

LANDRATSAMT

Jahresabschluss

des Landkreises Ebersberg
zum 31.Dezember 2013

Dokumentation mit Anhang



Dokumentation des Jahresabschlusses 2013 des Landkreises Ebersberg

1 Ergebnisrechnung	5
2 Finanzrechnung	6
3 Teilrechnungen	8
3.1 Teilergebnisrechnung und Teilfinanzrechnung nach Fachausschüssen.....	8
3.2 Teilergebnisrechnung nach Kostenstellen.....	21
4 Vermögensrechnung (Bilanz Landkreis mit Kommunalen Abfallwirtschaft)	24
5 ANHANG	27
5.1 Allgemeines.....	27
Entwicklung von Kreis- und Bezirksumlage.....	27
5.1.1 Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden in der Ergebnis- und Vermögensrechnung.....	27
5.1.2 Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	28
5.1.3 Erläuterungen zu Sonderposten und Rückstellungen.....	28
5.1.4 Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten.....	29
5.1.5 Haftungsverhältnisse, die in der Bilanz nicht auszuweisen sind.....	29
5.1.6 Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können..	30
5.1.7 Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsanlagen...	30
5.1.8 Veränderungen der ursprünglichen Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen.....	30
5.1.9 Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften.....	31
5.1.10 Gesetzliche oder vertragliche Einschränkungen zu Grund und Boden, sowie zu Gebäuden.....	31
5.1.11 Drohende finanzielle Verpflichtungen.....	31
5.1.12 Art und Ausgestaltung von Versorgungszusagen.....	31
5.1.13 Verwaltete Treuhandvermögen.....	32
5.1.14 Anteile an anderen Organisationen und jur. Personen	32
5.1.15 Die Zahl der Beamten und Arbeitnehmer.....	33
5.1.16 Landrat und die Mitglieder des Kreistags 2013.....	34
5.2. Anlagen zum Anhang.....	37
5.2.1 Anlagenübersicht.....	39
5.2.2 Forderungsübersicht.....	41
5.2.3 Eigenkapitalübersicht.....	41
5.2.4 Verbindlichkeitspiegel.....	42
6 RECHENSCHAFTSBERICHT	

Vorbemerkung

Mit dem Gesetz zur Änderung des kommunalen Haushaltsrechts stellte der Gesetzgeber in **§§ 80 ff. der KommHV- Doppik** verbindliche Regelungen über die Form des doppelischen Jahresabschlusses auf. **Die Vorschriften wurden für den Jahresabschluss berücksichtigt.**

1. Ergebnisrechnung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Ist/Plan 2013	Vergleich Ist 2013/ 2012
1	Steuern und ähnliche Abgaben	800.077,65	-404.790,00	-59.790,35	344.999,65	-859.868,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-83.853.455,17	-91.266.696,00	-92.198.252,00	-931.556,00	-8.344.796,83
3	+ Sonstige Transfererträge	-1.217.771,43	-1.370.000,00	-1.469.590,89	-99.590,89	-251.819,46
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.019.603,41	-1.022.000,00	-869.664,57	152.335,43	149.938,84
5	+ Auflösung von Sonderposten	-1.070.948,88	-1.116.317,16	-1.045.731,16	70.586,00	25.217,72
6	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-852.217,75	-711.504,00	-747.905,74	-36.401,74	104.312,01
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-11.047.139,49	-11.395.171,00	-11.993.654,52	-598.483,52	-946.515,03
8	+ Sonstige ordentliche Erträge	-747.124,06	-255.417,00	-870.493,20	-615.076,20	-123.369,14
9	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	-35.868,71	-35.868,71	-35.868,71
10	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	-99.008.182,54	-107.541.895,16	-109.290.951,14	-1.749.055,98	-10.282.768,60
11	- Personalaufwendungen	15.818.063,90	15.213.750,00	17.193.324,11	1.979.574,11	1.375.260,21
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.510.263,98	16.368.535,00	15.674.625,21	-693.909,79	164.361,23
14	- Planmäßige Abschreibungen	5.911.097,07	5.392.964,58	6.395.094,69	1.002.130,11	483.997,62
15	- Transferaufwendungen	48.733.713,03	48.642.363,00	48.108.660,18	-533.702,82	-625.052,85
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	14.701.021,56	14.457.508,98	15.258.165,69	800.656,71	557.144,13
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 16)	100.674.159,54	100.075.121,56	102.629.869,88	2.554.748,32	1.955.710,34
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)	1.665.977,00	-7.466.773,60	-6.661.081,26	805.692,34	-8.327.058,26
17	+ Finanzerträge	-761.001,24	-470.890,00	-1.376.193,79	-905.303,79	-615.192,55
18	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.882.119,52	2.076.444,00	2.520.840,65	444.396,65	638.721,13
S4	= Finanzergebnis (Saldo Zeilen 17 und 18)	1.121.118,28	1.605.554,00	1.144.646,86	-460.907,14	23.528,58
S5	= Ordentliches Ergebnis (S3 und S4)	2.787.095,28	-5.861.219,60	-5.516.434,40	344.785,20	-8.303.529,68
19	+ Außerordentliche Erträge	-20.989,01	0,00	-39.302,37	-39.302,37	-18.313,36
20	- Außerordentliche Aufwendungen	304.625,90	0,00	348.333,12	348.333,12	43.707,22
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 19 und 20)	283.636,89	0,00	309.030,75	309.030,75	25.393,86
S7	= Jahresergebnis (S5 und S6) vor interner Leistungsverrechnung	3.070.732,17	-5.861.219,60	-5.207.403,65	653.815,95	-8.278.135,82
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-572.265,29	-676.256,00	-566.171,89	110.084,11	6.093,40
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	572.265,29	676.256,00	566.171,89	-110.084,11	-6.093,40
S8	= Jahresergebnis	3.070.732,17	-5.861.219,60	-5.207.403,65	653.815,95	-8.278.135,82

2. Finanzrechnung

Nr.	Einzahlung- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Ist/Plan 2013	Vergleich Ist 2013/ 2012
1	Steuern u. ähnliche Abgaben	-800.077,65	404.790,00	59.790,35	-344.999,65	859.868,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	83.317.753,90	91.266.696,00	92.592.084,62	1.325.388,62	9.274.330,72
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	1.356.893,58	1.370.000,00	1.427.783,85	57.783,85	70.890,27
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	999.539,78	1.022.000,00	879.068,20	-142.931,80	-120.471,58
5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	1.033.866,67	711.504,00	801.061,05	89.557,05	-232.805,62
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10.427.305,08	11.395.171,00	12.402.226,92	1.007.055,92	1.974.921,84
7	+ Sonstige Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigk.	175.247.203,58	24.839,00	117.255.284,72	117.230.445,72	-57.991.918,86
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	772.303,10	470.890,00	1.375.591,77	904.701,77	603.288,67
S1	= Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	272.354.788,04	106.665.890,00	226.792.891,48	120.127.001,48	-45.561.896,56
9	- Personalauszahlungen	-14.783.803,11	-15.213.750,00	-15.438.063,74	-224.313,74	-654.260,63
10	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-15.302.372,07	-16.368.535,00	-16.084.405,88	284.129,12	-782.033,81
12	- Transferauszahlungen	-48.658.622,94	-48.642.363,00	-47.578.093,63	1.064.269,37	1.080.529,31
13	- Sonstige Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigk.	-189.818.421,54	-14.457.508,98	-132.486.048,09	-118.028.539,11	57.332.373,45
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-1.804.904,20	-2.076.444,00	-2.557.667,98	-481.223,98	-752.763,78
S2	= Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-270.368.123,86	-96.758.600,98	-214.144.279,32	-117.385.678,34	56.223.844,54
S3	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)	1.986.664,18	9.907.289,02	12.648.612,16	2.741.323,14	10.661.947,98
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.114.240,73	3.366.100,00	4.443.601,21	1.077.501,21	3.329.360,48
16	+ Ez. aus Invest.beiträgen u.ä. Entgelten f. l. tätig	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	+ Einzahlungen a. d. Veräußerung von Sachvermögen	17.325,01	0,00	797,20	797,20	-16.527,81
18	+ Einzahlungen a. d. Veräußerung von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	500.000,00	117.573,00	34.175,46	-83.397,54	-465.824,54
S4	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)	1.631.565,74	3.483.673,00	4.478.573,87	994.900,87	2.847.008,13
20	- Auszahlungen f. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	-233.757,88	-550.500,00	-127.705,22	422.794,78	106.052,66
21	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-23.405.660,52	-14.188.790,00	-12.289.968,00	1.898.822,00	11.115.692,52
22	- Auszahlungen für Erwerb von bewegl. Sachvermögen	-1.770.962,69	-4.295.650,00	-1.224.817,27	3.070.832,73	546.145,42
23	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen	-825.762,82	-558.840,00	-407.359,49	151.480,51	418.403,33
25	- Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	-2.200.000,00	-3.120.786,00	-2.628.904,79	491.881,21	-428.904,79
S5	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-28.436.143,91	-22.714.566,00	-16.678.754,77	6.035.811,23	11.757.389,14

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Ist/Plan 2013	Vergleich Ist 2013/ 2012
S6	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Saldo S4 und S5)	-26.804.578,17	-19.230.893,00	-12.200.180,90	7.030.712,10	14.604.397,27
S7	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (Saldo S3 und S6)	-24.817.913,99	-9.323.603,98	448.431,26	9.772.035,24	25.266.345,25
26a	+ Einz. aus der Aufnahme von Krediten	17.000.000,00	15.000.000,00	20.500.000,00	5.500.000,00	3.500.000,00
26b	+Einz.a.d.Kreditaufn.wirts.vergleichb.Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S8	= Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26a und 26b)	17.000.000,00	15.000.000,00	20.500.000,00	5.500.000,00	3.500.000,00
27a	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten	-3.010.772,51	-3.977.959,00	-16.133.714,01	-12.155.755,01	-13.122.941,50
27b	- Ausz.z.Tilgung z.Kred.wirt.vergleichb.Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S9	= Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27a und 27b)	-3.010.772,51	-3.977.959,00	-16.133.714,01	-12.155.755,01	-13.122.941,50
S10	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo S8 und S9)	13.989.227,49	11.022.041,00	4.366.285,99	-6.655.755,01	-9.622.941,50
S11	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Saldo S7 und S10)	-10.828.686,50	1.698.437,02	4.814.717,25	3.116.280,23	15.643.403,75
28	+ Einz. aus der Auflösung von Liquiditätsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Ausz. für die Bildung von Liquiditätsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S12	= Saldo a.d. Inanspruchnahme v.Liquiditätsreserven (Saldo Zeilen 28* und 29*)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	+ Einz. aus der Aufnahme von Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	- Ausz. für die Tilgung von Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	+ Einz. fremder Finanzmittel/durchlaufender Posten	9.787.088,22	24.322,00	7.890.673,63	7.866.351,63	-1.896.414,59
33	- Ausz. fremder Finanzmittel/durchlaufender Posten	-9.713.291,83	0,00	-6.649.268,17	-6.649.268,17	3.064.023,66
S13	= Saldo aus nicht HH-wirksamen Vorgängen (Saldo S12 bis Zeile 33)	73.796,39	24.322,00	1.241.405,46	1.217.083,46	1.167.609,07
34	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	19.891.829,99	-162.790.653,36	9.136.939,88	171.927.593,24	-10.754.890,11
S14	= Bestand an Finanzmitteln am Ende d. Hhj = Liquide M (Saldo S11, S13+ Zeile 34)	9.136.939,88	-165.456.948,23	15.248.426,51	180.705.374,74	6.111.486,63
35	+ Anfangsbestand sons.Liquiditätsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S15	= Endbestand an Liquiditätsreserven am Ende d. Haushaltsj. (S14 und Zeile 35)	9.136.939,88	-165.456.948,23	15.248.426,51	180.705.374,74	6.111.486,63

3. Teilrechnungen

Die Teilrechnungen (Teil-Ergebnisrechnungen und Teil-Finanzrechnungen) zeigen, mit der gleichen Struktur wie die Gesamtrechnung, die Ertrags- und Aufwandsarten bzw. Ein- und Auszahlungen der Teilhaushalte auf, die seit 2009 im Landkreis Ebersberg nach den Vorgaben der politischen Steuerung und deren Fachausschüsse gegliedert sind. Die Teilhaushalte stellen gleichzeitig die Budgets, der dem Teilhaushalt zugehörigen Kostenstellen, dar.

Soweit Teilbudget-Überschreitungen zu genehmigen waren, erfolgte dies entsprechend der Geschäftsordnung des Kreistags durch die Fachausschüsse im Rahmen ihrer Budgets. Überschreitung von mehr als 200.000 € und Fälle, die nicht im Rahmen des Budgets eines Fachausschusses ausgeglichen werden können, müssen vom Kreistag beschlossen werden (siehe auch Rechenschaftsbericht Ergebnis).

3.1 Teilergebnisrechnungen nach Fachausschüssen

Teilergebnisrechnung: Finanzierung

mit Kostenstelle 020 Finanzierung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Ist/Plan 2013
1	Steuern und ähnliche Abgaben	800.077,65	-404.790,00	-59.790,35	344.999,65
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-75.717.683,31	-82.287.130,00	-83.352.949,59	-1.065.819,59
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Auflösung von Sonderposten	-331.498,40	-277.326,60	-277.326,60	0,00
6	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	53.356,46	53.356,46
8	+ Sonstige ordentliche Erträge	-129.353,78	0,00	-346.931,70	-346.931,70
9	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	-75.378.457,84	-82.969.246,60	-83.983.641,78	-1.014.395,18
11	- Personalaufwendungen	1.016.410,65	0,00	1.741.406,37	1.741.406,37
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Planmäßige Abschreibungen	0,00	0,00	1.499,98	1.499,98
15	- Transferaufwendungen	31.359.156,94	29.929.519,00	29.584.595,46	-344.923,54
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	82.321,06	264.900,00	257.040,37	-7.859,63
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Z.11bis16)	32.457.888,65	30.194.419,00	31.584.542,18	1.390.123,18
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)	-42.920.569,19	-52.774.827,60	-52.399.099,60	375.728,00
17	+ Finanzerträge	-540.004,17	-260.000,00	-1.025.263,70	-765.263,70
18	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.478.766,98	1.636.920,00	2.115.378,75	478.458,75
S4	= Finanzergebnis (Saldo Zeile 17 u.18)	938.762,81	1.376.920,00	1.090.115,05	-286.804,95
S5	= Ordentliches Ergebnis (S3 und S4)	-41.981.806,38	-51.397.907,60	-51.308.984,55	88.923,05
19	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Außerordentliche Aufwendungen	11.080,03	0,00	29,29	29,29
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 19 und 20)	11.080,03	0,00	29,29	29,29
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (S5 u. S6)	-41.970.726,35	-51.397.907,60	-51.308.955,26	88.952,34
21	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (Saldo S7,	-41.970.726,35	-51.397.907,60	-51.308.955,26	88.952,34

Zeilen 21 und 22)

Teilergebnisrechnung: Finanzierung und Geschäftsfälle ohne Zuordnung

Nr.	Einzahlung- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Ist/Plan 2013
1	Steuern u. ähnliche Abgaben	-800.077,65	404.790,00	59.790,35	-344.999,65
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	75.565.410,81	82.287.130,00	83.401.161,25	1.114.031,25
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigk.	115.694,63	0,00	0,00	0,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	540.004,17	260.000,00	1.025.263,70	765.263,70
S1	= Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	75.421.031,96	82.951.920,00	84.486.215,30	1.534.295,30
9	- Personalauszahlungen	0,00	0,00	-185.865,93	-185.865,93
10	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Transferauszahlungen	-31.359.156,94	-29.929.519,00	-29.584.595,46	344.923,54
13	- Sonstige Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigk.	-57.480,59	-264.900,00	-277.575,76	-12.675,76
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-1.386.481,23	-1.636.920,00	-2.157.310,25	-520.390,25
S2	= Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-32.803.118,76	-31.831.339,00	-32.205.347,40	-374.008,40
S3	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)	42.617.913,20	51.120.581,00	52.280.867,90	1.160.286,90
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	+ Ez. aus Invest.beiträgen u.ä.Entgelten f.l.tätig	0,00	0,00	0,00	0,00
17	+ Einzahlungen a.d. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	+ Einzahlungen a.d. Veräußerung von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
S4	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Auszahlungen f. Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
21	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
22	- Auszahlungen für Erwerb von bewegl. Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
23	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
S5	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	0,00	0,00	0,00	0,00
S6	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Saldo S4 und S5)	0,00	0,00	0,00	0,00
S7	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (Saldo S3 und S6)	42.617.913,20	51.120.581,00	52.280.867,90	1.160.286,90
26a	+ Einz. aus der Aufnahme von Krediten	17.000.000,00	15.000.000,00	20.500.000,00	5.500.000,00
26b	+ Einz. a.d.Kreditaufn.wirts.vergleichb.Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
S8	= Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26a und 26b)	17.000.000,00	15.000.000,00	20.500.000,00	5.500.000,00
27a	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten	-3.010.772,51	-3.977.959,00	-16.133.714,01	-12.155.755,01
27b	- Ausz.z.Tilgung z.Kred. wirt.vergleichb.Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
S9	= Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27a und 27b)	-3.010.772,51	-3.977.959,00	-16.133.714,01	-12.155.755,01
S10	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo S8 und S9)	13.989.227,49	11.022.041,00	4.366.285,99	-6.655.755,01

Nr.	Einzahlung- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Ist/Plan 2013
S11	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Saldo S7 und S10)	56.607.140,69	62.142.622,00	56.647.153,89	-5.495.468,11

mit folgenden Kostenstellen

021	Gemeinkostentopf	100	Abteilung 1
040	Kreisklinik Sondervermögen	111	EDV und Kommunikation
041	Kreisklinik gGmbH	115	Registratur
045	Wohnungsgenossenschaft Ebersberg	120	Personalservice
050	Revisionsamt	140	Finanzmanagement/ SFC mit Kommunalen Steuerungen
070	Staatl. Schulamt Ebersberg	145	Finanzmanagement, Buchhaltung
090	Personalrat	200	Abteilung 2
095	Landrat/ Büro Landrat	300	Abteilung 3
096	Geschäftsführung Kreistag	305	Staatliche Rechnungsprüfungsstelle
		400	Abteilung 4

Ausschussmitglieder

CSU	Walter Brilmayer Thomas Huber Udo Ockel Christa Stewens Martin Wagner	FDP	Wolfgang Will	GRÜNE	Waltraud Gruber Benedikt Mayer
		SPD	Albert Hingerl Elisabeth Platzer	FW	Franz Finauer Rudolf Heiler

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Ist/Plan 2013
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-20.672,00	-22.931,00	-21.489,32	1.441,68
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Auflösung von Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-2.459,55	-42.900,00	-2.647,74	40.252,26
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-562.194,45	-498.272,00	-536.049,84	-37.777,84
8	+ Sonstige ordentliche Erträge	-17.340,09	-7.439,00	-13.089,47	-5.650,47
9	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	-602.666,09	-571.542,00	-573.276,37	-1.734,37
11	- Personalaufwendungen	3.882.730,98	3.955.360,00	4.126.727,63	171.367,63
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	512.112,81	576.391,00	598.145,56	21.754,56
14	- Planmäßige Abschreibungen	1.003.065,81	229.866,29	970.013,85	740.147,56
15	- Transferaufwendungen	335.839,30	393.100,00	285.065,34	-108.034,66
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	666.384,86	676.522,00	688.675,44	12.153,44
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 16)	6.400.133,76	5.831.239,29	6.668.627,82	837.388,53
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)	5.797.467,67	5.259.697,29	6.095.351,45	835.654,16
17	+ Finanzerträge	-166.455,25	-210.890,00	-192.331,23	18.558,77
18	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	16.146,43	68.246,00	34.082,61	-34.163,39
S4	= Finanzergebnis (Saldo Zeilen 17 und 18)	-150.308,82	-142.644,00	-158.248,62	-15.604,62
S5	= Ordentliches Ergebnis (S3 und S4)	5.647.158,85	5.117.053,29	5.937.102,83	820.049,54
19	+ Außerordentliche Erträge	-18,00	0,00	0,00	0,00
20	- Außerordentliche Aufwendungen	12,98	0,00	287.398,58	287.398,58
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 19 und 20)	-5,02	0,00	287.398,58	287.398,58

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Ist/Plan 2013
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (S5 und S6)	5.647.153,83	5.117.053,29	6.224.501,41	1.107.448,12
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-79.961,37	-61.047,00	-75.789,48	-14.742,48
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	343,00	1.400,00	155,00	-1.245,00
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (Saldo S7, Zeilen 21 und 22)	5.567.535,46	5.057.406,29	6.148.866,93	1.091.460,64

Teilfinanzrechnung: Kreis- und Strategieausschuss (KSA)

Nr.	Einzahlung- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Ist/Plan 2013
1	Steuern u. ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	20.672,00	22.931,00	21.481,72	-1.449,28
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	2.194,62	42.900,00	2.956,53	-39.943,47
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	605.308,54	498.272,00	368.612,25	-129.659,75
7	+ Sonstige Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigk.	145.204.389,13	7.439,00	99.484.101,41	99.476.662,41
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	177.757,11	210.890,00	191.729,21	-19.160,79
S1	= Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	146.010.321,40	782.432,00	100.068.881,12	99.286.449,12
9	- Personalauszahlungen	-3.882.730,98	-3.955.360,00	-4.126.727,63	-171.367,63
10	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-525.827,82	-576.391,00	-628.464,86	-52.073,86
12	- Transferauszahlungen	-335.839,30	-393.100,00	-309.065,34	84.034,66
13	- Sonstige Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigk.	-144.020.516,79	-676.522,00	-103.077.755,22	-102.401.233,22
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-31.216,86	-68.246,00	-28.978,44	39.267,56
S2	= Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-148.796.131,75	-5.669.619,00	-108.170.991,49	-102.501.372,49
S3	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)	-2.785.810,35	-4.887.187,00	-8.102.110,37	-3.214.923,37
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	+ Ez. aus Invest.beiträgen u.ä.Entgelten f.l.tätig	0,00	0,00	0,00	0,00
17	+ Einzahlungen a.d. Veräußerung von Sachvermögen	20,00	0,00	1,00	1,00
18	+ Einzahlungen a.d. Veräußerung von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	500.000,00	117.573,00	0,00	-117.573,00
S4	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)	500.020,00	117.573,00	1,00	-117.572,00
20	- Auszahlungen f. Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
21	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
22	- Auszahlungen für Erwerb von bewegl. Sachvermögen	-226.014,46	-313.500,00	-312.854,72	645,28
23	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen	-570.260,05	-440.540,00	-490.249,57	-49.709,57
25	- Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	-2.200.000,00	-3.120.786,00	-2.650.000,00	470.786,00
S5	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-2.996.274,51	-3.874.826,00	-3.453.104,29	421.721,71
S6	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Saldo S4 und S5)	-2.496.254,51	-3.757.253,00	-3.453.103,29	304.149,71
S7	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (Saldo S3 und S6)	-5.282.064,86	-8.644.440,00	-11.555.213,66	-2.910.773,66
26a	+ Einz. aus der Aufnahme von Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00
26b	+ Einz. a.d.Kreditaufn. wirts.vergleichb.Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00

Nr.	Einzahlung- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Ist/Plan 2013
S8	= Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26a und 26b)	0,00	0,00	0,00	0,00
27a	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00
27b	- Ausz.z.Tilgung z.Kred. wirt.vergleichb.Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
S9	= Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27a und 27b)	0,00	0,00	0,00	0,00
S10	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo S8 und S9)	0,00	0,00	0,00	0,00
S11	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Saldo S7 und S10)	-5.282.064,86	-8.644.440,00	-11.555.213,66	-2.910.773,66

Teilergebnisrechnung: Ausschuss für Familie, Schule, Soziales (FSK)

mit folgenden Kostenstellen:

110	Zentrale Angelegenheiten des Kreises, EDV	710	Betreuungsstelle
114	Sport und Kultur, Gastschüler	870	Landwirtschaftsschule Ebersberg
116	Medienzentrale	875	FOS/BOS Erding
202	Familienbeauftragte	820	Realschule Ebersberg
205	Gleichstellungsstelle	830	Realschule Markt Schwaben
210	Bes. Soziale Angelegenheiten, staatl. Versicherungsamt	833	Realschule Poing
220	Sozialamt – örtlicher Träger	835	ZV Realschule Vaterstetten
221	Sozialamt – überörtlicher Träger	840	Gymnasium Grafing
250	Arbeitsgemeinschaft für Beschäftigung und Soziales	850	Gymnasium Vaterstetten
310	Personenstandswesen, Ausländerwesen	860	Gymnasium Markt Schwaben
700	Abteilung VII Gesundheitsamt	865	Gymnasium Kirchseeon
		880	Sonderpädagogisches Förderzentrum Grafing
		890	Sonderpädagogisches Förderzentrum Poing

Ausschussmitglieder

CSU	Susanne Linhart Florin Alte Andreas Lenz Johann Schwaiger Hans Vollhardt	FDP	Renate Will	GRÜNE	Doris Häuser Reinhard Oellerer
		SPD	Brigitte Schurer Thomas Kroll	FW	Georg Reitsberger Gerd Gietl

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Ist/Plan 2013
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.557.502,36	-2.609.160,00	-2.354.770,02	254.389,98
3	+ Sonstige Transfererträge	-193.544,86	-302.000,00	-318.788,11	-16.788,11
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Auflösung von Sonderposten	-9.531,00	-9.260,00	-13.569,00	-4.309,00
6	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-77.587,84	-72.620,00	-67.581,90	5.038,10
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-2.610.046,51	-3.698.876,00	-3.938.174,55	-239.298,55
8	+ Sonstige ordentliche Erträge	-69.088,01	-5.600,00	-42.310,07	-36.710,07
9	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	-5.517.300,58	-6.697.516,00	-6.735.193,65	-37.677,65
11	- Personalaufwendungen	2.933.581,33	3.142.210,00	3.156.189,83	13.979,83
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	344.544,17	300.540,00	300.055,80	-484,20
14	- Planmäßige Abschreibungen	1.229.945,39	1.154.178,83	1.268.379,24	114.200,41
15	- Transferaufwendungen	4.415.546,08	5.698.182,00	5.404.959,62	-293.222,38
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	10.710.545,81	10.744.525,00	11.396.968,04	652.443,04
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 16)	19.634.162,78	21.039.635,83	21.526.552,53	486.916,70
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)	14.116.862,20	14.342.119,83	14.791.358,88	449.239,05

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Ist/Plan 2013
17	+ Finanzerträge	0,00	0,00	-16,33	-16,33
18	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
S4	= Finanzergebnis (Saldo Zeilen 17 und 18)	0,00	0,00	-16,33	-16,33
S5	= Ordentliches Ergebnis (S3 und S4)	14.116.862,20	14.342.119,83	14.791.342,55	449.222,72
19	+ Außerordentliche Erträge	-30,00	0,00	0,00	0,00
20	- Außerordentliche Aufwendungen	22.848,59	0,00	8.039,58	8.039,58
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 19 und 20)	22.818,59	0,00	8.039,58	8.039,58
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (S5 und S6)	14.139.680,79	14.342.119,83	14.799.382,13	457.262,30
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-30.009,41	-33.480,00	-47.690,14	-14.210,14
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	520.526,77	637.401,00	515.360,70	-122.040,30
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (Saldo S7, Zeilen 21 und 22)	14.630.198,15	14.946.040,83	15.267.052,69	321.011,86

Teilfinanzrechnung: Ausschuss für Familie, Schule, Soziales (FSK)

Nr.	Einzahlung- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2013	Plan 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Ist/Plan 2013
1	Steuern u. ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.293.620,66	2.609.160,00	2.610.175,93	1.015,93
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	209.945,17	302.000,00	269.867,69	-32.132,31
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	77.357,60	72.620,00	67.805,80	-4.814,20
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.587.920,31	3.698.876,00	3.825.447,07	126.571,07
7	+ Sonstige Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigk.	611.051,39	5.600,00	547.485,89	541.885,89
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	16,33	16,33
S1	= Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	5.779.895,13	6.688.256,00	7.320.798,71	632.542,71
9	- Personalauszahlungen	-2.933.581,33	-3.142.210,00	-3.153.896,53	-11.686,53
10	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-262.115,60	-300.540,00	-351.635,64	-51.095,64
12	- Transferauszahlungen	-4.531.853,78	-5.698.182,00	-5.209.944,73	488.237,27
13	- Sonstige Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigk.	-11.191.015,33	-10.744.525,00	-11.839.495,24	-1.094.970,24
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
S2	= Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-18.918.566,04	-19.885.457,00	-20.554.972,14	-669.515,14
S3	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)	-13.138.670,91	-13.197.201,00	-13.234.173,43	-36.972,43
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	10.223,46	187.000,00	12.446,93	-174.553,07
16	+ Ez. aus Invest.beiträgen u.ä.Entgelten f.l.tätig	0,00	0,00	0,00	0,00
17	+ Einzahlungen a.d. Veräußerung von Sachvermögen	-70,00	0,00	0,00	0,00
18	+ Einzahlungen a.d. Veräußerung von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
S4	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)	10.153,46	187.000,00	12.446,93	-174.553,07
20	- Auszahlungen f. Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
21	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
22	- Auszahlungen für Erwerb von bewegl. Sachvermögen	-955.788,04	-670.210,00	-531.953,95	138.256,05
23	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen	-248.208,07	-77.700,00	106.711,98	184.411,98
25	- Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	10.795,21	10.795,21
S5	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-1.203.996,11	-747.910,00	-414.446,76	333.463,24
S6	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Saldo S4 und S5)	-1.193.842,65	-560.910,00	-401.999,83	158.910,17

Nr.	Einzahlung- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2013	Plan 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Ist/Plan 2013
S7	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (Saldo S3 und S6)	-14.332.513,56	-13.758.111,00	-13.636.173,26	121.937,74
26a	+ Einz. aus der Aufnahme von Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00
26b	+ Einz. a.d.Kreditaufn.wirts.vergleichb.Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
S8	= Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26a und 26b)	0,00	0,00	0,00	0,00
27a	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00
27b	- Ausz.z.Tilgung z.Kred. wirt.vergleichb.Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
S9	= Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27a und 27b)	0,00	0,00	0,00	0,00
S10	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo S8 und S9)	0,00	0,00	0,00	0,00
S11	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Saldo S7 und S10)	-14.332.513,56	-13.758.111,00	-13.636.173,26	121.937,74

Teilergebnisrechnung: Ausschuss für Liegenschaften, Vergaben (LSV)

mit folgenden Kostenstellen:

941	Liegenschaftsamt	331	Brand- und Katastrophenschutz			
943	Gebäude Haupthaus	949	Gebäude Gesundheitsamt			
944	Gebäude AOK - angemietet	952	Gebäude - Kuhstall			
945	Gebäude - Zulassungs- und Führerscheinstelle	970	Gebäude Medienzentrale Augustinerstr.			
947	Gebäude - Post - angemietet	971	Gebäude Straßenmeisterei			
948	Gebäude - Schulamt	972	Gebäude Brennerei Ebersberg			
		999	Hausmeisterwohnung Straßenmeisterei			
Realschule Ebersberg:	953	Gebäude	981	Turnhalle	991	Hausmeisterwohnung
Realschule Markt Schwaben:	954	Gebäude	982	Turnhalle	992	Hausmeisterwohnung
Realschule Poing:	955	Gebäude	982	Turnhalle	992	Hausmeisterwohnung
Gymnasium Grafing:	956	Gebäude	983	Turnhalle	993	Hausmeisterwohnung
Gymnasium Vaterstetten:	957	Gebäude	984	Turnhalle	994	Hausmeisterwohnung
Gymnasium Markt Schwaben:	958	Gebäude	985	Turnhalle	995	Hausmeisterwohnung
Gymnasium Kirchseeon:	959	Gebäude	986	Turnhalle	996	Hausmeisterwohnung
Landwirtschaftsschule EBE:	960	Gebäude	----	----	990	Hausmeisterwohnung
Sonderpäd. Förderzentrum Grafing:	965	Gebäude	987	Turnhalle	997	Hausmeisterwohnung
Sonderpäd. Förderzentrum Poing:	966	Gebäude	988	Turnhalle	998	Hausmeisterwohnung

Ausschussmitglieder:

CSU	Bernhard Wieser	FDP	Wolfgang Spieth	GRÜNE	Martin Peters
	Siegfried Eisenschmid				Franz Greithanner
	Roland Frick	SPD	Martin Esterl	FW	Simon Ossenstetter
	Manfred Vodermaier		Elisabeth Platzer		Max Weindl
	Josef Zistl				

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Ist/Plan 2013
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-147.385,65	-154.910,00	-175.164,95	-20.254,95
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Auflösung von Sonderposten	-507.140,72	-637.241,00	-553.587,00	83.654,00
6	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-459.913,99	-332.774,00	-379.976,76	-47.202,76
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-84.642,14	-259.723,00	-397.032,79	-137.309,79
8	+ Sonstige ordentliche Erträge	-43.481,99	0,00	-25.837,83	-25.837,83
9	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	-35.868,71	-35.868,71
10	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	-1.242.564,49	-1.384.648,00	-1.567.468,04	-182.820,04
11	- Personalaufwendungen	1.533.219,79	1.571.940,00	1.589.731,39	17.791,39
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.946.401,45	6.301.805,00	6.093.782,72	-208.022,28
14	- Planmäßige Abschreibungen	2.704.149,69	3.147.295,74	3.243.133,95	95.838,21
15	- Transferaufwendungen	271.690,52	333.000,00	343.057,03	10.057,03
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	772.830,95	711.765,00	646.538,89	-65.226,11

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Ist/Plan 2013
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 16)	11.228.292,40	12.065.805,74	11.916.243,98	-149.561,76
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)	9.985.727,91	10.681.157,74	10.348.775,94	-332.381,80
17	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
18	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	387.206,11	371.078,00	371.077,41	-0,59
S4	= Finanzergebnis (Saldo Zeilen 17 und 18)	387.206,11	371.078,00	371.077,41	-0,59
S5	= Ordentliches Ergebnis (S3 und S4)	10.372.934,02	11.052.235,74	10.719.853,35	-332.382,39
19	+ Außerordentliche Erträge	-17.372,01	0,00	-126,91	-126,91
20	- Außerordentliche Aufwendungen	7,01	0,00	10.429,06	10.429,06
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 19 und 20)	-17.365,00	0,00	10.302,15	10.302,15
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (S5 und S6)	10.355.569,02	11.052.235,74	10.730.155,50	-322.080,24
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-465.904,80	-476.189,00	-416.586,09	59.602,91
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	22.100,97	22.100,97
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (Saldo S7, Zeilen 21 und 22)	9.889.664,22	10.576.046,74	10.335.670,38	-240.376,36

Teilfinanzrechnung: Ausschuss für Liegenschaften, Vergaben (LSV)

Nr.	Einzahlung- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Ist/Plan 2013
1	Steuern u. ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	134.515,93	154.910,00	188.034,67	33.124,67
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	448.773,53	332.774,00	408.785,29	76.011,29
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	27.127,34	259.723,00	300.036,60	40.313,60
7	+ Sonstige Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätig.	71.408,04	0,00	47.385,04	47.385,04
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
S1	= Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	681.824,84	747.407,00	944.241,60	196.834,60
9	- Personalauszahlungen	-1.533.219,79	-1.571.940,00	-1.589.731,39	-17.791,39
10	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-5.812.402,51	-6.301.805,00	-6.267.194,04	34.610,96
12	- Transferauszahlungen	-271.690,52	-333.000,00	-295.700,90	37.299,10
13	- Sonstige Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätig.	-866.692,67	-711.765,00	-807.570,05	-95.805,05
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-387.206,11	-371.078,00	-371.077,41	0,59
S2	= Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-8.871.211,60	-9.289.588,00	-9.331.273,79	-41.685,79
S3	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)	-8.189.386,76	-8.542.181,00	-8.387.032,19	155.148,81
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	895.000,00	2.736.600,00	3.482.106,00	745.506,00
16	+ Ez. aus Invest.beiträgen u.ä. Entgelten f. l. tätig	0,00	0,00	0,00	0,00
17	+ Einzahlungen a.d. Veräußerung von Sachvermögen	17.375,01	0,00	126,91	126,91
18	+ Einzahlungen a.d. Veräußerung von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
S4	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)	912.375,01	2.736.600,00	3.482.232,91	745.632,91
20	- Auszahlungen f. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	-8.819,95	-255.000,00	-19.007,44	235.992,56
21	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-22.898.536,82	-12.178.790,00	-10.414.880,10	1.763.909,90
22	- Auszahlungen für Erwerb von bewegl. Sachvermögen	-410.700,60	-2.861.690,00	-197.693,80	2.663.996,20
23	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen	0,00	0,00	-4.489,54	-4.489,54
25	- Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	4.500,00	4.500,00
S5	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-23.318.057,37	-15.295.480,00	-10.631.570,88	4.663.909,12

Nr.	Einzahlung- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Ist/Plan 2013
S6	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Saldo S4 und S5)	-22.405.682,36	-12.558.880,00	-7.149.337,97	5.409.542,03
S7	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (Saldo S3 und S6)	-30.595.069,12	-21.101.061,00	-15.536.370,16	5.564.690,84
26a	+ Einz. aus der Aufnahme von Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00
26b	+ Einz. a.d.Kreditaufn.wirts.vergleichb.Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
S8	= Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26a und 26b)	0,00	0,00	0,00	0,00
27a	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00
27b	- Ausz.z.Tilgung z.Kred. wirt.vergleichb.Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
S9	= Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27a und 27b)	0,00	0,00	0,00	0,00
S10	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo S8 und S9)	0,00	0,00	0,00	0,00
S11	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Saldo S7 und S10)	-30.595.069,12	-21.101.061,00	-15.536.370,16	5.564.690,84

