



Jahresabschluss des Kreises Pinneberg
zum 31.12.2011



Verantwortlicher Ansprechpartner

Fachdienst Controlling und Finanzen

Jens Bollwahn

Telefon:

04121/ 4502 1103

Telefax:

04121/ 4502 91103

E-mail:

j.bollwahn@kreis-pinneberg.de



Inhaltsverzeichnis

Bilanz	4
Gesamtergebnisrechnung	6
Gesamtfinanzrechnung	8
Angaben und Erläuterungen zur Bilanz	11
Anlagen	14
Anlagenspiegel 2011	15
Forderungsspiegel	17
Verbindlichkeitspiegel	18
Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen	20
Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen	23

Bilanz

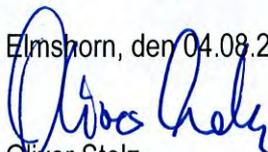
		Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2011
			in €	
		AKTIVA		
	1.	Anlagevermögen	89.069.361,30	107.384.152,43
01	1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	40.767,05	33.377,05
02-09	1.2	Sachanlagen	70.721.211,59	73.515.575,77
02	1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.477.318,74	1.547.621,88
021	1.2.1.1	Grünflächen	0,00	0,00
022	1.2.1.2	Ackerland	0,00	0,00
023	1.2.1.3	Wald, Forsten	31.774,85	31.774,85
029	1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	1.445.543,89	1.515.847,03
03	1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	37.508.394,22	39.921.120,71
032	1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.020.212,33	3.410.456,21
033	1.2.2.2	Schulen	18.175.455,02	20.385.429,78
031	1.2.2.3	Wohnbauten	202.434,56	197.391,43
034	1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	18.110.292,31	15.927.843,29
04	1.2.3	Infrastrukturvermögen	15.392.996,61	15.891.195,75
041	1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	1.778.384,88	2.027.076,56
042	1.2.3.2	Brücken und Tunnel	626.519,95	712.455,86
043	1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
044	1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1.721.640,54	1.646.910,93
045	1.2.3.5	Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	11.137.717,55	11.378.446,88
046	1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	128.733,69	126.305,52
05	1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.484.246,73	2.452.224,92
06	1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	33.874,91	30.830,66
07	1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	6.002.307,30	6.476.968,26
08	1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.728.538,12	2.929.822,12
09	1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.093.534,96	4.265.791,47
	1.3	Finanzanlagen	18.307.382,66	33.835.199,61
10	1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	324.225,00	16.456.147,68
11	1.3.2	Beteiligungen	1.084.569,98	885.992,33
12	1.3.3	Sondervermögen	0,00	0,00
13	1.3.4	Ausleihungen	16.898.587,68	16.493.059,60
13-	1.3.4.1	Ausleihungen an verb. Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	13.577.753,83	13.303.127,93
13-	1.3.4.2	Sonstige Ausleihungen	3.320.833,85	3.189.931,67
14-	1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
	2.	Umlaufvermögen	27.980.114,87	30.300.484,65
15	2.1	Vorräte	10.936.827,18	13.818.873,76
151 152 153	2.1.1	Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe	0,00	0,00
1551 156	2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Waren	0,00	0,00
1552 154	2.1.3	fertige Erzeugnisse und Waren	0,00	0,00
157 158 159	2.1.4	Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	10.936.827,18	13.818.873,76
	2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	16.960.208,70	16.394.886,91
161	2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	35.933,41
169	2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	2.307.038,80	4.864.061,01
1711	2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	1.706.097,94	918.668,10
179	2.2.4	Sonstige Privatrechtliche Forderungen	12.946.571,96	10.562.682,73
178	2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände	500,00	13.541,66
14-	2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
18	2.4	Liquide Mittel	83.078,99	86.723,98
19	3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	52.578.606,89	55.038.395,72
	3.1	ARAP aus Dienstleistungen und Warenlieferungen	12.265.157,42	12.598.146,26
	3.2	ARAP aus gewährten Zuweisungen	40.313.449,47	42.440.249,46
	4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	54.397.211,31	47.519.564,55
		Bilanzsumme AKTIVA	224.025.294,37	240.242.597,35

		Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2011
			in €	
		PASSIVA		
	1.	Eigenkapital	0,00	0,00
20	1.1	Allgemeine Rücklage	-41.625.735,08	-23.992.158,87
201	1.2	Sonderrücklage	0,00	0,00
202	1.3	Ergebnisrücklage	6.501.079,35	0,00
203	1.4	vorgetragener Jahresfehlbetrag	-19.272.555,58	-12.771.476,23
204	1.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	-10.755.929,45
205	1.6	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	54.397.211,31	47.519.564,55
23	2.	Sonderposten	38.554.032,23	48.394.740,73
231	2.1	für aufzulösende Zuschüsse	1.147.540,18	1.162.463,74
232	2.2	für aufzulösende Zuweisungen	33.424.624,29	39.160.597,22
233	2.3	für Beiträge	0,00	0,00
2331	2.3.1	aufzulösende Beiträge	0,00	0,00
2332	2.3.2	nicht aufzulösende Beiträge	0,00	0,00
234	2.4	für Gebührenaussgleich	3.098.859,67	3.863.474,05
235	2.5	für Treuhandvermögen	0,00	0,00
236	2.6	für Dauergrabpflege	0,00	0,00
239	2.7	Sonstige Sonderposten	883.008,09	4.208.205,72
25, 26, 27, 28	3.	Rückstellungen	82.418.678,46	83.205.437,94
251	3.1	Pensionsrückstellung	72.703.642,05	73.564.336,24
281	3.2	Altersteilzeitrückstellung	3.365.140,93	3.527.389,51
261	3.3	Rückstellung für später entstehende Kosten	0,00	0,00
262	3.4	Altlastenrückstellung	4.102.503,40	3.854.128,25
282-	3.5	Steuerrückstellung	0,00	0,00
283	3.6	Verfahrensrückstellung	147.392,08	100.717,08
284	3.7	Finanzausgleichsrückstellung	0,00	0,00
27	3.8	Instandhaltungsrückstellung	0,00	0,00
289	3.9	Sonstige andere Rückstellungen	2.100.000,00	2.158.866,86
3	4.	Verbindlichkeiten	100.416.523,51	106.267.757,52
30-	4.1	Anleihen	0,00	0,00
32	4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	74.745.885,74	66.526.382,22
32-	4.2.1	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
32-	4.2.2	vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
32-	4.2.3	vom privaten Kreditmarkt	74.745.885,74	66.526.382,22
33	4.3	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	13.619.128,71	25.691.444,64
34	4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	5.253.842,43	5.194.708,80
35	4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.471.338,85	1.723.849,57
36	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	3.487.369,55	3.848.477,51
37	4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	838.958,23	3.282.894,78
39	5.	Passive Rechnungsabgrenzung	2.636.060,17	2.374.661,16
	5.1	PRAP aus Dienstleistungen und Warenlieferungen	197.170,91	7.294,34
	5.2	PRAP aus Übrigen	2.438.889,26	2.367.366,82
		Bilanzsumme PASSIVA	224.025.294,37	240.242.597,35

Nachrichtlich zur Schlussbilanz:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 (1)n GemHVO-Doppik 2.408.403,76 €
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 (2) GemHVO-Doppik 6.950.548,94 €
3. Summe der vom Kreis übernommenen Bürgschaften 13.809.934,18 €

Elmsborn, den 04.08.2015



Oliver Stolz

-Landrat-

Gesamtergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2010	fortgeschriebene r Ansatz 2011	Ist-Ergebnis 2011	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte 5./ Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			in EUR				
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1.	Steuern und ähnliche Abgaben	324.436,80	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00
41	2.+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	178.313.946,37	167.619.117,39	167.792.150,80	-173.033,41	0,00
42	3.+	Sonstige Transfererträge	9.463.381,41	7.646.900,00	8.142.245,67	-495.345,67	0,00
43	4.+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	31.933.645,87	30.919.000,00	32.640.261,37	-1.721.261,37	0,00
441- 442, 446	5.+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.048.621,48	764.300,00	498.100,23	266.199,77	0,00
448	6.+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	82.711.608,06	86.405.639,98	86.635.994,48	-230.354,50	0,00
45	7.+	Sonstige ordentliche Erträge	7.214.558,97	2.235.500,00	4.812.258,82	-2.576.758,82	0,00
471	8.+	Aktivierete Eigenleistungen	0,00	0,00	165.150,32	-165.150,32	0,00
472	9.+/-	Bestandsveränderungen	9.629,77	100,00	4.202.449,42	-4.202.349,42	0,00
	10.=	Ordentliche Erträge	311.019.828,73	295.890.557,37	304.888.611,11	-8.998.053,74	0,00
50	11.-	Personalaufwendungen	37.297.307,29	41.144.500,00	40.347.376,99	797.123,01	0,00
51	12.-	Versorgungsaufwendungen	1.818.544,03	514.600,00	514.300,00	300,00	0,00
52	13.-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.399.078,64	10.222.875,25	8.174.273,72	2.048.601,53	994.569,02
57	14.-	bilanzielle Abschreibungen	8.094.693,40	4.507.400,00	8.525.848,14	-4.018.448,14	0,00
53	15.-	Transferaufwendungen	163.068.256,23	172.625.733,49	167.502.718,02	5.123.015,47	1.250.136,85
54	16.-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	82.902.393,18	81.163.575,73	90.643.696,49	-9.480.120,76	163.697,89
	17.=	Ordentliche Aufwendungen	301.580.272,77	310.178.684,47	315.708.213,36	-5.529.528,89	2.408.403,76
	18.=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10. - 17.)	9.439.555,96	-14.288.127,10	-10.819.602,25	-3.468.524,85	-2.408.403,76
46	19.+	Finanzerträge	1.179.348,41	4.536.400,00	3.836.486,49	699.913,51	0,00
55	20.-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	4.059.725,02	6.191.000,00	3.524.541,69	2.666.458,31	0,00
	21.=	Finanzergebnis	-2.880.376,61	-1.654.600,00	311.944,80	-1.966.544,80	0,00
	22.=	Ordentliches Ergebnis (18. + 21.)	6.559.179,35	-15.942.727,10	-10.507.657,45	-5.435.069,65	-2.408.403,76
49	23.+	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	49.476,29	-49.476,29	0,00
59	24.-	Außerordentliche Aufwendungen	58.100,00	0,00	297.748,29	-297.748,29	0,00
	25.=	Außerordentliches Ergebnis	-58.100,00	0,00	-248.272,00	248.272,00	0,00
	26.=	Jahresergebnis (22. + 25.)	6.501.079,35	-15.942.727,10	-10.755.929,45	-5.186.797,65	-2.408.403,76
48	27.+	Erträge aus inneren Verrechnungen	5.018.889,82	5.905.200,00	6.261.622,66	-356.422,66	0,00
58	28.-	Aufwendungen aus inneren Verrechnungen	5.018.889,82	5.905.200,00	6.261.622,66	-356.422,66	0,00

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2010	fortgeschriebene r Ansatz 2011	Ist-Ergebnis 2011	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte 5./ Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
in EUR							
1	2	3	4	5	6	7	8
	29.	= Ergebnis aus inneren Verrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	30.	= <u>Ergebnis nach inneren Verrechnungen</u>	<u>6.501.079,35</u>	<u>-15.942.727,10</u>	<u>-10.755.929,45</u>	<u>-5.186.797,65</u>	<u>-2.408.403,76</u>

- ¹ übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik
² Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde
³ laufende Nummerierung der Zeile
⁴ Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Elmshorn, den 04.08.2015

