

RECHENSCHAFTSBERICHT
zur
Jahresrechnung 2012



1. Allgemeines:

Der **Kreistag** hat am 30.04.2012 die Haushaltssatzung mit Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2012 beschlossen. Sie wurde mit Schreiben vom 25.05.2012 der Rechtsaufsichtsbehörde (Regierung von Niederbayern) zur Gesamtgenehmigung der vorgesehenen Kreditaufnahme vorgelegt.

Die **Regierung von Niederbayern** hat mit Schreiben vom 30.07.2012 den Haushalt rechtsaufsichtlich gewürdigt und die eingeplante Kreditaufnahme genehmigt.

Zusammenfassend hat die Regierung von Niederbayern dem Landkreis Regensburg für die Vergangenheit eine solide und verantwortungsbewusste Finanzwirtschaft bestätigt und die Haushaltswirtschaft als geordnet eingestuft. Grundsätzlich sollte der Landkreis aber bestrebt sein, eine weitere Netto-Neuverschuldung zu vermeiden. Insbesondere die im Finanzplan dargestellte immense Verschuldung wird für bedenklich erachtet.

Die Haushaltssatzung wurde im **Amtsblatt** des Landkreises Nr. 12/2012 vom 22.08.2012 bekannt gemacht und zur Einsichtnahme öffentlich ausgelegt.

Die Jahresrechnung des Haushaltsjahres 2012 schließt im **Verwaltungshaushalt** in den Einnahmen und Ausgaben mit

49.957.397,26 €

und im **Vermögenshaushalt** in den Einnahmen und Ausgaben mit

8.439.787,21 €

ab. Als **Zuführung zum Vermögenshaushalt** errechnete sich ein Betrag von

4.816.227,27 €

Eine **Kreditaufnahme** war nicht erforderlich.

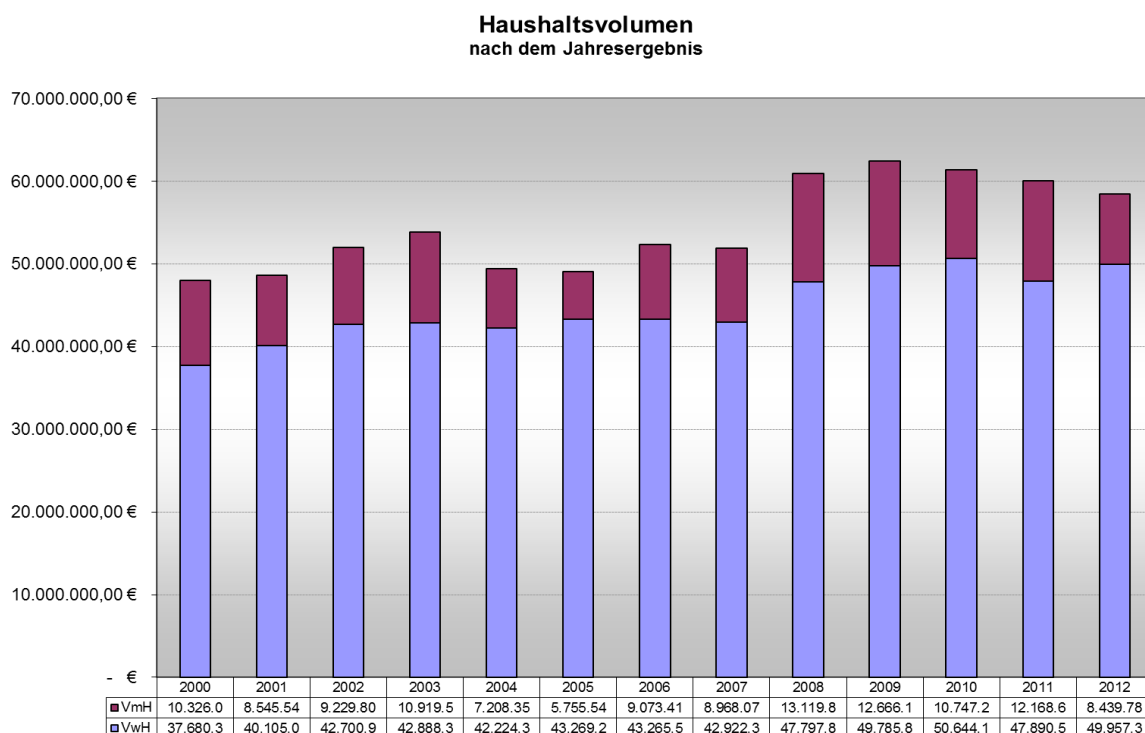
Zum Ausgleich der Jahresrechnung musste aber der **Allgemeinen Rücklage** ein Betrag von

-411.539,19 €

entnommen werden.

2. längerfristiger Vergleich der Jahresergebnisse:

Das Gesamtvolumen des Landkreishaushaltes erreicht im Rechnungsjahr den Betrag von **58.397.184,47 €**, was gegenüber dem Vorjahr einem Rückgang von -2.994.227,65 € entspricht. Der Betrag teilt sich auf in Verwaltungshaushalt -686.775,19 € und Vermögenshaushalt -2.307.452,46.



3. Feststellung und Aufgliederung des Jahresergebnisses:

Jahresergebniss 2012

endgültige Jahresrechnung Stand 28.03.2013

	Verwaltungs- haushalt	Vermögens- haushalt	Gesamthaushalt
	€	€	€
1. Einnahmen			
Anordnung auf Haushaltsansatz	49.965.174,36	8.308.947,21	58.274.121,57
- Erlass lfd. Jahr	0,00	0,00	0,00
- Niederschlagung lfd. Jahr	1.859,20	0,00	1.859,20
- Globalniederschlagung	0,00	0,00	0,00
Solleinnahmen	49.963.315,16	8.308.947,21	58.272.262,37
- Erlass auf KER aus Vorjahren	0,00	0,00	0,00
- Niederschlagung auf KER aus Vorjahren	5.150,65	0,00	5.150,65
- sonstige Abgänge auf KER aus Vorjahren	767,25	0,00	767,25
- Abgänge auf HER aus Vorjahren		0,00	0,00
+ neue HER		130.840,00	130.840,00
Summe der bereinigten Solleinnahmen	49.957.397,26	8.439.787,21	58.397.184,47

