



KREIS  
OSTHOLSTEIN

**Der Landrat**  
Fachdienst Finanzen

**Jahresabschluss  
des Kreises Ostholstein  
für das Haushaltsjahr 2024**



| 2         | Bezeichnung                                                  | 31.12.2023<br>(in EUR) <sup>3</sup> | 31.12.2024<br>(in EUR) <sup>4</sup> |
|-----------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|           | <b>A K T I V A</b>                                           |                                     |                                     |
|           | <b>1. Anlagevermögen</b>                                     | <b>134.936.948,00</b>               | <b>150.702.403,29</b>               |
| 01        | 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände                        | 1.160.463,69                        | 1.063.539,96                        |
|           | 1.2 Sachanlagen                                              | 101.842.917,94                      | 117.888.830,53                      |
|           | 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte    | 4.138.513,47                        | 4.137.022,81                        |
|           | 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte      | 38.478.090,52                       | 40.440.937,22                       |
|           | 1.2.3 Infrastrukturvermögen                                  | 37.148.585,58                       | 40.357.498,89                       |
| 05        | 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund u. Boden                      | 0,00                                | 0,00                                |
| 06        | 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                      | 15.427,76                           | 15.427,76                           |
| 07        | 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge            | 6.046.241,31                        | 6.566.777,48                        |
| 08        | 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung                     | 2.933.022,46                        | 2.842.956,15                        |
| 09        | 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                 | 13.083.036,84                       | 23.528.210,22                       |
|           | 1.3 Finanzanlagen                                            | 31.933.566,37                       | 31.750.032,80                       |
| 10        | 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen                     | 3.937.671,62                        | 3.937.671,62                        |
| 11        | 1.3.2 Beteiligungen                                          | 21.860.919,02                       | 21.860.919,02                       |
| 12        | 1.3.3 Sondervermögen                                         | 0,00                                | 0,00                                |
| 131       | 1.3.4 Ausleihungen                                           | 6.134.975,73                        | 5.951.442,16                        |
|           | <b>2. Umlaufvermögen</b>                                     | <b>178.964.636,80</b>               | <b>170.938.660,13</b>               |
|           | 2.1 Vorräte                                                  | 30.227,09                           | 43.575,71                           |
| 151-153   | 2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe                       | 0,00                                | 0,00                                |
| 1551, 156 | 2.1.2 unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen         | 0,00                                | 0,00                                |
| 154, 1552 | 2.1.3 fertige Erzeugnisse und Waren                          | 30.227,09                           | 43.575,71                           |
| 157-159   | 2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte            | 0,00                                | 0,00                                |
|           | 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände            | 38.816.185,17                       | 42.586.887,42                       |
| 161       | 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 1.239.916,94                        | 1.401.101,66                        |
| 169       | 2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen             | 32.794.677,21                       | 36.436.667,09                       |
| 171       | 2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen      | 1.656.279,42                        | 1.432.721,16                        |
| 179       | 2.2.4 Sonstige Privatrechtliche Forderungen                  | 3.125.311,60                        | 3.316.397,51                        |
| 178       | 2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände                          | 0,00                                | 0,00                                |
| 143       | 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens                          | 0,00                                | 0,00                                |
| 18        | 2.4 Liquide Mittel                                           | 140.118.224,54                      | 128.308.197,00                      |
| 19        | <b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>                         | <b>44.300.096,40</b>                | <b>44.787.335,79</b>                |
|           | <b>BILANZSUMME AKTIVA</b>                                    | <b>358.201.681,20</b>               | <b>366.428.399,21</b>               |

| 2               | Bezeichnung                                                                                                                                                                     | 31.12.2023<br>(in EUR) <sup>3</sup> | 31.12.2024<br>(in EUR) <sup>4</sup> |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|                 | <b>PASSIVA</b>                                                                                                                                                                  |                                     |                                     |
|                 | <b>1. Eigenkapital</b>                                                                                                                                                          | <b>142.248.140,19</b>               | <b>141.983.088,86</b>               |
| 201             | 1.1 Allgemeine Rücklage                                                                                                                                                         | 80.997.826,47                       | 80.997.826,47                       |
| 202             | 1.2 Sonderrücklage                                                                                                                                                              | 15.424,76                           | 15.424,76                           |
| 203             | 1.3 Ausgleichsrücklage                                                                                                                                                          | 33.693.000,00                       | 33.427.948,67                       |
| 204             | 1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag                                                                                                                                              | 0,00                                | 0,00                                |
| 20510000        | 1.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag                                                                                                                                         | 27.541.888,96                       | 27.541.888,96                       |
|                 | <b>2. Sonderposten</b>                                                                                                                                                          | <b>61.005.100,08</b>                | <b>64.278.546,32</b>                |
| 231             | 2.1 für aufzulösende Zuschüsse                                                                                                                                                  | 58.288,69                           | 89.877,93                           |
| 232             | 2.2 für aufzulösende Zuweisungen                                                                                                                                                | 60.946.811,39                       | 64.188.668,39                       |
|                 | 2.3 für Beiträge                                                                                                                                                                | 0,00                                | 0,00                                |
| 2331            | 2.3.1 aufzulösende Beiträge                                                                                                                                                     | 0,00                                | 0,00                                |
| 2332            | 2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge                                                                                                                                               | 0,00                                | 0,00                                |
| 234             | 2.4 für Gebührenaussgleich                                                                                                                                                      | 0,00                                | 0,00                                |
| 235             | 2.5 für Treuhandvermögen                                                                                                                                                        | 0,00                                | 0,00                                |
| 236             | 2.6 für Dauergrabpflege                                                                                                                                                         | 0,00                                | 0,00                                |
| 239             | 2.7 Sonstige Sonderposten                                                                                                                                                       | 0,00                                | 0,00                                |
|                 | <b>3. Rückstellungen</b>                                                                                                                                                        | <b>97.129.101,86</b>                | <b>102.466.801,13</b>               |
| 2511            | 3.1 Pensionsrückstellung                                                                                                                                                        | 76.139.401,02                       | 83.308.142,02                       |
| 2512            | 3.2 Beihilferückstellungen                                                                                                                                                      | 12.644.796,04                       | 13.809.695,25                       |
| 281             | 3.3 Altersteilzeitrückstellung                                                                                                                                                  | 796.307,77                          | 978.878,97                          |
| 261             | 3.4 Rückstellung für später entstehende Kosten                                                                                                                                  | 0,00                                | 0,00                                |
| 262             | 3.5 Altlastenrückstellung                                                                                                                                                       | 0,00                                | 0,00                                |
| 282             | 3.6 Steuerrückstellung                                                                                                                                                          | 2.225.000,00                        | 1.486.494,53                        |
| 283             | 3.7 Verfahrensrückstellung                                                                                                                                                      | 0,00                                | 0,00                                |
| 284             | 3.8 Finanzausgleichsrückstellung                                                                                                                                                | 0,00                                | 0,00                                |
| 27              | 3.9 Instandhaltungsrückstellungen                                                                                                                                               | 0,00                                | 0,00                                |
| 285             | 3.10 Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist | 4.949.297,03                        | 2.883.590,36                        |
| 289             | 3.11 Sonstige andere Rückstellungen                                                                                                                                             | 374.300,00                          | 0,00                                |
|                 | <b>4. Verbindlichkeiten</b>                                                                                                                                                     | <b>41.138.693,01</b>                | <b>40.159.697,62</b>                |
| 30              | 4.1 Anleihen                                                                                                                                                                    | 0,00                                | 0,00                                |
|                 | 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                                                                                                                            | 29.270.279,31                       | 27.508.843,03                       |
| 3215            | 4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen                                                                                                                | 0,00                                | 0,00                                |
| 3210-3214, 3216 | 4.2.2 vom öffentlichen Bereich                                                                                                                                                  | 305.780,00                          | 280.180,00                          |
| 3217-3219       | 4.2.3 vom privaten Kreditmarkt                                                                                                                                                  | 28.964.499,31                       | 27.228.663,03                       |
| 33              | 4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten                                                                                                                                        | 0,00                                | 0,00                                |
| 34              | 4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen                                                                                            | 0,00                                | 0,00                                |
| 35              | 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                                                                                                            | 2.008.727,17                        | 2.312.238,39                        |
| 36              | 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                                                                                                                                    | 2.869.165,20                        | 5.176.337,84                        |
| 37              | 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten                                                                                                                                                  | 6.990.521,33                        | 5.162.278,36                        |
| <b>39</b>       | <b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>                                                                                                                                           | <b>16.680.646,06</b>                | <b>17.540.265,28</b>                |
|                 |                                                                                                                                                                                 |                                     |                                     |
|                 | <b>BILANZSUMME PASSIVA</b>                                                                                                                                                      | <b>358.201.681,20</b>               | <b>366.428.399,21</b>               |

Nachrichtlich:

- Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 2.299,0 TEUR.
- Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 3.685,4 TEUR.
- Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag) 0,00 EUR.

<sup>1</sup> Bei Ämtern sind zusätzlich die Bilanzpositionen Forderungen aus den Zahlungsverkehr ggü. amtsangehörigen Gemeinden (Kto. 1692) und Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. amtsangehörigen Gemeinden (Kto. 375) bzw. bei amtsangehörigen Gemeinden die Bilanzpositionen Forderungen aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt (Kto. 185) und Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt (Kto. 335) auszuweisen.

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

<sup>3</sup> Bilanzwerte zum vorherigen Bilanzstichtag

<sup>4</sup> Bilanzwerte zum Bilanzstichtag

Eutin, den 24. Juli 2025

gez. Unterschrift  
Timo Gaarz  
Landrat



## Lagebericht zum Jahresabschluss des Haushaltsjahres 2024

Nach § 44 Abs. 2 der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) ist dem Jahresabschluss ein Lagebericht beizufügen, dessen Inhalte in § 52 GemHVO näher bestimmt sind: „Der Lagebericht ist so zu fassen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt wird. Dazu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr zu geben. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, ist zu berichten. Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu enthalten. Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.“

### 1. Vorjahresabschluss

Der Jahresabschluss 2023 des Kreises Ostholstein weist einen Ergebnisüberschuss in Höhe von rd. 27,542 Mio. € aus. Die Jahresabschlussprüfung seitens des Rechnungsprüfungsamtes ist jüngst abgeschlossen worden, so dass der Kreistag in seiner Herbstsitzung abschließend über den Ergebnisabschluss befinden kann.

In Anbetracht des dort letztmalig erzielten und dabei nochmals volumenreichen Ergebnisüberschusses wird es möglich sein, der Allgemeinen Rücklage sowie der Ausgleichsrücklage jeweils anteilige Ergebnisverwendungsbeiträge zuzuführen. Wegen der konjunkturell zunächst weiterhin eingetrübten Aussichten ist es ratsam, der Ausgleichsrücklage einen erneut volumenreichen Teilbetrag zuzuführen, um ansonsten drohende Fehlbetragsentstehungen zumindest vorübergehend zu vermeiden.

Die Maximalzuführung zur Ausgleichsrücklage wird durch den Umstand limitiert, dass die Allgemeine Rücklage nach den Bestimmungen des Landshaushaltsrechts mindestens 20 % der jeweils aktuellen Bilanzsumme betragen soll, soweit die Ausgleichsrücklage auch planerisch zur Bedarfsdeckung herangezogen werden soll. Dabei ist zu berücksichtigen, dass die Bilanzsumme des Kreises – insbesondere verursacht durch nachholende Investitionen – im Regelfall wächst. Somit ist für die Allgemeine Rücklage ein moderater Sicherheitsaufschlag zu empfehlen, wie er bereits bei der erstmaligen Neuaufteilung des Eigenkapitals im Herbst 2024 Berücksichtigung gefunden hat.

## Jahresabschluss 2023

### **Aufteilung/Zuordnung des Jahresüberschusses und Neuaufteilung des bilanziellen Eigenkapitals**

Grundlage § 25 Abs. 3 GemHVO (neue Fassung)

| <u>Eigenkapital (EK)</u>   | <u>Ausgangswerte</u>    | <u>Ergebnisverwen-</u><br><u>dungsbeschluss</u><br><u>JA 2022</u> | <u>Neue Bilanzwerte im</u><br><u>Jahresabschluss</u><br><u>2024</u> |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| <b>Allgemeine Rücklage</b> | 65.569.346,60 €         | 15.428.479,87 €                                                   | 80.997.826,47 €                                                     |
| <b>Sonderrücklage</b>      | 15.424,76 €             | - €                                                               | 15.424,76 €                                                         |
| <b>Ausgleichsrücklage</b>  | 21.642.974,55 €         | 12.050.025,45 €                                                   | 33.693.000,00 €                                                     |
| <b>Ergebnis 2022</b>       | <b>27.478.505,32 €</b>  |                                                                   |                                                                     |
| <b>zusammen</b>            | <b>114.706.251,23 €</b> | <b>27.478.505,32 €</b>                                            | <b>114.706.251,23 €</b>                                             |

In Ermangelung eines bereits gefassten Ergebnisverwendungsbeschlusses für das Jahr 2023 ist der Ergebnisüberschuss in Höhe von 27.541.888,96 € der Summe des Eigenkapitals hinzuzuaddieren, so dass sich das Eigenkapital des Kreises zum 01.01.2024 auf insgesamt 142.248.140,19 € belief. Da zum Haushaltsausgleich 2024 erstmalig eine teilweise Entnahme aus der Ausgleichsrücklage notwendig wurde, ist zum 31.12.2024 eine Minderung des Eigenkapitals – wenn auch zunächst noch in überschaubarem Rahmen – zu verzeichnen.

## **2. Verlauf des Haushaltsjahres 2024**

Nach Rückgewinnung finanzwirtschaftlicher Handlungsspielräume hat der Kreis die konjunkturell prosperierenden Zeiten konsequent dazu genutzt, seinen erheblichen Unterhaltungstau schrittweise zu beseitigen, unterlassene Investitionen zielgerichtet in ihrer Umsetzung zu verfolgen und dabei zugleich auch Vorsorge für Zukunftsrisiken zu treffen. Da die o. a. Ausgleichsrücklage in ihrem Bestand noch auf mehr als 50 Mio. € anwachsen kann, ist eine reflexartige Erhöhung der Kreisumlage auch nach gegenwärtiger Sachlage noch nicht zwingend geboten. Somit unterstützt der Kreis seine kreisangehörigen Gemeinden gerade in konjunkturell schwierigen Zeiten durch eine historisch niedrige Kreisumlagefestsetzung und beansprucht zunächst vorrangig die Ausgleichspotentiale der verfügbaren Ausgleichsrücklage.

Der im Jahr 2024 auch im kommunalen Umfeld um sich greifende Abwärtstrend hat auch die Planung des Kreises bereits spürbar erreicht und beeinträchtigt. In Erwartung erneut stagnierender bis rückläufiger Finanzmittelzuflüsse aus der Säule der allgemeinen Finanzierungsmittel war daher eine strukturelle Deckungslücke in Höhe von 13,917 Mio. € prognostiziert worden, die mittels Teilentnahme aus der Ausgleichsrücklage gedeckt werden sollte.

Wie bereits in den Vorjahren haben sich im Verlauf des Jahres 2024 erneut erhebliche Verschiebungen in der Plan-/Ist-Entwicklung eingestellt, die sowohl beträchtlich positive Wirkungsfolgen als auch spürbar negative Einflüsse nach sich zogen. Die letztlich verbleibende strukturelle Deckungslücke hat sich dort im Ergebnis auf 0,265 Mio. € reduziert.

Die Plan-/Ist-Differenz beläuft sich in der Ergebnisrechnung somit auf rd. 13,652 Mio. €. In Relation zum Haushaltsvolumen 2024 stellt dies eine Abweichung von knapp über 3 % dar, die angesichts der erheblichen Unsicherheiten einen summarisch noch vertretbaren Rahmen daher auch nicht überschreitet. Die Veränderungen in den Einzelbudgets sind dabei gleichwohl ganz erheblich.

Unter Einbeziehung aller erforderlichen und gebotenen Korrektur- und Abschlussbuchungen stellt sich die Ergebnisrechnung 2023 dabei wie folgt dar:

### Ergebnisrechnung des Kreises Ostholstein für das Jahr 2024

| Ertrags- und Aufwandsarten             |    |                                                                                              | Ergebnis<br>2023<br>in EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz<br>2024<br>in EUR | Ist-Ergebnis<br>2024<br>in EUR | Vergleich<br>Ansatz / Ist<br>(Spalte 5 / Spalte 6)<br>in EUR | übertragene Er-<br>mächtigungen<br>in EUR |
|----------------------------------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 1                                      | 2  | 3                                                                                            | 4                          | 5                                             | 6                              | 7                                                            | 8                                         |
| 40                                     | 1  | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                 | 90.518,93                  | 85.500,00                                     | <b>86.122,63</b>               | -622,63                                                      |                                           |
| 41                                     | 2  | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                         | 276.435.916,23             | 276.922.582,39                                | <b>274.695.619,57</b>          | 2.226.962,82                                                 |                                           |
| 42                                     | 3  | + sonstige Transfererträge                                                                   | 10.644.170,21              | 10.165.500,00                                 | <b>11.417.937,34</b>           | -1.252.437,34                                                |                                           |
| 43                                     | 4  | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                    | 6.019.019,37               | 5.650.541,57                                  | <b>5.947.660,04</b>            | -297.118,47                                                  |                                           |
| 441-<br>442,<br>446                    | 5  | + privatrechtliche Leistungsentgelte                                                         | 1.241.078,75               | 1.078.400,00                                  | <b>1.198.762,41</b>            | -120.362,41                                                  |                                           |
| 448                                    | 6  | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                       | 120.803.923,91             | 140.092.041,37                                | <b>139.705.941,27</b>          | 386.100,10                                                   |                                           |
| 45                                     | 7  | + sonstige Erträge                                                                           | 8.465.042,97               | 6.530.400,00                                  | <b>5.425.628,22</b>            | 1.104.771,78                                                 |                                           |
| 471                                    | 8  | + aktivierte Eigenleistungen                                                                 | 0,00                       | 0,00                                          | <b>0,00</b>                    | 0,00                                                         |                                           |
| 472                                    | 9  | +/- Bestandsveränderungen                                                                    | 0,00                       | 0,00                                          | <b>92.000,00</b>               | -92.000,00                                                   |                                           |
|                                        | 10 | <b>= Erträge</b>                                                                             | <b>423.699.670,37</b>      | <b>440.524.965,33</b>                         | <b>438.569.671,48</b>          | <b>1.955.293,85</b>                                          |                                           |
| 50                                     | 11 | Personalaufwendungen                                                                         | 44.809.019,68              | 52.199.744,15                                 | <b>54.265.013,75</b>           | -2.065.269,60                                                | 0,00                                      |
| 51                                     | 12 | + Versorgungsaufwendungen                                                                    | 748.410,82                 | 834.320,53                                    | <b>4.067.226,46</b>            | -3.232.905,93                                                | 0,00                                      |
| 52                                     | 13 | + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                                | 13.931.646,30              | 20.930.294,35                                 | <b>15.938.622,86</b>           | 4.991.671,49                                                 | 2.210.309,71                              |
| 57                                     | 14 | + bilanzielle Abschreibungen                                                                 | 8.581.549,38               | 9.294.414,15                                  | <b>9.064.113,51</b>            | 230.300,64                                                   | 0,00                                      |
| 53                                     | 15 | + Transferaufwendungen                                                                       | 271.083.843,11             | 316.811.044,20                                | <b>302.503.188,21</b>          | 14.307.855,99                                                | 45.000,00                                 |
| 54                                     | 16 | + sonstige Aufwendungen                                                                      | 58.605.831,18              | 60.627.381,49                                 | <b>58.084.344,13</b>           | 2.543.037,36                                                 | 43.700,00                                 |
|                                        | 17 | <b>= Aufwendungen</b>                                                                        | <b>397.760.300,47</b>      | <b>460.697.198,87</b>                         | <b>443.922.508,92</b>          | <b>16.774.689,95</b>                                         | <b>2.299.009,71</b>                       |
|                                        | 18 | <b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit<br/>(= Zeilen 10 / 17)</b>                  | <b>25.939.369,90</b>       | <b>-20.172.233,54</b>                         | <b>-5.352.837,44</b>           | <b>-14.819.396,10</b>                                        |                                           |
| 46000<br>0-<br>46199<br>8, 462-<br>469 | 19 | + Finanzerträge                                                                              | 3.902.195,89               | 6.664.100,00                                  | <b>7.436.627,47</b>            | -772.527,47                                                  |                                           |
| 55000<br>0-<br>55199<br>8, 552-<br>559 | 20 | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                                                     | 2.299.676,83               | 2.256.300,00                                  | <b>2.348.841,36</b>            | -92.541,36                                                   | 0,00                                      |
|                                        | 21 | <b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>                                                 | <b>1.602.519,06</b>        | <b>4.407.800,00</b>                           | <b>5.087.786,11</b>            | <b>-679.986,11</b>                                           |                                           |
|                                        | 22 | <b>= Jahresergebnis (= Zeilen 18 und 21)</b>                                                 | <b>27.541.888,96</b>       | <b>-15.764.433,54</b>                         | <b>-265.051,33</b>             | <b>-15.499.382,21</b>                                        |                                           |
| 49                                     | 23 | Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage nach<br>§ 26 Absatz 1 Satz 2 zum Haushaltsausgleich   | 0,00                       | 13.917.000,00                                 | <b>265.051,33</b>              | 13.651.948,67                                                |                                           |
|                                        | 24 | <b>= Jahresergebnis unter Inanspruchnahme der<br/>Ausgleichsrücklage (=Zeilen 22 und 23)</b> | <b>27.541.888,96</b>       | <b>-1.847.433,54</b>                          | <b>0,00</b>                    | <b>-1.847.433,54</b>                                         |                                           |

Betrachtungssystematisch ist zunächst darauf hinzuweisen, dass die Verwendung des amtlich vorgeschriebenen sog. *fortgeschriebenen Planansatzes* nur sehr eingeschränkt dazu taugt, belastbare Plan-/Ist-Analysen zu vollziehen. Daher erfolgen betragsmäßige Plan-/Ist-Abgleiche in aller Regel unter Betrachtung des ursprünglichen Planansatzes.

Eine Zuhilfenahme des ursprünglichen Ergebnisplanes 2024 leidet hingegen an der Einschränkung, dass zum Zeitpunkt des Haushaltsbeschlusses noch kein amtlicher Formularvordruck verfügbar war, der die Entnahme aus der Ausgleichsrücklage – wie jetzt in der Ergebnisrechnung im unteren Bereich entsprechend dargestellt – in einer gesonderten Zeile ausgewiesen hat. Die Plan-/Ist-Interpretation erfordert – zumindest im Abschlussjahr 2024 – daher einige Korrekturbetrachtungen.

Ausgehend von den ursprünglichen Planansätzen 2024 haben sich die Erträge um knapp 2,1 Mio. € erhöht. Die Summe der Aufwendungen – dort insbesondere in den Aufgabenfeldern der Sozial- und Jugendhilfe, aber auch im Bereich des ÖPNV und der Schülerbeförderung – hat sich demgegenüber um rd. 10,9 Mio. € vermindert. Unter Einbeziehung weiterer Plan-/Ist-Veränderungen auf Ebene des Finanzergebnisses ergibt sich somit eine Plan-/Ist-Differenz von rd. 13,652 Mio. €.

Nachdem der Jahresabschluss 2023 erneut nur mit deutlicher Verspätung vollendet werden konnte, ist der Jahresabschluss 2024 weitgehend zeitnah finalisiert worden. Auch für die Zukunft besteht die Bestrebung, die Folgeabschlüsse im landesgesetzlich erweiterten zeitlichen Rahmen zu vollenden.

## Entwicklung der Rückstellungsbedarfe und -bestände

Nach der GemHVO ist die Bildung von ergebnis- und jahresabschlussrelevanten Rückstellungen nur in einem eng begrenzten Korridor überhaupt möglich. Die Sachverhalte, in denen eine Bildung von Rückstellungen angezeigt sowie zulässig ist, sind in § 24 der GemHVO explizit dargelegt. Damit soll verhindert werden, dass zu große Spielräume für Maßnahmen der „Bilanzpolitik“ verbleiben, die eine interkommunale Vergleichbarkeit erschweren würden.

In dominantem Umfange prägend sind im kommunalen Gesamtkontext die Pensions- und Beihilferückstellungen, die für erworbene Anwartschaften (oder einfacher: Ansprüche) sowohl der aktiven als auch der bereits ausgeschiedenen Beamtinnen und Beamten zu bilden sind.

In Abhängigkeit der insbesondere den Pensionsrückstellungen zugrunde liegenden versicherungsmathematischen Berechnungsmethodik können sich sowohl erhebliche Zuführungsbedarfe als auch erhebliche Auflösungserfordernisse ergeben, die zwischen dem Zeitpunkt der planmäßigen Veranschlagung und der tatsächlichen Ist-Bestimmung zudem noch erheblich variieren können.

### Entwicklung der Rückstellungen

|                            | 01.01.2024                    | 31.12.2024                     | Veränderung                  |
|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Pensionsrückstellung       | 76.139.401,02 €               | 83.308.142,02 €                | 7.168.741,00 €               |
| Beihilferückstellung       | 12.644.796,04 €               | 13.809.695,25 €                | 1.164.899,21 €               |
| Altersteilzeitrückstellung | 777.321,77 €                  | 933.131,53 €                   | 155.809,76 €                 |
| Sabbatical-Rückstellung    | 18.986,00 €                   | 45.747,44 €                    | 26.761,44 €                  |
| Steuerrückstellung         | 2.225.000,00 €                | 1.486.494,53 €                 | - 738.505,47 €               |
| Rechnungsrückstellung      | 4.949.297,03 €                | 2.883.590,36 €                 | -2.065.706,67 €              |
| Sonstige Rückstellung      | 374.300,00 €                  | - €                            | - 374.300,00 €               |
| zusammen                   | <b><u>97.129.101,86 €</u></b> | <b><u>102.466.801,13 €</u></b> | <b><u>5.337.699,27 €</u></b> |

In summarischer Betrachtung ist der Bestand an Rückstellungen im Verlauf des Jahres 2024 um knapp 5,4 Mio. € angewachsen. Während das Verhältnis zwischen Neubildung und Auflösung bei den Steuer-, Rechnungs- und sonstigen Rückstellungen Bestandsminderungen von insgesamt knapp 3,2 Mio. € aufwies, beliefen sich die Zuwächse bei den Personalarückstellungen auf rd. 8,5 Mio. €.

Der überproportional hohe Zuwachs bei den Pensions- und Beihilferückstellungen, der nach der Planung so auch nicht zu erwarten war, ist maßgeblich auf veränderte Berechnungsgrundlagen, deren Ursache in der im Jahresverlauf 2024 vollzogenen Besoldungserhöhung liegt, zurückzuführen. Dort haben die Besoldungserhöhungen einen vergleichbar hohen Zuwachs erfahren, wie sie bereits das Ergebnis des Tarifabschlusses gewesen sind. Insoweit mussten die versicherungsmathematischen Ausgangswerte im Verlauf des Jahres 2024 spürbar noch oben hin angepasst werden. Dies hat im Jahresabschluss 2024 einen überplanmäßigen Mittelbedarf verursacht.

### **Über-/außerplanmäßige Mittel- und Budgetdeckungsbedarfe**

In Anbetracht der unterjährig verfügbaren Budgetdeckungsvolumina stellen über- und/oder außerplanmäßig genehmigungspflichtige Mehrbedarfe eine weitgehende Ausnahme dar. Vorrangig wird stattdessen mit sog. Soll-Übertragungen gearbeitet, d. h., dass bedarfsgerechte selektive Mittelsperren erhöhte Deckungen an anderer Stelle ermöglichen. Im Rahmen der sog. Haushaltsregeln sind die jeweiligen Budgetgrenzen bis in die Fachbereichsebene hinein näher bestimmt.

