



Jahresabschluss des Kreises Pinneberg  
zum 31.12.2014



Verantwortlicher Ansprechpartner

Fachdienst Controlling und Finanzen

Jens Bollwahn

Telefon: 04121/ 4502 1103

Telefax: 04121/ 4502 91103

E-mail: [j.bollwahn@kreis-pinneberg.de](mailto:j.bollwahn@kreis-pinneberg.de)



## Inhaltsverzeichnis

Bilanz .....	4
Gesamtergebnisrechnung .....	6
Gesamtfinanzrechnung .....	7
Angaben und Erläuterungen zur Bilanz .....	10
Anlagen .....	12
Anlagenspiegel.....	13
Forderungsspiegel.....	15
Verbindlichkeitspiegel.....	16
Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen .....	18
Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen.....	20

## Bilanz

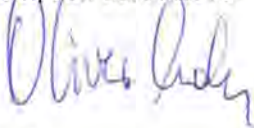
		Bezeichnung	31.12.2013	31.12.2014
			in €	
		<b>AKTIVA</b>		
	<b>1.</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>108.400.184,05</b>	<b>124.226.737,59</b>
01	1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	25.907,12	35.661,54
02-09	1.2	Sachanlagen	75.491.200,89	91.916.546,56
02	1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.547.621,88	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	1.515.847,03	1.515.847,03
03	1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	37.872.578,28	45.280.619,42
032	1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	3.452.859,30	3.415.268,13
033	1.2.2.2	Schulen	19.536.278,78	19.452.634,85
031	1.2.2.3	Wohnbauten	187.305,18	182.262,06
034	1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	14.696.135,02	22.230.454,38
04	1.2.3	Infrastrukturvermögen	15.916.729,48	15.229.308,22
041	1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	2.030.057,62	2.030.057,62
042	1.2.3.2	Brücken und Tunnel	681.118,83	666.123,68
043	1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
044	1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1.497.451,71	1.422.722,11
045	1.2.3.5	Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	11.588.694,55	10.993.354,75
046	1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	119.406,77	117.050,06
05	1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.583.031,26	2.536.939,61
06	1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	24.736,14	23.405,83
07	1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	6.111.197,57	6.177.073,07
08	1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.914.493,95	3.814.350,27
09	1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	8.520.812,33	17.307.228,26
	1.3	Finanzanlagen	32.883.076,04	32.274.529,49
10	1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	16.456.147,68	16.441.147,68
11	1.3.2	Beteiligungen	885.992,33	900.992,33
12	1.3.3	Sondervermögen	0,00	0,00
13	1.3.4	Ausleihungen	15.540.936,03	14.932.389,48
13-	1.3.4.1	Ausleihungen an verb. Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	12.073.986,40	11.590.043,40
13-	1.3.4.2	Sonstige Ausleihungen	3.466.949,63	3.342.346,08
14-	1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
	<b>2.</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>17.055.481,64</b>	<b>15.256.450,71</b>
15	2.1	Vorräte	2.989.139,17	128.526,15
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	2.989.139,17	128.526,15
	2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	9.773.286,96	14.984.566,52
161	2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	5.190,44	2.737,87
169	2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	5.128.997,88	6.073.636,56
1711	2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00
179	2.2.4	Sonstige Privatrechtliche Forderungen	4.639.098,64	8.908.192,09
178	2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
14-	2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
18	2.4	Liquide Mittel	4.293.055,51	143.358,04
	<b>3.</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>69.975.815,30</b>	<b>70.137.611,46</b>
	3.1	ARAP aus Dienstleistungen und Warenlieferungen	11.804.772,19	13.485.516,30
	3.2	ARAP aus gewährten Zuweisungen	58.171.043,11	56.652.095,16
	<b>4.</b>	<b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	<b>44.377.058,69</b>	<b>38.248.220,66</b>
		<b>Bilanzsumme AKTIVA</b>	<b>239.808.539,68</b>	<b>247.869.020,42</b>

		Bezeichnung	31.12.2013	31.12.2014
			in €	
		<b>PASSIVA</b>		
<b>20</b>	<b>1.</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
201	1.1	Allgemeine Rücklage	-23.992.158,87	-23.992.158,87
202	1.2	Sonderrücklage	0,00	0,00
203	1.3	Ergebnisrücklage	0,00	0,00
204	1.4	vorgetragener Jahresfehlbetrag	-22.342.830,23	-20.384.899,82
205	1.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1.957.930,41	6.128.838,03
	1.6	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	44.377.058,69	38.248.220,66
<b>23</b>	<b>2.</b>	<b>Sonderposten</b>	<b>56.453.595,67</b>	<b>61.024.658,67</b>
231	2.1	für aufzulösende Zuschüsse	1.331.920,10	1.494.977,22
232	2.2	für aufzulösende Zuweisungen	42.139.337,68	42.024.896,41
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	5.470.374,76	5.855.877,54
235	2.5	für Treuhandvermögen	0,00	0,00
236	2.6	für Dauergrabpflege	0,00	0,00
239	2.7	Sonstige Sonderposten	7.511.963,13	11.648.907,50
<b>25, 26, 27, 28</b>	<b>3.</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>92.107.660,03</b>	<b>95.094.029,56</b>
251	3.1	Pensionsrückstellung	76.193.225,89	78.543.153,43
281	3.2	Altersteilzeitrückstellung	2.783.892,29	1.987.528,18
261	3.3	Rückstellung für später entstehende Kosten	0,00	0,00
262	3.4	Alllastenrückstellung	4.006.172,49	3.780.422,38
282-	3.5	Steuerrückstellung	0,00	0,00
283	3.6	Verfahrensrückstellung	2.369,36	1.726.505,48
284	3.7	Finanzausgleichsrückstellung	0,00	0,00
27	3.8	Instandhaltungsrückstellung	0,00	0,00
289	3.9	Sonstige andere Rückstellungen	9.122.000,00	9.056.420,09
<b>3</b>	<b>4.</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>88.915.453,94</b>	<b>88.474.075,94</b>
30-	4.1	Anleihen	0,00	0,00
32	4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	56.516.767,42	59.493.816,43
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	56.516.767,42	59.493.816,43
33	4.3	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	21.000.000,00	17.706.597,07
34	4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
35	4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.324.376,53	4.047.090,44
36	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	5.052.674,35	3.931.584,32
37	4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	4.021.635,64	3.294.987,68
<b>39</b>	<b>5.</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>2.331.830,04</b>	<b>3.276.256,25</b>
	5.1	PRAP aus Dienstleistungen und Warenlieferungen	40.577,48	634.889,94
	5.2	PRAP aus Übrigen	2.291.252,56	2.641.366,31
		<b>Bilanzsumme PASSIVA</b>	<b>239.808.539,68</b>	<b>247.869.020,42</b>

Nachrichtlich zur Schlussbilanz:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 (1)n GemHVO-Doppik 9.062.128,56 €
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 (2) GemHVO-Doppik 13.441.022,91 €
3. Summe der vom Kreis übernommenen Bürgschaften 872.928,16€

