

Jahresabschluss des Kreises Pinneberg zum 31.12.2018

Fachdienst Controlling und Finanzen
Jens Bollwahn

Kreis Pinneberg
Kurt-Wagener-Straße 11
25337 Elmshorn

Telefon: 04121 4502 – 1103

Inhaltsverzeichnis

Bilanz	- 4 -
Gesamt-Ergebnisrechnung.....	- 6 -
Gesamt-Finanzrechnung	- 7 -
Angaben und Erläuterungen zur Bilanz	- 10 -
Anlagen.....	- 13 -
Anlagenspiegel.....	- 14 -
Forderungsspiegel	- 18 -
Verbindlichkeitspiegel	- 19 -
Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen.....	- 20 -
Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen.....	- 22 -
Übersicht über die auszahlungslosen Überschreitungen.....	- 27 -

Bilanz

Bezeichnung		31.12.2017	31.12.2018
		in €	
AKTIVA			
1.	Anlagevermögen	165.124.495,32	172.355.793,04
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	104.642,83	146.052,12
1.2	Sachanlagen	134.930.905,79	142.676.983,33
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.547.621,88	1.547.621,88
1.2.1.1	Grünflächen		
1.2.1.2	Ackerland		
1.2.1.3	Wald, Forsten	31.774,85	31.774,85
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	1.515.847,03	1.515.847,03
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	79.799.103,74	98.591.237,54
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	3.246.343,38	3.185.769,49
1.2.2.2	Schulen	50.284.732,55	49.590.528,00
1.2.2.3	Wohnbauten	167.132,68	338.915,63
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	26.100.895,13	45.476.024,42
1.2.3	Infrastrukturvermögen	23.515.093,25	23.191.492,99
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	2.031.462,62	2.031.462,62
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	2.874.286,72	3.133.364,89
1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen		
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1.198.533,29	1.123.803,69
1.2.3.5	Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	17.300.830,69	16.774.452,94
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	109.979,93	128.408,85
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.527.594,51	2.453.674,73
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	20.534,05	19.577,14
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	5.104.059,42	5.335.889,98
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.908.128,28	7.215.680,24
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	18.508.770,66	4.321.808,83
1.3	Finanzanlagen	30.088.946,70	29.532.757,59
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	16.559.256,10	16.559.256,10
1.3.2	Beteiligungen	902.545,46	912.515,65
1.3.3	Sondervermögen		
1.3.4	Ausleihungen	12.627.145,14	12.060.985,84
1.3.4.1	Ausleihungen an verb. Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	10.137.928,00	9.655.169,00
1.3.4.2	Sonstige Ausleihungen	2.489.217,14	2.405.816,84
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens		
2.	Umlaufvermögen	21.319.715,75	19.541.129,74
2.1	Vorräte	128.526,15	128.526,15
2.1.1	Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe		
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Waren		
2.1.3	fertige Erzeugnisse und Waren		
2.1.4	Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	128.526,15	128.526,15
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	14.712.141,17	17.087.317,95
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	347,30	140,58
2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	4.599.852,51	5.526.426,28
2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen		
2.2.4	Sonstige Privatrechtliche Forderungen	10.111.941,36	11.438.691,86
2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände		122.059,23
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.4	Liquide Mittel	6.479.048,43	2.325.285,64
3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	65.088.891,10	65.673.896,62
3.1	ARAP aus Dienstleistungen und Warenlieferungen	15.091.821,68	15.412.833,75
3.2	ARAP aus gewährten Zuweisungen	49.997.069,42	50.261.062,87
4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	1.953.558,77	
	Bilanzsumme AKTIVA	253.486.660,94	257.570.819,40

Bezeichnung		31.12.2017	31.12.2018
		in €	
PASSIVA			
1.	Eigenkapital		22.291.396,26
1.1	Allgemeine Rücklage	-23.992.158,87	-1.953.558,77
1.2	Sonderrücklage		
1.3	Ergebnisrücklage		
1.4	vorgetragener Jahresfehlbetrag	-5.680.692,57	
1.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	27.719.292,67	24.244.955,03
1.6	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	1.953.558,77	
2.	Sonderposten	59.222.391,29	61.587.981,04
2.1	für aufzulösende Zuschüsse	1.563.986,47	1.459.931,54
2.2	für aufzulösende Zuweisungen	40.502.582,59	44.626.269,21
2.3	für Beiträge		
2.3.1	aufzulösende Beiträge		
2.3.2	nicht aufzulösende Beiträge		
2.4	für Gebührenaussgleich	7.284.876,03	7.935.327,51
2.5	für Treuhandvermögen		
2.6	für Dauergrabpflege		
2.7	Sonstige Sonderposten	9.870.946,20	7.566.452,78
3.	Rückstellungen	94.387.217,98	90.981.442,40
3.1	Pensionsrückstellung	84.067.605,38	87.387.149,74
3.2	Altersteilzeitrückstellung	276.938,89	136.447,15
3.3	Rückstellung für später entstehende Kosten		
3.4	Altlastenrückstellung	3.005.308,42	2.780.990,92
3.5	Steuerrückstellung		
3.6	Verfahrensrückstellung	7.037.365,29	676.854,59
3.7	Finanzausgleichsrückstellung		
3.8	Instandhaltungsrückstellung		
3.9	Sonstige andere Rückstellungen		
4.	Verbindlichkeiten	97.229.656,04	80.914.328,79
4.1	Anleihen		
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	55.219.323,72	65.792.547,23
4.2.1	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen		
4.2.2	vom öffentlichen Bereich		
4.2.3	vom privaten Kreditmarkt	55.219.323,72	65.792.547,23
4.3	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	25.000.000,00	
4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7.209.558,92	3.189.964,09
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	5.906.375,39	7.910.351,34
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	3.894.398,01	4.021.466,13
5.	Passive Rechnungsabgrenzung	2.647.395,63	1.795.670,91
5.1	PRAP aus Dienstleistungen und Warenlieferungen	9.739,59	300,00
5.2	PRAP aus Übrigen	2.637.656,04	1.795.370,91
	Bilanzsumme PASSIVA	253.486.660,94	257.570.819,40

Nachrichtlich zur Schlussbilanz:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 (1)n GemHVO-Doppik 10.699.477,25 €.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 (2) GemHVO-Doppik 8.977.761,96 €.
3. Summe der übertragenen Ermächtigungen für laufende Auszahlungen nach § 23 (2) GemHVO-Doppik 19.252.427,91 €.
4. Summe der vom Kreis übernommenen Bürgschaften 309.862,45 €

Elmshorn, 11.05.2022

Elfi Heesch

Elfi Heesch
-Landrätin-

Gesamt-Ergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2017	fortgeschriebener Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermäch- tigungen ¹⁾
			in EUR				
1 ²⁾	2 ³⁾	3	4	5	6	7	8
40	1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	2.	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	285.545.745,58	294.947.613,82	308.235.948,67	-13.288.334,85	0,00
42	3.	+ Sonstige Transfererträge	11.102.913,89	9.311.400,00	10.277.293,76	-965.893,76	0,00
43	4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	34.969.633,30	35.961.757,91	35.237.490,61	724.267,30	0,00
441-442, 446	5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.186.950,31	596.400,00	1.581.859,64	-985.459,64	0,00
448	6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	133.870.148,00	126.467.703,00	127.546.628,03	-1.078.925,03	0,00
45	7.	+ Sonstige ordentliche Erträge	3.591.302,28	2.611.600,00	10.952.249,36	-8.340.649,36	0,00
471	8.	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
472	9.	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10.	= Ordentliche Erträge	470.266.693,36	469.896.474,73	493.831.470,07	-23.934.995,34	0,00
50	11.	– Personalaufwendungen	49.935.038,36	53.935.248,76	54.923.555,40	-988.306,64	0,00
51	12.	– Versorgungsaufwendungen	846.241,04	194.165,43	1.089.632,82	-895.467,39	0,00
52	13.	– Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.910.283,56	13.570.408,51	12.666.657,49	903.751,02	390.605,31
57	14.	– bilanzielle Abschreibungen	9.623.335,81	9.570.400,00	11.387.653,91	-1.817.253,91	0,00
53	15.	– Transferaufwendungen	265.471.072,83	294.578.797,81	282.941.270,97	11.637.526,84	10.257.542,00
54	16.	– Sonstige ordentliche Aufwendungen	108.182.382,80	109.598.909,51	108.913.405,57	685.503,94	51.329,94
	17.	= Ordentliche Aufwendungen	444.968.354,40	481.447.930,02	471.922.176,16	9.525.753,86	10.699.477,25
	18.	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10. - 17.)	25.298.338,96	-11.551.455,29	21.909.293,91	-33.460.749,20	-10.699.477,25
46	19.	+ Finanzerträge	4.032.394,97	3.596.700,00	3.756.344,85	-159.644,85	0,00
55	20.	– Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.611.441,26	1.784.700,00	1.420.683,73	364.016,27	0,00
	21.	= Finanzergebnis	2.420.953,71	1.812.000,00	2.335.661,12	-523.661,12	0,00
	22.	= Ordentliches Ergebnis (18. + 21.)	27.719.292,67	-9.739.455,29	24.244.955,03	-33.984.410,32	-10.699.477,25
49	23.	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
59	24.	– Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	25.	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26.	= Jahresergebnis ⁴ (22. + 25.)	27.719.292,67	-9.739.455,29	24.244.955,03	-33.984.410,32	-10.699.477,25
48	27.	+ Erträge aus inneren Verrechnungen	3.451.462,80	4.070.222,37	4.070.222,37	0,00	0,00
58	28.	– Aufwendungen aus inneren Verrechnungen	3.451.462,80	4.070.222,37	4.070.222,37	0,00	0,00
	29.	= Ergebnis aus inneren Verrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

³ laufende Nummerierung der Zeile

⁴ Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Gesamt-Finanzrechnung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2017	Fortgeschriebener Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermäch- tigungen ¹⁾
			in EUR				
1 ²⁾	2 ³⁾	3	4	5	6	7	8
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	279.680.207,21	292.580.985,36	301.108.303,43	-8.527.318,07	0,00
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	10.336.032,09	11.164.993,87	11.126.777,31	38.216,56	0,00
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	34.912.658,62	33.835.657,91	35.251.907,16	-1.416.249,25	0,00
641-642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	984.636,37	742.200,00	1.636.629,71	-894.429,71	0,00
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	128.712.344,29	128.969.392,62	127.092.910,33	1.876.482,29	0,00
65	7	+ sonstige Einzahlungen	1.485.859,66	1.320.366,35	1.448.968,98	-128.602,63	0,00
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.451.133,36	3.596.700,00	2.544.450,80	1.052.249,20	0,00
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	459.562.871,60	472.210.296,11	480.209.947,72	-7.999.651,61	0,00
70	10	Personalauszahlungen	46.841.664,00	47.581.052,01	50.662.630,84	-3.081.578,83	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	844.661,00	666.400,00	776.661,72	-110.261,72	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	11.505.880,69	15.975.502,06	12.562.253,81	3.413.248,25	1.489.943,56
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	1.361.637,88	2.071.799,76	1.440.056,65	631.743,11	261.140,82
73	14	+ Transferauszahlungen	264.970.417,63	306.281.062,28	281.058.360,84	25.222.701,44	16.414.135,36
74	15	+ sonstige Auszahlungen	104.901.378,72	111.841.568,63	107.493.569,80	4.347.998,83	1.087.208,17
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 bis 15)	430.425.639,92	484.417.384,74	453.993.533,66	30.423.851,08	19.252.427,91
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	29.137.231,68	-12.207.088,63	26.216.414,06	-38.423.502,69	-19.252.427,91
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	2.170.424,40	6.389.015,86	4.538.168,93	1.850.846,93	0,00
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	6.164,20	-6.164,20	0,00
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	21.874,33	0,00	29.851,00	-29.851,00	0,00
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	73.961,44	0,00	0,00	0,00	0,00
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	611.315,44	565.100,00	566.159,30	-1.059,30	0,00
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	161.044,75	130.723,93	130.723,93	0,00	0,00
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.038.620,36	7.084.839,79	5.271.067,36	1.813.772,43	0,00
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	2.379.844,35	10.738.089,38	4.363.279,05	6.374.810,33	2.831.935,18
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00	65.000,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	2.412.166,49	7.433.265,56	5.050.565,84	2.382.699,72	2.000.653,77
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	5.000,00	138.281,87	10.970,19	127.311,68	127.311,68
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	13.197.464,44	19.473.634,74	10.763.451,35	8.710.183,39	3.952.861,33
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33)	17.994.475,28	37.848.271,55	20.188.266,43	17.660.005,12	8.977.761,96
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	-14.955.854,92	-30.763.431,76	-14.917.199,07	-15.846.232,69	-8.977.761,96
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	211.458.710,28	0,00	218.795.673,29	-218.795.673,29	0,00
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	209.787.957,42	0,00	219.821.874,58	-219.821.874,58	0,00
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln	1.670.752,86	0,00	-1.026.201,29	1.026.201,29	0,00
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, und 35c)	15.852.129,62	-42.970.520,39	10.273.013,70	-53.243.534,09	-28.230.189,87

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2017	Fortgeschriebener Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermäch- tigungen ¹⁾
			in EUR				
1 ²⁾	2 ³⁾	3	4	5	6	7	8
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	10.023.927,59	34.849.500,00	16.000.000,00	18.849.500,00	6.305.000,00
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	11.871.823,10	15.022.400,00	5.426.776,49	9.595.623,51	0,00
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)	5.000.000,00	0,00	25.000.000,00	-25.000.000,00	0,00
	43	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-6.847.895,51	19.827.100,00	-14.426.776,49	34.253.876,49	6.305.000,00
	44	= Finanzmittelsaldo (= Zeilen 36 und 43)	9.004.234,11	-23.143.420,39	-4.153.762,79	-18.989.657,60	-21.925.189,87
	45	+ Anfangsbestand Liquide Mittel	-2.525.185,68	0,00	6.479.048,43	-9.004.234,11	0,00
	46	- Anfangsbestand Kassenkredite aus Kontokorrent	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
332	47	+ Endbestand Kassenkredite aus Kontokorrent	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	48	= Endbestand Liquide Mittel (= Zeilen 44 bis 47)	6.479.048,43	-23.143.420,39	2.325.285,64	-27.993.891,71	-21.925.189,87

¹⁾ übertragene Ermächtigungen nach § 23 GemHVO-Doppik

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

³⁾ laufende Nummerierung der Zeile

Nachrichtlich davon: Fremde Finanzmittel nach § 14 GemHVO-Doppik	Ist- Ergebnis 2018
Bestand Vorjahr (31.12.2017)	2.701.181,40
+ Einzahlungen KK 672	218.795.673,29
- Auszahlungen KK 772	219.821.874,58
Bestand Haushaltsjahr (31.12.2018)	1.674.980,11

Nachrichtlich:		Ergebnis 2017	fortgeschriebener Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018
7311..	abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 AG-KHG	5.067.801,84	5.390.965,79	4.737.011,92
684	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
6841	Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
6842	Börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
6843	Nicht börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
6844	Sonstige Anteilsrechte	0,00	0,00	0,00
6845	Investmentzertifikate	0,00	0,00	0,00
6846	Kapitalmarktpapiere	0,00	0,00	0,00
6847	Geldmarktpapiere	0,00	0,00	0,00
6848	Finanzderivate	0,00	0,00	0,00
784	Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen	5.000,00	138.281,87	10.970,19
7841	Finanzanlagen	5.000,00	138.281,87	10.970,19
7842	Börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
7843	Nicht börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
7844	Sonstige Anteilsrechte	0,00	0,00	0,00
7845	Investmentzertifikate	0,00	0,00	0,00
7846	Kapitalmarktpapiere	0,00	0,00	0,00
7847	Geldmarktpapiere	0,00	0,00	0,00
7848	Finanzderivate	0,00	0,00	0,00
792..4	Umschuldung	7.161.427,59	10.000.000,00	0,00
792..5	Ordentliche Tilgung	4.710.395,51	5.022.400,00	5.426.776,49
792..6	Außerordentliche Tilgung	0,00	0,00	0,00

Angaben und Erläuterungen zur Bilanz gem. § 51 GemHVO Doppik

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

Die Schlussbilanz zum 31.12.2018 beruht auf der vom Kreistag beschlossenen und geprüften Schlussbilanz vom 31.12.2017 und beinhaltet Korrekturen von Einzelfehlern, die durch das Rechnungsprüfungsamt am 11.01.2022 festgestellt wurden.

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

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

Anlagevermögen

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

Der Bestand hat sich von 105.000 € auf 146.000 € erhöht. Die größte Anschaffung stellt hier die Software für die neue Leitstellentechnik dar. Im Allgemeinen werden Anschaffungen im Softwarebereich über kommunit IT-Zweckverband Schleswig-Holstein vorgenommen.

Das Sachanlagevermögen wird zu Anschaffungs- und Herstellungskosten bilanziert, vermindert um Abschreibungen und zuzüglich Zuschreibungen. Im Berichtsjahr erhöht sich das Sachanlagevermögen insgesamt nach Abschreibung um 7,7 Mio. €.

Im Bereich der Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden wurde im Berichtsjahr die neue Rettungsleitstelle mit 22,15 Mio. € aktiviert, sowie das Werkstattgebäude der Kreisberufsschule Elmshorn mit 0,31 Mio. €.

Im Bereich des Infrastrukturvermögens wurden im Berichtsjahr Maßnahmen an den Kreisstraßen K23 und K5 in Höhe von 0,47 Mio. € aktiviert.

Im Bereich Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge wurden im Berichtsjahr Investitionsmaßnahmen i. H. v. insgesamt 0,6 Mio. € aktiviert. Nach der Abschreibung erhöhte sich die Bilanzposition insgesamt um 0,23 Mio. €.

Im Berichtsjahr wurden im Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung verschiedene Ausstattungsgegenstände aktiviert. Dies betraf vor allem die neue Ausstattung des Straßenverkehrsamtes sowie der neuen Rettungsleitstelle. Nach der Abschreibung erhöhte sich die Bilanzposition insgesamt um 3,31 Mio. €.

Bei den geleisteten Anzahlungen, Anlagen im Bau konnte die neue Rettungsleitstelle mit 22,15 Mio. € sowie verschiedene Baumaßnahmen des Infrastrukturvermögens i. H. v. 0,47 Mio. € aktiviert werden. Der Erweiterungsumbau für die Heidewegschule und verschiedene Baumaßnahmen im Bereich der Straßen bleiben über den Jahresabschluss hinaus als Anlage im Bau bestehen. Die Bilanzposition verringerte sich insgesamt um 14,2 Mio. €.

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

Umlaufvermögen

Grundsätzlich verfügt der Kreis Pinneberg über ein sehr geringes Vorratsvermögen. Es gilt als am Arbeitsplatz verbraucht und wurde daher nicht in die Bilanz aufgenommen. Lediglich für die Straßenmeisterei wird ein Vorratsvermögen bilanziert. Für die Wertermittlung wurde aus Vereinfachungsgründen die Festwertmethode nach § 37 Abs. GemHVO-Doppik angewendet und ein gleichbleibender Betrag aus dem Vorjahr übernommen.

Die Forderungen wurden zu Nennbeträgen angesetzt.

Die Summe der Forderungen erhöhte sich im Berichtsjahr um 2,4 Mio. €.

