



Jahresabschluss des Kreises Pinneberg  
zum 31.12.2016



Verantwortlicher Ansprechpartner

Fachdienst Controlling und Finanzen

Jens Bollwahn

Telefon:

04121/ 4502 1103

Telefax:

04121/ 4502 91103

E-mail:

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



## Inhaltsverzeichnis

Bilanz .....	4
Gesamtergebnisrechnung .....	6
Gesamtfinanzrechnung .....	7
Angaben und Erläuterungen zur Bilanz.....	10
Anlagen .....	12
Anlagenspiegel.....	13
Forderungsspiegel.....	15
Verbindlichkeitspiegel.....	16
Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen .....	17
Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen.....	19

## Bilanz

		Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016
			in €	
		<b>AKTIVA</b>		
	<b>1.</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>147.080.993,62</b>	<b>154.685.936,97</b>
01	1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	52.960,17	67.327,79
02-09	1.2	Sachanlagen	115.700.896,28	123.923.347,04
02	1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.547.621,88	1.547.621,88
021	1.2.1.1	Grünflächen	0,00	0,00
022	1.2.1.2	Ackerland	0,00	0,00
023	1.2.1.3	Wald, Forsten	31.774,85	31.774,85
029	1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	1.515.847,03	1.515.847,03
03	1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	70.940.704,79	80.058.463,56
032	1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	3.342.877,32	3.270.260,52
033	1.2.2.2	Schulen	45.380.615,28	50.603.030,26
031	1.2.2.3	Wohnbauten	177.218,93	172.175,81
034	1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	22.039.993,26	26.012.996,97
04	1.2.3	Infrastrukturvermögen	14.788.595,55	20.749.515,78
041	1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	2.031.462,62	2.031.462,62
042	1.2.3.2	Brücken und Tunnel	651.128,54	636.134,39
043	1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
044	1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1.347.992,50	1.273.262,90
045	1.2.3.5	Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	10.643.318,54	16.696.319,23
046	1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	114.693,35	112.336,64
05	1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.490.206,19	2.427.508,67
06	1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	22.447,90	21.490,98
07	1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	5.552.363,13	5.517.905,49
08	1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.185.483,22	4.352.501,85
09	1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	16.173.473,62	9.248.338,83
	1.3	Finanzanlagen	31.327.137,17	30.695.262,14
10	1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	16.559.256,10	16.559.256,10
11	1.3.2	Beteiligungen	907.241,00	897.545,46
12	1.3.3	Sondervermögen	0,00	0,00
13	1.3.4	Ausleihungen	13.860.640,07	13.238.460,58
13-	1.3.4.1	Ausleihungen an verb. Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	11.103.446,00	10.620.687,00
13-	1.3.4.2	Sonstige Ausleihungen	2.757.194,07	2.617.773,58
14-	1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
	<b>2.</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>15.683.823,09</b>	<b>16.952.214,75</b>
15	2.1	Vorräte	128.526,15	128.526,15
151	2.1.1	Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe	0,00	0,00
152				
153				
1551	2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Waren	0,00	0,00
156				
1552	2.1.3	fertige Erzeugnisse und Waren	0,00	0,00
154				
157	2.1.4	Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	128.526,15	128.526,15
158				
159				
	2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	14.285.700,72	15.673.219,17
161	2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	1.481,63	788,47
169	2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	5.091.863,18	5.584.122,34
1711	2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00
179	2.2.4	Sonstige Privatrechtliche Forderungen	9.192.355,91	10.088.308,36
178	2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
14-	2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
18	2.4	Liquide Mittel	1.269.596,22	1.150.469,43
<b>19</b>	<b>3.</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>68.252.536,79</b>	<b>66.011.234,30</b>
	3.1	ARAP aus Dienstleistungen und Warenlieferungen	13.981.652,18	14.321.797,92
	3.2	ARAP aus gewährten Zuweisungen	54.270.884,61	51.689.436,38
	<b>4.</b>	<b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	<b>30.597.970,90</b>	<b>29.672.851,44</b>
		<b>Bilanzsumme AKTIVA</b>	<b>261.615.324,40</b>	<b>267.322.237,46</b>

		Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016
			in €	
		<b>PASSIVA</b>		
<b>20</b>	<b>1.</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
201	1.1	Allgemeine Rücklage	-23.992.158,87	-23.992.158,87
202	1.2	Sonderrücklage	0,00	0,00
203	1.3	Ergebnisrücklage	0,00	0,00
204	1.4	vorgetragener Jahresfehlbetrag	-14.256.061,79	-6.605.812,03
205	1.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	7.650.249,76	925.119,46
	1.6	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	30.597.970,90	29.672.851,44
<b>23</b>	<b>2.</b>	<b>Sonderposten</b>	<b>60.612.457,16</b>	<b>60.919.035,59</b>
231	2.1	für aufzulösende Zuschüsse	1.617.237,46	1.686.795,02
232	2.2	für aufzulösende Zuweisungen	39.768.712,46	40.081.068,93
233	2.3	für Beiträge	0,00	0,00
2331	2.3.1	aufzulösende Beiträge	0,00	0,00
2332	2.3.2	nicht aufzulösende Beiträge	0,00	0,00
234	2.4	für Gebührenaussgleich	6.345.031,89	6.680.516,18
235	2.5	für Treuhandvermögen	0,00	0,00
236	2.6	für Dauergrabpflege	0,00	0,00
239	2.7	Sonstige Sonderposten	12.881.475,35	12.470.655,46
<b>25, 26, 27, 28</b>	<b>3.</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>95.029.457,09</b>	<b>92.891.046,85</b>
251	3.1	Pensionsrückstellung	80.032.121,42	82.069.055,02
281	3.2	Altersteilzeitrückstellung	1.131.037,82	576.786,39
261	3.3	Rückstellung für später entstehende Kosten	0,00	0,00
262	3.4	Alllastenrückstellung	3.562.703,52	3.337.840,15
282-	3.5	Steuerrückstellung	0,00	0,00
283	3.6	Verfahrensrückstellung	10.303.594,33	6.907.365,29
284	3.7	Finanzausgleichsrückstellung	0,00	0,00
27	3.8	Instandhaltungsrückstellung	0,00	0,00
289	3.9	Sonstige andere Rückstellungen	0,00	0,00
<b>3</b>	<b>4.</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>102.705.540,54</b>	<b>105.775.679,52</b>
30-	4.1	Anleihen	0,00	0,00
32	4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	60.332.926,77	57.067.219,23
32-	4.2.1	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
32-	4.2.2	vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
32-	4.2.3	vom privaten Kreditmarkt	60.332.926,77	57.067.219,23
33	4.3	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	27.515.171,43	33.675.655,11
34	4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
35	4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.343.188,71	6.861.122,41
36	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	4.655.490,09	5.126.356,54
37	4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	3.858.763,54	3.045.326,23
<b>39</b>	<b>5.</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>3.267.869,61</b>	<b>7.736.475,50</b>
	5.1	PRAP aus Dienstleistungen und Warenlieferungen	784.095,21	129.674,95
	5.2	PRAP aus Übrigen	2.483.774,40	7.606.800,55
		<b>Bilanzsumme PASSIVA</b>	<b>261.615.324,40</b>	<b>267.322.237,46</b>

Nachrichtlich zur Schlussbilanz:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 (1)n GemHVO-Doppik 10.554.624,35 €
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 (2) GemHVO-Doppik 11.810.249,15 €.
3. Summe der vom Kreis übernommenen Bürgschaften 400.623,35 €

