BESCHLUSSVORLAGE

LANDKREIS
ERDING

Z 2

Alois-Schießl-Platz 2
85435 Erding

Ansprechpartner/in:
Sabine Fischer

Tel. 08122/58-1355
sabine.fischer@lra-ed.de

Erding, 13.10.2026
Az.:

Tagesordnungspunkt: 11

Haushaltswesen;
Feststellung der Jahresrechnung 2024 des Landkreises Erding (inkl. Klinikum Landkreis Erding)

Anlage(n):
keine

Kreistag am 26.10.2026

öffentliche Sitzung

Vorlagebericht: siehe Rückseite

Anmerkungen zu den finanziellen Auswirkungen:

Der Landkreis Erding erhält vom Klinikum Landkreis Erding eine Rückerstattung in Höhe von 2.641.307,00 €.

Freiwillige Leistung oder Pflichtaufgabe: Pflichtaufgabe

Beschlussvorschlag:

1. Der Kreistag beschließt die Feststellung der Jahresrechnung des Landkreises Erding (inkl. Klinikum Landkreis Erding) für das Jahr 2024 mit den genannten Abschlusszahlen gem. Art. 88 Abs. 3 LKrO.

2. Der Kreistag beschließt den Jahresfehlbetrag des Klinikums des Jahres 2024 durch den Landkreis zu begleichen. Da der bereits überwiesene Fehlbetragsausgleich in Höhe von 18,6 Mio. € über dem geprüften Jahresfehlbetrag von 12.820.693 € liegt, ist der Differenzbetrag in Höhe von 5.779.307 € vom Klinikum Landkreis Erding an den Landkreis zurückzuerstatten. Nach Abzug der bereits erfolgten Abschlagszahlung von 3.138.000 € ist noch eine Restzahlung in Höhe von 2.641.307 € an den Landkreis zu leisten.

Vorlagebericht:

Gemäß Art. 88 Abs. 2 LKrO ist die Jahresrechnung innerhalb von sechs Monaten nach Abschluss des Haushaltsjahres zu erstellen und sodann dem Kreisausschuss vorzulegen. Anschließend daran kann die örtliche Rechnungsprüfung durch den Rechnungsabschluss und durch das Kreisrevisionsamt erfolgen.

LANDKREIS ERDING

Bei dem inzwischen erstellten Jahresabschluss (Jahresrechnung) für das Jahr 2024 ergeben sich folgende Abschlusszahlen (Sollabschluss):

	Verwaltungs-haushalt Euro	**Vermögens-haushalt Euro**	**Gesamthaushalt Euro**
Einnahmen, Anordnungssoll:	**219.441.277,22**	**23.999.351,55**	**243.440.628,77**
Neue Haushaltseinnahmereste:	0,00	0,00	0,00
Abgang alter Haushaltsreste	0,00	0,00	0,00
Abgang alter Kasseneinnahmereste:	87.091,46-	0,00	87.091,46-
Summe bereinigte Soll-Einnahmen:	**219.354.185,76**	**23.999.351,55**	**243.353.537,31**
Ausgaben, Anordnungssoll:	**219.348.775,88**	**23.999.351,55**	**243.348.127,43**
Neue Haushaltsausgabereste:	0,00	0,00	0,00
Abgang alter Haushaltsreste	0,00	0,00	0,00
Abgänge alter Kassenausgabereste:	5.409,88	0,00	5.409,88-
Summe bereinigte Soll-Ausgaben	219.354.185,76	23.999.351,55	243.353.537,31
Unterschied bereinigte Soll-Einnahmen ./. bereinigte Soll-Ausgaben	0,00	0,00	0,00

Die Abwicklung des Haushaltes 2024 verlief positiver als geplant. Soweit unabweisbare überplanmäßige und außerplanmäßige Ausgaben entstanden sind, wurden diese durch Mehreinnahmen, durch die allgemeine Deckungsreserve, durch Einsparungen u.a. mittels verhängter Haushaltssperre im IV. Quartal 2024, im Rahmen der festgelegten Deckungsfähigkeit, oder durch Beschlüsse gedeckt.

Zuführung vom Verwaltungshaushalt an den Vermögenshaushalt

In den Ausgaben des Verwaltungshaushaltes ist eine Zuführung an den Vermögenshaushalt in Höhe von 8.647.416,78 € enthalten. Zusätzlich zu der geplanten Zuführung in Höhe von 4.600.600,00 € können dem Vermögenshaushalt überplanmäßig 4.046.816,78 € zugeführt werden.

