

**Jahresabschluss des Kreises Pinneberg
zum 31.12.2010**



Verantwortlicher Ansprechpartner

Fachdienst Controlling und Finanzen

Jens Bollwahn

Telefon: 04121/ 4502 1103

Telefax: 04121/ 4502 91103

E-mail: j.bollwahn@kreis-pinneberg.de

Inhaltsverzeichnis

Bilanz	4
Gesamtergebnisrechnung	6
Gesamtfinanzrechnung	7
Angaben und Erläuterungen zur Bilanz	10
Anhänge	13
Anlagenspiegel 2010	14
Forderungsspiegel	17
Verbindlichkeitspiegel	18
Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände Gesellschaften, Kommunalunternehmen	20
Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen	22

Bilanz

	Bezeichnung	31.12.2009	31.12.2010
		in €	
	AKTIVA		
1.	Anlagevermögen	85.849.996,81	89.069.361,30
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	52.853,22	40.767,05
1.2	Sachanlagen	78.871.404,36	70.721.211,59
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.626.348,63	1.477.318,74
1.2.1.1	Grünflächen	0,00	0,00
1.2.1.2	Ackerland	0,00	0,00
1.2.1.3	Wald, Forsten	31.774,85	31.774,85
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	1.594.573,78	1.445.543,89
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	44.797.103,01	37.508.394,22
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.053.643,78	1.020.212,33
1.2.2.2	Schulen	24.979.943,71	18.175.455,02
1.2.2.3	Wohnbauten	207.477,69	202.434,56
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	18.556.037,83	18.110.292,31
1.2.3	Infrastrukturvermögen	14.917.223,95	15.392.996,61
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	1.778.562,63	1.778.384,88
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	640.311,13	626.519,95
1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1.796.370,15	1.721.640,54
1.2.3.5	Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	10.570.818,19	11.137.717,55
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	131.161,85	128.733,69
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.470.140,94	2.484.246,73
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	36.906,17	33.874,91
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	4.250.515,73	6.002.307,30
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsaustattung	2.641.471,50	2.728.538,12
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	8.131.694,43	5.093.534,96
1.3	Finanzanlagen	6.925.739,23	18.307.382,66
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	2.824.225,00	324.225,00
1.3.2	Beteiligungen	575.649,52	1.084.569,98
1.3.3	Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.4	Ausleihungen	3.525.864,71	16.898.587,68
1.3.4.1	Ausleihungen an verb. Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	53.395,80	13.577.753,83
1.3.4.2	Sonstige Ausleihungen	3.472.468,91	3.320.833,85
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
2.	Umlaufvermögen	37.037.810,84	27.980.114,87
2.1	Vorräte	173.454,47	10.936.827,18
2.1.1	Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe	0,00	0,00
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Waren	0,00	0,00
2.1.3	fertige Erzeugnisse und Waren	0,00	0,00
2.1.4	Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	173.454,47	10.936.827,18
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	35.188.939,17	16.960.208,70
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00
2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	9.998.654,31	2.307.038,80
2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	1.706.097,94
2.2.4	Sonstige Privatrechtliche Forderungen	25.190.284,31	12.946.571,96
2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände	0,55	500,00
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.4	Liquide Mittel	1.675.417,20	83.078,99
3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	50.982.097,33	52.578.606,89
3.1	ARAP aus Dienstleistungen und Warenlieferungen	11.599.168,83	12.265.157,42
3.2	ARAP aus gewährten Zuweisungen	39.382.928,50	40.313.449,47
4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	60.887.153,32	54.397.211,31
	Bilanzsumme AKTIVA	234.757.058,30	224.025.294,37

	Bezeichnung	31.12.2009	31.12.2010
		in €	
	PASSIVA		
1.	Eigenkapital	0,00	0,00
1.1	Allgemeine Rücklage	-41.614.597,74	-41.625.735,08
1.2	Sonderrücklage	0,00	0,00
1.3	Ergebnisrücklage	1.547.376,79	0,00
1.4	vorgetragener Jahresfehlbetrag	-20.819.932,37	-19.272.555,58
1.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	6.501.079,35
1.6	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	60.887.153,32	54.397.211,31
2.	Sonderposten	36.581.711,99	38.554.032,23
2.1	für aufzulösende Zuschüsse	893.705,10	1.147.540,18
2.2	für aufzulösende Zuweisungen	31.591.488,59	33.424.624,29
2.3	für Beiträge	0,00	0,00
2.3.1	aufzulösende Beiträge	0,00	0,00
2.3.2	nicht aufzulösende Beiträge	0,00	0,00
2.4	für Gebührenausschlag	3.156.872,72	3.098.859,67
2.5	für Treuhandvermögen	0,00	0,00
2.6	für Dauergrabpflege	0,00	0,00
2.7	Sonstige Sonderposten	939.645,58	883.008,09
3.	Rückstellungen	79.645.289,69	82.418.678,46
3.1	Pensionsrückstellung	70.184.256,12	72.703.642,05
3.2	Altersteilzeitrückstellung	2.962.483,76	3.365.140,93
3.3	Rückstellung für später entstehende Kosten	0,00	0,00
3.4	Alllastenrückstellung	4.341.481,33	4.102.503,40
3.5	Steuerrückstellung	0,00	0,00
3.6	Verfahrensrückstellung	47.068,48	147.392,08
3.7	Finanzausgleichsrückstellung	0,00	0,00
3.8	Instandhaltungsrückstellung	0,00	0,00
3.9	Sonstige andere Rückstellungen	2.110.000,00	2.100.000,00
4.	Verbindlichkeiten	115.024.500,61	100.416.523,51
4.1	Anleihen	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	67.021.132,19	74.745.885,74
4.2.1	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
4.2.2	vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
4.2.3	vom privaten Kreditmarkt	67.021.132,19	74.745.885,74
4.3	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	20.000.000,00	13.619.128,71
4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	5.378.807,49	5.253.842,43
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.674.286,90	2.471.338,85
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	18.437.212,89	3.487.369,55
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	1.513.061,14	838.958,23
5.	Passive Rechnungsabgrenzung	3.505.556,01	2.636.060,17
5.1	PRAP aus Dienstleistungen und Warenlieferungen	343.539,20	197.170,91
5.2	PRAP aus Übrigen	3.162.016,81	2.438.889,26
	Bilanzsumme PASSIVA	234.757.058,30	224.025.294,37

Nachrichtlich zur Schlussbilanz:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 (1)n GemHVO-Doppik 1.871.727,10 €
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 (2) GemHVO-Doppik 13.446.508,57 €
3. Summe der vom Kreis übernommenen Bürgschaften 10.436.711,40 €

Elmsborn, den 22.10.2013

Oliver Stolz

-Landrat-

Gesamtergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2009	fortgeschriebener Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte 5./ Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			in EUR				
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1.	Steuern und ähnliche Abgaben	373.930,07	400.000,00	324.436,80	75.563,20	0,00
41	2.	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	169.664.890,02	177.568.600,00	178.313.946,37	-745.346,37	0,00
42	3.	+ Sonstige Transfererträge	8.871.209,76	11.639.500,00	9.463.381,41	2.176.118,59	0,00
43	4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	31.695.792,96	31.211.400,00	31.933.645,87	-722.245,87	0,00
441- 442, 446	5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	267.980,80	939.203,89	1.048.621,48	-109.417,59	0,00
448	6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	78.429.089,20	82.427.900,00	82.711.608,06	-283.708,06	0,00
45	7.	+ Sonstige ordentliche Erträge	3.167.515,68	2.358.800,00	7.214.558,97	-4.855.758,97	0,00
471	8.	+ Aktivierte Eigenleistungen	73.728,23	0,00	0,00	0,00	0,00
472	9.	+/- Bestandsveränderungen	-43.480,02	0,00	9.629,77	-9.629,77	0,00
	10.	= Ordentliche Erträge	292.500.656,70	306.545.403,89	311.019.828,73	-4.474.424,84	0,00
50	11.	- Personalaufwendungen	37.032.968,71	37.898.427,44	37.297.307,29	601.120,15	0,00
51	12.	- Versorgungsaufwendungen	1.833.785,05	820.972,56	1.818.544,03	-997.571,47	0,00
52	13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.820.322,38	12.021.830,04	8.399.078,64	3.622.751,40	1.093.612,60
57	14.	- bilanzielle Abschreibungen	7.320.622,88	8.098.900,00	8.094.693,40	4.206,60	0,00
53	15.	- Transferaufwendungen	153.092.395,75	175.899.054,38	163.068.256,23	12.830.798,15	778.114,50
54	16.	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	80.865.806,47	82.952.553,70	82.902.393,18	50.160,52	0,00
	17.	= Ordentliche Aufwendungen	289.965.901,24	317.691.738,12	301.580.272,77	16.111.465,35	1.871.727,10
	18.	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (10. - 17.)	2.534.755,46	-11.146.334,23	9.439.555,96	-20.585.890,19	-1.871.727,10
46	19.	+ Finanzerträge	3.197.042,37	4.405.700,00	1.179.348,41	3.226.351,59	0,00
55	20.	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	4.184.421,04	5.945.000,00	4.059.725,02	1.885.274,98	0,00
	21.	= Finanzergebnis	-987.378,67	-1.539.300,00	-2.880.376,61	1.341.076,61	0,00
	22.	= Ordentliches Ergebnis (18. + 21.)	1.547.376,79	-12.685.634,23	6.559.179,35	-19.244.813,58	-1.871.727,10
49	23.	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
59	24.	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	58.100,00	-58.100,00	0,00
	25.	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	-58.100,00	58.100,00	0,00
	26.	= Jahresergebnis (22. + 25.)	1.547.376,79	-12.685.634,23	6.501.079,35	-19.186.713,58	-1.871.727,10
48	27.	+ Erträge aus inneren Verrechnungen	4.996.410,14	4.531.600,00	5.018.889,82	-487.289,82	0,00
58	28.	- Aufwendungen aus inneren Verrechnungen	4.996.410,14	4.531.600,00	5.018.889,82	-487.289,82	0,00
	29.	= Ergebnis aus inneren Verrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	30.	= Ergebnis nach inneren Verrechnungen	1.547.376,79	-12.685.634,23	6.501.079,35	-19.186.713,58	-1.871.727,10

Elmshorn, den 22.10.2013

Oliver Stolz

Landrat

Gesamtfinanzrechnung

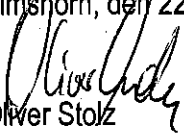
Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2009	fortgeschriebener Ansatz 2010	Ist- Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte.5./ Spalte.6)	übertragene Ermächti- gungen
			in EUR				
1	2	3	4	5	6	7	8
60	1.	Steuern und ähnliche Abgaben	395.157,30	400.000,00	335.151,78	64.848,22	0,00
61	2.	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	171.729.987,20	177.544.600,00	176.553.691,41	990.908,59	0,00
62	3.	+ Sonstige Transfereinzahlungen	8.723.227,83	11.639.400,00	9.185.040,44	2.454.359,56	0,00
63	4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	31.556.930,60	31.211.300,00	31.821.741,70	-610.441,70	0,00
641- 642, 646	5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	245.710,54	560.100,00	577.527,44	-17.427,44	0,00
648	6.	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	77.005.220,14	82.426.900,00	82.599.969,76	-173.069,76	0,00
65	7.	+ Sonstige Einzahlungen	1.257.919,00	1.267.700,00	1.546.482,80	-278.782,80	0,00
6600- 6692	8.	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.682.449,77	4.096.100,00	3.786.669,05	309.430,95	0,00
	9.	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	294.596.602,38	309.146.100,00	306.406.274,38	2.739.825,62	0,00
70	10.	- Personalauszahlungen	33.965.548,94	33.979.414,67	33.663.178,51	316.236,16	437.745,01
71	11.	- Versorgungsauszahlungen	359.801,37	843.785,33	537.585,33	306.200,00	0,00
72	12.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	10.183.774,45	11.986.908,86	9.002.355,92	2.984.552,94	1.690.983,42
75	13.	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	4.155.495,48	5.945.000,00	4.091.104,57	1.853.895,43	103.073,15
73	14.	- Transferauszahlungen	155.094.614,09	176.358.110,90	163.396.454,80	12.961.656,10	1.471.118,32
74	15.	- Sonstige Auszahlungen	81.066.156,15	83.169.591,53	80.971.554,83	2.198.036,70	752.172,72
	16.	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	284.825.390,48	312.282.811,29	291.662.233,96	20.620.577,33	4.455.092,62
	17.	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (9. - 16.)	9.771.211,90	-3.136.711,29	14.744.040,42	-17.880.751,71	-4.455.092,62
681	18.	+ Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	3.151.478,52	6.693.600,00	3.429.398,57	3.264.201,43	0,00
682	19.	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	235.222,50	0,00	1.033.803,98	-1.033.803,98	0,00
683	20.	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	855,00	182.000,00	45.838,00	136.162,00	0,00
684	21.	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
685	22.	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	271.270,85	0,00	0,00	0,00	0,00
686	23.	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	182.343,38	675.700,00	627.277,03	48.422,97	0,00
688	24.	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	189.889,45	0,00	162.488,20	-162.488,20	0,00
689	25.	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26.	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.531.059,70	7.551.300,00	5.298.805,78	2.252.494,22	0,00

