

zum ULV-Ausschuss am 01.03.2016, TOP 3

**Hinweis für die Presse: Bitte nicht vor dem Sitzungstermin veröffentlichen.**

**Landkreis Ebersberg**

Az. F / HH 2015 / vorl.JE

Ebersberg, 18.02.2016

Zuständig: Keller Brigitte, ☎ 08092-823-211

**Vorgesehene Beratungsreihenfolge**

ULV-Ausschuss am 01.03.2016, Ö

**Haushalt 2015, Bericht über das vorläufige Jahresergebnis 2015**

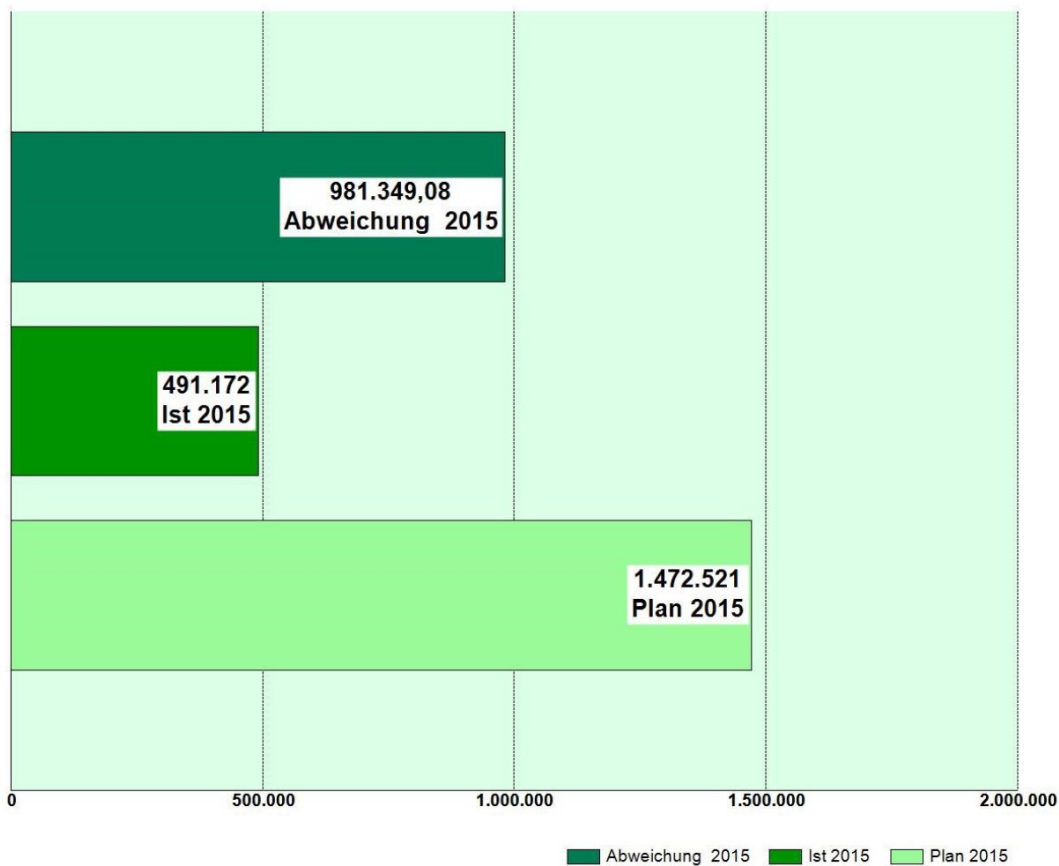
### **Sitzungsvorlage 2015/2551**

#### **I. Sachverhalt:**

In der letzten Woche haben die Sachgebiete ihre Abschlussberichte vorgelegt. Diese werden im zentralen Controlling ausgewertet und mit den Sachgebiets- und Abteilungsleitungen im Rahmen der Controllinggespräche besprochen und analysiert. Der endgültige Buchungsschluss wurde 2015 erstmals auf den 31.01. des Folgejahres festgesetzt, so dass das Ergebnis des ULV schon endgültig gewertet werden kann.

