



Jahresabschluss des Kreises Pinneberg
zum 31.12.2009



Verantwortlicher Ansprechpartner
Fachbereich 1 Steuerungsunterstützung und Service
Fachdienst Controlling und Finanzen
Jens Bollwahn
Telefon: 04121/ 4502 1103
Telefax: 04121/ 4502 91102
E-mail: j.bollwahn@kreis-pinneberg.de



Inhaltsverzeichnis

Bilanz	4
Gesamtergebnisrechnung.....	6
Gesamtfinanzrechnung.....	7
Anhang.....	9
Grundlagen und Methoden	10
Erläuterungen zur Bilanz.....	12
Anhänge.....	13
Anlagespiegel.....	14
Forderungsspiegel	17
Verbindlichkeitspiegel	18

Bilanz

	Bezeichnung	31.12.2008	31.12.2009
		in €	
	AKTIVA		
1.	Anlagevermögen	83.801.224,95	85.849.996,81
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	400.152,19	52.853,22
1.2	Sachanlagen	76.508.773,25	78.871.404,36
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.687.077,14	1.626.348,63
1.2.1.3	Wald, Forsten	30.806,85	31.774,85
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	1.656.270,29	1.594.573,78
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	37.986.404,16	44.797.103,01
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.087.075,22	1.053.643,78
1.2.2.2	Schulen	21.777.258,72	24.979.943,71
1.2.2.3	Wohnbauten	212.520,82	207.477,69
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	14.909.549,40	18.556.037,83
1.2.3	Infrastrukturvermögen	15.132.058,22	14.917.223,95
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	1.739.621,17	1.778.562,63
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	654.101,33	640.311,13
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1.871.099,76	1.796.370,15
1.2.3.5	Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	10.733.645,94	10.570.818,19
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	133.590,02	131.161,85
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	8.305.379,93	2.470.140,94
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	8.954,97	36.906,17
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	4.149.904,70	4.250.515,73
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsaustattung	2.441.645,63	2.641.471,50
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	6.797.348,50	8.131.694,43
1.3	Finanzanlagen	6.892.299,51	6.925.739,23
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	2.870.241,00	2.824.225,00
1.3.2	Beteiligungen	160.462,86	575.649,52
1.3.4	Ausleihungen	3.861.595,65	3.525.864,71
1.3.4.1	Ausleihungen an verb. Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	271.414,64	53.395,80
1.3.4.2	Sonstige Ausleihungen	3.590.181,01	3.472.468,91
2.	Umlaufvermögen	35.468.983,29	37.037.810,84
2.1	Vorräte	216.934,49	173.454,47
2.1.4	Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	216.934,49	173.454,47
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	35.001.684,85	35.188.939,17
2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	10.974.971,80	9.998.654,31
2.2.4	Sonstige Privatrechtliche Forderungen	24.024.931,05	25.190.284,31
2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände	1.782,00	0,55
2.4	Liquide Mittel	250.363,95	1.675.417,20
3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	41.462.238,07	50.982.097,33
3.1	ARAP aus Dienstleistungen und Warenlieferungen	9.994.425,77	11.599.168,83
3.2	ARAP aus gewährten Zuweisungen	31.467.812,30	39.382.928,50
4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	64.300.887,88	60.887.153,32
	Bilanzsumme AKTIVA	225.033.334,19	234.757.058,30

	Bezeichnung	31.12.2008	31.12.2009
		in €	
	PASSIVA		
1.1	Allgemeine Rücklage	-43.696.559,19	-41.614.597,74
1.2	Sonderrücklage	215.603,68	0,00
1.3	Ergebnisrücklage	13.230.282,69	0,00
1.4	vorgetragener Jahresfehlbetrag	-34.050.215,06	-20.819.932,37
1.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	1.547.376,79
1.6	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	64.300.887,88	60.887.153,32
2.	Sonderposten	35.996.710,18	36.581.711,99
2.1	für aufzulösende Zuschüsse	793.001,62	893.705,10
2.2	für aufzulösende Zuweisungen	31.688.841,47	31.591.488,59
2.4	für Gebührenaussgleich	3.106.194,12	3.156.872,72
2.7	Sonstige Sonderposten	408.672,97	939.645,58
3.	Rückstellungen	76.754.852,54	79.645.289,69
3.1	Pensionsrückstellung	67.633.783,73	70.184.256,12
3.2	Altersteilzeitrückstellung	2.597.364,73	2.962.483,76
3.4	Altlastenrückstellung	4.370.100,94	4.341.481,33
3.5	Steuerrückstellung	-1.714,54	0,00
3.6	Verfahrensrückstellung	45.317,68	47.068,48
3.9	Sonstige andere Rückstellungen	2.110.000,00	2.110.000,00
4.	Verbindlichkeiten	112.006.807,97	115.024.500,61
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	61.464.521,18	67.021.132,19
4.2.2	vom öffentlichen Bereich	26.136.973,41	0,00
4.2.3	vom privaten Kreditmarkt	35.327.547,77	67.021.132,19
4.3	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	25.351.485,76	20.000.000,00
4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	1.558.096,95	5.378.807,49
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.818.170,94	2.674.286,90
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	16.854.313,36	18.437.212,89
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	3.960.219,78	1.513.061,14
5.	Passive Rechnungsabgrenzung	274.963,50	3.505.556,01
5.1	PRAP aus Dienstleistungen und Warenlieferungen	261.029,80	343.539,20
5.2	PRAP aus erhaltene Zuweisungen	13.933,70	3.162.016,81
	Bilanzsumme PASSIVA	225.033.334,19	234.757.058,30

Nachrichtlich zur Schlussbilanz:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 (1)n GemHVO-Doppik 1.699.434,23 €
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 (2) GemHVO-Doppik 29.516.670,54 €
3. Summe der vom Kreis übernommenen Bürgschaften 45.185.518,55 €

Elmshorn, den 11.12.2012

Oliver Stolz

-Landrat-

Gesamtergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2008	fortgeschriebener Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte 5./ Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			in EUR				
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1.	Steuern und ähnliche Abgaben	439.594,37	430.000,00	373.930,07	56.069,93	0,00
41	2.	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	167.841.037,62	172.187.768,15	169.664.890,02	2.522.878,13	0,00
42	3.	+ Sonstige Transfererträge	9.438.304,34	12.085.700,00	8.871.209,76	3.214.490,24	0,00
43	4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	31.146.956,96	31.396.710,00	31.695.792,96	-299.082,96	0,00
441- 442, 446	5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	371.778,28	1.432.872,90	267.980,80	1.164.892,10	0,00
448	6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	76.277.429,66	78.082.461,20	78.429.089,20	-346.628,00	0,00
45	7.	+ Sonstige ordentliche Erträge	3.069.476,57	2.440.600,00	3.167.515,68	-726.915,68	0,00
471	8.	+ Aktivierte Eigenleistungen	67.793,97	0,00	73.728,23	-73.728,23	0,00
472	9.	+/- Bestandsveränderungen	33.281,15	0,00	-43.480,02	43.480,02	0,00
	10.	= Ordentliche Erträge	288.685.652,92	298.056.112,25	292.500.656,70	5.555.455,55	0,00
50	11.	- Personalaufwendungen	34.205.839,17	37.448.941,72	37.032.968,71	415.973,01	0,00
51	12.	- Versorgungsaufwendungen	976.987,69	1.401.000,00	1.833.785,05	-432.785,05	0,00
52	13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.247.924,68	12.049.080,27	9.820.322,38	2.228.757,89	574.482,70
57	14.	- bilanzielle Abschreibungen	6.466.618,75	11.963.900,00	7.320.622,88	4.643.277,12	0,00
53	15.	- Transferaufwendungen	143.781.307,83	161.194.594,12	153.092.395,75	8.102.198,37	978.479,12
54	16.	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	80.411.173,93	83.151.155,46	80.865.806,47	2.285.348,99	146.472,41
	17.	= Ordentliche Aufwendungen	275.089.852,05	307.208.671,57	289.965.901,24	17.242.770,33	1.699.434,23
	18.	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10. - 17.)	13.595.800,87	-9.152.559,32	2.534.755,46	-11.687.314,78	-1.699.434,23
46	19.	+ Finanzerträge	4.599.029,45	3.782.500,00	3.197.042,37	585.457,63	0,00
55	20.	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	4.964.397,53	4.981.000,00	4.184.421,04	796.578,96	0,00
	21.	= Finanzergebnis	-365.368,08	-1.198.500,00	-987.378,67	-211.121,33	0,00
	22.	= Ordentliches Ergebnis (18. + 21.)	13.230.432,79	-10.351.059,32	1.547.376,79	-11.898.436,11	-1.699.434,23
49	23.	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
59	24.	- Außerordentliche Aufwendungen	150,10	0,00	0,00	0,00	0,00
	25.	= Außerordentliches Ergebnis	-150,10	0,00	0,00	0,00	0,00
	26.	= Jahresergebnis (22. + 25.)	13.230.282,69	-10.351.059,32	1.547.376,79	-11.898.436,11	-1.699.434,23
48	27.	+ Erträge aus inneren Verrechnungen	8.049.167,88	4.845.000,00	4.996.410,14	-151.410,14	0,00
58	28.	- Aufwendungen aus inneren Verrechnungen	8.049.167,88	4.845.000,00	4.996.410,14	-151.410,14	0,00
	29.	= Ergebnis aus inneren Verrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	30.	= Ergebnis nach inneren Verrechnungen	13.230.282,69	-10.351.059,32	1.547.376,79	-11.898.436,11	-1.699.434,23

Elmshorn, den 11.12.2012

Oliver Stolz

-Landrat-

Gesamtfinanzrechnung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2008	fortgeschriebener Ansatz 2009	Ist- Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte.5./ Spalte.6)	übertragene Ermächtigungen
			in EUR				
1	2	3	4	5	6	7	8
60	1.	Steuern und ähnliche Abgaben	462.000,00	430.000,00	395.157,30	34.842,70	0,00
61	2.+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	163.352.015,44	172.187.302,00	171.729.987,20	457.314,80	0,00
62	3.+	Sonstige Transfereinzahlungen	8.914.665,89	12.118.700,00	8.723.227,83	3.395.472,17	0,00
63	4.+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	31.120.357,89	31.397.560,00	31.556.930,60	-159.370,60	0,00
641-642, 646	5.+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	398.072,95	1.432.852,90	245.710,54	1.187.142,36	0,00
648	6.+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	75.927.888,22	78.056.461,20	77.005.220,14	1.051.241,06	0,00
65	7.+	Sonstige Einzahlungen	1.063.458,70	1.125.100,00	1.257.919,00	-132.819,00	0,00
660000- 669200	8.+	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	4.223.394,71	3.267.000,00	3.682.449,77	-415.449,77	0,00
	9.=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	285.461.853,80	300.014.976,10	294.596.602,38	5.418.373,72	0,00
70	10.-	Personalauszahlungen	32.449.928,85	33.237.000,00	33.965.548,94	-728.548,94	0,00
71	11.-	Versorgungsauszahlungen	740.094,21	491.400,00	359.801,37	131.598,63	0,00
72	12.-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	9.021.735,65	12.266.807,15	10.183.774,45	2.083.032,70	848.753,27
75	13.-	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	5.518.231,13	4.981.000,00	4.155.495,48	825.504,52	0,00
73	14.-	Transferauszahlungen	145.267.588,72	163.859.257,56	155.094.614,09	8.764.643,47	1.389.244,95
74	15.-	Sonstige Auszahlungen	79.946.547,24	82.815.725,60	81.066.156,15	1.749.569,45	171.325,35
	16.=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	272.944.125,80	297.651.190,31	284.825.390,48	12.825.799,83	2.409.323,57
	17.=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (9. - 16.)	12.517.728,00	2.363.785,79	9.771.211,90	-7.407.426,11	-2.409.323,57
681	18.+	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	1.884.489,45	10.348.336,56	3.151.478,52	7.196.858,04	0,00
682	19.+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	7.866,59	0,00	235.222,50	-235.222,50	0,00
683	20.+	Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	4.709,04	700,00	855,00	-155,00	0,00
684	21.+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00
685	22.+	Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	271.270,85	-271.270,85	0,00
686	23.+	Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	273.087,86	117.000,00	182.343,38	-65.343,38	0,00
688	24.+	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	48.996,45	0,00	189.889,45	-189.889,45	0,00
689	25.+	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26.=	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.219.149,39	12.966.036,56	6.531.059,70	6.434.976,86	0,00
781	27.-	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	1.702.614,90	9.815.030,30	3.990.569,39	5.824.460,91	2.004.954,35
782	28.-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	132.356,43	650.777,77	269.199,19	381.578,58	169.206,64
783	29.-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.768.703,01	6.936.008,53	3.634.991,91	3.301.016,62	2.768.566,33
784	30.-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	15.000,00	560.000,00	560.000,00	0,00	42.000,00
785	31.-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.063.424,09	15.670.513,42	4.382.288,99	11.288.224,43	7.721.846,69
786	32.-	Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	14.000.000,00	0,00	14.000.000,00	14.000.000,00
787	33.-	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34.=	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	7.682.098,43	47.632.330,02	12.837.049,48	34.795.280,54	26.706.574,01
	35.=	Saldo aus Investitionstätigkeit (26. - 34.)	-5.462.949,04	-34.666.293,46	-6.305.989,78	-28.360.303,68	-26.706.574,01
	36.=	Finanzmittelüberschuß/-fehlbetrag (17. + 35.)	7.054.778,96	-32.302.507,67	3.465.222,12	-35.767.729,79	-29.115.897,58
692	37.+	Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	8.421.194,34	36.115.200,00	14.602.989,45	21.512.210,55	15.000.000,00

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2008	fortgeschriebener Ansatz 2009	Ist- Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte.5./ Spalte.6)	übertragene Ermächtigungen
in EUR							
1	2	3	4	5	6	7	8
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	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
691	39.1.	+ Einzahlungen aus Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
694	39.2.	+ Sonstige Wertpapierverschuldung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
792	40.	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	12.306.371,35	14.241.000,00	9.046.378,44	5.194.621,56	0,00
795	41.	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
793	42.	- Tilgung von Kassenkrediten	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
791	42.1.	- Auszahlung aus Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
794	42.2.	- Tilgung von sonstigen Wertpaperschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	43.	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-3.885.177,01	21.874.200,00	5.556.611,01	16.317.588,99	15.000.000,00
	44.	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	3.169.601,95	-10.428.307,67	9.021.833,13	-19.450.140,80	-14.115.897,58
	45.1.	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	-9.925.174,03	9.935.900,00	-5.101.121,81	15.037.021,81	0,00
672	45.2.	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel	303.082.819,43	0,00	209.924.646,61	-209.924.646,61	0,00
772	45.3.	- Auszahlungen fremder Finanzmittel	301.438.763,30	0,00	212.169.940,73	-212.169.940,73	0,00
669300	45.4.	+ Interimseinzahlungen 669300	12.309,41	0,00	0,00	0,00	0,00
769200	45.5.	- Interimsauszahlungen 769200	1.915,27	0,00	0,00	0,00	0,00
	45.6.	+ Saldo kameral gebildete RAP's	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	46.	= Liquide Mittel (44. und 45.)	-5.101.121,81	-492.407,67	1.675.417,20	-2.167.824,87	-14.115.897,58

Elmshorn, den 11.12.2012

Oliver Stolz
-Landrat

Anhang

Angaben und Erläuterungen zum Jahresabschluss

Der vorliegende Jahresabschluss wurde unter Anwendung des § 44 der Gemeindehaushaltsverordnung für das Land Schleswig-Holstein (GemHVO-Doppik SH) und den Bestimmungen des § 95 GO aufgestellt.

In der GemHVO-Doppik SH wurde teilweise auf die kaufmännischen Buchführungs- und Bilanzierungsregelungen als Referenzmodell Bezug genommen. In den Fällen, in denen das neue kommunale Haushaltsrecht keine konkreten Regelungen enthält oder diese nicht hinreichend konkretisiert wurden, fanden die einschlägigen handels- und steuerrechtlichen Bestimmungen entsprechende Anwendung.

Nach § 51 Abs. 2 GemHVO-Doppik müssen verschiedene Angaben und Erläuterungen im Anhang zum Jahresabschluss beschrieben werden. Nachfolgend werden die verschiedenen besonderen Angaben und Erläuterungen zum Jahresabschluss des Kreises Pinneberg in der vorgeschriebenen Art dargestellt.