Oliver Stolz



Landrat

Gesamtfinanzenrechnung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2010	fortgeschriebener Ansatz 2011	Ist- Ergebnis 2011	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte.5./ Spalte.6)	übertragene Ermächtigungen
in EUR							
1	2	3	4	5	6	7	8
60	1.	Steuern und ähnliche Abgaben	335.151,78	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00
61	2.	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	176.553.691,41	168.935.296,44	166.228.486,58	2.706.809,86	0,00
62	3.	+ Sonstige Transfereinzahlungen	9.185.040,44	9.196.900,00	8.002.382,89	1.194.517,11	0,00
63	4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	31.821.741,70	31.162.400,00	32.506.399,66	-1.343.999,66	0,00
641-642, 646	5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	577.527,44	798.900,00	479.681,98	319.218,02	0,00
648	6.	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	82.599.969,76	84.626.600,00	88.932.747,42	-4.306.147,42	0,00
65	7.	+ Sonstige Einzahlungen	1.546.482,80	1.533.000,00	1.677.146,06	-144.146,06	0,00
660000- 669200	8.	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.786.669,05	4.101.600,00	3.399.431,28	702.168,72	0,00
	9.	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	306.406.274,38	300.654.696,44	301.226.275,87	-571.579,43	0,00
70	10.	- Personalauszahlungen	33.663.178,51	38.140.128,90	37.634.368,25	505.760,65	314.999,97
71	11.	- Versorgungsauszahlungen	537.585,33	536.816,11	514.300,00	22.516,11	0,00
72	12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	9.002.355,92	11.549.747,86	9.369.872,50	2.179.875,36	1.542.731,13
75	13.	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	4.091.104,57	6.294.073,15	3.320.608,46	2.973.464,69	154.070,85
73	14.	- Transferauszahlungen	163.396.454,80	176.447.317,44	167.635.573,68	8.811.743,76	4.721.173,08
74	15.	- Sonstige Auszahlungen	80.971.554,83	83.733.505,60	80.591.059,07	3.142.446,53	806.408,48
	16.	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	291.662.233,96	316.701.589,06	299.065.781,96	17.635.807,10	7.539.383,51
	17.	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (9. - 16.)	14.744.040,42	-16.046.892,62	2.160.493,91	-18.207.386,53	-7.539.383,51
681	18.	+ Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	3.429.398,57	7.174.939,90	7.344.332,27	-169.392,37	0,00
682	19.	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	1.033.803,98	218.000,00	243.275,00	-25.275,00	0,00
683	20.	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	45.838,00	40.200,00	0,00	40.200,00	0,00
684	21.	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
685	22.	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
686	23.	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	627.277,03	1.478.500,00	405.528,08	1.072.971,92	0,00
688	24.	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	162.488,20	0,00	59.146,95	-59.146,95	0,00
689	25.	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26.	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.298.805,78	8.911.639,90	8.052.282,30	859.357,60	0,00
781	27.	- Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	4.283.575,37	13.273.871,83	5.322.375,58	7.951.496,25	2.396.175,63
782	28.	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	173.089,66	1.578.533,16	1.387.993,57	190.539,59	88.598,50
783	29.	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	2.427.292,20	5.410.547,30	2.314.294,15	3.096.253,15	2.427.550,36
784	30.	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	39.113,82	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31.	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.142.989,01	8.695.396,18	5.246.362,06	3.449.034,12	2.038.224,45
786	32.	- Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	14.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2010	fortgeschriebener Ansatz 2011	Ist- Ergebnis 2011	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte.5./ Spalte.6)	übertragene Ermächtigungen
in EUR							
1	2	3	4	5	6	7	8
787	33-	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34=	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	25.066.060,06	28.958.348,47	14.271.025,36	14.687.323,11	6.950.548,94
	35=	Saldo aus Investitionstätigkeit (26. - 34.)	-19.767.254,28	-20.046.708,57	-6.218.743,06	-13.827.965,51	-6.950.548,94
	36=	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (17. + 35.)	-5.023.213,86	-36.093.601,19	-4.058.249,15	-32.035.352,04	-14.489.932,45
692	37+	Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	15.000.000,00	16.600.200,00	0,00	16.600.200,00	6.600.200,00
695	38+	Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
693	39+	Aufnahme von Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
691	39.1+	Einzahlungen aus Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
694	39.2+	Sonstige Wertpapierverschuldung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
792	40-	Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	7.275.246,45	17.310.000,00	8.219.503,52	9.090.496,48	0,00
795	41-	Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
793	42-	Tilgung von Kassenkrediten	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
791	42.1-	Auszahlung aus Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
794	42.2-	Tilgung von sonstigen Wertpaperschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	43=	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-12.275.246,45	-709.800,00	-8.219.503,52	7.509.703,52	6.600.200,00
	44=	Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-17.298.460,31	-36.803.401,19	-12.277.752,67	-24.525.648,52	-7.889.732,45
	45.1+	Anfangsbestand an Finanzmitteln	1.675.417,20	0,00	-13.536.049,72	13.536.049,72	0,00
672	45.2+	Einzahlungen fremder Finanzmittel	192.488.372,84	0,00	267.684.355,89	-267.684.355,89	0,00
772	45.3-	Auszahlungen fremder Finanzmittel	190.401.379,45	0,00	267.475.114,50	-267.475.114,50	0,00
	46=	Liquide Mittel (44. und 45.)	-13.536.049,72	-36.803.401,19	-25.604.561,00	-11.198.840,19	-7.889.732,45

*) Es ergibt sich eine Differenz zum Tagesabschluss per 31.12.2011 von 159,66 EUR. Diese Differenz ergibt sich durch eine nicht vorgenommene Umbuchung vor dem kassenmäßigen Abschluss vom Produktkonto 23310-178130 (Geldtransit) auf 23310-181109 (Barkassen).

¹ übertragene Ermächtigungen nach § 23 GemHVO-Doppik

² Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

³ laufende Nummerierung der Zeile

Nachrichtlich davon: Fremde Finanzmittel nach § 14 GemHVO-Doppik	Ist- Ergebnis 2011
Bestand Vorjahr (31.12.2010)	-158.300,73
+ Einzahlungen KK 672	267.684.355,89
- Auszahlungen KK 772	267.475.114,50
Bestand Haushaltsjahr (31.12.2011)	50.940,66

Nachrichtlich:		Ergebnis 2010	fortgeschriebener Ansatz 2011	Ist- Ergebnis 2011
7311..	abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 AG-KHG	3.420.572,20	4.380.906,60	4.380.906,60
684	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
6841	Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
6842	Börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
6843	Nicht börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
6844	Sonstige Anteilsrechte	0,00	0,00	0,00
6845	Investmentzertifikate	0,00	0,00	0,00
6846	Kapitalmarktpapiere	0,00	0,00	0,00
6847	Geldmarktpapiere	0,00	0,00	0,00
6848	Finanzderivate	0,00	0,00	0,00
784	Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen	39.113,82	0,00	0,00
7841	Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
7842	Börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
7843	Nicht börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
7844	Sonstige Anteilsrechte	39.113,82	0,00	0,00
7845	Investmentzertifikate	0,00	0,00	0,00
7846	Kapitalmarktpapiere	0,00	0,00	0,00
7847	Geldmarktpapiere	0,00	0,00	0,00
7848	Finanzderivate	0,00	0,00	0,00
792..4	Umschuldung	1.002.132,14	10.000.000,00	0,00
792..5	Ordentliche Tilgung	6.273.114,31	6.030.000,00	6.939.503,52
792..6	Außerordentliche Tilgung	0,00	1.280.000,00	1.280.000,00

Elmshorn, den 04.08.2015



Oliver Stolz
-Landrat-

Angaben und Erläuterungen zur Bilanz

gem. § 51 GemHVO Doppik

Der vorliegende Jahresabschluss wurde gem. § 95m GO i.v.m. § 44 GemHVHO-Doppik unter Anwendung der Vorschriften der Gemeindeordnung (GO) sowie der Gemeindehaushaltsverordnung für das Land Schleswig-Holstein (GemHVO-Doppik SH) aufgestellt. Der Jahresabschluss ist unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung erstellt worden.

Die Schlussbilanz zum 31.12.2011 beruht auf der vom Kreistag beschlossenen und geprüften Schlussbilanz vom 31.12.2010.

Die laufende Bilanzierung des Vermögens erfolgt mit der automatisierten Übernahme aller Investitionsanordnungen von der Geschäftsbuchhaltung in die Anlagenbuchhaltung. Basisinstrument für die Vernetzung der Geschäftsbuchhaltung, Anlagenbuchhaltung und Finanzbuchhaltung ist die Software „ProDoppik“ der Firma H&H Datenverarbeitungs- und Beratungsgesellschaft mbH Berlin.

Besondere Umstände, die dazu führen, dass der Jahresabschluss nicht ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde vermittelt, sind nicht bekannt.

Anlagevermögen

Die immateriellen Vermögensgegenstände umfassen die Anschaffungs- und Herstellungskosten für Software, die dauerhaft (>1 Jahr) dem Dienstbetrieb dient.

Der Bestand hat sich aufgrund von Abschreibungen von 40.800 € auf 33.400 € reduziert. Anschaffungen im Softwarebereich werden hauptsächlich über KommuniT vorgenommen.

Das Sachanlagevermögen wird nach Anschaffungs- und Herstellungskosten bilanziert. Im Berichtsjahr erhöht sich das Anlagevermögen insgesamt um 2,8 Mio €.

Im Bereich der sonstigen unbebauten Grundstücke wurde nach Aufgabe des Standortes Pinneberg und Umzug der Kreisverwaltung nach Elmshorn der Parkplatz Lindenstraße 4-6 in den Bereich sonstige Vorräte umgegliedert (-58.800 €). Zur Eröffnungsbilanz wurde fälschlicherweise das Erbbaurecht Amandastraße 10 in Elmshorn wertmindernd an den Grundstückswert angerechnet. Dies wird mit dem Jahresabschluss 2011 korrigiert (+129.100 €).

Im Bereich der Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen wurden die zwei Grundstücke neu bewertet. Das Grundstück Düsterlohe 5 in Barmstedt ist etwa 100 m² kleiner zur Eröffnungsbilanz angenommen. Dies führt zu einer Wertminderung von 3.000 €. Durch den Tausch von zwei gleichgroßen Grundstücksteilen kam es zu einem weiteren Teilabgang in Höhe von 10.100 € und einem Zugang von 25.900 €.

Das Grundstück Heideweg 1a in Appen wurde aufgrund eines zinslosen Erbbaurechts in der Eröffnungsbilanz nur mit 1,00 € bewertet. Eine Wertminderung im Falle eines Erbbaurechts kommt hier nicht in Betracht, da es sich nicht um einen Vollstreckungsfall handelt. Daher sind für dieses Teilgrundstück die tatsächlichen Anschaffungskosten von 28.500 € anzusetzen.

Die Baumaßnahme „Energetische Sanierung des Hauptgebäudes der Jugendbildungsstätte Barmstedt“ wurde mit einem Volumen von 2.450.400 € aktiviert.

Im Bereich der Grundstücke mit Schulen wurde festgestellt, dass das Grundstück Bahnhofstraße in Pinneberg tatsächlich 244 m² kleiner ist als in der Eröffnungsbilanz angenommen. Es ergibt sich eine negative Wertveränderung von 10.300 €.

Das Grundstück Raboisenstraße 43 in Elmshorn wurde in der Eröffnungsbilanz mit einem zu hohen Quadratmeterpreis bewertet. Bei Berücksichtigung des korrekten Preises ergibt sich eine negative Wertveränderung von 3.300 €.

In der Raboischule wurden die Baumaßnahmen „Energetische Sanierung“ und „Sonnenschutzanlagen“ mit einem Volumen von 1.198.000 € bzw. 35.400 € aktiviert.

Ebenfalls aktiviert wurden die Baumaßnahmen „Energetische Dachsanierung“ und „Umbau Eingang Hauptgebäude“ der Berufsschule Elmshorn mit einem Volumen von 1.466.100 € bzw. 18.900 €.

Der Grunderwerb von der WEP für den Erweiterungsbau der Kreisfeuerwehrezentrale in Höhe von 1.294.100 € wird als Zugang unter der Position Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden ausgewiesen. In das Umlaufvermögen umgegliedert wird nach dem Umzug der Kreisverwaltung nach Elmshorn das Anlagevermögen des „alten“ Kreishausareals in Höhe von 3.130.500 € sowie das Grundstück Moltkestraße/Lindenstraße in Höhe von 353.300 €.

Durch eine Neubewertung von Teilflächen einzelner Kreisstraßen ergibt sich beim Grund und Boden des Infrastrukturvermögens ein Wertezugang in Höhe von 248.700 €.

Durch Korrekturen des Vorjahreswertes 2010 kommt es im Bereich der Brücken und Tunnel zu einem Wertezugang in Höhe von 99.700 €. Durch die Umwidmung eines Teilstückes der B431 in Elmshorn ist auch die Brücke über die Krückau in das Eigentum des Kreises Pinneberg übergegangen. Die Brücke wurde in die Bilanz 2009 mit einem Wert von 1 € aufgenommen, da der Anschaffungs- und Herstellungswert zunächst nicht ermittelt werden konnte. Zum Jahresabschluss 2011 konnte dieser Wert nun mit 99.700 € ermittelt werden.