Elmshorn, den 22.01.2018



## Gesamtergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2013	fortgeschriebener Ansatz 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen <sup>1)</sup>
1 <sup>2)</sup>	2 <sup>3)</sup>	3	4	5	6	7	8
in EUR							
40	1.	Steuern und ähnliche Abgaben	4.653.800,00		4.532.900,00	-4.302.900,00	0,00
				230.000,00			
41	2.	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	188.850.554,22	198.915.929,23	200.218.965,02	-1.303.035,79	0,00
42	3.	+ Sonstige Transfererträge	8.323.850,65	7.390.400,00	8.995.467,27	-1.605.067,27	0,00
43	4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	33.389.560,72	34.303.700,00	33.835.049,80	468.650,20	0,00
441, 442, 446	5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	808.900,23	595.588,80	699.466,23	-103.877,43	0,00
448	6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	100.476.206,63	111.958.393,49	110.908.966,75	1.049.426,74	0,00
45	7.	+ Sonstige ordentliche Erträge	7.202.970,59	2.610.500,00	7.815.788,90	-5.205.288,90	0,00
471	8.	+ Aktivierte Eigenleistungen	1.180,00	0,00	0,00	0,00	0,00
472	9.	+/- Bestandsveränderungen	2.778,20	0,00	1,00	-1,00	0,00
	10.	= Ordentliche Erträge	343.709.801,24	356.004.511,52	367.006.604,97	-11.002.093,45	0,00
50	11.	- Personalaufwendungen	40.739.130,86	41.717.745,93	42.773.272,54	-1.055.526,61	400.000,00
51	12.	- Versorgungsaufwendungen	514.902,04	1.057.140,56	710.940,56	346.200,00	0,00
52	13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.547.815,52	12.098.629,85	9.241.637,06	2.856.992,79	2.050.256,59
57	14.	- bilanzielle Abschreibungen	10.437.341,53	8.700.700,00	12.794.154,64	-4.093.454,64	0,00
53	15.	- Transferaufwendungen	186.034.790,73	208.312.734,91	202.465.343,09	5.847.391,82	6.311.625,68
54	16.	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	94.831.416,41	88.367.111,13	94.823.314,03	-6.456.202,90	300.246,29
	17.	= Ordentliche Aufwendungen	343.105.397,09	360.254.062,38	362.808.661,92	-2.554.599,54	9.062.128,56
	18.	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10. - 17.)	604.404,15	-4.249.550,86	4.197.943,05	-8.447.493,91	-9.062.128,56
46	19.	+ Finanzerträge	3.937.688,39	3.534.600,00	4.026.337,39	-491.737,39	0,00
55	20.	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	2.619.002,13	3.402.759,44	2.230.443,98	1.172.315,46	0,00
	21.	= Finanzergebnis	1.318.686,26	131.840,56	1.795.893,41	-1.664.052,85	0,00
	22.	= Ordentliches Ergebnis (18. + 21.)	1.923.090,41	-4.117.710,30	5.993.836,46	-10.111.546,76	-9.062.128,56
49	23.	+ Außerordentliche Erträge	34.905,80	0,00	135.001,57	-135.001,57	0,00
59	24.	- Außerordentliche Aufwendungen	65,80	0,00	0,00	0,00	0,00
	25.	= Außerordentliches Ergebnis	34.840,00	0,00	135.001,57	-135.001,57	0,00
	26.	= Jahresergebnis <sup>4)</sup> (22. + 25.) nachrichtlich	1.957.930,41	-4.117.710,30	6.128.838,03	-10.246.548,33	-9.062.128,56
48	27.	+ Erträge aus inneren Verrechnungen	898.333,32	5.728.100,00	1.021.691,81	4.706.408,19	0,00
58	28.	- Aufwendungen aus inneren Verrechnungen	898.333,32	5.728.100,00	1.021.691,81	4.706.408,19	0,00
	29.	= Ergebnis aus inneren Verrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	30.	= Ergebnis nach inneren Verrechnungen	1.957.930,41	-4.117.710,30	6.128.838,03	-10.246.548,33	-9.062.128,56

<sup>1)</sup> übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

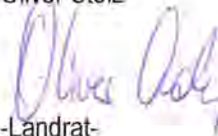
<sup>2)</sup> Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde

<sup>3)</sup> laufende Nummerierung der Zeile

<sup>4)</sup> Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Elmshorn, den 22.01.2018

Oliver Stolz



-Landrat-

## Gesamtfinanzrechnung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2013	Fortgeschriebener Ansatz 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen <sup>1)</sup>
1 <sup>2)</sup>	2 <sup>3)</sup>	3	in EUR				
			4	5	6	7	8
60	1.	Steuern und ähnliche Abgaben	4.653.800,00	230.000,00	4.532.900,00	-4.302.900,00	0,00
61	2.	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	187.612.056,15	197.296.808,17	197.759.227,80	-462.419,63	0,00
62	3.	+ Sonstige Transfereinzahlungen	7.964.592,74	7.390.400,00	8.857.638,49	-1.467.238,49	0,00
63	4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	33.181.081,16	32.725.500,00	33.871.164,46	-1.145.664,46	0,00
641,642, 646	5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.010.245,65	595.588,80	708.373,85	-112.785,05	0,00
648	6.	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	103.431.445,43	111.957.536,64	108.156.608,98	3.800.927,66	0,00
65	7.	+ Sonstige Einzahlungen	1.685.221,29	1.587.707,60	1.583.343,79	4.363,81	0,00
66	8.	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.400.433,96	3.426.800,00	3.474.988,00	-48.188,00	0,00
	9.	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	342.938.876,38	355.210.341,21	358.944.245,37	-3.733.904,16	0,00
70	10.	- Personalauszahlungen	38.883.882,55	42.110.995,80	40.808.601,59	1.302.394,21	449.272,59
71	11.	- Versorgungsauszahlungen	386.176,47	710.940,56	710.940,56	0,00	0,00
72	12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	10.703.185,22	13.262.988,49	9.812.654,60	3.450.333,89	2.521.812,53
75	13.	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	2.327.280,73	3.873.206,40	2.612.362,67	1.260.843,73	80.166,64
73	14.	- Transferauszahlungen	186.776.961,45	210.777.678,65	203.350.529,07	7.427.149,58	8.379.099,38
74	15.	- Sonstige Auszahlungen	83.358.826,72	87.731.921,92	88.272.866,28	-540.944,36	1.016.817,17
	16.	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	322.436.313,14	358.467.731,82	345.567.954,77	12.899.777,05	12.447.168,31
	17.	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (9. - 16.)	20.502.563,24	-3.257.390,61	13.376.290,60	-16.633.681,21	-12.447.168,31
681	18.	+ Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	4.099.935,38	3.376.414,58	2.288.724,18	1.087.690,40	0,00
682	19.	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	960.000,00	0,00	2.530.735,98	-2.530.735,98	0,00
683	20.	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	40.288,00	7.200,00	10.867,96	-3.667,96	0,00
684	21.	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	5.704.000,00	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)	592.181,65	581.200,00	608.255,29	-27.055,29	0,00
688	24.	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	204.891,08	230.236,14	230.236,14	0,00	0,00
689	25.	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26.	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	11.601.296,11	4.195.050,72	5.668.819,55	-1.473.768,83	0,00
781	27.	- Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	10.192.546,16	8.858.948,14	3.629.376,40	5.229.571,74	3.679.937,83
782	28.	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	4.316.690,73	145.139,43	258,61	144.880,82	8.788,33
783	29.	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.800.258,25	7.020.680,47	3.042.066,28	3.978.614,19	3.668.224,28
784	30.	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31.	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.429.587,77	23.379.804,88	15.804.847,60	7.574.957,28	6.084.072,47
786	32.	- Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787	33.	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34.	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	21.239.082,91	39.404.572,92	22.476.548,89	16.928.024,03	13.441.022,91
	35.	= Saldo aus Investitionstätigkeit (26. - 34.)	-9.637.786,80	-35.209.522,20	-16.807.729,34	-18.401.792,86	-13.441.022,91
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	476.590.731,08	0,00	472.541.999,13	-472.541.999,13	0,00
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	476.373.665,60	0,00	472.926.074,08	-472.926.074,08	0,00
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln	217.065,48	0,00	-384.074,95	384.074,95	0,00

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2013	Fortgeschriebener Ansatz 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen <sup>1)</sup>
1 <sup>2)</sup>	2 <sup>3)</sup>	3	in EUR				
			4	5	6	7	8
	36.	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (17. + 35. + 35c)	11.081.841,92	-38.466.912,81	-3.815.513,69	-34.651.399,12	-25.888.191,22
692	37.	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	4.293.033,84	33.627.700,00	9.000.000,00	24.627.700,00	0,00
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	7.245.212,22	16.273.400,00	6.040.780,85	10.232.619,15	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	4.000.000,00	0,00	8.000.000,00	-8.000.000,00	0,00
791	42.1	- Auszahlung aus Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
794	42.2	- Tilgung von sonstigen Wertpapierschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	43.	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-6.952.178,38	17.354.300,00	-5.040.780,85	22.395.080,85	0,00
	44.	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	4.129.663,54	-21.112.612,81	-8.856.294,54	-12.256.318,27	-25.888.191,22
	45.	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	163.391,97	0,00	4.293.055,51	-4.293.055,51	0,00
	46.	= Liquide Mittel (44. und 45.)	4.293.055,51	-21.112.612,81	-4.563.239,03	-16.549.373,78	-25.888.191,22

<sup>1)</sup> übertragene Ermächtigungen nach § 23 GemHVO-Doppik

<sup>2)</sup> Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

<sup>3)</sup> laufende Nummerierung der Zeile

Nachrichtlich davon: Fremde Finanzmittel nach § 14 GemHVO-Doppik	Ist- Ergebnis 2014
Bestand Vorjahr (31.12.2013)	777.118,80*
+ Einzahlungen KK 672	472.541.999,13
- Auszahlungen KK 772	472.926.074,08
Bestand Haushaltsjahr (31.12.2014)	393.043,85

Nachrichtlich:	Ergebnis 2012	fortgeschriebener Ansatz 2012	Ist- Ergebnis 2013
7311.. abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 AG-KHG	4.351.306,74	4.454.633,06	4.434.633,06
684 Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	5.704.000,00	0,00	0,00
6841 Finanzanlagen	5.704.000,00	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	0,00	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	0,00	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	0,00	10.000.000,00	0,00
792..5	Ordentliche Tilgung	6.872.058,52	6.273.400,00	6.040.780,85
792..6	Außerordentliche Tilgung	373.153,70	0,00	0,00

\* Hinweis zu den fremden Finanzmitteln: Bei dem Bestand Vorjahr handelt es sich um eine rechnerische Größe, die fortgeschrieben wird. Zu Beginn der Doppik sind einige Finanzrechnungskonten nicht richtig bebucht worden. Die Bestandssumme wurde nun manuell ermittelt und wird künftig fortgeschrieben. Der Bestand Vorjahr weicht vom ausgewiesenen Bestand in der Schlussbilanz 2013 ab.