Elmshorn, 25.03.2019



## Gesamtergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2015	fortgeschriebener Ansatz 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen <sup>1)</sup>
1 <sup>2)</sup>	2 <sup>3)</sup>	3	in EUR				
			4	5	6	7	8
40	1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	2.	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	228.393.062,93	237.392.012,48	238.014.916,81	-622.904,33	0,00
42	3.	+ Sonstige Transfererträge	9.419.463,55	8.992.400,00	9.206.632,36	-214.232,36	0,00
43	4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	34.076.400,95	34.146.400,00	34.661.936,84	-515.536,84	0,00
441, 442, 446	5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	788.591,21	880.900,00	1.018.310,08	-137.410,08	0,00
448	6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	116.579.897,26	145.517.995,63	139.941.213,21	5.576.782,42	0,00
45	7.	+ Sonstige ordentliche Erträge	6.741.079,80	4.020.695,21	7.525.700,81	-3.505.005,60	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	395.998.495,70	430.950.403,32	430.368.710,11	581.693,21	0,00
50	11.	- Personalaufwendungen	44.385.272,79	46.749.400,00	46.645.378,06	104.021,94	0,00
51	12.	- Versorgungsaufwendungen	661.592,36	646.900,00	662.994,25	-16.094,25	0,00
52	13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.923.350,27	12.295.433,56	10.269.658,09	2.025.775,47	1.225.768,48
57	14.	- bilanzielle Abschreibungen	12.863.364,72	8.484.700,00	16.728.695,00	-8.243.995,00	0,00
53	15.	- Transferaufwendungen	227.700.683,68	278.412.251,79	256.384.166,18	22.028.085,61	8.939.468,38
54	16.	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	94.056.611,65	102.554.329,18	101.115.149,48	1.439.179,70	389.387,49
	17.	= Ordentliche Aufwendungen	390.590.875,47	449.143.014,53	431.806.041,06	17.336.973,47	10.554.624,35
	18.	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10. - 17.)	5.407.620,23	-18.192.611,21	-1.437.330,95	-16.755.280,26	-10.554.624,35
46	19.	+ Finanzerträge	4.284.861,41	3.636.500,00	4.250.401,40	-613.901,40	0,00
55	20.	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	2.043.015,03	2.758.100,00	1.887.950,99	870.149,01	0,00
	21.	= Finanzergebnis	2.241.846,38	878.400,00	2.362.450,41	-1.484.050,41	0,00
	22.	= Ordentliches Ergebnis (18. + 21.)	7.649.466,61	-17.314.211,21	925.119,46	-18.239.330,67	-10.554.624,35
49	23.	+ Außerordentliche Erträge	783,15	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	783,15	0,00	0,00	0,00	0,00
	26.	= Jahresergebnis <sup>4)</sup> (22. + 25.) nachrichtlich	7.650.249,76	-17.314.211,21	925.119,46	-18.239.330,67	-10.554.624,35
48	27.	+ Erträge aus inneren Verrechnungen	1.096.441,04	533.600,00	1.041.932,13	-508.332,13	0,00
58	28.	- Aufwendungen aus inneren Verrechnungen	1.096.441,04	533.600,00	1.041.932,13	-508.332,13	0,00
	29.	= Ergebnis aus inneren Verrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

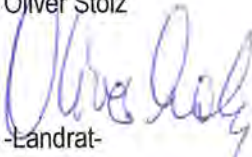
<sup>1)</sup> übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

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

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

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

Elmshorn,  
Oliver Stolz

  
-Landrat-

## Gesamtfinanzrechnung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2015	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	Übertragene Ermäch- tigungen <sup>1)</sup>
			in EUR				
1 <sup>2)</sup>	2 <sup>3)</sup>	3	4	5	6	7	8
60	1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
61	2.	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	224.002.095,78	234.950.612,48	<b>234.739.070,28</b>	211.542,20	0,00
62	3.	+ Sonstige Transfereinzahlungen	9.244.907,05	8.992.400,00	<b>9.025.377,19</b>	-32.977,19	0,00
63	4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	34.146.968,15	33.042.200,00	<b>34.589.194,70</b>	-1.546.994,70	0,00
641,642, 646	5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	854.687,32	880.900,00	<b>1.380.689,50</b>	-499.789,50	0,00
648	6.	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	116.585.785,19	144.755.320,43	<b>139.774.077,19</b>	4.981.243,24	0,00
65	7.	+ Sonstige Einzahlungen	1.519.078,48	1.496.174,06	<b>1.420.255,06</b>	75.919,00	0,00
66	8.	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.690.038,45	3.636.500,00	<b>3.651.282,38</b>	-14.782,38	0,00
	9.	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	390.043.560,42	427.754.106,97	<b>424.579.946,30</b>	3.174.160,67	0,00
70	10.	- Personalauszahlungen	42.191.267,56	44.950.166,74	<b>43.819.299,70</b>	1.130.867,04	429,40
71	11.	- Versorgungsauszahlungen	629.066,24	646.900,00	<b>579.104,64</b>	67.795,36	0,00
72	12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	10.705.125,19	13.731.273,43	<b>10.499.119,20</b>	3.232.154,23	2.183.579,36
75	13.	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	2.055.225,49	2.826.422,13	<b>1.898.242,52</b>	928.179,61	43.882,37
73	14.	- Transferauszahlungen	227.649.270,90	280.863.632,39	<b>256.495.983,44</b>	24.367.648,95	12.524.568,39
74	15.	- Sonstige Auszahlungen	88.874.405,44	103.352.072,70	<b>99.562.562,64</b>	3.789.510,06	1.595.932,09
	16.	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	372.104.360,82	446.370.467,39	<b>412.854.312,14</b>	33.516.155,25	16.348.391,61
	17.	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (9. - 16.)	17.939.199,60	-18.616.360,42	<b>11.725.634,16</b>	-30.341.994,58	-16.348.391,61
681	18.	+ Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	5.150.214,24	6.231.564,24	<b>2.906.697,86</b>	3.324.866,38	0,00
682	19.	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	<b>150.000,00</b>	-150.000,00	0,00
683	20.	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	12.801,00	0,00	<b>27.278,77</b>	-27.278,77	0,00
684	21.	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	1,33	0,00	<b>39.852,39</b>	-39.852,39	0,00
685	22.	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
686	23.	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	1.071.749,41	565.800,00	<b>622.179,49</b>	-56.379,49	0,00
688	24.	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	131.690,94	260.694,08	<b>158.812,48</b>	101.881,60	0,00
689	25.	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
	26.	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.366.456,92	7.058.058,32	<b>3.904.820,99</b>	3.153.237,33	0,00
781	27.	- Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	5.349.224,75	9.154.328,10	<b>1.418.499,92</b>	7.735.828,18	3.911.506,80
782	28.	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.405,00	90.000,00	<b>0,00</b>	90.000,00	0,00
783	29.	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	2.403.588,07	6.276.901,60	<b>2.728.295,62</b>	3.548.605,98	1.791.009,77
784	30.	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	124.358,42	13.500,00	<b>2.500,00</b>	11.000,00	11.000,00
785	31.	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	27.016.546,45	21.263.309,84	<b>14.068.404,26</b>	7.194.905,58	6.096.732,58
786	32.	- Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
787	33.	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
	34.	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	34.895.122,69	36.798.039,54	<b>18.217.699,80</b>	18.580.339,74	11.810.249,15
	35.	= Saldo aus Investitionstätigkeit (26. - 34.)	-28.528.665,77	-29.739.981,22	<b>-14.312.878,81</b>	-15.427.102,41	-11.810.249,15
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	343.267.584,34	0,00	<b>186.009.353,29</b>	-186.009.353,29	0,00
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	342.199.564,69	0,00	<b>186.439.988,25</b>	-186.439.988,25	0,00
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln	1.068.019,65	0,00	<b>-430.634,96</b>	430.634,96	0,00

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2015	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermäch- tigungen <sup>1)</sup>
			in EUR				
1 <sup>2)</sup>	2 <sup>3)</sup>	3	4	5	6	7	8
	36.	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (17. + 35. + 35c)	-9.521.446,52	-48.356.341,64	-3.017.879,61	-45.338.462,03	-28.158.640,76
692	37.	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	26.000.000,00	27.028.400,00	4.000.000,00	23.028.400,00	0,00
695	38.	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
693	39.	+ Aufnahme von Kassenkrediten	7.000.000,00	0,00	10.000.000,00	-10.000.000,00	0,00
691	39.1	+ Einzahlungen aus Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
694	39.2	+ Sonstige Wertpapierverschuldung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
792	40.	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	25.160.889,66	14.930.800,00	7.265.707,41	7.665.092,59	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
791	42.1	- Auszahlung aus Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
794	42.2	- Tilgung von sonstigen Wertpapierschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	43.	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	7.839.110,34	12.097.600,00	6.734.292,59	5.363.307,41	0,00
	44.	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-1.682.336,18	-36.258.741,64	3.716.412,98	-39.975.154,62	-28.158.640,76
	45.	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	-4.563.239,03	0,00	-6.245.575,21	6.245.575,21	0,00
	46.	= Liquide Mittel (44. und 45.)	-6.245.575,21	-36.258.741,64	-2.525.185,68	-33.733.555,96	-28.158.640,76

