



Jahresabschluss 2022

für die gemeinsame Sitzung
Haushalts- und Finanzausschuss
und
Rechnungsprüfungsausschuss
am 19. Februar 2024

Herangehensweise bei der Aufstellung des Jahresabschlusses 2022



Zielsetzung

- **Darstellungsform im Rechenschaftsbericht** analog zum Vorbericht und Haushaltsvollzugsbericht

Motiv

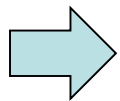
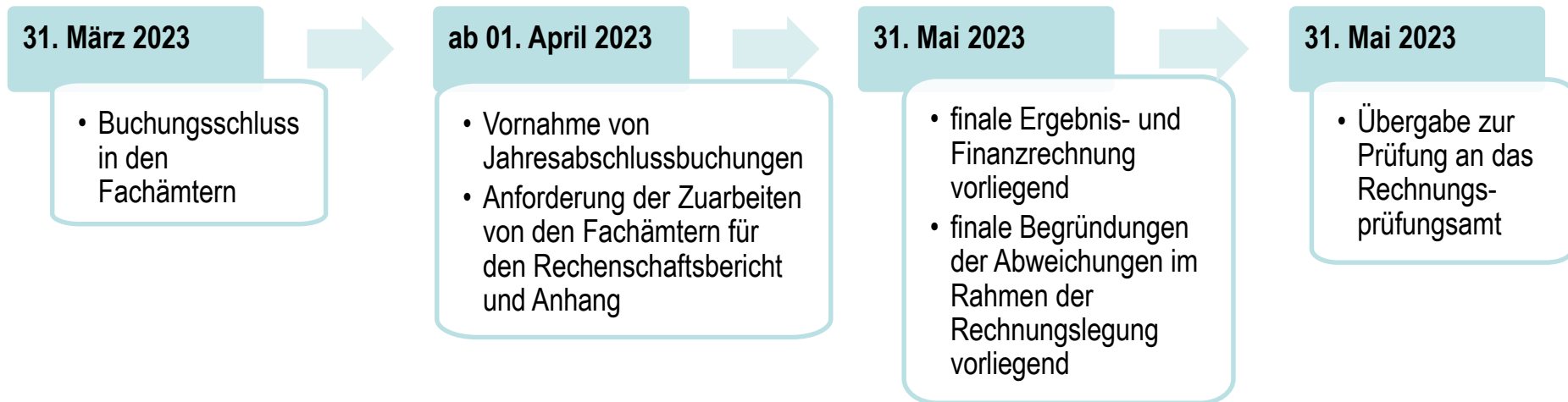
- effizientere und einheitliche Verfahrensweise mit Blick auf **Jahresabschluss** / Haushalt / Berichterstattung nach § 29 KomHKV

Umsetzung

- Darstellung der Ergebnis- und Finanzrechnung hinsichtlich der Dezernate und deren zugehörige Fachämter

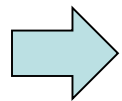
geplante Zeitschiene

Wichtigkeit der Einhaltung von zeitlichen Abläufen



Einhaltung der Zeitschiene zum Jahresabschluss erforderlich – vorläufige **Ergebnisse des Jahresabschlusses 2022** bilden die **Grundlage für die Haushaltsplanung 2024**

tatsächliche Zeitschiene – verspätete Beschlussfassung



zeitliche Verzögerungen haben negative Auswirkungen – Zahlen aus dem Jahresabschluss bilden Planungsgrundlage für den Haushaltsaufstellungsprozess

Oberstes Ziel: Rechtskonformität dauerhaft sichern



- Aktuelle Regelung: Über den geprüften Jahresabschluss ist **bis spätestens zum 31. Dezember des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres** zu beschließen
- **Neue** gesetzliche Regelung **ab 01. Dezember 2024** in § 67 KVerfBbg –
JAB Vorvorjahr – **2022** muss aufgestellt, geprüft u. beschlossen sein
JAB Vorjahr – **2023** muss aufgestellt sein
nur dann kann die Haushaltssatzung **2025** bekannt gemacht werden !



