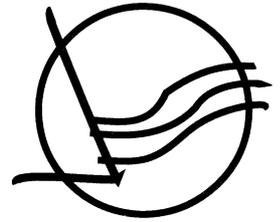


Jahresabschluss

zum 31. Dezember 2008



Landratsamt
Ebersberg

Dokumentation mit Anhang und Rechenschaftsbericht des Landkreises Ebersberg

Kreis- und Strategieausschuss
am 11.10.2010

Stand: 30.09.10



Dokumentation des Jahresabschlusses 2008 des Landkreises Ebersberg

| | |
|---|----------------|
| Vorbemerkung | 3 |
| 1 Ergebnisrechnung | 04 |
| 2 Finanzrechnung | 05 |
| 3. Teilrechnungen | 06 |
| Teilergebnisrechnung..... | 06 |
| Teilfinanzrechnung..... | 09 |
| 4 Bilanz (Vermögensrechnung) | |
| Landkreis mit Kommunalen Abfallwirtschaft | 12 |
| Teil- Bilanz Kommunale Abfallwirtschaft | 13 |
| 5 ANHANG | 15 |
| 5.1. Allgemeines..... | 15 |
| 5.1.1 Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden in der Ergebnis- und Vermögensrechnung..... | 15 |
| 5.1.2 Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden..... | 18 |
| 5.1.3 Erläuterungen zu Sonderposten und Rückstellungen..... | 22 |
| 5.1.4 Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten..... | 22 |
| 5.1.5 Haftungsverhältnisse, die in der Bilanz nicht auszuweisen sind..... | 22 |
| 5.1.6 Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können | 23 |
| 5.1.7 Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsanlagen. | 23 |
| 5.1.8 Veränderungen der ursprünglichen Nutzungsdauer von Vermögens- gegenständen..... | 23 |
| 5.1.9 Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften..... | 24 |
| 5.1.10 Gesetzliche oder vertragliche Einschränkungen zu Grund und Boden, sowie zu Gebäuden..... | 24 |
| 5.1.11 Drohende Finanzielle Verpflichtungen..... | 25 |
| 5.1.12 Art und Ausgestaltung von Versorgungszusagen..... | 25 |
| 5.1.13 Verwaltete Treuhandvermögen..... | 25 |
| 5.1.14 Anteils an anderen Organisationen und jur. Personen | 25 |
| 5.1.15 Die Zahl der Beamten und Arbeitnehmer..... | 26 |
| 5.1.16 Landrat und die Mitglieder des Kreistages in 2008..... | 26 |
| 5.2. Anlagen zum Anhang..... | 28 |
| 5.2.1 Anlagenspiegel..... | 29 |
| 5.2.2 Forderungsübersicht..... | 31 |
| 5.2.3 Eigenkapitalübersicht..... | 32 |
| 5.2.4 Verbindlichkeitspiegel | 32 |
| Übersicht Bürgschaften..... | 34 |
| Übersicht Verpflichtungsermächtigungen..... | 34 |
| 5.2.5 Übersicht übertragene Haushaltsermächtigungen | 34 |
| 5.2.6 Aufstellung Mitglieder des Kreistages | 26 |
| 6 Rechenschaftsbericht | nach 34 |

Vorbemerkung

Mit dem **Gesetz zur Änderung des kommunalen Haushaltsrechts**, das zum 01.01.2007 in Kraft getreten ist (GVBl 2006 S. 975), können die Kommunen in Bayern nun wählen, ob sie bei der herkömmlichen Kameralistik bleiben oder ihr Rechnungswesen auf die doppelte kommunale Buchführung umstellen.

Der Landkreis Ebersberg hatte bereits zum 01.01.2005 mit einer entsprechenden Experimentierklausel umgestellt. Mit Inkrafttreten der KommHV- Doppik ist diese Ausnahmegenehmigung damit nicht mehr erforderlich.

§§ 80 ff. der KommHV- Doppik regeln den Jahresabschluss. Die Vorschriften wurden für den Jahresabschluss 2008 berücksichtigt.

Dank an die Mitarbeiter der Buchhaltung der Kreisklinik gGmbH

Dieser Jahresabschluss ist geprägt von der Überarbeitung der Bilanzierung der Posten Kreisklinik Ebersberg gGmbH und des Sondervermögens Kreisklinik.

Ohne die konstruktive Mitarbeit von Herrn Köller, Leiter der Buchhaltung, und Frau Niedermeier, Sachbearbeiterin, hätten wir diese Arbeit nicht bewerkstelligen können. Wir möchten uns daher ausdrücklich dafür bedanken, dass sie mit sehr viel Zeit und Energie – neben der eigentlichen Arbeit – uns geholfen haben, die Bilanzierung der Kreisklinik in der Landkreisbilanz prüfungssicher zu überarbeiten.

Wie immer stand uns das Revisionsamt bei der Aufstellung mit begleitender Prüfung zur Seite. Auch hier herzlichen Dank!

1 Ergebnisrechnung

| Position | Name | IST 2007 | PLAN 2008 | IST 2008 | Vergleich Ansatz `08 /Ergebnis `08 | Vergleich IST `08/IST `07 |
|------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------------|---------------------------|
| 10 | Steuern u. ähnliche Abgaben | -837.831,59 | -2.697.160,00 | -2.387.121,31 | 310.038,69 | -1.549.289,72 |
| 20 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | -67.560.380,54 | -71.870.814,00 | -70.764.387,46 | 1.106.426,54 | -3.204.006,92 |
| 21 | + Personalkostenerstattung | -1.310.051,97 | -1.623.510,00 | -1.637.534,20 | -14.024,20 | -327.482,23 |
| 30 | + Sonstige Transfererträge | -1.502.611,77 | -1.193.852,00 | -1.158.010,64 | 35.841,36 | 344.601,13 |
| 40 | + Öffentlich – rechtliche Leistungsentgelte | -247.887,16 | -215.000,00 | -952.445,15 | -737.445,15 | -704.557,99 |
| 45 | + Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | -1.017.010,13 | -917.865,20 | -1.019.699,60 | -101.834,40 | -2.689,47 |
| 50 | + Privatrechtliche Leistungsentgelte | -489.617,02 | -360.720,00 | -1.799.655,92 | -1.438.935,92 | -1.310.038,90 |
| 60 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | -6.266.292,94 | -5.286.090,00 | -10.266.401,22 | -4.980.311,22 | -4.000.108,28 |
| 70 | + Sonstige ordentliche Erträge | -1.383.694,09 | -38.650,00 | -325.266,05 | -286.616,05 | 1.058.428,04 |
| 80 | + Aktivierte Eigenleistung | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 90 | +/- Bestandsveränderungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 100 | = Ordentliche Erträge | -80.615.377,21 | -84.203.661,20 | -90.310.521,55 | -6.106.860,35 | -9.695.144,34 |
| 110 | - Personalaufwendungen | 12.198.579,53 | 11.589.330,00 | 11.755.138,83 | 165.808,83 | -443.440,70 |
| 120 | - Versorgungsaufwendungen | 1.280.251,93 | 1.302.220,00 | 1.360.433,24 | 58.213,24 | 80.181,31 |
| 130 | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 11.912.714,65 | 15.571.124,00 | 18.097.837,96 | 2.526.713,96 | 6.185.123,31 |
| 140 | - Planmäßige Abschreibung | 2.993.213,75 | 2.797.977,64 | 4.512.099,98 | 1.714.122,34 | 1.518.886,23 |
| 143 | - Transferaufwendungen | 43.791.828,27 | 44.186.601,00 | 44.726.867,49 | 540.266,49 | 935.039,22 |
| 160 | - Sonst. ord. Aufwendungen | 4.286.983,74 | 4.126.520,00 | 5.183.406,26 | 1.056.886,26 | 896.422,52 |
| 170 | = Ord. Aufwendungen | 76.463.571,87 | 79.573.772,64 | 85.635.783,76 | 6.062.011,12 | 9.172.211,89 |
| 180 | = Ergebnis der lfdn. Verw.-tätigkeit (=Zeilen 100 u. 170) | -4.151.805,34 | -4.629.888,56 | -4.674.737,79 | -44.849,23 | -522.932,45 |
| 190 | + Finanzerträge | -558.534,79 | -931.792,00 | -1.754.108,30 | -822.316,30 | 0,00 |
| 200 | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 1.685.971,73 | 2.850.772,00 | 3.061.722,26 | 210.950,26 | -1.195.573,51 |
| 210 | = Finanzergebnis (=Zeilen 190 und 200) | 1.127.436,94 | 1.918.980,00 | 1.307.613,96 | -611.366,04 | 1.375.750,53 |
| 220 | = Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 180 u 210) | -3.024.368,40 | -2.710.908,56 | -3.367.123,83 | -656.215,27 | 180.177,02 |
| 230 | + außerordentliche Erträge | -1.670,00 | 0,00 | -823,74 | -823,74 | -342.755,43 |
| 240 | - außerord. Aufwendungen | 699.193,02 | 0,00 | 135.601,74 | 135.601,74 | 846,26 |
| 250 | = außerord. Ergebnis (=Zeilen 230 u. 240) | 697.523,02 | 0,00 | 134.778,00 | 134.778,00 | -563.591,28 |
| 260 | = Jahresergebnis vor interner Leistungsverrechnung (=Zeilen 220 und 250) | -2.326.845,38 | -2.710.908,56 | -3.232.345,83 | -521.437,27 | -562.745,02 |
| 270 | (=) + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | -497.042,74 | -382.880,00 | -366.622,94 | 16.257,06 | -905.500,45 |
| 280 | (=) - Aufwendungen a. intern. Leistungsbeziehungen | 497.042,74 | 382.880,00 | 366.622,94 | -16.257,06 | 0,00 |
| 300 | = Jahresergebnis (= Zeilen 260, 270, 280) | -2.326.845,38 | -2.710.908,56 | -3.232.345,83 | -521.437,27 | 130.419,80 |

2. Finanzrechnung

| Position | Einzahlungs- und Auszahlungsarten | IST 2007 | PLAN 2008 | IST 2008 | Vergleich Ansatz `08 /Ergebnis `08 | Vergleich IST `08/IST `07 |
|------------|--|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------------------|---------------------------|
| 1 | Steuern u. ähnl. Abgaben | 837.431,35 | 2.697.160,00 | 2.387.121,31 | -310.038,69 | 1.549.689,96 |
| 2 | + Zuwendungen, allg. Umlagen | 68.447.216,15 | 73.494.324,00 | 72.126.421,83 | -1.367.902,17 | 3.679.205,68 |
| 3 | + Sonst. Transfereinzahlungen | 1.674.519,02 | 1.193.852,00 | 1.668.647,41 | 474.795,41 | -5.871,61 |
| 4 | + Öff.-rechtl. Leistungsentgelte | 230.906,09 | 215.000,00 | 943.226,52 | 728.226,52 | 712.320,43 |
| 5 | + Privat-rechtl. Leistungsentgelte | 459.327,11 | 360.720,00 | 1.615.798,33 | 1.255.078,33 | 1.156.471,22 |
| 6 | + Kostenerstattungen, -umlagen | 6.212.838,55 | 5.286.090,00 | 9.947.266,90 | 4.661.176,90 | 3.734.428,35 |
| 7 | + Sonst. Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit | 96.721.982,42 | 38.650,00 | 110.024.983,70 | 109.986.333,70 | 13.303.001,28 |
| 8 | + Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen | 488.065,02 | 931.792,00 | 1.612.938,83 | 681.146,83 | 1.124.873,81 |
| 9 | = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 175.072.285,71 | 84.217.588,00 | 200.326.404,83 | 116.108.816,83 | 25.254.119,12 |
| 10 | - Personalauszahlungen | -12.163.278,32 | -12.891.550,00 | -13.080.883,44 | -189.333,44 | -917.605,12 |
| 11 | - Versorgungsauszahlung | -4.159,88 | 0,00 | -6.876,62 | -6.876,62 | -2.716,74 |
| 12 | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen | -11.777.673,84 | -15.571.124,00 | -17.232.412,04 | -1.661.288,04 | -5.454.738,20 |
| 13 | - Zinsen u. sonst. Finanzauszahlungen | -1.435.648,61 | -2.850.772,00 | -3.073.118,67 | -222.346,67 | -1.637.470,06 |
| 14 | - Transferauszahlungen | -42.677.238,66 | -44.186.601,00 | -45.606.491,27 | -1.419.890,27 | -2.929.252,61 |
| 15 | - Sonstige Auszahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit | -100.859.157,98 | -4.126.520,00 | -114.173.436,08 | -110.046.916,08 | -13.314.278,10 |
| 16 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | -168.917.157,29 | -79.626.567,00 | -193.173.218,12 | -113.546.651,12 | -24.256.060,83 |
| 17 | = Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 6.155.128,42 | 4.591.021,00 | 7.153.186,71 | 2.562.165,71 | 998.058,29 |
| 100 | Teilfinanzplan | | | | | |
| 101 | Einzahlung a. Zuw. f. Investitionszuwendungen | 2.785.204,70 | 7.032.363,00 | 4.648.533,95 | -2.383.829,05 | 1.863.329,25 |
| 102 | Einzahlung a. d. Veräußerung v. Sachvermögen | 2.604,10 | 7.000,00 | 1.643,41 | -5.356,59 | -960,69 |
| 103 | Einzahlung a. d. Veräußerung v. Finanzvermögen | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 104 | Einzahlg a. Investitionen, Beiträgen u. ä. Entgelten | 0 | 0 | 383 | 383,00 | 383,00 |
| 105 | Einzahlung f. sonstige Investitionstätigkeiten | 29.236,48 | 187.500,00 | 70.000,00 | -117.500,00 | 40.763,52 |
| 106 | =Einzahlung aus Investitionstätigkeit | 2.817.045,28 | 7.226.863,00 | 4.720.560,36 | -2.506.302,64 | 1.903.515,08 |
| 107 | Auszahlung f. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden | -3.811.258,66 | -1.683.400,00 | -10.281.116,51 | -8.597.716,51 | -6.469.857,85 |
| 108 | Auszahlung f. Baumaßnahmen | -881.759,87 | -12.844.811,00 | -2.296.805,89 | 10.548.005,11 | -1.415.046,02 |
| 109 | Auszahlg f. d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen | -1.012.664,35 | -2.856.874,84 | -1.093.967,17 | 1.762.907,67 | -81.302,82 |
| 110 | Auszahlg f. d. Erwerb von Finanzanlagen | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 111 | Auszahlg f. Investitionsförderungsmaßnahmen | -3.626.358,30 | -2.464.830,00 | -536.135,30 | 1.928.694,70 | 3.090.223,00 |
| 112 | Auszahlung f. sonstige Investitionstätigkeiten | -9.700.000,00 | 0,00 | -6.076.996,00 | -6.076.996,00 | 3.623.004,00 |
| 113 | =Auszahlung aus Investitionstätigkeit | -19.032.041,18 | -19.849.915,84 | -20.285.020,87 | -435.105,03 | -1.252.979,69 |
| 120 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | -16.214.995,90 | -12.623.052,84 | -15.564.460,51 | -2.941.407,67 | 650.535,39 |

| Position | Einzahlungs- und Auszahlungsarten | IST 2007 | PLAN 2008 | IST 2008 | Vergleich Ansatz '08 / Ergebnis '08 | Vergleich IST '08/IST '07 |
|------------|--|---------------------|---------------------|----------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| 130 | nicht ergebniswirksame Einzahlungen | 6.662.085,78 | 35.800,00 | 20.931.111,69 | 20.895.311,69 | 14.269.025,91 |
| 140 | nicht ergebniswirksame Auszahlungen | -6.652.881,55 | 0,00 | -21.262.185,28 | -21.262.185,28 | -14.609.303,73 |
| 150 | = nicht ergebniswirksame Ein- u. Auszahlungen | 9.204,23 | 35.800,00 | -331.073,59 | -366.873,59 | -340.277,82 |
| 240 | = Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag | -10.050.663,25 | -7.996.231,84 | -8.742.347,39 | -746.115,55 | 1.308.315,86 |
| 250 | + Aufnahme von Krediten für Investitionen | 11.000.000,00 | 10.289.214,00 | 16.000.000,00 | 5.710.786,00 | 5.000.000,00 |
| 260 | - Tilgung von Krediten für Investitionen | -1.829.708,12 | -2.036.000,00 | -2.141.844,77 | -105.844,77 | -312.136,65 |
| 270 | + Aufnahme v. Krediten zur Liquiditätssicherung | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 280 | - Tilgung v. Krediten zur Liquiditätssicherung | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 290 | = Saldo aus Finanzierungstätigkeit | 9.170.291,88 | 8.253.214,00 | 13.858.155,23 | 5.604.941,23 | 4.687.863,35 |
| 300 | = Änderung des Bestandes an Finanzmitteln | -880.371,37 | 256.982,16 | 5.115.807,84 | 4.858.825,68 | 5.996.179,21 |
| 320 | + Saldo Sachkto 999999 (kein Fin.glieder.code) | 0 | -8.133.046,33 | 2.443,00 | 0 | 2.443,00 |
| 340 | + Anfangsbestand an Finanzmitteln HHJahr | 7.092.858,47 | | 8.434.729,72 | 0 | 1.341.871,25 |
| 350 | = Liquide Mittel | 8.434.729,72 | 256.982,16 | 5.115.807,84 | 4.858.825,68 | 5.996.179,21 |