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

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

Sowohl beim Unterhaltsvorschuss als auch bei den Beistandschaften wurden gleichzeitig die Verbindlichkeiten bereinigt.

Die Liquiden Mittel setzen sich aus den Kontenbeständen sowie den Kassenbeständen zusammen und belaufen sich auf 2.325.285,64 €. Im Berichtsjahr schloss das Hauptkonto mit einem positiven Bestand i. H. v. 1,36 Mio. €. Die Guthaben sind durch entsprechende Saldenbestätigungen nachgewiesen.

Die Aktive Rechnungsabgrenzung umfasst Zahlungen, die in 2018 geleistet worden sind, deren Aufwand aber dem Jahr 2019 zuzurechnen ist, sowie Zuschüsse und Zuweisungen an Dritte für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen. Die aktivierten Zuschüsse und Zuweisungen

werden entsprechend der Zweckbindungsfrist aufgelöst. Ist eine Zweckbindungsfrist nicht festgelegt, erfolgt eine Auflösung entsprechend § 40 (7) GemHVO Doppik.

Eigenkapital

Das Eigenkapital ergibt sich aus der allgemeinen Rücklage, der Sonderrücklage, der Ergebnisrücklage, des vorgetragenen Jahresfehlbetrages und des Jahresüberschusses und beträgt zum 31.12.2018 rund € 22,3 Mio.

Durch den Jahresüberschuss 2017 konnte der vorgetragene Jahresfehlbetrag ausgeglichen und die negative Rücklage auf € 1,9 Mio. verringert werden.

Sonderposten

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

Der Sonderposten für aufzulösende Zuschüsse beläuft sich auf 1,46 Mio. €.

Der Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen veränderte sich im Berichtsjahr auf 44,6 Mio. €.

Für den nach dem Kommunalabgabengesetz als kostenrechnende Einrichtung geführten Entgelthaushalt Abfall wird ein Sonderposten für den Gebührenaussgleich bilanziert. Dieser erhöhte sich im Berichtsjahr auf 7,94 Mio. €. Die mittelfristige Finanzplanung sieht vor, dass der Sonderposten im Zuge der Vertragsverhandlungen mit der GAB hinsichtlich der Mengensteigerungen abgebaut wird.

Aufgrund der langanhaltenden Niedrigzinsphase mit zum Teil negativen Zinsen wurde der kalkulatorische Zinssatz für das Jahr 2018 auf 0,00 % festgelegt, so dass keine Verzinsung des Sonderpostens erfolgt. Auch für die Folgejahre zeichnet sich ab, dass eine Verzinsung des Sonderpostens nicht erfolgt.

Die sonstigen Sonderposten in Höhe von 7,57 Mio. € umfassen zum einen investive Zwecke sowie die Rücklage Katastrophenschutz / Kernkraftwerke und zum anderen die Anzahlungen auf Sonderposten. Weiter wird hier der Sonderposten für Schulsozialarbeit und Leistungen zur Bildung- und Teilhabe sowie der Sonderposten für nicht verausgabte Kindertagesstätten Landesmittel geführt.

Rückstellungen

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

Die Erhöhung der Pensionsrückstellungen gegenüber dem Vorjahr, die auf Grundlage der von der Versorgungsausgleichskasse berechneten Daten errechnet wird, beträgt 3,3 Mio. €.

Die Beihilferückstellung wird als Prozentanteil (16,8234057 % in 2018) der Pensionsrückstellungen gebildet.

Die Altersteilzeitrückstellung verringert sich im Berichtsjahr um 0,14 Mio. €.

Die Altlastenrückstellungen wurden überprüft und dem aktuellen Sachstand entsprechend angepasst. Für das Berichtsjahr wurden die Altlastenrückstellungen um die Höhe der für die einzelnen Sanierungsmaßnahmen angefallenen Kosten aufgelöst.

In der Position der Verfahrensrückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren wurde im Berichtsjahr eine Reduzierung von 6,36 Mio. € erzielt, diese resultiert aus einem geschlossenem Vergleich mit der Sana AG.

Fremdkapital

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

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

Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung werden die Aufwendungen und Erträge getrennt voneinander nachgewiesen. Sie bildet das tatsächliche Ressourcenaufkommen und den Ressourcenverbrauch des Haushaltsjahres ab. Im Berichtsjahr betragen die ordentlichen Erträge 493,83 Mio. €. Die ordentlichen Aufwendungen beliefen sich auf 471,92 Mio. €, so dass ein Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 21,91 Mio. € erzielt werden konnte.

Nach Berücksichtigung des Finanzergebnisses in Höhe von 2,34 Mio. € und des außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von 0 € verbleibt ein Jahresergebnis von 24,24 Mio. €. Dieses wird nach Beschluss des Kreistages im Folgejahr zur Reduzierung des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages in Höhe von 1,95 Mio. € verwendet. Über die Verwendung des restlichen Jahresüberschusses in Höhe von 22,29 Mio. € muss im Rahmen der Beschlussvorlage durch den Kreistag entschieden werden.

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

Finanzrechnung

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

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit betragen im Berichtsjahr 480,21 Mio. €, die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 453,99 Mio. €. Hieraus ergibt sich ein Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 26,22 Mio. €.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit betragen 5,27 Mio. € und die Auszahlungen 20,19 Mio. €. Der Saldo aus der Investitionstätigkeit beträgt -14,92 Mio. €. Somit liegt im Berichtsjahr ein Finanzmittelüberschuss in Höhe von 10,27 Mio. € vor.

Im Berichtsjahr betrug die Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen 5,43 Mio. €. Zwei neue Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wurden im Berichtsjahr in Höhe von insgesamt 16 Mio. € aufgenommen. Es ergibt sich ein Saldo aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von 14,43 Mio. €.

Insgesamt änderte sich der Bestand an eigenen Finanzmitteln um -4,15 Mio. €. Zusätzlich des Anfangsbestandes an Finanzmitteln in Höhe von 6,48 Mio. € ergeben sich liquide Mittel in Höhe von 2,32 Mio. € die auch auf den Bankkonten nachgewiesen sind. Der Tagesabschluss per 31.12.2018 weist die gleiche Summe aus.

Art und Umfang derivate Finanzinstrumente

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

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

Zum 31.12.2018 bestand ein Derivatvertrag. Bei dem Derivat handelt es sich um ein Zinsswap (Zinstitauschgeschäft). Hier wurde der variable Zinssatz des Kredites mit der Finanzanlage (Nr. 13000074) gegen einen Festzins eingetauscht. Die Zinsbindungsfrist lief bei diesem Kredit am 15.12.2017 ab. In dem Kreditvertrag 13000074 ist der Zinssatz des 3M-Euribor abzgl. 0,03 % vereinbart. Der Swap tauscht den 3M-Euribor gegen einen Zinssatz von 4,45 % ein. Die Berechnung des variablen Zinssatzes erfolgt unter Anwendung des Quotienten 365/360, die Berechnung des Festsatzes hingegen unter Anwendung des Quotienten 360/360. Der Bezugsbetrag für den variablen Zinssatz richtet sich nach der tatsächlichen Höhe des Kredites. Der Bezugsbetrag für den Festsatz begann am 01.12.2006 bei 11.350.679,69 € und reduzierte sich vierteljährlich, so dass er sich seit 15.12.2009 auf der gleichen Höhe befindet wie für den variablen Zinssatz und zwar bei 8.994.482,51 €. Dieser Bezugsbetrag verringert sich vierteljährlich um 180.000 € und liegt zum 15.12.2018 bei 2.504.482,51 €.

Des Weiteren flossen in den Jahren 2006 bis 2009 Sondertzahlungen zusätzlich zum variablen Zinssatz an den Kreis Pinneberg. Bis zum 15.12.2009 konnte der Kreis Pinneberg durch diesen Abschluss eine nachteilige Zinsentwicklung ausgleichen. Durch den stark gesunkenen 3M-Euribor und die nicht mehr

fließenden Sondertzahlungen belastet der Zinsswap zum 31.12.2018 das Ergebnis mit 130.139,49 €. Der Zinsswap läuft noch bis zum 15.06.2022.

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

Ausschüttung Mittel Krankenhausfinanzierungsgesetz

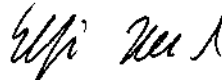
Mit Schreiben vom 22. August 2007 gab das Ministerium für Soziales, Gesundheit, Familie, Jugend und Senioren bekannt, dass das Auszahlungsverfahren für die pauschalen Fördermittel geändert wird. Infolge dessen zahlt die Investitionsbank Schleswig-Holstein (IB) seit September 2008 die pauschalen Fördermittel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

In 2018 wurde aufgrund der Einwohnerzahl von 311.236 ein Gesamtbetrag von 4.737.011,92 € an die IB gezahlt. Der Betrag je Einwohner betrug gem. § 21.1 AG-KHG 16,41 €/Einwohner. Der Gesamtfördermittelanspruch der Kliniken des Kreises Pinneberg die im Krankenhausplan des Landes Schleswig-Holstein aufgeführt sind beläuft sich auf 3.160.564,00 €

	in €
Regiokliniken	3.078.994
Paracelsus-Klinik Helgoland	54.535
Fachklinik Bokholt	27.035

Elmshorn, 11.05.2022

Elfi Heesch
-Landrätin-



Anlagen

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

Übersicht der Anlagen:

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

Anlagenspiegel

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen ²	Endstand	Anfangsstand	Zugang ³ , d.h. Abschreibungen Zuschreibungen 2018	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge	Endstand	Restbuchwerte	Restbuchwerte	Durchschnittlicher Abschreibungssatz ⁴	Durchschnittlicher Restbuchwert ⁵
		2018	2018	2018	2018	2018	2018			2018	2018 ¹	am Ende 2017		
		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
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	362.296,48	62.254,20	26.297,73	18.662,57	416.915,52	257.653,65	38.507,88 0,00	25.298,13	270.863,40	146.052,12	104.642,83	9,24 %	35,03 %
02-09	1.2 Sachanlagen	202.591.915,79	17.477.780,03	3.654.437,25	-18.662,57	216.396.596,00	67.661.010,00	6.917.548,75 16.092,42	842.853,66	73.719.612,67	142.676.983,33	134.930.905,79		
02	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.702.713,62	0,00	0,00	0,00	1.702.713,62	155.091,74	0,00 0,00	0,00	155.091,74	1.547.621,88	1.547.621,88		
021	1.2.1.1 Grünflächen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
022	1.2.1.2 Ackerland	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
023	1.2.1.3 Wald, Forsten	31.774,85	0,00	0,00	0,00	31.774,85	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	31.774,85	31.774,85	0,00 %	100,00 %
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.670.938,77	0,00	0,00	0,00	1.670.938,77	155.091,74	0,00 0,00	0,00	155.091,74	1.515.847,03	1.515.847,03	0,00 %	90,72 %
03	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	100.016.448,54	346.300,38	1.434.376,11	22.868.930,70	121.797.303,51	20.217.344,80	3.217.908,21 98,22	229.088,82	23.206.065,97	98.591.237,54	79.799.103,74		
032	1.2.2.1 Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	4.201.381,27	0,00	0,00	0,00	4.201.381,27	955.037,89	60.573,89 0,00	0,00	1.015.611,78	3.185.769,49	3.246.343,38	1,44 %	75,83 %

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Anfangs-stand	Zugang	Abgang	Umbu- chungen ²	Endstand	Anfangs- stand	Zugang ³ , d.h. Ab- schrei- bun- gen Zuschrei- bun- gen 2018	Abgang, d.h. angesam- melte Ab- schrei- bun- gen auf die in Spalte 5 ausgewie- senen Abgän- ge	Endstand	Restbuch- werte	Restbuch- werte	Durch- schnitt- licher Ab- schrei- bungssatz ⁴	Durch- schnitt- licher Rest- buch- wert ⁵
		2018	2018	2018	2018	2018	2018			2018	2018 ¹	am Ende 2017		
		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
033	1.2.2.2 Grundstücke mit Schulen	61.498.612,55	331.300,38	229.088,82	231.343,19	61.832.167,30	11.213.880,00	1.256.848,12 0,00	229.088,82	12.241.639,30	49.590.528,00	50.284.732,55	2,03 %	80,20 %
031	1.2.2.3 Grundstücke mit Wohnbauten	312.006,81	0,00	0,00	185.319,90	497.326,71	144.874,13	13.536,95 0,00	0,00	158.411,08	338.915,63	167.132,68	2,72 %	68,15 %
034	1.2.2.4 Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	34.004.447,91	15.000,00	1.205.287,29	22.452.267,61	55.266.428,23	7.903.552,78	1.886.949,25 98,22	0,00	9.790.403,81	45.476.024,42	26.100.895,13	3,41 %	82,29 %
04	1.2.3 Infrastrukturvermögen	43.478.416,72	1.835,68	0,00	651.897,03	44.132.149,43	19.963.323,47	977.332,97 0,00	0,00	20.940.656,44	23.191.492,99	23.515.093,25		
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	2.031.462,62	0,00	0,00	0,00	2.031.462,62	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	2.031.462,62	2.031.462,62	0,00 %	100,00 %
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	3.452.469,72	0,00	0,00	305.933,45	3.758.403,17	578.183,00	46.855,28 0,00	0,00	625.038,28	3.133.364,89	2.874.286,72	1,25 %	83,37 %
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	2.295.460,45	0,00	0,00	0,00	2.295.460,45	1.096.927,16	74.729,60 0,00	0,00	1.171.656,76	1.123.803,69	1.198.533,29	3,26 %	48,96 %
045	1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	35.510.487,03	1.835,68	0,00	325.090,98	35.837.413,69	18.209.656,34	853.304,41 0,00	0,00	19.062.960,75	16.774.452,94	17.300.830,69	2,38 %	46,81 %

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Anfangs-stand 2018	Zugang 2018	Abgang 2018	Umbu- chungen ² 2018	Endstand 2018	Anfangs- stand 2018	Zugang ³ , d.h. Ab- schrei- bungen Zuschreibun- gen 2018	Abgang, d.h. angesam- melte Ab- schrei- bungen auf die in Spalte 5 ausgewie- senen Abgän- ge	Endstand 2018	Restbuch- werte 2018 ¹	Restbuch- werte am Ende 2017	Durch- schnitt- licher Ab- schrei- bungssatz ⁴	Durch- schnitt- licher Rest- buch- wert ⁵
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v. H. ⁷	v. H. ⁷
1 ⁶	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	188.536,90	0,00	0,00	20.872,60	209.409,50	78.556,97	2.443,68 0,00	0,00	81.000,65	128.408,85	109.979,93	1,17 %	61,32 %
05	1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	3.207.280,86	0,00	0,00	0,00	3.207.280,86	679.686,35	73.919,78 0,00	0,00	753.606,13	2.453.674,73	2.527.594,51	2,30 %	76,50 %
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	86.049,06	0,00	0,00	0,00	86.049,06	65.515,01	956,91 0,00	0,00	66.471,92	19.577,14	20.534,05	1,11 %	22,75 %
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	18.973.918,93	624.567,89	563.826,16	819.381,64	19.854.042,30	13.869.859,51	1.105.717,19 5,00	457.419,38	14.518.152,32	5.335.889,98	5.104.059,42	5,57 %	26,88 %
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	16.618.317,40	999.807,94	149.170,58	3.826.293,63	21.295.248,39	12.710.189,12	1.513.705,48 15.989,20	128.337,25	14.079.568,15	7.215.680,24	3.908.128,28	7,11 %	33,88 %
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	18.508.770,66	15.505.268,14	1.507.064,40	-28.185.165,57	4.321.808,83	0,00	28.008,21 0,00	28.008,21	0,00	4.321.808,83	18.508.770,66	0,65 %	100,00 %
	1.3 Finanzanlagen	30.088.946,70	10.970,19	566.159,30	0,00	29.533.757,59	0,00	1.000,00 0,00	0,00	1.000,00	29.532.757,59	30.088.946,70		
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	16.559.256,10	0,00	0,00	0,00	16.559.256,10	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	16.559.256,10	16.559.256,10	0,00 %	100,00 %
11	1.3.2 Beteiligungen	902.545,46	10.970,19	0,00	0,00	913.515,65	0,00	1.000,00 0,00	0,00	1.000,00	912.515,65	902.545,46	0,11 %	99,89 %

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Anfangs-stand 2018	Zugang 2018	Abgang 2018	Umbu- chungen ² 2018	Endstand 2018	Anfangs- stand 2018	Zugang ³ , d.h. Ab- schrei- bungen Zuschrei- bun- gen 2018	Abgang, d.h. angesam- melte Ab- schrei- bungen auf die in Spalte 5 ausgewie- senen Abgän- ge	Endstand 2018	Restbuch- werte 2018 ¹	Restbuch- werte am Ende 2017	Durch- schnitt- licher Ab- schrei- bungssatz ⁴	Durch- schnitt- licher Rest- buch- wert ⁵
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v. H. ⁷	v. H. ⁷
1 ⁶	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
12	1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
13	1.3.4 Ausleihungen	12.627.145,14	0,00	566.159,30	0,00	12.060.985,84	0,00	0,00	0,00	0,00	12.060.985,84	12.627.145,14		
13-	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	12.627.145,14	0,00	566.159,30	0,00	12.060.985,84	0,00	0,00	0,00	0,00	12.060.985,84	12.627.145,14	0,00 %	100,00 %
13-	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
14	1.3.5 Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %

¹ Spalte 7 ./ Spalte 11.

² Umbuchungen von einer Anlageklasse in eine andere

³ Zuschreibungen sind in Spalte 9 gesondert aufzuführen.

⁴ (Spalte 9 x 100) : Spalte 7.

⁵ (Spalte 12 x 100) : Spalte 7.

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

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

Forderungsspiegel

Art der Forderung ¹		Gesamtbetrag 2018 in EUR	mit einer Restlaufzeit ² von			Gesamtbetrag 2017 in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1 ³	2	3	4	5	6	7
161	2.2.1 Forderungen aus Dienstleistungen	140,58	140,58	0,00	0,00	347,30
169	2.2.2 sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	5.526.426,28	5.515.669,67	10.756,61	0,00	4.599.852,51
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
179	2.2.4 sonstige privatrechtliche Forderungen	11.438.691,86	10.086.567,76	1.352.124,10	0,00	10.111.941,36
178	2.2.5 sonstige Vermögensgegenstände	122.059,23	122.059,23	0,00	0,00	0,00
	Summe	17.087.317,95	15.724.437,24	1.362.880,71	0,00	14.712.141,17

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

² Als Restlaufzeit gilt der Zeitraum zwischen dem Abschlussstichtag des Jahresabschlusses und dem letzten Fälligkeitstag der einzelnen Forderung

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

Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeit ¹		Gesamtbetrag 2018 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit ² von			Gesamtbetrag 2017 in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis fünf 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1 ³	2	3	4	5	6	7
30	4.1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	65.792.547,23	550.000,00	12.998.168,15	52.244.379,08	55.219.323,72
3215	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3210-3214,3216	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3217	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	65.792.547,23	550.000,00	12.998.168,15	52.244.379,08	55.219.323,72
	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000.000,00
181101	4.3.1 in Anspruch genommener Dispo-Kredit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	4.3.2 Festbetragskredit	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000.000,00
34	4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.189.964,09	3.189.964,09	0,00	0,00	7.209.558,92
36	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	7.910.351,34	7.910.235,34	0,00	116,00	5.906.375,39
37	4.7 sonstige Verbindlichkeiten	4.021.466,13	3.985.676,25	35.789,88	0,00	3.894.398,01
	Summe	80.914.328,79	15.635.875,68	13.033.958,03	52.244.495,08	97.229.656,04
	Nachrichtlich:					
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtsch. gleichkommen, sow nicht in d. Bilanzpos. 4.4 enthalten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Schulden der Sondervermögen ⁴ mit Sonderrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aus Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

² Als Restlaufzeit gilt der Zeitraum zwischen dem Abschlussstichtag des Jahresabschluss und dem Zeitpunkt des vollständigen Ausgleichs der Verbindlichkeit

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

⁴ Die Angaben sind zu trennen nach den verschiedenen Sondervermögen (z.B. Stadtwerke, Krankenhaus usw.)

