

Jahresabschluss des Kreises Pinneberg zum 31.12.2021

Fachdienst Controlling und Finanzen
Jens Bollwahn

Kreis Pinneberg
Kurt-Wagener-Straße 11
25337 Elmshorn

Telefon: 04121 4502 – 1103

Inhaltsverzeichnis

Bilanz	- 4 -
Gesamt-Ergebnisrechnung.....	- 6 -
Gesamt-Finanzrechnung.....	- 7 -
Angaben und Erläuterungen zur Bilanz.....	- 10 -
Anlagen	- 15 -
Anlagenspiegel.....	- 16 -
Forderungsspiegel.....	- 20 -
Verbindlichkeitspiegel.....	- 21 -
Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen	- 22 -
Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen.....	- 24 -
Übersicht über die auszahlungslosen Überschreitungen.....	- 31 -

Bilanz

	Bezeichnung	31.12.2020	31.12.2021
		in €	
	AKTIVA		
1.	Anlagevermögen	173.457.794,01	176.064.004,83
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	227.346,70	224.294,94
1.2	Sachanlagen	145.006.276,17	148.335.680,04
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.560.365,98	1.560.750,13
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	1.528.591,13	1.528.975,28
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	94.634.151,17	99.605.535,94
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	3.064.621,72	3.004.047,84
1.2.2.2	Schulen	48.035.770,86	54.212.828,71
1.2.2.3	Wohnbauten	310.297,39	295.988,27
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	43.223.461,20	42.092.671,12
1.2.3	Infrastrukturvermögen	25.403.999,44	27.434.100,30
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	2.038.605,94	2.038.605,94
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	3.378.239,90	3.328.555,78
1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen		
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1.650.701,76	1.561.581,48
1.2.3.5	Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	17.980.219,98	20.164.513,41
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	356.231,86	340.843,69
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.766.974,38	2.668.364,25
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	17.662,30	16.705,37
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	5.235.496,43	5.241.715,86
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsaustattung	6.134.015,95	5.860.366,60
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	9.253.610,52	5.948.141,59
1.3	Finanzanlagen	28.224.171,14	27.504.029,85
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	16.700.429,87	16.700.429,87
1.3.2	Beteiligungen	902.545,46	902.545,46
1.3.3	Sondervermögen		
1.3.4	Ausleihungen	10.621.195,81	9.901.054,52
1.3.4.1	Ausleihungen an verb. Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	8.370.169,00	7.727.669,00
1.3.4.2	Sonstige Ausleihungen	2.251.026,81	2.173.385,52
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens		
2.	Umlaufvermögen	79.129.502,21	111.590.922,58
2.1	Vorräte	43.517,20	46.478,72
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	43.517,20	46.478,72
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	13.832.092,41	55.372.396,71
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	28,23	28,23
2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	11.944.037,31	16.671.468,72
2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen		
2.2.4	Sonstige Privatrechtliche Forderungen	1.883.528,74	38.659.559,45
2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände	4.498,13	41.340,31
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.4	Liquide Mittel	65.253.892,60	56.172.047,15
3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	68.907.670,89	72.721.215,35
3.1	ARAP aus Dienstleistungen und Warenlieferungen	16.541.483,82	16.792.899,81
3.2	ARAP aus gewährten Zuweisungen	52.366.187,07	55.928.315,54
4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
	Bilanzsumme AKTIVA	321.494.967,11	360.376.142,76

	Bezeichnung	31.12.2020	31.12.2021
		in €	
	PASSIVA		
1.	Eigenkapital	84.274.654,25	108.903.439,50
1.1	Allgemeine Rücklage	40.748.909,59	63.364.401,70
1.2	Sonderrücklage		
1.3	Ergebnisrücklage	13.447.140,15	20.910.252,55
1.4	vorgetragener Jahresfehlbetrag		
1.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	30.078.604,51	24.628.785,25
1.6	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
2.	Sonderposten	72.416.167,71	72.864.849,38
2.1	für aufzulösende Zuschüsse	1.106.263,81	996.524,88
2.2	für aufzulösende Zuweisungen	49.772.114,65	53.822.129,32
2.3	für Beiträge		
2.3.1	aufzulösende Beiträge		
2.3.2	nicht aufzulösende Beiträge		
2.4	für Gebührenausschlag	9.467.857,92	3.840.522,03
2.5	für Treuhandvermögen		
2.6	für Dauergrabpflege		
2.7	Sonstige Sonderposten	12.069.931,33	14.205.673,15
3.	Rückstellungen	88.655.465,66	87.198.996,53
3.1	Pensionsrückstellung	85.779.987,58	84.426.894,80
3.2	Altersteilzeitrückstellung	301.924,27	408.938,87
3.3	Rückstellung für später entstehende Kosten		
3.4	Altlastenrückstellung	2.347.199,22	2.136.808,27
3.5	Steuerrückstellung		
3.6	Verfahrensrückstellung	226.354,59	226.354,59
3.7	Finanzausgleichsrückstellung		
3.8	Instandhaltungsrückstellung		
3.9	Sonstige andere Rückstellungen		
4.	Verbindlichkeiten	74.348.046,14	90.012.059,62
4.1	Anleihen		
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	49.944.832,37	42.224.810,61
4.2.1	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen		
4.2.2	vom öffentlichen Bereich		
4.2.3	vom privaten Kreditmarkt	49.944.832,37	42.224.810,61
4.3	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten		
4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.908.188,60	7.285.499,53
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	15.021.256,47	14.698.074,13
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	5.473.768,70	25.803.675,35
5.	Passive Rechnungsabgrenzung	1.800.633,35	1.396.797,73
5.1	PRAP aus Dienstleistungen und Warenlieferungen		
5.2	PRAP aus Übrigen	1.800.633,35	1.396.797,73
	Bilanzsumme PASSIVA	321.494.967,11	360.376.142,76

Nachrichtlich zur Schlussbilanz:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 (1) GemHVO-Doppik 2.785.858,97 €.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 (2) GemHVO-Doppik 5.440.335,34 €.
3. Summe der übertragenen Ermächtigungen für laufende Auszahlungen nach § 23 (1) GemHVO-Doppik 18.935.658,47 €.
4. Summe der vom Kreis übernommenen Bürgschaften 0,00 €.

Elmshorn,

1.1.22
Elfi X L

Elfi Heesch
-Landrätin-

Gesamt-Ergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020	fortgeschriebener Ansatz 2021	Ist-Ergebnis 2021	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	354.627.770,91	425.016.254,49	424.564.051,42	452.203,07	0,00
42	3.	+ Sonstige Transfererträge	10.739.174,63	9.310.300,00	8.425.383,48	884.916,52	0,00
43	4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	36.452.576,47	43.022.450,84	42.700.973,46	321.477,38	0,00
441-442, 446	5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.595.929,44	1.512.000,00	1.499.727,42	12.272,58	0,00
448	6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	152.681.475,76	155.721.331,29	163.898.279,32	-8.176.948,03	0,00
45	7.	+ Sonstige ordentliche Erträge	5.793.149,77	3.928.500,00	9.690.604,76	-5.762.104,76	0,00
471	8.	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
472	9.	+/- Bestandsveränderungen	3.875,40	0,00	2.961,52	-2.961,52	0,00
	10.	= Ordentliche Erträge	561.893.952,38	638.510.836,62	650.781.981,38	-12.271.144,76	0,00
50	11.	– Personalaufwendungen	63.188.322,00	69.005.340,79	67.167.675,24	1.837.665,55	0,00
51	12.	– Versorgungsaufwendungen	-61.747,88	1.963.000,00	1.338.975,58	624.024,42	0,00
52	13.	– Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	14.665.973,22	20.319.652,72	16.966.529,80	3.353.122,92	74.709,36
57	14.	– bilanzielle Abschreibungen	14.906.893,54	10.578.418,58	11.589.837,01	-1.011.418,43	0,00
53	15.	– Transferaufwendungen	320.754.393,85	422.849.099,48	403.880.694,50	18.968.404,98	2.711.149,61
54	16.	– Sonstige ordentliche Aufwendungen	118.795.614,71	128.073.635,76	125.904.452,32	2.169.183,44	0,00
	17.	= Ordentliche Aufwendungen	532.249.449,44	652.789.147,33	626.848.164,45	25.940.982,88	2.785.858,97
	18.	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10. - 17.)	29.644.502,94	-14.278.310,71	23.933.816,93	-38.212.127,64	-2.785.858,97
46	19.	+ Finanzerträge	1.570.521,25	1.096.300,00	1.588.465,61	-492.165,61	0,00
55	20.	– Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.136.419,68	905.200,00	893.497,29	11.702,71	0,00
	21.	= Finanzergebnis	434.101,57	191.100,00	694.968,32	-503.868,32	0,00
	22.	= Ordentliches Ergebnis (18. + 21.)	30.078.604,51	-14.087.210,71	24.628.785,25	-38.715.995,96	-2.785.858,97
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.)	30.078.604,51	-14.087.210,71	24.628.785,25	-38.715.995,96	-2.785.858,97
48	27.	+ Erträge aus inneren Verrechnungen	6.040.060,57	6.119.235,13	6.119.235,13	0,00	0,00
58	28.	– Aufwendungen aus inneren Verrechnungen	6.040.060,57	6.119.235,13	6.119.235,13	0,00	0,00
	29.	= Ergebnis aus inneren Verrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

³⁾ laufende Nummerierung der Zeile

⁴⁾ Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Gesamt-Finanzrechnung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020	fortgeschriebener Ansatz 2021	Ist-Ergebnis 2021	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermäch- tigungen ¹⁾
			in EUR				
1 ²⁾	2 ³⁾	3	4	5	6	7	8
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	351.831.573,34	422.012.901,16	422.458.967,28	-446.066,12	0,00
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	7.844.272,18	9.310.300,00	16.152.199,75	-6.841.899,75	0,00
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	36.715.187,84	34.563.400,00	36.985.420,51	-2.422.020,51	0,00
641-642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	1.519.728,18	1.512.000,00	1.383.461,03	128.538,97	0,00
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	155.369.426,40	152.473.832,12	140.541.511,62	11.932.320,50	0,00
65	7	+ sonstige Einzahlungen	1.670.552,96	1.837.400,00	1.677.579,15	159.820,85	0,00
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.346.082,09	1.096.300,00	1.359.501,82	-263.201,82	0,00
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätig- keit	556.296.822,99	622.806.133,28	620.558.641,16	2.247.492,12	0,00
70	10	Personalauszahlungen	59.000.546,06	65.958.027,73	64.089.487,22	1.868.540,51	79.965,24
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	724.391,60	825.500,00	616.103,24	209.396,76	53.384,55
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	14.368.169,82	21.806.694,81	17.261.703,47	4.544.991,34	1.405.899,92
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	1.341.469,95	910.301,19	895.036,59	15.264,60	3.561,89
73	14	+ Transferauszahlungen	318.353.074,38	433.774.544,28	403.335.878,57	30.438.665,71	15.199.308,58
74	15	+ sonstige Auszahlungen	113.671.148,99	128.414.561,97	122.806.124,28	5.608.437,69	2.193.538,29
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätig- keit (=Zeilen 10 bis 15)	507.458.800,80	651.689.629,98	609.004.333,37	42.685.296,61	18.935.658,47
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	48.838.022,19	-28.883.496,70	11.554.307,79	-40.437.804,49	-18.935.658,47
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	6.209.822,12	9.963.812,98	7.824.706,18	2.139.106,80	0,00
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	13.446,62	6.698,23	24.980,57	-18.282,34	0,00
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	721.040,24	720.000,00	720.141,29	-141,29	0,00
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	86.250,13	70.000,00	154.256,00	-84.256,00	0,00
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	7.030.559,11	10.760.511,21	8.724.084,04	2.036.427,17	0,00
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	7.868.226,26	19.846.643,01	6.128.635,90	13.718.007,11	3.992.092,31
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	12.636,10	492,15	492,15	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	2.559.724,58	7.007.046,35	2.380.499,57	4.626.546,78	906.950,30
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	875,00	1.250,00	1.250,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	6.584.262,20	5.612.579,70	7.487.420,08	-1.874.840,38	541.292,73
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33)	17.025.724,14	32.468.011,21	15.998.297,70	16.469.713,51	5.440.335,34
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	-9.995.165,03	-21.707.500,00	-7.274.213,66	-14.433.286,34	-5.440.335,34
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	295.154.604,85	0,00	274.604.403,70	-274.604.403,70	0,00
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	294.724.955,63	0,00	280.246.321,52	-280.246.321,52	3.518.623,10

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2020	fortgeschriebener Ansatz 2021	Ist-Ergebnis 2021	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermäch- tigungen ¹⁾
			in EUR				
1 ²⁾	2 ³⁾	3	4	5	6	7	8
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln	429.649,22	0,00	-5.641.917,82	5.641.917,82	-3.518.623,10
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, und 35c)	39.272.506,38	-50.590.996,70	-1.361.823,69	-49.229.173,01	-27.894.616,91
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	21.707.500,00	0,00	21.707.500,00	0,00
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	8.334.803,22	7.750.000,00	7.720.021,76	29.978,24	0,00
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	43	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-8.334.803,22	13.957.500,00	-7.720.021,76	21.677.521,76	0,00
	44	= Finanzmittelsaldo (= Zeilen 36 und 43)	30.937.703,16	-36.633.496,70	-9.081.845,45	-27.551.651,25	-27.894.616,91
	45	+ Anfangsbestand Liquide Mittel	34.316.189,44	0,00	65.253.892,60	-30.937.703,16	0,00
	46	- Anfangsbestand Kassenkredite aus Kontokorrent	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
332	47	+ Endbestand Kassenkredite aus Kontokorrent	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	48	= Endbestand Liquide Mittel (= Zeilen 44 bis 47)	65.253.892,60	-36.633.496,70	56.172.047,15	-58.489.354,41	-27.894.616,91

¹⁾ übertragene Ermächtigungen nach § 23 GemHVO-Doppik

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

³⁾ laufende Nummerierung der Zeile

Nachrichtlich davon: Fremde Finanzmittel nach § 14 GemHVO-Doppik	Ist- Ergebnis 2021
Bestand Vorjahr	1.872.406,78
+ Einzahlungen KK 672	274.604.403,70
- Auszahlungen KK 772	280.246.321,52
Bestand Haushaltsjahr	-3.769.511,04

Nachrichtlich:		Ergebnis 2020	Fortgeschriebener Ansatz 2021	Ist-Ergebnis 2021
7311..	abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 AG-KHG	5.048.164,91	6.249.898,90	5.564.420,60
684	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
6841	Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
6842	Börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
6843	Nicht börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
6844	Sonstige Anteilsrechte	0,00	0,00	0,00
6845	Investmentzertifikate	0,00	0,00	0,00
6846	Kapitalmarktpapiere	0,00	0,00	0,00
6847	Geldmarktpapiere	0,00	0,00	0,00
6848	Finanzderivate	0,00	0,00	0,00
784	Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen	875,00	1.300,00	1.250,00
7841	Finanzanlagen	875,00	1.300,00	1.250,00
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	0,00	0,00
792..5	Ordentliche Tilgung	8.334.803,22	7.750.000,00	7.720.021,76
792..6	Außerordentliche Tilgung	0,00	0,00	0,00

Angaben und Erläuterungen zur Bilanz

gem. § 51 GemHVO Doppik

Der vorliegende Jahresabschluss wurde gem. § 91 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 31.12.2021 beruht auf der erstellten Schlussbilanz zum 31.12.2020.