Elmshorn, den 22.01.2017

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 31.12.2014 beruht auf der vom Kreistag beschlossenen und geprüften Schlussbilanz vom 31.12.2013.

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 von 26.000 € auf 35.700 € erhöht. Die größte Anschaffung stellt die Anschaffung einer Schulintranet Software im Bereich der Berufsschule Elmshorn dar. Grundsätzlich werden Anschaffungen im Softwarebereich über KommuniT vorgenommen.

Das Sachanlagevermögen wird nach Anschaffungs- und Herstellungskosten bilanziert. Im Berichtsjahr erhöht sich das Anlagevermögen insgesamt um 16,4 Mio €.

Im Bereich der sonstigen unbebauten Grundstücke gab es keine Veränderung gegenüber dem Vorjahr.

Die Position Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen wurde um die Abschreibungen für die Gebäude reduziert.

Der Bereich der Grundstücke mit Schulen wurde im Berichtsjahr um die Abschreibung für die Gebäude reduziert.

Unter der Position Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden konnte aufgrund der Aktivierung der Kreisfeuerwehrzentrale eine Erhöhung von 8,25 Mio € verzeichnet werden.

Im Bereich Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen wurde um die Abschreibung reduziert.

Bei der Position Bauten auf fremdem Grund und Boden wurden Grundwassermessstellen mit 10.000 € aktiviert.

Im Bereich Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge wurden im Berichtsjahr verschiedene kleinere

Investitionsmaßnahmen aktiviert. Insgesamt erhöhte sich die Bilanzposition um rund 65.000 €.

Im Berichtsjahr wurden im Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung verschiedene Server beschafft. Weiterhin wurde ein Chemielabor aktiviert. Die Kreisberufsschule Pinneberg wurde mit neuer Technik (Whiteboards, Dokumentenkameras, Laptops) ausgestattet. Insgesamt erhöht sich die Bilanzposition um rund 900.000 €.

Bei den geleisteten Anzahlungen, Anlagen im Bau war im Berichtsjahr zum einen die Kreisberufsschule Pinneberg und der Werkstattneubau der Kreisberufsschule Elmshorn und zum anderen verschiedene Baumaßnahmen im Bereich der Straßen zu verzeichnen. Die Bilanzposition erhöhte sich um 8,79 Mio €.

Im Berichtsjahr wurden die Anteile von Kommunit zu den Beteiligungen, um gegliedert. Der Stimmanteil des Kreises Pinneberg durch die Aufnahme neuer Gemeinden auf 50 % gesunken.

Ausleihungen wurden in Höhe der Restforderung angesetzt. In dem Berichtsjahr verringerten sich die Ausleihungen um die Tilgung.

## 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. Mit Kaufpreiszahlung für das alte Kreishaus wurde eine Sonderabschreibung vorgenommen.

Die Forderungen wurden zu Nennbeträgen angesetzt.

Die Summe der Forderungen erhöhte sich im Berichtsjahr um 5,2 Mio €. Dies liegt unter anderem an den Schulkostenbeiträgen 2013 die im Berichtsjahr eingebucht wurden. Diese wurden in gleicher Höhe aufgrund eines anhängigen Gerichtsverfahrens in der Verfahrensrückstellung zurückgestellt.

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

Für die Bereiche Unterhaltsvorschuss und Amtspflegschaften / Beistandschaften wurde die Pauschalwertberichtigung anhand der Rückholquoten berechnet.

Sowohl beim Unterhaltsvorschuss als auch bei den Beistandschaften wurden gleichzeitig die Verbindlichkeiten bereinigt. Die übrigen Forderungen des Kreises wurden in Höhe von 0,55 Mio € bereinigt.

Die Liquiden Mittel setzen sich aus den Kontenbeständen sowie den Kassenbeständen zusammen und belaufen sich auf 143.358,04 €. Im Berichtsjahr schloss das Hauptkonto mit einem negativen Bestand i.H.v. 4,7 Mio €. Dieser wurde zu den Verbindlichkeiten umgegliedert. Die Guthaben sind durch entsprechende Saldenbestätigungen nachgewiesen.

Die Aktive Rechnungsabgrenzung umfasst Zahlungen, die in 2014 geleistet worden sind, deren Aufwand aber dem Jahr 2015 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 Rücklage ist im Berichtsjahr mit 24 € weiterhin negativ.

Eine Sonderrücklage, sowie Ergebnissrücklage sind nicht vorhanden.

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Jahresüberschuss von 6,1 Mio €.

Der vorgetragene Jahresfehlbetrag verringert sich durch den Jahresüberschuss 2013 um 1,9 Mio € auf 20,38 Mio €.

#### 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 1,49 Mio €.

Der Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen verringerte sich im Berichtsjahr auf 42,02 Mio €.

Für den nach dem Kommunalabgabengesetz als kostenrechnende Einrichtung geführten Entgelt Haushalt Abfall wird ein Sonderposten für den Gebührenaussgleich bilanziert. Dieser erhöhte sich im Berichtsjahr auf 5,856 Mio €. Die mittelfristige Finanzplanung sieht vor, dass der Sonderposten im Zuge der Vertragsverhandlungen mit der GAB hinsichtlich der Mengensteigerungen abgebaut wird.

Die Verzinsung des Sonderpostens belief sich im Berichtsjahr auf insgesamt 57.836,45 €. Der Zinssatz für die Verzinsung betrug 1,00 %. Der Zinsaufwand wurde zu Lasten des Produktes Allgemeine Finanzwirtschaft 61200 gebucht.

Die sonstigen Sonderposten in Höhe von 11,65 Mio € umfassen zum einen die Rücklage Feuerschutzsteuer für investive Zwecke, sowie die Rücklage Katastrophenschutz / Kernkraftwerke und zum anderen die Anzahlungen auf Sonderposten. Weiter wird hier der Sonderposten für Schulsozialarbeit und Leistungen zur Bildung- und Teilhabe geführt. Die Steigerung i.H.v. 4,1 Mio € ist hauptsächlich auf die erstmalige Bildung des Sonderpostens für nicht verausgabte Landesmittel im Bereich Kita zurückzuführen.

#### 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 2,99 Mio € erhöht.

Die Steigerung der Pensionsrückstellungen, die auf Grundlage der von der Versorgungsausgleichskasse berechneten Daten errechnet wird, beträgt 2,35 Mio €.

Die Beihilferückstellung wird als Prozentanteil (14,7105803% in 2014) der Pensionsrückstellungen gebildet. Die Steigerung der Beihilferückstellung umfasst 0,24 Mio €.

Die Altersteilzeitrückstellung verringerte sich im Berichtsjahr um 0,8 Mio €.

Die Altlastenrückstellungen wurden im Berichtsjahr lediglich um die Höhe der Kosten, die für die einzelnen Sanierungsmaßnahmen angefallen sind aufgelöst. Es ist zum jetzigen Zeitpunkt davon auszugehen, dass sich die Rückstellung insgesamt reduzieren. In der Position der

Verfahrensrückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren wurden im Berichtsjahr lediglich Prozessrisiken < 50.000 € erfasst. Eine abschließende Regelung hierzu steht noch aus und ist in Klärung mit dem Rechnungs- und Prüfungsamt. Die Schulkostenbeiträge werden in voller Höhe als Prozessrisiko zurückgestellt.

Im Berichtsjahr ergaben sich bei der Position sonstige andere Rückstellung Veränderungen in Höhe von 0,06 Mio €. Ursächlich hierfür ist eine Überprüfung der Anzahl der inventarisierten Grundwassermessstellen. Die Rückstellung für den Grundwassermessstellenrückbau beträgt 0,75 Mio €.

#### 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 wurde ein Kredit i.H.v. 9 Mio € aufgenommen. Die Tilgung der Investitionskredite betrug 6,04 Mio €.

#### 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 367,0 Mio € €. Die ordentlichen Aufwendungen beliefen sich auf 362,8 Mio € €, so dass ein Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 4,19 Mio € € erzielt werden konnte.

Nach Berücksichtigung des Finanzergebnisses in Höhe von 1,7 Mio € und des außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von 0,135 Mio € verbleibt ein Jahresergebnis von 6.128.838,03 €. Dieses wird nach Beschluss des Kreistages im Folgejahr zur Reduzierung des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages verwendet. Durch die rückständige Bearbeitung im Bereich der Tagespflege sind nicht alle Erträge/ Aufwendungen in der Ergebnisrechnung gebucht. Der Teil Kostenbeiträge Eltern wurde für 2014 in Höhe der Aufwendungen der Tagespflegpersonen von 2015 nach 2014 abgegrenzt. Trotzdem wird davon ausgegangen, dass Aufwendungen in Höhe von rund 0,4 Mio € fehlen.