Im Bereich Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen wurden die Baumaßnahmen „Ausbau Linksabbieger“ und die „Sanierung Radweg K19“ mit einem Volumen von 158.500 € bzw. 567.100 € aktiviert.

Der Fahrradunterstand und der Flaggenmast wurde als Investitionsmaßnahme bei den Bauten auf fremden Grund und Boden mit einem Volumen von 12.200 € bzw. 2.500 € aktiviert.

Im Bereich Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge wurden verschiedene Investitionsmaßnahmen aktiviert, und zwar verschiedene Betriebsvorrichtungen nach Einzug in das neue Verwaltungsgebäude Elmshorn (522.400 €), diverse Katastrophenschutzfahrzeuge (588.100 €) und Technik für die Leitstelle (213.400 €).

Als erhebliche Beschaffungen im Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung ist die Beschaffung von Mobiliar für das neue Kreishaus (183.300 €), die Ausstattung verschiedener Räume der KBS Elmshorn (141.400 €), die Ausstattung eines Friseurfachraumes der KBS Elmshorn (77.600 €) und die Aktivierung des „Wegeleitsystems“ im neuen Verwaltungsgebäude Elmshorn (40.700 €).

Der Kreis Pinneberg hat in den vorangegangenen Jahresabschlüssen den Wert seiner Beteiligungen zu gering bilanziert, da nur auf das anteilige Stammkapital und nicht auf das anteilige Eigenkapital abgestellt wurde.

Dies wurde mit dem Jahresabschluss 2011 korrigiert, indem letztmalig die Möglichkeit bestand, dies gegen die allgemeine Rücklage zu tun.

Am 02.10.2014 wurde der Auftrag zur Würdigung des Sachverhaltes sowie die Überprüfung der Beteiligungen an die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Curacon übergeben.

Die Beteiligungen wurden anhand der Jahresabschlüsse auf den 31.12.2006 abgestellt auf das anteilige Eigenkapital bewertet.

Es wird durch die Korrektur eine Verbesserung der Allgemeinen Rücklage in Höhe von 16.858.322,33 € erzielt.

Besonderheiten ergaben sich für folgende Unternehmen:

Regiokliniken:

Das Eigenkapital der Regiokliniken betrug auf den 31.12.2006 € 16.725.676,29. Zur Erstellung der Eröffnungsbilanz wurde keine Unternehmensbewertung vorgenommen. In Ermangelung dessen wurde der Verkauf als Indikator für einen Abwertungsbedarf herangezogen. Das vom Verkaufspreis abgeleitete Eigenkapital für 100 % Gesellschaftsanteile beträgt 3.337.783,71 €. Nach dem Verkauf der 74,9 % Anteile verbleibt dem Kreis Pinneberg ein Anteil von 25,1 % mit einem Beteiligungsbuchwert in Höhe von 837.783,71 € zum 31.12.2011.

Lebenshilfe gGmbH und RKisH gGmbH

Bei den Gesellschaften handelt es sich um gemeinnützige Gesellschaften.

Aufgrund der mit der Gemeinnützigkeit zusammenhängenden Regelungen gesetzlicher und vertraglicher Natur darf im Falle einer Auflösung lediglich das eingezahlte Kapital an den Gesellschafter zurückfließen.

Aus diesem Grund ist auch hier eine Abwertung vorzunehmen. Bei der Bilanzierung auf den 01.01.2007 erfolgt eine Wertminderung bis zur Höhe des anteiligen Stammkapitals.

Eine Zusammenfassung in tabellarischer Form befindet sich in den Anlagen.

Ausleihungen wurden in Höhe der Restforderung angesetzt. In dem Berichtsjahr wurden keine Ausleihungen gewährt.

Umlaufvermögen

Grundsätzlich verfügt der Kreis Pinneberg über ein sehr geringes Vorratsvermögen, da das Vorratsvermögen am Arbeitsplatz als verbraucht gilt und nicht in die Bilanz aufgenommen wurde. Das Vorratsvermögen wurde zu Anschaffungskosten ausgewiesen. Durch den Umzug der Kreisverwaltung nach Elmshorn wurde die Liegenschaft in Pinneberg (3.115.900 €) in die Position Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte umgegliedert.

Die Forderungen wurden zu Nennbeträgen angesetzt.

Um mögliche Ausfallrisiken zu berücksichtigen, wurden neben den Einzelwertberichtigungen auch bei allen weiteren Forderungen Pauschalwertberichtigungen vorgenommen.

Die liquiden Mittel setzen sich aus den Kontenbeständen sowie den Kassenbeständen zusammen und belaufen sich auf 86.723,98 €. Im Berichtsjahr schloss das Hauptkonto mit einem

negativen Bestand in Höhe von 25.691.444,64 €, dieses wird in der Bilanz bei der Position Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten dargestellt.

Die Guthaben sind durch entsprechende Saldenbestätigungen nachgewiesen.

Die Aktive Rechnungsabgrenzung umfasst Zahlungen, die in 2011 geleistet worden sind, deren Aufwand aber dem Jahr 2012 zuzurechnen ist, sowie Zuschüsse und Zuweisungen an Dritte für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen. Die aktivierten Zuschüsse und Zuweisungen werden entsprechend der Zweckbindungsfrist aufgelöst. Ist eine Zweckbindungsfrist nicht festgelegt, erfolgt eine Auflösung entsprechend § 40 (7) GemHVO Doppik.

Eigenkapital

Das Eigenkapital ergibt sich aus der allgemeinen Rücklage, der Sonderrücklage, der Ergebnissrücklage, des vorgetragenen Jahresfehlbetrages und des Jahresüberschusses.

Die allgemeine Rücklagen ist im Berichtsjahr mit 23.992.158,87 € weiterhin negativ.

Eine Sonderrücklage, sowie Ergebnissrücklage sind nicht vorhanden.

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Jahresfehlbetrag von 12.771.476,23 €.

Der vorgetragene Jahresfehlbetrag verringert sich durch den Jahresüberschuss 2010 um 6.501.079,35 € auf 12.771.476,23 €.

Es ergaben sich folgende notwendige Korrekturen der Eröffnungsbilanzwerte zum 01.01.2007.

	in €
Grundstück Amandastraße 10 in Elmshorn (jetzt keine Berücksichtigung Erbbaurecht)	129.092,50
Grundstück Heideweg 1a in Appen (jetzt keine Berücksichtigung Erbbaurecht)	28.488,18
Grundstück Raboisenstraße 43 in Elmshorn (korrekter Quadratmeterpreis)	-3.278,67
Grundstück Bahnhofstraße in Pinneberg (korrekte Grundstücksgröße)	-10.325,00
Korrektur EB-Vortragswerte nach Inventur „Fuhrpark Schülerbeförderung“	1,00
Grundstück Düsterlohe 5 in Barmstedt (korrekte Grundstücksgröße)	-3.039,41
Korrektur EB-Vortragswerte nach Überprüfung geleistete Zuweisungen Sportförderung	505.498,39
Korrektur EB-Vortragswerte für U/I und U/A-Gelder Gemeindestraßen	123.726,00
Korrektur Grundstückswert K 12	95.866,54
Korrektur Grundstückswert K 18	152.825,14
Korrektur Verkehrslenkungsanlagen	2,00
Korrektur EB-Vortragswerte nach Inventur „Fuhrpark Straßenmeisterei“	11,00
Korrektur EB-Vortragswerte „Handkehrmaschine Straßenmeisterei“	2.495,04
Korrektur EB-Vortragswerte „Wirtschaftsgüter Straßenmeisterei“	12,00
Korrektur Beteiligungen (Eigenkapitalspiegelmethode)	16.858.322,33

Sonderposten

Erhaltene Zuschüsse und Zuweisungen werden als Sonderposten passiviert und entsprechend der Nutzungsdauer der Investition, für die der Kreis die Mittel erhalten hat, aufgelöst.

Der Sonderposten für aufzulösende Zuschüsse beläuft sich auf 1.162.463,74 €.

Der Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen erhöhte sich im Berichtsjahr um 5.735.972,93 € auf 39.160.597,22 €.

Den größten Zuwachs im Bereich der Sonderposten stellt die Landeszuweisung aus dem Bundesinvestitionsprogramm „Kinderbetreuungsfinanzierung U3“ mit 1.663.642,72 € dar.

Für den nach dem Kommunalabgabengesetz als kostenrechnende Einrichtung geführten Entgelthaushalt Abfall wird ein Sonderposten für den Gebührenaussgleich bilanziert. Dieser erhöhte sich im Berichtsjahr auf 3.863.474,05 €. Die mittelfristige Finanzplanung sieht vor, dass der Sonderposten sukzessive reduziert wird.

Die Verzinsung des Sonderpostens belief sich im Berichtsjahr insgesamt 102.891,63 €. Der Zinssatz für die Verzinsung betrug 3,0 %. Der Zinsaufwand wurde zu Lasten des Produktes Allgemeine Finanzwirtschaft 61200 gebucht.

Die sonstigen Sonderposten umfassen zum einen die Rücklage Feuerschutzsteuer für investive Zwecke, sowie die Rücklage Katastrophenschutz / Kernkraftwerke und zum anderen die Anzahlungen auf Sonderposten.

Rückstellungen

Rückstellungen werden für Verpflichtungen gebildet, deren Eintritt dem Grunde nach zu erwarten sind, deren Höhe und Fälligkeitstermin jedoch ungewiss sind.

Die Rückstellungen haben sich gegenüber dem Vorjahr um 786.759,48 € erhöht.

Die Steigerung der Pensionsrückstellungen, die auf Grundlage der von der Versorgungsausgleichskasse berechneten Daten errechnet wird, beträgt 752.895,00 €.

Die Beihilferückstellung wird als Prozentanteil (14,318 % in 2011) der Pensionsrückstellungen gebildet. Die Steigerung der Beihilferückstellung umfasst 107.799,21 €.

Die Altlastenrückstellungen wurden im Berichtsjahr lediglich um die Höhe der Kosten, die für die einzelnen Sanierungsmaßnahmen angefallen sind aufgelöst. Bei den Verfahrensrückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren kam es zu einer geringfügigen Reduzierung um 46.675,00 €.

Fremdkapital

Die Verbindlichkeiten wurden mit ihrem Zahlungsbetrag angesetzt und sind als Verpflichtungen eindeutig quantifizierbar.

Es werden alle Investitionskredite unter der Position 4.2.3 –vom privaten Kreditmarkt- geführt.

Im Berichtsjahr wurden keine Investitionskredite aufgenommen.

Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung werden die Aufwendungen und Erträge getrennt voneinander nachgewiesen. Sie bildet das tatsächliche Ressourcenaufkommen und den Ressourcenverbrauch des Haushaltsjahres ab. Periodenfremde Aufwendungen und Erträge wurden zur besseren Abgrenzung in die Periode 14 gebucht, fließen aber mit in das Jahresergebnis ein. Im Berichtsjahr betragen die ordentlichen Erträge 304.888.611,11 €. Die ordentlichen Aufwendungen beliefen sich auf 315.708.213,36 €, so dass ein Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von -10.819.602,25 € erzielt werden konnte.

Nach Berücksichtigung des Finanzergebnisses in Höhe von 311.944,80 € und des außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von -248.272,00 € verbleibt ein Jahresfehlbetrag von 10.755.929,45 €. Dieses wird nach Beschluss des Kreistages

im Folgejahr auf den vorgetragenen Jahresfehlbetrag übertragen.

Finanzrechnung

In der Finanzrechnung sind alle Einzahlungen und Auszahlung des Haushaltsjahres getrennt voneinander nachzuweisen.

In der Finanzrechnung finden auch die fremden Finanzmittel Berücksichtigung. Diese umfassen auch die durchlaufenden Gelder. Hier werden Beträge von Kreis Pinneberg für Dritte lediglich zahlungsmäßig vereinnahmt und verausgabt.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit betragen im Berichtsjahr 301.226.275,87 €, die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 299.065.781,96 €. Hieraus ergibt sich ein Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 2.160.493,91 €.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit betragen 8.052.282,30 €, die Auszahlungen 14.271.025,36 €. Der Saldo aus der Investitionstätigkeit beträgt -6.218.743,06 €. Somit liegt im Berichtsjahr ein Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von 4.058.249,15 € vor.

