



KREIS
OSTHOLSTEIN

Der Landrat
Fachdienst Finanzen

Jahresabschluss
des Kreises Ostholstein
für das Haushaltsjahr 2018

Vollständigkeitserklärung

des Kreises Ostholstein zum Jahresabschluss auf den 31.12.2018

Aufklärungen und Nachweise

Dem Rechnungsprüfungsamt sind die verlangten und darüber hinaus für eine sorgfältige Prüfung notwendigen Nachweise und Informationen vollständig und nach bestem Wissen und Gewissen zur Verfügung gestellt worden.

Folgende von mir benannten Auskunftspersonen sind angewiesen worden, dem Prüfungsteam alle Auskünfte, Nachweise und Informationen richtig und vollständig zu geben:

Fachdienstleiter Herr Kai Jürgens

Buchführung, Inventar, Zahlungsabwicklung

Die zum Verständnis der Buchführung erforderlichen Bücher, Belege und sonstigen Unterlagen sind zur Verfügung gestellt worden. Zu den Unterlagen gehören neben den Büchern der Finanzbuchhaltung insbesondere Verträge und Schriften von besonderer Bedeutung, Arbeits- und Dienst-anweisungen sowie Organisationspläne.

In den Unterlagen der Finanzbuchhaltung sind alle buchungspflichtigen Geschäftsvorfälle erfasst und belegt. Zu den Belegen gehören alle für die richtige und vollständige Ermittlung der Ansprüche und Verpflichtungen zugrunde zu legenden Nachweise (begründende Unterlagen).

Die nach § 33 Abs. 7 GemHVO-Doppik erforderliche Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung bei der Nutzung automatisierter Datenverarbeitung wurde sichergestellt.

Die Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur wurden beachtet und alle im wirtschaftlichen Eigentum stehenden Vermögensgegenstände und die Schulden sind erfasst worden.

Die nach § 36 GemHVO-Doppik erforderlichen Regelungen zu Sicherheitsstandards und interner Aufsicht wurden erlassen und sind in aktueller Fassung vorgelegt worden. Die aktuelle Dienst- und Geschäftsanweisung für die Finanzbuchhaltung liegt dem Rechnungsprüfungsamt vor.

Jahresabschluss und Anhang

Der Jahresabschluss beinhaltet alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Rückstellungen, Wagnisse und periodengerechten Abgrenzungen. Der Anhang enthält alle erforderlichen Angaben.

Zu berücksichtigende Ereignisse nach dem Bilanzstichtag sind im Jahresabschluss enthalten und im Anhang erläutert.

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

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

Verträge, die für die Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreises von Bedeutung sind oder werden können (z. B. wegen ihres Gegenstands, ihrer Laufzeit, möglicher Verpflichtungen oder aus anderen Gründen), sind bei der Erstellung des Jahresabschlusses vollständig berücksichtigt worden. Die finanziellen Verpflichtungen aus diesen Verträgen sowie sonstige, wesentliche finanzielle Verpflichtungen sind berücksichtigt.

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

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

Über Störungen oder wesentliche Mängel des rechnungslegungsbezogenen Internen Kontrollsystems (IKS) können keine Aussagen getroffen werden, da kein dokumentiertes Internes Kontrollsystem vorhanden ist.



.....
(Reinhard Sager)

Landrat des Kreises Ostholstein

| 2 | Bezeichnung | 31.12.2017 (in EUR) ³ | 31.12.2018 (in EUR) ⁴ |
|-----------------|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | AKTIVA | | |
| | 1. Anlagevermögen | 103.492.855,60 | 109.356.469,79 |
| 01 | 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 360.679,11 | 338.441,00 |
| | 1.2 Sachanlagen | 79.392.913,72 | 85.304.728,73 |
| | 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 4.168.125,72 | 4.166.882,99 |
| 021 | 1.2.1.1 Grünflächen | 136,92 | 136,92 |
| 022 | 1.2.1.2 Ackerland | 21.098,80 | 21.098,80 |
| 023 | 1.2.1.3 Waid, Forsten | 20.133,54 | 20.133,54 |
| 029 | 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke | 4.126.756,46 | 4.125.513,73 |
| | 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 37.776.454,87 | 39.930.515,21 |
| 032 | 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen | 3.164.766,40 | 3.086.978,40 |
| 033 | 1.2.2.2 Schulen | 21.514.554,23 | 23.580.392,23 |
| 031 | 1.2.2.3 Wohnbauten | 312.651,70 | 310.569,94 |
| 034 | 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude | 12.784.482,54 | 12.952.574,64 |
| | 1.2.3 Infrastrukturvermögen | 27.243.000,55 | 29.153.730,90 |
| 041 | 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 6.367.978,55 | 6.379.220,90 |
| 042 | 1.2.3.2 Brücken und Tunnel | 2.972.525,00 | 2.928.474,00 |
| 043 | 1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen | 0,00 | 0,00 |
| 044 | 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | 0,00 | 0,00 |
| 045 | 1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 17.864.289,00 | 19.811.380,00 |
| 046 | 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 38.208,00 | 34.656,00 |
| 05 | 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund u. Boden | 0,00 | 0,00 |
| 06 | 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 2,00 | 15.426,76 |
| 07 | 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 6.377.803,86 | 7.174.008,84 |
| 08 | 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung | 2.379.235,11 | 2.622.362,76 |
| 09 | 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 1.448.291,61 | 2.241.801,27 |
| | 1.3 Finanzanlagen | 23.739.262,77 | 23.713.300,06 |
| 10 | 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | 396.300,00 | 396.300,00 |
| 11 | 1.3.2 Beteiligungen | 21.855.769,02 | 21.855.769,02 |
| 12 | 1.3.3 Sondervermögen | 0,00 | 0,00 |
| 131 | 1.3.4 Ausleihungen | 1.487.193,75 | 1.461.231,04 |
| 1315 | 1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen Beteiligungen, Sondervermögen | 0,00 | 0,00 |
| 1316, 1318-1319 | 1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen | 1.487.193,75 | 1.461.231,04 |
| 140-142, 144 | 1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens | 0,00 | 0,00 |
| | 2. Umlaufvermögen | 61.286.513,96 | 85.930.511,11 |
| | 2.1 Vorräte | 67.247,05 | 73.451,73 |
| 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 | 67.247,05 | 73.451,73 |
| 157-159 | 2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte | 0,00 | 0,00 |
| | 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 27.615.494,49 | 30.497.401,46 |
| 161 | 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 7.684.835,59 | 11.017.238,81 |
| 169 | 2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 6.470.617,46 | 5.524.339,04 |
| 171 | 2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 6.837.392,54 | 8.818.272,24 |
| 179 | 2.2.4 Sonstige Privatrechtliche Forderungen | 6.622.648,90 | 5.137.551,37 |
| 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 | 33.603.772,42 | 55.359.657,92 |
| | 3. Aktive Rechnungsabgrenzung | 42.104.889,78 | 40.643.197,15 |
| | BILANZSUMME AKTIVA | 206.884.259,34 | 235.930.178,05 |

