

Jahresabschluss des Kreises Pinneberg zum 31.12.2019

Fachdienst Controlling und Finanzen
Jens Bollwahn

Kreis Pinneberg
Kurt-Wagener-Straße 11
25337 Elmshorn

Telefon: 04121 4502 – 1103

Inhaltsverzeichnis

Bilanz	- 4 -
Gesamt-Ergebnisrechnung.....	- 6 -
Gesamt-Finanzrechnung.....	- 7 -
Angaben und Erläuterungen zur Bilanz.....	- 10 -
Anlagen	- 13 -
Anlagenspiegel.....	- 14 -
Forderungsspiegel.....	- 18 -
Verbindlichkeitspiegel.....	- 19 -
Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen	- 20 -
Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen.....	- 22 -
Übersicht über die auszahlungslosen Überschreitungen.....	- 28 -

Bilanz

	Bezeichnung	31.12.2018	31.12.2019
		in €	
	AKTIVA		
1.	Anlagevermögen	172.355.793,04	170.129.873,21
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	146.052,12	206.535,68
1.2	Sachanlagen	142.676.983,33	140.978.126,15
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.547.621,88	1.547.621,88
1.2.1.1	Grünflächen		
1.2.1.2	Ackerland		
1.2.1.3	Wald, Forsten	31.774,85	31.774,85
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	1.515.847,03	1.515.847,03
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	98.591.237,54	96.767.626,30
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	3.185.769,49	3.125.195,61
1.2.2.2	Schulen	49.590.528,00	48.548.557,56
1.2.2.3	Wohnbauten	338.915,63	324.606,51
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	45.476.024,42	44.769.266,62
1.2.3	Infrastrukturvermögen	23.191.492,99	22.579.224,60
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	2.031.462,62	2.038.605,94
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	3.133.364,89	3.426.575,48
1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen		
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1.123.803,69	1.049.074,08
1.2.3.5	Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	16.774.452,94	15.939.960,59
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	128.408,85	125.008,51
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.453.674,73	2.379.754,95
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	19.577,14	18.620,21
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	5.335.889,98	5.100.130,47
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsaustattung	7.215.680,24	6.634.274,08
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.321.808,83	5.950.873,66
1.3	Finanzanlagen	29.532.757,59	28.945.211,38
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	16.559.256,10	16.690.459,68
1.3.2	Beteiligungen	912.515,65	912.515,65
1.3.3	Sondervermögen		
1.3.4	Ausleihungen	12.060.985,84	11.342.236,05
1.3.4.1	Ausleihungen an verb. Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	9.655.169,00	9.012.669,00
1.3.4.2	Sonstige Ausleihungen	2.405.816,84	2.329.567,05
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens		
2.	Umlaufvermögen	19.541.129,74	53.923.808,08
2.1	Vorräte	128.526,15	39.641,80
2.1.1	Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe		
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Waren		
2.1.3	fertige Erzeugnisse und Waren		
2.1.4	Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	128.526,15	39.641,80
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	17.087.317,95	19.567.976,84
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	140,58	120,58
2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	5.526.426,28	11.524.651,70
2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen		
2.2.4	Sonstige Privatrechtliche Forderungen	11.438.691,86	7.916.813,76
2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände	122.059,23	126.390,80
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.4	Liquide Mittel	2.325.285,64	34.316.189,44
3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	65.673.896,62	65.498.629,12
3.1	ARAP aus Dienstleistungen und Warenlieferungen	15.412.833,75	15.598.164,24
3.2	ARAP aus gewährten Zuweisungen	50.261.062,87	49.900.464,88
4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
	Bilanzsumme AKTIVA	257.570.819,40	289.552.310,41

	Bezeichnung	31.12.2018	31.12.2019
		in €	
	PASSIVA		
1.	Eigenkapital	22.291.396,26	54.196.049,74
1.1	Allgemeine Rücklage	-1.953.558,77	20.599.184,98
1.2	Sonderrücklage		
1.3	Ergebnisrücklage		5.530.947,94
1.4	vorgetragener Jahresfehlbetrag		
1.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	24.244.955,03	28.065.916,82
1.6	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
2.	Sonderposten	61.587.981,04	65.740.285,63
2.1	für aufzulösende Zuschüsse	1.459.931,54	1.203.910,20
2.2	für aufzulösende Zuweisungen	44.626.269,21	47.353.407,20
2.3	für Beiträge		
2.3.1	aufzulösende Beiträge		
2.3.2	nicht aufzulösende Beiträge		
2.4	für Gebührenaussgleich	7.935.327,51	8.505.858,76
2.5	für Treuhandvermögen		
2.6	für Dauergrabpflege		
2.7	Sonstige Sonderposten	7.566.452,78	8.677.109,47
3.	Rückstellungen	90.981.442,40	86.780.353,60
3.1	Pensionsrückstellung	87.387.149,74	83.414.463,28
3.2	Altersteilzeitrückstellung	136.447,15	131.927,81
3.3	Rückstellung für später entstehende Kosten		
3.4	Alllastenrückstellung	2.780.990,92	2.557.107,92
3.5	Steuerrückstellung		
3.6	Verfahrensrückstellung	676.854,59	676.854,59
3.7	Finanzausgleichsrückstellung		
3.8	Instandhaltungsrückstellung		
3.9	Sonstige andere Rückstellungen		
4.	Verbindlichkeiten	80.914.328,79	81.490.857,31
4.1	Anleihen		
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	65.792.547,23	58.279.635,59
4.2.1	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen		
4.2.2	vom öffentlichen Bereich		
4.2.3	vom privaten Kreditmarkt	65.792.547,23	58.279.635,59
4.3	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten		
4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.189.964,09	3.410.542,86
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	7.910.351,34	13.689.351,88
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	4.021.466,13	6.111.326,98
5.	Passive Rechnungsabgrenzung	1.795.670,91	1.344.764,13
5.1	PRAP aus Dienstleistungen und Warenlieferungen	300,00	11,65
5.2	PRAP aus Übrigen	1.795.370,91	1.344.752,48
	Bilanzsumme PASSIVA	257.570.819,40	289.552.310,41

Nachrichtlich zur Schlussbilanz:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 (1) GemHVO-Doppik 7.543.247,19 €.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 (2) GemHVO-Doppik 13.991.114,67 €.
3. Summe der übertragenen Ermächtigungen für laufende Auszahlungen nach § 23 (1) GemHVO-Doppik 17.857.280,72 €.
4. Summe der vom Kreis übernommenen Bürgschaften 309.862,45 €

Elmshorn,



Elfi Heesch
-Landrätin-

Gesamt-Ergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2018	fortgeschriebener Ansatz 2019	Ist-Ergebnis 2019	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermäch- tigungen ¹⁾
			in EUR				
1 ²⁾	2 ³⁾	3	4	5	6	7	8
40	1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	2.	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	308.235.948,67	310.970.705,98	316.300.266,00	-5.329.560,02	0,00
42	3.	+ Sonstige Transfererträge	10.277.293,76	9.838.600,00	17.383.553,56	-7.544.953,56	0,00
43	4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	35.237.490,61	37.804.782,11	36.041.950,05	1.762.832,06	0,00
441-442, 446	5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.581.859,64	1.243.900,00	1.529.046,34	-285.146,34	0,00
448	6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	127.546.628,03	144.486.992,31	131.755.978,33	12.731.013,98	0,00
45	7.	+ Sonstige ordentliche Erträge	10.952.249,36	3.410.700,00	3.971.290,54	-560.590,54	0,00
471	8.	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
472	9.	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10.	= Ordentliche Erträge	493.831.470,07	507.755.680,40	506.982.084,82	773.595,58	0,00
50	11.	– Personalaufwendungen	54.923.555,40	56.551.583,86	54.846.970,87	1.704.612,99	0,00
51	12.	– Versorgungsaufwendungen	1.089.632,82	786.139,48	1.888.154,46	-1.102.014,98	0,00
52	13.	– Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12.666.657,49	16.817.171,99	12.584.405,97	4.232.766,02	1.293.517,15
57	14.	– bilanzielle Abschreibungen	11.387.653,91	9.684.000,00	11.171.285,06	-1.487.285,06	0,00
53	15.	– Transferaufwendungen	282.941.270,97	315.248.536,62	296.640.965,38	18.607.571,24	6.133.734,93
54	16.	– Sonstige ordentliche Aufwendungen	108.913.405,57	109.225.625,70	103.954.482,28	5.271.143,42	115.995,11
	17.	= Ordentliche Aufwendungen	471.922.176,16	508.313.057,65	481.086.264,02	27.226.793,63	7.543.247,19
	18.	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10. - 17.)	21.909.293,91	-557.377,25	25.895.820,80	-26.453.198,05	-7.543.247,19
46	19.	+ Finanzerträge	3.756.344,85	2.846.600,00	3.439.202,09	-592.602,09	0,00
55	20.	– Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.420.683,73	1.462.700,00	1.269.106,07	193.593,93	0,00
	21.	= Finanzergebnis	2.335.661,12	1.383.900,00	2.170.096,02	-786.196,02	0,00
	22.	= Ordentliches Ergebnis (18. + 21.)	24.244.955,03	826.522,75	28.065.916,82	-27.239.394,07	-7.543.247,19
49	23.	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
59	24.	– Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	25.	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26.	= Jahresergebnis (22. + 25.)⁴⁾	24.244.955,03	826.522,75	28.065.916,82	-27.239.394,07	-7.543.247,19
48	27.	+ Erträge aus inneren Verrechnungen	4.070.222,37	4.334.104,11	4.334.004,11	100,00	0,00
58	28.	– Aufwendungen aus inneren Verrechnungen	4.070.222,37	4.334.104,11	4.334.004,11	100,00	0,00
	29.	= Ergebnis aus inneren Verrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

¹⁾ übertragene Ermächtigung nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

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

³⁾ laufende Nummerierung der Zeile

⁴⁾ Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Gesamt-Finanzrechnung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2018	Fortgeschriebener Ansatz 2019	Ist-Ergebnis 2019	Vergleich	
						Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermäch- tigungen ¹⁾
in EUR							
1 ²⁾	2 ³⁾	3	4	5	6	1 ²⁾	2 ³⁾
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	301.108.303,43	309.462.453,11	313.238.344,57	-3.775.891,46	0,00
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	11.126.777,31	9.838.600,00	10.681.632,83	-843.032,83	0,00
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	35.251.907,16	35.043.746,45	35.601.828,86	-558.082,41	0,00
641-642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	1.636.629,71	1.243.900,00	1.565.588,34	-321.688,34	0,00
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	127.092.910,33	144.034.937,62	143.725.931,65	309.005,97	0,00
65	7	+ sonstige Einzahlungen	1.448.968,98	1.718.789,77	1.816.251,40	-97.461,63	0,00
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.544.450,80	2.846.600,00	1.685.874,12	1.160.725,88	0,00
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	480.209.947,72	504.189.026,95	508.315.451,77	-4.126.424,82	0,00
70	10	Personalauszahlungen	50.662.630,84	52.841.579,44	54.841.207,78	-1.999.628,34	2.157,08
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	776.661,72	786.139,48	786.139,48	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	12.562.253,81	17.970.872,27	13.167.531,17	4.803.341,10	2.383.296,83
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	1.440.056,65	1.723.840,82	1.297.186,38	426.654,44	226.695,11
73	14	+ Transferauszahlungen	281.058.360,84	322.602.893,24	295.384.329,93	27.218.563,31	13.912.220,26
74	15	+ sonstige Auszahlungen	107.493.569,80	107.814.050,58	100.927.422,72	6.886.627,86	1.332.911,44
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 bis 15)	453.993.533,66	503.739.375,83	466.403.817,46	37.335.558,37	17.857.280,72
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	26.216.414,06	449.651,12	41.911.634,31	-41.461.983,19	-17.857.280,72
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	4.538.168,93	7.319.749,46	5.354.834,02	1.964.915,44	0,00
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	6.164,20	0,00	0,00	0,00	0,00
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	29.851,00	42.017,93	58.128,58	-16.110,65	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)	566.159,30	719.700,00	718.749,79	950,21	0,00
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	130.723,93	70.234,75	147.753,58	-77.518,83	0,00
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.271.067,36	8.151.702,14	6.279.465,97	1.872.236,17	0,00
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	4.363.279,05	10.619.096,39	3.464.554,41	7.154.541,98	3.781.937,87
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	120.895,58	5.895,58	115.000,00	50.000,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	5.050.565,84	5.072.980,24	1.883.710,98	3.189.269,26	3.005.393,36
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	10.970,19	131.203,58	131.203,58	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	10.763.451,35	12.650.167,34	2.924.697,74	9.725.469,60	7.153.783,44
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2018	Fortgeschriebener Ansatz 2019	Ist-Ergebnis 2019	Vergleich	
						Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	
in EUR							
1 ²⁾	2 ³⁾	3	4	5	6	1 ²⁾	2 ³⁾
	34	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33)	20.188.266,43	28.594.343,13	8.410.062,29	20.184.280,84	13.991.114,67
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	-14.917.199,07	-20.442.640,99	-2.130.596,32	-18.312.044,67	-13.991.114,67
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	218.795.673,29	0,00	251.254.726,65	-251.254.726,65	0,00
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	219.821.874,58	0,00	251.531.949,20	-251.531.949,20	0,00
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln	-1.026.201,29	0,00	-277.222,55	277.222,55	0,00
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, und 35c)	10.273.013,70	-19.992.989,87	39.503.815,44	-59.496.805,31	-31.848.395,39
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	16.000.000,00	6.305.000,00	0,00	6.305.000,00	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 (ohne Kontokorrent)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	5.426.776,49	8.000.000,00	7.512.911,64	487.088,36	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 (ohne Kontokorrent)	25.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	43	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-14.426.776,49	-1.695.000,00	-7.512.911,64	5.817.911,64	0,00
	44	= Finanzmittelsaldo (= Zeilen 36 und 43)	-4.153.762,79	-21.687.989,87	31.990.903,80	-53.678.893,67	-31.848.395,39
	45	+ Anfangsbestand Liquide Mittel	6.479.048,43	0,00	2.325.285,64	4.153.762,79	0,00
	46	- Anfangsbestand Kassenkredite aus Kontokorrent	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
332	47	+ Endbestand Kassenkredite aus Kontokorrent	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	48	= Endbestand Liquide Mittel (= Zeilen 44 bis 47)	2.325.285,64	-21.687.989,87	34.316.189,44	-49.525.130,88	-31.848.395,39

¹⁾ übertragene Ermächtigungen nach § 23 GemHVO-Doppik

²⁾ Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde

³⁾ laufende Nummerierung der Zeile

Nachrichtlich davon: Fremde Finanzmittel nach § 14 GemHVO-Doppik	Ist- Ergebnis 2019
Bestand Vorjahr	1.674.980,11
+ Einzahlungen KK 672	251.254.726,65
- Auszahlungen KK 772	251.531.949,20
Bestand Haushaltsjahr	1.397.757,56

Nachrichtlich:		Ergebnis 2018	Fortgeschriebener Ansatz 2019	Ist-Ergebnis 2019
7311..	abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 AG-KHG	4.737.011,92	6.800.000,00	4.592.127,72
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	10.970,19	131.203,58	131.203,58
7841	Finanzanlagen	10.970,19	131.203,58	131.203,58
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	0,00	0,00
792..5	Ordentliche Tilgung	5.426.776,49	8.000.000,00	7.512.911,64
792..6	Außerordentliche Tilgung	0,00	0,00	0,00

Angaben und Erläuterungen zur Bilanz gem. § 51 GemHVO Doppik

Der vorliegende Jahresabschluss wurde gem. § 95m GO i. V. m. § 44 GemHVO-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 31.12.2019 beruht auf der von Frau Heesch am 11.05.2022 unterschriebenen Schlussbilanz vom 31.12.2018.

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 des Kreises vermittelt, sind nicht bekannt.

Anlagevermögen

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

Der Bestand hat sich von 146.000 € auf 207.000 € erhöht. Mit 108.000 € stellen die Anschaffungskosten für neue Leitstellentechnik den größten Posten dar, weitere Anschaffungen wurden im Bereich des Katastrophenschutzes sowie für einige Schulen getätigt. Die Abschreibung erfolgt linear nach den Verwaltungsvorschriften über Abschreibungen von abnutzbaren Vermögensgegenständen des Anlagevermögens der Gemeinden (VV-Abschreibungen) und beträgt im Berichtsjahr € 63.000. Grundsätzlich werden Anschaffungen im Softwarebereich über kommunit IT-Zweckverband Schleswig-Holstein vorgenommen.

Das Sachanlagevermögen wird nach Anschaffungs- und Herstellungskosten bilanziert. Im Berichtsjahr verringert sich das Sachanlagevermögen nach Abschreibung um insgesamt 2,0 Mio. €.

Im Bereich der Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden wurden im Berichtsjahr weitere Teile der Rettungsleitstelle mit 0,37 Mio. € aktiviert.

Im Bereich des Infrastrukturvermögens wurden im Berichtsjahr Maßnahmen an der Kreisstraße K2 (Durchlass Störbek und Notradweg) in Höhe von 0,36 Mio. € aktiviert, ferner wurden Grundstückskäufe für die Erweiterung K22 und Radweg K21 in Höhe von 7.000 € getätigt.

Im Bereich Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge wurden im Berichtsjahr Investitionsmaßnahmen i. H. v. insgesamt 0,9 Mio. € aktiviert (Anschaffungen u.a. im Bereich Katastrophenschutz, Bauhof, berufliche Schulen, Geschwindigkeitsmessung). Nach Abschreibung verringert sich die Bilanzposition insgesamt um 0,23 Mio. €.

Im Berichtsjahr wurden im Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung verschiedene Ausstattungsgegenstände aktiviert, u.a. für die Berufsschulen, Außenspielgeräte für die Förderschulen sowie diverses Mobiliar und Geräte der Datenverarbeitung. Nach der Abschreibung verringerte sich die Bilanzposition insgesamt um 0,6 Mio. €.

Bei den geleisteten Anzahlungen, Anlagen im Bau konnten geleistete Anzahlungen in Höhe von 0,95 Mio. € aktiviert werden. Der Erweiterungsbau für die Heidewegschule und verschiedene Baumaßnahmen im Bereich der Straßen bleiben über den Jahresabschluss hinaus als Anlage im Bau bestehen. Die Bilanzposition erhöhte sich insgesamt um 1,6 Mio. €.

