



JAHRESABSCHLUSS 2014



Impressum

Landratsamt Ostalbkreis
Kämmerei
Stuttgarter Straße 41
73430 Aalen

Telefon: 07361/503-1301
Mail: kaemmerei@ostalbkreis.de
www.ostalbkreis.de



Inhaltsverzeichnis	Seite
Vorbemerkungen	5
Jahresrechnung	9
1. Gesamtergebnisrechnung	10
2. Gesamtfinanzzrechnung	12
3. Vermögensrechnung (Bilanz)	16
4. Aufstellung des Jahresabschlusses und Feststellungsbeschluss	18
Rechenschaftsbericht	21
1. Beschluss der Haushaltssatzung	22
2. Die Entwicklung des Jahres 2014	22
3. Wichtigste Ergebnisse des Jahresabschlusses	22
4. Bewertung der Abschlussrechnungen	23
4.1 Ertragslage	23
4.2 Finanzlage	27
5. Wesentliche Planabweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen	31
5.1 Ergebnisrechnung	31
5.2 Finanzrechnung	35
6. Wirtschaftliche Lage	38
Anhang	41
1. Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	42
2. Erläuterungen zu den Bilanzpositionen	42
a) Aktivseite	42
b) Passivseite	56
3. Örtlich festzulegende Wertgrenze für die Einzeldarstellung von Investitionen	62
4. Einbeziehung von Kapitalzinsen in die Herstellungskosten	62
5. Anteil der beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg (KVBW) gebildeten Pensionsrückstellungen	62
6. Haushaltsermächtigungen	63
7. Verwendung liquider Mittel zur Finanzierung der Investitionen	68
8. Nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen	69
9. Vorbelastung zukünftiger Haushaltsjahre	69
10. Mitglieder des Kreistages	71
Anlagen zum Anhang	73
1. Vermögensübersicht	73
2. Forderungsübersicht	74
3. Schuldenübersicht	74
4. Rückstellungen	75



Vorbemerkungen

Strukturdaten

	2014	2013
Zahl der kreisangehörigen Gemeinden	42	42
Fläche des Kreises	1.511,57 km ²	1.511,57 km ²
Einwohnerzahl zum 30.06.	307.694	306.661
Steuerkraftmesszahl des Kreises	127.659.889 €	135.123.219 €
Bedarfsmesszahl des Kreises	183.311.964 €	172.579.620 €
Schlüsselzahl des Kreises	55.622.075 €	37.456.401 €
Steuerkraftsumme des Kreises	399.165.804 €	410.561.424 €
Steuerkraftsumme der Gemeinden	357.135.487 €	366.601.635 €

Rechtsgrundlagen

Nach den Vorschriften des Gemeindefirtschaftsrechts, die nach § 48 Landkreisordnung (LKrO) auf die Wirtschaftsführung des Kreises sinngemäß anzuwenden sind, hat der Landkreis zum Ende eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen (§ 95 GemO).

Er besteht nach § 95 Abs. 2 GemO aus den drei Komponenten

- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Vermögensrechnung (Bilanz).

Die Ergebnisrechnung beinhaltet die ergebniswirksamen Vorgänge der Verwaltungstätigkeit. In der Ergebnisrechnung wird das Jahresergebnis ermittelt. Hier werden alle Erträge und Aufwendungen des laufenden Betriebs, also z. B. auch Abschreibungen, gegenübergestellt. Die Ergebnisrechnung weist das tatsächliche Ressourcenaufkommen und den Ressourcenverbrauch nach.

Die Finanzrechnung enthält sämtliche Ein- und Auszahlungen einer Rechnungsperiode. Neben den zahlungswirksamen Ein- und Auszahlungen für den laufenden Betrieb werden auch die Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit, die Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit sowie die haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgänge, wie durchlaufende Gelder, Geldanlagen und die Aufnahme bzw. Tilgung von Kassenkrediten, erfasst.

Die Vermögensrechnung (Bilanz) nach § 95 Abs. 2 Nr. 3 GemO ist wie die Bilanz im kaufmännischen Rechnungswesen eine Gegenüberstellung des Vermögens und der Finanzierungsmittel. Sie entspricht der handelsrechtlichen Bilanz nach § 266 HGB, berücksichtigt jedoch kommunalspezifische Vermögens- und Schuldenpositionen. Nach § 52 Abs. 2 GemHVO ist die Bilanz in Kontenform aufzustellen. Bei der Gliederung der Bilanz sind die Vorgaben im Kontenrahmen Baden-Württemberg und die verbindlich vorgegebenen Muster nach § 145 GemO zu beachten.

Relevante Gesetze und Vorschriften:

- Landkreisordnung für Baden-Württemberg (LKrO)
- Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO)



-
- Verwaltungsvorschrift des Innenministeriums Baden-Württemberg über den Produktrahmen für die Gliederung der Haushalte, den Kontenrahmen und weitere Muster für die Haushaltswirtschaft der Gemeinden (VwV Produkt- und Kontenrahmen)
 - Gemeindekassenverordnung (GemKVO)
 - Eigenbetriebsgesetz
 - Haushaltserlass des Innenministeriums Baden-Württemberg für das Jahr 2014
 - Leitfäden und Praxishilfen zum NKHR (herausgegeben vom Innenministerium Baden-Württemberg)





Jahresrechnung

1. Gesamtergebnisrechnung
Gesamtergebnisrechnung mit Planvergleich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013	Fortgeschrieb. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/Ergeb. (Sp. 3 - 4)	Ergänz. Fest- legungen im HH-Vollzug	6	7	8	9
1	Steuern und ähnliche Abgaben	805.217,86	2.036.251,75	1.333.000,00	1.393.159,95	-60.159,95	0,00	0,00	0,00	-60.159,95	0,00
2	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen und aufgeloste Investitionszuwendungen und -beiträge	261.867.068,62	270.597.608,77	284.922.428,00	289.743.516,20	-4.821.088,20	44.554,01	0,00	0,00	-4.776.534,19	0,00
3	Sonstige Transfererträge	17.852.806,29	16.198.842,95	10.938.850,00	15.298.707,76	-4.359.857,76	0,00	0,00	0,00	-4.359.857,76	0,00
4	Öffentlich-rechtliche Entgelte	23.341.079,64	23.406.878,71	22.613.693,00	23.111.856,70	-498.163,70	29.291,93	0,00	0,00	-468.871,77	0,00
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	5.459.544,50	5.536.600,45	5.018.620,00	6.536.066,25	-1.517.446,25	163.904,80	0,00	0,00	-1.353.541,45	0,00
6	Kostenersatzungen und Kostenumlagen	25.768.823,83	25.990.958,41	26.797.484,00	28.503.889,00	-1.706.405,00	260.540,70	0,00	0,00	-1.445.864,30	0,00
7	Zinsen und ähnliche Erträge	2.209.848,38	1.939.191,18	1.737.320,00	1.751.349,66	-14.029,66	464,66	0,00	0,00	-13.565,00	0,00
9	Sonstige ordentliche Erträge	5.276.434,67	6.723.667,81	3.728.854,00	14.606.856,57	-10.878.002,57	36.155,65	0,00	0,00	-10.841.846,92	0,00
10	= Summe der ordentlichen Erträge	342.580.823,79	352.430.000,03	357.090.249,00	380.945.402,09	-23.855.153,09	534.911,75	0,00	0,00	-23.320.241,34	0,00
11	- Personalaufwendungen	64.626.276,58	66.871.187,09	68.962.567,00	68.889.659,66	72.907,34	0,00	0,00	0,00	72.907,34	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	49.335.452,95	51.497.340,02	52.179.152,00	52.386.393,59	-207.241,59	19.229,88	0,00	1.908.123,33	1.720.111,42	1.561.569,14
14	- Planmäßige Abschreibungen	15.409.778,44	12.267.154,19	11.343.277,00	23.254.016,01	-11.910.739,01	0,00	0,00	0,00	-11.910.739,01	0,00
15	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.311.728,83	2.084.908,74	2.013.345,00	1.966.980,84	46.364,16	0,00	0,00	0,00	46.364,16	0,00
16	- Transferaufwendungen	175.610.445,46	187.255.781,69	190.787.270,00	197.733.414,38	-6.946.144,38	1.480.740,88	0,00	0,00	-5.465.403,50	36.327,86
17	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	29.608.425,79	27.419.236,14	24.775.044,00	28.583.565,80	-3.808.521,80	-1.133.075,26	0,00	0,00	-4.941.597,06	0,00
18	= Summe der ordentlichen Aufwendungen	336.902.108,05	347.395.607,87	350.060.655,00	372.814.030,28	-22.753.375,28	366.895,30	1.908.123,33	1.908.123,33	-20.478.356,65	1.597.917,00
19	= Ordentliches Ergebnis (Nummer 10 und 18)	5.678.715,74	5.034.392,16	7.029.594,00	8.131.371,81	-1.101.777,81	168.016,45	168.016,45	-1.908.123,33	-2.841.884,69	-1.597.917,00
21	= Ordentliches Ergebnis einschl. Fehlbetragsab.	5.678.715,74	5.034.392,16	7.029.594,00	8.131.371,81	-1.101.777,81	168.016,45	168.016,45	-1.908.123,33	-2.841.884,69	-1.597.917,00
22	+ Außerordentliche Erträge	294.886,75	82.800,81	0,00	26.654,39	-26.654,39	0,00	0,00	0,00	-26.654,39	0,00
23	- Außerordentliche Aufwendungen	55.795,65	14.540,71	0,00	83.542,62	-83.542,62	0,00	0,00	0,00	-83.542,62	0,00
24	= Sonderergebnis	239.091,10	68.260,10	0,00	-56.888,23	56.888,23	0,00	0,00	0,00	56.888,23	0,00
25	= Gesamtergebnis (Nummer 21 und 24)	5.917.806,84	5.102.652,26	7.029.594,00	8.074.483,58	-1.044.889,58	168.016,45	168.016,45	-1.908.123,33	-2.784.996,46	-1.597.917,00

Gesamtergebnisrechnung mit Planvergleich

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis						Ermächtigungs- übertragung ins Folgejahr				
		1	2	3	4	5	6		7	8		
		Ergebnis 2012	Ergebnis 2013	Fortgeschrieb. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/Ergeb. (Sp. 3 - 4)	Ergänz. Fest- legungen im HH-Vollzug	Ermächtigungs- übertragung aus 2013	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis			
Nachrichtlich												
26	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	5.678.715,74	5.034.392,16	0,00	8.131.371,81	-8.131.371,81	0,00	0,00	-8.131.371,81			0,00
27	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	239.091,10	68.260,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
29	Verwendung des Überschusses des Sonderergebnisses (Nr. 24) sowie die Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses nach § 24 Abs.2	0,00	0,00	0,00	-56.888,23	56.888,23	0,00	0,00	56.888,23			0,00

2. Gesamtfinanzrechnung
Gesamtfinanzrechnung mit Planvergleich

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ermächtigungs- übertragung 2013	Ermächtigungs- übertragung 2013	Ermächtigung übertragung ins Folgejahr	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ergänzz. Fest- legungen im HH-Vollzug	Vergleich Ansatz/Ergeb. (Sp. 2 - 3)	Ergebnis 2014	Fortgeschrieb. Ansatz 2014	Ergebnis 2013	Ergebnis 2012
	7	8										
1	805.549,21	2.036.696,75	1.333.000,00	1.393.509,95	-60.509,95	0,00	0,00	-60.509,95	1.393.509,95	1.333.000,00	2.036.696,75	805.549,21
2	252.738.499,15	270.158.997,73	282.469.524,00	289.717.495,66	-7.247.971,66	207,70	0,00	-7.247.971,66	289.717.495,66	282.469.524,00	270.158.997,73	252.738.499,15
3	13.405.115,21	15.865.706,17	10.938.850,00	16.157.504,30	-5.218.654,30	0,00	0,00	-5.218.654,30	16.157.504,30	10.938.850,00	15.865.706,17	13.405.115,21
4	23.350.411,51	23.184.310,42	22.613.693,00	23.184.800,13	-571.107,13	28.520,04	0,00	-542.587,09	23.184.800,13	22.613.693,00	23.184.310,42	23.350.411,51
5	6.118.100,48	4.475.427,21	5.018.620,00	5.745.015,37	-726.395,37	40.809,26	0,00	-685.586,11	5.745.015,37	5.018.620,00	4.475.427,21	6.118.100,48
6	25.576.287,16	24.541.023,70	26.797.484,00	31.554.583,32	-4.757.099,32	140.706,79	0,00	-4.616.392,53	31.554.583,32	26.797.484,00	24.541.023,70	25.576.287,16
7	2.160.655,82	1.354.375,04	1.737.320,00	2.662.532,19	-925.212,19	0,00	0,00	-925.212,19	2.662.532,19	1.737.320,00	1.354.375,04	2.160.655,82
8	1.364.692,76	1.721.370,19	3.181.475,00	1.614.584,60	1.566.890,40	1.083,33	0,00	1.567.973,73	1.614.584,60	3.181.475,00	1.721.370,19	1.364.692,76
9	325519311,30	343.337.907,21	354.089.966,00	372.030.025,52	-17.940.059,52	211.327,12	0,00	-17.728.732,40	372.030.025,52	354.089.966,00	343.337.907,21	325519311,30
10	64.108.497,07	65.710.152,09	68.962.567,00	66.865.709,13	2.096.857,87	0,00	0,00	2.096.857,87	66.865.709,13	68.962.567,00	65.710.152,09	64.108.497,07
12	49.648.737,01	49.133.147,01	51.457.607,00	52.203.319,15	-745.712,15	-265.007,48	0,00	-1.010.719,63	52.203.319,15	51.457.607,00	49.133.147,01	49.648.737,01
13	2.307.920,99	2.255.427,16	2.013.345,00	1.986.170,81	27.174,19	0,00	0,00	27.174,19	1.986.170,81	2.013.345,00	2.255.427,16	2.307.920,99
14	177.458.687,88	188.875.625,64	189.670.351,00	196.729.079,99	-7.058.728,99	1.475.757,07	0,00	-5.582.971,92	196.729.079,99	189.670.351,00	188.875.625,64	177.458.687,88
15	26.785.876,34	24.883.074,47	24.775.044,00	29.337.768,56	-4.562.724,56	-1.166.843,92	0,00	-5.729.568,48	29.337.768,56	24.775.044,00	24.883.074,47	26.785.876,34
16	320.309.719,29	330.857.426,37	336.878.914,00	347.122.047,64	-10.243.133,64	43.905,67	0,00	-10.199.227,97	347.122.047,64	336.878.914,00	330.857.426,37	320.309.719,29
17	5.209.592,01	12.480.480,84	17.211.052,00	24.907.977,88	-7.696.925,88	167.421,45	0,00	-7.529.504,43	24.907.977,88	17.211.052,00	12.480.480,84	5.209.592,01
18	3.241.737,74	1.056.478,41	1.905.400,00	829.867,52	1.075.532,48	452.278,98	0,00	1.527.811,46	829.867,52	1.905.400,00	1.056.478,41	3.241.737,74
19	10.149,57	420,00	0,00	-420,00	420,00	0,00	0,00	420,00	-420,00	0,00	420,00	10.149,57
20	293.660,60	180.099,25	15.000,00	226.610,21	-211.610,21	2.644,80	0,00	-208.965,41	226.610,21	15.000,00	180.099,25	293.660,60
21	0,00	51.129,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.129,19	0,00
22	51.730,71	60.300,00	0,00	9.287,18	-9.287,18	0,00	0,00	-9.287,18	9.287,18	0,00	60.300,00	51.730,71

Gesamtfinanzrechnung mit Planvergleich

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis		Fortgeschrieb. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/Ergeb. (Sp. 2 - 3)	Ergänz. Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungsübertragung 2013	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungsübertragung ins Folgejahr	
		2012	2013								2
23	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.643.500,00	1.348.426,85	1.920.400,00	1.065.344,91	855.055,09	454.923,78	0,00	1.309.978,87	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	125.048,50	9.556,04	165.000,00	31.025,82	133.974,18	4.819,00	288.665,07	427.458,25	440.993,95	
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.121.187,43	5.494.395,31	9.486.650,00	5.806.983,99	3.679.666,01	-239.281,82	7.146.170,29	10.586.554,48	10.659.652,92	
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	2.305.916,08	2.201.084,39	2.095.159,00	2.159.362,06	-64.203,06	32.132,92	275.382,90	243.312,76	281.231,59	
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	204.561,00	-204.561,00	0,00	0,00	-204.561,00	0,00	
28	- Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	4.779.208,06	7.630.019,86	5.180.550,00	5.002.191,00	178.359,00	-26.730,39	5.616.205,32	5.767.833,93	5.453.309,16	
30	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	11.331.360,07	15.335.055,60	16.927.359,00	13.204.123,87	3.723.235,13	-229.060,29	13.326.423,58	16.820.598,42	16.835.187,62	
31	= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Nummer 23 und 30)	-7.734.081,45	-13.986.628,75	-15.006.959,00	-12.138.778,96	-2.868.180,04	683.984,07	-13.326.423,58	-15.510.619,55	-16.835.187,62	
32	= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Nummer 17 und 31)	-2.524.489,44	-1.506.147,91	2.204.093,00	12.769.198,92	-10.565.105,92	851.405,52	-13.326.423,58	-23.040.123,98	-16.835.187,62	
33	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	5.105.000,00	1.551.942,00	2.400.000,00	850.000,00	1.550.000,00	0,00	0,00	1.550.000,00	0,00	
34	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	3.285.229,49	3.530.964,46	4.592.728,00	3.183.383,67	1.409.344,33	0,00	0,00	1.409.344,33	0,00	
35	= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit	1.819.770,51	-1.979.022,46	-2.192.728,00	-2.333.383,67	140.655,67	0,00	0,00	140.655,67	0,00	
36	= Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres (Nummer 32 und 35)	-704.718,93	-3.485.170,37	11.365,00	10.435.815,25	-10.424.450,25	851.405,52	-13.326.423,58	-22.899.466,31	-16.835.187,62	
37	+ Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. durchlfd. Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassennitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	207.973.516,19	207.675.159,82	0,00	224.928.399,33	-224.928.399,33	0,00	0,00	-224.928.399,33	0,00	

Gesamtfinanzrechnung mit Planvergleich

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis		Fortgeschrieb. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/Ergeb. (Sp. 2 - 3)	Ergänz. Festlegungen im HH-Vollzug	Ermächtigungsübertragung 2013	verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis	Ermächtigungsübertragung ins Folgejahr
		2012	2013							
38	- Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlfd. Finanzmittel, Anlegung von Kassennitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	210.489.588,02	209.684.298,28	0,00	236.742.294,55	-236.742.294,55	0,00	0,00	-236.742.294,55	0,00
39	= Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	-2.876.071,83	-2.009.138,46	0,00	-11.813.895,22	11.813.895,22	0,00	0,00	11.813.895,22	0,00
40	Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	-11.700.347,14	-15.281.137,90	0,00	-20.775.446,73	20.775.446,73	0,00	0,00	20.775.446,73	0,00
41	+/- Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln (Nummer 36 und 39)	-2.580.790,76	-5.494.308,83	11.365,00	-1.378.079,97	1.389.444,97	851.405,52	-13.326.423,58	-11.085.573,09	-16.835.187,62
42	= Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nummer 40 und 41)	-15.281.137,90	-20.775.446,73	11.365,00	-22.153.526,70	22.164.891,70	851.405,52	-13.326.423,58	9.689.873,64	-16.835.187,62



3. Vermögensrechnung (Bilanz)

Bilanz LRA Ostalbkreis für das Geschäftsjahr 2014

Aktivseite

	Haushaltsjahr in EUR	Vorjahr in EUR
1. Vermögen		
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	370.758,70	294.352,78
1.2 Sachvermögen		
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.173.276,32	1.173.276,32
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	95.695.414,56	96.963.730,74
1.2.3 Infrastrukturvermögen	112.919.328,91	117.444.930,31
1.2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	1.478.342,98	137.205,09
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	275.762,60	269.276,60
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	8.021.663,04	7.567.392,74
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.504.207,12	2.376.919,00
1.2.8 Vorräte	517.436,25	511.899,10
1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.163.690,97	2.936.744,76
Summe Sachvermögen	224.749.122,75	229.381.374,66
1.3 Finanzvermögen		
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	36.300,00	199.050,00
1.3.2 Sonstige Beteiligungen und Kapital- einlagen in Zweckverbänden, Stiftungen oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	1.637.980,58	1.645.310,58
1.3.3 Sondervermögen	12.962.183,77	12.257.622,77
1.3.4 Ausleihungen	158.060,82	160.018,00
1.3.5 Wertpapiere	0,00	0,00
1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	5.629.879,83	10.260.232,47
1.3.7 Forderungen aus Transferleistungen	12.584.503,71	22.847.312,13
1.3.8 Privatrechtliche Forderungen	44.263.567,50	43.050.042,05
1.3.9 Liquide Mittel	- 22.100.318,50	- 20.725.684,18
Summe Finanzvermögen	55.172.157,71	69.693.903,82
Summe Vermögen	280.292.039,16	299.369.631,26
2. Abgrenzungsposten		
2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	7.425.161,41	5.808.817,08
2.2 Sonderposten für geleistete Investitions- zuschüsse	16.442.444,86	12.748.638,88
Summe Abgrenzungsposten	23.867.606,27	18.557.455,96
3. Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)	0,00	0,00
Summe Aktivseite	304.159.645,43	317.927.087,22

Bilanz

LRA Ostalbkreis für das Geschäftsjahr 2014

Passivseite

	Haushaltsjahr in EUR	Vorjahr in EUR
1. Kapitalposition		
1.1 Basiskapital	167.045.144,25	166.707.894,25
1.2 Rücklagen		
1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	18.844.479,71	10.713.107,90
1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses	250.462,97	307.351,20
1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
Summe Rücklagen	19.094.942,68	11.020.459,10
1.3 Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses		
1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	- 68.753,44	- 1.185.672,63
1.3.2 Jahresfehlbetrag, soweit eine Deckung im Jahresabschluss durch Entnahme aus den Ergebnisrücklagen nicht möglich	0,00	0,00
Summe Fehlbeträge des ord. Ergebnisses	- 68.753,44	- 1.185.672,63
Summe Kapitalposition	186.071.333,49	176.542.680,72
2. Sonderposten		
2.1 für Investitionszuweisungen	41.894.762,54	43.527.258,81
2.2 für Investitionsbeiträge	0,00	0,00
2.3 für Sonstiges	3.729.630,27	3.944.744,93
Summe Sonderposten	45.624.392,81	47.472.003,74
3. Rückstellungen		
3.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen	453.758,87	975.288,90
3.2 Unterhaltsvorschussrückstellungen	793.595,05	8.670.025,88
3.3 Stilllegungs- u. Nachsorgerückstellungen für Abfalldeponien	17.825.147,65	18.631.834,29
3.4 Gebührenüberschussrückstellungen	881.154,12	946.117,25
3.5 Altlastensanierungsrückstellungen	0,00	0,00
3.6 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen, und anhängigen Gerichtsverfahren	936.967,00	1.244.741,52
3.7 Sonstige Rückstellungen	5.525.296,74	7.096.231,86
Summe Rückstellungen	26.415.919,43	37.564.239,70
4. Verbindlichkeiten		
4.1 Anleihen	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	29.093.706,04	31.291.077,18
4.3 Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	12.082.090,39	14.793.131,93
4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	- 85.122,78	- 72.416,63
4.6 Sonstige Verbindlichkeiten	1.782.333,78	8.076.688,62
Summe Verbindlichkeiten	42.873.007,43	54.088.481,10
5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	3.174.992,27	2.259.681,96
Summe Passivseite	304.159.645,43	317.927.087,22



4. Aufstellung des Jahresabschlusses und Feststellungsbeschluss

Der Jahresabschluss des Ostalbkreises zum 31.12.2014 wird hiermit gemäß § 95 b Absatz 1 GemO aufgestellt.

