

Doppischer Jahresabschluss Haushaltsjahr 2013

c) Die Hebesätze sollten daher für das Haushaltsjahr 2007 wie folgt festgesetzt werden:

Grundsteuer A	43,7 v.H.	Einkommensteueranteile	43,7 v.H.
Grundsteuer B	43,7 v.H.	Umsatzsteuer-Beteiligung	43,7 v.H.
Gewerbesteuer	43,7 v.H.	Schlüsselerlöse (80%)	43,7 v.H.

d) Entwicklung der Umlagekraft und der Kreisumlage

Jahr	Umlagekraft	Hebesatz
	Betrag EUR	Änderung in % gegenüber Vorjahr
1993	58.110.275	6,30
1994	63.115.733	8,61
1995	65.139.105	3,2
1996	69.080.693	6
1997	79.583.127	17
1998	76.471.907	-4
1999	83.214.046	9
2000	80.826.733	-3
2001	85.810.786	6
2002	84.910.592	-1
2003	89.879.528	6
2004	77.426.848	-13
2005	82.626.947	7
2006	88.659.747	7
2007	91.847.000	4

Gesamthaushalt Ergebnisplan

Landkreis Bamberg

Ergebnisplan

Ertrags- und Aufwandsarten

Ergebnisplan	Ergebnis 2005	Ansatz 2006	Ansatz 2007	Planung 2008	Planung 2009	Planung 2010
1 Steuern und ähnliche Abgaben	725.536	25.100	25.100	25.100	25.100	25.100
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	65.579.812	845.636	67.289.100	67.289.100	67.289.100	67.289.100
3 Sonstige Transfererlöse	6.560.591	839.100	839.100	839.100	839.100	839.100
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.254.749	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
6 Kostenerstattungen und Kostumerlöse	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
7 Sonstige ordentliche Erträge	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
8 Aktiver Werteveränderungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
9 Bestandsveränderungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
10 Ordentliche Erträge	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
11 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
12 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
13 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
14 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
15 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
16 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
17 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
18 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
19 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
20 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
21 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
22 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
23 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
24 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
25 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
26 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
27 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
28 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
29 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
30 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
31 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
32 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
33 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
34 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
35 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
36 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
37 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
38 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
39 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
40 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
41 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
42 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
43 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
44 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
45 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
46 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
47 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
48 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
49 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
50 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
51 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
52 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
53 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
54 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
55 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
56 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
57 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
58 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
59 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
60 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
61 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
62 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
63 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
64 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
65 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
66 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
67 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
68 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
69 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
70 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
71 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
72 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
73 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
74 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
75 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
76 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
77 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
78 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
79 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
80 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
81 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
82 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
83 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
84 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
85 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
86 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
87 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
88 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
89 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
90 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
91 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
92 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
93 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
94 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
95 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
96 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
97 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
98 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
99 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200
100 Personalaufwendungen	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200	3.074.200

Kreisumlagen je Einwohner: Landkreis-Oberfranken-Bayern

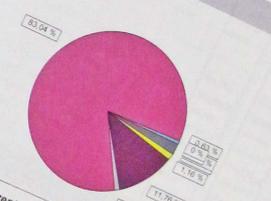


Gesamthaushalt Ergebnisplan

Landkreis Bamberg

Ergebnisplan

Ertragsarten in Prozent



Aufwandsarten in Prozent



© Landratsamt Bamberg

Kreisausschuss 30. September 2014

<u>Inhaltsverzeichnis</u>	Seite
Vorwort	3
Der Jahresabschluss im 3-Komponenten-System der Doppik	4
1 Ergebnisrechnung	5
2 Finanzrechnung	6
3 Vermögensrechnung (Bilanz)	9
4 Teilrechnungen (Organisationseinheiten)	10
4.1 Teil-Ergebnisrechnungen (Übersicht; einzelne im Beilagenteil II)	10
4.2 Teil-Finanzrechnungen (Übersicht; einzelne im Beilagenteil II)	12
5 Anhang (Erläuterungen zu 1 bis 4)	14
5.1 Allgemeines (Struktur, Aufgaben u.a.)	14
5.2 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung	15
5.3 Erläuterungen zur Finanzrechnung	19
5.4 Erläuterungen zu den Teilrechnungen	21
5.5 Erläuterungen zur Vermögensrechnung (Bilanz)	22
AKTIVA	23
1. Anlagenvermögen	23
2. Umlaufvermögen	29
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	32
PASSIVA	33
1. Eigenkapital	33
2. Sonderposten	33
3. Rückstellungen	34
4. Verbindlichkeiten	35
5. Passive Rechnungsabgrenzung	36
5.6 Anlagen zum Anhang	37
Anlagenspiegel	38
Forderungsübersicht	40
Eigenkapitalübersicht	41
Verbindlichkeitenübersicht	42
Übersicht Bürgschaften	46
Übersicht übertragene Haushaltsermächtigungen 2013 auf 2014	47
Aufstellung Mitglieder des Kreistages	49
6 Rechenschaftsbericht	51
6.1 Vorbemerkungen	51
6.2 Wichtige Ergebnisse des Jahresabschlusses	51
6.3 Stand der stetigen Erfüllung der kommunalen Aufgaben und Ausblick	56
6.4 Risiken	56
6.5 Zusammenfassung	57
7 Beilagenteil I	59
7.1 Schlussbilanz (vertiefte Gliederung)	60
7.2 Jahresabschluss Sondervermögen Kreiskrankenhäuser	65

Vorwort

Seit dem 1. Januar 2007 ist das Rechnungswesen des Landkreises Bamberg auf doppische Grundlagen umgestellt.

Nach den Landkreisen Ebersberg (2005) und Mühldorf am Inn (2006) verabschiedete sich der Landkreis Bamberg damit als dritter Landkreis in Bayern gemeinsam mit noch 4 weiteren Landkreisen von der bisher im Haushalts- und Rechnungswesen der Kommunen vorherrschenden Kameralistik. Er folgte damit den durch die Innenministerkonferenz des Bundes und der Länder vom 21. November 2003 festgelegten Eckwerten für ein Neues Kommunales Finanzwesen und dem einstimmigen Beschluss des Kreistages Bamberg vom 20. Dezember 2004.

Mittlerweile haben in Bayern weitere Landkreise auf die Doppik umgestellt. Aktuell (Stand 01.01.2014) haben sich damit 24 von 71 bayerischen Landkreisen von der Kameralistik verabschiedet.

Die Einführung eines neuen kommunalen Rechnungswesens stellt seit Jahren eines der Kernthemen im laufenden Prozess der Verwaltungsmodernisierung dar. Insbesondere seit dem Beginn der 90er Jahre wurde auch in Deutschland ein neues Modell der Verwaltungssteuerung entwickelt. Die im Landratsamt Bamberg seit dem Jahre 1996 initiierten Modernisierungen folgen diesem sog. Neuen Steuerungsmodell (NSM).

Die reine Umstellung des Buchungsstils auf einen kaufmännischen ist für sich noch keine neue Steuerung oder etwa Garant für eine verbesserte Finanzlage. Sie ist aber Motor für viele weitere Veränderungsprozesse in der kommunalen Verwaltung. Sie ist auch wesentliches Kernstück und Voraussetzung für die Einführung weiterer betriebswirtschaftlicher Elemente wie z.B. Kosten- und Leistungsrechnung, Controlling und Berichtswesen oder auch eines konsolidierten Jahresabschlusses.

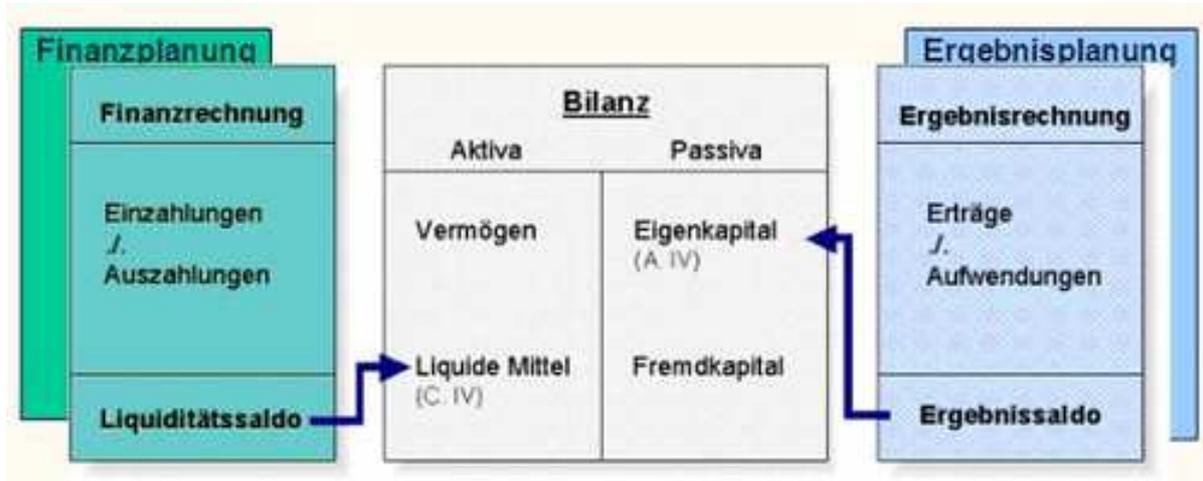
Mit dieser Heftung für 2013 liegt mittlerweile der siebte Jahresabschluss vor. Gegenüber den ersten Jahresabschlüssen steht damit ein Werk zur Verfügung, das keine Umstellungseffekte mehr aufweist.

Da die Methodik der Doppik relativ neu und komplex ist, werden auf der nächsten Seite nochmals grundsätzliche Erläuterungen zum doppischen Jahresabschluss gegeben.

Der Jahresabschluss im 3-Komponenten-System der Doppik

Die aus der Kameralistik bekannte Systematik des Haushalts- und Rechnungswesens hat sich wesentlich geändert. Einen Verwaltungshaushalt (laufender Betrieb) und einen Vermögenshaushalt (investiver Bereich) gibt es nicht mehr. Damit gibt es auch die Thematik der Zuführung vom Verwaltungshaushalt zum Vermögenshaushalt nicht mehr, die auch wesentlich die Kreisumlagenhöhe mit bestimmt hat.

In der Doppik gibt es vielmehr eine Ergebnisplanung/-rechnung und eine Finanzplanung/-rechnung sowie eine Vermögensrechnung (Bilanz), die aber nicht beplant wird.



Ergebnisplan/-rechnung

Ergebnisplan und -rechnung entsprechen der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung. Hier werden alle Aufwendungen und Erträge des laufenden Betriebs, also z.B. auch die Abschreibungen, abgebildet. Somit wird hier auch der Ressourcenverbrauch dargestellt.

Der Ergebnisplan ist wichtigster Bestandteil des neuen Haushaltes. Nach ihm richtet sich die Frage des Haushaltsausgleiches. Das hier ausgewiesene Jahresergebnis geht als Überschuss oder Fehlbetrag in die Bilanz ein. Fehlbeträge müssen innerhalb von drei Jahren ausgeglichen werden. Falls dies nicht geschieht vermindern sie das Eigenkapital.

Finanzplan/-rechnung

Während Ergebnisplan und -rechnung auch nicht zahlungswirksame Vorgänge (z.B. Abschreibungen) beinhalten, werden im Finanzplan und in der Finanzrechnung alle zahlungswirksamen Vorgänge (Ein- und Auszahlungen) dargestellt. Hier werden nicht nur Zahlungen für den laufenden Betrieb, sondern auch die Investitionen aufgezeigt und die Finanzierungsquellen (z.B. Kreditaufnahme). Diese Planungskomponente kommt im klassischen kaufmännischen Rechnungswesen in der Regel nicht vor. Sie trägt den besonderen Anforderungen des Umgangs mit öffentlichen Geldern Rechnung.

Vermögensrechnung (Bilanz)

Die Vermögensrechnung (Bilanz) ist Teil des Jahresabschlusses und wird nicht geplant. Auf ihrer Aktivseite weist sie das Vermögen aus, auf der Passivseite wie es finanziert ist (Eigenmittel oder Fremdmittel). Für die Eröffnungsbilanz war die Erfassung und Bewertung des Vermögens erforderlich. Investitionszuschüsse, die der Landkreis bekommt, werden als Sonderposten auf der Passivseite eingesetzt und entsprechend der Dauer der Zweckbindung aufgelöst.

Investitionszuschüsse, die der Landkreis gewährt, finden sich auf der Aktivseite und werden ebenfalls entsprechend der Dauer der Zweckbindung aufgelöst. Für zukünftige Verpflichtungen werden Rückstellungen gebildet. Die Entwicklung des Eigenkapitals über eine gewisse Dauer zeigt das wirtschaftliche Handeln der Kommune auf.

1 Ergebnisrechnung 2013

Landkreis Bamberg



Ertrags- und Aufwandsdaten	Ergebnis des Vorjahres	Gesamtansatz des Haushaltsjahres			Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ist ./. fortge. Ansatz (mehr + weniger -)
		Ansatz	übertragen Haushalts- ermächtigungen aus Vorjahren	Fortge- schriebener Ansatz Spalte 2 + 2a		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	2a	2b	3	4
1 Steuern und ähnliche Abgaben	24.914,82	23.960,00	0,00	23.960,00	24.733,31	773,31
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	79.063.479,76	80.692.044,00	0,00	80.692.044,00	81.141.335,72	449.291,72
3 + Sonstige Transfererträge	607.038,59	691.100,00	0,00	691.100,00	673.258,16	17.841,84-
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	8.434.532,05	8.747.167,00	0,00	8.747.167,00	8.635.459,13	111.707,87-
5 + Auflösung von Sonderposten	2.466.367,55	2.563.593,00	0,00	2.563.593,00	2.673.521,38	109.928,38
6 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.603.895,84	1.643.740,00	0,00	1.643.740,00	1.695.564,21	51.824,21
7 + Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	3.644.322,22	4.281.100,00	0,00	4.281.100,00	4.937.033,05	655.933,05
8 + Sonstige ordentliche Erträge	758.310,68	417.200,00	0,00	417.200,00	658.143,42	240.943,42
9 + Aktivierte Eigenleistungen	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00-
10 + / - Bestandveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S1 = Ordentliche Erträge (= Zeilen 1 bis 10)	96.602.861,51	99.064.904,00	0,00	99.064.904,00	100.439.048,38	1.374.144,38
11 - Personalaufwendungen	17.852.989,39	17.999.700,00	0,00	17.999.700,00	18.373.219,25	373.519,25
12 - Versorgungsaufwendungen	228.181,76	298.100,00	0,00	298.100,00	335.796,90	37.696,90
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.004.772,25	11.513.570,00	202.400,00	11.715.970,00	10.848.789,67	867.180,33-
14 - Planmäßige Abschreibungen	5.811.798,89	5.564.727,00	0,00	5.564.727,00	6.040.675,27	475.948,27
15 - Transferaufwendungen	42.942.322,10	43.790.647,00	0,00	43.790.647,00	44.391.371,09	600.724,09
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	14.350.594,78	14.625.795,00	30.000,00	14.655.795,00	14.818.402,37	162.607,37
S2 = Ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	92.190.659,17	93.792.539,00	232.400,00	94.024.939,00	94.808.254,55	783.315,55
S3 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen S1 und S2)	4.412.202,34	5.272.365,00	232.400,00-	5.039.965,00	5.630.793,83	590.828,83
17 + Finanzerträge	276.214,61	263.200,00	0,00	263.200,00	217.572,26	45.627,74-
18 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.193.286,89	1.483.300,00	0,00	1.483.300,00	959.225,98	524.074,02-
S4 = Finanzergebnis (= Zeilen 17 und 18)	917.072,28-	1.220.100,00-	0,00	1.220.100,00-	741.653,72-	478.446,28
S5 = Ordentliches Ergebnis (= S3 und S4)	3.495.130,06	4.052.265,00	232.400,00-	3.819.865,00	4.889.140,11	1.069.275,11
19 + Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 - Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	318.744,00	318.744,00
S6 = Außerordentliches Ergebnis (= Saldo Zeilen 19 und 20)	0,00	0,00	0,00	0,00	318.744,00-	318.744,00-
S7 = Jahresergebnis (= S5 und S6)	3.495.130,06	4.052.265,00	232.400,00-	3.819.865,00	4.570.396,11	750.531,11

2 Finanzrechnung 2013

Landkreis Bamberg



Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	Gesamtansatz des Haushaltsjahres			Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ist ./.. fortge. Ansatz (mehr + weniger -)
		Ansatz	übertragen Haushalts- ermächtigungen aus Vorjahren	Fortge- schriebener Ansatz Spalte 2 + 2a		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	2a	2b	3	4
1 Steuern und ähnliche Abgaben	24.914,82	23.960,00	0,00	23.960,00	24.733,31	773,31
2 +Zuwendungen und allgemeine Umlagen	78.956.106,70	80.692.044,00	0,00	80.692.044,00	81.093.611,33	401.567,33
3 +Sonstige Transfereinzahlungen	646.425,36	691.100,00	0,00	691.100,00	595.190,57	95.909,43-
4 +Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.046.595,13	8.747.167,00	0,00	8.747.167,00	9.138.500,60	391.333,60
5 +Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.589.042,40	1.643.740,00	0,00	1.643.740,00	1.701.889,44	58.149,44
6 +Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.534.997,18	4.214.300,00	0,00	4.214.300,00	4.690.873,07	476.573,07
7 +sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	13.634,85	6.700,00	0,00	6.700,00	6.909,59	209,59
8 +Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	323.372,92	263.200,00	0,00	263.200,00	261.754,64	1.445,36-
S1 =Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	94.135.089,36	96.282.211,00	0,00	96.282.211,00	97.513.462,55	1.231.251,55
9 - Personalauszahlungen	16.730.862,79	17.713.200,00	0,00	17.713.200,00	17.567.320,89	145.879,11-
10 - Versorgungsauszahlungen	228.181,76	219.600,00	0,00	219.600,00	259.323,90	39.723,90
11 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	10.936.470,10	11.513.570,00	202.400,00	11.715.970,00	10.822.703,08	893.266,92-
12 - Transferauszahlungen	43.122.379,78	43.790.647,00	0,00	43.790.647,00	44.199.865,63	409.218,63
13 - Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	13.839.430,82	14.625.795,00	30.000,00	14.655.795,00	14.790.673,68	134.878,68
14 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	1.160.334,74	1.483.300,00	0,00	1.483.300,00	985.523,02	497.776,98-
S2 =Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 bis 14)	86.017.659,99	89.346.112,00	232.400,00	89.578.512,00	88.625.410,20	953.101,80-
S3 =Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Saldo S1 und S2)	8.117.429,37	6.936.099,00	232.400,00-	6.703.699,00	8.888.052,35	2.184.353,35
15 +Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	2.612.981,99	4.748.100,00	1.826.550,00	6.574.650,00	6.349.472,09	225.177,91-
16 +Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen u.ä. Entgelten für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 +Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	9.838,20	0,00	0,00	0,00	40.361,21	40.361,21
18 +Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 +Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	353.724,27	125.300,00	1.312.300,00	1.437.600,00	789.686,38	647.913,62-
S4 =Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 15 bis 19)	2.976.544,46	4.873.400,00	3.138.850,00	8.012.250,00	7.179.519,68	832.730,32-



Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	Gesamtansatz des Haushaltsjahres			Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ist ./.. fortge. Ansatz (mehr + weniger -)
		Ansatz	übertragen Haushalts- ermächtigungen aus Vorjahren	Fortge- schriebener Ansatz Spalte 2 + 2a		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	2a	2b	3	4
20 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	106,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00-
21 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	7.391.465,76	7.855.000,00	4.372.100,00	12.227.100,00	9.624.787,41	2.602.312,59-
22 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	2.407.128,50	3.949.400,00	357.300,00	4.306.700,00	2.173.843,10	2.132.856,90-
23 - Auszahlungen f. den Erwerb von Finanzvermögen	0,00	5.000,00	155.000,00	160.000,00	159.475,00	525,00-
24 - Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	675.465,82	1.282.630,00	1.139.700,00	2.422.330,00	1.470.822,91	951.507,09-
25 - Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	761.500,00	292.900,00	779.500,00	1.072.400,00	346.440,00	725.960,00-
S5 =Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 20 bis 25)	11.235.666,08	13.584.930,00	6.803.600,00	20.388.530,00	13.775.368,42	6.613.161,58-
S6 =Saldo aus Investitionstätigkeit (=Saldo S4 und S5)	8.259.121,62-	8.711.530,00-	3.664.750,00-	12.376.280,00-	6.595.848,74-	5.780.431,26
S7 =Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Saldo S3 und S6)	141.692,25-	1.775.431,00-	3.897.150,00-	5.672.581,00-	2.292.203,61	7.964.784,61
26.a +Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten	550.000,00	3.000.000,00	2.000.000,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00-
26.b +Einzahlungen aus den der Kreditaufnahme wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S8 =Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (= Zeilen 26a und 26b)	550.000,00	3.000.000,00	2.000.000,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00-
27.a - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten	2.189.181,39	2.397.000,00	0,00	2.397.000,00	2.555.983,46	158.983,46
27.b - Auszahlungen für die Tilgung von den der Kreditaufnahme wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S9 =Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (= Zeilen 27a und 27b)	2.189.181,39	2.397.000,00	0,00	2.397.000,00	2.555.983,46	158.983,46
S10 =Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8 und S9)	1.639.181,39-	603.000,00	2.000.000,00	2.603.000,00	2.555.983,46-	5.158.983,46-
S11 =Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag (= Saldo S7 und S10)	1.780.873,64-				263.779,85-	
28 +Einzahlungen aus der Auflösung von Liquiditätsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	Gesamtansatz des Haushaltsjahres			Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ist ./.. fortge. Ansatz (mehr + weniger -)
		Ansatz	übertragen Haushalts- ermächtigungen aus Vorjahren	Fortge- schriebener Ansatz Spalte 2 + 2a		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	2a	2b	3	4
29 - Auszahlungen für die Bildung von Liquiditätsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S12 =Saldo aus der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven (= Saldo 28 und 29)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30 +Einzahlungen aus der Aufnahme von Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31 - Auszahlungen für die Tilgung von Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32 +Einzahlungen fremder Finanzmittel / durchlaufender Posten	22.779.356,76	0,00	0,00	0,00	24.033.158,72	24.033.158,72
33 - Auszahlungen fremder Finanzmittel / durchlaufender Posten	22.531.945,53-	0,00	0,00	0,00	24.257.570,78-	24.257.570,78-
S13 =Saldo aus nicht haushaltswirksamen Vorgängen (= Saldo S12 bis Zeile 33)	247.411,23				224.412,06-	
34 +Anfangsbestand an Finanzmitteln	17.289.031,48				15.755.569,07	
S14 =Bestand an Finanzmitteln am Ende des HHJ = Liquide Mittel (= Saldo S11, S13 und 34)	15.755.569,07				15.267.377,16	
35 +Anfangsbestand sonstiger Liquiditätsreserven	0,00				0,00	
S15 =Endbestand an Liquiditätsreserven am Ende des Haushaltsjahres (= S14 und Zeile 35)	15.755.569,07				15.267.377,16	

3 Schlussbilanz zum 31.12.2013

Landkreis Bamberg



AKTIVA	Vorjahr 31.12.2012 in Euro	Haushaltsjahr 31.12.2013 in Euro
1 Anlagevermögen	134.367.200,30	141.102.951,94
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	10.549.774,38	11.980.962,28
1.2 Sachanlagen	109.950.185,15	115.978.611,95
1.3 Finanzanlagen	13.867.240,77	13.143.377,71
2 Umlaufvermögen	17.683.174,45	17.588.539,33
2.1 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.2 Vorräte	178.752,00	104.510,13
2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.748.853,38	2.216.652,04
2.4 Liquide Mittel	15.755.569,07	15.267.377,16
3 Aktive Rechnungsabgrenzung	533.926,23	592.214,39
Summe AKTIVA	152.584.300,98	159.283.705,66

PASSIVA	Vorjahr 31.12.2012 in Euro	Haushaltsjahr 31.12.2013 in Euro
1 Eigenkapital	70.709.471,47	75.279.867,58
1.1 Allgemeine Rücklagen	61.820.212,79	67.214.341,41
1.2 Rücklagen aus nicht ertragswirksamen Zuwendungen	0,00	0,00
1.3 Ergebnismrücklagen	5.394.128,62	3.495.130,06
1.4 Verlustvortrag	0,00	0,00
1.5 Jahresüberschuss / -betrag	3.495.130,06	4.570.396,11
2 Sonderposten	36.831.987,81	41.122.535,87
2.1 Sonderposten aus Zuwendungen	32.433.597,28	36.109.585,99
2.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00
2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	4.398.390,53	5.012.949,88
2.4 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
3 Rückstellungen	14.721.253,41	15.016.245,88
3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	11.706.050,16	11.746.990,52
3.2 Umweltrückstellungen	0,00	0,00
3.3 Rückstellungen für ungew. Verbindlichkeiten	0,00	0,00
3.4 Sonstige Rückstellungen	3.015.203,25	3.269.255,36
4 Verbindlichkeiten	30.240.304,82	27.815.494,82
4.1 Anleihen	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	28.286.080,27	25.865.765,06
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichen	0,00	0,00
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	180.305,94	18.340,65
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	1.773.918,61	1.931.389,11
5 Passive Rechnungsabgrenzung	81.283,47	49.561,51
Summe PASSIVA	152.584.300,98	159.283.705,66

Bamberg, 30.06.2014

Johann Kalb
Landrat

4 Teilrechnungen

4.1 Übersicht Teil-Ergebnisrechnungen 2013

Orga	Bezeichnung	Plan (mit übertragenen Haush.-Ermächtigungen)			Ergebnis			Unterschied	Begründung Unterschied 2013 (laufender Betrieb)
		Erträge	Aufwendungen	Budgetergebnis	Erträge	Aufwendungen	Budgetergebnis		
L00	LB Landrat u. direkt zugeord. Bereiche	54.800,00	918.862,00	-864.062,00	55.224,59	908.295,57	-853.070,98	10.991,02	Minderung bei den Beiträgen Versorgungskassen (rd. 21.000 €) und einer Vielzahl von kleineren Einsparungen bei verschiedensten Produktkonten konnten Überschreitungen bei den Beihilfen (rd. 15.000 €) auffangen.
L02	LB 2 Wirtschaftsförderung	3.300,00	635.460,00	-632.160,00	75.993,26	631.890,32	-555.897,06	76.262,94	Mehrerträge durch die Abrechnung der RadRegion Projekte "Infotafeln" und "Rastplätze" mit Gemeinden und Staat (rd. 73.000 €), die 2012 nicht mehr erfolgen konnte.
A13	A1-A3 Baukultur, Klimaschutz, Gebäudewirtschaft	1.230.397,00	2.808.694,00	-1.578.297,00	1.263.825,50	2.515.343,57	-1.251.518,07	326.778,93	Einsparungen im Wesentlichen bei Gebäude- (rd. 111.000 €) und Fuhrparkunterhalt (44.000 €), Verbesserung des Ergebnisses beim Parkplatz Schillerplatz (32.000 €), sowie Verbesserungen beim Klimaschutz (rd. 49.000 €).
A46	A4-A6 Recht, Regionalvermarktung, ÖPNV	3.927.839,00	8.199.088,00	-4.271.249,00	3.896.974,95	8.381.133,96	-4.484.159,01	-212.910,01	Genehmigung Landrat: Außerord. Aufwand durch Brand Personalwohnheim Scheßlitz (318.000 €) der durch Einsparungen in anderen Bereichen des Teilhaushaltes nicht aufgefangen werden konnte.
Z00	Z Zentrale Angelegenheiten	0,00	59.850,00	-59.850,00	0,00	61.120,55	-61.120,55	-1.270,55	Genehmigung Landrat: Mehraufwand stammt im Wesentliche aus den Beihilfen für Versorgungsempfänger. Andere geringfügige Mehraufwendungen konnten durch Einsparungen an anderer Stelle des Budgets ausgeglichen werden.
Z10	Z 1 Organisation, luk	416.202,00	1.573.506,00	-1.157.304,00	522.285,99	1.616.875,32	-1.094.589,33	62.714,67	Mehreinzahlungen bei den Erstattungen für Sach- und Verwaltungskosten durch Verbände. Teilweise Abrechnung der Jahre 2012 und 2013.
Z20	Z 2 Personal	419.300,00	1.206.067,00	-786.767,00	613.212,01	1.675.783,64	-1.062.571,63	-275.804,63	Genehmigung Kreistag: Überschreitung Pensionsrückstellungen (rd. 281.000 €) und Beihilferückstellungen (rd. 188.000 €), die durch Einsparungen innerhalb des Budgets nur teilweise aufgefangen werden können.
Z30	Z 3 Finanzen	37.000,00	1.195.431,00	-1.158.431,00	62.729,68	1.222.334,30	-1.159.604,62	-1.173,62	Genehmigung Landrat: Budgetüberschreitung durch Mehraufwendungen bei den Gebühren für die überörtliche Rechnungsprüfung 2008-2012
100	1 Kommunales, Kreiseinrichtungen	0,00	61.290,00	-61.290,00	0,00	61.155,32	-61.155,32	134,68	Budgetüberschuss durch verschiedene geringfügige Einsparungen
110	11 Kommunalaufsicht, Rechnungsprüf.	3.300,00	425.300,00	-422.000,00	1.029,70	399.625,12	-398.595,42	23.404,58	Budgetüberschuss durch Minderaufwendungen bei den Wahlen
121	12.1 Schulen	815.714,00	12.047.539,00	-11.231.825,00	869.593,54	12.066.525,59	-11.196.932,05	34.892,95	Einsparungen bei Betrieb der Realschulen (rd. 62.000 €). Dadurch konnten geringfügige Überschreitungen in anderen Bereichen des Budgets aufgefangen werden.
122	12.2 Kultur und Sport	1.829.899,00	3.645.335,00	-1.815.436,00	1.924.225,24	3.462.800,28	-1.538.575,04	276.860,96	Budgetüberschüsse in den Bereichen VHS (113.000 €), Musikschule (70.000 €) und Bauernmuseum (66.700 €).
130	13 Abfallwirtschaft	7.328.077,00	7.332.027,00	-3.950,00	7.244.221,44	7.243.127,22	1.094,22	5.044,22	Geringfügige Einsparungen im Bereich des Abfallrechts
200	2 Soziales, Familie, Jugend, Gesundheit	20.650,00	195.750,00	-175.100,00	20.912,94	174.502,04	-153.589,10	21.510,90	Budgetüberschuss insb. durch Einsparungen bei der Öffentlichkeitsarbeit im Bereich Generationenbeauftragte
210	21 Soziales	3.178.850,00	8.441.146,00	-5.262.296,00	4.174.015,64	9.630.632,71	-5.456.617,07	-194.321,07	Genehmigung Landrat: Mehraufwand in den Bereichen Unterkunft u. Heizung (rd. 141.000 €), HLU (28.000 €) und Pflegegeld in Form von and. Leistungen (rd. 34.700 €)
220	22 Jugend u. Familie	1.727.850,00	10.864.021,00	-9.136.171,00	1.753.004,78	10.972.937,16	-9.219.932,38	-83.761,38	Genehmigung Landrat: Mehraufwand in den Bereich Pflegekinderwesen (rd. 404.000 €), Erziehungsbeistandschaften (101.700 €) und sozialpäd. Familienhilfe (rd. 171.000 €), die durch hohe Einsparungen in anderen Bereichen nicht komplett aufgefangen werden konnten.

Orga	Bezeichnung	Plan (mit übertragenen Haush.-Ermächtigungen)			Ergebnis			Unterschied	Begründung Unterschied 2013 (laufender Betrieb)
		Erträge	Aufwendungen	Budgetergebnis	Erträge	Aufwendungen	Budgetergebnis	Plan/Ergebnis	
230	23 Gesundheitswesen	677.400,00	609.822,00	67.578,00	670.274,03	590.113,24	80.160,79	12.582,79	Mehrerträge bei den personenbez. Gutachten (rd. 3.700 €) und der hyg. Überwachung v. Gewässern (2.300 €). Der verbleibende Überschuss setzt sich aus einer Vielzahl kleiner Einsparungen bei den Produktkonten zusammen
300	3 Sicherheit, Ordnung, Verbraucherschutz	0,00	55.500,00	-55.500,00	0,00	52.261,55	-52.261,55	3.238,45	Budgetüberschuss durch verschiedene geringfügige Einsparungen
311	31.1 Öffentliche Sicherheit	36.653,00	1.014.594,00	-977.941,00	60.739,93	981.172,50	-920.432,57	57.508,43	Budgetüberschuss durch Verbesserungen bei Waffenrecht, Atemschutzzentrum und Katastrophenschutz. Diese konnten Überschreitungen im Rettungs- und Feuerwehrwesen mehr als ausgleichen.
312	31.2 Ausländer	51.300,00	283.550,00	-232.250,00	76.566,35	292.395,29	-215.828,94	16.421,06	Budgetüberschuss durch Mehrerträgen bei Einbürgerungen und Entscheidungen über Aufenthaltstitel
320	32 Straßenverkehr	1.865.000,00	1.201.810,00	663.190,00	1.702.742,70	1.198.612,18	504.130,52	-159.059,48	Genehmigung Kreistag: Verminderter Überschuss der Zulassungsstelle durch geringere Gebühreneinnahmen (rd. 126.000 €) und Erstattungsleistungen Altersteilzeit (39.000 €)
330	33 Gewerberecht	103.300,00	137.650,00	-34.350,00	108.856,23	131.200,78	-22.344,55	12.005,45	Minderauszahlungen bei Sach- u. Personalkosten (rd. 9.000 €) und Mehrerträge bei den Gebühren führen zu einem Budgetüberschuss.
340	34 Veterinärwesen	449.600,00	562.067,00	-112.467,00	405.636,10	481.303,93	-75.667,83	36.799,17	Verbesserung des Budgetergebnisses durch höhere Gebührenerträge (rd. 32.000 €) und Erstattungen/Zuweisungen (12.000 €), sowie geringere Personal- und Sachkosten. Dadurch konnte ein Defizit im Bereich Fleischbeschau (rd. 17.000 €) aufgefangen werden.
400	4 Planen, Bauen, Umwelt	50,00	190.750,00	-190.700,00	42,85	197.051,59	-197.008,74	-6.308,74	Genehmigung Landrat: Budgetüberschreitung durch Mehraufwendungen bei den Beihilfen für Versorgungsempfänger.
410	41 Bauordnung, Bauleitplanung	667.800,00	760.800,00	-93.000,00	473.268,29	919.262,68	-445.994,39	-352.994,39	Genehmigung Kreistag: Mindererträge bei Gebühren (rd. 205.000) und Mehraufwand bei den Sachverständigenkosten (rd. 160.000 €)
420	42 Umweltsch., Natursch., Kreisfachb., Wasserrecht	229.550,00	890.167,00	-660.617,00	215.577,03	785.959,73	-570.382,70	90.234,30	Mehrerträge bei Gebühreneinnahmen (rd. 34.700 €). Minderaufwand beim Immissionsschutz (12.8000 €), Zuschuss Landschaftspflegeverband (15.000 €) und Einsparungen bei den Sachkosten.
432	43 Tiefbau	1.817.549,00	6.488.856,00	-4.671.307,00	1.947.209,39	6.274.163,76	-4.326.954,37	344.352,63	Budgetüberschuss im Wesentlichen durch Einsparungen bei Personal (rd.170.000 €) und Sachkosten (56.000 €), sowie höhere Erträge bei der Auflösung von Sonderposten (rd. 52.000 €) und Erstattungen des Landes (82.000 €).
	Summe Teilhaushalte der Organisationen	26.891.380,00	71.804.932,00	-44.913.552,00	28.138.162,16	72.927.579,90	-44.789.417,74	124.134,26	
500	Allg. Finanzwirtschaft (Mittelherkunft)	72.773.824,00	24.040.407,00	48.733.417,00	72.875.645,83	23.515.831,98	49.359.813,85	626.396,85	Budgetüberschuss durch Mehrerträge bei Grunderwerbsteuer (rd. 119.000 €) und Minderaufwand bei Kreditzinsen (523.000 €).
	Gesamtsumme Teil-Ergebnisrechnungen	99.665.204,00	95.845.339,00	3.819.865,00	101.013.807,99	96.443.411,88	4.570.396,11	750.531,11	

4 Teilrechnungen

4.2 Übersicht Teil-Finanzrechnungen 2013 (laufende Verwaltungstätigkeit)

		laufende Verwaltungstätigkeit						
		Plan			Ergebnis			Unterschied
Orga	Bezeichnung	Ein-zahlungen	Aus-zahlungen	Saldo	Ein-zahlungen	Aus-zahlungen	Saldo	Plan/Ergebnis
L00	LB Landrat u. direkt zugeord. Bereiche	54.800,00	921.600,00	-866.800,00	55.224,59	913.095,00	-857.870,41	8.929,59
L02	LB 2 Wirtschaftsförderung	3.300,00	608.450,00	-605.150,00	75.993,26	584.053,74	-508.060,48	97.089,52
A13	A1-A3 Baukultur, Klimaschutz, Gebäudewirtschaft	1.001.050,00	2.090.680,00	-1.089.630,00	1.014.413,57	1.748.483,48	-734.069,91	355.560,09
A46	A4-A6 Recht, Regionalvermarktung, ÖPNV	3.851.500,00	8.089.600,00	-4.238.100,00	3.911.938,43	8.043.828,57	-4.131.890,14	106.209,86
Z00	Z Zentrale Angelegenheiten	0,00	59.850,00	-59.850,00	0,00	35.120,55	-35.120,55	24.729,45
Z10	Z 1 Organisation, luk	322.700,00	1.482.900,00	-1.160.200,00	428.773,94	1.446.505,66	-1.017.731,72	142.468,28
Z20	Z 2 Personal	19.300,00	840.900,00	-821.600,00	24.683,12	820.111,24	-795.428,12	26.171,88
Z30	Z 3 Finanzen	19.000,00	1.186.590,00	-1.167.590,00	26.593,55	1.186.811,09	-1.160.217,54	7.372,46
100	1 Kommunales, Kreiseinrichtungen	0,00	61.290,00	-61.290,00	0,00	36.036,84	-36.036,84	25.253,16
110	11 Kommunalaufsicht, Rechnungsprüf.	3.300,00	425.300,00	-422.000,00	1.417,45	403.577,58	-402.160,13	19.839,87
121	12.1 Schulen	665.680,00	10.773.990,00	-10.108.310,00	699.185,25	10.555.957,41	-9.856.772,16	251.537,84
122	12.2 Kultur und Sport	1.784.930,00	3.536.490,00	-1.751.560,00	1.828.052,61	3.353.692,09	-1.525.639,48	225.920,52
130	13 Abfallwirtschaft	7.284.377,00	7.135.025,00	149.352,00	7.738.372,03	6.975.088,08	763.283,95	613.931,95
200	2 Soziales, Familie, Jugend, Gesundheit	20.650,00	195.750,00	-175.100,00	20.912,94	137.346,50	-116.433,56	58.666,44
210	21 Soziales	3.168.850,00	8.435.000,00	-5.266.150,00	4.098.775,70	9.638.521,98	-5.539.746,28	-273.596,28
220	22 Jugend u. Familie	1.727.850,00	10.853.550,00	-9.125.700,00	1.437.984,91	10.731.325,62	-9.293.340,71	-167.640,71
230	23 Gesundheitswesen	677.400,00	489.320,00	188.080,00	692.701,45	471.758,61	220.942,84	32.862,84
300	3 Sicherheit, Ordnung, Verbraucherschutz	0,00	55.500,00	-55.500,00	0,00	33.743,53	-33.743,53	21.756,47
311	31.1 Öffentliche Sicherheit	30.000,00	756.730,00	-726.730,00	43.198,52	708.447,45	-665.248,93	61.481,07
312	31.2 Ausländer	51.300,00	283.550,00	-232.250,00	76.783,40	293.985,31	-217.201,91	15.048,09
320	32 Straßenverkehr	1.844.500,00	1.161.410,00	683.090,00	1.685.533,50	1.116.275,60	569.257,90	-113.832,10
330	33 Gewerberecht	103.300,00	137.650,00	-34.350,00	108.711,51	128.572,08	-19.860,57	14.489,43
340	34 Veterinärwesen	449.600,00	536.180,00	-86.580,00	402.937,73	457.698,61	-54.760,88	31.819,12
400	4 Planen, Bauen, Umwelt	50,00	190.750,00	-190.700,00	0,00	172.367,09	-172.367,09	18.332,91
410	41 Bauordnung, Bauleitplanung	667.800,00	760.800,00	-93.000,00	465.824,53	915.912,03	-450.087,50	-357.087,50
420	42 Umweltsch., Natursch., Kreisfachb., Wasserrecht	229.550,00	870.650,00	-641.100,00	214.421,05	775.232,07	-560.811,02	80.288,98
432	43 Tiefbau	629.600,00	3.598.600,00	-2.969.000,00	692.095,18	3.399.733,37	-2.707.638,19	261.361,81
	Summe Teilhaushalte der Organisationen	24.610.387,00	65.538.105,00	-40.927.718,00	25.744.528,22	65.083.281,18	-39.338.752,96	1.588.965,04
500	Allg. Finanzwirtschaft (Finanztätigkeit)	71.671.824,00	24.040.407,00	47.631.417,00	71.768.934,33	23.542.129,02	48.226.805,31	595.388,31
	Gesamtsumme Teil-Finanzrechnungen	96.282.211,00	89.578.512,00	6.703.699,00	97.513.462,55	88.625.410,20	8.888.052,35	2.184.353,35

4 Teilrechnungen

4.2 Übersicht Teil-Finanzrechnungen 2013 (Investitions- und Finanztätigkeit)