Gründe hierfür sind:

Bei der Gruppe 4 Personalausgaben entstanden über alle wirtschaftlichen Einheiten hinweg Minderausgaben in Höhe von rd. 2.200.000,00 €.

LANDKREIS ERDING

Zum IV. Quartal des Haushaltsjahres 2024 wurde eine Haushaltssperre, sowie eine Wiederbesetzungssperre von aktuell unbesetzten Stellen durch Herrn Landrat Bayerstorfer ausgesprochen. Ziel dieser Anweisungen war, die im Haushalt 2024 eingeplante Rücklagenentnahme in Höhe von 15.000.000,00 € nicht ausschöpfen zu müssen, um diese zur Deckung der Ausgaben im Haushalt 2025 als Entlastung der Städte, Märkte und Gemeinden des Landkreises, zur Verfügung stellen zu können.

Einnahme (über 50.000 €)	**+ mehr / - weniger €**
0291 Sonstige Hauptverwaltung	-111.769
0531 Volkszählung Zensus 2021	-118.600
1161 Einwohnerwesen einschließlich Passamt und Ausländerbehörde SG 31-3 Passamt u.AusländerR	158.248
1601 Rettungsdienst Integ. Leitst. Rettungsdienst	457.537
1604 Rettungszentrale ILS Feuerwehr	-1.042.600
2303 Gymnasium -03- Korbinian Aigner Gymnasium	140.036
2901 Schülerbeförderung -1- von Volks- und Förderschülern Foerderzentren	-144.000
2925 Münchner Str. 17 (AWO)	69.139
3604 Naturschutz und Landschaftspflege -4- SG 42-1	-110.005
4035 Verwaltung der sonstigen sozialen Leistungen -5- Verwaltung Asyl	1.066.546
4050 Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitsuchende ARUSO	52.147
4139 Erstattung an Krankenkassen für die Übernahme der Krankenbehandlung §264 Abs. 7 SGB V	-288.239
4151 Grundsicherung für Senioren laufende Leistungen	317.475
4152 Grundsicherung für jüngere Erwerbsunfähige laufende Leistungen	-711.599
4153 Grundsicherung für Werkstattbeschäftigte § 41 Abs. 3a SGB XII	396.841
4201 Hilfe zum Lebensunterhalt	-210.187
4202 Leistungen nach dem Fünften bis Neunten Kapitel SGB XII	-349.101
4214 Geldleistungen für den Lebensunterhalt	-155.644
4220 Leistungen bei Krankheit, Schwangerschaft und Geburt (§ 4 AsylbLG)	476.633
4230 Arbeitsangelegenheiten (§ 5 AsylblG)	-94.446
4265 Leistungen nach dem Asylbewerb erleistungsgesetz (AsylbLG)	-79.822
4391 Andere soziale Einrichtung -1- Asyl Wohnunterbringung	-311.442
4556 Vollzeitpflege	-129.043
4557 Heimerziehung, Sonstige betreute Wohnform	207.451
4560 Eingliederungshilfe für seelisch behinderte Kinder und Jugendliche	-234.335
4565 Vorläufige Maßnahmen zum Schutz von Kindern und Jugendlichen	98.169
4591 Jugendhilfe für Flüchtlinge unbegl. minderjä. Asylbewerber	-2.559.124
4820 Grundsicherung der Arbeitsuchenden nach dem Zweiten Buch des Sozialgesetzbuches	868.027
5090 Sonstige Gesundheitsverwaltung Abteilung 5	905.919
5451 SG 52-2 Vollzug des Fleischhygienegesetzes	192.411
7201 Abfallbeseitigung -1- Entsorgungswirtschaft	-3.224.201

7202 Abfallbeseitigung -2- Rec.Höfe Nutz.DSD	-274.427
7204 Abfallbeseitigung -4- Abfall zur Verwertung	399.126
7207 Abfallbeseitigung -7- Depon.Isen Nachsorge	-131.388
7910 Sonstige Förderung der Wirtschaft	69.069
7911 Sonstige Förderung der Wirtschaft -1- Personennahverkehr	-852.557
9000 Steuern,allgemeine Zuweisungen und allgemeine Umlagen	1.486.403
9151 Kalkulatorische Einnahmen	-243.446
9161 Zuführungen zwischen Verwaltungs- und Vermögenshaushalt	-15.000.000
9181 Zinsen aus der Anlage des Kassenbestandes einschließlich Kontokorrent-verkehr	81.640