1.	In der Ergebnisrechnung mit	
1.1	den ordentlichen Erträgen von	380.945.402,09 €
1.2	den ordentlichen Aufwendungen von	372.814.030,28 €
1.3	dem ordentlichen Ergebnis von	8.131.371,81 €
1.4	den außerordentlichen Erträgen von	26.654,39 €
1.5	den außerordentlichen Aufwendungen von	83.542,62 €
1.6	dem Sonderergebnis von	-56.888,23 €
1.7	dem Gesamtergebnis der Ergebnisrechnung	8.074.483,58 €
2.	In der Finanzrechnung mit	
2.1	den Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von	372.030.025,52 €
2.2	den Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von	347.122.047,64 €
2.3	dem Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit von	24.907.977,88 €
2.4	den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit von	1.065.344,91 €
2.5	den Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von	13.204.123,87 €
2.6	dem Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	-12.138.778,96 €
2.7	dem Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf von	12.769.198,92 €
2.8	den Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	850.000,00 €
2.9	den Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	3.183.383,67 €
2.10	dem Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit	-2.333.383,67 €
2.11	der Änderung des Finanzierungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres von	10.435.815,25 €
2.12	den haushaltsunwirksamen Einzahlungen	224.928.399,33 €
2.13	den haushaltsunwirksamen Auszahlungen	236.742.294,55 €
2.14	dem Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen von	-11.813.895,22 €
2.15	dem Anfangsbestand an Zahlungsmitteln von	-20.775.446,73 €
2.16	dem Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres von	-22.153.526,70 € *)

*) Im Endbestand sind Auszahlungen von Betriebsmitteln an die Kliniken in Höhe von 39.716.300 EUR enthalten, die noch als Forderungen gegenüber den Kliniken bestehen.

3. Vermögensrechnung (Bilanz)

in Aktiva und Passiva mit einem

3.1 Anfangsbestand zum 01.01.2014 von	317.927.087,22 €
3.2 Endbestand zum 31.12.2014 von	304.159.645,43 €

4. Rücklagen

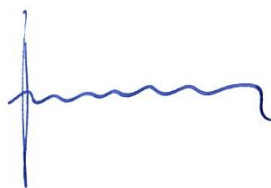
4.1 Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	8.131.371,81 €
Stand der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zum 31.12.2014	18.844.479,71 €
4.2 Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	56.888,23 €
Stand der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses zum 31.12.2014	250.462,97 €
Rücklagen insgesamt	19.094.942,68 €
5. Stand der Rückstellungen zum 31.12.2014	26.415.919,43 €

Die Aufstellung des Jahresabschlusses 2014 wird hiermit gemäß § 95b Abs. 1 GemO in Verbindung mit § 48 LKrO beurkundet.

Aalen, den 03.11.2015



Klaus Pavel
Landrat



Karl Kurz
Kreiskämmerer





Rechenschaftsbericht

1. Beschluss der Haushaltssatzung

Auf Grund der §§ 3, 48 und 49 der Landkreisordnung für Baden-Württemberg in der Fassung vom 19.06.1987 in Verbindung mit § 79 Gemeindeordnung in der Fassung vom 24.07.2000 mit der Änderung durch das Gesetz zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts vom 04.05.2009 hat der Kreistag am 17.12.2013 die Haushaltssatzung des Ostalbkreises für das Haushaltsjahr 2014 verabschiedet. Ihre Gesetzmäßigkeit wurde mit Erlass des Regierungspräsidiums Stuttgart vom 07.01.2014 bestätigt. Die Veröffentlichung der Haushaltssatzung erfolgte am 17.01.2014 im Amtsblatt des Ostalbkreises. Darin wurde auch auf die öffentliche Auslegung des Haushaltsplans in der Zeit vom 20.01.2014 bis 28.01.2014 hingewiesen.

2. Die Entwicklung des Jahres 2014

Der Kreistag wurde regelmäßig (am 06.05.2014, 29.07.2014, 07.10.2014 und 01.12.2014) in ausführlichen Zwischenberichten über die Entwicklung des Kreishaushalts 2014 informiert. Mit den Zwischenberichten wurde aufgezeigt, wie sich im Laufe des Haushaltsjahres 2014 die finanzielle Lage des Ostalbkreises entsprechend der Haushaltsplanung entwickelt und ob größere Abweichungen zu erwarten sind.

Durch ein intensives Ausgabenmanagement und durch die Stabilisierung des Arbeitsmarktes auf Grund einer sehr robusten Konjunktur, konnte das für das Haushaltsjahr 2014 geplante Ergebnis deutlich erreicht werden.

3. Wichtigste Ergebnisse des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss 2014 weist als ordentliches Ergebnis einen Jahresüberschuss in Höhe von 8.131.371,81 € auf (Plan 7.029.594 €). Damit ergab sich eine Verbesserung von 1.101.777,81€.

Der Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit beträgt 24.907.977,88 € (Plan 17.211.052 €). In diesen Betrag fließen nur die zahlungswirksamen Erträge und Aufwendungen ein - zahlungsunwirksame Vorgänge, wie Abschreibungen, Auflösung von Investitionszuweisungen, Bildung und Auflösung von Rückstellungen haben keine Auswirkung auf den Zahlungsmittelüberschuss. Die zusätzlich zur Verfügung stehenden liquiden Mittel können zur Finanzierung der Investitionen verwendet werden.

Der Saldo aus Investitionstätigkeit hat sich im Vergleich zur Haushaltsplanung verbessert. Der für Investitionen bereitgestellte Betrag mit 16,9 Mio. € wurde um 3,7 Mio. € unterschritten. Dies führt zwar beim Jahresabschluss 2014 zu einer Verbesserung in der Finanzrechnung, doch muss beachtet werden, dass diese Mittel im Folgejahr zusätzlich abfließen, da Ermächtigungsreste für diese Vorhaben nach 2015 übertragen wurden.

Zur Finanzierung der Investitionen war eine Kreditaufnahme von 2.400.000 € eingeplant. Tatsächlich wurden in 2014 insgesamt 2.230.000 € Kredite aufgenommen. Der größte Teil, 2.093.940 €, konnten noch der Kreditermächtigung 2013 zugeordnet werden. Der restliche Betrag von 136.060 € ging zulasten der Kreditermächtigung 2014. Bis zum Erlass der Haushaltssatzung für das Jahr 2016 stehen somit in 2015 noch 2.263.940 € zur Verfügung.

Der Schuldenstand entwickelte sich ebenfalls positiv und konnte gegenüber der Planung um 1.538.495,96 € von 30,63 Mio. € auf 29,09 Mio. € gesenkt werden. Dies liegt allerdings daran, dass von den aufgenommenen Krediten im Jahr 2014 nur 850.000 € zur Auszahlung kamen.

Berücksichtigt man die gesamten abgeschlossenen Kreditverträge in 2014 in Höhe von 2.230.000 €, hätte sich die Verschuldung nur um 158.495,96 € auf 30,47 Mio. € verringert.

Das Gesamtvermögen beträgt zum Jahresende 2014 rund 304,159 Mio. € und setzt sich wie folgt zusammen:

Aktiva	31.12.2014 EUR	01.01.2014 EUR	Passiva	31.12.2014 EUR	01.01.2014 EUR
1. Vermögen	280.292.039,16	299.369.631,26	1. Kapitalposition	186.071.333,49	176.542.680,72
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	370.758,70	294.352,78	1.1 Basiskapital	167.045.144,25	166.707.894,25
1.2 Sachvermögen	224.749.122,75	229.381.374,66	1.2 Rücklagen	19.094.942,68	11.020.459,10
1.3 Finanzvermögen	55.172.157,71	69.693.903,82	1.3 Fehlbeträge aus Vorjahren	-68.753,44	-1.185.672,83
2. Abgrenzungsposten	23.867.606,27	18.557.455,96	2. Sonderposten	45.624.392,81	47.742.003,74
2.1 Aktive Rechnungsabgrenzung	7.425.161,41	5.808.817,08	3. Rückstellungen	26.415.919,43	37.564.239,70
2.2 Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse	16.442.444,86	12.748.638,88	4. Verbindlichkeiten	42.873.007,43	54.088.481,10
3. Nettoposition	0	0	5. Passiver Rechnungsabgrenzungsposten	3.174.992,27	2.259.681,96
Bilanzsumme	304.159.645,43	317.927.087,22	Bilanzsumme	304.159.645,43	317.927.087,22

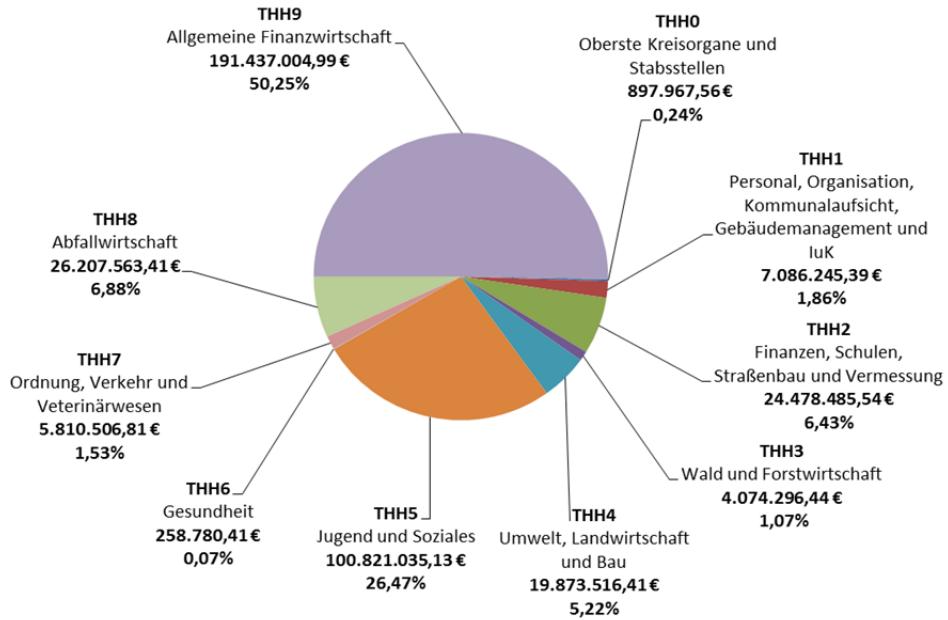
4. Bewertung der Abschlussrechnungen

Erstmals wurden im Rechenschaftsbericht 2014 Kennzahlen zur Beurteilung der Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage aufgenommen. Kennzahlen ermöglichen eine Analyse des Jahresergebnisses und dienen als Steuerungsunterstützung, da sie wesentliche Informationen transparent und übersichtlich darstellen und Zusammenhänge aufzeigen. Ziel ist es, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der wirtschaftlichen Lage des Ostalbkreises zu erhalten. Das Kennzahlensystem soll sukzessive und bedarfsentsprechend erweitert werden.

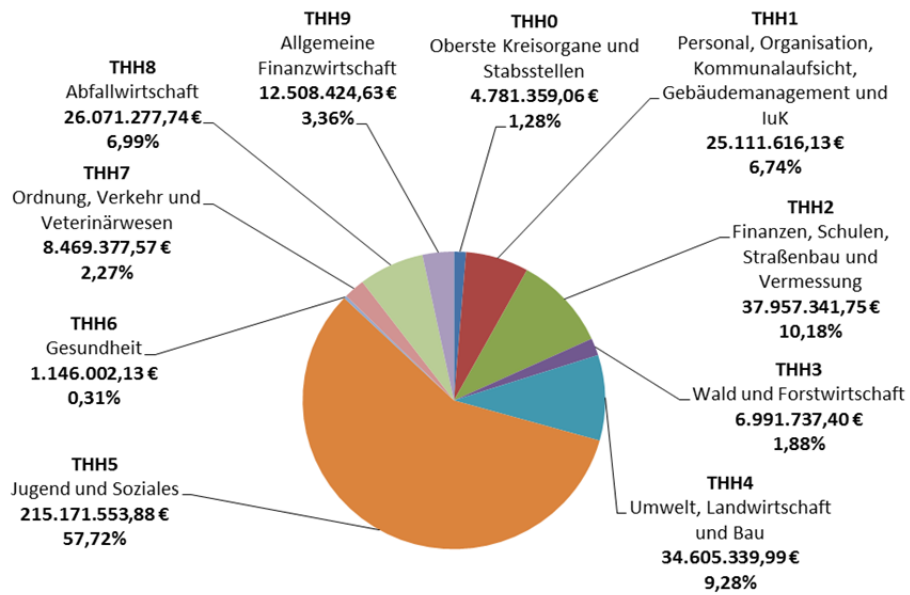
4.1 Ertragslage

Die Entwicklung der Ertragslage des Landkreises spiegelt sich in der Ergebnisrechnung wider. Hier wird eine Gegenüberstellung der Erträge und Aufwendungen des Haushaltsjahres dargestellt (Ordentliches Ergebnis und Sonderergebnis) und es wird der tatsächliche Ressourcenverbrauch des Kreises aufgezeigt.

Gesamtergebnisrechnung 2014 Erträge nach Teilhaushalten



Gesamtergebnisrechnung 2014 Aufwendungen nach Teilhaushalten





	2014	2013	2012
Ordentlicher Aufwandsdeckungsgrad	102,18%	101,45%	101,69%
Ordentliche Erträge x 100%	380.945.402 €	352.430.000 €	342.580.824 €
<hr/>			
Ordentliche Aufwendungen	372.814.030 €	347.395.607 €	336.902.108 €

Die Aufwendungen sind in jedem Jahr durch entsprechende Erträge gedeckt. Der Ostalbkreis verfügt damit dauerhaft über einen ausgeglichenen Ergebnishaushalt und ist so in der Lage, seine Aufgaben stetig zu erfüllen. Ein Wert über 100 % bedeutet zudem, dass die gebuchten Abschreibungen, die Aufwand darstellen, komplett erwirtschaftet werden konnten. Da die Abschreibungen nicht zahlungswirksam sind, ergibt sich ein Zahlungsmittelüberschuss, der zur Finanzierung von Investitionen verwendet werden kann.

	2014	2013	2012
Personalaufwandsquote	18,48%	19,25%	19,18%
Personalaufwendungen x 100 %	68.889.660 €	66.871.187 €	64.626.277 €
<hr/>			
Ordentliche Aufwendungen	372.814.030 €	347.395.608 €	336.902.108 €

Der Anteil der Personalaufwendungen an den gesamten ordentlichen Aufwendungen ist leicht zurückgegangen.

	2014	2013	2012
Kreisumlagequote	31,87%	35,37%	32,45%
Aufkommen Kreisumlage x 100%	121.417.367 €	124.643.699 €	111.176.395 €
<hr/>			
Ordentliche Erträge	380.945.402 €	352.430.000 €	342.580.824 €

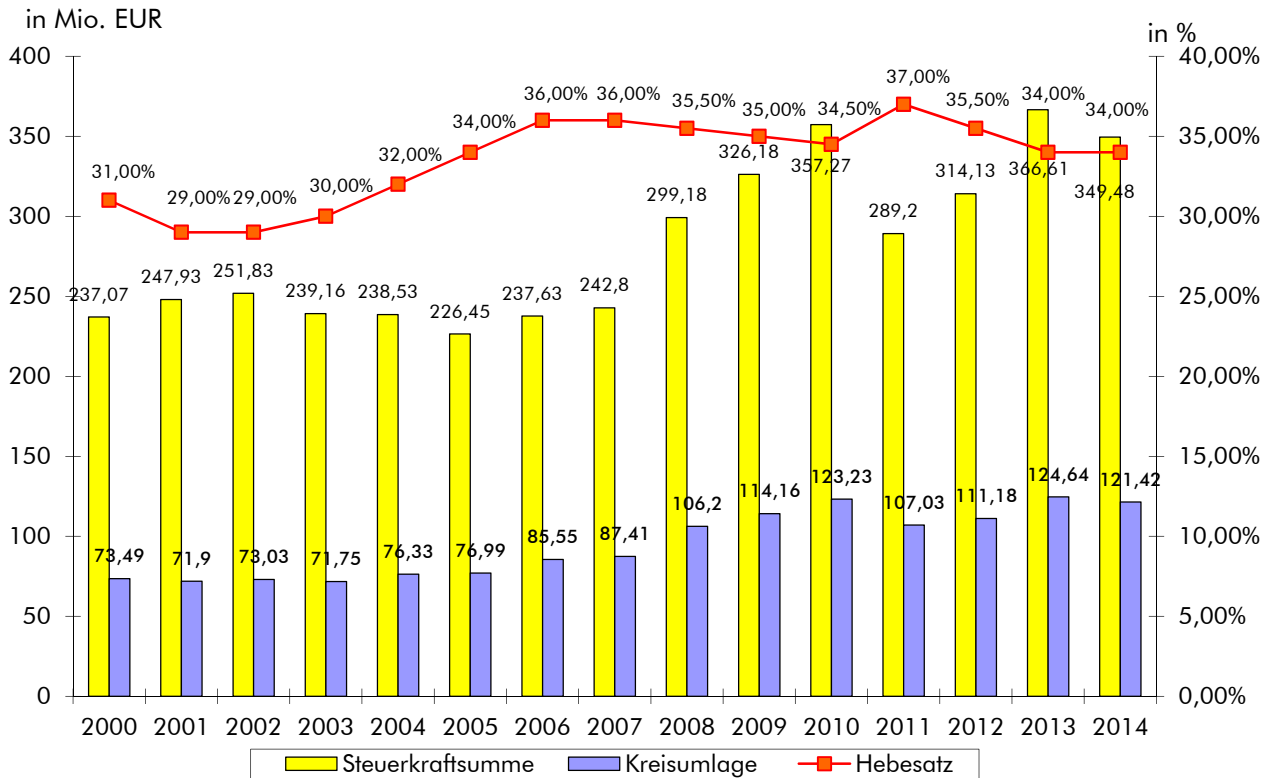
Der prozentuale Anteil der Kreisumlage an den ordentlichen Erträgen hat sich gegenüber dem Vorjahr um 3,5 % reduziert.

	2014	2013	2012
Kreisumlage je Einwohner	394,51 €	406,45 €	362,73 €
Aufkommen Kreisumlage x 100%	121.417.367 €	124.643.699 €	111.176.395 €
<hr/>			
Einwohnerzahl (30.06. - Zensus)	307.769	306.661	306.497

Der Landesdurchschnitt 2014 liegt bei 378,93 €.

Entwicklung der Kreisumlage

Das Gesamtkreisumlageaufkommen und der Umlagehebesatz entwickelten sich seit dem Jahr 2000 wie folgt:



	2014	2013	2012
Netto-Steuer-Quote	42,80%	43,08%	42,91%
Aufkommen allgemeine Deckungsmittel	163.029.084 €	151.816.254 €	147.006.978 €
Ordentliche Erträge	380.945.402 €	352.430.000 €	342.580.824 €

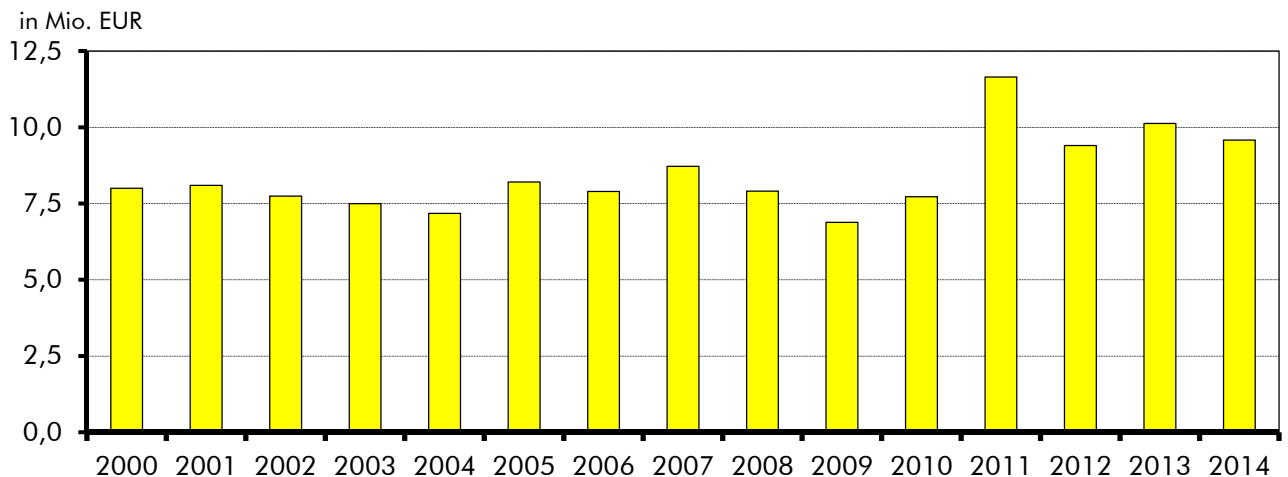
Die Netto-Steuer-Quote stellt den prozentualen Anteil der allgemeinen Deckungsmittel am Gesamtaufkommen der ordentlichen Erträge dar. Zu den Allgemeinen Deckungsmitteln gehören außer der Kreisumlage, die Schlüsselzuweisungen nach § 8 FAG, die Grunderwerbsteuer, der Soziallastenausgleich nach § 21 FAG abzüglich der vom Landkreis zu entrichtenden FAG-Umlage.

