



Landratsamt Ebersberg
SG 14

Landkreishaushalt Jahresabschluss 2022

Kreis- und Strategieausschuss am 09.10.2023

ERGEBNISRECHNUNG 2022

Ergebnis: **-9.860.841 €**

	2021	2022		
	Ist	Plan	Ist	Vergleich Ist/Plan
KSA	13.901.665	14.025.635	14.488.638	463.003
JHA	16.948.011	18.002.868	16.902.089	-1.100.779
SFB	18.534.635	18.059.855	20.591.375	2.531.520
LSV	13.955.945	14.999.534	15.592.619	593.085
ULV (ohne KAW)	6.339.766	9.000.695	7.512.323	-1.488.372
KAW	-61.529	-72.620	0	72.620
Finanzierung	-73.505.777	-86.438.621	-84.947.886	1.490.735
Gesamt	-3.887.284	-12.422.653	-9.860.841	2.561.812



VERMÖGENSRECHNUNG BILANZ

Aktiva	2022	2021	Passiva	2022	2021
	€	€		€	€
A. Anlagevermögen	259.808.335	253.018.694	A. Eigenkapital	-139.871.526	-129.927.174
B. Umlaufvermögen	45.805.753	36.868.275	B. Sonderposten	-52.473.465	-49.277.545
C. Aktive Rechnungsabgrenzung	1.604.710	1.343.720	C. Rückstellungen	-34.029.182	-33.733.009
D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0	0	D. Verbindlichkeiten	-80.552.064	-77.913.064
E. Treuhandvermögen	0	0	E. Passive Rechnungsabgrenzung	-292.561	-379.897
			F. Treuhandkapital	0	0
Summe Aktiva	307.218.798	291.230.690	Summe Passiva	-307.218.798	-291.230.690



Folie 3

Ana Stelmach 09.10.2023

VERMÖGENSRECHNUNG BILANZ

Entwicklung Vermögen LRA EBE

Jahr	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Bilanzsumme in Mio.	201,8	212,8	222,0	234,9	251,5	258,6	258,3	278,8	276,2	291,2	307,2
Steigerung		11,0	9,2	12,9	16,6	7,1	-0,3	20,5	-2,6	15,0	16,0

Steigerung 2012 bis 2022

52%



Bilanzsumme in Mio.



Folie 4

Ana Stelmach 09.10.2023

VERÄNDERUNGEN AKTIVSEITE

Entwicklung des Anlagevermögens

AKTIVA	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Veränderung
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	39.898.443 €	38.846.382 €	- 1.052.061 €
II. Sachanlagen	190.790.564 €	199.212.918 €	8.422.354 €
III. Finanzanlagen	22.329.687 €	21.749.036 €	- 580.651 €
SUMME Anlagevermögen	253.018.694 €	259.808.335 €	6.789.642 €

Das Anlagevermögen ist um 6,8 Mio. € gestiegen.



Landratsamt
Ebersberg

Folie 5

Ana Stelmach 09.10.2023

VERÄNDERUNGEN AKTIVSEITE

Entwicklung des Umlaufvermögens

Aktiva	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Veränderung
I. Vorräte	9.172.000 €	8.972.000 €	- 200.000 €
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	12.658.189 €	15.227.365 €	2.569.176 €
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	10.184.487 €	12.584.532 €	2.400.045 €
2. Privatrechtliche Forderungen	76.046 €	153.411 €	77.365 €
3. Sonstige Vermögensgegenstände	2.397.656 €	2.489.422 €	91.766 €
III. Wertpapiere des Umlaufvermögens	- €	- €	- €
IV. Liquide Mittel	15.038.086 €	21.606.387 €	6.568.301 €
Summe Umlaufvermögen	36.868.275 €	45.805.753 €	8.937.477 €
C. Aktive Rechnungsabgrenzung	1.343.720 €	1.604.710 €	260.990 €

Das Umlaufvermögen ist um 8,9 Mio. € gestiegen
Die Veränderung ist hauptsächlich auf die Steigerung von liquiden Mitteln um 6,6 Mio. und Forderungen um 2,6 Mio. € zurückzuführen.