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2009	fortgeschriebener Ansatz 2010	Ist- Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte.5./ Spalte.6)	übertragene Ermächti- gungen
			in EUR				
1	2	3	4	5	6	7	8
781	27.	- Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	3.990.569,39	9.495.597,12	4.283.575,37	5.212.021,75	4.462.561,98
782	28.	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	269.199,19	2.150.606,64	173.089,66	1.977.516,98	1.578.533,16
783	29.	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	3.634.991,91	5.030.742,32	2.427.292,20	2.603.450,12	2.073.556,09
784	30.	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	560.000,00	42.000,00	39.113,82	2.886,18	0,00
785	31.	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.382.288,99	10.378.913,17	4.142.989,01	6.235.924,16	5.331.857,34
786	32.	- Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	14.000.000,00	14.000.000,00	0,00	0,00
787	33.	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34.	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	12.837.049,48	41.097.859,25	25.066.060,06	16.031.799,19	13.446.508,57
	35.	= Saldo aus Investitionstätigkeit (26. - 34.)	-6.305.989,78	-33.546.559,25	-19.767.254,28	-13.779.304,97	-13.446.508,57
	36.	= Finanzmittelüberschuß/-fehlbetrag (17. + 35.)	3.465.222,12	-36.683.270,54	-5.023.213,86	-31.660.056,68	-17.901.601,19
692	37.	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	14.602.989,45	31.517.400,00	15.000.000,00	16.517.400,00	0,00
695	38.	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
693	39.	+ Aufnahme von Kassenkrediten	0,00	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	9.046.378,44	16.281.100,00	7.275.246,45	9.005.853,55	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	20.000.000,00	-20.000.000,00	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	5.556.611,01	15.236.300,00	-12.275.246,45	27.511.546,45	0,00
	44.	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	9.021.833,13	-21.446.970,54	-17.298.460,31	-4.148.510,23	-17.901.601,19
	45.1.	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	-5.101.121,81	0,00	1.675.417,20	-1.675.417,20	0,00
672	45.2.	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel	209.924.646,61	0,00	192.488.372,84	-192.488.372,84	0,00
772	45.3.	- Auszahlungen fremder Finanzmittel	212.169.940,73	0,00	190.401.379,45	-190.401.379,45	0,00
	46.	= Liquide Mittel (44. und 45.)	1.675.417,20	-21.446.970,54	-13.536.049,72	-7.910.920,82	-17.901.601,19

Nachrichtlich davon: Fremde Finanzmittel nach § 14 GemHVO-Doppik	Ist- Ergebnis 2010
Bestand Vorjahr (31.12.2009)	-2.245.294,12
+ Einzahlungen KK 672	192.488.372,84
- Auszahlungen KK 772	190.401.379,45
Bestand Haushaltsjahr (31.12.2010)	-158.300,73

Nachrichtlich:		Ergebnis 2009	fortgeschriebener Ansatz 2010	Ist- Ergebnis 2010
7311..	abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 AG-KHG	3.238.297,75	3.420.572,20	3.420.572,20
684	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	2.500.000,00	0,00	0,00
6841	Finanzanlagen	2.500.000,00	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	560.000,00	42.000,00	39.113,82
7841	Finanzanlagen	560.000,00	0,00	0,00
7842	Börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
7843	Nicht börsennotierte Aktien	0,00	0,00	0,00
7844	Sonstige Anteilsrechte	0,00	42.000,00	39.113,82
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	3.660.849,81	10.000.000,00	1.002.132,14
792..5	Ordentliche Tilgung	5.385.528,63	6.281.100,00	6.273.114,31
792..6	Außerordentliche Tilgung	0,00	0,00	0,00

Elmshorn, den 22.10.2013


 Oliver Stolz
 -Landrat

Angaben und Erläuterungen zur Bilanz gem. § 51 GemHVO Doppik

Der vorliegende Jahresabschluss wurde gem. § 95m GO i.v.m. § 44 GemHVO-Doppik unter Anwendung der Vorschriften der Gemeindeordnung (GO) sowie der Gemeindehaushaltsverordnung für das Land Schleswig-Holstein (GemHVO-Doppik SH) aufgestellt. Der Jahresabschluss ist unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung erstellt worden. Die Schlussbilanz zum 31.12.2010 beruht auf der vom Kreistag beschlossenen und geprüften Schlussbilanz vom 31.12.2009.

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 aufgrund von Abschreibungen von 53.000 € auf 41.000 € reduziert. Anschaffungen im Softwarebereich werden hauptsächlich über KommuniT vorgenommen.

Das Sachanlagevermögen wird nach Anschaffungs- und Herstellungskosten bilanziert. Im Berichtsjahr verringerte sich das Anlagevermögen insgesamt um 8 Mio €. Im Bereich der unbebauten Grundstücke fand ein Teilverkauf des Grundstückes Haickamp 38 in Pinneberg statt.

Die noch ausstehende Prüfung einer Umgliederung von Grundstücken/ Flurstücken in die Position Forst/Wald ergab in 2013, dass eine Umgliederung nicht erfolgt, da es sich bei den Grundstücken des Kreises nicht um Nutzwald handelt. Bei den Grundstücken des Kreises handelt es sich um Naturschutzflächen, die weiterhin in der Position unbebaute Grundstücke verbleiben.

Im Bereich der Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden fand ein Teilverkauf des Grundstückes in der Flensburger Straße 1a in Pinneberg statt.

Für das Ludwig-Meyn-Gymnasium wurden aufgrund des Schulträgerwechsels 11 Mio € vom Anlagevermögen in das Umlaufvermögen umgegliedert. Sobald eine Klärung der Übergabe der Vermögenswerte erfolgt ist, wird eine Umgliederung als gewährte Zuweisung an die Stadt Uetersen erfolgen. Die lineare Abschreibung erfolgt weiterhin.

Der Wert der Brücke über die Krückau konnte auch mit dem Jahresabschluss 2010 aufgrund von fehlenden Unterlagen nicht ermittelt werden. Es wird bis zur Klärung mit dem Jahresabschluss 2011 ein Erinnerungswert von 1 € angesetzt.

Für die neue Leistellentechnik konnten 1,9 Mio € in der Position Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge aktiviert werden.

Die Finanzanlagen werden mit dem anteiligen Stammkapital angesetzt.

Im Berichtsjahr wurden 74,9 % der Geschäftsanteile der Regiokliniken an die Sana AG veräußert. Der Kaufpreis betrug 2,5 Mio €. Die verbleibenden 25,1 % Anteil wurden zu den Beteiligungen umgegliedert.

Weiterhin kam es im Berichtsjahr zu einer erneuten Teilwertabschreibung der SVG – Anteile in Höhe von 157.693,36 €.

Ausleihungen wurden in Höhe der Restforderung angesetzt. Im Berichtsjahr wurde den Regiokliniken ein Gesellschafterdarlehen in Höhe von 14 Mio € gewährt.

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.

Für Teilbereiche in denen Vorratsvermögen grundsätzlich vorhanden ist, lägen zum Zeitpunkt der Bilanzerstellung keine verwertbaren Unterlagen als Basis zu der Bewertung des Vorratsvermögens vor. Zurzeit wird eine eindeutige Abgrenzung von Vorratsvermögen zum Verbrauchsmaterial erarbeitet, die als Grundlage dienen soll.

Die Forderungen wurden zu Nennbeträgen angesetzt.

Bei der Bilanzposition Forderungen kam es im Berichtsjahr zu einer Reduzierung von 18,2 Mio €. Diese resultiert hauptsächlich aus der Pauschalwertberichtigung in Höhe von 12,89 Mio € im Bereich der Forderungen des Unterhaltsvorschlusses und der Amtsvormundschaften. Bei diesen Forderungen handelt es sich um durchlaufende Gelder, die in gleicher Höhe als Verbindlichkeit angesetzt wurden. Die Pauschalwertberichtigung wurde sowohl auf der Aktivseite bei den Forderungen durchgeführt, als auch auf der Passivseite bei den Verbindlichkeiten.

Weiterhin wurden die Forderungen gegen verbundene Unternehmen mit dem Jahresabschluss bereinigt. Die seit der Eröffnungsbilanz ausgewiesenen Forderungen waren zum Teil nicht mehr werthaltig, da sie bereits im Jahresergebnis 2007 Berücksichtigung fanden und wurden daher gegen das Jahresergebnis korrigiert.

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

Die liquiden Mittel setzen sich aus den Kontenbeständen sowie den Kassenbeständen zusammen und belaufen sich auf 83.078,99 €. Im Berichtsjahr schloss das Hauptkonto mit einem negativen Bestand in Höhe von 13,6 Mio €, dieses wird in der Bilanz bei der Position Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten dargestellt.

Die Guthaben sind durch entsprechende Saldenbestätigungen nachgewiesen.

Die Aktive Rechnungsabgrenzung umfasst Zahlungen, die in 2010 geleistet worden sind, deren Aufwand aber dem Jahr 2011 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 Rücklagen wurde im Berichtsjahr bei dem Produkt 61200 zusammengefasst und ist mit 41,6 Mio € weiterhin negativ.

Eine Sonderrücklage, sowie Ergebnissrücklage sind nicht vorhanden.

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Jahresüberschuss von 6,49 Mio €.

Der vorgetragene Jahresfehlbetrag wurde durch den Jahresüberschuss 2009 um 1,5 Mio € auf 19,2 Mio € reduziert.

Es ergaben sich folgende notwendige Korrekturen der Eröffnungsbilanzwerte zum 01.01.2007.

	in €
Korrektur EB Vortrag Feuerschutzsteuer	-95.347,45
Nachbuchung gewährte Zuweisung an die Stadt Quickborn (Erweiterung Grundschule)	39.490,37
Nachbuchung gewährte Zuweisung an die Stadt Quickborn (Erweiterung Realschule)	41.280,00
Nachbuchung gewährte Zuweisung an die Stadt Quickborn (Erweiterung Realschule)	20.000,00
Nachbuchung gewährte Zuwendung an SC Eggenbüttel	36.362,32
Nachbuchung gewährte Zuwendung an TuS Holstein Quickborn	48.967,93
Korrektur einer zur EB ausgewiesenen Forderung (Entstehung erst 2007)	-14.573,73
Nachbuchung AHK bei Ausbau K 18	49.903,24
Korrektur Leasingfahrzeuge	151.368,08
Korrektur EB-Vortragswerte nach Inventur „Kunst“	22,00
Korrektur EB-Vortragswerte nach Inventur „Kunst“	-25,00
Nachbuchung gewährte Zuwendung Heidgrabener SV	19.124,65
Änderung nach der Überprüfung FO verbundene Unternehmen	-192,60
Änderung nach der Überprüfung FO verbundene Unternehmen	5.321,65
Korrektur sonstige Verbindlichkeiten Vorjahr	-5.000,00
Korrektur TOA	5.103,64

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 1,15 Mio €. Hier konnte eine Steigerung von 0,25 Mio € hauptsächlich im Bereich Kernkraftwerk verzeichnet werden.

Der Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen erhöhte sich im Berichtsjahr um 1,83 Mio € auf 33,42 Mio €.

Den größten Zuwachs im Bereich der Sonderposten stellt die Landeszuweisung aus dem Bundesinvestitionsprogramm „Kinderbetreuungsfinanzierung U3“ mit 2,91 Mio dar.

Für den nach dem Kommunalabgabengesetz als kostenrechnende Einrichtung geführten Entgelthaushalt Abfall wird ein Sonderposten für den Gebührenaussgleich bilanziert. Dieser reduzierte sich im Berichtsjahr leicht auf 3,1 Mio €. Die

mittelfristige Finanzplanung sieht vor, dass der Sonderposten bis zum Jahr 2015 aufgelöst wird.

Die Verzinsung des Sonderpostens belief sich im Berichtsjahr insgesamt 107.592,45 €. Der Zinssatz für die Verzinsung betrug 3,5 %. Der Zinsaufwand wurde zu Lasten des Produktes Allgemeine Finanzwirtschaft 61200 gebucht.

Die sonstigen Sonderposten umfassen zum einen die Rücklage Feuerschutzsteuer für investive Zwecke, sowie die Rücklage Katastrophenschutz / Kernkraftwerke und zum anderen die Anzahlungen auf Sonderposten.

Rückstellungen

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

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

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

Die Beihilferückstellung wird als Prozentanteil (11,919 % in 2010) der Pensionsrückstellungen gebildet. Der Anteil der Steigerung der Beihilferückstellung umfasst 1,24 Mio €.

Die Altlastenrückstellungen wurden im Berichtsjahr lediglich um die Höhe der Kosten, die für die einzelnen Sanierungsmaßnahmen angefallen sind aufgelöst. Eine erneute Anpassung inklusive Inflationsberücksichtigung wird erst mit dem Jahresabschluss 2011 erfolgen, wenn die erforderlichen Gutachten vorliegen.

Bei den Verfahrensrückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren kam es zu einer Steigerung von 0,1 Mio €.

