

Gesamtabschluss 2017



Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----|
| Abbildungsverzeichnis..... | 3 |
| Abkürzungsverzeichnis..... | 4 |
| Beteiligungsübersicht (Stand 31.12.2017)..... | 5 |
| 1 Einleitung..... | 6 |
| 2 Zusammengefasster Gesamtabchluss zum 31.12.2017..... | 7 |
| 2.1 Zusammengefasste Gesamtvermögensrechnung (Bilanz)..... | 7 |
| 2.2 Zusammengefasste Gesamtergebnisrechnung..... | 9 |
| 2.3 Zusammengefasste Gesamtfinanzrechnung..... | 10 |
| 2.4 Übersichten..... | 11 |
| 2.5 Anhang..... | 17 |
| 2.5.1 Allgemeine Angaben..... | 17 |
| 2.5.2 Abgrenzung des Konsolidierungskreises..... | 17 |
| 2.5.3 Konsolidierungsgrundsätze..... | 21 |
| 2.5.4 Bilanzierungs- und Bewertungsmethode..... | 22 |
| 2.5.5 Erläuterung der Positionen der Gesamtvermögensrechnung..... | 24 |
| 2.5.6 Erläuterung der Positionen der Gesamtergebnisrechnung..... | 37 |
| 2.5.7 Erläuterung der Positionen der Gesamtfinanzrechnung..... | 45 |
| 2.5.8 Neutralisierung der Aufrechnungsdifferenzen der Konzernverrechnungen..... | 46 |
| 2.5.9 Sonstige Angaben..... | 49 |
| 2.6 Konsolidierungsbericht..... | 52 |
| 2.6.1 Darstellung der wirtschaftlichen und finanziellen Lage..... | 52 |
| 2.6.2 Stand der Aufgabenerfüllung..... | 55 |
| 2.6.3 Bewertung des Gesamtabchlusses im Hinblick auf die dauernde Leistungsfähigkeit..... | 56 |
| 2.6.4 Ausblick auf die zukünftige Entwicklung..... | 57 |
| Anlagen..... | 58 |

Abbildungsverzeichnis

| | |
|---|----|
| Abbildung 1: Aufteilung des Anlagevermögens | 25 |
| Abbildung 2: Entwicklung des Sachanlagevermögens (von 2015-2017)..... | 26 |
| Abbildung 3: Umlaufvermögen in Mio. €..... | 28 |
| Abbildung 4: Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände in Mio. €..... | 30 |
| Abbildung 5: Entwicklung des Eigenkapitals (von 2015-2017)..... | 32 |
| Abbildung 6: Aufteilung der Sonderposten..... | 33 |
| Abbildung 7: Entwicklung der Sonderposten (von 2015-2017) | 33 |
| Abbildung 8: Entwicklung der Rückstellungen (von 2015-2017)..... | 34 |
| Abbildung 9: Verbindlichkeiten in Mio. €..... | 36 |
| Abbildung 10: Entwicklung der Verbindlichkeiten (von 2015-2017) | 36 |
| Abbildung 11: Entwicklung der Bilanzsumme (von 2015-2017) | 37 |
| Abbildung 12: Aufteilung der ordentlichen Erträge..... | 38 |
| Abbildung 13: Entwicklung der wesentlichen Erträge (von 2015-2017)..... | 38 |
| Abbildung 14: Aufteilung der ordentlichen Aufwendungen..... | 41 |
| Abbildung 15: Entwicklung der wesentlichen Aufwendungen (von 2015-2017)..... | 41 |
| Abbildung 16: Aufteilung der Personalaufwendungen..... | 42 |
| Abbildung 17: Entwicklung der Anzahl Bedarfsgemeinschaften (von 2016 bis 2017)..... | 44 |
| Abbildung 18: Entwicklung Jahresergebnis (von 2015–2017) | 45 |

Abkürzungsverzeichnis

| | |
|------------------|---|
| Abs. | Absatz |
| AG | Aktiengesellschaft |
| AsylbLG | Asylbewerberleistungsgesetz |
| AZUR | Arbeitsinitiative für Zerlegung und umweltgerechtes Recycling GmbH |
| BilMoG | Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz |
| CMI | Case-Mix-Index |
| DADINA | Zweckverband Darmstadt-Dieburger Nahverkehrsorganisation |
| Da-Di-Werk | Eigenbetrieb für Gebäude und Umweltmanagement |
| Dr. | Doktor |
| eG | eingetragene Genossenschaft |
| EStG | Einkommenssteuergesetz |
| etc. | et cetera (und so weiter) |
| gem. | gemäß |
| GemHVO | Gemeindehaushaltsverordnung |
| gGmbH | gemeinnützige Gesellschaft mit beschränkter Haftung |
| GmbH & Co. KG | Gesellschaft mit beschränkter Haftung & Compagnie Kommanditgesellschaft |
| GmbH | Gesellschaft mit beschränkter Haftung |
| HGB | Handelsgesetzbuch |
| HGO | Hessische Gemeindeordnung |
| HKO | Hessische Landkreisordnung |
| Hinw. | Hinweise |
| FRM | Frankfurt RheinMain |
| i.d.R. | in der Regel |
| i.V.m. | in Verbindung mit |
| IVM GmbH | Integriertes Verkehrs- und Mobilitätsmanagement Region |
| KGRZ | Kommunales Gebietsrechenzentrum |
| KfB | Kreisagentur für Beschäftigung |
| Mg | Megagramm (=1 Tonne) |
| Mio. | Millionen |
| MVZ | Medizinisches Versorgungszentrum |
| NGA | Next Generation Access |
| Nr. | Nummer |
| OZG | Onlinezugangsgesetz |
| Prof. | Professor |
| seniorenDienstl. | seniorenDienstleistungs |
| S. | Satz |
| T€ | Tausend Euro |
| UMA | Unbegleiteter ausländischer Minderjähriger |
| vgl. | vergleiche |
| ZAS | Zweckverband Abfallverwertung Südhessen |
| ZAW | Zweckverband Abfall- und Wertstoffeinsammlung für den Landkreis Darmstadt-Dieburg |

Beteiligungsübersicht (Stand 31.12.2017)

| Landkreis Darmstadt-Dieburg | | |
|--|------------------------------|--|
| Sondervermögen | | |
| Eigenbetrieb Kreiskliniken | | |
| 100,00% | Sozial-/Gesundheitswesen | |
| DA-DI Dienstleistungs GmbH¹ | | |
| 100,00% | Sozial-/Gesundheitswesen | |
| DA-DI Kreiskliniken GmbH¹ | | |
| 100,00% | Sozial-/Gesundheitswesen | |
| Krankenplegeschl. GmbH² | | |
| 100,00% | Sozial-/Gesundheitswesen | |
| Philos GmbH | | |
| 45,00% | Sozial-/Gesundheitswesen | |
| Eigenbetrieb Da-Di-Werk | | |
| 100,00% | Ver- und Entsorgung | |
| Azur GmbH¹ | | |
| 100,00% | Ver- und Entsorgung | |
| Regiebetrieb KIBIS³ | | |
| 100,00% | Sozial-/Gesundheitswesen | |
| ENTEKA AG | | |
| 2,84% | Ver- und Entsorgung | |
| Beteiligungen | | |
| Sparkassenzweckverband Dieburg | | |
| 51,00% | Kreditinstitute | |
| Sparkasse Dieburg | | |
| 51,00% | im Verhältnis z. Lk. Da.-Di. | |
| Stadt- und Kreis-Sparkasse Da | | |
| 40,00% | Kreditinstitute | |
| HEAG Mobilo GmbH | | |
| 26,00% | Verkehr | |
| Rhein-Main Verkehrsverb. GmbH | | |
| 3,70% | Verkehr | |
| IVM GmbH | | |
| 3,11% | Verkehr | |
| FrankfurtRheinMain GmbH | | |
| 1,00% | Wirtschaftsförderung | |
| HEAG mobiBus GmbH & Co.KG | | |
| 0,34% | Verkehr | |
| HEAG mobiBus Verwaltungs-GmbH | | |
| 0,59% | Verkehr | |
| MVZ GmbH | | |
| 100,00% | Sozial- und Gesundheitswesen | |
| Betreuung DaDi gGmbH | | |
| 100,00% | Sozial- und Gesundheitswesen | |
| clinicpartner eG | | |
| | Sozial- und Gesundheitswesen | |
| Umlagefinanzierte Zweckverbände | | |
| Abfallverwertung Südhessen (ZAS) | | |
| 53,74% | Ver- und Entsorgung | |
| DADINA | | |
| 50,00% | Verkehr | |
| Abfall- und Wertstoffeinsammlung (ZAW) | | |
| 13,04% | Ver- und Entsorgung | |
| Senio-Verband | | |
| 24,91% | Sozial- und Gesundheitswesen | |
| Seniendienstl. gGmbH Gersprenz | | |
| 100,00% | Sozial- und Gesundheitswesen | |
| Tierkörperbeseitigung Hessen-Süd | | |
| 5,60% | Ver- und Entsorgung | |
| Gruppenwasserwerk Dieburg | | |
| 3,63% | Ver- und Entsorgung | |
| Wasserverband Gersprenzgebiet | | |
| 18,00% | Ver- und Entsorgung | |
| ekom21-KGRZ | | |
| 1,56% | Sonstige | |
| Gesundheitsamt | | |
| 65,17% | Sozial- und Gesundheitswesen | |
| NGA-Netz Darmstadt-Dieburg | | |
| 13,50% | Wirtschaftsförderung | |
| Legende | | |
| Name der Beteiligung | | |
| Anteil % | Berichtsteil | |
| <ol style="list-style-type: none"> 1) Eigenbetrieb wirtschaftlicher Eigentümer, Landkreis darmstadt-Dieburg rechtlicher Eigentümer 2) Name seit 04.04.2017: Bildungszentrum für Gesundheit der Kreiskliniken Darmstadt-Dieburg GmbH 3) seit 2016 Regiebetrieb des Landkreises Darmstadt-Dieburg | | |

1 Einleitung

Nach den Maßgaben der Hessischen Gemeindeordnung legt der Landkreis Darmstadt-Dieburg zum Geschäftsjahr 2017 den zweiten Gesamtabchluss für den Konzern „Landkreis Darmstadt-Dieburg“ vor. Das Geschäftsjahr umfasst den Zeitraum vom 01.01.2017 bis zum 31.12.2017 und entspricht dem Haushaltjahr. Die Jahresabschlüsse der in den Gesamtabchluss einbezogenen Einheiten werden auf den Bilanzstichtag des Gesamtabchlusses aufgestellt. Durch die Zusammenfassung der Jahresabschlüsse der Kreisverwaltung und seiner zahlreichen Beteiligungen, ergibt sich ein umfassender Gesamtüberblick hinsichtlich der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage des Konzerns.

Das Ziel dieses Gesamtabchluss ist es, das Verwaltungshandeln des Landkreises Darmstadt-Dieburg und seiner Beteiligungen transparenter und übersichtlicher zu gestalten. Die Aufgabenerfüllung der öffentlichen Daseinsvorsorge erbringt der Landkreis Darmstadt-Dieburg ebenfalls durch seine Beteiligungen. Diese Auslagerungen von Aufgaben aus der Kernverwaltung werden insofern durch die Konsolidierung erneut finanziell abgebildet.

Die Grundlage für den Gesamtabchluss 2017 bilden vor allem die geprüften Jahresabschlüsse der Kernverwaltung und der Beteiligungen aus dem Jahr 2017.

Im Anschluss an eine tabellarische Darstellung der konsolidierten Gesamtvermögens-, Gesamtergebnis- sowie Gesamtfinanzrechnung folgen weitere Übersichten zum Konzern-Anlagenspiegel und Konzern-Eigenkapitalpiegel. Die anschließenden Erläuterungen zur Vermögens- und Ergebnisrechnung enthalten zunächst eine Abgrenzung des Konsolidierungskreises, wobei insbesondere auf die verschiedenen Konsolidierungsmethoden Bezug genommen wird. Nach einer Darstellung der Konsolidierungsgrundsätze sowie der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, werden die wesentlichen Positionen des Gesamtabchlusses dargestellt und erläutert. Abschließend wird unter anderem die wirtschaftliche und finanzielle Lage des Konzerns Landkreis Darmstadt-Dieburg dargestellt und ein Ausblick über die zukünftige Entwicklung gegeben.

2 Zusammengefasster Gesamtabchluss zum 31.12.2017

2.1 Zusammengefasste Gesamtvermögensrechnung (Bilanz)

| | | 31.12.2016 in € | 31.12.2017 in € |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|
| A | Aktiva | | |
| A.1 | Anlagevermögen Σ | 848.975.204,48 | 857.101.060,23 |
| A.1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 50.512.559,07 | 48.171.604,75 |
| A.1.1.1 | Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte | 1.783.913,36 | 1.984.271,99 |
| A.1.1.2 | Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 48.728.645,71 | 46.187.332,76 |
| A.1.2 | Sachanlagevermögen Σ | 614.806.266,89 | 625.234.189,55 |
| A.1.2.1 | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken | 548.722.623,45 | 543.789.516,61 |
| A.1.2.2 | Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen | 13.235.071,79 | 18.415.086,29 |
| A.1.2.3 | Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung | 300.969,09 | 208.068,81 |
| A.1.2.4 | Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 34.210.580,65 | 32.961.004,55 |
| A.1.2.5 | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 13.157.007,41 | 29.747.918,37 |
| A.1.3 | Finanzanlagevermögen Σ | 14.097.025,74 | 14.135.913,15 |
| A.1.3.1 | Anteile an verbundenen Unternehmen | 72.150,00 | 72.150,00 |
| A.1.3.2 | Ausleihungen an verbundene Unternehmen | 350.000,00 | 350.000,00 |
| A.1.3.3 | Beteiligungen | 1.639.794,56 | 1.639.794,56 |
| A.1.3.4 | Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 0,00 | 0,00 |
| A.1.3.5 | Wertpapiere des Anlagevermögens | 10.818.697,99 | 11.003.897,84 |
| A.1.3.6 | Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen) | 1.216.383,19 | 1.070.070,75 |
| A.1.4 | Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen | 169.559.352,78 | 169.559.352,78 |
| A.2 | Umlaufvermögen Σ | 91.519.351,31 | 97.056.094,64 |
| A.2.1 | Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen | 1.168.224,96 | 1.269.071,32 |
| A.2.2 | Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren | 1.604.498,78 | 2.015.148,43 |
| A.2.3 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände Σ | 69.942.565,14 | 71.809.112,84 |
| A.2.3.1 | Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 48.140.416,68 | 43.680.638,10 |
| A.2.3.2 | Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen | 1.715.318,38 | 5.931.842,09 |
| A.2.3.3 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 17.963.952,32 | 19.943.407,65 |
| A.2.3.4 | Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Sondervermögen | 1.584.844,33 | 1.961.523,32 |
| A.2.3.5 | Sonstige Vermögensgegenstände | 538.033,43 | 291.701,68 |
| A.2.4 | Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0,00 | 0,00 |
| A.2.5 | Flüssige Mittel | 18.804.062,43 | 21.962.762,05 |
| A.3 | Rechnungsabgrenzungsposten | 13.649.879,48 | 14.001.676,97 |
| A-S | Bilanzsumme Aktiva | 954.144.435,27 | 968.158.831,84 |

| | | 31.12.2016 in € | 31.12.2017 in € |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|
| P | Passiva | | |
| P.1 | Eigenkapital Σ | 70.759.342,63 | 85.079.060,27 |
| P.1.1 | Netto-Position | 213.914.840,76 | 213.914.840,76 |
| P.1.2 | Rücklagen und Sonderrücklagen Σ | 7.000.940,45 | 7.686.513,03 |
| P.1.2.1 | Kapitalrücklagen | 0,00 | 0,00 |
| P.1.2.2 | Rücklagen aus Überschüssen des Ergebnisses | 0,00 | 0,00 |
| P.1.2.3 | Zweckgebundene Rücklagen | 7.000.940,45 | 7.686.513,03 |
| P.1.3 | Ergebnisverwendung | -150.156.438,58 | -136.522.293,52 |
| P.1.4 | Anteile Dritter am Eigenkapital | 0,00 | 0,00 |
| P.2 | Sonderposten Σ | 185.042.347,69 | 173.727.926,92 |
| P.2.1 | Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge Σ | 180.508.445,38 | 171.201.249,04 |
| P.2.1.1 | Zuweisungen vom öffentlichen Bereich | 180.142.272,06 | 170.840.890,06 |
| P.2.1.2 | Zuschüsse vom nicht öffentlich Bereich | 366.173,32 | 360.358,98 |
| P.2.1.3 | Investitionsbeiträge | 0,00 | 0,00 |
| P.2.2 | Sonstige Sonderposten | 4.533.902,31 | 2.526.677,88 |
| P.3 | Rückstellungen Σ | 102.720.716,02 | 115.492.483,00 |
| P.3.1 | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 74.417.182,75 | 77.909.666,36 |
| P.3.2 | Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 1.414.368,30 | 1.528.924,41 |
| P.3.3 | Sonstige Rückstellungen | 26.889.164,97 | 36.053.892,23 |
| P.4 | Verbindlichkeiten Σ | 591.783.082,07 | 590.198.254,59 |
| P.4.1 | Anleihen | 0,00 | 0,00 |
| P.4.2 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen Σ | 399.839.763,34 | 410.860.828,32 |
| P.4.2.1 | Kreditaufnahmen für Investitionen | 361.792.754,78 | 375.333.107,75 |
| P.4.2.2 | Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern | 38.047.008,56 | 35.527.720,57 |
| P.4.2.3 | Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern | 0,00 | 0,00 |
| P.4.3 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung | 176.869.830,07 | 162.837.008,44 |
| P.4.4 | Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüsse sowie Investitionsbeiträge | 2.949.268,19 | 6.866.770,89 |
| P.4.5 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 10.528.832,99 | 7.219.826,58 |
| P.4.6 | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Sondervermögen | -13.964,75 | 383.317,01 |
| P.4.7 | Sonstige Verbindlichkeiten | 1.609.352,23 | 2.030.503,35 |
| P.5 | Rechnungsabgrenzungsposten | 3.838.946,86 | 3.661.107,06 |
| P-S | Bilanzsumme Passiva | 954.144.435,27 | 968.158.831,84 |

2.2 Zusammengefasste Gesamtergebnisrechnung

| | | 31.12.2016 in € | 31.12.2017 in € |
|-------------|---|------------------------|------------------------|
| E.01 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 72.493.692,48 | 74.927.089,22 |
| E.02 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 13.968.336,85 | 18.510.391,58 |
| E.03 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 26.420.024,51 | 28.238.373,74 |
| E.04 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 1.450.690,09 |
| E.05 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 195.176.690,00 | 209.564.798,52 |
| E.06 | Erträge aus Transferleistungen | 92.522.781,04 | 109.201.178,85 |
| E.07 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 131.831.550,03 | 120.115.142,25 |
| E.08 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 20.723.648,18 | 17.663.215,14 |
| E.09 | Sonstige ordentliche Erträge | 8.261.782,47 | 11.083.704,10 |
| E.10 | Summe der ordentlichen Erträge | 561.398.505,56 | 590.754.583,49 |
| E.11 | Personalaufwendungen | -120.852.007,68 | -129.078.665,84 |
| E.12 | Versorgungsaufwendungen | -7.638.083,48 | -9.848.435,17 |
| E.13 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | -77.722.240,13 | -75.616.965,10 |
| E.14 | Abschreibungen | -31.898.767,67 | -35.090.493,93 |
| E.15 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | -27.429.435,24 | -30.223.033,51 |
| E.16 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | -52.205.925,00 | -55.342.649,00 |
| E.17 | Transferaufwendungen | -216.017.286,63 | -233.551.230,59 |
| E.18 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | -685.895,79 | -637.074,45 |
| E.19 | Summe der ordentlichen Aufwendungen | -534.449.641,62 | -569.388.547,59 |
| E.20 | Verwaltungsergebnis (E.10./E.19) | 26.948.863,94 | 21.366.035,90 |
| E.21 | Finanzerträge | 4.403.351,66 | 4.453.106,56 |
| E.22 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | -11.431.814,44 | -10.451.557,13 |
| E.23 | Finanzergebnis | -7.028.462,78 | -5.998.450,57 |
| E.24 | Ordentliches Ergebnis (E.20./E.23) | 19.920.401,16 | 15.367.585,33 |
| E.25 | Außerordentliche Erträge | 314.270,09 | 603.507,73 |
| E.26 | Außerordentliche Aufwendungen | -24.014.205,91 | -1.543.675,42 |
| E.27 | Außerordentliches Ergebnis | -23.699.935,82 | -940.167,69 |
| E.28 | Jahresüberschuss/-fehlbetrag (E.24./E.27) | -3.779.534,66 | 14.427.417,64 |
| E.29 | Anderen Gesellschaftern zustehendes Ergebnis | -107.700,00 | -107.700,00 |
| E.30 | Ergebnisvortrag aus Vorjahren | -146.286.344,22 | -150.842.011,16 |
| E.31 | Entnahmen/Zuführungen zu den Rücklagen | 17.140,30 | 0,00 |
| E.32 | Gesamtbilanzgewinn/-verlust | -150.156.438,58 | -136.522.293,52 |

2.3 Zusammengefasste Gesamtf finanzrechnung

| | 31.12.2016 in € | 31.12.2017 in € |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Konzernjahresergebnis vor außerordentlichen Einzahlungen/ Auszahlungen | 19.920.401,16 | 15.367.585,33 |
| +/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf das Anlagevermögen | 31.056.112,51 | 33.933.299,12 |
| +/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen | 2.505.543,47 | 13.068.175,82 |
| +/- sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge | 702.940,26 | 856.792,45 |
| +/- Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermö- gens | -19.292,77 | 189.665,49 |
| +/- Zunahme/Abnahme der Vorräte, Forderungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | -766.372,43 | -4.466.783,19 |
| +/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | -11.273.533,46 | 1.249.089,37 |
| +/- Einzahlungen/Auszahlungen aus außerordentlichen Positionen | -1.012.234,33 | -940.167,69 |
| Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit | 41.113.564,41 | 59.257.656,70 |
| + Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen | -6.924.777,93 | -11.314.420,77 |
| + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens | 119.660,00 | 163.431,22 |
| - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen | -48.861.649,48 | -41.221.027,73 |
| + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens | 0,00 | 334,00 |
| - Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen | -2.984.291,58 | -1.022.117,38 |
| + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens | 5.539.296,96 | 1.589.266,65 |
| - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen | -9.443.283,11 | -1.758.707,12 |
| + Einzahlungen aus dem Verkauf von konsolidierten Unternehmen | 0,00 | 0,00 |
| - Auszahlungen aus dem Erwerb von konsolidierten Unternehmen | 0,00 | 0,00 |
| + Einzahlungen für Finanzmittelanlagen der kurzfristigen Finanzdisposition | -938.939,96 | 880.149,54 |
| - Auszahlungen für Finanzmittelanlagen der kurzfristigen Finanzdisposition | 0,00 | 0,00 |
| Cashflow aus Investitionstätigkeit | -63.493.985,10 | -52.683.091,59 |
| + Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen | 2.596.295,28 | 0,00 |
| - Auszahlungen an Unternehmenseigner und Minderheitsgesellschafter | -1.043.538,62 | -107.700,00 |
| + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten | 59.743.358,16 | 83.540.800,66 |
| - Auszahlungen aus der Tilgung von Krediten | -36.070.287,59 | -86.552.557,31 |
| Cashflow aus Finanzierungstätigkeit | 25.225.827,23 | -3.119.456,65 |
| +/- Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes | 2.845.406,54 | 3.455.108,46 |
| +/- Währungskurs-, konsolidierungskreis-, bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelbestands | -11.200.422,38 | -296.408,84 |
| +/- Finanzmittelbestand am Anfang der Periode | 27.159.078,27 | 18.804.062,43 |
| Finanzmittelbestand am Ende der Periode | 18.804.062,43 | 21.962.762,05 |