Landratsamt
Ebersberg

Folie 6

Ana Stelmach 09.10.2023

VERÄNDERUNGEN AKTIVSEITE

Entwicklung des Umlaufvermögens

Erbe Jakob

Bilanz Aktiva	2021	2022	Bilanz Pasiva	2021	2022
Umlaufvermögen					
Grundstücke als Vorräte	9.172.000 €	8.972.000 €			
Bankkonto Sparkasse	201.127 €	424.474 €			
Bankkonto HVB	22.601 €	22.553 €			
Kautionskonto HVB	24.638 €	24.640 €			
Bank/Akutgeriatrie	- 1.440.000 €	- 1.440.000 €			
Bank/ Krankenhausbetten	- 1.000.000 €	- 1.000.000 €			
			Verbindlichkeiten ggü. Gemeinden u. GV		
Forderungen	15.334 €	9.174 €		33.078 €	28.503 €
Sonstige Forderungen	2.440.000 €	2.440.000 €	Verbindlichkeiten	9.402.622 €	9.424.338 €
Bilanzsumme	9.435.700 €	9.452.841 €	Bilanzsumme	9.435.700 €	9.452.841 €

Die „Grundstücke als Vorräte“ bestehen aus der Villa in Baldham, vier Mietshäusern in Ebersberg und vier Mietshäusern in Baldham.

Die sieben vermieten Mietshäuser und die Vermietung der Doppelgarage in der Erika-Köth-Straße erbrachten für das Jahr 2022 einen Ertrag von rund 110.000 €. Dagegen standen Aufwendungen und Verwaltungskosten in Höhe von rund 78.900 €.



Folie 7

Ana Stellmach 09.10.2023

VERÄNDERUNGEN AKTIVSEITE

Entwicklung des Umlaufvermögens

Beschreibung	2018	2019	2020	2021	2022
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	9.573.842	7.422.386	12.977.548	12.658.189	15.227.365
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Ford.	5.924.070	7.296.701	9.759.356	10.184.487	12.584.532
a. Transf.L.					
a) Gebührenforderungen	527.316	581.220	584.807	794.477	718.175
b) Beitragsforderungen					
c) Steuerforderungen					
d) Forderungen aus Transferleistungen	4.631.646	4.764.241	7.271.801	7.489.924	9.549.057
e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderung	765.108	1.951.240	1.902.747	1.900.085	2.317.300
2. Privatrechtliche Forderungen	3.311.248	116.500	441.197	76.046	153.411
a) Forderungen gegenüber Sondervermögen					
b) Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	3.112				
c) Forderungen gegenüber Beteiligungen					
d) Forderungen gegenüber dem sonstigen privaten Bereich	3.310.281	101.612	437.425	72.814	132.302
e) Forderungen geg. d. sonst. Öffentl. Bereich	-2.145	14.887	3.772	3.232	21.110
3. Sonstige Vermögensgegenstände	338.524	9.185	2.776.995	2.397.656	2.489.422

Im Jahr 2022 steigen die Forderungen im Vergleich zu 2021 um 20,3%.



Folie 8

Ana Stellmach 09.10.2023

VERÄNDERUNGEN AKTIVSEITE Entwicklung des Umlaufvermögens

Liquide Mittel

	Gesamt		Landkreis	Abfallwirtschaft	Erbe Jakob	Ansparung Kassenkredit
	Saldo	Veränderung	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo
2013	15.248.427	6.111.487	6.245.188	9.003.238		
2014	14.393.038	-855.389	6.400.704	7.992.334		
2015	12.337.679	-2.055.359	5.093.874	7.243.804		
2016	21.456.304	9.118.626	14.444.201	7.012.104		
2017	28.960.245	7.503.941	21.928.683	7.031.562		
2018	12.888.120	-16.072.124	6.133.375	6.754.746		
2019	19.580.829	6.692.708	12.952.317	6.458.703	169.809	
2020	11.070.703	-8.510.126	4.554.204	6.310.052	206.447	
2021	15.038.086	3.967.383	9.038.512	5.751.208	248.366	
2022	21.606.387	6.568.301	7.204.224	5.824.060	467.696	8.110.407

Im Jahr 2022 steigen die liquiden Mittel um 6,6 Mio. €. Neu ab 2022 ist das Konto Ansparung Kassenkredit auf dem 8,1 Mio.€ Euro gebucht sind.