Somit kommt es überwiegend erst im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten zur endgültigen Identifikation entsprechender Mehrbedarfe. Erhebliche Mehrbedarfe resultieren aus der finalen Berechnung der Pensions- und Beihilferückstellungen, die einen integralen Bestandteil der Jahresabschlusserstellung darstellen. Da sie ohne Zahlungsfolgen bleiben, sind sie nach § 82 Abs. 5 der Gemeindeordnung (GO) nicht formell zustimmungspflichtig. Der Kreistag wurde dennoch in seiner Sitzung vom 17.06.2025 inhaltlich in Kenntnis gesetzt. Über die notwendige Erweiterung des Personalbudgets im Fachbereich 3 - Sicherheit und Gesundheit – hat der Kreistag demgegenüber auch formell befunden.

### **Überplanmäßige Mittelbedarfe 2024**

| <b>Konto</b> | <b>Bezeichnung</b>                                                   | <b>Betrag in €</b>  |
|--------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 505          | Zuführungsaufwand Pensionsrückstellungen                             | 2.338.508,58        |
| 506          | Zuführungsaufwand Beihilferückstellungen                             | 999.990,43          |
| 507          | Zuführungsaufwand Altersteilzeitrückstellungen/Sabbatical            | 254.880,66          |
| 515          | Zuführungsaufwand zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger | 3.290.076,97        |
|              | <b>Summe</b>                                                         | <b>6.883.456,64</b> |

### 3. Nähere Einzelanalyse zum Ergebnisabschluss 2024

#### Abweichungsanalyse Personalaufwand

| Konto        | Bezeichnung                                                                  | Planansatz          | Ist 2024            | Differenz            |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 5011+5012    | Dienstaufwendungen Beamte/Beschäftigte                                       | 35.887.200 €        | 36.131.682 €        | - 244.482 €          |
| 5021+5022    | Beiträge Versorgungskassen Beamte/<br>Beschäftigte                           | 6.104.000 €         | 6.259.205 €         | - 155.205 €          |
| 5031+5032    | Soz.-Vers.-Beiträge Beamte/Beschäftigte                                      | 5.903.900 €         | 6.075.157 €         | - 171.257 €          |
| 5041         | Beihilfeleistungen                                                           | 363.300 €           | 307.984 €           | 55.316 €             |
| <b>Summe</b> | <b>Originärer Personalaufwand</b>                                            | <b>48.258.400 €</b> | <b>48.774.028 €</b> | <b>- 515.628 €</b>   |
|              |                                                                              |                     |                     |                      |
| 5051+5151    | Zuführungsaufwand Pensionsrück-<br>stellungen                                | 1.559.900 €         | 7.168.741 €         | - 5.608.841 €        |
| 5061         | Zuführungsaufwand Beihilferückstellungen                                     | 157.400 €           | 1.164.899 €         | - 1.007.499 €        |
| 5071+5072    | Zuführungsaufwand Altersteilzeitrück-<br>stellungen/Sabbatical               | 191.500 €           | 458.372 €           | - 266.872 €          |
| 5141         | Beihilfen Versorgungsempfänger                                               | 768.800 €           | 766.200 €           | 2.600 €              |
| <b>Summe</b> | <b>Sekundärer Personalaufwand</b>                                            | <b>2.677.600 €</b>  | <b>9.558.212 €</b>  | <b>- 6.880.612 €</b> |
|              |                                                                              |                     |                     |                      |
| <b>Summe</b> | <b>Gesamtpersonalaufwand (originärer und<br/>sekundärer Personalaufwand)</b> | <b>50.936.000 €</b> | <b>58.332.240 €</b> | <b>- 7.396.240 €</b> |

Anzahl Stellen (VAK)

715,13

Der Gesamtpersonalaufwand 2024 übersteigt die mit der Haushaltsplanung veranschlagten Erwartungen und Ermächtigungen um knapp 7,4 Mio. €. Während sich der originäre Personalkostenmehrbedarf auf etwa 0,5 Mio. € beläuft, umfassen die Mehrbedarfe, die den Personalarückstellungen zuzurechnen sind, einen Gesamtbetrag von knapp 6,9 Mio. €.

Der originäre Personalkostenmehrbedarf ist im Rahmen der verfügbaren Budgetermächtigungen weitgehend gedeckt – Ausnahme siehe Hinweis zu überplanmäßigen Mittelbedarfen. Die Neuberechnung der Pensions- und Beihilferückstellungen überschreitet die Möglichkeiten einer Budgetdeckung hingegen ganz erheblich, so dass diese Mehrbedarfe überplanmäßig bereitzustellen waren.

## **Abweichungsanalyse allgemeine Finanzmittel**

Während in den zurückliegenden Jahren tendenziell höhere Erträge aus allgemeinen Finanzmitteln erzielt werden konnten, schlägt sich die konjunkturelle Eintrübung nunmehr auch in den Festsetzungen des Finanzerlasses negativ nieder. Eine maßgebliche Ursache sind die im Rahmen des kommunalen Finanzausgleichs (KFA/FAG) einbezogenen negativen Abrechnungsbeträge aus der Schlussrechnung vorhergehend überzeichneter FAG-Massen.

### **Entwicklung der allgemeinen Finanzmittel**

|                               | <b>Kreisumlage<br/>bei 29,5 %</b> | <b>Finanzaus-<br/>gleichsumlage</b> | <b>Kreisschlüssel-<br/>zuweisungen</b> |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>Finanzerlass<br/>(Ist)</b> | 90.447.754,00 €                   | 1.425.438,00 €                      | 63.485.832,00 €                        |
| <b>Planansatz<br/>(Soll)</b>  | 92.525.400,00 €                   | 2.737.000,00 €                      | 69.285.400,00 €                        |
| <b>Differenz<br/>Plan/Ist</b> | <b>-2.077.646,00 €</b>            | <b>-1.311.562,00 €</b>              | <b>-5.799.568,00 €</b>                 |

**Veränderung im Vergleich zum ur-  
sprünglichen Planansatz** **-9.188.776,00 €**

Die nach der Planung erwarteten allgemeinen Finanzierungsmittel sind damit um knapp 9,2 Mio. € unterschritten worden. Somit waren im Jahr 2024 erstmals wieder rückläufige Mittelzuflüsse bei den allgemeinen Finanzmitteln aus Kreisumlage, Kreisschlüsselzuweisungen und Finanzausgleichsumlage zu verzeichnen, die auf Basis des Haushaltserlasses so nicht zu erwarten waren.

## **Einzelanalyse Fachbereichsbudgets**

Die einzelnen Budgets und Leistungsbereiche (Produkte) haben das Jahr 2024 mit den nachfolgend dargelegten Teilergebnissen in der Ergebnisrechnung abgeschlossen. Die Abweichungen wurden durch einen Vergleich des ursprünglichen Planansatzes mit dem Ist-Ergebnis ermittelt, weil der sog. fortgeschriebene Planansatz für vergleichende Betrachtungen weitgehend ungeeignet ist.

In besonders personalintensiven Aufgabenfeldern gilt es zu berücksichtigen, dass die vorstehend bereits geschilderten erheblichen Personalrückstellungsmehrbedarfe jeweils einen prägenden Einfluss auf etwaige Bedarfsüberschreitungen genommen haben. Hierauf wird nicht erneut in jeder Detailbetrachtung hingewiesen.

## Fachbereichsbudget 0 – Landratsbudget

| Budget / Fachbereich / Fachdienst / Produktbereich |                                                                                                                                               | Plan 2024<br>in EUR          | Ist 2024<br>in EUR           | Abwei-<br>chung<br>in EUR | Bindung<br>in % |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|-----------------|
| 1                                                  | 2                                                                                                                                             | 3                            | 4                            | 5                         | 6               |
| <b>00010</b>                                       | <b><u>Budget Landrat - Stabsstellen und Service (Gremien, Presse, RPA, GB, PR, Personal, Organisation, Finanzen, Kultur, Justizariat)</u></b> | <b><u>-15.778.700,00</u></b> | <b><u>-15.128.853,22</u></b> | <b><u>-649.846,78</u></b> | <b>95,88</b>    |
| <b>00050</b>                                       | <b>Teilbudget Kreisorgane u Stabsstellen</b>                                                                                                  | <b>-5.200.200,00</b>         | <b>-5.036.650,66</b>         | <b>-163.549,34</b>        | <b>96,85</b>    |
| 00060                                              | Kreisorgane (Gremien und Landrat)                                                                                                             | -964.900,00                  | -1.201.489,83                | 236.589,83                | 124,52          |
| 00110                                              | Stabsstelle 0.11 Gleichstellungsbeauftragte                                                                                                   | -268.800,00                  | -309.101,38                  | 40.301,38                 | 114,99          |
| 00120                                              | Stabsstelle 0.12 Personalrat                                                                                                                  | -336.700,00                  | -163.132,42                  | -173.567,58               | 48,45           |
| 00140                                              | Stabsstelle 0.14 Rechnungs- und Gemeindeprüfung                                                                                               | -798.300,00                  | -1.066.507,33                | 268.207,33                | 133,60          |
| 00160                                              | Stabsstelle 3.00 Justizariat (fachlich FB 3 zugeordnet)                                                                                       | -132.700,00                  | -234.028,18                  | 101.328,18                | 176,36          |
| 00410                                              | Stabsstelle 0.41 Kulturstiftungen (Kultur im Kreishaushalt)                                                                                   | -2.698.800,00                | -2.062.391,52                | -636.408,48               | 76,42           |
| <b>01000</b>                                       | <b><u>Teilbudget Servicebereich Personal, Organisation, Finanzen</u></b>                                                                      | <b><u>-10.578.500,00</u></b> | <b><u>-10.092.202,56</u></b> | <b><u>-486.297,44</u></b> | <b>95,40</b>    |
| <b>01100</b>                                       | <b>Fachdienst 0.10 Personal und Organisation</b>                                                                                              | <b>-8.597.700,00</b>         | <b>-7.870.538,07</b>         | <b>-727.161,93</b>        | <b>91,54</b>    |
| 01101                                              | 0.10.01 Personal und Organisation                                                                                                             | -8.305.700                   | -7.684.612,22                | -621.087,78               | 92,52           |
| 01102                                              | 0.10.02 Presse- und Öffentlichkeitsarbeit                                                                                                     | -292.000                     | -185.925,85                  | -106.074,15               | 63,67           |
| <b>01200</b>                                       | <b>Fachdienst 0.20 Finanzen</b>                                                                                                               | <b>-1.980.800,00</b>         | <b>-2.221.664,49</b>         | <b>240.864,49</b>         | <b>112,16</b>   |
| 01201                                              | 0.20.01 Finanzverwaltung                                                                                                                      | -1.388.400                   | -1.263.801,20                | -124.598,80               | 91,03           |
| 01202                                              | 0.20.02 Betrieb gewerblicher Art (BgA) Steuerungsunterstützung und Service                                                                    | -592.400                     | -957.863,29                  | 365.463,29                | 161,69          |

Der vorstehende Plan-/Ist-Vergleich belegt, dass über die Gesamtbudgetebene betrachtet ein weitgehend plangemäßer Verlauf zu verzeichnen ist. Während einige Teilbudgets Mehrbedarfe aufweisen, unterschreiten andere ihre veranschlagten Bedarfe. Ein Gesamtbindungsgrad von knapp 96 % fällt weitgehend zielgenau aus.

Betraglich hervorzuheben sind die Minderbedarfe bei den Kreiszusweisungen an die Kulturstiftungen sowie die Minderbedarfe im Aufgabenfeld Personal und Organisation, die sich jeweils auf über 0,6 Mio. € belaufen. Ursächlich hierfür sind vorübergehende Personalvakanten und ein geminderter Bezug von Fremd- und Dienstleistungen.

Mehrbedarfe nahe 0,3 Mio. € haben sich demgegenüber in der Rechnungs- und Gemeindeprüfung (RPA) sowie im BgA Steuerungsunterstützung und Service eingestellt. Während sich beim RPA die vollzogenen Vertragsanpassungen wegen der Aufgabenübertragung an den Kreis Plön manifestieren, schlägt sich im BgA Steuerungsunterstützung und Service die ergänzend gebotene steuerliche Risikovorsorge in Form ergänzender Rückstellungsbildungen nieder.

## Fachbereichsbudget 3 – Sicherheit und Gesundheit

| Budget / Fachbereich / Fachdienst / Produktbereich |                                                                  | Plan 2024<br>in EUR   | Ist 2024<br>in EUR    | Abwei-<br>chung<br>in EUR | Bindung<br>in % |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------|
| 1                                                  | 2                                                                | 3                     | 4                     | 5                         | 6               |
| <b>03000</b>                                       | <b>Fachbereich 3 Sicherheit und Gesundheit</b>                   | <b>-16.548.400,00</b> | <b>-18.022.388,19</b> | <b>633.702,91</b>         | <b>108,91</b>   |
| <b>03150</b>                                       | <b>Stabsstelle 3.15 Kommunalaufsicht</b>                         | <b>-346.600</b>       | <b>-593.442,64</b>    | <b>264.842,64</b>         | <b>171,22</b>   |
| <b>03210</b>                                       | <b>Fachdienst 3.21 Sicherheit und Ordnung</b>                    | <b>-6.739.300,00</b>  | <b>-7.127.737,95</b>  | <b>388.437,95</b>         | <b>105,76</b>   |
| 03211                                              | 3.21.01 Allgemeine Ordnungsangelegenheiten                       | -2.361.500            | -3.504.295,36         | 1.142.795,36              |                 |
| 03212                                              | 3.21.02 Bekämpfung Schwarzarbeit                                 | -79.400               | -100.078,31           | 20.678,31                 |                 |
| 03213                                              | 3.21.03 Feuerwehrwesen und Katastrophenschutz                    | -4.298.400            | -3.523.364,28         | -775.035,72               |                 |
| 03214                                              | 3.21.04 Rettungsdienst (ab 2020 AöR)                             | 0                     | 0,00                  | 0,00                      |                 |
| <b>03220</b>                                       | <b>Fachdienst 3.22 Straßenverkehr</b>                            | <b>2.349.400,00</b>   | <b>1.386.422,98</b>   | <b>962.977,02</b>         | <b>59,01</b>    |
| 03221                                              | 3.22.01 Verkehrsüberwachung und Verkehrsordnungswidrigkeiten     | 3.024.300             | 1.592.769,92          | 1.431.530,08              |                 |
| 03222                                              | 3.22.02 Verkehr (Verkehrsaufsicht, Fahrerlaubnis, Zulassung)     | -674.900              | -206.346,94           | -468.553,06               |                 |
| <b>03540</b>                                       | <b>Fachdienst 3.54 Gesundheit</b>                                | <b>-10.366.000,00</b> | <b>-9.664.784,72</b>  | <b>-701.215,28</b>        | <b>93,24</b>    |
| 03541                                              | 3.54.01 Gesundheitspflege                                        | -8.206.600            | -7.773.577,14         | -433.022,86               |                 |
| 03542                                              | 3.54.02 Gesundheitsaufsicht (Heimaufsicht)                       | -351.100              | -422.493,42           | 71.393,42                 |                 |
| 03543                                              | 3.54.03 Gesundheitsschutz                                        | -627.400              | -577.804,41           | -49.595,59                |                 |
| 03544                                              | 3.54.04 Hilfeplanung                                             | -1.180.900            | -890.909,75           | -289.990,25               |                 |
| <b>03570</b>                                       | <b>Fachdienst 3.57 Lebensmittelsicherheit und Tiergesundheit</b> | <b>-1.445.900,00</b>  | <b>-2.022.845,86</b>  | <b>576.945,86</b>         | <b>139,90</b>   |
| 03571                                              | 3.57.01 Verbraucherschutz, Tierschutz, Tierseuchen, Lebensmittel | -1.419.700            | -1.990.315,91         | 570.615,91                |                 |
| 03572                                              | 3.57.02 Schlacht tier- und Fleischuntersuchung                   | -26.200               | -32.529,95            | 6.329,95                  |                 |

Die Überschreitung im Fachbereichsbudget 3 – Sicherheit und Gesundheit – ist maßgeblich auf die Personalkostenmehrbedarfe infolge der Neubemessung und erhöhten Zuführungserfordernisse bei den Pensions- und Beihilferückstellungen zurückzuführen, weil die dortigen Aufgabenstellungen von hohen personalwirtschaftlichen Bindungen geprägt sind. Dieses prägende Erklärungsmuster greift in weitgehend allen Fachdiensten des Fachbereiches 3.

Die Bedarfsunterschreitung im Produkt Feuerwehrwesen und Katastrophenschutz resultiert aus verminderten bzw. verzögerten Fremdauftragsvergaben sowie vorübergehend zu verzeichnende Stellenvakanzen.

Der im Fachdienst Straßenverkehr (3.22) erwartete Deckungsbeitrag, insbesondere aus der laufenden Überwachung des fließenden Verkehrs verursacht, ist um rd. 1,4 Mio. € unterschritten worden, weil personelle und technische Verfügbarkeiten wiederholt nur unter Einschränkungen eine durchgängige Aufgabenwahrnehmung ermöglicht haben. Zu berücksichtigen ist, dass es sich dort um einen rechnerischen Deckungsbeitrag und Überschuss handelt, weil maßgebliche Kostenpositionen an anderer Stelle des Kreishaushalts ihren Niederschlag finden.

Die weitergehende Bedarfsunterschreitung im Fachdienst Gesundheit (3.54) steht mit haushaltssentlastenden Wirkungen aus dem Pakt für den öffentlichen Gesundheitsdienst (PÖGD) in einem näheren Sachzusammenhang.

## Fachbereichsbudget 5 – Soziales, Jugend, Bildung und Sport

| Budget / Fachbereich / Fachdienst / Produktbereich |                                                                                 | Plan 2024<br>in EUR    | Ist 2024<br>in EUR    | Abweichung<br>in EUR  | Bin-<br>dung<br>in % |
|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 1                                                  | 2                                                                               | 3                      | 4                     | 5                     | 6                    |
| <b>05000</b>                                       | <b>Fachbereich 5 Soziales, Jugend, Bildung und Sport</b>                        | <b>-114.336.500,00</b> | <b>-99.765.115,76</b> | <b>-14.571.384,24</b> | <b>87,26</b>         |
| <b>05001</b>                                       | <b>Fachbereichsteil-Budget 5 a FD 5.01, 5.05</b>                                | <b>-78.422.900,00</b>  | <b>-71.972.185,02</b> | <b>-6.450.714,98</b>  | <b>91,77</b>         |
| <b>05010</b>                                       | <b>Fachdienst 5.01 Besondere soziale Hilfen</b>                                 | <b>-27.805.700,00</b>  | <b>-25.296.087,35</b> | <b>-2.509.612,65</b>  | <b>90,97</b>         |
| 05011                                              | 5.01.01 Hilfen bei Pflegebedürftigkeit                                          | -4.804.900             | -5.325.255,08         | 520.355,08            |                      |
| 05014                                              | 5.01.04 Hilfen für Migrantinnen und Migranten                                   | -5.182.900             | -1.810.297,92         | -3.372.602,08         |                      |
| 05015                                              | 5.01.05 Soziale Leistungen SGB XII                                              | -4.677.100             | -5.231.073,59         | 553.973,59            |                      |
| 05016                                              | 5.01.06 Soziale Leistungen SGB II                                               | -12.733.800            | -12.576.565,28        | -157.234,72           |                      |
| 05017                                              | 5.01.07 Leistungen für Bildung und Teilhabe                                     | -407.000               | -352.895,48           | -54.104,52            |                      |
| <b>05050</b>                                       | <b>Fachdienst 5.05 Individualleistungen der Jugend- und Eingliederungshilfe</b> | <b>-50.617.200,00</b>  | <b>-46.676.097,67</b> | <b>-3.941.102,33</b>  | <b>92,21</b>         |
| 05051                                              | 5.05.01 Sozialhilfeleistungen SGB XII                                           | -559.500               | -244.543,08           | -314.956,92           |                      |
| 05052                                              | 5.05.02 Individualleistungen der Jugendhilfe                                    | -34.269.300            | -32.494.965,62        | -1.774.334,38         |                      |
| 05053                                              | 5.05.03 SGB IX Rehabilitation und Teilhabe von Menschen mit Behinderung         | -15.788.400            | -13.936.588,97        | -1.851.811,03         |                      |
| <b>05070</b>                                       | <b>Fachbereichsteil-Budget 5 b FD 5.09, 5.10, 5.11</b>                          | <b>-35.913.600,00</b>  | <b>-27.792.930,74</b> | <b>-8.120.669,26</b>  | <b>77,39</b>         |
| <b>05090</b>                                       | <b>Fachdienst 5.09 Kindertagesbetreuung, Schule, Sport und BAföG</b>            | <b>-30.106.000,00</b>  | <b>-20.664.321,47</b> | <b>-9.441.678,53</b>  | <b>68,64</b>         |
| 05091                                              | 5.09.01 Kindertagesbetreuung                                                    | -13.195.900            | -7.841.318,23         | -5.354.581,77         |                      |
| 05092                                              | 5.09.02 Sportförderung                                                          | -416.500               | -422.889,64           | 6.389,64              |                      |
| 05093                                              | 5.09.03 Schulen                                                                 | -15.810.600            | -11.581.638,68        | -4.228.961,32         |                      |
| 05094                                              | 5.09.04 Bildung und Service für Schulen                                         | -683.000               | -818.474,92           | 135.474,92            |                      |
| <b>05100</b>                                       | <b>Fachdienst 5.10 Jugend und Betreuung</b>                                     | <b>-3.757.900</b>      | <b>-4.542.184,33</b>  | <b>784.284,33</b>     | <b>120,87</b>        |
| 05101                                              | 5.10.01 Jugend und Betreuung                                                    | -3.757.900             | -4.542.184,33         | 784.284,33            |                      |
| <b>05110</b>                                       | <b>Fachdienst 5.11 Soziale Dienste der Jugendhilfe</b>                          | <b>-2.049.700,00</b>   | <b>-2.586.424,94</b>  | <b>536.724,94</b>     | <b>126,19</b>        |
| 05111                                              | 5.11.01 Jugend- und Familienförderung; Schulkoooperation                        | -2.049.700             | -2.308.075,64         | 258.375,64            |                      |
| 05112                                              | 5.11.02 Jugendhilfehaus Lensahn (JHH)                                           | 0                      | -14.114,80            | 14.114,80             |                      |
| 05113                                              | 5.11.03 Eingliederungshilfe Kinder und Jugendliche                              | 0,00                   | -264.234,50           | 264.234,50            |                      |

Der Mittelbindungsgrad im Fachbereichsbudget 5 – Soziales, Jugend, Bildung und Sport – ist trotz der Personalkostenmehrbedarfe infolge erhöhter Rückstellungszuführungen dennoch weiter auf knapp über 87 % abgesunken. Innerhalb der einzelnen Leistungsfelder sind dabei durchaus heterogene Entwicklungsverläufe festzustellen. Innerhalb der besonders volumenreichen – und daher auch nicht verlässlich vorherzusehenden – Teilprodukte haben nennenswert erhöhte Erträge bei zugleich verhältnismäßig stabilen Aufwandsentwicklungen die realen Zuschussbedarfe teils erheblich vermindert.

Während im Fachdienst Besondere soziale Hilfen (5.01) die tatsächlichen Bedarfe in den Produkten Hilfe zur Pflege und Leistungen nach SGB XII jeweils um rd. 0,5 Mio. € höher ausgefallen sind, sind die Deckungsbedarfe im Aufgabenfeld Migration um knapp 3,4 Mio. € geringer ausgefallen. Dies ist zu einem größeren Teil, neben einer verhältnismäßig moderaten Leistungsentwicklung, auf erhöhte Transfererträge, die dem Kreis zugeflossen sind, zurückzuführen.

Auch für den Fachdienst Individualleistungen der Jugend- und Eingliederungshilfe (5.05) ergab sich ein vergleichbares Bild. Dort haben die vorgenannten Bestimmungselemente eine Reduzierung des Zuschussbedarfes in Höhe von knapp 4 Mio. € bewirkt. Mehrbedarfe waren demgegenüber dort nicht zu verzeichnen.

Fortgesetzt unbefriedigend und nur unter Inkaufnahme hoher Schwankungsbreiten lassen sich die Zuschussbedarfe in der Kita-Förderung nach dem sog. Standard-Qualitäts-Kosten-Modell (SQKM) bemessen. Im dortigen Fachdienst Kindertagesbetreuung, Schule, Sport und BAföG (5.09) betrug die diesbezügliche Bedarfsunterschreitung knapp 5,4 Mio. €. Im Aufgabenbereich Schulen, der von den Beruflichen Schulen des Kreises dominiert wird, haben geminderte Schulkostenbeitragspflichten und verzögerte bauliche Unterhaltungsmaßnahmen darüber hinaus einen Minderbedarf von rd. 4,2 Mio. € verursacht.

Die Mehrbedarfe in den besonders personalintensiven Fachdiensten Jugend und Betreuung (5.10) und Soziale Dienste der Jugendhilfe (5.11) stehen weitgehend mit den bereits benannten Zuführungsmehrbedarfen bei den Pensions- und Beihilferückstellungen in Zusammenhang.

## Fachbereichsbudget 6 – Planung, Bau und Umwelt

| Budget / Fachbereich / Fachdienst / Produktbereich |                                                        | Plan 2024 in EUR      | Ist 2024 in EUR       | Abweichung in EUR    | Bindung in %  |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| 1                                                  | 2                                                      | 3                     | 4                     | 5                    | 6             |
| <b>06000</b>                                       | <b>Fachbereich 6 Planung, Bau und Umwelt</b>           | <b>-31.642.800,00</b> | <b>-23.503.824,74</b> | <b>-8.138.975,26</b> | <b>74,28</b>  |
| <b>06200</b>                                       | <b>Fachdienst 6.20 Natur und Umwelt</b>                | <b>-3.445.400</b>     | <b>-3.786.588,23</b>  | <b>341.188,23</b>    | <b>109,90</b> |
| <b>06610</b>                                       | <b>Fachdienst 6.61 Regionale Planung</b>               | <b>-17.559.000,00</b> | <b>-10.104.992,80</b> | <b>-7.454.007,20</b> | <b>57,55</b>  |
| 06611                                              | 6.61.01 Regionale Planung einschl. TöB 6.63.03         | -1.276.300            | -1.101.280,29         | -175.019,71          |               |
| 06613                                              | 6.61.03 Kreisbezogener ÖPNV und Schülerbeförderung     | -16.282.700           | -9.003.712,51         | -7.278.987,49        |               |
| <b>06630</b>                                       | <b>Fachdienst 6.63 Bauordnung und Brandschutz</b>      | <b>-1.308.500,00</b>  | <b>-1.934.511,88</b>  | <b>626.011,88</b>    | <b>147,84</b> |
| 06631                                              | 6.63.01 Bauordnung und Brandschutz                     | -1.184.400            | -1.722.831,39         | 538.431,39           |               |
| 06632                                              | 6.63.02 Denkmalschutz                                  | -124.100              | -211.680,49           | 87.580,49            |               |
| <b>06650</b>                                       | <b>Fachdienst 6.65 Grundstücks- und Gebäudeservice</b> | <b>-9.329.900,00</b>  | <b>-7.677.731,83</b>  | <b>-1.652.168,17</b> | <b>82,29</b>  |
| 06651                                              | 6.65.01 Gebäudemanagement                              | -5.300.100            | -4.330.274,02         | -969.825,98          |               |
| 06652                                              | 6.65.02 Kreisstraßen                                   | -4.029.800            | -3.347.457,81         | -682.342,19          |               |

Soweit innerhalb des Fachbereichsbudgets 6 – Planung, Bau und Umwelt – im Einzelfall Mehrbedarfe ausgewiesen sind, betrifft dies personalintensive Aufgabenbereiche, in denen der bereits mehrfach benannte Rückstellungseffekt ebenso greift. Der Gesamtbindungsgrad innerhalb dieses Gesamtbudgets ist indes auf unter 75 % abgesunken.

