zum Kreistag am 10.05.2021, TOP 6
**Hinweis für die Presse: Bitte nicht vor dem Sitzungstermin veröffentlichen.**

| | |
|---|---|
| **Landkreis Ebersberg** | Ebersberg, 29.04.2021 |
| Az. | Zuständig: Brigitte Keller, ☎ 08092-823-211 |

**Vorgesehene Beratungsreihenfolge**
Kreistag am 10.05.2021, Ö

**Haushalt 2020; Zusammenfassung aus den Berichten der Fachausschüsse über das Jahresergebnis 2020**

**Sitzungsvorlage 2020/0196**

## I. Sachverhalt:

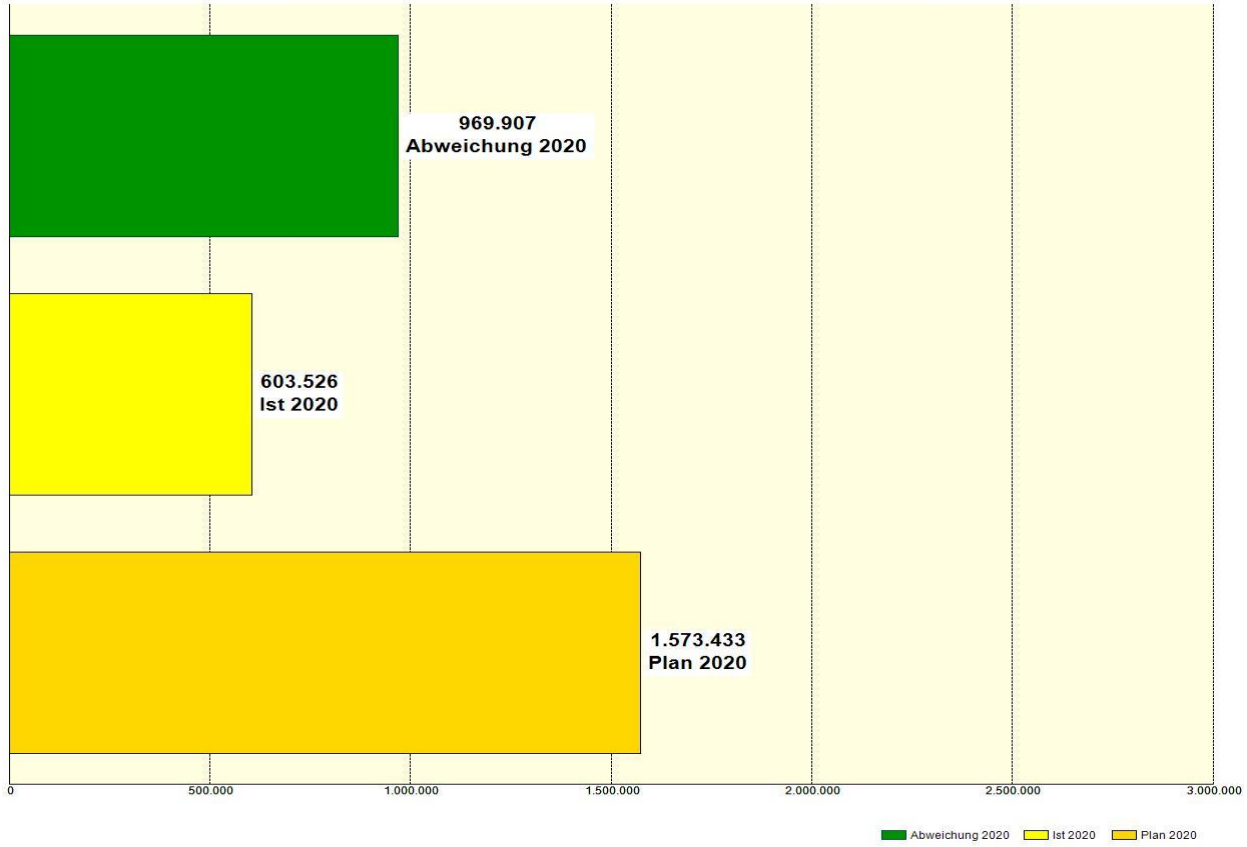
Diese Angelegenheit wurde bereits behandelt im
SFB-Ausschuss am 10.03.2021, TOP 3 ö
LSV-Ausschuss am 17.03.2021, TOP 3 ö
ULV-Ausschuss am 24.03.2021, TOP 3 ö
Jugendhilfeausschuss am 14.04.2021, TOP 6 ö
Kreis- und Strategieausschuss am 26.04.2021, TOP 3 ö

Dem Kreistag wird im Rahmen der regelmäßigen Berichterstattung eine Zusammenfassung der Jahresergebnisse aus den Fachausschüssen kompakt dargestellt. Die ausführlichen Diskussionen fanden in den Fachausschüssen statt. Nachdem der Jahresabschluss bereits in der Sitzung des Kreis- und Strategieausschusses am 26.04.2021 behandelt und der örtlichen Revision zur Prüfung weitergeleitet wurde, stellt dieser Bericht bereits das endgültige Jahresergebnis 2020 vor Prüfung dar.

Aufgrund von Korrekturbuchungen, welche erst nach der Vorstellung in den jeweiligen Fachausschüssen bekannt wurden, gibt es Abweichungen zu den Sitzungsvorlagen in den Fachausschüssen. Die Korrekturbuchungen haben keine Auswirkungen auf genehmigungspflichtige Sachverhalte und wurden in diesem Bericht mit **NEU** gekennzeichnet.

### *1. SFB-Ausschuss – Beratungen am 10.03.2021, TOP 3 Ö*

#### *1.1. Investitionen komplett (Teilbudgets 040\|045) Stand 06.04.2021*

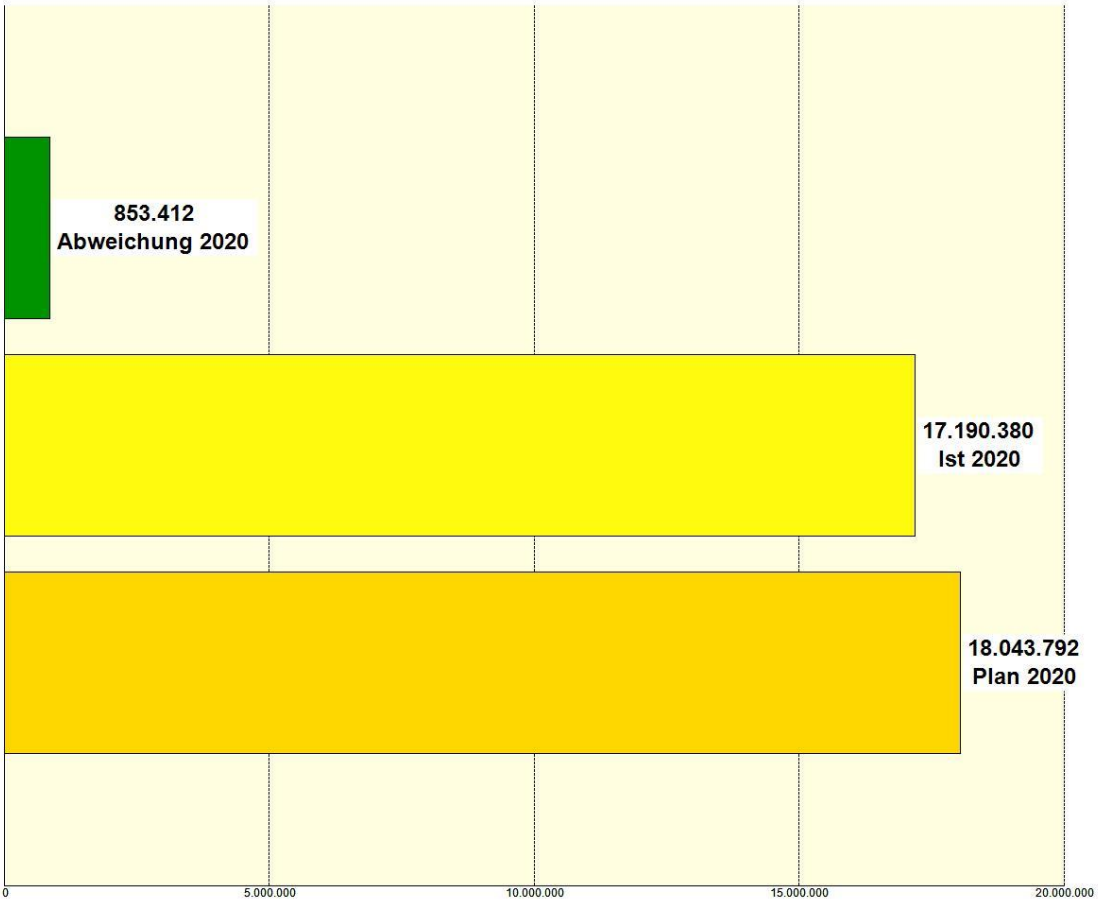



Der Mittelabfluss bei den Investitionen stellt sich seit dem Jahr 2008 wie folgt dar:

| | Plan | Ist | Abweichung | Ist / Plan % |
|---|---|---|---|---|
| 2008 | 1.139.095 | 985.529 | -153.566 | 86,52% |
| 2009 | 2.606.387 | 1.537.376 | -1.069.011 | 58,99% |
| 2010 | 2.385.050 | 354.524 | -2.030.526 | 14,86% |
| 2011 | 3.735.340 | 5.176.302 | 1.440.962 | 138,58% |
| 2012 | 1.718.680 | 1.145.426 | -573.254 | 66,65% |
| 2013 | 560.910 | 373.808 | -187.102 | 66,64% |
| 2014 | 1.285.420 | 1.323.552 | 38.132 | 102,97% |
| 2015 | 3.320.344 | 2.481.637 | -838.707 | 74,74% |
| 2016 | 5.147.039 | 5.096.914 | -50.125 | 99,03% |
| 2017 | 2.154.550 | 1.544.205 | -610.345 | 71,67% |
| 2018 | 1.409.538 | 831.196 | -578.342 | 58,97% |
| 2019 | 1.927.684 | 1.201.955 | -725.729 | 62,35% |
| 2020 | 1.573.433 | 603.526 | -969.907 | 38,36% |

Der SFB-Ausschuss hat den Gesamtplan in Höhe von 1.573.433 € **um 969.907 € unterschritten**, das sind 61,64 %.

### 1.2. Ergebnisrechnung komplett (Teilbudgets 040|045) Stand 06.04.2021 (NEU)




Die Ergebnisse zeigen seit Beobachtung folgendes Bild:

| | Plan | Ist | Abweichung | Abw. in % |
|---|---|---|---|---|
| 2008 | 14.842.924 | 13.361.262 | -1.481.662 | -10,0% |
| 2009 | 14.965.634 | 15.434.034 | 468.399 | 3,1% |
| 2010 | 15.593.474 | 15.491.917 | -101.557 | -0,7% |
| 2011 | 15.471.390 | 15.068.353 | -403.037 | -2,6% |
| 2012 | 14.060.789 | 14.624.933 | 564.144 | 4,0% |
| 2013 | 14.940.472 | 15.310.934 | 370.463 | 2,5% |
| 2014 | 14.954.411 | 15.482.796 | 528.385 | 3,5% |
| 2015 | 16.263.237 | 18.298.234 | 2.034.997 | 12,5% |
| 2016 | 17.671.521 | 15.398.488 | -2.273.032 | -12,9% |
| 2017 | 18.099.595 | 16.405.526 | -1.694.068 | -9,4% |
| 2018 | 17.107.969 | 17.621.984 | 514.015 | 3,0% |
| 2019 | 17.277.953 | 17.321.331 | 43.378 | 0,3% |
| 2020 | 18.043.792 | 17.190.380 | -853.412 | -4,7% |

Der SFB-Ausschuss hat den Gesamtplan in Höhe von 18.043.792 € um **853.412 € unterschritten**, das sind 4,7 %.