Landratsamt
Ebersberg

Folie 9

Ana Stelmach 09.10.2023

VERÄNDERUNGEN PASSIVSEITE Entwicklung des Eigenkapitals

Bezeichnung	Stand nach Ablauf HHJ 2018	Stand nach Ablauf HHJ 2019	Stand nach Ablauf HHJ 2020	Stand nach Ablauf HHJ 2021	Veränderg. in 2022 +/-	Stand nach Ablauf HHJ 2022
1. Allgemeine Rücklage (Nettoposition)	-61.721.740	-61.721.740	-61.459.536	-61.371.144	0	-61.371.144
2. Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen	-2.000.000	-2.000.000	-2.000.000	-2.000.000	0	-2.000.000
3. Ergebnisrücklage	-36.717.891	-58.715.401	-58.715.401	-58.715.401	-20.228.038	-78.943.439
3.1. Sonderrücklage	-950.776	-423.633	-308.926	-337.491	-83.511	-421.002
4. Ergebnisvortrag	0	0	0	0	0	0
5. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-31.136.807	-20.228.038	-3.615.855	-7.503.139	10.367.197	2.864.058
6. Summe = Eigenkapital	-132.527.213	-143.088.813	-126.099.718	-129.927.174	-9.944.352	-139.871.526

Der Jahresgewinn aus der Ergebnisrechnung mit 9.860.841 € geht als Gewinnvortrag bei der Position Eigenkapital in die Bilanz ein.

