

Konsolidierter Jahresabschluss Landkreis Ebersberg

zum
31. Dezember 2017



Ebersberg, den 28.09.2018
Aufgestellt gemäß § 88 ff. KommHV-Doppik

Landrat: Robert Niedergesäß
Abteilung 1/
Finanzmanagerin: Brigitte Keller

Konsolidierung: Ana Stellmach
Simone Riedl



Landkreis
Ebersberg

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| A. Konsolidierte Vermögensrechnung zum 31.12.2017 | 5 |
| B. Konsolidierte Ergebnisrechnung zum 31.12.2017 | 9 |
| C. Kapitalflussrechnung zum 31.12.2017 | 13 |
| D. Eigenkapitalübersicht zum 31.12.2017 | 17 |
| E. Konsolidierungsbericht zum 31.12.2017 | 21 |
| I. Allgemeine Angaben und Rechtsgrundlagen zu Inhalt und Gliederung des Konsolidierten Jahresabschlusses | 23 |
| II. Bedeutung des Grundsatzes der Wesentlichkeit bei der Aufstellung des Konsolidierten Jahresabschlusses | 25 |
| III. Angaben zum Konsolidierungskreis | 26 |
| IV. Angaben zu den Konsolidierungsmethoden | 29 |
| V. Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden | 31 |
| VI. Erläuterung zur konsolidierten Vermögensrechnung | 34 |
| VII. Erläuterungen zur konsolidierten Ergebnisrechnung | 45 |
| VIII. Gesamtvermögens- und Gesamtschuldenlage | 49 |
| IX. Gesamtertrags- und Gesamtaufwandslage | 50 |
| X. Kapitalflussrechnung | 51 |
| XI. Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung | 53 |
| XII. Kennzahlen | 55 |
| F. Beteiligungsbericht | 57 |
| I. Rechtsgrundlage für die wirtschaftliche Betätigung | 59 |
| II. Organigramm | 60 |
| III. Kreisklinik gemeinnützige GmbH | 61 |
| IV. CliniService Ebersberg GmbH (CSE) | 72 |
| V. Gesundheit Oberbayern GmbH | 75 |
| VI. Energieagentur Ebersberg München gGmbH | 77 |
| VII. GBEG Grundstücksbeschaffungs- und Erschließungsgesellschaft Ebersberg Verwaltungs GmbH | 80 |
| VIII. GBEG Grundstücksbeschaffungs- und Erschließungsgesellschaft Ebersberg mbH & Co. KG | 81 |
| IX. Wohnbaugesellschaft Ebersberg – gemeinsames Kommunalunternehmen gKU | 85 |
| X. Zweckverband Realschule Vaterstetten | 87 |
| XI. Zweckverband für Rettungsdienst und Feuerwehralarmierung Erding | 90 |
| XII. Zweckverband für Tierkörperbeseitigung Erding | 93 |
| XIII. Zweckverband „Kommunale Schwangerenberatung für die Region München Nord/Ost“ | 95 |
| XIV. Münchner Verkehrs- und Tarifverbund GmbH (MVV) | 98 |
| XV. Sparkassenzweckverband München Starnberg Ebersberg Gauting | 99 |
| XVI. Kurzübersicht der nicht berichtspflichtigen Beteiligungen | 105 |

A. Konsolidierte Vermögensrechnung

Landkreis Ebersberg

zum 31.12.2017



| Konsolidierte Vermögensrechnung | | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|---|------------------------|------------------------|
| AKTIVA | 2016 / € | 2017 / € | PASSIVA | 2016 / € | 2017 / € |
| A. Anlagevermögen | 298.072.373,05 | 301.629.630,56 | A. Eigenkapital | -126.553.981,42 | -134.719.610,93 |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände | 12.500.529,26 | 13.923.091,07 | I. Allgemeine Rücklage (Nettoposition) | -61.371.143,59 | -61.371.143,59 |
| 1. Konzessionen, DV-Lizenzen, sonstige Rechte | 733.002,49 | 712.282,77 | II. Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen/Kapitalrücklage | -6.202.524,88 | -7.823.153,44 |
| 2. Geleistete Zuwendungen für Investitionen | 11.767.526,77 | 13.210.808,30 | III. Ergebnisrücklagen/Gewinnrücklagen | -41.531.629,14 | -48.299.434,81 |
| 3. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 | IV. Ergebnisvortrag | 0,00 | -227.093,85 |
| 4. Geschäfts- oder Firmenwert | 0,00 | 0,00 | V. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | -17.429.046,35 | -17.045.108,78 |
| Summe Immaterielle Vermögensgegenstände | 12.500.529,26 | 13.923.091,07 | VI. Ausgleichsp. f. Anteile anderer Gesellschafter | 0,00 | 0,00 |
| II. Sachanlagen | 285.402.653,10 | 287.589.883,01 | VII. Unterschiedsbetrag a.d. Kapitalkonsolidierung | -19.637,46 | 46.323,54 |
| 1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 7.834.674,19 | 7.276.053,78 | Summe Eigenkapital | -126.553.981,42 | -134.719.610,93 |
| 2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 170.727.833,70 | 165.580.762,37 | B. Sonderposten | -93.276.182,77 | -107.067.220,84 |
| 3. Infrastrukturvermögen | 14.000.446,20 | 14.417.630,31 | I. Sonderposten aus Zuwendungen | -91.399.041,36 | -105.414.654,23 |
| 4. Bauten auf fremden Grund und Boden | 70.625.947,81 | 67.451.333,81 | II. Sonderposten aus Beiträgen und ähnl. Entgelten | 0,00 | 0,00 |
| 5. Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler | 21.674,91 | 27.014,91 | III. Sonstige Sonderposten | -473.520,41 | -483.760,17 |
| 6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 6.463.988,17 | 5.777.398,88 | IV. Gebührenaussgleich | -1.403.621,00 | -1.168.806,44 |
| 7. Betriebs- und Geschäftsausstattung | 9.987.579,98 | 9.936.529,71 | Summe Sonderposten | -93.276.182,77 | -107.067.220,84 |
| 8. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 5.740.508,14 | 17.123.159,24 | C. Rückstellungen | -34.393.763,82 | -36.749.809,12 |
| Summe Sachanlagen | 285.402.653,10 | 287.589.883,01 | I. Rückstellungen für Pensionen und ähnl. Verpflichtungen | -15.631.500,06 | -16.713.941,24 |
| III. Finanzanlagen | 169.190,69 | 116.656,48 | II. Umweltrückstellungen | -6.160.066,71 | -6.019.993,97 |
| 1. Sondervermögen | 0,00 | 0,00 | III. Instandhaltungsrückstellungen | -180.700,00 | -241.000,00 |
| 2. Anteile an verbundenen Unternehmen | 25.000,00 | 35.000,00 | IV. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen | -3.200.000,00 | -3.200.000,00 |
| 3. Anteile an assoziierten Unternehmen | 0,00 | 13.000,00 | V. Rückstellungen f. drohende Verpfl. a. Bürgschaften, Gewährverträgen u. verwandten Rechtsgeschäften | -29.000,00 | -31.500,00 |
| 4. Sonstige Beteiligungen | 34.294,36 | 34.294,36 | VI. Sonstige Rückstellungen | -9.192.497,05 | -10.543.373,91 |

| Konsolidierte Vermögensrechnung | | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|--|------------------------|------------------------|
| 5. Ausleihungen | 109.896,33 | 34.362,12 | Summe Rückstellungen | -34.393.763,82 | -36.749.809,12 |
| 6. Wertpapiere des Anlagevermögens | 0,00 | 0,00 | D. Verbindlichkeiten | -102.500.016,60 | -81.865.605,43 |
| Summe Finanzanlagen | 169.190,69 | 116.656,48 | I. Anleihen | 0,00 | 0,00 |
| Summe Anlagevermögen | 298.072.373,05 | 301.629.630,56 | II. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | -55.141.805,77 | -46.829.673,99 |
| B. Umlaufvermögen | 57.316.389,36 | 57.592.346,54 | III. Verbindlich. aus Krediten zur Liquiditätssicherung | 0,00 | 0,00 |
| I. Vorräte | 1.134.200,70 | 1.360.074,53 | IV. Verbindlich., d.Kreditaufnahmen wirtsch.gleichkommen | -6.459.734,83 | -6.039.274,45 |
| 1. Roh-, Hilf- u. Betriebsstoffe, Waren | 536.610,29 | 710.202,43 | V. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | -4.403.461,23 | -3.936.319,78 |
| 2. Unfertige Erzeugnisse und Leistungen/ FE und Leistungen | 597.590,41 | 665.872,10 | VI. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | -1.670.292,86 | -1.611.113,46 |
| 3. Grundstücke als Vorräte (unbebaute und bebaute) | 0,00 | 0,00 | VII. Sonstige Verbindlichkeiten | -34.824.721,91 | -23.449.223,75 |
| 4. Sonstige Vorräte | 0,00 | 0,00 | Summe Verbindlichkeiten | -102.500.016,60 | -81.865.605,43 |
| 5. Geleistete Anzahlungen auf Vorräte | 0,00 | 0,00 | E. Passive Rechnungsabgrenzungsposten | -203.486,77 | -281.966,66 |
| Summe Vorräte | 1.134.200,70 | 1.376.074,53 | | | |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 31.973.388,95 | 24.581.867,77 | | | |
| 1. Öffentlich-rechtliche Fo.und Forderungen a.Transferleistungen | 20.983.666,47 | 13.406.738,24 | | | |
| 2. Privatrechtliche Forderungen | 10.889.787,16 | 9.767.836,80 | | | |
| 3. Sonstige Vermögensgegenstände | 99.935,32 | 1.407.292,73 | | | |
| Summe Forderungen u.sonst.Vermögensgegenstände | 31.973.388,95 | 24.581.867,77 | | | |
| III. Wertpapiere des Umlagevermögens | 0,00 | 0,00 | | | |
| IV. Liquide Mittel | 24.208.799,71 | 31.634.404,24 | | | |
| Summe Umlaufvermögen | 57.316.389,36 | 57.592.346,54 | | | |
| C. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten | 1.538.668,97 | 1.462.235,88 | | | |
| D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 0,00 | 0,00 | | | |
| SUMME AKTIVA | 356.927.431,38 | 360.684.212,98 | SUMME PASSIVA | -356.927.431,38 | -360.684.212,98 |

B.

Konsolidierte Ergebnisrechnung

Landkreis Ebersberg

zum 31.12.2017



Konsolidierte Ergebnisrechnung

| Nr. | Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis 2016 | Ergebnis 2017 | Veränderung zum Vorjahr |
|-----------|--|------------------------|------------------------|-------------------------|
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | -67.615,35 | -64.932,35 | 2.683,00 |
| 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | -106.105.905,37 | -109.803.705,69 | -3.697.800,32 |
| 3 | + Sonstige Transfererträge | -16.070.822,88 | -10.132.303,43 | 5.938.519,45 |
| 4 | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -925.326,26 | -1.279.626,00 | -354.299,74 |
| 5 | + Auflösung von Sonderposten | -5.754.474,60 | -5.633.177,18 | 121.297,42 |
| 6 | + Privatrechtliche Leistungsentgelte | -67.172.509,83 | -68.966.869,31 | -1.794.359,48 |
| 7 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | -29.288.645,30 | -24.199.463,40 | 5.089.181,90 |
| 8 | + Sonstige ordentliche Erträge | -2.197.225,35 | -3.749.643,66 | -1.552.418,31 |
| 9 | + Aktivierte Eigenleistungen | -193.034,69 | -41.355,40 | 151.679,29 |
| 10 | +/- Bestandsveränderungen | 79.068,79 | -68.281,69 | -147.350,48 |
| S1 | = Ordentliche Gesamterträge (= Zeilen 1 bis 10) | -227.696.490,84 | -223.939.358,11 | 3.757.132,73 |
| 11 | - Personalaufwendungen | 67.841.674,10 | 73.473.414,72 | 5.631.740,62 |
| 12 | - Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 30.641.645,46 | 31.763.824,05 | 1.122.178,59 |
| 14 | - Bilanzielle Abschreibungen | 13.946.198,42 | 14.160.443,65 | 214.245,23 |
| 15 | - Transferaufwendungen | 64.313.399,09 | 61.689.825,19 | -2.623.573,90 |
| 16 | - Sonstige ordentliche Aufwendungen | 41.362.901,21 | 33.343.719,26 | -8.019.181,95 |
| S2 | = Ordentliche Gesamtaufwendungen (= Zeilen 11 bis 16) | 218.105.818,28 | 214.431.226,87 | -3.674.591,41 |
| S3 | = Ergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit (= Saldo S1 und S2) | -9.590.672,56 | -9.508.131,24 | 82.541,32 |
| 17 | + Finanzerträge | -1.198.356,58 | -47.860,85 | 1.150.495,73 |
| 18 | + Erträge aus assoziierten Aufgabenträgern | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 2.179.547,15 | 851.379,52 | -1.328.167,63 |
| 20 | - Aufwendungen aus assoziierten Aufgabenträgern | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S4 | = Gesamtfinanzergebnis (= Saldo Zeilen 17 bis 20) | 981.190,57 | 803.518,67 | -177.671,90 |
| S5 | = Ordentliches Gesamtergebnis (= S3 und S4) | -8.609.481,99 | -8.704.612,57 | -95.130,58 |
| 21 | + Außerordentliche Erträge | -395.769,65 | -369.216,86 | 26.552,79 |
| 22 | - Außerordentliche Aufwendungen | 91.943,15 | 314.422,20 | 222.479,05 |
| S6 | = Außerordentliches Gesamtergebnis (= Saldo Zeilen 21 und 22) | -303.826,50 | -54.794,66 | 249.031,84 |
| S7 | = Gesamtjahresergebnis (= S5 und S6) | -8.913.308,49 | -8.759.407,23 | 153.901,26 |
| 23 | +/- Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | +/- Ergebnisvortrag | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | +/- Entnahmen aus/Zuführung zu Rücklagen | -1.700.000,00 | 0,00 | 1.700.000,00 |
| S8 | Gesamtbilanzüberschuss/-fehlbetrag (= Saldo S7, Zeilen 23 bis 25) | -10.613.308,49 | -8.759.407,23 | 1.853.901,26 |

C.

Kapitalflussrechnung

Landkreis Ebersberg

zum 31.12.2017



Kapitalflussrechnung

| Nr. | Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis 2016 | Ergebnis 2017 | Veränderung zum Vorjahr |
|-----------|--|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| 1 | Periodenergebnis vor außerordentlichen Posten | 8.609.481,99 | 8.704.612,57 | 95.130,58 |
| 2 | +/- Abschreibungen /Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens | 8.191.723,82 | 8.527.266,47 | 335.542,65 |
| 3 | +/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen | 3.983.883,48 | 2.354.045,30 | -1.629.838,18 |
| 4 | +/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge | -40.043,90 | 14.998.932,88 | 15.038.976,78 |
| 5 | +/- Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständendes Anlagevermögens | 118.332,87 | -154.934,41 | -273.267,28 |
| 6 | +/- Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | -2.638.144,15 | 7.561.949,89 | 10.200.094,04 |
| 7 | +/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | 3.845.530,70 | -11.296.829,88 | -15.142.360,58 |
| 8 | +/- Ein- u Auszahlungen aus außerordentlichen Posten | -167.414,03 | -58.196,31 | 109.217,72 |
| 9 | = Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit (= Summe aus 1 bis 8) | 21.903.350,78 | 30.636.846,51 | 8.733.495,73 |
| 10 | Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens | 341.683,35 | 902.652,21 | 560.968,86 |
| 11 | - Auszahlungen für Investitionen in das Sachvermögen | -8.025.895,57 | -15.224.678,25 | -7.198.782,68 |
| 12 | + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens | 0,00 | 333,20 | 333,20 |
| 13 | - Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen | -15.029.507,43 | -4.524.184,11 | 10.505.323,32 |
| 14 | + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens | 10.808.651,33 | 368.538,28 | -10.440.113,05 |
| 15 | - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | -3.000.200,00 | -24.539,00 | 2.975.661,00 |
| 16 | + Einzahlungen aus dem Verkauf von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | - Auszahlungen aus dem Erwerb von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | + Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | - Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | = Cashflow aus der Investitionstätigkeit (= Summe aus 10 bis 19) | -14.905.268,32 | -18.501.877,67 | -3.596.609,35 |
| 21 | Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen | 3.908,82 | 0,00 | -3.908,82 |
| 22 | - Auszahlungen an Unternehmenseigner und Minderheitsgesellschafter | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | + Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahmen von (Finanz-) Krediten | 10.682.000,00 | 130.000,00 | -10.552.000,00 |
| 24 | - Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten | -11.636.866,91 | -4.839.364,31 | 6.797.502,60 |
| 25 | = Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit (=Summe aus 21 bis 24) | -950.958,09 | -4.709.364,31 | -3.758.406,22 |
| 26 | = Zahlungswirksame Veränderung Finanzmittelfonds (=Summe aus 9,20,22) | 6.047.124,37 | 7.425.604,53 | 1.378.480,16 |
| 27 | +/- Wechselkurs, konsolidierungskreis-u. bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 28 | + Finanzmittelfonds am Anfang der Periode | 18.161.675,34 | 24.208.799,71 | 6.047.124,37 |
| 29 | = Finanzmittelfonds am Ende der Periode (= Summe aus 26 bis 28) | 24.208.799,71 | 31.634.404,24 | 7.425.604,53 |

D.

Eigenkapitalübersicht

Landkreis Ebersberg

zum 31.12.2017



Eigenkapitalübersicht 2017

| | Kommune | | | | | | Minderheitsgesellschafter | | | Gesamteigenkapital | |
|---|-------------------------------------|--|-------------------------------------|-------------------|------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------|-------------------------------------|--------------------|--|
| | Allgemeine Rücklage (Nettoposition) | Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen | Erwirtschaftetes Gesamteigenkapital | | | | Eigenkapital der Kommune | Minderheitenkapital | Kumuliertes übriges Konzernergebnis | | Eigenkapital der Minderheitsgesellschafter |
| | | | Ergebnisrücklage | Ergebnisvortrag | Jahresüberschuss/-fehlbetrag | Kumuliertes übriges Konzernergebnis | | | | | |
| Stand am 31.12.2016 | 61.371.143,59 | 6.202.524,88 | 41.531.629,14 | 0,00 | 17.429.046,35 | | 126.553.981,42 | | | | 126.553.981,42 |
| Sonstige Einzahlungen in das Eigenkapital | | | | | | | | | | | |
| Änderungen des Konsolidierungskreises | | | | | | | | | | | |
| Übrige Veränderungen | | 1.620.628,56 | 6.767.805,67 | 227.093,85 | -383.937,57 | | 8.165.629,51 | | | | 8.165.629,51 |
| Gesamtjahresergebnis | | | | | | | | | | | |
| Übriges Gesamtergebnis | | | | | | | | | | | |
| Gesamtergebnis | | | | | | | | | | | |
| Stand am 31.12.2017 | 61.371.143,59 | 7.823.153,44 | 48.299.434,81 | 227.093,85 | 17.045.108,78 | | 134.719.610,93 | | | | 134.719.610,93 |

E.

Konsolidierungsbericht

Landkreis Ebersberg

zum 31.12.2017



I. Allgemeine Angaben und Rechtsgrundlagen zu Inhalt und Gliederung des konsolidierten Jahresabschlusses

Kommunen, die sich dafür entschieden haben, ihre Haushaltswirtschaft nach den Grundsätzen der doppelten kommunalen Buchführung zu führen, sind nach Art. 102a GO, Art. 88a LKrO, Art. 84a BezO verpflichtet, einen konsolidierten Jahresabschluss aufzustellen. Sinn und Zweck des konsolidierten Jahresabschlusses ist es, einen Gesamtüberblick über die Vermögenssituation der Kommune zu ermöglichen, indem der Jahresabschluss der Kommune mit den Jahresabschlüssen

- der außerhalb der allgemeinen Verwaltung geführten Sondervermögen ohne eigene Rechtspersönlichkeit (insbesondere Eigenbetriebe und wie Eigenbetriebe geführte Regiebetriebe),
- der rechtlich verselbstständigten Organisationseinheiten und Vermögensmassen mit Nennkapital oder variablen Kapitalanteilen (insbesondere kommunale Unternehmen in privater Rechtsform z. B. AG, GmbH, GbR), selbstständige Kommunalunternehmen des öffentlichen Rechts,
- der Zweckverbände einschließlich Schulverbände und Verwaltungsgemeinschaften mit kaufmännischer Rechnungslegung und der gemeinsamen Kommunalunternehmen und
- der von der Gemeinde verwalteten kommunalen Stiftungen mit kaufmännischem Rechnungswesen

(nachfolgend zusammengefasst unter der Bezeichnung nachgeordnete Aufgabenträger) in einem Gesamtabschluss als eine einzige Rechnungslegung über alle Aktivitäten einer Kommune zusammengefasst wird.

Diese Schaffung eines Gesamtüberblicks ist eines der Kernziele der Reform des kommunalen Haushaltsrechts.

Der konsolidierte Jahresabschluss besteht nach § 88 KommHV-Doppik aus:

- A.** Konsolidierte Vermögensrechnung
- B.** Konsolidierte Ergebnisrechnung
- C.** Kapitalflussrechnung (§ 89 KommHV-Doppik)
- D.** Eigenkapitalübersicht (§ 89 KommHV-Doppik)
- E.** Konsolidierungsbericht (§ 90 KommHV-Doppik)

Der Konsolidierungsbericht muss auch Angaben zum nicht konsolidierten Beteiligungsbesitz enthalten (§ 90 Abs. 2 KommHV-Doppik).

Im konsolidierte Jahresabschluss werden der Jahresabschluss der Kommune mit den Jahresabschlüssen der nachgeordneten Aufgabenträger zu einem Gesamtabschluss als eine einzige Rechnungslegung über alle Aktivitäten einer Kommune verbunden und dabei zwischen der Kommune und den nachgeordneten Aufgabenträgern (auch wechselseitig) wirtschaftliche Verflechtungen „herausgerechnet“ (konsolidiert).

Der konsolidierte Jahresabschluss ist innerhalb von zehn Monaten nach Abschluss des Haushaltsjahres aufzustellen und sodann dem Kreistag vorzulegen (Art. 88 Abs. 2 LKrO).

Nach Durchführung der örtlichen Prüfung der Jahresabschlüsse und Aufklärung etwaiger Unstimmigkeiten stellt der Kreistag alsbald, jedoch in der Regel bis zum 31. Dezember des auf das Haushaltsjahr folgenden übernächsten Jahres, den Jahresabschluss beziehungsweise die Jahresrechnung in öffentlicher Sitzung fest und beschließt über die Entlastung.

Verweigert der Kreisrat die Entlastung oder spricht er sie mit Einschränkungen aus, hat er die dafür maßgebenden Gründe anzugeben.

II. Bedeutung des Grundsatzes der Wesentlichkeit bei der Aufstellung des konsolidierten Jahresabschlusses

Die Erstellung eines konsolidierten Jahresabschlusses erfordert die Weitergabe umfangreicher Informationen und Unterlagen des nachgeordneten Aufgabenträgers an die Kommune.

Die Kommune hat bei den nachgeordneten Aufgabenträgern darauf hinzuwirken, dass ihr das Recht eingeräumt wird, von diesen alle Informationen und Unterlagen zu erhalten, die sie für die Konsolidierung der Jahresabschlüsse für erforderlich hält (vgl. Art. 102a Abs. 4 GO / Art. 88a Abs. 4 LKrO / Art. 84 Abs. 4 BezO). Die Kommune ist also berechtigt und verpflichtet, alle nach ihrer Einschätzung notwendigen Informationen und Unterlagen von den nachgeordneten Aufgabenträgern zu verlangen.

Die nachgeordneten Aufgabenträger sind in gleicher Weise wie Tochterunternehmen innerhalb privater Konzerne zur Unterstützung der Kommune bei der Aufstellung des konsolidierten Jahresabschlusses (analog § 294 Abs. 3 Satz 2 HGB) verpflichtet. Sie sind nicht befugt, sich einem dahingehenden Informationsbegehren der Kommune zu widersetzen, insbesondere nicht unter Verweis auf angebliche Verschwiegenheitspflichten (vgl. insb. auch § 51a GmbHG, § 4 Sätze 1, 3 KUV).

Entsprechend dem Grundsatz der Wesentlichkeit (§ 308 Absatz 2 Satz 3 HGB) sind bei der Rechnungslegung alle Tatbestände zu berücksichtigen und offenzulegen, die für die Adressaten des Gesamtabchlusses von Bedeutung sein können; umgekehrt können Sachverhalte von untergeordneter Bedeutung vernachlässigt werden, die wegen ihrer Größenordnung keinen Einfluss auf die Darstellung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage haben.

Im Einzelnen ist die Wesentlichkeit einzelner Beträge oder Abweichungen im Rechnungswesen insbesondere davon abhängig, wie sich deren absoluter oder relativer Wert auf die wirtschaftlichen Entscheidungen der Abschlussadressaten auswirkt. Dabei kann die Wesentlichkeit von Angaben oder Abweichungen sich auch daraus ergeben, dass mehrere Abweichungen oder unzutreffende bzw. unterlassene Angaben, die für sich allein betrachtet unwesentlich sind, zusammen mit anderen wesentlich werden. Es bedarf der Festlegung von Bezugsgrößen, zu denen der zu vernachlässigende Wert ins Verhältnis zu setzen ist.

Die Wesentlichkeitsgrenze des „Konzerns“ Landkreis Ebersberg wurde in Übereinstimmung mit den Empfehlungen des Bayerischen Konsolidierungsleitfadens festgelegt. Unter Punkt 5.5 der Konzernbilanzrichtlinie des Landkreises Ebersberg vom 01.09.2018 wird eine Betragsgrenze von 1.000 € definiert.

III. Angaben zum Konsolidierungskreis

Der Zweck des Konsolidierungskreises besteht darin festzulegen, welche verselbstständigten Aufgabenbereiche der Landkreis Ebersberg im Rahmen des Gesamtabchlusses als Einheit zu betrachten sind.

Ermittlungsschema für Aufgabenträger von untergeordneter Bedeutung

Schritt 1:

Erfassung der Bilanzsummen, Verbindlichkeiten, Eigenkapital, Rückstellungen, Anlagevermögen, Betriebsaufwand/ordentlicher Aufwand (Kommune: Aufwand aus laufender Verwaltungstätigkeit) sowie (bei mittelbaren Beteiligungen, für die kein Teilkonzernabschluss besteht), durchgerechneten Beteiligungsquoten aller dem Grunde nach (Art. 102a Abs. 1 Satz 1 GO, Art. 88a Abs. 1 Satz 1 LKrO) konsolidierungspflichtigen Aufgabenträger.

| | Bilanzsumme (in Mio. €) | Verbindlichkeiten (in Mio. €) | Eigenkapital (in Mio. €) | Rückstellungen (in Mio. €) | Anlagevermögen (in Mio. €) | Betriebsaufwand (in Mio. €) | Beteiligungss-quote (in %) |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Landkreis EBE (Konzernmutter) | 258,57 | 60,518 | 123,041 | 29,824 | 222,580 | 131,937 | 100% |
| Kreisklinik gGmbH | 110,950 | 26,135 | 10,603 | 6,833 | 87,735 | 78,332 | 100% |
| Kreisklinik Sondervermögen | 28,304 | 1,870 | 6,209 | 0,000 | 26,693 | 1,686 | 100% |
| ZV staatl. RS Vaterstetten | 20,520 | 0,609 | 0,000 | 0,052 | 10,200 | 1,874 | 54% |
| GBEG GmbH & Co.KG | 5,523 | 5,515 | 2,066 | 0,008 | 3,457 | 0,836 | 90% |
| GBEG Verwaltungs-GmbH | 0,071 | 0,005 | 0,061 | 0,005 | 0,000 | 0,005 | 39,8% |
| Cliniservice Ebersberg GmbH | 0,264 | 0,054 | 0,196 | 0,014 | 0,000 | 2,460 | 100% |
| Energieagentur gGmbH | 0,295 | 0,017 | 0,093 | 0,183 | 0,005 | 0,039 | 50% |
| gKU Wohnungsgesellschaft EBE | 1,721 | 1,718 | 0,030 | 0,003 | 0,687 | 0,093 | 33% |

Schritt 2:

Errechnung von Beteiligungsquoten der gewichteten Bilanzsummen, Verbindlichkeiten, Eigenkapital, Rückstellungen, Anlagevermögen und Betriebsaufwand.

