

STADT



Jahresabschluss 2014

zum Stichtag 31.12.2014

Verantwortliche Ansprechpartnerin

FD 20 - Fachdienst Finanzen – Ute Siebke

Telefon: 04101/ 211 235

Telefax: 04101/ 211 415

E-mail: Siebke@stadtverwaltung.pinneberg.de

INHALTSVERZEICHNIS

BILANZ	4
GESAMTERGEBNISRECHNUNG	6
GESAMTFINANZRECHNUNG	7
ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ	8
ANLAGEVERMÖGEN	10
UMLAUFVERMÖGEN	22
AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG	23
EIGENKAPITAL	24
SONDERPOSTEN	25
RÜCKSTELLUNGEN	27
VERBINDLICHKEITEN	28
PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNG	29
ERGEBNISRECHNUNG	30
FINANZRECHNUNG	31
ANLAGENSPIEGEL	33
FORDERUNGENSPIEGEL	37
VERBINDLICHKEITENSPIEGEL	37
BETEILIGUNGSSPIEGEL	38
VOLLSTÄNDIGKEITSERKLÄRUNG	39
ANLAGE 1: FINANZRECHNUNG 2011 (NEUER AUSDRUCK)	41
ANLAGE 2: FINANZRECHNUNG 2012 (NEUER AUSDRUCK)	43
ANLAGE 3: FINANZRECHNUNG 2013 (NEUER AUSDRUCK)	45

BILANZ

Bezeichnung		31.12.2013	31.12.2014
		in EUR	
AKTIVA			
1. Anlagevermögen		188.737.586,00	189.123.370,18
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	449.540,11	370.225,38
	1.2 Sachanlagen	156.937.802,13	157.254.052,18
	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	17.340.210,94	17.427.140,47
021	1.2.1.1 Grünflächen	1.903.825,98	1.918.810,81
022	1.2.1.2 Ackerland	3.309.052,39	3.070.442,39
023	1.2.1.3 Wald, Forsten	1.321.067,35	1.311.503,37
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	10.806.265,22	11.126.383,90
	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	78.274.845,64	77.361.976,89
032	1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	3.642.656,86	3.588.897,27
033	1.2.2.2 Schulen	53.286.906,46	52.524.947,38
031	1.2.2.3 Wohnbauten	1.175.679,83	1.481.839,14
034	1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	20.169.602,49	19.766.293,10
	1.2.3 Infrastrukturvermögen	51.846.968,78	51.745.918,88
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	22.543.752,61	23.197.943,38
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	5.813.527,19	5.698.876,06
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u.	0,00	0,00
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	156.649,73	300.643,87
045	1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und	21.751.578,47	20.998.902,75
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.581.460,78	1.549.552,82
05	1.2.4 Bauten auf fremdem Grund u. Boden	0,00	0,00
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	88.401,08	88.580,53
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.668.876,95	2.538.325,49
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.869.972,64	1.728.705,50
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.848.526,10	6.363.404,42
	1.3 Finanzanlagen	31.350.243,76	31.499.092,62
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	16.472.732,11	16.472.732,11
11	1.3.2 Beteiligungen	21.666,69	25.916,69
12	1.3.3 Sondervermögen	9.186.401,99	9.466.489,06
131	1.3.4 Ausleihungen	5.669.442,97	5.533.954,76
1315	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	2.588.618,87	2.539.690,56
1316, 1318-1319	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	3.080.824,10	2.994.264,20
140-142, 144	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
2. Umlaufvermögen		6.729.529,39	15.304.101,90
	2.1 Vorräte	4.242.628,08	3.436.036,94
151-153	2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe	9.780,00	9.780,00
1551, 156	2.1.2 unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen	0,00	0,00
154, 1552	2.1.3 fertige Erzeugnisse und Waren	0,00	0,00
157-159	2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	4.232.848,08	3.426.256,94
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	2.268.343,37	10.141.328,00
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	886.438,62	1.801.645,24
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	604.184,72	3.649.728,02
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	199.092,87	139.438,52
179	2.2.4 Sonstige Privatrechtliche Forderungen	15.206,16	4.337.017,29
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	563.421,00	213.498,93
143	2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
18	2.4 Liquide Mittel	218.557,94	1.726.736,96
19	3. Aktive Rechnungsabgrenzung	2.517.764,47	3.046.200,24
BILANZSUMME AKTIVA		197.984.879,86	207.473.672,32

BILANZ

	Bezeichnung	31.12.2013	31.12.2014
		in EUR	
PASSIVA			
1. Eigenkapital			
201	1.1 Allgemeine Rücklage	53.614.950,90	62.523.069,36
202	1.2 Sonderrücklage	55.111.055,82	55.612.485,67
203	1.3 Ergebnisrücklage	314.508,16	314.508,16
204	1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag	8.333.535,64	8.421.504,63
205	1.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-12.959.281,68	-10.144.148,72
2. Sonderposten			
231	2.1 für aufzulösende Zuschüsse	2.815.132,96	8.318.719,62
232	2.2 für aufzulösende Zuweisungen	51.127.113,24	50.258.471,17
	2.3 für Beiträge	9.177.577,50	9.407.799,15
2331	2.3.1 aufzulösende Beiträge	32.159.714,03	31.393.208,17
2332	2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge	5.771.205,51	5.673.700,30
234	2.4 für Gebührenaussgleich	5.470.744,31	5.373.239,10
235	2.5 für Treuhandvermögen	300.461,20	300.461,20
236	2.6 für Dauergrabpflege	905.796,51	744.452,15
239	2.7 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
3. Rückstellungen			
251	3.1 Pensionsrückstellung	21.439.697,12	20.847.642,28
281	3.2 Altersteilzeitrückstellung	19.512.334,00	20.230.717,00
261	3.3 Rückstellung für später entstehende Kosten	297.810,26	274.130,45
262	3.4 Altlastenrückstellung	40.012,59	46.129,64
282	3.5 Steuerrückstellung	0,00	0,00
283	3.6 Verfahrensrückstellung	0,00	0,00
284	3.7 Finanzausgleichsrückstellung	111.499,73	106.496,16
27	3.8 Instandhaltungsrückstellung	0,00	0,00
285	3.9 Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen	0,00	0,00
289	3.10 Sonstige andere Rückstellungen	1.478.040,54	190.169,03
4. Verbindlichkeiten			
301	4.1 Anleihen	71.613.212,60	73.416.383,71
	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00
3215	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	55.568.686,17	49.854.035,82
3210-3214,	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
3217-3219	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	7.810.852,00	6.927.174,25
331	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	47.757.834,17	42.926.861,57
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	12.217.580,68	13.974.176,76
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.401.977,65	1.264.402,66
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.334.986,21	5.557.127,58
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	9.003,80	1.505,70
39	5. Passive Rechnungsabgrenzung	1.080.978,09	2.765.135,19
BILANZSUMME PASSIVA		197.984.879,86	207.473.672,32

Nachrichtlich:

- Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 453,9 TEUR.
- Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 3.634,6 TEUR.
- Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag) 0,0 EUR.

Pinneberg, den 27.09.2018


 Urte Steinberg
 - Bürgermeisterin -

GESAMTERGEBNISRECHNUNG

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2013 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2014 in EUR	Ist-Ergebnis 2014 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen ¹ in EUR
1 ²	2 ³	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	45.560.823,21	44.418.900,00	43.818.907,40	599.992,60	
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	9.350.258,89	7.986.900,00	11.235.769,05	-3.248.869,05	
42	3	+ sonstige Transfererträge	28.249,81	50.200,00	33.923,65	16.276,35	
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.996.534,69	2.700.500,00	3.145.813,17	-445.313,17	
441-442	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	243.016,38	520.700,00	248.772,12	271.927,88	
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.972.453,88	2.189.800,00	3.748.100,51	-1.558.300,51	
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	6.921.487,82	6.639.900,00	13.232.266,93	-6.592.366,93	
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	= ordentliche Erträge	68.072.824,68	64.506.900,00	75.463.552,83	-10.956.652,83	
50	11	Personalaufwendungen	12.963.363,80	12.143.000,00	11.904.333,15	238.666,85	
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	84.953,29	944.700,00	353.697,40	591.002,60	
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.196.605,51	14.031.514,46	17.807.380,83	-3.775.866,37	139.610
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	3.841.108,27	3.027.600,00	7.452.560,40	-4.424.960,40	
53	15	+ Transferaufwendungen	24.069.501,86	24.994.262,45	24.363.220,36	631.042,09	
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	9.615.404,89	13.402.955,94	5.981.798,64	7.421.157,30	556.471
	17	= ordentliche Aufwendungen	65.770.937,62	68.544.032,85	67.862.990,78	681.042,07	696.081
	18	= Ergebnis der laufenden	2.301.887,06	-4.037.132,85	7.600.562,05	-11.637.694,90	
46	19	+ Finanzerträge	2.889.827,32	2.169.200,00	2.724.092,94	-554.892,94	
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	2.331.912,54	2.175.100,00	2.150.590,46	24.509,54	
	21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	557.914,78	-5.900,00	573.502,48	-579.402,48	
	22	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)	2.859.801,84	-4.043.032,85	8.174.064,53	-12.217.097,38	
49	23	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	144.655,09	-144.655,09	
59	24	- außerordentliche Aufwendungen	44.668,88	0,00	0,00	0,00	
	25	= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23	-44.668,88	0,00	144.655,09	-144.655,09	
	26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	2.815.132,96	-4.043.032,85	8.318.719,62	-12.361.752,47	

Nachrichtlich:		Ergebnis 2013 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2014 in EUR	Ist-Ergebnis 2014 in EUR	Vergleich Ansatz /Ist in EUR
Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen					
48	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	565.234,77	414.400,00	399.478,00	14.922,00
58	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	565.234,77	414.400,00	399.478,00	14.922,00
	Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00

Pinneberg, den 27.09.2018


Urte Steinberg
- Bürgermeisterin -

¹ übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr
² Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.
³ laufende Nummerierung der Zeile
⁴ Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ist-Ergebnis	Vergleich	übertragene
			2013	2014	2014	Ansatz / Ist	Ermächtigungen ⁴
			in EUR	in EUR	in EUR	(Spalte 5 / Spalte 6)	in EUR
1 ⁵	2 ⁶	3	4	5	6	7	8
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	-5.485.253,35	-5.957.228,49	-1.001.301,94	-4.955.926,55	
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	871.058,36	0,00	1.395.594,59	-1.395.594,59	
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	931.479,47	0,00	1.416.624,08	-1.416.624,08	0
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln	-60.421,11	0,00	-21.029,49	21.029,49	
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)	-137.905,61	-10.148.797,26	8.589.619,04	-18.738.416,30	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen	10.405.166,37	5.439.600,00	3.796.980,69	1.642.619,31	
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von	0,00	0,00	0,00	0,00	
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	8.085.734,23	6.221.300,00	9.562.652,97	-3.341.352,97	0
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten	-136.297,60	0,00	3.072.363,82	-3.072.363,82	0
	43	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	2.455.729,74	-781.700,00	-8.838.036,10	8.056.336,10	
	44	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 36 und 43)	2.317.824,13	-10.930.497,26	-248.417,06	-10.682.080,20	
	45	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	-14.316.846,87	-21.123.900,00	-11.999.022,74	-9.124.877,26	
	46	= Liquide Mittel (= Zeilen 44 und 45)	-11.999.022,74	-32.054.397,26	-12.247.439,80	-19.806.957,46	

Nachrichtlich: an das Land abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 des Gesetzes zur Ausführung des Krankenhausfinanzierungsgesetzes (AG-KHG), Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen, Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen und Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		Ergebnis	Fortgeschriebener	Ist-Ergebnis
		2013	Ansatz	2014
		in EUR	2014	in EUR
			in EUR	
684	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	312.998,00	0,00	0,00
6841	Finanzanlagen	312.998,00	0,00	0,00
784	Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen	1.250,00	0,00	3.000,00
7841	Finanzanlagen	1.250,00	0,00	0,00
7844	Sonstige Anteilsrechte	0,00	0,00	3.000,00

Nachrichtlich davon:		
Fremde Finanzmittel nach § 14 GemHVO-Doppik		in EUR
Bestand Vorjahr		-315.812,96
+ Einzahlungen		-4.405,39
- Auszahlungen		0,00
Bestand Haushaltsjahr		-4.405,39

Pinneberg, den 27.09.2018

Urte Steinberg
Urte Steinberg
- Bürgermeisterin -

GESAMTFINANZRECHNUNG

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ist-Ergebnis	Vergleich Ansatz / Ist	übertragene Ermächtigungen ⁴
			2013 in EUR	2014 in EUR	2014 in EUR	(Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	in EUR
1 ⁵	2 ⁶	3	4	5	6	7	8
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	45.663.355,87	44.418.900,00	43.779.172,52	639.727,48	
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.248.559,38	7.335.600,00	10.189.061,51	-2.853.461,51	
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	41.671,54	50.200,00	37.355,37	12.844,63	
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.427.897,74	2.534.600,00	2.685.351,47	-150.751,47	
641-	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	229.255,61	520.700,00	276.257,21	244.442,79	
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.531.629,15	2.189.800,00	2.329.986,62	-140.186,62	
65	7	+ sonstige Einzahlungen	9.481.905,01	2.363.900,00	8.190.733,15	-5.826.833,15	
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	4.119.614,50	2.299.200,00	3.071.607,71	-772.407,71	
	9	= Einzahlungen aus laufender	72.743.888,80	61.712.900,00	70.559.525,56	-8.846.625,56	
70	10	Personalauszahlungen	10.475.125,56	11.306.300,00	10.895.433,86	410.866,14	0
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	86.103,29	206.700,00	326.211,61	-119.511,61	0
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	10.682.287,10	13.991.452,50	15.667.657,09	-1.676.204,59	139.610
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	2.380.335,67	2.175.100,00	2.116.126,56	58.973,44	0
73	14	+ Transferauszahlungen	24.709.927,68	24.994.262,45	23.957.035,93	1.037.226,52	0
74	15	+ sonstige Auszahlungen	19.002.340,65	13.230.653,82	7.985.110,04	5.245.543,78	556.471
	16	= Auszahlungen aus laufender	67.336.119,95	65.904.468,77	60.947.575,09	4.956.893,68	696.081
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.407.768,85	-4.191.568,77	9.611.950,47	-13.803.519,24	
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und	130.846,15	1.782.100,00	96.151,14	1.685.948,86	
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von	177.869,60	3.957.400,00	3.575.346,60	382.053,40	
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von	2.130,00	0,00	161,99	-161,99	
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von	312.998,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und	151.639,61	112.300,00	134.238,21	-21.938,21	
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	330.798,03	450.000,00	300.808,86	149.191,14	
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.106.281,39	6.301.800,00	4.106.706,80	2.195.093,20	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und	250.578,44	501.194,00	467.955,83	33.238,17	53.217
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	4.209.159,81	1.044.000,00	1.782.524,87	-738.524,87	182.085
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	497.318,11	988.337,01	341.839,10	646.497,91	189.233
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	1.250,00	0,00	3.000,00	-3.000,00	0
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.633.228,38	8.695.497,48	2.496.133,07	6.199.364,41	3.275.349
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	1.030.000,00	16.555,87	1.013.444,13	15.500
	34	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33)	6.591.534,74	12.259.028,49	5.108.008,74	7.151.019,75	3.715.384

⁴ übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

⁵ Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.

⁶ laufende Nummerierung der Zeile

ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ⁷

Vorbemerkung:

Politik und Verwaltung entschieden zum 01.01.2009 auf die kommunale doppelte Buchführung (Doppik) umzustellen und zukünftig die Vermögens- und Schuldenlage der Stadt Pinneberg ähnlich einem Wirtschaftsunternehmen zu bilanzieren.

Die Erstellung der Eröffnungsbilanz wurde mit Hilfe von externen Fachkräften erstellt. Eine vom Rechnungsprüfungsamt testierte Eröffnungsbilanz wurde im September 2015 der Ratsversammlung vorgelegt und von dieser beschlossen. Ab diesem Zeitpunkt konnte das extra gebildete Projektteam „Bilanzen“ damit beginnen alle bilanzrelevanten Jahresverkehrszahlen in der neuen Buchhaltungssoftware NAVision Infoma zu erfassen. Die Jahresabschlüsse 2009 und 2010 konnten im August und November 2016 an das Land übermittelt werden.

Es wurde zunehmend deutlich, dass es unmöglich war, sechs Jahre innerhalb kürzester Zeit in eine neue Buchhaltungssoftware einzupflegen. Die Stadt Pinneberg geriet mehr und mehr unter Druck, da die Jahresabschlüsse fehlten, um die wichtigen Haushaltsfreigaben durch das Land zu erlangen. Neben gezielten Umstrukturierungen in der Verwaltung beschloss die Stadt Pinneberg, im Dezember 2016 rückwirkend zum Haushaltsjahr 2011 die Buchhaltung über das Programm NAVision Infoma einzustellen.

Die Finanzsoftware "proDoppik" der Firma H+H GmbH Berlin, die in den vergangenen Jahren weiterhin genutzt wurde, enthielt alle Daten, um die Jahresabschlüsse zu fertigen. Mit weiterer Unterstützung durch das Projektteam und der Fachkenntnis von zwei externen Bilanzbuchhalterinnen gelang es, die Daten zu prüfen, im notwendigen Maße zu korrigieren und die Jahresabschlüsse ab dem Jahr 2011 zu erstellen. Bisher konnte der mit dem Land SH abgestimmte Zeitplan zur Erstellung der fehlenden Jahresabschlüsse eingehalten werden: im Jahr 2018 werden die Bilanzen der Jahre 2013 – 2015 vorgelegt, im Jahr 2019 die der Jahre 2016 – 2018. Somit wird die Stadt Pinneberg in der Lage sein, ihren Jahresabschluss für das Jahr 2019 in 2020 erstmalig fristgerecht vorzulegen.

