

Doppischer Jahresabschluss

Haushaltsjahr 2018



der Landkreis Bayreuth
Vielfalt & Visionen

www.landkreis-bayreuth.de



Inhaltsverzeichnis

Seite

| | |
|---|-----------|
| Vorwort | 3 |
| Der Jahresabschluss im 3-Komponenten-System der Doppik | 3 |
| 1 Ergebnisrechnung | 6 |
| 2 Finanzrechnung | 7 |
| 3 Vermögensrechnung (Bilanz) | 10 |
| 4. Teilrechnungen (Organisationseinheiten) | 11 |
| 4.1 Teil-Ergebnisrechnungen (Übersicht; einzelne im Beilagenteil II) | 11 |
| 4.2 Teil-Finanzrechnungen (Übersicht; einzelne im Beilagenteil II) | 16 |
| 5 Anhang (Erläuterungen zu 1 bis 4) | 18 |
| 5.1. Allgemeines (Struktur, Aufgaben u.a.) | 18 |
| 5.2. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung | 19 |
| 5.3. Erläuterungen zur Finanzrechnung | 28 |
| 5.4. Erläuterungen zu den Teilrechnungen | 30 |
| 5.5. Erläuterungen zur Vermögensrechnung (Bilanz) | 31 |
| AKTIVA | 31 |
| 1. Anlagevermögen | 31 |
| 2. Umlaufvermögen | 40 |
| 3. Aktive Rechnungsabgrenzung | 42 |
| PASSIVA | 43 |
| 1. Eigenkapital | 43 |
| 2. Sonderposten | 44 |
| 3. Rückstellungen | 45 |
| 4. Verbindlichkeiten | 46 |
| 5. Passive Rechnungsabgrenzung | 47 |
| 5.6. Sonstige Angaben | 48 |
| 5.7. Anlagen zum Anhang | 49 |
| Eigenkapitalübersicht | 50 |
| Anlagenspiegel | 51 |
| Forderungsspiegel | 57 |
| Verbindlichkeitspiegel | 69 |
| Übersicht Bürgschaften | 64 |
| Übersicht Eventualverbindlichkeiten | 65 |
| Übersicht übertragene Haushaltsermächtigungen 2017 auf 2018 | 66 |
| Aufstellung Mitglieder des Kreistages | 84 |
| 6 Rechenschaftsbericht | 85 |
| 6.1 Vorbemerkungen | 85 |
| 6.2. Wichtige Ergebnisse des Jahresabschlusses | 85 |
| 6.3 Stand der stetigen Erfüllung der kommunalen Aufgaben und Ausblick | 89 |
| 6.4 Risiken | 89 |
| 6.5 Zusammenfassung | 90 |
| 7 Beilagenteil I | 91 |
| Schlussbilanz (vertiefte Gliederung) | 92 |

Vorwort

Seit dem 1. Januar 2009 ist das Rechnungswesen des Landkreises Bayreuth auf doppische Grundlagen umgestellt.

Am 9. März 2009 hat der Kreistag Bayreuth den ersten doppischen Haushaltsplan des Landkreises Bayreuth beschlossen. Der erste doppische Jahresabschluss 2009 wurde am 16. November 2010 erstellt und am 10. Dezember 2010 dem Kreisausschuss vorgelegt. Der erste Konsolidierte Jahresabschluss musste für das Haushaltsjahr 2017 erstellt werden. Dieser wurde dem Kreisausschuss am 07. Mai 2019 vorgestellt.

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2018 wurde am 09. März 2018 vom Kreistag gebilligt.

In Oberfranken haben neben dem Landkreis Bayreuth bisher noch die Landkreise Bamberg (2007) und Forchheim (2009) den Umstieg auf die Doppik gewagt. Damit wird den von der Innenministerkonferenz des Bundes und der Länder vom 21. November 2003 festgelegten Eckwerten für ein Neues Kommunales Finanzwesen Rechnung getragen. Der mehrheitliche Beschluss des Kreistages Bayreuth zum Umstieg auf die Doppik wurde am 30. Juli 2008 gefasst.

Zum Stand 1. Januar 2018 haben 24 der 71 bayerischen Landkreise auf die Doppik umgestellt.

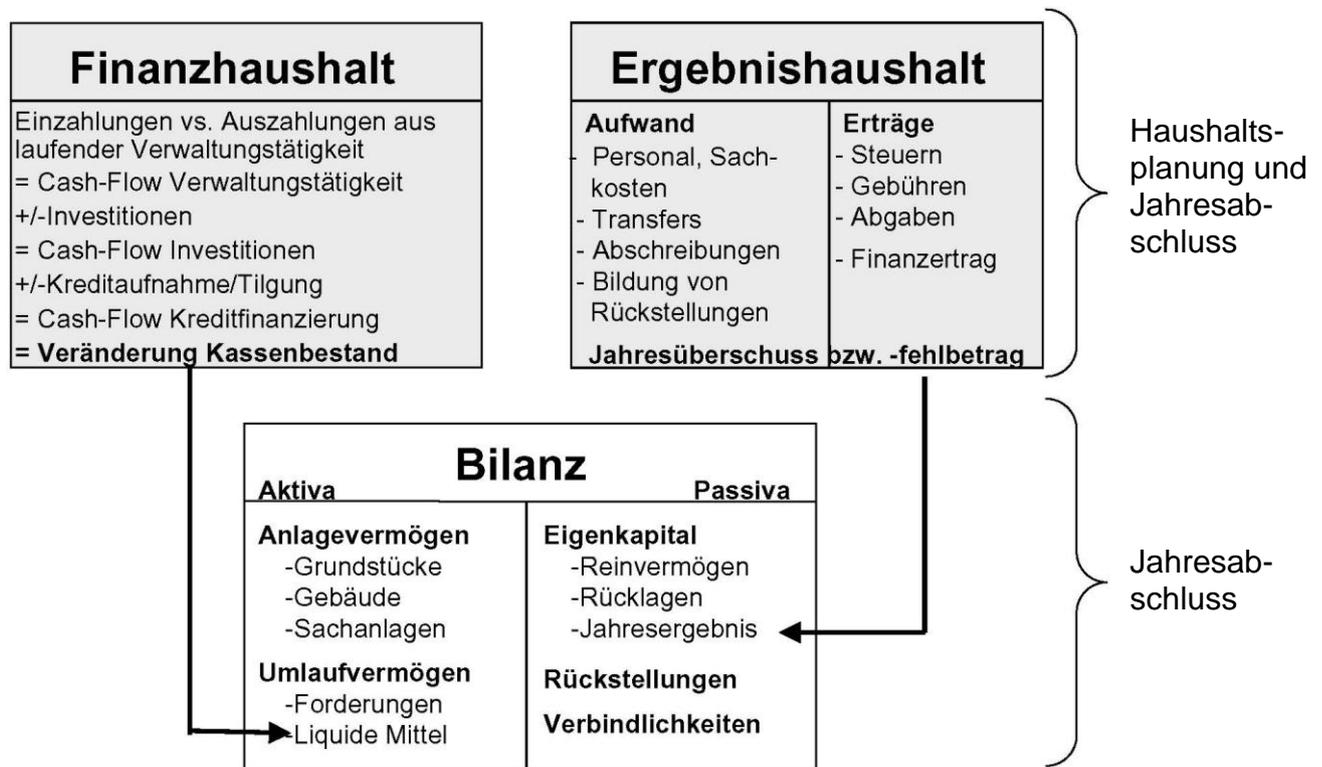
Die Einführung eines Neuen Kommunalen Rechnungswesens stellt seit Jahren eines der Kernthemen im laufenden Prozess der Verwaltungsmodernisierung dar. Insbesondere seit dem Beginn der 90er Jahre wurde auch in Deutschland ein neues Modell der Verwaltungssteuerung entwickelt. Die reine Umstellung des Buchungsstils 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.

Da die Methodik der Doppik dennoch neu ist, werden auf den nächsten Seiten nochmals grundsätzliche Erläuterungen zum doppischen Jahresabschluss gegeben.

Der Jahresabschluss im Drei-Komponenten-System der Doppik

Die aus der Kameralistik bekannte Systematik des Haushalts- und Rechnungswesens ändert sich wesentlich. 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 mitbestimmt 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 Haushalts, nach ihm richtet sich die Frage des Haushaltsausgleichs. 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. Kreditaufnahmen). 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 auch nicht geplant. Auf ihrer Aktivseite weist sie das Vermögen aus, auf der Passivseite wie es finanziert ist (Eigenmittel oder Fremdmittel). Für die Eröffnungsbilanz ist die Erfassung und Bewertung des Vermögens erforderlich. Investitionszuschüsse, die der Landkreis bekommt, werden als Sonderposten auf der Passivseite eingesetzt und entsprechend der Nutzungsdauer der geförderten Vermögensgegenstände aufgelöst. Investitionszuschüsse, die der Landkreis gewährt, finden sich auf der Aktivseite und werden ebenfalls entsprechend der Dauer der Zweckbindung aufgelöst. Die Entwicklung des Eigenkapitals über eine gewisse Dauer zeigt das wirtschaftliche Handeln des Landkreises auf.

Ergebnisrechnung 2018

Monate: 1 bis 13

| Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis des Vorjahres | Gesamtermächtigung des Haushaltsjahres | | | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich Ist / Fortgeschriebener Planansatz |
|---|------------------------|--|---|------------------------------|----------------------------------|--|
| | | Ansatz | übertragene Haushaltsermächtigungen aus Vorjahren | Fortgeschriebener Planansatz | | |
| | Euro | Euro | Euro | Euro | Euro | Euro |
| | 1 | 2 | 2a | 2b | 3 | 4 |
| 1 Steuern und ähnliche Abgaben | 576.672,61 | 568.000,00 | 0,00 | 568.000,00 | 791.993,98 | 223.993,98 |
| 2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 69.938.540,90 | 67.075.000,00 | 0,00 | 67.075.000,00 | 66.986.461,53 | 88.538,47- |
| 3 + Sonstige Transfererträge | 4.045.440,55 | 3.458.100,00 | 0,00 | 3.458.100,00 | 1.182.444,08 | 2.275.655,92- |
| 4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 7.418.873,28 | 8.369.200,00 | 0,00 | 8.369.200,00 | 6.911.075,42 | 1.458.124,58- |
| 5 + Auflösung von Sonderposten | 2.531.851,93 | 2.713.500,00 | 0,00 | 2.713.500,00 | 2.771.005,67 | 57.505,67 |
| 6 + Privatrechtliche Leistungsentgelte | 471.543,73 | 650.900,00 | 0,00 | 650.900,00 | 506.276,41 | 144.623,59- |
| 7 + Kostenerstattungen u. Kostenumlagen | 7.774.219,63 | 8.053.400,00 | 0,00 | 8.053.400,00 | 9.295.695,18 | 1.242.295,18 |
| 8 + Sonstige ordentliche Erträge | 1.520.102,49 | 55.800,00 | 0,00 | 55.800,00 | 1.815.876,91 | 1.760.076,91 |
| 9 + Aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 + / - Bestandveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1 = Ordentliche Erträge (= Zeilen 1 bis 10) | 94.277.245,12 | 90.943.900,00 | 0,00 | 90.943.900,00 | 90.260.829,18 | 683.070,82- |
| 11 - Personalaufwendungen | 16.133.744,75 | 16.702.800,00 | 0,00 | 16.702.800,00 | 16.767.372,14 | 64.572,14 |
| 12 - Versorgungsaufwendungen | 1.928.872,00 | 184.700,00 | 0,00 | 184.700,00 | 514.571,00 | 329.871,00 |
| 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 11.291.071,57 | 14.114.900,00 | 0,00 | 14.114.900,00 | 12.452.792,92 | 1.662.107,08- |
| 14 - Planmäßige Abschreibungen | 4.791.036,53 | 4.501.200,00 | 0,00 | 4.501.200,00 | 4.821.183,40 | 319.983,40 |
| 15 - Transferaufwendungen | 37.422.813,40 | 40.077.700,00 | 109.300,00 | 40.187.000,00 | 37.871.726,17 | 2.315.273,83- |
| 16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen | 19.081.744,82 | 18.916.600,00 | 0,00 | 18.916.600,00 | 20.671.607,19 | 1.755.007,19 |
| S2 = Ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16) | 90.649.283,07 | 94.497.900,00 | 109.300,00 | 94.607.200,00 | 93.099.252,82 | 1.507.947,18- |
| S3 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen S1 und S2) | 3.627.962,05 | 3.554.000,00- | 109.300,00- | 3.663.300,00- | 2.838.423,64- | 824.876,36 |
| 17 + Finanzerträge | 25.292,69 | 22.200,00 | 0,00 | 22.200,00 | 26.107,28 | 3.907,28 |
| 18 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 652.925,72 | 657.000,00 | 0,00 | 657.000,00 | 600.326,60 | 56.673,40- |
| S4 = Finanzergebnis (= Zeilen 17 und 18) | 627.633,03- | 634.800,00- | 0,00 | 634.800,00- | 574.219,32- | 60.580,68 |
| S5 = Ordentliches Ergebnis (= S3 und S4) | 3.000.329,02 | 4.188.800,00- | 109.300,00- | 4.298.100,00- | 3.412.642,96- | 885.457,04 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| S6 = Außerordentliches Ergebnis (= Saldo Zeilen 19 und 20) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S7 = Jahresergebnis (= S5 und S6) | 3.000.329,02 | 4.188.800,00- | 109.300,00- | 4.298.100,00- | 3.412.642,96- | 885.457,04 |

Finanzrechnung 2018

Monate: 1 bis 13

| Ein- und Auszahlungsarten | Ergebnis des Vorjahres | Gesamtermächtigung des Haushaltsjahres | | | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich Ist / Fortgeschriebener Planansatz |
|---|------------------------|--|---|------------------------------|----------------------------------|--|
| | | Ansatz | übertragene Haushaltsermächtigungen aus Vorjahren | Fortgeschriebener Planansatz | | |
| | Euro | Euro | Euro | Euro | Euro | Euro |
| | 1 | 2 | 2a | 2b | 3 | 4 |
| 1 Steuern und ähnliche Abgaben | 576.694,76 | 568.000,00 | 0,00 | 568.000,00 | 791.993,98 | 223.993,98 |
| 2 +Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 70.019.325,55 | 67.075.000,00 | 0,00 | 67.075.000,00 | 67.041.128,66 | 33.871,34- |
| 3 +Sonstige Transfereinzahlungen | 3.904.525,00 | 3.458.100,00 | 0,00 | 3.458.100,00 | 1.221.639,41 | 2.236.460,59- |
| 4 +Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 6.817.572,50 | 7.241.600,00 | 0,00 | 7.241.600,00 | 6.938.984,44 | 302.615,56- |
| 5 +Privatrechtliche Leistungsentgelte | 488.057,08 | 650.900,00 | 0,00 | 650.900,00 | 478.387,26 | 172.512,74- |
| 6 +Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 7.517.517,26 | 8.053.400,00 | 0,00 | 8.053.400,00 | 9.484.192,73 | 1.430.792,73 |
| 7 +sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 114.523,31 | 15.600,00 | 0,00 | 15.600,00 | 149.727,52 | 134.127,52 |
| 8 +Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 25.292,69 | 22.200,00 | 0,00 | 22.200,00 | 26.107,28 | 3.907,28 |
| S1 =Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8) | 89.463.508,15 | 87.084.800,00 | 0,00 | 87.084.800,00 | 86.132.161,28 | 952.638,72- |
| 9 - Personalauszahlungen | 15.514.758,17 | 16.546.600,00 | 0,00 | 16.546.600,00 | 16.085.049,90 | 461.550,10- |
| 10 - Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 10.808.173,61 | 14.114.900,00 | 0,00 | 14.114.900,00 | 11.959.090,56 | 2.155.809,44- |
| 12 - Transferauszahlungen | 37.364.167,66 | 40.077.700,00 | 109.300,00 | 40.187.000,00 | 37.670.271,48 | 2.516.728,52- |
| 13 - Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 16.858.757,53 | 18.833.900,00 | 0,00 | 18.833.900,00 | 18.211.881,17 | 622.018,83- |
| 14 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 652.925,72 | 657.000,00 | 0,00 | 657.000,00 | 600.326,60 | 56.673,40- |
| S2 =Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 bis 14) | 81.198.782,69 | 90.230.100,00 | 109.300,00 | 90.339.400,00 | 84.526.619,71 | 5.812.780,29- |
| S3 =Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Saldo S1 und S2) | 8.264.725,46 | 3.145.300,00- | 109.300,00- | 3.254.600,00- | 1.605.541,57 | 4.860.141,57 |
| 15 +Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 3.906.055,74 | 5.100.000,00 | 3.417.800,00 | 8.517.800,00 | 4.212.965,23 | 4.304.834,77- |
| 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 | 18.100,35 | 2.500,00 | 0,00 | 2.500,00 | 26.200,00 | 23.700,00 |
| 18 +Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 +Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit | 13.896,68 | 9.600,00 | 0,00 | 9.600,00 | 11.357,19 | 1.757,19 |
| S4 =Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 15 bis 19) | 3.938.052,77 | 5.112.100,00 | 3.417.800,00 | 8.529.900,00 | 4.250.522,42 | 4.279.377,58- |

Finanzrechnung 2018

Monate: 1 bis 13

| Ein- und Auszahlungsarten | Ergebnis des Vorjahres | Gesamtermächtigung des Haushaltsjahres | | | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich Ist / Fortge- schriebener Planansatz |
|--|------------------------------|--|--|--------------------------------------|--|---|
| | | Ansatz | übertragene Haushalts- ermächtigungen aus Vorjahren | Fortge- schriebener Planansatz | | |
| | Euro | Euro | Euro | Euro | Euro | Euro |
| | 1 | 2 | 2a | 2b | 3 | 4 |
| 20 - Auszahlungen für den Erwerb von Grund- stücken und Gebäuden | 78.199,04 | 0,00 | 37.800,00 | 37.800,00 | 343.460,38 | 305.660,38 |
| 21 - Auszahlungen für Baumaßnahmen | 6.503.879,68 | 8.651.000,00 | 9.013.800,00 | 17.664.800,00 | 4.100.020,86 | 13.564.779,14- |
| 22 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 866.828,40 | 913.000,00 | 2.047.900,00 | 2.960.900,00 | 1.053.651,30 | 1.907.248,70- |
| 23 - Auszahlungen f. den Erwerb von Finanzvermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 - Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen | 5.168,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.001,86 | 4.001,86 |
| 25 - Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S5 =Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 20 bis 25) | 7.554.075,46 | 9.564.000,00 | 11.099.500,00 | 20.663.500,00 | 5.501.134,40 | 15.162.365,60- |
| S6 =Saldo aus Investitionstätigkeit (=Saldo S4 und S5) | 3.616.022,69- | 4.451.900,00- | 7.681.700,00- | 12.133.600,00- | 1.250.611,98- | 10.882.988,02 |
| S7 =Finanzierungsmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Saldo S3 und S6) | 4.648.702,77 | 7.597.200,00- | 7.791.000,00- | 15.388.200,00- | 354.929,59 | 15.743.129,59 |
| 26.a +Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten | 10.064.242,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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) | 10.064.242,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27.a - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten | 12.133.415,05 | 1.500.000,00 | 0,00 | 1.500.000,00 | 2.237.765,79 | 737.765,79 |
| 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) | 12.133.415,05 | 1.500.000,00 | 0,00 | 1.500.000,00 | 2.237.765,79 | 737.765,79 |
| S10 =Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8 und S9) | 2.069.172,34- | 1.500.000,00- | 0,00 | 1.500.000,00- | 2.237.765,79- | 737.765,79- |
| S11 =Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag (= Saldo S7 und S10) | 2.579.530,43 | 9.097.200,00- | 7.791.000,00- | 16.888.200,00- | 1.882.836,20- | 15.005.363,80 |
| 28 +Einzahlungen aus der Auflösung von Liquiditätsreserven | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 29 - Auszahlungen für die Bildung von Liquiditätsreserven | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Finanzrechnung 2018

Monate: 1 bis 13

| Ein- und Auszahlungsarten | Ergebnis des Vorjahres | Gesamtermächtigung des Haushaltsjahres | | | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich Ist / Fortge- schriebener Planansatz |
|---|------------------------------|--|--|--------------------------------------|--|---|
| | | Ansatz | übertragene Haushalts- ermächtigungen aus Vorjahren | Fortge- schriebener Planansatz | | |
| | Euro | Euro | Euro | Euro | Euro | Euro |
| | 1 | 2 | 2a | 2b | 3 | 4 |
| 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 | 20.635.153,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.596.259,58 | 19.596.259,58 |
| 33 - Auszahlungen fremder Finanzmittel / durchlaufender Posten | 20.706.047,41- | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.605.847,35- | 19.605.847,35- |
| S13 =Saldo aus nicht haushaltswirksamen Vorgängen (= Saldo S12 bis Zeile 33) | 70.893,98- | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.587,77- | 9.587,77- |
| 34 +Anfangsbestand an Finanzmitteln | 21.496.596,07 | | | | 24.005.232,52 | |
| S14 =Bestand an Finanzmitteln am Ende des HHJ = Liquide Mittel (= Saldo S11, S13 und 34) | 24.005.232,52 | | | | 22.112.808,55 | |
| 35 +Anfangsbestand sonstiger Liquiditätsreserven | 0,00 | | | | 0,00 | |
| S15 =Endbestand an Liquiditätsreserven am Ende des Haushaltsjahres (= S14 und Zeile 35) | 24.005.232,52 | | | | 22.112.808,55 | |

Schlussbilanz zum 31.12.2018

Landkreis Bayreuth

| | Vorjahr 31.12.2017 in Euro | Haushaltsjahr 31.12.2018 in Euro | | Vorjahr 31.12.2017 in Euro | Haushaltsjahr 31.12.2018 in Euro |
|---|----------------------------------|--|--|----------------------------------|--|
| AKTIVA | | | PASSIVA | | |
| 1 Anlagevermögen | 84.574.246,75 | 85.493.022,35 | 1 Eigenkapital | 28.735.856,98 | 25.323.214,02 |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 8.779.162,23 | 8.193.304,40 | 1.1 Allgemeine Rücklagen | 9.377.751,41 | 9.377.751,41 |
| 1.2 Sachanlagen | 74.663.309,34 | 76.178.974,54 | 1.2 Rücklagen aus nicht ertragswirksamen Zuwendungen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 Finanzanlagen | 1.131.775,18 | 1.120.743,41 | 1.3 Ergebnisrücklagen | 10.155.912,83 | 16.357.776,55 |
| | | | 1.4 Verlustvortrag | 0,00 | 0,00 |
| 2 Umlaufvermögen | 27.134.634,52 | 26.111.042,45 | 1.5 Jahresüberschuss / -fehlbetrag | 9.202.192,74 | -412.313,94 |
| 2.1 Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0,00 | 0,00 | 2 Sonderposten | 31.400.761,97 | 32.863.988,94 |
| 2.2 Vorräte | 237.613,02 | 334.275,03 | 2.1 Sonderposten aus Zuwendungen | 29.748.749,94 | 31.290.709,50 |
| 2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 2.891.788,98 | 3.663.958,87 | 2.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Verpflichtungen | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 Liquide Mittel | 24.005.232,52 | 22.112.808,55 | 2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4 Sonstige Sonderposten | 1.652.012,03 | 1.573.279,44 |
| 3 Aktive Rechnungsabgrenzung | 432.606,53 | 238.328,27 | 3 Rückstellungen | 22.585.505,43 | 24.475.298,11 |
| | | | 3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen | 13.907.695,86 | 14.605.461,25 |
| | | | 3.2 Umweltrückstellungen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3.3 Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten | 1.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| | | | 3.4 Sonstige Rückstellungen | 7.677.809,57 | 7.869.836,86 |
| | | | 4 Verbindlichkeiten | 29.377.963,42 | 29.153.992,00 |
| | | | 4.1 Anleihen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 26.991.927,13 | 24.754.161,34 |
| | | | 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung | 0,00 | 0,00 |
| | | | 4.4 Verbindlichkeiten aus Vergängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 182.296,53 | 481.426,78 |
| | | | 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 82.662,75 | 65.727,46 |
| | | | 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten | 2.121.077,01 | 3.852.676,42 |
| | | | 5 Passive Rechnungsabgrenzung | 41.400,00 | 25.900,00 |
| Summe AKTIVA | 112.141.487,80 | 111.842.393,07 | Summe PASSIVA | 112.141.487,80 | 111.842.393,07 |

Bayreuth, 10. Juli 2019

Hübner
Landrat

Teilrechnungen Übersicht Teil-Ergebnisrechnungen 2018

| Orga | Bezeichnung | Plan (mit übertragene Haush.-Ermächtigungen) | | | Ergebnis | | | Unterschied |
|------|---|--|---------------|----------------|--------------|---------------|----------------|-------------|
| | | Erträge | Aufwendungen | Budgetergebnis | Erträge | Aufwendungen | Budgetergebnis | |
| L00 | Kreisorgane und direkt zugeordnete Bereiche | 2.282.500,00 | 5.297.500,00 | -3.015.000,00 | 1.828.527,16 | 4.568.031,77 | -2.739.504,61 | 275.495,39 |
| 100 | Zentrale Angelegenheiten | 0,00 | 136.400,00 | -136.400,00 | 0,00 | 147.260,98 | -147.260,98 | -10.860,98 |
| 110 | Organisation, Personal, Informations- und Kommunikationstechnik | 79.000,00 | 3.382.600,00 | -3.303.600,00 | 95.848,39 | 3.184.228,96 | -3.088.380,57 | 215.219,43 |
| 111 | Finanzen, Liegenschaften, Schulen, Zweckverbände | 3.454.300,00 | 17.842.700,00 | -14.388.400,00 | 5.008.951,32 | 19.339.876,69 | -14.330.925,37 | 57.474,63 |

