

Jahresabschluss des Kreises Pinneberg zum 31.12.2017

Fachdienst Controlling und Finanzen
Jens Bollwahn

Kreis Pinneberg
Kurt-Wagener-Straße 11
25337 Elmshorn
Telefon: 04121 4502 – 1103

Inhaltsverzeichnis

Bilanz.....	- 4 -
Gesamtergebnisrechnung	- 6 -
Gesamtfinanzrechnung	- 7 -
Angaben und Erläuterungen zur Bilanz.....	- 10 -
Anlagen.....	- 14 -
Anlagenspiegel	- 15 -
Forderungsspiegel	- 17 -
Verbindlichkeitspiegel	- 18 -
Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen	- 19 -
Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen.....	- 21 -
Übersicht über die auszahlungslosen Haushaltsüberschreitungen im Rahmen des Jahresabschlusses.....	- 24 -

Bilanz

Bezeichnung		31.12.2016	31.12.2017
		in €	
AKTIVA			
1.	Anlagevermögen	154.685.936,97	165.124.495,32
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	67.327,79	104.642,83
1.2	Sachanlagen	123.923.347,04	134.930.905,79
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	80.058.463,56	79.799.103,74
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	3.270.260,52	3.246.343,38
1.2.2.2	Schulen	50.603.030,26	50.284.732,55
1.2.2.3	Wohnbauten	172.175,81	167.132,68
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	26.012.996,97	26.100.895,13
1.2.3	Infrastrukturvermögen	20.749.515,78	23.515.093,25
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	2.031.462,62	2.031.462,62
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	636.134,39	2.874.286,72
1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen		
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1.273.262,90	1.198.533,29
1.2.3.5	Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	16.696.319,23	17.300.830,69
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	112.336,64	109.979,93
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.427.508,67	2.527.594,51
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	21.490,98	20.534,05
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	5.517.905,49	5.104.059,42
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsaustattung	4.352.501,85	3.908.128,28
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	9.248.338,83	18.508.770,66
1.3	Finanzanlagen	30.695.262,14	30.088.946,70
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	16.559.256,10	16.559.256,10
1.3.2	Beteiligungen	897.545,46	902.545,46
1.3.3	Sondervermögen		
1.3.4	Ausleihungen	13.238.460,58	12.627.145,14
1.3.4.1	Ausleihungen an verb. Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	10.620.687,00	10.137.928,00
1.3.4.2	Sonstige Ausleihungen	2.617.773,58	2.489.217,14
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens		
2.	Umlaufvermögen	16.952.214,75	21.319.715,75
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	15.673.219,17	14.712.141,17
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	788,47	347,30
2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	5.584.122,34	4.599.852,51
2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen		
2.2.4	Sonstige Privatrechtliche Forderungen	10.088.308,36	10.111.941,36
2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände		
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.4	Liquide Mittel	1.150.469,43	6.479.048,43
3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	66.011.234,30	65.088.891,10
3.1	ARAP aus Dienstleistungen und Warenlieferungen	14.321.797,92	15.091.821,68
3.2	ARAP aus gewährten Zuweisungen	51.689.436,38	49.997.069,42
4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	29.672.851,44	1.953.558,77
	Bilanzsumme AKTIVA	267.322.237,46	253.486.660,94

	Bezeichnung	31.12.2016	31.12.2017
		in €	
	PASSIVA		
1.	Eigenkapital		
1.1	Allgemeine Rücklage	-23.992.158,87	-23.992.158,87
1.2	Sonderrücklage		
1.3	Ergebnisrücklage		
1.4	vorgetragener Jahresfehlbetrag	-6.605.812,03	-5.680.692,57
1.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	925.119,46	27.719.292,67
1.6	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	29.672.851,44	1.953.558,77
2.	Sonderposten	60.919.035,59	59.222.391,29
2.1	für aufzulösende Zuschüsse	1.686.795,02	1.563.986,47
2.2	für aufzulösende Zuweisungen	40.081.068,93	40.502.582,59
2.3	für Beiträge		
2.3.1	aufzulösende Beiträge		
2.3.2	nicht aufzulösende Beiträge		
2.4	für Gebührenaussgleich	6.680.516,18	7.284.876,03
2.5	für Treuhandvermögen		
2.6	für Dauergrabpflege		
2.7	Sonstige Sonderposten	12.470.655,46	9.870.946,20
3.	Rückstellungen	92.891.046,85	94.387.217,98
3.1	Pensionsrückstellung	82.069.055,02	84.067.605,38
3.2	Altersteilzeitrückstellung	576.786,39	276.938,89
3.3	Rückstellung für später entstehende Kosten		
3.4	Altlastenrückstellung	3.337.840,15	3.005.308,42
3.5	Steuerrückstellung		
3.6	Verfahrensrückstellung	6.907.365,29	7.037.365,29
3.7	Finanzausgleichsrückstellung		
3.8	Instandhaltungsrückstellung		
3.9	Sonstige andere Rückstellungen		
4.	Verbindlichkeiten	105.775.679,52	97.229.656,04
4.1	Anleihen		
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	57.067.219,23	55.219.323,72
4.2.1	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen		
4.2.2	vom öffentlichen Bereich		
4.2.3	vom privaten Kreditmarkt	57.067.219,23	55.219.323,72
4.3	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	33.675.655,11	25.000.000,00
4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.861.122,41	7.209.558,92
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	5.126.356,54	5.906.375,39
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	3.045.326,23	3.894.398,01
5.	Passive Rechnungsabgrenzung	7.736.475,50	2.647.395,63
5.1	PRAP aus Dienstleistungen und Warenlieferungen	129.674,95	9.739,59
5.2	PRAP aus Übrigen	7.606.800,55	2.637.656,04
	Bilanzsumme PASSIVA	267.322.237,46	253.486.660,94

Nachrichtlich zur Schlussbilanz:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 (1)n GemHVO-Doppik 17.098.355,29 €
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 (2) GemHVO-Doppik 16.289.835,70 €
3. Summe der vom Kreis übernommenen Bürgschaften 309.862,45 €

Elmshorn, 22.12.21

Elfi Heesch

Elfi Heesch
-Landrätin-

Gesamtergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2016	fortgeschriebener Ansatz 2017	Ist-Ergebnis 2017	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	238.014.916,81	265.517.525,41	285.545.745,58	-20.028.220,17	0,00
42	3.	+ Sonstige Transfererträge	9.206.632,36	9.176.800,00	11.102.913,89	-1.926.113,89	0,00
43	4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	34.661.936,84	35.823.130,72	34.969.633,30	853.497,42	0,00
441- 442, 446	5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.018.310,08	583.809,21	1.186.950,31	-603.141,10	0,00
448	6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	139.941.213,21	140.679.875,90	133.870.148,00	6.809.727,90	0,00
45	7.	+ Sonstige ordentliche Erträge	7.525.700,81	8.412.600,00	3.591.302,28	4.821.297,72	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	430.368.710,11	460.193.741,24	470.266.693,36	-10.072.952,12	0,00
50	11.	- Personalaufwendungen	46.645.378,06	47.970.916,76	49.935.038,36	-1.964.121,60	0,00
51	12.	- Versorgungsaufwendungen	662.994,25	0,00	846.241,04	-846.241,04	0,00
52	13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.269.658,09	13.893.411,83	10.910.283,56	2.983.128,27	2.521.081,67
57	14.	- bilanzielle Abschreibungen	16.728.695,00	9.415.300,00	9.623.335,81	-208.035,81	0,00
53	15.	- Transferaufwendungen	256.384.166,18	282.958.091,59	265.471.072,83	17.487.018,76	9.249.002,68
54	16.	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	101.115.149,48	114.272.013,41	108.182.382,80	6.089.630,61	5.328.270,94
	17.	= Ordentliche Aufwendungen	431.806.041,06	468.509.733,59	444.968.354,40	23.541.379,19	17.098.355,29
	18.	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10. - 17.)	-1.437.330,95	-8.315.992,35	25.298.338,96	-33.614.331,31	-17.098.355,29
46	19.	+ Finanzerträge	4.250.401,40	4.022.100,00	4.032.394,97	-10.294,97	0,00
55	20.	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.887.950,99	1.969.532,00	1.611.441,26	358.090,74	0,00
	21.	= Finanzergebnis	2.362.450,41	2.052.568,00	2.420.953,71	-368.385,71	0,00
	22.	= Ordentliches Ergebnis (18. + 21.)	925.119,46	-6.263.424,35	27.719.292,67	-33.982.717,02	-17.098.355,29
49	23.	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
59	24.	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	25.	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26.	= Jahresergebnis (22. + 25.) ⁴⁾	925.119,46	-6.263.424,35	27.719.292,67	-33.982.717,02	-17.098.355,29
48	27.	+ Erträge aus inneren Verrechnungen	1.041.932,13	3.451.462,80	3.451.462,80	0,00	0,00
58	28.	- Aufwendungen aus inneren Verrechnungen	1.041.932,13	3.451.462,80	3.451.462,80	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

Elmshorn, 22.12.21

Elfi Heesch

Elfi Heesch
-Landrätin-

Gesamtfinanzrechnung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis	Fortgeschriebener	Ist-Ergebnis	Vergleich	übertragene Ermäch- tigungen ¹⁾
			2016	Ansatz 2017	2017	Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	
			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	234.739.070,28	262.849.525,41	279.680.207,21	-16.830.681,80	0,00
62	3.	+ Sonstige Transfereinzahlungen	9.025.377,19	9.176.800,00	10.336.032,09	-1.159.232,09	0,00
63	4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	34.589.194,70	33.880.330,72	34.912.658,62	-1.032.327,90	0,00
641-642, 646	5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.380.689,50	729.609,21	984.636,37	-255.027,16	0,00
648	6.	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	139.774.077,19	140.703.402,32	128.712.344,29	11.991.058,03	0,00
65	7.	+ Sonstige Einzahlungen	1.420.255,06	1.266.517,05	1.485.859,66	-219.342,61	0,00
66	8.	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.651.282,38	4.022.100,00	3.451.133,36	570.966,64	0,00
	9.	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	424.579.946,30	452.628.284,71	459.562.871,60	-6.934.586,89	0,00
70	10.	- Personalauszahlungen	43.819.299,70	46.862.880,30	46.841.664,00	21.216,30	12.937,01
71	11.	- Versorgungsauszahlungen	579.104,64	646.900,00	844.661,00	-197.761,00	0,00
72	12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	10.499.119,20	15.307.479,87	11.505.880,69	3.801.599,18	3.152.289,39
75	13.	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	1.898.242,52	2.013.414,37	1.361.637,88	651.776,49	287.099,76
73	14.	- Transferauszahlungen	256.495.983,44	283.818.628,08	264.970.417,63	18.848.210,45	15.664.590,24
74	15.	- Sonstige Auszahlungen	99.562.562,64	115.479.445,69	104.901.378,72	10.578.066,97	6.853.168,29
	16.	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	412.854.312,14	464.128.748,31	430.425.639,92	33.703.108,39	25.970.084,69
	17.	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (9. - 16.)	11.725.634,16	-11.500.463,60	29.137.231,68	-40.637.695,28	-25.970.084,69
681	18.	+ Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	2.906.697,86	3.285.399,97	2.170.424,40	1.114.975,57	0,00
682	19.	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
683	20.	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	27.278,77	2.500,00	21.874,33	-19.374,33	0,00
684	21.	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	39.852,39	0,00	0,00	0,00	0,00
685	22.	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	37.000,00	73.961,44	-36.961,44	0,00
686	23.	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	622.179,49	564.800,00	611.315,44	-46.515,44	0,00
688	24.	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	158.812,48	153.262,75	161.044,75	-7.782,00	0,00
689	25.	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26.	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.904.820,99	4.042.962,72	3.038.620,36	1.004.342,36	0,00
781	27.	- Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	1.418.499,92	6.790.481,33	2.379.844,35	4.410.636,98	3.407.974,59
782	28.	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
783	29.	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	2.728.295,62	6.283.889,76	2.412.166,49	3.871.723,27	3.852.317,67
784	30.	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	2.500,00	11.000,00	5.000,00	6.000,00	6.000,00
785	31.	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	14.068.404,26	24.125.568,79	13.197.464,44	10.928.104,35	9.023.543,44
786	32.	- Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787	33.	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34.	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	18.217.699,80	37.270.939,88	17.994.475,28	19.276.464,60	16.289.835,70
	35.	= Saldo aus Investitionstätigkeit (26. - 34.)	-14.312.878,81	-33.227.977,16	-14.955.854,92	-18.272.122,24	-16.289.835,70
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	186.009.353,29	0,00	211.458.710,28	-211.458.710,28	0,00
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	186.439.988,25	0,00	209.787.957,42	-209.787.957,42	0,00
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln	-430.634,96	0,00	1.670.752,86	-1.670.752,86	0,00