Teilergebnisrechnung: Ausschuss für Umwelt, LK - Entwicklung, Infrastruktur mit kommunaler Abfallwirtschaft (ULV)

mit folgenden Kostenstellen:

080 Wirtschaftsförderung / Kreisentwicklung 112 ÖPNV, Radwege 113 Schülerbeförderung 150 Kommunale Abfallwirtschaft (KAW) 320 Kfz- Zulassungsstelle 325 Führerscheinstelle 330 Staatl. Aufsicht, Öffentliche Sicherheit u. Ordnung 340 Veterinärwesen, Gesundheitl. Verbraucherschutz	405 Landschaftspflegeverband 410 Bauleitplanung, Bodenverkehr, Wohnungsbauförderung 420 Bauordnung u. Baugenehmigung rechtlich u. technisch 440 Wasserrecht, Immissionsschutz, Staatl. Abfallrecht 450 Naturschutz mit ehem. 450 Naturschutz rechtlich 460 Naturschutz fachlich und 465 Naturschutzgrundstücke 720 Kommunale Abfallwirtschaft mit 721 Entsorgungszentrum, 722 Deponie und 723 Entsorgungsumlage 910 Kreisstraßen und –unterhalt
--	--

Ausschussmitglieder:

CSU Martin Lechner Franz Langlechner Franz Pfluger Johann Riedl Magda Föstl	FDP Wolfgang Spieth SPD Ralf Kirchner Sabine Brückmann	GRÜNE Max Maier Ilke Ackstaller FW Franz Feil Ludwig Maurer
--	--	--

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Ist/Plan 2013
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-5.237.160,66	-6.022.815,00	-6.103.833,72	-81.018,72
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.019.603,41	-1.022.000,00	-869.664,57	152.335,43
5	+ Auflösung von Sonderposten	-220.180,76	-191.192,56	-199.951,56	-8.759,00
6	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-311.650,69	-263.210,00	-297.427,45	-34.217,45
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-6.338.635,33	-6.287.800,00	-6.120.154,05	167.645,95
8	+ Sonstige ordentliche Erträge	-474.060,67	-230.978,00	-429.144,36	-198.166,36
9	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	-13.601.291,52	-14.017.995,56	-14.020.175,71	-2.180,15
11	- Personalaufwendungen	3.906.762,81	3.919.930,00	4.025.944,42	106.014,42
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.647.433,53	9.089.999,00	8.603.109,38	-486.889,62
14	- Planmäßige Abschreibungen	884.150,75	851.721,93	896.974,55	45.252,62
15	- Transferaufwendungen	2.568.624,14	2.584.430,00	2.439.424,02	-145.005,98
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.897.083,49	1.727.896,98	1.659.451,85	-68.445,13
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 16)	17.904.054,72	18.173.977,91	17.624.904,22	-549.073,69
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)	4.302.763,20	4.155.982,35	3.604.728,51	-551.253,84
17	+ Finanzerträge	-54.541,82	0,00	-158.582,53	-158.582,53
18	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	200,00	301,88	101,88
S4	= Finanzergebnis (Saldo Zeilen 17 und 18)	-54.541,82	200,00	-158.280,65	-158.480,65
S5	= Ordentliches Ergebnis (S3 und S4)	4.248.221,38	4.156.182,35	3.446.447,86	-709.734,49
19	+ Außerordentliche Erträge	-3.569,00	0,00	-34.175,46	-34.175,46
20	- Außerordentliche Aufwendungen	254.795,29	0,00	40.694,65	40.694,65
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 19 und 20)	251.226,29	0,00	6.519,19	6.519,19
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (S5 und S6)	4.499.447,67	4.156.182,35	3.452.967,05	-703.215,30
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	23.936,26	6.255,00	125,00	-6.130,00
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (Saldo S7, Zeilen 21 und 22)	4.523.383,93	4.162.437,35	3.453.092,05	-709.345,30

Teilfinanzrechnung: Ausschuss für Umwelt, LK - Entwicklung, Infrastruktur mit kommunaler Abfallwirtschaft (ULV)

Nr.	Einzahlung- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Ist/Plan 2013
1	Steuern u. ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.161.369,99	6.022.815,00	6.161.373,74	138.558,74
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	999.539,78	1.022.000,00	879.068,20	-142.931,80
5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	504.921,29	263.210,00	321.316,71	58.106,71
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.331.340,83	6.287.800,00	6.217.393,13	-70.406,87
7	+ Sonstige Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigk.	28.592.038,62	400,00	16.426.821,27	16.426.421,27
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	54.541,82	0,00	158.582,53	158.582,53
S1	= Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	41.643.752,33	13.596.225,00	30.164.555,58	16.568.330,58
9	- Personalauszahlungen	-3.906.762,81	-3.919.930,00	-4.025.889,07	-105.959,07
10	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-8.642.115,44	-9.089.999,00	-8.758.918,22	331.080,78
12	- Transferauszahlungen	-2.498.839,42	-2.584.430,00	-2.617.551,75	-33.121,75
13	- Sonstige Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigk.	-33.073.115,48	-1.727.896,98	-15.452.849,14	-13.724.952,16
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	-200,00	-301,88	-101,88
S2	= Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-48.120.833,15	-17.322.455,98	-30.855.510,06	-13.533.054,08
S3	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)	-6.477.080,82	-3.726.230,98	-690.954,48	3.035.276,50
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	209.017,27	442.500,00	949.048,28	506.548,28
16	+ Ez. aus Invest.beiträgen u.ä.Entgelten f.l.tätig	0,00	0,00	0,00	0,00
17	+ Einzahlungen a.d. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	669,29	669,29
18	+ Einzahlungen a.d. Veräußerung von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	34.175,46	34.175,46
S4	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)	209.017,27	442.500,00	983.893,03	541.393,03
20	- Auszahlungen f. Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	-224.937,93	-295.500,00	-108.697,78	186.802,22
21	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-507.123,70	-2.010.000,00	-1.875.087,90	134.912,10
22	- Auszahlungen für Erwerb von bewegl. Sachvermögen	-172.929,03	-450.250,00	-182.314,80	267.935,20
23	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen	-7.294,70	-22.600,00	0,00	22.600,00
25	- Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	5.800,00	5.800,00
S5	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-912.285,36	-2.778.350,00	-2.160.300,48	618.049,52
S6	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Saldo S4 und S5)	-703.268,09	-2.335.850,00	-1.176.407,45	1.159.442,55
S7	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (Saldo S3 und S6)	-7.180.348,91	-6.062.080,98	-1.867.361,93	4.194.719,05
26a	+ Einz. aus der Aufnahme von Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00
26b	+ Einz. a.d.Kreditaufn.wirts.vergleichb.Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
S8	= Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26a und 26b)	0,00	0,00	0,00	0,00
27a	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00
27b	- Ausz.z.Tilgung z.Kred. wirt.vergleichb.Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
S9	= Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27a und 27b)	0,00	0,00	0,00	0,00
S10	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo S8 und S9)	0,00	0,00	0,00	0,00
S11	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Saldo S7 und S10)	-7.180.348,91	-6.062.080,98	-1.867.361,93	4.194.719,05

Teilergebnisrechnung: Jugendhilfeausschuss (JHA)

mit folgenden Kostenstellen:

230 KJA: Wirtschaftliche und pädagogische Jugendhilfe **240** KJA: Gerichtshilfen, Jugendarbeit, Amtsvormundschaft

Ausschussmitglieder, beschließend:

CSU	Florian Brilmayer Werner Lampl Piet Mayr	JH-erf. Person	Michael Nerreter Erwin Mehl	DPWV	Ernst Weinzierl
		Arbeiterwohlfahrt	Ulrike Bittner	Kath. Jugendstelle- BRK	Bernadette Albert
SPD	Martin Esterl	Caritas	Ludwig Mittermeier		
GRÜNE	Christine Gerneth	Diakon. Werk	Ulrike Stehle		
FW	Georg Reitsberger	Kreisjugendring	Daniel Grasser		

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Ist/Plan 2013
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-173.051,19	-169.750,00	-190.044,40	-20.294,40
3	+ Sonstige Transfererträge	-1.024.226,57	-1.068.000,00	-1.150.802,78	-82.802,78
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Auflösung von Sonderposten	-2.598,00	-1.297,00	-1.297,00	0,00
6	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-605,68	0,00	-241,89	-241,89
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.451.621,06	-650.500,00	-1.055.599,75	-405.099,75
8	+ Sonstige ordentliche Erträge	-13.799,52	-11.400,00	-13.179,77	-1.779,77
9	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	-2.665.902,02	-1.900.947,00	-2.411.165,59	-510.218,59
11	- Personalaufwendungen	2.545.358,34	2.624.310,00	2.553.324,47	-70.985,53
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	59.772,02	99.800,00	79.531,75	-20.268,25
14	- Planmäßige Abschreibungen	89.785,43	9.901,79	15.093,12	5.191,33
15	- Transferaufwendungen	9.782.856,05	9.704.132,00	10.051.558,71	347.426,71
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	571.855,39	331.900,00	609.491,10	277.591,10
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 16)	13.049.627,23	12.770.043,79	13.308.999,15	538.955,36
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)	10.383.725,21	10.869.096,79	10.897.833,56	28.736,77
17	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
18	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
S4	= Finanzergebnis (Saldo Zeilen 17 und 18)	0,00	0,00	0,00	0,00
S5	= Ordentliches Ergebnis (S3 und S4)	10.383.725,21	10.869.096,79	10.897.833,56	28.736,77
19	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	-5.000,00	-5.000,00
20	- Außerordentliche Aufwendungen	15.882,00	0,00	1.741,96	1.741,96
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 19 und 20)	15.882,00	0,00	-3.258,04	-3.258,04
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (S5 und S6)	10.399.607,21	10.869.096,79	10.894.575,52	25.478,73
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	3.610,29	-105.540,00	-26.106,18	79.433,82
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	27.459,26	31.200,00	28.430,22	-2.769,78
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (Saldo S7, Zeilen 21 und 22)	10.430.676,76	10.794.756,79	10.896.899,56	102.142,77

Teilfinanzrechnung: Jugendhilfeausschuss (JHA)

Nr.	Einzahlung- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ist-Ergebnis des HHj	Vergleich Ist/ Plan 2013
1	Steuern u. ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	142.164,51	169.750,00	209.857,31	40.107,31
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	1.146.948,41	1.068.000,00	1.157.966,16	89.966,16
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	619,63	0,00	166,72	166,72
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	875.608,06	650.500,00	1.690.737,87	1.040.237,87
7	+ Sonstige Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigk.	176.261,80	11.400,00	171.078,70	159.678,70
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
S1	= Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	2.341.602,41	1.899.650,00	3.229.806,76	1.330.156,76
9	- Personalauszahlungen	-2.545.358,34	-2.624.310,00	-2.553.260,82	71.049,18
10	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-59.910,70	-99.800,00	-78.193,12	21.606,88
12	- Transferauszahlungen	-9.661.242,98	-9.704.132,00	-9.561.235,45	142.896,55
13	- Sonstige Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigk.	-518.171,85	-331.900,00	-1.030.802,68	-698.902,68
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
S2	= Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-12.784.683,87	-12.760.142,00	-13.223.492,07	-463.350,07
S3	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)	-10.443.081,46	-10.860.492,00	-9.993.685,31	866.806,69
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	+ Ez. aus Invest.beiträgen u. ä. Entgelten f. l. tätig	0,00	0,00	0,00	0,00
17	+ Einzahlungen a.d. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	+ Einzahlungen a.d. Veräußerung von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
S4	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Auszahlungen f. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
21	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
22	- Auszahlungen für Erwerb von bewegl. Sachvermögen	-5.530,56	0,00	0,00	0,00
23	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen	0,00	-18.000,00	-19.332,36	-1.332,36
25	- Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
S5	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-5.530,56	-18.000,00	-19.332,36	-1.332,36
S6	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Saldo S4 und S5)	-5.530,56	-18.000,00	-19.332,36	-1.332,36
S7	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (Saldo S3 und S6)	-10.448.612,02	-10.878.492,00	-10.013.017,67	865.474,33
26a	+ Einz. aus der Aufnahme von Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00
26b	+ Einz. a.d. Kreditaufn. wirts. vergleichb. Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
S8	= Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26a und 26b)	0,00	0,00	0,00	0,00
27a	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00
27b	- Ausz.z. Tilgung z. Kred. wirt. vergleichb. Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
S9	= Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27a und 27b)	0,00	0,00	0,00	0,00
S10	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo S8 und S9)	0,00	0,00	0,00	0,00
S11	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Saldo S7 und S10)	-10.448.612,02	-10.878.492,00	-10.013.017,67	865.474,33

3.2 Teilergebnisrechnung nach Kostenstellen

Nr. Bezeichnung	Ist 2012	Plan 2013	Ist 2013	Vergleich 2013 Plan/Ist	Vergleich Ist 2013 / Ist 2012
012 Umlage KSt. Versorgungsumlage Beamte 502110	702.761,71	704.300	775.162,35	-70.862,35	72.400,64
013 Umlage KSt. Beihilfe 504110	301.842,08	319.560	327.908,72	-8.348,72	26.066,64
014 Umlage KSt. Versorgungsrücklage 505110	9.787,56	7.660	6.535,63	1.124,37	-3.251,93
020 Allgemeine Finanzwirtschaft	-41.970.726,35	-51.397.908	-51.308.955,26	-88.952,34	-9.338.228,91
021 Gemeinkostentopf	279.945,62	309.363	326.128,85	-16.766,29	46.183,23
040 Kreisklinik Sondervermögen	570.119,79	6.955	527.941,63	-520.986,63	-42.178,16
041 Kreisklinik gGmbH	24.258,64	-140.599	291.550,11	-432.149,11	267.291,47
045 Sozialer Wohnungsbau	284.799,58	328.100	219.434,17	108.665,83	-65.365,41
050 Revisionsamt	74.300,46	87.062	78.231,82	8.829,96	3.931,36
070 Staatl. Schulamt Ebersberg	-7.180,13	-6.795	-7.624,60	829,60	-444,47
080 Wirtschaftsförderung/ Regionalmanagement (WR)	259.211,32	333.309	309.946,15	23.362,42	50.734,83
090 Personalrat	60.376,63	80.690	75.811,87	4.878,17	15.435,24
095 Landrat/ Büro Landrat	451.211,58	366.647	410.112,73	-43.466,17	-41.098,85
096 Geschäftsführung Kreistag	112.644,80	165.967	166.717,33	-750,33	54.072,53
098 Zensus 2011	-19.520,34	853	0,00	853,00	19.520,34
100 Zentralabteilung 1, Service	137.347,89	129.978	107.512,37	22.465,28	-29.835,52
110 Zentrale Angelegenheiten des Kreises	85.425,08	88.212	77.416,50	10.795,34	-8.008,58
111 EDV und Kommunikation	954.464,40	926.772	872.407,47	54.364,54	-82.056,93
112 ÖPNV/Fernradwege/Nachtexpress	1.372.386,30	1.335.764	1.136.075,09	199.688,91	-236.311,21
113 Schülerbeförderung	907.490,85	513.048	313.668,77	199.378,79	-593.822,08
114 Sport und Kultur, Gast Schüler	4.730.380,18	4.705.614	5.147.985,13	-442.371,12	417.604,95
115 Registratur	201.683,26	221.279	231.779,03	-10.500,03	30.095,77
116 Medienzentrale	93.003,36	95.189	95.473,75	-284,32	2.470,39
119 Schulen	119.284,73	135.252	153.103,82	-17.851,82	33.819,09
120 Personalservice, Bürgerservice	588.947,89	676.702	682.296,17	-5.593,69	93.348,28
140 Stabsstelle Finanzen und Controlling	605.064,42	622.584	676.560,51	-53.976,21	71.496,09
145 Kreiskasse, Buchhaltung	182.816,60	196.800	263.274,45	-66.474,45	80.457,85
150 Kommunale Abfallwirtschaft Sondervermögen	-3.229,32	0	-3.269,02	3.269,02	-39,70
200 Fachabteilung 2, Soziales	3.130,85	4.061	49.349,02	-45.288,11	46.218,17
202 Familienbeauftragte	56.198,40	55.652	55.929,48	-277,48	-268,92
205 Gleichstellungsstelle	8.396,24	9.630	5.467,40	4.162,60	-2.928,84
210 Wohnungswesen, Ausbildungsförderung, Versicherungsangelegenheiten	352.228,95	333.813	427.320,44	-93.507,44	75.091,49
220 Sozialamt - örtlicher Träger	2.640.351,31	2.318.532	2.401.746,62	-83.214,47	-238.604,69
221 Sozialamt - überörtlicher Träger	8.706,19	0	5.379,84	-5.379,84	-3.326,35
230 Jugendamt	10.430.676,76	10.794.757	10.896.854,42	-102.097,63	466.177,66
240 bis 31.9.2011:KJA: Gerichtshilfen, Jugendarbeit, Amtsvormundschaft	0,00	0	45,14	-45,14	45,14
250 Jobcenter Ebersberg	4.052.898,59	4.271.403	4.249.321,75	22.080,89	196.423,16
300 Fachabteilung 3, Öffentliche Sicherheit, Gemeinden	1.055,37	2.917	20.779,64	-17.862,64	19.724,27
305 Staatliche Rechnungsprüfungsstelle	29.608,14	28.244	28.485,30	-241,30	-1.122,84
310 Ausländer- und Personenstandswesen	434.470,20	448.787	429.078,79	19.708,37	-5.391,41
320 KFZ-Zulassungsstelle	-494.713,14	-498.020	-527.408,64	29.388,93	-32.695,50
325 Führerscheinstelle	53.697,23	72.998	3.880,49	69.117,16	-49.816,74
330 Öffentliche Sicherheit, Gemeinden	-8.694,87	60.888	19.993,41	40.894,47	28.688,28
331 Brand- und Katastrophenschutz	807.223,60	802.455	861.779,19	-59.324,47	54.555,59
340 Veterinärwesen und gesundheitl. Verbraucherschutz	46.229,11	-21.158	-26.681,83	5.523,35	-72.910,94
400 Fachabteilung 4, Bau und Umwelt	18.068,66	18.307	18.512,36	-205,36	443,70
405 Landschaftspflegeverband (LPV)	54.636,88	54.436	55.457,98	-1.021,98	821,10
410 Bauleitplanung, Wohnungsbauförderung, Gutachterauss	157.100,89	226.754	104.150,47	122.603,81	-52.950,42
420 Bauamt	318.603,42	126.025	216.069,78	-90.044,82	-102.533,64
440 Wasserrecht, Staatl. Abfallrecht, Immissionsschutz	199.942,93	233.973	94.632,98	139.339,54	-105.309,95
450 Naturschutz, Landschaftspflege	276.530,25	277.716	354.463,85	-76.747,70	77.933,60
700 Fachabteilung 7, Gesundheit	-86.868,78	-64.680	-83.601,31	18.921,60	3.267,47
710 Betreuungsstelle	172.567,78	183.067	179.711,46	3.355,54	7.143,68
720 Kommunale Abfallwirtschaft	-113.409,63	-73.700	0,00	-73.700,36	113.409,63

Nr. Bezeichnung	Ist 2012	Plan 2013	Ist 2013	Vergleich 2013 Plan/Ist	Vergleich Ist 2013 / Ist 2012
820 Realschule Ebersberg	143.219,68	144.587	140.692,32	3.895,09	-2.527,36
830 Realschule Markt Schwaben	-67.017,87	-53.320	-84.810,09	31.490,19	-17.792,22
833 Realschule Poing	160.893,20	217.686	207.352,99	10.333,01	46.459,79
835 Realschule Vaterstetten (ZV, Umlageanteil LK)	716.952,31	1.170.736	850.147,54	320.588,46	133.195,23
840 Gymnasium Grafing	253.307,21	211.387	215.742,92	-4.355,58	-37.564,29
850 Gymnasium Vaterstetten	49.184,83	57.137	145,54	56.991,17	-49.039,29
860 Gymnasium Markt Schwaben	116.686,40	32.083	103.548,94	-71.465,56	-13.137,46
865 Gymnasium Kirchseeon	184.252,96	160.352	218.245,90	-57.893,72	33.992,94
870 Landwirtschaftsschule Ebersberg	4.338,77	-1.040	8.503,92	-9.544,15	4.165,15
875 FOS/BOS Erding	150.457,70	160.415	156.664,01	3.750,99	6.206,31
880 Sonderpädagogisches Förderzentrum Grafing	155.749,78	143.475	166.423,96	-22.949,25	10.674,18
890 Sonderpädagogisches Förderzentrum Poing	95.779,03	122.071	136.463,72	-14.393,01	40.684,69
910 Kreisstraßen und -unterhalt	1.384.941,06	1.520.406	1.402.112,57	118.293,76	17.171,51
941 Liegenschaftsamt	814.589,04	942.166	929.117,02	13.048,48	114.527,98
942 Hilfskostenstelle Gebäude	0,00	0	-30,00	30,00	-30,00
943 Gebäude - Haupthaus	563.162,28	864.260	751.568,02	112.691,83	188.405,74
944 Gebäude AOK (Anmietung)	181.962,33	181.620	179.680,95	1.939,05	-2.281,38
945 Gebäude - Zulassungs-u.FS-Stelle (Anmietung)	136.100,19	137.420	138.873,56	-1.453,56	2.773,37
946 Gebäude - Jobcenter (Anmietung)	-4.870,77	-10.894	-15.998,18	5.104,18	-11.127,41
947 Gebäude - Post (Anmietung)	26.913,09	28.135	28.901,15	-766,15	1.988,06
948 Gebäude - Schulamt	5.595,72	8.650	20.242,35	-11.592,35	14.646,63
950 Grundstücke und sonst.kreiseigene Gebäude (ohne Naturschutz)	-18.830,38	-19.700	-22.598,28	2.898,28	-3.767,90
953 Gebäude Realschule Ebersberg (incl. Außen- u.Sportflächen)	580.679,08	528.501	588.428,60	-59.927,11	7.749,52
954 Gebäude Realschule Markt Schwaben (incl. Außen-u.Sportflächen)	269.697,83	309.690	293.400,66	16.289,34	23.702,83
955 Gebäude RS Poing (incl. Außen-u.Sportflächen)	299.376,03	874.465	944.544,37	-70.079,37	645.168,34
956 Gebäude Gymnasium Grafing (incl. Außen- u.Sportflächen)	1.235.578,94	695.502	744.116,29	-48.614,77	-491.462,65
957 Gebäude Gymnasium Vaterstetten (incl. Außen- u.Sportflächen)	730.999,30	823.937	860.545,75	-36.609,24	129.546,45
958 Gebäude Gymnasium Markt Schwaben (incl. Außen-u.Sportflächen)	705.071,38	710.654	694.220,91	16.433,48	-10.850,47
959 Gebäude Gymnasium Kirchseeon (incl. Außen- u.Sportflächen)	1.411.193,37	1.396.608	1.569.728,04	-173.120,04	158.534,67
960 Gebäude Landwirtschaftsschule EBE	86.970,29	129.387	61.238,60	68.148,53	-25.731,69
965 Gebäude Sopäd.Förderzentr. Grafing (incl. Außen- u.Sportflächen)	733.463,89	404.773	420.430,76	-15.658,13	-313.033,13
966 Gebäude Sopäd.Förderzentr. Poing (incl. Außen- u.Sportflächen)	300.029,37	376.606	352.643,33	23.962,67	52.613,96
970 Gebäude Medienzentrale Augustinerstr.	27.255,13	28.816	26.062,84	2.753,16	-1.192,29
971 Gebäude Straßenmeisterei	62.224,21	42.272	50.774,45	-8.502,45	-11.449,76
972 Klosterbauhof incl. Brennerei Ebersberg	-26.998,71	-26.592	-26.777,21	185,21	221,50
980 Turnhalle Realschule Poing	18.984,65	129.728	65.824,04	63.903,96	46.839,39
981 Dreifachturnhalle Realschule Ebersberg	123.580,23	127.178	115.745,12	11.432,88	-7.835,11
982 Turnhalle Realschule Markt Schwaben	2.629,94	-12.630	-12.769,77	139,77	-15.399,71
983 Turnhallen Gymnasium Grafing	20.956,66	28.362	-26.450,44	54.812,44	-47.407,10
984 Dreifachturnhalle Gymnasium Vaterstetten	35.780,55	-6.856	-24.825,07	17.969,07	-60.605,62
985 Dreifachturnhalle Gymnasium Markt Schwaben	556.835,32	763.786	757.190,81	6.595,19	200.355,49
986 Turnhalle Gymnasium Kirchseeon	134.026,21	149.005	-3.652,17	152.657,17	-137.678,38
987 Dreifachturnhalle SFZ Grafing	102.740,91	198.000	48.216,96	149.783,04	-54.523,95
988 Turnhalle SFZ Poing	-6.392,41	-3.580	354,81	-3.934,81	6.747,22
991 Gebäude Zensus (ehemals HMW RS EBE)	-2.378,12	-4.775	-7.191,31	2.416,31	-4.813,19
992 Hausmeisterwohnung RS M.Schwaben	1.634,36	-4.889	-4.340,11	-548,89	-5.974,47
993 Hausmeisterwohnung Gymn.Grafing	-4.485,05	-960	-4.466,29	3.506,29	18,76
994 Hausmeisterwohnung Gymn.Vaterstetten	-7.487,52	-7.121	-7.487,52	366,52	0,00
995 Hausmeisterwohnung Gymn.M.Schwaben	-5.409,12	-5.337	-5.595,70	258,70	-186,58
996 Hausmeisterwohnung Gymn. Kirchseeon	0,00	0	0,00	0,00	0,00
997 Hausmeisterwohnung SFZ Grafing	-4.194,98	-1.617	346,43	-1.963,43	4.541,41
998 Hilfskostenstelle HM-W. RS u.Gymn.M.Schwabe (bis 29.03.11)	0,00	0	0,00	0,00	0,00
999 Hausmeisterwohnung Straßenmeisterei	-4.542,62	-977	-4.964,45	3.987,45	-421,83

4 Vermögensrechnung Landkreis (mit kommunaler Abfallwirtschaft)

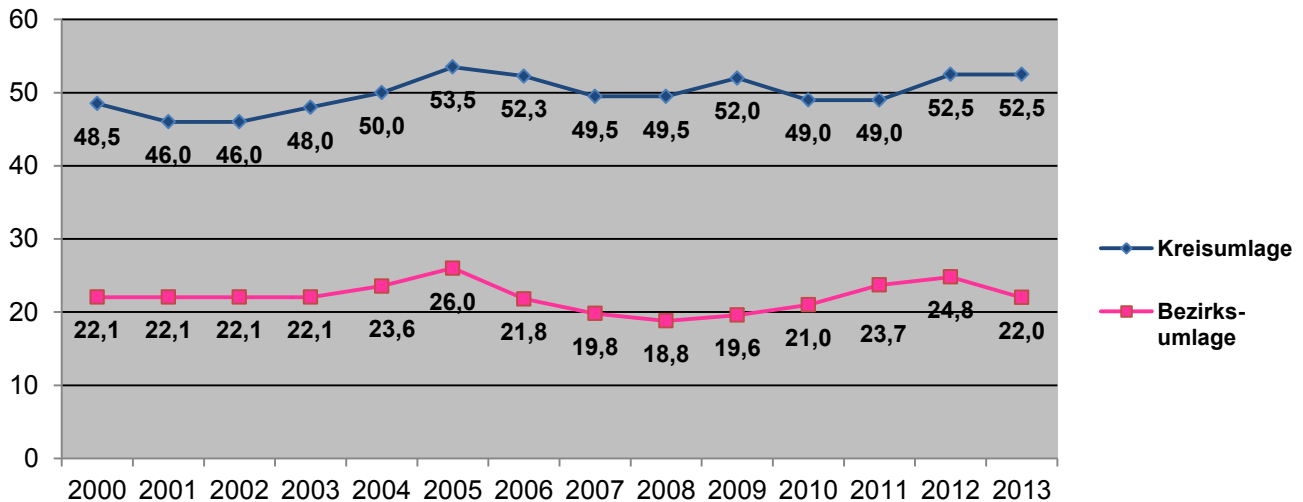
AKTIVA	2013 EUR	2012 EUR	PASSIVA	2013 EUR	2012 EUR
A. Anlagevermögen	179.465.882,74	174.130.610,55	A. Eigenkapital	-84.296.478,51	-79.070.313,28
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	17.371.252,91	18.626.289,25	I. Allgemeine Rücklage (Nettoposition)	-61.699.126,65	-61.680.365,07
1. Konzessionen, DV-Lizenzen, sonstige Rechte	421.372,78	477.605,74	II. Rücklagen aus nicht ertragswirksamen aufzulösenden Zuwendungen	-2.000.000,00	-2.000.000,00
2. Geleisteten Zuwendungen für Investitionen	16.949.880,13	18.148.683,51	III. Ergebnisrücklagen	-20.597.351,86	-18.460.680,38
3. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	IV. Ergebnisvortrag	0,00	3.070.732,17
II. Sachanlagen	162.094.629,83	155.504.321,30	V. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
1. Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	5.615.388,69	7.314.126,57	B. Sonderposten	-31.929.550,35	-30.284.123,83
2. Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	124.777.954,57	121.346.561,24	I. Sonderposten aus Zuwendungen	-29.454.984,96	-27.548.616,20
3. Infrastrukturvermögen	14.128.091,56	11.767.251,82	II. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00
4. Bauten auf fremden Grund und Boden	1.492.180,81	1.523.267,81	III. Sonstige Sonderposten	-207.923,08	-165.707,49
5. Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	12.886,83	12.886,83	IV. Gebührenaussgleich	-2.266.642,31	-2.569.800,14
6. Maschinen u. technische Anlagen, Fahrzeuge	2.861.191,52	2.716.889,78	C. Rückstellungen	-22.484.581,33	-21.318.547,19
7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.449.704,89	3.743.326,00	I. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	-14.587.930,98	-13.477.341,05
8. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	9.757.230,96	7.080.011,25	1. Pensionsrückstellungen	-11.534.240,00	-10.556.486,00
III. Finanzanlagen	11.378.012,43	9.722.595,66	2. Rückstellungen für Altersteilzeit, Beihilfen u. Ä.	-3.053.690,98	-2.920.855,05
1. Sondervermögen	3.975.797,31	3.998.809,31	II. Umweltrückstellungen	-5.960.204,32	-5.995.126,46
2. Anteile an verbundenen Unternehmen	100.000,00	100.000,00	III. Instandhaltungsrückstellungen	0,00	-217.450,00

3. Beteiligungen	24.292,36	24.292,36	IV. Rückstellungen im Rahmen d. Finanzausgleichs und v.Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00
4. Ausleihungen	7.277.922,76	5.599.493,99	V. Rückstellungen f. droh.Verpflchtungen a.Bürgsch,Gewährv,anh.Gerichts-/Widers	0,00	0,00
5. Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	VI. Sonstige Rückstellungen	-1.936.446,03	-1.628.629,68
B. Umlaufvermögen	21.170.393,17	16.963.955,78	D. Verbindlichkeiten	-73.664.260,23	-70.675.400,01
I. Vorräte	0,00	0,00	I. Anleihen	0,00	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	5.921.966,66	7.827.015,90	II. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	-57.983.549,75	-53.476.046,42
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	5.437.371,91	7.463.961,44	III. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00
2. Privatrechtliche Forderungen	260.923,29	324.670,80	IV. Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	-7.577.944,70	-7.927.032,93
3. Sonstige Vermögensgegenstände	223.671,46	38.383,66	V. Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	-2.757.874,82	-7.921.237,05
III. Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	VI. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-1.564.277,99	0,00
IV. Liquide Mittel	15.248.426,51	9.136.939,88	VII. Sonstige Verbindlichkeiten	-3.780.612,97	-1.351.083,61
C. Aktive Rechnungsabgrenzung	770.248,06	981.001,15	E. Passive Rechnungsabgrenzung	-409.665,98	-449.778,83
D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	F. Treuhandkapital	0,00	0,00
E. Treuhandvermögen	0,00	0,00		0,00	0,00
SUMME AKTIVA	212.784.536,40	201.798.163,14	SUMME PASSIVA	-212.784.536,40	-201.798.163,14

5. ANHANG

5.1 Allgemeines

Entwicklung von Kreis- und Bezirksumlage:



Kreisumlage	Höhe	1 Punkt entspricht	Betrag	Einwohnerzahl	Wert pro EW
2012	52,50 Punkte	1.109.379,36	58.242.416 €	130.818	445,22 €
2013	52,50 Punkte →	1.216.237,51 ↑	63.852.469 € ↑	131.011 ↑	485,57 € ↑

Bezirksumlage	Höhe	1 Punkt entspricht	Betrag	Einwohnerzahl	Wert pro EW
2012	24,80 Punkte	1.190.960,28	29.535.815 €	130.818	225,78 €
2013	22,00 Punkte ↓	1.250.205,43 ↑	27.504.519 € ↓	131.011 ↑	209,94 € ↓

5.1.1 Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden in der Ergebnis- und Vermögensrechnung

Anlagevermögen

Sachanlagen

Die Vermögensgegenstände des nicht abnutzbaren Sachanlagevermögens sind mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten angesetzt. Grundstücken, die kostenlos an den Landkreis übergegangen sind, wurden wertausgleichende Sonderposten in gleicher Höhe gegenübergestellt.

Die Vermögensgegenstände des abnutzbaren Sachanlagevermögens wurden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten – vermindert um die Abschreibungen – angesetzt.

Die planmäßigen Abschreibungen werden unter Zugrundlegung der gewöhnlichen Nutzungsdauer linear zu den steuerlich höchstzulässigen Sätzen vorgenommen. Zugänge werden mit dem zeitanteiligen Jahresbetrag abgeschrieben. Geringwertige Anlagegüter werden im Jahr des Zugangs 1/5 abgeschrieben.

Finanzanlagen

Der Bilanzansatz für Beteiligungen entspricht den Bewertungsempfehlungen. Für Beteiligungen in Privatrechtsform wurde nur das eingelegte Kapital bilanziert. Bei Fehlen einer Kapitaleinlage, wie im Fall der „Zweckverbandsbeteiligungen“, wurde die Beteiligung zumindest mit dem Ausweis des Erinnerungswerts buchhalterisch dokumentiert (vgl. Nr. 7.2.10 Jobcenter. 1 i. V. mit Jobcenter. 4 Nr. 1 und Jobcenter. 6 BewertR).

Umlaufvermögen

Die Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände sind zum Nennwert unter Berücksichtigung von Abschlägen für alle erkennbaren Risiken angesetzt. Erkennbaren Ausfallrisiken wird im Einzelfall durch entsprechende Einzelabwertungen Rechnung getragen. Dem allgemeinen Risiko wird durch eine Pauschalwertberichtigung Rechnung getragen.

Guthaben bei Kreditinstituten sind mit dem Nennwert angesetzt und mit Kontoauszügen zum Bilanzstichtag nachgewiesen.

Sonderposten

Die Sonderposten entsprechen den Restbuchwerten der mit den jeweils gewährten Fördermitteln finanzierten Anlagegüter.

Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten kommen mit dem Rückzahlungsbetrag zum Ansatz.

5.1.2 Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

entfällt

5.1.3 Erläuterungen zu Sonderposten und Rückstellungen

Sonderposten

Sonderposten Gebührenaussgleich – Kommunale Abfallwirtschaft (ANL011541)

In der Ergebnisrechnung ergab sich für die Kommunale Abfallwirtschaft (KAW) zum 31.12.2013 ein Defizit in Höhe von 303.157,83 €. Da die KAW eine kostenrechnende Einrichtung ist, wurde dieses Defizit auf Anweisung von Sachgebiet 15 dem Sonderposten Gebührenaussgleich zugeführt.

Rückstellungen

Rückstellungen sind zu bilden für ungewisse Verbindlichkeiten, die dem Grunde und/oder der Höhe nach unsicher sind, bis zum Jahresablauf wirtschaftlich oder rechtlich entstanden sind und eine wirtschaftliche Belastung darstellen.

Rückstellung für Pensionsverpflichtungen

Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen wurden gemäß des versicherungsmathematischen Gutachtens der Bayerischen Versorgungskammer in Höhe des ausgewiesenen Teilwerts von 11.534.240,- € gebildet.

Rückstellung für Beihilfeverpflichtungen

Rückstellungen für künftige Beihilfeleistungen sind unabhängig davon zu bilden, ob die Kommunen Beihilfeversicherungen zur Finanzierung der Beihilfeleistungen an die aktiven Beamten und die Versorgungsempfänger abgeschlossen haben. Diese Rückstellungen wurden gemäß des versicherungsmathematischen Gutachtens der Bayerischen Versorgungskammer in Höhe des ausgewiesenen Teilwerts von 2.766.352,- € gebildet.

Rückstellung für Altersteilzeit

Ab 2009 wurde eine Rückstellung für Altersteilzeit gebildet. Diese setzt sich aus zwei Komponenten zusammen: **a) Rückstellung für das Teilzeitentgelt (=Erfüllungsrückstellung)**

Eine Rückstellung für Teilzeitentgelt ist für die Anzahl der Monate der aktiven Phase vor dem 31.12.13 zu bilden, vermindert um die Monate einer zum 31.12.13 bereits zurückgelegten Freizeitphase. Somit war eine Erfüllungsrückstellung in Höhe von 222.787,27 € zu bilden.

b) Rückstellung für den Aufstockungsbetrag (= Aufstockungsrückstellung)

Zur Berechnung der Höhe der Aufstockungsbeträge mussten die zum 31.12.2013 noch nicht aufgelösten Aufstockungsrückstellungen berechnet werden. Für die Aufstockungsrückstellung wurde ein Betrag von 64.551,71 € eingestellt.