Begründung Unterschied
geringere Leistungsentgelte im Bereich des ÖPNV (348.674 €), höhere Auflösung von Sonderposten (265 €), geringere Kostenerstattungen im Bereich Klimaschutzmanagement und Regionalmanagement (292.411 €), Aufwendungen für Regionalmanagement (Zuschüsse und Zuweisungen) fielen um 300.228 € niedriger aus, Aufwendungen ÖPNV 26.972 € weniger Aufwendungen für Ehrenamtlich Tätige wurden um rd. 13.722 € überschritten

höhere Personalaufwendungen, insb. Rückstellungen (9.303 €), niedriger Beihilfeaufwendungen (5.937 €)

höhere Erträge in der Cafeteria (9.322 €), Mehrerträge aus Miete (7.240 €), Geringere Kostenerstattung von Gemeinden (4.232 €), Mehrerträge aus der Auflösung von Rückstellungen (4.518 €), höhere Personalaufwendungen (59.579 €), geringere Versorgungsaufwendungen (25.800 €), geringere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (40.390 €) insb. für Fort- und Weiterbildung, Mehraufwendungen für Abschreibungen insb. EDV (35.021 €), geringere Aufwendungen für Leasing, EDV sowie bei den sonstigen Geschäftsaufwendungen (226.781 €)

niedrigeres Kostenaufkommen (40.738 €), niedrigere Zuweisungen für Schulen (85.770 €), geringeres Schulgeld Hofa (5.682 €),höhere Auflösung von Sonderposten (27.271 €) höhere Mieten und Leistungsentgelte (1.962 €), höhere Gastschulbeiträge (59.794 €), niedrigere Personalkosten-erstattungen (86.822 €), höhere Erträge aus Auflösung Rückstellungen (1.691.393 €), niedrigere Personalaufwendungen einschl. Rückstellungen (93.139 €), niedrigerer Bauunterhalt (295.185 €), niedrigere Aufwendungen für Bewirtschaftung (3.411 €), niedrigere Aufwendungen Schulbetrieb (57.123 €), höhere Abschreibungen (332.953 €), niedrigere Aufwendungen Zweckverbände und sonstige (204.693 €), höhere sonstige Aufwendungen (1.841.852 €), höhere Finanzerträge (3.388 €)

| | | | | | | | | | |
|-----|---|------------|--------------|---------------|------------|--------------|---------------|------------|--|
| 112 | Kreisrechnungsprüfungsamt | 0,00 | 19.500,00 | -19.500,00 | 0,00 | 10.560,61 | -10.560,61 | 8.939,39 | höhere Personalaufwendungen (1.729 €), niedrigere Versorgungsaufwendungen (10.200 €) niedrigere Geschäftsaufwendungen (469 €) |
| 113 | Hochbau | | | | | | | | Auflösung Sonderposten, Auflösung Rückstellungen und Werterhöhung (7.417 €), niedrigere Personalaufwendungen einschl. Rückstellungen (34.006 €), niedrigere Ausgaben Bauunterhalt (255.078 €), höhere Abschreibungen (12.485 €), niedrigere Geschäftsaufwendungen (3.224 €), Aufwendungen für Rückstellungen soweit nicht unter anderer Stelle erfassbar (250.000 €) |
| 220 | Kommunales | 100.600,00 | 1.275.900,00 | -1.175.300,00 | 108.017,13 | 1.252.525,93 | -1.144.508,80 | 30.791,20 | höheres Kostenaufkommen und Geldbußen, Auflösung Rückstellungen (3.942 €), höhere Personalaufwendungen einschl. Rückstellungen (23.829 €), niedrigere Versorgungsaufwendungen (6.900 €) höhere sonstige Aufwendungen (7.896 €) |
| 221 | Staatliche Rechnungsprüfungsstelle | 1.200,00 | 319.000,00 | -317.800,00 | 5.141,96 | 343.824,38 | -338.682,42 | -20.882,42 | niedrigere Abschreibungen (90 €), höhere Geschäftsausgaben (1.581 €) |
| 222 | Öffentliche Sicherheit und Ordnung, Jagdrecht | 0,00 | 7.200,00 | -7.200,00 | 0,00 | 8.690,93 | -8.690,93 | -1.490,93 | niedrigeres Kostenaufkommen, Geldbußen (6.084 €), höhere Erträge Auflösung Sonderposten (425 €), höhere Kostenerstattungen und Leistungsentgelte (3.710 €), höhere Auflösung Rückstellungen (1.346 €), höhere Personalkosten und höhere Rückstellungen (37.497 €), niedrigere Sach- und Transferaufwendungen (44.238 €), höhere Abschreibungen (16.534 €), niedrigere sonstige ordentliche Aufwendungen 177.419 €) |
| 223 | Veterinärwesen, Verbraucherschutz | 136.400,00 | 1.647.000,00 | -1.510.600,00 | 135.832,81 | 1.481.373,78 | -1.345.540,97 | 165.059,03 | höheres Kostenaufkommen, Geldbußen, Rückstellungen (23.451 €), höhere Personalaufwendungen (802 €), höhere Abschreibungen (6.064 €), höhere Geschäftsaufwendungen/ Sach- und Dienstleistungen(25.355 €) |
| 224 | Personenstands- und Ausländerwesen | 42.000,00 | 377.300,00 | -335.300,00 | 54.760,50 | 403.674,43 | -348.913,93 | -13.613,93 | höheres Kostenaufkommen und Geldbußen (9.727 €), Auflösung Rückstellungen (3.034 €), höhere Personalaufwendungen einschl. Rückstellungen (19.353 €), höhere Abschreibungen (1.551 €), höhere Geschäftsaufwendungen (5.470 €) |

| | | | | | | | | | |
|-----|---|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---|
| 225 | Verkehrswesen | 1.302.500,00 | 1.103.600,00 | 198.900,00 | 1.439.218,06 | 1.095.499,38 | 343.718,68 | 144.818,68 | höheres Kostenaufkommen (125.866 €), höhere Leistungsentgelte und Auflösung Rückstellungen (10.852€), niedrigere Personalaufwendungen einschl. Rückstellungen (23.209 €), geringere Versorgungsaufwendungen (4.800 €) höhere Abschreibungen und Einzel- und Pauschalwertberichtigungen (23.275 €), niedrigere Geschäftsaufwendungen (3.366 €) |
| 330 | Soziale Hilfen, Grundsicherung | | | | | | | | niedrigere Leistungsbeteiligung SGB II (565.990 €), niedrigere Kostenbeiträge bzw. Forderungen (46.517 €), niedrigere Kostenerstattungen(54.615 €), Rückstellungsauflösung (1.230 €), niedrigere Personalaufwendungen einschl. Rückstellungen (97.174 €), höhere Abschreibungen und Einzel- und Pauschalwertberichtigungen (3.069 €), höhere Transferaufwendungen (209.071 €), niedrigere sonstige Aufwendungen, insb. SGB II (1.204.948 €) |
| 331 | Ausbildungsförderung, Wohngeld, Kostenfreiheit des Schulweges | 6.647.100,00 | 11.715.500,00 | -5.068.400,00 | 5.984.017,93 | 10.623.481,30 | -4.639.463,37 | 428.936,63 | höhere Zuweisungen, insb. Schülerbeförderung (64.778 €), niedrigere Kostenerstattungen und Leistungsentgelte (145.650 €), Auflösung von Rückstellungen (4.176 €), höhere Personalkosten einschließlich Rückstellungen(24.705 €), niedrigere Schülerbeförderungskosten (351.231 €), niedrigere Geschäfts- und Transferaufwendungen sowie Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen einschl. Abschreibungen (16.375 €) |
| 332 | Jugend und Familie | 2.687.900,00 | 4.711.000,00 | -2.023.100,00 | 2.611.204,19 | 4.368.098,74 | -1.756.894,55 | 266.205,45 | niedrigere Zuweisungen (13.870 €),niedrigere Kostenbeiträge und Forderungen (2.229.139 €),höhere Kostenerstattungen (1.489.546 €), sonstige ordentliche Erträge (1.836 €),höhere Personalkosten einschl. Rückstellungen (54.474€), niedrige Abschreibungen und Pauschalwertberichtigungen (37.049 €), niedrigere Jugendhilfeaufwendungen (1.850.330 €), niedrigere Geschäftsaufwendungen (48.099 €) |
| | | 4.172.400,00 | 12.813.700,00 | -8.641.300,00 | 3.420.828,43 | 10.932.694,68 | -7.511.866,25 | 1.129.433,75 | |

| | | | | | | | | | |
|-----|-------------------------------|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------|---------------|-------------|---|
| 440 | Abfallwirtschaft | 8.546.100,00 | 8.538.000,00 | 8.100,00 | 7.527.441,58 | 8.177.131,35 | -649.689,77 | -657.789,77 | niedrigere Abfallbeseitigungsgebühren, Auflösung Rückstellungen und Werterhöhung (1.070.656 €), höhere Leistungsentgelte und Kostenerstattungen (46.695 €), niedrigere Personalaufwendungen einschl. Rückstellungen (25.242€), niedrigere Aufwendungen Dienstleistungen (123.207 €), höhere Abschreibungen (9.040 €),niedrigere Umlage an ZWS (2.159€), niedrigere sonstige ordentliche Aufwendungen und Erstattungen (-269.785€) |
| 441 | Bauordnung und Bauleitplanung | 515.200,00 | 913.500,00 | -398.300,00 | 578.122,37 | 808.789,97 | -230.667,60 | 167.632,40 | höheres Kostenaufkommen und Leistungsentgelte (62.386 €),niedrigere Leistungsentgelte (200 €), höhere sonstige Erträge 736 €, niedrigere Personalaufwendungen und Rückstellungen (31.165 €), höhere Geschäfts- und Gutachteraufgaben (54.676 €), höhere Abschreibungen und Einzelwertberichtigungen (179 €), niedrigere Zuweisungen Denkmalpflege (128.400 €) |
| 442 | Tiefbau | 1.500.700,00 | 6.060.400,00 | -4.559.700,00 | 1.513.676,52 | 5.856.016,00 | -4.342.339,48 | 217.360,52 | niedrigere Auflösung Sonderposten (36.923 €), höhere Zuwendungen, Kostenerstattungen und Leistungsentgelte, Rückstellungen (27.807 €), niedrigere Personalaufwendungen incl. Rückstellungen (126.967 €),niedrigere Unterhaltskosten (403.257 €), dafür Instandhaltungsrückstellungen für Deckenbaumaßnahmen und Unterhalt (2.315.000 €), niedrigere Abschreibungen (86.580 €),höhere sonstige Aufwendungen (419.020 €) |
| 443 | Umwelt und Natur | 127.200,00 | 670.800,00 | -543.600,00 | 156.983,32 | 684.026,78 | -527.043,46 | 16.556,54 | höhere Zuwendungen und Auflösung von Sonderposten sowie Erträge aus Kostenerstattung (25.645 €), höhere sonstige Erträge (4.138 €), höhere Personalaufwendungen einschl. Rückstellungen (26.969 €), höhere planm. Abschreibungen (3.670 €), niedrigere Transferaufwendungen (8.534 €), niedrige Geschäftsaufwendungen (8.878 €) |
| 550 | Gesundheitswesen | 550.800,00 | 542.500,00 | 8.300,00 | 588.309,03 | 523.968,71 | 64.340,32 | 56.040,32 | höheres Kostenaufkommen und Kostenerstattungen sowie sonstige Erträge (37.509 €), niedrigere Personalaufwendungen einschl. Rückstellungen (13.387€), geringere Aufwendungen Dienstleistungen (10.648 €), höhere Abschreibungen (1.767 €),niedrigere Transferaufwendungen (4.540 €), höhere Geschäftsausgaben (8.277 €) |

| | | | | | | | | | |
|-----|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--|
| 990 | Allgemeine Finanzwirtschaft (Mittelherkunft) | 58.665.500,00 | 17.125.100,00 | 41.540.400,00 | 59.047.997,67 | 19.149.276,00 | 39.898.721,67 | -1.641.678,33 | höhere Grund- und Gewerbesteuer (7.036 € €), höherer interkommunaler Belastungsausgleich (216.958€), Bedarfszuweisungen (100.000 €), niedriger Anteil Grunderwerbsteuer (9.034 €), Auflösung Investitionspauschale 64.902 €), Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (1.286 €), Rückstellungen Leistungsentgelt (9.700 €), Pensions- und Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger (514.571 €) |
|-----|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--|

Teilrechnungen
Übersicht Teil-Finanzrechnungen 2018
(laufende Verwaltungstätigkeit)

| | | laufende Verwaltungstätigkeit | | | | | | | |
|------|---|-------------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|--|
| | | Plan | | | Ergebnis | | | Unterschied | |
| Orga | Bezeichnung | Einzahlungen | Auszahlungen | Saldo | Einzahlungen | Auszahlungen | Saldo | Plan/Ergebnis | |
| L00 | Kreisorgane und direkt zugeordnete Bereiche | 1.844.400,00 | 4.662.000,00 | -2.817.600,00 | 1.471.235,75 | 3.579.714,88 | -2.108.479,13 | 709.120,87 | |
| 100 | Zentrale Angelegenheiten | 0,00 | 133.000,00 | -133.000,00 | 0,00 | 131.363,99 | -131.363,99 | 1.636,01 | |
| 110 | Organisation, Personal, Informations- und Kommunikationstechnik | 79.000,00 | 3.223.800,00 | -3.144.800,00 | 91.515,41 | 2.951.308,77 | -2.859.793,36 | 285.006,64 | |
| 111 | Finanzen, Liegenschaften, Schulen, Zweckverbände | 3.054.300,00 | 16.290.800,00 | -13.236.500,00 | 2.879.317,49 | 17.028.568,01 | -14.149.250,52 | -912.750,52 | |
| 112 | Kreisrechnungsprüfungsamt | 0,00 | 9.300,00 | -9.300,00 | 0,00 | 10.418,12 | -10.418,12 | -1.118,12 | |
| 113 | Hochbau | 0,00 | 807.000,00 | -807.000,00 | 0,00 | 497.555,04 | -497.555,04 | 309.444,96 | |
| 220 | Kommunales | 1.200,00 | 304.800,00 | -303.600,00 | 3.053,00 | 306.445,91 | -303.392,91 | 207,09 | |
| 221 | Staatliche Rechnungsprüfungsstelle | 0,00 | 7.000,00 | -7.000,00 | 0,00 | 8.310,53 | -8.310,53 | -1.310,53 | |
| 222 | Öffentliche Sicherheit und Ordnung, Jagdrecht | 119.200,00 | 1.240.400,00 | -1.121.200,00 | 116.550,92 | 1.068.714,74 | -952.163,82 | 169.036,18 | |
| 223 | Veterinärwesen und Verbraucherschutz | 132.500,00 | 105.800,00 | 26.700,00 | 146.007,66 | 131.655,62 | 14.352,04 | -12.347,96 | |
| 224 | Personenstands- und Ausländerwesen | 42.000,00 | 367.200,00 | -325.200,00 | 49.749,38 | 360.524,90 | -310.775,52 | 14.424,48 | |
| 225 | Verkehrswesen | 1.302.500,00 | 1.090.500,00 | 212.000,00 | 1.437.031,53 | 1.056.549,75 | 380.481,78 | 168.481,78 | |
| 330 | Soziale Hilfen, Grundsicherung | 6.647.000,00 | 11.629.200,00 | -4.982.200,00 | 6.010.634,12 | 10.338.161,68 | -4.327.527,56 | 654.672,44 | |
| 331 | Ausbildungsförderung, Wohngeld, Schülerbeförderung | 2.687.900,00 | 4.760.900,00 | -2.073.000,00 | 2.604.277,80 | 4.348.785,79 | -1.744.507,99 | 328.492,01 | |
| 332 | Jugend und Familie | 4.172.100,00 | 12.784.000,00 | -8.611.900,00 | 3.385.751,44 | 10.976.942,36 | -7.591.190,92 | 1.020.709,08 | |
| 440 | Abfallwirtschaft | 7.438.900,00 | 8.312.900,00 | -874.000,00 | 7.800.981,10 | 7.751.805,79 | 49.175,31 | 923.175,31 | |
| 441 | Bauordnung und Bauleitplanung | 515.200,00 | 870.700,00 | -355.500,00 | 575.589,22 | 840.349,02 | -264.759,80 | 90.740,20 | |
| 442 | Tiefbau | 1.029.400,00 | 4.844.300,00 | -3.814.900,00 | 1.064.672,60 | 4.302.059,06 | -3.237.386,46 | 577.513,54 | |
| 443 | Gartenbau und Landschaftspflege | 123.900,00 | 647.200,00 | -523.300,00 | 173.505,44 | 645.797,20 | -472.291,76 | 51.008,24 | |
| 550 | Gesundheitswesen | 550.800,00 | 473.500,00 | 77.300,00 | 584.505,47 | 466.256,95 | 118.248,52 | 40.948,52 | |
| 990 | Allg. Finanzwirtschaft (Finanztätigkeit) | 57.344.500,00 | 17.775.100,00 | 39.569.400,00 | 57.737.782,95 | 17.725.331,60 | 40.012.451,35 | 443.051,35 | |

Teilrechnungen
Übersicht Teil-Finanzrechnungen 2018
(Investitions- und Finanztätigkeit)

| | | Investitions- und Finanztätigkeit | | | | | | |
|------|---|-----------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | | Plan | | | Ergebnis | | | Unterschied |
| Orga | Bezeichnung | Einzahlungen | Auszahlungen | Saldo | Einzahlungen | Auszahlungen | Saldo | Plan/Ergebnis |
| L00 | Kreisorgane und direkt zugeordnete Bereiche | 335.000,00 | 462.300,00 | -127.300,00 | 0,00 | 3.801,64 | -3.801,64 | 123.498,36 |
| 100 | Zentrale Angelegenheiten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 782,77 | -782,77 | -782,77 |
| 110 | Organisation, Personal, Informations- und Kommunikationstechnik | 0,00 | 413.200,00 | -413.200,00 | 0,00 | 279.330,18 | -279.330,18 | 133.869,82 |
| 111 | Finanzen, Liegenschaften, Schulen, Zweckverbände | 1.905.000,00 | 9.682.300,00 | -7.777.300,00 | 2.204.341,76 | 3.733.959,87 | -1.529.618,11 | 6.247.681,89 |
| 112 | Kreisrechnungsprüfungsamt | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 113 | Hochbau | 0,00 | 388.200,00 | -388.200,00 | 11.200,00 | 233.974,25 | -222.774,25 | 165.425,75 |
| 220 | Kommunales | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.309,30 | -3.309,30 | -3.309,30 |
| 221 | Staatliche Rechnungsprüfungsstelle | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 222 | Öffentliche Sicherheit und Ordnung, Jagdrecht | 60.800,00 | 1.215.000,00 | -1.154.200,00 | 2.605,00 | 361.687,01 | -359.082,01 | 795.117,99 |
| 223 | Veterinärwesen und Verbraucherschutz | 0,00 | 1.000,00 | -1.000,00 | 0,00 | 1.100,00 | -1.100,00 | -100,00 |
| 224 | Personenstands- und Ausländerwesen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.602,30 | -4.602,30 | -4.602,30 |
| 225 | Verkehrswesen | 0,00 | 10.000,00 | -10.000,00 | 0,00 | 2.480,19 | -2.480,19 | 7.519,81 |
| 330 | Soziale Hilfen, Grundsicherung | 0,00 | 40.000,00 | -40.000,00 | 0,00 | 10.307,42 | -10.307,42 | 29.692,58 |
| 331 | Ausbildungsförderung, Wohngeld | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.540,95 | -2.540,95 | -2.540,95 |
| 332 | Jugend und Familie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.883,87 | -18.883,87 | -18.883,87 |
| 440 | Abfallwirtschaft | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.001,86 | -4.001,86 | -4.001,86 |
| 441 | Bauordnung und Bauleitplanung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 442 | Tiefbau | 4.904.500,00 | 8.451.000,00 | -3.546.500,00 | 305.855,23 | 563.484,19 | -257.628,96 | 3.288.871,04 |
| 443 | Gartenbau und Landschaftspflege | 0,00 | 500,00 | -500,00 | 262.001,00 | 264.407,20 | -2.406,20 | -1.906,20 |
| 550 | Gesundheitswesen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.481,40 | -12.481,40 | -12.481,40 |
| | Summe Teilhaushalte der Organisationen | 7.205.300,00 | 20.663.500,00 | -13.458.200,00 | 2.786.002,99 | 5.501.134,40 | -2.715.131,41 | 10.743.068,59 |
| 990 | Allg. Finanzwirtschaft (Finanztätigkeit) | 1.324.600,00 | 1.500.000,00 | -175.400,00 | 1.464.519,43 | 2.237.765,79 | -773.246,36 | -597.846,36 |

5 Anhang (Erläuterungen zu 1 – 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 Bayreuth liegt im Regierungsbezirk Oberfranken. Mit einer Fläche von 1.273,74 km² liegt er flächenmäßig an der 16. Stelle unter den Landkreisen in Bayern. 33 Gemeinden, von denen 18 einer der sechs Verwaltungsgemeinschaften angehören, gehören zum Landkreis. Mit etwa 103.600 Einwohnern liegt die Bevölkerungsdichte bei rd. 81 Einwohnern/km².

Der Landkreis ist Träger von zwölf Schulen, darunter zwei kommunale Schulen. Daneben ist er am Sachaufwand des Gymnasiums Pegnitz, einer staatlichen Heimschule, beteiligt. Weiter leistet er Beiträge an den Verein „Hilfe für das behinderte Kind e.V.“ Pegnitz für den Betrieb von zwei Förderzentren. Im Bereich des Gesundheitswesens ist der Landkreis über den Krankenhauszweckverband Bayreuth an der Klinikum Bayreuth GmbH beteiligt.

Die Landkreisverwaltung hat ihren Sitz in der Markgrafenallee 5 in Bayreuth. Bauhöfe befinden sich in Hollfeld, Pegnitz und Weidenberg.

Der Landkreis ist maßgebliches Mitglied bei den Zweckverbänden Staatliche Gesamtschule Hollfeld, Fränkische Schweiz-Museum, Therme Obersees sowie dem Zweckverband zur Förderung des Fremdenverkehrs und des Wintersports im Fichtelgebirge. Weitere Mitgliedschaften in Zweckverbänden bzw. Beteiligungen ergeben sich nachstehend unter Aktiva aus Ziffer 1.3.3.

Landrat des Landkreises ist Hermann Hübner. Der Kreistag besteht aus 60 Mitgliedern (s. Anlage). Der Kreistag des Landkreises hat in seiner Sitzung am 30. Juli 2008 den Umstieg von der Kameralistik auf ein doppisches Rechnungswesen ab dem Jahr 2009 mehrheitlich beschlossen.

Die Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2009 vom 3. Mai 2010 wurde begleitend vom Bayerischen Kommunalen Prüfungsverband überörtlich und vom Rechnungsprüfungsausschuss des Landkreises am 12. Juli 2010 örtlich geprüft. Der Kreistag hat sie in seiner Sitzung am 28. Juli 2010 festgestellt. Die Eröffnungsbilanz 2009 ist Ausgangsbasis für die folgenden Jahresabschlüsse. Die doppischen Jahresabschlüsse und die Bilanzen bis 2014 sind bereits 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 sowie die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten abgebildet. Somit wird hier auch der Ressourcenverbrauch dargestellt. Der Ergebnisplan ist wichtigster Bestandteil des Haushaltes. Nach ihm richtet sich die Frage des Haushaltsausgleichs. Das hier ausgewiesene Jahresergebnis geht als Überschuss oder als 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 Teilergebnisrechnungen unter 4.1.

Darstellung der Positionen der ordentlichen Erträge

| Pos. | Bezeichnung | Ergebniss VJ | Plan 2018 | Fortgeschr. Ansatz | Ist 2017 | Abweichung |
|------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------------|--------------|--------------|
| 1 | Steuern u. ähnl. Abgaben | 576.672,61 € | 568.000,00 € | 568.000,00 € | 791.933,98 € | 223.993,98 € |

Die Mehrerträge sind insbesondere darauf zurückzuführen, dass der interkommunale Belastungsausgleich für Leistungen nach dem SGB II um 216.958 € höher ausfiel. Ein weiterer nennenswerter Mehrertrag ergab sich noch bei der Gewerbesteuer in Höhe von 10.397 €. Bei der Grundsteuer A ergab sich ein Minderertrag von 3.407 € und bei der Grundsteuer B ein Mehrertrag von 46 €.

| Pos. | Bezeichnung | Ergebnis VJ | Plan 2018 | Fortgeschr. Ansatz | Ist 2018 | Abweichung |
|------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|-----------------|---------------|
| 2 | Zuwendungen u. allg. Umlagen | 69.938.540,90 € | 67.075.000,00 € | 67.075.000,00 € | 66.986.461,53 € | - 88.538,47 € |

Es wurde eine Bedarfszuweisung in Höhe von 100.000 € gewährt. Die Beteiligung an der Grunderwerbsteuer fiel um 9.034 € geringer als veranschlagt aus. Beim überlassenen Kostenaufkommen einschließlich der Verwarnungsgelder und Geldbußen konnten Mehreinnahmen von 227.029 € verbucht werden. Die allgemeinen Finanzaufweisungen fielen um 1.211 € höher aus. Die Bundesmittel für die Tagespflege lagen um 509 € über dem Ansatz. Beim FB 30 – Soziale Hilfen, Grundsicherung – fiel die Beteiligung des Bundes an den Kosten der Unterkunft beim SGB II um rd. 565.990 € schlechter aus als geplant, zudem gab es Mehrerträge aufgrund eines Personalkostenzuschusses in Höhe von 4.761 €. Beim FB 31 – Ausbildungs- und Wohnraumförderung, Wohngeld, Kostenfreiheit des Schulweges – ergaben sich bei den Zuweisungen für die Schülerbeförderung Mehreinnahmen von 64.016 €.

Beim FB 32 - Jugend und Familie – ergaben sich Mindererträge bei der Förderung von Kindern in Tagespflege in Höhe von rd. 11.852 €. Die Zuweisungen für den Unterhalt von Kreisstraßen und Radwegen fielen 8.600 € Höher aus. Die Zuweisungen des Freistaates Bayern für den Fachbereich 50 – Gesundheitswesen – fielen um 2.557 € höher aus. Im Bereich Verbraucherschutz und Veterinärwesen fielen diese hingegen um 2.667 € geringer aus. Im Bereich der Schulen fielen die Zuweisungen des Freistaates ebenso um 85.770 € geringer als veranschlagt aus. Bei der Stabsstelle 3 – Regionale Entwicklungsagentur – ergaben sich beim ÖPNV Mehreinnahmen von 177.949 €. Die ÖPNV-Zuweisungen fielen um 193.458 € höher aus, während die Zuweisungen von Gemeinden im Rahmen des ÖPNV um rd. 13.511 € unterschritten wurden. Ebenso blieben die Zuweisungen von privaten Unternehmen im Rahmen des ÖPNV 1.998 € unter dem geplanten Ansatz.

| Pos | Bezeichnung | Ergebnis VJ | Plan 2018 | Fortgeschr. Ansatz | Ist 2018 | Abweichung |
|-----|---------------------------------|----------------|----------------|--------------------|----------------|------------------|
| 3 | Sonstige Transfererträge | 4.045.440,55 € | 3.458.100,00 € | 3.458.100,00 € | 1.182.444,08 € | - 2.275.655,92 € |

Mindererträge ergaben sich beim FB 30 – Soziale Hilfen, Grundsicherung – in Höhe von 46.517 €. Bei der Hilfe zur Pflege ergab sich ein Mehrertrag von 2.780 € ebenso bei der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung in Höhe von 6.052 €. Die Rückzahlungen von Leistungen nach dem SGB II vom Jobcenter aus Forderungen gegenüber Privatpersonen fielen um rd. 27.658 € niedriger aus. Die Kosten-erstattungen für Fehlbeleger lagen bei 7.997 €. Der Kostenersatz für die Aufwendungen außerhalb von Einrichtungen fiel um 37.981 € geringer aus.

Beim Fachbereich 32 – Jugend und Familie – ergaben sich Mindereinnahmen in Höhe von rd. 2.229.139 €. Die geringeren Einnahmen entstanden hauptsächlich bei der Hilfe zur Erziehung in Höhe von 1.868.564 € sowie bei der Inobhutnahme und Eingliederungshilfe für seelisch behinderte Menschen in Höhe von 343.654 €, da die Verbuchung geändert wurde.

| Pos. | Bezeichnung | Ergebnis VJ | Plan 2018 | Fortgeschr. Ansatz | Ist 2018 | Abweichung |
|------|---|----------------|----------------|--------------------|----------------|------------------|
| 4 | Öffentlich-rechtliche Leistungs-entgelte | 7.418.873,28 € | 8.369.200,00 € | 8.369.200,00 € | 6.911.075,42 € | - 1.458.124,58 € |

Beim FB L00 – Kreisorgane und direkt zugeordnete Bereiche – ergaben sich Verschlechterungen von rd. 348.674 €, insbesondere aus dem Bereich ÖPNV. Mindererträge ergaben sich im Bereich des FB 11 – Finanzen, Liegenschaften, Schulen, Zweckverbände – in Höhe von rd. 2.119 € aus Mahn- und Beitreibungskosten. Die Schulgeldeinnahmen blieben um 5.682 € aufgrund geringerer Schülerzahlen unter dem Haushaltsansatz. Beim FB 31 – Ausbildungs- und Wohnraumförderung, Wohngeld, Kostenfreiheit des Schulweges – ergaben sich im Bereich der Schülerbeförderung Mindereinnahmen von rd. 25.330 €. Im Bereich der Abfallwirtschaft ergaben sich in diesem Jahr Mindereinnahmen von 1.076.251 €, da aus der Gebührenaussgleichsrücklage keine Beträge mehr entnommen werden konnten. Beim

FB 42 – Tiefbau – ergaben sich bei den Benutzungsgebühren Mindereinnahmen von rd. 68 €.

| Pos. | Bezeichnung | Ergebnis VJ | Plan 2018 | Fortgeschr. Ansatz | Ist 2018 | Abweichung |
|------|-----------------------------------|----------------|----------------|--------------------|----------------|-------------|
| 5 | Auflösung von Sonderposten | 2.531.851,93 € | 2.713.500,00 € | 2.713.500,00 € | 2.771.005,67 € | 57.505,67 € |

Beim FB L00 – Kreisorgane und direkt zugeordnete Bereiche – fiel die Auflösung von Sonderposten um rd. 265 € höher aus. Beim FB 11 – Finanzen, Liegenschaften, Schulen, Zweckverbände – fiel die Auflösung von Sonderposten um rd. 27.271 € höher aus. Dieser Betrag setzt sich hauptsächlich aus den Bereichen der Johannes-Kepler-Realschule, der staatlichen Realschule Pegnitz und der Jugendstätte Haidenaab zusammen. Im Bereich Hochbau wurden aus der Auflösung von Sonderposten ein Mehrertrag von rd. 126 € errechnet. Beim FB 22 – Öffentliche Sicherheit und Ordnung, Jagdrecht – fielen die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus dem Bereich Brandschutz um rd. 425 € höher aus. Im Fachbereich 32 – Jugend und Familie wurde ebenso ein Mehrertrag von rd. 55 € aus der Auflösung von Sonderposten erzielt. Dieser resultiert aus der Förderung von Kindern in der Tagespflege. Beim FB 42 – Tiefbau – ergaben sich Mindererträge in Höhe von rd. 36.923 €. Weiterhin wurde ein Mehrertrag von rd. 99 € im Bereich Umwelt erwirtschaftet. Aus der Auflösung der Investitionspauschale sowie der Auflösung eines Tilgungszuschusses ergaben sich Mehrerträge von 66.188 €.

| Pos. | Bezeichnung | Ergebnis VJ | Plan 2018 | Fortgeschr. Ansatz | Ist 2018 | Abweichung |
|------|---|--------------|--------------|--------------------|--------------|----------------|
| 6 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 471.543,73 € | 650.900,00 € | 650.900,00 € | 506.276,41 € | - 144.623,59 € |

Im FB L00 – Kreisorgane und direkt zugeordnete Bereiche – ergaben sich bei den sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten Mindereinnahmen von rd. 210 €.
 Im FB 10 – Organisation, Personal, Informations- und Kommunikationstechnologie – ergaben sich Mehrerträge im Bereich der Cafeteria und der Verwaltungsaufgaben in Höhe von rd. 11.407 €, in der Poststelle hingegen ergab sich ein Minderertrag in Höhe von rd. 2.105 €. Beim FB 11 – Finanzen, Liegenschaften, Schulen, Zweckverbände – ergaben sich bei den Mieten Mindereinnahmen von rd. 3.851 €. Bei den sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten konnten Mehreinnahmen von rd. 5.814 € verbucht werden. Beim GB 2 ergaben sich bei den sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten Mindereinnahmen von rd. 611 €. Beim FB 40 – Abfallwirtschaft – ergaben sich Mindereinnahmen von rd. 176.980 €. Im Fachbereich 41 – Bauordnung und Bauleitplanung ergaben sich bei den sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten Mindereinnahmen von 200 €. Beim FB 42 – Tiefbau – ergaben sich bei den Mieteinnahmen Mindererträge von rd. 639 € und Mehrerträge bei den sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten von 22.732 €.

| Pos. | Bezeichnung | Ergebnis VJ | Plan 2018 | Fortgeschr. Ansatz | Ist 2018 | Abweichung |
|------|--|----------------|----------------|--------------------|----------------|----------------|
| 7 | Kostenerstattungen u. Kostenumlagen | 7.774.219,63 € | 8.053.400,00 € | 8.053.400,00 € | 9.295.695,18 € | 1.242.295,18 € |

Beim FB L00 – Kreisorgane und direkt zugeordnete Bereiche – ergaben sich geringere Kostenerstattungen von rd. 292.411 € insbesondere im Bereich Regionalmanagement und Klimaschutzmanagement. Beim FB 10 – Organisation, Personal, Informations- und Kommunikationstechnologie – ergaben sich Mehrerträge von 3.008 € welche im Bereich der IT angefallen sind. Im Fachbereich 11 – Finanzen, Liegenschaften, Schulen, Zweckverbände – ergaben sich Mindereinnahmen von rd. 39.260 €. Bei der Kreiskasse entstanden hierbei Mindereinnahmen bei der Erstattung von Kosten durch Zweckverbände in Höhe von 10.000 €. Bei den Gastschulbeiträgen wurde im Jahr 2018 ein Mehrertrag von 59.794 € erzielt. Weiterhin wurde ein Ertrag durch Zahlungen der Versicherung aufgrund eines Wasserschadens in Höhe von 10.533 € erzielt. Der Kostenanteil für die Übernachtungskosten fiel um rd. 13.405 € niedriger aus. Die Personalkostenerstattungen lagen ebenso um rd. 86.822 € niedriger.