	2014	2013	2012
Nettoressourcenbedarf Sozialwesen an der Kreisumlage	98,17%	91,88%	97,09%
Nettoressourcenbedarf PB 31-37 x 100%	119.190.701 €	114.525.201 €	107.941.303 €
Aufkommen Kreisumlage	121.417.367 €	124.643.699 €	111.176.395 €

Es wird der prozentuale Anteil des Nettoressourcenbedarfs der Produktbereiche 31 (Soziale Hilfen), 36 (Kinder-, Jugend- und Familienhilfe) und 37 (Schwerbehindertenrecht und soziales Entschädigungsrecht) im Verhältnis zum Aufkommen der Kreisumlage betrachtet. Die Steigerung gegenüber dem Vorjahr rührt daher, dass der Nettoressourcenbedarf gegenüber dem Vorjahr um 4,6 Mio. € gestiegen und gleichzeitig das absolute Kreisumlage-Aufkommen um rund 3,2 Mio. € gesunken ist.

Entwicklung der Grunderwerbsteuer

Seit dem Jahr 2000 hat sich das Aufkommen aus der Grunderwerbsteuer beim Ostalbkreis wie folgt entwickelt:



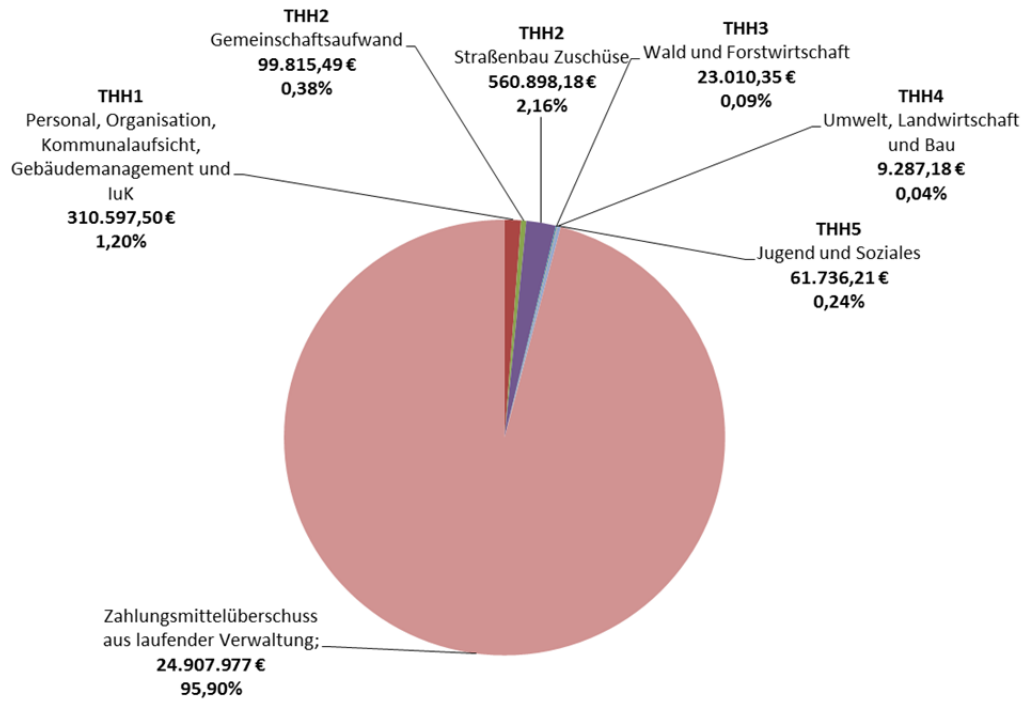
Die Erträge aus der Grunderwerbsteuer sind gegenüber dem Vorjahr (10.132.266,17 €) um 549.947,06 € auf 9.582.319,11 € gesunken. Der Planansatz 2014 mit 8.800.000 € wurde dennoch mit 782.319,11 € überschritten.

4.2 Finanzlage

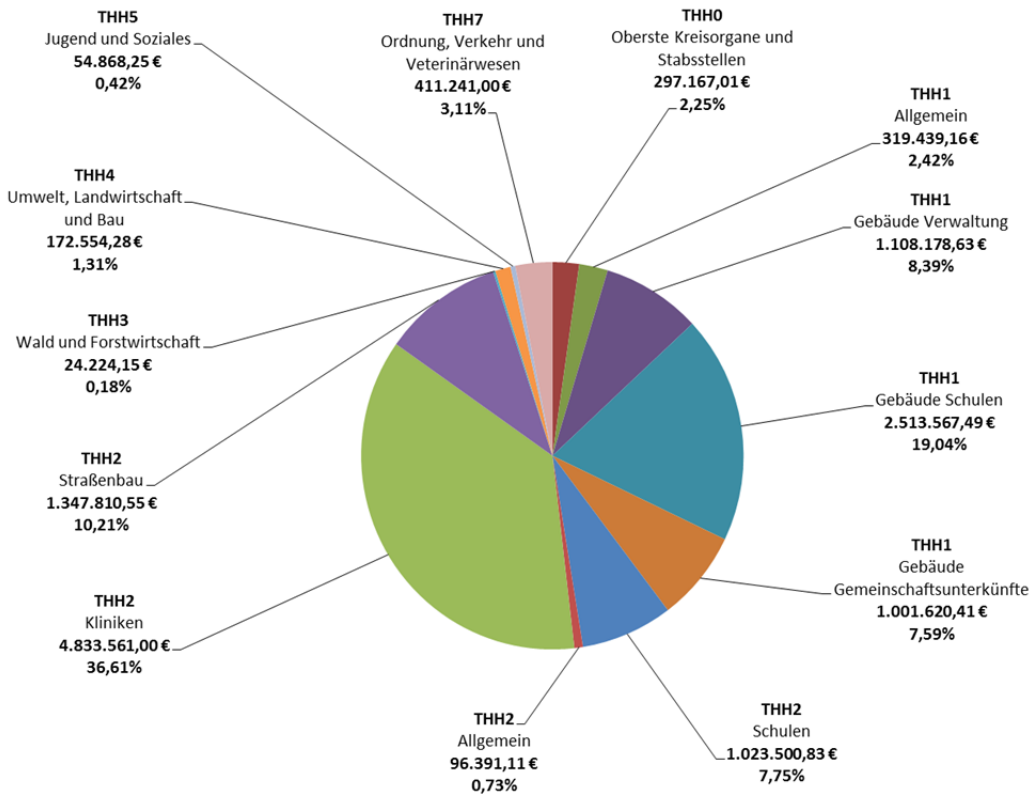
Die Finanzrechnung bildet die Finanzlage des Kreises durch eine Gegenüberstellung der tatsächlichen Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungs-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit, ab.



Gesamtfinanzrechnung 2014 Einzahlungen nach Teilhaushalten



Gesamtfinanzrechnung 2014 Auszahlungen nach Teilhaushalten





	2014	2013	2012
Fremdfinanzierungsquote	6,44%	10,12%	45,05%
Einzahl. aus der Aufnahme von Krediten	850.000 €	1.551.942 €	5.105.000 €
<u>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</u>	13.204.123 €	15.335.055 €	11.331.360 €

Dargestellt wird der prozentuale Anteil der Fremdfinanzierung an den Gesamtauszahlungen aus Investitionstätigkeit. Durch die hohe Eigenfinanzierungsquote und geringe Kreditaufnahmen hat sich die Fremdfinanzierungsquote deutlich verringert.

Allerdings wurden im Herbst 2014 Kreditverträge in Höhe von 2.230.000 € unterzeichnet, von welchen im selben Jahr nur noch 850.000 € zur Auszahlung kamen, da die Beträge entsprechend dem Baufortschritt der Investitionsmaßnahmen abgerufen werden. Wird der gesamte Kreditbetrag bei der Berechnung angesetzt, beträgt die Quote 16,89 %.

	2014	2013	2012
Zuwendungsquote	6,28%	6,89%	28,61%
Investitionszuwendungen x 100%	829.868 €	1.056.478 €	3.241.738 €
<u>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</u>	13.204.124 €	15.335.056 €	11.331.360 €

Die Zuwendungsquote stellt den prozentualen Anteil der erhaltenen Investitionszuwendungen von Dritten an den Gesamtauszahlungen aus Investitionstätigkeit dar.

	2014	2013	2012
Pro-Kopf-Verschuldung	152,45 €	162,20 €	171,67 €
Schuldenstand Kernhaushalt	46.918.854 €	49.740.859 €	52.615.179 €
<u>Einwohnerzahl (30.06. - Zensus)</u>	307.769	306.661	306.497

In 2014 betrug der Landesdurchschnitt der baden-württembergischen Landkreise (Innere und äußere Darlehen) 166,71 €/EW.

	2014	2013	2012
Reinvestitionsquote	70,68%	67,03%	66,41%
Auszahlungen aus Sachanlagevermögen	7.997.372 €	7.705.036 €	6.552.152 €
<u>Abschreibungen auf Sachanlagevermögen</u>	11.315.353 €	11.495.655 €	9.866.640 €

Eine wichtige Voraussetzung zur nachhaltigen kommunalen Aufgabenerfüllung ist das Vorhalten einer aufgabenorientierten Struktur des Sachanlagevermögens. Die Reinvestitionsquote sagt aus, ob die Investitionsauszahlungen in das Sachanlagevermögen eines Haushaltsjahres ausgereicht haben, um den durch die Abschreibungen dokumentierten Werteverzehr auszugleichen. Um einen Substanzverzehr zu vermeiden, müsste ein Wert von 100 % angestrebt werden.



	2014	2013	2012
Abschreibungs-/Tilgungsquote	321,58%	241,20%	239,45%
Netto-Afa auf immaterielles und Sachvermögen und SoPo gl. Invest.zuw. x 100%	10.237.201 €	8.516.655 €	7.866.363 €
<hr/> ordentliche Tilgungen	3.183.384 €	3.530.964 €	3.285.229 €

Die Kennzahl sagt aus, ob die erwirtschafteten Nettoabschreibungen ausreichen, die Tilgungszahlungen zu decken. Dazu werden die Nettoabschreibungen ins Verhältnis zu den Tilgungsauszahlungen gestellt. Ein Wert über 100 %, wie beim Ostalbkreis, sagt aus, dass zur Deckung keine vorhandene Liquidität bzw. zusätzliche Liquidität durch eine höhere Kreisumlage hinzugezogen werden musste.

	2014	2013	2012
Eigenkapitalquote	61,18%	55,53%	54,38%
Eigenkapital x 100%	186.071.333 €	176.542.681 €	171.447.024 €
<hr/> Bilanzsumme	304.159.645 €	317.927.087 €	315.284.029 €

Das Eigenkapital (Kapitalposition) steht auf der Passivseite der Bilanz und stellt die Differenz des Vermögens zu den Schulden dar. Die Kapitalposition umfasst neben dem Basiskapital auch die Rücklagen und ggf. die erwirtschafteten Verlustvorträge. Unter dem Gesichtspunkt der intergenerativen Gerechtigkeit gilt es, das Eigenkapital durch (zumindest im Durchschnitt) ausgeglichene Haushaltsergebnisse zu erhalten, im besten Fall sogar zu stärken.

Erläuterung zum Rückgang der Bilanzsumme:

1. Die öffentlich-rechtlichen Forderungen sind geringer als im Vorjahr (siehe 1.3.6)
2. In 2014 wurden erstmals die Unterhaltsvorschussleistungen wertberichtet (siehe 1.3.7)
3. Der Stand der abgerufenen Betriebsmittel der Kliniken zum Ende des Jahres war gegenüber dem Vorjahr um 7,35 Mio. € höher. Dies führt zu einer Minderung der liquiden Mittel in der Kreiskasse und zu einer Reduzierung der Bilanzsumme.

Fremdkapitalquote	38,82%	44,47%	45,62%
Fremdkapital x 100%	118.088.312 €	141.384.407 €	143.837.005 €
<hr/> Bilanzsumme	304.159.645 €	317.927.087 €	315.284.029 €

Die Fremdkapitalquote ermöglicht Rückschlüsse auf zukünftige Liquiditätsabflüsse (z. B. Zins- und Tilgungszahlungen, Verbindlichkeiten, Rückstellungen).

5. Wesentliche Planabweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen

5.1 Ergebnisrechnung

	Erträge	Planansatz 2014	Rechnungs- ergebnis 2014	Veränderung EUR
1	Gebühren	6.648.800,00	7.720.558,54	1.071.758,54
2	Schlüsselzuweisungen	38.196.500,00	39.573.092,10	1.376.592,10
3	Grunderwerbsteuer	8.800.000,00	9.582.319,11	782.319,11
4	Öffentlich-rechtl. u. privatrechtl. Entgelte	27.632.313,00	29.647.922,95	2.015.609,95
5	Auflösung von Rückstellungen	0,00	11.968.255,29	11.968.255,29
6	Sonstiges	275.812.636,00	282.453.284,10	6.640.648,10
	Ordentliche Erträge	357.090.249,00	380.945.402,09	23.855.153,09

	Aufwendungen	Planansatz 2014	Rechnungs- ergebnis 2014	Veränderung EUR
1	Personalaufwendungen	68.962.567,00	68.889.659,66	-72.907,34
2	Abschreibungen auf Forderungen	0,00	10.338.692,23	10.338.692,23
3	Verlustabdeckung Kliniken	1.500.000,00	2.280.000,00	780.000,00
4	Landkreisweite Fahrpreiskooperation	3.435.700,00	5.057.131,58	1.621.431,58
5	Verbesserung des ÖPNV-Angebots	276.000,00	492.979,13	216.979,13
6	Schülerbeförderung	18.756.500,00	19.855.436,49	1.098.936,49
7	Notarzdienst St. Anna-Virngrund- Klinik	20.000,00	142.744,17	122.744,17
8	Breitbandkonzeption	70.000,00	349.991,18	279.991,18
9	Aufwendungen für Winterdienst	1.000.000,00	366.897,08	-633.102,92
10	Winterdienst durch Dritte	700.000,00	208.684,83	-491.315,17
11	Sonstiges	255.339.888,00	264.831.813,93	9.491.925,93
	Ordentliche Aufwendungen	350.060.655,00	372.814.030,28	22.753.375,28

Erläuterungen

Erträge

Zeile 1 Gebühren

Die Erträge aus Gebühren haben sich im Jahr 2014 sehr positiv entwickelt - der Kreis-
haushalt konnte insgesamt über 1,07 Mio. € Mehreinnahmen verzeichnen:

+562.137 € beim GB Umwelt u. Gewerbeaufsicht - Genehmigungen Windkraftanlagen

+275.459 € beim GB Baurecht - vor allem bei Baugenehmigungen

+123.016 € beim GB Straßenverkehr - vor allem im Bereich Führerscheinstelle

Zeile 2 Schlüsselzuweisungen

Der Kopfbetrag nach § 10 FAG wurde am 19.11.2014 aufgrund günstiger Steuerschätzungen auf 594 € angehoben. Der Planansatz wurde aufgrund des Haushaltserlasses mit 587 € berechnet.

Zeile 3 Grunderwerbsteuer

Es ergab sich ein Mehrertrag von 782.319,11 €.

Zeile 4 Öffentlich-rechtliche und privatrechtliche Entgelte

Die Erhöhung der Entgelte setzt sich wie folgt zusammen:

+ 76.869,41 € bei Benutzungsgebühren Gemeinschaftsunterkünfte

+320.327,61 € bei Vermietung (u. a. rund 110.000 € bei den Schilderprägestellen, ca. 95.500 € beim Wohnheim für Oberflächenbeschichter, rund 80.000 € im Bereich Abfall)

+529.980,29 € bei den Personalkostenersätzen - insbesondere beim Geschäftsbereich Straßenbau für Ersätze bei Erhaltungsaufwand Bund und Land

+247.085,03 € bei den sonstigen Entgelten durch erhöhte Erstattungen der GOA

+250.244,37 € erhöhte Schadensersatzleistungen im Bereich Straßenbau und Soziales

+279.607,21 € aufgrund Kontierungsänderungen bei den Elternbeiträgen für Tagespflege (Planung auf Sachkonten 32, Verbuchung auf Sachkonten 33)

Zeile 5 Auflösung von Rückstellungen

Die Auflösung von Rückstellungen wird im Haushalt nicht geplant. Für 2014 ergaben sich zudem Erträge, da beim Ostalbkreis eine Brutto-Darstellung erfolgt. Die bedeutendsten Buchungsbewegungen sind:

+521.530,03 € - Reduzierung der Rückstellungen für Altersteilzeit

+7.876.430,83 € Reduzierung der Rückstellung für Unterhaltsvorschuss aufgrund einer neuen Berechnungsweise, die mit der Gemeindeprüfungsanstalt Baden-Württemberg abgestimmt wurde. Im Gegenzug ergaben sich erhöhte Abschreibungen auf Forderungen.

+1.521.529,42 € aus der Nachsorgerückstellung - dem steht aber die Neubildung von Rückstellungen in Höhe von 714.842,78 € gegenüber

+547.378,70 € aus der Rückstellung für Gebührenüberschüsse im Abfallbereich - dem steht aber die Neubildung von Rückstellungen in Höhe von 482.415,57 € gegenüber

+261.853,00 € Die Rückstellung für drohende Rückzahlungen an Krankenkassen konnte aufgelöst werden, da der Rechtsstreit beendet und die Sozialhilfeträger zur Erstattung an die Krankenkassen angewiesen wurden.

+802.357,62 € Durch Wegfall des Rückstellungsgrundes „Revision Bildung und Teilhabe“ beim Geschäftsbereich Jobcenter konnten die gebildeten Rückstellungen aufgelöst werden.

+651.500 € Auflösungen von Rückstellungen für Personal - insbesondere für die leistungsorientierte Bezahlung (LOB). Dem steht aber eine Neubildung in Höhe von 676.231,00 € gegenüber.

Zeile 6 Sonstiges
+1.036.806,00 € Mehrertrag beim Sozialhilfelastenausgleich.
Die restlichen Mehrerträge rühren hauptsächlich von überplanmäßigen Erstattungen im Sozialbereich her, denen aber auf der Aufwandsseite überplanmäßige Aufwendungen gegenüberstehen.

Aufwendungen

- Zeile 1 Personalaufwendungen
Beim Personalaufwand ergab sich eine Verbesserung von 72.907,34 €.
- Zeile 2 Abschreibungen auf Forderungen
Bei dieser Position werden Niederschlagungen und Pauschalwertberichtigungen auf Forderungen gebucht. Der größte Teil, mit 8.730.397,08 €) betrifft die geänderte Buchungsweise beim Unterhaltsvorschuss (siehe Erträge/Zeile 5).
- Zeile 3 Verlustabdeckung Kliniken
Beim Ostalbklinikum Aalen (Plan 600.000 €, Verlustabdeckung 1,8 Mio. €) und bei der St. Anna-Virngrund-Klinik Ellwangen (Plan 300.000 €, Verlustabdeckung 480.000 €) mussten mehr Verluste als geplant abgedeckt werden. Die geplante Verlustabdeckung für das Stauferklinikum Schwäbisch Gmünd musste nicht in Anspruch genommen werden.
- Zeile 4 Landkreisweite Fahrpreiskooperation
Im Jahr 2014 erfolgte keine Anpassung der Eigenanteile, wodurch der Saldo zwischen Erträgen und Aufwendungen größer wurde.
Im gleichen Jahr wurde der Lückenschluss zum Nachbarverband VVS vollzogen, was mit zusätzlichen Aufwendungen verbunden war.
- Zeile 5 ÖPNV
Die Erhöhungen resultieren aus dem deutlich höheren Harmonisierungsausgleich und den Tarifabschlüssen im Busfahrerbereich vom April 2014. Im Ergebnis 2014 ist auch die Ausgleichsleistung an die Stadt Ellwangen für den StadtBus mit 100.000 € enthalten.
- Zeile 6 Schülerbeförderung
Im Jahr 2014 erfolgte keine Anpassung der Eigenanteile, wodurch der Saldo zwischen Erträgen und Aufwendungen größer wurde.
Zudem wurden die Vergütungssätze für Behindertenfahrten angehoben.
- Zeile 7 Notarztdienst St. Anna-Virngrund-Klinik Ellwangen
Die Abrechnungen der Jahre 2010 - 2014 erfolgten erst im Jahr 2014.
- Zeile 8 Breitbandkonzeption
Von den im Jahr 2013 veranschlagten 750.000 € wurden 16.195,04 € verausgabt. Der Restbetrag wurde als Ermächtigungsrest in das Jahr 2014 übertragen. Die Mehrausgabe in Höhe von 279.991,18 € ist somit über den Ermächtigungsrest des Vorjahres gedeckt.
- Zeile 9 Aufwendungen für Winterdienst
Bedingt durch einen milderen Winter und noch vorhandenen Vorräten beim Streugut konnte ein großer Teil des zur Verfügung stehenden Betrages eingespart werden.

Zeile 10 Winterdienst durch Dritte

Auch die Einsatzzeiten bei der Fremdvergabe für den Winterdienst waren aufgrund des milden Winters deutlich geringer als geplant.

Zeile 11 Sonstiges

+676.566,71 € bei Belagssanierungen von Kreisstraßen. Diese Mehraufwendungen sind aber über Ermächtigungsreste des Vorjahres gedeckt.

+5,64 Mio. € Mehraufwendungen bei den Transferleistungen im Bereich Soziales und Jobcenter. Den Aufwendungen stehen aber entsprechende überplanmäßige Erstattungen gegenüber.

