

Jahresabschluss

des Landkreises Ebersberg
zum 31.Dezember 2014

Dokumentation mit Anhang



Landratsamt
Ebersberg

 LANDKREIS
EBERSBERG

Dokumentation des Jahresabschlusses 2014 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)	23
5 ANHANG	26
5.1 Allgemeines.....	26
Entwicklung von Kreis- und Bezirksumlage.....	26
5.1.1 Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden in der Ergebnis- und Vermögensrechnung.....	26
5.1.2 Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	27
5.1.3 Erläuterungen zu Sonderposten und Rückstellungen.....	27
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..	29
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.....	30
5.1.10 Gesetzliche oder vertragliche Einschränkungen zu Grund und Boden sowie zu Gebäuden.....	30
5.1.11 Drohende finanzielle Verpflichtungen.....	31
5.1.12 Art und Ausgestaltung von Versorgungszusagen.....	31
5.1.13 Verwaltete Treuhandvermögen.....	31
5.1.14 Anteile an anderen Organisationen und juristischen Personen	31
5.1.15 Die Zahl der Beamten und Arbeitnehmer.....	32
5.1.16 Landrat und die Mitglieder des Kreistages 2014.....	33
5.2. Anlagen zum Anhang.....	36
5.2.1 Anlagenübersicht.....	37
5.2.2 Forderungsübersicht.....	39
5.2.3 Eigenkapitalübersicht.....	39
5.2.4 Verbindlichkeitspiegel.....	40

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 2013	Plan 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Ist/Plan 2014	Vergleich Ist 2014/2013
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-59.790,35	-109.790,00	-95.480,81	14.309,19	-35.690,46
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-92.198.252,00	-95.016.360,00	-99.397.970,66	-4.381.610,66	-7.199.718,66
3	+ Sonstige Transfererträge	-1.469.590,89	-1.362.500,00	-1.469.905,85	-107.405,85	-314,96
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-869.664,57	-1.062.000,00	-903.357,50	158.642,50	-33.692,93
5	+ Auflösung von Sonderposten	-1.045.731,16	-1.103.522,27	-1.823.320,96	-719.798,69	-777.589,80
6	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-747.905,74	-737.924,00	-857.237,34	-119.313,34	-109.331,60
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-11.993.654,52	-12.958.173,00	-14.380.326,70	-1.422.153,70	-2.386.672,18
8	+ Sonstige ordentliche Erträge	-870.493,20	-13.950,00	-610.464,58	-596.514,58	260.028,62
9	+ Aktivierte Eigenleistungen	-35.868,71	0,00	-144.775,95	-144.775,95	-108.907,24
10	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	-109.290.951,14	-112.364.219,27	-119.682.840,35	-7.318.621,08	-10.391.889,21
11	- Personalaufwendungen	17.193.324,11	16.237.400,00	17.526.141,44	1.288.741,44	332.817,33
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.674.625,21	16.586.008,00	16.403.374,01	-182.633,99	728.748,80
14	- Planmäßige Abschreibungen	6.395.094,69	6.299.786,90	6.444.820,90	145.034,00	49.726,21
15	- Transferaufwendungen	48.108.660,18	50.391.834,00	51.676.973,73	1.285.139,73	3.568.313,55
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	15.258.165,69	15.510.006,00	16.909.580,36	1.399.574,36	1.651.414,67
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 16)	102.629.869,88	105.025.034,90	108.960.890,44	3.935.855,54	6.331.020,56
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)	-6.661.081,26	-7.339.184,37	-10.721.949,91	-3.382.765,54	-4.060.868,65
17	+ Finanzerträge	-1.376.193,79	-297.279,00	-1.075.346,96	-778.067,96	300.846,83
18	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	2.520.840,65	1.430.213,00	2.105.303,24	675.090,24	-415.537,41
S4	= Finanzergebnis (Saldo Zeilen 17 und 18)	1.144.646,86	1.132.934,00	1.029.956,28	-102.977,72	-114.690,58
S5	= Ordentliches Ergebnis (S3 und S4)	-5.516.434,40	-6.206.250,37	-9.691.993,63	-3.485.743,26	-4.175.559,23
19	+ Außerordentliche Erträge	-39.302,37	0,00	-3.039,12	-3.039,12	36.263,25
20	- Außerordentliche Aufwendungen	348.333,12	0,00	1.049.214,39	1.049.214,39	700.881,27
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 19 und 20)	309.030,75	0,00	1.046.175,27	1.046.175,27	737.144,52
S7	= Jahresergebnis (S5 und S6) vor interner Leistungsverrechnung	-5.207.403,65	-6.206.250,37	-8.645.818,36	-2.439.567,99	-3.438.414,71
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-566.171,89	-632.630,00	-544.464,58	88.165,42	21.707,31
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	566.171,89	632.630,00	544.464,58	-88.165,42	-21.707,31
S8	= Jahresergebnis	-5.207.403,65	-6.206.250,37	-8.645.818,36	-2.439.567,99	-3.438.414,71

2. Finanzrechnung

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Ist/Plan 2014	Vergleich Ist 2014/2013
1	Steuern u. ähnliche Abgaben	59.790,35	109.790,00	94.955,81	-14.834,19	35.165,46
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	92.592.084,62	95.016.360,00	99.140.434,37	4.124.074,37	6.548.349,75
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	1.427.783,85	1.362.500,00	1.434.706,25	72.206,25	6.922,40
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	879.068,20	1.062.000,00	878.389,50	-183.610,50	-678,70
5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	801.061,05	737.924,00	926.380,79	188.456,79	125.319,74
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	12.402.226,92	12.958.173,00	13.673.558,99	715.385,99	1.271.332,07
7	+ Sonstige Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigk.	117.310.648,64	-3.419.914,14	54.977.043,56	58.396.957,70	-62.333.605,08
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.375.591,77	297.279,00	1.076.635,31	779.356,31	-298.956,46
S1	= Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	226.848.255,40	108.124.111,86	172.202.104,58	64.077.992,72	-54.646.150,82
9	- Personalauszahlungen	-15.438.063,74	-16.237.400,00	-16.378.115,20	-140.715,20	-940.051,46
10	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-16.084.405,88	-16.586.008,00	-16.237.036,14	348.971,86	-152.630,26
12	- Transferauszahlungen	-47.578.093,63	-50.391.834,00	-51.838.331,56	-1.446.497,56	-4.260.237,93
13	- Sonstige Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigk.	-132.486.048,09	-15.510.006,00	-72.953.673,62	-57.443.667,62	59.532.374,47
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-2.557.667,98	-1.430.213,00	-2.123.102,66	-692.889,66	434.565,32
S2	= Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-214.144.279,32	-100.155.461,00	-159.530.259,18	-59.374.798,18	54.614.020,14
S3	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 u. S2)	12.703.976,08	7.968.650,86	12.671.845,40	4.703.194,54	-32.130,68
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	4.443.601,21	6.468.600,00	6.892.408,58	423.808,58	2.448.807,37
16	+ Ez. aus Invest.beiträgen u.ä. Entgelten f.l. Tätigkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	+ Einzahlungen a.d. Veräußerung von Sachvermögen	797,20	262.000,00	2.804,00	-259.196,00	2.006,80
18	+ Einzahlungen a.d. Veräußerung von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	34.175,46	107.453,00	1.234.333,32	1.126.880,32	1.200.157,86
S4	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)	4.478.573,87	6.838.053,00	8.129.545,90	1.291.492,90	3.650.972,03
20	- Auszahlungen f. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	-127.705,22	-570.000,00	-413.334,27	156.665,73	-285.629,05
21	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-12.289.968,00	-13.686.464,00	-11.464.198,04	2.222.265,96	825.769,96
22	- Auszahlungen für Erwerb von bewegl. Sachvermögen	-1.224.817,27	-5.008.029,00	-1.472.005,84	3.536.023,16	-247.188,57
23	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen	-407.359,49	-1.279.436,00	1.174.958,32	2.454.394,32	1.582.317,81
25	- Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	-2.628.904,79	-5.420.109,00	-5.320.320,00	99.789,00	-2.691.415,21
S5	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-16.678.754,77	-25.964.038,00	-17.494.899,83	8.469.138,17	-816.145,06

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Ist/Plan 2014	Vergleich Ist 2014/2013
S6	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Saldo S4 und S5)	-12.200.180,90	-19.125.985,00	-9.365.353,93	9.760.631,07	2.834.826,97
S7	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (Saldo S3 und S6)	503.795,18	-11.157.334,14	3.306.491,47	14.463.825,61	2.802.696,29
26a	+ Einz. aus der Aufnahme von Krediten	20.500.000,00	12.000.000,00	2.437.950,48	-9.562.049,52	-18.062.049,52
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)	20.500.000,00	12.000.000,00	2.437.950,48	-9.562.049,52	-18.062.049,52
27a	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten	-16.133.714,01	-4.199.204,00	-6.423.570,62	-2.224.366,62	9.710.143,39
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)	-16.133.714,01	-4.199.204,00	-6.423.570,62	-2.224.366,62	9.710.143,39
S10	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo S8 und S9)	4.366.285,99	7.800.796,00	-3.985.620,14	-11.786.416,14	-8.351.906,13
S11	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Saldo S7 und S10)	4.870.081,17	-3.356.538,14	-679.128,67	2.677.409,47	-5.549.209,84
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	7.890.673,63	0,00	6.198.319,12	6.198.319,12	-1.692.354,51
33	- Ausz. fremder Finanzmittel/durchlaufender Posten	-6.649.268,17	0,00	-6.374.579,39	-6.374.579,39	274.688,78
S13	= Saldo aus nicht HH-wirksamen Vorgängen (Saldo S12 bis Zeile 33)	1.241.405,46	0,00	-176.260,27	-176.260,27	-1.417.665,73
34	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	9.136.939,88	-157.220.928,23	15.248.426,51	172.469.354,74	6.111.486,63
S14	= Bestand an Finanzmitteln am Ende d. Hhj = Liquide M (Saldo S11, S13+ Zeile 34)	15.248.426,51	-160.577.466,37	14.393.037,57	174.970.503,94	-855.388,94
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)	15.248.426,51	-160.577.466,37	14.393.037,57	174.970.503,94	-855.388,94

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 Kreistages 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 2013	Plan 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Ist/Plan 2014
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-59.790,35	-109.790,00	-95.480,81	14.309,19
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-83.352.949,59	-86.794.456,00	-90.307.201,58	-3.512.745,58
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	-277.326,60	-233.202,00	-233.202,00	0,00
6	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	53.356,46	0,00	-3.142,79	-3.142,79
8	+ Sonstige ordentliche Erträge	-346.931,70	0,00	-71.654,59	-71.654,59
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)	-83.983.641,78	-87.137.448,00	-90.710.681,77	-3.573.233,77
11	- Personalaufwendungen	1.741.406,37	0,00	1.046.827,45	1.046.827,45
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	1.499,98	0,00	7.020,34	7.020,34
15	- Transferaufwendungen	29.584.595,46	31.067.764,00	30.838.472,20	-229.291,80
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	257.040,37	152.000,00	836.177,06	684.177,06
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 16)	31.584.542,18	31.219.764,00	32.728.497,05	1.508.733,05
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)	-52.399.099,60	-55.917.684,00	-57.982.184,72	-2.064.500,72
17	+ Finanzerträge	-1.025.263,70	-100.000,00	-795.400,78	-695.400,78
18	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	2.115.378,75	1.062.000,00	1.691.177,10	629.177,10
S4	= Finanzergebnis (Saldo Zeilen 17 und 18)	1.090.115,05	962.000,00	895.776,32	-66.223,68
S5	= Ordentliches Ergebnis (S3 und S4)	-51.308.984,55	-54.955.684,00	-57.086.408,40	-2.130.724,40
19	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Außerordentliche Aufwendungen	29,29	0,00	0,00	0,00
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 19 u. 20)	29,29	0,00	0,00	0,00
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (S5 und S6)	-51.308.955,26	-54.955.684,00	-57.086.408,40	-2.130.724,40
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbez.	0,00	0,00	0,00	0,00
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (Saldo S7, Zeilen 21 und 22)	-51.308.955,26	-54.955.684,00	-57.086.408,40	-2.130.724,40

Teilergebnisrechnung: Finanzierung und Geschäftsfälle ohne Zuordnung

Nr.	Einzahlung- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Ist/Plan 2014
1	Steuern u. ähnliche Abgaben	59.790,35	109.790,00	94.955,81	-14.834,19
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	83.401.161,25	86.794.456,00	90.309.400,17	3.514.944,17
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	3.142,79	3.142,79
7	+ Sonstige Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigk.	0,00	233.202,00	0,00	-233.202,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.025.263,70	100.000,00	795.400,78	695.400,78
S1	= Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	84.486.215,30	87.237.448,00	91.202.899,55	3.965.451,55
9	- Personalauszahlungen	-185.865,93	0,00	0,00	0,00
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	-29.584.595,46	-31.067.764,00	-30.838.472,20	229.291,80
13	- Sonstige Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigk.	-277.575,76	-152.000,00	-175.978,17	-23.978,17
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-2.157.310,25	-1.062.000,00	-1.727.262,19	-665.262,19
S2	= Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-32.205.347,40	-32.281.764,00	-32.741.712,56	-459.948,56
S3	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)	52.280.867,90	54.955.684,00	58.461.186,99	3.505.502,99
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	-25.000,00	-25.000,00
S5	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	0,00	0,00	-25.000,00	-25.000,00
S6	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Saldo S4 und S5)	0,00	0,00	-25.000,00	-25.000,00
S7	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (Saldo S3 und S6)	52.280.867,90	54.955.684,00	58.436.186,99	3.480.502,99
26a	+ Einz. aus der Aufnahme von Krediten	20.500.000,00	12.000.000,00	2.437.950,48	-9.562.049,52
26b	+ Einz. a.d.Kreditaufn.wirts.vergleichb.Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
S8	= Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26a und 26b)	20.500.000,00	12.000.000,00	2.437.950,48	-9.562.049,52
27a	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten	-16.133.714,01	-4.199.204,00	-6.423.570,62	-2.224.366,62
27b	- Ausz.z.Tilgung z.Kred. wirts.vergleichb.Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
S9	= Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27a und 27b)	-16.133.714,01	-4.199.204,00	-6.423.570,62	-2.224.366,62
S10	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo S8 und S9)	4.366.285,99	7.800.796,00	-3.985.620,14	-11.786.416,14
S11	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Saldo S7 und S10)	56.647.153,89	62.756.480,00	54.450.566,85	-8.305.913,15

Teilergebnisrechnung: Kreis- und Strategieausschuss (KSA)

mit folgenden Kostenstellen

021 Gemeinkostentopf	096 Geschäftsführung Kreistag
025 Abt.F, Finanzen, Wirtschaft, Büro Landrat	100 Zentralabteilung Z, Zentrales
031 Energieagentur gGmbH	111 EDV und Kommunikation
040 Kreisklinik Sondervermögen	115 Registratur
041 Kreisklinik gGmbH	120 Personalservice/Bürgerservice
045 Sozialer Wohnungsbau	140 Finanzmanagement
050 Revisionsamt	145 Kreiskasse, Buchhaltung
070 Staatl. Schulamt Ebersberg	200 Fachabteilung S, Soziales und Bildung
090 Personalrat	300 Fachabteilung 3, Öffentliche Sicherheit, Gemeinden
095 Landrat/ Büro Landrat	305 Staatliche Rechnungsprüfungsstelle
	400 Fachabteilung 4, Bau und Umwelt

Ausschussmitglieder

CSU-FDP	Walter Brilmayer	SPD	Albert Hingerl	FW	Georg Reitsberger
	Thomas Huber		Dr. Ernst Böhm		
	Udo Ockel			AG AfD-BP-ödp	Christian Eckert
	Tobias Scheller	GRÜNE	Waltraud Gruber		
	Martin Wagner		Reinhard Oellerer		
	Alexander Müller				

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Ist/Plan 2014
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-21.489,32	-56.930,00	-330.657,45	-273.727,45
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	-135,00	-135,00
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	-2.647,74	-400,00	-2.136,86	-1.736,86
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-536.049,84	-579.929,00	-654.884,88	-74.955,88
8	+ Sonstige ordentliche Erträge	-13.089,47	-6.150,00	-128.372,34	-122.222,34
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)	-573.276,37	-643.409,00	-1.116.186,53	-472.777,53
11	- Personalaufwendungen	4.126.727,63	4.626.350,00	4.447.777,54	-178.572,46
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	598.145,56	665.735,00	668.962,72	3.227,72
14	- Planmäßige Abschreibungen	970.013,85	963.814,00	730.518,47	-233.295,53
15	- Transferaufwendungen	285.065,34	325.600,00	336.173,34	10.573,34
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	688.675,44	811.267,00	1.012.161,87	200.894,87
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 16)	6.668.627,82	7.392.766,00	7.195.593,94	-197.172,06
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)	6.095.351,45	6.749.357,00	6.079.407,41	-669.949,59
17	+ Finanzerträge	-192.331,23	-197.279,00	-201.710,61	-4.431,61
18	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	34.082,61	14.013,00	59.821,98	45.808,98
S4	= Finanzergebnis (Saldo Zeilen 17 und 18)	-158.248,62	-183.266,00	-141.888,63	41.377,37
S5	= Ordentliches Ergebnis (S3 und S4)	5.937.102,83	6.566.091,00	5.937.518,78	-628.572,22
19	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	-3.039,12	-3.039,12
20	- Außerordentliche Aufwendungen	287.398,58	0,00	902.003,75	902.003,75
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 19 und 20)	287.398,58	0,00	898.964,63	898.964,63
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (S5 und S6)	6.224.501,41	6.566.091,00	6.836.483,41	270.392,41
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-75.789,48	-54.040,00	-40.107,65	13.932,35
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	155,00	0,00	121,00	121,00
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (Saldo S7, Zeilen 21 und 22)	6.148.866,93	6.512.051,00	6.796.496,76	284.445,76

Teilfinanzrechnung: Kreis- und Strategieausschuss (KSA)

Nr.	Einzahlung- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Ist/Plan 2014
1	Steuern u. ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	21.481,72	56.930,00	108.785,85	51.855,85
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	135,00	135,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	2.956,53	400,00	2.151,27	1.751,27
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	368.612,25	579.929,00	747.836,34	167.907,34
7	+ Sonstige Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigk.	99.484.101,41	6.259,63	47.445.664,54	47.439.404,91
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	191.729,21	197.279,00	202.998,96	5.719,96
S1	= Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	100.068.881,12	840.797,63	48.507.571,96	47.666.774,33
9	- Personalauszahlungen	-4.126.727,63	-4.626.350,00	-4.447.777,54	178.572,46
10	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-628.464,86	-665.735,00	-674.607,40	-8.872,40
12	- Transferauszahlungen	-309.065,34	-325.600,00	-336.173,34	-10.573,34
13	- Sonstige Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigk.	-103.077.755,22	-811.267,00	-48.758.950,35	-47.947.683,35
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-28.978,44	-14.013,00	-41.536,31	-27.523,31
S2	= Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-108.170.991,49	-6.442.965,00	-54.259.044,94	-47.816.079,94
S3	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)	-8.102.110,37	-5.602.167,37	-5.751.472,98	-149.305,61
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	1,00	0,00	10,00	10,00
18	+ Einzahlungen a.d. Veräußerung von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0,00	107.453,00	1.234.333,32	1.126.880,32
S4	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)	1,00	107.453,00	1.234.343,32	1.126.890,32
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	-312.854,72	-321.520,00	-239.500,53	82.019,47
23	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen	-490.249,57	-898.535,00	1.587.862,10	2.486.397,10
25	- Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	-2.650.000,00	-5.420.109,00	-5.295.320,00	124.789,00
S5	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-3.453.104,29	-6.640.164,00	-3.946.958,43	2.693.205,57
S6	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Saldo S4 und S5)	-3.453.103,29	-6.532.711,00	-2.712.615,11	3.820.095,89
S7	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (Saldo S3 und S6)	-11.555.213,66	-12.134.878,37	-8.464.088,09	3.670.790,28
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)	-11.555.213,66	-12.134.878,37	-8.464.088,09	3.670.790,28

Teilergebnisrechnung: Ausschuss für Soziales, Familie und Bildung (SFB)

mit folgenden Kostenstellen:

<ul style="list-style-type: none"> 110 Zentrale Angelegenheiten des Kreises 114 Sport und Kultur, Gastschüler 116 Medienzentrum Ebersberg 119 Schulen 202 Familienbeauftragte 203 Soziale Fachstellen 205 Gleichstellungsstelle 210 Wohnungswesen, Ausbildungsförderung, Versicherungsangelegenheiten 220 Sozialamt – örtlicher Träger 221 Sozialamt – überörtlicher Träger 222 Asyl 250 Jobcenter Ebersberg 310 Ausländer- und Personenstandswesen 700 Fachabteilung 5, Gesundheit 	<ul style="list-style-type: none"> 710 Betreuungsstelle 870 Landwirtschaftsschule Ebersberg 875 FOS/BOS Erding 820 Realschule Ebersberg 830 Realschule Markt Schwaben 833 Realschule Poing 835 ZV Realschule Vaterstetten 840 Gymnasium Grafing 850 Gymnasium Vaterstetten 860 Gymnasium Markt Schwaben 865 Gymnasium Kirchseeon 880 Sonderpädagogisches Förderzentrum Grafing 890 Sonderpädagogisches Förderzentrum Poing
---	---

Ausschussmitglieder

<p>CSU-FDP Renate Will Susanne Linhart Rolf Jorga Marina Matjanovski Johann Schwaiger Bettina Zetzl</p>	<p>SPD Barbara Bittner Dr. Renate Glaser Bianka Poschenrieder</p>	<p>FW Toni Ried Dr. Wilfried Seidelmann</p>
	<p>GRÜNE Christine Gerneth Vincent Kalnin</p>	<p>AG AfD-BP-ödp Franz-Xaver Garhammer</p>

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Ist/Plan 2014
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.354.770,02	-2.523.342,00	-2.516.359,11	6.982,89
3	+ Sonstige Transfererträge	-318.788,11	-252.500,00	-302.657,70	-50.157,70
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Auflösung von Sonderposten	-13.569,00	-12.927,30	-13.631,30	-704,00
6	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-67.581,90	-75.130,00	-77.435,38	-2.305,38
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-3.938.174,55	-4.964.380,00	-5.544.188,37	-579.808,37
8	+ Sonstige ordentliche Erträge	-42.310,07	-5.100,00	-47.752,99	-42.652,99
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)	-6.735.193,65	-7.833.379,30	-8.502.024,85	-668.645,55
11	- Personalaufwendungen	3.156.189,83	3.327.450,00	3.532.450,64	205.000,64
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	300.055,80	370.781,00	408.082,07	37.301,07
14	- Planmäßige Abschreibungen	1.268.379,24	1.185.158,04	1.311.350,49	126.192,45
15	- Transferaufwendungen	5.404.959,62	5.943.510,00	6.518.245,37	574.735,37
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	11.396.968,04	11.350.048,00	11.606.097,17	256.049,17
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 16)	21.526.552,53	22.176.947,04	23.376.225,74	1.199.278,70
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)	14.791.358,88	14.343.567,74	14.874.200,89	530.633,15
17	+ Finanzerträge	-16,33	0,00	-22,14	-22,14
18	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
S4	= Finanzergebnis (Saldo Zeilen 17 und 18)	-16,33	0,00	-22,14	-22,14
S5	= Ordentliches Ergebnis (S3 und S4)	14.791.342,55	14.343.567,74	14.874.178,75	530.611,01
19	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Außerordentliche Aufwendungen	8.039,58	0,00	87.238,17	87.238,17
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 19 und 20)	8.039,58	0,00	87.238,17	87.238,17

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Ist/Plan 2014
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (S5 und S6)	14.799.382,13	14.343.567,74	14.961.416,92	617.849,18
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-47.690,14	-30.000,00	-28.723,85	1.276,15
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	515.360,70	602.630,00	475.512,08	-127.117,92
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (Saldo S7, Zeilen 21 und 22)	15.267.052,69	14.916.197,74	15.408.205,15	492.007,41

Teilfinanzrechnung: Ausschuss für Soziales Familie und Bildung (SFB)

Nr.	Einzahlung- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Ist/Plan 2014
1	Steuern u. ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.610.175,93	2.523.342,00	2.504.314,18	-19.027,82
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	269.867,69	252.500,00	267.366,73	14.866,73
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	67.805,80	75.130,00	77.288,76	2.158,76
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.825.447,07	4.964.380,00	5.256.099,42	291.719,42
7	+ Sonstige Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigk.	564.517,09	-492.166,22	508.289,57	1.000.455,79
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	16,33	0,00	22,14	22,14
S1	= Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	7.337.829,91	7.323.185,78	8.613.380,80	1.290.195,02
9	- Personalauszahlungen	-3.153.896,53	-3.327.450,00	-3.530.114,54	-202.664,54
10	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-351.635,64	-370.781,00	-396.380,02	-25.599,02
12	- Transferauszahlungen	-5.209.944,73	-5.943.510,00	-6.756.417,55	-812.907,55
13	- Sonstige Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigk.	-11.839.495,24	-11.350.048,00	-14.355.122,98	-3.005.074,98
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
S2	= Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-20.554.972,14	-20.991.789,00	-25.038.035,09	-4.046.246,09
S3	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)	-13.217.142,23	-13.668.603,22	-16.424.654,29	-2.756.051,07
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	12.446,93	128.000,00	4.111,22	-123.888,78
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)	12.446,93	128.000,00	4.111,22	-123.888,78
20	- Auszahlungen f. Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
21	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	-2.550,00	-2.550,00
22	- Auszahlungen für Erwerb von bewegl. Sachvermögen	-531.953,95	-1.131.720,00	-702.227,17	429.492,83
23	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen	106.711,98	-281.000,00	-355.292,94	-74.292,94
25	- Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	10.795,21	0,00	0,00	0,00
S5	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-414.446,76	-1.412.720,00	-1.060.070,11	352.649,89
S6	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Saldo S4 und S5)	-401.999,83	-1.284.720,00	-1.055.958,89	228.761,11
S7	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (Saldo S3 und S6)	-13.619.142,06	-14.953.323,22	-17.480.613,18	-2.527.289,96
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

Nr.	Einzahlung- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Ist/Plan 2014
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)	-13.619.142,06	-14.953.323,22	-17.480.613,18	-2.527.289,96

Teilergebnisrechnung: Ausschuss für Liegenschaften, Vergaben (LSV)

mit folgenden Kostenstellen:

941 Liegenschaftsamt	331 Brand- und Katastrophenschutz
943 Gebäude Haupthaus	949 Gebäude Gesundheitsamt
944 Gebäude AOK (Anmietung)	970 Gebäude Medienzentrale Augustinerstr.
945 Gebäude - Zulassungs- und Führerscheinstelle	971 Gebäude Straßenmeisterei
947 Gebäude - Post - (Anmietung)	972 Gebäude Brennerei Ebersberg
948 Gebäude - Schulamt	999 Hausmeisterwohnung Straßenmeisterei
953 Gebäude Realschule Ebersberg	981 Dreifachturnhalle Realschule Ebersberg
954 Gebäude - Realschule Markt Schwaben:	982 Turnhalle Realschule Markt Schwaben
955 Gebäude RS Poing	983 Turnhallen Gymnasium Grafing
956 Gebäude Gymnasium Grafing (984 Dreifachturnhalle Gymnasium Vaterstetten
957 Gebäude Gymnasium Vaterstetten (985 Dreifachturnhalle Gymnasium Markt Schwaben
958 Gebäude Gymnasium Markt Schwaben	986 Turnhalle Gymnasium Kirchseeon
959 Gebäude Gymnasium Kirchseeon	987 Dreifachturnhalle SFZ Grafing
960 Gebäude Landwirtschaftsschule EBE	988 Turnhalle SFZ Poing
965 Gebäude Sopäd.Förderzentr. Grafing	991 Asylbewerberunterbringung HMW RS EBE
966 Gebäude Sopäd.Förderzentr.	992 Hausmeisterwohnung RS M.Schwaben
332 Brandschutzdienststelle	993 Asylbewerberunterbringung HMW Gym. Grafing
	994 Hausmeisterwohnung Gymn.Vaterstetten
	995 Hausmeisterwohnung Gymn.M.Schwaben
	996 Hausmeisterwohnung Gymn. Kirchseeon
	997 Hausmeisterwohnung SFZ Grafing

Ausschussmitglieder:

CSU-FDP Bernhard Wieser	SPD Ursula Bittner	FW Franz Finauer
Josef Schwäbl	Elisabeth Platzer	Max Weindl
Roland Frick	Martin Esterl	
Johann Schwaiger		AG AfD-BP-ödp
Josef Zistl	GRÜNE Franz Greithanner	Christian Eckert
Piet Mayr	Melanie Kirchlechner	

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Ist/Plan 2014
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-175.164,95	-175.000,00	-193.440,70	-18.440,70
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	-553.587,00	-669.619,00	-893.245,00	-223.626,00
6	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-379.976,76	-376.544,00	-475.494,26	-98.950,26
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-397.032,79	-208.550,00	-319.526,70	-110.976,70
8	+ Sonstige ordentliche Erträge	-25.837,83	0,00	-128.694,11	-128.694,11
9	+ Aktivierte Eigenleistungen	-35.868,71	0,00	-144.775,95	-144.775,95
10	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	-1.567.468,04	-1.429.713,00	-2.155.176,72	-725.463,72
11	- Personalaufwendungen	1.589.731,39	1.611.560,00	1.619.964,92	8.404,92
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.093.782,72	6.207.011,00	6.393.017,52	186.006,52
14	- Planmäßige Abschreibungen	3.243.133,95	3.276.830,18	3.418.911,92	142.081,74
15	- Transferaufwendungen	343.057,03	333.183,00	411.536,40	78.353,40
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	646.538,89	986.152,00	1.015.116,99	28.964,99
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 16)	11.916.243,98	12.414.736,18	12.858.547,75	443.811,57

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Ist/Plan 2014
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)	10.348.775,94	10.985.023,18	10.703.371,03	-281.652,15
17	+ Finanzerträge	0,00	0,00	-12.400,35	-12.400,35
18	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	371.077,41	354.200,00	354.304,16	104,16
S4	= Finanzergebnis (Saldo Zeilen 17 und 18)	371.077,41	354.200,00	341.903,81	-12.296,19
S5	= Ordentliches Ergebnis (S3 und S4)	10.719.853,35	11.339.223,18	11.045.274,84	-293.948,34
19	+ Außerordentliche Erträge	-126,91	0,00	0,00	0,00
20	- Außerordentliche Aufwendungen	10.429,06	0,00	40.609,90	40.609,90
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 19 und 20)	10.302,15	0,00	40.609,90	40.609,90
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (S5 und S6)	10.730.155,50	11.339.223,18	11.085.884,74	-253.338,44
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-416.586,09	-438.590,00	-448.291,36	-9.701,36
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	22.100,97	0,00	40.107,65	40.107,65
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (Saldo S7, Zeilen 21 und 22)	10.335.670,38	10.900.633,18	10.677.701,03	-222.932,15

Teilfinanzrechnung: Ausschuss für Liegenschaften, Vergaben (LSV)

Nr.	Einzahlung- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Ist/Plan 2014
1	Steuern u. ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	188.034,67	175.000,00	193.372,20	18.372,20
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	408.785,29	376.544,00	495.842,80	119.298,80
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	300.036,60	208.550,00	377.919,44	169.369,44
7	+ Sonstige Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigk.	87.666,80	-2.866.758,12	195.062,65	3.061.820,77
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	12.400,35	12.400,35
S1	= Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	984.523,36	-2.106.664,12	1.274.597,44	3.381.261,56
9	- Personalauszahlungen	-1.589.731,39	-1.611.560,00	-1.619.964,92	-8.404,92
10	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-6.267.194,04	-6.207.011,00	-6.184.100,32	22.910,68
12	- Transferauszahlungen	-295.700,90	-333.183,00	-458.892,53	-125.709,53
13	- Sonstige Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigk.	-807.570,05	-986.152,00	-909.649,70	76.502,30
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-371.077,41	-354.200,00	-354.304,16	-104,16
S2	= Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-9.331.273,79	-9.492.106,00	-9.526.911,63	-34.805,63
S3	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)	-8.346.750,43	-11.598.770,12	-8.252.314,19	3.346.455,93
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	3.482.106,00	5.816.100,00	6.501.701,66	685.601,66
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	126,91	12.000,00	2.790,00	-9.210,00
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)	3.482.232,91	5.828.100,00	6.504.491,66	676.391,66
20	- Auszahlungen f. Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	-19.007,44	-357.000,00	-302.580,25	54.419,75
21	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-10.414.880,10	-11.246.464,00	-10.532.413,94	714.050,06
22	- Auszahlungen für Erwerb von bewegl. Sachvermögen	-197.693,80	-3.162.390,00	-355.672,44	2.806.717,56
23	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen	-4.489,54	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	4.500,00	0,00	0,00	0,00
S5	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-10.631.570,88	-14.765.854,00	-11.190.666,63	3.575.187,37

Nr.	Einzahlung- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Ist/Plan 2014
S6	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Saldo S4 und S5)	-7.149.337,97	-8.937.754,00	-4.686.174,97	4.251.579,03
S7	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (Saldo S3 und S6)	-15.496.088,40	-20.536.524,12	-12.938.489,16	7.598.034,96
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)	-15.496.088,40	-20.536.524,12	-12.938.489,16	7.598.034,96

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

mit folgenden Kostenstellen:

080 Wirtschaftsförderung , Regionalmanagement (WR)	405 Landschaftspflegeverband (LPV)
112 ÖPNV/ Fernradwege/ Nachtexpress	410 Bauleitplanung, Wohnungsbauförderung, Gutachterauss
113 Schülerbeförderung	420 Bauamt
150 Kommunale Abfallwirtschaft Sondervermögen	440 Wasserrecht, Immissionsschutz, Staatl. Abfallrecht
320 Kfz- Zulassungsstelle	450 Naturschutz und Landschaftspflege
325 Führerscheinstelle	720 Kommunale Abfallwirtschaft
330 Öffentliche Sicherheit, Gemeinden	910 Kreisstraßen und –unterhalt
340 Veterinärwesen u. gesundheitl. Verbraucherschutz	

Ausschussmitglieder:

CSU-FDP Martin Lechner Arnold Schmidt Manfred Vodermaier Johann Riedl Magdalena Föstl Franziska Hilger	SPD Ursula Bittner Dr. Renate Glaser Bianka Poschenrieder	FW Simon Ossenstetter Ludwig Maurer
GRÜNE Ilke Ackstaller Philipp Goldner	AG AfD-BP-Ödp Hagen Theurich	

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Ist/Plan 2014
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-6.103.833,72	-5.466.632,00	-6.007.925,49	-541.293,49
3	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-869.664,57	-1.062.000,00	-903.357,50	158.642,50
5	+ Auflösung von Sonderposten	-199.951,56	-187.773,97	-683.242,66	-495.468,69
6	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-297.427,45	-285.850,00	-301.361,50	-15.511,50
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-6.120.154,05	-6.378.314,00	-6.290.019,28	88.294,72
8	+ Sonstige ordentliche Erträge	-429.144,36	-300,00	-211.025,42	-210.725,42
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)	-14.020.175,71	-13.380.869,97	-14.396.931,85	-1.016.061,88
11	- Personalaufwendungen	4.025.944,42	4.076.040,00	4.183.857,28	107.817,28
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.603.109,38	9.267.081,00	8.865.129,61	-401.951,39
14	- Planmäßige Abschreibungen	896.974,55	860.944,25	961.818,25	100.874,00
15	- Transferaufwendungen	2.439.424,02	2.584.430,00	2.432.488,91	-151.941,09
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.659.451,85	1.711.845,00	1.797.293,62	85.448,62
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 16)	17.624.904,22	18.500.340,25	18.240.587,67	-259.752,58
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 u. S2)	3.604.728,51	5.119.470,28	3.843.655,82	-1.275.814,46
17	+ Finanzerträge	-158.582,53	0,00	-65.813,08	-65.813,08
18	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	301,88	0,00	0,00	0,00
S4	= Finanzergebnis (Saldo Zeilen 17 und 18)	-158.280,65	0,00	-65.813,08	-65.813,08
S5	= Ordentliches Ergebnis (S3 und S4)	3.446.447,86	5.119.470,28	3.777.842,74	-1.341.627,54
19	+ Außerordentliche Erträge	-34.175,46	0,00	0,00	0,00
20	- Außerordentliche Aufwendungen	40.694,65	0,00	18.625,60	18.625,60
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 19 und 20)	6.519,19	0,00	18.625,60	18.625,60
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (S5 und S6)	3.452.967,05	5.119.470,28	3.796.468,34	-1.323.001,94
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	125,00	0,00	0,00	0,00
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (Saldo S7, Zeilen 21 und 22)	3.453.092,05	5.119.470,28	3.796.468,34	-1.323.001,94

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

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Ist/Plan 2014
1	Steuern u. ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.161.373,74	5.466.632,00	5.970.258,42	503.626,42
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	879.068,20	1.062.000,00	878.389,50	-183.610,50
5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	321.316,71	285.850,00	350.222,66	64.372,66
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.217.393,13	6.378.314,00	6.220.203,81	-158.110,19
7	+ Sonstige Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigk.	16.426.696,27	-410.483,63	5.648.543,14	6.059.026,77
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	158.582,53	0,00	65.813,08	65.813,08
S1	= Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	30.164.430,58	12.782.312,37	19.133.430,61	6.351.118,24
9	- Personalauszahlungen	-4.025.889,07	-4.076.040,00	-4.183.740,28	-107.700,28
10	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-8.758.918,22	-9.267.081,00	-8.912.654,01	354.426,99
12	- Transferauszahlungen	-2.617.551,75	-2.584.430,00	-2.428.268,96	156.161,04
13	- Sonstige Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigk.	-15.452.849,14	-1.711.845,00	-7.896.069,47	-6.184.224,47
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-301,88	0,00	0,00	0,00
S2	= Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-30.855.510,06	-17.639.396,00	-23.420.732,72	-5.781.336,72
S3	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)	-691.079,48	-4.857.083,63	-4.287.302,11	569.781,52
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	949.048,28	524.500,00	386.595,70	-137.904,30
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	669,29	250.000,00	2,00	-249.998,00
18	+ Einzahlungen a.d. Veräußerung von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	+ Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	34.175,46	0,00	0,00	0,00
S4	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)	983.893,03	774.500,00	386.597,70	-387.902,30
20	- Auszahlungen f. Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden	-108.697,78	-213.000,00	-110.754,02	102.245,98
21	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.875.087,90	-2.440.000,00	-929.234,10	1.510.765,90
22	- Auszahlungen für Erwerb von bewegl. Sachvermögen	-182.314,80	-386.870,00	-162.077,02	224.792,98
23	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen	0,00	-74.901,00	-50.903,92	23.997,08
25	- Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	5.800,00	0,00	0,00	0,00
S5	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-2.160.300,48	-3.114.771,00	-1.252.969,06	1.861.801,94
S6	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Saldo S4 und S5)	-1.176.407,45	-2.340.271,00	-866.371,36	1.473.899,64
S7	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (Saldo S3 und S6)	-1.867.486,93	-7.197.354,63	-5.153.673,47	2.043.681,16
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)	-1.867.486,93	-7.197.354,63	-5.153.673,47	2.043.681,16

Teilergebnisrechnung: Jugendhilfeausschuss (JHA)

mit folgenden Kostenstellen:

230 KJA: Wirtschaftliche und pädagogische Jugendhilfe

233 umF (unbegleitete minderjährige Flüchtlinge)

240 KJA: Gerichtshilfen, Jugendarbeit, Amtsvormundschaft

Ausschussmitglieder, beschließend:

CSU-FDP Renate Pfluger

Franziska Hilger

Marina Matjanovski

SPD Martin Esterl

FW Dr. Wilfried Seidelmann

GRÜNE Christine Gerneth

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Ist/Plan 2014
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-190.044,40	0,00	-42.386,33	-42.386,33
3	+ Sonstige Transfererträge	-1.150.802,78	-1.110.000,00	-1.167.113,15	-57.113,15
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Auflösung von Sonderposten	-1.297,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-241,89	0,00	-809,34	-809,34
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.055.599,75	-827.000,00	-1.568.564,68	-741.564,68
8	+ Sonstige ordentliche Erträge	-13.179,77	-2.400,00	-22.682,70	-20.282,70
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)	-2.411.165,59	-1.939.400,00	-2.801.556,20	-862.156,20
11	- Personalaufwendungen	2.553.324,47	2.596.000,00	2.695.263,62	99.263,62
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	79.531,75	75.400,00	68.182,09	-7.217,91
14	- Planmäßige Abschreibungen	15.093,12	13.040,43	15.201,43	2.161,00
15	- Transferaufwendungen	10.051.558,71	10.137.347,00	11.140.057,51	1.002.710,51
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	609.491,10	498.694,00	642.733,65	144.039,65
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 16)	13.308.999,15	13.320.481,43	14.561.438,30	1.240.956,87
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)	10.897.833,56	11.381.081,43	11.759.882,10	378.800,67
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)	10.897.833,56	11.381.081,43	11.759.882,10	378.800,67
19	+ Außerordentliche Erträge	-5.000,00	0,00	0,00	0,00
20	- Außerordentliche Aufwendungen	1.741,96	0,00	736,97	736,97
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 19 und 20)	-3.258,04	0,00	736,97	736,97
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (S5 und S6)	10.894.575,52	11.381.081,43	11.760.619,07	379.537,64
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-26.106,18	-110.000,00	-27.341,72	82.658,28
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	28.430,22	30.000,00	28.723,85	-1.276,15
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (Saldo S7, Zeilen 21 und 22)	10.896.899,56	11.301.081,43	11.762.001,20	460.919,77

Teilfinanzrechnung: Jugendhilfeausschuss (JHA)

Nr.	Einzahlung- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ist- Ergebnis 2014	Vergleich Ist/Plan 2014
1	Steuern u. ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	209.857,31	0,00	54.303,55	54.303,55
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	1.157.966,16	1.110.000,00	1.167.204,52	57.204,52
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	166,72	0,00	875,30	875,30
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.690.737,87	827.000,00	1.068.357,19	241.357,19
7	+ Sonstige Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigk.	169.254,66	110.032,20	32.141,06	-77.891,14
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
S1	= Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	3.227.982,72	2.047.032,20	2.322.881,62	275.849,42
9	- Personalauszahlungen	-2.553.260,82	-2.596.000,00	-2.695.327,27	-99.327,27
10	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-78.193,12	-75.400,00	-69.294,39	6.105,61
12	- Transferauszahlungen	-9.561.235,45	-10.137.347,00	-11.020.106,98	-882.759,98
13	- Sonstige Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigk.	-1.030.802,68	-498.694,00	-769.049,45	-270.355,45
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
S2	= Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-13.223.492,07	-13.307.441,00	-14.553.778,09	-1.246.337,09
S3	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)	-9.995.509,35	-11.260.408,80	-12.230.896,47	-970.487,67
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	2,00	2,00
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	2,00	2,00
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	-5.529,00	-12.528,68	-6.999,68
23	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen	-19.332,36	-25.000,00	-6.706,92	18.293,08
25	- Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
S5	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-19.332,36	-30.529,00	-19.235,60	11.293,40
S6	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Saldo S4 und S5)	-19.332,36	-30.529,00	-19.233,60	11.295,40
S7	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (Saldo S3 und S6)	-10.014.841,71	-11.290.937,80	-12.250.130,07	-959.192,27
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)	-10.014.841,71	-11.290.937,80	-12.250.130,07	-959.192,27

3.2 Teilergebnisrechnung nach Kostenstellen

Nr. Bezeichnung	Ist 2013	Plan 2014	Ist 2014	Vergleich 2014 Plan/Ist	Vergleich Ist 2014 / Ist 2013
012 Umlage KSt. Versorgungsumlage Beamte 502110	775.162,35	741.250	455.763,08	285.486,92	-319.399,27
013 Umlage KSt. Beihilfe 504110	327.908,72	337.620	339.422,55	-1.802,55	11.513,83
014 Umlage KSt. Versorgungsrücklage 505110	6.535,63	8.400	6.598,99	1.801,01	63,36
020 Allgemeine Finanzwirtschaft	-51.308.955,26	-54.955.684	-57.086.408,40	2.130.724,40	-5.777.453,14
021 Gemeinkostentopf	326.128,85	670.051	563.735,27	106.315,93	237.606,42
040 Kreisklinik Sondervermögen	527.941,63	521.044	1.140.761,69	-619.717,69	612.820,06
041 Kreisklinik gGmbH	291.550,11	22.372	44.721,24	-22.349,24	-246.828,87
045 Sozialer Wohnungsbau	219.434,17	219.000	226.761,26	-7.761,26	7.327,09
050 Revisionsamt	78.231,82	72.880	83.130,14	-10.250,23	4.898,32
070 Staatl. Schulamt Ebersberg	-7.624,60	-8.212	-2.760,84	-5.450,90	4.863,76
080 Wirtschaftsförderung/ Regionalmanagement (WR)	309.946,15	212.541	204.471,26	8.069,77	-105.474,89
090 Personalrat	75.811,87	82.938	86.704,75	-3.766,75	10.892,88
095 Landrat/ Büro Landrat	410.112,73	603.279	522.912,64	80.366,84	112.799,91
096 Geschäftsführung Kreistag	166.717,33	178.778	227.030,45	-48.252,45	60.313,12
098 Zensus 2011	0,00	850	0,00	850,00	0,00
100 Zentralabteilung 1, Service	107.512,37	106.317	139.633,24	-33.316,24	32.120,87
110 Zentrale Angelegenheiten des Kreises	77.416,50	69.355	70.402,11	-1.047,05	-7.014,39
111 EDV und Kommunikation	872.407,47	905.697	991.236,14	-85.539,56	118.828,67
112 ÖPNV/Fernradwege/Nachtexpress	1.136.075,09	1.193.255	1.339.225,32	-145.970,32	203.150,23
113 Schülerbeförderung	313.668,77	1.043.850	790.244,06	253.605,94	476.575,29
114 Sport und Kultur, Gastschüler	5.147.985,13	4.794.160	5.029.304,56	-235.144,56	-118.680,57
115 Registratur	231.779,03	236.630	231.065,45	5.564,57	-713,58
116 Medienzentrale	95.473,75	97.590	97.027,01	562,89	1.553,26
119 Schulen	153.103,82	166.587	188.649,89	-22.062,89	35.546,07
120 Personalservice, Bürgerservice	682.296,17	765.574	771.520,59	-5.946,45	89.224,42
140 Finanzmanagement	676.560,51	695.171	689.813,20	5.357,90	13.252,69
145 Kreiskasse, Buchhaltung	263.274,45	241.439	248.219,79	-6.780,54	-15.054,66
150 Kommunale Abfallwirtschaft Sondervermögen	-3.269,02	0	-3.952,01	3.952,01	-682,99
200 Fachabteilung S, Soziales	49.349,02	38.213	74.590,37	-36.377,37	25.241,35
202 Familienbeauftragte	55.929,48	222	0,00	222,00	-55.929,48
203 Soziale Fachstellen	0,00	176.920	123.900,91	53.019,09	123.900,91
205 Gleichstellungsstelle	5.467,40	0	0,00	0,00	-5.467,40
210 Wohnungswesen, Ausbildungsförderung, Versicherungsangelegenheiten	427.320,44	426.883	499.183,51	-72.300,49	71.863,07
220 Sozialamt - örtlicher Träger	2.401.746,62	2.089.198	2.090.031,01	-832,65	-311.715,61
221 Sozialamt - überörtlicher Träger	5.379,84	0	409,45	-409,45	-4.970,39
230 Jugendamt	10.896.854,42	11.112.131	11.475.415,11	-363.283,68	578.560,69
240 bis 31.9.2011:KJA: Gerichtshilfen, Jugendarbeit, Amtsvormundschaft	45,14	0	0,00	0,00	-45,14
250 Jobcenter Ebersberg	4.249.321,75	4.502.150	4.523.171,87	-21.021,85	273.850,12
300 Fachabteilung 3, Öffentliche Sicherheit, Gemeinden	20.779,64	23.147	19.829,43	3.317,57	-950,21
305 Staatliche Rechnungsprüfungsstelle	28.485,30	28.732	28.635,26	96,78	149,96
310 Ausländer- und Personenstandswesen	429.078,79	445.006	415.727,55	29.278,49	-13.351,24
320 KfZ-Zulassungsstelle	-527.408,64	-580.088	-540.594,51	-39.493,34	-13.185,87
325 Führerscheinstelle	3.880,49	6.318	-8.259,72	14.577,37	-12.140,21
330 Öffentliche Sicherheit, Gemeinden	19.993,41	91.724	6.990,05	84.734,20	-13.003,36
331 Brand- und Katastrophenschutz	861.779,19	797.673	990.862,65	-193.189,49	129.083,46
332 Brandschutzdienststelle	0,00	0	24.514,55	-24.514,55	24.514,55
340 Veterinärwesen und gesundheitl. Verbraucherschutz	-26.681,83	5.560	-20.161,70	25.721,70	6.520,13
400 Fachabteilung 4, Bau und Umwelt	18.512,36	20.880	18.831,67	2.048,35	319,31
405 Landschaftspflegeverband (LPV)	55.457,98	55.946	57.639,46	-1.693,46	2.181,48
410 Bauleitplanung, Wohnungsbauförderung, Gutachterauss	104.150,47	166.073	153.914,66	12.158,40	49.764,19
420 Bauamt	216.069,78	163.402	-138.951,50	302.353,12	-355.021,28
440 Wasserrecht, Staatl. Abfallrecht, Immissionsschutz	94.632,98	220.060	105.897,78	114.162,22	11.264,80
450 Naturschutz, Landschaftspflege	354.463,85	361.653	375.120,74	-13.468,18	20.656,89
700 Fachabteilung 7, Gesundheit	-83.601,31	-60.223	-84.485,34	24.262,07	-884,03
710 Betreuungsstelle	179.711,46	195.096	221.880,87	-26.784,87	42.169,41
720 Kommunale Abfallwirtschaft	0,00	636.961	-25,60	636.986,80	-25,60

Nr. Bezeichnung	Ist 2013	Plan 2014	Ist 2014	Vergleich 2014 Plan/Ist	Vergleich Ist 2014 / Ist 2013
820 Realschule Ebersberg	140.692,32	167.027	169.611,94	-2.584,95	28.919,62
830 Realschule Markt Schwaben	-84.810,09	-94.525	-66.057,31	-28.467,47	18.752,78
833 Realschule Poing	207.352,99	183.350	203.344,68	-19.994,86	-4.008,31
835 Realschule Vaterstetten (ZV, Umlageanteil LK)	850.147,54	851.096	911.825,75	-60.729,75	61.678,21
840 Gymnasium Grafing	215.742,92	255.849	249.013,83	6.835,07	33.270,91
850 Gymnasium Vaterstetten	145,54	3.151	21.049,01	-17.897,98	20.903,47
860 Gymnasium Markt Schwaben	103.548,94	67.793	134.653,65	-66.860,51	31.104,71
865 Gymnasium Kirchseeon	218.245,90	120.330	125.230,18	-4.900,06	-93.015,72
870 Landwirtschaftsschule Ebersberg	8.503,92	-9.741	-106,57	-9.634,43	-8.610,49
875 FOS/BOS Erding	156.664,01	169.456	156.088,57	13.367,43	-575,44
880 Sonderpädagogisches Förderzentrum Grafing	166.423,96	155.664	177.382,15	-21.717,90	10.958,19
890 Sonderpädagogisches Förderzentrum Poing	136.463,72	143.803	123.169,43	20.633,71	-13.294,29
910 Kreisstraßen und -unterhalt	1.402.112,57	1.542.216	1.467.012,05	75.203,71	64.899,48
941 Liegenschaftsamt	929.117,02	986.550	1.051.681,39	-65.131,75	122.564,37
942 Hilfskostenstelle Gebäude	-30,00	0	0,00	0,00	30,00
943 Gebäude - Haupthaus	751.568,02	869.621	1.043.986,37	-174.365,37	292.418,35
944 Gebäude AOK (Anmietung)	179.680,95	114.180	71.365,41	42.814,59	-108.315,54
945 Gebäude - Zulassungs-u.FS-Stelle (Anmietung)	138.873,56	138.270	140.082,39	-1.812,39	1.208,83
946 Gebäude - Jobcenter (Anmietung)	-15.998,18	5.725	-11.571,13	17.296,13	4.427,05
947 Gebäude - Post (Anmietung)	28.901,15	29.242	19.341,06	9.900,94	-9.560,09
948 Gebäude - Schulamt	20.242,35	30.250	3.224,18	27.025,82	-17.018,17
950 Grundstücke und sonst.kreiseigene Gebäude (ohne Naturschutz)	-22.598,28	9.159	-26.567,01	35.726,01	-3.968,73
953 Gebäude Realschule Ebersberg (incl. Außen- u.Sportflächen)	588.428,60	647.797	621.352,84	26.443,71	32.924,24
954 Gebäude Realschule Markt Schwaben (incl. Außen- u.Sportflächen)	293.400,66	340.111	276.536,67	63.574,33	-16.863,99
955 Gebäude RS Poing (incl. Außen- u.Sportflächen)	944.544,37	986.016	913.168,79	72.847,21	-31.375,58
956 Gebäude Gymnasium Grafing (incl. Außen- u.Sportflächen)	744.116,29	695.355	687.239,40	8.115,62	-56.876,89
957 Gebäude Gymnasium Vaterstetten (incl. Außen- u.Sportflächen)	860.545,75	810.405	869.275,40	-58.870,40	8.729,65
958 Gebäude Gymnasium Markt Schwaben (incl. Außen- u.Sportflächen)	694.220,91	644.021	610.961,85	33.058,86	-83.259,06
959 Gebäude Gymnasium Kirchseeon (incl. Außen- u.Sportflächen)	1.569.728,04	1.437.059	1.231.950,60	205.108,40	-337.777,44
960 Gebäude Landwirtschaftsschule EBE	61.238,60	328.642	280.615,29	48.026,52	219.376,69
965 Gebäude Sopäd.Förderzentr. Grafing (incl. Außen- u.Sportflächen)	420.430,76	382.117	376.993,57	5.123,82	-43.437,19
966 Gebäude Sopäd.Förderzentr. Poing (incl. Außen- u.Sportflächen)	352.643,33	328.574	332.916,07	-4.342,07	-19.727,26
970 Gebäude Medienzentrale Augustinerstr.	26.062,84	25.150	24.429,98	720,02	-1.632,86
971 Gebäude Straßenmeisterei	50.774,45	44.943	36.320,37	8.622,63	-14.454,08
972 Klosterbauhof incl. Brennerei Ebersberg	-26.777,21	-24.831	-27.208,77	2.377,77	-431,56
980 Turnhalle Realschule Poing	65.824,04	131.300	67.172,54	64.127,46	1.348,50
981 Dreifachturnhalle Realschule Ebersberg	115.745,12	209.303	138.938,50	70.364,50	23.193,38
982 Turnhalle Realschule Markt Schwaben	-12.769,77	51.911	43.059,05	8.851,95	55.828,82
983 Turnhallen Gymnasium Grafing	-26.450,44	547.014	564.986,10	-17.972,10	591.436,54
984 Dreifachturnhalle Gymnasium Vaterstetten	-24.825,07	-20.356	-4.111,36	-16.244,64	20.713,71
985 Dreifachturnhalle Gymnasium Markt Schwaben	757.190,81	95.997	192.410,68	-96.413,68	-564.780,13
986 Turnhalle Gymnasium Kirchseeon	-3.652,17	143.700	119.782,91	23.917,09	123.435,08
987 Dreifachturnhalle SFZ Grafing	48.216,96	124.300	3.994,89	120.305,11	-44.222,07
988 Turnhalle SFZ Poing	354,81	-4.130	-2.974,52	-1.155,48	-3.329,33
991 Gebäude Zensus (ehemals HMW RS EBE)	-7.191,31	-6.355	-7.256,52	901,52	-65,21
992 Hausmeisterwohnung RS M.Schwaben	-4.340,11	22.320	22.550,74	-230,74	26.890,85
993 Hausmeisterwohnung Gymn.Grafing	-4.466,29	-3.680	1.572,20	-5.252,20	6.038,49
994 Hausmeisterwohnung Gymn.Vaterstetten	-7.487,52	-7.425	-7.049,12	-375,88	438,40
995 Hausmeisterwohnung Gymn.M.Schwaben	-5.595,70	-5.880	-6.466,70	586,70	-871,00
996 Hausmeisterwohnung Gymn. Kirchseeon	0,00	0	-1.136,35	1.136,35	-1.136,35
997 Hausmeisterwohnung SFZ Grafing	346,43	-2.941	12.714,74	-15.655,84	12.368,31
999 Hausmeisterwohnung Straßenmeisterei	-4.964,45	-473	-2.747,05	2.274,05	2.217,40

4 Vermögensrechnung Landkreis (mit kommunaler Abfallwirtschaft)

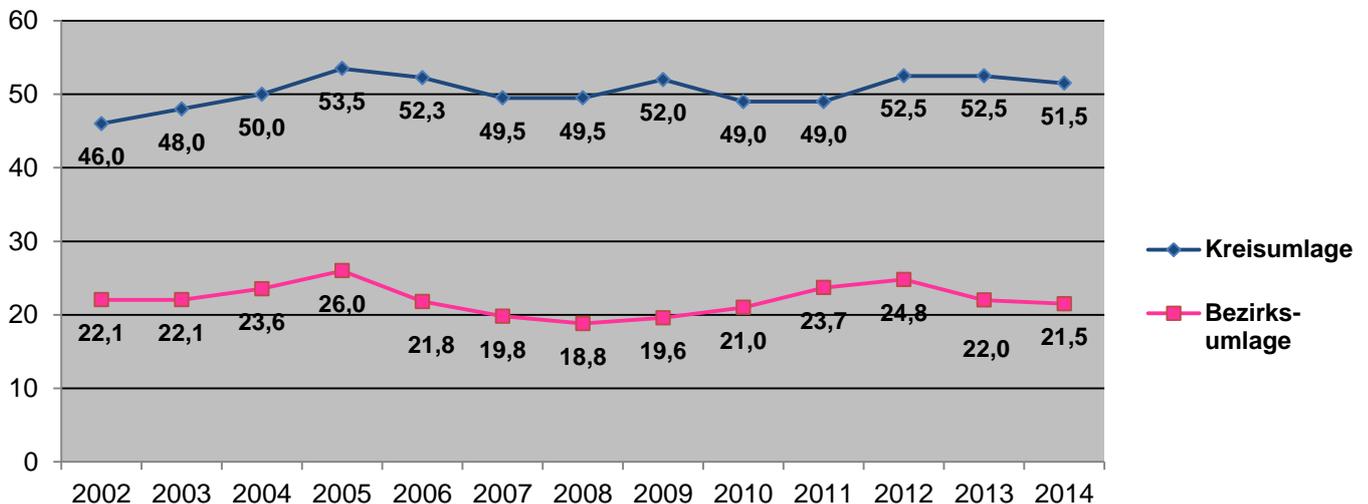
AKTIVA	2014 EUR	2013 EUR	PASSIVA	2014 EUR	2013 EUR
A. Anlagevermögen	202.959.538,42	190.843.895,17	A. Eigenkapital	-93.602.158,05	-84.296.478,51
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	17.830.919,72	17.371.252,91	I. Allgemeine Rücklage (Nettoposition)	-61.698.987,83	-61.699.126,65
1. Konzessionen, DV-Lizenzen, sonstige Rechte	569.957,77	421.372,78	II. Rücklagen aus nicht ertragswirksamen aufzulösenden Zuwendungen	-2.000.000,00	-2.000.000,00
2. Geleisteten Zuwendungen für Investitionen	17.260.961,95	16.949.880,13	III. Ergebnisrücklagen	-29.903.170,22	-20.597.351,86
3. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	IV. Ergebnisvortrag	0,00	0,00
II. Sachanlagen	170.255.016,18	162.094.629,83	V. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
1. Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	5.721.777,59	5.615.388,69	B. Sonderposten	-36.367.897,18	-31.929.550,35
2. Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	128.564.207,47	124.777.954,57	I. Sonderposten aus Zuwendungen	-34.269.550,45	-29.454.984,96
3. Infrastrukturvermögen	14.192.043,57	14.128.091,56	II. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00
4. Bauten auf fremden Grund und Boden	1.461.093,81	1.492.180,81	III. Sonstige Sonderposten	-270.148,11	-207.923,08
5. Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	21.674,91	12.886,83	IV. Gebührenaussgleich	-1.828.198,62	-2.266.642,31
6. Maschinen u. technische Anlagen, Fahrzeuge	3.150.011,02	2.861.191,52	C. Rückstellungen	-23.711.354,02	-22.484.581,33
7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.835.399,66	3.449.704,89	I. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	-15.189.408,78	-14.587.930,98
8. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	13.308.808,15	9.757.230,96	1. Pensionsrückstellungen	-11.997.869,00	-11.534.240,00
III. Finanzanlagen	14.873.602,52	11.378.012,43	2. Rückstellungen für Altersteilzeit, Beihilfen u. Ä.	-3.191.539,78	-3.053.690,98
1. Sondervermögen	3.489.625,83	3.975.797,31	II. Umweltrückstellungen	-5.807.950,36	-5.960.204,32
2. Anteile an verbundenen Unternehmen	125.000,00	100.000,00	III. Instandhaltungsrückstellungen	-314.000,00	0,00
3. Beteiligungen	24.294,36	24.292,36	IV. Rückstellungen im Rahmen d. Finanzausgleichs und v. Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00

AKTIVA	2014 EUR	2013 EUR	PASSIVA	2014 EUR	2013 EUR
4. Ausleihungen	11.234.682,33	7.277.922,76	V. Rückstellungen f. droh.Verpfl.ungen a.Bürgsch,Gewährv,anh.Gerichts-/Widers	0,00	0,00
5. Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	VI. Sonstige Rückstellungen	-2.399.994,88	-1.936.446,03
B. Umlaufvermögen	18.487.249,92	21.170.393,17	D. Verbindlichkeiten	-68.171.433,12	-73.664.260,23
I. Vorräte	0,00	0,00	I. Anleihen	0,00	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	4.094.212,35	5.921.966,66	II. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	-54.008.314,07	-57.983.549,75
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	4.015.374,81	5.437.371,91	III. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00
2. Privatrechtliche Forderungen	71.066,97	260.923,29	IV. Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	-7.243.050,31	-7.577.944,70
3. Sonstige Vermögensgegenstände	7.770,57	223.671,46	V. Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	-2.968.631,66	-2.757.874,82
III. Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	VI. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-1.266.455,85	-1.564.277,99
IV. Liquide Mittel	14.393.037,57	15.248.426,51	VII. Sonstige Verbindlichkeiten	-2.684.981,23	-3.780.612,97
C. Aktive Rechnungsabgrenzung	875.634,38	770.248,06	E. Passive Rechnungsabgrenzung	-469.580,35	-409.665,98
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	222.322.422,72	212.784.536,40	Summe Passiva	-222.322.422,72	-212.784.536,40

5. ANHANG

5.1 Allgemeines

Entwicklung von Kreis- und Bezirksumlage:



Kreisumlage	Höhe	1 Punkt entspricht	Betrag	Einwohnerzahl	Wert pro EW
2013	52,50 Punkte	1.216.237,51€	63.852.469 €	133.007	485,57 €
2014	51,50 Punkte↓	1.326.373,57€ ↑	68.308.239 € ↑	133.849↑	513,57 € ↑

Bezirksumlage	Höhe	1 Punkt entspricht	Betrag	Einwohnerzahl	Wert pro EW
2013	22,00 Punkte	1.250.205,43 €	27.504.519 €	133.007	209,94 €
2014	21,50 Punkte ↓	1.313.957,73 €↑	28.250.091 € ↑	133.849 ↑	212,40 € ↑

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 wertgleichende 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 Zugrundelegung 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.

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 31.12.2014 ein Defizit in Höhe von 438.443,69 €. 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 11.997.869 € 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 3.011.047 € 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 31.12.2014 zu bilden, vermindert um die Monate einer zum 31.12.2014 bereits zurückgelegten Freizeitphase. Somit war eine Erfüllungsrückstellung in Höhe von 144.329,76 € zu bilden.

b) Rückstellung für den Aufstockungsbetrag (= Aufstockungsrückstellung)

Zur Berechnung der Höhe der Aufstockungsbeträge mussten die zum 31.12.2014 noch nicht aufgelösten Aufstockungsrückstellungen berechnet werden. Für die Aufstockungsrückstellung wurde ein Betrag von 36.163,03 € eingestellt.

Die Rückstellung für Altersteilzeit wurde zum 31.12.2014 in Höhe von 180.492,78 € 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 01.01.2014 einen Stand von 5.960.204,32 € aus.

Nach einer Teilauflösung in Höhe von 152.253,96 € (setzt sich zusammen aus Betriebskosten 59.185,35 € abzgl. Investitionstätigkeit 57.506,82 €, abzgl. Personalkosten 82.799,46 € zzgl. Zinserträge 47.237,67 €) betrug zum 31.12.2014 die Rückstellung 5.807.950,36 €.

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen wurde zum 31.12.2014 in Höhe von 314.000 € erfolgswirksam gebildet.

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 2014 nicht zu bilden.

Rückstellungen für drohende Verpflichtungen

Rückstellungen für drohende Verpflichtungen waren in 2014 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 29.859,70 anzurechnenden Überstunden war bei Personaldurchschnittskosten von 46,64 € eine Rückstellung in Höhe von 1.392.656,49 € 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 19.774,08 anzurechnenden Resturlaubsstunden war bei Personaldurchschnittskosten von 39,42 € eine Rückstellung in Höhe von 779.494,39 € zu bilden.

Rückstellung für ausstehende Rechnungen

Hier wurden folgende Rückstellungen gebildet um die Kosten im richtigen Haushaltshalt darzustellen.

Jugendhilfe Verein Brücke e.V	2.000,00 €
Caritasverband München - Freising	46.328,00 €
Katholisches Bildungswerk	4.300,00 €
SBF Poing GmbH & Co.KG/Dr. Ing. Walter Streit	175.216,00 €
Gesamt	227.844,00 €

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 05.11.2001 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 € Investitionsnummer 971-0001 Verbrauch/ Betrieb	20 Jahre Abschluss Herbst 2006
SKE Gymnasium Kirchseeon GbR	PPP, Vertragsabschluss 02.05.2007, Bau und Bewirtschaftung des Gymnasiums einschließlich Vorfinanzierung	Bau 24.650.796 € und für Betrieb 13.997.966 € verteilt auf 20 Jahre Restschuld zum 31.12.2014 für Bau 7.243.050€ und Betrieb 9.593.984 €	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 September 2014 wurde ein EDV-gestütztes Vertragsmanagement als Internes Kontrollsystem (IKS) gestartet, 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 1146 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 die **Restschuld** zum 31.12.2014 für den **Bau 7.243.050 €** und **Betrieb 9.593.984 €**. 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 31.12.2014 bestand noch eine offene Darlehensschuld von **233.121,09 €**. 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 2014 nicht neu aufgelistet.