#### **1. Gesamtüberblick (Cockpit):**

##### **1.1: Investitionen (Stand: 16.02.2016):**



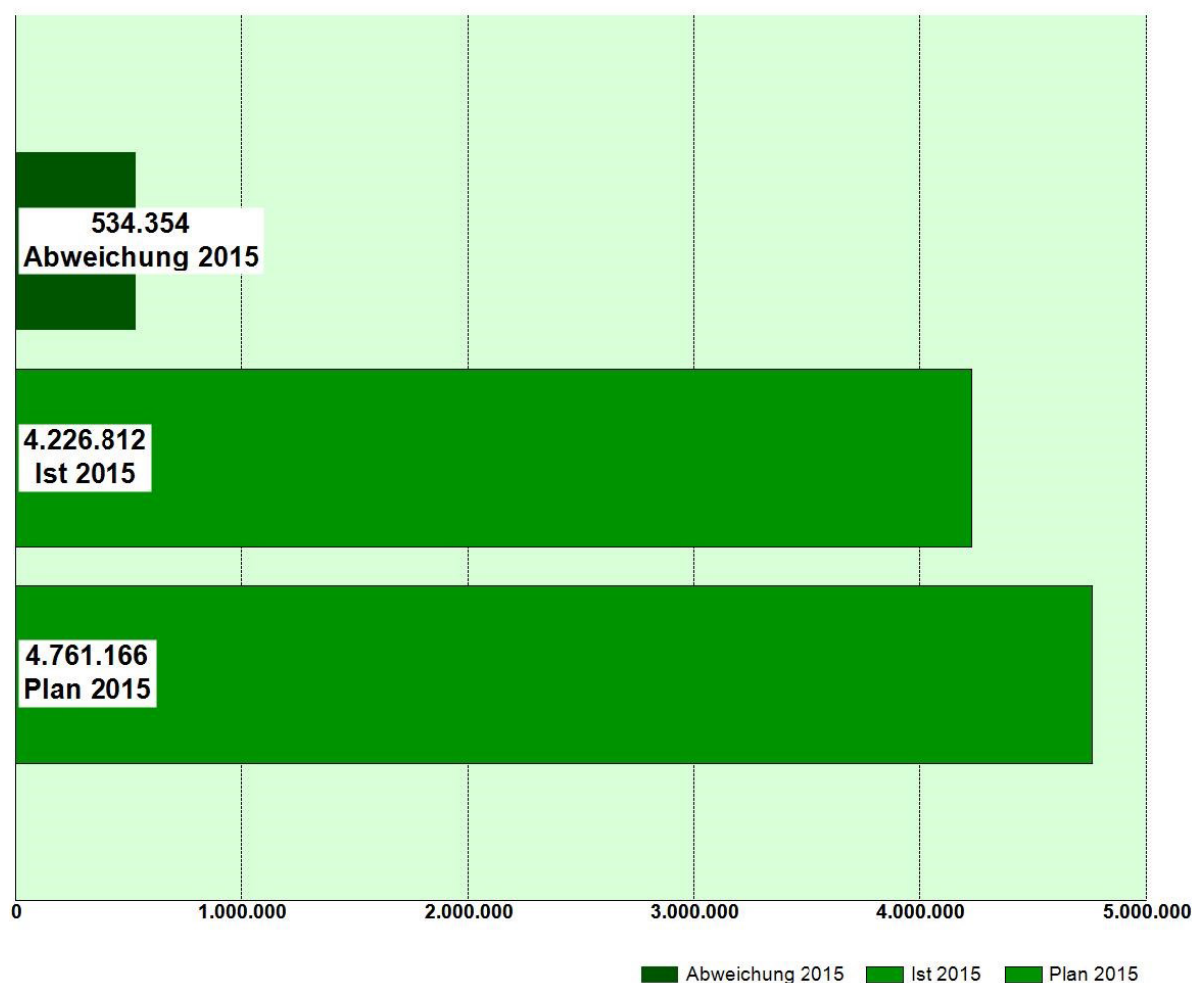
Der Mittelabfluss bei den Investitionen ist in den Beobachtungsjahren immer deutlich unter der Planung, wie die nachfolgende Darstellung zeigt:

|      | Plan      | Ist       | Abweichung | Ist / Plan |
|------|-----------|-----------|------------|------------|
| 2006 | 2.510.010 | 959.330   | -1.550.680 | 38,22%     |
| 2007 | 3.288.175 | 422.273   | -2.865.902 | 12,84%     |
| 2008 | 3.449.420 | 731.773   | -2.717.647 | 21,21%     |
| 2009 | 3.092.710 | 362.408   | -2.730.302 | 11,72%     |
| 2010 | 2.794.300 | 1.002.262 | -1.792.038 | 35,87%     |
| 2011 | 3.014.500 | 1.468.377 | -1.546.123 | 48,71%     |
| 2012 | 1.957.700 | 671.673   | -1.286.027 | 34,31%     |
| 2013 | 2.240.350 | 1.172.112 | -1.068.238 | 52,32%     |
| 2014 | 1.940.571 | 1.057.731 | -882.840   | 54,51%     |
| 2015 | 1.472.521 | 491.172   | -981.349   | 33,36%     |

Wesentliche Ursachen für die starke Abweichung beim Mittelabfluss sind – wie in jedem Jahr – die Straßenbauinvestitionen.

Die größten Planabweichungen gab es bei der Deckensanierung OD Poing (- 150.000 €), beim Kreuzungsumbau BAB 94 bei Parsdorf (- 150.000 €), beim Deckenbau Neufarner Berg (- 267.311 €) sowie beim Radweg EBE 6 (150.000 €).

## 1.2: Ergebnisrechnung (Stand: 16.02.2016):



Diese Grafik zeigt das Ergebnis ohne die Kommunale Abfallwirtschaft zum Stand 16.03.2016.