Die Rückstellung für Altersteilzeit wurde zum 31.12.2013 in Höhe von 287.338,98 € erfolgswirksam gebildet.

Umweltrückstellungen

Umweltrückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge wurden gemäß Fachgutachten gebildet. Die Berechnung richtet sich nach diesem Gutachten der AU Consult GmbH zur "Nachsorgekostenrücklage". Gemäß ULV-Beschluss „soll der Rückstellungsbetrag für Rekultivierung als Sicherheit verbleiben, soweit er nicht zur Umschichtung für die Nachsorgekosten benötigt wird“.

Die Rekultivierungsrückstellung und Nachsorgerückstellung wurden zur Umweltrückstellung zusammengelegt und wiesen zum 01.01.2013 einen Stand von 5.995.126,46 € aus.

Nach einer Teilauflösung in Höhe von 34.922,14 € (setzt sich zusammen aus Betriebskosten 54.742,43 € abzgl. Investitionstätigkeit 19.482,50 €, abzgl. Personalkosten 69.267,81 € zzgl. Zinserträge 108.570,60 €) betrug die Rückstellung zum 31.12.2012 5.960.204,32 €.

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen waren in 2013 nicht zu bilden.

Rückstellungen aufgrund Finanzausgleich und Steuerschuld

Rückstellungen aufgrund des Finanzausgleichs werden und wurden nicht gebildet, obwohl Landkreise eine Finanzausgleichsrückstellung für die Bezirksumlage in Höhe zu erwartender Mehrbelastungen zu bilden haben. Trotzdem wurde keine Rückstellung gebildet, da unserer Auffassung nach am Bilanzstichtag noch keine derartige Verbindlichkeit wirtschaftlich oder rechtlich entstanden ist. Nach Art. 22 FAG wird die Kreis-/Bezirksumlage durch die Haushaltssatzung für jedes Haushaltsjahr festgesetzt. Die Haushaltssatzung tritt jeweils am 1. Januar eines Jahres in Kraft. Somit besteht am Bilanzstichtag (31.12. des Vorjahres) noch keine rechtlich wirksame Verpflichtung zur Zahlung der Bezirksumlage.

Eine Rückstellung aufgrund Steuerschuld war in 2013 nicht zu bilden.

Rückstellungen für drohende Verpflichtungen

Rückstellungen für drohende Verpflichtungen waren in 2013 nicht zu bilden.

Sonstige Rückstellungen

Rückstellung für Mehrarbeitsstunden

Nach den Erfahrungen des Personalservice werden Überstunden hauptsächlich von gehobenen Führungskräften eingebracht. Deshalb wird zur Bildung der Rückstellung vom Personaldurchschnittskostensatz eines Beamten in A 12 ausgegangen. Bei 23.244,83 anzurechnenden Überstunden war bei Personaldurchschnittskosten von 45,35 € eine Rückstellung in Höhe von 1.054.153,- € zu bilden.

Rückstellung für Resturlaub

Der nicht beanspruchte Urlaub verteilt sich gleichmäßig unter den Beschäftigten. Deshalb wird hier der Personaldurchschnittskostensatz A 11 zur Berechnung herangezogen. Bei 21.921,57 anzurechnenden Resturlaubsstunden war bei Personaldurchschnittskosten von 38,34 € eine Rückstellung in Höhe von 840.473,- € zu bilden.

Rückstellung für ausstehende Rechnungen

Für die anerkannter Träger der freien Jugendhilfe wurde in 2013 eine Rückstellung in Höhe von 41.820,00 € gebildet, um die Kosten im richtigen Haushaltshalt darzustellen.

5.1.4 Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten

entfällt

5.1.5 Haftungsverhältnisse, die in der Bilanz nicht auszuweisen sind

Klinik gGmbH

Verpflichtung aus Überlassungsvertrag:

In Nr. 6 des Überlassungsvertrages vom 5.11.2001 ist zur Liquiditätssicherung der Klinik gGmbH eine Bürgschaftsverpflichtung durch den Landkreis über 4 Mio. Euro enthalten (Ausfallbürgschaft).

Haftung als Gesellschafter der Klinik gGmbH:

Die gGmbH haftet nur mit dem Gesellschaftsvermögen. Die Haftung des Landkreises ist dadurch auf die Einlage begrenzt. Der Landkreis hat jedoch für Kredite der gGmbH Bürgschaften übernommen, um der gGmbH günstige Kommunaldarlehenszinsen zu ermöglichen und eine Fördermittelrückzahlung an den Freistaat Bayern zu vermeiden.

Der Landkreis Ebersberg hat folgende Bürgschaftserklärungen abgegeben:

Aus 11/2001 über 83.000.000,00 DM =	42.437.226,00 Euro
Aus 05/2005 Aufstockung (Baufortschritt)	9.000.000,00 Euro
Aus 02/2009	10.000.000,00 Euro
Aus 04/2010	11.824.000,00 Euro
Summe	73.261.226,00 Euro

GBEG Grundstücksbeschaffungs- und Erschließungsgesellschaft Ebersberg mbH & Co. KG

Der Landkreis ist an dieser seit 1992 bestehenden Gesellschaft als Kommanditist mit einem Kapitalanteil von 45.000 DM = 23.008,12 Euro bzw. 39,82 % beteiligt. Die GmbH & Co. KG hat neben der GmbH als persönlich haftende Gesellschafterin u. a. den Landkreis Ebersberg mit 23.008,12 Euro Kommanditeinlage.

5.1.6 Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

Der Landkreis hat folgende Verträge abgeschlossen, die wesentliche Auswirkungen auf die finanzielle Situation haben:

Vertragspartner	Art des Vertrages	Höhe der jährlichen Verpflichtung	Vertragsdauer
Landkreis Erding	Zweckvereinbarung zur Errichtung einer FOS/ BOS	Höhe der Ergebnisrechnung nach den Schülerzahlen EBE, Investitionen nach Einwohnerzahlen	bis auf weiteres (Kündigungsklausel)
KEWOG Energie & Dienste GmbH	Contracting	(971) Kapitaldienst in Höhe von 1.640,82 Euro Investitionsnummer 971-0001+ Verbrauch/ Betrieb	20 Jahre Abschluss Herbst 2006
SKE Gymnasium Kirchseeon GbR	PPP, Vertragsabschluss 2.5.2007, Bau und Bewirtschaftung des Gymnasiums einschließlich Vorfinanzierung	Bau 24.650.796 € und für Betrieb 13.997.966 € verteilt auf 20 Jahre Restschuld zum 31.12.2013 für Bau 7.577945 und Betrieb 10.420.593	Bis 2028
Ansparen für Hausmeisterwohnung	Vertrag über die Errichtung eines Hausmeisterhauses	Monatliche Zahlung von 942,48 € seit 01.10.2010	Bis 01.09.2025
Vertrag JOBCENTER	Gründung u. Ausgestaltung einer Arbeitsgemeinschaft gemäß § 44b des Zweiten Buches Sozialgesetzbuch (SGB II)		
SKE Realschule Poing GbR	PPP, Bau und Bewirtschaftung einer dreizügigen Realschule mit 3-fach Turnhalle	.Voraussichtliche Nettokosten von 14,65 Millionen €	Bis 2032

Diese Auflistung ist noch unvollständig. Ab 2014 wird ein EDV-gestütztes Vertragsmanagement als Internes Kontrollsystem (IKS) starten, damit kann die Auflistung in Zukunft vervollständigt werden.

5.1.7 Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsanlagen

entfällt

5.1.8 Veränderungen der ursprünglichen Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen

entfällt

5.1.9 Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften

PPP Gymnasium Kirchseeon

Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 29.11.2004 die Errichtung des Gymnasiums in Kirchseeon beschlossen. In einer gemeinsamen Sitzung von Bau- und Vergabeausschuss sowie Kreisausschuss am 26.09.2005 wurde beschlossen, Planung, Bau und Finanzierung des Gymnasiums als PPP-Projekt auszuschreiben. In seiner Sitzung am 27.03.2006 fasste der Kreisausschuss den Beschluss, auch den Betrieb mit auszuschreiben.

Das PPP-Projekt umfasste Planung und den Neubau eines Gymnasiums mit Sporthalle sowie anschließend deren Instandhaltung und Bewirtschaftung über einen Zeitraum von 20 Jahren. Die Brutto-Grundfläche erstreckt sich über 11.802 m², die Fläche der Außenanlagen beträgt ca. 20.600 m². Das Gebäude ist ein unter baulichen, wirtschaftlichen, pädagogischen und ökologischen Aspekten optimierter Schulbau für insgesamt 850 Schüler.

Der PPP- Vertrag mit der Firma SKE wurde am 02.05.2007 unterzeichnet. Seit September 2013 bietet die Schule Platz für 1150 Schüler. Die vertraglich zu leistenden Fixzahlungen betragen über die Laufzeit von 20 Jahren verteilt für den **Bau 24.650.796 €** und für den **Betrieb 13.997.966 €** und der **Restschuld** zum 31.12.2013 für den **Bau 7.577.945 €** und **Betrieb 10.420.593 €**. Die letzten Teilbeträge werden in 2028 gezahlt.

PPP Realschule Poing

Die PPP Realschule Poing fällt nicht unter kreditähnliche Rechtsgeschäfte, weil hier der Landkreis Ebersberg die Finanzierung in vollem Umfang selbst übernimmt. Werden also Gelder zur Finanzierung dieser Maßnahme benötigt, so werden sie als „echte“ Kredite auf dem Kreditmarkt aufgenommen.

Darlehen für Personalwohnbauten des Sondervermögens Kreisklinik (SoV KK)

Der Landkreis hat sich verpflichtet, die Zins- und Tilgungsraten der Darlehen für den Personalwohnbau III des SoV KK zu übernehmen. Zum 31.12.2013 bestand noch eine offene Darlehensschuld von **237.029,91 €**. In der Bilanz des SoV KK war keine entsprechende Forderung an den Landkreis ausgewiesen. Deshalb konnte auch beim Landkreis keine entsprechende Verbindlichkeit bilanziert werden, sonst wäre die Spiegelbildlichkeit der korrespondierenden Posten in den Bilanzen verloren gegangen.

Die Darlehensschuld wurde im Verbindlichkeitspiegel (5.2.4) unter Punkt II. 2.1 „Sonstige kreditähnliche Rechtsgeschäfte ohne Bilanzierung an Sondervermögen“ ausgewiesen.

5.1.10 Gesetzliche oder vertragliche Einschränkungen zu dem in der Eröffnungsbilanz ausgewiesenen Grund und Boden sowie zu Gebäuden und anderen Bauten, die sich auf deren Nutzung, Verfügbarkeit oder Verwertung beziehen

unverändert zum Jahresabschluss 2010, deshalb 2013 nicht neu aufgelistet.

5.1.11 Drohende finanzielle Verpflichtungen, insbes. für Großreparaturen, Rekultivierungs- oder Entsorgungsaufwendungen, unterlassene Instandhaltung, sofern keine Wertminderung der betroffenen Vermögensgegenstände notwendig ist

Wesentliche Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge für die Deponie „An der Schafweide“ wurden für die Abfallwirtschaft gebildet und in der Bilanz dargestellt.

5.1.12 Art und Ausgestaltung von Versorgungszusagen

Der Landkreis Ebersberg ist kraft Gesetz Mitglied des Bayerischen Versorgungsverbandes, d.h. er entrichtet Umlagebeiträge an den Versorgungsverband für die beim Versorgungsverband angemeldeten Beamten mit entsprechenden Versorgungsrechten. Der Versorgungsverband berechnet die sich aus dem Beamtenversorgungsgesetz ergebenden Versorgungsleistungen und zahlt diese für den Landkreis aus. Beginn und Höhe der Versorgungsleistungen richten sich nach den jeweils geltenden beamtenrechtlichen Vorschriften.

Die Zusatzversorgungsrente wird derzeit finanziert durch die Umlage und den Beitrag. Die Umlage beträgt in 2013 3,75 %, der Beitrag beträgt seit 2007 4 %.

Zusätzliche Versorgungsverpflichtungen neben der Umlage und dem Beitrag zur Zusatzversorgungskasse entstehen nicht. Die Rente aus der Zusatzversorgung wird insgesamt von der Zusatzversorgungskasse gezahlt.

5.1.13 Verwaltete Treuhandvermögen, insbesondere Mündelvermögen und rechtsfähige Stiftungen sowie die von der Kommune oder unter deren Beteiligung nach Art. 1 des Sparkassengesetzes errichteten Sparkassen (mit Namen und Sitz)

Die Sparkasse ist ein Unternehmen in öffentlich-rechtlicher Organisationsform mit eigener Rechtspersönlichkeit in kommunaler Gewährsträgerschaft. Hierbei handelt es sich nicht um eine Beteiligung. Insofern ist in der Bilanz des Landkreises keine Beteiligung zu aktivieren. Dotationskapital war nicht zu berücksichtigen (gesonderte Einlage von Kapital des Landkreises bei der Sparkasse).

Die vom Jugendamt verwalteten Mündelgelder sind unwesentlich und werden i. d. R. zeitnah weitergeleitet. Zum 31.12.2013 wurden Mündelgelder in Höhe von 6.776,00 € durch den Landkreis verwaltet.

5.1.14 Die Höhe des Anteils an anderen Organisationen und juristischen Personen des öffentlichen und privaten Rechts - sowie nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbeträge

Beteiligungen des Landkreises:

Name der Beteiligung	%-Anteile
Kreisklinik gGmbH	100 %
GBEG Grundstücksbeschaffungs- und Erschließungsgesellschaft Ebersberg Verwaltungs- GmbH	90 %
GBEG Grundstücksbeschaffungs- und Erschließungsgesellschaft Ebersberg mbH & Co. KG	39,82 %

Der Beteiligungsbericht des Landkreises wird beständig fortgeschrieben und einmal jährlich den Gremien vorgelegt.

5.1.15 Im Haushaltsjahr durchschnittlich beschäftigte Beamte und Arbeitnehmer

Wahlbeamte und sonstige Beamte	Besoldungsgruppe	Zahl der Stellen 2013	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2013	Vermerke, Erläuterungen
Besoldungsordnung B Wahlbeamte	B 6	1	1,00	
Besoldungsordnung A 4. Qualifikationsebene	A 16			
	A 15			
	A 14			
3. Qualifikationsebene	A 13	5	3,00	
	A 12	4	4,90	
	A 11	13	10,21	
	A 10	1	0,00	
2. Qualifikationsebene (QE)	A 9	0	1,00	
	A 9	4	3,63	*
	A 8			
	A 7			
	A 6			
	A 5			
1. Qualifikationsebene (QE)	A 5			
insgesamt		28	26,74	

Entgeltgruppe Sondertarif	Zahl der Stellen 2013	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2013	Erläuterungen
	Beschäftigte *)	Beschäftigte *)	
15	1	1,00	*) Beschäftigte = bisher Angestellte und Arbeiter
14	1	1,00	
13			
12	5	5,00	
11	14	13,39	
10	13	12,76	
9	55	46,68	
8	40	30,20	
7			
6	37	36,89	
5	38	28,40	
4	8	7,64	
3	1	1,14	
2	3	2,24	
1			
Zwischensumme	216	186,34	
Sondertarif AT	7	7,00	Amtl. Tierärzte
S 18	2	1,00	
S 17	0	1,00	
S 15	5	4,75	
S 14	12	9,03	
S 12	17	15,89	
S 8	1	0,96	
S 6	1	0,56	
Summe	261	226,53	

Bezeichnung	Art des Entgelts	beschäftigt am 30.06.2013	Erläuterungen
Anwärter	Anwärterbezüge	1	
Auszubildende	Ausbildungsentgelt	13	
insgesamt		14	

5.1.16 Landrat und die Mitglieder des Kreistages

Name	Vorname	akad Grad	Fraktion	Wohnsitzgemeinde	Beruf	Mandat seit
Fauth	Gottlieb		CSU	Vaterstetten	Landrat	bis 01.05.2013
Niedergesäß	Robert		CSU	Vaterstetten	Landrat	01.05.2013
Ackstaller	Ilke		GRÜNE	Ebersberg	Lehrerin	02.02.2009
Alte	Florian		CSU	Anzing	Rechtsanwalt	01.05.2008
Bittner	Ursula		SPD	Kirchseeon	Ökologin	01.05.2008
Brilmayer	Florian		CSU	Ebersberg	Dipl.-Kaufmann	01.05.2008
Brilmayer	Walter		CSU	Ebersberg	1. Bürgermeister	01.05.2008
Brückmann	Sabine		SPD	Glonn	Diplom-Biologin	01.05.2008
Eisenschmid	Siegfried		CSU	Moosach	Kies- u. Transportunternehmer	01.05.2008
Esterl	Martin		SPD	Aßling	1. Bürgermeister	01.05.2008
Feil	Franz		FW	Bruck	Landwirtschaftsmeister	13.05.2013
Finauer	Franz		FW	Anzing	1. Bürgermeister	01.05.2008
Föstl	Magdalena		CSU	Markt Schwaben	Bäuerin	01.05.2008
Frick	Roland		CSU	Pliening	Erster Kriminalhauptkommissar, Dipl.-Vw (FH)	21.10.2013
Gerneth	Christine		GRÜNE	Glonn	Diplom-Sozialpädagogin	01.05.2008
Gietl	Gerd		FW	Ebersberg	Redakteur	01.05.2008
Greithanner	Franz		GRÜNE	Frauenneuharting	Sonderschullehrer	01.05.2008
Gruber	Waltraud		GRÜNE	Aßling	Umweltingenieurin	01.05.2008
Häuser	Doris		GRÜNE	Vaterstetten	Förderlehrerin	01.05.2008
Heiler	Rudolf		FW	Grafring	1. Bürgermeister	01.05.2008
Hingerl	Albert		SPD	Poing	1. Bürgermeister	01.05.2008
Huber	Thomas	MBA	CSU	Grafring	Verwaltungsfachwirt	01.05.2008
Kirchner	Ralf		SPD	Vaterstetten	Büroleiter	01.05.2008
Kroll	Thomas		SPD	Kirchseeon	Erzieher	01.05.2008
Lampl	Werner		CSU	Aßling	1. Bürgermeister	bis 20.05.2013
Langlechner	Franz		CSU	Poing	Baudirektor	13.05.2013
Lauterbach	Rainer		CSU	Poing	Polizeihauptkommissar a.D.	01.05.2008
Lechner	Martin		CSU	Grafring	Landwirtschaftsmeister, Geschäftsführer	01.05.2008
Lenz	Andreas	Dr.	CSU	Frauenneuharting	Bundestagsabgeordneter	01.05.2008
Lenz	Günter		SPD	Vaterstetten	Diplom-Finanzwirt (FH)	01.05.2008
Linhart	Susanne	M.A.	CSU	Grafring	Philologin	01.05.2008
Maier	Max		GRÜNE	Emmering	Kriminalhauptkommissar	01.05.2008
Maurer	Ludwig		FW	Hohenlinden	ehrenamtl. 1. Bgm. und Landwirt	01.05.2008
Mayer	Benedikt		GRÜNE	Emmering	Schatzmeister der Bayerischen GRÜNEN	01.05.2008
Mayr	Piet		CSU	Vaterstetten	1. Bürgermeister	01.05.2008
Niebler	Angelika	Dr.	CSU	Vaterstetten	Rechtsanwältin	01.05.2008
Niedergesäß	Robert		CSU	Vaterstetten	1. Bürgermeister	bis 30.04.2013
Ockel	Udo		CSU	Aßling	1. Bürgermeister	01.05.2008
Oellerer	Reinhard		GRÜNE	Anzing	Gymnasiallehrer	01.05.2008
Ossenstetter	Simon		FW	Frauenneuharting	Agrarfachwirt, Landwirt	01.05.2008
Peters	Martin		GRÜNE	Grafring		01.05.2008
Pfluger	Franz		CSU	Zorneding	1. Bürgermeister	01.05.2008
Platzer	Elisabeth		SPD	Ebersberg	Rechtsanwältin	01.05.2008
Reindl	Rosi		ödp	Glonn	Pharm. Kaufm. Angestellte	19.12.2011
Reitsberger	Georg		FW	Vaterstetten	Landwirt	01.05.2008
Renner	Leonhard		CSU	Steinhöring	Landwirt	bis 15.08.2013
Riedl	Johann		CSU	Bruck	Forstwirt und Geschäftsführer	01.05.2008
Schindler	Götz	Dr.	SPD	Aßling	Dipl.-Politologe, Reg.-Direktor a.D.	20.10.2008
Schmidt	Arnold		CSU	Forstinning	1. Bürgermeister	01.05.2008
Schurer	Brigitte		SPD	Ebersberg	Angestellte	30.07.2012
Schurer	Ewald		SPD	Ebersberg	Bundestagsabg.	01.05.2008
Schwäbl	Josef		CSU	Bruck	Landwirt	01.05.2008
Schwaiger	Johann		CSU	Grafring	Kreishandwerksmeister	01.05.2008
Seebauer	Ludwig	Dr.med	CSU	Forstinning	Arzt - Orthopäde	29.07.2013
Spieth	Wolfgang		FDP	Poing	Rechtsanwalt	20.12.2010
Stewens	Christa		CSU	Poing	Landtagsabgeordnete	01.05.2008
Vodermair	Manfred		CSU	Vaterstetten	Landwirt	01.05.2008
Vollhardt	Hans		CSU	Ebersberg	Landrat a.D.	01.05.2008
Wagner	Martin		CSU	Vaterstetten	Diplom-Meteorologe	01.05.2008
Weindl	Max		FW	Markt Schwaben	Maschinenbauing.	01.05.2008
Widmann	Peter		FW	Markt Schwaben	Landwirt	01.05.2008
Wieser	Bernhard		CSU	Aßling	Dipl.-Ing. (FH) Holztechnik	01.05.2008
Will	Renate		FDP	Vaterstetten	Dolmetscherin	01.05.2008
Will	Wolfgang		FDP	Vaterstetten	Rechtsanwalt	01.05.2008

Winter	Bernhard		SPD	Markt Schwaben	Psychotherapeut	01.05.2008
Zistl	Josef		CSU	Bayern	Landwirt	01.05.2008

Der Jahresabschluss wurde erstellt von Ana Stellmach.

Ana Stellmach

Gesamtverantwortung Buchhaltung

Ebersberg, 30.06.2014

Brigitte Keller

Leiterin Stabsstelle
Finanzen und Controlling

Robert Niedergesäß

Landrat

5.2 Anlagen zum Anhang

Nach § 86 Absatz 3 Komm-HV Doppik sind dem Anhang beizufügen:

5.2.1. Anlagenspiegel

- I. Anlagenübersicht**
- II. Grundstücke des Umlaufvermögens**
- III. Passivposten der Finanzierung**

5.2.2. Forderungsübersicht

5.2.3. Eigenkapitalübersicht

5.2.4. Verbindlichkeitenübersicht

- I. Verbindlichkeitenübersicht**
- II. Übersicht über Verpflichtungen nach Art. 66 Abs. 2 LKrO
(Eventualverbindlichkeiten)**
- III. Übersicht über in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen
nach § 75 KommHV-Doppik**

5.2.1 Anlagenspiegel

I. Anlagenübersicht												
Nr. Bezeichnung	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Zu- und Abschreibungen					Buchwert	
	Anfangsbestand	Zugänge im 2013	Abgänge im 2013	Umbuchungen im 2013	Endstand am 31.12.2013	Anfangsbestand (kumuliert)	Abschreibungen im 2013	Zuschreibungen im 2013	Abschreibungen auf Abgänge	Endbestand (kumuliert)	Buchwert 31.12. 2013	Buchwert 31.12. 2012
0001000 1. Immaterielle Vermögensgegenstände	25.754.168,35	62.058,85	-1.793,89	0,00	25.814.433,31	-7.127.879,10	-1.317.093,19	0,00	1.791,89	-8.443.180,40	17.371.252,91	18.626.289,25
0001100 1.1 Konzessionen, Lizenzen, sonstige Rechte	1.420.740,25	125.682,50	-1.793,89	0,00	1.544.628,86	-943.134,51	-181.913,46	0,00	1.791,89	-1.123.256,08	421.372,78	477.605,74
0001200 1.2 Aktivierte Zuwendungen für Investitionen Dritter	24.333.428,10	-63.623,65	0,00	0,00	24.269.804,45	-6.184.744,59	-1.135.179,73	0,00	0,00	-7.319.924,32	16.949.880,13	18.148.683,51
0001300 1.3 Anzahlungen auf immaterielle VG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0002000 2. Sachanlagen	181.620.998,43	11.626.636,12	-215.707,39	0,00	193.031.927,16	-26.116.677,13	-5.035.594,30	0,00	214.974,10	-30.937.297,33	162.094.629,83	155.504.321,30
0002100 2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.129.096,57	58.584,44	0,00	-2.572.292,32	5.615.388,69	-814.970,00	814.970,00	0,00	0,00	0,00	5.615.388,69	7.314.126,57
0002200 2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	133.661.785,67	4.632.433,01	0,00	2.572.292,32	140.866.511,00	-12.315.224,43	-3.773.332,00	0,00	0,00	-16.088.556,43	124.777.954,57	121.346.561,24
0002300 2.3 Infrastrukturvermögen	16.576.498,11	3.057.443,32	0,00	0,00	19.633.941,43	-4.809.246,29	-696.603,58	0,00	0,00	-5.505.849,87	14.128.091,56	11.767.251,82
0002400 2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.803.051,81	0,00	0,00	0,00	1.803.051,81	-279.784,00	-31.087,00	0,00	0,00	-310.871,00	1.492.180,81	1.523.267,81
0002500 2.5 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	12.886,83	0,00	0,00	0,00	12.886,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.886,83	12.886,83
0002600 2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	4.715.558,81	490.960,51	-177.293,69	0,00	5.029.225,63	-1.998.669,03	-345.986,48	0,00	176.621,40	-2.168.034,11	2.861.191,52	2.716.889,78
0002700 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.642.109,38	709.995,13	-38.413,70	0,00	10.313.690,81	-5.898.783,38	-1.003.555,24	0,00	38.352,70	-6.863.985,92	3.449.704,89	3.743.326,00
0002800 2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	7.080.011,25	2.677.219,71	0,00	0,00	9.757.230,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.757.230,96	7.080.011,25
0003000 3. Finanzanlagen	10.886.997,77	1.678.428,77	0,00	0,00	12.565.426,54	-1.164.402,11	-23.012,00	0,00	0,00	-1.187.414,11	11.378.012,43	9.722.595,66
0003100 3.1 Sondervermögen	5.163.211,42	0,00	0,00	0,00	5.163.211,42	-1.164.402,11	-23.012,00	0,00	0,00	-1.187.414,11	3.975.797,31	3.998.809,31
0003200 3.2 Anteile an verbundenen Unternehmen	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
0003300 3.3 Beteiligungen	24.292,36	0,00	0,00	0,00	24.292,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.292,36	24.292,36
0003400 3.4 Ausleihungen	5.599.493,99	1.678.428,77	0,00	0,00	7.277.922,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.277.922,76	5.599.493,99
0003410 3.4.1 Ausleihungen an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0003420 3.4.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	5.405.093,39	1.749.356,27	0,00	0,00	7.154.449,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.154.449,66	5.405.093,39
0003430 3.4.3 Ausleihungen an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0003440 3.4.4 Sonstige Ausleihungen	194.400,60	-70.927,50	0,00	0,00	123.473,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.473,10	194.400,60
0003450 3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0004000 4. Summe Anlagevermögen	218.262.164,55	13.367.123,74	-217.501,28	0,00	231.411.787,01	-34.408.958,34	-6.375.699,49	0,00	216.765,99	-40.567.891,84	190.843.895,17	183.853.206,21

II. Grundstücke des Umlaufvermögens

Nr. Bezeichnung	Anfangsbestand	Zugänge im 2013	Abgänge im 2013	Umbuchungen im 2013	Endstand am 31.12. 2013	Anfangsbestand (kumuliert)	Ab-schreibung-en im 2013	Zuschrei-bungen im 2013	Abschrei-bungen auf Abgänge	Endbestand (kumuliert)	Buchwert 31.12. 2013	Buchwert 31.12. 2012
0004100 Grundstücke des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0004101 Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0004110 1. Grundstücke als Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0004111 1.1 Unbebaute Grundstücke	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0004112 1.2 Bebaute Grundstücke	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0004200 2. Summe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

III. Passivposten der Finanzierung

Nr. Bezeichnung	Anfangsbestand	Zugänge im 2013	Abgänge im 2013	Umbuchungen im 2013	Endstand am 31.12. 2013	Anfangsbestand (kumuliert)	Auflösung im 2013	Auflösung wegen Abgängen	Endbestand (kumuliert)	Buchwert 31.12. 2013	Buchwert 31.12.2012
0005000 Passivposten der Finanzierung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0005100 Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0010000 1. Nicht auflösende Sonderposten	-2.632.175,82	-60.851,85	0,00	0,00	-2.693.027,67	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.693.027,67	-2.632.175,82
0011000 1.1 aus Zuwendungen	-2.632.175,82	-60.851,85	0,00	0,00	-2.693.027,67	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.693.027,67	-2.632.175,82
0012000 1.2 aus Beiträgen/Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0013000 1.3 aus sonstigen Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0020000 2. Aufzulösende Sonderposten	-37.361.630,69	-2.618.682,83	0,00	0,00	-39.980.313,52	9.709.682,68	1.034.108,16	0,00	10.743.790,84	-29.236.522,68	-27.651.948,01
0021000 2.1 aus Zuwendungen	-33.245.280,77	-2.879.625,07	0,00	0,00	-36.124.905,84	8.328.840,39	1.034.108,16	0,00	9.362.948,55	-26.761.957,29	-24.916.440,38
0022000 2.2 aus Beiträgen/Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0023000 2.3 aus sonstigen Sonderposten	-241.634,83	-42.215,59	0,00	0,00	-283.850,42	75.927,34	0,00	0,00	75.927,34	-207.923,08	-165.707,49
0024000 2.4 Gebührenaussgleich	-3.874.715,09	303.157,83	0,00	0,00	-3.571.557,26	1.304.914,95	0,00	0,00	1.304.914,95	-2.266.642,31	-2.569.800,14
0030000 3. Summe Sonderposten	-39.993.806,51	-2.679.534,68	0,00	0,00	-42.673.341,19	9.709.682,68	1.034.108,16	0,00	10.743.790,84	-31.929.550,35	-30.284.123,83

I. Verbindlichkeitenübersicht des Jahresabschlusses							
Nr.	Bezeichnung	Stand zu Beginn 2013	Veränderung im HHJ +/-	Restlaufzeit v. bis zu 1 J.	Restlaufzeit v. 1 bis 5 J.	Restlaufzeit v. mehr als 5 J.	Stand am Ende 2013
00700	7. Sonstige Verbindlichkeiten	-1.351.083,61	-2.429.529,36	-3.780.612,97	0,00	0,00	-3.780.612,97
00710	7.1 aus noch nicht zweckgerecht verwendeten Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00720	7.2 gegenüber dem sonstigen öffentlichen und privaten Bereich	-1.351.083,61	-2.429.529,36	-3.780.612,97	0,00	0,00	-3.780.612,97
00800	8. Summe aller Verbindlichkeiten	-70.675.400,01	-2.988.860,22	-73.664.260,23	0,00	0,00	-73.664.260,23

II. Übersicht über Verpflichtungen nach Art. 66 Abs. 2 LkrO (Eventualverbindlichkeiten)				
Nr.	Bezeichnung	Stand zu Beginn 2013	Veränderungen i. 2013	Stand am 31.12.2013
	Arten der Eventualverbindlichkeiten			
1.	1. Bürgschaften	0,00	0,00	0,00
1.1	1.1 an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00
1.2	1.2 an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.3	1.3 an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
1.4	1.4 an sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00
1.5	1.5 an sonstigen privaten Bereich	0,00	0,00	0,00
2.	2. Sonstige kreditähnliche Rechtsgeschäfte ohne Bilanzierung	0,00	0,00	0,00
2.1	2.1 an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00
2.2	2.2 an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
2.3	2.3 an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
2.4	2.4 an sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00
2.5	2.5 an sonstigen privaten Bereich	0,00	0,00	0,00
3.	3. Weitere Haftungsverhältnisse nach § 75 KommHV-Doppik	0,00	0,00	0,00
3.1	3.1 an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00
3.2	3.2 an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
3.3	3.3 an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
3.4	3.4 an sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00
3.5	3.5 an sonstigen privaten Bereich	0,00	0,00	0,00

III. Übersicht über in Anspruch gen. VE § 75 KommHV-D					
Nr.	Bezeichnung	Gesamt	überplanmäßig bewilligt	außerplanmäßig bewilligt	i. Rahmen d. Deckungsfähigkeit
	Übersicht Verpflichtungsermächtigungen nach § 75 KommHV-Doppik	0,00	0,00	0,00	0,00
	Im Haushaltsplan veranschlagte Verpflichtungsermächtigungen				
	Erwerb Tiefgaragenstellplätze	0,00	0,00	0,00	0,00

LANDRATSAMT

Jahresabschluss
des Landkreises Ebersberg
zum 31. Dezember 2013

Rechenschaftsbericht



Inhalt Rechenschaftsbericht

6.1 Vorbemerkung.....	5
6.2 Lage des Landkreises.....	5
6.2.1 Finanzpolitische Rahmenbedingungen.....	6
6.2.2 Ergebnisentwicklung.....	8
Erläuterung der Ergebnisse auf Fachausschussebene	
- Kreis- und Strategieausschuss (KSA).....	8
- Ausschuss für Familie, Schule und Soziales (FSK).....	10
- Ausschuss für Liegenschaften, Vergaben (LSV).....	15
- Ausschuss für Umwelt, LK-Entwicklung, Infrastruktur mit KAW.....	20
- Jugendhilfeausschuss (JHA).....	25
- Finanzierung.....	29
6.2.3 Finanzentwicklung.....	30
6.2.4 Vermögensentwicklung.....	32
6.2.4.1 AKTIVA.....	32
Anlagevermögen	33
Umlaufvermögen.....	36
Aktive Rechnungsabgrenzung.....	37
6.2.4.2 PASSIVA.....	38
Eigenkapital.....	39
Sonderposten	40
Rückstellungen.....	41
Verbindlichkeiten.....	41
Passive Rechnungsabgrenzung.....	43
6.3 Entwicklung der Investitionstätigkeit und wesentliche Baumaßnahmen 2013.....	44
6.4 Kennzahlen.....	52
6.5 Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres.....	54
6.6 Ausblick auf die zukünftige Entwicklung/ Risiken.....	54

6.1 Vorbemerkung

Nach § 80 Abs. 1 Satz 2 KommHV - Doppik ist dem Jahresabschluss ein Rechenschaftsbericht beizufügen.

Dieser Rechenschaftsbericht des Landkreises Ebersberg wurde unter Beachtung von Art. 88 Abs. 1 Satz 4 LKrO und § 87 KommHV - Doppik erstellt.

Genauere Anforderungen an den Rechenschaftsbericht sind in § 87 KommHV - Doppik formuliert.

Im Rechenschaftsbericht sind der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Haushaltslage unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird.

Dabei sind die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen.

Dies geschieht durch einen Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und durch Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Haushaltsjahr.

Außerdem soll der Rechenschaftsbericht darstellen:

- den Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung
- Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind
- zu erwartende positive Entwicklungen und mögliche Risiken von besonderer Bedeutung
- die Umsetzung von Zielen und Strategien

6.2 Lage des Landkreises

Allgemeine und organisatorische Daten:

Einwohnerzahl

13.09.1950		52.194
06.06.1961		55.421
31.12.1963		60.007
27.05.1970	Volkszählung 1970*	73.882
31.12.1972	Bevölkerungsfortschreibung	82.263
31.12.1986	Bevölkerungsfortschreibung	98.484
24.05.1987	Bevölkerungsfortschreibung	98.835
24.05.1987	Volkszählung 1987	96.283
31.12.1990	Bevölkerungsfortschreibung	101.937
31.12.2000	Bevölkerungsfortschreibung	116.404
31.12.2005	Bevölkerungsfortschreibung	122.913
31.12.2006	Bevölkerungsfortschreibung	123.895
31.12.2007	Bevölkerungsfortschreibung	125.052
31.12.2008	Bevölkerungsfortschreibung	126.400
31.12.2009	Bevölkerungsfortschreibung	127.085
31.12.2010	Bevölkerungsfortschreibung	127.907
31.12.2011	Bevölkerungsfortschreibung	129.199
31.12.2012	Bevölkerungsfortschreibung	130.818
31.12.2013	Bevölkerungsfortschreibung	131.011

* bezogen auf Gebietsstand nach Gebietsreform

Gebietsgröße: 549,67 qkm

Länge der Kreisstraßen: 117,478 km

Schulen:

Staatliche Dr.- Wintrich - Realschule Ebersberg
 Staatliche Lena – Christ - Realschule Markt Schwaben
 Staatliche Realschule Poing

Staatliches Gymnasium Grafing
 Staatliches Humboldt - Gymnasium Vaterstetten
 Staatliches Franz – Marc - Gymnasium Markt Schwaben
 Staatliches Gymnasium Kirchseeon

Staatliches Sonderpädagogisches Förderzentrum Johann – Comenius - Schule Grafing
 Staatliches Sonderpädagogisches Förderzentrum Poing

Staatliche Landwirtschaftsschule, Abteilung Hauswirtschaft, Ebersberg

Dazu: Zweckverband Staatliche Realschule Vaterstetten
 Fach - und Berufsoberschule Erding (Zweckvereinbarung mit dem Landkreis Erding)

6.2.1 Finanzpolitische Rahmenbedingungen im Landkreis bei Aufstellung des Haushalts 2013

Die dem Finanzmanagement vorliegenden Zahlen und angenommenen Entwicklungen für das Haushaltsjahr 2013 wurden positiv beurteilt. Es wurde ein Ergebnisüberschuss ausgewiesen.