2.4 Übersichten

Konzern-Anlagenspiegel

| | | Anschaffungs- und Herstellungskosten in € | | | | | |
|--------------|--|---|--------------------------|--------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| | | Stand zu Beginn des Haushaltsjahres | Zugänge im Haushaltsjahr | Abgänge im Haushaltsjahr | Umbuchungen im Haushaltsjahr | Umbuchungen spiegelübergreifend | Stand am Ende des Haushaltsjahres |
| A.1 | Entwicklung des Anlagevermögens | 1.430.481.090,42 | 44.001.852,23 | -7.885.902,08 | | | 1.466.597.040,57 |
| A.1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 74.772.381,27 | 1.022.117,38 | -3.126.984,79 | 79.100,00 | | 72.746.613,86 |
| A.1.1.1 | Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte | 7.009.696,05 | 861.009,38 | -6.972,03 | | | 7.863.733,40 |
| A.1.1.2 | Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 67.762.685,22 | 161.108,00 | -3.120.012,76 | 79.100,00 | | 64.882.880,46 |
| A.1.1.3 | Geschäfts- oder Firmenwert | | | | | | |
| A.1.2 | Sachanlagevermögen | 1.171.752.331,63 | 41.221.027,73 | -3.039.097,58 | -79.100,00 | | 1.209.855.161,78 |
| A.1.2.1 | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten | 1.009.388.102,42 | 12.596.190,14 | -202.545,43 | 1.222.086,73 | 1.709.809,35 | 1.024.713.643,21 |
| A.1.2.1.1 | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte | 234.880.242,63 | 3.970.391,84 | -151.150,40 | 1.167.556,65 | -2.117,00 | 239.864.923,72 |
| A.1.2.1.2 | Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken | 774.507.859,79 | 8.625.798,30 | -51.395,03 | 54.530,08 | 1.711.926,35 | 784.848.719,49 |
| A.1.2.2 | Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen | 42.177.838,76 | 2.413.861,49 | | 66.937,98 | | 44.658.638,23 |
| A.1.2.3 | Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung | 3.075.718,89 | 5.630,35 | | | | 3.081.349,24 |
| A.1.2.4 | Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 103.953.664,15 | 6.532.693,68 | -2.827.716,93 | -27.470,27 | 22.442,10 | 107.653.612,73 |
| A.1.2.5 | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 13.157.007,41 | 19.672.652,07 | -8.835,22 | -1.340.654,44 | -1.732.251,45 | 29.747.918,37 |
| A.1.3 | Finanzanlagevermögen | 14.397.024,74 | 1.758.707,12 | -1.719.819,71 | | | 14.435.912,15 |
| A.1.3.1 | Anteile an verbundenen Unternehmen | 72.150,00 | | | | | 72.150,00 |
| A.1.3.2 | Ausleihungen an verbundene Unternehmen | 350.000,00 | | | | | 350.000,00 |
| A.1.3.3 | Beteiligungen | 1.939.793,56 | | | | | 1.939.793,56 |
| A.1.3.4 | Ausleihungen an Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | | | | | | |
| A.1.3.5 | Wertpapiere des Anlagevermögens | 10.818.697,99 | 1.755.322,75 | -1.570.122,90 | | | 11.003.897,84 |
| A.1.3.6 | Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen) | 1.216.383,19 | 3.384,37 | -149.696,81 | | | 1.070.070,75 |
| A.1.4 | Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen | 169.559.352,78 | | | | | 169.559.352,78 |

| | | Kumulierte Abschreibungen in € | | | | Buchwert in € | | |
|--------------|--|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------|------------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| | | Beginn des Haushaltsjahres | Abschreibungen im Haushaltsjahr | Abgänge im Haushaltsjahr | Umbuchungen im Haushaltsjahr | Ende des Haushaltsjahres | am Ende des Haushaltsjahres | am Ende des Vorjahres |
| A.1 | Entwicklung des Anlagevermögens | 581.505.885,94 | 33.933.299,12 | -5.943.204,72 | | 609.495.980,34 | 857.101.060,23 | 848.975.204,48 |
| A.1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 24.259.822,20 | 3.441.719,29 | -3.126.650,79 | 118,41 | 24.575.009,11 | 48.171.604,75 | 50.512.559,07 |
| A.1.1.1 | Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte | 5.225.782,69 | 660.198,34 | -6.638,03 | 118,41 | 5.879.461,41 | 1.984.271,99 | 1.783.913,36 |
| A.1.1.2 | Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 19.034.039,51 | 2.781.520,95 | -3.120.012,76 | | 18.695.547,70 | 46.187.332,76 | 48.728.645,71 |
| A.1.1.3 | Geschäfts- oder Firmenwert | | | | | | | |
| A.1.2 | Sachanlagevermögen | 556.946.064,74 | 30.491.579,83 | -2.816.553,93 | -118,41 | 584.620.972,23 | 625.234.189,55 | 614.806.266,89 |
| A.1.2.1 | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten | 460.665.478,97 | 20.307.182,56 | -51.395,03 | 2.860,10 | 480.924.126,60 | 543.789.516,61 | 548.722.623,45 |
| A.1.2.1.1 | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte | 55.000.100,57 | 4.629.354,91 | | | 59.629.455,48 | 180.235.468,24 | 179.880.142,06 |
| A.1.2.1.2 | Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken | 405.665.378,40 | 15.677.827,65 | -51.395,03 | 2.860,10 | 421.294.671,12 | 363.554.048,37 | 368.842.481,39 |
| A.1.2.2 | Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen | 23.762.752,47 | 2.368.204,55 | | | 26.130.957,02 | 18.527.681,21 | 18.415.086,29 |
| A.1.2.3 | Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung | 2.774.749,80 | 98.530,63 | | | 2.873.280,43 | 208.068,81 | 300.969,09 |
| A.1.2.4 | Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 69.743.083,50 | 7.717.662,09 | -2.765.158,90 | -2.978,51 | 74.692.608,18 | 32.961.004,55 | 34.210.580,65 |
| A.1.2.5 | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | | | | | | 29.747.918,37 | 13.157.007,41 |
| A.1.3 | Finanzanlagevermögen | 299.999,00 | | | | 299.999,00 | 14.135.913,15 | 14.097.025,74 |
| A.1.3.1 | Anteile an verbundenen Unternehmen | | | | | | 72.150,00 | 72.150,00 |
| A.1.3.2 | Ausleihungen an verbundene Unternehmen | | | | | | 350.000,00 | 350.000,00 |
| A.1.3.3 | Beteiligungen | 299.999,00 | | | | 299.999,00 | 1.639.794,56 | 1.639.794,56 |
| A.1.3.4 | Ausleihungen an Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | | | | | | | |
| A.1.3.5 | Wertpapiere des Anlagevermögens | | | | | | 11.003.897,84 | 10.818.697,99 |
| A.1.3.6 | Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen) | | | | | | 1.070.070,75 | 1.216.383,19 |
| A.1.4 | Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen | | | | | | 169.559.352,78 | 169.559.352,78 |

Konzern-Forderungsspiegel

| Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | | Restlaufzeiten | | | Gesamt in € |
|---|---|---------------------------|---|-----------------------------|----------------------|
| | | bis zu einem Jahr in € | zwischen einem und fünf Jahren in € | über fünf Jahren in € | |
| A.2.3.1 | Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitions-zuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 39.697.575,73 | 3.983.062,37 | | 43.680.638,10 |
| A.2.3.2 | Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben | 5.931.842,09 | | | 5.931.842,09 |
| A.2.3.3 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 19.962.687,51 | -14.700,55 | -4.579,31 | 19.943.407,65 |
| A.2.3.4 | Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Sondervermögen | 1.986.522,32 | -24.999,00 | | 1.961.523,32 |
| A.2.3.5 | Sonstige Vermögensgegenstände | 291.701,68 | | | 291.701,68 |
| A.2.3-S | Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 67.870.329,33 | 3.943.362,82 | -4.579,31 | 71.809.112,84 |

Konzern-Eigenkapitalpiegel

| | | Stand zu Beginn des Haushaltsjahres in € | Umbuchungen in € | | Kapital- erhöhung in € | Kapital- minderung in € | Jahres- ergebnis in € | Stand am Ende des Haushaltsjahres in € |
|--------------|--|--|--------------------------------|-------------|------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--|
| | | | Jahresüberschuss Vorperiode | im Spiegel | | | | |
| P.1 | Entwicklung des Eigenkapitals | | | | | | | |
| P.1.1 | Netto-Position | 213.914.840,76 | | | | | | 213.914.840,76 |
| P.1.2 | Rücklagen und Sonderrücklagen | 7.000.940,45 | | 685.572,58 | | | | 7.686.513,03 |
| P.1.2.1 | Kapitalrücklagen | | | | | | | |
| P.1.2.2 | Rücklagen aus Überschüssen des Ergebnisses | | | | | | | |
| P.1.2.3 | Zweckgebundene Rücklagen | 7.000.940,45 | | 685.572,58 | | | | 7.686.513,03 |
| P.1.2.4 | Sonderrücklagen | | | | | | | |
| P.1.2.5 | Kapitalrücklagen | | | | | | | |
| P.1.2.6 | Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung | | | | | | | |
| P.1.3 | Ergebnisverwendung | -150.156.438,58 | | -685.572,58 | | | 14.319.717,64 | -136.522.293,52 |
| P.1.3.1 | Ergebnisvortrag | -146.286.344,22 | -3.870.094,36 | -685.572,58 | | | | -150.842.011,16 |
| P.1.3.2 | Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | -3.870.094,36 | 3.870.094,36 | | | | 14.319.717,64 | 14.319.717,64 |
| P.1.4 | Anteile Dritter am Eigenkapital | | | | | -107.700,00 | 107.700,00 | |
| P.1-S | Summe Eigenkapital | 70.759.342,63 | | | | -107.700,00 | 14.427.417,64 | 85.079.060,27 |

Konzern-Rückstellungsspiegel

| Rückstellungen | | Periodenanfang GemHVO Vortrag in € | Umbuchung spiegel- übergreifend in € | Inanspruch- nahme in € | Auflösung in € | Zuführung in € | Aufzinsung in € | Periodenende GemHVO 31.12.2017 in € |
|----------------|---|--|---|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--|
| P.3.1 | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 74.417.182,75 | | -104.835,24 | -2.198.548,54 | 5.759.893,99 | 35.973,40 | 77.909.666,36 |
| P.3.1.1 | Rückstellungen für eingetretene Pensionsfälle | 32.637.574,00 | | | | 2.245.711,00 | | 34.883.285,00 |
| P.3.1.2 | Rückstellungen für unverfallbare Anwartschaften | 26.005.851,00 | | | -1.795.404,42 | 2.533.111,72 | 34.719,70 | 26.778.278,00 |
| P.3.1.3 | Versorgungsrücklage | 1.570.122,90 | | | | 185.199,85 | | 1.755.322,75 |
| P.3.1.4 | Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen | 1.187.993,85 | | -104.835,24 | | 53.271,30 | 1.253,70 | 1.137.683,61 |
| P.3.1.5 | Rückstellungen für Beihilfen gegenüber Versorgungsempfängern | 6.454.289,00 | | | | 315.425,00 | | 6.769.714,00 |
| P.3.1.6 | Rückstellung für Beihilfen gegenüber Beamten und Arbeitnehmern | 6.561.352,00 | | | -403.144,12 | 427.175,12 | | 6.585.383,00 |
| P.3.2 | Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 1.414.368,30 | | -18.335,61 | | | 132.891,72 | 1.528.924,41 |
| P.3.3 | Sonstige Rückstellungen | 26.889.164,97 | -296.408,84 | -14.845.692,24 | -5.145.451,75 | 29.442.604,51 | 9.675,58 | 36.053.892,23 |
| P.3.3.1 | Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung | 421.580,76 | | -266.166,39 | -79.818,26 | 155.900,00 | | 231.496,11 |
| P.3.3.2 | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren | 221.557,09 | | -4.141,70 | -312,40 | 125.218,90 | | 342.321,89 |
| P.3.3.3 | Sonstige Rückstellungen | 26.246.027,12 | -296.408,84 | -14.575.384,15 | -5.065.321,09 | 29.161.485,61 | 9.675,58 | 35.480.074,23 |
| P.3-S | Summe Rückstellungen | 102.720.716,02 | -296.408,84 | -14.968.863,09 | -7.344.000,29 | 35.202.498,50 | 178.540,70 | 115.492.483,00 |

Konzern-Verbindlichkeitsspiegel

| Verbindlichkeiten | | Restlaufzeiten | | | Gesamt in € |
|-------------------|--|---------------------------|---|--------------------------|-----------------------|
| | | bis zu einem Jahr in € | zwischen einem und fünf Jahren in € | über fünf Jahren in € | |
| P.4.1 | Anleihen | | | | |
| P.4.2 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | 51.237.688,81 | 63.721.096,71 | 295.902.042,80 | 410.860.828,32 |
| P.4.2.1 | Kreditaufnahmen für Investitionen | 15.709.968,24 | 63.721.096,71 | 295.902.042,80 | 375.333.107,75 |
| P.4.2.2 | Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern | 35.527.720,57 | | | 35.527.720,57 |
| P.4.2.3 | Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern | | | | |
| P.4.3 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung | 162.837.008,44 | | | 162.837.008,44 |
| P.4.4 | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | | | | |
| P.4.5 | Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen | 6.866.770,89 | | | 6.866.770,89 |
| P.4.6 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 7.066.308,24 | 153.518,34 | | 7.219.826,58 |
| P.4.7 | Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben | | | | |
| P.4.8 | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Sondervermögen | 383.317,01 | | | 383.317,01 |
| P.4.9 | Sonstige Verbindlichkeiten | 2.030.503,35 | | | 2.030.503,35 |
| P.4-S | Summe Verbindlichkeiten | 230.421.596,74 | 63.874.615,05 | 295.902.042,80 | 590.198.254,59 |

2.5 Anhang

2.5.1 Allgemeine Angaben

Rechtliche Grundlage

Die Erstellung des Gesamtabchlusses beruht auf den rechtlichen Vorschriften der HGO sowie der GemHVO in Verbindung mit den entsprechenden Ausführungsbestimmungen. Gemäß § 112 Abs. 7 HGO sind die Konsolidierungsvorschriften des Handelsgesetzbuches (§§ 290, 300-307, 311 und 312) bei der Aufstellung eines Gesamtabchlusses zu beachten.

Entsprechend der Empfehlung nach Hinweis Nr. 11.4 zu § 53 GemHVO hat der Landrat Klaus Peter Schellhaas zum 01.02.2015 die „Richtlinie zur Erstellung eines Gesamtabchlusses für den Landkreis Darmstadt-Dieburg“ in Kraft gesetzt, welche zu beachten ist.

Falls zwischen den Jahresabschlüssen der verschiedenen Aufgabenträger und des Landkreises Darmstadt-Dieburg verschiedene Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften bestehen, so ist keine Anpassung der Posten vorzunehmen (vgl. Hinw. Nr. 3.2 zu § 53 GemHVO). Ein entsprechender Verweis auf § 308 HGB sieht die HGO nicht vor.

Unter Beachtung des Wahlrechts gemäß Hinweis Nr. 5.2 zu § 53 GemHVO erfolgt die Kapitalkonsolidierung der vollkonsolidierten Aufgabenträger mittels der Buchwertmethode.

Die Aufrechnungsdifferenzen, welche nicht mit vertretbarem Aufwand zu klären waren, wurden gem. Hinw. 6.4 zu § 53 GemHVO, in erfolgter Abstimmung mit dem Fachbereich Revision, ergebniswirksam verrechnet.

Bestandteile des Gesamtabchlusses

Der Gesamtabchluss des Landkreises Darmstadt-Dieburg besteht aus dem konsolidierten Jahresabschluss. Dieser enthält neben der zusammengefassten Gesamtvermögensrechnung, ebenso die zusammengefasste Gesamtergebnis- sowie Gesamtfinanzrechnung. Des Weiteren ist dem Gesamtabchluss ein Anhang sowie Konsolidierungsbericht beizufügen (§ 112 Abs. 5 und Abs. 8 i.V.m. §§ 53 – 55 GemHVO).

2.5.2 Abgrenzung des Konsolidierungskreises

Im vorliegenden Gesamtabchluss des Landkreises Darmstadt-Dieburg, nimmt die Kernverwaltung die Funktion als „Konzernmutter“ ein. Dementsprechend setzt sich der Konsolidierungskreis aus allen vollkonsolidierten und assoziierten Unternehmen der Kreisverwaltung zusammen, soweit diese nicht wegen Nachrangigkeit unberücksichtigt blieben.

Der § 112 Abs. 5 HGO legt fest, dass die jeweilige Kommune bei der Aufstellung des Gesamtabchlusses ihren Jahresabschluss mit den Jahresabschlüssen der verselbstständigten Aufgabenträger zu konsolidieren hat und welche Aufgabenträger in den Gesamtabchluss einzubeziehen sind.

Gem. § 112 Abs. 5 HGO und Hinw. Nr. 2 zu § 53 GemHVO sind folgende Jahresabschlüsse in den Gesamtabchluss einzubeziehen:

1. *Jahresabschlüsse der Sondervermögen, für die Sonderrechnung geführt werden (Eigenbetriebe).*
2. *Jahresabschlüsse von Unternehmen und Einrichtungen mit eigener Rechtspersönlichkeit, an denen der Landkreis beteiligt ist (i.d.R. GmbHs). Ausgenommen sind jedoch die Sparkassen und Sparkassenzweckverbände.*
3. *Jahresabschlüsse der Zweckverbände und Arbeitsgemeinschaften nach dem Gesetz über die kommunale Gemeinschaftsarbeit, soweit diese über eine kaufmännische Rechnungslegung verfügen und bei denen der Landkreis Mitglied ist.*
4. *Jahresabschlüsse der rechtlich selbständigen örtlichen Stiftungen, die von der Gemeinde errichtet wurden und von ihr verwaltet werden und in die sie Vermögen eingebracht hat und die über eine kaufmännische Rechnungslegung verfügen.*
5. *Jahresabschlüsse der Aufgabenträger mit kaufmännischer Rechnungslegung, deren finanzielle Grundlage wegen rechtlicher Verpflichtung wesentlich durch die Gemeinde gesichert wird.*

Insgesamt lässt sich demnach der Konsolidierungskreis wie folgt klassifizieren:

- Vollkonsolidierte Unternehmen
- Assoziierte Unternehmen
- Sonstige Beteiligungen

Vollkonsolidierte Unternehmen

Die vollkonsolidierten Unternehmen zeichnen sich dadurch aus, dass der Landkreis Darmstadt-Dieburg (Kernverwaltung) die Geschäftspolitik und andere wichtige Bereiche dieser Unternehmen mitbestimmt. Dies bedeutet, dass die Kernverwaltung einen beherrschenden Einfluss ausüben kann. In der Regel sind Aufgabenträger dieser Gruppe zuordenbar, wenn die Kernverwaltung die Mehrheit der Stimmrechte innehat (vgl. Hinw. Nr. 2.2 zu § 53 GemHVO). Aufgabenträger, die diese Kriterien erfüllen, sind in der Bilanz des Landkreises den Positionen „Anteile an verbundenen Unternehmen“ und „Sondervermögen“ zugeordnet.

Die Einbeziehung der vollkonsolidierten Unternehmen erfolgt bei der Kreisverwaltung des Landkreises auf Basis der ungeprüften Jahresabschlüsse und bei den Beteiligungen auf Basis der geprüften Abschlüsse. Dabei werden diese jeweils mit ihren gesamten Vermögensgegenständen, Sonderposten, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Aufwendungen und Erträgen in den Gesamtabchluss übernommen.

Die vollkonsolidierten Unternehmen für den Gesamtabchluss 2016 sind:

- Eigenbetrieb Kreiskliniken
- DA-DI Dienstleistungs GmbH
- DA-DI Kreiskliniken GmbH
- Eigenbetrieb Da-Di-Werk

Auf die Möglichkeit der Einbeziehung eines Teilkonzernabschlusses entsprechend des Hinw. Nr. 5.4 zu § 53 GemHVO wurde verzichtet. Die DA-DI Dienstleistungs GmbH sowie die DA-DI Kreiskliniken GmbH gehen als vollkonsolidierte Unternehmen in den Gesamtabchluss ein.

Assoziierte Unternehmen

Assoziierte Unternehmen stellen Aufgabenträger dar, bei denen der Landkreis Darmstadt-Dieburg einen maßgeblichen Einfluss ausübt. Nach den Hinweisen der GemHVO liegt maßgeblicher Einfluss vor, wenn die Kernverwaltung mindestens über 20 % der Stimmrechte verfügt (vgl. Hinw. Nr. 2.3 GemHVO).

Assoziierte Unternehmen werden grundsätzlich nach der At-Equity-Methode (§ 312 HGB) in den Gesamtabchluss einbezogen.

Aufgrund der Vorgaben des Hinw. Nr. 2.11 zu § 53 GemHVO wurden keine Aufgabenträger nach der At-Equity-Methode bewertet. Folgender Abschnitt begründet dieses Vorgehen.

Sonstige Beteiligungen

Unter die sonstigen Beteiligungen fallen die übrigen Aufgabenträger, bei denen die Kernverwaltung weniger als 20 % der Stimmanteile besitzt (Hinw. Nr. 2.4 zu § 53 GemHVO).

Sonstigen Beteiligungen werden mit Ihren fortgeführten Anschaffungskosten bewertet.

Nachrangige Bedeutung

Aufgabenträger von nachrangiger Bedeutung, welche grundsätzlich gem. § 112 Abs. 5 HGO zum Konsolidierungskreis zählen, müssen jedoch nicht für die Darstellung der tatsächlichen Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in den Gesamtabchluss einbezogen werden (vgl. Hinw. Nr. 2.11 S. 1 zu § 53 GemHVO). Falls jedoch der Landkreis einen unmittelbaren Anteil an diesen besitzt, so sind die Aufgabenträger unabhängig von der Höhe des Beteiligungsanteils mit den fortgeführten Anschaffungskosten in den Gesamtabchluss einzubeziehen (vgl. Hinw. Nr. 2.11 S. 2 zu § 53 GemHVO). Dem zur Folge besteht die Möglichkeit vollkonsolidierte sowie assoziierte Unternehmen mit Ihren fortgeführten Anschaffungskosten (At-Cost-Methode) zu bewerten, falls sie von nachrangiger Bedeutung sind.

