



Landkreis Ebersberg

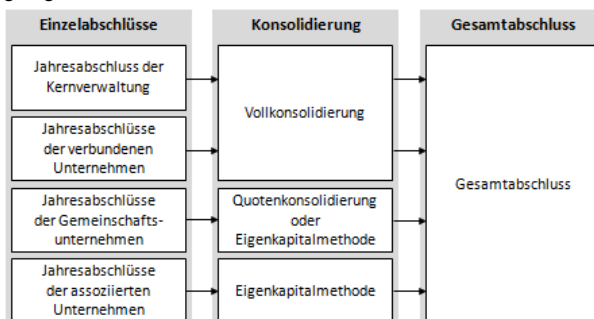
SG 14

Konsolidierter Gesamtabschluss des Landkreises 2021 mit Beteiligungsbericht

Kreis- und Strategieausschuss am 10.10.2022, TOP 6

EINZELABSCHLUSS UND GESAMTABSCHLUSS

Der Gesamtabschluss ist ein wesentlicher Bestandteil des neuen doppischen Haushalts- und Rechnungswesens. Ziel des Gesamtabschlusses ist es, die Gebietskörperschaft und ihre Auslagerungen so darzustellen, als seien sie ein einziger großer Konzern. Der Gesamtabschluss soll somit insb. einen verbesserten Überblick über die Schulden-, Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns Gebietskörperschaft geben und damit zugleich die Beteiligungs-/Konzernsteuerung verbessern. Der Gesamtabschluss dient Rechnungslegungszwecken.



ERSTELLUNG EINER KONZERNBILANZ

- Das Verfahren der Erstellung des Gesamtabchlusses wird als Konsolidierung bezeichnet.
- Die Gesamtabchlussenerstellung ist eine äußerst komplexe Aufgabe, folgt jedoch einem recht einfachen jährlichen Muster.
- So werden zunächst alle Buchhaltungsdaten der Kommune und der Tochterunternehmen erfasst und systematisch vereinheitlicht.
- Anschließend erfolgt eine Aufsummierung aller Buchungsdaten in einer sogenannten Summenbilanz. Darauf hin wird die Summenbilanz im Zuge mehrerer Konsolidierungsschritte konsolidiert, das heißt alle übernommenen konzerninternen Beziehungen (z.B. Schulden zwischen der Kommune und Tochterunternehmen) werden bereinigt. Ergebnis der Konsolidierung ist die Konzernbilanz nebst weiteren Rechnungen für den kommunalen Konzern.



Folie 3

10.10.2022

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 Bezirksordnung 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

10.10.2022

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

10.10.2022

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
- GBEGmbH & 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

10.10.2022

KONSOLIDIERTE ERGEBNISRECHNUNG

Der Konzern Landkreis Ebersberg konnte im Geschäftsjahr 2021 insgesamt einen Jahresüberschuss i.H.v. **-4.845 T€** erwirtschaften.

Nr.	Beschreibung	Ergebnis 2021 LRA	Ergebnis 2021 KK	Ergebnis 2021 SOV	Ergebnis 2021 EA	Eliminier ungen	gesamt
S1	= Ordentliche Gesamterträge	-180.714 T€	-104.344 T€	-1.191 T€	-1.319 T€	2.641 T€	-284.927 T€
S2	= Ordentliche Gesamtaufwendungen	176.846 T€	103.125 T€	1.337 T€	1.311 T€	-2.641 T€	279.978 T€
S3	= Ergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit (= Saldo S1 und S2)	-3.868 T€	-1.218 T€	146 T€	-8 T€	T€	-4.949 T€
S4	= Gesamtfinanzergebnis	145 T€	115 T€		8 T€		268 T€
S5	= Ordentliches Gesamtergebnis (= S3 und S4)	-3.723 T€	-1.103 T€	146 T€			-4.681 T€
S6	= Außerordentliches Gesamtergebnis	-164 T€					-164 T€
S7	= Gesamtjahresergebnis (= S5 und S6)	-3.887 T€	-1.103 T€	146 T€			-4.845 T€
S8	Gesamtbilanzüberschuss/-fehlbetrag	-3.887 T€	-1.103 T€	146 T€			-4.845 T€



Folie 7

10.10.2022

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 **2,6 Mio. €** als interne Konzernbeziehungen identifiziert und aus der Gesamtertrags- und Gesamtaufwandslage entfernt.