Im Berichtsjahr betrug die Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen 8.219.503,52 €. Ein neuer Kredit für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wurde im Berichtsjahr nicht aufgenommen. Es ergibt sich ein Saldo aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von -8.219.503,52 €.

Insgesamt änderte sich der Bestand an eigenen Finanzmitteln um -12.277.752,67 €. Zuzüglich des Anfangsbestandes an Finanzmittel in Höhe von -13.536.049,72 € und der Differenz des Ein- und Auszahlungen der fremden Finanzmittel in Höhe von 209.241,39 € ergeben sich die liquiden Mittel in Höhe von -25.604.561,00 €, die auch auf den Bankkonten nachgewiesen sind. Die Differenz zum Tagesabschluss per 31.12.2011 von 159,66 EUR ergibt sich durch eine nicht vorgenommene Umbuchung vor dem kassenmäßigen Abschluss von Produktkonto 23310-178130 (Geldtransit) auf 23310-181109 (Barkassen). Bilanziell wurden die positiven Bankbestände in Höhe von 86.723,98 € bei den liquiden Mitteln ausgewiesen. Der negative Bankbestand in Höhe von 25.691.444,64 € wurde zu der Bilanzposition 4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten umgegliedert.

Art und Umfang derivater Finanzinstrumente

Der Kreis Pinneberg hat in der Vergangenheit derivative Finanzinstrumente zur Absicherung von Zinsrisiken eingesetzt.

Drei Kreditverträge waren an den 3-M-US-Libor-Satz gekoppelt. Da der 3-M-US-Libor-Satz nicht über 7 % gestiegen ist, hat sich der Zinssatz aus den drei Kreditverträgen nicht geändert.

Zum 31.12.2010 bestand ein Derivatvertrag.

Bei dem Derivat handelt es sich um ein Zinsswap (Zinstauschgeschäft). Hier wurde der variable Zinssatz des Kredites mit der Finanzanlage – Nr. 13000074 gegen einen Festzins eingetauscht. In dem Kreditvertrag 13000074 ist der Zinssatz des 3M-Euribor abzgl. 0,03 % vereinbart. Der Swap tauschte den 3M-Euribor gegen einen Zinssatz von 4,45 % ein. Die Berechnung des variablen Zinssatzes erfolgt unter Anwendung des Quotienten 365/360, die Berechnung des Festsatzes hingegen unter Anwendung des Quotienten 360/360. Der Bezugsbetrag für den variablen Zinssatz richtet sich nach der tatsächlichen Höhe des Kredites. Der Bezugsbetrag für den Festsatz begann am 01.12.2006 bei 11.350.679,69 € und reduzierte sich vierteljährlich, so dass er sich seit 15.12.2009 auf der gleichen Höhe befindet wie für den

variablen Zinssatz und zwar bei 8.984.482,51 €. Dieser Bezugsbetrag verringert sich vierteljährlich um 180.000 € und steht zum 15.12.2011 bei 7.544.482,51 €.

Des Weiteren flossen in den Jahren 2006 bis 2009 Sonderzahlungen zusätzlich zum variablen Zinssatz an den Kreis Pinneberg. Bis zum 15.12.2009 konnte der Kreis Pinneberg durch diesen Abschluss eine nachteilige Zinsentwicklung ausgleichen. Durch den stark gesunkenen 3M-Euribor und den nicht mehr fließenden Sonderzahlungen belastet der Zinsswap zum 15.12.2010 das Ergebnis mit 248.794,00 €. Der Zinsswap läuft noch bis zum 15.06.2022.

Ausschüttung Mittel Krankenhausfinanzierungsgesetz

Mit Schreiben vom 22. August 2007 gab das Ministerium für Soziales, Gesundheit, Familie, Jugend und Senioren bekannt, dass das Auszahlungsverfahren für die pauschalen Fördermittel geändert wird. Infolge dessen zahlt die Investitionsbank Schleswig-Holstein (IB) seit September 2008 die pauschalen Fördermittel direkt an die Krankenhäuser aus. Bis dahin erfolgte die Auszahlung der pauschalen Fördermittel nach § 8 KHG über die Kasse des Kreises.

In 2011 wurde aufgrund der Einwohnerzahl von 302.340 ein Gesamtbetrag von 4.380.906,60 € an die IB gezahlt. Der Betrag je Einwohner betrug gem. § 21.1 AG-KHG 14,49 € / Einwohner. Der Gesamtfördermittelantrag der Kliniken des Kreises Pinneberg die im Krankenhausplan des Landes Schleswig Holstein aufgeführt sind beläuft sich auf 3.161.887,00 €.

	in €
Regiokliniken	3.061.269
Paracelsus-Klinik Helgoland	51.891
Fachklinik Bokholt	22.383

Anlagen

Der Kreis Pinneberg hat nach § 51 (3) GemHVO-Doppik verschiedene Übersichten als Anlage zum Anhang zu erstellen.

Übersicht der Anlagen:

1. Anlagenspiegel
2. Forderungsspiegel
3. Verbindlichkeitspiegel
4. Übersicht der Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen
5. Übersicht der übertragenen Haushaltsermächtigungen
6. Teilergebnisrechnungen und Teilfinanzrechnungen als gesonderte Anlage in Dateiform
7. Bilanzierung der Finanzanlagen

Anlagespiegel 2011

	Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten								Abschreibungen			Restbuchwerte			Kennzahlen	
		Anfangs-stand	Zugang	Abgang	Umbu- chungen ²	Endstand	Anfangs- stand	Zugang ³ , d.h. Ab- schrei- bungen 2011	Abgang, d.h. angesam- melte Abschrei- bungen auf die in Spalte 4 ausgewie- senen Abgänge	Endstand	Restbuch- werte 2011 ¹	Restbuch- werte am Ende 2010	Durch- schnitt- licher Abschrei- bungssatz ⁴	Durch- schnitt- licher Restbuch- wert ⁵			
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v. H. ⁷	v. H. ⁷		
1 ⁶	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	189.165,23	11.310,55	0,00	0,00	200.475,78	148.398,18	18.700,55	0,00	167.098,73	33.377,05	40.767,05	9,33	16,65			
1.2	Sachanlagen	119.364.586,78	10.120.390,83	1.220.448,64	-7.686.609,30	120.577.919,67	48.643.373,19	12.914.399,94	15.115.796,19	47.062.343,90	73.515.575,77	70.721.213,59					
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.632.410,48	129.092,50	0,00	-58.789,36	1.702.713,62	155.091,74	0,00	620.366,96	155.091,74	1.547.621,88	1.477.318,74					
1.2.1.1	Grünflächen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
1.2.1.2	Ackerland	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
1.2.1.3	Wald, Forsten	31.774,85	0,00	0,00	0,00	31.774,85	0,00	0,00	0,00	0,00	31.774,85	31.774,85	0,00	100,00			
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	1.600.635,63	129.092,50	0,00	-58.789,36	1.670.938,77	155.091,74	0,00	310.183,48	155.091,74	1.515.847,03	1.445.543,89	0,00	90,72			
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	57.288.846,21	1.348.480,99	162.888,65	-2.437.685,84	56.036.752,71	19.780.451,99	9.352.224,03	13.017.044,02	16.115.632,00	39.921.120,71	37.508.394,22					
1.2.2.1	Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.487.276,07	54.414,18	13.176,37	2.450.417,04	3.978.930,92	467.063,74	906.462,01	805.051,04	568.474,71	3.410.456,21	1.020.212,33	22,78	85,71			
1.2.2.2	Grundstücke mit Schulen	28.113.813,44	0,00	13.603,67	2.737.571,59	30.837.781,36	9.938.358,42	513.993,16	0,00	10.452.351,58	20.385.429,78	18.175.455,02	1,67	66,11			
1.2.2.3	Grundstücke mit Wohnbauten	312.006,81	0,00	0,00	0,00	312.006,81	109.572,25	5.043,13	0,00	114.615,38	197.391,43	202.434,56	1,62	63,27			
1.2.2.4	Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	27.375.749,89	1.294.066,81	136.108,61	-7.625.674,47	20.908.033,62	9.265.457,58	7.926.725,73	12.211.992,98	4.980.190,33	15.927.943,29	18.110.292,31	37,91	76,18			
1.2.3	Infrastrukturvermögen	30.052.995,85	929.466,33	845.601,91	725.578,15	30.862.438,42	14.659.999,24	1.031.578,32	720.334,89	14.971.242,67	15.891.195,75	15.392.996,61					
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	1.778.384,88	248.691,68	0,00	0,00	2.027.076,56	0,00	0,00	0,00	0,00	2.027.076,56	1.778.384,88	0,00	100,00			
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	1.103.294,18	109.060,65	8.039,79	0,00	1.204.315,04	476.774,23	15.084,95	0,00	491.859,18	712.455,86	626.519,95	1,25	59,16			

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Anfangs-stand 2011	Zugang 2011	Abgang 2011	Umb- chungen ² 2011	Endstand 2011	Anfangs- stand 2011	Zugang ³ , d.h. Ab- schrei- bungen 2011	Abgang, d.h. angesam- melte Abschrei- bungen auf die in Spalte 4 ausgewie- senen Abgänge	Endstand 2011	Restbuch- werte 2011 ¹	Restbuch- werte am Ende 2010	Durch- schnitt- licher Abschrei- bungssatz ⁴	Durch- schnitt- licher Restbuch- wert ⁵	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v. H. ⁷	v. H. ⁷	
1 ⁶	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	2.295.460,45	0,00	0,00	0,00	2.295.460,45	74.729,61	0,00	0,00	648.549,52	1.646.910,93	1.721.640,54	0,00	0,00	
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	24.684.818,53	571.714,00	837.562,12	725.578,15	25.144.548,56	13.547.100,98	939.335,59	720.394,89	13.766.101,68	11.378.446,88	11.137.717,55	3,26	71,75	
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	191.037,81	0,00	0,00	0,00	191.037,81	62.304,12	2.428,17	?	64.732,29	126.305,52	128.733,69	1,27	66,12	
1.2.4. Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.656.353,80	0,00	0,00	14.608,08	2.670.961,88	172.107,07	46.629,89	0,00	218.736,96	2.452.224,92	2.484.246,73	1,75	91,81	
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	75.421,48	0,00	0,00	7.560,83	82.982,31	41.546,57	13.795,30	3.190,22	52.151,65	30.830,66	33.874,91	16,62	37,15	
1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	13.311.948,44	185.594,83	3.439,88	1.336.239,07	14.830.342,46	7.309.640,14	1.757.473,16	713.739,10	8.353.374,20	6.476.968,26	6.002.308,30	11,85	43,67	
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.253.075,56	584.372,74	20.211,87	308.700,37	10.125.936,80	6.524.536,44	712.699,24	41.121,00	7.196.114,68	2.929.822,12	2.728.539,12	7,04	28,93	
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.093.594,96	6.943.383,44	188.306,33	-7.582.820,60	4.265.791,47	0,00	0,00	0,00	0,00	4.265.791,47	5.093.534,96	0,00	100,00	
1.3 Finanzanlagen	18.307.382,66	53.417.020,31	37.889.203,36	0,00	33.835.199,61	0,00	0,00	0,00	0,00	33.835.199,61	18.307.382,66			
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	324.225,00	22.744.001,69	7.275.662,88	663.583,87	16.456.147,68	0,00	0,00	0,00	0,00	16.456.147,68	324.225,00	0,00	100,00	
1.3.2 Beteiligungen	1.084.569,98	30.673.018,62	30.208.012,40	-663.583,87	885.992,33	0,00	0,00	0,00	0,00	885.992,33	1.084.569,98	0,00	100,00	
1.3.3 Sondenvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.3.4 Ausleihungen	16.898.567,68	0,00	405.528,08	0,00	16.493.059,60	0,00	0,00	0,00	0,00	16.493.059,60	16.898.567,68	0,00	100,00	
1.3.5 Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

¹ Spalte 7 / Spalte 11.

² Umbuchungen von einer Anlageklasse in eine andere

³ Zuschreibungen sind in Spalte 9 gesondert aufzuführen.

⁴ (Spalte 9 x 100) : Spalte 7.