Auch in 2010 wurde von einer Auflösung der Rückstellung für die Rückzahlung der Fehlbetragszuweisung in Höhe von 1,2 Mio € abgesehen.

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

Die Auflösung erfolgt im Jahr 2012 in dem der rechtskräftige Bescheid vorliegt.

Fremdkapital

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

Im Bereich der Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen wurde die Bereichsabgrenzung nach GemHVO-Doppik im Berichtsjahr angepasst.

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

Im Berichtsjahr wurde ein Investitionskredit in Höhe von 15 Mio € bei der Nord LB zur Finanzierung von aufgelaufenen Investitionsmaßnahmen aufgenommen. In diesem war eine Umschuldung in Höhe von 1,0 Mio € enthalten.

Die größte Abweichung in Höhe von 14,95 Mio € ergab sich in der Bilanzposition 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen. Hier wurden die Verbindlichkeiten aus dem Bereich Unterhaltsvorschuss und Beistandschaften analog den Forderungen, um den nicht einbringbaren Anteil (12,89 Mio €), reduziert.

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten wurden vor dem Bilanzstichtag eingegangene Einzahlungen angesetzt, soweit

sie einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen.

Im Berichtsjahr wurde nach Rücksprache mit dem Rechnungsprüfungsamt die Gewinnausschüttung der GAB und der HAMEG erst im Beschlussjahr als Ertrag des Kreises Pinneberg realisiert. Durch diese Änderung wird die Vorabausschüttung in 2010 als passive Rechnungsabgrenzung ausgewiesen.

Hierdurch erhöht sich die Passive Rechnungsabgrenzung um 2,13 Mio €.

Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung werden die Aufwendungen und Erträge getrennt voneinander nachgewiesen. Sie bildet das tatsächliche Ressourcenaufkommen und den Ressourcenverbrauch des Haushaltsjahres ab. Periodenfremde Aufwendungen und Erträge wurden zur besseren Abgrenzung in die Periode 14 gebucht fließen aber mit in das Jahresergebnis ein. Im Berichtsjahr betragen die ordentlichen Erträge 311 Mio €. Die Aufwendungen beliefen sich auf 301 Mio €, so dass ein Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 9,44 Mio € erzielt werden konnte.

Nach Berücksichtigung des Finanzergebnisses in Höhe von -2,88 Mio € und des außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von 58.100 € verbleibt ein Jahresergebnis von 6,50 Mio €. Dieses wird nach Beschluss des Kreistages im Folgejahr zur Reduzierung des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages verwendet.

Finanzrechnung

In der Finanzrechnung sind alle Einzahlungen und Auszahlung des Haushaltsjahres getrennt voneinander nachzuweisen.

In der Finanzrechnung finden auch die fremden Finanzmittel Berücksichtigung. Diese umfassen auch die durchlaufenden Gelder. Hier werden Beträge von Kreis Pinneberg für Dritte lediglich zahlungsmäßig vereinnahmt und verausgabt.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit betragen im Berichtsjahr 306,40 Mio €, die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 291,66 Mio €. Hieraus ergibt sich ein Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 14,74 Mio €.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit betragen 5,3 Mio €, die Auszahlungen 25,07 Mio €. Der Saldo aus der Investitionstätigkeit beträgt -19,77 Mio €. Somit liegt im Berichtsjahr ein Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von 5,02 Mio € vor.

Im Berichtsjahr betrug die Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen 7,27 Mio €. Der Kassenkredit in Höhe von 20 Mio € der in 2009 zur Liquiditätssicherung gehalten wurde, wurde komplett getilgt. Weiterhin kam es zu einer Neuaufnahme eines Kredites in Höhe von 15 Mio €. Es ergibt sich ein Saldo aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von -12,28 Mio €.

Insgesamt änderte sich der Bestand an eigenen Finanzmitteln um -17,3 Mio €. Zuzüglich des Anfangesbestandes an Finanzmittel in Höhe von 1,67 Mio € und der Differenz des Ein- und Auszahlungen der fremden Finanzmittel in Höhe von +2,08 Mio € ergeben sich die liquiden Mittel in Höhe von -13,53 Mio €, die auch auf den Bankkonten nachgewiesen sind. Bilanziell wurden die positiven Bankbestände in Höhe von 0,083 Mio € bei den liquiden Mitteln ausgewiesen. Der negative Bankbestand in Höhe von 13,6 € wurde zu der Bilanzposition 4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten umgegliedert.

Art und Umfang derivater Finanzinstrumente

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

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

Zum 31.12.2010 bestand ein Derivatvertrag.

Bei dem Derivat handelt es sich um ein Zinsswap (Zinstauschgeschäft). Hier wurde der variable Zinssatz des Kredites mit der Finanzanlage – Nr. 13000074 gegen einen Festzins eingetauscht. In dem Kreditvertrag 13000074 ist der Zinssatz des 3M-Euribor abzgl. 0,03 % vereinbart. Der Swap tauschte den 3M-Euribor gegen einen Zinssatz von 4,45 % ein. Die Berechnung des variablen Zinssatzes erfolgt unter Anwendung des Quotienten 365/360, die Berechnung des Festsatzes hingegen unter Anwendung des Quotienten 360/360. Der Bezugsbetrag für den variablen Zinssatz richtet sich nach der tatsächlichen Höhe des Kredites. Der Bezugsbetrag für den Festsatz begann am 01.12.2006 bei 11.350.679,69 € und reduzierte sich vierteljährlich, so dass er sich seit 15.12.2009 auf der gleichen Höhe befindet wie für den variablen Zinssatz und zwar bei 8.984.482,51 €. Dieser Bezugsbetrag verringert sich vierteljährlich um 180.000 € und steht zum 15.12.2010 bei 8.264.482,51 €.

Des Weiteren flossen in den Jahren 2006 bis 2009 Sonderzahlungen zusätzlich zum variablem 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 den nicht mehr fließenden Sonderzahlungen belastet der Zinsswap zum 15.12.2010 das Ergebnis mit 259.473,68 € auf. Der Zinsswap läuft noch bis zum 15.06.2022.

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

In 2010 wurde aufgrund der Einwohnerzahl von 301.372 ein Gesamtbetrag von 3.420.572,20 € an die IB gezahlt. Der Betrag je Einwohner betrug gem. § 21.1 AG-KHG 11,35 € / Einwohner. Der Gesamtfördermittelantrag der Kliniken des Kreises Pinneberg die im Krankenhausplan des Landes Schleswig Holstein aufgeführt sind beläuft sich auf 3.236.330,00 €.

	in €
Regiokliniken	3.157.549
Paracelsus-Klinik Helgoland	57.317
Fachklinik Bokholt	21.464

Anhänge

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

Übersicht zu den Anlagen:

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

Anlagespiegel 2010

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten								Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Anfangs-stand 2010	Zugang 2010	Abgang 2010	Umb- chungen ²	Endstand 2010	Anfangs-stand 2010	Zugang ³ , d.h. Ab- schrei- bungen 2010	Abgang, d.h. angesam- melte Abschrei- bungen auf die in Spalte 4 ausgewie- senen Abgänge	Endstand 2010	Restbuch- werte 2010 ¹	Restbuch- werte am Ende 2009	Durch- schnitt- licher Abschrei- bungssatz ⁴	Durch- schnitt- licher Restbuch- wert ⁵			
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v. H. ⁷	v. H. ⁷			
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
1.1	287.632,12	10.576,88	105.980,64	-3.062,93	189.165,23	234.778,90	33.046,26	119.428,98	148.398,18	40.767,05	52.853,22	17,47 %	21,55 %			
1.2	128.481.830,3 ⁹	6.503.255,34	1.307.935,08	-14.312.564,87	119.364.585,7 ⁸	49.610.418,03	8.976.857,65	9.943.701,49	48.643.374,19	70.721.211,59	78.871.412,36					
1.2.1	1.626.348,63	6.061,86	0,00	0,00	1.632.410,48	0,00	155.091,74	0,00	155.091,74	1.477.318,74	1.626.348,63					
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 %			
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 %			
1.2.1.3	Wald, Forsten	31.774,85	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 %			
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	1.594.573,78	6.061,85	0,00	1.600.635,63	0,00	155.091,74	0,00	155.091,74	1.445.543,89	1.594.573,78	9,69 %	90,31 %			
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	66.230.500,05	18.362,57	7,45	57.288.846,27	21.433.397,04	3.539.339,04	5.192.284,09	19.780.451,99	37.508.394,22	44.797.103,01					
1.2.2.1	Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.487.276,07	0,00	0,00	1.487.276,07	433.632,29	33.431,45	0,00	467.063,74	1.020.212,33	1.053.643,78	2,25 %	68,80 %			
1.2.2.2	Grundstücke mit Schulen	37.073.822,40	0,00	0,00	28.113.813,44	12.093.878,69	3.036.756,37	5.192.276,64	9.938.356,42	18.175.455,02	24.979.943,71	10,80 %	64,65 %			
1.2.2.3	Grundstücke mit Wohnbauten	312.006,81	0,00	0,00	312.006,81	104.529,12	5.043,13	0,00	109.572,25	202.434,56	207.477,69	1,62 %	64,86 %			
1.2.2.4	Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	27.357.394,77	18.362,57	7,45	27.375.749,89	8.801.356,94	461.108,09	7,45	9.265.457,58	18.110.292,31	18.558.037,83	1,70 %	66,15 %			

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Anfangsstand 2010	Zugang 2010	Abgang 2010	Umbuchungen ² 2010	Endstand 2010	Anfangsstand 2010	Zugang ³ d.h. Abschreibungen 2010	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand 2010	Restbuchwerte 2010 ¹	Restbuchwerte am Ende 2009	Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert ⁵	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v. H. ⁷	v. H. ⁷	
1.2.3 Infrastrukturvermögen	28.850.469,70	52.200,94	4.917,46	1.155.243,27	30.052.995,85	13.933.245,15	727.250,53	495,44	14.659.999,24	15.392.996,61	14.917.223,95			
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	1.778.562,63	336,48	514,23	0,00	1.778.384,88	0,00	0,00	0,00	0,00	1.778.384,88	1.778.562,63	0,00 %	100,00 %	
1⁶	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.103.294,18	0,00	0,00	0,00	1.103.294,18	462.983,05	13.791,18	0,00	476.774,23	626.519,95	640.311,13	1,25 %	56,79 %	
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 %	
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	2.295.460,45	0,00	0,00	0,00	2.295.460,45	499.090,30	74.729,61	0,00	573.819,91	1.721.640,54	1.796.370,15	3,26 %	75,00 %	
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	23.482.114,03	51.864,46	4.403,23	1.155.243,27	24.694.818,53	12.911.295,94	636.301,58	495,44	13.547.100,98	11.137.717,55	10.570.818,19	2,58 %	45,12 %	
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	191.037,81	0,00	0,00	0,00	191.037,81	59.875,96	2.428,16	0,00	62.304,12	128.733,69	131.161,85	1,27 %	67,39 %	
1.2.4. Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.597.891,70	58.462,10	0,00	0,00	2.656.353,80	127.750,76	44.356,31	0,00	172.107,07	2.484.246,73	2.470.140,94	1,67 %	93,52 %	
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	51.045,63	13,00	25,00	24.367,65	75.421,48	14.132,65	27.414,91	1,00	41.546,57	33.874,91	36.913,17	36,35 %	44,91 %	
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	11.726.651,75	708.754,32	1.058.868,69	1.935.411,06	13.311.948,44	7.476.136,02	3.260.621,82	3.427.116,70	7.309.641,14	6.002.307,30	4.250.515,73	24,49 %	45,09 %	
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.267.228,90	1.000.482,88	235.371,98	-779.265,24	9.263.074,56	6.625.756,40	1.222.563,30	1.323.803,26	6.524.536,44	2.728.536,12	2.641.472,50	13,21 %	29,49 %	
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	8.131.694,43	4.659.917,68	8.744,50	-7.688.332,65	5.093.534,96	0,00	0,00	0,00	0,00	5.093.534,96	8.131.694,43	0,00 %	100,00 %	
1.3 Finanzanlagen	6.925.739,23	14.039.113,82	2.657.470,39	0,00	18.307.382,66	0,00	0,00	0,00	0,00	18.307.382,66	6.925.739,23			
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	2.824.225,00	0,00	1.872.500,00	-627.500,00	324.225,00	0,00	0,00	0,00	0,00	324.225,00	2.824.225,00	0,00 %	100,00 %	
1.3.2 Beteiligungen	575.649,52	39.113,82	157.693,36	627.500,00	1.084.569,98	0,00	0,00	0,00	0,00	1.084.569,98	575.649,52	0,00 %	100,00 %	
1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %	
1.3.4 Ausleihungen	3.525.864,71	14.000.000,00	627.277,03	0,00	16.899.587,68	0,00	0,00	0,00	0,00	16.899.587,68	3.525.864,71	0,00 %	100,00 %	