+1,07 Mio. € bei den Transferleistungen an Flüchtlinge

+1,55 Mio. € Mehraufwand bei der Auflösung von geleisteten Investitionszuschüssen

Die Entwicklung des Ergebnishaushalts stellt sich zusammenfassend wie folgt dar:

Ergebnishaushalt	Haushaltsplan 2014	Rechnungsergebnis 2014	Differenz
Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge	357.090.249 €	380.945.402,09 €	23.855.153,09 €
Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen	350.060.655 €	372.814.030,28 €	22.753.375,28 €
Ordentliches Ergebnis	7.029.594 €	8.131.371,81 €	1.101.777,81 €
Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge	0 €	26.654,39 €	26.654,39 €
Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen	0 €	83.542,62 €	83.542,62 €
Sonderergebnis	0 €	-56.888,23 €	-56.888,23 €
Gesamtergebnis	7.029.594 €	8.074.483,58 €	1.044.889,58 €

Der geplante Jahresüberschuss in der Ergebnisrechnung beträgt 7.029.594 €. Das Haushaltsjahr konnte aber mit einem positiven Saldo von 8.131.371,81 € und mit einer tatsächlichen Verbesserung von 1.101.777,81 € abgeschlossen werden.

Trotz des negativen Sonderergebnisses mit -56.888,23 € weist das Gesamtergebnis mit insgesamt 8.074.483,58 € eine Verbesserung um 1.044.889,58 € aus.

Der Haushaltsausgleich war gem. § 80 Abs. 2 GemHVO gewährleistet.

Der Überschuss beim ordentlichen Ergebnis wurde der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt (§ 23 GemHVO).

5.2 Finanzrechnung

	Einzahlungen	Planansatz 2014	Rechnungs- ergebnis 2014	Veränderung EUR
1	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.905.400,00	829.447,52	-1.075.952,48
2	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	15.000,00	226.610,21	211.610,21
3	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00
4	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0,00	9.287,18	9.287,18
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.920.400,00	1.065.344,91	-855.055,09

	Auszahlungen	Planansatz 2014	Rechnungs- ergebnis 2014	Veränderung EUR
1	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	165.000,00	31.025,82	-133.974,18
2	Auszahlungen für Baumaßnahmen	9.486.650,00	5.806.983,99	-3.679.666,01
3	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	2.095.159,00	2.159.362,06	64.203,06
4	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0,00	204.561,00	204.561,00
5	Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen	5.180.550,00	5.002.191,00	-178.359,00
6	Auszahl. aus Investitionstätigkeit gesamt	16.927.359,00	13.204.123,87	-3.723.235,13
	Finanzierungsmittelüberschuss(-bedarf aus Investitionstätigkeit)	-15.006.959,00	-12.138.778,96	2.868.180,04

Erläuterungen

Einzahlungen

- Zeile 1 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen
Die Zuweisungen für den Neubau Mensa am BSZ Schwäbisch Gmünd (700.000 €) und die Sanierung und Erweiterung an der Klosterbergschule Schwäbisch Gmünd (750.000 €) konnten noch nicht als Einzahlung verbucht werden.
- Zeile 2 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen
+292.918,50 € Schadensersatzleistungen am BSZ Schwäbisch Gmünd, I. und II. BA
- Zeile 3 --
- Zeile 4 Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit
+9.287,18 € - Rückflüsse aus Ausleihungen an FahrBus Ellwangen

Auszahlungen

- Zeile 1 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden
Weniger Auszahlungen als geplant beim Erwerb von Grundstücken für Straßenbaumaßnahmen.
- Zeile 2 Auszahlungen für Baumaßnahmen
Weniger Auszahlungen bei folgenden Hochbauprojekten:
-998.379,59 € Bau von Asylbewerberheimen

-2.141.054,58 € Neubau Mensa am BSZ Schwäbisch Gmünd

-1.293.473,66 € Umbau Klosterbergschule

Die noch nicht verausgabten Mittel wurden als Ermächtigungsreste nach 2015 übertragen.

- Zeile 3 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen
Der insgesamt für das bewegliche Vermögen bereitgestellte Planbetrag wurde geringfügig überschritten.
- Zeile 4 Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen
Hierbei handelt es sich um den Grunderwerb im Bereich der St. Anna-Virngrund-Klinik Ellwangen, das in der Bilanz dem Sondervermögen zugerechnet wurde, da das Grundstück nicht in unserem Besitz ist.
- Zeile 5 Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen
Weniger Auszahlungen im Bereich Kreisstraßen (Randstein-/Kanalbeiträge) und bei den Trägerleistungen an die Kliniken
- Zeile 6 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit
Die Auszahlungen sind mit rund 13,2 Mio. € um über 3,7 Mio. € geringer als geplant. Ein Teil der Investitionszuschüsse an die Kliniken wurde noch nicht abgerufen und ausbezahlt. Für die im nächsten Jahr fällig werdenden Auszahlungen wurden Ermächtigungsreste gebildet.

Die Entwicklung des Finanzhaushalts stellt sich zusammenfassend wie folgt dar:

Finanzhaushalt	Haushaltsplan 2014	Rechnungsergebnis 2014	Differenz
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus lfd. Verw.tätigkeit	354.089.966 €	372.030.025,52 €	17.940.059,52 €
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus lfd. Verw.tätigkeit	336.878.914 €	347.122.047,64 €	10.243.133,64 €
Zahlungsmittelüberschuss/ -bedarf der Ergebnisrechnung	17.211.052 €	24.907.977,88 €	7.696.925,88 €
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.920.400 €	1.065.344,91 €	-855.055,09 €
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	16.927.359 €	13.204.123,87 €	-3.723.235,13 €
Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	-15.006.959 €	-12.138.778,96 €	-2.868.180,04 €
Finanzierungsmittelüberschuss/ Finanzierungsmittelbedarf	2.204.093 €	12.769.198,92 €	10.565.105,92 €
Kredittilgungen			
- äußere Darlehen	4.592.728 €	3.183.383,67 €	-1.409.344,33 €
- innere Darlehen	1.534.975 €	624.634,62 €	-910.340,38 €
Kreditaufnahmen	2.400.000 €	850.000 €	-1.550.000 €

Laufende Verwaltungstätigkeit

Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit beträgt 24.907.977,88 €. Hierbei handelt es sich um Mittel, die im Ergebnishaushalt erwirtschaftet werden und im Finanzhaushalt für die Finanzierung von Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen zur Verfügung stehen. Gegenüber dem Planansatz ergab sich bei den Einzahlungen eine Verbesserung mit 17.940.059,52 €. Ausschlaggebend sind rund 12 Mio. € höhere zahlungswirksame Erträge bei den Schlüsselzuweisungen, beim Soziallastenausgleich, bei der Grunderwerbsteuer, bei den Gebühren und bei den öffentlich-rechtlichen bzw. privatrechtlichen Entgelten. Dieser Verbesserung stehen um 10.243.133,64 € erhöhte Auszahlungen (siehe Gesamtergebnisrechnung, S. 10) gegenüber, so dass im Saldo 7.696.925,88 € mehr zur Finanzierung von Investitionen zur Verfügung stehen.

Investitionstätigkeit

Der Saldo aus Investitionstätigkeit verbessert sich gegenüber der Planung um 2.868.180,04 € und beträgt insgesamt 12.138.778,96 €. Insbesondere bei den Investitionen ist zu berücksichtigen, dass bei den gebuchten Summen Investitionsausgaben mit enthalten sind, die über Ermächtigungsreste der Vorjahre zwar gedeckt, sich aber belastend im laufenden Jahr auswirken.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit betragen insgesamt 1.065.344,91 €. Gegenüber dem Planansatz von 1.920.400 € sind hier Wenigereinnahmen in Höhe von 855.055,09 € zu verzeichnen. Durch Verzögerungen bei Baumaßnahmen im Bereich Straßenbau und durch noch nicht umgesetzte bzw. noch nicht abgerechnete Hochbaumaßnahmen konnten die entsprechenden Zuweisungen nicht angefordert werden.

Finanzierungstätigkeit

Die gesamten Kreditaufnahmen 2014 betragen 2.230.000 € (davon kamen 850.000 € tatsächlich zur Auszahlung). 2.093.940 € konnten der Kreditermächtigung 2013 zugeordnet werden; 136.060 € wurden der Kreditermächtigung 2014 belastet. Die restliche Kreditermächtigung 2014 beträgt 2.263.940 €.

Stand 01.01.2014	31.291.077,18 €
Kreditaufnahmen zulasten KE 2013/2014	+2.230.000,00 €
Kredittilgungen 2014	-3.047.371,14 €
Restliche KE 2014	+2.263.940,00 €

Äußere Verschuldung zum 31.12.2014 32.737.646,04 €

Die äußere Verschuldung beträgt damit 32.737.646,04 €.

Haushaltsunwirksame Zahlungsvorgänge

Die haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgänge (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Gewährung und Rückzahlung von Kassenmitteln an die Kliniken, Finanzzuweisungen des Landes an die Städte und Gemeinden) beeinflussen die Höhe des Zahlungsmittelbestandes und fließen daher in die Finanzrechnung mit ein. Von den haushaltswirksamen Zahlungsvorgängen werden sie durch den gesonderten Ausweis abgegrenzt.



Die Einzahlungen und Auszahlungen aus haushaltsunwirksamen Einnahmen und Ausgaben schließen 2014 mit folgenden Beträgen ab:

Haushaltsunwirksame Einzahlungen	224.928.399,33 €
Haushaltsunwirksame Auszahlungen	236.742.294,55 €
	-11.813.895,22 €
Saldo	-11.813.895,22 €

Unter den haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen werden auch die Betriebsmittel zum Ausgleich der Konten der Kreiskliniken verbucht, die je nach Kassenlage der Kliniken täglich angefordert oder zurückgeführt werden. Zum 31.12.2014 betrug der Stand der Betriebsmittel 39.716.300 €.

Liquidität

Unter den liquiden Mittel sind alle vorhandenen Sichteinlagen der Girokonten und der Barkasse einschließlich der Vorschüsse in den Handkassen und Zahlstellen zusammengefasst. Vorschüsse der Handkassen und Zahlstellen werden nicht im Kassenbestand geführt.

Die Liquidität des Kreises, der Bestand der Bankkonten und der Barmittel bereinigt um die Schwebeposten, setzt sich wie folgt zusammen:

Liquide Mittel (Bestand Bankkonten, Barmittel)	-22.100.318,50 €
Betriebsmittel Klinikeigenbetriebe	39.716.300,00 €

Der Bestand an Zahlungsmittel zum 31.12.2014 beträgt damit einschließlich der Handkassen- und Zahlstellenvorschüsse	17.615.981,50 €
---	-----------------

Der Bestand an Zahlungsmitteln wurde in die Bilanzposition „Liquide Mittel“ eingebucht.

6. Wirtschaftliche Lage

Der Haushaltsplan des Ostalbkreises für das Jahr 2014 war der dritte Haushalt, der nach den Vorschriften des NKHR (Neues Kommunales Haushalts- und Rechnungswesen) erstellt wurde. Nach der Planung weist der Ergebnishaushalt ein Volumen von 357.090.249 € und ein veranschlagtes Ergebnis mit 7.029.594 € aus. Die Gesamtergebnisrechnung zum Abschluss weist demgegenüber ein Volumen von 380.945.402,09 € und ein Gesamtergebnis mit 8.074.483,58 € aus. Im Vergleich zum Haushaltsplan bedeutet dies eine Ergebnisverbesserung von 1.044.889,58 €.

Die Abschreibungen aus dem Anlagevermögen sind als Aufwand im Ergebnishaushalt enthalten. Ein positives Jahresergebnis sagt damit automatisch aus, dass die Afa-Beträge vollständig erwirtschaftet wurden.

Dem Finanzhaushalt stehen aus dem Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Geschäftstätigkeit mit 24.907.977,88 € (geplant 17.211.052 €) sowie den Einnahmen aus der Investitionstätigkeit mit 1.065.344,91 € (geplant 1.920.400 €) insgesamt 25.973.322,79 € zur Finanzierung der Investitionen zur Verfügung. Mit dem Finanzierungsmittelüberschuss von 12.769.198,92 € konnten auch die Auszahlungen für die Tilgung von Krediten in Höhe von 3.183.383,67 € gedeckt werden. Darüber hinaus ergab sich ein positiver Finanzierungsmittelbestand zum Ende des Haushaltsjahres.

Verschuldung

Kernhaushalt (ohne Inneres Darlehen)	Plan 2014	Ergebnis 2014	Differenz
Stand zum 01.01.2014	31.289.955,00 €	31.291.077,18 €	-1.122,18 €
Kreditaufnahmen	2.400.000,00 €	850.000,00 €	-1.550.000,00 €
Kredittilgungen	3.057.753,00 €	3.047.371,14 €	-10.381,86 €
Stand zum 31.12.2014	30.632.202,00 €	29.093.706,04 €	1.538.495,96 €

Die Verwendung liquider Mittel als innere Darlehen zur Finanzierung von Investitionen ist nach § 22 Abs. 2 GemHVO im Anhang zum Jahresabschluss darzustellen und zu erläutern. Nach § 61 Nr. 20 GemHVO handelt es sich bei inneren Darlehen um die vorübergehende Inanspruchnahme von Mitteln aus zweckgebundenen Rücklagen, langfristigen Rückstellungen (z. B. Rückstellungen für Nachsorgekosten von Abfalldeponien) und Sondervermögen ohne Sonderrechnung (z. B. Vermögen von rechtlich unselbständigen Stiftungen).

Inneres Darlehen Nachsorgerückstellung Abfallbeseitigung	Plan 2014	Ergebnis 2014	Differenz
Stand zum 01.01.2014	18.449.782,27 €	18.449.782,27 €	0,00 €
Tilgungen	1.534.975,00 €	624.634,62 €	-910.340,38 €
Stand zum 31.12.2014	16.914.807,27 €	17.825.147,65 €	-910.340,38 €

Gesamtverschuldung	Plan 2014	Ergebnis 2014	Differenz
Stand zum 01.01.2014	49.739.737,27 €	49.740.859,45 €	-1.122,18 €
Kreditaufnahmen	2.400.000,00 €	850.000,00 €	-1.550.000,00 €
Kredittilgungen	4.592.728,00 €	3.672.005,76 €	-920.722,24 €
Stand zum 31.12.2014	47.547.009,27 €	46.918.853,69 €	628.155,58 €



Am 01.01.2014 waren von der Kreditermächtigung für das Jahr 2013 noch 2.093.940 € vorhanden. Die Kreditermächtigung 2014 beträgt 2.400.000 €. Insgesamt stehen Kreditermächtigungen von 4.493.940 € zur Verfügung.

Bis Ende 2014 wurden Kreditverträge mit insgesamt 2.230.000 € unterzeichnet, von welchen 2.093.940 € der Kreditermächtigung 2013 und 136.060 € der Kreditermächtigung 2014 zugeordnet wurden. Am Ende des Jahres war somit noch die restliche Kreditermächtigung 2014 mit 2.263.940 € vorhanden.

Der tatsächliche Schuldenstand (ohne inneres Darlehen) am 31.12.2014 hat sich im Vergleich zum im September 2013 im Voraus berechneten Stand für den Haushalt 2014 positiv entwickelt. Dies rührt daher, dass von den unterzeichneten Kreditaufnahmen in Höhe von 2.230.000 € nur 850.000 € zur Auszahlung kamen - nur dieser Betrag kann buchhalterisch berücksichtigt werden. In der Bilanz sind deshalb zum 31.12.2014 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten mit 29.093.706,04 € ausgewiesen. Bei 307.694 Einwohnern (Stand 30.06.2014) entspricht der Schuldenstand einer Verschuldung von 94,55 € / Einwohner. Damit hat sich die Pro-Kopf-Verschuldung gegenüber 2013 um 7,40 € reduziert.



Anhang

1. Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Alle zum Stichtag 31.12.2013 vorhandenen Vermögensgegenstände wurden gem. § 62 i.V.m. § 46 GemHVO grundsätzlich mit ihren Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um Abschreibungen, angesetzt. Zu den Anschaffungskosten gehören gem. § 44 Abs. 1 Satz 2 GemHVO auch Nebenkosten sowie nachträgliche Anschaffungskosten. Anschaffungspreisminderungen wurden in Abzug gebracht. Die Abschreibung erfolgt in der Regel nach der linearen Methode auf einen Restwert von 1 €.

Sonderposten für die oben genannten Vermögensgegenstände wurden mit ihren tatsächlichen Zuweisungsbeträgen, vermindert um Auflösungen, angesetzt. Die Auflösung erfolgt analog zur Abschreibung in der Regel nach der linearen Methode auf einen Restwert von 1 €.

Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer der einzelnen Vermögensgegenstände wurde in Anlehnung an die aktuelle Abschreibungstabelle für Baden-Württemberg, herausgegeben von der AG Bilanzierung und Inventarisierung, sowie des Bundesministeriums der Finanzen (BMF) festgelegt.

Für bewegliche Vermögensgegenstände des Sachvermögens, einschließlich der immateriellen Vermögensgegenstände, wurde eine einheitliche Wertgrenze von 1.000 € ohne Umsatzsteuer für den einzelnen Vermögensgegenstand festgelegt (vgl. § 38 Abs. 4 GemHVO). Dies bedeutet, dass bei Vermögensgegenständen bis zu dieser Wertgrenze von einer Bilanzierung abgesehen wird. Eine Sachgesamtheit gibt es im NKHR nicht mehr. Die Wertgrenze gilt auch für Vermögensgegenstände der Betriebe gewerblicher Art (BgAs). Ausgenommen von dieser Regelung sind die Kunstgegenstände.

Für die Bewertung des Vermögens wurden die Empfehlungen des Leitfadens zur Bilanzierung der landesweiten „Arbeitsgruppe Bilanzierung/Inventarisierung“ angewandt.

2. Erläuterungen zu den Bilanzpositionen

a) Aktivseite

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Zum Immateriellen Vermögen zählen alle werthaltigen, abgrenzbaren und nicht körperlich vorhandenen Vermögensgegenstände, die nicht Sachen i. S. v. § 90 BGB sind. Sie müssen einzeln existent sein und selbständig bewertet werden können. Hierzu zählen neben Software und -lizenzen auch Konzessionen, ähnliche Rechte sowie sonstiges immaterielles Vermögen.

Immaterielle Vermögensgegenstände dürfen nur aktiviert werden, wenn sie entgeltlich erworben wurden (Aktivierungsverbot gem. § 40 Abs. 3 GemHVO bei selbst hergestelltem oder unentgeltlich erworbenem immateriellen Vermögen).

Für abnutzbare Software und -lizenzen wurde eine Nutzungs- bzw. Geltungsdauer zwischen 3 und 7 Jahren festgelegt, sofern keine individuelle Laufzeit vorhanden war. Konzessionen und ähnliche Rechte sind zum Stichtag nicht vorhanden. Unter dem Sachkonto „Sonstiges immaterielles Vermögen“ wurde der Imagefilm Ostalbkreis mit einem Wert von 50.610,70 € bilanziert.

Der Wert des immateriellen Vermögens beträgt zum 31.12.2014: **370.758,70 €**
(294.352,78 €)



1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Unbebaute Grundstücke sind Grundstücke, auf denen sich keine benutzbaren Gebäude befinden. Die Position der unbebauten Grundstücke umfasst Grünland, Ackerland, Unland, Waldflächen sowie Grundstücke, welche für den Straßenbau verwendet wurden.

Von den insgesamt rund 5,7 ha Wald macht die Waldfläche auf der Deponie Ellert mit 3,54 ha den größten Anteil aus. Die restlichen Flächen haben eine Größe zwischen 24 - 4.800 m².

Die Bilanzposition „Unbebaute Grundstücke“ setzt sich wie folgt zusammen:

Landwirtschaftliche Fläche (Wiese und Ackerland)	690.876,66 €
Sonstige Grünflächen	21.638,47 €
Grund und Boden bei Wald, Forsten	14.742,26 €
Aufwuchs bei Wald, Forsten	43.659,80 €
Sonstige unbebaute Grundstücke	402.359,13 €

Der Wert der unbebauten Grundstücke beträgt zum 31.12.2014:	1.173.276,32 € (1.173.276,32 €)
---	---

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bebaute Grundstücke sind Grundstücke, auf denen sich benutzbare Gebäude befinden. Ein Gebäude gilt als benutzbar, wenn es bezugsfertig ist.

Unter dieser Bilanzposition werden sowohl die Grundstückswerte, als auch die Werte für die auf diesen Grundstücken errichteten Gebäuden dargestellt. Unter den Begriff Gebäude fallen außer den „klassischen“ Gebäuden z. B. auch Garagen, Parkplätze, Freisportanlagen und weitere Außenanlagen, wie Einfriedungen, Wege und Plätze.

Die Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

Verwaltungsgebäude	17.405.146,37 €
- Grundstücke	2.443.343,51 €
- Gebäude	14.961.802,86 €
Berufliche Schulen	68.737.309,07 €
- Grundstücke	11.210.083,52 €
- Gebäude	57.527.225,55 €
Förderschulen	8.851.463,80 €
- Grundstücke	1.043.143,81 €
- Gebäude	7.808.319,99 €
Kulturanlagen¹⁾	61.293,19 €
- Grundstücke	368,13 €
- Gebäude	60.925,06 €
Sonstige bebaute Grundstücke²⁾	640.202,13 €
- Grundstücke	27.834,73 €
- Gebäude	612.367,40 €

Das Vermögen bei bebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten beträgt zum 31.12.2014:

95.695.414,56 €
(96.963.730,74 €)

- 1) Kulturanlagen: Limesturm Rainau-Buch
2) Sonstige: Tierheim Dreherhof

Das Gebäude der Schloss-Schule Wasseralfingen (Förderschule) befindet sich auf einem Grundstück der Stadt Aalen, für welches der Ostalbkreis am 05.09.1991 einen Erbbaurechtsvertrag über 99 Jahre geschlossen hat. Das Erbbaurecht wurde als grundstücksgleiches Recht mit einem Erinnerungswert von 1 € aufgenommen.