3. Teilrechnungen Hier wird nur das Jahresergebnis pro Kostenstellen dargestellt

3.1. Teilergebnisrechnung

| KSt | Beschreibung Kostenstelle | IST 2007 | BUDGET 2008 | IST 2008 | Vergleich PLAN '08 / IST '08 Aufwand mehr + weniger -- | Vergleich IST '08/ IST '07 Aufwand mehr + weniger -- |
|-----|---|----------------|----------------|----------------|--|--|
| 001 | Dummy Pimas | 784,38 | | 11.823,46 | 11.823,46 | 11.039,08 |
| 012 | Versorgungsumlage Beamte | 552.193,56 | | 559.807,59 | 559.807,59 | 7.614,03 |
| 013 | Umlage KSt. Beihilfe | 245.302,61 | | 217.896,30 | 217.896,30 | -27.406,31 |
| 014 | Versorgungsrücklage | 7.628,68 | | 6.517,82 | 6.517,82 | -1.110,86 |
| 020 | Allgemeine Finanzwirtschaft | -39.206.048,36 | -44.453.249,56 | -44.166.924,57 | 286.324,99 | -4.960.876,21 |
| 021 | Gemeinkostentopf | 357.087,86 | 543.391,00 | 289.972,79 | -253.418,21 | -67.115,07 |
| 040 | Kreisklinik Sondervermögen | 32.955,71 | 38.468,00 | 1.030.546,35 | 992.078,35 | 997.590,64 |
| 041 | Kreisklinik gGmbH | 119.676,54 | 1.777,00 | 91.004,49 | 89.227,49 | -28.672,05 |
| 045 | Wohnungsgenossenschaft | 369.717,34 | 317.300,00 | 283.967,60 | -33.332,40 | -85.749,74 |
| 050 | Revisionsamt | 79.640,43 | 104.936,77 | 78.723,45 | -26.213,32 | -916,98 |
| 060 | Kommunale Steuerung | 82.948,16 | 82.364,00 | 64.247,64 | -18.116,36 | -18.700,52 |
| 070 | Staatl. Schulamt Ebersberg | -5.963,74 | -5.060,00 | -5.357,33 | -297,33 | -606,41 |
| 080 | Wirtschaftsförderung/ Kreisentwicklung | 120.946,64 | 332.713,00 | 237.422,15 | -95.290,85 | 116.475,51 |
| 090 | Personalrat | 108.839,63 | 112.555,57 | 112.999,26 | 443,69 | 4.159,63 |
| 095 | Landrat/ Büro Landrat | 370.322,72 | 365.408,00 | 340.368,39 | -25.039,61 | -29.954,33 |
| 096 | Geschäftsführung Kreistag | 62.997,45 | 81.993,64 | 81.360,04 | -633,6 | 18.362,59 |
| 100 | Zentralabteilung 1, Service | 125.016,50 | 154.450,00 | 144.655,76 | -9.794,24 | 19.639,26 |
| 110 | Zentrale Angelegenheiten d.K | 6.922.515,17 | 186.436,41 | 222.321,51 | 35.885,10 | -6.700.193,66 |
| 111 | EDV und Kommunikation | | 769.140,00 | 806.393,26 | 37.253,26 | 806.393,26 |
| 112 | ÖPNV/ Radwege | | 1.081.780,00 | 988.940,53 | -92.839,47 | 988.940,53 |

| KSt | Beschreibung Kostenstelle | IST 2007 | PLAN 2008 | IST 2008 | Vergleich | Vergleich |
|-----|---|--------------|--------------|---------------|--|---|
| | | | | | PLAN '08 / IST '08 Aufwand mehr + weniger -- | IST '08 / IST '07 Aufwand mehr + weniger -- |
| 113 | Schülerbeförderung | 37,00 | 1.049.749,00 | 805.600,08 | -244.148,92 | 805.563,08 |
| 114 | Sport und Kultur, Gastschüler | | 4.259.550,00 | 3.681.330,55 | -578.219,45 | 3.681.330,55 |
| 115 | Registratur | 254.648,61 | 271.391,19 | 243.614,90 | -27.776,29 | -11.033,71 |
| 116 | Medienzentrale | 93.488,37 | 91.315,87 | 94.064,91 | 2.749,04 | 576,54 |
| 120 | Personal- / Bürgerservice | 515.524,43 | 658.794,00 | 492.890,66 | -165.903,34 | -22.633,77 |
| 140 | Finanzmanagement | 478.261,40 | 486.921,63 | 462.590,04 | -24.331,59 | -15.671,36 |
| 145 | Buchhaltung / SFC | 213.776,18 | 215.428,12 | 159.846,33 | -55.581,79 | -53.929,85 |
| 150 | Kommunale Abfallwirtschaft | -370,97 | | 52.619,89 | 52.619,89 | 52.990,86 |
| 200 | Fachabteilung 2, Soziales | 7.596,18 | 2.525,00 | 2.152,25 | -372,75 | -5.443,93 |
| 202 | Familienbeauftragte | 47.253,69 | 69.316,00 | 65.676,33 | -3.639,67 | 18.422,64 |
| 205 | Gleichstellungsstelle | 9.999,90 | 10.308,00 | 10.302,31 | -5,69 | 302,41 |
| 210 | Wohnungswesen, Ausbil- dungsförderung, Vers.amt | 486.218,40 | 489.883,00 | 441.183,96 | -48.699,04 | -45.034,44 |
| 220 | Sozialamt - örtlicher Träger | 3.403.834,45 | 2.891.002,00 | 2.793.396,05 | -97.605,95 | -610.438,40 |
| 221 | Sozialamt – überörtl. Träger | 58.195,33 | | -56.373,54 | -56.373,54 | -114.568,87 |
| 230 | KJA: Wirtschaftl. u. pädagogi- sche Jugendhilfe | 7.297.429,89 | 7.594.437,64 | 8.175.787,90 | 581.350,26 | 878.358,01 |
| 240 | KJA: Gerichtshilfen, Jugend- arbeit, Amtsvormundschaft | 1.404.030,78 | 1.687.696,82 | 1.495.826,26 | -191.870,56 | 91.795,48 |
| 250 | Arbeitsgemeinschaft für Be- schäftigung und Soziales | 3.820.845,27 | 3.994.318,00 | 3.931.652,84 | -62.665,16 | 110.807,57 |
| 300 | Fachabteilung 3, Öff. Sicherheit, Gemeinden | 1.419,25 | 3.117,00 | 1.476,04 | -1.640,96 | 56,79 |
| 305 | Staatl. Rechnungsprüf.stelle | 25.099,37 | 28.747,00 | 26.438,88 | -2.308,12 | 1.339,51 |
| 310 | Ausländer- und Personen- standswesen | 349.192,51 | 377.196,00 | 382.959,40 | 5.763,40 | 33.766,89 |
| 320 | KfZ- Zulassungsstelle | -559.911,94 | -487.133,64 | -412.795,48 | 74.338,16 | 147.116,46 |
| 325 | Führerscheinstelle | -1.293,86 | 17.485,09 | 2.589,56 | -14.895,53 | 3.883,42 |
| 330 | Öff. Sicherheit, Gemeinden | 612.099,75 | 383.572,02 | 329.001,37 | -54.570,65 | -283.098,38 |
| 331 | Brand- u. Katastrophenschutz | 2.023,21 | 506.300,00 | 648.379,68 | 142.079,68 | 646.356,47 |
| 340 | Veterinäramt, Verbraucher- schutz | -57.029,71 | -68.738,28 | -54.215,67 | 14.522,61 | 2.814,04 |
| 400 | Fachabteilung 4, Bau und Umwelt | 26.745,27 | 27.618,00 | 32.279,87 | 4.661,87 | 5.534,60 |
| 410 | Bauleitplanung, Wohnungs- bauförd., Gutachterausschuss | 134.915,43 | 168.431,00 | 147.730,17 | -20.700,83 | 12.814,74 |
| 420 | Bauamt | -73.779,28 | -167.454,76 | 28.000,00 | 195.454,76 | 101.779,28 |
| 440 | Wasserrecht, Staatl. Abfall- recht, Immissionsschutz | 163.460,11 | 265.400,00 | 139.805,53 | -125.594,47 | -23.654,58 |
| 450 | Naturschutz rechtl., Außenbe- reichsschutz, Kiesabbau | 11.154,32 | 98.258,92 | 133.582,70 | 35.323,78 | 122.428,38 |
| 460 | Naturschutz fachl., Land- schaftspflege | 321.098,17 | 318.863,65 | 327.004,85 | 8.141,20 | 5.906,68 |
| 465 | Naturschutzgrundstücke | -8.925,79 | -6.260,00 | -15.905,04 | -9.645,04 | -6.979,25 |
| 700 | Fachabteilung 7, Gesundheit | -29.723,77 | 8.894,67 | -16.095,91 | -24.990,58 | 13.627,86 |
| 710 | Betreuungsstelle | 84.353,85 | 98.062,08 | 85.489,85 | -12.572,23 | 1.136,00 |
| 720 | KAW Verwaltung | | | 3.144.234,96 | 3.144.234,96 | 3.144.234,96 |
| 721 | KAW Entsorgungszentrum | | | 232.948,44 | 232.948,44 | 232.948,44 |
| 722 | KAW Deponie | | | -52.869,10 | -52.869,10 | -52.869,10 |
| 723 | KAW Entsorgungsumlage | | | -3.324.314,30 | -3.324.314,30 | -3.324.314,30 |
| 820 | Realschule Ebersberg | 170.786,64 | 146.572,59 | 125.985,14 | -20.587,45 | -44.801,50 |
| 830 | Realschule Markt Schwaben | 24.082,75 | 35.991,16 | 13.024,39 | -22.966,77 | -11.058,36 |
| 833 | Realschule Poing | 0 | 13.050,00 | 0 | -13.050,00 | 0 |
| 835 | Realschule Vaterstetten (ZV, Umlageanteil LK) | 759.385,50 | 964.944,00 | 811.500,01 | -153.443,99 | 52.114,51 |
| 840 | Gymnasium Grafing | 215.866,41 | 223.710,94 | 206.301,33 | -17.409,61 | -9.565,08 |
| 850 | Gymnasium Vaterstetten | 49.689,41 | 121.485,94 | 99.602,63 | -21.883,31 | 49.913,22 |
| 860 | Gymnasium Markt Schwaben | -65.425,68 | -20.783,98 | 15.535,30 | 36.319,28 | 80.960,98 |

| KSt | Beschreibung Kostenstelle | IST 2007 | PLAN 2008 | IST 2008 | Vergleich | |
|------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|--|---|
| | | | | | PLAN '08 / IST '08 Aufwand mehr + weniger -- | IST '08 / IST '07 Aufwand mehr + weniger -- |
| 865 | Gymnasium Kirchseeon | 23.210,20 | 37.970,00 | 142.262,16 | 104.292,16 | 119.051,96 |
| 870 | Landwirtschaftsschule EBE | 33.906,75 | 71.269,05 | 43.390,22 | -27.878,83 | 9.483,47 |
| 875 | FOS/BOS Erding | 149.763,66 | 548.307,00 | 54.042,39 | -494.264,61 | -95.721,27 |
| 880 | Sonderpädagogisches Förderzentrum Grafing | 82.261,43 | 111.011,20 | 115.435,18 | 4.423,98 | 33.173,75 |
| 890 | Sonderpädagogisches Förderzentrum Poing | 108.491,31 | 120.897,29 | 106.425,36 | -14.471,93 | -2.065,95 |
| 910 | Kreisstraßen und -unterhalt | 1.152.672,41 | 1.220.721,81 | 1.186.177,95 | -34.543,86 | 33.505,54 |
| 941 | Liegenschaftsamt | 583.795,74 | 683.288,59 | 683.569,72 | 281,13 | 99.773,98 |
| 943 | Gebäude - Haupthaus | 605.069,61 | 587.152,00 | 532.191,33 | -54.960,67 | -72.878,28 |
| 944 | Gebäude AOK (Anmietung) | 170.090,33 | 168.200,00 | 171.162,27 | 2.962,27 | 1.071,94 |
| 945 | Gebäude - Zulassungs-u.FS-Stelle (Anmietung) | 149.239,72 | 141.000,00 | 147.573,79 | 6.573,79 | -1.665,93 |
| 947 | Gebäude - Post (Anmietung) | 36.035,56 | 34.330,00 | 30.565,91 | -3.764,09 | -5.469,65 |
| 948 | Gebäude - Schulamt | 5.442,85 | 5.600,00 | 2.758,46 | -2.841,54 | -2.684,39 |
| 950 | Grundstücke und sonstige kreiseigene Gebäude | -36.892,46 | -17.071,00 | -38.545,56 | -21.474,56 | mehr Erträge -1.653,10 |
| 953 | Gebäude RS Ebersberg | 448.837,34 | 1.143.852,00 | 825.226,98 | -318.625,02 | 376.389,64 |
| 954 | Gebäude RS M. Schwaben | 387.401,35 | 726.862,00 | 467.178,37 | -259.683,63 | 79.777,02 |
| 955 | Gebäude RS Poing | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 956 | Gebäude Gymnasium Grafing | 1.324.403,38 | 1.423.641,00 | 1.499.910,36 | 76.269,36 | 175.506,98 |
| 957 | Gebäude Gym. Vaterstetten | 561.878,26 | 646.891,00 | 596.763,92 | -50.127,08 | 34.885,66 |
| 958 | Gebäude Gymnasium Markt Schwaben | 378.231,05 | 764.584,00 | 690.212,22 | -74.371,78 | 311.981,17 |
| 959 | Gebäude Gym. Kirchseeon | 186.442,88 | 201.510,00 | 498.466,01 | 296.956,01 | 312.023,13 |
| 960 | Gebäude Landwirt.schule EBE | 56.994,25 | 441.525,00 | 128.403,23 | -313.121,77 | 71.408,98 |
| 965 | Gebäude SFZ Grafing | 336.277,52 | 381.213,00 | 263.823,60 | -117.389,40 | -72.453,92 |
| 966 | Gebäude Sonderpäd. Förderzentrum Poing | 270.798,99 | 318.632,00 | 258.331,14 | -60.300,86 | -12.467,85 |
| 970 | Gebäude Medienzentrale | 33.839,63 | 30.496,00 | 37.971,43 | 7.475,43 | 4.131,80 |
| 971 | Gebäude Straßenmeisterei | 101.106,21 | 61.598,00 | 94.492,08 | 32.894,08 | -6.614,13 |
| 972 | Gebäude Brennerei / EBE | 13.071,10 | -15.891,00 | -17.885,30 | -1.994,30 | -30.956,40 |
| 981 | Dreifachturnhalle Realschule Ebersberg | 96.208,37 | 115.726,00 | 117.735,79 | 2.009,79 | 21.527,42 |
| 982 | Turnhalle Realschule Markt Schwaben | -36.578,63 | -12.800,00 | 22.559,29 | 35.359,29 | 59.137,92 |
| 983 | Turnhallen Gym. Grafing | -67.574,54 | 212.750,00 | 216.250,07 | 3.500,07 | 283.824,61 |
| 984 | Dreifachturnhalle Gymnasium Vaterstetten | -11.399,74 | 54.350,00 | 105.259,65 | 50.909,65 | 116.659,39 |
| 985 | Dreifachturnhalle Gymnasium Markt Schwaben | -2.074,89 | 539.119,00 | 456.699,43 | -82.419,57 | 458.774,32 |
| 986 | Turnhalle Gym. Kirchseeon | 0 | 6.000,00 | 0 | -6.000,00 | 0 |
| 987 | Dreifachturnhalle SFZ Grafing | -30.735,09 | -15.200,00 | 22.390,08 | 37.590,08 | 53.125,17 |
| 988 | Turnhalle SFZ Poing | -3.019,63 | 5.875,00 | 982,47 | -4.892,53 | 4.002,10 |
| 991 | H.wohnung RS Ebersberg | -1.617,12 | 12.675,00 | 9.736,79 | -2.938,21 | 11.353,91 |
| 992 | H.wohnung RS M. Schwaben | 1.425,68 | 5.321,00 | 3.420,84 | -1.900,16 | 1.995,16 |
| 993 | H.wohnung Gym.Grafing | -3.260,81 | -964 | -3.064,11 | mehr Erträge -2.100,11 | weniger Er-träge 196,70 |
| 994 | H.wohnung Gym.Vaterstetten | -7.527,13 | -5.126,00 | -5.174,78 | -48,78 | 2.352,35 |
| 995 | H.wohnung Gym.M.Schwaben | -895,28 | -4.260,00 | -3.442,14 | 817,86 | mehr Erträge -2.546,86 |
| 997 | H.wohnung SFZ Grafing | -4.304,19 | -2.591,00 | -4.303,48 | -1.712,48 | 0,71 |
| 999 | H.wohnung Straßenmeisterei | -5.733,35 | 1.027,00 | -4.965,52 | -5.992,52 | weniger Er-träge 767,83 |
| 9 | H.wohnung Landwirt.schule Ebersberg (bis 2008) | -4.740,21 | -4.769,00 | 7.143,76 | 11.912,76 | 11.883,97 |
| 990 | Gesamt | -2.326.845,38 | -2.710.908,56 | -3.232.345,83 | -521.437,27 | -905.500,45 |

Die Summe der Teilergebnisrechnung entspricht der Summe der Gesamtergebnisrechnung.