Investitions- und Finanztätigkeit								
		Plan			Ergebnis			Unterschied
Orga	Bezeichnung	Einzahlungen	Auszahlungen	Saldo	Einzahlungen	Auszahlungen	Saldo	Plan/Ergebnis
L00	LB Landrat u. direkt zugeord. Bereiche	0,00	400,00	-400,00	60,00	908,00	-848,00	-448,00
L02	LB 2 Wirtschaftsförderung	2.300,00	2.500,00	-200,00	2.377,37	0,00	2.377,37	2.577,37
A13	A1-A3 Baukultur, Klimaschutz, Gebäudewirtschaft	777.150,00	1.192.800,00	-415.650,00	445.906,65	830.663,38	-384.756,73	30.893,27
A46	A4-A6 Recht, Regionalvermarktung, ÖPNV	0,00	8.500,00	-8.500,00	0,00	3.068,00	-3.068,00	5.432,00
Z00	Z Zentrale Angelegenheiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z10	Z 1 Organisation, luk	0,00	422.300,00	-422.300,00	10,00	257.965,81	-257.955,81	164.344,19
Z20	Z 2 Personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z30	Z 3 Finanzen	0,00	92.500,00	-92.500,00	0,00	95.941,34	-95.941,34	-3.441,34
100	1 Kommunales, Kreiseinrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	11 Kommunalaufsicht, Rechnungsprüf.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
121	12.1 Schulen	3.122.300,00	7.312.380,00	-4.190.080,00	2.858.325,99	5.704.336,22	-2.846.010,23	1.344.069,77
122	12.2 Kultur und Sport	14.000,00	70.600,00	-56.600,00	24.106,38	36.990,18	-12.883,80	43.716,20
130	13 Abfallwirtschaft	0,00	404.000,00	-404.000,00	0,00	55.726,56	-55.726,56	348.273,44
200	2 Soziales, Familie, Jugend, Gesundheit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
210	21 Soziales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
220	22 Jugend u. Familie	0,00	30.000,00	-30.000,00	0,00	6.500,00	-6.500,00	23.500,00
230	23 Gesundheitswesen	0,00	7.000,00	-7.000,00	0,00	6.803,35	-6.803,35	196,65
300	3 Sicherheit, Ordnung, Verbraucherschutz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
311	31.1 Öffentliche Sicherheit	263.500,00	1.660.050,00	-1.396.550,00	0,00	105.367,63	-105.367,63	1.291.182,37
312	31.2 Ausländer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
320	32 Straßenverkehr	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
330	33 Gewerberecht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
340	34 Veterinärwesen	0,00	500,00	-500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
400	4 Planen, Bauen, Umwelt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
410	41 Bauordnung, Bauleitplanung	18.000,00	15.000,00	3.000,00	10.245,00	11.600,00	-1.355,00	-4.355,00
420	42 Umweltsch., Natursch., Kreisfachb., Wasserrecht	0,00	28.500,00	-28.500,00	0,00	26.795,22	-26.795,22	1.704,78
432	43 Tiefbau	2.729.000,00	9.141.500,00	-6.412.500,00	2.752.423,29	6.632.702,73	-3.880.279,44	2.532.220,56
	Summe Teilhaushalte der Organisationen	6.926.250,00	20.388.530,00	-13.462.280,00	6.093.454,68	13.775.368,42	-7.681.913,74	5.780.366,26
500	Allg. Finanzwirtschaft (inkl. Finanztätigkeit)	6.086.000,00	2.397.000,00	3.689.000,00	1.086.065,00	2.555.983,46	-1.469.918,46	-5.158.918,46

5 Anhang (Erläuterungen zu 1 bis 4)

Der Anhang enthält weitere Angaben zur Erläuterung der einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Vermögensrechnung.

5.1 Allgemeines (Struktur, Aufgabenerfüllung u.a.)

Der Landkreis Bamberg liegt im Regierungsbezirk Oberfranken. Mit rund 145.000 Einwohnern ist er der bevölkerungsreichste Landkreis Oberfrankens. In seiner Mitte befindet sich die kreisfreie Stadt Bamberg. Er besteht aus 36 Gemeinden und hat eine Ausdehnung von 1.167,74 km². Das Kreisstraßennetz beträgt ca. 291 km, das der Kreisradwege ca. 46 km.

Der Landkreis ist Träger von 3 Realschulen (Ebrach, Hirschaid und Scheßlitz) sowie einer Landwirtschaftsschule. Er betreibt eine Musikschule und eine Volkshochschule. Daneben unterhält er im Bereich der Bildung zusammen mit der Stadt Bamberg den Zweckverband Gymnasien sowie den Zweckverband Berufsschulen.

Im Bereich des Gesundheitswesens ist der Landkreis alleiniger Gesellschafter der Gemeinnützigen Krankenhausgesellschaft, die die Juraklinik Scheßlitz und die Steigerwaldklinik Burgebrach betreibt.

Daneben unterhält der Landkreis ein Bauernmuseum in Frensdorf und ist Eigentümer der Giechburg bei Scheßlitz.

Die Landkreisverwaltung hat ihren Sitz in Bamberg, in den Gebäuden Ludwigstraße 23 und 25. Der Bauhof befindet sich in Memmelsdorf. Insbesondere für die weitgehend vermietete Immobilie Ludwigstraße 25 in Bamberg hat er die Gebäudemanagementgesellschaft des Landkreises Bamberg mbH gegründet, deren alleiniger Gesellschafter er ist.

Der Landkreis ist außerdem Mitglied in den Zweckverbänden Müllheizkraftwerk Stadt und Landkreis Bamberg und Tierkörperbeseitigung Nordbayern. Zusammen mit der Stadt Bamberg ist er durch den Zweckverband Sparkasse Bamberg Träger der Sparkasse Bamberg mit Sitz in Bamberg. Weitere Mitgliedschaften in Zweckverbänden bzw. Beteiligungen ergeben sich nachstehend unter AKTIVA aus Ziff. 1.3.3.

Zum Ende des Haushaltsjahres waren 310,52 Vollkräfte (VK), davon 32,74 Beamte, 228,29 Angestellte und 49,49 Arbeiter sowie 13 Tierärzte und amtliche Fachassistenten beim Landkreis beschäftigt. Daneben waren 69,03 Beamte und 8,40 Beschäftigte als staatliche Bedienstete dem Landratsamt zugewiesen.

Landrat des Landkreises ist bis 30.04.2014 Dr. Günther Denzler. Der Kreistag besteht aus 60 Mitgliedern (s. Anlage). Der Kreistag des Landkreises Bamberg hat in seiner Sitzung am 23. Dezember 2004 den Umstieg von der Kameralistik auf ein doppisches Rechnungswesen ab dem Jahr 2007 einstimmig beschlossen.

Die Eröffnungsbilanz wurde im November 2007 vom Bayerischen Kommunalen Prüfungsverband überörtlich und vom Rechnungsprüfungsausschuss des Landkreises örtlich geprüft. Der Kreistag hat sie festgestellt. Die Eröffnungsbilanz 2007 ist Ausgangsbasis für die folgenden Jahresabschlüsse. Auch die doppischen Jahresabschlüsse bis 2012 sind überörtlich geprüft.

5.2 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Ergebnisplan und -rechnung entsprechen der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung. Hier werden alle Aufwendungen und Erträge des laufenden Betriebs, also z.B. auch die Abschreibungen, abgebildet. Somit wird hier auch der Ressourcenverbrauch dargestellt.

Der Ergebnisplan ist wichtigster Bestandteil des Haushaltes. Nach ihm richtet sich die Frage des Haushaltsausgleiches. Das hier ausgewiesene Jahresergebnis geht als Überschuss oder Fehlbetrag in die Bilanz ein. Fehlbeträge müssen innerhalb von drei Jahren ausgeglichen werden. Falls dies nicht geschieht, vermindern sie das Eigenkapital.

Im Nachstehenden ist dargestellt, wo die wesentlichsten Ursachen für Abweichungen der Gesamt-Ergebnisrechnung zum Gesamt-Ergebnisplan liegen. Eine weitere Vertiefung der Aussagen ergibt sich aus der Übersicht der Teil-Ergebnisrechnungen unter 4.1 (siehe auch 5.4).

Darstellung der Positionen der ordentlichen Erträge:

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis VJ	Plan 2013	Fortgeschr. Ansatz	Ist 2013	Abweichung
1	Steuern und ähnl. Abgaben	24.914,82	23.960,00	23.960,00	24.733,31	773,31

Die Abweichung ist verursacht durch geringfügig höhere Erträge aus der Gewerbesteuer.

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis VJ	Plan 2013	Fortgeschr. Ansatz	Ist 2013	Abweichung
2	Zuwendungen u. allg. Umlagen	79.063.479,76	80.692.044,00	80.692.044,00	81.141.335,72	449.291,72

Die Mehrerträge stammen aus dem Bereich 500 –Allgemeine Finanzwirtschaft- (119.211,49 € - höhere Grunderwerbsteuerbeteiligung) und dem FB 21 –Soziales- (384.610,32 € - höhere Erstattungen Grundsicherung vom Bund und Personalkostenerstattungen vom Jobcenter). Daneben gibt es eine größere Anzahl meist geringfügiger Mehrerträge. Mindererträge sind entstanden im FB 32 –Straßenverkehr- (143.926,45 € - geringere Zulassungsgebühren) und FB 41 –Bauen- (195.862,29 € - Umstellung bei den Baukostenvorschüssen).

Die Erträge aus dem staatlichen Kostenaufkommen, das im doppelten Rechnungswesen nicht mehr in der allgemeinen Finanzwirtschaft dargestellt wird, sondern auf die einzelnen Produkte verteilt ist, belaufen sich auf 2.512.898 €. Sie liegen damit um 296.402 € unter den Planansätzen. Beim überlassenen Aufkommen der Verwarnungs- und Bußgelder sind 43.177,60 € an Erträgen zu verzeichnen und damit rund 4.800 € mehr als geplant.

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis VJ	Plan 2013	Fortgeschr. Ansatz	Ist 2013	Abweichung
3	Sonstige Transfererträge	607.038,59	691.100,00	691.100,00	673.258,16	-17.841,84

Die Mindererträge stammen aus dem FB 21 –Soziales- (16.613,16 € - Hilfe zum Lebensunterhalt) und dem FB 22 –Jugend und Familie- (1.228,68 € - Heimerziehung)

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis VJ	Plan 2013	Fortgeschr. Ansatz	Ist 2013	Abweichung
4	Öffentlich-rechtliche Leistungs-entgelte	8.434.532,05	8.747.167,00	8.747.167,00	8.635.459,13	-111.707,87

Die Mindererträge sind in erster Linie auf den FB 13 –Abfallwirtschaft- (113.854 € - geringere Entnahme aus dem Sonderposten wegen anderer Mehrerträge im FB) zurückzuführen.

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis VJ	Plan 2013	Fortgeschr. Ansatz	Ist 2013	Abweichung
5	Auflösung von Sonderposten	2.466.367,55	2.563.593,00	2.563.593,00	2.673.521,38	109.928,38

Der Mehrerträge sind im Wesentlichen auf den FB 43 – Kreiseigener Tiefbau – (46.787 € - Kreisstraßen), den FB 12.1 –Schulen- (24.643 € - Realschule Hirschaid) und dem FB A 1 – Klimaschutz- (13.235,30 € - BMHW Scheßlitz) zurückzuführen.

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis VJ	Plan 2013	Fortgeschr. Ansatz	Ist 2013	Abweichung
6	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.603.895,84	1.643.740,00	1.643.740,00	1.695.564,21	51.824,21

Die Mehrerträge stammen zum Großteil aus dem FB 13 –Abfallwirtschaft- (24.803,98 € - Schrotterlöse) und dem FB A2 –Gebäudebewirtschaftung- (24.982,95 € - Parkplatz Schillerplatz). Die übrigen Mehrerträge verteilen sich auf eine größere Anzahl von Fachbereichen.

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis VJ	Plan 2013	Fortgeschr. Ansatz	Ist 2013	Abweichung
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.644.322,22	4.281.100,00	4.281.100,00	4.937.033,05	655.933,05

Verbesserungen zum Ansatz ergeben sich insbesondere im FB 21 – Soziales- (562.296,15 € - Höhere Erstattungen des Landes für Asylleistungen. Hier allerdings auch Mehrausgaben) und dem FB Z1 –Organisation, IuK- (106.219,47 € -Höhere Erstattungen für Sach- und Verwaltungskosten durch Verbände).

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis VJ	Plan 2013	Fortgeschr. Ansatz	Ist 2013	Abweichung
8	Sonstige ordentliche Erträge	758.310,68	417.200,00	417.200,00	658.143,42	240.943,42

Mehrerträge ergeben sich beim FB Z 2 – Personal – (188.528,89 € - Auflösung von Rückstellungen) und FB 43 –Tiefbau- (18.906,92 € - Buchgewinne). Die sonstigen meist geringen Mehrerträge verteilen sich auf die übrigen Fachbereiche.

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis VJ	Plan 2013	Fortgeschr. Ansatz	Ist 2013	Abweichung
9	Aktiviert Eigenleistungen	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	-5.000,00

Der Minderertrag stammt aus dem FB 43 – Kreiseigener Tiefbau – (5.000 € - Aktivierung von Eigenplanungen für Kreisstraßen).

Darstellung der Positionen der ordentlichen Aufwendungen:

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis VJ	Plan 2013	Fortgeschr. Ansatz	Ist 2013	Abweichung
11	Personalaufwendungen	17.852.989,39	17.999.700,00	17.999.700,00	18.373.219,25	-373.519,25

Überschreitungen bei den Rückstellungen (rd. 496.400 €) konnten durch Einsparungen in vielen Bereichen nicht ausgeglichen werden, sodass im Ergebnis Mehraufwendungen entstanden.

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis VJ	Plan 2013	Fortgeschr. Ansatz	Ist 2013	Abweichung
12	Versorgungsaufwendungen	228.181,76	298.100,00	298.100,00	335.796,90	-37.696,90

Überschreitungen bei den Beihilfen (29.846,92 €), den Zuführungen zur Versorgungsrücklage (11.011,52 €) und den Rückstellungen (74.973 €) konnten durch Minderaufwendungen nicht ausgeglichen werden.

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis VJ	Plan 2013	Fortgeschr. Ansatz	Ist 2013	Abweichung
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.004.772,25	11.513.570,00	11.715.970,00	10.848.789,67	867.180,33

Die Minderaufwendungen sind zum größten Teil begründet im FB A2 – Gebäudewirtschaft – (170.094 € - Gebäudeunterhalt und Fuhrpark), FB 12.1 – Schulen – (136.072 €- insbesondere Realschulen), FB 12.2 – Kultur- und Sport – (115.549 € - insbesondere Bauernmuseum, VHS und Musikschule), FB 13 – Abfallwirtschaft – (113.074,11€ - Geringere Verwertungskosten), FB A1 – Klimaschutz – (76.686,21 € - Projekt- und Öffentlichkeitsarbeit. Hier aber auch geringere Erträge).

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis VJ	Plan 2013	Fortgeschr. Ansatz	Ist 2013	Abweichung
14	Planmäßige Abschreibungen	5.811.798,89	5.564.727,00	5.564.727,00	6.040.675,27	-475.948,27

Die Mehraufwendungen stammen aus dem FB 12.1 – Schulen – (170.880,95 € - Insbesondere Realschulen), FB Z10 – Organisation, IuK – (82.072,70 € - Software und Geschäftsausstattung), FB 22 – Jugend und Familie - (54.117,01 € - Änderungen bei den Pauschalwertberichtigungen), FB A1 – Klimaschutz – (47.704,16 € - BMHW Scheßlitz), FB Z3 – Finanzen – (31.564,66 € - Insbesondere Wertberichtigungen zu Forderungen) und FB 13 – Abfallwirtschaft – (31.866,37 € - Wertberichtigung von Forderungen und höhere Abschreibungen der Geschäftsausstattung).

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis VJ	Plan 2013	Fortgeschr. Ansatz	Ist 2013	Abweichung
15	Transferaufwendungen	42.942.322,10	43.790.647,00	43.790.647,00	44.391.371,09	-600.724,09

Die Mehraufwendungen stammen aus dem FB 21 – Soziales - (722.426,01 € - Asylleistungen, hier aber auch entsprechende Mehrerträge sowie der Grundsicherung).

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis VJ	Plan 2013	Fortgeschr. Ansatz	Ist 2013	Abweichung
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	14.350.594,78	14.625.795,00	14.655.795,00	14.818.402,37	-162.607,37

Die Mehraufwendungen in diesem Bereich resultieren aus dem FB 21 – Soziales – (440.490,91 € - Kosten der Unterkunft) und dem FB 41 – Bauen (161.142,08 € - Sachverständigenaufwand).

Darstellung des Ergebnisses der laufenden Verwaltungstätigkeit:

Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit wird durch den Saldo der gesamten Erträge und Aufwendungen gebildet.

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis VJ	Plan 2013	Fortgeschr. Ansatz	Ist 2013	Abweichung
S3	Ergebnis der laufenden Verw.-tätigkeit	4.412.202,34	5.272.365,00	5.039.965,00	5.630.793,83	590.828,83

Der Saldo zeigt ein Ist von 5.630.793,83 €. Mit diesem Überschuss beteiligt sich der laufende Betrieb an investiven Maßnahmen.

Darstellung des Finanzergebnisses:

Das Finanzergebnis zeigt die Erträge und die Aufwendungen für Finanzmittel (z.B. Zinsen, Geldanlagen, Kreditzinsen) auf und bildet einen Saldo.

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis VJ	Plan 2013	Fortgeschr. Ansatz	Ist 2013	Abweichung
17	Finanzerträge	276.214,61	263.200,00	263.200,00	217.572,26	-45.627,74
18	Zinsen u. sonst.	1.193.286,89	1.483.300,00	1.483.300,00	959.225,98	-524.074,02
S4	Finanzergebnis	-917.072,28	-1.220.100,00	-1.220.100,00	-741.653,72	478.446,28

Im Jahr 2013 konnten die geplanten Zinserträge wegen der stark rückläufigen Zinssätze nicht erreicht werden.

Die Zinsaufwendungen für Kredite sind geringer ausgefallen als geplant, da neue Kreditaufnahmen nicht erforderlich waren und für bestehende Kredite (nach Ende der Zinsbindung) günstigere Zinssätze vereinbart werden konnten.

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis VJ	Plan 2013	Fortgeschr. Ansatz	Ist 2013	Abweichung
20	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	318.744,00	-318.744,00

Die Mehraufwendungen stammen aus dem GB A – Recht, Baukultur -. Es handelt sich um die außerordentliche Abschreibung des Restbuchwertes des Personalwohnheims Scheßlitz nach dessen Brand.

Zusammenfassung Jahresergebnis:

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis VJ	Plan 2013	Fortgeschr. Ansatz	Ist 2013	Abweichung
S7	Jahresergebnis	3.495.130,06	4.052.265,00	3.819.865,00	4.570.396,11	750.531,11

Das Jahresergebnis soll auf neue Rechnung vorgetragen werden, und wird als Jahresüberschuss in der Schlussbilanz ausgewiesen.

5.3 Erläuterungen zur Finanzrechnung

Während Ergebnisplan und -rechnung auch nicht zahlungswirksame Vorgänge (z.B. Abschreibungen) beinhalten, werden im Finanzplan und in der Finanzrechnung alle zahlungswirksamen Vorgänge (Ein- und Auszahlungen) dargestellt. Hier werden nicht nur Zahlungen für den laufenden Betrieb, sondern auch die Investitionen aufgezeigt und die Finanzierungsquellen (z.B. Kreditaufnahme). Diese Planungskomponente kommt im klassischen kaufmännischen Rechnungswesen in der Regel nicht vor. Sie trägt den besonderen Anforderungen des Umgangs mit öffentlichen Geldern Rechnung.

In der Finanzrechnung werden also die tatsächlichen Zahlungsströme abgebildet und sie zeigt als Liquiditätsbetrachtung die vorhandenen Finanzmittel auf.

Darstellung der Positionen

Auf eine Darstellung der Positionen der Finanzrechnung -mit Ausnahme des Saldos aus laufender Verwaltungstätigkeit und des investiven Bereiches- wird verzichtet, da sie im Wesentlichen mit den Positionen der Ergebnisrechnung übereinstimmen.

Abweichungen ergeben sich insbesondere durch die in der Finanzrechnung nicht vorhandenen Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (2.673.521,38 € vollständig aus Investitionszuschüssen, aus Gebührenaussgleich Abfall 0,00 €), Aufwendungen für Abschreibungen (6.040.675,27 €), Aufwendungen für Rückstellungen in Höhe von 494.421,36 und Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen von 588.528,89 €.

Weitere Unterschiede sind zwangsläufig durch die auf die Periode (Haushaltsjahr = Kalenderjahr) bezogenen Rechnungsabgrenzungen gegeben.

Eine Übersicht der Teil-Finanzrechnungen steht unter 4.2 zur Verfügung (siehe auch 5.4).

Darstellung des Ergebnisses der laufenden Verwaltungstätigkeit

Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit wird durch den Saldo der gesamten Ein- und Auszahlungen gebildet.

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis VJ	Plan 2013	Fortgeschr. Ansatz	Ist 2013	Abweichung
S3	Saldo aus laufender Verw.-tätigkeit	8.117.429,37	6.936.099,00	6.703.699,00	8.888.052,35	2.184.353,35

Der Saldo zeigt ein Ist von 8.888.052,35 €. Dieser Überschuss des laufenden Betriebs steigert die Liquidität und ermöglicht eine geringere Kreditfinanzierung der investiven Maßnahmen.