Für die Bewertung der Grundstücke und Gebäude werden die tatsächlichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten herangezogen. Unter Berücksichtigung von Beschaffenheit und Nutzung kann bei den Gebäuden des Ostalbkreises von einer betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer von 50 Jahren ausgegangen werden. Abweichende Nutzungsdauern wurden dann festgelegt, wenn dies im Einzelfall geboten war. Bei Außenanlagen, Parkplätzen, Freisportanlagen usw. wurde je nach Beschaffenheit und Nutzung eine individuelle Nutzungsdauer zwischen 20 - 30 Jahren festgesetzt.

Grundstücke unterliegen keinem Werteverzehr und werden deshalb nicht abgeschrieben.

1.2.3 Infrastrukturvermögen

Beim Infrastrukturvermögen werden Grund und Boden und die zurechenbaren Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bewertet. Untergliedert wird dies in Kreisstraßen, Rad- und Gehwege, Straßenbauwerke sowie Abfallentsorgungsanlagen.

Straßen

Die Straßen wurden beim Ostalbkreis zu den Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet. Bei der Bewertung wird keine Unterteilung in verschiedene Straßenschichten (Unterbau und Deckschicht) vorgenommen. Der Straßenkörper ist als ein Vermögensgegenstand anzusehen und einheitlich abzuschreiben. Deckensanierungen/-erneuerungen sind Maßnahmen der laufenden Verwaltung und werden im Ergebnishaushalt als Aufwand verbucht.

In der Anlagenbuchhaltung stellt jeder Netzknotenabschnitt ein Anlagegut dar. Grundsätzlich wird von einer Nutzungsdauer von 30 Jahren ausgegangen. Tatsächlich wurde festgestellt, dass beim Ostalbkreis je nach Beanspruchung viele Straßen auch über diesen Zeitraum hinaus genutzt werden. Aus diesem Grund sollten die Ergebnisse der im regelmäßigen Turnus stattfindenden Straßenzustandserfassungen mit einfließen. In diesem Gutachten wird auch eine voraussichtliche Restnutzungsdauer festgelegt. Somit ergibt sich für jede Straße eine individuelle Restnutzungsdauer.

Erhaltene Zuschüsse für Straßenbaumaßnahmen wurden passiviert und werden analog den Nutzungsdauern, die bei der Berechnung der Abschreibungen verwendet werden, jährlich aufgelöst.

Rad- und Gehwege

Die Bewertung der Rad- und Gehwege entlang von Kreisstraßen wurde analog der Bewertung der Kreisstraßen durchgeführt. Zur besseren Übersicht werden die einzelnen Rad- und Gehwege wie die Kreisstraßen nach Netzknotenabschnitten geführt. Die Nutzungsdauer beträgt einheitlich 25 Jahre.

Straßenbauwerke

Die Bewertung der Bauwerke wird analog der Bewertung der Kreisstraßen durchgeführt. Die Nutzungsdauer beträgt einheitlich 80 Jahre.

Abfallentsorgungsanlagen

Beim Ostalbkreis ist derzeit lediglich die Deponie Reutehau in Betrieb. Der Restwert zum 31.12.2014 wurde anhand der Restverfüllmenge ermittelt. Die Restverfüllmenge gibt auch die Restnutzungsdauer der Deponie vor. Diese muss jährlich neu festgelegt werden.

Die Deponie Ellert ist bereits verfüllt und abgeschrieben und wird im Anlagenbuch mit einem Erinnerungswert von 1 € geführt.

Der Restbuchwert des Infrastrukturvermögens setzt sich wie folgt zusammen:

Straßengrundstücke	8.047.105,75 €
Grundstücke der Abfallentsorgungsanlagen	405.007,20 €
Straßenkörper	85.402.477,81 €
Rad- und Gehwege	3.338.313,76 €
Straßenbauwerke	13.826.133,39 €
Abfallentsorgungsanlagen	1.900.291,00 €

Der Wert beträgt zum 31.12.2014: **112.919.328,91 €**
(117.444.930,31 €)

1.2.4 Bauten auf fremden Grundstücken

Hierunter fällt die Freisportanlage der Klosterbergschule Schwäbisch Gmünd. Die Anlage befindet sich auf einem fremden Gebäude. Da diese bereits abgeschrieben ist, wird sie im Anlagenbuch mit einem Erinnerungswert von 1 € geführt.

Darüber hinaus werden auch die Investitionskosten für die Gemeinschaftsunterkünfte unter diesem Bilanzkonto geführt, wenn es sich um angemietete Gebäude handelt.

Im Jahr 2014 wurden folgende neu angemietete Gemeinschaftsunterkünfte nach Umbau in Betrieb genommen:

- 01.01.2014: GU Haller Str. 22, Ellwangen - Investitionskosten: 671.484,42 €
- 01.07.2014: GU Kloster Kirchheim - Investitionskosten: 60.739,84 €
- 15.09.2014: GU Hofackerschule, Aalen - Investitionskosten: 90.793,41 €
- 15.11.2014: GU Benzholzstr. 6, Schwäbisch Gmünd - Investitionskosten: 537.448,03 €

Im ersten Jahr der Nutzung sind hierfür insgesamt Abschreibungen in Höhe von 66.305,42 € angefallen.

Zum 15.01.2014 nahm auch das Jobcenter im Gebäude „Bahnhofplatz 1 (Gamundia)“ in Schwäbisch Gmünd seinen Betrieb auf. Das Gebäude wurde vom Ostalbkreis angemietet. Der Innenausbau belief sich auf einen Wert von 61.889,41 €; die Abschreibung betrug 2.958,97 €.

Der Wert der Bauten auf fremdem Grund und Boden beträgt zum 31.12.2014: **1.478.342,98 €**
(137.205,09 €)

1.2.5 Kunstgegenstände, Kunstdenkmäler

Kunstgegenstände sind anerkannte Kunstwerke, wie Gemälde und Skulpturen. Abweichend vom allgemein angewandten Bewertungsvorgehen wurden alle Kunstgegenstände unabhängig von Anschaffungsjahr und -kosten in die Bilanz aufgenommen. Bei den Kunstgegenständen des Ostalbkreises handelt es sich ausschließlich um bewegliche, nicht abnutzbare Kunstgegenstände, die somit keiner planmäßigen Abschreibung unterliegen.

Der Wert der Kunstgegenstände beträgt zum 31.12.2014: **275.762,60 €**
(269.276,60 €)

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Die Bewertung erfolgte anhand der tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten. Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer der einzelnen Vermögensgegenstände wurde in Anlehnung an die Abschreibungstabelle für Baden-Württemberg sowie des Bundesministeriums der Finanzen (BMF) festgelegt.

Im Einzelnen setzt sich dies wie folgt zusammen:

- Dienstfahrzeuge (PKWs, Transporter, E-Bike)	378.960,45 €
- Spezialfahrzeuge (z. B. Unimogs und Radlader inkl. Anbaugeräte, Anhänger)	1.985.059,83 €
- Maschinen (z. B. CNC-Dreh- und Fräsmaschinen, Absauganlagen, Bandsägen)	3.010.579,51 €
- EDV- und TK-Anlagen (z.B. Server/Netzwerkkomponenten, Telefonanlagen, Funkstationen)	726.543,23 €
- Technische Anlagen (z.B. Kälteanlagen, Mess-/Regeleinrichtungen, Photovoltaikanlagen)	1.920.520,02 €

Der Wert der Maschinen und technischen Anlagen sowie der Fahrzeuge beträgt zum 31.12.2014: **8.021.663,04 €**
(7.567.392,74 €)

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Zur Betriebs- und Geschäftsausstattung zählen insbesondere alle Gegenstände der Büroeinrichtung, wie EDV- und Bürogeräte, sowie alle Einrichtungsgegenstände der Schulen, wie Lehrmittel, Sportgeräte, Klassenzimmerausstattung usw.

Die Bewertung erfolgte analog der Bilanzposition 1.2.6.



Im Einzelnen setzt sich dies wie folgt zusammen:

- Mobiliar (z. B. Küchen, Schrank- und Regalwände, Werkbänke, Laborplätze)	855.962,71 €
- EDV/Multimedia (z. B. Plotter, Drucker, PCs, Video-Projektoren, Kameras)	527.115,54 €
- Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung (z. B. Werkstatteinrichtungen, Spiel- und Sportgeräte)	1.121.128,87 €

Das Vermögen der Betriebs- und Geschäftsausstattung beträgt zum 31.12.2014:	2.504.207,12 € (2.376.919,00 €)
--	---

1.2.8 Vorräte

Vorräte sind Vermögensgegenstände, die nicht dauerhaft dem Geschäftsbetrieb dienen. Sie werden verbraucht und sind nicht abnutzbar, werden also auch nicht abgeschrieben. Vorräte werden in Rohstoffe (z. B. Streusalz), Hilfsstoffe und Betriebsstoffe (z. B. Heizöl u.ä.) unterteilt.

Beim Ostalbkreis werden bei den Straßenmeistereien die Bestände an Salz und Sole für den Winterdienst bewertet. In der Zulassungsstelle werden die Vorräte an Plaketten für Autokennzeichen und Zulassungsbescheinigungen für Fahrzeuge aufgenommen. Außerdem werden in den kreiseigenen Gebäuden die gelagerten Heizstoffe erfasst.

Der Bilanzwert der Vorräte setzt sich zusammen aus:

Salz und Sole (Veränderung -44.246,88 €)	410.250,25 €
Plaketten und Zulassungsbescheinigungen (Veränderung +17.871,27 €)	50.343,47 €
Holzhackschnitzel und Holzpellets (Veränderung +5.601,22 €)	11.107,74 €
Heizöl (Veränderung +26.311,54 €)	45.734,79 €
Insgesamt	517.436,25 € (511.899,10 €)

1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Diese Bilanzposition enthält alle bis zum 31.12.2014 geleisteten Anzahlungen auf Sachanlagen sowie angefallenen Anschaffungs- und Herstellungskosten für im Bau befindliche Anlagen. In beiden Fällen erfolgt nach Erfüllung des Vertrags bzw. Fertigstellung der Anlage eine Umbuchung auf das entsprechende Bilanzkonto. Erst ab diesem Zeitpunkt fallen auch Abschreibungen an.

Im Jahr 2014 wurden Anzahlungen auf Sachanlagen im Zusammenhang mit der Einführung einer neuen Software beim Geschäftsbereich Sicherheit und Ordnung (2.138,43 €) geleistet.

Der Wert für geleistete Anzahlungen beträgt zum 31.12.2014:	2.138,43 € (41.727,35 €)
---	------------------------------------

Unter Anlagen im Bau fallen beim Ostalbkreis Baumaßnahmen im Zusammenhang mit Kreisstraßen und Gebäuden.

Ferner sind unter dieser Bilanzposition auch Sonderposten für erhaltene Zuweisungen und Zuschüsse erfasst, die bereits für die oben genannten Anlagen gewährt wurden. Häufig sind dies Abschlagszahlungen. Auch sie werden mit der Fertigstellung der Anlage auf das entsprechende Bilanzkonto auf der Passivseite umgebucht.

Der bei dieser Bilanzposition ausgewiesene Wert entspricht also dem Saldo aus Anschaffungs- und Herstellungskosten und der dazugehörigen Zuweisungen und Zuschüsse für Anlagen im Bau.

Im Einzelnen setzt sich dies wie folgt zusammen:

Anlagen im Bau	2.562.557,29 €
./. Zuschüsse für Anlagen im Bau	./. 401.004,75 €
Der Wert für Anlagen im Bau beträgt zum 31.12.2014:	2.161.552,54 € (2.895.017,41 €)

Folgende Maßnahmen befinden sich zum Stichtag noch im Bau:

Straßenbaumaßnahmen:

- K3259 Rad- und Gehweg Schechingen - Holzhausen
- K3333 Dammsanierung in Ellwangen-Espachweiler

Hochbaumaßnahmen und Technische Maßnahmen:

- BSZ Aalen - Photovoltaikanlage
- BSZ Ellwangen - Energetische Dachsanierung (BA 2 und 3)
- BSZ Schwäbisch Gmünd - Erweiterungsbau Theorieräume
 - Neubau Mensa
 - Brandschutzklappen
- Klosterbergschule Schwäbisch Gmünd - Umbau
- Jagsttalschule Westhausen - Energetische Dachsanierung Sporthalle
- Verwaltungsgebäude Aalen, Stuttgarter Str. 41 - Energetische Dachsanierung
- Gemeinschaftsunterkunft Schw. Gmünd, Oberbettringer Str. 166 (Hardt) - Neubau

Der Wert für „Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau“ beträgt zum 31.12.2014:	2.163.690,97 € (2.936.744,76 €)
---	---

1.3.1/1.3.2 Beteiligungen

Beteiligungen sind Anteile an Unternehmen, mit der Absicht eine dauernde Verbindung zu diesen Unternehmen herzustellen. In die Bilanz sind Beteiligungen mit ihren Anschaffungskosten darzustellen. Verursacht die Ermittlung der tatsächlichen Anschaffungskosten einen unverhältnismäßigen Aufwand, kann als Wert auch das anteilige Eigenkapital angesetzt werden (§ 62 Abs. 5 GemHVO). Beim Ostalbkreis wurde von der Möglichkeit dieser Bewertungsvereinfachung Gebrauch gemacht.

1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Verbundene Unternehmen sind Unternehmen, auf die der Landkreis einen beherrschenden Einfluss ausübt. Das ist dann gegeben, wenn der Landkreis mehr als 50% der Stimmrechte inne hat.

Bei der Prüfung der Eröffnungsbilanz durch die Gemeindeprüfanstalt wurde festgestellt, dass die drei Servicegesellschaften der Kliniken nicht in der Bilanz des Ostalbkreises bilanziert werden dürfen, da sie bereits in den Finanzanlagen der Kliniken verbucht sind. Die Anteile waren somit doppelt bilanziert. Die Korrektur wurde zum 31.12.2014 gebucht und mit den Basiskapital gegengerechnet. Ausgebucht wurden folgende Anteile:

Ostalb-Klinikum Service GmbH (51%)	12.750,00 €
Servicegesellschaft St. Anna-Virngrund-Klinik mbH (100%)	25.000,00 €
Servicegesellschaft Stauferklinikum mbH (100%)	25.000,00 €

Des Weiteren wurde durch die Gemeindeprüfanstalt festgestellt, dass der Wert der Rehabilitationsmedizin Ostalb GmbH (in Höhe von 100.000,00 €) falsch bilanziert ist. Außerdem muss der Wert in der Bilanz des Ostalbkreises als Sondervermögen dargestellt werden, da er bei den Kliniken in der Kapitalrücklage des Ostalb-Klinikums aufgeführt ist. Die Korrektur-Umbuchung wurde ebenfalls zum 31.12.2014 durchgeführt.

Der Bilanzwert der verbundenen Unternehmen setzt sich (nach Korrekturen) zusammen aus:

WiRO GmbH (66%)	36.300,00 €
Der Wert beträgt zum 31.12.2014:	36.300,00 € (199.050,00 €)

1.3.2 Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden, Stiftungen oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen

Eine sonstige Beteiligung liegt vor, wenn der Landkreis keinen beherrschenden Einfluss auf das Unternehmen ausüben kann (weniger als 50%), jedoch zum Aufbau einer Geschäftsbeziehung Anteile hält.

Mitgliedschaften in Zweckverbänden sind auch bei den sonstigen Beteiligungen auszuweisen, sofern von einem beteiligungsähnlichen Verhältnis auszugehen ist.

Beim Zweckverband Erholungsgebiet Rainau-Buch und beim Zweckverband Tierische Nebenprodukte Neckar-Franken handelt es sich um eine Beteiligung. Allerdings sind keine Anschaffungskosten für den Landkreis entstanden. Die Beteiligungen wurden deshalb mit 1 € als Erinnerungswert bilanziert.

Bei der Prüfung der Eröffnungsbilanz durch die Gemeindeprüfanstalt wurde darauf hingewiesen, dass Genossenschaftsanteile nicht als sonstige Beteiligungen zu bilanzieren sind. Laut Bilanzierungseinfaden (2. Auflage, August 2014) sind Genossenschaftsanteile Ausleihungen. Die Korrektur in der Bilanz wurde zum 31.12.2014 durchgeführt.

Umgebucht wurden folgende Anteile:

Kreisbaugenossenschaft Ostalb e.G. (0,37 %)	5.250,00 €
Baugenossenschaft Ellwangen eG (0,21 %)	2.080,00 €

Der Bilanzwert der sonstigen Beteiligungen setzt sich (nach Korrekturen) zusammen aus:

Gesellschaft des Ostalbkreises zur Abfallbeseitigung mbh (49 %)	980.000,00 €
Zentrum für Gestaltung und Wirtschaftskommunikation (31,9 %)	76.693,78 €
Technologiezentrum Aalen GmbH (29,5 %)	7.680,00 €
P.E.G.A.S.U.S. GmbH und Co. KG (6,8 %)	102.258,38 €
Reha Südwest gGmbH (5 %)	2.556,46 €
Aalener Thermal-Mineralbad GmbH und Co.KG (3,57 %)	255.645,94 €
SPRAIT-TECH GmbH (2,93 %)	25.500,00 €
Zweckverband KIRU (2,6316 %)	187.644,02 €
Zweckverband Erholungsgebiet Rainau-Buch	1,00 €
Zweckverband Tierische Nebenprodukte Neckar-Franken	1,00 €

Der Wert der sonstigen Beteiligungen beträgt zum 31.12.2014: **1.637.980,58 €**
(1.645.310,58 €)

1.3.3 Sondervermögen

Das Sondervermögen des Kreises umfasst das Vermögen der Eigenbetriebe. In der Bilanzposition „Sondervermögen“ wird der Anteil des Ostalbkreises (Stammkapital und anteilige Kapitalrücklage) an den drei Klinik-Eigenbetrieben dargestellt. Durch den Träger finanzierte Grundstückskäufe sind ebenfalls als Beteiligung anzusehen und sind in den genannten Werten enthalten.

Neu hinzugekommen ist die Rehabilitationsmedizin Ostalb GmbH, die bisher als Anteil an verbundenen Unternehmen bilanziert war. Durch die Gemeindeprüfungsanstalt wurde festgestellt, dass diese GmbH in der Kapitalrücklage des Ostalb-Klinikums verbucht ist und deshalb im Sondervermögen des Ostalbkreises dargestellt werden muss. Des Weiteren war der Bilanzwert zu niedrig angesetzt und musste um 400.000,00 € auf 500.000,00 € erhöht werden. Die Umbuchung in der Bilanz und die Erhöhung des Bilanzwertes (mit dem Basiskapital gegengerechnet) wurde zum 31.12.2014 durchgeführt.

Bei der St. Anna-Virngrund-Klinik Ellwangen hat sich der Bilanzwert durch den Kauf von Grundstücken um 204.561,00 € erhöht.

Ostalb-Klinikum Aalen	3.929.556,40 €
Medizinisches Dienstleistungszentrum Aalen	11.635,65 €
Vermögensverwaltung Immobilie Bopfingen	64.728,24 €
Stauferklinikum Schwäbisch Gmünd	5.697.052,93 €
Zentralapotheke Mutlangen	236.857,67 €
St. Anna-Virngrund-Klinik Ellwangen	2.522.352,88 €
Rehabilitationsmedizin Ostalb GmbH	500.000,00 €

Das Sondervermögen beträgt zum 31.12.2014: **12.962.183,77 €**
(12.257.622,77 €)

1.3.4 Ausleihungen

Ausleihungen sind finanzielle Forderungen des Landkreises wie z. B. Hypotheken, Grund- und Rentenschulden oder Darlehen. Waren- und Leistungsforderungen gehören nicht dazu. Ausleihungen müssen außerdem der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen; Geldanlagen gehören damit nicht dazu.

Neu als Ausleihungen hinzugekommen sind die zwei Genossenschaftsanteile, die laut Bilanzierungslaufplan (2. Auflage, August 2014) als Ausleihungen zu behandeln sind. Die Umbuchung von sonstigen Beteiligungen zu Ausleihungen wurde zum 31.12.2014 durchgeführt.

Folgende Ausleihungen sind unter der Bilanzposition gebucht:

Darlehen an FahrBus Ellwangen	150.730,82 €
Kreisbaugenossenschaft Ostalb e.G. (0,37 %)	5.250,00 €
Baugenossenschaft Ellwangen eG (0,21 %)	2.080,00 €
Die Ausleihungen betragen zum 31.12.2014:	158.060,82 € (160.018,00 €)

1.3.6 - 1.3.8 Forderungen

Forderungen (öffentlich-rechtliche und privatrechtliche) stellen den geldlichen Gegenwert einer erbrachten Leistung dar, die durch den Zahlungspflichtigen am Abschlussstichtag noch nicht ausgeglichen war. Forderungen sind grundsätzlich mit ihrem Nennwert anzusetzen und werden nicht abgezinst.

Um die Aussagekraft der Bilanzposition zu erhöhen, müssen die ermittelten Forderungen hinsichtlich ihrer Werthaltigkeit, also nach Bonität oder Ausfallrisiko, bewertet werden. Dadurch werden in der Bilanz nur die Forderungen als Vermögen ausgewiesen, die mit sehr hoher Wahrscheinlichkeit noch bezahlt werden. Maßgeblich für diese Bewertung sind die allgemeinen Bewertungsgrundsätze, nach denen die Forderungen einzeln und wirklichkeitsgetreu zu bewerten sind (§ 43 Abs. 1 Nr. 2 und 3 GemHVO). Gibt es bei der Bewertung Anzeichen, dass mit einem teilweisen oder vollständigen Zahlungsausfall zu rechnen ist, müssen die zweifelhaften Forderungen dahingehend wertberichtigt werden.

Grundsätzlich sind Forderungen einzeln zu bewerten (Einzelwertberichtigung). Durch die Einzelwertberichtigung wird das konkret absehbare Ausfallrisiko einer einzelnen Forderung in der Bilanz berücksichtigt. Die Forderungen werden um die Höhe des tatsächlich zu erwartenden Zahlungsausfalls wertberichtigt. Forderungen müssen beispielsweise berichtigt werden, wenn der Schuldner einen Insolvenzantrag gestellt hat oder wenn die Forderung befristet niedergeschlagen wurde.

