



Landkreis Ebersberg

SG 14

TOP 16 Sondervermögen Beteiligungsbuchwert

Kreis- und Strategieausschuss am 12.10.2021

ALLGEMEINE ANGABEN UND RECHTSGRUNDLAGEN

- Bis einschließlich zum Bilanzstichtag 31.12.2013 wurde in den Jahresabschlüssen des Landkreises der Beteiligungsbuchwert des als Finanzanlage aktivierten Sondervermögens Kreisklinik Ebersberg jährlich in Höhe der mitgeteilten Erträge aus Einstellungen in den Ausgleichsposten für Eigenmittelförderung abgeschrieben.
- Der Bayerische Kommunale Prüfungsverband (BKPV) hat dieses Vorgehen im Bericht über die überörtliche Prüfung der Jahresabschlüsse 2006 bis 2011 vom 23.05.2014 (Tz 17 a) beanstandet.
- Auf der Grundlage dieser Beanstandung wurde in den Jahresabschlüssen des Landkreises ab 2014 der Beteiligungsbuchwert des aktivierten Sondervermögens nicht mehr aus der Differenz zwischen dem beim Sondervermögen ausgewiesenen festgesetzten Kapital und dem Ausgleichsposten für Eigenmittelförderung gebildet, sondern unverändert ein Beteiligungsbuchwert von 3.489.625,83 € belassen.



Landkreis
Ebersberg

Folie 2

12.10.2021

Bilanz des Sondervermögens Kreisklinik 2020 (Auszug):

Aktiva	2020 (€)	Passiva	2020 (€)
A. Anlagevermögen	21.356.638	A. Eigenkapital	-5.669.828
		1. Gezeichnete Kapital	-5.010.065
		- Festges. Eigenkapital	-3.605.951
		Grundstücke	
		- Festges. Eigenmittelförderung	-1.404.114
B. Umlaufvermögen	48.400	B. Sonderposten	-17.097.324
C. Ausgleichposten nach dem KHG	1.404.114	C. Rückstellungen	0
D. Rechnungsabgrenzungsposten		D. Verbindlichkeiten	-5.000
E. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		E. Ausgleichposten aus Darlehensförderung	0
		F. Rechnungsabgrenzungsposten	-32.000
Summe Aktiva	22.809.152	Summe Passiva	22.809.152



Landkreis
Ebersberg
12.10.2021

Folie 3

Vermögensrechnung des Landkreises 2020 (Auszug):

Aktiva	2020 (€)	Passiva	2020 (€)
A. Anlagevermögen	241.733.794	A. Eigenkapital	126.011.326
Finanzanlagen			
Sondervermögen	3.489.626		
B. Umlaufvermögen	33.220.250	B. Sonderposten	46.010.063,30
C. Aktive Rechnungsabgrenzung	1.214.776	C. Rückstellungen	32.135.874
		D. Verbindlichkeiten	71.804.513
		E. Passive Rechnungsabgrenzung	
Summe Aktiva	276.168.820	Summe Passiva	276.168.820



Landkreis
Ebersberg
12.10.2021

Folie 4

BESCHLUSSVORSCHLAG

Dem Kreis- und Strategieausschuss wird folgender Beschluss vorgeschlagen:

Die Verwaltung wird beauftragt, den zwischen dem in der Buchhaltung des Landkreises bei den Finanzanlagen (ANL005400 - Stammkapital Sondervermögen Kreisklinik: 3.489.625,83 €) und dem gezeichneten Kapital des Sondervermögens (Teil festgesetztes Eigenkapital Grundstücke: 3.605.951,07 €) bestehenden Differenzbetrag von 116.325,24 € dem Beteiligungsbuchwert ergebniswirksam zuzuschreiben.