2. Ausgaben			
Sollausgaben	48.985.220,81	4.082.637,36	53.067.858,17
- Abgänge auf KAR aus Vorjahre	0,00	0,00	0,00
- Abgänge auf HAR aus Vorjahre	74.009,36	2.074.882,06	2.148.891,42
+ neue HAR	1.046.185,81	6.432.031,91	7.478.217,72
Summe der bereinigten Sollausgaben	49.957.397,26	8.439.787,21	58.397.184,47

Fehlbetrag:	0,00	0,00	0,00
Überschuss:	0,00	0,00	0,00

Abkürzungen:

KER / KAR = Kasseneinnahme- / Kassenausgabereist
HER / HAR = Haushaltseinnahme- / Haushaltsausgabereist

4. Plan-Ergebnis-Vergleich:

4.1 Verwaltungshaushalt:

E.plan	Text	Haushaltsansatz		Ergebnis Jahresrechnung	
		Einn.	Ausg.	Einn.	Ausg.
EPL 0	Allg. Verwaltung	230.290,00	3.746.453,33	185.081,08	3.493.232,42
EPL 1	Öffentl. Sicherheit u. O.	88.900,00	2.132.503,62	109.780,20	1.964.770,50
EPL 2	Schulen	4.066.550,00	9.280.302,73	4.306.550,03	8.627.741,41
EPL 3	Wissensch., Forsch., Kultur	92.550,00	892.530,35	33.125,84	857.115,88
EPL 4	Soziale Sicherung	3.200.640,00	11.655.013,67	3.293.468,56	11.030.068,74
EPL 5	Gesundheit, Sport, Erholung	333.970,00	2.973.669,91	340.265,98	2.876.487,88
EPL 6	Bau-, Wohnungswesen, Verkehr	318.900,00	2.637.161,19	331.441,60	2.530.521,39
EPL 7	Öff. Einricht., Wirtschaftsfö.	751.300,00	1.967.441,87	798.263,94	1.724.787,72
EPL 8	wirtsch. Unternehm., Grund-, So.vermögen	253.960,00	112.523,98	421.291,46	225.455,81
EPL 9	Allg. Finanzwirtschaft	39.707.200,00	13.646.659,35	40.138.128,57	16.627.215,51
Summe		49.044.260,00	49.044.260,00	49.957.397,26	49.957.397,26

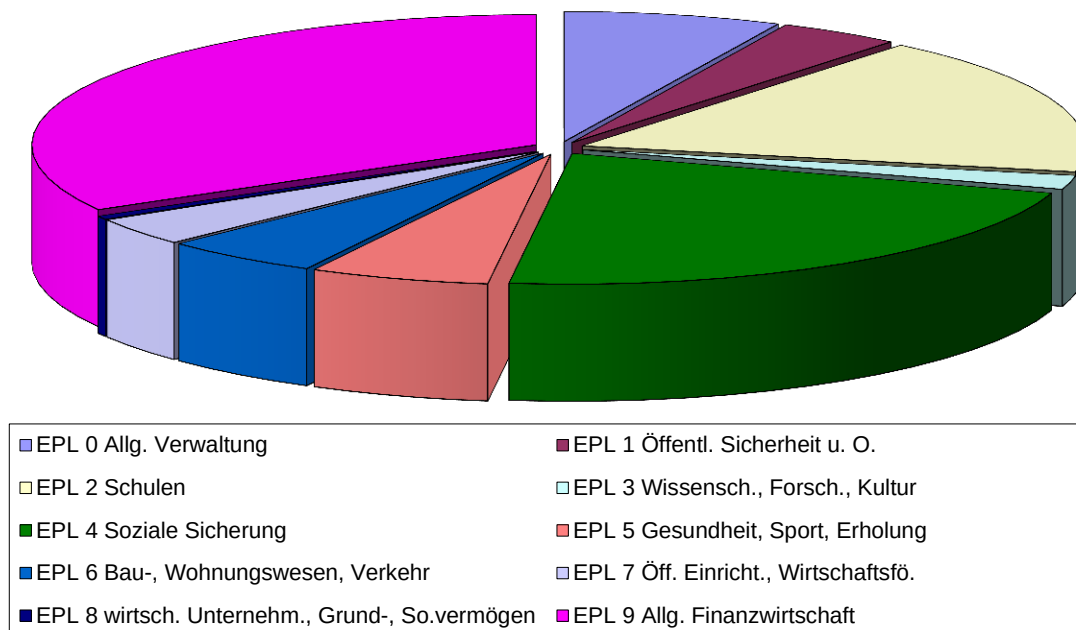
Vergleich HH-Ansatz und Ergebnis:		Einn.	Ausg.	Saldo
EPL 0	Allg. Verwaltung	-45.208,92	-253.220,91	-208.011,99
EPL 1	Öffentl. Sicherheit u. O.	20.880,20	-167.733,12	-188.613,32
EPL 2	Schulen	240.000,03	-652.561,32	-892.561,35
EPL 3	Wissensch., Forsch., Kultur	-59.424,16	-35.414,47	24.009,69
EPL 4	Soziale Sicherung	92.828,56	-624.944,93	-717.773,49
EPL 5	Gesundheit, Sport, Erholung	6.295,98	-97.182,03	-103.478,01
EPL 6	Bau-, Wohnungswesen, Verkehr	12.541,60	-106.639,80	-119.181,40
EPL 7	Öff. Einricht., Wirtschaftsfö.	46.963,94	-242.654,15	-289.618,09
EPL 8	wirtsch. Unternehm., Grund-, So.vermögen	167.331,46	112.931,83	-54.399,63
EPL 9	Allg. Finanzwirtschaft	430.928,57	2.980.556,16	2.549.627,59
Summe		913.137,26	913.137,26	0,00

