

	Verwaltungshaushalt	Vermögenshaushalt	Gesamthaushalt
	EUR	EUR	EUR
Einnahmen			
Solleinnahmen (= Anordnungssoll)	68.866.702,37	38.120.900,64	106.987.603,01
+ neugebildete Haushaltseinnahmereste		0,00	0,00
- Abgang Haushaltseinnahmereste vom Vorjahr		0,00	0,00
- Abgang Kasseneinnahmereste vom Vorjahr	29.646,60	0,00	29.646,60
Summe bereinigter Solleinnahmen	68.837.055,77	38.120.900,64	106.957.956,41
Ausgaben			
Sollausgaben (= Anordnungssoll)	68.722.207,50	32.105.854,25	100.828.061,75
+ neu gebildete Haushaltsausgabereste	158.176,23	6.694.807,77	6.852.984,00
- Abgang Haushaltsausgabereste vom Vorjahr	46.154,61	679.761,38	725.915,99
- Abgang Kassenausgabereste vom Vorjahr	173,35	0,00	173,35
Summe bereinigter Sollausgaben	68.834.055,77	38.120.900,64	106.954.956,41
Unterschied			
Etwaiger Unterschied bereinigter Solleinnahmen ./ bereinigter Sollausgaben			
Überschuss	3.000,00	0,00	3.000,00

*** Ende der Liste "Feststellung und Aufgliederung des Ergebnisses der Haushaltsrechnung" ***

Jahresabschluss 2018 der Stadt Friedberg – Sollüberschuss im Verwaltungshaushalt; Erläuterung und Abwicklung im Haushaltsjahr 2019

I Feststellung

Sachverhalt:

Im Rahmen der vorbereitenden Arbeiten zum endgültigen Jahresabschluss 2018 der Stadt Friedberg sowie von ihr verwalteten Stiftungen und Verbänden (GKZ 1 bis 6 in CIP) wurden alle notwendigen abschlusstechnischen Buchungen ermittelt und durchgeführt, so dass gem. § 79 Abs. 3 Satz 2 KommHV-Kameralistik der sich so ermittelte Soll-Überschuss des Verwaltungshaushaltes an den Vermögenshaushalt zu Finanzierung des ermittelten Soll-Fehlbetrages zugeführt werden konnte. Zum weiteren Abgleich des Vermögenshaushaltes 2018 wurde plangemäß eine Rücklagenentnahme aus der allgemeine Rücklage gebucht.

Mit Stand Mittwochabend, den 22. Mai 2019, waren die Endstände des städtischen Verwaltungs- und Vermögenshaushaltes im CIP ausgeglichen, es wurde kein Sollüberschuss ausgewiesen.

Nach Abschluss der endgültigen Jahresrechnung 2018 am Freitagmittag, den 24. Mai 2019, wies das Gesamtergebnis einen Sollüberschuss im Verwaltungshaushalt in Höhe von 3.000 € auf.

Nach eingehender Recherche kann dieser Vorgang wie folgt dargestellt werden:

- Mit Buchung vom 23. Mai 2019 wurde von der Kasse eine Spende der Stadtsparkasse Augsburg in Höhe von 3.000 € im städtischen Verwaltungshaushalt auf der Haushaltstelle 3310.1187 im Rahmen einer HÜL-Buchung vereinnahmt. Bisher war der Eingang diese Spende (5. Juli 2018) auf einem Verwahrgeldkonto verbucht. Zum Jahresabschluss 2018 sollte diese Buchung planmäßig auf den veranschlagten Haushaltsansatz vereinnahmt werden. Eine Meldung der Kasse an die Durchführenden der Jahresrechnung 2018 unterblieb aus Versehen.
- Vor dem endgültigen Lauf der Jahresrechnung 2018 wurde dann übersehen, den Tagesabschluss auf das Vorliegen sonstiger, nicht abschlusstechnischer Buchungen zu überprüfen. So konnte nicht mehr der nun durch diese Einnahmenbuchung entstandene Sollüberschuss des Verwaltungshaushaltes über die zusätzliche Zuführung an den Vermögenshaushalt ausgeglichen werden. Damit wäre die tatsächliche getätigte Rücklagenentnahme um diesen Betrag in Höhe von 3.000 € geringer ausgefallen.