- 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



- fehlenden Dienstanweisungen zur Stundung, Niederschlagung und Erlass von Ansprüchen
- fehlende Aktivierungsrichtlinie
- Forderungsbestand für die Leistungen nach SGB II
- Fehlen eines zentralen Vertragsregisters



- Prüfung durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft hat zu **keinen Einwendungen** gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses 2022 geführt
- rechnungsbezogene internes Kontrollsystem des Landkreises gewährleistet eine vollständige und richtige Erfassung, Verarbeitung, Dokumentation und Sicherung des Buchungssstoffes
- Buchführung entspricht den gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und den ergänzenden landesspezifischen Bestimmungen
- **Ergebnis:** Erteilung eines **uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes**

Stand der Ergebnisrechnung zum Jahresabschluss 2022

- in Tsd. Euro -



Ertrags- und Aufwandsarten	Planansatz 2022	Ergebnis 2022	Vergleich Planansatz / Ergebnis 2022
= Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	321.345	394.634	73.289
= Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	328.858	415.126	86.268
= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-7.513	-20.492	-12.979
= Finanzergebnis + außerordentliches Ergebnis	-171	1.431	1.601
= Gesamtüberschuss/ Gesamtfehlbetrag	-7.684	-19.061	-11.377

Widersprüche zur Kreisumlage

- in Mio. Euro -



Festsetzung der Kreisumlage	Anzahl der WS	Anzahl nach Heilung + Gewährung Nachlass	Streitwert (Höhe der gezahlten Kreisumlage)
2015	1	1	10,6
2016	1	2	18,1
2017	3		22,7
2018	6		24,2
2019	9		44,3
2020	9		50,3
2021	8		56,0
2022	3		30,2
2023	3		43,3
Gesamt	33		299,7

Mit
Jahresabschluss
2022 gebildete
Rückstellung:
77,6 Mio. €

Ergebnisrechnung zum Jahresabschluss 2022

ohne Auflösung Rückstellung Verfahren KU 2015/2016/2017

ohne Bildung Rückstellung Widersprüche zu KU 2015-2022



- in Tsd. Euro -

Ertrags- und Aufwandsarten	Planansatz 2022	Ergebnis 2022	Vergleich Planansatz / Ergebnis 2022
= Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	321.345	342.191	20.845
= Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	328.858	338.204	9.346
= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-7.513	3.987	11.500
= Finanzergebnis + außerordentliches Ergebnis	-171	1.431	1.601
= Gesamtüberschuss/ Gesamtfehlbetrag	-7.684	5.417	13.101

Erträge Jahresabschluss 2022

ohne Auflösung Rückstellung Verfahren KU 2015/2016/2017

- in Tsd. Euro-



Ertragsarten	Planansatz 2022	Ergebnis 2022	Vergleich Planansatz / Ergebnis 2022
Steuern und ähnliche Abgaben	9.470	9.586	116
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	215.234	228.355	13.122
Sonstige Transfererträge	6.100	6.538	-562
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.584	9.219	-366
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.951	1.321	-630
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	77.896	85.356	7.459
Sonstige ordentliche Erträge	1.110	2.798	1.687
Bestandsveränderungen	0	0	0



- Mehrerträge
 - 4,8 Mio. Euro **Mehrerträge** im Bereich der **Kostenerstattungen und Kostenumlagen** im Sozialamt
 - 2,2 Mio. Euro **Mehrerträge** im Bereich der **Kostenerstattungen und Kontenumlagen** im Jugendamt
 - 1,4 Mio. Euro **Mehrerträge** Bereich der **Zuwendungen und allgemeinen Umlagen** im Amt Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung

Aufwendungen Jahresabschluss 2022

ohne Bildung Rückstellung Widersprüche zu KU 2015-2022



- in Tsd. Euro-

Aufwandsarten	Planansatz 2022	Ergebnis 2022	Vergleich Planansatz / Ergebnis 2022
Personalaufwendungen	63.510	59.735	-3.775
Versorgungsaufwendungen	480	1.033	553
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	16.003	14.631	-1.372
Abschreibungen	6.014	7.880	1.886
Transferaufwendungen	209.951	209.208	-743
sonstige ordentliche Aufwendungen	32.901	45.001	12.099



- Minderaufwendungen
 - 3,7 Mio. Euro **Minderaufwendungen** im Bereich der **Personalaufwendungen**
 - 10,6 Mio. Euro **Minderaufwendungen** im Bereich **Zuwendungen und allgemeinen Umlagen** der Kämmerei



- Mehraufwendungen
 - 1,5 Mio. Euro **Mehraufwendungen** im Bereich **der sonstigen ordentlichen Aufwendungen** im Gesundheitsamt
 - 1,8 Mio. Euro Mehraufwendungen im Bereich **der Abschreibungen**

Jahresabschluss 2022



Finanzrechnung 2022	Bilanz zum 31.12.2022		Ergebnisrechnung 2022
	AKTIVA	PASSIVA	
Einzahlungen 336.189.622,65 €	Anlagevermögen 177.807.305,90 €	Eigenkapital 25.894.068,47 €	Erträge 396.368.395,80 €
.		davon	.
Auszahlungen 344.326.719,35 €	Umlaufvermögen 112.972.694,46 €	Ordentl. Ergebnis -20.271.862,09 €	Aufwendungen 415.429.820,23 €
	davon	Außerordentl. Ergebnis 1.210.437,66 €	
+	Liquide Mittel 26.047.853,76 €	-19.061.424,43 €	
Bestand Jahresanfang 33.980.054,98€	ARAP 41.721.941,55 €	Sonderposten 160.163.289,84 €	
+			
Veränderung der fremden Finanzmittel 1.671.041,70 €			
Saldo: 26.047.853,76 €	Bilanzsumme: 332.501.941,91 €	Bilanzsumme: 332.501.941,91 €	Ergebnis: -19.061.424,43 €

Entwicklung der Liquidität - Kassenbestand 2022



Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

- in Tsd. Euro -



Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Planansatz 2022	Ergebnis 2022	Vergleich Planansatz/ Ergebnis
Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit	16.942	11.088	-5.855
Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	28.968	17.693	-11.275
Saldo aus der Investitionstätigkeit	-12.025	-6.605	5.420

Auszahlungen für Baumaßnahmen 2022

- in Tsd. Euro -



Auszahlungen für Baumaßnahmen	Planansatz 2022	Ergebnis 2022	Vergleich Planansatz/ Ergebnis
Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	10.256	6.770	-3.486
Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	1.591	2.153	562
Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	0	0	0



Gebäude –und Liegenschaftsmanagement- Fertigstellungen

- Neuerrichtung Zweifeld- Sporthalle am Oberstufenzentrum Ludwigsfelde
- Digitalpakt OSZ Stiege und OSZ Birkengrund