Im Vergleich zur Sitzungsvorlage Top 3 Haushalt 2020 des SFB-Ausschusses am 10.03.2021 hat sich das Ergebnis um 201.177 € verschlechtert. Es erfolgten Nachbuchungen auf 4 Kostenstellen. Eine Gutschrift in Höhe von ca. 3.000 € für die Stundenabrechnung Erbe

2020 auf der Kostenstelle 200. Auf der Kostenstelle 210 und 250 erfolgte eine Korrekturbuchung für die KDU Mai 2019 in Höhe von 220.000 € (Minderung der Erträge), welche 2019 nicht vorgenommen wurde und auf der Kostenstelle 220 erfolgte eine Pauschalwertberichtigung für die Sozialhilfe 2020 in Form eines Ertrages in Höhe von 14.000 €.

Das Budget des SFB-Ausschusses beansprucht 28 %, also fast ein Drittel des kompletten Budgets der **Ergebnisrechnung**. Es ist damit das größte Teilbudget im Kreishaushalt. Im Jahr 2020 wird im Gegensatz zu den Jahren 2018 und 2019 wieder eine Planunterschreitung von 4,7 % erreicht. Die Verwerfungen in diesem Budget waren vor allem in den Jahren 2015 bis 2017 beträchtlich und auf den Bereich Asyl zurückzuführen. Es zeigten sich in diesen Jahren wesentliche Planungsunsicherheiten. Auch 2020 kam es in der detaillierten Betrachtung bei einigen Kostenstellen zu erheblichen Ergebnisabweichungen sowohl in positiver als auch negativer Hinsicht.

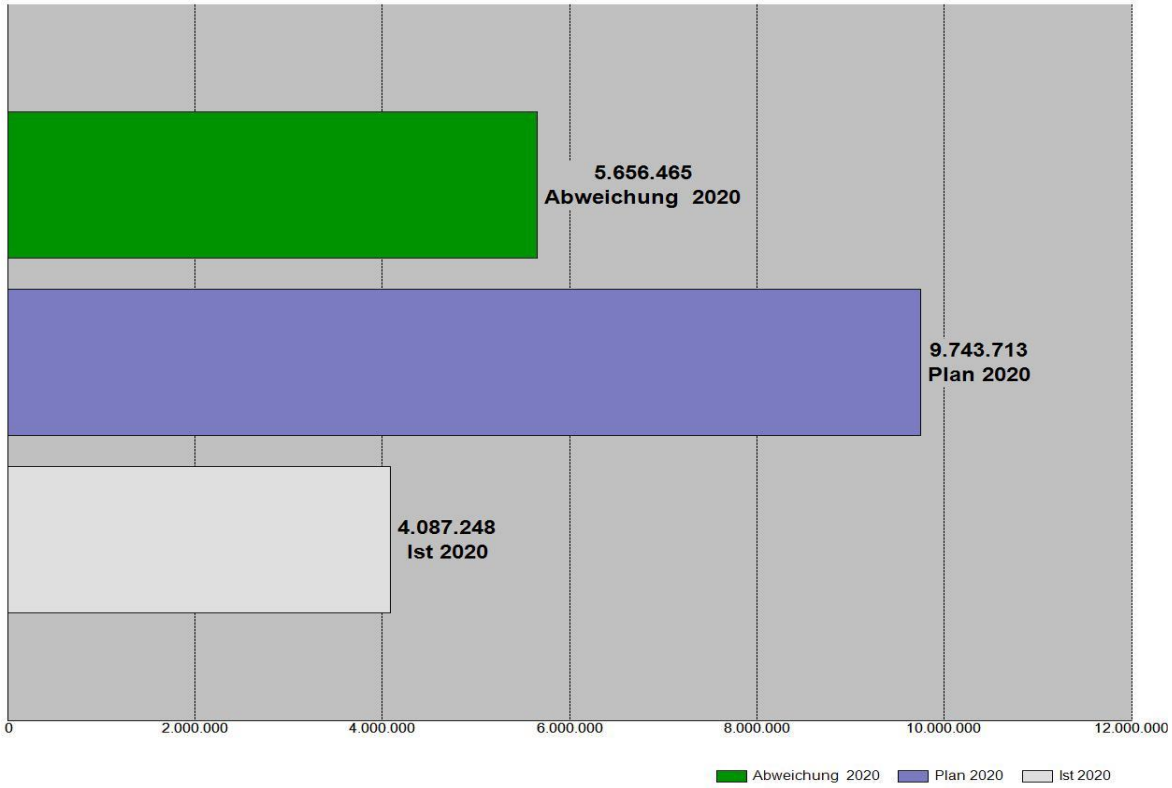
### *1.3. Ausblick auf die künftige Entwicklung (NEU)*

| Ist | | | Ist | Plan | Veränderung Ist 2019 zu Ist 2020 | Veränderung Ist 2020 zu Plan 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | | |
| 16.405.526 | 17.621.984 | 17.321.331 | 17.190.380 | 17.431.079 | -130.952 | 240.700 |

Der Planansatz 2021 liegt um 240.700 € über dem Ist 2020. Die Planeinhaltung wird angesichts der andauernden Corona Krise herausfordernd sein, der Druck auf den Arbeitsmarkt wird zunehmen.

## *2. LSV-Ausschuss - Beratungen am 17.03.2021, TOP 3 Ö*

### *2.1. Investitionen (Stand 06.04.2021)*

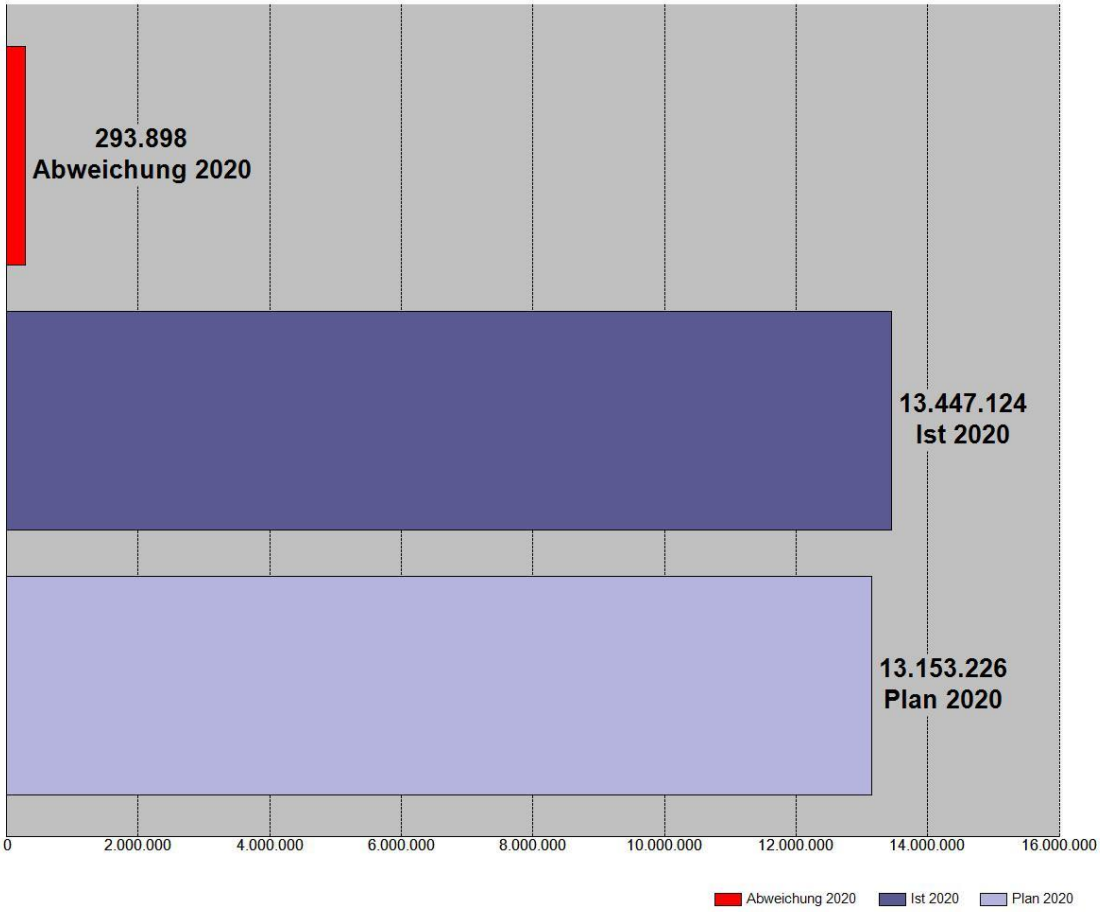



Der LSV-Ausschuss hat den Gesamtplan der Investitionen in Höhe von 9.743.713 € **um 5.656.465 € bzw. 58 % unterschritten.**
Der Mittelabfluss bei den Investitionen stellt sich seit der Beobachtung wie folgt dar:

| | Plan | Ist | Abweichung | Ist / Plan % |
|---|---|---|---|---|
| 2008 | 7.429.851 | 7.888.174 | 458.322,90 | 106,2% |
| 2009 | 4.337.783 | 4.894.731 | 556.947,80 | 112,8% |
| 2010 | 9.827.603 | 10.505.475 | 677.872,23 | 106,9% |
| 2011 | 16.263.606 | 10.361.199 | -5.902.407,23 | 63,7% |
| 2012 | 17.970.030 | 21.923.160 | 3.953.130,33 | 122,0% |
| 2013 | 12.558.880 | 6.791.900 | -5.766.980,19 | 54,1% |
| 2014 | 8.937.754 | 3.928.130 | -5.009.624,14 | 44,0% |
| 2015 | 3.595.370 | 4.175.326 | 579.956,09 | 116,1% |
| 2016 | 1.108.620 | -600.279 | -1.708.898,58 | -54,1% |
| 2017 | 6.061.325 | 5.725.345 | -335.980,29 | 94,5% |
| 2018 | 17.081.380 | 12.368.122 | -4.713.258,41 | 72,4% |
| 2019 | 8.675.180 | 4.349.743 | -4.325.437,19 | 50,1% |
| 2020 | 9.743.713 | 4.087.248 | -5.656.464,70 | 41,9% |

Der Netto-Mittelabfluss lag 2020 bei 4.087.248 €. Der Ausschöpfungsgrad war noch nie so niedrig und hängt mit den Verzögerungen durch Corona zusammen.

## *2.2. Ergebnisrechnung (Stand 06.04.2021) - (NEU)*




Der LSV-Ausschuss hat den Gesamtplan in Höhe von 13.153.226 € um **293.898 € bzw. 2,2 % überschritten.**

Im Vergleich zur Sitzungsvorlage Top 3 Haushalt 2020 des LSV-Ausschusses am 17.03.2021 hat sich das Ergebnis um 5.238 € verbessert. Es erfolgte nachträglich eine Zinsgutschrift in Höhe von ca. 2.800 € auf der Kostenstelle 996 und auf der Kostenstelle 941 wurden Erträge für die Stundenabrechnung Erbe 2020 in Höhe von ca. 2.400 € gebucht.

Das Teilbudget des LSV-Ausschusses beansprucht im Jahr 2020 rund 20 % des kompletten Budgets der **Ergebnisrechnung**, welches über die Kreisumlage zu finanzieren ist.