Entwicklung der Ergebnisse:

|      | Plan      | Ist       | Abweichung | Abweichung % |
|------|-----------|-----------|------------|--------------|
| 2008 | 4.207.388 | 3.895.559 | -311.829   | -7,4%        |
| 2009 | 4.392.830 | 3.694.714 | -698.116   | -15,9%       |
| 2010 | 4.399.709 | 3.802.136 | -597.573   | -13,6%       |
| 2011 | 4.271.995 | 4.793.876 | 521.882    | 12,2%        |
| 2012 | 4.063.851 | 4.524.151 | 460.300    | 11,3%        |
| 2013 | 4.236.138 | 3.453.092 | -783.046   | -18,5%       |
| 2014 | 4.482.509 | 3.796.468 | -686.041   | -15,3%       |
| 2015 | 4.761.166 | 4.226.812 | -534.354   | -11,2%       |

Wie man dieser Tabelle entnehmen kann, schwanken die Planabweichungen enorm und liegen zwischen – 18,3 % bis + 12,2 % im Betrachtungszeitraum. Hauptsächlich für das gute Ergebnis ist die Schülerbeförderung (- 179.367 €) sowie das Bauamt (- 128.365 €). Insgesamt haben fast alle Kostenstellen zu diesem positiven Gesamtergebnis beigetragen.

Die Kommunale Abfallwirtschaft als kostenrechnende Einrichtung wird nicht über die Kreisumlage, sondern über Gebühren der Benutzer finanziert. Sie wird am Schluss dieses Berichtes gesondert dargestellt.

Der ULV-Ausschuss hat den Gesamtplan in Höhe von 4.761.166 € um **534.354 € unterschritten**, das sind 11,2 %. Das Plan-Budget des ULV-Ausschusses beansprucht 9 % des kompletten Budgets der Ergebnisrechnung, die über die Kreisumlage zu finanzieren ist. Das Ergebnis des ULV-Ausschusses macht nun einen Anteil von 7,1 % aus, es gab also im Jahr 2015 Verschiebungen in der IST-Entwicklung zwischen den Teilhaushalten.

## 2. Detaillierte Darstellung

### 2.1 Ergebnisrechnung:

|                                                               | 2012             | 2013             | 2014             | 2015             |                  |                 |                |       |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|-------|
|                                                               | Ist              | Ist              | Ist              | Plan             | Ist              | Abweichung      | Ist / Plan %   | Grund |
| 080 Wirtschaftsförderung/<br>Regionalmanagement (WR)          | 259.211          | 309.946          | 204.471          | 234.380          | 221.059          | -13.321         | 94,3%          |       |
| 112 ÖPNV/ Fernradwege/<br>Nachtexpress                        | 1.372.386        | 1.136.075        | 1.339.225        | 1.351.333        | 1.271.768        | -79.565         | 94,1%          |       |
| 113 Schülerbeförderung                                        | 907.491          | 313.669          | 790.244          | 975.730          | 796.363          | -179.367        | 81,6%          | 1)    |
| 150 Kommunale<br>Abfallwirtschaft<br>Sondervermögen           | -3.229           | -3.269           | -3.952           | -2.939           | -3.734           | -795            | 127,0%         |       |
| 320 KfZ-Zulassungsstelle                                      | -494.710         | -527.409         | -538.512         | -521.206         | -549.788         | -28.582         | 105,5%         |       |
| 325 Führerscheinstelle                                        | 53.697           | 3.880            | -7.128           | 50.768           | 43.736           | -7.033          | 86,1%          |       |
| 330 Öffentliche Sicherheit,<br>Gemeinden                      | -8.691           | 19.993           | 10.835           | 71.432           | 8.338            | -63.094         | 11,7%          | 2)    |
| 340 Veterinärwesen und<br>gesundheitl.<br>Verbraucherschutz   | 46.240           | -26.682          | -20.162          | -12.426          | -34.389          | -21.964         | 276,8%         |       |
| 405<br>Landschaftspflegeverband<br>(LPV)                      | 54.637           | 55.458           | 57.639           | 56.146           | 71.456           | 15.310          | 127,3%         |       |
| 410 Bauleitplanung,<br>Wohnungsbauförderung,<br>Gutachterauss | 157.101          | 104.150          | 153.930          | 167.577          | 157.244          | -10.333         | 93,8%          |       |
| 420 Bauamt                                                    | 318.604          | 216.070          | -138.438         | 134.133          | 5.767            | -128.365        | 4,3%           | 3)    |
| 440 Wasserrecht, Staatl.<br>Abfallrecht,<br>Immissionsschutz  | 199.943          | 94.633           | 106.181          | 238.629          | 178.087          | -60.542         | 75,3%          | 4)    |
| 450 Naturschutz,<br>Landschaftspflege                         | 276.530          | 354.464          | 375.121          | 392.937          | 351.909          | -41.028         | 89,6%          | 5)    |
| 910 Kreisstraßen und -<br>unterhalt                           | 1.384.941        | 1.402.113        | 1.467.012        | 1.624.672        | 1.709.074        | 84.403          | 105,2%         | 6)    |
| <b>SUMME</b>                                                  | <b>4.524.151</b> | <b>3.453.092</b> | <b>3.796.468</b> | <b>4.761.166</b> | <b>4.226.890</b> | <b>-534.276</b> | <b>1372,6%</b> |       |

Die größten Nettopositionen liegen im Bereich der Kostenstellen 910 Kreisstraßenunterhalt und 112 ÖPNV/ Radwege, diesen Kostenstellen kommt im zentralen Controlling deshalb besondere Bedeutung zu.