Infrastrukturmanagement

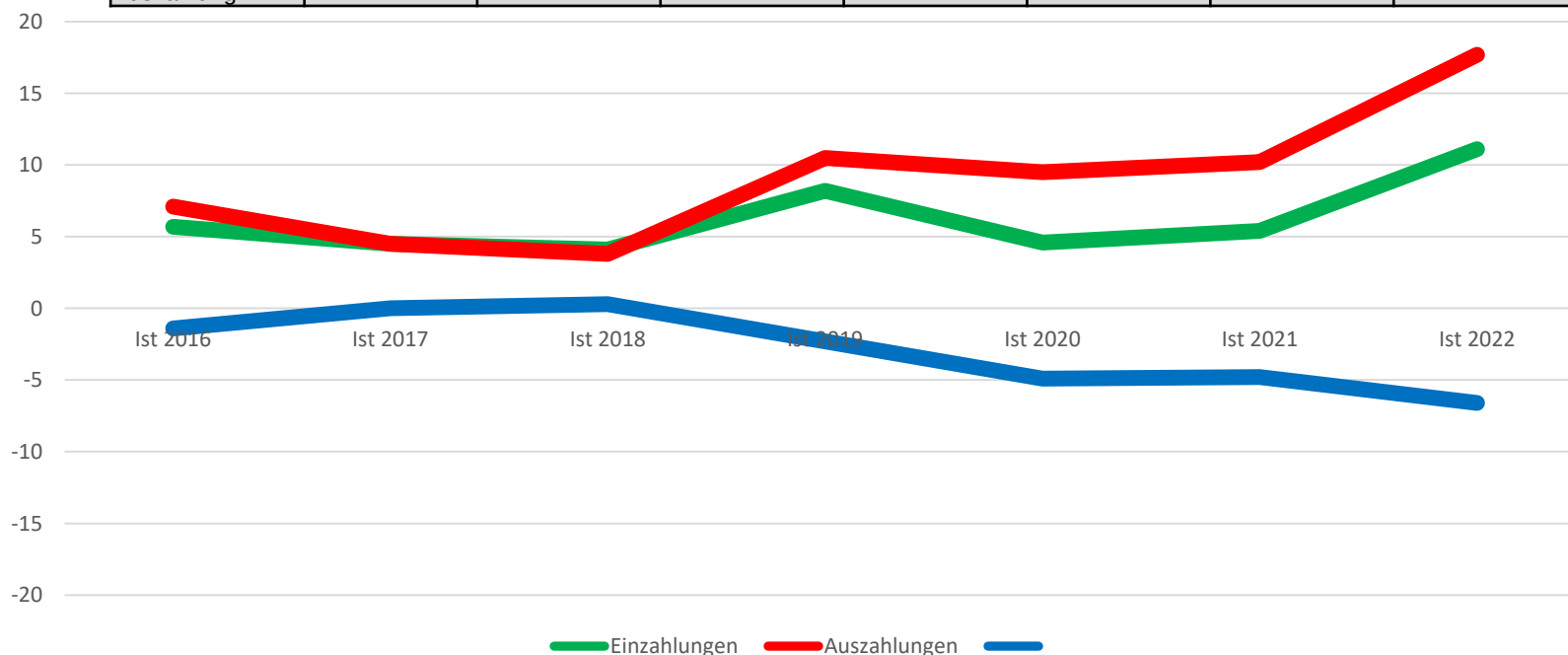
- Errichtung Rastplatz- Bank- Spende Dankert

Investitionstätigkeit 2016 bis 2022

- in Mio. Euro -



	Ist 2016	Ist 2017	Ist 2018	Ist 2019	Ist 2020	Ist 2021	Ist 2022
Einzahlungen	5,7	4,5	4,1	8,2	4,6	5,4	11,1
Auszahlungen	7,1	4,5	3,8	10,5	9,5	10,2	17,7
Differenz zw. Einzahlung u. Auszahlung	-1,4	0	0,3	-2,3	-4,9	-4,8	-6,6





- steigende Ansätze im investiven Bereich, Investitionsvolumen nimmt zu
- die Umsetzung von Baumaßnahmen/Mittelverwendung erstreckt sich regelmäßig über mehrere Jahre
- Prozessabläufe im Baubereich müssen geprüft werden

Rücklagenentwicklung 2013 - 2022

- in T Euro -



Rücklagenentwicklung 2013 - 2022			
Jahr	ordentliches Ergebnis	Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	Jahresabschluss
	- Tsd. Euro -		
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
Ist 2021	4.453	33.060	beschlossen
Ist 2022	-20.272	12.788	Prüfung abgeschlossen; Beschluss für Februar 2024 Kreistag vorgesehen