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

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

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

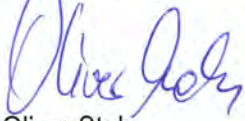
Nachrichtlich davon: Fremde Finanzmittel nach § 14 GemHVO-Doppik	Ist- Ergebnis 2016
Bestand Vorjahr (31.12.2015)	1.461.063,50
+ Einzahlungen KK 672	186.009.353,29
- Auszahlungen KK 772	186.439.988,25
Bestand Haushaltsjahr (31.12.2016)	1.030.428,54

Nachrichtlich:	Ergebnis 2015	fortgeschriebener Ansatz 2016	Ist- Ergebnis 2016
7311.. abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 AG-KHG	4.437.815,77	4.519.609,20	4.480.824,60
684 Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	1,33	0,00	39.852,39
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	1,33	0,00	39.852,39
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	124.358,42	13.500,00	2.500,00
7841 Finanzanlagen	124.358,42	13.500,00	2.500,00



7842	Börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
7843	Nicht börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
7844	Sonstige Anteilsrechte	0,00	0,00	0,00
7845	Investmentzertifikate	0,00	0,00	0,00
7846	Kapitalmarktpapiere	0,00	0,00	0,00
7847	Geldmarktpapiere	0,00	0,00	0,00
7848	Finanzderivate	0,00	0,00	0,00
792..4	Umschuldung	18.000.000,00	10.000.000,00	0,00
792..5	Ordentliche Tilgung	7.160.889,66	4.930.800,00	7.265.707,41
792..6	Außerordentliche Tilgung	0,00	0,00	0,00

Elmshorn, 02.04.2019



Oliver Stolz  
-Landrat-

## 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 31.12.2016 beruht auf der vom Kreistag beschlossenen und geprüften Schlussbilanz vom 31.12.2015.

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

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

### Anlagevermögen

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

Der Bestand hat sich von 53.000 € auf 67.000 € erhöht. Die größte Anschaffung stellt hier die Software für ‚Vermittlungsstellen Digitalfunk‘ für die Rettungsleitstelle dar. Grundsätzlich werden Anschaffungen im Softwarebereich über KommuniT vorgenommen.

Das Sachanlagevermögen wird nach Anschaffungs- und Herstellungskosten bilanziert. Im Berichtsjahr erhöht sich das Anlagevermögen nach Abschreibung um insgesamt um 8,22 Mio. €.

Im Bereich der Grundstücke mit Schulen wurde im Berichtsjahr das Werkstattgebäude an der Kreisberufsschule Elmshorn mit 9,36 Mio. € aktiviert.

Im Bereich der Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden wurde im Berichtsjahr der II. Bauabschnitt der Kreisfeuerwehrzentrale mit 4,4 Mio. € aktiviert.

Im Bereich des Infrastrukturvermögens wurden im Berichtsjahr Maßnahmen an den Kreisstraßen K2, K5 und K21 in Höhe von 6,05 Mio. € aktiviert.

Im Bereich Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge wurden im Berichtsjahr verschiedene Investitionsmaßnahmen i. H. v. insgesamt 1,2 Mio. € aktiviert. Durch die Abschreibung verringerte sich die Bilanzposition insgesamt um 35.000 €.

Im Berichtsjahr wurden im Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung verschiedene Ausstattungsgegenstände aktiviert. Insgesamt erhöht sich die Bilanzposition um 0,17 Mio. €.

Bei den geleisteten Anzahlungen, Anlagen im Bau konnte im Berichtsjahr der Werkstattneubau für die Kreisberufsschule Elmshorn mit 9,36 Mio. € sowie verschiedene Baumaßnahmen im Bereich der Straßen i. H. v. 6,78 € aktiviert werden. Der Neubau der Kooperativen Regionalleitstelle und verschiedene Baumaßnahmen im Bereich der Straßen blieben bestehen und erhöhten die Position entsprechend. Die Bilanzposition verringerte sich insgesamt um 6,9 Mio. €.

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

### Umlaufvermögen

Grundsätzlich verfügt der Kreis Pinneberg über ein sehr geringes Vorratsvermögen, da das Vorratsvermögen am Arbeitsplatz als verbraucht gilt und nicht in die Bilanz aufgenommen wurde. Das Vorratsvermögen wurde zu Anschaffungskosten ausgewiesen. Zum Stichtag konnten keine neuen Werte ermittelt werden.

Die Forderungen wurden zu Nennbeträgen angesetzt.

Die Summe der Forderungen erhöhte sich im Berichtsjahr um 1,39 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. Zum Abschluss 2016 erfolgte keine Anpassung der Pauschalwertberichtigungen, daher haben die Bereinigungen den Stand von 2015.

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 1.150.469,43 €. Im Berichtsjahr schloss das Hauptkonto mit einem negativen Bestand i. H. v. 3,68 Mio. €. Dieser wurde zu den Verbindlichkeiten umgegliedert. Die Guthaben sind durch entsprechende Saldenbestätigungen nachgewiesen.

Die Aktive Rechnungsabgrenzung umfasst Zahlungen, die in 2016 geleistet worden sind, deren Aufwand aber dem Jahr 2017 zuzurechnen ist, sowie Zuschüsse und Zuweisungen an Dritte für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen. Die aktivierten Zuschüsse und Zuweisungen werden entsprechend der Zweckbindungsfrist aufgelöst. Ist eine Zweckbindungsfrist nicht festgelegt, erfolgt eine Auflösung entsprechend § 40 (7) GemHVO Doppik.

### Eigenkapital

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

Die allgemeine Rücklage ist im Berichtsjahr mit 24 Mio. € weiterhin negativ. Eine Sonderrücklage, sowie Ergebnissrücklage sind nicht vorhanden. Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Jahresüberschuss von 0,9 Mio. €.

Der vorgetragene Jahresfehlbetrag verringert sich durch den Jahresüberschuss 2015 um 7,6 Mio. € auf 6,6 Mio. €.

### Sonderposten

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

Der Sonderposten für aufzulösende Zuschüsse beläuft sich auf 1,69 Mio. €.

Der Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen veränderte sich im Berichtsjahr auf 40,1 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 6,68 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 2016 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 12,47 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 Steigerung der Pensionsrückstellungen, die auf Grundlage der von der Versorgungsausgleichskasse berechneten Daten errechnet wird, beträgt 2 Mio. €.

Die Beihilferückstellung wird als Prozentanteil (15,8116207 % in 2016) der Pensionsrückstellungen gebildet.

Die Altersteilzeitrückstellung verringerte sich im Berichtsjahr um 0,5 Mio. €.

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

In der Position der Verfahrensrückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren wurde im Berichtsjahr eine Reduzierung von 3,4 Mio. € erzielt.

### Fremdkapital

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

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

Im Berichtsjahr wurden zwei Kredite i. H. v. je 2 Mio. € aufgenommen. Die Tilgung der Investitionskredite betrug 7,27 Mio. €.

### Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung werden die Aufwendungen und Erträge getrennt voneinander nachgewiesen. Sie bildet das tatsächliche Ressourcenaufkommen und den Ressourcenverbrauch des Haushaltsjahres ab. Periodenfremde Aufwendungen und

Erträge wurden zur besseren Abgrenzung in die Periode 14 gebucht, fließen aber mit in das Jahresergebnis ein. Im Berichtsjahr betragen die ordentlichen Erträge 430,37 Mio. €. Die ordentlichen Aufwendungen beliefen sich auf 431,81 Mio. €, so dass ein Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von -1,44 Mio. € erzielt werden konnte.

Nach Berücksichtigung des Finanzergebnisses in Höhe von 2,37 Mio. € und des außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von 0 € verbleibt ein Jahresergebnis von 0,93 Mio. €. Dieses wird nach Beschluss des Kreistages im Folgejahr zur Reduzierung des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages verwendet.