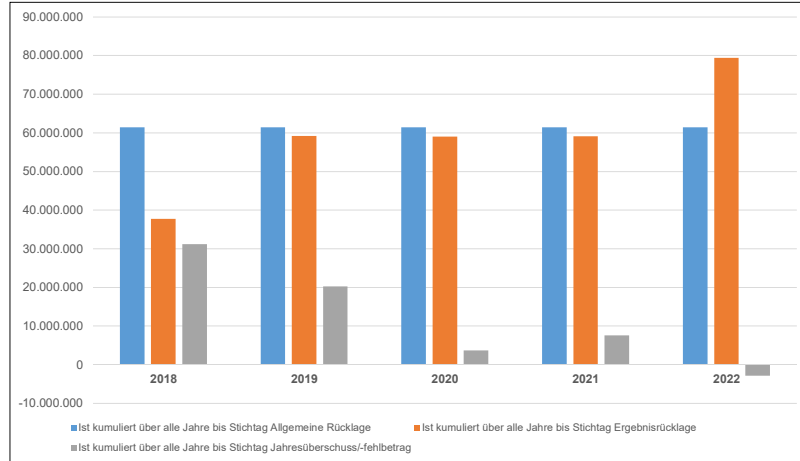


Landratsamt
Ebersberg

Folie 10

Ana Stelmach 09.10.2023

Entwicklung des Eigenkapitals



Folie 11

Ana Stelmach 09.10.2023

VERÄNDERUNGEN PASSIVSEITE Entwicklung der Rückstellungen

Arten der Rückstellungen	Bilanzkonto	Stand 01.01.2022	Zuführung	Auflösung	Stand 31.12.2022
Rückstellungen für Pensionen und ähnlichen Verpflichtungen					
1. Pensionsrückstellungen	251101	15.617.708 €	434.131 €		16.051.839 €
2. Rückstellungen für Beihilfe	287131	3.382.552 €	94.844 €		3.477.396 €
3. Rückstellungen Altersteilzeit	253101	255.968 €	151.201 €		407.169 €
Umweltrückstellungen					
Rückstellungen f. Reaktivierung u. Nachsorgeverpflichtungen	261101	6.212.557 €		-157.413 €	6.055.144 €
Instandhaltungsrückstellungen	271101	981.051 €	1.006.655 €	-981.051 €	1.006.655 €
Rückstellungen im Rahmen d. Finanzausgleichs und v. Steuerschuldverhältnissen	281101	500.000 €	1.500.000 €		2.000.000 €
Rückstellungen f. droh. Verpflichtungen a. Bürgsch, Gewähr, anh. Gerichts-/Widers	287220	967.606 €		-967.606 €	0 €
Sonstige Rückstellungen					
1. Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	287111	1.388.940 €	107.023 €		1.495.963 €
2. Rückstellungen für Überstunden	287121	2.083.041 €		-539 €	2.082.502 €
3. Rückstellungen für ausstehende Rechnungen	287301	2.343.586 €		-891.072 €	1.452.514 €
Summe		33.733.009 €	3.293.854 €	-2.997.681 €	34.029.182 €



Folie 12

Ana Stelmach 09.10.2023

Pensionsrückstellungen

Kommentar Schreml/Bauer/Westner zu § 74 Abs. 1 Nr. 1 KommHV-Doppik und BVS-Lehrbuch zu Pensionsrückstellungen

- **Für Pensionsverpflichtungen sind trotz Mitgliedschaft im Versorgungsverband Rückstellungen zu bilden, weil die Versorgungsberechtigten keinen eigenen Anspruch gegen den Versorgungsverband haben. Der Dienstherr bleibt diesem zur Pensionsleistung verpflichtet.**
- **Der Versorgungsverband verwendet die gezahlten Umlagen ganz überwiegend für laufende Pensionszahlungen und zur Deckung seiner Verwaltungskosten. Aus den für die aktiven Beamten bezahlten Umlagen werden wesentliche Rücklagen beim Versorgungsverband nicht gebildet.**



Landratsamt
Ebersberg

Folie 13

Ana Stellmach 09.10.2023

Pensionsrückstellungen

- Das bedeutet, dass aufgrund der Bildung von Pensionsrückstellungen und der Umlagezahlungen an den Versorgungsverband die Gemeinde bzw. der Landkreis während der aktiven und passiven Dienstzeit des Versorgungsberechtigten mit der ausgaben- und aufwandswirksamen Versorgungsverbandsumlage und der nur aufwandswirksamen Dotierung der Pensionsrückstellung grundsätzlich zweifach belastet wird.
- Zur Ermittlung der Pensionsrückstellungen ist ein versicherungsmathematisches Gutachten notwendig, das von der Bayerischen Versorgungskammer oder einer anderen privaten Gesellschaft erstellt werden kann.
- Pensionsrückstellungen sind sowohl für die aktiven Beamten mit Versorgungsrechten als auch den Ruhegehaltsempfängern und den Hinterbliebenen zu bilden. Bei den Letztgenannten schmelzen die Pensionsrückstellungen jährlich ab.




Landratsamt
Ebersberg

Folie 14

Ana Stellmach 09.10.2023

Pensionsrückstellungen - Beispiel

Beamter A – seit 01.01.2010 beim Landratsamt beschäftigt:


 jährliche Pensionsrückstellung: 10.000 €
 Gesamte Pensionsrückstellung
 zum Zeitpunkt des Ruhestands am 01.01.2022: 120.000 €

Jährliches Abschmelzen der Pensionsrückstellung ab dem Eintritt in den Ruhestand


 Die Rückstellungen reduzieren sich.

Da die Gehälter für die aktiven Beamten höher sind als diejenigen, die für die Beamten im Ruhestand in Ihrer aktiven Zeit anfielen, **erhöht sich**, bei gleichbleibendem Personalstand, **die Gesamtsumme der Pensionsrückstellungen**.