Schritt 2a:

Sortierung der Zeilen (nachgeordnete Aufgabenträger) nach Größe (**wahlweise** nach Bilanzsumme, Verbindlichkeiten, Eigenkapital, Rückstellungen, Anlagevermögen oder Betriebsaufwand). **Hinweis:** Die Auswahl des jeweils richtigen Sortierkriteriums durch

die Kommune ist von entscheidender Bedeutung für eine optimale Abgrenzung des Konsolidierungskreises.

| | Beteiligungs- quoten- gewichtete Bilanzsumme (in Mio. €) | Beteiligungs- quoten- gewichtete Verbindlichkeiten (in Mio. €) | Eigenkapital (in Mio. €) | Rückstell- ungen (in Mio. €) | Anlage- vermögen (in Mio. €) | Betriebs- aufwand/ ord. Aufwand (in Mio. €) |
|---------------------------------|--|--|-----------------------------|------------------------------------|------------------------------------|--|
| Landkreis EBE (Konzernmutter) | 258,57 | 60,518 | 123,041 | 29,824 | 222,580 | 131,937 |
| Kreisklinik gGmbH | 110,950 | 26,135 | 10,603 | 6,833 | 87,735 | 78,332 |
| Kreisklinik Sondervermögen | 28,304 | 1,870 | 6,209 | 0,000 | 26,693 | 1,686 |
| ZV staatl. RS Vaterstetten | 11,040 | 0,328 | 0,000 | 0,028 | 5,488 | 1,008 |
| GBEG GmbH & Co.KG | 4,971 | 4,964 | 1,859 | 0,007 | 3,111 | 0,752 |
| GBEG Verwaltungs-GmbH | 0,028 | 0,002 | 0,024 | 0,002 | 0,000 | 0,002 |
| Cliniservice Ebersberg GmbH | 0,264 | 0,054 | 0,196 | 0,014 | 0,000 | 2,460 |
| Energieagentur gGmbH | 0,148 | 0,009 | 0,047 | 0,092 | 0,003 | 0,020 |
| gKU Wohnungsbaugesellschaft EBE | 0,568 | 0,567 | 0,010 | 0,001 | 0,227 | 0,031 |
| Summe | 414,843 | 94,446 | 141,989 | 36,801 | 345,836 | 216,228 |

Schritt 3:

Errechnung von anteiligen Bilanzsummen, Verbindlichkeiten, Eigenkapital, Rückstellungen, Anlagevermögen und Betriebsaufwand jeweils im Verhältnis zur Gesamtsumme der dem Grunde nach konsolidierungspflichtigen Aufgabenträger.

| | anteilige | | | | | |
|--------------------------------------|----------------|------------------------|----------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------|
| | Bilanzsumme | Verbindlich- keiten | Eigenkapital | Rückstell- ungen | Anlagever- mögen | Betriebs- aufwand/ord. Aufwand |
| Kommune EBE (Konzernmutter) | 62,33% | 64,08% | 86,66% | 81,04% | 64,36% | 61,02% |
| Kreisklinik gGmbH | 26,75% | 27,67% | 7,47% | 18,57% | 25,37% | 36,23% |
| Kreisklinik Sondervermögen | 6,82% | 1,98% | 4,37% | 0,00% | 7,72% | 0,78% |
| Zweckverband staatl. RS Vaterstetten | 2,66% | 0,35% | 0,00% | 0,08% | 1,59% | 0,47% |
| GBEG GmbH & Co.KG | 1,20% | 5,26% | 1,31% | 0,02% | 0,90% | 0,35% |
| GBEG Verwaltungs-GmbH | 0,01% | 0,00% | 0,02% | 0,01% | 0,00% | 0,00% |
| Cliniservice Ebersberg GmbH | 0,06% | 0,06% | 0,14% | 0,04% | 0,00% | 1,14% |
| Energieagentur gGmbH | 0,04% | 0,01% | 0,03% | 0,25% | 0,00% | 0,01% |
| gKU Wohnungsbaugesellschaft EBE | 0,14% | 0,60% | 0,01% | 0,00% | 0,07% | 0,01% |
| Summe | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

Schritt 4:

Errechnung von aggregierten, anteiligen Bilanzsummen, Verbindlichkeiten, Eigenkapital, Rückstellungen, Anlagevermögen sowie Betriebsaufwand im Verhältnis zur Gesamtsumme der dem Grunde nach konsolidierungspflichtigen Aufgabenträger.

| | aggregiert anteilige | | | | | |
|--------------------------------------|----------------------|-------------------|---------------|----------------|----------------|------------------------------|
| | Bilanzsumme | Verbindlichkeiten | Eigenkapital | Rückstellungen | Anlagevermögen | Betriebsaufwand/ord. Aufwand |
| Kreisklinik gGmbH | 89,07% | 91,75% | 94,12% | 99,61% | 89,73% | 97,24% |
| Kreisklinik Sondervermögen | 95,90% | 93,73% | 98,50% | 99,61% | 97,45% | 98,02% |
| Zweckverband staatl. RS Vaterstetten | 98,56% | 94,08% | 98,50% | 99,69% | 99,03% | 98,49% |
| GBEG GmbH & Co.KG | 99,76% | 99,33% | 99,81% | 99,71% | 99,93% | 98,84% |
| GBEG Verwaltungs-GmbH | 99,76% | 99,33% | 99,82% | 99,71% | 99,93% | 98,84% |
| Cliniservice Ebersberg GmbH | 99,83% | 99,39% | 99,96% | 99,75% | 99,93% | 99,98% |
| Energieagentur gGmbH | 99,86% | 99,40% | 99,99% | 100,00% | 99,93% | 99,99% |
| gKU Wohnungsbaugesellschaft EBE | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

Schritt 5:

Ergebnis

| | |
|--------------------------------------|------------------------------------|
| Landkreis EBE (Konzernmutter) | ist stets konsolidierungspflichtig |
| Kreisklinik gGmbH | ist stets konsolidierungspflichtig |
| Kreisklinik Sondervermögen | ist stets konsolidierungspflichtig |
| Zweckverband staatl. RS Vaterstetten | ist stets konsolidierungspflichtig |
| GBEG GmbH & Co.KG | ist stets konsolidierungspflichtig |
| GBEG Verwaltungs-GmbH | ist von untergeordneter Bedeutung |
| Cliniservice Ebersberg GmbH | ist von untergeordneter Bedeutung |
| Energieagentur EBE. Mü. gGmbH | ist von untergeordneter Bedeutung |
| gKU Wohnungsbaugesellschaft EBE | ist von untergeordneter Bedeutung |

Unter die **Vollkonsolidierung** des Landkreises Ebersberg fallen folgende Bereiche (in Klammern ist die direkte Beteiligungsquote der jeweiligen Mutter angegeben):

- Landkreis Ebersberg (Konzernmutter)
- Kreisklinik gGmbH (100%)
- Kreisklinik Sondervermögen (100%)
- Energieagentur Ebersberg- München gGmbH (50%)

Aufgrund ihrer untergeordneten Bedeutung für ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden- und Aufwandslage des Landkreises wurden die Anteile an den Gesellschaften

- Zweckverband staatl. RS Vaterstetten (zum Zeitpunkt der Erstellung des konsolidierten Jahresabschluss 2017 legen noch keine aktuellen Jahresabschlüsse des Zweckverband)
- GBEG mbH & Co.KG (wird per 31.12.2017 voraussichtlich aufgelöst)
- GBEG Verwaltungs-GmbH (wird per 31.12.2017 voraussichtlich aufgelöst)
- Cliniservice Ebersberg GmbH (wurde per 31.12.2014 stillgelegt)
- Wohnbaugesellschaft Ebersberg gKU

nicht in den Konsolidierungskreis einbezogen. Die Beurteilung erfolgte unter Berücksichtigung der jeweiligen Jahresabschlüsse.

Alle nicht voll zu konsolidierenden verselbstständigten Aufgabenbereiche sind unwesentlich.

Weitere Angaben zum Anteilsbesitz des Landkreises Ebersberg und zu den öffentlichen Unternehmen und Betrieben des Landkreises Ebersberg enthält der diesem Gesamtabchluss beigefügte Beteiligungsbericht des Jahres 2017 des Landkreises Ebersberg.

IV. Angaben zu den Konsolidierungsmethoden

Im Gesamtabchluss ist die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des Landkreises und sämtlicher voll zu konsolidierender Betriebe so darzustellen, als wären diese insgesamt eine einheitliche Verwaltung. Demnach sind im „Konzern Landkreis Ebersberg“ die einzelnen Jahresabschlüsse so zusammenzufassen, dass sie eine wirtschaftliche Einheit bilden.

Kapitalkonsolidierung

Im Rahmen der Kapitalkonsolidierung wird der Beteiligungsbuchwert des Landkreises an einem voll zu konsolidierenden nachgeordneten Aufgabenträger mit dem (anteiligen) neu bewerteten Eigenkapital dieses Aufgabenträgers verrechnet.

Die Kapitalkonsolidierung ist nach § 301 Abs. 1 HGB auf Grundlage der Erwerbsmethode nach der Neubewertungsmethode durchzuführen. Nach dem Grundsatz des Einzelerwerbs wird dabei davon ausgegangen, dass der Landkreis nicht nur Anteile am Eigenkapital des voll zu konsolidierenden nachgeordneten Aufgabenträgers, sondern vielmehr dessen Vermögensgegenstände, Schulden, Sonderposten und Rechnungsabgrenzungsposten einzeln erworben hat. Diese Vermögensgegenstände, Schulden, Sonderposten und Rechnungsabgrenzungsposten sind im konsolidierten Jahresabschluss mit ihren Zeitwerten zu dem für die Erstkonsolidierung maßgeblichen Zeitpunkt nach § 301 Abs. 2 HGB anzusetzen.

Schuldenkonsolidierung

Forderungen und Schulden zwischen dem Landkreis und nachgeordnetem Aufgabenträger bzw. zwischen nachgeordneten Aufgabenträgern werden aufgerechnet. Die

Schuldenkonsolidierung betrifft alle Bilanzposten, die aus Sicht des Gesamtabchlusses Forderungs- und Schuldencharakter haben können, wie z.B. geleistete Anzahlungen, Ausleihungen, Verbindlichkeiten, Wertpapiere des Anlage- und Umlaufvermögens, Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände, Kassen- und Bankbestände, Rückstellungen, Verbindlichkeiten, aber auch Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen (vgl. z.B. § 75 KommHV-Doppik).

Zwischenergebniseliminierung

In den konsolidierten Jahresabschluss sind auch Vermögensgegenstände zu übernehmen, die ganz oder teilweise auf Lieferungen oder Leistungen zwischen der Kommune und den in den konsolidierten Jahresabschluss einzubeziehenden Aufgabenträger oder den Aufgabenträgern untereinander beruhen. Durch die Zwischenergebniseliminierung sind die aus diesen Lieferungen und Leistungen resultierenden Gewinne und Verluste zu neutralisieren.

Die Zwischenergebniseliminierung betrifft nach dem Wortlaut des § 304 Abs. 1 HGB Sachverhalte, die in der konsolidierten Vermögensrechnung bilanziell abzubilden sind. Die sonstigen im Zusammenhang mit den betroffenen Lieferungen und Leistungen auf Einzelabschlussebene entstandenen Aufwendungen und Erträge sind im Rahmen der Aufwands- und Ertragskonsolidierung nach § 305 HGB zu berücksichtigen.

Aufwands- und Ertragskonsolidierung

Aufwendungen und Erträge zwischen dem Landkreis und nachgeordnetem Aufgabenträger bzw. zwischen nachgeordneten Aufgabenträgern sind zu eliminieren. In der konsolidierten Ergebnisrechnung sind nur Aufwendungen und Erträge darzustellen, die aus Geschäftsvorfällen mit außenstehenden, d.h. nicht in den konsolidierten Jahresabschluss einbezogenen Dritten resultieren.

Vereinheitlichung und Konsolidierung

Die auf der Grundlage der Fiktion der wirtschaftlichen Einheit zusammenfassenden Jahresabschlüsse der Kernverwaltung und der verselbstständigten Aufgabenträger sind gemäß dem Grundsatz der Einheitlichkeit hinsichtlich Ausweis, Ansatz, Bewertung und Stichtag zu vereinheitlichen.

Die Verpflichtung zur Vereinheitlichung von Bilanzierung und Bewertung ergibt sich darüber hinaus aus den §§ 300 und 308 HGB. Anpassungen müssen nur dann vorgenommen werden, wenn ihr Unterlassen nicht von untergeordneter Bedeutung für die den tatsächlichen Verhältnissen entsprechende Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns ist. Der konsolidierte Gesamtabchluss ist in Euro aufzustellen.

Quotenkonsolidierung Energieagentur Ebersberg München

Sog. Gemeinschaftsunternehmen hier Energieagentur Ebersberg München können gemäß § 310 Abs. 1 HGB wahlweise nach der Methode der Quotenkonsolidierung in den Konzernabschluss einbezogen werden. Werden Gemeinschaftsunternehmen nicht nach der Methode der Quotenkonsolidierung abgebildet, so sind die Beteiligungen an solchen Unternehmen i.d.R. nach der Equity Methode zu bewerten.

Die Quotenkonsolidierung ist eine Methode der anteilmäßigen Konsolidierung, bei deren Anwendung gemäß § 310 Abs. 2 HGB die Vorschriften für die Vollkonsolidierung von Tochterunternehmen entsprechend anzuwenden sind (siehe auch Konzernabschluss). Der Unterschied zwischen der Quotenkonsolidierung und der Vollkonsolidierung besteht darin, dass bei Anwendung der Methode der Quotenkonsolidierung die Vermögenswerte und Schulden sowie die Erträge und Aufwendungen des Gemeinschaftsunternehmens nur entsprechend der Beteiligungsquote des Konzerns in den Konzernabschluss einzubeziehen und sämtliche Konsolidierungen nur anteilmäßig durchzuführen sind. Folglich sind Gemeinschaftsunternehmen nur mit der Quotenbilanz und der Quoten-GuV in den Summenabschluss einzubeziehen. Dadurch werden bezogen auf die betreffenden Gemeinschaftsunternehmen in der Konzernbilanz und in der Konzern-GuV keine direkten Fremdanteile am Kapital bzw. am Ergebnis ausgewiesen.

V. Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Grundlage der Bilanzierung und Bewertung im kommunalen Konzern sind die für die Kernverwaltung geltenden Rechnungslegungsprinzipien. Für den Landkreis Ebersberg sind demnach die spezifischen Vorschriften der KommHV-Doppik und des HGB's Grundlage der Bilanzierung und Bewertung innerhalb des „Konzerns“. Demzufolge gelten für die Aufstellung des konsolidierten Gesamtabchlusses des Landkreises Ebersberg im Einzelnen folgende Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften für die Kernverwaltung und die zum Vollkonsolidierungskreis gehörenden Aufgabenträger.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden richten sich nach § 72 bis § 79 KommHV-Doppik. Durch den Verweis des Leitfadens für den konsolidierten Jahresabschluss nach Art. 102a GO, Art. 88a LkrO, Art. 84a BezO und § 300 HGB sind die kommunalen Ansatzvorschriften auch für den konsolidierten Gesamtabchluss des Landkreises Ebersberg bindend.

Gemäß § 300 Abs. 2 S. 1 HGB sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten sowie Erträge und Aufwendungen der Aufgabenträger unabhängig von der Berücksichtigung in deren Jahresabschluss vollständig in den konsolidierten Gesamtabchluss aufzunehmen, soweit nach dem Recht für den Landkreis als Mutter nicht ein Bilanzierungsverbot oder ein Bilanzierungswahlrecht besteht.

Die von dem Landkreis geleisteten Investitionszuweisungen und -zuschüsse werden als immaterielle Vermögensgegenstände aktiviert und planmäßig abgeschrieben § 74 Abs.1 Satz 1Nr.6 KommHV-Doppik. Empfangene Investitionszuweisungen und -zuschüsse für

abnutzbare Vermögensgegenstände werden als Sonderposten ausgewiesen und entsprechend der Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes aufgelöst §74 Abs. 1 Satz 1 Nr.6 KommHV-Doppik. Erhaltene Investitionszuweisungen und -zuschüsse für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände werden auf der Passivseite ausgewiesen.

Die Passivierungspflicht von Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen, soweit sie innerhalb von einem Jahr nach Ende des Haushaltsjahres nachgeholt werden, wurde durch den Landkreis umgesetzt.

Das Gebot der einheitlichen Bewertung ergibt sich aus der Einheitstheorie sowie der Erfordernis ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns darzustellen. Um dies zu gewährleisten dürfen gleiche Sachverhalte nicht unterschiedlich bewertet werden. Eine einheitliche Bewertung i.S.d. § 308 Abs. 1 S. 1 HGB kann unterbleiben, wenn ihre Auswirkungen für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage von untergeordneter Bedeutung sind. Auf eine Bewertungsanpassung bei abweichenden Regelungen zur Bilanzierung von geringwertigen Wirtschaftsgütern in der Kernverwaltung und dem vollkonsolidierten Aufgabenträger wird aufgrund untergeordneter Bedeutung verzichtet. Analog wird auf eine Anpassung hinsichtlich der Bildung von Festwerten verzichtet.

Bewegliche Vermögensgegenstände, deren Anschaffungs- oder Herstellungswerte den Einzelwert von 150 Euro ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen und die selbstständig genutzt werden können und einer Abnutzung unterliegen, werden als geringwertige Vermögensgegenstände unmittelbar als Aufwand gebucht.

Bewegliche Vermögensgegenstände werden als ein Vermögensgegenstand aktiviert, wenn es sich um technisch oder wirtschaftlich zusammengehörige Gegenstände handelt, die in ihrer Gesamtheit zusammen genutzt werden und wenn der Gesamtbetrag der Anschaffungs- und Herstellungswerte 150 Euro ohne Umsatzsteuer übersteigt.

Erhaltene Zuwendungen sind brutto auszuweisen. Diese werden nach den HGB-Grundsätzen üblicherweise mit dem jeweiligen finanzierten Vermögensgegenstand saldiert ausgewiesen. Hierdurch reduziert sich die jährliche Abschreibung des Vermögensgegenstandes. Nach haushaltsrechtlichen Grundsätzen wurde für die empfangenen Zuwendungen ein Sonderposten auf der Passivseite der Bilanz gebildet, der entsprechend der Nutzungsdauer des finanzierten Vermögensgegenstandes aufzulösen ist.

Bei Vermögensgegenständen des immateriellen Vermögens und des Sachvermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, werden die Anschaffungs- oder Herstellungswerte um planmäßige Abschreibungen vermindert. Die Abschreibung erfolgt grundsätzlich in gleichen Jahresraten über die Dauer, in der der Vermögensgegenstand voraussichtlich genutzt werden kann (lineare Abschreibung). Maßgeblich für die Berechnung der Abschreibung ist die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer. Für die Bestimmung der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer von abnutzbaren Vermögensgegenständen gibt das § 79 KommHV-Doppik eine Abschreibungstabelle vor.

Insbesondere bei den Abschreibungen und Sonderposten wird jedoch auf die Vereinheitlichung von Abschreibungsmethoden innerhalb des Konsolidierungskreises verzichtet, da die zu erwartenden Veränderungen bei einem Wechsel der Nutzungsdauer von untergeordneter Bedeutung einzustufen sind.

Auf die Neubewertung der Beteiligungen ist verzichtet worden.

Die Vermögensgegenstände des nicht abnutzbaren Sachanlagevermögens sind mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten angesetzt. Grundstücke, die kostenlos an den Landkreis übergegangen sind, wurden wertausgleichende Sonderposten in gleicher Höhe gegenübergestellt.

Die Vermögensgegenstände des abnutzbaren Sachanlagevermögens wurden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten – vermindert um die Abschreibungen – angesetzt.

Die planmäßigen Abschreibungen werden unter Zugrundelegung der gewöhnlichen Nutzungsdauer linear zu den steuerlich höchstzulässigen Sätzen vorgenommen. Zugänge werden mit dem zeitanteiligen Jahresbetrag abgeschrieben. Bis zum 31.12.2016 erfolgt eine Abschreibung der Geringwertige Anlagegüter im Jahr des Zugangs zu einem Fünftel. Ab dem 01.01.2017 werden Geringwertige Wirtschaftsgüter im Jahr der Anschaffung komplett abgeschrieben.

Der Bilanzansatz für Beteiligungen entspricht den Bewertungsempfehlungen.

Die Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände sind zum Nennwert unter Berücksichtigung von Abschlägen für alle erkennbaren Risiken angesetzt. Erkennbaren Ausfallrisiken wird im Einzelfall durch entsprechende Einzelabwertungen Rechnung getragen (vgl. 7.212.3. Bewertungsrichtlinie). Dem allgemeinen Risiko wird durch eine Pauschalwertberichtigung Rechnung getragen (vgl. 7.212.2 Bewertungsrichtlinie).

Guthaben bei Kreditinstituten sind mit dem Nennwert angesetzt und mit Kontoauszügen zum Bilanzstichtag nachgewiesen (vgl. 7.2.14 Bewertungsrichtlinie).

Verbindlichkeiten kommen mit dem Rückzahlungsbetrag zum Ansatz.

VI. Erläuterung zur konsolidierten Vermögensrechnung

Aktiva

Die Aktivseite der Gesamtbilanz stellt das Vermögen des Konzerns dar. Sie ist untergliedert in Anlage-, Umlaufvermögen und Aktive Rechnungsabgrenzung.

Die Aktivseite der Gesamtbilanz gliedert sich in folgende Einzelposten:

Anlagevermögen

Der Wert des Anlagevermögens zum 31.12.2017 beträgt insgesamt **301.630 T€**.

| Bezeichnung | Ergebnis 2017 LRA | Ergebnis 2017 KK | Ergebnis 2017 SOV | Ergebnis 2017 EA | Eliminierungen | Gesamt |
|--------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|
| A. Anlagevermögen | 222.580 T€ | 88.051 T€ | 26.694 T€ | 15 T€ | -35.710 T€ | 301.630 T€ |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände | 36.044 T€ | 315 T€ | | | -22.436 T€ | 13.923 T€ |
| II. Sachanlagen | 173.204 T€ | 87.691 T€ | 26.694 T€ | 2 T€ | | 287.590 T€ |
| III. Finanzanlagen | 13.333 T€ | 45 T€ | | 13 T€ | -13.274 T€ | 117 T€ |
| Summe Anlagevermögen | 222.580 T€ | 88.051 T€ | 26.694 T€ | 15 T€ | -35.710 T€ | 301.630 T€ |

Teil des Anlagevermögens sind die immateriellen Vermögensgegenstände und die Sachanlagen. Sie sind dazu bestimmt, dauernd (d.h. für mehrere Jahre) der Aufgabenerfüllung des „Konzerns Landkreis Ebersberg“ zu dienen.

Die immateriellen Vermögensgegenstände sind im Gegensatz zum Sachvermögen physisch nicht greifbare Werte, die selbstständig bewertbar sind. Für immaterielle Vermögensgegenstände, die nicht entgeltlich erworben worden sind, besteht ein Aktivierungsverbot.

Nach § 72 Abs. 3 KommHV-Doppik zählen Rechte aus der Gewährung von Investitionszuschüssen, die z.B. an gemeinnützige Einrichtungen oder Vereine geleistet werden, zu den zu aktivierenden immateriellen Vermögensgegenständen. Diese sind über die Nutzungsdauer des finanzierten Vermögensgegenstandes abzuschreiben.

Der bilanzierte Wert den immateriellen Vermögensgegenständen beträgt in der Gesamtbilanz **13.923 T€**.

Auf Konzernebene waren insgesamt Eliminierungen in Höhe von 22.436 T€ vorzunehmen. Diese betreffen die vom Landkreis an die Kreisklinik Ebersberg gGmbH ausgereichten Investitionszuschüsse von 10.777 T€, die örtlichen Beteiligungen von 4.083 T€ die Zuweisungen für Investitionen vor Inkrafttreten des KHG von 12 T€ und die Zuweisungen für den Erwerb des sog. „Grundstücks Lettl“ zum Bau des Parkhauses von 180 T€.

Zudem wurden die vom Landkreis an das Sondervermögen „Immobilien der Kreisklinik Ebersberg“ ausgereichten Investitionszuschüsse von 3.445 T€ und die örtlichen Beteiligungen von 1.929 T€ ausgegliedert.

Das **Sachanlagevermögen** umfasst die materiellen Wirtschaftsgüter, die dem Geschäftsbetrieb langfristig dienen. Beim „Konzern Landkreis Ebersberg“ machen das Infrastrukturvermögen, die Grundstücke und die Gebäude wertmäßig die größten Positionen aus.

Zu dem Posten unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte in Wert von **7.276 T€** gehören die unbebauten Grundstücke, d.h. auf diesen Grundstücken befinden sich keine benutzbaren Gebäude. Grundstücksgleiche Rechte stellen dingliche Rechte dar, welche jedoch wie Grundstücke behandelt werden. Diese Rechte haben ein eigenes Grundbuchblatt und können belastet werden (z.B. Erbbaurechte). Zu den aktivierungsfähigen Aufwendungen gehören neben dem Kaufpreis auch die Anschaffungsnebenkosten (z.B. Notarkosten für Kaufvertrag und Auflassung, Grundbuchgebühren und Grunderwerbsteuer). Die Grundstücke unterliegen keiner planmäßigen Abschreibung, ausgenommen von dieser Regelung sind die Grundstückseinrichtungen.

An bebauten Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte werden in der Gesamtbilanz **165.580 T€** ausgewiesen. Grundstücke gelten als bebaut, wenn sich auf ihnen benutzbare Gebäude befinden (Grundstücksgleiche Rechte s.o.).

Zu den bebauten Grundstücken zählen alle Grundstücke mit Wohn- und Geschäftsbauten. Geschäftsbauten stellen in diesem Zusammenhang Verwaltungsgebäude, Schulen, Krankenhäuser, Hallen, usw. dar.

Wenn man ein bebautes Grundstück erwirbt muss der Kaufpreis in Anschaffungswerte für den Grund und Boden und Anschaffungswerte des Gebäudes aufgeteilt werden.

Das Infrastrukturvermögen beinhaltet Grundstücke mit Straßen, Wegen, Plätzen, Brücken und Durchlässen, Kanalisation und sonstigen Verkehrs- und Versorgungseinrichtungen. Der vorwiegende Teil des Infrastrukturvermögens ist mit **14.418 T€** bei der Kernverwaltung des Landkreises bilanziert worden.

Bauten auf fremdem Grund und Boden i.H.v. **67.451 T€** beinhalten, entgegen der grundstücksgleichen Rechte, kein das Grundverhältnis sicherndes dingliches Recht, sondern ein vertraglich gesichertes Recht (z.B. Miet- oder Pachtvertrag).

Teile des Sachanlagevermögens sind Kunstgegenstände im Zusammenhang mit der Gestaltung von öffentlichen Gebäuden, Straßen, Wege und Plätze (z.B. Skulpturen Bilder). Die Kunstgegenstände unterliegen i.d.R. keinem Werteverzehr, so dass ordentliche Abschreibungen in diesen Fällen nicht vorgenommen werden. Der Posten ist ausschließlich beim Landkreis Ebersberg bilanziert worden.

Der Posten Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge i.H.v. **5.777 T€** gliedert sich in zwei Teilbereiche auf. Maschinen und technische Anlagen dienen unmittelbar der Leistungserstellung in einer Verwaltungseinheit. Unter Leistungserstellung wird dabei vor allem die Herstellung oder Be- und Verarbeitung von Erzeugnissen verstanden (z.B. Maschinen zur Herstellung im Straßenbau).

Zu den Fahrzeugen gehören alle Fortbewegungsmittel und fahrbaren Geräte sowie kommunale Spezialfahrzeuge.

Der Posten Betriebs- und Geschäftsausstattung ist mit **9.936 T€** größtenteils der Kreisklinik gGmbH Ebersberg zuzurechnen.

Geleistete Anzahlungen in Wert von **17.123 T€** sind Vorleistungen auf eine von dem anderen Vertragsteil zu erbringende Lieferung oder Leistung. Anlagen im Bau sind vor allem Hoch- und Tiefbaumaßnahmen wobei aber auch größere Maschinen (Anlagen) können unter diesen Begriff fallen. Anlagen im Bau betreffen die bis zum Bilanzstichtag getätigten Investitionen des Konzerns für alle Gegenstände des Sachvermögens, die am Bilanzstichtag noch nicht vollendet und endgültig fertig gestellt sind.

Insgesamt beläuft sich der Wert des Sachanlagevermögens auf **287.590 T€**.

Des Weiteren zählen die **Finanzanlagen** zum Anlagevermögen. Hier werden lediglich die voll zu konsolidierenden Betriebe erfasst. Im Rahmen der Kapitalkonsolidierung wurden die Beteiligungsbuchwerte der Kreisklinik Ebersberg gGmbH, das Sondervermögen und die Energieagentur gGmbH gegen das anteilige, der Beteiligungsquote entsprechende Eigenkapital aufgerechnet.

Die Posten Anteile an verbundenen Aufgabenträgern und Anteile an assoziierten Ausgliederungen wurden bereits im Zusammenhang mit dem Konsolidierungskreis erläutert, sodass aus diesem Grund entfällt hier eine weitere Betrachtung.

Der Wert der Finanzanlagen beträgt **117 T€**.

Folgende Eliminierungen wurden bei den Finanzanlagen vorgenommen:

Die beim Landkreis Ebersberg ausgewiesenen Anteile an verbundenen Unternehmen (125 T€) wurden bei der Kapitalkonsolidierung vollständig eliminiert. Davon entfallen auf die Kreisklinik Ebersberg 100 T€ und auf die Energieagentur 25 T€. Weiterhin wurden die vom Landkreis an die Kreisklinik Ebersberg gGmbH ausgereichten Darlehen von 9.659 T€ (lt. Darlehensverträgen vom 04.11.2011, 22.05.2013, 24.11./29.11.2016 und 10.02.2016; davon zur Zwischenfinanzierung 2.972 T€) bei der Erstellung der konsolidierten Vermögensrechnung ausgegliedert. Der beim Landkreis ausgewiesene Beteiligungsbuchwert des aktivierten Sondervermögens „Immobilien Kreisklinik Ebersberg“ von 3.490 T€ wurde ebenso vollständig ausgegliedert.