4.2 Vermögenshaushalt:

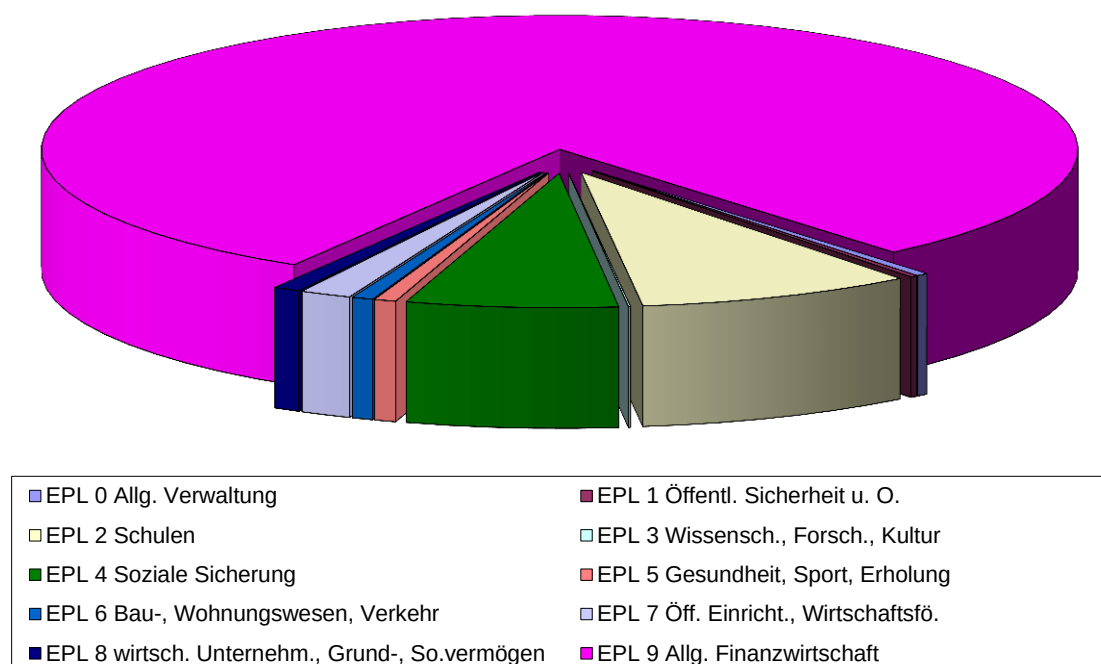
E.plan	Text	Haushaltsansatz		Ergebnis Jahresrechnung	
		Einn.	Ausg.	Einn.	Ausg.
EPL 0	Allg. Verwaltung	600,00	367.100,00	540,00	371.789,58
EPL 1	Öffentl. Sicherheit u. O.	36.000,00	519.000,00	2.705,00	511.500,00
EPL 2	Schulen	3.677.000,00	2.554.580,00	2.015.000,00	1.168.834,26
EPL 3	Wissensch., Forsch., Kultur	130.000,00	130.000,00	38.300,00	13.932,59
EPL 4	Soziale Sicherung	0,00	90.000,00	0,00	81.755,06
EPL 5	Gesundheit, Sport, Erholung	0,00	2.890.500,00	0,00	2.888.589,47
EPL 6	Bau-, Wohnungswesen, Verkehr	1.006.200,00	2.501.000,00	441.802,34	1.858.125,90
EPL 7	Öff. Einricht., Wirtschaftsfö.	1.000,00	1.500,00	0,00	-23.955,92
EPL 8	wirtsch. Unternehm., Grund-, So.vermögen	48.000,00	300.000,00	128.913,41	414.073,41
EPL 9	Allg. Finanzwirtschaft	5.624.880,00	1.170.000,00	5.812.526,46	1.155.142,86
Summe		10.523.680,00	10.523.680,00	8.439.787,21	8.439.787,21

Vergleich HH-Ansatz und Ergebnis:		Einn.	Ausg.	Saldo
EPL 0	Allg. Verwaltung	-60,00	4.689,58	4.749,58
EPL 1	Öffentl. Sicherheit u. O.	-33.295,00	-7.500,00	25.795,00
EPL 2	Schulen	-1.662.000,00	-1.385.745,74	276.254,26
EPL 3	Wissensch., Forsch., Kultur	-91.700,00	-116.067,41	-24.367,41
EPL 4	Soziale Sicherung	0,00	-8.244,94	-8.244,94
EPL 5	Gesundheit, Sport, Erholung	0,00	-1.910,53	-1.910,53
EPL 6	Bau-, Wohnungswesen, Verkehr	-564.397,66	-642.874,10	-78.476,44
EPL 7	Öff. Einricht., Wirtschaftsfö.	-1.000,00	-25.455,92	-24.455,92
EPL 8	wirtsch. Unternehm., Grund-, So.vermögen	80.913,41	114.073,41	33.160,00
EPL 9	Allg. Finanzwirtschaft	187.646,46	-14.857,14	-202.503,60
Summe		-2.083.892,79	-2.083.892,79	0,00

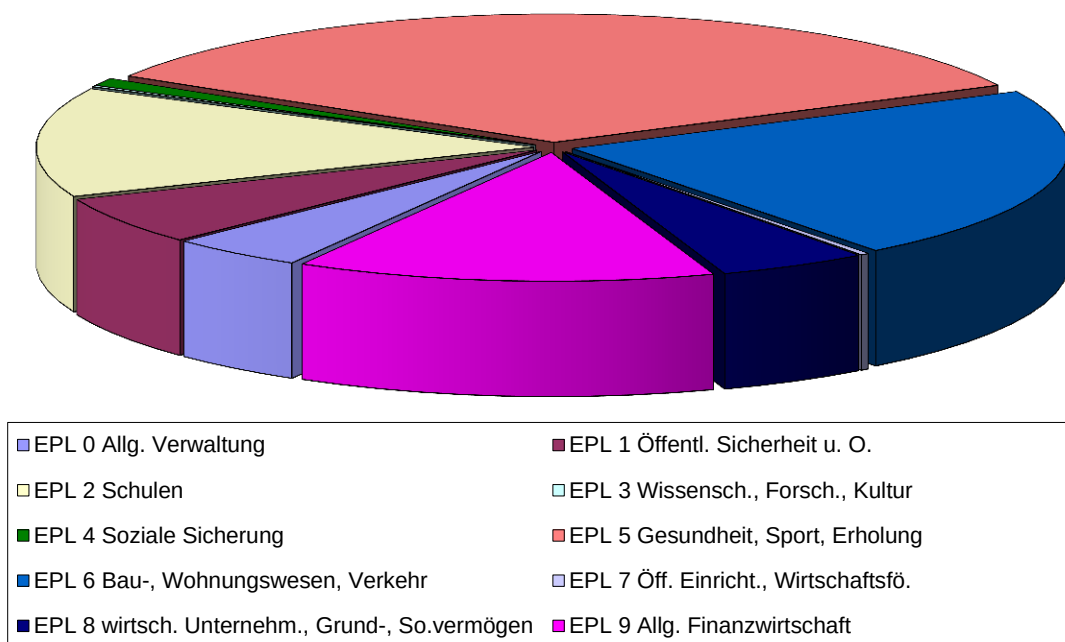
Verwaltungshaushalt-Ausgaben (Ergebnis nach Einzelplänen)