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. Die Bilanzposition verringerte sich im Berichtsjahr um 0,09 Mio. €.

Die Forderungen wurden zu Nennbeträgen angesetzt.

Die Summe der Forderungen erhöhte sich im Berichtsjahr um 2,48 Mio. €.

Aufgrund von nachgelagerter Sachbearbeitung in dem Bereich „Abrechnung mit dem Land – Kostenerstattungen für unbegleitete, minderjährige Ausländer“ wurde in dem Bereich mit Pauschalanordnungen gearbeitet um die Ertragslage richtig darzustellen. Hier wurden Pauschalanordnungen erfasst und zum Teil wieder abgesetzt aufgrund der sukzessiven tatsächlichen Abrechnung und Buchungen. Dadurch kommt es zu einer Verschiebung in den Forderungsarten im Jahr 2019. Dies ist dem geschuldet, dass die Pauschalanordnungen auf einem Forderungskonto, die Einzelbuchungen jedoch auf verschiedenen Forderungskonten gebucht werden. Dies gleicht sich im Jahr 2021 zum größten Teil wieder aus, da Mitte 2021 die tatsächliche Abrechnung der Jahre 2015 -2017 erfolgte. Die Herausforderung wird jedoch weiterhin bestehen, da auch im Jahr 2022 die Abrechnungen der Jahre 2018-2021 noch nicht abgeschlossen sind.

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 Liquiden Mittel setzen sich aus den Kontenbeständen sowie den Kassenbeständen zusammen und belaufen sich auf 34.316.189,44 €. Im Berichtsjahr schloss das Hauptkonto mit einem positiven Bestand i. H. v. 33,44 Mio. € ab. Die Guthaben sind durch entsprechende Saldenbestätigungen nachgewiesen.

Die Aktive Rechnungsabgrenzung umfasst Zahlungen, die in 2019 geleistet worden sind, deren Aufwand aber dem Jahr 2020 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 Ergebnisrücklage, des vorgetragenen Jahresfehlbetrages und des Jahresüberschusses.

Nach Ausgleich der allgemeinen Rücklage in Höhe von 1,95 Mio. €, wies der vorgetragene Jahresüberschuss aus 2018 einen Betrag in Höhe von 22,29 Mio. € aus. Dieser wurde in Höhe von 16,76 Mio. € der allgemeinen Rücklage und in Höhe von 5,53 Mio. € der Ergebnisrücklage zugeführt. Es handelte sich hierbei zunächst um einen Verwaltungsvorschlag. Der Kreistag muss über die Verwendung des Jahresüberschusses 2018 noch beschließen.

Die Reduzierung der Pensions- und Beihilferückstellungen im Jahr 2019 aufgrund der Umstellung vom Barwertverfahren auf das Teilwertverfahren, findet sich in der allgemeinen Rücklage wieder. Gem. § 60 (4) GemHVO-Doppik SH ist ein einmaliger Wechsel zulässig. Die hieraus entstandenen Differenzen sind ergebnisneutral mit der allgemeinen Rücklage und der Ergebnisrücklage zu verrechnen. Durch die Differenzen erhöht sich die allgemeine Rücklage um 3,84 Mio. € auf 20,6 Mio. €.

Eine Sonderrücklage und ein vorgetragener Jahresfehlbetrag sind nicht vorhanden. Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Jahresüberschuss von 28,07 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 1,2 Mio. €.

Der Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen veränderte sich im Berichtsjahr auf 47,35 Mio. €.

Für den nach dem Kommunalabgabengesetz als kostenrechnende Einrichtung geführten Entgelthaushalt Abfall wird ein Sonderposten für den Gebührenaussgleich bilanziert. Dieser erhöhte sich im Berichtsjahr auf 8,5 Mio. €. Die mittelfristige Finanzplanung sieht vor, dass der Sonderposten im Zuge der Vertragsverhandlungen mit der GAB hinsichtlich der Mengensteigerungen abgebaut wird.

Aufgrund der langanhaltenden Niedrigzinsphase mit zum Teil negativen Zinsen wurde der kalkulatorische Zinssatz für das Jahr 2019 auf 0,00 % festgelegt, so dass keine Verzinsung des Sonderpostens erfolgt. Auch für die Folgejahre zeichnet sich ab, dass eine Verzinsung des Sonderpostens nicht erfolgt.

Die sonstigen Sonderposten in Höhe von 8,68 Mio. € umfassen zum einen 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, sowie der Sonderposten für nicht verausgabte Kindertagesstätten Landesmittel geführt.

Rückstellungen

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

Die Reduzierung der Pensionsrückstellungen, die auf Grundlage der von der Versorgungsausgleichskasse berechneten Daten errechnet wird, beträgt 3,97 Mio. €. Die massive Reduzierung erklärt sich dadurch, dass für die Wertermittlung im Berichtsjahr erstmalig statt dem Barwert- das Teilwertverfahren angewandt wurde.

Die Beihilferückstellung wird als Prozentanteil (17,6580143 % in 2019) der Pensionsrückstellungen gebildet.

Die Altersteilzeitrückstellung verringert sich im Berichtsjahr um 0,005 Mio. €.

Die Altlastenrückstellungen wurden um die Höhe der für die einzelnen Sanierungsmaßnahmen angefallenen Kosten aufgelöst.

In der Position der Verfahrensrückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren wurde im Berichtsjahr keine Veränderung zum Vorjahr erzielt.

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.

Verrechnungskonten

Einige Verrechnungskonten konnten in dem Jahresabschluss 2019 nicht abgerechnet werden. Die Aufklärung und Abrechnung dauert noch an und wird in den folgenden Jahresabschlüssen durchgeführt.

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

506,98 Mio. €. Die ordentlichen Aufwendungen beliefen sich auf 481,09 Mio. €, so dass ein Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 25,90 Mio. € erzielt werden konnte.

Nach Berücksichtigung des Finanzergebnisses in Höhe von 2,17 Mio. € und des außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von 0 € verbleibt ein Jahresergebnis von 28,07 Mio. €.

Durch die rückständige Bearbeitung im Bereich der Tagespflege konnten bislang noch nicht alle Erträge / Aufwendungen in der Ergebnisrechnung gebucht werden. Die Aufarbeitung wird voraussichtlich noch über das Jahr 2022 hinausgehen.

Finanzrechnung

In der Finanzrechnung sind alle Einzahlungen und Auszahlungen des Haushaltsjahres getrennt voneinander nachzuweisen. In der Finanzrechnung finden auch die fremden Finanzmittel Berücksichtigung. Diese umfassen auch die durchlaufenden Gelder. Hier werden Beträge vom Kreis Pinneberg für Dritte lediglich zahlungsmäßig vereinnahmt und verausgabt.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit betragen im Berichtsjahr 508,31 Mio. €, die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 466,40 Mio. €. Hieraus ergibt sich ein Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 41,91 Mio. €.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit betragen 6,28 Mio. € und die Auszahlungen 8,41 Mio. €. Der Saldo aus der Investitionstätigkeit beträgt -2,13 Mio. €. Somit liegt im Berichtsjahr ein Finanzmittelüberschuss in Höhe von 39,50 Mio. € vor.

Im Berichtsjahr betrug die Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen 7,51 Mio. €. Es wurden keine neuen Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen im Berichtsjahr aufgenommen. Es ergibt sich somit ein Saldo aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von 7,51 Mio. €.

Insgesamt änderte sich der Bestand an eigenen Finanzmitteln um 31,99 Mio. €. Zuzüglich des Anfangsbestandes an Finanzmitteln in Höhe von 2,33 Mio. € ergeben sich liquide Mittel in Höhe von 34,32 Mio. € die auch auf den Bankkonten nachgewiesen sind. Der Tagesabschluss per 31.12.2019 weist die gleiche Summe aus.

Art und Umfang derivater Finanzinstrumente

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

Ein Kreditvertrag war 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 dem Kreditvertrag nicht geändert.

Zum 31.12.2019 bestand ein Derivatvertrag. Bei dem Derivat handelt es sich um ein Zinsswap (Zinsswapschäft). Hier wurde der variable Zinssatz des Kredites mit der Finanzanlage (Nr. 13000074) gegen einen Festzins eingetauscht. Die Zinsbindungsfrist lief bei diesem Kredit am 15.12.2017 ab. 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 15.12.2019 bei 1.784.482,51 €.

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 die nicht mehr fließenden Sonderzahlungen belastet der Zinsswap zum 31.12.2019 das Ergebnis mit 98.099,46 €. Der Zinsswap läuft noch bis zum 15.06.2022.

Das Grundgeschäft 13000074 wurde zum Ende der Zinsbindungsfrist umgeschuldet auf die 13000094. Eine Verlängerung des Darlehens 13000074 war nicht möglich. Das Darlehen 13000094 hat die gleichen Tilgungskonditionen wie das Darlehen 13000074, eine vierteljährliche Tilgung von 180.000,00 €. Der Zinssatz beträgt 0,199 % nach der deutschen Berechnungsmethode. Das Darlehen und auch das Zinsswapschäft laufen bis zum 15.06.2022. Eine vorzeitige Kündigung ist nicht möglich.

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 2019 wurde aufgrund der Einwohnerzahl von 313.242 ein Gesamtbetrag von 4.592.127,72 € an die Investitionsbank gezahlt. Der Betrag je Einwohner betrug gem. § 21 Abs. 1 AG-KHG 14,66 €/Einwohner. Der Gesamtfördermittelanspruch der Kliniken des Kreises Pinneberg, die im Krankenhausplan des Landes Schleswig-Holstein aufgeführt sind, beläuft sich auf 3.230.281,- € zzgl. einer einmaligen Sonderförderung der Paracelsus-Klinik Helgoland in Höhe von 121.861,95 €.

	in €
Regiokliniken	3.110.436,-
Paracelsus-Klinik Helgoland	43.130,- zzgl. 121.861,95
Fachklinik Bokholt	76.715,-

Elmshorn,

Elfi Heesch
-Landrätin-

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 über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen
5. Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen
6. Übersicht über die auszahlungslosen Überschreitungen
7. Teilergebnisrechnungen und Teilfinanzrechnungen als gesonderte Anlage in Dateiform

Anlagenspiegel

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Anfangs- stand 2019	Zugang 2019	Abgang 2019	Umbu- chungen ² 2019	Endstand 2019	Anfangs- stand 2019	Zugang ³ , d.h. Ab- schrei- bungen Zuschreibun- gen 2019	Abgang, d.h. angesam- melte Ab- schrei- bungen auf die in Spalte 5 ausgewie- senen Abgän- ge	Endstand 2019	Restbuch- werte 2019 ¹	Restbuch- werte am Ende 2018	Durch- schnitt- licher Ab- schrei- bungssatz ⁴	Durch- schnitt- licher Rest- buch- wert ⁵
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v. H. ⁷	v. H. ⁷
¹⁶	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	416.915,52	132.348,69	43.631,25	35.040,22	540.673,18	270.863,40	63.274,10 0,00	0,00	334.137,50	206.535,68	146.052,12	11,70 %	38,20 %
02-09	1.2 Sachanlagen	216.396.596,00	4.535.769,26	192.615,28	-35.040,22	220.704.709,76	73.719.612,67	6.430.345,00 315.861,35	107.512,71	79.726.583,61	140.978.126,15	142.676.983,33		
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	0,00	155.091,74	1.547.621,88	1.547.621,88		
021	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 %	0,00 %
022	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 %	0,00 %
023	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	0,00	31.774,85	31.774,85	0,00 %	100,00 %
029	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	0,00	155.091,74	1.515.847,03	1.515.847,03	0,00 %	90,72 %
03	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	121.797.303,51	16.898,05	0,00	413.435,54	122.227.637,10	23.206.065,97	2.569.806,18 315.861,35	0,00	25.460.010,80	96.767.626,30	98.591.237,54		

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Anfangs-stand 2019	Zugang 2019	Abgang 2019	Umbu- chungen ² 2019	Endstand 2019	Anfangs- stand 2019	Zugang ³ , d.h. Ab- schrei- bungen Zuschreibun- gen 2019	Abgang, d.h. angesam- melte Ab- schrei- bungen auf die in Spalte 5 ausgewie- senen Abgän- ge	Endstand 2019	Restbuch- werte 2019 ¹	Restbuch- werte am Ende 2018	Durch- schnitt- licher Ab- schrei- bungssatz ⁴	Durch- schnitt- licher Rest- buch- wert ⁵
		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
032	1.2.2.1 Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	4.201.381,27	0,00	0,00	0,00	4.201.381,27	1.015.611,78	60.573,88 0,00	0,00	1.076.185,66	3.125.195,61	3.185.769,49	1,44 %	74,38 %
033	1.2.2.2 Grundstücke mit Schulen	61.832.167,30	16.898,05	0,00	0,00	61.849.065,35	12.241.639,30	1.058.868,49 0,00	0,00	13.300.507,79	48.548.557,56	49.590.528,00	1,71 %	78,50 %
031	1.2.2.3 Grundstücke mit Wohnbauten	497.326,71	0,00	0,00	0,00	497.326,71	158.411,08	14.309,12 0,00	0,00	172.720,20	324.606,51	338.915,63	2,88 %	65,27 %
034	1.2.2.4 Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	55.266.428,23	0,00	0,00	413.435,54	55.679.863,77	9.790.403,81	1.436.054,69 315.861,35	0,00	10.910.597,15	44.769.266,62	45.476.024,42	2,58 %	80,40 %
04	1.2.3 Infrastrukturvermögen	44.132.149,43	3.997,53	21.812,70	365.906,10	44.480.240,36	20.940.656,44	970.272,02 0,00	9.912,70	21.901.015,76	22.579.224,60	23.191.492,99		
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	2.031.462,62	3.997,53	0,00	3.145,79	2.038.605,94	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	2.038.605,94	2.031.462,62	0,00 %	100,00 %
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	3.758.403,17	0,00	11.900,00	352.314,76	4.098.817,93	625.038,28	47.204,17 0,00	0,00	672.242,45	3.426.575,48	3.133.364,89	1,15 %	83,60 %
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausüstung 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 %	0,00 %
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	2.295.460,45	0,00	0,00	0,00	2.295.460,45	1.171.656,76	74.729,61 0,00	0,00	1.246.386,37	1.049.074,08	1.123.803,69	3,26 %	45,70 %

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Anfangs-stand	Zugang	Abgang	Umbu- chungen ²	Endstand	Anfangs- stand	Zugang ³ , d.h. Ab- schrei- bungen Zuschreibun- gen 2019	Abgang, d.h. angesam- melte Ab- schrei- bungen auf die in Spalte 5 ausgewie- senen Abgän- ge	Endstand	Restbuch- werte	Restbuch- werte	Durch- schnitt- licher Ab- schrei- bungssatz ⁴	Durch- schnitt- licher Rest- buch- wert ⁵
		2019	2019	2019	2019	2019	2019	2019	2019	2019	2019 ¹	am Ende 2018		
		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
045	1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Ver- kehrslenkungsanlagen	35.837.413,69	0,00	9.912,70	10.445,55	35.837.946,54	19.062.960,75	844.937,90 0,00	9.912,70	19.897.985,95	15.939.960,59	16.774.452,94	2,36 %	44,48 %
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	209.409,50	0,00	0,00	0,00	209.409,50	81.000,65	3.400,34 0,00	0,00	84.400,99	125.008,51	128.408,85	1,62 %	59,70 %
05	1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	3.207.280,86	0,00	0,00	0,00	3.207.280,86	753.606,13	73.919,78 0,00	0,00	827.525,91	2.379.754,95	2.453.674,73	2,30 %	74,20 %
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	86.049,06	0,00	0,00	0,00	86.049,06	66.471,92	956,93 0,00	0,00	67.428,85	18.620,21	19.577,14	1,11 %	21,64 %
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeu- ge	19.854.042,30	311.099,91	92.803,90	496.435,21	20.568.773,52	14.518.152,32	1.043.288,63 0,00	92.797,90	15.468.643,05	5.100.130,47	5.335.889,98	5,07 %	24,80 %
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	21.295.248,39	713.428,10	9.878,46	482.343,55	22.481.141,58	14.079.568,15	1.772.101,46 0,00	4.802,11	15.846.867,50	6.634.274,08	7.215.680,24	7,88 %	29,51 %
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.321.808,83	3.490.345,67	68.120,22	-1.793.160,62	5.950.873,66	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	5.950.873,66	4.321.808,83	0,00 %	100,00 %
	1.3 Finanzanlagen	29.533.757,59	131.203,58	718.749,79	0,00	28.946.211,38	1.000,00	0,00 0,00	0,00	1.000,00	28.945.211,38	29.532.757,59		
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	16.559.256,10	131.203,58	0,00	0,00	16.690.459,68	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	16.690.459,68	16.559.256,10	0,00 %	100,00 %

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Anfangs-stand 2019	Zugang 2019	Abgang 2019	Umbuchungen ² 2019	Endstand 2019	Anfangs-stand 2019	Zugang ³ , d.h. Abschreibungen Zuschreibungen 2019	Abgang, d.h. angesam- melte Abschrei- bungen auf die in Spalte 5 ausgewie- senen Abgän- ge	Endstand 2019	Restbuch- werte 2019 ¹	Restbuch- werte am Ende 2018	Durch- schnitt- licher Ab- schrei- bungssatz ⁴	Durch- schnitt- licher Rest- buch- wert ⁵
		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
11	1.3.2 Beteiligungen	913.515,65	0,00	0,00	0,00	913.515,65	1.000,00	0,00 0,00	0,00	1.000,00	912.515,65	912.515,65	0,00 %	99,89 %
12	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 %	0,00 %
13	1.3.4 Ausleihungen	12.060.985,84	0,00	718.749,79	0,00	11.342.236,05	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	11.342.236,05	12.060.985,84		
13-	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	12.060.985,84	0,00	718.749,79	0,00	11.342.236,05	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	11.342.236,05	12.060.985,84	0,00 %	100,00 %
13-	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 %
14	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 %	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