Im Bereich Öffentliche Sicherheit und Ordnung wurden Mehrerträge aufgrund Personalkostenerstattungen in Höhe von rd. 3.853 € erzielt. Beim FB 30 – Soziale Hilfen, Grundsicherung – fiel die Bundeserstattung für die Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung sowie der Erstattung für Hilfen von Asylbewerbern um rd. 21.426 € höher aus. Bei den Verwaltungsaufgaben der Sozialhilfe ergaben sich Personalkostenerstattungen von rd. 3.616 €. Die Personalkostenerstattung im Rahmen der ARGE lagen im Gegensatz um rd. 79.657 € niedriger. Beim FB 31 – Ausbildungsförderung, Wohngeld, Wohnraumförderung, Kostenfreiheit des Schulweges - fielen die Kostenerstattungen im Bereich der Kriegsofopferfürsorge und Personalkostenerstattung im Bereich Wohnungsbau um rd. 27.249 € niedriger aus. Ebenso im Bereich der Schülerbeförderung von rd. 93.071 €. Beim FB 32 – Jugend und Familie – ergaben sich Mehrerträge von rd. 1.489.546 €. Diese ergeben sich vor allem aus der Kostenerstattung vom Land für unbegleitete minderjährige Flüchtlinge, für die Heimerziehung sowie für die koordinierende Kinderschutzstelle in Höhe von 1.513.343 €, insbesondere durch eine geänderte Verbuchung. Mindereinnahmen ergaben sich bei den Personalkostenerstattungen und den Kostenerstattungen von Gemeinden insgesamt in Höhe von rd. 25.548 €. Die Erstattungen vom Bund ergaben Erträge von 886 €. Bei der Abfallwirtschaft lagen die Erstattungen 223.675 € über dem Ansatz. Beim FB 42 – Tiefbau – ergaben sich Mehreinnahmen von rd. 16.327 €. Diese entstanden zum einen aus Personalkostenerstattungen von rd. 10.951 € und aus Kostenerstattungen für den Winterdienst bzw. für Sachbeschädigungen von rd. 5.376 €. Im Fachbereich 43 – Umwelt und Natur - ergaben sich Mindereinnahmen von insgesamt rd. 8.403 €. Die Erträge bei den Erstattungen vom Land sowie die Personalkostenerstattungen ergaben ein Defizit von rd. 9.357 €. Mehrerträge ergaben sich bei der Kostenerstattung aus dem übrigen Bereich in Höhe von ca. 954 €. Beim Fachbereich 50 – Gesundheitswesen – ergab sich durch die Zuwendung für die Gesundheitsregion plus ein Ertrag von rd. 20.924 €.

| Pos. | Bezeichnung | Ergebnis VJ | Plan 2018 | Fortgeschr. Ansatz | Ist 2018 | Abweichung |
|------|-------------------------------------|----------------|-------------|--------------------|----------------|----------------|
| 8 | Sonstige ordentliche Erträge | 1.520.102,49 € | 55.800,00 € | 55.800,00 € | 1.815.876,91 € | 1.760.076,91 € |

Erträge aus der Steuerentlastung nach dem Energiesteuergesetz wurden um 1.349 € unterschritten. Die Erträge aus der Werterhöhung bei der Veräußerung von Grundstücken bzw. von Sachanlagen lagen um rd. 17.358 € über dem Ansatz. Die Säumniszuschläge wurden um rd. 5.502 € unterschritten. Die Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten bzw. die Erträge aus Zuschreibungen lagen um rd. 3.155 € höher. Mehrerträge von rd. 51.750 € ergaben sich aus der Auflösung von

Rückstellungen für Altersteilzeit, Urlaub bzw. Gleitzeit. Aus der Auflösung von Pensionsrückstellungen ergaben sich Mehrerträge von 205.427 € durch die Umbuchung von aktiven Beamten auf Versorgungsempfänger. Aus der Auflösung von Beihilferückstellungen waren aus dem selben Grund Mehrerträge von 16.963 € zu verbuchen. Des Weiteren wurden durch die Auflösung von Rückstellungen für Gastschulbeiträge Mehreinnahmen von 1.474.700 € erzielt. Die Erlöse aus Anlagenabgang wurden um 2.426 € unterschritten.

| Pos. | Bezeichnung | Ergebnis VJ | Plan 2018 | Fortgeschr. Ansatz | Ist 2018 | Abweichung |
|------|-----------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|-----------------|-------------|
| 11 | Personalaufwendungen | 16.133.744,75 € | 16.702.800,00 € | 16.702.800,00 € | 16.767.372,14 € | 64.572,14 € |

Die Veränderungen bei den Personalaufwendungen sind über die gesamten Fachbereiche verteilt. Bei den Beamten ergaben sich unter Berücksichtigung der Versorgungskassenbeiträge Minderaufwendungen von rd. 132.083 €. Für tariflich Beschäftigte bzw. sonstige Beschäftigte mussten rd. 347.823 € weniger verausgabt werden. Die Beihilfeleistungen fielen um rd. 53.916 € höher aus als sie veranschlagt waren. An Rückstellungen (Pensionsrückstellungen, Beihilferückstellungen, Altersteilzeit, Urlaub, Überstunden, Leistungsentgelt) mussten insgesamt rd. 490.562 € zusätzlich gebildet werden.

| Pos. | Bezeichnung | Ergebnis VJ | Plan 2018 | Fortgeschr. Ansatz | Ist 2018 | Abweichung |
|------|--------------------------------|----------------|--------------|--------------------|--------------|--------------|
| 12 | Versorgungsaufwendungen | 1.928.872,00 € | 184.700,00 € | 184.700,00 € | 514.571,00 € | 329.871,00 € |

Die Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger fielen um 327.674 € und die Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger um 29.297 € höher aus. Dies ist darauf zurückzuführen, dass Beamte aus dem aktiven Dienst ausgeschieden sind und auf Versorgungsempfänger umgebucht werden mussten. Die Zuführung zu den Pensionsrückstellungen für Altersteilzeit und dergl. für Versorgungsempfänger wurden nicht wie eingeplant in Höhe von 27.100 € benötigt.

| Pos. | Bezeichnung | Ergebnis VJ | Plan 2018 | Fortgeschr. Ansatz | Ist 2018 | Abweichung |
|------|--|-----------------|-----------------|--------------------|-----------------|------------------|
| 13 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 11.291.071,57 € | 14.114.900,00 € | 14.114.900,00 € | 12.452.792,92 € | - 1.662.107,08 € |

Die Aufwendungen für den Unterhalt der baulichen Anlagen des Landkreises fielen um rd. 533.977 € niedriger aus. Der Ansatz für Deckenbaumaßnahmen wurde um rd. 415.640 € unterschritten. Für 415.000 € wurde eine Instandhaltungsrückstellung für die noch anstehenden Deckenbaumaßnahmen gebildet. Die Aufwendungen für den sonstigen Unterhalt des Infrastrukturvermögens wurden um 44.253 € unterschritten.

Für den Erwerb von immateriellen und beweglichen Gegenständen unterhalb der Wertgrenze fielen Minderausgaben von rd. 343 € an. Die Aufwendungen für Mieten, Pachten und Leasing sowie die Bewirtschaftung der Gebäulichkeiten und der Fahrzeugunterhalt wurden um rd. 43.942 € überschritten. Der angenommene Ansatz für Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung wurde um 3.336 € unterschritten. Die veranschlagten Aufwendungen für Aus- und Fortbildungen wurden um rd. 70.880 € unterschritten. Die Aufwendungen für den Schulbetrieb wurden um rd. 57.223 € unterschritten. Die Aufwendungen für Öffentlichkeitsarbeit sowie für besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen wurden um rd. 96.270 € unterschritten. Die Aufwendungen für Ehrungen, Gästebewirtung und Repräsentation wurden um rd. 284 € unterschritten. Die Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen wurden um rd. 478.426 € unterschritten. Die Aufwendungen für den ÖPNV fielen um 362.774 € niedriger aus. Bei den sonstigen Dienstleistungen im Bereich des FB 40 – Abfallwirtschaft – einschließlich Windelzuschuss waren Minderaufwendungen von rd. 115.159 € zu verzeichnen. Die weiteren Minderaufwendungen bei den sonstigen Dienstleistungen bildeten sich bei den Bereichen Zentrale Verwaltung 7.500 €, Schule und Kultur 200 €, Soziales und Jugend in Höhe von rd. 6.212 € und beim Klimaschutzmanagement in Höhe von rd. 20.006 €. Bei der Verwaltung der Regionalplanung und der Wirtschaftsförderung entstanden hingegen Mehraufwendungen in Höhe von rd. 33.424 €.

| Pos. | Bezeichnung | Ergebnis VJ | Plan 2018 | Fortgeschr. Ansatz | Ist 2018 | Abweichung |
|------|-----------------------------------|----------------|----------------|--------------------|----------------|--------------|
| 14 | Bilanzielle Abschreibungen | 4.791.036,53 € | 4.501.200,00 € | 4.501.200,00 € | 4.821.183,40 € | 319.983,40 € |

Hierunter fallen auch die Einzelwertberichtigungen bzw. Pauschalwertberichtigungen von Forderungen. Diese werden um rd. 16.503 € überschritten. Die bilanziellen Abschreibungen liegen um rd. 303.480 € über dem Haushaltsansatz. Auf die Abschreibungen von immateriellen Vermögensgegenständen sowie Sachanlagen entfallen Mehraufwendungen in Höhe von rd. 311.435 €. Die sonstigen Abschreibungen verursachen dagegen einen Minderaufwand im Jahr 2018 von rd. 7.954 €. Insgesamt betragen die Nettoabschreibungen (Abschreibungen abzüglich Erträge aus der Auflösung von Sonderposten -ohne Wertberichtigung-) rd. 2.033.675 €.

| Pos. | Bezeichnung | Ergebnis VJ | Plan 2018 | Fortgeschr. Ansatz | Ist 2018 | Abweichung |
|------|-----------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|-----------------|------------------|
| 15 | Transferaufwendungen | 37.422.813,40 € | 40.077.700,00 € | 40.187.000,00 € | 37.871.726,17 € | - 2.315.273,83 € |

Die Transferaufwendungen wurden um rd. 2.315.274 € unterschritten. Beim FB L00 - Kreisorgane und direkt zugeordnete Bereiche – fielen die Zuweisungen und Zuschüsse um rd. 300.228 € niedriger aus. Auf das Regionalmanagement Bayreuth Stadt und Land entfielen dabei rd. 265.962 € und auf den Bereich ÖPNV rd. 26.972 €. Für die Verwaltung der Orts- und Regionalplanung mussten 3.620 € weniger aufgewandt werden. Die Zuwendung für kulturelle Einrichtungen wurden ebenso um rd. 3.516 € und die Zuwendung an den Verein Bayreuther Land e. V. um 259 € unterschritten.

Beim FB 11 – Finanzen, Liegenschaften, Schulen, Zweckverbände – wurden die Transferaufwendungen um rd. 204.693 € unterschritten. So fielen die Zuweisungen an das gartengeschichtliche Museum Fantaisie um rd. 1.126 € höher aus. Die Umlagen an den Zweckverband Staatliche Gesamtschule Hollfeld lagen um 40 € unter dem Haushaltsansatz, während die Kostenbeteiligung für Förderschulen um 100.000 € den Ansatz überstieg. Die Umlage an den Zweckverband zur Förderung des Fremdenverkehrs und des Wintersports im Fichtelgebirge lag um 3.200 € unter dem Ansatz. Für die Krankenhausumlage mussten 47.226 € weniger aufgewendet werden. Ebenso musste für Naturparkmaßnahmen rd. 125.545 € weniger aufgewandt werden. Die Aufwendungen im Bereich der Landwirtschaft wurden um rd. 11.900€ und die Aufwendungen zur Förderung des Jugendsports um rd. 7.710 € unterschritten. Die Beiträge zu den Gebietsausschüssen blieben um 44 € unter den Ansätzen. Für die Tierkörperbeseitigung mussten 15.105 € weniger an Aufwendungen geleistet werden. Die Zuweisungen an den Zweckverband Therme Obernsees fielen um rd. 50 € niedriger aus. Beim FB 22 – Öffentliche Sicherheit und Ordnung, Jagdrecht – fielen die Zuweisungen und Zuschüsse für den Rettungsdienst und Katastrophenschutz um rd. 5.366 € niedriger aus.

Beim FB 30 – Soziale Hilfe, Grundsicherung – fielen die Aufwendungen um rd. 209.071 € höher aus, da insbesondere bei Hilfen zum Lebensunterhalt und die Leistungen bei Krankheit, Schwangerschaft und Geburt höhere Aufwendungen angefallen sind. Einsparungen ergaben sich beim FB 31 – Ausbildungsförderung, Wohngeld, Wohnungswesen, Kostenfreiheit des Schulweges – im Bereich der Kriegsopferfürsorge in Höhe von 20.000 €. Im Bereich des FB 32 – Jugend und Familie – ergaben sich Minderaufwendungen von rd. 1.850.330 €, insbesondere wegen einer geänderten Verbuchung im Bereich Hilfen zur Erziehung und bei der Förderung von Kindern in der Tagespflege. Beim FB 40 – Abfallwirtschaft – ergaben sich bei der Umlage an den Zweckverband Müllverwertung Schwandorf Minderausgaben von rd. 2.159 €. Im Bereich des FB 41 – Bauordnung und Bauleitplanung – ergaben sich im Bereich der Denkmalpflege Minderausgaben von 128.400 €. Beim FB 43 – Umwelt und Natur – ergaben sich Minderaufwendungen von rd. 8.534 € im Rahmen des Umweltschutzprogrammes. Beim FB 50 – Gesundheitswesen – ergaben sich Minderaufwendungen im Rahmen des Betreuungswesens von 4.540 €.

| Pos. | Bezeichnung | Ergebnis VJ | Plan 2018 | Fortgeschr. Ansatz | Ist 2018 | Abweichung |
|------|--|-----------------|-----------------|--------------------|-----------------|----------------|
| 16 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 19.081.744,82 € | 18.916.600,00 € | 18.916.600,00 € | 20.671.607,19 € | 1.755.007,19 € |

Minder – bzw. Mehraufwendungen sind über die gesamten Bereiche verstreut. Erwähnenswert sind jedoch Minderaufwendungen beim FB L00 – Kreisorgane und direkt zugeordnete Bereiche – in Höhe von rd. 93.231 €, insbesondere im Bereich des ÖPNV und bei den sonstigen Geschäftsaufwendungen. Die Entschädigungen für ehrenamtliche Tätigkeiten wurden dagegen um rd. 13.772 € überschritten. Beim FB 10 – Organisation, Personal, Informations- und Kommunikationstechnik – entstanden Minderaufwendungen von insgesamt rd. 226.781 €. Vor allem im Bereich der Informations- und Kommunikationstechnik und Leasing waren Minderaufwendungen zu verzeichnen. Beim FB 11 – Finanzen, Liegenschaften, Schulen, Zweckverbände – ergaben sich bei einem geplanten Volumen von 5.383.700 € Mehraufwendungen von 1.841.852 €. Bei den Gastschulbeiträgen waren Mehrausgaben von rd. 1.609.798 € zu schultern. Weitere Mehraufwendungen ergaben sich auch bei den Rückstellungen für

unterbliebene Instandhaltungen von 345.000 € sowie bei der Erstattung an das Bergbauernhofmuseum Grassemann von rd. 8.274 €.

Ebenso mussten für Bank- und Postgebühren 43.828 € insbesondere durch das Verwarentgelt mehr aufgewendet werden. Minderaufwendungen ergaben sich hingegen bei den Aufwendungen für EDV, Versicherungen für Kfz, Porto und Versand sowie bei den Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbänden von insgesamt rd. 64.980 €. Beim FB 13 – Hochbau – wurden die Aufwendungen aufgrund von Rückstellungen sowie Aufwendungen für Bücher, Zeitschriften und EDV um 253.224 € überschritten, insbesondere durch die Bildung einer Instandhaltungsrückstellung für das Landratsamtsgebäude. Beim FB 20 – Kommunales – wurden die Aufwendungen um rd. 7.602 € überschritten. Im Bereich FB 21 – Staatliche Rechnungsprüfungsstelle – wurden die Aufwendungen im Bereich Bücher und Zeitschriften um rd. 1.726 € überschritten. Minderaufwendungen entstanden beim FB 22 – Öffentliche Sicherheit und Ordnung, Jagdrecht- und Gewerberecht – insgesamt von rd. 177.419 €. Im Bereich des Brandschutzes kam es wegen niedrigeren Kostenerstattungen an den Zweckverband für Rettungsdienst und Feuerwehrewesen zu Minderaufwendungen in Höhe von rd. 165.848 €. Beim FB 23 – Veterinärwesen und Verbraucherschutz – wurden die Aufwendungen für Sachverständige und die sonstigen Aufwendungen um rd. 25.603 € überschritten. Mehraufwendungen von rd. 5.459 € entstanden beim FB 24 - Personenstands- und Ausländerwesen – insbesondere durch höhere Druckkosten der Bundesdruckerei für Aufenthalts- und Niederlassungserlaubnisse sowie für Bücher und Zeitschriften. Beim FB 25 -Verkehrswesen- ergaben sich Minderaufwendungen von rd. 3.377 €.

Minderaufwendungen entstanden beim FB 30 – Soziale Hilfen, Grundsicherung – in Höhe von rd. 1.204.948 € insbesondere durch niedrigere Aufwendungen im Zusammenhang mit dem SGB II. Beim FB 31 – Ausbildungsförderung, Wohngeld, Wohnraumförderung, Kostenfreiheit des Schulwegs – fielen insbesondere im Bereich der Schülerbeförderung niedrigere Aufwendungen von rd. 351.231 € an. Beim FB 32 - Jugend und Familie – fielen Minderausgaben in Höhe von rd. 49.045 € durch nicht benötigte Mittel für die Jugendhilfeplanung an. Beim FB 40 – Abfallwirtschaft – ergaben sich Minderaufwendungen von rd. 269.785 € insbesondere für den Anteil zur Mitfinanzierung der Mülldeponie Heinersgrund an die Stadt Bayreuth. Beim FB 41 – Bauordnung und Bauleitplanung – entstanden Mehrausgaben in Höhe von rd. 73.482 € vor allem im Bereich Sachverständige.

Beim FB 42 – Tiefbau – entstanden Mehraufwendungen von rd. 419.020 €. Diese resultieren hauptsächlich aus den Aufwendungen für eine Rückstellung für Deckenbaumaßnahmen. Beim FB 43 – Umwelt und Natur– ergaben sich Minderaufwendungen in Höhe von rd. 7.012 € insbesondere durch niedrigere Aufwendungen für Sachverständige. Beim FB 50 – Gesundheitswesen – wurden 8.277 € mehr aufgewendet als veranschlagt wurden.

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 2018 | Fortgeschr. Ansatz | Ist 2018 | Abweichung |
|------|---|----------------|------------------|--------------------|------------------|--------------|
| S3 | Ergebnis der laufenden Verw.-tätigkeit | 3.627.962,05 € | - 3.554.000,00 € | - 3.663.300,00 € | - 2.838.423,64 € | 824.876,36 € |

Der Saldo zeigt ein Ist von 824.876,36 €. Mit diesem Überschuss kann der laufende Betrieb die Kredittilgungen teilweise bedienen, aber nicht vollständig abdecken. An investive Maßnahmen wird sich nicht beteiligt.

Darstellung des Finanzergebnisses

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

| Pos. | Bezeichnung | Ergebnis VJ | Plan 2018 | Fortgeschr. Ansatz | Ist 2018 | Abweichung |
|------|---------------------------------|----------------|----------------|--------------------|----------------|---------------|
| 17 | Finanzerträge | 25.292,69 € | 22.200,00 € | 22.200,00 € | 26.107,28 € | 3.907,28 € |
| 18 | Zinsen u. sonst. Finanzaufwend. | 652.925,72 € | 657.000,00 € | 657.000,00 € | 600.326,60 € | - 56.673,40 € |
| S4 | Finanzergebnis | - 627.633,03 € | - 634.800,00 € | - 634.800,00 € | - 574.219,32 € | 60.580,68 € |

Im Jahr 2018 wurde kein Kredit aufgenommen. Die Kreditermächtigung von 2017 in Höhe von 1,5 Mio. € wurde nicht in das Haushaltsjahr 2018 übertragen und in Abgang gestellt. Die veranschlagten Finanzerträge wurden trotz des niedrigen Zinsniveaus minimal überschritten. Die weiter rückläufigen Zinssätze sowie die Tilgungsleistungen führten dazu, dass die Zinsen unter den veranschlagten Aufwendungen blieben.

Außerordentliches Ergebnis

| Pos. | Bezeichnung | Ergebnis VJ | Plan 2018 | Fortgeschr. Ansatz | Ist 2018 | Abweichung |
|------|-----------------------------------|-------------|-----------|--------------------|----------|------------|
| 19 | Außerordentliche Erträge | - € | - € | - € | - € | - € |
| 20 | Außerordentliche Aufwendungen | - € | - € | - € | - € | - € |
| S6 | Außerordentliches Ergebnis | - € | - € | - € | - € | - € |

Im Jahr 2018 fielen keine außerordentlichen Erträge bzw. außerordentliche Aufwendungen an.

Zusammenfassung Jahresergebnis

| Pos. | Bezeichnung | Ergebnis VJ | Plan 2018 | Fortgeschr. Ansatz | Ist 2018 | Abweichung |
|------|-----------------------|----------------|------------------|--------------------|------------------|--------------|
| S7 | Jahresergebnis | 3.000.329,02 € | - 4.188.800,00 € | - 4.298.100,00 € | - 3.412.642,96 € | 885.457,04 € |

Das Jahresergebnis von 885.457,04 € 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, Erträge aus der Auflösung von Sonderposten) 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. Kreditaufnahmen). 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 zum Stand 31.12. des Jahres auf.

Darstellung der Positionen

Auf eine Darstellung der Positionen der Finanzrechnung mit Ausnahme des Saldos aus laufender Verwaltungstätigkeit und des investiven Bereichs 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 (2.771.005,67 €), Aufwendungen für Abschreibungen (4.821.183,40 €), den Aufwendungen für Rückstellungen in Höhe von netto 1.811.874,89 € (Altersteilzeitrückstellungen 10.971,39 €, Urlaubsrückstellungen 28.816,61 €, Rückstellungen für Arbeitszeitüberhang 8.994,68 €, Rückstellungen für Leistungsentgelt 9.700 €, Pensionsrückstellungen 711.101 €, Beihilferückstellungen 84.909 €, Instandhaltungsrückstellungen für den Bauunterhalt 595.000 €, Instandhaltungsrückstellungen für Deckenbaumaßnahmen 415.000 €, Finanzausgleichsrückstellungen in Höhe von 1 Mio. € und sonstige Rückstellungen für evtl. Prozesskosten (Klage gegen Kreisumlage) in Höhe von 500.000 €, die Entnahme von 1.474.700 € aus der Rücklage für Gastschulbeiträge, sowie die Entnahme für die Bahnstrecke Bayreuth – Weidenberg für Instandhaltungsrückstellungen in Höhe von 77.917,79 €).

Bei den Pensionsrückstellung wurden anstatt der tatsächlichen 711.101 € nur 686.794 € im Jahr 2018 eingebucht. Der Unterschiedsbetrag von 24.307 € wurde 2018 bei den Beihilferückstellungen verbucht. Eine Korrektur mittels einer Umbuchung fand im Haushaltsjahr 2019 statt.

Weitere Unterschiede sind zwangsläufig durch die auf die Periode (Haushaltsjahr = Kalenderjahr) bezogenen Rechnungsabgrenzungen gegeben. Eine Übersicht der Teilfinanzrechnungen steht unter 4.2 zur Verfügung.

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 2018 | Fortgeschr. Ansatz | Ist 2018 | Abweichung |
|------|--|----------------|-----------------|--------------------|----------------|----------------|
| S3 | Saldo aus laufender Verw.-tätigkeit | 8.264.725,46 € | -3.145.300,00 € | - 3.254.600,00 € | 1.605.541,57 € | 4.860.141,57 € |

Der Saldo zeigt ein Ist von 1.605.541,57 €. Dieser Überschuss des laufenden Betriebs steigert die Liquidität und ermöglicht eine geringere Kreditfinanzierung von investiven Maßnahmen.

Darstellung der Investitionstätigkeit

Hier werden die Einzahlungen (insbesondere Zuschüsse) und die Auszahlungen (insbesondere für Baumaßnahmen) der Investitionstätigkeit einschließlich des Saldos dargestellt:

| Pos. | Bezeichnung | Ergebnis VJ | Plan 2018 | Fortgeschr. Ansatz | Ist 2018 | Abweichung |
|------|--------------------------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| S4 | Einzahlungen aus Investitionstätigk. | 3.938.052,77 € | 5.112.100,00 € | 8.529.900,00 € | 4.250.522,42 € | - 4.279.377,58 € |
| S5 | Auszahlungen aus Investitionstätigk. | 7.554.075,46 € | 9.564.000,00 € | 20.663.500,00 € | 5.501.134,40 € | - 15.162.365,60 € |
| S6 | Saldo aus Investitionstätigk. | - 3.616.022,69 € | - 4.451.900,00 € | - 12.133.600,00 € | - 1.250.611,98 € | 10.882.988,02 € |

Die Abweichung bei den Einzahlungen ist bedingt durch den verzögerten Baufortschritt und die verzögerte Auszahlung von Zuschüssen (insbesondere im Straßenbau, der staatlichen Berufsschule Pegnitz, im Bereich des Brandschutzes und bei der Bahnstrecke Bayreuth-Weidenberg). Bei den Einzahlungen als auch bei den Auszahlungen beinhaltet der fortgeschriebene Ansatz auch die aus dem Vorjahr übertragenen Haushaltsermächtigungen. Auch im Jahr 2018 konnten Maßnahmen noch nicht in Angriff genommen bzw. fertiggestellt bzw. die Abrechnungen noch nicht durchgeführt werden. Dies betrifft in erster Linie den Bereich des Straßenbaus mit ca. 7,72 Mio. €, den Bereich Schulen mit 3,09 Mio. €, die Jugendstätte Haidenaab mit 2,08 Mio. €.

Darstellung der Finanztätigkeit

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

| Pos. | Bezeichnung | Ergebnis VJ | Plan 2018 | Fortgeschr. Ansatz | Ist 2018 | Abweichung |
|------|---|------------------|------------------|--------------------|------------------|----------------|
| S8 | Aufnahme von Krediten für Investitionen | 10.064.242,71 € | - € | - € | - € | - € |
| S9 | Tilgung von Krediten für Investitionen | 12.133.415,05 € | 1.500.000,00 € | 1.500.000,00 € | 2.237.765,79 € | 737.765,79 € |
| S10 | Saldo aus Finanztätigkeit | - 2.069.172,34 € | - 1.500.000,00 € | - 1.500.000,00 € | - 2.237.765,79 € | - 737.765,79 € |

Im Jahr 2018 wurde kein Kredit aufgenommen. Die Kreditermächtigung von 2017 in Höhe von 1,5 Mio. € wurde nicht in das Haushaltsjahr 2018 übertragen und in Abgang gestellt. Tilgungen wurden in Höhe von 2,24 Mio. € getätigt. Zum Ende des Haushaltsjahres hat sich die Verschuldung auf 24.754.161,34 € verringert.

Veränderung der liquiden Mittel

Die liquiden Mittel zeigen jeweils zum Jahresende die vorhandenen Finanzmittel auf:

| Pos. | Bezeichnung | Ergebnis VJ | Plan 2018 | Fortgeschr. Ansatz | Ist 20178 | Abweichung |
|------|-----------------------|-----------------|-----------|--------------------|-----------------|------------------|
| S15 | Liquide Mittel | 24.005.232,52 € | | | 22.112.808,55 € | - 1.892.423,97 € |

Die liquiden Mittel nahmen im Haushaltsjahr um rd. 1,89 Mio. € ab. Die Mittel befinden sich auf einem hohen Niveau. Es ist aber zu bedenken, dass die liquiden Mittel für die zeitlich verschobenen Investitionen und bei Auflösung von Rückstellungen bzw. Ergebnissrücklagen benötigt werden.

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 Bayreuth 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.

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 Abschreibungsdauer des geförderten Vermögensgegenstandes aufgelöst. Investitionszuschüsse, die der Landkreis gewährt, finden sich auf der Aktivseite und werden 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, Bilanzierung und Bewertungsmethoden

Die vorliegende Schlussbilanz zum 31. Dezember 2018 des Landkreises Bayreuth wurde nach den Vorschriften der Landkreisordnung und der KommHV-Doppik sowie der Bewertungsrichtlinie Bayern erstellt.

Die beim Landkreis Bayreuth 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 wurden die Abschreibungen zeitanteilig berechnet. Vermögensgegenstände, deren Wert zwischen 150 € und 1.000 € netto nicht übersteigen wurden als Sammelposten aufgenommen und werden über einen Zeitraum von fünf Jahren abgeschrieben.

