



Landkreis Ebersberg

SG 14

Konsolidierter Jahresabschluss 2020

Kreis- und Strategieausschuss am 12.10.2021

EINZELABSCHLUSS UND GESAMTABSCHLUSS

Nach Jahren der Privatisierung verfügen die meisten Kommunen inzwischen über konzernähnliche Strukturen. Ein Blick in den Jahresabschluss der Kernkommune allein kann deshalb keinen vollumfänglichen Einblick in die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Kommune bieten.

Dies haben auch die Landesgesetzgeber erkannt und deshalb festgelegt, dass die Kommunen, die wesentliche Aufgabenbereiche verselbständigt haben, nach der Aufstellung eines Jahresabschlusses auch einen kommunalen Konzernabschluss, den sogenannten Gesamtabschluss, nach den landesrechtlichen Vorschriften aufzustellen haben. Der kommunale Gesamtabschluss unterliegt grundsätzlich der Prüfungspflicht durch die örtliche Rechnungsprüfung.

Die fachliche Herausforderung beim kommunalen Gesamtabschluss liegt darin, dass die einzelnen zusammenfassenden Einheiten meist in verschiedenen Rechnungslegungssystemen und nach unterschiedlichen Regeln bilanzieren. Entsprechend sind Anpassungen erforderlich.



Landkreis
Ebersberg

12.10.2021

ERSTELLUNG EINER KONZERNBILANZ

1. Konsolidierungskreis festlegen, d.h. welche Tochter müssen / dürfen in den Konzernabschluss einbezogen werden? Unterscheide hierbei engen und weiten Konsolidierungskreis.
2. Ausgangspunkt sind die Einzelbilanzen der einzelnen Tochter (= **Handelsbilanzen I**)
3. Angleichung der Einzelbilanzen an die Ansatz- und Bewertungsregeln, welche konzerneinheitlich sind. Im Ergebnis erhält man die **Handelsbilanz II**.
4. Konsolidierungsmaßnahmen schließen sich an, also
 - a. Kapitalkonsolidierung
 - b. Schuldenkonsolidierung.
 - c. Zwischenerfolgseliminierung und
 - d. GuV-Konsolidierung.
5. Man erhält die **endgültige Konzernbilanz**



Folie 3

12.10.2021

ALLGEMEINE ANGABEN UND RECHTSGRUNDLAGEN

- Kommunen, die sich dafür entschieden haben, ihre Haushaltswirtschaft nach den Grundsätzen der doppelten kommunalen Buchführung zu führen, sind nach Art. 102a Gemeindeordnung, Art. 88a LKrO, Art. 84a Bezirkordnung verpflichtet, einen konsolidierten Jahresabschluss aufzustellen.
- 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)



Folie 4

12.10.2021

ANGABEN ZUM KONSOLIDIERUNGSKREIS

Unter die Vollkonsolidierung beim Landkreis Ebersberg fallen folgende Bereiche

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



Folie 5

12.10.2021

ANGABEN ZUM KONSOLIDIERUNGSKREIS

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

- Zweckverband staatl. RS Vaterstetten
- GBEG GmbH & Co.KG (ist per 31.12.2018 aufgelöst)
- GBEG Verwaltungs-GmbH (ist per 31.12.2018 aufgelöst)
- Cliniservice umbenannt MVZ Kreisklinik Ebersberg gGmbH
- gKU Wohnungsbaugesellschaft Ebersberg

nicht in den Konsolidierungskreis miteinbezogen



Folie 6

12.10.2021

KONSOLIDIERTE ERGEBNISRECHNUNG

Der Konzern Landkreis Ebersberg hat zum ersten Mal in seiner Geschichte ein Geschäftsjahr mit einem Verlust abgeschlossen. Mit **15 Mio. €** für 2020 ist dieser Verlust zugleich hoch.

