

1.5. Ausgleichszahlungen und andere Begünstigungen des Landkreises im Wirtschaftsjahr 2023 ff für Dienstleistungen von allgemeinem wirtschaftlichen Interesse (DAWI) des Betrauungsakts an die Kreisklinik Ebersberg gemeinnützige GmbH

Rubrik -Nr. Landkreis	Konto Klinik	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
		EURO	EURO	EURO	EURO	EURO
	Notw. lt. Aufst. Regierung (vgl. 1.5.a)	43.121.295	38.694.763	34.597.218	41.412.600	37.212.101
	A) Vertrag vom 20.11.2001	42.437.226	42.437.226	42.437.226	42.437.226	42.437.226
	B) Vertrag vom 09.05.2005	9.000.000	9.000.000	9.000.000	9.000.000	9.000.000
	C) Vertrag vom 10.02.2009	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000
	D) Vertrag vom 29.04.2010	11.824.000	11.824.000	11.824.000	11.824.000	11.824.000
	E) Vertrag vom 07.12.2015 für BA 9	15.960.000	15.960.000	15.960.000	15.960.000	15.960.000
	Zwischensumme bestehende Verträge (lt. Reg. bis BA 9 abgesichert)	89.221.226	89.221.226	89.221.226	89.221.226	89.221.226
	Summe frei werdender Bürgschaft, bzw. ggf. notwendige Bürgschaftsaufnahme	46.099.931	50.526.463	54.624.008	47.808.626	52.009.125
	Summe Fördermittelbürgschaft	89.221.226	89.221.226	89.221.226	89.221.226	89.221.226
1.	Sicherung der Liquidität für einen Kreditrahmen von 14.000.000 Euro durch Ausfallbürgschaften bzw. Gewährung von Darlehen gemäß Nr. 6 Überlassungsvertrag vom 5.11.2001, bzw. oder Gewährung eines zussätzlichen Kredites bis 4 Mio. Euro gem Beschluss Kreistag v. 02.08.2021 Stand 31.12.2022 vorauss. 7 Mio. €, keine Erhöhung in 2023, aber Beibehalt 14 Mio. €	14.000.000	14.000.000	14.000.000	14.000.000	14.000.000
2.	Aufgrund der fehlenden Eigenkapitaldecke der Kreisklinik Ebersberg gemeinnützigen GmbH und der besseren Ratingeinstufung des Landkreises werden Darlehen (Zwischen- und Endfinanzierung) von geförderten und nichtgeförderten Baumaßnahmen grundsätzlich über den Landkreis aufgenommen. Zins und Tilgung für diese Darlehen werden von der Klinik an den Landkreis erstattet.	siehe unten	siehe unten	siehe unten	siehe unten	siehe unten
3.	Übernahme Zwischenfinanzierungskosten durch den Landkreis für geförderte Maßnahmen nach Art. 11 BayKrG	siehe unten	siehe unten	siehe unten	siehe unten	siehe unten
4.	Übernahme der örtliche Beteiligung incl. Finanzierungskosten durch den Landkreis für geförderte Maßnahmen nach Art. 11 BayKrG	siehe unten	siehe unten	siehe unten	siehe unten	siehe unten
5.	Vermeidung von Überkompensation (Regelung ist jährlich zu überprüfen): Aus dem kumulativen Nettoergebnis (ohne AFA eigenkapitalfinanziert) sind jährlich vorab 3,0 % aus der Position der allgemeinen Krankenhausleistungen (ab Beginn der Vereinbarung) den Rücklagen für medizinische Geräte und EDV zuzuführen (auch rückwirkend, wenn zwischendurch Ergebnisse negativ sind). Verbleibende Nettoergebnisse müssen zur Reduzierung der Zuschüsse des Landkreises (in der Regel für Baumaßnahmen) eingesetzt werden. Im Rahmen des Jahresabschlusses wird eine eventuelle Überkompensation festgestellt und dokumentiert und im Folgejahr von der Kreisklinik den zweckgebundenen Rücklagen für Baumaßnahmen zugeführt.					