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

Lfd. Nr.	Bezeichnung Sondervermögen / Gesellschaft	Stammkapital	Anteil der Gemeinde am Stammkapital	
			in €	in
I	<u>Sondervermögen</u>			
II	<u>Zweckverbände</u>			
1.	IT Zweckverband KommuniT	32.500	15.000	46,15 %
2.	Zweckverband Sparkasse Südholstein			
III	<u>Gesellschaften</u>			
1	Regiokliniken gGmbH	2.500.000	627.500	25,10 %
	Beteiligungen der Regio Kliniken			
1a	MVZ-Management GmbH (Teilkonzern)	25.000	Anteilig über Regiokliniken	100,00 %
1aa	MVZ Pinneberg GmbH	25.000	Anteilig über Regiokliniken	100,00 %
1ab	MVZ Quickborn GmbH	25.000	Anteilig über Regiokliniken	100,00 %
1b	Regio Alten- und Pflegeheim Haus Elbmarsch mbH	25.000	Anteilig über Regiokliniken	100,00 %
1c	RAS Regio Arbeitsmedizin und Service	25.000	Anteilig über Regiokliniken	100,00 %
1d	Johannis Hospiz gGmbH	25.000	Anteilig über Regiokliniken	71,00 %
2	WEP Wirtschaftsförderungs-, Entwicklungs- und Planungsgesellschaft der Kreise Pinneberg u. Segeberg mbH	102.259	68.309	66,80 %
	Beteiligungen der WEP			
2a	Projektgesellschaft Norderelbe mbH	26.100	über WEP 13.050	50,00 %
2b	Hafenprojektgesellschaft Helgoland mbH	26.100	über WEP 6.551	25,10 %

3	GAB Gesellschaft für Abfallwirtschaft und Abfallbehandlung mbH	26.000	13.260	51,00 %
Lfd. Nr.	Bezeichnung Sondervermögen / Gesellschaft	Stammkapital	Anteil der Gemeinde am Stammkapital in € in	
3a	AVBKG Abfallverbrennungs- und Biokompostgesellschaft mbH	26.000	über GAB 26.000	100,00 %
3b	AVG Abfallverwertungsgesellschaft mbH	26.000	über GAB 26.000	100,00 %
3c	USN Umweltservice Nord GmbH	1.603.000	über GAB 1.603.000	100,00 %
3d	GAB Service	25.000	über GAB 25.000	100,00 %
4	HAMEG Hausmülleinsammlungsgesellschaft mbH	25.565	25.565	100,00 %
5	KViP Kreisverkehrsgesellschaft in Pinneberg mbH	520.000	270.400	52,00 %
	Beteiligungen der KViP			
5a	Uetersener Eisenbahn AG	1047.371	über KViP 101.844	94,86 %
5b	MZN Mobilitätszentrale Nord GmbH	60.000	über KViP 21.000	35,00 %
5c	Verkehrsbetriebe Hamburg Holstein AG	10.157.680	über KViP 589.680	5,81 %
5d	Hansewerk AG	250.000.000	über KViP 4.605.900	1,84 %
6	GOES Gesellschaft für die Organisation der Entsorgung Sonderabfällen mbH	300.000	5.050	1,68 %
7	HVV Hamburger Verkehrsbund GmbH	60.000	900	1,50 %
8	LVS Landesweite Verkehrsservicegesellschaft mbH	26.074	869	3,30 %
9	SVG Südholstein Verkehrsservicegesellschaft mbH	645.000	322.500	50,00 %
10	RKISH Rettungsdienst Kooperation in Schleswig-Holstein GmbH	100.000	25.000	25,00 %
11	HMG Hamburg Marketing GmbH	100.000	1.000	1,00 %
IV	Gemeinsame Kommunalunternehmen § 19b GkZ			
V	Andere Anstalten, die vom Kreis getragen werden (mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen)			

Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen

I. Übersicht über die übertragenen Aufwendungen von 2018 nach 2019 nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr -EUR-	davon gebunden -EUR-	davon frei ver- fügbar -EUR-
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
233	Berufsschulen	164.726,80	164.726,80	0,00
361	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege	2.756.787,09	2.756.787,09	0,00
363	Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	24.313,20	24.313,20	0,00
365	Tageseinrichtung für Kinder	7.285.919,41	7.285.919,41	0,00
421	Förderung des Sports	67.100,00	67.100,00	0,00
511	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	19.425,44	19.425,44	0,00
537	Abfallwirtschaft	222.367,74	222.367,74	0,00
542	Kreisstraßen	140.837,57	140.837,57	0,00
554	Naturschutz und Landschaftspflege	8.000,00	8.000,00	0,00
561	Umweltschutzmaßnahmen	3.000,00	3.000,00	0,00
575	Tourismus	7.000,00	7.000,00	0,00
Summe:	-----	10.699.477,25	10.699.477,25	0,00

II Übersicht über die übertragenen laufenden Auszahlungen

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr -EUR-	davon gebunden -EUR-	davon frei verfügbar -EUR-
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
111	Verwaltungssteuerung und -Service	300.027,42	300.027,42	0,00
122	Ordnungsangelegenheiten	59.340,97	59.340,97	0,00
126	Brandschutz	44.075,26	44.075,26	0,00
127	Rettungsdienst	194.463,37	194.463,37	0,00
128	Katastrophenschutz	9.445,57	9.445,57	0,00
221	Sonderschulen	26.627,80	26.627,80	0,00
231	Berufsfach- und Fachschulen	13,00	13,00	0,00
233	Berufsschulen	686.273,77	686.273,77	0,00
241	Schülerbeförderung	55.794,13	55.794,13	0,00
242	Fördermaßnahmen für Schüler	9.445,85	9.445,85	0,00
243	Sonstige schulische Aufgaben	18.982,90	18.982,90	0,00
252	Nichtwissenschaftliche Museen, Sammlungen	3.893,11	3.893,11	0,00
253	Zoologische und Botanische Gärten	6.027,81	6.027,81	0,00
281	Heimat- und sonstige Kulturpflege	6.600,00	6.600,00	0,00
311	Grundversorgung und Hilfen nach SGB XII	1.686.304,34	1.686.304,34	0,00
312	Grundsicherung für Arbeitssuchende nach SGB II	285.289,97	285.289,97	0,00
313	Hilfen für Asylbewerber	350,00	350,00	0,00
321	Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz	6.470,89	6.470,89	0,00
343	Betreuungsleistungen	204,95	204,95	0,00

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr -EUR-	davon gebunden -EUR-	davon frei verfügbar -EUR-
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
345	Leistungen zur Bildungs- und Teilhabe	5.593,00	5.593,00	0,00
361	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und Tagespflege	2.845.985,00	2.845.985,00	0,00
362	Jugendarbeit	74.957,90	74.957,90	0,00
363	Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	4.125.932,69	4.125.932,69	0,00
365	Tageseinrichtung für Kinder	7.548.878,64	7.548.878,64	0,00
366	Einrichtungen der Jugendarbeit	3.213,79	3.213,79	0,00
414	Maßnahmen der Gesundheitspflege	19.960,98	19.960,98	0,00
421	Förderung des Sports	72.100,00	72.100,00	0,00
511	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	30.215,01	30.215,01	0,00
521	Bau- und Grundstücksordnung	595,18	595,18	0,00
523	Denkmalschutz und -pflege	153,79	153,79	0,00
531	Elektrizitätsversorgung	511,75	511,75	0,00
537	Abfallwirtschaft	450.357,64	450.357,64	0,00
541	Gemeindestraßen	126.200,00	126.200,00	0,00
542	Kreisstraßen	253.673,41	253.673,41	0,00
547	ÖPNV	2.058,68	2.058,68	0,00
552	Öffentliche Gewässer / Wasserbauliche Anlagen	692,31	692,31	0,00
554	Naturschutz und Landschaftspflege	19.063,76	19.063,76	0,00
561	Umweltschutzmaßnahmen	4.512,45	4.512,45	0,00
575	Tourismus	7.000,00	7.000,00	0,00

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr -EUR-	davon gebunden -EUR-	davon frei verfügbar -EUR-
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
612	Allgemeine Finanzwirtschaft	261.140,82	261.140,82	0,00
Summe:	-----	19.252.427,91	19.252.427,91	0,00

III Übersicht über die übertragenen investiven Auszahlungen

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr -EUR-	davon gebunden -EUR-	davon frei verfügbar -EUR-
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
111	Verwaltungssteuerung und -Service	18.639,94	18.639,94	0,00
122	Ordnungsangelegenheiten	59.392,31	59.392,31	0,00
126	Brandschutz	1.501.277,90	1.501.277,90	0,00
127	Rettungsdienst	1.875.345,64	1.875.345,64	0,00
128	Katastrophenschutz	281.500,41	281.500,41	0,00
221	Sonderschulen	2.763.238,87	2.763.238,87	0,00
233	Berufsschulen	293.890,06	293.890,06	0,00
366	Einrichtungen der Jugendarbeit	893.552,90	893.552,90	0,00
421	Förderung des Sports	638.810,00	638.810,00	0,00
537	Abfallwirtschaft	122.500,00	122.500,00	0,00
542	Kreisstraßen	237.040,16	237.040,16	0,00
547	ÖPNV	210.113,73	210.113,73	0,00
554	Naturschutz und Landschaftspflege	82.460,04	82.460,04	0,00
Summe:	-----	8.977.761,96	8.977.761,96	0,00

Übersicht über die auszahlungslosen Überschreitungen

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
11110	505100	Aufgaben der Kreisorgane - Zuführung zur Pensionsrückstellung	36.340,00
11121	505100	Rechnungs- und Gemeindeprüfung - Zuführung zur Pensionsrückstellung	36.099,00
11122	505100	Schulaufsicht - Zuführung zur Pensionsrückstellung	2.957,00
11124	505100	Kommunalaufsicht - Zuführung zur Pensionsrückstellung	7.986,00
11132	505100	Beauftragter für Menschen mit - Zuführung zur Pensionsrückstellung	19.254,00
11150	505100	Rechtsangelegenheiten - Zuführung zur Pensionsrückstellung	167.238,00
11154	505100	Koordinierung von - Zuführung zur Pensionsrückstellung	13.483,00
11161	505100	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit - Zuführung zur Pensionsrückstellung	3.781,00
11171	505100	Finanzverwaltung - Zuführung zur Pensionsrückstellung	34.695,00
11172	505100	Sozialplanung und Steuerung ab 2017 - Zuführung zur Pensionsrückstellung	46.190,00
11175	505100	Organisation und strategische EDV - Zuführung zur Pensionsrückstellung	19.368,00
11177	505100	Abgeordnete Mitarbeiter / Kliniken / - Zuführung zur Pensionsrückstellung	5.921,00
11178	505100	E-Government - Zuführung zur Pensionsrückstellung	7.136,00
11185	505100	Kasse ab 2. NT 2012 - Zuführung zur Pensionsrückstellung	2.575,00
11187	505100	Vollstreckung ab 2. NT 2012 - Zuführung zur Pensionsrückstellung	1.720,00
11189	505100	Gebäudemanagement - Zuführung zur Pensionsrückstellung	19.013,00
12212	505100	Gesundheit - Zuführung zur Pensionsrückstellung	7.301,65
12213	505100	Waffen, Jagd, Ordnung - Zuführung zur Pensionsrückstellung	10.098,30
12214	505100	Ausländerwesen, Ausländerrecht - Zuführung zur Pensionsrückstellung	6.648,80
12222	505100	Verkehrslenkung - Zuführung zur Pensionsrückstellung	166.846,00
12231	505100	Lebensmittel- und Bedarfsgegenstände - Zuführung zur Pensionsrückstellung	83.637,65
23110	505100	Berufsfachschule Pinneberg - Zuführung zur Pensionsrückstellung	1.513,26
23120	505100	Berufsfachschule Elmshorn - Zuführung zur Pensionsrückstellung	4.022,00
23220	505100	Berufliches Gymnasium Elmshorn - Zuführung zur Pensionsrückstellung	2.413,20

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
23310	505100	Berufsschule Pinneberg - Zuführung zur Pensionsrückstellung	6.893,74
24300	505100	Sonstige schulische Aufgaben - Zuführung zur Pensionsrückstellung	95.265,00
31200	505100	Grundsicherung für Arbeitsuchende - Zuführung zur Pensionsrückstellung	2.353,10
31210	505100	ARGE Jobcenter - Zuführung zur Pensionsrückstellung	4.214,00
34100	505100	Unterhaltsvorschussleistungen - Zuführung zur Pensionsrückstellung	175.409,00
34300	505100	Betreuungsleistungen - Zuführung zur Pensionsrückstellung	3.724,00
36100	505100	Förderung von Kindern in - Zuführung zur Pensionsrückstellung	2.490,00
36350	505100	Adoptionsvermittlung, Beistandschaft, - Zuführung zur Pensionsrückstellung	17.533,00
36397	505100	umA - Verwaltung der Jugendhilfe - Zuführung zur Pensionsrückstellung	12.193,00
41414	505100	Kinder- und Jugendzahnärztlicher Dienst - Zuführung zur Pensionsrückstellung	679,45
41417	505100	Infektionsschutz - Zuführung zur Pensionsrückstellung	431,40
41420	505100	Fleischhygiene (KoRe) - Zuführung zur Pensionsrückstellung	1.752,40
52100	505100	Bau- und Grundstücksordnung - Zuführung zur Pensionsrückstellung	300.446,01
53710	505100	Entgelthaushalt Abfall (Kore) - Zuführung zur Pensionsrückstellung	40.153,10
53740	505100	Bodenschutz - Zuführung zur Pensionsrückstellung	32.206,00
54700	505100	ÖPNV - Zuführung zur Pensionsrückstellung	2.587,00
55200	505100	Öffentliche Gewässer - Zuführung zur Pensionsrückstellung	32.109,01
56100	505100	Umweltschutzmaßnahmen / Abfall - Zuführung zur Pensionsrückstellung	5.821,00
11130	505100	Personalrat - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-13.900,00
11140	505100	Teilleitungen der Verwaltung - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-8.644,80
11164	505100	Bürgerservice - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-8.500,00
11173	505100	Personalsteuerung - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-72.808,00
11174	505100	Stellenpool - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-63.000,00
11186	505100	Buchhaltung ab 2. NT 2012 - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-58.345,00
12225	505100	Führerscheinangelegenheiten - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-2.949,25

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
12226	505100	Zulassungsstelle - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-16.024,75
12232	505100	Veterinär - Tiergesundheit, Tierschutz, - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-16.027,45
12720	505100	Rettungsleitstelle (Kore) - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-6.000,00
12800	505100	Katastrophenschutz - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-12.442,70
23320	505100	Berufsschule Elmshorn - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-22.647,20
24200	505100	Fördermaßnahmen für Schüler - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-3.000,00
31130	505100	Eingliederungshilfe für behinderte - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-24.395,10
31190	505100	Verwaltung der Sozialhilfe - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-33.100,00
31300	505100	Hilfen für Asylbewerber - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-6.000,00
36310	505100	Jugendsozialarbeit, Erzieherischer - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-15.900,00
36390	505100	Verwaltung der Jugendhilfe - FD 33 - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-7.747,00
41411	505100	Amtsärztlicher Dienst - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-1.354,20
41412	505100	Kinder- und Jugendärztlicher Dienst - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-109,65
41415	505100	Sozialpsychiatrischer Dienst - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-13.082,65
51110	505100	Regionalmanagement - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-74.273,20
53730	505100	Abfallüberwachung - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-1.486,10
55400	505100	Naturschutzaufgaben - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-66.324,00
61100	535210	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Fehlbetragszuweisungen an Gemeinden	-894.436,02
			0,00

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
11110	506100	Aufgaben der Kreisorgane - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	7.753,89
11121	506100	Rechnungs- und Gemeindeprüfung - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	7.501,91
11122	506100	Schulaufsicht - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	540,78
11124	506100	Kommunalaufsicht - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	1.482,64
11132	506100	Beauftragter für Menschen mit - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	4.596,23
11150	506100	Rechtsangelegenheiten - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	29.645,27
11154	506100	Koordinierung von - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	2.921,90
11161	506100	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	655,47
11171	506100	Finanzverwaltung - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	3.333,89
11172	506100	Sozialplanung und Steuerung ab 2017 - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	11.005,76
11175	506100	Organisation und strategische EDV - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	4.113,42
11177	506100	Abgeordnete Mitarbeiter / Kliniken / - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	1.094,73
11178	506100	E-Government - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	1.678,76
11185	506100	Kasse ab 2. NT 2012 - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	501,87
11187	506100	Vollstreckung ab 2. NT 2012 - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	339,11
11189	506100	Gebäudemanagement - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	4.550,58
12212	506100	Gesundheit - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	1.351,36
12213	506100	Waffen, Jagd, Ordnung - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	1.808,08
12214	506100	Ausländerwesen, Ausländerrecht - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	842,74
12222	506100	Verkehrslenkung - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	28.186,78
12231	506100	Lebensmittel- und Bedarfsgegenstände - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	17.007,96
23110	506100	Berufsfachschule Pinneberg - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	357,69
23120	506100	Berufsfachschule Elmshorn - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	958,17
23220	506100	Berufliches Gymnasium Elmshorn - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	574,90
23310	506100	Berufsschule Pinneberg - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	1.629,48

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
24300	506100	Sonstige schulische Aufgaben - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	12.464,64
31200	506100	Grundsicherung für Arbeitsuchende - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	346,58
31210	506100	ARGE Jobcenter - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	644,12
34100	506100	Unterhaltsvorschussleistungen - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	29.616,60
34300	506100	Betreuungsleistungen - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	885,40
36100	506100	Förderung von Kindern in - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	416,53
36350	506100	Adoptionsvermittlung, Beistandschaft, - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	3.494,86
36397	506100	umA - Verwaltung der Jugendhilfe - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	2.964,62
41414	506100	Kinder- und Jugendzahnärztlicher Dienst - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	93,52
41420	506100	Fleischhygiene (KoRe) - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	410,24
52100	506100	Bau- und Grundstücksordnung - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	46.769,71
53710	506100	Entgelthaushalt Abfall (Kore) - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	521,27
53740	506100	Bodenschutz - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	2.346,57
54700	506100	ÖPNV - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	447,96
55200	506100	Öffentliche Gewässer - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	6.777,78
56100	506100	Umweltschutzmaßnahmen / Abfall - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	692,16
11130	506100	Personalrat - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-3.400,00
11140	506100	Teilleitungen der Verwaltung - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-3.944,85
11164	506100	Bürgerservice - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-2.000,00
11173	506100	Personalsteuerung - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-9.483,28
11174	506100	Stellenpool - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-12.100,00
11186	506100	Buchhaltung ab 2. NT 2012 - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-9.069,96
12225	506100	Führerscheinangelegenheiten - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-969,50
12226	506100	Zulassungsstelle - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-4.123,13
12232	506100	Veterinär - Tiergesundheit, Tierschutz, - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-1.880,76