#### 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 verausgab.

Bei den nachrichtlich mitgeteilten durchlaufenden Geldern entspricht der angegebene „Bestand Vorjahr“ nicht dem in der Schlussbilanz 2013 angegebenen Wert. Hier kam es in den Vorjahren zu einem fortgeschriebenen Fehler, da der erstmalig angegebene Anfangsbestand lediglich der Jahressaldo des Vorjahres verwendet wurde. dies wurde nun korrigiert.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit betragen im Berichtsjahr 358,9 Mio €, die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 345,6 Mio €. Hieraus ergibt sich ein Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 13,3 Mio €.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit betragen 5,67 Mio € und die Auszahlungen 22,48 Mio €. Der Saldo aus der Investitionstätigkeit beträgt -16,8 Mio €. Somit liegt im

Berichtsjahr ein Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von 3,8 Mio € vor.

Im Berichtsjahr betrug die Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen 6,04 Mio €. Ein neuer Kredit für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wurde im Berichtsjahr in Höhe von 9 Mio € aufgenommen. Der Kassenkredit konnte in Höhe von 8 Mio € getilgt werden. Es ergibt sich ein Saldo aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von – 5,04 Mio €.

Insgesamt änderte sich der Bestand an eigenen Finanzmitteln um –8,86 Mio €. Zuzüglich des Anfangsbestandes an Finanzmitteln in Höhe von 4,29 Mio € und der Differenz des Ein- und Auszahlungen der fremden Finanzmittel in Höhe von –0,38 Mio € ergeben sich die liquiden Mittel in Höhe von –4,56 Mio €, die auch auf den Bankkonten nachgewiesen sind. Der Tagesabschluss per 31.12.2014 weist die gleiche Summe aus.

#### 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 31.12.2014 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 15.12.2014 bei 5.384.482,51 €.

Des Weiteren flossen in den Jahren 2006 bis 2009 Sonderzahlungen zusätzlich zum variablem 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 15.12.2014 das Finanzergebnis mit 245.424,13 €. 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 2014 wurde aufgrund der Einwohnerzahl von 299.233 ein Gesamtbetrag von 4.434.633,06 € an die IB gezahlt. Der Betrag je Einwohner betrug gem. § 21.1 AG-KHG 14,82 € / Einwohner. Der Gesamtfördermittelanspruch der Kliniken des Kreises Pinneberg die im Krankenhausplan des Landes Schleswig Holstein aufgeführt sind beläuft sich auf 3.287.572 €.

	In €
Regiokliniken	3.211.246
Paracelsus-Klinik Helgoland	53.770
Fachklinik Bokholt	22.556

## 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

## Anlagespiegel

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten										Abschreibungen			Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Anfangsstand 2014	Zugang 2014	Abgang 2014	Umbuchungen? 2014	Endstand 2014	Anfangsstand 2014	Zugang 3./d.h. Ab- schreibungen 2014	Abgang d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand 2014	Restbuchwerte 2014 <sup>1</sup>	Restbuchwerte am Ende 2013	Durchschnittlicher Abschreibungssatz <sup>4</sup>	Durchschnittlicher Restbuchwert <sup>5</sup>	v. H. <sup>7</sup>			
															EUR	EUR	EUR	EUR
16	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15				
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	210.487,54	24.400,06	0,00	0,00	234.887,60	184.580,42	14.645,64	0,00	199.226,06	35.661,54	25.907,12	6,23	15,18				
1.2	Sachanlagen	130.506.659,84	31.481.881,86	11.316.797,16	0,00	150.869.744,54	55.086.102,82	4.269.872,05	587.862,83	79.319.623,41	91.916.546,56	75.420.557,02						
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.702.713,62	0,00	0,00	0,00	1.702.713,62	155.091,74	0,00	0,00	155.091,74	1.547.621,88	1.547.621,88						
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%	0,00%				
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	1.670.938,77	0,00	0,00	0,00	1.670.938,77	155.091,74	0,00	0,00	155.091,74	1.515.847,03	1.515.847,03	0,00%	0,00%				
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	57.551.447,16	9.272.733,64	903.613,62	0,00	65.920.567,18	19.678.668,68	1.297.118,83	335.478,74	20.639.947,76	45.280.619,42	37.872.575,28						
1.2.2.1	Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	4.143.087,67	34.799,65	0,00	0,00	4.177.887,32	690.228,37	72.390,82	0,00	762.819,19	3.415.268,13	3.452.859,30	1,73%	81,74%				
1.2.2.2	Grundstücke mit Wohnbauten	32.186.888,76	592.454,12	135.244,06	0,00	32.643.898,82	12.550.409,98	541.415,20	0,00	13.191.263,97	19.452.634,85	19.536.276,78	1,65%	59,59%				
1.2.2.3	Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäft- und Betriebsgebäuden	312.008,81	0,00	0,00	0,00	312.008,81	124.701,63	5.043,12	0,00	129.744,75	182.262,06	187.305,18	1,61%	59,41%				
1.2.3	Infrastrukturvermögen	20.909.663,92	8.645.479,87	788.369,56	0,00	28.766.774,23	6.213.528,90	676.269,69	335.478,74	6.556.319,85	22.230.454,38	14.696.135,02	2,35%	77,22%				
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	32.554.742,72	220.504,59	154.208,04	0,00	32.621.041,27	16.638.013,24	777.000,22	12.116,20	37.958.158,48	15.225.308,22	15.916.729,48	0,00%	100,00%				
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	2.030.057,62	0,00	0,00	0,00	2.030.057,62	0,00	0,00	0,00	0,00	2.030.057,62	2.030.057,62	0,00%	100,00%				
1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausstattung und Sicherheitsanlagen	1.197.132,66	0,00	0,00	0,00	1.197.132,66	516.013,83	14.985,15	0,00	531.008,98	666.123,68	661.118,83	1,25%	55,64%				
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	2.295.460,45	0,00	0,00	0,00	2.295.460,45	798.008,74	74.729,60	0,00	872.736,34	1.422.722,11	1.497.461,71	3,25%	61,97%				
1.2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrsanlagen	26.843.555,09	220.504,59	154.206,04	0,00	26.909.853,64	15.254.860,54	684.918,76	12.116,20	15.916.486,89	10.993.354,75	11.588.694,55	2,54%	40,85%				
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	188.536,90	0,00	0,00	0,00	188.536,90	69.130,13	2.366,71	0,00	71.485,84	117.050,06	119.406,77	1,24%	62,08%				

1.2.4.	Beuten auf fremdem Grund und Boden	3.002.620,73	17.088,96	1.289,30	0,00	3.019.420,39	419.669,47	63.180,61	1.289,30	481.480,76	2.536.939,61	2.583.031,26	2,09 %	84,04 %
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	86.050,06	0,00	0,00	0,00	86.050,06	61.313,92	1.330,31	0,00	62.644,23	23.405,83	24.736,14	1,54 %	27,20 %
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	15.960.367,78	1.398.820,45	272.899,46	0,00	17.075.288,77	9.909.814,08	1.204.708,24	215.306,62	10.899.215,70	6.177.073,07	6.040.563,70	7,05 %	36,17 %
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	11.137.905,44	1.855.418,37	55.888,82	0,00	12.937.434,99	8.223.411,49	926.533,84	23.671,97	9.123.084,72	3.814.350,27	2.914.493,95	7,16 %	29,48 %
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	8.520.812,33	18.717.315,85	9.930.899,92	0,00	17.307.228,26	0,00	0,00	0,00	0,00	17.307.228,26	8.520.812,33	0,00 %	100,00 %
1.3	Finanzanlagen	32.866.266,49	15.000,00	621.779,85	0,00	32.259.506,64	0,00	0,00	0,00	0,00	32.259.506,64	32.878.053,64	0,00 %	100,00 %
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	16.456.147,68	0,00	15.000,00	0,00	16.441.147,68	0,00	0,00	0,00	0,00	16.441.147,68	16.456.147,68	0,00 %	100,00 %
1.3.2	Beteiligungen	885.992,33	15.000,00	0,00	0,00	900.992,33	0,00	0,00	0,00	0,00	900.992,33	885.992,33	0,00 %	100,00 %
1.3.3	Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
1.3.4	Ausleihungen	15.524.146,48	0,00	606.779,85	0,00	14.917.366,63	0,00	0,00	0,00	0,00	14.917.366,63	15.535.913,63	0,00 %	100,00 %
1.3.4.1	Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	15.524.146,48	0,00	606.779,85	0,00	14.917.366,63	0,00	0,00	0,00	0,00	14.917.366,63	15.524.146,48	0,00 %	100,00 %
1.3.4.2	Sonstige Ausleihungen	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 %
1.3.5	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 %

<sup>1</sup> Spalte 7 ./ Spalte 11.

<sup>2</sup> Umbuchungen von einer Anlageklasse in eine andere

<sup>3</sup> Zuschreibungen sind in Spalte 9 gesondert aufzuführen.

<sup>4</sup> (Spalte 9 x 100) : Spalte 7.

<sup>5</sup> (Spalte 12 x 100) : Spalte 7.

<sup>6</sup> Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

<sup>7</sup> mit einer Dezimale anzugeben, z.B. 56,2 v. H.