Drei Jahresabschlüsse pro Jahr bedeutet im Durchschnitt 4 Monate Bearbeitungszeit. Daher legte das Projektteam sein Hauptaugenmerk in erster Linie auf die wesentlichen Bilanzpositionen der Stadt Pinneberg. Jedes Jahr konnte so dazu beigetragen werden, dass die Jahresabschlüsse immer genauer die tatsächliche Vermögens- und Schuldenlage der Stadt Pinneberg darstellen. Rückmeldungen und Empfehlungen gehen laufend an den Fachdienst Finanzen. Dieser Bereich in der Verwaltung ist hier in Zukunft besonders gefordert, neue Prozesse auf- und umzusetzen, zusammen mit den Fachbereichen die ineinandergreifenden Arbeitsabläufe zu optimieren, sowie das Personal zu schulen, um die Arbeit des Projektteams fortzusetzen und aussagefähige Zahlen zu generieren.

*

Der vorliegende Jahresabschluss für das Jahr 2014 wurde gemäß § 95m GO i.V.m. § 44 GemHVO-Doppik SH 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 31.12.2014 beruht auf der vom Rechnungsprüfungsamt geprüften und von der Ratsversammlung am 10.09.2015 beschlossenen Eröffnungsbilanz vom 01.01.2009. Die Jahresabschlüsse 2009 bis 2013 befinden sich derzeit in der Prüfung beim Rechnungsprüfungsamt.

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.

⁷ gemäß § 51 GemHVO-Doppik SH

ANLAGEVERMÖGEN

Das Anlagevermögen wird im Rahmen der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoBs) in der Regel u.a. nach dem Grundsatz der Einzelbewertung bilanziert. Abweichungen hiervon sind in den jeweiligen Bilanzpositionen beschrieben. Bei Nutzungszusammenhängen werden Sachgesamtheiten⁸ gebildet. Jede Sachgesamtheit wird wie ein eigenständiger Vermögensgegenstand behandelt.

Die einzelnen Anlagengegenstände werden im Anlagenbuchhaltungsprogramm „Kommunale Vermögensverwaltung (KVV)“, einem integrierten Modul der Finanzsoftware proDoppik H+H, erfasst. Aus den EDV-Listen lassen sich die jeweiligen Vermögensgegenstände mit Inventarnummer, Anschaffungsjahr, Abschreibungsbetrag usw. ablesen.

Die Abschreibungen erfolgen linear gemäß den Vorgaben der GemHVO-Doppik SH, insbesondere der VV-Abschreibungen.

Die Zusammensetzung und Entwicklung des Anlagevermögens und die Abschreibungen des Haushaltsjahres sind dem als Anlage zum Anhang beigefügten Jahresanlagennachweis zu entnehmen.

Immaterielle Vermögensgegenstände

370.225,38 €

Vorjahr: 449.540,11 €

Im Wesentlichen handelt es sich bei den immateriellen Vermögensgegenständen der Stadt um Software und Softwarelizenzen für den Verwaltungsbetrieb. Sie werden mit fortgeführten Anschaffungskosten bilanziert. Die durchschnittliche Abschreibungsdauer beträgt 5 Jahre.

Des Weiteren werden hier die Belegungsrechte für das DRK- Alten und Pflegeheim in Rellingen ausgewiesen. Durch einen Zuschuss im Jahr 2007 für den Bau der Einrichtung wurden der Stadt für die Dauer von 50 Jahren 23 Plätze im Pflegeheim sowie 37 Plätze im Altenheim gewährt.

Im Berichtsjahr gibt es keine wesentlichen Bestandveränderungen.

Sachanlagevermögen

157.254.052,18 €

Vorjahr: 156.937.802,13 €

Im Berichtsjahr erhöht sich das Anlagevermögen insgesamt um 316.250,05 €.

Für den vorliegenden Jahresabschluss wurden weiterhin die einzelnen Flurstücke des Grund und Bodens sowie weitere Bestandteile des Infrastrukturvermögens hinsichtlich der Bewertung zur Eröffnungsbilanz und der bilanziellen Ausweisung überprüft.

Die sich hieraus ergebenden Änderungen werden in den betroffenen Bilanzpositionen ausgeführt.

⁸ Gemäß § 37 (3) GemHVO-Doppik

Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

17.427.140,47 €
Vorjahr: 17.340.210,94 €

Unbebaut sind Grundstücke nach § 72 BewG⁹, auf denen sich keine benutzbaren Gebäude befinden. Befinden sich auf einem Grundstück Gebäude, deren Zweckbestimmung und Wert gegenüber der Zweckbestimmung und dem Wert des Grund und Bodens von untergeordneter Bedeutung sind, so gilt das Grundstück auch als unbebaut. Grundstücksgleiche Rechte stellen dingliche Rechte dar, die wie Grundstücke behandelt werden; sie erhalten ein eigenes Grundbuchblatt und können belastet werden. Hierzu gehören z.B. Erbbaurechte.

Maßgeblich für die Bilanzierung von Grundstücken ist, dass sich diese zum 31.12.2014 im wirtschaftlichen Eigentum die Stadt Pinneberg befinden.

Soweit Käufe und/oder Verkäufe im Wirtschaftsjahr 2014 getätigt wurden, werden diese in den nachfolgenden Bilanzgliederungen erwähnt. Grundstücke, die für eine Weiterveräußerung vorgesehen sind, werden in der Bilanzposition „Sonstiges Umlaufvermögen“ ausgewiesen.

Gemäß § 48 GemHVO-Doppik SH wird diese Bilanzposition wie folgt gegliedert:

- Grünflächen 1.918.810,81 €
Vorjahr: 1.903.825,98 €

Hierzu gehören Erholungsflächen und ihre Aufbauten wie Park- und Gartenanlagen, Kleingartendaueranlagen, Kinderspielplätze, sowie Naturschutzflächen und Oberflächengewässer.

Für die Spielplätze der Stadt Pinneberg wurden neue Spielgeräte im Wert von 26.639,75 € angeschafft.

Durch die weitergeführte Prüfung der Flurstücke wurde eine Fläche identifiziert, die zur Eröffnungsbilanz im Anlagevermögen doppelt erfasst war. Im Jahresabschluss wurde die Korrektur in Höhe von - 450, € ergebnisneutral gegen Eigenkapital vorgenommen.

Somit kommt es nach Abschreibung für die Aufbauten zu einer Erhöhung des Gesamtwertes um 14.984,83 €.

- Ackerland 3.070.442,39 €
Vorjahr: 3.309.052,39 €

Grund und Boden, der landwirtschaftlich oder gartenbaulich kommerziell oder für eigene Zwecke genutzt wird.

Im Berichtsjahr ergaben sich Veränderungen in Höhe von **-238.610,00 €**. Es handelt sich hier um festgestellte und notwendige Korrekturen von Eröffnungsbilanzwerten bei 6 Flurstücken.

⁹ BewG Bewertungsgesetz

Flurstück	Bezeichnung	Ansch.-wert	EB-Korrektur	korr. EB-Wert
Pi 001 31/006	Hasenmoorkamp	420.424,99	2.854,12	423.279,11
Pi 015 18/000	Kornkamp	426.668,15	1.290,03	427.958,18
Pi 015 44/000	Ossenpadd	26.985,88	2,12	26.988,00
Pi 015 289/022	Ossenpadd	208.833,54	-48.673,94	160.159,60
Pi 015 289/029	Osterlohkamp	2.478,89	169,51	2.648,40
Pi 015 291/003	Osterlohkamp	200.992,00	-194.251,84	6.740,16
		1.286.383,45	-238.610,00	1.047.773,45

- Wald und Forst 1.311.503,37 €
Vorjahr: 1.321.067,35 €

Grund und Boden, der forstwirtschaftlich kommerziell oder für eigene Zwecke genutzt wird. Aufbauten werden ebenfalls hier ausgewiesen, sofern sie nicht anderen Bilanzpositionen zuzuordnen sind.

3 Flurstücke wurden nach Überprüfung in ihren Eröffnungsbilanzwerten mit - 8.873,95 € korrigiert.

Flurstück	Bezeichnung	Ansch.-wert	EB-Korrektur	korr. EB-Wert
Pi 015 385/017	Osterlohkamp	135.640,64	-31.614,48	104.026,16
Pi 015 385/028	Osterlohkamp	43.137,95	-10.054,39	33.083,56
Pi 015 411/111	Prisdorfer Straße	34.364,88	32.794,92	67.159,80
		213.143,47	-8.873,95	204.269,52

Nach Abschreibung für Aufbauten sinkt daher der Gesamtwert leicht um 9.563,98 €.

- Sonstige unbebaute Grundstücke 11.126.383,90 €
Vorjahr: 10.806.265,22 €

Hierbei handelt es sich um Grund und Boden, der nicht unter den vorhergehenden Bilanzpositionen ausgewiesen wird, insbesondere solcher, der Wohnbauten und Infrastrukturvermögen umgibt, soweit er diesen nicht zugeordnet werden kann, sowie Grund und Boden – auch mit fremden Gebäuden - durch vergebene Erbbaurechte.

Die Erhöhung des Gesamtwertes von 320.118,68 € ergibt sich in der Hauptsache aus Korrekturen von Eröffnungsbilanzwerten bei 60 Flurstücken (304.664,90 €)¹⁰. Des Weiteren wurden auf 2 Flurstücken Kompensationsmaßnahmen im Zuge des Bebauungsplanes Nr. 115 "Parkstadt Eggerstedt" durchgeführt, die zu einer Werterhöhung von gesamt 17.928,28 € führten.

Der Restbuchwert eines Flurstückes wurde wegen Verkauf einer Teilfläche in 2013 mit - 174,54 € nachträglich korrigiert. Außerdem kam es im Berichtsjahr zur Veräußerung einer weiteren Teilfläche und somit zu einem Teilabgang in Höhe von - 2.195,35 €.

¹⁰ Auf die Auflistung wird an dieser Stelle verzichtet, eine Dokumentation befindet sich in den Jahresabschluss-Dateien des Fachdienstes Finanzen - Bilanzbuchhaltung -

Flurstück	Verkauf	Fläche	Verkaufserlös	Abgang Restbuchwert	Gewinn/ Verlust
Pi 019 366/003	Teilabgang	155 qm	13.175,00	174,54	13.000,46
Pi 021 85/010	Teilabgang	83 qm	6.640,00	2.195,35	4.444,65
			19.815,00	2.369,89	17.445,11

Weitere Informationen zu Verkäufen können auch den Ausführungen im Bereich „Ergebnisrechnung – Erträge aus Veräußerungen“ entnommen werden.

Nachrichtlich:

Für folgende Flurstücke ist im Grundbuch ein Erbbaurecht für Dritte eingetragen:

Am Hafen	Pi 019 378/027	Nieland	Pi 027 250/011
Am Hafen	Pi 019 378/028	Nieland	Pi 027 251/014
Am Hafen	Pi 019 378/029	Nieland	Pi 027 251/015
Am Hafen	Pi 019 378/037	Nienhöfener Straße	Pi 027 218/004
An der Raa	Pi 024 10/024	Ossenpadd	Pi 015 1/000
Fahltskamp	Pi 012 65/001	Reichenberger Straße	Pi 015 411/071
Fahltsweide	Pi 014 20/003	Sandkamp 2	Pi 023 3/012
Hindenburgdamm	Pi 018 24/004	Schauenburgerstraße	Pi 007 6/004
Hogenkamp	Pi 024 10/021	Schulenhörn	Pi 015 255/009-396
Im Rosenfeld	Pi 002 19/352	Schulenhörn	Pi 015 396/111
Kirchhofsweg 53c	Pi 003 452/039	Schulenhörn	Pi 015 396/112

In der Aufzählung fehlte bisher das Flurstück Schünenkamp Pi 027 234/000. Das Erbbaurecht wurde im Berichtsjahr zurückerworben. Das Grundstück soll verkauft werden. Es wurde daher mit einem Wert von 57.541,38 € in das Umlaufvermögen umgegliedert.

Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

77.361.976,89 €
Vorjahr: 78.274.845,64 €

Bebaut sind Grundstücke, auf denen sich benutzbare Gebäude befinden (vgl. § 74 BewG). Als Gebäude gelten Baulichkeiten, die Menschen oder Sachen durch räumliche Umschließung Schutz gegen Witterungseinflüsse gewähren, den Aufenthalt von Menschen gestatten, fest mit dem Grund und Boden verbunden und von einiger Beständigkeit sowie ausreichend standfest sind. Zu dieser Gruppe gehören jeweils der Grund und Boden, die aufstehenden Gebäude sowie die Außenanlagen mit ihren Aufbauten.

Zu grundstücksgleichen Rechten siehe Ausführungen bei „Unbebauten Grundstücken“.

Gemäß § 48 GemHVO-Doppik SH wird diese Bilanzposition wie folgt gegliedert:

<u>Kinder- und Jugendeinrichtungen</u>		3.588.897,27 €
		Vorjahr: 3.642.656,86 €
➤ Grund und Boden mit Kinder- und Jugendeinrichtungen		379.567,54 €
➤ Gebäude und Aufbauten bei Kinder- und Jugendeinrichtungen		3.209.307,32 €
➤ Außenanlagen bei Kinder- und Jugendeinrichtungen		22,41 €
	Summe	3.588.897,27 €

Im Wirtschaftsjahr 2014 gab es keine Bestandsveränderungen.

<u>Schulen</u>		52.524.947,38 €
		Vorjahr: 53.286.906,46 €
➤ Grund und Boden mit Schulen		6.905.872,91 €
➤ Gebäude und Aufbauten bei Schulen		44.503.799,26 €
➤ Außenanlagen bei Schulen		1.115.275,21 €
	Summe	52.524.947,38 €

In den Vorjahren 2012 und 2013 war eine Außenanlage (InvNr. 10000714) versehentlich bei Grund und Boden ausgewiesen. Dieses wurde korrigiert.

Im Wirtschaftsjahr 2014 wurde eine Teilfläche für eine Versorgungsanlage an die Stadtwerke Pinneberg veräußert.

Flurstück	Verkauf	Fläche	Verkaufserlös	Abgang Restbuchwert	Gewinn/Verlust
Pi 012 806	Teilabgang	68 qm	7.820,00	2.140,64	5.679,36

Weitere Bestandsveränderungen gab es keine.

<u>Wohnbauten</u>		1.481.839,14 €
		Vorjahr: 1.175.679,83 €
➤ Grund und Boden mit Wohnbauten		1.051.752,66 €
➤ Gebäude und Aufbauten bei Wohnbauten		421.390,10 €
➤ Außenanlagen bei Wohnbauten		8.696,38 €
	Summe	1.481.839,14 €

Bei 2 Flurstücken wurde eine notwendige Korrektur der jeweiligen Eröffnungsbilanzwerte mit gesamt **324.305,93 €** durchgeführt.

Flurstück	Bezeichnung	Ansch.-wert	EB-Korrektur	korr. EB-Wert
Pi 015 38/004	Elmshorner Straße	43.854,00	211.719,24	255.573,24
Pi 015 39/004	Elmshorner Straße	21.757,00	112.586,69	134.343,69
		65.611,00	324.305,93	389.916,93

Somit kommt es nach Abschreibungen zu einer Erhöhung der Bilanzposition von gesamt 306.159,31 €

<u>Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude</u>	19.766.293,10 €
	Vorjahr: 20.169.602,49 €
➤ Grund und Boden mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	2.524.716,54 €
➤ Gebäude und Aufbauten bei sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	17.200.322,63 €
➤ Außenanlagen bei sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	41.253,93 €
Summe	19.766.293,10 €

Bei Grund und Boden ist eine Veränderung in Höhe von - 25.387,00 € entstanden. Das Flurstück Schünenkamp Pi 027 234/000 wurde in die Bilanzposition „Sonstige unbebaute Grundstücke“ umgegliedert, da im Grundbuch ein Erbbaurecht eingetragen ist.

Im Wirtschaftsjahr 2014 gab es keine weiteren Bestandsveränderungen.

<u>Infrastrukturvermögen</u>	51.745.918,88 €
	Vorjahr: 51.846.968,78 €

Zum Infrastrukturvermögen im engeren Sinne zählen alle öffentlichen Einrichtungen, die ausschließlich nach ihrer Bauweise und Funktion der örtlichen Infrastruktur dienen.

Gemäß § 48 GemHVO-Doppik SH wird diese Bilanzposition wie folgt gegliedert:

<u>Grund und Boden des Infrastrukturvermögens</u>	23.197.943,38 €
	Vorjahr: 22.543.752,61 €

Die Bilanzposition schließt mit einem Zugang von 654.190,77 €:

Zugang durch nAHK Kauf 2013	4.245,84 €
Zugang durch Kauf	381.396,32 €
Zugang durch Umbuchung	184.914,25 €
Zugang Vorjahreskorrektur	12.011,97 €
Zugang durch EB-Korrekturen	83.163,99 €
Abgang durch Verkäufe	-11.541,60 €
	654.190,77 €

Im Wirtschaftsjahr 2014 wurden im Rahmen der Baumaßnahme „Westumgehung“ weitere Teilflächen von ca. 2.700 qm erworben.

Aus den Flächen „Eggerstedt Kaserne“, die im Umlaufvermögen ausgewiesen werden, sind 8 Flurstücke durch ihre Nutzung „Straßenverkehr“ im Infrastrukturvermögen zu bilanzieren.

Als Vorjahreskorrektur für das Jahr 2012 wurde die Erschließung Emma-Bohnenmann-Straße nachträglich aktiviert. Hier kam es zu einem Zugang von 2 Flurstücken.