In der konsolidierten Vermögensrechnung sind unter den Finanzanlagen Anteile an verbundenen Unternehmen von 25 T€ ausgewiesen. Hierbei handelt es sich um das Stammkapital der Kreisklinik an der CliniService Ebersberg GmbH. Die beim Landkreis Ebersberg und der Kreisklinik Ebersberg gGmbH mit den Anschaffungskosten einbezogenen Unternehmen sind unverändert in der konsolidierten Vermögensrechnung unter der Kontonummer 8111001 (sonstige Beteiligungen) ausgewiesen. Hierbei handelt es sich beim Landkreis um die GBEG Grundstücksbeschaffungs- und Erschließungsgesellschaft Ebersberg Verwaltungs GmbH mit 23.008,13 € (45.000 DM) und die Münchner Verkehrs- und Tarifverbund GmbH (MVV) mit 1.278,23 € (2.500 DM). Bei der Kreisklinik betrifft dies die Gesundheit Oberbayern GmbH mit 10.000 €. Weiterhin ist der Landkreis Ebersberg mit 10.0000 € an der Wohnungsbaugesellschaft Ebersberg WBE gKU beteiligt. Die Unternehmenssatzung ist mit Bekanntgabe im RABl OB vom 23.12.2016 in Kraft getreten. Die Aufnahme der Geschäftstätigkeit erfolgte zum 01.01.2017.

Zudem werden die **sonstigen Beteiligungen** des Landkreises Ebersberg jeweils mit 1 € unter der Kontonummer 8111001 in der konsolidierten Vermögensrechnung erfasst. Hierbei handelt es sich um

- die GBEG Grundstücksbeschaffungs- und Erschließungsgesellschaft Ebersberg mbH & Co. KG,
- den Zweckverband Staatl. Realschule Vaterstetten,
- den Zweckverband für Tiefkörperbeseitigung Erding,
- den Zweckverband „Kommunale Schwangerenberatung für die Region MünchenNord/Ost“,
- den Zweckverband für Rettungsdienst- und Feuerwehralarmierung Erding,
- den Zweckverband Planungsverband Äußerer Wirtschaftsraum München,
- den Sparkassenzweckverband München Starnberg Ebersberg Gauting und
- den Regionalen Planungsverband München.

Umlaufvermögen

Der Konzern weist zum 31.12.2017 ein **Umlaufvermögen** i.H.v. insgesamt **57.592 T€** aus.

| Bezeichnung | Ergebnis 2017 LRA | Ergebnis 2017 KK | Ergebnis 2017 SOV | Ergebnis 2017 EA | Eliminierungen | Gesamt |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------|------------------|
| B. Umlaufvermögen | 34.558 T€ | 22.870 T€ | 44 T€ | 133 T€ | -13 T€ | 57.592 T€ |
| I. Vorräte | | 1.376 T€ | | | | 1.376 T€ |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 5.598 T€ | 18.977 T€ | 5 T€ | 15 T€ | -13 T€ | 24.582 T€ |
| III. Wertpapiere des Umlagevermögens | | | | | | |
| IV. Liquide Mittel | 28.960 T€ | 2.517 T€ | 39 T€ | 118 T€ | | 31.634 T€ |
| Summe Umlaufvermögen | 34.558 T€ | 22.870 T€ | 44 T€ | 133 T€ | -13 T€ | 57.592 T€ |

Der hier bilanzierte Wert des **Vorratsvermögens** beläuft sich auf **1.376 T€** und wird bei der Kreisklinik bilanziert.

Unter der Bilanzposition „**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**“ sind alle Forderungen zum Nennwert erfasst, die zum 31.12.2017 noch nicht beglichen und wirtschaftlich dem Jahr 2017 oder den Vorjahren zuzuordnen sind. Bestehende Ausfallrisiken wurden durch Wertberichtigungen berücksichtigt. Die Forderungen zwischen den einzelnen Gesellschaften des Konzerns wurden im Rahmen der Schuldenkonsolidierung eliminiert, sodass lediglich Forderungen gegenüber Dritten verbleiben.

Die Forderungen setzen sich aus den öffentlich-rechtlichen sowie privatrechtlichen Forderungen und den Forderungen aus Transferleistungen zusammen.

Öffentlich-rechtliche Forderungen resultieren aus der Festsetzung von Gebühren (Verwaltungs- und Benutzungsgebühren), Beiträgen und Steuern. Sie entstehen z.B. durch die Gewährung von Zahlungsfristen auf Dienstleistungen der Kommunen, wie Verwaltungs- und Benutzungsgebühren. Der größte Posten i.H.v. **8.323 T€** entfällt auf die Klinik. **5.084 €** an öffentlich-rechtlichen Forderungen sind beim Landkreis verbucht worden.

Eine privatrechtliche Forderung ist das Recht, von einem anderen aufgrund eines Schuldverhältnisses eine Leistung zu fordern. Das Schuldverhältnis ergibt sich aus einem Vertrag oder durch die Erfüllung der Tatbestandsvoraussetzungen einer Gesetzesvorschrift. Der Posten kann mit **9.684 T€** der Kreisklinik zugeordnet werden.

Die sonstigen Vermögensgegenstände i.H.v. **1.407 T€** stellen einen Sammelposten dar, der alle sonstigen Forderungen bzw. Vermögensgegenstände aufnimmt, die keinem anderen Posten zugeordnet werden können, z.B. Anteile an sonstigen Unternehmen.

Es werden in der Gesamtbilanz nach Eliminierungen Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände i.H.v. **24.582 T€** ausgewiesen.

Die Forderungen zwischen den im Konsolidierungskreis beteiligten Organisationen verringerten sich um: Forderungen der Kreisklinik Ebersberg gGmbH gegenüber dem Landkreis aufgrund der Zinsabgrenzung für noch nicht in Anspruch genommene Betriebsmittelkredite (7,5 T€) und der vom Klinikum an das Sondervermögen weiterzuleitenden Kostenerstattungen für das Erstellen des Jahresabschlusses und der übernommenen Buchführungsarbeiten (5 T€).

Die Forderungen der konsolidierten Bilanz lassen sich in kurz-, mittel- und langfristige Forderungen einteilen.

| Forderungsspiegel | | | | | | |
|---|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| Bezeichnung | Stand zu Beginn 2017 | Veränderungen in 2017 +/- | Restlaufzeit v.bis zu 1 J. | Restlaufzeit v.1 bis 5 J. | Restlaufzeit v.mehr als 5 J. | Stand am Ende 2017 |
| 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen | 20.984 T€ | -7.577 T€ | 11.124 T€ | 2.283 T€ | | 13.407 T€ |
| 2. Privatrechtliche Forderungen | 10.890 T€ | -1.122 T€ | 8.813 T€ | 955 T€ | | 9.768 T€ |
| 3. Sonstige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 100 T€ | 1.307 T€ | 1.407 T€ | | | 1.407 T€ |
| 4. Summe aller Forderungen | 31.973 T€ | -7.392 T€ | 21.344 T€ | 3.238 T€ | | 24.582 T€ |

Die Summe der **liquiden Mittel** bemisst sich insbesondere anhand der Bank- und Kassenbestände.

Die liquiden Mittel des Konzerns betragen insgesamt **31.634 T€**.

Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten fasst Ausgaben vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Aufwendungen für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, zusammen. Der Posten dient der periodengerechten Ergebnisermittlung und stellt keine Vermögensgegenstände dar. Diese Position fasst z.B. vorausbezahlte Kfz-Steuer, Versicherungsbeiträge oder im Dezember ausgezahlte Beamtengehälter für Januar zusammen.

Die Aktive Rechnungsabgrenzung beläuft sich auf **1.462 T€**. Nach der Übermittlungstabelle des Sondervermögens „Immobilien Kreisklinik Ebersberg“ weist der aktive Rechnungsabgrenzungsposten 1.567 T€ aus. Dies entspricht dem aktiven Ausgleichsposten für Eigenmittelförderung zum 31.12.2017.

Passiva

Die Passivseite der Bilanz stellt die Mittelherkunft des Konzerns dar. Sie ist untergliedert in Eigenkapital, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten, und Passive Rechnungsabgrenzung.

Eigenkapital

| Bezeichnung | Ergebnis 2017 LRA | Ergebnis 2017 KK | Ergebnis 2017 SOV | Ergebnis 2017 EA | Eliminierungen | Gesamt |
|--|-------------------|------------------|-------------------|------------------|----------------|--------------------|
| A. Eigenkapital | -123.042 T€ | -10.603 T€ | -6.210 T€ | -47 T€ | 5.181 T€ | -134.720 T€ |
| I. Allgemeine Rücklage (Nettoposition) | -61.371 T€ | -100 T€ | -5.010 T€ | -25 T€ | 5.135 T€ | -61.371 T€ |
| II. Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen/Kapitalrücklage | -2.000 T€ | -2.646 T€ | -1.347 T€ | -130 T€ | -1.700 T€ | -7.823 T€ |
| III. Ergebnisrücklagen/Gewinnrücklagen | -37.673 T€ | -10.008 T€ | | | -619 T€ | -48.299 T€ |
| IV. Ergebnisvortrag | | -227 T€ | | | | -227 T€ |
| V. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | -21.998 T€ | 2.377 T€ | 148 T€ | 108 T€ | 2.319 T€ | -17.045 T€ |
| VI. Ausgleichsp. f Anteile anderer Gesellschafter | | | | | | |
| VII. Unterschiedsbetrag a.d. Kapitalkonsolidierung | | | | | 46 T€ | 46 T€ |
| Summe Eigenkapital | -123.042 T€ | -10.603 T€ | -6.210 T€ | -47 T€ | 5.181 T€ | -134.720 T€ |

Das **Eigenkapital** setzt sich zusammen aus der Allgemeinen Rücklage, den Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen, der Ergebnisrücklage, dem Ergebnisvortrag und dem Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter, dem Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag sowie dem Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung.

Die **allgemeine Rücklage** ist Teil des Eigenkapitals. Sie stellt eine rein rechnerische Größe in der Bilanz dar und ist nicht in Form von Liquidität vorhanden. Ihr Wert ändert sich insbesondere durch die Verrechnung mit dem Jahresfehlbetrag/-überschuss. Auch durch ergebnisneutrale Verrechnungen können sich grundsätzlich Änderungen dieser Bilanzposition ergeben.

Der Wert der allgemeinen Rücklage zum 31.12.2017 beträgt **61.371 T€**.

Die allgemeinen Rücklagen der Kreisklinik Ebersberg gGmbH (vor Übermittlungstabelle Ausweis unter dem gezeichneten Kapital: 100 T€), des Sondervermögens „Immobilien

Kreisklinik Ebersberg“ (vor Übermittlungstabelle Ausweis unter dem gezeichnetes/festgesetztes Eigenkapital: 5.010 T€) und der Energieagentur Ebersberg gGmbH (25 T€ -Anteil der Quotenkonsolidierung zu 50%) wurden ausgegliedert.

Die **Ergebnisrücklage** dient dem Ausgleich von Jahresfehlbeträgen. Der Wert zum 31.12.2017 beträgt **48.299 T€**.

Das **Gesamtjahresergebnis** stellt die Jahresfehlbeträge/-überschüsse des Konzerns „Landkreis Ebersberg“ dar. Es ergibt sich aus der Gesamtergebnisrechnung und dort aus der Differenz der Gesamterträge und -aufwendungen.

Zum 31.12.2017 beläuft sich das Gesamtergebnis auf einen Jahresüberschuss i.H.v. **17.045 T€**.

Die Jahresergebnisse - unter Berücksichtigung der Verlustverwendung 2017 beim Klinikum Ebersberg gGmbH - der vollkonsolidierten Unternehmen stellen sich für 2017 wie folgt dar:

| | |
|-----------------------|-------------------|
| LRA | -21.998 T€ |
| KK gGmbH | 2.377 T€ |
| SOV | 148 T€ |
| EA g GmbH | 108 T€ |
| Eliminierungen (2016) | 2.319 T€ |
| Gesamt | -17.045 T€ |

Im Rahmen des Gesamtabchlusses ist unter dem Posten „Eigenkapital“ zusätzlich ein **Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter** vorgesehen. Dieser enthält Anteile Dritter am Eigenkapital eines voll zu konsolidierenden Betriebes im Rahmen der Kapitalkonsolidierung. Ein Ausweis war in der Gesamtbilanz 2017 mangels einschlägiger Sachverhalte nicht angezeigt.

Das Eigenkapital des Konzerns „Landkreis Ebersberg“ beläuft sich zum 31.12.2017 auf insgesamt **134.720 T€**.

Sonderposten

| Bezeichnung | Ergebnis 2017 LRA | Ergebnis 2017 KK | Ergebnis 2017 SOV | Ergebnis 2017 EA | Eliminierungen | Gesamt |
|--|-------------------|------------------|-------------------|------------------|----------------|--------------------|
| B. Sonderposten | -44.936 T€ | -67.379 T€ | -21.875 T€ | -1 T€ | 27.124 T€ | -107.067 T€ |
| I. Sonderposten aus Zuwendungen | -43.284 T€ | -67.379 T€ | -21.875 T€ | -1 T€ | 27.124 T€ | -105.415 T€ |
| II. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | | | | | | |
| III. Sonstige Sonderposten | -484 T€ | | | | | -484 T€ |
| IV. Gebührenaussgleich | -1.169 T€ | | | | | -1.169 T€ |
| Summe Sonderposten | -44.936 T€ | -67.379 T€ | -21.875 T€ | -1 T€ | 27.124 T€ | -107.067 T€ |

Wirtschaftlich betrachtet stellen Sonderposten eine Mischform aus Eigen- und Fremdkapital dar. Auf der einen Seite handelt es sich um Zahlungsmittel, die von dritter Seite zugeführt wurden (Merkmal für Fremdkapital), auf der anderen Seite besteht keine Rückzahlungspflicht (Merkmal für Eigenkapital).

Als Sonderposten werden finanzielle Mittel von Dritten erfasst, die dem Konzern zur Finanzierung von Anlagevermögen zur Verfügung gestellt werden. Sie werden entsprechend der Abnutzung des bezuschussten Vermögensgegenstandes ertragswirksam aufgelöst.

Die in den einzelnen Jahresabschlüssen ausgewiesenen Sonderposten wurden in der konsolidierten Vermögensrechnung den nach dem amtlichen Muster (vgl. Anlage 4 der Konsolidierungsrichtlinie) vorgesehenen Konten zugeordnet. Hiernach errechnet sich zum 31.12.2017 ein Stand von **107.067 T€**.

Auf Konzernebene wurden Eliminierungen in Höhe der vom Landkreis Ebersberg an die Kreisklinik Ebersberg gGmbH

- geleisteten örtlichen Beteiligungen von 4.083 T€,
- der für Investitionen zur Verfügung gestellten Mittel von 9.218 T€,
- Ausleihungen (Darlehen) verbund. Untern. Bet. SV 6.688 T€
- der Zuweisungen vor Inkrafttreten des KHG von 12 T€ und
- der Zuweisungen für den Erwerb des sog. „Grundstücks Lettl“ von 180 T€
- Investitionszuschuss von 1.559 T€ für den Bauabschnitt 8

vorgenommen.

Die weiteren Ausgliederungen betreffen die vom Landkreis Ebersberg an das Sondervermögen „Immobilien Kreisklinik Ebersberg“ geleisteten örtlichen Beteiligungen von 1.929 T€ und die für Investitionen zur Verfügung gestellten Mittel von 3.455 T€.

Rückstellungen

| Bezeichnung | Ergebnis 2017 LRA | Ergebnis 2017 KK | Ergebnis 2017 SOV | Ergebnis 2017 EA | Eliminierungen | Gesamt |
|---|-------------------|------------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|
| C. Rückstellungen | -29.825 T€ | -6.833 T€ | | -92 T€ | | -36.750 T€ |
| I. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | -16.619 T€ | -95 T€ | | | | -16.714 T€ |
| II. Umweltrückstellungen | -6.020 T€ | | | | | -6.020 T€ |
| III. Instandhaltungsrückstellungen | -241 T€ | | | | | -241 T€ |
| IV. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs u.Steuer | -3.200 T€ | | | | | -3.200 T€ |
| V. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften | | -32 T€ | | | | -32 T€ |
| VI. Sonstige Rückstellungen | -3.745 T€ | -6.707 T€ | | -92 T€ | | -10.543 T€ |
| Summe Rückstellungen | -29.825 T€ | -6.833 T€ | | -92 T€ | | -36.750 T€ |

Gemäß § 74 KommHV - Doppik hat der Konzern für den Grund oder der Höhe nach ungewisse Verbindlichkeiten, für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften oder laufenden Verfahren oder für bestimmte Aufwendungen Rückstellungen in angemessener Höhe zu bilden.

Die Pensionsrückstellungen machen mit **16.714 T€** den größten Posten in dieser Bilanzposition aus. Hinzu kommen Umweltrückstellungen i.H.v. **6.020 T€** und sonstige Rückstellungen i.H.v. **10.543 T€**.

Insgesamt weist der Konzern Rückstellungen i.H.v. **36.750 T€** aus.

Verbindlichkeiten

| Bezeichnung | Ergebnis 2017 LRA | Ergebnis 2017 KK | Ergebnis 2017 SOV | Ergebnis 2017 EA | Eliminierungen | Gesamt |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| D. Verbindlichkeiten | -60.518 T€ | -26.136 T€ | -187 T€ | -9 T€ | 4.984 T€ | -81.866 T€ |
| I. Anleihen | | | | | | |
| II. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | -46.553 T€ | -277 T€ | | | | -46.830 T€ |
| III. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung | | | | | | |
| IV. Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | -6.039 T€ | | | | | -6.039 T€ |
| V. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | -1.746 T€ | -2.182 T€ | | -9 T€ | | -3.936 T€ |
| VI. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | -1.611 T€ | | | | | -1.611 T€ |
| VII. Sonstige Verbindlichkeiten | -4.570 T€ | -23.677 T€ | -187 T€ | | 4.984 T€ | -23.449 T€ |
| Summe Verbindlichkeiten | -60.518 T€ | -26.136 T€ | -187 T€ | -9 T€ | 4.984 T€ | -81.866 T€ |

Verbindlichkeiten sind Verpflichtungen aus einem gegenseitigen Vertrag gegenüber einem Gläubiger, die auf der Passivseite der Gesamtbilanz ausgewiesen werden. Es kann sich dabei um Geld-, Dienst- oder Sachleistungen handeln.

Verbindlichkeiten sind durch die folgenden drei Merkmale charakterisiert:

- Zivilrechtliche oder wirtschaftliche unumgängliche Verpflichtungen gegenüber einem Dritten
- Die Erfüllung stellt eine wirtschaftliche Belastung dar.
- Die Verpflichtung ist eindeutig quantifizierbar - im Gegensatz zu den Rückstellungen.

Die **Verbindlichkeiten für Investitionskredite** betragen **46.830 T€**.

Die **Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistung** betragen **3.936 T€**.

Die **sonstigen Verbindlichkeiten** betragen **23.449 T€**.

Die sonstigen Verbindlichkeiten zwischen den im Konsolidierungskreis beteiligten Unternehmen verringerten sich bei der **Kreisklinik Ebersberg gmbH** um die vom Landkreis zugesagten Gelder für den BA 9 – 2.000 T€ (ausbezahlt, aber noch nicht aktiviert) und der Zwischenfinanzierung Kreisklinik – 2.972 T€, um die noch nicht gezahlten Zinsen an den Landkreis Ebersberg für die Inanspruchnahme von Betriebsmitteln (7 T€), sowie um Verbindlichkeiten gegenüber dem **Sondervermögen „Immobilien Kreisklinik Ebersberg“** in Höhe von 5 T€.

Detailliertere Angaben sind dem folgenden Verbindlichkeitenspiegel zu entnehmen.

| Verbindlichkeitsspiegel | | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------|
| Bezeichnung | Stand zu Beginn 2017 | Veränderg.im HHJ +/- | Restlaufzeit < 1 J. | Restlaufzeit v.1 bis 5 J. | Restlaufzeit > als 5 J. | Stand am Ende 2017 |
| Arten der Verbindlichkeiten | | | | | | |
| 1. Anleihen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten | -55.142 T€ | 8.312 T€ | -568 T€ | -4.095 T€ | -42.166 T€ | -46.830 T€ |
| 3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung | | | | | | |
| 4. Verbindl.keiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftl. gleichkommen | -6.460 T€ | 420 T€ | -6.039 T€ | | | -6.039 T€ |
| 5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | -4.403 T€ | 467 T€ | -3.936 T€ | | | -3.936 T€ |
| 6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | -1.670 T€ | 59 T€ | -1.611 T€ | | | -1.611 T€ |
| 7. Sonstige Verbindlichkeiten | -34.825 T€ | 11.375 T€ | -23.449 T€ | | | -23.449 T€ |
| 8. Summe aller Verbindlichkeiten | -102.500 T€ | 20.634 T€ | -35.604 T€ | -4.095 T€ | -42.166 T€ | -81.866 T€ |

Passive Rechnungsabgrenzung

Vor dem Bilanzstichtag eingegangene Einzahlungen, die einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen, sind gem. § 81 Abs. 2 KommHV – Doppik als passive Rechnungsabgrenzung anzusetzen.

Unter dieser Bilanzposition sind erhaltene Zuwendungen für Zwecke der laufenden Verwaltungstätigkeit erfasst.

Die Passive Rechnungsabgrenzung des Konzerns beträgt **282 T€**.

VII. Erläuterungen zur konsolidierten Ergebnisrechnung

Die Gesamtergebnisrechnung wird in Staffelform aufgestellt, entsprechend der Empfehlung des Leitfadens des Bayerischen Staatsministeriums des Innern, für Bau und Verkehr. Der Planvergleich, so wie er für den Einzelabschluss der Kommune vorgeschrieben ist, wurde nicht aufgenommen, da kein konsolidierter Konzernplan erstellt wird.

Die Jahresergebnisse - unter Berücksichtigung der Verlustverwendung 2017 beim Klinikum Ebersberg gGmbH - der vollkonsolidierten Unternehmen stellen sich für 2017 wie folgt dar:

| Bezeichnung | Ergebnis 2017 LRA | Ergebnis 2017 KK | Ergebnis 2017 SOV | Ergebnis 2017 EA | Gesamt |
|---|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-----------|
| Gesamtbilanzüberschuss/-fehlbetrag | -11.345 T€ | 2.377 T€ | 148 T€ | 61 T€ | -8.759 T€ |

Ordentliche Gesamterträge

| Bezeichnung | Ergebnis 2017 LRA | Ergebnis 2017 KK | Ergebnis 2017 SOV | Ergebnis 2017 EA | Eliminierungen | Gesamt |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|--------------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben | -65 T€ | | | | | -65 T€ |
| + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | -109.757 T€ | | | -107 T€ | 60 T€ | -109.804 T€ |
| + Sonstige Transfererträge | -2.580 T€ | -7.553 T€ | | | | -10.132 T€ |
| + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -1.280 T€ | | | | | -1.280 T€ |
| + Auflösung von Sonderposten | -1.488 T€ | -3.823 T€ | -1.502 T€ | | 1.181 T€ | -5.633 T€ |
| + Privatrechtliche Leistungsentgelte | -1.163 T€ | -67.790 T€ | | -23 T€ | 9 T€ | -68.967 T€ |
| + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | -24.104 T€ | | | -103 T€ | 7 T€ | -24.199 T€ |
| + Sonstige ordentliche Erträge | -3.398 T€ | -340 T€ | -37 T€ | -10 T€ | 35 T€ | -3.750 T€ |
| + Aktivierte Eigenleistungen | | -41 T€ | | | | -41 T€ |
| +/- Bestandsveränderungen | | -68 T€ | | | | -68 T€ |
| = Ordentliche Gesamterträge | -143.834 T€ | -79.616 T€ | -1.539 T€ | -242 T€ | 1.292 T€ | -223.939 T€ |

Zunächst werden die wesentlichen Posten der Ertragsstruktur näher erläutert.

Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben des Konzerns betragen **65 T€** und sind ausschließlich dem Landkreis Ebersberg zuzuordnen.

Neben den Steuern und ähnlichen Abgaben sind die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen ein weiterer großer Ertragsposten, welcher bei den Mutterunternehmen verbucht worden ist. Unter die Zuwendungen fallen Zuweisungen und Zuschüsse (d.h. Finanzhilfen zur Erfüllung der Aufgaben des Empfängers).

Die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen i.H.v. **109.804 T€** stammen fast nur vom Landkreis Ebersberg zuzurechnen.

Die Transfererträge i.H.v. **10.132 T€** stammen zum größten Teil vom Tochterunternehmen Kreisklinik gGmbH mit **7.553 T€**. Lediglich **2.580 T€** sind der Gebietskörperschaft Landkreis Ebersberg zuzurechnen.

Weitere Posten der Gesamtergebnisrechnung sind die öffentlich-rechtlichen sowie privatrechtlichen Entgelte. Die Posten der öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte in Wert von **1.280 T€** (z.B. Verwaltungsgebühren, Benutzungsgebühren, Abgaben) sind dem Mutterunternehmen zu zurechnen.

Auf Konzernebene wurde die Auflösung der Sonderposten in Höhe der jährlichen Abschreibungen für die vom Landkreis Ebersberg an die Kreisklinik Ebersberg gGmbH ausgereichten örtlichen Beteiligungen und Investitionszuschüsse von **725 T€** und an das Sondervermögen „Immobilien Kreisklinik Ebersberg“ ausgereichten örtlichen Beteiligungen und Investitionszuschüssen von **456 T€** ausgegliedert.

Es wurden privatrechtliche Leistungsentgelte i.H.v. **68.967 T€** erfasst.

Die größten Posten bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten i.H.v. **67.690 T€** sind bei der Kreisklinik zu finden.

Die Eliminierungen bei den Erträgen aus privatrechtlichen Leistungsentgelten betrifft in Höhe von 2 T€ die vom Landkreis Ebersberg an die Energieagentur Ebersberg gGmbH in Rechnung gestellten Leistungen für die Unterstützung bei der Erstellung des Jahresabschlusses 2016 sowie für die Verbuchung von Zahlungsvorgängen durch die Kreiskasse. Zudem wurden die bei der Kreisklinik Ebersberg gGmbH ausgewiesenen Erträge für die vom Landkreis Ebersberg erworbenen Essensmarken für die Kantine der Kreisklinik im Wert von 7 T€ ausgegliedert.

Neben den genannten Posten der Gesamtertragslage ist auch der Bereich der Kostenerstattungen und Kostenumlagen in der Gesamtergebnisrechnung von besonderer Bedeutung.

Wird der Konzern für eine andere Stelle tätig und erhält dafür von dieser Stelle einen Ersatz der angefallenen Aufwendungen, ist dies als Kostenerstattung zu erfassen. Die Kostenerstattungen und Kostenumlagen belaufen sich auf **24.199 T€**.

Der größte Posten mit **24.104 T€** ist beim Landkreis Ebersberg verbucht worden.

Die sonstigen ordentlichen Erträge betragen **3.750 T€** und stammen größtenteils vom Landkreis.

Die sonstigen ordentlichen Erträge aufgrund von Zinserstattungsansprüchen der Kreisklinik Ebersberg gGmbH gegenüber dem Landkreis Ebersberg wurden in Höhe von 30 T€ auf Konzernebene eliminiert. Weiterhin wurden die Erstattungsansprüche des Landkreises Ebersberg gegenüber dem Sondervormögen „Immobilien Kreisklinik Ebersberg“ für geleistete Verwaltungstätigkeiten (5 T€) ausgliedert.

Ordentliche Gesamtaufwendungen

| Bezeichnung | Ergebnis 2017 LRA | Ergebnis 2017 KK | Ergebnis 2017 SOV | Ergebnis 2017 EA | Eliminierungen | Gesamt |
|---|-------------------|------------------|-------------------|------------------|----------------|------------|
| - Personalaufwendungen | 22.894 T€ | 50.407 T€ | | 172 T€ | | 73.473 T€ |
| - Versorgungsaufwendungen | | | | | | |
| - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 18.464 T€ | 13.299 T€ | | 14 T€ | -14 T€ | 31.764 T€ |
| - Bilanzielle Abschreibungen | 8.339 T€ | 5.352 T€ | 1.650 T€ | 1 T€ | -1.181 T€ | 14.160 T€ |
| - Transferaufwendungen | 61.778 T€ | | | T€ | -88 T€ | 61.690 T€ |
| - Sonstige ordentliche Aufwendungen | 20.462 T€ | 12.713 T€ | 37 T€ | 144 T€ | -13 T€ | 33.344 T€ |
| = Ordentliche Gesamtaufwendungen | 131.937 T€ | 81.772 T€ | 1.687 T€ | 332 T€ | -1.297 T€ | 214.431 T€ |

Auf der Aufwandsseite der Gesamtergebnisrechnung sind gerade die Personalaufwendungen mit **73.473 T€**, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen i.H.v. **31.764 T€**, Bilanzielle Abschreibungen, mit **14.160 T€**, Transferaufwendungen mit **61.690 €** und die sonstigen ordentlichen Aufwendungen in Wert von **33.344 T€** zu nennen, welche die wesentlichen Posten darstellen.