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2016	Fortgeschriebener Ansatz 2017	Ist-Ergebnis 2017	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermäch- tigungen ¹⁾
			in EUR				
1 ²⁾	2 ³⁾	3	4	5	6	7	8
		36. = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (17. + 35. + 35c)	-3.017.879,61	-44.728.440,76	15.852.129,62	-60.580.570,38	-42.259.920,39
692		37. + Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	4.000.000,00	31.407.000,00	10.023.927,59	21.383.072,41	18.544.500,00
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	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
691		39.1 + Einzahlungen aus Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
694		39.2 + Sonstige Wertpapierverschuldung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
792		40. – Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	7.265.707,41	15.120.100,00	11.871.823,10	3.248.276,90	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	5.000.000,00	-5.000.000,00	0,00
791		42.1 – Auszahlung aus Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
794		42.2 – Tilgung von sonstigen Wertpapierschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		43. = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	6.734.292,59	16.286.900,00	-6.847.895,51	23.134.795,51	18.544.500,00
		44. = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	3.716.412,98	-28.441.540,76	9.004.234,11	-37.445.774,87	-23.715.420,39
		45.1 + Anfangsbestand an Finanzmitteln	-6.245.575,21	0,00	-2.525.185,68	2.525.185,68	0,00
		46. = Liquide Mittel (44. und 45.)	-2.525.185,68	-28.441.540,76	6.479.048,43	-34.920.589,19	-23.715.420,39

¹ übertragene Ermächtigungen nach § 23 GemHVO-Doppik

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

³ laufende Nummerierung der Zeile

Nachrichtlich davon: fremde Finanzmittel nach § 14 GemHVO-Doppik	Ist- Ergebnis 2017
Bestand Vorjahr (31.12.2016)	1.030.428,54
+ Einzahlungen KK 672	211.458.710,28
- Auszahlungen KK 772	209.787.957,42
Bestand Haushaltsjahr (31.12.2017)	2.701.181,40

Nachrichtlich:	Ergebnis 2016	fortgeschriebener Ansatz 2017	Ist- Ergebnis 2017
7311.. abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 AG-KHG	4.480.824,60	5.190.996,95	5.067.801,84
684 Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	39.852,39	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	39.852,39	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	2.500,00	11.000,00	5.000,00
7841	Finanzanlagen	2.500,00	11.000,00	5.000,00
7842	Börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
7843	Nicht börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
7844	Sonstige Anteilsrechte	0,00	0,00	0,00
7845	Investmentzertifikate	0,00	0,00	0,00
7846	Kapitalmarktpapiere	0,00	0,00	0,00
7847	Geldmarktpapiere	0,00	0,00	0,00
7848	Finanzderivate	0,00	0,00	0,00
792.4	Umschuldung	0,00	10.000.000,00	7.161.427,59
792.5	Ordentliche Tilgung	7.265.707,41	5.120.100,00	4.710.395,51
792.6	Außerordentliche Tilgung	0,00	0,00	0,00

Elmshorn, 22.12.21

Elfi Heesch

Elfi Heesch
-Landrätin-

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 31.12.2017 beruht auf der vom Kreistag beschlossenen und geprüften Schlussbilanz vom 31.12.2016.

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 67.000 € auf 105.000 € erhöht. Die größte Anschaffung stellt hier die Administrationssoftware für die Kreisberufsschule Pinneberg 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 11,04 Mio. €.

Im Bereich der Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden wurde im Berichtsjahr das Werkstattgebäude der Kreisberufsschule Elmshorn mit 0,51 Mio. € aktiviert, sowie weitere Teile der Kreisfeuerwehrzentrale mit 0,56 Mio. €.

Im Bereich des Infrastrukturvermögens wurden im Berichtsjahr Maßnahmen an den Kreisstraßen K2, K5, K10 und K21 in Höhe von 1,5 Mio. € aktiviert. Im Dezember

2017 wurde außerdem die Erneuerung der Krückaubrücke K23 aktiviert in Höhe von 2,26 Mio. €

Im Bereich Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge wurden im Berichtsjahr verschiedene Investitionsmaßnahmen i. H. v. insgesamt 0,8 Mio. € aktiviert. Nach der Abschreibung verringerte sich die Bilanzposition insgesamt um 0,49 Mio. €.

Im Berichtsjahr wurden im Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung verschiedene Ausstattungsgegenstände aktiviert. Insgesamt verringert sich die Bilanzposition nach der Abschreibung um 0,41 Mio. €.

Bei den geleisteten Anzahlungen, Anlagen im Bau konnte das Modernisierungskonzept zum 1. Bauabschnitt der Kreisfeuerwehrzentrale mit 0,56 Mio. € sowie verschiedene Baumaßnahmen im Bereich der Straßen i. H. v. 3,76 Mio. € aktiviert werden. Der Neubau der Kooperativen Regionalleitstelle, der Erweiterungsumbau für die Heidewegschule und verschiedene Baumaßnahmen im Bereich der Straßen blieben bestehen und erhöhten die Position entsprechend. Die Bilanzposition erhöhte sich insgesamt um 8,22 Mio. €. Dies resultiert hauptsächlich durch den Bau einer neuen Rettungsleitstelle.

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 verringern sich im Berichtsjahr um 0,96 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 übrigen Forderungen des Kreises wurden in Höhe von 0,35 Mio. € bereinigt.

Die Liquiden Mittel setzen sich aus den Kontenbeständen sowie den Kassenbeständen zusammen und belaufen sich auf 6.479.048,43 € Im Berichtsjahr schloss das

Hauptkonto mit einem positiven Bestand i. H. v. 5,49 Mio. €. Die Guthaben sind durch entsprechende Saldenbestätigungen nachgewiesen.

Die Aktive Rechnungsabgrenzung umfasst Zahlungen, die in 2017 geleistet worden sind, deren Aufwand aber dem Jahr 2018 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 27,71 Mio. €.

Der vorgetragene Jahresfehlbetrag verringert sich durch den Jahresüberschuss 2016 um 0,9 Mio. € auf 5,7 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 1,56 Mio. €.

Der Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen veränderte sich im Berichtsjahr auf 40,5 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 7,28 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 2017 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 9,87 Mio. € umfassen zum einen investive Zwecke, sowie die Rücklage Katastrophenschutz / Kernkraftwerke und zum anderen die Anzahlungen auf Sonderposten. Weiter wird hier der Sonderposten für Schulso-

zialarbeit 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 (16,3377477 % in 2017) der Pensionsrückstellungen gebildet.

Die Altersteilzeitrückstellung verringerte sich im Berichtsjahr um 0,3 Mio. €.

Die Altlastenrückstellungen wurden für das Berichtsjahr 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 insgesamt 0,13 Mio. € zugeführt. Dies teilte sich auf in 30 T € Auflösung und Zuführungen in Höhe von 70 T € und 90 T €.

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. 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 470,27 Mio. €. Die ordentlichen Aufwendungen beliefen sich auf 444,97 Mio. €, so dass ein Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 25,3 Mio. € erzielt werden konnte.

Nach Berücksichtigung des Finanzergebnisses in Höhe von 2,42 Mio. € und des außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von 0 € verbleibt ein Jahresergebnis von 27,72 Mio. €. Dieses wird nach Beschluss des Kreistages im Folgejahr zur Reduzierung des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages verwendet.

Im Bereich der Kindertagespflege besteht seit Jahren ein Rückstau in der Bearbeitung der Einzelfälle. Um eine korrekte Abbildung der Erträge im Bereich der Kindertagespflege im Berichtsjahr darzustellen, wurden pauschale Buchungen getätigt. Die Einzelfallbezogenen Buchungen finden nachgelagert statt.

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 459,56 Mio. €, die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 430,43 Mio. €. Hieraus ergibt sich ein Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 29,14 Mio. €.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit betragen 3,04 Mio. € und die Auszahlungen 17,99 Mio. €. Der Saldo aus der Investitionstätigkeit beträgt -14,96 Mio. €. Es liegt im Berichtsjahr ein Finanzmittelüberschuss in Höhe von 15,85 Mio. € vor.

Im Berichtsjahr betrug die Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen 4,71 Mio. €. Zwei neue Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wurden im Berichtsjahr in Höhe von insgesamt 2,86 Mio. € aufgenommen. Außerdem wurden zwei Kredite zu einem Kredit umgeschuldet in der Höhe von insgesamt 7,16 Mio. €. Der aufgenommene Kassenkredit wurde in Höhe von 5 Mio. € auf 25 Mio. € verringert. Es ergibt sich ein Saldo aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von -6,85 Mio. €.

Insgesamt änderte sich der Bestand an eigenen Finanzmitteln um 9,00 Mio. €. Zusätzlich des Anfangsbestandes an Finanzmitteln in Höhe von -2,53 Mio. € ergeben sich liquide Mittel in Höhe von 6,48 Mio. € die auch auf den Bankkonten nachgewiesen sind. Der Tagesabschluss per 31.12.2017 weist die gleiche Summe aus.

Art und Umfang derivater Finanzinstrumente

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

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

Zum 31.12.2017 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. Die Zinsbindungsfrist lief bei diesem Kredit am 15.12.2017 ab. In dem Kreditvertrag 13000074 ist der Zinssatz des 3M-Euribor abzgl. 0,03 % vereinbart. Der Swap tauschte den 3M-Euribor gegen einen Zinssatz von 4,45 % ein. Die Berechnung des variablen Zinssatzes erfolgt unter Anwendung des Quotienten 365/360, die Berechnung des Festsatzes hingegen unter Anwendung des Quotienten 360/360. Der Bezugsbetrag für den variablen Zinssatz richtet sich nach der tatsächlichen Höhe des Kredites. Der

Bezugsbetrag für den Festsatz begann am 01.12.2006 bei 11.350.679,69 € und reduzierte sich vierteljährlich, so dass er sich seit 15.12.2009 auf der gleichen Höhe befindet wie für den variablen Zinssatz und zwar bei 8.984.482,51 €. Dieser Bezugsbetrag verringert sich vierteljährlich um 180.000 € und steht zum 15.12.2017 bei 3.404.482,51 €.

Des Weiteren flossen in den Jahren 2006 bis 2009 Sonderzahlungen zusätzlich zum variablen Zinssatz an den Kreis Pinneberg. Bis zum 15.12.2009 konnte der Kreis Pinneberg durch diesen Abschluss eine nachteilige Zinsentwicklung ausgleichen. Durch den stark gesunkenen 3M-Euribor und die nicht mehr fließenden Sonderzahlungen belastet der Zinsswap zum 31.12.2017 das Ergebnis mit 162.090,47 €. Der Zinsswap läuft noch bis zum 15.06.2022.

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

Ausschüttung Mittel Krankenhausfinanzierungsgesetz

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

In 2017 wurde aufgrund der Einwohnerzahl von 308.824 ein Gesamtbetrag von 5.067.801,84 € 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 3.147.247 €

	in €
Regiokliniken	3.067.970
Paracelsus-Klinik Helgoland	53.052
Fachklinik Bokholt	26.225

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 Haushaltsüberschreitungen im Rahmen des Jahresabschlusses
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 2017	Abgang, d.h. angesam- melte Abschrei- bungen auf die in Spalte 4 ausgewie- senen Abgänge	Endstand	Restbuch- werte	Restbuch- werte	Durch- schnitt- licher Ab- schrei- bungssatz ⁴	Durch- schnitt- licher Rest- buch- wert ⁵
		2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017	2017 ¹	am Ende 2016	v. H. ⁷	v. H. ⁷
		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	299.217,43	63.079,05	0,00	0,00	362.296,48	231.889,64	25.764,01	0,00	257.653,65	104.642,83	67.327,79	7,11	28,88
02-09	1.2 Sachanlagen	186.855.268,63	17.420.794,15	1.684.146,99	0,00	202.591.915,79	62.931.921,59	5.097.076,62	367.988,21	67.661.010,00	134.930.905,79	123.923.347,04		
02	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.702.713,62	0,00	0,00	0,00	1.702.713,62	155.091,74	0,00	0,00	155.091,74	1.547.621,88	1.547.621,88		
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
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
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	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	155.091,74	1.515.847,03	1.515.847,03	0,00	90,72
03	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	98.724.734,42	554.787,29	12.782,30	749.709,13	100.016.448,54	18.666.270,86	1.563.856,24	12.782,30	20.217.344,80	79.799.103,74	80.058.463,56		
032	1.2.2.1 Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	4.177.505,83	36.657,74	12.782,30	0,00	4.201.381,27	907.245,31	60.574,88	12.782,30	955.037,89	3.246.343,38	3.270.260,52	1,44	77,27
033	1.2.2.2 Grundstücke mit Schulen	60.798.496,75	-20.261,58	0,00	720.377,38	61.498.612,55	10.195.466,49	1.018.413,51	0,00	11.213.880,00	50.284.732,55	50.603.030,26	1,66	81,77
031	1.2.2.3 Grundstücke mit Wohnbauten	312.006,81	0,00	0,00	0,00	312.006,81	139.831,00	5.043,13	0,00	144.874,13	167.132,68	172.175,81	1,62	53,57
034	1.2.2.4 Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	33.436.725,03	538.391,13	0,00	29.331,75	34.004.447,91	7.423.728,06	479.824,72	0,00	7.903.552,78	26.100.895,13	26.012.996,97	1,41	76,76
04	1.2.3 Infrastrukturvermögen	39.723.322,71	-366.134,92	627,45	4.121.856,38	43.478.416,72	18.973.806,93	989.519,53	2,99	19.963.323,47	23.515.093,25	20.749.515,78		
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	2.031.462,62	2.031.462,62	0,00	100,00
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.197.132,66	0,00	0,00	2.255.337,06	3.452.469,72	560.998,27	17.184,73	0,00	578.183,00	2.874.286,72	636.134,39	0,50	83,25
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

	Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen ²	Endstand	Anfangsstand	Zugang ³ , d.h. Abschreibungen 2017	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand	Restbuchwerte	Restbuchwerte	Durchschnittlicher Abschreibungssatz ⁴	Durchschnittlicher Restbuchwert ⁵
		2017	2017	2017	2017	2017	2017			2017	2017 ¹	am Ende 2016		
	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
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	2.295.460,45	0,00	0,00	0,00	2.295.460,45	1.022.197,55	74.729,61	0,00	1.096.927,16	1.198.533,29	1.273.262,90	3,26	52,21
045	1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	34.010.730,08	-366.134,92	627,45	1.866.519,32	35.510.487,03	17.314.410,85	895.248,48	2,99	18.209.656,34	17.300.830,69	16.696.319,23	2,52	48,72
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	188.536,90	0,00	0,00	0,00	188.536,90	76.200,26	2.356,71	0,00	78.556,97	109.979,93	112.336,64	1,25	58,33
05	1.2.4. Bauten auf fremdem Grund und Boden	3.034.247,59	173.033,27	0,00	0,00	3.207.280,86	606.738,92	72.947,43	0,00	679.686,35	2.527.594,51	2.427.508,67	2,27	78,81
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	86.049,06	0,00	0,00	0,00	86.049,06	64.558,08	956,93	0,00	65.515,01	20.534,05	21.490,98	1,11	23,86
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	18.510.283,29	830.323,79	366.688,15	0,00	18.973.918,93	12.992.377,80	1.215.448,59	337.966,88	13.869.859,51	5.104.059,42	5.517.905,49	6,41	26,90
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	15.825.579,11	900.931,15	108.192,86	0,00	16.618.317,40	11.473.077,26	1.254.347,90	17.236,04	12.710.189,12	3.908.128,28	4.352.501,85	7,55	23,52
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	9.248.338,83	15.327.853,57	1.195.856,23	-4.871.565,51	18.508.770,66	0,00	0,00	0,00	0,00	18.508.770,66	9.248.338,83	0,00	100,00
	1.3 Finanzanlagen	30.695.262,14	5.000,00	611.315,44	0,00	30.088.946,70	0,00	0,00	0,00	0,00	30.088.946,70	30.695.262,14		
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	16.559.256,10	16.559.256,10	0,00	100,00
11	1.3.2 Beteiligungen	897.545,46	5.000,00	0,00	0,00	902.545,46	0,00	0,00	0,00	0,00	902.545,46	897.545,46	0,00	100,00
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	13.238.460,58	0,00	611.315,44	0,00	12.627.145,14	0,00	0,00	0,00	0,00	12.627.145,14	13.238.460,58	0,00	100,00
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 2017 in EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 2016 in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1 ²	2	3	4	5	6	7
161	2.2.1 Forderungen aus Dienstleistungen	347,30	347,30	0,00	0,00	788,47
169	2.2.2 sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	4.599.852,51	4.598.961,08	891,43	0,00	5.584.122,34
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	10.111.941,36	4.323.490,26	5.788.451,10	0,00	10.088.308,36
178	2.2.5 sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe	14.712.141,17	8.922.798,64	5.789.342,53	0,00	15.673.219,17

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

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

Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeit		Gesamtbetrag 2017 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 2016 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	55.219.323,72	734.064,85	3.679.760,79	50.805.498,08	57.067.219,23
	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	55.219.323,72	734.064,85	3.679.760,79	50.805.498,08	57.067.219,23
	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	25.000.000,00	25.000.000,00	0,00	0,00	33.675.655,11
	4.3.1 in Anspruch genommener Dispo-Kredit	0,00	0,00	0,00	0,00	3.675.655,11
	4.3.2 Festbetragskredit	25.000.000,00	25.000.000,00	0,00	0,00	30.000.000,00
	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	7.209.558,92	7.201.001,15	8.557,77	0,00	6.861.122,41
	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	5.906.375,39	5.905.979,39	396,00	0,00	5.126.356,54
	4.7 sonstige Verbindlichkeiten	3.894.398,01	5.457.630,24	-1.563.232,23	0,00	3.045.326,23
	Summe	97.229.656,04	44.298.675,63	2.125.482,33	50.805.498,08	105.775.679,52
	Nachrichtlich:					
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtsch. gleichkommen, sow nicht in d. Bilanzpos. 4.4 enthalten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aus Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Lfd. Nr.	Bezeichnung Sondervermögen / Gesellschaft	Stammkapital	Anteil der Gemeinde am Stammkapital	
			in €	in
I	<u>Sondervermögen</u>			
II	<u>Zweckverbände</u>			
1.	IT Zweckverband KommuniT	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 2017 nach 2018 nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr -EUR-	davon gebun- den -EUR-	davon frei verfügbar -EUR-
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
111	Verwaltungssteuerung und -Service	824.339,25	824.339,25	0,00
122	Ordnungsangelegenheiten	2.500,00	2.500,00	0,00
126	Brandschutz	1.486,52	1.486,52	0,00
127	Rettungsdienst	43.798,92	43.798,92	0,00
128	Katastrophenschutz	1.469,77	1.469,77	0,00
221	Sonderschulen	252.269,93	252.269,93	0,00
233	Berufsschulen	653.032,19	653.032,19	0,00
241	Schülerbeförderung	120.000,00	120.000,00	0,00
252	Nichtwissenschaftliche Museen, Sammlungen	75.692,14	75.692,14	0,00
253	Zoologische und Botanische Gärten	190.501,81	190.501,81	0,00
311	Grundversorgung und Hilfen nach SGB XII	9.000,00	9.000,00	0,00
361	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege	2.313.428,71	2.313.428,71	0,00
362	Jugendarbeit	41.571,16	41.571,16	0,00
363	Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	23.334,61	23.334,61	0,00
365	Tageseinrichtung für Kinder	6.748.498,36	6.748.498,36	0,00
366	Einrichtungen der Jugendarbeit	2.842,85	2.842,85	0,00
367	Sonstige Einrichtungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	65.000,00	65.000,00	0,00

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr -EUR-	davon gebun- den -EUR-	davon frei verfügbar -EUR-
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
411	Krankenhäuser	5.161.674,17	5.161.674,17	0,00
414	Maßnahmen der Gesundheitspflege	2.611,96	2.611,96	0,00
421	Förderung des Sports	38.000,00	38.000,00	0,00
511	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	35.542,49	35.542,49	0,00
521	Bau- und Grundstücksordnung	10.000,00	10.000,00	0,00
537	Abfallwirtschaft	169.403,18	169.403,18	0,00
542	Kreisstraßen	312.357,27	312.357,27	0,00
Summe:	-----	17.098.355,29	17.098.355,29	0,00

II Übersicht über die übertragenen investiven Auszahlungen

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haus- haltsjahr -EUR-	davon gebun- den -EUR-	davon frei ver- fügbar -EUR-
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
111	Verwaltungssteuerung und -Service	588.918,09	588.918,09	0,00
122	Ordnungsangelegenheiten	263.533,90	263.533,90	0,00
126	Brandschutz	1.869.476,65	1.869.476,65	0,00
127	Rettungsdienst	8.236.381,64	8.236.381,64	0,00
128	Katastrophenschutz	800.277,85	800.277,85	0,00
221	Sonderschulen	1.215.428,18	1.215.428,18	0,00
233	Berufsschulen	390.986,06	390.986,06	0,00
363	Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	15.000,00	15.000,00	0,00
365	Tageseinrichtung für Kinder	1.145.460,96	1.145.460,96	0,00
366	Einrichtungen der Jugendarbeit	37.000,00	37.000,00	0,00
421	Förderung des Sports	551.610,00	551.610,00	0,00
537	Abfallwirtschaft	18.213,43	18.213,43	0,00
541	Gemeindestraßen	257.622,64	257.622,64	0,00
542	Kreisstraßen	840.876,43	840.876,43	0,00
554	Naturschutz und Landschaftspflege	51.812,37	51.812,37	0,00
571	Wirtschaftsförderung	6.000,00	6.000,00	0,00
611	Steuern, allgemeine Zuweisungen	1.237,50	1.237,50	0,00
Summe:	-----	16.289.835,70	16.289.835,70	0,00

Übersicht über die auszahlungslosen Haushaltsüberschreitungen im Rahmen des Jahresabschlusses

Produkt	Konto	Bezeichnung	
31280	549800	Leistung zur Bildung- und Teilhabe - Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten	1.603.637,87
31120	533271	Hilfe zur Pflege (7. Kapitel SGB XII) - Soziale Leistungen an natürliche Personen i.E.	-442.828,34
36340	533227	Inobhutnahme und Eingliederungshilfe - umA - Soziale Leistungen an natürliche Personen in Einrichtungen	-528.127,55
36340	533240	Inobhutnahme und Eingliederungshilfe - Soziale Leistungen an natürliche Personen i.E.	-632.681,98
			0,00
22120	547100	Raboisenschule Elmshorn - Wertveränderungen bei Sachanlagen	1,00
54220	547100	Kreisstraßenmeisterei (Bauhof, Kore) - Wertveränderungen bei Sachanlagen	-1,00
			0,00
11150	549400	Rechtsangelegenheiten - Aufwendungen aus der Zuführung zur Verfahrensrückstellung	70.000,00
51120	545100	Aufgaben des Gutachterausschusses - Erstattungen an das Land für Aufwendungen Dritter aus laufender Verwaltungstätigkeit	-70.000,00
			0,00
11122	507100	Schulaufsicht - Zuführungen zur Altersteilzeit Rückstellung	767,29
12231	507100	Lebensmittel- und Bedarfsgegenstände- - Zuführungen zur Altersteilzeit Rückstellung	1.636,12
12232	507100	Veterinär - Tiergesundheit, Tierschutz, - Zuführungen zur Altersteilzeit Rückstellung	1,63
22110	507100	Heidewegschule Appen-Etz - Zuführungen zur Altersteilzeit Rückstellung	39,41
22120	507100	Raboisenschule Elmshorn - Zuführungen zur Altersteilzeit Rückstellung	43,80
24100	507100	Schülerbeförderung - Zuführungen zur Altersteilzeit Rückstellung	4,39
24300	507100	Sonstige schulische Aufgaben - Zuführungen zur Altersteilzeit Rückstellung	520,75
36320	507100	Förderung der Erziehung in der Familie - Zuführungen zur Altersteilzeit Rückstellung	10.422,12
36330	507100	Hilfe zur Erziehung / Hilfe für junge - Zuführungen zur Altersteilzeit Rückstellung	4.476,85
36340	507100	Inobhutnahme und Eingliederungshilfe - Zuführungen zur Altersteilzeit Rückstellung	369,61

36350	507100	Adoptionsvermittlung, Beistandschaft, - Zuführungen zur Altersteilzeit Rückstellung	20.444,68
36390	507100	Verwaltung der Jugendhilfe - FD 33 - Zuführungen zur Altersteilzeit Rückstellung	5.599,88
51110	543130	Regionalmanagement - Sachverständigen- und Gutachterkosten	-44.326,53
			0,00
11154	506100	Koordinierung von - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	2.087,49
31130	506100	Eingliederungshilfe für behinderte - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	30.369,84
11161	506100	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-17,55
12231	506100	Lebensmittel- und Bedarfsgegenstände- - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-6.802,33
24300	506100	Sonstige schulische Aufgaben - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-7.392,13
41411	506100	Amtsärztlicher Dienst - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-576,14
41412	506100	Kinder- und Jugendärztlicher Dienst - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-295,12
41414	506100	Kinder- und Jugendzahnärztlicher Dienst - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-0,79
41415	506100	Sozialpsychiatrischer Dienst - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-4.621,36
41417	506100	Infektionsschutz - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-231,63
55400	506100	Naturschutzaufgaben - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-5.208,42
56100	506100	Umweltschutzmaßnahmen / Abfall - Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-1.697,69
57500	543130	Tourismus - Sachverständigen- und Gutachterkosten	-5.614,17
			0,00
11154	505100	Koordinierung von - Zuführung zur Pensionsrückstellung	10.165,00
11161	505100	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit - Zuführung zur Pensionsrückstellung	1.215,00
31130	505100	Eingliederungshilfe für behinderte - Zuführung zur Pensionsrückstellung	210.221,00
36100	505100	Förderung von Kindern in - Zuführung zur Pensionsrückstellung	84.301,00
12231	505100	Lebensmittel- und Bedarfsgegenstände- - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-21.010,08
24300	505100	Sonstige schulische Aufgaben - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-16.046,56
41412	505100	Kinder- und Jugendärztlicher Dienst - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-533,55
41415	505100	Sozialpsychiatrischer Dienst - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-17.323,75
41417	505100	Infektionsschutz - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-291,00
56100	505100	Umweltschutzmaßnahmen / Abfall - Zuführung zur Pensionsrückstellung	-3.148,00