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
12720	506100	Rettungsleitstelle (Kore) - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-1.500,00
12800	506100	Katastrophenschutz - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-4.043,77
23320	506100	Berufsschule Elmshorn - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-2.800,38
24200	506100	Fördermaßnahmen für Schüler - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-700,00
31130	506100	Eingliederungshilfe für behinderte - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-6.307,13
31190	506100	Verwaltung der Sozialhilfe - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-7.400,00
31300	506100	Hilfen für Asylbewerber - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-1.500,00
36310	506100	Jugendsozialarbeit, Erzieherischer - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-4.000,00
36390	506100	Verwaltung der Jugendhilfe - FD 33 - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-3.229,56
41411	506100	Amtsärztlicher Dienst - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-382,11
41412	506100	Kinder- und Jugendärztlicher Dienst - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-90,23
41415	506100	Sozialpsychiatrischer Dienst - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-3.253,78
41417	506100	Infektionsschutz - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-48,41
51110	506100	Regionalmanagement - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-11.726,49
53730	506100	Abfallüberwachung - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-509,98
55400	506100	Naturschutzaufgaben - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-10.161,16
61100	535210	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Fehlbetragszuweisungen an Gemeinden	-138.701,45
			0,00

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
36350	507100	Adoptionsvermittlung, Beistandschaft, - Zuführungen zur Altersteilzeit Rückstellung	28.992,01
36320	507100	Förderung der Erziehung in der Familie - Zuführungen zur Altersteilzeit Rückstellung	5.734,39
36330	507100	Hilfe zur Erziehung / Hilfe für junge - Zuführungen zur Altersteilzeit Rückstellung	3.127,86
36340	507100	Inobhutnahme und Eingliederungshilfe - Zuführungen zur Altersteilzeit Rückstellung	208,59
36390	507100	Verwaltung der Jugendhilfe - FD 33 - Zuführungen zur Altersteilzeit Rückstellung	151,87
22110	507100	Heidewegschule Appen-Etz - Zuführungen zur Altersteilzeit Rückstellung	-500,00
22120	507100	Raboisenschule Elmshorn - Zuführungen zur Altersteilzeit Rückstellung	-500,00
61200	551700	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft - Zinsen Inv.-Kredite Kreditinstitute	-37.214,72
			0,00

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
61200	515100	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft - Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	111.064,00
61200	551700	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft - Zinsen Inv.-Kredite Kreditinstitute	-111.064,00
			0,00

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
61200	516100	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft - Zuführung zur Beihilferückstellung Versorgungsempfänger	978.568,82
11189	521100	Gebäudemanagement - Unterhaltung der bauliche Anlagen (Liegenschaft)	-47.917,64
22110	521100	Heidewegschule Appen-Etz - Unterhaltung der bauliche Anlagen (Liegenschaft)	-19.098,17
23310	521100	Berufsschule Pinneberg - Unterhaltung der bauliche Anlagen (Liegenschaft)	-33.399,73
23310	544100	Berufsschule Pinneberg - Steuern, Versicherung und Schadensfälle	-8.474,24
23320	521100	Berufsschule Elmshorn - Unterhaltung der bauliche Anlagen (Liegenschaft)	-176.526,01
23320	544100	Berufsschule Elmshorn - Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	-5.699,22
23330	545800	Berufsschule Elmshorn - Schulkostenbeiträge an übrige Träger	-28.985,70
25220	521100	Landdrostei Pinneberg - Unterhaltung der bauliche Anlagen (Liegenschaft)	-28.413,70
25300	521100	Zoologische und botanische Gärten / Arboretum - Unterhaltung der bauliche Anlagen (Liegenschaft)	-46.529,95
31190	526200	Verwaltung der Sozialhilfe - Aus- und Fortbildung, Umschulung	-10.721,60
36600	521100	Einrichtungen der Jugendarbeit - Unterhaltung der bauliche Anlagen (Liegenschaft)	-12.354,76
41110	543130	Beteiligung an den Kliniken - Sachverständigen- und Gutachterkosten	-75.972,72
41110	544100	Beteiligung an den Kliniken - Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	-135.002,00
41419	545700	Gesundheitsangelegenheiten Flüchtlinge - Erstattungen priv. Unternehmen für Aufwendungen Dritter aus laufender Verwaltungstätigkeit	-17.000,00
51120	545100	Aufgaben des Gutachterausschusses - Erstattung an das Land	-68.470,37
53720	544100	Sonstige Abfallwirtschaft - Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	-116.430,00
53740	527140	Bodenschutz - vertraglich gebundene besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	-54.042,66
54220	521100	Kreisstraßenmeisterei - Unterhaltung der bauliche Anlagen (Liegenschaft)	-9.166,70
54220	527100	Kreisstraßenmeisterei - Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	-10.576,38
57300	543130	Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen - Sachverständigen- und Gutachterkosten	-28.679,89
57500	545100	Tourismus - Erstattungen für Aufwendungen Dritter aus laufender Verwaltungstätigkeit an den Land	-17.356,02
61200	551750	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft - Zinsen Kassenkredite Kreditinstitute	-27.751,36
			0,00

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
12223	547100	Eigene Geschwindigkeitsüberwachung - Wertveränderungen bei Sachanlagen	33.231,59
12800	547100	Katastrophenschutz - Wertveränderungen bei Sachanlagen	1,00
23310	547100	Berufsschule Pinneberg - Wertveränderungen bei Sachanlagen	4,00
54220	547100	Kreisstraßenmeisterei (Bauhof, Kore) - Wertveränderungen bei Sachanlagen	6.064,20
61200	551700	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft - Zinsen Inv.-Kredite Kreditinstitute	-39.300,79
			0,00

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
31280	549800	Leistung zur Bildung- und Teilhabe - Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten	18.480,31
36500	549800	Tageseinrichtungen für Kinder - Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten	777.392,93
54100	549800	Gemeindestraßen - Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten	75.300,00
61100	411100	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Schlüsselzuweisungen	-871.173,24
			0,00

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
11110	571130	Aufgaben der Kreisorgane - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	348,47
11110	573100	Aufgaben der Kreisorgane - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	71,18
11122	573100	Schulaufsicht - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	328,33
11140	571110	Teilleitungen der Verwaltung - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	15,00
11173	571110	Personalsteuerung - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	22,33
11173	573100	Personalsteuerung - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	0,01
11178	571130	E-Government - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	252,48
11181	571130	Interne Dienstleistungen - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	43.914,05
11185	573100	Kasse ab 2. NT 2012 - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	31.981,45
11185	571110	Kasse ab 2. NT 2012 - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	659,44
11185	571130	Kasse ab 2. NT 2012 - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	126,14
11186	571110	Buchhaltung ab 2. NT 2012 - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	790,96
11188	571110	BgA Kantine - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	4.560,16
11188	571130	BgA Kantine - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	521,55
11189	571110	Gebäudemanagement - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	13,33
12200	573100	Ordnungsangelegenheiten - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	20,00
12214	573100	Ausländerwesen, Ausländerrecht - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	2.011,50
12223	571130	Eigene Geschwindigkeitsüberwachung - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	266,57
12226	571130	Zulassungsstelle - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	10,57
12231	571130	Lebensmittel- und Bedarfsgegenstände- - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	362,15
12232	571110	Veterinär - Tiergesundheit, Tierschutz, - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	817,85
12232	573100	Veterinär - Tiergesundheit, Tierschutz, - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	411,50
12600	571119	Brandschutz (Feuerwehrwesen) - Sonderabschreibungen auf Sachanlagen	872.430,35
12600	571110	Brandschutz (Feuerwehrwesen) - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	421.282,18

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
12600	574100	Brandschutz (Feuerwehrwesen) - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	31.223,54
12600	571140	Brandschutz (Feuerwehrwesen) - Abschreibungen auf Gebäude	30.421,44
12600	571130	Brandschutz (Feuerwehrwesen) - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	10.073,35
12710	571140	Rettungsdienst - Abschreibungen auf Gebäude	74.276,92
12710	571110	Rettungsdienst - Abschreibungen auf immatrielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	6.191,79
12720	571140	Rettungsleitstelle (Kore) - Abschreibungen auf Gebäude	180.811,16
12720	571110	Rettungsleitstelle (Kore) - Abschreibungen auf immatrielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	137.382,08
12720	571130	Rettungsleitstelle (Kore) - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	17.410,03
12720	571119	Rettungsleitstelle (Kore) - Sonderabschreibungen auf Sachanlagen	15.695,61
12800	571119	Katastrophenschutz - Sonderabschreibungen auf Sachanlagen	292,12
22110	571130	Heidewegschule Appen-Etz - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	4.389,42
22120	571110	Raboisenschule Elmshorn - Abschreibungen auf immatrielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	11.177,43
22120	573100	Raboisenschule Elmshorn - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	4.155,88
22130	574100	Sonderschulen anderer Träger - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	18.147,84
23120	573100	Berufsfachschule Elmshorn - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	65,26
23310	571140	Berufsschule Pinneberg - Abschreibungen auf Gebäude	33.974,20
23310	571119	Berufsschule Pinneberg - Sonderabschreibungen auf Sachanlagen	30.963,30
23310	571110	Berufsschule Pinneberg - Abschreibungen auf immatrielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	25.209,22
23310	571130	Berufsschule Pinneberg - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	17.578,33
23310	573100	Berufsschule Pinneberg - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	792,36
23320	571140	Berufsschule Elmshorn - Abschreibungen auf Gebäude	116.671,49
23320	571141	Berufsschule Elmshorn - Sonderabschreibungen auf Gebäude	114.732,09
23320	571110	Berufsschule Elmshorn - Abschreibungen auf immatrielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	101.647,95
23320	571119	Berufsschule Elmshorn - Sonderabschreibungen auf Sachanlagen	66.361,77
23320	571130	Berufsschule Elmshorn - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	49.558,11

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
23320	573100	Berufsschule Elmshorn - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	1.035,28
24300	571110	Sonstige schulische Aufgaben - Abschreibungen auf immatrielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	201,08
26100	574100	Theater - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	3.807,52
26200	574100	Musikpflege - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	5.397,72
31140	573100	Hilfen zur Gesundheit - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	502,68
31152	573100	Landesblindengeld - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	164,00
31300	573100	Hilfen für Asylbewerber - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	3.094,88
31510	574100	Zuschüsse nach § 5 und § 7 LPflegeG - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	7.134,44
36100	573100	Förderung von Kindern in - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	57.485,37
36310	574100	Jugendsozialarbeit, Erzieherischer - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	62,50
36500	574100	Tageseinrichtungen für Kinder - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	848.550,57
36600	574100	Einrichtungen der Jugendarbeit - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	14.564,75
36600	573100	Einrichtungen der Jugendarbeit - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	381,49
36700	574100	Sonstige Einrichtungen der Kinder,- - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	10.043,48
42100	574100	Förderung des Sports - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	245.043,03
53740	571110	Bodenschutz - Abschreibungen auf immatrielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	11.710,88
54100	574100	Gemeindestraßen - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	7.348,73
54210	571110	Kreisstraßen - Abschreibungen auf immatrielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	189.063,60
54210	571119	Kreisstraßen - Sonderabschreibungen auf Sachanlagen	5.452,80
54220	571119	Kreisstraßenmeisterei (Bauhof, Kore) - Sonderabschreibungen auf Sachanlagen	26.442,62
54220	571130	Kreisstraßenmeisterei (Bauhof, Kore) - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	1.793,84
54700	571110	ÖPNV - Abschreibungen auf immatrielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	5.139,76
54710	571119	Eigene Verkehrsunternehmen - Sonderabschreibungen auf Sachanlagen	1.000,00
55400	574100	Naturschutzaufgaben - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	120.124,75
61200	573100	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	274.625,85

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
11110	574100	Aufgaben der Kreisorgane - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-17.706,26
11140	571130	Teilleitungen der Verwaltung - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-100,26
11150	573100	Rechtsangelegenheiten - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-494,74
11161	571130	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-100,00
11171	571130	Finanzverwaltung - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-100,00
11173	571130	Personalsteuerung - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-350,09
11175	571120	Organisation und strategische EDV - ALT! Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-12.500,00
11181	571110	Interne Dienstleistungen - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-2.297,40
11181	573100	Interne Dienstleistungen - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-3.135,00
11181	571119	Interne Dienstleistungen - Sonderabschreibungen auf Sachanlagen	-6.195,00
11182	571140	BgA Schilderprägung - Abschreibungen auf Gebäude	-1.106,17
11186	571130	Buchhaltung ab 2. NT 2012 - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-63,08
11187	573100	Vollstreckung ab 2. NT 2012 - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-6.285,00
11189	573100	Gebäudemanagement - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-100,00
11189	571130	Gebäudemanagement - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-5.406,47
11189	571140	Gebäudemanagement - Abschreibungen auf Gebäude	-13.694,28
12212	573100	Gesundheit - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-400,00
12213	571110	Waffen, Jagd, Ordnung - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-40,78
12213	571130	Waffen, Jagd, Ordnung - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-400,00
12213	573100	Waffen, Jagd, Ordnung - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-601,70
12214	571130	Ausländerwesen, Ausländerrecht - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-20,51
12222	571110	Verkehrslenkung - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-35,44
12222	571119	Verkehrslenkung - Sonderabschreibungen auf Sachanlagen	-100,00
12222	571130	Verkehrslenkung - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-255,07
12222	573100	Verkehrslenkung - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-7.942,59

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
12223	573100	Eigene Geschwindigkeitsüberwachung - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-2.425,99
12223	571110	Eigene Geschwindigkeitsüberwachung - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-30.329,62
12223	571119	Eigene Geschwindigkeitsüberwachung - Sonderabschreibungen auf Sachanlagen	-66.400,00
12225	571130	Führerscheinangelegenheiten - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-20,51
12225	571119	Führerscheinangelegenheiten - Sonderabschreibungen auf Sachanlagen	-100,00
12225	571110	Führerscheinangelegenheiten - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-376,95
12225	573100	Führerscheinangelegenheiten - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-3.047,01
12226	571119	Zulassungsstelle - Sonderabschreibungen auf Sachanlagen	-200,00
12226	571110	Zulassungsstelle - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-720,37
12226	573100	Zulassungsstelle - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-5.272,68
12231	573100	Lebensmittel- und Bedarfsgegenstände - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-1.425,30
12232	571130	Veterinär - Tiergesundheit, Tierschutz, - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-143,23
12600	571141	Brandschutz (Feuerwehrwesen) - Sonderabschreibungen auf Gebäude	-109.053,79
12720	573100	Rettungsleitstelle (Kore) - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-1.100,00
12800	571130	Katastrophenschutz - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-147,41
12800	574100	Katastrophenschutz - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-900,26
12800	573100	Katastrophenschutz - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-2.099,99
12800	571110	Katastrophenschutz - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-32.652,06
21100	574100	Grundschulen - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-9.628,96
21200	574100	Hauptschulen - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-64,50
21300	574100	Kombinierte Grund- und Hauptschulen - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-1.513,73
21500	574100	Realschulen - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-353,38
21600	574100	Kombinierte Haupt- und Realschulen - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-59,99
21710	574100	Ludwig-Meyn-Schule Uetersen - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-3,82

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
21720	574100	Wolfgang-Borchert-Gymnasium Halstenbek - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-184.649,99
21730	574100	Förderung anderer Gymnasien - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-9.780,19
21800	574100	Gesamtschulen - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-9,66
22110	571140	Heidewegschule Appen-Etz - Abschreibungen auf Gebäude	-61,59
22110	573100	Heidewegschule Appen-Etz - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-69,00
22110	571110	Heidewegschule Appen-Etz - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-14.350,60
22120	571140	Raboischschule Elmshorn - Abschreibungen auf Gebäude	-26,71
22120	571119	Raboischschule Elmshorn - Sonderabschreibungen auf Sachanlagen	-100,00
22120	571130	Raboischschule Elmshorn - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-636,78
23110	571130	Berufsfachschule Pinneberg - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-513,62
23120	571110	Berufsfachschule Elmshorn - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-291,76
23120	571130	Berufsfachschule Elmshorn - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-6.259,32
23220	571130	Berufliches Gymnasium Elmshorn - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-5.255,08
23310	571141	Berufsschule Pinneberg - Sonderabschreibungen auf Gebäude	-8.614,74
23320	574100	Berufsschule Elmshorn - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-80,89
23400	571130	Sonstige berufliche Schulen - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-616,78
23400	571110	Sonstige berufliche Schulen - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-18.473,73
24100	573100	Schülerbeförderung - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-6,70
24100	571110	Schülerbeförderung - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-2.677,04
24300	571119	Sonstige schulische Aufgaben - Sonderabschreibungen auf Sachanlagen	-200,00
24300	571130	Sonstige schulische Aufgaben - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-200,00
24320	571110	Pinneberg-Heim Hadersleben (Kore) - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-241,36
25220	571140	Landdrostei Pinneberg - Abschreibungen auf Gebäude	-97,47
25230	571110	nichtwissenschaftliche Museen - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-89,57
25230	571140	nichtwissenschaftliche Museen - Abschreibungen auf Gebäude	-369,87

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
25300	571140	Zoologische und Botanische Gärten / - Abschreibungen auf Gebäude	-48,43
26100	571120	Theater - ALT! Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-4.300,00
26200	571120	Musikpflege - ALT! Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-4.000,00
28100	574100	Heimat- und sonstige Kulturpflege - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-784,64
28100	571120	Heimat- und sonstige Kulturpflege - ALT! Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-7.600,00
31110	573100	Hilfe zum Lebensunterhalt (3. Kapitel - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-27.463,15
31120	573100	Hilfe zur Pflege (7. Kapitel SGB XII) - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-52.398,22
31130	573100	Eingliederungshilfe für behinderte - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-53.473,92
31150	573100	Hilfen zur Überwindung besonderer - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-3.002,61
31160	573100	Grundsicherung im Alter und bei - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-31.618,89
31190	571130	Verwaltung der Sozialhilfe - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-100,00
31190	573100	Verwaltung der Sozialhilfe - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-100,00
31500	573100	Soziale Einrichtungen (ohne - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-172.725,15
32110	573100	BVG/Leistungen für leistungsberechtigte - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-100,00
34580	573100	Leistungen zur Bildung- und Teilhabe - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-100,00
36100	573101	Förderung von Kindern in - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-158.000,00
36310	571110	Jugendsozialarbeit, Erzieherischer - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-117,70
36330	573100	Hilfe zur Erziehung / Hilfe für junge - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-900,00
36340	573100	Inobhutnahme und Eingliederungshilfe - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-100,00
36350	571130	Adoptionsvermittlung, Beistandschaft, - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-22,20
36350	573100	Adoptionsvermittlung, Beistandschaft, - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-100,00
36390	571140	Verwaltung der Jugendhilfe - FD 33 - Abschreibungen auf Gebäude	-39,77
36390	571110	Verwaltung der Jugendhilfe - FD 33 - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-66,72
36390	571130	Verwaltung der Jugendhilfe - FD 33 - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-1.300,00
36500	573100	Tageseinrichtungen für Kinder - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-100,00