Der Mittelabfluss in der Ergebnisrechnung stellt sich in der Entwicklung seit dem Jahr 2008 wie folgt dar:

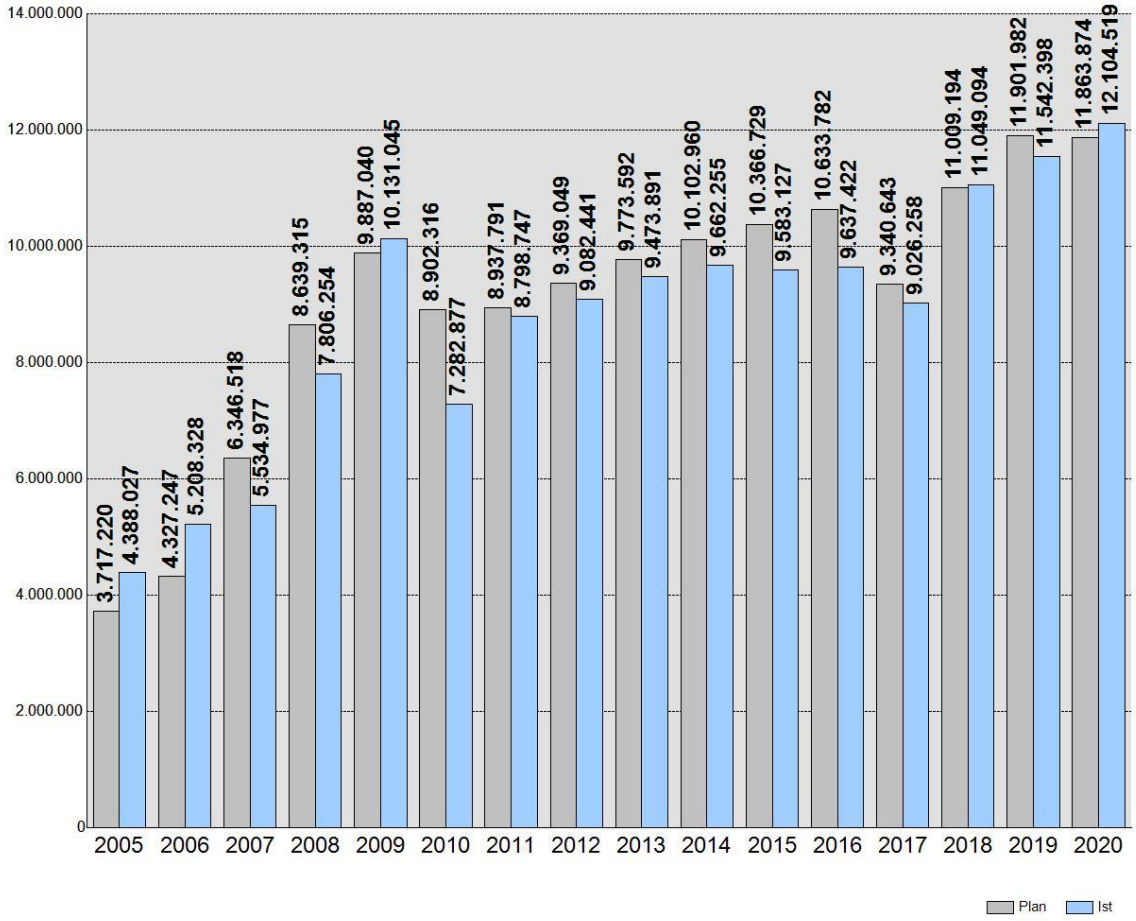
| | Plan | Ist | Abweichung | Ist / Plan % |
|---|---|---|---|---|
| 2008 | 9.145.615 | 8.454.634 | -690.981 | 92,4% |
| 2009 | 10.471.789 | 10.800.971 | 329.182 | 103,1% |
| 2010 | 9.568.661 | 8.014.416 | -1.554.245 | 83,8% |
| 2011 | 9.605.291 | 9.694.895 | 89.604 | 100,9% |
| 2012 | 10.086.180 | 9.889.664 | -196.516 | 98,1% |
| 2013 | 10.576.047 | 10.335.640 | -240.406 | 97,7% |

| | Plan | Ist | Abweichung | Ist / Plan % |
|---|---|---|---|---|
| 2014 | 10.900.633 | 10.677.701 | -222.932 | 98,0% |
| 2015 | 11.199.661 | 10.630.264 | -569.398 | 94,9% |
| 2016 | 11.596.315 | 10.645.346 | -950.969 | 91,8% |
| 2017 | 10.361.105 | 10.158.651 | -202.454 | 98,0% |
| 2018 | 12.184.808 | 12.365.159 | 180.351 | 101,5% |
| 2019 | 13.099.269 | 12.792.011 | -307.258 | 97,7% |
| 2020 | 13.153.226 | 13.447.124 | 293.898 | 102,2% |

Energetische Sanierungen rücken immer weiter in den Vordergrund, schließlich muss auch der Landkreis seinen Beitrag zur Energiewende leisten. Es ist eine politische Entscheidung, wie hoch die Mittel sind, die für Bauunterhaltsmaßnahmen jährlich zur Verfügung gestellt werden. Nicht unberücksichtigt sollte bleiben, dass die beschlossenen bzw. teilweise bereits realisierten Generalsanierungen ebenfalls Bauunterhaltsmaßnahmen sind, die allerdings in den investiven Bereich verschoben wurden. Dies hat zwei Vorteile:

- Maßnahmen können über (sehr günstige) Kredite finanziert werden
- Die Maßnahmen sind förderfähig, was sie im Unterhaltsbereich nicht wären.

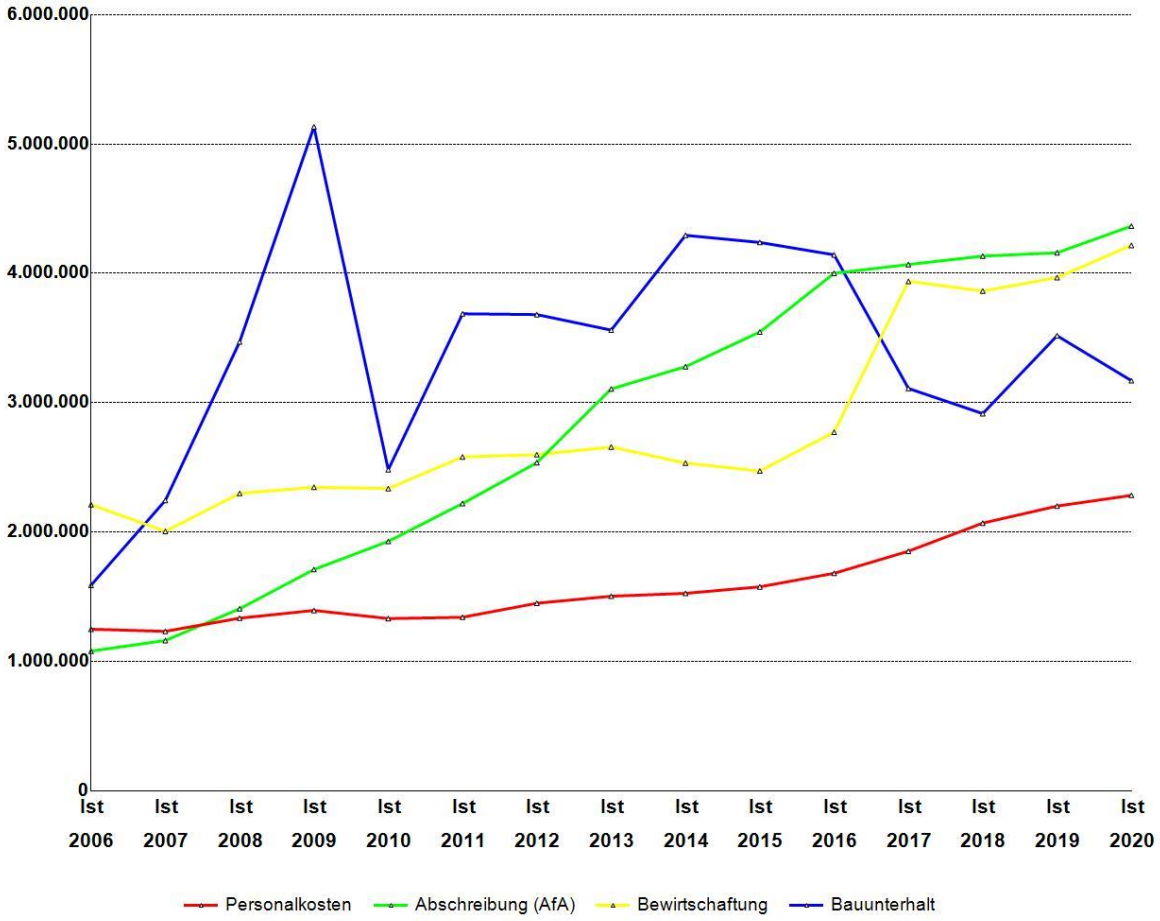
Entwicklung der Unterhaltsaufwendungen **(NEU)**:




Die Mittel für die Liegenschaften des Landkreises wurden bis zum Jahr 2016 jährlich erhöht. Von 2016 auf 2017 sank der Mittelverbrauch um 611.164 € bzw. 6,3 % bevor im Jahr 2018 wieder ein deutlicher Anstieg um 2.022.836 € bzw. 22 % zu verzeichnen war. 2019 wurden

die Unterhaltsaufwendungen erneut um 892.788 € angehoben. Allerdings wurden die Mittel um 359.584 bzw. 3,02 % unterschritten. Gegenüber dem Jahr 2019 wurde 2020 wieder weniger Mittel (38.100 €) eingeplant, welche jedoch um 240.645 € bzw. 2,03 % überschritten wurden.

Die nachfolgende Grafik unterteilt die **Aufwendungen** (ohne Berücksichtigung von Erträgen) in die Positionen Abschreibung, Bauunterhalt, Bewirtschaftung und Personalkosten:




Personalkosten: rote Linie – leicht steigend
Abschreibung: grüne Linie – stark ansteigend
Bewirtschaftung: gelbe Linie – steigend ab 2015
Bauunterhalt: blaue Linie – heterogene Entwicklung, abflachend in den letzten Jahren.

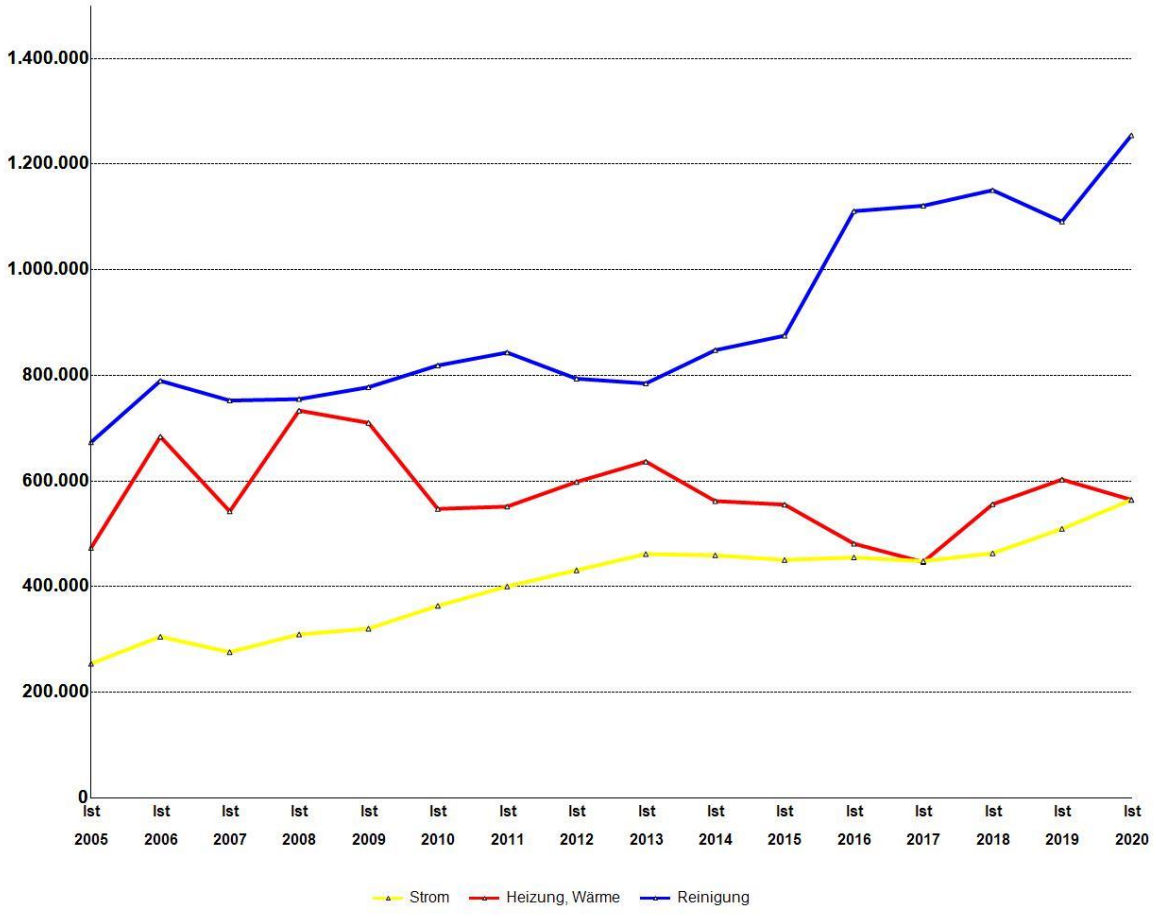
Seit dem Jahr 2016 erfolgt eine Aufteilung der PPP Betriebsleistung in Bewirtschaftung und Bauunterhalt, welche zuvor (mangels Transparenz) zusammen dem Bauunterhalt zugeordnet waren.