31200	546120	Grundsicherung für Arbeitsuchende - sonst Leistungsbeteiligung bei Leistungen für Unterkunft und Heizung an Arbeitsuchende nach § 22 SGB II	-247.549,06
			0,00
61200	516100	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft - Zuführung zur Beihilferückstellung Versorgungsempfänger	846.241,04
36340	533210	Inobhutnahme und Eingliederungshilfe - Soziale Leistungen an natürliche Personen in Einrichtungen mit Gemeindeanteil	-846.241,04
			0,00
11181	571110	Interne Dienstleistungen - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	80,56
11181	573100	Interne Dienstleistungen - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	0,01
11189	571130	Gebäudemanagement - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	59,60
12223	571110	Eigene Geschwindigkeitsüberwachung - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	8.294,42
12600	571140	Brandschutz (Feuerwehrwesen) - Abschreibungen auf Gebäude	367,03
12600	574100	Brandschutz (Feuerwehrwesen) - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	11.979,80
12720	571110	Rettungsleitstelle (Kore) - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	156,15
12720	571119	Rettungsleitstelle (Kore) - Sonderabschreibungen auf Sachanlagen	618,17
12800	571110	Katastrophenschutz - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	9.926,98
12800	574100	Katastrophenschutz - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	140,27
23310	571110	Berufsschule Pinneberg - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	1.632,66
23310	571130	Berufsschule Pinneberg - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	272,42
23320	571110	Berufsschule Elmshorn - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	26.526,22
23320	571140	Berufsschule Elmshorn - Abschreibungen auf Gebäude	6.406,84
26100	574100	Theater - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	211,67
28100	571120	Heimat- und sonstige Kulturpflege - ALT! Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	242,50
31110	573100	Hilfe zum Lebensunterhalt (3. Kapitel - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	3.261,32
31160	573100	Grundsicherung im Alter und bei - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	2.307,98
31300	573100	Hilfen für Asylbewerber - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	3.964,33
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	2,90
36320	573100	Förderung der Erziehung in der Familie - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	0,10

36330	573100	Hilfe zur Erziehung / Hilfe für junge - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	156.211,11
36340	573100	Inobhutnahme und Eingliederungshilfe - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	58.244,78
36390	573100	Verwaltung der Jugendhilfe - FD 33 - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	5,00
36500	574100	Tageseinrichtungen für Kinder - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	19.000,00
41420	573100	Fleischhygiene (KoRe) - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	939,77
42100	574100	Förderung des Sports - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	15.202,27
54210	571110	Kreisstraßen - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	195.385,09
54210	571119	Kreisstraßen - Sonderabschreibungen auf Sachanlagen	435,99
61200	573100	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	56.511,26
11181	571130	Interne Dienstleistungen - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-69,35
11188	571130	BgA Kantine - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-17,82
23310	571140	Berufsschule Pinneberg - Abschreibungen auf Gebäude	-70.231,56
26100	571120	Theater - ALT! Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-224,00
31500	573100	Soziale Einrichtungen (ohne - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-81.706,56
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
36310	571110	Jugendsozialarbeit, Erzieherischer - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-20,03
36350	571130	Adoptionsvermittlung, Beistandschaft, - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-22,20
36350	573100	Adoptionsvermittlung, Beistandschaft, - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-97,00
36390	571110	Verwaltung der Jugendhilfe - FD 33 - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-66,78
36390	571130	Verwaltung der Jugendhilfe - FD 33 - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-772,23
36390	571140	Verwaltung der Jugendhilfe - FD 33 - Abschreibungen auf Gebäude	-39,76
36500	571120	Tageseinrichtungen für Kinder - ALT! Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-39.054,42
36500	573100	Tageseinrichtungen für Kinder - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-99,67
36600	571110	Einrichtungen der Jugendarbeit - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-5.600,00
36600	571120	Einrichtungen der Jugendarbeit - ALT! Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-35,25
36600	571140	Einrichtungen der Jugendarbeit - Abschreibungen auf Gebäude	-6.369,73
36700	571120	Sonstige Einrichtungen der Kinder,- - ALT! Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-56,52
41411	571110	Amtsärztlicher Dienst - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-167,39
41411	571130	Amtsärztlicher Dienst - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-129,14

41411	573100	Amtsärztlicher Dienst - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-278,90
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	-78,75
41414	571130	Kinder- und Jugendzahnärztlicher Dienst - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-82,88
41415	573100	Sozialpsychiatrischer Dienst - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-200,00
41417	573100	Infektionsschutz - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-601,81
41420	571130	Fleischhygiene (KoRe) - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-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	-19.654,76
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	-70,37
53710	573100	Entgelthaushalt Abfall (Kore) - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-27.238,77
53730	573100	Abfallüberwachung - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-750,00
53740	571130	Bodenschutz - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-68,88
53800	574100	Abwasserbeseitigung - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-885,32
54210	573100	Kreisstraßen - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-99,50
54210	574100	Kreisstraßen - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-36,58
54220	571110	Kreisstraßenmeisterei (Bauhof, Kore) - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-28.274,46
54220	571140	Kreisstraßenmeisterei (Bauhof, Kore) - Abschreibungen auf Gebäude	-79,43
54230	573100	BgA Straßenmeisterei - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-100,00
54700	574100	ÖPNV - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-13.883,94
55200	573100	Öffentliche Gewässer - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-724,98
55400	571120	Naturschutzaufgaben - ALT! Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-6.395,54
55400	573100	Naturschutzaufgaben - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-3.300,00
55400	574100	Naturschutzaufgaben - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-57,52
56100	571130	Umweltschutzmaßnahmen / Abfall - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	-100,00
56100	573100	Umweltschutzmaßnahmen / Abfall - Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-26.231,62
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	-100,00

61100	574100	Steuern, allgemeine Zuweisungen, - Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	-34.083,50
41110	543130	Beteiligung an den Kliniken - Sachverständigen- und Gutachterkosten	<u>-208.034,81</u>
			0,00

Lagebericht 2017

Fachdienst Controlling und Finanzen

Jens Bollwahn

Kreis Pinneberg

Kurt-Wagener-Straße 11

25337 Elmshorn

Telefon: 04121 4502 – 1103

Inhaltsverzeichnis

Einordnung und Rechtsnatur des Kreises	- 4 -
Haftung und Insolvenzfähigkeit des Kreises	- 4 -
Ertragslage	- 5 -
Vermögenslage	- 9 -
Finanzlage	- 13 -
Investitionen nach Zielfeldern	- 15 -
Plan – Ist – Abgleich Investitionen	- 17 -
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. 46 Abs. 2 Landesverfassung Schleswig – Holstein eine Gebietskörperschaft mit einer nachrangigen Allzuständigkeit. Der Kreis ist nach § 2 Kreisordnung berechtigt und im Rahmen seiner Leistungsfähigkeit verpflichtet, in seinem Gebiet alle öffentlichen Aufgaben in eigener Verantwortung zu erfüllen, soweit dies von den kreisangehörigen Gemeinden und Ämtern wegen der geringeren Leistungsfähigkeit nicht erfüllt werden können.

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

Neben den Selbstverwaltungsaufgaben nimmt der Kreis Pinneberg staatliche Aufgaben zur Erfüllung nach Weisung (z.B. Ausländerrecht, Bauaufsicht, Straßenverkehrsrecht, Umweltrecht) wahr. Weiterhin wurden beim Kreis untere Landesbehörden gebildet, in denen z.B. die Kommunalaufsicht, die Fachaufsicht, die Gemeindeprüfung und die Schulaufsicht wahrgenommen werden. Für beide Aufgabenbereiche ist der Landrat direkt verantwortlich. Die Kosten dieser Aufgabenerfüllung sind durch den Kreis selbst zu tragen und unterliegen damit auch dem Budgetrecht des Kreistags. Sie gelten nach § 1 Abs. 1 Finanzausgleichsgesetz Schleswig – Holstein durch die Leistungen nach dem Finanzausgleich als abgegolten.

Haftung und Insolvenzfähigkeit des Kreises

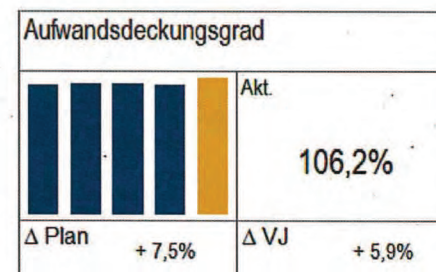
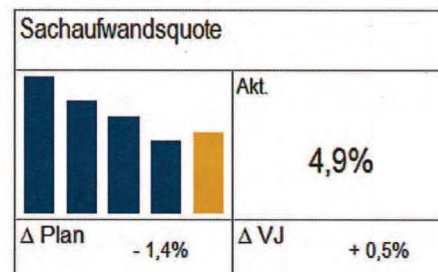
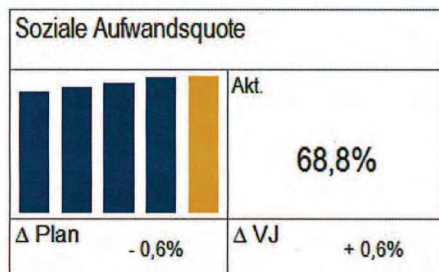
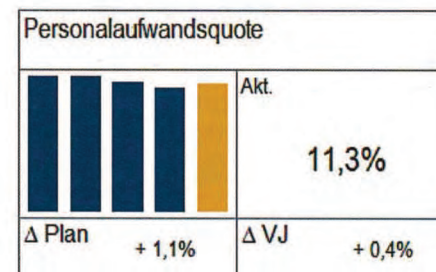
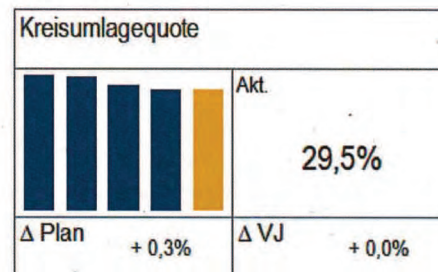
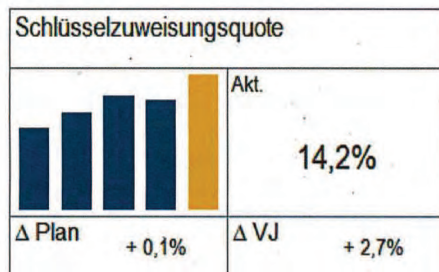
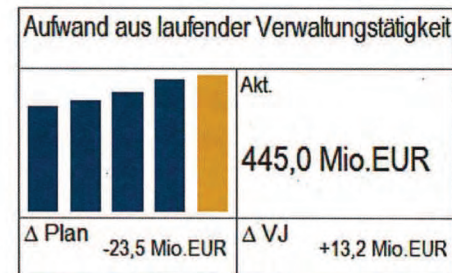
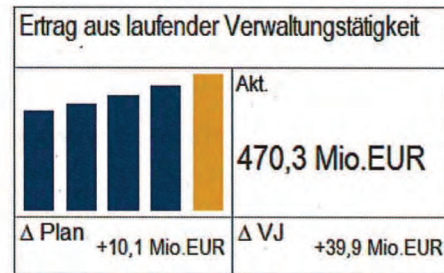
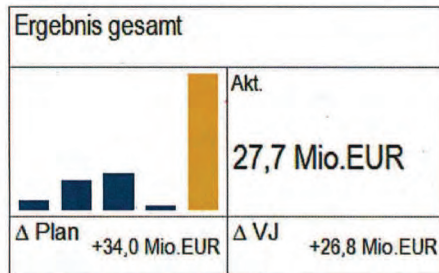
Der Kreis Pinneberg besitzt als Gebietskörperschaft nach der Kreisordnung die Rechts- und Geschäftsfähigkeit und haftet für seine Organe und gesetzlichen Vertreter nach den Vorschriften der §§ 31, 89 und 278 BGB.