Ausgaben (über 50.000 €)	**+ mehr/ - weniger €**
0201 Hauptamt Abteilung Z	-102.256
0203 Hauptverwaltung -2- Personalpool	-308.690
0205 Hauptverwaltung -4- Abteilung 1	-52.980
0211 Organisationsamt	-84.526
0241 Öffentlichkeitsarbeit -01- Pressestelle	-61.027
0280 Angelegenheiten des staat- lichen Landratsamtes Abteilung 2	50.235
0300 Finanzverwaltung	81.731
0601 EDV-Anlage -1- EDV-Zentrale	-127.859
0680 Verwaltungsgebäude Alois-Schießl-Platz	-78.304
0685 Verwaltungsgebäude -05- ASP 6	-132.806
0830 Aus- und Fortbildung Azubi, Anwärter	-306.518
0891 Sonstige Einrichtungen und Maßnahmen für Verwaltungs- Leistungsent-gelt und Prämien	-97.095
1111 KFZ-Zulassungsstelle -1- Kraftfahrzeugzulassungsstelle	-71.099
1141 Umweltschutz -1- SG 42-2 Immissionsschutz	-56.431
1161 Einwohnerwesen einschließlich Passamt und Ausländerbehörde SG 31-3 Passamt u.AusländerR	-529.559
1300 Brandschutz Kreisbrandinspektion	-64.825
1401 Katastrophenschutz	-133.091
1601 Rettungsdienst Integ. Leitst. Rettungsdienst	676.813
1604 Rettungszentrale ILS Feuerwehr	-1.082.600
2201 Realschule -01- Erding	-124.839
2202 Realschule -02- Taufkirchen	-174.565
2301 Gymnasium -01- Anne Frank Gymnasium	-103.860
2303 Gymnasium -03- Korbinian Aigner Gymnasium	81.639
2411 Gewerbliche Berufsschule -1- ERDING	117.190
2480 Bildungszentrum f. Gesundheits berufe	-75.152
2591 Fachschule -1- KRANKENPFLEGE U.A.	54.266
2721 Förderschule für Lernbehinderte -01- Katharina-Fischer-Schule ED	-149.090

2722 Sonderpädagogisches Förderzentrum Dorfen	-95.014
2751 Übrige Förderschule -01- G-Erding	-96.000
2901 Schülerbeförderung -1- von Volks- und Förderschülern Foerderzentren	-233.330
2902 Schülerbeförderung von Schü- lern weiterführender Schulen Kostenfrei- heit des Schulweges	-831.231
3331 Musikschule -1- Kreismusikschule	-63.189
3604 Naturschutz und Landschaftspflege -4- SG 42-1	-91.261
4011 Verwaltung der Sozialhilfe u. Senioren/Behinderte SG 22-1	65.174
4032 Verwaltung der sonstigen sozialen Leistungen -2- Koordinierungszentrum Bürger	-71.721
4034 Verwaltung der sonstigen sozialen Leistungen -4- FBL Asyl	75.245
4035 Verwaltung der sonstigen sozialen Leistungen -5- Verwaltung Asyl	53.188
4070 Verwaltung der Jugendhilfe FB 21 Jugend- und Familie	-146.733
4071 Verwaltung der Jugendhilfe -1- SG 21-1 Wirtschaftl. Hilfen	-69.261
4073 Verwaltung der Jugendhilfe -3- SG 21-4 Gerichtsdie/Jugarbeit	-85.950
4079 Fachdienst für Vormundschaften und Ergänzungspflegschaften	-101.322
4101 Laufende Leistungen HLU 3. Kapitel SGB XII	-86.380
4139 Erstattung an Krankenkassen für die Übernahme der Krankenbehandlung §264 Abs. 7 SGB V	-559.870
4151 Grundsicherung für Senioren laufende Leistungen	377.986
4152 Grundsicherung für jüngere Erwerbsunfähige laufende Leistungen	-851.158
4153 Grundsicherung für Werkstattbeschäftigte § 41 Abs. 3a SGB XII	558.072
4201 Hilfe zum Lebensunterhalt	-527.967
4202 Leistungen nach dem Fünften bis Neunten Kapitel SGB XII	-156.128
4211 Sachleistungen	-50.000
4213 Geldleistungen für persönliche Bedürfnisse	218.847
4214 Geldleistungen für den Lebensunterhalt	108.909
4220 Leistungen bei Krankheit, Schwangerschaft und Geburt (§ 4 AsylbLG)	-232.023
4230 Arbeitsangelegenheiten (§ 5 AsylblG)	-76.142
4242 Geldleistungen	208.939
4534 Gemeinsame Wohnformen für Mütter/Väter und Kindern	92.542
4541 Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen	-98.440
4542 Förderung von Kindern in Kindertagespflege	-87.507
4553 Ambulante Erziehungshilfen	115.317
4556 Vollzeitpflege	153.753
4557 Heimerziehung, Sonstige betreute Wohnform	-899.298
4558 Intensive sozialpädagogische Einzelbetreuung	-206.008
4560 Eingliederungshilfe für seelisch behinderte Kinder und Jugendliche	-1.651.646
4561 Hilfen für junge Volljährige	-357.718
4565 Vorläufige Maßnahmen zum Schutz von Kindern und Jugendlichen	-87.210
4573 Mitwirkung in Verfahren nach dem Jugendgerichtsgesetz	-123.870
4583 Ausgaben für sonstige Maßnahmen	-111.927
4591 Jugendhilfe für Flüchtlinge unbegl. minderjä. Asylbewerber	-1.700.161