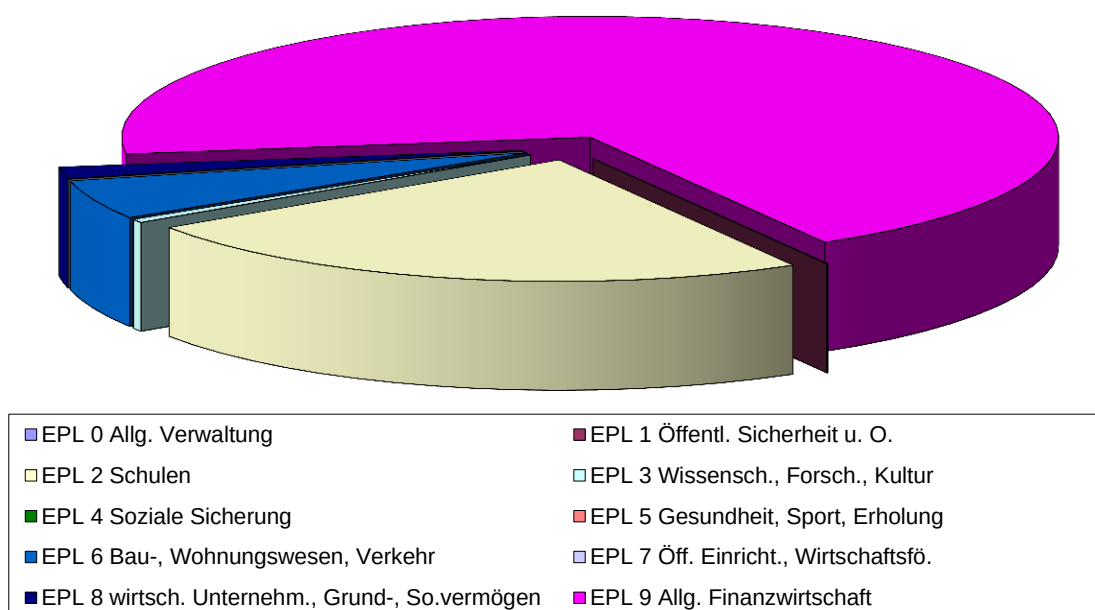
Verwaltungshaushalt-Einnahmen (Ergebnis nach Einzelplänen)



Vermögenshaushalt-Ausgaben (Ergebnis nach Einzelplänen)



Vermögenshaushalt-Einnahmen (Ergebnis nach Einzelplänen)



4.3 Gesamthaushalt:

HJ 2012	Verwaltungs-HH	Vermögens-HH	Gesamt-HH
Haushaltsansatz	49.044.260,00 €	10.523.680,00 €	59.567.940,00 €
Rechnungsergebnis	49.957.397,26 €	8.439.787,21 €	58.397.184,47 €
Veränderung	1,86%	-19,80%	-1,97%

4.4 Erläuterungen zu wesentlichen Veränderungen:

In der nachstehenden Tabelle sind die Einzelverbesserungen aufgelistet, sofern die Einsparungssumme bei mind. einer Haushaltsstelle $\geq 10.000,-$ € beträgt. Alleine aus dieser Aufstellung resultiert eine Verbesserung des Jahresergebnisses um mehr als 2,7 Mio. €.