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Anfangsstand 2010	Zugang 2010	Abgang 2010	Umbuchungen ² 2010	Endstand 2010	Anfangsstand 2010	Zugang ³ d.h. Abschreibungen 2010	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand 2010	Restbuchwerte 2010 ¹	Restbuchwerte am Ende 2009	Durchschnittlicher Abschreibungssatz ⁴	Durchschnittlicher Restbuchwert ⁵	
EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v. H. ⁷	v. H. ⁷	
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 %	

Forderungsspiegel

1	2	Art der Forderung	Gesamtbetrag 2010 in EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 2009 in EUR
				bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
			3	4	5	6	7
161	2.2.1	Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
169	2.2.2	sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	2.307.038,80	2.286.954,79	20.084,01	0,00	9.998.654,31
171	2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	1.706.097,94	0,00	1.706.097,94	0,00	0,00
179	2.2.4	sonstige privatrechtliche Forderungen	12.946.571,96	7.094.197,50	5.852.374,46	0,00	25.190.284,31
178	2.2.5	sonstige Vermögensgegenstände	500,00	500,00	0,00	0,00	0,55
		Summe	16.960.208,70	9.381.652,29	7.578.556,41	0,00	35.188.939,17

Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeit		Gesamtbetrag 2010 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 2009 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	74.745.885,74	528.233,95	4.674.690,43	69.542.961,36	67.021.132,19
4.2.1	von verbundenen Unternehmen, beteiligungen, Sondervermögen	0,00	-1.934.453,62	0,00	1.934.453,62	0,00
4.2.2	vom öffentlichen Bereich	0,00	-20.599.247,08	3.083.272,67	17.515.974,41	0,00
4.2.3	vom privaten Kreditmarkt	74.745.885,74	23.061.934,65	1.591.417,76	50.092.533,33	67.021.132,19
4.3	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	13.619.128,71	13.619.128,71	0,00	0,00	-1.551.202,17*
4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	5.253.842,43	-2.166.884,03	528.804,60	6.891.921,86	5.378.807,49
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.471.338,85	2.428.314,73	43.024,12	0,00	2.674.286,90
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	3.487.369,55	3.355.080,89	132.288,66	0,00	18.437.212,89
4.7	sonstige Verbindlichkeiten	838.958,23	774.878,32	64.079,91	0,00	1.513.061,14
	Summe	100.416.523,51	18.538.752,57	5.442.887,72	76.434.883,22	93.473.298,44
	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

Der Verbindlichkeitspiegel weist im Bereich der Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen unter den Einzelpositionen verwirrende Werte aus. Dies liegt daran, dass zu Beginn des Jahres 2010 die Kreditverbindlichkeiten unterschiedlich abgegrenzt worden sind. Heute haben wir die Erkenntnis, dass die Kredite für Investitionen beim Kreis Pinneberg alle unter die Bereichsabgrenzung 3217 vom privaten Kreditinstitut fallen. Durch die Umbuchungen ist jedoch die Darstellung des Verbindlichkeitspiegels im Bezug auf die Restlaufzeiten durcheinander geraten. Um nun den richtigen Überblick zu haben, sehen Sie sich bitte nur die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen an, dort finden Sie die Kredite für Investitionen vom privaten Kreditmarkt, da wir unsere Verbindlichkeiten aus Krediten ausschließlich von dort beziehen.

Weiterhin ist es in der H&H Vorlage zurzeit nicht möglich, die Verbindlichkeit aus dem Kassenkredit in Spalte 9 (Gesamtbetrag 2009) korrekt darzustellen. Das Team Buchhaltung ist dabei das Problem zu beheben. Eine Realisierung bis zum Abgabetermin konnte nicht erfolgen.

* Hier hätte eigentlich der Kassenkredit in Höhe von 20.000.000 € dargestellt werden sollen.

Im unteren Verbindlichkeitspiegel wurden die Werte –soweit dies möglich war- manuell angepasst.

Verbindlichkeitspiegel –manuell geändert-

1	Art der Verbindlichkeit	Gesamtbetrag 2010 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit von *			Gesamtbetrag 2009 in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis fünf 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
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	74.745.885,74	0,00	0,00	0,00	67.021.132,19
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	74.745.885,74	0,00	0,00	74.745.885,74	67.021.132,19
4.3	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	13.619.128,71	13.619.128,71	0,00	0,00	20.000.000,00
4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	5.253.842,43	0,00	0,00	5.253.842,43	5.378.807,49
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.471.338,85	2.428.314,73	43.024,12	0,00	2.674.286,90
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	3.487.369,55	3.355.080,89	132.288,66	0,00	18.437.212,89
4.7	sonstige Verbindlichkeiten	838.958,23	774.878,32	64.079,91	0,00	1.513.061,14
	Summe	100.416.523,51	20.177.402,65	239.392,69	79.999.728,17	115.024.500,61
	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

*. Es werden keine Umgliederungen aufgrund des zeitlichen Ablaufes eines Kredites vorgenommen. Es gilt die ursprüngliche Laufzeit der Kredite.

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 in €		Anteil der Gemeinde am Stammkapital		Verlustabdeckung (+) Gewinnabführung (-)		Jahresergebnis 2009	
		in €	in %	in €	in %	2008 in €	2009 in €	2010 in €	in €
I Sondervermögen									
II Zweckverbände									
1.	IT Zweckverband Kommunit	25.000	60 %	15.000					
2.	Zweckverband Sparkasse Südholstein								
3.	Integrierte Station Unterelbe		41,67%						
III Gesellschaften									
1.	Regiokliniken gGmbH	2.500.000	25,1 %	627.500					
	Beteiligungen der Regio Kliniken			Anteilig über Regiokliniken					
1a	MVZ-Management GmbH (Teilkonzern)	25.000	100 %						
1aa	MVZ Pinneberg GmbH	25.000	100 %	Anteilig über Regiokliniken					
1ab	MVZ Quickborn GmbH	25.000	100 %	Anteilig über Regiokliniken					
1b	PKS Pinneberg Kliniken Servicegesellschaft	25.000	100 %	Anteilig über Regiokliniken					
1c	Regio Alten- und Pflegeheim Haus Elbmarsch	25.000	100 %	Anteilig über Regiokliniken					
1d	RAS Regio Arbeitsmedizin und Service	25.000	100%	Anteilig über Regiokliniken					6.636
1e	Johannis Hospiz gGmbH	25.000	100 %	Anteilig über Regiokliniken					-46.291
2.	WEP Wirtschaftsförderungs-, Entwicklungs- und Planungsgesellschaft der Kreise Pinneberg u. Segeberg mbH	102.259	66,80 %	68.257,63		200.000	200.000	200.000	638.619
2a	Beteiligungen der WEP	26.100	50 %	über WEP 13.050					0
	PGN Projektgesellschaft Nordelbe mbH								
3.	GAB Gesellschaft für Abfallwirtschaft und Abfallbehandlung mbH	26.000	51 %	13.260		2.489.556	2.448.000	2.248.000	6.630.196
3a	AVBKG	26.000	100 %	über GAB 26.000					
	Abfallverbrennungs- und Biokompostgesellschaft mbH								
3b	AVG Abfallverwertungsgesellschaft mbH	26.000	100 %	über GAB 26.000					
3c	USN Umweltservice Nord GmbH	1.603.000	100%	über GAB 1.603.000					1.559.265
3d	GAB Service GmbH	25.000	100 %	über GAB 25.000					

Sondervermögen

Lfd. Nr.	Bezeichnung Sondervermögen / Gesellschaft	Stammkapital in €	Anteil der Gemeinde am Stammkapital		Verlustabdeckung (+) Gewinnabführung (-) Umlagen (-)			Jahresergebnis in €
			in €	in %	2008 in €	2009 in €	2010 in €	
3e	Abfallentsorgungsgesellschaft Untereibe mbH – AUE-	153.000	Über GAB 51.000	-33 %				
4.	HAMEG Haus-mülleinsammlungsgesellschaft mbH	25.565	25.565	100 %				
5.	KvIP Kreisverkehrsgesellschaft in Pinnberg mbH	520.000	270.400	52 %				
5a	Beteiligungen der KvIP Uetersener Eisenbahn AG	210.000	über KvIP 101.844	94,86 %				
5b	MZN Mobilitätszentrale Nord GmbH	60.000	über KvIP 21.000	35 %				
5c	Verkehrsbetriebe Hamburg Holstein AG	10.157.680	über KvIP 589.680	5,81 %				
5d	E-On Hanse 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	1,5 %				
9.	LVS Landesweite Verkehrsservicegesellschaft mbH	26.074	869	3,30 %				
10.	SVG Südholstein Verkehrsservicegesellschaft mbH	645.000	322.500	50 %				
11.	RkISH Rettungsdienst Kooperation in Schleswig-Holstein GmbH	100.000	25.000	25 %				
12.	HMG Hamburg Marketing GmbH	100.000	1.000	1 %				
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 2010 nach 2011 nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		Übertragen auf das neue Haushaltsjahr -EUR-	davon gebunden -EUR-	davon frei verfügbar -EUR-
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
111	Verwaltungssteuerung und -Service	111.047,21	111.047,21	0,00
122	Ordnungsangelegenheiten	24.345,77	24.345,77	0,00
126	Brandschutz	92.575,89	92.575,89	0,00
127	Rettungsdienst	67.410,60	67.410,60	0,00
128	Katastrophenschutz	684,25	684,25	0,00
217	Gymnasien, Kollegs	5.000,00	5.000,00	0,00
221	Sonderschulen	67.770,50	67.770,50	0,00
233	Berufsschulen	98.204,95	98.204,95	0,00
252	Nichtwissenschaftliche Museen, Sammlungen	299.437,37	299.437,37	0,00
362	Jugendarbeit	38.661,39	38.661,39	0,00
365	Tageseinrichtungen für Kinder	338.853,11	338.853,11	0,00
541	Gemeindestraßen	397.600,00	397.600,00	0,00
542	Kreisstraßen	272.657,85	272.657,85	0,00
561	Umweltschutzmaßnahmen	57.478,21	57.478,21	0,00
Summe	-----	1.871.727,10	1.871.727,10	0,00

II. Übersicht über die übertragenen Auszahlungen von 2010 nach 2011 nach § 23 Abs. 2 GemHVO Doppik

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr -EUR-	davon gebunden -EUR-	davon frei verfügbar -EUR-
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
111	Verwaltungssteuerung und -Service	114.300,00	114.300,00	0,00
126	Brandschutz	2.011.335,09	2.011.335,09	0,00
127	Rettungsdienst	814.351,66	814.351,66	0,00
128	Katastrophenschutz	626.156,81	626.156,81	0,00
217	Gymnasien, Kollegs	359.826,40	359.826,40	0,00
221	Sonderschulen	607.670,75	607.670,75	0,00
233	Berufsschulen	3.568.048,51	3.568.048,51	0,00
234	Sonstige berufliche Schulen	29.500,00	29.500,00	0,00
252	Nichtwissenschaftliche Museen, Sammlungen	54.023,96	54.023,96	0,00
365	Tageseinrichtungen für Kinder	3.427.628,10	3.427.628,10	0,00
366	Einrichtungen der Jugendarbeit	362.119,68	362.119,68	0,00
367	Sonstige Einrichtungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	12.500,00	12.500,00	0,00
421	Förderung des Sports	302.311,27	302.311,27	0,00
521	Bau- und Grundstücksordnung	620,00	620,00	0,00
542	Kreisstraßen	784.674,79	784.674,79	0,00
547	ÖPNV	328.109,96	328.109,96	0,00
554	Naturschutz und Landschaftspflege	43.331,59	43.331,59	0,00
Summe	-----	13.446.508,57	13.446.508,57	0,00



Inhaltsverzeichnis

Inhalt	3
Rechtliche Grundlagen	4
Organisation	5
Vermögenslage / Bilanz	6
Bilanz	6
Kennzahlenüberblick	7
Kennzahlendefinition	8
Ertragslage	10
Wesentliche Ergebnispositionen	11
Finanzlage	13
Besondere Geschäftsvorfälle	14
Prognosebericht	16

Allgemeine Lesehinweise:

Bei Abbildungen wurde versucht eine einheitliche Darstellungsform zu wählen.