Eine nachrangige Bedeutung liegt im Zweifel dann vor, wenn die ordentlichen Erträge und die Bilanzsumme des jeweiligen Aufgabenträgers dauerhaft maximal 5 % der Summe aller (nicht konsolidierten) ordentlichen Erträge und der Bilanzsumme aller Aufgabenträger und des Landkreises ausmacht (vgl. Hinw. Nr. 2. 11 S. 3 zu § 53 GemHVO). Das hat zur Folge, dass einige Aufgabenträger, welche zunächst nach den Grundsätzen der Vollkonsolidierung beziehungsweise der At-Equity-Methode in den Gesamtabchluss einzubeziehen wären, mit ihren fortgeführten Anschaffungskosten bewertet werden.

Nachfolgende Aufgabenträger, welche grundsätzlich der Vollkonsolidierung unterliegen, wurden aufgrund von nachrangiger Bedeutung – die Summe der ordentlichen Erträge sowie die Bilanzsumme betragen erheblich weniger als 5 % der ordentlichen Erträge und der Bilanzsumme aller Aufgabenträger – mit Ihren fortgeführten Anschaffungskosten bewertet:

- Zentrum der Medizinischen Versorgung Darmstadt-Dieburg (MVZ) GmbH
- Verwaltungsverband für das Gesundheitsamt der Stadt Darmstadt und des Landkreises Darmstadt-Dieburg
- Arbeitsinitiative für Zerlegung und umweltgerechtes Recycling GmbH (AZUR)
- Betreuung DaDi gGmbH (B-gGmbH)
- Zweckverband Abfallverwertung Südhessen (ZAS)

Nachfolgende Aufgabenträger, welche grundsätzlich nach der At-Equity-Methode zu bewerten wären, wurden aufgrund von nachrangiger Bedeutung – die Summe der ordentlichen Erträge sowie die Bilanzsumme betragen erheblich weniger als 5 % der ordentlichen Erträge und der Bilanzsumme aller Aufgabenträger – mit Ihren fortgeführten Anschaffungskosten bewertet:

- HEAG mobilo GmbH
- HEAG mobiBus GmbH & Co. KG
- HEAG mobiBus Verwaltungs-GmbH
- Darmstadt-Dieburger Nahverkehrsorganisation (DADINA)
- Zweckverband Gruppenwasserwerk Dieburg

Nachfolgende Aufgabenträger finden aufgrund von nachrangiger Bedeutung sowie keiner unmittelbaren Beteiligung durch die Kernverwaltung, keine Berücksichtigung im zusammengefassten Gesamtabchluss:

- Seniorendienstleistungs gemeinnützige GmbH Gersprenz

- Krankenpflegeschule des Kreiskrankenhauses Groß-Umstadt und des St. Rochus Krankenhauses Dieburg GmbH
- Philos GmbH

Veränderungen gegenüber Vorjahr

Der Landkreis Darmstadt-Dieburg hat erstmals zum 31.12.2015 einen Gesamtabchluss unter Beachtung der Vorgaben des § 112 Abs. 5 S. 2 HGO aufgestellt. Im Vergleich zum Vorjahr sind keine wesentlichen Veränderungen des Konsolidierungskreises festzustellen.

Der Anlage kann eine Darstellung über den aktuellen Konsolidierungskreis entnommen werden.

2.5.3 Konsolidierungsgrundsätze

Behandlung abweichender Ansatz- und Bewertungsvorschriften

Falls zwischen den Jahresabschlüssen der einbezogenen Aufgabenträger und des Landkreises verschiedene Ansatz- und Bewertungsvorschriften bestehen, so ist gem. § 112 Abs. 7 HGO i.V.m. Hinw. Nr. 3.2 zu § 53 GemHVO von den Aufgabenträger keine Anpassung der Posten für den Gesamtabchluss vorzunehmen.

Kapitalkonsolidierung

Die Kapitalkonsolidierung ist die Verrechnung des Bilanzansatzes für die Anteile eines einbezogenen Aufgabenträgers mit dem auf diese Anteile entfallenden Eigenkapital der Aufgabenträger (vgl. Hinw. Nr. 5.1 zu § 53 GemHVO).

Die Durchführung der Kapitalkonsolidierung erfolgt gem. Hinw. Nr. 5.2 zu § 53 GemHVO anhand der Buchwertmethode.

Auszuweisende Geschäfts- oder Firmenwerte werden ergebnisneutral mit den Rücklagen verrechnet oder über eine Nutzungsdauer von 15 Jahren linear abgeschrieben (vgl. Hinw. Nr. 5.3 zu § 53 GemHVO).

Schulden- Aufwands-, und Ertragskonsolidierung

Bei der Schuldenkonsolidierung werden die Forderungen und Verbindlichkeiten zwischen den vollkonsolidierten Aufgabenträger aufgerechnet (vgl. Hinw. Nr. 6.1 zu § 53 GemHVO).

Im Rahmen der Aufwands- und Ertragskonsolidierung findet eine Verrechnung der Umsatzerlöse, Zinsen und sonstigen Erträge der vollkonsolidierten Unternehmen mit den auf sie entfallenden Aufwendungen statt. Diese Innenumsätze werden vollständig konsolidiert (vgl. Hinw. Nr. 8.1 zu § 53 GemHVO).

Für die Schulden- als auch für die Aufwands- und Ertragskonsolidierung besteht ein mit dem Fachbereich Revision abgestimmter Beschluss des Kreisausschusses, welcher die Wesentlichkeitsgrenze mit 50.000 € ansetzt. Differenzen zwischen den vollkonsolidierten Aufgabenträgern, welche sich lediglich

mit einem unverhältnismäßig hohen Aufwand klären ließen, werden bis zu diesem Betrag ergebniswirksam verrechnet.

Zwischenergebniskonsolidierung

Unter Beachtung des Hinw. Nr. 7.2 zu § 53 GemHVO wird auf eine Zwischenergebniseliminierung verzichtet, da diese einen unverhältnismäßig hohen Aufwand gegenüber der Ergebnisse für die Darstellung der tatsächlichen Vermögens-, Finanz- und Ertragslage im Gesamtabchluss darstellen und insgesamt von nachrangiger Bedeutung ist.

Fortgeführte Anschaffungskosten

Sonstige Beteiligungen werden im Gesamtabchluss mit ihrem Wertansatz aus dem Jahresabschluss des Landkreises Darmstadt-Dieburg fortgeführt. Abschreibungen auf den Buchwert werden nur bei dauerhafter Wertminderung vorgenommen. Dies gilt sowohl für die vollkonsolidierten, als auch für die assoziierten Aufgabenträger, welche aus Wesentlichkeitsgründen mit Ihren fortgeführten Anschaffungskosten bewertet wurden.

2.5.4 Bilanzierungs- und Bewertungsmethode

Die Darstellung der Vermögensrechnung erfolgt nach den Vorgaben des § 49 GemHVO.

Entsprechend des Hinw. Nr. 3.2 zu § 53 GemHVO wurde auf eine einheitliche Bewertung verzichtet, da auch bei abweichenden Ansatz- und Bewertungsvorschriften bei den verschiedenen Aufgabenträgern grundsätzlich keine Anpassung der Posten für den Gesamtabchluss erfolgen muss. Die Buchführung des Landkreises richtet sich nach den Vorschriften der HGO sowie der GemHVO. Demgegenüber bilanzieren die übrigen vollkonsolidierten Aufgabenträger nach den Vorschriften des HGB, des BilMoG und des BilRUG. Insbesondere bei der Bildung von Rückstellungen im Instandhaltungsbereich werden die verschiedenen Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden deutlich. Ein weiterer Unterschied ergibt sich beispielsweise bei der Ausweisung von Ergebnissen und Erträgen. Nach den für die nach Handelsgesetzbuch buchenden Aufgabenträger maßgeblichen BilMoG und BilRUG, weisen diese Umsatzerlöse als sonstige betriebliche Erträge aus. Der Landkreis hingegen verbucht diese weiterhin als Umsatzerlöse.

Im Folgenden werden die wesentlichen Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wiedergegeben. Für detailliertere Angaben verweist der vorliegende Bericht auf die jeweiligen Darstellungen in den korrespondierenden Einzelabschlüssen.

AKTIVA

Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagevermögen

Die immateriellen Vermögensgegenstände werden zu Anschaffungskosten bilanziert und, falls bei diesen eine Abnutzung vorliegt, gemäß § 43 Abs. 1 GemHVO entsprechend ihrer Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

Gegenstände des Sachanlagevermögens werden zu Anschaffungs- beziehungsweise Herstellungskosten abzüglich planmäßiger Abschreibungen bewertet. Bei voraussichtlicher dauernder Wertmin-

derung wird gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO die Anlage zum niedrigeren Wert bewertet. Für die Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände orientiert sich die Kreisverwaltung an der kommunalen Abschreibungstabelle Hessen.

Finanzanlagevermögen

Das Finanzanlagevermögen setzt sich neben den Anschaffungskosten der Beteiligungen aus Ausleihungen den Wertpapieren des Anlagevermögens zusammen. Das Niederstwertprinzip findet Beachtung. Außerplanmäßige Abschreibungen erfolgen gemäß § 43 Abs. 4 GemHVO dann, wenn von einer dauernden Wertminderung auszugehen ist.

Umlaufvermögen

Die Bewertung der Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe erfolgt grundsätzlich mittels der durchschnittlichen fortgeführten Einstandspreise. Hierbei wurde ebenfalls das Niederstwertprinzip beachtet.

Die fertigen sowie unfertigen Leistungen wurden zu Herstellungs- beziehungsweise Anschaffungskosten bewertet.

Alle Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände werden grundsätzlich mit ihrem Nennbetrag angesetzt. Den Ausfallrisiken wird durch Einzel- und Pauschalwertberichtigung Rechnung getragen.

Aktive Rechnungsabgrenzung

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind mit ihrem Nennbetrag angesetzt.

Aktive latente Steuern

Unter Beachtung des Hinw. Nr. 9.1 zu § 53 GemHVO wird auf die Ermittlung von aktiven latenten Steuern bei der Aufstellung des Gesamtabchlusses verzichtet.

PASSIVA

Eigenkapital

Das Eigenkapital ergibt sich aus der Differenz zwischen Aktiva (Vermögen) und den Sonderposten, Rückstellungen und Verbindlichkeiten auf der Passivseite der Bilanz.

Sonderposten

Zuschüsse für Investitionen, Zuweisungen sowie Beiträge sind grundsätzlich als Sonderposten auszuweisen. Die Höhe der Auflösung und die daraus resultierenden Erträge entsprechen der Dauer der Abschreibung des damit finanzierten Vermögensgegenstands. Zuwendungen, welche noch nicht zugeordnet werden konnten, werden als erhaltene Anzahlungen bilanziert.

Rückstellungen

Für die Berechnung der Pensions- und Beihilferückstellungen ist das Teilwertverfahren nach § 6a EStG maßgeblich. Hierbei finden vor allem die „Richttafeln 2005G“ von Prof. Dr. Klaus Heubeck Anwendung. Der dabei zugrunde gelegte Rechnungszinsfuß entspricht 6 % nach § 41 Abs. 6 GemHVO.

Die sonstigen Rückstellungen werden in Höhe des Betrages gebildet, welcher nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist.

Die Beteiligungen des Landkreises zinsen gemäß § 253 Abs. 2 HGB die Rückstellungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr mit dem durchschnittlichen Marktzinssatz der vergangenen 7 Geschäftsjahre entsprechend ihrer Restlaufzeit ab. Im Gegensatz dazu wird nach § 41 GemHVO-Doppik bei den Rückstellungen der Kernverwaltung des Landkreises Darmstadt-Dieburg keine Abzinsung vorgenommen.

Verbindlichkeiten

Grundsätzlich werden Verbindlichkeiten in der Höhe des Erfüllungsbetrags dargestellt.

Passive Rechnungsabgrenzung

Passive Rechnungsabgrenzungsposten sind mit ihrem Nennbetrag angesetzt.

Passive latente Steuern

Unter Beachtung des Hinw. Nr. 9.1 zu § 53 GemHVO wird auf die Ermittlung von aktiven latenten Steuern bei der Aufstellung des Gesamtabchlusses verzichtet.

2.5.5 Erläuterung der Positionen der Gesamtvermögensrechnung

Anlagevermögen

Die Anlageübersicht unter Punkt 2.4 gibt eine detailreiche Übersicht über Gliederung und Entwicklung des Anlagevermögens.

| A.1 | Anlagevermögen | 31.12.2016 in € | 31.12.2017 in € |
|--------------|--|---------------------------|---------------------------|
| A.1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 50.512.559,07 | 48.171.604,75 |
| A.1.2 | Sachanlagevermögen | 614.806.266,89 | 625.234.189,55 |
| A.1.3 | Finanzanlagevermögen | 14.097.025,74 | 14.135.913,15 |
| A.1.4 | Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen | 169.559.352,78 | 169.559.352,78 |
| A.1-S | Summe Anlagevermögen | 848.975.204,48 | 857.101.060,23 |

Das Konzernanlagevermögen setzt sich aus den immateriellen Vermögensgegenständen, dem Sachanlagevermögen, dem Finanzanlagevermögen sowie aus den sparkassenrechtlichen Sonderbeziehungen zusammen und beträgt im vorliegenden Berichtsjahr 857,10 Mio. €. Der größte Anteil entfällt hierbei mit 479,44 Mio. € (55,94 %) auf die Kreisverwaltung. Des Weiteren haben die Eigenbetriebe Da-Di-Werk mit 304,30 Mio. € (35,50 %) und Kreiskliniken mit 73,17 Mio. € (8,54 %) ebenfalls einen größeren Anteil. Die Zunahme des Anlagevermögens um 8,13 Mio. € resultiert im Wesentlichen aus dem Zugang im Bereich Anlagen im Bau sonstige Anlagen in Höhe von 13,40 Mio. € beim Da-Di-Werk reduziert durch eine Abnahme beim Landkreis in Höhe von 4,19 Mio. € im Bereich Schulgebäude.

| Anlagevermögen | 31.12.2016 in Mio. € | 31.12.2016 in % | 31.12.2017 in Mio. € | 31.12.2017 in % |
|-----------------------------|---------------------------------|----------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| Landkreis Darmstadt-Dieburg | 484,90 | 57,12 | 479,44 | 55,94 |
| Eigenbetrieb Da-Di-Werk | 290,88 | 34,26 | 304,30 | 35,50 |
| Eigenbetrieb Kreiskliniken | 72,92 | 8,60 | 73,17 | 8,54 |
| Dienstleistungs GmbH | 0,16 | 0,02 | 0,13 | 0,01 |
| Kreiskliniken GmbH | 0,58 | 0,01 | 0,58 | 0,01 |
| Summe | 848,96 | 100,00 | 857,10 | 100,00 |

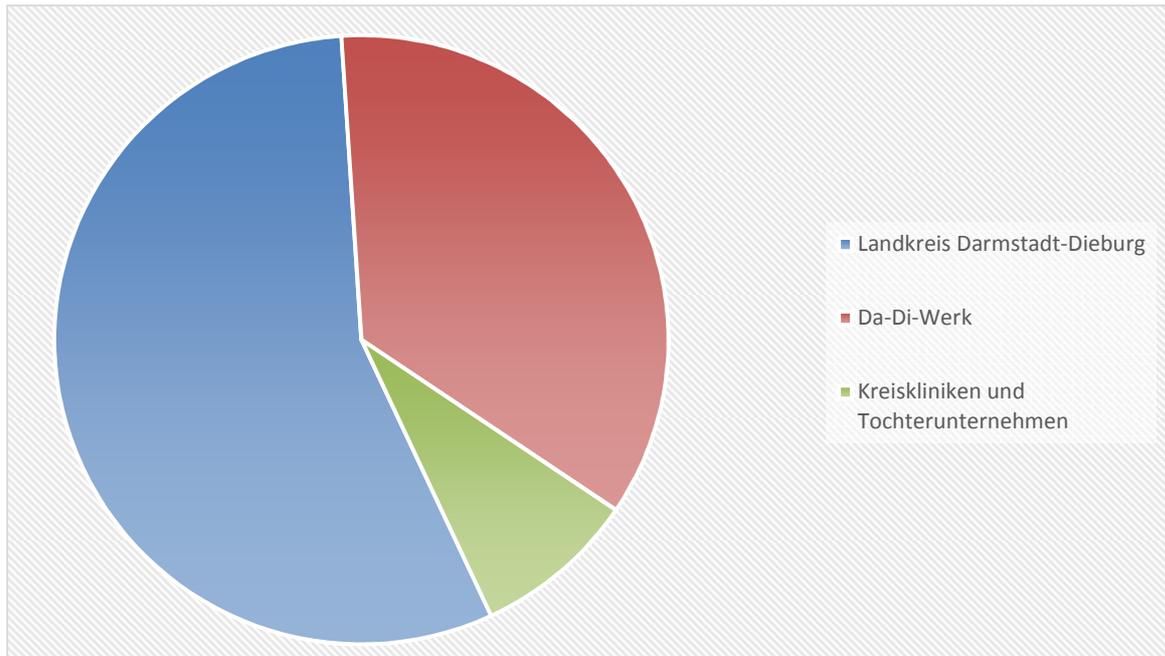


Abbildung 1: Aufteilung des Anlagevermögens

Immaterielle Vermögensgegenstände

| A.1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 31.12.2016 in € | 31.12.2017 in € |
|----------------|--|----------------------------|----------------------------|
| A.1.1.1 | Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte | 1.783.913,36 | 1.984.271,99 |
| A.1.1.2 | Geleistete Investitionszuweisungen | 48.728.645,71 | 46.187.332,76 |
| A.1.1.3 | Geschäfts- oder Firmenwert | 0,00 | 0,00 |
| A.1.1-S | Summe | 50.512.559,07 | 48.171.604,75 |

Die immateriellen Vermögensgegenstände des „Konzerns Darmstadt-Dieburg“ betragen im Berichtsjahr 48,17 Mio. € (Vorjahr: 50,51 Mio. €). Die größte Position stellen die geleisteten Investitionszuweisungen und -zuschüsse mit 46,19 Mio. € (Vorjahr 48,73 Mio. €) dar, welche vollumfänglich der Kreisverwaltung zuzuordnen sind. Im Jahr 2017 ergeben sich die Veränderungen im Bereich der immateriellen Vermögensgegenstände aus den um 2,54 Mio. € geringeren geleisteten Investitionszuweisungen und -zuschüsse des Landkreises Darmstadt-Dieburg.

Sachanlagen

| A.1.2 | Sachanlagevermögen | 31.12.2016 in € | 31.12.2017 in € |
|----------------|---|---------------------------|---------------------------|
| A.1.2.1 | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken Σ | 548.722.623,45 | 543.789.516,61 |
| A.1.2.1.1 | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte | 179.880.142,06 | 180.235.468,24 |
| A.1.2.1.2 | Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken | 368.842.481,39 | 363.554.048,37 |
| A.1.2.2 | Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen | 18.415.086,29 | 18.527.681,21 |
| A.1.2.3 | Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung | 300.969,09 | 208.068,81 |
| A.1.2.4 | Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 34.210.580,65 | 32.961.004,55 |
| A.1.2.5 | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 13.157.007,41 | 29.747.918,37 |
| A.1.2-S | Summe | 614.806.266,89 | 625.234.189,55 |

Der Umfang des Sachanlagevermögens betrug zum Berichtsjahr 625,23 Mio. €. Die Position „Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten“ hat mit 543,79 Mio. € den größten Anteil am Sachanlagevermögen. Hiervon entfallen circa 41,07 % auf die Kreisverwaltung als Eigentümer der Schulen und 48,66 % auf den Eigenbetrieb Da-Di-Werk. Die Differenz in der Position „Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau“ in Höhe von circa 16,59 Mio. € resultiert aus der Erhöhung der Anlagen im Bau sonstige Anlagen beim Da-Di-Werk und den Anlagen im Bau sonstige Baumaßnahmen beim Eigenbetrieb Kreiskliniken.

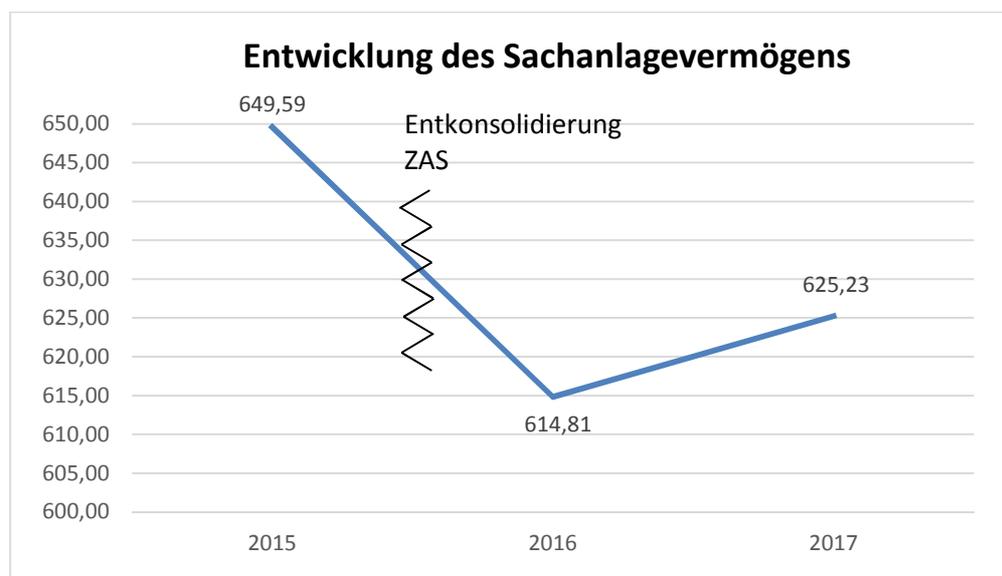


Abbildung 2: Entwicklung des Sachanlagevermögens (von 2015-2017)

Finanzanlagen

| A.1.3 | Finanzanlagevermögen | 31.12.2016 in € | 31.12.2017 in € |
|----------------|---|---------------------------|---------------------------|
| A.1.3.1 | Anteile an verbundenen Unternehmen | 72.150,00 | 72.150,00 |
| A.1.3.2 | Ausleihungen an verbundene Unternehmen | 350.000,00 | 350.000,00 |
| A.1.3.3 | Beteiligungen | 1.639.794,56 | 1.639.794,56 |
| A.1.3.4 | Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 0,00 | 0,00 |
| A.1.3.5 | Wertpapiere des Anlagevermögen | 10.818.697,99 | 11.003.897,84 |
| A.1.3.6 | Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen) | 1.216.383,19 | 1.070.070,75 |
| A.1.3-S | Summe | 14.097.025,74 | 14.135.913,15 |

Das konsolidierte Finanzanlagevermögen wies zum Stichtag eine Höhe von 14,14 Mio. € aus. Es ist im Wesentlichen durch die Position „Wertpapiere des Anlagevermögens“ mit 11,00 Mio. € gekennzeichnet, die in voller Höhe der Kernverwaltung zuzuordnen ist. Die Differenz zum Vorjahr ergibt sich durch die Zunahme der Wertpapiere für die Versorgungsrücklage.

Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen

Die sparkassenrechtlichen Sonderbeziehungen betragen zum Berichtsjahr 169,56 Mio. €, welche sich, wie bereits in den Vorjahren, vollständig aus der Beteiligung an den Sparkassen durch den Landkreis Darmstadt-Dieburg ergeben.