5.1.11 Drohende finanzielle Verpflichtungen, insbesondere 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 Gesetzes Mitglied des Bayerischen Versorgungsverbandes, d.h. er entrichtet Umlagebeiträge an den Versorgungsverband für die bei ihm angemeldeten Beamten mit entsprechenden Versorgungsrechten. Er 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 2014 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 Gewährträgerschaft. 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 31.12.2014 wurden Mündelgelder in Höhe von 11.136,53 € 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 2014	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2014	Vermerke, Erläuterungen
Besoldungsordnung B Wahlbeamte	B 6	1	1,00	
Besoldungsordnung A 4. Qualifikationsebene	A 16			
	A 15			
	A 14			
3. Qualifikationsebene	A 13	6	3,90	
	A 12	4	3,60	
	A 11	13	10,94	
	A 10	1	0,00	
2. Qualifikationsebene (QE)	A 9	0	2,00	
	A 9	3	3,13	*
	A 8			
	A 7			
	A 6			
	A 5			
1. Qualifikationsebene (QE)	A 5			
insgesamt		28	27,57	

Entgeltgruppe Sondertarif	Zahl der Stellen 2014	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2014	Erläuterungen
	Beschäftigte *)	Beschäftigte *)	
15	1	1,00	*) Beschäftigte = bisher Angestellte und Arbeiter
14	1	3,00	
13			
12	5	3,00	
11	15	16,39	
10	15	16,03	
9	58	44,75	
8	39	33,43	
7			
6	41	41,54	
5	31	29,42	
4	8	5,77	
3	1	1,14	
2	3	2,24	
1			
Zwischensumme	218	197,71	
Sondertarif AT	7	7,00	Amtl. Tierärzte
S 18	0	1,00	
S 17	1	2,00	
S 15	5	2,86	
S 14	11	9,62	
S 12	19	19,19	
S 8	1	0,90	
S 6	1	0,57	
Summe	263	240,85	

Bezeichnung	Art des Entgelts	beschäftigt am 30.06.2014	Erläuterungen
Anwärter	Anwärterbezüge	1	
Auszubildende	Ausbildungsentgelt	13	
insgesamt		14	

5.1.16 Landrat und die Mitglieder des Kreistages

Name	Vorname	akad Grad	Fraktion	Wohnsitz	Beruf laut Wahlvorschlag	Mandat seit
Niedergesäß	Robert		CSU-FDP			
Ackstaller	Ilke		GRÜNE	Ebersberg	Gymnasiallehrerin	01.05.2014
Adlberger	Nikolaus		AG AfD-BP-ödp	Forstinning	Landwirt	01.05.2014
Bittner	Barbara		SPD	Kirchseeon	Angestellte	01.05.2014
Bittner	Ursula		SPD	Kirchseeon	Ökologin	01.05.2014
Böhm	Ernst	Dr.	SPD	Grafing	Unternehmer	01.05.2014
Brilmayer	Walter		CSU-FDP	Ebersberg	1. Bürgermeister	01.05.2014
Eckert	Christian		AG AfD-BP-ödp	Grafing	Fernsehtechnikermeister	01.05.2014
Esterl	Martin		SPD	Aßling	1. Bürgermeister	01.05.2014
Finauer	Franz		FW	Anzing	1. Bürgermeister	01.05.2014
Föstl	Magdalena		CSU-FDP	Markt Schwaben	Landwirtin	01.05.2014
Frick	Roland		CSU-FDP	Pliening	Kriminalbeamter	01.05.2014
Garhammer	Franz-Xaver		AG AfD-BP-ödp	Bruck	Landwirt	ab 15.12.2014
Gerneth	Christine		GRÜNE	Glonn	Dipl. Sozialpädagogin	01.05.2014
Glaser	Renate	Dr.	SPD	Glonn	Ärztin	01.05.2014
Goldner	Philipp		GRÜNE	Ebersberg	Mittelschullehrer	01.05.2014
Greithanner	Franz		GRÜNE	Gersdorf	Lehrer	01.05.2014
Gruber	Waltraud		GRÜNE	Aßling	Dipl. Umweltingenieurin (FH)	01.05.2014
Hilger	Franziska		CSU-FDP	Aßling	Betriebswirtin	01.05.2014
Hingerl	Albert		SPD	Poing	1. Bürgermeister	01.05.2014
Hohmann	Georg		SPD	Markt Schwaben	1. Bürgermeister	01.05.2014
Huber	Thomas	MBA	CSU-FDP	Grafing	Mitglied des Bayerischen Landtags	01.05.2014
Jorga	Rolf		CSU-FDP	Markt Schwaben	Rentner	01.05.2014
Kalnin	Vincent		GRÜNE	Zorneding	Student	01.05.2014
Kirchlechner	Melanie		GRÜNE	Vaterstetten	Schreinerin	01.05.2014
Lechner	Martin		CSU-FDP	Grafing	Landwirt	01.05.2014
Lenz	Andreas	Dr.	CSU-FDP	Frauenneuharting	Mitglied des Deutschen Bundestags	01.05.2014
Linhart	Susanne		CSU-FDP	Grafing	Kaufmännische Angestellte	01.05.2014
Matjanovski	Marina		CSU-FDP	Ebersberg	Krankenschwester	01.05.2014
Maurer	Ludwig		FW	Hohenlinden	Landwirt, 1. Bürgermeister	01.05.2014
Mayer	Benedikt		GRÜNE	Emmering	Bundesschatzmeister	01.05.2014
Mayr	Piet		CSU-FDP	Parsdorf	1. Bürgermeister	01.05.2014
Müller	Alexander		CSU-FDP	Baiern	Jurist	01.05.2014
Niebler	Angelika	Dr.	CSU-FDP	Vaterstetten	Mitglied des Europäischen Parlaments	01.05.2014
Obermayr	Angelika		GRÜNE	Grafing	Dipl. Biologin	01.05.2014
Ockel	Udo		CSU-FDP	Aßling	1. Bürgermeister	01.05.2014
Oellerer	Reinhard		GRÜNE	Anzing	Gymnasiallehrer	01.05.2014
Ossenstetter	Simon		FW	Frauenneuharting	Landwirt	01.05.2014
Pfluger	Renate		CSU-FDP	Zorneding	Bäuerin	01.05.2014
Platzer	Elisabeth		SPD	Ebersberg	Rechtsanwältin	01.05.2014
Poschenrieder	Bianka		SPD	Zorneding	Elektrotechnikerin	01.05.2014
Rauscher	Doris		SPD	Ebersberg	Mitglied des Bayerischen Landtags	01.05.2014
Reitsberger	Georg		FW	Vaterstetten	1. Bürgermeister	01.05.2014
Ried	Toni		FW	Ebersberg	selbständiger Kaufmann	01.05.2014
Riedl	Johann		CSU-FDP	Bruck	Forstwirt	01.05.2014
Scheller	Tobias		CSU-FDP	Oberpframmern	Studienrat	01.05.2014
Schmidt	Arnold		CSU-FDP	Forstinning	1. Bürgermeister	01.05.2014
Schurer	Ewald		SPD	Ebersberg	Mitglied des Deutschen Bundestags	01.05.2014
Schwäbl	Josef		CSU-FDP	Bruck	Landwirt	01.05.2014
Schwaiger	Johann		CSU-FDP	Grafing	Kreishandwerksmeister	01.05.2014
Seidelmann	Wilfried	Dr.	FW	Ebersberg	Arzt	01.05.2014
Speckbacher	Alois		AG AfD-BP-ödp	Tegernau	Versicherungsfachmann	bis 20.10.2014
Stewens	Christa		CSU-FDP	Poing-Angelbrechting	Mitglied des Bayerischen Landtags a. D.	01.05.2014
Theurich	Hagen		AG AfD-BP-ödp	Egmatting	Betriebswirt	01.05.2014
Vodermair	Manfred		CSU-FDP	Baldham	Landwirt	01.05.2014
Wagner	Martin		CSU-FDP	Vaterstetten	Diplom-Meteorologe	01.05.2014
Weigl-Mühlfeld	Johanna		AG AfD-BP-ödp	Baiern	Betriebswirtin (VWA)	01.05.2014
Weindl	Max		FW	Markt Schwaben	selbständiger Maschinenbauer	01.05.2014
Wieser	Bernhard		CSU-FDP	Lorenzenberg	Dipl.-Ing. (FH) Holztechnik	01.05.2014
Will	Renate		CSU-FDP	Baldham	Mitglied des Bayerischen Landtags a. D.	01.05.2014
Zetzl	Bettina		CSU-FDP	Baldham	Rechtsanwältin	01.05.2014
Zistl	Josef		CSU-FDP	Baiern	Landwirt	01.05.2014

Der Jahresabschluss wurde erstellt von Ana Stellmach.

Ana Stellmach

Gesamtverantwortung Buchhaltung

Ebersberg, 31.03.2015

Brigitte Keller

Abteilung Finanzen, Wirtschaft, Büro Landrat
Abteilungsleitung und Finanzmanagerin

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 2014	Abgänge im 2014	Umbuchungen in 2014	Endstand am 31.12.2014	Anfangsbestand (kumuliert)	Abschreibungen in 2014	Zuschreibungen in 2014	Abschreibungen auf Abgänge	Endbestand (kumuliert)	Buchwert 31.12.2014	Buchwert 31.12.2013
0001000 1. Immaterielle Vermögensgegenstände	25.814.433,31	501.102,95	-12.332,18	1.025.000,00	27.328.204,08	-8.443.180,40	-1.066.164,69	0,00	12.060,73	-9.497.284,36	17.830.919,72	17.371.252,91
0001100 1.1 Konzessionen, Lizenzen, sonstige Rechte	1.544.628,86	335.761,06	-12.332,18	0,00	1.868.057,74	-1.123.256,08	-186.904,62	0,00	12.060,73	-1.298.099,97	569.957,77	421.372,78
0001200 1.2 Aktivierte Zuwendungen für Investitionen Dritter	24.269.804,45	165.341,89	0,00	1.025.000,00	25.460.146,34	-7.319.924,32	-879.260,07	0,00	0,00	-8.199.184,39	17.260.961,95	16.949.880,13
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	193.031.927,16	13.520.513,10	-272.527,55	0,00	206.279.912,71	-30.937.297,33	-5.355.944,07	0,00	268.344,87	-36.024.896,53	170.255.016,18	162.094.629,83
0002100 2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	5.615.388,69	106.388,90	0,00	0,00	5.721.777,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.721.777,59	5.615.388,69
0002200 2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	140.866.511,00	1.348.109,86	0,00	5.509.816,15	147.724.437,01	-16.088.556,43	-3.071.673,11	0,00	0,00	-19.160.229,54	128.564.207,47	124.777.954,57
0002300 2.3 Infrastrukturvermögen	19.633.941,43	776.423,37	-3.270,00	72.884,01	20.479.978,81	-5.505.849,87	-782.085,37	0,00	0,00	-6.287.935,24	14.192.043,57	14.128.091,56
0002400 2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.803.051,81	0,00	0,00	0,00	1.803.051,81	-310.871,00	-31.087,00	0,00	0,00	-341.958,00	1.461.093,81	1.492.180,81
0002500 2.5 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	12.886,83	8.788,08	0,00	0,00	21.674,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.674,91	12.886,83
0002600 2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	5.029.225,63	189.306,59	-74.289,20	486.132,87	5.630.375,89	-2.168.034,11	-386.611,96	0,00	74.281,20	-2.480.364,87	3.150.011,02	2.861.191,52
0002700 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	10.313.690,81	1.302.334,15	-194.968,35	168.751,93	11.589.808,54	-6.863.985,92	-1.084.486,63	0,00	194.063,67	-7.754.408,88	3.835.399,66	3.449.704,89
0002800 2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	9.757.230,96	9.789.162,15	0,00	-6.237.584,96	13.308.808,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.308.808,15	9.757.230,96
0003000 3. Finanzanlagen	12.565.426,54	5.181.761,57	-1.686.171,48	0,00	16.061.016,63	-1.187.414,11	0,00	0,00	0,00	-1.187.414,11	14.873.602,52	11.378.012,43
0003100 3.1 Sondervermögen	5.163.211,42	0,00	-486.171,48	0,00	4.677.039,94	-1.187.414,11	0,00	0,00	0,00	-1.187.414,11	3.489.625,83	3.975.797,31
0003200 3.2 Anteile an verbundenen Unternehmen	100.000,00	25.000,00	0,00	0,00	125.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125.000,00	100.000,00
0003300 3.3 Beteiligungen	24.292,36	2,00	0,00	0,00	24.294,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.294,36	24.292,36
0003400 3.4 Ausleihungen	7.277.922,76	5.156.759,57	-1.200.000,00	0,00	11.234.682,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.234.682,33	7.277.922,76
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	7.154.449,66	5.158.815,87	-1.200.000,00	0,00	11.113.265,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.113.265,53	7.154.449,66
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	123.473,10	-2.056,30	0,00	0,00	121.416,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121.416,80	123.473,10
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	231.411.787,01	19.203.377,62	-1.971.031,21	1.025.000,00	249.669.133,42	-40.567.891,84	-6.422.108,76	0,00	280.405,60	-46.709.595,00	202.959.538,42	190.843.895,17

II. Grundstücke des Umlaufvermögens

Nr. Bezeichnung	Anfangsbestand	Zugänge im 2014	Abgänge im 2014	Umbuchungen im 2014	Endstand am 31.12. 2014	Anfangsbestand (kumuliert)	Abreibungen im 2014	Zuschreibungen im 2014	Abreibungen auf Abgänge	Endbestand (kumuliert)	Buchwert 31.12. 2014	Buchwert 31.12. 2013
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
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 2014	Abgänge im 2014	Umbuchungen im 2014	Endstand am 31.12. 2014	Anfangsbestand (kumuliert)	Auflösung im 2014	Auflösung wegen Abgängen	Endbestand (kumuliert)	Buchwert 31.12. 2014	Buchwert 31.12.2013
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
Nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nicht aufzulösende Sonderposten	-2.693.027,67	-75.313,75	0,00	0,00	-2.768.341,42	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.768.341,42	-2.693.027,67
1.1 aus Zuwendungen	-2.693.027,67	-75.313,75	0,00	0,00	-2.768.341,42	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.768.341,42	-2.693.027,67
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
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
2. Aufzulösende Sonderposten	-39.980.313,52	-6.174.731,04	0,00	0,00	-46.155.044,56	10.743.790,84	1.811.697,96	0,00	12.555.488,80	-33.599.555,76	-29.236.522,68
2.1 aus Zuwendungen	-36.124.905,84	-6.112.506,01	0,00	0,00	-42.237.411,85	9.362.948,55	1.373.254,27	0,00	10.736.202,82	-31.501.209,03	-26.761.957,29
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
2.3 aus sonstigen Sonderposten	-283.850,42	-62.225,03	0,00	0,00	-346.075,45	75.927,34	0,00	0,00	75.927,34	-270.148,11	-207.923,08
2.4 Gebührenaussgleich	-3.571.557,26	0,00	0,00	0,00	-3.571.557,26	1.304.914,95	438.443,69	0,00	1.743.358,64	-1.828.198,62	-2.266.642,31
3. Summe Sonderposten	-42.673.341,19	-6.250.044,79	0,00	0,00	-48.923.385,98	10.743.790,84	1.811.697,96	0,00	12.555.488,80	-36.367.897,18	-31.929.550,35

5.2.4 Verbindlichkeitenübersicht

I. Verbindlichkeitenübersicht des Jahresabschlusses							
Nr.	Bezeichnung	Stand zu Beginn 2014	Veränderung im HHJ +/-	Restlaufzeit v. bis zu 1 J.	Restlaufzeit v. 1 bis 5 J.	Restlaufzeit v. mehr als 5 J.	Stand am Ende 2014
00100	1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00200	2. Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten	-57.983.549,75	3.975.235,68	-4.475.000,00	-3.956.803,71	-45.576.510,36	-54.008.314,07
00210	2.1 vom Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00220	2.2 vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00230	2.3 von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00240	2.4 von Zweckverbänden u. dgl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00250	2.5 von der gesetzlichen Sozialversicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00260	2.6 von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00270	2.7 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00280	2.8 von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00290	2.9 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00291	2.10 vom Kreditmarkt	-57.983.549,75	3.975.235,68	-4.475.000,00	-3.956.803,71	-45.576.510,36	-54.008.314,07
00300	3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00310	3.1 vom Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00320	3.2 vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00330	3.3 von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00340	3.4 von Zweckverbänden u. dgl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00350	3.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00360	3.6 von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00370	3.7 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00380	3.8 von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00390	3.9 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00391	3.10 vom Kreditmarkt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00400	4. Verbindl.keiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftl. gleichkommen	-7.577.944,70	334.894,39	-382.358,44	0,00	-6.860.691,87	-7.243.050,31
00410	4.1 Hypotheken-, Grund- und Rentenschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00420	4.2 Restkaufgelder im Zusammenhang mit Grundstücksgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00430	4.3 Leasinggeschäfte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00440	4.4 Leihrentenverträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00450	4.5 Schuldübernahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00460	4.6 Verträge über die Durchführung städtebaulicher Maßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00470	4.7 Verpflichtung zur Gewährung von Schuldendiensthilfen an Dritte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00480	4.8 Sontige einer Kreditaufnahme gleichkommende Vorgänge	-7.577.944,70	334.894,39	-382.358,44	0,00	-6.860.691,87	-7.243.050,31
00500	5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-2.757.874,82	-210.756,84	-2.968.574,92	0,00	-56,74	-2.968.631,66
00510	5.1 von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00520	5.2 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00530	5.3 von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00540	5.4 vom sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00550	5.5 vom sonstigen privaten Bereich	-2.757.874,82	-210.756,84	-2.968.574,92	0,00	-56,74	-2.968.631,66

I. Verbindlichkeitenübersicht des Jahresabschlusses							
Nr.	Bezeichnung	Stand zu Beginn 2014	Veränderung im HHJ +/-	Restlaufzeit v. bis zu 1 J.	Restlaufzeit v. 1 bis 5 J.	Restlaufzeit v. mehr als 5 J.	Stand am Ende 2014
00600	6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-1.564.277,99	297.822,14	-1.266.455,85	0,00	0,00	-1.266.455,85
00610	6.1 vom öffentlichen Bereich	-1.564.277,99	297.822,14	-1.266.455,85	0,00	0,00	-1.266.455,85
00620	6.2 vom privaten Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00700	7. Sonstige Verbindlichkeiten	-3.780.612,97	1.095.631,74	-2.684.981,23	0,00	0,00	-2.684.981,23
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	-3.780.612,97	1.095.631,74	-2.684.981,23	0,00	0,00	-2.684.981,23
00800	8. Summe aller Verbindlichkeiten	-73.664.260,23	5.492.827,11	-11.777.370,44	-3.956.803,71	-52.437.258,97	-68.171.433,12

II. Übersicht über Verpflichtungen nach Art. 66 Abs. 2 LkrO (Eventualverbindlichkeiten)				
Nr.	Bezeichnung	Stand zu Beginn 2014	Veränderungen i. 2014 +/-	Stand am Ende 2014
	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 2014

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).....	11
- Ausschuss für Liegenschaften, Vergaben (LSV).....	17
- Ausschuss für Umwelt, LK-Entwicklung, Infrastruktur mit KAW.....	22
- Jugendhilfeausschuss (JHA).....	27
- Finanzierung.....	31
6.2.3 Finanzentwicklung.....	32
6.2.4 Vermögensentwicklung.....	34
6.2.4.1 AKTIVA.....	34
Anlagevermögen	35
Umlaufvermögen.....	38
Aktive Rechnungsabgrenzung.....	39
6.2.4.2 PASSIVA.....	40
Eigenkapital.....	41
Sonderposten	42
Rückstellungen.....	43
Verbindlichkeiten.....	43
Passive Rechnungsabgrenzung.....	45
6.3 Entwicklung der Investitionstätigkeit und wesentliche Baumaßnahmen 2014.....	46
6.4 Kennzahlen.....	58
6.5 Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres.....	61
6.6 Ausblick auf die zukünftige Entwicklung/ Risiken.....	61

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	129.199
31.12.2011	Bevölkerungsfortschreibung	130.818
31.12.2012	Bevölkerungsfortschreibung	131.011
31.12.2013	Bevölkerungsfortschreibung	133.007
30.06.2014	Bevölkerungsfortschreibung	133.849

* 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 2014

Die dem Finanzmanagement vorliegenden Zahlen und angenommenen Entwicklungen für das Haushaltsjahr 2014 wurden positiv beurteilt. Es wurde ein Ergebnisüberschuss ausgewiesen.

Die Finanzplanung bis 2018 weist ebenfalls durchgängig Ergebnisüberschüsse um ca. 7 Mio. € aus. Steuerungsanstrengungen sind gefordert um auch in künftigen Jahren Ergebnisüberschüsse erwirtschaften zu können. Die Liquidität beträgt 14 Mio. € zum Jahresende 2014, darin enthalten sind aber 8 Mio. € liquide Mittel des Gebührenzahlers der Kommunalen Abfallwirtschaft. Das Jahr 2015 wird aus heutiger Sicht die Möglichkeit zur Haushaltsverbesserung bieten, soweit es gelingt, über die Festsetzung der Kreisumlage ordentliche Ergebnisüberschüsse zu erwirtschaften.

Kreis- und Bezirksumlage

2014 stieg die Umlagekraft des Landkreises Ebersberg um 9,05 %.

Umlagekraft Kreisumlage		Differenz	Prozent
1 Punkt 2012 =	1.109.379,36	- 72.695,21	-6,15 %
1 Punkt 2013 =	1.216.237,51	+106.358,15	+9,63 %
1 Punkt 2014=	1.326.373,57	+110.136,06	+9,05%

Kreisumlagenentwicklung:

		Betrag	Einwohnerzahl	Wert pro EW
2012	Basis: 52,5 Punkte	58.242.416	130.818	445,22 €
2013	Basis: 52,5 Punkte	63.852.469	131.011	485,57 €
2014	Basis: 51,5 Punkte	68.308.239	133.007	513,57 €

Auf der Basis von 51,5 Punkten Kreisumlage erhielt der Landkreis um 4.455.770 € mehr als im Vorjahr. Für eine zukunftsweisende Steuerung des Landkreishaushalts ist es wichtig, auch die haushaltsrechtliche Situation der kreisangehörigen Gemeinden zu kennen und zu berücksichtigen, denn erhebliche Einnahmehäufungen der Gemeinden fließen über die Kreisumlage an den Landkreis ab.

Die Bezirksumlage stieg gegenüber dem Vorjahr um 745.572 €.

Bezirksumlagenentwicklung:

		Betrag	Einwohnerzahl	Wert pro EW
2012	Basis: 24,8 Punkte	29.535.815	130.818	225,78 €
2013	Basis: 22,0 Punkte	27.504.519	131.011	209,94 €
2014	Basis: 21,50 Punkte	28.250.091	133.007	212,40 €

Von den 513,57 €, die der Landkreis pro Einwohner von den Gemeinden erhielt, musste er 212,40 € an den Bezirk abführen.

Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung

So verteilen sich die Budgets des Landkreishaushalts 2014 (ohne Finanzierung):

	Plan	Ist	Abweichung
	2014	2014	2014
Kreis- und Strategieausschuss (KSA)	6.512.051,00	6.796.496,76	284.445,76
Jugendhilfeausschuss (JHA)	11.301.081,43	11.762.001,20	460.919,77
SFB gesamt (SFB und SFB Schulen)	14.916.197,74	15.408.205,15	492.007,41
Ausschuss für Liegenschaften, Vergaben (LSV)	10.900.633,18	10.677.701,03	-222.932,15
Ausschuss für Umwelt, Landkreisentwicklung, Infrastruktur (ULV)	5.119.470,28	3.796.468,34	-1.323.001,94
Gesamtbudget	48.749.433,63	48.440.872,48	-308.561,15

Zielerreichung 2014

Im Vorbericht des Haushalts wurden Ziele für 2014 definiert (siehe unten). Daneben gab es über die gesamte Verwaltung Ziele zu den Produkten, die im Controlling auch überprüft wurden.

Operative Ziele 2014	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 2013	Ziel erreicht
Teilnahme an den Treffen des Bay. Innovationsrings in den einzelnen Projekten mit dem Ziel von Leistungsvergleichen und dem verstärkten Ausbau von E-Government in der Verwaltung	Ziel erreicht, der Landkreis wirkte in den Projektgruppen E-Government und Betriebswirtschaft aktiv mit. 2014 übernahm Landrat Robert Niedergesäß die Projektgruppe Service- und Kundenorientierung, deshalb ist der Landkreis aus der PG E-Government ausgeschieden.
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

Für das Jahr 2014 ergab sich in der Ergebnisrechnung ein Überschuss von **8.645.818,36 €**. Das Ergebnis fiel damit um **2.439.568 €** positiver aus als geplant.

	Ist	Plan	Ist	Vergleich IST/PLAN
	2013	2014	2014	2014
KSA	6.148.866,93	6.512.051,00	6.796.496,76	284.446
SFB	15.267.052,69	14.916.197,74	15.408.205,15	492.007
LSV	10.335.670,38	10.900.633,18	10.677.701,03	-222.932
ULV ohne KAW	3.453.092,05	4.482.509,08	3.796.468,34	-686.041
KAW	0,00	636.961,20	0,00	-636.961
JHA	10.896.899,56	11.301.081,43	11.762.001,20	460.920
FIN	-51.308.985,26	-54.955.684,00	-57.086.690,84	-2.131.007
Gesamt	-5.207.403,65	-6.206.250,37	-8.645.818,36	-2.439.568

Erläuterung des Jahresergebnisses auf Fachausschussebene

Teilergebnis: Kreis- und Strategieausschuss (KSA)

	Ist	Plan	Ist	Vergleich IST/PLAN
	2013	2014	2014	2014
KSA	6.148.866,93	6.512.051,00	6.796.496,76	284.445,76

Der KSA hat den Gesamtplan in Höhe von 6.512.051 € um 284.446 € überschritten.



	2012	2013	2014			
	Ist	Ist	Plan	Ist	Abweichung	Ist / Plan %
031 Energieagentur gGmbH				-111.671	-111.671	
021 Gemeinkostentopf	279.946	326.129	670.051	563.735	-106.316	84,1%
050 Revisionsamt	74.300	78.232	72.880	83.130	10.250	115,9%
070 Staatl. Schulamt Ebersberg	-7.180	-7.625	-8.212	-2.761	5.451	33,6%
090 Personalrat	60.377	75.812	82.938	86.705	3.767	104,5%
095 Landrat/ Büro Landrat	451.212	410.113	603.279	522.913	-80.367	86,7%
098 Zensus 2011	-19.520		850		-850	
100 Zentralabteilung Z, Zentrales	137.348	107.512	106.317	139.633	33.316	131,3%
115 Registratur	201.683	231.779	236.630	231.065	-5.565	97,6%
200 Fachabteilung S, Soziales und Bildung	3.131	49.349	38.213	74.590	36.377	195,2%
300 Fachabteilung 3, Öffentliche Sicherheit, Gemeinden	1.055	20.780	23.147	19.829	-3.318	85,7%
305 Staatliche Rechnungsprüfungsstelle	29.608	28.485	28.732	28.635	-97	99,7%
400 Fachabteilung 4, Bau und Umwelt	18.069	18.512	20.880	18.832	-2.048	90,2%
012 Umlage KSt. Versorgungsumlage Beamte 502110	702.762	775.162	741.250	455.763	-285.487	61,5%
013 Umlage KSt. Beihilfe 504110	301.842	327.909	337.620	339.423	1.803	100,5%
014 Umlage KSt. Versorgungsrücklage 505110	9.788	6.536	8.400	6.599	-1.801	78,6%
040 Kreisklinik Sondervermögen	570.120	527.942	521.044	1.140.762	619.718	218,9%
041 Kreisklinik gGmbH	24.259	291.550	22.372	44.721	22.349	199,9%
045 Sozialer Wohnungsbau	284.800	219.434	219.000	226.761	7.761	103,5%
096 Geschäftsführung Kreistag	112.645	166.717	178.778	227.030	48.252	127,0%
111 EDV und Kommunikation	954.464	872.407	905.697	991.236	85.540	109,4%
120 Personalservice, Bürgerservice	588.948	682.296	765.574	771.521	5.946	100,8%
140 Finanzmanagement	605.064	676.561	695.171	689.813	-5.358	99,2%
145 Kreiskasse, Buchhaltung	182.817	263.274	241.439	248.231	6.792	102,8%
SUMME	5.567.535	6.148.867	6.512.051	6.796.497	284.446	

Begründungen für größere Abweichungen in der Ergebnisrechnung

Versorgungsumlage Beamte (012) Unterschreitung 285.487 €

Die sogenannten „passiven Beamten“ wurden auf dieser Kostenstelle geplant. Gebucht wurden diese allerdings auf der Kostenstelle 021, wodurch diese hohe Unterschreitung zustande kam. Tatsächlich lagen die Versorgungsumlagen um 63.247 € über der Planung.

Gemeinkostentopf (021) Unterschreitung 106.316 €

Die Unterschreitung rührt aus einer Auflösung der Rückstellung für Altersteilzeit. Diese Auflösung führt zu einem Ertrag in der Ergebnisrechnung.

Energieagentur (031) Unterschreitung 111.671 €

Im Jahr 2014 ging bereits eine erste Förderrate ein – dem standen Aufwendungen in Höhe von 40.000 € Zuschuss für die Energieagentur gGmbH gegenüber.

Kreisklinik Sondervermögen (040) Überschreitung 619.718 €

Durch den Verkauf des Grundstücks 810/10 musste der Buchwert aufgelöst werden (rund 435.000 €). Dies führte zu einem ungeplanten Aufwand in der Ergebnisrechnung. Der komplette Ertrag aus dem Grundstücksverkauf wurde der Kreisklinik zur Finanzierung des Parkhauses zur Verfügung gestellt. Darüber hinaus mussten einige Verlustabschreibungen gebucht werden (Betriebsbauten).

Die Überschreitung muss vom Kreistag genehmigt werden.

Landrat / Büro Landrat (095) Unterschreitung 80.367 €

Hier wurde der Zuschuss für die Energieagentur geplant (40.000 €), der allerdings auf der neu eingerichteten Kostenstelle 031 (Energieagentur gGmbH) gebucht wurde. Die Unterschreitung der Personalkosten in Höhe von 35.000 € entstand dadurch, dass auf dieser Kostenstelle eine Kraft ganzjährig geplant war, jedoch auf Kostenstelle 096 eingesetzt und gebucht wurde.

Geschäftsführung Kreistag (096) Überschreitung 48.252 €

Wie bereits unter Kostenstelle 095 dargestellt, entstand die Überschreitung durch die Verbuchung der Personalkosten einer Kraft auf der Kostenstelle 096. Der Planansatz hierfür wurde auf der Kostenstelle 095 gebildet.

Abteilung Z, Zentrales (100) Überschreitung 33.316 €

Die Personalkosten wurden überschritten, da ab Mai 2014 (nach Wechsel des Kreisbrandrats) die Fachstelle für Arbeitssicherheit eingerichtet und bebucht wurde.

Fachabteilung S – Soziales und Bildung (200) Überschreitung 36.377 €

Personalkostenüberschreitung durch zusätzliches Personal und Arbeitszeiterhöhungen.

EDV und Kommunikation (111) Überschreitung 85.540 €

Der Großteil der Überschreitung rührt von einem Anstieg der Abschreibung, vor allem durch die neue Telefonanlage. Diese versachte auch etwas höhere Sachmittel als geplant.