Die Entwicklung der einzelnen Unterhaltsarten:

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Ist | Ist | Ist | Ist | Ist | Ist | Ist | Ist | Ist | Plan | Ist |
| Personalkosten | 1.340.370 | 1.448.899 | 1.502.766 | 1.525.315 | 1.575.640 | 1.680.312 | 1.851.177 | 2.068.392 | 2.199.932 | 2.267.580 | 2.282.993 |
| Abschreibung (AfA) | 2.219.882 | 2.535.885 | 3.105.371 | 3.277.931 | 3.546.303 | 3.999.754 | 4.067.751 | 4.132.647 | 4.158.597 | 4.239.927 | 4.364.723 |
| Bewirtschaftung | 2.579.933 | 2.597.338 | 2.656.868 | 2.532.361 | 2.471.325 | 2.771.340 | 3.938.378 | 3.862.723 | 3.966.682 | 4.048.004 | 4.215.864 |
| Bauunterhalt | 3.687.107 | 3.680.719 | 3.560.683 | 4.293.566 | 4.238.330 | 4.142.477 | 3.109.452 | 2.915.014 | 3.517.392 | 2.925.150 | 3.169.965 |

Die Personalkosten stiegen gegenüber dem Vorjahr deutlich an. Die AfA entwickelt sich weiter steigend. Bei den Bewirtschaftungskosten ist durch die Zuordnung des PPP-Betriebskostenanteils, der für die Bewirtschaftung anfällt, insbesondere 2017 eine starke Steigerung gegeben. Der Planansatz 2020 bei den Bewirtschaftungskosten wurde mit einer Abweichung von rund 167.860 € überschritten, was u.a. auf den Bezug des Verwaltungsgebäudes an der Kolpingstraße zurückzuführen ist. Der ab 2017 starke Rückgang im Bauunterhalt erklärt sich u.a. durch die nun mögliche Aufteilung des PPP-Betriebskostenanteils, welcher zuvor voll im Bauunterhalt enthalten war. Von 2016 bis 2019, ist der Bauunterhalt rückläufig. Ursächlich für die Reduzierung von 2017 auf 2018 ist u.a. die Kostenstelle 971 Gebäude Straßenmeisterei. Hier fielen im Jahr 2017 Kosten für Dachdeckungsarbeiten an, die 2018 keine entsprechende Veranschlagung mehr fanden. 2019 stieg der Bauunterhalt erstmals um 602.378 € bzw. 21 % an. Darunter fallen vor allem die Instandhaltungsrückstellungen in Höhe von 754.036 €. Im Jahr 2020 sanken die IST-Kosten des Bauunterhalts wieder auf 3.169.965 €.

**Betrachtung ausgewählter Bewirtschaftungskosten (Strom, Heizung, Reinigung):**



| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Ist | Ist | Ist | Ist | Ist | Ist | Ist | Ist | Ist | Plan | Ist |
| Strom | 400.342 | 430.997 | 461.742 | 459.297 | 450.495 | 455.260 | 448.312 | 463.205 | 509.349 | 472.820 | 563.974 |
| Heizung, Wärme | 551.585 | 598.206 | 636.688 | 561.897 | 555.197 | 481.293 | 446.529 | 555.869 | 602.712 | 589.232 | 564.402 |
| Reinigung | 843.151 | 793.633 | 784.590 | 847.593 | 875.041 | 1.110.795 | 1.121.055 | 1.150.488 | 1.091.067 | 1.197.700 | 1.254.475 |

Die **Stromkosten** der Liegenschaften haben sich im Zeitraum von 2011 bis 2020 (IST) um ca. 41 % erhöht. Der Planansatz 2020 wurde um 91.154 € bzw. 19,3 % überschritten.

Die **Heizkosten** haben sich von 2011 bis 2013 stetig erhöht. Von 2013 bis 2017 war ein stetiger Rückgang der Heizkosten zu beobachten. Seit 2018 ist ein entgegengesetzter Trend zu verspüren. Die Kosten steigen wieder an (+ 109.340 € bzw. + 24,5 %). Diese Entwicklung begründet sich in erster Linie durch die neue Liegenschaft des Verwaltungsgebäudes an der Kolpingstraße, wofür trotz Leerstand Kosten von 78.000 € anfielen. 2019 ist ein weiterer Anstieg von 46.843 € bzw. 8,4 % erkennbar. 2020 sinkt der Bedarf erstmals wieder um 38.310 € bzw. 6,4 %.

Die **Reinigungskosten** haben sich im Zeitraum von 2011 bis 2019 stetig erhöht. 2019 konnten die Kosten erstmals wieder gesenkt werden. Gegenüber 2019 wurden 2020 rund 163.408 € Corona-bedingt mehr benötigt. Insgesamt ist seit 2011 eine Steigerung von 49 % festzustellen.

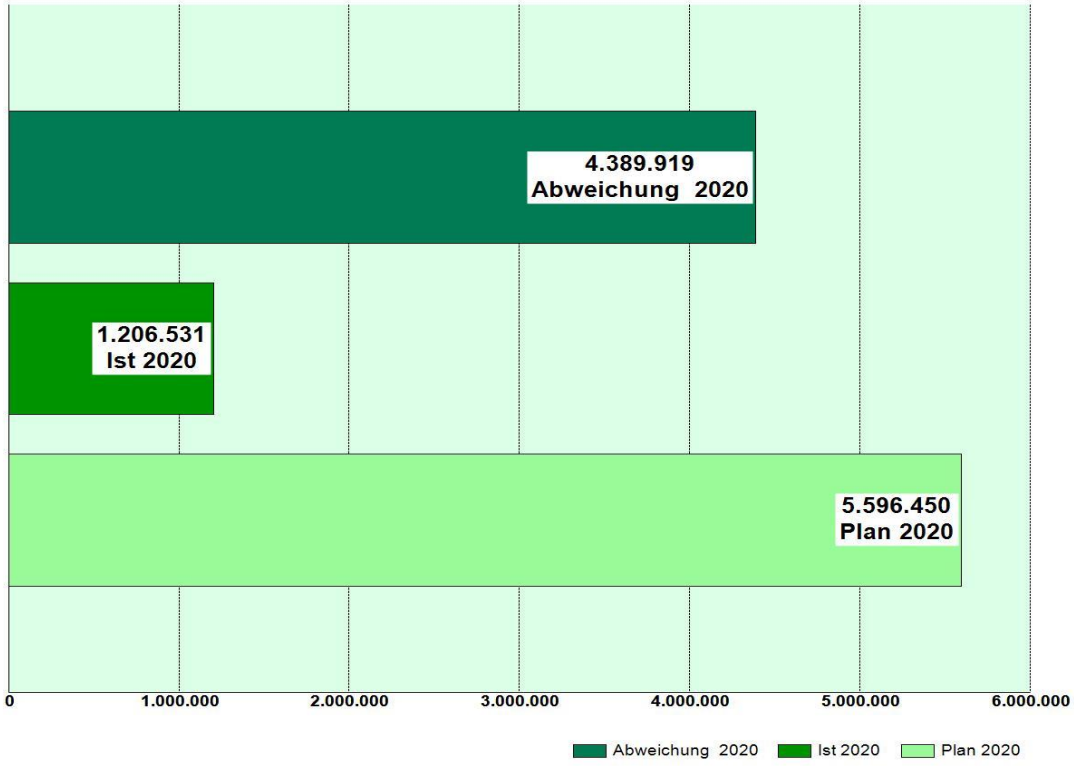
### *2.3. Ausblick auf die künftige Entwicklung (NEU)*

| Ist | | | Ist | Plan | Veränderung Ist 2019 zu Ist 2020 | Veränderung Ist 2020 zu Plan 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | | |
| 10.158.651 | 12.365.159 | 12.792.011 | 13.447.124 | 14.249.734 | 655.113 | 802.610 |

Das Ergebnis 2020 liegt um 655.113 € über dem Ist 2019. Zudem liegt der Planansatz 2021 um 802.610 € über dem Ist 2020.

## 3. ULV-Ausschuss – Beratung am 24.03.2021, TOP 3 Ö

### 3.1. Investitionen ohne KAW (Stand: 06.04.2021)




Der Mittelabfluss bei den Investitionen liegt im Auswertungszeitraum seit 2006 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% |
| 2016 | 2.192.320 | 313.297 | -1.879.023 | 14,29% |
| 2017 | 2.135.900 | 7.046 | -2.128.854 | 0,33% |
| 2018 | 3.987.150 | 234.807 | -3.752.343 | 5,89% |
| 2019 | 3.733.440 | 1.992.719 | -1.740.721 | 53,38% |
| 2020 | 5.596.450 | 1.206.531 | -4.389.919 | 21,56% |

Von den für das Jahr 2020 veranschlagten Mittel für Investitionen von 5.596.450 € wurden 1.206.531 € ausgeschöpft. Damit wurden rund 21,56 % der geplanten investiven Mittel in Anspruch genommen. Nach einer deutlichen Steigerung des Ausschöpfungsgrades von 2018 zu 2019, sinkt dieser im Jahr 2020 wieder deutlich.

Ein wesentlicher Grund für den niedrigen Ausschöpfungsgrad der Investitionen im Jahr 2020 sind die nicht umgesetzten Maßnahmen im Straßenbau.