Folie 8

10.10.2022

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 **1.529 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 **445 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 **102 T€**, Kostenerstattung (Müllgebühren, Versicherung) vom Landkreis an die Kreisklinik Ebersberg **56 T€**, Zuschuss Geburtshilfe **176 T€**



Folie 9

10.10.2022

KONSOLIDIERTE VERMÖGENSRECHNUNG 2021

AKTIVA	2020	2021	PASSIVA	2020	2021
A. Anlagevermögen	313.268 T€	314.731 T€	A. Eigenkapital	-139.745 T€	-144.502 T€
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	15.293 T€	15.998 T€	I. Allgemeine Rücklage (Nettoposition)	-61.371 T€	-61.371 T€
II. Sachanlagen	297.912 T€	297.431 T€	II. Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen/Kapitalrücklage	-8.633 T€	-8.487 T€
III. Finanzanlagen	63 T€	1.303 T€	III. Ergebnisrücklagen/Gewinnrücklagen	-69.651 T€	-69.679 T€
B. Umlaufvermögen	61.989 T€	76.403 T€	IV. Ergebnisvortrag	1.910 T€	2.878 T€
I. Vorräte	11.166 T€	11.526 T€	V. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-1.883 T€	-7.842 T€
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	35.633 T€	47.017 T€	VI. Ausgleichsp. f Anteile anderer Gesellschafter	T€	T€
III. Wertpapiere des Umlagevermögens	T€	T€	VII. Unterschiedsbetrag a.d. Kapitalkonsolidierung	-116 T€	T€
IV. Liquide Mittel	15.189 T€	17.861 T€	B. Sonderposten	-108.500 T€	-108.491 T€
C. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	1.357 T€	1.561 T€	C. Rückstellungen	-38.794 T€	-41.140 T€
D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	T€	T€	D. Verbindlichkeiten	-89.275 T€	-98.058 T€
			F. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	-300 T€	-505 T€
SUMME AKTIVA	376.614 T€	392.696 T€	SUMME PASSIVA	-376.614 T€	-392.696 T€

Folie 10

10.10.2022

KONSOLIDIERTE VERMÖGENSRECHNUNG 2021 AKTIVA

- Zum Stichtag betrug die Bilanzsumme des Konzerns Landkreis Ebersberg **393 Mio. €**. Insgesamt wurden aufgrund der einzelnen Konsolidierungsschritte **47 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 (**297 Mio.€**) mit einem Bilanzanteil von **76%** geprägt.
- Das Finanzvermögen hinter dem sich im Wesentlichen Forderungen und sonstige Vermögensstände verbergen, hat mit **47 Mio. €** einen Anteil an der Bilanzsumme von **12%**.
- Der Posten liquide Mittel nimmt mit **17 Mio.€** einen Anteil an der Bilanzsumme von **5%** ein.



Folie 11

10.10.2022

KONSOLIDIERTE VERMÖGENSRECHNUNG 2021 Aktiva / Anlagevermögen

Beschreibung	Ergebnis 2021 LRA	Ergebnis 2021 KK	Ergebnis 2021 SOV	Ergebnis 2021 EA	Eliminierungen	Gesamt
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	39.898 T€	743 T€	T€	6 T€	-24.650 T€	15.998 T€
II. Sachanlagen	190.791 T€	86.531 T€	20.057 T€	53 T€	T€	297.431 T€
III. Finanzanlagen	22.330 T€	35 T€	T€	T€	-21.062 T€	1.303 T€
Summe Anlagevermögen	253.019 T€	87.309 T€	20.057 T€	59 T€	-45.712 T€	314.731 T€

Auf Konzernebene waren insgesamt Eliminierungen im Anlagevermögen in Höhe von **46 Mio. €** vorzunehmen.



Folie 12

10.10.2022

KONSOLIDIERTE VERMÖGENSRECHNUNG 2021

Eliminierungen zwischen Landkreis und Beteiligten

- Auf Konzernebene waren insgesamt Eliminierungen in Höhe von **24.650 T€** vorzunehmen. Diese betreffen die vom Landkreis an die Kreisklinik Ebersberg gGmbH ausgereichten Investitionszuschüsse von **17.613 T€**, die örtlichen Beteiligungen von **3.388 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 **2.090 T€**, und die örtlichen Beteiligungen von **1.378 T€** ausgegliedert.
- Die beim Landkreis Ebersberg ausgewiesenen Anteile an verbundenen Unternehmen (**125 T€, Klinik und EA**) wurden bei der Kapitalkonsolidierung vollständig eliminiert.
- Weiterhin wurden die vom Landkreis an die Kreisklinik Ebersberg gGmbH ausgereichten Darlehen von **17.331 T€** (lt. Darlehensverträgen vom 04.11.2011, 22.05.2013, 24.11./29.11.2016 und 10.02.2016; davon zur Zwischenfinanzierung **7.331 T€** und **10.000 T€** Überbrückungsfinanzierung) bei der Erstellung der konsolidierten Vermögensrechnung ausgegliedert. Der beim Landkreis ausgewiesene Beteiligungsbuchwert des aktivierten Sondervermögens „Immobilien Kreisklinik Ebersberg“ von **3.606 T€** wurde ebenso vollständig ausgegliedert.