Ein Blick auf die Personalkosten

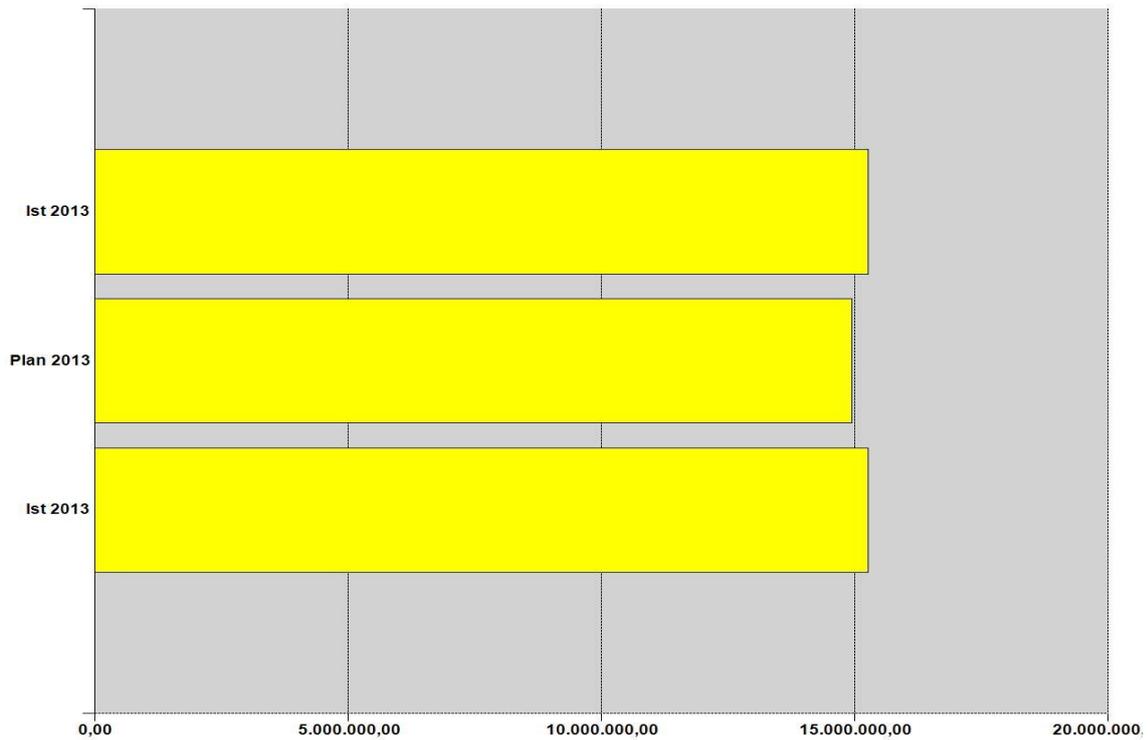
Von den 6,8 Mio € Nettoaufwendungen in der Ergebnisrechnung sind 4,4 Mio € Personalkosten, das sind 65 %. Der Steuerung des Personaleinsatzes in diesem Teilbudget kommt deshalb hohe Bedeutung zu. Die Entwicklung der Personalkosten:

	2011	2012	2013	2014		
	Ist	Ist	Ist	Plan	Ist	Abweichung Ist/Plan
Summe Personalaufwendungen	3.619.463	3.882.731	4.126.728	4.626.350	4.447.778	-178.572

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

	Ist	Plan	Ist	Vergleich IST/PLAN
	2013	2014	2014	2014
SFB	15.267.053	14.916.198	15.408.205	492.007

Der SFB-Ausschuss hat den Gesamtplan in Höhe von 14.916.198 € um 492.007 € **überschritten**, das sind 3,3 %. Das Budget des SFB-Ausschusses beansprucht 32 %, also fast ein Drittel des kompletten Budgets der **Ergebnisrechnung**. Es ist damit das größte Teilbudget im Kreishaushalt.



Detaillierte Darstellung Sachgebiete (ohne Schulen)

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

	2013		2014	
	Ist	Plan	Ist	Abweichung Ist/Plan
110 Zentrale Angelegenheiten des Kreises	77.417	69.355	70.402,11	1.047
116 Medienzentrum Ebersberg	95.474	97.590	97.027,01	-563
114 Sport und Kultur, Gastschüler	5.147.985	4.794.160	5.029.304,56	235.145
202 Familienbeauftragte (gültig bis 31.12.13)	55.929	222		-222
205 Gleichstellungsstelle (gültig bis 31.12.13)	5.467			
203 Soziale Fachstellen		176.920	123.900,91	-53.019
210 Wohnungswesen, Ausbildungsförderung, Versicherungsangelegenheiten	427.320	426.883	500.903,51	74.020
220 Sozialamt - örtlicher Träger	2.401.747	2.089.198	2.095.735,91	6.538
221 Sozialamt - überörtlicher Träger	5.380		409,45	409
222 Asyl			1.378,64	1.379
250 Jobcenter Ebersberg	4.249.322	4.502.150	4.541.875,77	39.726
310 Ausländer- und Personenstandswesen	429.079	445.006	416.016,55	-28.989
700 Fachabteilung 5, Gesundheit	-80.004	-60.223	-84.485,34	-24.262
710 Betreuungsstelle	179.711	195.096	221.880,87	26.785
835 Realschule Vaterstetten (ZV, Umlageanteil LK)	850.148	851.096	911.825,75	60.730
870 Landwirtschaftsschule Ebersberg	8.504	-9.741	-106,57	9.634
875 FOS/BOS Erding	156.664	169.456	156.088,57	-13.367
SUMME	14.010.143	13.747.168	14.082.157,70	334.990

Begründungen für größere Abweichungen in der Ergebnisrechnung:**KST. 114 - Sport und Kultur, Gastschüler – Überschreitung 235.145 € bzw. 4,9 %**

Die Überschreitung kommt von den Berufsschulen. Diese verursachen 66 % aller Kosten der Gastschulbeiträge. An den Berufsschulen in München wurden 20 Schüler mehr abgerechnet als geplant (+ 81.000 €) und an der Berufsschule Erding 30 Schüler (+ 112.000 €). Im übrigen gab es mehrere kleinere Abweichungen bei den Abrechnungen im Vergleich zur Planung.

Die Abweichung muss vom Kreistag genehmigt werden.

KST. 210 - Wohnungswesen, Ausbildungsförderung, Versicherungsangelegenheiten - Überschreitung 74.020 € bzw. 17,3 %

Für Bildung und Teilhabe mussten aus Vorjahren gut 76.000 € als periodenfremde Aufwendungen an den Freistaat Bayern zurückbezahlt werden – diese waren nicht eingeplant. Laut Urteil des BSG vom 10.03.2015 wird uns die Summe im Jahr 2015 wieder gutgeschrieben.

KST. 310 - Ausländeramt und Personenstandswesen – Unterschreitung 28.989 € bzw. 6,5 %

Mehreinnahmen im Bereich des überlassenen Kostenaufkommens durch höhere Fallzahlen.

KST. 700 - Fachabteilung 5 - Gesundheit – Unterschreitung 24.262 € bzw. 40,3 %

Höhere Erträge im überlassenen Kostenaufkommen und Planungsfehler bei den Personalkosten.

KST. 710 - Betreuungsstelle - Überschreitung 26.785 € bzw. 13,7 %

Planungsfehler bei den Personalkosten (s. Kostenstelle 700).

Umlage Zweckverband Realschule Vaterstetten – Überschreitung 60.730 € bzw. 7,1 %

Die Personalkosten haben sich nahezu verdoppelt. 2014 wurde die Erstattung der Personalkosten durch den Zweckverband veranschlagt. Eine Erstattung erfolgte aber bis zum Buchungsschluss nicht. Der Dissens bei der Verwaltungskostenpauschale zwischen Landkreis und Zweckverband konnte bisher nicht geklärt werden.

Ein Blick auf die wichtigsten Kostenträger (Produkte):

Von den rund 60 Produkten, die von den 15 Kostenstellen bewirtschaftet werden, sind die folgenden 4 die kostenintensivsten und werden im Soll-/Ist-Vergleich dargestellt:

	2011	2012	2013	2014			
	Ist	Ist	Ist	Plan	Ist	Abweichung	Abw. in %
2511 Kosten der Unterkunft und Heizung (KdU)	5.371.303	3.816.754	3.921.270	5.677.460	4.197.931	-1.479.529	-26,1%
1145 Gastschüler	3.338.676	3.395.983	3.712.201	3.291.500	3.502.839	211.339	6,4%
2264/2265 Nettobedarf für Grundsicherung	1.583.709	1.123.675	518.876	0	540		
Summe	10.293.688	8.336.412	8.152.347	8.968.960	7.701.310	-1.267.650	
%-Anteil dieser KTR am Teilbudget	73,7 %	62,1 %	58,2 %	65,2 %	54,7 %		
Aufwendungen im Landkreis Ebersberg							
2264/2265 Aufwendungen für Grundsicherung	1.865.186	1.933.931	2.092.177	2.247.000	2.287.081	40.081	1,8%
2511 - Aufwendungen KdU	5.331.934	5.104.428	5.327.894	5.726.000	5.747.498	21.498	0,4%

Diese 4 Kostenträger machen 54,7 % des Budgets des SFB-Ausschusses aus.

Die unteren beiden Zeilen sind neu und geben einen Einblick in die Aufwendungen, die im Landkreis Ebersberg für Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsunfähigkeit entstehen. Diese Aufwendungen werden vollständig vom Bund getragen – sie sind von 2011 bis 2014 um 23 % gestiegen und werden weiter steigen.

Die Aufwendungen für die Kosten der Unterkunft wurden nahezu punktgenau geplant. Für die Empfänger der Leistungen nach SGB II wendet der Landkreis 2014 insgesamt 5,7 Mio € für Unterkunftskosten auf.

Ein Blick auf die Personalaufwendungen (ohne Schulen):

	2011	2012	2013	2014		
	Ist	Ist	Ist	Plan	Ist	Abweichung Ist/Plan
Summe Personalaufwendungen	2.586.650	2.737.497	2.961.546	3.133.050	3.340.998	207.948

Die Personalkosten sind um 6,6 % gestiegen. Dies ist vor allem auf den Bereich Asyl zurückzuführen (+ 81.000 €). Die rund 77.000 € im Bereich des Jobcenters wurden in gleicher Höhe aus Projektmitteln 50plus erstattet. Die Personalkosten des Zweckverbandes Staatl. RS Vaterstetten lagen um 24.000 € über der Planung. Im übrigen gab es nur kleinere Verschiebungen innerhalb der Kostenstellen.

Detaillierte Darstellung Schulen

	Ist	Plan	Ist	Vergleich IST/PLAN
	2013	2014	2014	2014
Schulen	1.256.910	1.169.030	1.326.047	157.018

	2013	2014		
	Ist	Plan	Ist	Abweichung Plan/Ist
119 Schulen	153.104	166.587	188.650	22.063
820 Realschule Ebersberg	140.692	167.027	169.612	2.585
830 Realschule Markt Schwaben	-84.810	-94.525	-66.057	28.467
833 Realschule Poing	207.353	183.350	203.345	19.995
840 Gymnasium Grafing	215.743	255.849	249.014	-6.835
850 Gymnasium Vaterstetten	146	3.151	21.049	17.898
860 Gymnasium Markt Schwaben	103.549	67.793	134.654	66.861
865 Gymnasium Kirchseeon	218.246	120.330	125.230	4.900
880 Sonderpädagogisches Förderzentrum Grafing	166.424	155.664	177.382	21.718
890 Sonderpädagogisches Förderzentrum Poing	136.464	143.803	123.169	-20.634
SUMME	1.256.910	1.169.030	1.326.047	157.018

Die größte Abweichung gab es am Gymnasium Markt Schwaben mit einer Überschreitung von 66.861 €. Die Gastschulbeiträge blieben hinter den Ansätzen zurück und die Sachmittel wurden auf zahlreichen Sachkonten überschritten.

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. Durch sparsame Mittelbewirtschaftung haben die Schulen die Möglichkeit, für managementbedingte Einsparungen, bis zu 5.000 € Budgetüberträge zu erzielen.

Büchergeld (Kostenträger 1373)

	Rücklagenstand	Bildung-Auflösung	Rücklagenstand
	31.12.2013	2014	31.12.2014
820 Realschule Ebersberg	32.723	-7.593	25.131
830 Realschule Markt Schwaben	74.327	21.077	95.404
840 Gymnasium Grafing	-3.178	6.667	3.489
850 Gymnasium Vaterstetten	60.674	20.319	80.993
860 Gymnasium Markt Schwaben	17.187	3.994	21.181
865 Gymnasium Kirchseeon		17.133	17.133
880 Sonderpädagogisches Förderzentrum Grafing	19.508	-1.683	17.825
890 Sonderpädagogisches Förderzentrum Poing	6.681	2.310	8.991
SUMME	207.923,08	62.225,03	270.148,11

Außer der Realschule Poing, die als Schule im Aufbau keine Rücklagen bilden kann, weil die Staatszuschüsse die Erstbücherbeschaffungen nicht abdecken, verfügen inzwischen alle Schulen über Büchergeldrücklagen. Sie sind zum Vorjahr um 62.225,03 € angestiegen.

Seminarschulen (Kostenträger 1374)

	Rücklagenstand	Bildung - Auflösung	Rücklagenstand
	31.12.2013	2014	31.12.2014
820 Realschule Ebersberg	0	0	0
830 Realschule Markt Schwaben	12.330	-5.603	6.726
SUMME	12.329,83	-5.603,36	6.726,47

Seit der genauen Zuordnung zur Seminarschule wird deutlich, dass die Zuschüsse des Staates den Aufwand für die Seminarschule nicht abdecken. Die Realschule Markt Schwaben verfügt noch über Restmittel, die aber voraussichtlich in wenigen Jahren ebenfalls aufgebraucht sein werden.

Angesparte Mittel im Bereich Investitionen aus dem allgemeinen Schulbudget

	Rücklagenstand	Bildung - Auflösung	Rücklagenstand
	31.12.2013	2014	31.12.2014
820 Realschule Ebersberg	27.694	0	27.694
830 Realschule Markt Schwaben	24.310	-5.603	18.706
833 Realschule Poing	3.000	1.023	4.023
840 Gymnasium Grafing	54.525	0	54.525
850 Gymnasium Vaterstetten	14.791	0	14.791
860 Gymnasium Markt Schwaben	9.586	-401	9.185
865 Gymnasium Kirchseeon	0	4.000	4.000
880 Sonderpädagogisches Förderzentrum Grafing	15.653	0	15.653
890 Sonderpädagogisches Förderzentrum Poing	10.889	0	10.889
SUMME	160.448,47	-980,96	159.467,51

Die allgemeine Budgetrücklage blieb insgesamt nahezu unverändert.

KTR. 1192: Ganztagesbetreuung:

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. Im Schuljahr 2014/2015 gibt es 36 Gruppen.

Die Nettoaufwendungen des Sachaufwandsträgers betragen 2014 insgesamt 242.654 €. Sie lagen damit um 14.823 € über denen des Vorjahres.

KTR. 1193 - Mittagsbetreuung:

Für die Mittagsbetreuung an den beiden Sonderpädagogischen Förderzentren wurden 2014 58.748 € aufgewendet. Das sind 11.801 € weniger als geplant und 739 € mehr als im Vorjahr. Durch wirtschaftliches Handeln war die Abrechnung der Kolpingfamilie (Träger am SFZ Poing) geringer als erwartet. Das geplante Defizit für die SVE-Kinder ist nicht eingetreten, da die SVE-Kinder doch an der regulären Mittagsbetreuung teilnehmen konnten.

KTR. 1195 - Förderung von JaS (Jugendsozialarbeit an Schulen) und SaS (Sozialarbeit an Schulen):

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 Nettoaufwendungen betragen 2014 für den SFB-Ausschuss insgesamt 134.740 €, damit lagen sie geringfügig unter dem Ansatz. Die Entwicklung der Aufwendungen für diese freiwillige Leistung des Landkreises:

Jahr	SFB	JHA	Summe SaS
2011	35.851	35.851	71.792
2012	54.550	54.550	109.100
2013	116.022	116.022	232.044
2014	134.740	134.740	269.480

Überplanmäßige Ausgaben (Genehmigungspflicht SFB / 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.

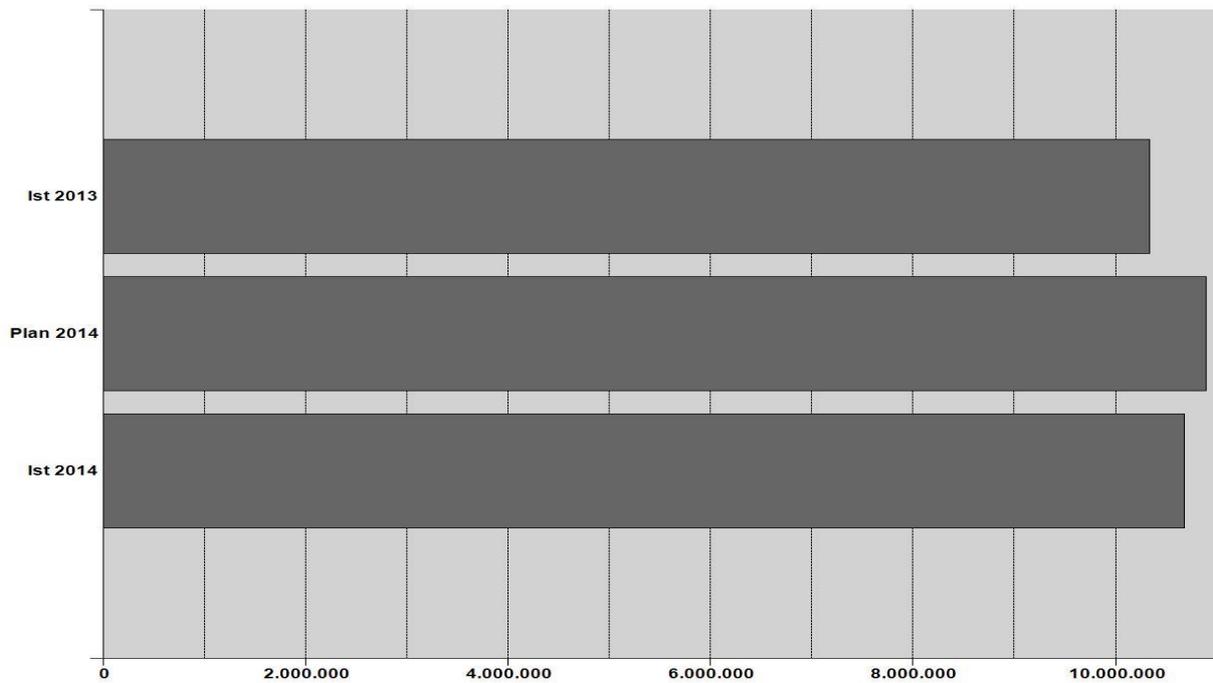
Eine Kostenstelle hat überplanmäßige Ausgaben, die die Grenze von 200.000 € überschreiten und die der Kreistag genehmigen muss. Es handelt sich um die Kostenstelle 114 (Sport und Kultur, Gastschüler) mit 235.145 €.

Die Investitionsnummer 835-SO-020 – Realschule Vaterstetten, Investitionszuschuss Erweiterung 2012 wurde um 320.789 € überschritten.

Teilergebnis: Ausschuss für Liegenschaften, Vergaben (LSV)

	Ist	Plan	Ist	Vergleich IST/PLAN
	2013	2014	2014	2014
LSV	10.335.670,38	10.900.633,18	10.677.701,03	222.932,15

Der LSV-Ausschuss hat den Gesamtplan um 222.932,15 € unterschritten.



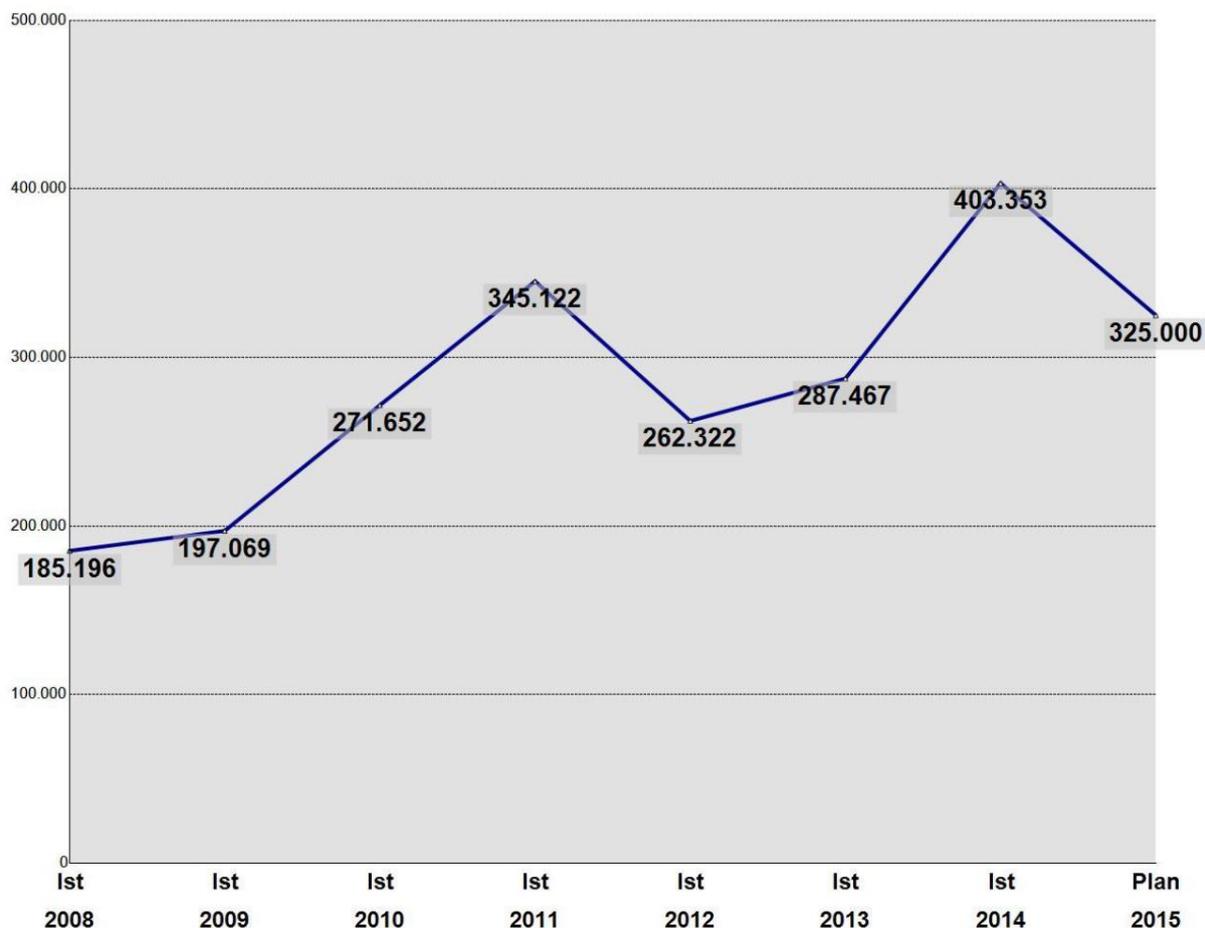
Die 41 Kostenstellen des LSV-Ausschusses werden wie folgt abgeschlossen:

	2012	2013	2014		
	Ist	Ist	Plan	Ist	Abweichung Plan/Ist
331 Brand- und Katastrophenschutz	807.224	861.779	797.673	990.931	193.258
332 Brandschutzdienststelle				24.515	24.515
941 Liegenschaftsamt	814.589	929.117	986.550	1.051.681	65.132
943 Gebäude - Haupthaus	563.162	751.446	869.621	1.043.986	174.365
944 Gebäude AOK (Anmietung)	181.962	179.681	114.180	71.365	-42.815
945 Gebäude - Zulassungs-u.FS-Stelle (Anmietung)	136.100	138.874	138.270	140.082	1.812
946 Gebäude - Jobcenter (Anmietung)	-4.871	-15.998	5.725	-11.571	-17.296
947 Gebäude - Post (Anmietung)	26.913	28.901	29.242	19.341	-9.901
948 Gebäude - Schulamt	5.596	20.242	30.250	3.224	-27.026
950 Grundstücke und sonst.kreiseigene Gebäude (ohne Naturschutz)	-18.830	-22.598	9.159	-26.567	-35.726
951 Asylbewerberunterbringung "Mäusl"-Anwesen				720	720
960 Gebäude Landwirtschaftsschule EBE	86.970	61.239	328.642	280.615	-48.027
970 Gebäude Medienzentrale Augustinerstr.	27.255	26.063	25.150	24.430	-720
971 Gebäude Straßenmeisterei	62.224	50.774	44.943	36.320	-8.623
972 Klosterbauhof incl. Brennerei Ebersberg	-26.999	-26.777	-24.831	-27.209	-2.378
999 Hausmeisterwohnung Straßenmeisterei	-4.543	-4.964	-473	-2.747	-2.274
953 Gebäude Realschule Ebersberg (incl. Außen-u.Sportflächen)	580.679	587.941	647.797	621.353	-26.444
981 Dreifachturnhalle Realschule Ebersberg	123.580	115.745	209.303	138.939	-70.365
991 Asylbewerberunterbringung HMW RS EBE	-2.378	-7.191	-6.355	-7.257	-902
954 Gebäude Realschule Markt Schwaben (incl. Außen-u.Sportflächen)	269.698	293.401	340.111	276.537	-63.574
982 Turnhalle Realschule Markt Schwaben	2.630	-12.770	51.911	43.059	-8.852
992 Hausmeisterwohnung RS M.Schwaben	1.634	-4.340	22.320	22.551	231
955 Gebäude RS Poing (incl. Außen-u.Sportflächen)	299.376	944.544	986.016	913.169	-72.847
980 Turnhalle Realschule Poing	18.985	65.824	131.300	67.173	-64.127
956 Gebäude Gymnasium Grafing (incl. Außen-u.Sportflächen)	1.235.579	744.116	695.355	687.239	-8.116
983 Turnhallen Gymnasium Grafing	20.957	-26.450	547.014	564.986	17.972
993 Asylbewerberunterbringung HMW Gym. Grafing	-4.485	-4.466	-3.680	1.572	5.252
957 Gebäude Gymnasium Vaterstetten (incl. Außen-u.Sportflächen)	730.999	860.546	810.405	869.275	58.870
984 Dreifachturnhalle Gymnasium Vaterstetten	35.781	-24.825	-20.356	-4.111	16.245
994 Hausmeisterwohnung Gymn.Vaterstetten	-7.488	-7.488	-7.425	-7.049	376
958 Gebäude Gymnasium Markt Schwaben (incl. Außen-u.Sportflächen)	705.071	694.221	644.021	610.962	-33.059
985 Dreifachturnhalle Gymnasium Markt Schwaben	556.835	757.191	95.997	192.411	96.414
995 Hausmeisterwohnung Gymn.M.Schwaben	-5.409	-5.596	-5.880	-6.467	-587
959 Gebäude Gymnasium Kirchseeon (incl. Außen-u.Sportflächen)	1.411.193	1.569.728	1.437.059	1.231.951	-205.108
986 Turnhalle Gymnasium Kirchseeon	134.026	-3.652	143.700	119.783	-23.917
996 Hausmeisterwohnung Gymn. Kirchseeon				-1.136	-1.136
965 Gebäude Sopäd.Förderzentr. Grafing (incl. Außen-u.Sportflächen)	733.464	420.431	382.117	376.994	-5.124
987 Dreifachturnhalle SFZ Grafing	102.741	48.217	124.300	3.995	-120.305
997 Hausmeisterwohnung SFZ Grafing	-4.195	346	-2.941	12.715	15.656
966 Gebäude Sopäd.Förderzentr. Poing (incl. Außen-u.Sportflächen)	300.029	352.064	328.574	332.916	4.342
988 Turnhalle SFZ Poing	-6.392	355	-4.130	-2.975	1.155
SUMME	9.889.664	10.335.670	10.900.633	10.677.701	-222.932

Begründung für größere Abweichung in der Ergebnisrechnung

KST. 331 - Brand- und Katastrophenschutz – Überschreitung 193.258 € bzw. 24,2 %

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



Der Landkreis Ebersberg ist mit 30,77 % am Zweckverband für Rettungsdienst und Feuerwehralarmierung Erding beteiligt. Im Jahr 2013 wurden für das Jahr 2012 über 80.000 € rückerstattet. Im Jahr 2014 erfolgte keine Rückerstattung. Die Kosten steigen weiter, weil zusätzliches Personal beschäftigt werden musste – damit stiegen auch die sog. „Overheadkosten“. 2015 betragen die monatlichen Abschlagszahlungen 35.843 €, sodass eine Jahresumlage von 430.000 € zu bezahlen sein wird. Über mögliche Erstattungen ist zwar noch nichts bekannt, es muss aber davon ausgegangen werden, dass die veranschlagten 325.000 € deutlich überschritten werden.

Die Überschreitung ist vom LSV-Ausschuss zu genehmigen.

KST. 943 - LRA - Haupthaus – Überschreitung: 174.365 €

Die Überschreitung rührt aus zusätzlichen Maßnahmen, die bei der Haushaltsplanung noch nicht berücksichtigt werden konnten. Hierzu gehören z.B. die Erneuerung der Absturzsicherung an der Eichthalstraße (27.000 €), zusätzliche Rechtsanwaltskosten wegen Rechtsstreiten um Baumängel (18.000 €), Erneuerung des Abwasserübergabeschachtes im Zuge der Arbeiten an den Außenanlagen und Einbau von Zwischenzählern (24.000 €), zusätzliche Malerarbeiten vor Einweihungsfeier etc.

KST. 960 - Landwirtschaftsschule Ebersberg – Unterschreitung: 48.027 €

Aufgrund einer Umplanung bei der Sanierung des Daches der Landwirtschaftsschule konnte die Dämmung der obersten Geschossebene entfallen.

KST. 981 - DreifachTH Realschule Markt Schwaben – Unterschreitung: 70.365 €

Aufgrund der zeitversetzten Abrechnung der Betriebskosten mit der Stadt Ebersberg konnten 2014 im Vergleich zum Planansatz rund 40.000 € Mehreinnahmen verbucht werden.

Durch die Sanierung der Beleuchtung in der Dr.-Wintrich-Halle konnte diese zeitweise nicht genutzt werden. Diese Ausfallzeiten und der niedrigere Stromverbrauch der neuen LED-Beleuchtung hatten zur Folge, dass die Bewirtschaftungskosten im Vergleich zu den Vorjahren rund 25.000 € niedriger waren.

KST. 954 - Realschule Markt Schwaben – Unterschreitung: 63.574 €

Aufgrund von enormen Baumängeln im Bestand (vgl. Begründung bei der Investitions-Nr.) hat sich die Bauzeit verlängert. Dadurch blieben einige Klassen ausgelagert und mindestens ein Bauabschnitt ungenutzt. Das wirkte sich „positiv“ auf den Verbrauch aus, so dass die Bewirtschaftungskosten knapp 50.000 € unter dem Plan lagen.

Durch die Verzögerung im Bau waren zudem Unterhaltsmaßnahmen wie z.B. die geplanten Wartungen nicht notwendig, wodurch weitere 10.000 € nicht ausgeschöpft werden mussten.

KST. 957 - Gymnasium Vaterstetten - Überschreitung: 58.870 €

Am Gymnasium Vaterstetten waren 2014 zwei Wasserschäden zu verzeichnen. Einen Leitungswasserschaden (rund 35.000 €) und ein Unwetterschaden (rund 30.000 €). Außerdem wurden rund 15.000 € für Investitionen versehentlich ergebniswirksam verbucht.

KST. 985 - DreifachTH Gymnasium Markt Schwaben – Überschreitung: 96.414 €

Hier wurden Planungs- und Bauleistungen aus 2013, für die eigentlich eine Rückstellung hätte gebildet werden sollen, auf das Budget 2014 gebucht (rund 60.000 €). Zudem musste aus bautechnischen Gründen die Sanierung des Umkleidettraktes und der sanitären Anlagen, die im Sanierungsplan ursprünglich erst nach der Sanierung des Hallendaches vorgesehen war, vorgezogen werden. Die Kosten für die Sanierung des Umkleidettraktes und der sanitären Anlagen lagen jedoch deutlich über den Kosten, die für die Sanierung des Hallendaches für 2014 angesetzt waren.

KST. 959 - Gymnasium Kirchseeon – Unterschreitung: 205.108 €

Diese Abweichung bezieht sich im Wesentlichen auf Erträge aus der Auflösung von Sonderposten, die in Höhe von rund 93.000 € eingeplant waren jedoch mit rund 283.000 € gebucht wurden (Abw. 190.000 €) und einem Mietertrag in Höhe von rund 14.500 €. Dieser Ertrag wurde nicht eingeplant, da der Mietvertrag eigentlich gekündigt war, auf Wunsch des Mieters jedoch um ein weiteres Jahr verlängert wurde.

KST. 987 - DreifachTH SFZ Grafing – Unterschreitung: 120.305 €

Die Abweichung entstand durch die Verschiebung der Brandschutzmaßnahme. Hier beteiligt sich der Landkreis lediglich zu 1/3 an den Kosten.

Insgesamt wurden gegenüber der Planung 222.932 € nicht benötigt.

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 2014 betragen 27.674 €.

Übersicht über die **Erträge**:

Anlage	Größe	IST 2011	IST 2012	IST 2013	IST 2014
Landratsamt Ebersberg	30,00 kWp	9.087	10.109	7.451	8.664
Realschule Ebersberg	9,87 kWp	3.078	3.688	3.701	2.384
SFZ Poing	17,63 kWp	6.111	8.131	6.745	5.855

Anlage	Größe	IST 2011	IST 2012	IST 2013	IST 2014
Gymnasium Markt Schwaben (Inbetriebnahme 31.10.2013)					10.771
Summe steuerbare Erträge		18.276	21.928	17.897	27.674

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. 2014 betragen die Erträge aus der Einspeisung 60.842 €. Unter Berücksichtigung der Erstattung von Energiesteuer, der aktivierten Eigenleistung und unter Berücksichtigung sämtlicher Aufwendungen betrug der Nettoerlös für das BHKW 2014 insgesamt 94.279 €.

KTR. 1357 - Fuhrpark:

Die Kosten des Fuhrparks beliefen sich auf 50.192 €, sie lagen damit um 25.046 € unter dem Vorjahr. Für die Nutzung des zentralen Fuhrparks werden den Sachgebieten pro gefahrenen Kilometer 0,40 € verrechnet. Die Vollkosten für den zentralen Fuhrpark betragen 2014 insgesamt 0,53 € pro gefahrenen Kilometer und liegen damit erfreulich deutlich unter den Kosten des Vorjahres (0,75 €). Die dienstliche Nutzung des eigenen Privat-PKW wird mit 0,35 € erstattet. Die niedrigeren Kosten sind auf deutlich niedrigere Leasingraten zurückzuführen, auch die Reparaturen waren weniger als im Vorjahr.