3.2. Teilfinanzrechnung

| KSt | Beschreibung Kostenstelle | IST 2007 | PLAN 2008 | IST 2008 | Vergleich Ansatz `08 /Ergebnis `08 | Vergleich IST `08 / IST `07 |
|-----|---|----------------|---------------|---------------|--|-----------------------------------|
| 001 | Dummy Pimas | -5.578.802,89 | | 19.476,25 | 19.476,25 | 5.598.279,14 |
| 012 | Versorgungsumlage Beamte | -552.193,56 | | -559.807,59 | -559.807,59 | -7.614,03 |
| 013 | Umlage KST Beihilfe | -245.302,61 | | -217.896,30 | -217.896,30 | 27.406,31 |
| 014 | Versorgungsrücklage | -7.628,68 | | -6.517,82 | -6.517,82 | 1.110,86 |
| 015 | HilfsKST Gemeinkosten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 020 | Allgemeine Finanzwirtschaft | 48.727.787,42 | 49.374.189,74 | 56.905.023,91 | 7.530.834,17 | 8.177.236,49 |
| 021 | Gemeinkostentopf | -182.629,25 | -721.093,60 | -351.361,66 | 369.731,94 | -168.732,41 |
| 040 | Kreisklinik Sondervermögen | -30.874,27 | -38.468,00 | 53.310,21 | 91.778,21 | 84.184,48 |
| 041 | Kreisklinik gGmbH | -10.030.629,19 | 3.513.829,00 | -6.194.079,75 | -9.707.908,75 | 3.836.549,44 |
| 045 | Wohnungsgenossenschaft | -58.686,78 | -318.950,00 | -283.967,60 | 34.982,40 | -225.280,82 |
| 050 | Revisionsamt | -33.505,82 | -113.298,77 | -94.023,08 | 19.275,69 | -60.517,26 |
| 060 | Kommunale Steuerung | -66.580,13 | -85.932,30 | -64.422,64 | 21.509,66 | 2.157,49 |
| 070 | Staatl. Schulamt Ebersberg | 7.170,28 | 1.688,64 | 5.452,71 | 3.764,07 | -1.717,57 |
| 080 | Wirtschaftsförderung/ Kreisentwicklung | -92.106,63 | -335.108,00 | -224.205,55 | 110.902,45 | -132.098,92 |
| 090 | Personalrat | -63.394,15 | -115.011,39 | -116.284,46 | -1.273,07 | -52.890,31 |
| 095 | Landrat/ Büro Landrat | -238.862,46 | -368.084,74 | -340.508,39 | 27.576,35 | -101.645,93 |
| 096 | Geschäftsführung Kreistag | -45.548,15 | -86.559,94 | -108.881,78 | -22.321,84 | -63.333,63 |
| 100 | Zentralabteilung 1, Service | -76.772,84 | -156.380,90 | -160.308,93 | -3.928,03 | -83.536,09 |
| 110 | Zentrale Angelegenheiten d.K | -6.432.390,87 | -798.675,74 | -1.877.787,49 | -1.079.111,75 | 4.554.603,38 |
| 111 | EDV und Kommunikation | 0, | -1.042.840,00 | -1.014.584,71 | 28.255,29 | -1.014.584,71 |
| 112 | ÖPNV/ Radwege | 0 | -1.081.780,00 | -974.291,22 | 107.488,78 | -974.291,22 |
| 113 | Schülerbeförderung | 0 | -1.049.660,00 | -759.596,37 | 290.063,63 | -759.596,37 |
| 114 | Sport und Kultur, Gastschüler | 0 | -3.884.250,00 | -1.477.018,67 | 2.407.231,33 | -1.477.018,67 |
| 115 | Registratur | -193.624,22 | -276.336,88 | -259.199,17 | 17.137,71 | -65.574,95 |
| 116 | Medienzentrale | -64.138,97 | -117.861,26 | -98.420,67 | 19.440,59 | -34.281,70 |
| 120 | Personal- / Bürgerservice | -322.712,01 | -703.634,76 | -549.724,52 | 153.910,24 | -227.012,51 |
| 140 | Finanzmanagement | -348.343,68 | -391.053,05 | -410.550,75 | -19.497,70 | -62.207,07 |
| 145 | Buchhaltung / SFC | -59.625,66 | -235.180,30 | -389.997,70 | -154.817,40 | -330.372,04 |
| 150 | Kommunale Abfallwirtschaft | 333,63 | 0,00 | -1.715,49 | -1.715,49 | -2.049,12 |
| 200 | Fachabteilung 2, Soziales | -1.626,24 | -3.720,80 | -1.438,76 | 2.282,04 | 187,48 |
| 202 | Familienbeauftragte | -21.799,15 | -69.316,00 | -51.496,93 | 17.819,07 | -29.697,78 |
| 205 | Gleichstellungsstelle | -1.588,69 | -11.203,00 | -1.229,31 | 9.973,69 | 359,38 |
| 210 | Wohnungswesen, Ausbil- dungsförderung, Vers.amt | -782.788,30 | -499.601,02 | -952.009,15 | -452.408,13 | -169.220,85 |
| 220 | Sozialamt - örtlicher Träger | -3.402.431,91 | -2.957.988,47 | -2.679.563,53 | 278.424,94 | 722.868,38 |
| 221 | Sozialamt – überörtl. Träger | 135.793,11 | 0,00 | 67.313,88 | 67.313,88 | -68.479,23 |
| 230 | KJA: Wirtschaftl. u. pädagogi- sche Jugendhilfe | -7.461.907,75 | -7.612.749,19 | -7.571.221,60 | 41.527,59 | -109.313,85 |
| 240 | KJA: Gerichtshilfen, Jugend- arbeit, Amtsvormundschaft | -971.265,06 | -1.719.337,29 | -1.484.953,37 | 234.383,92 | -513.688,31 |
| 250 | Arbeitsgemeinschaft für Be- schäftigung und Soziales | -4.069.683,15 | -4.011.273,60 | -4.074.295,42 | -63.021,82 | -4.612,27 |
| 300 | Fachabteilung 3, Öff. Sicherheit, Gemeinden | -1.166,17 | -2.850,00 | -1.020,03 | 1.829,97 | 146,14 |
| 305 | Staatl. Rechnungsprüf.stelle | -16.073,80 | -29.884,83 | -27.709,69 | 2.175,14 | -11.635,89 |
| 310 | Ausländer- und Personen- standswesen | -164.252,82 | -394.925,35 | -386.641,05 | 8.284,30 | -222.388,23 |
| 320 | KfZ- Zulassungsstelle | 752.196,54 | 484.953,20 | 593.671,29 | 108.718,09 | -158.525,25 |
| 325 | Führerscheinstelle | 88.601,59 | -31.308,62 | -4.459,89 | 26.848,73 | -93.061,48 |
| 330 | Öff. Sicherheit, Gemeinden | -236.477,10 | -599.034,90 | -280.769,55 | 318.265,35 | -44.292,45 |
| 331 | Brand- u. Katastrophenschutz | -2.900,00 | -638.300,00 | -560.129,38 | 78.170,62 | -557.229,38 |

Teilfinanzrechnung -weiter-

| KSt | Beschreibung Kostenstelle | IST 2007 | PLAN 2008 | IST 2008 | Vergleich Ansatz '08 /Ergebnis '08 | Vergleich IST '08 / IST '07 |
|-----|---|---------------|---------------|---------------|------------------------------------|-----------------------------|
| 340 | Veterinäramt, Verbraucherschutz | 67.142,38 | 61.911,85 | 53.868,82 | -8.043,03 | -13.273,56 |
| 400 | Fachabteilung 4, Bau und Umwelt | -15.861,86 | -27.673,20 | -32.312,50 | -4.639,30 | -16.450,64 |
| 410 | Bauleitplanung, Wohnungsbauord., Gutachterausschuss | -68.158,58 | -177.472,07 | -129.133,38 | 48.338,69 | -60.974,80 |
| 420 | Bauamt | 505.789,32 | 138.387,35 | -120.132,30 | -258.519,65 | -625.921,62 |
| 440 | Wasserrecht, Staatl. Abfallrecht, Immissionsschutz | -52.534,29 | -268.983,97 | -136.352,81 | 132.631,16 | -83.818,52 |
| 450 | Naturschutz rechtlich, Außenbereichsschutz, Kiesabbau | 59.473,05 | -101.870,12 | -83.263,96 | 18.606,16 | -142.737,01 |
| 460 | Naturschutz fachl., Landschaftspflege | -182.707,32 | -322.644,42 | -328.908,50 | -6.264,08 | -146.201,18 |
| 465 | Naturschutzgrundstücke | 8.925,79 | 6.260,00 | 193.350,85 | 187.090,85 | 184.425,06 |
| 700 | Fachabteilung 7, Gesundheit | 151.065,27 | -57.946,53 | 24.118,91 | 82.065,44 | -126.946,36 |
| 710 | Betreuungsstelle | -84.420,74 | -104.612,60 | -85.960,70 | 18.651,90 | -1.539,96 |
| 720 | KAW Verwaltung | 0 | 0 | -2.337.858,23 | -2.337.858,23 | -2.337.858,23 |
| 721 | KAW Entsorgungszentrum | 0 | 0 | -133.249,25 | -133.249,25 | -133.249,25 |
| 722 | KAW Deponie | 0 | 0 | 88.623,50 | 88.623,50 | 88.623,50 |
| 723 | KAW Entsorgungsumlage | 0 | 0 | 3.268.392,00 | 3.268.392,00 | 3.268.392,00 |
| 820 | Realschule Ebersberg | -165.896,40 | -430.365,23 | -118.776,11 | 311.589,12 | 47.120,29 |
| 830 | Realschule Markt Schwaben | 12.473,83 | -431.503,53 | -20.909,70 | 410.593,83 | -33.383,53 |
| 833 | Realschule Poing | 0 | -13.050,00 | 0 | 13.050,00 | 0 |
| 835 | Realschule Vaterstetten (ZV, Umlageanteil LK) | -679.362,67 | -1.837.991,00 | -651.055,98 | 1.186.935,02 | 28.306,69 |
| 840 | Gymnasium Grafing | -146.853,74 | -565.803,23 | -229.994,87 | 335.808,36 | -83.141,13 |
| 850 | Gymnasium Vaterstetten | -51.075,14 | -362.675,87 | -100.737,04 | 261.938,83 | -49.661,90 |
| 860 | Gymnasium Markt Schwaben | 31.298,71 | -226.268,20 | -56.527,83 | 169.740,37 | -87.826,54 |
| 865 | Gymnasium Kirchseeon | -13.590,20 | -215.640,00 | -316.013,90 | -100.373,90 | -302.423,70 |
| 870 | Landwirt.schule Ebersberg | -21.930,29 | -100.011,74 | -32.521,28 | 67.490,46 | -10.590,99 |
| 875 | FOS/BOS Erding | -70.659,86 | -548.307,00 | -179.368,00 | 368.939,00 | -108.708,14 |
| 880 | Sonderpädagogisches Förderzentrum Grafing | -67.079,63 | -185.999,84 | -96.061,17 | 89.938,67 | -28.981,54 |
| 890 | Sonderpädagogisches Förderzentrum Poing | -72.847,14 | -256.650,56 | -80.488,28 | 176.162,28 | -7.641,14 |
| 910 | Kreisstraßen und -unterhalt | -828.276,36 | -5.618.455,33 | -1.747.305,55 | 3.871.149,78 | -919.029,19 |
| 941 | Liegenschaftsamt | -341.043,40 | -877.408,30 | -738.453,83 | 138.954,47 | -397.410,43 |
| 943 | Gebäude - Haupthaus | -607.975,02 | -1.872.637,21 | -602.363,20 | 1.270.274,01 | 5.611,82 |
| 944 | Gebäude AOK (Anmietung) | -171.225,57 | -168.200,00 | -165.057,89 | 3.142,11 | 6.167,68 |
| 945 | Gebäude Zulassungs- u. Führerscheinstelle (Anmietung) | -134.174,32 | -141.000,00 | -154.856,78 | -13.856,78 | -20.682,46 |
| 947 | Gebäude - Post (Anmietung) | -36.476,74 | -37.130,00 | -32.973,33 | 4.156,67 | 3.503,41 |
| 948 | Gebäude - Schulamt | -5.181,72 | -5.600,00 | -3.059,67 | 2.540,33 | 2.122,05 |
| 950 | Grundstücke und sonst. kreiseigene Gebäude | 49.558,57 | -53.375,00 | 46.418,22 | 99.793,22 | -3.140,35 |
| 953 | Gebäude RS Ebersberg | -397.398,97 | -2.749.782,60 | -1.349.061,41 | 1.400.721,19 | -951.662,44 |
| 954 | Gebäude RS. M. Schwaben | -281.947,22 | -935.076,40 | -420.215,80 | 514.860,60 | -138.268,58 |
| 955 | Gebäude RS Poing | 0 | -10.000,00 | 0 | 10.000,00 | 0 |
| 956 | Gebäude Gymnasium Grafing | -1.468.764,70 | -1.214.594,00 | -1.494.083,67 | -279.489,67 | -25.318,97 |
| 957 | Gebäude Gym. Vaterstetten | -2.531.983,64 | -2.958.632,70 | -3.063.302,89 | -104.670,19 | -531.319,25 |
| 958 | Gebäude Gym.M.Schwaben | -233.040,48 | -722.567,00 | -503.005,23 | 219.561,77 | -269.964,75 |
| 959 | Gebäude Gym. Kirchseeon | -293.949,08 | -3.346.910,00 | -4.050.716,50 | -703.806,50 | -3.756.767,42 |
| 960 | Gebäude Landwirt.schule EBE | -35.832,86 | -564.266,20 | -55.935,09 | 508.331,11 | -20.102,23 |
| 965 | Gebäude SFZ Grafing | -154.756,50 | -673.263,40 | -217.238,06 | 456.025,34 | -62.481,56 |
| 966 | Gebäude SFZ Poing | -172.131,18 | -1.181.977,30 | -791.315,47 | 390.661,83 | -619.184,29 |
| 970 | Gebäude Medienzentrale | -25.713,05 | -40.488,20 | -45.151,06 | -4.662,86 | -19.438,01 |
| 971 | Gebäude Straßenmeisterei | -60.831,31 | -112.989,80 | -75.394,94 | 37.594,86 | -14.563,63 |
| 972 | Gebäude Brennerei / EBE | -3.065,69 | -48.676,90 | -10.782,95 | 37.893,95 | -7.717,26 |
| 981 | Dreifachturnhalle Realschule Ebersberg | 85.564,39 | -215.060,00 | 104.482,73 | 319.542,73 | 18.918,34 |