Art der Forderung ¹		Gesamtbetrag 2019 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit ² von			Gesamtbetrag 2018 in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1 ³	2	3	4	5	6	7
161	2.2.1 Forderungen aus Dienstleistungen	120,58	120,58	0,00	0,00	140,58
169	2.2.2 sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	11.524.651,70	11.513.139,85	9.681,85	1.830,00	5.526.426,28
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
179	2.2.4 sonstige privatrechtliche Forderungen	7.916.813,76	6.828.358,57	1.088.455,19	0,00	11.438.691,86
178	2.2.5 sonstige Vermögensgegenstände	126.390,80	126.390,80	0,00	0,00	122.059,23
	Summe	19.567.976,84	18.468.009,80	1.098.137,04	1.830,00	17.087.317,95

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

² Als Restlaufzeit gilt der Zeitraum zwischen dem Abschlussstichtag des Jahresabschluss und dem letzten Fälligkeit der einzelnen Forderung

³ Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeit		Gesamtbetrag 2019 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 2018 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	58.279.635,59	613.809,22	10.220.556,29	47.445.270,08	65.792.547,23
	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	58.279.635,59	613.809,22	10.220.556,29	47.445.270,08	65.792.547,23
	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.3.1 in Anspruch genommener Dispo-Kredit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.3.2 Festbetragskredit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	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	3.410.542,86	3.409.999,46	543,40	0,00	3.189.964,09
	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	13.689.351,88	13.687.760,52	1.591,36	0,00	7.910.351,34
	4.7 sonstige Verbindlichkeiten	6.111.326,98	6.111.326,98	0,00	0,00	4.021.466,13
	Summe	81.490.857,31	23.822.896,18	10.222.691,05	47.445.270,08	80.914.328,79
	Nachrichtlich:					
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtsch. gleichkommen, sow 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

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	Anteil der Gemeinde am Stammkapital	
			in €	in
I	<u>Sondervermögen</u>	---	---	---
II	<u>Zweckverbände</u>			
1.	IT Zweckverband KommunIT	70.000	15.000	21,43 %
2.	Zweckverband Sparkasse Südholstein	---	---	---
III	<u>Gesellschaften</u>			
1	Regiokliniken gGmbH	2.500.000	627.500	25,10 %
	Beteiligungen der Regio Kliniken			
1a	MVZ-Management GmbH (Teilkonzern)	25.000	Anteilig über Regiokliniken	100,00 %
1aa	MVZ Pinneberg GmbH	25.000	Anteilig über MVZ-Management	100,00 %
1ab	MVZ Quickborn GmbH	25.000	Anteilig über MVZ-Management	100,00 %
1b	Regio Alten- und Pflegeheim Haus Elbmarsch mbH	25.000	Anteilig über Regiokliniken	100,00 %
1c	RAS Regio Arbeitsmedizin und Service	25.000	Anteilig über Regiokliniken	100,00 %
1d	Johannis Hospiz gGmbH	25.000	Anteilig über Regiokliniken	71,00 %
2	WEP Wirtschaftsförderungs,- Entwicklungs- und Planungsgesellschaft der Kreise Pinneberg u. Segeberg mbH	102.259	68.309	66,80 %
	Beteiligungen der WEP			
2a	Projektgesellschaft Norderelbe mbH	26.100	über WEP 13.050	50,00 %
2b	Hafenprojektgesellschaft Helgoland mbH	26.100	über WEP 6.551	25,10 %
2c	WEP Kommunalholding GmbH	26.000	über WEP 2.000	7,69 %
3	GAB Gesellschaft für Abfallwirtschaft und Abfallbehandlung mbH	26.000	13.260	51,00 %

Lfd. Nr.	Bezeichnung Sondervermögen / Gesellschaft	Stammkapital	Anteil der Gemeinde am Stammkapital		
			in €		in
3a	AVBKG Abfallverbrennungs- und Biokompostgesellschaft mbH	26.000	über GAB	26.000	100,00 %
3b	AVG Abfallverwertungsgesellschaft mbH	26.000	über GAB	26.000	100,00 %
3c	USN Umweltservice Nord GmbH	1.603.000	über GAB	1.603.000	100,00 %
3d	GAB Service	25.000	über GAB	25.000	100,00 %
4	HAMEG Hausmülleinsammlungsgesellschaft mbH	25.565		25.565	100,00 %
5	KViP Kreisverkehrsgesellschaft in Pinneberg mbH	520.000		270.400	52,00 %
	Beteiligungen der KViP				
5a	Uetersener Eisenbahn AG	107.371	über KViP	101.844	94,86 %
5b	NSH GmbH	50.000	über KViP	100	0,20 %
5c	Hansewerk AG	250.000.000	über KViP	4.605.900	1,84 %
6	VHH-Beteiligungsgesellschaft mbH	25.000		6.250	25,00 %
7	GOES Gesellschaft für die Organisation der Entsorgung Sonderabfällen mbH	300.000		5.050	1,68 %
8	HVV Hamburger Verkehrsbund GmbH	60.000		900	1,50 %
9	NAH SH GmbH	26.074		869	3,30 %
10	RKiSH Rettungsdienst Kooperation in Schleswig-Holstein GmbH	125.000		25.000	20,00 %
11	HMG Hamburg Marketing GmbH	100.000		1.000	1,00 %
IV	Gemeinsame Kommunalunternehmen § 19b GkZ	---		---	---
V	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 2019 nach 2020 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	58.000,00	58.000,00	0,00
122	Ordnungsangelegenheiten	30.000,00	30.000,00	0,00
233	Berufsschulen	725.919,73	725.919,73	0,00
243	sonstige schulische Aufgaben	10.000,00	10.000,00	0,00
365	Tageseinrichtung für Kinder	5.993.734,93	5.993.734,93	0,00
421	Förderung des Sports	100.000,00	100.000,00	0,00
511	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	42.467,82	42.467,82	0,00
537	Abfallwirtschaft	156.400,00	156.400,00	0,00
542	Kreisstraßen	425.567,19	425.567,19	0,00
575	Tourismus	1.157,52	1.157,52	0,00
Summe:	-----	7.543.247,19	7.543.247,19	0,00

II Übersicht über die übertragenen laufenden 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	330.102,42	330.102,42	0,00
122	Ordnungsangelegenheiten	100.622,75	100.622,75	0,00
126	Brandschutz	185.585,23	185.585,23	0,00
127	Rettungsdienst	235.219,45	235.219,45	0,00
128	Katastrophenschutz	16.296,05	16.296,05	0,00
221	Sonderschulen	39.279,54	39.279,54	0,00
233	Berufsschulen	1.062.080,10	1.062.080,10	0,00
234	Sonstige berufliche Schulen	3.855,00	3.855,00	0,00
241	Schülerbeförderung	126.368,82	126.368,82	0,00
243	sonstige schulische Aufgaben	28.300,16	28.300,16	0,00
252	Nichtwissenschaftliche Museen, Sammlungen	25.290,82	25.290,82	0,00
253	Zoologische und Botanische Gärten	6.097,24	6.097,24	0,00
311	Grundversorgung und Hilfen nach SGB XII	29.464,58	29.464,58	0,00

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr -EUR-	davon gebunden -EUR-	davon frei verfügbar -EUR-
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
312	Grundsicherung für Arbeitssuchende nach SGB II	347.920,65	347.920,65	0,00
313	Hilfen für Asylbewerber	160,00	160,00	0,00
315	Soziale Einrichtungen	2.342,18	2.342,18	0,00
331	Förderung von Trägern	1.304,00	1.304,00	0,00
345	Leistungen zur Bildung- und Teilhabe	2.856,00	2.856,00	0,00
361	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und Tagespflege	117.832,13	117.832,13	0,00
362	Jugendarbeit	86.354,26	86.354,26	0,00
363	sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	4.811.295,15	4.811.295,15	0,00
365	Tageseinrichtung für Kinder	8.411.340,97	8.411.340,97	0,00
366	Einrichtungen der Jugendarbeit	11.744,22	11.744,22	0,00
367	sonstige Einrichtungen	353.709,42	353.709,42	0,00
414	Maßnahmen der Gesundheitspflege	136.380,78	136.380,78	0,00
421	Förderung des Sports	102.000,00	102.000,00	0,00
511	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	69.357,11	69.357,11	0,00

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr -EUR-	davon gebunden -EUR-	davon frei verfügbar -EUR-
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
521	Bau- und Grundstücksordnung	1.221,59	1.221,59	0,00
523	Denkmalschutz und -pflege	119,70	119,70	0,00
531	Elektrizitätsversorgung	784,29	784,29	0,00
537	Abfallwirtschaft	491.276,28	491.276,28	0,00
542	Kreisstraßen	479.406,63	479.406,63	0,00
547	ÖPNV	2.557,75	2.557,75	0,00
552	Öffentliche Gewässer / Wasserbauliche Anlagen	351,76	351,76	0,00
554	Naturschutz und Landschaftspflege	3.493,28	3.493,28	0,00
561	Umweltschutzmaßnahmen	5.907,78	5.907,78	0,00
575	Tourismus	1.157,52	1.157,52	0,00
612	Allgemeine Finanzwirtschaft	227.845,11	227.845,11	0,00
Summe:	-----	17.857.280,72	17.857.280,72	0,00

III 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	718.525,78	718.525,78	0,00
122	Ordnungsangelegenheiten	321.276,08	321.276,08	0,00
126	Brandschutz	780.868,91	780.868,91	0,00
127	Rettungsdienst	803.742,72	803.742,72	0,00
128	Katastrophenschutz	550.622,58	550.622,58	0,00
221	Sonderschulen	3.654.715,91	3.654.715,91	0,00
233	Berufsschulen	846.058,33	846.058,33	0,00
234	Sonstige berufliche Schulen	1.880,20	1.880,20	0,00
241	Schülerbeförderung	220.000,00	220.000,00	0,00
365	Tageseinrichtung für Kinder	2.509.398,23	2.509.398,23	0,00
414	Maßnahmen der Gesundheitspflege	1.144,66	1.144,66	0,00
421	Förderung des Sports	611.810,00	611.810,00	0,00
537	Abfallwirtschaft	110.000,00	110.000,00	0,00

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr -EUR-	davon gebunden -EUR-	davon frei verfügbar -EUR-
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
542	Kreisstraßen	2.847.676,77	2.847.676,77	0,00
554	Naturschutz und Landschaftspflege	13.394,50	13.394,50	0,00
Summe:	-----	13.991.114,67	13.991.114,67	0,00

Übersicht über die auszahlungslosen Überschreitungen

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
11164	507100	Bürgerservice - Zuführungen zur Altersteilzeit Rückstellung	3.671,04
12231	507100	Lebensmittel- und Bedarfsgegenstände- - Zuführungen zur Altersteilzeit Rückstellung	435,12
36350	507100	Adoptionsvermittlung, Beistandschaft, - Zuführungen zur Altersteilzeit Rückstellung	61.853,80
36390	507100	Verwaltung der Jugendhilfe - FD 33 - Zuführungen zur Altersteilzeit Rückstellung	1.478,75
11110	505100	Aufgaben der Kreisorgane - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-65.959,96
36340	533227	Inobhutnahme und Eingliederungshilfe - uMA - Soziale Leistungen an natürliche Personen in Einrichtungen	-1.478,75
			0,00

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
61200	516100	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft - Zuführung zur Beihilfe- rückstellung Versorgungsempfänger	1.102.014,98
11110	505100	Aufgaben der Kreisorgane - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-48.440,04
11110	506100	Aufgaben der Kreisorgane - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-27.800,00
11121	505100	Rechnungs- und Gemeindeprüfung - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-116.600,00
11121	506100	Rechnungs- und Gemeindeprüfung - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-28.600,00
11122	505100	Schulaufsicht - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-18.700,00
11122	506100	Schulaufsicht - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-4.600,00
11124	505100	Kommunalaufsicht - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-43.600,00
11124	506100	Kommunalaufsicht - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-10.500,00
11132	505100	Beauftragter für Menschen mit - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-17.800,00
11132	506100	Beauftragter für Menschen mit - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-4.400,00
11140	505100	Teilleitungen der Verwaltung - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-134.500,00
11140	506100	Teilleitungen der Verwaltung - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-32.600,00
11150	505100	Rechtsangelegenheiten - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-148.800,00

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
11150	506100	Rechtsangelegenheiten - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-36.100,00
11154	505100	Koordinierung von - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-42.400,00
11154	506100	Koordinierung von - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-10.400,00
11161	505100	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-22.300,00
11161	506100	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-5.500,00
11171	505100	Finanzverwaltung - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-81.200,00
11171	506100	Finanzverwaltung - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-19.800,00
11172	505100	Sozialplanung und Steuerung ab 2017 - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-25.800,00
11172	506100	Sozialplanung und Steuerung ab 2017 - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-6.400,00
11173	505100	Personalsteuerung - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-35.200,00
11173	506100	Personalsteuerung - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-8.700,00
11174	505100	Stellenpool - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-15.400,00
11174	506100	Stellenpool - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-3.800,00
11175	505100	Organisation und strategische EDV - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-55.900,00
11175	506100	Organisation und strategische EDV - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-13.700,00
11177	505100	Abgeordnete Mitarbeiter / Kliniken / - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-36.000,00
11177	506100	Abgeordnete Mitarbeiter / Kliniken / - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-8.700,00
11185	505100	Kasse ab 2. NT 2012 - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-15.100,00
11185	506100	Kasse ab 2. NT 2012 - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-3.700,00
11186	505100	Buchhaltung ab 2. NT 2012 - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-14.100,00
11186	506100	Buchhaltung ab 2. NT 2012 - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-3.400,00
11187	505100	Vollstreckung ab 2. NT 2012 - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-1.474,94
			0,00

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
23310	547100	Berufsschule Pinneberg - Wertveränderungen bei Sachanlagen	3,00
22110	524120	Heidewegschule Appen-Etz - Bewirtschaftung (FD 13) der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	-3,00
			0,00

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
11110	571130	Aufgaben der Kreisorgane - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	348,47
11110	573100	Aufgaben der Kreisorgane - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	0,63
11122	573100	Schulaufsicht - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	495,63
11140	571110	Teilleitungen der Verwaltung - Abschreibungen auf immatrielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	90,00
11151	571130	Zentrale Vergabestelle - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	164,22
11154	573100	Koordinierung von - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	1,00
11173	571130	Personalsteuerung - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	53,73
11173	573100	Personalsteuerung - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	2,00
11178	571130	E-Government - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	252,48
11181	571110	Interne Dienstleistungen - Abschreibungen auf immatrielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	1.827,90
11181	571119	Interne Dienstleistungen - Sonderabschreibungen auf Sachanlagen	1,00
11181	571130	Interne Dienstleistungen - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	66.135,21
11181	573100	Interne Dienstleistungen - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	0,94
11182	571140	BgA Schilderprägung - Abschreibungen auf Gebäude	9.265,99
11185	571110	Kasse ab 2. NT 2012 - Abschreibungen auf immatrielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	13.759,45
11185	573100	Kasse ab 2. NT 2012 - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	13.299,61
11188	571110	BgA Kantine - Abschreibungen auf immatrielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	1.420,35
11189	571110	Gebäudemanagement - Abschreibungen auf immatrielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	131,33
11189	573100	Gebäudemanagement - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	6,00

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
12211	573100	Spezielle Ordnungsangelegenheiten - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	721,75
12213	573100	Waffen, Jagd, Ordnung - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	189,43
12214	571130	Ausländerwesen, Ausländerrecht - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	58,99
12223	571110	Eigene Geschwindigkeitsüberwachung - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	34.148,47
12223	573100	Eigene Geschwindigkeitsüberwachung - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	1.516,22
12225	571130	Führerscheinangelegenheiten - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	146,97
12225	573100	Führerscheinangelegenheiten - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	1.049,90
12231	573100	Lebensmittel- und Bedarfsgegenstände- - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	1.781,04
12232	571110	Veterinär - Tiergesundheit, Tierschutz, - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	71,59
12232	573100	Veterinär - Tiergesundheit, Tierschutz, - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	51,86
12240	573100	Gesundheitlicher Umweltschutz - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	50,00
12600	571110	Brandschutz (Feuerwehrwesen) - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	311.217,54
12600	571119	Brandschutz (Feuerwehrwesen) - Sonderabschreibungen auf Sachanlagen	12.029,01
12600	571141	Brandschutz (Feuerwehrwesen) - Sonderabschreibungen auf Gebäude	131.281,27
12710	571110	Rettungsdienst - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	12.383,57
12710	571140	Rettungsdienst - Abschreibungen auf Gebäude	148.553,84
12720	571110	Rettungsleitstelle (Kore) - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	421.365,48
12720	571130	Rettungsleitstelle (Kore) - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	18.687,00
12720	571140	Rettungsleitstelle (Kore) - Abschreibungen auf Gebäude	30.941,72
12720	573100	Rettungsleitstelle (Kore) - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	10,01
12800	571110	Katastrophenschutz - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	111.437,11
12800	571119	Katastrophenschutz - Sonderabschreibungen auf Sachanlagen	44.927,27
12800	571130	Katastrophenschutz - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	7.255,33
12800	573100	Katastrophenschutz - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	1.688,56
22110	571130	Heidewegschule Appen-Etz - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	4.040,88

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
22120	571110	Raboisenschule Elmshorn - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	515,63
22120	573100	Raboisenschule Elmshorn - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	276,90
23310	571119	Berufsschule Pinneberg - Sonderabschreibungen auf Sachanlagen	2,00
23320	571130	Berufsschule Elmshorn - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	5.300,51
23320	571140	Berufsschule Elmshorn - Abschreibungen auf Gebäude	5.420,24
23320	573100	Berufsschule Elmshorn - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	0,71
23400	571130	Sonstige berufliche Schulen - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	6.090,49
24300	571110	Sonstige schulische Aufgaben - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	201,07
24320	571110	Pinneberg-Heim Hadersleben (Kore) - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	139,94
25300	571140	Zoologische und Botanische Gärten / - Abschreibungen auf Gebäude	1.851,57
26100	574100	Theater - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	4.021,45
26200	574100	Musikpflege - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	5.497,81
28100	574100	Heimat- und sonstige Kulturpflege - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	753,50
31110	573100	Hilfe zum Lebensunterhalt (3. Kapitel - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	16.672,19
31120	573100	Hilfe zur Pflege (7. Kapitel SGB XII) - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	15.946,27
31160	573100	Grundsicherung im Alter und bei - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	1.271,32
31300	573100	Hilfen für Asylbewerber - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	5.436,71
31500	573100	Soziale Einrichtungen (ohne - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	182,23
31510	574100	Zuschüsse nach § 5 und § 7 LPflegeG - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	7.134,44
36100	573100	Förderung von Kindern in - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	24.549,33
36310	574100	Jugendsozialarbeit, Erzieherischer - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	750,00
36500	574100	Tageseinrichtungen für Kinder - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	844.722,62
41411	571130	Amtsärztlicher Dienst - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	79,70
41415	571130	Sozialpsychiatrischer Dienst - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	52,48
42100	574100	Förderung des Sports - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	252.354,02