Gemäß den haushaltsrechtlichen Vorschriften ist der entstandene Sollüberschuss des Verwaltungshaushaltes 2018 als Kassenrest aus Vorjahre auf der Haushaltsstelle 9200.8920 im kommenden Haushaltsjahr 2019 im Soll zu buchen. Entsprechend der gesetzlichen Intention wird dieser Sollüberschuss nun im Haushaltsjahr 2019 im Rahmen einer HÜL-Buchung vereinnahmt und den Mittel der Allgemeinen Rücklage zugeführt, um den tatsächlichen Verhältnissen zum Jahresabschluss 2018 Rechnung zu tragen.

Friedberg, den 29. Mai 2019



Schuß
Finanzreferent

II z.A. Jahresrechnung 2018

Kassenmässiger Abschluss zur Haushaltsrechnung für

Gemeinde 1 Stadt Friedberg

	VWH EUR	VMH EUR	VWH + VMH EUR
EINNAHMEN			
Kassenreste a.VJ.	2.204.220,58	8.216.010,71	10.420.231,29
Abgang KR a.VJ.	29.646,60	0,00	29.646,60
bereinigte KR a.Vj.	2.174.573,98	8.216.010,71	10.390.584,69
AO-Soll HER a.VJ.		0,00	0,00
AO-Soll lfd. HJ.	68.866.702,37	38.120.900,64	106.987.603,01
Summe Anordnungssoll	68.866.702,37	38.120.900,64	106.987.603,01
Ist-Einnahmen	68.662.795,29	46.288.812,99	114.951.608,28
Kasseneinnahmereste	2.378.481,06	48.098,36	2.426.579,42
AUSGABEN			
Kassenreste a.VJ.	2.140.411,49	-3.781,48	2.136.630,01
Abgang KR a.VJ.	173,35	0,00	173,35
bereinigte KR a.Vj.	2.140.238,14	-3.781,48	2.136.456,66
AO-Soll HAR a.VJ.	17.654,48	4.161.074,41	4.178.728,89
AO-Soll lfd. HJ.	68.722.207,50	32.105.854,25	100.828.061,75
Summe Anordnungssoll	68.739.861,98	36.266.928,66	105.006.790,64
Ist-Ausgaben	70.881.333,89	36.279.113,27	107.160.447,16
Kassenausgabereste	-1.233,77	-15.966,09	-17.199,86
ISTÜBERSCHUß(+)/ ISTFEHLBETRAG(-)	-2.218.538,60	10.009.699,72	7.791.161,12
	Verwahr EUR	Vorschuss EUR	VV-Konten EUR
Ist-Einnahmen	59.116.570,75	97,15	59.116.667,90
Ist-Ausgaben	42.431.266,23	5.755,00	42.437.021,23
BUCHMÄSSIGER BESTAND	16.685.304,52	-5.657,85	16.679.646,67
GESAMTBESTAND: (VWH+VMH+Verwahr/Vorschuss)			24.470.807,79

Gegenprobe zur Haushaltsrechnung für

Gemeinde 1 Stadt Friedberg

Seite : 3
 HH.-Jahr : 2018
 Datum : 18.03.20
 Uhrzeit : 16:15:05

Gegenprobe 1	VWH EUR	VMH EUR	Gesamt EUR
Abschlussverbesserungen (Minderausgaben bzw. Mehreinnahmen im Vergleich zum HH-Ansatz)			
Mehr Soll-Einnahmen	5.412.636,79	9.453.919,48	14.866.556,27
Weniger Soll-Ausgaben	5.308.024,62	10.824.059,79	16.132.084,41
Abgänge bei KAR a. Vj.	173,35	0,00	173,35
Abgänge bei HAR a. Vj.	46.154,61	679.761,38	725.915,99
neue HER		0,00	0,00
Summe 1	10.766.989,37	20.957.740,65	31.724.730,02
Abschlussverschlechterungen (Mindereinnahmen bzw. Mehrausgaben im Vergleich zum HH-Ansatz)			
Mehr Soll-Ausgaben	9.665.232,12	3.830.814,04	13.496.046,16
Weniger Soll-Einnahmen	910.934,42	10.432.118,84	11.343.053,26
Abgänge bei KER a. Vj.	29.646,60	0,00	29.646,60
Abgänge bei HER a. Vj.		0,00	0,00
neue HAR	158.176,23	6.694.807,77	6.852.984,00
Haushalts-Fehlbedarf	3.000,00	0,00	3.000,00
Summe 2	10.766.989,37	20.957.740,65	31.724.730,02
SOLLERGEBNIS (Summe 1 ./. Summe 2)	0,00	0,00	0,00