### Begründungen für größere Abweichungen in der Ergebnisrechnung

**1) 113 (Schülerbeförderung) – Unterschreitung 179.367 € bzw. 13,9 %**

Die Unterschreitung ergibt sich überwiegend aus der höheren Erstattung des Landes für die Schülerbeförderung.

## 2) 330 – Öffentliche Sicherheit, Gemeinden – **Unterschreitung 63.094 € bzw. 11,7 %**

Mehreinnahmen beim überlassenen Kostenaufkommen, also den Bescheiden, die das Landratsamt erlässt, in fast allen Aufgabenbereichen. Insb. Mehrerlöse bei den waffenrechtlichen und sprengstoffrechtlichen Entscheidungen und bei den gaststättenrechtlichen Entscheidungen.

## 4) 420 – Bauamt – **Unterschreitung 128.365 € bzw. 4,3 %**

Deutlicher Anstieg der Baugenehmigungen von geplant 700 auf 830. Insgesamt wurden die Erträge aufgrund der regen Bautätigkeit deutlich übertroffen.

## 5) 440 – Wasserrecht, Staatl. Abfallrecht, Immissionsschutzrecht – **Unterschreitung 60.542 € bzw. 24,7 %**

Die Erträge im überlassenen Kostenaufkommen lagen um 52.000 € über der Planung, darüber hinaus gab es einen ungeplanten Zuschuss für einen Altlastenfall.

## 6) 450 – Naturschutz, Landschaftspflege – **Unterschreitung 41.028 € bzw. 10,4 %**

Personalkosteneinsparungen wegen verschiedener Stellenwechsel, höhere Erträge im überlassenen Kostenaufkommen.

## 7) 910 – Kreisstraßen und -unterhalt – **Überschreitung 84.403 € bzw. 5,2 %**

Kleinmaßnahmen wurden als Investitionen geplant, mussten aber als Aufwand verbucht werden. Höhere Gutachter- bzw. Beratungskosten wegen Radwegenetz.

### Ein Blick auf die wichtigsten Kostenträger:

Es werden insgesamt knapp 80 Kostenträger bewirtschaftet. Nachfolgend die Landkreisaufgaben:

|                                              | 2012             | 2013             | 2014             | 2015             |                  |                 |                 |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|
|                                              | Ist              | Ist              | Ist              | Plan             | Ist              | Abweichung      | Abweichung in % |
| 1123 MVV Busverkehr im Landkreis (ÖPNV)      | 1.225.060        | 984.491          | 1.168.369        | 1.178.600        | 1.102.141        | -76.459         | -6,5%           |
| 1128 Schülerbeförderung                      | 842.101          | 246.452          | 761.446          | 905.610          | 723.702          | -181.908        | -20,1%          |
| 1124 Nachtexpress                            | 100.000          | 105.000          | 120.000          | 121.250          | 120.000          | -1.250          | -1,0%           |
| 405 Landschaftspflegeverband                 | 54.637           | 55.458           | 57.639           | 56.146           | 71.456           | 15.310          | 27,3%           |
| 080 Wirtschaftsförderung/ Regionalmanagement | 259.211          | 309.946          | 204.471          | 234.380          | 221.059          | -13.321         | -5,7%           |
| <b>Summe</b>                                 | <b>2.481.009</b> | <b>1.701.346</b> | <b>2.311.925</b> | <b>2.495.986</b> | <b>2.238.358</b> | <b>-257.628</b> | <b>-6,0%</b>    |
|                                              |                  |                  |                  |                  |                  |                 |                 |
| %-Anteil dieser KTR am Teilbudget            | 54,8 %           | 49,3 %           | 60,9 %           | 52,4 %           | 53,0 %           | 48,2 %          | 53,7 %          |

Beim ÖPNV (1123) erhielt der Landkreis 2015 eine einmalige Sonderförderung für Rufbusse in Höhe von 55.000 €. Bei den Ausgaben wurden die verschiedenen Zuschüsse und Beiträge an den MVV nicht in der erwarteten Höhe abgerufen, sodass es zu Minderausgaben kam.

Insgesamt ist der Bereich des ULV-Ausschusses stark von den Aufgaben des staatlichen Landratsamtes geprägt, eine aufgabenbezogene Steuerbarkeit existiert für den Landkreis nicht. Steuerbar ist aber die Qualität der Aufgabenerfüllung, insb. der Personaleinsatz.

Es wird beobachtet, dass der Anteil der Kreisaufgaben am Teilbudget zurückgeht zu Lasten der staatlichen Aufgaben. Dieses Thema erlangt zunehmend politische Aufmerksamkeit, nach dem inzwischen auch im Innovationsring Untersuchungen stattgefunden haben, die bestätigen, dass die Finanzierung der Staatsaufgaben durch den Freistaat Bayern weder bei der Personalausstattung noch beim FAG-Ausgleich erfolgt.