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
51120	573100	Aufgaben des Gutachterausschusses - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	0,05
52100	573100	Bau- und Grundstücksordnung - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	34.272,13
53740	571110	Bodenschutz - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	1.498,63
54100	574100	Gemeindestraßen - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	3.528,92
54210	571119	Kreisstraßen - Sonderabschreibungen auf Sachanlagen	9.818,29
54210	571130	Kreisstraßen - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	1.212,54
54210	573100	Kreisstraßen - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	50.000,00
54700	571110	ÖPNV - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	4.339,76
55400	573100	Naturschutzaufgaben - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	2.605,90
55400	574100	Naturschutzaufgaben - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	110.246,31
61200	573100	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	461.734,91
11110	574100	Aufgaben der Kreisorgane - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-2.000,00
11140	571130	Teilleitungen der Verwaltung - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-347,04
11150	573100	Rechtsangelegenheiten - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-166,30
11173	571110	Personalsteuerung - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-77,67
11180	573100	ALT Innerer Service - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-205,00
11184	573100	Personalservice - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-99,95
11185	571130	Kasse ab 2. NT 2012 - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-73,86
11186	571110	Buchhaltung ab 2. NT 2012 - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-9,04
11186	571130	Buchhaltung ab 2. NT 2012 - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-63,09
11187	573100	Vollstreckung ab 2. NT 2012 - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-1.969,94
11188	571130	BgA Kantine - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-78,45
11189	571130	Gebäudemanagement - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-4.258,72
11189	571140	Gebäudemanagement - Abschreibungen auf Gebäude	-16.494,27
12200	573100	Ordnungsangelegenheiten - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-500,00

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
12213	571110	Waffen, Jagd, Ordnung - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-40,79
12214	573100	Ausländerwesen, Ausländerrecht - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-579,40
12221	573100	ALT Zulassung (bis 2. NT 2012) - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-700,00
12222	571110	Verkehrslenkung - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-100,00
12222	571130	Verkehrslenkung - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-85,10
12222	573100	Verkehrslenkung - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-5.367,46
12223	571130	Eigene Geschwindigkeitsüberwachung - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-33,44
12225	571110	Führerscheinangelegenheiten - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-494,40
12226	571110	Zulassungsstelle - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-462,76
12226	571130	Zulassungsstelle - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-89,43
12226	573100	Zulassungsstelle - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-1.811,96
12231	571130	Lebensmittel- und Bedarfsgegenstände- - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-126,49
12232	571130	Veterinär - Tiergesundheit, Tierschutz, - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-143,23
12600	571130	Brandschutz (Feuerwehrwesen) - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-26,65
12600	571140	Brandschutz (Feuerwehrwesen) - Abschreibungen auf Gebäude	-33.944,10
12600	574100	Brandschutz (Feuerwehrwesen) - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-42.280,16
12800	574100	Katastrophenschutz - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-2.384,62
21100	574100	Grundschulen - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-8.131,00
21200	574100	Hauptschulen - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-64,50
21300	574100	Kombinierte Grund- und Hauptschulen - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-1.113,71
21500	574100	Realschulen - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-253,35
21600	574100	Kombinierte Haupt- und Realschulen - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-60,02
21710	574100	Ludwig-Meyn-Schule Uetersen - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-3,83
21720	574100	Wolfgang-Borchert-Gymnasium Halstenbek - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-3.289,33
21730	574100	Förderung anderer Gymnasien - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-4.580,23

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
21800	574100	Gesamtschulen - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-2.395,73
22110	571110	Heidewegschule Appen-Etz - Abschreibungen auf immatrielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-13.922,65
22110	571140	Heidewegschule Appen-Etz - Abschreibungen auf Gebäude	-61,58
22110	573100	Heidewegschule Appen-Etz - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-3.333,80
22120	571130	Raboischule Elmshorn - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-1.141,56
22120	571140	Raboischule Elmshorn - Abschreibungen auf Gebäude	-26,71
22130	574100	Sonderschulen anderer Träger - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-4.190,69
23110	571130	Berufsfachschule Pinneberg - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-552,38
23120	571110	Berufsfachschule Elmshorn - Abschreibungen auf immatrielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-91,75
23120	571130	Berufsfachschule Elmshorn - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-5.100,00
23220	571130	Berufliches Gymnasium Elmshorn - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-1.100,00
23310	571110	Berufsschule Pinneberg - Abschreibungen auf immatrielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-130.835,32
23310	571130	Berufsschule Pinneberg - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-57.789,99
23310	571140	Berufsschule Pinneberg - Abschreibungen auf Gebäude	-73.768,00
23310	573100	Berufsschule Pinneberg - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-74.300,20
23320	571110	Berufsschule Elmshorn - Abschreibungen auf immatrielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-36.341,12
23320	574100	Berufsschule Elmshorn - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-80,88
23400	571110	Sonstige berufliche Schulen - Abschreibungen auf immatrielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-5.545,44
24100	571110	Schülerbeförderung - Abschreibungen auf immatrielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-13.061,43
24300	571130	Sonstige schulische Aufgaben - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-200,00
25220	571140	Landdrostei Pinneberg - Abschreibungen auf Gebäude	-97,47
25230	571110	nichtwissenschaftliche Museen - Abschreibungen auf immatrielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-89,56
25230	571140	nichtwissenschaftliche Museen - Abschreibungen auf Gebäude	-1.869,88
26100	571120	Theater - ALT! Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-3.900,00
26100	573100	Theater - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-1.000,00

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
26200	571120	Musikpflege - ALT! Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-5.100,00
28100	571120	Heimat- und sonstige Kulturpflege - ALT! Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-8.100,00
31130	573100	Eingliederungshilfe für behinderte - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-900,00
31140	573100	Hilfen zur Gesundheit - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-900,00
31190	573100	Verwaltung der Sozialhilfe - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-185,37
36310	571110	Jugendsozialarbeit, Erzieherischer - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-600,00
36390	571110	Verwaltung der Jugendhilfe - FD 33 - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-66,78
36390	571130	Verwaltung der Jugendhilfe - FD 33 - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-600,00
36390	571140	Verwaltung der Jugendhilfe - FD 33 - Abschreibungen auf Gebäude	-39,76
36500	571120	Tageseinrichtungen für Kinder - ALT! Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-726.300,00
36600	571140	Einrichtungen der Jugendarbeit - Abschreibungen auf Gebäude	-69,73
36600	574100	Einrichtungen der Jugendarbeit - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-35,25
36700	574100	Sonstige Einrichtungen der Kinder,- - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-56,52
41411	571110	Amtsärztlicher Dienst - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-38,39
41411	573100	Amtsärztlicher Dienst - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-99,20
41412	571110	Kinder- und Jugendärztlicher Dienst - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-29,91
41412	571130	Kinder- und Jugendärztlicher Dienst - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-124,44
41414	571130	Kinder- und Jugendzahnärztlicher Dienst - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-108,04
41417	573100	Infektionsschutz - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-205,00
42100	571120	Förderung des Sports - ALT! Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-245.700,00
52100	571110	Bau- und Grundstücksordnung - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-100,00
52200	573100	Wohnbauförderung - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-100,00
53710	573100	Entgelthaushalt Abfall (Kore) - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-28.672,66
53730	573100	Abfallüberwachung - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-1.300,00
53740	571130	Bodenschutz - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-400,00

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
53800	574100	Abwasserbeseitigung - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-800,00
54210	571110	Kreisstraßen - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-9.000,07
54210	571140	Kreisstraßen - Abschreibungen auf Gebäude	-79,43
54210	574100	Kreisstraßen - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-34.430,42
54700	574100	ÖPNV - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-15.856,36
55200	573100	Öffentliche Gewässer - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-144,74
55400	571120	Naturschutzaufgaben - ALT! Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-126.800,00
56100	573100	Umweltschutzmaßnahmen / Abfall - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-993,00
61100	574100	Steuern, allgemeine Zuweisungen, - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-22.815,76
11189	521100	Gebäudemanagement - Unterhaltung der bauliche Anlagen (Liegenschaft)	-813.626,47
11189	523100	Gebäudemanagement - Mieten und Pachten	-303.147,78
12600	521100	Brandschutz (Feuerwehrwesen) - Unterhaltung der bauliche Anlagen (Liegenschaft)	-179.618,32
12720	521100	Rettungsleitstelle (Kore) - Unterhaltung der bauliche Anlagen (Liegenschaft)	-190.892,49
			0,00

Lagebericht 2019

Fachdienst Controlling und Finanzen

Jens Bollwahn

Kreis Pinneberg

Kurt-Wagener-Straße 11

25337 Elmshorn

Telefon: 04121 4502 – 1103

Inhaltsverzeichnis

Einordnung und Rechtsnatur des Kreises	- 4 -
Haftung und Insolvenzfähigkeit des Kreises	- 4 -
Ertragslage	- 5 -
Vermögenslage	- 9 -
Finanzlage	- 13 -
Investitionen nach Zielfeldern – Zuwendungen für Investitionen	- 15 -
Investitionen nach Zielfeldern – Baumaßnahmen und Immobilien	- 16 -
Investitionen nach Zielfeldern – Beschaffungen bewegliches Vermögen	- 17 -
Investitionen - Restwirtschaft	- 18 -
Finanzierungstätigkeit am Kreditmarkt	- 19 -
Nachtragsbericht	- 20 -
Chancen und Risiken	- 21 -
Prognosebericht	- 22 -

Einordnung und Rechtsnatur des Kreises

Der Kreis Pinneberg ist mit einer Fläche von rd. 662 qkm zwar der flächenmäßig kleinste Kreis, aber mit einer Bevölkerung von über 310.000 Einwohnern 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 Kommunalaufsicht, 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.

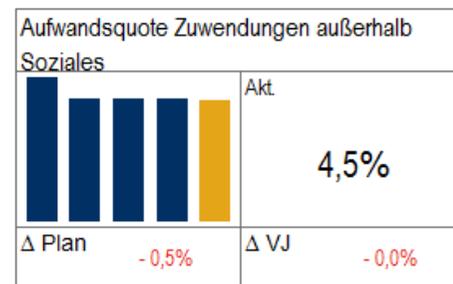
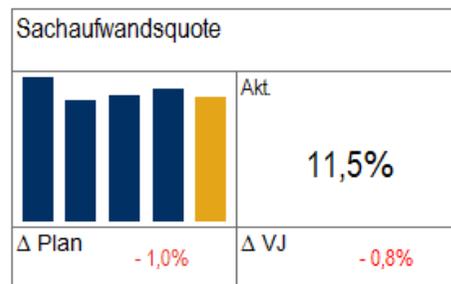
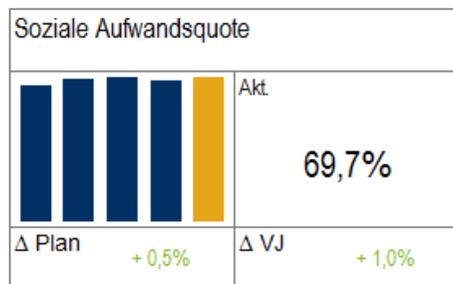
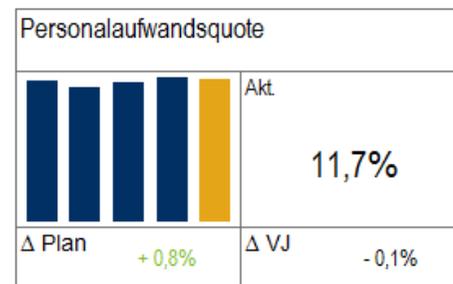
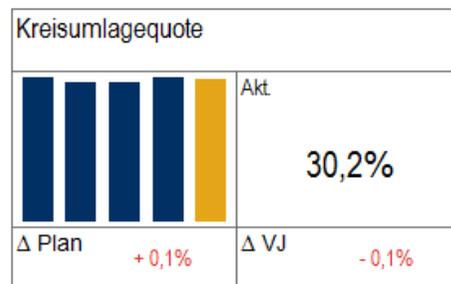
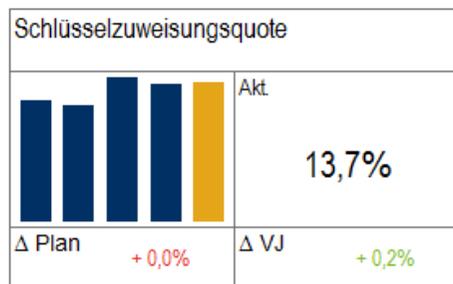
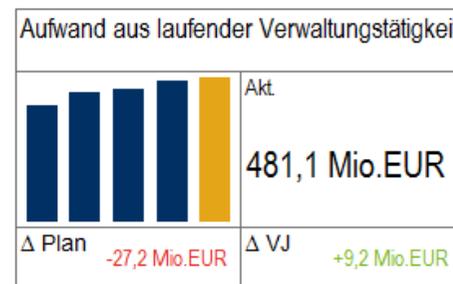
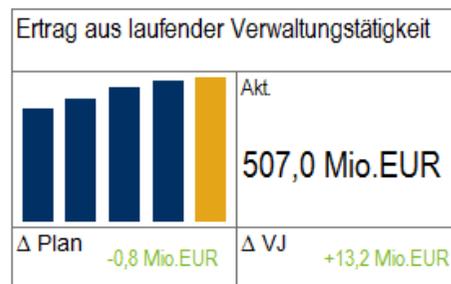
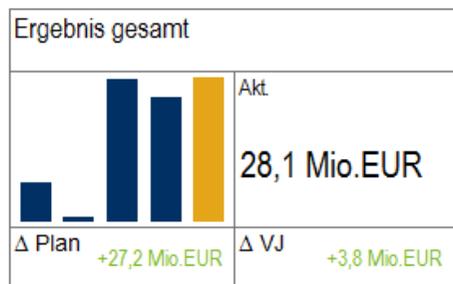
Ebenso bedarf ein Gläubiger des Kreises eine Zulassungsverfügung der Kommunalaufsicht, um eine Zwangsvollstreckung wegen einer Geldforderung einleiten zu dürfen (§ 70 Abs. 1 Kreisordnung).

Darstellung der Ergebnis-, Vermögens- und Finanzlage

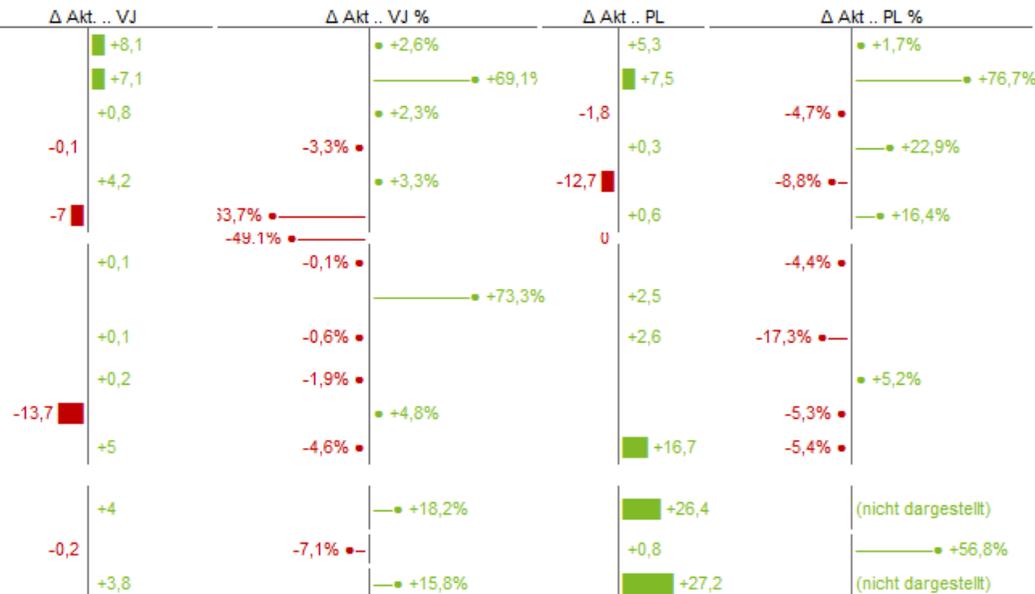
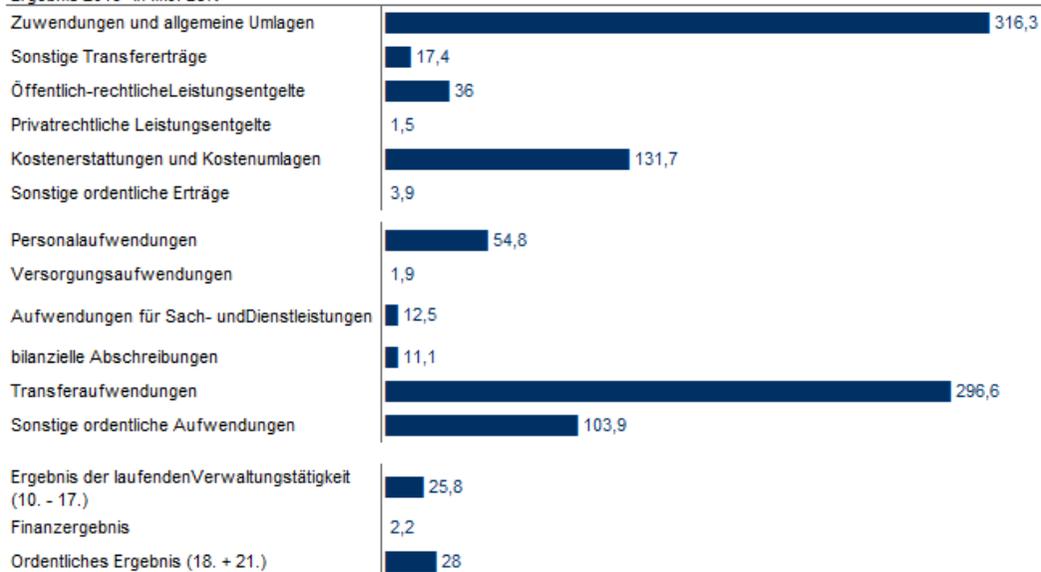
Zur Vermittlung des den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage werden u.a. die am 09.06.2010 vom Hauptausschuss beschlossenen Kennzahlen verwendet. Kennzahlen stellen in diesem Zusammenhang Zahlen dar, die in aggregierter Form über relevante Sachverhalte und Entwicklungen informieren.