Gegenprobe 2	VWH EUR	VMH EUR	Gesamt EUR
Sollbestand	-3.000,00	0,00	-3.000,00
Istbestand	-2.218.538,60	10.009.699,72	7.791.161,12
KER zum Vortrag	2.378.481,06	48.098,36	2.426.579,42
HER zum Vortrag	0,00	0,00	0,00
Summe 1	156.942,46	10.057.798,08	10.214.740,54
KAR zum Vortrag	-1.233,77	-15.966,09	-17.199,86
HAR zum Vortrag	158.176,23	10.073.764,17	10.231.940,40
Summe 2	156.942,46	10.057.798,08	10.214.740,54
SOLLERGEBNIS (Summe 1 ./. Summe 2)	0,00	0,00	0,00

	Verwaltungshaushalt	Vermögenshaushalt	Gesamthaushalt
	EUR	EUR	EUR
Einnahmen			
Solleinnahmen (= Anordnungssoll)	40.675,45	27.961,40	68.636,85
+ neugebildete Haushaltseinnahmereste		0,00	0,00
- Abgang Haushaltseinnahmereste vom Vorjahr		0,00	0,00
- Abgang Kasseneinnahmereste vom Vorjahr	0,00	0,00	0,00
Summe bereinigter Solleinnahmen	40.675,45	27.961,40	68.636,85
Ausgaben			
Sollausgaben (= Anordnungssoll)	40.675,45	27.961,40	68.636,85
+ neu gebildete Haushaltsausgabereste	0,00	0,00	0,00
- Abgang Haushaltsausgabereste vom Vorjahr	0,00	0,00	0,00
- Abgang Kassenausgabereste vom Vorjahr	0,00	0,00	0,00
Summe bereinigter Sollausgaben	40.675,45	27.961,40	68.636,85
Unterschied			
Etwaiger Unterschied bereinigter Solleinnahmen ./ bereinigter Sollausgaben Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00

*** Ende der Liste "Feststellung und Aufgliederung des Ergebnisses der Haushaltsrechnung" ***

Kassenmässiger Abschluss zur Haushaltsrechnung für

Gemeinde 2 Spitalstiftung Friedberg

	VWH EUR	VMH EUR	VWH + VMH EUR
EINNAHMEN			
Kassenreste a.VJ.	0,00	0,00	0,00
Abgang KR a.VJ.	0,00	0,00	0,00
bereinigte KR a.Vj.	0,00	0,00	0,00
AO-Soll HER a.VJ.		0,00	0,00
AO-Soll lfd. HJ.	40.675,45	27.961,40	68.636,85
Summe Anordnungssoll	40.675,45	27.961,40	68.636,85
Ist-Einnahmen	40.795,78	27.961,40	68.757,18
Kasseneinnahmereste	-120,33	0,00	-120,33
AUSGABEN			
Kassenreste a.VJ.	0,00	0,00	0,00
Abgang KR a.VJ.	0,00	0,00	0,00
bereinigte KR a.Vj.	0,00	0,00	0,00
AO-Soll HAR a.VJ.	0,00	0,00	0,00
AO-Soll lfd. HJ.	40.675,45	27.961,40	68.636,85
Summe Anordnungssoll	40.675,45	27.961,40	68.636,85
Ist-Ausgaben	40.675,45	27.961,40	68.636,85
Kassenausgabereste	0,00	0,00	0,00
ISTÜBERSCHUSS(+)/ ISTFEHLBETRAG(-)	120,33	0,00	120,33
	Verwahr EUR	Vorschuss EUR	VV-Konten EUR
Ist-Einnahmen	113.809,10	0,00	113.809,10
Ist-Ausgaben	87.507,03	0,00	87.507,03
BUCHMÄSSIGER BESTAND	26.302,07	0,00	26.302,07
GESAMTBESTAND: (VWH+VMH+Verwahr/Vorschuss)			26.422,40