Die Finanzplanung bis 2017 weist nun wieder durchgängig Ergebnisüberschüsse rund um 5 Mio. € aus. Steuerungsanstrengungen sind gefordert, um auch in künftigen Jahren Ergebnisüberschüsse erwirtschaften zu können. Die Liquidität beträgt 15 Mio. € zum Jahresende 2013, darin enthalten sind aber 9 Mio. € liquide Mittel des Gebührenzahlers Kommunalen Abfallwirtschaft. Das Jahr 2014 wird aus heutiger Sicht wegen weiter steigender Umlage die Möglichkeit zur Haushaltsverbesserung bieten, soweit es gelingt, über die Festsetzung der Kreisumlage ordentlichen Ergebnisüberschüsse zu erwirtschaften.

Kreis- und Bezirksumlage

2013 steigt die Umlagekraft des Landkreises Ebersberg um 9,63 %.

Umlagekraft Kreisumlage		Differenz	Prozent
1 Punkt 2011 =	1.182.074,57	- 44.446,33	-3,62 %
1 Punkt 2012 =	1.109.378,89	- 72.695,68	-6,15 %
1 Punkt 2013 =	1.216.237,51	+106.858,62	+9,63 %

Kreisumlagenentwicklung:

		Betrag	Einwohnerzahl	Wert pro EW
2011	Basis: 49,0 Punkte	57.921.654	129.199	450,75 €
2012	Basis: 52,5 Punkte	58.242.416	130.818	445,22 €
2013	Basis: 52,5 Punkte	63.852.469	131.011	485,57 €

Auf der Basis von 52,5 Punkten Kreisumlage erhielt der Landkreis um 5.610.053,00 € mehr als im Vorjahr. Seit 2010 hat der Landkreis einen Betrag in Höhe von 10.283,99 € an Umlagekraft verloren, d.h. dieses Geld blieb zur Aufgabenerfüllung in den Gemeinden – und dies trotz des Anstiegs der Kreisumlage von 49,0 auf 52,5 Punkte.

Die Bezirksumlage sank gegenüber dem Vorjahr um 2.031.296,00 €.

Bezirksumlagenentwicklung:

		Betrag	Einwohnerzahl	Wert pro EW
2011	Basis: 23,7 Punkte	30.619.256	129.199	236,99 €
2011	Basis: 24,8 Punkte	29.535.815	130.818	225,78 €
2012	Basis: 22,0 Punkte	27.504.519	131.011	209,94 €

Von den 485,57 € die der Landkreis pro Einwohner von den Gemeinden erhielt, musste er 209,94 € an den Bezirk abführen.

Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung

So verteilen sich die Budgets des Landkreishaushalts 2013 (ohne Finanzierung):

	Plan	Ist	Abweichung
	2013	2013	2013
Kreis- und Strategieausschuss (KSA)	5.057.406,29	6.148.866,93	1.091.460,64
Jugendhilfeausschuss (JHA)	10.794.756,79	10.896.899,56	102.142,77
Ausschuss für Familie, Schule, Soziales (FSK)	14.946.040,83	15.267.052,69	321.011,86
Ausschuss für Liegenschaften, Vergaben (LSV)	10.576.046,74	10.335.670,38	-240.376,36
Ausschuss für Umwelt, Landkreisentwicklung, Infrastruktur (ULV)	4.162.437,35	3.453.092,05	-709.345,30
Gesamtbudget	45.536.688,00	46.101.581,61	564.893,61

Zielerreichung 2013

Im Vorbericht des Haushalts wurden Ziele für 2013 definiert (s. u.). Daneben gab es über die gesamte Verwaltung Ziele zu den Produkten, die im Controlling auch überprüft wurden.

Operative Ziele 2013	Bemerkung
Einhaltung der Finanzleitlinie des Kreistags	In allen Haushaltsberichten für den Kreistag sind die 5 Warnindikatoren der Finanzleitlinie Gegenstand
Halbjährliche Berichterstattung zur Finanz – und Schuldenentwicklung im Kreis- und Strategieausschuss	Ziel erreicht, Berichte im KSA im April und Oktober
Halbjährliche Berichterstattung über die getroffenen Maßnahmen im Rahmen der Steuerung über Zinssicherungsinstrumente und Fortschreibung der Zinseinsparungen	Ziel erreicht
Weiterentwicklung der Berichtszyklen für die Politik (Budgetberichte, Abschlussberichte, Zwischenberichte)	Berichte sind standardisiert und werden in der Arbeitsgruppe Politik und Verwaltung „nachgehalten“ und weiterentwickelt
Weiterer Ausbau der Vergleichskennzahlen	Ziel erreicht, weitere Intensivierung der Zusammenarbeit mit dem Bayerischen Innovationsring auf der Internetplattform
Erstellung des Jahresabschlusses 2012	Ziel erreicht
Teilnahme an den Treffen des Bay. Innovationsrings in den einzelnen Projekten mit dem Ziel von Leistungsvergleichen	Ziel erreicht, der Landkreis wirkte in den Projektgruppen E-Government und Betriebswirtschaft aktiv mit.
Reduzierung der Zahl der Heimunterbringungen durch verstärkten Rückgriff auf niederschwellige Hilfearten	Dieses Ziel wurde 2013 nicht ganz erreicht, die Fallzahlen stiegen in allen Bereichen stetig an, der Rückgriff auf niederschwellige Hilfen ist gelungen
Aufbau und Messung von Wirkungskennzahlen in der Jugendhilfe	Ziel erreicht
Inkrafttreten der Dienstanweisung zur Kosten- und Leistungsrechnung	Dieses Ziel wurde nicht erreicht, die entsprechende DA KLR ist noch nicht in Kraft.

6.2.2 Ergebnisentwicklung

Endlich ist nach zwei negativen Jahren, in denen der Kreishaushalt in seiner Ergebnisrechnung 4,6 Mio. € (2011) bzw. 3 Mio. € (2012) Verluste hinnehmen musste, die Umkehr in einen positiven Haushalt gelungen.

Für das Jahr 2013 ergab sich in der Ergebnisrechnung ein Überschuss von **5.207.403,65 €**. Das Ergebnis fiel damit um 653.816 € negativer aus als geplant.

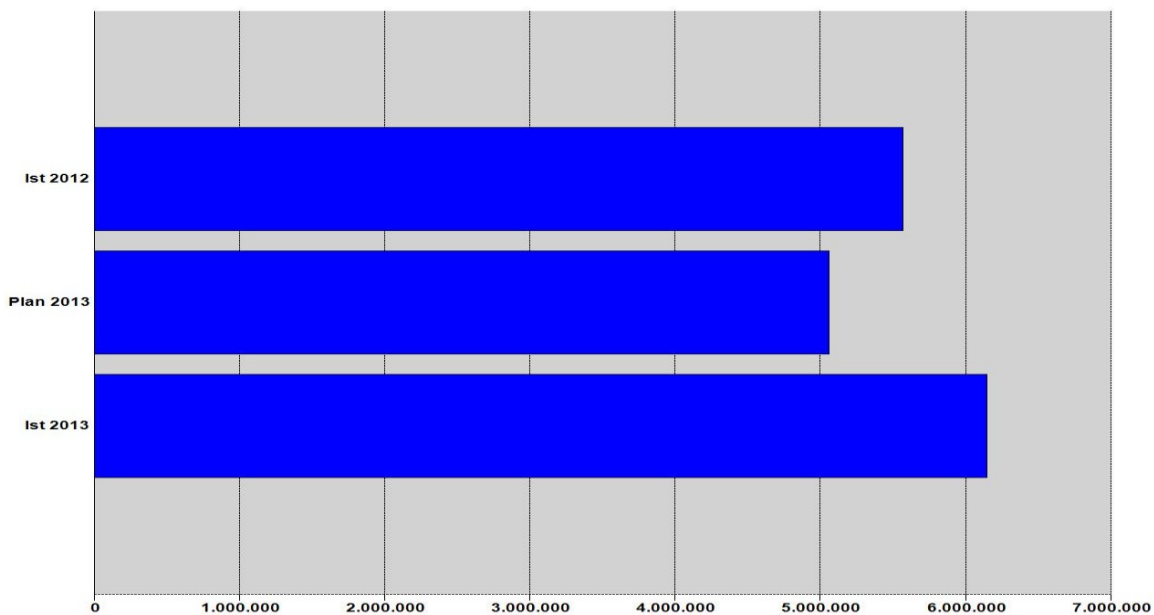
	Ist	Plan	Ist	Vergleich IST/PLAN
	2012	2013	2013	2013
KSA	5.567.535,46	5.057.406,29	6.148.866,93	1.091.461
FSK	14.630.198,15	14.946.040,83	15.267.052,69	321.012
LSV	9.889.664,22	10.576.046,74	10.335.670,38	-240.376
ULV ohne KAW	4.524.151,06	4.236.137,71	3.453.092,05	-783.046
KAW	-767,13	-73.700,36	0,00	73.700
JHA	10.430.676,76	10.794.756,79	10.896.899,56	102.143
FIN	-41.970.726,35	-51.397.907,60	-51.308.955,26	88.952
Gesamt	3.070.732,17	-5.861.219,60	-5.207.403,65	653.816

Erläuterung des Jahresergebnisses auf Fachausschussebene

Teilergebnis: Kreis- und Strategieausschuss (KSA)

	Ist	Plan	Ist	Vergleich IST/PLAN
	2012	2013	2013	2013
KSA	5.567.535,46	5.057.406,29	6.148.866,93	1.091.460,64

Der KSA hat den Gesamtplan in Höhe von 5.057.406,29 € um 1.091.460,64 € überschritten.



	2012	2013		
	Ist	Plan	Ist	Abweichung Ist/Plan
012 Umlage KSt. Versorgungsumlage Beamte 502110	702.762	704.300	775.162,35	70.862,35
013 Umlage KSt. Beihilfe 504110	301.842	319.560	327.908,72	8.348,72
014 Umlage KSt. Versorgungsrücklage 505110	9.788	7.660	6.535,63	-1.124,37
021 Gemeinkostentopf	279.946	309.363	326.128,85	16.766,29
040 Kreisklinik Sondervermögen	570.120	6.955	527.941,63	520.986,63
041 Kreisklinik gGmbH	24.259	-140.599	291.550,11	432.149,11
045 Sozialer Wohnungsbau	284.800	328.100	219.434,17	-108.665,83
050 Revisionsamt	74.300	87.062	78.231,82	-8.829,96
070 Staatl. Schulamt Ebersberg	-7.180	-6.795	-7.624,60	-829,60
090 Personalrat	60.377	80.690	75.811,87	-4.878,17
095 Landrat/ Büro Landrat	451.212	366.647	410.112,73	43.466,17
096 Geschäftsführung Kreistag	112.645	165.967	166.717,33	750,33
098 Zensus 2011	-19.520	853		-853,00
100 Zentralabteilung 1, Service	137.348	129.978	107.512,37	-22.465,28
111 EDV und Kommunikation	954.464	926.772	872.407,47	-54.364,54
115 Registratur	201.683	221.279	231.779,03	10.500,03
120 Personalservice, Bürgerservice	588.948	676.702	682.296,17	5.593,69
140 Stabsstelle Finanzen und Controlling	605.064	622.584	676.560,51	53.976,21
145 Kreiskasse, Buchhaltung	182.817	196.800	263.274,45	66.474,45
200 Fachabteilung 2, Soziales	3.131	4.061	49.349,02	45.288,11
300 Fachabteilung 3, Öffentliche Sicherheit, Gemeinden	1.055	2.917	20.779,64	17.862,64
305 Staatliche Rechnungsprüfungsstelle	29.608	28.244	28.485,30	241,30
400 Fachabteilung 4, Bau und Umwelt	18.069	18.307	18.512,36	205,36

Begründungen für größere Abweichungen in der Ergebnisrechnung

KST 012, 013, 014 (Versorgungsumlage, -rücklage und Beihilfe) – Überschreitung 78.086,70 €
Steigende Pensionen und älter werdende Beamte, Erhöhung Beihilfe wegen zu vieler Krankheitsfälle.

KST 040, 041 (Kreisklinik Sondervermögen, Kreisklinik GmbH) - Überschreitung 953.135,74 €
Ursächlich für die Überschreitung ist, dass die Abschreibungswerte bei der Haushaltsplanung nicht eingestellt wurden. Bei der überörtlichen Prüfung wurde bestätigt, dass die Ausweisung der AfA sowohl dem Grunde wie der Höhe nach gerechtfertigt war und ist. Bei der Haushaltsplanung 2014 wurden erstmals Planwerte berücksichtigt. Darüber hinaus wurde eine Korrekturbuchung (Umbuchung lt. BKPV Prüfb. TZ17f) von Vorjahren in Wert von 287.000,00 € getätigt.

KST 095, 096 (Landrat mit Büro, Geschäftsführung Kreistag) – Überschreitung 44.216,50 €
Ersatz einer in Altersteilzeit ausgeschiedenen Mitarbeiterin und Arbeitszeiterhöhung der Nachfolge.

KST 140, 145 (SFC) - Überschreitung 120.450,66 €
In diesem Bereich gab es Personalveränderungen vom Staat zum Kreis und eine deutlich über die Planung hinausgehenden Beraterbedarfs wegen zahlreicher Personalwechsel an wichtigen Positionen.

KST 200 (Fachabteilung 2 - Soziales) - Überschreitung 45.288,11 €
Ursächlich für die Überschreitung ist, dass die Personalkosten (Vorzimmerstätigkeiten) bei der Haushaltsplanung nicht berücksichtigt wurden.

Ein Blick auf die Personalkosten

	2010	2011	2012	2013		
	Ist	Ist	Ist	Plan	Ist	Abweichung Ist/Plan
Summe Personalaufwendungen	3.569.970	3.619.463	3.882.731	3.955.360	4.126.728	171.368

Teilergebnis: Ausschuss für Familie, Schule, Soziales (FSK)

	Ist	Plan	Ist	Vergleich IST/PLAN
	2012	2013	2013	2013
FSK	14.630.198	14.946.041	15.267.053	321.012

Der FSK - Ausschuss hat den Gesamtplan in Höhe von 15.267.053 € um 321.012 € überschritten. Dennoch liegen die IST-Ausgaben dieses Budgets um 610.055,48 € unter dem Vorjahr. Das Budget des FSK-Ausschusses beansprucht 33 %, also ein Drittel des kompletten Budgets der Ergebnisrechnung.



Detaillierte Darstellung Sachgebiete (ohne Schulen)

Die 15 Kostenstellen des FSK-Ausschusses (Teil: Sachgebiete) wurden wie folgt abgeschlossen:

	2012	2013		
	Ist	Plan	Ist	Abweichung Ist/Plan
110 Zentrale Angelegenheiten des Kreises	85.425	88.212	77.416,50	-10.795
114 Sport und Kultur, Gastschüler	4.730.380	4.705.614	5.147.985,13	442.371
116 Medienzentrum Ebersberg	93.003	95.189	95.473,75	284
202 Familienbeauftragte (gültig bis 31.12.13)	56.198	55.652	55.929,48	277
205 Gleichstellungsstelle (gültig bis 31.12.13)	8.396	9.630	5.467,40	-4.163
210 Wohnungswesen, Ausbildungsförderung, Versicherungsangelegenheiten	352.229	333.813	427.320,44	93.507
220 Sozialamt - örtlicher Träger	2.640.352	2.318.532	2.401.746,62	83.214
221 Sozialamt - überörtlicher Träger	8.707		5.379,84	5.380
250 Jobcenter Ebersberg	4.052.250	4.271.403	4.249.321,75	-22.081
310 Ausländer- und Personenstandswesen	434.470	448.787	429.078,79	-19.708
700 Fachabteilung 7, Gesundheit	-86.869	-64.680	-80.003,96	-15.324
710 Betreuungsstelle	172.568	183.067	179.711,46	-3.356
835 Realschule Vaterstetten (ZV, Umlageanteil LK)	716.952	1.170.736	850.147,54	-320.588
870 Landwirtschaftsschule Ebersberg	4.339	-1.040	8.503,92	9.544
875 FOS/BOS Erding	150.458	160.415	156.664,01	-3.751
SUMME	13.418.858	13.775.330	14.010.142,67	234.812

Begründungen für größere Abweichungen in der Ergebnisrechnung:**KST 114 (Sport und Kultur, Gastschüler) - Überschreitung 442.371 €**

Hauptgrund für die Überschreitung ist eine Abrechnung aus dem Landkreis Erding mit rund 330.000 € aus dem Jahr 2011 – das war nicht bekannt und deshalb in der Planung nicht berücksichtigt. Die Fachschulen werden spitz abgerechnet – d.h., wenn an Schulen investiert wird, steigen die Gastschulbeiträge, auch dies führte zu Mehraufwendungen. Zudem stieg die Zahl der Schüler um 400 gegenüber dem Vorjahr.

Die Abweichung muss vom Kreistag genehmigt werden.

KST 220 (Sozialamt) - Überschreitung 83.214 €

Für die Überschreitung sind die Personalkosten verantwortlich, zusätzliche Stellen im Bereich Asyl mussten geschaffen werden. Dieser Bereich ist inzwischen auf 5,56 Vollzeitstellen für Asyl aufgebaut.

KST 210 Wohnungswesen, Ausbildungsförderung, Versicherungsangelegenheiten - Überschreitung 93.507 €

Es handelt sich um einen Planungsfehler - bei Bildung und Teilhabe wurden die Erträge versehentlich doppelt geplant.

KST 835 (Umlage Zweckverband Realschule Vaterstetten) - Unterschreitung 320.588 €

Wegen der länger anhaltenden Diskussion bezüglich des Realschulstandorts Haar hat sich die Umsetzung verzögert und die Mittel wurden nicht abgerufen.

Ein Blick auf die wichtigsten Kostenträger (Produkte):

Von den rund 60 Produkten die von den 25 Kostenstellen bewirtschaftet werden, sind die folgenden 4 die kostenintensivsten und werden im Soll-/Ist-Vergleich dargestellt:

	2010	2011	2012	2013		
	Ist	Ist	Ist	Plan	Ist	Abweichung Ist/Plan
1145 Gastschüler	3.477.752	3.338.676	3.395.983	3.333.820	3.712.201	378.381
2264 Grundsicherung bei dauerhafter voller Erwerbsminderung	725.974	826.733	874.082	1.015.000	231.089	-783.911
2265 Grundsicherung im Alter	777.397	756.976	249.593	-502.500	287.787	790.287
2511 Kosten der Unterkunft und Heizung	5.850.933	5.371.303	3.816.754	5.410.360	3.921.270	-1.489.090
SUMME	10.832.056	10.293.688	8.336.412	9.256.680	8.152.347	-1.104.333

Diese 4 Kostenträger machen 58,2 % des Budgets des FSK-Ausschusses aus. Bei den Leistungen für die Unterkunftskosten ging die Planung von steigenden Fallzahlen aus – dies ist nicht eingetreten, sodass es hier eine deutliche Planunterschreitung gab.

Ein Blick auf die Personalaufwendungen (ohne Schulen):

	2010	2011	2012	2013		
	Ist	Ist	Ist	Plan	Ist	Abweichung Ist/Plan
Summe Personalaufwendungen	2.460.141	2.586.650	2.737.497	2.945.010	2.961.546	16.535,70

Trotz des zusätzlich erforderlich gewordenen Personaleinsatzes im Bereich Asyl stiegen die Personalkosten gegenüber der Planung kaum an.

Detaillierte Darstellung Schulen

	Ist	Plan	Ist	Vergleich IST/PLAN
	2012	2013	2013	2013
Schulen	1.211.339,95	1.170.710,54	1.256.910,02	86.199,48

	2012	2013		
	Ist	Plan	Ist	Abweichung Plan/Ist
119 Schulen	119.285	135.252	153.104	17.852
820 Realschule Ebersberg	143.220	144.587	140.692	-3.895
830 Realschule Markt Schwaben	-67.018	-53.320	-84.810	-31.490
833 Realschule Poing	160.893	217.686	207.353	-10.333
840 Gymnasium Grafing	253.307	211.387	215.743	4.356
850 Gymnasium Vaterstetten	49.185	57.137	146	-56.991
860 Gymnasium Markt Schwaben	116.686	32.083	103.549	71.466
865 Gymnasium Kirchseeon	184.253	160.352	218.246	57.894
880 Sonderpädagogisches Förderzentrum Grafing	155.750	143.475	166.424	22.949
890 Sonderpädagogisches Förderzentrum Poing	95.779	122.071	136.464	14.393
SUMME	1.211.340	1.170.711	1.256.910	86.199

KST 860 (Gymnasium Markt Schwaben) – Überschreitung 71.466 €

Hintergrund waren niedrigere Gastschulbeiträge als geplant sowie eine höhere Abschreibung.

KST 865 (Gymnasium Kirchseeon) - Überschreitung 57.894

Die Bücherbeschaffungen lagen um 23.000 € über dem Planansatz, der 2013 erstmals in Höhe des Staatszuschusses veranschlagt wurde. Nach dem die Schule im Aufbau war, konnte sie keine Büchergeldrücklagen bilden. Künftig sollte es gelingen, mit den Staatszuschüssen auszukommen. Die übrige Überschreitung rührt aus der erhöhten Abschreibung.

Die Kostenträger und Rücklagen der Schulen:

Innerhalb des Budgets der Schulen werden drei Rücklagearten unterschieden. Die früheren Elternbeiträge und heutigen Staatszuschüsse für lernmittelfreie Bücher sind zweckgebundene Mittel und werden getrennt dargestellt. Die beiden Seminarschulen erhalten ebenfalls zweckgebundene Staatszuschüsse und werden getrennt dargestellt. Für sparsame Mittelbewirtschaftung haben die Schulen die Möglichkeit, für managementbedingte Einsparungen bis zu 5.000 € Budgetüberträge zu erzielen.

Büchergeld (Kostenträger 1373)

	Rücklagenstand	Bildung	Auflösung	Rücklagenstand
	31.12.2012	2013	2013	31.12.2013
820 Realschule Ebersberg	-36.347,73	3.624,45	3.624,45	-32.723,28
830 Realschule Markt Schwaben	-62.754,63	-11.572,52	-11.572,52	-74.327,15
840 Gymnasium Grafing	11.259,56	-8.081,45	-8.081,45	3.178,11
850 Gymnasium Vaterstetten	-35.415,60	-25.258,86	-25.258,86	-60.674,46
860 Gymnasium Markt Schwaben	-17.100,70	-86,78	-86,78	-17.187,48
880 Sonderpädagogisches Förderzentrum Grafing	-20.563,24	1.055,14	1.055,14	-19.508,10
890 Sonderpädagogisches Förderzentrum Poing	-4.785,15	-1.895,57	-1.895,57	-6.680,72
SUMME	-165.707,49	-42.215,59	-42.215,59	-207.923,08

Die Realschule Poing und das Gymnasium Kirchseeon sind Schulen im Aufbau. Nachdem die Staatszuschüsse immer ein Jahr rückwärts berechnet werden, reichen die Zuschüsse für den Bedarf an Schulbüchern nicht aus. An der Realschule Poing fehlten 2013 30.168,28 € und am Gymnasium Kirchseeon fehlten 45.774,80 €. Eine Rücklagenbildung ist an diesen Schulen deshalb derzeit auch nicht möglich. Am Gymnasium Grafing führte ein Buchungsfehler im Jahr 2012 (Büchergeld wurde aufgelöst obwohl es gar keine Rücklage gab) dazu, dass hier eine „negative Rücklage“ angezeigt wird. Dieser Fehler wird durch künftige Rücklagen wieder korrigiert.

Seminarschulen (Kostenträger 1374)

	Rücklagenstand	Bildung	Auflösung	Rücklagenstand
	31.12.2012	2013	2013	31.12.2013
820 Realschule Ebersberg	-2.953,29	2.953,29	2.953,29	0,00
830 Realschule Markt Schwaben	-16.756,62	4.426,79	4.426,79	-12.329,83
SUMME	-19.709,91	7.380,08	7.380,08	-12.329,83

Auch 2013 wurde auf die genaue Zuordnung zur Seminarschule geachtet. In Folge dessen gingen die Rücklagen für die Seminarschule weiter zurück. 2013 wurde an der Realschule Ebersberg versehentlich mehr aufgelöst als da war – dies wird 2014 korrigiert.

Angesparte Mittel im Bereich Investitionen aus dem allgemeinen Schulbudget

	Rücklagenstand	Bildung	Auflösung	Rücklagenstand
	31.12.2012	2013	2013	31.12.2013
820 Realschule Ebersberg	-30.647,54	2.953,29	2.953,29	-27.694,25
830 Realschule Markt Schwaben	-23.736,63	-573,21	-573,21	-24.309,84
833 Realschule Poing		-3.000,00	-3.000,00	-3.000,00
840 Gymnasium Grafing	-58.891,17	4.366,38	4.366,38	-54.524,79
850 Gymnasium Vaterstetten	-9.791,46	-5.000,00	-5.000,00	-14.791,46
860 Gymnasium Markt Schwaben	-10.586,13	1.000,00	1.000,00	-9.586,13
880 Sonderpädagogisches Förderzentrum Grafing	-15.653,04			-15.653,04
890 Sonderpädagogisches Förderzentrum Poing	-8.888,96	-2.000,00	-2.000,00	-10.888,96
SUMME	-158.194,93	-2.253,54	-2.253,54	-160.448,47

Die allgemeine Budgetrücklage blieb insgesamt nahezu unverändert.

Ganztagesbetreuung (Kostenträger 1192)

Im Vergleich zum Schuljahr 2011/2012 mit 28 Gruppen stieg das Angebot 2012/2013 auf 30 Gruppen und 2013/2014 noch mal um eine Gruppe auf 31 Gruppen bei der offenen Ganztagschule. Die Nettoaufwendungen des Sachaufwandsträgers betragen 2013 insgesamt 265.554 € und lagen damit um 44.802 € über denen des Vorjahres. Die Planung 2013 wurde um 17.108 € überschritten, was in erster Linie auf die zusätzliche Gruppe zurückzuführen ist.

Mittagsbetreuung (Kostenträger 1193)

Für die Mittagsbetreuung an den beiden Sonderpädagogischen Förderzentren werden 2013 92.727 € aufgewendet, das sind 753 € mehr als geplant und 12.735 € mehr als im Vorjahr.

Förderung von JaS (Jugendsozialarbeit an Schulen) und SaS (Sozialarbeit an Schulen) (Kostenträger 1195)

Jugendsozialarbeit (JaS) wurde bereits im Jahr 2000 am SFZ Poing begonnen und im Jahr 2003 am SFZ Grafing.

Seit 2012 wird auf diesem Kostenträger auch die Sozialpädagogische Unterstützung an weiterführenden Schulen (SaS) abgebildet. Vom Jugendhilfeausschuss wurde der Bedarf für drei Vollzeitstellen an folgenden Schulen festgestellt: 1 Stelle für Vaterstetten (Realschule und Gymnasium), 1 Stelle für den nördlichen Landkreis (Realschule Poing, Realschule und Gymnasium Markt Schwaben) sowie 1 Stelle für den südlichen Landkreis (Gymnasium Grafing und Kirchseeon, Realschule Ebersberg). Mit der Umsetzung des Konzepts SaS wurde das Diakonische Werk Rosenheim beauftragt (Jugendhilfeausschuss am 20.10.2011).

Die Hälfte der Kosten wurden im FSK-Budget veranschlagt, die zweite Hälfte im Budget des Jugendhilfeausschusses.

Die Nettoaufwendungen betragen 2013 insgesamt 193.073 €, sie lagen damit um 5.881 € unter dem Ansatz. Im Jahr 2012 wurden hierfür 113.626 € aufgewandt.

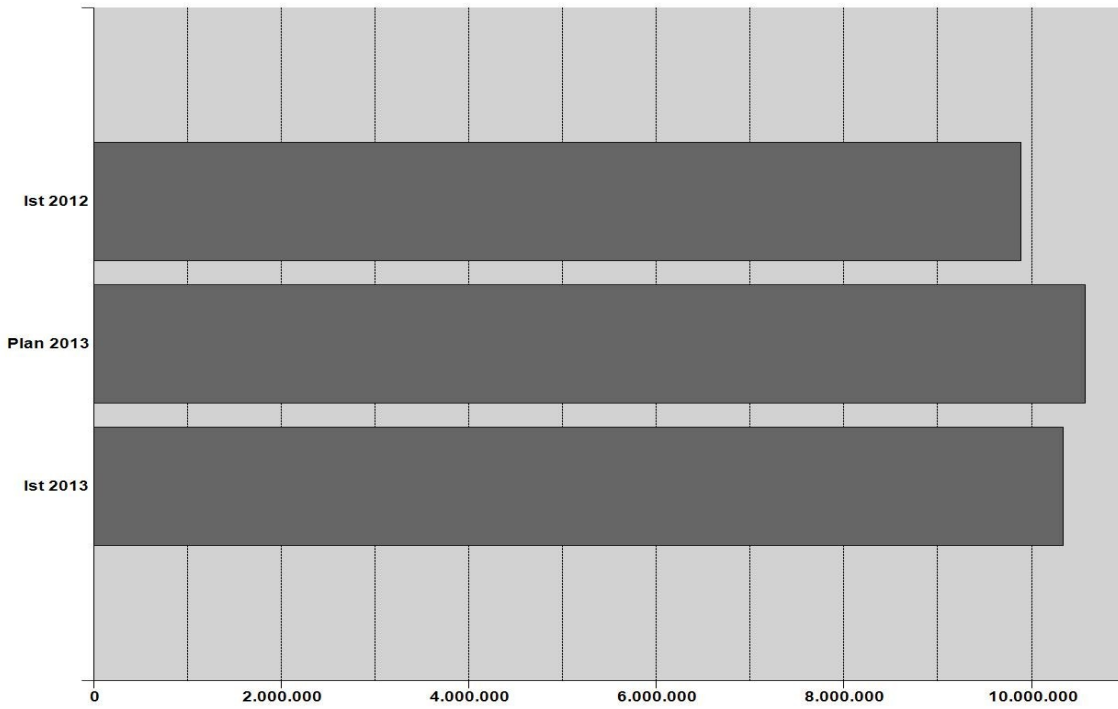
Überplanmäßige Ausgaben (Genehmigungspflicht FSK / Kreistag):

Über die Bewilligung von überplanmäßigen Ausgaben, die im Einzelfall einen Betrag von 200.000 € übersteigen, hat der Kreistag nach Vorberatung durch den Kreis- und Strategieausschuss zu entscheiden. Eine Kostenstelle hat überplanmäßige Ausgaben, die die Grenze von 200.000 € überschreiten und die der Kreistag genehmigen muss. Es handelt sich um die Kostenstelle 114 (Sport und Kultur, Gastschüler) mit 442.371 €. Nach dem aber die Sitzung des Kreis- und Strategieausschusses bereits vor dem FSK-Ausschuss stattfand, musste der KSA dem FSK - Ausschuss bereits vorgreifen.

Teilergebnis: Ausschuss für Liegenschaften, Vergaben (LSV)

	Ist	Plan	Ist	Vergleich IST/PLAN
	2012	2013	2013	2013
LSV	9.889.664,22	10.576.046,74	10.335.670,38	240.376,36

Der LSV-Ausschuss hat den Gesamtplan um 240.376,36 € unterschritten.



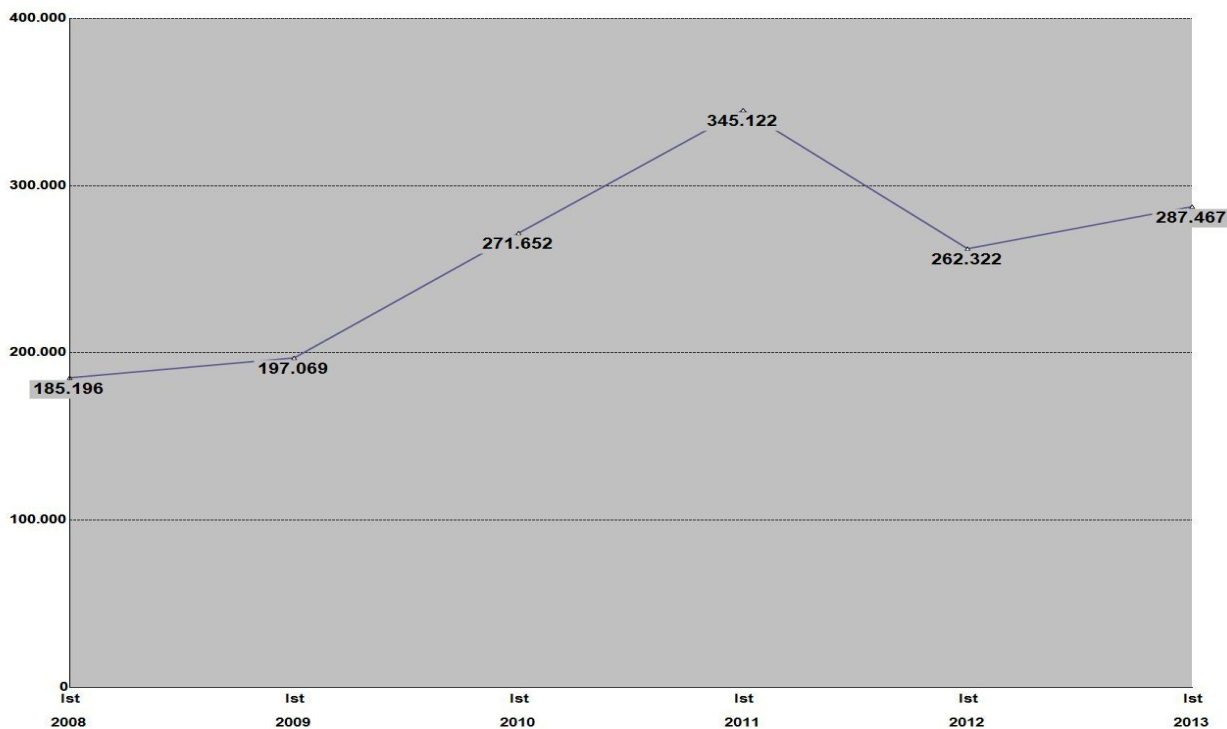
Die 38 Kostenstellen des LSV-Ausschusses werden wie folgt abgeschlossen:

	2011	2012	2013		
	Ist	Ist	Plan	Ist	Abweichung Plan/Ist
331 Brand- und Katastrophenschutz	896.149	807.224	802.455	861.779	59.324
941 Liegenschaftsamt	805.489	814.589	942.166	929.117	-13.048
943 Gebäude - Haupthaus	565.031	563.162	864.260	751.446	-112.814
944 Gebäude AOK (Anmietung)	182.649	181.962	181.620	179.681	-1.939
945 Gebäude - Zulassungs-u.FS-Stelle (Anmietung)	140.690	136.100	137.420	138.874	1.454
946 Gebäude - Jobcenter (Anmietung)	-12.819	-4.871	-10.894	-15.998	-5.104
947 Gebäude - Post (Anmietung)	30.009	26.913	28.135	28.901	766
948 Gebäude - Schulamt	6.103	5.596	8.650	20.242	11.592
950 Grundstücke und sonst.kreiseigene Gebäude (ohne Naturschutz)	-84.917	-18.830	-19.700	-22.598	-2.898
960 Gebäude Landwirtschaftsschule EBE	55.241	86.970	129.387	61.239	-68.149
970 Gebäude Medienzentrale Augustinerstr.	29.153	27.255	28.816	26.063	-2.753
971 Gebäude Straßenmeisterei	61.101	62.224	42.272	50.774	8.502
972 Klosterbauhof incl. Brennerei Ebersberg	-24.812	-26.999	-26.592	-26.777	-185
999 Hausmeisterwohnung Straßenmeisterei	-5.206	-4.543	-977	-4.964	-3.987
953 Gebäude Realschule Ebersberg (incl. Außen-u.Sportflächen)	723.947	580.679	528.501	587.941	59.440
981 Dreifachturnhalle Realschule Ebersberg	159.647	123.580	127.178	115.745	-11.433
991 Asylbewerberunterbringung HMW RS EBE	4.250	-2.378	-4.775	-7.191	-2.416
954 Gebäude Realschule Markt Schwaben (incl. Außen-u.Sportflächen)	299.175	269.698	309.690	293.401	-16.289
982 Turnhalle Realschule Markt Schwaben	-7.878	2.630	-12.630	-12.770	-140
992 Hausmeisterwohnung RS M.Schwaben	-3.003	1.634	-4.889	-4.340	549
955 Gebäude RS Poing (incl. Außen- u.Sportflächen)	38.194	299.376	874.465	944.544	70.079
980 Turnhalle Realschule Poing		18.985	129.728	65.824	-63.904
956 Gebäude Gymnasium Grafing (incl. Außen- u.Sportflächen)	1.418.434	1.235.579	695.502	744.116	48.615
983 Turnhallen Gymnasium Grafing	-9.998	20.957	28.362	-26.450	-54.812
993 Asylbewerberunterbringung HMW Gym. Grafing	-2.860	-4.485	-960	-4.466	-3.506
957 Gebäude Gymnasium Vaterstetten (incl. Außen-u.Sportflächen)	809.415	730.999	823.937	860.546	36.609
984 Dreifachturnhalle Gymnasium Vaterstetten	-22.081	35.781	-6.856	-24.825	-17.969
994 Hausmeisterwohnung Gymn.Vaterstetten	-7.264	-7.488	-7.121	-7.488	-367
958 Gebäude Gymnasium Markt Schwaben (incl. Außen-u.Sportflächen)	529.694	705.071	710.654	694.221	-16.433
985 Dreifachturnhalle Gymnasium Markt Schwaben	68.802	556.835	763.786	757.191	-6.595
995 Hausmeisterwohnung Gymn.M.Schwaben	-6.383	-5.409	-5.337	-5.596	-259
959 Gebäude Gymnasium Kirchseeon (incl. Außen-u.Sportflächen)	1.516.353	1.411.193	1.396.608	1.569.728	173.120
986 Turnhalle Gymnasium Kirchseeon	-6.010	134.026	149.005	-3.652	-152.657
965 Gebäude Sopäd.Förderzent. Grafing (incl. Außen-u.Sportflächen)	1.170.690	733.464	404.773	420.431	15.658
987 Dreifachturnhalle SFZ Grafing	52.555	102.741	198.000	48.217	-149.783
997 Hausmeisterwohnung SFZ Grafing	-4.850	-4.195	-1.617	346	1.963
966 Gebäude Sopäd.Förderzent. Poing (incl. Außen-u.Sportflächen)	332.027	300.029	376.606	352.064	-24.542
988 Turnhalle SFZ Poing	-1.820	-6.392	-3.580	355	3.935
SUMME	9.694.895	9.889.664	10.576.047	10.335.670	-240.376

Begründung für größere Abweichung in der Ergebnisrechnung

KST 331 (Brand- und Katastrophenschutz) – Überschreitung 59.324 €

Die Kosten der Rettungsleitstelle, entwickelten sich in den vergangenen Jahren wie folgt:



Im Jahr 2011 lag die IST-Abrechnung bei 345.122 €, 2012 „nur“ bei 262.322 € und in 2013 steigt wieder auf 287.467 €. Dies lag daran, dass 2012 über 60.000 € Überschuss des Jahres 2011 zurücküberwiesen wurden. Das Budget stabilisiert sich – wenngleich die Problematik der Abrechnungen bleibt und zu Differenzen führt, die „eigentlich“ Vorjahren zuzuordnen wären. Dies ist aber wegen der zeitlichen Vakanz nicht möglich.

