



Landratsamt Ebersberg

SG 14

## Landkreishaushalt Jahresabschluss 2023

Kreis- und Strategieausschuss am 29.04.2024

### ERGEBNISRECHNUNG 2023

Ergebnis: **-7.330.563 €**

	2022		2023	
	Ist	Plan	Ist	Vergleich Ist/Plan
<b>KSA</b>	14.488.638	13.412.686	<b>11.267.547</b>	-2.145.139
<b>JHA</b>	16.902.089	19.000.000	<b>17.556.967</b>	-1.443.033
<b>SFB</b>	20.591.375	21.399.982	<b>21.532.012</b>	132.030
<b>LSV</b>	15.592.619	16.524.947	<b>16.341.092</b>	-183.855
<b>ULV (ohne KAW)</b>	7.512.323	9.620.577	<b>9.840.092</b>	219.515
<b>KAW</b>	0		<b>387.352</b>	387.352
<b>Finanzierung</b>	-84.947.886	-84.492.396	<b>-84.255.624</b>	236.772
<b>Gesamt</b>	<b>-9.860.841</b>	<b>-4.534.203</b>	<b>-7.330.563</b>	<b>-2.796.360</b>



## VERMÖGENSRECHNUNG BILANZ

Aktiva	2023	2022	Passiva	2023	2022
	€	€		€	€
A. Anlagevermögen	277.663.861	259.808.335	A. Eigenkapital	-146.781.088	-139.871.526
B. Umlaufvermögen	40.497.872	45.805.753	B. Sonderposten	-53.616.108	-52.473.465
C. Aktive Rechnungsabgrenzung	1.708.815	1.604.710	C. Rückstellungen	-32.511.324	-34.029.182
D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0	0	D. Verbindlichkeiten	-86.759.045	-80.552.064
E. Treuhandvermögen	0	0	E. Passive Rechnungsabgrenzung	-202.984	-292.561
			F. Treuhandkapital	0	0
<b>Summe Aktiva</b>	<b>319.870.548</b>	<b>307.218.798</b>	<b>Summe Passiva</b>	<b>-319.870.548</b>	<b>-307.218.798</b>



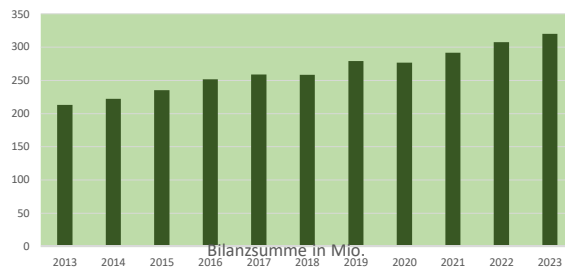
Folie 3

Ana Stellmach 29.04.2024

## VERMÖGENSRECHNUNG BILANZ

Jahr	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Bilanzsumme in Mio.	212,8	222,0	234,9	251,5	258,6	258,3	278,8	276,2	291,2	307,2	320
Steigerung		9,2	12,9	16,6	7,1	-0,3	20,5	-2,6	15,0	16,0	12,8

Bilanzsumme: Steigerung 2013-2023



Folie 4

Ana Stellmach 29.04.2024

## VERÄNDERUNGEN AKTIVSEITE

Entwicklung des Anlagevermögens

AKTIVA	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022	Veränderung
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	37.903.545 €	38.846.382 €	- 942.837 €
II. Sachanlagen	215.904.981 €	199.212.918 €	16.692.063 €
III. Finanzanlagen	23.855.335 €	21.749.036 €	2.106.299 €
<b>SUMME Anlagevermögen</b>	<b>277.663.861 €</b>	<b>259.808.335 €</b>	<b>17.855.525 €</b>

**Das Anlagevermögen ist um 17,9 Mio. € gestiegen.**



Landratsamt  
Ebersberg

Folie 5

Ana Stellmach 29.04.2024

## VERÄNDERUNGEN AKTIVSEITE

Entwicklung des Umlaufvermögens

Aktiva	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022	Veränderung
I. Vorräte	3.287.000 €	8.972.000 €	- 5.685.000 €
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	14.854.677,71	15.227.365 €	- 372.688 €
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	13.906.157,56	12.584.532 €	1.321.626 €
2. Privatrechtliche Forderungen	117.979,56	153.411 €	- 35.432 €
3. Sonstige Vermögensgegenstände	830.540,59	2.489.422 €	- 1.658.882 €
III. Wertpapiere des Umlaufvermögens			
IV. Liquide Mittel	22.356.194 €	21.606.387 €	749.807 €
<b>Summe Umlaufvermögen</b>	<b>40.497.872 €</b>	<b>45.805.753 €</b>	<b>- 5.307.881 €</b>
<b>C. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>1.343.720 €</b>	<b>1.604.710 €</b>	<b>- 260.990 €</b>

Das Umlaufvermögen ist um 5,3 Mio. € gesunken  
Die Veränderung ist hauptsächlich auf die Senkung von Vorräte um 5,7 Mio. € zurückzuführen.