Forderungen, die nicht einzeln wertberichtigt werden, für die aber ein mit einer gewissen Wahrscheinlichkeit auch ein allgemeines Ausfallrisiko besteht, können pauschal wertberichtigt werden (Pauschalwertberichtigung). In diesen Fällen besteht kein konkreter Hinweis, dass eine bestimmte Forderung nicht bezahlt wird. Die Erfahrungen der Vergangenheit haben aber gezeigt, dass ungefähr 30 % der Schuldner der Zahlungsaufforderung nicht nachkommen (können). Die Höhe der Pauschalwertberichtigung richtet sich nach Erfahrungswerten aufgrund von Zahlungsausfällen der abgelaufenen drei Haushaltsjahre.

Durch die Wertberichtigungen bleiben die Forderungen in den Büchern als offen stehen, werden also nicht verändert. Lediglich der Gesamtbetrag der Forderungen wird in der Bilanz um den Wertberichtigungsbetrag vermindert.



1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Öffentlich-rechtliche Forderungen entstehen durch die Festsetzung von Gebühren, Beiträgen, Steuern und ähnlichen Abgaben, die zum Bilanzstichtag noch nicht beglichen wurden. Ferner sind in den öffentlich-rechtlichen Forderungen Kreditaufnahmen, deren Auszahlungen an den Landkreis noch nicht getätigt wurden, enthalten.

Der bereinigte Forderungswert beträgt zum 31.12.2014: **5.629.879,83 €**
(10.260.232,47 €)

Forderungen tatsächlich zum 31.12.2014 5.852.426,27 €
Wertberichtigungen zum 31.12.2014 ./ 222.546,44 €

Der Bilanzwert setzt sich zusammen aus:

Öffentlich-rechtliche Forderungen 5.003.900,97 €

z.B.

Gebühren im Umweltbereich (WKA-Genehmigungen)	321.0614,22 €
Erstattung vom Bund für Grundsicherung 2014	1.293.056,94 €
Forderungsabgrenzung Pauschalen für Flüchtlinge	957.825,50 €
Abrechnungen Straßen mit Bund und Land (2010-2014)	3.709.871,92 €
Mittelabruf/Rückzahlung Jobcenter Dezember 2014	-3.025.563,48 €

Noch nicht verbuchte Auszahlungen 53.783,33 €

(Bei dieser Position handelt es sich um Auszahlungen vor dem Bilanzstichtag, die noch keiner Aufwandsbuchung zugeordnet werden konnten. Das ist beispielsweise der Fall, wenn auf dem Girokonto von Dritten etwas abgebucht wird oder wenn durch Vorverfahren in den Fachbereichen Auszahlungen veranlasst werden. Die entsprechenden Aufwandsbuchungen konnten erst nach dem Bilanzstichtag in der Finanzsoftware gebucht und anschließend den Auszahlungen zugeordnet werden.)

Forderungen der durchlaufenden Geldern 625.978,86 €

(Dabei handelt es sich um Positionen, bei welchen zuerst Geld verausgabt, das zu einem späteren Zeitpunkt zurückgefordert wird. Es sind Sachverhalte des ehemaligen ShVs.)

z.B.

Ersatzvornahmen des GB Umwelt und Gewerbeaufsicht	21.380,98 €
Ersatzvornahmen des GB Wasserwirtschaft	96.355,85 €
Rückforderungen BAFöG und Wohngeld	75.973,56 €
Mündelbuchhaltung Differenz	432.268,47 €

1.3.7 Forderungen aus Transferleistungen

Forderungen aus Transferleistungen sind Forderungen aus dem Sozialhilfe- und Jugendhilfebereich. Sie entstehen beispielsweise wenn der Landkreis in Vorkasse tritt und dadurch gleichzeitig eine Forderung gegen den tatsächlichen Zahlungspflichtigen erwirkt wird. Ebenso entstehen Forderungen aufgrund geänderter Anspruchsvoraussetzungen bei Hilfeleistungen die dann zurückgefordert werden müssen.

Der bereinigte Forderungswert beträgt zum 31.12.2014: **12.584.503,71 €**
(22.847.312,13 €)

Forderungen tatsächlich zum 31.12.2014 28.372.549,15 €
Wertberichtigungen insg. zum 31.12.2014 ./ 15.788.045,44 €

Der Bilanzwert setzt sich zusammen aus:

Forderungen (Soziales, Jugend und Familie, Jobcenter) 1.761.790,85 €

In dieser Position sind sämtliche Forderungen des Sozial- und Jugendhilfebereichs enthalten, die von Leistungsempfängern, über-/örtlichen Trägern oder auch von Bund und Land gefordert werden; z. B. Erstattungen, Kostenersätze oder Rückzahlung gewährter Hilfen in Form von Darlehen.

Forderungen zum 31.12.2014 3.965.064,12 €

Wertberichtigungen zum 31.12.2014 2.203.273,27 €

Mündelgelder 7.314.285,39 €

Bei den Mündelgeldern handelt es sich um durchlaufende Gelder, die der Landkreis von den Unterhaltspflichtigen einfordert und an die Unterhaltsempfänger weiterleitet. Die Mündelgelder werden in voller Höhe als Forderungen ausgewiesen und nicht wertberichtigt. Auf der Passivseite der Bilanz stehen den Forderungen die entsprechenden Verbindlichkeiten gegenüber (Bilanzposition 4.4).

Unterhaltsvorschussleistungen 1.190.392,57 €

Bei den Unterhaltsvorschussleistungen tritt der Landkreis in Vorleistung und fordert von den Unterhaltspflichtigen den Betrag wieder zurück. Ein Zahlungsausfall wird zu 2/3 von Bund und Land übernommen wird (siehe auch „Rückstellung für Unterhaltsvorschussleistungen“ auf der Passivseite, Bilanzposition 3.2). Durch die Gemeindeprüfungsanstalt wurde der Landkreis hingewiesen, dass diese Forderungen ebenfalls wertberichtigt werden müssen. Das wurde nun erstmals im Rahmen des Jahresabschlusses 2014 gemacht. Die oben genannte Rückstellung wurde aufgrund des wertberichtigten Forderungsbestandes errechnet.

Unterhaltsforderungen zum 31.12.2014 9.920.789,65 €

Wertberichtigungen zum 31.12.2014 8.730.397,08 €

Jobcenter 2.318.034,90 €

Die Forderungen des Jobcenters aus Vorjahren wurden zum 01.01.2012 als Ertrag in das Haushaltsjahr 2012 eingebucht. Soweit diese Altfälle noch nicht erledigt waren, wurden Sie im Jahresabschluss zu 100% wertberichtigt. Die neuen Forderungen aus den Jahren ab 2012 wurden nach der gleichen Systematik, wie die anderen Forderungen aus Transferleistungen wertberichtigt.

Forderungen des Jobcenters zum 31.12.2014 7.172.409,99 €

Wertberichtigungen zum 31.12.2014 4.854.375,09 €

davon Altfälle: 3.415.627,45 €

1.3.8 Privatrechtliche Forderungen

Privatrechtliche Forderungen ergeben sich aus dem Recht, von einem Anderen aufgrund von Schuldverhältnissen, z.B. durch Verträge, eine Leistung zu fordern.

Die privatrechtlichen Forderungen wurden nicht wertberichtigt.

Bilanzwert zum 31.12.2014 **44.263.567,50 €**
(43.050.042,05 €)

Der Bilanzwert setzt sich zusammen aus:

Privatrechtliche Forderungen 4.324.126,70 €

z. B.

Mieten und Pachten

147.232,16 €

Abschlussbuchungen Abfall

2.768.138,20 €

Abschlussrechnungen Kliniken

562.202,03 €

Sonstige Forderungen aus dem ShV 223.140,80 €

z. B.

Landschaftserhaltungsverband e.V.

183.056,45 €

Betriebsmittel Zweckverband Rainau-Buch

4.500,00 €

Tourismus-Kooperation (Ostalb-Card)

16.969,73 €

Betriebsmittel der Kliniken des Ostalbkreises 39.716.300,00 €

1.3.9 Liquide Mittel

Zu den liquiden Mitteln zählen Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten, Kassenbestände und Handvorschüsse (lt. Zuordnungsvorschrift zum Kontenrahmen Baden-Württemberg).

Der Bilanzwert der liquiden Mitteln ergibt sich aus Kontoauszügen und Kassenabschlüssen beim Ostalbkreis zum 31.12.2013.

Der Bilanzwert der liquiden Mitteln setzt sich zusammen aus:

Girokonten -22.240.153,93 €

Schwebeposten

86.627,23 €

Barkassen/Handkassen

53.208,20 €

Das Konto „Liquide Mittel“ beträgt zum 31.12.2014: **-22.100.318,50 €**
(-20.725.684,18€)

Beim Konto „Liquide Mittel“ ist kein Mündelvermögen enthalten. Beim Ostalbkreis werden lediglich die Sparbücher der Mündel verwahrt.

2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Rechnungsabgrenzungsposten dienen der periodengerechten Abgrenzung. Unter die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten fallen Auszahlungen, die im Vorjahr des Bilanzjahres angefallen sind, die damit verbundenen Aufwendungen aber erst dem folgenden Jahr zuzuordnen sind. Ein Beispiel für die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten sind die Beamtengehälter für den Monat Januar. Diese werden Ende Dezember ausgezahlt; die tatsächliche Aufwandsbuchung in der Finanzsoftware ist erst im folgenden Monat Januar vermerkt.

Entstandene aktive Rechnungsabgrenzungsposten zum 31.12.2014: **7.425.161,41 €**
(5.808.817,08 €)

z. B.

Gehälter Beamte	1.190.262,08 €
Leistungen des GB Soziales	1.777.989,78 €
Sozialleistungen des GB Jugend und Familie	524.870,67 €
Sozialleistungen des GB Integration und Versorgung	435.894,44 €
Sozialleistungen des GB Jobcenter	3.496.144,44 €

2.2 Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse

Geleistete Investitionszuschüsse sind Zuschüsse für Investitionen Dritter und für Investitionen der Sondervermögen mit Sonderrechnung (z. B. kreiseigene Kliniken). Gem. § 40 Abs. 4 Satz 1 GemH-VO sollen hierfür Sonderposten gebildet und ab Inbetriebnahme entsprechend der Nutzungsdauer der bezuschussten Vermögensgegenstände aufgelöst werden.

	Buchwert Stand 01.01.2014	Zugänge	Auflösung	Buchwert Stand 31.12.2014
Infrastruktur- vermögen	437.677,99 €	56.081,80 €	16.930,82 €	476.828,97 €
Kliniken	11.561.086,30 €	4.575.001,66 €	1.486.924,83 €	14.649.163,13 €
Pflegeheime	274.111,88 €	0,00 €	9.011,86 €	265.100,02 €
FS Galvano- technik (Rektor-Klaus- Straße, GD)	335.424,41 €	19.473,03 €	7.158,59 €	347.738,85 €
Feuerwehr- fahrzeuge	39.701,67 € 0,00 €	0,00 € 88.000 €	1.660,00 € 298,31 €	38.041,67 € 87.701,69 €
OstalbMobil	91.635,63 € 0,00 €	0,00 € 14.367,70 €	43.130,84 € 838,12 €	48.504,79 € 13.529,58 €
Carl Zeiss Kon- ferenzzentrum	0,00 €	250.000 €	6.250,00 €	243.750,00 €
Ertüchtigung Rettungsleit- stelle Ostwürtt.	0,00 €	290.852,59 €	27.267,43 €	263.585,16 €
Sonstiges	9.001,00 €	0,00 €	500,00 €	8.501,00 €
Summe	12.748.638,88 €	5.293.776,78 €	1.599.970,80 €	16.442.444,86 €

Der Wert der Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse beträgt zum 31.12.2014

16.442.444,86 €
(12.748.638,88 €)

b) Passivseite

1.1 Basiskapital

Das Basiskapital entspricht dem Reinvermögen der Kommune. Es handelt sich um die Differenz zwischen Vermögen (Aktiva) und Kapital/Schulden (Passiva):

Vermögen	304.160.414,70 €
Kapital/Schulden	137.115.270,45 €
Basiskapital zum 31.12.2014	167.045.144,25 € (166.707.894,25 €)

Im Basiskapital ist zum Ende des Jahres 2014 das innere Darlehen aus den Nachsorgerückstellungen der Abfallbeseitigung mit einem aktuellen Stand in Höhe von 17.825.147,65 € enthalten. Dieses Darlehen wird in der Doppik nicht mehr separat ausgewiesen, sondern ist Teil des Basiskapitals.

Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 07.06.2011 beschlossen, den Erlös von 1,9 Mio. € aus dem Verkauf des Areals Hopfenstraße 65/67 einer zweckgebundenen Verwendung für den Verwaltungsort Aalen zuzuführen. Diese zweckgebundenen Rücklagen sind nicht als freie Finanzierungsmittel vorhanden, sondern sind in den liquiden Mitteln enthalten.

Bei der doppischen Bilanzposition „Zweckgebundene Rücklagen“ handelt es sich allerdings um zweckgebundenes Reinvermögen, das nicht zur Deckung negativer Ergebnisse verwendet werden kann (z. B. Stiftungsvermögen). Der Verkaufserlös darf deshalb nicht unter dieser Bilanzposition geführt werden. Da ein separater Ausweis in der Bilanz nicht möglich ist, ist der Betrag im Basiskapital enthalten.

1.2 Rücklagen

Die bisherige allgemeine Rücklage nach kameralem Recht ist nicht auszuweisen - diese ist im Basiskapital enthalten.

1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

Der Überschuss des ordentlichen Ergebnisses (der Ergebnisrechnung) wird im Jahresabschluss der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt (s. § 49 III S. 2 GemHVO).

Der Stand der Rücklage beträgt zum 31.12.2014:	18.844.479,71 € (10.713.107,90 €)
--	--------------------------------------

1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses

Überschüsse des Sonderergebnisses (der Ergebnisrechnung) werden der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses zugeführt (s. § 49 III S. 2 GemHVO). Da im Jahr 2014 die außerordentlichen Aufwendungen höher waren als die außerordentlichen Einnahmen ergab sich ein Defizit von 56.888,23 €. Dieser Betrag wurde der Rücklage entnommen.

Der Stand der Rücklage beträgt zum 31.12.2014:	250.462,97 € (307.351,20 €)
--	--------------------------------



1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren

Beim ausgewiesenen Betrag handelt es sich um den aktuellen Stand der Fehlbeträge aus den Vorjahren bei der Abfallwirtschaft.

Der Stand des Kontos zum 31.12.2014 beträgt: -68.753,44 €
(-1.185.672,63 €)

2. Sonderposten

2.1 Sonderposten für Investitionszuweisungen

Sonderposten werden gebildet für Investitionszuweisungen, die für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen, z. B. von Bund und Land, gewährt wurden (§ 40 Abs. 4 Satz 2 GemHVO). Sie werden analog zu den Anschaffungs- und Herstellungskosten des bezuschussten Vermögensgegenstands passiviert und entsprechend dessen Nutzungsdauer aufgelöst.

Die Bewertung der Sonderposten basiert auf den tatsächlichen Zuweisungsbeträgen, die aufgrund von Rechnungsbelegen bzw. Zuwendungsbescheiden nachgewiesen wurden.

Die Sonderposten setzen sich wie folgt zusammen:

- Sonderposten für bewegliches Vermögen - vgl. 1.1, 1.2.5 - 1.2.7
(z. B. Erstausrüstung für die Berufsschulen, Erstattungen im Rahmen des Gemeinschaftsaufwands für Geräte des Straßenbaus) 1.101.909,62 €
- Sonderposten für Grundstücke / Gebäude - vgl. 1.2.2
(z. B. Zuschüsse für Baumaßnahmen an Schulen) 26.337.556,64 €
- Sonderposten für Infrastrukturvermögen - vgl. 1.2.3
(z.B. Zuschüsse von Bund/Land für den Ausbau der Kreisstraßen) 14.455.296,28 €

Der Wert der Sonderposten für Investitionszuweisungen zum 31.12.2014 beträgt: 41.894.762,54 €
(43.527.258,81 €)

2.3 Sonderposten für Sonstiges

Hierzu zählen alle Sachspenden, Geldspenden für investive Zwecke sowie unentgeltlich erworbenes Vermögen für welche analog zu den bilanzierten Vermögensgegenständen ein Sonderposten zu bilden ist. Die Sonderposten werden entsprechend der Nutzungsdauer des zugehörigen Vermögensgegenstandes aufgelöst.

Des Weiteren wurde dem Ostalbkreis das Grundstück des Tierheims Dreherhof im Jahre 1981 unentgeltlich von der Stadt Aalen überlassen.

Ferner gab es in den 60er- und Mitte der 80er-Jahre mehrere Abstufungen von Landes- zu Kreisstraßen. Der Ostalbkreis hat diese Straßen als unentgeltlicher Erwerb erhalten. Diese Maßnahmen wurden in die Bewertungstabelle mit aufgenommen und sind im Vermögen enthalten. Der Wert dieser Straßen wird als Sonderposten aufgelöst.



Im Einzelnen:

Spenden	150.759,34 €
Grundstück Tierheim Dreherhof	25.564,59 €
Abstufungen von Landes- zu Kreisstraßen	3.553.305,34 €
Sonstiges	1 €

Der Wert der Sonderposten für Sonstiges zum 31.12.2014 beträgt **3.729.630,27 €**
(3.944.744,93 €)

3. Rückstellungen

Rückstellungen werden für ungewisse Verbindlichkeiten und unbestimmte Aufwendungen gebildet, die wirtschaftlich dem abzuschließenden Haushaltsjahr zuzuordnen sind. Rückstellungen dienen damit der periodengerechten Zuordnung von Aufwendungen die erst in künftigen Jahren zu Auszahlungen führen.

Nach den in § 41 Abs. 1 GemHVO genannten Pflichtrückstellungen können nach Abs. 2 weitere Rückstellungen (Wahlrückstellungen) gebildet werden.

Zur Information: Die Bildung der Rückstellungen hat der Kreistag bereits in seiner Sitzung am 12.05.2015 beschlossen.

3.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen

Dies betrifft in erster Linie Fälle, in welchen der Landkreis mit den Beschäftigten Altersteilzeit im Blockmodell vereinbart hat.

Zum Stand 31.12.2014 ist folgender Betrag zurückgestellt: 408.765,25 €

Für Beamte oder einzelne Gruppen von Beamten kann auf Antrag die Bewilligung einer Teilzeitbeschäftigung nach § 153 Landesbeamtengesetz Baden-Württemberg in der Weise zugelassen werden, dass der Teil, um den die regelmäßige Arbeitszeit im Einzelfall ermäßigt ist, zu einem zusammenhängenden Zeitraum von bis zu einem Jahr zusammengefasst wird (Freistellungsjahr). Zwei Beamte nehmen die Möglichkeit dieses sog. „Sabbatjahres“ in Anspruch.

Für diese Zahlungsverpflichtungen sind zum Stichtag 31.12.2014 zurückgestellt: 44.993,62€

Insgesamt ist folgender Betrag zurückgestellt: **453.758,87 €**
(975.288,90 €)

3.2 Unterhaltsvorschussrückstellungen

Die Landkreise tragen ein Drittel der Ausgaben für die Unterhaltsvorschussleistungen. Im Gegenzug stehen den Landkreisen ein Drittel der Einnahmen aus den Rückforderungsansprüchen zu (§ 1 und § 7 UVG). Deshalb sind für Rückzahlungen an Bund und Land zwei Drittel entsprechend den Forderungen, die in der Bilanzposition „Forderungen aus Transferleistungen“ auf der Aktivseite enthalten sind, als Rückstellung zu bilden. Durch die Gemeindeprüfungsanstalt wurde der Landkreis hingewiesen, dass die Forderungen für Unterhaltsvorschussleistungen wertberichtigt werden müssen. Das wurde nun erstmals im Rahmen des Jahresabschlusses 2014 gemacht. Die Rückstellung wird ent-

sprechend aufgrund des bereinigten Forderungsbestands errechnet und beträgt zwei-drittel von diesem. (Forderungen zum 31.12.2014: 1.190.392,57 €)

Die Unterhaltsvorschussrückstellung beträgt zum 31.12.2014 **793.595,05 €**
(8.670.025,88 €)

3.3 Stilllegungs- und Nachsorgerückstellungen für Abfalldeponien

Nach § 41 Abs. 1 Nr. 3 GemHVO sind für ungewisse Verbindlichkeiten aus der Stilllegung und Nachsorge von Abfalldeponien Rückstellungen zu bilden. Der Rückstellungsbetrag ist identisch mit dem Stand der bisherigen Sonderrücklage in der Kameralistik. Den Sonderrücklagen wurden in der Vergangenheit die tatsächlich über die Abfallgebühren erwirtschafteten Rekultivierungs- und Nachsorgekostenanteile zugeführt.

Die Stilllegungs- und Nachsorgerückstellung zum 31.12.2014 beträgt: **17.825.147,65 €**
(18.631.834,29 €)

3.4 Gebührenüberschussrückstellungen

Der hoheitliche Bereich der Abfallwirtschaft ist im Haushalt des Ostalbkreises dargestellt. Der Überschuss aus 2010 wurde zum 01.01.2012 als Rückstellung für Gebührenüberschüsse in die Eröffnungsbilanz eingebucht (458.113,83 €).

Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 22.10.2013 beschlossen, den Überschuss im Hausmüllbereich aus dem Jahr 2012 in Höhe von 547.378,70 € vollständig im Jahr 2014 abzuwickeln. Der Überschuss des Jahres 2014 mit 482.415,57 € wurde der Rückstellung wieder zugeführt.