Beschreibung	Ergebnis 2020 LRA	Ergebnis 2020 KK	Ergebnis 2020 SOV	Ergebnis 2020 EA	Eliminierungen	Gesamt
S1 Ordentliche Gesamterträge	-149.149 T€	-98.759 T€	-1.200 T€	-1.168 T€	2.713 T€	-247.562 T€
S2 Ordentliche Gesamtaufwendungen	156.815 T€	97.157 T€	1.346 T€	1.168 T€	-2.698 T€	253.787 T€
S3 Ergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit	7.666 T€	-1.603 T€	146 T€	T€	15 T€	6.225 T€
S4 Gesamtfinanzergebnis	9.398 T€	193 T€			-15 T€	9.576 T€
S5 Ordentliches Gesamtergebnis	17.065 T€	-1.410 T€	146 T€	T€		15.801 T€
S6 Außerordentliches Gesamtergebnis	-453 T€					-453 T€
S7 Gesamtjahresergebnis	16.612 T€	-1.410 T€	146 T€	T€		15.348 T€
S8 Gesamtbilanzüberschuss/-fehlbetrag	16.612 T€	-1.410 T€	146 T€	T€		15.348 T€



Folie 7

12.10.2021

KONSOLIDIERTE ERGEBNISRECHNUNG

- Der Bereich der ordentlichen Erträge hat insgesamt einen Anteil von **99,9 %** und die außerordentlichen Erträge einen Anteil von **0,01 %** an den Gesamterträgen.
- Der Bereich der ordentlichen Aufwendungen hat insgesamt einen Anteil von **99,9 %** und die außerordentlichen Aufwendungen einen Anteil von **0,01 %** an den Gesamtaufwendungen.
- Im Zusammenhang mit der Ertrags- und Aufwandskonsolidierung wurden **2,7 Mio. €** als interne Konzernbeziehungen identifiziert und aus der Gesamtertrags- und Gesamtaufwandslage entfernt.



Folie 8

12.10.2021

KONSOLIDIERTE ERGEBNISRECHNUNG

Eliminierungen zwischen Landkreis und Beteiligten

- Auflösung der Sonderposten in Höhe der jährlichen Abschreibungen für die vom Landkreis Ebersberg an die Kreisklinik Ebersberg gGmbH ausgereichten örtlichen Beteiligungen und Investitionszuschüsse von **1.202 T€**
- Auflösung der Sonderposten an das Sondervermögen „Immobilien Kreisklinik Ebersberg“ ausgereichten örtlichen Beteiligungen und Investitionszuschüssen von **415 T€**
- Eliminierung des vom Landkreis Ebersberg gewährtes Ertragszuschusses von **410 T€** zur Deckung laufender Kosten bei der Energieagentur Ebersberg München.
- Eliminierung der Zinsansprüche des Landkreises Ebersberg aufgrund der Gewährung von Darlehen gegenüber der Kreisklinik Ebersberg von **180 T€**, Kostenerstattung Corona vom Landkreis an die Kreisklinik Ebersberg **328 T€**, Zuschuss Geburtshilfe **332 T€**



Folie 9

12.10.2021

KONSOLIDIERTE VERMÖGENSRECHNUNG 2020

AKTIVA	2019	2020	PASSIVA	2019	2020
A. Anlagevermögen	316.377 T€	313.268 T€	A. Eigenkapital	-153.248 T€	-139.745 T€
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	15.264 T€	15.293 T€	I. Allgemeine Rücklage (Nettoposition)	-61.371 T€	-61.371 T€
II. Sachanlagen	301.049 T€	297.912 T€	II. Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen/Kapitalrücklage	-6.820 T€	-8.633 T€
III. Finanzanlagen	63 T€	63 T€	III. Ergebnisrücklagen/Gewinnrücklagen	-69.766 T€	-69.651 T€
B. Umlaufvermögen	58.514 T€	61.989 T€	IV. Ergebnisvortrag	1.664 T€	1.910 T€
I. Vorräte	10.868 T€	11.166 T€	V. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-16.839 T€	-1.883 T€
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	24.645 T€	35.633 T€	VI. Ausgleichsp. f Anteile anderer Gesellschafter		
III. Wertpapiere des Umlagevermögens			VII. Unterschiedsbetrag a.d. Kapitalkonsolidierung	-116 T€	-116 T€
IV. Liquide Mittel	23.001 T€	15.189 T€	Summe Eigenkapital	-153.248 T€	-139.745 T€
C. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	1.194 T€	1.357 T€	B. Sonderposten	-107.284 T€	-108.500 T€
D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			C. Rückstellungen	-37.862 T€	-38.794 T€
			D. Verbindlichkeiten	-77.423 T€	-89.275 T€
			E. Passive RAP	-268 T€	-300 T€
SUMME AKTIVA	376.085 T€	376.614 T€	SUMME PASSIVA	-376.085 T€	376.614 T€