Darstellung der Investitionstätigkeit

Hier werden die Einzahlungen (insb. Zuschüsse) und Auszahlungen (insb. für Baumaßnahmen) der Investitionstätigkeit einschließlich des Saldo dargestellt.

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis VJ	Plan 2013	Fortgeschr. Ansatz	Ist 2013	Abweichung
S4	Einzahlungen aus Investitionstätigk.	2.976.544,46	4.873.400,00	8.012.250,00	7.179.519,68	-832.730,32
S5	Auszahlungen aus Investitionstätigk.	11.235.666,08	13.584.930,00	20.388.530,00	13.775.368,42	6.613.161,58
S6	Saldo aus Invest.tätigkeit	-8.259.121,62	-8.711.530,00	-12.376.280,00	-6.595.848,74	5.780.431,26

Die Abweichung bei den Einzahlungen ist bedingt durch den Baufortschritt und die entsprechenden Auszahlungsanträge sowie die daraus erhaltenen Zuschüsse (insb. im Straßenbau).

Bei den Auszahlungen beinhaltet der fortgeschriebene Ansatz auch die vom Vorjahr übertragenen Haushaltsermächtigungen. Auch im Jahre 2013 konnten insb. Baumaßnahmen noch nicht fertig gestellt bzw. die Abrechnungen noch nicht durchgeführt werden. Dies betrifft in erster Linie den Bereich des Straßenbaus mit ca. 2,2 Mio. €, die Beschaffung der Wechsellader mit 1,39 Mio.€, den Zuschuss für die Sanierung der Dreifachturnhalle Scheßlitz mit 454.000 € und die Sanierung der Realschule Scheßlitz mit 284.000 €.

Darstellung der Finanztätigkeit

Bei der Finanztätigkeit wird die Aufnahme und die Tilgung von Krediten dargestellt und damit z.B. die Netto-Neuverschuldung dargestellt.

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis VJ	Plan 2013	Fortgeschr. Ansatz	Ist 2013	Abweichung
S8	Aufnahme von Krediten für Investitionen	550.000,00	3.000.000,00	5.000.000,00	0,00	-5.000.000,00
S9	Tilgung von Krediten für Investitionen	2.189.181,39	2.397.000,00	2.397.000,00	2.555.983,46	-158.983,46
S10	Saldo aus Finanztätigkeit	-1.639.181,39	603.000,00	2.603.000,00	-2.555.983,46	5.158.983,46

Im Jahre 2013 wurden die Kreditermächtigungen nicht ausgeschöpft, da Investitionen, insbesondere Baumaßnahmen, nicht so zügig durchgeführt werden konnten bzw. Liquidität vorhanden war. Ein Teil der nicht aufgenommenen Kredite wird aber noch für die Finanzierung der in das Haushaltsjahr 2014 übertragenen Haushaltsermächtigungen für Investitionen benötigt. Es ergibt sich zum Ende des Haushaltsjahres eine Verringerung der Kreditschulden um 2.555.983,46 €.

Veränderung der liquiden Mittel

Die liquiden Mittel zeigen jeweils zum Jahresende die vorhandenen Finanzmittel.

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis VJ			Ist 2013	Abweichung
S 15	Liquide Mittel	15.755.569,07			15.267.377,16	-488.191,91

Die Verringerung der liquiden Mittel beträgt rd. 0,49 Mio.€. Planmäßig war für 2013 ein Betrag von 1.17 Mio. € im Haushalt veranschlagt. Die Verbesserung resultiert aus Mehrein- und Minderauszahlungen im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit in Höhe von rd. 2,18 Mio.€. Dadurch konnten beispielsweise geringere Kreditaufnahmen als veranschlagt durchgeführt werden. Die liquiden Mittel werden für die investiven Maßnahmen, die sich zeitlich verzögern, aber auch für den Gebührenausschlag in der Abfallwirtschaft benötigt.

5.4 Erläuterungen zu den Teilrechnungen

Die Teilrechnungen (Teil-Ergebnisrechnungen und Teil-Finanzrechnungen) zeigen mit der gleichen Struktur wie die Gesamt-Rechnung die Ertrags- und Aufwandsarten bzw. Ein- und Auszahlungen der Teilhaushalte auf, die im Landkreis Bamberg nach den Organisationen des Landratsamtes gegliedert sind. Die Teilhaushalte sind gleichzeitig Budgets für die Organisationseinheiten.

Unter Abschnitt „4 Teilrechnungen“ sind in Übersichten die Ergebnisse und der Planvergleich der einzelnen Teilhaushalte ersichtlich. Soweit Budgetüberschreitungen zu genehmigen waren, erfolgt dies entsprechend der Geschäftsordnung des Kreistages durch den Landrat bzw. durch den Kreistag. In einem getrennt gebundenen Beilagenteil II werden die einzelnen Teilrechnungen mit ihren Positionen detailliert dargestellt.

Ergänzend zu den in der Übersicht unter „4 Teilrechnungen“ dargestellten Teilrechnungen der Organisationseinheiten werden hier für den Fachbereich 12.2 Kultur und Sport noch die wesentlichen Einrichtungen mit Zuschussbedarf im laufenden Betrieb dargestellt:

Org.	Bezeichnung	Ergebnis VJ	Plan 2013	Fortgeschr. Ansatz	Ist 2013	Abweichung
1221	Volkshochschule	-160.215,11	-287.498,00	-287.498,00	-174.702,14	112.795,86
1222	Musikschule	-890.627,29	-970.962,00	-970.962,00	-900.504,99	70.457,01
1223	Bauernmuseum	-280.126,72	-359.599,00	-359.599,00	-292.887,98	66.711,02

Im Bereich der Volkshochschule ist das günstige Ergebnis vor allem durch geringere Personalaufwendungen bedingt, bei der Musikschule in erster Linie durch Mehrerträge beim staatlichen Lehrpersonalkostenzuschuss und den Benutzungsgebühren. Beim Bauernmuseum kommt das positive Ergebnis durch Einsparungen bei Gebäudeunterhalt und Öffentlichkeitsarbeit zustande.

Nachdem sich die Kosten- und Leistungsrechnung noch im Aufbau befindet und Kennzahlen in die Haushaltsplanung nur in geringem Umfang eingestellt wurden, ist ein Kennzahlenvergleich kaum möglich.

Im Rahmen des weiteren Ausbaues der Kosten- und Leistungsrechnung ab 2014 wird ein solcher Vergleich künftig forciert werden.

Gerade strategische Ziele wie die Anstrengungen im Bereich Energie/Klima kamen im Jahre 2013 weiter voran. Beispielhaft sei hier die Fertigstellung und der Betrieb des Biomasseheizwerkes Scheßlitz genannt.

Die Generalsanierung der Realschule Ebrach wurde planmäßig im Jahr 2013 weitergeführt.

5.5 Erläuterungen zur Vermögensrechnung (Bilanz)

Die Vermögensrechnung (Bilanz) ist Teil des Jahresabschlusses und wird nicht geplant. Auf ihrer Aktivseite weist sie das Vermögen aus, auf der Passivseite wie es finanziert ist (Eigenmittel oder Fremdmittel). Investitionszuschüsse, die der Landkreis bekommt, werden als Sonderposten auf der Passivseite eingesetzt und entsprechend der Dauer der Zweckbindung aufgelöst. Investitionszuschüsse, die der Landkreis gewährt, finden sich auf der Aktivseite und werden ebenfalls entsprechend der Dauer der Zweckbindung aufgelöst. Die Passivseite enthält Rückstellungsbeträge für künftige Verbindlichkeiten.

Die Entwicklung des Eigenkapitals über eine gewisse Dauer zeigt das wirtschaftliche Handeln der Kommune auf.

Rechtliche Grundlagen, Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die vorliegende Schlussbilanz zum 31. Dezember 2013 des Landkreises Bamberg wurde nach den Vorschriften der Landkreisordnung und der KommHV-Doppik sowie der Bewertungsrichtlinie Bayern erstellt.

Die beim Landkreis Bamberg vorhandenen Vermögensgegenstände des Anlagevermögens wurden grundsätzlich mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten, vermindert um die planmäßigen linearen Abschreibungen, bewertet.

Anschaffungsnebenkosten wurden in die Anschaffungskosten einbezogen. Anschaffungsminderungen (z. B. Skonti und dgl.) wurden von den Anschaffungskosten abgesetzt.

Für Zu- und Abgänge während des Jahres wurde die Abschreibung zeitanteilig berechnet. Vermögensgegenstände wurden ab einem Wert von 150,00 € netto aufgenommen.

Grundstücke für Straßen, die im Rahmen des Bayer. StrWG oder des FStrG kostenlos an den Landkreis übergegangen sind, wurden mit einem Wert von 1,00 €/Flurnummer in das Anlageverzeichnis aufgenommen. Wertausgleichende Sonderposten in gleicher Höhe wurden gebildet.

Das Anlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag durch eine körperliche Inventur überprüft. Die Inventur des Umlaufvermögens erfolgt durch Buchinventur.

Die Abgänge wurden mit den jeweiligen Restbuchwerten berücksichtigt.

Die Nummerierung innerhalb der folgenden AKTIVA und PASSIVA bezieht sich auf die Positionen der Schlussbilanz. Positionen ohne Betrag sind nicht aufgeführt.

Eine Kurzfassung der Bilanz zum 31. Dezember 2013 findet sich unter 3, eine Bilanz mit vertiefter Gliederung im Beilagenteil I (7.1).

AKTIVA

1. Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	31.12.2012	31.12.2013
	€	€
1.1.1 DV-Software	286.780,78	325.667,75
1.1.2 Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	10.262.993,60	11.655.294,53
Summe	10.549.774,38	11.980.962,28

1.1.1 Der Bereich DV-Software und Lizenzen hat sich im Vergleich zum 31. Dezember 2012 um 38.886,97 € erhöht.

Neu angeschafft wurde Software im Wert von 153.894,90 €. Insbesondere sind hier zu nennen Software für die Zulassungsstelle, für Archivierung, für Gebäudebewirtschaftung und für das Führerscheinwesen.

Die Abschreibungen belaufen sich auf 113.784,93 €.

Daneben wurde Software, die keine Anwendung mehr findet, in Abgang gestellt (1.223,00 €).

1.1.2 Der Bestand bei den geleisteten Zuwendungen erhöht sich um 1.392.300,93 €.

Im Wesentlichen wurden Zuwendungen gegeben an:

Zweckverband Berufsschulen	
- für Anschaffungen im Vermögensbereich	223.280,00 €
- für Generalsanierung	869.101,00 €
Zweckverband Gymnasien	156.200,00 €
Zweckverband Rettungswesen	81.948,70 €
Zuschüsse Abfallwirtschaft	8.122,25 €
Verein Förderschulen	53.650,00 €
Zuschüsse Radwegebau	85.000,00 €
Zuschuss Generalsanierung Dreifachturnhalle Scheßlitz	825.053,96 €

Daneben hat der Landkreis in geringerem Umfang Investitionszuschüsse für Jugendheimbauten und Denkmalpflege gewährt.

Die Abschreibungen für die geleisteten Zuwendungen betragen 947.622,98 €.

1.2 Sachanlagen

1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgl. Rechte	31.12.2012	31.12.2013
	€	€
1.2.1.1 Grünflächen	206.466,72	206.466,72
1.2.1.2 Ackerland	238.900,36	238.911,36
1.2.1.3 Wald und Forsten	39.767,04	39.767,04
Summe	485.134,12	485.145,12

1.2.1.1 Hier sind im Jahr 2013 keine Veränderungen zu verzeichnen.

1.2.1.2 Der Landkreis hat für 11 Flurstücke Grunderwerb mit Mitteln aus dem Bayer. Naturschutzfonds vorgenommen. Ihm sind insoweit keine Kosten entstanden. Deshalb wurden die Grundstücke hilfsweise mit einem Ersatzwert von je 1,-- € pro Flurstück bewertet.

1.2.1.3 Hier sind im Jahr 2013 keine Veränderungen zu verzeichnen.

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgl. Rechte	31.12.2012	31.12.2013
	€	€
1.2.2.1 Wohnbauten	34.439,08	31.479,16
1.2.2.2 Soziale Einrichtungen	0,00	0,00
1.2.2.3 Schulen	10.631.636,26	10.174.303,18
1.2.2.4 Kulturanlagen	48.631,31	45.978,71
1.2.2.5 Sport- und Freizeitanlagen	0,00	0,00
1.2.2.6 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und andere Betriebsgebäude	31.770.492,85	32.181.248,64
Summe	42.485.199,50	42.433.009,69

1.2.2.1 Die Verringerung bei den Wohnbauten (Hausmeisterhäuser bei den Realschulen) beruht auf den Abschreibungen in Höhe von 2.959,92 €.

1.2.2.3 Der Bestand im Bereich der Schulen verringert sich um 457.333,08 €. Einerseits gibt es nur sehr geringe Erhöhungen (rd. 3.000 €) durch die Generalsanierung der Realschule Ebrach. Dem stehen gegenüber Abschreibungen von 460.332,48 €.

1.2.2.4 Die Minderung beruht auf Abschreibungen.

1.2.2.6 Die Erhöhung bei den sonstigen Dienst- und Geschäftsgebäuden beläuft sich auf 410.755,79 €.

Es entstanden Abschreibungen in Höhe von 921.571,48 €.

Ein wesentlicher Zugang ist die energetische Sanierung des Kreisbauhofes sowie der Bau der Schlepphalle im Bauhof (1.292.488,36 €). Daneben sind Planungskosten für die energetische Sanierung für das Gebäude des Landratsamtes, Ludwigstraße 23 angefallen.

1.2.3 Infrastrukturvermögen	31.12.2012	31.12.2013
	€	€
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	8.787.339,58	8.801.898,96
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	4.087.963,60	3.939.902,07
1.2.3.4 Versorgungsanlagen (Energie)	672.067,84	2.172.913,79
1.2.3.5 Abfallbeseitigungsanlagen	679.121,86	672.054,66
1.2.3.6 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	2.819,04	2.395,50
1.2.3.7 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	37.073.511,24	36.178.852,22
Summe	51.302.823,16	51.768.017,20

1.2.3.1 Der Wert des Grund und Bodens hat sich um 14.559,38 € erhöht. An Zugängen waren Grundstücksgeschäfte mit einem Volumen von 34.258,43 € zu verzeichnen. Die Abgänge betragen 19.699,05 €. Es handelt sich hier ausschließlich um Geschäfte im Bereich des Straßenbaues. Da es sich um eine große Zahl von Einzelfällen handelt, die zum großen Anteil auch aus internen Umbuchungen (z.B. bei Verschmelzung oder Teilung von landkreiseigenen Grundstücken) bestehen, wird auf eine nähere Darstellung verzichtet.

1.2.3.2 Die Verringerung des Anlagewertes beruht auf Abschreibungen des Jahres 2013 in Höhe von 148.061,53 €.

1.2.3.4 Die Veränderung in diesem Bereich beruht auf den Abschreibungen mit 92.146,05 €. Das Biomasseheizwerk Scheßlitz (BMHW) wurde 2013 fertig gestellt. Die Anschaffungskosten (1.529.539,29 €) wurden von den Anlagen im Bau umgebucht. Daneben wurde auf dem BMHW noch eine Photovoltaikanlage errichtet.

1.2.3.5 Der Bereich der Abfallbeseitigungsanlagen schließt um 7.067,20 € niedriger ab als 2012.

Es sind Zugänge in Höhe von rd. 44.000,00 €, für die Beschaffung von Abfallbehältern und Ertüchtigung von Wertstoffhöfen entstanden.

Die Abschreibungen 2013 belaufen sich auf 51.085,30 €, was im Ergebnis zur Verringerung des Bestandes führt.

1.2.3.6 Die Minderung in diesem Bereich beruht auf Abschreibungen von 423,54 €.

1.2.3.7 Beim Straßennetz inkl. der Wege und Plätze ist eine Verringerung um 894.659,02 € zu verzeichnen.

Es waren Umbuchungen in Höhe von 1.457.708,34 € vorzunehmen, die fertig gestellte Anlagen im Bau betreffen. Die Abschreibungen betragen 2.413.612,27 €. Der Restbetrag (61.244,91 €) stammt aus nachträglichen Herstellungskosten bei bereits fertigen Straßenbaumaßnahmen.

1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	31.12.2012	31.12.2013
	€	€
Bauten auf fremdem Grund und Boden	31.060,16	28.148,97
Summe	31.060,16	28.148,97

Es handelt sich um den Parkplatz am Bauernmuseum Frensdorf. Das Grundstück ist Eigentum der Gemeinde. Die Abschreibungen für das Bauwerk betragen 4.119,36 €. Nachträgliche Herstellungskosten sind in Höhe von 1.208,17 € angefallen.

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	31.12.2012	31.12.2013
	€	€
Kunstgegenstände, Baudenkmäler	2.506,67	2.197,91
Summe	2.506,67	2.197,91

Die Minderung bei den Kunstgegenständen und Kulturdenkmälern beruht auf den Abschreibungen von 308,76.

1.2.6 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	31.12.2012	31.12.2013
	€	€
Maschinen, Technische Anlagen, Fahrzeuge	1.074.270,25	1.136.345,18
Summe	1.074.270,25	1.136.345,18

In diesem Bereich hat sich eine Erhöhung von 62.074,93 € im Vergleich zum Vorjahr ergeben.

Folgende Zugänge waren zu verzeichnen:

Mercedes Benz Vito	30.878,57 €
VW Golf Comfortline	18.623,51 €
Fräsmaschine (gebraucht)	97.580,00 €
Datenerfassungsgeräte	16.138,87 €
Umrüstung BA-2072	8.451,43 €
Zusatzausrüstung (Schneepflug, Salzstreuer, Reinigungsgerät)	118.830,44 €
Anhänger BA-KS 3003	761,60 €
Nachtr. Anschaffungskosten	12.357,39 €
	<hr/>
Insgesamt	303.621,81 €

An Abgängen waren drei Vermögensgegenstände zu verzeichnen mit einem Restbuchwert von 232,12 €.

Es entstanden Abschreibungen in Höhe von 241.314,76 €.

1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	31.12.2012	31.12.2013
		€	€
	Betriebsvorrichtungen	5.447,36	8.839,76
	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.257.712,92	2.657.740,99
	Summe	2.263.160,28	2.666.580,75

Bei den Betriebsvorrichtungen hat sich eine Erhöhung um 3.392,40 € ergeben. Die Abschreibungen betragen 4.454,38 €. Außerdem sind sieben Vermögensgegenstände mit dem Erinnerungswert in Abgang gestellt worden.

Daneben stehen Vermögenszugänge von 7.853,78 €.

Unter der Position „Betriebs- und Geschäftsausstattung“ wird eine Vielzahl von Vermögensgegenständen erfasst. Es fallen darunter Mobiliar, EDV-Hardware, Kommunikationsgeräte, Schulausstattung, Werkzeuge usw.

Im Jahr 2013 war hier eine Mehrung von 400.028,07 € zu verzeichnen. Die Zugänge betragen 803.205,36 €. Darin enthalten sind u.a. Schuleinrichtungsgegenstände, Büroausstattung und IT-Hardware. Dem stehen Anlageabgänge im Wert von 14.678,19 € und Abschreibungen von 388.499,10 € gegenüber.

1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	31.12.2012	31.12.2013
		€	€
	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	12.306.031,01	17.459.167,13
	Summe	12.306.031,01	17.459.167,13

Hier entstand eine Erhöhung um 5.153.136,12 € im Vergleich zum Ende des Vorjahres.

Die Zugänge liegen im Wesentlichen im Bereich des Straßenbaues und der Generalsanierung/Erweiterung der Realschule Ebrach.

Aus den Anlagen im Bau wurden nach Inbetriebnahme mehrere Maßnahmen des Straßenbaues sowie das Biomasseheizwerk Scheßlitz ausgebucht.

1.3 Finanzanlagen

1.3.1	Sondervermögen	31.12.2012	31.12.2013
		€	€
	Sondervermögen	3.657.313,31	3.269.324,31
	Summe	3.657.313,31	3.269.324,31

Bei dieser Position handelt es sich um das Krankenhaussondervermögen des Landkreises. Es hat sich um 387.989,00 € verringert. Grund dafür ist einerseits die reguläre Abschreibung in Höhe von 69.245,00 €. Zum anderen ein außerordentlicher Aufwand von 318.744,00 € mit dem der Restbuchwert des Personalwohnheimes an der Juraklinik Scheßlitz nach einem Brand ausgebucht wird.

1.3.2 Anteile an verbundenen Unternehmen	31.12.2012	31.12.2013
	€	€
Anteile	5.238.848,89	5.398.323,89
Summe	5.238.848,89	5.398.323,89

Diese Position beinhaltet die Anteile an der Gemeinnützigen Krankenhaus GmbH mit 5.213.848,89 € und der Gebäudemanagementgesellschaft des Landkreises Bamberg mbH mit 25.000,00 €. Die Steigerung im Vergleich zum Vorjahr in Höhe von 159.475,00 € resultiert aus der Beteiligung des Landkreises an der Regionalwerke Bamberg GmbH. Der Betrag teilt sich auf in 17.100,00 € Stammeinlage, 140.000,00 € Aufgeld (Kapitalrücklage) und 2.375,00 € Übernahme von Geschäftsanteilen von Gemeinden.