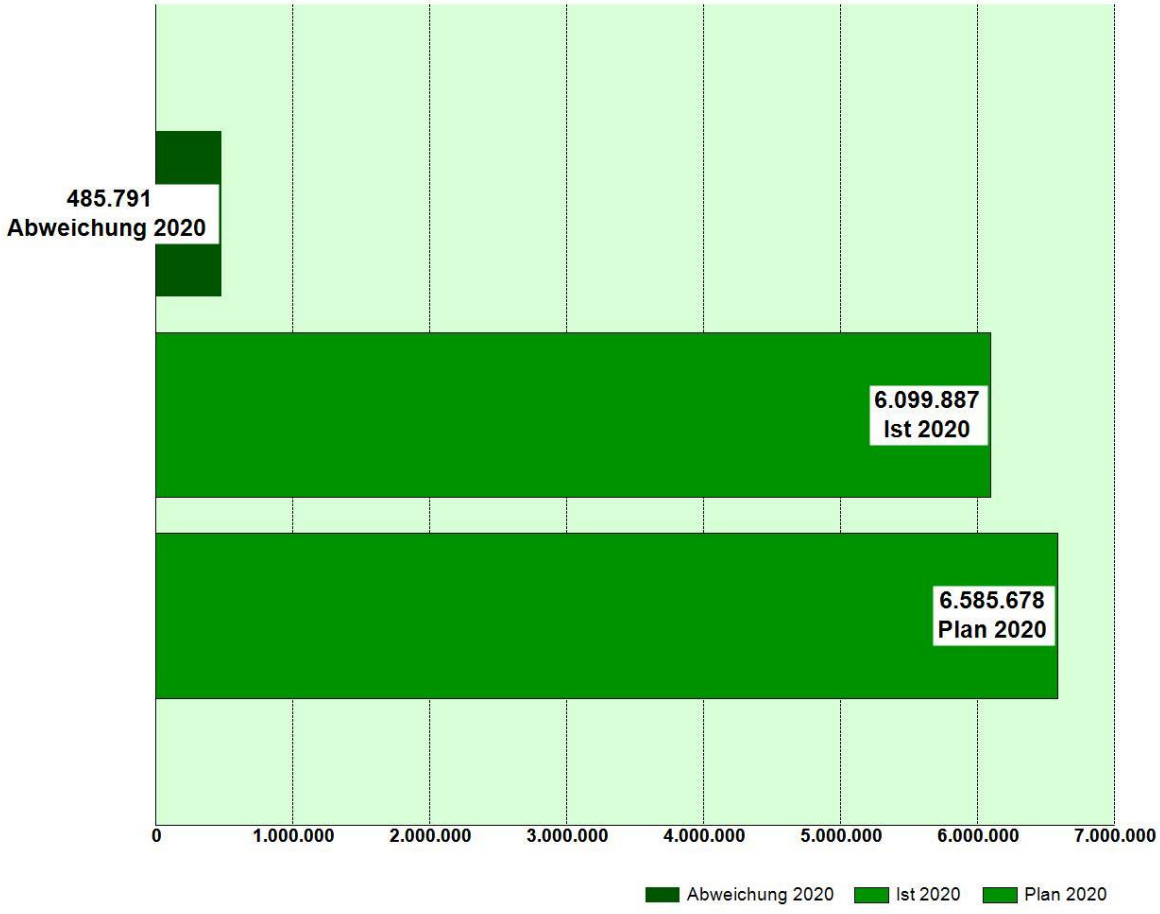
Die Investitionskostenpauschale des Freistaats Bayern, die dem Landkreis im Rahmen des kommunalen Finanzausgleichs auf Grundlage des Art. 12 Bayerisches Finanzausgleichsgesetz (BayFAG) zur freien Verwendung für die Finanzierung von Investitions-, Instandhaltungs- und Modernisierungsmaßnahmen gewährt wird, wurde im ULV-Ausschuss für folgende Maßnahmen verwendet:

| | | |
|---|---|---|
| 910-08-009 | EBE8: Bahnübergang Wiesham | 80.000 € |
| 910-20-010 | EBE20:G+R-Weg nördl. Frauenneuharting | 100.000 € |
| 910-12-005 | EBE12: ZEB (Schattenhofen) | 100.000 € |
| 910-13-022 | EBE13: Kreuzung "Schammacher Kreuzung" | 200.000 € |
| 910-08-007 | EBE 8:Ausbau  Nettelkofen b.Seeschneider-Kreuzung | 848.939 € |

Ohne Einbezug der zur Haushaltplanung 2020 noch nicht feststehenden Verwendung dieser Investitionskostenpauschale ergeben sich für das Jahr 2020 Ausgaben für Investitionen in Höhe von 2.535.470 € (Ausschöpfung des Budgets: 45 %).

### *3.2. Ergebnisrechnung ohne KAW (Stand: 06.04.2021) – (NEU)*

Die nachfolgende Grafik zeigt das Ergebnis ohne die Kommunale Abfallwirtschaft (KAW):



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 | 4.247.038 | -514.127 | -10,8% |
| 2016 | 4.754.990 | 4.545.631 | -209.359 | -4,4% |
| 2017 | 4.899.431 | 4.843.676 | -55.755 | -1,1% |
| 2018 | 5.379.686 | 5.210.172 | -169.513 | -3,2% |
| 2019 | 5.914.170 | 5.206.258 | -707.912 | -12,0% |
| 2020 | 6.585.678 | 6.099.887 | -485.791 | -7,4% |

Der ULV-Ausschuss hat den Gesamtplan in Höhe von 6.585.678 € um **485.791 € unterschritten**, das sind 7,4 %.

Im Vergleich zur Sitzungsvorlage Top 3 Haushalt 2020 des ULV-Ausschusses am 24.03.2021 hat sich das Ergebnis um 168 € verbessert. Auf der Kostenstelle 080 erfolgte für das Carsharing 2019 noch eine Gutschrift.

Das Budget des ULV-Ausschusses beanspruchte 2020 insgesamt 10 % der kompletten Ergebnisrechnung, die über die Kreisumlage zu finanzieren ist.

Die höchsten Budgets werden in den Kostenstellen 910 Kreisstraßenunterhalt und 112 ÖPNV/ Radwege bewirtschaftet.

### *3.3. Zusammenfassende Bewertung zur Kommunalen Abfallwirtschaft*

Die Kommunale Abfallwirtschaft als kostenrechnende Einrichtung wird nicht über die Kreisumlage, sondern über Gebühren der Benutzer finanziert.

Die finanzielle Lage der Abfallwirtschaft ist derzeit unbefriedigend. 2017 wurden die Gebühren neu kalkuliert. Das nach den Gebühren kalkulierte ausgeglichene Ergebnis konnte für das Jahr 2020 nicht erreicht werden. Darüber hinaus verfügt die Abfallwirtschaft über keine Gebührenausgleichsrücklage mehr.

Da der Deponiekörper allerdings noch nicht in die Nachsorgephase entlassen wurde und eine schlechte Zinsentwicklung keine Reserven bilden lässt, ist zu erwarten, dass die Nachsorgerückstellung, die zum 31.12.2020 einen Stand von 6.385.711 € aufweist, weiterhin erhöht werden muss.

### *3.4. Ausblick auf die künftige Entwicklung (NEU)*

ULV-Ausschuss (ohne Kommunale Abfallwirtschaft):

| Ist | | | Ist | Plan | Veränderung Ist 2019 zu Ist 2020 | Veränderung Ist 2020 zu Plan 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | | |
| 4.843.676 | 5.210.172 | 5.206.258 | 6.099.887 | 7.842.268 | 893.629 | 1.742.382 |

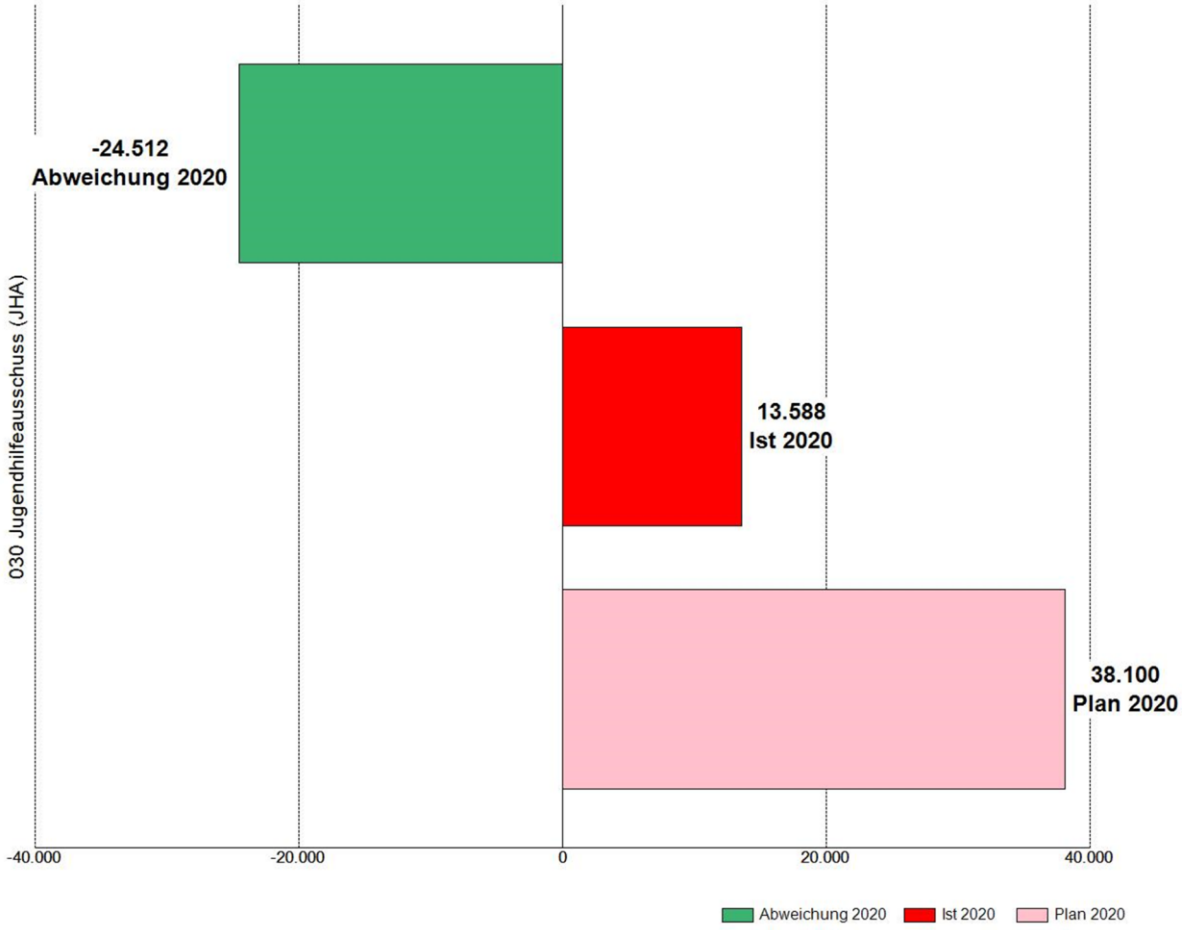
Der Planansatz 2021 wurde mit 1.742.382 € über dem Ergebnis des Haushaltsjahres 2020 veranschlagt und spiegelt mit einer Erhöhung von 28,6 % den steigenden Trend des Teilbudgets in den letzten Jahren wieder.

Anhand der Entwicklung der vergangenen Jahre ist darüber hinaus ersichtlich, dass das Ergebnis des ULV-Ausschusses höchst heterogen zu beurteilen ist, was maßgeblich von den Themen ÖPNV und Schülerbeförderung beeinflusst wird. In diesen Bereichen sind, wie die Entwicklung der Vorjahre regelmäßig zeigte, Planabweichungen sowohl positiver als auch negativer Art von mehreren 100.000 € möglich. Zugleich stellen die Einnahmen aus überlassenen Kostenaufkommen im staatlichen Bereich aus Genehmigungsverfahren aber auch der Eingriffsverwaltung in der Regel einen sehr unsicheren Faktor dar, der von zahlreichen gesellschaftlichen und rechtlichen Rahmenbedingungen beeinflusst wird.