Folie 10

12.10.2021

KONSOLIDIERTE VERMÖGENSRECHNUNG 2020 AKTIVA

- Zum Stichtag betrug die Bilanzsumme des Konzerns Landkreis Ebersberg **376 Mio. €**. Insgesamt wurden aufgrund der einzelnen Konsolidierungsschritte **43 Mio. €** als konzerninterne Beziehungen identifiziert und entsprechend für die Erstellung der Gesamtbilanz eliminiert.
- Wie für Kommunen typisch ist die Vermögensstruktur des Konzerns durch das Anlagevermögen, insbesondere das Sachvermögen (**298 Mio.€**) mit einem Bilanzanteil von **79%** geprägt.
- Das Finanzvermögen hinter dem sich im Wesentlichen Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände verbergen, hat mit **35,6 Mio. €** einen Anteil an der Bilanzsumme von **9%**.
- Der Posten liquide Mittel nimmt mit **15 Mio.€** einen Anteil an der Bilanzsumme von **4%** ein.



Folie 11

12.10.2021

KONSOLIDIERTE VERMÖGENSRECHNUNG 2020 Aktiva / Anlagevermögen

Beschreibung	Ergebnis 2020 LRA	Ergebnis 2020 KK	Ergebnis 2020 SOV	Ergebnis 2020 EA	Eliminierungen	Gesamt
A. Anlagevermögen	241.734 T€	91.555 T€	21.357 T€	36 T€	-41.414 T€	313.268 T€
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	39.894 T€	651 T€	T€	6 T€	-25.258 T€	15.293 T€
II. Sachanlagen	185.656 T€	90.870 T€	21.357 T€	30 T€	T€	297.912 T€
III. Finanzanlagen	16.184 T€	35 T€	T€	T€	-16.156 T€	63 T€
Summe Anlagevermögen	241.734 T€	91.555 T€	21.357 T€	36 T€	-41.414 T€	313.268 T€

Auf Konzernebene waren insgesamt Eliminierungen im Anlagevermögen in Höhe von **41,4 Mio. €** vorzunehmen.



Folie 12

12.10.2021

KONSOLIDIERTE VERMÖGENSRECHNUNG 2020 Aktiva / Umlaufvermögen

Beschreibung	Ergebnis 2020 LRA	Ergebnis 2020 KK	Ergebnis 2020 SOV	Ergebnis 2020 EA	Eliminierungen	Gesamt
B. Umlaufvermögen	33.220 T€	28.291 T€	48 T€	452 T€	-22 T€	61.989 T€
I. Vorräte	9.172 T€	1.994 T€	T€	T€	T€	11.166 T€
1. Roh-, Hilf- u. Betriebsstoffe, Waren	T€	1.323 T€	T€	T€	T€	1.323 T€
2. Unfertige Erzeugnisse und Leistungen/ fertige Erzeugnisse und Leistungen	T€	671 T€	T€	T€	T€	671 T€
3. Grundstücke als Vorräte (unbebaute und bebaute)	9.172 T€	T€	T€	T€	T€	9.172 T€
4. Sonstige Vorräte	T€	T€	T€	T€	T€	T€
5. Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	T€	T€	T€	T€	T€	T€
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	12.978 T€	22.555 T€	10 T€	113 T€	-22 T€	35.633 T€
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	9.756 T€	12.634 T€	T€	T€	T€	22.390 T€
2. Privatrechtliche Forderungen	447 T€	7.906 T€	T€	87 T€	T€	8.440 T€
3. Sonstige Vermögensgegenstände	2.774 T€	2.015 T€	10 T€	26 T€	-22 T€	4.803 T€
IV. Liquide Mittel	11.071 T€	3.742 T€	38 T€	339 T€	T€	15.189 T€
Summe Umlaufvermögen	33.220 T€	28.291 T€	48 T€	452 T€	-22 T€	61.989 T€