In diesem Zusammenhang kann erwähnt werden, dass die Aufwendungen für das aktive Personal zum größten Teil der Kreisklinik Ebersberg und dem Landkreis Ebersberg zurechnen sind, da dort die meisten Mitarbeiter beschäftigt werden.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen umfassen alle Aufwendungen, die mit den Umsatz- oder Verwaltungserlösen (Betriebszweck) wirtschaftlich zusammenhängen oder der Unterhaltung und Bewirtschaftung des Sachvermögens dienen. Der wertmäßig größten Posten der „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ sind dem Landkreis Ebersberg und der Kreisklinik gGmbH zurechnen. Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen betragen **31.764 T€**, davon entfallen **18.464 T€** auf die „Konzernmutter“.

Die beim Sondervormögen „Immobilien Kreisklinik Ebersberg“ und der Energieagentur Ebersberg gGmbH ausgewiesenen Aufwendungen für die vom Landkreis erbrachten Verwaltungstätigkeiten von **5 T€** (Erstellung Jahresabschluss und Buchführung) bzw. **2 T€**

(Unterstützung bei der Erstellung des Jahresabschlusses 2017 sowie Verbuchung von Zahlungsvorgängen) wurden in der konsolidierten Ergebnisrechnung ausgegliedert. Weiterhin wurden die beim Landkreis Ebersberg ausgewiesenen Aufwendungen gegenüber der Kreisklinik Ebersberg gGmbH für den Kauf von Essensmarken (**7 T€**) eliminiert.

Die bilanziellen Abschreibungen des Konzerns belaufen sich auf **14.160 T€**.

Die bilanziellen Abschreibungen verringerten sich um die jährlichen Abschreibungen für die vom Landkreis Ebersberg an die Kreisklinik Ebersberg gGmbH und an das Sondervermögen „Immobilien Kreisklinik Ebersberg“ ausgereichten örtlichen Beteiligungen und Investitionszuschüsse (vgl. Erläuterungen zur Auflösung von Sonderposten).

Transferaufwendungen sind i.d.R. Aufwendungen der Kommune an private Haushalte (z.B. Sozialtransfers) oder an Unternehmen die nicht auf einem Leistungsaustausch beruhen, d.h. sie erfolgen ohne Anspruch auf Gegenleistungen. Bei den Transferaufwendungen i.H.v. **61.690 T€** handelt es sich überwiegend um Aufwendungen des Landkreises Ebersberg.

Die Reduzierung der Transferaufwendungen beruht auf der Ausgliederung des vom Landkreis Ebersberg gewährtes Ertragszuschusses von 60 T€ zur Deckung laufender Kosten bei der Energieagentur Ebersberg gGmbH und des vom Landkreis Ebersberg übernommenen Verlustes 2016 der Energieagentur Ebersberg gGmbH von 28 T€.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen betragen **33.344 T€** und stammen größtenteils vom Landkreis und Kreisklinik gGmbH.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen verringerten sich um **13 T€** (6 T€ Pacht Hubschrauberlandeplatz und 7 T€ Sonstige Erstattungen Kreisklinik gGmbH).

Gesamtfinanzergebnis

Das Gesamtfinanzergebnis beläuft sich nach allen Konsolidierungsschritten auf **804 T€**.

Gesamtbilanzgewinn/Gesamtbilanzverlust

Der Gesamtabschluss 2017 schließt mit einem Gesamtbilanzüberschuss von rund **8.759 T€** ab.

VIII. Gesamtvermögens- und Gesamtschuldenlage

Um ein zutreffendes Bild der gesamtwirtschaftlichen Konstellation des Konzerns Landkreis Ebersberg vermitteln zu können, wurden die Komponenten und Faktoren untersucht, welche die Lage des Konzerns wesentlich bestimmen. Die Analyse erfolgte auf Grundlage des aufbereiteten Zahlen- und Datenmaterials aus der Gesamtbilanz sowie der Gesamtergebnisrechnung.

Die Gesamtvermögens- und Gesamtschuldenlage des Geschäftsjahres kann, wie im Gesamtanhang dargestellt, aus der Gesamtbilanz des Konzerns abgelesen werden.

Zum Stichtag betrug die Bilanzsumme des Konzerns Landkreis Ebersberg **360.684 T€**. Insgesamt wurden aufgrund der einzelnen Konsolidierungsschritte **37.289 T€** als konzerninterne Beziehungen identifiziert und entsprechend für die Erstellung der Gesamtbilanz eliminiert. U.a. wurden die gegenseitigen Ausleihungen sowie die jeweiligen Geschäftsanteile aus der Gesamtbilanz entfernt.

Wie für Kommunen typisch ist die Vermögensstruktur des Konzerns durch das Anlagevermögen, insbesondere das Sachvermögen (**287.590 T€**) mit einem Bilanzanteil von **80%** geprägt. Von dem Sachanlagevermögen entfallen dabei etwa **58%** auf die bebauten Grundstücke und Grundstücksgleichen Rechte und **23%** auf die Bauten auf fremden Grund und Boden.

Das Finanzvermögen hinter dem sich im Wesentlichen Forderungen, Anteile an verbundenen Aufgabenträgern, Anteile an assoziierten Ausgliederungen und Anteile an sonstigen Aufgabenträgern, Wertpapiere und sonstige Vermögensstände verbergen, hat mit **24.582 T€** einen Anteil an der Bilanzsumme von **7%**.

Der Posten liquide Mittel nimmt mit **31.634 T€** einen Anteil an der Bilanzsumme von **9%** ein. Die größten Anteile an den liquiden Mitteln stammen vom Landkreis Ebersberg und der Kreisklinik gGmbH.

Die Passivseite der Konzernbilanz zeigt die Herkunft des Kapitals auf, welches zur Finanzierung der auf der Aktivseite ausgewiesenen Vermögenswerte verwendet wurde.

Das Gesamteigenkapital (bzw. die Nettosition) des Konzerns beläuft sich zum Ende des Geschäftsjahres auf **61.371 T€**. Die Nettosition hat einen Anteil an der Gesamtbilanz von **17%**.

Der Konzern hat somit eine Eigenkapitalquote von **37%**.

Die Sonderposten haben mit **107.067 T€** einen Bilanzanteil von **30%**.

Der Bilanzposten Schulden weist alle am Abschlussstichtag dem Grunde, der Höhe und der Fälligkeit nach feststehenden Geldschulden und Verbindlichkeiten aus und nimmt mit **81.866 T€** einen Bilanzanteil von **23 %** ein und lässt sich in kurz-, mittel- sowie langfristiges Fremdkapital einteilen.

Ein weiterer wesentlicher Posten der Passivseite sind die Rückstellungen mit **36.750 T€**, welche einen Anteil von **10%** der Bilanzsumme abbilden. In den Rückstellungen wurden die Pensionsrückstellungen, Umweltrückstellungen, Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen und die übrigen Rückstellungen zusammengefasst.

IX. Gesamtertrags- und Gesamtaufwandslage

Dieser Abschnitt des Konsolidierungsberichtes befasst sich mit der Gesamtertrags- und Gesamtaufwandslage des Konzerns Landkreis Ebersberg.

Der Konzern Landkreis Ebersberg konnte im Geschäftsjahr 2017 insgesamt einen Jahresüberschuss i.H.v. **8.759 T€** erwirtschaften.

Im Zusammenhang mit der Ertrags- und Aufwandskonsolidierung wurden **1.522 T€** als interne Konzernbeziehungen identifiziert und aus der Gesamtertrags- und Gesamtaufwandslage entfernt.

Im Gesamtanhang wurden bereits die größten Posten der Ertrags- und Aufwandsstruktur für den Konzern Landkreis Ebersberg dargestellt und es wird entsprechend auf diesen Abschnitt verwiesen.

Die nachfolgenden Ausführungen zeigen, dass das ordentliche Ergebnis etwa **99 %** und das außerordentliche Ergebnis **1 %** am Gesamtjahresergebnis ausmachen.

Der Bereich der ordentlichen Erträge hat insgesamt einen Anteil von **99,8 %** und die außerordentlichen Erträge einen Anteil von **0,2 %** an den Gesamterträgen i.H.v. **224.309 T€**.

Die größten Ertragsposten sind die Zuwendungen und allgemeine Umlagen, welche einen Anteil am Gesamtertrag von **49%** aufweisen und der Posten der privatrechtlichen Leistungsentgelte, welcher einen Anteil von **31 %** der Gesamterträge einnimmt.

Weitere große Posten der Ertragspositionen sind Kostenerstattungen und Kostenumlagen mit einem Anteil von **10 %** an den Gesamterträgen sowie die Sonstige Transfererträge mit einem Anteil von **5 %** an den Gesamterträgen.

Der Bereich der ordentlichen Aufwendungen hat insgesamt einen Anteil von **99,9 %** und die außerordentlichen Aufwendungen einen Anteil von **0,1 %** an den Gesamtaufwendungen i.H.v. **215.597 T€**.

Insbesondere die Personalaufwandsquote des Konzerns mit **32,8 %** und der durchschnittliche Personalaufwand für die 1.522 Mitarbeiter des Konzerns können in diesem Zusammenhang als Kennzahlen genannt werden.

Auf der Aufwandsseite der Konzern-Ergebnisrechnung sind gerade die Transferaufwendungen mit einem Anteil an den Gesamtaufwendungen von **29 %**, und die Sonstige Aufwendungen mit einem Anteil an den Gesamtaufwendungen von **15 %** zu nennen, welche die wesentlichen Anteile ausmachen.

X. Kapitalflussrechnung

Im Rahmen des Gesamtabchlusses wird die Gesamtfinanzlage auf der Grundlage der Veränderungen des Finanzmittelfonds bzw. Finanzmittelbestandes beurteilt.

Die Gesamtkapitalflussrechnung ist unter Beachtung der Deutschen Rechnungslegungsstandards (DRS2) darzustellen.

Die Ermittlung des Cash-Flows erfolgte nach der derivativen Methode, also indirekt, ausgehend vom Jahresergebnis sowie nach dem Top-Down-Konzept. Das heißt ausgehend von der bereits aufgestellten Gesamtbilanz und Gesamtergebnisrechnung, die bereits konsolidierte Werte ausweisen.

Die Kapitalflussrechnung, auch Cashflow-Rechnung genannt, ist ein Instrument zur Beurteilung der finanziellen Lage eines Unternehmens. Ihr Ziel ist Transparenz über den Zahlungsmittelstrom herzustellen. Sie erläutert, wie sich die Zahlungsmittel in einem Unternehmen im Laufe des Berichtsjahres getrennt nach Mittelzuflüssen und Mittelabflüssen aus laufender und investiver Tätigkeit sowie aus Finanzierungstätigkeit, unabhängig von der Gliederung der Bilanz, entwickelt haben.

Der Cashflow aus **laufender (operativer) Geschäftstätigkeit** spiegelt die Innenfinanzierungskraft wieder, in dem er aufzeigt, welchen Beitrag der operative Bereich zur Deckung der Auszahlung für Investitionen und Finanzierung leistet. Ausgehend vom ordentlichen Ergebnis wird der Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit indirekt abgeleitet. Dabei wird das ordentliche Ergebnis um nicht zahlungswirksame Aufwendungen (im Wesentlichen Abschreibungen) und Erträge (z.B. Auflösung von Sonderposten) bereinigt. Ferner werden auch Ein- und Auszahlungen aus dem Sonderergebnis hinzugerechnet. Unter Berücksichtigung der Veränderung bei den Aktiv- und Passivbilanzposten, die nicht der Investitions- bzw. Finanzierungstätigkeit zu zuordnen sind, ergibt sich schließlich der Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit.

Die **Investitionstätigkeit** umfasst neben Auszahlungen für Sachanlagevermögen, Investitionsfördermaßnahmen und Finanzanlagevermögen auch Einzahlungen im Rahmen der Vermögensveräußerung sowie erhaltene Zinsen und Dividenden. In der Regel ist ein Cashflow aus investiver Tätigkeit negativ und besagt, dass ein Unternehmen mehr investiert als desinvestiert hat.

In der **Finanzierungstätigkeit** sind neben Zahlungsmittelzuflüssen wie Darlehensneuaufnahmen, empfangene Zuwendungen, Beiträge auch Auszahlungen für Tilgungsleistungen und Zinsaufwendungen enthalten. Damit wird transparent in welcher Höhe langfristige Mittel zusätzlich aufgenommen oder an die Kapitalgeber zurückgezahlt wurden. Ein negativer Saldo zeigt, welche liquiden Mittel den anderen Bereichen (Cashflow aus operativer und investiver Tätigkeit) zur Tilgung entzogen wurden. Bei einem positiven Wert wird deutlich, in welcher Höhe Finanzierungsmittel dem laufenden Geschäft bzw. den Investitionen zugeflossen sind. Dem Finanzmittelfonds (Geldbestand) am Anfang des Jahres werden Zahlungsvorgänge aus den oben dargestellten drei Tätigkeitsbereichen hinzugerechnet. Unter Berücksichtigung der Auswirkungen aus der Veränderung des Konsolidierungskreises und dem Abzug der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite) ergibt sich die Höhe des Finanzmittelfonds am Ende des Jahres

XI. Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung

Die Betätigungsfelder des Konzerns Landkreis Ebersberg umfassten im Jahr 2017 sowohl die Pflichtaufgaben aus den klassischen Produktbereichen des Kernhaushaltes als auch die Geschäftstätigkeit aus den Bereichen Verkehr, Standortentwicklung und Gesundheits-/Sozialeinrichtungen der Beteiligungen.

Bezüglich der Angaben über den Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung und über die Erfüllung des öffentlichen Zwecks der konsolidierten Tochterunternehmen wird auf den Beteiligungsbericht 2017 des Landkreises Ebersberg verwiesen.

Mehr Arbeitsplätze, immer mehr Einwohner, mehr Flächenbedarf und ein ständig wachsendes Bruttoinlandprodukt charakterisiert der Landkreis Ebersberg. Der Planungsverband äußerer Wirtschaftsraum München hat für den Zeitraum zwischen 2006 und 2016 folgende Zahlen veröffentlicht: einen Zuwachs um fast 14 000 Personen, das BIP ist auf 4,2 Milliarden Euro angewachsen, was in den letzten Jahren einen Zuwachs von 42 % bedeutete. Die Gemeindesteuereinnahmen sind von 2006 auf 2016 um satte 65 % gestiegen. Der Landkreis ist dabei wirtschaftlich überproportional stärker geworden. Im Jahr 2036 sagen die Statistiker dem Landkreis Ebersberg einen Bevölkerungsstand von fast 160.000 Personen voraus. Interessant ist auch ein Blick auf die Altersstruktur derjenigen, die im Wanderungssaldo das größte Plus bilden. Es sind die 30 bis 49 Jahren alten, die den Landkreis Ebersberg als neuen Wohnort wählen. Die Motive hierfür dürfen ein Mix aus allem sein: Sichere Arbeitsplätze, attraktive Landschaft, gute Freizeitmöglichkeiten, Berge und Seen quasi vor der Haustüre.

Deutschlandweite Ranglisten sehen die Lebensqualität und die Wirtschaftskraft im Landkreis Ebersberg seit Jahren auf den vorderen Plätzen (Platz 4 im 2016 auf die Liste „10 Regionen mit den besten Chancen im Bereich Wohlstand & Soziale Lage“ und Platz 3 laut Focus Money auf Liste die erfolgreichsten Regionen Deutschlands 2017). Er ist ein naturnaher und familienfreundlicher Lebensort. Und ein innovativer und zukunftsorientierter Wirtschaftsstandort in einer der bedeutendsten Metropolregionen Europas. Der Landkreis Ebersberg hat beste Voraussetzungen für eine gute Zukunft. Die Herausforderung der Zukunft: Landkreis Ebersberg muss sich unter Berücksichtigung demografischer Trends zukunftsfähig gestalten. Gefragt sind Lösungsansätze zum Umgang mit dem Fachkräftemangel sowie Konzepte, die die Tragfähigkeit kommunaler Infrastrukturen und attraktiver Stadt- und Ortsteile gewährleisten.

Wie die Erfahrungen aus den vergangenen Jahren zeigen, hängt die voraussichtliche Entwicklung des Konzernes Landkreis Ebersberg nicht unwesentlich von der gesamtwirtschaftlichen Entwicklung der Weltwirtschaft und darüber hinaus von der weiteren Entwicklung der Staatsschuldenkrise im Euroraum ab. Aus Sicht des Konzernes sind daher auch die Risiken zu betrachten, die überwiegend nicht lokal gesteuert werden können und sich aus diesem Grund zum größten Teil der Einflussnahme des Landkreises Ebersberg entziehen.

Der Konzern Landkreis Ebersberg ist in seinem Handeln wesentlich vom Gesetzgebungsvorhaben des Landes und des Bundes abhängig.

Es sind keine Vorgänge von besonderer Bedeutung bekannt, die nach dem Schluss der Konsolidierungsperiode (2017) eingetreten sind.

Die Bilanzsumme der Gesamtbilanz belief sich zum Bilanzstichtag 31.12.2017 auf **360.684 T€** (Vorjahr **356.927 T€**). Die gegenwärtige Bilanzstruktur zeigt sehr anlagenintensive Vermögenswerte auf, die der Bevölkerung im Rahmen der Daseinsvorsorge zur Verfügung gestellt werden. Insgesamt umfasst das Anlagevermögen **301.630 T€**.

XII. Kennzahlen

Eigenkapitalquote

$$\text{Eigenkapitalquote I} = \frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$$

Die Eigenkapitalquote zeigt das Verhältnis von Eigenkapital zum Gesamtkapital. Je höher die Eigenkapitalquote, umso höher kann die finanzielle Stabilität des Unternehmens und die Unabhängigkeit gegenüber Fremdkapitalgebern bewertet werden. Die Eigenkapitalquote der Unternehmen in Deutschland liegt im Durchschnitt bei ca. 20 %.

Der Konzern Landkreis Ebersberg hat eine beachtliche Eigenkapitalquote von 37 % (Vorjahr 35 %) zum Bilanzstichtag 31.12.2017. Somit besteht derzeit eine solide Basis für den Konzern Landkreis Ebersberg.

Grad der Verschuldung

$$\text{Fremdkapitalquote} = \frac{\text{Fremdkapital}}{\text{Gesamtkapital}} \times 100$$

Die Fremdkapitalquote zeigt an, wie hoch der Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital ist. Sie soll zeigen, wie stark der Konzern Landkreis verschuldet ist und welcher Anteil der Aktiva fremdfinanziert ist.

Die Fremdkapitalquote ohne Einbeziehung der Sonderposten als Fremdkapital beträgt **33 %** (Vorjahr 38 %) und liegt bei Einbeziehung der Sonderposten bei **63 %** (Vorjahr 64 %).

Je niedriger die Quote ausfällt, desto größer ist grundsätzlich die wirtschaftliche Stabilität des Konzerns.

Der Kreditbestand belief sich zum 31.12.2017 innerhalb des Konzerns auf **46.830 T€** (Vorjahr 55.142 T€).

Eigenkapitalrentabilität

$$\text{Eigenkapitalrentabilität} = \frac{\text{Jahresüberschuss}}{\text{Eigenkapital}} \times 100$$

Die Eigenkapitalrentabilität kann als Ausdruck für die Leistungsfähigkeit des im Konzern arbeitenden Kapitals interpretiert werden. Die Zinszahl gibt die Verzinsung des im Konzern arbeitenden Kapitals an.

Mit **6,5%** (Vorjahr 8 %) wird im Konzern Landkreis Ebersberg eine angemessene Eigenkapitalverzinsung erwirtschaftet.

Personalaufwandsquote

$$\text{Personalaufwandsquote} = \frac{\text{Personalaufwendungen}}{\text{Gesamterträgen}} \times 100$$

Die Personalaufwandsquote zeigt das Verhältnis von Personalaufwendungen und den Gesamterträgen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit (ohne sonstige betriebliche Erträge). Erwünscht ist eine möglichst niedrige Quote.

Mit **32,8 %** (Vorjahr 29,8 %) wird eine angemessene Quote ausgewiesen.

Folgendes Personal wurde dafür eingesetzt:

| | |
|--------------------------------|-----------------|
| Landkreis Ebersberg: | 542 Mitarbeiter |
| Kreisklinik Ebersberg gGmbH | 970 Mitarbeiter |
| Energieagentur Ebersberg gGmbH | 10 Mitarbeiter |

In Summe nimmt der Konzern eine wichtige Rolle als regionaler Arbeitgeber ein.

y

F.

Beteiligungsbericht

Landkreis Ebersberg

zum 31.12.2017



I. Rechtsgrundlage für die wirtschaftliche Betätigung

Dem Beteiligungsmanagement ist die Verwaltung der Beteiligungen übertragen. Die wirtschaftlichen Beteiligungen des Landkreises werden dort zentral erfasst und überwacht. Dazu gehört insbesondere, dass die jeweiligen Beteiligungen ihrer Mitteilungspflicht nachkommen und auch der Landkreis seiner Aufsichts- und Überwachungspflicht sowie Mitteilungspflicht an den Kreistag wahrnimmt.

Noch sind nicht alle zur Beteiligung gehörigen Unterlagen zentral erfasst. Der Aufbau eines Beteiligungscontrollings ist so zunächst noch nicht möglich. Um diese wichtige Aufgabe zu beschleunigen, hat der Kreistag zum 1.1.2017 eine Beteiligungsrichtlinie erlassen, in der Regeln zur Beteiligungsverwaltung, dem Controlling und der Mandatsträgerbetreuung aufgestellt sind.

Art. 82 Abs. 3 LKrO bestimmt, dass der Landkreis jährlich einen Bericht über seine Beteiligungen an Unternehmen in einer Rechtsform des Privatrechts zu erstellen hat. Die Höhe der jeweiligen Beteiligungen sind als Anlagevermögen nach § 98 Nr. 4 in Verbindung mit § 85 Abs. 2 Nr. 1 KommHV-Doppik auszuweisen.

Der Beteiligungsbericht soll dafür sorgen, dass die Erfüllung kommunaler Aufgaben trotz Ausgliederung in Gesellschaften des Privatrechts für die Kommune und den Bürger transparent bleibt.

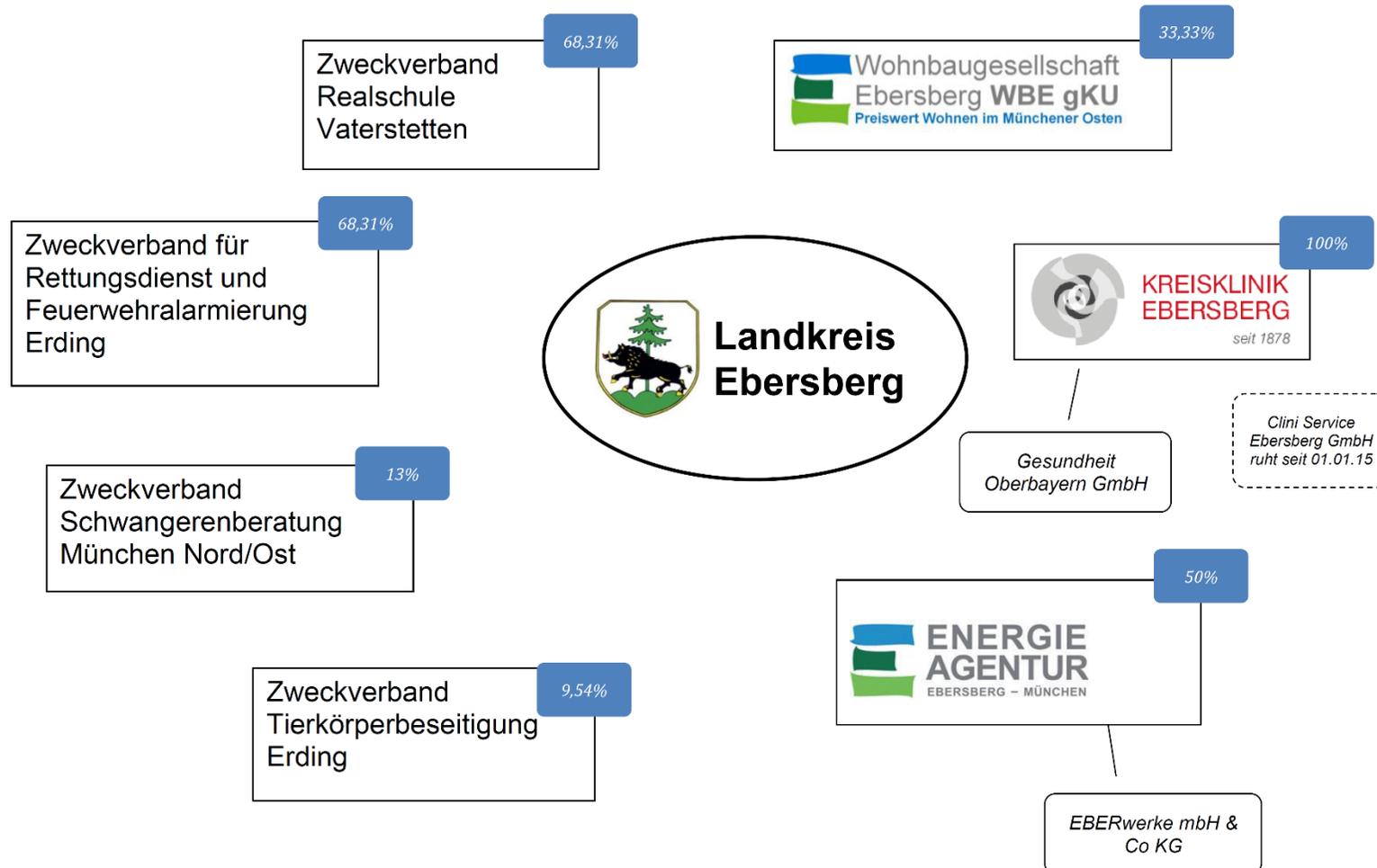
Der Beteiligungsbericht ist vom Kreistag in öffentlicher Sitzung zu beraten. Die Verwaltung hat die Landkreisbürger über den Beteiligungsbericht in geeigneter Form zu unterrichten. Dies geschieht über die Veröffentlichung im Rahmen der jährlichen Haushaltsberatungen.

Die Sparkassen fallen nicht unter die Beteiligungsrichtlinie des Kreistags. Für sie gelten gem. Art. 75 Abs. 4 LkrO die besonderen Bestimmungen des Sparkassenrechts. Unabhängig davon werden die veröffentlichten Jahresabschlusskennzahlen ab 2016 in die Beteiligungsberichterstattung mit aufgenommen.

II. Organigramm

Hinweis:

Auf Empfehlung des Bayerischen Kommunalen Prüfungsverbandes sind auch im Beteiligungsbericht der Zweckverband für Rettungsdienst und Feuerwehralarmierung Erding, der Zweckverband Kommunale Schwangerenberatung für die Region München Nord/Ost und der Zweckverband für Tierkörperbeseitigung Erding aufgenommen.



Der Landkreis Ebersberg ist an folgenden Unternehmen mit über 5% beteiligt:

III. Kreisklinik gemeinnützige GmbH

Es handelt sich um eine gemeinnützige GmbH, deren Gründung im Kreistag am 23.04.2001 beschlossen wurde. Der Landkreis ist Alleingesellschafter der zum 01.01.2002 gegründeten Kreisklinik gemeinnützige GmbH. Die Stammeinlage des Landkreises beläuft sich auf 100.000 €.

Gegenstand des Unternehmens ist der Betrieb der Kreisklinik Ebersberg sowie der zugehörigen Ausbildungsstätten, Nebeneinrichtungen und Nebenbetriebe. Zweck der Gesellschaft ist die bestmögliche Versorgung der Bevölkerung mit Krankenhausleistungen im Rahmen der Aufgabenstellung nach dem Krankenhausplan des Freistaates Bayern sowie des Versorgungsauftrages. Dies hat durch die langfristige Sicherung und Weiterentwicklung der Kreisklinik zu erfolgen.

Am 28.04.2014 hat der Kreistag die Satzung der Kreisklinik zum 01.05.2014 geändert. In § 11 wurde eine Ziff. h) mit aufgenommen, dass die Gesellschafterversammlung über die Integration der Beteiligungsverwaltung des Landkreises entscheidet. Damit sind die Voraussetzungen geschaffen, dass der Kreistag dem Landrat entsprechende Ermächtigungsbeschlüsse erteilen kann. Darüber hinaus wurde der Aufsichtsrat auf 14 Mitglieder erweitert und folgender Beschluss gefasst:

§ 14 Aufsichtsrat

(1) Der Aufsichtsrat besteht aus 14 Mitgliedern. Ihm gehören an:

- der Landrat als Vorsitzender;
- zehn vom Kreistag aus seiner Mitte nach dem Hare-Niemeyer-Verfahren zu bestellende Mitglieder, die nicht in persönlichen vertraglichen Beziehungen zur Gesellschaft stehen;
- zwei weitere auf Vorschlag des Landrats vom Kreistag zu bestellende Mitglieder, die über besondere Erfahrungen im Finanz- oder im Krankenhauswesen verfügen und nicht in persönlichen vertraglichen Beziehungen zur Gesellschaft stehen;
- der jeweilige Betriebsratsvorsitzende der Klinik für die Dauer seiner Funktion als Betriebsratsvorsitzender.