Bei 12 Flurstücken wurde eine notwendige Korrektur der jeweiligen Eröffnungsbilanzwerte mit gesamt 83.163,99 € durchgeführt:

Flurstück	Bezeichnung	Ansch.-wert	EB-Korrektur	korr. EB-Wert
Pi 015 40/003	Elmshorner Straße	3.359,00	30.360,84	33.719,84
Pi 015 41/003	Elmshorner Straße	2.050,00	18.529,02	20.579,02
Pi 015 61/003	Elmshorner Straße	420,00	3.794,98	4.214,98
Pi 015 292/005	An den Fischteichen	137,58	81,60	219,18
Pi 015 292/003	An den Fischteichen	184,16	148,00	332,16
Pi 015 384/003	An den Fischteichen	14.473,09	1.329,12	15.802,21
Pi 015 384/005	An den Fischteichen	642,15	-104,25	537,90
Pi 015 384/006	An den Fischteichen	564,31	-91,61	472,70
PI 015 45/005	Ossenpadd	0,00	27.396,06	27.396,06
Pi 015 411/068	Prisdorfer Straße	3.052,56	1.604,55	4.657,11
Pi 019 21/003	Siemensstraße	126,28	7,52	133,80
Pi 019 21/005	Siemensstraße	1.229,84	108,16	1.338,00
		26.238,97	83.163,99	109.402,96

Im Wirtschaftsjahr 2014 wurden 1.726 qm mit einem Reinerlös von 138.107,90 € veräußert:

Flurstück	Verkauf	Fläche	Verkaufserlös	Abgang Restbuchwert	Gewinn/ Verlust
PI 010 34/014	Teilabgang	22 qm	9.900,00	1.969,22	7.930,78
Pi 010 35/017	Teilabgang	42 qm	18.900,00	581,28	18.318,72
Pi 018 91/049		468 qm	46.800,00	2.449,00	44.351,00
Pi 019 370/013	Teilabgang	54 qm	918,00	52,00	866,00
Pi 021 158/016	Teilabgang	415 qm	72.044,00	6.200,10	65.843,90
Pi 024 96/000 ¹¹	Teilabgang	725 qm	1.087,50	290,00	797,50
			149.649,50	11.541,60	138.107,90

Brücken und Tunnel

5.698.876,06 €
Vorjahr: 5.813.527,19 €

In dieser Bilanzposition werden neben den Ingenieursbauwerken Brücken, Tunnel und Durchlässe auch die zugehörigen Bauwerke wie Stützmauern, Tragwerke, Pfeiler usw. ausgewiesen.

Im Wirtschaftsjahr 2014 gab es keine Bestandsveränderungen.

Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

300.643,87 €
Vorjahr: 156.649,73 €

In dieser Bilanzposition werden u.a. bauliche Teile des Kanalnetzes, wie z.B. Straßenabläufe und Entwässerungsrinnen ausgewiesen, die sich im wirtschaftlichen Eigentum der Stadt Pinneberg befinden, sowie Regenrückhaltebecken.

Im Wirtschaftsjahr 2014 gab es keine Bestandsveränderungen. Die Erhöhung ist auf Vorjahreskorrekturen zurückzuführen: für das Jahr 2011 wurde aus dem B-Plan 117

¹¹ Verkauf bereits in 2013

„Anzuchtgarten Hogenkamp“ die Straßenentwässerung An der Eiche nachaktiviert. Aus dem B-Plan 61 "Erschließung Osterholder Allee" wurden - rückwirkend für das Jahr 2013 - das Regenrückhaltebecken und die Straßenentwässerung der Emma-Bohnenmann-Straße aktiviert.

Somit kommt es nach Abschreibungen zu einer Erhöhung von 143.994,14 €.

Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen 20.998.902,75 €
Vorjahr: 21.751.578,47 €

Zum Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen zählen alle gemeindlichen Straßen, Wege und Plätze, die zur Nutzung für den öffentlichen Verkehr mit Fahrzeugen und Fußgängern errichtet worden sind (einschließlich wassergebundene Plätze und Fußgängerzonen). Ebenso zählen hierzu sämtliche zur Verkehrsführung und Verkehrssteuerung eingesetzten Einrichtungen und Anlagen, wie z.B. Ampeln und Verkehrsschilder.

Eine Bilanzierung erfolgt nur, soweit die Stadt Pinneberg wirtschaftlicher Eigentümer ist. Dieses ist u.a. immer dann der Fall, wenn sie auch Straßenbaulastträger ist.¹²

➤ Gemeindestraßen	18.338.693,45 €
➤ Wege und Plätze	1.146.707,95 €
➤ Verkehrslenkungsanlagen	1.513.501,35 €
Summe	20.998.902,75 €

Im Berichtsjahr wurden folgende Vorjahreskorrekturen vorgenommen:

für 2011: An der Eiche	Straße, gepflastert	129.634,33 €
	Straßenbeleuchtung	18.406,44 €
	<u>Straßenbäume/Begleitgrün</u>	<u>4.198,38 €</u>
		152.239,15 €

Nach dem Erschließungsvertrag zum B-Plan 117 "Erschließung Anzuchtgarten Hogenkamp" wurden die Erschließungsanlagen vom Erschließungsträger hergestellt. Die Stadt Pinneberg beteiligte sich an den Kosten zu 30%. Nach Fertigstellung und Abnahme in 2011 erfolgte die Überlassung unentgeltlich. In Höhe von 70% der Kosten wurden dafür Sonderposten passiviert.

für 2013: Emma-Bohnenmann-Straße	Straße als Mischfläche	123.239,58 €
	Straßenbeleuchtung	19.512,96 €
	Straßenbegleitgrün	6.945,77 €
	<u>Fußweg/Verbindungsweg</u>	<u>17.061,04 €</u>
		166.759,35 €

Entsprechend dem Erschließungsvertrag zum B-Plan 61 "Erschließung Osterholder Allee" überließ der Erschließungsträger der Stadt Pinneberg diese Erschließungsanlagen nach Fertigstellung und Abnahme unentgeltlich. In gleicher Höhe wurden entsprechende Sonderposten passiviert.

¹² vgl. § 11 StrWG

Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens 1.549.552,82 €
Vorjahr: 1.581.460,78 €

Hier werden diejenigen Vermögensgegenstände ausgewiesen, die nicht bei den anderen Bilanzpositionen des Infrastrukturvermögens einzuordnen sind.

Im Wirtschaftsjahr 2014 gab es keine Bestandsveränderungen.

Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler 88.580,53 €
Vorjahr: 88.401,08 €

Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler sind Vermögensgegenstände, deren Erhaltung oder Errichtung wegen ihrer Bedeutung für Kunst, Kultur und Geschichte im öffentlichen Interesse liegt.

➤ Kunstgegenstände	87.854,46 €
➤ Kultur- und Baudenkmäler	726,07 €
Summe	88.580,53 €

Im Wirtschaftsjahr 2014 gab es den Zugang eines Gemäldes für die Portraitsammlung ehemaliger Bürgermeisterinnen und Bürgermeister der Stadt Pinneberg.

Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 2.538.325,49 €
Vorjahr: 2.668.876,95 €

Ausgewiesen werden hier die technischen Gegenstände der Gemeinde, die der gemeindlichen Leistungserstellung bzw. der Aufgabenerfüllung dienen.

➤ Technische Anlagen, Betriebstechnik	570.962,27 €
➤ Betriebliche Einbauten und Betriebsvorrichtungen	473.406,45 €
➤ Fuhrpark	1.191.321,99 €
➤ Maschinen und Werkzeuge	266.191,90 €
➤ Sammelposten GWG, Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	36.442,88 €
Summe	2.538.325,49 €

Neben der Beschaffung von diversen Gerätschaften (32.613,77 €) für die Schulen, wurde für den neu einzurichtenden Nawi-Raum in der Grund- und Gemeinschaftsschule ein Medienversorgungssystem (37.957,11 €) erworben. Für das Jugendzentrum Geschwister-Scholl-Haus wurde u.a. eine neue Musikanlage (8.399,02 €) beschafft. Im Bereich Sportförderung wurde die Flutlichtanlage im Stadion II (24.669,77 €) aktiviert und die Hauptfeuerwache in Pinneberg erhielt ein neues Notstromaggregat (34.142,20 €).

Besonders erwähnenswert ist die Beschaffung des MTW Florian Pinneberg 10-18-03 für die Jugendfeuerwehr:

Das Fahrzeug mit einem Wert von 31.677,83 € konnte aus Spendengeldern anlässlich des 50-jährigen Bestehens der Jugendfeuerwehr Pinneberg beschafft werden.



Betriebs- und Geschäftsausstattung

1.728.705,50 €
Vorjahr: 1.869.972,64 €

Die Betriebs- und Geschäftsausstattung umfasst alle Einrichtungsgegenstände von Büros und Werkstätten einschließlich der erforderlichen Werkzeuge. Diese Vermögensgegenstände dienen dem langfristigen Betrieb der Verwaltung.

➤	Lehr- und Lernmittel	163.484,99 €
➤	Geräte der Datenverarbeitung	50.331,22 €
➤	Mobiliar	1.008.559,57 €
➤	Sonstige Geschäftsausstattung	198.821,14 €
➤	Sammelposten GWG	
	Betriebs- und Geschäftsausstattung	307.508,58 €
	Summe	1.728.705,50 €

Investitionen wurden in Höhe von gesamt 250.106,38 € getätigt: im Bereich Schulen in Pinneberg entfallen ca. 215.000,00 € auf Lehrmittel, Möblierung und sonstige Ausstattung. Für Sonstige Betriebsausstattung wurden in den Bereichen Jugendzentren und Sportförderung ca. 13.000,00 €, im Bereich der städtischen Verwaltung ca. 11.000,00 € in den Bereichen Parkeinrichtungen und Naturschutz ca. 5.000,00 €, im Bereich Feuerwehr ca. 2.500,00 € ausgegeben.

Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

6.363.404,42 €
Vorjahr: 4.848.526,10 €

Geleistete Anzahlungen bezeichnen die geldlichen Vorleistungen der Gemeinde auf noch zu erhaltende Sachanlagen.

Anlagen im Bau bilden den Wert noch nicht fertig gestellter Sachanlagen auf einem eigenen oder fremden Grundstück ab. Es werden die Aufwendungen aktiviert, die bis zum Bilanzstichtag für die noch nicht fertig gestellte Anlage entstanden sind.

•	geleistete Anzahlungen auf Lieferungen und Leistungen	55.855,72 €
	➤ Ballfangzaun SZ Nord	47.390,22 €
	➤ Büromöbel	5.849,88 €
	➤ Notebookkoffer	2.615,62 €
•	Anlagen im Bau - Hochbau	1.064.248,63 €
	➤ Nawi Raum Physik*	24.438,04 €
	➤ Brandmeldeanlagen Schulen*	113.974,66 €
	➤ GS Quellental - Fassadensanierung 1.BA*	135.871,37 €
	➤ Neubau Schlichtwohnungen	40.012,59 €
	➤ THS - Gebäudesanierung 4. und 6. BA	379.310,22 €
	➤ Kita An der Raa nAHK	7.706,08 €
	➤ <i>NEU</i> GuGS Stahlaußentreppe Jahnhalle	1.552,46 €
	➤ <i>NEU</i> GuGS Umbau Schwimmbad	803,25 €
	➤ <i>NEU</i> GuGS Brandschutz Haus 3	34.278,28 €
	➤ <i>NEU</i> SZ Nord Stahlaußentreppe Bauteil Süd	4.954,90 €
	➤ <i>NEU</i> SZ Nord Brandschutz	4.730,25 €
	➤ <i>NEU</i> HCS Brandschutz	122.688,52 €

➤ NEU Frauenhaus Anbau	12.831,25 €
➤ NEU Kita Richard-Köhn - Fassadensanierung	6.506,41 €
➤ NEU JCS Ergänzungsbau	19.155,38 €
➤ NEU JBS Ausgabeküche in der Cafeteria	9.286,63 €
➤ NEU JBS Brandschutz/Sanierung Nawi-Räume	15.829,98 €
➤ NEU Rübekampfschule Freianlage	3.500,00 €
➤ NEU THS - Innenhof Entwässerung	34.970,39 €
➤ NEU THS Hausmeistergebäude Umbau	88.564,75 €
➤ NEU THS Hausmeistergebäude Außenanlage	2.146,76 €
➤ NEU Förderzentrum Stahlaußentreppe	401,63 €
➤ NEU Förderzentrum Kita Stahlaußentreppe	734,83 €

*Anmerkung der Bilanzbuchhaltung: Die Anlagen im Bau aus den Jahren 2009 und 2011 konnten bisher nicht aktiviert bzw. abschließend bewertet werden. Die Akten- und Informationslage für Alt-Jahre ist durch den Wechsel des Gebäudemanagements zum KSP im Jahr 2012 erheblich erschwert. Beim damaligen Umzug wurden abgeschlossene Maßnahmen z.T. nicht nachvollziehbar archiviert. Aufgrund der Kürze der Zeit für die Erstellung der ausstehenden Jahresabschlüsse, werden Anlagen im Bau zukünftig bei fehlenden Informationen nach Aktenlage bewertet.

• Anlagen im Bau - Tiefbau	5.243.300,07 €
➤ Westumgehung	2.608.524,05 €
➤ Bahnhofsvorplatz Neugestaltung	145.538,84 €
➤ "Aktive Stadt- und Ortsteilzentren"	1.992.511,53 €
➤ THS Regenrückhaltebecken	51.871,94 €
➤ Ausbau General-Oberst-Beck-Straße	332.711,98 €
➤ Mühlenstraße	43.168,01 €
➤ Leuschnerstraße – Beleuchtung	21.770,57 €
➤ Bodderberg – Beleuchtung	15.880,55 €
➤ NEU Ausbau Richard-Köhn-Straße	31.322,60 €

Anteile an verbundenen Unternehmen 16.472.732,11 €
Vorjahr: 16.472.732,11 €

Als verbundene Unternehmen sind jene Beteiligungen gesondert auszuweisen, die im Rahmen des Gesamtabschlusses einer Kommune voll zu konsolidieren sind. Dies ist der Fall, wenn Unternehmen unter einheitlicher Leitung der Stadt stehen, bzw. die Stadt auf das Unternehmen einen beherrschenden Einfluss ausübt. Dieser wird bei einer Beteiligung von mehr als 50 % oder bei Vorliegen eines entsprechenden Vertrags angenommen.

	Anteile	
Kommunalwirtschaft Pinneberg GmbH	100%	14.686.040,56 €
Stadtwerke Pinneberg GmbH ¹³	10 %	1.786.691,55 €

Im Wirtschaftsjahr 2014 gab es hier keine Veränderungen.

Beteiligungen (Geschäftsanteile) 25.916,69 €
Vorjahr: 21.666,69 €

Beteiligungen sind Anteile an Unternehmen und Einrichtungen, die in der Absicht gehalten

¹³ Die Stadtwerke Pinneberg GmbH ist eine Tochtergesellschaft der Kommunalwirtschaft Pinneberg GmbH.

werden, eine dauernde Verbindung zu diesen Unternehmen oder Einrichtungen aufzubauen oder zu halten.

Zum Stichtag 31.12.2014 hält die Stadt folgende Geschäftsanteile:

	Anzahl	Nominalwert	Wertansatz
Bauverein der Elbgemeinden e.G	413	51,13	21.116,69 €
Kommunalwirtschaft Pinneberg GmbH	3	50,00	150,00 €
digi-CULT-Verbund e.G.	2	200,00	400,00 €
IT Verbund	1,93%		1.250,00 €
GeWoGe	15	200,00	3.000,00 €

Die Beteiligung am IT-Verbund wurde bereits 2013 eingegangen.

Die Genossenschaftsanteile an der GeWoGe wurden im Zuge von Mietverhältnissen erworben. Da es sich hierbei nicht um Kautionen im herkömmlichen Sinne handelt, sondern um Geldeinlagen, die das Eigenkapital der Genossenschaft erhöhen, sind sie ebenfalls als langfristige Kapitalanlage zu bilanzieren.

Sondervermögen

9.466.489,06 €

Vorjahr: 9.186.401,99 €

Zum Sondervermögen gehören gemäß § 96 und § 97 GO die nichtrechtsfähigen örtlichen Stiftungen sowie wirtschaftliche Unternehmen ohne eigene Rechtspersönlichkeit (Eigenbetriebe, vgl. hierzu auch § 106 GO) und öffentliche Einrichtungen, die aufgrund gesetzlicher Bestimmungen als Sonderrechnung zu führen sind.

Im Sondervermögen der Stadt Pinneberg befinden sich jeweils 100% Anteile an folgenden Eigenbetrieben:

- Abwasserbetrieb Pinneberg 7.053.976,62 €
- Kommunaler Servicebetrieb Pinneberg KSP 2.412.512,44 €

Bedingt durch das positive Jahresergebnis des Kommunalen Servicebetriebes Pinneberg im Jahr 2014 wurden der Beteiligung 280.087,07 € zugeschrieben.

Ausleihungen

5.533.954,76 €

Vorjahr: 5.669.442,97 €

Hierunter werden ausschließlich Forderungen bilanziert, welche gegen Hingabe von Kapital erworben wurden und die dem Geschäftsbetrieb dauernd dienen sollen. Zum Bilanzstichtag werden die Restforderungen ausgewiesen.

Im Jahresabschluss des Kommunalen Servicebetriebes Pinneberg KSP wurden sämtliche Forderungen und Verbindlichkeiten aufgerechnet. Die Stadt Pinneberg weist sowohl Darlehensforderungen, wie auch Verbindlichkeiten gegenüber den KSP aus, und hat den Differenzbetrag zwischen Forderung und Verbindlichkeiten, aus der Saldenabstimmung gegenüber der Bilanz des KSP, in den sonstigen Forderungen ausgewiesen.

Mit dem Jahresabschluss 2015 wurden die gegenseitigen Forderungen und Verbindlichkeiten saldiert, anerkannt und durch Zahlung in 2017 ausgeglichen.

UMLAUFVERMÖGEN

Vorräte 3.436.036,94 €
Vorjahr: 4.242.628,08 €

Grundsätzlich verfügt die Stadt Pinneberg über ein sehr geringes Vorratsvermögen, da das Vorratsvermögen am Arbeitsplatz als verbraucht gilt und nicht in die Bilanz aufgenommen wurde. Auch die dem KSP zur Verfügung gestellten Materialien, wie z.B. Streusalz, Öle etc. stellen keine wesentlichen Werte dar.

