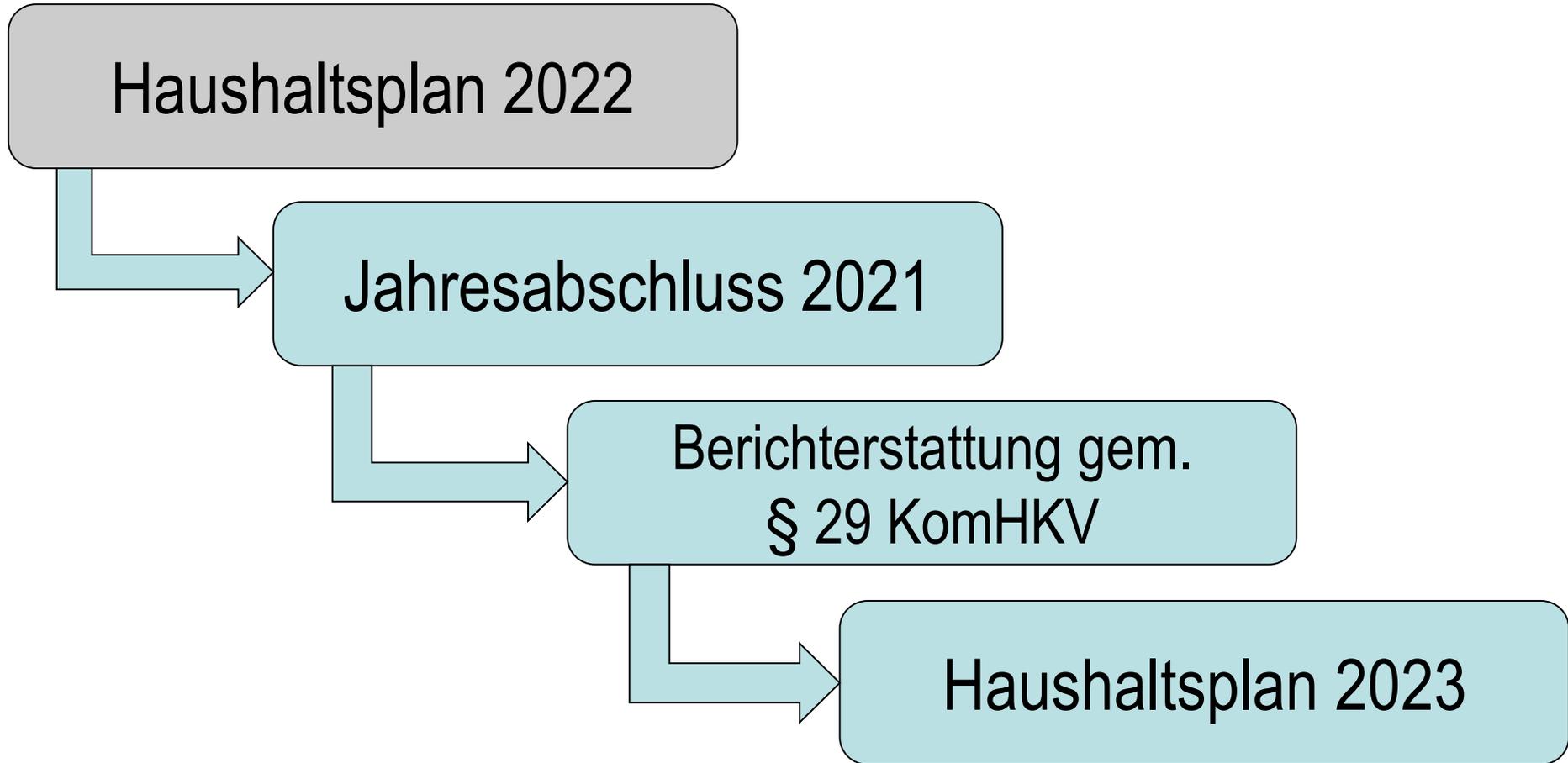




Jahresabschluss 2021

Vorstellung im Haushalts- und Finanzausschuss
am 05. Dezember 2022



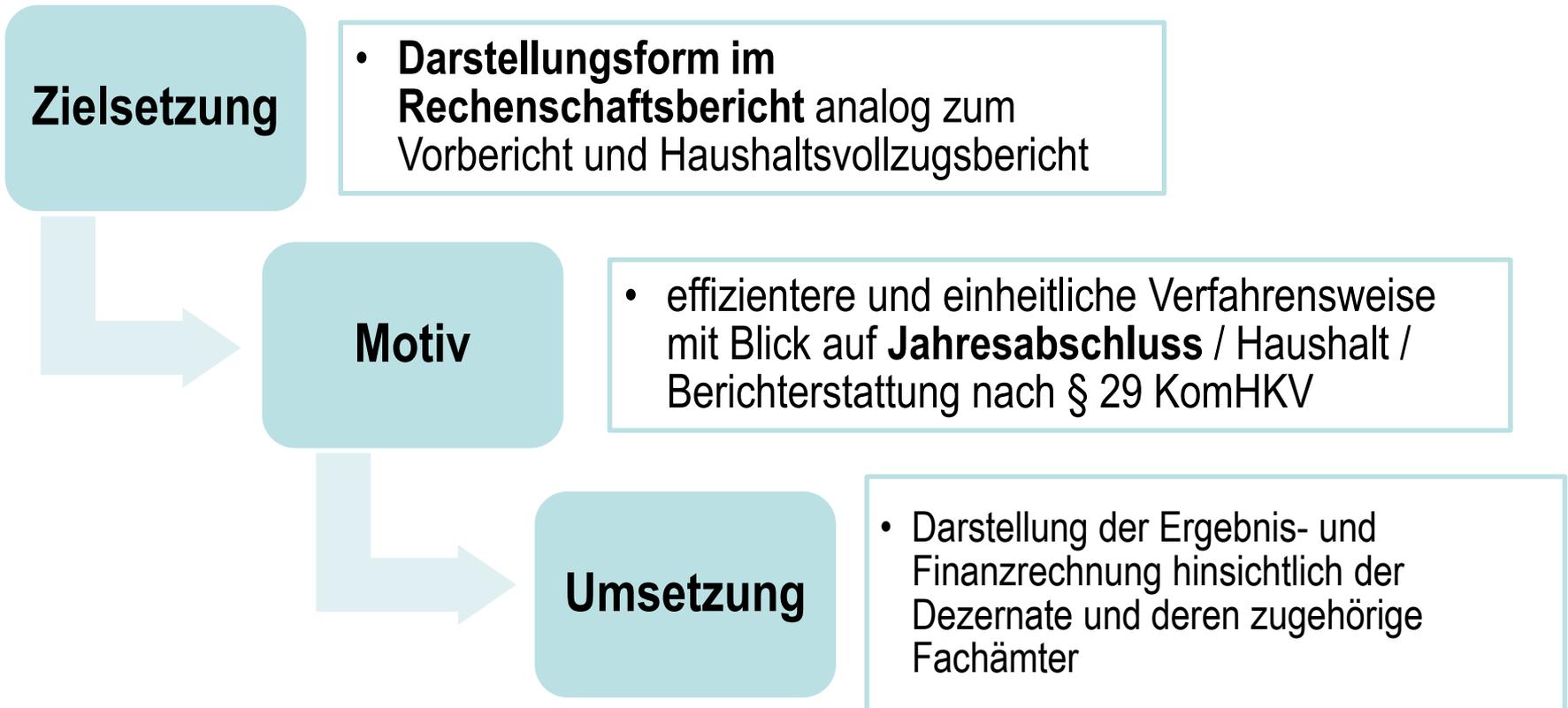
Die Jahre 2021 - 2023 im Vergleich

- in Tsd. Euro -



Ertrags- und Aufwandsarten	Ist 2021	Forecast 2021	Planansatz 2023
Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	314.846	325.715	358.359
Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	310.085	328.962	368.289
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	4.761	-3.248	-9.930
Finanzergebnis + außerordentliches Ergebnis	-305	432	134
Gesamtüberschuss/ Gesamtfehlbetrag	4.456	-2.816	13.546

Herangehensweise bei der Aufstellung des Jahresabschlusses 2021



Umsetzung der geplanten Zeitschiene

Wichtigkeit der Einhaltung von zeitlichen Abläufen



31. März 2022

- Buchungsschluss in den Fachämtern

ab 01. April 2022

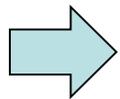
- Vornahme von Jahresabschlussbuchungen
- Anforderung der Zuarbeiten von den Fachämtern für den Rechenschaftsbericht und Anhang

31. Mai 2022

- finale Ergebnis- und Finanzrechnung vorliegend
- finale Begründungen der Abweichungen im Rahmen der Rechnungslegung vorliegend

31. Mai 2022

- Übergabe zur Prüfung an das Rechnungsprüfungsamt



Einhaltung der Zeitschiene zum Jahresabschluss erforderlich – vorläufige **Ergebnisse des Jahresabschlusses 2021** bilden die **Grundlage für die Haushaltsplanung 2023**

Ziel: Rechtskonformität erlangen



- der Beschluss des geprüften Jahresabschlusses hat **bis spätestens 31. Dezember des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres** zu erfolgen
- die Prüfung obliegt dem Rechnungsprüfungsamt → dieses kann sich zur Durchführung der Prüfung eines Wirtschaftsprüfers bedienen
- Rechnungsprüfungsamt machte von diesem Recht Gebrauch und übertrug die Prüfung an eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
- Prüfung durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft hat zu **keinen Einwendungen** gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses 2021 geführt