6.	Verlustausgleich: Nach § 18 der Satzung der Kreisklinik Ebersberg gemeinnützige GmbH werden Betriebsverluste der Gesellschaft vom Gesellschafter innerhalb von 5 Jahren ausgeglichen, soweit diese nicht durch Überschüsse aus den Folgejahren gedeckt werden können.	0	0	0	0	0
7.	Der Landkreis unterstützt die Marketingmaßnahmen der Kreisklinik zur Erzielung einer hohen Auslastung durch Zuschuss in Höhe der erzielten Erbpachtzinsen der im "Sondervermögen Kreisklinik" befindlichen Grundstücke.	siehe unten	siehe unten	siehe unten	siehe unten	siehe unten
8.	Sicherheitszuschläge in Höhe von 50% der geplanten Fördermittel nach Art. 11, falls diese nicht in der geplanten Höhe ausfallen sollten (zur Zwischenfinanzierung)	siehe unten	siehe unten	siehe unten	siehe unten	siehe unten
9.	Förderung der Gynäkologie und Geburtshilfe gem. GebHilFR	siehe unten	siehe unten	siehe unten	siehe unten	siehe unten
10.	Der Landkreis gewährt der Kreisklinik zur Finanzierung der Eigenbeteiligung des ZNA Neubaus ein Eigenbeteiligungsdarlehen in Höhe von 20% der nicht geförderten Kosten, soweit aus dem "Erbe Jakob" nicht ausreichend liquide Mittel zur Verfügung stehen.					

Bilanzrelevante Zuwendungsvereinbarungen

Verlustausgleich

	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO
Verlustausgleich 2016 IST					
Verlustausgleich 2017 IST. Verrechnung mit Gewinn 2020 von 1.409.789,00 €					
Verlustausgleich 2018 IST, Rest (vorab Ausgleich Gyn. 2019 von 1.139.031,20 €)	0				
Verlustausgleich 2019 IST, Rest (vorab Ausgleich Gyn. 2020 von 1.577.967,00 €)		0			
Verlustausgleich 2020, entfällt, da Gewinn (vorab Ausgleich Gyn. 2021 1.172.778 €)					
Verlustausgleich Gynäkologie und Geburtshilfe 2018 (in 2019 erhalten)					
Verlustausgleich Gynäkologie und Geburtshilfe 2019 (in 2020 erhalten)					
Verlustausgleich Gynäkologie und Geburtshilfe 2020 (in 2021 erhalten)					
Verlustausgleich Gynäkologie und Geburtshilfe 2021 (in 2022 erhalten)					
Verlustausgleich Gynäkologie und Geburtshilfe 2022 (in 2023 erhalten)	1.000.000				
Verlustausgleich Gynäkologie und Geburtshilfe (Verlustanteil vom Lkr. über 1 Mio. € zu tragen f. 2021)		300.000			
Verlustausgleich Gynäkologie und Geburtshilfe (Verlustanteil vom Lkr. über 1 Mio. € zu tragen f. 2022)					
Zwischensumme Verlustausgleich	1.300.000	0	0	0	0
Summe VERLUSTAUSGLEICH	1.300.000	0	0	0	0

Benötigte Zuschussbescheide des Landkreises div. Bauvorhaben (80%-Beteiligung/Erbe):

	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO
Endoskopie (Hygieneverbesserung)	0	0	0	0	0
Bauabschnitt 9	367.454	0	0	0	0
Aufstockung Parkhaus	1.000.000	600.000	0	0	0
ZNA Gebäudeteil Neubau Pflegefachschule. E2	209.000	308.000	353.000	322.626	0
ZNA Gebäudeteil Neubau Verwaltung, E5	212.000	376.000	408.000	311.106	0
Zentrale Notaufnahme Neubau (Erbe), E0 + E1	870.000	2.780.000	3.030.000	2.288.997	0
Zwischensumme Zuschussbescheide	2.658.454	4.064.000	3.791.000	2.922.729	0
Summe - Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	2.658.454	4.064.000	3.791.000	2.922.729	0

Zwischenfinanzierungsdarlehen:

			Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
			EURO	EURO	EURO	EURO	EURO
Forderung		Zentrale Notaufnahme Neubau (Erbe), E0 + E1	0	0	0	741.003	-417.003
Forderung		ZNA Gebäudeteil Neubau MVZ, E4	454.000	801.000	871.000	871.000	-2.997.000
Forderung		ZNA Gebäudeteil Neubau Verwaltung, E5	0	0	0	96.894	-96.894
Forderung		ZNA Gebäudeteil Neubau Erw MVZ/Whg., E3	411.000	727.000	790.000	790.000	-2.718.000
Forderung	041-ZF-10	Sicherheitszuschlag 50% der gepl. Fördermittel für 2023	683.000	-683.000	0	0	0
Forderung	041-ZF-10	Sicherheitszuschlag 50% der gepl. Fördermittel für 2021 Rückzahlung	-1.157.775	0	0	0	0
Forderung		Zwischensumme f. Zwischenfinanzierungsdarlehen (Aufnahme / - Rückzahlung)	390.225	845.000	1.661.000	2.498.897	-6.228.897