Umlaufvermögen

| A.2 | Umlaufvermögen | 31.12.2016 in € | 31.12.2017 in € |
|--------------|---|---------------------------|---------------------------|
| A.2.1 | Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen | 1.168.224,96 | 1.269.071,32 |
| A.2.2 | Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren | 1.604.498,78 | 2.015.148,43 |
| A.2.3 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 69.942.565,14 | 71.809.112,84 |
| A.2.4 | Wertpapiere des Umlaufvermögen | 0,00 | 0,00 |
| A.2.5 | Flüssige Mittel | 18.804.062,43 | 21.962.762,05 |
| A.2-S | Summe Umlaufvermögen | 91.519.351,31 | 97.056.094,64 |

Die Höhe des Konzernumlaufvermögens betrug zum 31.12.2017 97,06 Mio. € (2016: 91,5 Mio. €; 2015: 105,7 Mio. €). Sowohl die flüssigen Mittel als auch die Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände haben sich zum Vorjahr um 3,16 Mio. € bzw. 1,87 Mio. € erhöht.

Folgende Abbildung schlüsselt die Anteile der jeweiligen Aufgabenträger am Konzernumlaufvermögen auf:

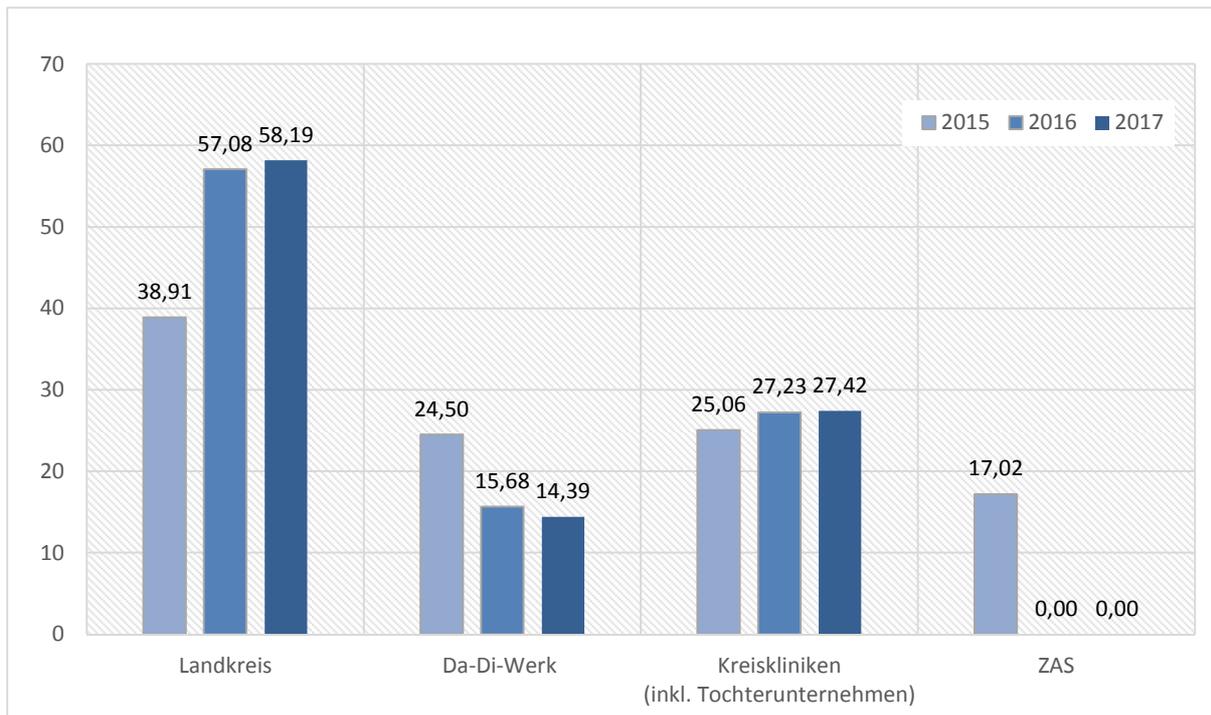


Abbildung 3: Umlaufvermögen in Mio. €

Den größten Anteil am Umlaufvermögen im vorliegenden Berichtsjahr haben der Landkreis Darmstadt-Dieburg (58,19 %), der Eigenbetrieb Kreiskliniken inklusive Tochterunternehmen (27,42 %) und der Eigenbetrieb Da-Di-Werk (14,39 %). Im Vergleich zum Vorjahr hat sich das Umlaufvermögen beim Landkreis um 4,23 Mio. € insbesondere durch gestiegene Forderungen aus Gebühren erhöht, wohingegen sich das Umlaufvermögen beim Eigenbetrieb Da-Di-Werk um 0,40 Mio. € verringert hat.

| Umlaufvermögen | 31.12.2016 in Mio. € | 31.12.2016 in % | 31.12.2017 in Mio. € | 31.12.2017 in % |
|-----------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|
| Landkreis Darmstadt-Dieburg | 52,24 | 57,08 | 56,47 | 58,19 |
| Eigenbetrieb Da-Di-Werk | 14,35 | 15,68 | 13,97 | 14,39 |
| Eigenbetrieb Kreiskliniken | 24,42 | 26,69 | 26,01 | 27,42 |
| Dienstleistungs GmbH | 0,20 | 0,22 | 0,25 | 0,26 |
| Kreiskliniken GmbH | 0,30 | 0,33 | 0,35 | 0,36 |
| Summe | 91,51 | 100,00 | 97,06 | 100,00 |

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

| A.2.3 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 31.12.2016 in € | 31.12.2017 in € |
|---------|--|--------------------|--------------------|
| A.2.3.1 | Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 48.140.416,68 | 43.680.638,10 |
| A.2.3.2 | Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen | 1.715.318,38 | 5.931.842,09 |
| A.2.3.3 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 17.963.952,32 | 19.943.407,65 |

| | | | |
|----------------|--|----------------------|----------------------|
| A.2.3.4 | Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Sondervermögen | 1.584.844,33 | 1.961.523,32 |
| A.2.3.5 | Sonstige Vermögensgegenstände | 538.033,43 | 291.701,68 |
| A.2.3-S | Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 69.942.565,14 | 71.809.112,84 |

Die konsolidierten Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände ergeben sich aus dem laufenden Geschäftsverkehr des Landkreises sowie dessen Beteiligungen und betragen zum Berichtsjahr 71,81 Mio. €. Den größten Anteil an den Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen bilden die Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen. Diese wiederum ergeben sich vor allem aus dem noch offenen Tilgungsteil des Landes aus dem Hessischen Sonderinvestitionsprogramm in Höhe von 21,73 Mio. €. Der Rückgang der Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und –zuschüssen und Investitionsbeiträgen im Vergleich zum Vorjahr basiert auf den verringerten ausstehenden Erstattungen des Landkreises im Bereich UMA (Unbegleitete minderjährige Ausländer). Demgegenüber steht beim Landkreis ein deutlicher Zugang bei den Forderungen aus Steuern, steuerähnlichen Abgaben und Umlagen. Dies ist überwiegend auf die neue Nutzungsentgeltgebührenverordnung des Fachbereiches Zuwanderung und Flüchtlinge zurückzuführen. Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen entfallen zum Großteil auf die Forderungen des Eigenbetriebs Kreiskliniken Darmstadt-Dieburg (20,40 Mio. €), die sich wiederum hauptsächlich aus den Forderungen gegenüber öffentlichen Kostenträgern ergibt.

Nachfolgende Abbildung zeigt eine Aufteilung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände auf die jeweiligen Aufgabenträger:

| Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 31.12.2016 in Mio. € | 31.12.2016 in % | 31.12.2017 in Mio. € | 31.12.2017 in % |
|--|---------------------------------|----------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| Landkreis Darmstadt-Dieburg | 47,00 | 67,19 | 46,65 | 64,96 |
| Eigenbetrieb Da-Di-Werk | 1,26 | 1,80 | 2,42 | 3,37 |
| Eigenbetrieb Kreiskliniken | 21,39 | 30,58 | 22,57 | 31,43 |
| Dienstleistungs GmbH | 0,10 | 0,15 | 0,10 | 0,15 |
| Kreiskliniken GmbH | 0,19 | 0,27 | 0,07 | 0,09 |
| Summe | 69,94 | 100,00 | 71,81 | 100,00 |

Entsprechend der anderen Positionen des Umlaufvermögens hält die Kernverwaltung mit 46,65 Mio. € (64,96 %) den größten Anteil an der Position „Forderungen und sonstige Vermögensgegenständen“. Dahinter folgt der Eigenbetrieb Kreiskliniken mit 22,57 Mio. € (31,43 %) sowie der Eigenbetrieb Da-Di-Werk mit 2,42 Mio. € (3,37 %). Im Vergleich zum Vorjahr sind ein Anstieg der Forderungen des Eigenbetriebs Da-Di-Werk in Höhe von 1,16 Mio. € und der Forderungen des Eigenbetriebs Kreiskliniken in Höhe von 1,18 Mio. € zu verzeichnen. Der Anstieg der Forderungen beim Da-Di-Werk geht auf noch offene noch nicht abgerechnete Forderungen gegenüber dem Landkreis zurück. Der Anstieg der Forderungen bei den Kreiskliniken resultiert aus erhöhten Forderungen aus privatrechtlichen Lieferungen und Leistungen.

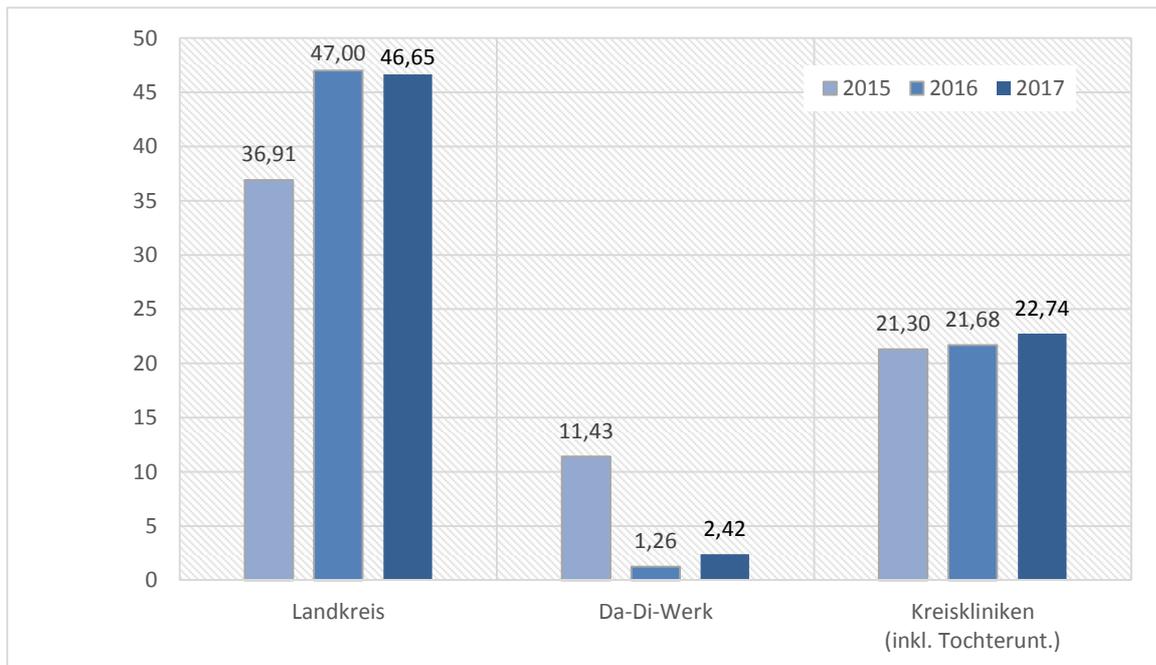


Abbildung 4: Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände in Mio. €

Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen

Diese Forderungen betragen im Berichtsjahr 43,68 Mio. € und ergeben sich vor allem aus dem noch offenen Tilgungsteil des Landes aus dem Hessischen Sonderinvestitionsprogramm in Höhe von 21,73 Mio. €, die vollständig der Kreisverwaltung zuzuordnen sind. Der Rückgang der Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen und Transferleistungen in Höhe von 4,46 Mio. € basiert auf den verringerten ausstehenden Erstattungen im Bereich „unbegleitete minderjährige Ausländer“. Insgesamt hat die Kernverwaltung an dieser Position einen Anteil in Höhe von 40,17 Mio. € (91,96 %). Die restlichen 3,51 Mio. € (8,04 %) entfallen auf den Eigenbetrieb Kreiskliniken.

Forderungen aus Steuern und steuerähnliche Abgaben

Die Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben weisen einen Zugang in Höhe von 4,22 Mio. € auf. Dieser ist überwiegend auf die neue Nutzungsentgeltgebührenverordnung des Fachbereiches Zuwanderung und Flüchtlinge zurückzuführen. Entsprechende Rückstellungen wurden von Seiten der KfB und des Jugendamtes gebildet.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sind zum Großteil auf die Forderungen des Eigenbetriebs Kreiskliniken Darmstadt-Dieburg in Höhe von 20,40 Mio. € (Vorjahr: 18,33 Mio. €) zurückzuführen, die sich wiederum hauptsächlich aus den Forderungen gegenüber öffentlichen Kostenträgern ergeben.

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten ist zum Vorjahr um 0,35 Mio. € angestiegen und beläuft sich zum Stichtag auf 14,00 Mio. €.

Eigenkapital

| P.1 | Eigenkapital | 31.12.2016 in € | 31.12.2017 in € |
|--------------|--|----------------------|----------------------|
| P.1.1 | Netto-Position | 213.914.840,76 | 213.914.840,76 |
| P.1.2 | Rücklagen und Sonderrücklagen Σ | 7.000.940,45 | 7.686.513,03 |
| P.1.2.1 | Kapitalrücklagen | 0,00 | 0,00 |
| P.1.2.2 | Rücklagen aus Überschüssen des Ergebnisses | 0,00 | 0,00 |
| P.1.2.3 | Zweckgebundene Rücklagen | 7.000.940,45 | 7.686.513,03 |
| P.1.2.4 | Sonderrücklagen | 0,00 | 0,00 |
| P.1.3 | Ergebnisverwendung | -150.156.438,58 | -136.522.293,52 |
| P.1.4 | Anteile Dritter am Eigenkapital | 0,00 | 0,00 |
| P.1-S | Summe Eigenkapital | 70.759.342,63 | 85.079.060,27 |

Das konsolidierte Eigenkapital des Konzerns Darmstadt-Dieburg betrug zum 31.12.2017 85,08 Mio. €. Es setzt sich aus dem laufenden Geschäftsverkehr der Netto-Position, den Rücklagen und Sonderrücklagen, vermindert um das Ergebnis vor Rücklagen aus der Ergebnisrechnung, zusammen. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich das Eigenkapital um 14,32 Mio. € erhöht, da die Ergebnisverwendung im Vergleich zum Vorjahr von -150,16 Mio. € auf 136,52 Mio. € angestiegen ist.

Mit 83,53 Mio. € (98,18 %) hat ebenfalls der Landkreis Darmstadt-Dieburg den größten Anteil an dieser Position. Darauf folgt der Eigenbetrieb Da-Di-Werk mit 5,47 Mio. € (6,43 %). Einen negativen Anteil am Eigenkapital kommt dem Eigenbetrieb Kreiskliniken mit -4,72 Mio. € (-5,55 %) zu.

| Eigenkapital | 31.12.2016 in Mio. € | 31.12.2016 in % | 31.12.2017 in Mio. € | 31.12.2017 in % |
|-----------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|
| Landkreis Darmstadt-Dieburg | 69,74 | 98,56 | 83,53 | 98,18 |
| Eigenbetrieb Da-Di-Werk | 5,06 | 7,15 | 5,47 | 6,43 |
| Eigenbetrieb Kreiskliniken | -4,72 | -6,67 | -4,72 | -5,55 |
| Dienstleistungs GmbH | 0,52 | 0,74 | 0,59 | 0,70 |
| Kreiskliniken GmbH | 0,15 | 0,22 | 0,20 | 0,24 |
| Summe | 70,76 | 100,00 | 85,08 | 100,00 |

Der Konzern-Eigenkapitalspiegel unter Punkt 2.4 gibt einen detaillierten Überblick über das Konzern-eigenkapital.

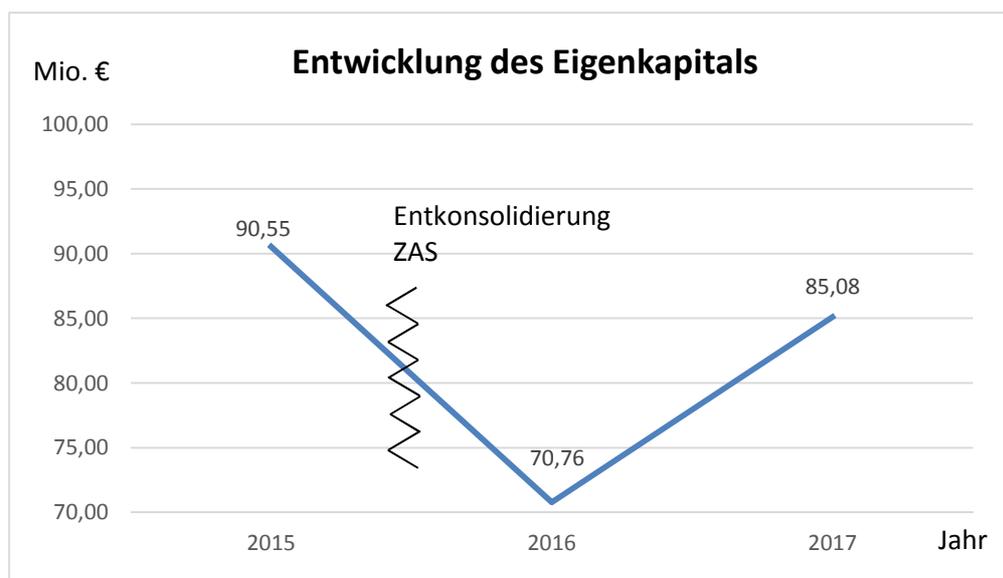


Abbildung 5: Entwicklung des Eigenkapitals (von 2015-2017)

Sonderposten

| P.2 | Sonderposten | 31.12.2016 in € | 31.12.2017 in € |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|
| P.2.1 | Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge Σ | 180.508.445,38 | 171.201.249,04 |
| P.2.1.1 | Zuweisungen vom öffentlichen Bereich | 180.142.272,06 | 170.840.890,06 |
| P.2.1.2 | Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich | 366.173,32 | 360.358,98 |
| P.2.1.3 | Investitionsbeiträge | 0,00 | 0,00 |
| P.2.2 | Sonstige Sonderposten | 4.533.902,31 | 2.526.677,88 |
| P.2-S | Summe Sonderposten | 185.042.347,69 | 173.727.926,92 |

Die Höhe der Sonderposten belief sich zum Stichtag auf 173,73 Mio. €. Hierbei fällt insbesondere die Position „Zuweisungen vom öffentlichen Bereich“ in Höhe von 170,84 Mio. € auf, welche sich auf den Landkreis Darmstadt-Dieburg (95,82 Mio. €), den Eigenbetrieb Da-Di-Werk (48,53 Mio. €) und den Eigenbetrieb Kreiskliniken (26,49 Mio. €) aufteilen. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich die Position „Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge“ um 9,31 Mio. € verringert. Einen wesentlichen Anteil daran haben die geringeren Sonderposten aus pauschalen Investitionszuweisungen vom Land Hessen. Die Differenz zum Vorjahr entfällt auf den Landkreis mit 6,97 Mio. € und auf den Eigenbetrieb Kreiskliniken mit 2,29 Mio. €.

| Sonderposten | 31.12.2016 in Mio. € | 31.12.2016 in % | 31.12.2017 in Mio. € | 31.12.2017 in % |
|-----------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|
| Landkreis Darmstadt-Dieburg | 107,64 | 58,17 | 98,67 | 56,80 |
| Eigenbetrieb Da-Di-Werk | 48,58 | 26,25 | 48,53 | 27,93 |
| Eigenbetrieb Kreiskliniken | 28,82 | 15,57 | 26,53 | 15,27 |
| Summe | 185,04 | 100,00 | 173,73 | 100,00 |

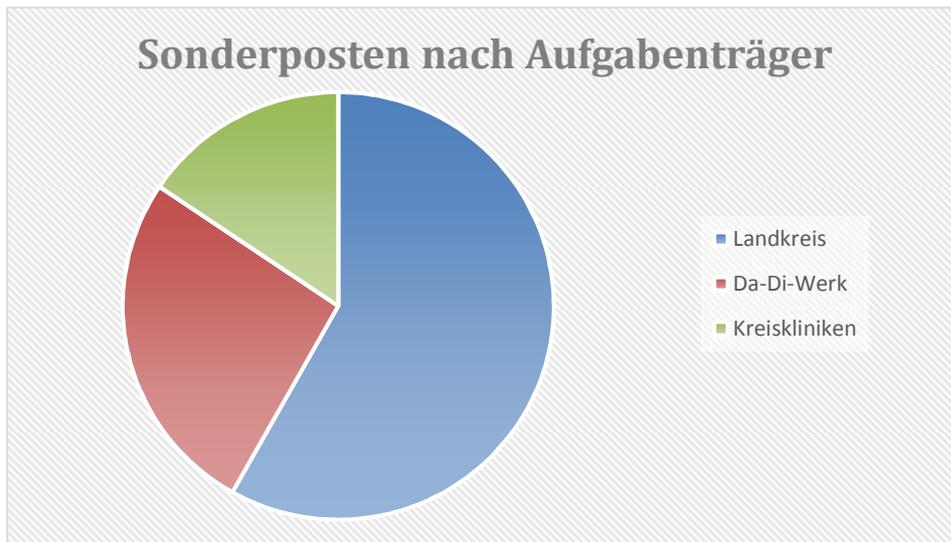


Abbildung 6: Aufteilung der Sonderposten

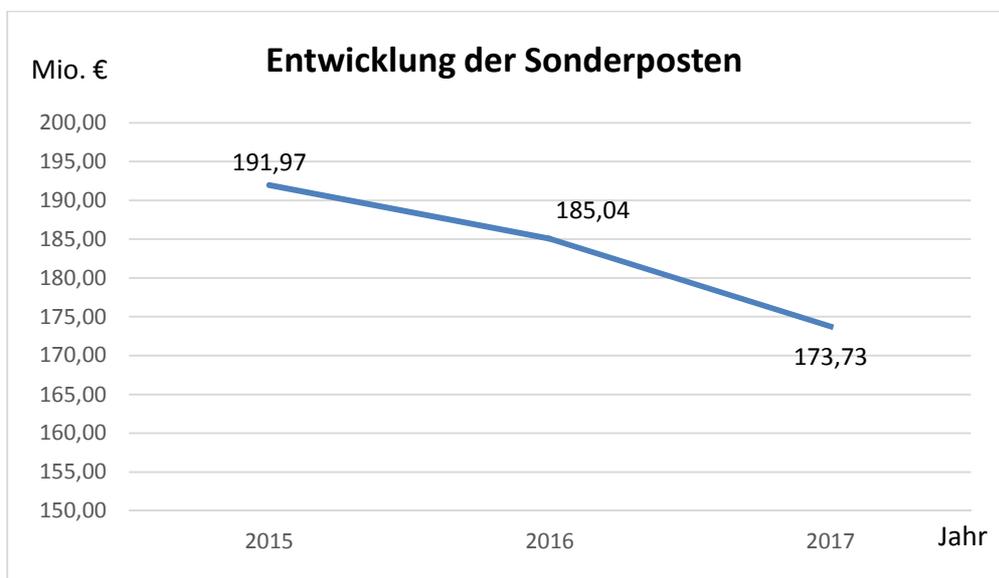


Abbildung 7: Entwicklung der Sonderposten (von 2015-2017)

Rückstellungen

| P.3 | Rückstellungen | 31.12.2016 in € | 31.12.2017 in € |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|
| P.3.1 | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 74.417.182,75 | 77.909.666,36 |
| P.3.2 | Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 1.414.368,30 | 1.528.924,41 |
| P.3.3 | Sonstige Rückstellungen Σ | 26.889.164,97 | 36.053.892,23 |
| P.3.3.1 | Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung | 421.580,76 | 231.496,11 |
| P.3.3.2 | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren | 221.557,09 | 342.321,89 |
| P.3.3.3 | Weitere sonstige Rückstellungen | 26.246.027,12 | 35.480.074,23 |
| P.3-S | Summe Rückstellungen | 102.720.716,02 | 115.492.483,00 |

Die Summe der Rückstellungen des Konzerns Darmstadt-Dieburg beträgt zum Stichtag 115,49 Mio. €, wobei die Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen mit 77,91 Mio. € den größten Anteil der Rückstellungen bilden. Die nach den Vorgaben des § 41 Abs. 6 GemHVO gebildeten Pensionsrückstellen verteilen sich auf die Kreisverwaltung (74,29 Mio. €), den Eigenbetrieb Da-Di-Werk (1,17 Mio. €) und den Eigenbetrieb Kreiskliniken (2,45 Mio. €).