VERÄNDERUNGEN PASSIVSEITE

Entwicklung der Verbindlichkeiten

Beschreibung	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Veränderung
D. Verbindlichkeiten			
I. Anleihen	- €	- €	- €
II. Verb. aus Krediten für Investitionen	- 34.045.786 €	- 32.283.174 €	1.762.612 €
III. Verb. aus Krediten zur Liquiditätssicherung	- 23.500.000 €	- 23.500.000 €	- €
IV. Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	- 4.142.721 €	- 3.609.556 €	- €
V. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	- 3.097.767 €	- 6.146.132 €	- 3.048.365 €
VI. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	- 1.122.770 €	- 2.503.410 €	- 1.380.640 €
VII. Sonstige Verbindlichkeiten			
a) aus noch nicht zweckgerecht verwendeten Zuwendungen	- 1.930.500 €	- 2.372.000 €	- 441.500 €
b) vom sonstigen öffentlichen und privaten Bereich	- 10.073.520 €	- 10.137.791 €	- 64.271 €
SUMME Verbindlichkeiten	- 77.913.064 €	- 80.552.064 €	- 2.639.000 €

Die Veränderung ist hauptsächlich auf die Steigerung von Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen um 3 Mio. € im Vergleich zu dem Jahr 2021 zurückzuführen.



INVESTITIONSTÄTIGKEIT 2022

	HH-Rest	Plan	Ist	Vergleich
	2021	2022	2022	Ist/Plan
Gesamtsumme Investitionen KSA	387.967	7.075.134	1.141.905	-6.321.196
Gesamtsumme Investitionen SFB	355.625	2.261.168	668.980	-1.947.813
Gesamtsumme Investitionen LSV	7.556.376	21.133.955	9.797.072	-18.893.259
Gesamtsumme Investitionen ULV	634.874	3.925.200	100.815	-4.459.258
Gesamtsumme Investitionen JHA	87.910	64.450	74.691	-77.669
Summe Investitionen Landkreis Ebersberg	9.022.752	34.459.907	11.783.464	-31.699.195

Inv.Nr.	Investition	Betrag
957-0013	Gym Vat: Erweiterung Gebäude	-3.907.806,48
953-0030	RS Ebersberg: Generalsanierung Verwaltungsgeb.	-2.625.633,62
041-ZUB-ME	Zuschuss medizinische Geräte u. EDV	-1.500.000,00
965-0007	SFZ Grafing: Erweiterung Var. 3 (Süden 5 VG)	-1.484.284,08
959-0002	Gym Kirchseeon: 1. BA	-578.748,29
910-G-001	Grunderwerb	-511.593,00



Folie 17

Ana Stelmach 09.10.2023

KENNZAHLEN

Eigenkapitalquote I		= $\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$									
Eigenkapitalquote I		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
		40	42	43	45	48	51	51	46	45	46

Ergebnisquote		= $\frac{\text{Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit}}{\text{Jahresergebnis}} \times 100$									
Ergebnisquote		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
		128	124	119	104	105	100	102	-39	100	111

Liquidität 3. Grades		= $\frac{\text{Liquide Mittel + kurzfrist. Ford. + Wertpapiere d. Umlaufvermögens + Vorräte}}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}}$									
Liquidität 3. Grades		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
		1,67	1,57	2,05	3,16	2,77	1,78	1,75	2,77	2,53	2,85

Re-Investitionsquote		= $\frac{\text{Nettoinvestitionen}}{\text{Jahresabschreibungen auf Anlagevermögen}} \times 100$									
Re-Investitionsquote		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
		206	284	278	153	149	241	175	99	229	159



Folie 18

Ana Stelmach 09.10.2023

Beschlussvorschlag

Dem Kreis- und Strategieausschuss wird folgender Beschluss vorgeschlagen:

- Der Jahresabschluss 2022 wird zur Kenntnis genommen und zur örtlichen Prüfung an das Revisionsamt weitergeleitet.
- Die Jahresüberschüsse 2021/2022 folgender Betriebe gewerblicher Art werden der Rücklage innerhalb des „BgA“ zugeführt (Gewinnthesaurierung).

BgA	2021	2022
BHKW	+ 20.048,14 €	+ 40.436,24 €
Feinstaubplaketten	+ 27.456,62 €	+ 22.562,88 €
PV LRA Ebersberg	0 €	+ 1.729,87 €
PV SFZ Poing	+ 439,58 €	+ 1.839,31 €
PV RS Ebersberg	0 €	+ 88,39 €