Hinweise zum Jahresabschluss

Ergibt sich bei der Aufstellung späterer Jahresabschlüsse, dass in der Eröffnungsbilanz Vermögensgegenstände oder Sonderposten oder Schulden fehlerhaft angesetzt worden sind, so ist der Wertansatz zu berichtigen oder nachzuholen. Die Eröffnungsbilanz gilt dann als geändert. Eine Berichtigung kann letztmals im vierten Jahr der Eröffnungsbilanz folgenden Jahresabschluss vorgenommen werden (§ 56 GemHVO-Doppik). Vorherige Jahresabschlüsse sind nicht zu berichtigen. Wertänderungen aus einer Berichtigung der Eröffnungsbilanz wurden ergebnisneutral in der Allgemeinen Rücklage berücksichtigt.

Folgende Korrekturen wurden mit dem Jahresabschluss 2009 durchgeführt:

	in €
Doppelt ausgewiesener Sonderposten zur EB	1.930.765,90
Nachbuchung Fahrzeug, Zeitwert zum 01.01.2007	3.095,23
Korrektur EB-Vortragwert GwG gegen Abschreibungskonten	-49.174,52
Korrektur EB-Vortragwert (InvNr. 11000308)	-23.328,83
Korrektur EB-Vortragwert, Forderung aus 2006	-0,01
Korrektur sonstige Verbindlichkeiten Produkt 21710	5.000

Art und Umfang derivater Finanzinstrumente und Fremdwährungsgeschäfte

Zum 31.12.2009 bestanden vier noch laufende Derivatverträge aus Vorjahren. Es wurden für vier Kredite vor Ablauf der ursprünglichen Zinsbindungsfrist neue Kreditkonditionen vereinbart. Hierdurch konnten gegenüber den Ursprungsdarlehen die Zinssätze reduziert werden.

Bei drei Kreditverträgen ist der neue Zinssatz an den 3-M-US-Libor-Zinssatz gekoppelt, sobald der 3-M-US-Libor-Satz eine Referenzgröße von 7,00 % überschreitet. Ein Ansteigen des 3-M-US-Libor-Satzes auf über 7,00 % erscheint weiterhin sehr unwahrscheinlich.

Im Haushaltsjahr 2009 wurden keine neuen Derivatgeschäfte abgeschlossen. Fremdwährungsgeschäfte wurden in den letzten Jahren aufgrund des Wechselkursrisikos nicht getätigt. Eine weitere Erläuterung entfällt aus diesem Grunde.

Abweichung vom Grundsatz der Einzelbewertung

Es wurde vom Grundsatz der Einzelbewertung nach § 37 Abs. 1 GemHVO-Doppik in verschiedenen Fällen abgewichen. Durch die Verwaltung wurde in verschiedenen Einzelfällen beim beweglichen Anlagevermögen eine Bewertungsvereinfachung mit einer Festbewertung und einer Gruppenbewertung nach §§ 37 bzw. 38 GemHVO-Doppik vorgenommen.

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) ab 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 2009 wurde aufgrund der Einwohnerzahl von 301.237 ein Gesamtbetrag von 3.238.297,75 € an die IB gezahlt. Der Betrag je Einwohner betrug gem. § 21.1 AG-KHG 10,75 €.

Der Gesamtfördermittelanspruch der Kliniken des Kreises Pinneberg die im Krankenhausplan des Landes Schleswig - Holstein aufgeführt sind beläuft sich auf 2.739.807,00 €.

	in €
Regiokliniken	2.656.382
Paracelsus-Klinik Helgoland	62.547
Fachklinik	20.878

Grundlagen und Methoden

Vorbemerkung

Die Schlussbilanz zum 31.12.2009 beruht auf der vom Kreistag beschlossenen und geprüften Schlussbilanz zum 31.12.2008 unter Einbeziehung der notwendigen Berichtigungen.

Die Jahresrechnung 2009 ergibt einen Jahresüberschuss in Höhe von 1.547.376,79 Mio. EUR, der in der Position vorgetragener Jahresfehlbetrag als Jahresüberschuss vorgetragen wird. Die Bilanz vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Schuldenlage des Kreises Pinneberg zum Bilanzstichtag 31.12.2009.

Rechtliche Grundlagen

Der vorliegende Jahresabschluss des Kreises Pinneberg wurde über § 57 der Kreisordnung (KrO) unter Anwendung des gemeindlichen Haushaltsrechts nach § 95 m der Gemeindeordnung (GO) für das Land Schleswig-Holstein sowie der Bestimmungen der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO-Doppik) aufgestellt. Daneben sind verschiedene Landesverordnungen und Erlasse des Innenministeriums zum Haushaltsrecht zu beachten.

Bilanzierung und Bewertung

Für den Kreis Pinneberg gelten die Grundsätze der Vermögensbewertung nach dem kommunalen Haushaltsrecht des Landes Schleswig-Holstein.

Das Sachanlagevermögen ist nach Maßgabe der §§ 54 und 55 GemHVO-Doppik mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK) unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB) vorsichtig zu bewerten. Diese Bewertungsmethode wurde hauptsächlich bei den beweglichen Anlagegütern des Kreises Pinneberg angewandt.

Die Bilanzierung der seit dem 01.01.2007 beschafften oder erstellten Anlagegüter erfolgte durchgängig zu Anschaffungs- und Herstellungskosten gem. §§ 39 und 41 GemHVO-Doppik. Abnutzbare Anlagegüter wurden entsprechend ihrer Nutzungsdauer um die planmäßige, lineare Abschreibungen verringert. Die dabei zu Grunde gelegten Nutzungsdauern richten sich nach der aktuellen Abschreibungstabelle gem. Gemeindehaushaltsverordnung (§ 43 GemHVO-Doppik).

Sofern Ausbau- bzw. Grundsanierungen beim Infrastrukturvermögen vorgenommen wurden, sind diese als nachträglich Anschaffungs- und Herstellungskosten aktiviert worden, soweit die Voraussetzungen gem. des BMF – Schreiben vom 18.07.2003 vorlagen. Auf das genannte Schreiben wird hinsichtlich der Abgrenzungsfragen zwischen sofort abzugsfähigen Instandhaltungsaufwand und aktivierungsfähigen Maßnahmen vollinhaltlich Bezug genommen

Die Bewertung der unbebauten Grundstücke und grundstücksgleicher Rechte des Kreises wurde in den meisten Fällen nach historischen AHK vorgenommen.

Die selbständig nutzbaren Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- und Herstellungskosten ohne Umsatzsteuer für den einzelnen Vermögensgegenstand mehr als 150 Euro betragen und 1.000 Euro nicht übersteigen und die einer Abnutzung unterliegen, werden seit dem Haushaltsjahr 2008 gemäß der Regelung in §

43 Abs. 3 GemHVO-Doppik als geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) in einem Sammelposten erfasst und pro Jahr gesamt über einen Zeitraum von 5 Jahren aufwandswirksam abgeschrieben. Gemäß § 43 (3) GemHVO-Doppik i.V.m. § 6 EStG wird der Sammelposten nicht gemindert, wenn ein Wirtschaftsgut aus dem Betriebsvermögen ausscheidet.

Bei der Bewertung von Lehrmitteln und der Ausstattung im Katastrophenschutz/Feuerwehrwesen wurde teilweise vom Grundsatz der Einzelbewertung abgewichen. In begründeten Fällen wurde die Gruppenbewertung gewählt (§37 (3) GemHVO-Doppik).

Für zusammenhängende und räumlich genau abgrenzbare und eindeutig definierte Bestände an Vermögensgegenständen der Betriebs- und Geschäftsausstattung wurde teilweise auch Gruppenbewertung nach § 37 Abs. 3 GemHVO-Doppik vorgenommen, sofern die Zugehörigkeit zur gleichen Warengattung, Gleichheit der Verwendbarkeit oder Funktion und gleiche Qualität gegeben ist.

Die Bewertung der Finanzanlagen erfolgte in der Bilanz entsprechend den Vorschriften des § 55 (3) GemHVO-Doppik, bei Unternehmensbeteiligungen mit dem anteiligen Wert des Eigenkapitals (Eigenkapital—Spiegelmethode).

Die Ausleihungen wurden mit ihrem Rückzahlungsbetrag zum Bilanzstichtag angesetzt.

Das Vorratsvermögen wurde zu Anschaffungskosten ausgewiesen.

Die Forderungen sind zu Nennbeträgen angesetzt. Neben Einzelwertberichtigungen der niedergeschlagenen Forderungen, wurden Ausfallrisiken durch angemessene Wertberichtigungen berücksichtigt (Pauschalwertberichtigung). Als liquide Mittel sind Kontokorrentguthaben sowie vorhandene Kassenbestände ausgewiesen.

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten wurden vor dem Bilanzstichtag geleistete Zahlungen angesetzt, die aufwandsmäßig einer bestimmten Zeit nach dem Bilanzstichtag zuzurechnen sind (§ 49 (1) GemHVO-Doppik).

Geleistete Zuwendungen und Zuschüsse für Vermögensgegenstände wurden als Rechnungsabgrenzungsposten aktiviert. Die aktivierten Zuwendungen und Zuschüsse wurden entsprechend der Zweckbindungsfrist ergebniswirksam aufgelöst, wurde keine Zweckbindungsfrist vereinbart, erfolgte die Auflösung entsprechend den Fristen des § 40 (7) GemHVO-Doppik.

Erhaltene Zuschüsse und Zuweisungen für investive Maßnahme wurden als Sonderposten passiviert und entsprechend der Abnutzung des bezuschussten Vermögensgegenstandes ertragswirksam aufgelöst (§ 40 (5) GemHVO-Doppik).

Kostenüberdeckungen der kostenrechnenden Einrichtungen, die nach dem Kommunalabgabengesetz ausgeglichen werden müssen, sind als Sonderposten für den Gebührenaussgleich ausgewiesen (§ 50 (1) GemHVO-Doppik).

Darüber hinaus wurden sonstige Sonderposten für (noch) nicht aufzulösende erhaltene Zuweisungen aus der Feuerschutzsteuer und Zuschüssen der Kernkraftwerksbetreibern für zweckgebundene Abwehrmaßnahmen des Katastrophenschutzes passiviert, soweit diese bis zum Bilanzstichtag nicht verwendet wurden.

Für die Berechnung der Pensionsrückstellungen für die aktiven Beamten und die bereits in Pension befindlichen Beamten im Ruhestand wurden die von der Versorgungsausgleichskasse (VAK) in Kiel berechneten Daten verwendet.

Die Beihilferückstellung wird nach § 24 Nr. 2 GemHVO-Doppik als Prozentanteil der Pensionsrückstellung gebildet. Dieser ermittelt sich aus dem Verhältnis der in den letzten 3 Haushaltsjahren gezahlten Beihilfezahlungen zu den in selben Zeitraum geleisteten Pensionszahlungen.

Rückstellungen für die Altersteilzeit über zukünftige Lohn- und Gehaltsverpflichtungen für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen von Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen, wurden entsprechend den Teil- und Blockmodellen zum Bilanzstichtag angepasst.

Die in der Eröffnungsbilanz ausgewiesenen Rückstellungen für Altlasten wurden in 2009 teilweise in Anspruch genommen und aufgelöst.

Für anhängige Gerichtsverfahren wurde die Verfahrensrückstellung zum Bilanzstichtag angepasst.

Sonstige Rückstellungen wurden nur im Rahmen der gesetzlichen Grundlagen gebildet.

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

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten wurden vor dem Bilanzstichtag eingegangene Einzahlungen angesetzt, soweit sie einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen (§ 30 GemHVO).

Erläuterungen zur Bilanz

Anlagevermögen

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

Der Bestand hat sich von 400.000 € auf 53.000 € reduziert.

Die Abgänge sind auf die Vermögensübertragung Kommunit mit rund 341.000 €.

Das Sachanlagevermögen erhöht insgesamt sich um 4 Mio. €. Durch die Aktivierung von Anlagen im Bau (AiB) im Bereich der kreiseigenen Schulen erfolgten Zuschreibungen in Höhe von 3,67 Mio. €.

Bei den Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden wurde der Anbau der KRLS mit 3,87 Mio. € aktiviert.

Für die Sanierung K10/K23 sowie die Grundsanierung Radweg Bevern konnten 420.000€ aus den AiB aktiviert werden.

Durch den Schulträgerwechsel erfolgte für das Wolfgang-Borchert Gymnasium eine Umgliederung als gewährte Zuweisung an die Gemeinde Halstenbek in Höhe von 6,18 Mio. €

Bei den Finanzanlagen kam es im Berichtsjahr durch die Liquidation der PKSA zu einer Sonderabschreibung des Stammkapitals in Höhe von 46.016 €. Weiterhin wurde bei den Beteiligungen das Stammkapital der SVG zunächst um 560.000 € erhöht. Aufgrund einer voraussichtlich erneut notwendigen Kapitalaufstockung Ende 2012 wurde hier eine Teilwertabschreibung nach § 43 (6) GemHVO vorgenommen, da die Werthaltigkeit hier nicht mehr gegeben ist.

Umlaufvermögen

Beim Umlaufvermögen kam es bei den Vorräten zu einer Verminderung von 43.000 €. 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.

Bei den Forderungen kam es im Berichtsjahr zu einer Erhöhung von 200.000 €. Die öffentlich-rechtlichen Forderungen konnten um 1 Mio. € reduziert werden, die privatrechtlichen Forderungen stiegen um 1,2 Mio. €.

Die Reduzierung der öffentlich-rechtlichen Forderungen hätte sich aus 2,8 Mio. € belaufen, wenn es nicht zu einer Fehlauszahlung in Höhe von 1,8 Mio. € an die Stadt Uetersen 21.12.2009 gekommen wäre, die erst am 04.01.2010 zurückerstattet wurde.

Um mögliche Ausfallrisiken zu berücksichtigen, wurden neben den Einzelwertberichtigungen Pauschalwertberichtigungen vorgenommen.

Im Berichtsjahr schlossen alle Bankkonten mit einem positiven Bestand, so dass sich ein Guthaben von 1,6 Mio. € ergibt. Die Guthaben sind durch entsprechende Saldenbestätigungen nachgewiesen.

Die Steigerung der Sozialausgaben macht sich auch bei den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten bemerkbar. Hier kam es zu einer Steigerung von 1,6 Mio. € die hauptsächlich durch die periodengerechte Ausweisung der Sozialleistungen begründet ist.

Eigenkapital

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Jahresüberschuss von 1,5 Mio. €. Die Sonderrücklage konnte aufgrund des Ablaufes der Zweckbindungsfrist für die Schenkung des

Grundstückes Landdrostei in die allgemeine Rücklage umgliedert werden.

Des Weiteren ergaben sich im notwendige Korrekturen der Eröffnungsbilanzwerte zum 01.01.2007 in Höhe von 1,8 Mio. €. Somit konnte der negative Bestand der allgemeinen Rücklage insgesamt um 2,08 Mio. vermindert werden.

Die Sonderposten haben sich gegenüber dem Vorjahr um 0,58 Mio. € erhöht.

Im Bereich der Sonderposten hat es eine Korrektur der Eröffnungsbilanz aufgrund einer doppelt erfassten aufzulösenden Zuweisung für die Schenkung des Gebäudes des Ludwig-Meyn-Gymnasiums an die Stadt Uetersen gegeben. Die Korrektur wurde in Höhe von 1,93 Mio € vorgenommen. Ohne die Korrektur hätten sich die Sonderposten um 2,5 Mio. erhöht. Den größten Sonderposten stellt im Berichtsjahr die Landeszuweisung aus dem Bundesinvestitionsprogramm „Kinderbetreuungsfinanzierung U3“ mit 1,23 Mio. dar.

Weiter hat der Kreis Pinneberg Landeszuweisungen für abgeschlossene Baumaßnahmen für die Raboisen- und Heidewegschule erhalten.

Die Steigerung der sonstigen Sonderposten von 0,5 Mio € ist im Wesentlichen auf die Erhöhung der Rücklage Feuerschutzsteuer und der Rücklage Kernkraftwerke zurückzuführen.

Die Rückstellungen haben sich gegenüber dem Vorjahr um 2,89 Mio. € erhöht.

Die Steigerung der Pensionsrückstellungen, die auf Grundlage der von der Versorgungsausgleichskasse berechneten Daten errechnet wird, beträgt 2,5 Mio. €.

Die Pensionsrückstellung umfasst die Rückstellung der Beihilfen. Diese wird als Prozentanteil (11,919 in 2009) der Pensionsrückstellungen gebildet. Der Anteil der Steigerung der Beihilferückstellung umfasst 1,24 Mio. €.

Auch in 2009 wurde von einer Auflösung der Rückstellung für die Rückzahlung der Fehlbetragszuweisung in Höhe von 1,2 Mio. abgesehen.

Nach Auffassung der Buchhaltung ist eine Abbildung des Betrages notwendig, da bereits bekannt ist, dass eine Rückzahlung erfolgen muss. Weiterhin handelt es sich nicht um einen unerheblichen Betrag. In Anlehnung an § 249 HBG, wonach Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten zu bilden sind, wird hier von § 24 GemHVO-Doppik abgewichen.