Gegenprobe zur Haushaltsrechnung für

Gemeinde 2 Spitalstiftung Friedberg

Seite : 3

HH.-Jahr : 2018

Datum : 18.03.20

Uhrzeit : 16:15:22

Gegenprobe 1	VWH EUR	VMH EUR	Gesamt EUR
Abschlussverbesserungen (Minderausgaben bzw. Mehreinnahmen im Vergleich zum HH-Ansatz)			
Mehr Soll-Einnahmen	26.520,73	2.561,40	29.082,13
Weniger Soll-Ausgaben	4.750,15	24.057,22	28.807,37
Abgänge bei KAR a. Vj.	0,00	0,00	0,00
Abgänge bei HAR a. Vj.	0,00	0,00	0,00
neue HER		0,00	0,00
Summe 1	31.270,88	26.618,62	57.889,50
Abschlussverschlechterungen (Mindereinnahmen bzw. Mehrausgaben im Vergleich zum HH-Ansatz)			
Mehr Soll-Ausgaben	1.025,60	26.618,62	27.644,22
Weniger Soll-Einnahmen	30.245,28	0,00	30.245,28
Abgänge bei KER a. Vj.	0,00	0,00	0,00
Abgänge bei HER a. Vj.		0,00	0,00
neue HAR	0,00	0,00	0,00
Haushalts-Fehlbedarf	0,00	0,00	0,00
Summe 2	31.270,88	26.618,62	57.889,50
SOLLERGEBNIS (Summe 1 ./ Summe 2)	0,00	0,00	0,00

Gegenprobe 2	VWH EUR	VMH EUR	Gesamt EUR
Sollbestand	0,00	0,00	0,00
Istbestand	120,33	0,00	120,33
KER zum Vortrag	-120,33	0,00	-120,33
HER zum Vortrag	0,00	0,00	0,00
Summe 1	0,00	0,00	0,00
KAR zum Vortrag	0,00	0,00	0,00
HAR zum Vortrag	0,00	0,00	0,00
Summe 2	0,00	0,00	0,00
SOLLERGEBNIS (Summe 1 ./ Summe 2)	0,00	0,00	0,00

	Verwaltungshaushalt	Vermögenshaushalt	Gesamthaushalt
	EUR	EUR	EUR
Einnahmen			
Solleinnahmen (= Anordnungssoll)	46.472,38	12.088,14	58.560,52
+ neugebildete Haushaltseinnahmereste		0,00	0,00
- Abgang Haushaltseinnahmereste vom Vorjahr		0,00	0,00
- Abgang Kasseneinnahmereste vom Vorjahr	0,00	0,00	0,00
Summe bereinigter Solleinnahmen	46.472,38	12.088,14	58.560,52
Ausgaben			
Sollausgaben (= Anordnungssoll)	46.472,38	12.088,14	58.560,52
+ neu gebildete Haushaltsausgabereste	0,00	0,00	0,00
- Abgang Haushaltsausgabereste vom Vorjahr	0,00	0,00	0,00
- Abgang Kassenausgabereste vom Vorjahr	0,00	0,00	0,00
Summe bereinigter Sollausgaben	46.472,38	12.088,14	58.560,52
Unterschied			
Etwaiger Unterschied bereinigter Solleinnahmen ./ bereinigter Sollausgaben			
Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00