Der Konzern weist zum 31.12.2020 ein Umlaufvermögen i.H.v. insgesamt **62 Mio.€** aus.



Folie 13

12.10.2021

KONSOLIDIERTE VERMÖGENSRECHNUNG 2020 Passiva/Eigenkapital

Das Gesamteigenkapital des Konzerns beläuft sich zum Ende des Geschäftsjahres auf **140 Mio. €**.

Beschreibung	Ergebnis 2020 LRA	Ergebnis 2020 KK	Ergebnis 2020 SOV	Ergebnis 2020 EA	Eliminierungen	gesamt
A. Eigenkapital	-126.011 T€	-12.975 T€	-5.670 T€	-107 T€	5.019 T€	-139.745 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€	-5.745 T€	-806 T€	-82 T€	T€	-8.633 T€
III. Ergebnisrücklagen /Gewinnrücklagen	-59.024 T€	-10.008 T€	T€	T€	-619 T€	-69.651 T€
IV. Ergebnisvortrag	T€	1.910 T€	T€	T€	T€	1.910 T€
V. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-3.616 T€	968 T€	146 T€	T€	619 T€	-1.883 T€
VI. Ausgleichsp. f. Anteile anderer Gesellschafter	T€	T€	T€	T€	T€	T€
VII. Unterschiedsbetrag a.d. Kapitalkonsolidierung	T€	T€	T€	T€	-116 T€	-116 T€
Summe Eigenkapital	-126.011 T€	-12.975 T€	-5.670 T€	-107 T€	5.019 T€	-139.745 T€

Auf Konzernebene waren insgesamt Eliminierungen im Eigenkapital in Höhe von **5 Mio.€** vorzunehmen.



Folie 14

12.10.2021

KONSOLIDIERTE VERMÖGENSRECHNUNG 2020 Passiva / Sonderposten

Die Sonderposten haben mit **109 Mio. €** einen Bilanzanteil von **28 %**.

Beschreibung	Ergebnis 2020 LRA	Ergebnis 2020 KK	Ergebnis 2020 SOV	Ergebnis 2020 EA	Eliminierung n	Gesamt
B. Sonderposten	-46.010 T€	-76.264 T€	-17.097 T€	-105 T€	30.977 T€	-108.500 T€
I. Sonderposten aus Zuwendungen	-45.660 T€	-76.264 T€	-17.097 T€	T€	30.977 T€	-108.044 T€
II. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	T€	T€	T€	T€	T€	T€
III. Sonstige Sonderposten	-288 T€	T€	T€	-105 T€	T€	-393 T€
IV. Gebührenaussgleich	-63 T€	T€	T€	T€	T€	-63 T€
Summe Sonderposten	-46.010 T€	-76.264 T€	-17.097 T€	-105 T€	30.977 T€	-108.500 T€

Auf Konzernebene waren insgesamt Eliminierungen im Sonderposten in Höhe von **31 Mio.€** vorzunehmen.



Folie 15

12.10.2021

KONSOLIDIERTE VERMÖGENSRECHNUNG 2020 Passiva / Rückstellungen

Die Pensionsrückstellungen machen mit **19 Mio.€** den größten Posten in dieser Bilanzposition aus. Hinzu kommen Umweltrückstellungen i.H.v. 6,4 Mio.€ und sonstige Rückstellungen i.H.v. 11 Mio. €.