| KSt | Beschreibung Kostenstelle | IST 2007 | PLAN 2008 | IST 2008 | Vergleich Ansatz `08 /Ergebnis `08 | Vergleich IST `08 / IST `07 |
|-----|---|--------------------|--|---------------------|--|-----------------------------------|
| 982 | Turnhalle Realschule Markt Schwaben | -40.003,93 | -47.200,00 | -38.864,51 | 8.335,49 | 1.139,42 |
| 983 | Turnhallen Gym. Grafing | -42.181,91 | -272.750,00 | -239.049,02 | 33.700,98 | -196.867,11 |
| 984 | Dreifachturnhalle Gymnasium Vaterstetten | -72.103,86 | -134.350,00 | -118.422,50 | 15.927,50 | -46.318,64 |
| 985 | Dreifachturnhalle Gymnasium Markt Schwaben | -113.157,03 | -715.283,80 | -476.982,27 | 238.301,53 | -363.825,24 |
| 986 | Turnhalle Gym. Kirchseeon | 0 | -6.000,00 | 0 | 6.000,00 | 0 |
| 987 | Dreifachturnhalle SFZ Grafing | 30.582,26 | 15.200,00 | -21.476,99 | -36.676,99 | -52.059,25 |
| 988 | Turnhalle SFZ Poing | -178,50 | -10.375,00 | -3.288,10 | 7.086,90 | -3.109,60 |
| 991 | H.wohnung RS Ebersberg | -409,20 | -12.675,00 | -8.158,79 | 4.516,21 | -7.749,59 |
| 992 | H.wohnung RS M. Schwaben | -6.124,93 | -5.321,00 | -7.648,94 | -2.327,94 | -1.524,01 |
| 993 | H.wohnung Gym. Grafing | 1.580,51 | 964,00 | 2.784,06 | 1.820,06 | 1.203,55 |
| 994 | H.wohnung Gym.Vaterstetten | 4.853,23 | 5.126,00 | 5.174,78 | 48,78 | 321,55 |
| 995 | H.wohnung Gym.M.Schwaben | 1.880,41 | 4.260,00 | 228,68 | -4.031,32 | -1.651,73 |
| 997 | H.wohnung SFZ Grafing | 2.059,83 | 2.591,00 | 4.303,48 | 1.712,48 | 2.243,65 |
| 998 | HilfsKST H.wohnungen RS u.Gym.M.Schwaben | 0 | 0 | 311,00 | 311,00 | 311,00 |
| 999 | H.wohnung Straßenmeisterei | 2.431,49 | -1.027,00 | 5.009,52 | 6.036,52 | 2.578,03 |
| 9 | H.wohnung Landwirt.schule Ebersberg (bis 2008) | 2.285,01 | 4.769,00 | -7.143,76 | -11.912,76 | -9.428,77 |
| | Gesamt | -880.371,37 | -8.133.046,33 <u>256.982,16</u> -7.876.064,17 | 5.118.250,84 | | 5.998.622,21 |

Der Teilfinanzplan entspricht der Summe, errechnet aus der Veränderung der Liquiden Mittel (Zeile 300) und dem Saldo des Sachkontos 999999 (Zeile 320). Diesem Sachkonto ist kein Finanzgliederungscode zugeordnet, da es zum Jahresabschluss immer einen Saldo von Null Euro aufweisen sollte. Der Personalservice bereinigt dieses Konto zwar regelmäßig jedoch ohne Beachtung der zeitlichen Abgrenzung, daher gab es zum Buchungsschluss 31.12.2008 einen Saldo von 2.443,00 Euro.

4. Vermögensrechnung

4.1. Bilanz Landkreis (mit kommunaler Abfallwirtschaft)

| AKTIVA | 31.12.2007 | 31.12.2008 | PASSIVA | 31.12.2007 | 31.12.2008 |
|--|-----------------------|-----------------------|---|----------------------|----------------------|
| A. Anlagevermögen | | | A. Eigenkapital | | |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände | | | I. Allgem. Rücklage (Nettoposition mit Kapitalrücklage) | 47.337.511,46 | 67.200.388,82 |
| 1. Konzessionen, DVLizenzen, sonst.Rechte | 411.765,82 | 464.010,59 | II. Rücklagen aus nichtertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen | 0 | 0 |
| 2. Geleistete Zuwendungen | 3.303.225,14 | 16.696.341,19 | III. Ergebnismrücklagen (= aus Vorjahren) | 2.326.845,38 | 2.597.694,94 |
| 3. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände | 1.432.627,07 | 1.777.965,24 | IV. Ergebnisvortrag | 0 | 0 |
| I. Summe Immat. Vermögensgegenstände | 5.147.618,03 | 18.938.317,02 | V. Jahresüberschuss/ -fehlbetrag | 270.849,56 | 3.232.345,83 |
| II. Sachanlagen | | | Summe Eigenkapital | 49.935.206,40 | 73.030.429,59 |
| 1. unbebaute Grundstücke | 8.595.380,64 | 8.596.536,06 | B. Sonderposten | | |
| 2. bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 63.151.417,80 | 78.244.716,17 | I. Sonderposten aus Zuwendungen | 18.979.302,52 | 23.065.584,64 |
| 3. Infrastrukturvermögen (Kreisstraßen) | 10.342.595,69 | 10.780.027,60 | II: Sopo aus Beiträgen u. ä. Entgelten | | |
| 4. Bauten auf fremdem Grund und Boden | 1.678.703,81 | 1.647.615,81 | III. Sonstige Sonderposten | 147.742,17 | 185.520,51 |
| 5. Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler | 12.636,83 | 12.636,83 | IV. Gebührenaussgleich | 3.550.129,21 | 3.928.881,62 |
| 6. Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge | 1.414.954,38 | 1.335.854,53 | Summe Sonderposten | 22.677.173,90 | 27.179.986,77 |
| 7. Betriebs- u. Geschäftsausstattung | 2.068.201,95 | 2.318.271,35 | C. Rückstellungen | | |
| 8. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 1.029.347,57 | 5.551.803,22 | I. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | | |
| Summe Sachanlagen | 88.293.238,67 | 108.487.461,57 | 1. Pensionsrückstellungen | 8.838.211,00 | 8.785.567,00 |
| III. Finanzanlagen | | | 2 Rückstellungen. für Altersteilzeit, Beihilfen u. Ä. | 0,00 | 0,00 |
| 1. Sondervermögen | 5.102.201,47 | 3.973.225,80 | II. Umweltrückstellungen | | |
| 2. Anteile an verbundenen. Unternehmen | 100.000,00 | 100.000,00 | a) Rückstellungen für Rekultivierung u. Nachsorgeverpflichtungen | 4.929.034,00 | 5.004.623,69 |
| 3. Beteiligungen | 24.292,36 | 24.292,36 | b) Rückst. für Altlastensanierungen | 0 | 0 |
| 4. Ausleihungen | 16.356.086,63 | 21.638.183,45 | III. Instandhaltungsrückstellungen | 0 | 158.000,00 |
| 5. Wertpapiere des Anlagevermögens | 0 | 0 | IV. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen | 0 | 0 |
| III. Summe Finanzanlagen | 21.582.580,46 | 25.735.701,61 | V. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen | 0 | 0 |
| A. Summe Anlagevermögen | 115.023.437,16 | 153.161.480,20 | IV. Sonstige Rückstellungen | 1.342.018,56 | 1.245.837,82 |
| B. Umlaufvermögen | | | C. Summe Rückstellungen | 15.109.263,56 | 15.194.028,51 |
| I. Vorräte | 0 | 0 | D. Verbindlichkeiten | | |
| II. Forderungen u. sonst. Verm.gegenstände | 0 | 0 | I. Anleihen | 0 | 0 |
| 1. Öffentlich .- rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen | 2.828.468,88 | 2.568.141,60 | II. Verb. aus Krediten für Investitionen | 40.097.562,22 | 42.068.958,00 |
| 2. Privatrechtliche Forderungen | | | | | |
| a) gegenüber Sondervermögen | 93.030,82 | 1.873,46 | | | |
| b) gegenüber verb. Unternehmen | | 229.037,85 | | | |

Fortsetzung: Bilanz Landkreis mit Kommunaler Abfallwirtschaft

| | | | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|---|------------------------------|------------------------------|
| c) gegenüber Beteiligungen | 0 | 0 | III. Verb. a. Kredit. zur Liquiditätssicherung | 0 | 0 |
| d) gegenüber sonst. öff. Bereich | 1.231,08 | 21.810,70 | IV. Verb., die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen | 0 | 9.219.172,73 |
| e) gegenüber sonst. priv. Bereich | 9.123.989,57 | 3.105.350,42 | V. Verb. aus Lieferungen u. Leistungen | 6.124.273,99 | 4.983.912,00 |
| 3. Sonst. Vermögensgegenstände | 0 | 0 | VI: Verb. aus Transferleistungen | 0 | 0 |
| II. Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 12.046.720,35 | 5.926.214,03 | VII. Sonstige Verbindlichkeiten | | |
| III. Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0 | 0 | a) von Sondervermögen | 419.207,73 | 20.613,10 |
| IV: Liquide Mittel (Bankbestand, Kasse) | 8.434.729,72 | 13.552.980,56 | b) von verb. Unternehmen | 346.395,40 | 315.444,93 |
| B. Summe Umlaufvermögen | 20.481.450,07 | 19.479.194,59 | c) von Beteiligungen | 0 | 0 |
| C. Aktive Rechnungsabgrenzung | 992.625,64 | 957.594,59 | d) andere sonstige Verb.keiten | 1.433.059,32 | 964.719,15 |
| D. Nicht durch EK gedeckter. Fehlbetrag | 0 | 0 | D.Summe Verbindlichkeiten | 48.420.498,66 | 57.572.819,91 |
| E. Treuhandvermögen | 0 | 0 | E. Passive Rechnungsabgrenzung | 355.370,35 | 621.004,60 |
| | | | F. Treuhandkapital | 0 | 0 |
| <u>Bilanzsumme Aktiva</u> | <u>136.497.512,87</u> | <u>173.598.269,38</u> | <u>Bilanzsumme Passiva</u> | <u>136.497.512,87</u> | <u>173.598.269,38</u> |

4.2. Teil-Bilanz Kommunale Abfallwirtschaft

| AKTIVA | 31.12.2007 | 31.12.2008 | PASSIVA | 31.12.2007 | 31.12.2008 |
|--|-------------------|-------------------|---|---------------------|---------------------|
| A. Anlagevermögen | | | A. Eigenkapital | | |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände | | | I. Allgem. Rücklage (Nettoposition) mit Kapitalrücklage | 3.652.502,54 | 3.652.606,58 |
| 1. Konzessionen, DVLizenzen, sonst.Rechte | 5,00 | 5,00 | II. Rücklagen aus nichtertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen | 0 | 0 |
| 2. Geleistete Zuwendungen | 0 | 0 | III. Ergebnismrücklagen (aus Vorjahren) | 0 | 589.060,82 |
| 3. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände | 0 | 0 | IV. Ergebnisvortrag | 0 | 0 |
| I. Summe Immat. Vermögensgegenstände | 5,00 | 5,00 | V. Jahresüberschuss/ -fehlbetrag | 0 | 0 |
| II. Sachanlagen | | | Summe Eigenkapital | 3.652.502,54 | 4.241.667,67 |
| 1. unbebaute Grundstücke | 2.095.763,59 | 2.095.763,59 | | | |

Fortsetzung: Teil-Bilanz Kommunale Abfallwirtschaft

| | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|---|----------------------|----------------------|
| 2. bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 1.707.651,00 | 1.269.723,00 | B. Sonderposten | | |
| 3. Infrastrukturvermögen | 0 | 370.396,20 | I. Sonderposten aus Zuwendungen | 0 | 0 |
| 4. Bauten auf fremdem Grund und Boden | | | II: Sopo aus Beiträgen u. ä. Entgelten | 0 | 0 |
| 5. Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler | | | III. Sonstige Sonderposten | 0 | 0 |
| 6. Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge | 117.748,51 | 98.00,80 | IV. Gebührenaussgleich | 3.528.118,10 | 3.906.244,51 |
| 7. Betriebs- u. Geschäftsausstattung | 16.726,98 | 12.154,79 | Summe Sonderposten | 3.528.118,10 | 3.906.244,51 |
| 8. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 0 | 0 | C. Rückstellungen | | |
| Summe Sachanlagen | 3.937.890,08 | 3.846.038,38 | I. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | | |
| III. Finanzanlagen | | | 1. Pensionsrückstellungen | 0 | 0 |
| 1. Sondervermögen | 0 | 0 | 2 Rückstellungen. für Altersteilzeit, Beihilfen u. Ä. | 0 | 0 |
| 2. Anteile an verbundenen. Unternehmen | 0 | 0 | II. Umweltrückstellungen | | |
| 3. Beteiligungen | 0 | 0 | a) Rückstellungen für Rekultivierung u. Nachsorgeverpflichtungen | 4.929.034,00 | 5.004.623,69 |
| 4. Ausleihungen | 245.000,00 | 175.000,00 | b) Rückst. für Altlastensanierungen | 0 | 0 |
| 5. Wertpapiere des Anlagevermögens | 0 | 0 | III. Instandhaltungsrückstellungen | | |
| III. Summe Finanzanlagen | 245.000,00 | 175.000,00 | IV. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen | 0 | 0 |
| A. Summe Anlagevermögen | 4.182.895,08 | 4.021.043,38 | V. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen | 0 | 0 |
| B. Umlaufvermögen | | | IV. Sonstige Rückstellungen | 0 | 0 |
| I. Vorräte | 0 | 0 | C. Summe Rückstellungen | 4.929.034,00 | 5.004.623,69 |
| II. Forderungen u. sonst. Verm.gegenstände | | | D. Verbindlichkeiten | | |
| 1. Öffentlich .- rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen | 513.055,74 | 96.111,83 | I. Anleihen | 0 | |
| 2. Privatrechtliche Forderungen | 7.214,45 | 0 | II. Verb. aus Krediten für Investitionen | 0 | |
| II. Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 520.270,19 | 96.111,83 | III. Verb. a. Kredit. zur Liquiditätssicherung | 0 | |
| III. Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0 | 0 | IV. Verb., die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen | 0 | |
| IV: Liquide Mittel (Bankbestand, Kasse) | 8.212.152,10 | 9.098.060,12 | V. Verb. aus Lieferungen u. Leistungen | 5.356,15 | 6.698,03 |
| B. Summe Umlaufvermögen | 8.732.422,29 | 9.194.171,95 | VI: Verb. aus Transferleistungen | 0 | 0 |
| C. Aktive Rechnungsabgrenzung | 8.745,00 | 0 | VII. Sonstige Verbindlichkeiten | 808.891,58 | 55.821,43 |
| D. Nicht durch EK gedeckter. Fehlbetrag | 0 | 0 | D. Summe Verbindlichkeiten | 814.247,73 | 62.519,46 |
| E. Treuhandvermögen | 0 | 0 | E. Passive Rechnungsabgrenzung | 160 | 160 |
| | | | F. Treuhandkapital | 0 | 0 |
| Bilanzsumme Aktiva | 12.924.062,37 | 13.215.215,33 | Bilanzsumme Passiva | 12.924.062,37 | 13.215.215,33 |

5. Anhang

5.1 Allgemeines

Entwicklung von Kreis- und Bezirksumlage:

| | Kreisumlage | Bezirksumlage |
|------|-------------|---------------|
| 2000 | 48,50 | 22,05 |
| 2001 | 46,00 | 22,05 |
| 2002 | 46,00 | 22,05 |
| 2003 | 48,00 | 22,05 |
| 2004 | 50,00 | 23,55 |
| 2005 | 53,50 | 26,00 |
| 2006 | 52,25 | 21,80 |
| 2007 | 49,50 | 19,80 |
| 2008 | 49,50 | 18,80 |

Sonstige Angaben (§ 86 Abs. 2 KommHV-Doppik)

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

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind gegenüber dem vorherigen Haushaltsjahr unverändert.

Jedoch wurden die **neuen Entwürfe der Haushaltsmuster**, welche auf den Internet- Seiten des Bayerischen Staatsministeriums des Inneren veröffentlicht sind, übernommen. Insbesondere der Aufbau und die Gliederung der Bilanz mussten deshalb überarbeitet werden.