Entwicklung des Jahresergebnisses nach Unterabschnitten 2012 (nur Einzelpositionen > 10.000 €!)						
Verwaltungshaushalt endgültige Jahresrechnung Stand 28.03.2013; Auswertung; H17						
Unterabschn.	Text	mehr/weniger Einn.	Ausg.	Einsparung	davon wird ein HAR gebildet	verbleibende Einsparung
						Bemerkungen
0100	Rechnungsprüfung	0,00	-18.420,05	18.420,05		18.420,05 Pers.kosten (Pers.Wechsel)
0201	Hauptamt	4.562,73	-80.888,74	85.451,47		85.451,47 Pers.kosten
0281	Staatl. LRA	0,00	-31.935,15	31.935,15		31.935,15 Pers.kosten
0301	Kämmerei	-6.795,33	-43.291,76	36.496,43		36.496,43 Zuw. CO ₂ -Mind.Prog. / BKPV-Prüfung
0521	Wahlen	0,00	-77.421,78	77.421,78		77.421,78 Erstattungen an Gdn.
0601	EDV	4.802,67	-92.590,78	97.393,45		97.393,45 Pers.kost.Ersätze / Pers.kost.; EDV-Kost. a. Dritte; Wartungsgebühren
0831	Aus- und Fortbildung	0,00	-25.495,00	25.495,00		25.495,00 Ausg. für Lkr.personal
1101	Allg. Ordnungsaufgaben	16.785,86	-133.237,16	150.023,02		150.023,02 Zensuserstatt. / Pers.kost.; TÜV-Plak., Kfz-Vordr.; Bürobedarf; Sachverständ.
1601	Rettungsdienst	0,00	-22.977,84	22.977,84		22.977,84 Umlage Rettungszweckverband SR
2202	RS-Vit	1.916,12	-64.506,13	66.422,25	8.576,57	57.845,68 Heizung; EDV-Wart.gebühren
2301	Gym-Vit	1.151,50	-46.823,52	47.975,02	15.366,02	32.609,00 Heizung
2302	Gym-Zw	970,93	-105.661,76	106.632,69	60.000,00	46.632,69 Heizkosten; Strom
2411	BS-Regen	42.912,48	-116.771,02	159.683,50	45.300,00	114.383,50 Gastschulbeiträge / Schulausstattg.-Inst.; Strom; EDV-Wart.gebühr
2481	BBZ-Zwiesel	100.607,47	-58.842,99	159.450,46	56.125,66	103.324,80 Gastschulbeiträge
2483	BBZ-Zwiesel / BgA	17.166,44	-78.621,26	95.787,70		95.787,70 Glasverk. / BauUHT; betriebstechn. Anl.; Glasofen-Energie; Messen
2801	Turn- u. Schwimmhalle Vit	3.151,63	-196.122,84	199.274,47	173.157,53	26.116,94 Benutz.gebühren / Hallenbad-Wasser-Energie
290x	Schülerbeförd.(1-3)	76.694,75	94,43	76.600,32		76.600,32 Staatszuw.eisung
2927	Kolpinghaus St. Gunther, Zw.	1.752,80	-39.145,92	40.898,72	5.473,47	35.425,25 Heimkosten
2929	Bayerwaldakademie Weißenst.	-7.446,10	-33.343,03	25.896,93		25.896,93 Staatszuw. (-) / Heimkosten
3330	Musikschulen	0,00	-19.128,00	19.128,00		19.128,00 Musikschule Zwiesel (Abre. noch offen)
4050	Verw. Grundsich. f. Arb.such.	18.489,06	9.324,16	9.164,90		9.164,90 Erstattung Jobcenter
41xx	SGB XII	-123.129,38	-160.054,81	36.925,43		36.925,43 Krankenkosten, Grundsicherung (üö Tr.)
45xx	Jugendhilfe	266.104,09	-111.960,51	378.064,60		378.064,60 Fö-Tagespfli.; KE Vollzeitpfli. / Heimerz.; seel.Beh.
4820	Grundsicherung SGB II	-87.891,77	-315.195,21	227.303,44		227.303,44 Leistungsbeteilig. Land (KdU) / KdU, einm. Leist.
4960	Bildung u. Teilhabe	0,00	-20.751,14	20.751,14		20.751,14 BTL für BKG-Fälle
5011	Gesundheitsamt	127,24	-52.208,48	52.335,72	6.672,96	45.662,76 Impfstelle Ph3 Pocken; Röntgenaufn.; Bürobed.
5451	Fleischhygienerecht	-93,84	-16.397,01	16.303,17		16.303,17 Pers.kosten;
6500	Kreisstraßen	10.142,78	-439.422,76	449.565,54	377.137,28	72.428,26 Schadenersatz / Pers.kosten; Kfz-UH
7910	Regionalmanagement	43.433,92	-58.178,46	101.612,38		101.612,38 Webhosting; Fö.EnergieNPI / Proj. REG2.0; EDV-Kosten; EnergieNPI.; Euregio-Uml.
7911	Wirtschaftsförderung	0,00	-59.934,30	59.934,30		59.934,30 Pers.kosten (incl. So.regelung)
7912	ÖPNV	-9.085,09	-103.893,24	94.808,15		94.808,15 Nahverkehrsgutachten
8811	unbebaute Grundbesitz	55.520,94	-1.023,99	56.544,93	852,68	55.692,25 Holzverkauf
9000	Bedarfszuweisung	100.000,00		100.000,00		100.000,00
9000	überlass. Kostenaufkommen	323.437,03		323.437,03		323.437,03
9000	Grunderwerbsteuerbeteiligung	85.478,45		85.478,45		85.478,45
9000	Belastungsausgleich SGB II	-98.563,00		-98.563,00		-98.563,00 Hartz IV (Höhe nicht einschätzbar)
9121	Zinsen	22.561,38	-27.305,76	49.867,14		49.867,14 Zinseinn.Festgeldanl. / Kreditzinsen
9141	Deckungsreserve	0,00	-12.379,35	12.379,35		12.379,35 Restmittel Deck.res. Pers.ausg.
Summe		864.765,76	-2.654.511,16	3.519.276,92	748.662,17	2.770.614,75

Jugendhilfe:

Im Unterabschnitt 45 ergaben sich Verbesserungen in Höhe von 378.064,60 €. Hauptgrund dafür sind Einsparungen bei Vollzeitpflege und Heimerziehung. Auf die Ausführungen in den Vorberichten zu den Haushalten 2009 bis 2013 darf verwiesen werden.

Überlassenes Kostenaufkommen (HHSt 0.9000.0612):

Dem Landkreis wird das Aufkommen der vom Landratsamt als Staatsbehörde festgesetzten Kosten überlassen (Art. 7 FAG). Beispielsweise fallen darunter Baugenehmigungsgebühren, Zulassungskosten, Führerscheine, Fleischbeschaugebühren, Vollstreckungserlöse usw. Die Erlöse lagen insgesamt um 323.437,03 € über dem Haushaltsansatz. Ursächlich dafür waren gegenüber den Vorjahren um 365.294,55 € deutlich höhere Einnahme im Bauamtsbereich, die nicht absehbar waren (2012: 890.371,63 €; 2011: 525.077,08 €).

Vollzug des SBG II (Hartz IV):

Die positive wirtschaftliche Entwicklung und der starke Arbeitsmarkt haben mit dazu beigetragen, dass die Zahl der Bedarfsgemeinschaften im Laufe des Jahres weiter gesunken ist. Die eingeplanten Ausgabenansätze für Unterkunft und Heizung wurden daher deutlich unterschritten (- 315T €). Entsprechend verringert hat sich auf der Einnahmenseite aber dadurch die Leistungsbeteiligung des Landes (-88T €).