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

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

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

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

Einordnung und Rechtsnatur des Kreises

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

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

Haftung und Insolvenzfähigkeit des Kreises

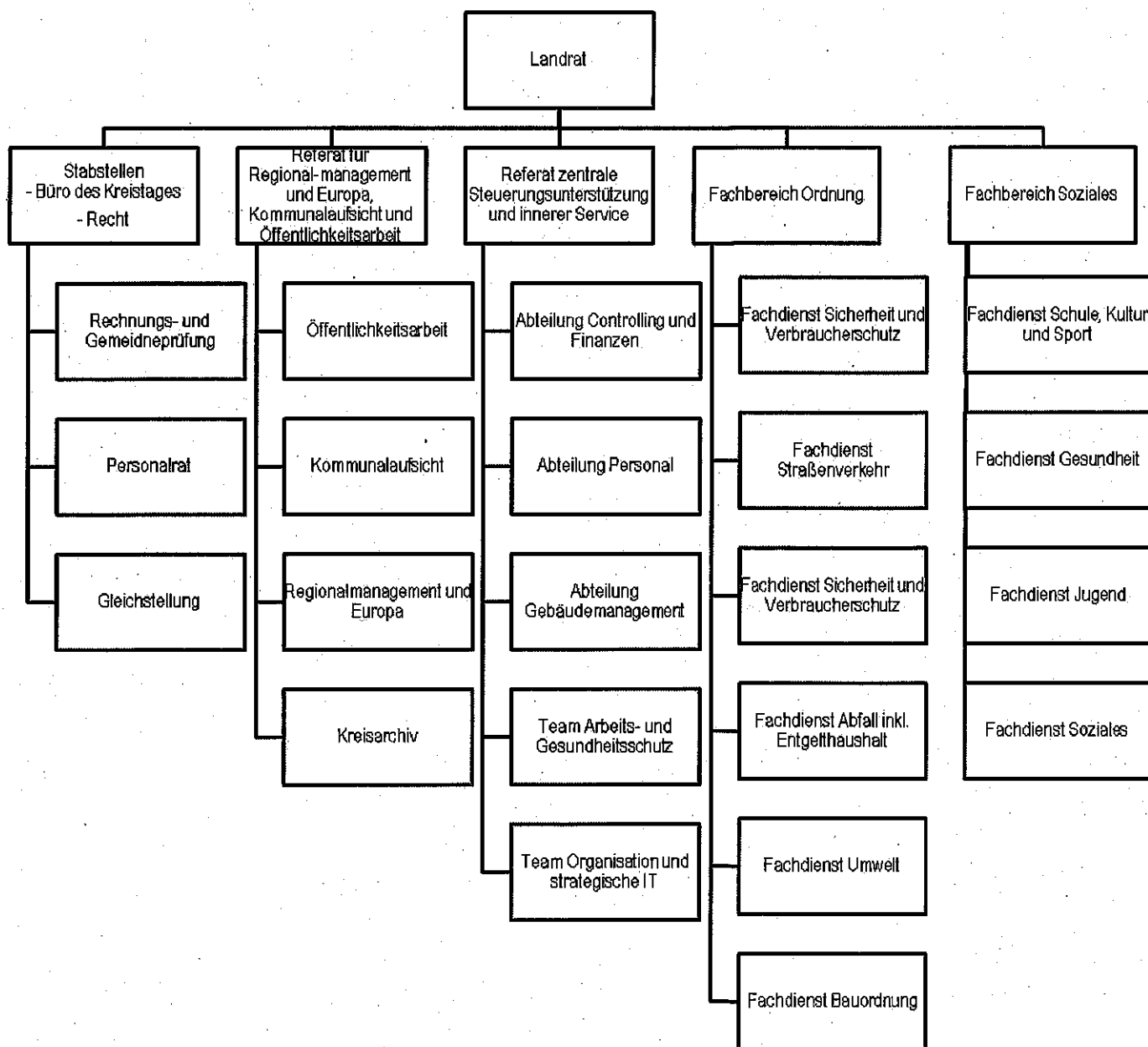
Der Kreis Pinneberg besitzt als Gebietskörperschaft nach der KrO die Rechts- und Geschäftsfähigkeit und haftet für seine Organe und gesetzlichen Vertreter nach den Vorschriften der §§ 31, 89 und 278 BGB.

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

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



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



Gliederung der Verwaltung seit dem 01.04.2009

Bilanz Kreis Pinneberg

- in Mio. € -

	2009	2010	Δ 2009..2010	Δ 2009..2010 %
Anlagevermögen	85,8	89,1	3,21	3,74
Umlaufvermögen	37,0	28,0	-9,06	-24,47
Aktive Rechnungsabgrenzung	51,0	52,6	1,59	3,13
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	60,9	54,4	-6,48	-10,65
Allgemeine Rücklage	-41,6	-41,6		0,01
vorgetragenener Jahresfehlbetrag	-20,8	-19,3	1,54	-7,43
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1,5	6,5	4,94	>100
Sonderposten	36,6	38,6	2,00	5,39
Rückstellungen	79,6	82,4	2,77	3,48
Verbindlichkeiten	115,0	100,5	-14,57	-12,66
Passive Rechnungsabgrenzung	3,5	2,6	-0,9	-25,95
Bilanzsumme Kreis Pinneberg	234,8	224,0	-10,73	-4,57

Aktiva

Die Vermögenslage des Kreises Pinneberg hat sich in der Berichtsperiode 2010 trotz einer Abnahme in der Bilanzsumme verbessert. Der nicht durch das Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag sank um 10,65%.

Das Anlagevermögen hat sich um 3,74 % erhöht. Abgängen aus dem Anlagenvermögen in Höhe 8,2 Mio. € stand ein Zugang bei den Ausleihungen von 13,3 Mio. € entgegen. Der Abgang ist durch den Übergang der Schulträgerschaft für das Ludwig – Meyn - Gymnasium erklärt. **Der Zugang bei den Ausleihungen resultiert aus dem Gesellschafterdarlehen an die Regio – Kliniken.**

Das Umlaufvermögen ist in Folge der Reduzierung von Forderungen gesunken. Wesentliche Ursache hierfür ist die Tatsache, dass Forderungen aus dem Bereich Unterhaltsvorschuss und Amtsvormundschaften nicht mehr in voller Höhe bilanziert werden. –Sowohl die Forderungen, als auch die Verbindlichkeiten werden Pauschalwertberichtigt, um die tatsächlich Werthaltigen Forderungen darzustellen.

	2009	Anteil	2010	Anteil
Anlagevermögen	85,85	36,8%	89,07	39,8%
Umlaufvermögen	37,04	15,8%	27,97	12,5%
Aktive Rechnungsabgrenzung	50,88	21,7%	52,58	23,5%
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	60,88	25,9%	54,40	24,3%
Aktiva	234,76	100,0%	224,02	100,0%
Allgemeine Rücklage	-41,61		-41,62	
vorgetragenener Jahresfehlbetrag	-20,82		-19,27	
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1,55		6,49	
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	60,89		54,40	
Sonderposten	36,58	15,6%	38,55	17,2%
Rückstellungen	79,65	33,9%	82,42	36,8%
Verbindlichkeiten	115,02	49,0%	100,45	44,8%
Passive Rechnungsabgrenzung	3,51	1,5%	2,60	1,2%
PASSIVA	234,76	100,0%	224,02	100,0%

Der Anteil des Anlagevermögens an der Bilanzsumme hat sich 2010 um 3,2% auf jetzt 39,8% erhöht.

Die Position Aktive Rechnungsabgrenzung hat sich leicht um 1,59 Mio. € auf 52,6 Mio. € erhöht.

Passiva

Die Kapitalstruktur blieb gegenüber dem Vorjahr unverändert. Nach wie vor verfügt der Kreis Pinneberg über kein Eigenkapital.

Allerdings hat sich der vorgetragene Jahresfehlbetrag wiederum reduziert. Außerdem schließt das Jahr 2010 mit einem Überschuss von 6,5 Mio. € ab.

Den Zunahmen bei den Rückstellungen und dem Sonderposten um knapp 8,8 % steht eine Reduzierung der Verbindlichkeiten um 12,7% gegenüber. Die Reduzierung fällt im Berichtsjahr aufgrund der Pauschalwertberichtigung der fremden Finanzmittel höher als normal aus.

2010 wurde Kassenfestkredit in Höhe von 20 Mio. € durch die Nutzung von Überziehungskrediten abgelöst. Hierdurch haben sich die Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten auf 13,6 Mio. € reduziert.

Dem stand eine Erhöhung der Investitionskredite von 7,7 Mio. € gegenüber. Diese haben sich damit auf 74,7 Mio. € erhöht.

Daher ist die Verringerung dieser Bilanzpositionen nur mit dem Rückgang von Transferverbindlichkeiten in Höhe von 14,95 Mio. € zu erklären. Es handelt hierbei im wesentlichen um die zu den Forderungen korrespondierende Position aus dem Bereich Unterhaltsvorschuss / Amtsvormundschaften.

Durch diese Änderungen ist der Anteil der Verbindlichkeiten an der Bilanzsumme von 49% auf 44,8% Prozent zurückgegangen.

Die passiven Rechnungsabgrenzungspositionen haben sich um etwas mehr als ein viertel reduziert.

Bilanzkennzahlen zur Lage		Zielwert	2007	2008	2009	2010	Entwicklung	Bewertung
Ergebnis	Fehlbetragsquote	0	6,7%	0,0%	0,0%	0,0%	↓	✓
	Allgemeine Umlagenquote	31,21%	0,0%	45,2%	46,2%	46,1%	↓	✓
	Kreisumlagenquote	n.d.	33,7%	34,4%	35,8%	35,7%	↓	!
	Zuwendungsquote	19,0%	13,8%	20,3%	16,7%	16,9%	↑	✗
	Aufwandsquote	97,7%	98,9%	104,9%	100,9%	103,1%	↑	!
	Personalaufwandsquote	13,2%	12,7%	12,4%	12,6%	12,3%	↓	✓
	Sachaufwandsquote	5,3%	3,1%	3,4%	3,2%	3,1%	↓	✓
	Transferaufwandsquote	51,0%	51,7%	52,3%	52,8%	54,1%	↑	✗
Investitionen	Anlagenabnutzungsgrad		k.A.	40,4%	39,1%	41,4%	↑	✓
	Anlagendeckungsgrad 2	>100%	0,0%	69,9%	78,5%	101,3%	↑	!
	Anlagenintensität	n.d.	32,6%	34,2%	33,6%	31,6%	↓	k.A.
	Investitionsquote II	n.d.	14,8%	17,9%	30,9%	197,4%	↑	!
	Investitionsquote	n.d.	n.d.	1,3%	7455,3%	1944,5%	↓	✓
Finanzierung	Liquidität 1. Grades	25%	47,2%	1,1%	7,4%	0,4%	↓	✗
	Liquidität 2. Grades	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.
	Eigenkapitalveränderungsrate	>0	k.A.	0,0%	5,3%	2,5%	↓	✓
	Zinslastquote	1,41%	1,7%	1,8%	1,4%	1,3%	↓	✗
	Schuldentilgungsdauer in Jahren	n.d.	∞	8,2	44,7	10,6	↓	✗
Durchschnittliche Fremdkapitalzinsen	n.d.	5,3%	5,7%	4,8%	4,6%	↓	✓	

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

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

Fehlbetragsquote:
2010 ist zum dritten Mal in Folge keine Fehlbetrag entstanden.

Kreisumlagenquote:
Zur Finanzierung seiner Aufgaben ist der Kreis zunehmend auf eine Refinanzierung durch die kreisangehörigen Städte und Gemeinden angewiesen.

Zuwendungsquote:
Im Vergleich mit den anderen Kreisen generieren wir weniger Ertrag aus Landeszuweisungen und sind somit stärker von anderen Ertragsquellen abhängig.

Aufwandsquote
Die ordentlichen Aufwendungen werden vollständig durch Erträge gedeckt. Allerdings fällt der Überschuss für eine nachhaltige Konsolidierung des Haushaltes zu gering aus.

Personalaufwandsquote:
Geringer als im Landesvergleich. Mittelfristig wird sich diese Position weiter verringern.

Sachaufwandsquote:
Geringer als im Landesvergleich. Mittelfristig wird sich diese Position weiter verringern.

Transferaufwandsquote:
Die Transferaufwendungen liegen im Kreis Pinneberg rd. 3% als im Landesvergleich. Hier sind es vorrangig die Soziallasten, die den Trend bestimmen. Bis 2017 soll der Anteil auf 58% anwachsen.

Eigenkapitalveränderungsrate
Die Eigenkapitalausstattung des Kreises hat sich verbessert.

Durchschnittliche Fremdkapitalzinsen:
Die Kennzahl hat sich im Jahresverlauf verbessert. Ein Zielwert ist nicht definiert. Sie kann aber als Qualitätskennzahlen für das Kreditmanagement angesehen werden.

Anlagenintensität

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

Anlagenabnutzungsgrad

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

Investitionsquote

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

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

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

Investitionsquote II

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

Die erhaltenen Zuweisungen weisen einen Eigenkapitalcharakter auf, da sie der Kommune unbefristet zur Verfügung gestellt werden. Die erhaltenen Zuweisungen führen somit bei der Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen nicht zu einer Fremdfinanzierung und auch nicht zu entsprechenden Finanzaufwendungen.

Fehlbetragsquote

Mit der Kennzahl Fehlbetragsquote wird das negative Jahresergebnis in Verhältnis zur vorhandenen Ergebnisrücklage gesetzt. Durch diese Kenn-

zahl wird die Inanspruchnahme der Ergebnisrücklage durch das negative Jahresergebnis nachgewiesen.

Eigenkapitalveränderungsrate

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

Durchschnittliche Fremdkapitalzinsen

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

Zinslastquote

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

Liquidität 1. Grades

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

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

Allgemeine Umlagenquote

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

Kreisumlagequote

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

Verschuldungsdauer

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

Zuwendungsquote

Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Kommune von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist. Die

Deckung von ordentlichen Aufwendungen können nicht mit eigenen Mitteln erzielt werden, damit ist die Abhängigkeit von Leistungen Dritter für den Kreis von größerer Bedeutung.