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

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

Anlagevermögen

Die Anschaffungs- oder Herstellungskosten der Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 150 Euro ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten, die selbständig genutzt werden können und einer Abnutzung unterliegen, wurden unmittelbar als Aufwand gebucht, für solche im Wert von 150 € bis 1000 € netto wird ein Sammelposten gebildet, der linear über 5 Jahre abgeschrieben wird.

Die immateriellen Vermögensgegenstände umfassen die Anschaffungs- und Herstellungskosten für Software, die dauerhaft (>1 Jahr) dem Dienstbetrieb dient, vermindert um Abschreibungen nach den schleswig-holsteinischen Verwaltungsvorschriften für Abschreibungen von abnutzbaren Vermögensgegenständen des Anlagevermögens (kurz: VV-Abschreibungen).

Der Bestand zu Beginn des Jahres 2021 in Höhe von 227.300 € hat sich um 91.000 € erhöht. Mit 81.000 € stellen Anschaffungskosten in Zusammenhang mit der Vernetzung der Rettungsleitstellen den größten Posten dar, weitere Anschaffungen wurden im Bereich des Katastrophenschutzes sowie für einige Schulen getätigt. Die Abschreibung erfolgt linear und beträgt im Berichtsjahr 94.000 €, so dass der Bestand zum 31.12.2021 mit 224.300 € ausgewiesen wird.

Das Sachanlagevermögen wird mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten vermindert um Abschreibungen bilanziert. Im Berichtsjahr erhöht sich das Sachanlagevermögen nach Abschreibung um insgesamt 3,3 Mio. €. Die Erhöhung des Vermögens resultiert aus Aktivierungen der Baukosten für die Erweiterung des Förderzentrums Heidewegschule in Höhe von 6,9 Mio. € Gebäudekosten und 0,75 Mio. € Kosten der Außenanlagen. Ferner wurden nachträgliche Herstellungskosten des Werkstattgebäudes Berufsschule Elmshorn aktiviert (37 T€). Neben den planmäßigen wurden außerplanmäßige Abschreibungen in Höhe von 99 T€ berücksichtigt, da die Bewertung der Nutzungsdauer von Außenanlagen der Berufsschule Pinneberg den Bestimmungen der VV-Abschreibungen angepasst wurde.

Im Bereich des Infrastrukturvermögens wurden im Berichtsjahr die Baumaßnahmen für den 2. Bauabschnitt (Abs. 020) der K2 fertiggestellt und in Höhe von 2.79 Mio. € aktiviert.

Weiterhin fanden Aktivierungen in Höhe von 0,14 Mio. € im Bereich des 1. Bauabschnittes der K2 statt sowie in Höhe von 3.921,90 € im Bereich der Krückaubrücke K23.

Im Bereich Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge wurden im Berichtsjahr Investitionsmaßnahmen i. H. v. insgesamt 1,08 Mio. € aktiviert (Anschaffungen u.a. im Bereich Katastrophenschutz, berufliche Schulen, Schülerbeförderung Heideweg-/Raboisschule, Geschwindigkeitsmessung). Nach Abschreibung erhöht sich die Bilanzposition insgesamt um 0,006 Mio. €.

Im Berichtsjahr wurden im Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung verschiedene Ausstattungsgegenstände aktiviert, u.a. wurden im Bereich des Telekommunikationsausbaus der KRLS 200 T€ aktiviert, für die Berufsschulen Elmshorn und Pinneberg wurden Laptops für 400 T€ angeschafft, die Raboisenschule erhielt interaktive Displays für 70 T€, der Netzausbau wurde für 40T€ realisiert, die Heidewegschule beschaffte Smart TVs für 55 T€, der Ausbau des Schul-WLAN kostete 37 T€. Außerdem erhielt die Berufsschule Pinneberg ein Schulungsfahrzeug für 35 T€. Nach der Abschreibung verringerte sich die Bilanzposition insgesamt um 0,27 Mio. €.

Bei den geleisteten Anzahlungen, Anlagen im Bau konnten geleistete Anzahlungen in Höhe von 0,90 Mio. € aktiviert werden. Anzahlungen in Zusammenhang mit der Rettungsdienstkooperation bleiben über den Jahresabschluss hinaus bestehen. Bei den Anlagen im Bau wurden Kosten für Umbau und Erweiterung des Förderzentrums Heidewegschule aktiviert. Kosten für die Sanierung der Berufsschule Elmshorn, für Erweiterung der Brand- und Einbruchmeldeanlagen an der Berufsschule Pinneberg sowie weitere noch fertigzustellende Maßnahmen verbleiben zum Jahresabschluss auf dem Konto Anlagen im Bau. Die Bilanzposition verringert sich insgesamt um 3,3 Mio. €.

Im Produktbereich 12720 Rettungsleitstelle befindet sich im Jahresabschluss 2021 weiterhin auf dem Konto Anlagen im Bau ein Bestand, welcher erst im Jahr 2022 in die Bilanzposition 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude umgebucht und somit aktiviert wird. Es handelt sich hierbei um 652.847,30 €. Hintergründe sind die zeitlichen Vorgaben und die zeitaufwendige Aufteilung der Rechnungen für die verschiedenen Abschreibungsdauern, welche im Jahresabschluss 2022 korrigiert werden.

Ausleihungen wurden in Höhe der Restforderung angesetzt. Im Berichtsjahr verringerten sich die Ausleihungen um die Tilgung in Höhe von 720 T€..

Umlaufvermögen

Grundsätzlich verfügt der Kreis Pinneberg über ein sehr geringes Vorratsvermögen, da es als sofort am Arbeitsplatz verbraucht gilt und nicht in die Bilanz aufgenommen wird. Lediglich für Streusalz- und Dieselvorratshaltung auf dem Bauhof des Kreises

wird das bestehende Vorratsvermögen nach dem LIFO-Prinzip (Last-In-First-Out) bewertet und mit 46 T€ bilanziert.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wurden zu Nennbeträgen angesetzt und betragen zum 31.12.2021 55 Mio. €.

Die Veränderung in Höhe von 36,78 Mio. € bei den sonstigen Privatrechtlichen Forderungen von 1,88 Mio. € im Jahr 2020 zu 38,66 Mio. € im Jahr 2021 sticht dabei besonders hervor.

Knapp 20 Mio. € erklären sich durch die nachgelagerte Sachbearbeitung in dem Bereich „Abrechnung mit dem Land – Kostenerstattungen für unbegleitete, minderjährige Ausländer“. Hier wurde in den Vorjahren mit Pauschalanordnungen gearbeitet um die Ertragslage richtig darzustellen.

Die Pauschalanordnungen wurden im Jahr 2020 gänzlich abgesetzt. Zusätzlich wurden sukzessive die tatsächlichen Abrechnungen eingebucht. Die Abrechnungen mit dem Land sind jedoch nur für die Jahre 2015-2017 erfolgt. Die Abrechnung der weiteren Jahre steht noch aus. Aufgrund der fehlenden Abrechnung haben wir uns dazu entschieden, die negativen und positiven Forderungen noch nicht mit einander zu verrechnen, sondern immer erst dann, wenn eine positive Rückmeldung zu der Abrechnung vom Land eingeht.

Dadurch kommt es wieder zu einer Verschiebung in den Forderungsarten im Jahr 2021. Dies ist dem geschuldet, dass die Pauschalanordnungen auf einem Forderungskonto, die Einzelbuchungen jedoch auf verschiedenen Forderungskonten gebucht werden.

Da im Jahr 2021 keine Pauschalanordnung mehr besteht, die offenen Posten jedoch nicht bedient werden konnten aufgrund der fehlenden Abrechnung, haben wir uns entschieden, eine Umbuchung zu den kreditorischen Debitoren vorzunehmen. Dies geschah im Vorjahr nicht. Im Vorjahr wies dieses Konto einen Bestand von negativen 10 Mio. € aus. Durch die Umbuchung zu den kreditorischen Debitoren im Jahr 2021, weist es einen Bestand von positiven knapp 10 Mio. € aus. Hieraus resultiert eine Verschiebung zum Vorjahr von 20 Mio. €.

Weitere 10,5 Mio. € Forderungen sind entstanden durch den Ertrag für das Jahr 2021, welcher erst durch eine Einzahlung im Jahr 2022 bedient wurden. Hierbei

handelt es sich um die Bundeserstattungen für die Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung.

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

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

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

Die Liquiden Mittel setzen sich aus den Kontenbeständen sowie den Kassenbeständen zusammen und belaufen sich auf 56.172.047,15 €. Im Berichtsjahr schloss das Hauptkonto mit einem positiven Bestand i. H. v. 55,70 Mio. € ab. Die Guthaben sind durch entsprechende Saldenbestätigungen nachgewiesen.

Die Aktive Rechnungsabgrenzung umfasst Zahlungen, die in 2021 geleistet worden sind, deren Aufwand aber dem Jahr 2022 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.

Der der vorgetragene Jahresüberschuss aus 2020 wies einen Betrag in Höhe von 30,08 Mio. € aus. Dieser wurde in Höhe von 22,62 Mio. € der allgemeinen Rücklage und in Höhe von 7,46 Mio. € der Ergebnissrücklage zugeführt. Es handelte sich hierbei zunächst um einen Verwaltungsvorschlag. Der Kreistag muss über die Verwendung des Jahresüberschusses 2020 noch beschließen.

Eine Sonderrücklage und ein vorgetragener Jahresfehlbetrag sind nicht vorhanden. Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Jahresüberschuss von 24,63 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 Mio. €.

Der Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen veränderte sich im Berichtsjahr auf 53,82 Mio. €.

Für den nach dem Kommunalabgabengesetz als kostenrechnende Einrichtung geführten Entgelthaushalt Abfall wird ein Sonderposten für den Gebührenaussgleich bilanziert. Dieser verringerte sich im Berichtsjahr auf 3,8 Mio. €.

Aufgrund der langanhaltenden Niedrigzinsphase mit zum Teil negativen Zinsen wurde der kalkulatorische Zinssatz für das Jahr 2021 auf 0,00 % festgelegt, so dass keine Verzinsung des Sonderpostens erfolgt.

Die sonstigen Sonderposten in Höhe von 14,2 Mio. € umfassen zum einen investive Zwecke, sowie die Rücklage Katastrophenschutz / Kernkraftwerke und zum anderen die Anzahlungen auf Sonderposten. Weiter wird hier der Sonderposten für Schulsozialarbeit und Leistungen zur Bildung- und Teilhabe geführt.

Rückstellungen

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

Die Reduzierung der Pensionsrückstellungen, die auf Grundlage der von der Versorgungsausgleichskasse berechneten Daten errechnet wird, beträgt 1,35 Mio. €.

Die Beihilferückstellung wird als Prozentanteil (15,49 %) der Pensionsrückstellungen gebildet.

Die Altersteilzeitrückstellung erhöht sich im Berichtsjahr um 0,11 Mio. €.

Die Altlastenrückstellungen wurden um die Höhe der für die einzelnen Sanierungsmaßnahmen angefallenen Kosten aufgelöst. In 2021 betrug dies in Summe 210.390,95 €.

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

Fremdkapital

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

Es werden alle Investitionskredite unter der Position 4.2.3 - vom privaten Kreditmarkt - geführt. Die Bilanzposition verringert sich von 49,94 Mio. € um 7,72 Mio. € Tilgungen auf 42,22 Mio. €. Neue Kredite wurden nicht aufgenommen.

Auffällig ist die Veränderung der Bilanzposition 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten. Hier erhöht sich die Bilanzposition von 5,47 Mio. € um 20,33 Mio. € auf 25,8 Mio. €.

Eine Steigerung von 16,23 Mio. € resultiert aus den kreditorischen Debitoren. Hier von sind die unter den Forderungen aufgeführten 10,75 Mio. € im Bereich der Abrechnung mit dem Land – Kostenerstattungen für unbegleitete, minderjährige Ausländer. Weitere 3,42 Mio. € entstehen aus dem gleichen Thema bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen, die zu den kreditorischen Debitoren umgebucht worden sind.

Eine weitere hohe Umbuchung in Höhe von 2,69 Mio. € erfolgte von den sonstigen Forderungen im Bereich der Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und Tagespflege. In diesem Bereich besteht die Herausforderung, dass die Rückstände in der Sachbearbeitung nicht aufgeholt werden konnten, gleichzeitig jedoch das laufende Geschäft für die Kindertagespflege weiterläuft.

Durch die rückständige Bearbeitung im Bereich der Tagespflege konnten bislang noch nicht alle Erträge / Aufwendungen in der Ergebnisrechnung gebucht werden. Dies bezieht sich auf die Vorjahre. Die aktuellen Erträge und Aufwendungen seit August 2018 sind größtenteils erfasst, es gibt jedoch auch hier Rückstände. Die Aufarbeitung wird noch über das Jahr 2022 hinausgehen.

Verrechnungskonten

Einige Verrechnungskonten konnten in dem Jahresabschluss 2021 nicht abgerechnet werden. Die Aufklärung und Abrechnung dauert noch an und wird in den folgenden Jahresabschlüssen durchgeführt.

Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung werden die Aufwendungen und Erträge getrennt voneinander nachgewiesen. Sie bildet das tatsächliche Ressourcenaufkommen und den Ressourcenverbrauch des Haushaltsjahres ab. Im Berichtsjahr betrugen die ordentlichen Erträge 650,78 Mio. €. Die ordentlichen Aufwendungen beliefen sich auf 626,84 Mio. €, so dass ein Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 23,93 Mio. € erzielt werden konnte.

Nach Berücksichtigung des Finanzergebnisses in Höhe von 0,69 Mio. € und des außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von 0 € verbleibt ein Jahresergebnis von 24,63 Mio. €.

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 betrugen im Berichtsjahr 620,55 Mio. €, die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 609,00 Mio. €. Hieraus ergibt sich ein Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 11,55 Mio. €.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit betrugen 8,72 Mio. € und die Auszahlungen 15,99 Mio. €. Der Saldo aus der Investitionstätigkeit beträgt -7,27 Mio. €. Somit liegt im Berichtsjahr ein Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von 1,36 Mio. € vor.

Im Berichtsjahr betrug die Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen 7,72 Mio. €. Es wurden keine neuen Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen im Berichtsjahr aufgenommen. Es ergibt sich somit ein Saldo aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von 7,72 Mio. €.

Insgesamt änderte sich der Bestand an eigenen Finanzmitteln um 9,08 Mio. €. Zusätzlich des Anfangsbestandes an Finanzmitteln in Höhe von 65,25 Mio. € ergeben sich liquide Mittel in Höhe von 56,17 Mio. € die auch auf den Bankkonten nachgewiesen sind. Der Tagesabschluss per 31.12.2021 weist die gleiche Summe aus.