Fremdkapital

Im Bereich der Verbindlichkeiten wurde die Bereichsabgrenzung nach GemHVO-Doppik im Berichtsjahr angepasst.

Es werden nun alle Investitionskredite unter der Position 4.2.3 geführt.

Zur Liquiditätssicherung wurde im Jahr 2009 ein Kassenkredit in Höhe von 20 Mio. € gehalten.

Bei den Verbindlichkeiten aus Vorgängen die einer Kreditaufnahme wirtschaftlich gleichkommen, ergibt sich aufgrund der Fertigstellung des Anbaus der Regionalleitstelle im Vergleich zum Vorjahr eine Steigerung von 3,7 Mio. €. Das Gebäude der Regionalleitstelle sowie der Anbau gehen nach Ablauf der Laufzeit in den Besitz des Kreises über.

Die Einzahlung für den Verkauf des Geschäftsanteils der Regioklinken an die Sana GmbH erfolgte bereits in 2009. Hierdurch erhöht sich die passive Rechnungsabgrenzung um 2,5 Mio. €.

Anhänge

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

Übersicht zu den Anlagen:

1. Anlagenspiegel
2. Forderungsspiegel
3. Verbindlichkeitspiegel
4. Übersicht der Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen
5. Übersicht der übertragenen Haushaltsermächtigungen als gesonderte Anlage
6. Teilergebnisrechnung und Teilfinanzrechnung als gesonderte Anlage

Anlagespiegel

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Anfangs-stand 2009	Zugang 2009	Abgang 2009	Umbu- chungen ² 2009	Endstand 2009	Anfangs- stand 2009	Zugang ³ , d.h. Ab- schrei- bungen 2009	Abgang, d.h. angesam- melte Abschrei- bungen auf die in Spalte 4 ausgewie- senen Abgänge	Endstand 2009	Restbuch- werte 2009 ¹	Restbuch- werte am Ende 2008	Durch- schnitt- licher Abschrei- bungssatz ⁴	Durch- schnitt- licher Restbuc- h- 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
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	965.697,17	25.832,64	703.897,69	0,00	287.632,12	566.627,88	28.652,23	360.501,21	234.778,90	52.853,22	399.069,29	9,96	18,38
1.2	Sachanlagen	127.289.680,97	12.395.086,75	11.190.739,59	-21.281,25	128.472.746,88	50.779.242,03	3.245.236,15	4.423.135,66	49.541.466,56	78.871.404,36	76.510.438,94		
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.687.077,14	968,00	61.696,51	0,00	1.626.348,63	0,00	0,00	0,00	0,00	1.626.348,63	1.687.077,14		
1.2.1.3	Wald, Forsten	30.806,85	968,00	0,00	0,00	31.774,85	0,00	0,00	0,00	0,00	31.774,85	30.806,85	0,00	100,00
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	1.656.270,29	0,00	61.696,51	0,00	1.594.573,78	0,00	0,00	0,00	0,00	1.594.573,78	1.656.270,29	0,00	100,00
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	58.484.411,13	4.139.542,44	968,00	3.607.514,48	66.230.500,05	20.498.006,97	935.390,07	0,00	21.433.397,04	44.797.103,01	37.986.404,16		
1.2.2.	Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.487.276,07	0,00	0,00	0,00	1.487.276,07	400.200,85	33.431,44	0,00	433.632,29	1.053.643,78	1.087.075,22	2,25	70,84
1.2.2.2	Grundstücke mit Schulen	33.384.771,57	74.066,27	0,00	3.614.984,56	37.073.822,40	11.607.512,85	486.365,84	0,00	12.093.878,69	24.979.943,71	21.777.258,72	1,31	67,38

Anlagespiegel

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Anfangs- stand 2009	Zugang 2009	Abgang 2009	Umbu- chungen ² 2009	Endstand 2009	Anfangs- stand 2009	Zugang ³ , d.h. Ab- schrei- bungen 2009	Abgang, d.h. angesam- melte Abschrei- bungen auf die in Spalte 4 ausgewie- senen Abgänge	Endstand 2009	Restbuch- werte 2009 ¹	Restbuch- werte am Ende 2008	Durch- schnitt- licher Abschrei- bungssatz ⁴	Durch- schnitt- licher Restbuc- h- wert ⁵
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v. H. ⁷	v. H. ⁷
1.2.2.3	Grundstücke mit Wohnbauten	312.006,81	13.351,98	0,00	-13.351,98	312.006,81	99.485,99	5.043,13	0,00	104.529,12	207.477,69	212.520,82	1,62	66,50
1.2.2.4	Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	23.300.356,68	4.052.124,19	968,00	5.881,90	27.357.394,77	8.390.807,28	410.549,66	0,00	8.801.356,94	18.556.037,83	14.909.549,40	1,50	67,83
1.2.3	Infrastrukturvermögen	28.342.448,10	86.881,06	292,51	421.432,45	28.850.469,10	13.210.389,88	722.855,27	0,00	13.873.369,19	14.917.223,95	15.132.058,22		
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	1.739.621,17	39.233,96	292,50	0,00	1.778.562,63	0,00	0,00	0,00	1.778.562,63	1.739.621,17	0,00	0,00	100,00
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	1.103.293,18	1,00	0,00	0,00	1.103.294,18	449.191,85	13.791,20	0,00	462.983,05	640.311,13	654.101,33	1,25	58,04
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	2.295.460,45	0,00	0,00	0,00	2.295.460,45	424.360,69	74.729,61	0,00	499.090,30	1.796.370,15	1.871.099,76	3,26	78,26
1.2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	23.013.035,49	47.646,10	0,01	421.432,45	23.482.114,03	12.279.389,55	631.906,29	0,00	12.911.295,84	10.570.818,19	10.733.645,94	2,69	45,02
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	191.037,81	0,00	0,00	0,00	191.037,81	57.447,79	2.428,17	0,00	0,00	131.161,85	133.590,02	1,27	68,66

Anlagespiegel

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen ²	Endstand	Anfangsstand	Zugang ³ , d.h. Abschreibungen 2009	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand	Restbuchwerte	Restbuchwerte am Ende 2008	Durchschnittlicher Abschreibungssatz ⁴	Durchschnittlicher Restbuchwert ⁵
		2009	2009	2009	2009	2009	2009			2009	2009 ¹			
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v. H. ⁷	v. H. ⁷
1.2.4.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	11.459.797,41	29.024,31	9.332.155,97	441.225,95	2.597.891,70	3.154.417,48	120.868,31	3.147.535,03	127.750,76	2.470.140,94	8.305.379,93	4,65	95,08
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	17.934,19	10.456,67	0,00	19.569,44	47.960,30	8.979,22	2.074,91	0,00	11.054,13	36.906,17	8.954,97	4,33	76,95
1.2.6.	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	10.943.057,95	267.778,65	211.151,10	726.966,25	11.726.651,75	6.791.487,56	835.885,87	186.165,36	7.476.136,02	4.250.515,73	4.151.570,39	7,13	36,25
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.557.606,55	1.151.565,93	1.412.794,35	-35.147,21	9.261.230,92	7.115.960,92	628.161,72	1.089.435,27	6.619.759,42	2.641.471,50	2.441.645,63	6,78	28,52
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	6.797.348,50	6.708.869,69	171.681,15	-5.202.842,61	8.131.694,43	0,00	0,00	0,00	0,00	8.131.694,43	6.797.348,50	0,00	100,00
1.3	Finanzanlagen	6.892.299,51	560.000,00	4.052.424,99	0,00	3.399.874,52	0,00	0,00	0,00	0,00	6.925.739,23	6.892.299,51		
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	2.870.241,00	0,00	46.016,00	0,00	2.824.225,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.824.225,00	2.870.241,00	0,00	100,00
1.3.2	Beteiligungen	160.462,86	560.000,00	144.813,34	0,00	575.649,52	0,00	0,00	0,00	0,00	575.649,52	160.462,86	0,00	100,00
1.3.4	Ausleihungen	3.861.595,65	0,00	3.861.595,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.525.864,71	3.861.595,65	0,00	0,00

Forderungsspiegel

Art der Forderungen		Gesamtbetrag 2009 in EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 2008 in EUR
			bis zu einem Jahr in EUR	einem bis fünf Jahre in EUR	mehr als fünf Jahre in EUR	
1	2	3	4	5	6	7
161	2.2.1 Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00		0,00	
169	2.2.2 sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	9.998.654,31	9.994.418,88		12,00	
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00		0,00	
179	2.2.4 sonstige privatrechtliche Forderungen	25.190.284,31	19.440.138,70		0,00	
178	2.2.5 sonstige Vermögensgegenstände	0,55	0,55		0,00	
	Summe	35.188.939,17	29.434.558,13		12,00	

Verbindlichkeitspiegel

Nr.	Art der Verbindlichkeiten ¹	Gesamtbetrag per 31.12.2009 in €	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag per 31.12.2008 in €.
			bis zu 1 Jahr in €	1 bis 5 Jahre in €	mehr als 5 Jahre in €	
¹²	2	3	4	3	6	7
4.1.	Anleihen	0,00	0,00		0,00	
4.2.	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	67.021.132,19	-9.656.287,13		72.085.610,99	
4.2.1	von verbundenen Unternehmen, beteiligungen, Sondervermögen	0,00	-3.573.227,95		3.573.227,95	
4.2.2	vom öffentlichen Bereich	0,00	-24.120.710,48		19.866.354,71	
4.2.3	vom privaten Kreditmarkt	67.021.132,19	18.037.651,30		48.646.028,33	
4.3.	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	20.000.000,00	20.000.000,00		0,00	
4.4.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	5.378.807,49	1.355.902,58		4.022.904,91	
4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.674.286,90	2.499.994,62		0,00	
4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	18.437.212,89	18.424.879,95		0,00	
4.7.	sonstige Verbindlichkeiten	1.513.061,14	1.500.705,97		0,00	
	Summe	115.024.500,61	34.125.195,99		76.108.515,90	
	Nachrichtlich:					
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtsch. gleichkommen, sow nicht in d. Bilanzpos. 4.4 enthalten	0,00	0,00		0,00	
	Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00		0,00	
	- aus Krediten	0,00	0,00		0,00	
	- aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00		0,00	
	Nachrichtlich:					
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, soweit nicht in der Bilanzposition 4.4 enthalten					
	Schulden der Sondervermögen ³ mit Sonderrechnung					
	- aus Krediten					
	- aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen					

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

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

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

Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände und die Beteiligungen an Gesellschaften
mit den finanziellen Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft des Kreises

Lfd. Nr.	Bezeichnung Sondervermögen / Gesellschaft	Stammkapital in €	Anteil der Gemeinde am Stammkapital		Verlustabdeckung Gewinnabführung Umlagen			Jahresergebnis 2008 in €
			in €	in %	2008 in €	2009 in €	2010 in €	
a) Sondervermögen								
1.	Kreispflegeheim Pinneberg „Haus am Rosengarten“ Das Kreispflegeheim hat bis zur endgültigen Entscheidung über die künftige Rechtsform den Status als unselbständiges Sondervermögen nach § 97 GO. Nach der Bilanz zum 31.12.2001 beträgt das Anlagevermögen (Sachanlagen) 42.093,94. Kreditverbindlichkeiten bestehen nicht.							
2.	Gebührenhaushalt „Rettungsdienst“ Die kostenrechnende Einrichtung trägt sich vollständig durch Benutzungsentgelte. Seit 1995 werden erwirtschaftete Überschüsse für nicht gebührenfähige Aufwendungen vorübergehend einer Gebührenausschüttung zugewandt. Der Rücklagenbestand ist unter II.E. dargestellt.							
3.	Gebührenhaushalt „Abfall“ Die kostenrechnende Einrichtung finanziert sich in vollem Umfang über Gebühren. Seit 1995 werden erwirtschaftete Überschüsse einer Gebührenausschüttung zugewandt. Der Rücklagenbestand ist unter II.E. dargestellt.							
b) Gesellschaften								
1.	Regiokliniken gGmbH	2.500.000	2.500.000	100 %				-9.601.832
Beteiligungen der Regio Kliniken								0
1a	MVZ-Management GmbH (Teilkonzern)	25.000	Regiokliniken 25.000	100 %				
1aa	MVZ Hamburg City GmbH	25.000	MVZ-Management GmbH	100 %				
1ab	MVZ Norderstedt GmbH	25.000	MVZ-Management GmbH	100 %				
1ac	MVZ Pinneberg GmbH	25.000	MVZ-Management GmbH	100 %				
1ad	MVZ Quickborn GmbH	25.000	MVZ-Management GmbH	100 %				
1b	PKS Pinneberg Kliniken Servicegesellschaft	25.000	25.000	100 %				
			Regio Kliniken					
1c	Pts Pinneberg Textil Servicegesellschaft GmbH	25.000	12.750	51 %				25.577
			Regio Kliniken					
1d	PPS Pinneberger Parkplatz Service Gesellschaft GmbH	25.000	25.000	100 %				
			Regio Kliniken					
1e	Regio Alten- und Pflegeheim Haus Elbmarsch	25.000	25.000	100 %				0
			Regio Kliniken					

Lfd. Nr.	Bezeichnung Sondervermögen / Gesellschaft	Stammkapital in €	Anteil der Gemeinde am Stammkapital		Verlustabdeckung, Gewinnabführung Umlagen			Jahresergebnis 2008 in €
			in €	in %	2008 in €	2009 in €	2010 in €	
1g	RAS Regio Arbeitsmedizin und Service Regio Kliniken	25.000	25.000	100%				6.636
1h	Johannis Hospiz gGmbH Regio Kliniken	25.000	25.000	100 %				-46.291
1i	Regio Privatlinik GmbH Regio Kliniken	25.000	25.000	100 %				0
	Konzern Regio Kliniken konsolidiert		konsolidiert 2.500.000					
2.	WEP Wirtschaftsförderungs,- Entwicklungs- und Planungsgesellschaft der Kreise Pinneberg u. Segeberg mbH	102.259	29.144	28,5 %	200.000	200.000	200.000	638.619
2a	Beteiligungen der WEP PGN Projektgesellschaft Norderelbe mbH	26.100	über WEP 13.050	50 %				0
3.	GAB Gesellschaft für Abfallwirtschaft und Abfallbehandlung mbH	26.000	13.260	51 %	2.489.556	2.448.000	2.248.000	6.630.196
3a	AVBKG Abfallverbrennungs- und Biokompostgesellschaft mbH	26.000	über GAB 26.000	100 %				0
3b	AVG Abfallverwertungsgesellschaft mbH	26.000	über GAB 26.000	100 %				0
3c	USN Umweltservice Nord GmbH	1.603.000	über GAB 1.603.000	100%				1.559.265
3d	GAB Service GmbH	25.000	über GAB 25.000	100 %				0
3e	Abfallentsorgungsgesellschaft Unterelbe mbH –AUE-	153.000	Über GAB	33 %	458.960.	458.960	458.960	58.951
4.	HAMEG Haus- mülleinsammlungsgesellschaft mbH	25.565	25.565	100 %	126.000			382.364
5.	KviP Kreisverkehrsgesellschaft in Pinneberg mbH	520.000	270.400	52 %	0	596,6	N.N.	0
					--	--	--	
					--	--	--	
5a	Beteiligungen der KViP Uetersener Eisenbahn AG	210.000	über KviP 101.844	94,86 %				32.674
5b	MZN Mobilitätszentrale Nord GmbH	60.000	über KViP 21.000	35 %				10.932





Liebe Leserinnen, liebe Leser,
vor Ihnen liegt der Lagebericht 2009
der Kreisverwaltung Pinneberg.

Der Bericht gibt Ihnen einen Überblick
über die finanzielle Situation und über
die Entwicklung der finanziellen Leis-
tungsfähigkeit des Kreises seit dem
Umstieg auf die Doppik.

Es wird die finanzielle Situation an sich beleuchtet, es wird
aber auch gezeigt, ob wir die finanzpolitischen Ziele, die wir
uns gesetzt haben und die uns vorgegeben wurden, erreicht
haben.

Das Haushaltsjahr haben wir, trotz allerlei Umstände, erfolg-
reich abgeschlossen. Es gibt weiterhin Herausforderungen,
die wir gemeinsam bewältigen müssen und werden. Trotz
aller zwingenden Konsolidierungsmaßnahmen gilt es, wei-
terhin eine Aufgabenerfüllung im Sinne der Menschen des
Kreises zu gewährleisten.

Für den eiligen Leser!

Die finanzielle Lage des Kreises Pinneberg hat sich kurzfristig verbessert.