Ziel: rechtskonformen Zustand erreicht

Stand der Ergebnisrechnung zum Jahresabschluss 2021

- in Tsd. Euro -



Ertrags- und Aufwandsarten	Planansatz 2021	Ergebnis 2021	Vergleich Planansatz / Ergebnis 2021
= Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	318.663	314.846	-3.817
= Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	327.422	310.085	-17.336
= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-8.759	4.761	13.520
= Finanzergebnis + außerordentliches Ergebnis	-331	-305	26
= Gesamtüberschuss/ Gesamtfehlbetrag	-9.090	4.456	13.546



- Mindererträge
 - 3,8 Mio. Euro korrespondierende **Mindererträge** im Bereich der Erstattungen vom Land für Soziale Hilfen
 - 1,9 Mio. Euro korrespondierende **Mindererträge** für die Beteiligung des Bundes an den Kosten der Unterkunft und Heizung
- Mehrererträge
 - 1,9 Mio. Euro **Mehrerträge für periodenfremde ordentliche Erträge im Jugendamt**, die aufgrund der zeitnahen Erstellung der Jahresabschlüsse in den vergangenen Haushaltsjahren nicht mehr berücksichtigt werden können



- Minderaufwendungen
 - Sozialamt im Bereich der Transferaufwendungen → 10 Mio. €
 - Jugendamt für Zuweisungen an Gemeinden (Kita) → 3 Mio. €
 - Sonstige ordentliche Aufwendungen (vorrangig Jobcenter) → 3,6 Mio. €

Jahresabschluss 2021



Finanzrechnung 2021	Bilanz zum 31.12.2021		Ergebnisrechnung 2021
	AKTIVA	PASSIVA	
Einzahlungen 316.044.683,57 €	Anlagevermögen 172.750.508,33 €	Eigenkapital 44.955.492,90 €	Erträge 314.884.472,74 €
./.		davon	./.
Auszahlungen 315.052.296,40 €	Umlaufvermögen 52.985.543,62 €	Ordentl. Ergebnis 4.452.819,31 €	
	davon	Außerordentl. Ergebnis 3.602,08 €	Aufwendungen 310.428.051,35 €
+	Liquide Mittel 33.980.054,98 €	4.456.421,39 €	
Bestand Jahresanfang 31.521.521,59 €	ARAP 37.607.457,04 €	Sonderposten 99.634.652,02 €	
+		Rückstellungen 88.552.603,19 €	
Veränderung der fremden Finanzmittel 1.466.146,22 €		Verbindlichkeiten 30.116.011,35 €	
		davon	
		Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten 0 €	
		PRAP 84.749,53 €	
Saldo: 33.980.054,98 €	Bilanzsumme: 263.343.508,99 €	Bilanzsumme: 263.343.508,99 €	Ergebnis: 4.456.421,39 €

Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

- in Tsd. Euro -



Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Planansatz 2021	Ergebnis 2021	Vergleich Planansatz/ Ergebnis
Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit	15.836	5.449	-10.386
Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	24.155	10.175	-13.979
Saldo aus der Investitionstätigkeit	-8.319	-4.726	3.593

Auszahlungen für Baumaßnahmen 2021

- in Tsd. Euro -



Auszahlungen für Baumaßnahmen	Planansatz 2021	Ergebnis 2021	Vergleich Planansatz/ Ergebnis
Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	6.941	5.602	-1.339
Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	816	537	-279
Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	0	4	4

Bedarf vs. Kapazitäten

Problematik: Auszahlungen aus Investitionstätigkeit



- Bedarfseite
 - steigende Ansätze im investiven Bereich, Investitionsvolumen nimmt zu
 - die Umsetzung von Baumaßnahmen/Mittelverwendung erstreckt sich regelmäßig über mehrere Jahre
- Kapazitäten
 - Stellenbesetzungsverfahren weitgehend erfolglos
 - teils erhebliche Hürden, GU/ Totalunternehmer einzubeziehen
 - Prozessabläufe im Baubereich müssen geprüft werden

Rücklagenentwicklung 2009 - 2026

- in T Euro -



Rücklagenentwicklung 2009 - 2026			
Jahr	ordentliches Ergebnis	Fehlbetrag/ Überschuss	Jahresabschluss
	- Tsd. Euro -		
Ist 2009	-107	-107	beschlossen
Ist 2010	-8.782	-8.889	beschlossen
Ist 2011	-10.101	-18.990	beschlossen
Ist 2012	3.239	-15.751	beschlossen
Ist 2013	3.764	-11.987	beschlossen
Ist 2014	13.275	1.288	beschlossen
Ist 2015	9.768	11.056	beschlossen
Ist 2016	-126	10.930	beschlossen
Ist 2017	14.177	25.107	beschlossen
Ist 2018	11.781	36.888	beschlossen
Ist 2019	8.987	45.875	beschlossen
Ist 2020	-17.268	28.607	beschlossen
vorl. Ist 2021	4.456	33.063	Prüfung abgeschlossen; Beschluss für Dezember Kreistag vorgesehen
Plan 2022	-7.684	25.379	
Plan 2023	-9.796	15.583	
Plan 2024	-3.072	12.511	
Plan 2025	-3.213	9.298	
Plan 2026	-3.289	6.009	