Art und Umfang derivater Finanzinstrumente

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

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

Elmshorn, 16.12.22
Elfi Heesch
-Landrätin-

Anlagen

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

Übersicht der Anlagen:

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

Anlagenspiegel

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Anfangs-stand 2021	Zugang 2021	Abgang 2021	Umbu- chungen ² 2021	Endstand 2021	Anfangs- stand 2021	Zugang ³ , d.h. Ab- schrei- bungen Zuschrei- bungen 2021	Abgang, d.h. ange- sam- melte Abschrei- bungen auf die in Spalte 5 ausgewie- senen Abgänge	Endstand 2021	Restbuch- werte 2021 ¹	Restbuch- werte am Ende 2020	Durch- schnitt- licher Ab- schrei- bungssatz ⁴	Durch- schnitt- licher Rest- buch- wert ⁵
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v. H. ⁷	v. H. ⁷
1 ⁶	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	646.912,59	9.628,45	0,00	81.317,60	737.858,64	419.565,89	93.997,81 0,00	0,00	513.563,70	224.294,94	227.346,70	12,74 %	30,40 %
02-09	1.2 Sachanlagen	230.298.193,08	24.903.417,17	15.147.628,36	-81.317,60	239.972.664,29	85.291.916,91	6.609.252,91 0,00	264.185,57	91.636.984,25	148.335.680,04	145.006.276,17		
02	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.715.457,72	384,15	0,00	0,00	1.715.841,87	155.091,74	0,00 0,00	0,00	155.091,74	1.560.750,13	1.560.365,98		
021	1.2.1.1 Grünflächen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
022	1.2.1.2 Ackerland	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
023	1.2.1.3 Wald, Forsten	31.774,85	0,00	0,00	0,00	31.774,85	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	31.774,85	31.774,85	0,00 %	100,00 %
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.683.682,87	384,15	0,00	0,00	1.684.067,02	155.091,74	0,00 0,00	0,00	155.091,74	1.528.975,28	1.528.591,13	0,00 %	90,79 %
03	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	121.691.906,39	7.851.842,67	5.672.893,83	5.350.723,83	129.221.579,06	27.057.755,22	2.558.287,90 0,00	0,00	29.616.043,12	99.605.535,94	94.634.151,17		
032	1.2.2.1 Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	4.201.381,27	0,00	0,00	0,00	4.201.381,27	1.136.759,55	60.573,88 0,00	0,00	1.197.333,43	3.004.047,84	3.064.621,72	1,44 %	71,50 %

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Anfangs-stand	Zugang	Abgang	Umbuchungen ²	Endstand	Anfangs-stand	Zugang ³ , d.h. Abschreibungen Zuschreibungen 2021	Abgang, d.h. angesam- melte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge	Endstand	Restbuch- werte	Restbuch- werte am Ende 2020	Durchschnittlicher Ab- schreibungssatz ⁴	Durchschnittlicher Rest- buchwert ⁵
		2021	2021	2021	2021	2021	2021			2021	2021 ¹			
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v. H. ⁷	v. H. ⁷
1 ⁶	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
033	1.2.2.2 Grundstücke mit Schulen	62.422.237,58	7.851.842,67	5.672.893,83	5.350.723,83	69.951.910,25	14.386.466,72	1.352.614,82 0,00	0,00	15.739.081,54	54.212.828,71	48.035.770,86	1,93 %	77,50 %
031	1.2.2.3 Grundstücke mit Wohnbauten	497.326,71	0,00	0,00	0,00	497.326,71	187.029,32	14.309,12 0,00	0,00	201.338,44	295.988,27	310.297,39	2,88 %	59,52 %
034	1.2.2.4 Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	54.570.960,83	0,00	0,00	0,00	54.570.960,83	11.347.499,63	1.130.790,08 0,00	0,00	12.478.289,71	42.092.671,12	43.223.461,20	2,07 %	77,13 %
04	1.2.3 Infrastrukturvermögen	48.415.925,99	0,00	0,00	3.047.705,20	51.463.631,19	23.011.926,55	1.017.604,34 0,00	0,00	24.029.530,89	27.434.100,30	25.403.999,44		
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	2.038.605,94	0,00	0,00	0,00	2.038.605,94	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	2.038.605,94	2.038.605,94	0,00 %	100,00 %
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	4.104.429,84	0,00	0,00	3.921,90	4.108.351,74	726.189,94	53.606,02 0,00	0,00	779.795,96	3.328.555,78	3.378.239,90	1,30 %	81,02 %
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	3.059.806,96	0,00	0,00	0,00	3.059.806,96	1.409.105,20	89.120,28 0,00	0,00	1.498.225,48	1.561.581,48	1.650.701,76	2,91 %	51,04 %
045	1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	38.704.400,65	0,00	0,00	3.043.783,30	41.748.183,95	20.724.180,67	859.489,87 0,00	0,00	21.583.670,54	20.164.513,41	17.980.219,98	2,06 %	48,30 %
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	508.682,60	0,00	0,00	0,00	508.682,60	152.450,74	15.388,17 0,00	0,00	167.838,91	340.843,69	356.231,86	3,03 %	67,01 %

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Anfangs-stand	Zugang	Abgang	Umbuchungen ²	Endstand	Anfangs-stand	Zugang ³ , d.h. Abschreibungen Zuschreibungen 2021	Abgang, d.h. angesam- melte Abschrei- bungen auf die in Spalte 5 ausgewie- senen Abgänge	Endstand	Restbuch- werte	Restbuch- werte am Ende 2020	Durchschnittlicher Ab- schreibungssatz ⁴	Durchschnittlicher Rest- buchwert ⁵
		2021	2021	2021	2021	2021	2021			2021	2021 ¹			
		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
05	1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	3.682.845,92	0,00	0,00	0,00	3.682.845,92	915.871,54	98.610,13 0,00	0,00	1.014.481,67	2.668.364,25	2.766.974,38	2,68 %	72,45 %
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	86.048,06	0,00	0,00	0,00	86.048,06	68.385,76	956,93 0,00	0,00	69.342,69	16.705,37	17.662,30	1,11 %	19,41 %
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	21.789.423,28	998.189,67	264.187,57	82.323,01	22.605.748,39	16.553.926,85	1.074.291,25 0,00	264.185,57	17.364.032,53	5.241.715,86	5.235.496,43	4,75 %	23,19 %
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	23.662.975,20	1.439.376,64	42.699,28	189.175,65	25.248.828,21	17.528.959,25	1.859.502,36 0,00	0,00	19.388.461,61	5.860.366,60	6.134.015,95	7,36 %	23,21 %
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	9.253.610,52	14.613.624,04	9.167.847,68	-8.751.245,29	5.948.141,59	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	5.948.141,59	9.253.610,52	0,00 %	100,00 %
	1.3 Finanzanlagen	28.225.171,14	1.250,00	721.391,29	0,00	27.505.029,85	1.000,00	0,00 0,00	0,00	1.000,00	27.504.029,85	28.224.171,14		
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	16.700.429,87	0,00	0,00	0,00	16.700.429,87	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	16.700.429,87	16.700.429,87	0,00 %	100,00 %
11	1.3.2 Beteiligungen	903.545,46	1.250,00	1.250,00	0,00	903.545,46	1.000,00	0,00 0,00	0,00	1.000,00	902.545,46	902.545,46	0,00 %	99,89 %
12	1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
13	1.3.4 Ausleihungen	10.621.195,81	0,00	720.141,29	0,00	9.901.054,52	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	9.901.054,52	10.621.195,81		

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Anfangs-stand	Zugang	Abgang	Umbuchungen ²	Endstand	Anfangs-stand	Zugang ³ , d.h. Abschreibungen Zuschreibungen 2021	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge	Endstand	Restbuchwerte	Restbuchwerte am Ende 2020	Durchschnittlicher Abschreibungssatz ⁴	Durchschnittlicher Restbuchwert ⁵
		2021	2021	2021	2021	2021	2021			2021	2021 ¹			
		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
13-	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	10.609.428,66	0,00	720.141,29	0,00	9.889.287,37	0,00	0,00	0,00	0,00	9.889.287,37	10.609.428,66	0,00 %	100,00 %
13-	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
14	1.3.5 Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %

¹ Spalte 7 ./ Spalte 11.

² Umbuchungen von einer Anlageklasse in eine andere

³ Zuschreibungen sind in Spalte 9 gesondert aufzuführen.

⁴ (Spalte 9 x 100) : Spalte 7.

⁵ (Spalte 12 x 100) : Spalte 7.

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

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

Forderungsspiegel

Art der Forderung ¹		Gesamtbetrag 2021 in EUR	mit einer Restlaufzeit ² von			Gesamtbetrag 2020 in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1 ³	2	3	4	5	6	7
161	2.2.1 Forderungen aus Dienstleistungen	28,23	28,23	0,00	0,00	28,23
169	2.2.2 sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	16.671.468,72	16.663.970,39	6.005,33	1.493,00	11.944.037,31
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	38.659.559,45	38.659.559,45	0,00	0,00	1.883.528,74
178	2.2.5 sonstige Vermögensgegenstände	41.340,31	41.340,31	0,00	0,00	4.498,13
	Summe	55.372.396,71	55.364.898,38	6.005,33	1.493,00	13.832.092,41

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

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

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

Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeit ¹		Gesamtbetrag 2021 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit ² von			Gesamtbetrag 2020 in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis fünf 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1 ³	2	3	4	5	6	7
30	4.1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	42.224.810,61	357.488,53	9.903.020,00	31.964.302,08	49.944.832,37
321-	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
321-	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
321-	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	42.224.810,61	357.488,53	9.903.020,00	31.964.302,08	49.944.832,37
33	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	4.3.1 in Anspruch genommener Dispo-Kredit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	4.3.2 Festbetragskredit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7.285.499,53	7.283.952,97	1.546,56	0,00	3.908.188,60
36	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	14.698.074,13	14.698.074,13	0,00	0,00	15.021.256,47
37	4.7 sonstige Verbindlichkeiten	25.803.675,35	25.796.649,49	7.025,86	0,00	5.473.768,70
	Summe	90.012.059,62	48.136.165,12	9.911.592,42	31.964.302,08	74.348.046,14
	Nachrichtlich:					
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtsch. gleichkommen, sow nicht in d. Bilanzpos. 4.4 enthalten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Schulden der Sondervermögen ⁴ mit Sonderrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aus Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

Lfd. Nr.	Bezeichnung Sondervermögen / Gesellschaft	Stammkapital	Anteil des Kreises am Stammkapital	
			in €	in
I	<u>Sondervermögen</u>	---	---	---
II	<u>Zweckverbände</u>			
1.	kommunit - IT-Zweckverband Schleswig-Holstein	108.750	15.000	13,80%
III	<u>Gesellschaften</u>			
1	Regio Kliniken GmbH	2.500.000	627.500	25,10 %
	Beteiligungen der Regio Kliniken			
1a	MVZ Pinneberg GmbH	25.000	anteilig über Regio Kliniken	100,00 %
1b	MVZ Uetersen GmbH	25.000	anteilig über Regio Kliniken	100,00 %
1c	Regio Alten- und Pflegeheim Haus Elbmarsch GmbH	25.000	anteilig über Regio Kliniken	100,00 %
1d	Regio Reha GmbH	331.000	anteilig über Regio Kliniken	100,00 %
1e	Johannis Hospiz gGmbH	722.000	anteilig über Regio Kliniken	74,00 %
2	WEP Wirtschaftsförderungs- und Entwicklungsgesellschaft des Kreises Pinneberg mbH	102.258	78.228	76,50 %
	Beteiligungen der WEP			
2a	PGN Projektgesellschaft Norderelbe mbH	26.100	13.050	50,00 %
2b	HGH Hafenprojektgesellschaft Helgoland mbH	26.100	6.275	25,10 %
2c	WEP Kommunalholding GmbH	26.000	5.000	7,70 %
3	GAB Gesellschaft für Abfallwirtschaft und Abfallbehandlung mbH	26.000	13.260	51,00 %
Lfd.	Bezeichnung	Stammkapital	Anteil der Gemeinde am Stammkapital	

Nr.	Sondervermögen / Gesellschaft		in €	in
3a	AVBKG Abfallverbrennungs- und Biokompostgesellschaft mbH	2.308.000	über GAB	100,00 %
3b	AVG Abfallverwertungsgesellschaft mbH	867.000	über GAB	100,00 %
3c	USN Umweltservice Nord GmbH	1.604.000	über GAB	100,00 %
3d	GAB SG GAB Service GmbH	25.000	über GAB	100,00 %
4	HAMEG Hausmülleinsammlungsgesellschaft mbH	25.565	25.565	100,00 %
5	KViP Kreisverkehrsgesellschaft in Pinneberg mbH	520.000	520.000	100,00 %
	Beteiligungen der KViP			
5a	UeEI Uetersener Eisenbahn- und Infrastrukturgesellschaft mbH	107.150	über KViP	100,00 %
5b	NSH Nahverkehr Schleswig-Holstein GmbH	50.001	über KViP	0,20 %
5c	Hansewerk AG	250.000.000	über KViP	2,33 %
6	VHH-Beteiligungsgesellschaft mbH	25.000	6.250	25,00 %
7	GOES Gesellschaft für die Organisation der Entsorgung von Sonderabfällen mbH	300.000	8.245	1,68 %
8	HVV Hamburger Verkehrsbund GmbH	60.000	900	1,50 %
9	NAH.SH GmbH – Nahverkehrsverbund Schleswig-Holstein	26.076	861	3,30 %
10	RKiSH Rettungsdienst Kooperation in Schleswig-Holstein GmbH	125.000	25.000	20,00 %
11	HMG Hamburg Marketing GmbH	100.000	1.000	0,50 %
IV	Gemeinsame Kommunalunternehmen § 19b GkZ	---	---	---
12	Kosoz AöR – Koordinierungsstelle soziale Hilfen der schleswig-holsteinischen Kreise AöR	27.500	2.500	1,00%
V	Andere Anstalten, die vom Kreis getragen werden (mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen)	---	---	---

Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen

I. Übersicht über die übertragenen Aufwendungen von 2019 nach 2020 nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr -EUR-	davon gebun- den -EUR-	davon frei verfügbar -EUR-
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
511	Räumliche Planungs- und	612.472,99	612.472,99	0,00
521	Bau- und Grundstücksordnung	6.186,76	6.186,76	0,00
523	Denkmalschutz und -pflege	270,00	270,00	0,00
531	Elektrizitätsversorgung	1.048,63	1.048,63	0,00
537	Abfallwirtschaft	612.907,06	612.907,06	0,00
542	Kreisstraßen	1.093.429,90	1.093.429,90	0,00
547	ÖPNV	4.042.768,19	4.042.768,19	0,00
552	Öffentliche Gewässer/ Wasserbauliche	4.472,24	4.472,24	0,00
554	Naturschutz und Landschaftspflege	21.774,76	21.774,76	0,00
561	Umweltschutzmaßnahmen	7.157,84	7.157,84	0,00
571	Wirtschaftsförderung	200.000,00	200.000,00	0,00
573	Allgemeine Einrichtungen und	974.630,84	974.630,84	0,00
Summe:		7.577.119,21	7.577.119,21	0,00