Eigenbeteiligungsdarlehen:

			Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
			EURO	EURO	EURO	EURO	EURO
Forderung		BA 8	-78.486	-79.670	-80.853	-82.037	-83.220
Forderung		BA 9	1.845.324	-55.514	-56.929	-58.485	-60.084
Forderung		Dialyse	-112.281	-113.409	-114.548	-115.699	-116.861
Forderung		Parkdeck	-88.000	-88.000	-88.000	-88.000	-88.000
Forderung		San. OP 0,4,5	-27.406	-27.889	-28.373	-28.857	-29.340
Forderung		Pfarrer-Guggetzer-Haus	-79.955	-81.163	-82.389	-83.633	-84.896
Forderung		Endoskopie (Hygieneverbesserung)	-10.074	-10.227	-10.381	-10.538	-10.697
Forderung		Aufstockung Parkhaus	0	388.640	-11.671	-11.990	-12.318
Forderung		Aufzüge, 3-er Gruppe	0	11.536	-697	-715	-733
Forderung		Zentrale Notaufnahme Neubau (Erbe), E0 + E1	0	0	0	0	2.359.530
Forderung		ZNA Gebäudeteil Neubau MVZ, E4	0	0	0	0	3.385.407
Forderung		ZNA Gebäudeteil Neubau Erweiterung MVZ/Whg., E3	0	0	0	0	3.071.295
Forderung		ZNA Gebäudeteil Neubau Pflegefachschule. E2	0	0	0	0	289.689
Forderung		ZNA Gebäudeteil Neubau Verwaltung, E5	0	0	0	0	317.495
Forderung		Zwischensumme f. Eigenbeteiligungsdarlehen (Aufnahme / - Rückzahlung)	1.449.122	-55.696	-473.841	-479.954	8.937.267

Zuschuss des Landkreises zur Finanzierung von Investitionen des Anlagevermögens

			Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
			EURO	EURO	EURO	EURO	EURO
		Zuschuss für med. Geräte und EDV (zu definieren) *	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
		Zwischensumme	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000

* Alternativ müsste ansonsten zur Finanzierung von Investitionen des Anlagevermögens ein Darlehen beim Landkreis aufgenommen werden.

Kassenkredit (Auszahlung / Rückzahlung)

			Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
			EURO	EURO	EURO	EURO	EURO
		Auszahlung Kassenkredit (Kreditrahmen 14 Mio. €)	2.400.000	0	0	0	0
		Rückzahlung Kassenkredit	0	0	0	0	0
		Zwischensumme	2.400.000	0	0	0	0

Summe bilanzrelevante Zuwendungsvereinbarungen

			9.697.801	6.353.304	6.478.159	6.441.672	4.208.370
--	--	--	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

Gewinn- und Verlustrechnungsrelevante Zuwendungsvereinbarungen

Personalkostenerst. der Klinik gGmbH a. d. Landkreis /Erträge Erbpacht (incl. SV)

			Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
			EURO	EURO	EURO	EURO	EURO
449510	0700203	Personalkostenerst. gGmbH an Landkrs. (für Revision u. Landrat) (Kto. 0699007)	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000	-15.000
449510	0700203	Zuschuss Marketingmaßnahmen (aus Erbpacht)	32.000	32.000	32.000	32.000	32.000
449510	0700203	Zwischensumme Kostenerstattung / Ertragsabführung	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000

Zwischenfinanzierungszinsen

davon über Betriebsmittelkredit (bereitgestellt durch gGmbH)

			Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
			EURO	EURO	EURO	EURO	EURO
551510	0512001	Zwischenfin. Baumaßn. über Betriebsmittelkredit der gGmbH für gGmbH, Kto 0512001	0	0	0	0	0

davon über Darlehensaufnahme

			Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
			EURO	EURO	EURO	EURO	EURO
551510		Zentrale Notaufnahme Neubau (Erbe), E0 + E1	0	0	0	-5.558	-7.988
551510		ZNA Gebäudeteil Neubau MVZ, E4	-3.405	-18.825	-31.890	-44.955	-26.133
551510		ZNA Gebäudeteil Neubau Verwaltung, E5	0	0	0	-727	-727
551510		ZNA Gebäudeteil Neubau Erweiterung MVZ/Whg., E3	-3.082	-17.070	-28.920	-40.770	-23.708
551510		Aufzüge, 3-er Gruppe	0	0	0	0	0
551510		BA 9	-5.789	0	0	0	0
551510	0512004+ 0740010	Zwischensumme Zwischenfinanzierungszins	-12.276	-35.895	-60.810	-92.010	-58.556

Eigenbeteiligungszinsen

davon über Darlehensaufnahme (erfolgsneutral für Landkreis, Aufwand für gGmbH)

			Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
			EURO	EURO	EURO	EURO	EURO
0551510		Bauabschnitt 8	-10.074	-9.049	-8.023	-6.998	-5.972
0551510		Bauabschnitt 9	-50.616	-49.141	-47.626	-46.070	-44.471
0551510	742406	Parkdeck	-8.573	-7.104	-5.634	-4.165	-2.695
0551510	742405	Dialyse	-25.592	-24.464	-23.324	-22.174	-21.011
0551510		San. OP 0,4,5	-6.180	-5.722	-5.264	-4.806	-4.349
0551510		Pfarrer-Guggetzer-Haus	-13.752	-12.734	-11.715	-10.696	-9.678
0551510		Endo (Hygieneverbesserung)	-1.376	-1.224	-1.069	-913	-754
0551510		Austockung Parkhaus	0	-10.660	-10.350	-10.031	-9.703
0551510		Aufzüge, 3-er Gruppe	0	-298	-280	-263	-245
0551510		Zentrale Notaufnahme Neubau (Erbe), E0 + E1	0	0	0	0	-64.720
0551510		ZNA Gebäudeteil Neubau Pflegefachschule. E2	0	0	0	0	-7.946
0551510		ZNA Gebäudeteil Neubau MVZ, E4	0	0	0	0	-92.859
0551510		ZNA Gebäudeteil Neubau Erweiterung MVZ/Whg., E3	0	0	0	0	-84.243
0551510		Zentrale Notaufnahme Neubau Anteil Verwaltung	0	0	0	0	-8.709
0551510		Zwischensumme Zins Endfinanzierung Eigenbeteiligung	-116.163	-120.396	-113.285	-106.116	-357.355

Zinsen (zur Finanzierung von med. Ausstattung und EDV)

Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

		EURO	EURO	EURO	EURO	EURO
551510	Zins Darlehen (notwendig, falls Lkrs. Zuschuss über 1,5 Mio. € nicht gewährt)	0	0	0	0	0
Summe Gewinn- und Verlustrechnungsrelevante Zuwendungsvereinbarungen		-111.439	-139.291	-157.095	-181.126	-398.911

	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO
Mittelabfluss (Überweisung) vom, bzw. an den Landkreis	9.586.362	6.214.013	6.321.064	6.260.546	3.809.459

	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Zuschussbescheide diverser Bauvorhaben	2.658.454	4.064.000	3.791.000	2.922.729	0
Verlustausgleiche durch Landkreis (incl. Gynäkologie und Geburtshilfe)	1.300.000	0	0	0	0
Zuschuss zur Finanzierung von med. Geräten und EDV	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
Kassenkredit (Auszahlung / Rückzahlung)	2.400.000	0	0	0	0
Darlehen für Eigenbeteiligung gGmbH vom Landkreis (Aufnahme und Tilgung)	1.449.122	-55.696	-473.841	-479.954	8.937.267
Zins Zwischenfinanzierung vom Landkreis	-12.276	-35.895	-60.810	-92.010	-58.556
Aufwandsersatzung/Ertragsabführung gGmbH/Landkreis	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000
Darlehen für Zwischenfinanzierung vom Landkreis	390.225	845.000	1.661.000	2.498.897	-6.228.897
Zins Betriebsmittelkredit von gGmbH an Landkreis	0	0	0	0	0
Zins für Eigenbeteiligungsdarlehen vom Landkreis	-116.163	-120.396	-113.285	-106.116	-357.355
Zins für Darlehen Finanz. med. Ausst. und EDV	0	0	0	0	0
Summe	9.586.362	6.214.013	6.321.064	6.260.546	3.809.459