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

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

Ertragslage

Ausgewählte Kennzahlen Ertragslage
Mio.EUR; %
2017; 2013..2017



Ergebnis 2017		Δ Akt. .. VJ	Δ Akt. .. VJ %	Δ Akt. .. PL	Δ Akt. .. PL %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	285,5	+47,5	+19,9%	+20	+7,5%
Sonstige Transfererträge	11,1	+1,8	+20,5%	+1,9	+20,9%
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	34,9	+0,3	+0,8%	-0,8	-2,3%
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1,1	+0,1	+16,5%	+0,6	+103,3%
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	133,8	-6	-4,3%	-6,8	-4,8%
Sonstige ordentliche Erträge	3,5	-3,9	-52,2%	-4,8	-57,3%
Personalaufwendungen	49,9	-3,2	+7%	+0	0%
Versorgungsaufwendungen	0,8	-0,1	+27,6%	0	+0%
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10,9	-0,6	+6,2%	+2,9	-21,1%
bilanzielle Abschreibungen	9,6	+7,1	-42,4%	0	+0%
Transferaufwendungen	265,4	-9	+3,5%	+13	-4,6%
Sonstige ordentliche Aufwendungen	108,1	-7	+6,9%	+7,5	-6,5%
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10. - 17.)	25,2	+26,7	(nicht dargestellt)	+33,6	(nicht dargestellt)
Finanzergebnis	2,4	-0,2	+0	+0,3	+0,2%
Jahresergebnis(22. + 25.)	27,7	+26,7	(nicht dargestellt)	+33,9	(nicht dargestellt)

Das Jahresergebnis 2017 beläuft sich auf 27,7 Mio. EUR. Es liegt damit um 26,8 Mio. EUR höher als im Vorjahr. Dieser Ergebnissprung ist vor allem dem ausgezeichnetem wirtschaftlichen Umfeld in der Europa und der Bundesrepublik Deutschland geschuldet.

Die Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit sind um 39,9 Mio. EUR auf 470,3 Mio. EUR gestiegen. Damit hält der seit 5 Jahren bestehende Aufwärtstrend auf der Ertragsseite unvermindert an.

Der Anstieg der Aufwände hat mit diesem Wachstum nicht Schritt gehalten. Die Aufwendungen sind im 2017 gegenüber dem Vorjahr um 13,2 Mio. EUR auf 445,0 Mio. EUR gestiegen.

Der Aufwandsdeckungsgrad beträgt 104,6 % und liegt damit 4,4 % 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

Verringerung des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages 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 44,0 % der gesamten Erträge, die der Kreis Pinneberg 2017 erzielte.

Dabei war bei den Schlüsselzuweisungen eine deutliche Zunahme des Anteils an den Erträgen von 2,7 % zu verzeichnen, was deutlich das günstige konjunkturelle Umfeld bestätigt. Der Anteil der Schlüsselzuweisungen an den Erträgen betrug 14,2 %.

Die Kreisumlage hat am gesamten Ertragsaufkommen einen unverändert hohen Stellenwert. Mit einem Anteil von 29,5 % an allen Erträgen stellt sie nach wie vor die wichtigste Finanzierungsquelle für den Kreis Pinneberg dar. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich ihr relativer Anteil jedoch kaum verändert.

Beide Ertragspositionen finden sich in den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen wieder. Hier wurden Erträge in Höhe von 285,5 Mio. EUR erzielt. Eine Zunahme von 47,5 Mio. EUR (+20,0 %). Die zweitgrößte Ertragsposition, die Kostenerstattungen und –umlagen, erzielten einen Ergebnisbeitrag von 135,1 Mio. EUR und liegen damit 5,9 Mio. EUR unter dem Vorjahresniveau. Dies entspricht einem Rückgang von 4,2 %.

Die letzte größere Ertragsposition stellen die Verwaltungsgebühren dar, die 35,0 Mio. EUR zum Ergebnis beitragen und damit annähernd auf dem Vorjahresniveau verharren. 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 68 %. Damit hat sich das Vorjahresniveau um 2,2 % leicht abgeschwächt. Dieser Quote folgen die Anteile für die Personalaufwendungen mit 11,3 % (+0,4 %) und für die Sachaufwendungen (berechnet ohne den Entgelthaushalt Abfall) mit 5,1 % (+ 0,7 %).

Die Transferleistungen des Kreises Pinneberg sind gegenüber 2016 um 9,1 Mio. EUR (+3,5 %) gestiegen. Aber auch die anderen Aufwandspositionen liegen über dem Vorjahresniveau. Die sonstigen Verwaltungsaufwendung, die die Kosten der Unterkunft beinhalten erreichen mit 108,2 Mio. EUR (+7,1 Mio. EUR bzw. 7,0 %) das

zweitgrößte Volumen an den Aufwendungen des Kreises. Ihnen folgen die Personalaufwendungen mit 49,9 Mio. EUR.

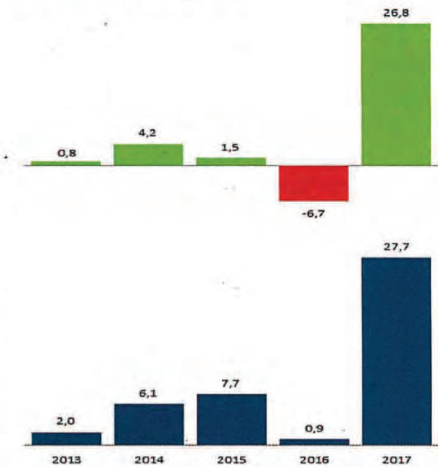
Mit dem Ergebnis 2017 hat sich die zurückliegende Entwicklung bestätigt. Seit 2013 hat sich das Jahresergebnis mit Ausnahme des Jahres 2016 kontinuierlich verbessert.

Der deutliche Ergebnissprung hat den Rückschlag, des Vorjahres wieder ausgeglichen und hat entsprechend den anhaltenden Trend wieder stabilisiert.

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 Gesamtdeckung des Haushaltes abgesichert, fallen aber nicht unter die vom Kreistag bewilligten Ermächtigungen für die Verwaltung zur flexiblen Bewirtschaftung.

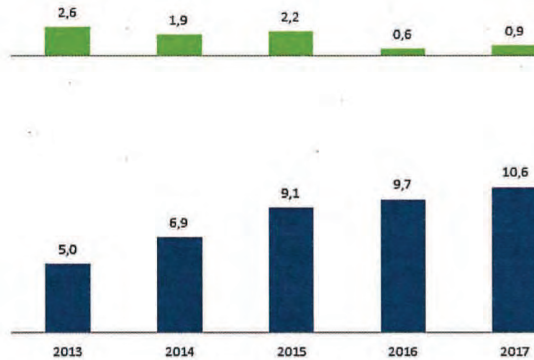
Da der fortgeschriebene Ansatz auch die übertragenen Haushaltsreste umfasst, ist die Ergebnisabweichung gegenüber dem Plan noch einmal deutlich höher. Sie beläuft sich auf 34,0 Mio. EUR, da die Resteübertragung zu einem planerischen Defizit geführt hat.

Von 2016 sind 10,6 Mio. EUR an Restermächtigungen im Ergebnisplan nach 2017 übertragen worden und damit noch einmal



0,9 Mio. EUR mehr als von 2015 auf 2016 übertragen worden sind.

Übertragene Haushaltsreste aus Vorjahr
in Mio. EUR

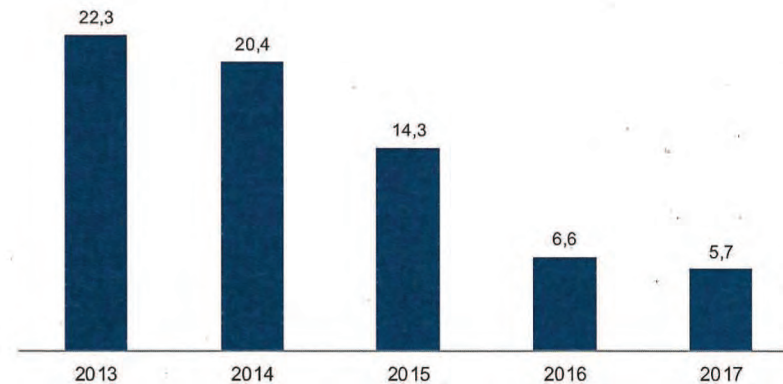


Im Wesentlichen erfolgte die Übertragung für Reste die im Fachdienst Jugend und Bildung im Aufgabenbereich Kindertagesstätten aufgrund von Bearbeitungsrückständen entstanden sind. Dieser Bereich allein verursacht 83,1 % der Resteübertragung. Hier ist eine seit 2013 anhaltende steigende Tendenz sichtbar. 2013 betrug der Anteil an den Restübertragungen 30,4 % und hat sich seitdem jährlich erhöht (48,3 %, 66,7 %, 73,7 %) bis er nunmehr auf dem o.a. Wert angestiegen ist. Die hier in Rede stehenden Reste sind in der Position Transferleistungen

enthalten und verursachen den in o.a. Grafik zu erkennende Planabweichung von 15,3 Mio. EUR. Die Übertragung der Reste wird spätestens mit dem Jahresabschluss 2019 auf ein Minimum zurückgefahren sein, da dann alle Rückstände abgearbeitet sind. Der 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.

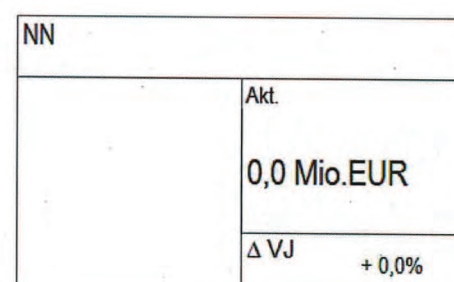
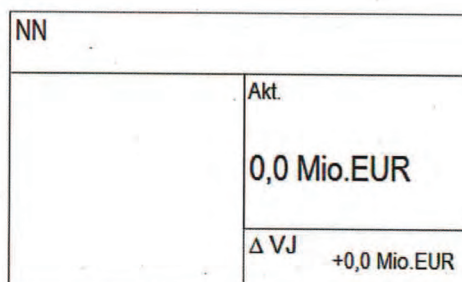
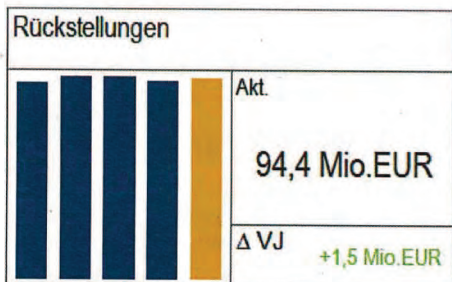
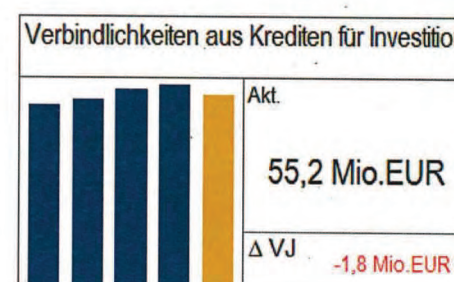
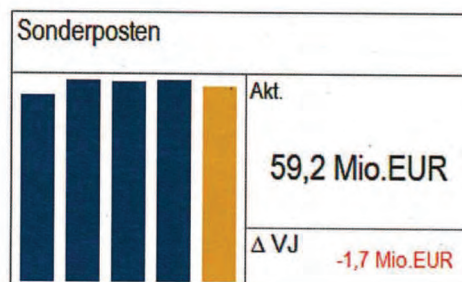
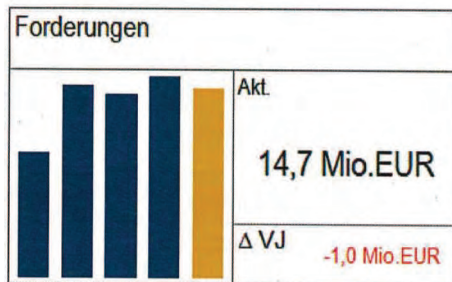
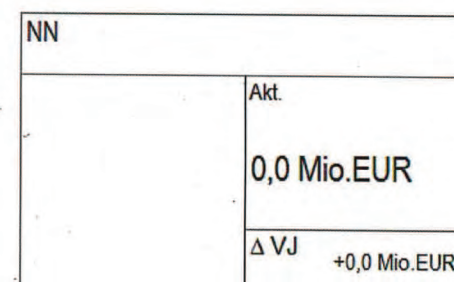
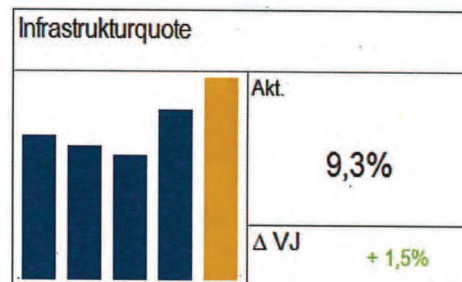
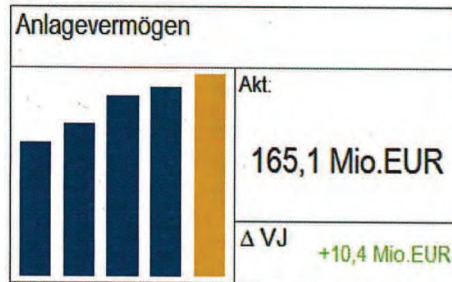
Entsprechend des Jahresergebnis 2016 hat sich der vorgetragene Jahresfehlbetrag weiter verringert.