Nach § 14 der Satzung der Kreisklinik gemeinnützige GmbH wird der Aufsichtsrat nach dem Verfahren Hare-Niemeyer besetzt. Es entfallen auf die CSU-FDP vier Sitze, die SPD zwei Sitze, GRÜNE 2 Sitze und FW sowie die Arbeitsgemeinschaft AfD-BP-öpd je einen Sitz.

In der Wahlperiode 2014 – 2020 wird der **Aufsichtsrat** wie folgt besetzt:

| Parteien | Mitglied | Nachfolgevertreter |
|---------------|-------------------------------|-----------------------|
| Vorsitzender | Landrat Robert Niedergesäß | |
| CSU-FDP | Thomas Huber | Magda Föstl |
| CSU-FDP | Martin Wagner | Roland Frick |
| CSU-FDP | Christa Stewens | Renate Will |
| CSU-FDP | Susanne Linhart | Andreas Lenz |
| SPD | Elisabeth Platzer | Ursula Bittner |
| SPD | Renate Glaser | Ernst Böhm |
| GRÜNE | Ilke Ackstaller | |
| GRÜNE | Reinhard Oellerer | Uwe Peters |
| FW | Simon Ossenstetter | Wilfried Seidelmann |
| AG AfD-BP-ödp | Johanna Weigl-Mühlfeld | Franz-Xaver Garhammer |

Weitere Aufsichtsratsmitglieder:

Dr. Thomas Weiler, Geschäftsführer Klinikum Starnberg, Geschäftsführer Gesundheit Oberbayern

Günther Pfaffeneder, Geschäftsführer RoMed, Kliniken der Stadt und des Landkreises Rosenheim GmbH

Werner Fenzl, Betriebsratsvorsitzender

Die **Gesellschafterversammlung** ist mindestens einmal jährlich als ordentliche Gesellschafterversammlung einzuberufen. Außerdem ist eine Gesellschafterversammlung einzuberufen, wenn die Geschäftsführung, der Gesellschafter oder der Aufsichtsrat unter Angabe der Tagesordnungspunkte dies verlangen. **Die Stimmabgabe des Landrates in der Gesellschafterversammlung setzt einen Beschluss des Kreistages voraus**, da die dortigen Entscheidungen keine laufenden Angelegenheiten im Sinne des Art. 34 LKrO sind.

Nach § 44 Abs. 7 der GeschOKT informiert der Landrat den Kreis- und Strategieausschuss mindestens zweimal jährlich über den Geschäftsverlauf der Kreisklinik. Dies erfolgt seit 2011 unmittelbar gegenüber dem Kreistag, der abwechselnd einmal in nichtöffentlicher und einmal in öffentlicher Sitzung über die Angelegenheiten der Kreisklinik informiert wird.

Verpflichtung aus dem Überlassungsvertrag:

In Nr. 6 des Überlassungsvertrages vom 05.11.2001 ist zur Liquiditätssicherung der gGmbH durch den Landkreis eine Bürgschaftsverpflichtung über 4.000.000 € enthalten.

Bürgschaft vom 07.01.2002, zuletzt verlängert am 12.01.2009: 4.000.000 €

Haftungsrechtliche Verhältnisse:

Die gGmbH haftet nur mit dem Gesellschaftsvermögen. Die Haftung des Landkreises ist dadurch auf die Einlage begrenzt. Der Landkreis hat jedoch für Kredite der gGmbH Bürgschaften übernommen, um der gGmbH günstige Kommunal-darlehenszinsen zu ermöglichen und eine Fördermittelrückzahlung an den Freistaat Bayern zu vermeiden.

Folgende Bürgschaftsverpflichtungen wurden abgegeben:

| | |
|--|------------------------|
| Aus 11/2001 über 83.000.000,00 DM = | 42.437.226,00 € |
| Aus 05/2005 Aufstockung (Baufortschritt) | 9.000.000,00 € |
| Aus 02/2009 | 10.000.000,00 € |
| Aus 04/2010 | 11.824.000,00 € |
| <u>Aus 12/2015</u> | <u>15.960.000,00 €</u> |
| Summe | 89.221.226,00 € |

Reduzierungen erfolgen aufgrund der Abschreibung, Fördermittel erhöhen die Bürgschaft. Neuerliche Aufstockungen werden nötig, wenn die Fördermittel höher als der Bürgschaftsbetrag sind.

Erfordernis eines öffentlichen Auftrages (sog. Betrauungsakt):

Krankenhäuser fallen grundsätzlich in den Anwendungsbereich des EU-Beihilferechts. Demzufolge ist auch die Entscheidung der Kommission vom 28.11.2005 über die Anwendung von Art. 86 Abs. 2 EG-Vertrag auf staatliche Beihilfen, die bestimmten mit der Erbringung von Dienstleistungen von allgemeinem wirtschaftlichen Interesse betrauten Unternehmen als Ausgleich gewährt werden (2005/842/EG, Abl. EU Nr. L 312/67 vom 29.11.2005) – Freistellungsentscheidung – anwendbar (Art. 2 Abs. 1 Buchst. B der Freistellungsentscheidung).

Mit dem Wirtschaftsplan 2010 gab es einen grundlegenden Wandel im Bereich der Wirtschaftsplanung im Hinblick auf die Berücksichtigung des europäischen Beihilferechts. Der bisherige Begriff „korrespondierende Posten“ wurde nun ersetzt durch den Begriff „Ausgleichszahlungen und andere Begünstigungen des Landkreises für Dienstleistungen von allgemeinem wirtschaftlichen Interesse“ (DAWI).

Um eine Notifizierung der Zuwendungen an die Kreisklinik gGmbH bei der EU-Kommission zu vermeiden, muss der Landkreis die Kreisklinik Ebersberg gGmbH im Rahmen eines sog. Betrauungsaktes öffentlich betrauen. Dies ist deshalb der Fall, weil die Zuschüsse an die

Kreisklinik in der Regel die Grenzen, die durch die DE-Minimis-Verordnung vorgegeben sind, übersteigen. Voraussetzung für die Bezuschussung der Kreisklinik gGmbH ist deshalb ein Betrauungsakt im Rahmen der Freistellungsentscheidung.

Der Kreistag hat mit Beschluss vom 21.12.2009, TOP 5, diesen Betrauungsakt vollzogen. Am 18.12.2017 fasste der Kreistag folgenden Beschluss:

1. Der Betrauungsakt in der neuen Fassung tritt am 19.12.2017 in Kraft, ist 10 Jahre gültig und ist jederzeit widerrufbar. Die Betrauung der Kreisklinik Ebersberg gemeinnützige GmbH mit Dienstleistungen von allgemeinem wirtschaftlichen Interesse vom 13.05.2013 tritt mit Ablauf vom 18.12.2017 außer Kraft.
2. Der Landrat wird beauftragt, den öffentlichen Auftrag in der vorliegenden Form zu unterzeichnen.
3. Der Betrauungsakt ist Bestandteil dieses Beschlusses und Anlage 5 zur Niederschrift.

Seit 2010 sind die DAWI als Anlage dem Haushaltsplan beigefügt.

Geschäftsführer und Bezüge des Geschäftsführers:

Geschäftsführer der Gesellschaft ist Herr Stefan Huber (seit 01.02.2009).

Zwischen der gGmbH und dem bestellten Geschäftsführer ist ein Geschäftsführervertrag geschlossen worden, in dem u.a. die Dauer des Vertrages, die Vertretungsbefugnis, die Bezüge, sowie die Arbeitszeit geregelt sind. Zur Höhe der Bezüge werden gemäß Art. 82 Abs. 3 Satz 3 LKrO i.V.m. §§ 285 Nr. 9a und 286 Abs. 4 HGB keine Angaben gemacht.

Aktueller Lagebericht für das Geschäftsjahr 2017:

a. Grundlagen des Unternehmens

Die Kreisklinik Ebersberg gemeinnützige GmbH (im folgenden „Kreisklinik Ebersberg“), wurde am 8. Oktober 2001 gegründet. Es handelt sich um eine Betriebsaufspaltung mit der „Kreisklinik Ebersberg gemeinnützige GmbH“ als Betriebsgesellschaft und die „Kreisklinik Ebersberg – Sondervermögen des Landkreises Ebersberg“ als Besitzgesellschaft.

Der Kreistag des Landkreises Ebersberg hat die Kreisklinik Ebersberg gemeinnützige GmbH auf der Grundlage der „Entscheidung der EU-Kommission vom 28. November 2005 über die Anwendung von Artikel 86 Absatz 2 EG-Vertrag auf staatliche Beihilfen, die bestimmten mit der Erbringung von Dienstleistungen von allgemeinem wirtschaftlichen Interesse betrauten Unternehmen als Ausgleich gewährt werden (2005/842/EG, ABl. EU Nr. L 312/67 vom 29. November 2005) – Freistellungsentscheidung –“ betraut (öffentlicher Auftrag).

Im Krankenhausplan des Freistaates Bayern wird die Kreisklinik Ebersberg der Versorgungsstufe I zugeordnet und ist als Haus der Grund- und Regelversorgung mit 328 Plan-Betten ausgewiesen. Hinzukommen zwei teilstationäre Akut-Dialyseplätze sowie eine onkologische Tagesklinik mit vier teilstationären Plätzen.

Als Hauptabteilungen führt die Kreisklinik Ebersberg die Fachabteilungen Innere Medizin, Unfallchirurgie/Orthopädie, Allgemeinchirurgie, Gynäkologie/Geburtshilfe, Urologie, Plastische Chirurgie/Handchirurgie, Psychosomatik (bis 30.09.2017), Anästhesie und Radiologie/Nuklearmedizin sowie die Belegabteilungen Urologie, Orthopädie, und HNO. In Ergänzung zum stationären Betrieb wird seit 2002 ein ambulantes OP-Zentrum betrieben.

Darüber hinaus bestehen eine psychosomatische Tagesklinik mit fünfzehn Plätzen, eine Palliativeinheit mit 8 Planbetten, eine Chest-Pain Unit (CPU), ein zertifiziertes Brustzentrum in Kooperation mit dem Brustzentrum Rosenheim als „Kooperatives Brustzentrum Südostbayern“ und das interdisziplinäre Darmzentrum Ebersberg, das in Kooperation mit niedergelassenen Ärzten aus dem Landkreis Ebersberg sowie Spezialisten aus Münchner Zentren geführt wird.

Die Kreisklinik Ebersberg ist als regionales Traumazentrum zur Schwerverletzten-Versorgung im Trauma Netzwerk München-Oberbayern Nord zertifiziert. In Verbindung mit dem Zentrum für Orthopädie und Sporttraumatologie in Ebersberg wird ein zertifiziertes Endo-Prothetik-Zentrum betrieben.

Seit 2016 wurde das Angebot um ein Prostatazentrum erweitert.

Seit Ende 2017 nimmt die Kreisklinik erfolgreich am Projekt „FIT - Flying Interventionalists“ innerhalb des FIT-Programms von TEMPiS teil und gewährleistet damit die schnelle operative Behandlungsmöglichkeit in Ebersberg von Schlaganfallpatienten durch ein eingeflogenes Spezialistenteam.

Der Kreisklinik ist eine Krankenpflegeschule mit 75 Ausbildungsplätzen angeschlossen. Klinik, Tageskliniken, Zentren und Krankenpflegeschule bilden organisatorisch und wirtschaftlich eine Einheit. Sie werden nach dem Krankenhausfinanzierungsgesetz gefördert.

Umstrukturierung PSO:

Im Jahr 2017 erfolgte der wegweisende Aufsichtsratsbeschluss die psychosomatische Versorgung an der Kreisklinik umzustrukturieren und organisatorisch mittelfristig in andere Hände zu legen.

So wurde Ende September die stationäre psychosomatische Versorgung zur notwendigen Erhöhung der akutsomatischen Versorgungsmöglichkeiten an der Kreisklinik Ebersberg beendet. Die Tagesklinik wird mit einem erweiterten Platzangebot weiterbetrieben. Die Nachfrage an tagesklinischen Plätzen konnte dadurch bedarfsgerecht für durchschnittlich 18-22 Patienten täglich erhöht angeboten werden. Die Auslastung der Tagesklinik bis aktuell bestätigt die Bedarfsnotwendigkeit der Maßnahme. Im Jahr 2018 soll die tagesklinische psychosomatische Versorgung in die Zuständigkeit der kbo Inn-Salzach-Klinik aus Wasserburg nach § 613 a BGB übergeben werden. Plan ist es, dann das notwendige Versorgungsangebot in Ebersberg mit psychiatrischen Tagesklinikplätzen durch die kbo zu erweitern und noch eine sog. PIA (Psychiatrische Institutsambulanz) am Standort Ebersberg zu etablieren. Die kbo wird daher beim Gesundheitsministerium einen Antrag auf insgesamt 30 tagesklinische Plätze inklusive Baukostenförderung in Ebersberg stellen.

Des Weiteren war die Maßnahme weitblickend wirtschaftlich sehr sinnvoll, da die kbo im Gegensatz zur Kreisklinik Ebersberg Fördergelder für den Neubau der tagesklinischen Plätze beanspruchen kann. Die Kreisklinik hätte dafür keinen Fördergeldanspruch und

müsste die Baukosten zu 100 % selbst tragen. Außerdem ist es nicht sinnvoll so kleine, personalintensive Spezialeinheiten vorzuhalten ohne das Spektrum abdecken zu können, welches die Spezialisten der kbo abdecken. Gerade während Diskussionen bzgl. Mindestpersonalstandards stellt es eine große Herausforderung dar, das Personal für so kleine Einheiten in hoher Qualität vorhalten zu können. Langfristig wäre uns das vermutlich nicht gelungen.

Die Klinik ist schon seit 2004 ohne Unterbrechung erfolgreich nach der DIN EN ISO 9001 zertifiziert.

b. Wirtschaftsbericht

1. Gesamtwirtschaftliche und branchenbezogene Rahmenbedingungen

Die gesamtwirtschaftliche Entwicklung ist insbesondere mittelbar für den Landkreis als Eigentümer und Träger etwaiger Defizite relevant sowie im Hinblick auf das Land Bayern als maßgeblicher Zuschussgeber für die laufenden bzw. anstehenden Baumaßnahmen. Aktuell ist die Entwicklung der jeweiligen Steuereinnahmen positiv.

Seit Einführung der DRG´s und infolge vieler Neuregelungen durch Politik und Selbstverwaltung hat der Innovations- und Kostendruck in der Branche deutlich zugenommen. Die wirtschaftliche Lage der Krankenhäuser hat sich in den letzten Jahren mehrheitlich verschlechtert. Kleinere Häuser werden künftig mehr denn je mit den geänderten Rahmenbedingungen zu kämpfen haben und sind gezwungen, Möglichkeiten von Kooperationsstrukturen zu prüfen. Auch die Ebersberger Klinik wird strategische Allianzen eingehen müssen bzw. Kooperationsgespräche führen, um durch eine stärkere Vernetzung mit Häusern in der Region Kostenreduzierungspotentiale und Synergieeffekte zu erschließen. Außerdem ist bei allen Betrachtungen auch die direkte Konkurrenzsituation zu berücksichtigen. Aufgabe der Geschäftsführung wird es dabei weiterhin sein, einen den Zielen der Kreisklinik Ebersberg entsprechenden Weg einzuschlagen, um über eine qualitativ hochwertige Patientenversorgung ihre Marktposition zu sichern und damit selbstbewusst gegenüber Kostenträgern und Verhandlungspartnern auftreten zu können.

2. Geschäftsverlauf

Für das Geschäftsjahr 2017 ergibt sich im Vergleich zum Vorjahr 2016 eine Ergebnisreduktion um 904.488,75 EURO, obgleich die Umsätze im Leistungsbereich um 2.380.540,46 EURO gesteigert werden konnten. Im Personalbereich stiegen die Kosten um 2.722.916,63 EURO an. Die Personalkostensteigerung überschreitet die höheren Umsätze im Jahr 2017 alleine um 342.376,17 EURO, wobei auch alleine der im Ergebnis enthaltene und gesetzlich vorgeschriebene Fixkostendegressionsabschlag mit 390.000 EURO bereits die gegebene Ergebnisreduktion zu 2016 überschreitet. Die gesetzten Ziele wurden somit nicht vollständig erreicht. Das Jahresergebnis beläuft sich für 2017 auf -2.377.394,90 EURO.

Grund für den Jahresfehlbetrag von -2.377.394,90 ist der überproportionale Anstieg der Personalkosten im Vergleich zu den realisierten Erlössteigerungen. 2017 wurden 15.554,401 Casemixpunkte erreicht, 717,637 Casemixpunkte mehr als im Vorjahr. Im Vergleich zum

Plan sind es 59,397 Punkte darüber, was Erlösen aus Krankenhausleistungen in Höhe von ca. 200 TEURO entspricht. Das Jahresergebnis liegt dennoch um -1.280.192,90 EURO unter dem Planergebnis von -1.097.202,00 EURO.

Der Jahresabschluss wurde gemäß § 268 Abs. 1 HGB aufgestellt. Es wird ein Bilanzergebnis von -2.150.301,05 EURO ausgewiesen.

Die Liquidität der Gesellschaft war im Geschäftsjahr 2017 zu keinem Zeitpunkt gefährdet.

Gemäß § 18 Abs. 1 und 2 der Satzung der Kreisklinik sorgt der Gesellschafter der Klinik für die Liquiditätssicherung. Betriebsverluste werden vom Gesellschafter innerhalb von 5 Jahren ausgeglichen, soweit diese nicht bis dahin durch Überschüsse aus den Folgejahren abgedeckt sind.

Risiko-, Chancen- und Prognosebericht

Im medizinischen Bereich werden durch eine kontinuierliche Zusammenarbeit mit der Haftpflichtversicherungsgesellschaft die medizinischen Risiken durch entsprechende Vorbeugemaßnahmen minimiert. In Ergänzung dazu wurde im Rahmen des Qualitätsmanagements ein CIRS-System (Critical Incident Reporting System) eingeführt.

Im technischen Bereich werden mit Hilfe von EDV-gestützten Wartungsprogrammen die technischen Geräte und Anlagen planmäßig bzw. regelmäßig gewartet und überprüft.

Über ein regelmäßiges Controlling und Berichtswesen werden die Leistungen und die wirtschaftliche Situation der Klinik ausführlich dargestellt und auf Planabweichungen hin untersucht. Abweichungen und Risiken können erkannt und Maßnahmen ergriffen werden.

Im Personalbereich wird mit einem Aus-, Fort- und Weiterbildungskonzept gearbeitet. Die Kreisklinik Ebersberg hat sich verpflichtet, den Wissensstand regelmäßig zu aktualisieren und angemessene Budgets für Fort- und Weiterbildung zur Verfügung zu stellen. Im ärztlichen Bereich ist die Fort- und Weiterbildung im Tarifvertrag und in einer Vereinbarung des gemeinsamen Bundesausschusses zur Fortbildung für Fachärzte geregelt. Darauf aufbauend werden individuelle Ziele für umfangreiche Fort- und Weiterbildungsmaßnahmen definiert, geplant, nachgewiesen und im Rahmen des Qualitätsberichtes überprüft. Die Qualifizierung und Förderung der Mitarbeiter im Pflege- und Funktionsdienst orientiert sich an neuesten pflegewissenschaftlichen Kenntnissen. Hier soll insbesondere im Jahr 2018 der im Jahr 2017 geplante Veränderungsprozess zur Durchführung hochkarätiger Fortbildungsveranstaltungen in digitaler Form umgesetzt werden.

Die Krankenpflege baut ihr internes und externes Fortbildungskonzept auf der Basis der Patienten-, Mitarbeiter- und Wirtschaftlichkeitsorientierung auf. Darüber hinaus finden im Rahmen des Qualitätsmanagements interdisziplinäre Fortbildungsveranstaltungen statt. Der laufende Fort- und Weiterbildungsbedarf wird für alle Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter im Rahmen der jährlichen Mitarbeitergespräche ermittelt, geplant und überprüft.

RISIKO- UND CHANCENBERICHT

Es erfolgt eine strategische Potentialanalyse und fortlaufende Überprüfung des Leistungsportfolios der Kreisklinik Ebersberg, um weitere potenzielle neue Leistungsbereiche zu identifizieren und den Bedarf sicher abzudecken. Die Kreisklinik sieht sich hier nicht als „Rosinenpicker“, der nur profitable Bereiche abdeckt, sondern als regionalen Anbieter von Gesundheitsleistungen, die in der Region notwendig sind. Durch eine konsequente Aufwertung und Ausweitung des medizinischen Leistungsangebotes erwartet die Geschäftsleitung der Kreisklinik Ebersberg zukünftig eine weitere Steigerung der Erträge aus Krankenhausleistungen.

Durch eine kontinuierliche Verbesserung des Berichtswesens durch Controlling und Medizincontrolling und der damit verbundenen größeren Transparenz, werden Abweichungen schnell erkennbar und rasche notwendige Maßnahmen möglich und eine Verbesserung der Ertragslage möglich. Dazu zählt auch die Restrukturierung der Medizincontrolling-Abteilung incl. der Neubesetzung der Leitungsposition im Jahr 2018 sowie der Vorgabe, künftig eine intensive Kommunikation mit allen am Leistungserbringungsprozess beteiligten Fachbereichen wieder zu etablieren, sowie das Schulungsangebot für alle Kodierfachkräfte zu intensivieren.

PROGNOSEBERICHT

Das Geschäftsjahr 2017 ist bezüglich der erzielten medizinischen Leistungen als erfolgreich zu sehen. Auch die durch das Qualitätsmanagement durchgeführte Patientenbefragung zeigt ein deutlich verbessertes Ergebnis in der Patientenzufriedenheit. In 9 von 11 Kategorien konnte ein Bestwert der letzten 3 Jahre erzielt werden. Insbesondere ist die Weiterempfehlungsquote mit 93,2 % auf einem sehr guten Stand angekommen, den es zu halten gibt.

Dennoch ist das Betriebsergebnis unter dem Wirtschaftsplan, welcher nach der „alten“ Systematik aufgestellt wurde.

Die Kreisklinik Ebersberg wird selbstverständlich auch im Jahr 2018 durch konsequentes Qualitäts- und Risikomanagement Qualität und Sicherheit der medizinischen Versorgung der Patienten gewährleisten, erweitern sowie auch weiterhin die Strukturen modernisieren und verbessern, damit eine einhergehende Qualitäts- und Komfortsteigerung zur Patientenzufriedenheit gegeben ist.

Wesentliche Punkte für die Wirtschaftsplanung 2018 der Kreisklinik Ebersberg sind also die weiter verschärften Rahmenbedingungen im Gesundheitswesen und die Möglichkeit der Stellenbesetzung im Pflegedienst.

Beide Punkte sind im Wirtschaftsplan möglichst realistisch betrachtet und führen zu einem unter kaufmännischer Vorsicht geplanten negativen Betriebsergebnis für das Jahr 2018. Auch die Betriebsergebnisse der Jahre 2019 und 2020 sind aus strategischen Betrachtungen als Investitions- und Projektjahre mit einem leicht negativen Ergebnis - aber sich stetig verbesserndem Ergebnis - zu sehen. Es gilt Investitionen in die Zukunft zu tätigen, welche die ab 2019 zur Verfügung stehenden Gebäude sinnvoll mit einer effizienten und sicheren Patientenbehandlung zu füllen. Eine Bildung von Rücklagen ist in den nächsten Jahren nicht möglich und wäre aufgrund der notwendigen Investitionen auch nicht sinnvoll. Ab dem Jahr

2021 rechnet die Geschäftsführung der Klinik bei heute gegebenen Rahmenbedingungen (z.B. dann Wegfall des Fixkostendegressionsabschlages) wieder mit wirtschaftlich positiven Ergebnissen.

4. Schlussbemerkung/Zusammenfassung

Unser oberstes Ziel bleibt weiterhin, unseren Patienten dauerhaft eine bestmögliche medizinische Versorgung bei ständig verbessertem Komfort anzubieten.

Die Beurteilung und Erläuterung der voraussichtlichen Entwicklung der Gesellschaft mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken erfolgt nach bestem Wissen und Gewissen unter Zugrundelegung der aktuell zur Verfügung stehenden Erkenntnisse über die Branchenaussichten, die zukünftigen wirtschaftlichen und politischen Rahmenbedingungen und die Entwicklungstrends sowie deren wesentlichen Einflussfaktoren. Diese Aussichten, Rahmenbedingungen und Entwicklungstrends können sich naturgemäß in Zukunft verändern, ohne dass dies bereits jetzt vorhersehbar ist. Insgesamt können daher die tatsächliche Entwicklung der Gesellschaft und deren Ergebnisse wesentlich von den Prognosen abweichen.

Ertragslage zum Abschlussstichtag:

| Stichtag | Bilanzsumme | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag |
|------------|------------------|-----------------------------------|
| 31.12.2005 | 32.003.485,84 € | + 1.479.701,00 € |
| 31.12.2006 | 36.880.902,66 € | + 1.170.039,80 € |
| 31.12.2007 | 72.193.372,24 € | - 647.511,47 € |
| 31.12.2008 | 71.026.937,67 € | - 75.640,60 € |
| 31.12.2009 | 65.267.897,86 € | + 1.328.108,90 € |
| 31.12.2010 | 79.672.137,01 € | + 3.755.790,98 € |
| 31.12.2011 | 77.301.088,21 € | + 768.475,03 € |
| 31.12.2012 | 77.448.926,76 € | - 829.909,77 € |
| 31.12.2013 | 92.773.023,07 € | + 1.177.617,53 € |
| 31.12.2014 | 95.466.592,12 € | + 111.461,04 € |
| 31.12.2015 | 114.537.341,44 € | -2.187.369,64 € |
| 31.12.2016 | 112.623.570,14 € | + 227.093,85 € |
| 31.12.2017 | 110.950.882,48 € | -2.150.301,05 € |

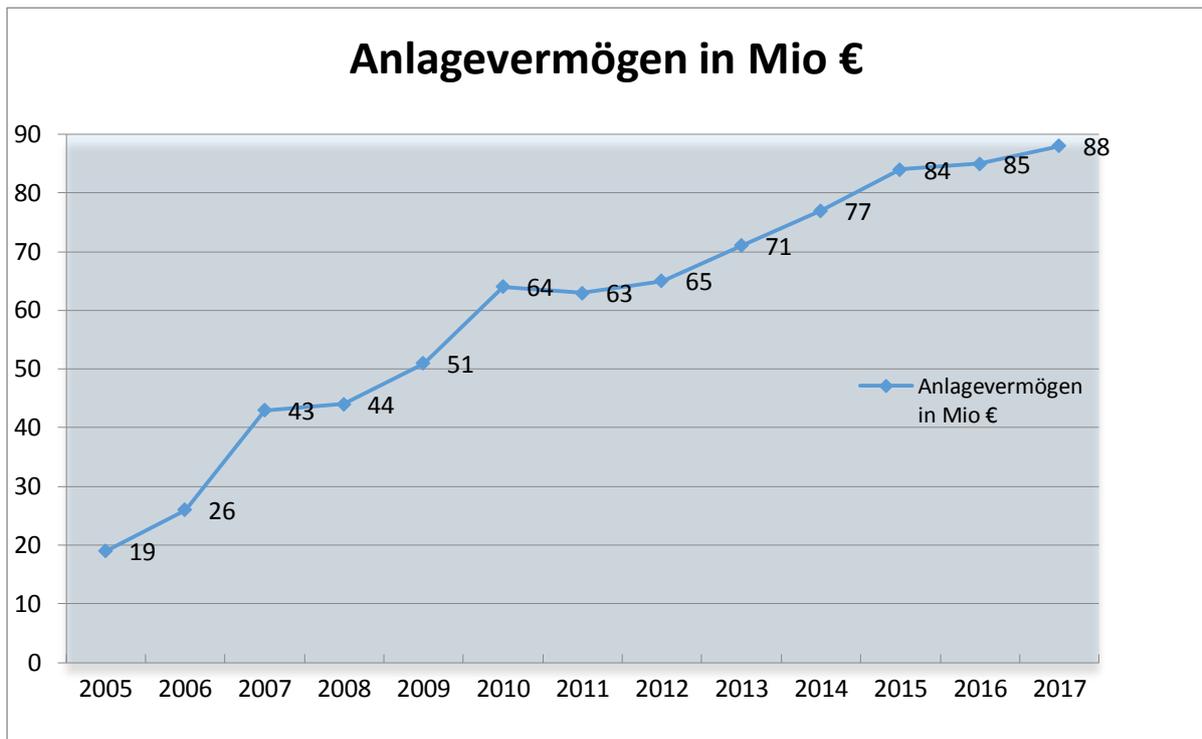
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten:

| | | | |
|------------|--------------|------------|--------------|
| 31.12.2004 | 553.899,57 € | 31.12.2011 | 404.772,83 € |
| 31.12.2005 | 532.595,75 € | 31.12.2012 | 383.469,01 € |
| 31.12.2006 | 511.291,93 € | 31.12.2013 | 362.165,19 € |
| 31.12.2007 | 489.988,11 € | 31.12.2014 | 340.861,37 € |
| 31.12.2008 | 468.684,29 € | 31.12.2015 | 319.557,55 € |
| 31.12.2009 | 447.380,47 € | 31.12.2016 | 298.253,73 € |
| 31.12.2010 | 426.076,65 € | 31.12.2017 | 276.949,91 € |

Anlagevermögen:

| | |
|-------------|-----------------|
| 31.12.2005 | 18.989.136,10 € |
| 31.12.2006 | 26.097.006,10 € |
| 31.12.2007 | 42.818.160,89 € |
| 31.12.2008 | 43.706.850,24 € |
| 31.12.2009 | 51.315.936,17 € |
| 31.12.2010 | 64.084.399,91 € |
| 31.12.2011. | 63.324.324,57 € |
| 31.12.2012 | 65.463,663,38 € |
| 31.12.2013 | 71.339.853,74 € |
| 31.12.2014 | 77.347.733,20 € |
| 31.12.2015 | 83.929.001,85 € |
| 31.12.2016 | 84.891.824,59 € |
| 31.12.2017 | 87.690.896,61 € |

Die nachfolgende Grafik zeigt die Entwicklung des Anlagevermögens:



Durch die laufenden Baumaßnahmen erhöht sich das Anlagevermögen der gGmbH stetig. Bis Bauabschnitt 3b wurde das Anlagevermögen ausschließlich im Sondervermögen Kreisklinik abgebildet. Ab Bauabschnitt 4 wird das Anlagevermögen unmittelbar in der gGmbH ausgewiesen.