KST 948 – Schulamt – Überschreitung 11.592 €

Für die Reparatur und Abdichtung des undichten Garagenflachdaches sind ungeplante Ausgaben im BU in Höhe von 17.000 € angefallen.

KST 953 – Realschule Ebersberg – Überschreitung 59.440 €

Die Mehrkosten sind überwiegend bei den Bewirtschaftungskosten (+46.000 €) entstanden, außerdem gab es bei der Nachbesetzung des Hausmeisters eine Personalüberschneidung und deshalb um 13.000 € höhere Personalkosten.

KST 955 – Realschule Poing – Überschreitung 70.079 €

Abweichung bei der Abschreibung, es war eine Zuschussauflösung eingeplant, der Zuschuss ist noch nicht vollständig eingegangen.

KST 956 – Gymnasium Grafing – Überschreitung 48.615€

Der Austausch der unregelmäßig geheizten Heizpumpen war nicht geplant (35.000 €) Diese Maßnahme wurde vom Klimaschutzmanager vorgeschlagen, damit der Landkreis seiner Vorbildfunktion bei der Energiewende gerecht wird. Der Rest geht auf höhere Reparaturkosten zurück.

Gymnasium Vaterstetten, Gymnasium Kirchseeon, SFZ Poing

Die anteiligen Bewirtschaftungskosten für die Turnhallen wurden auf der Gebäudekostenstelle gebucht, die entsprechende Unterschreitung findet sich auf der Kostenstelle 984 (Turnhalle). Eine Umbuchung erfolgte nicht zeitgerecht zum Buchungsschluss.

Obwohl bei der Kostenstelle 959 (Gymnasium Kirchseeon) die zu genehmigende Grenze durch den LSV-Ausschuss überschritten ist, hält das Finanzmanagement in diesem Fall eine Genehmigung für entbehrlich, denn es ist offensichtlich, dass sich die entsprechenden Unterschreitungen auf der Kostenstelle 986 (Turnhalle Gymnasium Kirchseeon) befinden.

KST 987 – Dreifachturnhalle SFZ Grafing – Unterschreitung 149.783 €

Geplante Brandschutzmaßnahme wurde von der Stadt Grafing auf das nächste Jahr verschoben, deshalb wurde die Kostenbeteiligung des Landkreises nur zum Teil abgerufen.

Ein Blick auf die wichtigsten Kostenträger (Produkte):

KTR 1330 Photovoltaikanlagen (BgA)

Photovoltaikanlagen wurden mittlerweile am Landratsamt Ebersberg, der Realschule Ebersberg, am SFZ Poing und am Gymnasium Markt Schwaben errichtet. Die Anlagen werden als Betriebe gewerblicher Art (BgA) geführt. Dadurch kam es zur Erstattung der Mehrwertsteuer bei der Anschaffung. Die Anschaffungskosten wurden als Darlehen auf dem Kostenträger abgebildet. Die steuerbaren Erträge 2013 betragen 19.403 €.

Übersicht über die Erträge:

Anlage	Größe	IST 2011	IST 2012	IST 2013
Landratsamt Ebersberg	30,00 kWp	9.087	10.109	7.451
Realschule Ebersberg	9,87 kWp	3.078	3.688	3.701
SFZ Poing	17,63 kWp	6.111	8.131	6.745
Gymnasium Markt Schwaben (Inbetriebnahme 31.10.2013)	82,42 kWp	--	--	1.506

Die Erträge der Photovoltaikanlagen am Gymnasium Kirchseeon (Größe: 29,6 kWp) und an der Realschule Poing (Größe: 383 kWp) erzielt der PPP-Unternehmer.

KTR 1331 (Blockheizkraftwerk Gymnasium Markt Schwaben)

Erstmals wurden 2013 Erträge für das BHKW am Gymnasium Markt Schwaben in Höhe von 37.608 € verbucht.

KTR 1357 (Fuhrpark)

Die Kosten des Fuhrparks beliefen sich auf 74.690 €, sie lagen damit um 22.960 € über dem Vorjahr. Für die Nutzung des zentralen Fuhrparks werden den Sachgebieten pro gefahrenen Kilometer 40 Cent verrechnet. Die Vollkosten für den zentralen Fuhrpark betragen 1,88 € pro gefahrenen Kilometer. Die dienstliche Nutzung des eigenen Privat-PKW wird mit 35 Cent erstattet. Für die massive Kostensteigerung sind sehr hohe Reparaturkosten sowie Wertminderungen der Leasingfahrzeuge aufgrund der Schäden hauptverantwortlich.

KTR 9450 (Brandschutzmaßnahmen)

Die strikte Abgrenzung ist zwar schwierig, weil Brandschutzmaßnahmen meist zusammen mit Erweiterungen oder Generalsanierungen durchgeführt werden, dennoch wurden diesem Kostenträger eindeutige Kosten in Höhe von 777.403 € zugeordnet (Vorjahr: 1,4 Mio. €).

Ein Blick auf die Personalkosten:

	2010	2011	2012	2013		
	Ist	Ist	Ist	Plan	Ist	Abweichung Ist/Plan
Summe Personalaufwendungen	1.412.154	1.423.389	1.533.220	1.571.940	1.589.731	-17.791

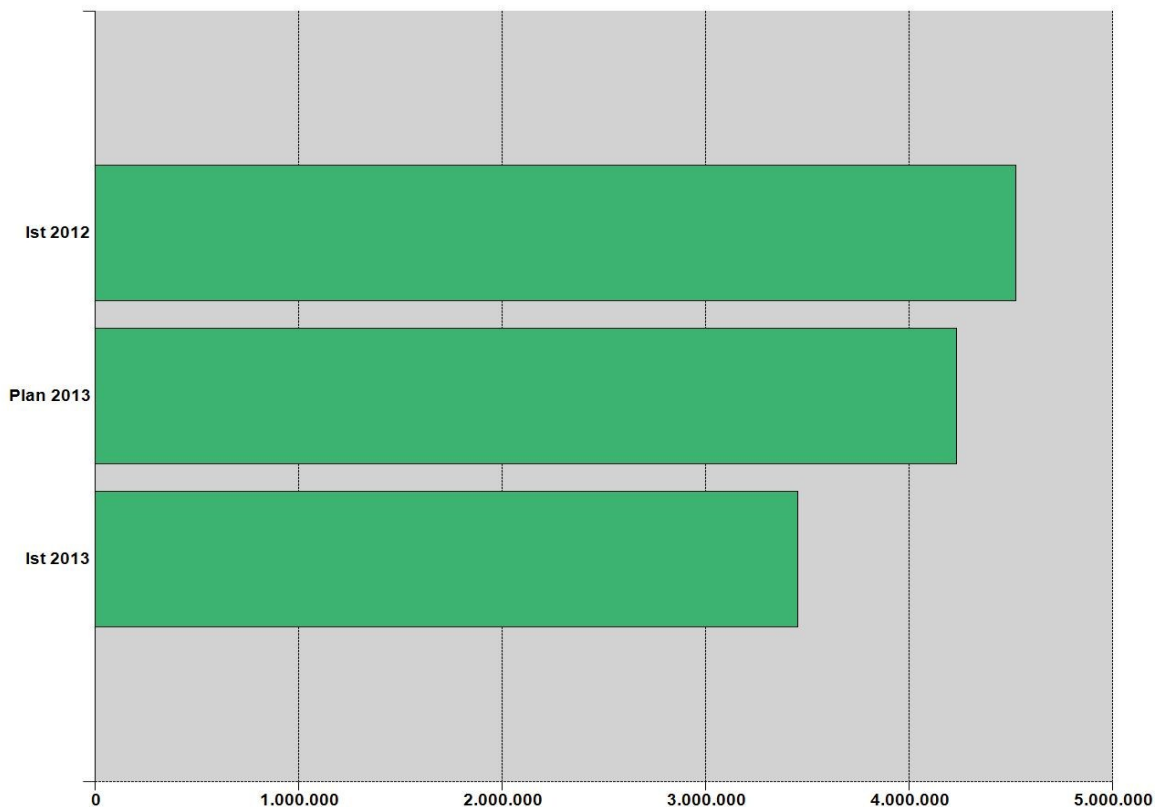
	2009	2010	2011	2012	2013		
	Ist	Ist	Ist	Ist	Plan	Ist	Abweichung Ist/Plan
Personalkosten (unter Berücksichtigung v. Erstattungen)	789.392	736.433	730.178	812.574	874.230	867.444	6.786

Teilergebnis: Ausschuss für Umwelt, LK - Entwicklung, Infrastruktur m. komm. Abfallwirtschaft (ULV)

	Ist	Plan	Ist	Vergleich IST/PLAN
	2012	2013	2013	2013
ULV ohne KAW	4.524.151,06	4.236.137,71	3.453.092,05	-783.045,66
KAW	-767,13	-73.700,36	0,00	73.700,36

Die Kommunale Abfallwirtschaft als kostenrechnende Einrichtung wird nicht über die Kreisumlage, sondern über Gebühren der Benutzer finanziert wird. Sie wird im Anschluss gesondert dargestellt.

Diese Grafik zeigt das Ergebnis ohne die Kommunale Abfallwirtschaft.



Erläuterung des Jahresergebnisses auf Fachausschussebene

Der ULV-Ausschuss hat den Gesamtplan in Höhe von 4.236.137,71 € um 783.045,66 € unterschritten. Das Budget des ULV-Ausschusses beansprucht etwa 9 % des kompletten Budgets der Ergebnisrechnung, die über die Kreisumlage zu finanzieren ist.

Detailierte Darstellung

	2010	2011	2012	2013		
	Ist	Ist	Ist	Plan	Ist	Abweichung Ist/Plan
080 Wirtschaftsförderung/ Regionalmanagement (WR)	261.789	304.767	259.211	333.309	309.946	-23.362
112 ÖPNV/Fernradwege/Nachtexpress	918.470	1.103.426	1.372.386	1.335.764	1.136.075	-199.689
113 Schülerbeförderung	933.055	1.628.040	907.491	513.048	313.669	-199.379
150 Kommunale Abfallwirtschaft Sondervermögen	-3.169	-3.835	-3.229		-3.269	-3.269
320 KfZ-Zulassungsstelle	-420.425	-492.022	-494.710	-498.020	-527.409	-29.389
325 Führerscheinstelle	45.662	47.635	53.697	72.998	3.880	-69.117
330 Öffentliche Sicherheit, Gemeinden	103.922	201.515	-8.691	60.888	19.993	-40.894
340 Veterinärwesen und gesundheitl. Verbraucherschutz	-71.982	-70.935	46.240	-21.158	-26.682	-5.523
405 Landschaftspflegeverband (LPV)	53.189	54.344	54.637	54.436	55.458	1.022
410 Bauleitplanung, Wohnungsbauförderung, Gutachterauss	144.085	148.548	157.101	226.754	104.150	-122.604
420 Bauamt	38.213	-13.840	318.604	126.025	216.070	90.045
440 Wasserrecht, Staatl. Abfallrecht, Immissionsschutz	139.969	154.697	199.943	233.973	94.633	-139.340
450 Naturschutz, Landschaftspflege	261.704	309.203	276.530	277.716	354.464	76.748
910 Kreisstraßen und -unterhalt	1.397.654	1.422.333	1.384.941	1.520.406	1.402.113	-118.294
SUMME	3.802.136	4.793.876	4.524.151	4.236.138	3.453.092	-783.046

Begründungen für größere Abweichungen in der Ergebnisrechnung:**KST 112 (ÖPNV / Fernradwege/ Nachtexpress) - Unterschreitung 199.689 €**

Der Kostendeckungsgrad des ÖPNV hat sich von 46,5 % auf 53,1 % erhöht. Darüber hinaus ist die Erstattung des MVV für das Geschäftsjahr 2011 höher ausgefallen, nachdem die Abschlagszahlungen für den gleichen Zeitraum angehoben worden sind. Grund hierfür ist der nicht vorhersehbare Jahresindex für Verbraucherpreise (Kraftstoffe).

KST 113 (Schülerbeförderung) – Unterschreitung 199.379 €

Die Unterschreitung ergibt sich überwiegend aus den Erstattungen der Gemeinden für die erwiesene Amtshilfe in der Schülerbeförderung. Durch die Gründung der Mittelschulverbände sind die Landkreise nicht mehr Träger der Schülerbeförderung zum Beispiel für M-Schüler. Außerdem sind die Schülerzahlen zurückgegangen, was vor allem auf die Einführung des G8 zurückzuführen ist. Es liegt auch am Bau der neuen Realschule in Poing und des Gymnasiums in Kirchseeon. Nun müssen z.B. für Realschüler aus Poing, die früher die Realschule Markt Schwaben besuchten und für Gymnasiasten aus Kirchseeon, die früher auf das Gymnasium Grafing gingen, keine Fahrkarten mehr bezahlt werden.

KST 410 (Bauleitplanung, Wohnungsbauförderung, Gutachterausschuss) – Unterschreitung 122.604 €

Niedrigere Personalkosten aufgrund einer Langzeiterkrankung. 2013 konnte eine außerordentliche Sonderzahlung erzielt werden (34.175 Euro), die sich im Rahmen einer Zwangsversteigerung einer geförderten Wohnanlage ergab (Verzinsung einer im Grundbuch eingetragenen Grundschuld). Darüber hinaus wurde eine geplante Rate für den sozialen Wohnungsbau (40.000 €) 2013 nicht ausgezahlt. Mehrerträge durch Gebührenänderung für die Auskünfte aus der Kaufpreissammlung (+ 20.000 €).

KST 420 – Bauamt – Überschreitung 90.045 €

Ersatz von Staatspersonal durch Kreispersonal (+ 30.000 €). Außerordentliche Aufwendungen durch Niederschlagungen nach Rechtsstreiten (20.000 €) sowie Periodenverschiebungen zwischen Statikaufwendungen und dem Ersatz derselben.

KST 440 – Wasserrecht, Staatl. Abfallrecht, Immissionsschutzrecht – Unterschreitung 139.340 €

Die Erträge im überlassenen Kostenaufkommen lagen erheblich über der Planung, die dem erzielten Überschuss zugrunde liegenden Sachverhalte – die gehäuft im Rahmen der Energiewende entstanden – sind nicht kalkulierbar.

KST 450 – Naturschutz, Landschaftspflege – Überschreitung 76.748 €

Der Hauptgrund liegt im Ersatz von Staatspersonal durch Kreispersonal. Ca. 20.000 € höherer Aufwand durch Pflege und Unterhalt der Naturdenkmäler, Landschaftsbestandteile und Kartierung der Wiesenbrüteregebiete (Umsetzung eines Beschlusses des ULV auf Antrag aus dem Kreistag).

KST 910 – Kreisstraßen und -unterhalt – Unterschreitung 118.294 €

Hauptgrund war der milde Winter, die Aufwendungen für den Winterdienst lagen um 65.000 € unter der Planung. Die Zuweisungen vom Freistaat Bayern über 89.900 € fielen um 11.300 € höher aus als geplant, da die Km-Pauschale 2013 für den Straßenunterhalt erhöht wurde. Die Straßenmeisterei bietet ausrangierte Fahrzeuge und Gerätschaften in Zoll-Auktionen zum Verkauf an und konnte 2013 Erträge von fast 30.000 € erwirtschaften.

Ein Blick auf die wichtigsten Kostenträger

Es werden insgesamt knapp 80 Kostenträger bewirtschaftet. Nachfolgend die Landkreisaufgaben:

	2010	2011	2012	2013		
	Ist	Ist	Ist	Plan	Ist	Abweichung Ist/Plan
1123 MV Busverkehr im Landkreis (ÖPNV)	809.302	969.974	1.225.060	1.179.600	984.491	-195.109
1128 Schülerbeförderung	919.503	1.594.393	842.101	448.280	246.452	-201.828
1124 Nachtexpress	64.500	90.000	100.000	105.080	105.000	-80
405 Landschaftspflegeverband	53.189	54.344	54.637	54.436	55.458	1.022
080 Wirtschaftsförderung/ Regionalmanagement	261.789	304.767	259.211	333.309	309.946	-23.362
Summe	2.917.585	3.983.452	3.706.069	3.300.305	2.685.837	-614.468

Insgesamt ist der Bereich des ULV-Ausschusses stark von den Aufgaben des staatlichen Landratsamtes geprägt, eine aufgabenbezogene Steuerbarkeit existiert für den Landkreis nicht. Steuerbar ist aber die Qualität der Aufgabenerfüllung, insb. der Personaleinsatz.

Es wird beobachtet, dass der Anteil der Kreisaufgaben am Teilbudget zurückgeht zu Lasten der staatlichen Aufgaben. Dieses Thema erlangt zunehmend politische Aufmerksamkeit, nach dem inzwischen auch im Innovationsring Untersuchungen stattgefunden haben, die bestätigen, dass die Finanzierung der Staatsaufgaben durch den Freistaat Bayern weder bei der Personalausstattung noch beim FAG-Ausgleich erfolgt.

Ein Blick auf die Personalkosten:

	2010	2011	2012	2013		
	Ist	Ist	Ist	Plan	Ist	Abweichung Ist/Plan
Summe Personalaufwendungen	3.143.735	3.286.407	3.501.086	3.507.630	3.609.643	102.013

Das Teilbudget wird von den Personalkosten bestimmt. Diese sind seit 2006 um 17 % gestiegen.

Der Steuerung des Personaleinsatzes kommt in diesem Bereich besonders hohe Bedeutung zu. Dies gelingt durch die Vergleiche der Fallzahlen mit dem Personaleinsatz innerhalb der 80 Kostenträger.

Kommunale Abfallwirtschaft

	Ist	Plan	Ist	Vergleich IST/PLAN
	2012	2013	2013	2013
KAW	-767,13	-73.700,36	0,00	73.700,36

Gesamtergebnis	2013 Plan	2013 Ist
720 Kommunale Abfallwirtschaft	-73.701,00	303.157,83

Die Ergebnisrechnung 2013 der KAW weist ein Defizit von 303.157,83 € aus.

Das Defizit wird über die Gebührenausschüttung gedeckt. Die Gebührenausschüttung ist derzeit mit 2.266.642 € bilanziell ausgewiesen (Stand: 31.12.2013). Die Rekultivierungs- und Nachsorgeleistungen betragen zum 31.12.2013 5.960.204,32 €.

Nachfolgend eine Übersicht der Kostenträger:

	2010	2011	2012	2013		Abweichung Ist/Plan
	Ist	Ist	Ist	Plan	Ist	
7280 KAW: Duales System (ohne PPK)	0	0	0		0	0
7281 KAW: PPK (kommunal und dual)	-52.757	-56.158	-95.481	-106.500	-128.678	-22.178
7282 KAW: Metallschrott/ Alteisen	-1.460	-1.493	-16.291	-48.000	-14.311	33.689
7283 KAW: Problemabfall	63.308	70.963	71.825	76.848	72.033	-4.815
7284 KAW: Gartenabfall (Grüngut)	-10.983	-10.588	-14.111	-59.100	-8.985	50.115
7285 KAW: Bioabfall/ Kompost	694.087	722.486	738.632	770.000	704.440	-65.560
7286 KAW: Asbest	-11.730	-11.411	-5.489	-8.286	-332	7.954
7287 KAW: Elektronikschrott (Elektroaltgeräte)	-6.426	-5.801	-12.315	-7.200	-12.540	-5.340
7288 KAW: Baurestmassen (Bauschutt)	-3.405	-3.532	-3.393	2.300	-3.390	-5.690
7289 KAW: Restmüll/ Sperrmüll (Selbstanlieferer)	-266.947	-230.665	-265.955	-231.000	-74.323	156.677
7290 KAW: Deponienachsorge	106.935	71.578	105.836	118.133	-12.051	-130.183
7291 KAW: Entsorgungsumlage	-1.197.001	-1.238.321	-1.221.770	-1.209.000	-956.018	252.982
SUMME	-686.378	-692.942	-718.513	-701.805	-434.155	267.650

KTR 7282 Metallschrott/ Alteisen – Überschreitung 33.689 €

Die Aufwendungen sind indexabhängig, die Erträge lagen niedriger als die Planung.

KTR 7284 Gartenabfall – Überschreitung 50.115 €

Die Aufwendungen lagen wegen höherer Mengen über der Planung.

KTR 7285 Bioabfall / Kompost – Unterschreitung 65.560 €

Hier lagen die Mengen unter der Planung, deshalb niedrigere Aufwendungen.

KTR 7289 Restmüll / Sperrmüll – Überschreitung 156.677 €

Durch die Neukalkulation der Gebühren änderte sich die Gebührenstaffel, außerdem gingen die Erträge zurück, weil weniger Müll angeliefert wurde.

KTR 7290 Deponienachsorge – Unterschreitung 130.183 €

Höhere Erträge bei den Photovoltaikanlagen als geplant, die Menge der zu entsorgenden Sickerwässer war niedriger als geplant.

KTR 7291 Entsorgungsumlage – Überschreitung 252.982 €

Die Gebühren wurden neu kalkuliert, es war geplant, einen Teil der Gebührenaussgleichsrückstellung aufzulösen durch eine Senkung der Gebühren.

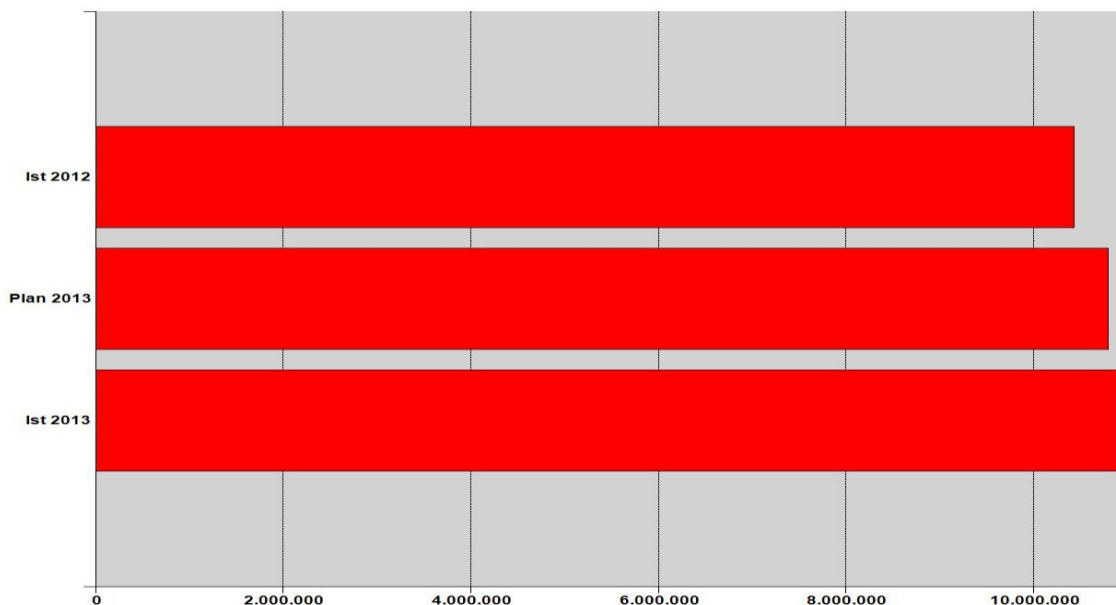
Zusammenfassende Bewertung zur Kommunalen Abfallwirtschaft

Die finanzielle Lage der Abfallwirtschaft ist als sehr gut zu bezeichnen. 2012 wurden die Gebühren neu kalkuliert und in der Folge gesenkt. Ziel ist es, die Gebührenaussgleichsrückstellung (Sonderposten Gebührenaussgleich) zu reduzieren. Die Rückstellungen sichern die Rekultivierungsverpflichtungen derzeit vollständig ab.

Teilergebnis: Jugendhilfeausschuss (JHA)

	Ist	Plan	Ist	Vergleich IST/PLAN
	2012	2013	2013	2013
JHA	10.430.676,76	10.794.756,79	10.896.899,56	102.142,77

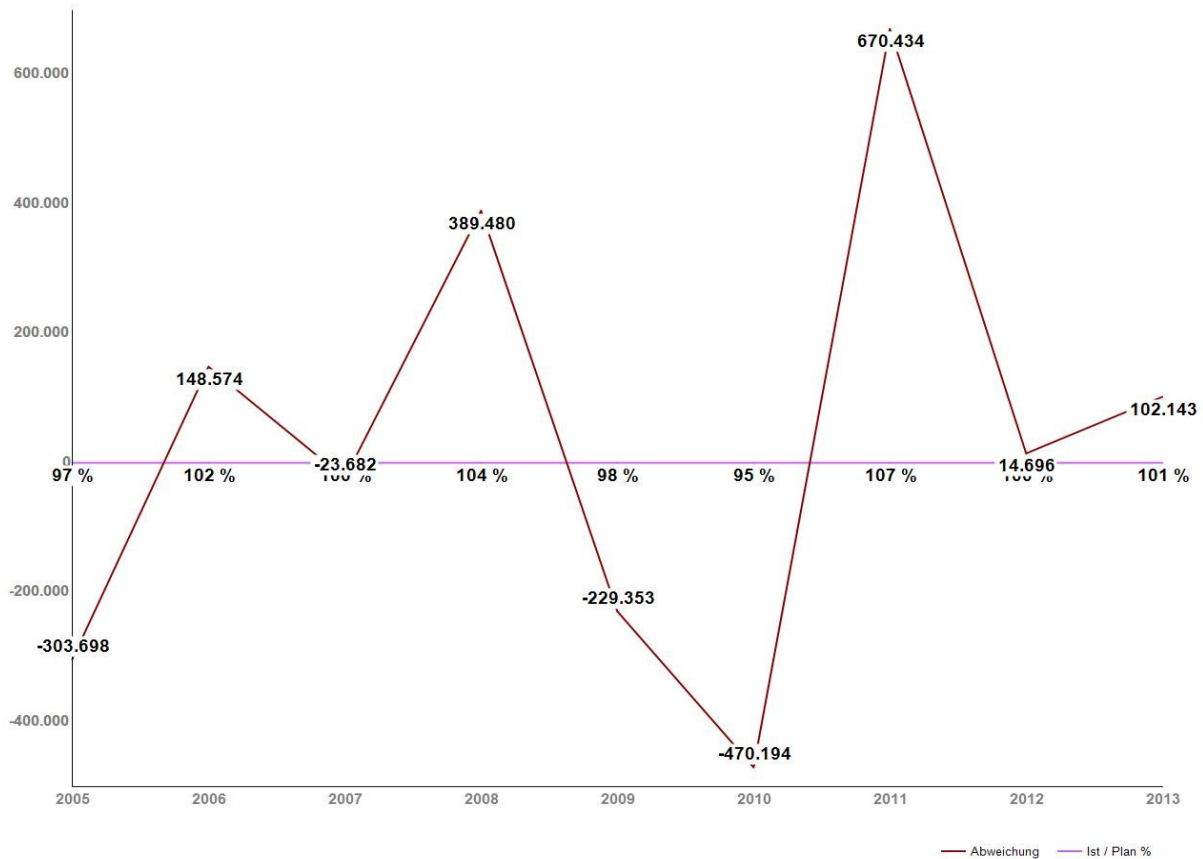
Der Jugendhilfeausschuss hat den Gesamtplan in Höhe von 10.794.756,79 € um 102.142,77 € überschritten.



Die nachfolgende Grafik zeigt die Entwicklung der Jugendhilfeausgaben im Plan-Ist-Vergleich:

	Plan	Ist	Abweichung	Ist / Plan %
2005	8.693.190	8.389.492	-303.698	97%
2006	8.627.010	8.775.584	148.574	102%
2007	8.725.143	8.701.461	-23.682	100%
2008	9.282.134	9.671.614	389.480	104%
2009	10.149.606	9.920.253	-229.353	98%
2010	10.399.950	9.929.756	-470.194	95%
2011	9.907.625	10.578.060	670.434	107%
2012	10.415.981	10.430.677	14.696	100%
2013	10.794.757	10.896.900	102.143	101%

Der folgenden Grafik sind seit den Jahren 2005 die Über- bzw. Unterschreitungen vom Plan zu entnehmen. In vier Messjahren lag der IST-Wert unter den Planansätzen (2005, 2007, 2009 und 2010), in vier Messjahren lag er über dem Planansatz (2006, 2008, 2011 und 2013). Die IST-Ausgaben der Jugendhilfe sind von 2005 auf 2013 um 23 % gestiegen.



Begründungen für größere Abweichungen in der Ergebnisrechnung:

Die teuersten Kostenträger:

Von den 31 Produkten, die im Jugendamt bewirtschaftet werden, werden nachfolgend die **8 teuersten** mit ihren Produktkosten dargestellt:

	2010	2011	2012	2013		Abweichung Ist/Plan
	Ist	Ist	Ist	Plan	Ist	
2349 Eingliederungshilfe - stationär (§35a SGB VIII)	1.364.122	1.527.766	1.389.220	1.655.000	1.450.945	-204.055
2345 Heimerziehung und betreutes Wohnen (§34 SGB VIII)	678.019	779.432	1.130.139	1.165.000	1.140.055	-24.945
2348 Eingliederungshilfe - teilstationär (§35a SGB VIII)	967.561	1.114.817	684.736	668.000	657.160	-10.840
2344 Pflegekinderwesen/Vollzeitpflege (§33 SGB VIII)	717.277	707.223	836.521	733.000	788.312	55.312
2342 Sozialpädagogische Familienhilfe (SPFH) (§31 SGB VIII)	656.129	466.382	533.257	500.000	723.936	223.936
2343 Erziehung in der Tagesgruppe/Hort (HPT) (§32 SGB VIII)	464.579	336.328	625.882	613.000	328.269	-284.731
2321 Förderung v. Kindern in Tageseinrichtung § 22,22a,24,90, Leistungsgewährung §16a	380.104	391.937	350.557	420.000	352.007	-67.993
2341 Erziehungsbeistandschaften (§30 SGB VIII)	283.644	185.700	178.114	165.000	154.457	-10.543
Summe	4.833.416	4.730.153	4.598.286	4.754.000	4.455.086	-298.914

Diese 8 Produkte machen 63 % des Nettobedarfs der Jugendhilfe aus. Berücksichtigt man noch, dass 23 % des Budgets Personalkosten sind, werden über diese 8 Produkte 86 % des gesamten Budgets abgebildet.

Begründungen für größere Abweichungen in der Ergebnisrechnung:

KTR 2342 (Sozialpädagogische Familienhilfe SPFH §31 SGB VIII) – Überschreitung 223.936 €

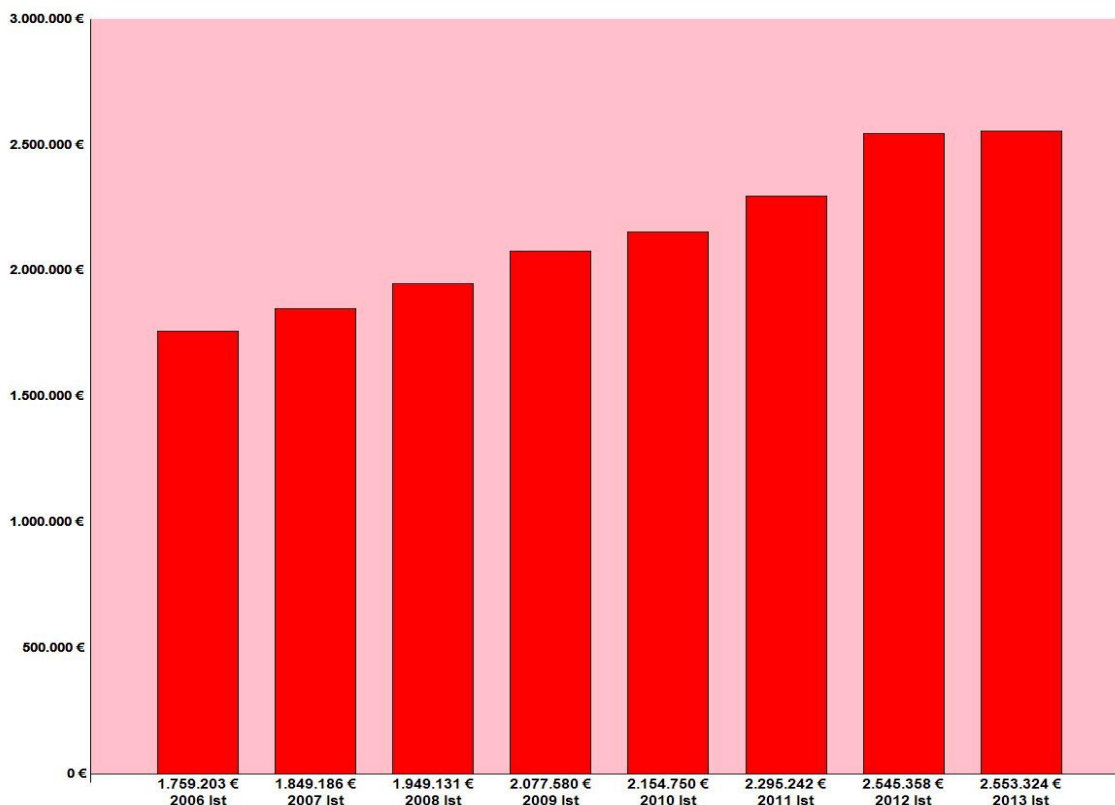
Neben der klassischen Sozialpädagogischen Familienhilfe (SPFH) werden bei den ambulanten Hilfen zunehmend kostengünstigere Maßnahmen, wie zum Beispiel die Aufsuchende Familientherapie (AFT) oder das Haushaltsorganisationstraining (HOT), eingesetzt.

2013 haben die sehr komplexen Fallkonstellationen zugenommen. Darüber hinaus machte ein erhöhter Bedarf im Bereich der Erziehungsbeistandschaften, welcher aufgrund der vorgegebenen Begrenzung auf 20 Fälle nicht gedeckt werden konnte, es erforderlich, dass vermehrt (mangels Alternativen) auf die SPFH ausgewichen werden musste.

Um den Anstieg von Fallzahlen und Kosten mittelfristig zu verlangsamen, werden derzeit verschiedenen Maßnahmen geprüft. So wird zum Beispiel erwogen, mit den Anbietern im Bereich der Sozialpädagogischen Familienhilfe und der Erziehungsbeistandschaften fest vorgegebene Stundenkontingente auszuhandeln, welche die Anbieter flexibel abrufen können. Damit wird zum einen dem gesetzlichen Rechtsanspruch genügt und gleichzeitig wird ein Ausweichen auf die Sozialpädagogischen Familienhilfen vermieden.

Ein Blick auf die Personalkosten:

Von den fast 10,9 Mio. € der Ergebnisrechnung sind 2,55 Mio. € Personalkosten, das sind 23 %. Damit ist der Anteil der jugendamtseigenen Personalkosten trotz Stellenmehrungen in den letzten Jahren gegenüber der Delegation an die Träger der freien Wohlfahrtspflege im Rahmen des Subsidiaritätsprinzips des Gesetzgebers leicht zurückgegangen.