*** Ende der Liste "Feststellung und Aufgliederung des Ergebnisses der Haushaltsrechnung" ***

Kassenmässiger Abschluss zur Haushaltsrechnung für

Gemeinde 3 Karl-Sommer-Stiftung Friedberg

	VWH EUR	VMH EUR	VWH + VMH EUR
EINNAHMEN			
Kassenreste a.VJ.	0,00	0,00	0,00
Abgang KR a.VJ.	0,00	0,00	0,00
bereinigte KR a.Vj.	0,00	0,00	0,00
AO-Soll HER a.VJ.		0,00	0,00
AO-Soll lfd. HJ.	46.472,38	12.088,14	58.560,52
Summe Anordnungssoll	46.472,38	12.088,14	58.560,52
Ist-Einnahmen	46.472,38	12.088,14	58.560,52
Kasseneinnahmereste	0,00	0,00	0,00
AUSGABEN			
Kassenreste a.VJ.	0,00	0,00	0,00
Abgang KR a.VJ.	0,00	0,00	0,00
bereinigte KR a.Vj.	0,00	0,00	0,00
AO-Soll HAR a.VJ.	0,00	0,00	0,00
AO-Soll lfd. HJ.	46.472,38	12.088,14	58.560,52
Summe Anordnungssoll	46.472,38	12.088,14	58.560,52
Ist-Ausgaben	46.472,38	12.088,14	58.560,52
Kassenausgabereste	0,00	0,00	0,00
ISTÜBERSCHUSS(+)/ ISTFEHLBETRAG(-)	0,00	0,00	0,00
	Verwahr EUR	Vorschuss EUR	VV-Konten EUR
Ist-Einnahmen	28.608,29	0,00	28.608,29
Ist-Ausgaben	0,00	0,00	0,00
BUCHMÄSSIGER BESTAND	28.608,29	0,00	28.608,29
GESAMTBESTAND: (VWH+VMH+Verwahr/Vorschuss)			28.608,29

Gegenprobe zur Haushaltsrechnung für

Gemeinde 3 Karl-Sommer-Stiftung Friedberg

Seite : 3

HH.-Jahr : 2018

Datum : 18.03.20

Uhrzeit : 16:15:38

Gegenprobe 1	VWH EUR	VMH EUR	Gesamt EUR
Abschlussverbesserungen (Minderausgaben bzw. Mehreinnahmen im Vergleich zum HH-Ansatz)			
Mehr Soll-Einnahmen	636,80	12.088,14	12.724,94
Weniger Soll-Ausgaben	16.265,76	12.500,00	28.765,76
Abgänge bei KAR a. Vj.	0,00	0,00	0,00
Abgänge bei HAR a. Vj.	0,00	0,00	0,00
neue HER		0,00	0,00
Summe 1	16.902,56	24.588,14	41.490,70
Abschlussverschlechterungen (Mindereinnahmen bzw. Mehrausgaben im Vergleich zum HH-Ansatz)			
Mehr Soll-Ausgaben	3.538,14	12.088,14	15.626,28
Weniger Soll-Einnahmen	13.364,42	12.500,00	25.864,42
Abgänge bei KER a. Vj.	0,00	0,00	0,00
Abgänge bei HER a. Vj.		0,00	0,00
neue HAR	0,00	0,00	0,00
Haushalts-Fehlbedarf	0,00	0,00	0,00
Summe 2	16.902,56	24.588,14	41.490,70
SOLLERGEBNIS (Summe 1 ./ Summe 2)	0,00	0,00	0,00

Gegenprobe 2	VWH EUR	VMH EUR	Gesamt EUR
Sollbestand	0,00	0,00	0,00
Istbestand	0,00	0,00	0,00
KER zum Vortrag	0,00	0,00	0,00
HER zum Vortrag	0,00	0,00	0,00
Summe 1	0,00	0,00	0,00
KAR zum Vortrag	0,00	0,00	0,00
HAR zum Vortrag	0,00	0,00	0,00
Summe 2	0,00	0,00	0,00
SOLLERGEBNIS (Summe 1 ./ Summe 2)	0,00	0,00	0,00

	Verwaltungshaushalt	Vermögenshaushalt	Gesamthaushalt
	EUR	EUR	EUR
Einnahmen			
Solleinnahmen (= Anordnungssoll)	70.481,09	35.000,00	105.481,09
+ neugebildete Haushaltseinnahmereste		0,00	0,00
- Abgang Haushaltseinnahmereste vom Vorjahr		0,00	0,00
- Abgang Kasseneinnahmereste vom Vorjahr	30,00	0,00	30,00
Summe bereinigter Solleinnahmen	70.451,09	35.000,00	105.451,09
Ausgaben			
Sollausgaben (= Anordnungssoll)	70.451,09	35.000,00	105.451,09
+ neu gebildete Haushaltsausgabereste	0,00	0,00	0,00
- Abgang Haushaltsausgabereste vom Vorjahr	0,00	0,00	0,00
- Abgang Kassenausgabereste vom Vorjahr	0,00	0,00	0,00
Summe bereinigter Sollausgaben	70.451,09	35.000,00	105.451,09
Unterschied			
Etwaiger Unterschied bereinigter Solleinnahmen ./ bereinigter Sollausgaben			
Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00