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
36500	571120	Tageseinrichtungen für Kinder - ALT! Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-749.900,00
36600	571110	Einrichtungen der Jugendarbeit - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-5.600,00
36600	571140	Einrichtungen der Jugendarbeit - Abschreibungen auf Gebäude	-6.369,72
36600	571120	Einrichtungen der Jugendarbeit - ALT! Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-14.600,00
36700	571120	Sonstige Einrichtungen der Kinder,- - ALT! Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-10.100,00
41411	571110	Amtsärztlicher Dienst - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-284,41
41411	573100	Amtsärztlicher Dienst - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-299,99
41411	571130	Amtsärztlicher Dienst - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-310,50
41412	571110	Kinder- und Jugendärztlicher Dienst - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-29,91
41412	571130	Kinder- und Jugendärztlicher Dienst - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-124,44
41414	571130	Kinder- und Jugendzahnärztlicher Dienst - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-184,96
41415	573100	Sozialpsychiatrischer Dienst - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-200,00
41417	573100	Infektionsschutz - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-475,22
41420	571130	Fleischhygiene (KoRe) - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-100,00
41420	573100	Fleischhygiene (KoRe) - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-100,00
42100	571110	Förderung des Sports - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-2.800,00
42100	571120	Förderung des Sports - ALT! Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-241.300,00
51110	571130	Regionalmanagement - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-200,00
52100	571110	Bau- und Grundstücksordnung - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-100,00
52100	573100	Bau- und Grundstücksordnung - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-7.894,77
53710	573100	Entgelthaushalt Abfall (Kore) - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-27.583,22
53730	573100	Abfallüberwachung - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-2.000,00
53740	571130	Bodenschutz - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-68,89
53800	574100	Abwasserbeseitigung - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-944,87
54210	573100	Kreisstraßen - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-100,00

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
54210	574100	Kreisstraßen - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-19.651,01
54220	571140	Kreisstraßenmeisterei (Bauhof, Kore) - Abschreibungen auf Gebäude	-79,42
54220	571110	Kreisstraßenmeisterei (Bauhof, Kore) - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-47.816,96
54230	573100	BgA Straßenmeisterei - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-100,00
54700	574100	ÖPNV - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-29.643,89
55200	573100	Öffentliche Gewässer - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-900,00
55400	573100	Naturschutzaufgaben - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-3.300,00
55400	571120	Naturschutzaufgaben - ALT! Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-133.200,00
56100	571130	Umweltschutzmaßnahmen / Abfall - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-100,00
56100	573100	Umweltschutzmaßnahmen / Abfall - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-22.799,03
57100	571120	Wirtschaftsförderung - ALT! Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-300,00
57100	574100	Wirtschaftsförderung - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-5.700,00
61100	573100	Steuern, allgemeine Zuweisungen, - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-99,96
61100	574100	Steuern, allgemeine Zuweisungen, - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-48.273,54
61100	411100	Steuern, allgemeine Umlagen, allgemeine Zuweisungen - Schlüsselzuweisungen	-1.817.182,73
61200	551700	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft - Zinsen Inv.-Kredite Kreditinstitute	-71,18
			0,00

Lagebericht 2018

Fachdienst Controlling und Finanzen

Jens Bollwahn

Kreis Pinneberg

Kurt-Wagener-Straße 11

25337 Elmshorn

Telefon: 04121 4502 – 1103

Inhaltsverzeichnis

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

Einordnung und Rechtsnatur des Kreises

Der Kreis Pinneberg ist mit einer Fläche von rd. 662 qkm zwar der flächenmäßig kleinste Kreis, aber mit einer Bevölkerung von über 310.000 Einwohnerrinnen und Einwohner der bevölkerungsstärkste Kreis im Land.

Der Kreis Pinneberg ist nach Art. 28 Abs. 2 Grundgesetz und Art. 54 Landesverfassung Schleswig – Holstein eine Gebietskörperschaft mit einer nachrangigen Allzuständigkeit. Der Kreis ist nach § 2 Kreisordnung berechtigt und im Rahmen seiner Leistungsfähigkeit verpflichtet, in seinem Gebiet alle öffentlichen Aufgaben in eigener Verantwortung zu erfüllen, soweit dies von den kreisangehörigen Gemeinden und Ämtern wegen der geringeren Leistungsfähigkeit nicht erfüllt werden können.

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

Neben den Selbstverwaltungsaufgaben nimmt der Kreis Pinneberg staatliche Aufgaben zur Erfüllung nach Weisung (z.B. Ausländerrecht, Bauaufsicht, Straßenverkehrsrecht, Umweltrecht) wahr. Weiterhin wurden beim Kreis untere Landesbehörden gebildet, in denen z.B. die Kommunalaufsicht, die Fachaufsicht, die Gemeindeprüfung und die Schulaufsicht wahrgenommen werden. Für beide Aufgabenbereiche ist die Landrätin 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 Finanzausgleichsgesetz Schleswig – Holstein durch die Leistungen nach dem Finanzausgleich als abgegolten.

Haftung und Insolvenzfähigkeit des Kreises

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

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

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

Darstellung der Ergebnis-, Vermögens- und Finanzlage

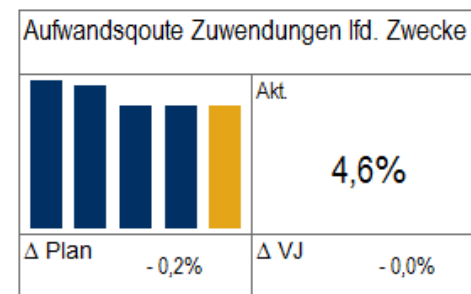
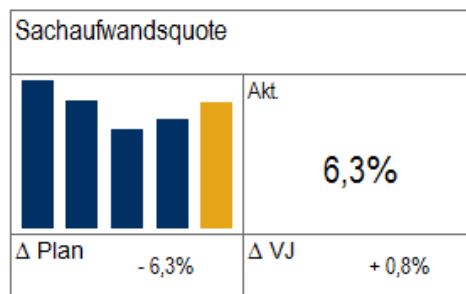
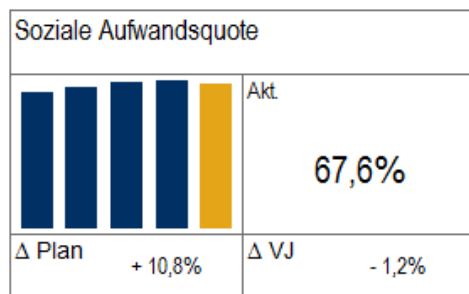
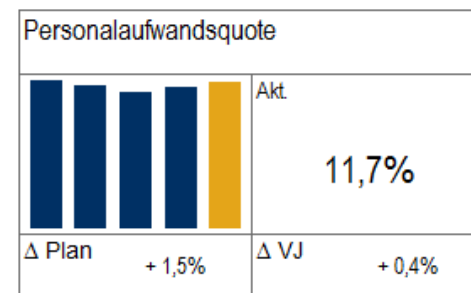
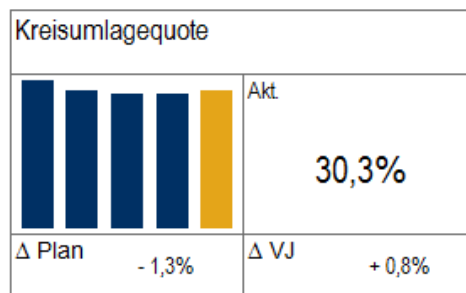
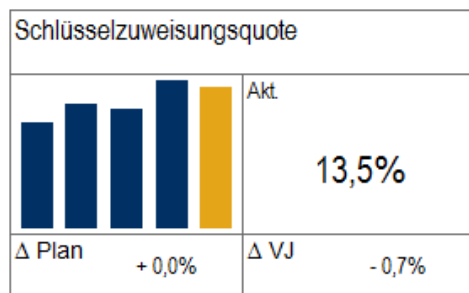
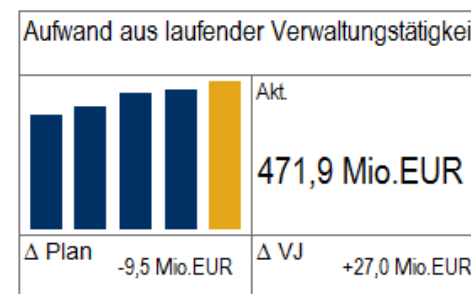
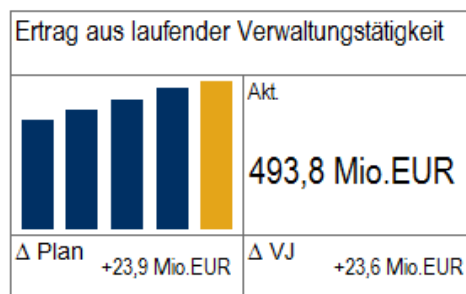
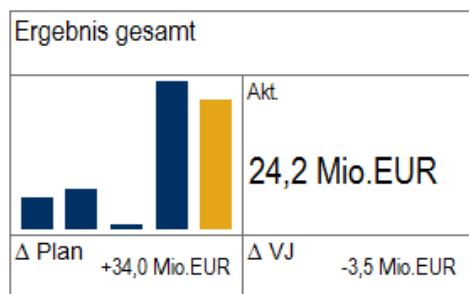
Zur Vermittlung des den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage werden u.a. die am 09.06.2010 vom Hauptausschuss beschlossenen Kennzahlen verwendet. Kennzahlen stellen in diesem Zusammenhang Zahlen dar, die in aggregierter Form über relevante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

Ertragslage

Ausgewählte Kennzahlen Ertragslage

Mio.EUR; %

2018; 2014..2018



Ergebnis 2018		Δ Akt .. VJ	Δ Akt .. VJ %	Δ Akt .. PL	Δ Akt .. PL %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	308,2	+22,6	+7,9%	+10,5	+3,5%
Sonstige Transfererträge	10,2		-7,4%	+0,9	+10,3%
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	35,2	+0,2	+0,7%	-0,7	-2%
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1,5	+0,3	(nicht dargestellt)	+0,9	(nicht dargestellt)
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	127,5	-6,3	-4,7%	+1	+0,8%
Sonstige ordentliche Erträge	10,9	+7,3	(nicht dargestellt)	+8,3	(nicht dargestellt)
Personalaufwendungen	54,9	+5	+9,9%	0	-0,1%
Versorgungsaufwendungen	1	+0,2	+28,7%	0,1	-15,1%
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12,6	+1,8	+16%	0,5	-4%
bilanzielle Abschreibungen	11,3	+1,8	+18,3%	0	0%
Transferaufwendungen	282,9	+17,5	+6,5%	10,6	-3,6%
Sonstige ordentliche Aufwendungen	108,9	+0,7	+0,6%	1	-0,9%
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10. - 17.)	21,9	-3,3	-13,3%	+33,6	(nicht dargestellt)
Finanzergebnis	1,4	0	-3,5%	+0,3	+15,2%
Ordentliches Ergebnis (18. + 21.)	24,2	-3,4	-12,5%	+33,9	

Das Jahresergebnis 2018 beläuft sich auf 24,2 Mio. EUR. Es liegt damit um 3,5 Mio. EUR niedriger als im Vorjahr. Die anhaltenden guten Ergebnisse sind vor allem dem ausgezeichnetem wirtschaftlichen Umfeld in der Europa und der Bundesrepublik Deutschland geschuldet. Das gute Ergebnis ist auch auf den Umstand zurückzuführen, dass im Geschäftsjahr 2018 eine Verfahrensrückstellung über 6,4 Mio. EUR ertragswirksam aufgelöst wurde. Der Kreis Pinneberg konnte das gegen ihn anhängige Verfahren im Wege eines Vergleiches beenden.

Die Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit sind um 23,6 Mio. EUR auf 493,8 Mio. EUR gestiegen. Unbereinigt um den Einmaleffekt aus der Rückstellungsaufhebung hält der seit 5 Jahren bestehende Aufwärtstrend auf der Ertragsseite unvermindert an.

Bereinigt um die o.g. 6,4 Mio. EUR aus der Rückstellung zeigt sich jedoch, dass die Aufwände wieder stärker als die Erträge aufwachsen. Die Aufwendungen sind im Jahr 2018 gegenüber dem Vorjahr um 27,0 Mio. EUR gestiegen.

Der um Einmaleffekte unbereinigte Aufwandsdeckungsgrad beträgt 105,5 % und liegt damit 0,9 % über dem des Vorjahres. Im Ergebnis bedeutet dies, dass alle Aufwendungen des laufenden Jahres durch entsprechende Erträge gedeckt werden konnten und darüber hinaus ein deutlicher Betrag zur Finanzierung von Investitionen erwirtschaftet werden konnte. Damit ist der Kreis Pinneberg bei seinen Anstrengungen, seine Finanzen zu konsolidieren einen erheblichen Schritt vorangekommen.

Die Erträge werden nach wie vor maßgeblich durch das Aufkommen bei den Schlüsselzuweisungen und aus der Kreisumlage bestimmt. Diese beiden Positionen begründen allein bereits 43,8 % der gesamten Erträge, die der Kreis Pinneberg 2018 erzielte. Ihr Anteil ist damit nahezu unverändert im Vergleich zum Vorjahr.

Dabei haben die Schlüsselzuweisungen leicht an Bedeutung abgenommen. Der Anteil der Schlüsselzuweisungen an den Erträgen betrug 13,5 %.

Die Kreisumlage hat am gesamten Ertragsaufkommen einen unverändert hohen Stellenwert. Mit einem Anteil von 30,3% an allen Erträgen stellt sie

die nach wie vor die wichtigste Finanzierungsquelle für den Kreis Pinneberg dar. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich ihr relativer Anteil um 0,8% erhöht.

Beide Ertragspositionen finden sich in den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen wieder. Hier wurden Erträge in Höhe von 308,2 Mio. EUR erzielt. Eine Zunahme von 22,6 Mio. EUR (+7,9 %). Die zweitgrößte Ertragsposition, die Kostenerstattungen und –umlagen, erzielten einen Ergebnisbeitrag von 127,5 Mio. EUR und liegen damit 6,3 Mio. EUR unter dem Vorjahresniveau. Dies entspricht nach 2017 einem erneuten Rückgang und zwar in Höhe von 4,7 % (VJ -4,8 %).

Die letzte größere Ertragsposition stellen die Verwaltungsgebühren dar, die 35,2 Mio. EUR zum Ergebnis beitragen und damit annähernd auf dem Vorjahresniveau verharren (+0,2 %). Diese Stabilität rührt nicht zuletzt daher, dass dieser Posten hauptsächlich durch den Abfallentgelthaushalt bestimmt wird.

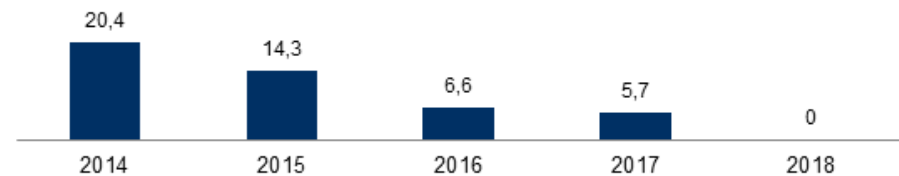
Auf der Aufwandsseite dominieren weiterhin die Jugendhilfe und Sozialtransferleistungen inklusive Kosten für die Unterkunft den Kreishaushalt. Für die Auswertungen haben wir diese Leistungen zur Kennzahl „Soziale Aufwandsquote“ zusammengefasst. Ihr Anteil an den Aufwendungen beläuft sich auf relativ stabile 67,6 %. Damit hat sich das Vorjahresniveau um 1,2 % leicht abgeschwächt. Dieser Quote folgen die Anteile für die Personalaufwendungen mit 11,7 % (+0,4 %), für die Sachaufwendungen (berechnet ohne den Entgelthaushalt Abfall) mit 6,3 %¹ (+ 0,8 %) und die Zuwendungen des Kreises für laufende Zwecke mit 4,6 %.

Die Transferleistungen des Kreises Pinneberg sind gegenüber 2017 um 17,5 Mio. EUR (+6,5%) gestiegen. Aber auch die anderen Aufwandspositionen liegen über dem Vorjahresniveau. Die sonstigen Verwaltungsaufwendungen, die die Kosten der Unterkunft beinhalten erreichen mit 108,9 Mio. EUR (0,7 Mio. EUR bzw. +0,6 %) das zweitgrößte Volumen an den Aufwendungen

des Kreises. Ihnen folgen die Personalaufwendungen mit 54,9 Mio. EUR. Letzter sind im abgelaufenen Jahr deutlich im Vergleich zum Vorjahr gestiegen (+5,0 Mio. EUR bzw. +9,9 %).

Mit dem Ergebnis 2018 hat sich die zurückliegende Entwicklung bestätigt. Seit 2013 hat sich das Jahresergebnis mit Ausnahme des Jahres 2016 kontinuierlich verbessert. Entsprechend konnte der Jahresfehlbetrag komplett abgebaut werden.

vorgetragener Jahresfehlbetrag
Mio. EUR
2014..2018



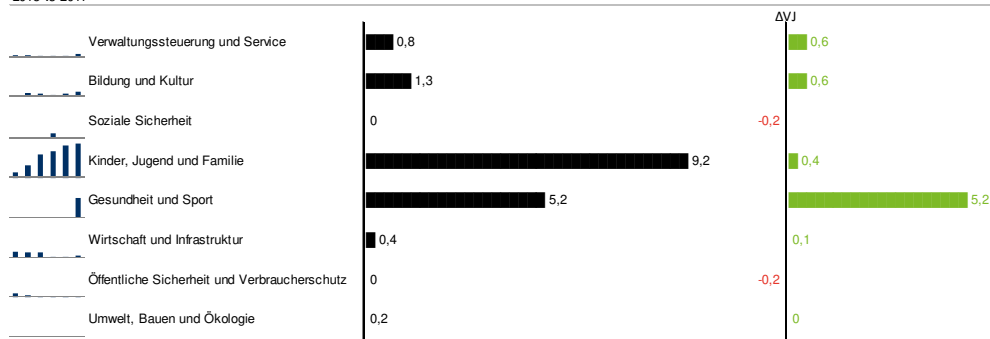
Beim Plan – Ist Vergleich ist die Ausgangsgrundlage nicht der im Haushaltsplan festgeschriebene Ansatz sondern der sogenannte fortgeschriebene Ansatz. Dieser berücksichtigt bereitgestellte Deckungsmittel im Rahmen der flexiblen Haushaltswirtschaft, übertragene Restermächtigungen des Vorjahres sowie Haushaltsüberschreitungen.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

¹ Abweichende Berechnung zu 2017: Aufwendung für IT (gebucht als Zuwendungen) werden hier als Sachaufwand gewertet.

Da der fortgeschriebene Ansatz auch die übertragenen Haushaltsreste umfasst, ist die Ergebnisabweichung gegenüber dem Plan noch einmal deutlich höher. Sie beläuft sich auf 34,0 Mio. EUR, da die Resteübertragung zu einem planerischen Defizit geführt hat.