4701 Förderung der Wohlfahrts- pflege -01-	-70.322
4709 Förderung der Wohlfahrts- pflege -09- Zufluchtstaette f. Frauen	-52.387
4820 Grundsicherung der Arbeit- suchenden nach dem Zweiten Buch des Sozi-algesetzbuches	739.536
5010 Gesundheitswesen SG.51-1 Infektionsschutz	66.203
5090 Sonstige Gesundheitsverwaltung Abteilung 5	-390.590
5101 Krankenhaus -01- ERDING	-4.394.101
6001 Allgemeine Bauverwaltung Abteilung 4 Bauen, Umwelt und Natur	-122.557
6131 Bauordnung SG 41-1 Verwaltung	725.824
6588 Kreisstraße -88- Straßenmeisterei Taufkirchen	-190.543
6589 Kreisstraßen Straßenmeisterei Erding	54.991
7201 Abfallbeseitigung -1- Entsorgungswirtschaft	-534.129
7202 Abfallbeseitigung -2- Rec.Höfe Nutz.DSD	-228.782
7203 Abfallbeseitigung -3- Müllverbrenn.u.Umladung	-332.681
7204 Abfallbeseitigung -4- Abfall zur Verwertung	-575.182
7205 Abfallbeseitigung -5- Depon.Unterriesbach	526.747
7910 Sonstige Förderung der Wirtschaft	-74.233
7911 Sonstige Förderung der Wirtschaft -1- Personennahverkehr	-1.849.569
7913 Sonstige Förderung der Wirtschaft -3- FB 11 Kreisentwicklung	-100.281
9121 Kredite,innere Darl.,Kreditbeschaff.-Kosten,Schuldendienst, Schuldendiensthilfe v. Dritt	-310.163
9141 Deckungsreserve	-2.409.812
9161 Zuführungen zwischen Verwaltungs- und Vermögenshaushalt	4.046.816,78

Allgemeine Rücklage des Landkreises

Im Ergebnis kann nun, entgegen der geplanten Rücklagenentnahme in Höhe von 15.000.000,00 € und einer geplanten Kreditaufnahme über 23.800.000,00 € der Haushalt 2024 ohne Zuführung vom Vermögenshaushalt an den Verwaltungshaushalt, sowie einer geringeren Rücklagenentnahme in Höhe von 768.618,06 € ausgeglichen werden.
Die Rücklagenstand zum Jahresende 2024 beträgt 17.487.046,26 € (Mindestrücklage 2024: 2.004.141,11 €).

Allgemeine Rücklage des Landkreises

i:\Haushalt2025\VorberichtRücklagenLKrsGraph2024.xls

	Stand 1.1. Euro	Zuführung Euro	Entnahmen Euro	Stand 31.12. Euro
2016	4.680.584,24	1.561.547,63		6.242.131,87
2017	6.242.131,87		1.461.098,01	4.781.033,86
2018	4.781.033,86		1.541.281,97	3.239.751,89
2019	3.239.751,89	1.930.712,47		5.170.464,36
2020	5.170.464,36	6.907.285,69		12.077.750,05

2021	12.077.750,05	3.175.544,58	0,00	15.253.294,63
2022	15.253.294,63	2.034.610,16	0,00	17.287.904,79
2023	17.287.904,79	967.759,53		18.255.664,32
2024	18.255.664,32		768.618,06	17.487.046,26