Jahresabschlussprüfung:

Die Haupt-Abschlussprüfung der Jahresrechnung 2016 fand in den Monaten April und Mai 2018 statt und wurde von der Solidaris Revisions-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft durchgeführt. Der Prüfungsbericht wurde am 14.05.2018 testiert.

Feststellung der Wirtschaftsprüfer am 14.05.2018 für das Geschäftsjahr 2017:

„Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und den Vorschriften

der KHBV und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-,

Finanz- und Ertragslage der Krankenhausträgergesellschaft und des Krankenhauses.

Der Lagebericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den gesetzlichen Vorschriften, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des

Krankenhauses und der Krankenhausträgergesellschaft und stellt die Chancen und

Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.“

IV. CliniService Ebersberg GmbH (CSE)

Die Geschäftstätigkeit der CliniService Ebersberg GmbH wurde per 01.01.2015 auf unbestimmte Zeit stillgelegt. Der Aufsichtsrat stimmte einstimmig am 22.09.2014 dem Vorschlag der Geschäftsführung, Personalleitung und Aufsichtsratsvorsitzenden zu, alle Mitarbeiter der CSE GmbH zum 01.01.2015 in die Kreisklinik Ebersberg gGmbH zu transferieren.

Die CliniService Ebersberg GmbH war eine 100%ige Tochter der Kreisklinik gemeinnützige GmbH und wurde zum 01.06.2004 gegründet. Die CliniService Ebersberg GmbH erbrachte Dienstleistungen im Gesundheits- und Sozialbereich, insbesondere im Zusammenhang mit dem Betrieb der Kreisklinik Ebersberg gGmbH.

Das zur Gründung erforderliche Gesellschaftskapital in Höhe von 25.000 € wurde als Schenkung vom Landkreis zur Verfügung gestellt und findet sich daher nicht in der Bilanz des Landkreises.

Organe und deren Zusammensetzung:

Organe der Gesellschaft sind die Gesellschafterversammlung und die Geschäftsführung.

Die Gesellschafterversammlung bestand aus folgenden Mitgliedern:

| Mitglied | Funktion |
|--------------------------|---------------------|
| Stefan Huber | Geschäftsführer |
| Eduard Malczan | Prokurist der gGmbH |
| Nicht namentlich benannt | SchriftführerIn |

In der Gesellschafterversammlung war lediglich Herr Stefan Huber als Vertreter der Muttergesellschaft stimmberechtigt. Es wurde in der Satzung geregelt, dass alle Geschäfte, die in die Zuständigkeit der Gesellschafterversammlung fallen, erst nach Erteilung der Zustimmung durch den Aufsichtsrat der Muttergesellschaft (Kreisklinik Ebersberg gemeinnützige GmbH) durchgeführt werden dürfen (§ 7 Abs. 4 der Satzung der CSE).

Geschäftsführer und Bezüge des Geschäftsführers:

Geschäftsführer war Herr Stefan Huber, der auch die Geschäftsführung der Kreisklinik Ebersberg gGmbH wahrnimmt.

Ein (weiteres) Entgelt für die Geschäftsführertätigkeit bei der CliniService Ebersberg GmbH wurde nicht gezahlt.

Ertragslage zum Abschlussstichtag:

| Stichtag | Bilanzsumme | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag |
|-----------------|--------------------|--|
| 31.12.2005 | 108.710,02 € | + 91.198,23 € |
| 31.12.2006 | 116.543,60 € | + 26.426,49 € |
| 31.12.2007 | 137.032,95 € | + 5.500,64 € |
| 31.12.2008 | 151.644,46 € | - 4.481,04 € |
| 31.12.2009 | 177.069,97 € | + 23.525,76 € |
| 31.12.2010 | 172.585,36 € | - 16.769,03 € |
| 31.12.2011 | 244.582,01 € | + 56.847,41 € |
| 31.12.2012 | 322.979,75 € | + 5.417,27 € |
| 31.12.2013 | 259.054,70 € | - 274,82 € |
| 31.12.2014 | 264.292,08 € | + 46.671,19 € |
| 31.12.2015 | 198.501,74 € | + 1.359,97 € |
| 31.12.2016 | 197.878,01 € | - 1.082, 93 € |
| 31.12.2017 | 197.636,56 € | - 1.241,45 € |

| Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten: | | Anlagevermögen: | |
|---|--------|------------------------|--------|
| 31.12.2006 | 0,00 € | 31.12.2006 | 0,00 € |
| 31.12.2007 | 0,00 € | 31.12.2007 | 0,00 € |
| 31.12.2008 | 0,00 € | 31.12.2008 | 0,00 € |
| 31.12.2009 | 0,00 € | 31.12.2009 | 0,00 € |
| 31.12.2010. | 0,00 € | 31.12.2010 | 0,00 € |
| 31.12.2011 | 0,00 € | 31.12.2011 | 0,00 € |
| 31.12.2012 | 0,00 € | 31.12.2012 | 0,00 € |
| 31.12.2013 | 0,00 € | 31.12.2013 | 0,00 € |
| 31.12.2014 | 0,00 € | 31.12.2014 | 0,00 € |
| 31.12.2015 | 0,00 € | 31.12.2015 | 0,00 € |
| 31.12.2016 | 0,00 € | 31.12.2016 | 0,00 € |
| 31.12.2017 | 0,00 € | 31.12.2017 | 0,00 € |

Jahresabschlussprüfung:

Die Haupt-Abschlussprüfung der Jahresrechnung 2014 fand in den Monaten März und April 2015 statt und wurde von der BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft München durchgeführt.

Feststellung der Wirtschaftsprüfer am 13.04.2015 für das Geschäftsjahr 2014:

„Wir haben den Jahresabschluss — bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht der CliniService Ebersberg GmbH, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2014 bis zum 31. Dezember 2014, geprüft.

Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze

und der wesentlichen Einschätzungen der gesetzlichen Vertreter sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet. Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und

Ertragslage der Gesellschaft. Der Lagebericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.“

Am 20.10.2014 fasste der Kreistag unter TOP 9 folgenden Beschluss:

Der Landrat wird beauftragt, in der Gesellschafterversammlung der Kreisklinik Ebersberg gGmbH folgenden Beschluss zu erwirken:

Der Landkreis stimmt der vollständigen und nachteilsfreien Übernahme des Personals der CliniService GmbH durch die Kreisklinik Ebersberg gGmbH zum 01.01.2015 zu. Die CliniService GmbH soll auf unbestimmte Zeit ruhen.

Der Geschäftsbetrieb wurde zum 31.12.2014 eingestellt. Die Mitarbeiter wurden in die Muttergesellschaft, die Kreisklinik Ebersberg gemeinnützig GmbH überführt. Die Gesellschaft ruht ab dem 01.01.2015.

Grund für diese Entscheidung ist die Rückführung der bisher in die Servicetochter ausgegliederten Bereiche zum Mutterunternehmen unter Aufgabe der unterschiedlichen Tarifsysteme, die sowohl den monetären Bereich, als auch das Zeitvolumen betreffen.

Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Geschäftsjahres eingetreten sind, welche die Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage beeinflussen, liegen somit nicht vor.

V. Gesundheit Oberbayern GmbH

Die Gesundheit Oberbayern GmbH mit Sitz in Starnberg ist ein Zusammenschluss 9 kommunaler Unternehmen aus Oberbayern mit dem Ziel, den Bestand der Kliniken und Krankenhäuser in kommunaler Trägerschaft nachhaltig zu sichern.

Mit Beschluss der Gesellschafterversammlung vom 30.06.2010 beteiligte sich die Kreisklinik Ebersberg gemeinnützige GmbH durch Schaffung eines neuen Gesellschaftsanteils im Nennbetrag von 10.000 € zu 10 % an der Gesundheit Oberbayern GmbH.

Geschäftsführer und Vorsitz der Gesellschaft:

Geschäftsführer der Gesundheit Oberbayern GmbH ist Dr. Thomas Weiler, der auch die Geschäftsführung der Kreiskrankenhaus Starnberg GmbH wahrnimmt.

Vorsitzender der Gesellschaft ist Herr Günther Pfaffeneder (Geschäftsführung der Kreiskliniken der Stadt und des Landkreises Rosenheim GmbH).

Ertragslage zum Abschlussstichtag:

| Stichtag | Bilanzsumme | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag |
|-----------------|--------------------|--|
| 31.12.2004 | 100.259,27 € | - 63.461,13 € |
| 31.12.2005 | 108.710,02 € | + 91.198,23 € |
| 31.12.2006 | 116.543,60 € | + 26.426,49 € |
| 31.12.2007 | 137.032,95 € | + 5.500,64 € |
| 31.12.2008 | 151.644,46 € | - 4.481,04 € |
| 31.12.2009 | 177.069,97 € | + 23.525,76 € |
| 31.12.2010 | 172.585,36 € | - 16.769,03 € |
| 31.12.2011 | 244.582,01 € | + 56.847,41 € |
| 31.12.2012 | 322.979,75 € | + 5.417,27 € |
| 31.12.2013 | 135.974,62 € | + 1.004,44 € |
| 31.12.2014 | 175.340,55 € | + 1.789,50 € |
| 31.12.2015 | 187.102,25 € | + 1.179,51 € |
| 31.12.2016 | 196.339,15 € | + 1.146,14 € |
| 31.12.2017 | 162.250,52 € | + 1.119,42 € |

| | Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten | Anlagevermögen |
|------------|--|-----------------------|
| 31.12.2004 | 0,00 € | 0,00 € |
| 31.12.2005 | 0,00 € | 0,00 € |
| 31.12.2006 | 0,00 € | 0,00 € |
| 31.12.2007 | 0,00 € | 0,00 € |
| 31.12.2008 | 0,00 € | 0,00 € |
| 31.12.2009 | 0,00 € | 0,00 € |
| 31.12.2010 | 0,00 € | 0,00 € |
| 31.12.2011 | 0,00 € | 0,00 € |
| 31.12.2012 | 0,00 € | 0,00 € |
| 31.12.2013 | 0,00 € | 0,00 € |
| 31.12.2014 | 0,00 € | 7.000,00 € |
| 31.12.2015 | 0,00 € | 6.000,05 € |
| 31.12.2016 | 0,00 € | 5.376,00 € |
| 31.12.2017 | 0,00 € | 2.368,00 € |

VI. Energieagentur Ebersberg München gGmbH

Die Initiative für die Energieagentur Ebersberg München gGmbH geht auf das Klimaschutzkonzept des Landkreises aus dem Jahr 2006 zurück. Die konkrete Umsetzung und Gründung der Energieagentur wurde im Kreistag am 07.04.2014 beschlossen. Mit der Satzungsänderung vom 13.11.2017 ist der Landkreis München weiterer Gesellschafter der entsprechend neu benannten Energieagentur Ebersberg München gGmbH geworden.

Die Energieagentur ist in Zusammenarbeit mit den Klimaschutzmanagern der Landkreise Ebersberg und München Motor für die regionale Umsetzung der Energiewende. Alle Handlungsfelder und Angebote dienen der Zielerreichung der beiden Landkreise, frei von fossilen und anderen endlichen Energieträgern zu werden.

Erreicht werden soll dieses Ziel durch die Verbreitung des Einsatzes umweltfreundlicher, ressourcenschonender Techniken und die Förderung des Umweltschutzes und der Bildung im Bereich der nachhaltigen Entwicklung eines effizienten und umweltverträglichen Energieeinsatzes sowie der Nutzung regenerativer Energien. Jahresabschluss 2017. Gegenstand des Unternehmens ist damit die Förderung des effizienten und klimafreundlichen Energieeinsatzes und die Beratung zur Umsetzung alternativer Energieprojekte insbesondere in den Landkreisen Ebersberg und München.

Der Klimaschutzmanager des Landkreises Ebersberg, Hans Gröbmayer, bildet zusammen mit Richard Röck die Geschäftsführung.

Der Aufsichtsrat besteht aus 14 Mitgliedern. Nach §11 der Satzung werden die 14 Aufsichtsratsmitglieder durch das Hare-Niemeyer-Verfahren gewählt, davon sind jeweils die Landräte der Landkreise München und Ebersberg als Vorsitzende, jeweils fünf Mitglieder aus dem Kreistag Ebersberg und München sowie zwei Mitglieder mit besonderen Erfahrungen im Bereich der Energiewende enthalten.

Die erste konstituierende Aufsichtsratssitzung fand am 24. September 2015 im Landratsamt Ebersberg statt.

Lagebericht:

Die Energieagentur hat in der zweiten Jahreshälfte 2017 eine für alle Tätigkeitsfelder maßgebliche Weiterentwicklung durchlebt. Die bereits vorhandene Betreuung des Landkreises München erhielt durch den Einstieg des Landkreises München als zweiten Gesellschafter eine völlig neue Gewichtung. Damit einher gingen die Erweiterung des Mitarbeiterstammes sowie die Überlegungen, eine weitere Niederlassung auf dem Gebiet des Landkreises München einzurichten. Der Ausbau der Strukturen der Energieagentur hat sowohl hohe personelle wie auch finanzielle Ressourcen in Anspruch genommen. Insbesondere der Aufbau einer eigenständigen IT-Infrastruktur und Buchhaltung waren zeit- und kostenaufwändig.

Gleichzeitig wurde damit die Schlagkraft der Energieagentur stark erhöht und die Stellung am Markt maßgeblich verbessert. Die Angebote der Energie-agentur wurden in diesem Zuge

erheblich ausgebaut und konkretisiert. Die Auswirkungen auf den Geschäftsbetrieb werden sich bereits in 2018 zeigen.

Prognosebericht:

Für die kommenden Jahre wird, wie bereits erläutert, ein stetiges Wachstum der Wirtschaft sowie ein fortlaufender Bevölkerungszuwachs für die Region prognostiziert, in der die Energieagentur tätig ist. Sanierungsraten von einem Prozent im privaten Gebäudebestand und ein hoher Nachholbedarf an Effizienzsteigerungen in der Wirtschaft sowie ein weiterhin hoher Sanierungsbedarf im kommunalen Bereich lassen auf einen ständig steigenden Beratungsbedarf für die Themen der Energieagentur schließen. Dabei wird ein hoher Wert daraufgelegt, das ständig wachsende Leistungsangebot individuell zu bepreisen und somit mittelfristig einen Deckungsgrad durch Einnahmen von über 50 % der für die Energieagentur anfallenden Kosten zu erreichen.

Ertragslage zum Abschlussstichtag:

| Stichtag | Bilanzsumme | Jahresüberschuss/-fehlbetrag |
|-----------------|--------------------|-------------------------------------|
| 31.12.2014 | 32.389,85 € | + 1.366,35 € |
| 31.12.2015 | 16.932,70 € | - 40.044,34 € |
| 31.12.2016 | 189.860,65 € | - 56.785,66 € |
| 31.12.2017 | 295.027,49 € | -121.492,10 € |

| Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten | | Anlagevermögen | |
|--|--------|-----------------------|-------------|
| 31.12.2014 | 0,00 € | 31.12.2014 | 1.879,03 € |
| 31.12.2015 | 0,00 € | 31.12.2015 | 6.237,67 € |
| 31.12.2016 | 0,00 € | 31.12.2016 | 4.560,67 € |
| 31.12.2017 | 0,00 € | 31.12.2017 | 29.596,97 € |

VII. GBEG Grundstücksbeschaffungs- und Erschließungsgesellschaft Ebersberg Verwaltungs GmbH

Diese Gesellschaft wurde mit Urkunde Nr. 710/91 am 26.04.1991 errichtet und ist seit dem 06.06.1991 im Handelsregister eingetragen. Die Stammeinlage des Landkreises beträgt 45.000 DM = 23.008,13 €, das entspricht einem Unternehmensanteil von 90 %. An dem Stammkapital waren zum 31.12.2014 folgende Gesellschafter beteiligt.

| | |
|--|--------------------|
| Landkreis Ebersberg | 23.008,13 € |
| Kreissparkasse München Starnberg Ebersberg | 2.556,46 € |
| Gesamt | <u>25.564,59 €</u> |

Die Geschäftstätigkeit der GBEG Verwaltungs GmbH wurde zum 31.12.2017 auf unbestimmte Zeit stillgelegt.

Organe und deren Zusammensetzung:

Organe der Gesellschaft sind die Gesellschafterversammlung und die Geschäftsführung.

Die **Gesellschafterversammlung** besteht nach der Neuwahl des Landrats im April 2013 aus folgenden Mitgliedern:

| Mitglied | Funktion |
|--------------------|--|
| Robert Niedergesäß | Landrat des Landkreises Ebersberg |
| NN | Ein Vorstandsmitglied der Kreissparkasse Ebersberg |
| Udo Ockel | Geschäftsführer |

Der Gesellschafterversammlung gehört „die Kreissparkasse“ mit einem (Vorstands-) Mitglied an. Nach dem Wechsel des Vorstandsvorsitzenden im Juni 2008 fand durch die Kreissparkasse keine namentliche Benennung eines Nachfolgers für diese Position(en) statt. Am 01.05.2011 fusionierte die Kreissparkasse Ebersberg zur Kreissparkasse München Starnberg Ebersberg. Der Kreistag stimmte dieser Fusion in seiner Sitzung am 21.02.2011 zu.

Geschäftsführer und Bezüge des Geschäftsführers:

| | |
|-----------------------------|------------|
| Geschäftsführer | Udo Ockel |
| Bezüge des Geschäftsführers | 240 € mtl. |

Ertragslage zum Abschlussstichtag:

| Stichtag | Bilanzsumme | Jahresüberschuss/-fehlbetrag |
|-----------------|--------------------|-------------------------------------|
| 31.12.2007 | 62.921,97 € | 1.784,67 € |
| 31.12.2008 | 60.037,71 € | 1.805,52 € |
| 31.12.2009 | 60.733,25 € | 1.497,79 € |
| 31.12.2010 | 63.385,16 € | 1.096,42 € |
| 31.12.2011 | 61.070,88 € | 1.466,73 € |
| 31.12.2012 | 62.640,06 € | 1.577,29 € |
| 31.12.2013 | 60.457,58 € | -1.889,38 € |
| 31.12.2014 | 71.236,87 € | 1.410,87 € |
| 31.12.2015 | 67.844,33 € | 1.332,39 € |
| 31.12.2016 | 69.156,08 € | 1.313,64 € |
| 31.12.2017 | 70.562,57 € | 1.257,85 € |

| Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten | | Anlagevermögen | |
|--|------------|-----------------------|--------|
| 31.12.2007 | 8.280,87 € | 31.12.2007 | 0,00 € |
| 31.12.2008 | 0,00 € | 31.12.2008 | 0,00 € |
| 31.12.2009 | 0,00 € | 31.12.2009 | 0,00 € |
| 31.12.2010 | 0,00 € | 31.12.2010 | 0,00 € |
| 31.12.2011 | 0,00 € | 31.12.2011 | 0,00 € |
| 31.12.2012. | 0,00 € | 31.12.2012. | 0,00 € |
| 31.12.2013 | 0,00 € | 31.12.2013 | 0,00 € |
| 31.12.2014 | 0,00 € | 31.12.2014 | 0,00 € |
| 31.12.2015 | 0,00 € | 31.12.2015 | 0,00 € |
| 31.12.2016 | 0,00 € | 31.12.2016 | 0,00 € |
| 31.12.2017 | 0,00 € | 31.12.2017 | 0,00 € |

VIII. GBEG Grundstücksbeschaffungs- und Erschließungsgesellschaft Ebersberg mbH & Co. KG

Der Landkreis ist an dieser seit 1992 bestehenden Gesellschaft als Kommanditist mit einem Kapitalanteil von 45.000 DM = 23.008,12 € bzw. 39,82 % beteiligt.

Die Anteile werden vom Landkreis in der Absicht gehalten eine dauernde Verbindung zu dieser Gesellschaft herzustellen.

Wegen bilanzieller Überschuldung wurde die Einlage in Höhe von 23.008,12 € auf Vorschlag des Bayerischen Kommunalen Prüfungsverbandes in der Eröffnungsbilanz des Landkreises auf einen Euro herabgesetzt.

Die KG, deren Geschäfte durch die GmbH geführt werden, hat als Geschäftszweck den Erwerb und die Erschließung von Grundstücken. Dabei sollen den betroffenen Gemeinden oder dem Landkreis Grundstücke als Bauland beschafft werden. Gedacht ist dabei insbesondere an Grundstücke für die Bebauung im Rahmen von Einheimischenmodellen sowohl zu Wohn- als auch Gewerbebezwecken. Dieser Unternehmensgegenstand soll zu möglichst günstigen Konditionen und unter größtmöglicher Nähe zu den betroffenen Kommunen erfüllt werden.

Die Geschäftstätigkeit der GBEG mbH & Co. KG wurde zum 31.12.2017 auf unbestimmte Zeit stillgelegt.

Organe und deren Zusammensetzung:

Die GmbH & Co. KG hat neben der GmbH als persönlich haftender Gesellschafterin folgende Kommanditeinlagen:

| | | | |
|--------------------------|-------------|-----------------------|--------------------|
| Landkreis Ebersberg | 23.008,13 € | Markt Schwaben | 4.601,63 € |
| Kreissparkasse Ebersberg | 2.556,46 € | Gemeinde Moosach | 1.022,58 € |
| Gemeinde Anzing | 2.045,17 € | Gemeinde Pliening | 2.045,17 € |
| Gemeinde Baiern | 1.022,58 € | Gemeinde Poing | 4.601,63 € |
| Gemeinde Egmating | 1.022,58 € | Gemeinde Steinhöring | 2.045,17 € |
| Gemeinde Forstinning | 1.533,88 € | Gemeinde Vaterstetten | 10.225,84 € |
| Markt Glonn | 2.045,17 € | | |
| GESAMT | | | 57.775,99 € |

Organe der Gesellschaft sind die Gesellschafterversammlung, die Geschäftsführung und der Aufsichtsrat.

Die **Gesellschafterversammlung** besteht aus dem Geschäftsführer sowie den Vertretern der 13 Kommanditisten, wobei jeder Gesellschafter einen Sitz hat. Sie setzt sich für die Wahlperiode 2014 – 2020 wie folgt zusammen:

| | |
|--------------------|--|
| Robert Niedergesäß | Landrat des Landkreises Ebersberg |
| NN | Ein Vorstandsmitglied der Kreissparkasse M-S-E |
| Franz Finauer | 1. Bürgermeister der Gemeinde Anzing |
| Josef Zistl | 1. Bürgermeister der Gemeinde Baiern |
| Ernst Eberherr | 1. Bürgermeister der Gemeinde Egmating |
| Rupert Ostermair | 1. Bürgermeister der Gemeinde Forstinning |
| Josef Oswald | 1. Bürgermeister des Marktes Glonn |
| Georg Hohmann | 1. Bürgermeister des Marktes Markt Schwaben |
| Eugen Gillhuber | 1. Bürgermeister der Gemeinde Moosach |
| Roland Frick | 1. Bürgermeister der Gemeinde Pliening |
| Alois Hofstetter | 1. Bürgermeister der Gemeinde Steinhöring |
| Georg Reitsberger | 1. Bürgermeister der Gemeinde Vaterstetten |
| Albert Hingerl | 1. Bürgermeister der Gemeinde Poing |
| Udo Ockel | Geschäftsführer der Komplementärin |

Der **Aufsichtsrat** besteht aus insgesamt 18 Mitgliedern. Dabei steht einem Gesellschafter je angefangener 10.000 DM Einlage ein Sitz im Aufsichtsrat zu. Er setzt sich in der Wahlperiode 2014 – 2020 wie folgt zusammen (je 1.000 DM Einlage = 1 Stimme):

| | |
|--------------------|--|
| Robert Niedergesäß | Landrat des Landkreises Ebersberg |
| Bernhard Wieser | Kreistagsmitglied |
| Arnold Schmidt | Kreistagsmitglied |
| Dr. Ernst Böhm | Kreistagsmitglied |
| Franz Greithanner | Kreistagsmitglied |
| NN | Ein Vorstandsmitglied der Kreissparkasse M-S-E |
| Franz Finauer | 1. Bürgermeister der Gemeinde Anzing |
| Josef Zistl | 1. Bürgermeister der Gemeinde Baiern |
| Ernst Eberherr | 1. Bürgermeister der Gemeinde Egmating |
| Rupert Ostermair | 1. Bürgermeister der Gemeinde Forstinning |
| Josef Oswald | 1. Bürgermeister der Gemeinde Glonn |
| Georg Hohmann | 1. Bürgermeister der Gemeinde Markt Schwaben |
| Eugen Gillhuber | 1. Bürgermeister der Gemeinde Moosach |
| Roland Frick | 1. Bürgermeister der Gemeinde Pliening |
| Alois Hofstetter | 1. Bürgermeister der Gemeinde Steinhöring |
| Georg Reitsberger | 1. Bürgermeister der Gemeinde Vaterstetten |
| Martin Wagner | Gemeinderatsmitglied der Gemeinde Vaterstetten |
| Albert Hingerl | 1. Bürgermeister der Gemeinde Poing |

Geschäftsführer und Bezüge des Geschäftsführers:

Geschäftsführerin ist die Komplementärin, also die GBEG mbH & Co. KG mit ihrem Geschäftsführer Udo Ockel.

Die Komplementärin erhält für die Geschäftsführung Ersatz der damit zusammenhängenden Aufwendungen sowie eine Haftungs- und Tätigkeitsvergütung:

| Jahr | Auszahlung |
|-------------|-------------------|
| 2006 | 8.769,00 € |
| 2007 | 5.816,76 € |
| 2008 | 10.190,16 € |
| 2009 | 9.495,54 € |
| 2010 | 9.556,78 € |
| 2011 | 10.102,03 € |
| 2012 | 6.970,46 € |
| 2013 | 10.690,58 € |
| 2014 | 10.412,49 € |
| 2015 | 10.676,35 € |
| 2016 | 10.514,80 € |

Ertragslage zum Abschlussstichtag:

| Stichtag | Bilanzsumme | Jahresüberschuss/-fehlbetrag |
|-----------------|--------------------|-------------------------------------|
| 31.12.2007 | 5.147.736,89 € | - 324.163,89 € |
| 31.12.2008 | 5.341.864,04 € | - 252.676,38 € |
| 31.12.2009 | 6.455.055,92 € | - 276.470,26 € |
| 31.12.2010 | 4.453.903,60 € | + 977.514,66 € |
| 31.12.2011 | 4.483.505,54 € | - 218.522,23 € |
| 31.12.2012 | 4.845.522,40 € | - 212.380,05 € |
| 31.12.2013 | 5.132.770,41 € | - 315.573,40 € |
| 31.12.2014 | 5.523.164,34 € | + 29.847,71 € |
| 31.12.2015 | 5.933.490,06 € | + 862.974,28 € |
| 31.12.2016 | 1.447.462,25 € | +1.372.236,98 € |
| 31.12.2017 | 353.015,68 € | +142.525,29 € |

| Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten | | Anlagevermögen | |
|---|----------------|----------------|--------|
| 31.12.2007 | 5.044.512,74 € | 31.12.2007 | 0,00 € |
| 31.12.2008 | 5.261.068,80 € | 31.12.2008 | 0,00 € |
| 31.12.2009 | 6.029.358,48 € | 31.12.2009 | 0,00 € |
| 31.12.2010 | 4.170.000,00 € | 31.12.2010 | 0,00 € |
| 31.12.2011 | 4.449.873,48 € | 31.12.2011 | 0,00 € |
| 31.12.2012 | 4.702.788,67 € | 31.12.2012 | 0,00 € |
| 31.12.2013 | 5.018.362,06 € | 31.12.2013 | 0,00 € |
| 31.12.2014 | 5.407.373,21 € | 31.12.2014 | 0,00 € |
| 31.12.2015 | 5.891.469,29 € | 31.12.2015 | 0,00 € |
| 31.12.2016 | 0,00 € | 31.12.2016 | 0,00 € |
| 31.12.2017 | 0,00 € | 31.12.2017 | 0,00 € |

Umlaufvermögen Grundstücke

| Datum | Bilanzwert | Datum | Bilanzwert |
|------------|----------------|------------|----------------|
| 31.12.2006 | 3.161.212,68 € | 31.12.2012 | 2.888.238,18 € |
| 31.12.2007 | 3.193.863,41 € | 31.12.2013 | 2.948.525,14 € |
| 31.12.2008 | 3.108.806,43 € | 31.12.2014 | 3.435.804,96 € |
| 31.12.2009 | 3.845.355,99 € | 31.12.2015 | 2.892.163,85 € |
| 31.12.2010 | 2.737.342,84 € | 31.12.2016 | 1.204.127,47 € |
| 31.12.2011 | 2.733.485,70 € | 31.12.2017 | 0,00 € |

Alle Grundstücke wurden bis zum 31.12.2017 verkauft.