1.3.3 Beteiligungen	31.12.2012	31.12.2013
	€	€
Beteiligungen	1.125.601,06	1.076.822,04
Summe	1.125.601,06	1.076.822,04

Die Beteiligungen setzen sich zusammen aus:

IGZ Bamberg GmbH	1.070.563,04 €
Regionalmanagement Wirtschaftsregion Bamberg-Forchheim mbH	6.250,00 €
Zweckverband Fränkische Schweiz-Museum	1,00 €
Zweckverband Berufsschulen Stadt und Landkreis Bamberg	1,00 €
Zweckverband Müllheizkraftwerk Stadt und Landkreis Bamberg	1,00 €
Zweckverband Gymnasien Stadt und Landkreis Bamberg	1,00 €
Zweckverband Staatliche Gesamtschule Hollfeld	1,00 €
Zweckverband Tierkörperbeseitigung Nordbayern	1,00 €
Zweckverband für Rettungsdienst und Feuerwehralarmierung	1,00 €
Zweckverband Sparkassen	1,00 €
Regionaler Planungsverband Oberfranken-West	1,00 €
Gesamt	<u>1.076.822,04 €</u>

Im Vergleich zu 2012 hat sich eine Minderung von 48.779,02 € ergeben. Diese stammt aus der Beteiligung an der IGZ GmbH. Der auf den Landkreis entfallende Verlust aus dem Jahr 2012 wurde aufwandswirksam gebucht. Die ursprüngliche Beteiligung von 1.855.000,00 € beträgt damit nur noch 1.070.563,04 €.

1.3.4 Ausleihungen	31.12.2012	31.12.2013
	€	€
1.3.4.3 Ausleihungen an Beteiligungen	24.905,13	22.527,76
1.3.4.4 Sonstige Ausleihungen	3.815.963,93	3.371.952,76
Summe	3.840.869,06	3.394.480,52

1.3.4.3 Das Gesellschafterdarlehen an das IGZ wurde planmäßig mit 2.377,37 € getilgt.

1.3.4.4 Bei den sonstigen Ausleihungen haben sich folgende Änderungen ergeben:

Die Ausleihungen an die Mitarbeiter wurden mit 13.387,16 € getilgt. Neue Arbeitgeberdarlehen wurden in Höhe von 11.600,00 € ausgegeben. Der Bestand am 31. Dezember 2013 beläuft sich auf 47.103,57 €.

Die Gebäudemanagementgesellschaft des Landkreises Bamberg hat das ihr gewährte Darlehen mit 111.664,01 € getilgt, so dass noch ein offener Betrag von 2.854.469,19 € verbleibt.

Die Mitgliedschaft bei der Genossenschaft für Wohnungsbau wird ebenfalls bei den Ausleihungen ausgewiesen. Sie beträgt unverändert 153.140,00 €.

Die Ausleihung an den Förderverein „Hilfe für Schüler an Förderschulen im Landkreis Bamberg e.V.“ hat sich um 330.560,00 € auf 317.240,00 € gemindert. Sie dient der Zwischenfinanzierung der Dachsanierung Don-Bosco-Schule Stappenbach und der Sanierung der Dreifachturnhalle Scheßlitz und wird nach Erhalt der staatlichen Fördermittel vom Förderverein an den Landkreis zurückgezahlt.

1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	31.12.2012	31.12.2013
	€	€
Wertpapiere des Anlagevermögens	4.608,45	4.426,95
Summe	4.608,45	4.426,95

Der Landkreis hält 110 Aktien der e-on. Aufgrund eines Aktiensplits zum 4. August 2008 erfolgte ein Umtausch im Verhältnis 1 : 3 von Inhaber-Aktien auf Namens-Aktien. Der Landkreis hält ab diesem Zeitpunkt 330 Stück e-on-Namens-Aktien. Der Kurswert beträgt am 31. Dezember 2013 4.426,95 €. Deshalb ist eine Wertberichtigung in Höhe von 181,50 € erforderlich.

2. Umlaufvermögen

2.1 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Der Landkreis besitzt keine derartigen Wertpapiere.

2.2 Vorräte

2.2 Vorräte	31.12.2012	31.12.2013
	€	€
Vorräte	178.752,00	104.510,13
Summe	178.752,00	104.510,13

Die Vorräte in den einzelnen Bereichen haben sich im Vergleich zum Jahresbeginn wie folgt verändert:

	€
Landratsamt, Heizöl	- 9.835,35
Realschule Ebrach, Heizöl	- 27.656,95
Realschule Hirschaid, Pellets	1.898,98
Bauhof, versch. Vorräte	- 34.714,00
Landratsamt, Toner	135,44
Landratsamt, Büromaterialvorräte	12,03
Landratsamt, Papiervorrat	- 4.783,21
Bauernmuseum	701,19
Minderung	<u>74.241,87</u>

2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

2.3.1 Öffentlich rechtliche Forderungen	31.12.2012	31.12.2013
	€	€
2.3.1.1 Gebührenforderungen	139.888,57	209.989,56
2.3.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	768.482,83	813.895,97
2.3.1.5 Sonstige öffentlich rechtliche Forderungen	420.554,58	442.467,09
Summe	1.328.925,98	1.466.352,62

2.3.1.1 Es handelt sich hierbei um Forderungen aus offenen Posten der Verwaltungsgebühren, Benutzungsgebühren und der zweckgebundenen Abgaben. Durch eine Liste der offenen Posten wird nachgewiesen, wie sich diese Forderungen personenbezogen verteilen.

Den weitaus größten Anteil hieran mit 131.924,35 € hat die kommunale Abfallwirtschaft. Einzel- und Pauschalwertberichtigungen wegen der zweifelhaften Einbringbarkeit wurden in Höhe von 37.871,76 € vorgenommen.

2.3.1.4 Die Forderungen aus Transferleistungen betreffen Sozial- und Jugendamt. Ein hoher Anteil musste wegen zweifelhafter Einbringbarkeit wertberichtigt werden.

2.3.1.5 Die sonstigen öffentlich rechtlichen Forderungen haben sich um 21.912,51 € erhöht.

In diesen Forderungen ist ein Betrag von 290.766,78 € für Dezember 2013 aus Vorausleistungen des Landkreises im Vollzug des BaföG beinhaltet. Daneben handelt es sich um Forderungen aus dem vom Staat überlassenen Kostenaufkommen, wie z. B. aus dem Straßenverkehrs- und Bauwesen.

2.3.2 Privatrechtliche Forderungen	31.12.2012	31.12.2013
	€	€
2.3.2.1 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	649,27	498,35
2.3.2.2 Übrige privatrechtliche Forderungen	79,50	19.350,77
2.3.2.6 Sonstige privatrechtliche Forderungen	878,75	878,75
Summe	1.607,52	20.727,87

- 2.3.2.1 Bei den privatrechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen ist es zu einer Minderung von 150,92 € gekommen.
Hierunter fallen insbesondere Nebenforderungen (z. B. Bankgebühren und dgl.).
- 2.3.2.2 Die übrigen privatrechtlichen Forderungen (Vorjahr 79,50 €) betragen am 31. Dezember 2013 19.350,77 €. Es handelt sich um Vorschüsse in Bauangelegenheiten, die über den Jahreswechsel noch offen waren.
- 2.3.2.6 Bei den sonstigen privatrechtlichen Forderungen handelt es sich um Gehaltsvorschüsse. Diese haben sich im Jahr 2013 nicht verändert.

2.3.3 Sonstige Vermögensgegenstände/Forderungen	31.12.2012	31.12.2013
	€	€
Sonstige Vermögensgegenstände/Forderungen	418.319,88	729.571,55
Summe	418.319,88	729.571,55

Die sonstigen Forderungen stammen im Wesentlichen aus den Bereichen Jugendamt (381.714,81 €), Soziales (181.344,35 €), Abfallwirtschaft (75.879,28 €) und Grunderwerbsteuer (106.034,42 €).

Bei dieser Position handelt es sich um Vorfälle, die 2014 kassenwirksam werden, ihren Entstehungsgrund aber in 2013 haben.

2.4 Liquide Mittel

2.4 Liquide Mittel	31.12.2012	31.12.2013
	€	€
Liquide Mittel	15.755.569,07	15.267.377,16
Summe	15.755.569,07	15.267.377,16

Die liquiden Mittel setzen sich zusammen aus:

	31.12.2012	31.12.2013
	€	€
Bestand Girokonto 71 001	347.605,35	368.523,83
Bestand Geldmarktkonto 830 070 272	3.453.071,94	3.723.428,23
Spareinlage 3211 768 399	567,70	573,86
Allgemeine Rücklage 811 768 803	869.142,08	878.575,89
Sonderposten „Abfall“ 811 155 282	3.765.772,58	4.442.572,91
Bestand Bargeld	11.686,98	31.448,47
Eiserne Vorschüsse (Zahlstellen)	1.455,65	1.455,65
Bestand Frankiermaschine	6.542,76	9.577,47
Kassenautomat Parkplatz LWS	360,00	360,00
Bausparvertrag	2.299.364,03	2.310.860,85
Bestand Festgelder	5.000.000,00	3.500.000,00
	<hr/>	<hr/>
Gesamt	15.755.569,07	15.267.377,16

3. Aktive Rechnungsabgrenzung

3. Aktive Rechnungsabgrenzung	31.12.2012	31.12.2013
	€	€
Aktive Rechnungsabgrenzung	533.926,23	592.214,39
Summe	533.926,23	592.214,39

Hierbei handelt es sich um Geschäftsvorfälle, die Aufwand des Jahres 2014 darstellen. Es sind Auszahlungen in 2013 für die Besoldung der Beamten sowie die Auszahlung Sozialhilfe für den Monat Januar 2014.

PASSIVA

1. Eigenkapital

1.	Eigenkapital	31.12.2012	31.12.2013
		€	€
1.1	Allgemeine Rücklage	61.820.212,79	67.214.341,41
1.3	Ergebnisrücklage	5.394.128,62	3.495.130,06
1.5	Jahresüberschuss	3.495.130,06	4.570.396,11
Summe		70.709.471,47	75.279.867,58

- 1.1 Die Position „Allgemeine Rücklage“ hat sich um 5.394.128,62 € erhöht. Dieser Betrag wurde aus der Ergebnisrücklage umgebucht. Dabei handelt es sich um den Jahresüberschuss 2011.
- 1.3 Hierbei handelt es sich um den Überschuss des Jahres 2012, der von Pos 1.5 umzubuchen war.
- 1.5 Der Jahresüberschuss 2013 beläuft sich auf 4.570.396,11 €.

2. Sonderposten

2.	Sonderposten	31.12.2012	31.12.2013
		€	€
2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	32.433.597,28	36.109.585,99
2.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	4.398.390,53	5.012.949,88
Summe		36.831.987,81	41.122.535,87

- 2.1 Gegenüber dem Jahresbeginn haben sich die Sonderposten aus Zuwendungen um 3.675.988,71 € erhöht.

Dabei sind Zugänge in Höhe von 6.349.510,90 € und Abschreibungen von 2.673.521,38 € zu verzeichnen.

Im Einzelnen setzen sich die Zugänge zusammen:

	€
Straßenbaumaßnahmen	2.732.753,21
Sanierung Realschule Ebrach	1.710.000,00
Investitionspauschale *	1.086.065,00
Bauernmuseum (Parkplatz)	14.591,38
Sonstiges (Energie/Klimaschutz)	11.101,31
Sanierung Sporthalle Scheßlitz	480.000,00
Biomasseheizwerk Scheßlitz	315.000,00
Gesamt	<u>6.349.510,90</u>

* Hinweis: Im Jahr 2011 wurde aufgrund statistischer Vorgaben die Investitionspauschale erstmals als Sonderposten aufgenommen und in voller Höhe als Ertrag aus der Auflösung von Sonderposten in Kontenklasse 416 abgeschrieben. Bis 2010 wurde sie als sonstige allgemeine Zuweisung vom Land unter Kontenklasse 413 ausgewiesen.

- 2.3.1 Der Sonderposten der kostenrechnenden Einrichtung Abfallwirtschaft hat sich um 614,559,35 € auf 5.012.949,88 € erhöht. Die Erhöhung setzt sich zusammen aus dem Jahresüberschuss von 570.376,97 € und Zinsen für die bereits vorhandenen liquiden Mittel mit 44.182,38 €.

3. Rückstellungen

3.1	Pensionsrückstellungen u. ähnl. Verpflichtungen	31.12.2012	31.12.2013
		€	€
3.1.1	Pensionsrückstellungen	9.526.607,00	9.927.098,00
3.1.2	Altersteilzeitrückstellungen	2.179.443,16	1.819.892,52
Summe		11.706.050,16	11.746.990,52

- 3.1.1 Pensionsrückstellungen werden von der Bayer. Versorgungskammer durch ein jährliches Gutachten zum Teilwert berechnet.

Diese Rückstellungen haben sich bei den Aktiven um 453.402,00 € erhöht und bei den Pensionären und deren Hinterbliebenen um 52.911,00 € verringert. Insgesamt sind sie also um 400.491,00 € höher als im Vorjahr.

- 3.1.2 Die Altersteilzeitrückstellungen werden von der Personalstelle berechnet. Im Jahr 2013 kam es zu Abgängen in Höhe von 535.617,89 € und Zugängen von 176.067,25 €. Es errechnet sich somit ein Betrag von 1.819.892,52 € zum 31. Dezember 2013.

3.4	Sonstige Rückstellungen	31.12.2012	31.12.2013
		€	€
3.4.1	Beihilferückstellungen	1.751.942,00	1.943.348,00
3.4.4	Weitere sonstige Rückstellungen	1.263.261,25	1.325.907,36
Summe		3.015.203,25	3.269.255,36

- 3.4.1 Die Beihilferückstellungen für die Aktiven sind um 114.933,00 € auf 705.594,00 € angestiegen. Daneben ist es auch für die Versorgungsempfänger zu einer Erhöhung um 76.473,00 € auf 1.237.754,00 € gekommen.

- 3.4.4 Unter den sonstigen Rückstellungen werden neben Urlaubs- und Überstundenrückstellungen auch Rückstellungen für leistungsorientierte Bezahlung ausgewiesen. Zum 31. Dezember 2013 betrug die Anzahl der offenen Urlaubstage 2.738. Daraus errechnet sich eine Rückstellung von 720.860,64 €. Das entspricht einer Erhöhung von 1.498,24 € im Vergleich zum 31. Dezember 2012.

Die Rückstellungen für Überstunden betragen zu Beginn des Jahres 378.598,85 €. Für 2013 ist eine Erhöhung um 37.047,87 € zu verzeichnen, so dass sich zum 31. Dezember 2013 ein Bestand von 415.646,72 € ergibt.

Für die leistungsorientierte Bezahlung (Bewertungszeitraum 2013) wurde eine Rückstellung von 189.400,00 € gebildet. Die Auszahlung erfolgt im Juni 2014.

4. Verbindlichkeiten

4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	31.12.2012	31.12.2013
		€	€
4.2.1	gegenüber dem öffentlichen Bereich	25.818.743,26	23.733.857,57
4.2.2	gegenüber Kreditinstituten	2.467.337,01	2.131.907,49
	Summe	28.286.080,27	25.865.765,06

Unter diese Position fallen die Kredite des Landkreises.

Es handelt sich um langfristige Annuitätendarlehen.

Bei der Bayer. Landesbank, Bayer. Landesboden Kreditanstalt und Sparkasse Bamberg handelt es sich um Verbindlichkeiten gegenüber dem öffentlichen Bereich mit einer Summe von 23.733.857,57 €. Die Kredite bei Hypo Vereinsbank und Commerzbank sind Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten mit insgesamt 2.131.907,49 €.

An planmäßigen Tilgungen wurden 2013 2.420.315,21 € geleistet. Neue Kredite wurden nicht aufgenommen. Die Verschuldung konnte somit auf 25.865.765,06 € zurückgeführt werden.

4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	31.12.2012	31.12.2013
		€	€
	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	180.305,94	18.340,65
	Summe	180.305,94	18.340,65

Es handelt sich im Wesentlichen um Annuitätenraten für 2013, die erst 2014 tatsächlich zur Zahlung gekommen sind.

4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	31.12.2012	31.12.2013
		€	€
	Steuerverbindlichkeiten	4.079,48	5.737,13
	Andere sonstige Verbindlichkeiten	1.769.839,13	1.925.651,98
	Summe	1.773.918,61	1.931.389,11

Die Steuerverbindlichkeiten stammen aus den Bereichen Schilderverkauf, Parkplatz am Schillerplatz, Abfallbeseitigung und Solaranlagen. Sie betreffen den Dezember 2013.

Bei den sonstigen Verbindlichkeiten handelt es sich einerseits um unerledigte Verwahrgelder im Bereich KBA-Gebühren, Besoldung, Mündelgelder u. a. (143.916,93 €). Daneben bestehen sonstige Verbindlichkeiten in Höhe von 1.781.735,05 € im Wesentlichen aus den Bereichen ÖPNV, Abfallwirtschaft, Jugendhilfe und Bauhof. Es handelt sich dabei um Beträge, die 2014 zur Auszahlung gekommen sind, aber das Jahr 2013 betreffen.

5. Passive Rechnungsabgrenzung

5. Passive Rechnungsabgrenzung	31.12.2012	31.12.2013
	€	€
Passive Rechnungsabgrenzung	81.283,47	49.561,51
Summe	81.283,47	49.561,51

Es handelt sich um Erträge für VHS-Kurse und Mieterträge Landwirtschaftsschule, die zwar 2013 geflossen sind, aber das Jahr 2014 betreffen.

5.6 Anlagen zum Anhang

Anlagenspiegel

Forderungsübersicht

Eigenkapitalübersicht

Verbindlichkeitenübersicht

Übersicht Bürgschaften

Übersicht übertragene Haushaltsermächtigungen
2013 auf 2014

Aufstellung Mitglieder des Kreistages

Anlagenpiegel zur Schlussbilanz 2013

Landkreis Bamberg

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Vorjahres
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	+	-	+/-	5	+	-	8	9
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	23.191.186,23	2.493.818,81	41.151,06	0,00	1.061.407,91	0,00	13.662.891,70	11.980.962,28	10.549.774,38
1.1.1 Konzessionen, DV-Lizenzen,	800.055,99	153.894,90	41.151,06	0,00	113.784,93	0,00	587.132,08	325.667,75	286.780,78
1.1.2 Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	22.391.130,24	2.339.923,91	0,00	0,00	947.622,98	0,00	13.075.759,62	11.655.294,53	10.262.993,60
1.1.3 Auszahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Sachanlagen	196.646.171,53	10.776.182,88	423.649,36	0,00	4.724.928,07	0,00	91.020.093,09	115.978.611,95	109.950.185,15
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	485.134,12	11,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	485.145,12	485.134,12
1.2.1.1 Grünflächen	206.466,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	206.466,72	206.466,72
1.2.1.2 Ackerland	238.900,36	11,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238.911,36	238.900,36
1.2.1.3 Wald, Forsten	39.767,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.767,04	39.767,04
1.2.1.4 Sonst. unbebaute Grundstücke	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	70.407.236,87	1.335.327,22	0,55	0,00	1.387.516,48	0,00	29.309.553,85	42.433.009,69	42.485.199,50
1.2.2.1 Wohnbauten	148.000,00	0,00	0,00	0,00	2.959,92	0,00	116.520,84	31.479,16	34.439,08
1.2.2.2 Soziale Einrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2.3 Schulen	20.340.143,76	2.999,95	0,55	0,00	460.332,48	0,00	10.168.839,98	10.174.303,18	10.631.636,26
1.2.2.4 Kulturanlagen	53.052,31	0,00	0,00	0,00	2.652,60	0,00	7.073,60	45.978,71	48.631,31
1.2.2.5 Sport- u. Freizeitanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2.6 Sonst. Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	49.866.040,80	1.332.327,27	0,00	0,00	921.571,48	0,00	19.017.119,43	32.181.248,64	31.770.492,85
1.2.2.7 Grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen	103.573.405,47	184.571,79	1.298,80	2.987.247,63	2.705.328,69	0,00	54.975.908,88	51.768.017,20	51.302.823,16
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	8.787.339,58	15.854,14	1.294,76	0,00	0,00	0,00	0,00	8.801.898,96	8.787.339,58
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	9.221.709,20	0,00	0,00	0,00	148.061,53	0,00	5.281.807,13	3.939.902,07	4.087.963,60
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3.4 Versorgungsanlagen (Energie, Wasser)	820.633,27	63.452,71	0,00	1.529.539,29	92.146,05	0,00	240.711,48	2.172.913,79	672.067,84
1.2.3.5 Abfallbeseitigungsanlagen	939.067,64	44.020,03	4,04	0,00	51.085,30	0,00	311.028,96	672.054,66	679.121,86