Historie über die Änderungen im Bereich der Kostenstellen und Kostenträger

2008

| | |
|------------|------------------------------------|
| 01.09.2008 | Neuer Kostenträger: 2222 |
| 05.06.2008 | Sachkonto gesperrt: 543230, 523740 |
| 14.05.2008 | Kostenträger gelöscht: 2299 |
| 29.04.2008 | Neuer Kostenträger: 1411 |
| 24.04.2008 | Neuer Kostenträger: 1371 |

2007

| | |
|------------|---|
| 20.11.2007 | Neuer Kostenträger: 9601 |
| 15.11.2007 | Neuer Kostenträger: 2499 |
| 07.08.2007 | Umbenennung Kostenträger: 0851 |
| 02.08.2007 | Neuer Kostenträger: 2318 |
| 30.07.2007 | Neue Kostenstellen: 111, 112, 113, 114 |
| | Kostenträger wurden umbenannt: 1156, 1145, 1148 |
| 12.07.2007 | Neue Kostenstellen: 331 |
| | Neuer Kostenträger: 3325, 3323 |
| 23.05.2007 | Neue Kostenstelle: 875 |
| 09.03.2007 | Neue Sachkonten: 533961, 429910 |
| 21.02.2007 | Neue Kostenträger: 1374, 1375 |
| 12.02.2007 | Neuer Kostenträger: 1155 |
| 29.01.2007 | Neue Hilfskostenstelle: 998 |
| 26.01.2007 | Neue Hilfskostenstelle: 015 |
| 23.01.2007 | Neue Kostenträger: 2511, 2521, 2522, 2523, 2531, 2541, 2542 |
| | Kostenträger wurde gelöscht: 2011 |
| 19.01.2007 | Kostenträger wurde umbenannt: 2248, 2214 |
| 19.01.2007 | Neuer Kostenträger: 2136 |
| 19.01.2007 | Neues Sachkonto: 548210 |

| | |
|------------|---|
| 19.01.2007 | Neuer Kostenträger: 4633 |
| 17.01.2007 | Kostenträger wurde gelöscht: 1222, 1221 |
| 09.01.2007 | Neues Sachkonto: 523620 |

2006

| | |
|------------|--|
| 15.12.2006 | Neue Sachkonten: 441123, 521814 |
| 11.12.2006 | Aktenvermerk: Haushaltsplanung 2007 |
| 04.10.2006 | Sachkonto wurde umbenannt: 533166 |
| 12.09.2006 | Neue Kostenstelle: 221 |
| 09.08.2006 | Neue Kostenträger: 1154, 1164 |
| 03.08.2006 | Finanzkonten wurden umbenannt: 695010, 695020 |
| 25.07.2006 | Sachkonto wurde gelöscht: 177000 |
| 24.07.2006 | Finanzkonto wurde umbenannt: 9643260 |
| 24.07.2006 | Sachkonto wurde gelöscht: 509110 |
| 24.07.2006 | Sachkonten wurden gelöscht: 375111, 375112, 375113, 375114 |
| 24.07.2006 | Änderung der Bezeichnungen der Verbindlichkeitenkonten |
| 24.07.2006 | Änderung des Kontenplans in der Bilanz |
| 11.07.2006 | Neuer Kostenträger: 9425 |
| 11.07.2006 | Neuer Kostenträger: 8703 |
| 18.05.2006 | Neuer Kostenträger: 3116 |
| 17.05.2006 | Sachkonten wurden geändert: 375118, 375120, 375121, 375122, 375123, 372316 |
| 15.02.2006 | Neue Kostenstelle: 045 |
| 09.02.2006 | Neues Sachkonto: 533936 |

Korrekturbuchung bei den Investitionskrediten

Die Wahl des richtigen Bilanzkontos für einen Investitionskredit richtet sich nach dem Kreditgeber. Im Jahr 2006 wurde einmal eine Tilgung irrtümlich vom Sachkonto 325103 „Abg. Inv.-Kr. v. Bank u. Kreditinstitut“ anstatt vom Sachkonto 324503 „Abgänge Inv.-kr. v.sonst.öffentl.Bereich“ gebucht.

Die Darlehen bei der Versorgungskammer Bayern und das Innere Darlehen beim früheren Sondervermögen Abfallwirtschaft sind alle zum 31.12.08 getilgt und damit gibt es keine Investitionskredite vom sonst. öffentlichen Bereich mehr. Die Fibu weist aber auf dem entsprechenden Bilanzkonto 324501 zum 31.12.08 noch einen Stand von 14.122,31 Euro aus.

In Summe gesehen ist die Höhe der Investitionskredite mit 42.068.958,- Euro zum 31.12.08 richtig, nur der Bestand auf den einzelnen Bilanzkonten nicht. Zum 31.12.08 bestehen nur mehr Investitionskredite, die bei Banken oder Kreditinstituten aufgenommen wurden. Deshalb wird der Saldo des Bilanzkontos 324501 zum 31.12.08 auf das Bilanzkonto 325101 „Inv.kr. von Banken und Kreditinstituten“ umgebucht.

Ebenso werden die falsch auf dem Sachkonto 325203 gebuchten Tilgungen aus 2008 in Höhe von 118.464,45 Euro auf das Sachkonto 325103 zum 31.12.08 umgebucht

Fibu ...31.12.08

| Sachkontoto Nr. | Name | Bewegung | Kontoart |
|--------------------|---|---------------|-----------|
| 324000 | 4.2.1 Invest.kredite vom öffentlichen Bereich | | Von-Summe |
| 324101 | 4.2.1.1 Investitionskredite vom Bund | | Konto |
| 324102 | Zugänge Investitionskredite vom Bund | | Konto |
| 324103 | Abgänge Investitionskredite vom Bund | | Konto |
| 324201 | 4.2.1.2 Investitionskredite vom Land | | Konto |
| 324202 | Zugänge Investitionskredite vom Land | | Konto |
| 324203 | Abgänge Investitionskredite vom Land | | Konto |
| 324501 | 4.2.1.3 Invest.k. vom sonst. öffentl. Bereich | -6.014.122,31 | Konto |
| 324502 | Zugänge Inv-kre v.sonst.öffentl.Bereich | | Konto |
| 324503 | Abgänge Inv-kr. v.sonst.öffentl.Bereich | 6.000.000,00 | Konto |
| 324601 | 4.2.1.4 Inv.kr.v.sonst.öff. Sonderrechn. | | Konto |
| 324602 | Zug.Inv.kredite v.sonst.öffentl.Sonderrechn. | | Konto |
| 324603 | Abg. Inv.kredite v.sonst.öffentl.Sonderrechn. | | Konto |

| | | | | | | |
|---------------|--------------|---|--|--|-----------------------|-----------|
| 324999 | 4.2.1 | Summe Investitionskredite v.öffentl. Bereich | | | -14.122,31 | Bis-Summe |
| 325000 | 4.2.2 | Investitionskredite vom Kreditmarkt | | | | Von-Summe |
| 325101 | 4.2.2.1 | Inv.kr. von Banken und Kreditinstitute | | | -34.083.439,91 | Konto |
| 325102 | | Zug. Inv.-Kr.v. Bank u. Kreditinstitut | | | -10.000.000,00 | Konto |
| 325103 | | Abg. Inv.-Kr. v. Bank u. Kreditinstitut | | | 1.910.139,77 | Konto |
| 325201 | 4.2.2.2 | Investitionskredite v.übr.Kreditgebern | | | | Konto |
| 325202 | | Zugänge Inv.kr. von übrigen Kreditgebe | | | | Konto |
| 325203 | | Abgänge Inv.kr. von übrigen Kreditgebe | | | 118.464,45 | Konto |
| 325999 | 4.2.2 | Summe Investitionskred. v. Kreditmarkt | | | -42.054.835,69 | Bis-Summe |
| 329999 | 4.2.2 | Summe Verb.k.a. Krediten für Investition | | | -42.068.958,00 | Bis-Summe |

Berichtigung von Eröffnungsbilanzbuchungen im Hinblick auf die Kostenstelle

Berichtigungen der Kostenstellen und Verknüpfung mit Anlagenbuchhaltung, da alle Eröffnungsbilanz-Buchungen unter Kostenstelle 020 und nicht verknüpft mit Anlagenbuchhaltung erfolgten (nicht integriert!).

| Buchungsdatum | Sachkontonr. | Beschreibung | KST | Betrag | Anlage | KST | Neue KST/ berichtigt zum 31.12.08 |
|---------------|--------------|--|-----|------------|------------------|------------|--|
| 31.12.2004 | 101001 | Kreisklinik gGmbH | 020 | 100.000,00 | ANL005387 | 020 | 041 |
| 31.12.2004 | 111001 | GBEG Verw. GmbH | 020 | 23.008,13 | ANL005388 | 020 | bleibt |
| 31.12.2004 | 111001 | GBEG mbH & Co.KG | 020 | 23.008,13 | | | |
| 31.12.2004 | 111001 | Abschreibung GBEGmbH & Co.KG auf 1,00 € | 020 | -23.007,13 | ANL005389 | 020 | bleibt |
| | | | | 1,00 | | | |
| 31.12.2004 | 111001 | Zweckverband Staatliche Realschule Vaterstetten | 020 | 1,00 | ANL005392 | 020 | 835 |
| 31.12.2004 | 111001 | ZV Planungsverband Äußerer Wirtschaftsraum München | 020 | 1,00 | ANL005396 | 020 | 080 |
| 31.12.2004 | 111001 | MVV (strategische Beteiligung), Umb. auf 111001 | 020 | 1.278,23 | ANL006358 | 020 | |
| 31.12.2004 | 111001 | ZV für Rettungsdienst und Feuerwehralarm. Erding | 020 | 1,00 | ANL005395 | 020 | 331 3323 |
| 31.12.2004 | 111001 | Zweckverband Komm. Schwangerenberatung | 020 | 1,00 | ANL005394 | 020 | 700 7312 |
| 31.12.2004 | 111001 | Zweckverband für Tierkörperbeseitigung Erding | 020 | 1,00 | ANL005393 | 020 | 140 1411 |
| 31.12.2004 | 139001 | GWG Ebersberg | 020 | 1.395,00 | ANL005390 | 020 | 045 |
| 31.12.2004 | 096001 | Anlagen im Bau bebaute Grundstücke | 020 | 330.835,09 | ANL003164 | 981 | KST wurde bereits in 2004 korrigiert, aber falsch, da Abgang unter KST 140 anstatt 020 |

5.1.2 Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

a) Änderungen der Bilanzierung aufgrund der Änderung des § 6 Abs. 2 Einkommenssteuergesetz

Ab 2008 wurde die Möglichkeit zur sofortigen Abschreibung von 410 Euro auf 150 Euro herabgesetzt und diese Grenze wurde in § 79 Abs. 2 Satz 3 KommHV-Doppik auch für die Bilanzierung der öffentlichen Haushalte übernommen.

Ferner wurden entsprechend § 4 Abs. 3 Satz 3 und § 6 Abs. 2a Einkommenssteuergesetz die Möglichkeit Sammelposten zu bilden auch in § 79 Abs. 2 Satz 4 KommHV-Doppik eingeführt. Dazu mussten die Anschaffungskosten über 150,- Euro und unter 1.001,- Euro liegen, und das Wirtschaftsgut selbst beweglich, abnutzbar und selbstständig nutzbar sein.

Um die Steuerungsfunktion und die Auswertbarkeit weiterhin sicher zu stellen wurde in der Anlagenbuchhaltung nicht ein Sammelposten gebildet, sondern jedes entsprechende Wirtschaftsgut wurde weiterhin einzeln unter der Anlagenbuchungsgruppe „Geringwertiges Wirtschaftsgüter (GWG)“ aufgenommen. Erst die Summe dieser **Wirtschaftsgüter (GWG) bilden den Sammelposten für das Jahr 2008**. Die lineare Abschreibung über 5 Jahre, und das Führen in den Büchern, unabhängig davon, ob sie noch vorhanden sind, wurde dabei beachtet..

b) Änderung der Bilanzierung der Kreisklinik (Sondervermögen und gGmbH)

Der Jahresabschluss 2008 ist von seiner Bedeutung her der wichtigste Abschluss seit Erstellung der Eröffnungsbilanz. Denn nach § 93 Abs. 3 KommHV-Doppik kann in 2008 letztmals erfolgsneutral gegen das Eigenkapital gebucht und somit die Eröffnungsbilanz erfolgsneutral berichtigt werden. Nach Auskunft des Kommunalen Prüfungsverbandes wird diese Regelung in der Praxis nicht so streng angewandt werden. Im Einvernehmen mit dem Innenministerium können alle Sachverhalte, die sich auf die Eröffnungsbilanz beziehen auch zu einem späteren Zeitpunkt noch erfolgsneutral korrigiert werden.

Zu Beginn der Jahresabschlussarbeiten war nur bekannt, dass die Bilanzierung der Kreisklinik vermutlich bereits seit Erstellung der Eröffnungsbilanz nicht richtig war. Die genauen Fehler waren nicht bekannt.

Nun gab es zwei Wege:

a) Durch eine Beleginventur könnte versucht werden die Bilanzierung richtig zu stellen. Sie müsste bis weit in die kamerale Welt zurück durchgeführt und sämtliche Belege zu diesem Themenkreis hätten gesichtet und erfasst werden müssen. Es hätten absolut alle Vorgänge/ Belege erfasst und gefunden werden müssen! Weil kameral die Geschäftsvorfälle teils anders gebucht worden waren und in der Landkreisbuchhaltung heute sicher nicht mehr alle bilanziell zu berücksichtigenden Buchungen, die jemals für die Klinik getätigt wurden, vorliegen und Fehlchargen nicht ausgeschlossen werden konnten, wäre dieses Vorgehen nicht fehlerfrei und somit nicht zielführend gewesen.

b) Die andere Möglichkeit bestand darin, die Jahresabschlüsse 2008 der Kreisklinik für das Sondervermögen und die gGmbH in den korrespondierenden Posten der Landkreis Bilanz spiegelbildlich abzubilden. Diese Jahresabschlüsse liegen von Wirtschaftsprüfern geprüft und testiert bereits vor.

Da wir eine Spiegelbildlichkeit mit der Bilanzierung der Kreisklinik erreichen mussten und somit das Ergebnis nicht offen sondern bereits vorgegeben war, erschien nur der zweite Weg zielführend. So konnte auch das Problem umgangen werden, wie wird mit Abweichungen zwischen Klinik- und Landkreisbuchhaltung umgegangen? Wäre die Entscheidung auf die Beleginventur gefallen, hätte die Klinik im Falle von Abweichungen ihre Bilanzen korrigieren müssen?! Da letztlich nicht sicher sein konnte, dass wirklich alle Belege vorhanden sind, war es sicherer die testierten Zahlen und Jahresabschlüsse der Kreisklinik gGmbH und des Sondervermögens (SoV) zu übernehmen.

Ab dem Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz wurden die korrespondierenden Posten der Kreisklinik spiegelbildlich abgebildet und bei jedem Jahresabschluss neu abgeglichen. Beim Jahresabschluss 2007 stellte sich nun heraus, dass seit der Eröffnungsbilanz lediglich die Forderungen und Verbindlichkeiten der gGmbH und des SoV, nicht aber die Sonderposten selbst berücksichtigt worden sind. Diese hätten **als Investitionskostenzuschüsse** beim Landkreis bilanziert werden müssen. Dieser Fehler besteht bereits seit der Eröffnungsbilanz. Bei der Übernahme der entsprechenden Posten in die Landkreis- Bilanz fehlten die Investitionskostenzuschüsse, die der Landkreis an die gGmbH, das Sondervermögen und davor noch an den Eigenbetrieb Kreisklinik geleistet hatte, fast ganz. Nur beim bilanzierten „Stammkapital Sondervermögen“ waren neben den Grundstücken und Bauten auch vom eine Landkreis geleistete Eigenmittelförderung nach § 13 KHG enthalten.

Zum Jahresabschluss 2008 wurden entsprechend § 93 Absatz 3 KommHV –Doppik folgende ergebnisneutrale Berichtigungen der Eröffnungsbilanz vorgenommen:.