Durch die rückständige Bearbeitung im Bereich der Tagespflege konnten bislang noch nicht alle Erträge / Aufwendungen in der Ergebnisrechnung gebucht werden. Die Aufarbeitung wird voraussichtlich noch über das 2020 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 424,58 Mio. €, die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 412,85 Mio. €. Hieraus ergibt sich ein Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 11,73 Mio. €.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit betragen 3,9 Mio. € und die Auszahlungen 18,21 Mio. €. Der Saldo aus der Investitionstätigkeit beträgt -14,31 Mio. €. Somit liegt im Berichtsjahr ein Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von -3,02 Mio. € vor.

Im Berichtsjahr betrug die Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen 7,27 Mio. €. Ein neuer Kredit für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wurde im Berichtsjahr in Höhe von 4 Mio. € aufgenommen. Der aufgenommene Kassenkredit wurde in Höhe von 10 Mio. € auf 30 Mio. € erhöht. Es ergibt sich ein Saldo aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von -6,73 Mio. €.

Insgesamt änderte sich der Bestand an eigenen Finanzmitteln um 3,72 Mio. €. Zuzüglich des Anfangsbestandes an Finanzmitteln in Höhe von -6,25 Mio. € ergeben sich liquide Mittel in Höhe von -2,53 Mio. € die auch auf den Bankkonten nachgewiesen sind. Der Tagesabschluss per 31.12.2016 weist die gleiche Summe aus.

### Art und Umfang derivater Finanzinstrumente

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

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

Zum 31.12.2016 bestand ein Derivatvertrag. Bei dem Derivat handelt es sich um ein Zinsswap (Zinstauschgeschäft). Hier wurde der variable Zinssatz des Kredites mit der Finanzanlage (Nr. 13000074) gegen einen Festzins eingetauscht. In dem Kreditvertrag 13000074 ist der Zinssatz des 3M-Euribor abzgl. 0,03 % vereinbart. Der Swap tauschte den 3M-Euribor gegen einen Zinssatz von 4,45 % ein. Die Berechnung des variablen Zinssatzes erfolgt unter Anwendung des Quotienten 365/360, die Berechnung des Festsatzes hingegen unter Anwendung des Quotienten 360/360. Der Bezugsbetrag für den variablen Zinssatz richtet sich nach der tatsächlichen Höhe des Kredites.

Der Bezugsbetrag für den Festsatz begann am 01.12.2006 bei 11.350.679,69 € und reduzierte sich vierteljährlich, so dass er sich seit 15.12.2009 auf der gleichen Höhe befindet wie für den variablen Zinssatz und zwar bei 8.984.482,51 €. Dieser Bezugsbetrag verringert sich vierteljährlich um 180.000 € und steht zum 15.12.2016 bei 3.944.482,51 €.

Des Weiteren flossen in den Jahren 2006 bis 2009 Sonderzahlungen zusätzlich zum variablen Zinssatz an den Kreis Pinneberg. Bis zum 15.12.2009 konnte der Kreis Pinneberg durch diesen Abschluss eine nachteilige Zinsentwicklung ausgleichen. Durch den stark gesunkenen 3M-Euribor und die nicht mehr fließenden Sonderzahlungen belastet der Zinsswap zum 17.12.2016 das Finanzergebnis mit 194.130,48 €. Der Zinsswap läuft noch bis zum 15.06.2022.

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

In 2016 wurde aufgrund der Einwohnerzahl von 304.818 ein Gesamtbetrag von 4.480.824,60 € an die IB gezahlt. Der Betrag je Einwohner betrug gem. § 21.1 AG-KHG 14,70 € / Einwohner. Der Gesamtfördermittelanspruch der Kliniken des Kreises Pinneberg die im Krankenhausplan des Landes Schleswig Holstein aufgeführt sind beläuft sich auf 3.185.902 €

	in €
Regiokliniken	3.110.631
Paracelsus-Klinik Helgoland	50.670
Fachklinik Bokholt	24.601

## Anlagen

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

Übersicht der Anlagen:

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

## Anlagespiegel

	Anlagespiegel															
	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Anfangsstand 2016	Zugang 2016	Abgang 2016	Umbuchungen <sup>2</sup> 2016	Endstand 2016	Anfangsstand 2016	Zugang <sup>3</sup> d.h. Ab- schreibungen 2016	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand 2016	Restbuchwerte 2016 <sup>1</sup>	Restbuchwerte am Ende 2015	Durchschnittlicher Abschreibungssatz *	Durchschnittlicher Restbuchwert <sup>5</sup>			
19	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	312.006,81	0,00	0,00	0,00	312.006,81	134.787,88	49.446,78	34.615,66	231.860,64	67.327,79	52.960,17	16,53 %	22,50 %		
1.2	Sachanlagen	29.027.660,84	4.414.538,65	5.474,46	0,00	33.436.725,03	6.987.667,58	0,00	8.624.287,72	62.931.921,59	123.923.347,04	115.700.896,28				
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	32.942.102,33	610.970,00	540,17	6.170.790,55	39.723.322,71	18.153.506,78	8.548.538,84	0,00	155.091,74	1.547.621,88	1.547.621,88				
1.2.1.1	Grundflächen	2.031.462,62	0,00	0,00	0,00	2.031.462,62	0,00	737,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %		
1.2.1.2	Ackerland	1.197.132,66	0,00	0,00	0,00	1.197.132,66	546.004,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %		
1.2.1.3	Wald, Forsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %		
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	2.295.460,45	0,00	0,00	0,00	2.295.460,45	947.467,95	0,00	0,00	155.091,74	1.515.847,03	1.515.847,03	0,00 %	100,00 %		
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	27.229.609,70	610.970,00	540,17	6.170.790,55	34.010.730,08	16.586.191,16	0,00	8.279.656,81	18.666.270,86	80.068.463,56	70.940.704,79	0,00 %	90,72 %		
1.2.2.1	Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	188.536,90	0,00	0,00	0,00	188.536,90	73.843,55	0,00	0,00	907.245,31	3.270.260,32	3.342.877,32	1,73 %	78,28 %		
1.2.2.2	Grundstücke mit Schulen	3.034.247,59	0,00	0,00	0,00	3.034.247,59	544.041,40	0,00	8.279.656,81	10.195.466,49	50.603.030,26	45.380.615,28	7,41 %	83,23 %		
1.2.2.3	Grundstücke mit Wohnbauten	312.006,81	0,00	0,00	0,00	312.006,81	134.787,88	0,00	0,00	139.831,00	172.175,81	177.218,93	1,82 %	55,18 %		
1.2.2.4	Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	29.027.660,84	4.414.538,65	5.474,46	0,00	33.436.725,03	6.987.667,58	0,00	0,00	7.423.728,06	26.012.996,97	22.039.993,26	1,30 %	77,80 %		
1.2.3	Infrastrukturvermögen	32.942.102,33	610.970,00	540,17	6.170.790,55	39.723.322,71	18.153.506,78	0,00	0,00	18.973.806,93	20.749.515,78	14.788.595,55	0,00 %	100,00 %		
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	2.031.462,62	2.031.462,62	0,00 %	100,00 %		
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	1.197.132,66	0,00	0,00	0,00	1.197.132,66	546.004,12	5.015.938,38	0,00	560.998,27	636.134,39	651.128,54	1,25 %	53,14 %		
1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	417,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %		
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	2.295.460,45	0,00	0,00	0,00	2.295.460,45	947.467,95	72.235,31	0,00	1.022.197,55	1.273.262,90	1.347.992,50	3,26 %	55,47 %		
1.2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrsleitungsanlagen	27.229.609,70	610.970,00	540,17	6.170.790,55	34.010.730,08	16.586.191,16	0,00	0,00	17.314.410,86	16.686.319,23	10.643.318,54	2,14 %	49,09 %		
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	188.536,90	0,00	0,00	0,00	188.536,90	73.843,55	4.502.472,87	0,00	76.200,26	112.336,64	114.693,35	1,25 %	59,58 %		
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	3.034.247,59	0,00	0,00	0,00	3.034.247,59	544.041,40	290,89	0,00	606.738,92	2.427.508,67	2.490.206,19	2,07 %	80,00 %		
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	86.046,06	0,00	0,00	0,00	86.046,06	63.601,16	5.043,12	0,00	64.568,08	21.490,98	22.447,90	1,11 %	24,96 %		