KTR. 9450 - Brandschutzmaßnahmen:

Das Thema hat sich signifikant „beruhigt“. Die strikte Abgrenzung ist schwierig, weil Brandschutzmaßnahmen meist zusammen mit Erweiterungen oder Generalsanierungen durchgeführt werden. 2014 wurden dem Kostenträger „nur“ noch 45.366 € zugeordnet. 2013 waren es noch 777.403 € und 2012 wurden 1,4 Mio € auf diesem Kostenträger gebucht.

Ein Blick auf die Personalkosten:

	2011	2012	2013	2014		
	Ist	Ist	Ist	Plan	Ist	Abweichung Ist/Plan
Summe Personalaufwendungen	1.423.389	1.533.220	1.589.731	1.611.560	1.619.965	8.405

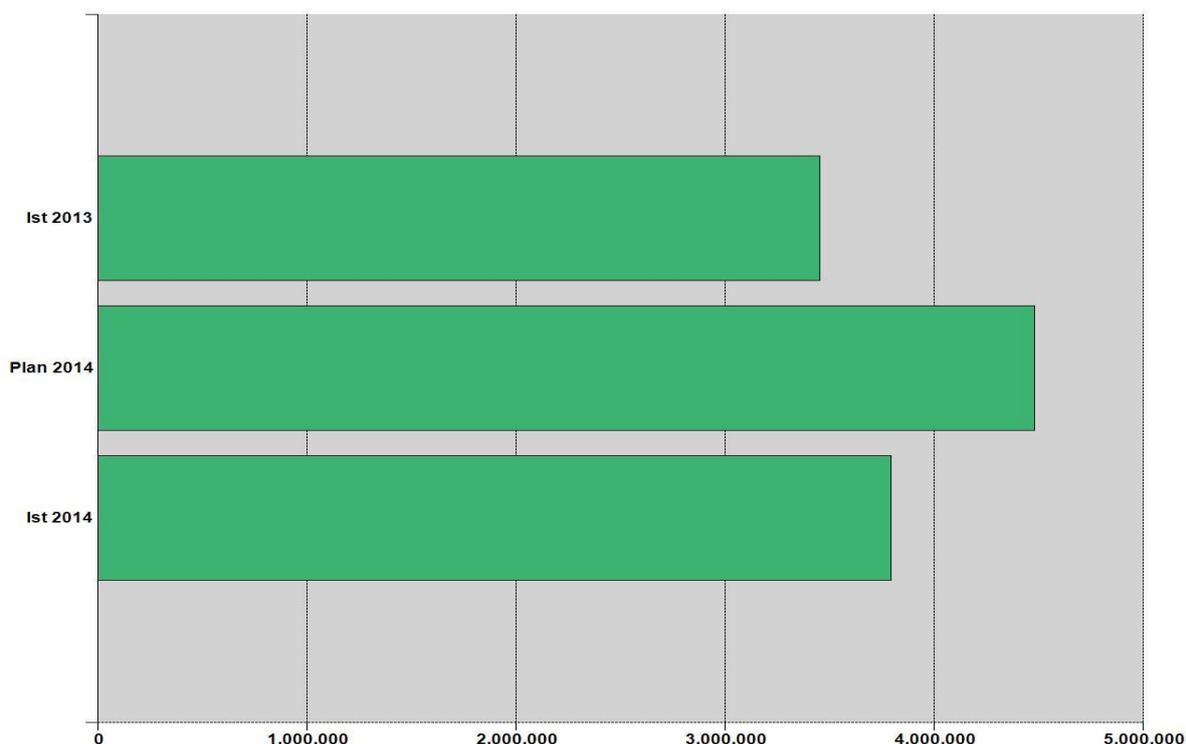
	2010	2011	2012	2013	2014		
	Ist	Ist	Ist	Ist	Plan	Ist	Abweichung Ist/Plan
Personalkosten (unter Berücksichtigung v. Erstattungen)	736.433	730.178	812.574	867.444	890.350	904.220	13.870

Teilergebnis: Ausschuss für Umwelt, LK - Entwicklung, Infrastruktur mit KAW (ULV)

	Ist	Plan	Ist	Vergleich IST/PLAN
	2013	2014	2014	2014
ULV ohne KAW	3.453.092,05	4.482.509,08	3.796.462,24	-686.046,84
KAW	0,00	636.961,20	0,00	-636.961,20

Die Kommunale Abfallwirtschaft als kostenrechnende Einrichtung wird nicht über die Kreisumlage, sondern über Gebühren der Benutzer finanziert. 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 4.482.509,08 € um 686.046,84 € unterschritten, das sind 15,3%. Das Budget des ULV-Ausschusses beansprucht 7,8 % des kompletten Budgets der Ergebnisrechnung, die über die Kreisumlage zu finanzieren ist. Geplant war ein Anteil von 9 %, es gab also Verschiebungen in der IST-Entwicklung zwischen den Teilhaushalten.

Entwicklung der Ergebnisse:

	Plan	Ist	Abweichung	Abweichung %
2008	4.207.388	3.895.559	-311.829	-7,4%
2009	4.392.830	3.694.714	-698.116	-15,9%
2010	4.399.709	3.802.136	-597.573	-13,6%
2011	4.271.995	4.793.876	521.882	12,2%
2012	4.063.851	4.524.151	460.300	11,3%
2013	4.236.138	3.453.092	-783.046	-18,5%
2014	4.482.509	3.807.646	-674.864	-15,1%

Wie man dieser Tabelle entnehmen kann, schwanken die Planabweichungen enorm und liegen zwischen -18,5 % bis + 12,2 % im Betrachtungszeitraum. Ursächlich sind fast immer zum großen Teil die Kostenstellen ÖPNV und Schülerbeförderung, hier ist noch besser auf eine saubere Periodenzuordnung zu achten.

Detaillierte Darstellung

	2011	2012	2013	2014		Abweichung Ist/Plan
	Ist	Ist	Ist	Plan	Ist	
080 Wirtschaftsförderung/ Regionalmanagement (WR)	304.767	259.211	309.946	212.541	204.471	-8.070
112 ÖPNV/ Fernradwege/ Nachtexpress	1.103.426	1.372.386	1.136.075	1.193.255	1.339.225	145.970
113 Schülerbeförderung	1.628.040	907.491	313.669	1.043.850	790.244	-253.606
150 Kommunale Abfallwirtschaft Sondervermögen	-3.835	-3.229	-3.269		-3.952	-3.952
320 Kfz-Zulassungsstelle	-492.022	-494.710	-527.409	-580.088	-538.512	41.576
325 Führerscheinstelle	47.635	53.697	3.880	6.318	-7.128	-13.446
330 Öffentliche Sicherheit, Gemeinden	201.515	-8.691	19.993	91.724	10.835	-80.889
340 Veterinärwesen und gesundheitl. Verbraucherschutz	-70.935	46.240	-26.682	5.560	-20.162	-25.722
405 Landschaftspflegeverband (LPV)	54.344	54.637	55.458	55.946	57.639	1.693
410 Bauleitplanung, Wohnungsbauförderung, Gutachterauss	148.548	157.101	104.150	166.073	153.930	-12.143
420 Bauamt	-13.840	318.604	216.070	163.402	-138.438	-301.840
440 Wasserrecht, Staatl. Abfallrecht, Immissionsschutz	154.697	199.943	94.633	220.060	106.181	-113.879
450 Naturschutz, Landschaftspflege	309.203	276.530	354.464	361.653	375.121	13.468
910 Kreisstraßen und - unterhalt	1.422.333	1.384.941	1.402.113	1.542.216	1.467.012	-75.204
SUMME	4.793.876	4.524.151	3.453.092	4.482.509	3.796.468	-686.041

Begründungen für größere Abweichungen in der Ergebnisrechnung:

KST. 112 - (ÖPNV / Fernradwege/ Nachtexpress) – Überschreitung 145.970 € bzw. 12,2 %

Der Kostendeckungsgrad des ÖPNV, der sich im Vorjahr von 46,5 % auf 53,1 % erhöht hatte, ist wieder gesunken auf 47,3 % - deshalb war die Planung nicht einzuhalten.

KST. 113 - Schülerbeförderung – Unterschreitung 253.606 € bzw. 24,3 %

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. 420 – Bauamt – Unterschreitung 301.840 € bzw 84,7 %

Zwei große Einzelfälle generierten ungeplant hohe zusätzliche Erträge.

KST. 440 – Wasserrecht, Staatl. Abfallrecht, Immissionsschutzrecht – Unterschreitung 113.879 € bzw. 51,7%

Die Erträge im überlassenen Kostenaufkommen lagen erheblich über der Planung. Im Bereich der Anlagenzulassung gab es einen intensiven Einzelfall, darüber hinaus stiegen die Fallzahlen, sodass es zu höheren Erträgen kam.

KST. 910 – Kreisstraßen und -unterhalt – Unterschreitung 75.204 € bzw.4,9%

2014 wurde die Kilometerpauschale durch den Freistaat Bayern erhöht. Dies brachte 10.000 € Mehreinnahmen. Aus Fahrzeugverkäufen wurden gut 20.000 € an Einnahmen erzielt und auch 2013/2014 war der Winter überaus mild, wodurch im Winterdienst 50.000 € eingespart werden konnten.

Ein Blick auf die wichtigsten Kostenträger

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

	2011	2012	2013	2014		
	Ist	Ist	Ist	Plan	Ist	Abweichung Ist/Plan
1123 MIV Busverkehr im Landkreis (ÖPNV)	969.974	1.225.060	984.491	1.036.100	1.168.369	132.269
1128 Schülerbeförderung	1.594.393	842.101	246.452	977.020	761.446	-215.574
1124 Nachtexpress	90.000	100.000	105.000	105.080	120.000	14.920
405 Landschaftspflegeverband	54.344	54.637	55.458	55.946	57.639	1.693
080 Wirtschaftsförderung/ Regionalmanagement	304.767	259.211	309.946	212.541	204.471	-8.070
Summe	3.983.452	3.706.069	2.685.837	3.422.787	3.480.294	57.507

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

Das Thema der ausreichenden Finanzierung der Staatsaufgaben erlangt zunehmend politische Aufmerksamkeit. Im Innovationsring haben Untersuchungen stattgefunden, die bestätigen, dass die Finanzierung der Staatsaufgaben durch den Freistaat Bayern weder bei der Personalausstattung noch beim FAG-Ausgleich erfolgt. Eine politische Diskussion der Landräte wurde inzwischen angestoßen.

Ein Blick auf die Personalkosten:

	2011	2012	2013	2014		
	Ist	Ist	Ist	Plan	Ist	Abweichung Ist/Plan
Summe Personalaufwendungen	3.286.407	3.501.086	3.609.643	3.657.200	3.743.205	86.005

Das Teilbudget wird von den Personalkosten bestimmt. Diese sind seit 2007 um 26,5 % gestiegen, das sind durchschnittlich 3,3% pro Jahr.

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

Die Kommunale Abfallwirtschaft wurde am 01.01.08 in den Landkreis als kostenrechnende Einrichtung eingegliedert.

	Ist	Plan	Ist	Vergleich IST/PLAN
	2013	2014	2014	2014
KAW	0,00	636.961,20	0,00	-636.961,20

Die Ergebnisrechnung 2014 der KAW weist ein Defizit von 438.443,69 € aus. Das Defizit wird über die Gebührenaussgleichsrückstellung gedeckt. Die Gebührenaussgleichsrückstellung ist derzeit mit 1.828.198,62 € bilanziell ausgewiesen (Stand: 31.12.2014). Zum 31.12.2014 betragen die Rekultivierungs- und Nachsorgerückstellungen 5.807.950,36 €.

Nachfolgend eine Übersicht der Kostenträger:

	2011	2012	2013	2014		
	Ist	Ist	Ist	Plan	Ist	Abweichung Ist/Plan
7280 KAW: Duales System (ohne PPK)	0	0	0		0	0
7281 KAW: PPK (kommunal und dual)	-56.158	-95.481	-128.678	-14.500	-101.315	-86.815
7282 KAW: Metallschrott/ Alteisen	-1.493	-16.291	-14.311	-40.650	-13.087	27.563
7283 KAW: Problemabfall	70.963	71.825	72.033	88.399	72.845	-15.554
7284 KAW: Gartenabfall (Grüngut)	-10.588	-14.111	-8.985	-50.100	-17.306	32.794
7285 KAW: Bioabfall/ Kompost	722.486	738.632	704.440	880.000	903.436	23.436
7286 KAW: Asbest	-11.411	-5.489	-332	-5.429	-5.392	37
7287 KAW: Elektronikschrott (Elektroaltgeräte)	-5.801	-12.315	-12.540	800	-13.018	-13.818
7288 KAW: Baurestmassen (Bauschutt)	-3.532	-3.393	-3.390	7.550	-788	-8.338
7289 KAW: Restmüll/ Sperrmüll (Selbstanlieferer)	-230.665	-265.955	-74.323	-221.000	-84.659	136.341
7290 KAW: Deponienachsorge	71.578	105.836	-12.051	97.661	-46.318	-143.979
7291 KAW: Entsorgungsumlage	-1.238.321	-1.221.770	-956.018	-981.244	-965.972	15.272
SUMME	-692.942	-718.513	-434.155	-238.513	-271.574	-33.060

KTR. 7282 – Metallschrott / Alteisen – Überschreitung 27.563 €

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

KTR. 7284 - Gartenabfall – Überschreitung 32.794 €

Die Aufwendungen lagen wegen höherer Mengen über der Planung.

KTR. 7285 - Bioabfall / Kompost – Überschreitung 23.436 €

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

KTR. 7289 - Restmüll / Sperrmüll – Überschreitung 136.341 €

Durch die Neukalkulation der Gebühren änderte sich die Gebührenstaffel. Außerdem gingen die Erträge zurück, weil die Abfallmengen sich verändert haben.

KTR. 7290 - Deponienachsorge – Unterschreitung 143.979 €

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

Zusammenfassende Bewertung zur Kommunalen Abfallwirtschaft

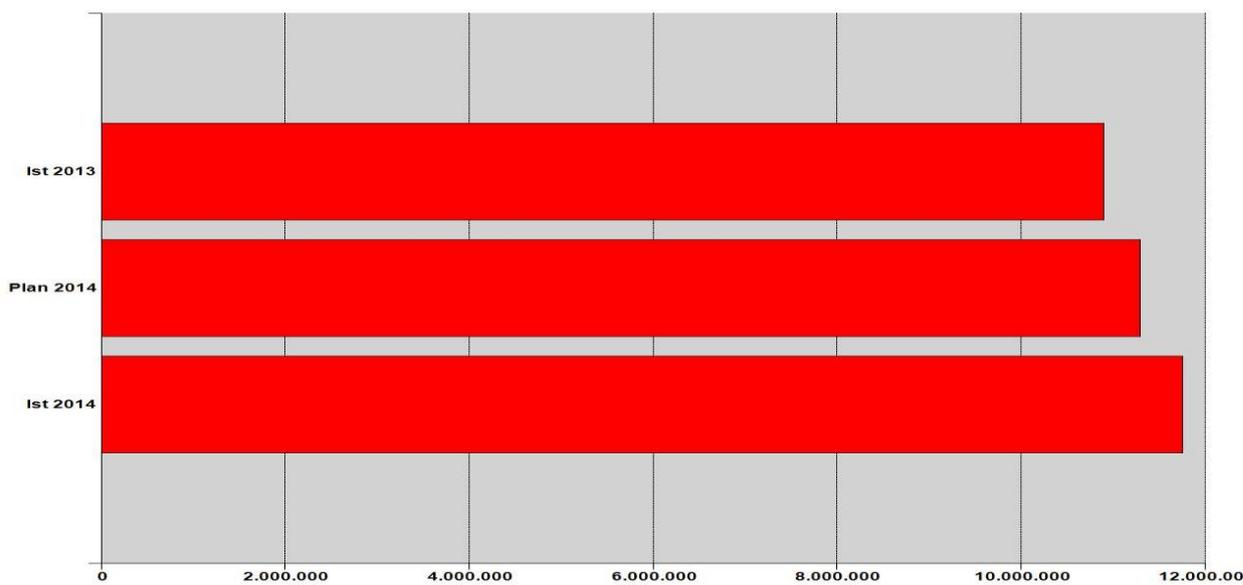
Die finanzielle Lage der Abfallwirtschaft ist als sehr gut zu bezeichnen. 2012 wurden die Gebühren neu kalkuliert und in der Folge gesenkt. Ziel ist es, die Gebührenaussgleichsrückstellung (Sonderposten Gebührenaussgleich) zu reduzieren. Die Rückstellungen sichern die Rekultivierungsverpflichtungen derzeit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

Zu prüfen ist, ob ein Teil der Gebührenaussgleichsrückstellung für mögliche künftige Rekultivierungs- und Nachsorgeverpflichtungen für die Altdeponien in Pörsdorf und Mattenhofen gebildet werden kann. Sollten dort Maßnahmen erforderlich werden, hätte dies ansonsten möglicherweise sprunghafte Bewegungen bei den Müllgebühren zur Folge, was durch die Bildung von Rückstellungen vermieden werden könnte.

Teilergebnis: Jugendhilfeausschuss (JHA)

	Ist	Plan	Ist	Vergleich IST/PLAN
	2013	2014	2014	2014
JHA	10.896.899,56	11.301.081,43	11.762.001,20	460.919,77

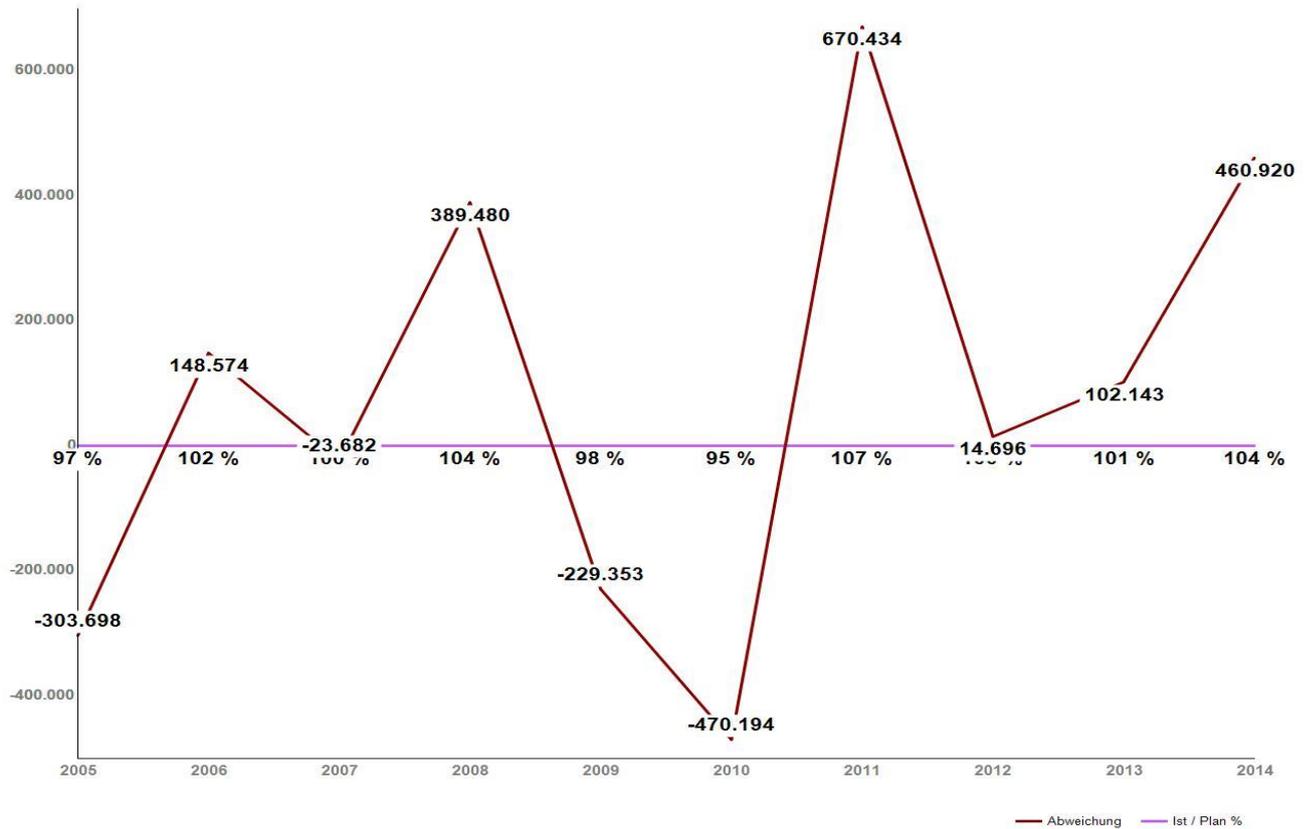
Der Jugendhilfeausschuss hat den Gesamtplan in Höhe von 11.301.081,43 € um 460.919,77 € überschritten.



Die nachfolgende Tabelle 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%
2014	11.301.081	11.762.001	460.920	104%

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 sechs Messjahren lag er über dem Planansatz (2006, 2008, 2011, 2012, 2013 und 2014). Die IST-Ausgaben der Jugendhilfe sind von 2005 auf 2014 um 29 % 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:

	2011	2012	2013	2014		
	Ist	Ist	Ist	Plan	Ist	Abweichung Ist/Plan
2349 Eingliederungshilfe - stationär (§35a SGB VIII)	1.527.766	1.389.220	1.450.945	1.250.000	1.902.517	652.517
2344 Pflegekinderwesen/ Vollzeitpflege (§33 SGB VIII)	707.223	836.521	788.312	713.040	829.245	116.205
2345 Heimerziehung und betreutes Wohnen (§34 SGB VIII)	779.432	1.130.139	1.140.055	1.450.000	937.732	-512.268
2348 Eingliederungshilfe - teilstationär (§35a SGB VIII)	1.114.817	684.736	657.160	603.000	806.067	203.067
2342 Sozialpädagogische Familienhilfe (SPFH) (§31 SGB VIII)	466.382	533.257	723.936	550.000	836.138	286.138
2343 Erziehung in der Tagesgruppe/Hort (HPT) (§32 SGB VIII)	336.328	625.882	328.269	353.000	322.512	-30.488
2321 Förderung v. Kindern in Tageseinrichtung § 22,22a,24,90, Leistungsgewährung §16a	391.937	350.557	352.007	530.000	427.126	-102.874
2341 Erziehungsbeistandschaften (§30 SGB VIII)	185.700	178.114	154.457	160.000	161.705	1.705
SUMME	5.509.585	5.728.425	5.595.141	5.609.040	6.223.041	614.001

Von den 31 Produkten, die im Jugendamt bewirtschaftet werden, machen 9 Produkte 65 % des Nettobedarfs der Jugendhilfe aus. Berücksichtigt man noch, dass 23 % des Budgets Personalkosten sind, werden über diese 9 Produkte 88 % des gesamten Budgets abgebildet.

Begründungen für größere Abweichungen in der Ergebnisrechnung:

Erläuterung zur Sozialpädagogischen Familienhilfe (SPFH) Produkt 2342 - Abweichung + 286.138 € bzw. 52 %:

Planüberschreitung in Höhe von 286.138 € bzw. 52 % und gegenüber dem Vorjahresergebnis um 15,5 %. Bereits das Jahresergebnis 2013 (724.000 €) zeigte deutlich, dass entsprechend der allgemeinen Tendenzen eine Planeinhaltung in 2014 (550.000 €) nicht realisierbar sein konnte. Dies wurde zwischen Jugendamt und Finanzmanagement frühzeitig (bereits im Rahmen der Eckwertepfanungen) kommuniziert.

Eine Aufhebung der Deckelung bei den Erziehungsbeistandschaften soll evtl. Ausweichbewegungen aus der Vergangenheit wieder relativieren und längerfristig das Ergebnis im Bereich der SPFH beeinflussen.

Erläuterung zur Vollzeitpflege (Produkt 2344) – Abweichung + 116.205 € bzw. 14%

Der Planansatz wurde um 116.205 € bzw. 14 % überschritten. Gegenüber dem Vorjahresergebnis bedeutet dies eine Steigerung um 6,5 %. Begründen lässt sich diese Steigerung durch die Anhebung der Vollzeitpflegepauschale aufgrund des Abstandsgebotes zur Tagespflege. Zum Planungszeitpunkt konnte dies nicht berücksichtigt werden. Die Planüberschreitung war prognostiziert und wurde zwischen Jugendamt und Finanzmanagement frühzeitig kommuniziert.

Erläuterung zur Eingliederungshilfe – teilstationär (Produkt 2348) – Abweichung + 203.067 € bzw. 33,7 %

Durch die Beendigung von 3 Erstattungsfällen fielen die Erträge deutlich geringer aus als geplant.

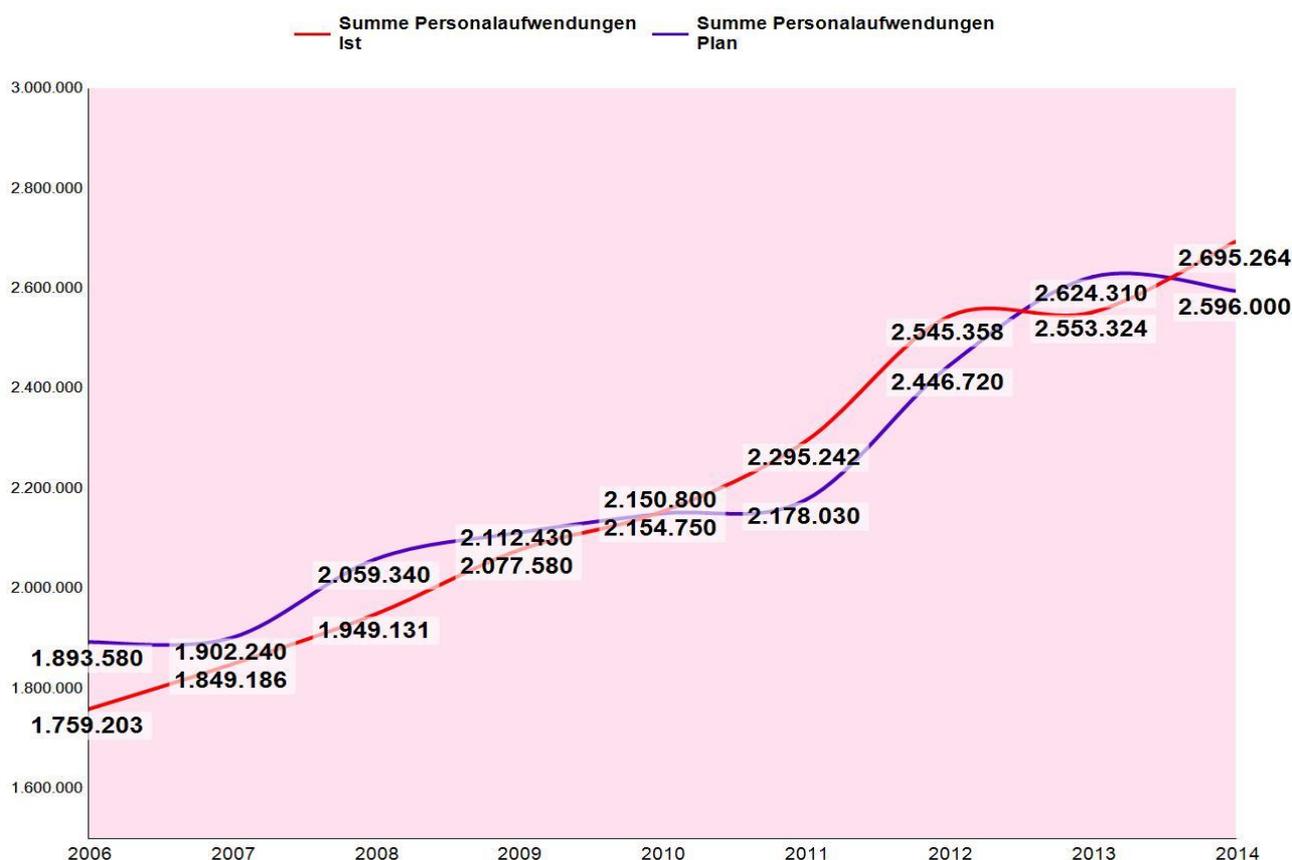
Erläuterung zur stationären Eingliederungshilfe (Produkt 2349) – Abweichung + 652.517 € bzw. 52,2 % und Erläuterung zur Heimerziehung und betreutes Wohnen (Produkt 2345) – Abweichung - 512.268 € bzw. – 35,3%

Der Planansatz bei der stationären Eingliederungshilfe (2349) wurde um 652.517 € bzw. 52,21 % überschritten. Gegenüber dem Vorjahresergebnis bedeutet dies eine Steigerung um 31,13 %. Das Jahresergebnis 2013 (1.450.945 €) machte bereits deutlich, dass die Planung für das Jahr 2014 (1.250.000 €) nicht ausreichend entsprechend der Fallzahlentwicklung sein konnte. Eine Überschreitung war absehbar und wurde frühzeitig zwischen Jugendamt und Finanzmanagement kommuniziert. Im Bereich der Erträge sind Mindereinnahmen sowohl gegenüber der Planung als auch gegenüber dem Vorjahresergebnis festzustellen. Dies gilt es im Rahmen der Berichterstattung noch näher zu analysieren und entsprechende Maßnahmen (soweit dies rechtlich möglich ist) einzuleiten.

Mehr als eine halbe Mio € wurde bei der Heimerziehung (2345) kompensiert. Die Gesamtbetrachtung der beiden stationären Hilfearten ergibt eine Planüberschreitung in Höhe von 139.949 €.

Ein Blick auf die Personalkosten:

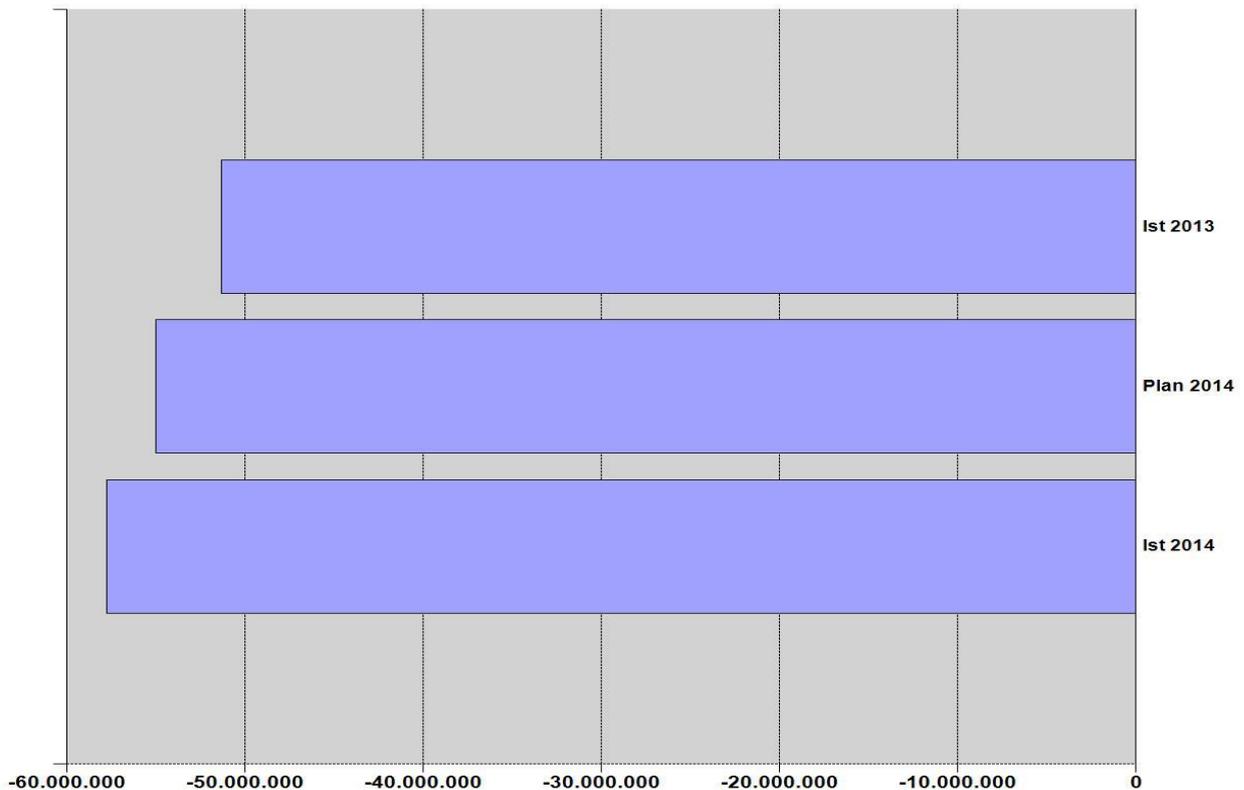
Von den 11.851.966 € der Ergebnisrechnung sind 2.695.264 € Personalkosten, das sind 22,7 % und somit annähernd die gleiche Höhe wie im Vorjahr.



Gegenüber dem Vorjahresergebnis sind die Personalkosten um 141.940 € bzw. 5,56 % gestiegen. Die Jahresarbeitsstunden sind in diesem Zeitraum von 71.757 (entspricht 44,85 Vollzeitäquivalenten) auf 76.111 (entspricht 47,57 Vollzeitäquivalenten) angestiegen, das sind 2,72 Vollzeitstellen. Diese Mehrung war aufgrund der Personalbemessung, der Besetzung der neu geschaffenen Stelle des stellvertretenden Jugendamtsleiters sowie der Besetzung einer durch langfristige Erkrankung offenen Stelle notwendig.