⁵ (Spalte 12 x 100) : Spalte 7.

⁶ Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

⁷ mit einer Dezimale anzugeben, z.B. 56,2 v. H.

Forderungsspiegel

1 2	Art der Forderung ¹	Gesamtbetrag 2011 in EUR 3	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 2010 in EUR 7
			bis zu 1 Jahr in EUR 4	1 bis 5 Jahre in EUR 5	mehr als 5 Jahre in EUR 6	
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	35.933,41	35.933,41	0,00	0,00	0,00
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	4.864.061,01	4.824.302,56	39.758,45	0,00	2.307.038,80
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	918.688,10	0,00	918.688,10	0,00	1.706.097,94
179	2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen	10.562.682,73	4.679.044,86	5.883.637,87	0,00	12.946.571,96
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	13.541,66	13.541,66	0,00	0,00	500,00
	Summe	16.394.886,91	9.552.822,49	6.842.064,42	0,00	16.960.208,70

¹ siehe auch § 48 Abs. 3 GemHVO-Doppik.

² Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeit ¹		Gesamtbetrag 2011 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 2010 in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis fünf 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1 ²	2	3	4	5	6	7
30	4.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	66.526.382,22	147.841,79	4.632.262,20	61.746.278,23	74.745.885,74
321-	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	-572.646,92	0,00	572.646,92	0,00
321-	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	-17.335.969,24	3.599.452,69	13.736.516,55	0,00
321-	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	66.526.382,22	18.056.457,95	1.032.809,51	47.437.114,76	74.745.885,74
33	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	25.691.444,64	25.691.444,64	0,00	0,00	13.619.128,71
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	5.194.708,80	1.484.345,57	0,00	3.710.363,23	5.253.842,43
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.723.849,57	1.691.084,19	32.765,38	0,00	2.471.338,85
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	3.848.477,51	3.836.582,99	11.894,52	0,00	3.487.369,55
37	4.7 sonstige Verbindlichkeiten	3.282.894,78	1.728.852,93	1.554.041,85	0,00	838.958,23
	Summe	106.267.757,52	34.580.152,11	6.230.963,95	65.456.641,46	100.416.523,51
	Nachrichtlich:					
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, soweit nicht in der Bilanzposition 4.4 enthalten.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Schulden der Sondervermögen ³ mit Sonderrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aus Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

¹ siehe auch § 48 Abs. 4 GemHVO-Doppik.

² Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

³ Die Angaben sind zu trennen nach den verschiedenen Sondervermögen (z.B. Stadtwerke, Krankenhaus, usw.)

Der Verbindlichkeitspiegel weist im Bereich der Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen unter den Einzelpositionen verwirrende Werte aus. Dies liegt daran, dass zu Beginn des Jahres 2010 die Kreditverbindlichkeiten unterschiedlich abgegrenzt worden sind. Heute haben wir die Erkenntnis, dass die Kredite für Investitionen beim Kreis Pinneberg alle unter die Bereichsabgrenzung 3217 vom privaten Kreditinstitut fallen. Durch die Umbuchungen ist jedoch die Darstellung des Verbindlichkeitspiegels im Bezug auf die Restlaufzeiten durcheinander geraten. Um nun den richtigen Überblick zu haben, sehen Sie sich bitte nur die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen an, dort finden Sie die Kredite für Investitionen vom privaten Kreditmarkt, da wir unsere Verbindlichkeiten aus Krediten ausschließlich von dort beziehen.

Im folgenden Verbindlichkeitspiegel wurden die Werte –soweit dies möglich war- manuell angepasst.

Verbindlichkeitspiegel -manuell geändert-

Art der Verbindlichkeit ¹		Gesamtbetrag 2011 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 2010 in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis fünf 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1 ²	2	3	4	5	6	7
30	4.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	66.526.382,22	147.841,79	4.632.262,20	61.746.278,23	74.745.885,74
321-	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
321-	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
321-	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	66.526.382,22	147.841,79	4.632.262,20	61.746.278,23	74.745.885,74
33	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	25.691.444,64	25.691.444,64	0,00	0,00	13.619.128,71
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	5.194.708,80	1.484.345,57	0,00	3.710.363,23	5.253.842,43
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.723.849,57	1.691.084,19	32.765,38	0,00	2.471.338,85
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	3.848.477,51	3.836.582,99	11.894,52	0,00	3.487.369,55
37	4.7 sonstige Verbindlichkeiten	3.282.894,78	1.728.852,93	1.554.041,85	0,00	838.958,23
	Summe	106.267.757,52	34.580.152,11	6.230.963,95	65.456.641,46	100.416.523,51
	Nachrichtlich:					
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, soweit nicht in der Bilanzposition 4.4 enthalten.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Schulden der Sondervermögen ³ mit Sonderrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aus Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

¹ siehe auch § 48 Abs. 4 GemHVO-Doppik.

² Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

³ Die Angaben sind zu trennen nach den verschiedenen Sondervermögen (z.B. Stadtwerke, Krankenhaus, usw.)

*. Es werden keine Umgliederungen aufgrund des zeitlichen Ablaufes eines Kredites vorgenommen. Es gilt die ursprüngliche Laufzeit der Kredite.

Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen nach § 106a GO, gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19 b GkZ, andere Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden, mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen, Wasser- und Bodenverbände

Lfd. Nr.	Bezeichnung Sondervermögen / Gesellschaft	Stammkapital in €	Anteil der Gemeinde am Stammkapital		Verlustabdeckung (+) Gewinnabführung (-) Umlagen (-)		Jahresergebnis 2011	
			in €	in %	2009 in €	2010 in €	2011 in €	in €
I Sondervermögen								
II Zweckverbände								
1.	IT Zweckverband Kommunit	25.000	15.000	60,00 %				
2.	Zweckverband Sparkasse Südholstein	-	-					
3.	Integrierte Station Untereibe	-	-	41,67 %				
III Gesellschaften								
1.	Regiokliniken gGmbH	2.500.000	627.500	25,10 %				(2.558.104,34 € Verlustübernahmen; 252.9919,05 € Gewinnabführungen) 2.067.904,18 €
Beteiligungen der Regio Kliniken								
1a	MVZ-Management GmbH (Teilkonzern)	25.000	Anteilig über Regiokliniken	100 %				(-621.000,00 €) 0,00 €
1aa	MVZ Norderstedt GmbH	25.000	Anteilig über Regiokliniken	100 %				(-156.365,32 €) 0,00 €
1ab	MVZ Pinneberg GmbH	25.000	Anteilig über Regiokliniken	100 %				(-171.357,04 €) 0,00 €
1ac	MVZ Quickborn GmbH	25.000	Anteilig über Regiokliniken	100 %				(57.941,01 €) 0,00 €
1ad	MVZ Elmshorn GmbH	25.000	Anteilig über Regiokliniken	100 %				(-224.636,37 €) 0,00 €
1ae	MVZ Uetersen GmbH	25.000	Anteilig über Regiokliniken	100 %				(-141.572,31 €) 0,00 €
1b	PKS Pinneberg Kliniken Servicegesellschaft	25.000	Anteilig über Regiokliniken	100 %				(-21.000,00 €) 0,00 €
1c	Regio Alten- und Pflegeheim Haus Elbmarsch	25.000	Anteilig über Regiokliniken	100 %				(-1.191.000,00 €) 0,00 €
1ca	Regio Ambulanter Pflegedienst GmbH	25.000	Anteilig über Regio Alten- und Pflegeheim	100 %				46.911,09 €
1d	RAS Regio Arbeitsmedizin und Service	25.000	Anteilig über Regiokliniken	100 %				(230.000,00 €) 0,00 €
1e	Johannis Hospiz gGmbH	25.000	Anteilig über Regiokliniken	74 %				30.400,60 €
1f	Regio Privatklinik GmbH	25.000	Anteilig über Regiokliniken	100 %				(23.000,00 €) 0,00 €
1g	Regio Sanitätshaus GmbH	25.000	Anteilig über Regiokliniken	100 %				(-726.000,00 €) 0,00 €
1ga	Regio Reha GmbH	25.000	Anteilig über Regio Sanitätshaus	100 %				(47.178,21 €) 0,00 €

2.	WEP Wirtschaftsförderungs-, Entwicklungs- und Planungsgesellschaft der Kreise Pinneberg u. Segeberg mbH	102.259	68.257,63	66,80 %		3.679.245,11 €
2a	Beteiligungen der WEP PGN Projektgesellschaft Norderelbe mbH	26.100	über WEP 13.050	50 %		0,00 €
3.	GAB Gesellschaft für Abfallwirtschaft und Abfallbehandlung mbH	26.000	13.260	51 %	+2.419.494	4.748.137,12 €
3a	AVBK Abfallverbrennungs- und Biokompostgesellschaft mbH	26.000	über GAB 26.000	100 %		Abgeführt an die GAB (296.729,15 €)
3b	AVG Abfallverwertungsgesellschaft mbH	26.000	über GAB 26.000	100 %		Abgeführt an die GAB (31.329,49 €)
3c	USN Umweltservice Nord GmbH	1.603.000	über GAB 1.603.000	100%		Abgeführt an die GAB (1.257.653,82 €)
3d	GAB Service GmbH	25.000	über GAB 25.000	100 %		4.000,00 €
3e	Abfallentsorgungsgesellschaft Unterelbe mbH – AUE-	156.000	über GAB 51.000	33,33 %		-19.123,93 €
4.	HAMEG Hausmüllsammelungsgesellschaft mbH	25.565	25.565	100 %	+300.000	831.157,65 €
5.	KviP Kreisverkehrsgesellschaft in Pinneberg mbH	520.000	270.400	52 %		(Entnahme Gewinnrücklage: 299.579,01 € 0,00 € -29.192,92 €
5a	Beteiligungen der KViP Uetersener Eisenbahn AG	107.371,30 (210.000 DM)	über KviP 101.844	94,86 %		0,00 €
5b	MZN Mobilitätszentrale Nord GmbH	60.000	über KViP 21.000	35 %		0,00 €
5c	Verkehrsbetriebe Hamburg Holstein AG	10.157.680	über KViP 589.680	5,81 %		
5d	E.On Hanse AG	250.000.000	über KviP 4.605.900	1,84 %		
6	GOES Gesellschaft für die Organisation der Entsorgung Sonderabfällen mbH	300.000	5.050	1,68 %		
7	HVV Hamburger Verkehrsbund GmbH	60.000	900	1,5 %		
9	LVS Landesweite Verkehrsservicegesellschaft mbH	26.074	869	3,33 %		
10.	SVG Südholstein Verkehrsservicegesellschaft mbH	1.765.000	882.500	50 %		-580.774,39 €
11.	RKiSH Rettungsdienst Kooperation in Schleswig-Holstein GmbH	100.000	25.000	25 %		1.311.912,30 €
12.	HMG Hamburg Marketing GmbH	100.000	1.000	1 %		
IV	Kommunalunternehmen nach § 106 a GO					
V	Gemeinsame Kommunalunternehmen § 19b GkZ					

VI Andere Anstalten, die vom Kreis getragen werden (mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen)

Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen

I. Übersicht über die übertragenen Aufwendungen von 2011 nach 2012 nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr -EUR-	davon gebunden -EUR-	davon frei verfügbar -EUR-
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
111	Verwaltungssteuerung und - Service	7.792,46	7.792,46	0,00
126	Brandschutz	173.611,11	173.611,11	0,00
127	Rettungsdienst	86.397,05	86.397,05	0,00
217	Gymnasien, Kollegs	13.648,57	13.648,57	0,00
221	Sonderschulen	13.940,25	13.940,25	0,00
233	Berufsschulen	224.770,54	224.770,54	0,00
252	Nichtwissenschaftliche Museen, Sammlungen	22.279,89	22.279,89	0,00
311	Grundversorgung und Hilfen nach dem SGB XII	270.115,23	270.115,23	0,00
313	Hilfen für Asylbewerber	53.195,92	53.195,92	0,00
365	Tageseinrichtungen für Kinder	543.636,16	543.636,16	0,00
366	Einrichtungen der Jugendarbeit	1.381,15	1.381,15	0,00
414	Maßnahmen der Gesundheitspflege	27.733,74	27.733,74	0,00
421	Förderung des Sports	76.819,00	76.819,00	0,00
537	Abfallwirtschaft	106.270,80	106.270,80	0,00
541	Gemeindestraßen	469.500,00	469.500,00	0,00
542	Kreisstraßen	316.743,46	316.743,46	0,00
554	Naturschutz und Landschaftspflege	568,43	568,43	0,00
Summe	-----	2.408.403,76	2.408.403,76	0,00