Ertragslage

Ausgewählte Kennzahlen Ertragslage
Mio.EUR; %
2019; 2015..2019



Ergebnis 2019 -in Mio. EUR-



Das Jahresergebnis 2019 beläuft sich auf 28,1 Mio. EUR. Es liegt damit um 3,8 Mio. EUR höher als im Vorjahr. Die anhaltenden guten Ergebnisse sind vor allem dem ausgezeichneten wirtschaftlichen Umfeld in Europa und der Bundesrepublik Deutschland geschuldet.

Die Erträge aus der laufenden Verwaltungstätigkeit sind um 13,2 Mio. EUR auf 507,0 Mio. EUR gestiegen.

Der Aufwandsdeckungsgrad beträgt 106 % und liegt damit über dem des Vorjahres. Im Ergebnis bedeutet dies, dass alle Aufwendungen des laufenden Jahres durch entsprechende Erträge gedeckt werden konnten und darüber hinaus ein deutlicher Betrag zur Finanzierung von Investitionen erwirtschaftet werden konnte.

Die Erträge werden nach wie vor maßgeblich durch das Aufkommen bei den Schlüsselzuweisungen und aus der Kreisumlage bestimmt. Diese beiden Positionen begründen allein bereits 43,8 % der gesamten Erträge, die der Kreis Pinneberg 2019 erzielte. Ihr Anteil ist damit nahezu unverändert im Vergleich zum Vorjahr.

Dabei haben die Schlüsselzuweisungen wieder leicht an Bedeutung zugenommen. Der Anteil der Schlüsselzuweisungen an den Erträgen betrug 13,7 %.

Die Kreisumlage hat am gesamten Ertragsaufkommen einen unverändert hohen Stellenwert. Mit einem Anteil von 30,2 % an allen Erträgen stellt sie nach wie vor die wichtigste Finanzierungsquelle für den Kreis Pinneberg dar. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich ihr relativer Anteil um 0,1 % reduziert.

Beide Ertragspositionen finden sich in den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen wieder. Hier wurden Erträge in Höhe von 316,3 Mio. EUR erzielt. Eine Zunahme von 8,1 Mio. EUR (+ 2,6 %). Die zweitgrößte Ertragsposition, die Kostenerstattungen und -umlagen, erzielten einen Ergebnisbeitrag von 131,7 Mio. EUR und liegen damit um 4,2 Mio. EUR über dem Vorjahresniveau. Dies entspricht nach 2018 einer Steigerung von 3,3 %.

Die letzte größere Ertragsposition stellen die Verwaltungsgebühren dar, die 36,0 Mio. EUR zum Ergebnis beitragen und sich damit leicht gegenüber dem Vorjahresniveau verbessern (+0,8 %). Diese Stabilität rührt nicht zuletzt daher, dass dieser Posten hauptsächlich durch den Abfallentgelthaushalt bestimmt wird.

Auf der Aufwandsseite dominieren weiterhin die Jugendhilfe und Sozialtransferleistungen inklusive Kosten für die Unterkunft den Kreishaushalt. Für die Auswertungen haben wir diese Leistungen zur Kennzahl „Soziale Aufwandsquote“ zusammengefasst. Ihr Anteil an den Aufwendungen beläuft sich auf relativ stabile 69,7 %. Damit hat sie sich gegenüber dem Vorjahr um 1,0 % leicht erhöht. Dieser Quote folgen die Anteile für die Personalaufwendungen mit 11,7 % (- 0,1 %), für die Sachaufwendungen mit 11,5 % (- 0,8 %) und die Zuwendungen des Kreises für laufende sonstige laufende Zwecke mit 4,5 %.

Die Transferleistungen des Kreises Pinneberg sind gegenüber 2018 um 13,7 Mio. EUR (+ 4,8 %) gestiegen. Aber auch die anderen Aufwandspositionen liegen über dem Vorjahresniveau. Die sonstigen Verwaltungsaufwendungen, die die Kosten der Unterkunft beinhalten, erreichen mit 103,9 Mio. EUR (- 4,5 Mio. EUR bzw. – 4,1 %) das zweitgrößte Volumen an den Aufwendungen des Kreises. Ihnen folgen die Personalaufwendungen mit 54,8 Mio. EUR.

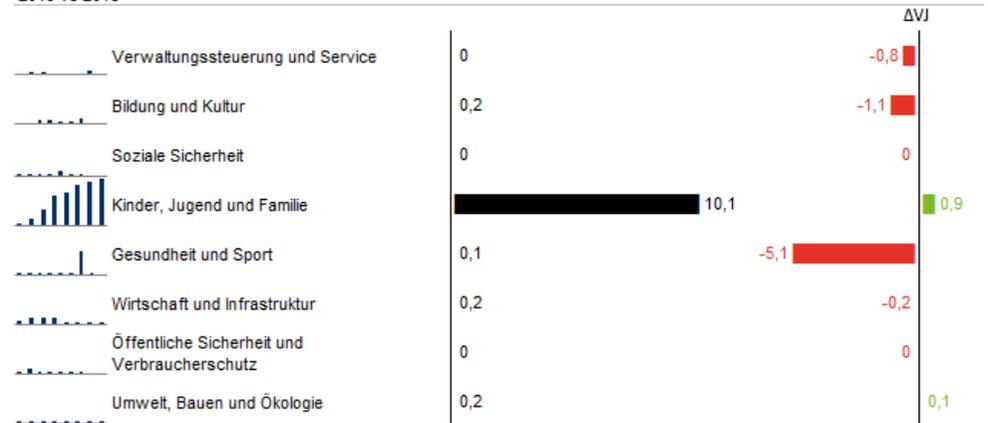
Mit dem Ergebnis 2019 hat sich die zurückliegende Entwicklung bestätigt. Seit 2013 hat sich das Jahresergebnis mit Ausnahme des Jahres 2016 kontinuierlich verbessert.

Beim Plan – Ist Vergleich ist die Ausgangsgrundlage nicht der im Haushaltsplan festgeschriebene Ansatz, sondern der sogenannte fortgeschriebene Ansatz. Dieser berücksichtigt bereitgestellte Deckungsmittel im Rahmen der flexiblen Haushaltswirtschaft, übertragene Restermächtigungen des Vorjahres sowie Haushaltsüberschreitungen. Letztere sind zwar innerhalb der Gesamtddeckung des Haushaltes abgesichert, fallen aber nicht unter die vom Kreistag bewilligten Ermächtigungen für die Verwaltung zur flexiblen Bewirtschaftung.

Da der fortgeschriebene Ansatz auch die übertragenen Haushaltsreste umfasst, ist die Ergebnisabweichung gegenüber dem Plan noch einmal deutlich höher. Sie beläuft sich auf 27,2 Mio. EUR, da die Resteübertragung zu einem planerischen Defizit geführt hat.

Von 2018 sind 10,7 Mio. EUR an Restermächtigungen nach 2019 übertragen worden und damit 6,4 Mio. EUR weniger als von 2017 auf 2018 übertragen worden sind.

Übertragene Haushaltsermächtigungen aus Vorjahr
in Mio. EUR
2019 vs 2018

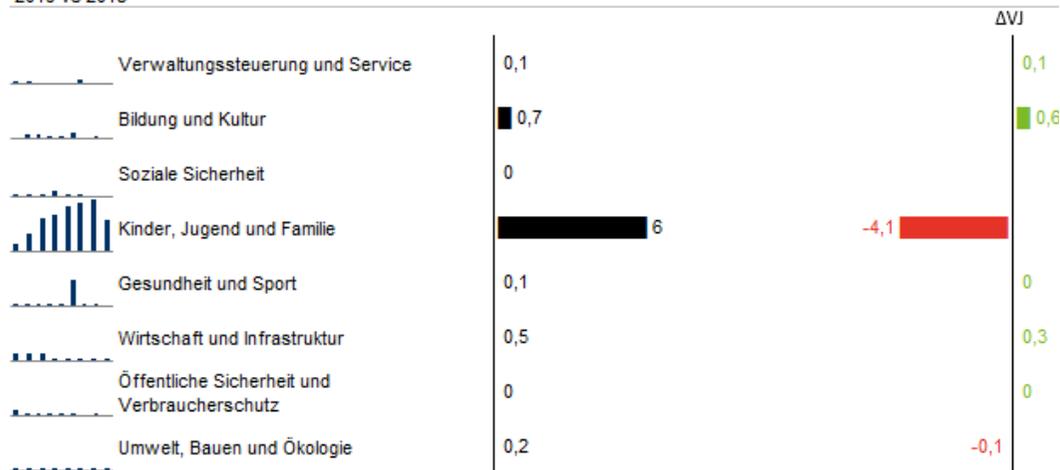


Im Wesentlichen erfolgte die Übertragung der Reste die im Zielfeld Kinder, Jugendliche und Familie und hier im Aufgabenbereich Kindertagesstätten. Sie sind aufgrund von Bearbeitungsrückständen entstanden. Hier ist eine seit 2013 anhaltende steigende Tendenz sichtbar. 2013 betrug der Anteil an den Restübertragungen 30,4% und hat sich seitdem jährlich erhöht. Auch 2018 wurden hier nochmals höhere Reste zu Lasten des Haushaltsjahres 2019 gebildet.

Die hier in Rede stehenden Reste für den Aufgabenbereich Kindertagesstätten sind in der Position Transferleistungen enthalten. Der in Aussicht gestellte Abbau der Reste konnte auch für den Jahresabschluss 2019 nicht erreicht werden. Sie bilden auch bei der Übertragung von Restermächtigungen nach 2020 den Schwerpunkt. Allerdings hat sich die Summe der mit dem Abschluss 2019 gebildeten neuen Haushaltsreste um 4,2 Mio. EUR verringern.

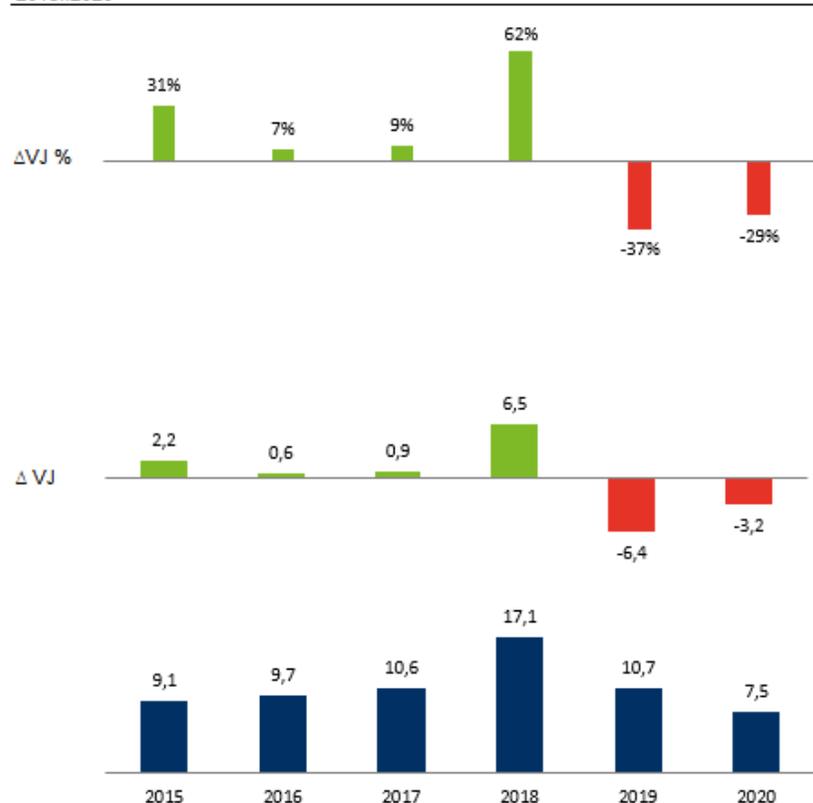
In der Ergebnisrechnung hat die Übertragung der Reste grundsätzlich keine Auswirkung, da hierfür Sonderposten eingerichtet wurden.

Übertragene Haushaltsermächtigungen ins Folgejahr
in Mio. EUR
2019 vs 2018



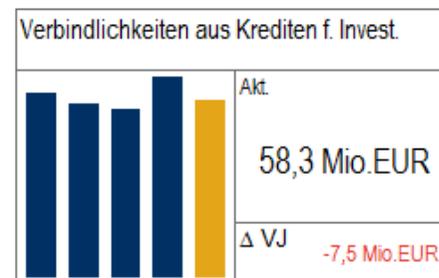
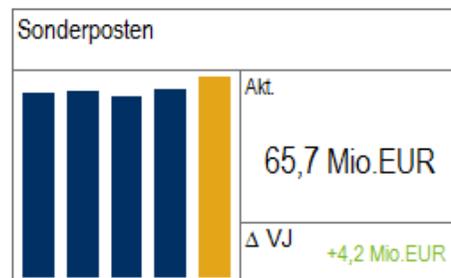
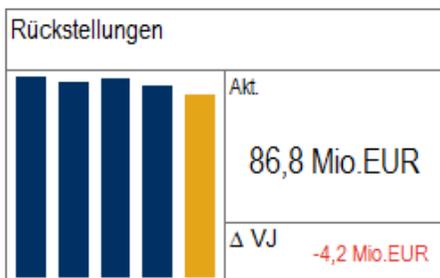
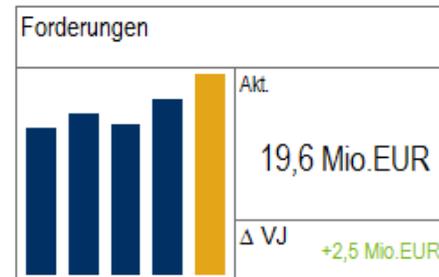
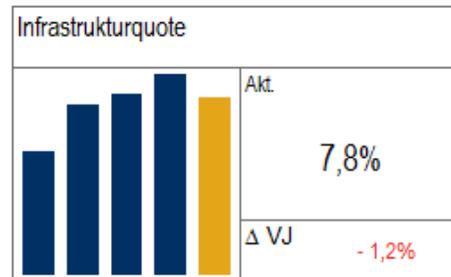
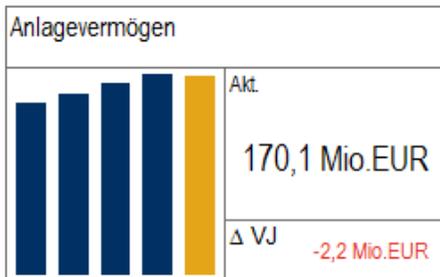
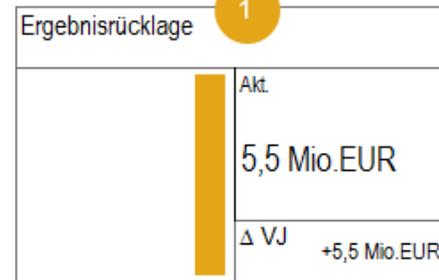
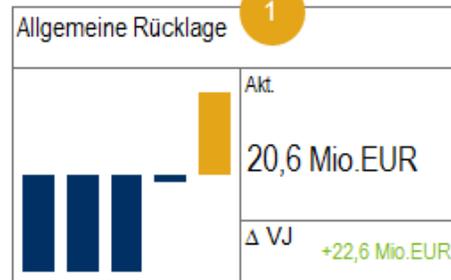
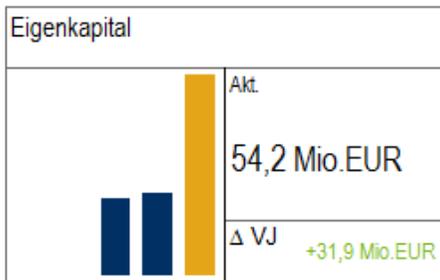
Begünstigt durch die niedrigeren neuen Reste konnte der Trend der letzten Jahre jetzt umgekehrt werden. Im Abschluss 2019 wurden neu 7,5 Mio. EUR als neue Reste nach 2020 vorgetragen. Diese entspricht einer Reduzierung von 29 % und stellte insofern seit langem die erste echte Verringerung von Haushaltsresten dar. Der Rückgang der Reste von 2018 nach 2019 war einer Sonderbewegung geschuldet.

Gebildete Haushaltsreste aus Vorjahr
in Mio. EUR
2015..2020



Vermögenslage

Ausgewählte Kennzahlen Vermögenslage
Mio.EUR; %
2019; 2015..2019

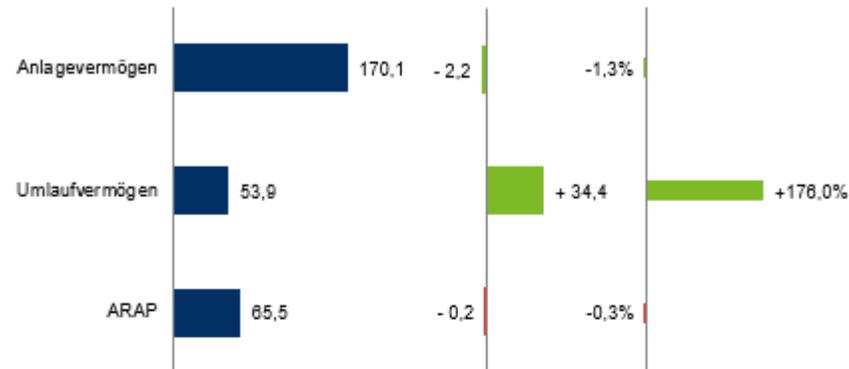


1

Beschlüsse des Kreistag über die Überschussverwendung stehen noch aus. Gleichwohl hat Kreistag bereits seine Absicht erklärt, eine Ergebnisrücklage in Höhe von 33 % der allgemeinen Rücklage zu bilden. Die sich voraussichtlich ergebenden Rücklagenhöhen finden sich im Prognosebericht.