Grundstücke für Straßen, die im Rahmen des Bayerischen Straßen- und Wegegesetzes oder des Fernstraßengesetzes kostenlos an den Landkreis übergegangen sind, wurden mit einem Wert von 1 €/m² in das Anlagenverzeichnis aufgenommen. Wertausgleichende Sonderposten in gleicher Höhe wurden gebildet.

Das Anlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur geprüft. Daneben erfolgte zum Ende des Jahres eine körperliche Inventur.

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 2018 findet sich unter Nr. 3, eine Bilanz mit vertiefter Gliederung im Beilagenteil I.

Aktiva

1 Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

| 1.1. | Immaterielle Vermögensgegenstände | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|--------|---|----------------|----------------|
| 1.1.1. | Konzessionen, DV-Lizenzen, sonstige Rechte | 2.690.269,07 € | 2.696.313,37 € |
| 1.1.2. | Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen | 5.701.999,84 € | 5.114.394,04 € |
| 1.1.3. | Anzahlung auf immaterielle Vermögensgegenstände | 386.893,32 € | 382.596,99 € |
| | Summe | 8.779.162,23 € | 8.193.304,40 € |

1.1.1 Der Bereich der Konzessionen, DV-Lizenzen und sonstigen Rechte hat sich im Vergleich zum 31. Dezember 2017 um 6.044,30 € erhöht. Neu angeschafft wurde Software für 208.884,74 €. Insbesondere sind hier Lizenzen für die Sicherheitssoftware, für sonstige Fachverfahren komXwork und Caesar Contact sowie Lizenzen für die Nutzung von Windows im Landratsamt zu nennen. Die Abschreibungen belaufen sich auf 202.840,44 €.

1.1.2 Der Bestand bei den geleisteten Zuwendungen verringert sich um 587.605,80 €.

Im Wesentlichen wurden folgende Zuwendungen ausgereicht bzw. von Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände auf immaterielle Vermögensgegenstände umgebucht:

| | |
|---|---------------------|
| Investitionszuschüsse für Sport- und Schützenvereine | 10.247,00 € |
| Investitionszuschuss Tafel Pegnitz Fahrzeugbeschaffung | 9.619,00 € |
| Zuschuss für Schutzhütte Urwelt-Erlebnisgrube Mistelgau | 5.000,00 € |
| Zwischensumme: | 24.866,00 € |
| Umbuchung Zuschuss für Rettungswache Pegnitz | 177.750,00 € |
| Umbuchung Investitionszuschuss Schießanlage Schützenfreunde Emtmannsberg | 487,49 € |
| Umbuchung Investitionszuschuss Neubau von drei Tennisplätzen | 5.060,00 € |
| Umbuchung Investitionszuschuss Errichtung von Umkleiden und Duschräumen in Freienfels | 9.249,94 € |
| Umbuchung Zuwendung Radring Bayreuth | 14.375,00 € |
| Umbuchung Kanalbeitrag BT 2 Löhnitz | 13.979,70 € |
| Zwischensumme: | 220.902,13 € |
| Endsumme: | 245.768,13 € |

Des Weiteren waren 59.259,83 € als Zugang für anteilige Investitionskosten der Deponie Heinersgrund zu verbuchen.

Die Abschreibungen für geleistete Zuwendungen bzw. Abgänge betragen 894.770,76 €.

1.1.3 Die Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände verringern sich um 4.296,33 €. Folgende Zugänge wurden verbucht:

| | |
|---|---------------------|
| Investitionskostenzuschüsse Sportvereine | 10.060,00 € |
| Zuschuss für Neubau Rettungswache Pegnitz | 90.000,00 € |
| Kreiszuschuss für Abrollbehälter THL Waischenfeld | 55.000,00 € |
| Zuschuss zum Erwerb u. Ausbau KAT-Zentrum | 57.138,58 € |
| Summe: | 212.198,58 € |

Des Weiteren wurden folgende immaterielle Vermögensgegenstände auf die jeweiligen Bestandskonten umgebucht:

| | |
|---|--------------|
| Zuschuss für Rettungswache Pegnitz | 177.750,00 € |
| Investitionszuschuss Schießanlage Schützenfreunde Emtmannsberg | 487,49 € |
| Investitionszuschuss Neubau von drei Tennisplätzen | 5.060,00 € |
| Investitionszuschuss Errichtung von Umkleiden und Duschräumen FC Freienfels | 9.249,94 € |
| Zuwendung Radrिंग Bayreuth | 14.375,00 € |

Daneben erfolgten im Bereich Brandschutz Abschreibungen in Höhe von 9.572,48 €.

1.2 Sachanlagen

| 1.2.1. | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgl. Rechte | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|---------------|--|----------------|----------------|
| 1.2.1.1. | Grünflächen | 107.143,14 € | 107.143,14 € |
| 1.2.1.2. | Ackerland | 448.912,84 € | 448.912,84 € |
| 1.2.1.3. | Wald und Forsten | 39.126,90 € | 39.126,90 € |
| 1.2.1.4. | Sonstige unbebaute Grundstücke | 2.193.772,56 € | 2.455.773,56 € |
| | Summe | 2.788.955,44 € | 3.050.956,44 € |

1.2.1.1 Bei den Grünflächen ergab sich mit 107.143,14 € keine Veränderung.

1.2.1.2 Beim Ackerland ergab sich mit 448.912,84 € keine Veränderung.

1.2.1.3 Bei den Wald- und Forstflächen ergaben sich mit 39.126,90 € keine Veränderungen.

1.2.1.4 Bei den sonstigen unbebauten Grundstücken ergab sich durch den Ankauf von ökologischen Flächen ein Zugang in Höhe von 262.001,00 €.

| 1.2.2. | Bebaute Grundstücke und grundstücksgl. Rechte | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|---------------|---|-------------------|-------------------|
| 1.2.2.1. | Wohnbauten | 488.593,49 € | 465.821,73 € |
| 1.2.2.2. | Soziale Einrichtungen | 378.162,40 € | 130.953,14 € |
| 1.2.2.3. | Schulen | 13.316.695,06 € | 12.653.633,62 € |
| 1.2.2.4. | Kulturanlagen | 456.220,52 € | 439.364,18 € |
| 1.2.2.5. | Sport- und Freizeitanlagen | 1.649.168,75 € | 1.746.119,54 € |
| 1.2.2.6. | Sonstige Dienst-, Geschäfts- und andere Betriebsgebäude | 13.300.943,63 € | 12.849.152,85 € |
| | Summe | 29.589.783,85 € | 28.285.045,06 € |

- 1.2.2.1 Der Bestand bei den Wohngebäuden bleibt gegenüber dem Haushaltsjahr 2017 unverändert. Die Abschreibungen belaufen sich auf 22.771,76 €.
- 1.2.2.2 Der Bestand im Bereich der sozialen Einrichtungen hat sich gegenüber dem Haushaltsjahr 2017 durch den Abriss der Jugendübernachtungsstätte Haidenaab verändert. Die Abschreibungen belaufen sich auf 247.209,26 €.
- 1.2.2.3 Der Bestand im Bereich der Schulen verringert sich um 663.061,44 €. Dies entspricht dem Betrag der Abschreibungen.
- 1.2.2.4 Der Bestand an Kulturanlagen verringert sich um die Abschreibungen in Höhe von 16.856,34 €.
- 1.2.2.5 Der Bestand bei den Sport- und Freizeitanlagen erhöht sich um 96.950,79 € auf 1.746.119,54 €. Durch den Abschluss der Generalsanierung der Turnhalle II der Johannes-Kepler-Realschule ergab sich ein weiterer Zugang von 203.008,36 €. 63.605,99 € wurden davon von Anlagen im Bau auf das Bestandskonto umgebucht. Die Abschreibungen betragen 106.057,57 €.
- 1.2.2.6 Der Bestand bei den sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden verringert sich um 451.790,78 €. Für den Bauhof Hollfeld wurde ein Zugang in Höhe von 726,13 € verbucht. Die Abschreibungen belaufen sich auf 452.516,91 €.

| 1.2.3. | Infrastrukturvermögen | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|---------------|--|-------------------|-------------------|
| 1.2.3.1. | Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 3.970.962,62 € | 4.052.421,41 € |
| 1.2.3.2. | Brücken und Tunnel | 1.324.418,76 € | 1.282.370,88 € |
| 1.2.3.3. | Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen | 3.873.085,35 € | 3.390.842,79 € |
| 1.2.3.4. | Versorgungsanlagen (Energie, Wasser) | 7.484,35 € | 411.985,34 € |
| 1.2.3.5. | Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | 5.634,60 € | 5.071,14 € |
| 1.2.3.6. | Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 17.643.409,64 € | 16.946.066,08 € |
| 1.2.3.7. | Sonstige Bauten des Infrastrukturverm. | 224.229,22 € | 148.503,11 € |
| | Summe | 27.049.224,54 € | 26.237.260,75 € |

1.2.3.1 Der Wert des Grund und Bodens hat sich um 81.458,79 € erhöht. Insbesondere sind hier Zugänge in Höhe von 81.483,18€ im Bereich der Kreisstraßen zu verzeichnen. Eine Umstufung erfolgte bei der Verkehrsfläche FlNr. 956/2 in Höhe von 0,59 €. Zudem wurden 23,80 € für eine Unterschriftsbeglaubigung bei der Kreisstraße BT 41 verbucht.

1.2.3.2 Die Brücken- und Stützbauwerke werden 42.047,88 € abgeschrieben.

1.2.3.3 Der Anlagenwert bei der Bahnstrecke Bayreuth-Weidenberg verringert sich um 482.242,56 €. Dies entspricht den Abschreibungen.

1.2.3.4 Der Anlagenwert bei den Versorgungsanlagen erhöht sich um 404.500,99 €. Im Rahmen der Erneuerung der Heizungsanlage der Realschule Pegnitz sind 433.698,69 € als Zugang zu verbuchen. Davon wurden 393.398,69 € auf das Bestandskonto umgebucht. Abschreibungen fielen in Höhe von 29.197,70 € an.

1.2.3.5 Die Verringerung des Anlagenwertes bei den Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen ist auf die Abschreibungen für das Jahr 2018 in Höhe von 563,46 € zurückzuführen.

1.2.3.6 Beim Straßennetz ist eine Abnahme des Bestandswertes um 697.343,56 € zu verzeichnen.

Es kamen nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungskosten bei verschiedenen Kreisstraßen in Höhe von 12.707,72 € hinzu. Vor allem im Bereich der BT 23, BT 28 BT 41 und BT 46 von insgesamt 12.703,72 €. Weiterhin fallen hierunter 4 € im Rahmen von Aufstufungen. Weitere Zugänge waren im Bereich des Landratsamtes bzgl. des Parkplatzes in Höhe von 144.714,08 € sowie für die Außenanlagen des Bauhofes Hollfeld in Höhe von 51.644,08 € zu verzeichnen.

Die Abschreibungen betragen bei diesem Bereich 906.409,44 €.

1.2.3.7 Bei den sonstigen Bauten des Infrastrukturvermögens ergab sich eine Verminderung von 75.726,11 €. Es fand eine Umbuchung in Höhe von 63.605,99 € auf die Bestandskonten statt. Die Abschreibungen betragen 12.120,12 €.

| | | | |
|--------------|---|------------|------------|
| 1.2.4 | Bauten auf fremden Grund und Boden | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
| 1.2.4 | Bauten auf fremden Grund und Boden | 1,00 € | 1,00 € |
| | Summe | 1,00 € | 1,00 € |

Der Mainauenhof bei der Landesgartenschau ist bis auf einen Erinnerungswert von 1,00 € abgeschrieben.

| | | | |
|---------------|--|-------------|-------------|
| 1.2.5. | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
| | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 58.949,49 € | 61.189,49 € |
| | Summe | 58.949,49 € | 61.189,49 € |

Der Bestand an Kunstgegenständen erhöht sich durch den Kauf von drei Kunstgegenständen um 2.240,00 €.

| | | | |
|---------------|---|----------------|----------------|
| 1.2.6. | Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
| | Maschinen | 17.706,21 € | 30.559,57 € |
| | Technische Anlagen | 39.588,56 € | 31.788,96 € |
| | Fahrzeuge | 1.191.408,39 € | 1.025.475,81 € |
| | Summe | 1.248.703,16 € | 1.087.824,34 € |

Der Bestand der Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge verringert sich insgesamt um 160.878,82 €.

Bei den Maschinen ergab sich eine Erhöhung von 12.853,36 €. Zugänge waren in Höhe von 15.810,34 € zu verzeichnen. Es wurde ein Abrollboden sowie ein leichtes Fallgewicht beschafft. Die Abschreibungen betragen 2.956,98 €.

Der Wert der technischen Anlagen verringert sich um 7.799,60 €. Was dem Wert der Abschreibungen entspricht.

Bei den Fahrzeugen ergab sich eine Verringerung um 165.932,58 €. Die Abschreibungen betragen 237.084,44 €.

Folgende Zugänge waren zu verzeichnen:

| | |
|---|--------------------|
| Teilzahlungen für die Beschaffung und Ausstattung eines ELW für die ÜG -ÖEL | 16.880,48 € |
| Ersatzbeschaffung eines Streuautomaten | 35.895,10 € |
| Schneepflug Schmidt PV 30.4 | 10.682,82€ |
| Kauf von 2 Heu- und Forstgreifzangen | 6.128,50 € |
| Kauf eines Anhängers Senkomat 1525/125 | 4.708,83 € |
| Summe | 74.295,73 € |

Folgende Gegenstände wurden verkauft bzw. in Abgang gestellt:

| | |
|--|------------|
| 1 Anhänger Meyer | 1.00 € |
| 3 Schneepflüge | 3.00 € |
| 1 Mercedes-Benz Sprinter, Verkauf an den Kreisjugendring | 3.138,87 € |
| 1 Aufsitzmäher Hako-Trak | 1.00 € |
| | 3.143,87 € |

| 1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|--|----------------|----------------|
| Betriebsvorrichtungen | 1.085,78 € | 946,60 € |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 2.369.296,39 € | 2.409.602,10 € |
| Summe | 2.370.382,17 € | 2.410.548,70 € |

Bei den Betriebsvorrichtungen hat sich eine Verringerung um 139,18 € ergeben, die auf Abschreibungen zurückzuführen sind. Neuanschaffungen erfolgten nicht.

Unter der Position Betriebs- und Geschäftsausstattung wird eine Vielzahl von Vermögensgegenständen erfasst. Es fallen darunter Mobiliar, EDV-Hardware, Kommunikationsgeräte, Schulausstattungen, Werkzeuge usw. Im Jahr 2018 war hier eine Erhöhung um 40.305,71 € zu verzeichnen. Den Zugängen in Höhe von 523.886,17 € stehen Abschreibungen und Abgänge in Höhe von 481.608,18€ entgegen. Umbuchungen auf Bestandskonten wurden in Höhe von 1.972,28 € vorgenommen.

Neben Büroausstattungen wurde insbesondere ein Schüttgutsilo für den Bauhof, Funkgeräte im Bereich Brandschutz sowie Ausstattungsgegenstände für die Schulen beschafft.

| 1.2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|--|-----------------|-----------------|
| Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 11.557.309,69 € | 15.046.148,76 € |
| Summe | 11.557.309,69 € | 15.046.148,76 € |

Hier entstand eine Erhöhung von 3.488.839,07 € im Vergleich zum Vorjahr. Die Zugänge liegen in folgenden Bereichen:

| | |
|---|-----------------------|
| Bauhof Pegnitz - Schüttgutsilo | 44.647,87 € |
| Johannes-Kepler-Realschule – Generalsanierung (Hauptgebäude und Turnhalle II) | 799.514,04 € |
| Staatliche Realschule Pegnitz (Außenanlagen, Turnhalle, Hauptgebäude) | 1.756.330,54 € |
| Jugendstätte Haidenaab – Neubau | 928.623,82 € |
| Querungshilfe Kreisstraße BT 24 Troschenreuth | 10.472,00 € |
| Ausbau BT 41 Elbersberg BA II | 21.957,69 € |
| Sanierung Brücke über die Wiesent | 12.614,00 € |
| Ausbau Bindlacher Berg BT 46 BA II | 395.066,59 € |
| Summe: | 3.969.226,55 € |

Folgende Maßnahmen wurden von Anlagen im Bau auf die Bestandskonten umgebucht:

| | |
|--|---------------------|
| Heizungsanlage im Zuge der Generalsanierung Realschule Pegnitz | 393.398,69 € |
| Schüttgutsilo Bauhof Pegnitz | 56.491,67€ |
| Summe: | 449.890,36 € |

1.3 Finanzanlagen

| 1.3.2. Anteile an verbundenen Unternehmen | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|--|--------------|--------------|
| Anteile an verbundenen Unternehmen | 121.431,81 € | 121.431,81 € |
| Summe | 121.431,81 € | 121.431,81 € |

Zum 31. Dezember 2018 verfügt der Landkreis über folgende Anteile an verbundenen Unternehmen:

| | |
|---|---------------------|
| Bio-Kompost und Entsorgungs-Verwaltungs-GmbH | 14.060,52 € |
| Bio-Kompost und Entsorgungs-GmbH & Co Bayreuth-Pegnitz KG | 56.242,10 € |
| Abfallwirtschaftsunternehmen Bayreuth-Land-AWB- | 51.129,19 € |
| Summe: | 121.431,81 € |

Im Vergleich zum Vorjahr haben sich keine Veränderungen ergeben.

| 1.3.3. Beteiligungen | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| Beteiligungen | 64.690,37 € | 65.192,74 € |
| Summe | 64.690,37 € | 65.192,74 € |

Zum 31. Dezember 2018 bestehen seitens des Landkreises Bayreuth folgende Beteiligungen:

| | |
|---|-------------|
| MR Agrarservice GmbH | 5.112,92 € |
| BHB Biomasse-Heizwerk Bayreuth GmbH | 20.000,00 € |
| BHO Biomasse-Heizanlage Obernsees GmbH | 25.564,59 € |
| FWO Fernwasserversorgung Oberfranken | 1,00 € |
| Zweckverband Püttlachsee | 1,00 € |
| Zweckverband Therme Obernsees | 1,00 € |
| Krankenhauszweckverband Bayreuth | 1,00 € |
| Zweckverband Teufelhöhle Pottenstein | 511,29 € |
| Zweckverband Tierkörperbeseitigung Nordbayern (TBN) | 1,00 € |
| Zweckverband zur Förderung des Fremdenverkehrs und des Wintersports im Fichtelgebirge | 1,00 € |
| Rettungszweckverband | 1,00 € |
| Zweckverband Staatliche Gesamtschule Hollfeld | 1,00 € |
| Zweckverband Fränkische Schweiz-Museum | 1,00 € |
| Zweckverband Müllverwertung Schwandorf | 1,00 € |
| Zweckverband Verkehrsverbund Großraum Nürnberg-ZVGN | 1,00 € |

| | |
|---|--------------------|
| Zweckverband Sparkasse Bayreuth-Pegnitz | 1,00 € |
| TMT Teleservice GmbH & Co KG Bayreuth | 3.766,10 € |
| BHP Biomasse-Heizwerk Pegnitz GmbH | 10.225,84 € |
| Summe: | 65.192,74 € |

Im Vergleich zum Vorjahr hat sich der Wert der Beteiligungen um 502,37 € erhöht.

| 1.3.4. | Ausleihungen | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|---------------|--|--------------|--------------|
| 1.3.4.1. | Ausleihungen an Sondervermögen | - € | - € |
| 1.3.4.2. | Ausleihungen an verbundene Unternehmen | 479.922,26 € | 478.520,39 € |
| 1.3.4.3. | Ausleihungen an Beteiligungen | - € | - € |
| 1.3.4.4. | Sonstige Ausleihungen | 465.730,74 € | 455.598,47 € |
| | Summe | 945.653,00 € | 934.118,86 € |

1.3.4.2 Das Darlehen an das Abfallwirtschaftsunternehmen Bayreuth – Land besteht unverändert mit 409.033,50 € fort. Das Darlehen der BHB – Biomasse Heizanlage Bayreuth GmbH – wurde mit 1.401,87 € getilgt und beträgt zum Jahresende 69.486,89 €.

1.3.4.4 Die Summe der sonstigen Ausleihungen hat sich im Vergleich zum Vorjahr um 10.132,27 € verringert.

Die Ausleihung an die Stadt Waischenfeld für den Neubau der Wiesentbrücke verringerte sich um 5.514,84 € auf 318.838,16 €.

Die Arbeitgeberdarlehen hatten am 01. Januar 2018 ein Restkapital in Höhe von 34.949,62 €. Im Haushaltsjahr 2018 wurden 2.989,24 € getilgt, woraus sich für den 31. Dezember 2018 ein Bestand von 31.960,38 € ergibt. Die Wohnungsbaudarlehen weisen zum 01. Januar 2018 einen Stand von 6.428,12 € auf. Dieser wurde im Haushaltsjahr 2018 durch Tilgungen in Höhe von 1.628,19 € auf 4.799,93 € vermindert. An den Landschaftspflegeverband Weidenberg wurde ein Betriebskostendarlehen in Höhe von 100.000,00 € ausgereicht.

2 Umlaufvermögen

2.1 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Der Landkreis besitzt keine derartigen Papiere.

2.2 Vorräte

| 2.2. | Vorräte | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|------|---------|--------------|--------------|
| | Vorräte | 237.613,02 € | 334.275,03 € |
| | Summe | 237.613,02 € | 334.275,03 € |

Die Vorräte in den einzelnen Bereichen haben sich im Vergleich zum Vorjahr wie folgt entwickelt:

| Bereich | Vorräte an | € |
|-------------------------|-----------------|------------------|
| Bauhof Weidenberg | Heizöl | 56,00 |
| Bauhof Pegnitz | Diesel | -1.774,50 |
| Bauhof Weidenberg | Diesel | 846,64 |
| Bauhof Hollfeld | Streusalz | 1.404,20 |
| Bauhof Pegnitz | Streusalz | 6.176,70 |
| Bauhof Weidenberg | Streusalz | -4.686,75 |
| Salzhotel Schwarzenfeld | Streusalz | 62.917,97 |
| Landratsamt Bayreuth | Büromaterial | 6.468,95 |
| Landratsamt Bayreuth | Fahrzeugscheine | 5.962,50 |
| Landratsamt Bayreuth | Fahrzeugbriefe | 2.880,00 |
| Bauhof Weidenberg | Verkehrszeichen | 2.276,75 |
| Bauhof Pegnitz | Verkehrszeichen | 5.105,80 |
| Bauhof Hollfeld | Verkehrszeichen | 9027,75 |
| | Mehrung: | 96.662,01 |

2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

| 2.3.1. | Öffentlich rechtliche Forderungen | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|----------|--|----------------|----------------|
| 2.3.1.1. | Gebührenforderungen | 432.308,09 € | 304.920,68 € |
| 2.3.1.2. | Beitragsforderungen | - € | - € |
| 2.3.1.3. | Steuerforderungen | - € | - € |
| 2.3.1.4. | Forderungen aus Transferleistungen | 748.951,14 € | 864.419,24 € |
| 2.3.1.5. | Sonstige öffentlich rechtliche Forderungen | 172.718,67 € | 146.474,59 € |
| | Summe | 1.353.977,90 € | 1.315.814,51 € |

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 die Forderungen personenbezogen verteilen. Die weitaus größten Anteile mit 173.368,81 € entfallen auf die kommunale Abfallwirtschaft.

2.3.1.4 Die Forderungen aus Transferleistungen erhöhten sich um 115.468,10 € auf 864.419,24 €. Es handelt sich insbesondere um Forderungen aus den Bereichen des SGB II, SGB XII sowie der Jugendhilfe.

2.3.1.5 Die sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen verringern sich um 26.244,08 € auf 146.474,59 €. Es handelt sich insbesondere um Forderungen aus dem Bereich Ausbildungs- und Wohnungsbauförderung sowie um Säumnis- und Mahngebühren.

| 2.3.2. | Privatrechtliche Forderungen | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|---------------|---|--------------|--------------|
| 2.3.2.1. | Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | - € | - € |
| 2.3.2.2. | Übrige privatrechtliche Forderungen | 146.113,64 € | 163.197,96 € |
| 2.3.6. | Sonstige privatrechtliche Forderungen | - € | - € |
| | Summe | 146.113,64 € | 163.197,96 € |

2.3.2.2 Die privatrechtlichen Forderungen haben sich um 17.084,32 € erhöht. Es handelt sich dabei überwiegend um Gastschulbeiträge und um Forderungen aus dem Bereich der Abfallwirtschaft sowie um Forderungen aus dem baulichen Unterhalt von Kreisstraßen.

| 2.3.3. | Sonstige Vermögensgegenstände/Forderungen | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|---------------|--|----------------|----------------|
| | Sonstige Vermögensgegenstände/Forderungen | 1.391.697,44 € | 2.184.946,40 € |
| | Summe | 1.391.697,44 € | 2.184.946,40 € |

Die sonstigen Vermögensgegenstände/Forderungen sind folgenden Bereichen zuzuordnen:

| | |
|--|-----------------------|
| Steuerforderungen | 7.671,05€ |
| SED-Unrechtsbeitrag | 1.836,00 € |
| Vorschuss Kreiskasse | 1.154.388,28 € |
| Vorschüsse allgemein | 246.748,92 € |
| Liquiditätsvorschuss Verein "Hilfe für das behinderte Kind e.V." Pegnitz | 200.000,00 € |
| Versorgungsrücklage | 371.491,16 € |
| Forderungen aus Rechnungsabgrenzung | 202.810,99€ |
| Summe: | 2.184.946,40 € |

| 2.4. | Liquide Mittel | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|-------------|-----------------------|-----------------|-----------------|
| | Liquide Mittel | 24.005.232,52 € | 22.112.808,55 € |
| | Summe | 24.005.232,52 € | 22.112.808,55 € |

Die liquiden Mittel setzen sich zusammen aus:

| | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|---|-----------------|-----------------|
| Bestand Giro-Konto Sparkasse Bayreuth | 22.196.745,76 € | 20.966.850,24 € |
| Bestand Giro-Konto Postbank Nürnberg | 234.195,23 € | 67.764,76 € |
| Bestand Giro-Konto Commerzbank Bayreuth | 132.643,79 € | 137.055,04 € |
| Termingeldguthaben | 1.348.865,61 € | 827.639,03 € |
| Tagesgeldkonto | 47.263,66 € | 74.195,22 € |

| | | |
|-------------------|------------------------|------------------------|
| Barkasse | 500,00 € | 500,00 € |
| Kassenautomat | 26.612,81 € | 15.497,38 € |
| Tresorbestand | 14.039,48 € | 16.451,24 € |
| Frankiermaschinen | 2.668,62 € | 4.455,94 € |
| Kasse Cafeteria | 650,00 € | 850,00 € |
| Handvorschüsse | 1.047,56 € | 1.549,70 € |
| Gesamt: | 24.005.232,52 € | 22.112.808,55 € |

3 Aktive Rechnungsabgrenzung

| 3. | Aktive Rechnungsabgrenzung | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|----|----------------------------|--------------|--------------|
| | Aktive Rechnungsabgrenzung | 432.606,53 € | 238.328,27 € |
| | Summe | 432.606,53 € | 238.328,27 € |

Hier handelt es sich um Geschäftsvorfälle die Aufwand im Jahr 2019 darstellen. Es handelt sich hier hauptsächlich um die Nettogehälter, Leistungen der Jugend- und Sozialhilfe und Zahlungen aus dem Bereich Tiefbau.

Passiva

1 Eigenkapital

| 1. | Eigenkapital | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|------|---|-----------------|-----------------|
| 1.1. | Allgemeine Rücklage | 9.377.751,41 € | 9.377.751,41 € |
| 1.2. | Kapitalrücklagen/Rücklagen aus nicht ertragswirksamen Zuwendungen | - € | - € |
| 1.3. | Ergebnisrücklagen | 10.155.912,83 € | 16.357.776,55 € |
| 1.4. | Verlustvortrag | - € | - € |
| 1.5. | Jahresüberschuss/-fehlbetrag | 9.202.192,74 € | - 412.313,94 € |
| | Summe | 28.735.856,98 € | 25.323.214,02 € |

- 1.1 Bei der allgemeinen Rücklage ergaben sich zum Vorjahr keine Veränderungen.
- 1.3 Der Jahresüberschuss des Jahres 2016 in Höhe von 6.201.863,72 € wurde komplett der Ergebnisrücklage zugeführt.
- 1.5 Das Jahresergebnis 2018 beläuft sich auf -3.412.642,96 €. Dadurch wird ein Jahresfehlbetrag von -412.313,94 € ausgewiesen.

2 Sonderposten

| 2.1. | Sonderposten aus Zuwendungen | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|------|------------------------------|-----------------|-----------------|
| | Sonderposten aus Zuwendungen | 29.748.749,94 € | 31.290.709,50 € |
| | Summe | 29.748.749,94 € | 31.290.709,50 € |

- 2.1 Gegenüber dem Vorjahr erhöht sich die Summe der Sonderposten aus Zuwendungen um 1.541.959,56 €. Dabei sind Zugänge in Höhe von 2.942.212,00 € zu verzeichnen. Die Auflösungen betragen 1.400.252,44 €.