Folie 13

10.10.2022

KONSOLIDIERTE VERMÖGENSRECHNUNG 2021

Aktiva / Umlaufvermögen

Beschreibung	Ergebnis 2021 LRA	Ergebnis 2021 KK	Ergebnis 2021 SOV	Ergebnis 2021 EA	Eliminierung en	Gesamt
B. Umlaufvermögen	36.868 T€	38.783 T€	75 T€	766 T€	-90 T€	76.403 T€
I. Vorräte	T€	T€	T€	T€	T€	T€
1. Roh-, Hilf- u. Betriebsstoffe, Waren	T€	1.649 T€	T€	T€	T€	1.649 T€
2. Unfertige Erzeugnisse und Leistungen/ fertige Erzeugnisse und Leistungen	T€	704 T€	T€	T€	T€	704 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€
Summe Vorräte	9.172 T€	2.354 T€	T€	T€	T€	11.526 T€
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	12.658 T€	34.349 T€	5 T€	94 T€	-90 T€	47.017 T€
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	10.184 T€	15.246 T€	T€	T€	-2 T€	25.428 T€
2. Privatrechtliche Forderungen	76 T€	11.523 T€	T€	90 T€	T€	11.689 T€
3. Sonstige Vermögensgegenstände	2.398 T€	7.581 T€	5 T€	5 T€	-88 T€	9.900 T€
Summe Forderungen u. sonst. Vermögensgegenstände	12.658 T€	34.349 T€	5 T€	94 T€	-90 T€	47.017 T€
III. Wertpapiere des Umlagevermögens	T€	T€	T€	T€	T€	T€
IV. Liquide Mittel	15.038 T€	2.080 T€	70 T€	672 T€	T€	17.861 T€
Summe Umlaufvermögen	36.868 T€	38.783 T€	75 T€	766 T€	-90 T€	76.403 T€

Der Konzern weist zum 31.12.2021 ein Umlaufvermögen i.H.v. insgesamt
76 Mio.€ aus.



Folie 14

10.10.2022

KONSOLIDIERTE VERMÖGENSRECHNUNG 2021 Passiva/Eigenkapital

Das Gesamteigenkapital des Konzerns beläuft sich zum Ende des Geschäftsjahres auf **145 Mio. €**.

Beschreibung	Ergebnis 2021 LRA	Ergebnis 2021 KK	Ergebnis 2021 SOV	Ergebnis 2021 EA	Eliminierun gen	gesamt
A. Eigenkapital	-129.927 T€	-14.078 T€	-5.524 T€	-107 T€	5.135 T€	-144.502 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€	-660 T€	-82 T€		-8.487 T€
III. Ergebnisrücklagen /Gewinnrücklagen	-59.053 T€	-10.008 T€			-619 T€	-69.679 T€
IV. Ergebnisvortrag		2.878 T€				2.878 T€
V. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-7.503 T€	-1.103 T€	146 T€		619 T€	-7.842 T€
VI. Ausgleichsp. f Anteile anderer Gesellschafter						
VII. Unterschiedsbetrag a.d. Kapitalkonsolidierung						
Summe Eigenkapital	-129.927 T€	-14.078 T€	-5.524 T€	-107 T€	5.135 T€	-144.502 T€

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



Folie 15

10.10.2022

KONSOLIDIERTE VERMÖGENSRECHNUNG 2021 Passiva / Sonderposten

Die Sonderposten haben mit **108 Mio. €** einen Bilanzanteil von **28 %**.