vorgetragener Jahresfehlbetrag
Mio.EUR
2013..2017

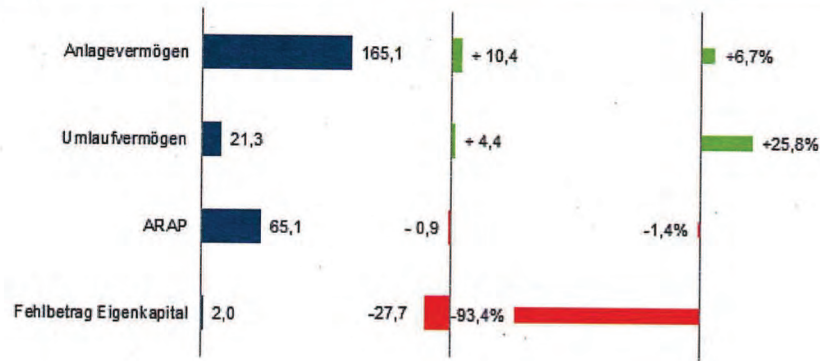


Vermögenslage

Ausgewählte Kennzahlen Vermögenslage
Mio.EUR; %
2013..2017



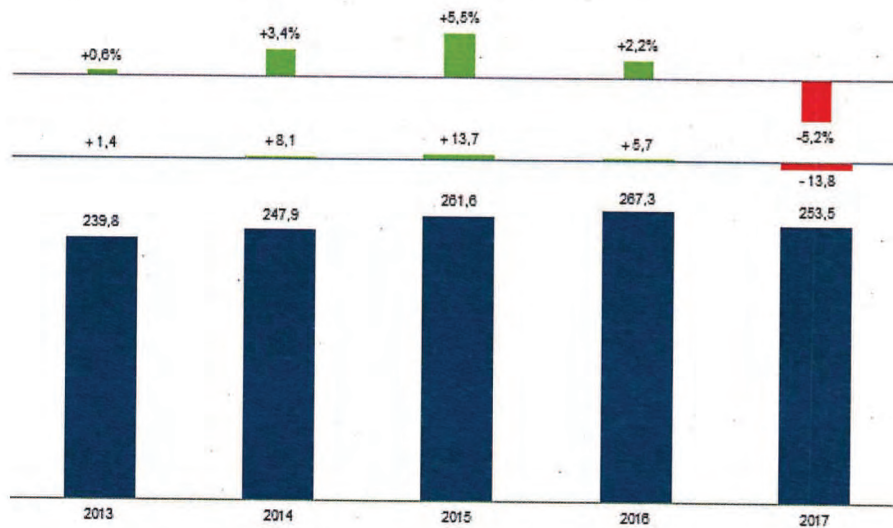
**Aufgliederung Aktiva
in Mio. EUR
2017**



**Aufgliederung Passiva
in Mio. EUR
2017**



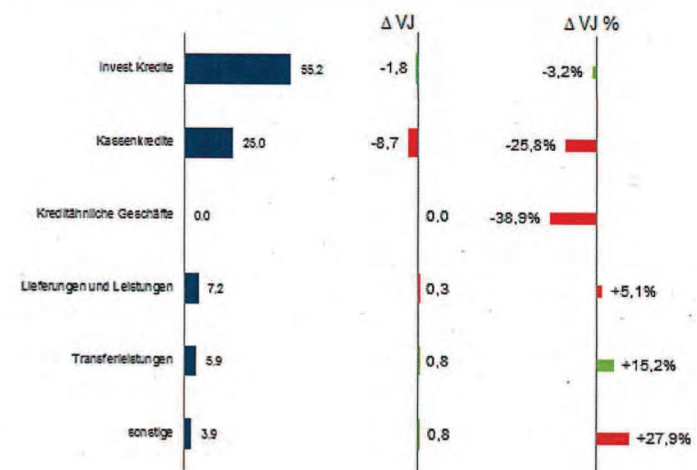
**Bilanzsumme
in Mio. EUR
2013..2017**



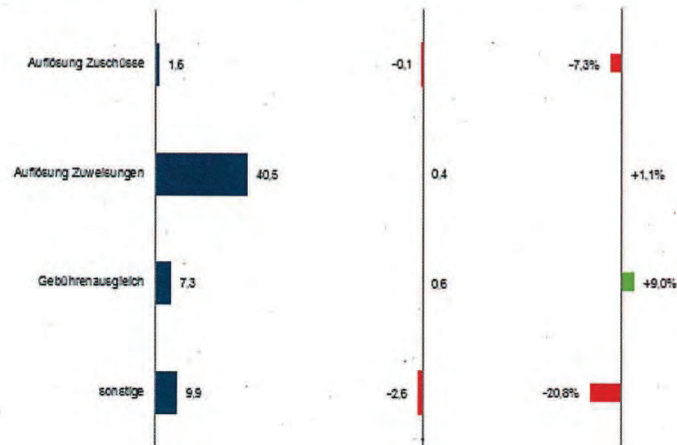
Aufgliederung Sachanlagen
in Mio.EUR; %
2017



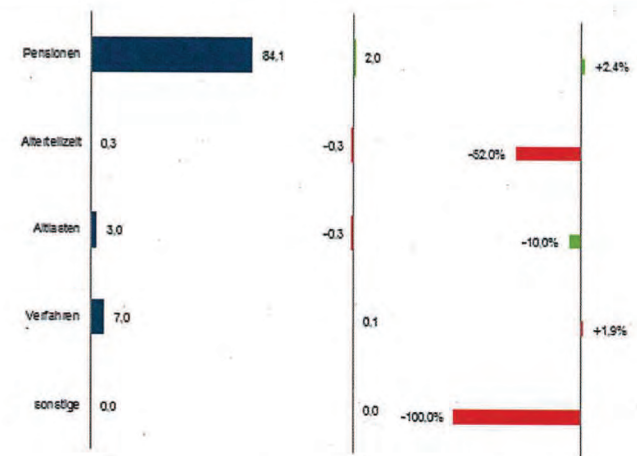
Aufgliederung Verbindlichkeiten
in Mio. EUR; %
2017



Aufgliederung Sonderposten
in Mio. EUR; %
2017



Aufgliederung Rückstellungen
in Mio. EUR
2017



Die Bilanzsumme hat sich von 267,3 Mio. EUR um 13,8 Mio. EUR auf 253,5 Mio. EUR reduziert. Maßgeblich hierfür ist die Verringerung der Verschuldung. Insbesondere die Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten haben sich in 2017 stark reduziert.

Bei den Aktiva steigt das Anlagevermögen um 10,4 Mio. EUR deutlich an und wird mit 165,1 Mio. EUR bilanziert (+6,7 %). Darunter fallen in 2017 als wesentlicher Bestandteil weiterhin unter den Sachanlagen der Neubau der Rettungsleitstelle sowie Investitionen in die Infrastruktur mit der Sanierung und dem Ausbau der K2 und der Brückensanierung K23.

Das Umlaufvermögen erhöhte sich von 17,0 Mio. EUR um 4,3 Mio. EUR auf 21,3 Mio. EUR und hat damit einen relativen Anteil von 8,33% an der Bilanzsumme. Die Forderungen belaufen sich auf 14,7 Mio. EUR. Dies entspricht einer Senkung um rund 1,0 Mio. EUR gegenüber dem Vorjahr. Die liquiden Mittel steigen im Vergleich zum Vorjahr um 5,3 Mio. EUR auf 6,5 Mio. EUR, insbesondere bei der Sparkasse Südholstein.

Die Rechnungsabgrenzungspositionen haben sich von 66,0 Mio. EUR um rund 1,0 Mio. EUR auf 65,1 Mio. EUR reduziert.

Der nicht durch das Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag hat sich weiterhin um das Jahresergebnis auf nunmehr noch 2,0 Mio. EUR verringert (Vorjahr: 29,7 Mio. EUR). An der Bilanzsumme beträgt der Anteil 0,8 % (Vorjahr 11,1 %).

Auf der Passivseite bleibt das Eigenkapital bei null. Der aufgelaufene Jahresfehlbetrag hat sich in Höhe des Vorjahresergebnisses von 6,6 Mio. EUR um 0,9 Mio. EUR auf 5,7 Mio. EUR reduziert.

Die Summe der Sonderposten hat sich um 1,7 Mio. EUR auf 59,2 Mio. EUR (Vorjahr: 60,9 Mio. €) reduziert. Die stabile Ertragslage im Entgelthaushalt Abfall sorgte für eine weitere Erhöhung der

Gebührenausgleichszulage. 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 105,8 Mio. EUR um 8,6 Mio. EUR auf 97,2 Mio. EUR gesunken.

Von untergeordneter Bedeutung bleiben die passiven Rechnungsabgrenzungspositionen mit rd. 1,0 % an der Bilanzsumme.

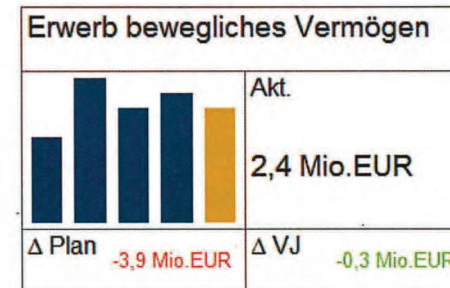
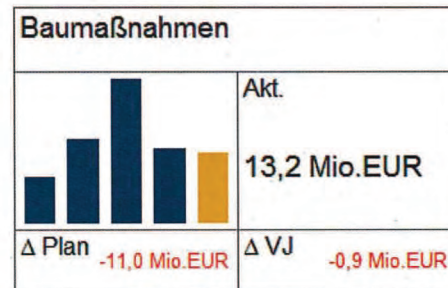
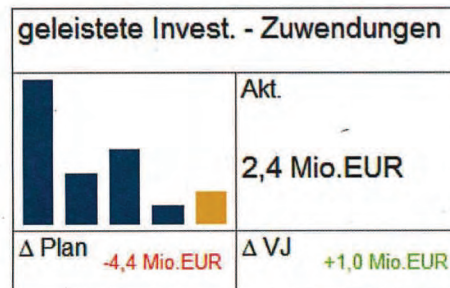
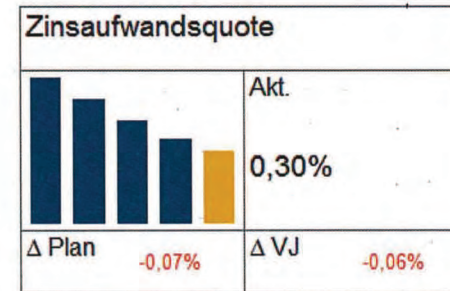
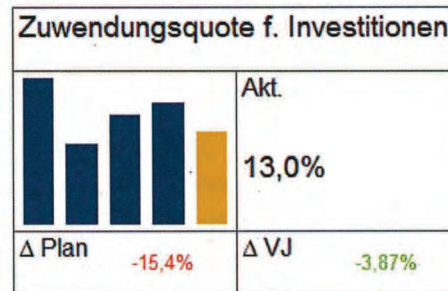
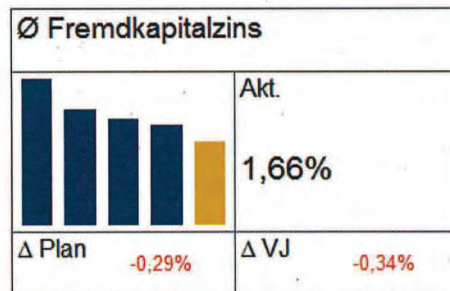
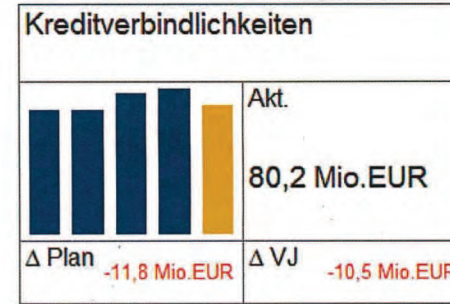
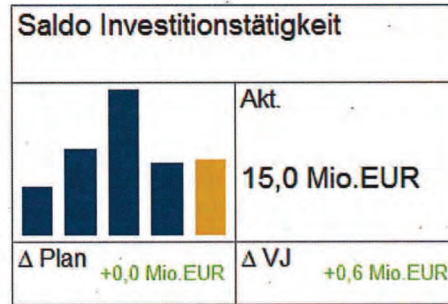
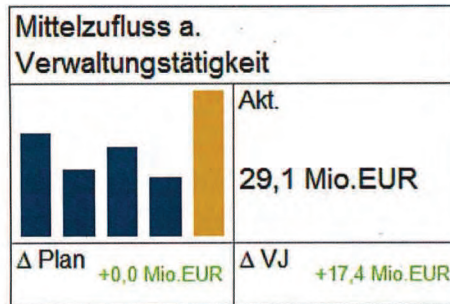
Die Kommunalholding wurde in 2017 als hundertprozentige Tochtergesellschaft der WEP mit einem Stammkapital von 26 TEUR gegründet. Ein Anteil von 2 TEUR wurde an den Kreis Pinneberg verkauft.