Im Eigenkapital 2019 ist der Jahresüberschuss in Höhe von 28,1 Mio.EUR enthalten. Über dessen Verwendung entscheidet der Kreistag im Rahmen der Beschlussfassung des Jahresabschlusses 2019

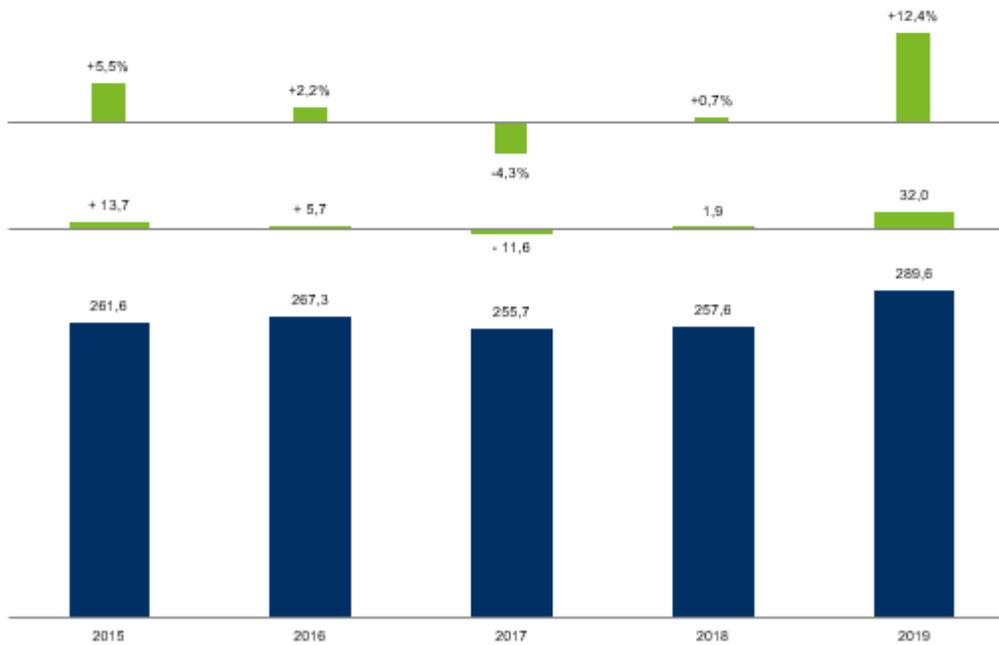
Aufgliederung Aktiva
in Mio. EUR
2019



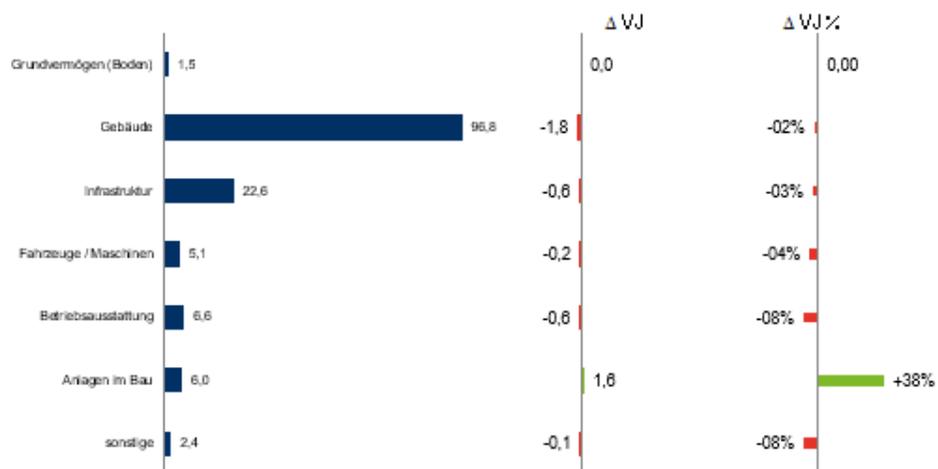
Aufgliederung Passiva
in Mio. EUR
2019



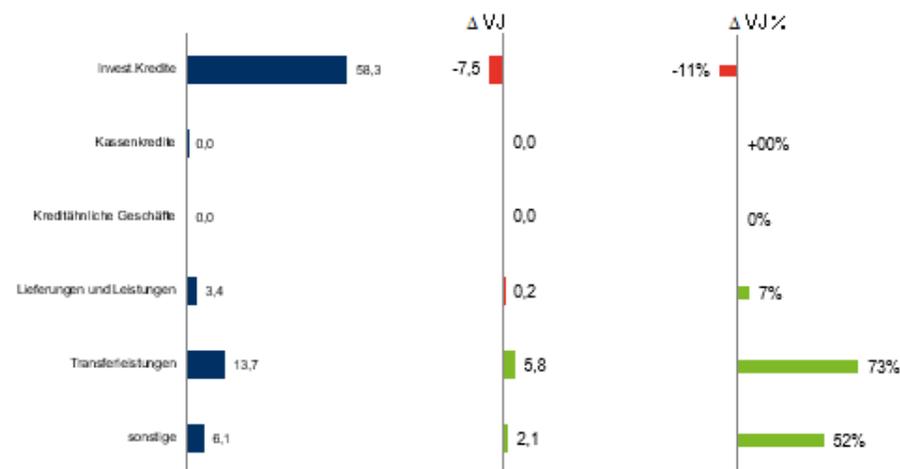
Bilanzsumme
in Mio. EUR
2015..2019



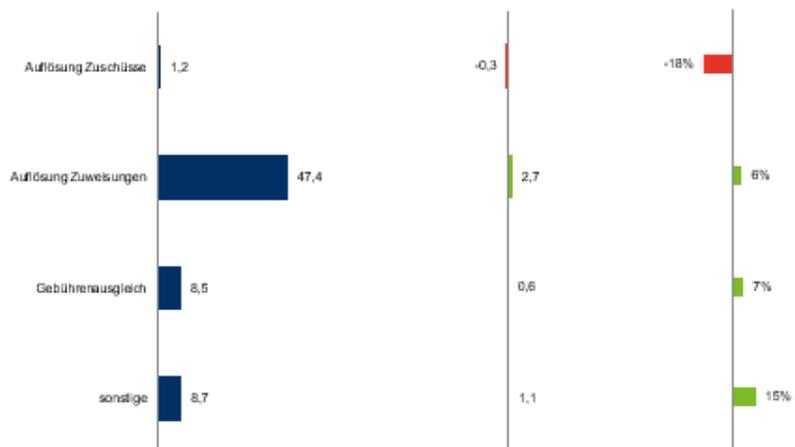
Aufgliederung Sachanlagen
in Mio. EUR; %
2019



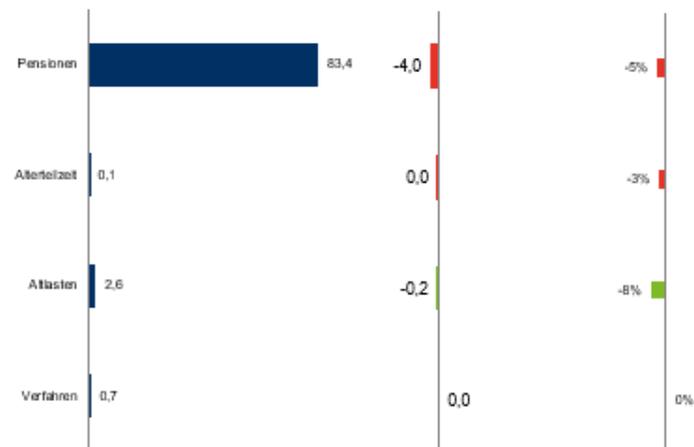
Aufgliederung Verbindlichkeiten
in Mio. EUR; %
2019



Aufgliederung Sonderposten
in Mio. EUR; %
2019



Aufgliederung Rückstellungen
in Mio. EUR
2019



Die Bilanzsumme steigt um 32,0 Mio. EUR auf 289,6 Mio. EUR.

Bei den Aktiva sinkt das Anlagevermögen um 2,2 Mio. EUR. Nahezu alle Anlageklassen sinken im Wert gemäß den planmäßigen Abschreibungen. Dem stehen nur relativ geringe Neuinvestitionen entgegen. Im Hoch- und Tiefbau hat der Kreis seine größeren Investitionsvorhaben fertiggestellt, die auch wieder zu höheren Abschreibungen führen.

Einen deutlichen Zuwachs erzielt der Kreis Pinneberg im Umlaufvermögen, der letztlich auch mit verantwortlich für den Aufwuchs der Bilanzsumme ist. Der Wert der Forderungen steigt um 2,5 Mio. EUR auf 19,6 Mio. EUR an. Ferner ist ein – für die öffentliche Hand- ungewöhnlich hoher Bestand an liquiden Mitteln vorhanden. Mit 34,3 Mio. EUR liegen sie um 32,0 Mio. EUR höher als im Vorjahr. Im gegenwärtigen Zinsumfeld stellt dies zurzeit eine Belastung dar. Hier wirkt sich auch negativ aus, dass bestehende Kreditverbindlichkeiten nicht gekündigt werden können und der Kreis aufgrund bestehender haushaltsrechtlicher Restriktionen gezwungen war, seine Kassenkreditbestände in langlaufende Verbindlichkeiten umzuschulden.

Auf der Passivseite wird das Eigenkapital mit 54,2 Mio. EUR ausgewiesen. Der Jahresfehlbetrag konnte komplett abgebaut werden. Ein Beschluss des Kreistages über die Überschussverwendung des Vorjahres steht noch aus. Gleichwohl hat Kreistag bereits seine Absicht erklärt, eine Ergebnismrücklage in Höhe von 33 % der allgemeinen Rücklage zu bilden. Die sich voraussichtlich ergebenden Rücklagenhöhen finden sich im Prognosebericht ab Seite 22. Der Jahresüberschuss des Vorjahres in Höhe von 24,2 Mio. EUR ist auf dieser Position verblieben.

Die Summe der Sonderposten hat sich um 4,2 Mio. EUR auf 65,7 Mio. EUR erhöht. Die stabile Ertragslage im Entgelthaushalt Abfall sorgte für eine weitere Erhöhung der Gebührenausschlagzulage. Der für den Gebührenausschlag gebildete Sonderposten wird mittelfristig weiterhin für stabile Abfallentgelte sorgen.

Die Rückstellungen reduzieren sich um 4,2 Mio. EUR. Die Versorgungsausgleichskasse hat die Methodik zur Bewertung der Pensionsrückstellungen geändert. Der Kreis Pinneberg hat die geänderten Bewertung ergebnisneutral in diesem Abschluss umgesetzt (siehe Anhang).

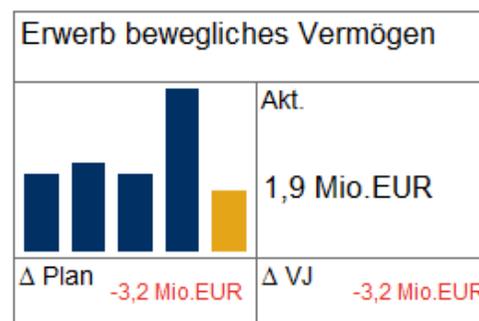
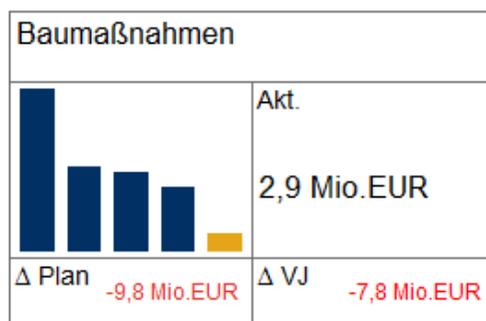
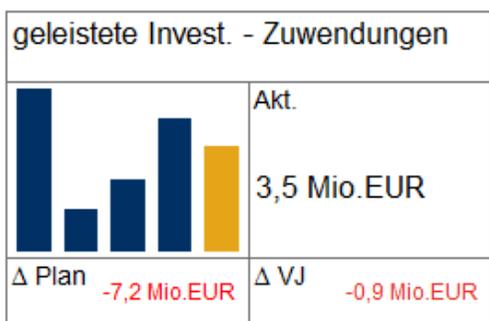
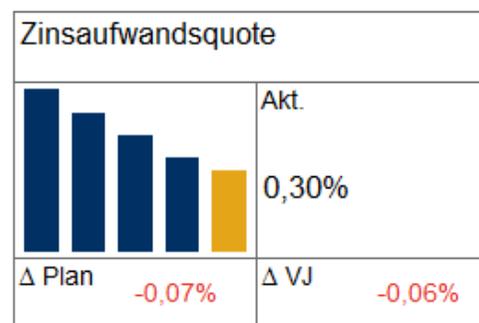
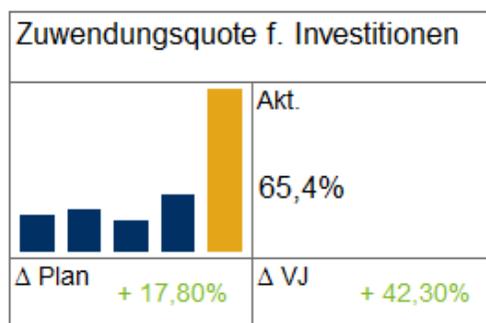
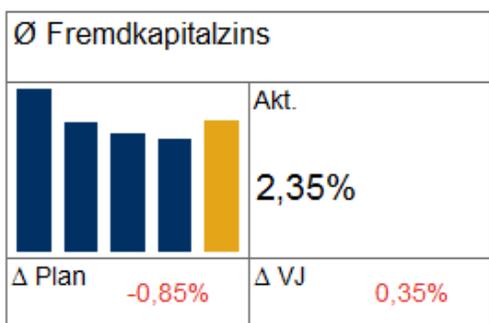
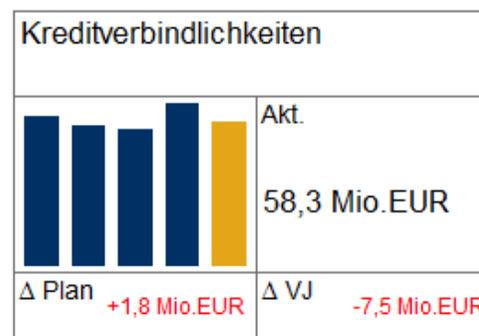
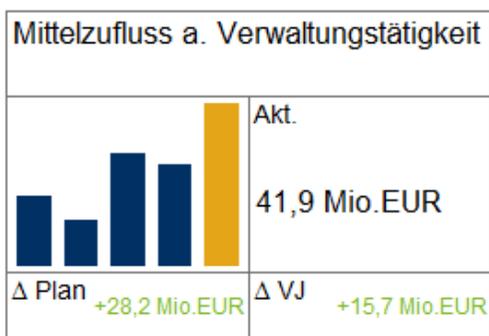
Die Verbindlichkeiten aus Krediten haben sich im abgelaufenen Jahr infolge reduzierten Investitionstätigkeit weiter gesenkt. Ihr zu bilanzierender Betrag ist von 65,8 Mio. EUR um die planmäßige Tilgung in Höhe von 7,5 Mio. EUR auf 58,3 Mio. EUR gesunken. Dem steht eine Zunahme an anderen Verbindlichkeiten entgegen, so dass sich der Bestand an Verbindlichkeiten um 0,6 Mio. EUR leicht erhöhte und diese Position mit 81,5 Mio. EUR abschließt.

Finanzlage

Finanzlage

Mio.EUR; %

2019; 2015..2019



Aus der laufenden Verwaltungstätigkeit sind dem Kreis Pinneberg liquide Mittel in Höhe von 41,9 Mio. EUR zugeflossen. Der Betrag liegt damit 15,7 Mio. EUR über dem Wert des Vorjahres und 28,6 Mio. EUR über der Planung. Die Erklärungen ergeben sich aus den Erläuterungen zur Ertragslage.

Für das Haushaltsjahr 2019 wurden 16,5 Mio. EUR für Investitionsausgaben vom Kreistag bereitgestellt. Dieser Betrag erhöhte sich noch einmal um weitere 9,0 Mio. EUR übertragener Reste aus Vorjahren und 3,1 Mio. EUR an Deckungsmitteln auf 28,6 Mio. EUR.

Der Saldo aus Investitionstätigkeit ist quasi unverändert gegenüber dem des Vorjahres. Die Investitionsauszahlungen belaufen sich auf rd. 8,4 Mio. EUR.

Hiervon entfallen 2,9 Mio. EUR auf Investitionen in das in das Infrastrukturvermögen und Baumaßnahmen. In bewegliches Anlagevermögen sind 1,9 Mio. EUR investiert worden und 3,5 Mio. EUR wurden als Zuschüsse und Zuweisungen ausgezahlt. Die Investitionstätigkeit des Kreises ist zum Teil durch Zuwendungen Dritter finanziert. 2019 hat der Kreis als anteilige Finanzierung rd. 5,4 Mio. EUR erhalten. Das entspricht in etwa dem Vorjahresniveau. Insgesamt stieg der Anteil der Drittfinanzierungsanteile von 23,0 % auf aktuell 65,4%. Dies bedeutet, dass der Kreis Pinneberg weniger Eigenmittel zur Finanzierung seiner Investitionsvorhaben einzusetzen hatte.

Insgesamt konnte 2019 eine weitere Verringerung der Verschuldung erreicht werden. Per Saldo haben sich die Kreditverbindlichkeiten um 7,5 Mio. EUR reduziert.

Geplant war lediglich eine Entschuldung in Höhe von 1,7 Mio. EUR.