Von 2017 sind 17,1 Mio. EUR an Restermächtigungen nach 2018 übertragen worden und damit noch einmal mit 6,0 Mio. EUR deutlich mehr als von 2015 auf 2016 übertragen worden sind.

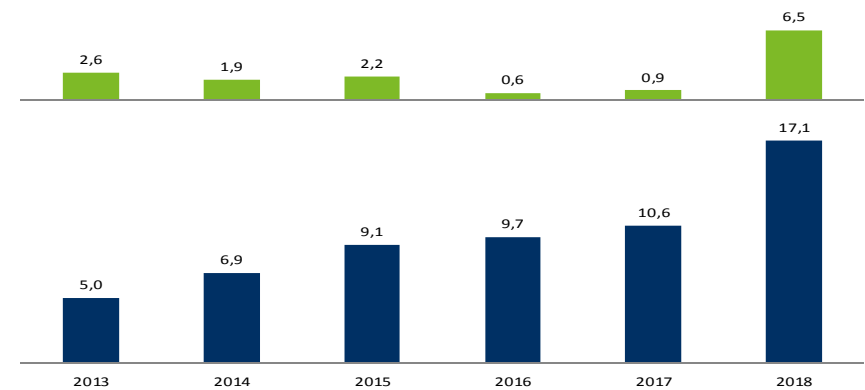
Übertragene Haushaltsermächtigungen aus Vorjahr
in Mio. EUR
2018 vs 2017



Im Wesentlichen erfolgte die Übertragung der Reste die im Zielfeld Kinder, Jugendliche und Familie und hier im Aufgabenbereich Kindertagesstätten. Sie sind aufgrund von Bearbeitungsrückständen entstanden. Hier ist eine seit 2013 anhaltende steigende Tendenz sichtbar. 2013 betrug der Anteil an den Restübertragungen 30,4% und hat sich seitdem jährlich erhöht (48,3%, 66,7%, 73,7%). 2018 hat sich der relative Anteil verringert, da es im Zielfeld für Gesundheit und Sport zu einer Sonderbewegung kam. Die hier gebildeten Reste wurden für die Abwicklung des Sana / Regio Vergleichs gebildet.

Die hier in Rede stehenden Reste für den Aufgabenbereich Kindertagesstätten sind in der Position Transferleistungen enthalten. Die Übertragung der Reste wird spätestens mit dem Jahresabschluss 2019 auf ein Minimum zurückgefahren sein, da dann alle Rückstände abgearbeitet sind. Der zuständige Fachdienst Jugend und Bildung hat seine Bearbeitungsweise dahingehend geändert, dass keine Einbehalte mehr vorgenommen werden. In der Ergebnisrechnung hat die Übertragung der Reste grundsätzlich keine Auswirkung, da hierfür Sonderposten eingerichtet wurden

Übertragene Haushaltsreste aus Vorjahr
in Mio. EUR

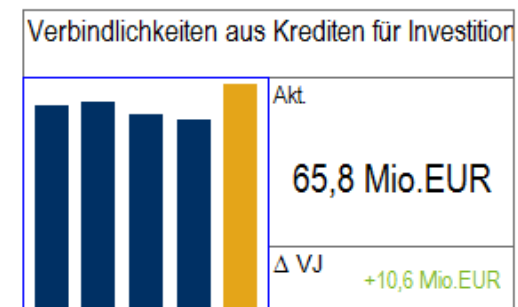
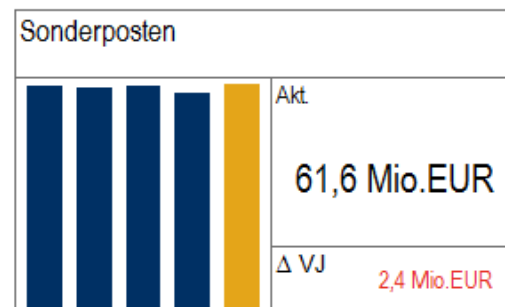
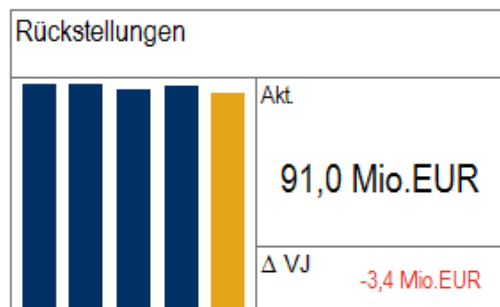
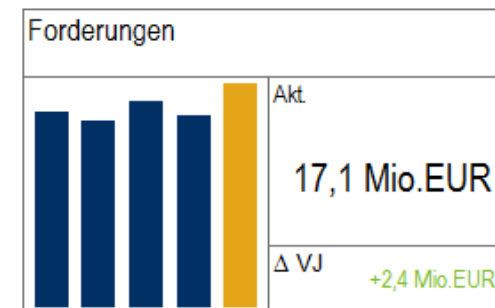
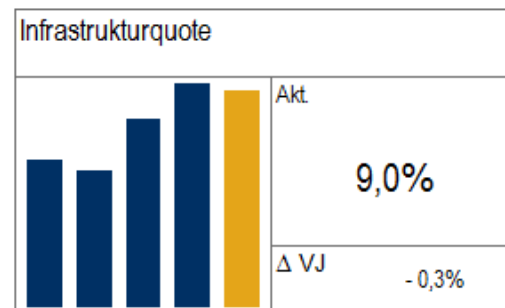
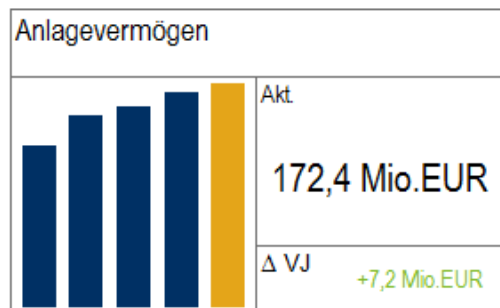
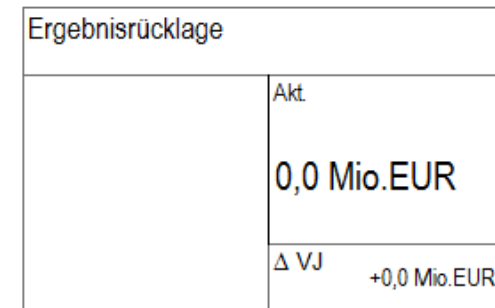
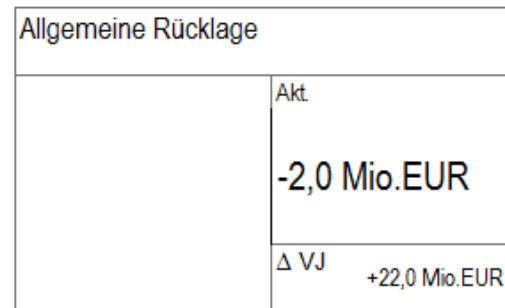
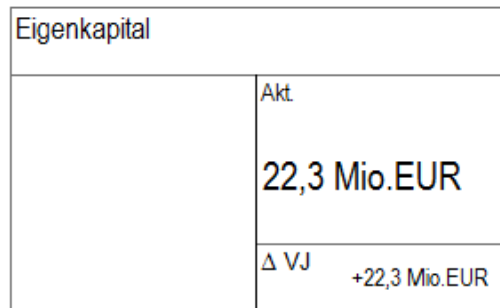


Vermögenslage

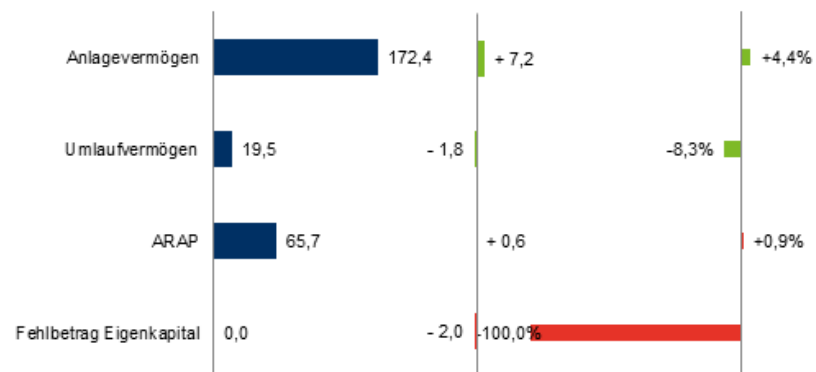
Ausgewählte Kennzahlen Vermögenslage

Mio.EUR; %

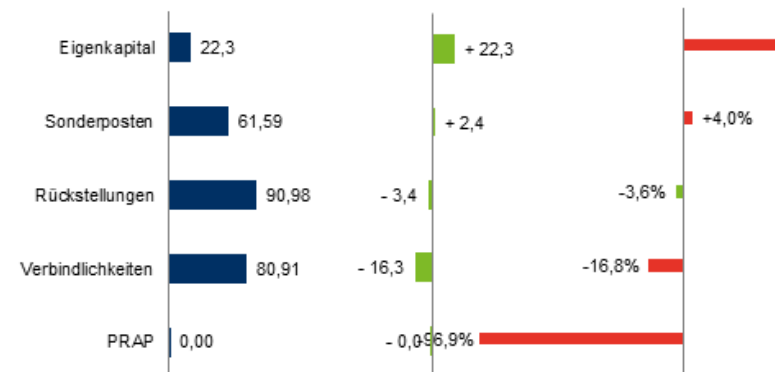
2014..2018



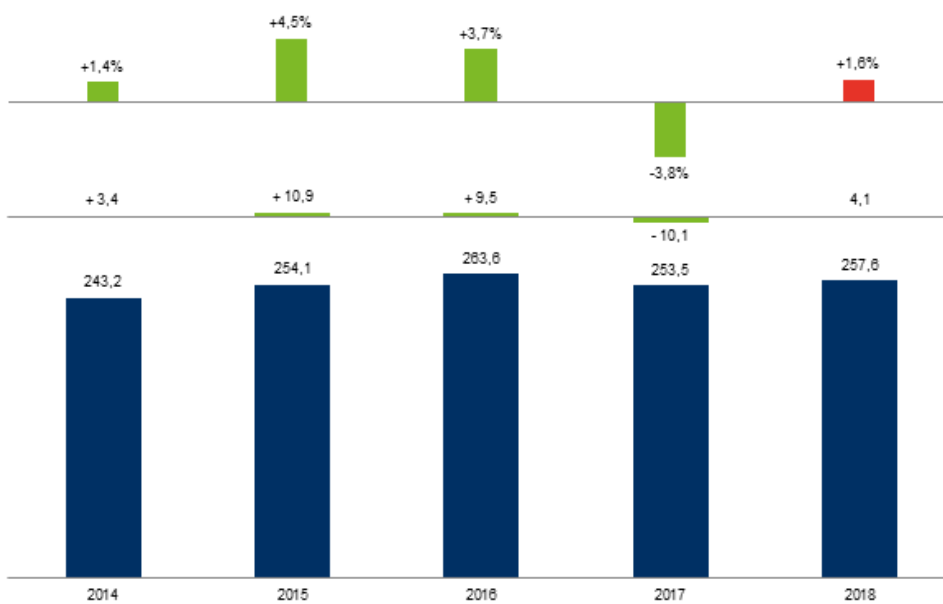
Aufgliederung Aktiva
in Mio. EUR
2018



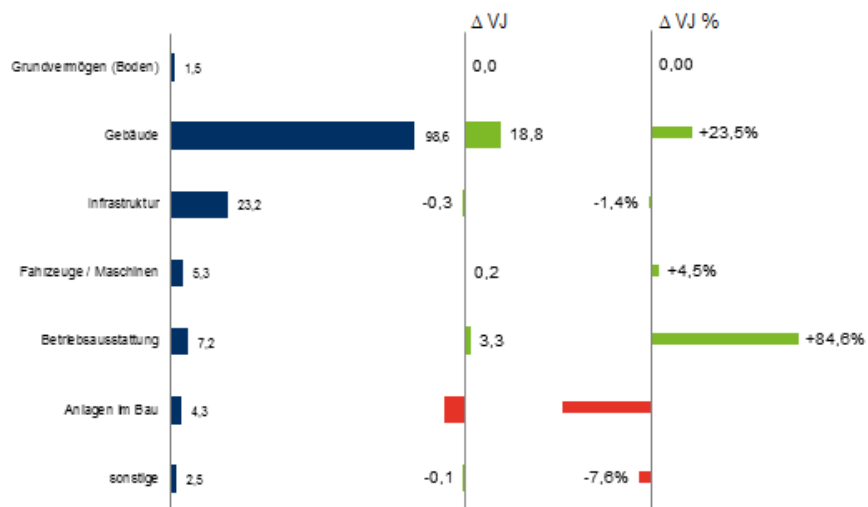
Aufgliederung Passiva
in Mio. EUR
2018



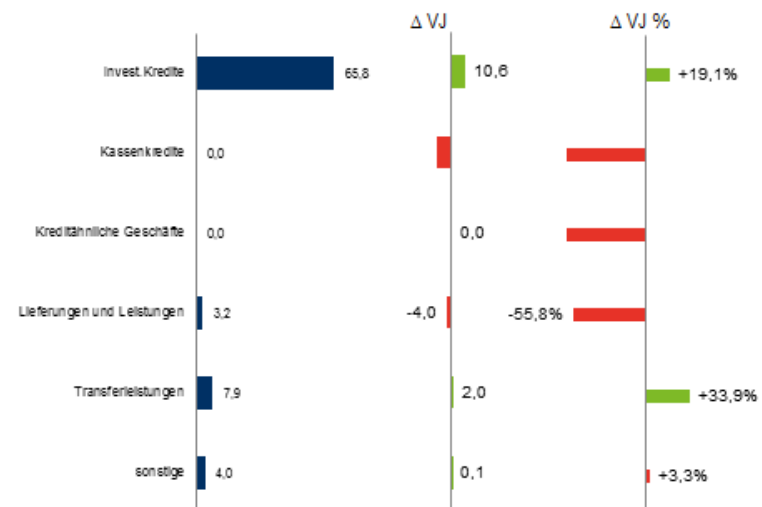
Bilanzsumme
in Mio. EUR
2014..2018



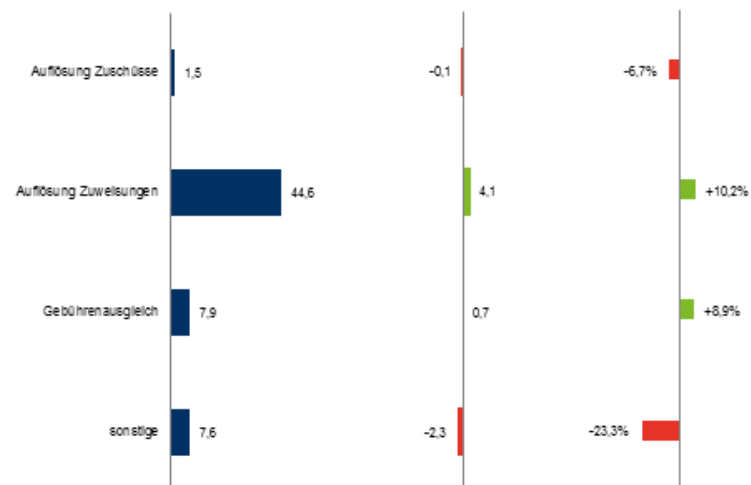
Aufgliederung Sachanlagen
in Mio.EUR; %
2018



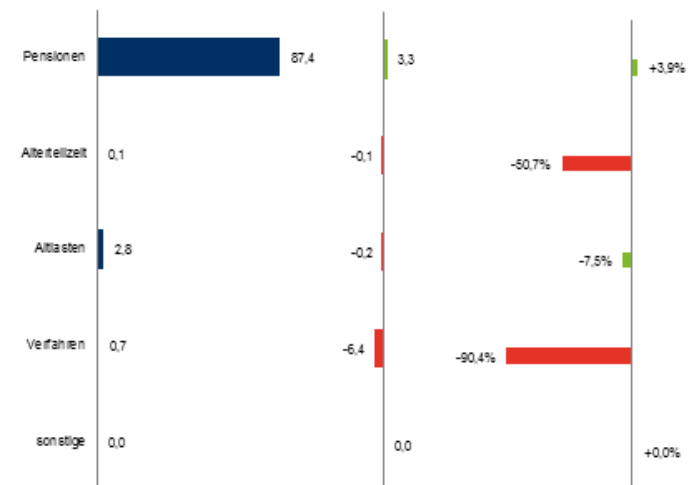
Aufgliederung Verbindlichkeiten
in Mio. EUR; %
2018



Aufgliederung Sonderposten
in Mio. EUR; %
2018



Aufgliederung Rückstellungen
in Mio. EUR
2018



Die Bilanzsumme hat sich von 253,5 Mio. EUR um 4,1 Mio. EUR auf 257,6 Mio. EUR erhöht. Maßgeblich hierfür ist die Verringerung der Verschuldung. Die Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten konnten in 2018 abgelöst werden.

Bei den Aktiva steigt das Anlagevermögen um 7,2 Mio. EUR deutlich an und wird mit 172,4 Mio. EUR bilanziert (+7,2%). Darunter fallen in 2018 als wesentlicher Bestandteil weiterhin unter den Sachanlagen die neue Rettungsleitstelle sowie Investitionen in die Infrastruktur mit der Sanierung und dem Ausbau der K2, der Krückaubrücke K23 und der K5.

Das Umlaufvermögen reduziert sich von 21,3 Mio. EUR um 1,8 Mio. EUR auf 19,5 Mio. EUR und hat damit einen relativen Anteil von 7,57% an der Bilanzsumme. Die Forderungen belaufen sich auf 17,1 Mio. EUR. Dies entspricht einer Erhöhung um rund 2,4 Mio. EUR gegenüber dem Vorjahr. Die Liquiden Mittel sinken im Vergleich zum Vorjahr um 4,2 Mio. EUR auf 2,33 Mio. EUR.

Die Rechnungsabgrenzungspositionen haben sich von 65,1 Mio. EUR um rund 0,6 Mio. EUR auf 65,67 Mio. EUR erhöht.

Auf der Passivseite ist das Eigenkapital in 2018 positiv und liegt bei 22,3 Mio. EUR. Der Jahresfehlbetrag konnte komplett abgebaut werden.

Die Summe der Sonderposten hat sich um 2,4 Mio. EUR auf 61,6 Mio. EUR (Vorjahr: 59,2 Mio. €) erhöht. Die stabile Ertragslage im Entgeltthaushalt Abfall sorgte für eine weitere Erhöhung der Gebührenaussgleichszulage. Der für den Gebührenaussgleich gebildete Sonderposten wird mittelfristig für stabile Abfallentgelte sorgen.

Die Verbindlichkeiten haben sich im abgelaufenen Jahr infolge der Investitionstätigkeit weiter gesenkt. Ihr zu bilanzierender Betrag ist von 97,2 Mio. EUR um 16,3 Mio. EUR auf 80,9 Mio. EUR gesunken.