Finanzlage

Finanzlage

Mio.EUR; %

2017; 2013..2017



Aus der laufenden Verwaltungstätigkeit sind dem Kreis Pinneberg liquide Mittel in Höhe von 29,1 Mio. EUR zugeflossen. Der Betrag liegt damit 17,4 Mio. EUR über dem Wert des Vorjahres und 40,6 Mio. EUR über der Planung. Die Erklärungen ergeben sich aus den Erläuterungen zur Ertragslage.

Der Saldo aus Investitionstätigkeit liegt leicht über dem des Vorjahres. Die Veränderung zum Vorjahr beträgt 0,6 Mio. EUR. Die Investitionsauszahlungen belaufen sich auf rd. 18,0 Mio. EUR. Hier von entfallen 15,6 Mio. EUR auf Investitionen in das eigene Anlagevermögen und 2,4 Mio. EUR wurden als Zuschüsse und Zuweisungen ausgezahlt. Die Investitionstätigkeit des Kreises ist zum Teil durch Zuwendungen Dritter finanziert. 2017 hat der Kreis als anteilige Finanzierung rd. 2,2 Mio. EUR erhalten. Das sind 1,1 Mio. EUR weniger als im Vorjahr und gegenüber der Planung. Insgesamt fiel der Anteil der Drittfinanzierungsanteile von 16,9% auf aktuelle 13,0 %. Gerechnet hatte die Verwaltung mit einem etwas leichteren Rückgang von 1,5 %. Dies bedeutet, dass der Kreis Pinneberg wieder höhere Eigenmittel zur Finanzierung seiner Investitionsvorhaben einzusetzen hat.

Dennoch konnte 2017 wieder eine Verringerung der Verschuldung erreicht werden. Per Saldo haben sich die Kreditverbindlichkeiten um 10,5 Mio. EUR reduziert. Davon entfallen auf die Tilgung von Krediten und Kassenkrediten 16,8 Mio. EUR. Dem standen neue Kreditaufnahmen in Höhe von rd. 10,0 Mio. EUR gegenüber. Letztere war in diesem Umfang nicht erforderlich, ließ sich aber aufgrund des zeitlichen Ablaufs nicht vermeiden. Hierbei wirkt sich auch negativ aus, dass die Kommunalaufsicht Kassenkreditaufnahmen zur Finanzierung von Investitionen untersagt hat und der Kreis Pinneberg entsprechend auch keine Zwischenfinanzierungen darüber abwickelt.

Das eine Kreditaufnahme vermieden werden konnte, ist auch maßgeblich dem Umstand zuzuschreiben, dass die Umsetzung der Investitionen nicht wie geplant erfolgte. Weniger als die Hälfte der insgesamt bereitgestellten Mittel konnte entsprechend eingesetzt werden.

Geplant war eine Neuverschuldung in Höhe von 13,3 Mio. EUR, die also nicht erfolgte.

Investitionen nach Zielfeldern

Investitionen nach strategischen Zielfeldern

TEUR; %

2017; 2013..2017

(Vergleich zum VJ)

Zuwendungen



Anlagevermögen



2017 hat der Kreis Pinneberg wieder höhere Investitionszuwendungen als im Vorjahr gewährt. Die Summe ist um 961 TEUR auf 2.380 TEUR gestiegen. Dies stellt einen Zuwachs von 68 % 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 Naturaushalt zu und sind entweder für Maßnahmen zu gewähren oder an das Land abzuführen. Diese Zuwendungen sind komplett gegenfinanziert.

Die Investitionen in das Anlagevermögen waren auch 2017 wieder rückläufig. Nach dem deutlichen Rückgang 2016 hat sich die eigene Investitionstätigkeit 2017 nochmals leicht abgeschwächt. Das Investitionsvolumen ist um 7 % beziehungsweise 1.185 TEUR auf nunmehr 15.615 TEUR gesunken. Dies ist maßgeblich auf die geringeren Ausgaben im Sektor Bildung zurückzuführen. Demgegenüber haben die Investitionen in die Bereiche Sicherheit und Infrastruktur deutlich zugenommen.

Plan – Ist – Abgleich Investitionen

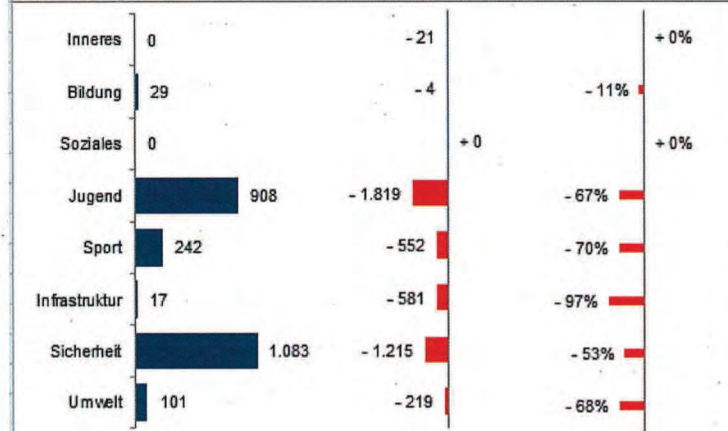
Investitionen nach strategischen Zielfeldern

TEUR; %

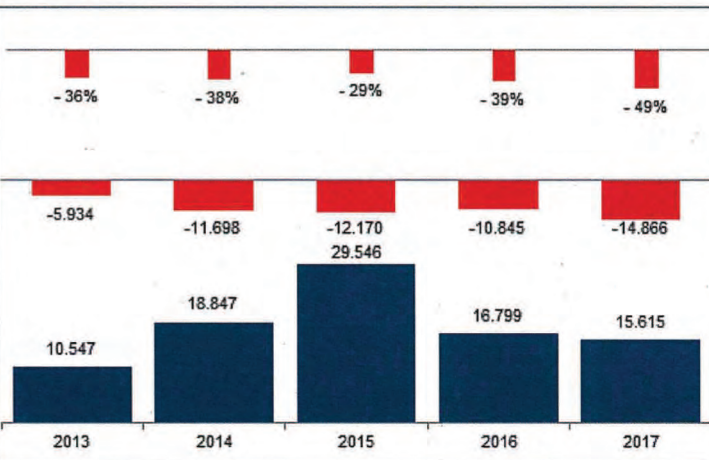
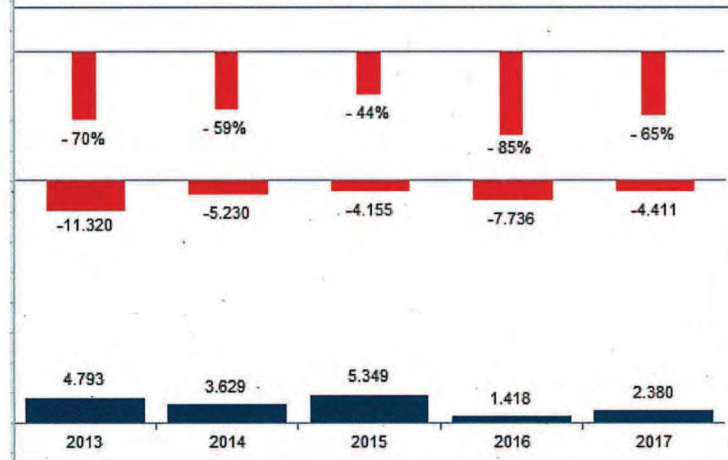
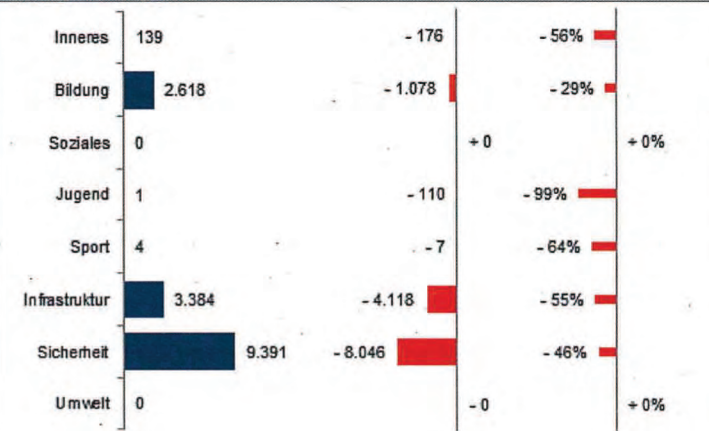
2017; 2013..2017

(Vergleich zum fortgeschriebenem Ansatz)

Zuwendungen



Anlagevermögen

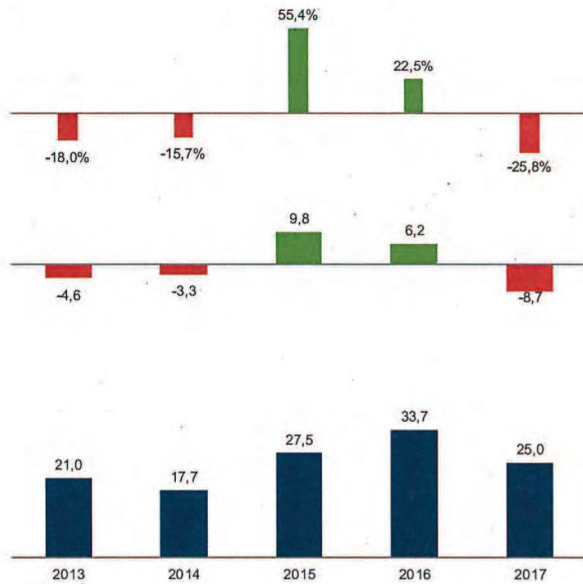


Im Plan – Ist – Vergleich ist deutlich die anhaltende Diskrepanz zwischen bereitgestellten Mitteln und entsprechender Verwendung zu erkennen. Bei den eigenen Investitionen hat die Umsetzungsquote zwar 51 % erreicht und hat damit den schlechtesten Wert im fünfjährigen Vergleichszeitraum erreicht.

Noch schlechter ist das Verhältnis bei den Zuwendungen. Diese sind nur mit einem Anteil von 35 % der bereitgestellten Mittel ausgekehrt worden.

Finanzierungstätigkeit am Kreditmarkt

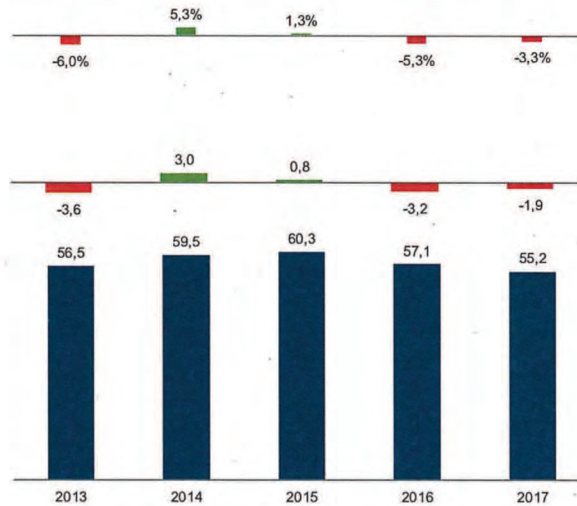
Kassenkredite
in Mio. EUR; %
2013..2017



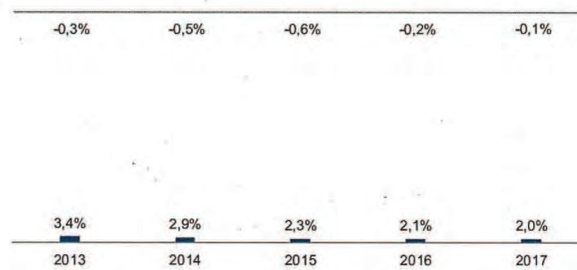
Zinsaufwand
in Mio.EUR; %
2013..2017



Investitionskredite
in Mio.EUR; %
2013..2017



Ø Fremdkapitalzins
%
2013..2017



Der Kreditbedarf des Kreises Pinneberg hat sich 2017 wieder reduziert. Insgesamt hat sich die Verschuldung von 90,8 Mio. EUR 2016 aktuell um 10,5 Mio. EUR auf 80,2 Mio. EUR verringert.

