

Kreistag:

09.12.2022

Tagesordnungspunkt: 4

Feststellung des Jahresabschlusses
2021 des Westerwaldkreises und
Erteilung der Entlastung

Vorlage-Nr.:

0596/X

Sachlage:

Ergebnisrechnung:

Die Ergebnisrechnung stellt sich im Vergleich zum Haushaltssoll 2021 (Ansatz Basishaushalt zuzüglich Fortschreibung im Nachtrag; gerundet auf volle Euro) wie folgt dar:

	Haushaltssoll (€)	Rechnungsergebnis (€)	Veränderung (€)
E1 - Steuern und ähnliche Abgaben	160.000	162.186	2.186
E2 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	211.663.810	210.951.595	-712.215
E3 - Erträge der sozialen Sicherung	76.818.140	70.027.971	-6.790.169
E4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.428.230	5.739.862	311.632
E5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte	162.660	155.191	-7.469
E6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	9.563.880	8.648.392	-915.488
E7 - Sonstige laufende Erträge	3.071.240	4.873.820	1.802.580
E8 - Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	306.867.960	300.559.017	-6.308.943
E9 - Personal- und Versorgungsaufwendungen	44.172.760	42.736.832	-1.435.928
E10 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	33.292.040	29.838.630	-3.453.410
E11 - Abschreibungen	9.647.480	10.033.683	386.203
E12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	82.825.780	77.849.999	-4.975.781
E13 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	133.660.540	119.385.794	-14.274.746
E14 - Sonstige laufende Aufwendungen	5.567.650	4.715.324	-852.326
E15 - Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	309.166.250	284.560.263	-24.605.987
E16 - Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-2.298.290	15.998.755	18.297.045

	Haushaltssoll (€)	Rechnungsergebnis (€)	Veränderung (€)
E17 - Zinserträge und sonstige Finanzerträge	618.340	602.630	-15.710
E18 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	472.700	417.572	-55.128
E19 - Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	145.640	185.058	39.418
E20 - Ordentliches Ergebnis	-2.152.650	16.183.813	18.336.463
E21 - Außerordentliches Ergebnis	0	-504.647	-504.647
E23 - Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	-2.152.650	15.679.166	17.831.816

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 15.679.166,03 € ab. Das Eigenkapital erhöht sich von 244.811.738,31 € auf 260.522.336,29 €. Weitere Informationen zu den Rechnungsergebnissen der Ergebnisrechnung sind den Seiten 12 bis 19 des Abschlusses zu entnehmen.

Finanzrechnung:

Die Entwicklung der Finanzrechnung im Haushaltsjahr 2021 ist in der nachfolgenden Übersicht dargestellt (gerundet auf volle Euro):

	Haushaltssoll (€)	Rechnungsergebnis (€)	Veränderung (€)
F1 - Steuern und ähnliche Abgaben	160.000	162.462	2.462
F2 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	206.735.850	205.603.128	-1.132.722
F3 - Einzahlungen der sozialen Sicherung	76.118.140	70.322.697	-5.795.443
F4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.428.230	5.766.308	338.078
F5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte	162.660	152.856	-9.804
F6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	9.563.880	13.857.859	4.293.979
F7 - Sonstige laufende Einzahlungen	790.400	740.482	-49.918
F8 - Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	298.959.160	296.605.792	-2.353.368
F9 - Personal- und Versorgungsauszahlungen	39.439.590	38.826.862	-612.728
F10 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	33.292.040	30.491.267	-2.800.773
F12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	82.825.780	75.335.230	-7.490.550
F13 - Auszahlungen der sozialen Sicherung	133.660.540	118.419.261	-15.241.279
F14 - Sonstige laufende Auszahlungen	5.167.650	4.517.296	-650.354
F15 - Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	294.385.600	267.589.915	-26.795.685
F16 - Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	4.573.560	29.015.877	24.442.317
F17 - Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	618.340	602.629	-15.711
F18 - Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	472.700	417.572	-55.128
F19 - Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	145.640	185.057	39.417
F20 - Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	4.719.200	29.200.934	24.481.734
F23 - Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	4.719.200	29.200.934	24.481.734

	Haushaltssoll (€)	Rechnungsergebnis (€)	Veränderung (€)
F24 - Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	60.717.630	6.646.443	-54.071.187
F26 - Sonstige Investitionseinzahlungen	113.000	12.500	-100.500
F27 - Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	60.830.630	6.658.943	-54.171.687
F28 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	62.573.100	2.141.833	-60.431.267
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen	17.045.930	7.207.342	-9.838.588
F30 - Auszahlungen für Finanzanlagen	125.500	125.442	-58
F32 - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	79.744.530	9.474.616	-70.269.914
F33 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-18.913.900	-2.815.673	16.098.227
F34 - Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	-14.194.700	26.385.261	40.579.961
F35 + Aufnahme von Investitionskrediten	0	0	0
F36 - Tilgung von Investitionskrediten	4.287.000	4.286.262	-738
F37 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	-4.287.000	-4.286.262	738
F38 - Veränderung der liquiden Mittel (ohne durchlaufende Gelder)	18.481.700	-22.098.998	-40.580.698
F40 - Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	14.194.700	-26.385.261	-40.579.961
F41 - Saldo der durchlaufenden Gelder	0	-6.406.013	-6.406.013
F42 - Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	14.194.700	-32.791.274	-46.985.974
F43 - Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	-18.481.700	15.692.985	34.174.685
F44 - Ausgleich Finanzhaushalt	3.500.000	28.008.523	24.508.523

Die Details zu den Rechnungsergebnissen der Finanzrechnung sind auf den Seiten 19 bis 26 des Abschlussberichts dargestellt. Die Finanzrechnung ist ausgeglichen, da der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten zu decken.