II Übersicht über die übertragenen laufenden Auszahlungen

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr -EUR-	davon gebunden -EUR-	davon frei verfügbar -EUR-
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
111	Verwaltungssteuerung und -Service	551.542,08	551.542,08	0,00
121	Statistik und Wahlen	13.169,86	13.169,86	0,00
122	Ordnungsangelegenheiten	107.595,26	107.595,26	0,00
126	Brandschutz	174.156,59	174.156,59	0,00
127	Rettungsdienst	23.580,06	23.580,06	0,00
128	Katastrophenschutz	14.089,29	14.089,29	0,00
221	Sonderschulen	123.122,25	123.122,25	0,00
231	Berufsfach- und Fachschulen	28.715,40	28.715,40	0,00
233	Berufsschulen	617.296,37	617.296,37	0,00
234	Sonstige berufliche Schulen	3.003,73	3.003,73	0,00
241	Schülerbeförderung	292.067,89	292.067,89	0,00

Nummer	Produktgruppe / Unterproduktgruppe	übertragen auf das neue Haushaltsjahr -EUR-	davon gebunden -EUR-	davon frei verfügbar -EUR-
	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
243	Sonstige schulische Aufgaben	40.949,60	40.949,60	0,00
252	Nichtwissenschaftliche Museen,	5.460,26	5.460,26	0,00
253	Zoologische und Botanische Gärten	1.444,73	1.444,73	0,00
281	Heimat- und sonstige Kulturpflege	604,52	604,52	0,00
311	Grundversorgung und Hilfen nach SGB XII	139.006,79	139.006,79	0,00
312	Grundsicherung für Arbeitssuchende nach	313.158,84	313.158,84	0,00
313	Hilfen für Asylbewerber	6.387,69	6.387,69	0,00
314	Eingliederungshilfe gem. SGB IX	35.386,18	35.386,18	0,00
341	Unterhaltsvorschussleistungen	63,00	63,00	0,00
343	Betreuungsleistungen	931,92	931,92	0,00
345	Leistungen zur Bildung- und Teilhabe	20.407,50	20.407,50	0,00
361	Förderung von Kindern in	826.998,45	826.998,45	0,00
362	Jugendarbeit	55.618,65	55.618,65	0,00
363	Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend-	4.312.057,19	4.312.057,19	0,00

Nummer	Produktgruppe / Unterproduktgruppe	übertragen auf das neue Haushaltsjahr -EUR-	davon gebunden -EUR-	davon frei verfügbar -EUR-
	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
365	Tageseinrichtung für Kinder	4.902.547,13	4.902.547,13	0,00
366	Einrichtungen der Jugendarbeit	14.978,21	14.978,21	0,00
414	Maßnahmen der Gesundheitspflege	215.329,10	215.329,10	0,00
421	Förderung des Sports	223.600,00	223.600,00	0,00
511	Räumliche Planungs- und	16.539,11	16.539,11	0,00
521	Bau- und Grundstücksordnung	6.186,76	6.186,76	0,00
523	Denkmalschutz und -pflege	270,00	270,00	0,00
531	Elektrizitätsversorgung	1.048,63	1.048,63	0,00
537	Abfallwirtschaft	538.197,70	538.197,70	0,00
542	Kreisstraßen	60.991,40	60.991,40	0,00
547	ÖPNV	3.982.395,91	3.982.395,91	0,00
552	Öffentliche Gewässer/ Wasserbauliche	4.472,24	4.472,24	0,00
554	Naturschutz und Landschaftspflege	14.234,89	14.234,89	0,00
561	Umweltschutzmaßnahmen	7.157,84	7.157,84	0,00

Nummer	Produktgruppe / Unterproduktgruppe	übertragen auf das	davon gebunden	davon frei verfügbar
	Bezeichnung	neue Haushaltsjahr	-EUR-	-EUR-
1	2	3	4	5
571	Wirtschaftsförderung	200.000,00	200.000,00	0,00
573	Allgemeine Einrichtungen und	974.630,84	974.630,84	0,00
612	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	66.264,61	66.264,61	0,00
Summe		18.935.658,47	18.935.658,47	0,00

III Übersicht über die übertragenen investiven Auszahlungen

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr -EUR-	davon gebunden -EUR-	davon frei verfügbar -EUR-
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
111	Verwaltungssteuerung und -Service	45.678,94	45.678,94	0,00
121	Statistik und Wahlen	23.479,74	23.479,74	0,00
122	Ordnungsangelegenheiten	1.969,76	1.969,76	0,00
126	Brandschutz	9.659,06	9.659,06	0,00
127	Rettungsdienst	109.304,09	109.304,09	0,00
128	Katastrophenschutz	172.943,28	172.943,28	0,00
221	Sonderschulen	435.163,14	435.163,14	0,00
233	Berufsschulen	499.998,73	499.998,73	0,00
234	Sonstige berufliche Schulen	10.700,00	10.700,00	0,00
365	Tageseinrichtung für Kinder	1.976.409,10	1.976.409,10	0,00
414	Maßnahmen der Gesundheitspflege	67.134,97	67.134,97	0,00
421	Förderung des Sports	391.610,00	391.610,00	0,00

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr -EUR-	davon gebunden -EUR-	davon frei verfügbar -EUR-
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
511	Räumliche Planungs- und	595.933,88	595.933,88	0,00
542	Kreisstraßen	1.032.438,50	1.032.438,50	0,00
547	ÖPNV	60.372,28	60.372,28	0,00
554	Naturschutz und Landschaftspflege	7.539,87	7.539,87	0,00
Summe:		5.440.335,34	5.440.335,34	0,00

Übersicht über die auszahlungslosen Überschreitungen

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
12110	501100	Dienstaufwendungen Beamte	19.395,02
12110	502200	Beiträge zu Versorgungskassen Tariflich Beschäftigte	1.095,78
25210	501100	Dienstaufwendungen Beamte	37.502,57
36390	507100	Zuführungen zur Altersteilzeit Rückstellung	25.649,27
56100	501200	Dienstaufwendungen Tariflich Beschäftigte	-57.993,37
56100	501200	Dienstaufwendungen Tariflich Beschäftigte	-25.649,27
			0,00
12720	543100	Entgelt/Gebühr Telefon Geschäftsaufwendungen	-134.114,07
12720	571110	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	99.009,29
12720	571130	Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	35.104,78
			0,00
36500	531220	KitaKA HH Landesmittel Kiel-HH	-348.263,49
36500	574100	Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	348.263,49
			0,00

Produkt	Konto	Bezeichnung	ÜPL/APL Ansatz
51110	526200	Aus- und Fortbildung, Umschulung	-2.270,00
51110	545220	Weiterleitung Föfo an die Geschäftsstellen lfd. MRH-Leitprojekte	-100,00
51110	545220	Weiterleitung Föfo an die Geschäftsstellen lfd. MRH-Leitprojekte	-27,44
51120	559200	Verzinsung von Steuernachforderungen	-11,52
51130	526100	Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	-100,00
51130	526200	Aus- und Fortbildung, Umschulung	-800,00
51130	527100	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	-800,00
51130	531200	Zuweisungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	-100,00
51130	542900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (Mitgliedsbeiträge)	-885,00
51130	543132	Sachverständigen- und Gutachterkosten	-100,00
51130	574100	Abschreibungen auf gewährte Zuweisungen und Zuschüsse	5.193,96
			0,00

Lagebericht 2021

Fachdienst Controlling und Finanzen

Jens Bollwahn

Kreis Pinneberg

Kurt-Wagener-Straße 11

25337 Elmshorn

Inhaltsverzeichnis

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

Einordnung und Rechtsnatur des Kreises

Der Kreis Pinneberg ist mit einer Fläche von rd. 662 qkm zwar der flächenmäßig kleinste Kreis, aber mit einer Bevölkerung von über 315.000 Einwohnerinnen und Einwohner der bevölkerungsstärkste Kreis im Land.

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

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

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

Haftung und Insolvenzfähigkeit des Kreises

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

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

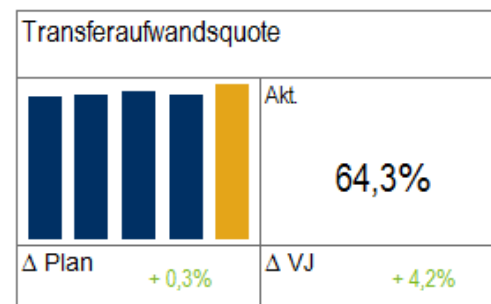
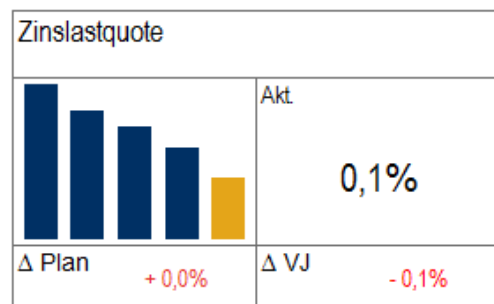
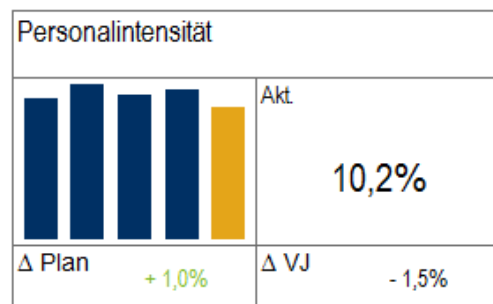
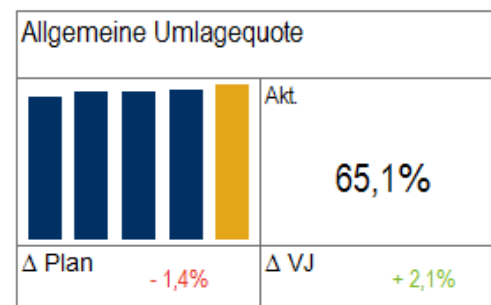
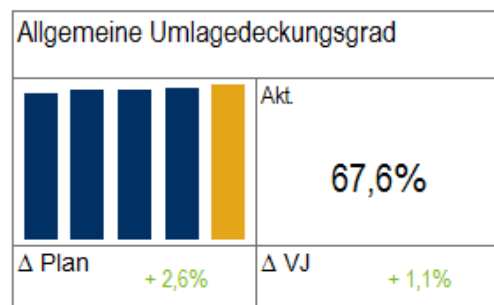
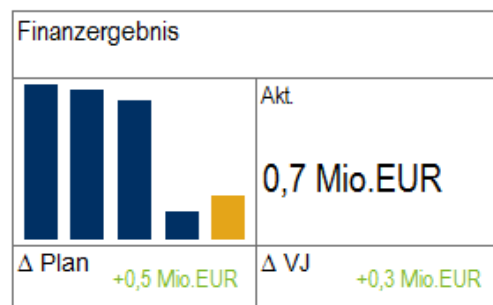
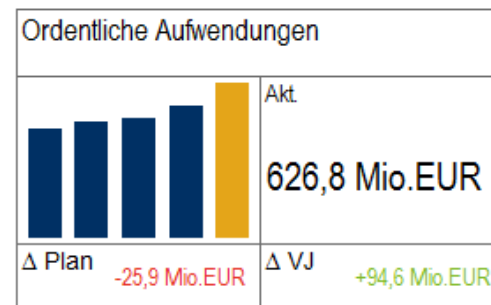
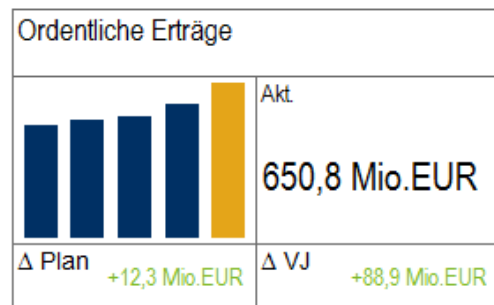
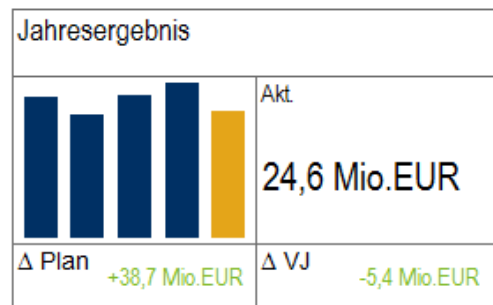
Ebenso bedarf ein Gläubiger des Kreises eine Zulassungsverfügung der Kommunalaufsicht, um eine Zwangsvollstreckung wegen einer Geldforderung einleiten zu dürfen (§ 70 Abs. 1 Kreisordnung).

Ertragslage

Ausgewählte Kennzahlen Ertragslage

Mio.EUR; %

2021; 2017..2021



a) Jahresergebnis

Das Jahresergebnis ergibt sich aus der Gegenüberstellung aller Erträge und Aufwendungen. In der Ergebnisrechnung wird das Jahresergebnis als Position 26 dargestellt.

b) Ordentliche Erträge

Die ordentliche Erträge beinhalten alle Erträge mit Ausnahme der Finanzerträge, der außerordentlichen Erträge sowie den Erträgen aus inneren Verrechnungen. In der Ergebnisrechnung werden die ordentlichen Erträge als Position 10 dargestellt.

c) Ordentliche Aufwendungen

Die ordentliche Aufwendungen beinhalten alle Aufwendungen mit Ausnahme der Finanzaufwendungen, der außerordentlichen Aufwendungen sowie den Aufwendungen aus inneren Verrechnungen. In der Ergebnisrechnung werden die ordentlichen Erträge als Position 17 dargestellt.

d) Finanzergebnis

Das Finanzergebnis ergibt sich aus der Gegenüberstellung aller Finanzerträge und Finanzaufwendungen. In der Ergebnisrechnung wird das Finanzergebnis als Position 21 dargestellt.

e) Allgemeine Umlagedeckungsgrad

Der Umlagedeckungsgrad ergibt sich als Quotient der Zuwendungen und allgemeinen Umlage und den Gesamtaufwendungen ohne innere Verrechnungen. Die Kennzahl gibt an, in welchem Umfang der Kreis von Leistungen Dritter abhängig ist, um seine Aufwendungen zu decken.

f) Allgemeine Umlagequote

Die Umlagequote ergibt sich als Quotient der Zuwendungen und allgemeinen Umlage und den Gesamterträgen ohne innere Verrechnungen. Sie zeigt den Anteil der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen an den Gesamterträgen an.

g) Personalintensität

Die Personalintensität ergibt sich als Quotient der Personal- und Versorgungsaufwendungen abzgl. der Erträge aus der Auflösung/Reduzierung von Personalarückstellungen. Die Kennzahl gibt an, welchen Anteil des Personalergebnis an den Aufwendungen hat.

h) Zinslastquote

Die Zinslastquote ergibt sich als Quotient der Zinsaufwendungen und den Gesamtaufwendungen ohne Aufwendungen für innere Verrechnungen. Sie zeigt das Verhältnis der Zinsaufwendungen zu den Gesamtaufwendungen an.

i) Transferaufwandsquote

Die Transferaufwandsquote ergibt sich als Quotient der Transferaufwendungen und den Gesamtaufwendungen ohne Aufwendungen für innere Verrechnungen. Die Kennzahl verdeutlicht, in welchem Umfang der Kreis durch Transferaufwendungen belastet wird. Transferaufwendungen bestehen insbesondere aus dem Sozialtransfer, Zuschüssen und Zuwendungen.