| 2 | Bezeichnung | 31.12.2017 (in EUR) ³ | 31.12.2018 (in EUR) ⁴ |
|--------------------|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | PASSIVA | | |
| | 1. Eigenkapital (EK) | 7.225.962,63 | 29.161.491,02 |
| 201 | 1.1 Allgemeine Rücklage - Ausweis vorbehaltlich Kreistagsbeschluss zum Jahresabschluss 2018 | 7.225.962,63 | 5.433.062,63 |
| 202 | 1.2 Sonderrücklage | 0,00 | 15.424,76 |
| 203 | 1.3 Ergebnisrücklage | 0,00 | 1.792.900,00 |
| 204 | 1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag | 0,00 | 0,00 |
| 20510000 | 1.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | 0,00 | 21.920.103,63 |
| | 2. Sonderposten | 54.965.529,50 | 56.338.054,66 |
| 231 | 2.1 für aufzulösende Zuschüsse | 0,00 | 28.306,00 |
| 232 | 2.2 für aufzulösende Zuweisungen | 53.173.896,96 | 56.239.735,13 |
| | 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 | 1.791.632,54 | 70.013,53 |
| 235 | 2.5 für Treuhandvermögen | 0,00 | 0,00 |
| | 2.6 für Dauergrabpflege | 0,00 | 0,00 |
| 239 | 2.7 Sonstige Sonderposten | 0,00 | 0,00 |
| | 3. Rückstellungen | 83.643.070,20 | 87.420.040,57 |
| 2511 | 3.1 Pensionsrückstellung | 68.085.579,00 | 70.972.184,00 |
| 2512 | 3.2 Beihilferückstellungen | 10.454.231,77 | 10.821.223,95 |
| 281 | 3.3 Altersteilzeitrückstellung | 165.013,89 | 267.598,57 |
| 261 | 3.4 Rückstellung für später entstehende Kosten | 0,00 | 0,00 |
| 262 | 3.5 Altlastenrückstellung | 0,00 | 0,00 |
| 282 | 3.6 Steuernrückstellung | 0,00 | 0,00 |
| 283 | 3.7 Verfahrensrückstellung | 10.000,00 | 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 | 4.728.245,54 | 5.159.034,05 |
| 289 | 3.11 Sonstige andere Rückstellungen | 200.000,00 | 200.000,00 |
| | 4. Verbindlichkeiten | 54.221.779,06 | 56.698.754,22 |
| 30 | 4.1 Anleihen | 0,00 | 0,00 |
| | 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 43.642.811,50 | 41.784.205,43 |
| 3215 | 4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen | 0,00 | 0,00 |
| 3210-3214, 3216 | 4.2.2 vom öffentlichen Bereich | 459.380,00 | 433.780,00 |
| 3219 | 4.2.3 vom privaten Kreditmarkt | 43.183.431,50 | 41.350.425,43 |
| | 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 | 1.255.088,78 | 954.028,21 |
| 36 | 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 1.593.268,73 | 4.367.478,72 |
| 37 | 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten | 7.730.610,05 | 9.593.041,86 |
| 39 | 5. Passive Rechnungsabgrenzung | 6.827.917,95 | 6.311.837,58 |
| | BILANZSUMME PASSIVA | 206.884.259,34 | 235.930.178,05 |

Nachrichtlich:

- Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 3.218,7 TEUR.
- Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 4.457,7 TEUR.
- Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag) 0,00 EUR.

Eutin, den 16. November 2019

Reinhard Sager
Landrat



KREIS OSTHOLSTEIN

Lagebericht zum Jahresabschluss des Haushaltsjahres 2018

Nach § 44 Abs. 2 GemHVO-Doppik ist dem Jahresabschluss ein Lagebericht beizufügen, dessen Inhalte in § 52 GemHVO-Doppik 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 2017 des Kreises Ostholstein ist am 04.12.2018 in Kenntnis des betreffenden Schlussberichtes des Rechnungsprüfungsamtes sowie der diesbezüglichen Stellungnahme der Verwaltung mit einem Ergebnisüberschuss von rd. 21,48 Mio. € durch den Kreistag beschlossen und in der Folge bestimmungsgemäß veröffentlicht worden.

Der mit der Ergebnisrechnung 2017 ausgewiesene Jahresüberschuss i. H. v. 21.486.259,06 € wurde mit einem Teilbetrag von 14.260.296,43 € zum vollständigen Abbau des aus 2016 vorgetragenen negativen Eigenkapitals verwendet. Der verbleibende Betrag wurde mit 5.433.062,63 € zum Aufbau der allgemeinen Rücklage und mit 1.792.900 € zum Aufbau der Ergebnissrücklage verwendet.

An diese strukturellen Ausgangsbedingungen knüpft der Jahresabschluss 2018 nunmehr entsprechend an.

2. Verlauf des Haushaltsjahres 2018

Bei der Aufstellung des Haushaltsplanes 2018 des Kreises Ostholstein konnte angesichts der konjunkturell anhaltend günstigen Begleitumstände bereits von einem weiteren Anwachsen der allgemeinen Finanzierungsmittel ausgegangen werden. Diese allgemein günstige Entwicklung war u. a. auch auf zwei zuvor realisierte Revisionsverfahren zum Kommunalen Finanzausgleich (KFA) zurückzuführen, auf deren Grundlage die zum FAG-Jahr 2015 zu verkraftenden Einbußen der Kreise bereits spürbar und nachhaltig korrigiert wurden.

Infolge der insgesamt günstigen Begleitumstände wies der Planhaushalt 2018 eine summarische Überschusserzielung von rd. 14,7 Mio. € aus. Parallel hierzu war zudem von einem merklichen Aufwuchs der realisierbaren Finanzmittelüberschüsse auszugehen, so dass Kreditaufnahmen für eigene Investitionsvorhaben und zur Förderung von Investitionsvorhaben Dritter fortgesetzt nicht zu veranschlagen waren.

Neben den konjunkturellen Effekten hat schließlich auch das anhaltend starke Engagement des Bundes dazu beigetragen, dass es sowohl bei den Ländern als auch auf kommunaler Ebene zu einer umfänglichen Entspannung der Finanzlage gekommen ist. Spürbar gesteigerte Investitionsbemühungen aller öffentlichen Ebenen belegen diese allgemein günstige Entwicklung.

Vor dem Hintergrund des Zusammentreffens aller weit überwiegend positiv wirkenden Einflussfaktoren ist es dem Kreis im Zuge des Abschlusses seiner Ergebnisrechnung 2018 gelungen, einen Jahresüberschuss i. H. v. rd. 21,9 Mio. € zu erzielen. Unter Zugrundelegung der nach dem Ergebnisplan 2018 prognostizierten Überschusserwartung von rd. 14,7 Mio. € stellt dies eine Ergebnisverbesserung von rd. 7,2 Mio. € dar. In Relation zum Gesamthaushaltsvolumen des Kreises beläuft sich diese Abweichung hingegen gerade einmal auf knapp 2,4 %. Vergleichbare Abweichungsgrößenordnungen sind aufgrund der insgesamt schwierigen Vorhersehbarkeit von Fallzahlen- und Finanzbedarfsentwicklungen und damit zusammenhängender Erstattungserwartungen insbesondere im Umfeld der sozialen Sicherung auch in anderen Kreisen wiederkehrend zu beobachten.

Die prägenden Einflussmomente des Rechnungsergebnisses 2018 werden nachfolgend auf Ebene der jeweiligen Fachbereichsbudgets näher erläutert. Mit dem nach geltender Rechtslage verpflichtenden Ausweis des sog. fortgeschriebenen (Plan-) Ansatzes gehen hingegen Informationen aus der ursprünglichen Haushaltsplanung für Vergleichszwecke verloren, da im fortgeschriebenen Ansatz auch Restbildungen und Mittelübertragungen ergänzend zu berücksichtigen sind. Ein verlässlicher Plan-/Ist-Abgleich ist auf dieser Basis daher nur mit größeren Einschränkungen möglich.