Wie auch im Jahr 2008 weist der Ergebnisplan 2009 einen Überschuss
auf. Der in der Bilanz ausgewiesene Betrag für den nicht durch Eigenkapital
gedeckten Fehlbetrag (negatives Eigenkapital) hat sich im Vergleich zur
Eröffnungsbilanz im Jahr 2007 um 13,7 Mio. € reduziert.

Es ist außerdem gelungen, einen Überschuss aus der laufenden Verwal-
tungstätigkeit zu erzielen und die Verschuldung zu begrenzen.

Ob sich diese positive Tendenz auch im Jahr 2010 fortsetzt wird sich noch
zeigen. Die Verwaltung erwartet zwar nicht, dass der geplante Verlust in
voller Höhe eintritt, ob jedoch ein weiterer Überschuss erzielt wird bleibt
noch abzuwarten. Für die Jahre ab 2011 erwarten wir wieder deutlich
schlechtere Ergebnisse. Der aufgelaufene Jahresfehlbetrag soll sich
entsprechend der mittelfristigen Finanzplanung bis 2017 auf über 100
Millionen Euro aufsummieren. Im gleichen Zug sollen die Verbindlichkeiten
für Investitionen auf mehr als 9 Millionen Euro ansteigen.

Die Transferleistungen bestimmen weiterhin maßgeblich das Haushaltsvo-
lumen. 2009 ist die Nettobelastung des Kreishaushalten durch diesen
Aufgabenteil um rund 8,5 Mio. € angestiegen. Auf der Ertragsseite nimmt

Um zu reflektieren, auf welchem Weg wir dabei sind, bietet
der Bericht Informationen aus allen Bereichen unserer Ver-
waltung, unterstützt durch zahlreiche Statistiken und Grafiken.

Sicherlich ist Ihnen das neue Erscheinungsbild des Lagebe-
richtes aufgefallen. Wir haben versucht diesen Bericht auf
Grundlage der gesetzlichen Vorgaben und Ihrer Ansprüche
ansprechender und komprimierter zu gestalten.

Der Fachdienst Controlling und Finanzen ist offen für Ihre
Fragen, Wünsche und Anregungen, damit der Bilanzbericht
auch zukünftig Ihren Bedürfnissen entsprechend gestaltet
werden kann.

Ich wünsche Ihnen viel Spaß beim Lesen eines sehr interes-
santen Berichtes!

die allgemeine Kreisumlage eine beherrschende Stellung ein. Ihre Bedeu-
tung für die Finanzierung der Kreisaufgaben hat weiter zugenommen.

Eine Trendwende ist aus diesen Entwicklungen nicht abzuleiten. Aus den
Eckwerten ist deutlich zu erkennen, dass weder die dauernde Leistungs-
noch die finanzielle Handlungsfähigkeit mittelfristig gewährleistet ist.
Dieser Punkt unterstreicht die Forderung nach einer konsequenten Haus-
haltskonsolidierung. Ob die mit dem Doppelhaushalt 2013/2014 eingeleite-
ten Maßnahmen ausreichen, muss sich noch erweisen. Insbesondere
diejenigen Investitionsmaßnahmen für die keine Drittmittel zu erwarten
stellen eine schwere Bürde für die kommenden Haushalte dar.

Weitere interessante Kennzahlen und Ausführungen, die Ihnen einen
guten Überblick über die Entwicklung der finanziellen Leistungsfähigkeit
des Kreises geben können finden Sie auf den folgenden Seiten.

Zunächst werden die Bilanz und dann die Ertragslage gefolgt von der
Investitionslage und der Finanzierung beleuchtet. Den Abschluss bildet
der Prognosebericht.

Die Lageberichte 2010 und 2011 werden wir Ihnen im Jahr 2013 vorlegen,
sodass wir am Jahresende einen noch aktuelleren Überblick haben wer-
den.

Inhaltsverzeichnis

Zusammenfassung	3
Inhalt	4
Rechtliche Grundlagen	5
Organisation	6
Bilanz	7
Kennzahlenüberblick	8
Ertragslage	10
Wesentliche Ertragspositionen	12
Wesentliche Aufwandspositionen	13
Investition	13
Finanzierung	15
Besondere Geschäftsvorfälle	17
Prognosebericht	19

Allgemeine Lesehinweise:

Bei Abbildungen wurde versucht eine einheitliche Darstellungsform zu wählen.

Dabei ist das aktuelle Berichtsjahr immer Schwarz unterlegt. Darstellungen der Vorjahre haben eine graue Unterlegung erhalten. Budgetwerte werden als leere Säule bzw. leeres Kästen dargestellt.

In einigen Fällen wurden bereits die vorläufigen Ergebnisse der Jahre 2010 und 2011 mit berücksichtigt. In diesen Fällen sind die Wert orange markiert.

Verbesserungen sind grün, Verschlechterung rot dargestellt. Erhöhung rechtsseitig, Abgänge linksseitig der Achse angezeigt.

Bei den Kennzahlen zur Bilanzanalyse wird teilweise auf die Ergebnisse des landesweiten Kreisvergleiches (Benchmark) abgestellt. Dabei handelt es sich immer um Planzahlen für das Haushaltsjahr 2010. Diese Werte bieten aber bereits eine bessere Orientierung als nur der zeitreihenvergleich für den Kreis Pinneberg selbst.

Einordnung und Rechtsnatur des Kreises

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

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

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

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

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

Haftung und Insolvenzfähigkeit des Kreises

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

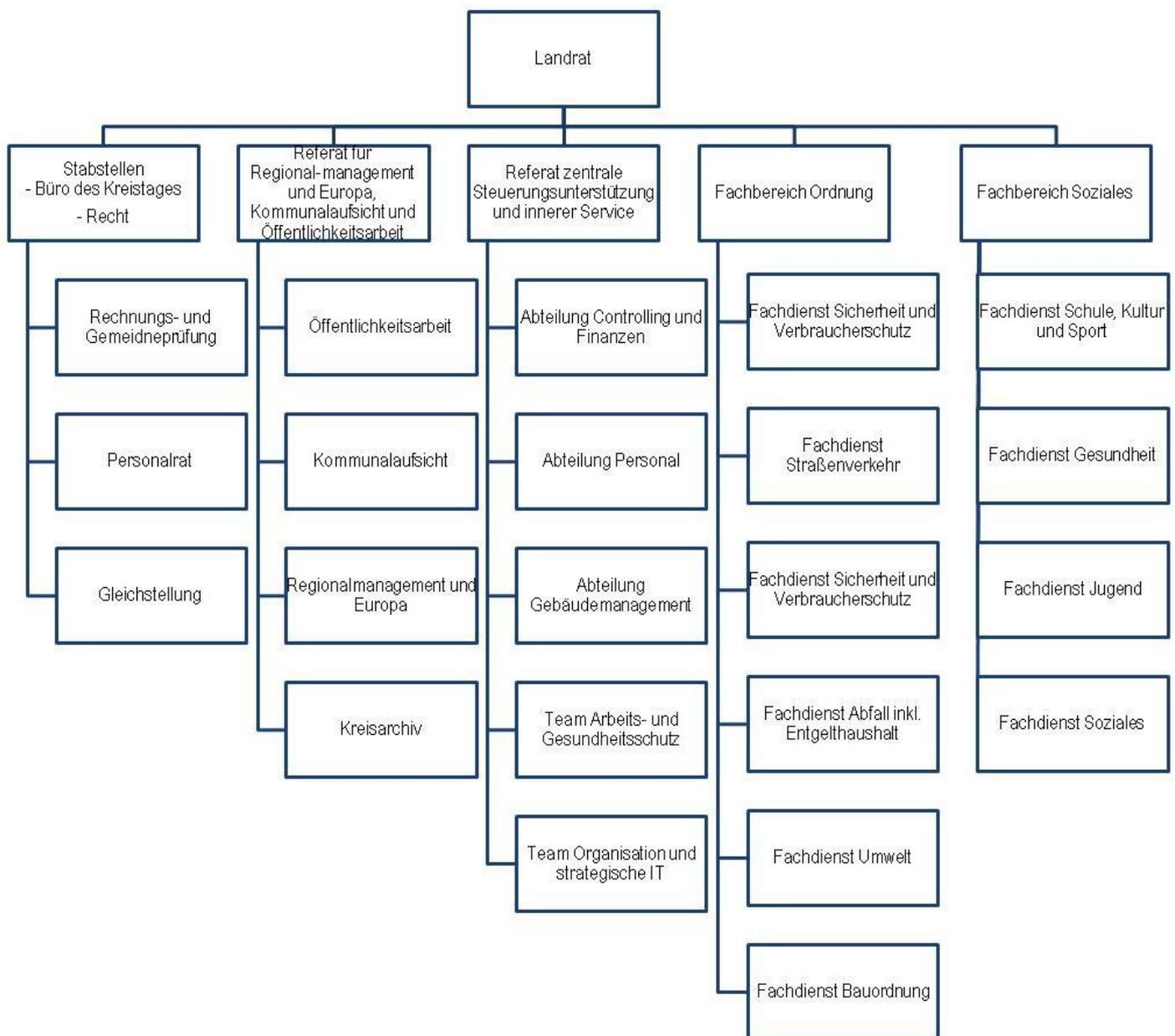
Die Kreisordnung befasst sich in § 70 Abs. 2 mit der Insolvenzfähigkeit von Kreisen. Die Feststellung der Kreisordnung ist kurz und eindeutig und besagt, dass über das Vermögen eines Kreises kein Insolvenzverfahren stattfindet. Nach dieser gesetzlichen Regelung kann eine Kommune zwar überschuldet sein, 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).



Organisation

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



Gliederung der Verwaltung seit dem 01.04.2009

Bilanz Kreis Pinneberg

- in Mio. € -

	2008	2009	Δ 2008..2009	Δ 2008..2009 %
Anlagevermögen	83,8	85,8	2,04	2,44
Umlaufvermögen	35,5	37,0	1,56	4,42
Aktive Rechnungsabgrenzung	41,5	51,0	9,51	22,96
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	64,3	60,9	-3,41	-5,3
Allgemeine Rücklage	-43,5	-41,6	1,86	-4,29
vorgetragenener Jahresfehlbetrag	-34,1	-20,8	-13,23	-38,85
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	13,2	1,5	-11,68	-88,3
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	64,3	60,9	-3,41	-5,3
Sonderposten	36,0	36,6	0,58	1,62
Rückstellungen	76,8	79,6	2,89	3,76
Verbindlichkeiten	112,0	115,0	3,01	2,69
Passive Rechnungsabgrenzung	0,3	3,5	3,23	>100
Bilanzsumme Kreis Pinneberg	225,0	234,8	9,72	4,32

Die Bilanzsumme hat sich im abgelaufenen Geschäftsjahr um 4,32% auf 234,76 Mio. € erhöht. Dennoch weist der Kreis Pinneberg auch im Abschluss 2009 ein negatives Eigenkapital aus. Dieses hat sich im Vergleich zum Vorjahr von -64,3 Mio. € auf -60,8 Mio. € verringert. Der größte Zuwachs mit rd. 8,0 Mio. € entfiel auf die Position aktive Rechnungsabgrenzung für gewährte (Investitions-)Zuweisungen. Das Anlagevermögen hat sich um knapp 2,0 Mio. € erhöht und das Umlaufvermögen um rd. 1,6 Mio. €.

Im Gegensatz dazu sind die Kreditverbindlichkeiten lediglich 3,0 Mio. € angestiegen.

Die Kreisumlage bleibt die wichtigste Finanzierungsquelle des Kreises. Im Gegensatz zum Vorjahr ist ihr Anteil an den Erträgen um 1,38% auf jetzt 35,81% angestiegen. An zweiter Stelle liegenden die allgemeinen Zuweisungen. Ihre Bedeutung hat nachgelassen. Die Quote der allgemeinen Zuweisungen ist von 20,27% im Vorjahr auf nun 16,74% (-3,53%) gesunken. Dies ist allein auf den Umstand zurückzuführen, dass 2009 im Gegensatz zum Vorjahr keine Fehlbetragszuweisungen vom Land an den Kreis geflossen sind.

Die Aufwendungen werden weiterhin wesentlich durch Transferleistungen bestimmt. Der Anteil am Gesamtaufwand ist um 0,53% auf jetzt 52,8 % angestiegen. Dabei sind in dieser Berechnung noch nicht die Kosten für die Unterkunft enthalten, da diese nach dem Haushaltsrecht einer andern Kontengruppe zugewiesen sind. Insofern bleibt das Bild unvollständig.

An zweiter Stelle stehen die Personalaufwendungen. Ihr Anteil am Haushalt hat sich um 0,34% leicht erhöht. Wesentlichen Auftrieb haben die Personalaufwendungen durch höhere Zuführung zu Rückstellungen sowie durch einen deutlichen Anstieg der Umlage an die VAK erfahren.

Die Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen sind im Jahresvergleich nahezu stabil geblieben.

Aus dem Anlagevermögen sind 2009 durch Aufgabenübertragungen wesentliche Minderungen zu verzeichnen. Zum einen ist das EDV – Vermögen auf den IT – Zweckverband Kommunit übertragen worden und zum zweiten ist das Vermögen des WoBoGym nicht mehr im Bilanzierungskreis enthalten. Bei den Investitionsauszahlungen nehmen die Auszahlungen für Baumaßnahmen, und hier für Maßnahmen an Schulen, den größten Raum ein. An zweiter Stelle stand die Gewährung von Investitionszuweisungen gefolgt vom Erwerb für bewegliches Vermögen. Hier entfiel auf die technische Ausstattung der Leitstelle der größte Einzelposten.

Zur Abdeckung der laufenden Ausgaben und insbesondere zur Abdeckung der bestehenden Fehlbeträge nahm der Kreis Kredite auf.

Die Gegenüberstellung des langfristigen Eigenkapitals und der langfristigen Kredite zeigt eine Verbesserung der Vermögensstruktur auf. Zwar ist der Wert mit 78,54% noch weit vom Idealwert größer 100% entfernt, hat sich aber um 8,64% verbessert.

Der Bestand an Investitions- und Kassenkrediten ist im Vergleich zum Vorjahr annähernd konstant geblieben und beträgt 87 Mio. € (+0,46 Mio. €).

Durch Umschuldungen und das gesunkene Zinsniveau haben sich die durchschnittlichen Fremdkapitalzinsen von 5,73% auf 4,81% verbessert. Der Anteil der Zinsaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen hat sich entsprechend um 0,36% auf 1,44% verbessert. Grundsätzlich bietet das Kreditportfolio des Kreises noch Optimierungspotenzial, das aber aufgrund bestehender Laufzeitbindungen nur nach und nach gehoben werden kann. Ein wesentlicher Punkt dabei ist, dass künftige Verbindlichkeiten laufzeitkongruent zum Anlagevermögen eingegangen werden.

Die theoretische Entschuldungsdauer hat sich in Folge des 2009 erzielten geringen Überschusses wieder deutlich verlängert. Betrug der Wert 2008 noch 8,22 Jahre so ist die Dauer wieder auf 44,72 Jahre angestiegen. Zwar fehlt es für diese Kennzahl ein für die öffentliche Hand empfohlener Richtwert, so dass die Information unter dem Gesichtspunkt der Generationengerechtigkeit bewertet werden muss. Dementsprechend halten wir diesen Wert für deutlich zu hoch und sollte entsprechend abgesenkt werden.

Die Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit bleibt schwierig. Angesichts der erheblich Plan - Ist – Abweichungen scheint es, dass das interne Planungssystem und die verwandte Methodik noch nicht den Anforderungen der Doppik gerecht werden. Insofern bietet die mittelfristige Finanzplanung auch derzeit keine hinreichende Sicherheit zur Beurteilung der künftigen Lage.

Daher ist es zurzeit nur vergangenheitsorientiert möglich, eine Beurteilung abzugeben.

Das Sozialtransferbudget bleibt auf der Aufwandsseite die haushaltsbestimmende Größe.

Die Ertragsseite hängt wesentlich von den allgemeinen Umlagen (Kreisumlagen, Schlüsselzuweisungen u.ä.) ab. Damit besteht eine direkte Abhängigkeit zur konjunkturellen Lage. Konjunkturelle Dellen wirken auf diese Weise auch auf den Kreishaushalt.