Ergebnis 2021 -in Mio. EUR-		Δ Akt. .. VJ	Δ Akt. .. VJ %	Δ Akt. .. PL	Δ Akt. .. PL %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	424,6	+69,9	+19,7%	-0,5	-0,1%
Sonstige Transfererträge	8,4	-2,3	-21,5%	-0,9	-9,5%
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	42,7	+6,2	+17,1%	-0,3	-0,7%
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1,5	-0,1	-6%	0	-0,8%
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	163,8	+11,2	+7,3%	+8,2	+5,3%
Sonstige ordentliche Erträge	9,6	+3,9	+67,3%	+5,8	+146,7%
Personalaufwendungen	67,1	+4	+6,3%	-1,8	-2,7%
Versorgungsaufwendungen	1,3	+1,4		-0,6	-31,8%
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	16,9	+2,3	+15,7%	-3,3	-16,5%
bilanzielle Abschreibungen	11,5	-3,3	-22,3%	#WERT!	+4,7%
Transferaufwendungen	403,9	+83,1	+25,9%	-18,6	-4,4%
Sonstige ordentliche Aufwendungen	125,9	+7,1	+6%	-2	-1,6%
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10. - Finanzergebnis)	23,9	-5,7	-19,3%	+38,2	(nicht dargestellt)
Ordentliches Ergebnis (18. + 21.)	24,6	-5,4	-18,1%	+38,7	(nicht dargestellt)

Das Jahresergebnis 2021 beläuft sich auf 24,6 Mio. EUR. Es liegt damit um 5,4 Mio. EUR niedriger als im Vorjahr. Die guten Ergebnisse sind trotz der anhaltenden Corona – Pandemie erreicht worden.

Die ordentlichen Erträge sind um 88,9 Mio. EUR auf 650,8 Mio. EUR gestiegen.

Der größte Anteil an den ordentlichen Erträgen entfällt auf die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen. Das Aufkommen steigt gegenüber dem Vorjahr um 69,9 Mio. EUR auf 424,6 Mio. EUR. Die allgemeine Umlagequote steigt leicht auf 65,1%. Dies verdeutlicht die große Abhängigkeit von den Zuwendungen und Umlagen.

Der zweitgrößte Anteil an den Erträge entfällt auf den Bereich Kostenerstattungen und Kostenumlagen. Für 2021 sind Mehrerträge von 11,2 Mio. EUR eingegangen. Dies entspricht eine Steigerung von 7,3%.

Die letzte größere Ertragsposition stellen die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte (u.a. Verwaltungsgebühren) dar, die 42,7 Mio. EUR zum Ergebnis beitragen und sich damit gegenüber dem Vorjahresniveau verbessern (+ 6,2 Mio. EUR). In dieser Position enthalten sind die Entgelte für den Abfallentgelthaushalt.

Auf der Aufwandsseite dominieren weiterhin die Transferaufwendungen. Für die Auswertungen haben wir diese Leistungen zur Kennzahl „Transferaufwandsquote“ zusammengefasst. Ihr Anteil an den Aufwendungen beläuft sich auf 64,3 % mit weiter steigender Tendenz. Sie sich gegenüber dem Vorjahr um 4,2 % erhöht. Dieser Quote folgen die Anteile für die Personalaufwendungen mit 10,2 % (-1,5%).

Die Transferleistungen des Kreises Pinneberg sind gegenüber 2020 um 83,1 Mio. EUR (+ 25,9 %) gestiegen. Aber auch die anderen Aufwandspositionen liegen über dem Vorjahresniveau. Die sonstigen Verwaltungsaufwendung, die die Kosten der Unterkunft beinhalten erreichen mit 125,9 Mio. EUR (+ 7,1 Mio. EUR bzw. + 6,0 %) das zweitgrößte Volumen an den Aufwendungen des Kreises. Ihnen folgen die Personalaufwendungen mit 67,1 Mio. EUR.

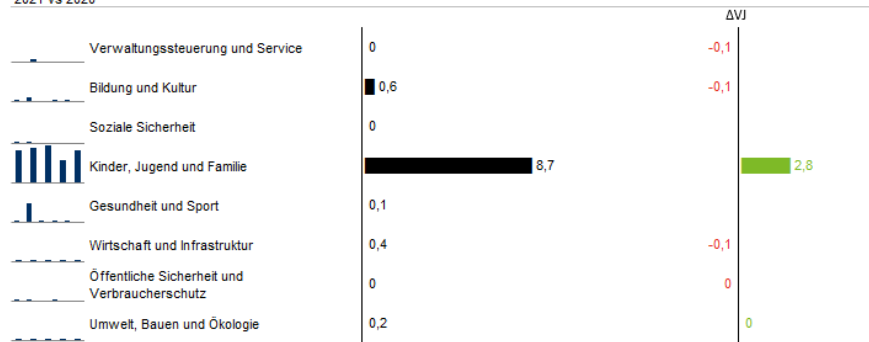
Mit dem Ergebnis 2021 hat sich die zurückliegende Entwicklung bestätigt. Die letzten Jahre weisen durchweg positive Ergebnisse aus.

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 und übertragene Restermächtigungen des Vorjahres.

Da der Betrachtung hier der fortgeschriebene Ansatz zugrunde liegt ist die Ergebnisabweichung gegenüber dem Plan noch einmal deutlich höher. Sie beläuft sich auf 38,7 Mio. EUR.

Von 2020 sind 10,0 Mio. EUR an Restermächtigungen nach 2021 übertragen worden und damit 2,5 Mio. EUR weniger als von 2019 auf 2020 übertragen worden sind.

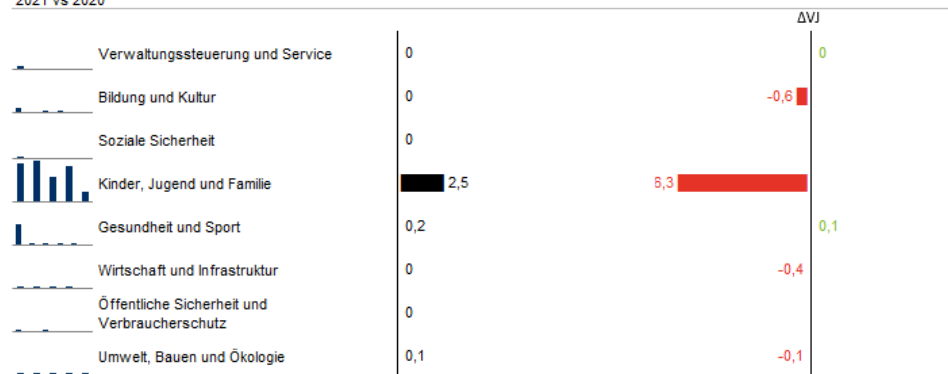
Übertragene Haushaltsermächtigungen aus Vorjahr
in Mio. EUR
2021 vs 2020



Im Wesentlichen erfolgte die Übertragung der Reste die im Zielfeld Kinder, Jugendliche und Familie und hier im Aufgabenbereich Kindertagesstätten.

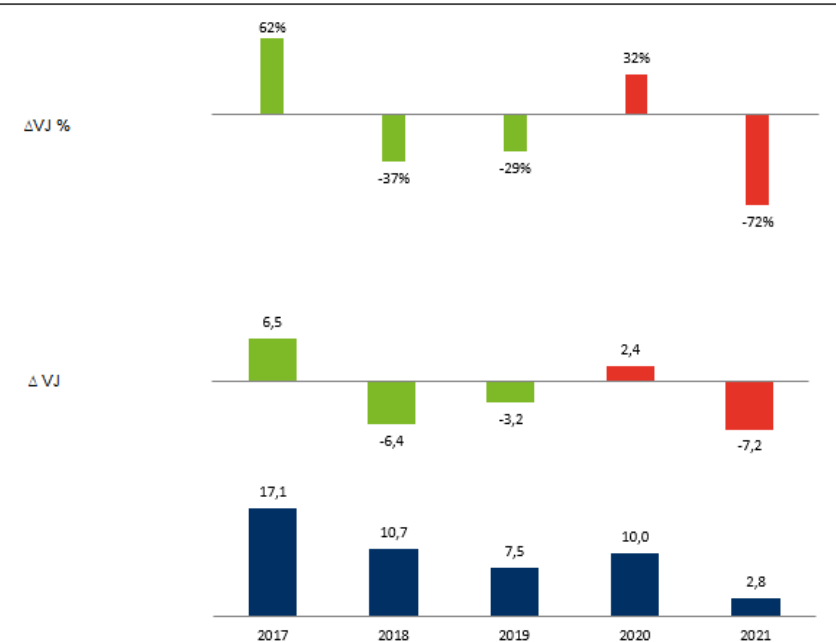
In der Ergebnisrechnung hat die Übertragung der Reste grundsätzlich keine Auswirkung, da hierfür Sonderposten eingerichtet wurden.

Übertragene Haushaltsermächtigungen ins Folgejahr
in Mio. EUR
2021 vs 2020



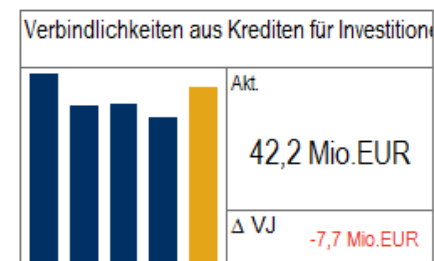
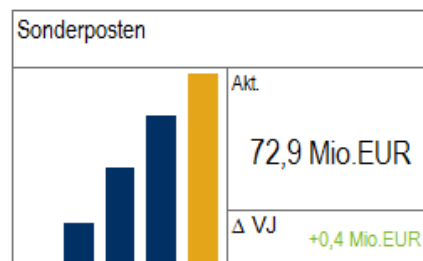
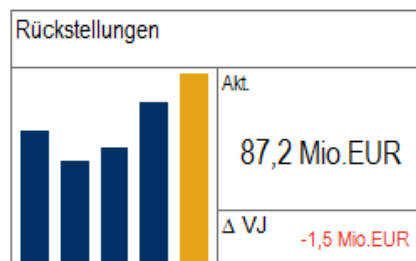
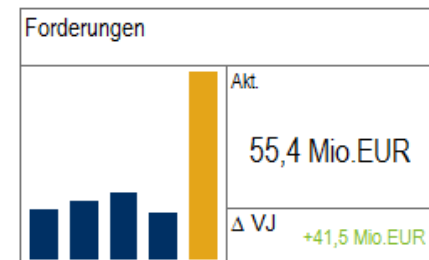
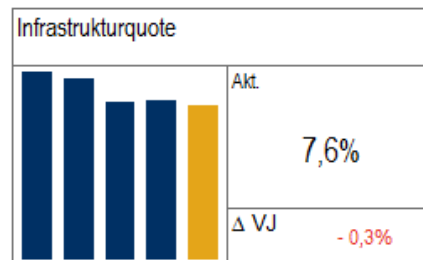
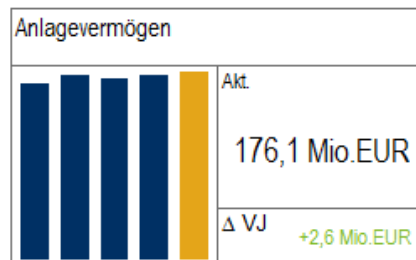
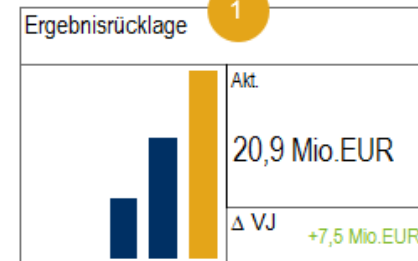
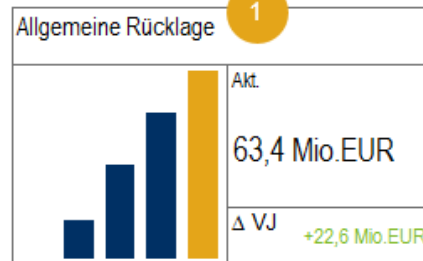
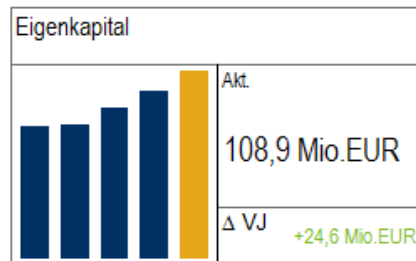
Im Abschluss 2021 wurden mit 2,8 Mio. EUR wieder neue Reste ins Folgejahr vorgetragen. Das Volumen hat sich gegenüber den Vorjahren deutlich reduziert.

neu gebildete Haushaltsreste im HHJ
in Mio. EUR
2017..2021



Vermögenslage

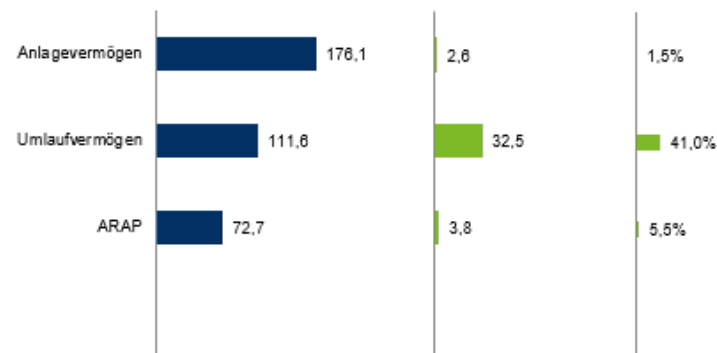
Ausgewählte Kennzahlen Vermögenslage
Mio.EUR; %
2021; 2017..2021