Allg. Ordnungsaufgaben (UA 1101):

Entgegen der ursprünglichen Planung wurden die Erstattungsleistungen des Landes im Zusammenhang mit dem „Zensus 2011“ bereits vollständig im Rechnungsjahr 2012 ausbezahlt (+8.917,66 €). Daneben wurde vom Kraftfahrt-Bundesamt für ungültig gewordene Zulassungsbescheinigungen ein Erstattungsleistung gewährt (+4.815,20 €).

Im Laufe des Jahres sind im UA 1101 vier Mitarbeiter ausgeschieden, was zu einem niedrigeren Personalaufwand führte (-63T €). Amtlich vorgeschriebene Vordrucke (TÜV-Plaketten, Kfz-Vordrucke, Siegel usw.) werden von den Fachverlagen bezogen. Die Beschaffung erfolgt bedarfsorientiert und unterliegt jährlichen Schwankungen.

Bei Sachverständigenkosten und Ersatzvornahmen sind die Ausgaben ereignisabhängig und sind daher zur Haushaltsaufstellung nur schwer planbar.

staatliche Berufsschule Regen (UA 2411):

Auf der Einnahmenseite hat der Landkreis deutlich höhere Gastschulbeiträge erhalten, als im HH2012 eingeplant waren. Die Schülerzahlen und der Anteil der auswärtigen Schüler für das kommende Schuljahr müssen zur HH-Aufstellung geschätzt werden; die Schwankungsbreite ist insbesondere im beruflichen Schulbereich hoch.

Auf der Ausgabenseite haben geringfügige Minderausgaben auf einer größeren Zahl von Ausgabepositionen eine Einsparung von insgesamt -116T € erbracht (Schulausstattung, Strom, Werk- und Beschäftigungsmaterial, Lebensmittel, EDV-Wartungsgebühren u.a.).

BBZ-Zwiesel, Glasfachschule (UA 2481):

Auch hier hat der Landkreis deutlich höhere Gastschulbeiträge erhalten, als im HH2012 eingeplant waren.

Regionalmanagement (UA 7910):

Auf der Einnahmenseite hat der Landkreis im Rechnungsjahr höhere Landeszuweisungen erhalten (+43T €).

Die eingeplanten Ausgaben für das Projekt „Regen 2.0“ wurden nicht in vollem Umfang benötigt (-28T €). Bei der EUREGIO-Sonderumlage 2012 wurde der vom Kreistag zur Verfügung gestellte Maximalbetrag von 25T € nicht benötigt (-8T €). Eingeplante EDV-Kosten sind nicht angefallen (-7,5T €).

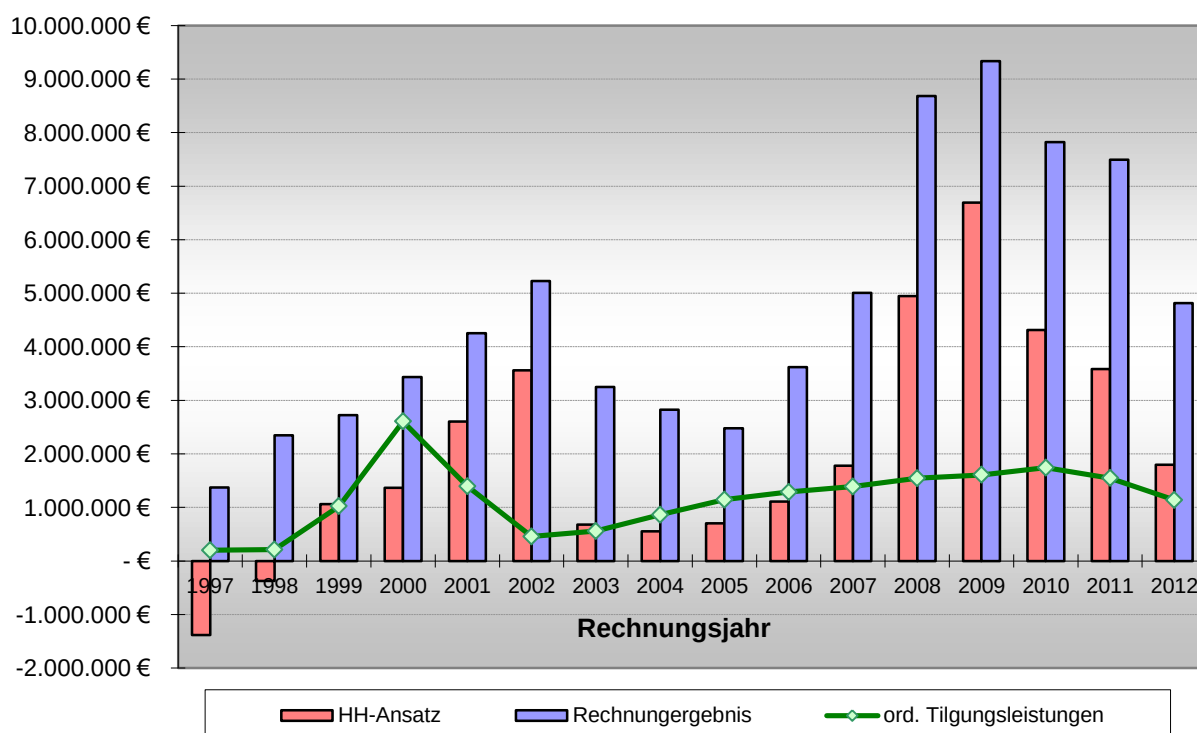
Bedarfszuweisung:

Der Landkreis hat im Rechnungsjahr eine Bedarfszuweisung in Höhe von 100.000 € erhalten. Im Haushalt war eine Zahlung nicht eingeplant („gesicherte Einnahmen!“).

5. Zuführung zum Vermögenshaushalt:

Auf der Grundlage der unter Nr.4 dargestellten Haushaltsverbesserungen konnte als Abschlussbuchung vom Verwaltungshaushalt ein Überschuss von **4.816.227,27 €** dem Vermögenshaushalt zugeführt werden. Gegenüber der geplanten Zuführung von 1.795.980,00 € entspricht dies einer Verbesserung um 3.020.247,27 €. An ordentlichen Tilgungsleistungen wurden im Rechnungsjahr 1.138.549,34 € erbracht. Damit wird im Rechnungsjahr die Vorgabe des § 22 KommHV eingehalten und die erforderliche Mindestzuführung (= Tilgungsleistungen) deutlich überschritten.