Beschreibung	Ergebnis 2020 LRA	Ergebnis 2020 KK	Ergebnis 2020 SOV	Ergebnis 2020 EA	Eliminierungen	Gesamt
C. Rückstellungen	-32.136 T€	-6.581 T€	T€	-78 T€	T€	-38.794 T€
I. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	-18.640 T€	-95 T€	T€	T€	T€	-18.735 T€
II. Umweltrückstellungen	-6.386 T€	T€	T€	T€	T€	-6.386 T€
III. Instandhaltungsrückstellungen	-606 T€	-200 T€	T€	T€	T€	-806 T€
IV. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	-1.479 T€	T€	T€	T€	T€	-1.479 T€
V. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen und verwandten Rechtsgeschäften sowie anhängigen	T€	-40 T€	T€	T€	T€	-40 T€
Gerichts- und Widerspruchverfahren	T€	T€	T€	T€	T€	T€
VI. Sonstige Rückstellungen	-5.026 T€	-6.246 T€	T€	-78 T€	T€	-11.349 T€
Summe Rückstellungen	-32.136 T€	-6.581 T€	T€	-78 T€	T€	-38.794 T€



Folie 16

12.10.2021

KONSOLIDIERTE VERMÖGENSRECHNUNG 2020 Passiva / Verbindlichkeiten

Insgesamt weist der Konzern Verbindlichkeiten in Höhe von **89 Mio. €** aus

Beschreibung	Ergebnis 2020 LRA	Ergebnis 2020 KK	Ergebnis 2020 SOV	Ergebnis 2020 EA	Eliminierung en	Gesamt
D. Verbindlichkeiten	-71.805 T€	-24.135 T€	-10 T€	-171 T€	6.845 T€	-89.275 T€
I. Anleihen	T€	T€	T€	T€	T€	T€
II. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	-27.937 T€	-2.213 T€	T€	T€	T€	-30.150 T€
III. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	-23.500 T€	T€	T€	T€	T€	-23.500 T€
IV. Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	-5.523 T€	T€	T€	T€	T€	-5.523 T€
V. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-2.359 T€	-2.171 T€	T€	-20 T€	T€	-4.550 T€
VI. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-1.120 T€	T€	T€	T€	T€	-1.120 T€
VII. Sonstige Verbindlichkeiten	-11.366 T€	-19.751 T€	-10 T€	-151 T€	6.845 T€	-24.432 T€
Summe Verbindlichkeiten	-71.805 T€	-24.135 T€	-10 T€	-171 T€	6.845 T€	-89.275 T€



Folie 17

12.10.2021

KENNZAHLEN 2020

Eigenkapitalquote

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

Der Konzern Landkreis Ebersberg hat eine beachtliche Eigenkapitalquote von **37 %** (Vorjahr 41 %) zum Bilanzstichtag 31.12.2020.

Grad der Verschuldung

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

Die Fremdkapitalquote ohne Einbeziehung der Sonderposten als Fremdkapital beträgt **34 %** (Vorjahr 31 %) und liegt bei Einbeziehung der Sonderposten bei **63 %** (Vorjahr 59%).



Folie 18

12.10.2021

KENNZAHLEN 2020

Eigenkapitalrentabilität

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

Mit **-11%** (Vorjahr 7 %) wird im Konzern Landkreis Ebersberg eine negative Eigenkapitalverzinsung erwirtschaftet.

Personalaufwandsquote

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

Mit **36%** (Vorjahr 33,3 %) wird eine angemessene Quote ausgewiesen.

Im Jahr 2020 wurden im Konzern Landkreis Ebersberg 1.723 Mitarbeiter beschäftigt.



Folie 19

12.10.2021

BETEILIGUNGSBERICHT

- 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.



Folie 20

12.10.2021

BESCHLUSSVORSCHLAG

Dem Kreis- und Strategieausschuss wird folgender Beschluss vorgeschlagen:

- **Der Gesamtabschluss 2020 wird zur Kenntnis genommen und zur örtlichen Prüfung an das Revisionsamt weitergeleitet.**
- **Der Beteiligungsbericht 2020 ist dem Kreistag vorzulegen.**



Folie 21

12.10.2021

- Fragen?



Folie 22

12.10.2021

