



Landkreis Ebersberg

**Kreistag am 24.10.2022 TOP 9**

## **Finanzleitlinie des Landkreises Ebersberg; Neufassung**

### **Finanzleitlinie des Landkreises Ebersberg, Neufassung**

**Die Arbeitsgruppe Finanzleitlinie und Investitionen hat die Finanzleitlinie vom 29.02.2016 an folgenden Terminen ausführlich diskutiert und überarbeitet:**

**09.07.2021  
24.09.2021  
29.10.2021  
11.02.2022  
08.03.2022  
05.05.2022  
23.06.2022  
15.09.2022**

**Änderungen der KSA-Sitzung am 10.10.2022 wurden in der Anlage 1 und 3 berücksichtigt.**

**Die wesentlichen Anpassungen werden folgend dargestellt.**



Landkreis  
Ebersberg

24.10.2022

## Warnindikator: Schuldenabbau

**Die Arbeitsgruppe schlägt vor, die Frist für den Schuldenabbau auf 2040 (von bisher 2035) anzuheben.**

Warnindikator: Schuldenabbau						
Die Verschuldung soll bis 2040 höchstens 20 % des Gesamtbetrags der Aufwendungen in der Haushaltssatzung betragen.						
			Ist			
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Aufwendungen	118.144.594	135.329.828	133.609.212	136.180.675	140.598.352	166.467.148
Schuldenstand	-55.582.945	-54.843.552	-46.552.724	-39.599.903	-35.942.304	-27.936.886
Warnindikator Schuldenabbau	47,05%	40,53%	34,84%	29,08%	25,56%	16,78%



Landkreis  
Ebersberg

Folie 3

24.10.2022

## Verschiebung Warnindikator: Schuldenstand

**Der Warnindikator Schuldenstand wird von Punkt 3.4 zu Punkt 3.2 (nach Warnindikator Schuldenabbau) verschoben,**

**sodass die zwei verschiedenen Betrachtungsweisen in Bezug auf die Aufwendungen und den Schuldenstand thematisch nacheinander folgen.**

**Des Weiteren:**

**Der Schuldenstand darf nur noch 60 % anstatt der 65 % der jährlichen Aufwendungen betragen. Damit wird dem Maastrichtvertrag gefolgt, der für den Staatssektor der jeweiligen EU-Mitgliedstaaten den Schuldenstand von 60% des BIP festlegt.**



Landkreis  
Ebersberg

Folie 4

24.10.2022

## Verschiebung Warnindikator: Schuldenstand

**Der Warnindikator Schuldenstand wird von Punkt 3.4 zu Punkt 3.2  
 (nach Warnindikator Schuldenabbau) verschoben.**

### Warnindikator: Schuldenabbau

Die Verschuldung soll bis 2040 höchstens 20 % des  
 Gesamtbetrags der Aufwendungen in der  
 Haushaltssatzung betragen.

	Ist					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Aufwendungen	118.144.594	135.329.828	133.609.212	136.180.675	140.598.352	166.467.148
Schuldenstand	-55.582.945	-54.843.552	-46.552.724	-39.599.903	-35.942.304	-27.936.886
<b>Warnindikator Schuldenabbau</b>	<b>47,05%</b>	<b>40,53%</b>	<b>34,84%</b>	<b>29,08%</b>	<b>25,56%</b>	<b>16,78%</b>

### Warnindikator: Schuldenstand

Der Schuldenstand darf 60 % des Gesamtbetrages der  
 jährlichen Aufwendungen des Ergebnishaushalts nicht  
 überschreiten.

	Ist					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Aufwendungen	118.144.594	135.329.828	133.609.212	136.180.675	140.598.352	166.467.148
Schuldenstand	-55.582.945	-54.843.552	-46.552.724	-39.599.903	-35.942.304	-27.936.886
<b>%-Anteil</b>	<b>47,05%</b>	<b>40,53%</b>	<b>34,84%</b>	<b>29,08%</b>	<b>25,56%</b>	<b>16,78%</b>



Landkreis  
Ebersberg

Folie 5

24.10.2022

## Neuer Warnindikator Liquidität

**Der Warnindikator Liquidität wird neu eingefügt.**

**„Insbesondere zur Sicherstellung der Liquidität muss die Höhe  
 der Netto-Abschreibungen mindestens der Höhe der Tilgungen  
 entsprechen.“**

### Warnindikator: Liquidität

Insbesondere zur Sicherstellung der Liquidität  
 muss die Höhe der Netto-Abschreibungen  
 mindestens der Höhe der Tilgungen

	Ist					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Abschreibungen (Netto)	6.095.244	6.310.540	6.850.373	7.211.549	7.683.275	7.051.607
ordentliche Tilgung	4.425.369	4.620.631	4.719.728	7.890.321	3.657.599	3.066.657
Sondertilgung	14.450.000	6.800.000		5.600.000		4.399.891
<b>Liquiditätsüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>-12.780.125</b>	<b>-5.110.091</b>	<b>2.130.645</b>	<b>-6.278.772</b>	<b>4.025.676</b>	<b>-414.941</b>



Landkreis  
Ebersberg

Folie 6

24.10.2022

## Streichung Warnindikator Schuldendienst

Der Warnindikator Schuldendienst ist verzichtbar und wird aus der Übersicht entfernt, da ordentliche Tilgungen und Sondertilgungen unter dem Warnindikator Liquidität ausgewiesen werden.