Das Thema der Unterfinanzierung der Landkreise wegen der zunehmenden Staatsaufgaben (ins. auch Asyl) wird Schwerpunktthema bei den Finanzausgleichsverhandlungen 2016.

#### Ein Blick auf die Personalkosten:

|                            | 2012      | 2013      | 2014      | 2015      |           |            |           |
|----------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|
|                            | Ist       | Ist       | Ist       | Plan      | Ist       | Abweichung | Abw. in % |
| Summe Personalaufwendungen | 3.501.086 | 3.609.643 | 3.743.205 | 3.807.690 | 3.814.836 | 7.146      | 0,2%      |



Das Teilbudget endet bei den Personalkosten mit einer Punktlandung.

Der Steuerung des Personaleinsatzes kommt in diesem Bereich besonders hohe Bedeutung zu. Dies gelingt durch die Vergleiche der Fallzahlen mit dem Personaleinsatz innerhalb der 80 Kostenträger.

## 2.2 Investitionen

### 2.2.1 Investitionen der Sachgebiete:

|                                                        | Plan          | Ist           | Abweichung     |
|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|
|                                                        | 2015          | 2015          | 2015           |
| 080 Wirtschaftsförderung/ Regionalmanagement (WR)      |               | -4.815        | -4.815         |
| 320 KfZ-Zulassungsstelle                               | 41.201        | 12.154        | -29.047        |
| 325 Führerscheinstelle                                 |               | 2.450         | 2.450          |
| 330 Öffentliche Sicherheit, Gemeinden                  | 2.000         | 1.940         | -60            |
| 340 Veterinärwesen und gesundheitl. Verbraucherschutz  | 2.920         | 2.194         | -726           |
| 420 Bauamt                                             | 8.400         | 2.541         | -5.859         |
| 440 Wasserrecht, Staatl. Abfallrecht, Immissionsschutz |               | -28           | -28            |
| 450 Naturschutz, Landschaftspflege                     | 20.000        | -4.427        | -24.427        |
| <b>SUMME</b>                                           | <b>74.521</b> | <b>12.010</b> | <b>-62.511</b> |

Die Investitionen der Sachgebiete spielen kaum eine Rolle. In der Zulassungsstelle konnte der Kauf eines Kassenautomaten (Leasingrückläufer) nicht realisiert werden. Alle erforderlichen Genehmigungen für außerplanmäßige Ausgaben wurden erteilt.

### 2.2.2 Investitionen bei den Straßen:

Anmerkung: Rückstellungen für Straßenbaumaßnahmen werden nicht gebildet, es gilt das Prinzip der Neuveranschlagung. Darüber hinaus schreibt die Finanzleitlinie vor, Mittel für Grunderwerb zu Straßenbauvorhaben erst dann zu veranschlagen, wenn sie konkret realisiert werden können. Vorsorgeansätze soll es nicht geben.

Trotz dieser Änderung ist es im Bereich des Kreisstraßenbaus bisher nicht gelungen, eine höhere Planungsgenauigkeit umzusetzen, von der Planung sind insgesamt nur 34 % abgeschlossen (479.162 € von 1.398.000 € Planung).

Zu jeder Investitionsnummer werden die Nettoaussgaben des Landkreises kumuliert dargestellt (Zeitpunkt ab Anlage der Investitionsnummer). Die nachfolgende Tabelle zeigt die Ergebnisse der Straßeninvestitionen kumuliert bis 31.12.2015. Es ist auch angegeben, ob die Maßnahme baulich abgeschlossen ist.