Die sonstigen Rückstellungen in Höhe von 36,05 Mio. € (Vorjahr: 26,89 Mio. €) beinhalten unter anderem Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung sowie Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften und Gerichtsverfahren. Insbesondere die sonstigen Rückstellungen der Kreisverwaltung sind im Vergleich zum Vorjahr um 8,27 Mio. € angestiegen. Der Anstieg resultiert aus erhöhten noch offenen Abrechnungen der Konzernsteuerung (inkl. Beteiligungen), Jugendhilfeleistungen, Leistungen nach AsylbLG sowie aus dem Bereich Schule/Gebäudemanagement und Rückstellungen der KfB für die Nutzungsentgeltordnung.

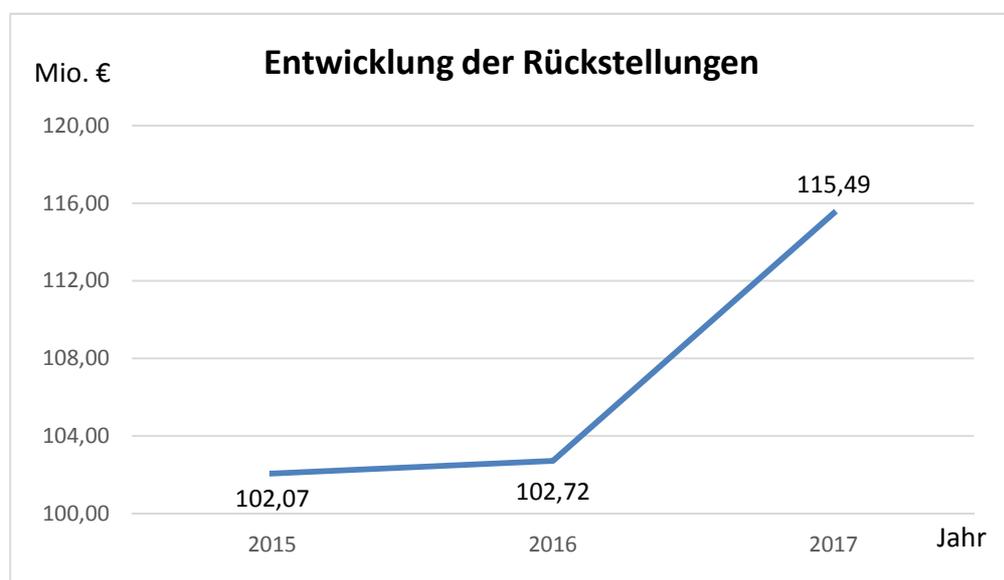


Abbildung 8: Entwicklung der Rückstellungen (von 2015-2017)

Unter dem Kapitel 2.5.9 „Sonstige Angaben“ befindet sich eine detaillierte Angabe über die Anzahl der Bediensteten der Kreisverwaltung und deren Beteiligungen.

Folgende Abbildung stellt die Verteilung der insgesamt gebildeten Rückstellung innerhalb des Konzerns Darmstadt-Dieburg dar:

| Rückstellungen | 31.12.2016 in Mio. € | 31.12.2016 in % | 31.12.2017 in Mio. € | 31.12.2017 in % |
|-----------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|
| Landkreis Darmstadt-Dieburg | 93,45 | 90,97 | 104,90 | 90,83 |
| Eigenbetrieb Da-Di-Werk | 4,14 | 4,03 | 5,05 | 4,37 |
| Eigenbetrieb Kreiskliniken | 3,94 | 3,83 | 4,44 | 3,84 |
| Dienstleistungs GmbH | 0,20 | 0,20 | 0,17 | 0,14 |
| Kreiskliniken GmbH | 0,99 | 0,96 | 0,93 | 0,81 |
| Summe | 102,72 | 100,00 | 115,49 | 100,00 |

Verbindlichkeiten

| P.4 | Verbindlichkeiten | 31.12.2016 in € | 31.12.2017 in € |
|--------------|--|---------------------------|---------------------------|
| P.4.1 | Anleihen | 0,00 | 0,00 |
| P.4.2 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen Σ | 399.839.763,34 | 410.860.828,32 |
| P.4.2.1 | Kreditaufnahmen für Investitionen | 361.792.754,78 | 375.333.107,75 |
| P.4.2.2 | Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern | 38.047.008,56 | 35.527.720,57 |
| P.4.2.3 | Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern | 0,00 | 0,00 |
| P.4.3 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung | 176.869.830,07 | 162.837.008,44 |
| P.4.4 | Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüsse sowie Investitionsbeiträge | 2.949.268,19 | 6.866.770,89 |
| P.4.5 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 10.528.832,99 | 7.219.826,58 |
| P.4.6 | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Sondervermögen | -13.964,75 | 383.317,01 |
| P.4.7 | Sonstige Verbindlichkeiten | 1.609.352,23 | 2.030.503,35 |
| P.4-S | Summe Verbindlichkeiten | 591.783.082,07 | 590.198.254,59 |

Die konsolidierten Verbindlichkeiten des Konzerns Darmstadt-Dieburg ergeben in Summe 590,20 Mio. €.

Während sich die Verbindlichkeiten des Da-Di-Werks um 12,47 Mio. € und die der Kreisverwaltung um 7,97 Mio. € erhöht haben, sind die Verbindlichkeiten des Eigenbetriebs Kreiskliniken um 22,26 Mio. € gesunken. Der Landkreis Darmstadt-Dieburg (285,05 Mio. €; 48,30 %) und der Eigenbetrieb Da-Di-Werk (268,20 Mio. €; 45,44 %) bilden zusammen mit über 90 % einen erheblichen Anteil an der Summe der Verbindlichkeiten. Des Weiteren belaufen sich die Verbindlichkeiten des Eigenbetriebs Kreiskliniken auf 35,73 Mio. € (6,05 %), die der Kreiskliniken GmbH auf 1,08 Mio. € (0,18 %) und die der Dienstleistungs GmbH auf 0,14 Mio. € (0,02 %).

| Verbindlichkeiten | 31.12.2016 in Mio. € | 31.12.2016 in % | 31.12.2017 in Mio. € | 31.12.2017 in % |
|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| Landkreis Darmstadt-Dieburg | 277,09 | 46,82 | 285,05 | 48,30 |
| Eigenbetrieb Da-Di-Werk | 255,72 | 43,21 | 268,20 | 45,44 |
| Eigenbetrieb Kreiskliniken | 57,99 | 9,80 | 35,73 | 6,05 |
| Dienstleistungs GmbH | 0,24 | 0,04 | 0,14 | 0,02 |
| Kreiskliniken GmbH | 0,74 | 0,13 | 1,08 | 0,18 |
| Summe | 591,78 | 100,00 | 590,20 | 100,00 |

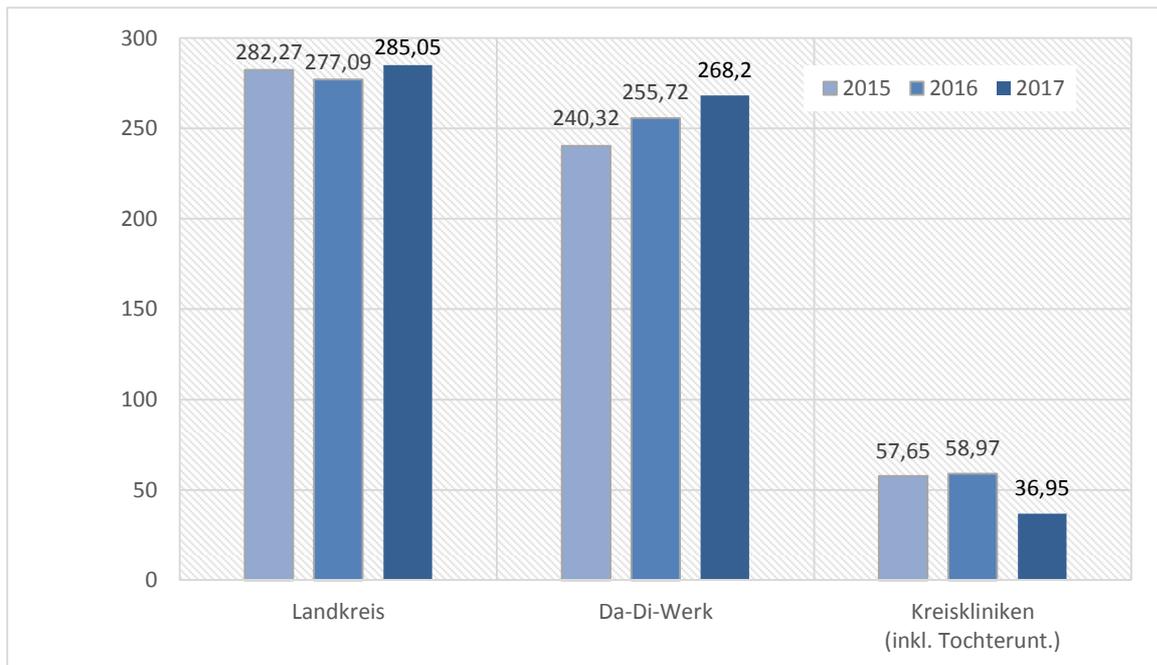


Abbildung 9: Verbindlichkeiten in Mio. €

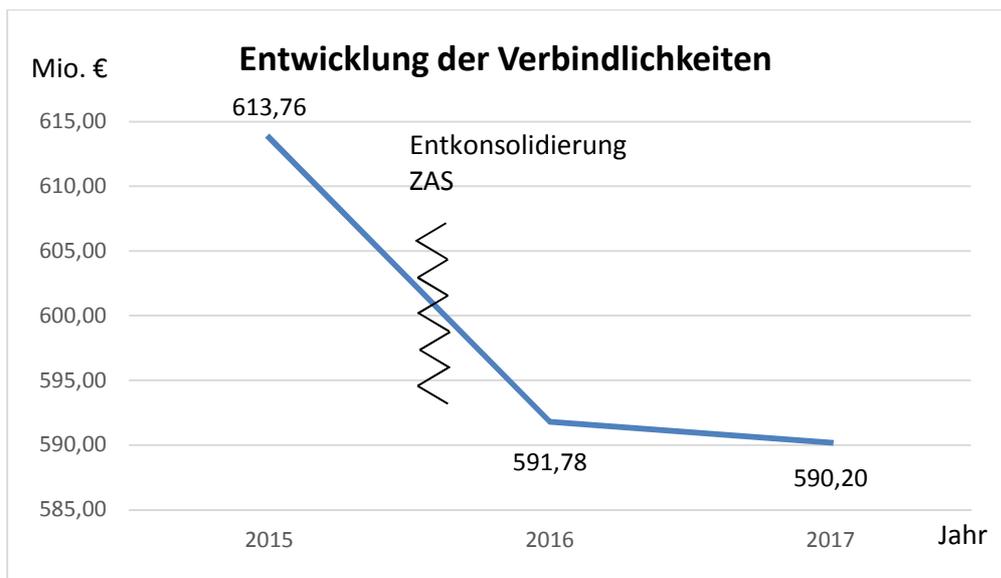


Abbildung 10: Entwicklung der Verbindlichkeiten (von 2015-2017)

Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen stellen mit 410,86 Mio. € (Vorjahr: 399,84 Mio. €) den größten Anteil der Verbindlichkeiten dar. Darunter fallen Kreditaufnahmen für Investitionen sowie Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern, die sich auf den Eigenbetrieb Da-Di-Werk (265,65 Mio. €), die Kernverwaltung (135,21 Mio. €) sowie den Eigenbetrieb Kreiskliniken (10,00 Mio. €), aufteilen. Während sich die Verbindlichkeiten des Da-Di-Werks durch die Aufnahme von Darlehen um 12,83 Mio. € erhöht haben, sind ebenfalls die Verbindlichkeiten der Kreisverwaltung um 20,35 Mio. € gestiegen. Der Anstieg bei der Kreisverwaltung resultiert vor allem aus der Übernahme der Darlehen des Eigenbetriebes Kreiskliniken.

Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung sind, bedingt durch den Abbau der Kredite für die Liquiditätssicherung bei der Kreisverwaltung, von 176,87 Mio. € auf 162,84 Mio. € gesunken.

Passiver Rechnungsabgrenzungsposten

Der konsolidierte passive Rechnungsabgrenzungsposten belief sich zum Stichtag auf 3,66 Mio. €.

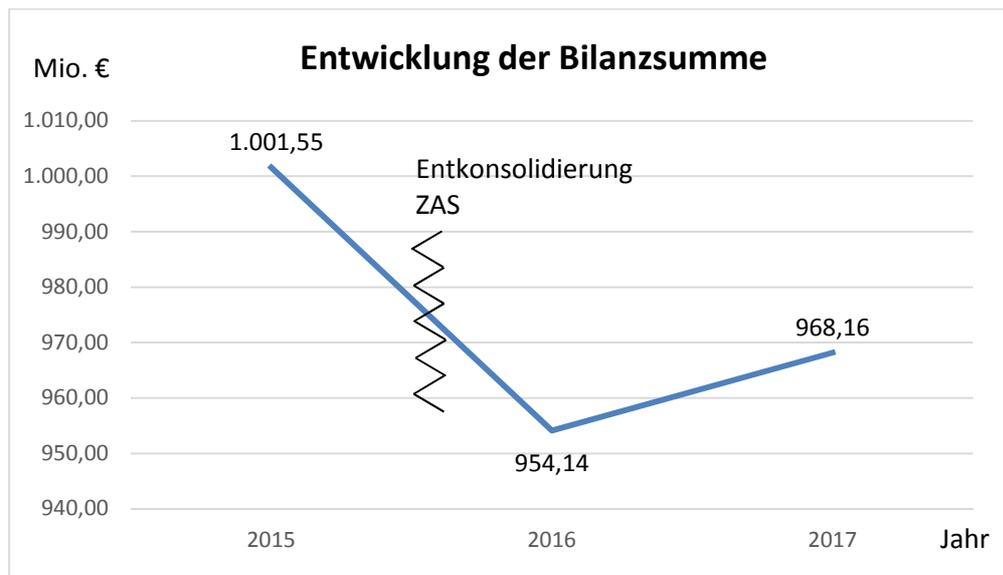


Abbildung 11: Entwicklung der Bilanzsumme (von 2015-2017)

2.5.6 Erläuterung der Positionen der Gesamtergebnisrechnung

Ordentliche Erträge

| | | 31.12.2016 in € | 31.12.2017 in € |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| E.01 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 72.493.692,48 | 74.927.089,22 |
| E.02 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 13.968.336,85 | 18.510.391,58 |
| E.03 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | 26.420.024,51 | 28.238.373,74 |
| E.04 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 1.450.690,09 |
| E.05 | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 195.176.690,00 | 209.564.798,52 |
| E.06 | Erträge aus Transferleistungen | 92.522.781,04 | 109.201.178,85 |
| E.07 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 131.831.550,03 | 120.115.142,25 |
| E.08 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 20.723.648,18 | 17.663.215,14 |
| E.09 | Sonstige ordentliche Erträge | 8.261.782,47 | 11.083.704,10 |
| E.10 | Summe der ordentlichen Erträge | 561.398.505,56 | 590.754.583,49 |

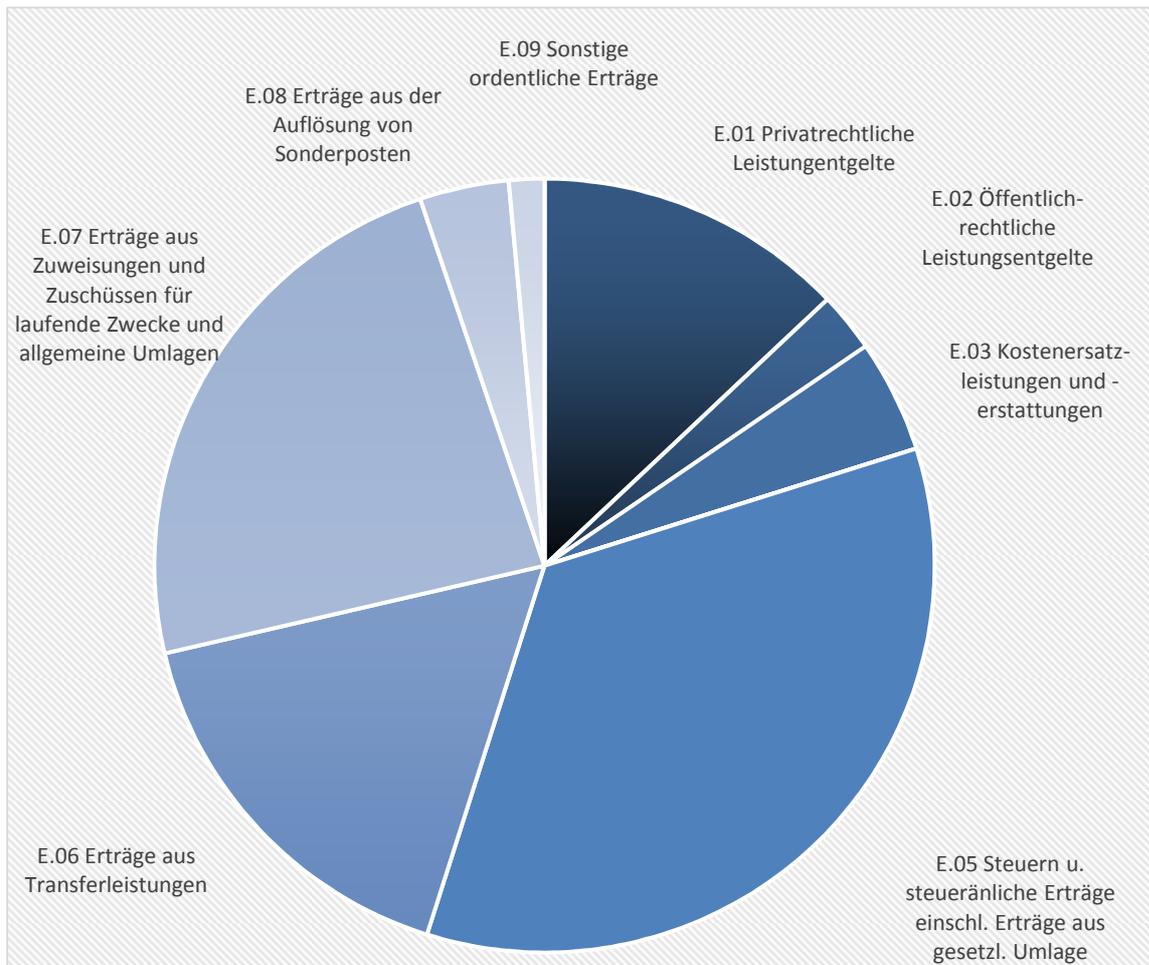


Abbildung 12: Aufteilung der ordentlichen Erträge

Die ordentlichen Erträge summieren sich im Berichtsjahr 2017 auf 590,75 Mio. €. Den größten Anteil an den ordentlichen Erträgen hat die Kreisverwaltung des Landkreises mit 426,52 Mio. € (75,97 %), was hauptsächlich aus der vom Landkreis erhobenen Kreis- sowie Schulumlage resultiert (Kreisumlage: 130,92 Mio. €; Schulumlage: 64,20 Mio. €).