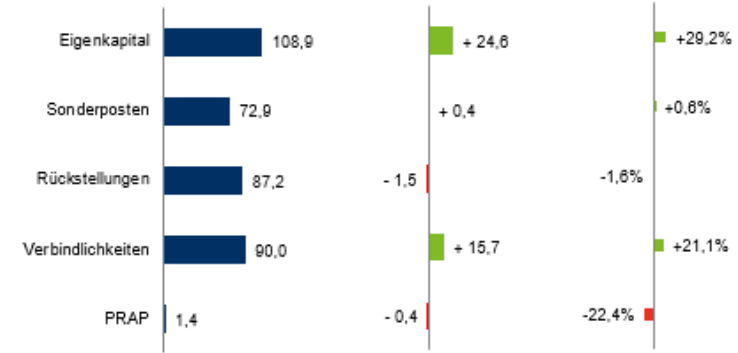
1

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

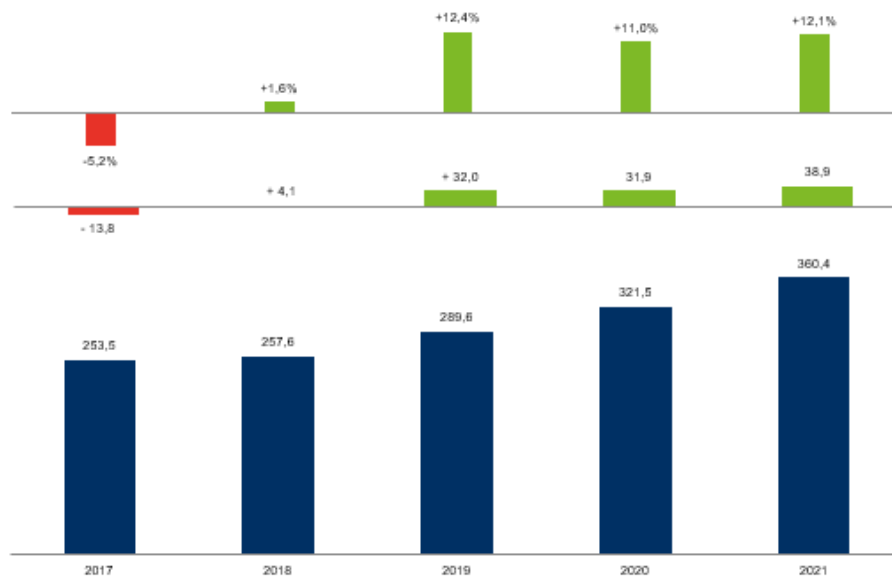
Aufgliederung Aktiva
in Mio. EUR
2021



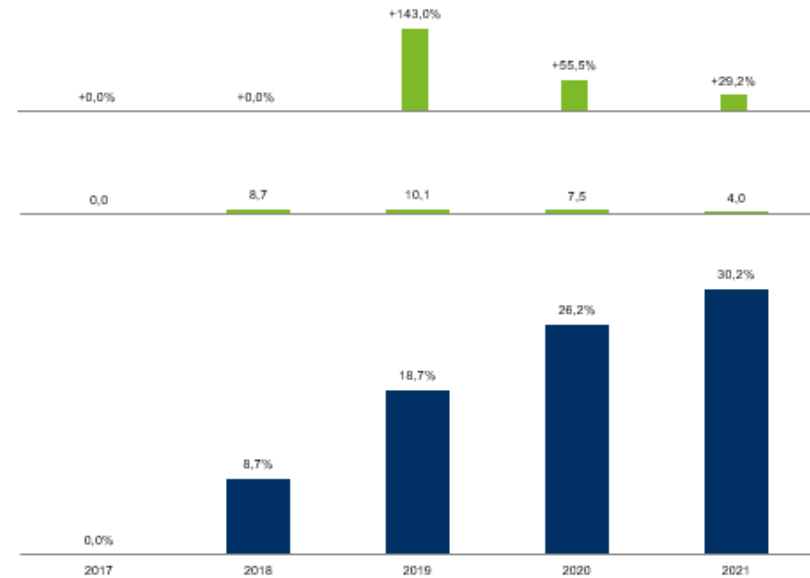
Aufgliederung Passiva
in Mio. EUR
2021



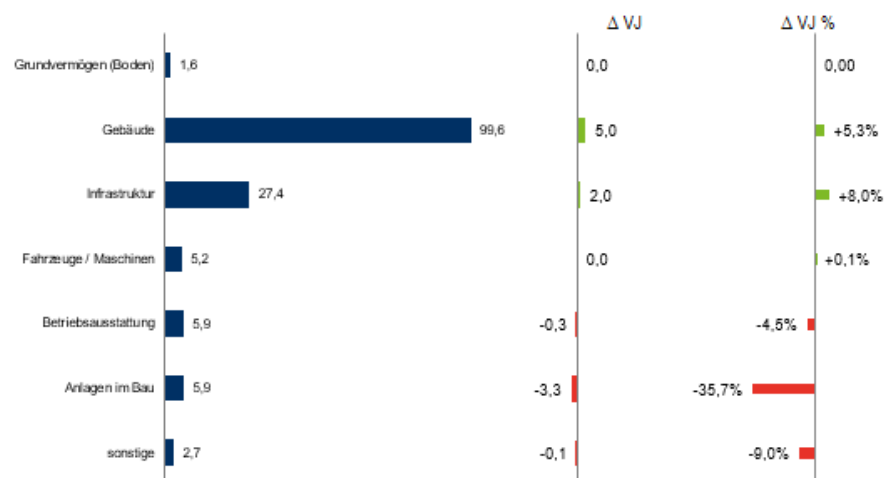
Bilanzsumme
in Mio. EUR
2017..2021



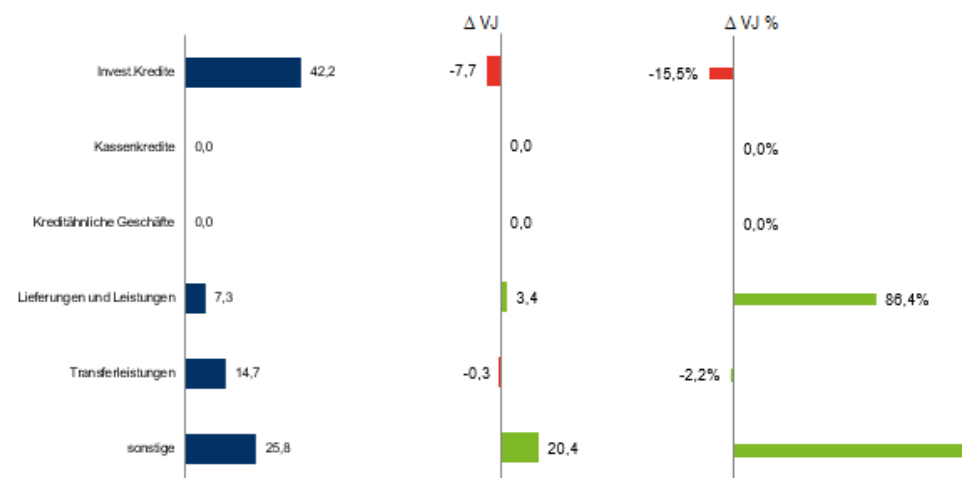
Anteil EK an Bilanzsumme
in Mio. EUR
2017..2021



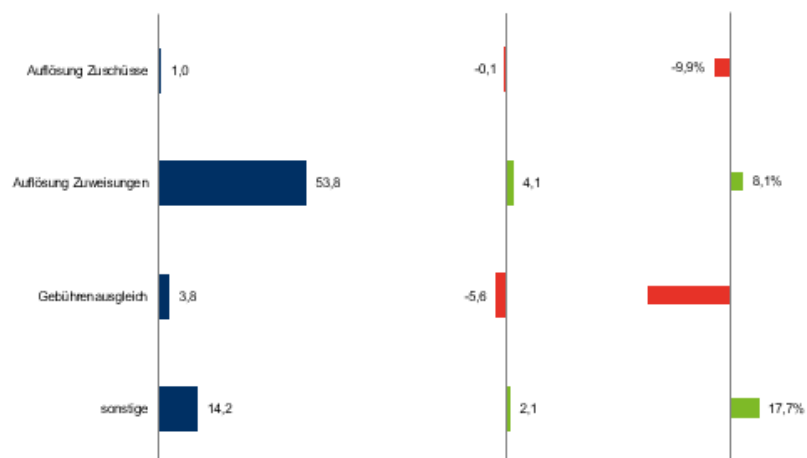
Aufgliederung Sachanlagen
in Mio.EUR; %
2021



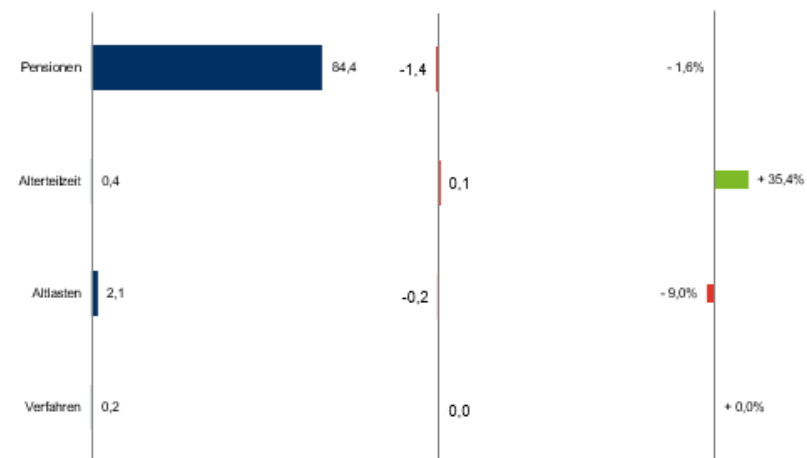
Aufgliederung Verbindlichkeiten
in Mio. EUR; %
2021



Aufgliederung Sonderposten
in Mio. EUR; %
2021



Aufgliederung Rückstellungen
in Mio. EUR
2021



Die Bilanzsumme steigt um 38,9 Mio. EUR auf 360,4 Mio. EUR.

Bei den Aktiva steigt das Anlagevermögen um 2,6 Mio. EUR. Der planmäßigen Abschreibung stehen im wesentlichen Investitionen im Hoch- und Tiefbau entgegen.

Einen deutlichen Zuwachs erzielt der Kreis Pinneberg wiederum im Umlaufvermögen, der letztlich auch mit verantwortlich für den Aufwuchs der Bilanzsumme ist. Der Wert der Forderungen steigt deutlich um 41,5 Mio. EUR auf 55,4 Mio. EUR.

Ferner ist ein –für die öffentliche Hand- ungewöhnlich hoher Bestand an liquiden Mitteln vorhanden. Mit 56,2 Mio. EUR liegen sie um 9,2 Mio. EUR niedriger als im Vorjahr. Im gegenwärtigen Zinsumfeld stellt dies zur Zeit eine Belastung dar. Hier wirkt sich auch negativ aus, dass bestehende Kreditverbindlichkeiten nicht gekündigt werden können und der Kreis aufgrund bestehender haushaltsrechtlicher Restriktionen gezwungen war, seine Kassenkreditbestände in langlaufende Verbindlichkeiten umzuschulden.

Auf der Passivseite wird das Eigenkapital mit 108,9 Mio. EUR ausgewiesen. Ein Beschluss des Kreistag über die Überschussverwendung des Vorjahres steht noch aus. Gleichwohl hat Kreistag bereits seine Absicht erklärt, eine ErgebnISRücklage in Höhe von 33 % der allgemeinen Rücklage zu bilden. Die sich voraussichtlich ergebenden Rücklagenhöhen finden sich im Prognosebericht.

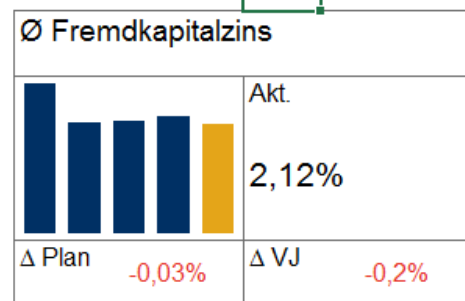
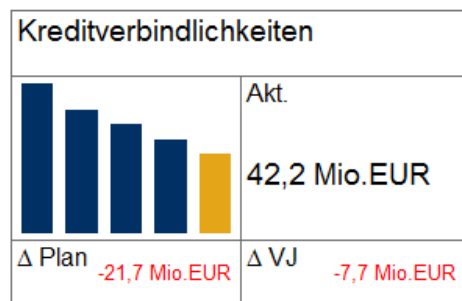
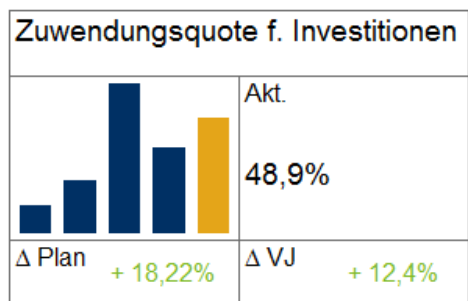
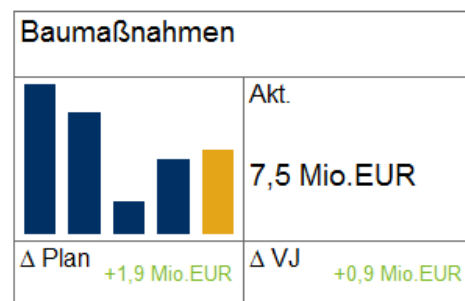
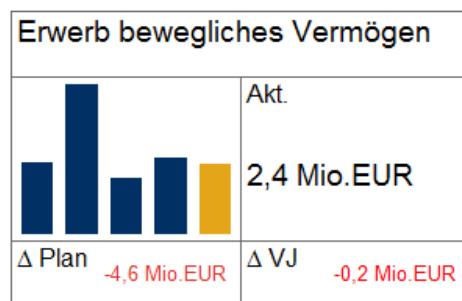
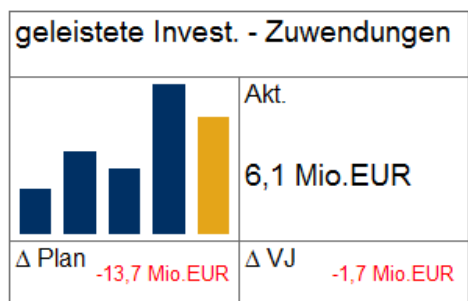
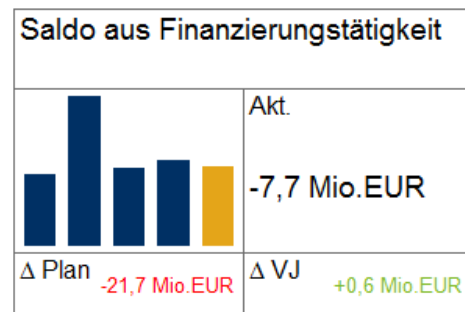
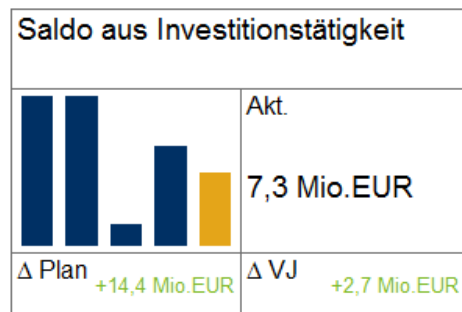
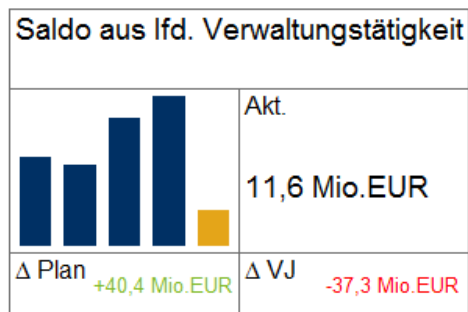
Die Summe der Sonderposten ist quasi unverändert und beträgt 72,9 Mio. EUR erhöht.