Bilanzierung des Kreisklinik Sondervermögens in der Landkreisbilanz

AKTIVA

| Stammkapital Sondervermögen | Stand KK 31.12.04 | Stand KK SoV 31.12.08 | Bilanz- posten KK SoV | Wo / Wie abgebildet beim Lkr ? | ...in LkrBilanz aufnehmen/ ändern in EUR |
|--|----------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|--|
| Grundstücke n.KHG nicht gefördert | 638.630,16 | 638.630,16 | A1-3 | Anlagenbuchhaltung | |
| Grundstücke sonst. Einrichtungen | 1.356.564,36 | 1.356.564,36 | A1-3 | | |
| Grundstücke Wohnbauten nicht gefördert | 1.646.270,17 | 1.646.270,17 | A1-3 | | |
| Eigenmittelförderung n.§13KHG | 1.685.857,89 | 331.761,11 | A1-3 | 5.045.578,80 EUR | |
| Stand 31.12.2008 | 5.327.322,58 | 3.973.225,80 | | Abgang gebucht: | -1.702.353,00 |

/ in Anlage 1 aufgeschlüsselt!

| Investitionszuweisungen Örtliche Beteiligung | Historische Anschaff- ungskosten | Stand KK SoV 31.12.08 | Bilanz- posten KK SoV | Wo / Wie abgebildet beim Lkr ? | ...in LkrBilanz aufnehmen/ ändern in EUR |
|---|--|--------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|--|
| Betriebsbauten (s.Anlage 2) | 10.850.825,07 | 6.641.479,94 | B.2.b | 0,- EUR | 6.641.479,94 |
| BA 2 (s.Anlage 1a und 1c) | 2.611.277,00 | 1.737.109,65 | B.1.a | 0,- EUR | 1.737.109,65 |
| BA 3a (s.Anlage 1a und 1c) | 1.388.883,76 | 923.932,38 | B.1.a | 0,- EUR | 923.932,38 |
| BA 3b (s.Anlage 1a und 1c) | 839.314,00 | 558.340,02 | B.1.a | 0,- EUR | 558.340,02 |
| Stand 31.12.2008 | 15.690.299,83 | 9.860.861,99 | | Zugang gebucht | 9.860.861,99 |

| Forderungen Landkreis an SoV aufgrund überzahlter Örtl. Beteiligung | Stand 31.12.07 | Stand KK SoV 31.12.08 | Bilanz- posten KK SoV | Wo / Wie abgebildet beim Lkr ? | ...in LkrBilanz aufnehmen/ ändern in EUR |
|--|-------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|--|
| Zinsforderungen | 0,00 | 1.873,46 | C.3 | 1.873,46 EUR auf Sachko122072 | |
| Örtl. Beteiligung BA 2 / AIB | 17.990,36 | 0,00 | C.3 | ANL005526/ AIB | -17.990,36 |
| Örtl. Beteiligung BA 3b | 70.421,81 | 0,00 | C.3 | ANL005528/ AIB | -70.421,81 |
| Forderung Eigenbeteiligung BA 3a | 245.915,32 | 0,00 | C.3 | ANL005529 /AIB | -245.915,32 |
| Summe | 334.327,49 | 1.873,46 | | Abgang gebucht | -334.327,49 |

PASSIVA

| Verbindlichkeiten Landkreis an SoV | Stand 31.12.07 | Stand KK SoV 31.12.08 | Bilanz- posten KK SoV | Wo / Wie abgebildet beim Lkr ? | ...in LkrBilanz aufnehmen/ ändern in EUR |
|---|-------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|--|
| Überdeckung Zwischenfinanzierung 2006 | 1.265,90 | 0 | B.I.1 | bereits erledigt | |
| Verb.k. aus Eigenbeteiligung BA 3b | 316.945,00 | 0 | B.I.1 | Sachko 349101 | -316.645,00 |
| Verb.k. aus Eigenbeteiligung BA 2 | 80.383,73 | 0 | B.I.1 | Sachko 349101 | -80383,73 |
| Verb.k.. Kostenerstattung Jahresabschl. | 10.000,00 | 10.000,00 | B.I.1 | Sachko 349101 | |
| Verb.k. Rückforderung Zins FöMi BA 3b, | 10.613,10 | 10.613,10 | B.I.1 | Sachko 349101 | |
| Summe | 419.207,73 | 20.613,10 | | Abgang gebucht | -397.328,73 |

Bilanzierung der Kreisklinik gGmbH in der Landkreisbilanz

AKTIVA

| Investitionszuweisung/ Örtl. Beteiligung (Bestandteil der Position "Sopo n. § 9 KHG") | Örtl. Beteiligung 31.12.2008 mit Bescheid fest- gesetzt | Buchwert lt.KK Stand am 31.12.2008 | Wo abge- bildet bei gGmbH? | Buchwert Lkr 31.12.2008 | Wo abgebildet beim Lkr | ...in Lkr-Bilanz aufnehmen Betrag in EUR |
|--|--|---|-------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|--|
|--|--|---|-------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|--|

| | | | | | | |
|-------------------------|--------------|---------------------|-------------|------------------|------------------------|---------------------|
| Hubschrauberlandeplatz | 16.000,00 | 13.750,50 | B.1.a | 14.127,40 | ANL006365 | -376,90 |
| Örtl. Beteiligung BA 4 | 985.908,28 | 973.941,92 | B.1.a | 0 | fehlt | 973.941,92 |
| Örtl. Beteiligung BA 5 | 1.212.727,52 | 1.201.323,99 | B.1.a | 0 | fehlt | 1.201.323,99 |
| Örtl. Beteiligung BA 6 | 762.927,00 | 737.855,30 | B.1.a | 0 | fehlt | 737.855,30 |
| Stand 31.12.2008 | | 2.926.871,71 | 0,00 | 14.127,40 | Zugang gebucht: | 2.912.744,31 |

| | | | | | |
|-----------------------------|-------------------|-------------|-------------------|------------------|-------------|
| Beteiligung an gGmbH | 100.000,00 | A.1. | 100.000,00 | ANL005387 | 0,00 |
|-----------------------------|-------------------|-------------|-------------------|------------------|-------------|

| Forderungen des Landkreises an gGmbH | Stand KK am 31.12.2008 | Wo abgebildet bei gGmbH? | Buchwert Lkr 31.12.2008 | Wo abgebildet beim Lkr ? | ...in Lkr- Bilanz aufnehmen Betrag in EUR |
|--|-------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--|
| Vom Lkr "über"-zahlte örtl. Beteiligungen: | | | | | |
| Überzahlte örtl. Beteiligung BA 4 | 236.091,62 | D.3. | 236.091,62 | ANL005531 | |
| Überzahlte örtl. Beteiligung BA 5 | 76.272,57 | D.3. | 76.272,57 | ANL005532 | |
| Noch zahlende örtl. Beteiligung BA 6 | -91.427,35 | D.3. | -91.427,35 | ANL010696 | |
| Überzahlte örtl. Beteiligung BA 7 | 1.557.028,40 | D.3. | 1.557.028,40 | ANL005535 | |
| Überzahlte örtl. Beteiligung San. OP1-3 | | D.3. | 0 | | |
| gewährtes Darl./Zwischenfin. Bauvorh. | 20.973.277,00 | D.3. | 10.076.281,00 | ANL006401 | |
| | | | 1.000.000,00 | ANL006555 | |
| | | | 8.330.102,00 | ANL006556 | |
| | | | 1.566.894,00 | ANL008794 | |
| Zinsverbindlichkeit für Zwischenfinanzierung. Bauvorh. der gGmbH | 205.418,01 | D.3. | 205.418,01 | Sachko 351010 | |
| Verrechnungskonto Sondervermögen | 0 | | 0 | | |
| Stand 31.12.2008 | 22.956.660,25 | | 22.956.660,25 | | 0,00 |

| Weitere Investitionszuweisungen (bei gGmbH: Sopo nach dem KHG) | Stand KK am 31.12.2007 | Wo abgebildet bei gGmbH? | Stand Lkr 31.12.2008 | Wo abgebildet beim Lkr | ...in Lkr- Bilanz aufnehmen Betrag in EUR |
|--|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--|
| Sopo aus Zuweisung der öffentl. Hand =alte Inv.Zuw. vor gGmbH-Gründung (s.gesonderte Aufstellung als Anlage 3) Zu 2.) B.2.c Sonderposten aus Zuweisung der öffentl. Hand (nach KHG nicht gefördertes Grundstück) ½ Kaufpreiserstattung | 665.243,65 | B.2.b | 496.173,33 | fehlt | 496.173,33 |
| | 179.586,09 | B.2.c | 179.586,09 | fehlt | 179.586,09 |
| Stand 31.12.2008 | 665.243,65 | | 675.759,42 | Zugang gebucht: | 675.759,42 |

| UMST- Forderungen des Landkreises an gGmbH (bei der gGmbH = Verb.k. gg. Gesellschafter) | Stand KK am 31.12.2007 | Wo abgebildet bei gGmbH? | Stand Lkr 31.12.2008 | Wo abgebildet beim Lkr | ...in Lkr- Bilanz aufnehmen Betrag in EUR |
|--|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--|
| UMST Forderung 12/08 | 4.208,12 | D.7. | 4.208,12 | D11608 | |
| UMST Forderung Nachzahlung 01.01.07-31.12.07 | 19.411,72 | D.7. | 19.411,72 | D11608 | |
| Stand 31.12.2008 | 23.619,84 | | 23.619,84 | | 0,00 |

PASSIVA

| Verbindlichkeiten des Landkreises gegenüber gGmbH | Stand KK am 31.12.2008 | Wo abgebildet bei gGmbH? | Buchwert Lkr 31.12.2008 | Wo abgebildet beim Lkr ? | ...in Lkr- Bilanz aufnehmen Betrag in EUR |
|--|-------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--|
| Betriebsmittelzins für Bauvorhaben | 205.418,01 | B.II.2 | 205.418,01 | | |
| Betriebsmittelzins für Bauvorhaben | 92.118,58 | B.II.2 | 92.118,58 | | |
| Nachaktivierung von Baukosten Aufstockung Örtl. Beteiligung HLP/ Indizierung | 15.561,01 | B.II.2 | 0 | fehlt | 15.561,01 |
| | 331,00 | B.II.2 | 331,00 | | |
| UST-Forderung 2008 gegenüber Lkr | 2.016,33 | B.II.4 | 0 | fehlt | 2.016,33 |
| Summe | 315.444,93 | | 297.867,59 | Zugang gebucht: | 17.577,34 |

Die Bilanz der Kreisklinik Sondervermögen und der gGmbH einschließlich erläuternder Unterlagen können jederzeit eingesehen werden und befinden sich bei den Unterlagen zum Jahresabschluss 2008.

c) Auflösung des Stammkapitals Kommunale Abfallwirtschaft

Das Stammkapital des Sondervermögens Abfallwirtschaft hätte mit der Wiedereingliederung und Auflösung des Sondervermögens zum 31.12.07 erfolgen müssen. Dies muss nun zum Jahresabschluss 31.12.2009 nachgeholt werden.

| | 2007: | 2008: | 2009: |
|--|-----------|-----------|-------|
| Stammkapital SV Kommunale Abfallwirtschaft | 56.622,67 | 56.622,67 | 0,00 |

d) Änderung der Anlagenbuchungsgruppen und damit der Zuordnungen einzelner Anlagen**Infrastrukturvermögen**

a) Anlagen mit der Anlagenbuchungsgruppe INFRASONST (Sachko 046001) werden grundsätzlich dem Anlagensachgruppencode 42 (Brücken und Tunnel) zugeordnet und in der Bilanz in diesem Bereich ausgewiesen.

Bisher gab es einige Anlagen aus dem Bereich Infrastrukturvermögen, bei denen es sich um Herstellungskosten für Parkplätze (sonst. Grundstücke) handelt, die nicht in diese Zuordnung passten. Obwohl sie mit der Anlagenbuchungsgruppe INFRASONST gebucht, waren sie dem Anlagensachgruppencode 46 (Straßennetz mit Wegen, Plätzen, Verkehrslenkungs..) zugeordnet.

Um dies zu entwirren wurden die Anlagen ANL003249, ANL3628, ANL004884, ANL004940 zum 31.12.08 umgebucht auf die Anlagenbuchungsgruppe WEGEPLÄTZE.

Der Anlagensachgruppencode 46. blieb unverändert.

Nun ist eine eindeutige Auswertung möglich, da die Anlagenbuchungsgruppe WEGEPLÄTZE mit dem Sachkonto 045501 in der FIBU und in der ANBU dem Straßennetz mit Wegen, Plätzen, Verkehrslenkungs.. (Anlagensachgruppencode 46) zugeordnet ist.

b) Die Anlage ANL003803, ebenfalls mit Anlagenbuchungsgruppe INFRASONST und Anlagensachgruppencode 46 gebucht, wurde zum 31.12.08 umgebucht auf die Anlagenbuchungsgruppe KREISTR (Sachkonto 045001) und dem Anlagensachgruppencode 46. Bei dieser Anlage es sich um einen Radweg.

Ansonsten blieben die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden gegenüber dem letzten Haushaltsjahr unverändert.

Umladestation / Containerbucht der Deponie

Die Umladestation auf der Mülldeponie war bisher unter Zugänge Gebäude, Aufbau- u. Betriebsvorrichtungen (sonst. Gebäude) bilanziert. Sie wurde ab 31.12.08 unter „Sonstige Bauten der Infrastruktur“ mit einem Betrag von 363.517,00 Euro ausgewiesen.

Auflösen von „alten“ Anlage im Bau (AIB) - Posten zum Jahresabschluss 2008

| | | |
|-----------|------------------------------|--------------|
| ANL010011 | AIB Gebäude LRA -Postgelände | 5178,58 Euro |
|-----------|------------------------------|--------------|

Die Anlage ANL010011 AIB Gebäude LRA –Postgelände mit einem Buchwert von 5178,58 EUR wird im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten zum 31.12.08 auf Aufwand umgebucht.

Begründung: Es handelt sich hierbei um Architektenleistungen für eine spätere Investitionsmaßnahme, die aus heutiger Sicht nicht mehr realisiert werden wird.

| | | |
|-----------|---------------------|-------------|
| ANL005907 | AIB Zuschuss EBE 20 | 334,34 Euro |
|-----------|---------------------|-------------|

Die Anlage005907 AIB Zuschuss für Kreisstraße EBE 20 an die Gemeinde Steinhöring (Buchwert von 334,34 EUR) hätte zusammen mit der Anlage008493 zum 01.11.2007 aktiviert werden müssen. Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2008 wird sie daher zum 01.01.08 nachaktiviert, wobei das Abschreibungsende der ANL08499 angeglichen wurde.

5.1.3 Erläuterungen zu Sonderposten und Rückstellungen

a) Abfallwirtschaft

Im Rahmen der Jahresabschlussbuchungen wurden nach den Vorgaben des für den Bereich Abfallwirtschaft zuständigen Sachgebiets folgende Buchungen vorgenommen.

Die Umweltrückstellungen veränderten sich von 2007 auf 2008 wie folgt:

Die Nachsorgerückstellung erhöhte sich von 3.244.034,- Euro auf 4.069.727,66 Euro. In dieser Veränderung enthalten ist eine Bilanzkorrektur von -0,34 Euro. Der Übernahmewert zum 31.12.07 für die Deponienachsorge, musste gemäß Prüfbericht des Revisionsamtes geändert werden.

Ebenso musste der Übernahmewert für die Endrekultivierung gemäß Prüfbericht um 103,97 Euro nach unten korrigiert werden. Die Rückstellung für Rekultivierung reduziert sich von 1.685.000 Euro insbesondere wegen Entnahme für Rekultivierung auf 934.896,03 Euro.

Nach Abschluss der Buchungen errechnete sich in der Ergebnisrechnung für die Abfallwirtschaft zum 31.12.2008 ein Ergebnis von -378.126,41 Euro. Da die Abfallwirtschaft eine kostenrechnende Einrichtung ist, wurde dieser Überschuss der Gebührenaussgleichsrückstellung zugeführt. Damit erhöht sich die Gebührenaussgleichsrückstellung zum 31.12. 2008 von -3.528.118,10 Euro auf -3.906.244,51 Euro.

b) Fleischbeschau

Nach Auswertung der Bilanzen und Kostenträgerrechnungen für den Bereich Fleischhygienegebühren ergab sich für die Haushaltsjahre 2002 bis einschließlich 2007 eine Überdeckung von insgesamt 16.809,- Euro. Ab 2008 wurden bei den Gebühren für Fleischhygiene folgende Ergebnisse erzielt (Kostenträgerauswertung)

Erlöse: 210.096,06 Euro

Aufwendungen: 209.470,15 Euro

Überdeckung 626,-- Euro

Das Jahresergebnis von 626,- Euro wurde der Gebührenaussgleichsrückstellung für Fleischbeschau zum 31.12.2008 zugeführt.

c) Rückstellungen für Altersteilzeit

...wurden wegen ihres auslaufenden Charakters bereits 2007 aufgelöst und nicht mehr gebildet.