Weiterhin bilanziert die Stadt Grund und Boden, der zum Weiterverkauf bestimmt ist, als sonstiges Umlaufvermögen. Soweit die Informationen vorliegen, wird hier Grund und Boden bilanziert, der durch beschlossene Bebauungspläne oder durch Ratsbeschluss zum Verkauf angeboten werden wird.

Zum Stichtag 31.12.2014 werden folgende Vorräte bilanziert:

Vorräte	Streusalz, Öle etc. ¹⁴	9.780,00 €
Sonstige Vorräte	GuB zum Verkauf	3.426.256,94 €
		3.436.036,94 €

Bei den Flächen „Parkstadt Eggerstedt“ kam es durch nachträgliche Anschaffungs- und Herstellkosten zu einem Zugang von 941.306,29 €. Außerdem wurde den Sonstigen Vorräten das Flurstück Pi 027 234/000 mit einem Wert von 57.541,35 € zugeführt.

Im Wirtschaftsjahr 2014 wurden bei den Sonstigen Vorräten 119.338 qm Grund und Boden mit einem Reinerlös von 6.089.350,00 € veräußert. Dies führte zu einem Buchwertabgang in Höhe von 1.620.525,00 €.

Aus der Fläche „Parkstadt Eggerstedt“ wurden außerdem 9 Flurstücke dem Grund und Boden für Infrastrukturvermögen zugeordnet. Hierdurch kommt es zu einem Abgang von gesamt 184.914,00 €.

Forderungen 10.141.328,00 €
Vorjahr: 2.268.343,37 €

Um mögliche Ausfallrisiken zu berücksichtigen, wurden Einzelwertberichtigungen in Höhe von 2.129.929,09 € gebildet. Diese beziehen sich auf Forderungen, die vor dem Jahr 2014 entstanden und heute¹⁵ noch offen sind.

Die Steigerung der Forderungen zum Vorjahr resultiert zum einem mit ca. 3 Millionen Euro aus dem Cash Pooling gegenüber dem KSP.

¹⁴ Materialien, gelagert und für Verwendung beim KSP

¹⁵ Forderungsanalyse Stand 20.08.2018

Zum anderen wurden alle Forderungen berücksichtigt, die im Jahr 2014 durch geschlossene Verträge, insbesondere für den Verkauf von Grund und Boden, entstanden. Es wurde festgestellt, dass bisher diese Forderungen erst mit Zahlung des kompletten Kaufpreises ausgewiesen wurden. Nach dem Realisationsprinzip der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung genügt bei einem Kaufvertrag die Einigung über den Eigentumsübergang und Übergabe der Sache an den Käufer. Hier reicht in der Regel die Schaffung wirtschaftlichen Eigentums. Dies wird zukünftig berücksichtigt.

Aus Verkäufen von Grund und Boden werden daher noch offene Forderungen von ca. 4,3 Millionen Euro ausgewiesen.

<u>Sonstige Vermögensgegenstände</u>	213.498,93 €
	Vorjahr: 563.421,00 €

Hier handelt es sich im Wesentlichen um Vorsteueransprüche aus Altjahren und dem Betrag der Saldenabstimmung gegenüber dem KSP.

<u>Liquide Mittel</u>	1.726.736,96 €
	Vorjahr: 218.557,94 €

Diese setzen sich aus den Konten- und Kassenbeständen zusammen. Im Berichtsjahr schloss das Hauptkonto mit einem negativen Bestand in Höhe von - 13.974.176,76 €. Dieses wird in der Bilanz auf der Passivseite in der Position „Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten“ ausgewiesen.

Die Guthaben sind durch entsprechende Saldenbestätigungen nachgewiesen.

AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG

<u>Aktive Rechnungsabgrenzung</u>	3.046.200,24 €
	Vorjahr: 2.517.764,47 €

Die Bilanzposition umfasst Zahlungen, die in 2014 geleistet worden sind, deren Aufwand aber dem Jahr 2015 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.

Für weitere Um- bzw. Neubauten zweier Kindertagesstätten unterstützte die Stadt im Wirtschaftsjahr 2014 die Träger mit Zuschüssen in Höhe von gesamt 429.576,00 €.

Außerdem beteiligte sich die Stadt Pinneberg mit 92.497,79 € am Sielbau An der Eiche.

EIGENKAPITAL

Eigenkapital 62.523.069,36 €
Vorjahr: 53.614.950,90 €

Das Eigenkapital errechnet sich aus folgenden Positionen:

➤ Allgemeine Rücklage	55.612.485,67 €
➤ Sonderrücklage	314.508,16 €
➤ Ergebnismrücklage	8.421.504,63 €
➤ Vorgetragener Jahresfehlbetrag	-10.144.148,72 €
➤ Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	8.318.719,62 €

Entsprechend § 25 Abs. 2 GemHVO-Doppik erfasst die Sonderrücklage erhaltene Mittel, die von der Gemeinde zweckentsprechend zu verwenden sind: hier weist die Stadt Pinneberg ausschließlich die Stellplatzrücklage aus. Im Berichtsjahr gab es keine Veränderungen.

Gemäß § 56 GemHVO-Doppik SH der im Jahr 2014 geltenden Gesetzesfassung können Korrekturen der Eröffnungsbilanz nur bis zum nachfolgenden fünften Jahresabschluss ergebnisneutral gegen die Allgemeine Rücklage und die Ergebnismrücklage vorgenommen werden.

Mit der Neufassung vom 14. August 2017¹⁶ gilt dieses grundsätzlich weiter. Der § 56 Abs. 3 GemHVO-Doppik SH gibt Kommunen jetzt aber auch die Gelegenheit notwendige Korrekturen der Eröffnungsbilanz in den Jahresabschlüssen bis einschließlich 2020 vorzunehmen. Nach Rücksprache mit dem Landesrechnungshof ist dieses rückwirkend gültig, so dass die Stadt Pinneberg diese Art von Korrekturen weiterhin ergebnisneutral vornehmen kann.

Während der Jahresabschlussarbeiten wurden folgende notwendige Korrekturen der Eröffnungsbilanz gegen die Allgemeine Rücklage vorgenommen:

Sachverhalte:	Betrag
✓ Korrekturen EB-Werte Grund und Boden im Bereich Westumgehung	437.254,81 €
✓ Nacherfassung fehlendes Flurstück	27.396,06 €
✓ Nacherfassung fehlende AiB-Zahlung aus 2008 für BP 117	121.900,76 €
✓ Korrekturen SoPos, zur EB bereits ausgelöst	943,54 €
✓ Korrekturen Beiträge, zur EB bereits ausgelöst	1.366,89 €
✓ Korrekturen EB-Werte Infrastrukturvermögen Straßen	120.726,44 €
✓ Korrekturen doppelt erfasstes Infrastrukturvermögen	- 2.402,09 €
Summe:	586.459,97 €

¹⁶ Gültigkeit vom 01.01.2018 bis 31.12.2022

SONDERPOSTEN

Sonderposten 50.258.471,17 €
Vorjahr: 51.127.113,24 €

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

➤ für aufzulösende Zuschüsse 9.407.799,15 €
Vorjahr: 9.177.577,50 €

Erhaltene Zuschüsse für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen sind als Sonderposten zu passivieren, wenn sie aufgelöst werden sollen (§ 40 Abs. 5 GemHVO-Doppik). Als Zuschüsse für Investitionen sind hierbei solche Geldleistungen zu werten, die für die Finanzierung von Baumaßnahmen, den Erwerb von beweglichem und unbeweglichem Vermögen und andere Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen bestimmt sind.

Zuschüsse sind in Abgrenzung von Zuweisungen solche Zuwendungen, die zwischen dem unternehmerischen und übrigen Bereich an den öffentlichen Bereich fließen. Diese Abgrenzung hat ausschließlich Auswirkungen auf die bilanzielle Zuordnung, inhaltlich werden die Zuwendungsarten gleich behandelt.

Sofern die Stadt Pinneberg Vermögensgegenstände unentgeltlich z. B. im Wege einer Schenkung erhält, sind in Höhe des zu aktivierenden Buchwertes Sonderposten zu bilden. Sofern die Schenkungen durch den unternehmerischen oder übrigen Bereich vorgenommen werden, sind die Gegenpositionen als Sonderposten für aufzulösende Zuschüsse zu erfassen.

Im Wirtschaftsjahr 2014 gab es folgende Bestandsveränderungen:

Kostenbeteiligung von SUS Waldenau e.V. für Ring-Anlage Vario in Jahnhalle		836,54 €
Schenkungen Mannschaftswagen PI-FP 1903 durch Förderverein		31.677,83 €
Kostenübernahme Schulstraße - Fahrbahn	Anteil Stadtwerke	72.924,84 €
	Anteil Abwasserbetriebe	74.584,16 €
	Anteil Pinnau.com	2.618,70 €
		182.642,07 €

Als Vorjahreskorrekturen 2011 und 2013 wurden die unentgeltlichen Überlassungen der Erschließungsanlagen aus dem B-Plan 117 „Anzuchtgarten Hogenkamp“ (176.058 €) und dem B-Plan 61 „Erschließung Oeltingsallee“ (257.730,13 €) nachpassiviert.

- für aufzulösende Zuweisungen 31.393.208,17 €
Vorjahr: 32.159.714,03 €

Zuweisungen sind in Abgrenzung von Zuschüssen solche Zuwendungen, die innerhalb des öffentlichen Bereichs fließen. Alles Weitere gilt analog.

Im Wirtschaftsjahr 2014 gab es keine Bestandsveränderungen.

- für aufzulösende Beiträge 5.373.239,10 €
Vorjahr: 5.470.744,31 €

Beiträge, die nach KAG i.V.m. mit den entsprechenden Satzungen der Stadt erhoben werden, sind zu passivieren und - analog den Zuweisungen und Zuschüssen - aufzulösen, soweit ihre Auflösung per Gesetz oder Satzung nicht ausgeschlossen ist. Selbst (anteilige) Beiträge für den Erwerb von notwendigen Grundstücken sind aufzulösen, sofern dieses nicht durch Satzung der Stadt ausgeschlossen ist.

Im Wirtschaftsjahr 2014 erhob die Stadt Pinneberg Beiträge für den Straßenausbau Fasanenweg.

- für nicht aufzulösende Beiträge 300.461,20 €
Vorjahr 300.461,20 €

Nicht aufzulösen sind nach KAG jedoch Entwässerungsanlagen und -einrichtungen, wie sie z.B. bei Straßen, Geh- und Radwegen und Brücken verbaut werden.

Im Wirtschaftsjahr 2014 gab es keine Bestandsveränderungen.

- für Gebührenaussgleich 744.452,15 €
Vorjahr: 905.796,51 €

Der Sonderposten für den Gebührenaussgleich beinhaltet eine Rücklage für Straßenreinigung und verringert sich im Berichtsjahr auf 744.452,15 €.

Mit einem Zinssatz von 0,27 % belief sich die Verzinsung des Sonderpostens im Berichtsjahr auf insgesamt 2.004,61 €. Der Zinsaufwand wurde zu Lasten des Produktes Straßenreinigung 612010 gebucht.

Die Prüfung dieses Sonderpostens hat ergeben, dass die Werte auf kalkulatorischer Basis ermittelt wurden. Zur Zeit erfolgt eine Nachkalkulation.

- für Dauergrabpflege 356.688,51 €
Vorjahr: 398.673,98 €

Der Sonderposten für Dauergrabpflege bildet Altfälle vor Übertragung der Aufgabe an den KSP ab. Die Verpflichtung der Stadt zur Leistung besteht weiterhin. Sie wird durch den KSP im Auftrag der Stadt gegen Rechnung durchgeführt. Der Sonderposten verringert sich im Wirtschaftsjahr um 41.985,47 €.

- für Sonstige Sonderposten 2.682.622,89 €
2.714.145,71 €

Die sonstigen Sonderposten umfassen nach der Datenmigration erhaltene Zuwendungen, deren endgültige Zuordnung aufgrund ihrer Bezeichnung oder aus anderen Gründen nicht möglich war. Dieses wird in den nächsten Jahresabschlüssen nachgeholt.

RÜCKSTELLUNGEN

Rückstellungen 20.847.642,28 €
Vorjahr: 21.439.697,12 €

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 592.054,84 € verringert.

- Pensionsrückstellung 20.230.717,00 €
Vorjahr: 19.512.334,00 €

Die Pensionsrückstellung wird auf Grundlage der von der Versorgungsausgleichskasse VAK berechneten Daten errechnet und beträgt 18.021.579,00 €. Die Beihilferückstellung beträgt 2.209.138,00 € und wird gemäß der Kann-Vorschrift des § 24 GemHVO-Doppik SH als Prozentanteil auf Basis von Statistiken des Verbandes der privaten Krankenversicherer über die alters- und geschlechtsabhängigen Zahlungen an beihilfeberechtigte Versicherte ermittelt.

- Altersteilzeitrückstellung 274.130,45 €
Vorjahr: 297.810,26 €

Die Altersteilzeitrückstellung beträgt 274.130,45 €. Die Zuführungen erfolgen ratierlich bis zum Beginn der Freistellungsphase. Die Inanspruchnahme erfolgt ab Beginn der Freistellungsphase.

Anmerkung:

Sowohl bei den Zahlen der Pensionsrückstellungen als auch bei der Altersteilzeitrückstellungen werden für die Jahresabschlüsse bisher die von der Personalabteilung gemeldeten Zahlen ohne weitere Prüfung verwendet. Aus datenschutzrechtlichen Gründen stellt die Personalabteilung der Bilanzbuchhaltung keine Aufstellungen mit Personenbezug zur Verfügung. Somit kann weder eine Prüfung auf Vollständigkeit, korrekte Berechnung, noch eine Plausibilitätsprüfung durchgeführt werden. Ein Zugang zu diesen Daten wird ausschließlich dem Rechnungsprüfungsamt gewährt. Somit wird eine Prüfung durch dieses erfolgen müssen.

- RSt für später entstehende Kosten 46.129,64 €
Vorjahr: 40.012,59 €

In 2013 wurde die Wahrscheinlichkeit, dass eine Baumaßnahme nicht weiter fortgeführt wird, als hoch genug angenommen, so dass das Risiko durch die Bildung einer Rückstellung in Höhe der bisher entstandenen AiB-Kosten dargestellt wird. Somit ist eine periodengerechte Abbildung der Aufwendungen gewährleistet. In 2014 erfolgte eine Anpassung.

- Verfahrensrückstellung 106.496,16 €
Vorjahr: 111.499,73 €

Die Verfahrensrückstellung wurde im Berichtsjahr mit 9.153,22 € in Anspruch genommen. Die Auflösung betrug 28.820,78 €. Eine Zuführung von 32.970,16 € ist enthalten.

- Sonstige andere Rückstellungen 190.169,03 €
Vorjahr: 1.478.040,54 €

Die sonstigen Rückstellungen haben sich um 1.287.871,51 € vermindert und betragen 190.169,03 € zum Jahresende.

Die sonstigen Rückstellungen setzen sich wie folgt zusammen:

➤ Fehlende Eingangsrechnungen Gutachten	12.000,00 €
➤ Kostenausgleich Kita Zuschüsse	97.344,57 €
➤ Rückstellung Lärmschutzwand Schopenhörn	80.824,46 €
	190.169,03 €

VERBINDLICHKEITEN

Verbindlichkeiten (Fremdkapital) 73.416.383,71 €
Vorjahr: 71.613.212,60 €

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

Die Investitionskredite von öffentlichem Bereich sind im Berichtsjahr um 883.677,75 € gesunken. Im Wirtschaftsjahr wurden keine neuen Kredite vom öffentlichen Bereich aufgenommen. Die Tilgungen wurden entsprechend gezahlt. Diese Kredite werden unter Position 4.2.2 ausgewiesen.

Die Investitionskredite vom privaten Kreditmarkt vermindern sich im Saldo um 4.830.972,60 €. Im Wirtschaftsjahr wurden neue Kredite vom privaten Kreditmarkt in Höhe von gesamt 3.796.980,69 € aufgenommen. Die Tilgungen wurden entsprechend gezahlt. Der Ausweis erfolgt unter der Position 4.2.3.

Die Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten betragen 13.974.176,76 € (im Vorjahr: 12.217.580,68 €) und bestehen gegenüber der Sparkasse Südholstein.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen betragen zum Jahresende 5.557.127,58 €.

Die Verbindlichkeiten aus Transferleistungen betragen zum Stichtag 1.505,70 €.

Die sonstigen Verbindlichkeiten weisen einen Saldo von 2.765.135,19 € aus. Im Wesentlichen beinhaltet diese Position Verbindlichkeiten aus Lohnsteuer und Zinsabgrenzungen sowie Abrechnungen KSP.

PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNG

<u>Passive Rechnungsabgrenzungsposten</u>	428.105,80 €
	Vorjahr: 189.906,00 €

In dieser Position werden Beträge ausgewiesen, die erst im Wirtschaftsjahr 2015 einen Ertrag darstellen.

ERGEBNISRECHNUNG

Ergebnisrechnung

8.318.719,62 €
Vorjahr: 2.815.132,96 €

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

Im Berichtsjahr betragen die ordentlichen Erträge 75.463.552,83 €. Die ordentlichen Aufwendungen beliefen sich auf 67.862.990,78 €, so dass ein Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 7.600.562,05 € erzielt wurde.

Nach Berücksichtigung des Finanzergebnisses in Höhe von 573.502,48 € und dem außerordentlichen Ergebnis in Höhe von 144.655,09 € schließt das Wirtschaftsjahr 2014 mit einem Jahresergebnis von 8.318.719,62 €.