Im Einzelnen setzen sich die Zugänge wie folgt zusammen:

| | |
|---|----------------|
| Zuwendung Bayerischer Jugendring Neubau Jugendübernachtungshaus Haidenaab | 400.000,00 € |
| Johannes-Kepler-Realschule Bayreuth, Zuwendungen nach Art. 10 FAG für die Generalsanierung Turnhalle II | 100.000,00 € |
| Johannes-Kepler-Realschule Bayreuth, Zuwendungen nach Art. 10 FAG für die Generalsanierung | 1.000.000,00 € |
| Realschule Pegnitz, Zuwendung nach Art. 10 FAG für die Generalsanierung Turnhalle | 700.000,00 € |
| Zuschuss Kauf 3D-Drucker und Scanner Berufsschule Pegnitz | 9.076,70 € |

| | |
|---|-----------------------|
| GVFG, Kreisstraße BT 28 Einmündung Eichenstruth BA II | 70.000,00 € |
| LED Förderung BMUB Johannes-Kepler-Realschule und Realschule Pegnitz | 73.525,30 € |
| Kostenanteil Gde. Bindlach Umgehung Bindlacher Berg | 250.000,00 € |
| Brandschutz, Förderprogramm für Lautsprecheranlage | 2.605,00 € |
| Sonderposten Staatl. Bauamt bzgl. Aufstockung Kreisstr. BT 48 und BT 49 | 4,00 € |
| Bayer. Naturschutzfond, Erwerb von Flächen | 262.001,00 € |
| Tilgungszuschuss BayernLaBo | 75.000,00 € |
| Summe: | 2.942.212,00 € |

| 2.4. Sonstige Sonderposten | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Sonstige Sonderposten | 1.652.012,03 € | 1.573.279,44 € |
| Summe | 1.652.012,03 € | 1.573.279,44 € |

2.4 Gegenüber dem Vorjahr haben sich die sonstigen Sonderposten um 78.732,59 € verringert. Es sind keine Zugänge zu verzeichnen. Abgänge waren in Höhe der oben genannten Verringerung zu verzeichnen. 77.917,79 € entfallen dabei auf die Bahnstrecke Bayreuth – Weidenberg.

3 Rückstellungen

| 3.1. | Pensionsrückstellungen u. ähnl. Verpflichtungen | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|-------------|--|-----------------|-----------------|
| 3.1.1. | Pensionsrückstellungen | 13.661.719,00 € | 14.348.513,00 € |
| 3.1.2. | Altersteilzeitrückstellungen | 245.976,86 € | 256.948,25 € |
| | Summe | 13.907.695,86 € | 14.605.461,25 € |

3.1.1 Die Pensionsrückstellungen wurden im Jahr 2018 nach den neuen Heubeck-Richttafeln 2018 G festgesetzt und durch die Bayerische Versorgungskammer zum Teilwert berechnet. Die Rückstellungen haben sich um 237.227,00 € bei den Aktiven und um 473.874,00 € bei den Pensionären und deren Hinterbliebenen erhöht. Insgesamt erhöhen sich die Pensionsrückstellungen lt. Bilanz aber nur um 686.794 €. Bei den Pensionsrückstellung wurden anstatt der tatsächlichen 711.101 € nur 686.794 € im Jahr 2018 eingebucht. Der Minderbetrag von 24.307 € wurde 2018 versehentlich bei den Beihilferückstellungen aufgeschlagen. Eine Korrektur mittels einer Umbuchung fand im Haushaltsjahr 2019 statt.

3.1.2 Die Altersteilzeitrückstellungen werden von der Personalstelle berechnet. Im Jahr 2018 kam es zu Abgängen von 21.577,91 €. Zugänge waren in Höhe von 32.549,30 € verzeichnen. Es errechnet sich somit ein Betrag von 256.948,24 € zum 31. Dezember 2018.

| 3.3. | Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|-------------|---|----------------|----------------|
| 3.3.1. | Finanzausgleichsrückstellungen | 1.000.000,00 € | 2.000.000,00 € |
| 3.3.2. | Steuerrückstellungen | - € | - € |
| | Summe | 1.000.000,00 € | 2.000.000,00 € |

3.3.1 Die Finanzausgleichsrückstellungen erhöhen sich im Jahr 2018 nochmals um eine Million Euro. Die Erhöhung ergibt sich aus dem Klagerisiko hinsichtlich der Ankündigung verschiedener Landkreiskommunen gegen den Umlagebescheid 2019 vorgehen zu wollen. Für das Jahr 2017 wurde bereits eine Rückstellung im Hinblick des Klagerisikos wegen der Kreisumlage im Zusammenhang mit dem Forchheim-Urteil gebildet. Die Stadt Pottenstein hat eine Klage gegen den Umlagebescheid 2018 erhoben.

| 3.4. | Sonstige Rückstellungen | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|-------------|--|----------------|----------------|
| 3.4.1. | Beihilferückstellungen | 3.069.739,00 € | 3.178.955,00 € |
| 3.4.2. | Drohende Verpflichtungen (Prozesskosten) | - € | 500.000,00 € |
| 3.4.3. | Rückstellung für unterlassene Instandhaltung | 1.900.000,00 € | 2.910.000,00 € |
| 3.4.4. | Weitere sonstige Rückstellungen | 2.708.070,57 € | 1.280.881,86 € |
| | Summe | 7.677.809,57 € | 7.869.836,86 € |

3.4.1 Landkreise haben entsprechende Beihilferückstellungen zu bilden. Diese wurden im Jahr 2018 neu nach den sogenannten Heubeck-Richtlinien 2018 G festgesetzt und durch die Bayerische Versorgungskammer zum Teilwert berechnet. Diese Rückstellungen erhöhen sich bei den Aktiven um 44.212 €. Bei den Pensionären und

deren Hinterbliebenen nehmen sie ebenfalls um 40.697 € zu. Insgesamt erhöhen sich die Beihilferückstellungen um 109.216 €.

Bei den Beihilferückstellungen wurde anstatt der tatsächlichen 84.909 € 109.216 € im Jahr 2018 eingebucht. Der Mehrbetrag von 24.307 €, der den Pensionsrückstellungen zuzurechnen ist, wurde 2018 versehentlich bei den Beihilferückstellungen aufgeschlagen. Eine Korrektur mittels einer Umbuchung fand im Haushaltsjahr 2019 statt.

3.4.2 Bei den drohenden Verpflichtungen (Prozesskosten) wurden im Jahr 2018 500.000 € eingestellt. Der Betrag dient als Rückstellung für Gerichts- und Anwaltskosten bezüglich der angekündigten Klagen gegen den Kreisumlagebescheid 2019.

3.4.3 Instandhaltungsrückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2018 von 1.900.000 € um 1.010.000 € auf 2.910.000 € erhöht. Auf Deckenbaumaßnahmen entfallen 415.000 € und für den Bauunterhalt 595.000 €.

3.4.4 Die Urlaubsrückstellungen erhöhen sich um 28.816,61 € auf 454.918,90 €. Die Rückstellungen für Arbeitszeitüberhänge erhöhen sich um 8.994,68 € auf 317.149,96 €.

Die Rückstellungen für Gastschulbeiträge verringern sich um 1.474.700 € auf 331.050 €. Die Rückstellungen für das Leistungsentgelt für tariflich Beschäftigte und Beamte erhöhen sich um 9.700 € auf 177.700 €.

4 Verbindlichkeiten

| 4.2. | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|--------|--|-----------------|-----------------|
| 4.2.1. | gegenüber dem öffentlichen Bereich | | |
| 4.2.2. | gegenüber Kreditinstituten | 26.991.927,13 € | 24.754.161,34 € |
| | Summe | 26.991.927,13 € | 24.754.161,34 € |

Unter diese Position fallen die Kredite des Landkreises. Im Jahr 2018 wurde kein Kredit aufgenommen. Tilgungen wurden in Höhe von 2.237.765,79 € getätigt. Zum Ende des Haushaltsjahres hat sich die Verschuldung auf 24.754.161,34 € verringert. Mit nachfolgender Aufstellung werden die Schuldenstände der einzelnen Kredite dargestellt:

| Bezeichnung | 31.12.2017 € | 31.12.2018 € |
|---|-----------------|-----------------|
| Investitionskredit Sparkasse Nr. 6086070692 | 245.582,98 | 93.626,61 |
| Investitionskredit BayernLB Nr. 143/1067638 | 761.229,03 | 0,00 |
| Investitionskredit Sparkasse Nr. 6086300073 | 663.193,62 | 583.949,51 |
| Investitionskredit Bayern Labo 163/1067638 | 1.666.658,00 | 1.592.582,00 |
| Investitionskredit BayernLabo Nr. 173/1067638 | 1.249.998,00 | 1.194.442,00 |
| Investitionskredit BayernLabo Nr. 183/1067638 | 3.518.506,00 | 3.370.354,00 |
| Investitionskredit LfA Förderbank Bayern 88-09193-6-1 | 1.564.000,00 | 1.496.000,00 |
| Investitionskredit LfA Förderbank Bayern 88-25882-4-1 | 1.339.284,00 | 1.285.712,00 |
| Investitionskredit LfA Förderbank Bayern 88-25879-0-1 | 714.284,00 | 685.712,00 |
| Investitionskredit LfA Förderbank Bayern 88-25880-8-1 | 1.250.000,00 | 1.200.000,00 |

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| Investitionskredit Bayern Labo Nr. 213/1067638 | 928.000,00 | 870.000,00 |
| Investitionskredit Bayern Labo Nr. 223/1067638 | 676.018,00 | 650.090,00 |
| Investitionskredit Bayern Labo Nr. 1000216873 | 714.000,00 | 672.000,00 |
| Investitionskredit Bayern Labo Nr. 1000220139 | 925.000,00 | 915.740,00 |
| Investitionskredit Bayern Labo Nr. 10002226965 | 1.079.692,00 | 1.012.820,00 |
| Energiekredit Bayern Labo Nr. 100230377 | 1.000.000,00 | 925.000,00 |
| Investitionskredit Bayern Labo Nr. 961067638 | 635.634,61 | 586.739,61 |
| Investitionskredit Bayern LB Nr. 76/1067638 | 1.804.051,88 | 1.709.101,80 |
| Investitionskredit Bayern LB Nr. 1061067638 | 2.933.176,87 | 2.752.673,67 |
| Investitionskredit Bayern LB Nr. 861067638 | 973.618,14 | 907.618,14 |
| Investitionskredit Bayern LB Nr. 1161067638 | 2.350.000,00 | 2.250.000,00 |
| Summe: | 26.991.927,13 | 24.754.161,34 |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| 4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 182.296,53 € | 481.426,78 € |
| Summe | 182.296,53 € | 481.426,78 € |

Es handelt sich vor allem um Rechnungen, die 2018 zuzuordnen sind, aber erst 2019 zur Auszahlung gekommen sind.

| | | |
|---|-------------|-------------|
| 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
| Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 82.662,75 € | 65.727,46 € |
| Summe | 82.662,75 € | 65.727,46 € |

Es handelt sich dabei insbesondere um Verbindlichkeiten gegenüber dem Zweckverband Müllverwertung Schwandorf sowie um Leistungen der Sozial- und Jugendhilfe.

| | | |
|--|----------------|----------------|
| 4.7. Sonstige Verbindlichkeiten | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
| Steuerverbindlichkeiten | 1.932,12 € | 5.133,10 € |
| Andere sonstige Verbindlichkeiten | 2.119.144,89 € | 3.847.543,32 € |
| Summe | 2.121.077,01 € | 3.852.676,42 € |

Die Steuerverbindlichkeiten ergeben sich aus Umsatzsteuerverbindlichkeiten abzüglich Steuerverbindlichkeiten aus der Besoldung. Bei den sonstigen Verbindlichkeiten handelt es sich insbesondere um unerledigte Verwahrgelder sowie sonstige Verbindlichkeiten aus der Rechnungsabgrenzung des Vorjahres.

5 Passive Rechnungsabgrenzung

| | | |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| 5. Passive Rechnungsabgrenzung | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
| Passive Rechnungsabgrenzung | 41.000,00 € | 25.900,00 € |
| Summe | 41.000,00 € | 25.900,00 € |

Hier sind Geschäftsvorfälle abgebildet, bei denen die Einzahlung im Geschäftsjahr 2018 erfolgte, der Ertrag aber erst das Jahr 2019 betrifft.

5.6 Sonstige Angaben

Einschränkungen auf Grund und Boden

Mit Erbbaurecht belastetes Grundstück:

Fl. Nr. 42, Gemarkung Neunkirchen

Versorgungszusagen, die nicht in der Bilanz auszuweisen sind.

Zusatzversorgung der Beschäftigten bei der Bayerischen Versorgungskammer –
Zusatzversorgung der Bayerischen Gemeinden

Umlagesatz: 3,75 % zuzüglich Zusatzbeitrag von 4,0 % = 7,75 %.

Summe der Gehälter in 2018: 9.152.607,38 €

Anzahl der Versicherten: 260

Umlage 2018 aus Umlage 343.207,91 € und Zusatzbeitrag 366.090,52 €

Verwaltetes Treuhandvermögen

Mündelgelder von – 15.569,73 € sind unter der Position „sonstige Verbindlichkeiten“
(4.7.) der Schlussbilanz ausgewiesen.

Durchschnittliche beschäftigte Beamte und Arbeitnehmer

Zum Ende des Haushaltsjahres waren 229,5 Vollzeitkräfte (VK), davon 38,58 Beamte und 180,92 tariflich Beschäftigte beim Landkreis beschäftigt. Daneben waren 57,07 Beamte und 5,95 Beschäftigte dem Landratsamt als staatliche Bedienstete zugewiesen. Nicht erfasst in den Zahlen sind 10,93 Tarifbeschäftigte und zwei Beamte, die bei dem Jobcenter tätig sind.

Sparkasse

Für den Bereich der Stadt und den Landkreis Bayreuth existiert die Sparkasse Bayreuth. Hierzu besteht ein Zweckverband.

5.7 Anlagen zum Anhang

Eigenkapitalübersicht

Anlagenspiegel

Forderungsübersicht

Verbindlichkeitenübersicht

Übersicht Bürgschaften

Übersicht Eventualverbindlichkeiten

Übersicht übertragene Haushaltsermächtigungen 2018 auf 2019

Aufstellung Mitglieder des Kreistages

Anlagenübersicht zur Schlussbilanz 2018

Sonderposten

Landkreis Bayreuth



der Landkreis Bayreuth
Vielfalt & Visionen

Anforderungsparameter
Arbeitsexemplar: N
VMGS:
Vermögensart: 2*

Produkt:
Dienststelle:
Ring:

| | Erhaltene Beträge | | | | Aufwendungen | | | Buchwert | |
|--|-----------------------|---|--|-------------------------------|--|---------------------------|----------------------------|----------------------------|--|
| | Anfangsbestand EUR | Zugänge (Z) Abgänge (A) Umbuchungen (U) im HH-Jahr | Endstand am 31.12. des HH-Jahres | Anfangsbestand (kumuliert) | Auflösung (A) Auflösung wegen Abgängen (B) im Haushaltsjahr | Endbestand (kumuliert) | am 31.12. des HH-Jahres | am 31.12. des Vorjahres | |
| | 1 | 2, 3, 4 | 5 | 6 | 7, 8 | 9 | 10 | 11 | |
| Passivposten der Finanzierung | | | | | | | | | |
| Nachrichtlich: | | | | | | | | | |
| 1 Nicht aufzulösende Sonderposten | 825.317,16 | 0,00 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 825.317,16 | 944,16 | 814,80 (A) 0,00 (B) | 1.758,96 | 823.558,20 | 824.373,00 | |
| 1.1 aus Zuwendungen | 0,00 | 0,00 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 0,00 | 0,00 | 0,00 (A) 0,00 (B) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1.2 aus Beiträgen / Entgelten | 0,00 | 0,00 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 0,00 | 0,00 | 0,00 (A) 0,00 (B) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1.3 aus sonstigen Sonderposten | 825.317,16 | 0,00 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 825.317,16 | 944,16 | 814,80 (A) 0,00 (B) | 1.758,96 | 823.558,20 | 824.373,00 | |
| 2 Aufzulösende Sonderposten | 57.146.276,07 | 2.928.063,23 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 60.074.339,30 | 27.397.526,13 | 1.385.307,23 (A) 0,00 (B) | 28.782.833,36 | 31.290.709,50 | 29.748.749,94 | |
| 2.1 aus Zuwendungen | 57.146.276,07 | 2.928.063,23 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 60.074.339,30 | 27.397.526,13 | 1.385.307,23 (A) 0,00 (B) | 28.782.833,36 | 31.290.709,50 | 29.748.749,94 | |
| 2.2 aus Beiträgen / Entgelten | 0,00 | 0,00 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 0,00 | 0,00 | 0,00 (A) 0,00 (B) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2.3 aus sonstigen Sonderposten | | | | | | | | | |

Anlagenübersicht zur Schlussbilanz 2018

Sonderposten

Landkreis Bayreuth



der Landkreis Bayreuth
Vielfalt & Visionen

Anforderungsparameter
Arbeitsexemplar: N
VMGS:
Vermögensart: 2*

Produkt:
Dienststelle:
Ring:

| | Erhaltene Beträge | | | | Aufwendungen | | | Buchwert | |
|-----------------------------|-----------------------|---|--|-------------------------------|--|---------------------------|----------------------------|----------------------------|--|
| | Anfangsbestand EUR | Zugänge (Z) Abgänge (A) Umbuchungen (U) im HH-Jahr | Endstand am 31.12. des HH-Jahres | Anfangsbestand (kumuliert) | Auflösung (A) Auflösung wegen Abgängen (B) im Haushaltsjahr | Endbestand (kumuliert) | am 31.12. des HH-Jahres | am 31.12. des Vorjahres | |
| Nachrichtlich: | 1 | 2, 3, 4 | 5 | 6 | 7, 8 | 9 | 10 | 11 | |
| 2.4 Gebührenausgleich | 0,00 | 0,00 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 0,00 | 0,00 | 0,00 (A) 0,00 (B) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3 Summe Sonderposten | 57.971.593,23 | 2.928.063,23 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 60.899.656,46 | 27.398.470,29 | 1.386.122,03 (A) 0,00 (B) | 28.784.592,32 | 32.114.267,70 | 30.573.122,94 | |

Daneben besteht ein Sonderposten für die Instandhaltung der Bahnstrecke Bayreuth-Weidenberg in Höhe von **749.721,24 €** Insgesamt betragen die Sonderposten somit **32.863.988,94 €**

Anlagenübersicht zur Schlussbilanz 2018

Landkreis Bayreuth



der Landkreis Bayreuth
Vielfalt & Visionen

| Posten des Anlagevermögens | Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | | Zu- und Abschreibungen | | | Buchwert | |
|--|--------------------------------------|---|---|---|--|--|---|---|--|
| | Anfangsbestand EUR 1 | Zugänge (Z) Abgänge (A) Umbuchungen (U) im HH-Jahr EUR 2, 3, 4 | Endstand am 31.12. des HH- Jahres EUR 5 | Anfangsbestand (kumuliert) EUR 6 | AfA (A) im HH Zuschreibungen (Z) im HH AfA auf Abgänge (B) EUR 7, 8, 9 | Endbestand (kumuliert) EUR 10 | am 31.12. des HH-Jahres EUR 11 | am 31.12 des Vorjahres EUR 12 | |
| 1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 19.471.249,54 | 505.209,15 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 19.976.458,69 | 10.692.087,31 | 1.091.066,98 (A) 0,00 (Z) 0,00 (B) | 11.783.154,29 | 8.193.304,40 | 8.779.162,23 | |
| 1.1 Konzessionen, Lizenzen, sonstige Rechte | 6.626.628,90 | 208.884,74 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 6.835.513,64 | 3.936.359,83 | 202.840,44 (A) 0,00 (Z) 0,00 (B) | 4.139.200,27 | 2.696.313,37 | 2.690.269,07 | |
| 1.2 Geleistete Zuwendungen für Investitionen Dritter | 12.434.739,72 | 84.125,83 (Z) 0,00 (A) 210.560,00 (U) | 12.729.425,55 | 6.736.377,45 | 878.654,06 (A) 0,00 (Z) 0,00 (B) | 7.615.031,51 | 5.114.394,04 | 5.701.999,84 | |
| 1.3 Anzahlungen auf immaterielle VG | 409.880,92 | 212.198,58 (Z) 0,00 (A) 210.560,00- (U) | 411.519,50 | 19.350,03 | 9.572,48 (A) 0,00 (Z) 0,00 (B) | 28.922,51 | 382.596,99 | 386.893,32 | |
| 2 Sachanlagevermögen | 140.113.342,69 | 5.229.452,48 (Z) 136.849,84 (A) 0,00 (U) | 145.205.945,33 | 65.450.033,35 | 3.708.099,36 (A) 0,00 (Z) 131.161,92 (B) | 69.026.970,79 | 76.178.974,54 | 74.663.309,34 | |
| 2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 2.788.955,44 | 262.001,00 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 3.050.956,44 | 0,00 | 0,00 (A) 0,00 (Z) 0,00 (B) | 0,00 | 3.050.956,44 | 2.788.955,44 | |
| 2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 61.657.515,91 | 140.128,50 (Z) 355,34 (A) 63.961,33 (U) | 61.861.250,40 | 32.068.087,40 | 1.508.473,28 (A) 0,00 (Z) 355,34 (B) | 33.576.205,34 | 28.285.045,06 | 29.589.783,85 | |
| 2.3 Infrastrukturvermögen | 51.446.281,62 | 330.825,26 (Z) 0,00 (A) 329.437,36 (U) | 52.106.544,24 | 24.396.701,74 | 1.472.581,75 (A) 0,00 (Z) 0,00 (B) | 25.869.283,49 | 26.237.260,75 | 27.049.224,54 | |

Anlagenübersicht zur Schlussbilanz 2018

Landkreis Bayreuth



der Landkreis Bayreuth
Vielfalt & Visionen

| Posten des Anlagevermögens | Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | | Zu- und Abschreibungen | | | Buchwert | |
|--|--------------------------------------|---|---|---|--|--|---|---|--|
| | Anfangsbestand EUR 1 | Zugänge (Z) Abgänge (A) Umbuchungen (U) im HH-Jahr EUR 2, 3, 4 | Endstand am 31.12. des HH- Jahres EUR 5 | Anfangsbestand (kumuliert) EUR 6 | AfA (A) im HH Zuschreibungen (Z) im HH AfA auf Abgänge (B) EUR 7, 8, 9 | Endbestand (kumuliert) EUR 10 | am 31.12. des HH-Jahres EUR 11 | am 31.12 des Vorjahres EUR 12 | |
| 2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden | 140.204,63 | 0,00 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 140.204,63 | 140.203,63 | 0,00 (A) 0,00 (Z) 0,00 (B) | 140.203,63 | 1,00 | 1,00 | |
| 2.5 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler | 58.949,49 | 2.240,00 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 61.189,49 | 0,00 | 0,00 (A) 0,00 (Z) 0,00 (B) | 0,00 | 61.189,49 | 58.949,49 | |
| 2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 4.736.634,38 | 90.106,07 (Z) 97.862,87 (A) 0,00 (U) | 4.728.877,58 | 3.487.931,22 | 247.841,02 (A) 0,00 (Z) 94.719,00 (B) | 3.641.053,24 | 1.087.824,34 | 1.248.703,16 | |
| 2.7 Betriebs- und Geschäftsaus- stattung | 7.727.443,93 | 465.422,22 (Z) 38.631,63 (A) 56.491,67 (U) | 8.210.726,19 | 5.357.061,76 | 479.203,31 (A) 0,00 (Z) 36.087,58 (B) | 5.800.177,49 | 2.410.548,70 | 2.370.382,17 | |
| 2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 11.557.357,29 | 3.938.729,43 (Z) 0,00 (A) 449.890,36- (U) | 15.046.196,36 | 47,60 | 0,00 (A) 0,00 (Z) 0,00 (B) | 47,60 | 15.046.148,76 | 11.557.309,69 | |
| 3 Finanzanlagen | 1.222.770,04 | 5.516,93- (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 1.217.253,11 | 90.994,86 | 5.514,84 (A) 0,00 (Z) 0,00 (B) | 96.509,70 | 1.120.743,41 | 1.131.775,18 | |
| 3.1 Sondervermögen | 0,00 | 0,00 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 0,00 | 0,00 | 0,00 (A) 0,00 (Z) 0,00 (B) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3.2 Anteile an verbundenen Unternehmen | 121.431,81 | 0,00 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 121.431,81 | 0,00 | 0,00 (A) 0,00 (Z) 0,00 (B) | 0,00 | 121.431,81 | 121.431,81 | |

Anlagenübersicht zur Schlussbilanz 2018

Landkreis Bayreuth



der Landkreis Bayreuth
Vielfalt & Visionen

| Posten des Anlagevermögens | Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | | Zu- und Abschreibungen | | | Buchwert | |
|---|--------------------------------------|---|--|--------------------------------------|---|----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|--|
| | Anfangsbestand EUR | Zugänge (Z) Abgänge (A) Umbuchungen (U) im HH-Jahr | Endstand am 31.12. des HH- Jahres EUR | Anfangsbestand (kumuliert) EUR | AfA (A) im HH Zuschreibungen (Z) im HH AfA auf Abgänge (B) EUR | Endbestand (kumuliert) EUR | am 31.12. des HH-Jahres EUR | am 31.12 des Vorjahres EUR | |
| | 1 | 2, 3, 4 | 5 | 6 | 7, 8, 9 | 10 | 11 | 12 | |
| 3.3 Beteiligungen | 64.690,37 | 502,37 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 65.192,74 | 0,00 | 0,00 (A) 0,00 (Z) 0,00 (B) | 0,00 | 65.192,74 | 64.690,37 | |
| 3.4 Ausleihungen | 1.036.647,86 | 6.019,30- (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 1.030.628,56 | 90.994,86 | 5.514,84 (A) 0,00 (Z) 0,00 (B) | 96.509,70 | 934.118,86 | 945.653,00 | |
| 3.4.1 Ausleihungen an Sondervermögen | 0,00 | 0,00 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 0,00 | 0,00 | 0,00 (A) 0,00 (Z) 0,00 (B) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3.4.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen | 479.922,26 | 1.401,87- (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 478.520,39 | 0,00 | 0,00 (A) 0,00 (Z) 0,00 (B) | 0,00 | 478.520,39 | 479.922,26 | |
| 3.4.3 Ausleihungen an Beteiligungen | 0,00 | 0,00 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 0,00 | 0,00 | 0,00 (A) 0,00 (Z) 0,00 (B) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3.4.4 Sonstige Ausleihungen | 556.725,60 | 4.617,43- (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 552.108,17 | 90.994,86 | 5.514,84 (A) 0,00 (Z) 0,00 (B) | 96.509,70 | 455.598,47 | 465.730,74 | |
| 3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens | 0,00 | 0,00 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 0,00 | 0,00 | 0,00 (A) 0,00 (Z) 0,00 (B) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 4. Summe Anlagevermögen | 160.807.362,27 | 5.729.144,70 (Z) 136.849,84 (A) 0,00 (U) | 166.399.657,13 | 76.233.115,52 | 4.804.681,18 (A) 0,00 (Z) 131.161,92 (B) | 80.906.634,78 | 85.493.022,35 | 84.574.246,75 | |

Anlagenübersicht zur Schlussbilanz 2018

Landkreis Bayreuth



der Landkreis Bayreuth
Vielfalt & Visionen

| | Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | | Zu- und Abschreibungen | | | Buchwert | |
|----------------------------------|--------------------------------------|---|---|-------------------------------|--|---------------------------|----------------------------|------------------------------|--|
| | Anfangsbestand EUR | Zugänge (Z) Abgänge (A) Umbuchungen (U) im HH-Jahr | Endstand am 31.12. des HH- Jahres | Anfangsbestand (kumuliert) | AfA (A) im HH Zuschreibungen (Z) im HH AfA auf Abgänge (B) | Endbestand (kumuliert) | am 31.12. des HH-Jahres | am 31.12 des Vorjahres | |
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | |
| | 1 | 2, 3, 4 | 5 | 6 | 7, 8, 9 | 10 | 11 | 12 | |
| Nachrichtlich: | | | | | | | | | |
| 1 Grundstücke als Vorräte | 0,00 | 0,00 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 0,00 | 0,00 | 0,00 (A) 0,00 (Z) 0,00 (B) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1.1 Unbebaute Grundstücke | 0,00 | 0,00 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 0,00 | 0,00 | 0,00 (A) 0,00 (Z) 0,00 (B) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1.2 Bebaute Grundstücke | 0,00 | 0,00 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 0,00 | 0,00 | 0,00 (A) 0,00 (Z) 0,00 (B) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2 Summe | 0,00 | 0,00 (Z) 0,00 (A) 0,00 (U) | 0,00 | 0,00 | 0,00 (A) 0,00 (Z) 0,00 (B) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

¹ Nach der bayerischen Bewertungssystematik sind die zur Weiterveräußerung bestimmten unbebauten und bebauten Grundstücke als Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens auszuweisen (vgl. § 98 Nr. 62 KommHV-Doppik). Nachdem es sich in der Regel um beträchtliche Vermögenswerte handelt, erscheint es nicht zuletzt aus Steuerungs Gesichtspunkten erforderlich, diese Grundstücke nachrichtlich darzustellen.