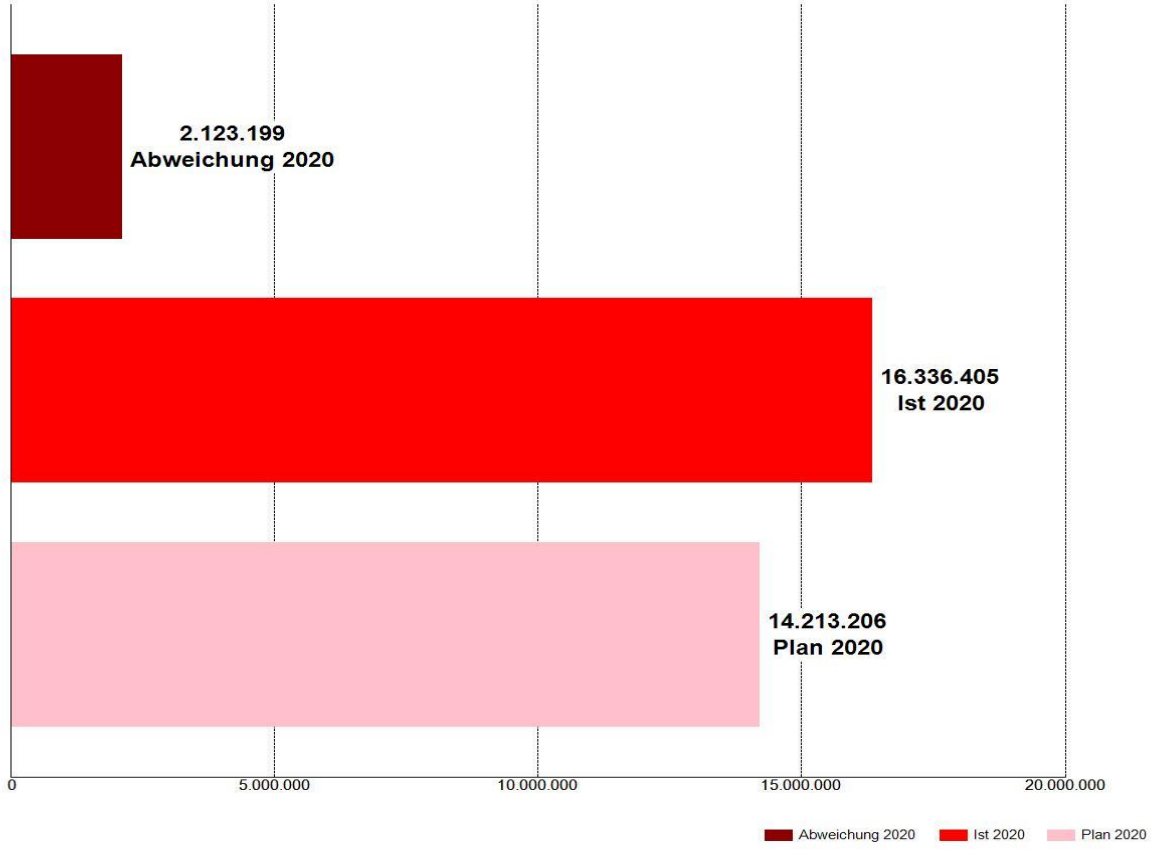
## *4. Jugendhilfeausschuss – Beratung am 14.04.2021, TOP 6 Ö*

### *4.1. Investitionen (Stand: 06.04.2021)*

Die Jugendhilfe beansprucht bezüglich der Investitionen nur einen minimalen Anteil im Vergleich zum Gesamtvolumen. Folgende Investitionstätigkeit wurde gebucht:


-24.512
Abweichung 2020
13.588
Ist 2020
38.100
Plan 2020
030 Jugendhilfeausschuss (JHA)
-40.000
-20.000
0
20.000
40.000
Abweichung 2020
Ist 2020
Plan 2020

## *4.2. Ergebnisrechnung (Stand: 06.04.2021)*




*Detaillierte Darstellung der Kostenstellen:*

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Ist | Ist | Ist | Plan | Ist | Abweichung | Abweichung in % |
| 230 Jugendamt | 11.283.631 | 11.380.081 | 12.637.300 | 13.744.619 | 14.261.938 | 517.320 | 3,8% |
| 232 Hilfe für junge Volljährige § 41 | 906.610 | 1.172.483 | 1.577.994 | 0 | 1.536.242 | 1.536.242 | 0,0% |
| 231 Kreisjugendring | 219.508 | 372.227 | 400.556 | 496.740 | 426.837 | -69.903 | -14,1% |
| 233 umF (unbegleitete minderjährige Flüchtlinge) | -65.596 | -63.528 | 3.585 | -98.889 | 48.155 | 147.044 | -148,7% |
| 600 Fachabteilung 6, Jugend, Familie und Demografie | 88.574 | 69.005 | 73.063 | 70.736 | 63.232 | -7.504 | -10,6% |
| **030 Jugendhilfeausschuss (JHA)** | **12.432.728** | **12.930.268** | **14.692.497** | **14.213.206** | **16.336.405** | **2.123.199** | **14,9%** |

Der Jugendhilfeausschuss hat den Gesamtplan in Höhe von 14.213.206 € **um 2.123.199 € bzw. 14,9 % überschritten**.

Die nachfolgende Grafik zeigt die Entwicklung der Nettoaufwendungen in der Jugendhilfe im Plan-Ist-Vergleich seit 2005:

| | Plan | Ist | Abweichung | Ist / Plan % |
|---|---|---|---|---|
| 2005 | 8.693.190 | 8.389.492 | -303.698 | 97% |
| 2006 | 8.627.010 | 8.775.584 | 148.574 | 102% |
| 2007 | 8.725.143 | 8.701.461 | -23.682 | 100% |
| 2008 | 9.282.134 | 9.671.614 | 389.480 | 104% |
| 2009 | 10.149.606 | 9.920.253 | -229.353 | 98% |
| 2010 | 10.399.950 | 9.929.756 | -470.194 | 95% |
| 2011 | 9.907.625 | 10.578.060 | 670.434 | 107% |
| 2012 | 10.415.981 | 10.430.677 | 14.696 | 100% |
| 2013 | 10.794.757 | 10.896.900 | 102.143 | 101% |
| 2014 | 11.301.081 | 11.762.001 | 460.920 | 104% |
| 2015 | 12.095.594 | 12.028.254 | -67.340 | 99% |
| 2016 | 13.670.131 | 11.493.915 | -2.176.217 | 84% |
| 2017 | 12.751.173 | 12.432.728 | -318.444 | 98% |
| 2018 | 12.933.158 | 12.930.268 | -2.889 | 100% |
| 2019 | 13.461.160 | 14.692.497 | 1.231.337 | 109% |
| 2020 | 14.213.206 | 16.336.405 | 2.123.199 | 115% |

Die seit dem Haushaltsjahr 2012 verbesserte Prognosegenauigkeit wurde in den letzten Jahren mehrfach unter Beweis gestellt. Ab 2019 kam es zu deutlich steigenden Abweichung zum Planungsprozess. Das Erfordernis, so viele Kinder, Jugendliche und junge Volljährige mit multiplen Problemlagen, intensivpädagogisch betreuen zu müssen, überraschte die Fachleute und ließ sich in dieser Form nicht vorhersehen.

### *4.3. Steuerungsmöglichkeiten*

Die Haushaltsentwicklung 2020 ist gekennzeichnet durch eine hohe Überschreitung in den stationären Unterbringungen (Produkten 2345 und 2349) und macht deutlich, dass die Kosten- und Fallzahlentwicklung in diesen beiden Hilfearten maßgeblichen Einfluss auf die Entwicklung des Gesamtbudgets des Jugendhilfeausschusses hat.

Der Fallzugang an sich lässt sich aufgrund der gesetzlichen Vorgaben im Jugendamt nicht steuern. Im Jahr 2020 war insbesondere im Bereich der Heimerziehung eine deutliche Fallzahlensteigerung zu verzeichnen (auch im Vergleich zum Vorjahr), die zusammen mit den Entgeltsteigerungen aller stationären Leistungen ursächlich für die hohe Abweichung vom Budget ist.

Das Kreisjugendamt Ebersberg bekennt sich zu dem propagierten Slogan aus der Bildungsregion „Kein Talent darf verloren gehen“ und fördert junge Volljährige unter anderem in der Übergangsphase von der Schule in den Beruf. Durch unterstützende Hilfen und im Wege der Nachbetreuung befähigt das Kreisjugendamt Ebersberg junge Volljährige zum Abschluss einer Berufsausbildung und zur Eingliederung in die Gesellschaft und eröffnet diesem Personenkreis damit die Grundlagen einer eigenverantwortlichen Lebensführung und gesellschaftlichen Teilhabe.

Gesellschaftliche Entwicklungen mit einem immer späteren Eintritt in die Berufswelt führen dazu, dass diese Hilfen immer mehr und immer länger benötigt werden. Die Nettoaufwendungen in diesem Bereich betragen mittlerweile 1,5 Mio. €. Nachdem es sich hierbei um eine Sollleistung handelt, besteht für das Kreisjugendamt Ebersberg an dieser Stelle nur eine begrenzte Steuerungsmöglichkeit.

**Letztlich geht es darum, fachliche Antworten auf eine immer später eintretende Endphase des Jugendalters, immer auffälligere Jugendliche (Stichwort: Systemsprenger)**

**und einer weiter abnehmenden Anzahl erziehungsfähiger Eltern und Sorgeberechtigter zu entwickeln.**

## 4.4. *Ausblick auf die künftige Entwicklung*

| | Ist | | | | Plan | Veränderung Ist 2019 zu Ist 2020 | Veränderung Ist 2020 zu Plan 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | | |
| 230 Jugendamt | 11.283.631 | 11.380.081 | 12.637.300 | 14.261.938 | 15.389.767 | 1.624.639 | 1.127.828 |
| 232 Hilfe für junge Volljährige § 41 | 906.610 | 1.172.483 | 1.577.994 | 1.536.242 | | -41.752 | -1.536.242 |
| 231 Kreisjugendring | 219.508 | 372.227 | 400.556 | 426.837 | 480.387 | 26.281 | 53.550 |
| 233 umF (unbegleitete minderjährige Flüchtlinge) | -65.596 | -63.528 | 3.585 | 48.155 | -4.818 | 44.570 | -52.973 |
| 600 Fachabteilung 6, Jugend, Familie und Demografie | 88.574 | 69.005 | 73.063 | 63.232 | 60.805 | -9.831 | -2.427 |
| **JHA** | **12.432.728** | **12.930.268** | **14.692.497** | **16.336.405** | **15.926.141** | **1.643.907** | **-410.264** |