Zu berücksichtigen ist jedoch, dass sich das Jahresergebnis alleine aus Vorjahreskorrekturen bereits um 4,2 Millionen Euro verbessert:

Konto	Bezeichnung	Saldo	Soll	Haben
4161000000	Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen	-23.663,66	0,00	23.663,66
4541000000	Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	-4.457.337,50	0,00	4.457.337,50
4581000000	Erträge aus Zuschreibungen	-75,57	0,00	75,57
5211000000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	-55.335,00	0,00	55.335,00
5457000000	Erstattung an private Unternehmen	927,81	927,81	0,00
5711100000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	196,92	196,92	0,00
5711190000	Sonderabschreibungen auf immaterielle VG und Sachanlagen	290.125,73	290.125,73	0,00
5711400000	Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen	15.760,89	20.735,00	4.974,11
5741000000	Abschreibungen auf geleistete Zuwendungen	16.862,76	16.862,76	0,00
Gesamt	Summe	-4.212.537,62	328.848,22	4.541.385,84

Insbesondere Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden wurden in der Vergangenheit falsch abgebildet: erst mit Zahlung des kompletten Kaufpreises wurden diese im Ergebnis dargestellt. Erträge sind jedoch nicht auf den Zahlungsfluss abzustellen, sondern auf ihre Realisation. Bei Verkäufen ist hier der Zeitpunkt des Übergangs des wirtschaftlichen Eigentums maßgeblich.

Die zum jetzigen Jahresabschluss vorgenommenen Korrekturen in dieser Position stellen Erträge aus Veräußerung von Grund und Boden für das Jahr 2013 dar.

FINANZRECHNUNG

Finanzrechnung -12.247.439,80 €
Vorjahr: -11.999.022,74 €

In der Finanzrechnung sind alle Einzahlungen und Auszahlung des Haushaltsjahres getrennt voneinander nachzuweisen. Hier finden auch fremde Finanzmittel Berücksichtigung.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit betragen im Berichtsjahr 70.559.525,56 €, die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 60.947.575,09 €. Hieraus ergibt sich ein positiver Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 9.611.950,47 €.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit betragen 4.106.706,80 €, die Auszahlungen 5.108.008,74 €. Der Saldo aus der Investitionstätigkeit beträgt -1.001.301,94 €. Somit liegt im Berichtsjahr ein Finanzmitteldefizit in Höhe von -1.001.301,94 € vor.

Im Berichtsjahr betrug die Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen 9.562.652,97 €. Neue Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wurden im Berichtsjahr in Höhe von 3.796.980,69 € aufgenommen. Kassenkredite wurden in Höhe von 3.072.363,82 € getilgt. Es ergibt sich ein Saldo aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von -8.838.036,10 €.

Insgesamt änderte sich der Bestand an eigenen Finanzmitteln um -248.417,06 €. Zuzüglich des Anfangsbestandes an Finanzmittel in Höhe von -11.999.022,74 € ergeben sich die liquiden Mittel in Höhe von -12.247.439,80 €.

Anmerkung der Bilanzbuchhaltung zur Finanzrechnung der Vorjahre 2011 – 2013:

Die Ausdrücke für den Jahresabschluss werden mit Hilfe der Buchhaltungssoftware gefertigt. In dieser sind Berichtsformulare für alle bilanzrelevanten Anlagen hinterlegt. In den Berichtsformularen werden die einzelnen auszufüllenden Felder so definiert, dass das Programm automatisch die Salden der hinterlegten Konten ausweist.

Bei der Einrichtung der Berichtsformulare – erstmalig zum Jahresabschluss 2011 - war die Grundlage für die Wertefelddefinition der verbindlich vorgeschriebene Kontenrahmen¹⁷. Zum jetzigen Jahresabschluss wurde festgestellt, dass im Kontenplan der Stadt Pinneberg auch Konten außerhalb dieses Kontenrahmens angelegt waren. Somit wurden beim Ausdruck der Berichte vom Programm nicht alle Salden berücksichtigt.

	2009	2010	2011	2012	2013
Saldo im Ausdruck der Finanzrechnung	-7.215.032,53	-13.037.069,83	-16.530.532,89	-14.388.784,90	-11.998.972,74
⁴⁶ = Liquide Mittel (korrekter Wert)	-7.215.032,53	-13.037.069,83	-16.472.059,02	-14.316.846,87	-11.999.022,74

Diese Fehler wurden – auch rückwirkend für die Jahre 2011 bis 2013 – behoben: die Salden auf Konten außerhalb des Kontenrahmens wurden auf korrekte Konten umgegliedert. Dadurch ändern sich die Positionen 65, 74 und 46 der Finanzrechnung. Neue Ausdrücke für die Jahre 2011 bis 2013 sind diesem Jahresabschluss als Anlagen 1 bis 3 beigelegt.

¹⁷ VV-Kontenrahmen

Es bestanden zum Abschlussstichtag 12 Zinssatz-Swap-Verträge.

Bei den Derivaten handelt es sich um Zinsswaps (Zinstauschgeschäfte). Hier hat die Stadt Pinneberg in den meisten Fällen den fixen Zinssatz gezahlt und die Bank den variablen.

Folgende Verträge lagen im Jahr 2014 vor:

Bank	Vertrag	bestehende Restschuld zum 31.12.2014 im Grundgeschäft	Zinssatz fest in %	jährlicher Durchschnittszinssatz variabel in % für 2014	Laufzeit
HSH Nordbank	Ref. P213240	1.017.007,18 €	5,1800	0,2900	01.04.2005 - 30.12.2019
HSH Nordbank	Ref. P213270	2.099.488,92 €	4,4000	0,3333	01.04.2005 - 30.08.2017
LB BW	Ref. 14837	440.189,00 €	5,5500	0,3090	01.04.2005 - 15.05.2020
LB BW	Ref. 14838	555.273,00 €	4,4050	0,3273	01.04.2005 - 30.10.2016
Helaba	Ref. 1114030	939.033,35 €	4,5275	0,3167	01.04.2005 - 15.04.2019
Helaba	Ref. 1114021	679.291,08 €	4,5050	0,2900	01.04.2005 - 30.06.2015
WL Bank	Ref. 3743	1.039.112,62 €	4,4000	0,3170	19.10.2012 - 23.10.2030
WL Bank	Ref. 3744	1.313.008,00 €	4,4100	0,2900	29.11.2012 - 30.12.2031
WL Bank	Ref. 3745	2.787.171,00 €	4,4400	0,2900	30.03.2013 - 30.06.2033
Bayern LB	Ref. 1267238M	2.764.804,31 €	3,7050	0,3260	15.02.2013 - 15.08.2024
Bayern LB	Ref. 1267236M	3.175.030,71 €	3,9570	0,3485	31.12.2013 - 31.12.2025
Bayern LB	Ref. 1267240M	1.473.603,13 €	4,0120	0,0000	31.12.2014 - 31.12.2023

Haftungsverhältnisse/Bürgschaften:

Die Stadt Pinneberg hat zum 31.12.2014 folgende Bürgschaft vergeben:

- Patronatserklärung zugunsten der Arbeiterwohlfahrt Kreisverband Pinneberg e.V. für ein Darlehen der Investitionsbank Schl.-Holst.- Kindergartenfonds - zur Finanzierung des Neubaus der Kindergartenstätte am Sandkamp, mit Datum vom 06.12.1995, Laufzeit bis zum 13.12.2015

Die Stadt Pinneberg hält eine Inanspruchnahme aus dem Haftungsverhältnis zum heutigen Zeitpunkt für sehr unwahrscheinlich.

Die Patronatserklärung zugunsten des Vereins Kindertagesstätte Waldstraße e.V. für ein Darlehen der Investitionsbank Schleswig-Holstein zur Finanzierung des Neubaus der Kindertagesstätte am Rübekamp ist zum 10.12.2014 ausgelaufen.

ANLAGENSPIEGEL

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Anfangsstand 2014	Zugang 2014	Abgang 2014	Umbuchungen ² 2014	Endstand 2014	Anfangsstand 2014	Zugang ³ , d.h. Abschreibungen 2014	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge	Endstand 2014	Restbuchwerte 2014 ¹	Restbuchwerte am Ende 2013	Durchschnittlicher Abschreibungssatz ⁴	Durchschnittlicher Restbuchwert ⁵	
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H. ⁷	v. H. ⁷	
1 ⁶	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
01	788.866,45	3.507,84	0,00	0,00	792.374,29	339.326,34	82.822,57	0,00	422.148,91	370.225,38	449.540,11	10,45 %	46,72 %	
02-1.1	222.100.685,10	4.434.172,55	941.437,53	-56.224,29	225.537.195,83	64.650.017,69	3.696.043,06	59.058,30	68.283.143,65	157.254.052,18	156.937.802,13			
09							3.658,80							
02	18.167.871,26	559.973,08	428.889,61	-32.154,38	18.266.800,35	827.660,32	12.449,56	450,00	839.659,88	17.427.140,47	17.340.210,94			
021	2.088.717,61	26.639,75	450,00	0,00	2.114.907,36	184.891,63	11.654,92	450,00	196.096,55	1.918.810,81	1.903.825,98	0,55 %	90,73 %	
022	3.309.052,39	4.315,78	242.925,78	0,00	3.070.442,39	0,00	0,00	0,00	0,00	3.070.442,39	3.309.052,39	0,00 %	100,00 %	
023	1.324.366,71	32.794,92	41.668,87	0,00	1.315.492,76	3.299,36	690,03	0,00	3.989,39	1.311.503,37	1.321.067,35	0,05 %	99,70 %	
029	11.445.734,55	496.222,63	143.844,96	-32.154,38	11.765.957,84	639.469,33	104,61	0,00	639.573,94	11.126.383,90	10.806.265,22	0,00 %	94,56 %	
03	107.775.008,98	335.810,63	2.140,64	205.984,37	108.314.663,34	29.500.163,34	1.452.523,11	0,00	30.952.686,45	77.361.976,89	78.274.845,64			
032	4.582.002,76	0,00	0,00	0,00	4.582.002,76	939.345,90	53.759,59	0,00	993.105,49	3.588.897,27	3.642.656,86	1,17 %	79,33 %	
033	74.958.556,11	11.504,70	2.140,64	231.371,37	75.199.291,54	21.671.649,65	1.002.694,51	0,00	22.674.344,16	52.524.947,38	53.286.906,46	1,33 %	69,85 %	

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Anfangs-stand 2014	Zugang 2014	Abgang 2014	Umbu- chungen ² 2014	Endstand 2014	Anfangs- stand 2014	Zugang ³ d.h. Ab- schrei- bungen Zuschreibungen 2014	Abgang, d.h. angesam- melte Abschrei- bungen auf die in Spalte 5 ausgewie- senen Abgänge	Endstand 2014	Restbuch- werte 2014 ¹	Restbuch- werte am Ende 2013	Durch- schnitt- licher Abschrei- bungsatz ⁴	Durch- schnitt- licher Restbuch- wert ⁵	
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H. ⁷	v. H. ⁷	
¹⁶	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
031	2.469.499,02	324.305,93	0,00	0,00	2.793.804,95	1.293.819,19	18.146,62	0,00	1.311.965,81	1.481.839,14	1.175.679,83	0,65 %	53,04 %	
034	25.764.951,09	0,00	0,00	-25.387,00	25.739.564,09	5.595.348,60	377.922,39	0,00	5.973.270,99	19.766.293,10	20.169.602,49	1,47 %	76,79 %	
04	81.840.110,11	816.341,35	140.165,16	117.508,37	82.633.794,67	29.488.781,84	1.459.860,87	56.908,12	30.887.875,79	51.745.918,88	51.846.968,78			
041	22.583.085,07	629.349,68	15.808,46	1.317,09	23.197.943,38	0,00	0,00	0,00	0,00	23.197.943,38	22.543.752,61	0,00 %	100,00 %	
042	8.354.323,48	0,00	0,00	0,00	8.354.323,48	2.540.796,29	114.651,13	0,00	2.655.447,42	5.698.876,06	5.813.527,19	1,37 %	68,21 %	
043	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %	
044	573.991,16	0,00	0,00	0,00	573.991,16	259.136,26	14.211,03	0,00	273.347,29	300.643,87	156.649,73	2,48 %	52,38 %	
045	47.941.977,35	186.991,67	124.356,70	116.191,28	48.120.803,60	25.891.298,23	1.291.369,54	56.908,12	27.121.900,85	20.998.902,75	21.751.578,47	2,68 %	43,64 %	
046	2.386.733,05	0,00	0,00	0,00	2.386.733,05	797.551,06	39.629,17	0,00	837.180,23	1.549.552,82	1.581.460,78	1,66 %	64,92 %	
05	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 %	
06	98.065,46	2.937,10	0,00	0,00	101.002,56	9.664,38	2.757,65	0,00	12.422,03	88.580,53	88.401,08	2,73 %	87,70 %	

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Anfangsstand		Zugang	Abgang	Umbuchungen ²	Endstand	Anfangsstand	Zugang ³ , d.h. Abschreibungen 2014	Abgang, d.h. angesamelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge	Endstand	Restbuchwerte 2014 ¹	Restbuchwerte am Ende 2013	Durchschnittlicher Abschreibungssatz ⁴	Durchschnittlicher Restbuchwert ⁵
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H. ⁷	v. H. ⁷
¹⁶	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
07	5.516.939,61	178.628,07	0,00	58.811,97	5.754.379,65	2.848.062,66	367.991,50	0,00	3.216.054,16	2.538.325,49	2.668.876,95	6,39 %	44,11 %	
08	3.852.473,40	250.687,44	10,00	0,00	4.103.150,84	1.973.994,97	400.460,37	10,00	2.374.445,34	1.728.705,50	1.869.972,64	9,76 %	42,13 %	
09	4.850.216,28	2.289.794,88	370.232,12	-406.374,62	6.363.404,42	1.690,18	0,00	1.690,18	0,00	6.363.404,42	4.848.526,10	0,00 %	100,00 %	
1.3 Finanzanlagen	32.176.045,79	284.337,07	3.226.760,75	0,00	29.233.622,11	0,00	0,00	0,00	0,00	29.233.622,11	32.176.045,79			
10	16.472.732,11	0,00	0,00	0,00	16.472.732,11	0,00	0,00	0,00	0,00	16.472.732,11	16.472.732,11	0,00 %	100,00 %	
11	22.916,69	4.250,00	1.250,00	0,00	25.916,69	0,00	0,00	0,00	0,00	25.916,69	21.666,69	0,00 %	100,00 %	
12	12.304.716,17	280.087,07	3.118.314,18	0,00	9.466.489,06	0,00	0,00	0,00	0,00	9.466.489,06	9.186.401,99	0,00 %	100,00 %	
13	3.375.680,82	0,00	107.196,57	0,00	3.268.484,25	0,00	0,00	0,00	0,00	3.268.484,25	3.375.680,82	0,00 %	100,00 %	
13-	3.375.680,82	0,00	107.196,57	0,00	3.268.484,25	0,00	0,00	0,00	0,00	273.796,85	295.700,59	0,00 %	100,00 %	
13-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.994.687,40	3.079.980,23	0,00 %	0,00 %	
14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %	

¹ Spalte 7 ./ Spalte 11.

² Umbuchungen von einer Anlageklasse in eine andere

³ Zuschreibungen sind in Spalte 9 gesondert aufzuführen.

⁴ (Spalte 9 x 100) : Spalte 7.

⁵ (Spalte 12 x 100) : Spalte 7.

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

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

[AP 07.10.2015]

FORDERUNGENSPIEGEL

Art der Forderung		Gesamtbetrag 2013 in EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 2012 in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1	2	3	4	5	6	7
161	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	886.438,62	759.374,84	44.886,48	82.177,30	913.658,04
169	sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	604.184,72	604.184,72	0,00	0,00	1.021.420,64
171	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	199.092,87	161.772,88	37.275,99	44,00	350.806,36
179	sonstige privatrechtliche Forderungen	15.206,16	15.206,16	0,00	0,00	28.671,93
178	sonstige Vermögensgegenstände	563.421,00	563.421,00	0,00	0,00	451.623,36
	Summe	2.268.343,37	2.103.959,60	82.162,47	82.221,30	2.766.180,33

VERBINDLICHKEITENSPIEGEL

Art der Verbindlichkeit		Gesamtbetrag 2013 in EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 2012 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
30	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	55.568.686,17	6.459.348,39	3.063.330,31	46.046.007,47	53.070.726,29
3215	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3210-3212	vom öffentlichen Bereich	7.810.852,00	3.793,45	368.779,05	7.438.279,50	12.021.666,09
3217	vom privaten Kreditmarkt	47.757.834,17	6.455.554,94	2.694.551,26	38.607.727,97	41.049.060,20
33	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	12.217.580,68	12.217.580,68	0,00	0,00	14.462.322,18
34	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	1.401.977,65	1.401.977,65	0,00	0,00	1.529.144,20
35	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.334.986,21	1.318.605,85	16.380,36	0,00	1.135.345,84
36	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	9.003,80	9.003,80	0,00	0,00	233.709,00
37	sonstige Verbindlichkeiten	1.080.978,09	937.768,43	143.209,66	0,00	1.365.905,53
	Summe	71.613.212,60	22.344.284,80	3.222.920,33	46.046.007,47	71.797.153,04

BETEILIGUNGSSPIEGEL

Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen nach § 106a GO, gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19 b GkZ, andere Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden

Lfd. Nr.	Name	Stammkapital in T €	Anteil der Gemeinde am Stammkapital		Verlustabdeckung (+) Gewinnabführung (-) Umlagen (-)			Jahresergebnis 2014 in T €
			in T €	in %	2012 in T €	2013 in T €	2014 in T €	
I <u>Sondervermögen</u>								
1.	Abwasserbetrieb Pinneberg	3.000	3.000	100		- 235	- 231	231
2.	Kommunaler Servicebetrieb Pinneberg KSP	200	200	100	0	0	0	280
III <u>Gesellschaften</u>								
1.	Stadtwerke Pinneberg	8.666	867	10		- 471	- 1.007	4.075
2.	Kommunalwirtschaft Pinneberg	7.825	7.825	100		- 1.278	- 1.308	1.308
3.	VR Bank Pinneberg eG	11.042	0,15	0,001	0	0	0	
4.	Bauverein der Elbgemeiden eG	52.303	21,12	0,04	0	0	0	
5.	DigiCult	132	0,40	0,30	0	0	0	
6.	IT-Verbund SH	64	1	1,9	0	0	0	
7.	GeWoGe	2.709	3	0,1	0	0	0	

VOLLSTÄNDIGKEITSERKLÄRUNG

der Stadt Pinneberg zum Jahresabschluss auf den 31.12.2014

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 Rechnungsprüfungsamt alle Auskünfte, Nachweise und Informationen richtig und vollständig zu geben:
 - Frau Ute Siebke
 - Frau Stefanie Wenzlaff
 - Frau Christine Lenk

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 Schulden sind erfasst worden.
5. Die nach § 36 GemHVO-Doppik erforderlichen Regelungen zu Sicherheitsstandards und interner Aufsicht sind erstellt oder im Entwurf enthalten. Die entsprechenden Dienstanweisungen sind noch zu erlassen und werden in aktualisierter Fassung vorgelegt.
6. Die Aufsicht über die Finanzbuchhaltung wurde von Frau Stefanie Wenzlaff und Frau Christine Lenk 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 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 der Stadt Pinneberg 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 -im Anhang angegeben.
7. Rechtsstreitigkeiten und sonstige Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage von Bedeutung sind, werden im Anhang angegeben.
8. Störungen oder wesentliche Mängel des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems lagen am Stichtag und liegen auch zurzeit nicht vor.