Bilanzkennzahlen zur Lage		Zielwert	2007	2008	2009	Entwicklung	Bewertung	
Ergebnis	Fehlbetragsquote	0	6,7%	0,0%	0,0%	↓	✓	2009 ist zum zweitenmal in Folge keine Fehlbetrag entstanden.
	Allgemeine Umlagenquote	31,21%	0,0%	45,2%	46,2%	↑	✓	Aus den Umlagen vom Land, den Städten und Gemeinden wird der größte Teil der Erträge generiert.
	Kreisumlagenquote	n.d.	33,7%	34,4%	35,8%	↑	!	Zur Finanzierung seiner Aufgaben ist der Kreis zunehmend auf eine Refinanzierung durch die kreisangehörigen Städte und Gemeinden angewiesen.
	Zuwendungsquote	19,0%	13,8%	20,3%	16,7%	↓	✗	Im Vergleich mit den anderen Kreisen generieren wir weniger Ertrag aus Landeszuweisungen und sind somit stärker von anderen Ertragsquellen abhängig.
	Aufwandsquote	97,7%	98,9%	104,9%	100,9%	↓	!	Die ordentlichen Aufwendungen werden vollständig durch Erträge gedeckt. Allerdings fällt der Überschuss für eine nachhaltige Konsolidierung des Haushaltes zu gering aus.
	Personalaufwandsquote	13,2%	12,7%	12,4%	12,8%	↑	✓	Geringer als im Landesvergleich
	Sachaufwandsquote	5,3%	3,1%	3,4%	3,2%	↓	✓	Geringer als im Landesvergleich
	Transferaufwandsquote	51,0%	51,7%	52,3%	52,8%	↑	✗	Höher als im Landesvergleich.
Investitionen	Anlagenabnutzungsgrad		k.A.	40,4%	39,1%	↓	✓	
	Anlagendeckungsgrad 2	>100%	0,0%	69,9%	78,5%	↑	!	Die herkömmlichen Interpretationsansätze greifen hier nicht. Der Kreis ist für die Aufgabenwahrnehmung zum Teil auf erhebliches Anlagevermögen angewiesen (Straßen, Brücken, Tunnel, Schulen usw.) die aber nur zum Restwert ausgewiesen werden.
	Anlagenintensität	n.d.	32,6%	34,2%	33,6%	↓	k.A.	
	Investitionsquote II	n.d.	14,8%	17,9%	30,9%	↑	!	Der Wert hat sich zum einen aufgrund einer verstärkten Investitionstätigkeit und zum anderen durch die Abgänge des WoBoGvm und des EDV - Vermögens verbessert
	Investitionsquote	n.d.	n.d.	1,3%	1,6%	↑	✓	Der Anteil der Investitionsauszahlungen an den Gesamtauszahlungen hat sich erhöht.
Finanzierung	Liquidität 1. Grades	25%	47,2%	1,1%	7,4%	↑	✗	Die zur Verfügung stehenden liquiden Mittel decken nur 7,4% der kurzfristigen Verbindlichkeiten. Zur Erfüllung aller Verbindlichkeiten müssen daher Kassenkredite in Anspruch genommen werden.
	Eigenkapitalveränderungsrate	>0	k.A.	0,0%	5,3%	↑	✓	Die Eigenkapitalausstattung des Kreises hat sich verbessert.
	Zinslastquote	1,41%	1,7%	1,8%	1,4%	↓	✗	Schlechter als im Landesvergleich
	Schuldentilgungsdauer in Jahren	n.d.	∞	8,2	44,7	↑	✗	Deutlich zu hoch, auch wenn kein vergleichbarer Vergleichswert besteht.
Durchschnittliche Fremdkapitalzinsen	n.d.	5,3%	5,7%	4,8%	↓	✓	Die Kennzahl hat sich im Jahresverlauf verbessert. Ein Zielwert ist nicht definiert.	

Für die Beurteilung der Bilanzkennzahlen wird entweder auf einen definierten Zielwert oder auf den veröffentlichten Benchmarkwert der Kreise in Schleswig – Holstein zurückgegriffen.

Bei den Vergleichswerten handelt es sich um die Planwerte für das Haushaltsjahr 2010. Sie bieten dennoch einen guten Anhalt für die Lageeinschätzung.

Der Finanzausschuss hat mit Beschlussvorlage VO/RII01.10.066 am 01.06.2010 den Vorschlag der zwischen der Verwaltung und dem Leiter des Finanzausschusses abgestimmten Liste der zu analysierenden Bilanzkennzahlen genehmigt.

Anlagenintensität

Die Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Anlagevermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Anlagevermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Kommune entspricht. Ein hoher Wert der Kennzahl verlangt i. d. R. einen hohen Anteil von Eigenkapital bzw. von langfristigem Fremdkapital am Gesamtkapital. Eine zu geringe Anlagenintensität kann bedeuten, dass die Kommune überwiegend über bereits abgeschrieben Vermögen oder über Vermögensgegenstände verfügt, die nur noch mit einem geringen Wert in der Bilanz angesetzt sind.

Anlagenabnutzungsgrad

Der Anlagenabnutzungsgrad spiegelt das Verhältnis der gesamten Abschreibungen auf Sachanlagevermögen zu den historischen Anschaffungskosten des Anlagevermögens wider. Je höher der Anteil, umso näher kommt der Zeitpunkt für notwendige Ersatzinvestitionen. Beträgt die Kennzahl z.B. 80% kann dies ein Indikator für veraltete Anlagen. Eine Null würde dagegen bedeuten, dass alle Anlagen neu sind.

Investitionsquote

Die Investitionsquote beschreibt die prozentuale Höhe der gesamten Investitionsauszahlungen bezogen auf die Gesamtauszahlungen. Dabei kann einerseits das Unternehmen bzw. die Kommune als Ganzes, oder alternativ auch nur ein einzelner Bereich (z.B. Schulen) betrachtet werden. Investitionen sind Anschaffungen langfristig nutzbarer Güter, also Zugänge zum Anlagevermögen.

Die Investitionsquote ist eine Kennzahl, die gewissermaßen den Alterungsprozess des Anlagevermögens widerspiegelt.

Die Investitionsquote gibt Auskunft in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abgänge und Abschreibungen des Anlagevermögens neue Investitionen gegenüberstehen. Grundsätzlich deutet eine hohe Investitionsquote auf ein hohes Maß an künftiger Aufgabenerfüllung hin. Allerdings ist vor allem im kommunalen Umfeld eine hohe Investitionsquote regelmäßig auch mit entsprechenden laufenden Aufwendungen (Abschreibungen, Instandhaltungsaufwand, Zinsaufwand etc.) verbunden. Anders als in der Privatwirtschaft ist eine hohe Investitionsquote im kommunalen Bereich zudem nicht zwingend ein Indikator für zukünftige Ertragssteigerungen. Im Regelfall dienen die von der Kommune getätigten Investitionen primär dem Gemeinwohl/der Daseinsvorsorge und nicht der Erwirtschaftung von Erträgen.

Investitionsquote II

Die Investitionsquote II zeigt auf, wie hoch der Anteil am Anlagevermögen durch erhaltene Zuweisungen für Investitionstätigkeiten gedeckt wird.

Die erhaltenen Zuweisungen weisen einen Eigenkapitalcharakter auf, da sie der Kommune unbefristet zur Verfügung gestellt werden. Die erhaltenen Zuweisungen führen somit bei der Anschaffung oder Herstellung von K

Vermögensgegenständen nicht zu einer Fremdfinanzierung und auch nicht zu entsprechenden Finanzaufwendungen.

Fehlbetragsquote

Mit der Kennzahl Fehlbetragsquote wird das negative Jahresergebnis in Verhältnis zur vorhandenen Ergebnisrücklage gesetzt. Durch diese Kennzahl wird die Inanspruchnahme der Ergebnisrücklage durch das negative Jahresergebnis nachgewiesen.

Eigenkapitalveränderungsrate

Die Eigenkapitalveränderungsrate zeigt die Veränderung des Eigenkapitals zum Vorjahr an und sollte größer als Null sein.

Durchschnittliche Fremdkapitalzinsen

Im interkommunalen Vergleich kann somit die Güte des eigenen Schuldenmanagements beurteilt werden, da es heutzutage möglich ist, durch gezielte Kreditpolitik niedrige Zinsaufwendungen zu vereinbaren.

Zinslastquote

Die Zinslastquote (ZLQ) zeigt auf, welche zusätzliche Belastung aus Finanzaufwendungen zu den ordentlichen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht. Die Kennzahl unterstützt einen interkommunalen Vergleich eher als die Angabe der absoluten Höhe der Zinsen oder der Finanzaufwendungen insgesamt.

Liquidität 1. Grades

Die Liquidität 1. Grades ist das Verhältnis von liquiden Mitteln zu kurzfristigen Verbindlichkeiten (Verbindlichkeiten mit einer Laufzeit von bis zu einem Jahr). Es ist eine Kennzahl zur Bewertung der Zahlungsfähigkeit eines Unternehmens bzw. einer Kommune.

Eine Liquidität 1. Grades von 50% ist in der Art zu interpretieren, als dass die liquiden Mittel ausreichen, um die Hälfte der kurzfristigen Verbindlichkeiten zu decken. Die Liquidität 1. Grades sollte im Normalfall im Bereich von etwa 25% liegen.

Allgemeine Umlagenquote

Die allgemeine Umlagenquote stellt das Verhältnis der Kreisumlage, der zusätzlichen Kreisumlage, der Finanzausgleichsumlage und der Schlüsselzuweisungen zu allen ordentlichen Erträgen dar. Die Kennzahl wurde aufgrund ihrer Verwendung im Benchmark aufgenommen. Anzustreben ist ein gemäß der Definition des Benchmark – Ringes ein möglichst hoher Wert.

Kreisumlagequote

Zur Deckung des Finanzbedarfs können Kreise eine Kreisumlage von den kreisangehörigen Gemeinden erheben. Sie setzt sich zusammen aus der Steuerkraft der Gemeinden und den Schlüsselzuweisungen. Von dieser Umlagegrundlage wird ein bestimmter von-Hundert-Satz als Kreisumlage definiert. Ursprünglich als subsidiäres Deckungsmittel gedacht, ist die Kreisumlage inzwischen ein fester Bestandteil der Einnahmen von Landkreisen.

Verschuldungsdauer

Die Verschuldungsdauer gibt an, wie viele Jahre das aktuelle Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit theoretisch erzielt werden muss, um die Kreditschulden und schuldähnliche Verpflichtungen abzubauen. Dies erfolgt unter der Annahme, dass keine neuen Investitionen getätigt werden

Zuwendungsquote

Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Kommune von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist. Die Deckung von ordentlichen Aufwendungen können nicht mit eigenen Mitteln erzielt werden, damit ist die Abhängigkeit von Leistungen Dritter für den Kreis von größerer Bedeutung.

Transferaufwandsquote

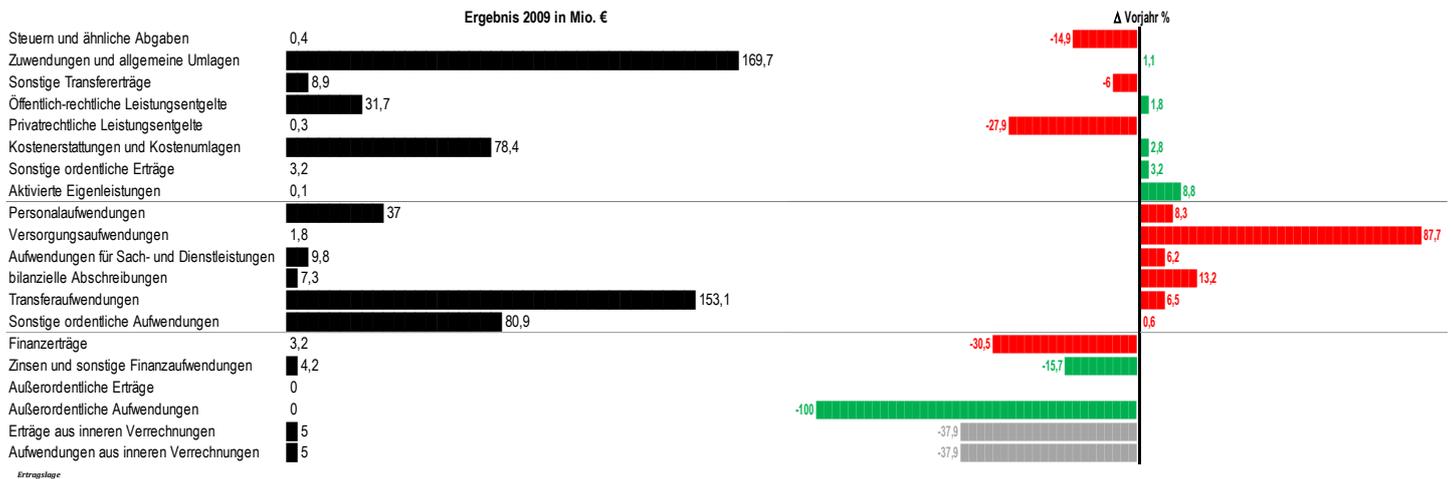
Die Kennzahl „Transferaufwandsquote“ stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her. Mit ihr lässt sich beurteilen, in welchem Umfang kommunale Zahlungen an private Haushalte, an Unternehmen, Vereine u.a. erfolgen. Die Kennzahl unterstützt einen interkommunalen Vergleich eher als die Angabe der absoluten Höhe der Transferleistungen, wenn nicht zwischen Sozialtransfer und Zuwendungen unterschieden wird.

Personalaufwandsquote

Die Personalaufwandsquote gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Im Hinblick auf den interkommunalen Vergleich dient diese Kennzahl dazu, die Frage zu beantworten, welcher Teil der Aufwendungen üblicherweise für Personal aufgewendet wird.

Sachaufwandsquote

Vielfach sind die Entscheidungen einer Kommune „Make-or-Buy-Entscheidungen“. Die Kennzahl „Sachintensität“ – Sachaufwandsquote lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.



Nicht realisierte aber geplante Erträge in Höhe von 5,48 Mio. € konnten durch geringere Aufwendungen in Höhe von 15,34 Mio. € kompensiert werden. Im Vergleich zum Vorjahr sind dabei zum Teil sehr deutliche Abweichungen festzustellen gewesen.

Die Zuwendungen und Umlagen stellen gefolgt von den Kostenerstattungen und den öffentlich – rechtlichen Leistungsentgelten die wesentliche Ertragsquelle des Kreises dar.

Im Vergleich zum Vorjahr sind die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen trotz des Wegfalls der Fehlbetragszuweisungen um 1,1%, die öffentlich – rechtlichen Leistungsentgelte um 1,8% und die Kostenerstattungen um 2,8% gestiegen. Der größte Zuwachs bei den Kostenerstattungen entfällt auf eine Änderung der Buchungssystematik bei dem Produkt ÖPNV. Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten ist erneut ein Zuwachs bei der Abfallentsorgung zu verzeichnen gewesen.

Von untergeordneter Bedeutung für die Gesamtlage sind Zuwächse bei den sonstigen ordentlichen Erträge (+ 3,2%) und den aktivierten Eigenleistungen (+ 8,8%).

Diesen positiven Entwicklungen stehen auf der Ertragsseite Einbrüche bei der Spielbankabgabe (-14,9%), den Transfererträgen (-8%) und besonders deutlich bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten (-27,9%) gegenüber. Bei den Transfererträgen ist die Abweichung maßgeblich auf die Position „Resteabwicklung nach BSHG“ zurückzuführen. Die Abweichung der privatrechtlichen Leistungsentgelte verteilt sich auf eine Vielzahl von Konten.

Auf der Aufwandsseite haben sich im Vergleich zu 2008 alle Positionen - zum Teil sehr deutlich- erhöht. Der größte prozentuale Zuwachs ist bei den Versorgungsaufwendungen zu verzeichnen (+87,7%). Angesichts des für diese Position anfallenden Aufwandes ist dieser Posten aber nachrangig.

Schwerer ins Gewicht fallen die Aufwandssteigerungen für Abschreibungen (+13,2%), Personalaufwand (+8,3%), Transferaufwand (+6,5%) und beim Aufwand für Sach- und Dienstleistungen (+6,2%) aus. Die Steigerung des Abschreibungsvolumens ist begründet durch höhere Abschreibungen und auf das Anlage- und Umlaufvermögen sowie durch die Wertberichtigung der Finanzanlagen aus dem Beteiligungsvermögens des Kreises (SVG GmbH).

Der Aufwand für die sonstigen Aufwendungen ist mit einem Plus von 0,6% kaum verändert, obwohl in dieser Position auch die Kosten der Unterkunft nach dem Sozialgesetzbuch veranschlagt sind.

Trotz dieser teilweise gravierenden Veränderungen konnte aus der normalen Verwaltungstätigkeit ein Überschuss in Höhe von 2,5 Mio. € erzielt werden.

Aus der Finanzierungstätigkeit generierte der Kreis Pinneberg einen negativen Deckungsbeitrag. Dabei sind die Erträge aus der Finanzierungstätigkeit im Gegensatz zum Vorjahr um 30,8% zurückgegangen. Aber auch die Aufwendungen aus der Finanzierungstätigkeit sind zurückgegangen und entlasten den Kreishaushalt (-15,7%).