Prägend dafür waren weitgehend moderate Kostenverläufe im ÖPNV und in der Schülerbeförderung bei teils deutlich erhöhten Mittelzuflüssen aus Leistungsbeteiligungen (Landes- und Bundesmittel). Dies hat Minderbedarfe in Höhe von knapp 7,3 Mio. € verursacht. Die weiteren Minderbedarfe im Fachdienst Regionale Planung (6.61) sind angesichts der vorbezeichneten Gesamtvolumina weitgehend zu vernachlässigen.

Im Fachdienst Grundstücks- und Gebäudeservice (6.65) haben Verzögerungen in der Umsetzung baulicher Unterhaltungsmaßnahmen sowohl im Hoch- als auch im Tiefbau zu weiteren Bedarfsreduzierungen beigetragen. Der Gesamtumfang beläuft sich dort auf rd. 1,6 Mio. €. Zum Teil sind dort weitere Restbildungen vollzogen worden.

## 5. Liquidität und Schuldenentwicklung (Finanzrechnung nächste Seite)

| Ein- und Auszahlungsarten                                                                                              | Ergebnis<br>2023<br>in EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz <sup>1</sup><br>2024<br>in EUR | Ist-Ergebnis<br>2024<br>in EUR | Vergleich<br>Ansatz / Ist<br>in EUR | übertragene Er-<br>mächtigungen<br>in EUR |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>I. Laufende Verwaltungstätigkeit</b>                                                                                |                            |                                                            |                                |                                     |                                           |
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                                                                        | 418.018.000,46             | 440.018.946,83                                             | 430.292.947,72                 | 9.725.999,11                        |                                           |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                                                                        | 390.386.344,39             | 450.770.606,71                                             | 427.522.699,96                 | 23.247.906,75                       | 2.413.590,71                              |
| <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                        | <b>27.631.656,07</b>       | <b>-10.751.659,88</b>                                      | <b>2.770.247,76</b>            | <b>-13.521.907,64</b>               |                                           |
| <b>II. Investitionstätigkeit</b>                                                                                       |                            |                                                            |                                |                                     |                                           |
| Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investition-<br>en und Investitionsförderungsmaßnahmen                 | 12.963.567,10              | 8.793.722,64                                               | 12.104.254,82                  | -3.310.532,18                       |                                           |
| + Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und<br>Gebäuden                                                    | 178.000,00                 | 0,00                                                       | 5.201,00                       | -5.201,00                           |                                           |
| + Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichen und im-<br>materiellen Vermögensgegenständen des Anlagevermögens    | 55.705,44                  | 0,00                                                       | 7.863,30                       | -7.863,30                           |                                           |
| + Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investi-<br>tionsförderungsmaßnahmen Dritter)                    | 47.578,33                  | 13.800,00                                                  | 183.533,57                     | -169.733,57                         |                                           |
| <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                                                          | <b>13.244.850,87</b>       | <b>8.807.522,64</b>                                        | <b>12.300.852,69</b>           | <b>-3.493.330,05</b>                |                                           |
| Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investiti-<br>onen und Investitionsförderungsmaßnahmen                 | 3.472.052,23               | 4.300.933,39                                               | 3.351.787,03                   | 949.146,36                          | 43.173,21                                 |
| + Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäu-<br>den                                                       | 4.387,53                   | 210.688,52                                                 | 190.479,96                     | 20.208,56                           | 30.719,67                                 |
| + Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen und immateri-<br>ellen Vermögensgegenständen des Anlagevermögens         | 2.842.632,84               | 9.102.182,77                                               | 3.936.704,46                   | 5.165.478,31                        | 988.831,13                                |
| + Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen                                                                        | 0,00                       | 0,00                                                       | 0,00                           | 0,00                                | 0,00                                      |
| + Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                                                        | 14.380.385,96              | 25.878.330,16                                              | 17.282.728,63                  | 8.595.601,53                        | 2.622.678,53                              |
| + Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Inves-<br>titionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter) | 0,00                       | 0,00                                                       | 0,00                           | 0,00                                | 0,00                                      |
| + sonstige Investitionsauszahlungen                                                                                    | 0,00                       | 0,00                                                       | 0,00                           | 0,00                                | 0,00                                      |
| <b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                                                          | <b>20.699.458,56</b>       | <b>39.492.134,84</b>                                       | <b>24.761.700,08</b>           | <b>14.730.434,76</b>                | <b>3.685.402,54</b>                       |
| <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>                                                                                 | <b>-7.454.607,69</b>       | <b>-30.684.612,20</b>                                      | <b>-12.460.847,39</b>          | <b>-18.223.764,81</b>               |                                           |
| <b>III. Fremde Finanzmittel</b>                                                                                        |                            |                                                            |                                |                                     |                                           |
| Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln                                                                                 | 692.550.642,40             | 0,00                                                       | 941.061.080,81                 | -941.061.080,81                     |                                           |
| Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln                                                                                 | 695.064.176,79             | 0,00                                                       | 941.179.867,99                 | -941.179.867,99                     |                                           |
| <b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>                                                                                 | <b>-2.513.534,39</b>       | <b>0,00</b>                                                | <b>-118.787,18</b>             | <b>118.787,18</b>                   |                                           |
| <b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>                                                                              | <b>17.663.513,99</b>       | <b>-41.436.272,08</b>                                      | <b>-9.809.386,81</b>           | <b>-31.626.885,27</b>               |                                           |
| <b>IV. Finanzierungstätigkeit</b>                                                                                      |                            |                                                            |                                |                                     |                                           |
| - Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförde-<br>rungsmaßnahmen                                      | 1.652.481,80               | 1.761.500,00                                               | 1.896.176,78                   | -134.676,78                         | 0,00                                      |
| <b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>                                                                                | <b>-1.652.481,80</b>       | <b>-1.761.500,00</b>                                       | <b>-1.896.176,78</b>           | <b>134.676,78</b>                   |                                           |
| <b>Finanzmittelsaldo</b>                                                                                               | <b>16.011.032,19</b>       | <b>-43.197.772,08</b>                                      | <b>-11.705.563,59</b>          | <b>-31.492.208,49</b>               |                                           |
| + Anfangsbestand Liquide Mittel                                                                                        | 124.107.192,35             | 0,00                                                       | 140.013.760,59                 | -140.013.760,59                     |                                           |
| <b>Endbestand Liquide Mittel</b>                                                                                       | <b>140.118.224,54</b>      | <b>-43.197.772,08</b>                                      | <b>128.308.197,00</b>          | <b>-171.505.969,08</b>              |                                           |

<sup>1</sup> Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:

- den Ansatz des Haushaltsjahres,
- die Veränderungen durch Nachträge,
- die Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit und
- übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren.

<sup>2</sup> Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßigen Auszahlungen / Aufwendungen und die zweckgebundenen Mehreinzahlungen / -erträge und entsprechende -auszahlungen / -aufwendungen.

<sup>3</sup> übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

<sup>4</sup> Die Ziffern geben an, welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.

<sup>5</sup> laufende Nummerierung der Zeile

War mit der Haushaltsplanung noch ein Liquiditätsverzehr aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 8,79 Mio. € erwartet worden, so ist tatsächlich ein liquider Finanzmittelzuwachs aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von knapp 2,8 Mio. € eingetreten. Der erwartete Finanzmittelabfluss aus der Investitionstätigkeit belief sich nach der Planung im Saldo auf knapp 18,1 Mio. €; in der Ist-Rechnung sind nunmehr rd. 12,5 Mio. € tatsächlich abgeflossen. Unter Einbeziehung der geleisteten Kredittilgungen hat sich der Finanzmittelbestand des Kreises im Verlauf des Jahres 2024 damit um rd. 11,7 Mio. € vermindert.

Erfreulich ist, dass die Vorgaben zur sog. Investitionsquote – seitens des Landes wird ein Investitionsmittelabfluss von mindestens 60 % des Planansatzes verbindlich erwartet – bereits das zweite Jahr in Folge übertroffen werden konnte. Dies ist auch deshalb beachtlich, weil die jeweils übertragenden Haushaltsreste für Investitionen den Jahresermächtigungen hinzuzurechnen sind.

Mit dem Jahresabschluss 2024 wurden schließlich erneute Restermächtigungen gebildet, die zu entsprechenden Finanzmittelabflüssen im Jahr 2025 führen werden. In Anbetracht der bestehenden Ausfinanzierungsbedarfe für laufende Bau- und Beschaffungsvorhaben und unter Berücksichtigung gegenwärtig laufender Investitionsprojektierungen ist für das laufende und für die Folgejahre weiter von erheblichen Mittelbedarfen und -bindungen auszugehen.

### **Entwicklung der Investitionsschulden**

Im Verlauf der in den vergangenen Jahren konjunkturell robusten Gesamtentwicklung ist es dem Kreis gelungen, seinen besorgniserregend hohen Schuldenstand ganz erheblich zu vermindern. Auf Grundlage der in den letzten Jahren kontinuierlich zugeflossenen Liquiditätsmittel wäre eine vollständige Tilgung der per 31.12.2024 noch vorhandenen Investitionsschulden weiter darstellbar.

Der Höchststand der Investitionsverschuldung von rd. 75,5 Mio. € aus dem Jahr 2010, dort noch verschärft durch einen ergänzenden Kassenkreditbestand in Höhe von 6,7 Mio. €, hat sich zum Ende des Jahres 2024 um insgesamt rd. 48 Mio. € auf nunmehr noch rd. 27,5 Mio. € reduziert. Dies ist hingegen auch das Resultat einer über viele Jahre andauernden Investitionszurückhaltung, mit entsprechend negativen Konsequenzen für den Substanzerhalt.

Demgegenüber ist positiv hervorzuheben, dass die vor einigen Jahren begonnene Investitionsoffensive und das Nachholen von Maßnahmen der baulichen Unterhaltung und Instandsetzung auch in der näheren zeitlichen Perspektive zunächst keine neuerlichen Kreditaufnahmen erfordern werden.

Die Entwicklung im Jahr 2024 stellt sich konkret folgendermaßen dar:

### **Investitionskredite**

|                                     |                 |
|-------------------------------------|-----------------|
| Bestand am 01.01.2024               | 29.270.279,31 € |
| Bestand am 31.12.2024               | 27.508.843,03 € |
| durch ordentliche Tilgung reduziert | 1.761.436,28 €  |

## Fortschreibung der wesentlichen Bilanz- und Ergebniskennziffern

### Entwicklung Eigenkapital und Kredite

in den Jahresverläufen (jeweils Stand zum Jahresende)

| <b>Jahres-<br/>ende</b> | <b>Investitions-<br/>kredite</b> | <b>aufgewachsene<br/>Fehlbeträge</b> | <b>Eigenkapital</b>     | <b>Allgemeine<br/>Rücklage<br/>(ohne Sonderrück-<br/>lage*1)</b>                                                                                       | <b>Ergebnis-/<br/>Ausgleichs-<br/>rücklage</b> |
|-------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Ist 2009                | 72.525.982,29 €                  | 9.276.362,15 €                       | -33.214.923,16 €        | 0 €                                                                                                                                                    | 0 €                                            |
| Ist 2010                | 75.506.290,50 €                  | 6.460.194,80 €                       | -30.048.687,74 €        | 0 €                                                                                                                                                    | 0 €                                            |
| Ist 2012                | 69.416.856,53 €                  | 18.231.211,50 €                      | -41.819.704,44 €        | 0 €                                                                                                                                                    | 0 €                                            |
| Ist 2013                | 67.657.516,97 €                  | 16.458.763,88 €                      | -40.047.256,82 €        | 0 €                                                                                                                                                    | 0 €                                            |
| Ist 2014                | 65.698.587,37 €                  | 4.668.821,05 €                       | -28.257.313,99 €        | 0 €                                                                                                                                                    | 0 €                                            |
| Ist 2015                | 60.971.209,58 €                  | 0 €                                  | -21.066.547,99 €        | 0 €                                                                                                                                                    | 0 €                                            |
| Ist 2016                | 53.370.462,27 €                  | 0 €                                  | -14.260.296,43 €        | 0 €                                                                                                                                                    | 0 €                                            |
| Ist 2017                | 43.642.811,50 €                  | 0 €                                  | 7.225.962,63 €          | 5.433.062,63 €                                                                                                                                         | 1.792.900,00 €                                 |
| Ist 2018                | 41.784.205,43 €                  | 0 €                                  | 29.161.491,02 €         | 20.119.566,26 €                                                                                                                                        | 9.026.500,00 €                                 |
| Ist 2019                | 39.971.976,58 €                  | 0 €                                  | 51.227.473,39 €         | 38.516.897,29 €                                                                                                                                        | 12.710.576,10 €                                |
| Ist 2020                | 35.796.448,61 €                  | 0                                    | 70.386.000,38 €         | 52.906.380,04 €                                                                                                                                        | 17.464.195,58 €                                |
| Ist 2021                | 32.934.583,64 €                  | 0                                    | 87.227.745,91 €         | 65.569.346,60 €                                                                                                                                        | 21.642.974,55 €                                |
| Ist 2022                | 31.057.501,61 €                  | 0                                    | 114.706.251,23 €        | 80.997.826,47 €                                                                                                                                        | 33.693.000,00 €                                |
| Ist 2023                | 29.270.279,31 €                  | 0 €                                  | 142.248.140,19 €        | Die Aufteilung bzw. Zuordnung des Jahresüberschusses 2023 erfolgt nach Beschlussfassung durch den Kreistag.                                            |                                                |
| <b>Ist 2024</b>         | <b>27.508.843,03 €</b>           | <b>0 €</b>                           | <b>141.983.088,86 €</b> | Gemäß Ermächtigung im Haushaltsplan 2024 ist der Ausgleichsrücklage ein Teilbetrag zum Ausgleich des entstandenen Jahresfehlbetrages entnommen worden. |                                                |

\*1 Die Sonderrücklage (nicht aufzulösende Zuweisungen für Kunstgegenstände) beträgt unverändert 15.424,76 €.

Über den neuen Ausgleichsmechanismus der Ausgleichsrücklage ist es im Jahr 2024 damit erstmals zu einem teilweisen Verzehr des bis dorthin aufgebauten Eigenkapitals gekommen. Für die Folgejahre ist mit weiteren und im Volumen deutlich höheren Verwendungsumfängen zu rechnen. Mit Blick auf die Kreisumlagestabilität bleibt die teilweise Ausgleichsrücklagenverwendung zunächst weiter vorzugswürdig, um den kreisangehörigen Raum gerade in konjunkturell schwierigen Zeiten nicht übermäßig zu belasten.

## **6. Investitionstätigkeit (vgl. Tabelle nächste Seite)**

## Übersicht über die investiven Einzahlungen und Auszahlungen nach Produktbereichen des Kreishaushaltes

| Einzahlungen und Auszahlungen Investitionstätigkeit |                                                                                                                                       | Fortgeschriebener Ansatz 2024 |                        |                       | Ergebnis 2024          |                        |                       |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| Produktbereich                                      |                                                                                                                                       | Einzahlungen<br>in EUR        | Auszahlungen<br>in EUR | Saldo<br>in EUR       | Einzahlungen<br>in EUR | Auszahlungen<br>in EUR | Saldo<br>in EUR       |
| <b>00000</b>                                        | <b>Gesamthaushalt</b>                                                                                                                 | <b>8.807.522,64</b>           | <b>39.492.134,84</b>   | <b>-30.684.612,20</b> | <b>12.300.852,69</b>   | <b>24.761.700,08</b>   | <b>-12.460.847,39</b> |
| <b>00010</b>                                        | <b>Budget Landrat - Stabsstellen u. Service (Gremien, Presse, RPA, GB, PR, Personal, Organisation, Finanzen, Kultur, Justizariat)</b> | <b>13.800,00</b>              | <b>1.224.900,00</b>    | <b>-1.211.100,00</b>  | <b>11.952,72</b>       | <b>574.002,34</b>      | <b>-562.049,62</b>    |
| 01101                                               | - 0.10.01 Personal und Organisation                                                                                                   | 0,00                          | 1.208.000,00           | -1.208.000,00         | 0,00                   | 571.741,34             | -571.741,34           |
| 01201                                               | - 0.20.01 Finanzverwaltung                                                                                                            | 13.800,00                     | 16.900,00              | -3.100,00             | 11.952,72              | 2.261,00               | 9.691,72              |
| <b>03000</b>                                        | <b>- Fachbereich 3 Sicherheit und Gesundheit</b>                                                                                      | <b>920.000,00</b>             | <b>13.055.558,72</b>   | <b>-12.135.558,72</b> | <b>1.403.816,23</b>    | <b>5.895.040,53</b>    | <b>-4.491.224,30</b>  |
| 03211                                               | - 3.21.01 Allgemeine Ordnungsangelegenheiten                                                                                          | 0,00                          | 64.000,00              | -64.000,00            | 0,00                   | 10.948,00              | -10.948,00            |
| 03212                                               | - 3.21.02 Bekämpfung Schwarzarbeit                                                                                                    | 0,00                          | 400,00                 | -400,00               | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  |
| 03213                                               | - 3.21.03 Feuerwehrwesen und Katastrophenschutz                                                                                       | 400.000,00                    | 11.798.640,90          | -11.398.640,90        | 1.230.295,38           | 5.551.184,25           | -4.320.888,87         |
| 03214                                               | - 3.21.04 Rettungsdienst (ab 2020 AöR)                                                                                                | 0,00                          | 0,00                   | 0,00                  | 171.580,85             | 0,00                   | 171.580,85            |
| 03221                                               | - 3.22.01 Verkehrsüberwachung- und Verkehrsordnungswidrigkeiten                                                                       | 0,00                          | 37.425,52              | -37.425,52            | 0,00                   | 12.385,52              | -12.385,52            |
| 03222                                               | - 3.22.02 Verkehr (Verkehrsaufsicht, Fahrerlaubnis, Zulassung)                                                                        | 0,00                          | 260.000,00             | -260.000,00           | 0,00                   | 156.070,55             | -156.070,55           |
| 03541                                               | - 3.54.01 Gesundheitspflege                                                                                                           | 520.000,00                    | 861.936,95             | -341.936,95           | 1.940,00               | 147.260,38             | -145.320,38           |
| 03543                                               | - 3.54.03 Gesundheitsschutz                                                                                                           | 0,00                          | 3.155,35               | -3.155,35             | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  |
| 03571                                               | - 3.57.01 Verbraucherschutz, Tierschutz Tierseuchen, Lebensmittel                                                                     | 0,00                          | 30.000,00              | -30.000,00            | 0,00                   | 17.191,83              | -17.191,83            |
| <b>05000</b>                                        | <b>- Fachbereich 5 Soziales, Jugend, Bildung und Sport</b>                                                                            | <b>3.727.495,90</b>           | <b>6.740.075,57</b>    | <b>-3.012.579,67</b>  | <b>4.530.068,71</b>    | <b>5.013.991,28</b>    | <b>-483.922,57</b>    |
| 05015                                               | - 5.01.05 Soziale Leistungen SGB XII                                                                                                  | 0,00                          | 25.700,00              | -25.700,00            | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  |
| 05052                                               | - 5.05.02 Individualleistungen der Jugendhilfe                                                                                        | 0,00                          | 15.800,00              | -15.800,00            | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  |
| 05053                                               | - 5.05.03 SGB IX Rehabilitation u Teilhabe von Menschen mit Behinderung (neu ab 2020)                                                 | 0,00                          | 15.800,00              | -15.800,00            | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  |
| 05091                                               | - 5.09.01 Kindertagesbetreuung                                                                                                        | 2.410.344,42                  | 2.412.444,42           | -2.100,00             | 2.417.844,42           | 2.411.843,82           | 6.000,60              |
| 05092                                               | - 5.09.02 Sportförderung                                                                                                              | 0,00                          | 72.168,75              | -72.168,75            | 0,00                   | 53.168,75              | -53.168,75            |
| 05093                                               | - 5.09.03 Schulen                                                                                                                     | 1.317.151,48                  | 4.093.262,40           | -2.776.110,92         | 2.112.062,29           | 2.491.971,93           | -379.909,64           |
| 05101                                               | - 5.10.01 Jugend und Betreuung                                                                                                        | 0,00                          | 39.100,00              | -39.100,00            | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                  |
| 05111                                               | - 5.11.01 Jugend- und Familienförderung; Schulkooperation                                                                             | 0,00                          | 0,00                   | 0,00                  | 162,00                 | 0,00                   | 162,00                |
| 05112                                               | - 5.11.02 Jugendhilfehaus Lensahn (JHH)                                                                                               | 0,00                          | 65.800,00              | -65.800,00            | 0,00                   | 57.006,78              | -57.006,78            |
| <b>06000</b>                                        | <b>- Fachbereich 6 Planung, Bau und Umwelt</b>                                                                                        | <b>4.146.226,74</b>           | <b>18.471.600,55</b>   | <b>-14.325.373,81</b> | <b>6.355.015,03</b>    | <b>13.278.665,93</b>   | <b>-6.923.650,90</b>  |
| 06200                                               | - 6.20.00 Natur und Umwelt                                                                                                            | 1.550.000,00                  | 1.198.358,56           | 351.641,44            | 2.851.818,93           | 501.336,03             | 2.350.482,90          |
| 06631                                               | - 6.63.01 Bauordnung und Brandschutz                                                                                                  | 0,00                          | 41.200,00              | -41.200,00            | 0,00                   | 10.980,73              | -10.980,73            |
| 06651                                               | - 6.65.01 Gebäudemanagement                                                                                                           | 0,00                          | 9.706.700,00           | -9.706.700,00         | 6.306,39               | 6.839.912,61           | -6.833.606,22         |
| 06652                                               | - 6.65.02 Kreisstraßen                                                                                                                | 2.596.226,74                  | 7.525.341,99           | -4.929.115,25         | 3.496.889,71           | 5.926.436,56           | -2.429.546,85         |

Die vorstehende tabellarische Übersicht stellt vertieft dar, auf welche konkreten Aufgabenbereiche sich die Investitionen in ihren Ein- und Auszahlungen in Plan und Ist verteilen. Beim fortgeschriebenen Planansatz ist wiederum zu berücksichtigen, dass dieser u. a. auch die übertragenen Resteermächtigungen beinhaltet; die Interpretationskraft dadurch insoweit eingeschränkt wird. Nähere summarische Ausführungen wurden schließlich bereits bei den Erläuterungen zur Finanzrechnung abgegeben.

In den nachfolgenden Übersichten wird die Investitionstätigkeit noch einmal ausschnittsweise betrachtet:

#### A. Auszahlungen

für investive Maßnahmen:

| <b>Finanzrechnung<br/>Investive Maßnahmen<br/>Auszahlungen</b> |                                                                                                           | Fortgeschriebener<br>Ansatz<br>2024<br>in EUR | <b>Ist-Ergebnis<br/>2024<br/>in EUR</b> | Vergleich<br>Ansatz / Ist<br>in EUR | übertragene Er-<br>mächtigungen<br>in EUR |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------|
| 781                                                            | Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen         | 4.300.933,39                                  | <b>3.351.787,03</b>                     | 949.146,36                          | 43.173,21                                 |
| 782                                                            | + Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                               | 210.688,52                                    | <b>190.479,96</b>                       | 20.208,56                           | 30.719,67                                 |
| 783                                                            | + Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen und immateriellen Vermögensgegenständen des Anlagevermögens | 9.102.182,77                                  | <b>3.936.704,46</b>                     | 5.165.478,31                        | 988.831,13                                |
| 785                                                            | + Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                                           | 25.878.330,16                                 | <b>17.282.728,63</b>                    | 8.595.601,53                        | 2.622.678,53                              |
|                                                                | <b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                                           | <b>39.492.134,84</b>                          | <b>24.761.700,08</b>                    | <b>14.730.434,76</b>                | <b>3.685.402,54</b>                       |

#### B. Einzahlungen

für investive Maßnahmen bzw. zur anteiligen Gegenfinanzierung:

| <b>Finanzrechnung<br/>Investive Maßnahmen<br/>Einzahlungen</b> |                                                                                                                | Fortgeschriebener<br>Ansatz<br>2024<br>in EUR | <b>Ist-Ergebnis<br/>2024<br/>in EUR</b> | Vergleich<br>Ansatz / Ist (Spalte<br>5 / Spalte 6)<br>in EUR |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 681                                                            | Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen              | 8.793.722,64                                  | <b>12.104.254,82</b>                    | -3.310.532,18                                                |
| 682                                                            | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden                                               | 0,00                                          | <b>5.201,00</b>                         | -5.201,00                                                    |
| 683                                                            | + Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichen und immateriellen Vermögensgegenständen des Anlagevermögens | 0,00                                          | <b>7.863,30</b>                         | -7.863,30                                                    |
| 686                                                            | + Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)                 | 13.800,00                                     | <b>183.533,57</b>                       | -169.733,57                                                  |
|                                                                | <b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                                                | <b>8.807.522,64</b>                           | <b>12.300.852,69</b>                    | <b>-3.493.330,05</b>                                         |

### C. Finanzierungssaldo

Differenz Auszahlungen (A.) abzüglich der Einzahlungen (B.) = investiver Finanzierungssaldo

| Ein- und Auszahlungsarten         | Fortgeschriebener<br>Ansatz<br>2024<br>in EUR | Ist-Ergebnis<br><br>2024<br>in EUR | Vergleich<br>Ansatz / Ist<br><br>in EUR |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|
| = Saldo aus Investitionstätigkeit | -30.684.612,20                                | -12.460.847,39                     | -18.223.764,81                          |

Unter Einbeziehung der Restermächtigungen aus dem Jahr 2023 hätte sich der liquide Finanzmittelbestand durch die Investitionstätigkeit um rd. 30,7 Mio. € vermindert; nach dem Ist-Rechnungsergebnis 2024 hat die Investitionstätigkeit demgegenüber einen Deckungsbedarf von rd. 12,5 Mio. € verursacht. Ursächlich war hierfür insbesondere der unerwartet hohe Mittelzufluss aus der Investitionstätigkeit – vgl. hierzu auch Übersicht zu B.

Mit einem Gesamtbetrag von rd. 17,3 Mio. € wurde die Investitionstätigkeit des Kreises wiederum von baulichen Maßnahmen dominiert, für den Erwerb beweglicher Vermögensgegenstände wurde ein Betrag von 3,9 Mio. € gebunden. Für Zuweisungen und Zuschüsse, für die überwiegend auch Bundes- und Landesmittel zugeflossen sind, wurde ein Betrag von knapp 3,4 Mio. € verausgabt. Die empfangenen Zuweisungen für eigene und fremde Investitionsvorhaben beliefen sich auf einen Gesamtbetrag in Höhe von rd. 12,1 Mio. €, was den verminderten Gesamtsaldo in wesentlichen Umfängen erklärt.

Im Verlauf des Jahres 2024 hat der Kreis insoweit Gesamtinvestitionen in einer Größenordnung von rd. 24,8 Mio. € tätigen können.

## 7. Mitarbeiter/innen

Alle wesentlichen personal- und organisationswirtschaftlichen Sachverhalte werden im **Bericht über die Personal- und Organisationsentwicklung 2024** der Kreisverwaltung noch ergänzend dargelegt. Eine Vorlage wird die Kreisgremien hierzu absehbar erreichen.