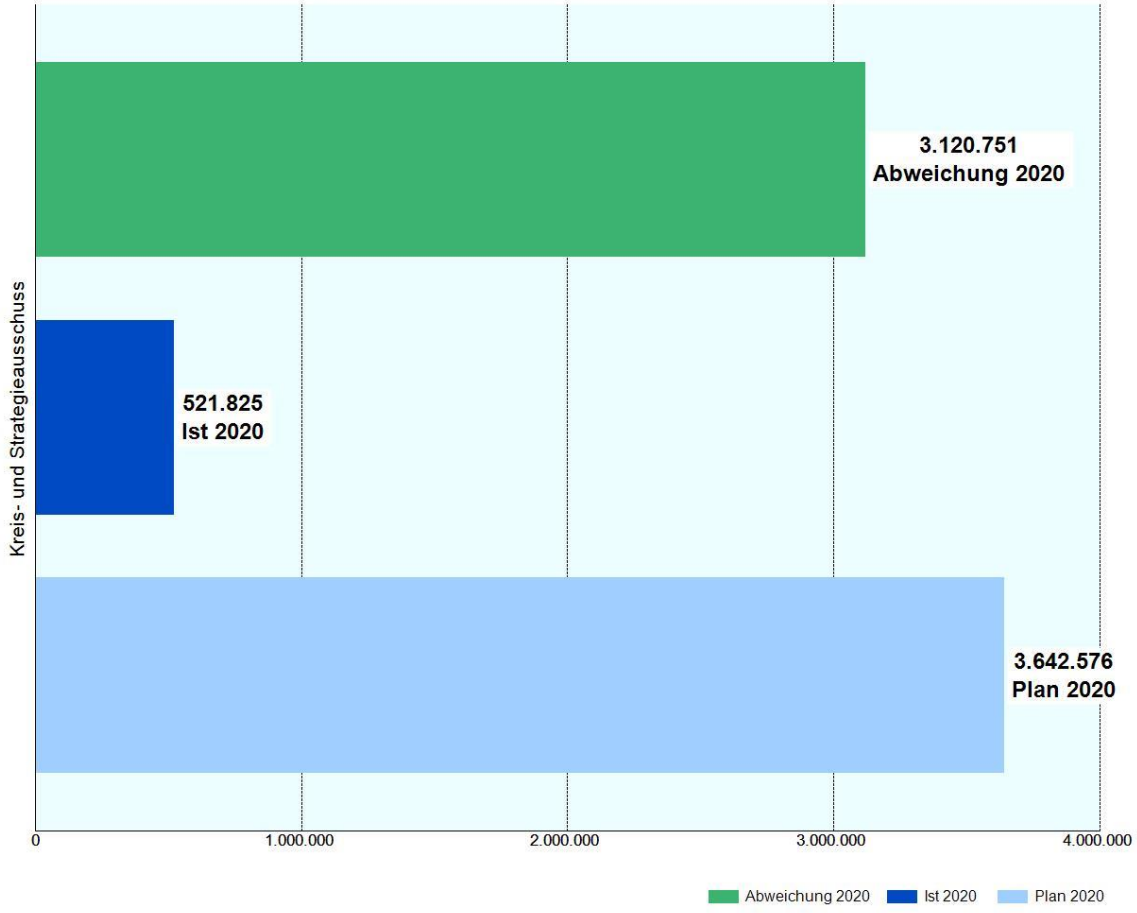
Das Jahresergebnis des Jugendhilfeausschusses lag 2020 um 1.643.907 € bzw. 11,2 % über dem Ergebnis des Vorjahres. Der Planansatz 2021 liegt um 410.264 € bzw. 2,5 % unter dem Ist-Budget des Jahres 2020.

Vom jetzigen Standpunkt erscheint die Einhaltung des Teilbudgets 2021 ohne Rückgang der Fallzahlen und/ oder geeigneter Gegensteuerungsmaßnahmen nicht erreichbar.

Des Weiteren ist nach wie vor vermehrt das Augenmerk auf die Eingangsdiagnostik zur Passgenauigkeit der Hilfeleistungen sowie auf die Überwachung der Laufzeiten zu legen.

## *5. Kreis- und Strategieausschuss – Beratungen am 26.04.2021 TOP 3 Ö*

### 5.1. Investitionen (Stand: 06.04.2021)



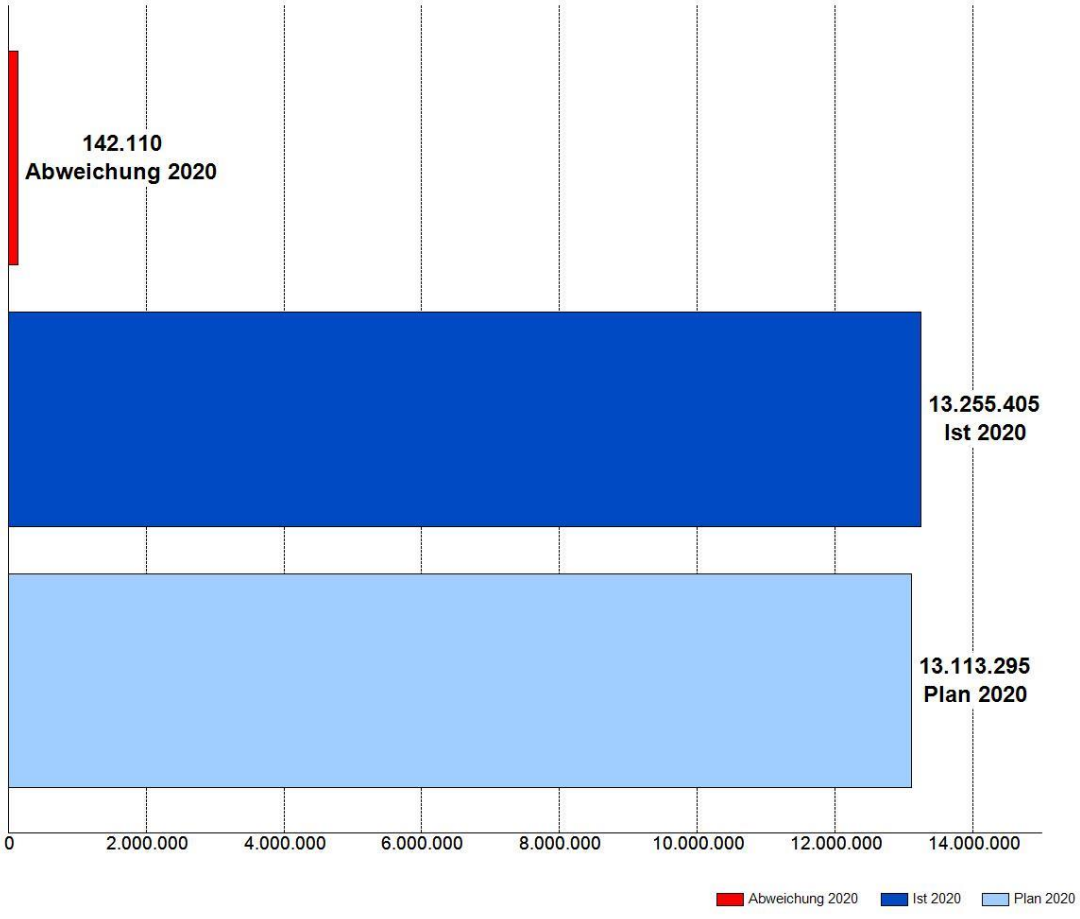
Für das Jahr 2020 waren 3.642.576 € an Investitionen im KSA geplant. Tatsächlich ergab sich eine Unterschreitung dieses Ansatzes in Höhe von 3.120.751 €.

Der Mittelabfluss bei den Investitionen stellt sich seit der Beobachtung wie folgt dar:

| | Plan | Ist | Abweichung | Ist / Plan % |
|---|---|---|---|---|
| 2008 | 1.093.655 | 6.303.874 | 5.210.219 | 576,4% |
| 2009 | 3.645.329 | -8.147.852 | -11.793.181 | -223,5% |
| 2010 | -4.072.016 | -8.319.720 | -4.247.704 | 204,3% |
| 2011 | 9.826.340 | 1.115.582 | -8.710.758 | 11,4% |
| 2012 | 11.330.582 | 1.938.910 | -9.391.672 | 17,1% |
| 2013 | 3.757.253 | 2.188.266 | -1.568.987 | 58,2% |
| 2014 | 6.532.011 | 5.480.244 | -1.051.767 | 83,9% |
| 2015 | 9.344.837 | 7.032.734 | -2.312.103 | 75,3% |
| 2016 | 4.303.564 | -20.857 | -4.324.421 | -0,5% |
| 2017 | 3.142.586 | 2.423.442 | -719.144 | 77,1% |
| 2018 | 3.191.361 | 4.232.661 | 1.041.300 | 132,6% |
| 2019 | 6.194.278 | 1.340.728 | -4.853.550 | 21,6% |
| 2020 | 3.642.576 | 521.825 | -3.120.751 | 14,3% |

Der Investitionsansatz wurde deutlich unterschritten, 2020 lag die Planausschöpfung bei 14,3 %. Dies ist in erster Linie auf Abweichungen im Bereich der Kreisklinik zurückzuführen.

## 5.2. Ergebnisrechnung (Stand: 06.04.2021)

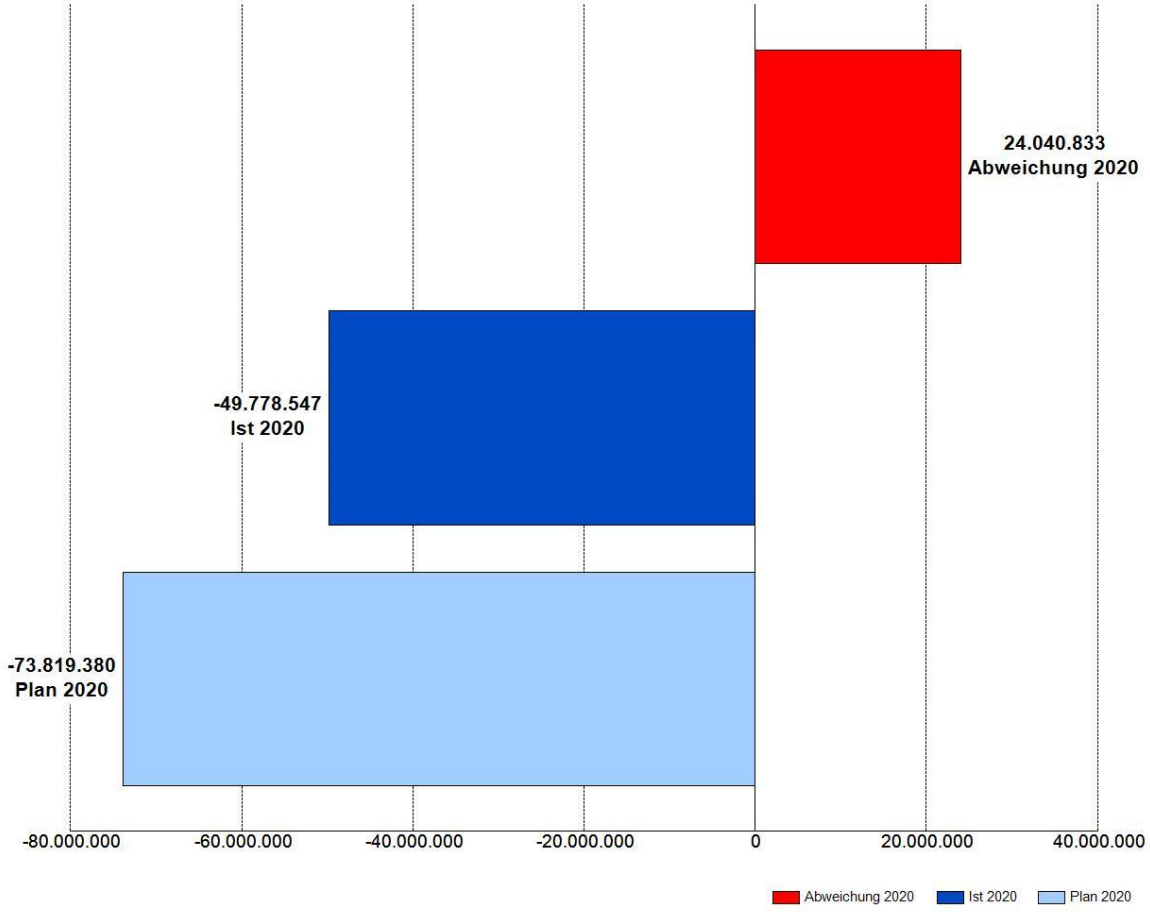


Der KSA hat den Gesamtplan in Höhe von 13.113.295 € **um 142.110 € überschritten**, das sind 1,1 %. Die Betrachtung der einzelnen Kostenstellen zeigt sehr heterogene Einzelergebnisse.

| | Plan | Ist | Abweichung | Abw. in % |
|---|---|---|---|---|
| 2008 | 4.269.049 | 5.532.542 | 1.263.494 | 29,6% |
| 2009 | 4.182.641 | 5.324.150 | 1.141.509 | 27,3% |
| 2010 | 4.699.174 | 5.197.077 | 497.903 | 10,6% |
| 2011 | 4.777.265 | 5.401.061 | 623.795 | 13,1% |
| 2012 | 4.689.579 | 5.572.801 | 883.222 | 18,8% |
| 2013 | 5.062.975 | 6.104.985 | 1.042.010 | 20,6% |
| 2014 | 6.473.838 | 6.721.906 | 248.068 | 3,8% |
| 2015 | 6.688.198 | 8.513.138 | 1.824.941 | 27,3% |
| 2016 | 6.869.258 | 7.941.077 | 1.071.819 | 15,6% |
| 2017 | 8.209.281 | 8.225.890 | 16.608 | 0,2% |
| 2018 | 8.665.707 | 8.958.832 | 293.125 | 3,4% |
| 2019 | 9.122.260 | 9.720.881 | 598.620 | 6,6% |
| 2020 | 13.113.295 | 13.255.405 | 142.110 | 1,1% |

In den letzten zehn Jahren wurde das geplante Budget des KSA regelmäßig überschritten. Die prozentualen Überschreitungen bewegten sich dabei in einem Rahmen von 0,2 % bis 29,6 %.