Landratsamt  
Ebersberg

Folie 6

Ana Stellmach 29.04.2024

## VERÄNDERUNGEN AKTIVSEITE

Entwicklung des Umlaufvermögens

### Erbe Jakob

Aktiva	2023	2022	Pasiva	2023	2022
Umlaufvermögen					
Grundstücke als Vorräte	3.287.000 €	8.972.000 €			
Bankkonto Sparkasse	270.617 €	424.474 €			
Bankkonto HVB	26.525 €	22.553 €			
Kautionskonto HVB	8.442 €	24.640,00 €			
Bank/Akutgeriatrie		-1.440.000 €			
Bank/ Krankenhausbetten		-1.000.000 €			
Sparkonto NLB 4,04%	2.500.000 €				
Sonstige Forderungen		2.440.000,00	Verbindlichkeiten	- 6.092.632 €	- 9.424.338 €

Die „Grundstücke als Vorräte“ bestehen aus vier Mietshäusern in Ebersberg.

In 2023 konnte ein Erlös von rund 75.387 € eingebracht werden. Diese sind auf die Vermietung der Doppelhaushälften in Höhe von 61.387 € und auf die Ausgleichzahlung in Höhe von 14.000 € von einem ehemaligen Mieter zurückzuführen. Dagegen standen Reparaturen, Verwaltungskosten und Sonstige Aufwendungen (Grabpflegekosten & Maklergebühr) von rund 90.687 € (Vorjahr 36.000 €) entgegen. Die Villa verursachte Kosten von rund 4.235 € (Vorjahr 8.900 €).



Folie 7

Ana Stellmach 29.04.2024

## VERÄNDERUNGEN AKTIVSEITE

Entwicklung des Umlaufvermögens

Beschreibung	2019	2020	2021	2022	2023
<b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	7.422.386	12.977.548	12.658.189	15.227.365	14.854.678
<b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Ford. a. Transf.L.</b>	7.296.701	9.759.356	10.184.487	12.584.532	13.906.158
a) Gebührenforderungen	581.220	584.807	794.477	718.175	759.618
b) Beitragsforderungen					
c) Steuerforderungen					
d) Forderungen aus Transferleistungen	4.764.241	7.271.801	7.489.924	9.549.057	10.865.517
e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderung	1.951.240	1.902.747	1.900.085	2.317.300	2.281.023
<b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>	116.500	441.197	76.046	153.411	117.980
a) Forderungen gegenüber Sondervermögen					
b) Forderungen gegenüber verbund. Unternehmen					
c) Forderungen gegenüber Beteiligungen					
d) Forderungen gegenüber d. sonst. privaten Bereich	101.612	437.425	72.814	132.302	90.694
e) Forderungen geg. d. sonst. Öffentl. Bereich	14.887	3.772	3.232	21.110	27.285
<b>3. Sonstige Vermögensgegenstände</b>	9.185	2.776.995	2.397.656	2.489.422	830.541

Im Jahr 2023 sinken die Forderungen im Vergleich zu 2022 um 2,4 %.



Folie 8

Ana Stellmach 29.04.2024

## VERÄNDERUNGEN AKTIVSEITE Entwicklung des Umlaufvermögens

### Liquide Mittel

	Gesamt		Landkreis	Abfallwirtschaft	Erbe Jakob	Ansparung Kassenkredit
	Saldo	Veränderung	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo
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
2023	22.356.194	749.807	4.477.209	5.851.680	305.584	9.221.720