Transferaufwandsquote

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

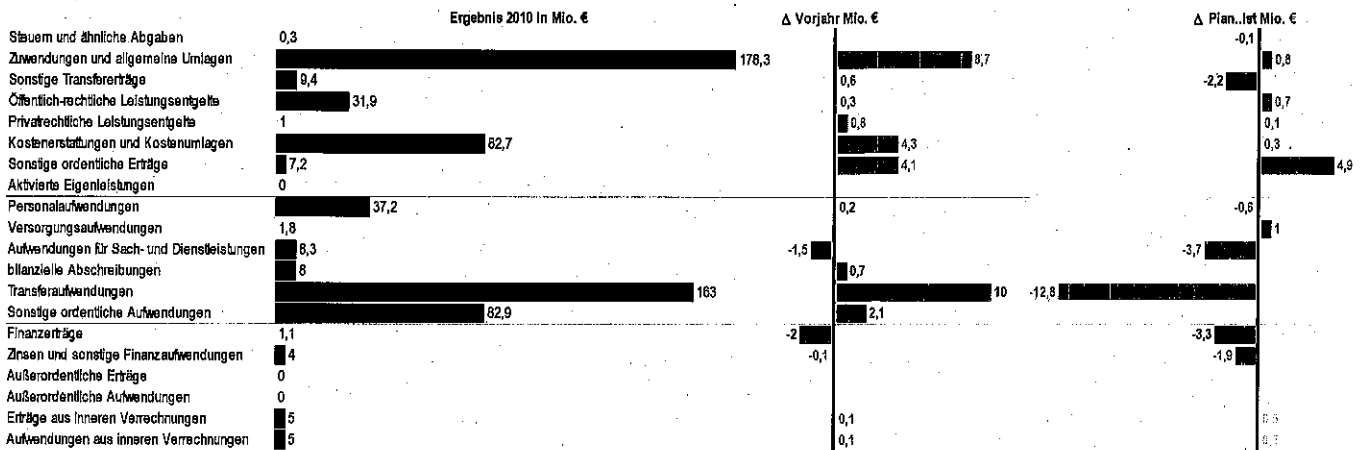
Personalaufwandsquote

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

Sachaufwandsquote

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

Ertragslage



Ertragslage

Die Ertragslage des Kreises Pinneberg hat sich im Vergleich zum Vorjahr wieder deutlich verbessert. Auf breiter Front haben sich die Erträge im Vergleich zu Vorjahr, zum Teil sehr deutlich, erhöht. Der Jahresüberschuss stieg von 1,5 Mio.€ auf 6,5 Mio.€ an.

Allen Voran sind bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlage deutliche Zuwächse zu verzeichnen gewesen. Zwar hat es innerhalb dieser Position starke Verwerfungen gegeben, so fielen die Schlüsselzuweisungen zwar geringer aus dem Standen jedoch höhere Erträge aus der Kreisumlage entgegen. Ferner hat der Kreis 2010 wieder eine Fehlbedarfszuweisung in Höhe von 4,0 Mio. € erhalten.

Den Verbesserungen bei den Kostenerstattungen stehen in der Regel höhere Aufwendungen entgegen-, so dass die zweite Säule der Ergebnisverbesserung bei den sonstigen Erträgen liegt. Diese sind im Jahresvergleich um 4,1 Mio. € gestiegen. Dieser Mehrertrag wurde aber nicht im laufenden Verwaltungsbetrieb sondern durch Verkauf von Anlagevermögen erzielt. So trennte sich der Kreis im abgelaufenen Jahr von einem Großteil der Anteile an den Regio – Kliniken. Hierbei konnte eine stille Reserve gehoben werden. Ferner hat ein Grundstücksverkauf einen zusätzlichen Ertrag von etwas mehr als 1,0 Mio. € gebracht.

Aufwandsseitig sind flächendeckend Erhöhungen zu Verzeichnen gewesen. Lediglich die Sach- und Dienstleistungen fielen die Aufwendungen um 1,5 Mio. € geringer aus. Grund hierfür sind geringere Ausgaben bei der baulichen Unterhaltung / Bewirtschaftung der kreiseigenen Liegenschaften.

Dafür sind in diesem Bereich allerdings Reste in Höhe von rd. 1,0 Mio. € ins Folgejahr übertragen worden und werden die Jahresrechnung 2011 entsprechend belasten.

Bereinigt um die Sondereffekte Fehlbedarfszuweisung, Verkauf Regio-Kliniken und Grundstücksveräußerung hätte der Kreis Pinneberg 2010 einen operativen Verlust eingefahren.

Auch für das Jahr 2010 ging die Verwaltung von deutlich schlechteren Voraussetzungen aus. Betrug die Plan – Ist – Abweichung im Vorjahr noch knapp 10 Mio.€ so ist dieser Wert jetzt auf eine Abweichung in Höhe von 19,2 Mio.€ angewachsen.

Dabei entstanden auf der Ertragsseite im Wesentlichen nur durch die zuvor beschriebenen Vermögensveräußerungen Erträge über den Erwartungen.

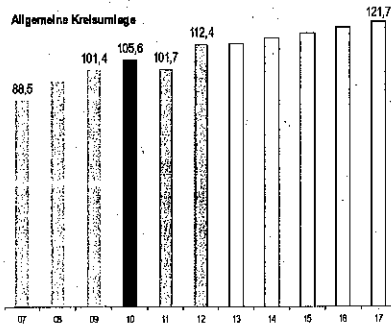
Dramatisch sind hingegen die Abweichungen auf der Aufwandsseite.

Wie in den Vorjahren auch ergab sich die größte Abweichung bei den Transferaufwendungen, bei denen die Planannahmen um insgesamt 12,8 Mio.€ verfehlt wurden.

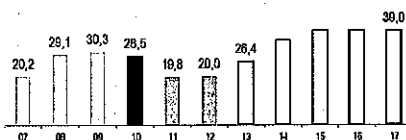
Eine ähnliche Entwicklung, wenn auch nicht ganz so ausgeprägt, hat sich bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen ergeben. Diese blieben 3,2 Mio. € hinter den Planungen zurück. Unter Berücksichtigung der oben angeführten Resteübertragung ins Folgejahr relativiert sich dieser Betrag etwas.

Dies offenbart insgesamt gravierende Mängel im Planungssystem, führt zu Fehlallokation von Mitteln, wodurch der Gestaltungsspielraum der Selbstverwaltung beschnitten und die Kommunalaufsicht sich keinen zutreffenden Eindruck über die Gesamtlage des Kreises bilden kann.

Wesentliche Ergebnispositionen



Schlüsselzuweisungen



Die Finanzkraft des Kreises Pinneberg hat sich nochmals leicht verbessert. Ursächlich hierfür war eine Anhebung des Hebesatzes.

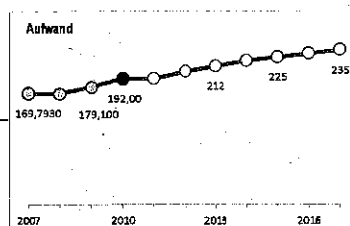
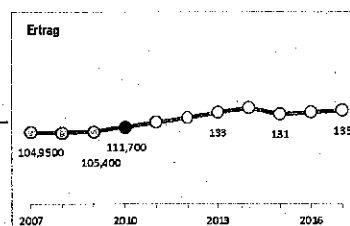
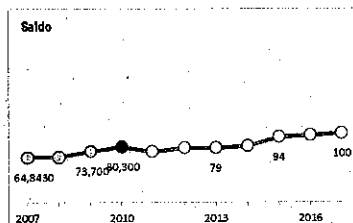
Ohne Auswirkung auf das Gesamtaufkommen blieb ein erheblicher Rückgang des Gewerbesteueraufkommens, der durch eine deutliche Steigerung des Anteils an der Einkommensteuer kompensiert wurde.

Die Kreisschlüsselzuweisungen, die der Kreis vom Land erhält, sinken gegenüber 2009 um 1,9 Mio. €. Dies ist ein Rückgang um 6,2%.

Von eher untergeordneter Bedeutung sind in diesem Zusammenhang die Aufkommen aus der zusätzlichen Kreisumlage sowie des Kreisanteils an der Finanzausgleichumlage.

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

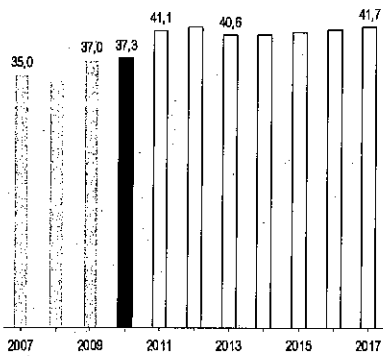
Transferleistungen



2010 haben sich die Nettobelastungen aus den Transferleistungen für Jugend und Soziales deutlich erhöht, blieben aber 2,5 Mio. € unterhalb der Planung.

Damit bestätigt sich die langjährige Beobachtung, dass die in der Planung befürchteten Auswirkungen nicht voll eintreten und lassen auch hinsichtlich der zukünftigen Entwicklungen Raum für Verbesserungen der Gesamtergebnisse.

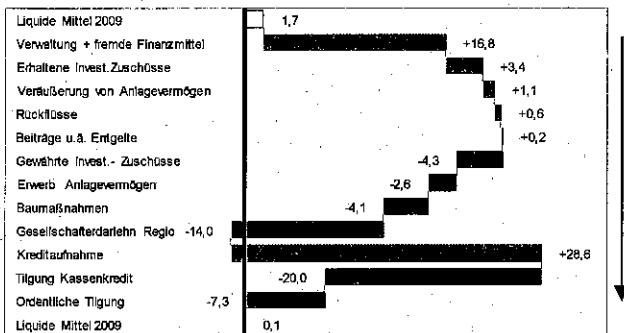
Personal
- in Mio. € -



Die Übernahme der Personalaufwendungen für die Mitarbeiter der ArGe / Jobcenter haben nicht wie erwartet für einen deutlichen Anstieg der Personalaufwendungen gesorgt. Der Anstieg der Lasten hat sich zeitlich auf das Jahr 2011 verschoben.

Aktuell hat die Verwaltung eine bedeutende Ausweitung des Personalkörpers angemeldet. Die sich hieraus möglicherweise ergebenden Mehraufwendungen sind aufgrund der nicht abgeschlossenen Beratungen nicht eingeflossen.

Liquide Mittel Kreis Pinneberg
- in Mio.€ -



Die Liquiden Mittel des Kreis Pinneberg haben sich im Jahresverlauf von 1,67 Mio. € auf knapp 0,1 Mio. € verringert.

Aus der laufenden Verwaltungstätigkeit ergab sich ein Liquiditätsüberschuss von 16,8 Mio. € inkl. der Abwicklung fremder Finanzmittel.

Zusätzlich sind dem Kreis Pinneberg zur Finanzierung von Investitionen 3,4 Mio. € als Zuschuss / Zuweisungen zugeflossen.

Rund 1,9 Mio. € hat der Kreis aus der Veräußerung von Grundstücken, Rückflüssen von Wohnbaudarlehen und Kompensationsgeldern im Naturschutzbereich erhalten. Letztere sind aber in voller Höhe zweckgebunden zu verwenden.

Aus der laufenden Verwaltungstätigkeit (inkl. fremder Finanzmittel) und der Durchführung von Investitionen entstand ein Finanzmittelüberschuss der es dem Kreis erlaubt hätte seine Investitionen ohne neue Kredite stemmen zu können und auch die ordentlichen Tilgungen in Höhe von 7,3 Mio. € zu bedienen.

Über Gebühr wurden die Finanzmittel des Kreises durch die Gewährung eines Gesellschafterdarlehns an die Regio – Kliniken belastet.

Ferner war ein Kassenkredit über 20 Mio. € abzulösen.

Beide zuletzt genannten Punkten führten zu einer erneuten Kreditaufnahme über 15,0 Mio. €. Hinzu kommen 13,6 Mio. € an Kassenkrediten. Damit sind die Verbindlichkeiten auch im Jahr 2010 wieder gestiegen.

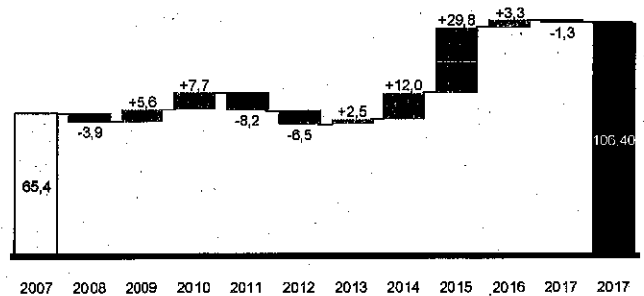
Ausweislich der Daten im Vorbericht für den Nachtragshaushalt 2014 überstiegen 2011 und 2012 die Tilgungsleistungen die Neuaufnahmen.