Die Belastung aus dem Finanzergebnis beträgt 987 T€ und hat sich damit im Vergleich zum Vorjahr um 622 T€.

Das Ergebnis der inneren Verrechnungen ist neutral.

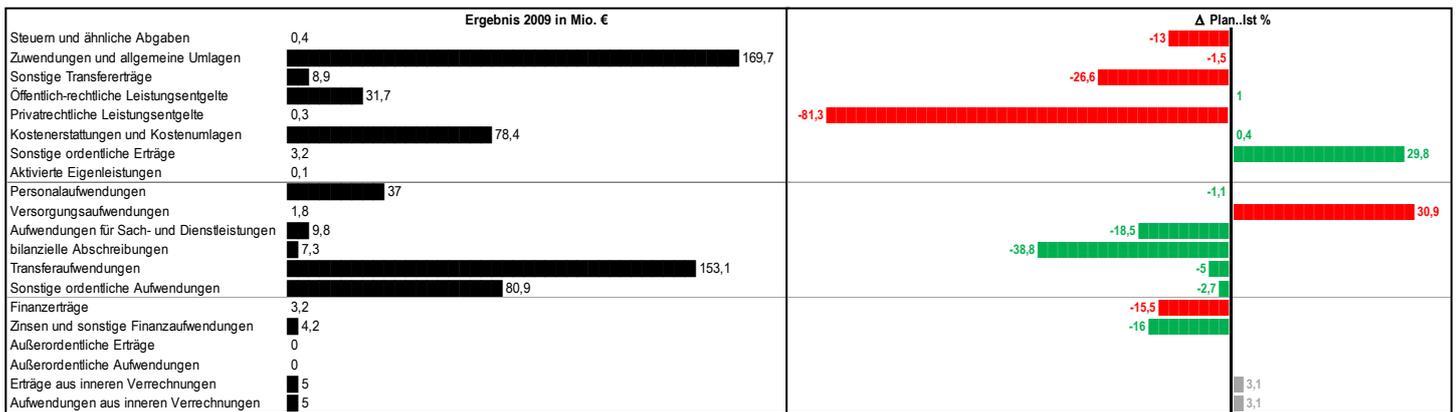
Unter Berücksichtigung der Ergebnisse aus Verwaltungstätigkeit und Finanzierungstätigkeit ergibt sich ein Gesamtergebnis von 1,55 Mio. €. Dies stellt einen Rückgang von 88,3 % dar.

Die Planung 2009 ging von wesentlich schlechteren Voraussetzungen aus. Statt 8,5 Mio. € Verlust konnte ein Überschuss in Höhe von 1,55 Mio. € erzielt werden.

Der Vergleich der festgestellten Ergebnisse mit den fortgeschriebenen Ansätzen zeigt, dass die erwarteten Gesamtaufwendungen deutlich überschätzt wurden. Mit Ausnahme der Versorgungsaufwendungen sind auf der Aufwandsseite alle Aufwendungen in der Summierung zu hoch angesetzt worden.

Die Ansätze für die Versorgungsaufwendungen reichten nicht aus und wurden um 30,9% überzogen. Ursächlich hierfür ist, dass die vorgeschriebenen Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen bei der Planung nicht korrekt berücksichtigt wurden. Der entstandene Fehlbetrag musste im Haushaltsvollzug über- bzw. außerplanmäßig gedeckt werden.

Alle weiteren Aufwandspositionen weisen positive Abweichungen zur Veranschlagung auf. Die prozentuale kleinste Abweichung trat bei den Personalaufwendungen auf (-1,1%) auf. Deutlicher hingegen sind die Abweichungen bei den Abschreibungen (-38,8%), den Aufwendungen für sach- und Dienstleistungen (-18,5%), den Transferaufwendungen (-5%) und den sonstigen Verwaltungsaufwendungen (-2,7%). Die Planabweichungen bei den Abschreibungen resultieren zu einem Großteil auf die Korrektur des Straßenvermögens und der sich daraus ergebenden Reduzierung des Abschreibungsaufwandes (-3,0 Mio. €). Dieser Umstand war zur Zeit der Planerstellung nicht bekannt.



Auf der Ertragsseite sind die privatrechtlichen Leistungsentgelte (-81,3%), die sonstigen Transfererträge (-26,6%) und die Spielbankabgabe (-13%) klar hinter den Erwartungen zurückgeblieben. Die Abweichungen dieser Positionen hängen direkt mit der beim Jahresvergleich beschriebenen Entwicklung zusammen. Bei einer Position bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten scheint es zu einem Übertragungsfehler bei der Planung gekommen zu sein und begründet die auffallend hohe Abweichung.

Leicht hinter der Planung sind auch die Zuwendungen um allgemeinen Umlagen (-1,5%) geblieben. Ursächlich hierfür ist eine Änderung in der Buchungssystematik der Unterhaltsvorschussleistungen. Diese werden nicht mehr ertragswirksam gebucht. Dagegen wurde die Planung der öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte (+1,0%) leicht übertroffen. Obgleich es sich hierbei um wesentliche Positionen handelt, sind die Abweichungen im Rahmen einer normalen Schwankungsbreite zu sehen.

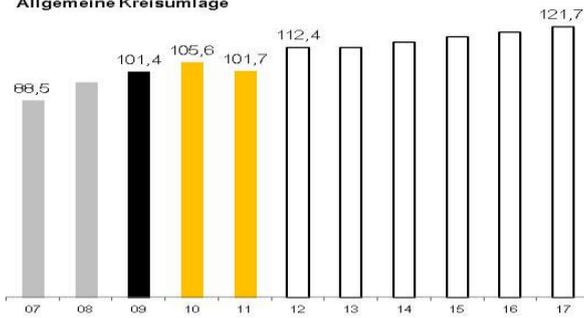
Deutlich übertroffen wurde die Planung für die sonstigen ordentliche Erträge (+29,8%).

Die Verbesserung der weiteren Ertragspositionen konnte die entstandenen Ertragsausfälle jedoch nicht kompensieren. Andererseits ist zu beachten, dass einige Ertragspositionen mit Aufwandspositionen gekoppelt sind und deshalb nicht immer unmittelbar zu einer Ergebnisverschlechterung führen.

Das tatsächlich realisierte Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit fällt nach Saldierung der Ertrags- und Aufwandsabweichungen 9,86 Mio. € besser als geplant aus.

Auch das Finanzergebnis fällt leicht besser als geplant aus. Hier führen geringere Zinsaufwendungen zu einer Entlastung.

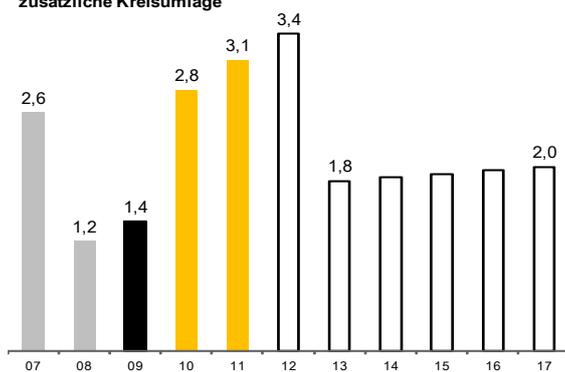
Allgemeine Kreisumlage



Die Finanzkraft des Kreises Pinneberg hat sich gegenüber 2008 deutlich verbessert werden. Die Verbesserung resultiert insbesondere aus einem höheren Aufkommen in den Bereichen Einkommen- und Umsatzsteuer, während hingegen das Aufkommen aus der Gewerbesteuer leicht rückläufig ist.

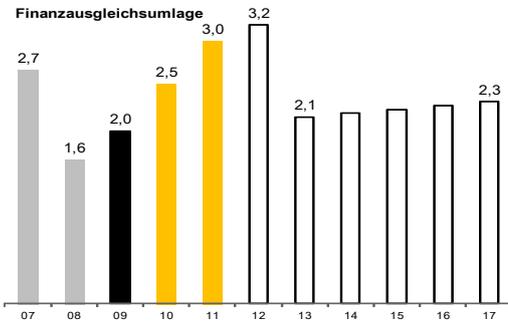
Durch die verbesserte Finanzkraft steigt die allgemeine Kreisumlage gegenüber 2008 um 4,8 Mio. € auf 101,4 Mio. €. Dies entspricht einer Steigerung von 5,0% gegenüber dem Vorjahr.

zusätzliche Kreisumlage



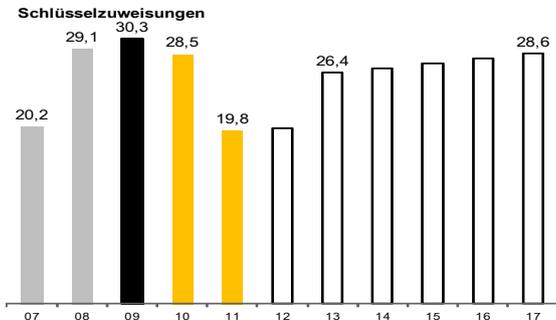
Das Gewerbesteueraufkommen der Stadt Wedel ist gegenüber 2009 überproportional gestiegen (+59,1%). Die hieraus resultierende überdurchschnittliche Finanzkraft führt dazu, dass die zusätzliche Kreisumlage gegenüber 2008 um 213. T€ auf 1,4 Mio. € (+18,0 %) steigt. Insbesondere das Aufkommen aus der Gewerbesteuer in Kommunen mit weltweit operierenden Konzernen weist eine erhebliche Schwankungsbreite auf, die dann innerhalb eines Finanzausgleichsjahres zu erheblichen Verschiebungen innerhalb der Erträge aus dem Finanzausgleich führen. Trotz aller Unsicherheiten bei der Planung gehen wir davon aus, dass die Erträge aus dem Finanzausgleich auch in den nächsten Jahren sich leicht positiv entwickeln werden.

Finanzausgleichsumlage



Der Kreisanteil an der Finanzausgleichsumlage steigt ebenfalls aufgrund der gestiegenen Finanzkraft gegenüber 2008 an. Der Anstieg 2008 fällt mit einem Plus von 19,8% ähnlich deutlich wie bei der zusätzlichen Kreisumlage aus. Der Ertrag steigt 325 T€ auf 2,0 Mio. € an.

Schlüsselzuweisungen

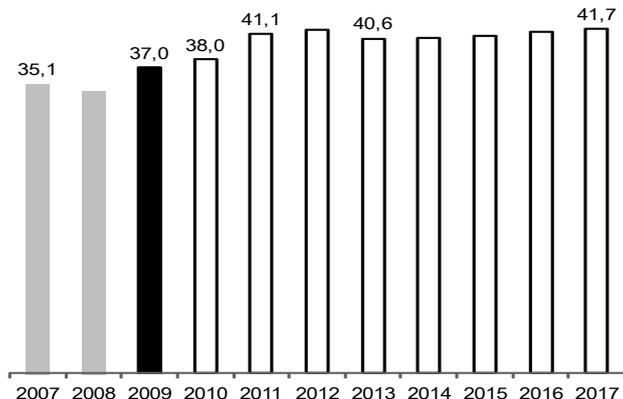


Die Schlüsselzuweisungen, die der Kreis von Land erhält, steigen gegenüber 2008 um 1,2 Mio. € auf 30,3 Mio. €. Das ist ein Zuwachs von 4,1 %.

Die Einnahmen aus dem Finanzausgleich sind aufgrund des komplexen Berechnungsschemas und der vielen zu treffenden Annahmen schwierig für die Zukunft zu prognostizieren.

Personalaufwand

- in Mio. € -



Die Personalaufwendungen sind im abgelaufenen Jahr deutlich angestiegen. Durch die Übernahme des Personals von der ArGe / Jobcenter 2010 werden die Aufwendungen weiter ansteigen und sich dann auf vergleichsweise hohem Niveau stabilisieren.

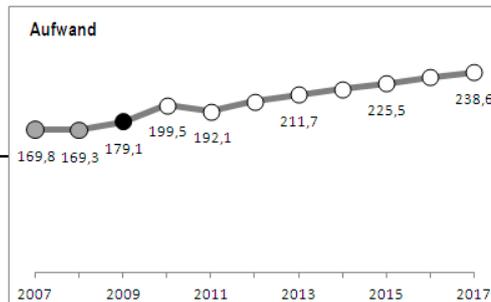
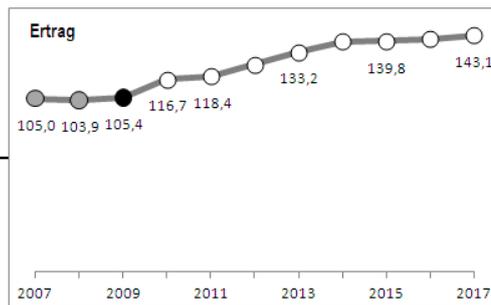
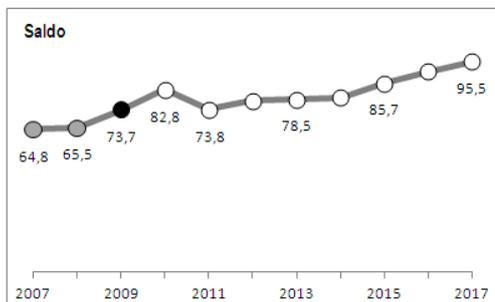
Vorläufige Ergebnisse für die Jahre 2010 / 2011 liegen noch nicht vor, so dass sich die Analyse auf den Planannahmen stützt.

Die Planung berücksichtigt bereits den Tarfabschluss 2012 und seine künftigen Auswirkungen. Weitere Tarif- bzw. Besoldungsanpassungen sind in der Planung nicht vorgesehen. Sie berücksichtigt aber die Zuwächse, die sich aus dem Besoldungs- und Tarifrecht ergeben. Dies stellt insoweit ein zukünftiges Risiko dar.

Nettotransferleistungen im Produktbereich Jugend und Soziales

inkl. Kosten der Unterkunft

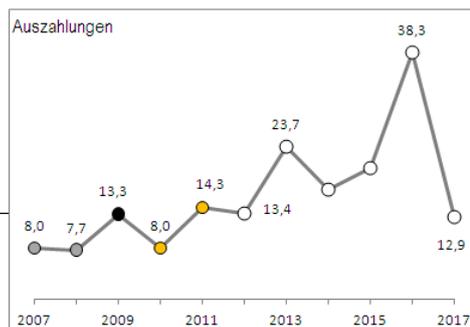
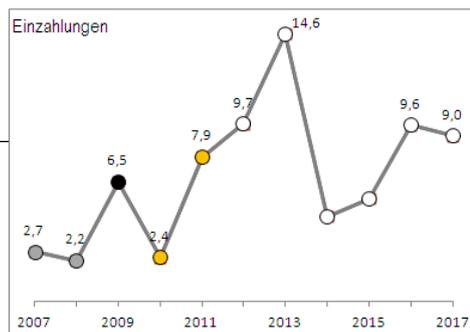
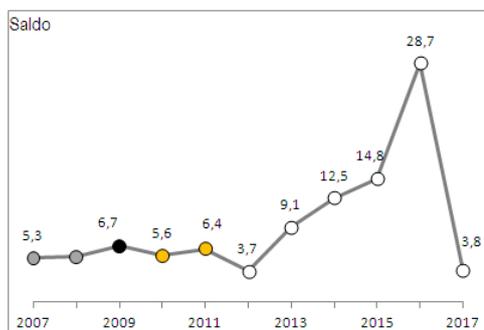
- in Mio. € -



Der Nettotransferaufwand ist 2009 von 65,5 auf 73,7 Mio. € gestiegen. Während der Aufwand um knapp 10 Mio. € angestiegen sind, haben sich die Erträge nur um 1,5 Mio. € erhöht. Daraus resultiert eine entsprechend höhere Belastung des Haushaltes. Planerisch steigt die Belastung des Haushaltes nach einem Rückgang von 2010 zu 2011 bis zum Jahr 2017

kontinuierlich an. Eine Abnahme der Belastung ist hier nicht in Sicht. Rückblickend ist jedoch festzustellen, dass die Planannahmen meistens unterschritten wurden. Aufgrund dieser Tatsache besteht eine realistische Chance, dass sich die Planung nicht vollumfänglich verwirklicht und so bessere Ergebnisse möglich sind.

Investitionstätigkeit
- Mio. € -



Im abgelaufenen Jahr wurde die Investitionstätigkeit im Vergleich zu den Vorjahren deutlich ausgeweitet. Im gleichen Zuge habe sich die Einzahlungen für Investitionen gleichfalls erhöht. Daher konnte trotz eines deutlichen Anstiegs des Investitionsvolumens die Belastung des Kreisshaushaltes in Grenzen gehalten werden.

Maßgeblich war das Investitionsprogramm durch das Konjunkturpaket II geprägt.