Teilergebnis: Finanzierung

	Ist	Plan	Ist	Vergleich IST/PLAN
	2013	2014	2014	2014
Finanzierung	-51.308.985	-54.955.684	-57.086.691	-2.131.007



Finanzierung des Kreishaushalts – Kostenstelle 020

Bei der Finanzierung wurden die Erträge **um 2.131.007 bzw. 3,9 % übertroffen**. Die Schlüsselzuweisungen fielen um 1,4 Mio € höher aus als geplant und auch die Grunderwerbssteuer lag um 1,8 Mio € höher als geplant. Negativ schlugen die Abschlussbuchungen bei den Rückstellungen in Höhe von gut 1 Mio € zu buche, denen keine Planung gegenüberstand.

Das Zinsergebnis betrug 2014 insgesamt 1.029.956 €. Es lag damit um 114.691 € unter dem Vorjahresergebnis für ein Kreditportfolio von rd. 54,0 Mio € (Stand: 31.12.2014). Das entspricht einem durchschnittlichen Zinssatz von 1,91 % (netto, d.h., Zinsaufwand für Kredite abzüglich Zinsertrag für Guthaben).

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

	2013		2014		Vergleich IST 14/IST 13
	Ist	Plan	Ist	Vergleich Ist 14/Ansatz 14	
009 = Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigk.	226.848.255	108.124.112	172.202.105	64.077.993	-54.646.151
016 = Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigk.	-214.144.279	-100.155.461	-159.530.259	-59.374.798	54.614.020
017 = Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	12.703.976	7.968.651	12.671.845	4.703.195	-32.131

2014 war der Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit mit einem Betrag von 4.703.195 € geplant worden. Bei Einzelbetrachtung der Ergebnisse der Ein- und Auszahlungen zeigt sich, dass die Einzahlungen um rund 64 Mio. € und die Auszahlungen um rund 60 Mio. € von den Planansätzen abweichen. Ursache sind die Bankbewegungen im Geschäftsjahr, die nicht explizit geplant werden können.

Cash Flow aus Investitionstätigkeit

	2013		2014		Vergleich IST 14/IST 13
	Ist	Plan	Ist	Vergleich Ist 2014/Ansatz	
106 =Einzahlung aus Investitionstätigkeit	4.478.574	6.838.053	8.129.546	1.291.493	3.650.972
113 =Auszahlung aus Investitionstätigkeit	-16.678.755	-25.964.038	-17.494.900	8.469.138	-816.145
120 Saldo aus Investitionstätigkeit	-12.200.181	-19.125.985	-9.365.354	9.760.631	2.834.827

2014 waren Netto-Investitionen von über 19 Mio. € geplant. Tatsächlich flossen in der Netto-Sicht „nur“ 9,4 Mio. € ab und somit rund 9,8 Mio. weniger als geplant.

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

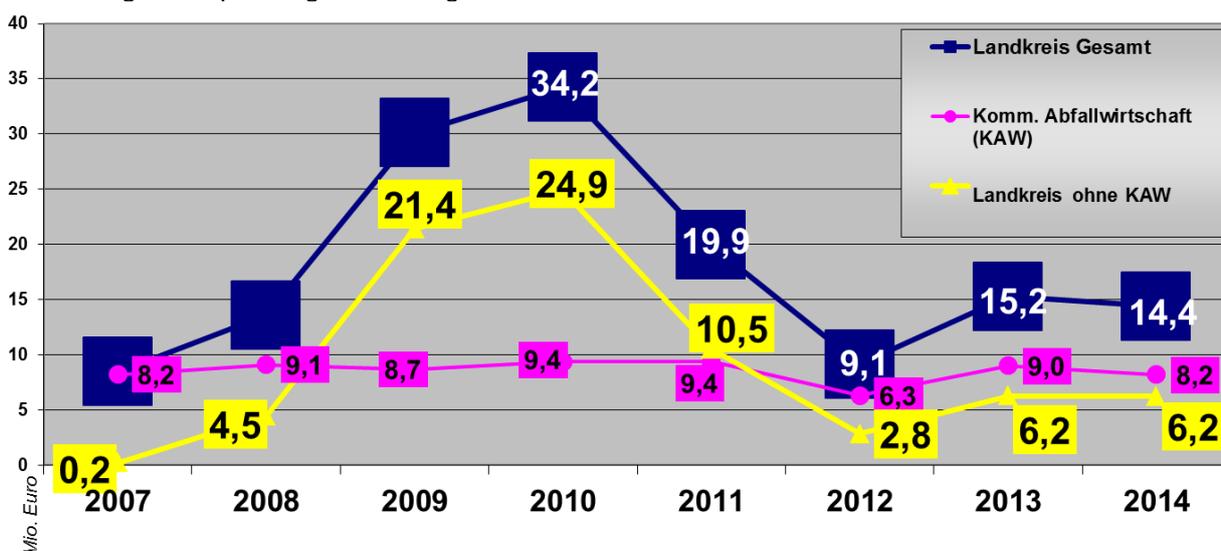
Liquide Mittel

Die liquiden Mittel hatten am 31.12.2014 einen Stand von 14.393.037,57 € beim Landkreis mit Kommunalen Abfallwirtschaft (KAW); davon waren 6.210.156,66 € vom Landkreis und 8.182.880,91 € von der KAW).

Entwicklung der Liquidität 2014:

Stand der liquiden Mittel zum 31.12.	Landkreis Gesamt in €	Veränderung Landkreis Gesamt in €	Landkreis Einzel 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
2014	14.393.037,57	-855.388,94	6.210.156,66	35.031,51	8.182.880,91	-820.357,43

Entwicklung der Liquidität grafisch dargestellt:



Im Jahr 2014 blieben die liquiden Mittel auf dem Niveau vom Jahres 2013.

Der Saldo aus der laufenden Verwaltungstätigkeit (also die Auszahlungen minus der Einzahlungen) war mit einem Überschuss der Einzahlungen in Höhe von 7.958.651 € geplant, tatsächlich betrug er 14.393.037,57 €, so dass 2014 eine Verbesserung der Liquidität gegenüber der Planung in Höhe von 6.434.386,57 € eintrat. Dies ist neben dem verzögerten Abfluss der Investitionsmittel der Hauptgrund, warum 2014 auf eine Kreditaufnahme in Höhe von 12 Mio. € verzichtet werden konnte.

	2014
	Ist
017 = Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	12.671.845
120 = Saldo aus Investitionstätigkeit	-9.365.354
150 = nicht ergebniswirksame Ein- u. Auszahlungen	-176.260
290 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-3.985.620
Änderung der Liquiden Mittel	-855.389

Die Liquidität des Landkreises betrug am 31.12.2014 rund 14 Mio. €. Sie ist derzeit so stark abgeschmolzen, dass wieder geringfügig auf die Liquidität der Kommunalen Abfallwirtschaft zugegriffen wurde – eine Kreditaufnahme 2014 erfolgte nicht. In 2015 musste bisher kein Kredit aufgenommen werden, die Kreditermächtigung in der Haushaltssatzung liegt bei 10 Mio. €.

6.2.4 Vermögensentwicklung (Bilanz)

6.2.4.1 AKTIVA

Rubrikennr.	Beschreibung	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014	Veränderung
10000000	AKTIVA			
11000000	A. Anlagevermögen			
11100000	I. Immaterielle Vermögensgegenstände	17.371.252,91	17.830.919,72	459.666,81
11101000	1. Konzessionen, DV-Lizenzen, sonstige Rechte	421.372,78	569.957,77	148.584,99
11102000	2. Geleistete Zuwendungen für Investitionen	16.949.880,13	17.260.961,95	311.081,82
11103000	3. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			
11200000	II. Sachanlagen	162.094.629,83	170.255.016,18	8.160.386,35
11201000	1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	5.615.388,69	5.721.777,59	106.388,90
11201010	a) Grünflächen	2.888.323,69	2.994.712,59	106.388,90
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	124.777.954,57	128.564.207,47	3.786.252,90
11202010	a) Grundstücke mit Wohnbauten	616.715,64	613.819,64	-2.896,00
11202020	b) Grundstücke mit sozialen Einrichtungen			
11202030	c) Grundstücke mit Schulen	100.754.883,48	95.622.066,15	-5.132.817,33
11202040	d) Grundstücke mit Kulturanlagen			
11202050	e) Grundstücke mit bebauten Sport- u. Freizeitanlagen	1.652.264,35	5.214.320,76	3.562.056,41
11202060	f) Grundstücke mit bebauten Gartenanlagen			
11202070	g) Grundstücke mit sonstigen Dienst- und Betriebsgebäuden	21.754.091,10	27.114.000,92	5.359.909,82
11202080	h) Grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken			
11203000	3. Infrastrukturvermögen	14.128.091,56	14.192.043,57	63.952,01
11203010	a) Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	4.510.064,36	4.554.167,77	44.103,41
11203020	b) Brücken, Tunnel und sonstige Anlagen	208.327,94	197.132,94	-11.195,00
11203035	c) Sonstige Anlagen des Infrastrukturvermögens	1.323.973,21	1.320.592,22	-3.380,99
11203030	d) Gleis- und Sicherheitsanlagen u. Ä.			
11203040	e) Energieversorgungsanlagen			
11203050	f) Wasserversorgungsanlagen			
11203060	g) Abfallbeseitigungsanlagen			
11203070	h) Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen			
11203080	i) Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	8.085.726,05	8.120.150,64	34.424,59
11203090	j) Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens			
11204000	4. Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.492.180,81	1.461.093,81	-31.087,00
11205000	5. Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	12.886,83	21.674,91	8.788,08
11205010	a) Kunstgegenstände	12.886,83	21.674,91	8.788,08
11205020	b) Kulturdenkmäler (Bau- und Bodendenkmäler)			
11206000	6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.861.191,52	3.150.011,02	288.819,50
11207000	7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.449.704,89	3.835.399,66	385.694,77
11207100	a) Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.605.402,96	2.754.012,30	148.609,34
11207200	b) Geringwertige Wirtschaftsgüter	844.301,93	1.081.387,36	237.085,43
11208000	8. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	9.757.230,96	13.308.808,15	3.551.577,19
11300000	III. Finanzanlagen	11.378.012,43	14.873.602,52	3.495.590,09
11301000	1. Sondervermögen	3.975.797,31	3.489.625,83	-486.171,48
11302000	2. Anteile an verbundenen Unternehmen	100.000,00	125.000,00	25.000,00
11303000	3. Beteiligungen	24.292,36	24.294,36	2
11304000	4. Ausleihungen	7.277.922,76	11.234.682,33	3.956.759,57
11304010	a) Ausleihungen an Sondervermögen			
11304020	b) Ausleihungen an verb. Unternehmen	7.154.449,66	11.113.265,53	3.958.815,87
11304030	c) Ausleihungen an Beteiligungen			
11304040	d) Sonstige Ausleihungen	123.473,10	121.416,80	-2.056,30

Rubrikennr.	Beschreibung	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014	Veränderung
11305000	5. Wertpapiere des Anlagevermögens			
11999999	SUMME Anlagevermögen	190.843.895,17	202.959.538,42	12.115.643,25
12000000	B. Umlaufvermögen			
12100000	I. Vorräte			
12100010	a) Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe, Waren			
12100020	b) UE und Leistungen/ fertige Erzeugnisse und Leistungen			
12100030	c) Grundstücke als Vorräte			
12100040	d) Sonstige Vorräte			
12100050	e) Geleistete Anzahlungen auf Vorräte			
12200000	II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	5.921.966,66	4.094.212,35	-1.827.754,31
12201000	1. Öffentlich-rechtliche Ford. und Ford. aus Transferleistungen	5.437.371,91	4.015.374,81	-1.421.997,10
12201010	a) Gebührenforderungen	229.309,30	284.048,73	54.739,43
12201020	b) Beitragsforderungen			
12201030	c) Steuerforderungen	28.617,28	8.407,29	-20.209,99
12201040	d) Forderungen aus Transferleistungen	1.972.783,98	3.249.756,67	1.276.972,69
12201050	e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderung	3.206.661,35	473.162,12	-2.733.499,23
12202000	2. Privatrechtliche Forderungen	260.923,29	71.066,97	-189.856,32
12202010	a) Forderungen gegenüber Sondervermögen	1.510,40		-1.510,40
12202020	b) Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	203.028,40	3.112,00	-199.916,40
12202030	c) Forderungen gegenüber Beteiligungen			
12202040	d) Forderungen gegenüber dem sonstigen privaten Bereich	4.993,69	6.506,68	1.512,99
12202050	e) Forderungen gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich			
12203000	3. Sonstige Vermögensgegenstände	223.671,46	7.770,57	-215.900,89
12300000	III. Wertpapiere des Umlaufvermögens			
12400000	IV. Liquide Mittel	15.248.426,51	14.393.037,57	-855.388,94
12400010	a) Einlagen bei Banken und Kreditinstituten	15.248.426,51	14.393.037,57	-855.388,94
12400020	b) Bargeld / Kassenbestand			
12999999	SUMME Umlaufvermögen	21.170.393,17	18.487.249,92	-2.683.143,25
13000000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung	770.248,06	875.634,38	105.386,32
14000000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			
15000000	E. Treuhandvermögen			
19999999	SUMME AKTIVA (Bilanzsumme)	212.784.536,40	222.322.422,72	9.537.886,32

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

A. Anlagevermögen

Immaterielle Vermögensgegenstände

	IST		
	2013	2014	Veränderung in €
2. Geleistete Zuwendungen für Investitionen	16.949.880,13	17.260.961,95	311.081,82

Die Veränderung von 311.081,82 € beruht größtenteils auf dem Investitionenzuschuss für die Ganztagsbetreuung Zweckverband Staatliche Realschule Vaterstetten.

Sachanlagen

	IST		
	2013	2014	Veränderung in €
c) Grundstücke mit Schulen	100.754.883,48	95.622.066,15	-5.132.817,33
g) Grundstücke mit sonstigen Dienst- und Betriebsgebäuden	21.754.091,10	27.114.000,92	5.359.909,82

c) Hier handelt sich um eine Umbuchung wegen eines falschen Sachkontos:

Dreifachturnhalle Realschule Ebersberg 4 Mio € wurde von Grundstücken mit Schulen auf Gebäuden, Aufbauten u. Betriebsvorrichtungen (Schulen) gebucht.

g) Im Jahr 2014 konnte im Rahmen der Generalsanierung des Landratsamtgebäudes der Südtrakt mit 1,8 Mio € der Westtrakt mit 2,6 Mio und der Nordtrakt 0,4 Mio € aktiviert werden.

	IST		
	2013	2014	Veränderung in €
7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.449.704,89	3.835.399,66	385.694,77

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

	Zugang/Abgang	Saldo
	2014	zum 31.12.2014
Büroausstattung	151.222,85	429.594
EDV-Hardware	15.466,06	681.419
GWG (ab 150 bis 1.000 Euro)	237.085,43	1.081.387
Schulmöbel, Tafeln	-53.090,10	393.011
Medientechnik	14.670,28	94.944
Musikinstrumente	-3.129,47	45.254
Turn- und Sportgeräte	-3.575,00	41.395
Sonstige BGA, Werkzeuge, Haushaltsgeräte	27.044,72	1.068.396
Summe Betriebs- und Geschäftsausstattung	385.694,77	3.835.400

	IST		
	2013	2014	Veränderung in €
8. Geleistete Anzahlung, Anlagen im Bau	9.757.230,96	13.308.808,15	3.551.577,19

In 2014 wurden brutto rund 3,5 Mio. € für Anlagen im Bau investiert.

Anlagen im Bau (AIB) zum 31.12.2014

Nr.	Beschreibung	Buchwert 31.12.14
ANL012117	AIB Generalsanierung RS MS	8.632.932,34 €
ANL012118	AIB Generalsan. Turnhalle RS MS	637.817,05 €
ANL013017	AIB Aufzugsanlage 1. BA	58.860,24 €
ANL013093	AIB Bediensoftware	1.565,09 €
ANL013102	AIB RS Ebersberg	3.363.085,64 €
ANL013250	AIB Aufzug Gym. Vaterstetten	77.077,14 €
ANL013289	AIB Außenanlagen RS EBE	31.100,00 €
ANL013392	AIB Erneuerung Schulküche	9.474,71 €
ANL013472	AIB Photovoltaikanlage	6.980,74 €
ANL013496	AIB KRSTR EBE 5 - Aufbau 2014	319.989,31 €
ANL013500	AIB KRSTR EBE 17 - Aufbau 2014	79.896,36 €

Nr.	Beschreibung	Buchwert 31.12.14
ANL013538	AIB Waschhalle	29.299,67 €
ANL013554	AIB Lehrküche Landwirtsch.Schule	6.465,42 €
ANL013558	AIB Übergang AltbauSFZ Grafing	44.102,80 €
ANL013571	AIB Photovoltaikanlage RS EBE	21.667,75 €
Gesamtsummen:		13.308.808,15

Finanzanlagen

	IST		
	2013	2014	Veränderung in €
b) Ausleihungen an verb. Unternehmen	7.154.449,66	11.113.265,53	3.958.815,87
d) Sonstige Ausleihungen	123.473,10	121.416,80	-2.056,30

b) Ausleihungen an verbundene Unternehmen:

	Veränderung in €
Kreisklinik gGmbH:	
BA 8 Zwischenfinanzierung	3.641.400,00 €
Zurückzahlung	-1.200.000,00 €
BA 9 Zwischenfinanzierung	1.569.520,00 €
SAN.OP 0,4,5	84.400,00 €
Zurückzahlung Darlehen	-136.504,13 €
Summe	3.958.815,87 €
Ausleihungen an verbundene Unternehmen	

Auch 2014 konnte die Kreisklinik, die in Anspruch genommene Zwischenfinanzierungen in Höhe von 1.200.000 € an den Landkreis zurückzahlen. Zusätzlich wurde der Kreisklinik gGmbH die Zwischenfinanzierung über 3.641.400 € für BA 8 und 1.569.520 € für BA 9 gewährt.

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 2013 zu Bilanzstichtag 2014 ergeben sich durch das Auseinanderfallen von Geschäftsvorfall und Zahlungstermin.

	IST		
	2013	2014	Veränderung in €
a) Gebührenforderungen	229.309,30	284.048,73	54.739,43
c) Steuerforderungen	28.617,28	8.407,29	-20.209,99
d) Forderungen aus Transferleistungen	1.972.783,98	3.249.756,67	1.276.972,69
e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	3.206.661,35	473.162,12	-2.733.499,23

- 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		
	2013	2014	Veränderung in €
d) Forderungen aus Transferleistungen	1.972.783,98	3.249.756,67	1.276.972,69
Gegenüber dem öffentlichen Bereich	1.671.175,50	2.490.230,96	819.055,46
Gegenüber dem privaten Bereich			0,00
Staatshaushalt (Rück- und Überzahlungen)	251.496,99	708.890,41	457.393,42
Kreishaushalt	50.111,49	50.635,30	523,81

Auch in 2014 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		
	2013	2014	Veränderung in €
3. Sonstige Vermögensgegenstände	223.671,46	7.770,57	-215.900,89

Seit Mitte 2014 läuft das neue Tool im Microsoft Navision“ Mahnung und Vollstreckung“, deshalb sind die Forderung im privates Bereich weniger geworden.

Liquide Mittel

	IST		
	2013	2014	Veränderung in €
a) Einlagen bei Banken und Kreditinstituten	15.248.426,51	14.393.037,57	-855.388,94

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 den Aufwand darstellen. Dies kommt insbesondere bei Löhnen und Beamtenegehältern sowie bei Monatsläufen vom Sozial- und Jugendamt vor.

	IST		
	2013	2014	Veränderung in €
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	770.248,06	875.634,38	105.386,32

Aktive RAP – Investitionszuschüsse des Landkreises

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 2014 um 105.386,32 € zu zuführen.

6.2.4.2 PASSIVA

Rubrikennr.	Beschreibung	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014	Veränderung
20000000	PASSIVA			
21000000	A. Eigenkapital			
21100000	I. Allgemeine Rücklage (Nettoposition)	-61.699.126,65	-61.698.987,83	138,82
21200000	II. Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen	-2.000.000,00	-2.000.000,00	
21300000	III. Ergebnisrücklagen	-20.597.351,86	-29.903.170,22	-9.305.818,36
21400000	IV. Ergebnisvortrag			
21500000	V. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag			
21999999	SUMME Eigenkapital	-84.296.478,51	-93.602.158,05	-9.305.679,54
22000000	B. Sonderposten			
22100000	I. Sonderposten aus Zuwendungen	-29.454.984,96	-34.269.550,45	-4.814.565,49
22100010	a) Sonderposten aus Zuwendungen nicht auflösbar			
22100020	b) Sonderposten aus Zuwendungen auflösbar	-29.454.984,96	-34.269.550,45	-4.814.565,49
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	-207.923,08	-270.148,11	-62.225,03
22400000	IV. Gebührenausschlag	-2.266.642,31	-1.828.198,62	438.443,69
22999999	SUMME Sonderposten	-31.929.550,35	-36.367.897,18	-4.438.346,83
23000000	C. Rückstellungen			
23100000	I. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen			
23101000	1. Pensionsrückstellungen	-11.534.240,00	-11.997.869,00	-463.629,00
23102000	2. Rückstellungen Altersteilzeit, Beihilfen u. Ä.	-3.053.690,98	-3.191.539,78	-137.848,80
23200000	II. Umweltrückstellungen			
23200010	a) Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorgeverpflichtungen	-5.960.204,32	-5.807.950,36	152.253,96
23200020	b) Rückstellungen für Altlastensanierung			
23300000	III. Instandhaltungsrückstellungen		-314.000,00	-314.000,00
23400000	IV. Rückstellungen im R. des Finanzausgleichs u.v. St.schuldverhält.			
23400010	a) Finanzausgleichsrückstellungen			
23400020	b) Steuerrückstellungen			
23500000	V. Rück. f. drohende Verpflichg. 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 gen. Urlaub und ÜS	-1.894.626,03	-2.172.150,88	-277.524,85
23600020	b) Rückstellungen für ausstehende Rechnungen	-41.820,00	-227.844,00	-186.024,00
23600030	c) Weitere Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten			
23600040	d) Rückstellungen für droh. Verluste aus schwebenden Geschäften			
23600050	e) Rückstellungen für latente Steuern			
23999999	SUMME Rückstellungen	-22.484.581,33	-23.711.354,02	-1.226.772,69
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 sonstigen in- und ausländischen Bereichen	-57.983.549,75	-54.008.314,07	3.975.235,68
24300000	III. Verb. aus Krediten zur Liquiditätssicherung			

Rubrikennr.	Beschreibung	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014	Veränderung
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 wirtsch. 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	-7.577.944,70	-7.243.050,31	334.894,39
	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	-2.757.874,82	-2.968.631,66	-210.756,84
24600000	VI. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen			
24600010	a) vom öffentlichen Bereich	-707.204,56	-562.492,77	144.711,79
24600020	b) vom privaten Bereich	-857.073,43	-703.963,08	153.110,35
24700000	VII. Sonstige Verbindlichkeiten			
24700010	a) aus noch nicht zweckgerecht verwendeten Zuwendungen			
24700020	b) vom sonstigen öffentlichen und privaten Bereich	-3.780.612,97	-2.684.981,23	1.095.631,74
24999999	SUMME Verbindlichkeiten	-73.664.260,23	-68.171.433,12	5.492.827,11
25000000	E. Passive Rechnungsabgrenzung	-409.665,98	-469.580,35	-59.914,37
26000000	F. Treuhandkapital			
29999999	SUMME PASSIVA (Bilanzsumme)	-212.784.536,40	-222.322.422,72	-9.537.886,32

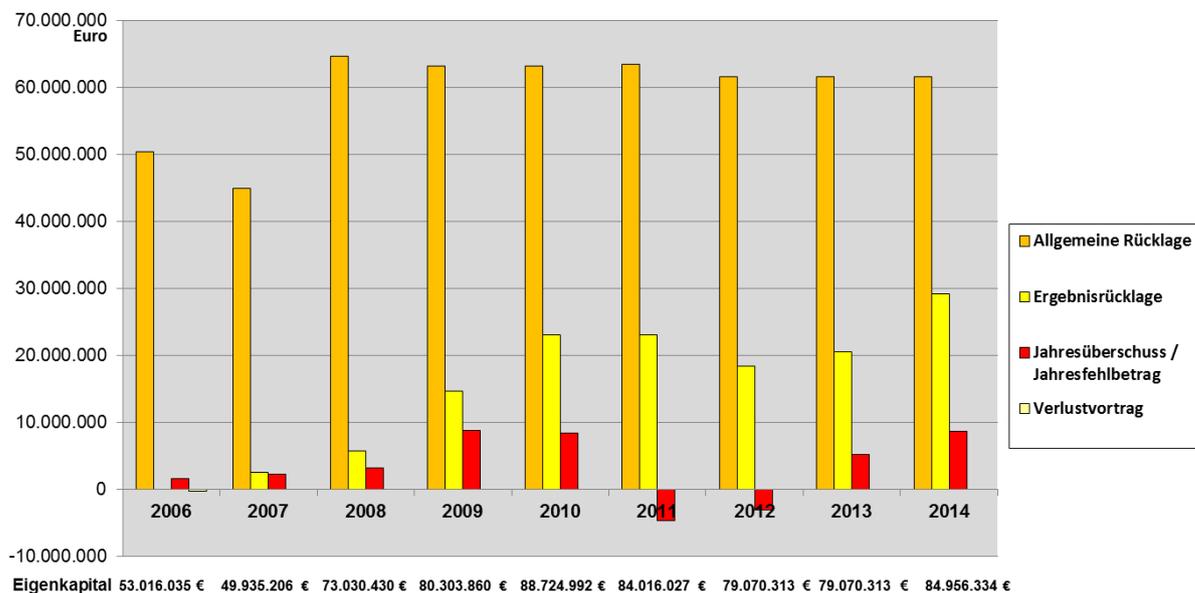
A. Eigenkapital

Die **Eigenkapitalübersicht** ist Bestandteil des Anhangs zum Jahresabschluss und dort als Anlage 5.2.3 beigefügt.

Der Jahresüberschuss aus der Ergebnisrechnung mit 8.645.818,36 € geht als Gewinnvortrag bei der Position Eigenkapital in die Bilanz ein und wird der Ergebnisrücklage zugeführt. Diese erhöht sich damit auf 29.243.170,22 €.

In der Nettoposition Eigenkapital sind auch Deckungsrücklagen enthalten:

	IST		
	2013	2014	Veränderung in €
Deckungsrücklage Budgetüberträge	-327.983,06	-327.844,24	138,82
Zweckgebundene Deckungsrücklage	0,00	0,00	0,00
Summe Deckungsrücklagen / Eigenkapital	-327.983,06	-327.844,24	138,82

Entwicklung des Eigenkapitals:**B. Sonderposten**

	IST		
	2013	2014	Veränderung in €
I. Sonderposten aus Zuwendungen	-29.454.984,96	-34.269.550,45	-4.814.565,49
III. Sonstige Sonderposten	-2.266.642,31	-1.828.198,62	438.443,69
IV. Gebührenaussgleich	-207.923,08	-270.148,11	-62.225,03
Summe Sonderposten	-31.929.550,35	-36.367.897,18	-4.438.346,83

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:

Anlagennr.	Beschreibung	Betrag
ANL013211	Zuschuss Gym. Kirchseeon 2. BA	-2.345.000,00 €
ANL012650	Zuschuss RS Poing	-1.914.075,93 €
ANL013469	Zuschuss Konnextität Gym Kirchs	-913.921,00 €
ANL013202	Zuschuss Ganztags. SFZ Grafing	-323.704,73 €
ANL012346	Zuschuss KRSTR EBE 09 -2011	-250.000,00 €
ANL013098	Zuschuss Art. 10 FAG Gym MS	-190.000,00 €
ANL013150	Zuschuss KRSTR EBE 8 - 2013	-70.000,00 €
ANL013429	Zuschuss SFZ Grafing/Umbau	-60.000,00 €

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	Zuführung	Auflösung	Stand
		01.01.2014			31.12.2014
Rückstellungen für Pensionen und ähnlichen Verpflichtungen					
1.Pensionsrückstellungen	251101	11.534.240,00 €	463.629,00 €		11.997.869,00 €
2.Rückstellungen für Beihilfe	287131	2.766.352,00 €	244.695,00 €		3.011.047,00 €
3.Rückstellungen Altersteilzeit	253101	287.338,98 €		- 106.846,20 €	180.492,78 €
Umweltrückstellungen					
1.Rückstellungen f. Rekultivierung u. Nachsorgeverpflichtungen	261101	5.960.204,32 €		152.253,96 €	5.807.950,36 €
Instandhaltungsrückstellungen	271101	- €		- €	314.000,00 €
Sonstige Rückstellungen					
1.Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	287111	840.472,99 €	- €	60.978,60 €	779.494,39 €
2.Rückstellungen für Überstunden	287121	1.054.153,04 €	338.503,45 €		1.392.656,49 €
3.Rückstellungen für ausstehende Rechnungen	287301	41.820,00 €	227.844,00 €	41.820,00 €	227.844,00 €
Summe		22.484.581,33 €	1.274.671,45 €	148.206,36 €	23.711.354,02 €

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		
	2013	2014	Veränderung in €
j) Verb. aus Krediten f. Investitionen vom Kreditmarkt und sonstigen in- und ausländischen Bereich	-57.983.549,75	-54.008.314,07	3.975.235,68

Zum 31.12.2014 bestanden folgende Kreditverbindlichkeiten gegenüber den Kreditinstituten:

Nr	Darlehen	Prozent Zinsen	Prozent Tilgung	Saldo per 31.12.2014
4008041	DARLNG0001 DEXIA	4,65	1,76	4.063.407,28
6730780018	DARLNG0003 HSH Nordbank	4,37	3,57	204.516,86
1000023552	DARLNG0004 Bayerische Landesbank	2,83	1,94	4.471.229,07
6730780024	DARLNG0003 HSH Nordbank	5,16	1,69	850.022,73
6283852019	DARLNG0042 Bremer Landesbank	3,06	2,50	3.250.000,00
5063133	DARLNG0009 Kreditanstalt für Wiederaufbau	1,15	5,26	720.940,00
9485670	DARLNG0009 Kreditanstalt für Wiederaufbau	4,35	2,70	1.760.723,00

Nr	Darlehen	Prozent Zinsen	Prozent Tilgung	Saldo per 31.12.2014
2536106	DARLNG0009 Kreditanstalt für Wiederaufbau	1,36	1,32	599.851,00
1000023568	DARLNG0046 Bayern Labo	0,00	0,00	2.743.800,00
3700033750	DARLNG0047 ISB Rheinland-Pfalz	1,15	1,25	8.625.000,00
1000023582	DARLNG0046 Bayern Labo	0,45	1,25	6.212.500,00
6700355693	DARLNG0005 Kreissparkasse Ebersberg	0,91	3,13	4.375.000,00
1000023809	DARLNG0046 Bayern Labo	0,76	2,50	7.200.000,00
1000023824	DARLNG0046 Bayern Labo	0,68	3,33	6.750.000,00
6061009160	DARLNG0005 Kreissparkasse Ebersberg	0,59	5,26	2.181.324,12
SUMME				54.008.314,07

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 31.12.2014 folgende Zinssatzverträge (Zinssatz-swaps):

Institut	Derivat	Nominalbetrag in € (anfänglich)	Anfangsdatum	Enddatum	Marktwert in € zum 31.12.2014
4470 (ehem.5362162BL) Bankhaus Lampe	Zinssatzswap	10.000,--	30.12.2014	30.12.2023	+1.118.424,58
4468 (ehem.5362167BL) Bankhaus Lampe	Zinssatzswap	0,00	30.06.2023	30.12.2035	-718.714,86
4466 (ehem.4459117BL) Bankhaus Lampe	Zinssatzswap	14.165.954,37	30.06.2021	30.12.2032	-1.275.431,56
1592112M BayernLB	Zinssatzswap	298.669,51	30.06.2018	30.06.2025	+548.781,13

	IST		
	2013	2014	Veränderung in €
h) sonstige Kreditaufnahmen gleichkommende Vorgänge	-7.577.944,70	-7.243.050,31	334.894,39

Das sind die Verpflichtungen im Rahmen des PPP- Modells für das Gymnasium Kirchseeon bilanziert. Die PPP-Betreiber-gesellschaft 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		
	2013	2014	Veränderung in €
Verbindlichk. aus Lieferung u. Leistung vom sonst. priv. Bereich	-2.757.874,82	-2.968.631,66	-210.756,84
Verbindlichkeiten aus Lieferung u. Leistung	-2.442.412,19	-2.613.933,56	-171.521,37
Sicherheitseinbehalte	-315.462,63	-354.698,10	-39.235,47

Hier handelt es sich um Beträge, die zum 31.12.2014 noch nicht zahlungswirksam waren und deshalb als Verbindlichkeit abgebildet wurden.