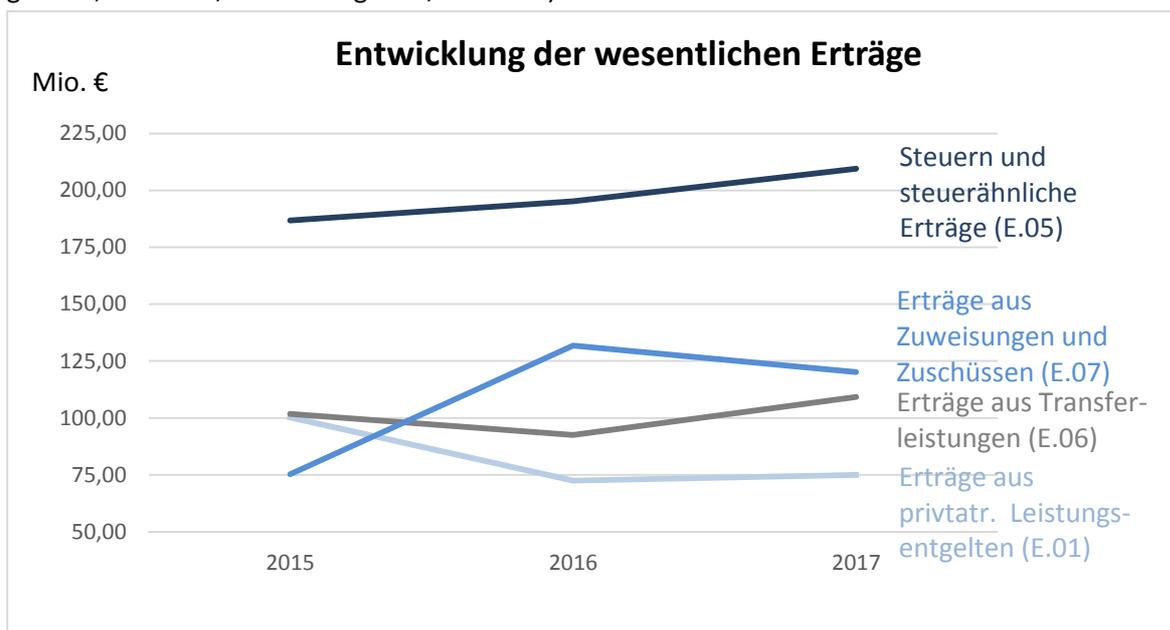


Abbildung 13: Entwicklung der wesentlichen Erträge (von 2015-2017)

Folgende Darstellung gewährt einen Überblick über die Verteilung der ordentlichen Erträge auf die verschiedenen Aufgabenträger:

| Ordentliche Erträge | 31.12.2016 in Mio. € | 31.13.2016 in % | 31.12.2017 in Mio. € | 31.12.2017 in % |
|-----------------------------|---------------------------------|----------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| Landkreis Darmstadt-Dieburg | 426,52 | 75,97 | 449,18 | 76,03 |
| Eigenbetrieb Da-Di-Werk | 54,89 | 9,77 | 55,68 | 9,42 |
| Eigenbetrieb Kreiskliniken | 36,70 | 6,54 | 38,37 | 6,49 |
| Dienstleistungs GmbH | 7,77 | 1,38 | 8,04 | 1,36 |
| Kreiskliniken GmbH | 35,54 | 6,33 | 39,49 | 6,69 |
| Summe | 561,40 | 100,00 | 590,75 | 100,00 |

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Die Position „Privatrechtliche Leistungsentgelte“ (74,93 Mio. €) setzt sich hauptsächlich aus den Erträgen des Eigenbetriebs Kreiskliniken (70,43 Mio. €) sowie des Da-Di-Werks (3,30 Mio. €) zusammen. Die Kreiskliniken erwirtschafteten ihre Umsatzerlöse hauptsächlich in Form von Erlösen aus Krankenhausleistungen (66,51 Mio. €), die sich aus Behandlungsentgelten ergeben. Der Anstieg der privatrechtlichen Leistungsentgelte in Höhe von 2,43 Mio. € resultiert aus den im Vergleich zum Vorjahr gestiegenen Erlösen aus Krankenhausleistungen.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Im Vergleich zum Vorjahr sind die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte um 4,54 Mio. € angestiegen. Einen wesentlichen Anteil daran hat die Kreisverwaltung mit höheren Gebühren im Bereich Asyl für die Nutzungsentgeltgebühren (5,37 Mio. €). Dem gegenüber stehen geringere Bauaufsichtgebühren (-0,89 Mio. €).

Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen

Die Positionen „Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen“ wurden dem Kontenrahmen hinzugefügt. Die vom Da-Di-Werk zuvor unter den Konten 5100000 „Öff.-rechtl. Verwaltungsgebühren Allgemein“ und 5150300 „Erträge aus Zwangsgeldern“ aufgeführten Buchungen wurden auf die neu hinzugefügten sachgerechten Konten 5210000 „Bestandsveränderungen an fertigen Erzeugnissen“ (0,002 Mio. €) und 5250000 „Aktivierte Eigenleistungen“ (1,45 Mio. €) verbucht.

Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen

Die größte Einnahmequelle des Konzerns Darmstadt-Dieburg stellen die „Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlicher Umlage“ mit 209,56 Mio. € dar, welche vollständig dem Landkreis zugehen. Die Erträge der Kreisumlage betragen im Berichtsjahr 140,57 Mio. € und die der Schulumlage 68,94 Mio. €, wobei die Kreisumlage einen Anstieg in Höhe von 9,65 Mio. € und die Schulumlage einen Anstieg von 4,73 Mio. € zum Vorjahr zu verzeichnen hat.

Erträge aus Transferleistungen

Die Erträge aus Transferleistungen beinhalten Zahlungen des Bundes und des Landes Hessen an den Landkreis zum Zwecke der Erfüllung seiner gesetzlichen Verpflichtungen aus den Sozialgesetzbüchern. Das Ergebnis in Höhe von 109,20 Mio. € ergibt sich nahezu ausschließlich aus dem Jahresabschluss der Kreisverwaltung. Die Erhöhung der Erträge aus Transferleistungen zum Vorjahr (92,52 Mio. €) resultiert insbesondere aus den Leistungsbeteiligungen nach SGB II mit und ohne Kosten der Unterkünfte sowie aus höheren Erstattungen von sozialen Leistungen vom Land und von den Gemeinden.

Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen

Die Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen setzen sich insbesondere aus den Schlüsselzuweisungen (69,17 Mio. €) sowie den Zuweisungen für laufenden Zweck vom Land (50,75 Mio. €) zusammen. Laut Ergebnis des konsolidierten Gesamtabschlusses entfallen diese Erträge hauptsächlich auf den Landkreis Darmstadt-Dieburg mit 118,61 Mio. €, aber auch auf den Eigenbetrieb Kreiskliniken mit 1,20 Mio. € und auf den Eigenbetrieb Da-Di-Werk mit 0,30 Mio. €. Die Verringerung zum Vorjahr ergibt sich hauptsächlich durch die beim Landkreis entfallenen allgemeinen Finanzzuweisungen des Landes nach dem Finanzausgleichsgesetz (FAG).

Sonstige Erträge

Die Veränderungen zum Vorjahr resultierten in erster Linie aus der Auflösung nicht mehr benötigter Rückstellungen (4,97 Mio. €), der Auflösung von Pensionsrückstellungen (2,20 Mio. €) und der Korrektur der Pauschalwertberichtigungen (0,25 Mio. €) beim Landkreis.

Ordentliche Aufwendungen

| | | 31.12.2016 | 31.12.2017 |
|-------------|---|------------------------|------------------------|
| | | in € | in € |
| E.11 | Personalaufwendungen | -120.852.007,68 | -129.078.665,84 |
| E.12 | Versorgungsaufwendungen | -7.638.083,48 | -9.848.435,17 |
| E.13 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | -77.722.240,13 | -75.616.965,10 |
| E.14 | Abschreibungen | -31.898.767,67 | -35.090.493,93 |
| E.15 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | -27.429.435,24 | -30.223.033,51 |
| E.16 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | -52.205.925,00 | -55.342.649,00 |
| E.17 | Transferaufwendungen | -216.017.286,63 | -233.551.230,59 |
| E.18 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | -685.895,79 | -637.074,45 |
| E.19 | Summe der ordentlichen Aufwendungen | -534.449.641,62 | -569.388.547,59 |

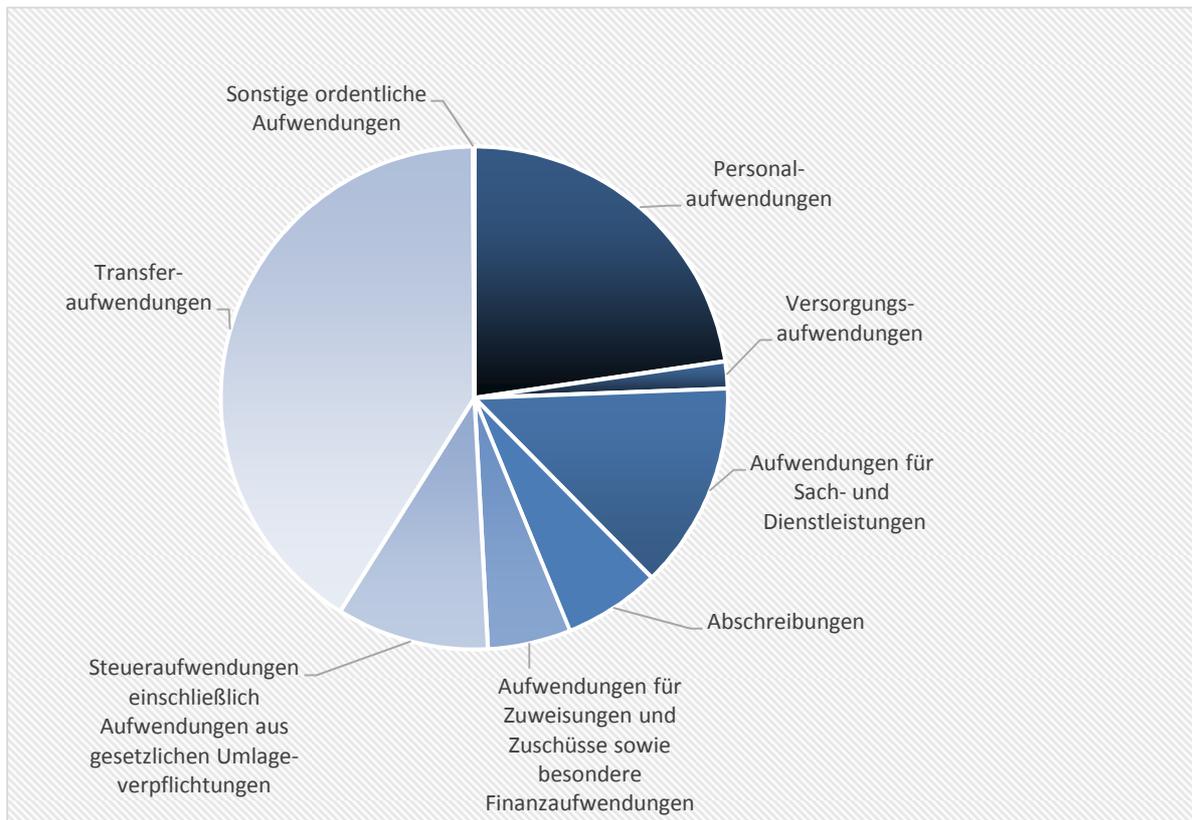


Abbildung 14: Aufteilung der ordentlichen Aufwendungen

Die konsolidierten ordentlichen Aufwendungen des Jahres 2017 betragen 569,39 Mio. €. Neben den Transferaufwendungen in Höhe von 233,55 Mio. € bilden die Personalaufwendungen in Höhe von 129,08 Mio. € den größten Anteil an den ordentlichen Aufwendungen.

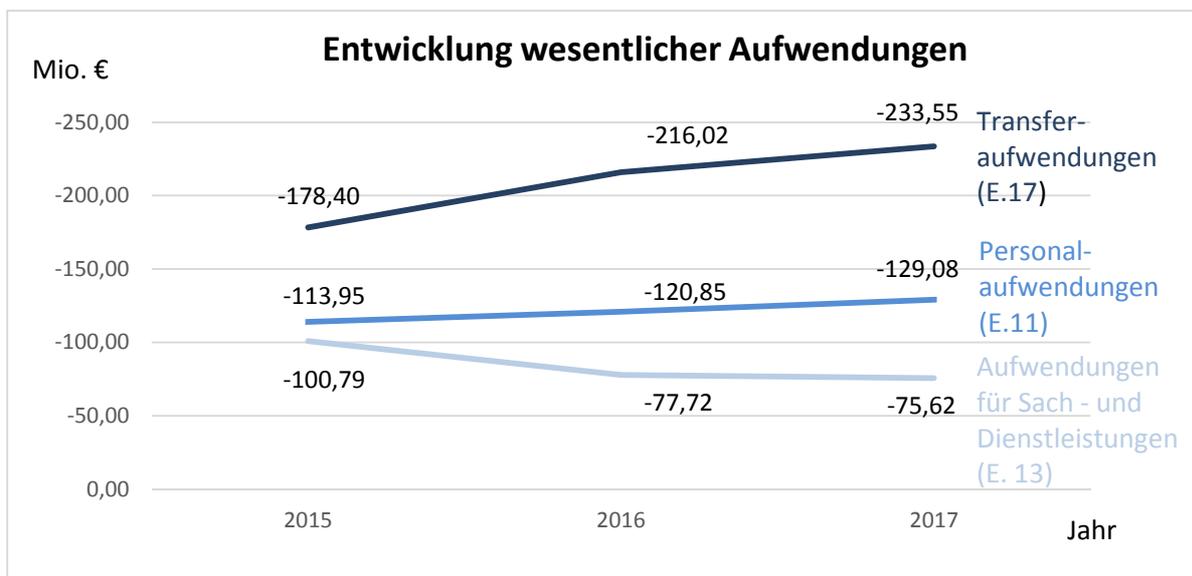


Abbildung 15: Entwicklung der wesentlichen Aufwendungen (von 2015-2017)

| Ordentliche Aufwendungen | 31.12.2016 in Mio. € | 31.12.2016 in % | 31.12.2017 in Mio. € | 31.12.2017 in % |
|---------------------------------|---------------------------------|----------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| Landkreis Darmstadt-Dieburg | -408,18 | 76,37 | -434,79 | 76,36 |
| Eigenbetrieb Da-Di-Werk | -47,40 | 8,87 | -49,31 | 8,66 |
| Eigenbetrieb Kreiskliniken | -35,75 | 6,69 | -37,74 | 6,63 |
| Dienstleistungs GmbH | -7,60 | 1,42 | -7,97 | 1,40 |
| Kreiskliniken GmbH | -35,52 | 6,65 | -39,58 | 6,95 |
| Summe | -534,45 | 100,00 | -569,39 | 100,00 |

Personalaufwendungen

Die nachfolgende Übersicht stellt eine anteilmäßige Verteilung der Personalaufwendungen auf die verschiedenen Aufgabenträger dar:

| Personalaufwendungen | 31.12.2016 in Mio. € | 31.12.2016 in % | 31.12.2017 in Mio. € | 31.12.2017 in % |
|-----------------------------|---------------------------------|----------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| Landkreis Darmstadt-Dieburg | -58,82 | 48,68 | -61,71 | 47,81 |
| Eigenbetrieb Da-Di-Werk | -13,19 | 10,91 | -14,01 | 10,85 |
| Eigenbetrieb Kreiskliniken | -11,66 | 9,65 | -11,40 | 8,83 |
| Dienstleistungs GmbH | -5,16 | 4,27 | -5,73 | 4,44 |
| Kreiskliniken GmbH | -32,02 | 26,49 | -36,24 | 28,08 |
| Summe | -120,85 | 100,00 | -129,08 | 100,00 |

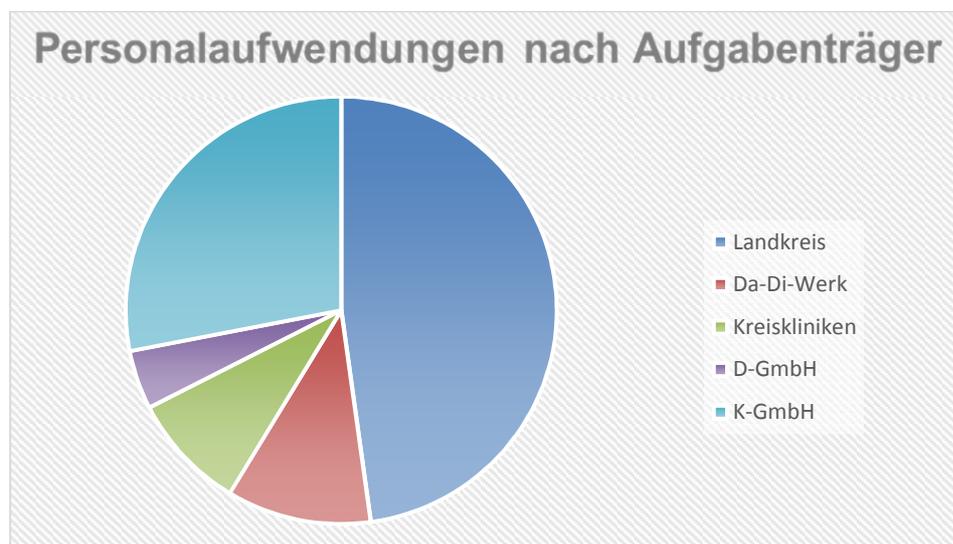


Abbildung 16: Aufteilung der Personalaufwendungen

Einen erheblichen Anteil an den konsolidierten Personalaufwendungen in Höhe von 129,08 Mio. € (Vorjahr: 120,85 Mio. €) des Konzerns Darmstadt-Dieburg haben die Kreisverwaltung (61,71 Mio. €), die Kreiskliniken GmbH (36,24 Mio. €), der Eigenbetrieb Da-Di-Werk (14,01 Mio. €), der Eigenbetrieb Kreiskliniken (11,40 Mio. €) sowie die Dienstleistungs GmbH (5,73 Mio. €). Dies entspricht in etwa auch dem Verhältnis der Beschäftigungszahlen. Ein Teil der Personalkosten des Da-Di-Werks, die im Rahmen von Bauprojekten anfallen, werden im Anlagevermögen aktiviert und abgeschrieben. Die Personalaufwendungen sind im Vergleich zum Vorjahr um 8,23 Mio. € angestiegen, was hauptsäch-

lich auf die gestiegenen Entgelte für geleistete Arbeitszeit bei der Kreisverwaltung und der Kreiskliniken GmbH zurückzuführen ist.

In Kapitel 2.5.9 befindet sich eine Übersicht hinsichtlich der Gesamtzahl der Bediensteten der einzelnen Aufgabenträger. Die hier dargestellten Personalaufwendungen entsprechen in etwa dem Verhältnis der Gesamtzahl der Bediensteten.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 31.12.2016 in Mio. € | 31.12.2016 in % | 31.12.2017 in Mio. € | 31.12.2017 in % |
|--|---------------------------------|----------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| Landkreis Darmstadt-Dieburg | -30,94 | 39,81 | -28,77 | 38,04 |
| Eigenbetrieb Da-Di-Werk | -21,75 | 27,99 | -21,42 | 28,33 |
| Eigenbetrieb Kreiskliniken | -19,28 | 24,80 | -19,92 | 26,34 |
| Dienstleistungs GmbH | -2,25 | 2,90 | -2,18 | 2,89 |
| Kreiskliniken GmbH | -3,50 | 4,50 | -3,33 | 4,41 |
| Summe | -77,72 | 100,00 | -75,62 | 100,00 |

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen belaufen sich auf 75,62 Mio. € (Vorjahr: 77,72 Mio. €) und setzen sich aus den Anteilen der Kreisverwaltung in Höhe von 28,77 Mio. € (Vorjahr: 30,94 Mio. €) des Eigenbetriebs Da-Di-Werk in Höhe von 21,42 Mio. € (Vorjahr: 21,75 Mio. €), des Eigenbetriebs Kreiskliniken in Höhe von 19,92 Mio. € (Vorjahr: 19,28 Mio. €), der Kreiskliniken GmbH in Höhe von 3,33 Mio. € (Vorjahr: 3,50 Mio. €) und der Dienstleistungs GmbH in Höhe von 2,18 Mio. € (Vorjahr: 2,25 Mio. €) zusammen.

Abschreibungen

Der Mehraufwand bei der Position „Abschreibungen“ setzt sich vor allem aus höheren Abschreibungen auf Gebäude zusammen, die beim Da-Di-Werk um 1,19 Mio. € und bei den Kreiskliniken um 1,33 Mio. € angestiegen sind.

Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen

Die Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen entfallen mit 55,34 Mio. € vollständig auf die Kreisverwaltung des Landkreises Darmstadt-Dieburg. Hiervon beträgt die Umlage an den Landeswohlfahrtsverband Hessen 50,96 Mio. €, die im Vergleich zum Vorjahr um 3,21 Mio. € angestiegen ist.

Transferaufwendungen

Die Transferaufwendungen spiegeln die gesetzlichen Verpflichtungen aus den Sozialgesetzbüchern wider, welche unter anderem durch die Kreisagentur für Beschäftigung erbracht werden. Sie ergeben sich fast ausschließlich aus dem Jahresabschluss der Kreisverwaltung des Landkreises und sind von 216,02 Mio. € im Vorjahr auf 233,55 Mio. € im aktuellen Jahr angestiegen. Dieser Anstieg ergibt sich insbesondere aus den Leistungen an Arbeitssuchende gemäß §22 SGB II mit und ohne Leistungen für

Unterkünfte und Heizung und ist zurückzuführen auf einen Anstieg der Bedarfsgemeinschaften von 7.656 (Stand 31.12.2016) auf 8.003 (Stand 31.12.2017).

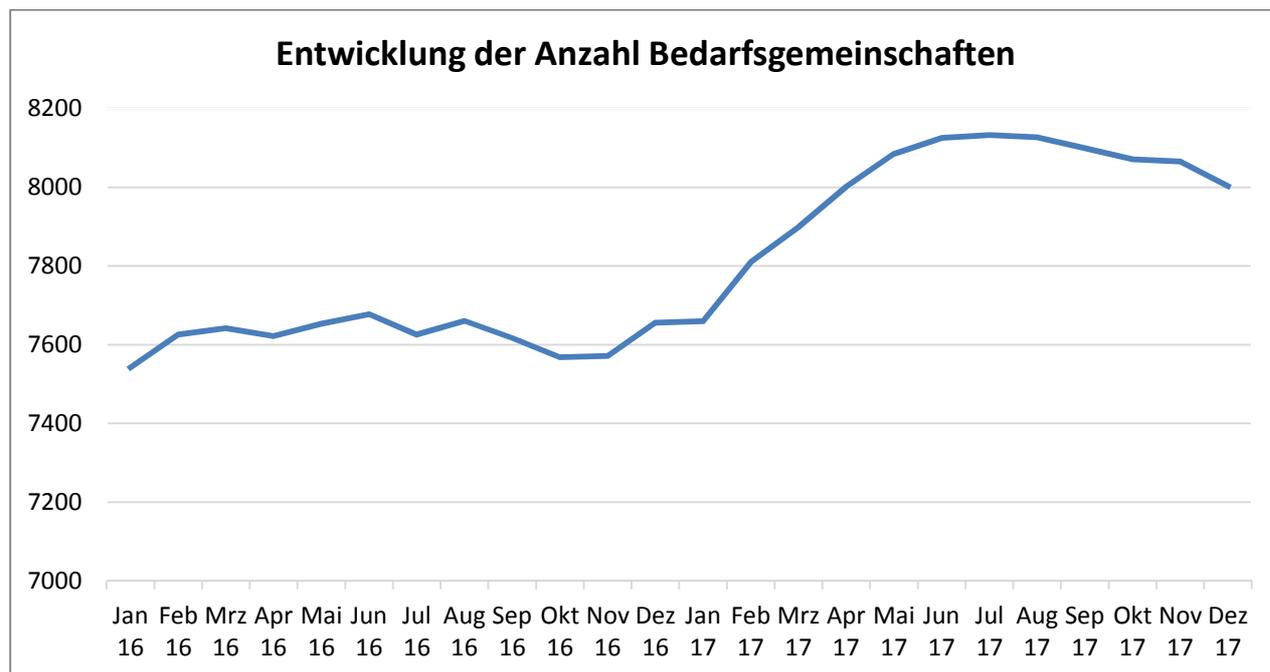


Abbildung 17: Entwicklung der Anzahl Bedarfsgemeinschaften (von 2016 bis 2017)

Finanzergebnis

| | | 31.12.2016 in € | 31.12.2017 in € |
|-------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| E.21 | Finanzerträge | 4.403.351,66 | 4.453.106,56 |
| E.22 | Zinsen und ähnliche Aufwendung | -11.431.814,44 | -10.451.557,13 |
| E.23 | Finanzergebnis | -7.028.462,78 | -5.998.450,57 |

Das Finanzergebnis weist im Berichtsjahr ein Fehlbetrag in Höhe von 6 Mio. € aus.