Das Zukunftsprogramm für Bildung und Infrastruktur in Schleswig-Holstein - kurz Konjunkturpaket II genannt - beschäftigte den Kreis Pinneberg seit Anfang 2009.

Der Kreis Pinneberg selbst konnte mit 4 Sanierungsmaßnahmen (Kreisberufsschule Elmshorn, Kreisberufsschule Pinneberg, Raboisenschule Elmshorn und Wolfgang-Borchert-Gymnasium Halstenbek) und einem Volumen von 3,6 Mio. € Berücksichtigung im Programm „Einrichtung der frühkindlichen Infrastruktur“ finden.

In 2009 wurden verschiedene Maßnahmen aus dem KP II bereits umgesetzt. Die Abwicklung des Programms wird jedoch noch bis Ende 2011 laufen.

Für den Bereich „Energetische Sanierung“ wurden Maßnahmen an der Raboisenschule in Elmshorn beantragt und für eine Förderung vorgesehen.

Als zweite Maßnahme wurde die Energetische Sanierung der Kreisberufsschule in Elmshorn zur Förderung vorgesehen. Hierbei sind die Energetische Dachsanierung der drei Dächer, die Energetische Sanierung der Heizungsanlage, die Nachverankerung der Fassade und Schaffung eines ausreichenden Dachüberstandes als Voraussetzungen für eine energetische Fassadensanierung sowie die Energetische Teilsanierung der Fassade zur Ausführung in 2010 vorgesehen. Ob und wie Maßnahmen an der KBS Pinneberg durchgeführt werden hängt von der Entscheidung des Finanzausschusses am 30.03.2010 ab. Hier wird über die Art der Neugestaltung der KBS Pinneberg entschieden.

Für den Bereich Kommunale Straßen (Lärmschutzmaßnahmen) wurden rd. 3,2 Mio. € inkl. der Finanzierungsanteile der Kommunen bereit gestellt. Der Kreis selbst hat folgende Maßnahmen angemeldet:

- Kreisstraße 21 Elmshorn - Kummerfeld, Ortsdurchfahrt Kummerfeld, Einbau einer lärmindernden Fahrbahndecke
- Kreisstraße 21, Elmshorn-Kummerfeld, Ortsdurchfahrt Seeth,

- Kreisstraße 2, Barmstedt-Bokel, Ortsdurchfahrt Bokel,
- Kreisstraße 15, Holm-Appen, Ortsdurchfahrt Holm,

Die Maßnahmen 1 und 4 sind inzwischen unter Vorbehalt in das Programm zur Umsetzung des Zukunftsinvestitionsgesetzes aufgenommen worden. Für diese Projekte konnten qualifizierte Anträge gestellt werden. Die Mittelzusage seitens des Landes stand noch aus.

Im Bereich Informationstechnik (hier: Breitbandversorgung) hat der Kreis ein Grundlagen- und Rahmenkonzept zur Breitbandversorgung erstellen lassen, welches u.a. mit Mitteln aus dem Konjunkturpaket II in Höhe von 75% der förderungsfähigen Gesamtkosten finanziert wurde.

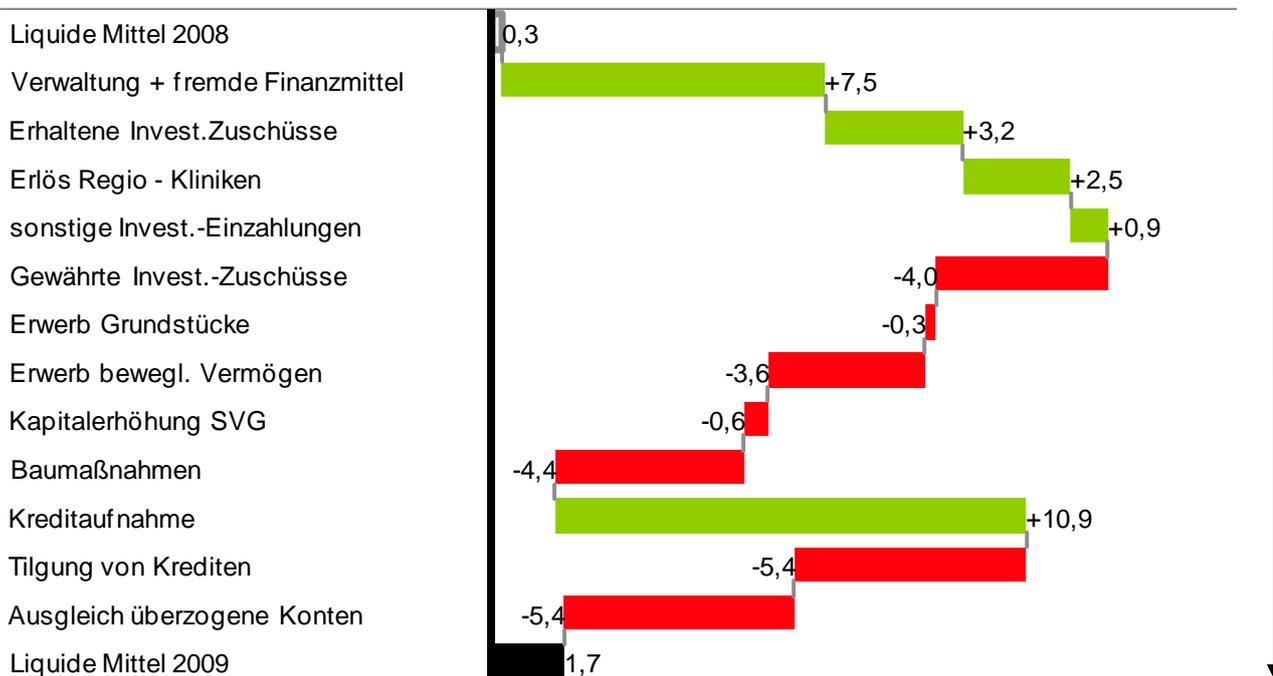
2009 hat der Kreis Pinneberg Investitionszuschüsse und -zuweisungen in Höhe von 4,0 Mio. € gewährt. Davon entfiel auf die Förderung des Kindertagesstätten 1,0 Mio. €. Für Einrichtung der Jugendarbeit privater Träger wurden 364 T€ gewährt. Gemeinden erhielten Zuweisungen in Höhe von 1,4 Mio. €. Davon 473 T€ aus der Feuerschutzsteuer, 433 T€ für den schulischen Bereich und 195 T€ für den ÖPNV.

Für Baumaßnahmen sind 4,4 Mio. € ausgezahlt worden. Davon im Straßenbau 510 T€ und der Rest entfiel vorwiegend auf den Schulbereich. Hier lag der Schwerpunkt beim Ludwig – Meyn – Gymnasium. In dieses Objekt wurden 2009 1,6 Mio. € investiert. Mit 830 T€ Investitionsvolumen rangiert 2009 die Raboisenschule auf dem zweiten Platz der Einzelmaßnahmen. Jeweils rd. 500 T€ wurden in die beiden Berufsschulen investiert.

Für den Erwerb von beweglichem Vermögen 3,6 Mio. € ausgezahlt worden. Über die Hälfte der Investitionsauszahlungen sind für die Leitstelle 1,8 Mio. € fällig geworden. Gefolgt von den Berufsschulen (807 T€) und der Ausstattung des Katastrophenschutz (466 T€).

Der zukünftige Investitionsbedarf wird im Wesentlichen durch drei Großvorhaben bestimmt: Den Ausbau der Kreisfeuerwehrzentrale, der Neubau der Kreisberufsschule Pinneberg und der Ausbau der K 22. Letzteres Vorhaben wird in Folge von Anteilsfinanzierungen die geringste Belastung für den Kreisshaushalt darstellen. Die beiden anderen Vorhaben werden den Finanzierungsbedarf bis 2016 deutlich erhöhen. Zumal ein eigener Finanzierungsanteil aus der Verwaltungstätigkeit nicht erwartet wird und Zuwendungen von dritter Seite nicht erfolgen.

Liquide Mittel Kreis Pinneberg
- in Mio.€ -



Die Liquiden Mittel des Kreis Pinneberg haben sich im Jahresverlauf von 250 T€ auf 1,67 Mio. € erhöht.

Aus der laufenden Verwaltungstätigkeit ergab sich ein Liquiditätsüberschuss von 7,5 Mio. € inkl. der Abwicklung fremder Finanzmittel. Dabei belasten die fremden Finanzmittel das Ergebnis um 2,2 Mio. €. Die höheren Auszahlungen sind durch einen Abbau von Einzahlungsüberschüssen des Vorjahres erklärt.

Zusätzlich sind dem Kreis Pinneberg zur Finanzierung von Investitionen 3,2 Mio. € als Zuschuss / Zuweisungen zugeflossen.

Rund 900 T€ hat der Kreis aus der Veräußerung von Grundstücken, Rückflüssen von Wohnbaurdarlehen und Kompensationsgeldern im Naturschutzbereich erhalten. Letztere sind aber in voller Höhe zweckgebunden zu verwenden.

Aus der Veräußerung der Regio – Kliniken sind dem Kreis bereits 2009 2,5 Mio. € zugegangen und hat dafür gesorgt, dass der Finanzmittelbedarf entsprechend geringer ausfiel.

Der SVG GmbH mussten 2009 560 T€ als Eigenkapitalerhöhung zugeführt werden. Das Geschäftsmodell der SVG GmbH sieht (sah) vor, dass Leistungen für die Gesellschafter durch einen Eigenkapitalverbrauch erbracht werden. Entsprechend des gesunken Eigenkapitals wurde das beim Kreis Pinneberg bilanzierte Anlagevermögen einer Wertberichtigung unterzogen. Auf die so entstandene Ergebnisbelastung wurde im Kapitel zur Ertragslage hingewiesen. Derzeit wird eine über eine Änderung des Finanzierungsmodells beraten. Aufgrund der nach 2009 bis 2012 fortgesetzten Praxis der Finanzierung durch Eigenkapitalverzehr werden auch in den Folgeabschlüssen Wertberichtigungen durchzuführen sein.

Aus der laufenden Verwaltungstätigkeit (inkl. fremder Finanzmittel) und der Durchführung von Investitionen entstand ein Finanzmittelüberschuss in Höhe von 1,2 Mio. €, d.h. der Kreis hätte seine Investitionen ohne neue Kredite stemmen können. Dabei ist aber zu beachten, dass die Einzahlungen aus dem Verkauf der Regio – Kliniken nicht feststanden und auch nicht für 2009 eingeplant waren.

Zur Finanzierung hat der Kreis dennoch Investitionskredite in Höhe von 10,9 Mio. € aufgenommen. Dazu kommen (im Schaubild nicht enthalten) weitere 3,67 Mio. € an Krediten für Umschuldungen.

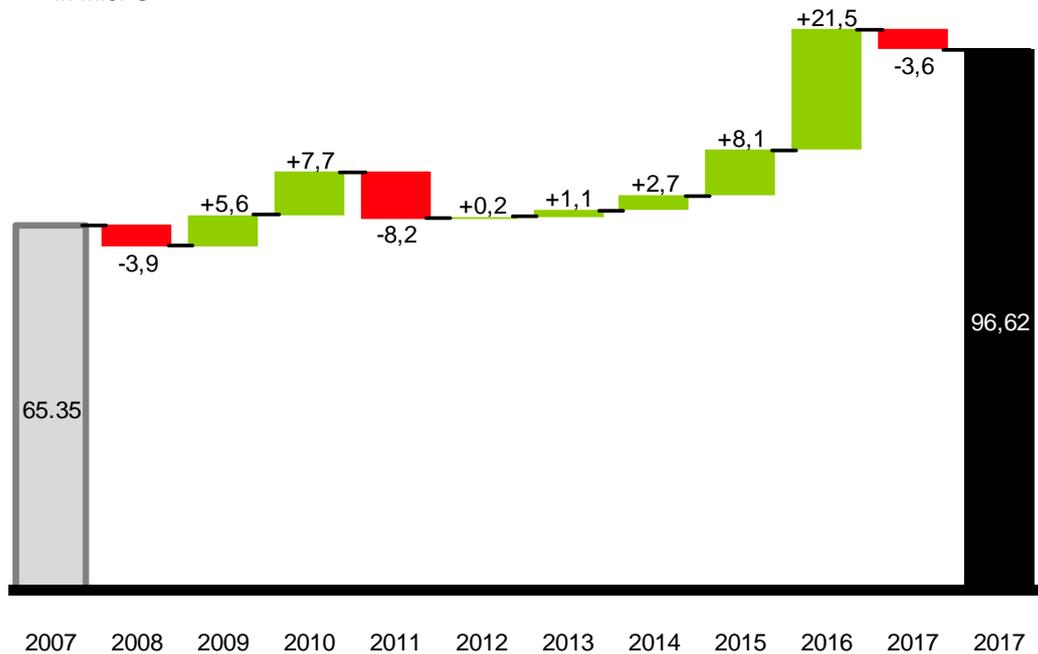
Kreditaufnahme und Tilgung heben sich im Ergebnis auf. Daher wurde auf eine Darstellung dieser Tätigkeit verzichtet.

An ordentlicher Tilgung erfolgten 5,4 Mio. € zzgl. 3,67 Mio. € für umgeschuldete Kredite. Damit ergab sich ein Überschuss aus Finanzierungstätigkeit von 5,56 Mio. €.

Damit konnte der „negative Anfangsbestand“ an Finanzmitteln ausgeglichen werden. Praktisch handelt es sich dabei um den Ausgleich überzogener Girokonten.

Insgesamt ist festzustellen, dass trotz des hohen Überschusses aus der laufenden Verwaltungstätigkeit die Einnahmen nicht ausreichten, um die Investitionen und die Kredittilgung so zu bedienen, dass eine Entschuldung des Kreises erfolgen konnte.

Veränderung Investitionskredite in Mio. €



2009 musste der Kreis Pinneberg das Volumen seiner Investitionskredite wieder erhöhen, nachdem im Vorjahr eine Reduzierung um 4,1 Mio. € erfolgte.

Ausweislich der Daten im Vorbericht für den Haushalt 2013/2014 erfolgte 2010 eine weitere Erhöhung des Volumens während für 2011 wiederum die Tilgungsleistungen die Neuaufnahmen überstiegen.

In der mittelfristigen Planung sind zunächst moderate Anstiege der Investitionsverbindlichkeiten geplant. Ab 2014 sollen die Neuaufnahmen wieder deutlich ansteigen. Ein wesentlicher des Kreditbedarfes dürfte durch den Neu- bzw. Erweiterungsbau der Kreisfeuerwehrentrale verursacht sein, da für dieses Vorhaben keine Fördermittel erwartet werden.

2016 treibt die Auszahlung des Kaufpreises der Kreisberufsschule der Kreditbedarf mit 24,1 Mio. € deutlich in die Höhe.

Eine, vergleichsweise geringe, Entschuldung ist erst für 2017 geplant. Dann wird das Kreditvolumen mit 96,62 Mio. € nahe an 100 Mio. € - Grenze heranreichen.

Aufgrund der geplanten Kreditaufnahmen werden die Zinsaufwendungen eine bedeutendere Position im Haushalt einnehmen.

Der Kassenkreditbestand betrug zum Abschluss des Jahres 2009 20 Mio. €. Zurzeit hat der Kreis Pinneberg ein Kassenkreditvolumen i.H.v. etwa 25 Mio. Euro, welches sich nach der aktuellen Haushaltsplanung bis 2015 auf 55 Mio. Euro und bis 2017 sogar auf 82 Mio. Euro erhöht. Die Gesamtverschuldung belief sich dann auf 178 Mio. Euro.

Den damit verbundenen Kredit- und Zinsbelastungen wird durch eine Intensivierung des Zins- und Kreditmanagements begegnet. Im Jahr 2012 konnten so bereits, zusätzlich zu den Einsparungen durch das niedrige Zinsniveau, ca. 35.000 € eingespart werden. Dennoch wird Finanzmittelfehlbetrag und damit der Bedarf an liquiden Mitteln aufgrund des steigen-

den negativen jährlichen Saldos aus laufender Verwaltungstätigkeit und der jährlich negativen Salden aus Investitionstätigkeit weiter steigen.

Liquidierung PKSA

Die PKSA befindet sich seit dem 01.08.07 in Liquidation. Die Liquidation wurde im Jahr 2009 abgeschlossen. Das Stammkapital der PKSA in Höhe von 46.016 € wurde im Rahmen einer Sonderabschreibung ergebniswirksam als Aufwand gebucht. Das 1998 in Höhe von 153.387,56 € gewährte zins- und tilgungsfreie Darlehen wurde aufgrund des Kreistagsbeschlusses vom 31.07.2009 ebenfalls ergebniswirksam im Rahmen einer Sonderabschreibung gebucht.

