



Landkreis Ebersberg

**Kreis-und Strategieausschuss am  
11.11.2024 TOP 7**

## **Bilanzposten; Allgemeine Rücklage**

### ***Historie***

**In den jährlichen Präsentationen zum Jahresabschluss des Landkreishaushaltes wurde stets auf den Rückgang der Nettoposition zum Bilanzvolumen hingewiesen.**

**Seit einigen Jahren wird in der Arbeitsgruppe Politik und Verwaltung und in den Fraktionen in unregelmäßigen Abständen diskutiert, ob eine Umbuchung von der Ergebnismrücklage in dauerhaftes Eigenkapital erfolgen soll.**

**Seit der Einführung der Doppik erfolgte keine Umbuchung. Dies hat zur Folge, dass der prozentuale Anteil der Nettoposition immer weiter sinkt (2010: 33 %, 2023: 19 %).**



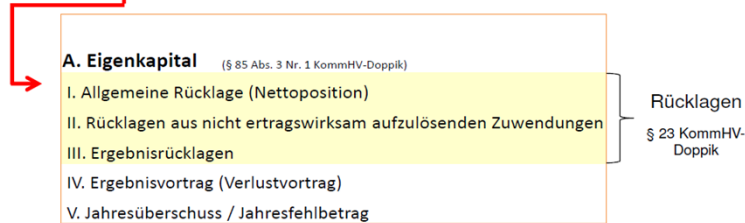
Landkreis  
Ebersberg

## Bilanzposten Rücklagen

Die Allgemeine Rücklage und die ErgebnISRücklage sind keine festen unveränderlichen Bilanzposten.

Als ErgebnISRücklage können Überschüsse vergangener Haushaltsjahre als gesonderte Eigenkapitalposition ausgewiesen werden.

Aktiva	Passiva
Anlagevermögen	Eigenkapital
Umlaufvermögen	Fremdkapital
Bilanzsumme	Bilanzsumme



ldkreis  
rsberg

Folie 3

Kreis- und Strategieausschuss 11.11.2024

## Bilanzposten Rücklagen

Nach § 24 KommHV-Doppik ist ein Jahresüberschuss, der nicht zum Ausgleich eines vorgetragenen Jahresfehlbetrages benötigt wird, der ErgebnISRücklage (III.) oder der allgemeinen Rücklage (I.) zuzuführen.

Nach Abs. 3 soll ein Jahresfehlbetrag durch Verrechnung mit der ErgebnISRücklage unverzüglich ausgeglichen werden. Der ErgebnISRücklage kommt somit eine „Pufferfunktion“ für den Haushaltsausgleich zu.

Ein vorgetragener Jahresfehlbetrag, der nach spätestens drei Jahren nicht ausgeglichen werden kann, ist vom Eigenkapital (also der Allgemeinen Rücklage) abzubuchen.



Folie 4

Kreis- und Strategieausschuss 11.11.2024

## Bilanzposten LK EBE

Eigenkapital per 31.12.2023	
<b>Summe Allgemeine Rücklage</b>	<b>-61.371.144 €</b>
<b>Ergebnisrücklage</b>	
Zuführung Jahresfehlbetrag 2020	16.612.183 €
Zuführung Jahresüberschuss 2019	-11.088.741 €
Zuführung Jahresüberschuss 2018	-9.139.297 €
Zuführung Jahresüberschuss 2017	-11.345.138 €
Zuführung Jahresüberschuss 2016	-10.652.372 €
Zuführung Jahresüberschuss 2015	-7.474.721 €
Zuführung Jahresüberschuss 2014	-8.645.818 €
Zuführung Jahresüberschuss 2013/2012	-2.136.671 €
Zuführung Jahresüberschuss 2011	4.666.741 €
Jahresergebnis 2010	-8.454.893 €
Jahresergebnis 2009	20.966 €
Jahresergebnis 2008	-8.863.454 €
Zuführung Jahresüberschuss 2008	-3.232.346 €
Zuführung Überschuss 2007	-2.326.845 €
Zuführung Überschuss 2006 nach Abzug 05	- 270.850 €
<b>Summe Ergebnisrücklage</b>	<b>- 62.331.255 €</b>
Rücklagen aus nicht ertragswirksamen aufzulösenden Zuwendungen	-2.000.000 €
<b>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag</b>	
Jahresüberschuss 2021	-3.887.284 €
Jahresüberschuss 2022	-9.860.841 €
Jahresüberschuss 2023	-7.330.564 €
<b>Summe Jahresüberschuss /Jahresfehlbetrag</b>	<b>-21.078.689</b>
<b>Summe Eigenkapital</b>	<b>-146.781.088 €</b>

Jahresfehlbetrag vergangener Jahr bereits in der Ergebnisrücklage enthalten und weiterer Puffer vorhanden.