*** Ende der Liste "Feststellung und Aufgliederung des Ergebnisses der Haushaltsrechnung" ***

Kassenmässiger Abschluss zur Haushaltsrechnung für

Gemeinde 6 Gehörlosenstiftung Friedberg

	VWH EUR	VMH EUR	VWH + VMH EUR
EINNAHMEN			
Kassenreste a.VJ.	30,00	0,00	30,00
Abgang KR a.VJ.	30,00	0,00	30,00
bereinigte KR a.Vj.	0,00	0,00	0,00
AO-Soll HER a.VJ.		0,00	0,00
AO-Soll lfd. HJ.	70.481,09	35.000,00	105.481,09
Summe Anordnungssoll	70.481,09	35.000,00	105.481,09
Ist-Einnahmen	70.481,09	35.000,00	105.481,09
Kasseneinnahmereste	0,00	0,00	0,00
AUSGABEN			
Kassenreste a.VJ.	30,00	0,00	30,00
Abgang KR a.VJ.	0,00	0,00	0,00
bereinigte KR a.Vj.	30,00	0,00	30,00
AO-Soll HAR a.VJ.	0,00	0,00	0,00
AO-Soll lfd. HJ.	70.451,09	35.000,00	105.451,09
Summe Anordnungssoll	70.451,09	35.000,00	105.451,09
Ist-Ausgaben	70.481,09	35.000,00	105.481,09
Kassenausgabereste	0,00	0,00	0,00
ISTÜBERSCHUSS(+)/ ISTFEHLBETRAG(-)	0,00	0,00	0,00
	Verwahr EUR	Vorschuss EUR	VV-Konten EUR
Ist-Einnahmen	93.468,55	0,00	93.468,55
Ist-Ausgaben	645,00	0,00	645,00
BUCHMÄSSIGER BESTAND	92.823,55	0,00	92.823,55
GESAMTBESTAND: (VWH+VMH+Verwahr/Vorschuss)			92.823,55

Gegenprobe zur Haushaltsrechnung für

Gemeinde 6 Gehörlosenstiftung Friedberg

Seite : 3

HH.-Jahr : 2018

Datum : 18.03.20

Uhrzeit : 16:15:55

Gegenprobe 1	VWH EUR	VMH EUR	Gesamt EUR
Abschlussverbesserungen (Minderausgaben bzw. Mehreinnahmen im Vergleich zum HH-Ansatz)			
Mehr Soll-Einnahmen	2.571,45	20.000,00	22.571,45
Weniger Soll-Ausgaben	31.698,91	15.000,00	46.698,91
Abgänge bei KAR a. Vj.	0,00	0,00	0,00
Abgänge bei HAR a. Vj.	0,00	0,00	0,00
neue HER		0,00	0,00
Summe 1	34.270,36	35.000,00	69.270,36
Abschlussverschlechterungen (Mindereinnahmen bzw. Mehrausgaben im Vergleich zum HH-Ansatz)			
Mehr Soll-Ausgaben	0,00	35.000,00	35.000,00
Weniger Soll-Einnahmen	34.240,36	0,00	34.240,36
Abgänge bei KER a. Vj.	30,00	0,00	30,00
Abgänge bei HER a. Vj.		0,00	0,00
neue HAR	0,00	0,00	0,00
Haushalts-Fehlbedarf	0,00	0,00	0,00
Summe 2	34.270,36	35.000,00	69.270,36
SOLLERGEBNIS (Summe 1 ./. Summe 2)	0,00	0,00	0,00

Gegenprobe 2	VWH EUR	VMH EUR	Gesamt EUR
Sollbestand	0,00	0,00	0,00
Istbestand	0,00	0,00	0,00
KER zum Vortrag	0,00	0,00	0,00
HER zum Vortrag	0,00	0,00	0,00
Summe 1	0,00	0,00	0,00
KAR zum Vortrag	0,00	0,00	0,00
HAR zum Vortrag	0,00	0,00	0,00
Summe 2	0,00	0,00	0,00
SOLLERGEBNIS (Summe 1 ./. Summe 2)	0,00	0,00	0,00