

1.5. Ausgleichszahlungen und andere Begünstigungen des Landkreises im Wirtschaftsjahr 2024 ff für Dienstleistungen von allgemeinem wirtschaftlichen Interesse (DAWI) des Betrauungsakts an die Kreisklinik Ebersberg gemeinnützige GmbH

Rubrik -Nr. Landkreis	Konto Klinik	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	
		EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	
		Notw. lt. Aufst. Regierung (vgl. 1.5.a)	37.203.804	33.187.052	40.299.287	36.179.521	32.679.356
		A) Vertrag vom 20.11.2001 (Rückgabe über 42.437.226 € vom Lkr. für 2024 geplant)	0	0	0	0	0
		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
		F) Vertrag vom 10.11.2021 für Aufzug 3-er Gruppe	1.015.040	1.015.040	1.015.040	1.015.040	1.015.040
		Zwischensumme bestehende Verträge (lt. Reg. bis BA 9 abgesichert)	47.799.040	47.799.040	47.799.040	47.799.040	47.799.040
		Summe frei werdender Bürgschaft, bzw. ggf. notwendige Bürgschaftsaufnahme	10.595.236	14.611.988	7.499.753	11.619.519	15.119.684
		Summe Fördermittelbürgschaft	47.799.040	47.799.040	47.799.040	47.799.040	47.799.040
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 zusätzlichen Kredites bis 4 Mio. Euro gem Beschluss Kreistag v. 02.08.2021 Per 31.12.2023 besteht Absicherung für 14.000.000 €, Erhöhung in 2024 um 8.500.000,00 €.	22.500.000	32.500.000	32.500.000	29.733.748	19.733.748
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				
3.		Übernahme Zwischenfinanzierungskosten durch den Landkreis für geförderte Maßnahmen nach Art. 11 BayKrG	siehe unten				
4.		Übernahme der örtliche Beteiligung incl. Finanzierungskosten durch den Landkreis für geförderte Maßnahmen nach Art. 11 BayKrG	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. (Ausgleiche für Verluste 2022, Rest 2.766.252 € und Planverlust 2023 5.919.941 €)	0	0	0	2.766.252	10.000.000
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				
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				
9.		Förderung der Gynäkologie und Geburtshilfe gem. GebHIFR	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 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
		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 €)					
	Verlustausgleich 2019 IST, Rest (vorab Ausgleich Gyn. 2020 von 1.577.967,00 €)					
	Verlustausgleich 2020, entfällt, da Gewinn (vorab Ausgleich Gyn. 2020 1.172.778 €)					
	Verlustausgleich 2021, entfällt, da Gewinn (vorab Ausgleich Gyn. 2021 1.314.378 €)					
	Verlustausgleich 2022 (vorab Ausgleich Gyn. 2022 1.362.853 €), Verr. Rest 2021				2.766.252	
	Verlustausgleich 2023 (vorab Ausgleich Gyn. 2023 1.000.000 € beinhaltet), lt. WP 2023					10.000.000
	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)					
	Verlustausgleich Gynäkologie und Geburtshilfe (Verlustanteil vom Lkr. bis 1 Mio. € 2023)	1.000.000				
	Verlustausgleich Gynäkologie und Geburtshilfe (Verlustanteil vom Lkr. bis 1 Mio. € 2024)		1.000.000			
	Verlustausgleich Gynäkologie und Geburtshilfe (Verlustanteil vom Lkr. über 1 Mio. € zu tragen f. 2023)	300.000				
	Verlustausgleich Gynäkologie und Geburtshilfe (Verlustanteil vom Lkr. über 1 Mio. € zu tragen f. 2024)		300.000			
	Zwischensumme Verlustausgleich	1.300.000	1.300.000	0	2.766.252	10.000.000
	Summe VERLUSTAUSGLEICH	1.300.000	1.300.000	0	2.766.252	10.000.000

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

Erbe aus lfd. Liquidität (Erbvermögen)

		Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
		EURO	EURO	EURO	EURO	EURO
	Bauabschnitt 8	35.987	0	0	0	0
	Bauabschnitt 9	0	0	0	0	0
	Aufstockung Parkhaus	0	0	0	0	0
	ZNA Gebäudeteil Neubau Pflegefachschule, E2	0	0	0	987.134	0
	Zentrale Notaufnahme Neubau E0 + E1, 20%-Anteil über Erbe vorab	1.130.000	1.052.246	0	0	0
	Zentrale Notaufnahme Neubau E0 + E1, 80%-Anteil über Erbe Lkr., Rest	0	2.047.754	3.100.000	2.711.232	0
	Zwischensumme Zuschussbescheide	1.165.987	3.100.000	3.100.000	3.698.366	0
	Summe - Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	1.165.987	3.100.000	3.100.000	3.698.366	0