### *5.3. Finanzierung des Kreishaushalts – Kostenstelle 020 (Stand: 06.04.2021)*




Bei der Kostenstelle, Finanzierung des Kreishaushaltes, kam es zu einer Überschreitung in Höhe von **24.040.833 € bzw. 32,6 %.** Für die Überschreitung ist die nicht geplante Rückzahlung der Gewerbesteuer in Höhe von 14.255.346 € und die damit zusammenhängende Rückzahlung der Zinsen in Höhe von 9.277.074 € verantwortlich.

Im Jahr 2020 betrug das Zinsergebnis 304.616 € für ein Kreditportfolio von rund 27,9 Mio. € (Stand: 31.12.2020), das entspricht einem durchschnittlichen Zinssatz von 1,09 % (netto, d.h., Zinsaufwand für Kredite abzüglich Zinsertrag für Guthaben). Zusätzlich wurde 2020 ein Kassenkredit in Höhe von 23,5 Mio. € für die Rückzahlung der Gewerbesteuer inklusive der Zinsen aufgenommen.

### 5.5. Ausblick auf die künftige Entwicklung

| Ist | | | Ist | Plan | Veränderung Ist 2019 zu Ist 2020 | Veränderung Ist 2020 zu Plan 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | | |
| 8.225.890 | 8.958.832 | 9.720.881 | 13.255.405 | 12.275.507 | **3.534.524** | **-979.898** |

Der Planansatz für das Jahr 2021 liegt mit 12.275.507 € um 979.898 € unter dem Ist-Ergebnis 2020.

Das Ist-Ergebnis des Kreis- und Strategieausschusses hat sich von 2019 auf 2020 um 3.534.524 € erhöht.

**Auswirkungen auf den Klimaschutz:**

☐ ja, positiv
☐ ja, negativ
☒ nein

**Auswirkung auf Haushalt:**

**SFB-Ausschuss (NEU):**
Das Budget des SFB-Ausschusses wurde 2020 gegenüber dem Planansatz um **853.412 € unterschritten**, das sind **4,7 %**. Die Investitionen wurden um **969.907 € unterschritten,** das sind **61,64 %.**

**LSV-Ausschuss (NEU):**
Das Teilbudget des LSV-Ausschusses (Ergebnisrechnung) wurde 2020 gegenüber dem Planansatz **um 293.898 € bzw. 2,2 % überschritten.** Die Investitionen wurden **um 5.656.465 € bzw. 58 % unterschritten.**

**ULV-Ausschuss ohne KAW (NEU):**
Der ULV-Ausschuss hat den Gesamtplan in Höhe von 6.585.678 € um **485.791 € unterschritten**, das sind **7,4 %**. Die geplanten Investitionen in Höhe 5.596.450 € wurden um **4.389.919 € unterschritten**, das sind **78,44 %**.

**JHA-Ausschuss:**
Das Teilbudget des Jugendhilfeausschusses 2020 wurde gegenüber dem Planansatz **um 2.123.199 € überschritten**, das sind 14,9 %. Die Investitionen wurden um **24.512 € bzw. rund 64 % unterschritten,** geplant waren 38.100 €.

**Kreis- und Strategieausschuss:**
Das Budget des Kreis- und Strategieausschusses 2020 wurde gegenüber dem Planansatz um **142.110 € überschritten**, das sind **1,1 %**. Die Investitionen im Kreis- und Strategieausschuss wurden um **3.120.751 € unterschritten.**

Bei der Finanzierung entstand eine Unterdeckung in Höhe von **24.040.833 € bzw. 32,6 %.**

**Gesamtzusammenfassung Ergebnis 2020:**

Für das Jahr 2020 ergab sich in der Ergebnisrechnung ein Verlust von **16.612.183,16 €.**
Das Ergebnis fiel damit um **24.902.178 €** negativer aus als geplant.

| | 2019 | 2020 | | |
|---|---|---|---|---|
| | Ist | Plan | Ist | Vergleich Ist/Plan |
| **KSA** | 9.720.880,60 | 13.113.294,89 | **13.255.405,08** | 142.110,19 |
| **SFB** | 17.321.331,42 | 18.043.791,96 | **17.190.379,57** | -853.412,39 |

| | 2019 | 2020 | | |
|---|---|---|---|---|
| | Ist | Plan | Ist | Vergleich Ist/Plan |
| **ULV ohne KAW** | 5.206.258,16 | 6.585.677,82 | **6.099.886,91** | -485.790,91 |
| **KAW** | 0,00 | 420.188,18 | **61.529,01** | -358.659,17 |
| **JHA** | 14.692.497,37 | 14.213.205,71 | **16.336.404,85** | 2.123.199,14 |
| **FIN** | -70.821.720,73 | -73.819.380,00 | **-49.778.546,74** | 24.040.833,26 |
| **Gesamt** | **-11.088.741,73** | **-8.289.995,10** | **16.612.183,16** | **24.902.178,26** |

**Gesamtzusammenfassung Investitionen 2020:**

Im Jahr 2020 konnte der Landkreis von dem geplanten Investitionsvolumen von 21.269.572 € Investitionen über 6.483.637,70 € tatsächlich umsetzen. Die Investitionen lagen damit um 14,8 Mio. € unter den Planungen.

| | PLAN | IST | Vergleich IST/PLAN |
|---|---|---|---|
| | 2020 | 2020 | 2020 |
| **Gesamtsumme Investitionen KSA** | 3.642.576,00 | **521.824,55** | **-3.120.751,45** |
| **Gesamtsumme Investitionen SFB** | 1.573.433,00 | **603.525,78** | **-969.907,22** |
| **Gesamtsumme Investitionen LSV** | 9.743.713,00 | **4.087.248,30** | **-5.656.464,70** |
| **Gesamtsumme Investitionen ULV** | 6.271.750,00 | **1.257.451,46** | **-5.014.298,54** |
| **Gesamtsumme Investitionen JHA** | 38.100,00 | **13.587,61** | **-24.512,39** |
| **Summe Investitionen Landkreis Ebersberg** | **21.269.572,00** | **6.483.637,70** | **-14.785.934,30** |

**Entwicklung der liquiden Mittel des Landkreises:**

Die liquiden Mittel des Landkreises, einschließlich der Kommunalen Abfallwirtschaft (KAW) hatten am 31.12.2020 einen Stand von **11.070.703 €** (davon waren 4.554.204 € vom Landkreis, 206.447 € Erbe Jakob und 6.310.052 € von der KAW).

| | Gesamt | | Landkreis | | Abfallwirtschaft | | Erbe Jakob | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Saldo | Veränderung | Saldo | Veränderung | Saldo | Veränderung | Saldo | Veränderung |
| **2011** | 19.894.973 | -14.342.033 | 11.249.647 | -13.625.331 | 8.645.326 | -716.702 | | |
| **2012** | 9.136.940 | -10.758.034 | 2.830.810 | -8.418.837 | 6.306.130 | -2.339.196 | | |
| **2013** | 15.248.427 | 6.111.487 | 6.245.188 | 3.414.378 | 9.003.238 | 2.697.109 | | |
| **2014** | 14.393.038 | -855.389 | 6.400.704 | 155.515 | 7.992.334 | -1.010.904 | | |
| **2015** | 12.337.679 | -2.055.359 | 5.093.874 | -1.306.829 | 7.243.804 | -748.530 | | |
| **2016** | 21.456.304 | 9.118.626 | 14.444.201 | 9.350.326 | 7.012.104 | -231.701 | | |
| **2017** | 28.960.245 | 7.503.941 | 21.928.683 | 7.484.483 | 7.031.562 | 19.458 | | |
| **2018** | 12.888.120 | -16.072.124 | 6.133.375 | -15.795.308 | 6.754.746 | -276.816 | | |
| **2019** | 19.580.829 | 6.692.708 | 12.952.317 | 6.818.942 | 6.458.703 | -296.042 | 169.809 | 169.809 |
| **2020** | **11.070.703** | **-8.510.126** | **4.554.204** | **-8.398.113** | **6.310.052** | **-148.651** | **206.447** | **36.638** |

**Entwicklung der Warnindikatoren aus der Finanzleitlinie:**

Der im Jahr 2020 aufgenommene Kassenkredit wird bei den Warnindikatoren nicht mitberücksichtigt, da dieser ausschließlich für die Rückzahlung der Gewerbesteuer aufgenommen wurde und somit für die Finanzierung der Investitionen keine Rolle spielt.

Im **Jahr 2020** entwickelten sich die fünf Warnindikatoren aus der Finanzleitlinie wie folgt:

1. Warnindikator Schuldenabbau: Verbesserung gegenüber dem Vorjahr um ca. 9 % auf nun 16,78 %.
2. Warnindikator Ergebnisüberschüsse: Mit einem negativen bereinigten Ergebnisüberschuss von 2,4 Mio. € bzw. -5,95 % der Verschuldung zum 1.1. des Vorjahres wird der vorgegebene Indikator nicht eingehalten.
3. Warnindikator Schuldendienst: Zins und Tilgung dürfen nicht mehr als 6,8 Mio. € betragen. 2020 betragen diese 12,6 Mio. €. Für die Überschreitung des Warnindikators ist die Rückzahlung der Zinsen bezüglich der Gewerbesteuer mit ca. 9,3 Mio. € verantwortlich.
4. Warnindikator Schuldenstand: Er darf 65% des Gesamtbetrags der jährlichen Aufwendungen der Ergebnisrechnung nicht überschreiten, was mit einem Wert von ca. 17 % in 2020 erfüllt ist.
5. Warnindikator Eigenfinanzierungsanteil: Für Investitionen in Höhe von 6,5 Mio. € wurde 2020 kein Kredit aufgenommen, sodass der Eigenfinanzierungsanteil 100 % beträgt.

Die Warnindikatoren Schuldenabbau, Schuldenstand und Eigenfinanzierungsanteil konnten sich gegenüber dem Vorjahr verbessern.

Mit Beginn der Haushaltsbewirtschaftung 2021 werden sich die Warnindikatoren der Finanzleitlinie kontinuierlich Jahr für Jahr verschlechtern!

## II. Beschlussvorschlag:

**Dem Kreistag wird folgender Beschluss vorgeschlagen:**

> **Der zusammenfassende Bericht über den Jahresabschluss 2020 aus den einzelnen Fachausschüssen wird zur Kenntnis genommen.**
>
> **Im nächsten Jahr wird in dieser Form über das Jahresergebnis 2021 berichtet.**

gez.

Brigitte Keller