Teilwertberichtigung SVG

Das Stammkapital der SVG mbH wurde im Jahr 2009 um 1.120.000 € erhöht. Der Kreis als Gesellschafter trug davon 50%, also 560.000 € (siehe VO/RII01.09.027).

Im Jahresabschluss 2008 wurde eine Wertberichtigung in Höhe von 224.000 € vorgenommen.

Gemäß Lagebericht der SVG wird das in 2009 aufgestockte Kapital voraussichtlich Ende 2012 aufgebraucht sein und somit eine erneute Kapitalaufstockung notwendig werden.

Nach Meinung der Verwaltung ist damit die Werthaltigkeit der Beteiligung nicht mehr gegeben und damit eine Teilwertabschreibung in Höhe von 144.813,34 Euro wegen dauernder Wertminderung gem. § 43 (6) GemHVO zwingend vorzunehmen.

Kinderbetreuungsfinanzierung U3

Einführung des Bundesinvestitionsprogrammes „Kinderbetreuungsfinanzierung U3“, Zuweisungen für den Ausbau von Betreuungsplätzen für Kinder unter 3 Jahren (Kitas/Tagespflegestellen). Weiterführung auch über 2012/2013 hinaus, da ab Mitte 2013 ein Rechtsanspruch auf Betreuung besteht. Zuweisungsvolumen/Jahr: zwischen 2 – 4 Mio. Euro.

Bund, Länder und Kommunen haben sich darauf verständigt, bis 2013 bundesweit für durchschnittlich 35 Prozent dieser Kinder ein Betreuungsangebot machen zu können - damit Familien ab dem 1. August 2013 einen Rechtsanspruch auf einen Krippenplatz erhalten. Zum Stand 1. März 2011 wurden in Schleswig-Holstein 14.928 Kinder unter drei Jahren in Kindertageseinrichtungen und Tagespflegestellen betreut. Das entspricht einer Versorgungsquote von 21,8 Prozent.

In den Jahren 2011/12 müssen in Schleswig-Holstein noch 9.000 zusätzliche Plätze entstehen, damit ein ausreichendes Betreuungsangebot zur Verfügung steht. Für den Ausbau in den Jahren 2008 bis 2013 hat der Bund bereits 74,2 Millionen Euro an investiven Mitteln für Schleswig-Holstein bereit gestellt. Das Land beteiligt sich mit weiteren 60 Millionen Euro an der Schaffung zusätzlicher Krippenplätze. Bei einer gleichbleibenden Ausbaudynamik wird Schleswig-Holstein nach Ansicht des finanzwissenschaftlichen Forschungsinstitutes an der Universität Köln sein landesweites Ziel einer Ausbaquote von 35 Prozent erreichen können. Damit gehört Schleswig-Holstein zur Spitzengruppe

Schulträgerwechsel

Zum 01.08.2009 wechselte die Schulträgerschaft der beiden Gymnasien Ludwig-Mey-Schule und Wolfgang-Borchert-Schule vom Kreis Pinneberg an die Stadt Uetersen und die Gemeinde Halstenbek. Die Verständigungen auf einen angemessenen Interessenausgleich gestalten sich nach wie

vor als schwierig. Beide Schulträgerwechsel sind jedoch unterschiedlich zu betrachten:

Wolfgang-Borchert-Gymnasiums (WBG)

Die Nutzung des Grundstückes war dem Kreis zur Erfüllung seiner Aufgabe als Schulträger gestattet und entfällt mit dem Tag eines Schulträgerswechsels. Darauf errichtete Gebäude fallen mit Aufgabenwegfall an den Grundstückseigentümer.

Die Gebäude sind noch zum Jahresabschluss 2009 mit ihrem RBW auszubuchen und in selber Höhe als gewährte Zuweisung zu aktivieren. Der Rechnungsabgrenzungsposten ist gemäß § 40 (7) GemHVO-Doppik über 25 Jahre auszulösen. Für die Sachmittel/Ausstattungen wird analog verfahren, hier jedoch mit einer Zweckbindung von 10 Jahren. Der Kreis weist über diese Vermögensübertragung in seinem Jahresabschluss 2009 gewährte Zuweisungen in Höhe von 6.196.100,46€ aus.

Ludwig-Mey-Gymnasium (LMG)

Zu diesem Schulträgerwechsel gab es bis zum Tag der Erstellung des Jahresabschlusses 2009 keine Verständigung auf einen angemessenen Interessenausgleich. Der Kreis Pinneberg bilanziert daher nach Absprache mit dem RPA weiterhin alle Anlagegüter dieser Schule in seinem Vermögen. Außerdem führt er die zur Zeit bestehenden Baumaßnahmen weiter.

Sollte auch bis zur Erstellung des nächsten Jahresabschlusses keine Einigung erzielt werden, wird das Anlagevermögen mit der Bilanz 2010 im Umlaufvermögen ausgewiesen.

Kooperative Regionalleitstelle

Der Anbau für die Erweiterung der Rettungsleitstelle zur Kooperativen Regionalleitstelle (KRLS) wurde zum 01.01.2009 vom Investor an den Kreis Pinneberg übergeben. Gemäß der vertraglichen Vereinbarung geht der Anbau mit einem Wert von 3.873.359,40€ in das Eigentum des Kreises Pinnebergs über. Dem gegenüber steht das Annuitätendarlehen des Investors mit einer Laufzeit von 30 Jahren.

Projekt neues Kreishaus

Mit der Entscheidung, die Kreisverwaltung Pinneberg nach Elmshorn ins ehemalige „Talkline“-Gebäude zu verlegen, musste auch die Projektstruktur und die inhaltliche Ausrichtung der Projektarbeit an die neuen Rahmenbedingungen angepasst werden.

Im Sommer 2009 wurde dann der Mietvertrag zwischen dem Kreis und dem Elmshorner Vermieter für die Dauer von 25 Jahren unterzeichnet.

Kreisberufsschule Pinneberg

Eine Wirtschaftlichkeitsprüfung ergab, dass ein Teilneubau des Mitteltraktes günstiger ist, als eine Grundsanierung. Daher erfolgte eine Änderung der Baumaßnahme.

Inbetriebnahme Zweckverband KommuniT

Durch öffentlich-rechtlichen Vertrag vom 14.07.2008 vereinbarten der Kreis Pinneberg und die Stadt Quickborn die Errichtung des Zweckverbandes KommuniT. Die Satzung des Zweckverbandes KommuniT ist Bestandteil dieses Vertrages.

Gemäß dem Vertrag wird als Zeitpunkt der Entstehung des Zweckverbandes der 1. Januar 2008 festgelegt. Die Inbetriebnahme des Zweckverbandes erfolgt zwischen den Vertragsparteien abgestimmten zum 01.01.2009.

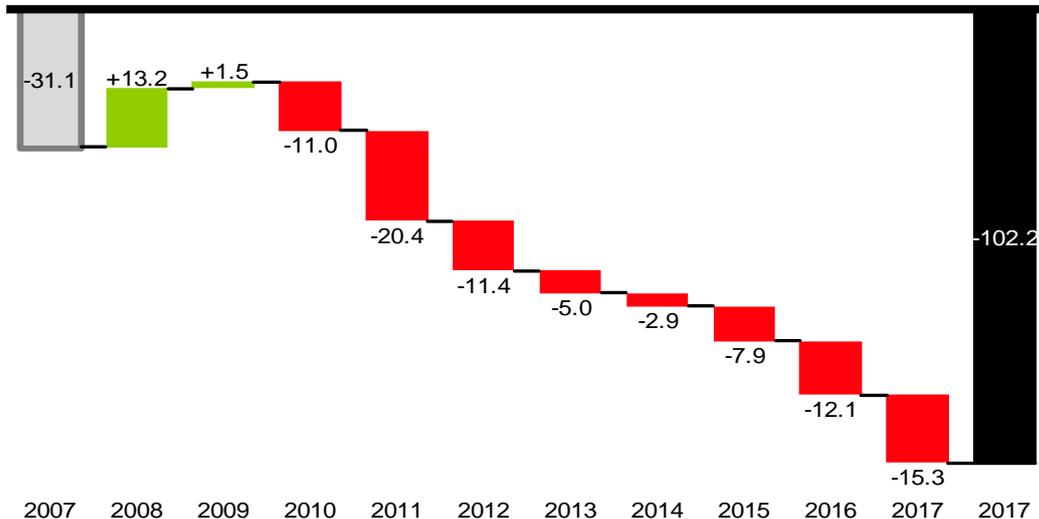
Mit diesem Vertrag überträgt der Kreis Pinneberg „dem Zweckverband die bisher von ihm wahrgenommenen Aufgaben, die im Zusammenhang mit der Informations- und Kommunikationstechnik erforderlichen Dienstleistungen ...“ stehen. Der Zweckverband übernimmt die Sachmittel zum Zeitwert. Auf eine Inventur vor Vermögensübertragung wurde im beidseitigen Einverständnis verzichtet. Die Vermögensübertragung der Datenverarbeitungsanlagen (Hard- und Software) erfolgt unentgeltlich. Außerdem tritt der Zweckverband in die vom Kreis Pinneberg zur Durchführung der IT Organisation geschlossenen Verträge und Vereinbarungen ein.

Der Kreis Pinneberg weist in seiner Bilanz die Vermögensübertragung der Sachmittel zum 01.01.2009 als gewährten Zuschuss an Verbände mit einer Zweckbindung von 3 Jahren in Höhe von 603.783,66€ aus.

Trotz dieser Aufgabenübertragung wurden durch den Kreis Pinneberg Kosten im Haushaltsjahr 2009 übernommen. Gründe dafür sind darin zu sehen, dass der Übergang in den Zweckverband KommuniT fließend war und dass (Kauf-)Verträge des Kreises Pinnebergs bestanden, die nicht namentlich auf den Zweckverband KommuniT übergeleitet wurden. Nach Prüfung der investiven Maßnahmen des Haushaltsjahres 2009 ist festzustellen, dass der Kreis Pinneberg Kosten in einem Gesamtwert von 216.863,27€ im Bereich Informations- und Kommunikationstechnik aufgewandt hat. Nach Entscheidung der obersten Behördenleitung werden auch diese Kosten als gewährte Zuschüsse mit einer Zweckbindung von 3 Jahren ausgewiesen.

Der Jahresabschluss des Zweckverbandes KommuniT für das Jahr 2009 weist für die Vermögensübertragung abweichende, für die durch den Kreis Pinneberg weiter übernommenen Kosten im HHJ 2009 im Bereich Informations- und Kommunikationstechnik, keine Werte aus. Die Verwaltung wird sich hierüber mit dem Zweckverband KommuniT verständigen.

Aufgelaufene Fehlbeträge 2007..2017
-in Mio. € -



Die vorgetragenen Jahresfehlbeträge sollen entsprechend der aktuell aufgestellten mittelfristigen Finanzplanung kontinuierlich auf ein Defizit von 102,2 Mio. € anwachsen. Auch wenn hierin die diskutierten Einsparung des Konsolidierungskonzeptes und etwaige Konsolidierungshilfen nicht enthalten sind, ist der Trend deutlich zu erkennen.

Berücksichtigt wurden nur die Jahresabschlüsse bis 2008. Angesichts ausstehender Buchungen erscheint es derzeit nicht hilfreich, wenn bei der Erwartung die im Haushaltsplan ausgewiesenen vorläufigen Ergebnisse einbezogen werden.

Die Fortschreibung der Entwicklung nach 2009 beruht auf der Planung der entsprechenden Folgejahre.

Andererseits ist es fraglich, ob angesichts der 2008 und 2009 festgestellten Plan – Ist – Abweichung diese Planannahmen belastbar sind. Da aber in aller Regel die Planungen unterschritten wurden, unterstellen wir für die Betrachtung der zukünftigen Entwicklung hier das schlechteste vorstellbare Szenario.

Mittelfristig erwartet der Kreis Pinneberg keine Verbesserung seiner Situation. Die Lage wird es sich eher deutlich verschlechtern. Neben dem erwarteten Anstieg des aufgelaufenen Fehlbedarfes wird sich auch die Verschuldung durch die geplanten Investitionen deutlich erhöhen. Daraus wird der Kreishaushalt über 2017 hinaus mit einem höheren Schuldendienst als bisher belastet.

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

Ausgehend von den aktuellen mittelfristigen Planungen ist unter Berücksichtigung aller heute bekannten finanziellen Gesichtspunkte die dauernde Leistungsfähigkeit des Kreises Pinneberg derzeit nicht mehr gegeben und wird auch mittelfristig nicht erreicht.

Alle Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen des Kreises müssen grundsätzlich wie bereits in den letzten Jahren über neue Kredite gedeckt werden, soweit keine Investitionszuschüsse von Dritten gezahlt werden.

Die Verschuldung des Kreises Pinneberg steigt entsprechend der Nettokreditaufnahme an. Ohne Berücksichtigung von Einmal Erlöse läge die Verschuldung bereits heute deutlich höher.

Der Kreis unternimmt seit Jahren intensive Anstrengungen zur Haushaltskonsolidierung. Es wurden in den vergangenen Jahren spürbare Kürzungen bzw. Begrenzungen von Aufwendungen vorgenommen, sowohl bei den eigenen Verwaltungskosten (Personal-, Sach- und Betriebskosten) als auch Eingriffe in die Zuwendungspraxis an Dritte. Die vom Kreis selbst getroffenen Maßnahmen zeigen zwar positive Wirkungen, wurden jedoch regelmäßig durch negative Entwicklungen wie konjunkturelle / steuerrechtliche Veränderungen unterlaufen.

Die Kreisumlage als das wichtigste Instrument der Refinanzierung des Kreishaushalts wurde im Frühjahr 2006 im Rahmen der Abrechnung der Kosten der Unterkunft auf 37,75% festgelegt und ist seitdem unverändert. Mit dieser Festlegung der Kreisumlage belegt der Kreis Pinneberg derzeit immer noch den Spitzenplatz im Land Schleswig-Holstein.

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

Die Konsolidierungsmaßnahmen wurden in den letzten Jahren fortgesetzt. Dazu beigetragen haben auch die etablierten neuen Steuerungsinstrumente sowie die produkt- und outputorientierte Beratung und Dotierung der Budgets. Zwar konnte 2009 ein Ausgleich des Ergebnisplanes erreicht werden, jedoch geht die Verwaltung für die Zukunft von weiteren Defiziten aus.

Die finanzielle Situation des Kreises Pinneberg hat sich damit seit 2002 auf dem schlechten Niveau eingependelt und muss insgesamt als sehr kritisch angesehen werden. Unter Berücksichtigung aller heute bekannten finanziellen Gesichtspunkte ist die dauernde finanzielle Handlungsfähigkeit des Kreises Pinneberg derzeit nicht mehr gegeben und wird auch mittelfristig nicht wiedererlangt.

Aus dieser Erkenntnis heraus verstärkt der Kreis Pinneberg seine Konsolidierungsanstrengungen und wird die Konsolidierungshilfen des Landes in

Anspruch nehmen. Das erforderliche Konzept zur Erbringung des nötigen Eigenanteils ist bereits vom Kreistag beschlossen. In diesem Konzept sind auch die weiteren Konsolidierungsmaßnahmen im Detail vorgestellt.

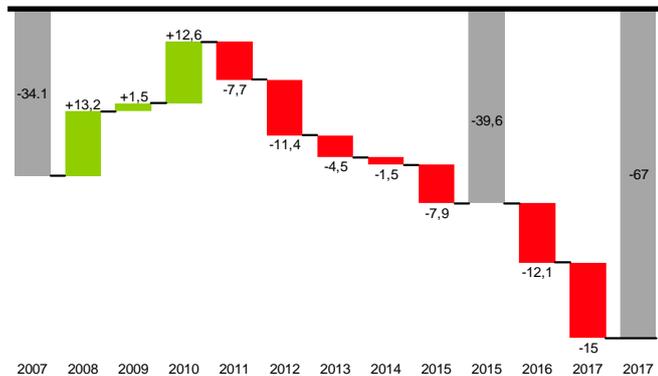
Die zentralen Handlungsfelder für zukünftige Konsolidierungsmaßnahmen sind neben der Auslotung möglicher Ertragssteigerung auf der Aufwandseite die Personalwirtschaft, eine Begrenzung der Sach- und Dienstleistungen und eine aktivere Steuerung der Transferleistungen

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

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

Ein wesentlich positiveres Bild ergibt sich, wenn die Einschätzung zum Jahresergebnis 2010 und 2011 sich erhärten.

Aufgelaufene Fehlbeträge 2007..2017
-in Mio. € -



Elmshorn, 11.12.2012

.....
Oliver Stolz
Landrat Kreis Pinneberg