## 8. Vorgänge von besonderer Bedeutung

### Bereinigung negative Forderungs- und Verbindlichkeitsausweise

Unterjährige Korrekturen in Ertrags- und Aufwandskonten können zum Bilanzstichtag zu einem Ausweis negativer Kontenbestände in einzelnen bilanziellen Bestandskonten führen, die auf der aggregierten Bilanzebene indes nicht zwingend sichtbar sind. Die Tiefenbetrachtung der Bilanz mit dem Ausweis der hinter den einzelnen Positionen stehenden Produktkonten belegt, dass die Bestandskonten der Forderungs- und Verbindlichkeitenposten auch im Jahr 2024 negative Wertausweise beinhalten.

Es handelt sich im Fachterminus um sog. kreditorische Debitoren und debitorische Kreditoren. Betroffen sind sowohl die Aktiv- als auch die Passivseite der Bilanz, was im Ergebnis zu einer Bilanzverlängerung oder -verkürzung führt. Eine DV-technisch automatisierte Lösung dieses bilanziellen Darstellungsproblems bietet die eingesetzte Finanzsoftware programmtechnisch nicht. Der programmtechnisch hinterlegte Kontenplan ordnet die Forderungen der rechtlichen Anspruchsgrundlage (öffentlich- oder privatrechtliche Forderungen) zu, während die Verbindlichkeiten nach der Leistungsart (Lieferungen und Leistungen, Transferleistungen) ausgewiesen werden. Diese Differenzierungen dienen wiederum den speziellen Anforderungen aus der Finanzstatistik.

Innerhalb des Jahresabschlusses 2024 bestehen über den Kontenausweis negative Forderungen (= Verbindlichkeiten) auf der Aktiv-Seite in Höhe von rd. 1,368 Mio. €. Die Passivseite beinhaltet negative Verbindlichkeiten (= Forderungen) in Höhe von rd. 3,754 Mio. €. Damit besteht in Summe ein Ungleichgewicht in Höhe von rd. 2,386 Mio. €. Um die Höhe der differenzierten Bilanzpositionen dennoch zutreffend auszuweisen, wurden die Summen durch manuelle Umbuchung um die jeweils negativen Werte korrigiert. Auf das Jahresergebnis und die Höhe des ausgewiesenen Eigenkapitals hat dies schließlich keinerlei Einfluss.

## 9. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres

### Bildung von Haushaltsresten

Um die Durchführung und Vollendung begonnener bzw. beauftragter Maßnahmen auch über den Jahreswechsel hinaus gewährleisten zu können, ist die Bildung von Haushaltsresten im Zuge eines jeden Jahresabschlusses unumgänglich. Diese sollen sich grundsätzlich auf ein unabweisbares Maß beschränken. Entsprechend gering sind die Ermächtigungsübertragungen für **Investitionsmaßnahmen** (Finanzauszahlungen) mit dem Jahresabschluss 2024 ausgefallen. So wurden dort Haushaltsreste in Höhe von zusammen rd. 3,685 Mio. € (Vj. 2,942 Mio. €), deren Erhöhung sich weitgehend aus den Ausfinanzierungsbedarfen für den Erweiterungsbau der Kreisverwaltung erklärt.

### **Bildung von Haushaltsresten – Investitionshaushalt**

| Bezeichnung                                                                                               | übertragene Ermächtigungen<br>in EUR |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen         | 43.173,21                            |
| + Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                               | 30.719,67                            |
| + Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen und immateriellen Vermögensgegenständen des Anlagevermögens | 988.831,13                           |
| + Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                                           | 2.622.678,53                         |
| <b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                                           | <b>3.685.402,54</b>                  |

Hiervon entfallen auf die Bereiche

### **Bildung von Haushaltsresten – Investitionsebene**

| <b>Produktziffer</b> | <b>Bezeichnung</b>                    | <b>Betrag in €</b>  |
|----------------------|---------------------------------------|---------------------|
| 111                  | Verwaltungssteuerung und -Service     | 2.091.577,98        |
| 126                  | Brandschutz                           | 230.925,41          |
| 128                  | Katastrophenschutz                    | 223.830,71          |
| 231                  | Berufsfach- und Fachschulen           | 29.225,34           |
| 232                  | Fachgymnasien und Fachoberschulen     | 10.900,00           |
| 233                  | Berufsschulen und Berufsaufbauschulen | 779.721,55          |
| 234                  | Sonstige berufliche Schulen           | 8.756,48            |
| 341                  | Unterhaltsvorschussleistungen         | 8.845,40            |
| 421                  | Förderung des Sports                  | 8.500,00            |
| 542                  | Kreisstraßen                          | 293.119,67          |
| <b>Gesamtsumme</b>   |                                       | <b>3.685.402,54</b> |

Die weitgehend zurückhaltende Restebildung war möglich, weil mit dem Haushaltsplan 2025 erneut in größerem Umfange Neuveranschlagungen vollzogen worden sind.

### **Bildung von Haushaltsresten – Aufwandsebene**

Im Rahmen der **laufenden Verwaltungstätigkeit** (Aufwand) wurden **Haushaltsreste** in einem Gesamtvolumen von 2,299 Mio. € (Vj. 1,847 Mio. €) gebildet, die sich aufgabenbezogen wie folgt verteilen:

| <b>Produktziffer</b> | <b>Bezeichnung</b>                            | <b>Betrag in €</b>  |
|----------------------|-----------------------------------------------|---------------------|
| 111                  | Verwaltungssteuerung und Service              | 552.800,00          |
| 122                  | Ordnungsangelegenheiten                       | 384.700,00          |
| 126                  | Brandschutz                                   | 138.988,62          |
| 128                  | Katastrophenschutz                            | 8.621,09            |
| 233                  | Berufsschulen und Berufsaufbauschulen         | 400.000,00          |
| 414                  | Maßnahmen der Gesundheitspflege               | 31.100,00           |
| 511                  | Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen | 75.300,00           |
| 542                  | Kreisstraßen                                  | 707.500,00          |
| <b>Gesamtsumme</b>   |                                               | <b>2.299.009,71</b> |

Die summarisch wieder erhöhten Übertragungsbedarfe im konsumtiven Bereich sind weit überwiegend auf bereits ausgesprochene und laufende Beauftragungen zurückzuführen, die im Folgejahr insoweit einer notwendigen Anschlussfinanzierung bedürfen. Neben den Unterhaltungsmaßnahmen an Kreisstraßen und Radwegen bleibt der bauliche Unterhaltungsaufwand der Beruflichen Schulen des Kreises dort ein weiterer Schwerpunkt, u. a. wegen fortgesetzter Erfordernisse im vorbeugenden Brandschutz. Im Bereich Verwaltungssteuerung und Service sind nach Vollendung des Verwaltungsneubaus weitergehende Renovierungsarbeiten im Bestand geboten, die mit laufenden Büroumzügen einhergehen.

### Steuerliches Einspruchsverfahren

Im Kontext der steuerlichen Anrechnungspraxis im BgA Steuerungsunterstützung und Service ist es erneut zu steuerfachlichen Auslegungsdifferenzen mit der Finanzverwaltung gekommen. Im Rahmen des Vorjahresabschlusses wurde dort volumenreich Risikovorsorge getroffen. Über das inzwischen angestrengte Einspruchsverfahren ist noch nicht abschließend entschieden worden. Im Falle einer ablehnenden Einspruchsentscheidung wäre eine Klage vor dem Finanzgericht zu erwägen. Der Kreis wird bereits im laufenden Einspruchsverfahren steuerfachanwaltlich vertreten.

## **10. Chancen und Risiken**

### Wirtschaftliche Entwicklung

Die wirtschaftliche Entwicklung verläuft in Europa und in Deutschland seit Ende des Jahres 2023 weitgehend unbefriedigend. Phasen des Nullwachstums wechseln mit Phasen des Minuswachstums. Ein spürbarer Aufschwung ist noch nicht konkret in Sicht, wenngleich die Notenbanken durch wiederholte Leitzinssenkungen eine Stimulation der wirtschaftlichen Entwicklung verfolgen. Die Inflationsrisiken sind zwar zurückgedrängt; die begonnenen Leitzinssenkungen und geopolitische Unwägbarkeiten können dies aber durchaus auch zu einer Umkehr bewegen. Einzig die Beschäftigungsquote befindet sich in Deutschland weiter auf einem weitgehend hohen Niveau, was positiven Einfluss auf die gemeindliche Einkommensteuerbeteiligung nimmt.

Die Finanzausstattung des Kreises ist zum Jahr 2025 erneut spürbar rückläufig. Die zum 01.01.2024 erneut vollzogene Kreisumlagesenkung trägt hierzu allerdings nur in geringerem Umfange bei. Weitaus stärker beeinträchtigen die rückläufige Einnahmeentwicklung des Landes und die auf dieser Grundlage bemessenen Leistungen aus dem kommunalen Finanzausgleich, noch zusätzlich beeinträchtigt durch negative Abrechnungsbeträge aus Vorjahren.

Da der Kreis bis Ende des Jahres 2023 in hohem Maße um finanzwirtschaftliche Vorsorge bemüht war, trifft ihn die wirtschaftliche Abwärtsentwicklung zunächst nicht mit unmittelbarer Härte. Dennoch wird deutlich, dass die in der Ausgleichsrücklage befindlichen Reserven auch binnen kurzer Zeit verwendet sein können, so dass neuerliche Fehlbetragsentstehungen hier konkret drohen könnten.

Für die kommunalen Einbußen, die das Wachstumsstärkungsgesetz des Bundes verursachen, ist der kommunalen Ebene ein vollständiger Bundesausgleich in Aussicht gestellt. Eine anteilige Kreispartizipation wird sich dort erst nachlaufend im Rahmen künftiger Kreisumlagefestsetzungen einstellen.

#### Operationelle Teilaspekte und Beteiligungssachverhalte

Der Kreis Ostholstein ist an der Koordinierungsstelle für Soziale Hilfen KOSOZ AöR mit einem geringen Beteiligungsanteil und am IT-Verbund Schleswig-Holstein ITVSH (nur) über seinen kommunalen Landesverband, den Schleswig-Holsteinischen Landkreistag, beteiligt. Infolge vollzogener Jahresabschlussprüfungen machen beide Aufgabenträger bilanzielle Einstandspflichten gegenüber den Kreisen geltend.

Konkret geht es darum, für den Ausweis von Pensions- und Beihilferückstellungen bzw. deren jährliche Zuführungsbedarfe einen Ausgleichsposten auszuweisen, ohne diesen zwingend liquiditätswirksam bedienen zu müssen. Diesbezüglich wurde inzwischen eine Klärung dahingehend erzielt, dass diese Eventualverbindlichkeiten künftig über den Lagebericht bzw. Anhang eine lediglich verbale Darstellung – in ihren Werten jeweils fortgeschrieben – erfahren. Der Anhang zum Jahresabschluss 2024 beinhaltet einen diesbezüglich konkretisierten Hinweis.

Bei der Hanse Werk AG und ihrer Netzbetriebstochter Schleswig-Holstein Netz AG wird sich, getrieben durch den Ausbau der erneuerbaren Energien und des dafür nötigen Netzausbaus, in den nächsten Jahren ein erheblich gesteigerter Investitionsbedarf ergeben, dessen Umsetzung betriebliche Innenfinanzierungsbeiträge in Form von Gewinneinbehalten weitgehend unumgänglich macht. Somit ist auch in den folgenden Jahren mit spürbar verminderten Dividendeneträgen weitgehend sicher zu rechnen.

Mit dem Jahressteuergesetz 2024 ist eine erneute Verlängerung der Übergangsfrist für die Umsetzung des § 2 b Umsatzsteuergesetz (UStG), der mit erweiterten umsatzsteuerlichen Pflichten für die öffentlichen Haushalte und damit auch für die kommunale Ebene verbunden ist, verfügt worden. Die verpflichtende Umsetzung ist damit erst zum 01.01.2027 zu erwarten. Nach Abschluss einer ersten sog. „Ertragsinventur“ konnten bedeutende kreisseitige Risikofelder zunächst nicht identifiziert werden. Insbesondere zum Thema der interkommunalen Kooperationen sowie der die jeweiligen Verwaltungsebenen überschreitenden Zusammenarbeit stehen abschließende und verlässliche Klärungen in Teilen aber noch aus.

Die Notwendigkeit, den kommunalen Jahresabschluss um einen konsolidierten Gesamtabschluss – unter Einbeziehung der Unternehmensbeteiligungen – zu ergänzen, leitet sich aus dem Praxisleitfaden des Ministeriums für Inneres, Kommunales, Wohnen und Sport des Landes Schleswig-Holstein ab. Darin wird insbesondere auf das Gesamtbild der jeweils relevanten Umstände vor Ort hingewiesen. Dieser Hinweis ist schließlich um konkrete Richtgrößen ergänzt. In Anbetracht des summarisch überschaubaren Beteiligungsportfolios des Kreises ist es, unter Berücksichtigung der postenbestimmenden Wechselbeziehungen zwischen Kreis und einzelnen Beteiligungsunternehmen, weiter nicht geboten, einen Gesamtabchluss zu erstellen.

### Drohende oder schwebende (juristische) Auseinandersetzungen

Der Fachdienst Natur und Umwelt ist im Falle einer großflächigen Bodenverunreinigung weiter um eine außergerichtliche Einigung bemüht, um dem schadenverursachenden Unternehmen Wege aufzuzeigen, wie eine naturschutzrechtlich adäquate Schadensbehebung möglich und zumutbar ist. Soweit dort dennoch ein formaler Rechtsweg beschritten werden müsste, beliefen sich die erstinstanzlichen Gerichtskosten auf etwa 0,5 Mio. €. Die Eintrittswahrscheinlichkeit bleibt dort aber zunächst gering.

## **12. Ergebnisinterpretation, Eigenkapital und Ausblick**

Die Ergebnisrechnung 2024 schließt nach vollzogener Inanspruchnahme eines Teilbetrages aus der Ausgleichsrücklage mit einem ausgeglichenen Rechnungsergebnis. Zum Ergebnisausgleich war eine Rücklagenentnahme in Höhe von rd. 0,265 Mio. € erforderlich. Der Restbestand der Ausgleichsrücklage beläuft sich damit auf zunächst 33,428 Mio. €. Unter anteiliger Verwendung des Rechnungsüberschusses 2023 wird eine nochmals volumenreichere Zuführung dort letztmalig möglich sein.

Gegenüber der Haushaltsplanung 2024, die noch von einer strukturellen Lücke von 13,917 Mio. € ausging, ist somit erneut eine deutliche Ergebnisverbesserung gelungen. Die inzwischen aktualisierten Konjunkturprognosen deuten allerdings sehr deutlich darauf hin, dass eine durchgreifende Trendumkehr noch nicht weiter in Sicht ist. Somit haben sich die kommunalen Träger und damit auch der Kreis weiter auf finanzwirtschaftlich widrige Gesamtumstände einzustellen.

Nach der weiteren Finanzplanung des Kreises könnte die vorhandene Ausgleichsrücklage in absehbaren Zeiträumen vollständig verbraucht sein. Hier ist der Kreis aber gut beraten, zunächst weiter „auf Sicht zu fahren“. Die Notwendigkeit, ggf. auch einen Kreisumlageschritt nach oben zu vollziehen, darf schließlich nicht von vornherein als abwegig betrachtet werden. Dort muss der Fokus vielmehr fortgesetzt auf einen den Gesamtumständen entsprechenden fairen Interessenausgleich gelegt werden.

Eutin, 24. Juli 2025

Gez. Unterschrift  
Timo Gaarz  
Landrat

## Ergebnisrechnung

zum 31.12.2024

| Ertrags- und Aufwandsarten             |                |                                                                                          | Ergebnis<br>2023<br>in EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz <sup>1</sup><br>2024<br>in EUR | Ist-Ergebnis<br>2024<br>in EUR | Vergleich<br>Ansatz / Ist<br>(Spalte 5 / Spalte 6)<br>in EUR | übertragene<br>Ermächtigungen <sup>2</sup><br>in EUR |
|----------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 1 <sup>3</sup>                         | 2 <sup>4</sup> | 3                                                                                        | 4                          | 5                                                          | 6                              | 7                                                            | 8                                                    |
| 40                                     | 1              | Steuern und ähnliche Abgaben                                                             | 90.518,93                  | 85.500,00                                                  | <b>86.122,63</b>               | -622,63                                                      |                                                      |
| 41                                     | 2              | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                     | 276.435.916,23             | 276.922.582,39                                             | <b>274.695.619,57</b>          | 2.226.962,82                                                 |                                                      |
| 42                                     | 3              | + sonstige Transfererträge                                                               | 10.644.170,21              | 10.165.500,00                                              | <b>11.417.937,34</b>           | -1.252.437,34                                                |                                                      |
| 43                                     | 4              | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                | 6.019.019,37               | 5.650.541,57                                               | <b>5.947.660,04</b>            | -297.118,47                                                  |                                                      |
| 441-<br>442,<br>446                    | 5              | + privatrechtliche Leistungsentgelte                                                     | 1.241.078,75               | 1.078.400,00                                               | <b>1.198.762,41</b>            | -120.362,41                                                  |                                                      |
| 448                                    | 6              | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                   | 120.803.923,91             | 140.092.041,37                                             | <b>139.705.941,27</b>          | 386.100,10                                                   |                                                      |
| 45                                     | 7              | + sonstige Erträge                                                                       | 8.465.042,97               | 6.530.400,00                                               | <b>5.425.628,22</b>            | 1.104.771,78                                                 |                                                      |
| 471                                    | 8              | + aktivierte Eigenleistungen                                                             | 0,00                       | 0,00                                                       | <b>0,00</b>                    | 0,00                                                         |                                                      |
| 472                                    | 9              | +/- Bestandsveränderungen                                                                | 0,00                       | 0,00                                                       | <b>92.000,00</b>               | -92.000,00                                                   |                                                      |
|                                        | <b>10</b>      | <b>= Erträge</b>                                                                         | <b>423.699.670,37</b>      | <b>440.524.965,33</b>                                      | <b>438.569.671,48</b>          | <b>1.955.293,85</b>                                          |                                                      |
| 50                                     | 11             | Personalaufwendungen                                                                     | 44.809.019,68              | 52.199.744,15                                              | <b>54.265.013,75</b>           | -2.065.269,60                                                | 0,00                                                 |
| 51                                     | 12             | + Versorgungsaufwendungen                                                                | 748.410,82                 | 834.320,53                                                 | <b>4.067.226,46</b>            | -3.232.905,93                                                | 0,00                                                 |
| 52                                     | 13             | + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                            | 13.931.646,30              | 20.930.294,35                                              | <b>15.938.622,86</b>           | 4.991.671,49                                                 | 2.210.309,71                                         |
| 57                                     | 14             | + bilanzielle Abschreibungen                                                             | 8.581.549,38               | 9.294.414,15                                               | <b>9.064.113,51</b>            | 230.300,64                                                   | 0,00                                                 |
| 53                                     | 15             | + Transferaufwendungen                                                                   | 271.083.843,11             | 316.811.044,20                                             | <b>302.503.188,21</b>          | 14.307.855,99                                                | 45.000,00                                            |
| 54                                     | 16             | + sonstige Aufwendungen                                                                  | 58.605.831,18              | 60.627.381,49                                              | <b>58.084.344,13</b>           | 2.543.037,36                                                 | 43.700,00                                            |
|                                        | <b>17</b>      | <b>= Aufwendungen</b>                                                                    | <b>397.760.300,47</b>      | <b>460.697.198,87</b>                                      | <b>443.922.508,92</b>          | <b>16.774.689,95</b>                                         | <b>2.299.009,71</b>                                  |
|                                        | <b>18</b>      | <b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17)</b>                  | <b>25.939.369,90</b>       | <b>-20.172.233,54</b>                                      | <b>-5.352.837,44</b>           | <b>-14.819.396,10</b>                                        |                                                      |
| 460000<br>-<br>461998<br>, 462-<br>469 | 19             | + Finanzerträge                                                                          | 3.902.195,89               | 6.664.100,00                                               | <b>7.436.627,47</b>            | -772.527,47                                                  |                                                      |
| 550000<br>-<br>551998<br>, 552-<br>559 | 20             | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                                                 | 2.299.676,83               | 2.256.300,00                                               | <b>2.348.841,36</b>            | -92.541,36                                                   | 0,00                                                 |
|                                        | <b>21</b>      | <b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>                                             | <b>1.602.519,06</b>        | <b>4.407.800,00</b>                                        | <b>5.087.786,11</b>            | <b>-679.986,11</b>                                           |                                                      |
|                                        | <b>22</b>      | <b>= Jahresergebnis6 (= Zeilen 18 und 21)</b>                                            | <b>27.541.888,96</b>       | <b>-15.764.433,54</b>                                      | <b>-265.051,33</b>             | <b>-15.499.382,21</b>                                        |                                                      |
| 49                                     | 23             | Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage nach § 26 Absatz 1 Satz 2 zum Haushaltsausgleich  | 0,00                       | 13.917.000,00                                              | <b>265.051,33</b>              | 13.651.948,67                                                |                                                      |
|                                        | <b>24</b>      | <b>= Jahresergebnis unter Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage (=Zeilen 22 und 23)</b> | <b>27.541.888,96</b>       | <b>-1.847.433,54</b>                                       | <b>0,00</b>                    | <b>-1.847.433,54</b>                                         |                                                      |

| Nachrichtlich:<br>Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen |                                                  | Ergebnis<br>2023<br>in EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz<br>2024<br>in EUR | Ist-Ergebnis<br>2024<br>in EUR | Vergleich<br>Ansatz / Ist<br>in EUR |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|
| 48                                                                           | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen        | 530.945,03                 | 533.100,00                                    | <b>532.395,08</b>              | 704,92                              |
| 58                                                                           | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 530.945,03                 | 533.100,00                                    | <b>532.395,08</b>              | 704,92                              |
|                                                                              | Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen       | 0,00                       | 0,00                                          | <b>0,00</b>                    | 0,00                                |

| Nachrichtlich:<br>Nettoabschreibungsaufwand |                                                                                                                   | Ergebnis<br>2023<br>in EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz<br>2024<br>in EUR | Ist-Ergebnis<br>2024<br>in EUR | Vergleich<br>Ansatz / Ist<br>in EUR |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|
| 571,<br>574                                 | bilanzielle Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen | 8.219.885,95               | 9.029.529,81                                  | <b>8.799.223,74</b>            | 230.306,07                          |
| 416,<br>437                                 | - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge                    | 4.450.643,82               | 4.691.491,68                                  | <b>4.744.507,29</b>            | -53.015,61                          |
|                                             | Nettoabschreibungsaufwand                                                                                         | 3.769.242,13               | 4.338.038,13                                  | <b>4.054.716,45</b>            | 283.321,68                          |

<sup>1</sup> Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:

- den Ansatz des Haushaltsjahres,
- die Veränderungen durch Nachträge,
- die Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit und
- übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren.

Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßige Auszahlungen / Aufwendungen und die zweckgebundenen Mehreinzahlungen / -erträge und entsprechende -auszahlungen / -aufwendungen.

<sup>2</sup> übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

<sup>3</sup> Die Ziffern geben an, welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.

<sup>4</sup> laufende Nummerierung der Zeile

<sup>5</sup> Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Finanzrechnung<sup>1</sup>

zum 31.12.2024

| Ein- und Auszahlungsarten |                |                                                                                                                   | Ergebnis<br>2023<br>in EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz <sup>2</sup><br>2024<br>in EUR | Ist-Ergebnis<br>2024<br>in EUR | Vergleich<br>Ansatz / Ist (Spalte 5<br>/ Spalte 6)<br>in EUR | übertragene<br>Ermächtigungen <sup>3</sup><br>in EUR |
|---------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 1 <sup>4</sup>            | 2 <sup>5</sup> | 3                                                                                                                 | 4                          | 5                                                          | 6                              | 7                                                            | 8                                                    |
| 60                        | 1              | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                                      | 90.954,42                  | 85.500,00                                                  | <b>86.278,17</b>               | -778,17                                                      |                                                      |
| 61                        | 2              | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                                              | 273.243.368,50             | 271.526.238,99                                             | <b>270.010.006,82</b>          | 1.516.232,17                                                 |                                                      |
| 62                        | 3              | + sonstige Transfereinzahlungen                                                                                   | 10.272.740,50              | 10.165.500,00                                              | <b>11.228.950,61</b>           | -1.063.450,61                                                |                                                      |
| 63                        | 4              | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                                         | 6.124.647,24               | 5.650.541,57                                               | <b>5.994.300,98</b>            | -343.759,41                                                  |                                                      |
| 641-642,<br>646           | 5              | + privatrechtliche Leistungsentgelte                                                                              | 1.403.012,06               | 1.084.850,00                                               | <b>1.094.802,50</b>            | -9.952,50                                                    |                                                      |
| 648                       | 6              | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                                            | 119.255.406,86             | 140.100.216,27                                             | <b>131.096.037,47</b>          | 9.004.178,80                                                 |                                                      |
| 65                        | 7              | + sonstige Einzahlungen                                                                                           | 3.548.433,20               | 4.742.000,00                                               | <b>3.489.321,42</b>            | 1.252.678,58                                                 |                                                      |
| 66                        | 8              | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                                                                          | 4.079.437,68               | 6.664.100,00                                               | <b>7.293.249,75</b>            | -629.149,75                                                  |                                                      |
|                           | <b>9</b>       | <b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                          | <b>418.018.000,46</b>      | <b>440.018.946,83</b>                                      | <b>430.292.947,72</b>          | <b>9.725.999,11</b>                                          |                                                      |
| 70                        | 10             | Personalauszahlungen                                                                                              | 43.631.242,94              | 50.528.253,09                                              | <b>49.152.797,59</b>           | 1.375.455,50                                                 | 0,00                                                 |
| 71                        | 11             | + Versorgungsauszahlungen                                                                                         | 748.410,82                 | 840.043,04                                                 | <b>766.200,46</b>              | 73.842,58                                                    | 0,00                                                 |
| 72                        | 12             | + Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen                                                                      | 14.127.473,62              | 21.333.086,31                                              | <b>15.788.763,97</b>           | 5.544.322,34                                                 | 2.210.309,71                                         |
| 75                        | 13             | + Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                                                                          | 2.216.423,16               | 2.256.300,00                                               | <b>2.443.938,82</b>            | -187.638,82                                                  | 0,00                                                 |
| 73                        | 14             | + Transferauszahlungen                                                                                            | 272.015.095,11             | 316.171.768,32                                             | <b>300.617.592,04</b>          | 15.554.176,28                                                | 63.376,38                                            |
| 74                        | 15             | + sonstige Auszahlungen                                                                                           | 57.647.698,74              | 59.641.155,95                                              | <b>58.753.407,08</b>           | 887.748,87                                                   | 139.904,62                                           |
|                           | <b>16</b>      | <b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 bis 15)</b>                                      | <b>390.386.344,39</b>      | <b>450.770.606,71</b>                                      | <b>427.522.699,96</b>          | <b>23.247.906,75</b>                                         | <b>2.413.590,71</b>                                  |
|                           | <b>17</b>      | <b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>                                               | <b>27.631.656,07</b>       | <b>-10.751.659,88</b>                                      | <b>2.770.247,76</b>            | <b>-13.521.907,64</b>                                        |                                                      |
| 681                       | 18             | Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen                 | 12.963.567,10              | 8.793.722,64                                               | <b>12.104.254,82</b>           | -3.310.532,18                                                |                                                      |
| 682                       | 19             | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden                                                  | 178.000,00                 | 0,00                                                       | <b>5.201,00</b>                | -5.201,00                                                    |                                                      |
| 683                       | 20             | + Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichen und immateriellen Vermögensgegenständen des Anlagevermögens    | 55.705,44                  | 0,00                                                       | <b>7.863,30</b>                | -7.863,30                                                    |                                                      |
| 684                       | 21             | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen                                                              | 0,00                       | 0,00                                                       | <b>0,00</b>                    | 0,00                                                         |                                                      |
| 685                       | 22             | + Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen                                                                | 0,00                       | 0,00                                                       | <b>0,00</b>                    | 0,00                                                         |                                                      |
| 686                       | 23             | + Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)                    | 47.578,33                  | 13.800,00                                                  | <b>183.533,57</b>              | -169.733,57                                                  |                                                      |
| 688                       | 24             | + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten                                                                       | 0,00                       | 0,00                                                       | <b>0,00</b>                    | 0,00                                                         |                                                      |
| 689                       | 25             | + sonstige Investitionseinzahlungen                                                                               | 0,00                       | 0,00                                                       | <b>0,00</b>                    | 0,00                                                         |                                                      |
|                           | <b>26</b>      | <b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                                                   | <b>13.244.850,87</b>       | <b>8.807.522,64</b>                                        | <b>12.300.852,69</b>           | <b>-3.493.330,05</b>                                         |                                                      |
| 781                       | 27             | Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen                 | 3.472.052,23               | 4.300.933,39                                               | <b>3.351.787,03</b>            | 949.146,36                                                   | 43.173,21                                            |
| 782                       | 28             | + Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                                       | 4.387,53                   | 210.688,52                                                 | <b>190.479,96</b>              | 20.208,56                                                    | 30.719,67                                            |
| 783                       | 29             | + Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen und immateriellen Vermögensgegenständen des Anlagevermögens         | 2.842.632,84               | 9.102.182,77                                               | <b>3.936.704,46</b>            | 5.165.478,31                                                 | 988.831,13                                           |
| 784                       | 30             | + Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen                                                                   | 0,00                       | 0,00                                                       | <b>0,00</b>                    | 0,00                                                         | 0,00                                                 |
| 785                       | 31             | + Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                                                   | 14.380.385,96              | 25.878.330,16                                              | <b>17.282.728,63</b>           | 8.595.601,53                                                 | 2.622.678,53                                         |
| 786                       | 32             | + Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter) | 0,00                       | 0,00                                                       | <b>0,00</b>                    | 0,00                                                         | 0,00                                                 |
| 787                       | 33             | + sonstige Investitionsauszahlungen                                                                               | 0,00                       | 0,00                                                       | <b>0,00</b>                    | 0,00                                                         | 0,00                                                 |
|                           | <b>34</b>      | <b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33)</b>                                              | <b>20.699.458,56</b>       | <b>39.492.134,84</b>                                       | <b>24.761.700,08</b>           | <b>14.730.434,76</b>                                         | <b>3.685.402,54</b>                                  |
|                           | <b>35</b>      | <b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>                                                       | <b>-7.454.607,69</b>       | <b>-30.684.612,20</b>                                      | <b>-12.460.847,39</b>          | <b>-18.223.764,81</b>                                        |                                                      |