Zuführung zum Vermögenshaushalt



6. Schuldenentwicklung:

Die Jahresrechnung konnte **ohne Kreditaufnahme** ausgeglichen werden. Die im Haushaltsplan vorgesehene Kreditermächtigung von 2.844.900,- € musste nicht in Anspruch genommen werden.

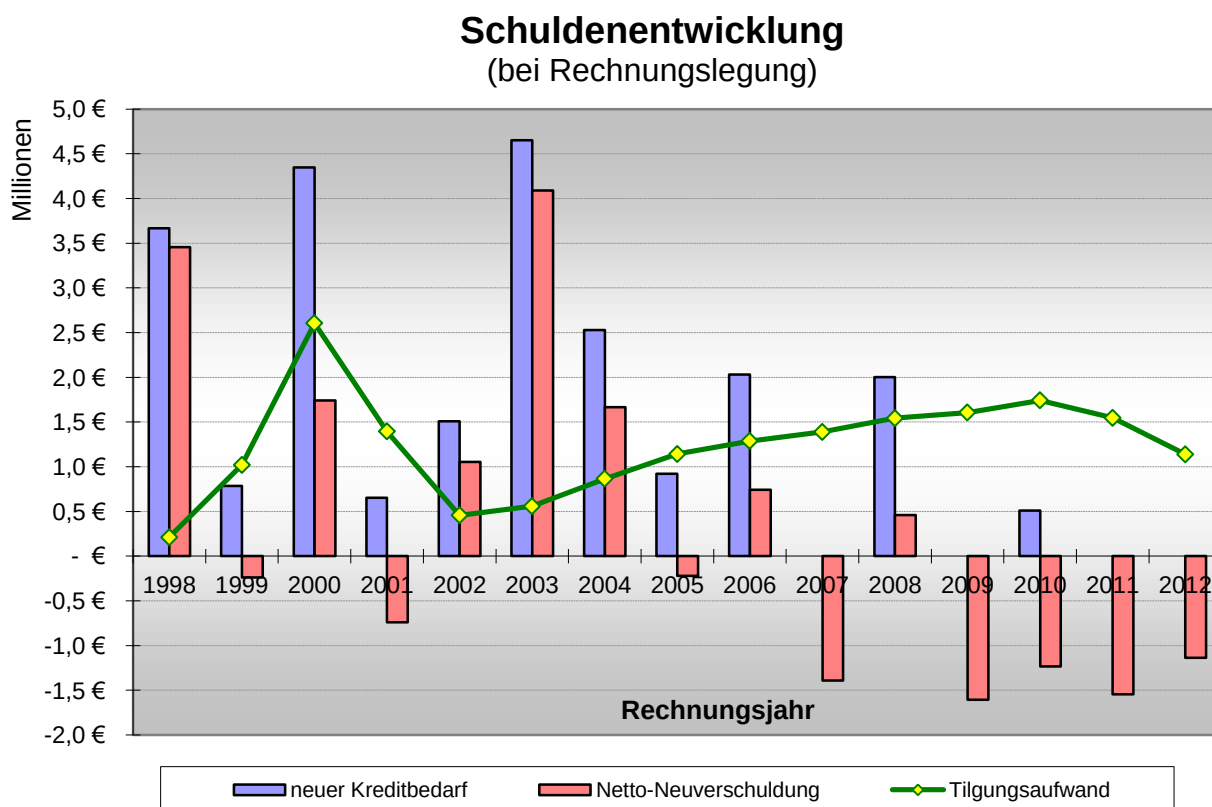
Damit konnte im Rechnungsjahr ein Schuldenabbau in Höhe der ordentlichen Tilgung (-1.138.549,34 €) erreicht werden.

Der **Schuldenstand** des Landkreises Regen liegt nach Abschluss des Rechnungsjahres bei:

6.394.526,- €

Die „fundierte Kommunalverschuldung“ in Bayern (= ohne ausgelagerte Betriebe) ist im Jahr 2011 um -260,6 Mio. € oder -1,7 % gesunken (2010: +700,4 Mio. € = +4,8 %); für den Bereich der bayer. Landkreise ergab sich dabei aber ein Anstieg von +23,5 Mio. € (+1,1 %). Beim Landkreis Regen hat sich die Verschuldung seit dem Höchststand im Jahre 2006 mit 12,6 Mio. € bis zum Abschluss des Rechnungsjahres in etwa halbiert. Vier Rechnungsjahre in Folge konnte die Verschuldung abgebaut werden (2011: -17,0 %, 2012: -15,1 %). Damit erfüllt der Jahresabschluss auch die Forderung der Rechtsaufsichtsbehörde, eine weitere Neuverschuldung zu vermeiden (Reg.v.Ndb., Schr.v. 30.07.2012 zum HH 2012).

Ein längerfristiger Vergleich der Schuldenentwicklung ist in der nachfolgenden Übersicht dargestellt:



7. Rücklagen:

7.1 Allgemeine Rücklage:

Zum Ausgleich der Jahresrechnung 2012 war eine Entnahme aus der Allgemeinen Rücklage in Höhe von 411.539,19 € erforderlich. Aufgrund des Jahresüberschusses 2011 (210 T €) war eine ausreichende Rücklagenhöhe vorhanden, um einen Jahresabschluss ohne Kreditaufnahme sicherstellen zu können. Allerdings hat sich dadurch der Rücklagenbestand nahezu auf das gesetzlich vorgeschriebene Mindestniveau verringert.

Der Stand der Allgemeinen Rücklage beträgt zum Ende des Rechnungsjahres

493.650,67 €

Zum Vergleich:

Nach § 20 Abs.2 KommHV ist im HJ 2013 eine Mindestrücklage von 488.631,- € vorzuhalten. Dieser Betrag dient nur einer vorübergehenden Kassenverstärkung.