**Im Jahr 2023 steigen die liquiden Mittel um 0,7 Mio. €. Das Konto Ansparung Kassenkredit beträgt 9,2 Mio.€.**

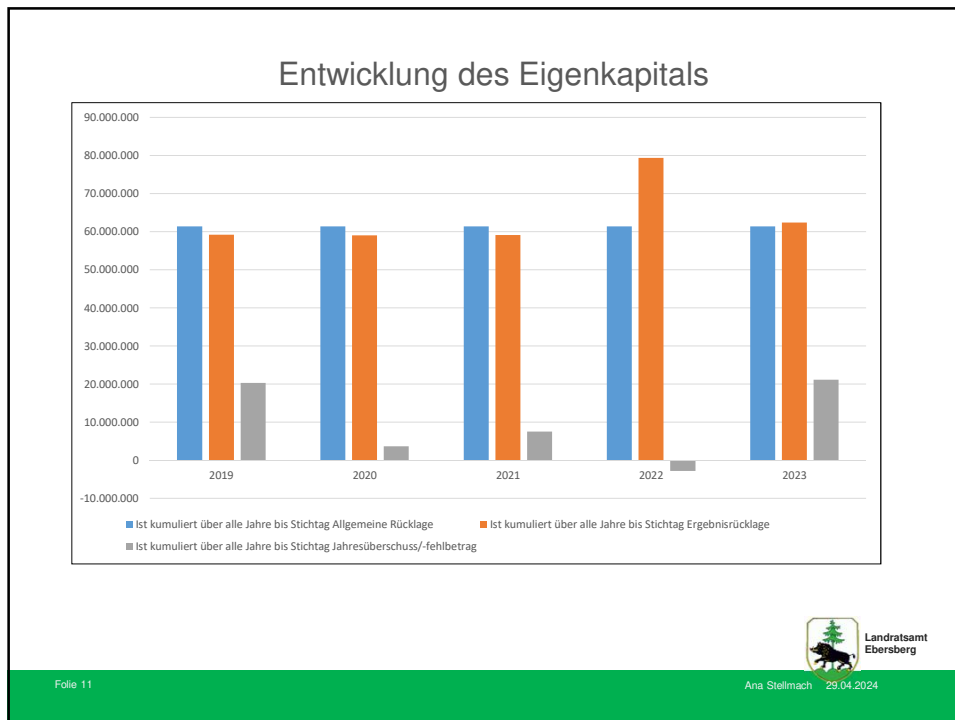


## VERÄNDERUNGEN PASSIVSEITE Entwicklung des Eigenkapitals

Bezeichnung	Stand nach Ablauf HHJ 2019	Stand nach Ablauf HHJ 2020	Stand nach Ablauf HHJ 2021	Stand nach Ablauf HHJ 2022	Veränderg. in 2023 +/-	Stand nach Ablauf HHJ 2023
1. Allgemeine Rücklage (Nettosition)	-61.721.740	-61.459.536	-61.371.144	-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	-58.715.401	-58.715.401	-58.715.401	-78.943.439	16.612.183	-62.331.255
3.1. Sonderrücklage	-423.633	-308.926	-337.491	-421.002	421.002	0
4. Ergebnisvortrag	0	0	0	0	0	0
5. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-20.228.038	-3.615.855	-7.503.139	2.864.058	-23.942.746	-21.078.689
6. Summe = Eigenkapital	-143.088.813	-126.099.718	-129.927.174	-139.871.526	-6.909.561	-146.781.088

Der Jahresüberschuss aus der Ergebnisrechnung in Höhe von **7.330.563 €** geht als Gewinnvortrag bei der Position Eigenkapital in die Bilanz ein.






### VERÄNDERUNGEN PASSIVSEITE

#### Entwicklung der Rückstellungen

Arten der Rückstellungen	Bilanzkonto	Stand 01.01.2023	Zuführung	Auflösung	Stand 31.12.2023
<b>Rückstellungen für Pensionen und ähnlichen Verpflichtungen</b>					
1. Pensionsrückstellungen	251.101	16.051.839 €	-	33.089 €	16.018.750 €
2. Rückstellungen für Beihilfe	287.131	3.477.396 €	73.260 €	-	3.550.656 €
3. Rückstellungen Altersteilzeit	253.101	407.169 €	-	131.357 €	275.812 €
<b>Umweltrückstellungen</b>					
Rückstellungen f. Rekultivierung u. Nachsorgeverpflichtungen	261.101	6.055.144 €	-	143.593 €	5.911.551 €
<b>Instandhaltungsrückstellungen</b>	271.101	1.006.655 €	930.123 €	1.006.655 €	930.123 €
<b>Rückstellungen im Rahmen d. Finanzausgleichs und v. Steuerschuldverhältnissen</b>	281.101	2.000.000 €	-	500.000 €	1.500.000 €
<b>Rückstellungen f. droh. Verpflichtungen a. Bürgsch. Gewähr. anh. Gerichts-Widers</b>	287.220	- €	-	- €	- €
<b>Sonstige Rückstellungen</b>					
1. Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	287.111	1.495.963 €	117.279 €	-	1.613.241 €
2. Rückstellungen für Überstunden	287.121	2.082.502 €	53.555 €	-	2.136.057 €
3. Rückstellungen für ausstehende Rechnungen	287.301	1.452.514 €	-	877.380 €	575.134 €
<b>Summe</b>		<b>34.029.182 €</b>	<b>1.174.216 €</b>	<b>2.692.074 €</b>	<b>32.511.324 €</b>