Nach § 95 m der Gemeindeordnung (GO) ist der Jahresabschluss innerhalb von drei Monaten nach Abschluss des Haushaltsjahres aufzustellen. Nach § 44 Absatz 4 GemHVO-Doppik legt die Gemeinde bis spätestens 01. Mai eines jeden Jahres der für sie zuständigen Kommunalaufsichtsbehörde und der Prüfungsbehörde den Jahresabschluss vor. Die Fertigstellung des Jahresabschlusses 2018 hat sich angesichts massiver personeller Engpässe an primär abschlussrelevanter Stelle leider unverhältnismäßig verzögert. Die reale Verfügbarkeit des mit dem Jahresabschluss befassten Personalkörpers ist insoweit Grundvoraussetzung für eine fristgemäße Ausfertigung des zu erstellenden Jahresabschlusses, dessen Inhalte mit der doppelten Rechnungssystematik zudem bereits deutlich komplexer geworden sind.

Angesichts der im Verlauf des Jahres 2019 bereits vorhersehbaren Verzögerungen wurde eine Synchronisation mit der Prüfungsplanung des Rechnungsprüfungsamtes (RPA) vollzogen.

Nach Vollendung aller erforderlichen Korrektur- und Abschlussbuchungen schließt die Ergebnisrechnung 2018 nunmehr wie folgt:

Ergebnisrechnung des Kreises Ostholstein für das Jahr 2018

| Ertrags- und Aufwandsarten | | | Ergebnis | Fortgeschriebener | Ist-Ergebnis | Vergleich | Übertragene Er- |
|----------------------------|----|---|----------------|-------------------|----------------|-----------------------|-----------------|
| | | | 2017 | Ansatz | 2018 | Ansatz / Ist | mächtigungen |
| | | | in EUR | 2018 | in EUR | (Spalte 5 / Spalte 6) | Haushaltsreste |
| 1 | 2 | 3 | 4 | in EUR | 6 | in EUR | in EUR |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 40 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 88.862,25 | 87.500,00 | 86.603,01 | 896,99 | |
| 41 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 169.489.613,45 | 171.325.200,00 | 172.613.280,97 | -1.288.080,97 | |
| 42 | 3 | + sonstige Transfererträge | 7.911.252,18 | 6.213.800,00 | 5.281.470,13 | 932.329,87 | |
| 43 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 21.884.801,80 | 25.273.000,00 | 23.296.249,67 | 1.976.750,33 | |
| 441-442, 446 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 942.452,09 | 746.100,00 | 926.254,10 | -180.154,10 | |
| 448 | 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 82.698.260,73 | 90.584.800,00 | 90.554.666,30 | 30.133,70 | |
| 45 | 7 | + sonstige Erträge | 8.211.854,26 | 4.777.700,00 | 6.512.797,37 | -1.735.097,37 | |
| 471 | 8 | + aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 2.874,28 | -2.874,28 | |
| 472 | 9 | +/- Bestandsveränderungen | 25.223,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | 10 | = Erträge | 291.252.320,40 | 299.008.100,00 | 299.274.195,83 | -266.095,83 | |
| 50 | 11 | Personalaufwendungen | 33.260.554,57 | 34.042.800,00 | 32.855.413,33 | 1.187.386,67 | 0,00 |
| 51 | 12 | + Versorgungsaufwendungen | 747.699,34 | 1.721.100,00 | 4.520.934,47 | -2.799.634,47 | 0,00 |
| 52 | 13 | + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 10.533.885,70 | 15.427.459,21 | 9.235.191,07 | 6.192.268,14 | 1.846.630,09 |
| 57 | 14 | + bilanzielle Abschreibungen | 8.749.351,59 | 7.987.800,00 | 8.031.165,64 | -43.365,64 | 0,00 |
| 53 | 15 | + Transferaufwendungen | 149.200.788,74 | 156.697.900,00 | 155.771.215,83 | 926.684,17 | 411.765,12 |
| 54 | 16 | + sonstige Aufwendungen | 65.602.159,73 | 71.662.340,79 | 68.156.015,36 | 3.506.325,43 | 960.324,25 |
| | 17 | = Aufwendungen | 268.094.439,67 | 287.539.400,00 | 278.569.935,70 | 8.969.464,30 | 3.218.719,46 |
| | 18 | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17) | 23.157.880,73 | 11.468.700,00 | 20.704.260,13 | -9.235.560,13 | |
| 46 | 19 | + Finanzerträge | 3.824.058,97 | 4.064.700,00 | 3.939.709,94 | 124.990,06 | |
| 55 | 20 | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 3.161.135,44 | 2.708.400,00 | 2.723.866,44 | -15.466,44 | 0,00 |
| | 21 | = Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20) | 662.923,53 | 1.356.300,00 | 1.215.843,50 | 140.456,50 | |
| | 22 | = Ergebnis (= Zeilen 18 und 21) | 23.820.804,26 | 12.825.000,00 | 21.920.103,63 | -9.095.103,63 | |
| | | nachrichtlich: | | | | | |
| 49 | | außerordentliche Erträge | 10.454,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 59 | | außerordentliche Aufwendungen | 2.345.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | außerordentliches Ergebnis | -2.334.545,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | Ergebnis | 21.486.259,06 | 12.825.000,00 | 21.920.103,63 | -9.095.103,63 | |

Entwicklung der Rückstellungen im Querschnitt des Rechnungsergebnisses

Innerhalb der Fachbereichsbudgets weitestgehend nicht steuerbar – dort aber gleichwohl anteilig auszuweisen – war der Bestand der Personalarückstellungen erneut fortzuschreiben. Das betreffende Zahlenwerk wird – den Empfehlungen des Innenministeriums folgend – sowohl für die Planung als auch für die Rechnungslegung jeweils durch die Versorgungsausgleichskasse Schleswig-Holstein (VAK-SH) erstellt und zur Verfügung gestellt. Die zugrunde liegende Berechnungsmethodik hat in zurückliegenden Jahren wiederholt zu zum Teil erheblichen Plan-/Ist-Abweichungen geführt, auch und gerade im jahresübergreifenden Vergleich. Dies manifestiert sich im vorliegenden Jahresabschluss nun einmal mehr.

Entwicklung der Pensionsrückstellungen 2018 (Pensions- inkl. Beihilferückstellungen)

Pensionsrückstellungen werden versicherungsmathematisch durch die Versorgungsausgleichskasse der Kommunalverbände in Schleswig-Holstein (VAK-SH) nach dem Barwertverfahren ermittelt. Die Beihilferückstellungen werden auf Grundlage eigener Berechnungen unter Zugrundelegung der Entwicklungsverläufe der Pensionsrückstellungen bestimmt. Angesichts wiederkehrender Verwerfungen hat die VAK die Notwendigkeit zur Umstellung ihrer Berechnungssystematik im Umlage- und Versorgungsbereich erkannt und eine Änderung der bisherigen Verfahrensweise angekündigt. In diesem Zuge sollen die Pensionsrückstellungen auf Basis des tatsächlichen Datenbestandes (bisher: pauschale Durchschnittsberechnung bei den aktiven Beamten) neu bestimmt werden.