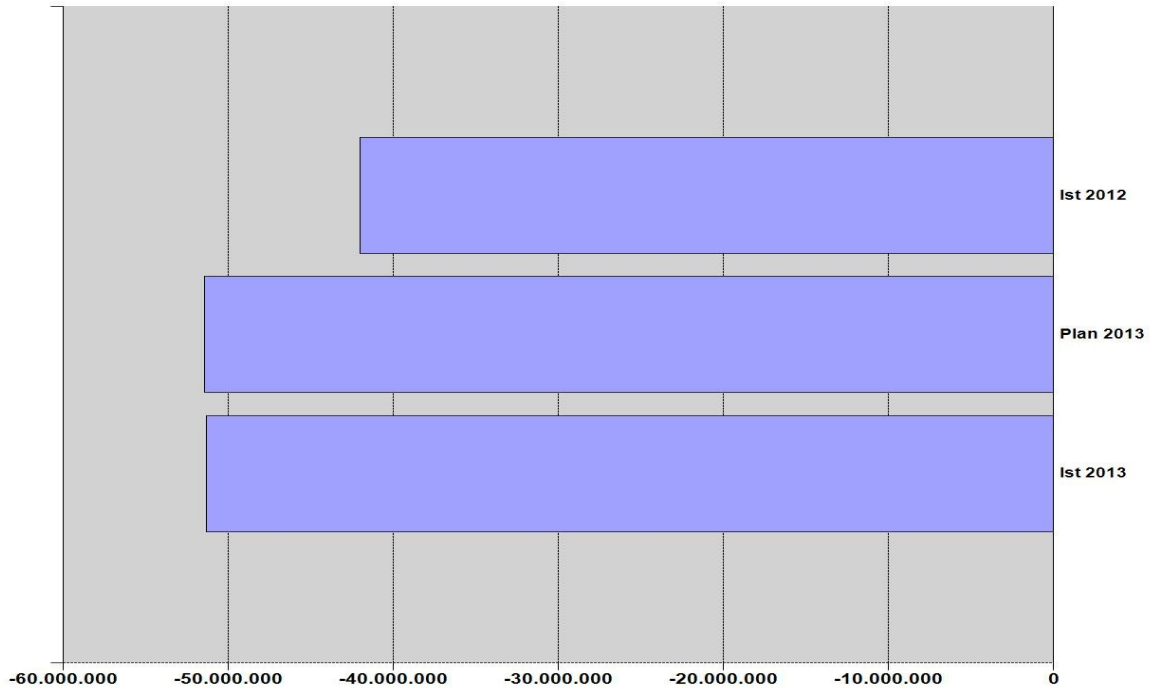


Mit den gestiegenen Fallzahlen sind auch die Personalkosten seit 2006 um 865.107 € bzw. 49,2 % gewachsen. Die Jahresarbeitsstunden sind in diesem Zeitraum von 59.142 (entspricht 36,96 Vollzeitäquivalenten) auf 71.757 (entspricht 44,85 Vollzeitäquivalenten) angestiegen, das sind 7,89 Vollzeitstellen. In Folge der Organisationsuntersuchung wurden 2012 und 2013 im Jugendamt 3 neue Stellen geschaffen, weitere 4 Stellen sind zurückzuführen.

ren auf gesetzliche und organisatorische Veränderungen. Die Stellenmehrungen erfolgten für folgende Aufgaben: Jugendsozialarbeit an Schulen, Amtsvormundschaft, Koordinierende Kinderschutzstelle, 2 Stellen Bezirkssozialarbeit, eine Stelle Pflegekinderdienst, Kindertagespflege.

Teilergebnis: Finanzierung

	Ist	Plan	Ist	Vergleich IST/PLAN
	2012	2013	2013	2013
Finanzierung	-41.970.726	-51.397.908	-51.308.955	88.952

**Finanzierung des Kreishaushalts – Kostenstelle 020**

In diesem Bereich wurde nahezu eine Punktlandung erzielt.

6.2.3 Finanzentwicklung

In der Finanzrechnung weichen die Ergebniswerte erheblich von den Planwerten ab. Die Finanzrechnung wird nicht aktiv geplant und ist daher ein Ausfluss der Plan - Ergebnisrechnung.

Cash Flow aus laufender Verwaltungstätigkeit

	2012	2013			Vergleich IST 13/IST 12
	Ist	Plan	Ist	Vergleich Ist 13/Ansatz 13	
009 = Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigk.	272.354.788	106.665.890	226.792.891	120.127.001	-45.561.897
016 = Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigk.	-270.368.124	-96.758.601	-214.144.279	-117.385.678	56.223.845
017 = Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.986.664	9.907.289	12.648.612	2.741.323	10.661.948

2013 war der Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit mit einem Betrag von 9.907.289 € geplant worden. Bei Einzelbetrachtung der Ergebnisse der Ein- und Auszahlungen zeigt sich, dass die Einzahlungen um rund 120 Mio. € und die Auszahlungen um rund 117 Mio. € von den Planansätzen abweichen. Ursache sind die Bankbewegungen im Geschäftsjahr, die nicht explizit geplant werden können.

Cash Flow aus Investitionstätigkeit

	2012	2013			Vergleich IST 13/IST 12
	Ist	Plan	Ist	Vergleich Ist 2013/Ansatz	
106 =Einzahlung aus Investitionstätigkeit	1.631.566	3.483.673	4.478.574	994.901	2.847.008
113 =Auszahlung aus Investitionstätigkeit	-28.436.144	-22.714.566	-16.678.755	6.035.811	11.757.389
120 Saldo aus Investitionstätigkeit	-26.804.578	-19.230.893	-12.200.181	7.030.712	14.604.397

2013 waren Netto-Investitionen von über 19 Mio. € geplant. Tatsächlich flossen in der Netto-Sicht „nur“ 12,2 Mio. € ab und somit rund 7 Mio. weniger als geplant.

Eine Analyse erfolgt im Rechenschaftsbericht unter Punkt 6.3 Investitionen und Baumaßnahmen.

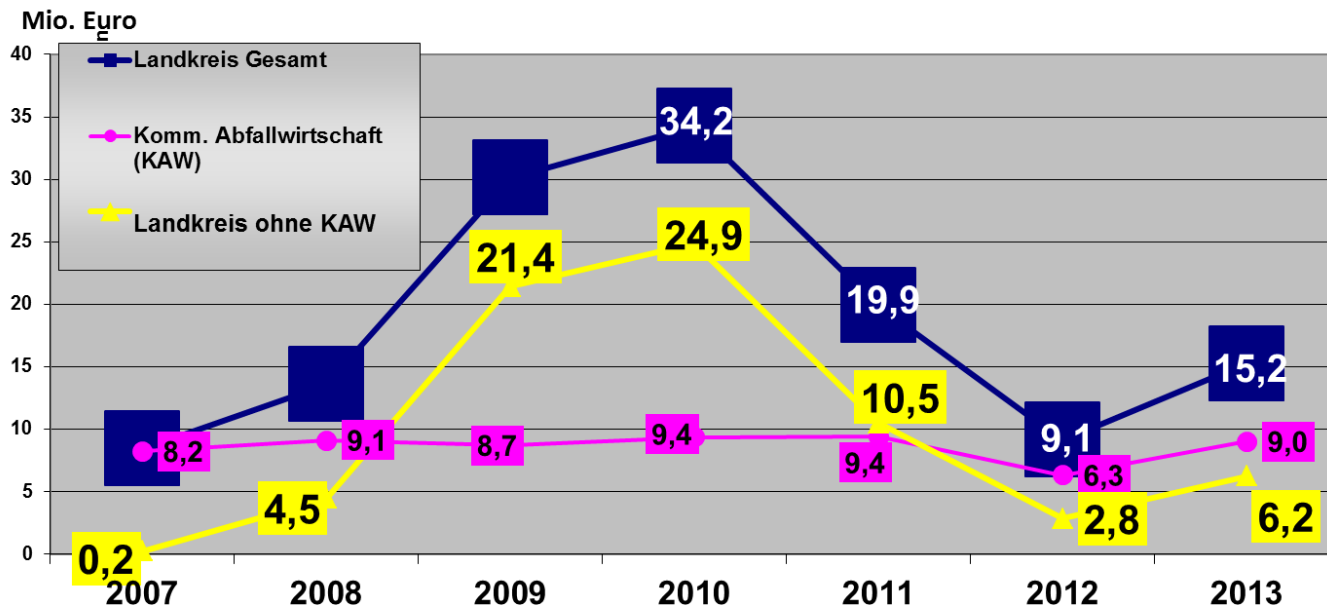
Liquide Mittel

Die liquiden Mittel hatten am 31.12.2013 einen Stand von 15.248.426,50 € beim Landkreis mit Kommunaler Abfallwirtschaft (KAW); davon waren 6.245.188,17 € vom Landkreis und 9.003.238,34 € von der KAW).

Entwicklung der Liquidität 2013:

Stand der liquiden Mittel zum 31.12.	Landkreis Gesamt in €	Veränderung Landkreis Gesamt in €	Landkreis Einzeln in €	Veränderung Landkreis einzeln in €	KAW in €	Veränderung KAW in €
2005	8.875.650,47	---	8.875.650,47	---	---	---
2006	7.092.858,47	1.782.792,00	7.092.858,47	-1.782.792,00	---	---
2007	8.434.729,72	1.341.871,25	222.577,62	-6.870.280,85	8.212.152,10	---
2008	13.552.980,56	5.118.250,84	4.454.920,44	4.232.342,82	9.098.060,12	885.908,02
2009	30.104.579,73	16.551.599,17	21.418.345,32	16.963.424,88	8.686.234,41	-411.825,71
2010	34.237.006,41	4.132.426,68	24.874.977,91	3.456.632,59	9.362.028,50	675.794,09
2011	19.894.973,44	-14.343.775,76	10.509.360,67	-14.365.617,24	9.385.612,77	23.584,27
2012	9.136.005,83	-10.758.967,61	2.830.810,13	-7.678.550,64	6.306.129,75	-3.079.483,02*)
2013	15.248.426,50	6.112.420,67	6.245.188,17	3.414.378,04	9.003.238,34	2.697.108,59

Entwicklung der Liquidität grafisch dargestellt:



Im Jahr 2013 steigen die liquiden Mittel. Vom Anfangsbestand des Jahres 2013 mit einem Wert von 9.136.005,83 € steigen sie auf 15.248.426,50 €.

Der Saldo aus der laufenden Verwaltungstätigkeit (also die Auszahlungen minus der Einzahlungen) war mit einem Überschuss der Einzahlungen in Höhe von 9.907.289 € geplant, tatsächlich betrug er 15.248.426,50 €, so dass 2013 eine Verbesserung der Liquidität gegenüber der Planung in Höhe von 5.341.137,50 € eintrat. Dies ist neben dem verzögerten Abfluss der Investitionsmittel der Hauptgrund, warum 2013 auf eine Kreditaufnahme in Höhe von 7 Mio. € verzichtet werden konnte.

	2013
	Ist
017 = Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	12.648.612,16
120 = Saldo aus Investitionstätigkeit	-12.200.180,90
150 = nicht ergebniswirksame Ein- u. Auszahlungen	1.241.405,46
290 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	4.366.285,99
Änderung der Liquiden Mittel	6.056.122,71

Die Liquidität des Landkreises betrug am 31.12.2013 rd. 15 Mio. €, sie ist derzeit so stark abgeschmolzen, dass wieder geringfügig auf die Liquidität der Kommunalen Abfallwirtschaft zugegriffen wurde – eine Kreditaufnahme 2014 erfolgte bisher nicht. Der Kreishaushalt erholt sich langsam – von den 15 Mio. € Kreditermächtigung des Jahres 2013 mussten 7 Mio. € nicht in Anspruch genommen werden. Auch 2014 musste bisher kein Kredit aufgenommen werden, die Kreditermächtigung in der Haushaltssatzung liegt bei 12 Mio. €.

6.2.4 Vermögensentwicklung (Bilanz)

6.2.4.1 Aktiva

Rubrikennr.	Beschreibung	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013	Veränderung
10000000	AKTIVA			
11000000	A. Anlagevermögen			
11100000	I. Immaterielle Vermögensgegenstände	18.626.289,25	17.371.252,91	-1.255.036,34
11101000	1. Konzessionen, DV-Lizenzen, sonstige Rechte	477.605,74	421.372,78	-56.232,96
11102000	2. Geleistete Zuwendungen für Investitionen	18.148.683,51	16.949.880,13	-1.198.803,38
11103000	3. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			
11200000	II. Sachanlagen	165.226.916,96	173.472.642,26	8.245.725,30
11201000	1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	7.314.126,57	5.615.388,69	-1.698.737,88
11201010	a) Grünflächen	4.587.061,57	2.888.323,69	-1.698.737,88
11201020	b) Ackerland und Ähnliches			
11201030	c) Wald und Forsten			
11201040	d) Sonstige unbebaute Grundstücke	2.727.065,00	2.727.065,00	
11201050	e) Grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken			
11202000	2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	121.346.561,24	124.777.954,57	3.431.393,33
11202010	a) Grundstücke mit Wohnbauten	619.611,64	616.715,64	-2.896,00
11202020	b) Grundstücke mit sozialen Einrichtungen			
11202030	c) Grundstücke mit Schulen	101.525.517,06	100.754.883,48	-770.633,58
11202040	d) Grundstücke mit Kulturanlagen			
11202050	e) Grundstücke mit bebauten Sport- u. Freizeitanlagen		1.652.264,35	1.652.264,35
11202060	f) Grundstücke mit bebauten Gartenanlagen			
11202070	g) Grundstücke mit sonstigen Dienst- und Betriebsgebäuden	19.201.432,54	21.754.091,10	2.552.658,56
11202080	h) Grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken			
11203000	3. Infrastrukturvermögen	11.767.251,82	14.128.091,56	2.360.839,74
11203010	a) Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	4.467.918,91	4.510.064,36	42.145,45
11203020	b) Brücken, Tunnel und sonstige Anlagen	560.888,64	1.532.301,15	971.412,51
11203030	c) Gleis- und Sicherheitsanlagen u. Ä.			
11203040	d) Energieversorgungsanlagen			
11203050	e) Wasserversorgungsanlagen			
11203060	f) Abfallbeseitigungsanlagen			
11203070	g) Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen			
11203080	h) Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	6.738.444,27	8.085.726,05	1.347.281,78
11203090	i) Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens			
11204000	4. Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.523.267,81	1.492.180,81	-31.087,00
11205000	5. Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	12.886,83	12.886,83	
11205010	a) Kunstgegenstände	12.886,83	12.886,83	
11205020	b) Kulturdenkmäler (Bau- und Bodendenkmäler)			
11206000	6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.716.889,78	2.861.191,52	144.301,74
11207000	7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.743.326,00	3.449.704,89	-293.621,11
11208000	8. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	7.080.011,25	9.757.230,96	2.677.219,71
11300000	III. Finanzanlagen	9.722.595,66	11.378.012,43	1.655.416,77
11301000	1. Sondervermögen	3.998.809,31	3.975.797,31	-23.012,00
11302000	2. Anteile an verbundenen Unternehmen	100.000,00	100.000,00	
11303000	3. Beteiligungen	24.292,36	24.292,36	
11304000	4. Ausleihungen	5.599.493,99	7.277.922,76	1.678.428,77
11304010	a) Ausleihungen an Sondervermögen			
11304020	b) Ausleihungen an verb. Unternehmen	5.405.093,39	7.154.449,66	1.749.356,27
11304030	c) Ausleihungen an Beteiligungen			
11304040	d) Sonstige Ausleihungen	194.400,60	123.473,10	-70.927,50
Rubrikennr.	Beschreibung	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013	Veränderung

11305000	5. Wertpapiere des Anlagevermögens			
11999999	SUMME Anlagevermögen	183.853.206,21	190.843.895,17	6.990.688,96
12000000	B. Umlaufvermögen			
12100000	I. Vorräte			
12100010	a) Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe, Waren			
12100020	b) UE und Leistungen/FE und Leistungen			
12100030	c) Grundstücke als Vorräte			
12100040	d) Sonstige Vorräte			
12100050	e) Geleistete Anzahlungen auf Vorräte			
12200000	II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	7.827.015,90	5.921.966,66	-1.905.049,24
12201000	1. Öffentlich-rechtliche Forder. und Forder. aus Transferleistungen	7.463.961,44	5.437.371,91	-2.026.589,53
12201010	a) Gebührenforderungen	231.539,99	229.309,30	-2.230,69
12201020	b) Beitragsforderungen			
12201030	c) Steuerforderungen	231.477,45	28.617,28	-202.860,17
12201040	d) Forderungen aus Transferleistungen	1.745.327,02	1.972.783,98	227.456,96
12201050	e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderung	5.255.616,98	3.206.661,35	-2.048.955,63
12202000	2. Privatrechtliche Forderungen	324.670,80	260.923,29	-63.747,51
12202010	a) Forderungen gegenüber Sondervermögen	248,41	1.510,40	1.261,99
12202020	b) Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	203.028,40	203.028,40	
12202030	c) Forderungen gegenüber Beteiligungen			
12202040	d) Forderungen gegenüber dem sonstigen privaten Bereich	121.393,99	4.993,69	-116.400,30
12202050	e) Forderungen gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich			
12203000	3. Sonstige Vermögensgegenstände	38.383,66	223.671,46	185.287,80
12300000	III. Wertpapiere des Umlaufvermögens			
12400000	IV. Liquide Mittel	9.136.939,88	15.248.426,51	6.111.486,63
12400010	a) Einlagen bei Banken und Kreditinstituten	9.136.939,88	15.248.426,51	6.111.486,63
12400020	b) Bargeld / Kassenbestand			
12999999	SUMME Umlaufvermögen	16.963.955,78	21.170.393,17	4.206.437,39
13000000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung	981.001,15	770.248,06	-210.753,09
14000000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			
15000000	E. Treuhandvermögen			
19999999	SUMME AKTIVA (Bilanzsumme)	201.798.163,14	212.784.536,40	10.986.373,26

Die größeren Veränderungen in der AKTIVA Bilanz werden im Folgenden erläutert:

A. Anlagevermögen

Immaterielle Vermögensgegenstände

	IST		
	2012	2013	Veränderung in €
2. Geleistete Zuwendungen für Investitionen	18.148.683,51	16.949.880,13	-1.198.803,38

Die Veränderung von -1.198.803,38 € beruht großteils aus der Abschreibungen 2013.

Sachanlagen

	IST		
	2012	2013	Veränderung in €
c) Grundstücke mit Schulen	101.525.517,06	100.754.883,48	-770.633,58
g) Grundstücke mit sonstigen Dienst- und Betriebsgebäuden	19.201.432,54	21.754.091,10	2.552.658,56

Beim zum Schuljahr 2013/ 2014 in Betrieb genommenen Gebäude für die Ganztagschule SFZ Grafing wurden in 2013 1,6 Mio.€ bezahlt und sogleich aktiviert. Dagegen sind zwei Zuschüssen von Stadt Grafing 600T € und von der Regierung Oberbayern 30T € geflossen und gebucht.

In Jahr 2013 konnte im Rahmen der Generalsanierung des Landratsamtgebäudes das Erdgeschoss mit 930T € das Untergeschoss mit 710T € und der Nordtrakt mit 1.271T € aktiviert werden.

	IST		
	2012	2013	Veränderung in €
7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.743.326,00	3.449.704,89	-293.621,11

Die Betriebs- und Geschäftsausstattung ist in die unten aufgeführten Kategorien unterteilt:

	Zugang/Abgang	Saldo
	2013	zum 31.12.2013
Büroausstattung	-45.575,01	278.371
EDV-Hardware	-252.733,06	665.952
GWG (ab 150 bis 1.000 Euro)	79.983,42	844.302
Schulmöbel, Tafeln	-67.059,11	446.101
Medientechnik	-42.350,25	80.274
Medientechnik	726,64	48.383
Turn- und Sportgeräte	-7.084,25	44.970
Sonstige BGA, Werkzeuge, Haushaltsgeräte	40.470,51	1.041.352
Summe Betriebs- und Geschäftsausstattung	-293.621,11	3.449.705

	IST		
	2012	2013	Veränderung in €
8. Geleistete Anzahlung, Anlagen im Bau	7.080.011,25	9.757.230,96	2.677.219,71

In 2013 wurden brutto rund 2,7 Mio. € für Anlagen im Bau investiert.

Anlagen im Bau (AIB) zum 31.12.2013

Nr.	Beschreibung	Buchwert 31.12.13
ANL010662	AIB LRA Generalsanierung,	2.277.549,71 €
ANL012117	AIB Generalsanierung RS MS	4.304.070,40 €
ANL012118	AIB Generalsan.Turnhalle RS MS	249.467,86 €
ANL012263	AIB Ausstattung Generalsan.	118.692,45 €
ANL012599	AIB LRA EBE Nordtrakt	363.831,28 €
ANL012840	AIB LRA EBE Südtrakt	1.155.622,11 €
ANL012988	AIB Ausstattung Generalsan.	8.302,06 €
ANL013017	AIB Aufzugsanlage 1. BA	58.860,24 €
ANL013026	AIB Gymnasium Grafing	206.935,30 €
ANL013093	AIB Bediensoftware	1.565,09 €
ANL013102	AIB RS Ebersberg	762.738,44 €
ANL013103	AIB Fahrradständer	33.581,44 €

ANL013119	AIB Photovoltaikanlage	139.674,82 €
ANL013126	AIB Pufferspeicheranlage	46.959,38 €
ANL013149	AIB Parkplatz Altdeponie	19.482,50 €
ANL013184	AIB Sole-Erzeuger	9.897,88 €
Summe		9.757.230,96 €

Finanzanlagen

	IST		
	2012	2013	Veränderung in €
b) Ausleihungen an verb. Unternehmen	5.405.093,39	7.154.449,66	1.749.356,27
d) Sonstige Ausleihungen	194.400,60	123.473,10	-70.927,50

b) Ausleihungen an verbundene Unternehmen:

	Veränderung in €
Kreisklinik gGmbH: BA 8 Zwischenfinanzierung	2.650.000,00
Darlehen an KK gGmbH	-900.643,73
Summe Ausleihungen an verbundene Unternehmen	1.749.356,27

Auch 2013 konnte die Kreisklinik in Anspruch genommene Zwischenfinanzierungen in Höhe von 900.643,73 € an den Landkreis zurückzahlen. Zusätzlich wurde der Kreisklinik gGmbH ein Darlehen über 2.650.000 € für den Bau des Parkdecks gewährt.

d) Sonstige Ausleihungen:

Der Abgang von 70.927,50 € ist für die Tilgung der Bedienstendarlehen beim Sondervermögen Kreisklinik (53.032,28 €) und für die Tilgung Korrektur der Bedienstendarlehen LPV (17.895,22 €).

B. Umlaufvermögen

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Siehe auch Forderungsübersicht (Anhang, Anlage) 5.2.2

Forderungen sind in der Ergebnisrechnung bereits verbuchte Erträge, deren Zahlungen noch nicht eingegangen sind. Alle Veränderungen vom Bilanzstichtag 2012 zu Bilanzstichtag 2013 ergeben sich durch das Auseinanderfallen von Geschäftsfall und Zahlungstermin.

	IST		
	2012	2013	Veränderung in €
a) Gebührenforderungen	231.539,99	229.309,30	-2.230,69
c) Steuerforderungen	231.477,45	28.617,28	-202.860,17
d) Forderungen aus Transferleistungen	1.745.327,02	1.972.783,98	227.456,96
e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	5.255.616,98	3.206.661,35	-2.048.955,63

- a) Gebührenforderungen sind Forderungen der Kommunalen Abfallwirtschaft gegenüber den Gemeinden.
 c) Steuerforderungen sind Forderungen gegenüber dem Finanzamt.
 d) Forderungen aus Transferleistungen sind Forderungen des Landkreises an die Bundesagentur für Arbeit. Hintergrund ist die Erstattung der Verwaltungskosten und Kosten der Unterkunft.
 Diese teilen sich wie folgt auf:

	IST		
	2012	2013	Veränderung in €
d) Forderungen aus Transferleistungen	1.745.327,02	1.972.783,98	227.456,96
Gegenüber dem öffentlichen Bereich	519.500,77	1.671.175,50	1.151.674,73
Gegenüber dem privaten Bereich			0,00
Staatshaushalt (Rück- und Überzahlungen)	79.913,47	251.496,99	171.583,52
Kreishaushalt	1.145.912,78	50.111,49	-1.095.801,29

- e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen
 Hier ist eine Forderung aufgrund ausstehender zweckgebundener Verwendung von Zuwendungen in Höhe von 180.000 € enthalten. Dies betrifft einen Investitionszuschuss für die Örtliche Beteiligung 0,4,5 der Kreis-klinik gGmbH.

Auch in 2013 erfolgte eine **Pauschalwertberichtigung dieser Forderungen**. Wie bereits in den Vorjahren ging man für das Jugendamt von einer Ausfallquote von 90 %, für die Sozialhilfeverwaltung von 40 % und für die Arbeitsagentur von 20% aus.

	IST		
	2012	2013	Veränderung in €
3. Sonstige Vermögensgegenstände	38.383,66	223.671,46	185.287,80

In Jahr 2013 erfolgte eine richtige Zuordnung von direkt auf Sachkonto gebuchten Forderungen, deshalb ist in Vergleich mit Jahr 2012 so eine große Differenz.

Liquide Mittel

	IST		
	2012	2013	Veränderung in €
a) Einlagen bei Banken und Kreditinstituten	9.136.939,88	15.248.426,51	6.111.486,63

2013 gab es einen hohen Mittelzufluss von 9.136.939,88 € auf 15.248.426,51 €. Die Entwicklung der Liquidität ist hier im Rechenschaftsbericht unter dem Punkt 6.2.3 Finanzentwicklung genauer dargestellt.

C. Aktive Rechnungsabgrenzung

Unter den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten sind Geschäftsvorfälle ausgewiesen, die erst im Folgejahr Aufwand darstellen. Dies kommt insbesondere bei Löhnen und Beamtenegehältern sowie bei Monatsläufen vom Sozial- und Jugendamt vor.

	IST		
	2012	2013	Veränderung in €
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	981.001,15	770.248,06	-210.753,09

Aktive RAP – Investitionszuschüsse des Landkreises

Hier wurden die Rechnungsabgrenzungsposten für Investitionszuschüsse für Jugendräume, für die vom SOV Kreisklinik geführten Darlehen sowie an die Gemeinnützige Wohnungsgenossenschaft aufgelöst.

Die aktiven RAP wurden in den Jahren 2005-2007 gebildet – also vor Einführung des Gesetzes der KommHV-Doppik und seit 2007 unverändert in der Bilanz geführt.

§ 81 KommHV-Doppik regelt nun, dass diese Art von Rechnungsabgrenzungsposten nur mehr bei geleisteten Zuschüssen zu bilden sind, wenn eine Gegenleistung des Empfängers erst in den kommenden Haushaltsjahren erfolgt und damit kein immaterieller Vermögensgegenstand begründet wird. Aufgrund der aktuellen Gesetzeslage waren die Aktiven RAP in 2013 aufzulösen.

6.2.4.2 PASSIVA

Rubrikennr.	Beschreibung	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013	Veränderung
20000000	PASSIVA			
21000000	A. Eigenkapital			
21100000	I. Allgemeine Rücklage (Nettoposition)	-61.680.365,07	-61.699.126,65	-18.761,58
21200000	II. Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen	-2.000.000,00	-2.000.000,00	
21300000	III. Ergebn isrücklagen	-18.460.680,38	-20.597.351,86	-2.136.671,48
21400000	IV. Ergebnisvortrag	3.070.732,17		-3.070.732,17
21500000	V. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag			
21999999	SUMME Eigenkapital	-79.070.313,28	-84.296.478,51	-5.226.165,23
22000000	B. Sonderposten			
22100000	I. Sonderposten aus Zuwendungen	-27.548.616,20	-29.454.984,96	-1.906.368,76
22100010	a) Sonderposten aus Zuwendungen nicht auflösbar			
22100020	b) Sonderposten aus Zuwendungen auflösbar	-27.548.616,20	-29.454.984,96	-1.906.368,76
22200000	II. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten			
22200010	a) Sonderposten aus Beiträgen nicht auflösbar			
22200020	b) Sonderposten aus Beiträgen auflösbar			
22300000	III. Sonstige Sonderposten	-165.707,49	-207.923,08	-42.215,59
22400000	IV. Gebührenausschleich	-2.569.800,14	-2.266.642,31	303.157,83
22999999	SUMME Sonderposten	-30.284.123,83	-31.929.550,35	-1.645.426,52
23000000	C. Rückstellungen			
23100000	I. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen			
23101000	1. Pensionsrückstellungen	-10.556.486,00	-11.534.240,00	-977.754,00
23102000	2. Rückstellungen Altersteilzeit, Beihilfen u. Ä.	-2.920.855,05	-3.053.690,98	-132.835,93
23200000	II. Umweltrückstellungen			
23200010	a) Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorgeverpflichtungen	-5.995.126,46	-5.960.204,32	34.922,14
23200020	b) Rückstellungen für Altlastensanierung			
23300000	III. Instandhaltungsrückstellungen	-217.450,00		217.450,00
23400000	IV. Rückstellungen im Rahmen d. Finanzausgleichs u.v. Steuerschuldverh.			
23400010	a) Finanzausgleichsrückstellungen			
23400020	b) Steuerrückstellungen			
23500000	V. Rück. f. drohende Verpflichtg. aus Bürgschaften, Gewährvertr. u. verw. Rechtsgesch., Gerichtsverf.			
23500010	a) Rückstellungen für Bürgschaften			
23500020	b) Rückstellungen für Gewährverträge u. Ä.			
23500030	c) Rückstellungen für Gerichts- und Widerspruchsverfahren			
23600000	VI. Sonstige Rückstellungen			
23600010	a) Rückstellungen für nicht beanspruchten genommenen Urlaub und ÜS	-1.560.629,68	-1.894.626,03	-333.996,35
23600020	b) Rückstellungen für ausstehende Rechnungen	-68.000,00	-41.820,00	26.180,00
23600030	c) Weitere Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten			
23600040	d) Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften			
23600050	e) Rückstellungen für latente Steuern			
23999999	SUMME Rückstellungen	-21.318.547,19	-22.484.581,33	-1.166.034,14
24000000	D. Verbindlichkeiten			
24100000	I. Anleihen			
24200000	II. Verb. aus Krediten für Investitionen			
24200010	a) vom Bund			
24200020	b) vom Land			
24200030	c) von Gemeinden und Gemeindeverbänden			
24200040	d) von Zweckverbänden und dergleichen			
24200050	e) von der gesetzlichen Sozialversicherung			
24200060	f) von Sondervermögen			
24200070	g) von verbundenen Unternehmen			
24200080	h) von Beteiligungen			
24200090	i) von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen			
24200100	j) vom Kreditmarkt und sonst, in- und ausländischen Bereichen	-53.476.046,42	-57.983.549,75	-4.507.503,33

Rubrikennr.	Beschreibung	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013	Veränderung
24300000	III. Verb. aus Krediten zur Liquiditätssicherung			
24300010	a) vom Bund			
24300020	b) vom Land			
24300030	c) von Gemeinden und Gemeindeverbänden			
24300040	d) von Zweckverbänden und dergleichen			
24300050	e) vom sonstigen öffentlichen Bereich			
24300060	f) von Sondervermögen			
24300070	g) von verbundenen Unternehmen			
24300080	h) von Beteiligungen			
24300090	i) von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen			
24300100	j) vom Kreditmarkt und sonstigen in- und ausländischen Bereichen			
24400000	IV. Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen			
24400010	a) Hypotheken-, Grund- und Rentenschulden			
24400020	b) Restkaufgelder im Zusammenhang mit Grundstücksgeschäften			
24400030	c) Leasinggeschäfte u. Ä.			
24400040	d) Leibrentenverträge			
24400050	e) Schuldübernahmen			
24400060	f) Verträge über die Durchführung städtebaulicher Maßnahmen			
24400070	g) Verpflichtung zur Gewährung von Schuldendiensthilfen an Dritte			
24400080	h) Sonstige Kreditaufnahmen gleichkommende Vorgänge	-7.927.032,93	-7.577.944,70	349.088,23
	V. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
24500010	a) von Sondervermögen			
24500020	b) von verbundenen Unternehmen			
24500030	c) von Beteiligungen			
24500040	d) vom sonstigen öffentlichen Bereich			
24500050	e) vom sonstigen privaten Bereich	-7.921.237,05	-2.757.874,82	5.163.362,23
24600000	VI. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen			
24600010	a) vom öffentlichen Bereich		-707.204,56	-707.204,56
24600020	b) vom privaten Bereich		-857.073,43	-857.073,43
24700000	VII. Sonstige Verbindlichkeiten			
24700010	a) aus noch nicht zweckgerecht verwendeten Zuwendungen			
24700020	b) vom sonstigen öffentlichen und privaten Bereich	-1.346.083,61	-3.780.612,97	-2.434.529,36
24999999	SUMME Verbindlichkeiten	-70.675.400,01	-73.664.260,23	-2.988.860,22
25000000	E. Passive Rechnungsabgrenzung	-449.778,83	-409.665,98	40.112,85
26000000	F. Treuhandkapital			
29999999	SUMME PASSIVA (Bilanzsumme)	-201.798.163,14	-212.784.536,40	-10.986.373,26

A. Eigenkapital

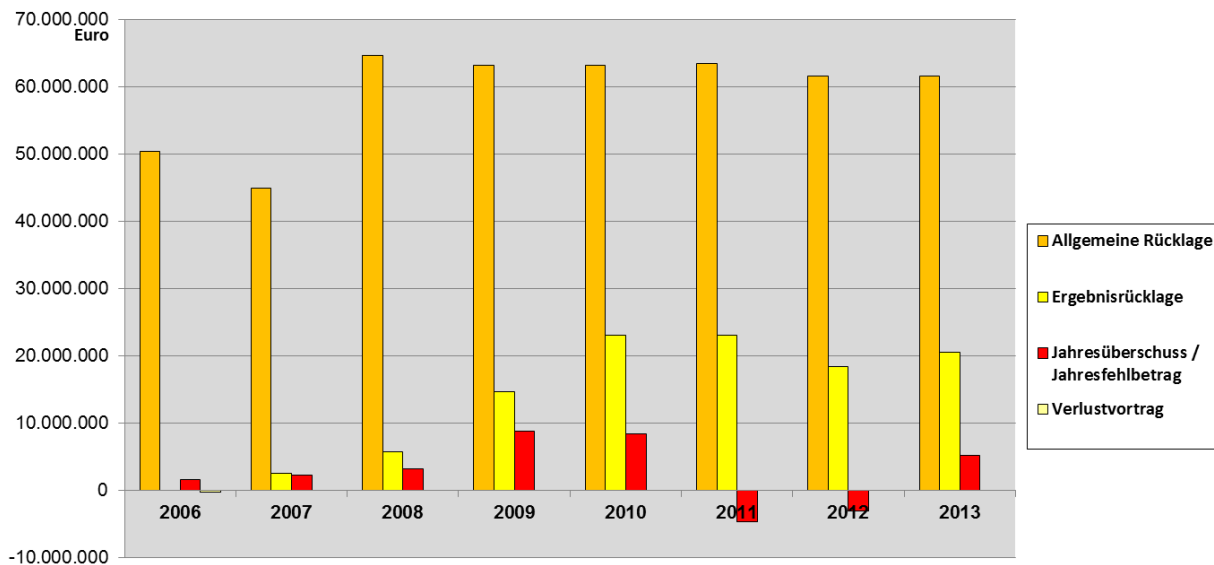
Die **Eigenkapitalübersicht** ist Bestandteil des Anhangs zum Jahresabschluss und dort als Anlage 5.2.3 beige-fügt.

Das Jahresüberschuss aus der Ergebnisrechnung mit 5.207.403,65 € geht als Gewinnvortrag bei der Position Eigenkapital in die Bilanz ein.

Der Jahresfehlbetrag aus 2012 in Höhe von 3.070.732,17 € ist durch einen Teil des Jahresüberschusses 2013 ausgeglichen. Der Restbetrag in Wert von 2.136.671,48 € wird der Ergebnisrücklage zugeführt und erhöht diese damit auf 20.597.351,86 €.

In der Nettoposition Eigenkapital sind auch Deckungsrücklagen enthalten:

	IST		
	2012	2013	Veränderung in €
Deckungsrücklage Budgetüberträge	-309.221,48	-327.983,06	-18.761,58
Zweckgebundene Deckungsrücklage	0,00	0,00	0,00
Summe Deckungsrücklagen / Eigenkapital	-309.221,48	-327.983,06	-18.761,58

Entwicklung des Eigenkapitals:**B. Sonderposten**

	IST		
	2012	2013	Veränderung in €
I. Sonderposten aus Zuwendungen	-27.548.616,20	-29.454.984,96	-1.906.368,76
III. Sonstige Sonderposten	-2.569.800,14	-2.266.642,31	303.157,83
IV. Gebührenaussgleich	-165.707,49	-207.923,08	-42.215,59
Summe Sonderposten	-30.284.123,83	-31.929.550,35	-1.645.426,52

Das Gesetz sieht eine Unterteilung in aufzulösende und nicht aufzulösende Sonderposten vor. Diese Aufspaltung wird im Anhang zum Jahresabschluss beim Anlagespiegel Punkt 5.2.1 III. vorgenommen.