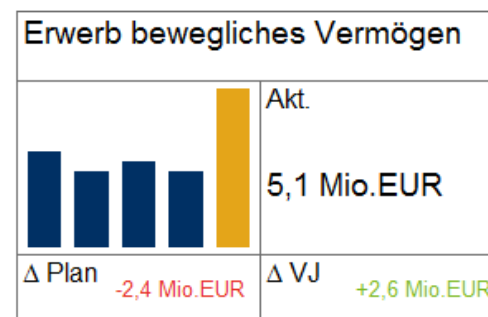
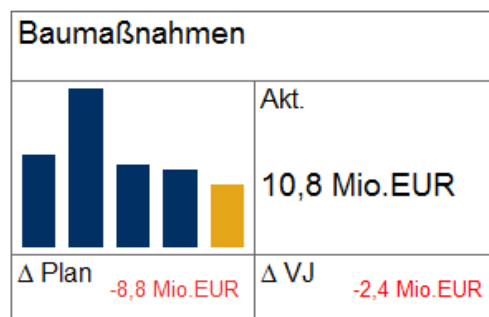
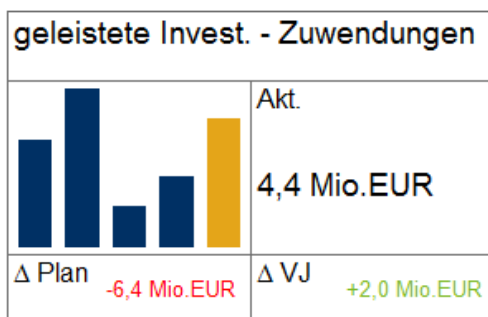
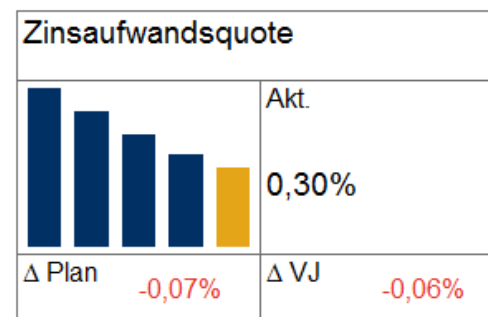
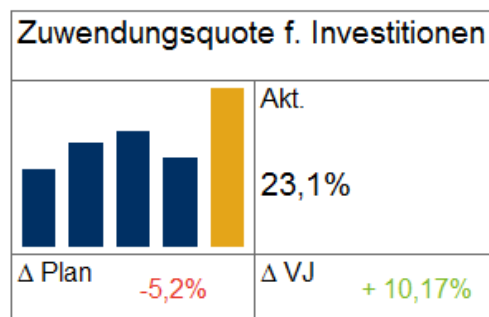
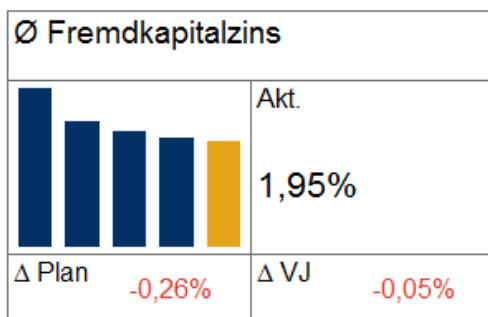
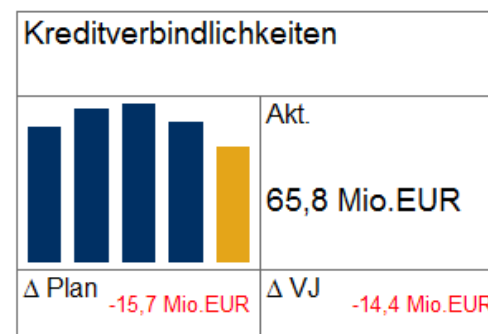
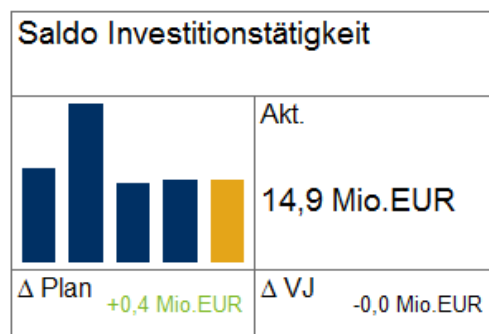
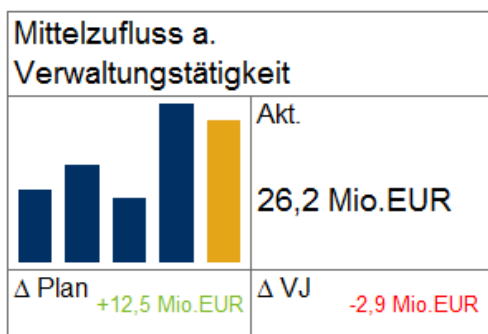
Von untergeordneter Bedeutung bleiben die passiven Rechnungsabgrenzungspositionen mit rd. 0,70 % an der Bilanzsumme.

Finanzlage

Finanzlage

Mio.EUR; %

2018; 2013..2018



Aus der laufenden Verwaltungstätigkeit sind dem Kreis Pinneberg liquide Mittel in Höhe von 26,3 Mio. EUR zugeflossen. Der Betrag liegt damit 2,9 Mio. EUR unter dem Wert des Vorjahres und 12,5 Mio. EUR über der Planung. Die Erklärungen ergeben sich aus den Erläuterungen zur Ertragslage.

Für das Haushaltsjahr 2018 wurden 18,7 Mio. EUR für Investitionsausgaben vom Kreistag bereitgestellt. Dieser Betrag erhöhte sich noch einmal um weitere 16,3 Mio. EUR übertragener Reste aus Vorjahren und 2,9 Mio. EUR an Deckungsmitteln auf 37,9 Mio. EUR.

Der Saldo aus Investitionstätigkeit ist quasi unverändert gegenüber dem des Vorjahres. Die Investitionsauszahlungen belaufen sich auf rd. 20,2 Mio. EUR.

Hiervon entfallen 10,8 Mio. EUR auf Investitionen in das in das Infrastrukturvermögen und Baumaßnahmen. In bewegliches Anlagevermögen sind 5,1 Mio. EUR investiert worden und 4,4 Mio. EUR wurden als Zuschüsse und Zuweisungen ausgezahlt. Die Investitionstätigkeit des Kreises ist zum Teil durch Zuwendungen Dritter finanziert. 2018 hat der Kreis als anteilige Finanzierung rd. 5,0 Mio. EUR erhalten. Das sind 2,7 Mio. EUR mehr als im Vorjahr jedoch 5,3 % weniger als geplant. Insgesamt stieg der Anteil der Drittfinanzierungsanteile von 13,0 % auf aktuell 23,1%. Dies bedeutet, dass der Kreis Pinneberg weniger Eigenmittel zur Finanzierung seiner Investitionsvorhaben einzusetzen hatte.

Insgesamt konnte 2018 eine weitere Verringerung der Verschuldung erreicht werden. Per Saldo haben sich die Kreditverbindlichkeiten um 14,4 Mio. EUR reduziert. Davon entfallen auf die Tilgung von Krediten und Kassenkrediten 30,4 Mio. EUR. Dem standen neue Kreditaufnahmen in Höhe von rd. 16,0 Mio. EUR gegenüber.

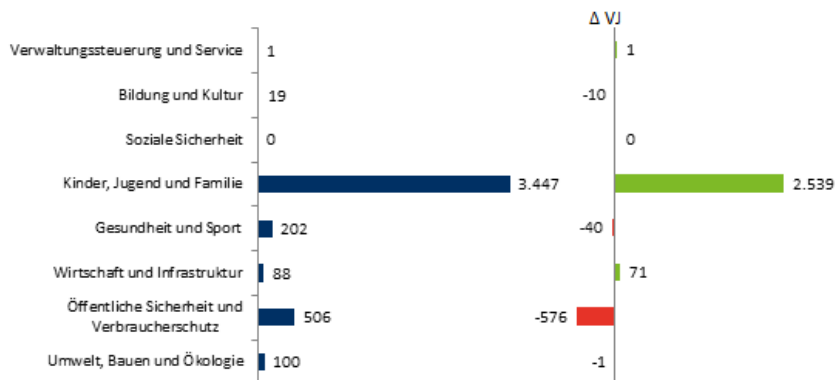
Geplant war eine Neuverschuldung in Höhe von 19,8 Mio. EUR, die also nicht erfolgte. Statt dessen kam es der o.a. Entschuldung.

Bei den Investitionszuwendungen, Baumaßnahmen und Beschaffungen ist weiter eine relativ schlechte Umsetzungsquote bereitgestellter Mittel festzu-

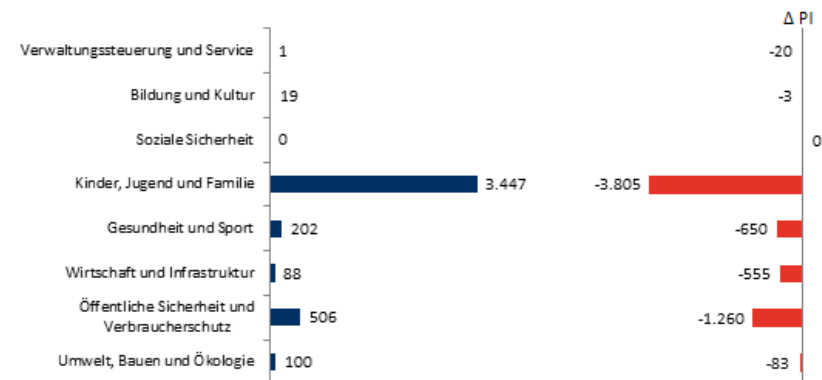
stellen. Zwar haben sich die Quote im Gegensatz zum Vorjahr verbessert, dennoch wurden wieder rd. 8,0 Mio. EUR neuer Reste für investive Maßnahmen und Zuwendungen gebildet und in das Folgejahr übertragen. Das ist zwar nur die Hälfte der im Vorjahr übertragen Mittel, stellt aber bezogen auf die neu bereitgestellten Mittel immerhin einen Anteil von 42 % dar.

Investitionen nach Zielfeldern – Zuwendungen für Investitionen

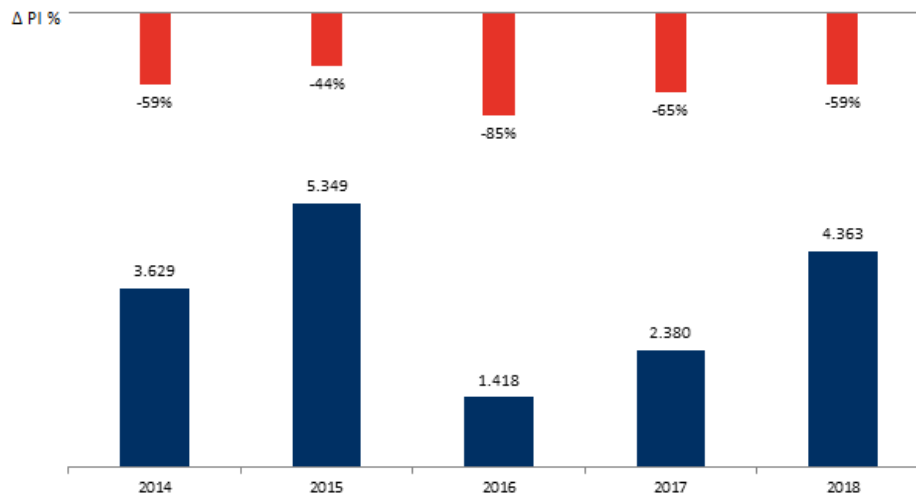
Gewährte Zuwendung für Investitionen
In TEUR
2018 vs. 2017



Gewährte Zuwendung für Investitionen
In TEUR
2018 Ist vs. Plan



Gewährte Zuwendung für Investitionen
In TEUR
2014 .. 2018 Ist vs. Plan

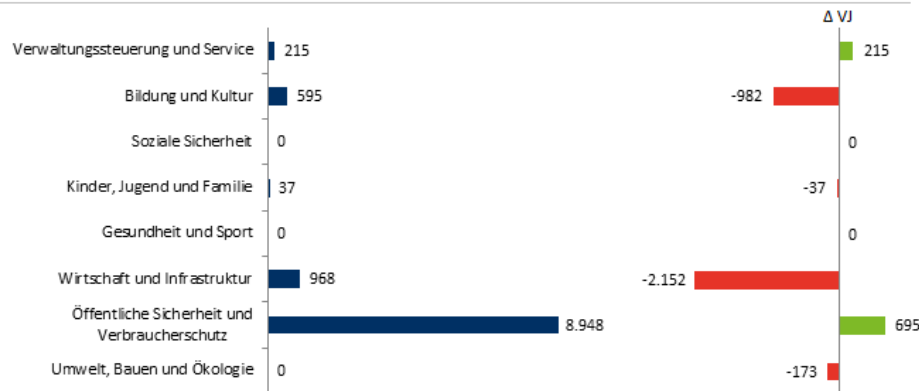


2018 hat der Kreis Pinneberg wieder höhere Investitionszuwendungen als im Vorjahr gewährt. Die Summe ist um 2,0 Mio. EUR auf 4,4 Mio. EUR gestiegen. Dies stellt einen Zuwachs von 83% gegenüber dem Vorjahr dar. Im längerfristigen Vergleich bleibt der Betrag aber unter den sonst gewährten Zuwendungen.

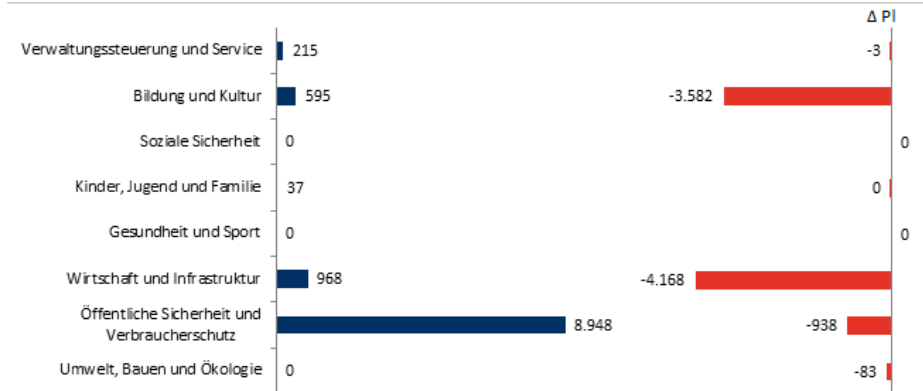
Im Wesentlichen konzentrieren sich die Zuwendungen auf die Bereiche Jugend, Sicherheit mit den Aufgabenbereichen Feuerwehrwesen und Katastrophenschutz sowie die Sportförderung. Gewährte Zuwendungen im Umweltbereich umfassen ausschließlich die Auskehr von Ausgleichs- und Kompensationsgeldern. Diese fließen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

Investitionen nach Zielfeldern – Baumaßnahmen und Immobilien

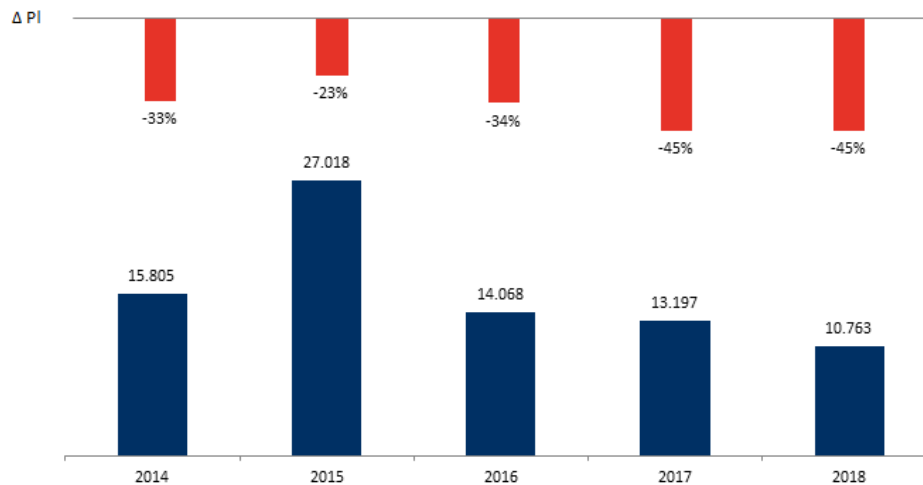
Investition in Immobilien / Baumaßnahmen
In TEUR
2018 vs. 2017



Investition in Immobilien / Baumaßnahmen
In TEUR
2018 Ist vs. Plan



Investition in Immobilien / Baumaßnahmen
In TEUR
2014 .. 2018 Ist vs. Plan

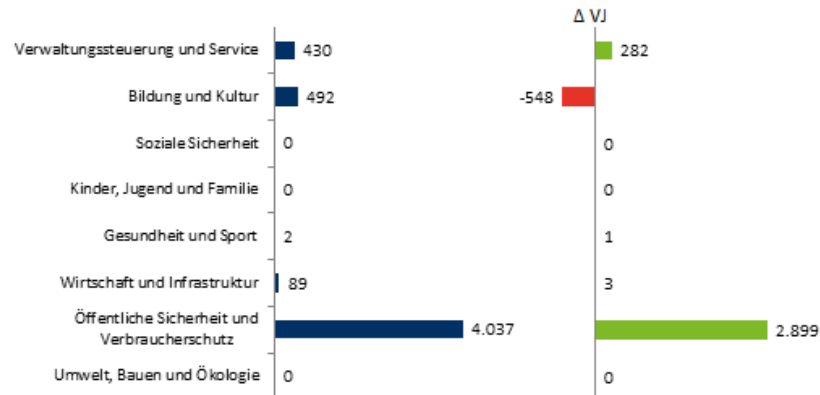


Die Investitionen in Gebäude und Infrastruktur waren auch 2018 weiter rückläufig. Nach dem deutlichen Rückgang 2016 hat sich die eigene Investitionstätigkeit 2017 und 2018 nochmals leicht abgeschwächt. Das Investitionsvolumen ist um 18 % beziehungsweise 2.434 TEUR auf nunmehr 10.763 TEUR gesunken. Dies ist maßgeblich auf die geringeren Ausgaben im Sektor Bildung und Infrastruktur zurückzuführen. Demgegenüber haben die Investitionen in dem Bereich Sicherheit deutlich zugenommen.

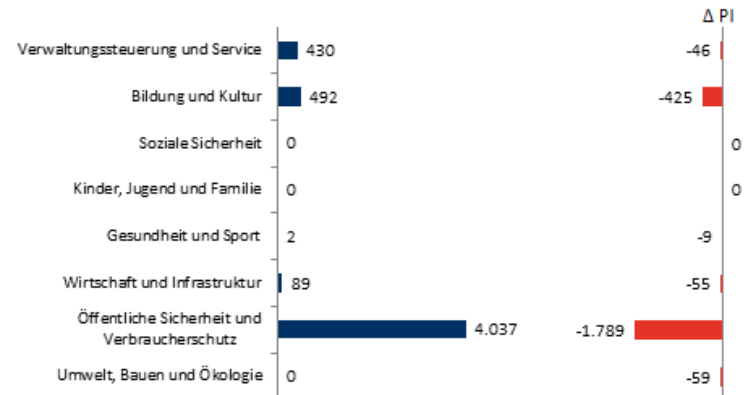
Im Zielfeld Umwelt sind die für eine Altlastensanierungsmaßnahme bereitgestellten Mittel nicht in Anspruch genommen worden.