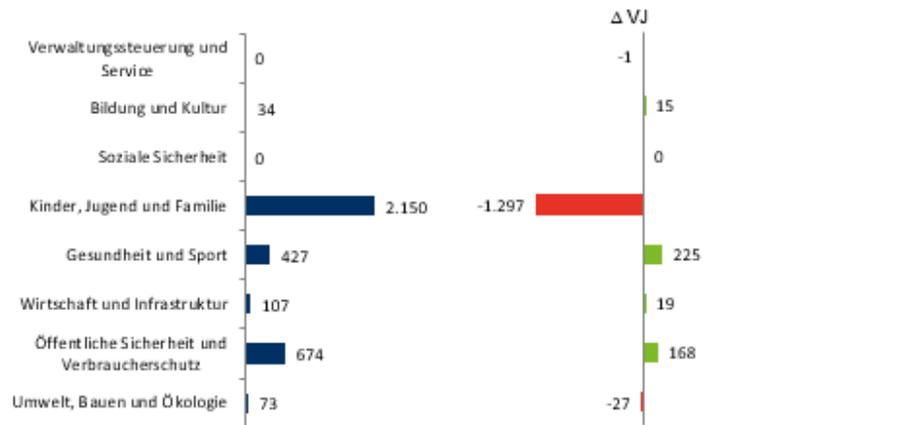
Bei den Investitionszuwendungen, Baumaßnahmen und Beschaffungen ist weiter eine relativ schlechte Umsetzungsquote bereitgestellter Mittel festzustellen. Jedoch haben sich die Quoten im Gegensatz zum Vorjahr durchgängig verschlechtert! Zu Lasten des Haushaltsjahres 2020 wurden rd.

14,0 Mio. EUR neuer Reste für investive Maßnahmen und Zuwendungen gebildet und in das Folgejahr übertragen. Damit sind lediglich 15 % der neu bereitgestellten Investitionsmittel genutzt und die Masse in das Folgejahr übertragen worden. In keinem der Investitionsbereiche wurde die vom Land geforderte Mindestumsetzungsquote von 60 %¹ erreicht.

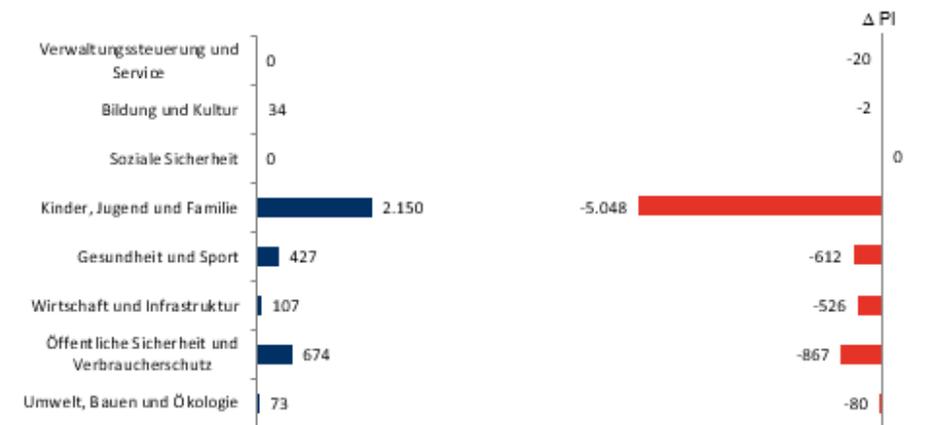
¹ Vergl. Genehmigungserlass 1. Nachtrag 2020 vom 13.08.20 S. 5 Formelle / Rechtliche Hinweise

Investitionen nach Zielfeldern – Zuwendungen für Investitionen

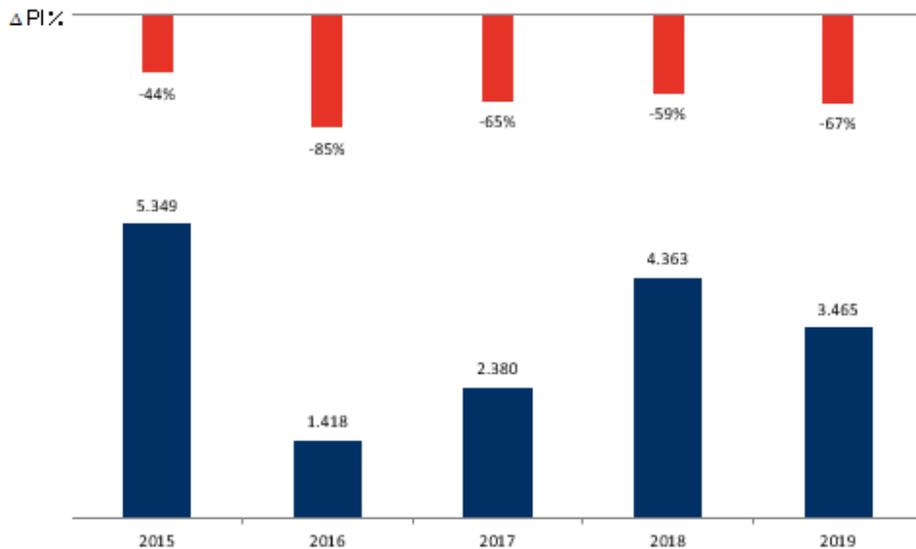
Gewährte Zuwendung für Investitionen
In TEUR
2019 vs. 2018



Gewährte Zuwendung für Investitionen
In TEUR
2019 Ist vs. Plan



Gewährte Zuwendung für Investitionen
In TEUR
2015 .. 2019 Ist vs. Plan

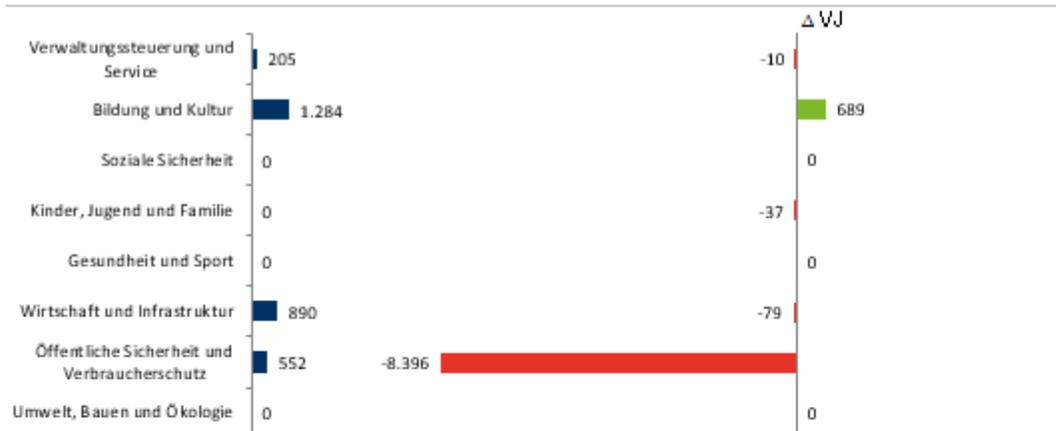


2019 liegen die vom Kreis Pinneberg gewährten Investitionszuwendungen wieder unter denen des Vorjahres. Die Summe ist um 0,9 TEUR auf 3.465 TEUR gefallen. Dies stellt einen Rückgang von 21 % gegenüber dem Vorjahr dar.

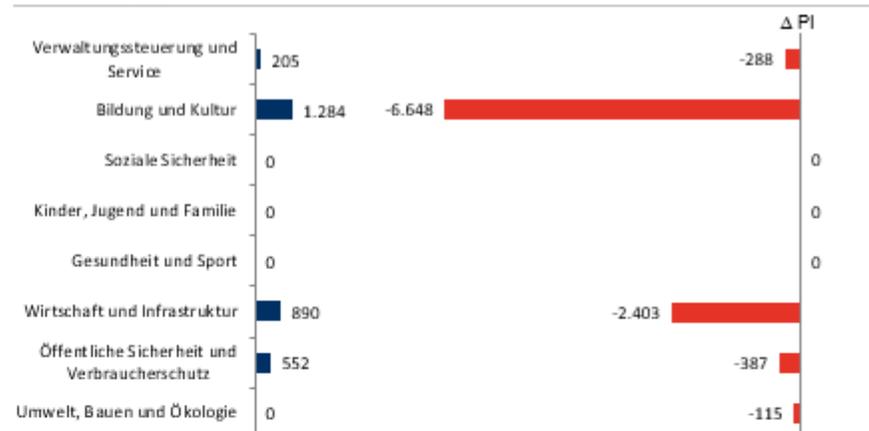
Im Wesentlichen konzentrieren sich die Zuwendungen auf die Bereiche Jugend, Sicherheit mit den Aufgabenbereichen Feuerwehrwesen und Katastrophenschutz sowie die Sportförderung. Gewährte Zuwendungen im Umweltbereich umfassen ausschließlich die Auskehrung von Ausgleichs- und Kompensationsgeldern. Diese fließen dem Kreis für Eingriffe in den Naturaushalt zu und sind entweder für Maßnahmen zu gewähren oder an das Land abzuführen. Diese Zuwendungen sind komplett gegenfinanziert.

Investitionen nach Zielfeldern – Baumaßnahmen und Immobilien

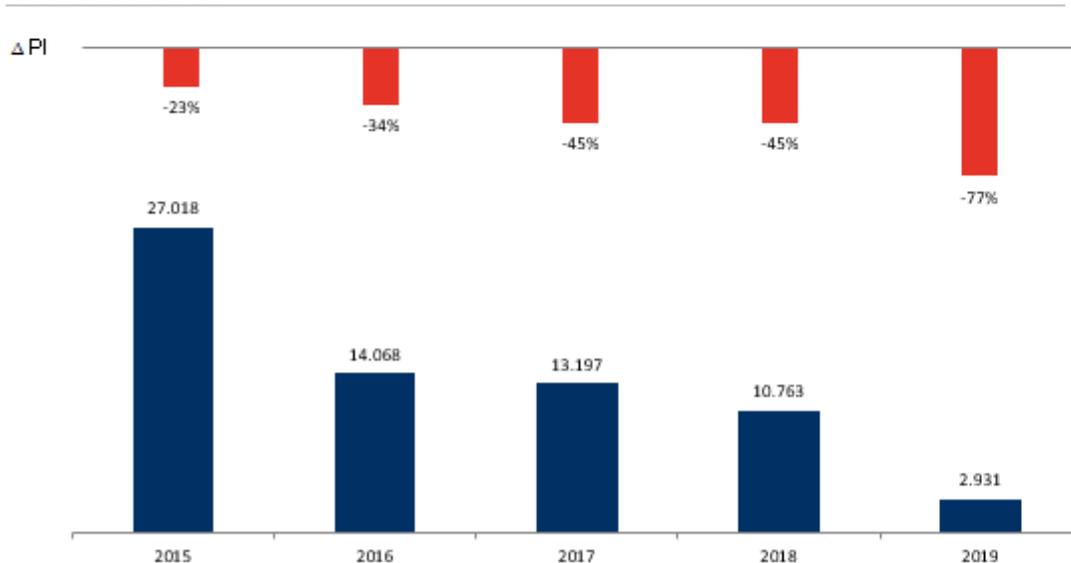
Investition in Immobilien / Baumaßnahmen
In TEUR
2019 vs. 2018



Investition in Immobilien / Baumaßnahmen
In TEUR
2019 Ist vs. Plan



Investition in Immobilien / Baumaßnahmen
In TEUR
2015.. 2019 Ist vs. Plan

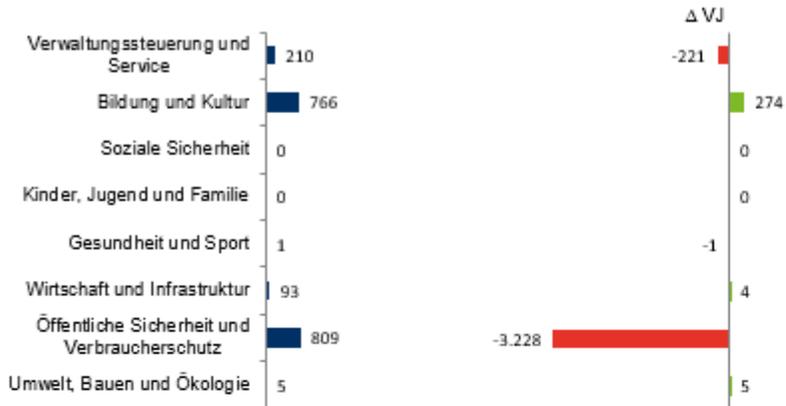


Die Investitionen in Gebäude und Infrastruktur waren auch 2019 weiter rückläufig. Nach dem deutlichen Rückgang 2016 hatte sich die eigene Investitionstätigkeit bereits 2017 und 2018 weiter leicht abgeschwächt. Diese Entwicklung hat sich auch 2019 fortgesetzt. Das Investitionsvolumen ist um 72 % beziehungsweise 7.832 TEUR auf nunmehr 2.931 TEUR gesunken. Dies ist maßgeblich auf die geringeren Ausgaben im Sektor Bildung und Infrastruktur zurückzuführen. Im Bereich Sicherheit ist die Erstellung der neuen Leitstelle abgeschlossen.

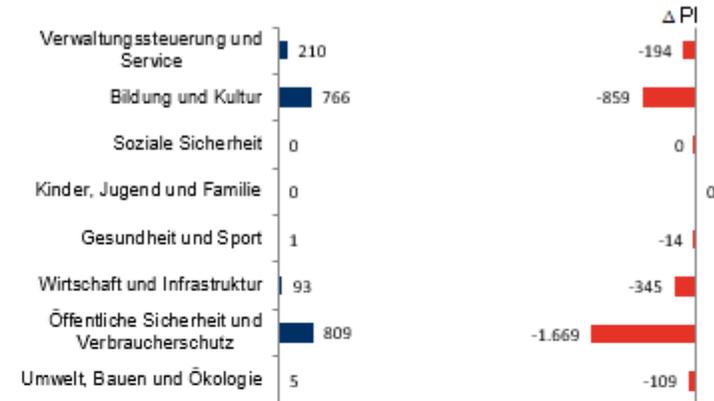
Im Zielfeld Umwelt sind die für eine Altlastensanierungsmaßnahme bereitgestellten Mittel nicht in Anspruch genommen worden. Deutliche Verzögerung haben sich auch im Tiefbau ergeben (Wirtschaft und Infrastruktur) sowie beim Schulausbau.

Investitionen nach Zielfeldern – Beschaffungen bewegliches Vermögen

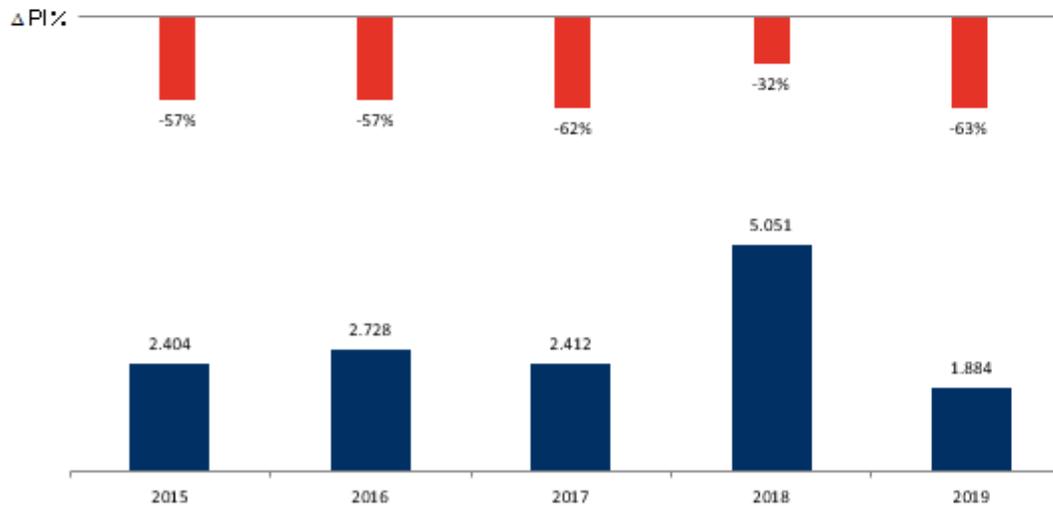
Investition in bewegliches Anlagevermögen
In TEUR
2019 vs. 2018



Investition in bewegliches Anlagevermögen
In TEUR
2019 Ist vs. Plan



Investition in bewegliches Anlagevermögen
In TEUR
2015 .. 2019 Ist vs. Plan



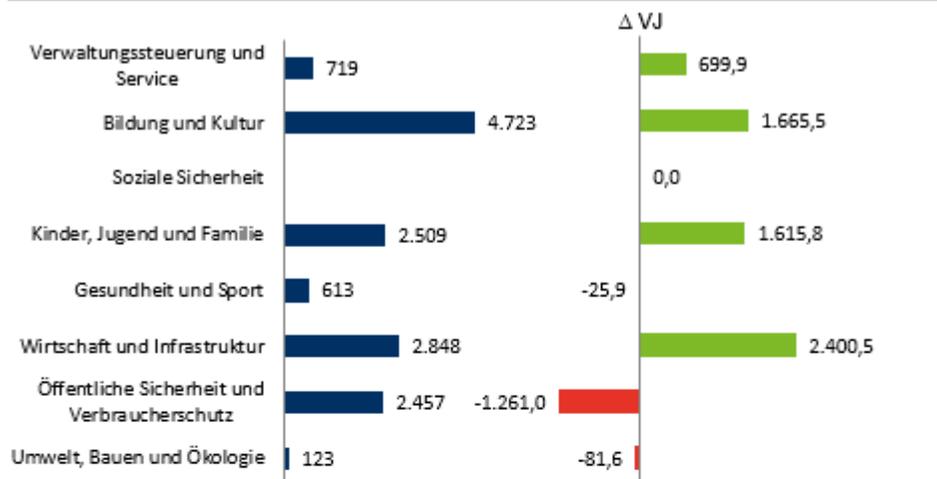
Nach Inbetriebnahme der neuen Leitstelle gibt es nicht mehr den eindeutigen Schwerpunkt für die Beschaffung. Im Wesentlichen konzentriert sich die Beschaffung dennoch auf wenige Teilbereiche: Technische Ausstattung der Leitstelle, Katastrophenschutz und Geschwindigkeitsüberwachung im Zielfeld öffentliche Sicherheit, Schulen, Beschaffungen für die Verwaltung und auf Fahrzeugkonzept der Straßenmeisterei, dass eine sukzessive Erneuerung des Fuhrparks vorsieht.