1.2.6.	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	17.582.403,36	1.067.112,85	301.731,02	162.498,10	18.510.283,29	12.030.040,23	0,00	285.733,96	12.992.377,80	5.517.905,49	5.552.363,13	6,80 %	28,81 %
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	14.317.202,92	1.526.449,35	18.073,16	0,00	15.825.579,11	10.131.719,70	436.187,08	2.159,93	11.473.077,26	4.352.501,85	4.185.483,22	8,49 %	27,50 %
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	16.173.473,62	14.845.362,23	15.437.208,37	-6.333.288,65	9.248.338,83	0,00	126,80	46.737,02	0,00	9.248.338,83	16.173.473,62	0,51 %	100,00 %
1.3	Finanzanlagen	31.315.370,02	2.500,00	634.375,03	0,00	30.683.494,99	0,00	820.619,98	0,00	0,00	30.683.494,99	31.315.661,46		
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	16.559.256,10	0,00	0,00	0,00	16.559.256,10	0,00	319,83	0,00	0,00	16.559.256,10	16.559.256,10	0,00 %	100,00 %
1.3.2	Beteiligungen	907.241,00	2.500,00	12.195,54	0,00	897.545,46	0,00	0,00	0,00	0,00	897.545,46	907.241,00	0,00 %	100,00 %
1.3.3	Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
1.3.4	Ausleihungen	13.848.872,92	0,00	622.179,49	0,00	13.226.693,43	0,00	14.994,15	0,00	0,00	13.226.693,43	13.849.164,36	0,00 %	100,00 %
1.3.4.1	Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	13.848.872,92	0,00	622.179,49	0,00	13.226.693,43	0,00	0,00	0,00	0,00	13.226.693,43	13.848.872,92	0,00 %	100,00 %
1.3.4.2	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
1.3.5	Wertpapiere	86.049,06	0,00	0,00	0,00	86.049,06	83.601,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %

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

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

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

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

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

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

<sup>7</sup> mit einer Dezimale anzugeben, z.B. 55,2 v. H.

## Forderungsspiegel

1	2	Art der Forderung	Gesamtbetrag		mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 2015 in EUR 7
			2016 in EUR 3	2015 in EUR 3	bis zu 1 Jahr in EUR 4	1 bis 5 Jahre in EUR 5	mehr als 5 Jahre in EUR 6	
161		2.2.1 Forderungen aus Dienstleistungen	788,47	788,47	788,47	0,00	0,00	1.481,63
169		2.2.2 sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	5.584.122,34	5.579.059,90	5.579.059,90	5.062,44	0,00	5.091.863,18
171		2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
179		2.2.4 sonstige privatrechtliche Forderungen	10.088.308,36	6.095.823,74	6.095.823,74	3.992.484,62	0,00	9.192.355,91
178		2.2.5 sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>Summe</b>	<b>15.673.219,17</b>	<b>11.675.672,11</b>	<b>11.675.672,11</b>	<b>3.997.547,06</b>	<b>0,00</b>	<b>14.285.700,72</b>

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

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

## Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeit		Gesamtbetrag 2016 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 2015 in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis fünf 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1	2	3	4	5	6	7
	4.1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	57.067.219,23	759.407,41	959.178,21	55.348.633,61	60.332.926,77
	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	57.067.219,23	759.407,41	959.178,21	55.348.633,61	60.332.926,77
	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	33.675.655,11	33.675.655,11	0,00	0,00	27.515.171,43
	4.3.1 in Anspruch genommener Dispo-Kredit	3.675.655,11	3.675.655,11	0,00	0,00	7.515.171,43
	4.3.2 Festbetragskredit	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00	0,00	20.000.000,00
	4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.861.122,41	3.710.845,51	3.150.276,90	0,00	6.343.188,71
	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	5.126.356,54	4.918.782,31	207.574,23	0,00	4.655.490,09
	4.7 sonstige Verbindlichkeiten	3.045.326,23	4.194.693,57	-1.149.367,34	0,00	3.858.763,54
	<b>Summe</b>	<b>105.775.679,52</b>	<b>47.259.383,91</b>	<b>3.167.662,00</b>	<b>55.348.633,61</b>	<b>102.705.540,54</b>
	Nachrichtlich:					
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtsch. gleichkommen, sowie nicht in d. Bilanzpos. 4.4 enthalten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aus Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



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		Verlustabdeckung (+) Gewinnabführung (-) Umlagen (-)			Jahresergebnis 2016 in TEUR
			in €	in %	2013 in TEUR	2014 in TEUR	2015 in TEUR	
<b>I Sondervermögen</b>								
<b>II Zweckverbände</b>								
1.	IT Zweckverband KommunIT	27.500	15.000	54,55 %				
2.	Zweckverband Sparkasse Südholstein							
<b>III Gesellschaften</b>								
1	Regiokliniken gGmbH	2.500.000	627.500	25,10 %				
Beteiligungen der Regio Kliniken								
1a	MVZ-Management GmbH (Teilkonzern)	25.000	Anteilig über Regiokliniken	100,00 %				
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	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 Nordereibe 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 %				
3a	AVBG 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 Hausmüllsammlungsgesellschaft mbH	25.565	25.565	100,00 %				
5	KVIP Kreisverkehrsgesellschaft in Pinneberg mbH	520.000	270.400	52,00 %				

Lfd. Nr.	Bezeichnung Sondervermögen / Gesellschaft	Stammkapital		Anteil der Gemeinde am Stammkapital		Verlustabdeckung (+) Gewinnabführung (-) Umlagen (-)		Jahresergebnis 2016 in TEUR
		in TEUR	in TEUR	in TEUR	in %	2013 in TEUR	2014 in TEUR	
<b>Beteiligungen der KVVP</b>								
5a	Uetersener Eisenbahn AG	210.000	über KVVP	101.844	94,86 %			
5b	MZN Mobilitätszentrale Nord GmbH	60.000	über KVVP	1.000	35,00 %			
5c	Verkehrsbetriebe Hamburg Holstein AG	10.157.680	über KVVP	589.680	5,81 %			
5d	Hansewerk AG	250.000.000	über KVVP	4.605.900	1,84 %			
6	GOES Gesellschaft für die Organisation der Entscheidung 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 %			
<b>IV</b>	<b>Gemeinsame Kommunalunternehmen § 19b GKZ</b>							
<b>V</b>	<b>Anderer Anstalten, die vom Kreis getragen werden (mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen)</b>							

# Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen

I. Übersicht über die übertragenen Aufwendungen von 2015 nach 2016 nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr -EUR-	davon gebunden -EUR-	davon frei verfügbar -EUR-
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
111	Verwaltungssteuerung und -Service	28.220,00	28.220,00	0,00
122	Ordnungsangelegenheiten	24.427,40	24.427,40	0,00
126	Brandschutz	49.318,94	49.318,94	0,00
127	Rettungsdienst	33.174,08	33.174,08	0,00
128	Katastrophenschutz	1.858,66	1.858,66	0,00
221	Sonderschulen	72.390,46	72.390,46	0,00
233	Berufsschulen	304.742,60	304.742,60	0,00
252	Nichtwissenschaftliche Museen, Sammlungen	481.954,36	481.954,36	0,00
312	Grundsicherung für Arbeitssuchende nach SGB II	12.108,18	12.108,18	0,00
362	Jugendarbeit	23.860,67	23.860,67	0,00
363	Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	118.154,02	2.226,76	115.927,26
365	Tageseinrichtung für Kinder	6.061.696,13	6.061.696,13	0,00
366	Einrichtungen der Jugendarbeit	6.373,82	6.373,82	0,00
414	Maßnahmen der Gesundheitspflege	98.962,19	0,00	98.962,19
421	Förderung des Sports	62.728,13	62.400,00	328,13
511	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	42.760,00	42.760,00	0,00
521	Bau- und Grundstücksordnung	10.000,00	10.000,00	0,00
537	Abfallwirtschaft	124.994,28	124.994,28	0,00
541	Gemeindestraßen	226.000,00	226.000,00	0,00
542	Kreisstraßen	980.780,72	980.780,72	0,00
552	Öffentliche Gewässer/ Wasserbauliche Anlagen	34.731,39	0,00	34.731,39
554	Naturschutz und Landschaftspflege	101.553,58	49.589,65	51.963,93
561	Umweltschutzmaßnahmen	74.528,60	4.000,00	70.528,60
573	Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen	72.747,67	59.251,85	13.495,82
612	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	14.062,68	0,00	14.062,68
Summe:	-----	9.062.128,56	8.662.128,56	400.000,00