Abschluss Entsorgungswirtschaft

Abschluss 2024 Abfallwirtschaft I:\Kämmerei/Jahresrechnung ab 2023/2024/AbfallbeseitAbschluss2024				
Unterab-schnitt	**Bezeichnung**	**Einnahmen 2024**	**Ausgaben 2024**	**Zuschussbe-darf 2024**
7200	Fachbereichsleitung Abfall	0,00	96.248,62	-96.248,62
7201	Entsorgungswirtschaft	13.723.472,48	3.179.771,13	10.543.701,35
7202	DSD Recyclinghöfe	1.579.218,36	1.579.218,36	0,00
7203	Müllverbrennung u.Umladestation	13.105,19	3.482.818,97	-3.469.713,78
7204	Abfall zur Verwertung	1.630.526,41	6.646.718,47	-5.016.192,06
7205	Deponie Unterriesb. Nachsorge	1.200,00	1.962.746,89	-1.961.546,89
7207	Deponie Isen Nachsorge	215.826,07	215.826,07	0,00
7208	Ehem. Deponie Köglreit	0,00	0,00	0,00
	Abgleich	**17.163.348,51**	**17.163.348,51**	**0,00**

Rücklagen Abfallwirtschaft

Rücklage Rekultivierung und Nachsorge Deponie Isen – UA 7207

Zur Finanzierung der Kosten für die Nachsorge der Deponie war im Jahr 2024 eine Entnahme aus der Rücklage in Höhe von 81.913,87 € notwendig.
Ende 2024 betrug die Rücklage für die Rekultivierung und Nachsorge der Deponie damit 6.889.210,43 €.

Jahr	**Stand 1.1. Euro**	**Zuführung Euro**	**Entnahmen Euro**	**Stand 31.12. Euro**
2014	8.248.951,98	11.467,68	115.505,28	8.144.914,38
2015	8.144.914,38	1.617,13	118.536,95	8.027.994,56
2016	8.027.994,56	38.848,22	158.067,94	7.908.774,84
2017	7.908.774,84	3.346,73	156.681,52	7.755.440,05

2018	7.755.440,05	0,00	167.683,89	7.587.756,16
2019	7.587.756,16	0,00	114.943,56	7.472.812,60
2020	7.472.812,60	0,00	123.220,58	7.349.592,02
2021	7.349.592,02	0,00	147.413,76	7.202.178,26
2022	7.202.178,26	0,00	156.494,60	7.045.683,66
2023	7.045.683,66	0,00	74.559,36	6.971.124,30
2024	6.971.124,30	0,00	81.913,87	6.889.210,43

LANDKREIS
ERDING

Rücklage zum Ausgleich von Gebührenschwankungen – UA 7201

Im Jahr 2024 war eine Entnahme aus der Rücklage Gebührenschwankung in Höhe von 1.877.873,27 € notwendig.
Insgesamt belaufen sich die Rückstellungen aus Gebührenschwankungen zum Jahresende 2024 somit auf 9.963.742,95 €. Dieser Betrag wird in den kommenden Jahren zum Ausgleich des Gebührenhaushaltes Abfallbeseitigung und zur Sanierung der Deponie Unterriesbach verwendet.

Jahr	Stand 1.1.	Zuführung	Entnahmen	Stand 31.12.
2014	7.660.915,66	979.925,80	0,00	8.640.841,46
2015	8.640.841,46	973.981,06	0,00	9.614.822,52
2016	9.614.822,52	1.056.263,50	0,00	10.671.086,02
2017	10.671.086,02	812.798,24	8.245,26	11.475.639,00
2018	11.475.639,00	0,00	68.925,99	11.406.713,01
2019	11.406.713,01	0,00	167.039,66	11.239.673,35
2020	11.239.673,35	0,00	1.070.319,02	10.169.354,33
2021	10.169.354,33	0,00	324.257,59	9.845.096,74
2022	9.845.096,74	1.548.505,89	0,00	11.393.602,63
2023	11.393.602,63	448.013,59	0,00	11.841.616,22
2024	11.841.616,22		1.877.873,27	9.963.742,95

UA 7202 Abfallbeseitigung DSD

Der Unterabschnitt DSD ist kameralistisch abgeglichen. In 2024 war eine Entnahme aus der Rücklage in Höhe von 45.644,94 € notwendig.
Der Rücklagenstand zum Jahresende 2024 betrug somit 1.210.156,99 €.

i:\Excel5\Haushalt\VorberichtRückstellDSD.xls

Jahr	Stand 1.1.	Zuführung	Entnahmen	Stand 31.12.
2014	277.785,81	77.132,80	0,00	354.918,61
2015	354.918,61	37.280,21	0,00	392.198,82
2016	392.198,82	27.393,97	0,00	419.592,79
2017	419.592,79	159,30	14.738,51	405.013,58

