

<b>Beratungsfolge</b>	<b>Sitzung am</b>	<b>Status</b>	<b>Zuständigkeit</b>
Verwaltungsausschuss	28.09.2018	öffentlich	Vorberatung
Kreistag	12.10.2018	öffentlich	Beschlussfassung

## **Jahresabschluss mit Rechenschaftsbericht 2017 des Landkreises Göppingen**

### **I. Beschlussantrag**

1. Empfehlung an den Kreistag, dem Jahresabschluss 2017 mit Anhang und Rechenschaftsbericht des Landkreises Göppingen zuzustimmen und diesen nach erfolgter Prüfung gem. § 110 GemO festzustellen.
2. Zustimmung zu den im Anhang zur Gesamtergebnisrechnung in Kapitel 5.1 der Anlage zur Beratungsunterlage und Gesamtfinanzrechnung in Kapitel 5.2 der Anlage zur Beratungsunterlage dargestellten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen. Auf die erheblichen Abweichungen in Kapitel 3.5 der Anlage zur Beratungsunterlage wird verwiesen.

### **II. Sach- und Rechtslage, Begründung**

Im Haushaltsjahr 2017 wurden drei Finanzzwischenberichte zur laufenden Entwicklung der Finanzwirtschaft erstellt, bezogen auf die Zeitpunkte 31. Mai, 30. September und 31. Dezember 2017. Der dritte Finanzzwischenbericht prognostizierte ein Gesamtergebnis für 2017 in Höhe von 12.801.438,00 € (vgl. S. 15 der Anlage).

Zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres hat die Verwaltung gem. § 95 GemO einen Jahresabschluss aufzustellen. Der Jahresabschluss ist nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung unter Berücksichtigung der besonderen gemeindehaushaltswirtschaftlichen Bestimmungen aufzustellen.

Das tatsächliche Gesamtergebnis beträgt nun 3.309.121,69 € (vgl. S. 3 ff. der Anlage). Dieses wird den Rücklagen zugeführt. Die Rücklagen betragen zum 31.12.2017 in Summe 70.231.610,10 € (vgl. S. 13, 18 f. und 127 der Anlage).

Ursache für die Abweichung des dritten Finanzzwischenberichtes und des Jahresabschluss 2017 sind Vorgänge, die erst nach dem Berichtszeitpunkt des dritten Finanzzwischenberichtes zum 31.12.2017 stattfanden. Darunter fallen insbesondere:

- die Rückstellungsbildung Defizitausgleich 2018 der Alb Fils Kliniken GmbH in Höhe von 2,9 Mio. € (vgl. S. 132 der Anlage),
- die vorläufige Spitzabrechnung Asyl 2016 in Höhe von 2,1 Mio. € (vgl. S 75 der Anlage),
- Mehrabschreibungen in Höhe von 2,8 Mio. € (vgl. S. 94 f. der Anlage) und
- weitere Aufwendungen durch die Fachämter bis zum Buchungsschluss des Haushaltsjahres 2017 in Höhe von 1,3 Mio. €.

Das Amt für Finanzen und Beteiligungen hat den Jahresabschluss 2017 einschließlich der erforderlichen Unterlagen aufgestellt. Er besteht aus:

- Ergebnisrechnung,
- Finanzrechnung,
- Vermögensrechnung (Bilanz),
- Anhang
- Anlagen zum Anhang mit
  - Vermögensübersicht
  - Schuldenübersicht
  - Übersicht der in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

Abweichungen der Rechnungen zu den Haushaltsansätzen werden im Anhang erläutert.

Des Weiteren ist der Jahresabschluss um einen Rechenschaftsbericht zu erweitern. Dieser soll sowohl den Verlauf der Haushaltswirtschaft darstellen als auch einen Überblick über die Lage des Landkreises vermitteln.

Die Gesamtergebnisrechnung 2017 schließt im Vergleich zu 2016 mit folgenden Eckwerten ab:

	31.12.2016	31.12.2017
Ordentliche Erträge	279.980.565,87 €	282.632.988,18 €
Ordentliche Aufwendungen	264.622.106,89 €	280.470.370,48 €
Ordentliches Ergebnis (Zuführung Rückl. ord. Ergebnis)	15.358.458,98 €	2.162.617,70 €
Sonderergebnis (Zuführung Rückl. Sonderergebnis)	- 44.883,23 €	1.146.503,99 €
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>15.313.575,75 € €</b>	<b>3.309.121,69 €</b>

Das Sonderergebnis beinhaltet alle Aufwendungen und Erträge, die außerhalb der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit anfallen. Hierunter fallen beispielsweise solche im Zusammenhang mit der Veräußerung von Vermögensgegenständen über bzw. unter dem Buchwert, Katastrophen und ähnlichen Ereignissen.