Die Gebührenüberschussrückstellung beträgt zum 31.12.2014 **881.154,12 €**
(946.117,25 €)

3.6 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen, und anhängigen Gerichtsverfahren

Der Stand der Rückstellung beträgt zum 31.12.2014: **936.967,00 €**
(1.244.741,52 €)

Dieser Betrag setzt sich wie folgt zusammen:

- | | |
|---|--------------|
| - Erstattung von Eingliederungshilfe | 901.967,00 € |
| - Gerichtsverfahren zu Baumaßnahme „Neubau Bäckerei/Metzgerei am BSZ Schwäbisch Gmünd | 35.000,00 € |



3.7 Sonstige Rückstellungen

Der Gesamtbetrag der Sonstigen Rückstellungen in Höhe von **5.525.296,74 €** teilt sich wie folgt auf: (7.096.231,86 €)

- Leistungsorientierte Bezahlung (LOB)	676.231,00 €
- Urteil „Diskriminierungsfreie Bezahlung“	1.000.000,00 €
- Notarzdienste	108.056,99 €
- Erstattungen an den Bund (Jobcenter)	1.313.570,75 €
- Abdeckung Verluste der Klinikeigenbetriebe	2.315.000,00 €
- Zuweisung an den Erfolgsplan der WiRO	52.560,00 €
- Sonstige Rückstellungen der Ergebnisrechnung	59.878,00 €

4. Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind finanzielle Verpflichtungen, die am Abschlussstichtag vom Landkreis noch nicht ausgeglichen sind, deren Höhe und Fälligkeit aber genau bekannt sind. Nach dem Grundsatz der Vollständigkeit (§ 40 Abs. 1 GemHVO) sind alle Verbindlichkeiten in die Bilanz aufzunehmen.

4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Bei Krediten handelt es sich um zur Verfügung gestellte Finanzmittel von Dritten, die der Landkreis zurückzahlen muss. Kredite sind mit der Höhe des noch offen Rückzahlungsbetrags zu passivieren. Beim Ostalbkreis handelt es sich ausschließlich um Kredite für Investitionen.

Im Jahr 2014 wurden zwei Kredite in Höhe von insgesamt 850.000,00 € bei der Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW) aufgenommen.

Insgesamt wurden 3.047.371,14 € im Jahr 2014 getilgt.

Die Bilanzposition Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen setzt sich zusammen aus:

Kreissparkasse Ostalb (KSK)	3.070.079,85 €
Landesbank Baden-Württemberg (LBBW)	9.779.444,64 €
Landeskreditbank Baden-Württemberg (L-Bank)	8.771.926,72 €
Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW)	8.097.759,55 €

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen betragen zum 31.12.2014: **29.093.706,04 €** (31.291.077,18 €)

4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen entstehen durch Verpflichtungen aus gegenseitigen Verträgen, die von der Gegenseite bereits erfüllt sind, vom Landkreis jedoch noch nicht. Die Verpflichtungen entstehen aus vertraglichen Vereinbarungen, wie z. B. Kauf- oder Mietverträge. Für die Bilanz wird der noch ausstehende Rechnungsbetrag angesetzt.

Stand der Verbindlichkeiten zum 01.01.2014	14.793.131,93 €
Zugänge im Jahr 2014	+ 365.722.552,47 €
Abgänge im Jahr 2014	./. 368.433.594,01 €

Die Verbindlichkeiten betragen zum 31.12.2014: **12.082.090,39 €** (14.793.131,93 €)

4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Verbindlichkeiten aus Transferleistungen sind Verbindlichkeiten aus dem Sozialhilfe- und Jugendhilfebereich. Sie entstehen wenn der Landkreis seine rechtliche Verpflichtung zur Zahlung zum Bilanzstichtag noch nicht erfüllt hat, z. B. wenn der Landkreis die Sozialhilfe für Dezember noch nicht ausbezahlt hat, da noch verschiedene Voraussetzungen geprüft werden müssen.

Beim Ostalbkreis wird hier ein negativer Betrag ausgewiesen. Dieser Betrag entsteht aufgrund von Rückforderungen im Jugendhilfebereich, die als Rotabsetzungen gebucht werden. Tatsächlich handelt es sich dabei um Forderungen aus Transferleistungen, da negative Verbindlichkeiten eigentlich Forderungen sind.

Die Verbindlichkeiten aus Transferleistungen betragen zum 31.12.2014: -85.122,78 €
(-72.416,63 €)

4.6 Sonstige Verbindlichkeiten

Bei den sonstigen Verbindlichkeiten werden alle Verbindlichkeiten aufgeführt, die keiner anderen Verbindlichkeitsart zugeordnet werden können.

Die sonstigen Verbindlichkeiten betragen zum 31.12.2014: 1.782.333,78 €
(8.076.688,62 €)

Der Bilanzwert der sonstigen Verbindlichkeiten setzt sich zusammen aus:

Verbindlichkeiten aus dem ehemaligen ShV	948.486,63 €
(Hierbei handelt es sich um durchlaufende Gelder, die wir einbehalten haben und zu einem bestimmten Zeitpunkt wieder zurückzahlen müssen.)	
z. B.	
Schlüsselpfand	31.882,91 €
Abwicklung einer Straßenbaumaßnahme für den Bund	131.365,02 €
Mittel für Arbeitsfördermaßnahmen (GOB)	133.089,06 €
Lohnsteuer (Abführung ans Finanzamt)	310.242,30 €

Unklare Einzahlungen 833.847,15 €

(Bei dieser Position handelt es sich um Einzahlungen vor dem Bilanzstichtag, die noch keiner Ertragsbuchung zugeordnet werden konnten. Das ist beispielsweise der Fall, wenn Einzahlungen vorliegen, im Verwendungszweck aber kein Kassenzeichen angegeben wurde. Die Buchung kann somit nicht zugeordnet werden.)

5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Rechnungsabgrenzungsposten dienen der periodengerechten Abgrenzung. Unter die passiven Rechnungsabgrenzungsposten fallen Einzahlungen, die im Vorjahr des Bilanzjahres auf den Girokonten eingegangen sind, die damit verbunden Erträge aber erst dem folgenden Jahr zuzuordnen sind. Ein Beispiel für passive Rechnungsabgrenzungsposten sind Mieteinnahmen für den Monat Januar, die bereits Ende Dezember bezahlt wurden. Der Mietertrag wird erst zugunsten des Folgejahres eingebucht.

Entstandene passive Rechnungsabgrenzungsposten zum 31.12.2014: **3.174.992,27 €**
(2.259.681,96 €)

Diese setzen sich zusammen aus:

Spenden **7.754,66 €**
Abgrenzung bereits erhaltene Pauschalen für Flüchtlinge **3.167.237,61 €**

3. Örtlich festzulegende Wertgrenze für die Einzeldarstellung von Investitionen

Für bewegliche Vermögensgegenstände des Sachvermögens, einschließlich der immateriellen Vermögensgegenstände, wurde eine einheitliche Wertgrenze von 1.000 € ohne Umsatzsteuer für den einzelnen Vermögensgegenstand festgelegt (vgl. § 38 Abs. 4 GemHVO). Diese wurde vom Kreistag des Ostalbkreises mit der Verabschiedung des Haushalts 2013 am 18.12.2012 bestätigt.

4. Einbeziehung von Kapitalzinsen in die Herstellungskosten

Von der Möglichkeit Zinsen für Fremdkapital, das zur Finanzierung der Herstellung eines Vermögensgegenstandes verwendet wird, als Herstellungskosten anzusetzen wurde weder bei der Erstellung der Eröffnungsbilanz noch beim Jahresabschluss 2014 Gebrauch gemacht.

5. Anteil der beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg (KVBW) gebildeten Pensionsrückstellungen

Der Kommunale Versorgungsverband bildet nach § 27 Abs. 5 GKV für seine Mitglieder Rückstellungen für die Pensionsverpflichtungen auf Grund von beamtenrechtlichen oder vertraglichen Ansprüchen (Pensionsrückstellungen). Eigene Rückstellungen dürfen durch den Landkreis nicht gebildet werden.

Laut Mitteilung des KVBW vom 27.01.2015 beträgt der Anteil der vom KVBW zum Stichtag 31.12.2014 gebildeten Pensionsrückstellung 72.817.570 €.

6. Haushaltsermächtigungen

Den Übertrag folgender Ermächtigungsreste hat der Kreistag in seiner Sitzung am 12.05.2015 bereits beschlossen:

Ergebnishaushalt

Produkt	Sachkonto	Bezeichnung	Ermächtigungsrest (€)
11.24.02.18.01	4211100	Klosterbergschule Schwäbisch Gmünd (Erneuerung der Schul- und Verteilküchen)	30.000,00
11.24.02.40	4211700	Verwaltungsgebäude Aalen, Stuttgarter Str. 41 (Sanierung Pflasterflächen)	77.218,78
11.24.02.60	4211841	Verwaltungsgebäude Schwäbisch Gmünd, Haußmannstr. 29 (Einbau Brandschutztüren)	25.000,00
12.21.04	4318000	Zuschüsse an übrige Bereiche (Jugendverkehrsschule)	15.000,00
21.50.06	4271002	Bildungsangeb. mit Hochschulen	26.500,00
25.20.01	4271002	Weltkulturerbe Limes	37.059,20
31.10.01.00	4291001	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Sozialplanung)	2.655,81
31.20.02.02.02	4271000	Prävention in der Schuldnerberatung (Sachaufwendungen Präventionsmaßnahmen)	1.500,00
31.80.03	4271000	Schuldnerberatungsstelle (Verbraucherinsolvenz) -Aufbau Ehrenamt	4.281,60
31.80.08	4271000	Altenhilfefachberatung/Behindertenkoordination (Pflegekampagne Häusliche Pflege)	1.973,06
31.80.50	4318002	Zuschüsse für Projekte in der Dritten Welt	18.000,00
36.20.01.05	4318005	Kreisjugendhilfeplan	3.327,86
36.20.01.06	4271000	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen (Maßnahmen zur Gewaltprävention)	2.521,86
54.20.01	4212125	K 3249 Wildenhöfle - Mittelbronn Reststück (Belagsanierung)	69.784,89
54.20.01	4212126	K 3255 Tanau - Hertighofen (Belagsanierung)	40.268,36
54.20.01	4212129	K 3313 Lorch: Waldhausen - Lorch: Weitmars (Belagsanierung)	38.228,48
54.20.01	4212132	K 3242 Adelmansfelden - Kreisgrenze (Grafenhof) (Belagsanierung)	24.700,00
54.20.01	4212133	K 3289 Simmisweiler - Arlesberg (Belagsanierung)	4.284,59
54.20.01	4212134	K 3213 Pfahlheim - Walxheim 2. BA (Belagsanierung)	9.954,74
54.20.01	4212135	K 3218 Hirlbach (OD-Grz) - Pfahlheim (Belagsanierung)	88.368,85
54.20.01	4212136	K 3221 Ellenberg - Hintersteinbach (Belagsanierung)	58.995,55
54.20.01	4212137	K 3233 Burghardsmühle - Leinenfirst (Belagsanierung)	6.547,84
54.20.01	4212138	K 3244 Hinterbüchelberg - Straßdorf (Belagsanierung)	8.416,75
54.20.01	4212139	K 3244 OD Lutstrut (Belagsanierung)	1.708,67
54.20.01	4212140	K 3244 Lutstrut - Pommertsweiler (Belagsanierung)	49.851,74
54.20.01	4212310	K 3276 Waldstetten BW 7224-571 (Bauwerksanierung)	124.717,91
54.20.01	4212312	K 3219 Muckental BW 7027-555 (Bauwerksanierung)	6.284,80
54.20.01	4212313	K 3318 RKB Lippach BW 7127-565 (Bauwerksanierung)	36.611,96
54.20.01	4212314	K 3206 Achtbachbrücke BW 7028-510 (Bauwerksanierung)	86.721,28



54.20.01	4271007	Zustandserfassung und -bewertung an Kreisstraßen	12.271,15
55.40.02	4291002	Landschaftspflegemaßnahmen	796,45
55.50.02.01	4271003	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen (Ausgleichsmaßnahmen)	12.137,58
55.50.06	4222400	Ausbildungszentrum Gschwend-Hohenohl - Geräte/Ausstattung (Sonstiges)	30.500,00
55.50.06	4272400	Ausbildungszentrum Gschwend-Hohenohl - Geräte/Ausstattung luK (Sonstiges)	8.800,00
56.10.01	4291001	Boden-/Gewässeruntersuchungen	36.099,83
56.10.07.01	4271003	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	51.736,41
57.10.01	4271001	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen (Breitbandkonzeption)	453.813,78
57.10.01	4271002	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen (Strukturentwicklung)	70.277,22
57.10.01	4271004	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen (Konzeption kreisweite Entwicklungsgesellschaft)	20.000,00
57.10.05.02	4271000	Projekt Zukunft - Projektkosten	1.000,00
			1.597.917,00

Finanzhaushalt

Auftrag	Sachkonto	Bezeichnung	Ermächtigungsrest (€)
A 11200001	7831130	Organisation - Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen (Sonstiges)	8.500,00
A 11200002	7831400	luK - Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen (luK)	66.288,77
A 11200003	7831400	luK - Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen (luK) - Telefonanlage	36.000,00
A 12200001	7831400	Sicherheit und Ordnung - Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen (luK)	2.975,00
A 12800001	7831100	Katastrophenschutz - Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen	14.740,60
A 55500001	7831130	Ausbildungszentrum Gschwend-Hohenohl - Erwerb bewegl. Vermögen luK (Sonstiges)	3.500,00
A 55500001	7831400	Wald und Forstwirtschaft - Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen (luK)	3.001,18
A 55500001	7831430	Ausbildungszentrum Gschwend-Hohenohl - Erwerb bewegl. Vermögen (Sonstiges)	5.986,20
H 11240002	7871014	Verwaltungsgebäude Aalen, Stuttgarter Str. 41 - Allgemein (Energetische Dachsanierung)	307.251,16
H 11240002	7871025	Verwaltungsgebäude Aalen, Stuttgarter Str. 41 - Allgemein (Umbau Kinderbetreuung)	9.591,46
H 11240005	7871017	Verwaltungsgebäude Schw. Gmünd, Haußmannstr. 29 - Allgemein (Sanierung WC-Anlage)	100.000,00
H 11240101	7871009	BSZ Aalen - Hochbaumaßnahmen (Physikbereich)	12.101,07
H 11240102	7871001	BSZ Aalen - Sporthalle (Hochbaumaßnahmen)	114.291,19
H 11240104	7871017	BSZ Aalen - Allgemein (Sanierung WC-Anlagen)	125.000,00
H 11240104	7871018	BSZ Aalen - Allgemein (Austausch Sitzbankgruppen)	20.000,00



H 11240203	7871023	BSZ Ellwangen - Allgemein (Brandschutz)	70.000,00
H 11240301	7871001	BSZ Schwäbisch Gmünd - Erweiterung (Hochbaumaßnahmen)	377.931,64
H 11240307	7871003	BSZ Schwäbisch Gmünd - I. BA und II. BA (Mängelbeseitigung Fassade)	275.866,49
H 11240308	7871001	BSZ Schwäbisch Gmünd - Neubau Mensa (Hochbaumaßnahmen)	2.957.315,00
H 11240310	7871001	Fachschule für Galvanotechnik - Sanierung (Hochbaumaßnahmen)	63.805,48
H 11240315	7871024	BSZ Schwäbisch Gmünd - Allgemein (Umbau Chemieraum Z 38)	55.000,00
H 11240401	7871012	Klosterbergschule Schwäbisch Gmünd (Umbau)	1.107.463,35
H 11240401	7871023	Klosterbergschule Schwäbisch Gmünd (Brandschutz)	60.000,00
H 11240501	7871014	Jagsttalschule Westhausen (Energetische Dachsanierung)	120.508,04
H 11240701	7871022	Heideschule Mutlangen (Außenbeschattung Glasdach Aula)	25.000,00
H 31400003	7871001	Asylbewerberheime (Hochbaumaßnahmen)	1.176.083,53
H 41100101	7815001	Ostalbkrinikum Aalen - Hochbaumaßnahmen (Projekt A: "Nordspange")	25.614,19
H 41100101	7815002	Ostalbkrinikum Aalen - Hochbaumaßnahmen (Projekt B: "Südspange")	348.708,00
H 41100101	7815004	Ostalbkrinikum Aalen - Hochbaumaßnahmen (Tagesklinik Psychosomatik)	80.570,00
H 41100101	7815005	Ostalbkrinikum Aalen - Hochbaumaßnahmen (Frauenklinik)	95.000,00
H 41100101	7815006	Ostalbkrinikum Aalen - Hochbaumaßnahmen (Neustrukturierung Außenanlagen)	65.500,00
H 41100101	7815007	Ostalbkrinikum Aalen - Hochbaumaßnahmen (Abbruch ehem. Personalwohngebäude)	150.000,00
H 41100201	7815008	St. Anna-Virngrund-Klinik Ellwangen - Hochbaumaßnahmen (Parkdeck beim DRK/Wohnheim)	1.775.000,00
H 41100201	7815009	St. Anna-Virngrund-Klinik Ellwangen - Hochbaumaßnahmen (Bauabschnitt - 3 Chirurgie)	1.187.979,01
H 41100201	7815010	St. Anna-Virngrund-Klinik Ellwangen - Hochbaumaßnahmen (Bauabschnitt - 4)	824.429,19
H 41100201	7815022	St. Anna-Virngrund-Klinik Ellwangen - Hochbaumaßnahmen (Brandschutzmaßnahmen)	100.000,00
H 41100201	7815026	St. Anna-Virngrund-Klinik Ellwangen - Hochbaumaßnahmen (Trennung Feuerlöschhydranten)	40.000,00
H 41100201	7815030	St. Anna-Virngrund-Klinik Ellwangen - Hochbaumaßnahmen (Einrichtung einer psychiatrischen Institutsambulanz)	58.000,00
H 41100301	7815018	Stauferkrinikum Schwäbisch Gmünd - Hochbaumaßnahmen (Energetische Sanierung Süd)	215.000,00
H 41100301	7815028	Stauferkrinikum Schwäbisch Gmünd - Hochbaumaßnahmen (Energetische Sanierung Ost)	150.000,00
K 30000000	7831100	Gemeinschaftsaufwand (Erwerb bewegl. Vermögen)	20.381,17
K 30000000	7831150	Gemeinschaftsaufwand (Erwerb von Großgeräten)	119.858,67
K 30000001	7821000	Kreisstraßen allgemein (Erwerb von Grundstücken)	49.058,21
K 30000010	7812002	Randstein-/Kanalbeiträge (Randsteinbeitrag)	8.500,00
K 30000010	7812500	Randstein-/Kanalbeiträge (Kanalbeiträge)	16.400,00



K 32030701	7821000	K 3203 OD Westhausen-Lippach (Erwerb. von Grundstücken)	6.000,00
K 32041401	7821000	K 3204 Restausbau von K3204 bis L1060 bei Wössingen (Erwerb. von Grundstücken)	10.492,50
K 32041401	7872001	K 3204 Restausbau von K3204 bis L1060 bei Wössingen (Tiefbaumaßnahmen)	16.592,16
K 32050401	7821000	K 3205 Kirchheim: von der L 1060 zur L 1078 (Erwerb von Grundstücken)	58.643,36
K 32050401	7872001	K 3205 Kirchheim: von der L 1060 zur L 1078 (Tiefbaumaßnahmen)	289.907,49
K 32141201	7812500	K 3214 OD Pfahlheim-Halheim - Halheim-Gerau (Kanalbeiträge)	14.462,16
K 32141201	7872001	K 3214 OD Pfahlheim-Halheim - Halheim-Gerau (Tiefbaumaßnahmen)	22.876,36
K 32280801	7821000	K 3228 Ellwangen-Rindelbach: Beseitigung Bahnübergang bei der Eichkapelle (Erwerb von Grundstücken)	29.703,17
K 32280801	7872001	K 3228 Ellwangen-Rindelbach: Beseitigung Bahnübergang bei der Eichkapelle (Tiefbaumaßnahmen)	459.777,57
K 32320501	7872001	K 3232 Neuler: von der L 1075 bis zur K 3233 (ohne OD Ramsenstrut) (Tiefbaumaßnahmen)	45.581,06
K 32360801	7821000	K 3236 Neuler - Hüttlingen-Sulzdorf: Rad- und Gehweg (Erwerb von Grundstücken)	4.232,67
K 32361101	7872001	K 3236/ K 3320 Neubau von 2 KVP in Hüttlingen (Tiefbaumaßnahmen)	20.000,00
K 32380001	7821000	K 3238 Aalen: Dewangen - Treppach (Erwerb von Grundstücken)	5.950,41
K 32391401	7872001	K 3239 Rad- und Gehweg zw. Fachsenfeld und Dewangen (Tiefbaumaßnahmen)	120.000,00
K 32470001	7812002	K 3247 Gschwend: OD Ottenried (Randsteinbeitrag)	6.000,00
K 32470001	7812500	K 3247 Gschwend: OD Ottenried (Kanalbeiträge)	32.000,00
K 32470901	7872001	K 3247 OD Gschwend-Ottenried (Tiefbaumaßnahmen)	8.823,01
K 32520901	7872300	K 3252 Gschwend: Einmündung L 1080 - Einmündung L 1150 (Horlachen) (Belagsarbeiten)	6.146,22
K 32530601	7821000	K 3253 Täferrot-Utzstetten bis Einmündung in die K 3258 (Erwerb von Grundstücken)	21.913,50
K 32530601	7872001	K 3253 Täferrot-Utzstetten bis Einmündung in die K 3258 (Tiefbaumaßnahmen)	36.602,46
K 32561201	7812002	K 3256 OD Zimmerbach (Randsteinbeitrag)	8.500,00
K 32561401	7812500	K 3256 OD Zimmerbach (Kanalbeiträge)	85.000,00
K 32561401	7872001	K 3256 OD Zimmerbach (Tiefbaumaßnahmen)	147.422,49
K 32580501	7821000	K 3258 Leinzell - Täferrot (Leintalradweg) (Erwerb von Grundstücken)	10.989,12
K 32591301	7821000	K 3259: Rad- und Gehweg Schechingen - Holzhausen (Erwerb von Grundstücken)	14.966,80
K 32591301	7872001	K 3259: Rad- und Gehweg Schechingen - Holzhausen (Tiefbaumaßnahmen)	389.300,05
K 32630501	7821000	K 3263 Abtsgmünd: Laubach - Neubronn (Leintalradweg) (Erwerb von Grundstücken)	31.242,99
K 32630501	7872001	K 3263 Abtsgmünd: Laubach - Neubronn (Leintalradweg) (Tiefbaumaßnahmen)	95.623,46