2018	405.013,58	43.355,13	0,00	448.368,71
2019	448.368,71	0,00	44.150,96	404.217,75
2020	404.217,75	51.373,38	0,00	455.591,13
2021	455.591,13	586.306,14	0,00	1.041.897,27
2022	1.041.897,27	400.116,13	0,00	1.442.013,40
2023	1.442.013,40	0,00	186.211,47	1.255.801,93
2024	1.255.801,93		45.644,94	1.210.156,99

LANDKREIS ERDING

Das endgültige Ergebnis wird erst in einer nach kaufmännischen Grundsätzen zu erstellenden Bilanz und GuV ermittelt.

Verschuldung

Die Tilgungsausgaben für die Kredite betrugen 1.040.704,67 €. Für die inneren Darlehen beliefen sie sich auf 1.089.534,52 €.

Der Schuldenstand zum Jahresende 2024 beträgt insgesamt 17.420.237,18 €, davon entfallen auf innere Darlehen 6.782.468,00 €, sowie ein 3.000.000,00 € auf ein Darlehen der Gemeinde Oberding.

Schuldenstand, Kreditaufnahmen, Tilgungen (ohne Klinikum)

i:\Haushalt2025\VorberichtKredite.xls

Jahr	Stand 1.1 Euro	Kredit-aufnahme Euro	sonstiger Zugang	Tilgung Euro	Stand 31.12. Euro		Schulden- stand je Einw ohner	Einw ohnerzahl 31.12.
2010	27.817.765,53	0,00		1.001.937,52	26.815.828,01		211,13	127.011
2011	26.815.828,01	0,00		1.015.602,42	25.800.225,59		201,23	128.212
2012	25.800.225,59	0,00		5.383.724,70	20.416.500,89		159,14	128.289
2013	20.416.500,89	0,00	4.529.097,30	5.564.596,10	19.381.002,09		148,81	130.238
2014	19.381.002,09	0,00	3.420.000,00	4.292.083,64	18.508.918,45		140,39	131.839
2015	18.508.918,45	0,00	6.609.984,00	7.544.067,13	17.574.835,32		131,40	133.747
2016	17.574.835,32	0,00		1.204.692,84	16.370.142,50		120,88	135.429
2017	16.370.142,50	0,00		1.271.975,98	15.098.166,52		110,93	136.101
2018	15.098.166,52	0,00		1.210.712,63	13.887.453,89		100,85	137.700
2019	13.887.453,89	0,00		1.239.348,78	12.648.105,11		91,53	138.182
2020	12.648.105,11		5.839.540,79	2.498.719,92	15.988.925,98		115,12	138.891
2021	15.988.925,98	0,00		2.498.484,73	13.490.441,25		96,62	139.622
2022 *	13.506.036,19	0,00		2.163.707,94	11.342.328,25		80,06	141.680
2023**	18.893.119,66	3.000.000,00		2.342.643,29	19.550.476,37		137,99	142.540
2024	19.550.476,37	0,00		2.130.239,19	17.420.237,18		122,21	

* Wert zum 01.01.2022 im Vergleich Ergebnis 31.12.2021 wurde um 15.594,94 €, innere Darlehen, nach oben korrigiert.

** Schuldenstand ab 01.01.2023 korrigiert, einschl. Darlehen aus kreditähnl. Rechtsgeschäften über 7.550.791,41 € und Tilgungsleistung auf 2.342.643,29 € korrigiert

LANDKREIS
ERDING

Über- und außerplanmäßige Ausgaben

Soweit zusätzliche, unabweisbare über- und außerplanmäßige Ausgaben entstanden sind, wurden diese durch Mehreinnahmen oder durch Einsparungen im Rahmen der festgelegten Deckungsfähigkeit gedeckt.

LANDKREIS
ERDING

Schlussbemerkung:

Die Abwicklung des Haushaltes 2024 verlief positiver als geplant. Die über- und außerplanmäßigen Ausgaben lagen jeweils in dem Rahmen, für den ein Genehmigungsbeschluss möglich ist, sodass ein Nachtragshaushalt nicht erforderlich war.

Im Haushalt 2024 war eine Entnahme aus der Allgemeinen Rücklage in Höhe von 15.000.000,00 € geplant, so dass der Rücklagenstand am 31.12.2024 2.100.000,00 Euro betragen sollte.

Zur Haushaltsplanung 2025 wurde die Schätzung des Rücklagenstandes zum 31.12.2024 auf 17.200.000 Euro aktualisiert.