Außerordentliches Ergebnis

| | | 31.12.2016 in € | 31.12.2017 in € |
|-------------|-----------------------------------|-----------------------|--------------------|
| E.25 | Außerordentliche Erträge | 314.270,09 | 603.507,73 |
| E.26 | Außerordentliche Aufwendungen | -24.014.205,91 | -1.543.675,42 |
| E.27 | Außerordentliches Ergebnis | -23.699.935,82 | -940.167,69 |

Das außerordentliche Ergebnis beinhaltet einen Verlust in Höhe von 0,94 Mio. €. Im Vorjahr war die Position „Außerordentliche Aufwendungen“ durch einen negativen Zugang gekennzeichnet, der aus der Herausnahme des ZAS aus der Vollkonsolidierung hervorgegangen ist. Diese Herausnahme führte

zu einem Verlust in Höhe von 22,69 Mio. €. Da dieser Verlust im vorliegenden Jahr entfällt, betragen die „Außerordentlichen Aufwendungen“ lediglich 1,54 Mio. €.

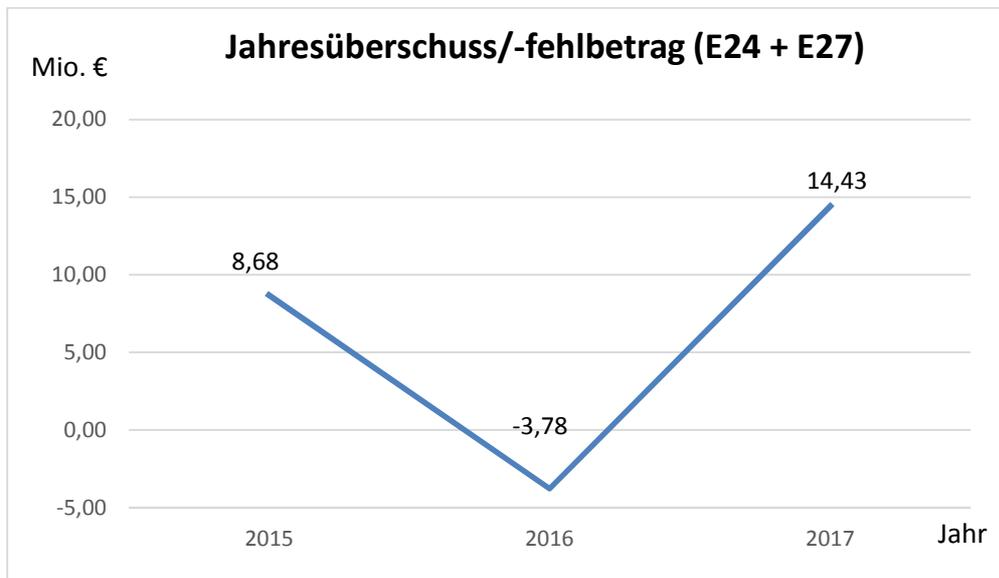


Abbildung 18: Entwicklung Jahresergebnis (von 2015–2017)

2.5.7 Erläuterung der Positionen der Gesamtfinzrechnung

Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit

Der konsolidierte Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit des Konzerns Darmstadt-Dieburg betrug zum Stichtag 59,26 Mio. €. Das positive Ergebnis ergibt sich vor allem aus den Zuschreibungen auf das Anlagevermögen (33,93 Mio. €). Hiervon entfallen unter anderem 14,18 Mio. € auf die Kreisverwaltung und 13,57 Mio. € auf den Eigenbetrieb Da-Di-Werk.

Dem gegenüber stand die Abnahme der Vorräte, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (4,45 Mio. €) sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind (1,25 Mio. €)

Das Konzernjahresergebnis vor außerordentlichen Ein- und Auszahlungen betrug 15,37 Mio. €.

Cashflow aus Investitionstätigkeit

Der konsolidierte Cashflow aus Investitionstätigkeit wies zum Stichtag einen Fehlbetrag in Höhe von 52,68 Mio. € aus. Insbesondere die Position „Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen“ (41,22 Mio. €) prägt den Cashflow aus Investitionstätigkeit, was vor allem auf die Investitionen des Eigenbetriebs Da-Di-Werk (26,92 Mio. €), der Kreisverwaltung des Landkreises Darmstadt Dieburg (8,11 Mio. €) und des Eigenbetriebs Kreiskliniken Darmstadt-Dieburg (6,12 Mio. €) zurückzuführen ist. Die Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen des Konzerns Darmstadt-Dieburg betragen 1,02 Mio. €.

Cashflow aus Finanzierungstätigkeit

Der konsolidierte Cashflow aus Finanzierungstätigkeit wies einen Verlust in Höhe von 3,12 Mio. € aus.

Finanzmittelbestand am Ende der Periode

Bei der Aufstellung der konsolidierten Gesamtfinanzrechnung des Konzerns Darmstadt-Dieburg wies der Finanzmittelbestand am Ende der Periode 21,96 Mio. € aus.

2.5.8 Neutralisierung der Aufrechnungsdifferenzen der Konzernverrechnungen

Eliminierung Konzernverrechnung

Im Rahmen der Vollkonsolidierung wurden sämtliche Intercompany-Beziehung zwischen dem Landkreis Darmstadt-Dieburg und den einbezogenen, vollkonsolidierten Aufgabenträger vollständig neutralisiert. Daraus ergibt sich, dass der Konzern Darmstadt-Dieburg eine wirtschaftliche Einheit darstellt.

Schuldenkonsolidierung

Folgende konzerninterne Positionen wurden im Zuge der Schuldenkonsolidierung verrechnet:

| | | Konsolidierungsbuchungen zum | |
|------------|---|-------------------------------------|-----------------------|
| | | 31.12.2016 | 31.12.2017 |
| | | in € | in € |
| A | Aktiva | | |
| A.1 | Anlagevermögen | -67.805.764,58 | -38.671.017,43 |
| A.2 | Umlaufvermögen | -31.384.537,28 | -18.338.460,34 |
| A.3 | Rechnungsabgrenzungsposten | 0,00 | 0,00 |
| A.4 | Aktive latente Steuern | 0,00 | 0,00 |
| A.5 | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 0,00 | 0,00 |
| A-S | Bilanzsumme Aktiva | -99.190.301,86 | -57.009.477,77 |
| P | Passiva | | |
| P.1 | Eigenkapital | -49.503.370,90 | -25.949.527,96 |
| P.2 | Sonderposten | 0,00 | 0,00 |
| P.3 | Rückstellungen | -2.549.055,03 | -2.803.521,24 |
| P.4 | Verbindlichkeiten | -47.137.875,93 | -28.256.428,57 |
| P.5 | Rechnungsabgrenzungsposten | 0,00 | 0,00 |
| P.6 | Passive Latente Steuern | 0,00 | 0,00 |
| P-S | Bilanzsumme Passiva | -99.190.301,86 | -57.009.477,77 |

Die Schuldenkonsolidierung setzt sich aus der Verrechnung der Ausleihungen, anderen Forderungen und Rechnungsabgrenzungsposten gegen einbezogene Aufgabenträger mit entsprechenden Verbindlichkeiten, Rückstellungen sowie Rechnungsabgrenzungsposten gegenüber einbezogenen Aufgabenträgern zusammen (Hinw. Nr. 6.1 zu § 53 GemHVO). Insgesamt wurden 57,01 Mio. € im Rahmen der Schuldenkonsolidierung verrechnet.

Die Veränderungen in den Positionen Anlagevermögen, Umlaufvermögen, Eigenkapital und Verbindlichkeiten ergeben sich vor allem aus der Vorjahresbewertung des Zweckverbands Abfallverwertung Südhessen (ZAS), der zwar grundsätzlich der Vollkonsolidierung unterliegt, aber für das Haushaltsjahr 2017 mit den fortgeführten Anschaffungskosten bewertet wurde.

Bei der Konsolidierung der verschiedenen Positionen können Aufrechnungsdifferenzen entstehen, da die Wertansätze der zu verrechnenden Positionen gegebenenfalls nicht deckungsgleich sind. Die Gründe hierfür sind vielfältig. Die Differenzen ergeben sich beispielsweise aus der Veranschlagung der Mehrwertsteuer bei nur einer Konzerngesellschaft oder aus der Saldierung von mehreren Positionen. Falls sich diese Aufrechnungsdifferenzen nicht nachvollziehbar klären lassen und der Aufwand für die Aufschlüsselung im Ergebnis außer Verhältnis zu dem abgebildeten Ergebnis steht (vor allem bei Positionen mit geringem Betrag und somit geringer Auswirkung auf diesen Gesamtabschluss) werden diese Differenzen entsprechend den Vorgaben des Beschlusses des Kreisausschusses verrechnet.

Aufwands- und Ertragskonsolidierung

Innenumsätze – dies sind Aufwendungen und Erträge aus internen Beziehungen zwischen der Kernverwaltung sowie den vollkonsolidierten Aufgabenträgern – müssen vollständig verrechnet werden (Hinw. Nr. 7.1 zu § 53 GemHVO). Nachfolgende Tabelle stellt die Innenumsätze des Konzerns „Darmstadt-Dieburg“ dar:

| | | Konsolidierungsbuchungen zum | |
|-------------|---|-------------------------------------|------------------------|
| | | 31.12.2016 | 31.12.2017 |
| | | in € | in € |
| | Gesamtergebnisrechnung | | |
| E.01 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | -43.783.080,53 | -47.814.883,89 |
| E.02 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -46.684,55 | -58.109,34 |
| E.03 | Kostenersatzleistungen und -erstattungen | -43.137.906,81 | -43.349.247,80 |
| E.04 | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 |
| E.05 | Steuern u. steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen | 0,00 | 0,00 |
| E.06 | Erträge aus Transferleistungen | -1.437.815,68 | -1.443.001,49 |
| E.07 | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen | 0,00 | 0,00 |
| E.08 | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen | 0,00 | 0,00 |
| E.09 | Sonstige ordentliche Erträge | -5.466.407,43 | -7.483.870,02 |
| E.10 | Summe der ordentlichen Erträge | -93.871.895,00 | -100.149.112,54 |
| E.11 | Personalaufwendungen | 175.890,27 | 90.529,42 |
| E.12 | Versorgungsaufwendungen | -162.384,67 | -88.515,80 |
| E.13 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 44.894.707,78 | 48.676.175,28 |
| E.14 | Abschreibungen | 0,00 | 0,00 |
| E.15 | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen | 47.804.163,82 | 50.510.733,88 |

| | | | |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| E.16 | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 0,00 | 0,00 |
| E.17 | Transferaufwendungen | 1.169.111,24 | 975.548,45 |
| E.18 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 |
| E.19 | Summe der ordentlichen Aufwendungen | 93.881.488,44 | 100.164.471,23 |
| E.20 | Verwaltungsergebnis (E.10./E.19) | 9.593,44 | 15.358,69 |
| E.21 | Finanzerträge | -24.137,83 | -151.945,18 |
| E.22 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 0,00 | 128.116,80 |
| E.23 | Finanzergebnis (E.21./E.22) | -24.137,83 | -23.828,38 |
| E.24 | Ordentliches Ergebnis (E.20./E.23) | -14.544,39 | -8.469,69 |
| E.25 | Außerordentliche Erträge | -754,72 | -620,54 |
| E.26 | Außerordentliche Aufwendungen | -22.684.158,58 | 10.174,01 |
| E.27 | Außerordentliches Ergebnis (E.25./E.26) | -22.684.913,30 | 9.553,47 |
| E.28 | Jahresüberschuss/-fehlbetrag | -22.699.457,69 | 1.083,78 |
| E.29 | Anderen Gesellschaftern zustehendes Ergebnis | 0,00 | 0,00 |
| E.30 | Ergebnisvortrag aus Vorjahren | 16.557.737,32 | 1.961.038,79 |
| E.31 | Entnahmen/Zuführungen zu den Rücklagen | 0,00 | 0,00 |
| E.32 | Gesamtbilanzgewinn/-verlust | -6.141.720,37 | 1.962.122,57 |

Im Rahmen der ordentlichen Erträge ergaben sich im Berichtsjahr Konsolidierungsbuchungen in Höhe von -100,15 Mio. €. Konsolidierungen ergaben sich vor allem bei den Kostenersatzleistungen und –erstattungen (-43,35 Mio. €) und privatrechtlichen Leistungsentgelten (-47,81 Mio. €). Bei den Konsolidierungsbuchungen unter der Position Kostenersatzleistungen und –erstattungen handelt es sich vor allem um eine Kostenerstattung für die Schulgebäude, die das DA-DI-Werk durch den Landkreis erhält. Die privatrechtlichen Leistungsentgelte und auch die Erträge aus Transferleistungen (1,44 Mio. €) beinhalten hauptsächlich Personal- und Verwaltungskostenumlagen zwischen der K-GmbH, D-GmbH und dem Eigenbetrieb Kreiskliniken. Außerdem erfolgten Konsolidierungsbuchungen bei den sonstigen ordentlichen Erträgen (-7,48 Mio. €), wobei diese auf den Ertrag der Kreiskliniken in Form des Verlustausgleiches durch den Landkreis zurückzuführen sind.

Bei den ordentlichen Aufwendungen des Konzerns Darmstadt-Dieburg fanden im vorliegenden Berichtsjahr Konsolidierungsbuchungen in Höhe von 100,16 Mio. € statt. Korrespondierend zu den privatrechtlichen Leistungsentgelten ergaben sich Konsolidierungsbuchungen bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen in Höhe von 48,68 Mio. €. Bei der Position „Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen“ ergaben sich Konsolidierungsbuchungen in Höhe von 50,51 Mio. €, die auf die Erstattungen vom Landkreis an das Gebäudemanagement des Da-Di-Werks für die Schulen im Landkreis zurückzuführen sind.

Aufgrund der Herausnahme des ZAS aus dem Kreis der vollständig zu konsolidierenden Unternehmen wurden im Vorjahr unter der Position außerordentlichen Aufwendungen 22,68 Mio. € konsolidiert, die im vorliegenden Berichtsjahr nicht zu konsolidieren sind.

Unter Beachtung des Hinw. 7.2 zu § 53 GemHVO wurde aus Gründen der Wesentlichkeit auf eine generelle Zwischenergebniseliminierung verzichtet.

2.5.9 Sonstige Angaben

Anzahl der Mitarbeitenden

Die Anzahl der Mitarbeitenden des Konzerns Darmstadt-Dieburg (bestehend aus der Landkreisverwaltung, dem Eigenbetrieb Da-Di-Werk und dem Eigenbetrieb Kreiskliniken sowie der Kreiskliniken GmbH und der Dienstleistungs GmbH) belief sich zum 31.12.2017 auf 3.001 Mitarbeitende. Hierbei wurden sämtliche Mitarbeitende berücksichtigt (Beschäftigte, Beamte, Sonderurlaub, Elternzeit, Auszubildende, Jahrespraktikanten, etc.). Lediglich die ruhenden Arbeitsverhältnisse wurden herausgerechnet.

Die Anzahl der Mitarbeitenden teilt sich wie folgt auf die verschiedenen Aufgabenträger auf:

| | 31.12.2016 | 31.12.2017 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| Landkreis Darmstadt-Dieburg | 1.451 | 1.486 |
| Eigenbetrieb Da-Di-Werk | 338 | 343 |
| Eigenbetrieb Kreiskliniken | 206 | 199 |
| Dienstleistungs GmbH | 189 | 202 |
| Kreiskliniken GmbH | 710 | 771 |
| Gesamt | 2.894 | 3.001 |

Mitglieder des Kreistages und des Kreisausschusses

Mitglieder des Kreistags zum 31.12.2017

| | |
|----------------------|--------|
| Goldbach, Axel | - SPD- |
| Göbel, Mathias (Dr.) | - SPD- |
| Hartmann, Karl | - SPD- |
| Herbst, Margrit | - SPD- |
| Hofmann, Heike | - SPD- |
| Kaffenberger, Bijan | - SPD- |
| Karatas, Gül | - SPD- |
| Karl, Hans-Dieter | - SPD- |
| Kirchöfer, Gudrun | - SPD- |
| Knoke, Joachim | - SPD- |
| Larem, Andreas | - SPD- |
| Larem, Hans-Joachim | - SPD- |
| Laub, Clemens | - SPD- |
| Ludwig, Alexander | - SPD- |
| Merker, Matti | - SPD- |
| Paul, Anke | - SPD- |
| Ruppert, Joachim | - SPD- |
| Schuchmann, Werner | - SPD- |
| Spalt, Karin | - SPD- |
| Sprößler, Christel | - SPD- |

| | |
|-----------------------------------|------------------------|
| Wellbrock, Anna | - SPD- |
| Winter, Gabriele | - SPD- |
| Wucherpennig, Dagmar | - SPD- |
| | |
| Brockmann, Ann-Kathrin | -CDU- |
| Freund, Boris | -CDU- |
| Handschuh, Heiko | -CDU- |
| Helfmann, Carsten | -CDU- |
| Keil, Marita | -CDU- |
| Koch-Vollbracht, Heidrun | -CDU- |
| Köhler, Lutz | -CDU- |
| Mannes, Astrid (Dr.) | -CDU- |
| Pauker-Buß, Gabriele | -CDU- |
| Pentz, Manfred | -CDU- |
| Philippe-Küppers, Corinna | -CDU- |
| Resch, Anna Elena | -CDU- |
| Rupprecht, Reinhard | -CDU- |
| Schaumberg, Thomas | -CDU- |
| Schimmel, Maximilian | -CDU- |
| Sehlbach, Sebastian Rouven | -CDU- |
| Sudra, Siegfried | -CDU- |
| Thomas, Werner (Dr.) | -CDU- |
| Zachertz, Brigitte | -CDU- |
| | |
| Battenberg, Friedrich (Prof. Dr.) | -Bündnis90/Die Grünen- |
| Battenberg, Renate | -Bündnis90/Die Grünen- |
| Grunwald, Christian | -Bündnis90/Die Grünen- |
| Hofmann-Maier, Susanne | -Bündnis90/Die Grünen- |
| Roos, Barbara | -Bündnis90/Die Grünen- |
| Schreicher-Eickhoff, Marianne | -Bündnis90/Die Grünen- |
| Schwaßmann, Helena (Dr.) | -Bündnis90/Die Grünen- |
| Stühler, Wolfgang | -Bündnis90/Die Grünen- |
| Sydow, Walter (Dr.) | -Bündnis90/Die Grünen- |
| Stöveken, Sebastian | -Bündnis90/Die Grünen- |
| | |
| Achilles, Albrecht (Dr.) | -FDP- |
| Jeromin, Ingo (Dr.) | -FDP- |
| Reuscher, Wilhelm | -FDP- |
| Schultze, Horst | -FDP- |
| | |
| Neudert, Eduard | -AfD- |
| Neumann, Günther | -AfD- |
| Seiler, Ulf (Prof.) | -AfD- |
| Sobich, Jürgen | -AfD- |
| | |
| Van Dijk, Bärbel | -Fraktionslos- |

| | |
|-----------------|----------------|
| Mohrmann, Hans | -Fraktionslos- |
| Borschel, Hans | -Fraktionslos- |
| Pullmann, Heinz | -Fraktionslos- |
| Karnbach, Frank | -Fraktionslos- |

| | |
|------------------------|---------|
| Proschaska, Karl-Heinz | -FW-PP- |
| Röwenstrunk, Christian | -FW-PP- |
| Zwickler, Christoph | -FW-PP- |

| | |
|------------------|-------------|
| Bischoff, Werner | -Die Linke- |
| Deistler, Martin | -Die Linke- |
| Wedemeyer, Simon | -Die Linke- |

Mitglieder des Kreisausschusses 31.12.2017

Hauptamtliche Kreisbeigeordnete

| | |
|---|-------------------------|
| Herr Landrat Klaus Peter Schellhaas | - SPD- |
| Herr Erster Kreisbeigeordneter Christel Fleischmann | -Bündnis 90/Die Grünen- |
| Frau Kreisbeigeordnete Rosemarie Lück | - SPD- |

Ehrenamtliche Kreisbeigeordnete

| | |
|---------------------|--------|
| Herr Dieter Emig | - SPD- |
| Frau Doris Hofmann | - SPD- |
| Frau Angelika Dahms | - SPD- |

| | |
|-------------------|--------|
| Herr Marco Hesser | - CDU- |
| Herr Frank Klock | - CDU- |
| Frau Jessika Tips | - CDU- |

| | |
|-----------------------------|-------------------------|
| Frau Christiane Krämer | -Bündnis 90/Die Grünen- |
| Herr Tilman Schmieder-Harth | -Bündnis 90/Die Grünen- |

| | |
|---------------------------|--------|
| Frau (Dr.) Margarte Sauer | - FDP- |
|---------------------------|--------|

| | |
|---------------------|---------|
| Lindgren, Thomas | -FW-PP- |
| Herrmann, Friedrich | -FW-PP- |

2.6 Konsolidierungsbericht

2.6.1 Darstellung der wirtschaftlichen und finanziellen Lage

Ergebnislage

Gegenüber dem Defizit im Jahresergebnis (Position E.28) aus der Vorperiode in Höhe von 3,78 Mio. €, kann für das vorliegende Berichtsjahr in dieser Position ein Überschuss in Höhe von 14,43 Mio. € festgestellt werden.

Das Defizit im Vorjahr resultierte insbesondere aus einem negativen Saldo im außerordentlichen Ergebnis (23,67 Mio. €). Dieser Aufwand resultiert aus der Entkonsolidierung des Zweckverbandes Abfallverwertung Südhessen (ZAS), die seit 2016 nicht mehr nach den Grundsätzen der Vollkonsolidierung bewertet werden.

Der Überschuss des Verwaltungsergebnisses des Konzerns Darmstadt-Dieburg (Position E.20) sinkt hingegen von 26,95 Mio. € auf 21,37 Mio. €. Sowohl die ordentlichen Erträge als auch die ordentlichen Aufwendungen sind angestiegen, wobei letztere stärker angestiegen sind. Hierbei sind insbesondere die Transferaufwendungen (E.17) zu nennen. Dieser Anstieg ergibt sich insbesondere aus den Leistungen an Arbeitssuchende gemäß § 22 SGB II für Unterkünfte und Heizung.

Für die Summe der konsolidierten Erträge waren außerdem die privatrechtlichen Leistungsentgelte, welche sich vor allem aus den Abschlüssen des Eigenbetriebs Kreiskliniken einschließlich der Dienstleistungs GmbH und Kreiskliniken GmbH ergibt, und die Erträge aus gesetzlicher Umlage von besonderer Bedeutung für den Konzern Darmstadt-Dieburg.

Demgegenüber steht die Summe der Aufwendungen, welche insbesondere durch die Personalaufwendungen sowie Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen gekennzeichnet war. Die Personalaufwendungen des Konzerns wuchsen auf 129,08 Mio. € an. Grund hierfür ist unter anderem die Steigerung der Entgelte nach den entsprechenden Tarifverträgen bei der Kreisverwaltung und dem Eigenbetrieb Kreiskliniken sowie bei der Dienstleistungs GmbH und Kreiskliniken GmbH. Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen haben sich hingegen auf 75,62 Mio. € verringert.