Bilanz:

Die Summe der Schlussbilanz zum 31.12.2021 beträgt 500.115.684,35 € und erhöht sich somit im Vergleich zur Schlussbilanz zum 31.12.2020 um 8.966.870,22 €. Das Eigenkapital beträgt 260.522.336,29 € und erhöht sich im Vergleich zur Bilanz des Vorjahres um 15.710.597,98 €.

Nähere Erläuterungen zu den Veränderungen des Eigenkapitals sowie der einzelnen Bilanzpositionen können den Seiten 5 bis 12 des Abschlussberichts entnommen werden.

Prüfung:

Das Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt hat den doppelischen Jahresabschluss des Westerwaldkreises für das Haushaltsjahr 2021 geprüft und mit Datum vom 07.10.2022 den Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses des Westerwaldkreises zum 31.12.2021 vorgelegt.

Der Rechnungsprüfungsausschuss (RPA) hat den Jahresabschluss in seiner Sitzung am 07.11.2022 geprüft und in Folge dessen den Prüfungsbericht (vgl. § 113 Abs. 3 GemO i.V.m. § 57 LKO) und den Schlussbericht (vgl. § 112 Abs. 7 GemO i.V.m. § 57 LKO) verfasst. Demnach wurden zusammenfassend die nachfolgenden Feststellungen zum Jahresabschluss und zur Entlastung getroffen (vgl. § 114 GemO i.V.m. § 57 LKO):

1. Die Buchführung und das Belegwesen sind nach dem Ergebnis der stichprobenweisen Prüfung des Rechnungsprüfungsausschusses ordnungsgemäß und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.
2. Der Jahresabschluss vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Landkreises unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für Kommunen.
3. Verstöße gegen gesetzliche Vorschriften sowie die sie ergänzenden Vorschriften und sie ergänzenden Satzungen und sonstigen kreisrechtlichen Bestimmungen wurden nicht festgestellt.
4. Der Rechenschaftsbericht entspricht den gesetzlichen Vorschriften. Die Beurteilung der Lage des Landkreises, insbesondere die Beurteilung der Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung, ist plausibel und folgerichtig abgeleitet.
5. Im Rahmen der örtlichen Rechnungsprüfung waren keine wesentlichen Feststellungen zu treffen.

Nach der Überzeugung des Rechnungsprüfungsausschusses vermittelt der Jahresabschluss 2021 (mit Anhang) unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Westerwaldkreises.

6. **Der Rechnungsprüfungsausschuss schlägt dem Kreistag die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses zum 31.12.2021 vor (§ 57 LKO i. V. m. § 114 Abs. 1 S. 1 GemO).**
7. **Der Rechnungsprüfungsausschuss schlägt dem Kreistag die Entlastung von Herrn Landrat Achim Schwickert und der ihn vertretenden Kreisbeigeordneten Frau Wieland, Herrn Keßler und Herrn Koch vor (§ 57 LKO i. V. m. § 114 Abs. 1 S. 2 GemO).**

Der Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses, Herr Johannes Kempf, wird dem Kreistag in seiner Sitzung am 09.12.2022 über die Prüfung des Jahresabschlusses 2021 des Westerwaldkreises Bericht erstatten. Er wird sodann – gemäß den Empfehlungsbeschlüssen des Rechnungsprüfungsausschusses vom 07.11.2022 – dem Kreistag die Feststellung des Jahresabschlusses sowie die Erteilung der Entlastung empfehlen.

Dieser Vorlage sind folgende Unterlagen **als digitale Anlage** beigelegt:

- Abschluss des Haushaltsjahres 2021 des Westerwaldkreises (Rechenschaftsbericht der Verwaltung)
- Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses des Westerwaldkreises zum 31.12.2021 (Prüfungsbericht des Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamtes).

Prüfungs- und Schlussbericht des Rechnungsprüfungsausschusses vom 07.11.2022 über die Prüfung des Jahresabschlusses 2021 des Westerwaldkreises, des Rechenschaftsberichtes und der örtlichen Rechnungsprüfung werden – wie bereits in der Vergangenheit üblich – der Niederschrift der Kreistagssitzung als Anlage beigelegt.

Beschlussvorschlag:

1. Der Kreistag stellt den Jahresabschluss des Westerwaldkreises zum 31.12.2021 fest und nimmt die entsprechend geprüften Unterlagen zur Kenntnis.
2. Der Kreistag erteilt Herrn Landrat Achim Schwickert und der ihn vertretenden Kreisbeigeordneten Frau Wieland, Herrn Keßler und Herrn Koch (§ 57 LKO i. V. m. § 114 Abs. 1 S. 2 GemO) die Entlastung.