Investitionen - Restewirtschaft

gebildete Haushaltsreste f. Investitionen (Übertrag n. 2020)

In TEUR

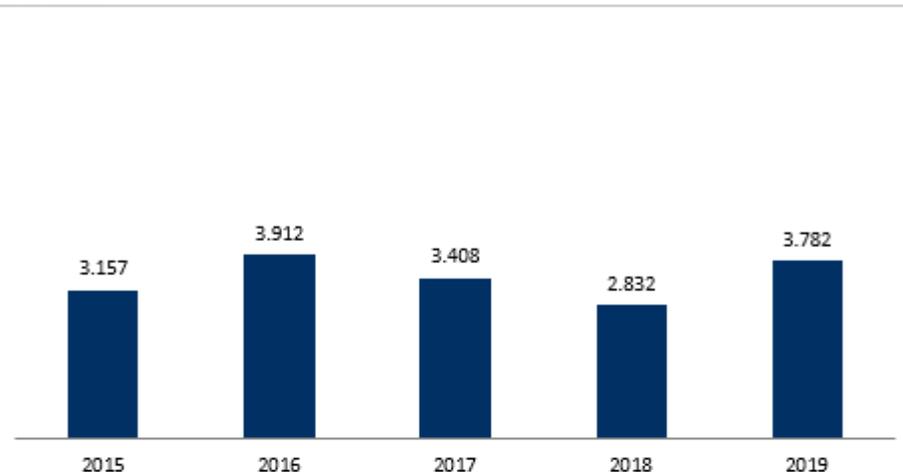
2019



gebildete Haushaltseste f. Zuwendungen

In TEUR

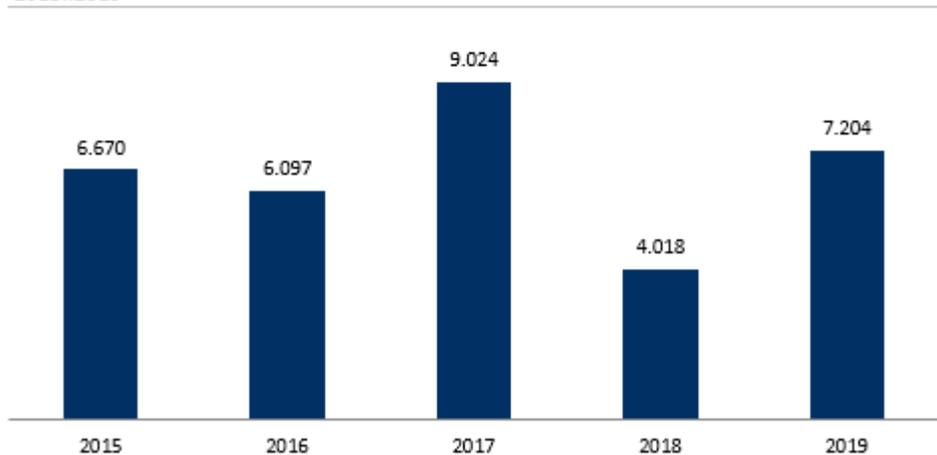
2015..2019



gebildete Haushaltseste f. Baumaßnahmen

In TEUR

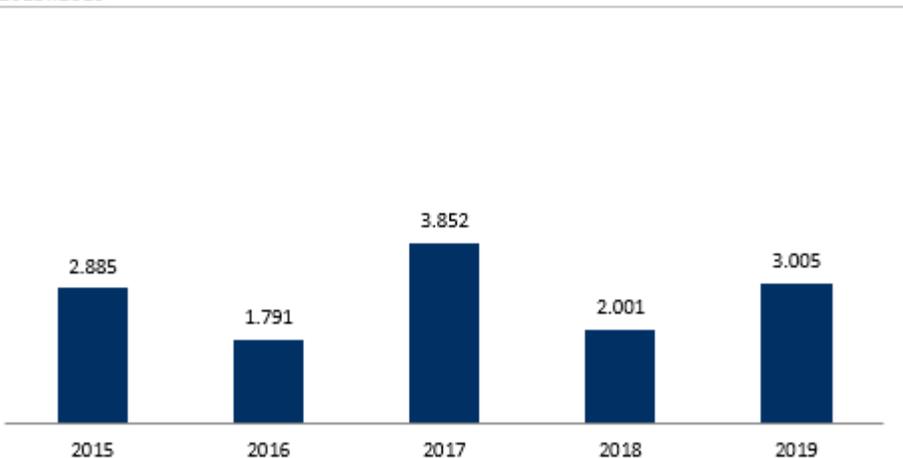
2015..2019



gebildete Haushaltseste f. Beschaffungen

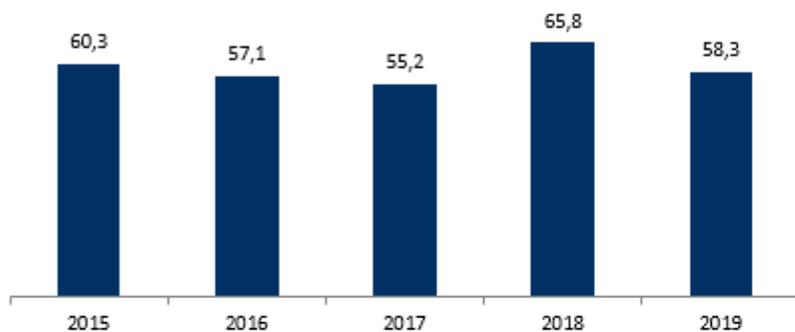
In TEUR

2015..2019



Finanzierungstätigkeit am Kreditmarkt

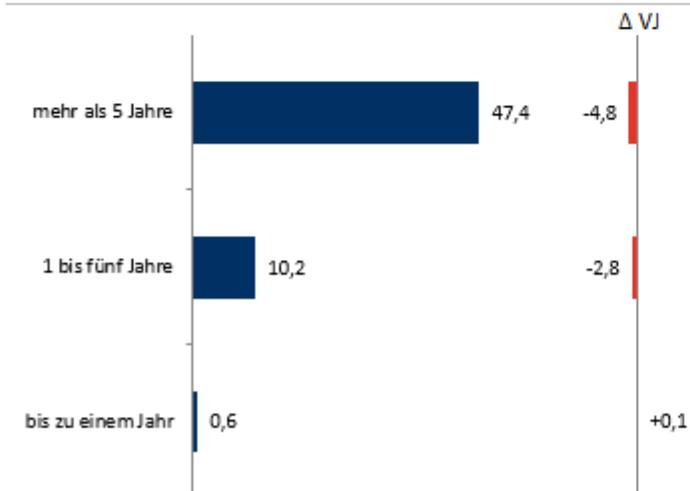
Investitionskredite
in Mio. EUR
2015 .. 2019



Kassenkredite
in Mio. EUR
2015 .. 2019



Kredite nach Restlaufzeiten
in Mio. EUR
2019 vs. 2018



Der Kreditbestand des Kreises Pinneberg im Bereich der Investitionskredite hat sich 2019 entsprechend der planmäßigen Tilgung um 7,5 Mio. EUR auf aktuell 58,3 Mio. EUR reduziert. Seit 2018 hat der Kreis keine Kassenkredite mehr aufgenommen.

Alle laufenden Kredite sind endfällig – dadurch entfällt jegliches Zinsänderungsrisiko.

Neben dem Rückgang an Verbindlichkeiten profitiert der Kreis Pinneberg vom günstigen Zinsklima in Europa bzw. der Bundesrepublik Deutschland. Die Zinsaufwendungen sanken 2019 nochmals deutlich um 11,6% auf aktuell 1,2 Mio. EUR, was einer Entlastung des Haushalts von 0,2 Mio. EUR entspricht. Damit einhergehend hat sich auch der durchschnittliche Finanzierungszins für den Kreis Pinneberg kaum spürbar gesenkt. Er beträgt jedoch weiterhin 1,95 %.

Nachtragsbericht

Im Rahmen des laufenden Gerichtsverfahrens gegen den Planfeststellungsbeschluss zum Um- und Ausbau der Kreisstraße 22 ist bekannt geworden, dass einige der vom Kreis erstellten Unterlagen überholt sind und erneuert werden müssen. Hieraus resultiert, dass die dafür aktivierten Ausgaben bei der Bilanzposition einer Wertberichtigung unterzogen werden müssen. Der genaue Umfang ist allerdings noch nicht hinreichend klar. Die rechtlichen Auseinandersetzungen laufen derzeit noch.

Die Prüfung dieses Sachverhaltes dauert noch an. Es wird zwar nach unserer Einschätzung zu einer künftigen Ergebnisbelastung führen, die jedoch nicht zu einer deutlichen Verschlechterung der Ergebnis-, Vermögens- oder Finanzlage führen

Weitere Geschäftsvorfälle, die hier zu berücksichtigen wären, sind nicht bekannt geworden.

Chancen und Risiken

Der Kreis Pinneberg hatte für alle erkennbaren Risiken durch ausreichend bemessene Rückstellungen Vorsorge getroffen. Obwohl durch die Novelle der Gemeindehaus-haltsverordnung, die für das Jahr 2014 in Kraft trat, diese Möglichkeiten erheblich ein-geschränkt wurden. Aufgrund dieser rechtlichen Restriktionen sind nicht mehr alle er-kenkbaren Risiken in der Bilanz abgebildet. Dies kann nach unserer Ansicht zu einer Verzerrung der tatsächlich Finanz- und Vermögenslage. Aktuell liegen jedoch hierfür keine Anzeichen vor.

Allerdings fehlt es dem Kreis Pinneberg nach wie vor an einem implementierten Risi-komanagementsystem, dass eine systematische und laufende Risikoerfassung und –bewertung erlaubt.

Andererseits ist bei der Beurteilung der Risikolandschaft, in der sich der Kreis Pinne-berg bewegt zu berücksichtigen, dass der Kreis Pinneberg nahezu ausschließlich ge-setzlich vorgeschriebene Aufgaben vollzieht oder sich mit Aufgaben der Selbstverwal-tung im Rahmen der Daseinsvorsorge und dem Ausgleich der öffentlichen Lebensver-hältnisse 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 Aus-fallrisiken beherrschbar. Wechselkursrisiken bestehen nicht, da alle Geschäftsvorfälle in Euro abgewickelt werden. Der Kreis Pinneberg bilanziert seine Forderungen einzel-wertberichtigt. Möglichen darüberhinausgehenden Forderungsausfällen wird durch Pauschalwertberichtigungen begegnet.

Weitere Risiken bestehen durch die Beteiligungen des Kreises bei der Nichterfüllung der Planziele.

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

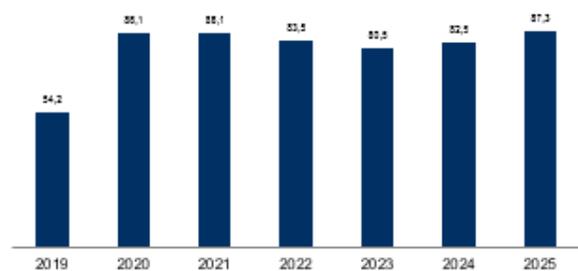
Die Angemessenheit der erhobenen Gebühren wird in Abständen überprüft. Allerdings bestehen auch hier bundes- oder landesrechtliche Schranken.

Das Rechnungswesen und interne Controlling sind zentral im Finanzbereich angesie-delt und direkt dem Landrat unterstellt. Alle Geschäftsvorfälle werden im Buchhal-tungssystem des Kreises Pinneberg erfasst und unterliegen einer strengen Funktions-trennung. 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 Geschäfts-vorfällen ausgelegt und durch die Dienstanweisung zur Finanzwirtschaft verbindlich implementiert.

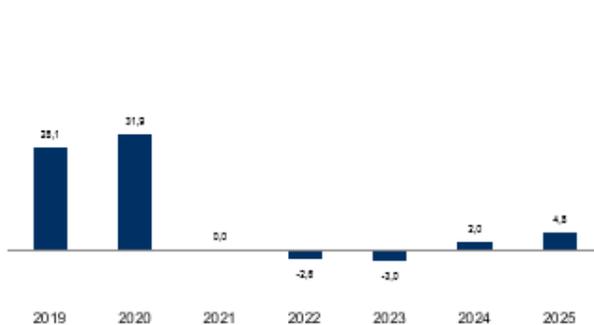
Vermögensschäden und gegen Schäden, die durch Mitarbeiter in Ausübung ihrer Auf-gaben anfallen bestehen entsprechende Versicherungen.

Prognosebericht

Eigenkapitalentwicklung (ergebnisabhängig)
Mio. EUR
2019..2025



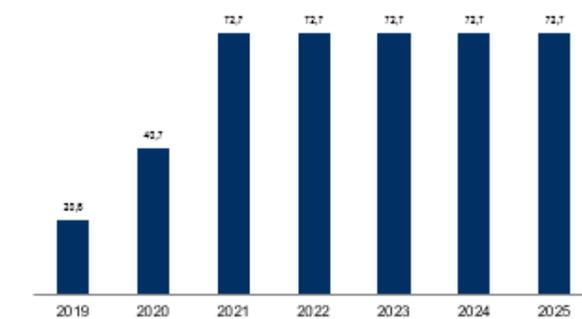
Ergebnis Planung
Mio. EUR
2019..2025



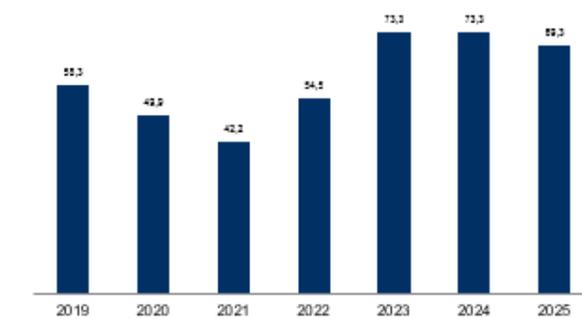
Investitionszuwendungen des Kreises
Mio. EUR
2019..2025



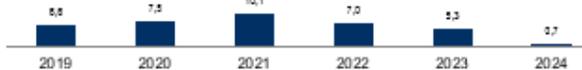
Allgemeine Rücklage
Mio. EUR
2019..2025



Kreditverbindlichkeit
Mio. EUR
2019..2025



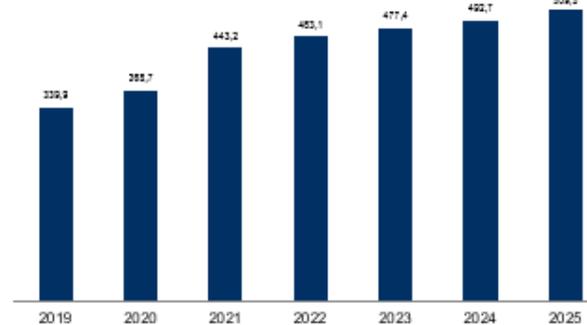
Investitionen in Immobilien
Mio. EUR
2019..2025



Ergebnisrücklage
Mio. EUR
2019..2025



Sozialtransleistungen im weiteren Sinn
Mio. EUR
2019..2025



Beschaffung bewegliches Anlagevermögen
Mio. EUR
2019..2025



In der mittelfristigen Ergebnisplanung geht der Kreis Pinneberg noch von einem stabilen konjunkturellen 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.

Entsprechend dieser Annahmen hat der Kreis Pinneberg seine Haushalte geplant. Im Nachtrag 2020 und im Nachtrag 2022 hat der Kreistag eine Senkung der Kreisumlage beschlossen, so dass sich im kurz- bis mittelfristigen Planungshorizont Defizite ergeben, die jedoch aus einer Entnahme aus der Ergebnisrücklage gedeckt werden könnten. Rechnerisch resultiert hieraus eine geringere Liquidität, die planerisch zu einem höheren Finanzmittelbedarf führt. Dem stehen jedoch erhebliche Bestände an liquide Mittel entgegen.

Sollten sich die konjunkturellen und steuerlichen Rahmenbedingungen in Folge der Corona-Krise und der Ukraine-Krise deutlich eintrüben, kann nicht ausgeschlossen werden, dass die Defizite noch höher ausfallen werden.

Das folgende Haushaltsjahr 2020 wird mit einem positiven Jahresergebnis in Höhe von knapp 32,0 Mio. EUT abschließen. Für das Haushaltsjahr 2021 wird ein ausgeglichenes Jahresergebnis erwartet.

Die letzten Tarifabschlüsse für die Angestellten des Kreises sowie für seine Beschäftigten des Sozial- und Erziehungsdienstes hat der Kreis Pinneberg in seiner Aufwandsplanung genauso vorgesehen wie auch die letzte Besoldungsanpassung und in der mittelfristigen Planung des Personalaufwandes weitgehend berücksichtigt. Für die kommenden Planjahre werden weitere deutliche Steigerung der Personalaufwendungen erwartet. In der mittelfristigen Finanzplanung bis 2025 ist für den Personalaufwand eine Steigerungsrate von 5 % unterstellt. Aufgrund des demografischen Wandels besteht in der näheren Zukunft die Chance, dass sich der Personalkörper verjüngt und in Folge dieser Entwicklung sich die

durchschnittlichen Personalkosten je Mitarbeitenden stabilisieren. Bei der Betrachtung der künftigen Personalaufwendungen sind durch das Bundesteilhabegesetz (BTHG) zu erwartende Stellenmehrungen berücksichtigt. Deren Kosten sollen jedoch im Rahmen damit einhergehender Konnexitätsverpflichtungen gegenfinanziert werden. Die Ausgestaltung entsprechender Regelungen bleibt noch abzuwarten.

Zum Ende des mittelfristigen Planungszeitraumes sollen die Sozialtransferleistung den Wert von 0,5 Mrd. EUR überschreiten. Maßgebend werden die Kosten hier im Zielfeld Kinder, Jugend und Familie getrieben. Diesen Aufwendungen stehen entsprechende Erträge durch Gegenfinanzierungen entgegen.

Nach den gegenwärtigen Planungen ist für den Planungszeitraum insgesamt eine Neu-Verschuldung vorgesehen. Dies ist nach den aktuellen Wirtschaftsdaten der Kreisverwaltung nur bedingt realistisch und spiegelt z.Zt. eher die pessimistischen Erwartungen wieder. Angesichts der hohen liquiden Bestände erscheint eine tatsächliche Inanspruchnahme derzeit nur eingeschränkt erforderlich, wenn überhaupt.

Eine Ausweisung von Kassenkrediten erfolgt nicht, da diese bereits 2018 vollständig getilgt und entsprechend der Planung keine Aufnahme nötig wird.

Dementsprechend hat der Kreis Pinneberg seine Finanzen konsolidiert und ist wirtschaftlich leistungsfähig.

Elmshorn, 20.7.2022



Elfi Heesch

Landrätin