I. Sonderposten aus Zuwendungen

Die größten Posten sind hier:

Anlagedatum	Anlagennr.	Beschreibung	Betrag
01.07.2013	ANL013087	Zuschuss 10 FAG RS Ebersberg Erw. 1. BA, Reg. Obb.	- 399.000,00
01.08.2013	ANL013098	Zuschuss Art. 10 FAG Gym MS, Reg. v. Obb.	- 546.000,00
01.09.2013	ANL013202	Zuschuss Mensa Stadt Grafing ANL013124	- 500.000,00
21.10.2013	ANL013127	Zuwendungsanteil EBE 14 G+R/ANI013127	- 58.646,00
29.10.2013	ANL013204	Zuschuss Umbau SFZ Grafing FAG	- 30.000,00
30.10.2013	ANL013186	Zuschuss EBE 20 G+R STOK GVFG	- 72.000,00
11.11.2013	ANL013150	Zuwendung OD Nettelkof.EBE 8/D09091 Reg./ANL013150	- 240.000,00
18.11.2013	ANL013185	Zuschuss EBE 1 Garkofen Reg.v.Obb.	- 100.000,00
26.11.2013	ANL013154	Zuschuss 10 FAG SFZ Poing/D09091 Reg.v.Obb./ANL013154	- 231.000,00
06.12.2013	ANL013160	Zuweisung f. Maßnahme EBE 6/D09091 Reg.v.Oberb.	- 583.000,00
31.12.2013	ANL013202	D00037-Zuwend. 2.AZ-Grafing f. BM Mensa/ANL013202	- 100.000,00

III. Sonstige Sonderposten

Hier sind die Rücklagen vom Büchergeld verbucht.

IV. Gebührenaussgleich

Der Sonderposten Gebührenaussgleich der Kommunalen Abfallwirtschaft wird im Anhang zum Jahresabschluss unter Punkt 5.1.3 erläutert.

C. Rückstellungen

Alle Veränderungen bei den Rückstellungen werden ergebnis- und aufwandswirksam abgebildet. Ausnahme sind die Umweltrückstellungen. Jeglicher Aufwand der bei der Kommunalen Abfallwirtschaft anfällt, muss von den Gebührenzahlern getragen werden.

Arten der Rückstellungen	Bilanzkonto	Stand 01.01.2013	Zuführung	Auflösung	Stand 31.12.2013
I. Rückstellungen für Pensionen und ähnlichen Verpflichtungen					
1. Pensionsrückstellungen	251101	10.556.486,00 €	977.754,00 €		11.534.240,00 €
2. Rückstellungen für Beihilfe	287131	2.420.002,00 €	346.350,00 €		2.766.352,00 €
3. Rückstellungen Altersteilzeit	253101	500.853,05 €		- 213.514,07 €	287.338,98 €
II. Umweltrückstellungen					
1. Rückstellungen f. Rekultivierung u. Nachsorgeverpf.	261101	5.995.126,46 €		- 34.922,14 €	5.960.204,32 €
III. Instandhaltungsrückstellungen	271101	217.450,00 €		- 217.450,00 €	- €
VI. Sonstige Rückstellungen					
1. Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	287111	725.409,00 €	115.063,99 €		840.472,99 €
2. Rückstellungen für Überstunden	287121	835.220,68 €	218.932,36 €		1.054.153,04 €
3. Rückstellungen für ausstehende Rechnungen	287301	68.000,00 €		- 26.180,00 €	41.820,00 €
Summe		21.318.547,19 €	1.658.100,35 €	- 492.066,21 €	22.484.581,33 €

Die Bildung der einzelnen Rückstellungen wird im Anhang zum Jahresabschluss unter Punkt 5.1.3 genau erläutert.

D. Verbindlichkeiten

siehe auch Verbindlichkeitspiegel (Anhang, Anlage 5.2.4)

	IST		
	2012	2013	Veränderung in €
j) Verb. aus Krediten f. Investitionen vom Kreditmarkt und sonstigen in- und ausländischen Bereich	-53.476.046,42	-57.983.549,75	-4.507.503,33

Zum 31.12. bestanden folgende Kreditverbindlichkeiten gegenüber den Kreditinstituten:

Abschlussdatum/ Datum Umschuldung	Kreditinstitut	Restschuld am 31.12.2013 in €	Zinssatz
28.12.1998	HSH Nordbank	255.646	4,37
05.08.1999	HSH Nordbank	1.028.975	5,16
13.09.1999	Kreissparkasse Ebersberg	2.655.081	3,97
17.04.2002	Bayerische Landesbank	4.527.195	2,83
17.04.2002	Bayerische Landesbank	265.882	2,83
06.08.2003	Kreditanstalt für Wiederaufbau	1.886.489	4,35
06.08.2003	Dexia Hypothekbank Berlin	4.279.153	4,65
22.11.2007	Bremer Landesbank	3.500.000	4,11
10.08.2009	Kreditanstalt für Wiederaufbau	881.152	1,15
24.03.2010	Kreditanstalt für Wiederaufbau	639.843	1,36
14.12.2011	Bayern Labo	2.743.800	0,00
30.04.2012	ISB Rheinland-Pfalz	9.125.000	1,15

20.11.2012	Bayern Labo	6.562.500	0,45
07.01.2013	Kreissparkasse Ebersberg	4.687.500	0,91
08.02.2013	Bayern Labo	7.600.000	0,76
01.07.2013	Bayern Labo	7.250.000	0,68
	Summe	57.888.215	

2013 wurden aufgrund der Nettoinvestitionen und Umschuldung des DARL0062, DARL0063 NRW Bank drei neue Kredite in Höhe von 19,5 Mio. € (Kreissparkasse Ebersberg 4,7 Mio. € und Bayern Labo 14,9 Mio. €) aufgenommen.

Derivate Finanzierungsinstrumente

Durch den Landkreis Ebersberg wird das bestehende Kreditportfolio gegen Zinsänderungsrisiken durch Zins-tauschverträge abgesichert. Dies geschieht mit der Unterstützung eines vom Bundesaufsichtsamt zugelassenen Finanzinstituts, das auf dieses Gebiet spezialisiert ist und professionell arbeitet.

Diese Zinssteuerung wurde vom Kreisausschuss am 14.05.2007 beschlossen.

Die eingesetzten Finanzinstrumente müssen stets im Zusammenhang mit den Grundgeschäften stehen (Kon-nexität). Darüber hinaus müssen die Anforderungen des Schreibens des Bayer. Staatsministerium des Innern vom 14.09.2009 über den Einsatz derivater Finanzierungsinstrumente erfüllt werden.

Zur Absicherung von Kreditkonditionen bestanden zum 31.12.2013 folgende Zinstauschverträge (Zinssatz-swaps):

Institut	Derivat	Nominalbetrag in €	Anfangsdatum	Enddatum	Marktwert in € zum 31.12.2013
5362162BL Bankhaus Lampe	Zinssatzswap	39.937.425	30.12.2013	30.12.2023	-55.509,87
5362167BL Bankhaus Lampe	Zinssatzswap	23.450.353	30.12.2023	30.12.2035	423.223,41
4459117BL Bankhaus Lampe	Zinssatzswap	14.165.954	30.06.2021	30.12.2032	-100.641,33
1319671M BayernLB	Zinssatzswap	45.700.000	30.12.2012	30.06.2014	-280.600,85

	IST		
	2012	2013	Veränderung in €
h) sonstige Kreditaufnahmen gleichkommende Vorgänge	-7.927.032,93	-7.577.944,70	349.088,23

Das sind die Verpflichtungen im Rahmen des PPP- Modells für das Gymnasium Kirchseeon bilanziert. Die PPP-Betreibergesellschaft hat über diesen Betrag die Vorfinanzierung übernommen und finanziert dies über den Kreditmarkt. Der Landkreis tilgt nun die Schuld dieses Kredits durch gleichbleibende Raten.

	IST		
	2012	2013	Veränderung in €
Verbindlichk. aus Lieferung u. Leistung vom sonst. priv. Bereich	-7.921.237,05	-2.757.874,82	5.163.362,23
Verbindlichkeiten aus Lieferung u. Leistung	-7.737.879,29	-2.442.412,19	5.295.467,10
Sicherheitseinbehalte	-183.357,76	-315.462,63	-132.104,87

Hier handelt es sich um Beträge, die zum 31.12.2013 noch nicht zahlungswirksam waren und deshalb als Ver-bindlichkeit abgebildet wurden.

	IST		
	2012	2013	Veränderung in €
Gegenüber Sondervermögen	-5.000,00	0,00	5.000,00
Gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
Andere sonstige Verbindlichkeiten	-1.346.083,61	-3.780.612,97	-2.434.529,36
Erhaltene Fördermittel für Anlagen im Bau	-6.335,00	-670.000,00	-663.665,00
Steuerverbindlichkeiten	-9.373,26	0,00	9.373,26
Durchl. Finanzmittel. weitere sonst. Verbindlichk.	-1.217.259,30	-37.260,05	1.179.999,25
Summe	-2.584.051,17	-4.487.873,02	-1.903.821,85

Verbindlichkeiten sind in der Ergebnisrechnung bereits verbuchte Aufwendungen, deren Zahlungen noch nicht erfolgt sind. Hier liegen keine Auffälligkeiten vor.

E. Passive Rechnungsabgrenzung

	IST		
	2012	2013	Veränderung in €
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	-449.778,83	-409.665,98	40.112,85

Unter der passiven Rechnungsabgrenzung stehen zwei erhaltene Zuwendungen:

- von der Deutschen Bahn über ursprünglich 332.000 € für einen Brückenunterhalt. Dieser Zuschuss wird über gut 30 Jahre aufgelöst und hatte zum 31.12.13 einen Buchwert von 265.391 €.
- von der Firma Aldi über ursprünglich 175.000 € für die Pflege eines Ausgleichsgrundstücks. Dieser Zuschuss wird entsprechend dem jährlich anfallenden Pflegeaufwands aufgelöst und hatte zum 31.12.12 einen Buchwert von 155.764,91 €.

Bei den sonstigen passiven Rechnungsabgrenzungen handelt es sich überwiegend um Verbindlichkeiten gegenüber dem Staatshaushalt, da der Staat seinen Haushalt bereits um den 10. Dezember eines Jahres abschließt. Die bis zum Jahresende auflaufenden Verbindlichkeiten sind hier dargestellt.

6.3 Entwicklung der Investitionstätigkeit und wesentliche Bau- maßnahmen 2013

	Plan	Ist	Vergleich IST/PLAN
	2013	2013	2013
Gesamtsumme Investitionen KSA	3.757.253,00	2.188.266,47	-1.568.986,53
Gesamtsumme Investitionen FSK	560.910,00	373.807,91	-187.102,09
Gesamtsumme Investitionen LSV	12.558.880,00	6.791.899,81	-5.766.980,19
Gesamtsumme Investitionen ULV	2.335.850,00	1.203.341,82	-1.132.508,18
Gesamtsumme Investitionen JHA	18.000,00	36.962,86	18.962,86
Summe Investitionen Landkreis Ebersberg	19.230.893,00	10.594.278,87	-8.636.614,13

Im Jahr 2013 konnte der Landkreis von dem geplanten Investitionsvolumen von **19.230.893,00 €** Investitionen über **10.594.278,87 €** tatsächlich umsetzen. Die Investitionen lagen damit um **8,6 Mio. €** unter den Planungen.

Erläuterung der geplanten und/oder getätigten Investitionen des Jahres 2013 im Plan-Ist-Vergleich mit einem Investitionsvolumen über 20.000 € und weitere größere Maßnahmen auf Fachausschussebene

	Plan	Ist	Vergleich	Vergleich in %
	2013	2013	2013	2013
Gesamtsumme Investitionen KSA	3.757.253,00	2.188.266,47	-1.568.986,53	58,24 %

Von den 3,76 Mio. € flossen „nur“ 2,2 Mio. € ab. Die Hauptursache liegt darin begründet, dass die geplanten Mittel für die Zwischenfinanzierung des BA 8 der Kreisklinik nicht abgerufen wurden. Grund sind Bauverzögerungen sowie zusätzlich zugegangene Fördermittel. Damit konnten Bauausgaben aus der Liquidität bestritten werden und die Zwischenfinanzierung durch den Landkreis verzögert sich.

Der Mittelabfluss bei den Investitionen stellt sich seit der Beobachtung wie folgt dar:

	Plan	Ist	Abweichung	Ist / Plan %
2008	1.093.655	6.303.874	5.210.219	576,4%
2009	3.644.849	-8.144.180	-11.789.029	-223,4%
2010	-4.072.016	-8.318.066	-4.246.050	204,3%
2011	9.826.340	1.116.068	-8.710.272	11,4%
2012	11.330.582	1.939.296	-9.391.286	17,1%
2013	3.757.253	2.188.266	-1.568.987	58,2%

	2013		
	Plan	Ist	Abweichung
041-EBD-DI Dialyse: Eigenbet.darlehen	-46.351	-46.351	0
041-EBD-PD Zwifl und EBDarlehen Parkdeck gGmbH	-71.222	-854.293	783.071
041-EBD-ZP Zielplanung: Eigenbet.darlehen	196.544		196.544
041-ÖB-09 BA 9-Örtl.Beteiligung/ Inv.zuschuss KK gGmbH	203.040		203.040
041-ÖB-OP OP 0,4,5 Örtl. Beteiligung /Inv.zuschuss gGmbH	180.000		180.000
041-ZF-008 Zwischenfin. KK gGmbH/ BA 8	2.655.502	2.650.000	5.502
041-ZF-OP Zwischenfin. KK gGmbH/San. OP 0,4,5	268.740		268.740
Zwischensumme Kreisklinik	3.386.253	1.749.356	1.636.897

Beim BA 8 gab es Verzögerungen in der Bauausführung. Zusätzlich gingen bei der gGmbH mehr Zuschüsse ein, als ursprünglich geplant waren. Diese zusätzliche Liquidität wurde für den BA 8 eingesetzt.

Weitere Investitionen im Bereich KSA

	2013		
	Plan	Ist	Abweichung
045-INVZ01 Investitionskostenzuschuss Wohnungsbauförderung		35.000	-35.000
100-0003 Büromöbeln		843	-843
111-0012 Generalsanierung EDV-Ausstattung	44.000	27.279	16.721
115-0003 Büromöbeln		4.363	-4.363
120-0025 Sonst.Betriebs-u.Geschäftsausstattung		3.136	-3.136
145-0020 Außerplanmäßige Investitionen Software		15.458	-15.458
021-0012 Ersatzbeschaffung Notebooks	8.000	6.858	1.142
021-0014 Ersatzbeschaffung PC's/Server	54.000	53.548	453
111-0010 CITRIX Terminal Server	20.000		20.000
111-0025 Notebooks, Speicher und Hardware	6.500	3.660	2.840
140-0025 Sonst.Betriebs-u.Geschäftsausstattung		941	-941
021-0010 Zimmerausstattung	2.500	6.237	-3.737
021-0016 Ersatzbeschaffung Fotokamera, TV etc.	1.000		1.000
111-0084 Software diverses: SW-Viren, Uni Messaging.Erw.	50.000	56.442	-6.442
111-0008 Proxy-System f. zus. Internet- Zuga. Web-Appliance	5.000		5.000
111-0047 Server und Anlagen	20.000	9.963	10.037
111-0024 Austausch Telefonie	160.000	213.614	-53.614
095-0030 Medientechnische Geräte		1.569	-1.569

Bei den Investitionen ist kein genehmigungspflichtiger Sachverhalt eingetreten.

	Plan	Ist	Vergleich	Vergleich in %
	2013	2013	2013	2013
Gesamtinvestitionen FSK	560.910,00	373.807,91	-187.102,09	66,64 %

Die Investitionen im Bereich des FSK-Ausschusses wurden um 187T € unterschritten.

	2013		
	Plan	Ist	Abweichung
820-B001 RS EBE: EDV, Software, Medientechnik	1.500	4.892	-3.392
830-B001 RS MS: EDV, Software, Medientechnik	54.000	23.656	30.344
830-B002 RS MS: Möbel		4.636	-4.636
830-B003 RS MS: Sonstige BGA u.a. Unterrichtsmaterial	5.000	270	4.730
830-E001 RS MS: Erstausrüstung Generalsanierung	97.580	4.498	93.082
833-B001 RS Poing: EDV, Software, Medientechnik	3.000		3.000
833-B003 RS Poing: Sonstige BGA u.a. Unterrichtsmaterial	5.000		5.000
840-B001 Gym Grafing: EDV, Software, Medientechnik	32.430	7.694	24.736
840-B003 Gym Grafing: Sonstige BGA u.a. Unterrichtsmaterial	6.150	18.646	-12.496
850-B002 Gym Vat: Möbel	3.000		3.000
850-B003 Gym Vat: Sonstige BGA u.a. Unterrichtsmaterial	12.850	20.085	-7.235
860-B001 Gym Ms: EDV, Software, Medientechnik	3.500	10.231	-6.731
860-B003 Gym Ms: Sonstige BGA u.a. Unterrichtsmaterial	10.500	975	9.526
865-B001 Gym Kirchs: EDV, Software, Medientechnik	3.000	6.602	-3.602
865-B002 Gym Kirchs: Möbel	2.000	21.962	-19.962
865-B003 Gym Kirchs: Sonstige BGA u.a. Unterrichtsmaterial	45.600	10.992	34.608
875-0001 Ausstattung FOS/BOS Erding	16.000	2.410	13.590
875-SO-001 FOS/BOS Erding: Investitionszuweisungen	-187.000	-250.000	63.000
880-0005 SFZ Grafing: Ausst. Erweiterung Mensa	63.000	117.182	-54.182
880-B001 SFZ Grafing: EDV, Software, Medientechnik	33.000	18.310	14.690
880-B003 SFZ Grafing: Sonstige BGA u.a. Unterrichtsmaterial	2.500	22.463	-19.963
890-B003 SFZ Poing: Sonstige BGA u.a. Unterrichtsmaterial	8.700	3.841	4.859
835-SO-018 RS Vaterstetten: Inv.zuschuss - Erweiterung		94.020	-94.020
700-0059 EDV- Hardware: Server	4.500		4.500
116-0001 Medienzentrale: Budget	5.500	1.261	4.239
840-0005 Vitrinen		27.629	-27.629
119-0002 Ersatzbeschaffung PC	111.600	107.882	3.718
119-0003 Ersatzbeschaffung Notebooks	41.000	5.102	35.898
119-0004 Ersatzbeschaffung Server, Festplatten etc.	9.000	3.719	5.281
119-0006 Ersatzbeschaffung Switches, Router etc.	16.000	3.833	12.167
119-0007 Ersatzbeschaffung Software	55.000	20.253	34.747
830-0003 RS M.Schwaben: Anbindung Schulverwaltung	16.500	8.422	8.078
835-SO-019 RS Vaterstetten: Inv.zuschuss / KP II		11.615	-11.615
850-B001 Gym Vat: EDV, Software, Medientechnik		3.834	-3.834
860-B002 Gym Ms: Möbel		6.184	-6.184
840-0004 Fachraumausrüstung Biologiesaal 203	6.000		6.000
880-0004 SFZ Grafing: Erw. Ganztagschule Aussta. U+F-Räume	33.750		33.750
210-0002 Software "Die elektronische Wohngeldakte" AKDB	9.200	5.233	3.967
700-0006 Software und Lizenzen Gesundheitsamt	3.000		3.000
700-0032 Sehtestgerät	4.500		4.500

Die höchsten Abweichungen gab es bei der ZV-Realschule in Vaterstetten, wo ein Investitionsanteil an der Umlage abgerufen wurde, obwohl es keinen Planansatz gab. Insgesamt wurde der Plan aber nur wenig überschritten, weil die Investitionszuweisung für die FOS/ BOS Erding um 63.000 € höher ausfiel als geplant und anderen Verzögerungen von Investitionen.

	Plan	Ist	Vergleich	Vergleich in %
	2013	2013	2013	2013
Gesamtinvestitionen LSV	12.558.880,00	6.791.899,81	-5.766.980,19	54,08 %

Die Investitionen im Bereich des LSV- Ausschusses wurden um rund 5,8 Mio. € unterschritten.

	2013		
	Plan	Ist	Verfügbar
941-0026 Echeck: Ausstattung u. Messgeräte		10.674,21	-10.674,21
943-0011 LRA: Generalsanierung	3.590.970,00	2.783.571,60	807.398,40
943-0012 LRA: Ausstattung Generalsanierung	109.000,00	15.076,69	93.923,31
953-0003 Erweiterung RS EBE 2. BA ab 2012		733.338,44	-733.338,44
953-0009 RS EBE Software Gebäude		1.565,09	-1.565,09
954-0011 Generalsanierung Realschule Markt Schwaben	3.257.850,00	2.088.958,85	1.168.891,15
955-0002 Realschule Poing - 1. BA	56.000,00	-56.719,36	112.719,36
956-0012 Ausstattung Außenanlagen	17.500,00	22.333,44	-4.833,44
957-0007 Aufzug	50.000,00		50.000,00
957-0012 Ausstattung Außenanlagen	36.000,00	35.653,07	346,93
958-0003 Gym.M.Schwaben - U+F-Räume; 2.BA	-336.000,00	-365.846,89	29.846,89
958-0012 Ausstattung Außenanlagen	10.000,00		10.000,00
958-0020 Photovoltaikanlage		139.674,82	-139.674,82
958-0022 Gym.M.Schwaben: Pufferspeicheranlage		46.959,38	-46.959,38
958-B860 baul. Maßnahmen für allg. Schulinvestitionen	5.700,00		5.700,00
959-0002 Gymnasium Kirchseeon - 1. BA	331.580,00		331.580,00
959-0012 Ausstattung Außenanlagen	9.000,00	4.558,08	4.441,92
959-B865 baul. Maßnahmen für allg. Schulinvestitionen		14.280,00	-14.280,00
965-0004 SFZ Grafing: Erweiterung Ganztagschule-Mittagsbe.	428.400,00	414.402,59	13.997,41
965-0005 SFZ Grafing: Erw Ganztagschule Zus. Klassenzimmer	58.100,00	150.411,94	-92.311,94
965-0006 Überdachung Überg. Altbau und. Erweit.	40.000,00		40.000,00
971-0001 Bauhof: Gebäude/ Hackschnitzelheizung	19.690,00	16.408,20	3.281,80
982-0001 Generalsanierung 3-fach Turnhalle RS MS	952.380,00	35.395,56	916.984,44
985-0001 Fernwärme	50.000,00		50.000,00
943-0002 LRA: Eingangs- u. Flurgestaltung	5.000,00	30,79	4.969,21
943-0015 Schließanlage	37.000,00	29.772,91	7.227,09
943-0017 Technische Anlagen und Maschinen	21.000,00		21.000,00
953-0005 Erweiterung RS EBE 1. BA ab 2008	2.440.000,00	-399.000,00	2.839.000,00
956-0008 Erneuerung Laubengang	170.000,00	206.935,30	-36.935,30
958-0021 Gebäudeausstattung (Fahrradkeller)	4.000,00		4.000,00
965-B880 baul. Maßnahmen für allg. Schulinvestitionen	2.000,00		2.000,00
966-0012 Ausstattung Außenanlagen	1.000,00		1.000,00
982-0002 Messwerterfassung	11.500,00	10.402,39	1.097,61
985-0002 Messwerterfassung	6.000,00		6.000,00
985-0012 Ausstattung Außenanlagen	1.500,00		1.500,00
996-0001 Gym.Kirchseeon: Hausmeister-Wohnung	11.310,00	-25.446,96	36.756,96
943-0013 Erwerb Tiefgaragenstellplätze	1.000.000,00	1.001.363,26	-1.363,26
943-0020 Photovoltaikanlage LRA		3.045,75	-3.045,75
957-0005 Gymnasium Vaterstetten: Generalsanierung		2.035,26	-2.035,26
966-0002 SFZ Poing - Erweiterung 3.BA		-230.348,21	230.348,21
941-0003 Zimmersanierung (alt:I-ZI-0019)		510,51	-510,51
943-0014 LRA: Ausstattung (nicht Generalsanierung)	5.000,00	2.944,77	2.055,23
331-0007 Beschaffungen im Bereich Gefahrgut/ -übungsstrecke	15.000,00		15.000,00
331-0008 Beschaffungen für den Brandschutz	40.000,00	21.477,28	18.522,72
331-0012 Integrierte Leitstelle/ ILS-Technik	20.000,00	14.408,58	5.591,42
331-0014 Ergänzungen in den Atemschutzübungsanlagen	8.000,00	5.878,25	2.121,75
331-0015 Chemieschutzanzüge	14.000,00	8.716,65	5.283,35
331-0039 Hochwasser-, Unwetter-, Wassernotausrüstung	10.000,00	8.333,47	1.666,53
331-0042 Funkgeräte und Kommunikationstechnik	13.000,00		13.000,00
941-0025 Digitalkamera	600,00	526,28	73,72
943-0010 Hausmeisterbedarf, -beschaffungen (alt:I-ZI-0048)	1.000,00	1.601,57	-601,57
953-0010 Hausmeister-Bedarf/Ersatzbeschaffungen		1.309,23	-1.309,23
954-0010 Hausmeisterbedarf/ Ersatzbeschaffungen	400,00		400,00
956-0010 Hausmeisterbedarf/ Ersatzbeschaffungen	7.000,00	6.865,76	134,24
957-0010 Hausmeisterbedarf/ Ersatzbeschaffungen	1.200,00	7.125,21	-5.925,21
958-0010 Hausmeisterbedarf/ Ersatzbeschaffung	550,00	952,62	-402,62
960-0010 Hausmeisterbedarf/ Ersatzbeschaffungen	300,00	904,40	-604,40
965-0010 Hausmeisterbedarf/ Ersatzbeschaffungen	26.350,00	20.859,03	5.490,97

Begründungen für größere Abweichung bei den Investitionen:**KST 943 Generalsanierung Landratsamt – Unterschreitung 807.398,40 €**

In Folge von Umplanungsarbeiten traten Verzögerungen in der Bauausführung ein, welche den Abfluss der eingeplanten Mittel verzögerten.

KST 953 Erweiterung Realschule EBE 2. BA – Überschreitung 733.338,44 €**KST 953 Erweiterung Realschule EBE 1. BA – Unterschreitung 2.839.000,00 €**

Der Planansatz wurde der Erweiterung Realschule EBE 1. Bauabschnitt (953-0005) zugeordnet. Diese eingeplanten Mittel flossen allerdings aufgrund des viermonatigen verzögerten Baubeginns sowie noch ausstehender Rechnungen nur zu rund einem Viertel ab. Aufgrund dieser Offensichtlichkeit und der weit unterschrittenen Baukosten hält **das Finanzmanagement eine Genehmigung für entbehrlich**.

KST 954 Realschule Markt Schwaben Generalsanierung – Unterschreitung -1.168.891,15 €

Es traten Bauzeitverzögerungen ein. Bauleistungen wurden noch nicht in Rechnung gestellt.

KST 958 Gymnasium Markt Schwaben – Photovoltaikanlage – Überschreitung 139.674,82

Die Errichtung der Photovoltaikanlage sowie der dazugehörige Antrag der außerplanmäßigen Ausgabe für diese Anlage wurden vom LSV in seiner Sitzung am 03.07.2013 bereits genehmigt.

KST 982 Dreifachturnhalle Realschule Markt Schwaben – Generalsanierung - Unterschreitung -916.984,44 €

Der Baubeginn hat sich verzögert. Es stehen Rechnungen aus.

Überplanmäßige Ausgaben (Genehmigungspflicht LSV / Kreistag)

Eine Investitionsnummer hat überplanmäßige Ausgaben, die die Grenze von 200.000 € übersteigen. Über- und außerplanmäßige Ausgaben, die im Einzelfall einen Betrag von 200.000 € übersteigen, sind vom Kreistag zu genehmigen (§ 29 Abs. 2 Nr. 5 GeschoKT).

In den Investitionen ist kein genehmigungspflichtigen Sachverhalt, für dessen Genehmigung der Kreistag zuständig ist.

Diese Überschreitung ist vom LSV-Ausschuss zu genehmigen.

	Plan	Ist	Vergleich	Vergleich in %
	2013	2013	2013	2013
Gesamtsumme Investitionen ULV	2.335.850,00	1.203.341,82	-1.132.508,18	51,52 %

Die Investitionen im Bereich des ULV- Ausschusses wurden um 1.132.508,18 € unterschritten.

	2013		
	Plan	Ist	Verfügbar
410-INVZ01 Inv.zuschuss Wohnungsbauförderung		24.000,00	-24.000,00
440-0001 Grundwassersanierungsanlage	47.500,00		47.500,00
450-0005 Vitrinen		5.622,75	-5.622,75
450-0006 Grundstück z. Zwecke d. Naturschutzes		2.676,11	-2.676,11
910-0001 Kleingeräte, Kleinmaßnahmen	35.000,00	103.510,48	-68.510,48
910-0004 Sommerdienst: Absaug-, Randstreifenmähergeräte		9.591,40	-9.591,40
910-0006 LKW, Stramotfahrzeuge	35.000,00	112.313,87	-77.313,87
910-0007 Lichtsignalanlagen	15.000,00		15.000,00
910-01-007 EBE 1: Geh- u. Radweg Anzing-Poing, 4.+ 5. BA	-100.000,00	-100.000,00	
910-01-010 EBE 1: Pumpenhaus Poing	12.000,00		12.000,00
910-01-012 EBE 1: Lichtzeichenanlage Poing/Bahnhofstraße	25.000,00		25.000,00
910-04-002 EBE 4: Geh- und Radweg Weißenfeld - Wolfesing	30.000,00		30.000,00
910-06-002 EBE 6: Verlegung EBE 6 u. Einmündung in B12	180.000,00	151.647,43	28.352,57
910-06-003 EBE 6: Radweg von EBE 20 bis "EBE 6- alt"	110.000,00		110.000,00
910-06-004 EBE 6: Radwegunterführung bei Birkach	160.000,00	483.211,41	-323.211,41
910-08-004 EBE 8: Umbau der Kreuzung /St2089	80.000,00		80.000,00
910-08-008 EBE 8: Ausbau der Fahrbahn OD in Nettelkofen	813.000,00	337.562,15	475.437,85
910-09-003 EBE 9: Ausbau zw. Haging u. Jakobneuharting	-200.000,00	31.965,42	-231.965,42
910-14-006 EBE14: Radweg Neuorthofen - Lkrs.grenze	60.000,00	52.958,15	7.041,85
910-14-007 EBE14: Straßenentwässerung OD Kastensee	200.000,00		200.000,00
910-14-010 EBE14: Fahrbahnabsenkung a.d. Wiesmühlstr.	25.000,00		25.000,00
910-15-002 EBE15: Neuer Brückenüberbau Glonnflut Lenzmühle	140.000,00	20.915,69	119.084,31
910-18-004 EBE18: Ausbau Markt Schwaben - Lkrs.grenze	150.000,00	7.264,38	142.735,62
910-20-008 EBE20: G+R-Weg Jakob- /Frauenneuharting		-72.000,00	72.000,00
450-0003 Katzenreuther Filzen (alt:450-0002)		-1.648,56	1.648,56
450-2012-1 Landerwerb		-24.546,57	24.546,57
465-2008 Naturschutzgrundstücke 2008		-6.670,06	6.670,06
325-0083 Hardware, Scanner für Archivierung	10.000,00		10.000,00
340-0006 EDV,Software, Medientechnik	2.000,00		2.000,00
420-0059 EDV-Hardware	2.300,00		2.300,00
330-0008 Sonst.Betriebs-u.Geschäftsausstattung		1.390,61	-1.390,61
340-0008 Sonstige BGA f. Lebensmittelüberwachung	2.450,00	552,15	1.897,85
910-0005 Winterdienst: Schneepflug,Streu-Automaten	45.000,00		45.000,00
910-0011 Betriebsvorrichtungen	70.000,00	9.897,88	60.102,12
910-09-002 EBE 9: Deckenbau östl. Grafing	45.000,00		45.000,00
910-15-001 EBE15: Querungshilfe in Hermannsdorf	13.000,00		13.000,00
910-17-004 EBE 17: Kreuzung nördl. Parsdorf: Gruber Str.- A94	200.000,00		200.000,00
450-0001 Naturschutzgrundstücke Brucker Moos	7.500,00	14.664,24	-7.164,24
420-0026 Zimmerausstattung		4.586,44	-4.586,44
325-0080 Software, Software, Module zu OK-EFA	20.000,00	470,05	19.529,95
450-2011-5 Landerwerb Moosach und Ebersberg		-5.750,01	5.750,01

Begründungen für größere Abweichung bei den Investitionen:

Die Investitionen der Sachgebiete spielen kaum eine Rolle. Die geplanten Kosten für die Grundwassersanierung in Anzing sind nicht abgeflossen und im Bereich des Naturschutzes (450) gab es eine Periodenabweichung bei den Grundstückskäufen aus dem Naturschutzfond. Alle erforderlichen Genehmigungen für außerplanmäßige Ausgaben wurden erteilt.

Der Mittelabfluss bei den Investitionen für die Kreisstraßen ist in den Beobachtungsjahren immer deutlich unter der Planung, wie die nachfolgende Darstellung zeigt:

	Plan	Ist	Abweichung	Plan / Ist %
2008	3.414.000	716.276	-2.697.724,00	20,98%
2009	2.986.000	314.145	-2.671.855,01	10,52%
2010	2.775.000	890.827	-1.884.173,43	32,10%
2011	2.931.000	1.421.345	-1.509.654,98	48,49%
2012	1.865.000	683.234	-1.181.766,45	36,63%
2013	2.143.000	1.148.838	-994.161,74	53,61%

Wesentliche Ursache für die starke Abweichung beim Mittelabfluss sind – wie in jedem Jahr - die Straßenbauinvestitionen.

910-0001 Kleingeräte, Kleinmaßnahmen – Überschreitung 68.510 €

Es war eine Ersatzbeschaffung wegen Motorschadens erforderlich, höherer Sanierungsbedarf der Kleinflächen.

910-0006 LKW, Stramotfahrzeuge – Überschreitung 77.314 €

Die Anschaffung des neuen LKW, die 2012 geplant war, hat sich auf 2013 verschoben.

910-06-004 EBE 6 Radwegunterführung bei Birkach – Überschreitung 323.211 €

Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen. Die Stichtagsbetrachtung zeigt diese Überschreitung, die Mittelleinhaltung der gesamten Maßnahme ist derzeit gesichert. Die Maßnahme wurde in 3 Abschnitte und damit auch in 3 Investitionsnummern aufgeteilt, das Gesamtvolumen beträgt 1.320.000 €, es ist mit Zuschüssen in Höhe von gut 700.000 € zu rechnen. Die Baumaßnahme ist größtenteils abgeschlossen, die Fördermittel sind noch nicht eingegangen.

Die Überschreitung ist vom Kreistag zu genehmigen.

910-08-008 EBE 8 Ausbau der Fahrbahn OD Nettelkofen – Unterschreitung 475.438 €

Die Maßnahme ist noch nicht komplett abgerechnet.

910-09-003 EBE 8 Ausbau zw. Haging u. Jakobneuharting – Überschreitung 231.965 €

Der Verwendungsnachweis wurde im 2. Halbjahr 2013 an die Regierung von Oberbayern übermittelt, es war ein Restzuschuss von 200.000 € eingeplant, der voraussichtlich 2014 eintreffen wird.

Die Überschreitung ist vom Kreistag zu genehmigen.

Investitionen der KAW:

	Plan	Ist	Abweichung
	2013	2013	2013
720-00027 Landkreis PPK-Container		3	3
720-00201 Parkplatz gegenüb. Altdeponie		19.483	19.483
720-00001 Beleuchtung Werkstatt		1.627	1.627
720-00006 Erneuerung der Brandmeldeanlage Entsorgungszentr.		5.211	5.211
720-00009 Investitionen Altdeponie	2.000		-2.000
720-00010 Investitionen Garagengebäude	10.000		-10.000
720-00011 Asphaltfläche Deponiegelände	50.000		-50.000
720-00012 Sickerwasser Schaltschrank	14.000		-14.000
720-00014 Werkstattausstattung	3.500	2.010	-1.490
720-00018 Investitionen Waage	2.000	2.089	89
720-00019 Investitionen Gelände Neudeponie	10.000		-10.000
720-72103 GWG (Bohrmaschine, Schleifer)	4.000		-4.000
720-00200 Außerplanmäßige Investitionen		807	807
SUMME	95.500	31.229	-64.271

Die geplanten Investitionen wurden teilweise im Jahr 2013 nicht ausgeführt.

	Plan	Ist	Vergleich	Vergleich in %
	2013	2013	2013	2013
Gesamtsumme Investitionen JHA	18.000,00	36.962,86	18.962,86	205,35 %

Im Bereich des JHA- Ausschusses wurden 2013 ungeplante Investitionen in Höhe von 18.962,86 € erforderlich.

6.4 Kennzahlen

Eigenkapitalquote (Bilanzrechnungskennzahl)

Das Eigenkapital sagt aus, welcher Anteil des Vermögens den Bürgern gehört und nicht den Banken. Eine steigende Eigenkapitalquote ist ein Indiz dafür, dass die intergenerative Gerechtigkeit bei der Finanzierung der kommunalen Aufgaben mit Erfolg beachtet wurde. Eine sinkende Eigenkapitalquote lässt hingegen auf eine teilweise Verlagerung der Finanzierung heutiger Standards bei der Aufgabenerfüllung auf die Zukunft schließen.