Zwischenfinanzierungsdarlehen:

		Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
		EURO	EURO	EURO	EURO	EURO
Forderung	Zentrale Notaufnahme Neubau, E0 + E1	0	0	0	488.768	-488.768
Forderung	ZNA Gebäudeteil Neubau MVZ, E4	0	0	0	0	0
Forderung	ZNA Gebäudeteil Neubau Verwaltung, E5	0	0	0	0	0
Forderung	ZNA Gebäudeteil Neubau MVZ, E3	0	0	0	0	0
Forderung	ZNA Gebäudeteil Neubau BFS	0	0	0	172.866	-172.866
Forderung	041-ZF-10 Sicherheitszuschlag 50% der gepl. Fördermittel für 2024	0	0	0	0	0
Forderung	041-ZF-10 Sicherheitszuschlag 50% der gepl. Fördermittel für 2024 Rückzahlung	0	0	0	0	0
Forderung	Zwischensumme f. Zwischenfinanzierungsdarlehen (Aufnahme / - Rückzahlung)	0	0	0	661.634	-661.634

Eigenbeteiligungsdarlehen:

		Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
		EURO	EURO	EURO	EURO	EURO
Forderung	BA 8	-71.252	-80.853	-82.037	-83.220	-84.404
Forderung	BA 9	-65.822	-67.804	-69.846	-71.948	-74.115
Forderung	Dialyse	-113.409	-114.548	-115.699	-116.861	-118.035
Forderung	Parkdeck	-88.000	-88.000	-88.000	-88.000	-88.000
Forderung	San. OP 0,4,5	-27.889	-28.373	-28.857	-29.340	-29.824
Forderung	Pfarrer-Guggetzer-Haus	-82.261	-82.389	-82.633	-84.896	-86.179
Forderung	Endoskopie (Hygieneverbesserung)	-10.227	-10.381	-10.538	-10.697	-10.859
Forderung	Aufstockung Parkhaus	0	0	0	0	0
Forderung	Aufzüge, 3-er Gruppe	0	11.519	-715	-733	-751
Forderung	Zentrale Notaufnahme Neubau (Erbe), E0 + E1	0	0	0	0	0
Forderung	ZNA Gebäudeteil Neubau MVZ, E4	0	0	0	0	0
Forderung	ZNA Gebäudeteil Neubau MVZ, E3	0	0	0	0	0
Forderung	ZNA Gebäudeteil Neubau Pflegefachschule, E2	0	0	0	0	240.667
Forderung	ZNA Gebäudeteil Neubau Verwaltung, E5	0	0	0	0	0
Forderung	Zwischensumme f. Eigenbeteiligungsdarlehen (Aufnahme / - Rückzahlung)	-458.860	-460.829	-479.325	-485.695	-251.500

Zuschuss des Landkreises zur Finanzierung von Investitionen des Anlagevermögens

		Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
		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 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
EURO	EURO	EURO	EURO	EURO

		Auszahlung Kassenkredit (Kreditrahmen 14 Mio. € bis 2022, Erhöhung auf 22,5 Mio. in 2024)	10.000.000	10.000.000	0	0	0
		Rückzahlung Kassenkredit	0	0	0	-2.766.252	-10.000.000
		Zwischensumme	10.000.000	10.000.000	0	-2.766.252	-10.000.000

Summe bilanzrelevante Zuwendungsvereinbarungen			13.507.127	15.439.171	4.120.675	5.374.305	586.866
---	--	--	------------	------------	-----------	-----------	---------

Gewinn- und Verlustrechnungsrelevante Zuwendungsvereinbarungen

Personalkostenerst. der Klinik gGmbH an den Landkreis /Erträge Erbpacht (incl. SV)

			Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
			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 (Bau) / Zinsen für Betriebsmittelkredite

davon über Betriebsmittelkredit (bereitgestellt durch Landkreis)

			Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
			EURO	EURO	EURO	EURO	EURO
551510		für Betriebsmittelkredit 12,5 Mio. (Stand 31.12.2023)	-250.000	-250.000	-250.000	-194.675	
551510		für Betriebsmittelkredit 10,0 Mio. für 2024 (Verlust)	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000	-194.675
551510		für Betriebsmittelkredit 10,0 Mio. für 2025 (Verlust)		-200.000	-200.000	-200.000	-200.000
551510		2026 Annahme "ausgeglichenes Ergebnis"					
551510		Zins Betriebsmittelkredit vom Landkreis (gesamt)	-450.000	-650.000	-650.000	-594.675	-394.675

davon über Darlehensaufnahme für Zwischenfinanzierung Bau

			Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
			EURO	EURO	EURO	EURO	EURO
551510		Zentrale Notaufnahme Neubau (Erbe), E0 + E1	0	0	0	-4.888	-4.888
551510		ZNA Gebäudeteil Neubau MVZ, E4	0	0	0	0	0
551510		ZNA Gebäudeteil Neubau Verwaltung, E5	0	0	0	0	0
551510		ZNA Gebäudeteil Neubau MVZ, E3	0	0	0	0	0
551510		ZNA Gebäudeteil Neubau BFS	0	0	0	0	-1.728
551510		BA 9	0	0	0	0	0
551510	0512004+ 0740010	Zwischensumme Zwischenfinanzierungszins	0	0	0	-4.888	-6.616

Eigenbeteiligungszinsen

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

			Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
			EURO	EURO	EURO	EURO	EURO
0551510		Bauabschnitt 8	-9.049	-8.023	-6.998	-5.972	-4.946
0551510		Bauabschnitt 9	-48.261	-46.279	-44.238	-42.135	-39.969
0551510	742406	Parkdeck	-7.104	-6.634	-4.165	-2.695	-1.225
0551510	742405	Dialyse	-24.464	-23.324	-22.174	-21.011	-19.837
0551510		San. OP 0,4,5	-5.722	-5.264	-4.806	-4.349	-3.891
0551510		Pfarrer-Guggetzer-Haus	-12.734	-11.715	-10.696	-9.678	-8.659
0551510		Endo (Hygieneverbesserung)	-1.224	-1.069	-913	-754	-592
0551510		Austockung Parkhaus	0	0	0	0	0
0551510		Aufzüge, 3-er Gruppe	-298	-280	-263	-245	-226
0551510		Zentrale Notaufnahme Neubau (Erbe), E0 + E1	0	0	0	0	0
0551510		ZNA Gebäudeteil Neubau Pflegefachschule. E2	0	0	0	0	-9.028
0551510		ZNA Gebäudeteil Neubau MVZ, E4	0	0	0	0	0
0551510		ZNA Gebäudeteil Neubau Erweiterung MVZ/Whg., E3	0	0	0	0	0
0551510		Zentrale Notaufnahme Neubau Anteil Verwaltung	0	0	0	0	0
0551510		Zwischensumme Zins Endfinanzierung Eigenbeteiligung	-108.856	-101.588	-94.253	-86.839	-88.373

Zinsen (zur Finanzierung von med. Ausstattung und EDV)

			Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
			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			-541.856	-734.588	-727.253	-669.402	-472.664
---	--	--	----------	----------	----------	----------	----------

			Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
			EURO	EURO	EURO	EURO	EURO
Mittelabfluss (Überweisung) vom, bzw. an den Landkreis			12.965.271	14.704.583	3.393.422	4.704.903	114.202

			Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
			EURO	EURO	EURO	EURO	EURO
Zuschussbescheide diverser Bauvorhaben (20%-Anteil Klinik über Liquid. Erbe)			1.165.987	3.100.000	3.100.000	3.698.366	0
Verlustausgleiche durch Landkreis (incl. Gynäkologie und Geburtshilfe)			1.300.000	1.300.000	0	2.766.252	10.000.000
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)			10.000.000	10.000.000	0	-2.766.252	-10.000.000
Darlehen für Eigenbeteiligung gGmbH vom Landkreis (Aufnahme und Tilgung)			-458.860	-460.829	-479.325	-485.695	-251.500
Zins Zwischenfinanzierung Bau (Darl. vom Landkreis)			0	0	0	-4.888	-6.616
Aufwandsersatzung/Ertragsabführung gGmbH/Landkreis			17.000	17.000	17.000	17.000	17.000
Darlehen für Zwischenfinanzierung vom Landkreis			0	0	0	661.634	-661.634
Zins Betriebsmittelkredit vom Landkreis			-450.000	-650.000	-650.000	-594.675	-394.675
Zins für Eigenbeteiligungsdarlehen vom Landkreis			-108.856	-101.588	-94.253	-86.839	-88.373
Zins für Darlehen Finanz. med. Ausst. und EDV			0	0	0	0	0
Summe			12.965.271	14.704.583	3.393.422	4.704.903	114.202