Infolge der vom Prüfungsamt im Prüfungsbericht zum Jahresabschluss 2017 bezeichneten Korrekturnotwendigkeiten wurden erforderliche Aufwandsbuchungen mit dem Jahresabschluss 2018 anforderungsgemäß vollzogen. Die Ansätze der Aufwandskonten 2018 reichten für diese Buchungen summarisch aber nicht aus. Die Einsparungen in den Fachbereichsbudgets decken diese Mehraufwendungen hingegen grundsätzlich ab. Für diese überplanmäßigen Aufwendungen, die den Bestand an Liquiditätsmitteln schließlich unberührt lassen, wurde eine nachträgliche Gremienzustimmung nicht eingeholt. Dies geschah auch vor dem Hintergrund, dass der Landesverordnungsgeber absehbar eine Freistellung derartiger Sachverhalte beabsichtigt.

Entwicklung der Personalarückstellungen (Pensions-, Beihilfe- und Altersteilzeitrückstellungen)

| | |
|-----------------------|---------------|
| Bestand am 01.01.2018 | 78.704.825 € |
| Bestand am 31.12.2018 | 82.061.006 € |
| Veränderung | + 3.356.181 € |

Rückstellungen für noch nicht vorliegende Rechnungen

Im Rahmen einer Ende 2014 erfolgten Änderung der Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik ist mit § 24 – Rückstellungen – der gesonderte Ausweis von „*Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist*“ etabliert worden. Für das Jahr 2018 sind von den Fachdiensten insoweit offene Zahlfälle in einem Gesamtvolumen von rd. 5,1 Mio. € gemeldet und aufwandswirksam eingebucht worden.

Damit sind diese Fälle im Rechnungsergebnis vollständig mit ihrem Erwartungsbetrag berücksichtigt. Betroffen war insbesondere der Bereich der Kreisberufsschulen bei den zu leistenden Schulkostenbeiträgen mit rd. 1,38 Mio. € und der ÖPNV einschließlich der Schülerbeförderung mit rd. 0,6 Mio. €. Für den Betrieb gewerblicher Art (BgA) Steuerungsunterstützung und Service werden im Zusammenhang mit möglichen steuerlichen Nachveranlagungen noch rd. 1,6 Mio. € ausgewiesen, deren Ursprung bereits im Abschlussjahr 2017 lag.

3. Nähere Einzelanalyse zum Ergebnisabschluss 2018

Für den Kreis Ostholstein weist der Jahresabschluss 2018 folgendes Ergebnis aus:

| | |
|--|------------------------|
| Nach dem Planhaushalt erwarteter Überschuss | 14.755.900,00 € |
| Mit dem Ist-Ergebnis ausgewiesener Überschuss | 21.920.103,63 € |
| Abweichung | 7.164.203,63 € |

Die **Ergebnisrechnung** ist beigelegt – Anlage 1 – und vorstehend auch dargestellt.

Das Ergebnis ermöglicht in der ausgewiesenen Höhe einen Zuwachs des Eigenkapitals. Über die Ergebnisverwendung, also die Aufteilung zwischen der **Allgemeinen Rücklage** und der daraus anteilig abzuleitenden **Ergebnisrücklage**, wird der Kreistag im Zusammenhang mit dem Jahresabschlussbeschluss noch gesondert zu befinden haben.

Mit Ablauf des Jahres 2018 endeten auch die Verpflichtungen aus dem mit dem Land geschlossenen Konsolidierungshilfevertrag. Nach den betreffenden Richtlinienbestimmungen kann der Kreis Ostholstein zudem bereits als vollständig konsolidiert betrachtet werden. Der abschließende Nachweis über die bis dorthin realisierten Konsolidierungseigenbeiträge wurde Mitte des Jahres 2019 gegenüber dem Innenministerium geführt. Vor diesem Hintergrund war es dem Kreis möglich, die Kreisumlage in zwei unmittelbar aufeinander folgenden Senkungsschritten in den Jahren 2018 und 2019 um insgesamt 1,3 %-Punkte wieder abzusenken.

Der Gesamtpersonalaufwand (Kontengruppen 50 und 51) ist mit 37,376 Mio. € gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von 35,764 Mio. € um rd. 1,612 Mio. € höher ausgefallen, während sich der originäre Dienstaufwand (Kontengruppe 50: Besoldung und Vergütung) um rd. 1,187 Mio. € vermindert hat. Summarisch aufwandserhöhend wirkten insoweit die vorstehend bereits benannten Versorgungsaufwendungen (Kontengruppe 51), deren Planansatz von rd. 1,7 Mio. € u. a. infolge der erforderlichen Bestandskorrekturen um rd. 2,8 Mio. € überschritten wurde. In der Verteilung dieses summarischen Mehrbedarfs sind spürbare Ergebnisverschlechterungen insbesondere in den kleinen Fachdiensten und den Fachdiensten ohne größere Leistungsgewährungen besonders sichtbar (z. B. Rechnungs- und Gemeindeprüfung, Lebensmittelsicherheit und Tiergesundheit, Bauordnung).

Die allgemeinen Finanzierungsmittel des Kreises – Schlüsselzuweisungen und Kreisumlage – sind nach den im Jahr 2018 fixierten Festsetzungen und Berechnungsgrößen im Vergleich zur Planung noch um rd. 1,3 Mio. € angewachsen. Nennenswert verminderte Finanzmittelbedarfe ergaben sich darüber hinaus bei den geplanten Bau- und Unterhaltungsmaßnahmen, für die wegen personeller Umsetzungsengpässe erneut zahlreiche Haushaltsreste zu bilden waren. Der Finanzmittelbedarf der beiden Kreisstiftungen – Stiftung zur Förderung der Kultur und der Erwachsenenbildung in Ostholstein und Stiftung Eutiner Landesbibliothek – hat sich schließlich um rd. 0,375 Mio. € vermindert.

Die Liquidität war ganzjährig ohne jede Notwendigkeit zur Aufnahme von Kassenkrediten gegeben. In zunehmendem Maße ergebnisbeeinträchtigend wirken die seit Jahresbeginn 2017 zu leistenden sogenannten „Verwahrentgelte“ (Negativverzinsung) auf Kontoguthaben. Dort konnte lediglich ein eine Freigrenze in einstelliger Millionengrößenordnung bewirkt werden.

Die einzelnen **Budgets und Leistungsbereiche (Produkte)** haben das Jahr 2018 mit folgenden **Teilergebnissen in der Ergebnisrechnung** abgeschlossen (durch Ausweis des sog. „fortgeschriebenen Planansatzes“ nur eingeschränkte Plan-/Ist-Betrachtung möglich):

| Budget – Fachbereich / Fachdienst / Produkt (laufende Verwaltungstätigkeit) | | Fortgeschriebener Plan 2018 Ergebnis in EUR | Ist 2018 Ergebnis in EUR | Abweichung | Anmerkung |
|--|--|--|--------------------------------|--------------|-----------|
| 00100 | Budget Landrat - Stabsstellen u. Service (Gremien, Presse, RPA, GB, PR, Personal, Organisation, Finanzen, Kultur, Justizariat) | -8.377.200,00 | -7.237.104,81 | 1.140.095,19 | |
| 00001 | Kreisorgane (Gremien und Landrat) | -749.000,00 | -779.305,86 | -30.305,86 | 1 |
| 00110 | - 0.11 Gleichstellungsbeauftragte (GB) | -122.200,00 | -121.477,67 | 722,33 | |
| 00120 | - Stabsstelle 0.12 PR Personalrat | -157.200,00 | -122.470,34 | 34.729,66 | |
| 00130 | - Stabsstelle 0.13 P Presse- und Öffentlichkeitsarbeit | -218.100,00 | -211.653,85 | 6.446,15 | |
| 00140 | - Stabsstelle 0.14 Rechnungs- und Gemeindeprüfung (RPA) | -869.100,00 | -1.040.994,32 | -171.894,32 | 1 |
| 00410 | - Stabsstelle 0.41 Kulturstiftungen Kultur im Kreishaushalt | -1.337.000,00 | -1.103.210,89 | 233.789,11 | 2 |
| 01100 | - <u>Fachdienst 0.10 Personal und Organisation</u> | -4.403.400,00 | -3.608.341,72 | 795.058,28 | 3 |
| 01200 | - <u>Fachdienst 0.20 - Finanzen</u> | -341.500,00 | -185.497,60 | 156.002,40 | |
| 01201 | - 0.20.01 Finanzverwaltung | -821.600,00 | -781.796,43 | 39.803,57 | |
| 01202 | - 0.20.02 Betrieb gewerblicher Art (BgA) Steuerungsunterstützung und Service | 480.100,00 | 596.298,83 | 116.198,83 | 4 |
| 03110 | - 3.00 Stabsstelle Justizariat (fachlich FB 3) | -179.700,00 | -64.152,56 | 115.547,44 | 5 |