IX. Wohnbaugesellschaft Ebersberg – gemeinsames Kommunalunternehmen gKU

Mit der zum 1.1.2015 beschlossenen Richtlinie für die Förderung bei Neuschaffung von Gebäuden im Mietwohnungsbau durch den Landkreis Ebersberg unterstützt der Landkreis die Schaffung von 1000 Sozialwohnungen in den nächsten 10 Jahren. Hierfür wird jährlich mindestens ein Betrag von 200.000 € im Haushalt bereitgestellt.

Der Kreistag des Landkreises Ebersberg hat im Dezember 2016 zusammen mit der Stadt Grafing die Wohnbaugesellschaft Ebersberg WBE gKU gegründet. Damit setzen Landkreis und Kommunen konsequent ihren gemeinsamen Weg bei der Schaffung von bezahlbarem Wohnraum fort.

Anders als bei der Wohnbauförderrichtlinie werden hier keine unmittelbaren Fördergelder ausgeschüttet. Die Förderung besteht aus der Bereitstellung von Verwaltungskapazitäten zur Unterstützung der Bauämter und der Haushalte in den Gemeinden.

Schnell bauen

Durch die Beauftragung von Generalübernehmerverträgen, d.h., von der Architektenleistung bis zur schlüsselfertigen Übergabe liegt alles in einer Hand, kann eine schnelle Realisierung umgesetzt werden. Von Spatenstich bis zur Bezugsfertigkeit vergeht kein Jahr.

Ressourcen und know-how bündeln

Die Kommunen stellen das Grundstück zur Verfügung, behalten es aber in ihrem Eigentum. Das gemeinsame Kommunalunternehmen baut und stellt den Wertehalt der Immobilie durch konsequente Rücklagenbildung sicher.

Die Kommune, die das Grundstück einbringt, entscheidet alleine über die Belegung. Nach 20 Jahren kann die Gemeinde das Gebäude in ihr eigenes Eigentum übernehmen – das gemeinsame Kommunalunternehmen hat seinen Auftrag erfüllt.

Eine Fortführung der Zusammenarbeit über die 20 Jahre hinaus ist möglich.

1.1.1 Lagebericht und Zukunftsvisionen

Die Wohnbaugesellschaft Ebersberg gKU war im Berichtszeitraum im Wesentlichen mit der Planung und Errichtung des ersten Projekts, dem Wohngebäude mit 21 Wohnungen in der Kapellenstraße 6 in Grafing beschäftigt.

Der Vorstand des gemeinsamen Kommunalunternehmens beurteilt das Berichtsjahr insbesondere aufgrund des planmäßigen Baufortschritts positiv. Durch das Wachstum des Landkreises Ebersberg und den weiter steigenden Immobilien- und Mietpreisen wird die Nachfrage nach günstigen Wohnraum noch weiter ansteigen.

Insbesondere sind für die Wohnbaugesellschaft Ebersberg gKU diese Aussichten in Verbindung mit der demographischen Entwicklung und dem niedrigen Zinsniveau Anlass, mit weiteren Objekten in anderen Gemeinden fortzufahren, da die Nachfrage nach bezahlbaren

Wohnungen groß ist und sich die Nachhaltigkeit der Nachfrage nach diesen Wohnraum gefestigt hat. So haben bereits einige kreisangehörige Gemeinden signalisiert dem gemeinsamen Kommunalunternehmen beitreten zu wollen.

Im Laufe des Jahres sind die ersten Mieter im Objekt Grafing eingezogen, wodurch entsprechende Erträge aus den Miteinnahmen entstehen und eine Verbesserung des Jahresergebnisses zu erwarten ist.

Vorstand und Verwaltungsrat

Im Unternehmen können sich nur der Landkreis und seine Gemeinden beteiligen, das Unternehmen ist zu 100 % in öffentlicher Hand.

Geleitet wird das Unternehmen von zwei Vorständen:

- Kaufmännischer Vorstand: Brigitte Keller, Dipl.-Kffr. (FH)
- Technischer Vorstand: Klaus Beslmüller, Architekt

Gesteuert wird das Unternehmen vom Verwaltungsrat:

- Verwaltungsratsvorsitzender: Landrat Robert Niedergesäß
- Stellv. Verwaltungsratsvorsitzende: Bürgermeisterin Angelika Obermayr
- Verwaltungsrat Eugen Gillhuber
- Jeder Bürgermeister, dessen Gemeinde Mitglied ist, ist als Verwaltungsrat stimmberechtigt.

Dazu unterstützen die Kreisräte Dr. Ernst Böhm und Alexander Müller den Verwaltungsrat als Sachverständige.

Der Landkreis ist mit einer Stammeinlage in Höhe von 10.000 € am Kommunalunternehmen beteiligt.

Ertragslage zum Abschlussstichtag:

| Stichtag | Bilanzsumme | Jahresüberschuss/-fehlbetrag |
|-----------------|--------------------|-------------------------------------|
| 31.12.2016 | 189.860,65 € | - 56.785,66 € |
| 31.12.2017 | 1.721.386,81 € | - 93.093,03 € |

| Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten | | Anlagevermögen | |
|--|--------|-----------------------|--------------|
| 31.12.2016 | 0,00 € | 31.12.2016 | 4.560,67 € |
| 31.12.2017 | 0,00 € | 31.12.2017 | 687.098,06 € |

X. Zweckverband Realschule Vaterstetten

Die Realschule Vaterstetten wird als Zweckverband geführt. Die Gründung erfolgte im Jahr 1978 mit Inkrafttreten der Verbandssatzung am 09.12.1978. Verbandsmitglieder sind die Landkreise Ebersberg und München sowie die Gemeinden Grasbrunn und Haar (§ 2 Abs. 1 Verbandssatzung).

Die Aufnahme des Schulbetriebs im eigenen Gebäude erfolgte zum Schuljahr 1982/83, nachdem seit dem Schuljahr 1979/80 in angemieteten Räumen unterrichtet wurde. Im Jahr 2000 wurde die sechsstufige Realschule eingeführt. Ab 2014 wird die Schule erweitert. Die Finanzierung der Erweiterung erfolgt über FAG-Zuschüsse und Umlagen (keine Darlehensaufnahmen beim Zweckverband).

Der Zweckverband hat die Aufgabe, für die Staatliche Realschule in Vaterstetten den Aufwand nach dem jeweils geltenden Schulfinanzierungsgesetz zu tragen, soweit dieser nicht vom Staat zu übernehmen ist.

Der Zweckverband Realschule Vaterstetten wird voraussichtlich zum 31.12.2019 auf unbestimmte Zeit aufgelöst.

Geschäftsführer der Zweckverband Realschule Vaterstetten ist Herr Johannes Dirscherl.

Verbandsräte (Wahlperiode 2014 – 2020):

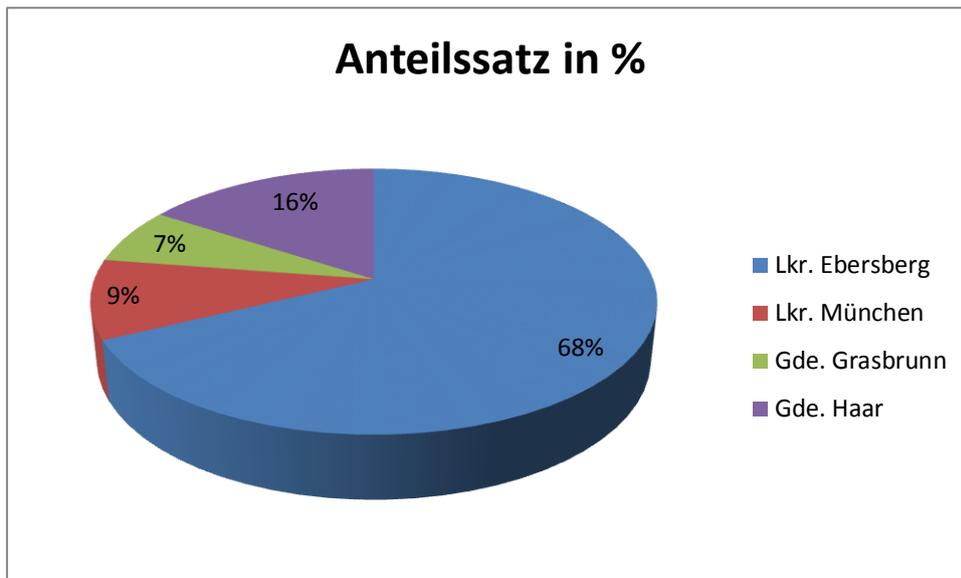
| | |
|----------------|---|
| Gde. Haar | Gabriele Müller, Paul Wieser |
| Gde. Grasbrunn | Klaus Korneder |
| Lkr. Ebersberg | Robert Niedergesäß, Bettina Zetzl, Udo Ockel, Piet Mayr, Bianca Poschenrieder, Melanie Kirchlechner, Franz Finauer |
| Lkr. München | Christoph Göbel, Franz Inselkammer, Anette GanssmüllerMaluche |

Wirtschafts- u. Haushaltsführung:

Gem. § 13 Abs. 2 Verbandssatzung wurden die durch den Bau der Schule verursachten Kosten wie folgt aufgeteilt:

| Verbandsmitglied | Anteilssatz in % |
|------------------|------------------|
| Lkr. Ebersberg | 67,78 |
| Lkr. München | 9,67 |
| Gde. Grasbrunn | 6,77 |
| Gde. Haar | 15,78 |
| Summe | 100,00 |

Die nachfolgende Grafik zeigt den Anteil in % der Landkreise:

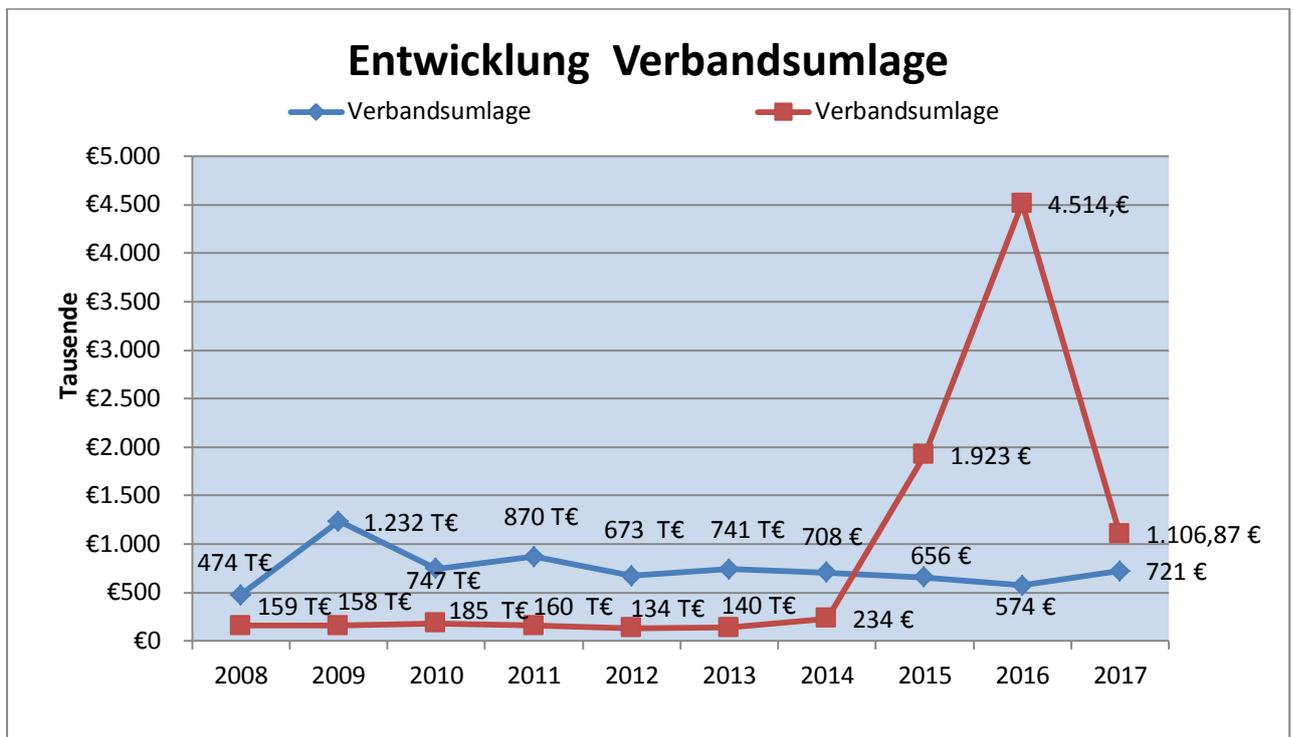


Die Verbandsumlage des Landkreises Ebersberg:

| Jahr | Verbandsumlage | |
|------|---------------------|----------------------|
| | in Ergebnisrechnung | in Vermögensrechnung |
| 2008 | 473.840,00 € | 159.017,00 € |
| 2009 | 1.232.469,00 € | 157.875,00 € |
| 2010 | 747.445,00 € | 184.795,00 € |
| 2011 | 870.000,00 € | 160.000,00 € |
| 2012 | 673.000,00 € | 134.000,00 € |
| 2013 | 741.243,00 € | 140.642,00 € |
| 2014 | 708.323,36 € | 234.249,91 € |
| 2015 | 656.161,59 € | 1.923.201,05 € |
| 2016 | 574.447,33 € | 4.514.495,50 € |
| 2017 | 721.293,49 € | 1.106.866,06 € |

Diese Aufteilung gilt jedoch nicht für Erweiterungs- und Umbaumaßnahmen sowie Ergänzungen der Erstausrüstung. Für die Verteilung der Kosten wird auf die Schülerzahlen zum Stichtag 1. Oktober des vor Baubeginn bzw. Anschaffung liegenden Jahres abgestellt. Dadurch ergeben sich für einzelne Maßnahmen unterschiedliche Verteilungsschlüssel.

Die nachfolgende Grafik zeigt die Entwicklung der Verbandsumlage:



XI. Zweckverband für Rettungsdienst und Feuerwehralarmierung Erding

Im Jahr 1974 wurde eine Verordnung über die Festsetzung von Rettungsdienstbereichen veröffentlicht. Danach bestand für die in der Verordnung genannten Gebietskörperschaften die Verpflichtung Rettungszweckverbände zu gründen. Der damals gegründete Rettungsverband hat sich im Lauf der Zeit zum „Zweckverband für Rettungsdienst und Feuerwehralarmierung“ weiterentwickelt. Genereller Vorteil von Zweckverbänden ist wohl jener, dass die anfallende Verwaltungsarbeit zum großen Teil von einer dafür bestimmten (Mitglieds)stelle erledigt wird.

Die Landkreise Ebersberg, Erding und Freising schlossen sich am 01.09.1977 gemäß Art. 18 Abs. 1 des KommZG und Art. 2 Abs. 3 des Bayer. Gesetzes über den Rettungsdienst vom 11. Januar 1974 zu einem Zweckverband zusammen. Der Zweckverband hat nach § 4 Abs.1 seiner Satzung die Aufgabe, den Rettungsdienst entsprechend den Bestimmungen des BayRDG und den zu seiner Ausführung erlassenen Vorschriften wahrzunehmen.

In der Sitzung des Kreistages vom 18.10.2004 (TOP 6) stimmte der Landkreis Ebersberg einer Umgestaltung des damaligen „Rettungszweckverbandes Erding“ in den „Zweckverband für Rettungsdienst und Feuerwehralarmierung Erding“ (ZRF Erding) zu. Gleichzeitig wurde die dazugehörige Verbandssatzung genehmigt.

Dieser „Zweckverband für Rettungsdienst- und Feuerwehralarmierung“ hat die Aufgabe eine sog. „Integrierte Leitstelle“ zu errichten und zu betreiben.

Die Integrierte Leitstelle hat die Aufgabe alle Notrufe, Notfallmeldungen, sonstige

Hilfeersuchen und Informationen für Rettungsdienst und Feuerwehr in ihrem Leitstellenbereich entgegenzunehmen. Sie allein alarmiert die erforderlichen Einsatzkräfte und -mittel. Darüber hinaus begleitet sie alle Einsätze und unterstützt die Einsatzleitung.

Der Landkreis Ebersberg entsendet nach der Satzung drei Verbandsräte in die Verbandsversammlung.

Der Zweckverbandsvorsitzende ist Herr Landrat Martin Bayerstorfer.

Geschäftsführer des Zweckverbandes für Rettungsdienst und Feuerwehralarmierung Erding ist Herr Bernd Dominique Freytag vom Landratsamt Erding.

Verbandsräte:

Lkr. Ebersberg

Herr Landrat Robert Niedergesäß, Herr Dr. Andreas Lenz (Stellv. Herr Bernhard Wieser), Frau Dr. Renate Glaser (Stellv. Herr Georg Hohmann)

Lkr. Erding

Herr Willi Vogl, Frau Elisabeth Mayr

Lkr. Freising

Herr Gerhard Betz, Frau Barbara Prügl, Herr Martin Reiter

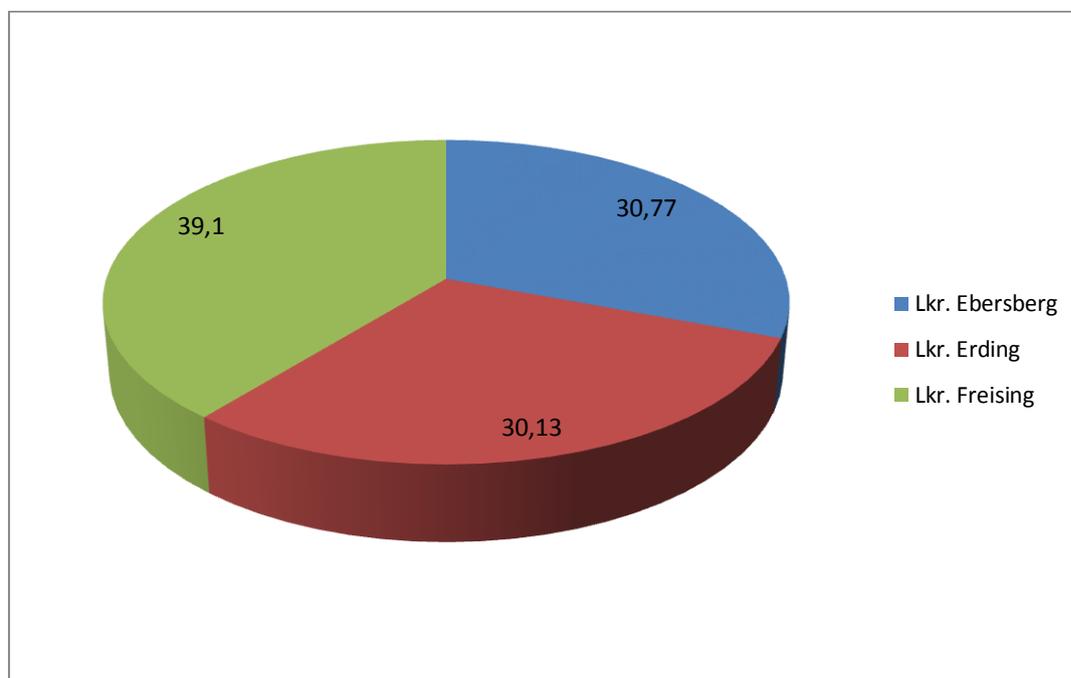
Wirtschafts- u. Haushaltsführung:

Die Bücher des Zweckverbands sind nach den Grundsätzen der Kameralistik geführt.

Die Umlagesätze werden nach §16 Verbandssatzung wie folgt festgesetzt:

| Verbandsmitglied | Anteilsatz in % |
|------------------|-----------------|
| Lkr. Ebersberg | 30,77 |
| Lkr. Erding | 30,13 |
| Lkr. Freising | 39,10 |
| Summe | 100,00 |

Die nachfolgende Grafik zeigt den Anteil in % der Landkreise:

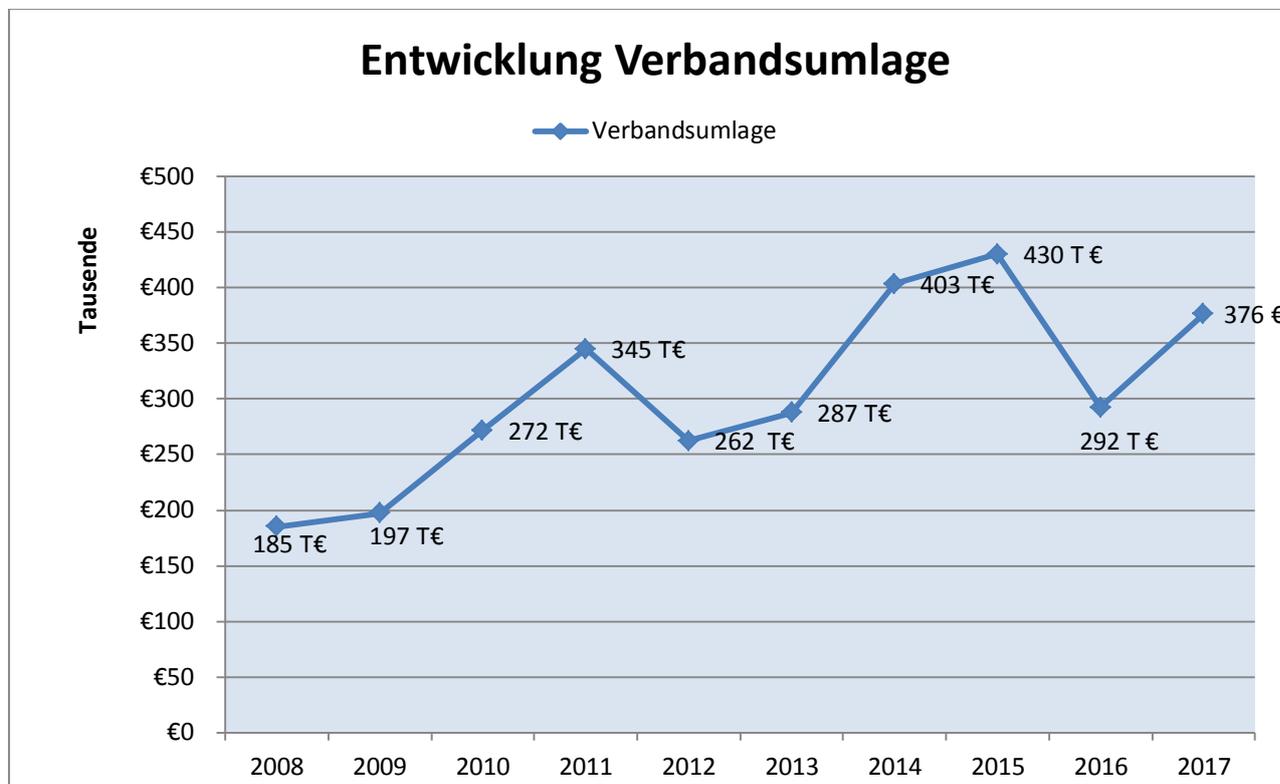


Die Verbandsumlage des Landkreises Ebersberg

| Jahr | Verbandsumlage |
|------|----------------|
| 2011 | 345.122,38 € |
| 2012 | 262.321,92 € |
| 2013 | 287.466,90 € |
| 2014 | 403.353,40 € |
| 2015 | 430.119,20 € |

| | |
|------|--------------|
| 2016 | 292.355,04 € |
| 2017 | 376.301,71 € |

Die nachfolgende Grafik zeigt die Entwicklung der Verbandsumlage:



Schulden

Der Zweckverband ist schuldenfrei.

XII. Zweckverband für Tierkörperbeseitigung Erding

Die Tierkörperbeseitigung ist eine Pflichtaufgabe des eigenen Wirkungskreises der Landkreise. Zur Erfüllung dieser Verpflichtung haben sich die Landkreise Erding, Ebersberg, Bad Tölz - Wolfratshausen, Freising, Miesbach, München, Rosenheim, Starnberg sowie die kreisfreie Stadt Rosenheim zum „Zweckverband für Tierkörperbeseitigung Erding“ zusammengeschlossen. Die Geschäftsstelle befindet sich im Landratsamt Erding.

Der Zweckverband ist der Nachfolger des zum 31.12.1992 aufgelösten Zweckverbands für Tierkörperbeseitigung mit Sitz in Heufeld, dem auch der Landkreis Ebersberg angehörte.

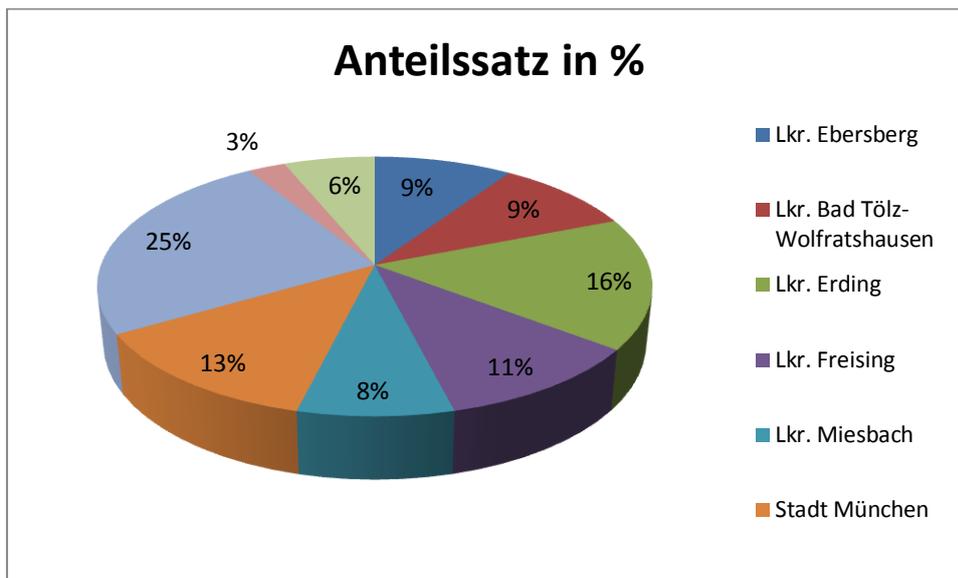
Der Zweckverbandsvorsitzende ist Herr Landrat Martin Bayerstorfer.

Wirtschafts- u. Haushaltsführung:

Die Umlagesätze werden nach. § 10 Verbandssatzung wie folgt festgesetzt:

| Verbandsmitglied | Anteilssatz in % |
|------------------------------|------------------|
| Lkr. Bad Tölz-Wolfratshausen | 9,54 |
| Lkr. Ebersberg | 9,44 |
| Lkr. Erding | 16,38 |
| Lkr. Freising | 10,71 |
| Lkr. Miesbach | 7,77 |
| Stadt München | 12,73 |
| Lkr. Rosenheim | 24,63 |
| Stadt Rosenheim | 2,56 |
| Lkr. Starnberg | 6,24 |
| Summe | 100,00 |

Die nachfolgende Grafik zeigt den Anteil in % der Landkreise:



Die Verbandsumlage des Landkreises Ebersberg:

| Jahr | Verbandsumlage |
|------|----------------|
| 2010 | 63.249,00 € |
| 2011 | 73.006,00 € |
| 2012 | 61.912,00 € |
| 2013 | 60.559,00 € |
| 2014 | 51.813,00 € |
| 2015 | 25.391,00 € |
| 2016 | 27.379,00 € |
| 2017 | 65.493,00 |
| 2018 | 51.200,00 |

Schulden

Der Zweckverband ist schuldenfrei.

XIII. Zweckverband „Kommunale Schwangerenberatung für die Region München Nord/Ost“

Die Schwangerenkonfliktberatung ist eine gesetzliche **Aufgabe des Landkreises**.

Die Gemeinden Garching bei München, Ismaning, Unterföhring sowie die Landkreise Ebersberg, Erding, Freising und München schlossen sich gemäß Art. 18 Abs. 1 KommZG am 17.08.1990 zu einem Zweckverband zusammen, der nach § 3 Abs. 1 der Satzung die Aufgabe hat, die von der Deutschen Arbeitsgemeinschaft für Jugend- und Elternberatung e. V. (DAJEB) gegründete Familienberatung Ismaning als neuen Träger weiterzuführen.

Die Beraterinnen der Beratungsstellen Ismaning haben auch Sprechstunden (1 x pro Woche 2 Stunden) im Landratsamt Ebersberg. Der Zweckverband übt darüber hinaus noch eine Familienberatung aus. Die Beraterinnen machen auch Präventionsarbeit im Landkreis Ebersberg.