In der mittelfristigen Planung sind zunächst moderate Anstiege der Investitionsverbindlichkeiten Verbindlichkeiten geplant. Ab 2014 sollen die Neuaufnahmen wieder deutlich ansteigen. Ein wesentlicher Teil des Kreditbedarfes dürfte durch den Neu- bzw. Erweiterungsbau der Kreisfeuerwehrzentrale sowie für den Leiststellenersatz verursacht werden, da für diese Vorhaben derzeit keine Fördermittel erwartet werden.

2015 treibt die Auszahlung des Kaufpreises der Kreisberufsschule der Kreditbedarf mit 24,1 Mio. € deutlich in die Höhe.

Eine, vergleichsweise geringe, Entschuldung ist erst für 2017 geplant. Dann wird das Kreditvolumen mit 106,4 die 100 Mio. € - Grenze überschritten haben.

Veränderung Investitionskredite
in Mio. €



Eine besondere Rolle im Investitionsprogramm nehmen die vom Kreis gewährten Zuwendungen ein. Von den ausgekehrten Zuwendungen entfallen 2,4 Mio. € auf Zuwendungen für den Kindertagesstättenbau. An zweiter Stelle stehen auf dieser Position der Weiterleitungen von Anteilen aus der Feuerschutzsteuer gefolgt von der Förderung im Sportstättenbau.

Bei den eigenen Investitionen liegt der Schwerpunkt zum einen im Hoch- und Tiefbau und zum anderen beim Erwerb von beweglichem Vermögen.

Im Rahmen der Hochbau als auch bei den Tiefbaumaßnahmen handelt es sich teilweise um die Verwendung von Mitteln aus dem sog. Konjunkturpaket. Bei den Kreisstraßen wurden Lärmschutzmaßnahmen durchgeführt. Als Hochbaumaßnahme wurden energetische Sanierungen an der Kreisberufsschule Elmshorn durchgeführt.

Bei der Beschaffung beweglichen Vermögens lagen die Schwerpunkt 2010 bei der Ausstattung der Schulen, der technischen Ausstattung der neuen Kooperativen Regionalleiststelle sowie der Beschaffung von Fahrzeugen und Gerät für den Katastrophenschutz.

Umzug der Kreisverwaltung nach Elmshorn

Das Jahr 2010 stand im Fokus der Vorbereitungen des Umzugs der Kreisverwaltung ins ehemalige Talkline-Gebäude. Das Projektbüro koordinierte verschiedene Themenstellungen und wurde bei der Entscheidungsfindung vom Lenkungskreis (Leitungsrunde und Personalratsvorstand) sowie von der politischen Lenkungsgruppe eng begleitet. Darüber hinaus hat in 2010 bereits eine umfangreiche Reduzierung bzw. Vernichtung von Aktenbeständen stattgefunden. Ziel war es, mit lediglich den notwendigen Akten umzuziehen und langfristig aufzubewahrende Akten flächenwirtschaftlich in einer Zentralregistratur unterzubringen.

Regio Kliniken GmbH – Vollzug und Umsetzung der Anteilsveräußerung von 74,9% an die Sana Kliniken AG

Nach Vollzug der Anteilsveräußerungsverträge wurde der Aufsichtsrat entsprechend der Satzung vom 15.12.2009 neu aufgestellt. Es sind je sechs Mandate für die Arbeitnehmer und Anteilseigner, davon zwei durch den Kreis Pinneberg zu besetzen gewesen

Im Verlauf des 1. Quartals 2010 löste die Sana AG die sogenannte Sale and Lease-Finanzierung der Gesellschaft mit der DAL und HSH Nordbank ab und stellte zusammen mit dem Kreis Pinneberg eine bankenunabhängige Unternehmensfinanzierung auf die Beine. Der Kreis Pinneberg stellte der Gesellschaft ein Gesellschafterdarlehen in Höhe von 14 Millionen Euro zur Verfügung.

Als Folge der Anteilsveräußerung von mehr als 50 Prozent an einen privaten Betreiber wurde die Regio Kliniken GmbH zum 15.12.2009 aus der Versicherungsgemeinschaft des Kommunalen Schadensausgleiches ausgeschlossen. Die Nachhaftungsansprüche und die entsprechend nachwirkenden Umlagenzahlungen sind gemäß Anteilskaufvertrag durch den Kreis Pinneberg an die Regio Kliniken zu erstatten. Die künftigen Umlagenaufwendungen werden in der kurz- und mittelfristigen Haushaltsplanung eingeworben.

Als wesentliche Punkte einer weiteren Sanierungsstrategie wurden die weiterhin defizitären Sparten Pflege und MVZ sowie die anhaltende Besserung im Bereich der Krankenhäuser mit der insgesamt sehr positiven Leistungsentwicklung genannt. Für das Jahr 2011 wurde ein deutlicher Rückgang des Fehlbetrages im Bereich der Krankenhausversorgung prognostiziert.

WEP - Übernahme der Gesellschafteranteile des Kreises Segeberg und der Raiffeisenbank

Am 20.01.2010 bestätigte der Kreistag Pinneberg seinen Beschluss aus 2009 zur Übernahme des Geschäftsanteiles in Höhe von 28,5% des Kreises Segeberg an der WEP GmbH und beauftragte den Landrat außerdem, den Anteil der Raiffeisenbank Segeberg in Höhe von 9,75% zu erwerben. Die Anteilsübertragungen wurden im 1. Quartal 2010 umgesetzt.

Damit ist der Kreis Pinneberg Mehrheitsgesellschafter der WEP GmbH und es verbleibt noch die Sparkasse Südholstein als Mitgesellschafter (9,75%) in der Gesellschaft.

GAB – Zukunft Entsorgungsvertrag

Der Kreistag Pinneberg hat am 20.01.2010 über die Fortführung des Entsorgungsvertrages zwischen Kreis und der GAB entschieden. Er verzichtete auf sein Kündigungsrecht und führt den Vertrag damit bis zum 31.12.2021 fort. Dagegen legte das Heizkraftwerk Glückstadt im Februar bei der Vergabekammer Beschwerde ein. Die Vergabekammer entschied im Mai 2010 im Sinne der Rechtsposition des Kreises Pinneberg.

PKSA - Löschung der Gesellschaft im HR in 2010

Nach Abschluss des Liquidierungsverfahrens in 2009 konnte die Gesellschaft am 23.06 aus dem Handelsregister gelöscht werden.

Kreisfeuerwehrzentrale

Gemeinsam mit dem Kreisfeuerwehrverband wurden die für die weitere Nutzung des heutigen Standortes erforderlichen Änderungen und Anpassungen definiert. Im Ergebnis stand fest, dass in den kommenden Jahren zusätzliche bauliche Maßnahmen notwendig sein werden, um die Aufgabenerfüllung der Kreisfeuerwehrzentrale sicherzustellen.

Unter Berücksichtigung dieser Maßnahmen sind das Gelände und die Gebäude der Kreisfeuerwehrzentrale in ihrer Substanz und Größe derzeit nicht mehr für die Aufgaben und Anforderungen des sich verändernden und immer größer werdenden Betätigungsfeldes und des Anforderungsprofils an die Kreisfeuerwehrzentralen geeignet.

Die Verwaltung hat die für die Umsetzung des Beschlusses erforderlichen Maßnahmen eingeleitet und zusammen mit dem Kreisfeuerverband die weitere Detailplanung durchgeführt.

Bis zum Jahresende wurden der Flächenbedarf und der Zuschnitt des zu erwerbenden Grundstücks angepasst und festgelegt, eine Vorabstimmung der geplanten Baumaßnahmen mit den Trägern öffentlicher Belange durchgeführt und der Kaufvertrag endverhandelt.

Neugestaltung der KBS Pinneberg

Im Rahmen der Planung des Neubaus Mitteltrakt stellte sich Ende 2009 heraus, dass die sich ergebenden Raumbedarfe weit über das durch den Kreistagsbeschluss vom 17.09.2008 abgedeckte Maß hinausgehen. Ursprünglich waren rund 8 Millionen € für den Neubau eingeplant; nach den nun benannten Bedarfen waren es 14 Millionen €.

Durch das nun insgesamt auf rund 20 Millionen € (14 Mio Neubau Mitteltrakt und 6 Mio Sanierung Kassler Bau) angewachsene Bauvolumen stellte sich in der politischen Diskussion zu Recht die Frage, ob es im Sinne einer nachhaltigen Bewirtschaftung der Schule nicht sinnvoller sein könnte, über den Neubau eines großen Teils der Schule nachzudenken.

Der Steuerungsgruppe ist es gelungen eine Lösung für die Neugestaltung der KBS Pinneberg zu finden, welche der KT in seiner Sitzung am 28.04.2010 beschlossen hat. Der Beschluss sieht vor, die stark sanierungsbedürftigen Bauten aus den siebziger Jahren und den mittlerweile abgerissenen Mitteltrakt durch Neubauten zu ersetzen.

Umsetzung der Europäischen Dienstleistungsrichtlinie

Das Land Schleswig Holstein hat in gemeinsamer Trägerschaft mit den Kommunalen Spitzenverbänden und Kammern auf der Grundlage der Projektergebnisse aus 2009, an denen der Kreis aktiv beteiligt war, zur Umsetzung des gesetzlichen Auftrages aus der Dienstleistungsrichtlinie (DLRL), die Anstalt öffentlichen Rechts Einheitlicher Ansprechpartner Schleswig-Holstein (EA-SH) gegründet. Der Fachbereich 2 hat sich, in Fortsetzung seiner aktiven Beteiligung an der Umsetzung der DLRL, beim Aufbau der Anstalt ö.R. EA-SH durch die Abordnung eines Mitarbeiters für drei Monate und darüber hinaus durch regelmäßige Kontakte zur Anstalt weiter engagiert.

Kooperative Regionalleitstelle

Im FD Sicherheit und Verbraucherschutz stand im 2. Halbjahr die Inbetriebnahme der KRLS im Vordergrund. Die für die Inbetriebnahme relevanten Aufgaben sind abgearbeitet worden, so dass die Inbetriebnahme aus dem Probetrieb heraus zwischenzeitlich erfolgen konnte.

Winterdienst/Winterschäden an Kreisstraßen

Der Winter 2009 / 2010 hat den Kreis finanziell stark belastet. Während in einem normalen Winter für die Beschaffung von Salz und Lauge Kosten in Höhe von ca. 50.000 € anfallen, verursachte dieser Winter Aufwendungen von rd. 90.0.000 €.

Aber der Winterdienst blieb nicht das einzige Problem, das es zu lösen galt. Nachdem der letzte Schnee abgetaut war, traten erhebliche, über das normale Maß hinausgehende, Winterschäden an den Straßen und Radwegen zutage. Von der Kreisstraßenmeisterei wurde eine Schadenssumme von rd. 1,1 Mio. € ermittelt. Dieser Betrag ist für eine fachgerechte Instandsetzung des Kreisstraßennetzes notwendig.

Der Kreis wird die letzten Maßnahmen nach Ende des Winters 2010 / 2011 abschließen. Dabei zeigte sich, dass auch dieser Winter bereits seine Spuren an den Straßen und Radwegen hinterlassen hat.

Schulträgerschaft für das Gymnasium Halstenbek

Nach dem Übergang der Schulträgerschaft des Gymnasiums Halstenbek ist es nach sehr langen und intensiven Verhandlungen gelungen, eine Vereinbarung zur Übergabe des Gebäudes zu treffen. Somit konnte der Gesamtprozess des Schulträgerwechsels erfolgreich beendet werden.

Suchtberatung

Am Jahresanfang wurde die Fortschreibung des seit 2005 geltenden Suchthilfeberichts und -plans für den Kreis Pinneberg abgeschlossen; der Suchthilfebericht und -plan 2011-2015 wurde am 28.04.2010 vom Kreistag beschlossen

Entwicklung der Jugendhilfekosten

Die Fallzahlen- und Kostenentwicklung in der Jugendhilfe des Kreises Pinneberg weist im Jahr 2010 wieder eine steigende Tendenz auf.

Gegenüber dem Jahre 2005, in dem das Jugendhilfekzept des Kreises Pinneberg verabschiedet wurde, ist der Bedarf an Hilfen zur Erziehung insgesamt stark gestiegen. Der im Präventionskonzept formulierte Vorrang von ambulanten gegenüber stationären Maßnahmen hat in einer mehrjährigen Betrachtung gewirkt, so dass davon ausgegangen werden muss, dass die Kostenentwicklung noch dramatischer verlaufen wäre. Dies bestätigen auch Vergleichswerte auf Bundes- und Landesebene.

Die Ursachen für diese Entwicklung sind vielfältig und können an dieser Stelle nur wie folgt stichwortartig skizziert werden:

- Negative wirtschaftliche Entwicklung und damit einhergehende zunehmende familiäre Probleme
- Zunehmende Trennungs- und Scheidungsproblematik.
- Abnahme von allgemeiner Erziehungskompetenz in jungen Familien.

Aufgrund der angespannten Haushaltslage wurden zusätzliche Maßnahmenentscheidungen getroffen, um eine Kostenbegrenzung auf dem aktuellen Niveau zu erreichen.