II. Übersicht über die übertragenen Auszahlungen von 2011 nach 2012 nach § 23 Abs. 2 GemHVO Doppik

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr -EUR-	davon gebunden -EUR-	davon frei verfügbar -EUR-
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
111	Verwaltungssteuerung und -Service	587.565,49	587.565,49	0,00
122	Ordnungsangelegenheiten	85.000,00	85.000,00	0,00
126	Brandschutz	1.250.153,36	1.250.153,36	0,00
127	Rettungsdienst	871.602,48	871.602,48	0,00
128	Katastrophenschutz	393.852,91	393.852,91	0,00
217	Gymnasien, Kollegs	341.658,49	341.658,49	0,00
221	Sonderschulen	216.243,43	216.243,43	0,00
233	Berufsschulen	1.082.798,81	1.082.798,81	0,00
234	Sonstige berufliche Schulen	38.800,00	38.800,00	0,00
252	Nichtwissenschaftliche Museen, Sammlungen	10.000,00	10.000,00	0,00
365	Tageseinrichtungen für Kinder	842.674,13	842.674,13	0,00
366	Einrichtungen der Jugendarbeit	400.646,68	400.646,68	0,00
367	Sonstige Einrichtungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	12.500,00	12.500,00	0,00
414	Maßnahmen der Gesundheitspflege	537,26	537,26	0,00
421	Förderung des Sports	271.392,27	271.392,27	0,00
542	Kreisstraßen	217.895,42	217.895,42	0,00
547	ÖPNV	326.209,96	326.209,96	0,00
554	Naturschutz und Landschaftspflege	1.018,25	1.018,25	0,00
Summe	-----	6.950.548,94	6.950.548,94	0,00

Bilanzierung der Finanzanlagen

Gesellschaft	Anteile des Kreises in %	ursprünglicher Beteiligungsbuchwert zur EB	korrigierter Beteiligungsbuchwert	Korrekturbetrag	Wert neu	Auswirkungen allgemeine Rücklage 2011	Auswirkungen Jahresfehlbetrag/ Jahresüberschuss
Regiokliniken	100	2.500.000,00 €	3.337.783,71 €	837.783,71 €	837.783,71 €	837.783,71 €	- 625.000,00 €*
GAB	51	13.260,00 €	7.020.416,62 €	7.007.156,62 €	7.020.416,62 €	7.007.156,62 €	
HAMEG	100	25.565,00 €	797.606,15 €	772.041,15 €	797.606,15 €	772.041,15 €	
KVIP	52	270.400,00 €	7.959.541,04 €	7.689.141,04 €	7.959.541,04 €	7.689.141,04 €	
PKSA	100	46.016,00 €	- €	46.016,00 €	- €	46.016,00 €	46.016,00 €
SVG	50	12.500,00 €	12.195,54 €	304,46 €	12.195,54 €	- 304,46 €	
WEP	28,5	29.143,81 €	624.470,05 €	595.326,24 €	624.470,05 €	595.326,24 €	
GOES 1,68 %	1,68	5.050,00 €	8.244,75 €	3.194,75 €	8.244,75 €	3.194,75 €	
LVS	3,33	869,05 €	868,33 €	0,72 €	868,33 €	- 0,72 €	
HWV 1,5 %	1,5	900,00 €	900,00 €	- €	900,00 €	- €	
Lebenshilfe	49	12.526,65 €	12.526,65 €	0,00 €	- €	- €	
RKISH	25	25.000,00 €	25.000,00 €	- €	25.000,00 €	- €	
Hamburg Marketing GmbH	1	1.000,00 €	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	- €	
		2.942.230,51 €	19.800.552,83 €	16.858.322,32 €	17.288.026,19 €	16.858.322,33 €	- 578.984,00 €
KommunIT					15.000 €		
nachträgliche WEP					39.113,82 €		
Anteile							
Gesamt					17.342.140,01 €		

* Der in 2010 realisierte Gewinn wurde durch einen Aufwand im laufenden Ergebnis wieder ausgeglichen.



Verantwortlicher Ansprechpartner

Fachdienst Controlling und Finanzen

Jens Bollwahn

Telefon: 04121/ 4502 1103
Telefax: 04121/ 4502 91103
E-mail: j.bollwahn@kreis-
pinneberg.de

Einordnung und Rechtsnatur des Kreises

In Schleswig-Holstein gibt es derzeit 11 Kreise mit einer durchschnittlichen Einwohnerzahl von rd. 190.000 Menschen. Der Kreis Pinneberg ist mit einer Fläche von rd. 662 qkm zwar der flächenmäßig kleinste Kreis, aber mit einer Bevölkerung von über 300.000 Einwohnerrinnen und Einwohner der bevölkerungsstärkste Kreis im Land.

Der Kreis Pinneberg ist nach Art. 28 Abs. 2 Grundgesetz und Art. 46 Abs. 2 Landesverfassung Schleswig – Holstein eine Gebietskörperschaft mit einer nachrangigen Allzuständigkeit. Der Kreis ist nach § 2 Kreisordnung berechtigt und im Rahmen seiner Leistungsfähigkeit verpflichtet, in seinem Gebiet alle öffentlichen Aufgaben in eigener Verantwortung zu erfüllen, soweit dies von den kreisangehörigen Gemeinden und Ämtern wegen der geringeren Leistungsfähigkeit nicht erfüllt werden können.

Die Selbstverwaltungsaufgaben unterteilen sich in übergemeindliche, ausgleichende und ergänzende Aufgaben. Selbstverwaltungsaufgaben lassen sich weiterhin in pflichtige und freiwillige Aufgaben unterteilen (siehe auch Haushaltsplan).

Neben den Selbstverwaltungsaufgaben nimmt der Kreis Pinneberg staatliche Aufgaben zur Erfüllung nach Weisung (z.B. Ausländerrecht, Bauaufsicht, Straßenverkehrsrecht, Umweltrecht) wahr. Weiterhin wurden beim Kreis untere Landesbehörden gebildet, in denen z.B. die Kommunalauf-

sicht, die Fachaufsicht, die Gemeindeprüfung und die Schulaufsicht wahrgenommen werden. Für beide Aufgabenbereiche ist der Landrat direkt verantwortlich. Die Kosten dieser Aufgabenerfüllung sind durch den Kreis selbst zu tragen und unterliegen damit auch dem Budgetrecht des Kreistags. Sie gelten nach § 1 Abs. 1 Finanzausgleichsgesetz Schleswig – Holstein durch die Leistungen nach dem Finanzausgleich als abgegolten.

Haftung und Insolvenzfähigkeit des Kreises

Der Kreis Pinneberg besitzt als Gebietskörperschaft nach der Kreisordnung die Rechts- und Geschäftsfähigkeit und haftet für seine Organe und gesetzlichen Vertreter nach den Vorschriften der §§ 31, 89 und 278 BGB.

Die Kreisordnung befasst sich in § 70 Abs. 2 mit der Insolvenzfähigkeit von Kreisen. Die Feststellung der Kreisordnung ist kurz und eindeutig und besagt, dass über das Vermögen eines Kreises kein Insolvenzverfahren stattfindet. Nach dieser gesetzlichen Regelung kann eine Kommune zwar überschuldet sein, aber eine Pflicht unter bestimmten wirtschaftlichen Bedingungen ein Insolvenzverfahren einzuleiten, besteht nicht. Auf die verfassungsrechtliche Pflicht des Landes, den Kommunen eine angemessene Finanzausstattung zur Verfügung zu stellen, wird hingewiesen.

Ebenso bedarf ein Gläubiger des Kreises eine Zulassungsverfügung der Kommunalaufsicht, um eine Zwangsvollstreckung wegen einer Geldforderung einleiten zu dürfen (§ 70 Abs. 1 Kreisordnung).



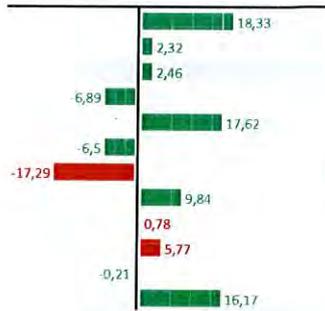
Landrat:	Herr Oliver Stolz
Stabsstellen	Herr Oliver Stolz
Referat für Regionalmanagement und Europa, Kommunalaufsicht und Öffentlichkeitsarbeit	Herr Andreas Köhler
Referat zentrale Steuerungsunterstützung und innerer Service	Herr Heiko Willmann
Fachbereich Ordnung	Herr Jürgen Tober
Fachbereich Soziales	Herr Jörg Steinbrenner

Bilanz Kreis Pinneberg

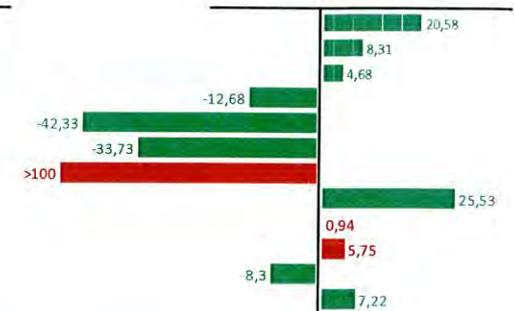
- in Mio. € -

	2010	2011
Anlagevermögen	89,1	107,4
Umlaufvermögen	28,0	30,3
Aktive Rechnungsabgrenzung	52,6	55,0
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	54,4	47,5
Allgemeine Rücklage	-41,6	-24,0
vorgetragener Jahresfehlbetrag	-19,3	-12,8
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	6,5	-10,8
Sonderposten	38,6	48,4
Rückstellungen	82,4	83,2
Verbindlichkeiten	100,5	106,2
Passive Rechnungsabgrenzung	2,6	2,4
Bilanzsumme Kreis Pinneberg	224,0	240,2

Δ 2010...2011



Δ 2010..2011 %



Die Vermögenslage des Kreises Pinneberg hat sich in der Berichtsperiode 2011 trotz des negativen Ergebniseinflusses verbessert. Der nicht durch das Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag sank um 6,88 Mio. € auf jetzt 47,52 Mio. €.

Die Position Aktive Rechnungsabgrenzung hat sich abermals leicht um 2,5 Mio. € auf 55,04 Mio. € erhöht.

Der Kreis Pinneberg hat die letztmalige Gelegenheit zur Berichtigung der Eröffnungsbilanz genutzt und die Bilanzierung seines Beteiligungsvermögens einer Revision unterzogen. Die Wertveränderung schlagen sich sowohl im Anlagevermögen als auch in der allgemeinen Rücklage nieder. Bei letzterer hat sich der negative Bestand um 42,3% auf nunmehr noch Minus 24,0 Mio. € reduziert.

Die Kapitalstruktur blieb gegenüber dem Vorjahr unverändert. Nach wie vor verfügt der Kreis Pinneberg über kein Eigenkapital.

Dadurch erklärt sich auch der starke Anstieg des Anlagevermögens um 20,58%. Weitere Geschäftsvorfälle liegen im Anstieg gewährter Zuweisungen für Kinder- und Jugendeinrichtungen sowie bei Schulen. Der Zugang ist vor allem auf den verstärkten Ausbau von Betreuungsplätzen für Kinder unter drei Jahren zurückzuführen Abgänge bei sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden reduzieren das Anwachsen des Anlagevermögens...

Auf der Seite der Passiva ist eine starke Zunahme der Sonderposten um 25,5% auffällig. Diese resultiert vor allem in zahlreichen aufzulösenden Zuweisungen für den Ausbau der Kita-Plätze und Sanierungsmaßnahmen aus dem Konjunkturpaket II. Zusätzlich sind ebenfalls die Rücklagen sowie die sonstigen Sonderposten gestiegen. Der Anstieg der sonstigen Sonderposten liegt vor allem an den hohen Erträgen aus bereits aufgelösten Zuweisungen, zum Teil im Bereich des Bildung- und Teilhabepakets, sowie an der Umbuchung der Bundesbeteiligung für die Kosten der Unterkunft im Rahmen des SGB II. Aber auch die Rücklagen für Investitionen im Feuerschutz, sowie Rücklagen für den Gemeindefortbau haben sich 2011 erhöht.