Schwangerschafts- und Schwangerschaftskonfliktberatung sowie die übrigen Leistungen werden auch im Gesundheitsamt im Landratsamt angeboten.

Eine zusätzliche Beratungsstelle „Donum Vitae“ hat in Freising geöffnet. Die Mitarbeiter halten 1 x pro Woche nachmittags eine Sprechstunde in Poing ab. Eine weitere Zweigstelle wurde in Haar geschaffen. Eine Mitgliedschaft besteht hier nicht. Der Landkreis muss dafür per Gesetz insgesamt jährlich 22.000 € bezahlen.

Seit vielen Jahren wird die Vorhaltung von Doppelstrukturen bei der Schwangerenkonfliktberatung (Landkreis Ebersberg, Gemeinde Ismaning) diskutiert. Fallzahlen zu den Beratungsgesprächen von Landkreisbürgerinnen werden nicht zur Verfügung gestellt.

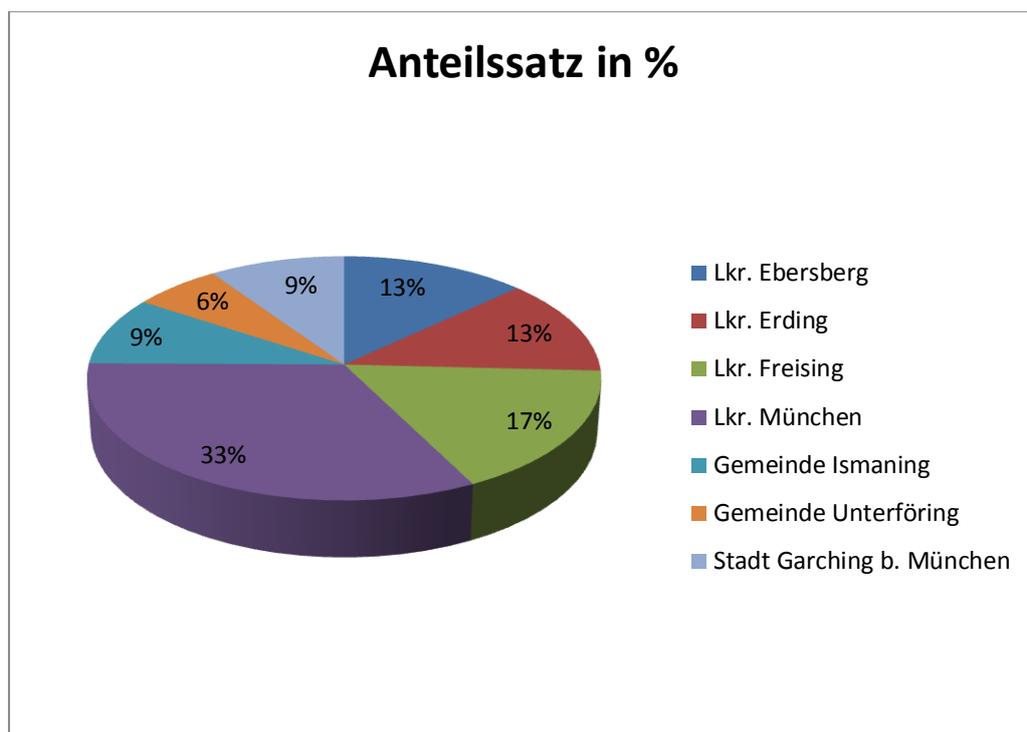
Der Zweckverbandsvorsitzende ist Herr Christoph Göbel.

Wirtschafts- u. Haushaltsführung:

Die Umlagesätze werden nach. § 9 Verbandssatzung wie folgt festgesetzt:

| Verbandsmitglied | Anteilssatz in % |
|---------------------------|------------------|
| Lkr. Ebersberg | 13,03 |
| Lkr. Erding | 12,77 |
| Lkr. Freising | 16,72 |
| Lkr. München | 32,64 |
| Gemeinde Ismaning | 9,12 |
| Gemeinde Unterföhring | 6,20 |
| Stadt Garching b. München | 9,52 |
| Summe | 100 |

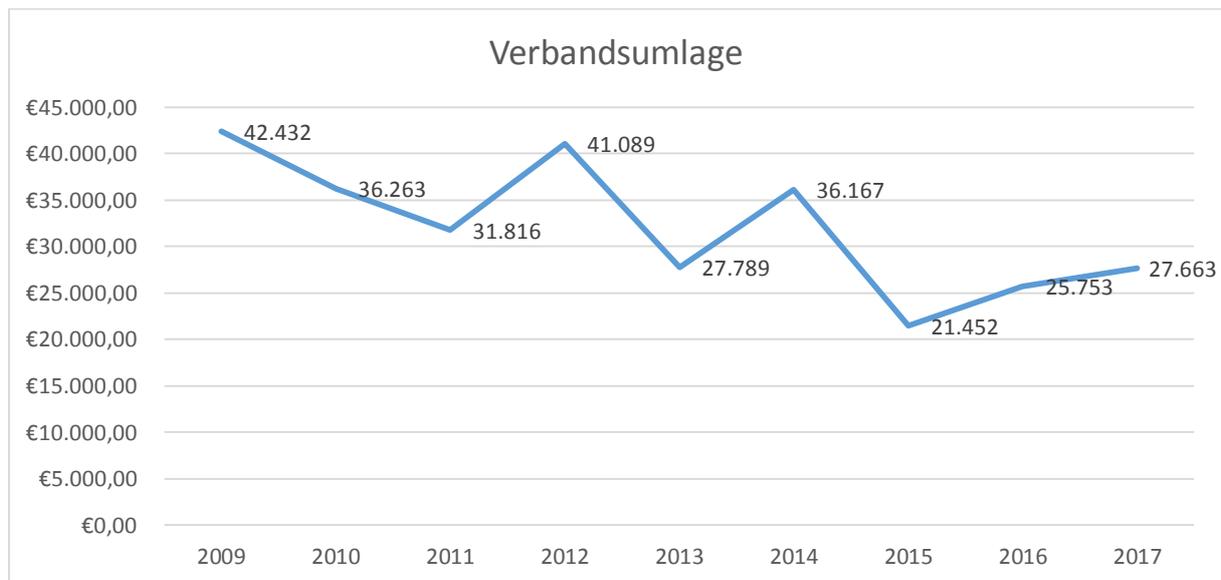
Die nachfolgende Grafik zeigt den Anteil in % der Landkreise:



Die Verbandsumlage des Landkreises Ebersberg

| Jahr | Verbandsumlage |
|------|----------------|
| 2008 | 30.629,32 € |
| 2009 | 42.432,11 € |
| 2010 | 36.263,00 € |
| 2011 | 31.815,60 € |
| 2012 | 41.089,32 € |
| 2013 | 27.789,00 € |
| 2014 | 36.166,78 € |
| 2015 | 21.452,46 € |
| 2016 | 25.753,00 € |
| 2017 | 27.663,00 € |

Die nachfolgende Grafik zeigt die Entwicklung der Verbandsumlage:



Schulden

Der Zweckverband ist schuldenfrei.

XIV. Münchner Verkehrs- und Tarifverbund GmbH (MVV)

Die Münchner Verkehrs- und Tarifverbund GmbH (MVV) gewährleistet den öffentlichen Personen-Nahverkehr (ÖPNV) in München und Umgebung. Er koordiniert die Zusammenarbeit der im Verbund beteiligten Gesellschafter und Verkehrsunternehmen. Zu den wichtigsten Aufgaben des MVV gehören die Verkehrsplanung, das Tarifmanagement und die Kundeninformation.

Schon in den 50er Jahren wurden in München angesichts des immer stärker zunehmenden Individualverkehrs Forderungen nach einem leistungsstarken öffentlichen Personennahverkehr laut.

Als nach Abschluss der Finanzierungsverhandlungen 1965 mit dem Bau der U-Bahn und 1967 mit dem Bau der S-Bahn begonnen wurde, musste ein einheitliches Tarifsysteem für alle Verkehrsmittel geschaffen werden, um die Akzeptanz des neuen Systems bei den Bürgern sicherzustellen. Ein halbes Jahr vor Aufnahme des U-Bahn-Betriebs waren strittige Fragen zur Finanzierung und der Verteilung der Einnahmen geklärt und es konnte das Vertragswerk unterzeichnet werden.

Die Stammeinlage des Landkreises beträgt 2.500 DM = 1.278,23 Euro. Das entspricht einem Unternehmensanteil von 3 %. An dem Stammkapital sind folgende Gesellschafter beteiligt.

| | |
|-----------------------------------|--------------------|
| Freistaat Bayern | 12.785,30 € |
| Landeshauptstaat München | 12.785,30 € |
| Landkreis Ebersberg | 1.278,23 € |
| Landkreis München | 1.278,23 € |
| Landkreis Dachau | 1.278,23 € |
| Landkreis Fürstenfeldbruck | 1.278,23 € |
| Landkreis Starnberg | 1.278,23 € |
| Landkreis Erding | 1.278,23 € |
| Landkreis Bad Tölz-Wolfratshausen | 1.278,23 € |
| Landkreis Freising | 1.278,23 € |
| Gesamt | 35.790,44 € |

Die Anteile werden vom Landkreis in der Absicht gehalten eine dauernde Verbindung zu dieser Gesellschaft herzustellen.

XV. Sparkassenzweckverband München Starnberg Ebersberg Gauting

Die Sparkassen fallen nicht unter die Beteiligungsrichtlinie des Kreistags. Für sie gelten gem. Art. 75 Abs. 4 LkrO die besonderen Bestimmungen des Sparkassenrechts. Unabhängig davon werden die veröffentlichten Jahresabschlusskennzahlen ab 2017 auf Wunsch des Kreistags in die Beteiligungsberichterstattung mit aufgenommen.

Die Kreissparkasse München Starnberg Ebersberg ist eine rechtsfähige Anstalt des öffentlichen Rechts mit Sitz in der Landeshauptstadt München. Träger ist der Sparkassenzweckverband München Starnberg Ebersberg Gauting. Die Kreissparkasse betreibt grundsätzlich alle banküblichen Geschäfte, soweit es das bayerische Sparkassengesetz, die Sparkassenordnung oder die Satzung der Kreissparkasse vorsehen.

Das Geschäftsgebiet umfasst den Landkreis München, die Landeshauptstadt München, den Landkreis Starnberg, den Landkreis Ebersberg und die Gemeinde Seeshaupt im Landkreis Weilheim-Schongau. Die Kreissparkasse ist mit 100 Geschäftsstellen (davon 25 SB-Servicestellen), 29 Vermögenskundencentern, sieben Firmenkundencentern und sieben Immobiliencentern im Geschäftsgebiet präsent.

Organe der Kreissparkasse sind der Vorstand und der Verwaltungsrat. Der Verwaltungsrat überwacht als Aufsichtsorgan den Vorstand. Der Vorstand leitet die Kreissparkasse in eigener Verantwortung, vertritt sie und führt ihre Geschäfte.

Verbandsmitglieder, Eigentum und Aufgaben

(1) Mitglieder des Zweckverbands sind
der Landkreis München,
der Landkreis Starnberg,
der Landkreis Ebersberg und
die Gemeinde Gauting.

(2) Der Zweckverband ist Eigentümer der Sparkasse.

(3) Aufgabe des Zweckverbands ist die Trägerschaft für die Kreissparkasse München Starnberg Ebersberg sowie, im Rahmen der sparkassenrelevanten Gesetze, die Wahrnehmung der Rechte und Pflichten, die sich aus der Eigentümerstellung ergeben. Der

Zweckverband kann zusammen mit der Sparkasse Einrichtungen zur gemeinsamen Förderung ihrer Aufgaben errichten oder sich an solchen Einrichtungen beteiligen.

Verbandsorgane

Organe des Zweckverbands sind

- die Verbandsversammlung
- der Verbandsvorsitzende

Zusammensetzung der Verbandsversammlung, Amtsdauer

Die Verbandsversammlung besteht einschließlich des Verbandsvorsitzenden und seiner vier Stellvertreter aus insgesamt 27 Verbandsräten. Es entsenden

- der Landkreis München 17 Verbandsräte,
- der Landkreis Starnberg 5 Verbandsräte,
- der Landkreis Ebersberg 3 Verbandsräte,
- die Gemeinde Gauting 2 Verbandsräte.

Die Amtszeit der bestellten Verbandsräte dauert sechs Jahre. Bei Mitgliedern der Vertretungskörperschaft eines Verbandsmitglieds endet das Amt als Verbandsrat mit dem Ende der Wahlzeit oder dem vorzeitigen Ausscheiden aus der Vertretungskörperschaft, bei berufsmäßigen Gemeinderatsmitgliedern mit der Beendigung des Beamtenverhältnisses. Im Übrigen kann die Bestellung aus wichtigem Grund widerrufen werden. Die Verbandsräte üben ihr Amt bis zum Amtsantritt der neuen Verbandsräte weiter aus.

Verwaltungsrat und Vorstand

Verwaltungsrat

Vorsitzender: Christoph Göbel, Landrat des Landkreises München

1. Stellvertretender Vorsitzender: Karl Roth, Landrat des Landkreises Starnberg
2. Stellvertretender Vorsitzender: Robert Niedergesäß, Landrat des Landkreises Ebersberg
3. Stellvertretender Vorsitzender: Ernst Weidenbusch, Rechtsanwalt
4. Stellvertretende Vorsitzende: Dr. Brigitte Kössinger, 1. Bürgermeisterin der Gemeinde Gauting

Mitglieder:

Ulrike Beck, Hausfrau

Walter Essler, Geschäftsführer der Frei & Essler Baumanagement GmbH

Annette Ganssmüller-Maluche, Journalistin

Prof. Dr. Stephan Heller, Vorstand der Heller & Partner Marketing Services AG

Albert Hingerl, 1. Bürgermeister der Gemeinde Poing

Christoph May, Geschäftsführer der May Landschaftsbau GmbH & Co. KG

Christoph Nadler, Dipl. Betriebswirt, IT-Koordinator

Stefan Schelle, 1. Bürgermeister der Gemeinde Oberhaching

Harald Schwab, Softwareberater

Erich Schweiger, Geschäftsführender Gesellschafter der Privatbrauerei Schweiger GmbH & Co. KG

Rolf Zeitler, Altbürgermeister

Vorstand

Vorsitzender: Josef Bittscheidt

Stellvertretender Vorsitzender: Walter Fichtel

Mitglieder: Peter Waßmann

Andreas Frühschütz

Wirtschaftsentwicklung

Die Kreissparkasse München Starnberg Ebersberg hat keine Niederlassungen im Ausland. Sämtliche nachfolgende Angaben entstammen dem Jahresabschluss zum 31. Dezember 2017 und beziehen sich ausschließlich auf ihre Geschäftstätigkeit als regional tätige Sparkasse in der Bundesrepublik Deutschland. Die Tätigkeit der Kreissparkasse München Starnberg Ebersberg besteht im Wesentlichen darin, Einlagen oder andere rückzahlbare Gelder von Privat- und Firmenkunden entgegenzunehmen und Kredite für eigene Rechnung zu gewähren.

Die Kreissparkasse München Starnberg Ebersberg definiert den Umsatz als Saldo aus der Summe folgender Komponenten der Gewinn- und Verlustrechnung nach HGB: Zinserträge, Zinsaufwendungen, laufende Erträge aus Aktien etc., Erträge aus Gewinngemeinschaften etc., Provisionserträge, Provisionsaufwendungen, Nettoertrag/-aufwand des Handelsbestands und sonstige betriebliche Erträge. Der Umsatz beträgt für den Zeitraum 1. Januar bis 31. Dezember 2017 279.378 TEUR.

Die Anzahl der Lohn- und Gehaltsempfänger in Vollzeitäquivalenten beträgt im Jahresdurchschnitt 1.156,90.

Der Gewinn vor Steuern beträgt 60.180 TEUR.

Die Steuern auf den Gewinn betragen 32.921 TEUR. Die Steuern betreffen laufende Steuern.

Die Kreissparkasse München Starnberg Ebersberg hat im Geschäftsjahr keine öffentlichen Beihilfen erhalten.

Das Geschäftsgebiet der Kreissparkasse verfügt über aussichtsreiche wirtschaftliche Rahmenbedingungen. Sämtliche Landkreise des Geschäftsgebietes liegen laut Gesellschaft für Konsumforschung (GfK) in Bezug auf die für 2017 geschätzte Kaufkraft innerhalb der TOP 10 von 402 Landkreisen.

Die wirtschaftliche Situation in der Region München ist weiterhin solide. Laut Umfrageergebnis der IHK München und Oberbayern bezeichnen 58 Prozent der Betriebe ihre Lage als gut. Prägende Branchen sind der Biotechnologiesektor, der Luft- und Raumfahrtbereich sowie der Medien- und Technologiesektor. Die Strukturen bieten nachhaltige Chancen für Existenzgründungen und innovative Projekte. Im Landkreis München wurden 2017 laut Angabe des Bayerischen Landesamtes für Statistik etwa 10,5 Gewerbebetriebe je tausend Einwohner gegründet. Damit war der Landkreis nach der Stadt Rosenheim die zweitstärkste Gründerregion Bayerns.

Das wirtschaftlich hohe Marktpotenzial der Region München spiegelt sich auch in der Bevölkerungsentwicklung des Geschäftsgebiets wider. Mit einem Anstieg von rd. 1,0 Prozent lag der Zuwachs zwar unter dem Vorjahreswert, jedoch wie prognostiziert über dem Bundesdurchschnitt von 0,4 Prozent. Eine Entspannung am Immobilienmarkt aufgrund des geringeren Bevölkerungswachstums ist nicht zu erwarten. Die Landkreise München, Starnberg und Ebersberg liegen mit einer stichtagsbezogenen Arbeitslosenquote von 2,4 Prozent (Landkreis München), 2,6 Prozent (Landkreis Starnberg) und 1,8 Prozent (Landkreis Ebersberg) weiter unter dem bayerischen Durchschnitt.

Die Entwicklung der gesamtwirtschaftlichen und regionalen Rahmenbedingungen entsprach den Erwartungen der Kreissparkasse

Geschäftslage

| | 31.12.2017 Mio. EUR |
|------------------|------------------------|
| Geschäftsvolumen | 11.100,30 |
| Bilanzsumme | 10.884,50 |
| Kundenkredite | 8.078,10 |
| Kundeneinlagen | 9.327,00 |

Der Jahresabschluss wurde nach den für Kreditinstitute geltenden Vorschriften des Handelsgesetzbuches (HGB) und der Verordnung über die Rechnungslegung der

Kreditinstitute und Finanzdienstleistungsinstitute (RechKredV) aufgestellt. Die Gliederung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung richtet sich nach den vorgeschriebenen Formblättern. Die Bilanz wurde unter teilweiser Verwendung des Jahresergebnisses aufgestellt.

In Ausübung des Wahlrechtes nach § 11 Satz 3 RechKredV enthalten die zu Posten oder Unterposten der Bilanz nach Restlaufzeiten gegliederten Beträge keine anteiligen Zinsen.

In der nachfolgenden Tabelle ist die Bilanz und GuV 2017 dargestellt.

Bilanz 2017

| Aktiva | 2017 |
|--|--------------------------|
| | Mio. Euro |
| Barreserve | 160,4 |
| Forderungen an Kreditinstitute | 99,6 |
| Kundenkredite | 7.862,3 |
| Aktien und andere nicht festverzinsliche Wertpapiere | 494,5 |
| Beteiligungen | 125,3 |
| Anteile an verbundenen Unternehmen | 1,3 |
| Treuhandvermögen | 4,8 |
| Immaterielle Anlagewerte | 0,1 |
| Sachanlagen | 88,3 |
| Sonstige Vermögensgegenstände | 46,1 |
| Rechnungsabgrenzungsposten | 3,3 |
| Summe der Aktiva | 10.884.544.301,38 |
| Passiva | Mio. Euro |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 541,3 |
| Kundeneinlagen gesamt | 9.324,7 |
| Rechnungsabgrenzungsposten | 5,2 |
| Rückstellungen | 77,4 |
| Nachrangige Verbindlichkeiten | 2,4 |
| Fonds für allgemeine Bankrisiken | 290,0 |
| Eigenkapital | 633,1 |
| Summe der Passiva | 10.884.544.301,38 |

GUV 2017

| Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2017 | Betrag |
|---|------------------------|
| Zinserträge | 221.868.288,96 € |
| Laufende Erträge aus | |
| a. Aktien und anderen nicht festverzinslichen Wertpapieren | 8.540.477,06 € |
| b. Beteiligungen | 3.375.631,54 € |
| Erträge aus Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsverträgen | |
| Provision | 46.817.861,30 € |
| Nettoertrag des Handelsbestandes | 24.259.273,50 € |
| | |
| Allgemeine Verwaltungsaufwendungen | |
| a. Personalaufwand | 91.371.809,56 € |
| b. andere Verwaltungsaufwendungen | 49.768.573,22 € |
| Abschreibungen und Wertberichtigungen auf immaterielle Anlagewerte und Sachanlagen | 5.310.069,68 € |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | 12.452.562,20 € |
| Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Forderungen und bestimmte Wertpapiere sowie Zuführungen zu Rückstellungen im Kreditgeschäft | 33.799.472,69 € |
| Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Beteiligungen, anteil an verbundenen Unternehmen und wie Anlagevermögen behandelte Wertpapiere | - € |
| Zinsaufwendungen | 25.728.970,88 € |
| Zuführungen zum Fonds für allgemeine Bankrisiken | 30.000,00 € |
| Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | 32.921.269,43 € |
| Sonstige Steuern, soweit nicht unter Posten 12 ausgewiesen | 368.491,40 € |
| Jahresüberschuss | 26.890.000,00 € |
| Einstellungen in Gewinnrücklagen | |
| a. in die Sicherheitsrücklage | 6.700.000,00 € |
| b. in anderen Rücklagen | - € |
| Bilanzgewinn | 20.190.000,00 € |

Der Verwaltungsrat der Kreissparkasse München Starnberg Ebersberg hat im Geschäftsjahr 2017 die ihm nach den gesetzlichen und satzungsgemäßen Bestimmungen obliegenden Aufgaben wahrgenommen und die Tätigkeiten des Vorstandes überwacht. Im Berichtsjahr fanden fünf Sitzungen des Verwaltungsrats statt.

Der Verwaltungsrat wurde vom Vorstand regelmäßig über die geschäftliche Entwicklung und die wirtschaftlichen Verhältnisse sowie über die vierteljährlichen Veränderungen der Risikosituation der Sparkasse unterrichtet.

Den mit dem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk der Prüfungsstelle des Sparkassenverbandes Bayern versehenen Jahresabschluss 2017 (Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang) und Lagebericht hat der Verwaltungsrat gebilligt und am 10.07.2018 festgestellt.

Entsprechend dem Vorschlag des Vorstandes hat der Verwaltungsrat beschlossen, den Bilanzgewinn des Jahres 2017 in Höhe von 20.190 T€ voll der Sicherheitsrücklage zuzuführen.

XVI. Kurzübersicht der nicht berichtspflichtigen Beteiligungen des Landkreises Ebersberg

1. Vereinsmitgliedschaften im Überblick

| Vereine | Beiträge pro Jahr |
|---|-------------------|
| Tourismus Oberbayern München e.V. (TOM) | 9.520,00 € |
| Europäische Metropolregion München e. V. (EMM e.V.) | 7.980,00 € |
| Kommunale Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement (KGSt) | 3.650,00 € |
| Historischer Verein für den Landkreis Ebersberg | 2.915,00 € |
| Feuerwehr-Erholungsheim | 2.000,00 € |
| Deutsches Institut für Jugendhilfe und Familienrecht e. V. | 2.263,00 € |
| Kommunaler Arbeitgeberverband in Bayern e.V. (KAV) | 1.640,00 € |
| Bund Naturschutz in Bayern e.V., Kreisverband Ebersberg | 1.099,58 € |
| Deutscher Verein für öffentliche und private Fürsorge e.V. | 485,44 € |
| Sportplatzpflegegemeinschaft Ebersberg e.V. (SPG EBE) | 357,00 € |
| EBE-Online Förderverein Bürgernetz Landkreis Ebersberg e.V. | 288,00 € |
| Vhw – Bundesverband für Wohnen und Stadtentwicklung e.V. | 260,00 € |
| Förderverein Betreuungszentrum Steinhöring | 255,00 € |
| Solidargemeinschaft EBERSBERGER LAND e.V. | 200,00 € |
| Förderverein Bayerisches Realschulnetz e. V. | 120,00 € |
| Fachverband der bayerischen Landesbeamten e.V. | 110,00 € |
| EUROPA-UNION, Kreisverband Ebersberg | 102,00 € |
| Bundesverband öffentlicher Zinssteuerung e.V. | 100,00 € |
| Runder Tisch GIS e.V. | 100,00 € |
| Deutscher Kinderschutzbund, Kreisverband Ebersberg e.V. | 100,00 € |
| Bayer. Landesverein für Heimatpflege e.V. | 75,00 € |
| Deutsche Vereinigung für Jugendgerichte und Jugendgerichtshilfen e.V. | 70,00 € |
| Friedrich–Bödecker–Kreis e.V. | 60,00 € |
| Verein für Sozialplanung e.V. | 75,00 € |
| Landesverband der Pflege- und Adoptivfamilien in Bayern e. V. | 72,00 € |
| Verband berufstätiger Mütter e.V. | 60,00 € |
| Institut der Rechnungsprüfer und Rechnungsprüferinnen in Deutschland | 50,00 € |
| Verband Alleinerziehender Mütter und Väter, Landesverb. Bayern e.V. | 41,00 € |

| | |
|---|---------|
| Landesverband für Amphibien- und Reptilienschutz in Bayern e.V. | 30,00 € |
| Deutsches Jugendherbergswerk, Landesverband Bayern | 25,00 € |
| Stiftung Deutschland summt | 0,00 € |

2. Kurzübersicht Pflichtmitgliedschaften

| Mitgliedschaften | Beiträge pro Jahr |
|---|-------------------|
| Kommunale Unfallversicherung Bayern - KUVB | 131.061,77 € |
| FOS/BOS Erding | 89.530 € |
| Bayerischer Landkreistag | 42.485,00 € |
| Bayerischer Kommunaler Prüfungsverband | 16.500,00 € |
| Regenerative Energie Ebersberg e.G. (REGE eG) | 5.000,00 € |
| Bürgerenergie im Landkreis Ebersberg e.G. (BEG eG) | 5.000,00 € |
| Bayerischer Innovationsring | 1.000,00 € |
| Deutsches Museum München | 0,00 € |
| Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft GWG Ebersberg | 1.395,00 € |
| Netzwerk „Gentechnikfreie Regionen | 0,00 € |
| Deutscher Verein für Fürsorge | 593,75 € |
| Bayer. Rotes Kreuz, Kreisverband Ebersberg | 51,13 € |
| Moby e.V. - Bayerische Mathematikolympiade | 20,00 € |
| VimeoPRO | 189,21 € |
| Wissenschaftliche Buchgesellschaft | 15,00 € |
| Gartenbauverein | 6,00 € |
| Katholisches Bibelwerk | 24,00 € |

3. Übersicht freiwillige Leistungen und Vereinbarungen

| Freiwillige Beteiligungen | Beiträge pro Jahr |
|---|-------------------|
| Sportförderung | 284.500,00 € |
| Landschaftspflegeverband Ebersberg e.V. | 56.646,00 € |
| Planungsverband Äußerer Wirtschaftsraum München | 46.989,00 € |
| EHC Klostersee e.V., Kunsteisstadion Grafing | 34.784,36 € |
| Unterhalt des Wildparkzaunes im Ebersberger Forst | 18.000,00 € |
| ARGE Fernradwege im Münchner Osten | 5.450,00 € |

| | |
|--|------------|
| RAL-Gütezeichen | 2.500,00 € |
| Mitfahrerzentrale (Mifaz) | 2.370,00 € |
| Aktive Wirtschaftssenioren e.V. | 1.200,00 € |
| Waldbesitzervereinigung Ebersberg-München/Ost e.V. (WBV) | 17,00 € |

Sonstige „Mitgliedschaften“

| Sonstige „Mitgliedschaften“ | Beiträge pro Jahr |
|---|-------------------|
| Bündnis für Demokratie und Toleranz | 0,00 € |
| Deutscher Landkreistag e.V | 0,00 € |
| Landesbund für Vogelschutz e.V (Förderbetrag) | 155,00 € |
| ÖBAV Unterstützungskasse e.V. | 0,00 € |
| Schutzgemeinschaft Deutscher Wald, Landesverband Bayern | 40,00 € |
| Vereinskartell auf Kreisebene „Kreiskartell | 0,00 € |

Der vorliegende Gesamtabchluss des Landkreises Ebersberg für das Haushaltsjahr 2017 bzw. zum Stichtag 31.12.2017 nebst der vorliegenden ergänzenden Unterlagen wurde federführend durch das Sachgebiet Finanzen / Beteiligungen unter Mitarbeit der Beteiligungen zusammengestellt.

aufgestellt am 28.09.2018

Ana Stellmach
Simone Riedl

Bestätigt: am 28.09.2018

Landrat: Robert Niedergesäß

Abteilung 1 / Finanzmanagerin: Brigitte Keller