Beschreibung	Ergebnis 2021 LRA	Ergebnis 2021 KK	Ergebnis 2021 SOV	Ergebnis 2021 EA	Eliminierun gen	Gesamt
B. Sonderposten	-49.278 T€	-73.212 T€	-15.943 T€	-142 T€	30.082 T€	-108.491 T€
I. Sonderposten aus Zuwendungen	-47.550 T€	-73.212 T€	-15.943 T€		30.082 T€	-106.622 T€
II. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
III. Sonstige Sonderposten	-226 T€			-142 T€		-367 T€
IV. Gebührenaussgleich	-1.502 T€					-1.502 T€
Summe Sonderposten	-49.278 T€	-73.212 T€	-15.943 T€	-142 T€	30.082 T€	-108.491 T€

Auf Konzernebene waren insgesamt Eliminierungen im Sonderposten in Höhe von **30 Mio.€** vorzunehmen.



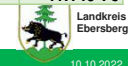
Folie 16

10.10.2022

KONSOLIDIERTE VERMÖGENSRECHNUNG 2021 Passiva / Rückstellungen

Die Pensionsrückstellungen machen mit **19 Mio.€** den größten Posten in dieser Bilanzposition aus. Hinzu kommen Umweltrückstellungen i.H.v. **6,2 Mio.€** und sonstige Rückstellungen i.H.v. **13 Mio. €**.

Beschreibung	Ergebnis 2021 LRA	Ergebnis 2021 KK	Ergebnis 2021 SOV	Ergebnis 2021 EA	Eliminierun- gen	Gesamt
C. Rückstellungen	-33.733 T€	-7.309 T€		-98 T€		-41.140 T€
I. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	-19.256 T€	-91 T€				-19.347 T€
II. Umweltrückstellungen	-6.213 T€					-6.213 T€
III. Instandhaltungsrückstellungen	-981 T€	-20 T€				-1.001 T€
IV. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	-500 T€					-500 T€
V. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen und verwandten Rechtsgeschäften sowie anhängigen Gerichts- und Widerspruchsverfahren	-968 T€	-47 T€				-1.015 T€
VI. Sonstige Rückstellungen	-5.816 T€	-7.151 T€		-98 T€		-13.065 T€
Summe Rückstellungen	-33.733 T€	-7.309 T€		-98 T€		-41.140 T€



Folie 17

10.10.2022

KONSOLIDIERTE VERMÖGENSRECHNUNG 2021 Passiva / Verbindlichkeiten

Insgesamt weist der Konzern Verbindlichkeiten in Höhe von **98 Mio. €** aus

Beschreibung	Ergebnis 2021 LRA	Ergebnis 2021 KK	Ergebnis 2021 SOV	Ergebnis 2021 EA	Eliminierun- gen	Gesamt
D. Verbindlichkeiten	-77.913 T€	-31.676 T€	-37 T€	-420 T€	11.988 T€	-98.058 T€
I. Anleihen	T€	T€	T€	T€	T€	T€
II. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	-34.046 T€	-192 T€	T€	T€	T€	-34.238 T€
III. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	-23.500 T€	T€	T€	T€	T€	-23.500 T€
IV. Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	-4.143 T€	T€	T€	T€	T€	-4.143 T€
V. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-3.098 T€	-1.824 T€		-84 T€	2 T€	-5.004 T€
VI. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-1.123 T€	T€	T€	T€	T€	-1.123 T€
VII. Sonstige Verbindlichkeiten	-12.004 T€	-29.660 T€	-37 T€	-336 T€	11.986 T€	-30.051 T€
Summe Verbindlichkeiten	-77.913 T€	-31.676 T€	-37 T€	-420 T€	11.988 T€	-98.058 T€



Folie 18

10.10.2022

KENNZAHLEN 2021

Eigenkapitalquote

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

Der Konzern Landkreis Ebersberg hat eine beachtliche Eigenkapitalquote von **37 %** (Vorjahr 37%) zum Bilanzstichtag 31.12.2021.

Grad der Verschuldung

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

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



Folie 19

10.10.2022

KENNZAHLEN 2021

Eigenkapitalrentabilität

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

- Mit **3%** (Vorjahr -11 %) wird im Konzern Landkreis Ebersberg im Jahr 2021 eine angemessene Eigenkapitalverzinsung erwirtschaftet.

Personalaufwandsquote

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

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

Im Jahr 2021 wurden im Konzern Landkreis Ebersberg 1.774 Mitarbeiter beschäftigt.



Folie 20

10.10.2022

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 21

10.10.2022

BESCHLUSSVORSCHLAG

Dem Kreis- und Strategieausschuss wird folgender Beschluss vorgeschlagen:

- **Der Gesamtabschluss 2021 wird zur Kenntnis genommen und zur örtlichen Prüfung an das Revisionsamt weitergeleitet.**
- **Der Beteiligungsbericht 2021 ist dem Kreistag vorzulegen.**



Folie 22

10.10.2022