|                                                                | Plan             | Ist            | Abweichung      | Ist kumuliert<br>über alle Jahre<br>bis Stichtag | Baulich abge-<br>schlossen |
|----------------------------------------------------------------|------------------|----------------|-----------------|--------------------------------------------------|----------------------------|
|                                                                | 2015             | 2015           | 2015            | 2015                                             |                            |
| 910-0001 Kleingeräte, Kleinmaßnahmen                           | 60.000           | 24.637         | -35.363         | 314.917                                          | X                          |
| 910-0002 Anhänger für mot.<br>Straßenmeister                   | 0                | 8.870          | 8.870           | 71.966                                           | X                          |
| 910-0006 Stramotfahrzeuge<br>u.Manschaftsfahrzeuge             | 35.000           | 34.253         | -747            | 316.646                                          | X                          |
| 910-0007 Lichtsignalanlagen                                    | 15.000           | 21.995         | 6.995           | 164.493                                          | X                          |
| 910-01-010 EBE 1: Pumpenhaus Poing                             | 17.000           | 14.994         | -2.006          | 40.896                                           | X                          |
| 910-01-013 EBE 1: Deckensanierung in<br>der OD Poing           | 150.000          | 0              | -150.000        | 4.899                                            |                            |
| 910-02-007 EBE 2: Ortsdurchfahrt Purfing<br>Entwässerungseinr. | 0                | 35.364         | 35.364          | 35.364                                           |                            |
| 910-04-006 EBE 4: Kreuzungsumbau BAB<br>94 bei Parsdorf        | 387.000          | 237.000        | -150.000        | 537.000                                          | X                          |
| 910-04-007 EBE4: Beleuchtung in der<br>Unterführung A99        | 45.000           | 0              | -45.000         | 0                                                |                            |
| 910-05-003 EBE 5: Deckenbau Neufarner<br>Berg                  | 330.000          | 62.689         | -267.311        | 382.910                                          | X                          |
| 910-06-002 EBE 6: Verlegung EBE 6 u.<br>Einmündung in B12      | -95.000          | 0              | 95.000          | 158.160                                          | X                          |
| 910-06-003 EBE 6: Radweg von EBE 20<br>bis "EBE 6- alt"        | 150.000          | 0              | -150.000        | 0                                                |                            |
| 910-06-004 EBE 6: Radwegunterführung<br>bei Birkach            | -45.000          | 9.765          | 54.765          | 650.051                                          | X                          |
| 910-08-004 EBE 8: Umbau der Kreuzung<br>/St2089                | 80.000           | 0              | -80.000         | -8.149                                           | X                          |
| 910-08-008 EBE 8: Ausbau der Fahrbahn<br>OD in Nettelkofen     | -140.000         | 0              | 140.000         | 387.861                                          |                            |
| 910-09-003 EBE 9: Ausbau zw. Haging u.<br>Jakobneuharting      | 0                | 361            | 361             | 1.264.739                                        | X                          |
| 910-09-006 EBE 9: Deckenbau Grafring<br>Rotter Str.            | 45.000           | 0              | -45.000         | 0                                                |                            |
| 910-14-006 EBE14: Radweg Neuorthofen -<br>Lkrs.grenze          | 10.000           | -6.911         | -16.911         | 99.025                                           | X                          |
| 910-14-007 EBE14: Straßenentwässerung<br>OD Kastensee          | 150.000          | 3.948          | -146.052        | 12.670                                           |                            |
| 910-14-010 EBE14: Fahrbahnabsenkung<br>a.d. Wiesmühlstr.       | 25.000           | 0              | -25.000         | 0                                                |                            |
| 910-17-004 EBE 17: Kreisverkehre im<br>Gewerbegebiet Parsdorf  | 0                | 15.903         | 15.903          | 95.799                                           | X                          |
| 910-18-004 EBE18: Ausbau Markt<br>Schwaben - Lkrs.grenze       | 145.000          | 16.295         | -128.706        | 60.226                                           |                            |
| 910-18-006 EBE18:Pumpenhaus Markt<br>Schwaben                  | 25.000           | 0              | -25.000         | 0                                                |                            |
| <b>SUMME</b>                                                   | <b>1.398.000</b> | <b>479.162</b> | <b>-918.838</b> |                                                  |                            |

Keine einzige Maßnahme erreicht eine Abweichung, die vom ULV-Ausschuss bzw. Kreistag zu genehmigen ist. Der bei I-Nr. 910-06-002 (EBE 6: Verlegung und Einmündung in B 12) geplante Zuschuss in Höhe von 95.000 € ging ebenso wenig ein wie der geplante Zuschuss auf I-Nr. 910-08-008 (EBE 8: Ausbau der Fahrbahn OD in Nettelkofen) in Höhe von 140.000 €. Die erforderlichen Genehmigungen für über-/ außerplanmäßige Ausgaben wurden erteilt.



### 3. Kommunale Abfallwirtschaft (075)

Die Kommunale Abfallwirtschaft wurde am 01.01.2008 in den Landkreis als kostenrechnende Einrichtung eingegliedert.

#### 3.1 Gesamtergebnis 2015 (Stand 17.02.2016):

|                                | Plan           | Ist            | Abweichung      |
|--------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| 720 Kommunale Abfallwirtschaft | 852.603        | 124.595        | -728.008        |
| <b>SUMME</b>                   | <b>852.603</b> | <b>124.595</b> | <b>-728.008</b> |

Geplant war 2015 ein negatives Ergebnis in Höhe von 852.603 €, tatsächlich weist die KAW zum Jahresende ein negatives Ergebnis in Höhe von 124.595 € aus

Die Abrechnungen 2015 konnten bis zum Buchungsschluss nicht erstellt werden. Die Umbuchungen werden deshalb erst 2016 erfolgen.

Das Defizit wird über die Gebührenaussgleichsrückstellung gedeckt. Die Gebührenaussgleichsrückstellung ist derzeit mit 1.828.199 € bilanziell ausgewiesen (Stand: 31.12.2015).

Die Rekultivierungs- und Nachsorgerückstellungen betragen zum 31.12.2015 insg. 5.807.950 €. Zusammen mit den liquiden Mittel verfügt die Abfallwirtschaft zum 31.12.2015 über 7.636.149 €.