Die Gesamtfinzrechnung 2017 schließt im Vergleich zu 2016 mit folgenden Eckwerten ab:

	31.12.2016	31.12.2017
Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	19.132.623,34 €	25.092.630,31 €
Zahlungsmittelüberschuss aus lfd. Verwaltungstätigkeit	26.384.151,12 €	12.322.852,26 €
Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus:		
- Investitionstätigkeiten	- 13.251.312,62 €	- 5.532.490,70 €
- Finanzierungstätigkeiten	- 2.883.768,70 €	- 3.903.139,35 €
Überschuss/Bedarf aus huw. Vorgängen	- 4.289.062,83 €	- 16.721.678,32 €
<b>Endstand an Zahlungsmitteln</b>	<b>25.092.630,31 €</b>	<b>11.258.174,20 €</b>

Die Vermögensrechnung (Bilanz) 2017 schließt im Vergleich zu 2016 mit folgenden Eckwerten ab:

	31.12.2016	31.12.2017
<b>AKTIV</b>		
Immaterielles Vermögen	447.042,25 €	444.606,82 €
Sachvermögen	105.740.286,76 €	103.048.544,46 €
Finanzvermögen	88.683.117,13€	81.326.969,47 €
Aktiver Abgrenzungsposten	30.817.018,22 €	28.327.778,42 €
<b>PASSIV (Details vgl. Anlage zur BU, S. 13)</b>		
Basiskapital	80.538.738,76 €	79.365.624,68 €
Rücklagen	66.922.488,41 €	70.231.610,10 €
<i>Zwischensumme Eigenkapital</i>	<i>147.461.227,17 €</i>	<i>149.597.234,78 €</i>
Sonderposten	17.942.871,57 €	18.533.079,16 €
Rückstellungen	5.003.439,02 €	7.064.375,25 €
Verbindlichkeiten	41.074.640,02 €	31.132.938,87 €
Passive Rechnungsabgrenzung	14.205.286,58 €	6.820.271,11 €
<b>Bilanzsumme</b>	<b>225.687.464,36 €</b>	<b>213.147.899,17 €</b>

Wie auch in den Jahresabschlüssen zuvor, stieg das Eigenkapital des Landkreises Göppingen und infolgedessen seine Kreditwürdigkeit weiterhin an. Die Kennzahlen zum Jahresabschluss 2017 sind im Einzelnen in der Anlage zur

Beratungsunterlage S. 27 ff. und S. 167 f. dargestellt. Die Ermächtigungsüberträge sind in der Anlage zur Beratungsunterlage S. 155 ff. zu finden.

Der Aufbau des Jahresabschlusses 2017 orientiert sich am Aufbau der vorangegangenen Jahresabschlüsse, um eine möglichst hohe Vergleichbarkeit sicherzustellen. Detaillierterläuterungen und Einzelheiten zum Jahresabschluss 2017 sind in der Anlage zur Beratungsunterlage enthalten.

Der Jahresabschluss 2017 ist der Erste, welcher zur Einbringung, Beratung und Verabschiedung des künftigen Haushaltsplans vorliegt. In den kommenden Jahren verfolgt die Verwaltung das Ziel, in der letzten Sitzungsrunde vor der Sommerpause den jeweiligen Jahresabschluss beschließen zu lassen.

### III. Handlungsalternative

Keine. Die Erstellung des Jahresabschlusses ist gem. § 95 GemO verpflichtend.

### IV. Finanzielle Auswirkungen / Folgekosten

Das Ergebnis des Jahresabschlusses 2017 hat in die folgende Haushalts- und Liquiditätsplanung einzufließen.

### V. Zukunftsleitbild/Verwaltungsleitbild - Von den genannten Zielen sind berührt:

Zukunfts- und Verwaltungsleitbild	Übereinstimmung/Konflikt				
	1 = Übereinstimmung, 5 = keine Übereinstimmung				
	1	2	3	4	5
Themen des Zukunftsleitbildes nicht berührt	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Themen des Verwaltungsleitbildes nicht berührt	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

gez.  
Edgar Wolff  
Landrat