K 32660501	7821000	K 3266 Schwäbisch Gmünd-Burgholz - Iggingen (Erwerb von Grundstücken)	21.031,50
K 32670501	7872001	K 3267 Schwäbisch Gmünd - Verteiler Ost/B 29 (Tiefbaumaßnahmen)	10.224,40
K 32761201	7812002	K 3276 OD Waldstetten (Randsteinbeitrag)	11.000,00
K 32761201	7812500	K 3276 OD Waldstetten (Kanalbeiträge)	91.600,00
K 32761201	7872001	K 3276 OD Waldstetten (Tiefbaumaßnahmen)	200.000,00
K 32790901	7821000	K 3279 Verlegung u .Anschluss an die Umgehung Schwäbisch Gmünd-Bargau (Erwerb von Grundstücken)	40.000,00
K 32790901	7872001	K 3279 Verlegung u. Anschluss an die Umgehung Schwäbisch Gmünd-Bargau (Tiefbaumaßnahmen)	334.000,00
K 33001301	7821000	K 3300 Flochberg - Schlossberg (Erwerb von Grundstücken)	4.000,00
K 33001301	7872300	K 3300 Flochberg - Schlossberg (Belagsarbeiten)	591,17
K 33141201	7812002	K 3314 OD Schweindorf (Randsteinbeitrag)	5.969,00
K 33141201	7812500	K 3314 OD Schweindorf (Kanalbeiträge)	51.037,61
K 33141301	7872001	K 3314 und K 3301 OD Kösing (Tiefbaumaßnahmen)	312.000,00
K 33150601	7821000	K 3315 Bopfingen-Trochtelfingen bis zur K 3316 (Erwerb von Grundstücken)	90.000,00
K 33150601	7872001	K 3315 Bopfingen-Trochtelfingen bis zur K 3316 (Tiefbaumaßnahmen)	49.196,30
K 33190801	7872001	K 3319 Einmündung in die B 29 bei Westhausen (Tiefbaumaßnahmen)	50.000,00
K 33191202	7872001	K 3319 OD Dalkingen (Nord) (Tiefbaumaßnahmen)	50.000,00
K 33201101	7812500	K 3320 Neugestaltung OD Buch (Kanalbeiträge)	6.000,00
K 33211101	7812002	K 3321 OD Unterknausen (Randsteinbeitrag)	1.040,00
K 33250101	7821000	K 3325 Waiblingen - B19 (Erwerb von Grundstücken)	42.769,72
K 33250101	7872001	K 3325 Waiblingen - B19 (Tiefbaumaßnahmen)	120.076,19
K 33290701	7872001	K 3329 Neubau BW 7224 528 Brücke DB	110.600,00
K 33330501	7872001	K 3333 Ellwangen-Schrezheim: Beseitigung Bahnübergang mit Rad- und Gehweg (Tiefbaumaßnahmen)	84.396,22
K 33331301	7872001	K 3333 Dammsanierung Espachweiler (Tiefbaumaßnahmen)	70.709,59
K 33331301	7872501	K 3333 Dammsanierung Espachweiler (Tiefbaumaßnahmen)	77.200,00
T 11240201	7873015	BSZ Ellwangen - Technische Anlagen (Klimatisierung Messraum 072)	55.000,00
T 11240301	7871005	BSZ Schwäbisch Gmünd - Technische Anlagen (Sanierung Brandschutzklappen)	296.925,83
T 11240301	7873007	BSZ Schwäbisch Gmünd - Technische Anlagen (Zusätzl. Lüftungsanlage BA I)	19.760,99
T 12210001	7875000	Verkehrsüberwachungsanlagen (Sonstige technische Anlagen)	52.511,49
T 12600002	7875000	Anbindung an das Digitale Funknetz des Bundes (Sonstige technische Anlagen)	130.600,00
			16.835.187,62

Ermächtigungsreste 2014/2015 gesamt	18.433.104,62
--	----------------------

7. Verwendung liquider Mittel zur Finanzierung der Investitionen

Ein-/Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	13.204.123,87 €	
abzüglich Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.065.344,91 €	
Saldo Ein-/Auszahlungen		-12.138.778,96 €
Finanzierungsmittel		
Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung	24.907.977,88 €	
zuzüglich Aufnahme von Krediten	850.000,00 €	
abzüglich Auszahlungen für Tilgungen von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	-3.183.383,67 €	
Saldo Finanzierungsmittel		22.574.594,21 €
Finanzierungsmittel abzügl. Ein-/Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		10.435.815,25€
Überschuss aus haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen (ohne Betriebsmittel Kliniken)		-4.463.895,22 €
Anfangsbestand an Zahlungsmitteln (ohne Betriebsmittel Kliniken)		11.590.853,27 €
Endbestand an Zahlungsmitteln (ohne Betriebsmittel Kliniken)		17.562.773,30 €
Stand der abgerufenen Betriebsmittel zum 31.12.2014		39.716.300,00 €
Endbestand an Zahlungsmitteln (einschl. Betriebsmittel Kliniken)		-22.153.526,70 €
<u>Zur Information:</u>		
Haushaltsermächtigungen 2014/2015		18.433.104,62 €

Mit dem Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung konnten die gesamten Investitionen finanziert werden, weshalb aus diesem Grund keine Kreditaufnahme erforderlich wurde. Werden die Betriebsmittel bei der Liquiditätsbetrachtung ausgenommen, ergeben sich liquide Mittel von 17.562.773,90 €.

8. Nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen

Zum 01.01.2014 betrug die restliche Kreditermächtigung aus dem Jahr 2013 noch 2.093.940 €. Die gesamten Kreditaufnahmen 2014 betragen 2.230.000 € (davon kamen 850.000 € tatsächlich zur Auszahlung). Die restliche Kreditermächtigung 2013 wurde aufgebraucht; 136.060 € wurden der Kreditermächtigung 2014 belastet.

Die Restbetrag der Kreditermächtigung 2014 mit 2.263.940 € steht nach § 87 Abs. 3 GemO noch bis zum Erlass der Haushaltssatzung für das Jahr 2016 zur Verfügung.

9. Vorbelastungen zukünftiger Haushaltsjahre

Bürgschaften, Gewährträgerschaften, Insolvenzabsicherungen

Lfd Nr.	Bezeichnung	Höhe (Stand 31.12.2014)	Bemerkungen
1	Bürgschaften für die Gesellschaft im Ostalbkreis für Abfallbewirtschaftung GmbH (GOA) aus Darlehen	1.147.320,09 €	Seit dem Verkauf von 51% der Gesellschaftsanteile an den Mitgesellschafter Hörger Holding GmbH hat dieser gegenüber dem Ostalbkreis 51% (= 585.133,25 €) rückzuverbürgen. Netto betrachtet sind vom Ostalbkreis damit 562.186,84 € zu verbürgen.
2	Bürgschaften für die Rehabilitationsmedizin Ostalb GmbH aus Darlehen	86.814,31 € 14.553,66 € 112.088,30 €	Bürgschaften vom: 21.08.2012 20.06.2012 25.04.2014
3	Bürgschaften für die Rehabilitationsmedizin Ostalb GmbH aus Leasingverträgen	72.186,48 € 103.745,44 €	Bürgschaften vom: 20.06.2012 21.08.2012

In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen

Auftrag	Sachkonto	Bezeichnung	VE 2014	davon in Anspruch genommen		davon voraussichtliche Zahlungsverpflichtung in		
				EUR	EUR	2015	2016	2017
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
H 11240401	7871012	Klosterbergschule Schwäbisch Gmünd - Umbau	1.380.000	0	750.000	630.000	0	0
H 41100101	7815005	Ostalbkrankenhaus Aalen - Frauenklinik	2.074.000	1.500.000	1.000.000	614.000	460.000	0
H 41100101	7815006	Ostalbkrankenhaus Aalen - Herrichten der Außenanlagen	200.000	200.000	200.000	0	0	0
H 41100101	7815021	Ostalbkrankenhaus Aalen - Anpassung Wasserversorgung	500.000	250.000	800.000	200.000	0	0
H 41100101	7815027	Ostalbkrankenhaus Aalen - Zentrale Notaufnahme	800.000	800.000	800.000	0	0	0
H 41100101	7815031	Ostalbkrankenhaus Aalen - Neurologische Tagesklinik	750.000	0	750.000	0	0	0
H 41100201	7815008	St. Anna-Virginium-Klinik Ellwangen - Parkdeck beim DRK/Wohnheim	292.000	292.000	292.000	0	0	0
K 32041401	7872001	K 3204 Restausbau von K3204 bis L1060 bei Wössingen	448.000	0	370.000	78.000	0	0
K 32761201	7872001	K 3276 OD Waldstetten	268.000	0	268.000	0	0	0
K 32790901	7872001	K 3279 Verlegung u. Anschluss an die Umgehung Schwäbisch Gmünd-Bargau	258.000	0	258.000	0	0	0
K 33141301	7821000	K 3314 und K 3301 OD Kössingen (Erwerb von Grundstücken)	40.000	0	40.000	0	0	0
K 33141301	7872001	K 3314 und K 3301 OD Kössingen/Tiefbaumaßnahmen (Tiefbaumaßnahmen)	213.000	0	213.000	0	0	0

10. Mitglieder des Kreistages

Titel	Familiennamen	Vorname	PLZ	Ort	Fraktion
	Pavel (Landrat)	Klaus	73457	Essingen	CDU
	Arnold	Richard	73529	Schwäbisch Gmünd	CDU
	Barth	Johannes	73529	Schwäbisch Gmünd	CDU
Dr.	Bläse	Joachim	73527	Schwäbisch Gmünd	CDU
	Brenner	Herbert	73432	Aalen	CDU
	Brütting	Frederick	73540	Heubach	SPD
Dr.	Bühler	Gunter	73441	Bopfingen	CDU
	Büker	Marlies	73453	Abtsgmünd	SPD
	Bux	Karl	73460	Hüttlingen	CDU
Cav.	Capezzuto	Mario	73547	Lorch	SPD
	Czada	Jan-Hendrik	73431	Aalen	AfD
	Dannenmann	Gerd	73450	Neresheim	Freie
	Ebert	Nikolaus	73485	Unterschneidheim	CDU
	Feige	Willi	73467	Riesbürg	CDU
	Fischer	Manfred	73491	Neuler	CDU
	Freihart	Willibald	73450	Neresheim	Freie
	Gaiser	Rose	73557	Mutlangen	SPD
	Gangl	Peter	73447	Oberkochen	SPD
	Grab	Volker	73479	Ellwangen	Grüne
	Hägele	Elmar	73527	Schwäbisch Gmünd	Grüne
	Hahn	Edwin	73486	Adelmannsfelden	CDU
	Hald	Christoph	73463	Westhausen	CDU
	Hatam	Andrea	73433	Aalen	SPD
	Haveman	Walter	73431	Aalen	Grüne
	Heim-Wenzler	Jutta	73431	Aalen	CDU
	Heusel	Sigrid	73527	Schwäbisch Gmünd	SPD
	Hieber	Herbert	73479	Ellwangen	SPD
	Hilsenbek	Karl	73479	Ellwangen	Freie
	Hofer	Wolfgang	73457	Essingen	CDU
Dr.	Högerle	Peter	73560	Böbingen an der Rem	CDU
	Kiemel	Armin	73434	Aalen	Freie
	Knecht	Rainer	73488	Ellenberg	CDU
	Konle	Christoph	73485	Unterschneidheim	CDI
	Kottmann	Rosalinde	74417	Gschwend	CDU
	Ladenburger	Franz-Xaver	73433	Aalen	CDU
	Lang	Michael	73563	Möggingen	FDP
	Leinberger	Ralf	73495	Stöttlen	CDU
	Mack, MdL	Winfried	73479	Ellwangen	CDU
	Mager	Martin	73550	Waldstetten	Freie
Dr.	Merk-Rudolph	Carola	73441	Bopfingen	SPD
	Messerschmidt	Christof	73547	Lorch	Grüne
	Miller	Hans-Josef	73550	Waldstetten	CDU



	Mischko	Josef	73430	Aalen	SPD
	Opferkuch	Jürgen	73434	Aalen	FWO
	Piazza	Celestino	73527	Schwäbisch Gmünd	CDU
	Proks	Jutta	73547	Lorch	FWO
	Rentschler	Thilo	73430	Aalen	SPD
	Renz	Ellen Eva	73540	Heubach	CDU
	Richter	Bernhard	73433	Aalen	SPD
	Riede	Thomas	73563	Mögglingen	FWO
	Rieg	Franz	73529	Schwäbisch Gmünd	CDU
	Ritter	Bernhard	73434	Aalen	Freie
	Ruf	Georg	73453	Abtsgmünd	CDU
Dr.	Scheffold	Stefan	73529	Schwäbisch Gmünd	CDU
	Schindelarz	Gabi	73463	Westhausen	SPD
	Schmid	Wendelin	73529	Schwäbisch Gmünd	CDU
	Schneider	Cynthia	73525	Schwäbisch Gmünd	Die LINKE
	Schurr	Wolfgang	73540	Heubach	Grüne
Dr.	Schwerdtner	Eberhard	73431	Aalen	CDU
	Seyfried	Peter	73557	Mutlangen	CDU
Dr.	Siedler	Rolf	73434	Aalen	Grüne
	Sorg	Konrad	73529	Schwäbisch Gmünd	SPD
	Spörl	Timo	73463	Westhausen	FDP
	Stöckle	Klemens	73574	Iggingen	Freie
	Stossun	Veronika	73433	Aalen	LINKE
	Thalheimer	Hubert	73494	Rosenberg	GRÜNE
	Tickert	Karl-Andreas	73529	Schwäbisch Gmünd	Grüne
	Traub	Manfred	73432	Aalen	CDU
	Traub	Peter	73447	Oberkochen	Freie
Dr.	Wacker	Jürgen	73527	Schwäbisch Gmünd	Freie
	Weber	Walter	73571	Göggingen	CDU
	Witzany	Herbert	73463	Westhausen	Freie

Anlagen zum Anhang

1. Vermögensübersicht

Vermögen	Stand des Vermögens	Vermögensveränderungen					Stand des Vermögens
	zum 01.01. des Haushaltsjahres ***	Vermögenszugänge im Haushaltsjahr	Vermögensabgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	am 31.12. des Haushaltsjahres (Σ Sp. 2 bis 6)
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5**	6	7	8
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	294.352,78	193.914,28	0,00	41.727,35	0,00	-159.235,71	370.758,70
2. Sachvermögen (ohne Vorräte)							
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.173.276,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.173.276,32
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	96.963.730,74	448.320,26	0,00	1.967.166,00	0,00	-3.683.802,44	95.695.414,56
2.3 Infrastrukturvermögen	117.444.930,31	263.550,56	-2.424,28	894.628,78	0,00	-5.681.356,46	112.919.328,91
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	137.205,09	710.499,35	0,00	733.373,83	0,00	-102.735,29	1.478.342,98
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	269.276,60	6.486,00	0,00	0,00	0,00	0,00	275.762,60
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	7.567.392,74	1.609.167,19	-512.793,72	388.416,51	0,00	-1.030.519,68	8.021.663,04
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattungen	2.376.919,00	563.465,29	-47.529,94	77.691,06	0,00	-466.338,29	2.504.207,12
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.936.744,76	4.604.496,02	-1.232.818,93	-4.144730,88	0,00	0,00	2.163.960,97
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen und liquide Mittel)							
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	199.050,00	0,00	-62.750,00	-100.000,00	0,00	0,00	36.300,00
3.2 Sonst. Beteilig. und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden, Stiftungen oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	1.645.310,58	0,00	0,00	-7.330,00	0,00	0,00	1.637.980,58
3.3 Sondervermögen	12.257.622,77	604.561,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	12.962.183,77
3.4 Ausleihungen	160.018,00		-9.287,18	7.330,00			158.060,82
3.5 Wertpapiere							
insgesamt	243.425.829,69	9.004.459,95	-1.867.604,05	-41.727,35	0,00	-11.123.987,87	239.396.970,37

* "Anlagenspiegel

** In dieser Spalte werden Umgliederungen bereits vorhandener Vermögensgegenstände auf andere Positionen der Übersicht abgebildet (z. B. von Nr. 2.8 nach Fertigstellung nach Nr. 2.3)

*** entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres



2. Forderungsübersicht

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 01.01. des Haushaltsjahres *	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5**	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	10.260.232	554.076.770	558.652.434	834	55.522	5.629.880
2. Forderung aus Transferleistungen	22.847.312	23.124.988	33.074.269	15.621	329.148	12.584.504
3. Privatrechtliche Forderungen	43.050.042	226.207.392	224.991.256	0	2.611	44.263.568
Summe aller Forderungen	76.157.587	803.409.150	816.717.959	16.456	387.282	62.477.952

* entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres

3. Schuldenübersicht

Art der Schulden (Gliederung richtet sich nach der Bilanz, Passivposten 4.1, 4.2 und 4.3 (Anleihen, Kreditaufnahmen inklusive Kassenkredite und kreditähnliche Rechtsgeschäfte))	Gesamtbetrag am 01.01. des Haushaltsjahres*	Gesamtbetrag zum 31.12. des Haushaltsjahres	davon mit einer Restlaufzeit von			Mehr (+) Weniger (-) *****
			bis zu 1 Jahr **	über 1 bis 5 Jahre ***	mehr als 5 Jahre ****	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7
Geldschulden						
.1 Anleihen						
.2 Kredite für Investitionen						
.2.1 Bund						
.2.2 Land						
.2.3 Gemeinden und Gemeindeverbände						
.2.4 Zweckverbände und dergleichen						
.2.5 Sonstiger öffentlicher Bereich						
.2.6 Kreditmarkt	31.291.077	29.093.706	3.174.973	9.596.622	16.322.111	
.3 Kassenkredite						
2. Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen						
Gesamtschulden						



4. Rückstellungen

Bilanzkonto	Art der Rückstellung	Bestand 01.01.2014	Inanspruch- nahme	Ertrag aus Auflösung	Bildung Rückst.	Bestand 31.12.2014
2821000	Rückstellungen für Altersteilzeit	975.288,90		521.530,03		453.758,87
2831000	Rückstellung für Unterhaltsvorschuss	8.670.025,88		7.876.430,83		793.595,05
2841100	Rückstellung für die Nachsorge der Deponie Ellert (Verzinsung Landkreis)	6.692.946,27		1.333.526,24	241.047,33	5.600.467,36
2841200	Rückstellung für die Nachsorge der Deponie Reutehau (Verzinsung Landkreis)	10.663.256,19		188.003,18	422.770,18	10.898.023,19
2841300	Rückstellung für die Nachsorge der Erd- und Bauschuttdeponie Herlikofen (Verzinsung Landkreis)	1.275.631,83			51.025,27	1.326.657,10
2851000	Rückstellungen für Gebührenüberschüsse	946.117,25		547.378,70	482.415,57	881.154,12
2871000	Rückstellung für die Erstattung von Eingliederungshilfe	685.000,00			216.967,00	901.967,00
2871000	Rückstellung für die Erstattung an Krankenkassen für die Krankenhausbehandlung nach § 264 Abs. 7 SGB V	261.853,00	0,00	261.853,00		0,00
2871000	Rückstellung für die Revision BuT	262.888,52		262.888,52		0,00
2871000	Rückstellung für Gerichtsverfahren zur Baumaßnahme Neubau "Bäckerei / Metzgerei" am BSZ Schw. Gmünd	35.000,00				35.000,00
2891000	Rückstellung für die Leistungsorientierte Bezahlung (LOB)	547.000,00		547.000,00	676.231,00	676.231,00
2891000	Rückstellung für die Leistungsorientierte Bezahlung (LOB) - Jobcenter	104.500,00		104.500,00		0,00
2891000	Rückstellung aufgrund Urteil zur "Diskriminierungsfreien Bezahlung"	1.000.000,00				1.000.000,00
2891000	Rückstellungen für Notarzdienst Ellwangen	0,00			35.711,01	35.711,01
2891000	Rückstellungen für Notarzdienst Bopfingen	15.000,00	13.286,83	1.713,17	32.418,08	32.418,08
2891000	Rückstellungen für Notarzdienst Neresheim	40.000,00	32.656,90	7.343,10	39.927,90	39.927,90
2891000	Rückstellungen für Erstattungen an den Bund (Jobcenter) - Revision BuT	170.000,00		170.000,00		0,00
2891000	Rückstellungen für Erstattungen an den Bund (Jobcenter) - Mittagsverpflegung BuT	539.469,10		539.469,10		0,00
2891000	Rückstellung für die Erstattung der Einnahmen aufgrund von Altfällen an den Bund	1.705.350,16	480.537,27		88.757,86	1.313.570,75
2891000	Rückstellung für die Abdeckung Klinikverluste (Ostalbkrankenhaus Aalen)	1.381.994,16	1.381.994,16		1.800.000,00	1.800.000,00
2891000	Rückstellung für die Abdeckung Klinikverluste (Pflegeheim f. Menschen im Wachkoma in Bopfingen)	34.151,60	34.151,60		35.000,00	35.000,00
2891000	Rückstellung für die Abdeckung Klinikverluste (Stauferkrankenhaus Schwäbisch Gmünd)	452.495,13	452.495,13		0,00	0,00
2891000	Rückstellung für die Abdeckung Klinikverluste (St.-Anna-Virngrund-Klinik Ellwangen)	862.691,37	862.691,37		480.000,00	480.000,00
2891000	Rückstellungen für Dienstkleidungskonto Forst	10.596,70		718,70		9.878,00
2891000	Rückstellung für Zuschuss FSL	50.000,00	50.000,00		50.000,00	50.000,00
2891000	Rückstellung für Strukturanalyse der Beruflichen Schulen im OAK	80.000,00		80.000,00		0,00



2891000	Rückstellung für Präventionsmaßnahmen	1.500,00		1.500,00		0,00
2891000	Rückstellung für Aufbau Ehrenamt	6.500,01		2.218,41 4.281,60		0,00
2891000	Rückstellung für Pflegekampagne	1.973,06		1.973,06		0,00
2891000	Rückstellung für Sanierung K 3277	29.607,61		29.607,61		0,00
2891000	Rückstellung für Boden- u. Gewässerverunreinigungen	26.402,96		26.402,96		0,00
2891000	Rückstellung für Zuweisung an den Erfolgsplan der WiRO	37.000,00	21.949,56	15.050,44	52.560,00	52.560,00
		37.564.239,70	3.329.762,82	12.523.388,65	4.704.831,20	26.415.919,43