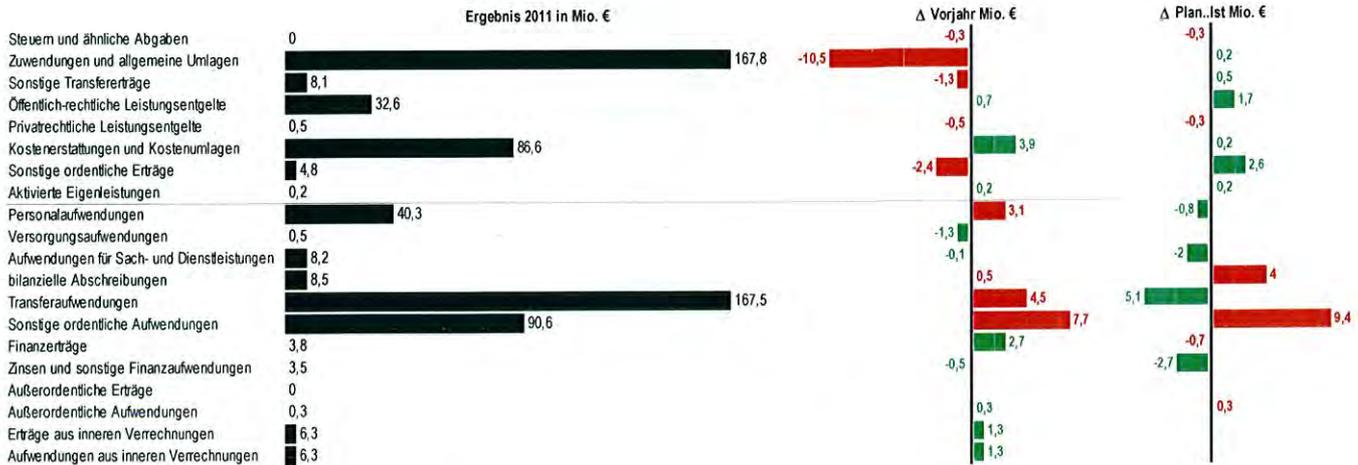
Das Umlaufvermögen ist um 8,31% gestiegen. Einem Anstieg bei dem sonstigen Umlaufvermögen sowie bei den sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen durchlaufender Gelder steht eine Reduzierung bei den privat-rechtlichen Forderungen entgegen. Der Anstieg beim sonstigen Umlaufvermögen ist vor allem durch den Umzug der Verwaltung begründet. Der Anstieg der sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen durchlaufender Gelder ist begründet durch die Forderungen an die Kommunen zur Gewerbe- und Einkommenssteuerumlage.

Zusätzlich stiegen die Verbindlichkeiten in 2011 um 5,8%. Dabei steht einem Abgang in den Investitionskrediten in Höhe 8,2 Mio. € ein Zugang in den Kassenkrediten in Höhe von 12,1 Mio. € entgegen.

Obwohl sich die Verbindlichkeiten erhöht haben, hat sich ihr Anteil an der Bilanzsumme aufgrund der Erhöhung derselbigen auf 44,2% leicht gesenkt.

Die passiven Rechnungsabgrenzungspositionen haben sich leicht verringert.

	2010	Anteil	2011	Anteil
Anlagevermögen	89,07	39,8%	107,38	44,7%
Umlaufvermögen	27,98	12,5%	30,30	12,6%
Aktive Rechnungsabgrenzung	52,58	23,5%	55,04	22,9%
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	54,40	24,3%	47,52	19,8%
Aktiva	224,02	100,0%	240,24	100,0%
Allgemeine Rücklage	-41,63		-23,99	
vorgetragener Jahresfehlbetrag	-19,27		-12,77	
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	6,49		-10,76	
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	54,40		47,52	
Sonderposten	38,55	17,2%	48,39	20,1%
Rückstellungen	82,42	36,8%	83,21	34,6%
Verbindlichkeiten	100,45	44,8%	106,27	44,2%
Passive Rechnungsabgrenzung	2,60	1,2%	2,37	1,0%
PASSIVA	224,02	100,0%	240,24	100,0%



Die Ertragslage des Kreises Pinneberg hat sich im Sog der Finanzkrise 2011 im Vergleich zum Vorjahr deutlich verschlechtert. Das Haushaltsjahr wurde mit einem Fehlbetrag von 10,8 Mio. € abgeschlossen. Damit hat sich der aufgelaufene Fehlbetrag auf 23,53 Mio. € erhöht.

Maßgeblich wird der Ertragsrückgang durch ein geringeres Aufkommen aus den allgemeinen Umlagen (Schlüsselzuweisungen u.ä.) geprägt. Für 2011 hat das Land bislang nur einen Abschlag auf mögliche Fehlbetragszuweisungen über knapp 100 T€ geleistet. Ein Rückgang gegenüber 2010 vom 3,9 Mio. €. Zusammen mit den Ertragsrückgängen bei den Schlüsselzuweisungen und der allgemeinen Kreisumlage summieren sich hier die Ertragsrückgänge zum Vorjahr auf 15,4 Mio. €. Dem stehen gestiegene Erträge aus der Leistungsbeteiligung des Bundes an den Kosten der Unterkunft gegenüber. Rund 5,2 Mio. € höhere Zuweisungen aus diesem Bereich sowie leichte Verbesserungen bei weiteren Unterpositionen mindern den Ertragsrückgang dieser Kontengruppe auf einen Rückgang von im Saldo insgesamt 10,5 Mio. €.

2011 musste eine Ergebniskorrektur für den Verkauf der Regio Kliniken erfolgen. Der 2010 gebuchte Ertrag war um 627 T€ aufwandswirksam zu mindern und führte zu einer entsprechenden Ergebnisbelastung. Unter Berücksichtigung dieses Sachverhaltes sind die Aufwendung im Jahresvergleich um 13,8 Mio. € gestiegen.

Weitere Gründe für den Anstieg der Aufwendungen liegen in einer deutlichen Steigerung bei den Sozialtransferaufwendungen (+4,5 Mio. €) und den Personalaufwendungen (+3,1 Mio. €).

Bei den Sozialtransferaufwendungen sind es insbesondere die Aufwendungen für die Eingliederungshilfe behinderter Menschen, die einen deutlichen Zuwachs erfahren haben.

Der Anstieg der Personalaufwendungen ist fast ausschließlich auf Aufwendungen für die ArGe / Jobcenter zurückzuführen (2,5 Mio. €). Hierfür erfolgen allerdings auch Kostenerstattungen.

Die Verwaltung ging bei der Planung von einem schlechteren Ergebnis aus.

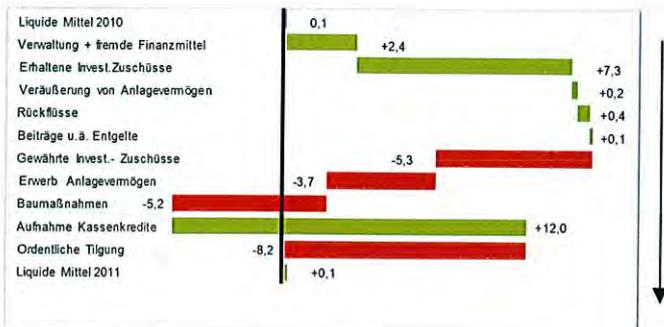
Der Abschluss ist um 3,5 Mio. € besser ausgefallen als nach der fortgeschriebenen Veranschlagung angenommen.

Auf der Ertragsseite belaufen sich die Abweichungen summiert auf ein Plus von 9,0 Mio. €. Dabei lagen fast alle Positionen oberhalb der Erwartungen. Insbesondere die sonstigen ordentlichen Erträge aus der Auflösung von Sonderposten bzw. Herabsetzungen von Rückstellungen führen zu einer deutlichen Ergebnisverbesserung.

Alle Abweichungen zusammen führten im Ergebnis zu 5,5 Mio. € höheren Aufwendungen als nach der Planung angenommen. Dabei weichen einzelne Aufwandsblöcke deutlich vom Planwert ab.

Mehraufwendungen im Bereich der Abschreibungen, die sich zwangsläufig im Rahmen des Jahresabschlusses ergeben haben und nicht zahlungswirksam sind, wurden nicht über eine außerplanmäßige Ausgabe gedeckt.

Liquide Mittel Kreis Pinneberg
- in Mio. € -



Die liquiden Mittel des Kreis Pinneberg sind im Jahresverlauf konstant bei 0,1 Mio. € geblieben.

Aus der laufenden Verwaltungstätigkeit ergab sich ein Liquiditätsüberschuss von 2,4 Mio. € inkl. der Abwicklung fremder Finanzmittel.

Zusätzlich sind dem Kreis Pinneberg zur Finanzierung von Investitionen 7,3 Mio. € als Zuschuss / Zuweisungen zugeflossen.

Rund 0,7 Mio. € hat der Kreis aus der Veräußerung von Grundstücken, Rückflüssen von Wohnbaudarlehen und Kompensationsgeldern im Naturschutzbereich erhalten. Letztere sind aber in voller Höhe zweckgebunden.

Investitionskredite wurden 2011 nicht aufgenommen sondern im Umfang von 8,2 Mio. € getilgt. Statt dessen mussten weitere Kassenkredite aufgenommen bzw. der eingeräumte Überziehungsrahmen ausgenutzt werden, um ausreichend Liquidität zur Verfügung zu haben. Auf diese Weise hat sich der Kassenkreditbestand 2011 um 12,0 Mio. € auf nunmehr 25,6 Mio. € erhöht. Im Ergebnis hat sich die Gesamtverschuldung damit um 3,8 Mio. € erhöht.

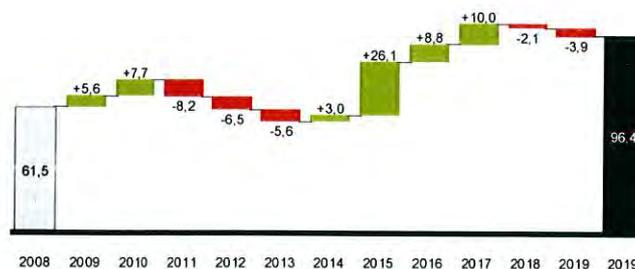
Auch für die Jahre 2012 und 2013 übersteigen die Tilgungen die Neuaufnahmen an Investitionskrediten..

Allerdings sind in der mittelfristigen Planung weitere Anstiege der Investitionsverbindlichkeiten geplant. Ab 2014 sollen die Neuaufnahmen wieder ansteigen. Ein wesentlicher Teil des Kreditbedarfes dürfte durch den Neuzw. Erweiterungsbau der Kreisfeuerwehrzentrale sowie der Kreisberufsschule verursacht werden, da für dieses Vorhaben derzeit keine Fördermittel erwartet werden.

2015 treibt die Auszahlung des zweiten Teil des Kaufpreises der Kreisberufsschule den Kreditbedarf weiter in die Höhe.

Bis 2017 werden die Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten weiter ansteigen. Eine Entschuldung ist nicht geplant. 2017 wird das Kreditvolumen mit 102,4 die 100 Mio. € - Grenze überschritten haben. Im Anschluss daran soll sich wieder eine Phase der Entschuldung anschließen. Bei der Einschätzung der Lage muss allerdings darauf hingewiesen werden, dass in der Investitionsplanung keine Mittel für den Ausbau der Kreistraße 22 mehr enthalten sind. Der Kreistagsbeschluss zum Ausbau hat aber nach wie vor Bestand.

Veränderung Investitionskredite
in Mio. €



Eine besondere Rolle im Investitionsprogramm nehmen die vom Kreis gewährten Zuwendungen ein. Von den ausgekehrten Zuwendungen entfallen 2,0 Mio. € auf das Wolfgang-Borchert-Gymnasium in Halstenbek. Zusätzlich fallen weitere 1,2 Mio. € an Zuwendungen für den Kindertagesstättenbau an.

Bei den eigenen Investitionen liegt der Schwerpunkt zum einen im Hochbau und zum anderen beim Erwerb von beweglichem Vermögen.