Investitionen nach Zielfeldern – Beschaffungen bewegliches Vermögen

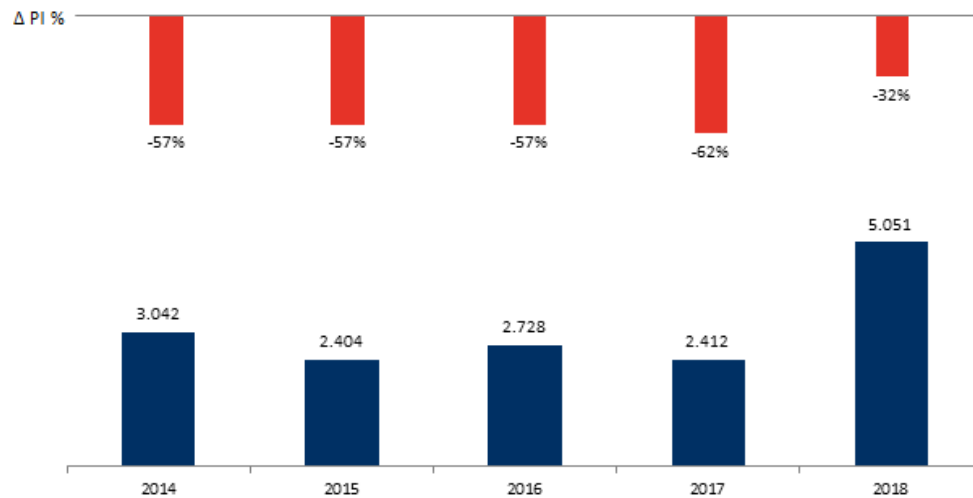
Investition in bewegliches Anlagevermögen
In TEUR
2018 vs. 2017



Investition in bewegliches Anlagevermögen
In TEUR
2018 Ist vs. Plan



Investition in bewegliches Anlagevermögen
In TEUR
2014 .. 2018 Ist vs. Plan



Schwerpunkt der Beschaffung beweglichen Anlagevermögens bleibt das Zielfeld „Öffentliche Sicherheit“. Hier dominiert die technische Ausstattung der Leitstelle die Beschaffungen, gefolgt von Investitionen in Katastrophenschutz und der Geschwindigkeitsüberwachung.

Im Zielfeld „Verwaltungssteuerung“ wurden die Ausgaben durch die Möblierung des Neubaus des Straßenverkehrsamtes bestimmt.

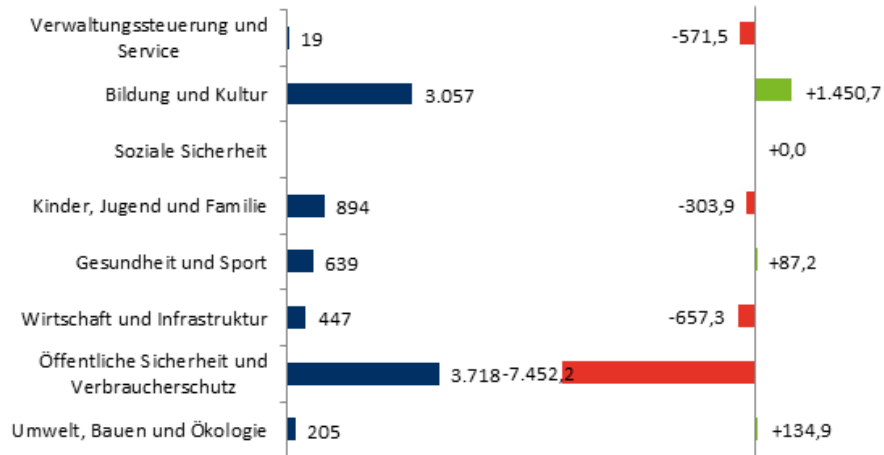
Im Bereich Bildung haben sich die Ausgaben bei den beiden beruflichen Schulen deutlich reduziert.

Investitionen - Restwirtschaft

Gebildete Haushaltsreste f. Investitionen (Übertrag n. 2019)

In TEUR

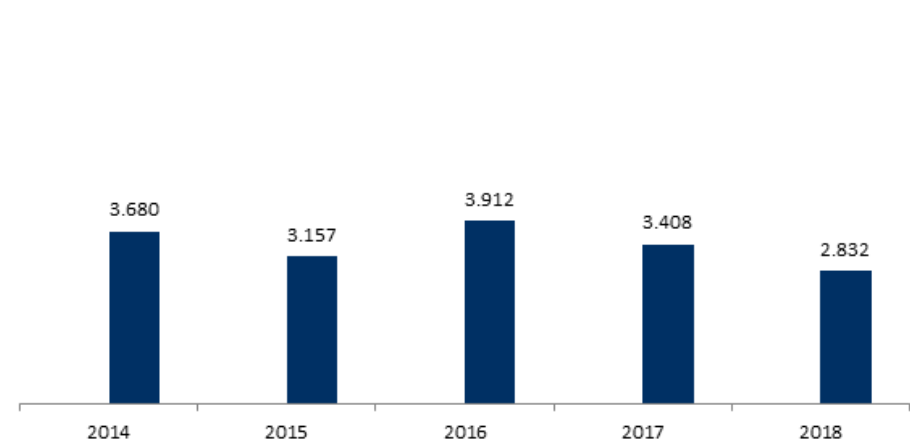
2018



gebildete Haushaltseste f. Zuwendungen

In TEUR

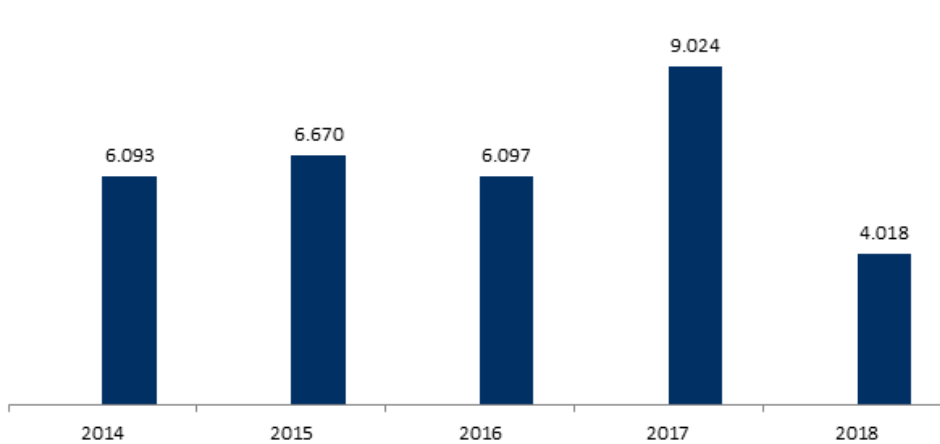
2014..2018



gebildete Haushaltseste f. Baumaßnahmen

In TEUR

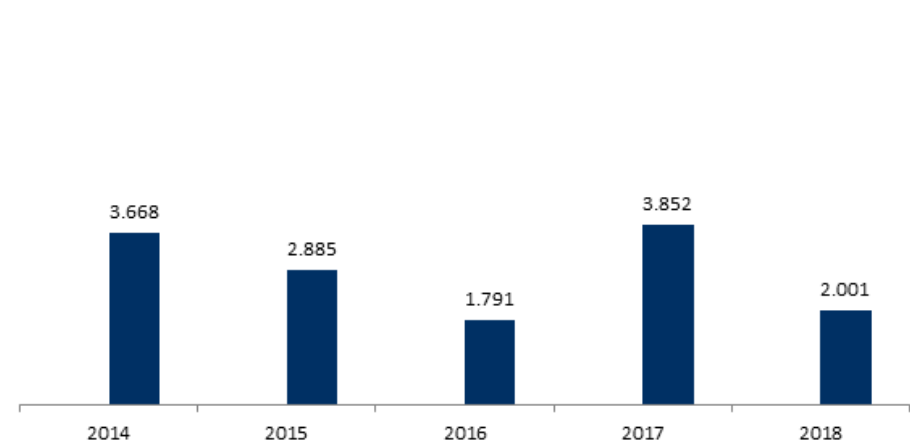
2014..2018



gebildete Haushaltseste f. Beschaffungen

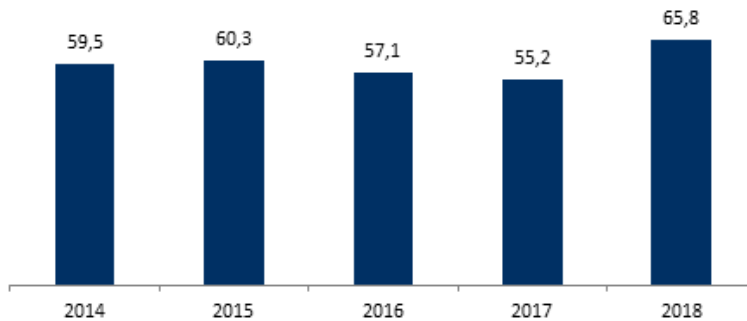
In TEUR

2014..2018

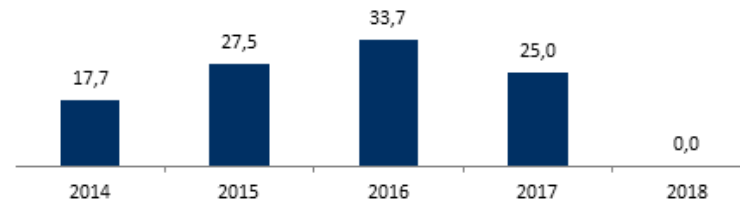


Finanzierungstätigkeit am Kreditmarkt

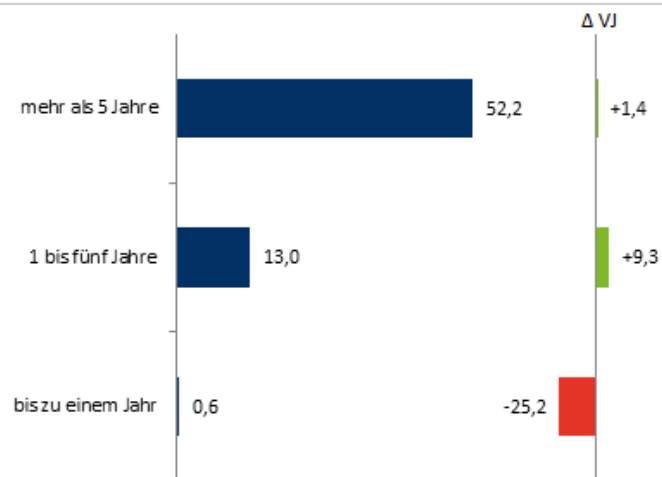
Investitionskredite
in Mio. EUR
2014 .. 2018



Kassenkredite
in Mio. EUR
2014 .. 2018



Kredite nach Restlaufzeiten
in Mio. EUR
2018 vs. 2017



Der Kreditbestand des Kreises Pinneberg im Bereich der Investitionskredite hat sich 2018 um 10,6 Mio. EUR auf aktuell 65,8 Mio. EUR erhöht. Dem steht die vollständige Ablösung der Kassenkredite entgegen. Per Saldo ergibt sich daraus eine Reduzierung der Gesamtverschuldung 14,4 Mio. EUR auf 65,8 Mio. EUR, dem Bestand der Investitionskredite.

Alle laufenden Kredite sind endfällig – dadurch entfällt jegliches Zinsänderungsrisiko.

Neben dem Rückgang an Verbindlichkeiten profitiert der Kreis Pinneberg vom günstigen Zinsklima in Europa bzw. der Bundesrepublik Deutschland. Die Zinsaufwendungen sanken 2018 nochmals deutlich um 11,8% auf aktuell 1,6 Mio. EUR, was einer Entlastung des Haushalts von 0,2 Mio. EUR entspricht. Damit einhergehend hat sich auch der durchschnittliche Finanzierungszins für den Kreis Pinneberg wieder leicht gesenkt. Er beträgt nunmehr 1,95 %.

Nachtragsbericht

Im Rahmen des laufenden Gerichtsverfahrens gegen den Planfeststellungsbeschluss zum Um- und Ausbau der Kreisstraße 22 ist bekannt geworden, dass einige der vom Kreis erstellten Unterlagen überholt sind und erneuert werden müssen. Hieraus resultiert, dass die dafür aktivierten Ausgaben bei der Bilanzposition einer Wertberichtigung unterzogen werden müssen.

Ferner ist im Zuge der Abwicklung von Vorjahren aufgefallen, dass die sonstigen Sonderposten im Aufgabenbereich Kindertagesstätten unter Umständen nicht in der erforderlichen vollen Höhe gebildet wurden.

Die Prüfung dieser beiden Sachverhalte dauert noch an. Wird aber nach unserer Einschätzung zu einer künftigen Ergebnisbelastung, deren Höhe zwar noch nicht abzusehen ist, die jedoch nicht zu einer deutlichen Verschlechterung der Ergebnis-, Vermögens- oder Finanzlage führen

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

Chancen und Risiken

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

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

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

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

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

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

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

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

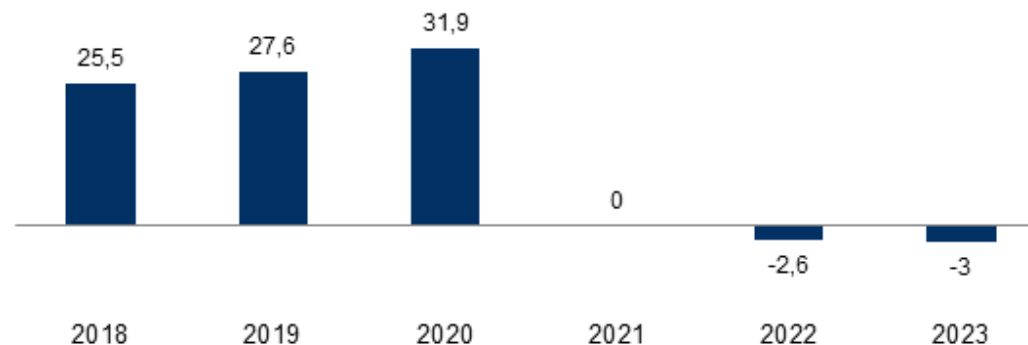
Vermögensschäden und gegen Schäden, die durch Mitarbeiter in Ausübung ihrer Aufgaben anfallen bestehen entsprechende Versicherungen.

Prognosebericht

In der mittelfristigen Ergebnisplanung geht der Kreis Pinneberg von einem stabilen konjunkturellem Umfeld und einem Anhalten der Niedrigzinsphase aus. Diese Annahmen führen dazu, dass der Kreis bei seiner Finanzplanung ein Wachstum bei den allgemeinen Umlagen von 2% p.a. unterstellt hat. Sollten sich diese Annahmen als nicht belastbar erweisen, droht die Gefahr, dass beide Finanzziele verfehlt werden.

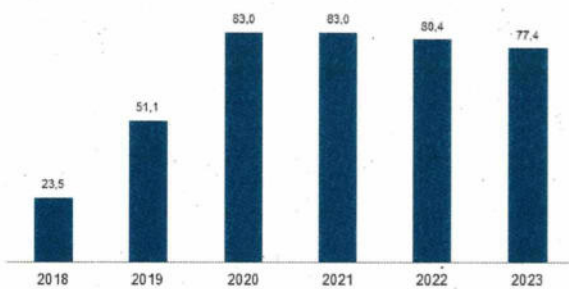
Entsprechend dieser Annahmen hat der Kreis Pinneberg seine Haushalte geplant. Im Nachtrag 2020 und erneut im Nachtrag 2022 hat der Kreistag eine Senkung der Kreisumlage beschlossen, die planerisch Defizite für den mittleren Planungshorizont bis 2023 vorsehen. Letztlich resultiert hieraus eine geringere Liquidität, die zu einem höheren Finanzmittelbedarf führt. Entsprechend wird die Entschuldung des Kreises deutlich verlangsamen. Sollten sich die konjunkturellen und steuerlichen Rahmenbedingungen in Folge der „Corona“ – Krise und des Ukraine-Konfliktes deutlich eintrüben, kann nicht ausgeschlossen werden, dass die Defizite noch höher ausfallen werden.

Ergebnis Planung
Mio. EUR
2018.. 2023



Abgeleitet aus der mittelfristigen Ergebnisplanung bzw. der Ergebnisschätzung für die Jahre 2019 bis 2021 wird –ohne die Berücksichtigung anderer Bilanzieller Veränderungen folgende Entwicklung des Eigenkapitals erwartet:

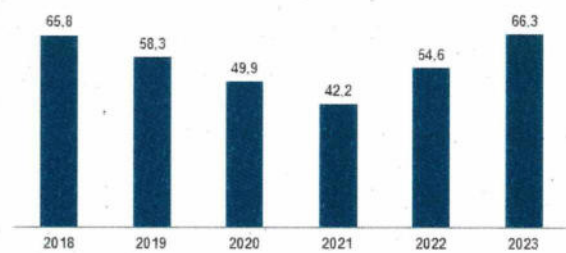
Eigenkapitalentwicklung (ergebnisabhängig)
Mio. EUR
2018..2023



Die jüngsten Tarifabschlüsse für die Angestellten des Kreises sowie für seine Beschäftigten des Sozial- und Erziehungsdienstes hat der Kreis Pinneberg in seiner Aufwandsplanung vorgesehen und in der mittelfristigen Planung des Personalaufwandes weitgehend berücksichtigt. Für die kommenden Planjahre werden weitere deutliche Steigerung der Personalaufwendungen erwartet. In der mittelfristigen Finanzplanung bis 2023 ist für den Personalaufwand eine Steigerungsrate von 3% unterstellt. Aufgrund des demografischen Wandels besteht zudem in der näheren Zukunft die Chance, dass sich der Personalkörper verjüngt und in Folge dieser Entwicklung die durchschnittlichen Personalkosten je Mitarbeitenden stabilisieren. Bei der Betrachtung der künftigen Personalaufwendungen sind durch das BTHG zu erwartende Stellenmehrunge n berücksichtigt. Deren Kosten sollen jedoch im Rahmen damit einhergehender Konnexitätsverpflichtung gegenfinanziert werden. Die Ausgestaltung entsprechender Regelungen bleibt noch abzuwarten.

Nach der Fassung des 2. Nachtragshaushaltes 2022 sind Netto - Kreditaufnahme für die Jahre 2022 und 2023 geplant. Das Volumen der Neuverschuldung soll sich auf 22,1 Mio. EUR belaufen.

Kreditverbindlichkeit
Mio. EUR
2018..2023



Eine Ausweisung von Kassenkrediten erfolgt nicht, da diese bereits 2018 vollständig getilgt und keine neuen Kassenkredite aufgenommen wurden noch eine Aufnahmen entsprechend der Planung nötig wird.

Dementsprechend wird der Kreis Pinneberg ab 2019 seine Finanzen konsolidiert haben und wirtschaftlich voll Leistungsfähig sein.

Elmshorn, 11.05.2022

Elfi Heesch
Landrätin Kreis Pinneberg