In der vorliegenden Jahresrechnung wurden nun der Allgemeinen Rücklage tatsächlich 768.618,06 Euro entnommen, so dass am 31.12.2024 eine Allgemeine Rücklage in Höhe von 17.487.246,26 Euro zur Verfügung steht.

Auszug aus dem Bericht der örtlichen Rechnungsprüfung:

„Die gemäß Art. 89 LKrO durchgeführte örtliche Prüfung der Jahresrechnung des Landkreises Erding für 2024 gab, mit Ausnahme der im Prüfungsbericht aufgeführten Feststellungen, zu weiteren Prüfungsfeststellungen keinen Anlass. Kleinere Mängel wurden mit den Beteiligten besprochen und sind im Bericht nicht mehr aufgeführt.

Gründe, die der Feststellung und der Entlastung der Jahresrechnung 2024 durch den Kreistag des Landkreises Erding entgegenstehen, sind nicht ersichtlich. Dem Kreistag wird empfohlen, die Jahresrechnung 2024 im Sinne des Art. 88 Abs. 3 LKrO festzustellen und über die Entlastung zu beschließen.“

Jahresabschluss 2024 des Klinikums Landkreis Erding:

Klinikum Landkreis Erding
Ergebnis

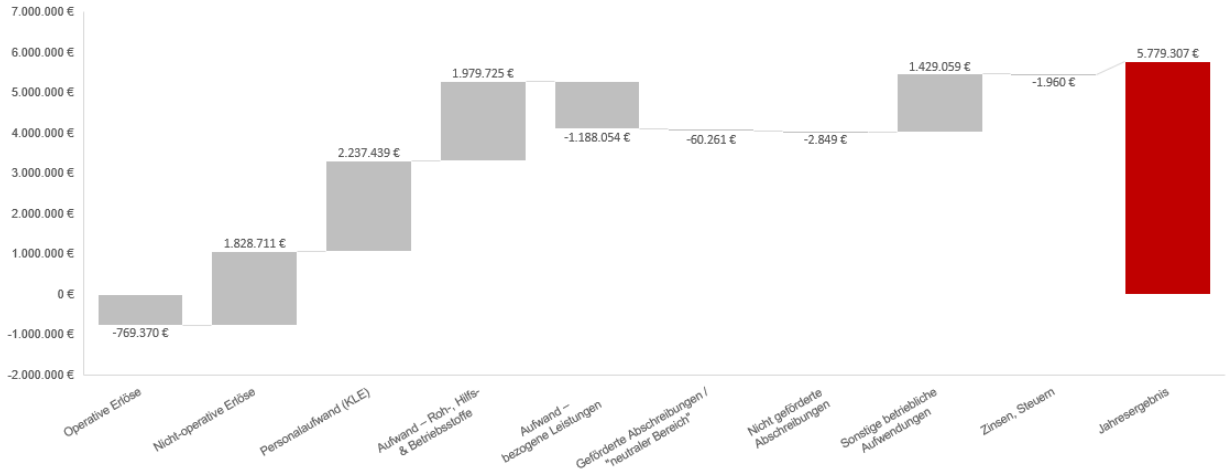
Position	Plan 2024	HR 2024	Δ HR / Ist 2024	Ist 2024	Δ Ist / Plan	% Ist / Plan
Operative Erlöse	86.552.971 €	85.233.176 €	550.426 €	85.783.602 €	-769.370 €	-0,9%
Nicht-operative Erlöse	5.701.919 €	6.517.639 €	1.012.991 €	7.530.630 €	1.828.711 €	32,1%
∑ Betriebliche Erlöse	**92.254.890 €**	**91.750.815 €**	**1.563.417 €**	**93.314.231 €**	**1.059.341 €**	**1,1%**
Personalaufwand (KLE und proMED)	74.762.516 €	71.468.448 €	1.056.629 €	72.525.076 €	-2.237.439 €	-3,0%
Aufwand – Roh-, Hilfs- & Betriebsstoffe	17.551.467 €	16.350.587 €	-778.844 €	15.571.742 €	-1.979.725 €	-11,3%
Aufwand – bezogene Leistungen	6.407.989 €	7.334.082 €	261.961 €	7.596.043 €	1.188.054 €	18,5%
∑ Betriebliche Aufwendungen	**98.721.971 €**	**95.153.116 €**	**539.745 €**	**95.692.861 €**	**-3.029.110 €**	**-3,1%**
Zwischenergebnis I	**-6.467.081 €**	**-3.402.302 €**	**1.023.672 €**	**-2.378.630 €**	**4.088.451 €**	**63,2%**
Geförderte Abschreibungen / "neutraler Bereich"	2.000 €	69.016 €	-6.755 €	62.261 €	60.261 €	3013,0%
Nicht geförderte Abschreibungen	867.899 €	871.625 €	-876 €	870.748 €	2.849 €	0,3%
Sonstige betriebliche Aufwendungen	10.974.217 €	11.123.147 €	-1.577.989 €	9.545.158 €	-1.429.059 €	-13,0%
∑ Sonstige Positionen	**11.844.116 €**	**12.063.787 €**	**-1.585.620 €**	**10.478.167 €**	**-1.365.949 €**	**-11,5%**
Zwischenergebnis II (= EBIT)	**-18.311.197 €**	**-15.466.089 €**	**2.609.292 €**	**-12.856.797 €**	**5.454.400 €**	**29,8%**
sonstige Erlöse (Beteiligung + Zinsen)	5.000 €	5.000 €	-1.960 €	3.040 €	-1.960 €	-39,2%
sonstige Aufwendungen (Zinsen + Steuern)	293.803 €	23.499 €	-56.564 €	-33.064 €	-326.867 €	-111,3%
Ergebnis	**-18.600.000 €**	**-15.484.588 €**	**2.663.896 €**	**-12.820.693 €**	**5.779.307 €**	**-31,1%**