	IST		
	2013	2014	Veränderung in €
Gegenüber Sondervermögen	0,00	0,00	0,00
Gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
Andere sonstige Verbindlichkeiten	-3.780.612,97	-2.684.981,23	1.095.631,74
Erhaltene Fördermittel für Anlagen im Bau	-670.000,00	0,00	670.000,00
Steuerverbindlichkeiten	0,00	-4.468,79	-4.468,79
Durchl. Finanzmittel. weitere sonst. Verbindlichk.	-37.260,05	-43.565,83	-6.305,78
Summe	-4.487.873,02	-2.733.015,85	1.754.857,17

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

E. Passive Rechnungsabgrenzung

	IST		
	2013	2014	Veränderung in €
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	-409.665,98	-469.580,35	-59.914,37

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 31.12.14 einen Buchwert von 253.768 €.
- 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 31.12.14 einen Buchwert von 144.673,65 €.

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 2014

	Plan	Ist	Vergleich IST/PLAN
	2014	2014	2014
Gesamtsumme Investitionen KSA	6.532.711,00	5.480.997,69	-1.051.713,31
Gesamtsumme Investitionen SFB	1.284.720,00	1.322.798,43	38.078,43
Gesamtsumme Investitionen LSV	8.937.754,00	3.928.129,86	-5.009.624,14
Gesamtsumme Investitionen ULV	2.340.271,00	1.228.081,18	-1.112.189,82
Gesamtsumme Investitionen JHA	30.529,00	25.858,39	-4.670,61
Summe Investitionen Landkreis Ebersberg	19.125.985,00	11.985.865,55	-7.140.119,45

Im Jahr 2014 konnte der Landkreis von dem geplanten Investitionsvolumen von **19.125.98,00 €** Investitionen über **11.985.865,55 €** tatsächlich umsetzen. Die Investitionen lagen damit um **7,1 Mio. €** unter den Planungen.

Erläuterung der geplanten und/oder getätigten Investitionen des Jahres 2014 im Plan-Ist-Vergleich mit einem Investitionsvolumen über 20.000 € und weitere größere Maßnahmen auf Fachausschussebene

Investitionen KSA

Bei den Investitionen ist ein genehmigungspflichtiger Sachverhalt eingetreten, für die der Kreis- und Strategieausschuss bzw. der Kreistag zuständig ist. Im übrigen wurden alle über- und außerplanmäßigen Genehmigungen erteilt.

	Plan	Ist	Vergleich	Vergleich in %
	2014	2014	2014	2014
Gesamtsumme Investitionen KSA	6.532.711,00	5.480.997,69	-1.051.713,31	83,90 %

Investitionen an der Kreisklinik (Finanzfluss)

	2014		
	Plan	Ist	Abweichung
041-EBD-04 BA 4: Eigenbet.darlehen	-13		-13
041-EBD-DI Dialyse: Eigenbet.darlehen	-47.775	-68.982	21.207
041-EBD-PD Zwifi und EBDarlehen Parkdeck gGmbH	-59.665	-124.667	65.002
041-EBD-ZP Zielplanung: Eigenbet.darlehen	124.789		124.789
041-ZF-008 Zwischenfin. KK gGmbH/ BA 8	3.641.400	2.441.400	1.200.000
041-ZF-009 Zwischenfin. KK gGmbH/ BA 9	1.569.520	1.569.520	
041-ZF-OP Zwischenfin. KK gGmbH/San. OP 0,4,5	84.400	84.400	
041-ÖB-07 BA 7-Örtl.Beteiligung/ Inv.zuschuss KK gGmbH		-69.000	69.000
041-ÖB-08 BA 8-Örtl.Beteiligung/ Inv.zuschuss KK gGmbH		1.025.000	-1.025.000
041-ÖB-09 BA 9-Örtl.Beteiligung/ Inv.zuschuss KK gGmbH	460.880		460.880
041-ÖB-OP OP 0,4,5 Örtl. Beteiligung /Inv.zuschuss gGmbH	20.000		20.000
Zwischensumme Kreisklinik	5.793.536	4.857.671	935.865

Im Jahr 2014 wurde für die örtliche Beteiligung von BA 8 ein Betrag in Höhe von 1.025.000 € gebucht. Dieser Betrag war nicht geplant. Wegen der Aktivierung von BA 8 musste der Betrag umgebucht werden.

Der Sachverhalt muss vom Kreistag genehmigt werden.
Weitere Investitionen im Bereich KSA

	2014		
	Plan	Ist	Abweichung
021-0010 Zimmerausstattung	42.000	72.755	-30.755
021-0012 Ersatzbeschaffung Notebooks	7.500	8.691	-1.191
021-0014 Ersatzbeschaffung PC´s/Server	54.000	16.821	37.179
021-0015 Ersatzbeschaffung Monitore/Drucker		569	-569
021-0016 Ersatzbeschaffung Fotokamera, TV etc.	1.000	1.291	-291
045-INVZ01 Inv.zuschuss Förderung d. sozialen Wohnungsbaus		-24.000	24.000
045-INVZ1 Investitionskostenzuschuss Wohnungsbauförderung	215.000	224.000	-9.000
070-0047 Zimmerausstattung - Schreibtisch	770		770
070-0048 EDV-Hardware	750		750
080-0005 Sonst.Betriebs-u.Geschäftsausstattung		4.180	-4.180
095-0030 Medientechnische Geräte		1.070	-1.070
095-0038 Zimmerausstattung		4.011	-4.011
095-0040 Zimmerausstattung LR und VZ		1.299	-1.299
095-0041 Vorhänge		6.601	-6.601
100-0004 Sonst.Betriebs-u.Geschäftsausstattung		1.729	-1.729
111-0010 CITRIX Terminal Server	50.000		50.000
111-0012 Generalsanierung EDV-Aussattung	62.000	27.575	34.425
111-0023 Kommunikationseinrichtungen	39.000	9.820	29.180
111-0024 Austausch Telefonie		10.099	-10.099
111-0025 Notebooks, Speicher und Hardware	6.500	2.207	4.293
111-0047 Server und Anlagen	87.000	37.778	49.222
111-0084 Software diverses: SW-Viren, Uni Messaging.Erw.	90.000	71.819	18.181
115-0001 Sanierung Regal Registratur	5.000		5.000
140-0001 Software	17.262	42.186	-24.924
140-0025 Sonst.Betriebs-u.Geschäftsausstattung	300	994	-694
140-0056 EDV- Hardware		1.204	-1.204
140-2011-3 BI-Software		8.440	-8.440
145-0001 Software	60.393	86.914	-26.521
145-0020 ZAV		3.817	-3.817
200-0040 Medientechnische Geräte	200		200
200-0057 Zimmerausstattung	500	754	-254
305-0004 Zimmerausstattung		704	-704

Die größeren Abweichungen:

1) 021-0010 Zimmerausstattung – Überschreitung 30.755 €

Umzugsbedingt vielen höhere Kosten an als geplant.

2) 140-0001 Software – Überschreitung 24.924 €

Es wurde ein zusätzliches Modul für die Stundenerfassung unmittelbar in der Finanzsoftware beschafft. Bisher mussten die Sachgebiete die Stunden über Excellisten erfassen und diese mussten manuell in der Finanzsoftware erfasst werden. Nun ist diese Redundanz beseitigt.

3) 145-0001 Software – Überschreitung 26.521 €

Zusätzlich zum geplanten Modul Vollstreckung fielen erste Kosten für die Schnittstellenanbindung des Jugendamtsverfahrens an. Außerdem wurde die elektronische Anordnung vorbereitet.

Investitionen SFB

	Plan	Ist	Vergleich	Vergleich in %
	2014	2014	2014	2014
Gesamtinvestitionen SFB	1.284.720,00	1.322.798,43	38.078,43	102,96 %

Die Investitionen im Bereich des SFB-Ausschusses wurden um 38 000 € überschritten.

Investitionen der Schulen

	2014		
	Plan	Ist	Abweichung
116-0001 Medienzentrale: Budget	5.500	3.080	2.420
203-0011 Software		2.387	-2.387
210-0007 Zimmerausstattung	1.640	1.182	458
210-0059 EDV Hardware	1.250		1.250
220-0001 Zimmerausstattung	6.000	4.606	1.394
220-0002 EDV-Hardware	5.000		5.000
220-0003 Medientechnische Geräte	800		800
310-0059 EDV Hardware		569	-569
700-0006 Software und Lizenzen Gesundheitsamt	15.000	16.790	-1.790
700-0018 Medizinische Kleingeräte		433	-433
700-0034 Ausstattung Trinkwasserhygiene		494	-494
700-0059 EDV/ Hardware		608	-608
700-0060 Zimmerausstattung		1.170	-1.170
710-0002 Software und Lizenzen Betreuungsstelle	2.000		2.000
835-SO-018 RS Vaterstetten: Inv.zuschuss - Erweiterung		94.040	-94.040
835-SO-020 RS Vaterstetten: Inv.zuschuss Erweiterung ´12	20.000	340.789	-320.789
870-B002 HWS: Möbel	3.000		3.000
870-B003 HWS: Sonstige BGA u.a. Unterrichtsmaterial	600	1.874	-1.274
875-0001 Ausstattung FOS/BOS Erding	8.000	2.885	5.115
875-SO-001 FOS/BOS Erding: Investitionszuweisungen	-18.000		-18.000
Gesamtsumme Investitionen	50.790	470.905	-420.115

	Plan	Ist	Abweichung
119 Schulen	274.500	133.017	-141.483
820 Realschule Ebersberg	335.000	91.064	-243.936
830 Realschule Markt Schwaben	105.580	119.220	13.640
833 Realschule Poing	7.000	5.885	-1.115
840 Gymnasium Grafing	72.000	64.166	-7.834
850 Gymnasium Vaterstetten	202.600	205.890	3.290
860 Gymnasium Markt Schwaben	68.500	81.903	13.403
865 Gymnasium Kirchseeon	70.500	73.380	2.880
880 Sonderpädagogisches Förderzentrum Grafing	57.000	39.647	-17.353
890 Sonderpädagogisches Förderzentrum Poing	41.250	37.723	-3.527
SUMME	1.233.930	851.893	-382.037

Die höchsten Abweichungen gab es bei der ZV Staatl. Realschule 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.

Investitionen LSV

	Plan	Ist	Vergleich	Vergleich in %
	2014	2014	2014	2014
Gesamtinvestitionen LSV	8.937.754,00	3.928.129,86	-5.009.624,14	43,95 %

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

	2014		
	Plan	Ist	Verfügbar
331-0004 Sirenenwarnung Störfallbetriebe	10.000	65.803	-55.803
331-0007 Beschaffungen im Bereich Gefahrgut/ -übungsstrecke	25.000		25.000
331-0008 Beschaffungen für den Brandschutz	13.000	36.891	-23.891
331-0014 Ergänzungen in den Atemschutzübungsanlagen	58.000	8.753	49.247
331-0015 Chemieschutzanzüge	14.000	18.391	-4.391
941-0003 Zimmerausstattung (alt:I-ZI-0019)		452	-452
941-0011 Sonst. BGA	5.400	7.819	-2.419
941-0027 EDV/Medien/Software		602	-602
943-0002 LRA: Eingangs- u. Flurgestaltung	5.000	502	4.498
943-0010 Hausmeisterbedarf, -beschaffungen (alt:I-ZI-0048)		241	-241
943-0011 LRA: Generalsanierung	2.443.514	2.397.600	45.914
943-0012 LRA: Ausstattung Generalsanierung	37.100	46.449	-9.349
943-0014 LRA: Ausstattung (nicht Generalsanierung)	20.000	22.234	-2.234
943-0017 Technische Anlagen und Maschinen		25.869	-25.869
943-0018 Ausstattung Sitzungssaal + Bespr.Zi. LR	83.000	79.069	3.931
943-0019 Restzahlung Neubau Osttrakt	100.000		100.000
943-0020 Photovoltaikanlage LRA		-14.548	14.548
953-0003 Erweiterung RS EBE 2. BA ab 2012	3.099.500	2.246.447	853.053
953-0010 Hausmeister-Bedarf/Ersatzbeschaffungen	700	2.721	-2.021
953-0012 Ausstattung Außenanlagen	5.000		5.000
953-0020 Photovoltaikanlage RS EBE	60.000	24.079	35.921
953-0029 RS Ebersberg: Grundstückskäufe	310.000	302.227	7.773
953-B820 baul. Maßnahmen für allg. Schulinvestitionen	2.000		2.000
954-0010 Hausmeisterbedarf/ Ersatzbeschaffungen	800	252	548
954-0011 Generalsanierung Realschule Markt Schwaben	4.632.500	3.493.862	1.138.638
954-0012 Ausstattung Außenanlagen	5.000		5.000
954-B830 baul. Maßnahmen für allg. Schulinvestitionen	3.300		3.300
955-0002 Realschule Poing - 1. BA	-3.480.000	-1.913.722	-1.566.278
956-0010 Hausmeisterbedarf/ Ersatzbeschaffungen	1.200	5.365	-4.165
956-0012 Ausstattung Außenanlagen	13.000		13.000
957-0005 Gymnasium Vaterstetten: Generalsanierung		3.982	-3.982
957-0007 Aufzug	270.000	77.077	192.923
957-0010 Hausmeisterbedarf/ Ersatzbeschaffungen	1.500	1.650	-150
957-0012 Ausstattung Außenanlagen	13.000	121	12.879
958-0003 Gym.M.Schwaben - U+F-Räume; 2.BA	-254.000	-190.000	-64.000
958-0006 Gym.M.Schwaben - BHKW Konjunktur.II		-72.748	72.748
958-0010 Hausmeisterbedarf/ Ersatzbeschaffung	900	512	388
958-0012 Ausstattung Außenanlagen	12.000	11.579	421
958-0020 Photovoltaikanlage		9.987	-9.987
958-0022 Gym.M.Schwaben: Pufferspeicheranlage		50.213	-50.213
958-0023 Zentr. Heizungsregelung für Schulzentrum MS	30.000	84.416	-54.416
959-0002 Gymnasium Kirchseeon - 1. BA	364.650	-913.921	1.278.571
959-0003 Gymnasium Kirchseeon - 2. BA		-2.345.000	2.345.000
959-0012 Ausstattung Außenanlagen	8.000	7.864	136
959-0015 Bauliche Umsetzung aus Nutzerwünschen	10.400	9.226	1.174
960-0010 Hausmeisterbedarf/ Ersatzbeschaffungen	300	389	-89
960-B870 Erneuerung der Schulküche	15.000	15.940	-940
965-0004 SFZ Grafing: Erweiterung Ganztagschule-Mittagsbe.	-228.100	-269.759	41.659
965-0005 SFZ Grafing: Erw Ganztagschule Zus. Klassenzimmer	-48.000	-56.223	8.223
965-0006 Überdachung Überg. Altbau und. Erweit.	60.000	62.389	-2.389
965-0010 Hausmeisterbedarf/ Ersatzbeschaffungen	700	331	369
965-0012 Ausstattung Außenanlagen	10.000	10.563	-563
966-0010 Hausmeisterbedarf/ Ersatzbeschaffungen	700	588	112
966-0020 Photovoltaikanlage SFZ Poing		-13.454	13.454
971-0001 Bauhof: Gebäude/ Hackschnitzelheizung	19.690	19.690	-1.641
971-0003 Entkalkungsanlage	3.300		3.300
981-0003 Nachrüstung elektronische Schließanlage	2.500	4.613	-2.113
982-0001 Generalsanierung 3-fach Turnhalle RS MS	1.053.200	388.349	664.851
985-0001 Fernwärme	125.000	166.999	-41.999
KORR.UMB. Korrekturen Umbuchungen		5.394	-5.394

Begründungen für größere Abweichung bei den Investitionen:**KST. 331 - Investitionen Brand- und Katastrophenschutz – Überschreitung 9.838 €**

Pro Jahr werden für Investitionen in Brand- und Katastrophenschutz 120.000 € zur Verfügung gestellt. Über den Einsatz dieser Gelder kann vom Kreisbrandrat eigenständig entschieden werden. Die Mittel wurden 2014 um 9.738 € überzogen. Im Vorjahr wurde das Investitionsbudget nicht ausgeschöpft, so dass die Überschreitung vertretbar ist.

943-0017 - Technische Anlagen und Maschinen – Überschreitung 25.869 €

Die Maßnahme war für 2013 eingeplant. Sie konnte jedoch erst nach Abschluss der Sanierung realisiert werden, weshalb die Abrechnung erst 2014 erfolgte. In diesem Jahr waren aber keine Mittel mehr eingeplant, so dass diese außerplanmäßige Ausgabe entstand.

943-0019 - Restzahlung Neubau Osttrakt – Unterschreitung 100.000 €

Die rechtliche Auseinandersetzung konnte noch nicht abgeschlossen werden.

953-0003 - Erweiterung RS EBE 2. BA - Unterschreitung 853.053 €

Da die ausführende Firma für das Gewerk „Trockenbau“ auch mehrere Wochen nach dem vereinbarten Termin noch nicht mit den Arbeiten begonnen hat, musste der Firma gekündigt und das Gewerk neu ausgeschrieben werden. Hierdurch ergab sich eine erhebliche Verzögerung im Bauablauf, die nicht mehr kompensiert werden konnte. Die Abrechnung der Folgegewerke verzögerte sich entsprechend.

954-0011 - Generalsanierung RS Markt Schwaben - Unterschreitung 1.138.638 €

Der Baufortschritt hat sich wegen erheblicher, nicht vorhersehbarer baulicher Mängel im Bestand weiter verzögert (der Sachstand ist den Gremien bekannt).

955-0002 - Realschule Poing - Überschreitung 1.566.278 € (Zuschussausfall)

Der FAG-Antrag für die RS Poing wurde Ende 2012 endgültig gestellt. Eine Anfinanzierung der Maßnahme war aber laut Regierung von Oberbayern frühestens im Jahr 2014 möglich, da das Neuaufnahmekontingent für das Jahr 2013 bereits Mitte 2012 ausgeschöpft war.

Bei den Auszahlungen werden erst die Gelder für Verwendungsnachweise, danach für Fortsetzungsanträge und zum Schluss die Gelder für Erstauszahlungen berücksichtigt.

Es war deshalb nicht möglich den Zuschuss genau einzuplanen.

957-0007 - Aufzug - Unterschreitung 192.923 €

Da bei der ersten Ausschreibung kein Angebot dabei gewesen ist, das beauftragt hätte werden können, musste das Ausschreibungsverfahren erneut durchgeführt werden. Hinzu kommt, dass einige Arbeiten nur in den Ferien durchgeführt werden konnten. Die Maßnahme hat sich hierdurch deutlich verzögert. Die Schlussrechnungen werden erst 2015 erwartet.

958-0003 - Gymnasium Markt Schwaben – U + F-Räume - Überschreitung 64.000 €

Ausstehende FAG-Zuwendungen.

958-0022 - Gymnasium Markt Schwaben: Pufferspeicheranlage - Überschreitung 50.213 €

Es handelt sich um die Restzahlung für die Pufferspeicheranlage. Die Anlage konnte wegen Lieferschwierigkeiten erst in 2014 fertiggestellt und in Betrieb genommen werden. Die Abrechnung erfolgte daher ebenfalls erst 2014.

958-0023 - Zentrale Heizungsregelung für Schulzentrum MS - Überschreitung 54.416 €

Dieser Maßnahme wurde in der Ausführung mehr zugeordnet als ursprünglich angedacht war. Hierzu zählen z.B. die Übergabestation der Fernwärmeleitung und die Hard- und Software der Gebäudeleittechnik.

959-0002 - Gymnasium Kirchseeon – 1. BA – Zuschusseingang 1.278.571 €**959-0003 - Gymnasium Kirchseeon – 2. BA – Zuschusseingang 2.345.000 €**

Konnexität (959-0002): Diese Förderung wurde bereits im Jahr 2006 bewilligt. Die Prüfung der Unterlagen hat sich bis ins Jahr 2014 verzögert, da anscheinend nicht ganz klar war, auf welcher Grundlage die Auszahlung der Mittel basieren muss und was als konnexitätsrelevant anerkannt werden kann.

959-0003: Im Jahr 2013 teilte uns die Regierung von Oberbayern mit, dass der Verwendungsnachweis noch nicht abschließend geprüft und eine Auszahlung für das Jahr 2014 nicht garantiert werden kann (offene Fragen und längere Krankheit eines Mitarbeiters). Deshalb erfolgte keine Veranschlagung in diesem Jahr, denn so hohe Summen hätten den Kreishaushalt in Finanzierungsschwierigkeiten bringen können. Im Jahr 2014 wurden dann aber doch nach Art. 10 FAG gleich zwei Raten ausbezahlt (Januar: 1.134.000 € und Juli: 1.211.000 €).

982-0001 - Generalsanierung 3-fach-TH Realschule M.Schwaben - Unterschreitung 664.851 €

Der Baufortschritt hat sich wegen erheblicher, nicht vorhersehbarer baulicher Mängel im Bestand weiter verzögert (der Sachstand ist den Gremien bekannt).

985-0001 - Fernwärme - Überschreitung 41.999 €

Der Beginn dieser Maßnahme war ursprünglich für 2013 vorgesehen. Es waren 50.000 € eingeplant. Die Realisierung der Fernwärmeleitung wurde zugunsten der Pufferspeicheranlage, die in dem Wärmeverbund des Schulzentrums Markt Schwaben vorrangig zu errichten war, auf 2014 verschoben. Die für 2014 eingeplanten Mittel für die Fernwärmeleitung haben daher nicht ausgereicht.

Investitionen ULV

	Plan	Ist	Vergleich	Vergleich in %
	2014	2014	2014	2014
Gesamtsumme Investitionen ULV	2.340.271,00	1.228.081,18	-1.112.189,82	52,48 %

Die Investitionen im Bereich des ULV- Ausschusses wurden um 1.112.189,82 € unterschritten.

Investitionen der Sachgebiete:

	Plan	Ist	Abweichung
	2014	2014	2014
080 Wirtschaftsförderung/ Regionalmanagement (WR)		-4.181	-4.181
320 Kfz-Zulassungsstelle		16.218	16.218
325 Führerscheinstelle	31.500	756	-30.744
330 Öffentliche Sicherheit, Gemeinden	2.000	704	-1.296
340 Veterinärwesen und gesundheitl. Verbraucherschutz	9.200	1.824	-7.376
420 Bauamt	8.371	1.726	-6.646
440 Wasserrecht, Staatl. Abfallrecht, Immissionsschutz	47.500	13.521	-33.979
450 Naturschutz, Landschaftspflege	10.000	34.113	24.113
SUMME	108.571	64.682	-43.889

Die Investitionen der Sachgebiete spielen kaum eine Rolle. Alle erforderlichen Genehmigungen für außerplanmäßige Ausgaben wurden erteilt.

2.2.2 Investitionen bei den Straßen:

Anmerkung: Rückstellungen für Straßenbaumaßnahmen werden nicht gebildet, es gilt das Prinzip der Neuveranschlagung. Darüber hinaus schreibt die Finanzleitlinie vor, künftig Mittel für Grunderwerbe zu Straßen-

bauvorhaben erst dann zu veranschlagen, wenn sie konkret realisiert werden können. Vorsorgeansätze soll es nicht geben.

Trotz dieser Änderung ist es im Bereich des Kreisstraßenbaus bisher nicht gelungen, eine höhere Planungsgenauigkeit umzusetzen. Von der Planung sind insgesamt nur 38 % abgeflossen (knapp 700.000 € von 1.832.000 € Planung).

Zu jeder Investitionsnummer werden die Nettoausgaben des Landkreises kumuliert dargestellt (Zeitpunkt ab Anlage der Investitionsnummer). Die nachfolgende Tabelle zeigt die Ergebnisse der Straßeninvestitionen kumuliert bis 31.12.2014.

	Plan	Ist	Abweichung	Ist kumuliert über alle Jahre bis Stichtag	Baulich abge- schlossen
910-0001 Kleingeräte, Kleinmaßnahmen	25.000	89.405	64.405	290.280	
910-0004 Sommerdienst: Absaug-, Randstreifenmähergeräte	42.000	0	-42.000	9.590	
910-0005 Winterdienst: Schneepflug, Streu- Automaten	0	33.176	33.176	133.573	
910-0006 Stramotfahrzeuge u. Mannschaftsfahrzeuge	35.000	42.582	7.582	282.392	
910-0007 Lichtsignalanlagen	15.000	7.051	-7.949	142.498	
910-0011 Betriebsvorrichtungen	0	57.836	57.836	67.734	
910-0012 Pumpenhaus Generalsanierung	12.000	0	-12.000	0	
910-01-007 EBE 1: Geh- u. Radweg Anzing-Poing, 4.+ 5. BA	-100.000	0	100.000	90.887	X
910-01-010 EBE 1: Pumpenhaus Poing	12.000	0	-12.000	25.902	
910-01-012 EBE 1: Lichtzeichenanlage Poing/Bahnhofstraße	25.000	0	-25.000	13.688	
910-01-013 EBE 1: Deckensanierung in der OD Poing	135.000	4.899	-130.101	4.899	
910-04-006 EBE 4: Kreuzungsumbau BAB 94 bei Parsdorf	388.000	0	-388.000	0	X
910-05-003 EBE 5: Deckenbau Neufarner Berg	330.000	320.221	-9.779	320.221	X
910-06-002 EBE 6: Verlegung EBE 6 u. Einmündung in B12	120.000	6.478	-113.522	158.160	X
910-06-003 EBE 6: Radweg von EBE 20 bis "EBE 6- alt"	130.000	0	-130.000	0	
910-06-004 EBE 6: Radwegunterführung bei Birkach	210.000	157.075	-52.925	640.287	X
910-08-004 EBE 8: Umbau der Kreuzung /St2089	80.000	0	-80.000	-8.149	
910-08-008 EBE 8: Ausbau der Fahrbahn OD in Nettelkofen	50.000	50.298	298	387.861	X
910-09-003 EBE 9: Ausbau zw. Haging u. Jakobneuharting	-100.000	-244.580	-144.580	1.264.379	X (BA I)
910-09-006 EBE 9: Deckenbau Grafing Rotter Str.	45.000	0	-45.000	0	
910-13-020 Restkosten zu Maßnahmen deren IVN inaktiv	0	476	476	476	
910-14-006 EBE14: Radweg Neuorthofen - Lkrs.grenze	43.000	52.978	9.978	105.936	X
910-14-007 EBE14: Straßenentwässerung OD Kastensee	150.000	0	-150.000	8.722	
910-14-010 EBE14: Fahrbahnabsenkung a.d. Wiesmühlstr.	25.000	0	-25.000	0	
910-15-002 EBE15: Neuer Brückenüberbau Glonnflut Lenzmühle	10.000	0	-10.000	249.039	X
910-17-004 EBE 17: Kreisverkehre im Gewerbegebiet Parsdorf	0	79.896	79.896	79.896	X
910-18-004 EBE18: Ausbau Markt Schwabern - Lkrs.grenze	150.000	35.257	-114.743	43.932	
SUMME	1.832.000	693.049	-1.138.951	7.314.627	

Begründungen für größere Abweichung bei den Investitionen:

910-0001 - Kleingeräte, Kleinmaßnahmen – Überschreitung 64.405 €

Es gab einen höheren Kleinflächensanierungsbedarf als geplant.

910-0004 - Sommerdienst: Absaug-, Randstreifenmähergerät – Unterschreitung 42.000 €

Der Kauf des Gerätes wurde verschoben.

910-0005 - Winterdienst: Schneepflug, Streu-Automaten – Überschreitung 33.176 €

Wegen Lieferschwierigkeiten erfolgte die Anschaffung erst im Frühjahr 2014.

910-0011 - Betriebsvorrichtungen – Überschreitung 57.836 €

Fertigstellung des Soletanks.

910-01-007 - EBE 1: Geh- u. Radweg Anzing-Poing, 4.+5. BA – Überschreitung 100.000 € (Zuschuss)

Der Zuschuss ging bereits Ende 2013 ein, war aber erst 2014 veranschlagt.

910-01-013 - EBE 1: Deckensanierung in der OD Poing– Unterschreitung 130.101 €

Die Maßnahme konnte noch nicht abgeschlossen werden.

910-04-006 - EBE 4: Kreuzungsumbau BAB 94 bei Parsdorf – Unterschreitung 388.000 €

Die Gemeinde Vaterstetten stellt erst 2015 eine Rechnung über ca. 300.000 €.

910-06-002 - EBE 6: Verlegung EBE 6 und Einmündung in B 12 – Unterschreitung 113.522 €

Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen, befindet sich aber in der Endphase.

910-06-003 - EBE 6: Radweg von EBE 20 bis „EBE 6-alt“ – Unterschreitung 130.000 €

Der Grunderwerb ist noch nicht abgeschlossen, die Umsetzung aber bereits in Planung.

910-08-004 - EBE 8: Umbau der Kreuzung / St 2089“ – Unterschreitung 80.000 €

Maßnahme noch in Planung.

910-09-003 - EBE 9: Ausbau zw. Haging u. Jakobneuharting – Unterschreitung 144.580 €

Zuschuss nach Vermessung von Bauabschnitt 1 höher als geplant eingegangen.

910-14-007 - EBE 14: Straßenentwässerung OD Kastensee – Unterschreitung 150.000 €

Der Grunderwerb ist endgültig gescheitert, Maßnahme muss umgeplant werden.

910-17-004 - EBE 17: Kreisverkehre im Gewerbegebiet Parsdorf – Überschreitung 79.896 €

Es war eine Kostenbeteiligung nach Straßen- und Wegegesetz zu bezahlen, ein Ansatz wurde nicht gebildet.

910-18-004 - EBE 18: Ausbau Markt Schwaben - Landkreisgrenze – Unterschreitung 114.743 €

Der Großteil der Mittel floss nicht ab, weil der Grunderwerb noch läuft und danach der Baufortschritt erfolgt.

Investitionen der KAW:

Im Bereich der Abfallwirtschaft gibt es folgende Investitionstätigkeit:

	Plan	Ist	Abweichung	Ist / Plan %
2009		69,501	69,501	
2010		5,618	5,618	
2011	303,000	202,097	-100,903	-33.3%
2012	33,000	67,913	34,913	105.8%
2013	95,500	31,229	-64,271	-67.3%
2014	399,700	170,350	-229,350	-57.4%

Die Investitionen im Einzelnen:

	Plan	Ist	Abweichung
	2014	2014	2014
720-00011 Asphaltfläche Deponiegelände	50.000		-50.000
720-00012 Sickerwasser Schaltschrank	14.000		-14.000
720-00014 Werkstattausstattung	2.000		-2.000
720-00017 Pumpen	9.200	2.635	-6.565
720-00018 Investitionen Waage		21.199	21.199
720-00021 Einbruchmeldeanlage	2.000	1.950	-50
720-00022 Umladestation - Buchten	40.000		-40.000
720-00023 Carport mit Photovoltaikanlage	200.000		-200.000
720-00026 Waschhalle	25.000	29.300	4.300
720-00027 Landkreis PPK-Container		8.636	8.636
720-00028 Sonst. BGA		1.471	1.471
720-00101 EDV-Ausstattung Software, Hardware für Deponie	53.500	49.385	-4.115
720-00201 Parkplatz gegenüber Altdeponie		53.402	53.402
720-72103 GWG (Bohrmaschine, Schleifer)	4.000	2.373	-1.627
SUMME	399.700	170.350	-229.350

Die geplanten Investitionen wurden teilweise im Jahr 2014 nicht ausgeführt.

Investitionen JHA

	Plan	Ist	Vergleich	Vergleich in %
	2014	2014	2014	2014
Gesamtsumme Investitionen JHA	30.529,00	25.858,39	-4.670,61	84,70 %

Im Bereich des JHA- Ausschusses wurden teilweise im Jahr 2014 Investitionen nicht ausgeführt.

	2014		
	Plan	Ist	Verfügbar
2010-230-1 Büromöbel		-737	737
230-0010 Software OK.KIWO und OK.JUG WiHi		2.000	-2.000
230-0025 Spielkistl	2.500	2.500	
230-0026 Boote (DPSG Stamm Windrose)	3.029	2.980	49
230-0027 Zimmerausstattung		7.049	-7.049
230-INVZ01 Inv.zuschüsse für Jugendräume	25.000	12.067	12.933
SUMME	30.529	25.858	4.671

Es wurde eine Software für die Bearbeitung der Elternbriefe als Erweiterung zur bestehenden Software OKJuG beschafft. Dies war zum Planungszeitpunkt nicht bekannt.

Aufgrund interner Abstimmungsprobleme (zwischen Jugendamt und SG 13) wurde kein Ansatz für die Beschaffung der Möbel im Rahmen des Umzuges gebildet. Aus diesem Grunde kam es hier zu außerplanmäßigen Ausgaben.

Die Ausgaben für das Spielkistl wurden versehentlich nicht der korrekten Investitionsnummer zugeordnet. Ein Plan für die Anschaffung war vorhanden.

Die Investitionszuschüsse für Jugendräume wurden nicht in beantragter Höhe abgerufen. Die entsprechende Zuschusshöhe wurde im Jahr 2015 erneut veranschlagt.

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	2014
Eigenkapitalquote I	47	46	37	42	44	46	45	39	40	42

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 2014 steigt die Eigenkapitalquote auf 42%.