5.1.4 Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten

entfällt

5.1.5 Haftungsverhältnisse, die in der Bilanz nicht auszuweisen sind

Der Landkreis Ebersberg hat folgende Bürgschaftserklärungen abgegeben:

| | In Euro | InEuro |
|---|---------------|----------------------|
| ...gegenüber der Kreisklinik gGmbH aufgrund der Baumaßnahmen abgegeben: | | |
| Bürgschaft aus 11/2001 | 42.437.226,14 | |
| Bürgschaft aus 5/2005, Aufstockung wg. Baufortschritt | 9.000.000,00 | |
| Summe | | 51.437.226,14 |
| Zur Sicherung eines Kontokorrentkontos der Kreisklinik gGmbH bürgt der Landkreis laut Gründungsvertrag mit bei der Kreissparkasse Ebersberg | | 4.000.000,00 |
| Summe Bürgschaften | | 55.437.226,14 |

5.1.6 Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

Verpflichtungen aus Miet-, Pacht- und Leasingverträgen

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

| Vertragspartner | Art des Vertrages | Höhe der jährl. Verpflichtung | Vertragsdauer |
|------------------------------|--|--|--------------------------------------|
| Landkreis Erding | Zweckvereinbarung zur Errichtung einer FOS/ BOS | Höhe der Ergebnisrechnung nach den Schülerzahlen EBE, Investitionen nach Einwohnerzahlen | bis auf weiteres (Kündigungsklausel) |
| KEWOG Energie & Dienste GmbH | Contracting | (971) Kapitaldienst in Höhe von 1.640,82 Euro Investitionsnummer 971-0001 + Verbrauch/ Betrieb | 20 Jahre Abschluss Herbst 2006 |
| SKE Gymnasium Kirchseeon GbR | PPP, Vertragsabschluss 2.5.2007 | Inbetriebnahme der Schule im September 2008 | Bis 2028 |
| Vertrag ABS | Gründung u. Ausgestaltung einer Arbeitsgemeinschaft gemäß § 44b des Zweiten Buches Sozialgesetzbuch (SGB II) | | |

Diese Auflistung ist noch unvollständig, eine organisatorische Regelung, die sicherstellt, dass das Finanzmanagement von diesen Sachverhalten erfährt, konnte auch 2008 nicht umgesetzt werden.

5.1.7 Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsanlagen

entfällt

5.1.8 Veränderungen der ursprünglichen Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen

Die ursprüngliche Nutzungsdauer wird nicht verändert.

Bei Schulgebäuden wurde die ursprüngliche Nutzungsdauer von 90 Jahren zunächst ab 2005 auf 50 Jahre und später auf 40 Jahre korrigiert.

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 "Neubau eines Gymnasiums in Kirchseeon" ist das erste PPP-Projekt Oberbayerns. Es umfasst die Planung und den Neubau eines Gymnasiums mit Sporthalle sowie anschließend deren Instandhaltung und Bewirtschaftung über einen Zeitraum von 20 Jahren.

Umfassende Maßnahmen im Bereich Wärmedämmung in Verbindung mit effizienter Anlagentechnik gewährleisten einen geringen Energiebedarf. Ein besonderer Beitrag zu einer reduzierten Umweltbelastung wird die installierte Holzhackschnittel-Heizungsanlage leisten.

Die Brutto-Grundfläche erstreckt sich über 11.802 m², die Fläche der Außenanlagen beträgt ca. 20.600 m². Der Landkreis Ebersberg erhält einen unter baulichen, wirtschaftlichen, pädagogischen und ökologischen Aspekten optimierten Schulbau für insgesamt 850 Schüler.

Aktueller Stand:

- Der Vertrag mit der Firma SKE über Bau und Betrieb in Form von PPP wurde am 02.05.2007 unterzeichnet.
- Der erste Bauabschnitt ging zum Schuljahr 2008/2009 termingemäß in Betrieb; Fertigstellungstermin war der 31.08.2008.
- Die vertraglich zu leistenden Fixzahlungen betragen für den **Bau 24.650.796 Euro** und für den **Betrieb 13.997.966 Euro**. Die letzten Teilbeträge werden in 2028 gezahlt.

Darin enthalten sind:

- Die für den Bau im Oktober 2008 bereits geleistete Einmalzahlung in Höhe von 6.161.000 Euro
- Eine weitere Einmalzahlung, fällig im Oktober 2010, in Höhe von 3.900.000 Euro.
- Die Jahresraten für 2009 beträgt 718.787 Euro,
für 2010 722.751 Euro,
für 2011 bis 2027 gleichbleibend 730.679 Euro und
für 2028 487.119,33 Euro.

Alle Beträge unterliegen einer möglichen Index-Anpassung.

Darlehen für Personalwohnbauten des Sondervermögens Kreisklinik (SoV KK)

Die Bilanzierung des SoV KK in der Eröffnungsbilanz wurde mit dem Jahresabschluss 2008 vollständig überarbeitet. Dabei wurden die Posten aus der Bilanz des SoV KK, die den Landkreis betreffen, spiegelbildlich als korrespondierende Posten in die Landkreisbilanz übernommen.

Der Landkreis hat sich verpflichtet die Zins- und Tilgungsraten der Darlehen für den Personalwohnbau 3 des SoV KK zu übernehmen. Zum 31.12.2008 besteht noch eine offene Darlehensschuld von 298.810,73 Euro. In der Bilanz des SoV KK ist keine entsprechende Forderung an den Landkreis ausgewiesen.

Bisher wurden alle geleisteten Tilgungsraten im Aufwand gebucht. Dies ist offensichtlich nicht richtig. Da aber ein Forderungsausweis in der Bilanz des SoV KK fehlt, kann auch beim Landkreis keine entsprechende Verbindlichkeit bilanziert werden. Ansonsten würde die Spiegelbildlichkeit der korrespondierenden Posten in den Bilanzen verloren gehen. Die Zuschüsse für die Tilgung, können daher nur wie bisher im Aufwand verbucht werden.

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.

Mit Erbbaurecht belastete Grundstücke:

| zugunsten von: | Gemarkung: | Flurnummer | Laufzeit: |
|------------------------------|------------|------------|----------------|
| Wohnungsgenossenschaft (GWG) | Ebersberg | 1823 | bis 30.06.2063 |
| Wohnungsgenossenschaft (GWG) | Ebersberg | 240/0 | |
| Wohnungsgenossenschaft (GWG) | Ebersberg | 240/1 | bis 18.10.2054 |
| Wohnungsgenossenschaft (GWG) | Ebersberg | 592/2 | bis 30.04.2065 |
| Klosterbauhof Ebersberg GmbH | Ebersberg | 712/4 | |

| | | | |
|------------------------------|-----------|--------|----------------|
| Bayer. Rotes Kreuz | Ebersberg | 867/19 | bis 31.07.2034 |
| Wohnungsgenossenschaft (GWG) | Ebersberg | 789/0 | |

Mit Leitungsrechten belastete Grundstücke

zugunsten von

| | | |
|----------------------|-----------|--------------------|
| ESB, Gemeinde Aßling | Aßling | 277/0 |
| Stadt München | Ebersberg | 789/0 |
| Nachbargrundstücken | Oberndorf | 1809, 1810, 1814/1 |
| Nachbargrundstücken | Glonn | 940/6 |

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

Wesentliche Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge für die Mülldeponie wurden für die Abfallwirtschaft gebildet und in der Bilanz dargestellt.

5.1.12 Art und Ausgestaltung von Versorgungszusagen

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

Höhe des derzeitigen Umlagesatzes

Die Zusatzversorgungsrente wird derzeit finanziert durch die Umlage und den Beitrag. Die Umlage beträgt seit 2005 4,75 %, der Beitrag 2006: 3,5 %. Laut Gesetzgeber werden bei Kassen, die bereits eine vollständige Kapitaldeckung erreicht haben, nur noch Beiträge in Höhe von 4,00 % erhoben. Die volle Kapitaldeckung erreichte der Landkreis 2007.

Verteilung der Versorgungsverpflichtungen auf anspruchsberechtigte Arbeitnehmer, ehemalige Arbeitnehmer und Rentenbezieher:

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

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

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

Die vom Jugendamt verwalteten Mündelgelder sind unwesentlich und werden i. d. R. zeitnah weitergeleitet. Zum 31.12.08 waren alle Mündelsparbücher ausgeliefert.

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

Der Landkreis besitzt folgende Beteiligungen:

| 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 jährlich fortgeschrieben und im Rahmen der Haushaltsberatungen behandelt.

5.1.15 Die Zahl der im Haushaltsjahr durchschnittlich beschäftigten Beamten und Arbeitnehmer
(Stand der Zahlen 10.09.2008)

Stellenplan und tatsächlich besetzte Stellen:

| | Stellen lt. Stellenplan: | tatsächl. bes. Stellen: | Differenz (nicht bes. Stellen): |
|--------------|--------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| 2002: | 287 | 255,84 | 31,16 |
| 2003: | 288 | 258,21 | 29,79 |
| 2004: | 282 | 244,10 | 37,90 |
| 2005: | 287 | 246,37 | 40,63 |
| 2006: | 277 | 243,92 | 33,08 |
| 2007: | 271 | 244,53 | 26,47 |
| 2008: | 281 | 245,77 | 35,23 |

Zahl der Beschäftigten in 2008:

| Beschäftigungsgruppe: | Kreis: | Staat: | insgesamt: |
|-----------------------|------------|-----------|------------|
| Beamte: | 33 | 54 | 87 |
| ArbeitnehmerInnen: | 307 | 13 | 320 |
| Anwärter/ Auszubild.: | 15 | 3 | 18 |
| amtl. Tierärzte: | 7 | - | 7 |
| Summe: | 362 | 70 | 432 |

Beurlaubte, befristet verrentete Beschäftigte:

| | |
|------------------|---|
| 2006: insgesamt: | 40 (davon 35 Kreis- und 5 Staatspersonal) |
| 2007: insgesamt: | 37 (davon 31 Kreis- und 6 Staatspersonal) |
| 2008: insgesamt: | 39 (davon 33 Kreis- und 6 Staatspersonal) |

5.1.16 Landrat und die Mitglieder des Kreistages in 2008

| Name | Vorname | Beruf | Fraktion | Veränderung |
|--------------|-----------------|-------------------------------|------------|-------------|
| Fauth | Gottlieb | Landrat | CSU | |
| Alte | Florian | Rechtsanwalt | CSU | |
| Bittner | Ursula | Ökologin | SPD | |
| Brilmayer | Florian | Dipl.-Kaufmann | CSU | |
| Brilmayer | Walter | 1. Bürgermeister | CSU | |
| Brückmann | Sabine | Diplom-Biologin | SPD | |
| Eisenschmid | Siegfried | Kies- u. Transportunternehmer | CSU | |
| Esterl | Martin | 1. Bürgermeister | SPD | |
| Finauer | Franz | 1. Bürgermeister | FW | |
| Föstl | Magdalena | Bäuerin | CSU | |
| Gerneth | Christine | Diplom-Sozialpädagogin | GRÜNE | |
| Gietl | Gerd | Redakteur | FW | |
| Greithanner | Franz | Sonderschullehrer | GRÜNE | |
| Gruber | Waltraud | Umwelt-ingenieurin | GRÜNE | |

| | | | | |
|----------------|-----------|--|-------|----------------|
| Haas | Hans | Diplom-Physiker | GRÜNE | |
| Häuser | Doris | Förderlehrerin | GRÜNE | |
| Heiler | Rudolf | 1. Bürgermeister | FW | |
| Hingerl | Albert | 1. Bürgermeister | SPD | |
| Hoyer | Jan | EDV-Berater und Architekt | FDP | |
| Huber | Thomas | Verwaltungsfachwirt | CSU | |
| Kämpf | Dieter | Realschulrektor i.R. | SPD | |
| Kirchner | Ralf | Büroleiter | SPD | |
| Kroll | Thomas | Erzieher | SPD | |
| Lampl | Werner | 1. Bürgermeister | CSU | |
| Lauterbach | Rainer | Polizeihauptkommissar a.D. | CSU | |
| Lechner | Martin | Landwirtschaftsmeister, Geschäftsführer | CSU | |
| Lenz | Andreas | Student | CSU | |
| Lenz | Günter | Diplom-Finanzwirt (FH) | SPD | |
| Linhart | Susanne | Philologin | CSU | |
| Maier | Max | Kriminalhauptkommissar | GRÜNE | |
| Maurer | Ludwig | ehrenamtl. 1. Bgm. und Landwirt | FW | |
| Mayer | Benedikt | Schatzmeister der Bayer. GRÜNEN | GRÜNE | |
| Mayr | Piet | Erster Bürgermeister | CSU | |
| Narnhammer | Bärbel | Landtagsabg. | SPD | Bis 20.10.2008 |
| Niebler | Angelika | Rechtsanwältin | CSU | |
| Niedergesäß | Robert | 1. Bürgermeister | CSU | |
| Ockel | Udo | 1. Bürgermeister | CSU | |
| Oellerer | Reinhard | Gymnasiallehrer | GRÜNE | |
| Ossenstetter | Simon | Agrarfachwirt, Landwirt | FW | |
| Peters | Martin | Zivildienstleistender | GRÜNE | |
| Pfluger | Franz | 1. Bürgermeister | CSU | |
| Platzer | Elisabeth | Rechtsanwältin | SPD | |
| Reitsberger | Georg | Landwirt | FW | |
| Renner | Leonhard | Landwirt | CSU | |
| Riedl | Johann | Forstwirt und Geschäftsführer | CSU | |
| Schindler | Götz | Dipl.-Politologe, Reg.-Direktor a.D. | SPD | Ab 20.10.2008 |
| Schmidt | Arnold | 1. Bürgermeister | CSU | |
| Schurer | Ewald | Bundestagsabg. | SPD | |
| Schwäbl | Josef | Landwirt | CSU | |
| Schwaiger | Johann | Kreishandwerksmeister | CSU | |
| Stewens | Christa | Landtagsabgeordnete | CSU | |
| Vodermair | Manfred | Landwirt | CSU | |
| Vollhardt | Hans | Landrat a.D. | CSU | |
| Wagner | Martin | Diplom-Meteorologe | CSU | |
| Weigl-Mühlfeld | Johanna | Betriebswirt (VWA) | ödp | |
| Weindl | Max | Maschinenbauing. | FW | |
| Widmann | Peter | Landwirt | FW | |
| Wieser | Bernhard | Dipl.-Ing. (FH) Holztechnik | CSU | |
| Will | Renate | Dolmetscherin | FDP | |
| Will | Wolfgang | Rechtsanwalt | FDP | |
| Winter | Bernhard | 1. Bürgermeister | SPD | |
| Zistl | Josef | Landwirt | CSU | |