Die Rückstellungen sind leicht gesunken und betragen 87,2 Mio. EUR.

Die Verbindlichkeiten aus Krediten haben sich im abgelaufen Jahr infolge des reduzierten Fremdkapitalbedarfs weiter gesenkt. Ihr zu bilanzierender Betrag ist von 49,9 Mio. EUR um die planmäßige Tilgung auf 42,2 Mio. EUR gesunken. Dem steht eine Zunahme an anderen Verbindlichkeiten entgegen, so dass sich der Bestand an Verbindlichkeiten insgesamt um 15,7 Mio. EUR erhöhte und diese Position mit 90,0 Mio. EUR abschließt.

Finanzlage

Finanzlage
Mio.EUR; %
2021; 2017..2021



Aus der laufenden Verwaltungstätigkeit sind dem Kreis Pinneberg liquide Mittel in Höhe von 11,6 Mio. EUR zugeflossen. Der Betrag liegt damit 37,3 Mio. EUR unter dem Wert des Vorjahres und 40,4 Mio. EUR über der Planung. Die Erklärungen ergeben sich aus den Erläuterungen zur Ertragslage.

Für das Haushaltsjahr 2021 wurden 26,8 Mio. EUR für Investitionsausgaben vom Kreistag bereitgestellt. Dieser Betrag erhöhte sich noch einmal um 5,7 Mio. EUR an Deckungsmitteln auf 32,5 Mio. EUR. Es wurden keine Ausgabeermächtigungen aus dem Jahr 2020 nach 2021 übertragen.

Der Saldo aus Investitionstätigkeit ist in etwa auf dem Niveau des Vorjahres. Die Investitionsauszahlungen belaufen sich auf rd. 16,0 Mio. EUR.

Hiervon entfallen 7,5 Mio. EUR auf Investitionen in das in das Infrastrukturvermögen und Baumaßnahmen. In bewegliches Anlagevermögen sind 2,4 Mio. EUR investiert worden und 6,1 Mio. EUR wurden als Zuschüsse und Zuweisungen ausgezahlt. Die Investitionstätigkeit des Kreises ist zum Teil durch Zuwendungen Dritter finanziert. 2021 hat der Kreis als anteilige Finanzierung rd. 7,8 Mio. EUR erhalten. Insgesamt stieg der Anteil der Drittfinanzierungsanteile von 36,5 % auf aktuell 48,9 %. Dies bedeutet, dass der Kreis Pinneberg weniger Eigenmittel zur Finanzierung seiner Investitionsvorhaben einzusetzen hatte.

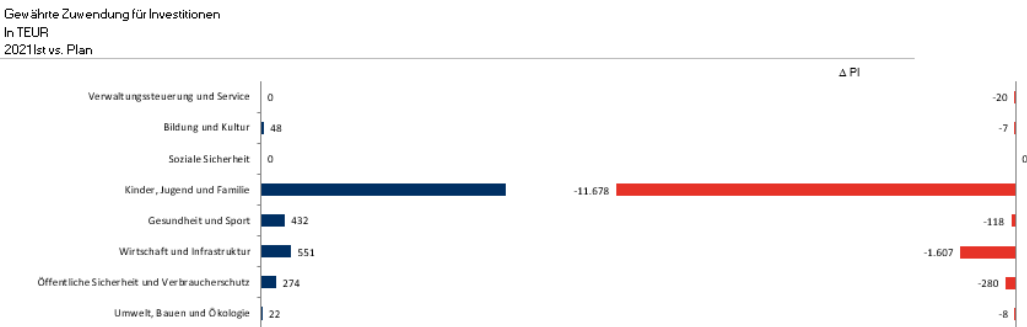
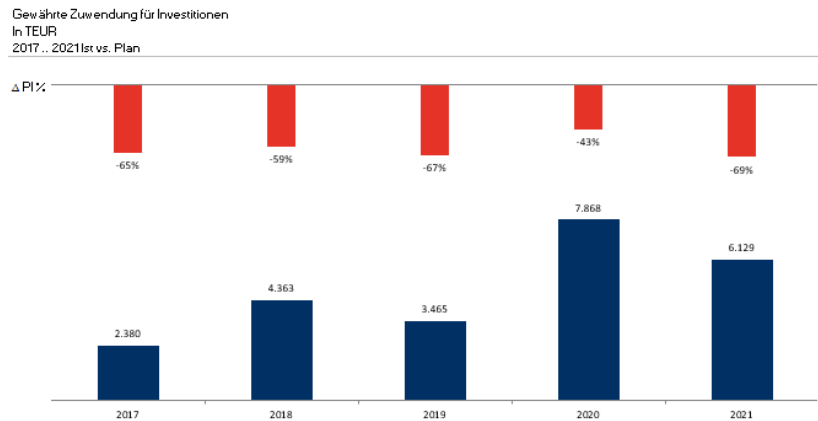
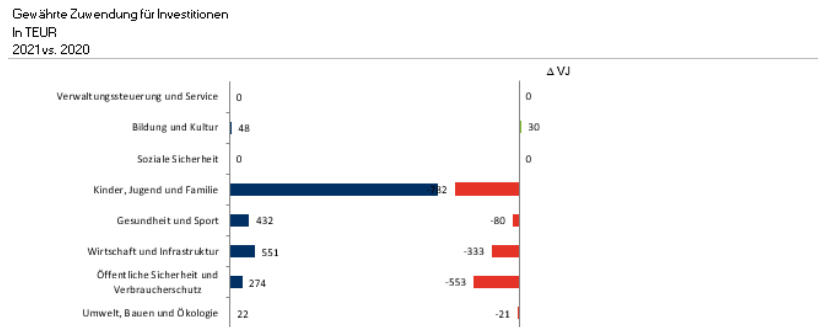
Insgesamt konnte 2021 eine weitere Verringerung der Verschuldung erreicht werden. Per Saldo haben sich die Kreditverbindlichkeiten um 7,7 Mio. EUR reduziert.

Geplant war eine Neuverschuldung in Höhe von 14,0 Mio. EUR.

Bei den Investitionszuwendungen, Baumaßnahmen und Beschaffungen ist weiter eine relativ schlechte Umsetzungsquote bereitgestellter Mittel festzustellen.

Unter Zugrundelegung des fortgeschriebenen Ansatzes in Höhe von 32,5 Mio. EUR liegt die Umsetzungsquote bei 49,2 %. Damit wird erneut die vom Land geforderte Mindestumsetzungsquote von 60 % deutlich verfehlt.

Investitionen nach Zielfeldern – Zuwendungen für Investitionen

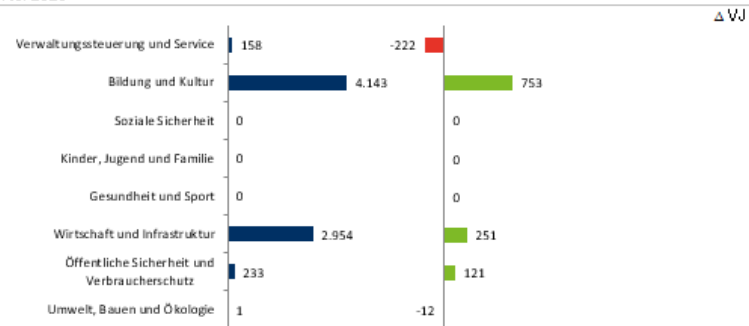


2021 liegen die vom Kreis Pinneberg gewährten Investitionszuwendungen unter denen des Vorjahres. Die Summe ist um 1,8 Mio. EUR auf 6,1 Mio. EUR gesunken.

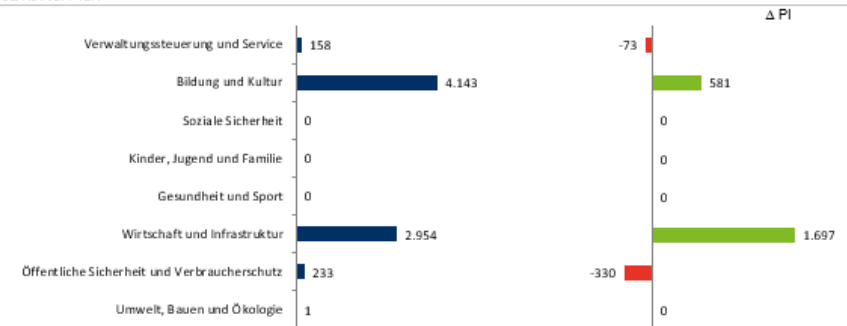
Im Wesentlichen konzentrieren sich die Zuwendungen auf die Bereiche Jugend, Sicherheit mit den Aufgabenbereichen Feuerwehrwesen und Katastrophenschutz, Förderung des Radverkehrs sowie die Sportförderung. Gewährte Zuwendungen im Umweltbereich umfassen ausschließlich die Auskehr von Ausgleichs- und Kompensationsgeldern.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

Investitionen nach Zielfeldern – Baumaßnahmen und Immobilien

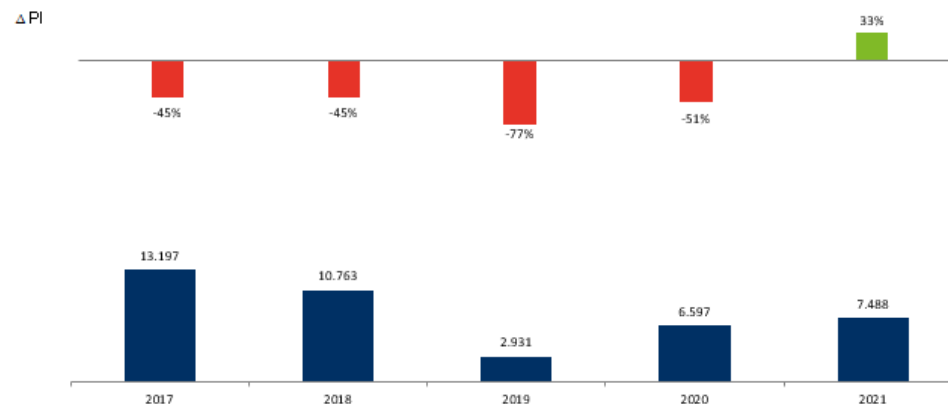
Investition in Immobilien / Baumaßnahmen
In TEUR
2021 vs. 2020



Investition in Immobilien / Baumaßnahmen
In TEUR
2021 Ist vs. Plan



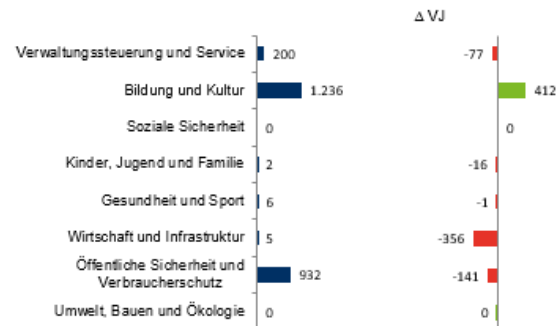
Investition in Immobilien / Baumaßnahmen
In TEUR
2017 .. 2021 Ist vs. Plan



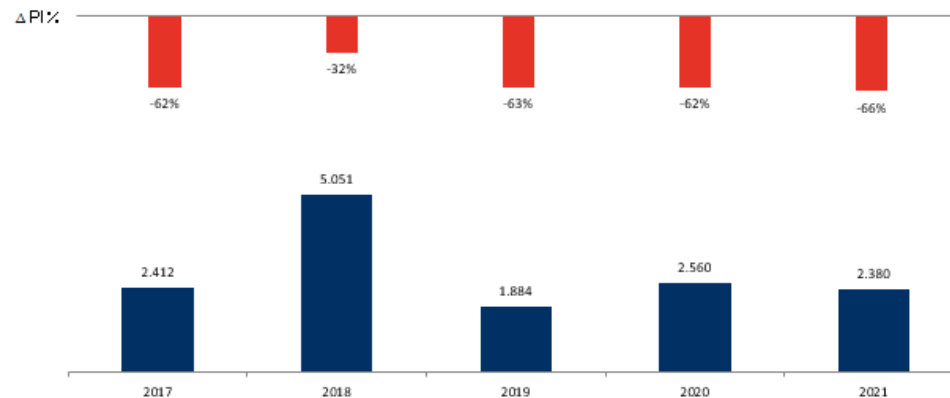
Die Investitionen in Gebäude und Infrastruktur sind 2021 wieder angestiegen. Das Gros der Mittel läuft weiterhin in den Schul- und den Straßenbau.

Investitionen nach Zielfeldern – Beschaffungen bewegliches Vermögen

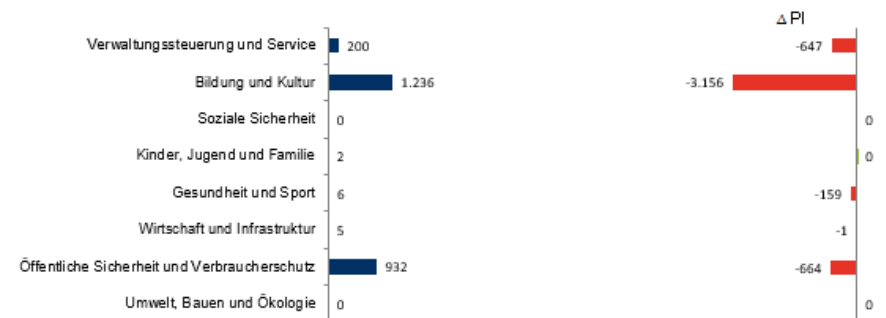
Investition in bewegliches Anlagevermögen
In TEUR
2021 vs. 2020



Investition in bewegliches Anlagevermögen
In TEUR
2017.. 2021 Ist vs. Plan



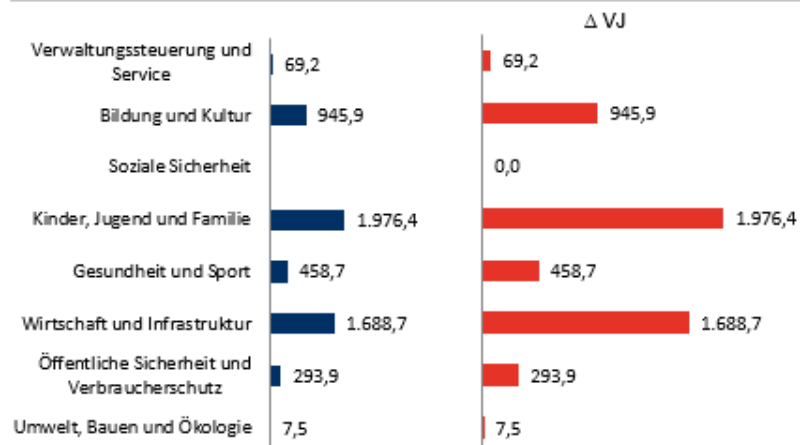
Investition in bewegliches Anlagevermögen
In TEUR
2021 Ist vs. Plan



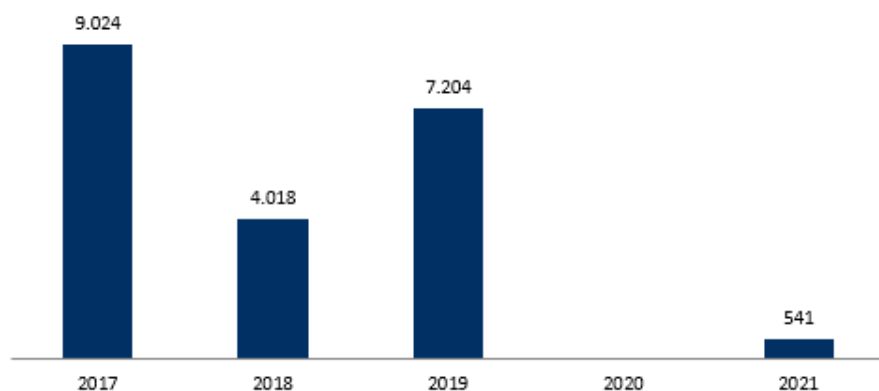
Schwerpunkt der Beschaffungen liegt im Zielfeld Bildung und Kultur in den kreiseigenen Schulen. Höhere Beschaffungen wurden auch im Zielfeld Öffentliche Sicherheit in den Bereichen Geschwindigkeitsüberwachung und der Rettungsleitstelle umgesetzt.