## II Übersicht über die übertragenen investiven Auszahlungen

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr	-EUR-	davon gebunden -EUR-	davon frei verfügbar -EUR-
Nummer	Bezeichnung				
1	2	3	4	5	
111	Verwaltungssteuerung und -Service		10.102,86	10.102,86	0,00
122	Ordnungsangelegenheiten		957,36	957,36	0,00
126	Brandschutz		1.624.224,32	1.624.224,32	0,00
127	Rettungsdienst		876.583,29	876.583,29	0,00
128	Katastrophenschutz		787.476,95	787.476,95	0,00
217	Gymnasien, Kollegs		12.967,35	12.967,35	0,00
221	Sonderschulen		334.865,26	334.865,26	0,00
231	Berufsfach- und Fachschulen		2.506,55	2.506,55	0,00
232	Berufliche Gymnasien, Fachoberschulen und Berufs- oberschulen		30.575,40	30.575,40	0,00
233	Berufsschulen		5.096.254,49	5.096.254,49	0,00
234	Sonstige berufliche Schulen		243.881,63	243.881,63	0,00
365	Tageseinrichtung für Kinder		1.574.986,38	1.574.986,38	0,00
366	Einrichtungen der Jugendarbeit		78.763,65	78.763,65	0,00
421	Förderung des Sports		725.752,27	725.752,27	0,00
537	Abfallwirtschaft		9.972,08	9.972,08	0,00
541	Gemeindestraßen		250.814,78	250.814,78	0,00
542	Kreisstraßen		1.644.453,50	1.644.453,50	0,00
554	Naturschutz und Landschaftspflege		135.884,61	135.884,61	0,00
612	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft		0,18	0,18	0,00
<b>Summe:</b>	-----		<b>13.441.022,91</b>	<b>13.441.022,91</b>	<b>0,00</b>





Verantwortlicher Ansprechpartner

Fachdienst Controlling und Finanzen  
Jens Bollwahn

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

### 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 Einwohnerinnen und Einwohner der bevölkerungsstärkste Kreis im Land.

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

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

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

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

### Haftung und Insolvenzfähigkeit des Kreises

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

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

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



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



	2012	2013	2014	2015	2016	Abw. 2015..2016	
Ordentliche Erträge	323,4	343,7	367,0	396,0	430,4	34,4	8,7%
Ordentliche Aufwendungen	324,6	343,1	362,8	390,6	431,8	41,2	10,6%
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	1,2	0,6	4,2	5,4	-1,4	-6,8	-126,6%
Finanzergebnis	2,5	1,3	1,8	2,2	2,4	0,1	5,4%
Ordentliches Ergebnis	1,2	1,9	6,0	7,6	0,9	-6,7	-87,9%
Jahresergebnis	1,2	2,0	6,1	7,7	0,9	-6,7	-87,9%

Die Ergebnislage hat sich im Vergleich zu Vorjahr deutlich verschlechtert.

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit fällt mit -1,4 Mio. EUR erstmals seit 2012 wieder negativ aus. Im Vergleich zum Vorjahr ist dies ein Rückgang von 6,8 Mio. EUR. Ein wesentliche Ursache liegt in der Flüchtlingskrise begründet. Entsprechend sind die Transferaufwendungen für Jugend und Soziales im Jahr 2016 deutlich angestiegen. Der damit einhergehende Zuwachs an Erträgen konnte diese Steigerung nicht kompensieren.

Das Gesamtergebnis bleibt dennoch mit 0,9 Mio. EUR gerade noch im positiven Bereich, eine Folge des nach wie vor stabilen Finanzergebnis.

Die ordentlichen Erträge stiegen gegenüber 2015 34,4 Mio. EUR auf 430,4 Mio. EUR an. Dies entspricht einem Zuwachs von 8,7% gegenüber dem Ergebnis 2016. Besonders stark legten die Erträge aus Kostenerstattungen zu. Diese zweitgrößte Ertragsquelle nach den allgemeinen Finanzzuweisungen beläuft sich auf nunmehr 139,9 Mio. EUR. Gegenüber dem Vorjahr ist dies ein Plus von 23,4 Mio. EUR bzw. 20%.

Das Aufkommen aus der Kreisumlage bleibt die wichtigste Refinanzierungsquelle. Es erhöhte sich um 6,1 Mio. EUR auf 128 Mio. EUR. Der Kreisanteil an der Finanzausgleichsumlage hat sich gegenüber 2015 verdoppelt und beläuft sich auf 8,8 Mio. EUR. Dagegen haben sich die Schlüsselzuweisungen relativ verhalten entwickelt. Sie liegen 49,8 Mio. EUR um 1,7 Mio. EUR höher als im Vorjahr.

Die ordentlichen Aufwendungen sind insgesamt um 41,2 Mio. EUR auf 431,8 Mio. EUR und damit um 10,6% gestiegen.

Die Aufwendungen werden nach wie vor beherrscht von den Transferleistungen. Das Ergebnis dieser Position beläuft sich 256,4 Mio. EUR und liegt damit 28,7 Mio. EUR oder 12,6% über dem Ergebnis 2015.

Daneben wird das Jahresergebnis durch wesentlich höher Abschreibungen als erwartet belastet. Zum einen ist der Altbestand der Berufsschule Pinneberg abzuschreiben gewesen. Hieraus resultiert eine Ergebnisbelastung von 3,7 Mio. EUR.

Zum anderen wurden bestehende Forderungen in Höhe von 4,1 Mio. EUR abgeschrieben. Darin sind allerdings 3,4 Mio. EUR ergebnisneutrale Abschreibungen auf Forderungen für die Schulkostenbeiträge der Förderzentren enthalten. Hierfür waren in den Vorjahren Rückstellungen gebildet worden, die jetzt erfolgswirksam aufgelöst wurden.

Im Vergleich mit der fortgeschriebenen Planung fällt die Ergebnisverbesserung deutlich höher aus. Statt der planerisch erwarteten -17,3 Mio. EUR liegt das Ergebnis wie oben angeführt um 18,2 Mio. EUR besser. Sowohl das Ergebnis aus der laufenden Verwaltungstätigkeit als auch das Finanzergebnis fielen besser als erwartet aus.

Während sich die Ertragsseite wie geplant entwickelte fielen auf der Aufwandsseite teilweise deutliche geringere Aufwendungen an als vorgesehen. Insbesondere die Aufwendungen für Sach- Dienstleistungen sowie die Transferleistungen entwickelten sich deutlich besser als in der Planung vorgesehen.

Die Sach- und Dienstleistungen blieben um 2,0 Mio. EUR (16,5%) unter den Planwerten. Die Transferleistungen weisen eine positive Planabweichung von 22,0 Mio. EUR auf, eine Differenz von 8%. Den positiven Abweichungen stehen o.a. Belastungen aus Abschreibungen entgegen, die den Ansatz um nahezu das doppelte überschreiten. Im Ergebnis verbleibt es aber dennoch bei der oben genannten Ergebnisentlastung.

	2012	2013	2014	2015	2016	Abw 2015..2016	
Anlagevermögen	108,2	108,4	124,2	147,1	154,7	7,6	5,2%
Umlaufvermögen	30,6	17,1	15,3	15,7	17,0	1,3	8,3%
Aktive Rechnungsabgrenzung	53,3	70,0	70,1	68,3	66,0	-2,3	-3,4%
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	46,3	44,4	38,2	30,6	29,7	0	-2,9%
Allgemeine Rücklagen	-24,0	-24,0	-24,0	-24,0	-24,0	0,0	0,0%
vorgetragener Jahresfehlbetrag	-23,5	-22,3	-20,4	-14,3	-6,6	7,7	-53,8%
Sonderposten	51,8	56,5	61	60,6	60,9	0,3	0,5%
Rückstellungen	83,0	92,1	95,1	95,0	92,9	-2,1	-2,2%
Verbindlichkeiten	100,5	88,9	88,5	102,7	105,8	3,1	3,0%
Passive Rechnungsabgrenzung	3,1	2,3	3,3	3,3	7,7	4,4	133,3%
Bilanzsumme	238,4	239,8	247,9	261,6	267,3	5,7	2,2%

Die Bilanzsumme hat sich von 261,6 Mio.EUR um 5,7 Mio.EUR auf 267,3 Mio.EUR erhöht.