Über die Verwendung der Jahresüberschüsse der Jahr 2021 bis 2023 hat noch der Kreistag im Rahmen der Feststellung der jeweiligen Jahresabschlüsse zu entscheiden.



Folie 5

Kreis- und Strategieausschuss 11.11.2024

## Bilanzposten LK EBE

Eigenkapital per 31.12.2023	
<b>Summe Allgemeine Rücklage</b>	<b>-61.371.144 €</b>
<b>Ergebnisrücklage</b>	
Zuführung Jahresfehlbetrag 2020	16.612.183 €
Zuführung Jahresüberschuss 2019	-11.088.741 €
Zuführung Jahresüberschuss 2018	-9.139.297 €
Zuführung Jahresüberschuss 2017	-11.345.138 €
Zuführung Jahresüberschuss 2016	-10.652.372 €
Zuführung Jahresüberschuss 2015	-7.474.721 €
Zuführung Jahresüberschuss 2014	-8.645.818 €
Zuführung Jahresüberschuss 2013/2012	-2.136.671 €
Zuführung Jahresüberschuss 2011	4.666.741 €
Jahresergebnis 2010	-8.454.893 €
Jahresergebnis 2009	20.966 €
Jahresergebnis 2008	-8.863.454 €
Zuführung Jahresüberschuss 2008	-3.232.346 €
Zuführung Überschuss 2007	-2.326.845 €
Zuführung Überschuss 2006 nach Abzug 05	- 270.850 €
<b>Summe Ergebnisrücklage</b>	<b>- 62.331.255 €</b>
Rücklagen aus nicht ertragswirksamen aufzulösenden Zuwendungen	-2.000.000 €
<b>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag</b>	
Jahresüberschuss 2021	-3.887.284 €
Jahresüberschuss 2022	-9.860.841 €
Jahresüberschuss 2023	-7.330.564 €
<b>Summe Jahresüberschuss /Jahresfehlbetrag</b>	<b>-21.078.689</b>
<b>Summe Eigenkapital</b>	<b>-146.781.088 €</b>

Nach Umbuchung

-72.459.885 €

Ziel:

Eigenkapital dauerhaft zu stärken, indem die Allgemeine Rücklage erhöht wird.

Pufferfunktion nicht zu sehr zu minimieren.



Folie 6

Kreis- und Strategieausschuss 11.11.2024

## ***Bilanzposten LK EBE***

Daraus könnte dann eine Regelmäßigkeit entwickelt werden, dass die Folgejahre, soweit ein Jahresüberschuss vorhanden ist, in die allgemeine Rücklage umgebucht werden. Also z.B. Jahresüberschuss 2021 in Höhe von -3.887.284 € im Jahr 2026 usw... Negative Ergebnisse werden mit der auskömmlichen Ergebnisrücklage ausgeglichen.

Mit einem solchen Beschlussverhalten könnte – ohne Risiko – die Nettosition wieder aufgebaut werden.

Andere doppisch buchende Landkreise:  
Landkreis Mühldorf, Landsberg am Lech und Miesbach buchen regelmäßig Jahresüberschüsse in die allgemeine Rücklage um.



## ***Auswirkungen auf den Haushalt***

Mit der Umbuchung des Jahresüberschusses von 2019 in Höhe von 11.088.741 € in die allgemeine Rücklage erhöht sich diese um den selbigen Betrag von 61.371.144 € auf 72.459.885 € und die Ergebnisrücklage sinkt um den selbigen Betrag von 62.331.255 € auf 51.242.514 €.

Diese Umbuchung führt dazu, dass die Nettosition am Eigenkapital wieder steigt.

Z.B. Ohne die Umbuchung des Jahresüberschusses 2019 beträgt der Anteil der allgemeinen Rücklage an der Bilanzsumme 2023 19,19 %. Mit der Umbuchung 22,65 %.



***Beschlussvorschlag:***

**Dem Kreis- und Strategieausschuss wird folgender Beschluss vorgeschlagen:**

**Dem Kreistag wird folgender Beschluss vorgeschlagen:**

**Der Jahresüberschuss 2019 in Höhe von -11.088.741 € wird im Rahmen der Erstellung des Jahresabschlusses 2024 von der Ergebnisrücklage in die Allgemeine Rücklage umgebucht.**