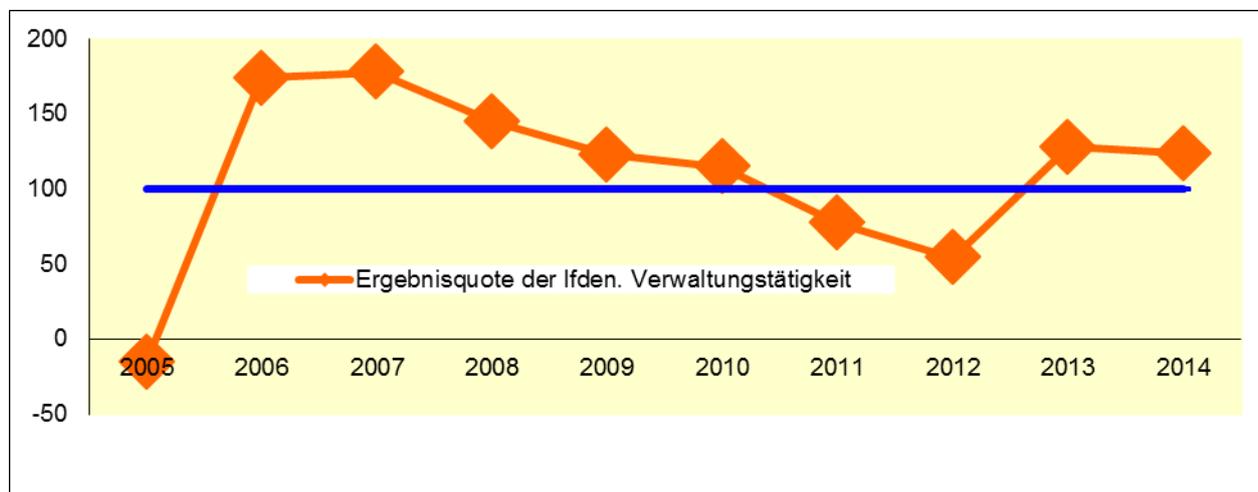
Ergebnisquote (Ergebnisrechnungskennzahl)

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	2014
Ergebnisquote	-15	174	178	145	123	115	77	54	128	124

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 2014 war das Ergebnis wieder sehr gut geplant.

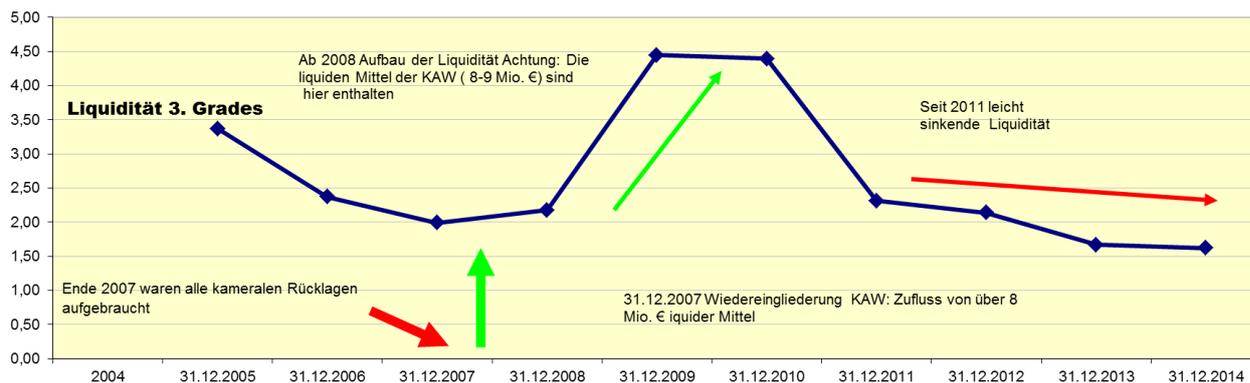


Liquidität 3. Grades (Finanzrechnungskennzahl)

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

Liquidität 3. Grades	Liquide Mittel + kurzfrist. Ford. + Wertpapiere									
	d. Umlaufvermögens + Vorräte									
	kurzfristige Verbindlichkeiten									
Liquidität 3. Grades	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
	3,37	2,37	1,99	2,18	4,45	4,40	2,32	2,14	1,67	1,57

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	Nettoinvestitionen									
	Jahresabschreibungen auf Anlagevermögen									
	x 100									
Re-Investitionsquote	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
	120	235	609	929	-18	107	316	494	206	284
Bereinigte Re-Investitionsquote				623 (*)	184 (**)	282 (**)				

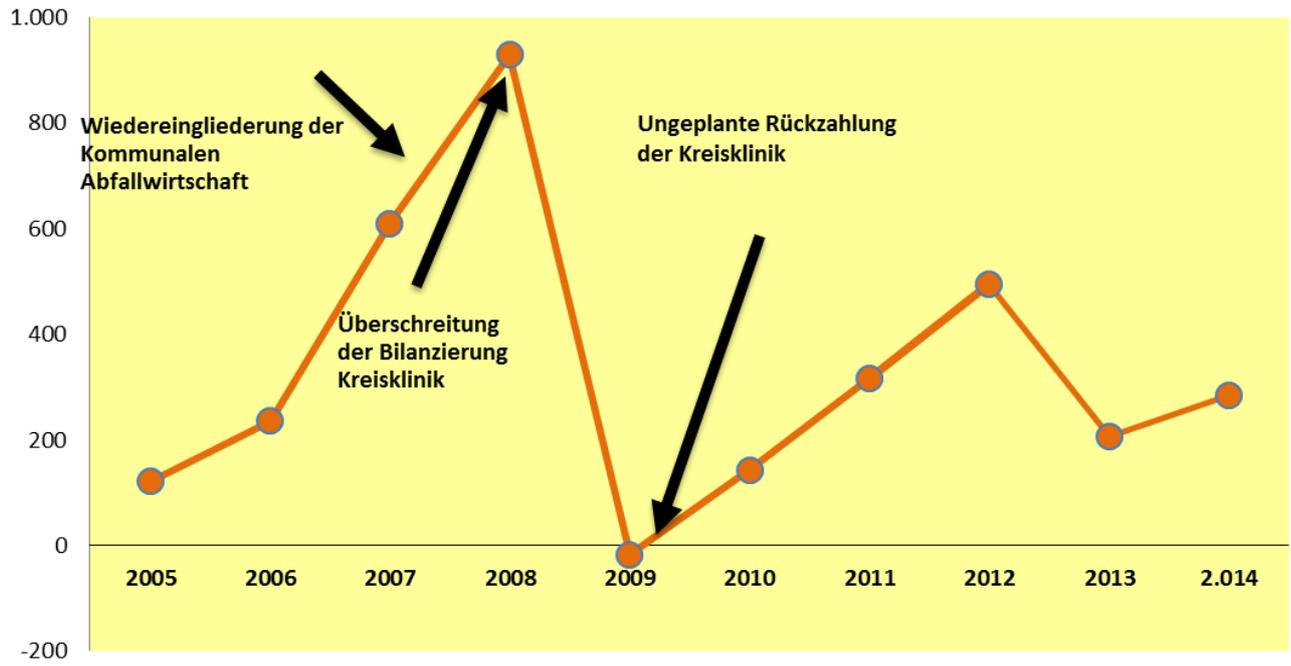
*) Bereinigt um die Korrektur der Eröffnungsbilanz im Bereich Klinik gGmbH und Sondervermögen

***) Bereinigt um die hohen Fördermittelrückzahlungen (2010: 8,5 Mio. €) der Klinik gGmbH.

Sie verfälschen die Entwicklung der Re-Investitionsquote erheblich.

Die Re-Investitionsquote von 284 Prozent zeigt, dass die Investitionen von 18,2 Mio € (inklusive Finanzanlagen) den Wertverlust des Anlagevermögens durch die jährliche Abschreibung von 6,4 Mio. € weit übertreffen 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 2014 erforderlich eine ergebniswirksame Korrekturbuchung in Höhe von 434.890,02 € (Abgang des Grundstücks Fl.- Nr.810/10 der Gemarkung Ebersberg) vorzunehmen. Anlass hierzu stellte die Textziffer 7f des Prüfberichts des Revisionamtes des Jahresabschlusses 2013 dar, wonach eine Abstimmungsdifferenz zwischen dem Sondervermögen Kreisklinik und das bilanzierte Stammkapital Sondervermögen beim Landkreis bestand.

Weitere Ereignisse, die für den Landkreis von Bedeutung gewesen wären bzw. zu einer veränderten Beurteilung der Lage geführt hätten, waren Im Haushaltsjahr 2014 nicht gegeben.

6.6 Ausblick auf die zukünftige Entwicklung / Risiken

Ausblick SFB – Ausschuss für Familie, Schule, Soziales

Steuerungsmöglichkeiten aus Sicht des zentralen Controllings

Sachgebiete:

Im Bereich des SFB-Ausschusses sind zahlreiche freiwillige Leistungen enthalten, die sowohl bezüglich ihrer Gewährung als auch ihrer Höhe nach gesteuert werden können. Es sind dies insbesondere die Leistungen an den EHC Klostersee, Vereinsförderungen, Nachtexpress, die Sport- und Kulturförderung sowie die 2011 neu eingeführte Sozialarbeit an Schulen. Diese sogenannten „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. Hierzu hat der Kreistag in seiner Sitzung am 15.12.2014 eine Richtlinie zur Förderung verabschiedet. Sollte sich der Arbeitsmarkt verschlechtern, wird sich das auf den Landkreis in Form von steigenden Unterkunftskosten massiv auswirken. Aber auch steigende Mieten führen zur Erhöhung der Kosten für den Landkreis. 100 Bedarfsgemeinschaften mehr machen pro Jahr rund eine halbe Million Mehrkosten aus.

Die Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsunfähigkeit dagegen belastet den Landkreis seit 2014 nicht mehr. Diese Kosten, die 2014 gut 2,2 Mio € ausmachen, werden vollständig vom Bund übernommen.

Schulen:

Vom SFB-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 zu steigern (tun wir die Dinge richtig) als auch Effektivität (tun wir die richtigen Dinge). Hierzu werden Vergleiche aufgebaut, teilweise schon durchgeführt. Ziel dieser Vergleiche ist es, dass die Schulen voneinander im Sinne eines Benchmarkings profitieren. Neben den regelmäßigen Controllinggesprächen werden zunehmend auch Austauschtreffen organisiert (insbesondere Schulbesuche und das auf Initiative von Landrat Robert Niedergesäß jährlich stattfindende Landkreisschulforum), um mit den Schulen sowie die Schulen untereinander in regelmäßigen Kontakt zu bringen.

Ausblick auf die mögliche künftige Entwicklung

Der Planansatz 2015 liegt um 720.010 € über dem IST- 2014. Die Einhaltung des Planansatzes 2015 wird durchaus schwierig werden. Die Erstattung der über 600.000 € Personalkosten für Asyl ist unsicher. Die steigenden Mieten lassen die Unterkunftskosten ansteigen und weitere zusätzliche Leistungen üben „Druck“ auf das Budget aus.

2011	2012	2013	2014	2015	Veränderung Ist	Veränderung Ist
Ist	Ist	Ist	Ist	Plan	2013/2014	2014/Plan 2015
15.073.817	14.630.198	15.267.053	15.408.205	16.128.215	141.152	720.010

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 200.000 € 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 beeinflusst werden. Dies ist 2014 nicht gelungen. Der Kostendeckungsgrad ist gegenüber dem Vorjahr zurückgegangen und liegt nun wieder unter 50 %.

Im staatlichen Aufgabenbereich beschränken sich die Steuerungsmöglichkeiten des Kreistages auf die Personalausstattung. Die Aufgaben sind vorgegeben und nicht steuerbar. Aber auch hier laufen Bemühungen der Landräte, den Freistaat Bayern zu veranlassen, die Staatsaufgaben, die die Landratsämter zu erbringen haben, besser zu finanzieren. Das gilt sowohl durch die Einhaltung der Personalquoten als auch durch eine generelle Verbesserung bei den Finanzausgleichszahlungen.

Ausblick auf die mögliche künftige Entwicklung

ULV-Ausschuss (ohne Kommunale Abfallwirtschaft):

2011	2012	2013	2014	2015	Veränderung Ist	Veränderung Ist
Ist	Ist	Ist	Ist	Plan	2013/2014	2014/Plan 2015
4.793.876	4.524.151	3.453.092	3.796.462	4.761.166	343.370	964.704

Der Planansatz 2015 wurde mit 964.704 € über dem Planansatz 2014 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.

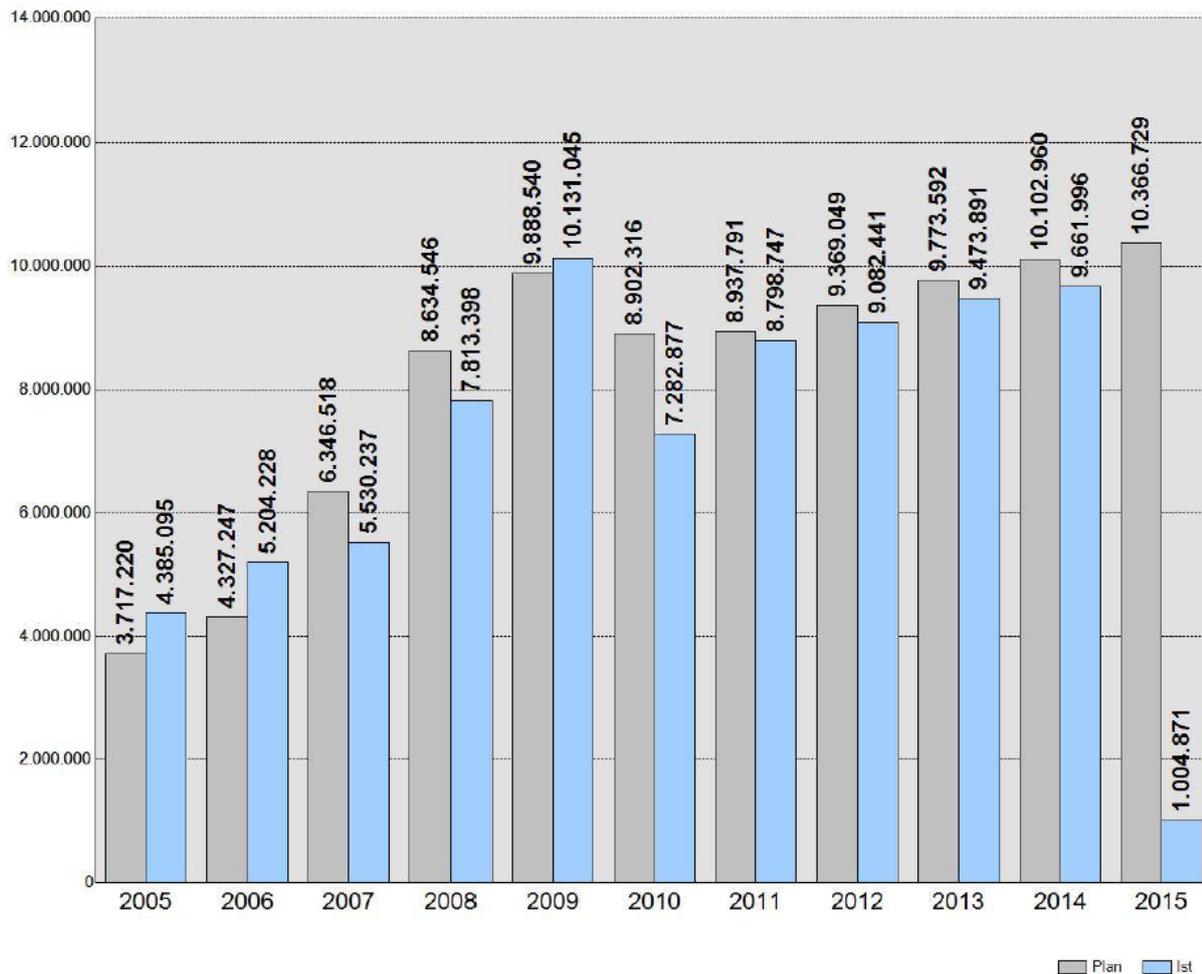
Ausblick LSV – Ausschuss für Liegenschaften und Vergaben

Steuerungsmöglichkeiten aus Sicht des zentralen Controllings

Der Sanierungsstau baut sich weiter ab. Künftig werden energetische Sanierungen im Fokus stehen, schließlich muss auch der Landkreis seinen Beitrag zur Energiewende leisten. Die beschlossenen „Leitlinien Bau“ können zu Kostensteigerungen führen. Es ist immer ausschließlich eine politische Entscheidung, wie hoch die Mittel sind, die für Bauunterhaltsmaßnahmen jährlich zur Verfügung gestellt werden.

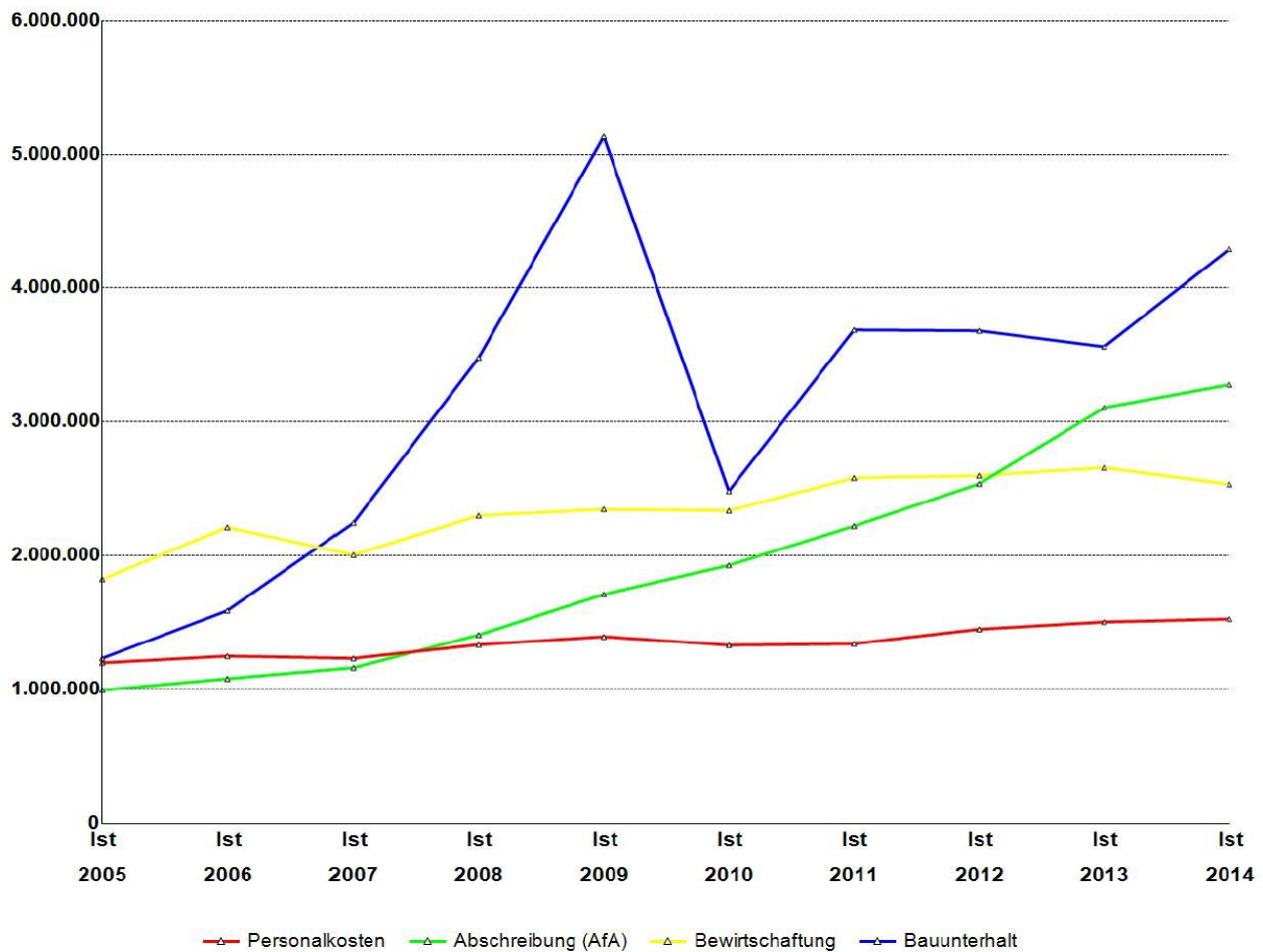
Letztlich sind auch Generalsanierungen Bauunterhaltsmaßnahmen, die allerdings in den investiven Bereich verschoben wurden, um sie überhaupt finanzieren zu können. Vorteil ist auch, dass Zuschüsse beantragt werden können. Deshalb ist bei „größeren Eingriffen“ in Gebäuden stets auch zu prüfen, inwieweit eine Generalsanierung eine wirtschaftliche Alternative wäre.

Ein Blick auf die letzten Jahre zeigt, wie hoch die Anstrengungen des Landkreises in seine Liegenschaften waren (Jahresnettoergebnis 941 – 999).



Die Mittel im Bauunterhalt wurden von 2014 auf 2015 wiederum erhöht und zwar um knapp 263.769 €. 2014 wurden in diesem Bereich 458.455 € an den Kreishaushalt zurückgegeben.

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



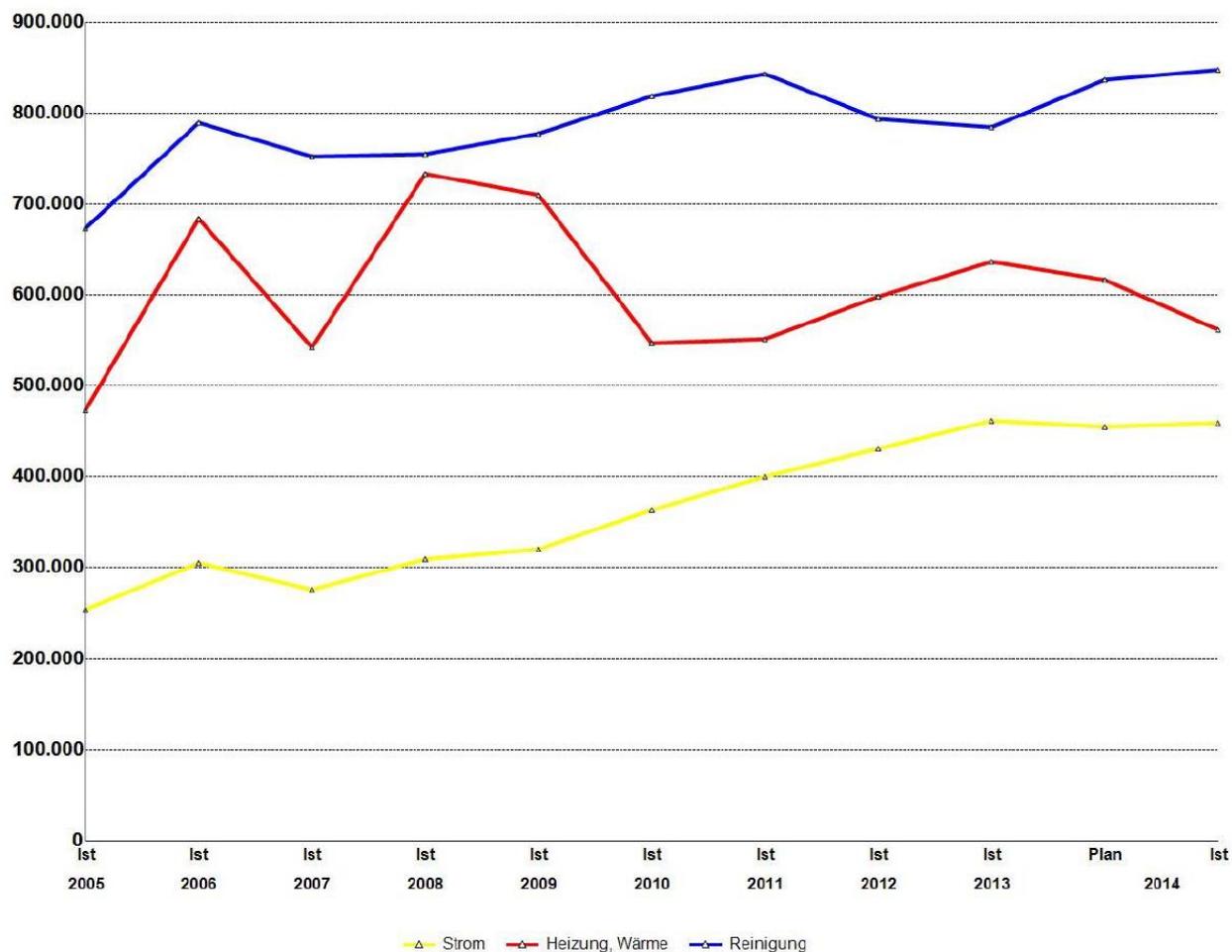
Personalkosten: rote Linie - stabil

Abschreibung: grüne Linie – ansteigend

Bewirtschaftung: gelbe Linie – leicht sinkend

Bauunterhalt: blaue Linie – heterogene Entwicklung, abflachend in den letzten Jahren, 2014 wieder ansteigend. Die Entwicklung der einzelnen Unterhaltsarten:

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	
	Ist	Plan	Ist								
Personalkosten	1.197.406	1.247.879	1.231.585	1.333.461	1.392.993	1.330.433	1.340.370	1.448.899	1.502.766	1.523.640	1.525.315
Abschreibung (Afa)	993.463	1.078.584	1.160.720	1.406.080	1.709.334	1.926.985	2.219.882	2.535.885	3.105.371	3.151.318	3.277.931
Bewirtschaftung	1.822.523	2.211.276	2.004.996	2.297.804	2.345.554	2.335.267	2.579.933	2.597.338	2.656.868	2.610.359	2.532.361
Bauunterhalt	1.231.068	1.588.142	2.243.316	3.478.502	5.132.435	2.481.213	3.687.107	3.680.719	3.560.683	4.158.226	4.293.566

Betrachtung ausgewählter Bewirtschaftungskosten (Strom, Heizung, Reinigung):

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:

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	
	Ist	Plan	Ist								
Strom	254.163	305.220	275.992	309.482	320.443	363.568	400.342	430.997	461.742	455.060	459.297
Heizung, Wärme	473.353	683.990	542.467	733.237	710.135	547.138	551.585	598.206	636.688	616.590	561.897
Reinigung	673.378	789.550	752.349	754.965	777.476	818.727	843.151	793.633	784.590	836.660	847.593

Die Stromkosten der Liegenschaften haben sich von 2010 bis 2014 (IST) um 26 % erhöht. Teilweise sind diese erheblichen Steigerungen neben den allgemeinen Steigerungen z.B. auf den Einbau von Lüftungsanlagen zurückzuführen. Die Hauptursache liegt allerdings im veränderten Nutzerverhalten, z.B. durch die verstärkte Nutzung stromintensiver Geräte.

Die Heizkosten haben sich von 2010 bis 2014 (IST) dagegen nur um 3 % erhöht.

Die Reinigungskosten haben sich von 2010 bis 2014 (IST) um 3,5 % erhöht.

Überplanmäßige Ausgaben (Genehmigungspflicht Kreistag)

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 der Ergebnisrechnung ist ein genehmigungspflichtiger Sachverhalt eingetreten. Die überplanmäßige Ausgabe auf der Kostenstelle 331 (Brand- und Katastrophenschutz) in Höhe von 193.258 € muss von LSV-Ausschuss genehmigt werden.

Bei den Investitionen gibt es keinen genehmigungspflichtigen Sachverhalt. Der Kreistag ist gem. § 29 Abs. 2 Ziff. 5 Satz 3 bei fehlenden Einnahmen von mindestens 200.000 € zu informieren.

Über die Überschreitung bei der Realschule Poing in Höhe von 1.566.278 € durch den geplanten, aber nicht eingegangenen Zuschuss, ist der Kreistag zu informieren.

Für die zusätzlichen 2014 nicht geplanten Zuschüsse in Höhe von 3.623.571 € für das Gymnasium Kirchseeon besteht keine Informations- bzw. Genehmigungspflicht durch den Kreistag.

Ausblick auf die mögliche künftige Entwicklung

2011	2012	2013	2014	2015	Veränderung Ist 2013/2014	Veränderung Ist 2014/Plan 2015
Ist	Ist	Ist	Ist	Plan		
9.694.895	9.889.664	10.335.670	10.677.701	11.199.661	342.031	521.960

Der Druck auf diesen Teilhaushalt wird weiter hoch bleiben, denn dies ist das Teilbudget, das vom Kreistag am besten gesteuert werden kann. 2014 konnten alle Maßnahmen der Priorität 0 – 2 eingeplant werden, darüber geringfügig auch Maßnahmen der Priorität 3.

Ausblick JHA - Jugendhilfeausschuss

Steuerungsmöglichkeiten

Das Jugendamt arbeitet weiter an der Entwicklung von Qualitätskennzahlen. Die intensiven Untersuchungen der letzten Jahre haben 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. Es besteht nur eine begrenzte Steuerungsmöglichkeit, da im Jugendamt überwiegend Pflichtleistungen erbracht werden. Dies wird am Beispiel der Schulbegleitung und deren Entwicklung in den vergangenen Jahren sehr deutlich. Langfristig müssen Weichen gestellt werden, wohin sich die Jugendhilfe im Landkreis Ebersberg in den nächsten Jahren entwickeln will. Diese Weichenstellung muss durch die Politik in den Gremien erfolgen. In die Steuerungsüberlegungen sind entsprechend der Haushaltsgrundsätze vorrangig auch die freiwilligen Leistungen mit einzubeziehen und zu hinterfragen.

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

Ist	Ist	Ist	Ist	Plan	Veränderung Ist 2013 zu vorl. Ist 2014	Veränderung vorl. Ist 2014 zu Plan 2015
2011	2012	2013	2014	2015		
10.578.060	10.430.677	10.896.900	11.851.966	12.095.594	955.066	243.628

Der enorme Anstieg von 2013 auf 2014 liegt insbesondere an den Ausgaben im Bereich der Vollzeitpflege, der Kosten für den Bereich umF, der SPFH und den Eingliederungshilfen. Ein solch hoher Anstieg im Folgejahr ist nicht in allen Teilbereichen zu erwarten. Dennoch ist der Plan 2015 vergleichsweise ambitioniert.

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

2011	2012	2013	2014	2015	Veränderung Ist	Veränderung Ist
Ist	Ist	Ist	Ist	Plan	2013/2014	2014/Plan 2015
5.395.598	5.567.535	6.148.867	6.796.497	6.823.219	647.630	26.722

Überplanmäßige Ausgaben (Genehmigungspflicht Kreis- und Strategieausschuss bzw. 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 € überschritten hat. Der Kreistag muss diese genehmigen. Es handelt sich um die Kostenstelle 040 (Sondervermögen Kreisklinik) mit einer Überschreitung von 619.718 €.

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 2015 mit rund 60 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 % abzusensen.

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 %
31.12.2014	1,86 %

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 €
2014	40.091 €
Summe	2.099.935 €

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 derivater 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, Abteilungsleitung F).
- 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 Strategietermen durchgeföhrt, 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 (insbesondere 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 Gesamtbetrags der Aufwendungen der Haushaltssatzung des jeweiligen Planjahres betragen. Im Planjahr 2015 beträgt der Gesamtbetrag der Aufwendungen 110 Mio €. Würde die Regel also bereits wirksam sein, wäre der Indikator überschritten. Am Jahresende könnte die Verschuldung 59,5 Mio € betragen (sofern die Kreditermächtigung ausgeschöpft wird), das wären 54 % und damit 7 % weniger als im Vorjahr. Darlehen werden vom Landkreis in 20 Jahren getilgt. Der Indikator ist einhaltbar, wenn der Grad der Neuverschuldung nach 2015 kontinuierlich zurückgefahren wird. Dies wird derzeit in der Haushalts- und Finanzplanung so aufgezeigt.

Warnindikator Ergebnisüberschuss: Dieser Indikator muss im Rahmen der jährlichen Haushaltsplanung eingehalten werden und beeinflusst unmittelbar die Höhe der jeweils festzulegenden Kreisumlage. Der Ergebnisüberschuss muss mindestens 4 % der Verschuldung bzw. mindestens 2 Mio € betragen.

Warnindikator Schuldendienst: Zins und Tilgung dürfen nicht mehr als 6,8 Mio € in der Planung betragen. 2015 betragen Zins und Tilgung 5,5 Mio €.

Warnindikator Schuldenstand: Er darf 65 % des Gesamtbetrages der jährlichen Aufwendungen des Ergebnishaushalts nicht überschreiten. Er beträgt derzeit 54 %.

Warnindikator Eigenfinanzierungsanteil: Bei Investitionen dürfen nicht mehr als 75 % der Nettoaufwendungen über Darlehen finanziert werden. Dies ist 2015 sichergestellt. Investitionen in Höhe von 19,1 Mio € stehen bisher Kreditaufnahmen in Höhe von 10 Mio € gegenüber, damit sind zum jetzigen Stand 52 % der benötigten Investitionen über Darlehen finanziert.

Alle Warnindikatoren der Finanzleitlinie sind eingehalten und haben sich gegenüber dem Vorjahr verbessert.

Zusammenfassung:

Die Finanzsituation hat sich in den letzten beiden Jahren spürbar verbessert. Die eingeführten Steuerungsrou-tinen funktionieren, auch in der Zusammenarbeit zwischen Politik und Verwaltung.

Solange die Umlagekraft des Landkreises steigt, werden auch die stetig steigenden Ausgaben der Ergebnisrechnung finanzierbar bleiben. Sobald die Umlagekraft sinkt, wird sich das gravierend auswirken: die Einnahmen werden sinken und die (Sozial-)Ausgaben werden steigen – dann ist eine Erhöhung der Kreisumlage nicht zu vermeiden.