#### 3.2 Investitionen

Im Bereich der Abfallwirtschaft gibt es folgende Investitionstätigkeit:

|      | Plan    | Ist     | Abweichung | Ist / Plan % |
|------|---------|---------|------------|--------------|
| 2009 |         | 69.501  | 69.501     |              |
| 2010 |         | 5.618   | 5.618      |              |
| 2011 | 303.000 | 202.097 | -100.903   | -33,3%       |
| 2012 | 33.000  | 67.913  | 34.913     | 105,8%       |
| 2013 | 95.500  | 31.229  | -64.271    | -67,3%       |
| 2014 | 399.700 | 170.350 | -229.350   | -57,4%       |
| 2015 | 484.100 | 182.425 | -301.675   | -62,3%       |

Die Investitionen im Einzelnen:

|                                                     | 2015           |                |                |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                     | Plan           | Ist            | Verfügbar      |
| 720-00010 Investitionen Garagengebäude              |                | 3.915          | -3.915         |
| 720-00011 Asphaltfläche Deponiegelände              | 50.000         |                | 50.000         |
| 720-00013 Mobilbagger für Umladestation             |                | 3.117          | -3.117         |
| 720-00014 Werkstattausstattung                      | 2.000          | 925            | 1.075          |
| 720-00017 Pumpen                                    | 2.300          |                | 2.300          |
| 720-00023 Carport mit Photovoltaikanlage            | 200.000        |                | 200.000        |
| 720-00024 Mulde 20m³ für Hakenabroller              | 3.500          |                | 3.500          |
| 720-00025 Versicherungsbrunnen f. Oberflächenwasser | 49.300         |                | 49.300         |
| 720-00026 Waschhalle                                |                | 992            | -992           |
| 720-00027 Landkreis PPK-Container                   | 10.000         | 2.610          | 7.390          |
| 720-00100 Fahrzeuge und Zubehör                     | 165.000        | 169.363        | -4.363         |
| 720-72103 GWG (Bohrmaschine, Schleifer)             | 2.000          | 1.504          | 496            |
| <b>SUMME</b>                                        | <b>484.100</b> | <b>182.425</b> | <b>301.675</b> |

Die geplanten Investitionen wurden teilweise im Jahr 2013 nicht ausgeführt. Die erforderlichen über-/ außerplanmäßigen Genehmigungen wurden erteilt. Der Carport wurde nicht ausgeführt und hat auch 2016 einen Ausführungsvorbehalt, d.h., der ULV-Ausschuss muss vor der Erteilung von Aufträgen entscheiden, ob die Maßnahme ausgeführt werden soll.

### 3.3 Die Kostenträger in der Kommunalen Abfallwirtschaft (KAW)

In der **Anlage** sind die Kostenträger mit den Erträgen und Aufwendungen dargestellt. Nachfolgend eine Übersicht:

|                                                  | 2012           | 2013           | 2014           | 2015          |                 |                 |                 |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                                  | Ist            | Ist            | Ist            | Plan          | Ist             | Abweichung      | Abweichung in % |
| 7280 KAW: Duales System (ohne PPK)               | 0              | 0              | 0              |               | -54.732         | -54.732         |                 |
| 7281 KAW: PPK (kommunal und dual)                | -95.481        | -128.678       | -101.315       | -32.632       | -541.035        | -508.403        | 1558%           |
| 7282 KAW: Metallschrott/Alteisen                 | -16.291        | -14.311        | -13.087        | -18.000       | -76.165         | -58.165         | 323%            |
| 7283 KAW: Problemabfall                          | 71.825         | 72.033         | 72.845         | 83.578        | 76.345          | -7.233          | -9%             |
| 7284 KAW: Gartenabfall (Grüngut)                 | -14.111        | -8.985         | -17.306        | -61.100       | 793.497         | 854.597         | -1399%          |
| 7285 KAW: Bioabfall/ Kompost                     | 738.632        | 704.440        | 903.436        | 880.000       | 841.620         | -38.380         | -4%             |
| 7286 KAW: Asbest                                 | -5.489         | -332           | -5.392         |               | 4.283           | 4.283           |                 |
| 7287 KAW: Elektronikschrott (Elektroaltgeräte)   | -12.315        | -12.540        | -13.018        | -200          | 18.737          | 18.937          | -9469%          |
| 7288 KAW: Baurestmassen (Bauschutt)              | -3.393         | -3.390         | -788           | 7.550         | 28.416          | 20.866          | 276%            |
| 7289 KAW: Restmüll/ Sperrmüll (Selbstanlieferer) | -265.955       | -74.323        | -84.659        | -71.000       | -90.948         | -19.948         | 28%             |
| 7290 KAW: Deponienachsorge                       | 105.836        | -12.043        | -46.318        | 96.775        | 77.030          | -19.745         | -20%            |
| 7291 KAW: Entsorgungsumlage                      | -1.221.770     | -956.018       | -965.972       | -1.013.389    | -973.986        | 39.403          | -4%             |
| 7292 KAW: Kunststoffeffassung                    |                |                |                | 20.000        | 9.434           | -10.566         | -53%            |
| 7293 KAW: Altdeponien/ Altlasten                 |                |                |                | 50.000        | 68.636          | 18.636          | 37%             |
| <b>Summe</b>                                     | <b>-39.947</b> | <b>-70.956</b> | <b>-41.556</b> | <b>32.946</b> | <b>-595.587</b> | <b>-628.533</b> | <b>1872%</b>    |

Zwischen den Kostenträgern 7284 und 7285 konnten erforderliche Umbuchungen nicht mehr bis zum Buchungsschluss getätigt werden. Bei Papier-Pappe-Kartonagen (PPK) erhalten die Gemeinden noch einen Anteil an den Erträgen, die ebenfalls periodenfremd verbucht werden müssen. Insgesamt wird sich das Defizit noch erhöhen, es wird aber voraussichtlich unter der Planung enden. In Höhe des tatsächlichen Defizits muss dann die Gebührenaussgleichsrückstellung, die einen Stand von 1.828.199 € ausweist, reduziert werden.