- 1 Kreisorgane und RPA: Der Mehrbedarf resultiert weit überwiegend aus der Verteilung der nennenswert erhöhten Versorgungsaufwendungen.
- 2 Die Stiftungen haben gegenüber der Planung einen geringeren Ausgleich benötigt. So hat sich bei allen Aufwandsarten (Personal, Sach- und Dienstleistungen) im Vergleich zu den Plan-Ansätzen ein geringerer Bedarf und damit in der Folge ein geringerer Ausgleichsbedarf ergeben. Auf den Jahresbericht der Stiftungsverwaltung darf ergänzend hingewiesen werden.
- 3 0.10, FD Personal und Organisation: In diesem Produkt sind für die Gesamtverwaltung vorsorglich erhöhte Personalmittel entsprechend der sich aus dem Stellenplan ergebenden Gesamtbedarfe eingeplant worden. Der geringere Mittelbedarf resultiert insbesondere aus letztlich nicht oder aber erst später realisierten Stellenbesetzungen.
- 4 0.20.02 Betrieb gewerblicher Art (BgA): Infolge einer steuerlichen Auseinandersetzung mit der Finanzverwaltung hinsichtlich der ergebnismindernden Wirkung der jährlichen Ergebnisübernahme gegenüber der Entwicklungsgesellschaft Ostholstein mbH EGOH ist auch im Planjahr 2018 zunächst mit höheren steuerlichen Veranlagungen gerechnet worden. Derartige Folgefestsetzungen fanden im Jahr 2018 und auch danach zunächst noch nicht weiter statt, so dass hier zunächst noch die dargelegte Ergebnisverbesserung zu verzeichnen war.
- 5 3.00 Justizariat – Die Stelle ist zeitweise nicht besetzt gewesen.

| Budget – Fachbereich / Fachdienst / Produkt (laufende Verwaltungstätigkeit) | | Fortgeschriebener Plan 2018 Ergebnis In EUR | Ist 2018 Ergebnis In EUR | Abweichung | Anmerkung |
|--|--|--|--------------------------------|--------------|-----------|
| 01900 | - Allgemeine Finanzwirtschaft - Produktbereich 6 | 127.648.300,00 | 129.314.229,56 | 1.665.929,56 | 6 |

- 6 Die mit dem Finanzerlass 2018 gegenüber dem Haushaltserlass aus September 2017 fortgeschriebenen Berechnungsgrößen sind Folge der Erkenntnisse aus der November-Steuerschätzung und führen zu einem Mehrertrag von rd. 1,3 Mio. €. Der verminderte Darlehensbestand und günstigere Zinskonditionen haben darüber hinaus zu einem verminderten Zinsaufwand geführt. Die Gewährung von Fehlbetragszuweisungen an Gemeinden scheiterte weit überwiegend wegen noch nicht vorliegender geprüfter Jahresabschlüsse; in Höhe von 0,24 Mio. € wurde dort ein Haushaltsrest für diese Zwecke übertragen.

| Budget – Fachbereich / Fachdienst / Produkt (laufende Verwaltungstätigkeit) | | Fortgeschriebener Plan 2018 Ergebnis In EUR | Ist 2018 Ergebnis In EUR | Abweichung | Anmerkung |
|--|---|--|--------------------------------|-------------|-----------|
| 03000 | - Fachbereich 3 – Sicherheit und Gesundheit | -11.068.600,00 | -10.068.978,87 | 999.621,13 | |
| 03150 | - 3.15 Stabsstelle Kommunalaufsicht | -379.200,00 | -437.564,95 | -58.364,95 | |
| 03210 | - Fachdienst 3.21 Sicherheit und Ordnung | -4.111.200,00 | -3.394.330,27 | 716.869,73 | |
| 03211 | - 3.21.01 Allgemeine Ordnungsangelegenheiten | -1.319.000,00 | -1.352.061,39 | -33.061,39 | |
| 03212 | - 3.21.02 Bekämpfung Schwarzarbeit | -63.100,00 | -32.882,37 | 30.217,63 | |
| 03213 | - 3.21.03 Feuerwehrwesen und Katastrophenschutz | -2.729.100,00 | -2.009.386,51 | 719.713,49 | 7 |
| 03220 | - Fachdienst 3.22 Verkehr | 1.270.400,00 | 973.045,70 | -297.354,30 | |
| 03221 | - 3.22.01 Verkehrsüberwachung- und Verkehrsordnungswidrigkeiten | 969.300,00 | 626.375,64 | -342.924,36 | 8 |
| 03222 | - 3.22.02 Verkehr (Verkehrsaufsicht, Fahrerlaubnis, Zulassung) | 301.100,00 | 346.670,06 | 45.570,06 | |
| 03230 | - Fachdienst 3.23 Rettungsdienst ab HHJ 2018, vorher 3.21.04 | 0,00 | 31.234,50 | 31.234,50 | 9 |
| 03540 | - Fachdienst 3.54 Gesundheit | -6.846.200,00 | -6.053.874,19 | 792.325,81 | 10 |
| 03541 | - 3.54.01 Gesundheitspflege | -5.770.600,00 | -4.909.841,92 | 860.758,08 | |
| 03542 | - 3.54.02 Gesundheitsaufsicht (Heimaufsicht) | -322.200,00 | -414.895,86 | -92.695,86 | |
| 03543 | - 3.54.03 Gesundheitsschutz | -753.400,00 | -729.136,41 | 24.263,59 | |
| 03570 | - Fachdienst 3.57 Lebensmittelsicherheit u. Tiergesundheit | -1.002.400,00 | -1.187.489,66 | -185.089,66 | |
| 03571 | - 3.57.01 Verbraucherschutz, Tierschutz Tierseuchen, Lebensmittel | -1.000.600,00 | -1.178.847,99 | -178.247,99 | 11 |
| 03572 | - 3.57.02 Schlachtier- und Fleischuntersuchung | -1.800,00 | -8.641,67 | -6.841,67 | |

- 7 3.21.03 Feuerwehrwesen und Katastrophenschutz: Geringere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (u. a. Fahrzeugunterhaltung, Grundstücksbewirtschaftung), für die Kostenbeteiligung an der Rettungsleitstelle Süd sowie geringere Abschreibungen aufgrund erst zeitlich versetzt erfolgter Fahrzeugbeschaffungen tragen zu der nennenswert verbesserten Ergebnisentwicklung bei.