Pinneberg, den 27.09.2018



Urte Steinberg

Bürgermeisterin der Stadt Pinneberg

Anlagen: Unterzeichnetes Exemplar des Jahresabschlusses 2014

ANLAGE 1: FINANZRECHNUNG 2011 (NEUER AUSDRUCK)

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis	Fortgeschriebener	Ist-Ergebnis	Vergleich	übertragene
			2010	Ansatz	2011	Ansatz / Ist	Ermächtigungen ¹⁸
			in EUR	2011	in EUR	(Spalte 5 / Spalte 6)	in EUR
1 ¹⁹	2 ²⁰	3	4	5	6	7	8
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	32.944.377,58	37.062.243,81	40.555.301,25	-3.493.057,44	
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.138.581,48	5.805.548,78	5.745.272,85	60.275,93	
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	49.539,02	32.200,00	33.740,51	-1.540,51	
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.196.074,42	2.348.500,00	2.283.417,98	65.082,02	
641-642,	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	468.666,64	548.278,08	487.731,59	60.546,49	
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.288.299,23	2.304.599,27	2.350.080,98	-45.481,71	
65	7	+ sonstige Einzahlungen	8.344.833,87	2.307.700,00	9.606.611,27	-7.298.911,27	
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.760.532,51	1.558.000,00	1.965.451,49	-407.451,49	
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	54.190.904,75	51.967.069,94	63.027.607,92	-11.060.537,98	
70	10	Personalauszahlungen	12.168.177,10	12.621.100,00	12.493.894,00	127.206,00	201
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	55.772,76	55.700,00	47.374,51	8.325,49	0
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	9.134.878,25	10.885.386,46	9.685.836,72	1.199.549,74	167.673
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	2.389.119,99	2.959.400,00	2.410.761,71	548.638,29	198.840
73	14	+ Transferauszahlungen	20.341.811,16	21.496.352,94	20.878.231,87	618.121,07	76.306
74	15	+ sonstige Auszahlungen	14.601.628,76	9.316.230,54	14.756.127,22	-5.439.896,68	122.157
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 bis 15)	58.691.388,02	57.334.169,94	60.272.226,03	-2.938.056,09	565.175
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	-4.500.483,27	-5.367.100,00	2.755.381,89	-8.122.481,89	
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	649.280,58	6.452.100,00	5.215.136,16	1.236.963,84	
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	907.582,82	581.000,00	390.180,74	190.819,26	
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	36.957,99	2.620,44	20.783,83	-18.163,39	
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	105.000,00	0,00	105.000,00	
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	125.791,53	112.200,00	122.440,56	-10.240,56	
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	182.542,95	380.000,00	376.945,23	3.054,77	
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.902.155,87	7.632.920,44	6.125.486,52	1.507.433,92	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	342.113,96	150.600,00	48.000,60	102.599,40	0
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	122.379,88	413.800,00	32.024,18	381.775,82	0
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	953.143,51	1.190.708,54	819.764,08	370.944,46	0

¹⁸ übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

¹⁹ Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.

²⁰ laufende Nummerierung der Zeile

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2010 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2011 in EUR	Ist-Ergebnis 2011 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen ¹⁸ in EUR	
1 ¹⁹	2 ²⁰	3	4	5	6	7	8
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	400,00	0,00	0,00	0,00	0
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	3.706.955,27	14.765.311,90	10.907.112,36	3.858.199,54	28.528
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	1.161.146,89	0,00	1.818.178,09	-1.818.178,09	0
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	34	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33)	6.286.139,51	16.520.420,44	13.625.079,31	2.895.341,13	28.528
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	-4.383.983,64	-8.887.500,00	-7.499.592,79	-1.387.907,21	
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	152.860,45	0,00	414.196,87	-414.196,87	
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	592.662,47	0,00	419.484,33	-419.484,33	0
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln	-439.802,02	0,00	-5.287,46	5.287,46	
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)	-9.324.268,93	-14.254.600,00	-4.749.498,36	-9.505.101,64	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen	3.970.200,00	8.887.500,00	2.750.000,00	6.137.500,00	
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten	0,00	0,00	1.818.178,09	-1.818.178,09	
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	2.409.832,62	2.573.000,00	2.655.111,60	-82.111,60	0
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten	0,00	0,00	657.031,19	-657.031,19	0
	43	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	1.560.367,38	6.314.500,00	1.256.035,30	5.058.464,70	
	44	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 36 und 43)	-7.763.901,55	-7.940.100,00	-3.493.463,06	-4.446.636,94	
	45	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	-6.050.639,28	0,00	-12.978.595,96	12.978.595,96	
	46	= Liquide Mittel (= Zeilen 44 und 45)	-13.814.540,83	-7.940.100,00	-16.472.059,02	8.531.959,02	

ANLAGE 2: FINANZRECHNUNG 2012 (NEUER AUSDRUCK)

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ist-Ergebnis	Vergleich Ansatz / Ist	übertragene Ermächtigungen ²¹
			2011 in EUR	2012 in EUR	2012 in EUR	(Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	in EUR
1 ²²	2 ²³	3	4	5	6	7	8
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	40.555.301,25	39.132.568,00	40.747.242,49	-1.614.674,49	
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.745.272,85	5.349.023,04	8.564.702,01	-3.215.678,97	
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	33.740,51	37.392,75	88.491,67	-51.098,92	
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.283.417,98	2.362.479,30	2.309.675,26	52.804,04	
641-642,	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	487.731,59	541.856,60	569.067,73	-27.211,13	
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.350.080,98	2.346.691,90	2.160.456,86	186.235,04	
65	7	+ sonstige Einzahlungen	9.606.611,27	2.783.277,48	10.107.377,06	-7.324.099,58	
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.965.451,49	1.539.000,00	1.679.514,93	-140.514,93	
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	63.027.607,92	54.092.289,07	66.226.528,01	-12.134.238,94	
70	10	Personalauszahlungen	12.493.894,00	13.307.100,00	12.555.003,53	752.096,47	0
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	47.374,51	61.700,00	62.007,94	-307,94	0
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	9.685.836,72	11.489.000,20	9.540.547,02	1.948.453,18	431.724
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	2.410.761,71	2.743.100,00	2.144.094,05	599.005,95	0
73	14	+ Transferauszahlungen	20.878.231,87	24.030.255,84	23.078.042,68	952.213,16	30.000
74	15	+ sonstige Auszahlungen	14.756.127,22	10.549.105,99	15.327.560,14	-4.778.454,15	1.180.493
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 bis 15)	60.272.226,03	62.180.262,03	62.707.255,36	-526.993,33	1.642.217
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	2.755.381,89	-8.087.972,96	3.519.272,65	-11.607.245,61	
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	5.215.136,16	2.371.600,00	2.396.242,23	-24.642,23	
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	390.180,74	133.000,00	0,00	133.000,00	
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	20.783,83	0,00	1.050,00	-1.050,00	
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	122.440,56	113.100,00	355.800,04	-242.700,04	
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	376.945,23	100.000,00	246.910,90	-146.910,90	
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.125.486,52	2.717.700,00	3.000.003,17	-282.303,17	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	48.000,60	46.000,00	5.000,00	41.000,00	0
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	32.024,18	503.500,00	598,60	502.901,40	0
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	819.764,08	1.166.025,33	762.592,92	403.432,41	0
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0

²¹ übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

²² Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.

²³ laufende Nummerierung der Zeile

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2011 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2012 in EUR	Ist-Ergebnis 2012 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen ²¹ in EUR	
1 ²²	2 ²³	3	4	5	6	7	8
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	10.907.112,36	7.345.814,65	4.230.666,19	3.115.148,46	220.630
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	1.818.178,09	0,00	0,00	0,00	0
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	34	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33)	13.625.079,31	9.086.339,98	4.998.857,71	4.087.482,27	220.630
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	-7.499.592,79	-6.368.639,98	-1.998.854,54	-4.369.785,44	
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	414.196,87	0,00	613.865,02	-613.865,02	
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	419.484,33	0,00	604.633,72	-604.633,72	0
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln	-5.287,46	0,00	9.231,30	-9.231,30	
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)	-4.749.498,36	-14.456.612,94	1.529.649,41	-15.986.262,35	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen	2.750.000,00	9.090.100,00	5.998.099,12	3.092.000,88	
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten	1.818.178,09	0,00	0,00	0,00	
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	2.655.111,60	5.736.600,00	5.372.536,37	364.063,63	0
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten	657.031,19	0,00	0,01	-0,01	0
	43	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	1.256.035,30	3.353.500,00	625.562,74	2.727.937,26	
	44	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 36 und 43)	-3.493.463,06	-11.103.112,94	2.155.212,15	-13.258.325,09	
	45	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	-12.978.595,96	0,00	-16.472.059,02	16.472.059,02	
	46	= Liquide Mittel (= Zeilen 44 und 45)	-16.472.059,02	-11.103.112,94	-14.316.846,87	3.213.733,93	

ANLAGE 3: FINANZRECHNUNG 2013 (NEUER AUSDRUCK)

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2012 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2013 in EUR	Ist-Ergebnis 2013 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen ²⁴ in EUR	
1 ²⁵	2 ²⁶	3	4	5	6	7	8
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	40.747.242,49	42.352.900,00	45.663.355,87	-3.310.455,87	
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.564.702,01	5.533.804,83	8.248.559,38	-2.714.754,55	
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	88.491,67	50.482,24	41.671,54	8.810,70	
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.309.675,26	2.563.200,00	2.427.897,74	135.302,26	
641-642,	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	569.067,73	178.205,52	229.255,61	-51.050,09	
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.160.456,86	2.397.087,73	2.531.629,15	-134.541,42	
65	7	+ sonstige Einzahlungen	10.107.377,06	3.253.500,00	9.481.905,01	-6.228.405,01	
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.679.514,93	1.394.100,00	4.119.614,50	-2.725.514,50	
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	66.226.528,01	57.723.280,32	72.743.888,80	-15.020.608,48	
70	10	Personalauszahlungen	12.555.003,53	10.878.400,00	10.475.125,56	403.274,44	0
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	62.007,94	77.500,00	86.103,29	-8.603,29	0
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	9.540.547,02	5.070.142,26	10.682.287,10	-5.612.144,84	116.194
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	2.144.094,05	2.446.800,00	2.380.335,67	66.464,33	0
73	14	+ Transferauszahlungen	23.078.042,68	24.357.334,00	24.709.927,68	-352.593,68	0
74	15	+ sonstige Auszahlungen	15.327.560,14	19.757.420,78	19.002.340,65	755.080,13	211.454
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 bis 15)	62.707.255,36	62.587.597,04	67.336.119,95	-4.748.522,91	327.647
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	3.519.272,65	-4.864.316,72	5.407.768,85	-10.272.085,57	
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	2.396.242,23	1.300.000,00	130.846,15	1.169.153,85	
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	843.000,00	177.869,60	665.130,40	
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	1.050,00	0,00	2.130,00	-2.130,00	
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	312.900,00	312.998,00	-98,00	
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	355.800,04	111.000,00	151.639,61	-40.639,61	
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	246.910,90	450.000,00	330.798,03	119.201,97	
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.000.003,17	3.016.900,00	1.106.281,39	1.910.618,61	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	5.000,00	380.900,00	250.578,44	130.321,56	107.394
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	598,60	4.990.000,00	4.209.159,81	780.840,19	531.000
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	762.592,92	1.022.580,08	497.318,11	525.261,97	474.837
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	1.250,00	-1.250,00	0

²⁴ übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

²⁵ Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.

²⁶ laufende Nummerierung der Zeile

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis	Fortgeschriebener	Ist-Ergebnis	Vergleich	übertragene	
		2012	Ansatz	2013	Ansatz / Ist	Ermächtigungen ²⁴	
		in EUR	2013	in EUR	(Spalte 5 / Spalte 6)	in EUR	
			in EUR		in EUR		
1 ²⁵	2 ²⁶	3	4	5	6	7	8
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.230.666,19	5.732.762,61	1.633.228,38	4.099.534,23	2.521.397
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	10.300,00	0,00	10.300,00	0
	34	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33)	4.998.857,71	12.136.542,69	6.591.534,74	5.545.007,95	3.634.628
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	-1.998.854,54	-9.119.642,69	-5.485.253,35	-3.634.389,34	
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	613.865,02	0,00	871.058,36	-871.058,36	
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	604.633,72	0,00	931.479,47	-931.479,47	0
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln	9.231,30	0,00	-60.421,11	60.421,11	
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)	1.529.649,41	-13.983.959,41	-137.905,61	-13.846.053,80	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen	5.998.099,12	20.589.000,00	10.405.166,37	10.183.833,63	
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	5.372.536,37	14.613.900,00	8.085.734,23	6.528.165,77	0
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten	0,01	0,00	-136.297,60	136.297,60	0
	43	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	625.562,74	5.975.100,00	2.455.729,74	3.519.370,26	
	44	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 36 und 43)	2.155.212,15	-8.008.859,41	2.317.824,13	-10.326.683,54	
	45	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	-16.472.059,02	5.021.800,00	-14.316.846,87	19.338.646,87	
	46	= Liquide Mittel (= Zeilen 44 und 45)	-14.316.846,87	-2.987.059,41	-11.999.022,74	9.011.963,33	

STADT



INNEBERG

Persönlich. Ehrlich. Anders.



Lagebericht

Anlage zum Jahresabschluss 2014

Verantwortliche Ansprechpartnerin

FD 20 - Fachdienst Finanzen – Ute Siebke

Telefon: 04101/ 211 235

Telefax: 04101/ 211 415

E-mail: Siebke@stadtverwaltung.pinneberg.de

RECHTLICHE GRUNDLAGE

Die Stadt Pinneberg ist nach Art. 28 Abs. 2 Grundgesetz und § 1 Gemeindeordnung Schleswig – Holstein eine Gebietskörperschaft, der das Recht der freien Selbstverwaltung in den eigenen Angelegenheiten gewährt wird. Die Stadt Pinneberg ist nach § 2 Gemeindeordnung berechtigt und im Rahmen seiner Leistungsfähigkeit verpflichtet, in ihrem Gebiet alle öffentlichen Aufgaben in eigener Verantwortung zu erfüllen, soweit die Gesetze nicht ausdrücklich etwas anderes bestimmen.

Haftung und Insolvenzfähigkeit der Stadt Pinneberg

Die Stadt Pinneberg besitzt als Gebietskörperschaft nach der Gemeindeordnung die Rechts- und Geschäftsfähigkeit und haftet für ihre Organe und gesetzlichen Vertreter nach den Vorschriften der §§ 31, 89 und 278 BGB.

Die Gemeindeordnung befasst sich in § 131 Abs. 2 mit der Insolvenzfähigkeit von Gemeinden. Die Feststellung der Gemeindeordnung ist kurz und eindeutig und besagt, dass über das Vermögen einer Gemeinde kein Insolvenzverfahren stattfinden kann. 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 der Gemeinde eine Zulassungsverfügung der Kommunalaufsicht, um eine Zwangsvollstreckung wegen einer Geldforderung einleiten zu dürfen (§ 131 Abs. 1 Gemeindeordnung).

Organisation (Stand 01.09.2018)

Bürgermeisterin	Urte Steinberg
Fachbereich Innerer Service und Ordnung	Klaus-Peter Günther
Fachbereich Soziales, Kultur und Sport	Michael Artus
Fachbereich Stadtentwicklung und Bauen	Klaus Stieghorst
Fachbereich Schulen, Kindergärten und Jugend	Heiner Koch

VERMÖGENSSTRUKTUR

	31.12.2013		31.12.2014		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
AKTIVA					
Langfristig gebundenes Vermögen					
Anlagevermögen	<u>188.737,59</u>	<u>95,33</u>	<u>189.123,37</u>	<u>91,15</u>	<u>385,78</u>
Immaterielle Vermögensgegenstände	449,54	0,23	370,23	0,18	-79,31
Sachanlagen	156.937,80	79,27	157.254,05	75,79	316,25
Finanzanlagen	31.350,24	15,83	31.499,09	15,18	148,85
Mittel- und kurzfristig gebundenes Vermögen					
Umlaufvermögen	<u>6.729,53</u>	<u>3,40</u>	<u>15.304,11</u>	<u>7,38</u>	<u>8.574,58</u>
Vorräte, unfertige und fertige Erzeugnisse	4.242,63	2,14	3.436,04	1,66	-806,59
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	2.268,34	1,15	10.141,33	4,89	7.872,98
Liquide Mittel	218,56	0,11	1.726,74	0,83	1.508,18
ARAP - Aktive Rechnungsabgrenzung	<u>2.517,76</u>	<u>1,27</u>	<u>3.046,20</u>	<u>1,47</u>	<u>528,44</u>
Bilanzsumme	<u>197.984,88</u>	<u>100,00</u>	<u>207.473,67</u>	<u>100,00</u>	<u>9.488,80</u>

Die Vermögenslage der Stadt Pinneberg hat sich in der Berichtsperiode weiter verbessert. Der Jahresüberschuss beträgt 8.318 T €. Ein Anteil von 4,2 T € ist jedoch durch seine ursprüngliche Entstehung dem Wirtschaftsjahr 2013 zuzuordnen. Dabei handelt es sich im Wesentlichen um Verkäufe von Grund und Boden. Bereinigt um diese Position schließt das Jahr 2014 mit einem Rein-Ergebnis von rund 4,1 T €.