### Warnindikator: Schuldendienst

Der Schuldendienst (Zins und Tilgung) darf nicht mehr als 6,8 Mio. Euro in der Planung betragen.



	Ist					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Tilgung	-18.875.369	-11.420.631	-4.719.728	-13.490.321	-3.657.599	-7.466.548
Sondertilgung	14.450.000	6.800.000		5.600.000		4.399.891
ordentliche Tilgung	-4.425.369	-4.620.631	-4.719.728	-7.890.321	-3.657.599	-3.066.657
Zins	740.234	606.086	525.085	328.474	370.352	9.572.688
<b>Summe</b>	<b>5.165.602</b>	<b>5.226.718</b>	<b>5.244.813</b>	<b>8.218.795</b>	<b>4.027.936</b>	<b>12.399.345</b>

### Warnindikator: Liquidität

Insbesondere zur Sicherstellung der Liquidität muss die Höhe der Netto-Abschreibungen mindestens der Höhe der Tilgungen

	Ist					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Abschreibungen (Netto)	6.095.244	6.310.540	6.850.373	7.211.549	7.683.275	7.051.607
ordentliche Tilgung	4.425.369	4.620.631	4.719.728	7.890.321	3.657.599	3.066.657
Sondertilgung	14.450.000	6.800.000		5.600.000		4.399.891
<b>Liquiditätsüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>-12.780.125</b>	<b>-5.110.091</b>	<b>2.130.645</b>	<b>-6.278.772</b>	<b>4.025.676</b>	<b>-414.941</b>



## Anpassung Warnindikator Ergebnisüberschuss

### Der Warnindikator Ergebnisüberschuss

wird um den Liquiditätsüberschuss/ - fehlbetrag und dem Eigenfinanzierungsanteil für Investitionen ergänzt,

um beurteilen zu können, ob die dauernde Leistungsfähigkeit des Landkreises gewährleistet ist.

Die dauernde Leistungsfähigkeit ist gegeben, wenn das bereinigte Jahresergebnis mindestens den Liquiditätsfehlbetrag (vom Warnindikator Liquidität) und den Eigenfinanzierungsanteil für die Investitionen begleicht.



## Anpassung Warnindikator Ergebnisüberschuss

### Warnindikator: Ergebnisüberschüsse

Das bereinigte Jahresergebnis begleitet mindestens den Liquiditätsfehlbetrag (vom Warnindikator Liquidität) und den Eigenfinanzierungsanteil für die Investitionen.

	Ist					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Jahresergebnisse	-7.474.721	-10.652.372	-11.345.138	-9.139.297	-11.088.742	16.612.183
Gewerbesteuererinnahmen	-343	-7.825	-5.142			14.255.346
Erträge aus der Veräußerung von Grundst.			-1.812.991			
bereinigtes Jahresergebnis	-7.474.378	-10.644.547	-9.527.005	-9.139.297	-11.088.742	2.356.837
Liquiditätsüberschuss/-fehlbetrag	-12.780.125	-5.110.091	2.130.645	-6.278.772	4.025.676	-414.941
Eigenfinanzierungsanteil für Investitionen	8.422.233	1.063.326	9.778.050	17.713.167	5.846.863	6.483.638
<b>Warnindikator Ergebnisüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>13.727.980</b>	<b>-4.471.129</b>	<b>-1.879.600</b>	<b>14.852.642</b>	<b>-9.267.555</b>	<b>9.255.416</b>



Landkreis  
Ebersberg

Folie 9

24.10.2022

## Umformulierung Warnindikator Eigenfinanzierungsanteil

**„Die Gesamtsumme der Investitionen pro Jahr muss mindestens zu 25% aus Eigenmittel finanziert werden. Die einzelne Investition kann davon abweichen.“**

**Warnindikator bleibt an sich bestehen. Die Formulierung wurde nur „umgedreht“, weil er auch so berechnet wird!**

### Warnindikator: Eigenfinanzierungsanteil

Die Gesamtsumme der Investitionen pro Jahr muss mindestens zu 25% aus Eigenmittel finanziert werden. Die einzelne Investition kann davon abweichen.

	Ist					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Investitionen	14.422.233	4.845.326	9.778.050	17.713.167	8.946.863	6.483.638
Aufnahme von Darlehen	20.450.000	16.582.000	0	0	3.100.000	0
davon Umschuldungen	14.450.000	12.800.000	0	0	0	0
Neuverschuldung	6.000.000	3.782.000	0	0	3.100.000	0
<b>Eigenfinanzierungsanteil</b>	<b>58,40%</b>	<b>21,95%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>65,35%</b>	<b>100,00%</b>



Landkreis  
Ebersberg

Folie 10

24.10.2022

## Auswirkungen auf Haushalt

**Die Einhaltung der Warnindikatoren stellen den Landkreis Ebersberg vor große Herausforderungen.**



## Beschlussvorschlag

**Dem Kreistag wird folgender Beschluss vorgeschlagen:**

**Die überarbeitete Finanzleitlinie (Anlage 3) tritt zum 01.01.2023 in Kraft.**