## Forderungsspiegel

1	2	Art der Forderung	Gesamtbetrag		mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 2013 in EUR 7
			2014 in EUR 3	2013 in EUR 3	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	Forderungen aus Dienstleistungen	2.737,87	2.737,87	2.737,87	0,00	0,00	5.190,44
169	2.2.2	sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	6.073.636,56	6.026.845,52	6.026.845,52	46.791,04	0,00	5.128.997,88
171	2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
179	2.2.4	sonstige privatrechtliche Forderungen	8.908.192,09	8.658.594,63	8.658.594,63	249.296,46	301,00*	4.639.098,64
178	2.2.5	sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>Summe</b>	<b>14.984.566,52</b>	<b>14.688.178,02</b>	<b>14.688.178,02</b>	<b>296.087,50</b>	<b>301,00</b>	<b>9.773.286,96</b>

<sup>1</sup> siehe auch § 48 Abs. 3 GemHVO-Doppik.

<sup>2</sup> Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

\* Hier wurde eine Fälligkeit falsch erfasst / Der Betrag hat eine Restlaufzeit von 1 Jahr.

## Verbindlichkeitspiegel

1	Art der Verbindlichkeit	Gesamtbetrag 2014 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 2013 in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis fünf 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
	2	3	4	5	6	7
	4.1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	59.493.816,43	59.493.816,43	0,00	0,00	56.516.767,42
	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	59.493.816,43	59.493.816,43	0,00	0,00	56.516.767,42
	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	4.706.597,07	4.706.597,07	0,00	0,00	-4.072.147,49
	4.3.1 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	13.000.000,00	13.000.000,00	0,00	0,00	21.000.000,00
	4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.047.090,44	4.046.833,58	256,86	0,00	2.324.376,53
	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	3.931.584,32	3.929.964,36	1.619,96	0,00	5.052.674,35
	4.7 sonstige Verbindlichkeiten	3.294.987,68	3.380.630,67	-107.312,68	21.669,69	4.021.635,64
	Summe	88.474.075,94	88.557.842,11	-105.435,86	21.669,69	84.843.306,45
	Nachrichtlich:					
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtsch. gleichkommen, sowie nicht in d. Bilanzpos. 4.4 enthalten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Schulden der Sondervermögen 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

<sup>1</sup> siehe auch § 48 Abs. 4 GemHVO-Doppik.

<sup>2</sup> Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

<sup>3</sup> Die Angaben sind zu trennen nach den verschiedenen Sondervermögen (z.B. Stadwerke, 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.



## Verbindlichkeitspiegel -manuell geändert-

Art der Verbindlichkeit		Gesamtbetrag 2014 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 2013 in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis fünf 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1	2	3	4	5	6	7
	4.1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	59.493.816,43	9.199.710,28	2.037.908,47	48.256.197,68	56.516.767,42
	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	59.493.816,43	9.199.710,28	2.037.908,47	48.256.197,68	56.516.767,42
	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	4.706.597,07	4.706.597,07	0,00	0,00	21.000.000,00
	4.3.1 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	13.000.000,00	13.000.000,00	0,00	0,00	21.000.000,00
	4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.047.090,44	4.046.833,58	256,86	0,00	2.324.376,53
	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	3.931.584,32	3.929.964,36	1.619,96	0,00	5.052.674,35
	4.7 sonstige Verbindlichkeiten	3.294.987,68	3.257.622,73	37.364,95	0,00	4.021.635,64
	<b>Summe</b>	<b>88.474.075,94</b>	<b>38.140.728,02</b>	<b>2.077.150,24</b>	<b>48.256.197,68</b>	<b>84.843.306,45</b>
	<b>Nachrichtlich:</b>					
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtsch. gleichkommen, sowie nicht in d. Bilanzposition 4.4 enthalten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Schulden der Sondervermögen 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

<sup>1</sup> siehe auch § 48 Abs. 4 GemHVO-Doppik.

<sup>2</sup> Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

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

**Sondervermögen**

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 2014 in €
			in €	in %	2012 in €	2013 in €	
<b>I Sondervermögen</b>							
<b>II Zweckverbände</b>							
1.	IT Zweckverband Kommunit	30.000	15.000	50,00 %			
2.	Zweckverband Sparkasse Südholstein	-					
3.	Integrierte Station Untereibe	-		41,67 %			
<b>III Gesellschaften</b>							
1.	Regiokliniken gGmbH	2.500.000	627.500	25,10 %			
Beteiligungen der Regio Kliniken							
1a	MVZ-Management GmbH (Teilkonzern)	25.000	Anteilig über Regiokliniken	100 %			
1aa	MVZ Pinneberg GmbH	25.000	Anteilig über Regiokliniken	100 %			
1ab	MVZ Quickborn GmbH	25.000	Anteilig über Regiokliniken	100 %			
1b	PKS Pinneberg Kliniken Servicegesellschaft	25.000	Anteilig über Regiokliniken	100 %			
1c	Regio Alten- und Pflegeheim Haus Elbmarsch	25.000	Anteilig über Regiokliniken	100 %			
1d	RAS Regio Arbeitsmedizin und Service	25.000	Anteilig über Regiokliniken	100 %			
1e	Johannis Hospiz gGmbH	25.000	Anteilig über Regiokliniken	71 %			
2.	WEP Wirtschaftsförderungs- Entwicklungs- und Planungsgesellschaft der Kreise Pinneberg u. Segeberg mbH	102.259	68.257,63	66,80 %			
2a	Beteiligungen der WEP	26.100	über WEP 13.050	50 %			
3.	PGN Projektgesellschaft Nordereibe mbH	26.000	13.260	51 %			
3a	GAB Gesellschaft für Abfallwirtschaft und Abfallbehandlung mbH	26.000	über GAB 26.000	100 %			
3a	AVBKG						
	Abfallverbrennungs- und Biokompostgesellschaft mbH						
3b	AVG Abfallwertungsgesellschaft mbH	26.000	über GAB 26.000	100 %			
3c	USN Umweltservice Nord GmbH	1.603.000	über GAB 1.603.000	100%			

**Sondervermögen**

3d	GAB Service GmbH	25.000	über GAB 25.000	100 %
4.	HAMEG Hausmüllsammelungsgesellschaft mbH	25.565	25.565	100 %
5.	KviP Kreisverkehrsgesellschaft in Pinneberg mbH	520.000	270.400	52 %
5a	Beteiligungen der KViP Uetersener Eisenbahn AG	107.371,30 (210.000 DM)	über KviP 101.844	94,86 %
5b	MZN Mobilitätszentrale Nord GmbH	60.000	über KViP 21.000	35 %
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	645.000	322.000	50 %
11.	RKISH Rettungsdienst Kooperation in Schleswig-Holstein GmbH	100.000	25.000	25 %
12.	HMG Hamburg Marketing GmbH	100.000	1.000	1 %
<b>IV</b>	<b>Kommunalunternehmen nach § 106 a GO</b>			
<b>V</b>	<b>Gemeinsame Kommunalunternehmen § 19b GkZ</b>			
<b>VI</b>	<b>Andere Anstalten, die vom Kreis getragen werden (mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen)</b>			

# Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen

I. Übersicht über die übertragenen Aufwendungen von 2014 nach 2015 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	28.220,00	28.220,00	0,00
122	Ordnungsangelegenheiten	24.427,40	24.427,40	0,00
126	Brandschutz	49.318,94	49.318,94	0,00
127	Rettungsdienst	33.174,08	33.174,08	0,00
128	Katastrophenschutz	1.858,66	1.858,66	0,00
221	Sonderschulen	72.390,46	72.390,46	0,00
233	Berufsschulen	304.742,60	304.742,60	0,00
252	Nichtwissenschaftliche Museen, Sammlungen	481.954,36	481.954,36	0,00
312	Grundsicherung für Arbeitssuchende nach SGB II	12.108,18	12.108,18	0,00
362	Jugendarbeit	23.860,67	23.860,67	0,00
363	Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	118.154,02	2.226,76	115.927,26
365	Tageseinrichtung für Kinder	6.061.696,13	6.061.696,13	0,00
366	Einrichtungen der Jugendarbeit	6.373,82	6.373,82	0,00
414	Maßnahmen der Gesundheitspflege	98.962,19	0,00	98.962,19
421	Förderung des Sports	62.728,13	62.400,00	328,13
511	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	42.760,00	42.760,00	0,00
521	Bau- und Grundstücksordnung	10.000,00	10.000,00	0,00
537	Abfallwirtschaft	124.994,28	124.994,28	0,00
541	Gemeindestraßen	226.000,00	226.000,00	0,00
542	Kreisstraßen	980.780,72	980.780,72	0,00
552	Öffentliche Gewässer/ Wasserbauliche Anlagen	34.731,39	0,00	34.731,39
554	Naturschutz und Landschaftspflege	101.553,58	49.589,65	51.963,93