Das Anlagevermögen ist um ca. 385,78 T € gestiegen.

Im Bereich der Forderungen haben wir eine Steigerung von 7,87 Mio. € zu verzeichnen, was im Wesentlichen dem Verkauf von stadteigenen Grundstücken Rechnung trägt.

Die Position Aktive Rechnungsabgrenzung hat sich um 1,46 % leicht erhöht und beläuft sich zum Jahresende auf 3,05 Mio. €.

KAPITALSTRUKTUR

	31.12.2013		31.12.2014		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
PASSIVA					
Eigenkapital	<u>53.614,95</u>	<u>27,08</u>	<u>62.523,07</u>	<u>30,13</u>	<u>8.908,12</u>
Allgemeine Rücklage	55.111,06	27,84	55.612,49	26,80	501,43
Sonderrücklagen, Ergebnisrücklage	8.648,04	4,37	8.736,01	4,21	87,97
Ergebnisvortrag, Gewinn-/ Verlustvortrag	-12.959,28	-6,55	-10.144,15	-4,89	2.815,13
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	2.815,13	1,42	8.318,72	4,01	5.503,59
Sonderposten	<u>51.127,11</u>	<u>25,82</u>	<u>50.258,47</u>	<u>24,22</u>	<u>-868,63</u>
Rückstellungen	<u>21.439,70</u>	<u>10,83</u>	<u>20.847,64</u>	<u>10,05</u>	<u>-592,06</u>
Verbindlichkeiten	<u>71.613,21</u>	<u>36,17</u>	<u>73.416,38</u>	<u>35,39</u>	<u>1.803,16</u>
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	69.188,25	34,95	65.092,61	31,37	-4.095,64
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.334,99	0,67	5.557,13	0,67	4.222,14
Sonstige Verbindlichkeiten	1.089,98	0,55	2.766,64	1,33	1.676,66
PRAP - Passive Rechnungsabgrenzung	<u>189,90</u>	<u>0,10</u>	<u>428,10</u>	<u>0,21</u>	<u>238,20</u>
Bilanzsumme	<u>197.984,88</u>	<u>100,00</u>	<u>207.473,67</u>	<u>100,00</u>	<u>9.488,80</u>

Die Kapitalstruktur ist gegenüber dem Vorjahr weiter gestiegen. Nach wie vor verfügt die Stadt Pinneberg über ein sehr gutes Eigenkapital. In der Auswertung, Position Rücklagen, wurde die Ergebnisrücklage hinzugefügt.

Durch notwendige Eröffnungsbilanzkorrekturen, die gegen die Allgemeine Rücklage laufen, erhöht sich das Eigenkapital von 27,08 % auf 30,14 %.

Der Jahresüberschuss beträgt T€ 8.318,72. Dieses gute Ergebnis entstand in großen Teilen (T€ 7.215,42) durch den Verkauf von Grundstücken, auch die Auflösung von Einzelwertberichtigungen konnten kumuliert mit T€ 697,68 zu diesem guten Ergebnis beitragen.

Die Sonderposten sind von 51,12 Mio. € auf 50,25 Mio. € gesunken, insgesamt um -0,87 Mio. €.

Die Verbindlichkeiten sind in 2014 um 1,80 Mio. € im Vergleich zum Vorjahr gestiegen. Die Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Bereichen wurden um -0,88 Mio. € abgebaut und belaufen sich zum Stichtag auf 6,93 Mio. € (7,81 Mio. € im Vorjahr).

Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten sind im Vergleich zum Vorjahr auch gesunken und belaufen sich nunmehr auf 42,93 Mio. € (47,76 Mio. € im Vorjahr).

Die Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten haben sich um 1,76 Mio. € erhöht.

Die Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen haben sich um 0,14 Mio. € verringert.

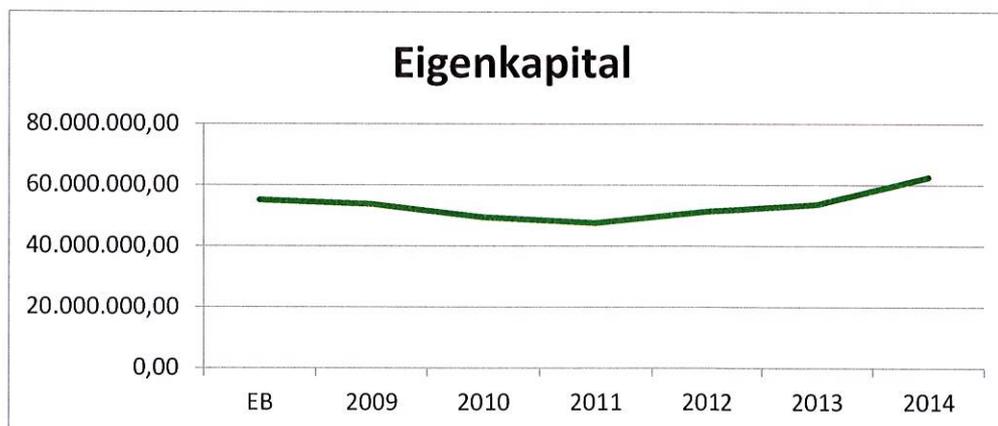
Die Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen erhöhen sich um 4,22 Mio., bedingt durch die Abrechnungen vom KSP für die Immobilienverwaltung.

Die Verbindlichkeiten aus Transferleistungen betragen T€ 1 und sind somit um 7 T€ gesunken.

Die sonstigen Verbindlichkeiten haben sich um 1,68 Mio. € erhöht, auch hier sind hauptsächlich KSP Rechnungen ursächlich.

Die passiven Rechnungsabgrenzungspositionen erhöhen sich um 0,24 Mio. €.

Entwicklung Eigenkapital der Stadt Pinneberg:

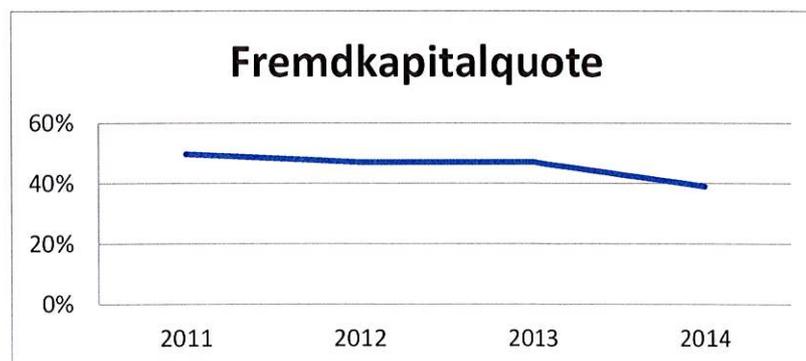


1.1 Grad der Unabhängigkeit (Eigenkapitalquote):

	31.12.2013	31.12.2014
Grad der finanziellen Unabhängigkeit	27,08 %	30,14 %
(Eigenkapitalquote)		
= $\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$	$\frac{53.614,95 \text{ T€}}{197.984,88 \text{ T€}}$	$\frac{62.523,07 \text{ T€}}{207.473,67 \text{ T€}}$
Betriebswirtschaftliche Eigenkapitalquote	52,90 %	54,36 %
Unter Berücksichtigung der Sonderposten aus Zuschüssen und Beiträgen		
= $\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}) \times 100\%}{\text{Gesamtkapital}}$	$\frac{53.614,95 \text{ T€}}{197.984,88 \text{ T€}}$ $\frac{51.127,11 \text{ T€}}{197.984,88 \text{ T€}}$	$\frac{62.523,07 \text{ T€}}{207.473,67 \text{ T€}}$ $\frac{50.258,47 \text{ T€}}{207.473,67 \text{ T€}}$

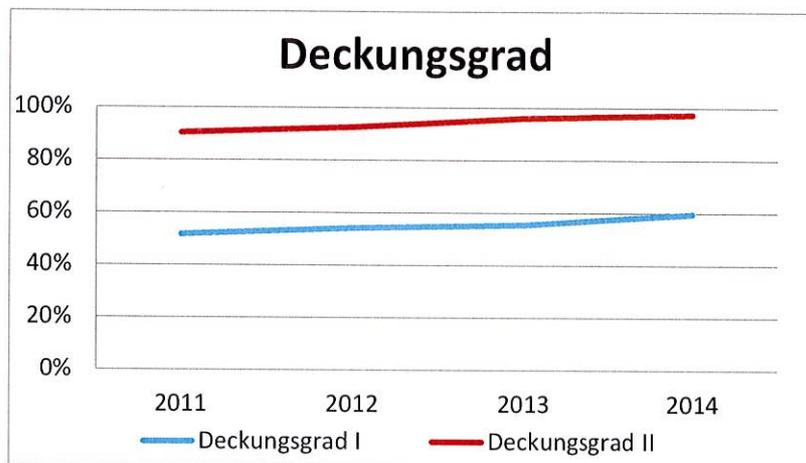
1.2 Grad der Verschuldung

Grad der Verschuldung	31.12.2013	31.12.2014
Fremdkapitalquote	47,00 %	45,43 %
= $\frac{\text{Fremdkapital} \times 100 \%}{\text{Gesamtkapital}}$	$\frac{93.052,91 \text{ T€}}{197.984,88 \text{ T€}}$	$\frac{94.264,03 \text{ T€}}{207.473,67 \text{ T€}}$
Anteil des langfristigen Fremdkapitals	38,78 %	34,52 %
= $\frac{\text{langfr. Fremdkapital} \times 100 \%}{\text{Gesamtkapital}}$	$\frac{76.780,81 \text{ T€}}{197.984,88 \text{ T€}}$	$\frac{71.623,29 \text{ T€}}{207.473,67 \text{ T€}}$
Anteil des kurzfr. Fremdkapitals	8,22 %	10,91 %
= $\frac{\text{kurzfr. Fremdkapital} \times 100 \%}{\text{Gesamtkapital}}$	$\frac{16.272,10 \text{ T€}}{197.984,88 \text{ T€}}$	$\frac{22.640,74 \text{ T€}}{207.473,67 \text{ T€}}$



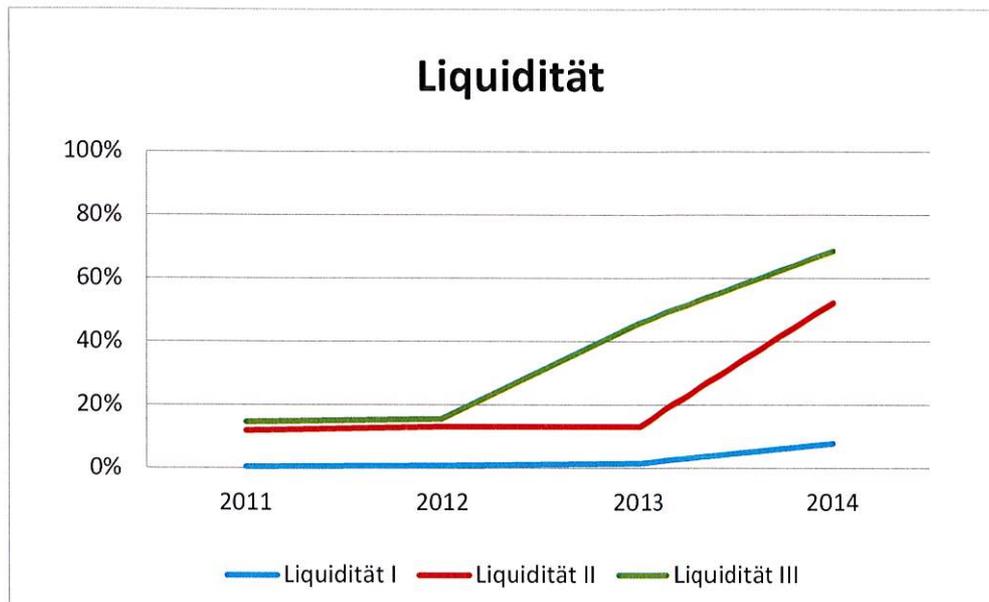
2. Beurteilung der Anlagenfinanzierung (Investierung)

	31.12.2013	31.12.2014
Deckungsgrad I	55,50 %	59,63 %
= $\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}}{\text{Anlagevermögen}} \times 100$	$\frac{104.742,06 \text{ T€}}{188.737,59 \text{ T€}}$	$\frac{112.781,54 \text{ T€}}{189.123,37 \text{ T€}}$
Deckungsgrad II	96,18 %	97,51 %
= $\frac{\text{langfr. Kap.} + \text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}}{\text{Anlagevermögen}} \times 100$	$\frac{181.522,87 \text{ T€}}{188.737,59 \text{ T€}}$	$\frac{184.404,83 \text{ T€}}{189.123,37 \text{ T€}}$



3. Beurteilung der Zahlungsfähigkeit (Liquidität):

	31.12.2013	31.12.2014
Liquidität I	1,49 %	7,74 %
= $\frac{\text{liquide Mittel}}{\text{kurzfr. Fremdkapital}} \times 100$	$\frac{218,56 \text{ T€}}{14.642,54 \text{ T€}}$	$\frac{1.726,74 \text{ T€}}{22.297,94 \text{ T€}}$
Liquidität II	13,13 %	52,26 %
= $\frac{\text{liquide Mittel} + \text{Forderungen}}{\text{kurzfr. Fremdkapital}} \times 100$	$\frac{1.923,48 \text{ T€}}{14.642,54 \text{ T€}}$	$\frac{11.654,57 \text{ T€}}{22.297,94 \text{ T€}}$
Liquidität III	45,96 %	68,63 %
= $\frac{\text{Umlaufvermögen}}{\text{kurzfr. Fremdkapital}} \times 100$	$\frac{6.729,53 \text{ T€}}{14.642,54 \text{ T€}}$	$\frac{15.304,10 \text{ T€}}{22.297,94 \text{ T€}}$



FINANZLAGE

Liquide Mittel Stadt Pinneberg

- in Mio.€ -

Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit schließt mit einem Finanzmittelüberschuss in Höhe von 9,61 Mio. € inklusive der Abwicklung fremder Finanzmittel, ab. Die Erklärungen ergeben sich aus der Ergebnisrechnung.

Der Saldo der Investitionsrechnung schloss mit einem Minus von 1,00 Mio. € ab.

Die Investitionseinzahlungen in Höhe von 4,11 Mio. € konzentrierten sich auf Einzahlungen aus Verkäufen von Grundstücken in Höhe von 3,58 Mio. €. Die Auszahlungsseite beträgt 5,11 Mio. €. Hier finden sich Investitionen ins unbewegliche Anlagevermögen in Höhe von 1,78 Mio. €, Auszahlungen für Baumaßnahmen in Höhe von 2,50 Mio. € sowie ein Abfluss für die Gewährung von Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionsförderungsmaßnahmen in Höhe von 0,47 Mio. €.

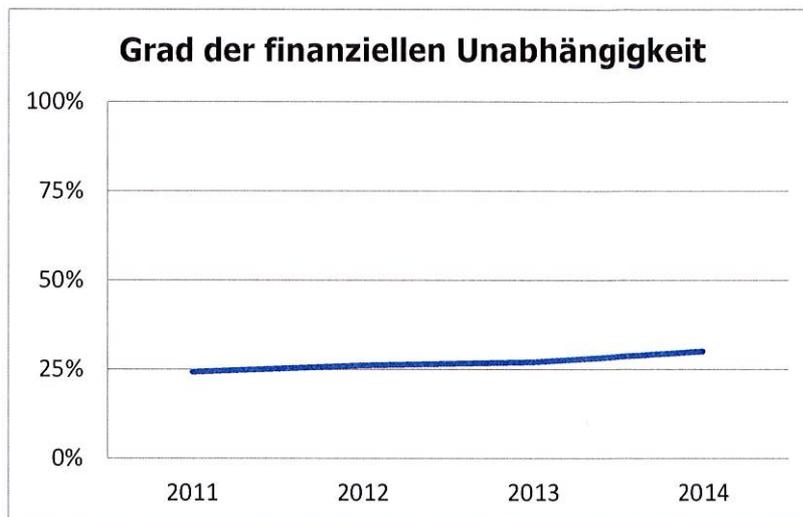
Investitionskredite wurden 2014 in Höhe von 3,80 Mio. € neu aufgenommen, Tilgungen erfolgten in Höhe von 9,56 Mio. €.

Der Kassenkredit wurde mit 3,07 Mio. € getilgt. Der eingeräumte Überziehungsrahmen mit 20 Mio. € wurde nicht ausgenutzt.

In der mittelfristigen Planung wird ein Anstieg der Investitionsverbindlichkeiten berücksichtigt. Ein wesentlicher Teil des Kreditbedarfes wird durch den Neubau der geplanten Westumgehung und der Schulgebäudesanierung verursacht werden, da diese nur zum Teil durch Fördermittel finanziert werden.

In den nächsten Jahren werden die Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten in Pinneberg weiter ansteigen. Eine Entschuldung ist frühestens nach Fertigstellung der

Westumgehung, der Schulgebäudesanierung sowie weiterer Investitionen, vornehmlich in den Bereichen Kindertagesstätten, Straßen und Sportstätten, wahrscheinlich.