Insbesondere konnte 2017 der Bestand an Kassenkredit reduziert werden. Hier beträgt der Rückgang 8,7 Mio. EUR. Dies entspricht einem Rückgang von 25,8% des Bestandes.

Die Investitionskredite konnten ebenfalls leicht gesenkt werden. Der Rückgang hier betrug 3,3 % bzw. 1,9 Mio. EUR. Zum Jahresende belief sich der Bestand auf 55,2 Mio. EUR (Vorjahr: 57,1 Mio. EUR).

Neben dem Rückgang an Verbindlichkeiten profitiert der Kreis Pinneberg vom günstigen Zinsklima in Europa bzw. der Bundesrepublik Deutschland. Die Zinsaufwendungen sanken 2017 nochmals deutlich um 15,3 % auf aktuell 1,6 Mio. EUR, was einer Entlastung des Haushalts von 0,3 Mio. EUR entspricht. Damit einhergehend hat sich auch der durchschnittliche Finanzierungszins für den Kreis Pinneberg wieder leicht gesenkt. Er beträgt nunmehr 2,0 %.

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.

Der Kreistag beauftragt Herrn Landrat Stolz als Vertreter des Gesellschafters Kreis Pinneberg den Vergleichsvertrag mit der Sana AG mit Beteiligung der Regio Kliniken GmbH abzuschließen.

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 ergänzenden Systeme zur Bearbeitung von Geschäftsvorfällen ausgeht und durch die Dienstanweisung zur Finanzwirtschaft verbindlich implementiert.

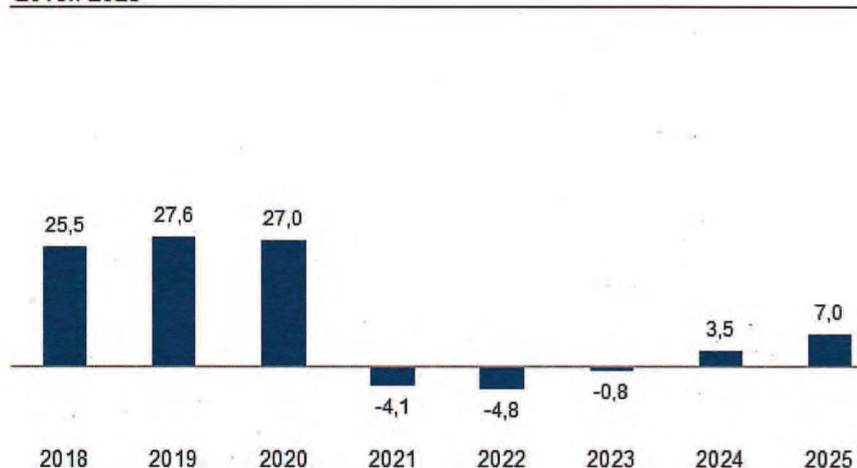
Vermögensschäden und gegen Schäden, die durch Mitarbeiter in Ausübung ihrer Aufgaben anfallen bestehen entsprechende Versicherungen.

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 5 % 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.

Ergebnis Planung
Mio. EUR
2018.. 2025



Die vorgetragenen Jahresfehlbeträge werden entsprechend aktuellen Planungen und der sich mittlerweile eingestellten vorläufigen Ergebnisse bis 2018 abgebaut sein. In der mittelfristigen Planung wird bis 2020 von stetig positiven Jahresergebnissen von durchschnittlich etwa 25,0 Mio. EUR ausgegangen.

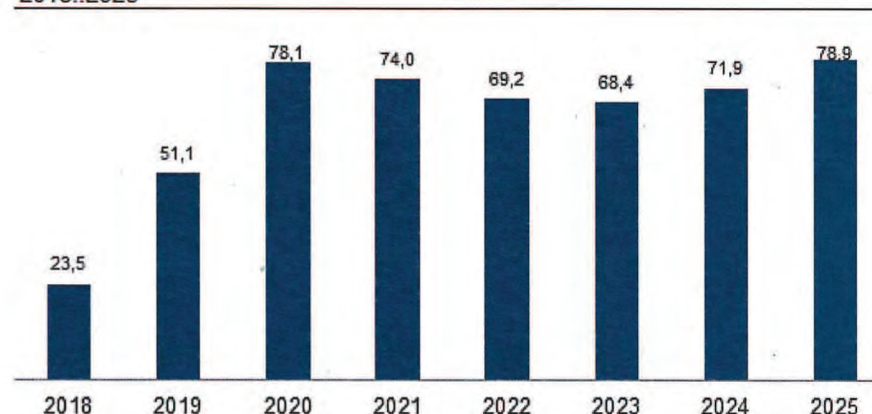
In diese Planungen sind die beschlossenen Senkungen der Kreisumlage bereits berücksichtigt.

Nicht in die Planung einbezogen wurden die anstehende Änderung des Finanzausgleichsgesetzes sowie die möglichen Auswirkungen die sich aus den Änderungen des BTHG ergeben können.

Eigenkapitalentwicklung (ergebnisabhängig)

Mio. EUR

2018..2025

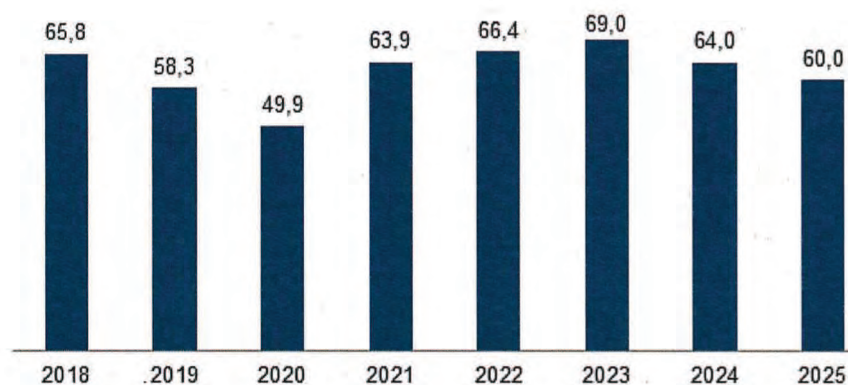


Die jüngsten Tarifabschlüsse für die Angestellten des Kreises sowie für seine Beschäftigten des Sozial- und Erziehungsdienstes hat der Kreis Pinneberg in seiner Aufwandsplanung vorgesehen und in der mittelfristigen Planung des Personalaufwandes weitgehend berücksichtigt. Für die kommenden Planjahre werden weitere deutliche Steigerungen der Personalaufwendungen erwartet. In der mittelfristigen Finanzplanung bis 2025 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 Personal-

kosten je Mitarbeitenden stabilisieren. Bei der Betrachtung der künftigen Personalaufwendung blieb unbeachtet, dass auch hier durch das BTHG Stellenmehrungen erwartet werden. Deren Kosten sollen jedoch im Rahmen damit einhergehender Konnexitätsverpflichtung gegenfinanziert werden. Die Ausgestaltung entsprechender Regelungen bleibt noch abzuwarten.

Nach den gegenwärtigen Planungen zum Nachtrag 2021/2022 sind derzeit Kreditaufnahmen für die Jahre bis 2023 geplant.

Kreditverbindlichkeit
Mio.EUR
2018..2025



Entsprechend der aktuell geltenden Planung soll sich demzufolge der Kreditbestand von 2018 mit 65,8 Mio. EUR auf 60,0 Mio. EUR in 2025 verringert haben. 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, 22.12.21
Elfi Heesch

Elfi Heesch

Landrätin Kreis Pinneberg

Vollständigkeitserklärung

des

Kreises Pinneberg

zur Prüfung des korrigierten Jahresabschlusses 2017

vom 22.12.2021 mit Lagebericht vom 22.12.2021

1. Aufklärungen und Nachweise

- 1.1. Dem 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.
- 1.2. Folgende von mir benannten Auskunftspersonen sind angewiesen worden, dem/der Prüfer/in bzw. dem Prüfungsteam alle Auskünfte, Nachweise und Informationen richtig und vollständig zu geben:

Jens Mager-Fiß, Maren Leube, Ralf Bajohr, Jessica Schrader, Jens Bollwahn, Kay Stolz, Ursula Wagner, Daniela Böhm, Uta Woelki, Martina Göttemann, Tim Ohlhus, Christa Hatje

2. Buchführung, Bücher, Inventar, Zahlungsabwicklung

- 2.1. Die zum Verständnis der Buchführung erforderlichen Bücher, Belege und sonstigen Unterlagen sind vollständig zur Verfügung gestellt worden. Zu den Unterlagen gehören neben den Büchern der Finanzbuchhaltung insbesondere auch Verträge und Schriften von besonderer Bedeutung, Arbeits- und Dienstanweisungen sowie Organisationspläne.
- 2.2. 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).
- 2.3. Die nach § 33 Abs. 7 GemHVO-Doppik erforderliche Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung bei der Nutzung automatisierter Datenverarbeitung wurden sichergestellt.
- 2.4. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur wurden beachtet und alle im wirtschaftlichen Eigentum stehenden Vermögensgegenstände und Schulden sind vollständig erfasst worden.

2.5. Ein Risikofrüherkennungssystem

- ist vorhanden und im Einsatz.
 ist nicht vorhanden.

Die im Einsatz befindlichen Verfahren und Regelungen des Risikofrüherkennungssystems sowie die hiervon betroffenen betrieblichen Bereiche und Geschäftsprozesse, von denen der Fortbestand des Unternehmens abhängt, wurden

- dokumentiert und liegen vor.
 nicht dokumentiert bzw. liegen nicht vor.

2.6. Die nach § 36 GemHVO-Doppik erforderlichen Regelungen zu Sicherheitsstandards und zur internen Aufsicht wurden erlassen und liegen in der aktuellen Fassung vom 30.09.2019 vor. Die Aufsicht über die Finanzbuchhaltung wurde wahrgenommen von

Janne Twedorf.

3. Jahresabschluss mit Anhang und Lagebericht

3.1. Der Jahresabschluss (§ 44 GemHVO-Doppik) beinhaltet alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Rückstellungen, Wagnisse und periodengerechten Abgrenzungen. Die Erträge und Aufwendungen wurden vollständig in der Ergebnisrechnung erfasst. Der Anhang enthält alle erforderlichen Angaben und Anlagen (§ 51 GemHVO-Doppik)

3.2. Der Lagebericht enthält alle nach § 52 GemHVO-Doppik geforderten Angaben. Die den künftigen Chancen und Risiken zugrunde liegenden Annahmen wurden im Lagebericht angegeben.

3.3. Zu berücksichtigende Ereignisse oder Umstände nach dem Bilanzstichtag, die einen erheblichen Einfluss auf den zu prüfenden Jahresabschluss haben,

- haben sich nicht ergeben.
 sind im Jahresabschluss und im Lagebericht berücksichtigt worden.
 wurden dem/der Prüfer/in bzw. dem Prüfteam gesondert mitgeteilt.

3.3. Umstände, die der Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage entgegenstehen

- bestehen nicht.
 sind im Anhang unter Ziffer _____ erläutert worden.

3.4. Rückgabeverpflichtungen für im Jahresabschluss ausgewiesene Vermögensgegenstände sowie Rücknahmeverpflichtungen für nicht ausgewiesene Vermögensgegenstände bestanden am Bilanzstichtag

nicht.

nur für die im Anhang unter Ziffer ____ erläuterten Fälle.

3.5. Derivative Finanzinstrumente (z.B. zins-, wertpapier- und indexbezogene Optionsgeschäfte und Terminkontrakte, Zins- und Währungsswaps, Forward Rate Agreements und Forward Deposits)

bestanden am Bilanzstichtag nicht.

bestanden, sind in den Büchern vollständig erfasst und im Anhang unter Ziffer ____ erläutert worden.

3.6. Fremdwährungsgeschäfte

bestanden am Bilanzstichtag nicht.

bestanden, sind in den Büchern vollständig erfasst und im Anhang unter Ziffer ____ erläutert worden.

3.7. Verträge, die für die Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Unternehmens von Bedeutung sind oder werden können (z.B. wegen ihres Gegenstandes, ihrer Laufzeit, möglicher Verpflichtungen oder aus anderen Gründen), bestanden am Abschlussstichtag

nicht.

sind im Anhang unter Ziffer ____ bzw. in der Anlage vollständig aufgeführt und erläutert.

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

im Anhang unter Ziffer ____ angegeben.

in der Anlage aufgeführt.

3.7. Rechtsstreitigkeiten und sonstige Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage von Bedeutung sind,

lagen am Bilanzstichtag und liegen auch zurzeit nicht vor.

sind im Anhang unter Ziffer ____ angegeben.

sind in der Anlage aufgeführt.

3.8. Störungen oder wesentliche Mängel des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems (IKS)

lagen am Bilanzstichtag und liegen auch zurzeit nicht vor.

sind vollständig mitgeteilt worden.

4. Sonstige Bemerkungen (z. B. zu beigefügten Anlagen)



21.12.2021

Elfi Heesch