Bei den Aktiva steigt das Anlagevermögen um 7,6 Mio.EUR deutlich an und wird mit 154,7 Mio.EUR bilanziert (+5,17%). Wesentlich ist der Anstieg auf die Aktivierung des Neubaus der Rettungsleitstelle zurückzuführen. Desweiteren hat der Kreis Pinneberg 2016 seine Investitionen in die Infrastruktur ausgeweitet und weitere Großprojekte gestartet. Dazu zählen der Werkstattneubau an der Berufsschule Elmshorn, die Erweiterung der Heidewegschule, die Brückensanierung K23 und der Neubau des Straßenverkehramtes.

Das Umlaufvermögen erhöhte sich von 15,7 Mio.EUR um 1,27 Mio.EUR auf 17 Mio.EUR und hat damit einen relativen Anteil von 6,4% an der Bilanzsumme. Die Forderungen belaufen sich auf 15,7 Mio.EUR. Dies entspricht einem Anstieg von 1,4 Mio.EUR gegenüber dem Vorjahr. Damit haben die privatrechtlichen Forderungen auf hohem Niveau weiter zugenommen. Hierbei handelt es sich insbesondere um Forderungen gemäß §7 UVG sowie aus dem Bereich der Beistandschaften, welche in 2016 Pauschalwertberichtigt wurden. Weiter wurden bestehende Forderungen in Höhe von 4,1 Mio. EUR in 2016 abgeschrieben. Darin sind allerdings 3,4 Mio. EUR ergebnisneutrale Abschreibungen auf Forderungen für die Schulkostenbeiträge der Förderzentren enthalten. Hierfür waren in den Vorjahren Rückstellungen gebildet worden, die jetzt erfolgswirksam aufgelöst wurden.

Die Rechnungsabgrenzungspositionen haben sich von 68,3 Mio. EUR um 2,2 Mio.EUR auf 66 Mio.EUR reduziert.

Der nicht durch das Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag hat sich weiterhin um das Jahresergebnis auf nunmehr noch 29,7 Mio.EUR verringert (Vor-

jahr: 30,6 Mio.EUR). An der Bilanzsumme beträgt der Anteil 11,1% (Vorjahr 11,7 %).

Auf der Passivseite bleibt das Eigenkapital bei null. Der aufgelaufene Jahresfehlbetrag hat sich in Höhe des Vorjahresergebnis von 14,3 Mio.EUR um 7,7 Mio.EUR auf 6,6 Mio.EUR reduziert.

Die Summe der Sonderposten hat sich um 0,3 Mio. EUR auf 60,9 Mio. EUR (Vorjahr: 60,6 Mio. €) erhöht. Die stabile Ertragslage im Entgelt Haushalt Abfall sorgte für eine weitere Erhöhung der Gebührenausschlagung. Der für den Gebührenausschlag gebildete Sonderposten wird mittelfristig für stabile Abfallentgelte sorgen.

Die Verbindlichkeiten haben sich im abgelaufenen Jahr infolge der Investitionsstätigkeit wieder erhöht. Ihr zu bilanzierender Betrag ist von 102,7 Mio.EUR um 3,1 Mio.EUR auf 105,8 Mio.EUR gestiegen.

Von untergeordneter Bedeutung bleiben die passiven Rechnungsabgrenzungspositionen mit rd. 3% an der Bilanzsumme.

Im Berichtsjahr erfolgte eine Kommunalisierung der SVG mbH. Die bislang durch die SVG mbH wahrgenommenen Aufgaben werden künftig im Rahmen einer kommunalen Zusammenarbeit durch eine Stabstelle beim Kreis Pinneberg wahrgenommen. Mit dem am 01.09.2015 in Kraft getretenen öffentlich-rechtlichen Vertrag besteht eine Verwaltungskooperation mit den Kreisen Dithmarschen und Segeberg.

- in Mio. EUR -	2012	2013	2014	2015	2016	Abw 2015..2016	
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	3,0	2,6	2,2	2,0	1,9	-0,2	-7,6%
Investitionskredite	60,1	56,5	59,5	60,3	57,1	-3,3	-5,4%
Kassenkredite	25,6	21,0	17,7	27,5	33,7	6,2	22,4%
Kreditähnliche Kassengeschäfte	5,2	0	0	0	0	0,0	0,0%
ΣKreditverbindlichkeiten	90,9	77,5	77,2	87,8	90,7	2,9	3,3%
Ø Finanzierungszins	3,7%	3,4%	2,9%	2,3%	2,1%		-10,5%

Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit hat mit einem Finanzmittelüberschuss in Höhe von 11,7 Mio. EUR abgeschlossen. Die Erklärungen ergeben sich aus der Ergebnisrechnung. Damit hat sich der Geldmittelzufluss aus der laufenden Verwaltungstätigkeit um 6,2 Mio. EUR reduziert, was einem Rückgang von 34,6% entspricht.

Der Rückgang des Zuflusses an liquiden Mittel hat sich bei den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit fortgesetzt. Sie fielen mit 3,9 Mio. EUR im Vergleich zum Vorjahr um 38,7% bzw. 2,5 Mio. EUR niedriger aus. Maßgeblich für diesen Rückgang sind geringere Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionstätigkeit. Mit einem Rückgang von 43,6% hat sich diese Position auf 2,9 Mio. EUR (Vorjahr 5,1 Mio. EUR) fast halbiert.

Aber auch die Investitionen sind für das Berichtsjahr deutlich geringer ausgefallen. Auch hier ist ein Rückgang um 47,9% auf aktuell 18,2 Mio. EUR zu verzeichnen gewesen. Besonders deutlich fiel der Rückgang bei den Auszahlungen für Investitionszuweisungen aus. Der Wert 2016 beläuft sich mit 1,4 Mio. EUR nur noch auf knapp ein Viertel der Vorjahreswertes. Stark rückläufig waren auch die Auszahlungen für eigene Baumaßnahmen. Auch dieser Wert hat sich im Vorjahresvergleich fast halbiert. Beliefen sich die Auszahlungen für Baumaßnahmen 2015 noch auf knapp 35 Mio. EUR, so schließt das Jahr 2016 mit einem Volumen von 18,2 Mio. EUR.

Der Kreis Pinneberg verfolgt weiterhin die Strategie, aus der Zinsbindung auslaufende Kredite nicht zu prolongieren und stattdessen über Kassenk-

redite zu finanzieren. Dies betrifft insbesondere jene Kredite, die bereits vor vielen Jahren abgeschlossen und teilweise mehrfach prolongiert wurden. Da anzunehmen ist, dass das entsprechende Anlagevermögen bereits abgeschrieben wurde ist ersichtbar, dass diese Investitionskredite durch Kassenkredite abzulösen.

Das Volumen der Investitionskredite sank um 3,3 Mio. EUR an. In Verbindung mit der Aufnahme kurzlaufender Kassenkredite in Höhe von 6,2 Mio. EUR stieg die Verschuldung gegenüber dem Kreditmarkt 2016 um 2,9 Mio. EUR (+3,3%) an.

Aufgrund der sich abzeichnenden Verbesserung der Liquiditätslage wurde zusätzlich die strategische Entscheidung getroffen, Kredite nur noch mit einer kurzen Zinsbindungsfrist von wenigen Wochen / Monaten aufzunehmen bzw. zu verlängern. Ziel dabei ist es, sich ergebene Liquiditätsüberschüsse für die Reduzierung von Kreditverbindlichkeiten einzusetzen.

Im Ergebnis hat sich darauf der o.a. Benchmark, der Durchschnittszinssatz, von 2,3% auf aktuell 2,1% verbessert.