 Landratsamt Ebersberg

Folie 12

Ana Stellmach 29.04.2024

## VERÄNDERUNGEN PASSIVSEITE

Entwicklung der Verbindlichkeiten

Beschreibung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022	Veränderung
D. Verbindlichkeiten	-86.759.045 €	-80.552.064 €	-6.206.981 €
I. Anleihen			
II. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	-42.573.335 €	-32.283.174 €	-10.290.161 €
III. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	-23.500.000 €	-23.500.000 €	
IV. Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	-3.050.458 €	-3.609.556 €	559.098 €
V. Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	-6.059.085 €	-6.146.132 €	87.048 €
VI. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-1.970.954 €	-2.503.410 €	532.456 €
VII. Sonstige Verbindlichkeiten	-9.605.213 €	-12.509.791 €	2.904.578 €

Die Veränderung ist hauptsächlich auf die Steigerung von Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen um 10 Mio. € im Vergleich zu dem Jahr 2022 zurückzuführen.



Folie 13

Ana Stellmach 29.04.2024

## INVESTITIONSTÄTIGKEIT 2023

	HH-Rest	Plan	Ist	Vergleich Ist/Plan
	2022	2023	2023	2023
<b>Gesamtsumme Investitionen KSA</b>	176.485	6.412.716	<b>1.639.885,23</b>	-4.949.315
<b>Gesamtsumme Investitionen SFB</b>	1.445.399	2.612.889	<b>1.291.128,17</b>	-2.767.159
<b>Gesamtsumme Investitionen LSV</b>	16.199.809	9.227.346	<b>14.300.618,65</b>	-11.126.536
<b>Gesamtsumme Investitionen ULV</b>	1.922.334	3.548.000	<b>3.315.377,94</b>	-2.154.956
<b>Gesamtsumme Investitionen JHA</b>	94.934	38.600	<b>116.700,79</b>	-16.834
<b>Summe Investitionen Landkreis Ebersberg</b>	<b>19.838.960</b>	<b>21.839.551</b>	<b>20.663.710,78</b>	<b>-21.014.800</b>

Investition Nr.	Name	2023
965-0007	SFZ Grafing: Erweiterung Var. 3 (Süden 5 VG)	5.227.696,81 €
957-0013	Gym Vat: Erweiterung Gebäude	4.550.831,97 €
041-EBD-09	BA 9: Eigenbet.darlehen	1.672.809,56 €
910-18-004	EBE18: Ausbau Markt Schwaben - Lkrs.grenze	1.605.218,88 €
041-ZUB-ME	Zuschuss medizinische Geräte u. EDV	1.394.715,00 €
953-0030	RS Ebersberg: Generalsanierung Verwaltungsgeb.	835.527,87 €



Folie 14

Ana Stellmach 29.04.2024

## KENNZAHLEN

Liquidität 3. Grades	= $\frac{\text{Liquide Mittel} + \text{kurzfrist. Ford.} + \text{Wertpapiere d. Umlaufvermögens} + \text{Vorräte}}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}}$									
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Liquidität 3. Grades	1,57	2,05	3,16	2,77	1,78	1,75	2,77	2,53	2,85	3,30

Eigenkapitalquote I	= $\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$									
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Eigenkapitalquote I	42	43	45	48	51	51	46	45	46	46

Re-Investitionsquote	= $\frac{\text{Nettoinvestitionen}}{\text{Jahresabschreibungen auf Anlagevermögen}} \times 100$									
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Re-Investitionsquote	284	278	153	149	241	175	99	229	159	262



Folie 15

Ana Stellmach 29.04.2024

## Beschlussvorschlag

Dem Kreis- und Strategieausschuss wird folgender Beschluss vorgeschlagen:

- Der Jahresabschluss 2023 wird zur Kenntnis genommen und zur örtlichen Prüfung an das Revisionsamt weitergeleitet.
- Der Jahresüberschuss 2023 folgender Betriebe gewerblicher Art werden der Rücklage innerhalb des „BgA“ zugeführt (Gewinnthesaurierung).

BgA	2023
BHKW	+18.172,41
Feinstaubplaketten	+51.365,68
PV Gym. Markt Schwaben	+1.746,51



Folie 16

Ana Stellmach 29.04.2024