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Vorjahres
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.2.3.6 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	8.470,59	0,00	0,00	0,00	423,54	0,00	6.075,09	2.395,50	2.819,04
1.2.3.7 Straßennetz mit Wegen, Plätzen u. Verkehrslenkungsanlagen	83.796.185,19	61.244,91	0,00	1.457.708,34	2.413.612,27	0,00	49.136.286,22	36.178.852,22	37.073.511,24
1.2.3.8 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.4 Bauten auf fremden Grund u. Boden	35.333,99	1.208,17	0,00	0,00	4.119,36	0,00	8.393,19	28.148,97	31.060,16
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	5.590,94	0,00	0,00	0,00	308,76	0,00	3.393,03	2.197,91	2.506,67
1.2.6 Maschinen u. technische Anlagen, Fahrzeuge	3.499.538,78	303.621,81	157.391,13	0,00	238.642,17	0,00	2.509.424,28	1.136.345,18	1.074.270,25
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung; Pflanzen und Tiere	6.333.900,34	811.059,14	264.958,88	0,00	389.012,61	0,00	4.213.419,86	2.666.580,75	2.263.160,28
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	12.306.031,01	8.140.383,75	0,00	-2.987.247,63	0,00	0,00	0,00	17.459.167,13	12.306.031,01
1.3 Finanzanlagen	14.852.065,66	505.915,00	792.828,54	0,00	436.949,52	0,00	1.421.774,41	13.143.377,71	13.867.240,77
1.3.1 Sondervermögen	3.906.215,71	0,00	0,00	0,00	387.989,00	0,00	636.891,40	3.269.324,31	3.657.313,31
1.3.2 Anteile an verbundenen Unternehmen	5.238.848,89	159.475,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.398.323,89	5.238.848,89
1.3.3 Beteiligungen	1.861.259,00	0,00	0,00	0,00	48.779,02	0,00	784.436,96	1.076.822,04	1.125.601,06
1.3.4 Ausleihungen	3.840.869,06	346.440,00	792.828,54	0,00	0,00	0,00	0,00	3.394.480,52	3.840.869,06
1.3.4.1 Ausleihungen an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.4.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.4.3 Ausleihungen an Beteiligungen	24.905,13	0,00	2.377,37	0,00	0,00	0,00	0,00	22.527,76	24.905,13
1.3.4.4 Sonstige Ausleihungen	3.815.963,93	346.440,00	790.451,17	0,00	0,00	0,00	0,00	3.371.952,76	3.815.963,93
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	4.873,00	0,00	0,00	0,00	181,50	0,00	446,05	4.426,95	4.608,45
Gesamtsumme	234.689.423,42	13.775.916,69	1.257.628,96	0,00	6.223.285,50	0,00	106.104.759,20	141.102.951,94	134.367.200,30

Forderungsübersicht des Jahresabschlusses

Schlussbilanz 2013

Landratsamt Bamberg



Arten der Forderungen	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Veränderungen im Haushaltsjahr +/-	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von			Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	1.328.925,98	137.426,64	1.466.352,62	0,00	0,00	1.466.352,62
1.1 Gebührenforderungen	139.888,57	70.100,99	209.989,56	0,00	0,00	209.989,56
1.2 Beitragsforderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Steuerforderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	768.482,83	45.413,14	813.895,97	0,00	0,00	813.895,97
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	420.554,58	21.912,51	442.467,09	0,00	0,00	442.467,09
2. Privatrechtliche Forderungen	419.927,40	330.372,02	750.299,42	0,00	0,00	750.299,42
2.1 Forderungen aus Dienstleistungen	649,27	150,92-	498,35	0,00	0,00	498,35
2.2 Übrige privatrechtliche Forderungen	79,50	19.271,27	19.350,77	0,00	0,00	19.350,77
2.3 Sonstige privatrechtliche Forderungen	878,75	0,00	878,75	0,00	0,00	878,75
2.4 Sonstige Vermögensgegenstände	418.319,88	311.251,67	729.571,55	0,00	0,00	729.571,55
3. Summe aller Forderungen	1.748.853,38	467.798,66	2.216.652,04	0,00	0,00	2.216.652,04

Eigenkapitalübersicht zum 31. Dezember 2013

Landkreis Bamberg

(gem. § 86 Abs. 3 Nr. 3 i. V. m. § 85 Abs. 3 Nrn. 1.1 bis 1.5 KommHV-Doppik)

EIGENKAPITAL ¹	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres				Veränderungen im Haushaltsjahr +/-	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres
	2009	2010	2011	2012		
	€ 1	€ 2	€ 3	€ 4	€ 5	€ 6
1. Allgemeine Rücklage	38.259.366,27 €	48.134.001,95 €	55.111.769,62 €	61.820.212,79 €	5.394.128,62 €	67.214.341,41 €
2. Kapitalrücklagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3. Ergebnismrücklagen	8.920.257,89 €	6.977.767,67 €	6.708.443,17 €	5.394.128,62 €	-1.898.998,56 €	3.495.130,06 €
4. Verlustvortrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
5. Jahresüberschuss/-fehlbetrag	6.977.767,67 €	6.708.443,17 €	5.394.128,62 €	3.495.130,06 €	1.075.266,05 €	4.570.396,11 €
Summe	54.157.391,83 €	61.820.212,79 €	67.214.341,41 €	70.709.471,47 €	4.570.396,11 €	75.279.867,58 €

¹ Nach Nr. 3.4.3 BewertR ist in der Eigenkapitalübersicht die Entwicklung des Eigenkapitals für die letzten fünf Jahre gegliedert darzustellen (§ 85 Abs. 3 Nrn. 1.1 bis 1.5 KommHV-Doppik). In den Spalten 1 bis 4 sind jeweils der Stand nach Ablauf der vier dem Haushaltsjahr vorhergehenden Haushaltsjahre, in Spalte 5 die Veränderungen im Haushaltsjahr und in der Spalte 6 der Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres anzugeben.

Verbindlichkeitenübersicht des Jahresabschlusses

Schlussbilanz 2013

Landratsamt Bamberg



Arten der Verbindlichkeiten	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres ¹	Veränderungen ¹ im Haushaltsjahr +/-	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von ¹			Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres ¹
			bis zu 1 Jahr	1 und 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten	28.286.080,27	2.420.315,21-	0,00	7.421.838,50	18.443.926,56	25.865.765,06
2.1 vom Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 von Zweckverbänden und dergl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich	2.400.264,75	72.611,76-	0,00	68.966,97	2.258.686,02	2.327.652,99
2.6 von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.8 von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.9 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	23.418.478,51	2.012.273,93-	0,00	6.069.274,19	15.336.930,39	21.406.204,58
2.10 vom Kreditmarkt	2.467.337,01	335.429,52-	0,00	1.283.597,34	848.310,15	2.131.907,49
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1 vom Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Verbindlichkeitenübersicht des Jahresabschlusses

Schlussbilanz 2013

Landratsamt Bamberg



Arten der Verbindlichkeiten	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres ¹	Veränderungen ¹ im Haushaltsjahr +/-	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von ¹			Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres ¹
			bis zu 1 Jahr	1 und 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
3.3 von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4 von Zweckverbänden u. dergl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.6 von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.7 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.8 von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.9 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.10 vom Kreditmarkt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtsch. gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1 Hypotheken-, Grund- und Rentenschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2 Restkaufgelder im Zusammenhang mit Grundstücksgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3 Leasinggeschäfte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4 Leibrentenverträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5 Schuldübernahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Verbindlichkeitenübersicht des Jahresabschlusses

Schlussbilanz 2013

Landratsamt Bamberg



Arten der Verbindlichkeiten	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres ¹	Veränderungen ¹ im Haushaltsjahr +/-	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von ¹			Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres ¹
			bis zu 1 Jahr	1 und 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
4.6 Verträge über die Durchführung städtebaulicher Maßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.7 Verpflichtung zur Gewährung von Schuldendiensthilfen an Dritte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.8 Sonstigen Kreditaufnahmen gleichkommende Verträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	180.305,94	161.965,29-	18.340,65	0,00	0,00	18.340,65
5.1 von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3 von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4 vom sonstigen Bereich	180.305,94	161.965,29-	18.340,65	0,00	0,00	18.340,65
5.5 vom sonstigen privaten Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.1 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.2 vom privaten Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Sonstige Verbindlichkeiten	1.773.918,61	157.470,50	1.931.389,11	0,00	0,00	1.931.389,11
7.1 von Bund u. Land - aus Förderung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Verbindlichkeitenübersicht des Jahresabschlusses

Schlussbilanz 2013

Landratsamt Bamberg



Arten der Verbindlichkeiten	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres ¹	Veränderungen ¹ im Haushaltsjahr +/-	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von ¹			Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres ¹
			bis zu 1 Jahr	1 und 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
			EUR	EUR	EUR	
7.2 vom übrigen Bereich	1.773.918,61	157.470,50	1.931.389,11	0,00	0,00	1.931.389,11
8. Summe aller Verbindlichkeiten	30.240.304,82	2.424.810,00-	1.949.729,76	7.421.838,50	18.443.926,56	27.815.494,82
Nachrichtlich anzugeben:						
1. Innere Darlehen von rechtlich unselbständigen Einrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1 aus Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Bürgschaften des Landkreises Bamberg zur Schlussbilanz 2013

Betrag	Antragsteller	Begünstigter	Zweck	KAS/KT	Genehmigung
2.071.000	€ Seniorencentrum Stegaurach gGmbH	Kreditanstalt für Wiederaufbau	Bau Pflegeeinrichtung	01.07.2003	22.07.03 Reg. v. Ofr.
460.000	€ St. Elisabeth Seniorencentrum gGmbH	Kreditanstalt für Wiederaufbau	Bau Pflegeeinrichtung	04.12.2003	Genehmigungsfrei
1.750.000	DM Gemeinnützige Krankenhausgesellschaft	Freistaat Bayern	Umstellung Pflegeeinrichtung	14.10.1996	nicht eingeholt!
50.062.981	DM Gemeinnützige Krankenhausgesellschaft	Freistaat Bayern	Baumaßnahmen	05.12.1994	nicht eingeholt!
bis zu 77.707.074	DM Gemeinnützige Krankenhausgesellschaft	Freistaat Bayern	Baumaßnahmen	05.12.1994	nicht eingeholt!
600.000	€ Gebäudemanagementgesellschaft	Sparkasse Bamberg	Baumaßnahmen	08.12.2004	Genehmigungsfrei
400.000	€ Gebäudemanagementgesellschaft	Sparkasse Bamberg	Baumaßnahmen	18.07.2005	Genehmigungsfrei
420.000	€ Gebäudemanagementgesellschaft	Sparkasse Bamberg	Baumaßnahmen	15.12.2006	Genehmigungsfrei
1.147.500	€ Seniorencentrum Buttenheim gGmbH	Kreditanstalt für Wiederaufbau	Baumaßnahmen	19.04.2006	26.05.06 Reg.v.Ofr.
134.759	€ Econ-Tract GmbH	Kreditanstalt für Wiederaufbau	Baumaßnahmen	23.03.2007	Genehmigungsfrei
2.450.000	€ Gemeinnützige Krankenhausgesellschaft	Kreditanstalt für Wiederaufbau	Baumaßnahme (Adelsdorf)	05.11.2007	16.01.08 Reg. v. Ofr.
1.780.000	€ Gemeinnützige Krankenhausgesellschaft	Kreditanstalt für Wiederaufbau	Baumaßnahme (Bauach)	05.11.2007	16.01.08 Reg. v. Ofr.
250.000	€ Gebäudemanagementgesellschaft	Sparkasse Bamberg	Baumaßnahmen	18.09.2009	Genehmigungsfrei
100.000	€ Gebäudemanagementgesellschaft	Sparkasse Bamberg	Baumaßnahmen	18.09.2009	Genehmigungsfrei
663.000	€ Seniorencentrum Stegaurach gGmbH	Sparkasse Bamberg	Baumaßnahmen	14.10.2009	Genehmigungsrei
5.000.000	€ Gemeinnützige Krankenhausgesellschaft	Sparkasse Bamberg	Baumaßnahmen	23.05.2011	16.09.11 Reg.v.Ofr.
4.278.000	€ Seniorencentrum Gundelsheim Besitz GmbH	Sparkasse Bamberg	Baumaßnahme (Gundelsheim)	16.12.2011/ 22.3.2013	10.02.12/19.06.13 Reg.v.Ofr.
1.060.000	€ Gemeinnützige Krankenhausgesellschaft	Sparkasse Bamberg	Baumaßnahmen	06.02.2013	19.06.13 Reg.v.Ofr.

Übertragene Haushaltsermächtigungen von 2013 nach 2014

Produkt	Konto	Bezeichnung	FB	Betrag
21512	012101	DV-Software (RS Hirschaid)	1210	14.000,00
1117700	012101	DV-Software (Gebäudewirtsch.)	A132	25.000,00
1115605	012101	DV-Software (LRA)	Z100	43.000,00
24313	017103	Investitionsförderung Verkehrsschule	1210	15.000,00
22111	017103	Immaterielle Investitionsförderung (Sonstige)	1210	17.500,00
52312	017103	(Sonstige)-überörtliche-Denkmal-	Z300	40.000,00
54220	017103	Immaterielle Investitionsförderung an Gemeinde	4320	51.000,00
22112	017103	Investitionsförderung Förderschule Schess.	1210	150.000,00
21513	017103	Zuschuss Generalsanierung 3-fach Turnhalle S	1210	454.000,00
21511	031241	Hausmeisterwohnung (RS Ebrach)	1210	200.000,00
1117701	037211	LRA Hauptgebäude	A132	250.000,00
54220	037231	Bauten Bauhof Memmelsdorf	4320	295.500,00
54220	048232	Kreisstraßen, Baunebenkosten -Vorplanungen f	4320	130.000,00
54220	073121	Geräte und Fahrzeuge Bauhof	4320	65.000,00
12611	073201	Wechsellader	3110	1.395.000,00
54220	081111	Betriebsvorrichtungen Bauhof	4320	30.000,00
21511	082195	Musikinstrumente	1210	5.000,00
21511	082221	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagever	1210	22.000,00
1115605	082221	EDV-Ausstattung (Hardware)	Z100	116.000,00
21511	082801	Schulausstattung Erweiterung	1210	27.000,00
21511	082802	Schulausstattung Generalsanierung	1210	150.000,00
1117703	082901	Büroausstattung	A132	5.000,00
1117704	082901	Büroausstattung	A132	30.000,00
28130	082911	Betriebsausstattung Giechburg	A132	12.000,00
21513	096101	Schulerweiterung (RS Schesslitz)	1210	260.000,00
21513	096102	Generalsanierung (RS Schesslitz)	1210	24.000,00
5421509	096103	BA 43 - OD Memmelsdorf	4320	12.500,00
5421526	096103	BA 10 - OD Giech	4320	14.000,00
5421508	096103	BA 5 - Geh- und Radweg	4320	30.000,00
5421533	096103	BA 49 - OD Burggrub	4320	32.000,00
5421511	096103	BA 27 - OD Ketschendorf	4320	34.000,00
5421523	096103	BA 31 - Hohenhäusling - B 22	4320	35.000,00
5421547	096103	BA 54 - OD Pödeldorf	4320	37.000,00
5421503	096103	BA 32 - BÜ-Maßnahme	4320	45.000,00
5421518	096103	BA 25 - Amlingstadt-Hirschaid	4320	47.000,00
5421527	096103	BA 44 - Oberbauverstärkung Mittelsteinach - Ur	4320	48.000,00
5421529	096103	BA 11 - Hohenpözl-GVS Brunn	4320	62.000,00
5421542	096103	BA 24 - OBV Schweinbach - Wind	4320	90.000,00
5421537	096103	BA 46 - OD Roßdorf a. F.	4320	115.000,00
5421502	096103	BA 5 - OD Gundelsheim	4320	141.000,00
5421514	096103	BA 7 - OD Kleinbirkach	4320	148.000,00
5421522	096103	BA 12 - OD Stackendorf	4320	151.000,00
5421515	096103	BA 5-Gundelsheim-Hallstadt	4320	465.000,00
5421513	096103	BA 9 - Buttenheim - Landkreisgrenze	4320	677.000,00
5421520	096103	BA 50 - Ausbau OD Possenfelden	4320	35.000,00
25233	521111	Unterhalt eigener Gebäude	1223	9.000,00
21512	521111	Unterhalt eigener Gebäude	1210	15.000,00
28130	521111	Unterhalt eigener Gebäude	A132	15.000,00
21511	521111	Unterhalt eigener Gebäude	1210	30.000,00
25233	521112	Reparatur tech. Anlagen (Bauernmuseum)	1223	16.000,00
55441	527141	Öffentlichkeitsarbeit/Biodiversitätsstrategie	4200	7.000,00
11162	527141	Projekt "Familienfreundliche Region"	2000	10.000,00

11162	527142	Projekte "Generationsbeauftragte"	2000	1.000,00
25211	531211	Ebracher Musiksommer u.a.	1220	7.500,00
51221	543915	Agendaprozess	A460	20.000,00
54220	048111	Grunderwerb Kreisstraßen	4320	30.000,00
24320	545241	Stadt Bamberg - Kostenerstattung Schulamt	1210	29.000,00
52211	131891	Arbeitgeberdarlehen	4100	3.400,00
22111	131893	Vorfinanzierung Fördersch. Stappenb.	1210	67.000,00
22112	131893	Vorfinanzierung v. Sanierungen	1210	230.000,00
12811	073201	Fuhrpark Katastrophenschutz	3110	94.000,00
11162	527143	Demenzinitiative	2000	4.800,00
Summe Haushaltsausgabereste				6.633.200,00
22111	131892	Sanierung Fördersch. Stappenb. (Rückz.)	1210	60.000,00
22112	131892	Rückz. Vorfinanzierung 3-fach Turnhalle Sches:	1210	250.000,00
21513	231210	Dreifachturnhalle Schesslitz	1210	30.000,00
12611	231210	Sonderposten Wechsellader	3110	263.500,00
5421538	231211	Sonderposten BA 44-Mittelsteinach-LKr.grenze	4320	71.000,00
5421520	231211	Sonderposten BA 50 - OD Possenfelden	4320	60.000,00
5421527	231211	Sonderposten BA 44-Mittelsteinach-Untersteina	4320	74.000,00
5421522	231211	Sonderposten BA 12-OD Stackendorf	4320	80.000,00
5421513	231212	Sonderposten BA 9-Buttenheim-Lkr.grenze	4320	40.000,00
5421526	231220	Sonderposten BA 10-OD Giech	4320	18.000,00
5421547	231220	Sonderposten BA 54-OD Pödeldorf	4320	30.000,00
53400	231220	Investitionszuschuss Stadt Scheßlitz (BMHW)	A130	85.800,00
61211	3216301	Kredite	5000	3.000.000,00
Summe Haushaltseinnahmereste				4.062.300,00

Kreistag des Landkreises Bamberg (Wahlperiode 2008-2014)**Vorsitzender:** Landrat Dr. Günther Denzler