| Ein- und Auszahlungsarten                        |                |                                                                                  | Ergebnis<br>2023<br>in EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz <sup>2</sup><br>2024<br>in EUR | Ist-Ergebnis<br>2024<br>in EUR | Vergleich<br>Ansatz / Ist (Spalte 5<br>/ Spalte 6)<br>in EUR | übertragene<br>Ermächtigungen <sup>3</sup><br>in EUR |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 1 <sup>4</sup>                                   | 2 <sup>5</sup> | 3                                                                                | 4                          | 5                                                          | 6                              | 7                                                            | 8                                                    |
| 67010000-<br>67012013,<br>6705, 672              | 35a            | Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln                                           | 692.550.642,40             | 0,00                                                       | 941.061.080,81                 | -941.061.080,81                                              |                                                      |
| 77010000-<br>77012013,<br>7705, 772,<br>79990000 | 35b            | Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln                                           | 695.064.176,79             | 0,00                                                       | 941.179.867,99                 | -941.179.867,99                                              |                                                      |
|                                                  | 35c            | <b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>                                           | <b>-2.513.534,39</b>       | <b>0,00</b>                                                | <b>-118.787,18</b>             | <b>118.787,18</b>                                            |                                                      |
|                                                  | 36             | <b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen<br/>17, 35, und 35c)</b>       | <b>17.663.513,99</b>       | <b>-41.436.272,08</b>                                      | <b>-9.809.386,81</b>           | <b>-31.626.885,27</b>                                        |                                                      |
| 692                                              | 37             | + Aufnahme von Krediten für Investitionen und<br>Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00                       | 0,00                                                       | 0,00                           | 0,00                                                         |                                                      |
| 695                                              | 38             | + Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus<br>der Anlage liquider Mittel    | 0,00                       | 0,00                                                       | 0,00                           | 0,00                                                         |                                                      |
| 693                                              | 39             | + Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)                                | 0,00                       | 0,00                                                       | 0,00                           | 0,00                                                         |                                                      |
| 792                                              | 40             | – Tilgung von Krediten für Investitionen und<br>Investitionsförderungsmaßnahmen  | 1.652.481,80               | 1.761.500,00                                               | 1.896.176,78                   | -134.676,78                                                  | 0,00                                                 |
| 795                                              | 41             | – Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen<br>zur Anlage liquider Mittel      | 0,00                       | 0,00                                                       | 0,00                           | 0,00                                                         | 0,00                                                 |
| 793                                              | 42             | – Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)                                 | 0,00                       | 0,00                                                       | 0,00                           | 0,00                                                         |                                                      |
|                                                  | 43             | <b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>                                        | <b>-1.652.481,80</b>       | <b>-1.761.500,00</b>                                       | <b>-1.896.176,78</b>           | <b>134.676,78</b>                                            |                                                      |
|                                                  | 44             | <b>= Finanzmittelsaldo (= Zeilen 36 und 43)</b>                                  | <b>16.011.032,19</b>       | <b>-43.197.772,08</b>                                      | <b>-11.705.563,59</b>          | <b>-31.492.208,49</b>                                        |                                                      |
|                                                  | 45             | + Anfangsbestand Liquide Mittel                                                  | 124.107.192,35             | 0,00                                                       | 140.013.760,59                 | -140.013.760,59                                              |                                                      |
|                                                  | 46             | – Anfangsbestand Kassenkredite aus Kontokorrent                                  | 0,00                       | 0,00                                                       | 0,00                           | 0,00                                                         |                                                      |
| 33                                               | 47             | + Endbestand Kassenkredite aus Kontokorrent                                      | 0,00                       | 0,00                                                       | 0,00                           | 0,00                                                         |                                                      |
|                                                  | 48             | <b>= Endbestand Liquide Mittel (= Zeilen 44 bis 47)</b>                          | <b>140.118.224,54</b>      | <b>-43.197.772,08</b>                                      | <b>128.308.197,00</b>          | <b>-171.505.969,08</b>                                       |                                                      |

|                                                                     |                |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|
| Nachrichtlich davon:<br>Fremde Finanzmittel nach § 14 GemHVO-Doppik | in EUR         |
| Bestand Vorjahr                                                     | 0,00           |
| + Einzahlungen                                                      | 927.649.729,06 |
| – Auszahlungen                                                      | 927.725.361,34 |
| Bestand Haushaltsjahr                                               | -75.632,28     |

| Nachrichtlich:<br>an das Land abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 des Gesetzes zur Ausführung des<br>Krankenhausfinanzierungsgesetzes (AG-KHG), Einzahlungen aus der Veräußerung von<br>Finanzanlagen, Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen und Tilgung von<br>Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen |                                                    | Ergebnis<br>2023<br>in EUR | Fortgeschriebener Ansatz<br>2024<br>in EUR | Ist-Ergebnis<br>2024<br>in EUR |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------|
| 7311..                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 AG-KHG      | 4.252.596,68               | 5.149.200,00                               | 5.145.182,64                   |
| 684                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen | 0,00                       | 0,00                                       | 0,00                           |
| 6842                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Börsennotierte Aktien                              | 0,00                       | 0,00                                       | 0,00                           |
| 6843                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Nicht börsennotierte Aktien                        | 0,00                       | 0,00                                       | 0,00                           |
| 6844                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Sonstige Anteilsrechte                             | 0,00                       | 0,00                                       | 0,00                           |
| 6845                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Investmentzertifikate                              | 0,00                       | 0,00                                       | 0,00                           |
| 6846                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Kapitalmarktpapiere                                | 0,00                       | 0,00                                       | 0,00                           |
| 6847                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Geldmarktpapiere *                                 | 0,00                       | 0,00                                       | 0,00                           |
| 6848                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Finanzderivate                                     | 0,00                       | 0,00                                       | 0,00                           |
| 784                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen      | 0,00                       | 0,00                                       | 0,00                           |
| 7842                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Börsennotierte Aktien                              | 0,00                       | 0,00                                       | 0,00                           |
| 7843                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Nicht börsennotierte Aktien                        | 0,00                       | 0,00                                       | 0,00                           |
| 7844                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Sonstige Anteilsrechte                             | 0,00                       | 0,00                                       | 0,00                           |
| 7845                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Investmentzertifikate                              | 0,00                       | 0,00                                       | 0,00                           |
| 7846                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Kapitalmarktpapiere                                | 0,00                       | 0,00                                       | 0,00                           |
| 7847                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Geldmarktpapiere                                   | 0,00                       | 0,00                                       | 0,00                           |
| 7848                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Finanzderivate                                     | 0,00                       | 0,00                                       | 0,00                           |
| 792...4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Umschuldung                                        | 0,00                       | 0,00                                       | 0,00                           |

| Nachrichtlich:<br>an das Land abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 des Gesetzes zur Ausführung des<br>Krankenhausfinanzierungsgesetzes (AG-KHG), Einzahlungen aus der Veräußerung von<br>Finanzanlagen, Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen und Tilgung von<br>Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen |                          | Ergebnis<br>2023<br><br>in EUR | Fortgeschriebener Ansatz<br>2024<br><br>in EUR | Ist-Ergebnis<br>2024<br><br>in EUR |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------|
| 792...5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Ordentliche Tilgung      | 1.652.481,80                   | 1.761.500,00                                   | 1.896.176,78                       |
| 792...6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Außerordentliche Tilgung | 0,00                           | 0,00                                           | 0,00                               |

<sup>1</sup> Bei Ämtern sind zusätzlich die Zeilen 35d (Kto. 673 Einzahlungen für amtsangehörige Gemeinde), 35f (Kto. 773 Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden) und 35e (Saldo aus Ein- und Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden) auszuweisen. Der vorgenannte Saldo ist bei der Berechnung des Finanzmittelüberschusses / -fehlbetrags in der Spalte 36 zu berücksichtigen.

<sup>2</sup> Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:

- den Ansatz des Haushaltsjahres,
- die Veränderungen durch Nachträge,
- die Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit und
- übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren.

Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßige Auszahlungen / Aufwendungen und die zweckgebundenen Mehreinzahlungen / -erträge und entsprechende -auszahlungen / -aufwendungen.

<sup>3</sup> übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

<sup>4</sup> Die Ziffern geben an, welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.

<sup>5</sup> laufende Nummerierung der Zeile





KREIS  
OSTHOLSTEIN

## **Anhang zum Jahresabschluss des Haushaltsjahres 2024**

### **1. Vorbemerkungen**

Auf Grundlage des Beschlusses des Kreistages des Kreises Ostholstein vom 20.03.2007 wird die Haushaltswirtschaft des Kreises Ostholstein gemäß § 75 Abs. 4 Gemeindeordnung (GO) i. V. m. § 57 Kreisordnung (KrO) seit dem 01.01.2009 nach den Grundsätzen der doppelten Buchführung (kommunale Doppik) geführt.

Form und Gliederung der Bilanz, der Ergebnis- und Finanzrechnung sowie der betreffenden Teilrechnungen entsprechen den amtlichen Mustern für das doppelische Rechnungswesen.

### **2. Gliederungsgrundsätze**

Die Gliederung der Schlussbilanz richtet sich nach den Vorschriften des § 48 der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO).

### **3. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze**

#### **3.1 Anlagevermögen**

Die in der Eröffnungsbilanz angesetzten Werte für Vermögensgegenstände, die sich zum Bilanzstichtag im wirtschaftlichen Eigentum des Kreises Ostholstein befanden, wurden im Anlagespiegel (Anlage 1 zum Anhang) fortgeführt und um neu hinzuerworbene Vermögensgegenstände ergänzt.

Die Bilanzierung der seit dem 01.01.2009 beschafften Anlagegüter erfolgte durchgängig zu Anschaffungs- und Herstellungskosten; abnutzbare Anlagegüter wurden entsprechend ihrer Nutzungsdauer um planmäßige, lineare Abschreibungen verringert. Die dabei zu Grunde gelegten Nutzungsdauern richten sich grundsätzlich nach den Verwaltungsvorschriften über Abschreibungen von abnutzbaren Vermögensgegenständen des Anlagevermögens der Gemeinden (VV-Abschreibungen).

In besonders begründeten Einzelfällen wird eine andere betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer, als in der amtlichen AfA-Tabelle verzeichnet, zugrunde gelegt. Dies betrifft weit überwiegend Aufgabenfelder, in denen originäre Kostenträger oder Zuwendungsgeber abweichende Regelungen verfügt haben oder steuerliche Bestimmungen eine abweichende Einordnung gebieten. Im Sinne des Grundsatzes der Wesentlichkeit sind derartige Abweichungen von untergeordneter Bedeutung.

Geringwertige Wirtschaftsgüter mit einem Anschaffungswert zwischen 250 € und 1.000 € (netto) werden auf einem Sammelkonto erfasst und über 5 Jahre abgeschrieben (sog. GWG-Pool). Die Verwaltungsvorschriften über den Kontenrahmen für die Haushalte der Kommunen (VV-Kontenrahmen) sehen hier jeweils einen GWG-Pool *Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge* sowie *Betriebs- und Geschäftsausstattung* vor, zu denen eine sachgemäße Zuordnung erfolgt. Gegenstände unter 250 € (netto) werden sofort im Aufwand gebucht.

### 3.2 Umlaufvermögen

Eine Übersicht der zum Bilanzstichtag bestehenden Forderungen ergibt sich aus dem Forderungsspiegel (Anlage 2 zum Anhang).

### 3.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind vor dem Bilanzstichtag geleistete Zahlungen anzusetzen, deren (anteilige) Mittelverwendung bzw. Aufwandsverursachung erst nach dem Bilanzstichtag folgt.

Geleistete Zuwendungen für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen werden ebenfalls als Rechnungsabgrenzungsposten aktiviert und entsprechend der Zweckbindungsfrist, bzw. wenn keine Zweckbindungsfrist festgelegt wurde, für die Anschaffung oder Herstellung von Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten, Infrastrukturvermögen und Bauten auf fremden Grund und Boden über 25 Jahre und bei allen anderen Vermögensgegenständen über 10 Jahre, aufgelöst (§ 40 Abs. 7 GemHVO). Stichtagsbezogen bilanziert werden die jeweils noch offenen Verwendungsanteile, die sich auf nachfolgende Jahre beziehen.

### 3.4 Sonderposten

Erhaltene zweckgebundene Zuwendungen für Investitionen wurden als Sonderposten angesetzt und entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer des bezuschussten Vermögensgegenstandes aufgelöst (§ 40 Abs. 5 GemHVO). Passivierte Sonderposten, die dem Kreis mit der Maßgabe zugeflossen sind, diese für Investitionsförderungsmaßnahmen bei Dritten einzusetzen, werden abweichend hiervon gleichermaßen gemäß der festgelegten Zweckbindungsfrist oder gemäß der zuvor beschriebenen Handhabung bei den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten aufgelöst.

Um den bilanzsystematisch widersprüchlichen Anforderungen der sog. „Investitionsfiktion“ nach § 41 Abs. 3 Satz 4 zu genügen, werden auch dann Wertzuwächse im Anlagevermögen gebucht, wenn für bauliche Unterhaltungsmaßnahmen – die sachlich dem Aufwand zuzurechnen sind – Fördermittel oder Förderdarlehen in Anspruch genommen werden. In diesen Fällen ist dann auf der Passivseite der Bilanz ebenso ein zugehöriger Sonderposten zu bilden und auszuweisen.

### 3.5 Rückstellungen

Die Pensionsrückstellungen werden versicherungsmathematisch durch die Versorgungsausgleichskasse der Kommunalverbände in Schleswig-Holstein (VAK-SH) nach dem Barwertverfahren ermittelt (§ 24 Abs. 1 GemHVO). Im Jahr 2019 ist es dort zu einem grundlegenden Systemwechsel gekommen, um die jährlichen Zuführungsbedarfe und die anteiligen Verwendungsbeiträge zielgenauer bestimmen zu können. Die seither verfügbaren Berechnungsgrößen deuten aber noch nicht darauf hin, dass sich das Maß an Belastbarkeit nennenswert verbessert hätte.

Die Beihilferückstellungen werden auf Grundlage eigener Berechnungen, unter Zugrundelegung der Entwicklungsverläufe bei den Pensionsrückstellungen, bestimmt.

Die weiteren Rückstellungen sind nachfolgend jeweils näher erläutert.

### 3.6 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten wurden mit ihrem Zahlungsbetrag angesetzt. Nähere Einzelheiten ergeben sich aus dem Verbindlichkeitspiegel (Anlage 3 zum Anhang) und den nachfolgenden Erläuterungen.

### 3.7 Bilanzwirksame Vorgänge von besonderer Bedeutung

Bilanzwirksame Vorgänge von besonderer Bedeutung werden, soweit sie ihrer Natur oder ihrem Umfang nach als wesentlich zu beurteilen sind, im Anhang bzw. im Lagebericht erläutert. Der Anhang dient dabei im Regelfall der Erläuterung von Veränderungen einzelner Bilanzpositionen; innerhalb des Lageberichtes dominieren die Hinweise zur Ergebnisrechnung. Wiederholungen und/oder Dopplungen sollen – wenn möglich – vermieden werden. Korrekturhinweise aus dem Prüfungsbericht des jeweiligen Vorjahres können aufgrund von zeitlichen Überschneidungen im Regelfall erst im Rahmen eines Folgeabschlusses Berücksichtigung finden. Offensichtliche Unrichtigkeiten werden wenn möglich gleichwohl sofort korrigiert, insbesondere dann, wenn die wertmäßige Anpassung von einiger Relevanz ist.

## Erläuterungen zur Bilanz

### Aktiva

Das Anlagevermögen des Kreises belief sich zum 31.12.2024 auf einen bilanziellen Gesamtwert von 150.702.403,29 €. Die Struktur des Anlagevermögens hat sich im Jahresablauf wie folgt entwickelt:

| <u>Bilanzposition</u>                       | <b>Bilanzwert</b>          |                            |
|---------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                             | <b>Wert zum 31.12.2023</b> | <b>Wert zum 31.12.2024</b> |
| <b>Anlagevermögen</b>                       | <b>134.936.948,00 €</b>    | <b>150.702.403,29 €</b>    |
| Immaterielle Vermögensgegenstände           | 1.160.463,69 €             | 1.063.539,96 €             |
| Unbebaute Grundstücke                       | 4.138.513,47 €             | 4.137.022,81 €             |
| Bebaute Grundstücke                         | 38.478.090,52              | 40.440.937,22 €            |
| Infrastrukturvermögen                       | 37.148.585,58 €            | 40.357.498,89 €            |
| Kunstgegenstände                            | 15.427,76 €                | 15.427,76 €                |
| Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 6.046.241,31 €             | 6.566.777,48 €             |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung          | 2.933.022,46 €             | 2.842.956,15 €             |
| Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau      | 13.083.036,84 €            | 23.528.210,22 €            |
| Finanzanlagen                               | 31.933.566,37 €            | 31.750.032,80 €            |

Die Entwicklung des Anlagevermögens im abgelaufenen Haushaltsjahr ergibt sich im Übrigen auch aus dem beigefügten Anlagenspiegel (Anlage 1 zum Anhang).

| Bilanzposition                               | zum 31.12.2023        | zum 31.12.2024        |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b> | <b>1.160.463,69 €</b> | <b>1.063.539,96 €</b> |

Beim immateriellen Anlagevermögen handelt es sich durchgängig um entgeltlich erworbene Software-Programme. Der Buchwert beträgt zum Bilanzstichtag 1.063.539,96 € und hat unter Einbezug der Abschreibungen für Abnutzung damit geringfügig zugenommen.

| Bilanzposition                                                   | zum 31.12.2023          | zum 31.12.2024          |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>1.2 Sachanlagen</b>                                           | <b>101.842.917,94 €</b> | <b>117.888.830,53 €</b> |
| <b>1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b> | <b>4.138.513,47 €</b>   | <b>4.137.022,81 €</b>   |
| 1.2.1.1 Grünflächen                                              | 136,92 €                | 136,92 €                |
| 1.2.1.2 Ackerland                                                | 20.117,26 €             | 20.117,26 €             |
| 1.2.1.3 Wald, Forsten                                            | 267,38 €                | 267,38 €                |
| 1.2.1.4 sonstige unbebaute Grundstücke                           | 4.117.991,91 €          | 4.116.501,25 €          |
| - Naturschutzgebiete                                             | 3.669.078,59 €          | 3.669.078,59 €          |
| - Erbbaurechte                                                   | 156.187,68 €            | 155.425,16 €            |
| - sonstige Flächen                                               | 292.725,64 €            | 291.997,50 €            |

Im Jahr 2024 hat sich der Wert der Bilanzposition „Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte“ im Bereich der Erbbaurechte um 762,52 € und im Bereich „sonstige Flächen“ um 728,14 € jeweils geringfügig reduziert.

| Bilanzposition                                                 | zum 31.12.2023         | zum 31.12.2024         |
|----------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b> | <b>38.478.090,52 €</b> | <b>40.440.937,22 €</b> |

Die Summe der jeweiligen Einzelposition setzt sich aus dem Wert des Grund und Bodens und dem Wert des Gebäudes bzw. der aufstehenden Bebauung zusammen.

Die Bilanzierung und der Wertausweis der bebauten Grundstücke richtet sich nach dem verordnungsrechtlichen Rahmen und ist insoweit wie folgt weiter zu untergliedern:

| Bilanzposition                                 | zum 31.12.2023        | zum 31.12.2024        |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen</b> | <b>2.718.450,40 €</b> | <b>2.637.937,40 €</b> |
| Liegenschaft Jugendaufbauwerk Lensahn          | 682.097,30 €          | 650.133,30 €          |
| Liegenschaft Jugendaufbauwerk Oldenburg        | 1.549.908,70 €        | 1.514.254,70 €        |
| Liegenschaft Jugendhilfshaus Lensahn           | 486.444,40 €          | 473.549,40 €          |

Maßgebenden Einfluss auf die betreffenden Wertminderungen in den Kinder- und Jugendeinrichtungen hatten die planmäßigen Abschreibungen für Abnutzung (AfA).

| Bilanzposition                                    | zum 31.12.2023         | zum 31.12.2024         |
|---------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>1.2.2.2 Schulen</b>                            | <b>22.817.053,75 €</b> | <b>25.020.834,94 €</b> |
| <u>Berufliche Schulen (einschl. Nebenstellen)</u> | <u>22.817.053,75 €</u> | <u>25.020.834,94 €</u> |
| - Berufliche Schule Eutin                         | 13.789.903,95 €        | 14.890.533,75 €        |
| - Berufliche Schule Oldenburg                     | 9.027.149,80 €         | 10.130.301,19 €        |

Bei den Beruflichen Schulen hat sich der Buchwert zum Bilanzstichtag auf 25.020.834,94 € erhöht. Die summarischen Restbuchwerte und die AfA-Beträge verteilen sich auf eine ganze Reihe einzelner Schulstandorte (Haupt- und Nebenstellen). Die Erhöhung der Bilanzsumme ergibt sich u. a. durch die Fertigstellung des Erweiterungsbaus Trakt IV der BS Lensahn. Durch eine Fördermaßnahme nach dem KInvFG II konnten in der Werkhalle und Cafeteria der BS Oldenburg Fassadensanierungen vorgenommen und Fenster ausgetauscht werden. Ebenso wurden aktivierungspflichtige Brandschutzsanierungsarbeiten in den Trakten E und F in der BS Eutin durchgeführt.

| Bilanzposition                                                                            | zum 31.12.2023      | zum 31.12.2024      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>1.2.2.3 Wohnbauten</b>                                                                 | <b>297.540,90 €</b> | <b>110.451,16 €</b> |
| - Betriebswohnungen (Hausmeister BS Oldenburg)                                            | 110.608,16 €        | 109.810,16 €        |
| - Betriebswohnung (Hausmeister BS Eutin) und ehemalige Asylbewerberunterkunft Lübbersdorf | 186.932,74 €        | 641,00 €            |

Die Veräußerung der ehemaligen Asylbewerberunterkunft in Lübbersdorf an die Stadt Oldenburg wurde bereits am 18.05.2022 im Rechnungswesen des Kreises verarbeitet. Der seinerzeitige Veräußerungserlös belief sich dort auf rd. 180.000 € und lag damit unterhalb des bilanziellen Restbuchwertes. Mit dem Jahresabschluss 2024 wurde nunmehr noch die Ausbuchung des betreffenden Restbuchwertes nachgeholt, so dass hier lediglich noch zwei Hausmeisterwohnungen an den Berufsschulhauptstandorten verbleiben.

| Bilanzposition                                                  | zum 31.12.2023         | zum 31.12.2024         |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>1.2.2.4 sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude</b> | <b>12.645.045,47 €</b> | <b>12.671.713,72 €</b> |
| - Kreisbibliothek Eutin                                         | 1.040.478,12 €         | 1.013.617,12 €         |
| - Ostholstein Museum Eutin                                      | 1.465.454,56 €         | 1.434.269,59 €         |
| - Verwaltungsgebäude Gesundheitsamt                             | 994.528,46 €           | 893.591,46 €           |
| - Kraftfahrzeugzulassungsstelle Eutin                           | 1.787.474,00 €         | 1.754.786,00 €         |
| - Feuerwehrtechnische Zentrale Lensahn                          | 3.151.446,15 €         | 3.080.233,29 €         |
| - Bauliche Anlagen auf Kreisgrundstücken                        | 369.205,75 €           | 676.739,65 €           |
| - Kreisverwaltungsgebäude                                       | 3.834.675,31 €         | 3.816.877,95 €         |
| - Jugendhilfehaus Lensahn                                       | 1.783,12 €             | 1.598,66 €             |

Der bilanzielle Wertzuwachs bei den baulichen Anlagen auf Kreisgrundstücken in Höhe von 307.533,90 € ist auf die Aktivierung bislang als Anlagen im Bau (AiB) geführter Ausbaumaßnahmen in Naturschutzgebieten des Fachdienstes Naturschutz und Landschaftspflege zurückzuführen. Dies sind u. a. ein sog. Prädatoren-Schutzzaun im NSG Graswarder, Weidezäune im NSG Lübbersdorfer Kiesgrube sowie der Ersatz eines Wehres im NSG Wesseker See. Da es sich um Anlagen auf unbebauten Flächen handelt, wird künftig eine bilanzielle Umgruppierung vollzogen. Bei den übrigen Objekten dominiert der planmäßige Werteverzehr infolge der planmäßigen AfA-Verbuchung.

| Bilanzposition                     | zum 31.12.2023         | zum 31.12.2024         |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>1.2.3 Infrastrukturvermögen</b> | <b>37.148.585,58 €</b> | <b>40.357.498,89 €</b> |

Das Infrastrukturvermögen des Kreises Ostholstein beinhaltet den Grund und Boden und die darauf errichteten Bauten, die in der Baulast des Kreises stehen und im Wesentlichen der infrastrukturellen Erschließung des Kreisgebietes dienen (Kreisstraßen und Brücken/Tunnel sowie entsprechende bauliche Nebenanlagen wie z. B. Radwege u. ä.). Neben den planmäßigen Abschreibungen für Abnutzung (AfA) sind hier u. a. auch Grunderwerbe und Neu- bzw. Reinvestitionen vollzogen worden, die nachfolgend näher erläutert werden.

| Bilanzposition                                            | zum 31.12.2023        | zum 31.12.2024        |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens</b> | <b>6.521.319,10 €</b> | <b>6.710.825,69 €</b> |

Der Kreis Ostholstein verfügt über ein Straßennetz von 37 Kreisstraßen mit einer Gesamtlänge von rd. 266 Kilometern. Radwege, deren Gesamtlänge rd. 141 Kilometer betragen, befinden sich an 28 der Kreisstraßen. Durch einen Lückenschluss des Radweges an der K 46 (Brenkenhagen) und weitergehenden Flächenankäufen an verschiedenen Kreisstraßen insbesondere zum Aus- oder Neubau von Radwegen hat sich das diesbezügliche Grundvermögen des Kreises im Verlauf des Jahres 2024 nennenswert erhöht.