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

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

Der Kreis Pinneberg hatte für alle erkennbaren Risiken durch ausreichend bemessene Rückstellungen Vorsorge getroffen. Durch die Novelle der 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 einzelwertberichtigt. Möglichen darüber hinausgehenden Forderungsausfällen wird durch Pauschalwertberichtigungen begegnet.

Die ansteigende Verschuldung im Zusammenhang mit der Strategie, aus der Zinsbindung auslaufende Kredite nicht zu verlängern und stattdessen über Kassenkredite zu finanzieren, begründet durch Zinsänderungen ein Risiko für die künftige Ertragslage.

Weitere Risiken bestehen durch die Beteiligungen des Kreises.

Konkret bestehen Risiken, die sich aus dem Engagement des Kreises bei den Regio – Kliniken des Kreises ergeben. Eine nachhaltige Trendwende lässt sich bei den Regio – Kliniken, die in einer anhaltenden Verlustphase befinden, weiterhin nicht erkennen.

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

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

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

Das Rechnungswesen und interne Controlling sind zentral im Finanzbereich angesiedelt und direkt dem Landrat unterstellt. Alle Geschäftsvorfälle werden im 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 ergänzende Systeme zur Bearbeitung von Geschäftsvor-

fällen ausgeht und durch die Dienstanweisung zur Finanzwirtschaft verbindlich implementiert.

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

Die vorgetragenen Jahresfehlbeträge werden entsprechend aktuellen Planungen und der sich mittlerweile eingestellten vorläufigen Ergebnisse bis 2019 abgebaut sein. In der mittelfristigen Finanzplanung wird von steigenden positiven Jahresergebnissen zwischen 4,6 Mio. EUR in 2017 bis 10,4 Mio. EUR im Jahre 2019 ausgegangen.

Für die Haushalte ab 2017 will der Kreistag die Leistungen für die Sozialstaffel deutlich ausweiten und plant ab 2019 den Hebesatz der Kreisumlage abzusenken. Dies wird zu einer Reduzierung der Erträge in nennenswerter Größenordnung führen. Über die tatsächlich Senkung lassen sich noch keine verlässlichen Annahmen treffen. Soweit die Überlegungen hierzu bekannt sind, wird es aber dabei bleiben, dass das aufgelaufene Defizit abgebaut wird.

Diese Entscheidungen werden nach den aktuellen Planungen den Aufbau einer angemessenen Rücklage verzögern. Dabei ist auch noch ungewiss, ob alle finanziellen Folgen zutreffend erfasst und für die mittelfristige Planung zutreffend prognostiziert sind. Hierin liegt sowohl eine Chance als auch ein Risiko für die zukünftige Haushaltsentwicklung und die vom Kreis angestrebten Konsolidierungsziele. Zumal die Ertragsentwicklung des Kreishaushaltes in erster Linie vom Aufkommen aus Schlüsselzuweisungen und Kreisumlage abhängt.

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

Der Kreis Pinneberg ist insbesondere mit steigenden Sozialtransferaufwendungen belastet. Dies führt zu einer Steigerung der Transferaufwendungen um ca. 29,4 Mio. € im Zeitraum 2015 bis 2019 (mittelfristiger Finanzplanungszeitraum). Es stehen zwar teilweise Erstattungen gegenüber, diese können die Mehrbelastung aber nicht in voller Höhe abfangen.

Für die Jahre ab 2016 hat der Kreis Pinneberg eine Ausweitung seines Personalkörpers geplant. 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 berücksichtigt. Im Nachtrag 2018 hat der Kreis eine entsprechende Anpassung seiner mittelfristigen Personalaufwandsplanung vorgenommen, die nach den aktuellen Prognosen nicht ausreichen wird. Diese sieht allerdings keinen weiteren größeren Stellenzuwachs vor und begründet dementsprechend ein Risiko für die künftige Ergebnislage. Die jüngst aufgenommenen Planungen für die Haushalte 2019 / 2020 und des mittelfristigen Planungshorizont deuten bereits jetzt eine weitere erhebliche Ausweitung des Personalkörpers an. Aufgrund dieser Entwicklungen ist für die kommenden Planjahre eine weitere deutliche Steigerung der Personalaufwendungen geplant. In der mittelfristigen Finanzplanung bis 2023 wird eine Steigerungsrate von 3% unterstellt.

Alle Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen des Kreises müssen grundsätzlich, wie bereits in den letzten Jahren, über neue Kredite gedeckt werden, soweit keine Investitionszuschüsse von Dritten gezahlt werden. Die Verschuldung des Kreises Pinneberg steigt entsprechend der Nettokreditaufnahme nach den Planungen bis 2018 an. Nach den gegenwärtigen Planungen zum Haushalt 2019 / 2020 ist derzeit keine Kreditaufnahme für die Jahre 2019 und 2020 geplant.

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

Elmshorn, 25.03.2019  


Oliver Stolz  
Landrat Kreis Pinneberg

# Vollständigkeitserklärung

des Kreises Pinneberg zum Jahresabschluss auf den 31.12.2016

## **Aufklärungen und Nachweise**

1. Dem Prüfungsteam (LRH und Rechnungsprüfungsamt) sind die verlangten und darüber hinaus für eine sorgfältige Prüfung notwendigen Nachweise und Informationen vollständig und nach bestem Wissen und Gewissen zur Verfügung gestellt worden.
2. Folgende von mir benannten Auskunftspersonen sind angewiesen worden, dem Prüfungsteam alle Auskünfte, Nachweise und Informationen richtig und vollständig zu geben:
  - Frau Uta Kiepert
  - Frau Ann-Kathrin Zessin
  - Frau Lisa Haladyn
  - Frau Martina Göttemann
  - Frau Daniela Böhm
  - Frau Ursula Wagner
  - Herr Ralf Bajohr
  - Herr Jens Mager-Fiß
  - Herr Jens Bollwahn
  - Herr Kay Stolz
  - Herr Robert Tech

## **Buchführung, Inventar, Zahlungsabwicklung**

1. Die zum Verständnis der Buchführung erforderlichen Bücher, Belege und sonstigen Unterlagen sind zur Verfügung gestellt worden. Zu den Unterlagen gehören neben den Büchern der Finanzbuchhaltung insbesondere Verträge und Schriften von besonderer Bedeutung, Arbeits- und Dienstanweisungen sowie Organisationspläne.
2. In den Unterlagen der Finanzbuchhaltung sind alle buchungspflichtigen Geschäftsvorfälle erfasst und belegt. Zu den Belegen gehören alle für die richtige und vollständige Ermittlung der Ansprüche und Verpflichtungen zugrunde zu legenden Nachweise (begründende Unterlagen).
3. Die nach § 33 Abs. 7 GemHVO-Doppik erforderliche Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung bei der Nutzung automatisierter Datenverarbeitung wurde sichergestellt.
4. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur wurden beachtet und alle im wirtschaftlichen Eigentum stehenden Vermögensgegenstände und die Schulden sind erfasst worden.

5. Die nach § 36 GemHVO-Doppik erforderlichen Regelungen zu Sicherheitsstandards und interner Aufsicht sind erstellt oder im Entwurf erstellt.  
Die Anpassung der Ausführungsbestimmungen GemHVO Doppik ist erfolgt, Leitfäden für Geschäftsbuchhaltung, Finanz- und Anlagebuchhaltung, Inventur sind erstellt bzw. aktualisiert. Die Entsprechende Dienstanweisungen sind aber noch zu erlassen und werden in aktualisierter Fassung vorgelegt.
6. Die Aufsicht über die Finanzbuchhaltung wurde von Herrn Heiko Willmann wahrgenommen.

### **Jahresabschluss und Anhang**

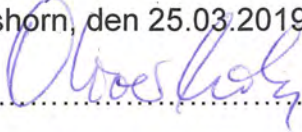
1. Der Jahresabschluss beinhaltet alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Rückstellungen, Wagnisse und periodengerechten Abgrenzungen. Der Anhang wird alle erforderlichen Angaben enthalten.
2. Zu berücksichtigende Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bestehen nicht.
3. Umstände,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

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

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



Elmshorn, den 25.03.2019

  
.....

Oliver Stolz  
Landrat des Kreises Pinneberg

Anlagen:

1. Unterzeichnetes Exemplar des Jahresabschlusses 2016