1. Bäuerlein Johann
 2. Beck Hans
 3. Bieberstein Helga
 4. Bogensperger Georg
 5. Braun Erwin
 6. Deinlein Manfred
 7. Deusel Peter
 8. Dippold Werner
 9. Faatz Heinrich
 10. Fischer Gerlinde
 11. Fricke Bernd
 12. Geheeb Helga
 13. Gerst Rüdiger
 14. Göller Anneliese
 15. Habermann Wilhelm
 16. Heyder Wolfgang
 17. Hoffmann Reiner
 18. Hoh Anita
 19. Hojer Ekkehard
 20. Hollfelder Georg
 21. Joneitis Carsten
 22. Kaiser Richard
 23. Kalb Johann
 24. Kellner Bruno
 25. Kötzner Jakobus
 26. Krämer Helmut
 27. Kretschmer Rainer
 28. Lindner Sophie
 29. Linsner Fritz
 30. Lorenz Joseph
 31. Löffler Liebhard, Dr.
 32. Ludwig Peter
 33. Martin Josef
 34. Mehlhorn Markus
 35. Merzbacher Jonas
 36. Metzner Matthäus
 37. Modschiedler Johann
 38. Mohr Michael
 39. Möhrlein Wolfgang
 40. Muckelbauer Reinhold, Dr.
 41. Müllich Barbara,
 42. Neubecker Renate
 43. Pfister Georg
 44. Pfister Johann
 45. Popp Veit
 46. Rudrof Heinrich
 47. Schlund Andreas
 48. Schneider Max-Dieter
 49. Schwarz Andreas
 50. Silberhorn Thomas
 51. Sitzmann-Simon Sabina
 52. Stengel Siegfried
 53. Stütz Friedrich
 54. Thaler Heinrich
 55. Thomann Josef
 56. Weghorn Christian, Dr.
 57. Wiesneth Heinrich
 58. Zenk Franz
 59. Zipfel Georg
 60. Zirkel Markus
- Ludwigstr. 23, 96050 Bamberg
Vogtstr. 1, 96117 Memmelsdorf
Sambach 36, 96178 Pommersfelden
Amelungenstr. 18, 96129 Strullendorf
Marktstr. 12, 96138 Burgebrach
Sandstr. 1, 96103 Hallstadt
Am Hautenbach 2, 96182 Reckendorf
Aurachstr. 2 a, 96170 Lisberg-Trabelsdorf
Hauptstr. 70, 96191 Viereth-Trunstadt
Lange Str. 25, 96194 Walsdorf-Erlau
Westliche Ringstr. 31, 96163 Gundelsheim
Hartlandener Str. 67 c, 96135 Stegaurach
Zum Reinsee 15, 96110 Scheßlitz
Ginsterweg 5, 96164 Kemmern
Wingersdorf 16, 96158 Frensdorf
Lerchenweg 26, 96135 Stegaurach
Kunigundenruhstr. 41, 96123 Litzendorf-Pödeldorf
Eichenweg 51, 96149 Breitengüßbach
Oberngrub 38, 91332 Heiligenstadt i.Ofr.
Mozartstr. 8, 96148 Baunach
Martinsanger 1, 96123 Litzendorf
Hangstr. 2, 96173 Oberhaid
Kunigundenruhstr. 50, 96123 Litzendorf-Pödeldorf
Lichtenhof 9 a, 96155 Buttenheim
Freudeneck 8, 96179 Rattelsdorf
Hirtenleite 14, 96158 Frensdorf
Helmut-Schatzler-Str. 6, 91332 Heiligenstadt i.Ofr.
Demmelsdorfer Str. 8, 96110 Scheßlitz
Birkenweg 2, 96167 Königsfeld
Untermelsendorf 6, 96132 Schlüsselfeld
Bamberger Str. 9, 96103 Hallstadt
Bamberger Str. 1, 96170 Lisberg
Am Sportplatz 6, 96138 Burgebrach
Bamberger Str. 30, 96199 Zapfendorf
Burggraben 13, 96138 Burgebrach
Fichtenweg 15, 96163 Gundelsheim
Glockenweg 1, 96135 Stegaurach-Mühlendorf
Marktstr. 6, 96155 Buttenheim
Galgenstr. 2, 96138 Burgebrach-Oberharnsbach
Im Löffelholz 3, 96123 Litzendorf-Schammelsdorf
Bamberger Str. 78, 96149 Breitengüßbach
Stückbrunner Str. 39 a, 96191 Viereth-Trunstadt
Blumenstr. 1, 96179 Rattelsdorf
Hohengüßbacher Str. 21, 96149 Breitengüßbach
Himmelreichstr. 24, 96120 Bischberg
Gartenstr. 32, 96103 Hallstadt
Marktplatz 10, 96103 Hallstadt
Wartleite 12, 96114 Hirschaid-Friesen
Brucksteigstr. 34, 96157 Ebrach
Bamberger Str. 3 , 96129 Strullendorf
Luitpoldstr. 55, 96052 Bamberg
Sutte 4, 96179 Rattelsdorf-Mürsbach
Finkenweg 12, 96135 Stegaurach
Wüstenbuch 5, 96132 Schlüsselfeld
Untersteinach 4, 96154 Burgwindheim
Kunigundenstr. 21, 96138 Burgebrach
Martin-Luther-Str. 42, 96129 Strullendorf
Sambach 3, 96178 Pommersfelden
Hauptstr. 37, 96110 Scheßlitz
Batschkastr. 5, 96132 Schlüsselfeld
Grabenstr. 34, 96103 Hallstadt

6 Rechenschaftsbericht

6.1 Vorbemerkungen

Der Rechenschaftsbericht des Landkreises Bamberg zum Jahresabschluss 2013 wurde unter Beachtung von Art. 88 Abs. 1 Satz 4 LKrO i.V.m. § 87 KommHV-Doppik erstellt. Demnach soll im Rechenschaftsbericht der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Haushaltslage unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben so dargestellt werden, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird.

Der Landkreis Bamberg hat sein Haushalts- und Rechnungswesen zum 01. Januar 2007 auf die Doppik umgestellt. Mit Beschluss des Kreistages vom 26. März 2007 wurde der erste doppelte Haushaltsplan festgesetzt. Die Eröffnungsbilanz sowie die Jahresabschlüsse 2007 bis 2012 nach doppelseitigen Gesichtspunkten liegen vor und sind überörtlich geprüft. Die Umstellungseffekte auf die Doppik machen sich bei Vorjahresvergleichen nicht mehr bemerkbar.

Das Haushaltsjahr 2013 stand unter den positiven Auswirkungen der Erholung von der Wirtschaftskrise, dem konjunkturellen Aufschwung und den damit einhergehenden Verbesserungen für die öffentlichen Haushalte im Gemeindebereich. Wegen ihrer Grundlage im Jahr 2011 ist die Steuer- und Umlagekraft im Landkreis Bamberg zum zweiten Mal nacheinander angestiegen, nachdem sie in den Vorjahren zweimal hintereinander gefallen war. Der Hebesatz für die Bezirksumlage verringert sich von 21,7 v.H. um 1,0 v.H. auf 20,7 v.H. Diese Verbesserung gibt der Landkreis voll an seine Gemeinden weiter und senkt den Hebesatz der Kreisumlage von 46,0 v.H. um 1,0 v.H. auf 45,0 v.H. Zusätzlich konnte in der Planung ein Jahresüberschuss von 4.052.265 € im Ergebnishaushalt vorgesehen werden.

6.2 Wichtige Ergebnisse des Jahresabschlusses

6.2.1 Vermögensrechnung (Bilanz)

Die **Bilanzsumme** zum 31.12.2013 beträgt rund 159,3 Mio. € und damit 6,7 Mio. € mehr als zum gleichen Zeitpunkt des Vorjahres.

Auf der **Aktivseite** stammt diese Mehrung mit rd. 6,7 Mio. € nahezu vollständig aus der Erhöhung beim Anlagevermögen. Das Umlaufvermögen ist im gleichen Zeitraum fast unverändert geblieben.

Das Anlagevermögen erhöht sich im Jahr 2013 von 134,4 Mio. € auf 141,1 Mio. € also um 6,7 Mio. €. Grund hierfür sind auf der einen Seite die Abschreibungen mit 5,8 Mio. €. Demgegenüber stehen Investitionen von 13,7 Mio. €.

Bei den Investitionen handelt es sich im Wesentlichen um:

Straßenbau	4.829.000,-- €
Bauhof	1.292.000,-- €
Realschulen	4.060.000,-- €
EDV-Ausstattung	258.000,-- €
Abfallwirtschaft	55.000,-- €
Investitionszuschüsse für	
- Zweckverband Berufsschulen	1.092.000,-- €
- Zweckverband Gymnasien	156.000,-- €
- Feuerwehrwesen	82.000,-- €
- Dreifachturnhalle Scheßlitz	825.000,-- €
- Förderschulen	53.000,-- €

Die Positionen des Umlaufvermögens haben sich mit rd. 95.000 € nur geringfügig verringert.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände haben sich im Jahr 2013 um rd. 467.000 € auf rund 2,22 Mio. € erhöht.

Die liquiden Mittel betragen zum Schlussbilanzstichtag 15,2 Mio. €. Allerdings darf dieser Betrag nicht darüber hinwegtäuschen, dass hieraus 5,0 Mio. € zweckgebunden sind für die Abfallbeseitigung. Außerdem sind hierin auch noch die Eigenmittel für die veranschlagten, aber noch nicht getätigten Investitionen enthalten. Die liquiden Mittel, die in den zurückliegenden wirtschaftlich guten Jahren entstanden sind, dienen insbesondere auch dazu, die in den kommenden Jahren anstehenden Investitionen zu ermöglichen und dabei die Kreisumlagensituation und die Fremdfinanzierung erträglich zu gestalten.

Bei den **Passiva** verteilen sich die Änderungen auf Zunahmen bei Eigenkapital (+ 4,57 Mio. €), Sonderposten (+ 4,29 Mio. €), Rückstellungen (+ 0,29 Mio. €) und Minderung bei den Verbindlichkeiten (- 2,42 Mio. €).

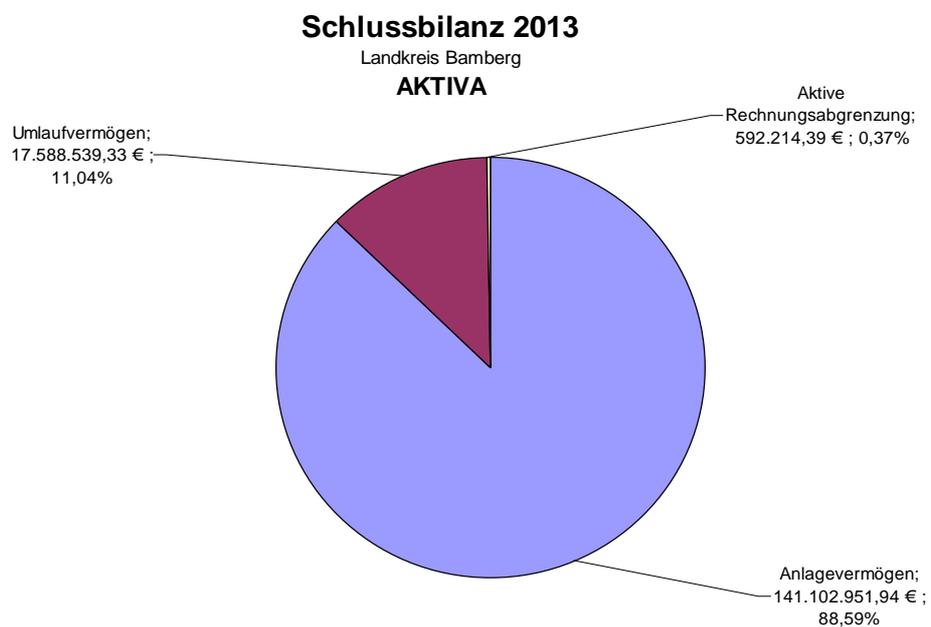
Bei den Sonderposten aus Zuwendungen stehen den Auflösungen (2,6 Mio. €) Zugänge von 6,3 Mio. € gegenüber, was zu einer Erhöhung um 3,7 Mio. € führt. Der Sonderposten für den Gebührenaussgleich aus dem Bereich der Abfallbeseitigung erhöht sich aufgrund der guten Entwicklung um 0,6 Mio. € auf rd. 5,0 Mio. €.

Bei den Rückstellungen erhöhen sich die Pensions- und Altersteilzeitrückstellungen um rund 40.000 €. Bei den Urlaubs-, Überstunden- und Beihilferückstellungen mit insgesamt 3,2 Mio. € ist eine Erhöhung von 0,2 Mio. € zu verzeichnen.

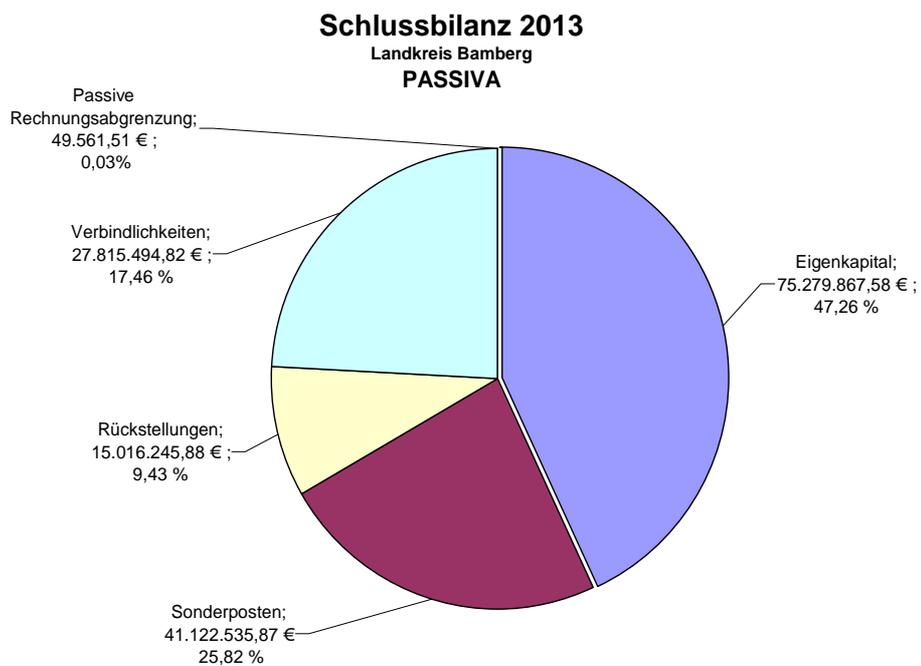
Die Verbindlichkeiten aus Krediten haben sich um 2,4 Mio. € auf 25,86 Mio. € verringert. Die sonstigen Verbindlichkeiten sind mit rd. 1,95 Mio. € nahezu unverändert geblieben. Es handelt sich dabei insbesondere um Beträge, die Aufwand des Jahres 2013 sind, aber erst 2014 zur Auszahlung gekommen sind.

Das Eigenkapital errechnet sich als Nettoposition aus der Bilanzsumme abzüglich der anderen Positionen der Passivseite. Es erhöht sich im Vergleich zum Jahresbeginn um 4,57 Mio. €. Darin enthalten ist der Jahresüberschuss 2012 nun in der ErgebnISRücklage (3,5 Mio. €) und der Jahresüberschuss 2013 (4,5 Mio. €). Beide Werte sind aber nicht als Rücklagen im bisherigen kameralen Sinne zu verstehen, sondern als informatorische Werte, die die etwas irreführende Bezeichnung „Rücklage“ tragen.

Aufteilung der Aktiva (Welches Vermögen ist vorhanden?)



Aufteilung der Passiva (Wie ist das Vermögen finanziert?)



Bilanzkennzahlen (zum 31.12.2013)

Eigenkapitalquote 1

	2013	2012	2011
$\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100 = \frac{75.279.867,58}{159.283.705,66} \times 100 =$	47,26 %	46,34 %	45,12 %

Die Eigenkapitalquote wird vor allem im Rahmen von interkommunalen Vergleichen herangezogen.

Im Vergleich zum Vorjahr ist der Wert gestiegen, weil das Anlagevermögen durch Neuinvestitionen gestiegen ist, die Verbindlichkeiten sich aber verringert haben.

Eigenkapitalquote 2 (einschl. Sonderposten Zuwendungen)

	2013	2012	2011
$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100 = \frac{75.279.867,58 + 41.122.535,87}{159.283.705,66} \times 100 =$	73,08 %	70,48 %	69,28 %

Hier sind die Sonderposten, die einen eigenkapitalähnlichen Charakter haben, mit einbezogen. Auch hier ist eine Steigerung aus den vorgenannten Gründen ersichtlich.

Fremdkapitalquote

	2013	2012	2011
$\frac{\text{Fremdkapital}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100 = \frac{27.815.494,82}{159.283.705,66} \times 100 =$	17,46 %	19,82 %	21,16 %

Die Fremdkapitalquote zeigt an, wie hoch die Kommune im Verhältnis zu ihrem Vermögen verschuldet ist. Es lässt sich daraus ablesen, mit wie viel Fremdkapital das Vermögen finanziert wurde. Die Bilanzsumme ist wegen der Mehrung beim Anlagevermögen gestiegen und die Verbindlichkeiten sind gefallen.

Deckungsgrad A (einschl. Sonderposten Zuwendungen)

	2013	2012	2011
$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}}{\text{Summe Anlagevermögen}} \times 100 = \frac{75.279.867,58 + 41.122.535,87}{141.102.951,94} \times 100 =$	82,49 %	80,04 %	79,99 %

Vermögensgegenstände sollten mit Mitteln finanziert werden, die solange zur Verfügung stehen, wie das Kapital in den Vermögensgegenständen gebunden ist. Es erfolgt hier auch die Einbeziehung der Sonderposten, die für Zwecke des Anlagevermögens gewährt wurden. Die Gründe für die Verbesserung wurden bereits vorstehend genannt.

6.2.2 Ergebnisrechnung

Aufgrund des fortgeschriebenen Haushaltsplanes wurde das Jahresergebnis mit einem Jahresüberschuss von 4,05 Mio. € geplant. Erfreulicherweise konnte dieser Betrag durch Mehrerträge (1,32 Mio. €) aber auch trotz Mehraufwendungen (0,58 Mio. €) um 0,74 Mio. € überschritten werden.

In den einzelnen Teilhaushalten waren insbesondere die im Vergleich zur Planung positiven Abschlüsse in den Bereichen Tiefbau (344 T€, Minderaufwand bei Personal- und Sachkosten), Baukultur, Klimaschutz, Gebäudewirtschaft (326 T€, Ergebnisverbesserung bei Gebäude- und Fuhrparkunterhalt, sowie beim Parkplatz Schillerplatz und dem Klimaschutz), Kultur und Sport (276 T€, Ergebnisverbesserung bei VHS, Musikschule und Bauernmuseum), Umwelt-/Naturschutz (90 T€, Insb. Mehrerträge bei Gebühren) und Allgemeine Finanzwirtschaft (626 T€, Mehrerträge bei Grunderwerbsteuer und geringere Aufwendungen für Kreditzinsen) hierfür verantwortlich.

Im Vergleich zur Planung schlechtere Abschlüsse ergaben sich insbesondere in den Teilhaushalten Personal (275 T€, höhere Rückstellungen), Bauordnung, Bauleitplanung (352 T€, Mindererträge bei Gebühren und höherer Aufwand bei Sachverständigenkosten), Straßenverkehr (159 T€, geringere Gebühreneinnahmen und Erstattungen), Soziales (194 T€, Mehraufwand bei KdU und HLU) sowie Recht und Regionalvermarktung (212 T€, Außerord. Aufwand durch Brand im Personalwohnheim Juraklinik Scheßlitz)

Es konnten somit im Jahre 2013 die Aufwendungen einschl. Ressourcenverbrauch (Abschreibungen) mit den anderen kalkulatorischen Bereichen (Rückstellungen) erwirtschaftet werden. Der Haushaltsausgleich war damit gewährleistet. Es konnten sogar über den ursprünglich vorgesehen Jahresüberschuss hinaus weitere Mittel für die investiven Aufgaben bereitgestellt werden.

6.2.3 Finanzrechnung

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit beträgt rd. 8,9 Mio. € gegenüber einer fortgeschriebenen Planung von 6,7 Mio. €. Hier ist zu bedenken, dass in der Finanzrechnung nur der reine Zahlungsfluss betrachtet wird, also ohne die kalkulatorischen Ansätze wie Abschreibungen, Rückstellungen oder Auflösung von Sonderposten. Auch ist hier keine Rechnungsabgrenzung auf die Periode vorzunehmen. Die Ursachen für den günstigeren Verlauf sind aber im Wesentlichen auch die bei der Ergebnisrechnung genannten Gründe.

Von Interesse in der Finanzrechnung sind insbesondere die Investitionen. Die Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit belaufen sich auf annähernd 7,2 Mio. €. Demgegenüber stehen investive Auszahlungen mit 13,8 Mio. €. Im Vergleich zum fortgeschriebenen Ansatz des Saldos aus der Investitionstätigkeit (Haushaltsansatz und übertragene Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr) ergibt sich eine Unterschreitung um 6,6 Mio. €. Hierbei handelt es sich um geplante, aber noch nicht getätigte bzw. noch nicht abgerechnete Investitionen, die im Wesentlichen auf das Haushaltsjahr 2014 übertragen wurden (vor allem die Bereiche Tiefbau mit 2,7 Mio. €, Schulen mit 1,7 Mio. € und Feuerwehrwesen (Wechsellader) mit 1,4 Mio. €. Gegenüber dem eigentlichen Haushaltsansatz ohne Ermächtigung aus den Vorjahren in Höhe von 13,6 Mio. € ergäbe sich eine Überschreitung von 0,2 Mio. €.

Auf Grund der bisher nicht getätigten Investitionen und des guten Jahresverlaufs brauchte die Kreditermächtigung von 5,0 Mio. € (davon 2,0 Mio. € aus Vorjahren) nicht in Anspruch genommen werden. Wegen der ordentlichen Tilgungen mit 2,5 Mio. € haben sich die Verbindlichkeiten aus Krediten auf 25,86 Mio. € verringert.

Die hohen Investitionen und der gleichzeitige Verzicht auf Kreditaufnahmen erklären die Abnahme der liquiden Mittel von 15,76 Mio. € auf 15,26 Mio. € im Jahresvergleich. Dieser Betrag wird für die weitere Abwicklung der bereits begonnenen Investitionen benötigt. Außerdem sind 5,0 Mio. € (4,4 Mio. € Bestand und 0,6 Mio. € aus 2013) davon gebunden für Zwecke der Abfallbeseitigung. Die liquiden Mittel dienen auch zur Finanzierung der Investitionen in den kommenden Jahren.

6.2.4 Jahresabschluss Sondervermögen „Grundstücke und Gebäude der Kreiskrankenhäuser Burgebrach und Scheßlitz“

Die bis zum 31.12.1994 wie Sondervermögen verwalteten Kreiskrankenhäuser Burgebrach und Scheßlitz werden seit 01.01.1995 in der Rechtsform einer GmbH mit dem Landkreis als Alleingesellschafter geführt. Die Grundstücke und aufstehenden Gebäude blieben weiterhin im zivilrechtlichen Eigentum des Landkreises und wurden nicht in die durch Bareinlage errichtete „Gemeinnützige Kreiskrankenhausgesellschaft des Landkreises Bamberg mbH“ eingebracht. Das unbewegliche Vermögen verwaltet die Krankenhaus-GmbH im Auftrag des Landkreises seit 01.01.1995 als Sondervermögen „Grundstücke und Gebäude der Krankenhäuser Burgebrach und Scheßlitz“ nach den Grundsätzen der kaufmännischen Buchführung. Im Beilagenteil I ist der Jahresabschluss dieses Sondervermögens dargestellt.