561	Umweltschutzmaßnahmen	74.528,60	4.000,00	70.528,60
573	Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen	72.747,67	59.251,85	13.495,82
612	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	14.062,68	0,00	14.062,68
Summe:	-----	9.062.128,56	8.662.128,56	400.000,00

## II Übersicht über die übertragenen investiven Auszahlungen

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	10.102,86	10.102,86	0,00
122	Ordnungsangelegenheiten	957,36	957,36	0,00
126	Brandschutz	1.624.224,32	1.624.224,32	0,00
127	Rettungsdienst	876.583,29	876.583,29	0,00
128	Katastrophenschutz	787.476,95	787.476,95	0,00
217	Gymnasien, Kollegs	12.967,35	12.967,35	0,00
221	Sonderschulen	334.865,26	334.865,26	0,00
231	Berufsfach- und Fachschulen	2.506,55	2.506,55	0,00
232	Berufliche Gymnasien, Fachoberschulen und Berufsoberschulen	30.575,40	30.575,40	0,00
233	Berufsschulen	5.096.254,49	5.096.254,49	0,00
234	Sonstige berufliche Schulen	243.881,63	243.881,63	0,00
365	Tageseinrichtung für Kinder	1.574.986,38	1.574.986,38	0,00
366	Einrichtungen der Jugendarbeit	78.763,65	78.763,65	0,00
421	Förderung des Sports	725.752,27	725.752,27	0,00
537	Abfallwirtschaft	9.972,08	9.972,08	0,00
541	Gemeindestraßen	250.814,78	250.814,78	0,00
542	Kreisstraßen	1.644.453,50	1.644.453,50	0,00

554	Naturschutz und Landschaftspflege	135.884,61	135.884,61	0,00
612	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	0,18	0,18	0,00
<b>Summe:</b>	-----	<b>13.441.022,91</b>	<b>13.441.022,91</b>	<b>0,00</b>





Verantwortlicher Ansprechpartner

Fachdienst Controlling und Finanzen

Jens Bollwahn

Telefon: 04121/ 4502 1103

Telefax: 04121/ 4502 91103

E-mail: [j.bollwahn@kreis-pinneberg.de](mailto: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 Einwohnerinnen 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
Fachbereich Innerer Service	Herr Heiko Willmann
Fachbereich Ordnung	Herr Jürgen Tober
Fachbereich Soziales	Herr Heiko Willmann

Ergebnis - in Mio. EUR -	2010	2011	2012	2013	2014		
Ordentliche Erträge	311,0	304,9	323,4	343,7	367,0	23,3	6,8%
Ordentliche Aufwendungen	-301,5	-315,7	-324,6	-343,1	-362,8	-19,7	5,7%
Ergebnis lfd. Verwaltungstätigkeit	9,4	-10,8	-1,2	0,6	4,2	3,6	594,6%
Finanzergebnis	-2,9	0,3	2,5	1,3	1,8	0,5	36,2%
Ordentliches Ergebnis	6,6	-10,5	1,2	1,9	6,0	4,1	211,7%
Außerordentliches Ergebnis	-0,1	-0,2	0,0	0,0	0,1	0,1	287,5%
Jahresergebnis	6,5	-10,8	1,2	2,0	6,1	4,2	213,0%

Die Ertragslage hat sich 2014 sowohl im Vergleich zum Vorjahr als auch gegenüber der Planung verbessert.

Verglichen mit dem Vorjahr konnte eine erneute Steigerung der Erträge verzeichnet werden. Das Ergebnis aus der laufenden Verwaltungstätigkeit hat sich um 3,6 Mio.EUR im Vergleich zum Vorjahr (0,6 Mio.EUR) auf 4,2 Mio.EUR erhöht. Nach Berücksichtigung des Finanzergebnis ist der Jahresüberschuss um insgesamt 4,1 Mio.EUR von 1,96 Mio.EUR im Vorjahr auf 6,1 Mio.EUR gestiegen.

Die Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit haben sich um 23,3 Mio.EUR (+ 6,8%) erhöht. Im Wesentlichen lassen sich die Erhöhungen auf höhere Zuwendungen und Kostenbeteiligung zu den Transferleistungen im Bereich der sozialen und der Jugendhilfe zurückführen, die in Summe rund 10,4 Mio.EUR betragen und damit in etwa den gleichen Zuwachs wie im Vorjahr aufweisen. 7,8 Mio.EUR höhere Schlüsselzuweisung und ein um 7,1 Mio.EUR höheres Aufkommen aus der Kreisumlage bilden den zweiten größeren Block der Ertragssteigerungen. Keine Erträge hingegen waren aus Fehlbetragszuweisungen mehr zu verzeichnen. Im Vorjahr belief sich diese Position noch auf 5,3 Mio.EUR. Das Aufkommen aus Gebühren hingegen blieb –sowie die weiteren anderen Ertragspositionen- nahezu unverändert.

Im gleichen Zeitraum stiegen die Aufwendungen um 19,7 Mio.EUR. Eine Steigerung von 5,7%, die damit entsprechend leicht geringer ausfällt als der Zuwachs an Erträgen.

Verursacht durch höhere Aufwendungen für die Leistungen nach dem Kindertagesstättengesetz, die Inobhutnahme von Jugendlichen, der Grundsicherung im Alter und für Hilfen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz hatten die Transferleistungen ein um 16,4 Mio.EUR (+8,8 %) höheren Umfang als im Vorjahreszeitraum. Die Personalaufwendungen stiegen im Berichtszeitraum um 2,0 Mio.EUR auf 42,8 Mio.EUR.

Ein weiterer wesentlicher Anteil an der Aufwandssteigerung entfällt auf den Bereich der Risikovorsorge. Für rechtliche Auseinandersetzung hat der Kreis erneut ergebnisbelastend Rückstellungen bilden müssen. Hierin enthalten sind 1,7 Mio.EUR die anlässlich der eröffneten Rechtsstreitigkeiten im Zuge der Erhebung von Schluckkostenbeiträgen an Förderzentren den Verfahrensrückstellungen zugeführt wurden. Damit wurde dieser Ertrag im Ergebnis neutralisiert.

Das Finanzergebnis fällt leicht besser aus als im Vorjahr und leistet mit einem Überschuss von 1,8 Mio.EUR (+0,5 Mio.EUR) wieder einen wesentlichen Anteil zum Ergebnis.

Im Vergleich mit der fortgeschriebenen Planung fällt die Ergebnisverbesserung deutlich höher aus. Statt der planerisch erwarteten -4,1 Mio.EUR liegt das Ergebnis wie oben angeführt um 10,2 Mio.EUR besser. Sowohl das Ergebnis aus der laufenden Verwaltungstätigkeit als auch das Finanzergebnis fielen besser als erwartet aus.

Maßgeblich für die Verbesserung des Ergebnisses aus laufender Verwaltungstätigkeit sind 11,0 Mio.EUR höhere Erträge. Allerdings stiegen auch die Aufwendungen. Sie lagen um 2,6 Mio.EUR über der fortgeschriebenen Planung. Ursächlich sind u.a. höhere Abschreibungen, höhere Personalaufwendungen und sowie nicht eingeplante Zuführungen zum Sonderposten für zweckgebundene Zuweisungen, die nicht entsprechend verwendet wurden. Die Aufwendungen Sach- und Dienstleistungen blieben mit 9,2 Mio.EUR deutlich hinter den Planwerten zurück und lagen damit noch unter dem Vorjahreswert von 10,5 Mio.EUR. Auch die Transferleistungen fielen 5,8 Mio.EUR geringer aus, als in der Planung unterstellt. Allerdings haben sich die sonstigen ordentlichen Aufwendungen um 6,5 Mio.EUR gegenüber den Planung erhöht und erreichen damit Vorjahresniveau.

Im Finanzergebnis tragen leicht bessere Erträge und niedrigere Aufwendungen für Zinsen zur Ergebnisverbesserung bei.

		2010	2011	2012	2013	2014	Abw. Akt. VJ	
1.	Anlagevermögen	89,1	107,4	108,2	108,4	124,2	15,8	14,6%
2.	Umlaufvermögen	28,0	30,3	30,6	17,1	15,3	-1,8	-10,5%
3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	52,6	55,0	53,3	70,0	70,1	0,1	0,1%
4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	54,4	47,5	46,3	44,4	38,2	-6,2	-14,0%
1.1	Allgemeine Rücklage	-41,6	-24,0	-24,0	-24,0	-24,0	0,0	0,0%
1.4	vorgetragener Jahresfehlbetrag	-19,3	-12,8	-23,5	-22,3	-20,4	1,9	-8,5%
1.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	6,5	-12,8	1,2	2,0	6,1	4,1	205,0%
1.6	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	54,4	47,5	46,3	44,4	38,2	-6,2	-14,0%
2.	Sonderposten	38,6	48,4	51,8	56,5	61,0	4,5	8,0%
3.	Rückstellungen	82,4	83,2	83,0	92,1	95,1	3,0	3,3%
4.	Verbindlichkeiten	100,4	106,3	100,5	88,9	88,5	-0,4	-0,4%
5.	Passive Rechnungsabgrenzung	2,6	3,1	2,3	3,3	3,3	0,0	0,0%

Die Bilanzsumme hat sich von 239,8 Mio. EUR um 8,0 Mio. EUR auf 247,9 Mio. EUR erhöht.