Sozialleistungen des Kreises Pinneberg

Seit Jahren steigen die Ausgaben des Kreises für Sozialleistungen. Bei sinkenden Einnahmen stellt sich in sorgenvollem Ausmaß die Frage, wie die Sozialausgaben weiter zu finanzieren sind. Der Kreis muss seine ihm auferlegten Sozialleistungsverpflichtungen erfüllen und die Rechtsansprüche seiner Einwohner/-innen gewährleisten. Je mehr sich diese Pflichtausgaben erhöhen, je geringer werden für den Kreis die Gestaltungsspielräume insbesondere für präventive Hilfen (vorsorgende und fördernde Hilfen).

Im zeitlichen Vergleich wird deutlich, welches Gewicht allein die Ausgaben für die Sozialhilfe nach dem SGB XII (reine Leistungsausgaben, d. h. ohne Personal- und Sachaufwand) im Kreishaushalt haben. Die Nettoausgaben haben sich von 2005 mit rund 61,21 Mio. € auf 2009 mit rund 77,17 Mio. € um 15,96 Mio. € gesteigert (+26,07 %).

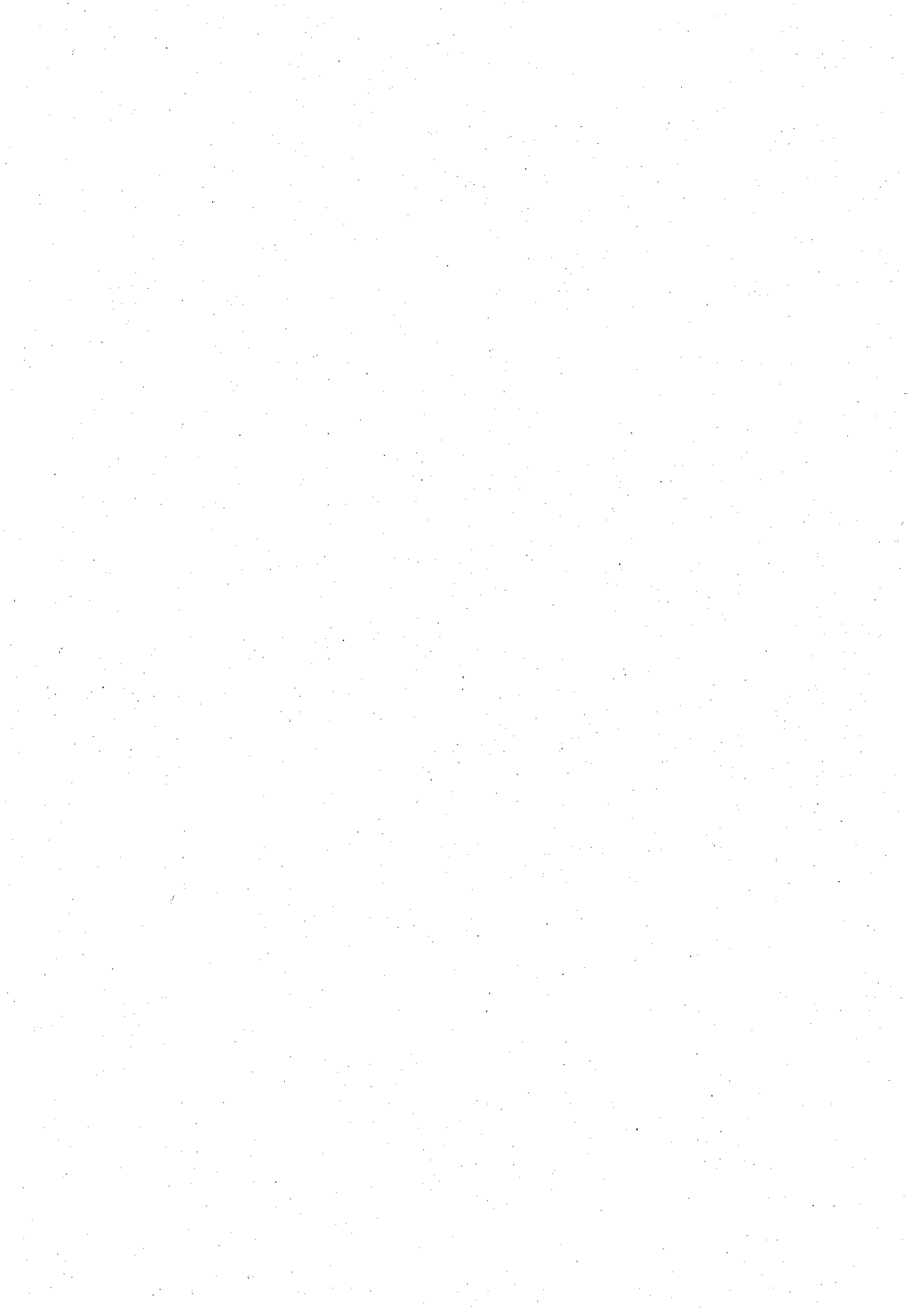
Alle Anzeichen deuten darauf hin, dass sich die deutliche Steigerung bei den sozialen Ausgaben zukünftig fortsetzen wird.

Neuregelung der Betreuung von Langzeitarbeitslosen

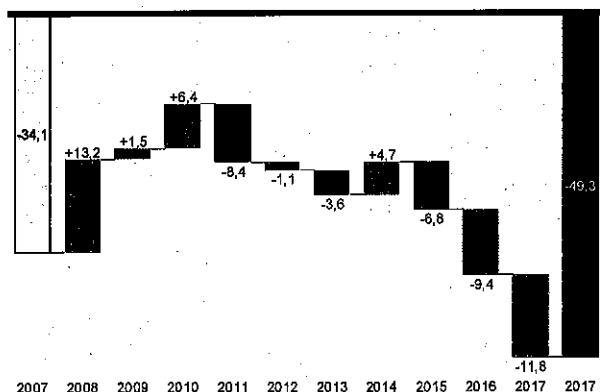
Am 17. Juni 2010 hat der Bundestag über die verfassungskonforme Neuordnung der Betreuung von Langzeitarbeitslosen nach dem Sozialgesetzbuch II entschieden. Der daraus resultierende Artikel 91e des Grundgesetzes erlaubt künftig die gemeinsame Betreuung von Langzeitarbeitslosen durch die Bundesagentur für Arbeit und die Kommunen. Hieraus hat sich der Auftrag für den Kreis und die Agentur für Arbeit ergeben, die Organisation der bis dato existierenden Arbeitsgemeinschaften gerade im Hinblick auf die eigenverantwortliche Aufgabenwahrnehmung zu überarbeiten. Die Arbeitsagentur Elmshorn und der Kreis Pinneberg haben auf dieser Grundlage ihre Arbeit neu organisiert und in einer „Jobcenter-Vereinbarung“ festgelegt, die am 08.12.2010 vom Kreistag beschlossen und am gleichen Tag von den Vertragsparteien unterzeichnet wurde.

Integrationskonzept

Der Kreistag hat am 08.12.2010 das „Konzept des Kreises Pinneberg zur Integration von Menschen mit Migrationshintergrund“ verabschiedet. Der Beschlussfassung war ein von der Verwaltung begleiteter Abstimmungsprozess der politischen Vertretungen vorangegangen, bei dem bereits vor der Beschlussfassung ein weitestgehender Konsens erzielt werden konnte.



Aufgelaufene Fehlbeträge 2007..2017
in Mio. €



Die vorgetragenen Jahresfehlbeträge sollen entsprechend der aktuell aufgestellten mittelfristigen Finanzplanung nahe zu kontinuierlich auf ein Defizit von 49,3 Mio. € anwachsen. Auch wenn hierin etwaige Konsolidierungshilfen nicht enthalten sind, ist der Trend deutlich zu erkennen.

Eingeflossen sind in die Betrachtung auch die möglichen Auswirkungen aus der Änderung des Finanzausgleichsgesetzes.

Berücksichtigt wurden nur die Jahresabschlüsse bis 2010. Angesichts ausstehender Buchungen erscheint es derzeit nicht hilfreich, wenn bei der Erwartung die im Haushaltsplan ausgewiesenen vorläufigen Ergebnisse einbezogen werden.

Die Fortschreibung der Entwicklung nach 2010 beruht auf der Planung der entsprechenden Folgejahre.

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

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

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

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

Alle Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen des Kreises müssen grundsätzlich wie bereits in den letzten Jahren über neue Kredite gedeckt werden, soweit keine Investitionszuschüsse von Dritten gezahlt werden. Die Verschuldung des Kreises Pinneberg steigt entsprechend der Nettokreditaufnahme an. Ohne Berücksichtigung von Einmalerelöse läge die Verschuldung bereits heute deutlich höher.

Der Kreis unternimmt seit Jahren intensive Anstrengungen zur Haushaltskonsolidierung. Es wurden in den vergangenen Jahren spürbare Kürzun-

gen bzw. Begrenzungen von Aufwendungen vorgenommen, sowohl bei den eigenen Verwaltungskosten (Personal-, Sach- und Betriebskosten) als auch Eingriffe in die Zuwendungspraxis an Dritte. Die vom Kreis selbst getroffenen Maßnahmen zeigen zwar positive Wirkungen, wurden jedoch regelmäßig durch negative Entwicklungen wie konjunkturelle / steuerrechtliche Veränderungen unterlaufen.

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

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

Aus dieser Erkenntnis heraus verstärkt der Kreis Pinneberg seine Konsolidierungsanstrengungen und wird die Konsolidierungshilfen des Landes in Anspruch nehmen. Der hierzu erforderliche öffentlich – rechtliche Vertrag wurde 2013 geschlossen.

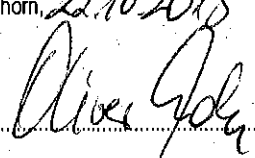
Trotz der zu erwartenden Konsolidierungshilfen wird nach der gegenwärtigen Einschätzung ein nachhaltiger Abbau der aufgelaufenen Defizite ohne weitere Konsolidierungsmaßnahmen, die über das bisher beschlossene Konzept deutlich hinausgehen, nicht erreicht.

Hinzu kommt, dass die Neuordnung des Finanzausgleiches die Nachhaltige Konsolidierung des Kreises Pinneberg konterkariert. Die nach dem Gesetzesentwurf vom Land prognostizierten Zahlen weisen daraufhin, dass kurzfristig weitere drastische Maßnahmen ergriffen werden müssten um den Auswirkungen des Gesetzes entgegenzuwirken.

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

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

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

Elmshorn, 22.10.2013


Oliver Stolz
 Landrat Kreis Pinneberg

Vollständigkeitserklärung

des Kreises Pinneberg zum Jahresabschluss auf den 31.12.2010

Aufklärungen und Nachweise

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.
2. Folgende von mir benannten Auskunftspersonen sind angewiesen worden, dem Prüfungsteam alle Auskünfte, Nachweise und Informationen richtig und vollständig zu geben:
 - Frau Schrader
 - Frau Wenzlaff, Stefanie
 - Frau Zessin
 - Herr Bajohr, Ralf
 - Herr Mager-Fiß, Jens
 - Herr Bollwahn, Jens

Buchführung, Inventar, Zahlungsabwicklung

1. Die zum Verständnis der Buchführung erforderlichen Bücher, Belege und sonstigen Unterlagen sind zur Verfügung gestellt worden. Zu den Unterlagen gehören neben den Büchern der Finanzbuchhaltung insbesondere Verträge und Schriften von besonderer Bedeutung, Arbeits- und Dienstanweisungen sowie Organisationspläne.
2. In den Unterlagen der Finanzbuchhaltung sind alle buchungspflichtigen Geschäftsvorfälle erfasst und belegt. Zu den Belegen gehören alle für die richtige und vollständige Ermittlung der Ansprüche und Verpflichtungen zugrunde zu legenden Nachweise (begründende Unterlagen).
3. Die nach § 33 Abs. 7 GemHVO-Doppik erforderliche Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung bei der Nutzung automatisierter Datenverarbeitung wurde sichergestellt.
4. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur wurden beachtet und alle im wirtschaftlichen Eigentum stehenden Vermögensgegenstände und die Schulden sind erfasst worden.
5. Die nach § 36 GemHVO-Doppik erforderlichen Regelungen zu Sicherheitsstandards und interner Aufsicht sind erstellt oder im Entwurf erstellt. Die Anpassung der Ausführungsbestimmungen GemHVO Doppik ist erfolgt, Leitfäden für Geschäftsbuchhaltung, Finanz- und Anlagebuchhaltung, Inventur sind erstellt bzw. aktualisiert. Die Entsprechende Dienstanweisungen sind aber noch zu erlassen und werden in aktualisierter Fassung vorgelegt.

6. Die Aufsicht über die Finanzbuchhaltung wurde von Herrn Heiko Willmann wahrgenommen.

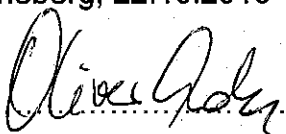
Jahresabschluss und Anhang

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

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

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

Pinneberg, 22.10.2013

.....

Oliver Stolz
Landrat des Kreises Pinneberg

1.