Eigenkapitalquote I	= $\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$									
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	
Eigenkapitalquote I	47	46	37	42	44	46	45	39	40	

Die Eigenkapitalquote unterlag in der Vergangenheit starken Schwankungen. Durch die Wiedereingliederung der Kommunalen Abfallwirtschaft im Jahr 2007 und die Überarbeitung der Bilanzierung bei der Kreisklinik im Jahr 2008. 2009 und 2010 stieg sie aufgrund der hohen Ergebnisüberschüsse. Durch den Verlust 2011 und 2012 konnte diese positive Entwicklung nicht weiter fortgesetzt werden und die Eigenkapitalquote sank leicht auf 39 %. Im Jahr 2013 steigt die Eigenkapitalquote auf 40%.

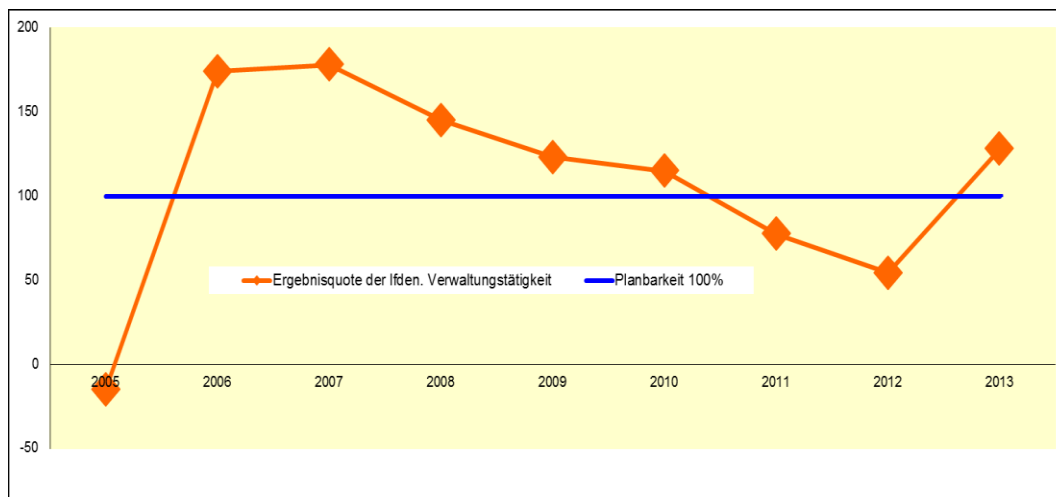
Ergebnisquote (Ergebnisrechnungskennzahl)

Die Ergebnisquote der laufenden Verwaltungstätigkeit zeigt, inwieweit außerordentliche Umstände zum Jahresergebnis beigetragen haben.

Je näher die Ergebnisquote aus der laufenden Verwaltungstätigkeit an 100 % liegt, umso besser. Es drückt aus, dass das Jahresergebnis verstärkt durch ordentliche Geschäftsvorfälle erwirtschaftet wird. Die Haushaltsbewirtschaftung wird plan- und steuerbarer.

Ergebnisquote	= $\frac{\text{Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit}}{\text{Jahresergebnis}} \times 100$									
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	
Ergebnisquote	-15	174	178	145	123	115	77	54	128	

Bis 2010 näherten sich das Jahresergebnis und das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit immer weiter an. Dies zeigte an, dass das Ergebnis immer besser geplant war und immer weniger durch außerordentliche Entwicklungen bestimmt wurde. 2011 wurde dieser positive Trend jedoch durchbrochen. Es ergab sich eine größere Abweichung durch außerordentliche Ereignisse (Verschrottungen nach Inventur 2012, Niederschlagungen). 2012 ist die Abweichung noch größer, dies ist hauptsächlich zurückzuführen auf hohe außerordentliche Aufwendungen. In 2013 war das Ergebnis wieder sehr gut geplant.

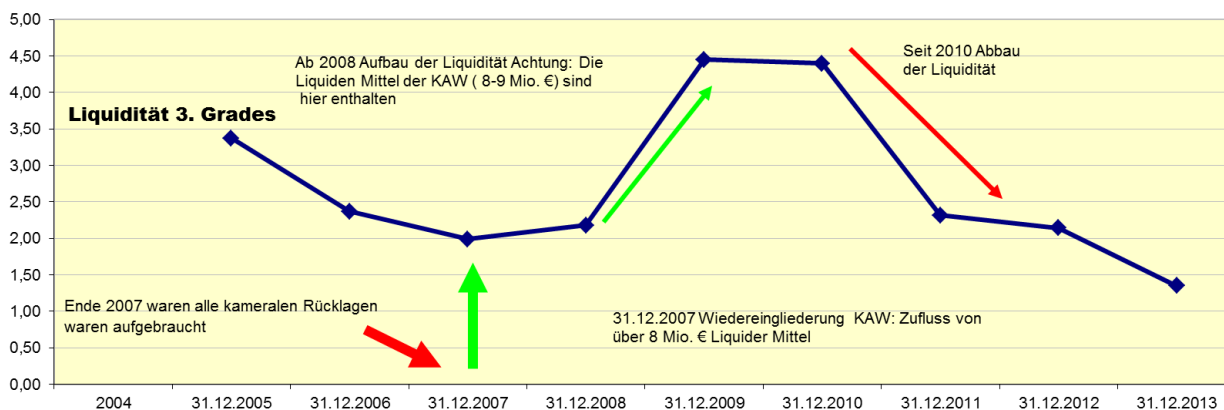


Liquidität 3. Grades (Finanzrechnungskennzahl)

Die Liquidität 3. Grades gibt stichtagsbezogenen Aufschluss über die kurzfristige Zahlungsfähigkeit der Kommune und die Notwendigkeit (Kassen-)Kredite aufzunehmen.

Liquidität 3. Grades	$= \frac{\text{Liquide Mittel + kurzfrist. Ford. + Wertpapiere d. Umlaufvermögens + Vorräte}}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}} \times 100$								
Liquidität 3. Grades	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
	3,37	2,37	1,99	2,18	4,45	4,40	2,32	2,14	1,35

Die Entwicklung der Liquidität 3. Grades verläuft seit 2009 sinkend. Machte sich die starke Investitionstätigkeit des Landkreises 2010 wegen der Mittelrückzahlung der Kreisklinik gGmbH noch nicht stark bemerkbar, so ist seit 2011 der starke Mittelabfluss direkt an der Kennzahl ablesbar. Diese Entwicklung zeigt auch die Grafik:



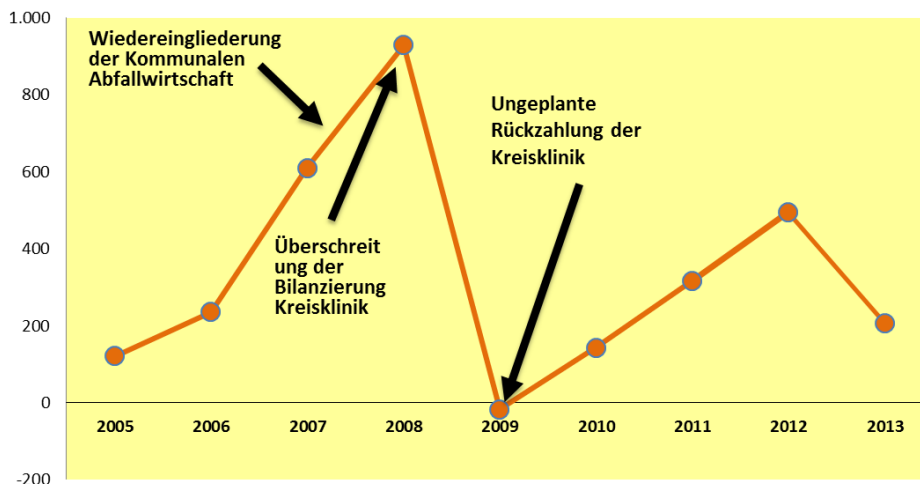
Re-Investitionsquote (Vermögensrechnungskennzahl)

Die Re-Investitionsquote gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang die Kommune Neuinvestitionen durch jährliche Abschreibungen erwirtschaften kann.

Re-Investitionsquote	$= \frac{\text{Nettoinvestitionen}}{\text{Jahresabschreibungen auf Anlagevermögen}} \times 100$								
Re-Investitionsquote	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
	120	235	609	929	-18	107	316	494	206
Bereinigte Re-Investitionsquote				623 (*)	184 (**)	282 (**)			

*) Bereinigt um die Korrektur der Eröffnungsbilanz im Bereich Klinik gGmbH und Sondervermögen
 **) Bereinigt um die hohen Fördermittelrückzahlungen (2010: 8,5 Mio. €) der Klink gGmbH.
 Sie verfälschen die Entwicklung der Re-Investitionsquote erheblich.

Die Re-Investitionsquote von 206 Prozent zeigt, dass die Netto-Investitionen von 13,2 Mio. € den Wertverlust des Anlagevermögens durch die jährliche Abschreibung von 6,4 Mio. € weit übertroffen haben. Der Werteverlust des Anlagevermögens durch Abschreibung wird fast in jedem Jahr deutlich übertroffen (2009 nur bei bereinigter Kennzahl). Insgesamt liegt die Re-Investitionsquote seit 2005 über 100 %. Das unterstreicht die starke Finanzkraft des Landkreises.



6.5 Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten war es nach Ablauf des Haushaltsjahres 2013 erforderlich eine ergebniswirksame Korrekturbuchung in Höhe von 287.327 € vorzunehmen. Anlass hierzu stellte, wie bereits ausgeführt, die Textziffer 17 f des Prüfberichts des Bayerischen Kommunalen Prüfungsverbandes zur überörtlichen Prüfung der Jahresabschlüsse 2006 bis 2011 dar, wonach eine Abstimmungsdifferenz zwischen den offenen Posten aus der Kreditorenbuchhaltung und den zugeordneten Kreditorensammelkonten bestand. Da diese Bereinigung der vorhandenen Differenzen zwischen Haupt- und Nebenbuchhaltung zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2013 noch nicht bekannt war, ergibt sich diese nicht geplante Abweichung in der Ergebnisrechnung.

Weitere Ereignisse, die für den Landkreis von Bedeutung gewesen wären bzw. zu einer veränderten Beurteilung der Lage geführt hätten, waren im Haushaltsjahr 2013 nicht gegeben.

6.6 Ausblick auf die zukünftige Entwicklung / Risiken

Ausblick FSK – Ausschuss für Familie, Schule, Soziales

Steuerungsmöglichkeiten aus Sicht des zentralen Controllings

Sachgebiete:

Im Bereich des FSK-Ausschusses sind zahlreiche freiwillige Leistungen enthalten, die sowohl bezüglich ihrer Gewährung als auch ihrer Höhe nach gesteuert werden können. Es sind dies insb. die Leistungen an den EHC Klostersee, Vereinsförderungen, Nachtexpress, die Sport- und Kulturförderung sowie die erst im letzten Jahr eingeführte Sozialarbeit an Schulen. Diese sog. „freiwilligen Leistungen“ leisten aber einen wichtigen Beitrag für die ehrenamtlich engagierten Bürgerinnen und Bürger im Landkreis. Ein Verzicht darauf muss aber diskutiert werden, sollte die finanzielle Leistungsfähigkeit des Landkreises in Gefahr geraten. Dies ist nicht der Fall, solange die Umlagekraft des Landkreises steigt.

Im Bereich der Unterkunftskosten richten sich die Aktivitäten des Landkreises derzeit auf den verstärkten Bau von Sozialwohnungen, damit beschäftigt sich der Arbeitskreis Wohnungen und Wohnungsnot, in dem sowohl Vertreter der Politik, als auch Fachleute aus Wirtschaft, dem sozialen Bereich sowie der Verwaltung zusammenarbeiten. Sollte der Arbeitsmarkt schlechter werden, wird sich das auf den Landkreis in Form von steigenden Unterkunftskosten massiv auswirken. 100 Bedarfsgemeinschaften mehr machen pro Jahr rund eine halbe Million Mehrkosten aus. Die Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsunfähigkeit dagegen belastet den Landkreis ab 2014 nicht mehr – diese Kosten, die 2014 gut 2,2 Mio. € ausmachen, werden vollständig vom Bund übernommen.

Schulen:

Vom FSK-Ausschuss ist vorgegeben, dass es kein Ziel ist, vorrangig nach Einsparmöglichkeiten zu suchen, sondern nach Möglichkeiten, die Wirtschaftlichkeit zu steigern. Die Steigerung der Wirtschaftlichkeit bedeutet nicht generell, zu sparen, sondern sie bedeutet, Effizienz und Effektivität zu steigern. Hierzu werden Vergleiche aufgebaut. Ziel dieser Vergleiche ist es, dass die Schulen voneinander im Sinne eines Benchmarkings profitieren. Neben den regelmäßigen Controllinggesprächen werden zunehmend auch Austauschtreffen organisiert, um mit den Schulen sowie die Schulen untereinander in regelmäßigen Kontakt zu bringen.

Ausblick auf die mögliche künftige Entwicklung

2010	2011	2012	2013	2014	Veränderung Ist 2012/2013	Veränderung Ist 2013/Plan 2014
Ist	Ist	Ist	Ist	Plan		
15.498.331	15.073.817	14.630.198	15.267.053	14.916.198	636.855	-350.855

Der Planansatz 2014 liegt um 350.885 € unter dem vorläufigen Ist 2013. Die Einhaltung des Planansatzes 2014 wird durchaus schwierig werden. Die Reduzierung des Planansatzes 2014 fußt auf die Übernahme der Kosten der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsunfähigkeit durch den Bund. Die erwartete Entlastung bei den Sozialausgaben blieb aber dennoch aus, zu hoch sind die Steigerungen in anderen Bereichen. Hätte der Bund diese Kosten nicht übernommen, wären diese heute noch mal um 2,2 Mio. € pro Jahr höher.

Ausblick ULV – Ausschuss für Umwelt, Landkreisentwicklung, Infrastruktur

Steuerungsmöglichkeiten aus Sicht des zentralen Controllings

Der Bereich Wirtschaftsförderung/ Regionalmanagement ist eine freiwillige Leistung des Landkreises in einem Planvolumen von gut 300.000 € jährlich. Auch im Bereich ÖPNV handelt es sich größtenteils um freiwillige Beförderungsleistungen, in diesem Bereich können die Kosten durch eine Steigerung des Kostendeckungsgrades oder Änderungen in der Linienführung reduziert werden. Dies ist 2013 auch gelungen, der Kostendeckungsgrad konnte erstmals auf über 50 % gesteigert werden.

Im staatlichen Aufgabenbereich beschränken sich die Steuerungsmöglichkeiten des Kreistages auf die Personalausstattung, die Aufgaben sind vorgegeben und nicht steuerbar.

Ausblick auf die mögliche künftige Entwicklung

ULV-Ausschuss (ohne Kommunale Abfallwirtschaft):

2010	2011	2012	2013	2014	Veränderung Ist	Veränderung Ist
Ist	Ist	Ist	Ist	Plan	2012/2013	2013/Plan 2014
3.802.136	4.793.881	4.523.384	3.453.092	5.119.470	-1.070.292	-1.666.378

Der Planansatz 2014 wurde mit rund 200.000 € über dem Planansatz 2013 veranschlagt. Wie die Entwicklungen der vergangenen Jahre zeigen, ist das Ergebnis dieses Ausschusses höchst heterogen zu beurteilen – es hängt maßgeblich von den Themen ÖPNV und Schülerbeförderung ab. In diesem Bereich kann es aber Planabweichungen positiver wie negativer Art in Höhe von mehreren 100.000 € geben, wie die vergangenen Jahre zeigten.

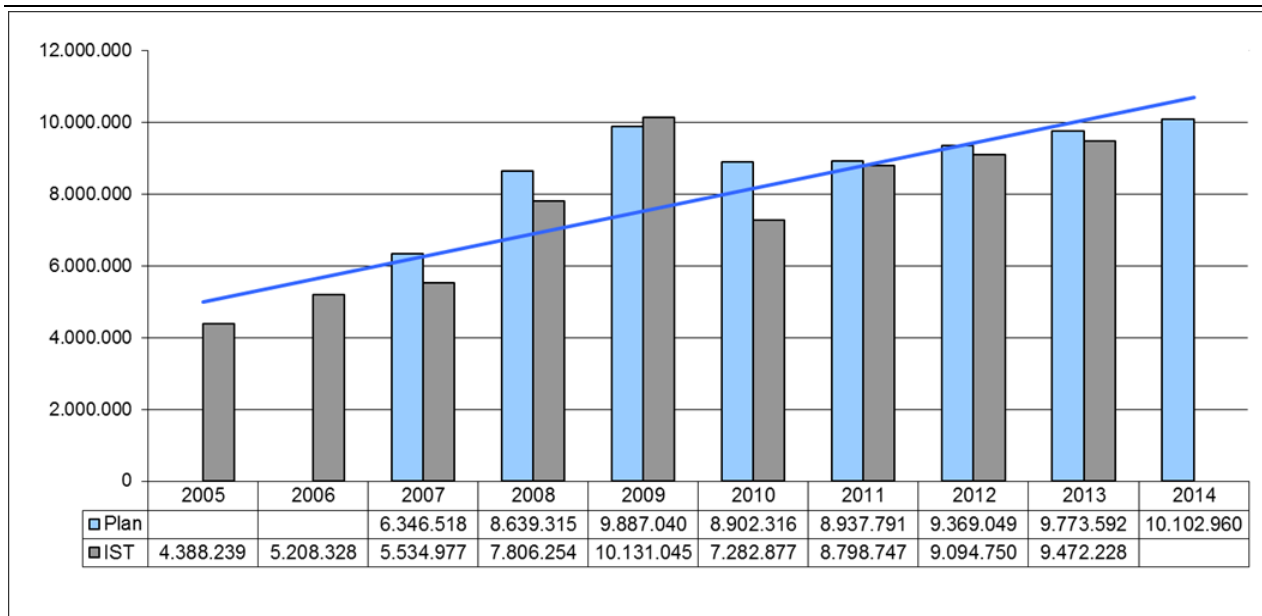
Ausblick LSV – Ausschuss für Liegenschaften und Vergaben

Steuerungsmöglichkeiten aus Sicht des zentralen Controllings

Der Sanierungsstau baut sich weiter ab. Das Thema Brandschutz dürfte in künftigen Haushalten eine geringere Rolle spielen, dafür werden energetische Sanierungen weiterhin im Fokus stehen, schließlich muss auch der Landkreis seinen Beitrag zur Energiewende leisten. Die beschlossenen „Leitlinien Bau“ können ebenfalls zu weiteren Kostensteigerungen führen. Es ist immer ausschließlich eine politische Entscheidung, wie hoch die Mittel sind, die für Bauunterhaltsmaßnahmen jährlich zur Verfügung gestellt werden.

Nicht unberücksichtigt sollte dabei bleiben, dass die beschlossenen bzw. teilweise bereits realisierten Generalanierungen ebenfalls Bauunterhaltsmaßnahmen sind, die allerdings in den investiven Bereich verschoben wurden, um sie überhaupt finanzieren zu können.

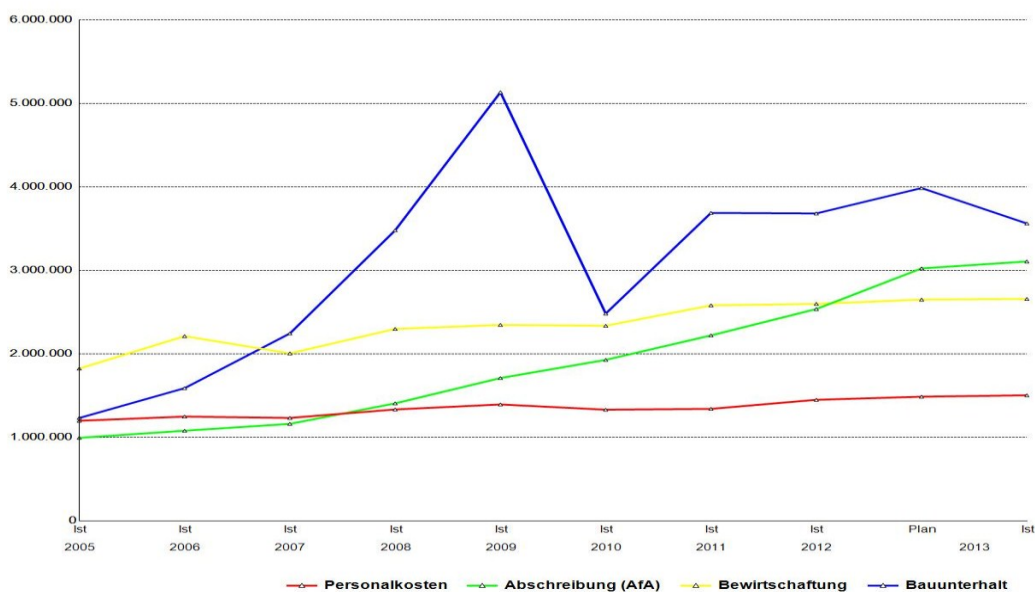
Ein Blick auf die letzten Jahre zeigt, wie hoch die Anstrengungen des Landkreises in seine Liegenschaften in den letzten Jahren waren:



Die Mittel im Bauunterhalt wurden von 2013 auf 2014 wiederum erhöht und zwar um knapp 330.000 €.

Die nachfolgende Grafik unterteilt die **Aufwendungen** (ohne Berücksichtigung von Erträgen) in die Positionen Abschreibung, Bauunterhalt, Bewirtschaftung und Personalkosten:

		Personalkosten	Afa	Bewirtschaftung	Bauunterhalt	Summe
2005	Ist	1.197.406	993.463	1.822.523	1.231.068	5.244.460
2006	Ist	1.247.879	1.078.584	2.211.276	1.588.142	6.125.881
2007	Ist	1.231.585	1.160.720	2.004.996	2.243.316	6.640.617
2008	Ist	1.333.461	1.406.080	2.297.804	3.478.502	8.515.847
2009	Ist	1.392.993	1.709.334	2.345.554	5.132.435	10.580.316
2010	Ist	1.330.425	1.926.985	2.335.267	2.481.213	8.073.890
2011	Ist	1.340.362	2.219.882	2.579.933	3.687.107	9.827.284
2012	Ist	1.448.897	2.535.885	2.597.338	3.680.719	10.262.840
2013	Plan	1.486.240	3.022.895	2.649.172	3.985.040	11.143.347
2013	Ist	1.502.766	3.105.371	2.656.868	3.560.683	10.825.689



Personalkosten: rote Linie - stabil

Abschreibung: grüne Linie – stark ansteigend

Bewirtschaftung: gelbe Linie – stabil

Bauunterhalt: blaue Linie – heterogene Entwicklung, abflachend in den letzten Jahren. Die Entwicklung der einzelnen Unterhaltsarten:

Ausblick auf die mögliche künftige Entwicklung

2010	2011	2012	2013	2014	Veränderung Ist 2012/2013	Veränderung Ist 2013/Plan 2014
Ist	Ist	Ist	Ist	Plan		
8.014.416	9.694.895	9.889.664	10.335.670	10.900.633	446.006	-564.963

Der Druck auf diesen Teilhaushalt wird weiter hoch bleiben, denn dies ist das Teilbudget, das vom Kreistag am besten gesteuert werden kann. 2013 konnten alle Maßnahmen der Priorität 0 – 2 eingeplant werden, darüber geringfügig auch Maßnahmen der Priorität 3.

Ausblick JHA - Jugendhilfeausschuss

Steuerungsmöglichkeiten aus Sicht des zentralen Controllings

Das Jugendamt arbeitet weiter an der Entwicklung von Wirkungsanalysen. Fälle können nachverfolgt werden, d.h., zu einem Zeitpunkt wird analysiert, wie lange der Klient vorher in welcher anderen Hilfeart nach dem SGB VIII war. Dadurch können in der Zukunft Ansätze herausgearbeitet werden, welche Hilfearten bei welchen Hilfefällen am geeignetsten sind, den Klienten aus der Jugendhilfe herauszuführen.

Die intensiven Untersuchungen der letzten Jahre haben aber auch gezeigt, dass schnelle und oberflächliche Steuerung im Jugendamt leider nur bewirkt, dass eine Ausweichbewegung in andere Hilfearten erfolgt, die unter Umständen sogar noch höhere Kosten auslösen können.

Der Fallzugang an sich lässt sich aufgrund der gesetzlichen Vorgaben im Jugendamt nicht steuern. Es kommt deshalb darauf an, kleine Hebel anzusetzen, klare Vorgaben zu formulieren, vorhandene Strukturen zu verbessern und die kostengünstigen Hilfearten auszuweiten.

Ausblick auf die mögliche künftige Entwicklung

2010	2011	2012	2013	2014	Veränderung Ist 2012/2013	Veränderung Ist 2013/Plan 2014
Ist	Ist	Ist	Ist	Plan		
9.929.756	10.578.060	10.430.677	10.896.900	11.301.081	-466.223	404.182

Die Steigerungsrate für das Jahr 2014 gegenüber dem Jahr 2013 ist nahezu genau so hoch, wie die Steigerung des Jahres zuvor. Die Entwicklung ist besorgniserregend – es ist fraglich, ob diese enormen Zuwächse in Jahren zu verkraften sein werden, in denen die Umlagekraft des Landkreises nicht mehr steigt. Gleichwohl ist dies die Aufgabe der Bundes- und Landespolitik, die Rahmenbedingungen für die örtliche Jugendhilfe, für die die Landkreise zuständig sind, leistbar zu gestalten.

Nach wie vor werden Anstrengungen unternommen, der Politik einige wenige Kennzahlen an die Hand zu geben, die Jugendhilfe steuerbar und aussagekräftig für politische Entscheidungen machen. Gearbeitet wird an Wirkungsanalysen und -Kennzahlen. Da es aber „Vorbilder“ zu diesem Themenkreis nicht gibt, wird das noch weiter Zeit in Anspruch nehmen.

Ziel ist es, die in den nächsten Jahren zu erwartenden Steigerungen in der Jugendhilfe durch geeignete und passgenaue Hilfestellungen abzumildern. Ein Rückgang der Jugendhilfenettoaufwendungen für den Landkreis kann vor dem Hintergrund der derzeitigen rechtlichen Grundlagen nicht in Aussicht gestellt werden.

Ausblick KSA – Kreis- und Strategieausschuss

KSA Steuerungsmöglichkeiten aus Sicht des zentralen Controllings

Einen „Overhead“ wird es immer geben (müssen). Steuerungsmöglichkeiten in diesem Bereich werden im Wesentlichen nur im Rahmen der Personalausstattung gesehen. Nirgendwo im Landratsamt ist aber der Überstundenanteil so hoch wie in diesem Bereich. Gerade aktuelle Ereignisse und politische Anträge führen immer wieder zu zusätzlichen Belastungen außerhalb des Tagesgeschäftes.

Ausblick auf die mögliche künftige Entwicklung

2010	2011	2012	2013	2014	Veränderung Ist 2012/2013	Veränderung Ist 2013/Plan 2014
Ist	Ist	Ist	Ist	Plan		
5.190.662	5.395.598	5.567.535	6.148.867	6.512.051	581.331	363.184

Risiken der zukünftigen Entwicklung

Sicherung der dauernden Leistungsfähigkeit:

Der Landkreis Ebersberg ermittelt jedes Jahr bei der jährlichen Haushalts- und Finanzplanung belastbare Daten zur Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit. Sie werden in einer Übersicht nach § 1 Abs. 2 Nr. 4 KommHV-Doppik als Pflichtanlage zum Haushalt dargestellt. Zusätzlich wird im Vorbericht immer eine Selbsteinschätzung zur dauernden Leistungsfähigkeit vorgenommen. Diese Angaben werden beim Erteilen der Haushaltsgenehmigung durch die Regierung von Oberbayern in ihrer Eigenschaft als Rechtsaufsichtsbehörde überprüft.

Schuldenentwicklung und Risikosicherung:

Noch 2011 wurde mit einem Anstieg der Verschuldung des Landkreises auf rund 78 Millionen € bis 2015 geplant. Die Situation wird sich künftig deutlich entspannen. Mit der Einführung der nachfolgend beschriebenen Instrumente sowie dem Instrument der Warteliste konnte auch die Entwicklung der Verschuldung verlangsamt werden. Nach aktueller Planung wird der Höchststand der Verschuldung am Ende des Jahres 2014 mit rund 61 Mio. € erwartet.

Um das Problem der steigenden Verschuldung in den Griff zu bekommen, wurde in der Sitzung des Kreistages am 17.12.2007 erstmals eine Richtlinie verabschiedet. Sie wurde vom Kreistag Zug um Zug zu einer Finanzleitlinie weiterentwickelt und in einem breiten politischen Konsens verabschiedet. Die Einhaltung der Finanzleitlinie des Kreistages wird unterstützend eingesetzt, eine Überschuldung des Landkreises zu vermeiden.

Konkrete Zielsetzung der Finanzleitlinie:

Ziel ist es, bei steigenden Zinsen die durchschnittliche Verzinsung mittel- bis langfristig zu begrenzen und abzusichern und durch geeignete Maßnahmen, vor allem in Zeiten sinkender Zinsen auf unter 4 % abzusenken.

Dieses Ziel wurde inzwischen erreicht. Nachfolgend die Entwicklung der durchschnittlichen Verzinsung im Schuldenportfolio:

Zu Beginn der Zinssteuerung (Oktober 2007)	4,77 %
31.12.2008	4,13 %
31.12.2009	3,94 %
31.12.2010	3,36 %
31.12.2011	3,81 %
31.12.2012	2,83 %
31.12.2013	2,39 %

Darauf aufbauend die Entwicklung der Zinseinsparungen durch die Zinssteuerung:

2007	54.611 €
------	----------

2008	339.140 €
2009	222.998 €
2010	367.591 €
2011	612.300 €
2012	400.000 €
2013	63.204 €
Summe	2.059.844 €

Steuerung und Berichtswesen:

Die grundsätzliche Festlegung und Überprüfung der Strategie im Schuldenmanagement des Landkreises Ebersberg erfolgt kontinuierlich in mindestens **halbjährlichen**, bei Bedarf in kürzeren Zeitabständen. Dazu werden alle Ausgaben für Zinsen im Haushalt mindestens auf den mittelfristigen Finanzplanungszeitraum von 5 Jahren projiziert und im Vorbericht des Haushaltsplanes erläutert. Mittels geeigneter Zinsszenarien werden ausgehend von der gegenwärtigen Situation zukünftige Entwicklungen abgeschätzt und beurteilt.

Zur risikoadäquaten Minimierung der Zinslast in den einzelnen Zinsszenarien werden anschließend geeignete, strategische Maßnahmen getroffen.

Ein **Schuldenmanagement** kann aber eines nicht leisten: die kommunale Verschuldung als solche zu begrenzen oder abzubauen. **Das ist alleinige Gestaltungsaufgabe der Politik im Rahmen des Kreishaushalts.** Das kommunale Schuldenmanagement kann lediglich die Auswirkungen der Verschuldung – die Zinslast – begrenzen.

Die Instrumente, die zur Minimierung und Begrenzung der Zinslast im Landkreis Ebersberg eingesetzt werden, werden kontinuierlich auf ihre Wirksamkeit überprüft und bewertet. Sämtliche Maßnahmen zur Begrenzung der Zinslast werden ausführlich und nachvollziehbar dokumentiert. Die Abwicklung erfolgt über Handelspartner mit zweifelsfreier Bonität im Rahmen von Ausschreibungen.

Regeln zur Kreditaufnahme:

Kredite werden höchstens mit einer Laufzeit von 20 Jahren aufgenommen. Sie werden im Ablauf der Laufzeit gleichmäßig und vollständig getilgt. Sondertilgungen sind zulässig. Kredite mit endfälliger Tilgung und /oder Zinszahlung sind unzulässig.

Regeln zum Einsatz derivativer Finanzierungsgeschäfte nach einem Erlass des Bayerischen Staatsministeriums des Innern vom 14.9.2009:

Die Einschaltung fachkundiger Finanzdienstleister beim Risikomanagement und –Controlling ist grundsätzlich zulässig. Das Verfahren muss transparent beschrieben sein. Nachfolgend werden die Schritte beim Neuabschluss bzw. Auflösung von Zinsverträgen im Sinne einer Dienstanweisung dokumentiert:

- Es besteht grundsätzlich Grundgeschäftsbezug, d.h., alle Zinsverträge beziehen sich unmittelbar auf einen bestehenden Kredit.
- Berechnung der Zinsänderungsrisiken und Ermittlung der dazu passenden Maßnahmen (Neuvereinbarung, Auflösung oder Fortführung bestehender Zinsverträge) anhand der Zinsbindungsstruktur und der aktuellen Zinslandschaft durch den unabhängigen Finanzdienstleister.
- Abstimmung der vorgeschlagenen Maßnahmen und Entscheidung über die Umsetzung durch die berechtigten Personen des Landkreises (Landrat, Abteilungsleiter 1, Leiterin Finanzen und Controlling).
- Ausschreibung der vorgeschlagenen Zinsverträge bzw. Anfrage der Auflösungspreise durch den unabhängigen Finanzdienstleister an vom Landkreis bestimmte Banken.
- Abstimmung der erhaltenen Preise/ Zinssätze und Auftrag zur Durchführung von einer berechtigten Person des Landkreises an den unabhängigen Finanzdienstleister.
- Abschluss der Maßnahmen
- Kontrolle der zugesandten Verträge durch den unabhängigen Finanzdienstleister.
- Unterzeichnung der Abschlussbestätigung durch die berechtigten Personen des Landkreises
- Monatliches Berichtswesen durch den unabhängigen Finanzdienstleister.

Diese Vorgehensweise wird mindestens halbjährlich in Strategietermine durchgeführt, um die eingesetzten Zinsverträge an die aktuell vorhandenen Grundgeschäfte anzupassen. Bei Bedarf erfolgen Adjustierungen auch außerhalb der Strategietermine.

Eigenfinanzierungsanteil:

Bei Investitionen dürfen nicht mehr als 75 % der Nettoaufwendungen über Darlehen finanziert werden. Jede Investition über 200.000 € muss zwingend einen Finanzierungsvorschlag enthalten.

Folgekosten von Investitionen (§ 12 KommHV Doppik):

Bevor Investitionen von erheblicher finanzieller Bedeutung beschlossen werden, soll unter mehreren in Betracht kommenden Möglichkeiten durch Vergleich der Anschaffungs- oder Herstellungskosten und der Folgekosten die wirtschaftlichste Lösung ermittelt werden. Von erheblicher finanzieller Bedeutung ist eine Investition gem. § 29 Abs. 3 GeschO-KT ab einer Investitionssumme von mehr als 3 Mio. €.

Baumaßnahmen dürfen erst veranschlagt werden, wenn Bauunterlagen vorliegen, aus denen die Art der Ausführung, die Kosten der Maßnahme, des Grunderwerbs und der Einrichtung im Einzelnen ersichtlich sind.

Den Beratungen der Kreisgremien sind

1. Angaben über die Kostenbeteiligung Dritter (insb. Zuschüsse),
2. ein Terminplan mit Angaben der voraussichtlichen Jahresraten und
3. eine Schätzung der nach Fertigstellung der Maßnahme entstehenden jährlichen Haushaltsbelastungen (**Folgekosten**) beizufügen.

Begrenzung der Kredithöhe / Verschuldensgrenze

Die Finanzleitlinie wurde vom Kreistag in seiner Sitzung am 17.12.2012 neu gefasst. Anstelle der Verschuldensobergrenze wurden sog. Warnindikatoren festgelegt, die mindestens 2-mal jährlich überprüft werden:

Warnindikator Schuldenabbau: Ab 2035 darf die Verschuldung des Landkreises höchstens 20 % des Gesamtbetrages der Aufwendungen der Haushaltssatzung des jeweiligen Planjahres betragen. Im Planjahr 2014 beträgt der Gesamtbetrag der Aufwendungen 102 Mio. €. Nach derzeitigem Planungsstand wird die Verschuldung am Jahresende 2014 rund 61 Mio. € betragen. Würde die Regel also bereits wirksam sein, wäre der Indikator überschritten, die Verschuldung beträgt 63 % des Gesamtbetrages der Aufwendungen. Darlehen werden vom Landkreis in 20 Jahren getilgt, der Indikator ist einhaltbar, wenn die Neuverschuldung nach 2015 kontinuierlich zurückgefahren wird.

Warnindikator Ergebnisüberschuss: Dieser Indikator muss im Rahmen der jährlichen Haushaltsplanung eingehalten werden und beeinflusst unmittelbar die Höhe der jeweils festzulegenden Kreisumlage. Die Einhaltung dieses Indikators ist sichergestellt.

Warnindikator Schuldendienst: Zins und Tilgung dürfen nicht mehr als 6,8 Mio. € in der Planung betragen. 2014 betragen Zins und Tilgung 5,6 Mio. €.

Warnindikator Schuldenstand: Er darf 65 % des Gesamtbetrages der jährlichen Aufwendungen des Ergebnishaushalts nicht überschreiten. Er beträgt derzeit 60 % und ist gegenüber dem Vorjahr um 2 % zurückgegangen.

Warnindikator Eigenfinanzierungsanteil: Bei Investitionen dürfen nicht mehr als 75 % der Nettoaufwendungen über Darlehen finanziert werden. Dies ist 2014 sichergestellt, Investitionen in Höhe von 19,1 Mio. € stehen bisher Kreditaufnahmen in Höhe von 12 Mio. € gegenüber, damit sind zum jetzigen Stand 62 % der benötigten Investitionen über Darlehen finanziert.

Alle Warnindikatoren haben sich gegenüber dem Vorjahr auf der Basis des heutigen Planungsstandes verbessert.