- 8 3.22.01 Verkehrsüberwachung und Verkehrsordnungswidrigkeiten: Bedingt durch längere Zeit andauernde Personalausfälle (Krankheit, Stellennachbesetzung) und zeitlich verzögerter Neuanschaffung einer Geschwindigkeitsmessanlage konnten Geschwindigkeitsüberwachungen nicht im geplanten Umfang durchgeführt und Verstöße geahndet werden.
- 9 3.23 Rettungsdienst Straße: Der Abschluss 2018 für den bodengebundenen Rettungsdienst (Straße) weist nach dem mit den Kostenträgern geeinten Kosten-/Leistungsnachweis (KLN) ein negatives Ergebnis von - 2.476.365,44 € aus. Zum teilweisen Ausgleich erfolgte eine Auflösung aus dem Restbestand der Entgeltrücklage in Höhe von 1.561.552,88 €. Über den dann noch verbleibenden Restanteil in Höhe von 926.240,54 € wurde in der Bilanz eine Forderung des Kreises gegenüber den Kostenträgern des Rettungsdienstes ausgewiesen, die über künftig erhöhte Entgeltfestsetzungen wieder ausgeglichen wird. Für die Folgejahre wurden nennenswert erhöhte Einsatzentgelte bereits durchgesetzt.
- 10 3.54 FD Gesundheit: Zum Zeitpunkt der Aufstellung des Haushaltes war nicht absehbar, ob und in welcher Höhe das Land die nach § 22 (11-13) FAG vorgesehene Zuweisung – Infrastrukturmittel - gewähren würde; diese ist nun um rd. 0,5 Mio. € höher ausgefallen als zunächst erwartet. Daneben ist es im FD Gesundheit zu Einsparungen u. a. bei den Aufwendungen der Grundstücks- und Gebäudeunterhaltung gekommen.
- 11 Der Mehrbedarf resultiert aus der erhöhten Umverteilung der Versorgungsaufwendungen.

| Budget – Fachbereich / Fachdienst / Produkt (laufende Verwaltungstätigkeit) | | Fortgeschriebener Plan 2018 Ergebnis In EUR | Ist 2018 Ergebnis In EUR | Abweichung | Anmerkung |
|--|---|--|--------------------------------|---------------|-----------|
| 05000 | - Fachbereich 5 – Soziales, Jugend, Bildung und Sport | -77.514.400,00 | -73.720.945,69 | 3.793.454,31 | |
| 05010 | - <u>Fachdienst 5.01 - Besondere soziale Hilfen</u> | -28.860.300,00 | -28.149.438,76 | 710.861,24 | |
| 05011 | - 5.01.01 Teilstationäre und vollstationäre Hilfen in Pflegeeinrichtungen | -4.333.100,00 | -4.467.663,86 | -134.563,86 | |
| 05013 | - 5.01.03 Ausbildungsförderung Schüler, Unterhaltssicherung für Wehrdienstübende, Kriegsofferfürsorge und sonstige Entschädigungsleistungen, Teilhabe Schwerbehinderter | -281.500,00 | -284.448,17 | -2.948,17 | |
| 05014 | - 5.01.04 Hilfen für Migranten/innen | -1.776.500,00 | -3.327.680,82 | -1.551.180,82 | 12 |
| 05015 | - 5.01.05 Soziale Leistungen SGB XII | -1.446.600,00 | -1.581.094,96 | -134.494,96 | |
| 05016 | - 5.01.06 Soziale Leistungen SGB II | -20.979.400,00 | -18.437.966,56 | 2.541.433,44 | 13 |
| 05017 | - 5.01.07 Leistungen für Bildung und Teilhabe | -43.200,00 | -50.584,39 | -7.384,39 | |
| 05050 | - <u>Fachdienst 5.05 – Individualleistungen der Jugend- Eingliederungshilfe</u> | -24.882.600,00 | -25.297.825,43 | -415.225,43 | |
| 05051 | - 5.05.01 Hilfen bei Behinderung | -12.283.100,00 | -11.827.126,53 | 455.973,47 | 14 |
| 05052 | - 5.05.02 Individualleistungen der Jugendhilfe | -12.599.500,00 | -13.470.698,90 | -871.198,90 | 15 |
| 05100 | - <u>Fachdienst 5.10 Jugend, Betreuung, Bildung und Sport</u> | -22.850.400,00 | -20.034.298,84 | 2.816.101,16 | |
| 05101 | - 5.10.01 Kindertagesbetreuung und institutionelle Förderung | -7.063.400,00 | -6.653.438,20 | 409.961,80 | 16 |
| 05102 | - 5.10.02 Betreuung, Amtsvormundschaft, Beistandschaft, Unterhaltsvorschuss | -2.397.400,00 | -2.728.164,93 | -330.764,93 | 17 |
| 05401 | - 5.10.03 - Schulen (bis 2017 5.10.05) | -12.830.100,00 | -10.002.485,42 | 2.827.614,58 | 18 |
| 05402 | - 5.10.04 - Bildung und Service für Schulen (bis 2017 5.10.06) | -290.500,00 | -312.147,05 | -21.647,05 | |
| 05403 | - 5.10.05 - Sportförderung (bis 2017 5.10.07) | -269.000,00 | -338.063,24 | -69.063,24 | |
| 05110 | - <u>Fachdienst 5.11 – Soziale Dienste der Jugendhilfe</u> | -921.100,00 | -239.382,66 | 681.717,34 | |
| 05111 | - 5.11.01 Jugend- und Familienförderung ; Schulkoooperation | -921.100,00 | -239.382,66 | 681.717,34 | 19 |
| 05112 | - 5.11.02 Jugendhilfehaus Lensahn (JHH) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20 |