6.3 Stand der stetigen Erfüllung der kommunalen Aufgaben und Ausblick

Neben dem Betrieb des Landratsamtes und seinen vielfältigen staatlichen Aufgaben konnten im Haushaltsjahr 2013 auch die kommunalen Aufgaben weiter ordnungsgemäß durchgeführt und gestärkt werden.

Dies gilt wiederum besonders für den Bereich der Bildung, so für den Betrieb der drei Realschulen Ebrach, Hirschaid und Scheßlitz. Die Sanierung der Realschule Ebrach (Baubeginn 2012) und die Planungen für die Sanierung der Realschule Scheßlitz wurden weitergeführt. Fortgesetzt wurde die Generalsanierung der Dreifachsporthalle des Schulzentrums Scheßlitz unter finanzieller Beteiligung des Landkreises.

Über entsprechende Umlagen war es auch gewährleistet, dass der Landkreis seinen Verpflichtungen im Rahmen der kommunalen Zusammenarbeit mit der Stadt Bamberg auf dem Gebiete des gymnasialen und beruflichen Schulwesens nachkommen konnte, wobei hier die Generalsanierung der Berufsschulen an der Dr-von-Schmitt-Straße in Bamberg wiederum einen größeren Umlagebetrag erfordert hat, der aber in den nächsten Jahren abnimmt und voraussichtlich 2015 letztmals zu zahlen ist.

Auch die beiden Förderschulen im Landkreis mit ihrem Trägerverein bedürfen weiterhin der Unterstützung durch den Landkreis, insbesondere bedingt durch die laufenden Erweiterungen und Sanierungen.

Im kulturellen Bereich waren die Defizitzuschüsse des Betriebs der Kreismusikschule, der Volkshochschule und des Bauernmuseums Frensdorf abzudecken, die jedoch günstiger als die Planungen ausgefallen sind.

Durch die Festlegungen des Straßenbauprogramms des Landkreises benötigt auch der Kreisstraßen- und Radwegebau künftig einen hohen Finanzbedarf.

Der Bereich der sozialen Transferleistungen lag im Jahre 2013 trotz guter Arbeitsmarktsituation und weiter erhöhter Bundesbeteiligung über den Planansätzen. Auch die Leistungen für Jugend und Familie lagen oberhalb des Planbereiches, wenn auch nur geringfügig. Beide Bereiche erfordern nach wie vor den weitaus größten Teil der Haushaltsmittel des laufenden Betriebes neben den Aufwendungen für die Schulen.

Positiv sind nach wie vor die Ergebnisse der Krankenhausgesellschaft des Landkreises Bamberg mbH, wobei wohl bei größeren Sanierungsmaßnahmen die Unterstützung des Landkreises notwendig ist. Aufgrund der allgemeinen Entwicklung im Krankenhausesektor muss man sich wohl künftig den Gegebenheiten gemeinsam mit den Gesundheitseinrichtungen der Stadt Bamberg stellen.

Weitere Herausforderungen -auch finanzieller Art- werden die Auswirkungen des Klimawandels und der Demographie auch für den Landkreis Bamberg bringen.

6.4 Risiken

Die Steuereinnahmen haben sich nach der zurückliegenden Finanz- und Wirtschaftskrise einschließlich der Schulden-, Euro- und Bankenkrise bemerkenswert gut entwickelt. Trotzdem haben diese Szenarien gezeigt, wie anfällig die Wirtschaft und damit auch die Einnahmen der öffentlichen Hände sind. Zu beachten sind in diesem Zusammenhang auch die Auswirkungen des Fiskalvertrages, die für den Bund bereits ab 2014, für Länder und Kommunen ab 2020 gelten. Das Ansteigen der historisch niedrigen Zinsen kann die Haushalte der Kommunen künftig stärker belasten. Bei derzeit guten Steuereinnahmen kann ein Rückgang den Haushaltsausgleich bei ansteigenden Ausgaben gefährden.

Risiken bergen auch Steigerungen der sozialen Transferleistungen, insbesondere bei Verschlechterung des Arbeitsmarktes. Bei den Bezirken kann dies zu Erhöhungen der Bezirksumlage führen, die die Kreise mit ihren Kommunen zu tragen haben.

Die Sanierungen, insbesondere im schulischen Bereich, und Finanzierungen für den Krankenhausbereich werden erhebliche finanzielle Anstrengungen erfordern, zumal die Baukosten aufgrund der hohen Nachfrage laufend steigen.

Weitere Risiken bilden die Demographieentwicklung und die Klimaveränderung mit ihren Auswirkungen auf die Bevölkerung, die Aufgaben und auf die hierfür erforderlich werdenden finanziellen

Ressourcen. Beim Klimaschutz ist der Landkreis insbesondere bei der Frage der energetischen Optimierung seiner Gebäude im Rahmen von Generalsanierungen bzw. Unterhaltsmaßnahmen betroffen.

Die Schuldenentwicklung in Deutschland -insbesondere außerhalb Bayerns- kann zu einer Verschlechterung der Bedingungen für die Aufnahme von Kommunalkrediten führen.

6.5 Zusammenfassung

Die Umlagekraft ist nach 2012 (+ 4,6 % im Vergleich zum Vorjahr) auch 2013 (+2,6%) gestiegen. Die Bezirksumlage hat sich um 1,0 auf 20,7 v.H. vermindert und bewirkte Minderausgaben von 0,5 Mio. €. Auch aufgrund höherer Schlüsselzuweisungen (+2,0 Mio. €), konnte der Kreisumlage-Hebesatzes um 1,0 auf 45,0 % gesenkt werden werden. Damit lag der Landkreis Bamberg an 7.-niedrigster Stelle der 71 bayerischen Landkreise.

Der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2013 zeigt, dass der Landkreis Bamberg in der Lage ist, den Ressourcenverbrauch auszugleichen und im Ergebnisplan einen Überschuss zu erwirtschaften. Der Überschuss ist angesichts der laufenden und noch anstehenden Investitionen -insbesondere für die weiterzuführende Generalsanierung der Berufsschulen in Bamberg und für die Investitionen bei den Gymnasien, aber auch für die Sanierung der Realschulen in Ebrach und Scheßlitz- notwendig. Bei der Generalsanierung der Berufsschulen ist der Landkreis durch Investitionsumlagen an den Zweckverband beteiligt, bei den Gymnasien trägt er über die Verwaltungsumlage die Zinsbelastung, über die Vermögensumlage die Tilgung beim Zweckverband Gymnasien mit.

Die Belastung im Sozial- und Jugendbereich ist nach wie vor hoch, und hat im Bereich der Sozialhilfe und bei der Jugendhilfe nach einer Stagnation wieder zu einer Überschreitung der Planansätze geführt. Mit einem weiteren Ansteigen der Leistungen in den sozialen Bereichen, insbesondere beim Bezirk ist zu rechnen. Dies kann sich beim Hebesatz der Bezirksumlage und damit auch beim Landkreis Bamberg finanziell auswirken, soweit nicht die bei der Bund-/Länderverständigung zur innerstaatlichen Umsetzung des Fiskalvertrags und des Stabilitäts- und Wachstumspaktes vereinbarten Verbesserungen für die Kommunen eingehalten werden. Dies ist insbesondere ein Bundesleistungsgesetz zur Eingliederungshilfe für Behinderte.

Nach den Ergebnissen des Jahresabschluss 2013 ist der Landkreis Bamberg in der Lage, die stetige Erfüllung seiner Aufgaben sicherzustellen.

Bamberg, 30.06.2014
Landratsamt



Motschenbacher
Oberverwaltungsrat

7 Beilagenteil I

7.1 Schlussbilanz (vertiefte Gliederung)

7.2 Jahresabschluss
Sondervermögen Kreiskrankenhäuser

7.1 Schlussbilanz 2013 (vertiefte Gliederung)

Landkreis Bamberg



AKTIVA		Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-
1	Anlagevermögen	134.367.200,30	141.102.951,94
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	10.549.774,38	11.980.962,28
1.1.1	Konzessionen, DV-Lizenzen, sonstige Rechte	286.780,78	325.667,75
1.1.2	Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	10.262.993,60	11.655.294,53
1.1.3	Anzahlungen auf immaterielle Vermögens- gegenstände	0,00	0,00
1.2	Sachanlagen	109.950.185,15	115.978.611,95
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	485.134,12	485.145,12
1.2.1.1	Grünflächen	206.466,72	206.466,72
1.2.1.2	Ackerland	238.900,36	238.911,36
1.2.1.3	Wald und Forsten	39.767,04	39.767,04
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	0,00	0,00
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	42.485.199,50	42.433.009,69
1.2.2.1	Wohnbauten	34.439,08	31.479,16
1.2.2.2	Soziale Einrichtungen	0,00	0,00
1.2.2.3	Schulen	10.631.636,26	10.174.303,18
1.2.2.4	Kulturanlagen	48.631,31	45.978,71
1.2.2.5	Sport- und Freizeitanlagen	0,00	0,00
1.2.2.6	Sonstige Dienst-, Geschäfts-, und andere Betriebsgebäude	31.770.492,85	32.181.248,64
1.2.2.7	Grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00
1.2.3	Infrastrukturvermögen	51.302.823,16	51.768.017,20
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturverm.	8.787.339,58	8.801.898,96
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	4.087.963,60	3.939.902,07
1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
1.2.3.4	Versorgungsanlagen (Energie, Wasser)	672.067,84	2.172.913,79
1.2.3.5	Abfallbeseitigungsanlagen	679.121,86	672.054,66
1.2.3.6	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	2.819,04	2.395,50
1.2.3.7	Strassennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	37.073.511,24	36.178.852,22
1.2.3.8	Sonstige Bauten des Infrastrukturverm.	0,00	0,00
1.2.4	Bauten auf fremden Grund und Boden	31.060,16	28.148,97
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.506,67	2.197,91

Schlussbilanz 2013

Landkreis Bamberg



AKTIVA		Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-
1	Anlagevermögen		
1.2	Sachanlagen		
1.2.6	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1.074.270,25	1.136.345,18
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.263.160,28	2.666.580,75
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	12.306.031,01	17.459.167,13
1.3	Finanzanlagen	13.867.240,77	13.143.377,71
1.3.1	Sondervermögen	3.657.313,31	3.269.324,31
1.3.2	Anteile an verbundenen Unternehmen	5.238.848,89	5.398.323,89
1.3.3	Beteiligungen	1.125.601,06	1.076.822,04
1.3.4	Ausleihungen	3.840.869,06	3.394.480,52
1.3.4.1	Ausleihungen an Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.4.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00
1.3.4.3	Ausleihungen an Beteiligungen	24.905,13	22.527,76
1.3.4.4	Sonstige Ausleihungen	3.815.963,93	3.371.952,76
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	4.608,45	4.426,95
2	Umlaufvermögen	17.683.174,45	17.588.539,33
2.1	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.2	Vorräte	178.752,00	104.510,13
2.2.1	Roh, Hilfs, Betriebsstoffe, Waren	178.752,00	104.510,13
2.2.2	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00
2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.748.853,38	2.216.652,04
2.3.1.	Öffentlich rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	1.328.925,98	1.466.352,62
2.3.1.1	Gebührenforderungen	139.888,57	209.989,56
2.3.1.2	Beitragsforderungen	0,00	0,00
2.3.1.3	Steuerforderungen	0,00	0,00
2.3.1.4	Forderungen aus Transferleistungen	768.482,83	813.895,97
2.3.1.5	Sonstige öffentlich rechtliche Forderung	420.554,58	442.467,09
2.3.2	Privatrechtliche Forderungen	1.607,52	20.727,87
2.3.2.1	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	649,27	498,35
2.3.2.2	Übrige privatrechtliche Forderungen	79,50	19.350,77
2.3.2.6	Sonstige privatrechtliche Forderungen (u.a. gegenüber Mitarbeitern)	878,75	878,75

Schlussbilanz 2013

Landkreis Bamberg



AKTIVA		Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-
2	Umlaufvermögen		
2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
2.3.3	Sonstige Vermögensgegenstände	418.319,88	729.571,55
2.3.4	Wertberichtigungen auf Forderungen	0,00	0,00
2.4	Liquide Mittel	15.755.569,07	15.267.377,16
3	Aktive Rechnungsabgrenzung	533.926,23	592.214,39
4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
Bilanzsumme AKTIVA		152.584.300,98	159.283.705,66

Schlussbilanz 2013

Landkreis Bamberg



PASSIVA		Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-
1	Eigenkapital	70.709.471,47	75.279.867,58
1.1	Allgemeine Rücklagen	61.820.212,79	67.214.341,41
1.2	Kapitalrücklagen / Rücklagen aus nicht ertragswirksamen Zuwendungen	0,00	0,00
1.3	Ergebnisrücklagen	5.394.128,62	3.495.130,06
1.4	Verlustvortrag	0,00	0,00
1.5	Jahresüberschuss / -betrag	3.495.130,06	4.570.396,11
2	Sonderposten	36.831.987,81	41.122.535,87
2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	32.433.597,28	36.109.585,99
2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00
2.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	4.398.390,53	5.012.949,88
2.4	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
3	Rückstellungen	14.721.253,41	15.016.245,88
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	11.706.050,16	11.746.990,52
3.1.1	Pensionsrückstellungen	9.526.607,00	9.927.098,00
3.1.2	Altersteilzeitrückstellungen	2.179.443,16	1.819.892,52
3.2	Umweltrückstellungen	0,00	0,00
3.2.1	Deponierückstellungen	0,00	0,00
3.2.2	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
3.3	Rückstellungen für ungew. Verbindlichk. (Finanzausgleich / Steuerschuldverh.)	0,00	0,00
3.3.1	Finanzausgleichsrückstellungen	0,00	0,00
3.3.2	Steuerrückstellungen	0,00	0,00
3.4	Sonstige Rückstellungen	3.015.203,25	3.269.255,36
3.4.1	Beihilferückstellungen	1.751.942,00	1.943.348,00
3.4.2	Drohende Verpflichtungen (Bürgschaften, Gewährleistungen, anhang. Gerichtsverf.)	0,00	0,00
3.4.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	0,00	0,00
3.4.4	Weitere sonstige Rückstellungen	1.263.261,25	1.325.907,36
4	Verbindlichkeiten	30.240.304,82	27.815.494,82
4.1	Anleihen	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	28.286.080,27	25.865.765,06
4.2.1	gegenüber dem öffentlichen Bereich	25.818.743,26	23.733.857,57

Schlussbilanz 2013

Landkreis Bamberg



PASSIVA		Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-
4	Verbindlichkeiten		
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		
4.2.2	gegenüber Kreditinstituten	2.467.337,01	2.131.907,49
4.2.3	gegenüber Sondervermögen	0,00	0,00
4.2.4	gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
4.2.5	gegenüber Beteiligungen	0,00	0,00
4.2.6	Sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00
4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichen	0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	180.305,94	18.340,65
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	1.773.918,61	1.931.389,11
5	Passive Rechnungsabgrenzung	81.283,47	49.561,51
Bilanzsumme PASSIVA		152.584.300,98	159.283.705,66

7.2 Krankenhaus-Sondervermögen Landkreis Bamberg

Jahresabschluss 2013

I. Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 01.01. bis 31.12. 2013

	Ergebnis 2013 in €	Ergebnis Vorjahr in €
1. Erträge		
1.1: aus der Auflösung von Sonderposten nach dem KHG und aufgrund sonstiger Zuwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens	1.091.151,00	1.189.559,89
1.2: aus der Einstellung von Ausgleichsposten aus Darlehensförderung	19.171,00	19.170,84
1.3: außerordentliche Erträge	0,00	234.208,25
Summe der Erträge	1.110.322,00	1.442.938,98
2. Aufwendungen		
2.1: aus Abschreibungen auf Sachanlagen	1.179.567,00	1.292.034,57
2.2: Abgängen auf Sachanlagen (Buchverlust)	318.744,00	0,00
Summe der Aufwendungen	1.498.311,00	1.292.034,57
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-387.989,00	150.904,41

II. Bilanz

1. Aktiva	Ergebnis 2013 in €	Ergebnis Vorjahr in €
1.1: Sachanlagen: Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Betriebsbauten einschl. der Betriebsbauten auf fremden Grundstücken	34.995.289,79	36.160.801,79
1.2: Sachanlagen: Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten einschl. der Wohnbauten auf fremden Grundstücken	48.360,03	381.159,03
1.3: Sachanlagen: Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	176.225,44	176.225,44
1.4: Ausgleichsposten nach KHG aus Darlehensförderung	195.046,02	175.875,02
1.5: Ausgleichsposten nach KHG aus Eigenmittelförderung	482.865,62	482.865,62
Summe Aktiva	35.897.786,90	37.376.926,90
2. Passiva		
2.1: Eigenkapital (Kapitalrücklagen)	6.869.257,29	6.869.257,29
2.2: Eigenkapital (Gewinn-/Verlustvortrag)	-3.362.848,39	-3.362.848,39
2.3: Eigenkapital (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	-237.084,59	150.904,41
2.4: Sonderposten aus Fördermitteln nach dem KHG	32.619.079,59	33.698.290,59
2.5: Sonderposten aus Zuweisungen und Zuschüssen der öffentlichen Hand	9.383,00	21.323,00
2.6: Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00	0,00
Summe Passiva	35.897.786,90	37.376.926,90

Die Angaben stimmen mit den Angaben des bei der Gemeinnützigen Krankenhausgesellschaft des Landkreises Bamberg geführten Jahresabschlusses überein.

III. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

Zu 1.1:

Erhaltene Zuwendungen von Dritten für die Finanzierung des Anlagevermögens sind als Sonderposten auf der Passivseite der Bilanz dargestellt. Die Sonderposten werden nach Nutzungsdauer der Gegenstände oder Dauer einer evtl. Rückzahlungsverpflichtung ertragswirksam aufgelöst.

Zu 1.2:

Hier handelt es sich um ertragswirksame Auflösung von Altförderungen vor dem Inkrafttreten des KHG.

Zu 1.3:

Der außerordentliche Ertrag 2012 resultiert aus einer Anpassung der Sonderposten an die Restbuchwerte des Anlagevermögens. Diese Erfordernis wurde anlässlich einer Softwareumstellung entdeckt.

Zu 2.1:

Aufwandswirksame Abschreibungen auf Vermögensgegenstände entsprechend ihrer Nutzungsdauer.

Zu 2.2:

Hier wurde der Restbuchwert des Personalwohnheimes, als Folge des Brandes, als Abgang gebucht.

Es entstehen im Regelfall zwangsläufig Jahresfehlbeträge, deren Ursache aber im nicht zahlungswirksamen Aufwand liegt. Die Fehlbeträge werden beim Eigenkapital als Verlust vorgetragen. Ausnahme hiervon stellt das Jahr 2012 dar, in dem wegen des außerordentlichen Ertrages (s. 1.3) ein Überschuss zu verzeichnen war.

IV. Erläuterungen zur Bilanz

Zu 1.1 bis 1.3:

Es handelt sich hier um die Grundstücke und Aufbauten im Eigentum des Landkreises Bamberg, die dieser der Krankenhaus-GmbH zur Nutzung überlassen hat, sowie um die danach erfolgten Ausbauten, soweit sie nicht direkt der Krankenhaus-GmbH zuzuordnen sind. Soweit es sich nicht um Grundstücke handelt unterliegen diese der Abschreibung.

Zu 1.4 und 1.5:

Bei Inkrafttreten des KHG wurde geregelt, dass für bestehende Altförderungen diese Ausgleichsposten zu bilden sind.

Zu 2.1:

Es handelt sich hier um die bei der GmbH-Gründung vom Landkreis Bamberg eingebrachten Einlagen.

Zu 2.2:

Hier sind die bisherigen Jahresverluste kumuliert.

Zu 2.3:

Ausweis des Fehlbetrages oder Überschusses aus dem abzuschließenden Jahr.

Zu 2.4 und 2.5:

Erhaltene Zuwendungen von Dritten für die Finanzierung des Anlagevermögens sind als Sonderposten auf der Passivseite der Bilanz darzustellen. Die Sonderposten werden nach Nutzungsdauer der Gegenstände oder Dauer einer evtl. Rückzahlungsverpflichtung ertragswirksam aufgelöst.

Nachdem der Betrieb der Kreiskrankenhäuser bei der Krankenhaus-GmbH abgebildet wird, entsteht beim Krankenhaus-Sondervermögen zwangsläufig eine Verkürzung der Bilanzsumme. Erst durch eine konsolidierte Bilanz, welche bei Kommunen, die auf ein doppisches Rechnungswesen umgestellt haben, innerhalb von 5 Jahren erfolgen soll, ist eine Gesamtbetrachtung möglich.

Bamberg, 30. Juni 2014
Landratsamt Bamberg



Motschenbacher
Oberverwaltungsrat