Ferner konnte durch das Förderprogramm „Förderung von Radwegen nach § 33 a FAG“ eine Zuwendung in Höhe von 979.426,74 € für partielle Radwegsanierungen auf einer Gesamtfläche von rd. 4.600 qm in Anspruch genommen werden, denen ein Maßnahmengesamtvolumen in Höhe von 1.363.764,17 € gegenüberstand.

| Bilanzposition                    | zum 31.12.2023        | zum 31.12.2024        |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>1.2.3.2 Brücken und Tunnel</b> | <b>2.925.832,49 €</b> | <b>2.877.184,23 €</b> |

Diese Bilanzposition beinhaltet insgesamt 22 Brücken- und Tunnelbauwerke im Kreisgebiet. Die Wertänderung der Bilanzposition ergibt sich aus planmäßigen Abschreibungen für Abnutzung (AfA).

| Bilanzposition                                                          | zum 31.12.2023         | zum 31.12.2024         |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenksanlagen</b> | <b>27.681.178,85 €</b> | <b>30.751.995,76 €</b> |

Nach § 43 Abs. 1 GemHVO sind auch die Straßen entsprechend ihrer betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer abzuschreiben. Die Nutzungsdauer beträgt laut amtlicher AfA-Tabelle im Regelfall 35 Jahre.

Zur Straße gehören neben dem Straßenkörper (bestehend aus Damm bzw. Geländeeinschnitt, Frostschuttschicht, Tragschicht, Binderschicht und Deckschicht) auch Verkehrsinseln, Geschwindigkeitsbremsen, Fahrbahnmarkierungen, Fußgängerquerungshilfen, Pflanzbeete in und neben der Fahrbahn, Gräben, Böschungen, Banketten, Mulden (sofern nicht von Dritten mitgenutzt), Parkstände (innerhalb des Fahrbahnbereichs), Straßenabläufe und Straßenentwässerungsanlagen, Grünstreifen, mehrjährige Pflanzen und Bäume in Pflanzbeeten und auf Grünstreifen, Schutzplanken, Betonschutzwände sowie Betongleitwände.

Der zum 31.12.2024 ausgewiesene erhebliche Wertzuwachs resultiert im Wesentlichen aus der Fertigstellung und Aktivierung von Aus- und Neubaumaßnahmen an der K 47 – Fahrbahnausbau 2. Bauabschnitt Neuratjensdorf – Klausdorf, an der K 48 – Ausbau Fahrbahn Oldenburg – Dannau 3. Bauabschnitt und an der K 58 – Ausbau Fahrbahn Kabelhorst – Manhagen zur A 1. Derart grundlegende Erneuerungs- und Ausbaumaßnahmen werden in aller Regel durch Mittel aus dem Straßenbauprogramm des Landes unterlegt und führen damit parallel zu einer Erhöhung der passiven Sonderposten der Bilanz.

| Bilanzposition                                            | zum 31.12.2023     | zum 31.12.2024     |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens</b> | <b>20.255,14 €</b> | <b>17.493,21 €</b> |

Der Bilanzwert hat sich zum Bilanzstichtag durch die vollzogenen planmäßigen Abschreibungen turnusmäßig verringert.

| Bilanzposition                | zum 31.12.2023     | zum 31.12.2024     |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>1.2.5 Kunstgegenstände</b> | <b>15.427,76 €</b> | <b>15.427,76 €</b> |

Kunstgegenstände sind weit überwiegend als dauerhaft werthaltig zu betrachten und unterliegen in aller Regel keiner Abschreibung für Abnutzung. Soweit die historischen Anschaffungs- und Herstellungskosten nicht mehr gesichert festzustellen waren, sind in einer nennenswerten Anzahl von Fällen lediglich bilanzielle Erinnerungswerte in die Bilanz aufgenommen worden. Eine belastbare Wertüberprüfung, die regelhaften Kunstsachverstand erfordert, angesichts des betragslich überschaubaren Rahmens zugleich aber wirtschaftlich vertretbar bleiben muss, konnte bis dato noch nicht vollzogen werden.

| Bilanzposition                                           | zum 31.12.2023        | zum 31.12.2024        |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>1.2.6 Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge</b> | <b>6.046.241,31 €</b> | <b>6.566.777,48 €</b> |

Die Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge weisen zum Bilanzstichtag einen Buchwert i. H. v. 6.566.777,48 € aus. Neuanschaffungen wurden im Wesentlichen in den Bereichen IT-Management, Feuerwehrwesen, Katastrophenschutz, Gesundheitsamt sowie in den Beruflichen Schulen des Kreises realisiert.

| Bilanzposition                                  | zum 31.12.2023        | zum 31.12.2024        |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung</b> | <b>2.933.022,46 €</b> | <b>2.842.956,15 €</b> |

Die Betriebs- und Geschäftsausstattung weist unter Einbeziehung von Neubeschaffungen und der planmäßigen AfA zum Bilanzstichtag einen Buchwert in Höhe von 2.842.956,15 € aus; es ist dort mithin ein weitergehender Werteverzehr zu verzeichnen.

| Bilanzposition                                      | zum 31.12.2023         | zum 31.12.2024         |
|-----------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</b> | <b>13.083.036,84 €</b> | <b>23.528.210,22 €</b> |

Anlagen im Bau (AiB) sind Anlagen, die sich noch im Fertigstellungsprozess befinden.

Eine Abschreibung erfolgt bei den Anlagen im Bau zunächst nicht, da diese erst mit Aufnahme der tatsächlichen Nutzung des Gegenstandes (Inbetriebnahme) beginnt.

Zum Bilanzstichtag waren in folgenden Bereichen Anlagen im Bau (AiB) auszuweisen:

| Produkt  | Bezeichnung                             | Betrag                 |
|----------|-----------------------------------------|------------------------|
| 11143001 | Liegenschaftsverwaltung                 | 14.104.754,59 €        |
| 11143002 | Gebäudemanagement                       | 105.889,50 €           |
| 12602000 | Feuerwehrwesen inkl. Leitstellenanteile | 424.643,85 €           |
| 12603000 | Feuerwehrtechnische Zentrale Lensahn    | 6.892.782,54 €         |
| 12801000 | Katastrophenschutz                      | 388.829,83 €           |
| 23310000 | Kreisberufsschule Eutin                 | 12.017,57 €            |
| 23320000 | Kreisberufsschule Oldenburg             | 52.702,19 €            |
| 36761000 | Jugendhilfehaus                         | 2.769,48 €             |
| 54200002 | Kreisstraße 2                           | 951.511,80 €           |
| 54200018 | Kreisstraße 18                          | 100.298,07 €           |
| 54200043 | Kreisstraße 43                          | 47.682,99 €            |
| 54200048 | Kreisstraße 48                          | 9.975,18 €             |
| 54200052 | Kreisstraße 52                          | 34.951,20 €            |
| 54200055 | Kreisstraße 55                          | 284.364,51 €           |
| 55410000 | Naturschutz und Landschaftspflege       | 76.696,83 €            |
|          | <b>Gesamt</b>                           | <b>23.528.210,22 €</b> |

Mit den beiden Erweiterungsbauten der Kreisverwaltung in Eutin und der Feuerwehrtechnischen Zentrale in Lensahn, bei denen eine Fertigstellung im Verlauf des Jahres 2025 jeweils zu erwarten ist, wird der hier zu verzeichnende betraglich erhebliche Zuwachs maßgeblich dominiert.

Im Bereich der Tiefbaumaßnahmen, weit überwiegend an Kreisstraßen, finden regelmäßig Überlappungen von Fertigstellung, neue Baumaßnahmenbeginne und Aufnahme weiterer Bauabschnitte statt. Je nach bewegtem Bauvolumen können die betraglichen Schwankungen zum Bilanzstichtag erheblich sein. Somit besteht dort eine kontinuierliche Wechselwirkung mit der Bilanzposition des Straßennetzes.

Die hier erneut ausgewiesenen Bestandswerte zum Bilanzstichtag beziehen sich insoweit auf ggf. unterschiedliche Bauabschnitte und/oder -vorhaben. Soweit sich im Einzelfall Wertansätze in Anfangs- und Endbestand gleichen, wäre dies ein Beleg für Verzögerungen in der Bauausführung und -fertigstellung.

| Bilanzposition           | zum 31.12.2023         | zum 31.12.2024         |
|--------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>1.3 Finanzanlagen</b> | <b>31.933.566,37 €</b> | <b>31.750.032,80 €</b> |

Die Finanzanlagen sind mit Anschaffungskosten, mit gutachterlich ermittelten Übertragungs- bzw. Veräußerungswerten oder dem Anteil des Kreises am Stammkapital unter Verwendung der sog. Eigenkapitalspiegelmethode bzw. zum Nennwert bewertet worden.

Die dem rechtlich unselbständigen Betrieb gewerblicher Art (BgA) Steuerungsunterstützung und Service zugeordnete Aktienbeteiligung an der HanseWerk AG stellt mit 19,469 Mio. € den bedeutendsten Einzelposten dar. Der zugrunde liegende Gesamtwert basiert auf einer im Jahr 1998 vollzogenen Anteilsveräußerung, für die seinerzeit ein gutachterlicher Anteils- und Veräußerungswert nach dem sog. Ertragswertverfahren bestimmt worden ist. Im Zuge eines Rechtsformwechsels sind die Aktien der HanseWerk AG im Jahr 2006 in die unmittelbare Vermögenssphäre des Kreises zurückgekehrt. Dementsprechend wird der Wertansatz aus dem Jahre 1998 nun im Rahmen der sog. Buchwertfortführung unverändert beibehalten. Nach sachverständiger Beurteilung steht diese Bewertung mit dem gängigen Anschaffungswertprinzip in Einklang.

Knapp die Hälfte der Kreise in Schleswig-Holstein hat ihre Beteiligung an der HanseWerk AG im Gegensatz hierzu nach dem Nennwert bilanziert. Der diesbezügliche Nennbetrag beträgt beim Kreis Ostholstein unverändert 7.511.500 €. Im Umkehrschluss ist die Mehrzahl der Kreise einem ähnlichen Bewertungsmodell wie in Ostholstein gefolgt.

Die summarische Abnahme dieser Bilanzposition erklärt sich durch die Rückführung sogenannter Ausleihungen – vgl. auch nachfolgende Ausführungen zu den betreffenden Bilanzpositionen.

Unter den Anteilen an verbundenen Unternehmen werden die Beteiligungsanteile des Kreises am Stammkapital der Entwicklungsgesellschaft Ostholstein mbH EGOH und der im Jahr 2019 neu errichteten AöR Rettungsdienst Holstein rdh. ausgewiesen. Diese weisen im Vergleich zum Bestand des Vorjahres einen unveränderten Wert aus.

| <b>Bilanzposition</b>                                                         | <b>zum 31.12.2023</b> | <b>zum 31.12.2024</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen</b>                               |                       |                       |
| Entwicklungsgesellschaft Ostholstein mbH EGOH                                 | 396.300,00 €          | 396.300,00 €          |
| AöR Rettungsdienst Holstein rdh.                                              | 3.536.316,62 €        | 3.536.316,62 €        |
| AöR Rettungsdienst Holstein rdh.<br>(Anteil Sacheinlage Rettungshubschrauber) | 5.055,00 €            | 5.055,00 €            |
| <b>Summe</b>                                                                  | <b>3.937.671,62 €</b> | <b>3.937.671,62 €</b> |

Der Vermögensausweis bei der AöR Rettungsdienst Holstein rdh. beinhaltet zum einen die Einzahlung des Kreises Ostholstein in das Stammkapital der rdh. (25.000 €) und zum anderen die Einlage des Sachanlagevermögens in die Kapitalrücklage der rdh., welches zuvor noch beim Kreis der Wahrnehmung der unmittelbaren Rettungsdienstaufgaben gedient hat. Der Logik der Vermögenswertfortführung und den Anforderungen der Kostenträger des Rettungsdienstes folgend ist die Übertragung der Sachanlagegüter per 31.12.2019 zu bilanziellen Restbuchwerten vollzogen worden.

| <b>Bilanzposition</b>                                                                   | <b>zum 31.12.2023</b> | <b>zum 31.12.2024</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>1.3.2 Beteiligungen</b>                                                              |                       |                       |
| PD – Berater der öffentlichen Hand GmbH                                                 | 1.500,00 €            | 1.500,00 €            |
| Zentrale Stelle Rettungsdienst ZSR AöR                                                  | 2.000,00 €            | 2.000,00 €            |
| Koordinierungsstelle soziale Hilfen der schleswig-holsteinischen Kreise AöR (KOSOZ AöR) | 2.500,00 €            | 2.500,00 €            |
| AMEOS Krankenhausgesellschaft Ostholstein mbH                                           | 53.100,00 €           | 53.100,00 €           |
| Hamburg Marketing GmbH (Metropolregion)                                                 | 500,00 €              | 500,00 €              |
| Wohnungsbauförderung (WOBAU OH u. a.)                                                   | 264.990,00 €          | 264.990,00 €          |

|                              |                        |                        |
|------------------------------|------------------------|------------------------|
| Abfallwirtschaft (ZVO, GOES) | 2.066.150,00 €         | 2.066.150,00 €         |
| ÖPNV (NAH.SH GmbH)           | 900,00 €               | 900,00 €               |
| HanseWerk AG                 | 19.469.279,02 €        | 19.469.279,02 €        |
| <b>Summe</b>                 | <b>21.860.919,02 €</b> | <b>21.860.919,02 €</b> |

Die Bilanzposition „1.3.2 Beteiligungen“ bleibt im Vergleich zum Vorjahr betraglich unverändert. Der Gesamtbetrag wird überwiegend durch die Kreisbeteiligung an der HanseWerk AG – vgl. vorhergehende Ausführungen zur Summe der Finanzanlagen – dominiert.

| <b>Bilanzposition</b>     | <b>zum 31.12.2023</b> | <b>zum 31.12.2024</b> |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>1.3.4 Ausleihungen</b> | <b>6.134.975,73 €</b> | <b>5.951.442,16 €</b> |

Der Rückgang des Bilanzwertes ist zu überwiegenden Teilen auf Tilgungsleistungen von Gemeinden und Gesellschaften/Genossenschaften aus zurückliegend gewährten Wohnungsbauförderdarlehen zurückzuführen. In Ausnahmefällen werden dort auch außerordentliche Tilgungen oder vollständige Darlehensablösungen vollzogen. Da sich eine zunehmende Anzahl an Bauobjekten ihrem Lebensdauerende nähert, wird dies künftig allerdings vermehrt der Fall zu erwarten sein.

| <b>Bilanzposition</b>                                                                | <b>zum 31.12.2023</b> | <b>zum 31.12.2024</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen</b> | <b>5.357.904,31 €</b> | <b>5.357.904,31 €</b> |

Der Bilanzwert für eine Ausleihung gegenüber der Entwicklungsgesellschaft Ostholstein mbH EGOH sowie für die Ausleihung gegenüber der AöR Rettungsdienst Holstein – Betriebsmitteldarlehen – hat sich im Vergleich zum Vorjahr nicht verändert.

| <b>Bilanzposition</b>                      | <b>zum 31.12.2023</b> | <b>zum 31.12.2024</b> |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen</b>       |                       |                       |
| Wohnungsbaugesellschaften, Gemeinden u. a. | 777.071,42 €          | 593.537,85 €          |

Infolge der Rettungsdienstträger-Aufgabenübernahme seitens der AöR Rettungsdienst Holstein rdh. werden vormals gewährte Betriebsmittelausleihungen von den Hilfsorganisationen sukzessive an den Kreis zurückgeführt. Im Jahr 2024 war dort eine Rückzahlung des ASB Landesverbandes Schleswig-Holstein e. V. zu verzeichnen.

| <b>Bilanzposition</b>    | <b>zum 31.12.2023</b>   | <b>zum 31.12.2024</b>   |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>2. Umlaufvermögen</b> | <b>178.964.636,80 €</b> | <b>170.938.660,13 €</b> |
| <b>2.1 Vorräte</b>       | <b>30.227,09 €</b>      | <b>43.575,71 €</b>      |

Die in der Kreisverwaltung vorhandenen Vorräte, dies betrifft im Wesentlichen Verbrauchsmaterial im Kontext der Bürokommunikation, werden stichtagsgenau in ihrem Bestand festgehalten, so dass eine aktualisierte Fortschreibung des Bestandswertes zum Jahresende möglich ist.

| Bilanzposition                                           | zum 31.12.2023         | zum 31.12.2024         |
|----------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b> | <b>38.816.185,17 €</b> | <b>42.586.887,42 €</b> |

Der Bestand an Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen ergibt sich zum Bilanzstichtag aus dem nachfolgenden – Forderungsspiegel –:

### Forderungsspiegel

zum 31.12.2024

| Art der Forderung |                                                              | Gesamtbetrag<br>2024<br>in EUR | davon mit einer Restlaufzeit von |                         |                            | Gesamtbetrag<br>2023<br>in EUR |
|-------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------------------|
|                   |                                                              |                                | bis zu 1 Jahr<br>in EUR          | 1 bis 5 Jahre<br>in EUR | mehr als 5 Jahre<br>in EUR |                                |
| 1                 | 2                                                            | 3                              | 4                                | 5                       | 6                          | 7                              |
| 161               | 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 1.401.101,66                   | 1.402.889,66                     | -1.788,00               | 0,00                       | 1.239.916,94                   |
| 169               | 2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen             | 36.436.667,09                  | 36.620.499,95                    | 155.582,84              | 28.250,02                  | 32.794.677,21                  |
| 171               | 2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen      | 1.432.721,18                   | 1.432.721,16                     | 0,00                    | 0,00                       | 1.656.279,42                   |
| 179               | 2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen                  | 3.316.397,51                   | 3.318.832,01                     | 1.200,00                | 1.234,50                   | 3.125.311,60                   |
| 178               | 2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände                          | 0,00                           | 0,00                             | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                           |
|                   | <b>Summe</b>                                                 | <b>42.586.887,42</b>           | <b>42.774.942,78</b>             | <b>158.570,84</b>       | <b>29.484,52</b>           | <b>38.816.185,17</b>           |

Die summarischen Veränderungen in den Jahresverläufen sind zu einem überwiegenden Maß auf erst nachlaufend bestimmbare Leistungsabrechnungen zurückzuführen. Die je nach Klassifizierung erheblichen betraglichen Zu- und Abnahmen verdeutlichen, dass es sich bei den in aller Regel kurzfristig fällig werdenden Forderungsbeständen lediglich um eine Stichtagsbetrachtung handelt, die sich innerhalb weniger Tage in ihrem Ausweis auch wesentlich ändern kann.

Eine summarische Bestandserhöhung, wie zum Ende des Jahres 2024 vorliegend, deutet angesichts der haushaltswirtschaftlichen Dominanz der sozialen Sicherungsleistungen darauf hin, dass die im Verlauf des Jahres 2024 zugeflossenen Leistungsbeteiligungen von Bund und Land in ihrem Umfange zu gering ausgefallen sind, so dass sich im Zuge der abschließenden Leistungsabrechnungen entsprechende Nachfinanzierungsansprüche ergeben haben.

Auf eine aus dem Jahr 2022 entstammende Förderzusage der Investitionsbank Schleswig-Holstein (IB.SH) aus dem Förderprogramm REACT-EU über insgesamt 500.000 € war infolge einer teilweisen Nichtanerkennung zuwendungsfähiger Hardwarebeschaffungen in der Beruflichen Schule Oldenburg ein Forderungsverlust in Höhe von 113.773,31 € zu verzeichnen.

| Bilanzposition            | zum 31.12.2023          | zum 31.12.2024          |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>2.4 Liquide Mittel</b> | <b>140.118.224,54 €</b> | <b>128.308.197,00 €</b> |

Nach § 48 GemHVO sind auf der Aktivseite der Bilanz unter der Position 2.4 die liquiden Mittel zu bilanzieren. Unter dem Posten Liquide Mittel sind insoweit alle Mittel des Kreises in Form von Bar- oder Buchgeld nachzuweisen. Der Gesamtbestand an liquiden Mitteln hat zum Bilanzstichtag noch 128.308.197,00 € betragen und ist damit um knapp 12 Mio. € gesunken. Dieser Rückgang des liquiden Mittelbestandes ist auf die im Jahr 2024 gesteigerte Investitionstätigkeit des Kreises – dort insbesondere im Bereich der Hochbaumaßnahmen – zurückzuführen.

Der Wert setzt sich zum Bilanzstichtag im Einzelnen wie folgt zusammen:

| <b>Bankguthaben</b>                                                                                                                                   | <b>zum 31.12.2023</b>   | <b>zum 31.12.2024</b>   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Sparkasse Holstein Kto. 7.401<br>Hauptkonto                                                                                                           | 28.801.444,64 €         | 36.369.590,48 €         |
| Sparkasse Holstein Kto. 21733<br>BgA- und Umsatzsteuer-Abwicklungskonto                                                                               | 521.326,67 €            | 553.908,11 €            |
| Sparkasse Holstein Kto. 179.240.080<br>Verwarn- und Bußgeldkonto Verkehrsüberwachung                                                                  | 2.135.429,25 €          | 906.458,91 €            |
| Sparkasse Holstein Kto. 2303<br>Rentenkonto FD 5.01                                                                                                   | 290.721,36 €            | 313.612,11 €            |
| Sparkasse Holstein; diverse Handvorschussskonten<br>der Ämter für soziale Hilfen, des Jugendhilfehauses<br>und Barmittelbestände der sog. Zahlstellen | 104.463,95 €            | 21.057,37 €             |
| Sparkasse Holstein, verschiedene Geldmarktkonten                                                                                                      | 90.000.000,00 €         | 90.000.000,00 €         |
| Sparkasse Holstein Kto. 187 889 092                                                                                                                   | 18.261.833,74 €         | 140.562,09 €            |
| Sparkasse Holstein, Mietkautionskonto                                                                                                                 | 3.004,93 €              | 3.007,93 €              |
| <b>Summe</b>                                                                                                                                          | <b>140.118.224,54 €</b> | <b>128.308.197,00 €</b> |

Da die Bestände der Ämter für soziale Hilfen und des Jugendhilfehauses sowie der weiteren Zahlstellen aus Gründen der Verwaltungspraktikabilität und -effizienz bisher nicht über die aktive Finanzrechnung abgebildet werden, werden diese zur Wahrung der Vollständigkeit jeweils zum Jahresabschluss umgebucht und damit bilanziell zutreffend abgebildet. Dieser Verfahrensweise liegt ein Abstimmungsprozess mit dem Rechnungsprüfungsamt (RPA) zugrunde.

Für ein Mietobjekt am Standort Eutin ist eine Mietkaution geleistet worden, die im Bestandnachweis ebenso darzustellen ist. Der bilanzielle Endbestand deckt sich mit der von der Sparkasse abgegebenen Saldenbestätigung.

Auf Basis der verfügbaren Liquiditätsmittel wird es möglich sein, begonnene und geplante Investitionsvorhaben, die bereits auf weitere Sicht mit erheblichen Finanzmittelbedarfen verbunden sind, zunächst ohne neuerliche Kreditaufnahmen zu realisieren. Darüber hinaus ist es möglich, den verhältnismäßig hohen Bestand an Investitionskrediten sowohl im Rahmen der planmäßigen Tilgung als auch durch vorzeitige Darlehensablösungen – im Regelfall erst zum Ablauf der jeweils vereinbarten Zinsbindung – in gebotenem Umfang weiter abzubauen. Da nach der Finanzplanung zudem mit aufwachsenden Deckungsbedarfen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit zu rechnen ist, muss dort insgesamt von beschleunigten Mittelverbräuchen ausgegangen werden.

| <b>Bilanzposition</b>                       | <b>zum 31.12.2023</b>  | <b>zum 31.12.2024</b>  |
|---------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b> | <b>44.300.096,40 €</b> | <b>44.787.335,79 €</b> |

Als aktive Rechnungsabgrenzung werden grundsätzlich Auszahlungen vor dem Abschlussstichtag berücksichtigt, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit danach darstellen und die Beträge nicht geringfügig sind. U. a. handelt es sich hier um Sozialleistungsgewährungen sowie um die Beamtenbesoldung für den Januar des Folgejahres, welche bereits Ende Dezember 2024 anzuweisen waren.

Darüber hinaus werden die gewährten Investitionszuwendungen zum Anlagevermögen Dritter in der Bilanz des Kreises als aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) gem. § 40 Abs. 7 GemHVO ausgewiesen. Hierin ist u. a. auch das übertragene Schulvermögen der allgemeinbildenden Gymnasien enthalten, bei denen der Kreis zuvor selbst Schulträger gewesen ist.

Die zurückliegend gewährten Investitionszuwendungen verteilen sich auf die nachstehend bezeichneten Aufgabenbereiche und haben sich dort wie folgt entwickelt:

| <b>Produktbereich</b>         | <b>zum 31.12.2023</b>  | <b>zum 31.12.2024</b>  |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|
| 1 - Zentrale Verwaltung       | 3.349.312,59 €         | 3.099.863,20 €         |
| 2 – Schule und Kultur         | 13.098.043,90 €        | 11.962.615,98 €        |
| 3 – Soziales und Jugend       | 23.141.839,03 €        | 24.928.141,31 €        |
| 4 – Gesundheit und Sport      | 2.476.472,09 €         | 2.328.190,79 €         |
| 5 – Gestaltung der Umwelt     | 2.096.964,41 €         | 2.368.915,51 €         |
| 6 – Zentrale Finanzleistungen | 137.464,38 €           | 99.609,00 €            |
| <b>Summe</b>                  | <b>44.300.096,40 €</b> | <b>44.787.335,79 €</b> |

Prägende Elemente waren in zurückliegenden Jahren die durch Einsatz von Bundes- und Landesmitteln volumenreich mögliche Förderung von Kindertagesstätten (Kita) sowie die ohne einen finanziellen Ausgleich vollzogene Überlassung des Schulinfrastrukturvermögens der ehemaligen Kreisdgymnasien gegenüber den kreisangehörigen Städten und Gemeinden. Eine Verminderung des ausgewiesenen Restbetrages, wie hier überwiegend zu verzeichnen, ist ein Indiz dafür, dass es sich überwiegend um anteilige Auflösungen zurückliegender Investitionsförderungsmaßnahmen handelt. Lediglich in den Produktbereichen Soziales und Jugend sowie Gestaltung der Umwelt sind 2024 noch betragsmäßige Zuwächse zu verzeichnen, was darauf hinweist, dass sich die aktuellen Investitionsförderungen in diesen Aufgabenbereichen konzentrieren.