Bei den Aktiva steigt das Anlagevermögen um 15,8 Mio. EUR deutlich an und wird mit 124,2 Mio. EUR bilanziert (+14,6%). Wesentlich ist der Anstieg auf geleistete Anzahlung für den Neubau der Berufsschule Pinneberg zurückzuführen. Der fertiggestellte erste Bauabschnitt der Kreisfeuerwehrezentrale wurde entsprechend umgegliedert. Der relative Anteil am Vermögen von 45,2% auf 50,1% erhöht.

Das Umlaufvermögen reduzierte sich erneut und zwar 17,1 Mio. EUR auf 15,3 Mio. EUR und hat damit jetzt einen relativen Anteil von 6,2% an der Bilanzsumme. Der Rückgang im Umlaufvermögen überdeckt jedoch einen deutlichen Anstieg der Forderungen. Diese sind von 9,8 Mio. EUR auf rd. 15 Mio. EUR angestiegen. Insbesondere die privatrechtlichen Forderungen haben eine deutliche Steigerung erfahren und sich fast verdoppelt. Darin enthalten sind die strittigen Positionen aus den Schulkostenbeiträgen.

Die Rechnungsabgrenzungspositionen blieben mit auf 70,1 Mio. EUR nahezu unverändert (+0,1 Mio. EUR).

Der nicht durch das Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag hat sich um das Jahresergebnis auf nunmehr noch 38,2 Mio. EUR verringert (Vorjahr: 44,4 Mio. EUR). An der Bilanzsumme beträgt der Anteil 15,4% (Vorjahr 18,5%).

	2013	Anteil	2014	Anteil	
1.	Anlagevermögen	108,4	45,2%	124,2	50,1%
2.	Umlaufvermögen	17,1	7,1%	15,3	6,2%
3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	70,0	29,2%	70,1	28,3%
4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	44,4	18,5%	38,2	15,4%
1.1	Allgemeine Rücklage	-24,0		-24,0	
	Ergebnisrücklage	0,0		0,0	
1.4	vorgetragener Jahresfehlbetrag	-22,3		-20,4	
1.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	2,0		6,1	
1.6	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	44,4		38,2	
2.	Sonderposten	56,5	23,5%	61,0	24,6%
3.	Rückstellungen	92,1	38,4%	95,1	38,4%
4.	Verbindlichkeiten	88,9	37,1%	88,5	35,7%
5.	Passive Rechnungsabgrenzung	2,3	1,0%	3,3	1,3%
	Bilanzsumme	239,8	100,0%	247,9	100,0%

Auf der Passivseite bleibt das Eigenkapital bei null. Der aufgelaufene Jahresfehlbetrag hat sich in Höhe des Vorjahresergebnis von 22,3 Mio. EUR um 1,9 Mio. EUR auf 20,4 Mio. EUR reduziert.

Die Summe der Sonderposten hat sich um 4,6 Mio. EUR auf 61,0 Mio. EUR (Vorjahr: 56,5 Mio. €) erhöht. Dies ist zum Teil auf die erhaltenen Zuweisungen sowie auf die stabile Ertragslage im Entgelthaushalt Abfall zurückzuführen. Der für den Gebührenaussgleich gebildete Sonderposten wird mittelfristig für stabile Abfallentgelte sorgen.

In Folge getroffener Risikovorsorge mussten die Rückstellungen hingegen ein weiteres Mal deutlich erhöht werden. Sie steigen von 92,1 Mio. EUR um 5,7 Mio. EUR auf 95,1 Mio. EUR an.

Die Verbindlichkeiten hingegen konnten im abgelaufenen Jahr nur leicht verringert werden. Ihr zu bilanzierender Betrag nahm von 88,9 um 0,4 Mio. EUR auf 88,4 Mio. EUR ab.

Von untergeordneter Bedeutung bleiben die passiven Rechnungsabgrenzungspositionen mit rd. 1% an der Bilanzsumme.

Durch die Aufnahme von weiteren Verbandsmitgliedern wurde der Gesellschaftanteil an Kommunit verwässert. Der gehaltene Gesellschaftsanteil beträgt, bei gleichem Bilanzwert, jetzt nur noch 50%.

	2010	2011	2012	2013	2014	Abw. 2013..2014	
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	4.059.725	3.524.542	2.971.103	2.619.002	2.612.363	-6.639	-0,25%
Investitionskredite	74.745.885	66.528.382	60.060.425	56.516.767	59.475.987	2.959.219	5,24%
Kassenkredite	13.619.129	25.691.445	25.615.787	21.000.000	17.706.597	-3.293.403	-15,68%
Kreditähnliche Rechtsgeschäfte	5.253.842	5.194.700	5.194.709	0	0	0	0,00%
Σ Kreditverbindlichkeiten	93.618.856	97.412.535	90.870.931	77.516.767	77.182.584	-334.184	-0,43%
Ø Finanzierungszins	4,36%	3,69%	3,16%	3,11%	3,38%		8,57%

Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit hat mit einem Finanzmittelüberschuss in Höhe von 13,0 Mio.EUR, inklusiv der Abwicklung fremder Finanzmittel, abgeschlossen. Die Erklärungen ergeben sich aus der Ergebnisrechnung.

Für Investitionsmaßnahmen sind dem Kreis Pinneberg im Berichtszeitraum 5,7 Mio.EUR zugeflossen. Davon entstammen 2,3 Mio.EUR Investitionszuweisungen des Landes. Weitere 2,5 Mio.EUR sind Veräußerungserlöse aus Grundstücksverkäufen. Der Betrag entfällt vollständig auf den vorläufigen Kaufpreis des ehemaligen Kreishausareals in Pinneberg.

Investiert hat der Kreis Pinneberg 2014 insgesamt 22,5 Mio.EUR. An Zuwendungsempfänger im Kreis sind davon 3,6 Mio.EUR gegangen. Für die eigene Baumaßnahmen sind 15,8 Mio.EUR abgeflossen. Maßgeblich sind hier die Investitionen in die Kreisberufsschule in Pinneberg, 9,0 Mio.EUR, und die Kreisfeuerwehrzentrale mit 4,2 Mio.EUR.

In das bewegliches Anlagevermögen hat der Kreis 3,0 Mio.EUR investiert. Schwerpunkte waren dabei die Ausstattungen der Berufsschulen des Kreises (1,6 Mio.EUR), die Leitstelle und der Katastrophenschutz. Für Letzt genannte sind je 0,5 Mio.EUR ausgekehrt worden.

Der Kreis Pinneberg hat die strategische Entscheidung getroffen, unter Ausnutzung der derzeitigen Niedrigzinsphase, sein Kreditportfolio zu restrukturieren. Auslaufende Kredite werden derzeit in Kassenkredite getauscht. Die daraus entstehenden Vorteile zeigen sich in sowohl sin-

kenden Zinsaufwendung als auch in einem kontinuierlich sinkendem Durchschnittszinssatz.

Von dieser generellen Leitlinie ist der Kreis Pinneberg im Jahr 2014 leicht abgewichen, um das der oben genannten Strategie immanente Zinsrisiko zu begrenzen. Erstmal seit 2010 hat sich die Summe der Investitionskredite im Vergleich zu Vorjahreszeitraum wieder erhöht. Im Ergebnis hat sich darauf der o.a. Benchmark, der Durchschnittszinssatz, um 0,27% auf aktuell 3,38% verschlechtert.

Zusätzlich Belastungen entstehen durch den im Portfolio gehaltenen Zinsswap. Auch von dieser Belastung kann sich der Kreis nicht mittelfristig trennen. Weitere Informationen finden sich im Anhang.

Dennoch konnte im zurückliegenden Jahr die Verschuldung um 0,43% auf 77,2 Mio.EUR leicht gesenkt werden. Dabei reduzierten sich die Kassenkredite zum Bilanzstichtag deutlich um 15,7%. Die Investitionskredite stiegen wie oben ausgeführt um 5,24%.

Im Bereich der Kassenkredite dürfte mit Blick auf die o.a. strategische Entscheidung und des anstehenden Investitionsprogramm allerdings nicht von einer nachhaltigen Entwicklung auszugehen sein.

Nach Abschluss des Geschäftsjahres ist eine Klageschrift eingegangen deren Streitwert 5,2 Mio.EUR zzgl. Verfahrenskosten beträgt. Es handelt sich dabei um ein Verfahren das latent bereits länger schwebte. Im Rahmen der Risikovorsorge wurde eine ausreichend bemessene sonstige Rückstellung gebildet, die zum Abschluss 2015 in die Verfahrensrückstellungen umgegliedert wird.