- 12 5.01.04 Hilfen für Migranten/-innen: Das Ergebnis weist eine Überschreitung des Planansatzes in Höhe von rd. 1,551 Mio. € aus. Anzumerken ist, dass der rückläufige Trend der Fallzahlen sich weiter fortgesetzt hat (Vorjahr 2017 = 1.264 Leistungsberechtigte; Abschlussjahr 2018 = 999 Leistungsberechtigte) Dies spiegelt sich auch in dem Rückgang der Transferaufwendungen um insgesamt ca. 25 % (rund 3,17 Mio. €) wieder. Das Defizit ist Ausdruck einer weiterhin sinkenden, aber noch nicht endgültig fixierten Refinanzierungsquote der Landeserstattung im AsylbLG (2016 = 87 %, 2017 = 78 %, 2018 = offen). Unterstellt wurde ein Mindestniveau in Höhe von 70%. Sollte eine höhere Refinanzierungsquote durch das Land erstattet werden, schlägt sich der Ertrag im Folgejahr nieder. Des Weiteren ist das Ergebnis belastet durch rückwirkend angeforderte Abschlagszahlungen einer großen Krankenkasse. Die versetzte Abrechnung der Krankenkassen zeichnet nicht den tatsächlichen Fallzahlenrückgang in 2018 nach.
- 13 5.01.06 SGB II: Im Produkt ist eine Verbesserung des Ergebnisses um rd. 2,541 Mio. € zu verzeichnen. Eine maßgebliche Auswirkung auf das Produktergebnis weisen die jährlichen Aufwendungen für die Leistungsbeteiligung bei Leistungen für Unterkunft und Heizung an Arbeitssuchende auf. Einerseits ist anzumerken, dass die KdU-Leistungen durch den nicht eingetretenen Familiennachzug mit rund 3,8 Mio. € (ca. 12,2%) deutlich unter dem Planwert bleiben. Auf der anderen Seite erfuhr das Ergebnis eine erhebliche Belastung durch die nachträgliche Erstattungsfestsetzung zum Ausgleich der fluchtbedingten Mehrausgaben im SGB II von rund 1,033 Mio. €. Diese Ergebnisverschlechterung konnte durch die um 1,8 % angehobene Bundeserstattung teilkompensiert werden, so dass sich hier trotz massiver Plan-/Ist-Abweichungen eine spürbare Ergebnisverbesserung einstellt.
- 14 5.05.01 Hilfen bei Behinderung (Eingliederungshilfe): Das Produkt liegt mit rd. 0,456 Mio. € (= 3,7 %) unterhalb des geplanten Ergebnisses sowie rd. 0,558 Mio. € über dem Vorjahresergebnis 2017. Im Bereich der Transfererträge ist für das Haushaltsjahr 2018 eine Erhöhung der Buchungsrückstände zu berücksichtigen. Dies führt im Berichtsjahr zu einem temporären Ertragsrückgang um rund 28,4 % im Vergleich zum Planansatz. Die Transferaufwendungen liegen insgesamt mit 1,8 % (rund 1,1 Mio. €) unter dem Planansatz. Im Vergleich zum Vorjahr weisen diese dagegen eine nennenswerte Erhöhung um rd. 4,8 Mio. € (+ 9,95 %) auf.
- 15 5.05.02 Individualleistungen der Jugendhilfe (wirtschaftliche Jugendhilfe): Das Ergebnis liegt mit rd. 0,871 Mio. € (= 6,9 %) über dem geplanten Ansatz. Grundsätzlich ist zu bemerken, dass eine Steigerung des Aufwands sowie eine Fallzahlendynamik spürbar Platz greifen. Insbesondere der Bereich der ambulanten Schulbegleitung nach § 35 a SGB VIII weist eine Kostensteigerung von rd. 0,86 Mio. € (+ 39 %) im Vergleich zum Planansatz aus. Diese Kostensteigerung liegt teilweise begründet in einer Zunahme der Fallzahlen sowie einem erhöhten Bedarf an Fachkraftstunden. Des Weiteren zeigt sich bei jungen Erwachsenen, dass zunehmend mehr Unterstützungsbedarf über das 18. Lebensjahr hinaus benötigt wird. Dies spiegelt sich in den §§ 35 a, 34, 33 i. V. m. 41 SGB VIII in der Erhöhung des Aufwands um rund 0,54 Mio. € (ca. 117%) im Vergleich zum Planansatz wider. Fließende Übergänge in andere Systeme können aufgrund nicht ausreichender externer Ressourcen sowie bedingter persönlicher Voraussetzungen der Leistungsberechtigten teilweise nicht wahrgenommen werden.
- 16 5.10.01 Kindertagesbetreuung und institutionelle Förderung: Der zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung in dieser Größenordnung noch nicht bekannte Anstieg der tatsächlich verfügbaren Fördermittel führt zu einer entsprechenden Ergebnisverbesserung.
- 17 5.10.02 Betreuung, Amtsvormundschaft, Beistandschaft, Unterhaltsvorschuss: Anteilige Personalaufwendungen des Produkts 5.11.01 wurden im Zuge von verwaltungsorganisatorischen Anpassungsprozessen in diesem Produkt konzentriert; dies erklärt die entsprechenden Mehrbedarfe.
- 18 5.10.03 Schulen: Aufgrund personeller Engpässe in der Bauverwaltung konnten eingeplante Baumaßnahmen im Kontext der Inklusion und der energetischen Sanierung nicht im ursprünglich geplanten Umfang durchgeführt werden; deshalb wurden zur Sicherstellung

der Finanzierung in 2019 umfängliche Haushaltsreste gebildet. Weiter wurden Schulkostenbeiträge nicht in der zunächst erwarteten Höhe abgefordert. Nicht unerheblich sind zudem die finanziellen Auswirkungen der vom Prüfungsamt geforderten Umsetzung der sog. „Investitionsfiktion“, da gerade den Schulen für die „ bauliche Unterhaltung“ in den letzten Jahren erhebliche Fördermittel (Investitionsförderungsgesetz) zugeflossen sind. In diesem Zusammenhang sind in Summe Korrekturen mit einem Volumen von rd. 0,5 Mio. € verarbeitet worden. Dieser Betrag wird nun über die Restlaufzeit der geförderten Objekte aufgelöst und erzeugt damit in den Folgejahren anteilige Aufwendungen.

- 19** 5.11.01 Jugend- und Familienförderung, Schulkooperation: Der Personalaufwand wurde soweit möglich den Leistungsprodukten des Fachbereichs 5, dort insbesondere 5.10.02 Betreuung, Amtsvormundschaft, Beistandschaft, Unterhaltsvorschuss zugeordnet und erklärt die hier auffällige Ergebnisverbesserung.
- 20** 5.11.02 Jugendhilfehaus Lensahn: Das Jugendhilfehaus wird als kostenrechnende Einrichtung geführt. Die Einrichtung wurde jedoch nicht im erwarteten Umfang in Anspruch genommen. Nach der Planung war zunächst davon ausgegangen worden, dass das Jugendhilfehaus zum Ergebnisausgleich eine Entnahme aus der Entgeltausgleichsrücklage in Höhe von 100.000 € benötigen würde. Tatsächlich wurde aber aufgrund der geringeren Auslastung ein Betrag von 160.066,13 € entnommen. Der Bestand der Rücklagemittel hat sich damit auf einen Betrag von 70.013,53 € reduziert.

| Budget – Fachbereich / Fachdienst / Produkt (laufende Verwaltungstätigkeit) | | Fortgeschriebener Plan 2018 Ergebnis in EUR | Ist 2018 Ergebnis in EUR | Abweichung | Anmerkung |
|--|--|--|--------------------------------|--------------|-----------|
| 06000 | - Fachbereich 6 | -17.863.100,00 | -16.367.096,56 | 1.496.003,44 | |
| 06200 | - <u>Fachdienst 6.20 Boden- und Gewässerschutz, Abfall</u> | -1.193.300,00 | -1.253.300,79 | -60.000,79 | |
| 06210 | - <u>Fachdienst 6.21 Naturschutz und Landschaftspflege</u> | -1.068.100,00 | -995.483,00 | 72.617,00 | |
| 06610 | - <u>Fachdienst 6.61 Regionale Planung</u> | -9.687.000,00 | -9.061.078,77 | 625.921,23 | 21 |
| 06611 | - 6.61.01 Regionale Planung | -873.800,00 | -696.558,88 | 177.241,12 | |
| 06613 | - 6.61.03 Kreisbezogener ÖPNV und Schülerbeförderung | -8.751.700,00 | -8.305.021,20 | 446.678,80 | |
| 06630 | - <u>Fachdienst 6.63 Bauordnung und Brandschutz</u> | -913.400,00 | -986.261,51 | -72.861,51 | |
| 06631 | - 6.63.01 Bauordnung und Brandschutz | -679.000,00 | -743.151,26 | -64.151,26 | |
| 06632 | - 6.63.02 Denkmalschutz | -109.400,00 | -141.554,80 | -32.154,80 | |
| 06633 | - 6.63.03 TöB | -125.000,00 | -101.555,45 | 23.444,55 | |
| 06650 | - <u>Fachdienst 6.65 Grundstücks- und Gebäudeservice</u> | -5.001.300,00 | -4.070.972,49 | 930.327,51 | 22 |
| 06651 | - 6.65.01 Gebäudemanagement | -3.688.900,00 | -3.195.978,89 | 492.921,11 | |
| 06652 | - 6.65.02 Kreisstraßen | -1.312.400,00 | -874.993,60 | 437.406,40 | |

- 21** 6.61 Regionale Planung: Einige Projektaktivitäten haben sich zeitlich verzögert, so dass Aufwendungen für Gutachten und die Inanspruchnahme von Beratungsleistungen nicht im geplanten Umfang angefallen sind. Ab dem 01.07.2018 wurde der bisherige AnrufBus durch ein Folgekonzept abgelöst. Seitens der Fahrgäste wird dieses neue Angebot bislang jedoch noch sehr zurückhaltend angenommen. In der Folge entstehen hier deutlich weniger Aufwendungen für Fahrleistungen als erwartet. Für in das Jahr 2019 verlagerte Projektdurchführungen und zu erwartende Leistungsabrechnungen wurden Haushaltsreste gebildet.