ERTRAGSLAGE

	Mio. €
	Ergebnis 2014
Steuern und ähnliche Abgaben (40)	43,82
Zuwendungen und allgemeine Umlagen (41)	11,24
sonstige Transfererträge (42)	0,03
öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (43)	3,15
privatrechtliche Leistungsentgelte (440-447)	0,25
Kostenerstattungen und Kostenumlagen (448-449)	3,75
sonstige ordentliche Erträge (45)	13,23
Bestandsveränderungen (472)	0,00
Personalaufwendungen (50)	11,90
Versorgungsaufwendungen (51)	0,35
Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen (52)	17,81
bilanzielle Abschreibungen (57)	7,45
Transferaufwendungen (53)	24,36
sonstige ordentliche Aufwendungen (54)	5,98
Finanzerträge (46)	2,72
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen (55)	2,15
außerordentliche Erträge (49)	0,14
außerordentliche Aufwand (59)	0,00
Erträge aus internen Leistungsbeziehungen (471)	0,40
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (581)	0,40

Die Ertragslage der Stadt Pinneberg ist im Jahr 2014 zufriedenstellend und besser als geplant. Das Haushaltsjahr schließt mit einer Überdeckung von 8,32 Mio. €.

Maßgeblich wird das Ergebnis auf der Ertragsseite durch die Positionen Steuern und Abgaben mit 43,82 Mio. € sowie Zuwendungen und allgemeine Umlagen mit 11,24 Mio. € beeinflusst. Trotz den Bemühungen der Stadt Pinneberg fielen die Gewerbesteuer-einnahmen von 17,44 Mio. € auf 14,67 Mio. €.

Im Jahr 2014 können als außergewöhnliche Ertragsbringer die Verkäufe einiger Grundstücke betrachtet werden, die mit 7,22 Mio. € in die sonstigen ordentlichen Erträge einfließen.

Allerdings stehen den Erträgen auch Aufwendungen gegenüber. Bei den Transferleistungen (24,36 Mio. €), handelt es sich im Wesentlichen um Gelder für

Kindergarten und Jugendhilfe sowie Soziales (6,33 Mio. €). Die Kreisumlage ist mit 15,43 Mio. € enthalten, die Gewerbesteuerumlage betrug 2,61 Mio. €.

Den nächsten wesentlichen Kostenblock stellen die Personalkosten mit 11,90 Mio. € dar, hinzu kommen die Versorgungsaufwendungen mit 0,35 Mio. €.

Für Kostenerstattungen hat die Stadt Pinneberg im Jahr 2014 eine Summe von 3,51 Mio. € aufgebracht, für die Erstellung der Eröffnungsbilanz entstand Aufwand in Höhe von 0,76 Mio. €; das stellt den größten Teil der Gesamtaufwendungen für sonstige ordentliche Aufwendungen in Höhe von 5,98 Mio. € dar.

In den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen befinden sich die Aufwendungen der Pflege und Erhaltung des Stadtvermögens mit 15,25 Mio. €. Im Jahr 2014 belaufen sich die bilanziellen Abschreibungen auf 7,45 Mio. €. Dieser Wert ist zum Vorjahr stark gestiegen, da zum einen die verkauften Grundstücke abgegangen sind und Abschreibungen auf alte Forderungen des Sozialamtes in Höhe von 1,5 Mio. € vorgenommen wurden. In diesen Zusammenhang muss erwähnt werden, dass wir aus der Auflösung von Wertberichtigungen in der Ertragsseite 2,2 Mio. € ausweisen.

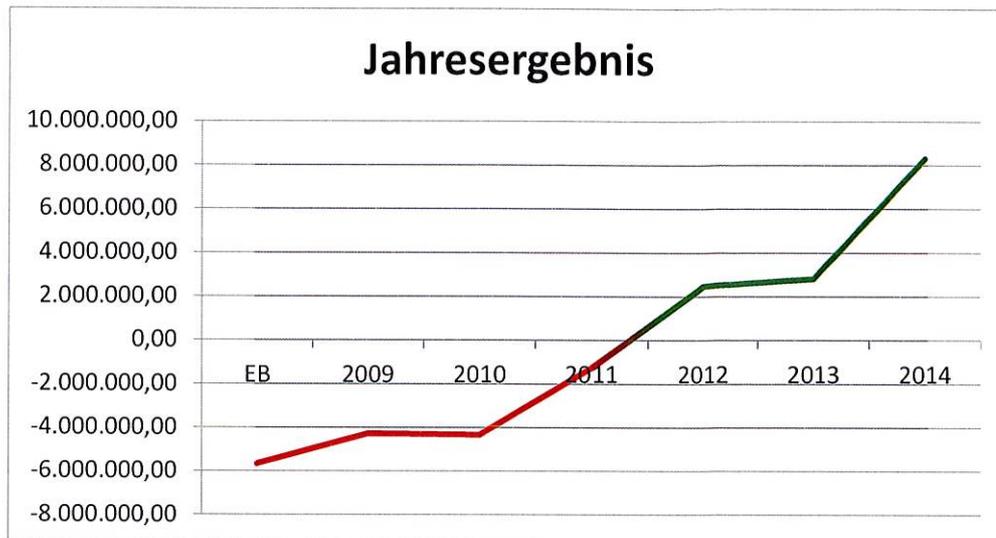
Die Zinsaufwendungen von 2,15 Mio. € stellen die Zinsaufwendungen für das Jahr 2014 dar. Die Zinserträge für diesen Zeitraum betragen 2,72 Mio. €. Die Stadt Pinneberg erwirtschaftet in diesem Jahr ein positives Finanzergebnis. Die internen Leistungsbeziehungen gleichen sich aus.

Die Verwaltung ging bei der Planung von einem deutlich schlechteren Ergebnis aus. Der Abschluss ist um 12,36 Mio. € besser ausgefallen als nach der fortgeschriebenen Veranschlagung angenommen.

Auf der Ertragsseite belaufen sich die Abweichungen summiert auf ein Plus von 10,96 Mio. €. Hier sind vor allem die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen um 3,25 Mio. € höher als erwartet ausgefallen. Ebenso sind die sonstigen ordentlichen Erträge mit 6,59 Mio. € besser als erwartet.

Auf der Aufwandsseite liegen die summierten Abweichungen um 0,68 Mio. € unter den Planannahmen. Die Personalaufwendungen waren in der Planung mit 0,82 Mio. € zu hoch veranschlagt. Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen treten auch nicht in der erwarteten Höhe ein und brachten einen Mehraufwand von 3,78 Mio. €. Im Bereich Abschreibung verzeichnen wir um 4,42 Mio. € höhere Werte, begründet durch die Verkäufe von Grundstücken sowie Abschreibungen auf Forderungen.

Die Transferaufwendungen fallen mit 0,63 Mio. €, die sonstigen ordentlichen Aufwendungen sogar mit 7,42 Mio. € niedriger aus. Auf das Finanzergebnis entfällt ein Plus von 0,58 Mio. €.



PROGNOSEBERICHT

Während der Jahresabschluss grundsätzlich vergangenheitsbezogen ist, sind in den Lagebericht auch zukunftsorientierte Elemente einzubeziehen.

Ein Ziel der Stadt Pinneberg ist langfristig die Erhöhung des Gewerbesteueraufkommens durch die vermehrte Ansiedlung von Unternehmen im Stadtgebiet. Dazu sollen in Zukunft mehr Gewerbeflächen ausgewiesen und an Gewerbetreibende veräußert werden. Dazu zählen u. a. die Vermarktung der Flächen an der Müssetwiete, eine (Neu-) Bebauung des Ossenpadds, des Rehmenfelds, auf dem ehemaligen ILO-Gelände und am Gehrstücken sowie die Entstehung neuer Gewerbeflächen in der Innenstadt.

Die Stadt Pinneberg hat bereits in den letzten Jahren aufgrund der guten Konjunkturlage und mehrerer Neuansiedlungen von Gewerbebetrieben ein höheres Gewerbesteueraufkommen erzielt und ist dem Ziel somit näher gekommen. So sind die Gewerbesteuereinnahmen seit 2010 kontinuierlich angestiegen.

Weiterhin soll durch den Bau der Westumgehung eine bessere Anbindung mehrerer Gewerbegebiete geschaffen und die Innenstadt verkehrstechnisch entlastet werden. Es ist damit zu rechnen, dass die Fertigstellung des ersten Teilstückes spätestens im vierten Quartal 2018, die restliche Fertigstellung im dritten Quartal 2019 erfolgt. Um die Attraktivität der Stadt Pinneberg zu steigern, werden die Innenstadtsanierung sowie die Erneuerung des Bahnhofvorplatzes (Nord- und Südseite) weiter vorangetrieben.

Im Jahr 2018 steht die Schulgebäudesanierung neben dem Bau der Westumgehung und des Bahnhofsumfeldes im Vordergrund. In den Folgejahren sind insbesondere die Fortsetzung der Schulgebäudesanierung, der Neubau mehrerer Kindertagesstätten, die Umgestaltung des Bahnhofvorplatzes (Nord- und Südseite), die Sanierung der Straßen, der Aufbau eines Kulturzentrums sowie die Sanierung der Sportstätten und den Bau eines dritten Feuerwehrhauses vorgesehen. Aus diesem Grund werden vermehrt neben hohen investiven Mitteln auch hohe Unterhaltungsaufwendungen erfolgen und die Jahresergebnisse dadurch enorm belasten.

Die vorgetragenen Jahresfehlbeträge sind entsprechend aktueller Planungen und der bisher erstellten vorläufigen Ergebnisse bis 2016 abgebaut. Durch die zu erwartenden Jahresfehlbeträge für die Jahre 2018 bis 2021 wird jedoch wieder ein aufgelaufenes Defizit entstehen und sukzessive ansteigen.

Für die Jahre 2014 bis 2017 hat die Stadt Pinneberg nach den derzeit vorliegenden vorläufigen Ergebnisrechnungen zwar einen ausgeglichenen Ergebnishaushalt, ein Ausgleich des zukünftigen aufgelaufenen Defizits ist jedoch in naher Zukunft nicht in Sicht. Daher ist unter den gegebenen Rahmenbedingungen nicht zu erwarten, dass die dauernde Leistungsfähigkeit in nächster Zeit zurückerlangt wird. Die mittel- und zum Teil langfristigen finanziellen Perspektiven der Stadt Pinneberg sind unverändert ungünstig.

Alle Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen der Stadt Pinneberg müssen grundsätzlich, wie bereits in den letzten Jahren, über neue Kredite gedeckt werden, soweit keine Investitionszuschüsse von Dritten gezahlt werden. Die Verschuldung der Stadt Pinneberg steigt entsprechend der Nettokreditaufnahme an. Zur Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit der Stadt Pinneberg und zur vorübergehenden Abdeckung der Vorjahresdefizite (Jahresfehlbeträge) musste und muss die Stadt Pinneberg weiterhin Kassenkredite aufnehmen.

Deshalb ist die Stadt auch nach Auslaufen des Konsolidierungsvertrages Ende 2018 gefordert, Einsparungen vorzunehmen und Gewerbetreibende durch vermehrte Akquise anzuwerben. In 2018/2019 wird die Stadt Pinneberg strategische Ziele erarbeiten, von denen anschließend mittel- und langfristige Konsolidierungsmaßnahmen abgeleitet werden können.

Ein Aufbau der Verschuldung über Investitionskredite bleibt in den nächsten Jahren unerlässlich, um notwendige Investitionen durchzuführen. Die ansteigende Verschuldung und damit einhergehende Abhängigkeit vom Kapitalmarkt begründet durch Zinsänderungen ein Risiko für die künftige Ertragslage.

Pinneberg, den 27.09.2018

Urte Steinberg
- Bürgermeisterin -

„Das Personal ist das wertvollste Kapital!“



Human Capital, Personalressource, ...

wie immer man es nennt: neben dem monetären Kapital ist das Kapital „Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter“ für jedes Unternehmen von besonderer Bedeutung.

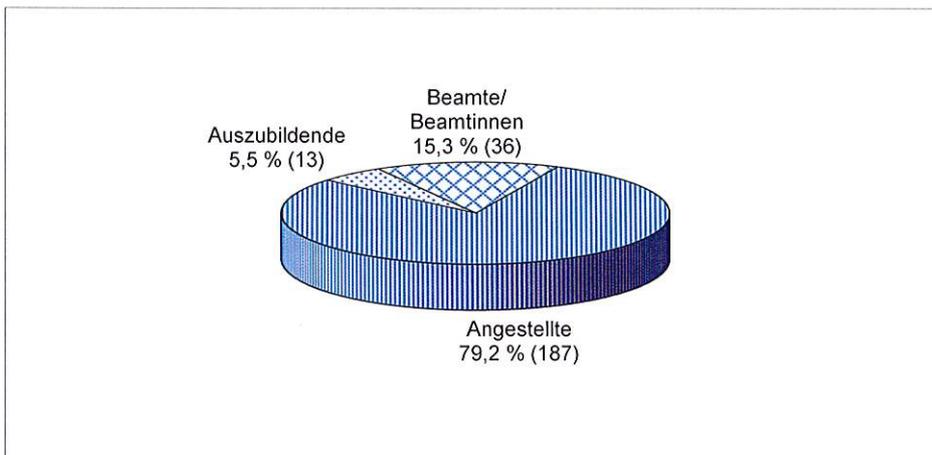
Das gilt auch für die Stadt Pinneberg!

Ein erfolgreiches Unternehmen ist eine Plattform, auf der sich Menschen gut entwickeln können. Das müssen und wollen wir im Auge behalten. Daher berichtet die Stadt auch über die Entwicklung ihres Personals.

PERSONALBERICHT

In der Kernverwaltung der Stadt Pinneberg arbeiteten zum Stichtag 28.02.2015 insgesamt 236 (232)¹ Mitarbeiter/innen (im Folgenden MA):

36 (36) Beamte/Beamtinnen, 187 (182) Angestellte und 13 (14) Auszubildende.



Von den 236 (232) MA sind 173 (171) Frauen und 63 (61) Männer. Dies entspricht einem Frauenanteil von 73,3 % (73,7 %) und einem Männeranteil von 26,7 % (26,3 %).

Von den MA der Kernverwaltung der Stadt Pinneberg arbeiten insgesamt 137 (135) in Vollzeit und 99 (97) in Teilzeit, so dass hier fast jedes 2. Beschäftigungsverhältnis (41,9 %) in bzw. mit reduzierter Stundenzahl erfolgt.

Der Frauenanteil an den Teilzeitbeschäftigten beträgt 94,9 % (94,8 %). Die Anzahl der teilzeitbeschäftigten Männer (5) hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert. Von den 99 (97) Teilzeitbeschäftigten sind 3 (3) in einem Beamten-, 93 (93) in einem Angestellten- und 3 (1) in einem Ausbildungsverhältnis tätig.

¹ die Zahl in der Klammer gibt die Anzahl des Vorjahres an

ALTERSSTRUKTUR

Kernverwaltung Pinneberg				
	männlich	weiblich	Gesamt	%
bis 20 J.	0	3	3	1,3
20 - 24 J.	2	6	8	3,4
25 - 29 J.	5	13	18	7,6
30 - 34 J.	2	6	8	3,4
35 - 39 J.	3	14	17	7,2
40 - 44 J.	4	16	20	8,5
45 - 49 J.	9	34	43	18,2
50 - 54 J.	21	46	67	28,4
55 - 59 J.	6	20	26	11,0
über 60 J.	11	15	26	11,0
Gesamt:	63	173	236	100,0

Bis zum Jahr 2024 werden 48 Mitarbeiter aus altersbedingten Gründen ausscheiden. Daher wird eine Personalbedarfsplanung für die Stadt Pinneberg immer wichtiger.

In Bezug auf die Personalbedarfsplanung muss außerdem berücksichtigt werden, dass jedes Jahr Mitarbeiter/innen aus anderen Gründen vorzeitig aus dem Dienst der Stadt Pinneberg ausscheiden. Eine Auswertung dieser Zahlen ergab, dass in den vergangenen 12 Jahren jährlich durchschnittlich 10 Mitarbeiter/innen aus anderen Gründen ausgeschieden sind.

Bereits seit einigen Jahren ist zu beobachten, dass in bestimmten Bereichen - insbesondere bei den erzieherischen, sozialpädagogischen und bei den technischen Berufen - der Bewerbermarkt sehr angespannt ist. In diesen Tätigkeitsbereichen muss zum einen davon ausgegangen werden, dass die jährliche Fluktuation weiter zunimmt, da diese Arbeitnehmer/innen „stärker umworben“ werden, zum anderen, dass es bei Weggang eines MA schwierig sein wird, die Stelle zeitnah und in annähernd gleicher Qualität nachzubesetzen. Ein Konzept zur Gewinnung von neuen Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern und der (Weiter-)Entwicklung des vorhandenen Personals ist bereits in Arbeit.

In 2014 beträgt die Quote der krankheitsbedingten Fehlzeiten bei der Kernverwaltung der Stadt Pinneberg 6,4 % (7,2 %). Sie ist damit nicht nur gegenüber dem Vorjahr deutlich gesunken, sondern ist der bisher niedrigste Wert seit Auswertung der Fehlzeiten. Im Durchschnitt fehlte jede/r Mitarbeiter/in in der Kernverwaltung an 15,9 (18,0) Arbeitstagen. Der Bundesdurchschnitt liegt nach den Zahlen des Statistischen Bundesamtes bei 9,4 Arbeitstagen, die Krankenkassen melden im Durchschnitt 15,3 AT².

Stellenplan der Kernverwaltung der Stadt Pinneberg für das Jahr 2015:

Der Stellenplan weist 197,75 Stellen aus. Das sind 4,4 Stellenanteile mehr als im Vorjahr.

² AOK : 18,9 AT, TK: 14,8 AT, DAK: 12,3 AT; entnommen den jährlichen Gesundheitsreporten der Kassen