Forderungsübersicht des Jahresabschlusses

Schlussbilanz 2018
Landkreis Bayreuth



| Arten der Forderungen | Stand zu Beginn des Haushaltsjahres | Veränderung im Haushaltsjahr +/- | Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von | | | Stand am Ende des Haushaltsjahres |
|--|-------------------------------------|----------------------------------|--|----------------|-------------------|-----------------------------------|
| | | | bis zu 1 Jahr | 1 bis 5 Jahren | mehr als 5 Jahren | |
| | Euro | Euro | Euro | Euro | Euro | Euro |
| 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen | 1.353.977,90 | 38.163,39- | 1.315.641,47 | 173,04 | 0,00 | 1.315.814,51 |
| 1.1 Gebührenforderungen | 432.308,09 | 127.387,41- | 304.747,64 | 173,04 | 0,00 | 304.920,68 |
| 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 | 748.951,14 | 115.468,10 | 864.419,24 | 0,00 | 0,00 | 864.419,24 |
| 1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 172.718,67 | 26.244,08- | 146.474,59 | 0,00 | 0,00 | 146.474,59 |
| 2. Privatrechtliche Forderungen | 146.113,64 | 17.084,32 | 163.197,96 | 0,00 | 0,00 | 163.197,96 |
| 2.1 Forderungen gegenüber Sondervermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen | 0,00 | 2.085,05- | 2.085,05- | 0,00 | 0,00 | 2.085,05- |
| 2.3 Forderungen gegenüber Beteiligten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 Forderungen gegenüber dem sonstigen privaten Bereich | 27.143,52 | 9.253,79- | 17.889,73 | 0,00 | 0,00 | 17.889,73 |
| 2.5 Forderungen gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich | 118.970,12 | 28.423,16 | 147.393,28 | 0,00 | 0,00 | 147.393,28 |

Forderungsübersicht des Jahresabschlusses

Schlussbilanz 2018
Landkreis Bayreuth

| Arten der Forderungen | Stand zu Beginn des Haushaltsjahres | Veränderung im Haushaltsjahr +/- | Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von | | | Stand am Ende des Haushaltsjahres |
|---|-------------------------------------|----------------------------------|--|----------------|-------------------|-----------------------------------|
| | | | bis zu 1 Jahr | 1 bis 5 Jahren | mehr als 5 Jahren | |
| | Euro | Euro | Euro | Euro | Euro | Euro |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 3. Sonstige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 1.391.697,44 | 793.248,96 | 2.184.946,40 | 0,00 | 0,00 | 2.184.946,40 |
| 4. Summe aller Forderungen | 2.891.788,98 | 772.169,89 | 3.663.785,83 | 173,04 | 0,00 | 3.663.958,87 |

Verbindlichkeitenübersicht des Jahresabschlusses

Schlussbilanz 2018

Landkreis Bayreuth

| Arten der Verbindlichkeiten | Stand zu Beginn des Haushaltsjahres | | Veränderungen im Haushaltsjahr +/- | Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von | | | Stand am Ende des Haushaltsjahres |
|--|-------------------------------------|---------------|------------------------------------|--|----------------|-------------------|-----------------------------------|
| | Euro | 1 | | bis zu 1 Jahr | 1 bis 5 Jahren | mehr als 5 Jahren | |
| | Euro | 2 | Euro | Euro | Euro | Euro | Euro |
| | | | | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten | 26.991.927,13 | 2.237.765,79- | 2.237.765,79- | 0,00 | 93.626,61 | 24.660.534,73 | 24.754.161,34 |
| 2.1 vom Bund | 0,00 | 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 | 0,00 |
| 2.3 von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 0,00 | 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 | 0,00 |
| 2.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.6 von Sondervermögen | 0,00 | 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 | 0,00 |
| 2.8 von Beteiligungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.9 von sonstigen öffentlichen Sondereinheiten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.10 vom Kreditmarkt | 26.991.927,13 | 2.237.765,79- | 2.237.765,79- | 0,00 | 93.626,61 | 24.660.534,73 | 24.754.161,34 |
| 3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung | 0,00 | 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 | 0,00 |
| 3.2 vom Land | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Verbindlichkeitenübersicht des Jahresabschlusses

Schlussbilanz 2018

Landkreis Bayreuth



| Arten der Verbindlichkeiten | Stand zu Beginn des Haushaltsjahres | Veränderungen im Haushaltsjahr +/- | Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von | | | Stand am Ende des Haushaltsjahres |
|--|-------------------------------------|------------------------------------|--|----------------|-------------------|-----------------------------------|
| | Euro | | bis zu 1 Jahr | 1 bis 5 Jahren | mehr als 5 Jahren | |
| | | | Euro | Euro | Euro | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 4.5 Schuldübernahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 182.296,53 | 299.130,25 | 481.426,78 | 0,00 | 0,00 | 481.426,78 |
| 5.1 von Sondervermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.2 von verbundenen Unternehmen | 4.515,73 | 4.515,73 | 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 öffentlichen Bereich | 11.726,78 | 51.675,19 | 63.401,97 | 0,00 | 0,00 | 63.401,97 |
| 5.5 vom sonstigen privaten Bereich | 175.065,48 | 242.939,33 | 418.024,81 | 0,00 | 0,00 | 418.024,81 |
| 6. Verbindlichkeiten aus Tansferleistungen | 82.662,75 | 16.935,29 | 65.727,46 | 0,00 | 0,00 | 65.727,46 |
| 6.1 vom öffentlichen Bereich | 144.705,65 | 7.292,91 | 151.998,56 | 0,00 | 0,00 | 151.998,56 |
| 6.2 vom privaten Bereich | 62.042,90 | 24.228,20 | 86.271,10 | 0,00 | 0,00 | 86.271,10 |
| 7. Sonstige Verbindlichkeiten | 2.121.077,01 | 1.731.599,41 | 3.852.676,42 | 0,00 | 0,00 | 3.852.676,42 |
| 7.1 von Bund u. Land - aus Förderung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Verbindlichkeitenübersicht des Jahresabschlusses

Schlussbilanz 2018

Landkreis Bayreuth



der Landkreis Bayreuth
Vielfalt & Visionen

| Arten der Verbindlichkeiten | Stand zu Beginn des Haushaltsjahres | Veränderungen im Haushaltsjahr +/- | Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von | | | Stand am Ende des Haushaltsjahres |
|---|-------------------------------------|------------------------------------|--|------------------|----------------------|-----------------------------------|
| | Euro | | bis zu 1 Jahr | 1 bis 5 Jahren | mehr als 5 Jahren | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 7.2 von sonstigen öffentlichen und privatem Bereich | 2.121.077,01 | 1.731.599,41 | 3.852.676,42 | 0,00 | 0,00 | 3.852.676,42 |
| 8. Summe aller Verbindlichkeiten | 29.377.963,42 | 223.971,42- | 4.399.830,66 | 93.626,61 | 24.660.534,73 | 29.153.992,00 |

I. Verbindlichkeitenübersicht des Jahresabschlusses und Übersicht über Verpflichtungen nach Art. 72 Abs. 2 GO

Schlussbilanz 2018

Landkreis Bayreuth

| Arten der Verbindlichkeiten | Stand zu Beginn des Haushaltsjahres | Veränderungen im Haushaltsjahr +/- | Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von | | | Stand am Ende des Haushaltsjahres |
|--|-------------------------------------|------------------------------------|--|----------------|-------------------|-----------------------------------|
| | Euro | | bis zu 1 Jahr | 1 bis 5 Jahren | mehr als 5 Jahren | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 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 |

Übersicht über gewährte Bürgschaften

Stand: 31.12.2018

| Betrag | Antragsteller | Begünstigter | Zweck | Beschluss KA/KT | Genehmigung |
|-------------|--|-----------------------|---------------------|-----------------|-------------|
| 15.000,00 € | "Wohlfühlregion Fichtelgebirge" e.V., Bad Berneck | Sparkasse Bayreuth | Kontokorrentvertrag | | |
| 20.000,00 € | Geopark Bayern-Böhmen e.V. | Sparkasse Hochfranken | Kontokorrentvertrag | | |

Übersicht über Verpflichtungen nach Art. 66 Abs. 2 LKrO - voraussichtlicher Stand der eventuellen Zahlungsverpflichtungen und Vorbelastungen ohne Bilanzierung (Eventualverbindlichkeiten)

Stand: 31.12.2018

| Arten der Eventualverbindlichkeiten | Stand zu Beginn des Haushaltsjahres | Veränderung im Haushaltsjahr | Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres |
|---|-------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|
| | € | € | € |
| 1. Bürgschaften | | | |
| 1.1 an Sondervermögen | | | |
| 1.2 an verbundenen Unternehmen | 35.000,00 | | 35.000,00 |
| 1.3 an Beteiligungen | | | |
| 1.4 an sonstigen öffentlichen Bereich | | | |
| 1.5 an sonstigen privaten Bereich | | | |
| 2. Sonstige kreditähnliche Rechtsgeschäfte ohne Bilanzierung | | | |
| 2.1 an Sondervermögen | | | |
| 2.2 an verbundenen Unternehmen | | | |
| 2.3 an Beteiligungen | | | |
| 2.4 an sonstigen öffentlichen Bereich | | | |
| 2.5 an sonstigen privaten Bereich | | | |
| 3. Weitere Haftungsverhältnisse nach § 75 KommHV-Doppik | | | |
| 3.1 an Sondervermögen | | | |
| 3.2 an verbundenen Unternehmen | | | |
| 3.3 an Beteiligungen | 9.319.136,05 | -164.026,67 | 9.155.109,38 |
| 3.4 an sonstigen öffentlichen Bereich | | | |
| 3.5 an sonstigen privaten Bereich | | | |

Haftungsverhältnisse:

| | |
|---|---------------------|
| Zweckverband Therme Obernsees | 5.011.754,00 |
| Zweckverband zur Förderung des Fremdenverkehrs und des Wintersports | 2.110.656,68 |
| Zweckverband Staatliche Gesamtschule Hollfeld | 2.032.698,70 |
| Summe: | 9.155.109,38 |

gebildete Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr

Landkreis Bayreuth

Haushaltsjahr 2018

Ergebniskonten

| Produktgebiet | | | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
|---|--------|--|------------------------|----------------------|--|--|--------------------------|
| Produkt | Konto | Bezeichnung | | | | | |
| 5 Gestaltung der Umwelt | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| Produkt | | | | | | | |
| 5.2.3.1 Denkmalschutz und Denkmalpflege | | | | | | | |
| 523101 | 531200 | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden (GV) | 139.300,00 | 10.900,00 | 128.400,00 | 128.400,00 | 0,00 |
| Summe Erträge 5.2.3.1 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Aufwendungen 5.2.3.1 | | | 139.300,00 | 10.900,00 | 128.400,00 | 128.400,00 | 0,00 |
| Abgleich 5.2.3.1 | | | 139.300,00- | 10.900,00- | 128.400,00- | 128.400,00- | 0,00 |
| Summe Erträge Produktgebiet 5 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Aufwendungen Produktgebiet 5 | | | 139.300,00 | 10.900,00 | 128.400,00 | 128.400,00 | 0,00 |
| Abgleich Produktgebiet 5 | | | 139.300,00- | 10.900,00- | 128.400,00- | 128.400,00- | 0,00 |
| Summe Erträge | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Aufwendungen | | | 139.300,00 | 10.900,00 | 128.400,00 | 128.400,00 | 0,00 |
| Abgleich Ergebnisrechnungskonten | | | 139.300,00- | 10.900,00- | 128.400,00- | 128.400,00- | 0,00 |

Finanzrechnungskonten

| Produktgebiet | | | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
|---|--------|---|------------------------|----------------------|--|--|--------------------------|
| Produkt | Konto | Bezeichnung | | | | | |
| 1 Zentrale Verwaltung | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| Produkt | | | | | | | |
| 1.1.1.1 Oberste Kreisorgane | | | | | | | |
| 111101 | 783100 | Ausz. aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens | 21.200,00 | 2.011,64 | 19.188,36 | 19.600,00 | 411,64- |
| Summe Einzahlungen 1.1.1.1 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 1.1.1.1 | | | 21.200,00 | 2.011,64 | 19.188,36 | 19.600,00 | 411,64- |
| Abgleich 1.1.1.1 | | | 21.200,00- | 2.011,64- | 19.188,36- | 19.600,00- | 411,64 |
| Produkt | | | | | | | |
| 1.1.1.5 Service-Einrichtungen für die gesamte Verwaltung bzw. Beschäftigten | | | | | | | |
| 111503 | 783100 | Ausz. aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens | 13.000,00 | 0,00 | 13.000,00 | 13.000,00 | 0,00 |
| Produkt | | | | | | | |
| 1.1.1.5 Service-Einrichtungen für die gesamte Verwaltung bzw. Beschäftigten | | | | | | | |
| 111506 | 783100 | Ausz. aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens | 378.200,00 | 218.182,49 | 160.017,51 | 159.900,00 | 117,51 |
| Produkt | | | | | | | |
| 1.1.1.5 Service-Einrichtungen für die gesamte Verwaltung bzw. Beschäftigten | | | | | | | |
| 111506 | 783100 | Ausz. aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens | 378.200,00 | 218.182,49 | 160.017,51 | 159.900,00 | 117,51 |

gebildete Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr

Landkreis Bayreuth

Haushaltsjahr 2018

Finanzrechnungskonten

| Produktgebiet | | | | | | | |
|---|--------|--|------------------------|----------------------|---|--|--|
| 1 Zentrale Verwaltung | | | | | | | |
| Produkt | | | | | | | |
| 1.1.1.5 Service-Einrichtungen für die gesamte Verwaltung bzw. Beschäftigten | | | | | | | |
| Summe Einzahlungen 1.1.1.5 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Summe Auszahlungen 1.1.1.5 | | | 391.200,00 | 218.182,49 | 173.017,51 | 172.900,00 | |
| Abgleich 1.1.1.5 | | | 391.200,00- | 218.182,49- | 173.017,51- | 172.900,00- | |
| Produkt | | | | | | | |
| 1.1.1.7 Zentrales Grundstücks- und Gebäudemanagement | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 1117021 | 785100 | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen | 334.200,00 | 0,00 | 334.200,00 | 334.000,00 | 200,00 |
| 1117021 | 783100 | Ausz. aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens | 15.000,00 | 2.214,73 | 12.785,27 | 12.000,00 | 785,27 |
| 1117021 | 782100 | Auszahlungen für den Erwerb von unbebauten Grundstücken | 37.800,00 | 0,00 | 37.800,00 | 37.800,00 | 0,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 1117027 | 783100 | Ausz. aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens | 1.200,00 | 0,00 | 1.200,00 | 1.200,00 | 0,00 |
| Summe Einzahlungen 1.1.1.7 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 1.1.1.7 | | | 388.200,00 | 2.214,73 | 385.985,27 | 385.000,00 | 985,27 |
| Abgleich 1.1.1.7 | | | 388.200,00- | 2.214,73- | 385.985,27- | 385.000,00- | 985,27- |
| Produkt | | | | | | | |
| 1.2.6.1 Brandschutz | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | Mindereinzahlung ohne neu- gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach Mehr- /Minderein- zahlungen |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 126101 | 681100 | Investitionszuwendungen vom Land | 56.800,00 | 2.605,00 | 54.195,00- | 54.100,00 | 95,00- |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 126101 | 783100 | Ausz. aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens | 858.000,00 | 164.516,05 | 693.483,95 | 553.400,00 | 140.083,95 |
| Summe Einzahlungen 1.2.6.1 | | | 56.800,00 | 2.605,00 | 54.195,00- | 54.100,00 | 95,00- |
| Summe Auszahlungen 1.2.6.1 | | | 858.000,00 | 164.516,05 | 693.483,95 | 553.400,00 | 140.083,95 |
| Abgleich 1.2.6.1 | | | 801.200,00- | 161.911,05- | 747.678,95- | 499.300,00- | 140.178,95- |
| Produkt | | | | | | | |
| 1.2.7.1 Rettungsdienst | | | | | | | |

gebildete Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr

Landkreis Bayreuth

Haushaltsjahr 2018

Finanzrechnungskonten

| Produktgebiet | | | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
|---|--------|---|------------------------|----------------------|--|--|--------------------------|
| Produkt | Konto | Bezeichnung | | | | | |
| 1 Zentrale Verwaltung | | | | | | | |
| Produkt | | | | | | | |
| 1.2.7.1 Rettungsdienst | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 127101 | 783100 | Ausz. aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens | 278.000,00 | 147.138,58 | 130.861,42 | 130.800,00 | 61,42 |
| Summe Einzahlungen 1.2.7.1 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 1.2.7.1 | | | 278.000,00 | 147.138,58 | 130.861,42 | 130.800,00 | 61,42 |
| Abgleich 1.2.7.1 | | | 278.000,00- | 147.138,58- | 130.861,42- | 130.800,00- | 61,42- |
| Produkt | | | | | | | |
| 1.2.8.1 Zivil- und Katastrophenschutz | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 128101 | 783100 | Ausz. aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens | 69.000,00 | 16.817,12 | 52.182,88 | 1.000,00 | 51.182,88 |
| Summe Einzahlungen 1.2.8.1 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 1.2.8.1 | | | 69.000,00 | 16.817,12 | 52.182,88 | 1.000,00 | 51.182,88 |
| Abgleich 1.2.8.1 | | | 69.000,00- | 16.817,12- | 52.182,88- | 1.000,00- | 51.182,88- |
| Summe Einzahlungen Produktgebiet 1 | | | 56.800,00 | 2.605,00 | 54.195,00- | 54.100,00 | 95,00- |
| Summe Auszahlungen Produktgebiet 1 | | | 2.005.600,00 | 550.880,61 | 1.454.719,39 | 1.262.700,00 | 192.019,39 |
| Abgleich Produktgebiet 1 | | | 1.948.800,00- | 548.275,61- | 1.508.914,39- | 1.208.600,00- | 192.114,39- |
| Produktgebiet | | | | | | | |
| 2 Schule und Kultur | | | | | | | |
| Produkt | | | | | | | |
| 2.1.5.1 Schulträgeraufgaben für die Realschulen | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 215101 | 785100 | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen | 2.471.700,00 | 938.916,89 | 1.532.783,11 | 1.672.000,00 | 139.216,89- |
| 215101 | 783100 | Ausz. aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens | 40.000,00 | 5.223,27 | 34.776,73 | 10.000,00 | 24.776,73 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 215102 | 785100 | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen | 2.997.500,00 | 1.756.330,54 | 1.241.169,46 | 1.221.700,00 | 19.469,46 |
| 215102 | 783100 | Ausz. aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens | 201.600,00 | 49.804,82 | 151.795,18 | 138.000,00 | 13.795,18 |
| Summe Einzahlungen 2.1.5.1 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 2.1.5.1 | | | 5.710.800,00 | 2.750.275,52 | 2.960.524,48 | 3.041.700,00 | 81.175,52- |
| Abgleich 2.1.5.1 | | | 5.710.800,00- | 2.750.275,52- | 2.960.524,48- | 3.041.700,00- | 81.175,52 |

gebildete Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr

Landkreis Bayreuth

Haushaltsjahr 2018

Finanzrechnungskonten

| Produktgebiet | | | | | | | |
|---|--------|--|------------------------|----------------------|---|--|--|
| 2 Schule und Kultur | | | | | | | |
| Produkt | | | | | | | |
| 2.3.1.1 Schulträgeraufgaben für Berufsbildende Schulen | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | Mindereinzahlung ohne neu- gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach Mehr- /Minderein- zahlungen |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 231102 | 681100 | Investitionszuwendungen vom Land | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00- | 100.000,00 | 0,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 231102 | 785100 | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen | 200.000,00 | 0,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | 0,00 |
| 231102 | 783100 | Ausz. aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens | 109.500,00 | 12.076,70 | 97.423,30 | 89.000,00 | 8.423,30 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 231103 | 783100 | Ausz. aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens | 142.700,00 | 0,00 | 142.700,00 | 141.000,00 | 1.700,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 231104 | 783100 | Ausz. aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens | 202.000,00 | 0,00 | 202.000,00 | 200.000,00 | 2.000,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 231105 | 783100 | Ausz. aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens | 41.300,00 | 0,00 | 41.300,00 | 38.000,00 | 3.300,00 |
| Summe Einzahlungen 2.3.1.1 | | | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00- | 100.000,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 2.3.1.1 | | | 695.500,00 | 12.076,70 | 683.423,30 | 668.000,00 | 15.423,30 |
| Abgleich 2.3.1.1 | | | 595.500,00- | 12.076,70- | 783.423,30- | 568.000,00- | 15.423,30- |
| Produkt | | | | | | | |
| 2.3.1.2 Schulträgeraufgaben für Berufsob- und Fachoberschulen | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 231202 | 783100 | Ausz. aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens | 36.800,00 | 12.517,52 | 24.282,48 | 22.000,00 | 2.282,48 |
| Summe Einzahlungen 2.3.1.2 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 2.3.1.2 | | | 36.800,00 | 12.517,52 | 24.282,48 | 22.000,00 | 2.282,48 |
| Abgleich 2.3.1.2 | | | 36.800,00- | 12.517,52- | 24.282,48- | 22.000,00- | 2.282,48- |

gebildete Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr

Landkreis Bayreuth

Haushaltsjahr 2018

Finanzrechnungskonten

| Produktgebiet | | | | | | | |
|---|--------|---|------------------------|----------------------|--|--|--------------------------|
| 2 Schule und Kultur | | | | | | | |
| Summe Einzahlungen Produktgebiet 2 | | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00- | 100.000,00 | 0,00 | |
| Summe Auszahlungen Produktgebiet 2 | | 6.443.100,00 | 2.774.869,74 | 3.668.230,26 | 3.731.700,00 | 63.469,74- | |
| Abgleich Produktgebiet 2 | | 6.343.100,00- | 2.774.869,74- | 3.768.230,26- | 3.631.700,00- | 63.469,74 | |
| Produktgebiet | | | | | | | |
| 3 Soziales und Jugend | | | | | | | |
| Produkt | | | | | | | |
| 3.3.1.1 Sonstige Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 331101 | 783100 | Ausz. aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens | 40.000,00 | 9.619,00 | 30.381,00 | 30.300,00 | 81,00 |
| Summe Einzahlungen 3.3.1.1 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 3.3.1.1 | | | 40.000,00 | 9.619,00 | 30.381,00 | 30.300,00 | 81,00 |
| Abgleich 3.3.1.1 | | | 40.000,00- | 9.619,00- | 30.381,00- | 30.300,00- | 81,00- |
| Produkt | | | | | | | |
| 3.6.6.1 Einrichtungen der Jugendarbeit | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 366101 | 785100 | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen | 2.952.700,00 | 928.623,82 | 2.024.076,18 | 2.024.000,00 | 76,18 |
| Summe Einzahlungen 3.6.6.1 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 3.6.6.1 | | | 2.952.700,00 | 928.623,82 | 2.024.076,18 | 2.024.000,00 | 76,18 |
| Abgleich 3.6.6.1 | | | 2.952.700,00- | 928.623,82- | 2.024.076,18- | 2.024.000,00- | 76,18- |
| Summe Einzahlungen Produktgebiet 3 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen Produktgebiet 3 | | | 2.992.700,00 | 938.242,82 | 2.054.457,18 | 2.054.300,00 | 157,18 |
| Abgleich Produktgebiet 3 | | | 2.992.700,00- | 938.242,82- | 2.054.457,18- | 2.054.300,00- | 157,18- |
| Produktgebiet | | | | | | | |
| 4 Gesundheit und Sport | | | | | | | |
| Produkt | | | | | | | |
| 4.2.1.1 Förderung des Jugendsports | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 421101 | 783100 | Ausz. aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens | 190.000,00 | 18.170,00 | 171.830,00 | 171.800,00 | 30,00 |
| Summe Einzahlungen 4.2.1.1 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 4.2.1.1 | | | 190.000,00 | 18.170,00 | 171.830,00 | 171.800,00 | 30,00 |
| Abgleich 4.2.1.1 | | | 190.000,00- | 18.170,00- | 171.830,00- | 171.800,00- | 30,00- |
| Summe Einzahlungen Produktgebiet 4 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen Produktgebiet 4 | | | 190.000,00 | 18.170,00 | 171.830,00 | 171.800,00 | 30,00 |
| Abgleich Produktgebiet 4 | | | 190.000,00- | 18.170,00- | 171.830,00- | 171.800,00- | 30,00- |

gebildete Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr

Landkreis Bayreuth

Haushaltsjahr 2018

Finanzrechnungskonten

| Produktgebiet | | | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
|--|--------|--|------------------------|----------------------|--|--|--------------------------|
| 5 Gestaltung der Umwelt | | | | | | | |
| Produkt | | | | | | | |
| 5.2.3.1 Denkmalschutz und Denkmalpflege | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 523101 | 731200 | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden (GV) | 139.300,00 | 10.900,00 | 128.400,00 | 128.400,00 | 0,00 |
| Summe Einzahlungen 5.2.3.1 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 5.2.3.1 | | | 139.300,00 | 10.900,00 | 128.400,00 | 128.400,00 | 0,00 |
| Abgleich 5.2.3.1 | | | 139.300,00- | 10.900,00- | 128.400,00- | 128.400,00- | 0,00 |
| Produkt | | | | | | | |
| 5.4.2.1 Aus-, Um- und Neubaumaßnahmen von Kreisstraßen | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542102 | 785200 | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 49.000,00 | 1.000,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542105 | 785200 | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 49.000,00 | 1.000,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542106 | 785200 | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542114 | 785200 | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 | 96.000,00 | 4.000,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542123 | 785200 | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen | 40.000,00 | 2.913,72 | 37.086,28 | 36.000,00 | 1.086,28 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542124 | 785200 | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen | 150.000,00 | 10.472,00 | 139.528,00 | 139.500,00 | 28,00 |

gebildete Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr

Landkreis Bayreuth

Haushaltsjahr 2018

Finanzrechnungskonten

| Produktgebiet | | | | | | | |
|--|--------|--|------------------------|----------------------|---|--|--|
| 5 Gestaltung der Umwelt | | | | | | | |
| Produkt | | | | | | | |
| 5.4.2.1 Aus-, Um- und Neubaumaßnahmen von Kreisstraßen | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542128 | 785200 | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen | 200.000,00 | 1.018,50 | 198.981,50 | 50.000,00 | 148.981,50 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | Mindereinzahlung ohne neu- gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach Mehr- /Minderein- zahlungen |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542134 | 681000 | Investitionszuwendungen vom Bund | 670.000,00 | 0,00 | 670.000,00- | 670.000,00 | 0,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542134 | 785200 | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen | 1.397.000,00 | 12.614,00 | 1.384.386,00 | 1.382.000,00 | 2.386,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | Mindereinzahlung ohne neu- gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach Mehr- /Minderein- zahlungen |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542141 | 681000 | Investitionszuwendungen vom Bund | 531.000,00 | 0,00 | 531.000,00- | 531.000,00 | 0,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542141 | 785200 | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen | 1.680.000,00 | 24.836,04 | 1.655.163,96 | 1.608.000,00 | 47.163,96 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | Mindereinzahlung ohne neu- gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach Mehr- /Minderein- zahlungen |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542146 | 681200 | Investitionszuwendungen von Gemeinden (GV) | 1.592.000,00 | 250.000,00 | 1.342.000,00- | 657.000,00 | 685.000,00- |
| 542146 | 681000 | Investitionszuwendungen vom Bund | 2.039.000,00 | 0,00 | 2.039.000,00- | 1.175.000,00 | 864.000,00- |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542146 | 785200 | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen | 4.319.000,00 | 370.462,14 | 3.948.537,86 | 2.154.900,00 | 1.793.637,86 |
| Summe Einzahlungen 5.4.2.1 | | | 4.832.000,00 | 250.000,00 | 4.582.000,00- | 3.033.000,00 | 1.549.000,00- |
| Summe Auszahlungen 5.4.2.1 | | | 8.086.000,00 | 422.316,40 | 7.663.683,60 | 5.664.400,00 | 1.999.283,60 |
| Abgleich 5.4.2.1 | | | 3.254.000,00- | 172.316,40- | 12.245.683,60- | 2.631.400,00- | 3.548.283,60- |

gebildete Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr

Landkreis Bayreuth

Haushaltsjahr 2018

Finanzrechnungskonten

| Produktgebiet | | | | | | | |
|---|--------|--|------------------------|----------------------|---|--|--|
| 5 Gestaltung der Umwelt | | | | | | | |
| Produkt | | | | | | | |
| 5.4.2.2 Baulicher Unterhalt von Kreisstraßen und Radwegen | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542201 | 783100 | Ausz. aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens | 160.000,00 | 61.147,09 | 98.852,91 | 50.000,00 | 48.852,91 |
| Summe Einzahlungen 5.4.2.2 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 5.4.2.2 | | | 160.000,00 | 61.147,09 | 98.852,91 | 50.000,00 | 48.852,91 |
| Abgleich 5.4.2.2 | | | 160.000,00- | 61.147,09- | 98.852,91- | 50.000,00- | 48.852,91- |
| Produkt | | | | | | | |
| 5.4.7.1 Angebot von Nahverkehrsleistungen (ÖPNV) | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | Mindereinzahlung ohne neu- gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach Mehr- /Minderein- zahlungen |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 547105 | 681200 | Investitionszuwendungen von Gemeinden (GV) | 280.000,00 | 0,00 | 280.000,00- | 280.000,00 | 0,00 |
| 547105 | 681000 | Investitionszuwendungen vom Bund | 55.000,00 | 0,00 | 55.000,00- | 55.000,00 | 0,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 547105 | 785200 | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen | 401.700,00 | 0,00 | 401.700,00 | 401.700,00 | 0,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 547106 | 783200 | Ausz. aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlageverm. unterhalb der Wertgrenze i.H.v. 410 Euro | 17.000,00 | 0,00 | 17.000,00 | 17.000,00 | 0,00 |
| Summe Einzahlungen 5.4.7.1 | | | 335.000,00 | 0,00 | 335.000,00- | 335.000,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 5.4.7.1 | | | 418.700,00 | 0,00 | 418.700,00 | 418.700,00 | 0,00 |
| Abgleich 5.4.7.1 | | | 83.700,00- | 0,00 | 753.700,00- | 83.700,00- | 0,00 |
| Produkt | | | | | | | |
| 5.5.5.1 Land- und forstwirtschaftliche Aufgaben | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 555102 | 783100 | Ausz. aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens | 25.000,00 | 0,00 | 25.000,00 | 25.000,00 | 0,00 |
| Summe Einzahlungen 5.5.5.1 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 5.5.5.1 | | | 25.000,00 | 0,00 | 25.000,00 | 25.000,00 | 0,00 |
| Abgleich 5.5.5.1 | | | 25.000,00- | 0,00 | 25.000,00- | 25.000,00- | 0,00 |

gebildete Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr

Landkreis Bayreuth

Haushaltsjahr 2018

Finanzrechnungskonten

| Produktgebiet | | | | | | | |
|---------------------------------------|--------|---|------------------------|----------------------|--|--|--------------------------|
| 5 Gestaltung der Umwelt | | | | | | | |
| Produkt | | | | | | | |
| 5.6.2.1 EMAS/Lokale Agenda | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 562101 | 785200 | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen | 21.000,00 | 0,00 | 21.000,00 | 21.000,00 | 0,00 |
| Summe Einzahlungen 5.6.2.1 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 5.6.2.1 | | | 21.000,00 | 0,00 | 21.000,00 | 21.000,00 | 0,00 |
| Abgleich 5.6.2.1 | | | 21.000,00- | 0,00 | 21.000,00- | 21.000,00- | 0,00 |
| Produkt | | | | | | | |
| 5.7.5.5 Förderung des Fremdenverkehrs | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 575501 | 783100 | Ausz. aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens | 48.000,00 | 0,00 | 48.000,00 | 48.000,00 | 0,00 |
| Summe Einzahlungen 5.7.5.5 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 5.7.5.5 | | | 48.000,00 | 0,00 | 48.000,00 | 48.000,00 | 0,00 |
| Abgleich 5.7.5.5 | | | 48.000,00- | 0,00 | 48.000,00- | 48.000,00- | 0,00 |
| Summe Einzahlungen Produktgebiet 5 | | | 5.167.000,00 | 250.000,00 | 4.917.000,00- | 3.368.000,00 | 1.549.000,00- |
| Summe Auszahlungen Produktgebiet 5 | | | 8.898.000,00 | 494.363,49 | 8.403.636,51 | 6.355.500,00 | 2.048.136,51 |
| Abgleich Produktgebiet 5 | | | 3.731.000,00- | 244.363,49- | 13.320.636,51- | 2.987.500,00- | 3.597.136,51- |
| Summe Einzahlungen Finanzrechnung | | | 5.323.800,00 | 252.605,00 | 5.071.195,00- | 3.522.100,00 | 1.549.095,00- |
| Summe Auszahlungen Finanzrechnung | | | 20.529.400,00 | 4.776.526,66 | 15.752.873,34 | 13.576.000,00 | 2.176.873,34 |
| Abgleich Finanzrechnungskonten | | | 15.205.600,00- | 4.523.921,66- | 20.824.068,34- | 10.053.900,00- | 3.725.968,34- |