Investitionen - Restewirtschaft

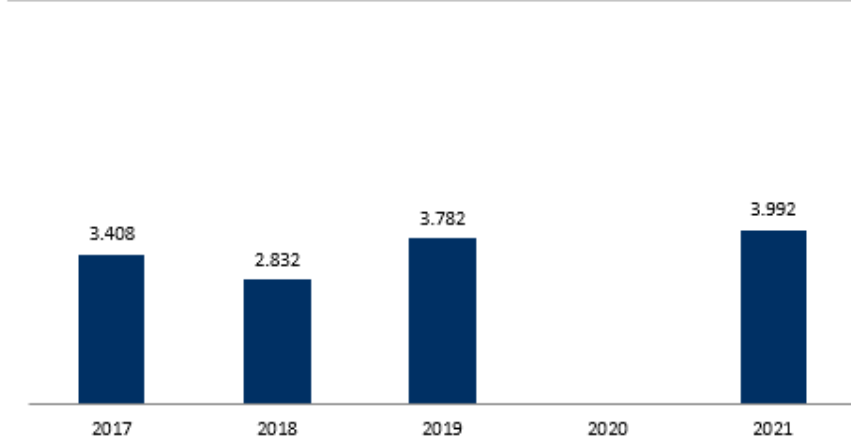
gebildete Haushaltsreste f. Investitionen (Übertrag n. 2022)
In TEUR
2021



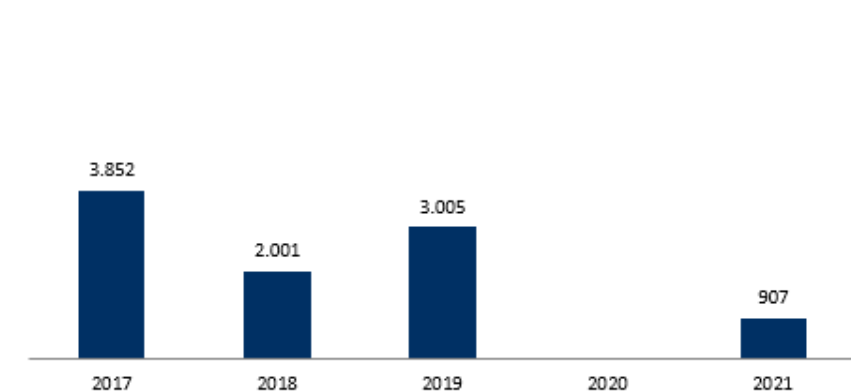
gebildete Haushaltseste f. Baumaßnahmen
In TEUR
2017..2021



gebildete Haushaltseste f. Zuwendungen
In TEUR
2017..2021

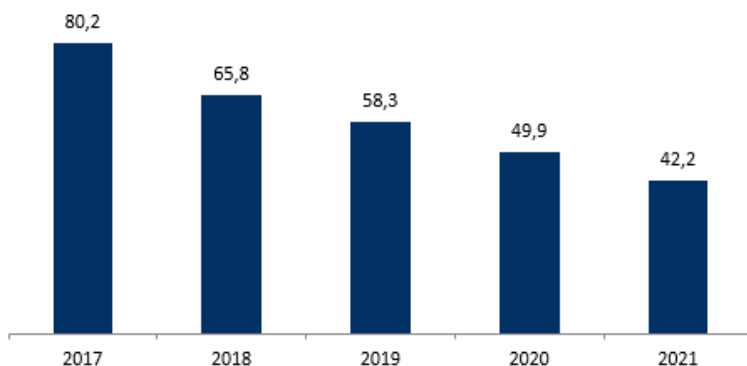


gebildete Haushaltseste f. Beschaffungen
In TEUR
2017..2021



Finanzierungstätigkeit am Kreditmarkt

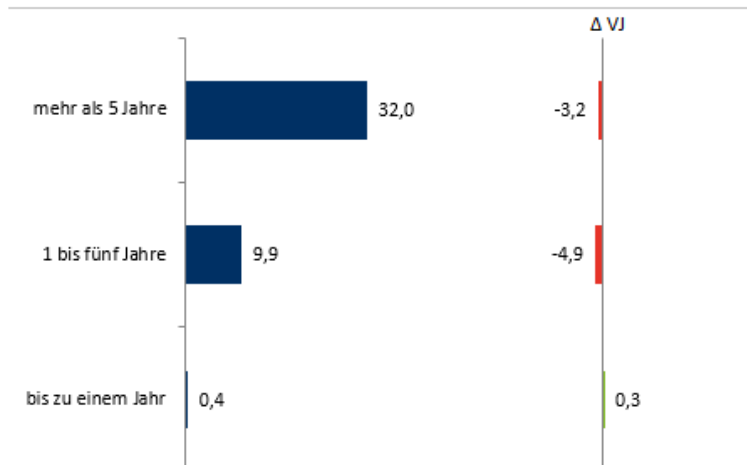
Investitionskredite
in Mio. EUR
2017 .. 2021



Kassenkredite
in Mio. EUR
2017 .. 2021



Kredite nach Restlaufzeiten
in Mio. EUR
2021 vs. 2020



Der Kreditbestand des Kreises Pinneberg im Bereich der Investitionskredite hat sich 2021 entsprechend der planmäßigen Tilgung um 7,7 Mio. EUR auf aktuell 42,2 Mio. EUR reduziert. Seit 2018 hat der Kreis keine Kassenkredite mehr aufgenommen.

Alle laufenden Kredite sind endfällig – dadurch entfällt jegliches Zinsänderungsrisiko.

Neben dem Rückgang an Verbindlichkeiten profitiert der Kreis Pinneberg vom günstigen Zinsklimate in Europa bzw. der Bundesrepublik Deutschland. Der Anteil der Zinsaufwendungen an den Gesamtaufwendungen beträgt 0,14 %. Der durchschnittliche Finanzierungszins für den Kreis Pinneberg bleibt fast unverändert und beträgt 2,1 %.

Nachtragsbericht

Es sind keine Geschäftsvorfälle, die hier zu berücksichtigen wären, bekannt geworden.

Chancen und Risiken

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

Die Altlastensanierungsrückstellungen sind aufgrund zu beachtender Weisungen nicht mit dem erforderlichen Erfüllungsbetrag angesetzt und verzerren insoweit die tatsächliche Finanz- und Vermögenslage. Der in der Rückstellung angesetzte Betrag liegt unter dem Betrag, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist.

Ein Risikomanagementsystem, dass eine systematische und laufende Risikoerfassung und –bewertung erlaubt, befindet sich im Aufbau.

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

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

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

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

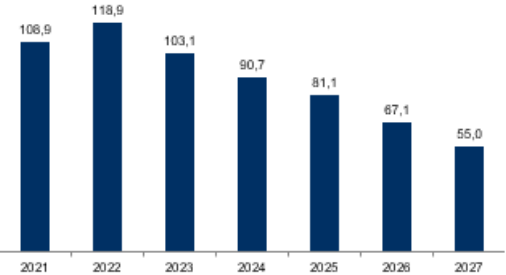
Die Angemessenheit der erhobenen Gebühren wird in Abständen überprüft. Allerdings bestehen auch hier bundes- oder landesrechtliche Schranken.

Das Rechnungswesen und interne Controlling sind im Fachbereich 1 angesiedelt. Alle Geschäftsvorfälle werden im Buchhaltungssystem des Kreises Pinneberg erfasst und unterliegen einer strengen Funktionstrennung. Die Einhaltung eines durchgängigen Vier – Augen – Prinzips wird durch das in der Finanzsoftware hinterlegte Berechtigungskonzept sichergestellt. Diese Maßgaben sind auch auf die zusätzlichen ergänzende Systeme zur Bearbeitung von Geschäftsvorfällen ausgelegt und durch die Dienstanweisung zur Finanzwirtschaft verbindlich implementiert.

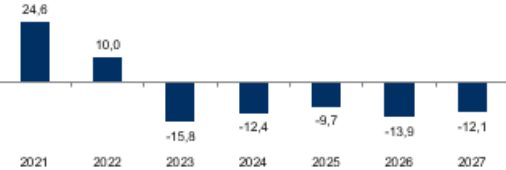
Vermögensschäden und gegen Schäden, die durch Mitarbeiter in Ausübung ihrer Aufgaben anfallen bestehen entsprechende Versicherungen.

Prognosebericht

Eigenkapitalentwicklung (ergebnisabhängig)
Mio. EUR
2021.2027



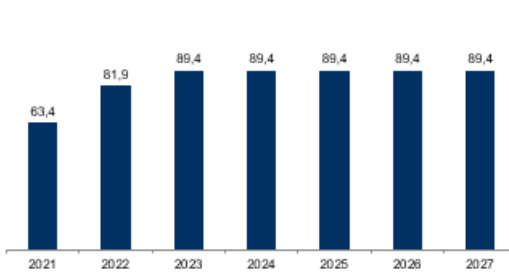
Ergebnis Planung
Mio. EUR
2021.2027



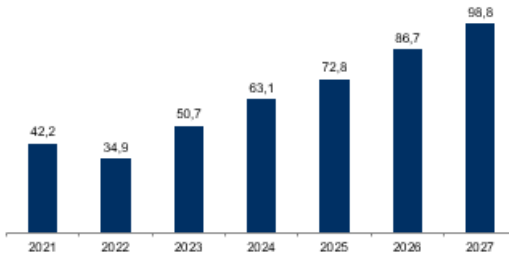
Investitionszuwendungen des Kreises
Mio. EUR
2021.2027



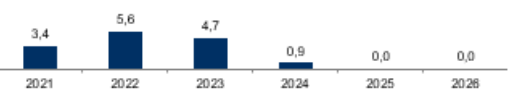
Allgemeine Rücklage
Mio. EUR
2021.2027



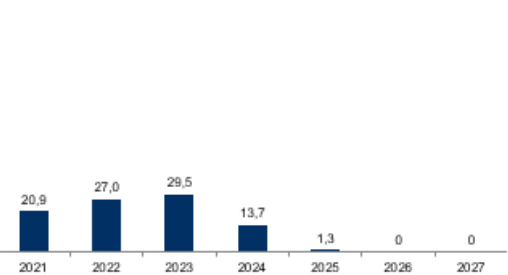
Kreditverbindlichkeit
Mio. EUR
2021.2027



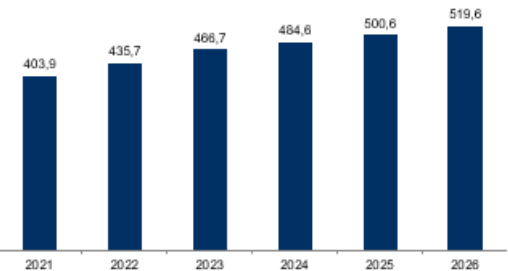
Investitionen in Immobilien
Mio. EUR
2021.2027



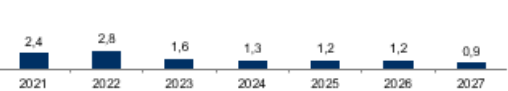
Ergebnisrücklage
Mio. EUR
2021.2027



Transferaufwand
Mio. EUR
2021.2027



Beschaffung bewegliches Anlagevermögen
Mio. EUR
2021.2027

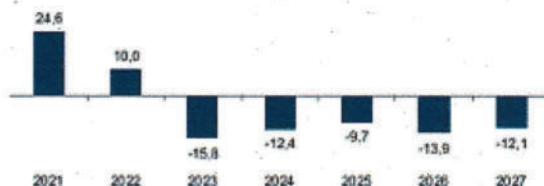


Datenquelle: HH-Plan 2023 kurz vor dem KT-Beschluss

In der mittelfristigen Ergebnisplanung geht der Kreis Pinneberg noch 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. In den Nachträgen 2021 und 2022 hat der Kreistag erneut eine Senkung der Kreisumlage beschlossen. Eine erneute Anhebung der Kreisumlage ist zur Zeit nicht vorgesehen, so dass sich im kurzfristigen Planungshorizont Defizite ergeben. Rechnerisch resultiert hieraus eine geringere Liquidität, die planerisch zu einem höheren Finanzmittelbedarf führt. Dem stehen jedoch erhebliche Bestände an liquide Mittel entgegen.

Ergebnis Planung
Mio. EUR
2021-2027



Sollten sich die konjunkturellen und steuerlichen Rahmenbedingungen in Folge der aktuellen Krisen deutlich eintrüben, kann nicht ausgeschlossen werden, dass die Defizite noch höher ausfallen werden.

Die letzten Tarifabschlüsse für die Angestellten des Kreises sowie für seine Beschäftigten des Sozial- und Erziehungsdienstes hat der Kreis Pinneberg in seiner Aufwandsplanung genauso vorgesehen wie auch die letzte Besoldungsanpassung und in der mittelfristigen Planung des Personalaufwandes weitgehend berücksichtigt. Für die kommenden Planjahre werden weitere deutliche Steigerung

der Personalaufwendungen erwartet. In der mittelfristigen Finanzplanung bis 2027 ist für den Personalaufwand eine Steigerungsrate von 5 % unterstellt. Aufgrund des demografischen Wandels besteht in der näheren Zukunft die Chance, dass sich der Personalkörper verjüngt und in Folge dieser Entwicklung sich die durchschnittlichen Personalkosten je Mitarbeitenden stabilisieren.

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

Nach den gegenwärtigen Planungen zum Haushalt 2023 / 2024 ist für den Planungszeitraum insgesamt ein deutlicher Anstieg der Verschuldung zu verzeichnen. Ursächlich hierfür sind die negativen Jahresergebnisse, so dass kein eigener Anteil an den Investitionen erwirtschaftet werden kann. Angesichts der noch hohen liquiden Bestände erscheint eine tatsächliche Inanspruchnahme derzeit zumindest in den nächsten Haushaltsjahren nur eingeschränkt erforderlich.

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.

Elmshorn, 16.12.2022

Elfi Heesch

Landrätin Kreis Pinneberg