7.2 Sonderrücklage „Büchergeld/Lehrmittelfreiheit“:

Die Restmittel der Büchergeldeinnahmen der Vorjahre (Gesetz geändert ab Schuljahr 2008/2009) sind zweckgebunden und stehen den Schulen weiter zur Verfügung.

Mit der Abschaffung des Büchergeldes hat der Landesgesetzgeber gleichzeitig die Finanzierung der Lehrmittelfreiheit neu geregelt. Im Einzelnen darf hierzu auf die Erläuterungen bei Nr. 2.16.2 des Vorberichts zum Landkreis-Haushalt 2013 verwiesen werden.

Auch diese zweckgebundenen Leistungen müssen den Schulen über das Haushaltsjahr hinaus erhalten bleiben, soweit die tatsächlichen Ausgaben für Lehrmittel hinter der Staatszuweisung zurückbleiben. Die bisherige Sonderrücklage für das Büchergeld wurde dazu um diese Leistung erweitert.

Es wird erwartet, dass die Schulen die Rücklagenbeträge möglichst zeitnah in den nächsten Jahren zweckentsprechend aufbrauchen.

Zum Ende des Rechnungsjahres ergibt sich ein verbleibender Gesamtguthabenstand von

279.145,03 €

der sich wie folgt auf die jeweiligen Schulen verteilt:

Sonderrücklage Büchergeld/Lehrmittelfreiheit (Stand 2012)			
Schule	Stand 31.12.2011 €	Zuführung / Entnahme (-) €	Stand 31.12.2012 €
Realschule Regen	30.897,59	14.488,40	45.385,99
Realschule Viechtach	57.556,33	3.307,30	60.863,63
Realschule Zwiesel	27.741,82	-4.545,93	23.195,89
Gymnasium Viechtach	10.902,30	-345,02	10.557,28
Gymnasium Zwiesel	23.136,15	3.456,25	26.592,40
Förderschule Regen	2.619,89	472,83	3.092,72
Förderschule Viechtach	0,00	0,00	0,00
BBZ Zwiesel	19.196,79	4.604,17	23.800,96
FOS-Regen	10.533,94	1.357,83	11.891,77
BOS-Regen	0,00	285,00	285,00
Berufsschule Regen	65.051,24	8.428,15	73.479,39
Summe	247.636,05	31.508,98	279.145,03

7.3 Sonderrücklage „Erwin-und-Gretel-Eisch Stiftung“:

Die nichtrechtsfähige Erwin-und-Gretel-Eisch Stiftung wurde durch ein „Stiftungsgeschäft unter Lebenden“ am 18.04.2009 errichtet und in die Trägerschaft des Landkreises Regen übernommen. Im Einzelnen darf hierzu auf die Erläuterungen bei Nr. 2.12 des Vorberichts zum Landkreis-Haushalt 2013 verwiesen werden.

Das Stiftungsvermögen beträgt zum Ende des Rechnungsjahres

1.423.580,00 €

das sich verteilt auf:

Erwin-und-Gretel-Eisch Stiftung (Vermögensübersicht):

Kapitalvermögen:		101.550,00 €
Kunstwerke:	unverkäuflich	996.050,00 €
	verkäuflich	326.250,00 €
Summe:		1.423.850,00 €

Die Rücklagen der Stiftung betragen zum Rechnungsabschluss

101.425,57 €

die sich wie folgt aufteilen:

Erwin-und-Gretel-Eisch Stiftung (Rücklagenübersicht):

Grundstock (Kapitalvermögen):	101.550,00 €
Freie Rücklage (Werterhaltungsrücklage):	1.903,21 €
Zweckrücklage:	-5.949,27 €
Verwendungsrücklage:	3.921,63 €
Summe:	101.425,57 €

8. Kassenlage:

Die Kassenlage war stets geordnet. Es mussten keine Kassenkredite in Anspruch genommen werden. Die Kreisfinanzverwaltung hat vorübergehend nicht benötigten Kassenmittel stets unverzüglich als Termingelder zinsgünstig angelegt.

Das Girokonto des Landkreises wird im Kontoverbund mit den Konten des SKU-Krankenhäuser Zwiesel-Viechtach geführt. Kurzfristige Kontoüberziehungen lassen sich dadurch für beide Verbund-Beteiligte kostengünstig ausgleichen.

Die gute Kassenlage hat das Kreisrechnungsprüfungsamt nach unvermuteten Kassenprüfungen (zuletzt: 25.04.2012) stets bestätigt. Prüfungsfeststellung ergaben sich weder bei der Kasse, noch bei den Zahlstellen und Handvorschüssen. Der Kassenautomat wurde am 21.05.2012 geprüft. Die Ursache für die festgestellte Soll-Ist-Abweichung von insgesamt - 18,10 € konnte nicht eindeutig aufgeklärt werden; sehr wahrscheinlich ist die Automaten Hard- und Software dafür verantwortlich. Mit dem Eigentümer (Leasing) wurde bereits ein Komplettaustausch des Gerätes in Mitte 2013 vertraglich vereinbart und umgesetzt.

9. Schlussbemerkung:

Durch einen unverändert restriktiven Haushaltsvollzug, sowie durch einzelne bei der Haushaltsaufstellung nicht vorhersehbare positive Finanzentwicklungen konnte ein, gegenüber der Haushaltsplanung 2012 deutlich verbessertes Jahresergebnis erzielt werden. Es wird dringend empfohlen, die Haushaltskonsolidierung als wesentliche Entscheidungsmaxime auch bei den kommenden Finanzplanungen und Haushaltsentscheidungen mit einfließen zu lassen. Dies gilt auch oder trotz der sich verbessernden Steuereinnahmen (einschließlich Realsteueraufkommen) und noch guter Wirtschaftsentwicklung in Deutschland. Als Minimalziel sollte die Vermeidung einer weiteren Netto-Neuverschuldung, also ein weiterer Schuldenanstieg angestrebt werden. Strenge Haushaltsdisziplin und Zurückhaltung auf der Ausgabenseite, insbesondere bei freiwilligen Leistungen, ist damit weiterhin unverzichtbar.

Regen, den 30.08.2013
LANDRATSAMT REGEN

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Baierl', with a stylized, flowing script.

Baierl
Verwaltungsrat