Bestandskonten

| Produktgebiet | | | | | | | |
|---|--------|-------------|------------------------|----------------------|--|--|--------------------------|
| 1 Zentrale Verwaltung | | | | | | | |
| Produkt | | | | | | | |
| 1.1.1.1 Oberste Kreisorgane | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 111101 | 082210 | Büromöbel | 21.200,00 | 1.561,64 | 19.638,36 | 19.600,00 | 38,36 |
| Summe Einzahlungen 1.1.1.1 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 1.1.1.1 | | | 21.200,00 | 1.561,64 | 19.638,36 | 19.600,00 | 38,36 |
| Abgleich 1.1.1.1 | | | 21.200,00- | 1.561,64- | 19.638,36- | 19.600,00- | 38,36- |
| Produkt | | | | | | | |
| 1.1.1.5 Service-Einrichtungen für die gesamte Verwaltung bzw. Beschäftigten | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |

gebildete Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr

Landkreis Bayreuth

Haushaltsjahr 2018

Bestandskonten

| Produktgebiet | | | | | | | |
|---|--------|--|------------------------|----------------------|---|--|--|
| 1 Zentrale Verwaltung | | | | | | | |
| Produkt | | | | | | | |
| 1.1.1.5 Service-Einrichtungen für die gesamte Verwaltung bzw. Beschäftigten | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 111503 | 082900 | Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung | 13.000,00 | 0,00 | 13.000,00 | 13.000,00 | 0,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 111506 | 082221 | EDV-Ausstattung (Hardware) | 130.000,00 | 13.574,43 | 116.425,57 | 116.400,00 | 25,57 |
| 111506 | 012100 | DV-Software/ DV-Lizenzen | 248.200,00 | 204.608,06 | 43.591,94 | 43.500,00 | 91,94 |
| Summe Einzahlungen 1.1.1.5 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 1.1.1.5 | | | 391.200,00 | 218.182,49 | 173.017,51 | 172.900,00 | 117,51 |
| Abgleich 1.1.1.5 | | | 391.200,00- | 218.182,49- | 173.017,51- | 172.900,00- | 117,51- |
| Produkt | | | | | | | |
| 1.1.1.7 Zentrales Grundstücks- und Gebäudemanagement | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 1117021 | 096100 | Anlagen im Bau - Hochbau | 334.200,00 | 0,00 | 334.200,00 | 334.000,00 | 200,00 |
| 1117021 | 082900 | Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung | 15.000,00 | 2.214,73 | 12.785,27 | 12.000,00 | 785,27 |
| 1117021 | 024190 | Sonstige unbebaute Grundstücke | 37.800,00 | 0,00 | 37.800,00 | 37.800,00 | 0,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 1117027 | 082120 | Lagereinrichtungen | 1.200,00 | 0,00 | 1.200,00 | 1.200,00 | 0,00 |
| Summe Einzahlungen 1.1.1.7 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 1.1.1.7 | | | 388.200,00 | 2.214,73 | 385.985,27 | 385.000,00 | 985,27 |
| Abgleich 1.1.1.7 | | | 388.200,00- | 2.214,73- | 385.985,27- | 385.000,00- | 985,27- |
| Produkt | | | | | | | |
| 1.2.6.1 Brandschutz | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | Mindereinzahlung ohne neu- gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach Mehr- /Minderein- zahlungen |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 126101 | 231100 | Sonderposten aus Zuwendungen und Zuschüssen vom Land | 56.800,00 | 2.605,00 | 54.195,00- | 54.100,00 | 95,00- |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |

gebildete Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr

Landkreis Bayreuth

Haushaltsjahr 2018



Bestandskonten

| Produktgebiet | | | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
|---|--------|---|------------------------|----------------------|--|--|--------------------------|
| Produkt | Konto | Bezeichnung | | | | | |
| 1 Zentrale Verwaltung | | | | | | | |
| Produkt | | | | | | | |
| 1.2.6.1 Brandschutz | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 126101 | 082190 | Sonstige Betriebsausstattung | 122.000,00 | 85.728,60 | 36.271,40 | 15.000,00 | 21.271,40 |
| 126101 | 073200 | Brand- und Katastrophenschutzfahrzeuge | 210.000,00 | 16.880,48 | 193.119,52 | 164.400,00 | 28.719,52 |
| 126101 | 017100 | Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen - Investitionsförderung | 526.000,00 | 0,00 | 526.000,00 | 374.000,00 | 152.000,00 |
| Summe Einzahlungen 1.2.6.1 | | | 56.800,00 | 2.605,00 | 54.195,00- | 54.100,00 | 95,00- |
| Summe Auszahlungen 1.2.6.1 | | | 858.000,00 | 102.609,08 | 755.390,92 | 553.400,00 | 201.990,92 |
| Abgleich 1.2.6.1 | | | 801.200,00- | 100.004,08- | 809.585,92- | 499.300,00- | 202.085,92- |
| Produkt | | | | | | | |
| 1.2.7.1 Rettungsdienst | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 127101 | 017100 | Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen - Investitionsförderung | 278.000,00 | 0,00 | 278.000,00 | 130.800,00 | 147.200,00 |
| Summe Einzahlungen 1.2.7.1 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 1.2.7.1 | | | 278.000,00 | 0,00 | 278.000,00 | 130.800,00 | 147.200,00 |
| Abgleich 1.2.7.1 | | | 278.000,00- | 0,00 | 278.000,00- | 130.800,00- | 147.200,00- |
| Produkt | | | | | | | |
| 1.2.8.1 Zivil- und Katastrophenschutz | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 128101 | 071300 | Maschinen für Materialbearbeitung, -lagerung und -bereitstellung | 15.000,00 | 12.078,50 | 2.921,50 | 1.000,00 | 1.921,50 |
| Summe Einzahlungen 1.2.8.1 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 1.2.8.1 | | | 15.000,00 | 12.078,50 | 2.921,50 | 1.000,00 | 1.921,50 |
| Abgleich 1.2.8.1 | | | 15.000,00- | 12.078,50- | 2.921,50- | 1.000,00- | 1.921,50- |
| Summe Einzahlungen Produktgebiet 1 | | | 56.800,00 | 2.605,00 | 54.195,00- | 54.100,00 | 95,00- |
| Summe Auszahlungen Produktgebiet 1 | | | 1.951.600,00 | 336.646,44 | 1.614.953,56 | 1.262.700,00 | 352.253,56 |
| Abgleich Produktgebiet 1 | | | 1.894.800,00- | 334.041,44- | 1.669.148,56- | 1.208.600,00- | 352.348,56- |
| Produktgebiet | | | | | | | |
| 2 Schule und Kultur | | | | | | | |
| Produkt | | | | | | | |
| 2.1.5.1 Schulträgeraufgaben für die Realschulen | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 215101 | 096100 | Anlagen im Bau - Hochbau | 2.471.700,00 | 799.514,52 | 1.672.185,48 | 1.672.000,00 | 185,48 |

gebildete Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr

Landkreis Bayreuth

Haushaltsjahr 2018

Bestandskonten

| Produktgebiet | | | | | | | |
|--|--------|---|------------------------|----------------------|---|--|--|
| 2 Schule und Kultur | | | | | | | |
| Produkt | | | | | | | |
| 2.1.5.1 Schulträgeraufgaben für die Realschulen | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 215101 | 082800 | Besondere Betriebs- und Geschäftsausstattung an Schulen | 40.000,00 | 1.591,39 | 38.408,61 | 10.000,00 | 28.408,61 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 215102 | 096100 | Anlagen im Bau - Hochbau | 2.997.500,00 | 1.756.330,54 | 1.241.169,46 | 1.221.700,00 | 19.469,46 |
| 215102 | 082800 | Besondere Betriebs- und Geschäftsausstattung an Schulen | 201.600,00 | 23.229,71 | 178.370,29 | 138.000,00 | 40.370,29 |
| Summe Einzahlungen 2.1.5.1 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 2.1.5.1 | | | 5.710.800,00 | 2.580.666,16 | 3.130.133,84 | 3.041.700,00 | 88.433,84 |
| Abgleich 2.1.5.1 | | | 5.710.800,00- | 2.580.666,16- | 3.130.133,84- | 3.041.700,00- | 88.433,84- |
| Produkt | | | | | | | |
| 2.3.1.1 Schulträgeraufgaben für Berufsbildende Schulen | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | Mindereinzahlung ohne neu- gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach Mehr- /Minderein- zahlungen |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 231102 | 231100 | Sonderposten aus Zuwendungen und Zuschüssen vom Land | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00- | 100.000,00 | 0,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 231102 | 096100 | Anlagen im Bau - Hochbau | 200.000,00 | 0,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | 0,00 |
| 231102 | 082800 | Besondere Betriebs- und Geschäftsausstattung an Schulen | 109.500,00 | 0,00 | 109.500,00 | 89.000,00 | 20.500,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 231103 | 082900 | Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung | 142.700,00 | 0,00 | 142.700,00 | 141.000,00 | 1.700,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 231104 | 082800 | Besondere Betriebs- und Geschäftsausstattung an Schulen | 202.000,00 | 0,00 | 202.000,00 | 200.000,00 | 2.000,00 |

gebildete Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr

Landkreis Bayreuth

Haushaltsjahr 2018

Bestandskonten

| Produktgebiet | | | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
|---|--------|---|------------------------|----------------------|--|--|--------------------------|
| Produkt | Konto | Bezeichnung | | | | | |
| 2 Schule und Kultur | | | | | | | |
| Produkt | | | | | | | |
| 2.3.1.1 Schulträgeraufgaben für Berufsbildende Schulen | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 231105 | 082800 | Besondere Betriebs- und Geschäftsausstattung an Schulen | 41.300,00 | 0,00 | 41.300,00 | 38.000,00 | 3.300,00 |
| Summe Einzahlungen 2.3.1.1 | | | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 2.3.1.1 | | | 695.500,00 | 0,00 | 695.500,00 | 668.000,00 | 27.500,00 |
| Abgleich 2.3.1.1 | | | 595.500,00- | 0,00 | 795.500,00- | 568.000,00- | 27.500,00- |
| Produkt | | | | | | | |
| 2.3.1.2 Schulträgeraufgaben für Berufsober- und Fachoberschulen | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 231202 | 082800 | Besondere Betriebs- und Geschäftsausstattung an Schulen | 36.800,00 | 12.517,52 | 24.282,48 | 22.000,00 | 2.282,48 |
| Summe Einzahlungen 2.3.1.2 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 2.3.1.2 | | | 36.800,00 | 12.517,52 | 24.282,48 | 22.000,00 | 2.282,48 |
| Abgleich 2.3.1.2 | | | 36.800,00- | 12.517,52- | 24.282,48- | 22.000,00- | 2.282,48- |
| Summe Einzahlungen Produktgebiet 2 | | | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00- | 100.000,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen Produktgebiet 2 | | | 6.443.100,00 | 2.593.183,68 | 3.849.916,32 | 3.731.700,00 | 118.216,32 |
| Abgleich Produktgebiet 2 | | | 6.343.100,00- | 2.593.183,68- | 3.949.916,32- | 3.631.700,00- | 118.216,32- |
| Produktgebiet | | | | | | | |
| 3 Soziales und Jugend | | | | | | | |
| Produkt | | | | | | | |
| 3.3.1.1 Sonstige Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 331101 | 017100 | Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen - Investitionsförderung | 40.000,00 | 9.619,00 | 30.381,00 | 30.300,00 | 81,00 |
| Summe Einzahlungen 3.3.1.1 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 3.3.1.1 | | | 40.000,00 | 9.619,00 | 30.381,00 | 30.300,00 | 81,00 |
| Abgleich 3.3.1.1 | | | 40.000,00- | 9.619,00- | 30.381,00- | 30.300,00- | 81,00- |
| Produkt | | | | | | | |
| 3.6.6.1 Einrichtungen der Jugendarbeit | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 366101 | 096100 | Anlagen im Bau - Hochbau | 2.952.700,00 | 928.623,82 | 2.024.076,18 | 2.024.000,00 | 76,18 |

gebildete Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr

Landkreis Bayreuth

Haushaltsjahr 2018

Bestandskonten

| Produktgebiet | | | | | | | |
|--|---------------|--|------------------------|----------------------|--|--|--------------------------|
| 3 Soziales und Jugend | | | | | | | |
| Produkt | | | | | | | |
| 3.6.6.1 Einrichtungen der Jugendarbeit | | | | | | | |
| Summe Einzahlungen 3.6.6.1 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Summe Auszahlungen 3.6.6.1 | 2.952.700,00 | 928.623,82 | 2.024.076,18 | 2.024.000,00 | 76,18 | | |
| Abgleich 3.6.6.1 | 2.952.700,00- | 928.623,82- | 2.024.076,18- | 2.024.000,00- | 76,18- | | |
| Summe Einzahlungen Produktgebiet 3 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Summe Auszahlungen Produktgebiet 3 | 2.992.700,00 | 938.242,82 | 2.054.457,18 | 2.054.300,00 | 157,18 | | |
| Abgleich Produktgebiet 3 | 2.992.700,00- | 938.242,82- | 2.054.457,18- | 2.054.300,00- | 157,18- | | |
| Produktgebiet | | | | | | | |
| 4 Gesundheit und Sport | | | | | | | |
| Produkt | | | | | | | |
| 4.2.1.1 Förderung des Jugendsports | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 421101 | 017100 | Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen - Investitionsförderung | 190.000,00 | 8.110,00 | 181.890,00 | 171.800,00 | 10.090,00 |
| Summe Einzahlungen 4.2.1.1 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 4.2.1.1 | 190.000,00 | | 8.110,00 | 181.890,00 | 171.800,00 | 10.090,00 | |
| Abgleich 4.2.1.1 | 190.000,00- | | 8.110,00- | 181.890,00- | 171.800,00- | 10.090,00- | |
| Summe Einzahlungen Produktgebiet 4 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen Produktgebiet 4 | 190.000,00 | | 8.110,00 | 181.890,00 | 171.800,00 | 10.090,00 | |
| Abgleich Produktgebiet 4 | 190.000,00- | | 8.110,00- | 181.890,00- | 171.800,00- | 10.090,00- | |
| Produktgebiet | | | | | | | |
| 5 Gestaltung der Umwelt | | | | | | | |
| Produkt | | | | | | | |
| 5.4.2.1 Aus-, Um- und Neubaumaßnahmen von Kreisstraßen | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542102 | 096102 | Anlagen im Bau - Tiefbau | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 49.000,00 | 1.000,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542105 | 096101 | Anlagen im Bau - Tiefbau | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 49.000,00 | 1.000,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542106 | 096101 | Anlagen im Bau - Tiefbau | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 |

gebildete Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr

Landkreis Bayreuth

Haushaltsjahr 2018

Bestandskonten

| Produktgebiet | | | | | | | |
|--|--------|--|------------------------|----------------------|---|--|--|
| 5 Gestaltung der Umwelt | | | | | | | |
| Produkt | | | | | | | |
| 5.4.2.1 Aus-, Um- und Neubaumaßnahmen von Kreisstraßen | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542114 | 096101 | Anlagen im Bau - Tiefbau | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 | 96.000,00 | 4.000,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542123 | 096101 | Anlagen im Bau - Tiefbau | 40.000,00 | 0,00 | 40.000,00 | 36.000,00 | 4.000,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542124 | 096101 | Anlagen im Bau - Tiefbau | 150.000,00 | 10.472,00 | 139.528,00 | 139.500,00 | 28,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542128 | 096102 | Anlagen im Bau - Tiefbau | 200.000,00 | 0,00 | 200.000,00 | 50.000,00 | 150.000,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | Mindereinzahlung ohne neu- gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach Mehr- /Minderein- zahlungen |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542134 | 231000 | Sonderposten aus Zuwendungen und Zuschüssen vom Bund | 670.000,00 | 0,00 | 670.000,00 | 670.000,00 | 0,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542134 | 096103 | Anlagen im Bau - Tiefbau | 1.397.000,00 | 12.614,00 | 1.384.386,00 | 1.382.000,00 | 2.386,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | Mindereinzahlung ohne neu- gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach Mehr- /Minderein- zahlungen |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542141 | 231000 | Sonderposten aus Zuwendungen und Zuschüssen vom Bund | 531.000,00 | 0,00 | 531.000,00 | 531.000,00 | 0,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542141 | 096102 | Anlagen im Bau - Tiefbau | 1.630.000,00 | 21.957,69 | 1.608.042,31 | 1.608.000,00 | 42,31 |

gebildete Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr

Landkreis Bayreuth

Haushaltsjahr 2018

Bestandskonten

| Produktgebiet | | | | | | | |
|---|--------|---|------------------------|----------------------|---|--|--|
| 5 Gestaltung der Umwelt | | | | | | | |
| Produkt | | | | | | | |
| 5.4.2.1 Aus-, Um- und Neubaumaßnahmen von Kreisstraßen | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | Mindereinzahlung ohne neu- gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach Mehr- /Minderein- zahlungen |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542146 | 231200 | Sonderposten aus Zuwendungen und Zuschüssen von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 1.592.000,00 | 250.000,00 | 1.342.000,00- | 657.000,00 | 685.000,00- |
| 542146 | 231000 | Sonderposten aus Zuwendungen und Zuschüssen vom Bund | 2.039.000,00 | 0,00 | 2.039.000,00- | 1.175.000,00 | 864.000,00- |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542146 | 096103 | Anlagen im Bau - Tiefbau | 1.880.000,00 | 395.066,59 | 1.484.933,41 | 1.484.900,00 | 33,41 |
| 542146 | 096101 | Anlagen im Bau - Tiefbau | 670.000,00 | 0,00 | 670.000,00 | 670.000,00 | 0,00 |
| Summe Einzahlungen 5.4.2.1 | | | 4.832.000,00 | 250.000,00 | 4.582.000,00- | 3.033.000,00 | 1.549.000,00- |
| Summe Auszahlungen 5.4.2.1 | | | 6.267.000,00 | 440.110,28 | 5.826.889,72 | 5.664.400,00 | 162.489,72 |
| Abgleich 5.4.2.1 | | | 1.435.000,00- | 190.110,28- | 10.408.889,72- | 2.631.400,00- | 1.711.489,72- |
| Produkt | | | | | | | |
| 5.4.2.2 Baulicher Unterhalt von Kreisstraßen und Radwegen | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 542201 | 073410 | Salzstreugerät für Winterfahrzeug | 100.000,00 | 35.895,10 | 64.104,90 | 50.000,00 | 14.104,90 |
| Summe Einzahlungen 5.4.2.2 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 5.4.2.2 | | | 100.000,00 | 35.895,10 | 64.104,90 | 50.000,00 | 14.104,90 |
| Abgleich 5.4.2.2 | | | 100.000,00- | 35.895,10- | 64.104,90- | 50.000,00- | 14.104,90- |
| Produkt | | | | | | | |
| 5.4.7.1 Angebot von Nahverkehrsleistungen (ÖPNV) | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | Mindereinzahlung ohne neu- gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach Mehr- /Minderein- zahlungen |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 547105 | 231200 | Sonderposten aus Zuwendungen und Zuschüssen von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 280.000,00 | 0,00 | 280.000,00- | 280.000,00 | 0,00 |
| 547105 | 231000 | Sonderposten aus Zuwendungen und Zuschüssen vom Bund | 55.000,00 | 0,00 | 55.000,00- | 55.000,00 | 0,00 |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 547105 | 096102 | Anlagen im Bau - Tiefbau | 401.700,00 | 0,00 | 401.700,00 | 401.700,00 | 0,00 |

gebildete Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr

Landkreis Bayreuth

Haushaltsjahr 2018

Bestandskonten

| Produktgebiet | | | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
|---|--------|--|------------------------|----------------------|--|--|--------------------------|
| Produkt | Konto | Bezeichnung | | | | | |
| 5 Gestaltung der Umwelt | | | | | | | |
| 5.4.7.1 Angebot von Nahverkehrsleistungen (ÖPNV) | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 547106 | 085001 | Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände über 250 bis 1000 Euro ohne Umsatzsteuer 2020 | 17.000,00 | 0,00 | 17.000,00 | 17.000,00 | 0,00 |
| Summe Einzahlungen 5.4.7.1 | | | 335.000,00 | 0,00 | 335.000,00- | 335.000,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 5.4.7.1 | | | 418.700,00 | 0,00 | 418.700,00 | 418.700,00 | 0,00 |
| Abgleich 5.4.7.1 | | | 83.700,00- | 0,00 | 753.700,00- | 83.700,00- | 0,00 |
| 5.5.5.1 Land- und forstwirtschaftliche Aufgaben | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 555102 | 017100 | Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen - Investitionsförderung | 25.000,00 | 0,00 | 25.000,00 | 25.000,00 | 0,00 |
| Summe Einzahlungen 5.5.5.1 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 5.5.5.1 | | | 25.000,00 | 0,00 | 25.000,00 | 25.000,00 | 0,00 |
| Abgleich 5.5.5.1 | | | 25.000,00- | 0,00 | 25.000,00- | 25.000,00- | 0,00 |
| 5.6.2.1 EMAS/Lokale Agenda | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 562101 | 044320 | Leitungsnetz und Hausanschlüsse | 21.000,00 | 0,00 | 21.000,00 | 21.000,00 | 0,00 |
| Summe Einzahlungen 5.6.2.1 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 5.6.2.1 | | | 21.000,00 | 0,00 | 21.000,00 | 21.000,00 | 0,00 |
| Abgleich 5.6.2.1 | | | 21.000,00- | 0,00 | 21.000,00- | 21.000,00- | 0,00 |
| 5.7.5.5 Förderung des Fremdenverkehrs | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 575501 | 017100 | Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen - Investitionsförderung | 48.000,00 | 0,00 | 48.000,00 | 48.000,00 | 0,00 |
| Summe Einzahlungen 5.7.5.5 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen 5.7.5.5 | | | 48.000,00 | 0,00 | 48.000,00 | 48.000,00 | 0,00 |
| Abgleich 5.7.5.5 | | | 48.000,00- | 0,00 | 48.000,00- | 48.000,00- | 0,00 |
| Summe Einzahlungen Produktgebiet 5 | | | 5.167.000,00 | 250.000,00 | 4.917.000,00- | 3.368.000,00 | 1.549.000,00- |
| Summe Auszahlungen Produktgebiet 5 | | | 6.879.700,00 | 476.005,38 | 6.403.694,62 | 6.227.100,00 | 176.594,62 |
| Abgleich Produktgebiet 5 | | | 1.712.700,00- | 226.005,38- | 11.320.694,62- | 2.859.100,00- | 1.725.594,62- |

gebildete Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr

Landkreis Bayreuth

Haushaltsjahr 2018

Bestandskonten

| | | | | | |
|---------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| Summe Bestandskonten-Einzahlungen | 5.323.800,00 | 252.605,00 | 5.071.195,00- | 3.522.100,00 | 1.549.095,00- |
| Summe Bestandskonten-Auszahlungen | 18.457.100,00 | 4.352.188,32 | 14.104.911,68 | 13.447.600,00 | 657.311,68 |
| Abgleich Finanzrechnung-Investitionen | 13.133.300,00- | 4.099.583,32- | 19.176.106,68- | 9.925.500,00- | 2.206.406,68- |

Kreistag des Landkreises Bayreuth (Wahlperiode 2014 - 2020)

Vorsitzender: Landrat Hermann Hübner

1. Appel Thomas
2. Bär Holger
3. Barwisch Karin
4. Bäuerlein Ludwig
5. Böhner Matthias
6. Brendel Matthias
7. Brendel-Fischer Gudrun
8. Dannhäuser Martin
9. Degen Wolfgang
10. Dörfler Günter
11. Engelbrecht Hans
12. Frühbeißer Stefan
13. Goldfuß Luise
14. Habla Sabine
15. Hempfling Wolfgang
16. Hümmer Hans
17. Huppmann Manfred
18. Hiery, Prof. Dr. Hermann
19. Kolb Gerald
20. Koschyk Hartmut
21. Kramme Anette
22. Kreutzer Hans
23. Lang Katrin
24. Lappe Karl
25. Leuchner Thorsten
26. Lindner Paul
27. Lothes Karl
28. Meyer Patrick
29. Meyer Peter
30. Meyer-Gollwitzer Martina
31. Mildner Werner
32. Nelkel, Dr. Claudia
33. Neumeister Manfred
34. Parchent Johannes
35. Pichl Sybille
36. Pietsch Norbert
37. Pirkelmann Edmund
38. Pöllmann Günter
39. Porsch Manfred
40. Prinzewoski Jürgen
41. Raab Uwe
42. Raab Helga
43. Reinert-Heinz Christa
44. Richter Heinrich
45. Röhm Georg
46. Schatz Michael
47. Schlegel Harald
48. Schramm Christian
49. Täuber Markus
50. Thiem Reinhold
51. Unglaub Stephan
52. van de Gabel-Rüppel Renate
53. Vetterl Manfred
54. Voit Andreas
55. Wagner Sonja
56. Weidinger Andreas
57. Weigel Lissi
58. Winkelmaier Oliver
59. Wittauer Hans
60. Zinnert Jürgen

6. Rechenschaftsbericht

6.1 Vorbemerkungen

Der Rechenschaftsbericht des Landkreises Bayreuth zum Jahresabschluss 2018 wurde unter Beachtung von Art. 88 Abs. 1 Satz 4 LkrO i. V. m. § 87 KommHV-Doppik erstellt. Danach 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 tatsächlich Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Der Landkreis Bayreuth hat sein Haushalts- und Rechnungswesen zum 01. Januar 2009 auf die Doppik umgestellt. Mit Beschluss des Kreistages vom 09. März 2009 wurde der erste doppische Haushaltsplan festgesetzt. Die überörtlich geprüfte Eröffnungsbilanz 2009 sowie die überörtlich geprüften Jahresabschlüsse bis 2014 liegen vor. Örtlich sind die Jahresabschlüsse bis 2016 geprüft.

Im Haushaltsjahr 2018 konnte die Haushaltswirtschaft des Landkreises Bayreuth, wie auch schon in den vergangenen Jahren, von einem moderat steigenden und stabil angelegten Wirtschaftswachstum profitieren. Die Umlagekraft des Landkreises Bayreuth stieg für 2018 erheblich um 6,06 Mio. € oder um 6,6 % auf 97,75 Mio. € an. Damit lag die Umlagekraftsteigerung über dem bayerischen und oberfränkischen Durchschnitt. Die Bezirksumlage wurde auf dem Stand von 2017 bei 17,5 %-Punkten gehalten. Die Kreisumlage hingegen wurde trotz Ausgabenzuwächsen und dem weiter anhaltenden hohen Investitionsbedarf um 5,5 %-Punkte auf 35,5 %-Punkte abgesenkt. Der Ergebnishaushalt wurde mit einem Jahresdefizit von 4.188.800 € geplant. Im Jahr 2017 lag das geplante Jahresergebnis bei einem Defizit von 164.200 €. Die Eigenmittel reichten im Haushaltsjahr 2018 für die veranschlagten Investitionen aus. Es mussten keine Kredite aufgenommen werden. Die Kreditermächtigung des Jahres 2017 in Höhe von 1,5 Mio. € wurde nicht in das Haushaltsjahr 2018 übertragen, sondern in Abgang gestellt. Insgesamt konnte die Verschuldung zum Ende des Haushaltsjahres auf 24,75 Mio. € verringert werden.