In verhältnismäßig hohem Umfange stehen den gewährten Investitionszuweisungen – im Regelfall in gleicher Höhe – auch passivierte Sonderposten gegenüber, das heißt, dass der Kreis selbst Investitionsfördermittel zur Weitergabe an Dritte erhalten hat, die in den Folgejahren ebenso betragsanteilig aufzulösen sind. Da sich die Erträge und Aufwendungen aus der anteiligen Auflösung in diesen Fällen neutralisieren, ist eine Ergebnisrelevanz mithin dort nicht gegeben.

## **Passiva**

| <b>Bilanzposition</b>  | <b>zum 31.12.2023</b>   | <b>zum 31.12.2024</b>   |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>1. Eigenkapital</b> | <b>142.248.140,19 €</b> | <b>141.983.088,86 €</b> |

In seiner Sitzung am 08.10.2024 hat der Kreistag über die Ergebnisverwendung 2022 und die Neuauftellung des Eigenkapitals formell beschlossen. Ein Ergebnisverwendungsbeschluss für das Rechnungsjahr 2023 steht demgegenüber noch aus.

Die mit Einführung der Ausgleichsrücklage gebotene Neuaufteilung des Eigenkapitals stellt sich danach zum 01.01.2024 wie folgt dar:

|                                      |                        |
|--------------------------------------|------------------------|
| • Allgemeine Rücklage                | <b>80.997.826,47 €</b> |
| • Sonderrücklage                     | <b>15.424,76 €</b>     |
| • Ergebnisrücklage/Ausgleichrücklage | <b>33.693.000,00 €</b> |

Der Haushaltsplan 2024 sah eine anteilige Entnahme aus der Ausgleichsrücklage in Höhe von bis zu 13.917.000 € vor. Mit dem Ergebnisabschluss 2024 werden zum Haushaltsausgleich demgegenüber nur 265.051,33 € an tatsächlicher Entnahme benötigt. Somit vermindert sich die Ausgleichsrücklage zum 31.12.2024 auf 33.427.948,67 €; die **Summe des Eigenkapitals sinkt** damit **auf 141.983.088,86 €**. Zu berücksichtigen ist, dass der Ergebnisüberschuss 2023 noch eine erneute Zuführung zur Allgemeinen und zur Ausgleichsrücklage ermöglicht.

In die Sonderrücklage ist das im Zuge der Nacherfassung von Kunstgegenständen sich ergebende Wertäquivalent eingestellt worden, da die Kunstgegenstände im Regelfall keiner Abschreibung durch Abnutzung (AfA) unterliegen.

| <b>Bilanzposition</b>            | <b>zum 31.12.2023</b>  | <b>zum 31.12.2024</b>  |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>2. Sonderposten</b>           | <b>61.005.100,08 €</b> | <b>64.278.546,32 €</b> |
| 2.1 für aufzulösende Zuschüsse   | 58.288,69 €            | 89.877,93 €            |
| 2.2 für aufzulösende Zuweisungen | 60.946.811,39 €        | 64.188.668,39 €        |
| 2.3 für Gebührenaussgleich       | 0 €                    | 0 €                    |

Die beim Kreis Ostholstein zu bilanzierenden Sonderposten haben sich im Jahresverlauf 2024 gemäß der vorstehenden Tabelle fortentwickelt. Nach § 40 Abs. 5 GemHVO sind erhaltene Zuwendungen für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen als Sonderposten zu passivieren und entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer des betreffenden Investitionsgutes bzw. über eine festgelegte Zweckbindungsfrist aufzulösen.

Hinter den erhaltenen Zuschüssen verbergen sich überwiegend Sach- und Geldspenden für Gerätschaften des Berufsschulunterrichts, die nach Ablauf einer vergleichsweise kurzen Nutzungsdauer mit höheren Jahresanteilsbeträgen aufgelöst werden dürfen.

In den erhaltenen Zuweisungen sind neben den Kreis direkt begünstigenden Investitionsförderungen, dort insbesondere im Bereich seiner eigenen und ehemaligen Schulen sowie der Straßen- und Radwegeinfrastruktur, auch weiterzureichende Investitionszuweisungen aus den Bereichen Förderung des Feuerwehrwesens und Förderung des Baus, des Ausbaus, der Erweiterung und der Sanierung und Ertüchtigung von Kindertagesstätten enthalten. Den letztgenannten Sonderposten steht in aller Regel auf der Aktivseite ein wertgleicher Rechnungsabgrenzungsposten gegenüber. Auf die insoweit wesensgleichen Ausführungen zur aktiven Rechnungsabgrenzung darf an dieser Stelle verwiesen werden.

Nach den Feststellungen des Rechnungsprüfungsamtes zum Jahresabschluss 2023 ist aus erzielten Rechnungsüberschüssen des Jugendhilfehauses Lensahn ein erneuter Sonderposten Gebührenaussgleich zu bilden. Wegen der in Vorjahren ausgeglichenen Rechnungsunterschüssen wird dieser Sachverhalt im Rahmen des Jahresabschlusses 2025 noch vertieft betrachtet.

| Bilanzposition           | zum 31.12.2023         | zum 31.12.2024          |
|--------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>3. Rückstellungen</b> | <b>97.129.101,86 €</b> | <b>102.466.801,13 €</b> |

In die Position der Rückstellungen waren nach den haushaltsrechtlichen Bestimmungen insbesondere diejenigen Versorgungsverpflichtungen einzustellen, die sich aus den Dienstverhältnissen der Beamtenschaft des Kreises ergeben. Dies betrifft im Einzelnen die Pensions-, die Beihilfe- und die Altersteilzeitrückstellungen. Letztere greifen auch für den Personenkreis der Tarifbeschäftigten.

Die Rückstellungen mit versorgungsrechtlichem Charakter sind grundsätzlich nicht kapitalgedeckt, d. h., dass bilanziell lediglich der Umfang künftig erst noch zu erwartender Verpflichtungen ausgewiesen wird, ohne dass hierfür in irgendeiner Weise bereits finanzielle Vorsorge getroffen worden wäre. Es wird insoweit lediglich der jahresgenaue Aufwandszuwachs periodengerecht berücksichtigt und entsprechend fortgeschrieben bzw. – in Ausnahmefällen/-jahren – ggf. auch deren rechnerische Minderung. Die weitgehend wertgleiche Übernahme der Zuwächse aus der letzten Tarifeinigung hat im Jahr 2024 allerdings erneut zu einem erheblichen überplanmäßigen Zuführungsbedarf geführt.

Im Zuge des Überganges von ehemaligen Kreiskrankenhäusern hat sich der übernehmende Rechtsträger verpflichtet, nachlaufende Versorgungsansprüche auf eigene Rechnung zu bedienen. Da im Falle eines wirtschaftlichen Ausfalls der Kreis grundsätzlich wieder als anspruchspflichtiger Gewährsträger herangezogen werden kann, ist in der Summe der Versorgungsrückstellungen auch ein Anteil für die ehemaligen Kreiskrankenhäuser enthalten. In deckungsgleicher Höhe wurde eine Forderung gegenüber den neuen Krankenhausträgern berücksichtigt, so dass sich diese Bestandteile per Saldo wieder ausgleichen; ein vollständig korrekter Ausweis dadurch aber dennoch gewahrt bleibt.

| Bilanzposition                                                  | zum 31.12.2023         | zum 31.12.2024         |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>3.1 Pensionsrückstellungen</b> (ohne Beihilferückstellungen) | <b>76.139.401,02 €</b> | <b>83.308.142,02 €</b> |

Mit den Pensionsrückstellungen werden die künftig noch zu erwartenden Verpflichtungen zur Leistung von Pensions- und Versorgungsleistungen abgebildet, deren Anwartschaft bereits heute jahresanteilig erworben worden ist. Sie betreffen Pensionsverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Bestimmungen. Zu den Rückstellungen gehören bestehende Versorgungsansprüche sowie sämtliche Anwartschaften und andere folgende Ansprüche nach dem Ausscheiden aus dem Dienst, inklusive der Hinterbliebenenversorgung. Die Pensionsrückstellungen werden hier deckungsgleich mit dem Ausweis in der Bilanz ohne Zusammenfassung mit den Beihilferückstellungen dargestellt.

Der Bestand der Pensionsrückstellungen zum Bilanzstichtag wurde von der Versorgungsausgleichskasse (VAK-SH), die auch die Zahlbarmachung laufender Versorgungsansprüche vollzieht, auf Grundlage eines versicherungsmathematisch anerkannten Berechnungsverfahrens ermittelt. In gleicher Weise werden die jährlichen Zuführungs- und Auflösungsbeträge durch die VAK ermittelt. Die laufenden Versorgungslasten werden in diesem Zusammenhang mithilfe eines Umlagesystems – der sog. Versorgungsumlage oder Versorgungsausgleichsumlage – in solidarischer Kostenträgerschaft der Mehrzahl der Kommunen finanziert. Es kann daher zwischen der laufenden Aufwandsentstehung und –finanzierung auf der einen Seite und den künftig erst noch zu erwartenden Belastungen und deren unterjährigem Aufwuchs auf der anderen Seite unterschieden werden. Auf Grundlage der erheblich überproportional ausgefallenen Entgelttarifzuwächse war dort ein erneuter Zuführungsumfang von fast 7,2 Mio. € erforderlich.

| <b>Bilanzposition</b>             | <b>zum 31.12.2023</b>  | <b>zum 31.12.2024</b>  |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>3.2 Beihilferückstellungen</b> | <b>12.644.796,04 €</b> | <b>13.809.695,25 €</b> |

Beihilferückstellungen betreffen das Themenfeld der Krankenfürsorge für Beamtinnen und Beamte und können als Äquivalent zur Krankenversicherung der Tarifbeschäftigten angesehen werden. Laufende Beihilfeansprüche werden direkt aus dem Kreishaushalt bedient; mit der betreffenden Rückstellung werden gleichermaßen künftig erst noch zu erwartende Verpflichtungen aus vorhandenen Anwartschaften abgebildet.

Nach der GemHVO erfolgt die Bemessung der Höhe der Beihilferückstellungen in Orientierung an die Entwicklung der Pensionsrückstellungen, unter ergänzender Einbeziehung des zurückliegend realisierten Beihilfeaufwandes. Zum Bilanzstichtag wurde der betreffende Gesamtbetrag auf Grundlage der hierfür einschlägigen Berechnungsformel durch eigene Berechnungen ermittelt. Korrigierte Bestandsfortschreibungen bei den Pensionsrückstellungen ziehen erforderlichenfalls auch angepasste Bestandswerte in den Beihilferückstellungen nach sich. Wegen der engen Orientierung an der Entwicklung der Pensionsrückstellungen hat sich der Zuführungsaufwand auch an dieser Stelle auf knapp 1,2 Mio. € erhöht.

| <b>Bilanzposition</b>                   | <b>zum 31.12.2023</b> | <b>zum 31.12.2024</b> |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>3.3 Altersteilzeitrückstellungen</b> | <b>796.307,77 €</b>   | <b>978.878,97 €</b>   |

In denjenigen Fällen, in denen der Kreis seinen Mitarbeitenden die Möglichkeit einräumt, eine Modellvariante der Altersteilzeitgestaltung in Anspruch zu nehmen, sind für die finanziellen Folgeverpflichtungen gleichermaßen Altersteilzeitrückstellungen nach den gesetzlichen Bestimmungen zu bilden. Zum Bilanzstichtag hat sich dieser Bestand um 182.571,20 € erhöht; darin enthalten ist der Teilbetrag in Höhe von 26.761,44 €, der für die Inanspruchnahme eines sog. Sabbaticals zu bilden war. Bei dieser ergänzend möglichen Freistellungsvariante ist künftig mit weiteren Aufwüchsen zu rechnen.

Nachlaufende Entgeltzahlungen in der sog. Passiv-Phase werden bei der Altersteilzeit aus der zuvor gebildeten, seitens des Beschäftigten/Beamten „angesparten“ Rückstellung bedient; Neueintritte in die Altersteilzeit führen in der Regel zu einem Aufwachsen des Bestandes an Altersteilzeitrückstellungen. Erstattungen Dritter vermindern wiederum die Höhe der Altersteilzeitrückstellungen. Der zum Jahresende 2024 erneut vollzogene Summenaufwuchs belegt, dass die betreffende Nachfrage kontinuierlich wächst. In Ermangelung einer tariflichen Anschlussregelung vollzieht der Kreis die Altersteilzeitmodelle nach den allgemeinen gesetzlichen Bestimmungen.

| <b>Bilanzposition</b>           | <b>zum 31.12.2023</b> | <b>zum 31.12.2024</b> |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>3.6 Steuerrückstellungen</b> | <b>2.225.000,00 €</b> | <b>1.486.494,53 €</b> |

Infolge einer steuerlichen Betriebsprüfung, die steuerliche Nachveranlagungen für die Betriebsprüfungsjahre 2016 – 2018 verursacht hat, waren im Jahresabschluss 2023 neuerliche Steuerrückstellungen zu bilden, die vormals weitgehend uneinheitlich in den Rechnungsrückstellungen oder in den sonstigen Rückstellungen ihren (selektiven) Eingang gefunden haben.

Im Jahresabschluss 2024 sind wegen dort vollzogener Zahlungsmittelabflüsse bereits in nennenswerter Höhe Rückstellungsverbräuche verbucht worden. Für das Abschlussjahr 2024 wurden wiederum erneut anteilige Zuführungsbeträge berücksichtigt. Über das anhängige Einspruchsverfahren wurde noch nicht abschließend entschieden. Im Falle einer Ablehnung wäre eine erneute Klage vor dem Finanzgericht anzustreben.

| Bilanzposition                                                                                                              | zum 31.12.2023        | zum 31.12.2024        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>3.10 Rückstellungen für Verbindlichkeiten, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist</b> | <b>4.949.297,03 €</b> | <b>2.883.590,36 €</b> |

Zum Jahresabschluss 2024 sind insbesondere in den Aufgabenfeldern Schülerbeförderung/ÖPNV, bei den erwarteten Abrechnungen für Schulkostenbeiträge und im BgA Steuerungsunterstützung und Service (Ergebnisausgleich gegenüber der EGOH) erneut Rückstellungen für betragsmäßig nicht abschließend bestimmbare Leistungsverpflichtungen gebildet worden, die ihren Ursprung im Abschlussjahr 2024 oder davor haben. Der Gesamtbestand hat im Jahr 2024 spürbar abgenommen; u. a. verursacht durch die vorgenannte Konzentration von steuerlichen Sachverhalten in den Steuerrückstellungen.

| Bilanzposition                               | zum 31.12.2023      | zum 31.12.2024 |
|----------------------------------------------|---------------------|----------------|
| <b>3.11 Sonstige (andere) Rückstellungen</b> | <b>374.300,00 €</b> | <b>0 €</b>     |

Die für gewerbesteuerliche Nachveranlagungen gebildeten Rückstellungen wurden im Verlauf des Jahres 2024 vollständig verwendet; neuerliche anteilige Zuführungen finden sich nunmehr einheitlich in den Steuerrückstellungen.

| Bilanzposition             | zum 31.12.2023         | zum 31.12.2024         |
|----------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>4 Verbindlichkeiten</b> | <b>41.138.693,01 €</b> | <b>40.159.697,62 €</b> |

Die Verbindlichkeiten werden grundsätzlich mit ihren Rückzahlungsbeträgen zum Stichtag passiviert. Die Entwicklung der Verbindlichkeiten im Jahr 2024 ergibt sich unter Einbeziehung der Restlaufzeiten aus dem nachfolgend dargestellten Verbindlichkeitspiegel (sowie der Anlage 3):

#### Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2024

| Art der Verbindlichkeiten <sup>1</sup> |                                                                                       | Gesamtbetrag<br>2024<br>in EUR | davon mit einer Restlaufzeit <sup>2</sup> von |                         |                            | Gesamtbetrag<br>2023<br>in EUR |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------------------|
|                                        |                                                                                       |                                | bis zu 1 Jahr<br>in EUR                       | 1 bis 5 Jahre<br>in EUR | mehr als 5 Jahre<br>in EUR |                                |
| <sup>13</sup>                          | 2                                                                                     | 3                              | 4                                             | 5                       | 6                          | 7                              |
| 30                                     | 4.1. Anleihen                                                                         | 0,00                           | 0,00                                          | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                           |
| 32                                     | 4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                                 | 27.508.843,03                  | 27.508.843,03                                 | 0,00                    | 0,00                       | 29.270.279,31                  |
| 3215                                   | 4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen                      | 0,00                           | 0,00                                          | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                           |
| 3210-<br>3214,<br>3216                 | 4.2.2 vom öffentlichen Bereich                                                        | 280.180,00                     | 280.180,00                                    | 0,00                    | 0,00                       | 305.780,00                     |
| 3217-<br>3219                          | 4.2.3 vom privaten Kreditmarkt                                                        | 27.228.663,03                  | 27.228.663,03                                 | 0,00                    | 0,00                       | 28.964.499,31                  |
| 33                                     | 4.3. Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten                                             | 0,00                           | 0,00                                          | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                           |
| 34                                     | 4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 0,00                           | 0,00                                          | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                           |
| 35                                     | 4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                 | 2.312.238,39                   | 2.312.238,39                                  | 0,00                    | 0,00                       | 2.008.727,17                   |
| 36                                     | 4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                                         | 5.176.337,84                   | 5.184.731,66                                  | -8.393,82               | 0,00                       | 2.869.165,20                   |
| 37                                     | 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten                                                        | 5.162.278,36                   | 5.001.544,52                                  | 160.733,84              | 0,00                       | 6.990.521,33                   |
|                                        | <b>Summe</b>                                                                          | <b>40.159.697,62</b>           | <b>40.007.357,60</b>                          | <b>152.340,02</b>       | <b>0,00</b>                | <b>41.138.693,01</b>           |

Nach der stichtagsbezogenen Betrachtung ist bei den Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen eine Reduzierung um 1.761.436,28 € zu verzeichnen, die auf die planmäßige Tilgung zurückzuführen ist. Neuerliche Kreditaufnahmen wurden nicht benötigt. Die vollzogenen Tilgungsleistungen tragen damit maßgeblich zur Reduzierung der Gesamtverbindlichkeiten bei. Selektiv haben sich zum Bilanzstichtag einzelne Salden erhöht, die in aller Regel kurz nach dem Jahreswechsel ausgeglichen worden sind.

Die jenseits der Kreditverbindlichkeiten ausgewiesenen Beträge stellen schließlich nur eine stichtagsbezogene Momentaufnahme ohne größeren Interpretationswert dar, da hierüber auch nachlaufende Abrechnungssalden für zuvor erhaltene Anteilsfinanzierungen in einer Vielzahl an Leistungsfeldern abzugrenzen sind. In Teilen verbleiben diese Mittel für Anteilsfinanzierungen des Folgejahres – in Anrechnung auf die dort neu bestimmten Leistungsabschläge – dennoch beim Kreis.

Aufgrund der automatisierten und dadurch vollständig systemkonsistenten Erzeugung des Verbindlichkeitspiegels lässt es sich schließlich nicht in Gänze vermeiden, dass es in der ergänzenden Differenzierung nach Fristigkeiten auch zu geringen Negativausweisen kommt. Diese stellen streng genommen einen Anspruch auf Rückerstattung dar und haben somit (bilanziellen) Forderungscharakter. Für die bilanzielle Darstellung wurden diese Beträge folgerichtig umgebucht.

| Bilanzposition                       | zum 31.12.2023         | zum 31.12.2024         |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>5 Passive Rechnungsabgrenzung</b> | <b>16.680.646,06 €</b> | <b>17.540.265,28 €</b> |

Bei den passiven Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP) handelt es sich grundsätzlich um Einzahlungen vor dem Abschlussstichtag, die noch nicht ihrem Bestimmungszweck entsprechend verwendet worden sind. Zu einem Großteil trifft dies auf Fördermittelgewährungen zu, die dem Kreis zur zweckentsprechenden Weiterleitung, z. B. aus der Feuerschutzsteuer, zufließen; die hingegen noch nicht in der empfangenen Höhe Verwendung finden konnten und somit mit Verbindlichkeiten-Charakter zu bilanzieren sind.

In ihrer Steigerung betraglich hervorzuheben sind mit einem Zuwachs von rd. 1 Mio. € die Mittel aus der Feuerschutzsteuer sowie mit knapp 2 Mio. € die zugeflossenen Ersatzgelder im Aufgabenfeld des Naturschutzes. Andere Abschluss-Salden haben sich, allerdings in deutlich geringerer Einzelhöhe, dabei zugleich vermindert.

## Sonstige Angaben

Zu den über- und/oder außerplanmäßigen Mittelbedarfen des Jahres 2024 wird auf die weiteren Angaben und Ausführungen im Lagebericht verwiesen.

Die letzte noch bestehende Bürgschaft ist planmäßig zum 31.12.2022 ausgelaufen. In Anbetracht der hohen beihilferechtlichen, verwaltungsadministrativen und aufsichtsrechtlichen Hürden sind erneute Bürgschaftsverpflichtungen wenn möglich zu vermeiden. Im Zusammenhang mit der Durchführung des INTERREG VI A-Programms waren indes längerfristig bindende Kostenübernahmeerklärungen in die *Übersicht über die übernommenen Bürgschaften, Verpflichtungen aus Gewährsverträgen sowie Rechtsgeschäften, die diesen wirtschaftlich gleichkommen*, aufzunehmen. Nähere Angaben ergeben sich aus der diesbezüglich beigefügten Anlage.

Die nach § 51 Abs. 3 Nr. 5 GemHVO beizufügende *Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen nach § 106 a GO, gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19 b GkZ und die anderen Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden, mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen* ist gleichsam als Anlage beigefügt.

Angesichts der verhältnismäßig geringen Anzahl der – strategisch bedeutsamen und daher auch besonders steuerungsrelevanten – Kreisbeteiligungen haben die konkretisierten Anforderungen an das Beteiligungsmanagement, wie sie mit dem Gesetz zur Stärkung der Kommunalwirtschaft neu in die Gemeindeordnung (GO) aufgenommen worden sind, zu keinen tiefergehenden Strukturveränderungen geführt. Die aus einer Querschnittsprüfung des Landesrechnungshofes hervorgehenden Hinweise sollen auf Arbeitskreisebene des schleswig-holsteinischen Landkreistages noch vertieft betrachtet werden.

Im Hinblick auf die bestehenden Beteiligungen sind zum Bilanzstichtag und auch danach keine den wirtschaftlichen Fortbestand beeinträchtigende Entwicklungen und Risiken zu erkennen, die ein erhöhtes finanzielles Ausfall- oder Eintrittsrisiko für den Kreis zur Folge haben könnten. Die bundesweit weitgehend schwierige Finanzsituation der Krankenhäuser findet allerdings auch in Ostholstein einen vergleichbaren Niederschlag, so dass mit dem Sicherstellungsauftrag des Kreises nach § 3 Abs. 1 des Landeskrankenhausesgesetzes (LKHG) monetär nicht näher bezifferbare Ausfall- oder Einstandsrisiken verbleiben.

Der IT-Verbund Schleswig-Holstein (ITVSH) und die Koordinierungsstelle für Soziale Hilfen (KOSOZ), an denen alle elf Kreise in Schleswig-Holstein beteiligt sind, sind jeweils in der Rechtsform einer Anstalt öffentlichen Rechts (AöR) organisiert. Beide Einrichtungen besitzen Dienstrechtsfähigkeit und beschäftigen daher auch Beamtinnen und Beamte. Für diesen Personenkreis haben die Einrichtungen ebenso Pensions- und Beihilferückstellungen zu bilden. Da der jährliche Zuführungsaufwand zu einer bilanziellen Überschuldung führen könnte, sind im Verlauf des Jahres 2024 entsprechende Einstandspflichten der Kreise vereinbart worden, die es den beiden Anstalten ermöglichen, eine bilanzielle Ausgleichsposition zu berücksichtigen.

Die betreffenden Eventualverbindlichkeiten sollen daher Erwähnung in den Jahresabschlüssen der Trägerkreise finden. Für den ITVSH trifft den Kreis Ostholstein eine diesbezügliche Einstandspflicht in Höhe von 110.556,77 € gem. Vorschauberechnung auf den 31.12.2024, für die KOSOZ ist der betreffende Einstandswert des Kreises auf 120.268,97 € beziffert worden. Die letzte verfügbare Berechnung für die KOSOZ zielt auf den 31.12.2023 ab und bedarf daher noch einer weiteren Aktualisierung.