### 3.4 Zusammenfassende Bewertung zur Kommunalen Abfallwirtschaft

Die finanzielle Lage der Abfallwirtschaft ist als sehr gut zu bezeichnen. 2012 wurden die Gebühren neu kalkuliert und in der Folge gesenkt. Ziel ist es, die Gebührenaussgleichsrückstellung zu reduzieren. Es wurde eine Auflösung der Gebührenaussgleichsrückstellung in Höhe von 852.603 € geplant, das Ergebnis liegt derzeit bei 124.595 €, es wird sich aber tatsächlich noch verschlechtern. Die Rückstellungen sichern die Rekultivierungsverpflichtungen derzeit vollständig ab. Darüber hinaus verfügt die Abfallwirtschaft über eine Gebührenaussgleichsrückstellung / Liquide Mittel in Höhe von 1.828.199 €

## 4. Steuerungsmöglichkeiten

Der Bereich Wirtschaftsförderung/ Regionalmanagement ist eine freiwillige Leistung des Landkreises in einem Planvolumen von gut 220.000 € jährlich. Auch im Bereich ÖPNV handelt es sich größtenteils um freiwillige Beförderungsleistungen, in diesem Bereich können die Kosten durch eine Steigerung des Kostendeckungsgrades oder Änderungen in der Linien-

führung reduziert werden. Die politische Steuerung in diesem Bereich ist vorbildlich und hat dazu geführt, dass der Kostendeckungsgrad seit 2002 (in diesem Jahr betrug er 25,5 %) auf 49,3 % (2013) gesteigert werden konnte.

Im staatlichen Aufgabenbereich beschränken sich die Steuerungsmöglichkeiten des Kreistages auf die Personalausstattung, die Aufgaben sind vorgegeben und nicht steuerbar. Der Freistaat Bayern ist von den Landräten aufgefordert, die Staatsaufgaben an den staatlichen Landratsämtern besser zu finanzieren. Das gilt sowohl für die Einhaltung der Personalquoten als auch für eine generelle Verbesserung bei den Finanzausgleichszahlungen.

## 5. Überplanmäßige Ausgaben (Genehmigungspflicht Kreistag)

Keine Kostenstelle hat das Nettobudget um mehr als 200.000 € überschritten. Eine Genehmigungspflicht des Kreistages ist in diesem Bereich nicht entstanden.

Keine Investition wurde um mehr als 200.000 € überschritten. Auch in diesem Bereich ist keine Genehmigungspflicht des Kreistags entstanden.

## 6. Ausblick auf die mögliche künftige Entwicklung

ULV-Ausschuss (ohne Kommunale Abfallwirtschaft):

| Ist       |           |           | Ist       | Plan      | Veränderung<br>Ist 2014 zu Ist<br>2015 | Veränderung<br>Ist 2015 zu<br>Plan 2016 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------------------|-----------------------------------------|
| 2012      | 2013      | 2014      | 2015      | 2016      |                                        |                                         |
| 4.524.151 | 3.453.092 | 3.796.468 | 4.226.890 | 4.754.990 | 430.422                                | 528.100                                 |

Der Planansatz 2015 wurde mit 278.657 € über dem Planansatz 2014 veranschlagt. Wie die Entwicklungen der vergangenen Jahre zeigen, ist das Ergebnis dieses Ausschusses höchst heterogen zu beurteilen – es hängt maßgeblich von den Themen ÖPNV und Schülerbeförderung ab. In diesem Bereich kann es aber Planabweichungen positiver wie negativer Art in Höhe von mehreren 100.000 € geben, wie die vergangenen Jahre zeigten.

### Auswirkung auf Haushalt:

Das Budget des ULV-Ausschusses 2015 wurde gegenüber dem Planansatz um **534.354 € unterschritten**, das sind 11,2 %. Die Investitionen wurden um **981.349 € unterschritten**, das sind 67 %, geplant waren 1.472.521 €.

Im Bereich der kostenrechnenden Einrichtung Kommunale Abfallwirtschaft wird es 2015 zu einer Auflösung aus der Gebührenaussgleichsrückstellung kommen, die Höhe steht noch nicht fest, sie wird aber unter der Planung liegen.

Der Bericht über den Jahresabschluss 2015 wird zur Kenntnis genommen. 2015 gibt es keinen genehmigungspflichtigen Sachverhalt im ULV-Ausschuss.

## **II. Beschlussvorschlag:**

**Dem ULV-Ausschuss wird folgender Beschluss vorgeschlagen:**

**Keiner**

gez.

Keller Brigitte