6.2 Wichtige Ergebnisse des Jahresabschlusses

6.2.1 Vermögensrechnung (Bilanz)

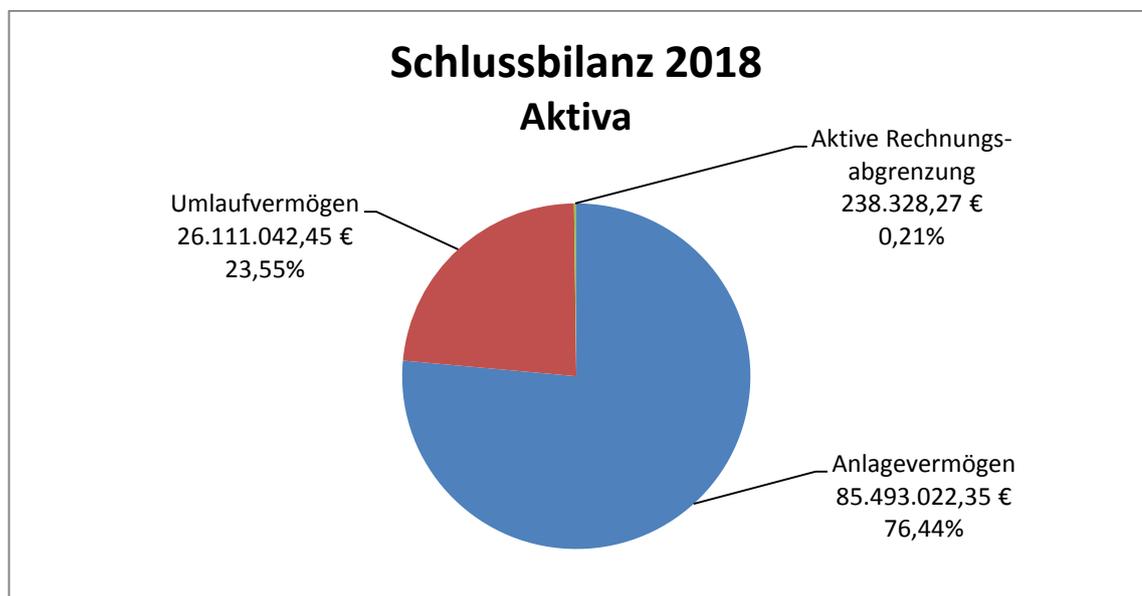
Die **Bilanzsumme** zum 31.12.2018 beträgt 111,8 Mio. € und damit rd. 299.000 € weniger als zum gleichen Zeitpunkt des Vorjahres. Auf der Aktivseite erhöhte sich das Anlagevermögen um rd. 919.000 €. Das Umlaufvermögen verringert sich hingegen um rd. 1,02 Mio. €. Die Finanzanlagen haben sich geringfügig um rd. 11.000 € auf rd. 1.121.000 € reduziert. Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten verringern sich um rd. 194.300 € auf rd. 238.300 €. Das Anlagevermögen erhöht sich im Jahr 2018 von 84,6 Mio. € auf 85,5 Mio. €. Grund hierfür sind Abschreibungen von 4,8 Mio. €, denen Investitionen von 5,5 Mio. € gegenüber stehen. Hinzu kommen in geringem Umfang Anlagenabgänge.

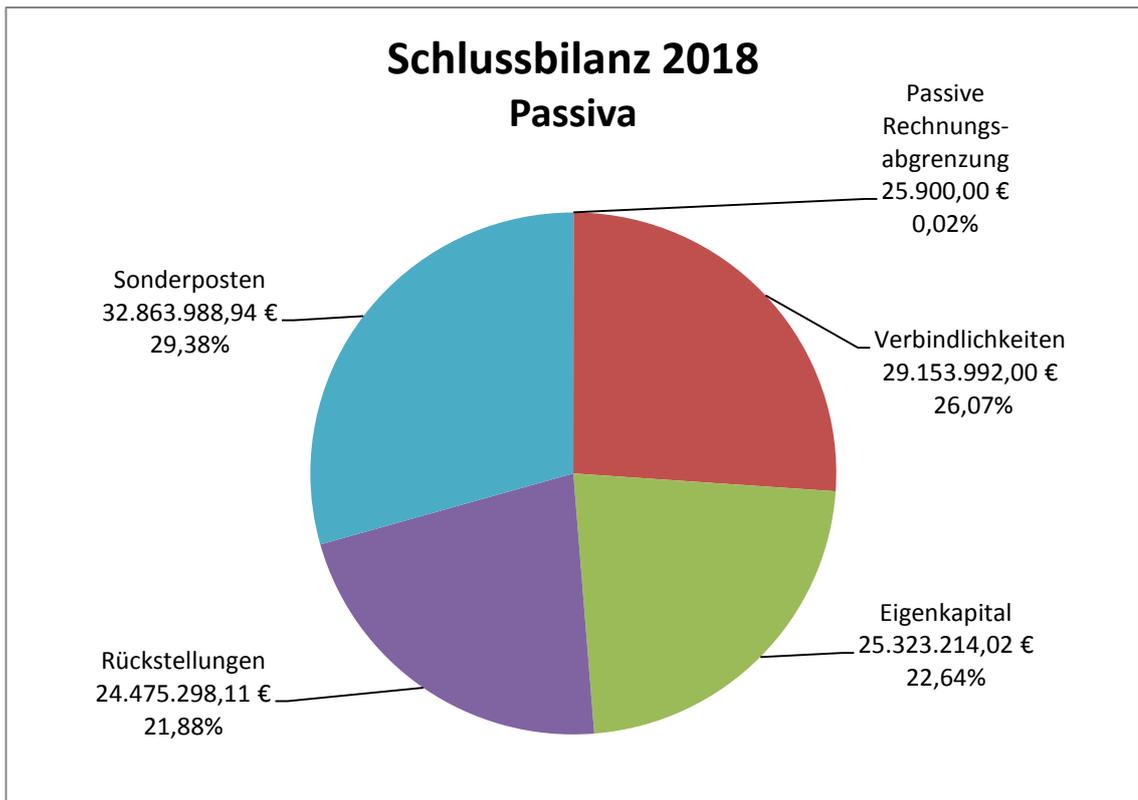
Die Positionen des Umlaufvermögens, insbesondere die liquiden Mittel, nehmen insgesamt um 1,02 Mio. € auf 26,11 Mio. € ab. Die Vorräte erhöhen sich um rd. 97.000 € auf rd. 334.300 €. Die Forderungen und sonstigen Vermögengegenstände nehmen ebenfalls um rd. 772.200 € auf rd. 3.664.000 € zu. Die liquiden Mittel betragen zum 31.12.2018 rd. 22 Mio. €. Hierin sind Eigenmittel für die veranschlagten, aber noch nicht getätigten Investitionen sowie Mittel für Rückstellungen mit enthalten.

Bei den Passiva verteilen sich die Veränderungen auf Eigenkapital (-3,41 Mio. €), Sonderposten (+1,46 Mio. €), Rückstellungen (+1.89 Mio. €) und Verbindlichkeiten (-224.000 €). Während die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten bei rd. 2,77 Mio. € liegen, betragen die Zugänge bei den Sonderposten rd. 2,9 Mio. €. Die Pensions- und Altersteilzeitrückstellungen erhöhen sich um rd. 0,7 Mio. € auf rd. 14,6 Mio. €. Die Urlaubs-, Überstunden-, Beihilfe-, und Leistungsentgeltrückstellungen steigen um rd. 0,16 Mio. € auf 4,13 Mio. € an. Die Rückstellungen für Gastschulbeiträge nehmen um rd. 1,47 Mio. € auf 331.000 € ab. Die Finanzausgleichsrückstellungen wurden auf Grund des Klagerisikos der Landkreismunicipalitäten gegen den Kreisumlagebescheid 2018 und 2019 auf 2 Mio. € aufgestockt. Daneben wurde für das Prozesskostenrisiko eine Rückstellung von 500.000 € gebildet. Instandhaltungsrückstellungen für Deckenbaumaßnahmen und Bauunterhalt wurden von 1,9 Mio. € auf 2,91 Mio. € aufgestockt.

Verbindlichkeiten aus Krediten verringern sich um rd. 2,24 Mio. € auf 24,75 Mio. €. Die Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung bzw. aus Transferleistungen nehmen um 0,28 Mio. € auf 0,55 Mio. € zu. Es handelt sich dabei insbesondere um Beträge die Aufwand des Jahres 2018 sind, aber erst 2019 zur Auszahlung kamen sowie um Verbindlichkeiten gegenüber dem Zweckverband Müllverwertung Schwandorf. Die sonstigen Verbindlichkeiten erhöhen sich um rd. 1,73 Mio. € auf 3,85 Mio. €.

Das Eigenkapital errechnet sich als Nettoposition aus der Bilanzsumme abzüglich der anderen Positionen der Passivseite. Es verringert sich im Vergleich zum Vorjahr um rd. 3,41 Mio. € auf 25,32 Mio. €. Dies ist auf das Jahresdefizit des Jahres 2018 zurückzuführen.





Bilanzkennzahlen (zum 31.12.2017)

Eigenkapitalquote 1

| | | 2018 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------|--|------|--------|--------|--------|
| Eigenkapital | $\times 100 = \frac{25.323.214,02}{111.842.393,07} \times 100 =$ | | 23,99% | 25,62% | 22,64% |
| Bilanzsumme | | | | | |

Die Eigenkapital 1 zeigt an, in welchem Umfang das Vermögen der Kommune durch Eigenkapital finanziert ist. Je höher die Eigenkapitalquote ist, desto unabhängiger ist die Kommune von externen Kapitalgebern. Im Vergleich zum Vorjahr hat sie sich aufgrund des Jahresdefizits von 25,62 % auf 22,64 % verringert.

Eigenkapitalquote 2

(einschließlich Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen)

| | | 2018 | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------------|--|------|--------|--------|--------|
| Eigenk. + Sonderposten | $\times 100 = \frac{25.323.214,02 + 32.863.988,94}{111.842.393,07} \times 100 =$ | | 52,83% | 53,63% | 52,03% |
| Bilanzsumme | | | | | |

Bei der Eigenkapitalquote 2 werden die Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen dem „wirtschaftlichen Eigenkapital“ zugeordnet, da es sich hierbei um Beträge handelt, die in der Regel nicht zurückzuzahlen und nicht zu verzinsen sind. Gegenüber dem Vorjahr ist die Quote von 53,63 % auf 52,03 % abgefallen.

Fremdkapitalquote

| | 2018 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------|----------------|--------|--------|--------|
| Fremdkapital | 29.153.992,00 | 29,01% | 26,20% | 26,07% |
| Bilanzsumme | 111.842.393,07 | | | |

Die Fremdkapitalquote zeigt den Anteil des Fremdkapitals am Bilanzvolumen auf. Sie hat sich beim Landkreis Bayreuth um 0,13 % auf 26,07 % verringert.

6.2.2 Ergebnisrechnung

Aufgrund des fortgeschriebenen Haushaltsplans wurde das Jahresergebnis mit einem Jahresdefizit von 4,30 Mio. € geplant. Die geplanten Erträge wurden um rd. 679.200 € unterschritten, jedoch mussten auch rd. 1,56 Mio. € weniger aufgewandt werden, als geplant war. Somit konnte ein um rd. 885.500 € günstigeres Ergebnis erzielt werden. Der Jahresdefizit beträgt am Jahresende 2018 3.412.642,96 Mio. €. Die sich in den einzelnen Teilhaushalten ergebenden positiven bzw. negativen Ergebnisse können der Übersicht über die Teilergebnisrechnung auf den Seiten 12 bis 16 mit entsprechenden Hinweisen entnommen werden.

Somit konnten im Jahr 2018 die Aufwendungen einschließlich Ressourcenverbrauch (Nettoabschreibungen) mit den anderen kalkulatorischen Bereich (Rückstellungen) nicht erwirtschaftet werden.

Der Haushaltsausgleich war somit nicht gewährleistet. Insgesamt konnte dennoch gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz ein um rd. 885.000 € besseres Ergebnis erzielt werden. Das erzielte Defizit beträgt 3.412.642,96 €. Mittel für investive Maßnahmen standen somit nicht zur Verfügung. Es wurde somit gegen den Grundsatz des Haushaltsausgleichs verstoßen. Der Fehlbetrag ist zu gegebener Zeit durch eine Entnahme aus der Ergebnisrücklage auszugleichen.

6.2.3 Finanzrechnung

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit beträgt 1,61 Mio. € gegenüber der Planung von -3,25 Mio. €. Hier ist zu bedenken, dass in der Finanzrechnung nur der reine Zahlungsfluss betrachtet wird, also ohne die kalkulatorischen Ansätze, wie Abschreibungen, Rückstellungen und Auflösung von Sonderposten. Auch ist hier keine Rechnungsabgrenzung auf die Periode vorzunehmen. Die Ursachen für den günstigeren Verlauf sind 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 4,25 Mio. €. Dem gegenüber stehen investive Ausgaben von rd. 5,50 Mio. €. Im Vergleich zum fortgeschriebenen Ansatz des Saldos aus der Investitionstätigkeit (Haushaltsansatz und übertragene Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr) ergibt sich eine Unterschreitung von 10,88 Mio. €. Hier handelt es sich um geplante, aber noch nicht getätigte bzw. noch nicht abgerechnete Investitionen, die im Wesentlichen auf das Haushaltsjahr 2019 übertragen wurden (vor allem die Bereiche des Straßenbaus 2,68 Mio. €, den Bereich Schulen mit 3,63 Mio. €, den Brand- und Katastrophenschutz sowie den Rettungsdienst 1,21 Mio. €, die Jugendstätte Haidenaab mit 2,05 Mio. €).

Im Jahr 2018 wurde wie im Vorjahr kein Kredit aufgenommen. Tilgungen wurden in Höhe von 2,24 Mio. € geleistet. Zum Ende des Haushaltsjahres hat sich die Verschuldung auf rd. 24,75 Mio. € verringert.

Der niedrige aber dennoch positive Saldo aus der laufenden Verwaltungstätigkeit von rd. 1,60 Mio. € führt trotz der erfolgten Investitionen dazu, dass sich der Bestand an liquiden Mitteln nur um 1,89 Mio. € auf rd. 22,11 Mio. € verringert hat.

6.3 Stand der stetigen Aufgabenerfüllung der kommunalen Aufgaben und Ausblick

Neben dem Betrieb des Landratsamtes und seinen vielfältigen staatlichen Aufgaben konnten im Haushaltsjahr 2018 die kommunalen Aufgaben ordnungsgemäß durchgeführt und gestärkt werden. Dies gilt insbesondere nach wie vor für den Bereich der Bildung, in dem der Landkreis seinen Verpflichtungen stets vorbildlich nachkommt. So wurde die Generalsanierung der Realschule Pegnitz weiter fortgesetzt. Die Generalsanierung der Turnhalle II der Johannes-Kepler-Realschule in Bayreuth konnte beendet werden. Die Generalsanierung des Schulgebäudes der Johannes-Kepler-Realschule ist im Sommer 2018 angelaufen. Die Transferleistungen im Bereich der Sozial- und Jugendhilfe fielen im Haushaltsjahr 2018 nicht mehr so positiv wie in den vergangenen Jahren aus. Im Bereich des Asylbewerberleistungsgesetzes entspannte sich die Lage im Jahr 2018 weiterhin. Die Aufwendungen im Bereich der sozialen Hilfen nahmen im Gegensatz zu den Aufwendungen im Bereich der Jugend- und Familienhilfe zu. Die positive Entwicklung der Aufwendungen im Bereich Jugend und Familie resultiert aus niedrigeren Aufwendungen für unbegleitete minderjährige Ausländer innerhalb von Einrichtungen (Bereich Hilfen zur Erziehung). Das Nahverkehrskonzept unseres Flächenlandkreises entwickelt sich nach wie vor erfreulich. Ein weiterer großer Pluspunkt ist die Tatsache, dass der Krankenhauszweckverband bislang von seinen Mitgliedern keine Umlage erheben muss, was sich letztendlich durchaus positiv auf die Höhe der Kreisumlage auswirkt.

6.4 Risiken

Durch die anhaltend positive Wirtschaftsentwicklung ist die Umlagekraft 2019, die auf den Einnahmen der Landkreiskommunen des Jahres 2017 basiert, um beachtliche 8,83 % nach 6,6 % im Jahr 2018 und 0,6 % im Jahr 2017 gestiegen. Die Bezirksumlage wurde bei 17,5 % beibehalten. Trotz des prognostizierten negativen Ergebnisses von rd. -4,19 Mio. € im Jahr 2018 wurde trotz gewisser Ausgabenzuwächse und weiterer Investitionen der Kreisumlagenhebesatz um weitere 2 %-Punkte auf 33,5 %-Punkte gesenkt, um der Forderung, die Kommunen des Landkreises Bayreuth zu entlasten, nachzukommen. Es ergibt sich hierdurch wieder ein negatives Jahresergebnis 2019 von rd. 3,37 Mio. €. Für die anstehenden Investitionen im Jahr 2019 stehen damit keine eigenen Mittel zur Verfügung. Die Verschuldung weiter zurückzuführen gilt auch 2019 als Ziel. Es bleibt zu hoffen, dass keine weiteren unvorhergesehenen Aufwendungen auftreten. Eine nochmalige Absenkung der Kreisumlage ist finanzpolitisch definitiv abzulehnen, um in den nächsten Jahren die Handlungsfähigkeit des Landkreises zu gewährleisten. Es ist zu bedenken, dass die derzeitige Hochkonjunktur nicht dauerhaft anhalten wird. Aus diesem Grund sollte für die Zukunft das in den Rücklagen befindliche finanzielle Polster nicht abgeschmolzen werden.

6.5 Zusammenfassung

Nachdem die Bezirksumlage bei 17,5 %-Punkten wie im Vorjahr 2018 beibehalten wurde und die Umlagekraft beachtlich um 8,83 % anstieg, konnte trotz gewisser Ausgabenzuwächse sowie eines anhaltend hohen Investitionsbedarfs der Kreisumlagesatz trotzdem ein weiteres Mal um 2 %-Punkte auf 33,5 %-Punkte gesenkt werden. Die überaus positive Entwicklung der Umlagekraft führt dazu, dass das Kreisumlagesoll 2019 dennoch um 0,94 Mio. € auf 35,64 Mio. € ansteigt. Durch die starke Absenkung des Kreisumlagehebesatzes im Jahr 2018 wurde trotz Ausschöpfung aller Einnahmen ein Defizit erwirtschaftet. Es wurden aber auch entsprechende Haushaltsermächtigungen in das Jahr 2019 übertragen und werden dort zu Aufwendungen führen.

Im Haushaltsjahr 2018 zeigte sich, dass der Landkreis aufgrund der fehlenden Erträge nicht in der Lage war, den Ressourcenverbrauch auszugleichen. Es stellt den Landkreis Bayreuth dennoch vor keine finanziellen Schwierigkeiten, da auf die gebildeten Rücklagen zurückgegriffen werden kann. Es sollte dennoch bedacht werden, dass durch das Defizit der Handlungsspielraum bei den anstehenden Investitionen eingeschränkt wird. Es bleibt weiter zu hoffen, dass die wirtschaftliche Entwicklung, die derzeit vorherrscht, anhält, sodass die Kommunen dadurch in den nächsten Jahren Mehreinnahmen generieren können. Wichtig ist es weiterhin die sozialen Lasten zu begrenzen. Trotz des Defizits des Jahresabschlusses 2018 ist der Landkreis in der Lage, die stetige Erfüllung seiner Aufgaben sicherzustellen.

Der Haushalt 2019 umfasst Investitionen von rd. 7,9 Mio. €. Aufgrund des negativen Saldos des Ergebnishaushaltes stehen Mittel zur Finanzierung nicht zur Verfügung. Es wird im Haushaltsjahr 2019 weiterhin auf eine Kreditaufnahme verzichtet, wodurch sich die liquiden Mittel beachtlich verringern werden. Trotz der anhaltenden großen Investitionsmaßnahmen ist dies noch vertretbar und gefährdet derzeit die dauernde Leistungsfähigkeit des Landkreises im Hinblick auf die vorhandene Ergebnismittelrücklage sowie die bisherigen positiven Jahresergebnisse nicht. Jedoch gilt es schon, die Entwicklung der Haushaltswirtschaft des Landkreises Bayreuth, gerade im Zusammenhang mit der nochmaligen Absenkung der Kreisumlage, im Auge zu behalten. Finanzpolitisch ist mehr als nur die Schmerzgrenze erreicht.

Bayreuth, 10.07.2019



Hager
Verwaltungsdirektor

7 Beilagenteil I
Schlussbilanz (vertiefte Gliederung)

Schlussbilanz 2018

Einschließlich Periode 13

| AKTIVA | | Vorjahr -Euro- | Haushaltsjahr -Euro- |
|---------------|--|----------------------|-------------------------|
| 1 | Anlagevermögen | 84.574.246,75 | 85.493.022,35 |
| 1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 8.779.162,23 | 8.193.304,40 |
| 1.1.1 | Konzessionen, DV-Lizenzen, sonstige Rechte | 2.690.269,07 | 2.696.313,37 |
| 1.1.2 | Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen | 5.701.999,84 | 5.114.394,04 |
| 1.1.3 | Anzahlungen auf immaterielle Vermögens- gegenstände | 386.893,32 | 382.596,99 |
| 1.2 | Sachanlagen | 74.663.309,34 | 76.178.974,54 |
| 1.2.1 | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 2.788.955,44 | 3.050.956,44 |
| 1.2.1.1 | Grünflächen | 107.143,14 | 107.143,14 |
| 1.2.1.2 | Ackerland | 448.912,84 | 448.912,84 |
| 1.2.1.3 | Wald und Forsten | 39.126,90 | 39.126,90 |
| 1.2.1.4 | Sonstige unbebaute Grundstücke | 2.193.772,56 | 2.455.773,56 |
| 1.2.2 | Bebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte | 29.589.783,85 | 28.285.045,06 |
| 1.2.2.1 | Wohnbauten | 488.593,49 | 465.821,73 |
| 1.2.2.2 | Soziale Einrichtungen | 378.162,40 | 130.953,14 |
| 1.2.2.3 | Schulen | 13.316.695,06 | 12.653.633,62 |
| 1.2.2.4 | Kulturanlagen | 456.220,52 | 439.364,18 |
| 1.2.2.5 | Sport- und Freizeitanlagen | 1.649.168,75 | 1.746.119,54 |
| 1.2.2.6 | Sonstige Dienst-, Geschäfts-, und andere Betriebsgebäude | 13.300.943,63 | 12.849.152,85 |
| 1.2.2.7 | Grundstücksgleiche Rechte | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.3 | Infrastrukturvermögen | 27.049.224,54 | 26.237.260,75 |
| 1.2.3.1 | Grund und Boden des Infrastrukturverm. | 3.970.962,62 | 4.052.421,41 |
| 1.2.3.2 | Brücken und Tunnel | 1.324.418,76 | 1.282.370,88 |
| 1.2.3.3 | Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen | 3.873.085,35 | 3.390.842,79 |
| 1.2.3.4 | Versorgungsanlagen (Energie, Wasser) | 7.484,35 | 411.985,34 |
| 1.2.3.5 | Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | 5.634,60 | 5.071,14 |
| 1.2.3.6 | Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 17.643.409,64 | 16.946.066,08 |
| 1.2.3.7 | Sonstige Bauten des Infrastrukturverm. | 224.229,22 | 148.503,11 |
| 1.2.4 | Bauten auf fremden Grund und Boden | 1,00 | 1,00 |
| 1.2.5 | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 58.949,49 | 61.189,49 |
| 1.2.6 | Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge | 1.248.703,16 | 1.087.824,34 |

Schlussbilanz 2018

Einschließlich Periode 13

| AKTIVA | | Vorjahr -Euro- | Haushaltsjahr -Euro- |
|---------------|--|----------------------|-------------------------|
| 1 | Anlagevermögen | | |
| 1.2 | Sachanlagen | | |
| 1.2.7 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 2.370.382,17 | 2.410.548,70 |
| 1.2.8 | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 11.557.309,69 | 15.046.148,76 |
| 1.3 | Finanzanlagen | 1.131.775,18 | 1.120.743,41 |
| 1.3.1 | Sondervermögen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.2 | Anteile an verbundenen Unternehmen | 121.431,81 | 121.431,81 |
| 1.3.3 | Beteiligungen | 64.690,37 | 65.192,74 |
| 1.3.4 | Ausleihungen | 945.653,00 | 934.118,86 |
| 1.3.4.1 | Ausleihungen an Sondervermögen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.4.2 | Ausleihungen an verbundene Unternehmen | 479.922,26 | 478.520,39 |
| 1.3.4.3 | Ausleihungen an Beteiligungen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.4.4 | Sonstige Ausleihungen | 465.730,74 | 455.598,47 |
| 1.3.5 | Wertpapiere des Anlagevermögens | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Umlaufvermögen | 27.134.634,52 | 26.111.042,45 |
| 2.1 | Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Vorräte | 237.613,02 | 334.275,03 |
| 2.2.1 | Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe, Waren | 237.613,02 | 334.275,03 |
| 2.2.2 | Geleistete Anzahlungen auf Vorräte | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 2.891.788,98 | 3.663.958,87 |
| 2.3.1. | Öffentlich rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen | 1.353.977,90 | 1.315.814,51 |
| 2.3.1.1 | Gebührenforderungen | 432.308,09 | 304.920,68 |
| 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 | 748.951,14 | 864.419,24 |
| 2.3.1.5 | Sonstige öffentlich rechtliche Forderung | 172.718,67 | 146.474,59 |
| 2.3.2 | Privatrechtliche Forderungen | 146.113,64 | 163.197,96 |
| 2.3.2.1 | Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 0,00 | 0,00 |
| 2.3.2.2 | Übrige privatrechtliche Forderungen | 146.113,64 | 163.197,96 |
| 2.3.2.6 | Sonstige privatrechtliche Forderungen (u.a. gegenüber Mitarbeitern) | 0,00 | 0,00 |
| 2.3.3 | Sonstige Vermögensgegenstände | 1.391.697,44 | 2.184.946,40 |

Schlussbilanz 2018

Einschließlich Periode 13

| AKTIVA | | Vorjahr -Euro- | Haushaltsjahr -Euro- |
|---------------------------|--|-----------------------|-------------------------|
| 2 | Umlaufvermögen | | |
| 2.4 | Liquide Mittel | 24.005.232,52 | 22.112.808,55 |
| 3 | Aktive Rechnungsabgrenzung | 432.606,53 | 238.328,27 |
| 4 | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 0,00 | 0,00 |
| Bilanzsumme AKTIVA | | 112.141.487,80 | 111.842.393,07 |

Schlussbilanz 2018

Einschließlich Periode 13

| PASSIVA | | Vorjahr -Euro- | Haushaltsjahr -Euro- |
|----------------|--|----------------------|-------------------------|
| 1 | Eigenkapital | 28.735.856,98 | 25.323.214,02 |
| 1.1 | Allgemeine Rücklagen | 9.377.751,41 | 9.377.751,41 |
| 1.2 | Kapitalrücklagen / Rücklagen aus nicht ertragswirksamen Zuwendungen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Ergebnisrücklagen | 10.155.912,83 | 16.357.776,55 |
| 1.4 | Ergebnisvortrag | 0,00 | 0,00 |
| 1.5 | Jahresüberschuss / -fehlbetrag | 9.202.192,74 | 412.313,94- |
| 2 | Sonderposten | 31.400.761,97 | 32.863.988,94 |
| 2.1 | Sonderposten aus Zuwendungen | 29.748.749,94 | 31.290.709,50 |
| 2.2 | Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Sonderposten für den Gebührenaussgleich | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Sonstige Sonderposten | 1.652.012,03 | 1.573.279,44 |
| 3 | Rückstellungen | 22.585.505,43 | 24.475.298,11 |
| 3.1 | Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen | 13.907.695,86 | 14.605.461,25 |
| 3.1.1 | Pensionsrückstellungen | 13.661.719,00 | 14.348.513,00 |
| 3.1.2 | Altersteilzeitrückstellungen | 245.976,86 | 256.948,25 |
| 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.) | 1.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| 3.3.1 | Finanzausgleichsrückstellungen | 1.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| 3.3.2 | Steuerrückstellungen | 0,00 | 0,00 |
| 3.4 | Sonstige Rückstellungen | 7.677.809,57 | 7.869.836,86 |
| 3.4.1 | Beihilferückstellungen | 3.069.739,00 | 3.178.955,00 |
| 3.4.2 | Drohende Verpflichtungen (Bürgschaften, Gewährleistungen, anhäng. Gerichtsverf.) | 0,00 | 500.000,00 |
| 3.4.3 | Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen | 1.900.000,00 | 2.910.000,00 |
| 3.4.4 | Weitere sonstige Rückstellungen | 2.708.070,57 | 1.280.881,86 |
| 4 | Verbindlichkeiten | 29.377.963,42 | 29.153.992,00 |
| 4.1 | Anleihen | 0,00 | 0,00 |
| 4.2 | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 26.991.927,13 | 24.754.161,34 |
| 4.2.1 | gegenüber dem öffentlichen Bereich | 0,00 | 0,00 |

Schlussbilanz 2018

Einschließlich Periode 13

| PASSIVA | | Vorjahr -Euro- | Haushaltsjahr -Euro- |
|----------------------------|---|-----------------------|-------------------------|
| 4 | Verbindlichkeiten | | |
| 4.2 | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | | |
| 4.2.2 | gegenüber Kreditinstituten | 26.991.927,13 | 24.754.161,34 |
| 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 | 182.296,53 | 481.426,78 |
| 4.6 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 82.662,75 | 65.727,46 |
| 4.7 | Sonstige Verbindlichkeiten | 2.121.077,01 | 3.852.676,42 |
| 5 | Passive Rechnungsabgrenzung | 41.400,00 | 25.900,00 |
| Bilanzsumme PASSIVA | | 112.141.487,80 | 111.842.393,07 |