Im Rahmen der Hochbaumaßnahmen handelt es sich teilweise um die Verwendung von Mitteln aus dem sog. Konjunkturpaket. Dabei wurden energetische Sanierungen an der Jugendbildungsstätte Barmstedt, der Raboisenschule sowie der Berufsschule Elmshorn durchgeführt.

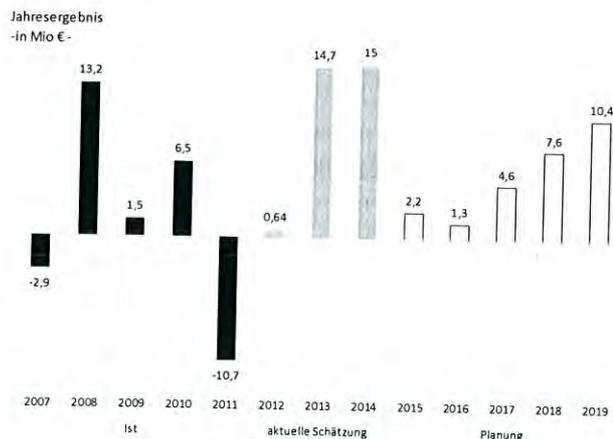
Bei der Beschaffung beweglichen Vermögens lag der Schwerpunkt 2011 bei der Ausstattung des neuen Kreishauses. Aber auch die technische Einrichtung des Katastrophenschutzes sowie der Berufsschule Elmshorn wurden 2011 weiter vorangetrieben.

Berichtigung der Beteiligungen an verbundenen Unternehmen

Im Rahmen dieses Jahresabschlusses wurden die Beteiligungen an den verbundenen Unternehmen des Kreises Pinneberg in der Eröffnungsbilanz 2007 berichtigt. Hieraus hat sich eine Erhöhung der Finanzanlagen in der Eröffnungsbilanz von 16,26 Mio. € ergeben.

ArGe / Jobcenter

2011 wurden erstmalig die Aufwendungen für den ArGe / Jobcenter im Haushalt wirksam. Den entstehenden Personalaufwendungen stehen entsprechende Kostenerstattungen entgegen.



Die vorgetragenen Jahresfehlbeträge werden entsprechend aktuellen Planungen und der sich mittlerweile eingestellten vorläufigen Ergebnisse bis 2014 abgebaut sein. In der Folge wird der Kreis weiterhin Überschüsse im Ergebnishaushalt ausweisen, die dazu genutzt werden die allgemeine Rücklage auszugleichen und ab 2019 wieder eine allgemeine Rücklage aufzubauen.

Damit wird der Kreis Pinneberg mittelfristig seine dauernde Leistungsfähigkeit wiedererlangen.

Die Fortschreibung der Entwicklung nach 2011 beruht auf den aktuellen Ergebnisschätzungen und der Planung bzw. der mittelfristigen Finanzplanung der entsprechenden Folgejahre gemäß des Planungshorizontes des Doppelhaushaltes 2015 / 2016. Eingeflossen sind in die Betrachtung auch die möglichen Auswirkungen aus der Änderung des Finanzausgleichsgesetzes.

Das Jahr 2011 hat gezeigt, dass die geordnete Haushaltsführung, mangels eigener Rücklagen, vom Aufkommen aus Schlüsselzuweisungen und Kreisumlage abhängt.

In der mittelfristigen Finanzplanung geht der Kreis Pinneberg von einem stabilen konjunkturellem Umfeld und einem Anhalten der Niedrigzinsphase aus. Diese Annahmen führen dazu, dass der Kreis bei seiner Finanzplanung ein Wachstum bei den allgemeinen Umlagen von 4% p.a. unterstellt hat.

Alle Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen des Kreises müssen grundsätzlich, wie bereits in den letzten Jahren, über neue Kredite gedeckt werden, soweit keine Investitionszuschüsse von Dritten gezahlt werden. Die Verschuldung des Kreises Pinneberg steigt entsprechend der Nettokreditaufnahme an.

Zur Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit des Kreises und zur vorübergehenden Abdeckung der Vorjahresdefizite (Jahresfehlbeträge) muss der Kreis Pinneberg weiterhin Kassenkredite aufnehmen.

Die ansteigende Verschuldung und damit einhergehende Abhängigkeit vom Kapitalmarkt begründet durch Zinsänderungen ein Risiko für die künftige Ertragslage.

Weitere Risiken bestehen aufgrund rechtlicher Auseinandersetzung, deren Folgen bis dato nicht durch Rückstellungen oder Wertberichtigungen antizipiert sind.

Zum einen stehen seitens der Sana AG zwei Klageandrohungen im Raum, die beide Streitwerte von mehreren Millionen Euro umfassen. Zum

anderen wurde jüngst in einem Musterverfahren die Erhebung von Schulkostenbeiträgen für Förderzentren in erster Instanz als unzulässig verworfen. Für den Kreis Pinneberg stehen hier Forderungen von 3,45 Mio. € im Risiko. Dadurch bedingt kann es zu Korrekturen der für die Jahre 2013 und 2014 geschätzten Ergebnisse kommen.

Weitere Risiken bestehen durch die Beteiligungen des Kreises.

Konkret bestehen Risiken, die sich aus dem Engagement des Kreises bei den Regio – Kliniken des Kreises als auch bei der Kreisverkehrsgesellschaft mbH (KViP) ergeben.

Die Regio – Kliniken befinden sich derzeit in einer anhaltenden Verlustphase. Eine Trendwende ist noch nicht zu erkennen. Auch für das Jahr 2015 prognostiziert die Gesellschaft derzeit wieder einen Verlust.

Der Kreis Pinneberg konnte durch die vollständige Ablösung der den Kliniken gewährten Bürgschaften das finanzielle Risiko reduzieren. Allerdings könnte es dazu kommen, dass die von Sana und dem Kreis Pinneberg gewährten Gesellschafterdarlehen als Eigenkapital ersetzend angesehen werden müssen. Damit besteht für die Restvaluta des Darlehens ein Ausfallrisiko.

Durch Überzahlungen hat der Kreis Pinneberg Forderungen gegenüber der KViP. Gleichzeitig bürgt der Kreis Pinneberg für zwei Kredite der KViP.

Unterjährig schöpft die KViP die ihr eingeräumte Kreditlinie zur Liquiditätsdeckung teilweise fast vollständig aus.

Das identifizierte Risiko für die KViP ist nicht bestandsgefährdend, noch ist erkennbar, dass sich ein Verlust der o.a. Forderungen oder der Eintritt des Bürgschaftsfalles ereignen könnte. Von daher wird das bestehende Risiko von uns derzeit nur als latent vorhanden eingestuft.

Eine Chance auf Ertragsverbesserung ergibt sich, sobald das Land endgültig über die Fehlbedarfzuweisung 2011 entscheidet.

Der Kreis Pinneberg hat seine Konsolidierungsanstrengungen intensiviert und wird die Konsolidierungshilfen des Landes in Anspruch nehmen. Der hierzu erforderliche öffentlich – rechtliche Vertrag wurde 2013 geschlossen und mittlerweile wird die zweite Stufe des Vertrages durch Maßnahmen vorbereitet.

Die zentralen Handlungsfelder für zukünftige Konsolidierungsmaßnahmen sind neben der Auslotung möglicher Ertragssteigerung auf der Aufwandseite die Personalwirtschaft, eine Begrenzung der Sach- und Dienstleistungen und eine aktivere Steuerung der Transferleistungen

Um eine Zielrichtung in diesen Bereichen festlegen zu können, und geeignete Maßnahmen zu finden, mit Hilfe derer die Ziele erreicht werden, wurden bei der Erarbeitung sowohl der Prüfbericht des Landesrechnungshofes als auch Hinweise des Innenministeriums zu Grunde gelegt.

Zukünftig wird auch der Vergleich mit anderen Kreisen (Benchmarking) eine wichtige Grundlage bei der Festlegung von Zielen bilden.

Elmsborn, 04.08.2015

Oliver Stolz
Landrat Kreis Pinneberg

Vollständigkeitserklärung

des Kreises Pinneberg zum Jahresabschluss auf den 31.12.2011

Aufklärungen und Nachweise

1. Dem Rechnungsprüfungsamt sind die verlangten und darüber hinaus für eine sorgfältige Prüfung notwendigen Nachweise und Informationen vollständig und nach bestem Wissen und Gewissen zur Verfügung gestellt worden.
2. Folgende von mir benannten Auskunftspersonen sind angewiesen worden, dem Prüfungsteam alle Auskünfte, Nachweise und Informationen richtig und vollständig zu geben:
 - Frau Schrader
 - Frau Wenzlaff, Stefanie
 - Frau Zessin
 - Herr Bajohr, Ralf
 - Herr Mager-Fiß, Jens
 - Herr Bollwahn, Jens

Buchführung, Inventar, Zahlungsabwicklung

1. Die zum Verständnis der Buchführung erforderlichen Bücher, Belege und sonstigen Unterlagen sind zur Verfügung gestellt worden. Zu den Unterlagen gehören neben den Büchern der Finanzbuchhaltung insbesondere Verträge und Schriften von besonderer Bedeutung, Arbeits- und Dienstanweisungen sowie Organisationspläne.
2. In den Unterlagen der Finanzbuchhaltung sind alle buchungspflichtigen Geschäftsvorfälle erfasst und belegt. Zu den Belegen gehören alle für die richtige und vollständige Ermittlung der Ansprüche und Verpflichtungen zugrunde zu legenden Nachweise (begründende Unterlagen).
3. Die nach § 33 Abs. 7 GemHVO-Doppik erforderliche Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung bei der Nutzung automatisierter Datenverarbeitung wurde sichergestellt.
4. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur wurden beachtet und alle im wirtschaftlichen Eigentum stehenden Vermögensgegenstände und die Schulden sind erfasst worden.
5. Die nach § 36 GemHVO-Doppik erforderlichen Regelungen zu Sicherheitsstandards und interner Aufsicht sind erstellt oder im Entwurf erstellt. Die Anpassung der Ausführungsbestimmungen GemHVO Doppik ist erfolgt, Leitfäden für Geschäftsbuchhaltung, Finanz- und Anlagebuchhaltung, Inventur sind erstellt bzw. aktualisiert. Die Entsprechende Dienstanweisungen sind aber noch zu erlassen und werden in aktualisierter Fassung vorgelegt.

6. Die Aufsicht über die Finanzbuchhaltung wurde von Herrn Heiko Willmann wahrgenommen.

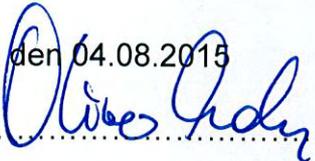
Jahresabschluss und Anhang

1. Der Jahresabschluss beinhaltet alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Rückstellungen, Wagnisse und periodengerechten Abgrenzungen. Der Anhang wird alle erforderlichen Angaben enthalten.
2. Zu berücksichtigende Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bestehen nicht.
3. Umstände, die der Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage entgegenstehen, bestehen nicht.
4. Rückgabeverpflichtungen für in dem Jahresabschluss ausgewiesene Vermögensgegenstände sowie Rücknahmeverpflichtungen für nicht ausgewiesene Vermögensgegenstände bestanden am Abschlussstichtag nicht.
5. Derivative Finanzinstrumente (z.B. fremdwährungs-, zins-, wertpapier- und indexbezogene Optionsgeschäfte und Terminkontrakte, Zins- und Währungsswaps, Forward Rate Agreements und Forward Forward Deposits) bestanden am Bilanzstichtag und sind in den Büchern vollständig erfasst und dargelegt worden.
6. Verträge, die für die Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreises von Bedeutung sind oder werden können (z.B. wegen ihres Gegenstandes, ihrer Laufzeit, möglicher Verpflichtungen oder aus anderen Gründen), bestanden am Abschlussstichtag nicht.

Die finanziellen Verpflichtungen aus diesen Verträgen sowie sonstige, wesentliche finanzielle Verpflichtungen sind - soweit sie nicht in der Bilanz erscheinen - werden im Anhang angegeben.

7. Rechtsstreitigkeiten und sonstige Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage von Bedeutung werden im Anhang angegeben.
8. Störungen oder wesentliche Mängel des rechnungslegungsbezogenen Internen Kontrollsystems lagen am Stichtag und liegen auch zurzeit nicht vor.

Elmshorn, den 04.08.2015


.....

Oliver Stolz
Landrat des Kreises Pinneberg

1.