Vermögenslage

Um den wirtschaftlichen Erfolg des Konzerns Darmstadt-Dieburg zu beurteilen, dient zunächst der konsolidierte Jahresüberschuss beziehungsweise -fehlbetrag (siehe 2.2 - E.28). Dieses absolute Ergebnis ermöglicht aber keine abschließende Beurteilung über den tatsächlichen Erfolg, da beispielsweise offen bleibt, mit welchem Mitteleinsatz dieses Ergebnis erzielt wurde. Darüber hinaus dürfen neben den durch die folgenden Kennzahlen ausgedrückten quantitativen, auch die qualitativen Aspekte nicht außer Acht bleiben.

Kennzahlen verknüpfen die verschiedenen wirtschaftlichen Zahlen des Konzerns. Die so generierten Kennzahlen ermöglichen es, den Konzern Darmstadt-Dieburg innerbetrieblich (im Zeitablauf) und zwischenbetrieblich (im Vergleich zu anderen öffentlichen Aufgabenträgern) zu vergleichen. Dabei kann die Kennzahl wegen der starken Verdichtung aber nur erste Anhaltspunkte liefern, eine genaue

und intensive Beleuchtung der Zusammenhänge jedoch nicht ersetzen. Ein innerbetrieblicher Vergleich wird außerdem mit Hilfe des Gesamtabchlusses aus dem Vorjahr ermöglicht.

In diesem Gesamtabchluss liegt der Fokus auf Kennzahlen zur Analyse der Vermögens-, Ergebnis- und Finanzlage.

Folgende Kennzahlen geben einen Überblick über die Vermögens- und Kapitalstruktur des „Konzerns Darmstadt-Dieburg“:

| | | 31.12.2015 in % | 31.12.2016 in % | 31.12.2017 in % |
|---|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Eigenkapitalquote I | $\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Bilanzsumme}}$ | 9,04 % | 7,42 % | 8,79 % |
| Eigenkapitalquote II | $\frac{\text{Eigenkapital} + \text{SoPo}}{\text{Bilanzsumme}}$ | 28,21 % | 26,81 % | 26,73 % |
| Deckungsgrad A | $\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Anlagevermögen}}$ | 10,25 % | 8,33 % | 9,93 % |
| Deckungsgrad B | $\frac{\text{Eigenkapital} + \text{langfr. Fremdkapital}}{\text{Anlagevermögen}}$ | 55,66 % | 52,63 % | 51,90 % |
| Liquidität 1. Grades | $\frac{\text{Liquide Mittel}}{\text{kurzfristiges Fremdkapital}}$ | 12,76 % | 8,72 % | 9,53 % |
| Ordentlicher Aufwanddeckungsgrad | $\frac{\text{Ordentliche Erträge}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ | 103,19 % | 105,04 % | 103,75 % |
| Anlagenintensität | $\frac{\text{Anlagevermögen}}{\text{Bilanzsumme}}$ | 88,17 % | 88,98 % | 88,53 % |
| Zinslastquote | $\frac{\text{Zinsen und ähnliche Aufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ | 2,62 % | 2,14 % | 1,84 % |
| Fremdkapitalquote | $\frac{\text{Fremdkapital}}{\text{Bilanzsumme}}$ | 71,47 % | 72,79 % | 72,89 % |
| Personalaufwandsquote | $\frac{\text{Personalaufwand}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ | 22,00 % | 22,61 % | 22,67 % |

Die Eigenkapitalquote misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital. Da bei den Gemeinden die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Anteil an der Bilanz innehaben, wird das Eigenkapital bei der Kennzahl Eigenkapitalquote II um die Position Sonderposten erweitert. Im Vergleich zum Vorjahr ist das Eigenkapital um 14,32 Mio. € angestiegen, wohingegen die Sonderposten um 11,31 Mio. € abgenommen haben.

Der Deckungsgrad A zeigt welcher Anteil am Anlagevermögen durch das Eigenkapital gedeckt ist (9,93 %). **Der Deckungsgrad B** berücksichtigt neben dem Eigenkapital zusätzlich das langfristige Fremdkapital (51,90 %). Ein so hoher Unterschied zwischen den beiden Deckungsgraden bedeutet

eine hohe Fremdfinanzierung des Anlagevermögens, sodass ein großer Teil der Investitionen über Kredite finanziert wird. Das Eigenkapital ist im Vergleich zum Vorjahr stärker angestiegen als das Anlagevermögen, sodass der Deckungsgrad A zugenommen hat. Da sich das langfristige Fremdkapital von 376,03 Mio. € auf 359,78 Mio. € verringert hat, fällt der Deckungsgrad B im Vergleich zum Vorjahr geringer aus. Seit dem 31.12.2015 ist der Deckungsgrad B um 3,76 % gesunken, sodass weniger Anlagevermögen durch das Eigenkapital und das langfristige Fremdkapital gedeckt ist.

Die Liquidität 1. Grades zeigt auf, ob und inwiefern das kurzfristige Fremdkapital in seiner Höhe und Fälligkeit mit den liquiden Mitteln übereinstimmt. Der Konzern Landkreis Darmstadt-Dieburg ist in der Lage 9,53 % seiner kurzfristigen Verbindlichkeiten mit liquiden Mitteln zu zahlen. Gegenüber dem Vorjahr ist die Liquidität des Konzerns angestiegen, da sich die flüssigen Mittel um 3,16 Mio. € erhöht haben. Im Vergleich zum Jahr 2015 fällt die Liquidität jedoch im aktuellen Jahr um 3,23 % geringer aus.

Der ordentliche Aufwandsdeckungsgrad gibt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Die ordentlichen Aufwendungen sind sowohl für die Vorjahre 2015 und 2016 als auch für das aktuelle Jahr gedeckt, wobei der Deckungsgrad im Vergleich zum Vorjahr auf 103,75 gesunken ist.

Der Anteil des gesamten Anlagevermögens in Relation zum Gesamtvermögen bildet **die Anlagenintensität**. Der Wert in Höhe von 88,53 % zeigt, dass sich das Vermögen des Konzerns Landkreis Darmstadt-Dieburg hauptsächlich aus dem Anlagevermögen, insbesondere dem Sachanlagevermögen, ergibt. Die Kennzahl ist gegenüber dem Vorjahr um 0,45 % gesunken.

Die Zinslastquote stellt die anteilmäßige Belastung des Konzerns mit Zinsaufwendungen und ähnlichen Aufwendungen dar. Insbesondere das niedrige Zinsniveau sollte bei der Interpretation der Kennzahl berücksichtigt werden, da neuere Kredite zu wesentlich günstigeren Konditionen aufgenommen werden können und sich somit positiv auf die Entwicklung der Zinslastquote auswirken. Der Anteil der Zinsaufwendungen an den gesamten Aufwendungen ist wie bereits im Vorjahr weiterhin gesunken und beträgt im vorliegenden Geschäftsjahr 1,84 %.

Die Fremdkapitalquote gibt den Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital an. Im Vergleich zum Vorjahr ist die Fremdkapitalquote leicht angewachsen. Der Anstieg resultiert aus einer Erhöhung des Fremdkapitals von 694,50 Mio. € auf 705,69 Mio. €. Bedingt durch die niedrigen Zinssätze, siehe Zinslastquote, ist diese Belastung derzeit ohne Einschränkungen anderer Leistungen erfüllbar.

Die Personalaufwandsquote ist das Verhältnis von Aufwendungen für die Mitarbeiter des Konzerns zu den gesamten ordentlichen Aufwendungen. Der Wert des aktuellen Jahres in Höhe von 22,67 % zeigt, dass weniger als ein Viertel der ordentlichen Aufwendungen aus den Personalaufwendungen resultieren. Im Vergleich zum Vorjahr ist ein leichter Anstieg in Höhe von 0,06 % zu verzeichnen.

Finanzlage

Die Finanzlage ist wie im vergangenen Jahr geprägt von einem Finanzierungsbedarf auf Grund hoher Investitionstätigkeit in das Sach- und Finanzanlagevermögen. Insbesondere ist hier das umfassende sowie notwendige Schulbausanierungsprogramm des Landkreises zu nennen.

Des Weiteren wird auf die Darstellung der konsolidierten Gesamtfinanzzrechnung unter 2.3 verwiesen.

2.6.2 Stand der Aufgabenerfüllung

a) Stand der Aufgabenerfüllung der Kernverwaltung

Die Aufgabenerfüllung der Kernverwaltung ist im Wesentlichen durch die gesetzlich übertragenen Aufgaben geprägt. Der Landkreis Darmstadt-Dieburg nimmt als Gebietskörperschaft zahlreiche Aufgaben der öffentlichen Daseinsfürsorge wahr.

Die Kreisagentur für Beschäftigung übt beispielsweise die gesetzlich übertragene Aufgabe der Leistungserbringung nach dem SGB II aus und fungiert somit als kommunales Jobcenter für den Landkreis Darmstadt-Dieburg. Der Jahresbericht der Kreisagentur für Beschäftigung unterrichtet das Bundesministerium für Arbeit und Soziales über die Struktur sowie Aufgabenerfüllung des Jobcenters. Hinsichtlich der Zielsetzung eines transparenten Verwaltungshandelns wird dieser Bericht ebenfalls dem Kreistag vorgelegt.

Entsprechend der Vorgaben nach § 52 Abs. 1 HKO i.V.m. § 123a Abs. 1 HGO erfolgt ein jährlich erscheinender Beteiligungsbericht, welcher eine umfassende Übersicht bezüglich der verschiedenen Aufgaben der Betriebe und Unternehmen des Kreises gibt. Dieser liegt bei der Konzernsteuerung des Landkreises aus und ist ebenfalls auf der Homepage des Landkreises abrufbar.

Der Fachbereich Finanz- und Rechnungswesen unterrichtet des Weiteren den Kreistag über den Vollzug des aktuellen Haushalts.

b) Stand der Aufgabenerfüllung der in die Vollkonsolidierung einbezogenen Einheiten

Folgende Tabelle skizziert den Stand der Aufgabenerfüllung von verschiedenen Aufgabenträgern anhand von ausgewählten Leistungskennzahlen:

| Aufgabenträger | Leistungskennzahl | zum 31.12.2016 | zum 31.12.2017 |
|----------------------------|--|---------------------------|---------------------------|
| Eigenbetrieb Da-Di-Werk | Bio- und Grünabfall - verarbeitete Müllmenge (Mg) | 58.000 | 58.000 |
| Eigenbetrieb Da-Di-Werk | Investitionen (in T€) | 32.517 | 27.036 |
| Eigenbetrieb Kreiskliniken | Planbetten | 431 | 428 |
| Eigenbetrieb Kreiskliniken | Fallzahl Groß-Umstadt | 11.796 | 11.758 |
| Eigenbetrieb Kreiskliniken | Fallzahl Jugendheim | 1.502 | 1.741 |
| Eigenbetrieb Kreiskliniken | CMI Groß-Umstadt | 0,989 | 0,981 |
| Eigenbetrieb Kreiskliniken | CMI Jugendheim | 2,924 | 2,887 |

2.6.3 Bewertung des Gesamtabchlusses im Hinblick auf die dauernde Leistungsfähigkeit

Nachdem im Vorjahr ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 3,78 Mio. € festgestellt wurde, ergibt sich im vorliegenden Berichtsjahr ein Jahresüberschuss in Höhe von 14,43 Mio. €. Grund hierfür ist vor allem der bereits beschriebene negative Saldo im außerordentlichen Ergebnis des Vorjahres, der dieses Jahr keine Auswirkungen auf das Ergebnis hat.

Die demografische Entwicklung für den Landkreis Darmstadt-Dieburg verlief im Jahr 2017 erneut positiv. So stieg die Bevölkerungszahl der im Landkreis sesshaften Menschen von 294.744 auf 296.048 an. Dies ergab sich vor allem aus dem positiven Saldo von Zugezogenen gegenüber Fortgezogenen im Landkreis. Dieser Trend wird ebenfalls für die kommenden Berichtsjahre erwartet. Der Landkreis profitiert hierbei von seiner wirtschaftlich vorteilhaften Lage zwischen den Metropolregionen „Rhein-Main“ und „Rhein-Neckar“.

Die Eigenkapitalquote hat sich zwar auf 8,79% erhöht, ist aber im Vergleich zu anderen wirtschaftlichen Unternehmen sehr gering. Allerdings gilt es hierbei zu betonen, dass eine solch niedrige Eigenkapitalquote für eine juristische Person des öffentlichen Rechts auch im Vergleich zu anderen nicht ungewöhnlich ist, jedoch sollte die Eigenkapitalquote einer Kommune zumindest positiv sein. Des Weiteren bestehen zum Stichtag Kassenkredite in Höhe von 162,84 Mio. € (davon Kreisverwaltung 140,00 Mio. € und Eigenbetrieb Da-Di-Werk 22,93 Mio. €).

Die Kassenkredite haben im Vergleich zum Vorjahr insgesamt um 14,25 Mio. € abgenommen. Mit dem Ziel die Kassenkredite zu reduzieren hat das Land Hessen in 2018 die „Hessenkasse“ eingeführt. Obgleich die absolut betrachteten Steuereinnahmen gestiegen sind und voraussichtlich weiter steigen werden, stellen die ebenfalls weiter steigenden Ausgaben sowie die Verschärfung des kommunalen Haushaltsrechts im Zuge der „Hessenkasse“ den Landkreis Darmstadt-Dieburg vor Herausforderungen. Bis zum Haushaltsjahr 2018 war für den Ausgleich eines Haushalts im Sinne des § 92 Abs. 4 HGO das ordentliche Ergebnis maßgeblich. Durch die Änderungen des hessischen Haushaltsrechts ist ab dem Haushaltsjahr 2019 für einen ausgeglichenen Haushalt ebenfalls erforderlich, dass der Zahlungsmittelfluss aus Verwaltungstätigkeit die ordentliche Tilgung und den Eigenbeitrag an das Sondervermögen „Hessenkasse“ deckt. Diese Mittel, die einen Eigenanteil an der Hessenkasse darstellen, müssen von der jeweiligen Kommune jedoch selbst erwirtschaftet und aufgebracht werden. Den Kommunen wird zur Vermeidung von Kassenkrediten empfohlen, ab dem Haushaltsjahr 2018 eine Liquiditätsreserve aufzubauen.

Die zu erwartenden Verpflichtungen für die Kreisverwaltung sowie deren Aufgabenträger wurden durch korrespondierende Rückstellungen abgesichert.

Die dauernde Leistungsfähigkeit des Konzerns Darmstadt-Dieburg ist als gesichert anzusehen.

2.6.4 Ausblick auf die zukünftige Entwicklung

Der Konzern Landkreis Darmstadt-Dieburg profitiert auch in den kommenden Jahren weiterhin von einem günstigen wirtschaftlichen Umfeld sowie von dem prognostizierten Bevölkerungswachstum in der Region, wenngleich das Bundesministerium für Wirtschaft und Energie seine Prognose für die wirtschaftliche Entwicklung der Bundesrepublik ab 2019 verringern musste.

Die Gesamtwirtschaftliche Lage der Bundesrepublik Deutschland erwies sich als stabil. Das preisbereinigte Bruttoinlandsprodukt wuchs laut Statistischem Bundesamt im vorliegenden Berichtsjahr um 2,2 %. Die kommunalen (Kern-)Haushalte erzielten im Jahr 2016 bundesweit insgesamt einen Überschuss von 9,3 Milliarden € (Vorjahr 5,4 Milliarden €). Nichtsdestotrotz bleibt die finanzielle Lage der Kommunen durch den hohen Grad der Verschuldung angespannt. In Zukunft werden die Steuereinnahmen geringer ausfallen, sodass eine geringere Umlagengrundlage angesetzt wird, woraufhin bei gleichbleibenden Hebesätzen eine niedrigere Schul- und Kreisumlage an den Landkreis gezahlt würde.

Der Konzern Landkreis Darmstadt-Dieburg plant für die kommenden Jahre mehrere Projekte und Investitionen, welche zum Teil von enormer finanzieller Bedeutung für den Haushalt des Landkreises beziehungsweise des jeweiligen Aufgabenträgers ist. Dabei wird beispielsweise der teilweise Neubau des Kreiskrankenhauses in Groß-Umstadt mit einem Investitionsbedarf von geplanten 80 Mio. € veranschlagt. Des Weiteren wird das Sporthallensanierungskonzept für die Schulen im Landkreis Darmstadt-Dieburg umgesetzt. Hierbei wird mit einem Investitionsvolumen von circa 100 Mio. € gerechnet.

Das aktuell niedrige Zinsniveau hat zur Folge, dass neue Kredite zu wesentlich günstigeren Konditionen aufgenommen werden können. Da die Europäische Zentralbank die Nullzinsen bis mindestens 2020 beibehalten will, ist davon auszugehen, dass sich das Zinsniveau in den nächsten Jahres nicht verändern wird. Es besteht dennoch ein Risiko, dass sofern sich das Zinsniveau in Zukunft ändert, bei der hohen Zinslast des Landkreises eine Änderung des Zinsniveaus große Auswirkungen auf den Finanzhaushalt des Landkreises zur Folge haben würde.

Der digitale Wandel stellt für die deutschen Kommunen eine der größten Herausforderungen dar. Die Bedeutung von Digitalisierung, E-Government und IT-Sicherheit ist in den letzten Jahren deutlich angestiegen, wobei eine Umsetzung noch nicht vollständig stattgefunden hat. Die „Digitale Agenda 2014 – 2017“ der Bundesregierung sieht mit der Einführung der E-Akte sowie von Online-Bürgerkonten eine flächendeckende Digitalisierung der Verwaltung vor, die Bürger und Unternehmen entlasten und eine einfachere Kommunikation mit der Verwaltung ermöglichen soll. Das Onlinezugangsgesetz (OZG) verpflichtet den Landkreis, bis zum Jahr 2022 die Leistungen der Verwaltung auch digital anzubieten. Mit der Digitalisierung wurde bei der Kreisverwaltung des Landkreises Darmstadt-Dieburg mit der Einführung der E-Akte bereits begonnen. Aber auch die E-Rechnung und ein E-Konto für Bürger sollen eingeführt werden. Mit zunehmender Digitalisierung wächst der Bedarf an IT-Sicherheit stetig an. Für die IT-Sicherheit in der Kreisverwaltung des Landkreises Darmstadt-Dieburg wird zurzeit eine Sicherheitsrichtlinie ausgearbeitet und die E-Mail-Verschlüsselung befindet sich in der Einführung.

Anlagen

1. Übersicht über den Konsolidierungskreis für den Gesamtabschluss 2017

Landkreis Darmstadt-Dieburg



- =Vollkonsolidierte Unternehmen
- = Assoziierte Unternehmen
- = Nicht konsolidierte Unternehmen

2. Konzernunternehmen des Landkreises Darmstadt-Dieburg zum 31.12.2017

| Gesellschaft | Konzernmutter | Anteil der Konzernmutter in % | Bilanzsumme in T€ | Ordentliche Erträge in T€ | Jahresergebnis in T€ |
|--|-----------------------------|-------------------------------|-------------------|---------------------------|----------------------|
| Vollkonsolidierte Aufgabenträger | | | | | |
| Direkte Beteiligung durch Landkreis | | | | | |
| Eigenbetrieb Kreiskliniken | Landkreis Darmstadt-Dieburg | 100,00% | 104.486 | 86.519 | 1 |
| Eigenbetrieb Da-Di-Werk | Landkreis Darmstadt-Dieburg | 100,00% | 331.455 | 56.302 | 515 |
| Gesellschaften des Eigenbetriebs Kreiskliniken | | | | | |
| DA-DI Dienstleistungs GmbH | Eigenbetrieb Kreiskliniken | 100,00% | 1.044 | 8.908 | 62 |
| DA-DI Kreiskliniken GmbH | Eigenbetrieb Kreiskliniken | 100,00% | 2.300 | 40.145 | 49 |

| Gesellschaft | Konzernmutter | Anteil der Konzernmutter in % | Bilanzsumme in T€ | Ordentliche Erträge in T€ |
|---|-----------------------------|-------------------------------|-------------------|---------------------------|
| Sonstige Beteiligungen (Bewertung zu Anschaffungskosten) | | | | |
| Direkte Beteiligung durch Landkreis | | | | |
| HEAG Mobilo GmbH | Landkreis Darmstadt-Dieburg | 26,00% | 127.949 | 65.773 |
| HEAG mobiBus GmbH&Co. KG | Landkreis Darmstadt-Dieburg | 38,00% | 15.754 | 24.891 |
| HEAG mobiBus Verwaltungs-GmbH | Landkreis Darmstadt-Dieburg | 38,00% | 36 | 0 |
| Rhein-Main Verkehrsverbund GmbH* ¹ | Landkreis Darmstadt-Dieburg | 3,70% | 37.025 | 89.796 |
| IVM GmbH | Landkreis Darmstadt-Dieburg | 3,11% | 1.119 | 1.947 |
| Darmstadt-Dieburger Nahverkehrs-organisation (DADINA)* ² | Landkreis Darmstadt-Dieburg | 50,00% | 34.088 | 20.176 |
| Medizinisches Versorgungszentrum GmbH | Landkreis Darmstadt-Dieburg | 100,00% | 2.671 | 1.959 |
| Zweckverband Senio-Verband* ³ | Landkreis Darmstadt-Dieburg | 11,11% | 29.154 | 2.161 |
| Zweckverband Abfall- und Wertestoffeinsammlung* ¹ | Landkreis Darmstadt-Dieburg | 13,04% | 8.897 | 22.110 |
| Tierkörperbeseitigung Hessen-Süd | Landkreis Darmstadt-Dieburg | 5,60% | 35 | 0 |
| Gruppenwasserwerk Dieburg | Landkreis Darmstadt-Dieburg | 30,95% | 59.951 | 16.449 |
| Wasserverband Hessisches Ried* ¹ | Landkreis Darmstadt-Dieburg | 3,00% | 19.784 | 7.878 |
| Wasserverband Gersprenzgebiet* ¹ | Landkreis Darmstadt-Dieburg | 18,00% | 15.410 | 899 |
| Betreuung DaDi GmbH | Landkreis Darmstadt-Dieburg | 100,00% | 57 | 393 |
| Gesundheitsamt* ³ | Landkreis Darmstadt-Dieburg | 62,50% | 5.114 | 3.894 |
| ekom21-KGRZ | Landkreis Darmstadt-Dieburg | 1,56% | 90.386 | 111.210 |
| FrankfurtRheinMain GmbH | Landkreis Darmstadt-Dieburg | 1,00% | 1.957 | 915 |
| NGA-Netz Darmstadt-Dieburg | Landkreis Darmstadt-Dieburg | 13,50% | 3.412 | 202 |
| Entega AG | Landkreis Darmstadt-Dieburg | 2,84% | 1.118.349 | 320.884 |
| Gesellschaft des Eigenbetriebs Da-Di-Werks | | | | |
| Azur GmbH* ^{1 5} | Eigenbetrieb Da-Di-Werk | 100,00% | 3.611 | 2.035 |

*Aktuelle Daten zum Berichtsjahr 2017 haben zum Stichtag nicht vorgelegen.

¹ Daten aus dem Jahresabschluss 2016 der Beteiligung.

² Daten aus dem Jahresabschluss 2015 der Beteiligung.

³ Daten aus dem Jahresabschluss 2012 der Beteiligung.

⁴ Daten aus dem Jahresabschluss 2010 der Beteiligung.

⁵ Eigenbetrieb wirtschaftlicher Eigentümer, Landkreis Darmstadt-Dieburg rechtlicher Eigentümer.