Ergebnis - Sondereffekte

Position	PLAN 2024	HR 2024	Ist 2024	Δ Ist-Plan	% Ist-Plan
Jahresfehlbetrag	**-18.600.000 €**	**-15.484.588 €**	**-12.820.693 €**	**5.779.307 €**	**-31,1%**
Baumaßnahmen PWG	0 €	0 €	195.210 €	195.210 €	-
nicht-geförderte Abschreibungen	867.899 €	871.625 €	870.748 €	2.849 €	0,3%
Personalaufwand gesamt	4.587.494 €	5.453.063 €	5.765.911 €	1.178.418 €	25,7%
davon Erding-Zulage verbundene Aufwendungen (KLE & pM)	2.122.494 €	2.190.702 €	2.347.442 €	224.948 €	10,6%
davon Flexiprämie	0 €	193.584 €	202.615 €	202.615 €	-
externes Personal gesamt	2.465.000 €	3.068.777 €	3.215.855 €	750.855 €	30,5%
Sondermaßnahmen ED & DO - Instandhaltung	971.660 €	383.738 €	383.738 €	-587.921 €	-60,5%
Summe Sondereffekte	**6.427.052 €**	**6.708.426 €**	**7.215.608 €**	**788.556 €**	**12,3%**
Ergebnis nach Sondereffekten	**-12.172.948 €**	**-8.776.163 €**	**-5.605.085 €**	**6.567.863 €**	**-54,0%**

Die operativen Erlöse lagen -0,8 Mio. € unter Plan. In 2024 konnten die geplante Case-Mix-Punkte (Plan: 13.000; Ist: 12.517) und die damit verbundenen Erlöse nicht erreicht werden. Die nicht operativen Erlöse sind im Vergleich zum Plan um 1,83 Mio. € gestiegen. Dies liegt unter anderem an verspäteten Abschluss des Ausbildungsbudgets und den damit verbundenen Forderungen, Auflösungen von Rückstellungen sowie sonstigen Erträgen.

Der Personalaufwand war um -2,2 T€ geringer als geplant. Der Aufwand für bezogene Leistungen lag dagegen insgesamt 1,2 Mio. € über Plan. Hierin sind die deutlich höheren Ausgaben für externes Personal (0,8 Mio. €) enthalten.



Seit dem Rechtsformwechsel zu einem Regiebetrieb wird das Klinikum Landkreis Erding nicht mehr von einem Wirtschaftsprüfer, sondern der Kreisrevision geprüft.

Auszug aus dem Bericht der örtlichen Rechnungsprüfung:

Die nach pflichtgemäßem Ermessen durchgeführte örtliche Prüfung hat außer den in diesem Bericht getroffenen Feststellungen keinen Anlass zu weiteren Bemerkungen gegeben. Wesentliche Gründe, die der Feststellung des Jahresabschlusses 2024 für das Klinikum Erding und der Entlastung entgegenstehen, sind nicht erkennbar. Dem Kreistag wird empfohlen, den Jahresabschluss 2024 festzustellen und über die Entlastung sowie den Defizitausgleich zu beschließen.