Eutin, 24. Juli 2025

Gez. Unterschrift  
Timo Gaarz  
Landrat



## Anlagenspiegel 2024

| Anlagevermögen |                                                                    | Anschaffungs- und Herstellungskosten |                      |                   |                               |                       | Abschreibungen       |                                                                |                                                                                                               |                      | Restbuchwerte         |                                       | Kennzahlen                                                          |                                                                |
|----------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
|                |                                                                    | Anfangs-stand                        | Zugang               | Abgang            | Umbu-<br>chungen <sup>2</sup> | Endstand              | Anfangs-stand        | Zugang <sup>3</sup> ,<br>d.h. Ab-<br>schrei-<br>bungen<br>2024 | Abgang,<br>d.h. angesam-<br>melte Abschrei-<br>bungen<br>auf die in<br>Spalte 4<br>ausgewie-<br>senen Abgänge | Endstand             | Restbuch-<br>werte    | Restbuch-<br>werte<br>am Ende<br>2023 | Durch-<br>schnitt-<br>licher<br>Abschrei-<br>bungssatz <sup>4</sup> | Durch-<br>schnitt-<br>licher<br>Restbuch-<br>wert <sup>5</sup> |
|                |                                                                    | 2024                                 | 2024                 | 2024              | 2024                          | 2024                  | 2024                 |                                                                |                                                                                                               | 2024                 | 2024 <sup>1</sup>     |                                       |                                                                     |                                                                |
|                |                                                                    | €                                    | €                    | €                 | €                             | €                     | €                    | €                                                              | €                                                                                                             | €                    | €                     | €                                     | v. H. <sup>7</sup>                                                  | v. H. <sup>7</sup>                                             |
| 1 <sup>6</sup> | 2                                                                  | 3                                    | 4                    | 5                 | 6                             | 7                     | 8                    | 9                                                              | 10                                                                                                            | 11                   | 12                    | 13                                    | 14                                                                  | 15                                                             |
| 1.1            | Immaterielle Vermögensgegenstände                                  | 3.313.936,71                         | 340.018,32           | 86.255,15         | 15.036,90                     | 3.582.736,78          | 2.153.473,02         | 451.581,98                                                     | 85.572,59                                                                                                     | 2.519.196,82         | 1.063.539,96          | 1.160.463,69                          | 12,60 %                                                             | 29,69 %                                                        |
| 1.2            | <b>Sachanlagen</b>                                                 | <b>189.081.911,01</b>                | <b>21.411.280,72</b> | <b>645.458,08</b> | <b>-15.036,90</b>             | <b>209.832.696,75</b> | <b>87.238.993,07</b> | <b>5.070.671,85</b>                                            | <b>365.798,70</b>                                                                                             | <b>91.943.866,22</b> | <b>117.888.830,53</b> | <b>101.842.917,94</b>                 |                                                                     |                                                                |
| 1.2.1          | <b>Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>         | <b>4.170.856,66</b>                  | <b>0,00</b>          | <b>728,14</b>     | <b>0,00</b>                   | <b>4.170.128,52</b>   | <b>32.343,19</b>     | <b>762,52</b>                                                  | <b>0,00</b>                                                                                                   | <b>33.105,71</b>     | <b>4.137.022,81</b>   | <b>4.138.513,47</b>                   |                                                                     |                                                                |
| 1.2.1.1        | Grünflächen                                                        | 136,92                               | 0,00                 | 0,00              | 0,00                          | 136,92                | 0,00                 | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                          | 0,00                 | 136,92                | 136,92                                | 0,00 %                                                              | 100,00 %                                                       |
| 1.2.1.2        | Ackerland                                                          | 20.117,26                            | 0,00                 | 0,00              | 0,00                          | 20.117,26             | 0,00                 | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                          | 0,00                 | 20.117,26             | 20.117,26                             | 0,00 %                                                              | 100,00 %                                                       |
| 1.2.1.3        | Wald, Forsten                                                      | 267,38                               | 0,00                 | 0,00              | 0,00                          | 267,38                | 0,00                 | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                          | 0,00                 | 267,38                | 267,38                                | 0,00 %                                                              | 100,00 %                                                       |
| 1.2.1.4        | Sonstige unbebaute Grundstücke                                     | 4.150.335,10                         | 0,00                 | 728,14            | 0,00                          | 4.149.606,96          | 32.343,19            | 762,52                                                         | 0,00                                                                                                          | 33.105,71            | 4.116.501,25          | 4.117.991,91                          | 0,02 %                                                              | 99,20 %                                                        |
| 1.2.2          | <b>Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>           | <b>72.756.515,13</b>                 | <b>12.547,71</b>     | <b>241.400,04</b> | <b>3.399.923,98</b>           | <b>75.927.586,78</b>  | <b>34.278.424,61</b> | <b>1.258.931,25</b>                                            | <b>50.706,30</b>                                                                                              | <b>35.486.649,56</b> | <b>40.440.937,22</b>  | <b>38.478.090,52</b>                  |                                                                     |                                                                |
| 1.2.2.1        | Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen                    | 6.219.779,71                         | 1.889,72             | 18.500,00         | 0,00                          | 6.203.169,43          | 3.501.329,31         | 78.641,72                                                      | 14.739,00                                                                                                     | 3.565.232,03         | 2.637.937,40          | 2.718.450,40                          | 1,27 %                                                              | 42,53 %                                                        |
| 1.2.2.2        | Grundstücke mit Schulen                                            | 40.150.379,08                        | 0,00                 | 0,00              | 2.961.989,52                  | 43.112.368,60         | 17.333.325,33        | 758.208,33                                                     | 0,00                                                                                                          | 18.091.533,66        | 25.020.834,94         | 22.817.053,75                         | 1,76 %                                                              | 58,04 %                                                        |
| 1.2.2.3        | Grundstücke mit Wohnbauten                                         | 345.339,11                           | 0,00                 | 222.900,04        | 0,00                          | 122.439,07            | 47.798,21            | 157,00                                                         | 35.967,30                                                                                                     | 11.987,91            | 110.451,16            | 297.540,90                            | 0,13 %                                                              | 90,21 %                                                        |
| 1.2.2.4        | Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden | 26.041.017,23                        | 10.657,99            | 0,00              | 437.934,46                    | 26.489.609,68         | 13.395.971,76        | 421.924,20                                                     | 0,00                                                                                                          | 13.817.895,96        | 12.671.713,72         | 12.645.045,47                         | 1,59 %                                                              | 47,84 %                                                        |
| 1.2.3          | <b>Infrastrukturvermögen</b>                                       | <b>74.103.332,01</b>                 | <b>214.489,97</b>    | <b>0,00</b>       | <b>4.697.493,82</b>           | <b>79.015.315,80</b>  | <b>36.954.746,43</b> | <b>1.703.070,48</b>                                            | <b>0,00</b>                                                                                                   | <b>38.657.816,91</b> | <b>40.357.498,89</b>  | <b>37.148.585,58</b>                  |                                                                     |                                                                |
| 1.2.3.1        | Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                         | 6.521.319,10                         | 189.501,59           | 0,00              | 5,00                          | 6.710.825,69          | 0,00                 | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                          | 0,00                 | 6.710.825,69          | 6.521.319,10                          | 0,00 %                                                              | 100,00 %                                                       |
| 1.2.3.2        | Brücken und Tunnel                                                 | 3.990.085,20                         | 0,00                 | 0,00              | 0,00                          | 3.990.085,20          | 1.064.252,71         | 48.648,26                                                      | 0,00                                                                                                          | 1.112.900,97         | 2.877.184,23          | 2.925.832,49                          | 1,22 %                                                              | 72,11 %                                                        |
| 1.2.3.3        | Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen         | 0,00                                 | 0,00                 | 0,00              | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                                                           | 0,00                                                                                                          | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                                  | 0,00 %                                                              | 0,00 %                                                         |
| 1.2.3.4        | Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen                     | 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 %                                                         |

Anlagenspiegel 2024

| Anlagevermögen |                                                            | Anschaffungs- und Herstellungskosten |               |            |                               |               | Abschreibungen |                                                                   |                                                                                                                        |               | Restbuchwerte      |                    | Kennzahlen                                                          |                                                                |
|----------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------|------------|-------------------------------|---------------|----------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
|                |                                                            | Anfangs-stand                        | Zugang        | Abgang     | Umbu-<br>chungen <sup>2</sup> | Endstand      | Anfangs-stand  | Zugang <sup>3</sup> ,<br>d.h.<br>Ab-<br>schrei-<br>bungen<br>2024 | Abgang,<br>d.h.<br>angesam-<br>melte<br>Abschrei-<br>bungen<br>auf die in<br>Spalte 4<br>ausgewie-<br>senen<br>Abgänge | Endstand      | Restbuch-<br>werte | Restbuch-<br>werte | Durch-<br>schnitt-<br>licher<br>Abschrei-<br>bungssatz <sup>4</sup> | Durch-<br>schnitt-<br>licher<br>Restbuch-<br>wert <sup>5</sup> |
|                |                                                            | 2024                                 | 2024          | 2024       | 2024                          | 2024          | 2024           |                                                                   |                                                                                                                        | 2024          | 2024 <sup>1</sup>  | am Ende<br>2023    |                                                                     |                                                                |
|                |                                                            | €                                    | €             | €          | €                             | €             | €              | €                                                                 | €                                                                                                                      | €             | €                  | €                  | v. H. <sup>7</sup>                                                  | v. H. <sup>7</sup>                                             |
| 1.2.3.5        | Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 63.505.060,47                        | 24.988,38     | 0,00       | 4.697.488,82                  | 68.227.537,67 | 35.823.881,62  | 1.651.660,29                                                      | 0,00                                                                                                                   | 37.475.541,91 | 30.751.995,76      | 27.681.178,85      | 2,42 %                                                              | 45,07 %                                                        |
| 1.2.3.6        | Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens                 | 86.867,24                            | 0,00          | 0,00       | 0,00                          | 86.867,24     | 66.612,10      | 2.761,93                                                          | 0,00                                                                                                                   | 69.374,03     | 17.493,21          | 20.255,14          | 3,18 %                                                              | 20,14 %                                                        |
| 1.2.4.         | Bauten auf fremdem Grund und Boden                         | 0,00                                 | 0,00          | 0,00       | 0,00                          | 0,00          | 0,00           | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                   | 0,00          | 0,00               | 0,00               | 0,00 %                                                              | 0,00 %                                                         |
| 1.2.5          | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                          | 15.427,76                            | 0,00          | 0,00       | 0,00                          | 15.427,76     | 0,00           | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                   | 0,00          | 15.427,76          | 15.427,76          | 0,00 %                                                              | 100,00 %                                                       |
| 1.2.6.         | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                | 14.613.793,56                        | 1.261.534,26  | 165.551,30 | 254.946,64                    | 15.964.723,16 | 8.567.552,25   | 995.795,43                                                        | 165.402,00                                                                                                             | 9.397.945,68  | 6.566.777,48       | 6.046.241,31       | 6,24 %                                                              | 41,13 %                                                        |
| 1.2.7          | Betriebs- und Geschäftsausstattung                         | 10.338.949,05                        | 769.970,64    | 150.992,19 | 253.377,01                    | 11.211.304,51 | 7.405.926,59   | 1.112.112,17                                                      | 149.690,40                                                                                                             | 8.368.348,36  | 2.842.956,15       | 2.933.022,46       | 9,92 %                                                              | 25,36 %                                                        |
| 1.2.8          | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                     | 13.083.036,84                        | 19.152.738,14 | 86.786,41  | -8.620.778,35                 | 23.528.210,22 | 0,00           | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                   | 0,00          | 23.528.210,22      | 13.083.036,84      | 0,00 %                                                              | 100,00 %                                                       |
| 1.3            | Finanzanlagen                                              | 38.263.041,14                        | 0,00          | 183.533,57 | 0,00                          | 38.079.507,57 | 6.329.474,77   | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                   | 6.329.474,77  | 31.750.032,80      | 31.933.566,37      |                                                                     |                                                                |
| 1.3.1          | Anteile an verbundenen Unternehmen                         | 10.267.146,39                        | 0,00          | 0,00       | 0,00                          | 10.267.146,39 | 6.329.474,77   | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                   | 6.329.474,77  | 3.937.671,62       | 3.937.671,62       | 0,00 %                                                              | 38,35 %                                                        |
| 1.3.2          | Beteiligungen                                              | 21.860.919,02                        | 0,00          | 0,00       | 0,00                          | 21.860.919,02 | 0,00           | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                   | 0,00          | 21.860.919,02      | 21.860.919,02      | 0,00 %                                                              | 100,00 %                                                       |
| 1.3.3          | Sondervermögen                                             | 0,00                                 | 0,00          | 0,00       | 0,00                          | 0,00          | 0,00           | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                   | 0,00          | 0,00               | 0,00               | 0,00 %                                                              | 0,00 %                                                         |
| 1.3.4          | Ausleihungen                                               | 6.134.975,73                         | 0,00          | 183.533,57 | 0,00                          | 5.951.442,16  | 0,00           | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                   | 0,00          | 5.951.442,16       | 6.134.975,73       | 0,00 %                                                              | 100,00 %                                                       |
| 1.3.5          | Wertpapiere                                                | 0,00                                 | 0,00          | 0,00       | 0,00                          | 0,00          | 0,00           | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                   | 0,00          | 0,00               | 0,00               | 0,00 %                                                              | 0,00 %                                                         |

<sup>1</sup> Spalte 7 ./ Spalte 11.  
<sup>2</sup> Umbuchungen von einer Anlageklasse in eine andere  
<sup>3</sup> Zuschreibungen sind in Spalte 9 gesondert aufzuführen.  
<sup>4</sup> (Spalte 9 x 100) : Spalte 7.  
<sup>5</sup> (Spalte 12 x 100) : Spalte 7.  
<sup>6</sup> Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.  
<sup>7</sup> mit einer Dezimale anzugeben, z.B. 56,2 v. H.

### Forderungsspiegel

| Art der Forderung <sup>1</sup> |                                                                                                                                                                                                | Gesamtbetrag<br>2024<br>in EUR | davon mit einer Restlaufzeit <sup>2</sup> von |                         |                            | Gesamtbetrag<br>2023<br>in EUR |
|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------------------|
|                                |                                                                                                                                                                                                |                                | bis zu 1 Jahr<br>in EUR                       | 1 bis 5 Jahre<br>in EUR | mehr als 5 Jahre<br>in EUR |                                |
| 1 <sup>3</sup>                 | 2                                                                                                                                                                                              | 3                              | 4                                             | 5                       | 6                          | 7                              |
| 161                            | 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen                                                                                                                                   | 1.401.101,66                   | 1.399.313,66                                  | 1.788,00                | 0,00                       | 1.239.916,94                   |
| 169                            | 2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen                                                                                                                                               | 36.436.667,09                  | 36.252.834,23                                 | 155.582,84              | 28.250,02                  | 32.794.677,21                  |
| 171                            | 2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen                                                                                                                                        | 1.432.721,16                   | 1.432.721,16                                  | 0,00                    | 0,00                       | 1.656.279,42                   |
| 179                            | 2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen                                                                                                                                                    | 3.316.397,51                   | 3.313.963,01                                  | 1.200,00                | 1.234,50                   | 3.125.311,60                   |
| 178                            | 2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände                                                                                                                                                            | 0,00                           | 0,00                                          | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                           |
| 185                            | Forderungen aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt oder der Einheit, die den Zahlungsverkehr im Rahmen der Sonderfinanzbuchhaltung über ein dieser wirtschaftlich zuzuordnendes Konto durchführt | 0,00                           | 0,00                                          | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                           |
|                                | <b>Summe</b>                                                                                                                                                                                   | <b>42.586.887,42</b>           | <b>42.398.832,06</b>                          | <b>158.570,84</b>       | <b>29.484,52</b>           | <b>38.816.185,17</b>           |

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

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

<sup>3</sup> Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.



### Verbindlichkeitspiegel

| Art der Verbindlichkeiten <sup>1</sup> |                                                                                                                         | Gesamtbetrag<br>2024<br>in EUR | davon mit einer Restlaufzeit <sup>2</sup> von |                         |                            | Gesamtbetrag<br>2023<br>in EUR |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------------------|
|                                        |                                                                                                                         |                                | bis zu 1 Jahr<br>in EUR                       | 1 bis 5 Jahre<br>in EUR | mehr als 5 Jahre<br>in EUR |                                |
| 1 <sup>3</sup>                         | 2                                                                                                                       | 3                              | 4                                             | 5                       | 6                          | 7                              |
| 30                                     | 4.1. Anleihen                                                                                                           | 0,00                           | 0,00                                          | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                           |
| 32                                     | 4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                                                                   | 27.508.843,03                  | 27.508.843,03                                 | 0,00                    | 0,00                       | 29.270.279,31                  |
| 3215                                   | 4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen                                                        | 0,00                           | 0,00                                          | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                           |
| 3210-<br>3214,3<br>216                 | 4.2.2 vom öffentlichen Bereich                                                                                          | 280.180,00                     | 280.180,00                                    | 0,00                    | 0,00                       | 305.780,00                     |
| 3217-<br>3219                          | 4.2.3 vom privaten Kreditmarkt                                                                                          | 27.228.663,03                  | 27.228.663,03                                 | 0,00                    | 0,00                       | 28.964.499,31                  |
| 33                                     | 4.3. Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten                                                                               | 0,00                           | 0,00                                          | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                           |
| 34                                     | 4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen                                   | 0,00                           | 0,00                                          | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                           |
| 35                                     | 4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                                                   | 2.312.238,39                   | 2.312.238,39                                  | 0,00                    | 0,00                       | 2.008.727,17                   |
| 36                                     | 4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                                                                           | 5.176.337,84                   | 5.184.731,66                                  | -8.393,82               | 0,00                       | 2.869.165,20                   |
| 37                                     | 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten                                                                                          | 5.162.278,36                   | 5.001.544,52                                  | 160.733,84              | 0,00                       | 6.990.521,33                   |
|                                        | <b>Summe</b>                                                                                                            | <b>40.159.697,62</b>           | <b>40.007.357,60</b>                          | <b>152.340,02</b>       | <b>0,00</b>                | <b>41.138.693,01</b>           |
|                                        | <b>Nachrichtlich:</b>                                                                                                   |                                |                                               |                         |                            |                                |
|                                        | Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, soweit nicht in der Bilanz pos. 4.4 enthalten. | 0,00                           | 0,00                                          | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                           |
|                                        | Schulden der Sondervermögen <sup>4</sup> mit Sonderrechnung                                                             | 0,00                           | 0,00                                          | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                           |
|                                        | - aus Krediten                                                                                                          | 0,00                           | 0,00                                          | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                           |
|                                        | - aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen                                                        | 0,00                           | 0,00                                          | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                           |
|                                        | Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften <b>5</b>                                                           | 0,00                           | 0,00                                          | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                           |

<sup>1</sup> siehe auch § 48 Abs. 4 GemHVO-Doppik.

<sup>2</sup> Als Restlaufzeit gilt der Zeitraum zwischen dem Abschlussstichtag des Jahresabschluss und dem Zeitpunkt des vollständigen Ausgleichs der Verbindlichkeit

<sup>3</sup> Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

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



### Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen

#### I. Übersicht über die übertragenen Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik

| Produktgruppe / Unterproduktgruppe |             | übertragen auf das neue<br>Haushaltsjahr | davon<br>gebunden | davon<br>frei verfügbar |
|------------------------------------|-------------|------------------------------------------|-------------------|-------------------------|
| Nummer                             | Bezeichnung | in EUR                                   | in EUR            | in EUR                  |
| 1                                  | 2           | 3                                        | 4                 | 5                       |
| 1                                  | 111         | 552.800,00                               | 0,00              | 552.800,00              |
| 2                                  | 122         | 384.700,00                               | 0,00              | 384.700,00              |
| 3                                  | 126         | 138.988,62                               | 0,00              | 138.988,62              |
| 4                                  | 128         | 8.621,09                                 | 0,00              | 8.621,09                |
| 5                                  | 231         | 0,00                                     | 0,00              | 0,00                    |
| 6                                  | 232         | 0,00                                     | 0,00              | 0,00                    |
| 7                                  | 233         | 400.000,00                               | 0,00              | 400.000,00              |
| 8                                  | 234         | 0,00                                     | 0,00              | 0,00                    |
| 9                                  | 341         | 0,00                                     | 0,00              | 0,00                    |
| 10                                 | 414         | 31.100,00                                | 0,00              | 31.100,00               |
| 11                                 | 421         | 0,00                                     | 0,00              | 0,00                    |
| 12                                 | 511         | 75.300,00                                | 0,00              | 75.300,00               |
| 13                                 | 542         | 707.500,00                               | 0,00              | 707.500,00              |

2024

## II. Übersicht über die übertragenen Auszahlungen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik

| Produktgruppe / Unterproduktgruppe |             | übertragen auf das neue<br>Haushaltsjahr | davon gebunden | davon frei verfügbar |
|------------------------------------|-------------|------------------------------------------|----------------|----------------------|
| Nummer                             | Bezeichnung | in EUR                                   | in EUR         | in EUR               |
| 1                                  | 2           | 3                                        | 4              | 5                    |
| 1                                  | 111         | 2.644.377,98                             | 0,00           | 2.644.377,98         |
| 2                                  | 122         | 384.700,00                               | 0,00           | 384.700,00           |
| 3                                  | 126         | 369.914,03                               | 0,00           | 369.914,03           |
| 4                                  | 128         | 232.451,80                               | 0,00           | 232.451,80           |
| 5                                  | 231         | 29.225,34                                | 0,00           | 29.225,34            |
| 6                                  | 232         | 10.900,00                                | 0,00           | 10.900,00            |
| 7                                  | 233         | 1.275.926,17                             | 0,00           | 1.275.926,17         |
| 8                                  | 234         | 8.756,48                                 | 0,00           | 8.756,48             |
| 9                                  | 341         | 8.845,40                                 | 0,00           | 8.845,40             |
| 10                                 | 414         | 31.100,00                                | 0,00           | 31.100,00            |
| 11                                 | 421         | 26.876,38                                | 0,00           | 26.876,38            |
| 12                                 | 511         | 75.300,00                                | 0,00           | 75.300,00            |
| 13                                 | 542         | 1.000.619,67                             | 0,00           | 1.000.619,67         |

**Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen  
nach § 106 a GO, gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19 b GkZ, andere Anstalten,  
die von der Gemeinde getragen werden, mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen, Wasser- und Bodenverbände<sup>1</sup>  
§ 51 Abs. 3 Nr. 5 GemHVO-Doppik**

| Name                                                                                                                       | Stammkapital | Anteil des Kreises<br>am Stammkapital |        | Gewinnabführung(+) /<br>Verlustabdeckung(-)              |                 |                 | Jahresergebnis <sup>2</sup> |         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------|--------|----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------------------|---------|
|                                                                                                                            | in TEUR      | in TEUR                               | %      | 2022<br>in TEUR                                          | 2023<br>in TEUR | 2024<br>in TEUR | 2024                        | in TEUR |
| 1                                                                                                                          | 2            | 3                                     | 4      | 5                                                        | 6               | 7               |                             | 8       |
| <b>I. Sondervermögen<sup>3</sup></b>                                                                                       |              |                                       |        |                                                          |                 |                 |                             |         |
| 1)                                                                                                                         |              |                                       |        |                                                          |                 |                 |                             |         |
| <b>II. Zweckverbände</b>                                                                                                   |              |                                       |        |                                                          |                 |                 |                             |         |
| 1) Zweckverband Ostholstein Abfallentsorgung und Wertstoffwirtschaft                                                       | 20.000       | 4.280                                 | 21,40  | keine Gewinnausschüttung, Verluste werden<br>vorgetragen |                 |                 | 2024                        | 0       |
| 2) Zweckverband Bungsberg                                                                                                  | 0            | 0                                     | 50,00  | -16                                                      | -16             | -16             | 2024                        | -16     |
| <b>III. Gesellschaften</b>                                                                                                 |              |                                       |        |                                                          |                 |                 |                             |         |
| 1) Wohnungsbaugesellschaft OH mbH                                                                                          | 945          | 255                                   | 26,94  | 13                                                       | 13              | 13              | 2024                        | 13      |
| 2) Bau- und Siedlungsgenossenschaft                                                                                        | 1.917        | 3                                     | 0,17   | 0                                                        | 0               | 0               | 2024                        | 0       |
| 3) Baugenossenschaft Ahrensböök eG                                                                                         | 243          | 1                                     | 0,66   | 0                                                        | 0               | 0               | 2024                        | 0       |
| 4) Wankendorfer Baugenossenschaft eG                                                                                       | 8.273        | 1                                     | 0,01   | 0                                                        | 0               | 0               | 2024                        | 0       |
| 5) Oldenburger Wohnungsunternehmen eG                                                                                      | 1.172        | 1                                     | 0,10   | 0                                                        | 0               | 0               | 2024                        | 0       |
| 6) Baugenossenschaft eG, Neustadt/H.                                                                                       | 887          | 3                                     | 0,37   | 0                                                        | 0               | 0               | 2024                        | 0       |
| 7) Entwicklungsgesellschaft OH mbH                                                                                         | 716          | 396                                   | 55,34  | -862                                                     | -963            | -1.317          | 2024                        | -1317   |
| 8) Gesellschaft für Organisation der Entsorgung von Sonderabfällen mbH (GOES)                                              | 300          | 5                                     | 1,68   | keine                                                    | keine           | keine           | 2024                        | 0       |
| 9) Sana-Kliniken GmbH / AMEOS Krankenhausgesellschaft Ostholstein mbH                                                      | 1.023        | 53                                    | 5,19   | keine                                                    | keine           | keine           | 2024                        | 0       |
| 10) NAH.SH GmbH                                                                                                            | 26           | 1                                     | 3,45   | keine                                                    | keine           | keine           | 2024                        | 0       |
| 11) HanseWerk AG                                                                                                           | 241.458      | 7.512                                 | 2,43   | 2.061                                                    | 2.061           | 1.718           | 2024                        | 1.718   |
| 12) Hamburg Marketing GmbH                                                                                                 | 100          | 1                                     | 1,00   | keine                                                    | keine           | keine           | 2024                        | 0       |
| 13) PD-Berater der öffentlichen Hand GmbH                                                                                  | 2.004        | 2                                     | 0,15   | keine                                                    | keine           | keine           | 2024                        | 0       |
| <b>IV. Kommunalunternehmen nach § 106 a GO</b>                                                                             |              |                                       |        |                                                          |                 |                 |                             |         |
| 1) Rettungsdienst Holstein AöR                                                                                             | 25           | 25                                    | 100,00 | keine                                                    | keine           | keine           | 2024                        | 0       |
| <b>V. Gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19 b GkZ</b>                                                                   |              |                                       |        |                                                          |                 |                 |                             |         |
| 1) KOSOZ AöR                                                                                                               | 28           | 3                                     | 9,00   | keine                                                    | keine           | keine           | 2024                        | 0       |
| 2) Zentrale Stelle Rettungsdienst AöR                                                                                      | 30           | 2                                     | 6,67   | 0                                                        | 0               | 0               | 2024                        | 0       |
| <b>VI. andere Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden, mit<br/>Ausnahmen der öffentlich-rechtlichen Sparkassen</b> |              |                                       |        |                                                          |                 |                 |                             |         |
| 1)                                                                                                                         |              |                                       |        |                                                          |                 |                 |                             |         |

Nachrichtlich:

Mitgliedschaften in Wasser- und Bodenverbände

<sup>1</sup> Angaben zum Stammkapital aus dem letzten vorliegenden Jahresabschluss

<sup>2</sup> Jahresergebnis des letzten Geschäftsjahres, für das ein Jahresabschluss vorliegt

<sup>3</sup> Sondervermögen nach § 97 Absatz 1 Satz 5 (Kameradschaftskassen) bleiben unberücksichtigt





**Übersicht über die übernommenen Bürgschaften, Verpflichtungen aus  
Gewährverträgen sowie Rechtsgeschäften, die diesen wirtschaftlich gleichkommen <sup>1</sup>**  
§ 6 Abs. 1 Nr. 3 GemHVO-Doppik

| Rechtsgeschäft                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Datum der<br>Übernahme | Zweck                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Ursprungs-<br>höhe<br>in TEUR | voraussichtliche<br>Höhe zu Beginn<br>des<br>Haushaltsjahres<br>2025 in TEUR | voraussichtliches<br>Datum des<br>Auslaufens der<br>Bürgschaft |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2                      | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 4                             | 5                                                                            | 6                                                              |
| <b>I. Bürgschaften <sup>2</sup></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                               |                                                                              |                                                                |
| ---                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                               |                                                                              |                                                                |
| <b>Summe</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>0</b>                      | <b>0</b>                                                                     |                                                                |
| <b>II. Verpflichtungen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                               |                                                                              |                                                                |
| 1 Projektpartner: Kreise Nordfriesland, Schleswig-Flensburg, Rendsburg-Eckernförde, Plön, den Städten Kiel, Flensburg, Neumünster, Lübeck und den Regionen Sjaelland und Syddanmark;<br>Verwaltungsbehörde: 'Investitionsbank Schleswig-Holstein; Prüfbehörde: Ministerium für Landwirtschaft, ländliche Räume, Europa und Verbraucherschutz des Landes Schleswig-Holsteins | 01.01.2021             | Vereinbarung zur Einrichtung des Verwaltungs- und Kontrollsystems und zur Durchführung des Kooperationsprogramms Interreg VI-A Deutschland-Danmark 2021-2030. Als Partner des Interreg-Programms muss der Kreis einen jährlichen Betrag an die Programm-Verwaltungsbehörde bezahlen. Dieser Betrag wird zur Finanzierung des Verwaltungs- und Kontrollsystems für das gesamte Förderprogramm Interreg 6A. Einen Überblick über alle Interreg-Projekte, die im gesamten Programmgebiet (von Flensburg bis Lübeck) gefördert wurden und durchgeführt werden, findet sich auf der Homepage des Förderprogramms:<br><a href="https://www.interreg-de-dk.eu/">https://www.interreg-de-dk.eu/</a> | 376.559                       | 208.559                                                                      | 31.12.2030                                                     |
| <b>Summe</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>376.559</b>                | <b>208.559</b>                                                               |                                                                |

<sup>1</sup> Bei Bürgschaften an Gesellschaften, an denen die Gemeinde mit mehr als 50 % beteiligt ist, sollte auch der Begünstigte angegeben werden.

<sup>2</sup> Bürgschaften unter 50.000 EUR im Einzelfall können in einer Summe zusammengefasst und ohne Angabe des Begünstigten aufgenommen werden.