Ferner ist im Jahr 2016 endgültig der Rechtsstreit um die Schulkostenbeiträge entgegen der Rechtsauffassung des Kreises entschieden worden. Für die strittigen Beträge sind gleichfalls ausreichend bemessens Rückstellungen gebildet worden. Ein Einfluss auf die Ergebnisse der noch offenen Abschlüsse entsteht daher in diesem Falle auch nicht.

Für die Berufsschule Pinneberg besteht noch ein Sonderposten aufgrund einer Landesförderung. Dieser ist ertragswirksam aufzulösen. Gleichzeitig ist noch zu klären, ob aus diesem Sachverhalt eine Rückzahlungsverpflichtung entsteht. Aufgrund der geänderten Vorschriften zum Haushaltsrecht ist es aber nicht möglich, hierfür eine Risikovorsorge bilanziell einzustellen. Der Sonderposten wird 2015 in die Verbindlichkeiten umgegliedert.

Nachträglich wurde festgestellt, dass die Abrechnungen der Tagespflege nicht vollständig im Ergebnis abgebildet sind. Hieraus ergibt sich eine Ergebnisbelastung 2014 von 0,42 Mio.EUR.

Weitere Vorgänge, die für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Kreises Pinneberg von besonderer Bedeutung gewesen wären, sind nach Schluss des Haushaltsjahres bzw. bis zur Erstellung des Jahresabschlusses nicht eingetreten.

Der Kreis Pinneberg hatte für alle erkennbaren Risiken durch ausreichend bemessene Rückstellungen Vorsorge getroffen. Durch die Novelle der Gemeindefinanzierungsverordnung, die für das Jahr 2014 in Kraft trat, sind diese Möglichkeiten erheblich eingeschränkt worden. Aufgrund dieser rechtlichen Restriktionen sind nicht mehr alle erkennbaren Risiken in der Bilanz abgebildet. Dies führt nach unserer Ansicht zu einer Verzerrung der tatsächlich Finanz- und Vermögenslage.

Allerdings fehlt es dem Kreis Pinneberg nach wie vor an einem implementierten Risikomanagementsystem, das eine systematische und laufende Risikoerfassung und -bewertung erlaubt.

Andererseits ist bei der Beurteilung der Risikolandschaft, in der sich der Kreis Pinneberg bewegt zu berücksichtigen, dass der Kreis Pinneberg nahezu ausschließlich gesetzlich vorgeschriebene Aufgaben vollzieht oder sich mit Aufgaben der Selbstverwaltung im Rahmen der Daseinsvorsorge und dem Ausgleich der öffentlichen Lebensverhältnisse im Gebiet des Kreises Pinneberg befasst. Die daraus resultierenden Risiken sind klein und angesichts der verfassungsrechtlichen Garantien können sie nicht zu bestandsgefährdenden Risiken erwachsen.

Entsprechend den rechtlichen Rahmenbedingungen sind die bestehenden Preis- und Ausfallrisiken beherrschbar. Wechselkursrisiken bestehen nicht, da alle Geschäftsvorfälle in Euro abgewickelt werden. Der Kreis Pinneberg bilanziert seine Forderung Einzelwertberichtet. Möglichen darüberhinausgehenden Forderungsausfällen wird durch Pauschalwertberichtigungen begegnet.

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

Aufgrund der bislang nicht erreichten Fristenkongruenz besteht ein Zinsänderungsrisiko aufgrund der Kapitalstruktur. Derzeit ist die Finanzierungsstrategie des Kreises Pinneberg geprägt von dem Willen an der günstigen Zinsentwicklung zu partizipieren und nimmt dabei das o.g. Risiko billigend in Kauf. Zumal auch nicht zu erkennen ist, dass die Finanzierung vollumfänglich kurzfristig auf länger laufende Verbindlichkeiten geschwenkt werden kann.

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.

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

Ferner befinden sich die Regio – Kliniken in einer anhaltenden Verlustphase. Eine nachhaltige Trendwende ist noch nicht zu erkennen.

Der Kreis Pinneberg konnte durch die vollständige Ablösung der den Kliniken gewährten Bürgschaften das finanzielle Risiko zwar 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 im abgeschlossenen Jahr gegenüber der KViP. Gleichzeitig bürgt der Kreis Pinneberg für zwei Kredite der KViP.

Unterjährig schöpft die KViP die ihr eingeräumte Kreditlinie zur Liquiditätsdeckung zeitweise weitgehend 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 weiterhin nur als latent vorhanden eingestuft

Die Chancenentwicklung ist gleichermaßen durch den vorgegebenen gesetzlichen Rahmen geprägt und naturgemäß eng. Für die Generierung zusätzlicher Erträge stehen sehr wenige Möglichkeiten offen.

Die Angemessenheit der erhobenen Gebühren wird in Abständen überprüft. Allerdings bestehen auch hier bundes- oder landesrechtliche Schranken.

Das Rechnungswesen und interne Controlling sind zentral im Finanzbereich angesiedelt und direkt dem Landrat unterstellt. Alle Geschäftsvorfälle werden im Buchungssystem des Kreises Pinneberg erfasst und unterliegen einer strengen Funktionstrennung. Die Einhaltung eines durchgängigen Vier – Augen – Prinzips wird durch das in der Finanzsoftware hinterlegte Berechtigungskonzept sichergestellt. Diese Maßgaben sind auch auf die zusätzlichen ergänzenden Systeme zur Bearbeitung von Geschäftsvorfällen ausgeht und durch die Dienstanweisung zur Finanzwirtschaft verbindlich implementiert.

Vermögensschäden und gegen Schäden, die durch Mitarbeiter in Ausübung ihrer Aufgaben anfallen bestehen entsprechende Versicherungen.

Die vorgetragenen Jahresfehlbeträge werden entsprechend aktuellen Planungen und der sich mittlerweile eingestellten vorläufigen Ergebnisse bis 2018 abgebaut sein. Auch für das Jahr 2015 wird aufgrund der aktuellen Abschlussarbeiten mit Überschüssen im Ergebnishaushalt gerechnet.

Nachdem der Zustrom von Flüchtlingen in den Kreis Pinneberg spürbar abebbte, geht die Verwaltung in ihren Prognosen auch für 2016 von einem mindestens ausgeglichenen Haushalt aus. Entsprechend wird - ausgehend von 2014- sich der aufgelaufene Jahresfehlbetrag weiterhin fortlaufend reduzieren.

Die Prognoseergebnisse sind bei der Aussage zum aufgelaufenen Fehlbetrag unberücksichtigt geblieben. Dies bietet die Chance, dass das Ziel bereits früher erreicht wird.

An den vorstehenden Einschätzungen ändert auch das jüngst ergangene Urteil zu den Schulkostenbeiträgen nichts, da der Kreis Pinneberg hierfür entsprechende Risikovorsorge getroffen hat.

Für die Haushalte ab 2017 will der Kreistag die Leistungen für die Sozialstaffel deutlich ausweiten. Diese Entscheidung wird nach den aktuellen Planungen den Aufbau einer angemessenen Rücklage verzögern. Innerhalb des aktuellen Planungszeitraumes (~ 2021) wird dieses Ziel nicht erreicht. Dabei ist auch noch ungewiss, ob die finanziellen Folgen zutreffend erfasst und für die mittelfristige Planung zutreffend prognostiziert sind. Hierin liegt sowohl eine Chance als auch ein Risiko für die zukünftige Haushaltsentwicklung und die vom Kreis angestrebten Konsolidierungsziele. Zumal die Ertragsentwicklung des Kreishaushaltes in erster Linie 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 2% p.a. unterstellt hat. Sollten sich diese Annahmen als nicht belastbar erweisen, droht die Gefahr, dass beide Finanzziele verfehlt werden.

Die sich ergebenden Aufwandssteigerungen bei den Sozialtransferleistungen und der Jugendhilfe sind auch aufgrund der aktuellen Gesetzesinitiativen in ihren Auswirkungen schwer zu erfassen.

Für 2016 und 2017 hat der Kreis Pinneberg eine Ausweitung seines Personalkörpers geplant. Den Tarifabschluss 2016 für die Angestellten des Kreises sowie für seine Beschäftigten des Sozial- und Erziehungsdienstes hat der Kreis Pinneberg in seiner Aufwandsplanung vorgesehen und in der mittelfristigen Planung des Personalaufwandes berücksichtigt.

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 nach den Planungen bis 2018 an. Im Anschluss soll sich dieser Trend umkehren.

Zur Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit des Kreises und zur vorübergehenden Abdeckung der Vorjahresdefizite (Jahresfehlbeträge) muss der Kreis Pinneberg weiterhin Kassenkredite aufnehmen. Dabei plant er den Bestand analog der Ergebnisentwicklung zurückzufahren. Die vollständige Rückführung der Bestände wird nach der überarbeiteten Planung nicht mehr bis zum Ende des aktuellen Finanzplanungszeitraums 2021 erreicht.

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

Daher steht unter den gegebenen Rahmenbedingungen zu erwarten, dass die dauernde Leistungsfähigkeit in nächster Zeit zurückerlangt wird.

Elmshorn, 22.01.18  


Oliver Stolz  
Landrat Kreis Pinneberg