5.2 Anlagen zum Anhang

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

5.2.1. Anlagenspiegel

5.2.2. Forderungsübersicht

5.2.3. Eigenkapitalübersicht

5.2.4. Verbindlichkeitenübersicht

5.2.5. Übersicht übertragene Haushaltsermächtigungen

5.2.6. Aufstellung über die Mitglieder des Kreistages s. unter 5.16

Ebersberg, 09.11. 2010

Brigitte Keller
Leiterin Stabstelle
Finanzen und Controlling

Gottlieb Fauth
Landrat

| Anlage zum Anhang Jahresabschluss 2008 | | Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | | | Zu- und Abschreibungen | | | | | Buchwert | |
|---|---|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|---|--|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Anfangs- bestand | Zugänge im HH-Jahr | Abgänge im HH-Jahr | Umbu- chung im HH-Jahr | Endstand am Ende des HH- Jahres | Anfangs- bestand (kumuliert) | Abschrei- bungen im HH-Jahr | Zu- schrei- bun- gen im HH- Jahr | Ab- schrei- bungen auf Abgänge | Endbestand (kumuliert) | 31.12.2007 | 31.12.08 |
| 5.2.1 Anlagenspiegel | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | |
| Posten des Anlagevermögens | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1. | Immaterielle Vermögensgegenstände | | | | | | | | | | | | |
| 1.1 | Konzessionen, DV-Lizenzen, son: | 1.008.138,61 | 187.488,53 | 0,00 | 0,00 | 1.195.627,14 | -596.372,79 | -135.243,76 | 0,00 | 0,00 | -731.616,55 | 411.765,82 | 464.010,59 |
| 1.2 | Geleistete Zuwendungen für Inve: | 4.566.385,47 | 13.756.223,85 | 0,00 | 0,00 | 18.322.609,32 | -1.263.160,33 | -363.107,80 | 0,00 | 0,00 | -1.626.268,13 | 3.303.225,14 | 16.696.341,19 |
| 1.3 | Anzahlungen auf immaterielle VG | 1.432.627,07 | 345.338,17 | 0,00 | 0,00 | 1.777.965,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.432.627,07 | 1.777.965,24 |
| | mit "Zuschuss" in Höhe von -91.427,35 Euro | | | | | | | | | | | | |
| 2. | Sachanlagevermögen | | | | | | | | | | | | |
| 2.1 | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Recht | 8.943.234,64 | 92.753,42 | 0,00 | 0,00 | 9.035.988,06 | -347.854,00 | -91.598,00 | 0,00 | 0,00 | -439.452,00 | 8.595.380,64 | 8.596.536,06 |
| 2.2 | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 66.555.917,23 | 16.372.516,37 | 0,00 | 0,00 | 82.928.433,60 | -3.404.499,43 | -1.279.218,00 | 0,00 | 0,00 | -4.683.717,43 | 63.151.417,80 | 78.244.716,17 |
| 2.3 | Infrastrukturvermögen Bauten auf fremdem Grund | 12.036.980,22 | 985.022,29 | -1.158,00 | 0,00 | 13.020.844,51 | -1.694.384,55 | -546.432,36 | 0,00 | 0,00 | -2.240.816,91 | 10.342.595,67 | 10.780.027,60 |
| 2.4 | und Boden | 1.803.051,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.803.051,81 | -124.348,00 | -31.088,00 | 0,00 | 0,00 | -155.436,00 | 1.678.703,81 | 1.647.615,81 |
| 2.5 | Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler | 12.636,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.636,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.636,83 | 12.636,83 |
| 2.6 | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 2.178.567,78 | 173.840,77 | -487,75 | 0,00 | 2.351.920,80 | -763.613,40 | -252.939,62 | 0,00 | 486,75 | -1.017.039,77 | 1.414.954,38 | 1.335.854,53 |
| 2.7 | Betriebs- und Geschäfts ausstattung | 5.249.220,32 | 944.506,61 | -5.257,29 | 0,00 | 6.188.469,64 | -3.181.468,37 | -693.123,59 | 0,00 | 4.393,67 | -3.878.985,63 | 2.067.751,95 | 2.318.271,35 |
| 2.8 | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 1.029.347,57 | 4.522.455,65 | 0,00 | 0,00 | 5.551.803,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.029.347,57 | 5.551.803,22 |
| 3. | Finanzanlagen | | | | | | | | | | | | |
| 3.1 | Sondervermögen (KK) | 4.893.945,25 | 0,00 | -56.622,67 | 0,00 | 4.837.322,58 | 0,00 | -1.072.353,00 | 0,00 | 0,00 | -1.072.353,00 | 5.102.201,47 | 3.973.225,80 |
| 3.2 | Anteile an verb. Unternehmen | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 3.3 | Beteiligungen (GBEG) | 24.292,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24.292,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24.292,36 | 24.292,36 |
| 3.4. | Ausleihungen | | | | | | | | | | | | |
| 3.4.1 | Ausleihungen an Sondervermöge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.4.2 | Ausleihungen an verbundene Unt | 15.576.281,00 | 5.396.996,00 | 0,00 | 0,00 | 20.973.277,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.576.281,00 | 20.973.277,00 |
| 3.4.3 | Ausleihungen an Beteiligungen | 245.000,00 | 0,00 | -70.000,00 | 0,00 | 175.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 245.000,00 | 175.000,00 |
| 3.4.4 | Sonstige Ausleihungen (Wohn.ge | 1.395,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.395,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.395,00 | 1.395,00 |
| 3.4.5 | Bedienstetendarlehen | 533.410,63 | 0,00 | -44.899,18 | 0,00 | 488.511,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 533.410,63 | 488.511,45 |
| | Wertpapiere des AV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Summe Anlagevermögen | 126.190.431,79 | 42.777.141,66 | -178.424,89 | 0,00 | 168.789.148,56 | -11.375.700,87 | -4.465.104,13 | 0,00 | 4.880,42 | -15.845.685,42 | 115.022.987,14 | 153.161.480,20 |

| Anlage zum Anhang Jahresabschluss 2008 | Erhaltenen Beträge | | | | | Auflösungen | | | | Buchwert | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Anfangs- bestand | Zugänge im HH-Jahr | Abgänge im HH-Jahr | Umbu- chung im HH-Jahr | Endstand am Ende des HH- Jahres | Anfangs- bestand (kumuliert) | Auflösung im HH-Jahr | Auflösung wegen Abgängen | Endbestand (kumuliert) | 31.12.2007 | 31.12.08 |
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Passivposten der Finanzierung | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Nachrichtlich: | | | | | | | | | | | |
| Sonderposten aus Zuweisungen | | | | | | | | | | | |
| ...vom Bund | -1.824.989,05 | -78.000,00 | 0,00 | 0,00 | -1.902.989,05 | 48.303,32 | 57.905,36 | 0,00 | 106.208,68 | -1.776.685,73 | -1.796.780,37 |
| ... vom Land | -16.557.887,02 | -4.402.837,49 | 0,00 | 0,00 | -20.960.724,51 | 2.729.073,76 | 882.612,42 | 0,00 | 3.611.686,18 | -13.828.813,26 | -17.349.038,33 |
| ... von Gemeinden u. Gde.verb | -1.353.022,64 | -483.548,60 | 0,00 | 0,00 | -1.836.571,24 | 88.026,92 | 31.329,00 | 0,00 | 119.355,92 | -1.264.995,72 | -1.717.215,32 |
| ...von privaten Unternehmen | -148.789,00 | -2.905,51 | 0,00 | 0,00 | -151.694,51 | 95.880,62 | 16.687,60 | 0,00 | 112.568,22 | -52.908,38 | -39.126,29 |
| ...vom übrigen Bereich | -2.119.182,95 | -313.238,45 | 0,00 | 0,00 | -2.432.421,40 | 63.283,52 | 20.193,04 | 0,00 | 83.476,56 | -2.055.899,43 | -2.348.944,84 |
| Summe Sonderposten | | | | | | | | | | | |
| a) aus Zuweisungen | -22.003.870,66 | -5.280.530,05 | 0,00 | 0,00 | -27.284.400,71 | 3.024.568,14 | 1.008.727,42 | 0,00 | 4.033.295,56 | -18.979.302,52 | -23.251.105,15 |
| b) Sonderposten aus Beiträgen/ Entgelten | -22.011,11 | -3.906.870,51 | 0,00 | 0,00 | -3.928.881,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -22.011,11 | -3.928.881,62 |
| c) Passive Rechnungs- abgrenzung | -332.000,00 | -175.000,00 | 0,00 | 0,00 | -507.000,00 | 21.535,00 | 12.053,20 | 0,00 | 33.588,20 | -310.465,00 | -473.411,80 |
| Summe Sonderposten | -22.357.881,77 | -9.362.400,56 | 0,00 | 0,00 | -31.720.282,33 | 3.046.103,14 | 1.020.780,62 | 0,00 | 4.066.883,76 | -19.311.778,63 | -27.653.398,57 |

| Anlage zum Anhang Jahresabschluss 2008 5.2.2 Forderungs- übersicht | Muster zu § 86 Abs. 3 Nr. 2 KommHV-Doppik | | | | | |
|---|---|-------------------------------------|------------------|-------------------|----------------------|--------------------------------------|
| | Stand zu Beginn des HH-Jahres | Veränderun-gen im HH-Jahr +/- | | | | Stand am Ende des HH-Jahres |
| | | | bis zu 1 Jahr | 1 bis 5 Jahren | mehr als 5 Jahren | |
| Art der Forderung | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Off.-rechtliche Forderungen | | | | | | |
| 1.1 Gebühren-forderungen | 219.114 | 121.020 | 340.134 | - | - | 340.134 |
| 1.2 Beitrags-forderungen | 0 | 0 | - | - | - | 0 |
| 1.3 Steuer-forderungen | 32.425 | 57.313 | 89.738 | - | - | 89.738 |
| 1.4 Forderungen aus Transferleistungen | | | | | | |
| 1.5 Sonstige öff.-recht-liche Forderungen | 930.427 | 696.582 | 1.627.009 | - | - | 1.627.009 |
| 2. Privatrechtliche Forderungen | | | | | | |
| 2.1 Forderungen gegen-über Sondervermögen | 0 | 1.873 | 1.873 | - | - | 1.873 |
| 2.2 Forderungen gegen-über verbundenen Unternehmen | 0 | 229.037 | 229.037 | - | - | 229.037 |
| 2.3 Forderungen gegen-über Beteiligung | 93.030 | -93.030 | - | - | - | 0 |
| 2.4 Forderungen gegen-über dem sonstigen privaten Bereich | 9.125.220 | -6.019.870 | 3.105.350 | - | - | 3.105.350 |
| 2.5 Forderungen gegen-über dem sonstigen öffentlichen Bereich | 0 | 21.810 | 21.810 | - | - | 21.810 |
| 3. Sonstige Forderungen und sonstige Vermö-gensgegenstände | 0 | 0 | - | - | - | 0 |
| 4. Summe aller Forderungen | 12.046.716 | -6.120.507 | 5.926.209 | - | - | 5.926.209 |

| Anlage zum Anhang Jahresabschluss 2008 5.5.3 Eigenkapital- übersicht | Stand nach Ablauf des HH-Jahres | | | | Veränderung im HH-Jahr | Stand nach Ablauf des HH- Jahres 2008 |
|---|---------------------------------|------------------------------|---------------------------------|---------------|------------------------------|---|
| | 01.01.2005 | 31.12.2005 | 31.12.2006 | 31.12.2007 | | |
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Eigenkapital | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Allgemeine Rücklage (Nettoposition) mit Kapitalrücklage | 50.595.188,94 | 50.389.538,46 ^{**)} | 50.389.538,46 | 47.337.511,46 | 19.862.877,36 | 67.200.388,82 |
| *) Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzu- lösenden Zuwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ergebnisrücklagen | 0 | 0 | 0 | 270.849,56 | 2.326.845,38 | 2.597.694,94 |
| Verlustvortrag | 0 | 0 | (-1.383.053,19) ^{***)} | 0 | 0 | 0 |
| Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | 0 | -1.383.053,19 | 1.653.902,75 | 2.326.845,38 | 905.500,45 | 3.232.345,83 |

| Anlage zum Anhang Jahresabschluss 2008 5.2.4 Verbindlich- keitspiegel | I. Verbindlichkeitenübersicht des Jahresabschlusses und Übersicht über Verpflichtungen nach Art. 66 Abs. 2 LKrO | | | | | |
|--|--|--|---|---------------|------------------|--|
| | Stand zu Beginn des HH-Jahres 01.01.2008 | Veränderung im HH-Jahr 2008 + / - | Stand nach Ablauf des HH-Jahres mit einer Restlaufzeit von | | | Stand am Ende des HH-jahres 31.12.2008 |
| | | | bis zu 1 Jahr | 1 und 5 Jahre | mehr als 5 Jahre | |
| | Arten der Verbindlichkeiten aus Krediten und | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Anleihen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten | | | | | | |
| 2.1 vom Bund | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2 vom Land | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.3 von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.4 von Zweckver- bänden u. dergl. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.6 von Sondervermögen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.7 von verbundenen Unternehmen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.8 von Beteiligungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.9 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.10 vom Kreditmarkt | 34.097.562 | 7.971.396 | 2.304.985 | 10.340.517 | 29.423.456 | 42.068.958 |
| 3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liqui- ditätssicherung | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Anlage zum Anhang Jahresabschluss 2008 | I. Verbindlichkeitsübersicht des Jahresabschlusses und Übersicht über Verpflichtungen nach Art. 66 Abs. 2 LKrO | | | | | | |
|--|---|--|---------------------------------|--|-------------------|-------------------|--|
| | 5.2.4 Verbindlichkeitspiegel | Stand zu Beginn des HH-Jahres 01.01.2008 | Veränderung im HH-Jahr 2008 +/- | Stand nach Ablauf des HH-Jahres mit einer Restlaufzeit von | | | Stand am Ende des HH-jahres 31.12.2008 |
| | | | | bis zu 1 Jahr | 1 und 5 Jahre | mehr als 5 Jahre | |
| Arten der Verbindlichkeiten aus | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| 4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | | | | | | | |
| 4.1 Hypotheken-, Grund- und Rentenschulden | 0 | 0 | | | | 0 | |
| 4.2 Restkaufgelder im Zusammenhang mit Grundstücksgeschäften | 0 | 0 | | | | 0 | |
| 4.3 Leasinggeschäfte | PPP nun unter Punkt 3.8 | | | | | | |
| 4.4 Leibrentenverträge | 0 | 0 | | | | 0 | |
| 4.5 Schuldübernahmen | 0 | 0 | | | | 0 | |
| 4.6 Verträge über die Durchführung städtebaulicher Maßnahmen | 0 | 0 | | | | 0 | |
| 4.7 Verpflichtung zur Gewährung von Schuldendiensthilfen an Dritte | 0 | 0 | | | | 0 | |
| 4.8 Sonstige, Kreditaufnahmen gleichkommende Vorgänge (PPP) | <i>PPP- Vertrag wurde bereits am 02.05.2007 unterzeichnet, aber erst zum 01.09.2008 bilanziert.</i> | | | | | | |
| | | | | | | 9.219.173 | |
| 5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | | | | | | | |
| 5.1 von Sondervermögen | 0 | 0 | | | | 0 | |
| 5.2 von verbundenen Unternehmen | 0 | 0 | | | | 0 | |
| 5.3 von Beteiligungen | 0 | 0 | | | | 0 | |
| 5.4 vom sonstigen öffentlichen Bereich | 0 | 0 | | | | 0 | |
| 5.5 vom sonstigen privatem Bereich | 6.124.274 | 1.140.362 | | | | 4.983.912 | |
| 6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | | | | | | | |
| 6.1 vom öffentl. Bereich | 0 | 0 | | | | 0 | |
| 6.2 vom privatem Bereich | 0 | 0 | | | | 0 | |
| 7. Sonstige Verbindlichkeiten | | | | | | | |
| 7.1 ggü. Bund und Land - aus Förderung | 0 | 0 | | | | 0 | |
| 7.2 ggü dem sonst. öff. und privaten Bereich | 2.198.662 | 897.885 | | | | 1.300.777 | |
| 8. Summe der Verbindlichkeiten | 42.420.499 | 7.971.398 | 2.304.985 | 10.340.517 | 29.423.456 | 57.572.820 | |
| Nachrichtlich: | | | | | | | |
| 1. Innere Darlehen von rechtlich unselbständigen Einrichtungen | Das bisherige innere Darlehen über 6,0 Mio. Euro wurde wegen der zum 31.12.2007 erfolgten Wiedereingliederung der kommunalen Abfallwirtschaft in den Haushalt des Landkreises mit dem Jahresabschluss 2008 aufgelöst. | | | | | | |
| 2. Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung | | | | | | | |
| 2.1 aus Krediten | 0 | 0 | | | | 0 | |
| 2.2 aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0 | 0 | | | | 0 | |

| Anlage zum Anhang Jahresabschluss 2008 5.2.4 Verbindlich- keitenspiegel | II. Übersicht über Verpflichtungen nach Art. 66 Abs.2 LkrO- voraussichtlicher Stand der event. Zahlungsverpflichtungen und Vorbelastungen ohne Bilanzierung (Eventualverbindlichkeiten) | | |
|--|---|---------------------------|--------------------------------|
| | Stand zu Beginn des HH-Jahres | Veränderung im HH-Jahr | Stand am Ende des HH-Jahres |
| | EUR | EUR | EUR |
| | 1 | 2 | 4 |
| 1. Bürgschaften | | | |
| 1.1 an Sondervermögen | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 an verbundene Unternehmen | 55.437.226,14 | 0 | 55.437.226,14 |
| 1.3 an Beteiligungen | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 1.4 an sonstigen öffentl.Bereich | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 1.4 an sonst.privaten Bereich | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 2. Sonstige kreditähnl. Rechtsgeschäfte ohne Bilanzierung | 0 | 0 | 0,00 |
| 3. Weitere Haftungs- verhältnisse nach § 75 KommHV-Doppik | 0 | 0 | 0 |

| Anlage zum Anhang Jahresabschluss 2008 5.2.4 Verbindlich- keiten spiegel | III. Übersicht über die in Anspruch genommenen Verpflichtungsermächtigungen nach § 75 KommHV-Doppik | | | |
|--|---|----------------------------|-----------------------------|---|
| | Am Ende des Haushaltsjahres in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen | | | |
| Im Haushaltsplan veranschlagte Verpflichtungs- ermächtigungen | Gesamt | davon | | |
| | | überplanmäßig bewilligt | außerplanmäßig bewilligt | im Rahmen der Deckungsfähigkeit in Anspruch genommen |
| EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 16.156.400,00 | 9.014.815,09 | 0 | 0 | 9.014.815,09 |

| | |
|---|---|
| Anlage zum Anhang Jahresabschluss 2008 5.2.5. | Übersicht über die aus Vorjahren / in das Nachjahr übertragenen Haushaltsermächtigungen1 Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen für Aufwendungen |
|---|---|

- entfällt, es wurden keine Haushaltsermächtigungen übertragen -