- 22 6.65 Grundstücks- und Gebäudeservice: Hier wirkt sich in besonderer Weise aus, dass die für 2018 eingeplanten Baumaßnahmen insbesondere aufgrund personeller Veränderungen und länger andauernder Stellenvakanzen nicht in ursprünglich geplantem Umfang realisiert werden konnten; deshalb wurden zur Sicherstellung der Finanzierung in 2019 insbesondere für Baumaßnahmen im Straßenbau – *Investitionen* – Haushaltsreste in Höhe von 2,34 Mio. € gebildet. Auch in der Gebäudeunterhaltung werden zahlreiche Maßnahmen erst im Folgejahr realisiert werden können.

Im Jahr 2013 wurde von der Stadt Oldenburg i. H. eine Forderung gegen den Kreis Ostholstein erhoben, die die Durchführung von Brandschutzmaßnahmen an der Freiherr-vom-Stein-Schule anbetraf und sich auf rd. 953.000 € belief. Die Stadt vertrat die Auffassung, dass diese Maßnahmen vom Kreis als ehemaligem Schulträger (bis 2009) noch durchzuführen seien. Im Rahmen der Prüfung des Anliegens wurde festgestellt, dass seitens der Stadt für Teile der Forderung tatsächlich grundsätzliche Ansprüche gegenüber dem Kreis bestünden. Im Jahr 2015 wurde gemeinsam eine Begutachtung der erforderlichen Brandschutzmaßnahmen durchgeführt. Während der Auswertung der Erkenntnisse wurde festgestellt, dass die juristische Auslegung der Übertragungsvereinbarung aus Sicht der Stadt eine deutlich umfangreichere Anspruchsgrundlage berücksichtigt, als die rechtliche Würdigung durch den Kreis. Eine abschließende Einigung ist diesbezüglich inzwischen weitestgehend erzielt worden. Mit der Stadt Oldenburg wurde vereinbart, wesentliche unstrittige Leistungen der Brandschutzsanierung monetär zu vergüten, jedoch die begonnenen Maßnahmen der Lüftungssanierung und der Elektroverteilungen in der Aula als Einzelprojekte in der Zuständigkeit der Kreisverwaltung abzuwickeln. Die letztgenannten Maßnahmen sollen nunmehr im Haushaltsjahr 2019 abgeschlossen werden. Im Haushalt stehen dafür 457.400 € zur Verfügung.

4. Ertragslage im Kontext der allgemeinen Finanzierungsmittel

| Angaben in Euro | Ergebnis 2017 | Ansatz 2018 | Ist-Ergebnis 2018 | Vergleich Ist / Ansatz |
|----------------------------------|-----------------------|--------------------|------------------------------|------------------------|
| Jagdsteuer | 88.862,25 | 87.500,00 | 86.803,01 | - 896,99 |
| Schlüsselzuweisungen vom Land | 51.406.200,00 | 48.979.000,00 | 50.118.384,00 | 1.139.384,00 |
| Kreisumlage | 74.926.691,00 | 79.560.000,00 | 79.775.571,00 | 215.571,00 |
| Finanzausgleichsumlage Gemeinden | 138.714,00 | 350.000,00 | 367.998,00 | 17.998,00 |
| Summe | <u>126.560.467,25</u> | <u>128.976.500</u> | <u>130.348.556,01</u> | <u>1.372.056,01</u> |

Die mit dem Finanzerlass 2018 gegenüber dem Haushaltserlass aus September 2017 fortgeschriebenen Berechnungsgrößen sind Folge der Erkenntnisse aus der aktualisierten November-Steuerschätzung. Die (bereits um 0,3 %-Punkte abgesenkte) Kreisumlage ist danach moderat, die Kreisschlüsselzuweisung nochmals deutlich angewachsen. Die Jagdsteuer und die von einigen wenigen kreisangehörigen Gemeinden zu leistende Finanzausgleichsumlage bewegen sich im untergeordneten Abweichungsrahmen. Im Vergleich zum Vorjahresergebnis ist nochmals ein deutlicher Zuwachs der allgemeinen Finanzmittel zu verzeichnen.

5. Liquidität und Schuldenentwicklung

Die Finanzrechnung weist im Plan-/Ist-Vergleich folgende Ergebnisse aus:

| Ein- und Auszahlungsarten (Beträge in €) | Fortgeschriebener Ansatz 2018 | Ist-Ergebnis 2018 | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | Haushaltsreste (HHR) |
|---|-------------------------------------|----------------------|--|-------------------------|
| I. Laufende Verwaltungstätigkeit | | | | |
| = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 296.795.300,00 | 293.093.970,32 | 3.701.329,68 | |
| = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 280.280.304,86 | 266.895.699,95 | 13.384.604,91 | 3.959.004,51 |
| = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | 16.514.995,14 | 26.198.270,37 | -9.683.275,23 | |
| II. Investitionstätigkeit | | | | |
| Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 4.927.600,00 | 5.870.565,44 | -942.965,44 | |
| + Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden | 280.000,00 | 1.067,50 | 278.912,50 | |
| + Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen | 23.000,00 | 76.491,57 | -53.491,57 | |
| + Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter) | 19.700,00 | 25.962,71 | -6.262,71 | |
| = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 5.250.300,00 | 5.974.107,22 | -723.807,22 | |
| Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 3.374.000,00 | 2.445.991,79 | 928.008,21 | 878.100,00 |
| + Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 150.000,00 | 268.116,31 | -118.116,31 | 150.000,00 |
| + Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | 6.125.390,37 | 2.807.959,50 | 3.317.430,87 | 1.328.996,69 |
| + Auszahlungen für Baumaßnahmen | 7.258.075,00 | 5.412.138,90 | 1.845.936,10 | 2.190.222,10 |
| = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 16.907.465,37 | 10.934.206,50 | 5.973.258,87 | 4.547.318,79 |
| = Saldo aus Investitionstätigkeit | -11.657.165,37 | -4.960.099,28 | -6.697.066,09 | |
| III. Fremde Finanzmittel | | | | |
| Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 261.956.971,86 | -261.956.971,86 | |
| Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 259.565.510,83 | -259.565.510,83 | |
| Saldo aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 2.391.461,03 | -2.391.461,03 | |
| = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag | 4.857.829,77 | 23.629.632,12 | -18.771.802,35 | |
| IV. Finanzierungstätigkeit | | | | |
| - Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 1.768.000,00 | 1.858.606,07 | -90.606,07 | |
| = Saldo aus Finanzierungstätigkeit | -1.768.000,00 | -1.858.606,07 | 90.606,07 | |
| = Finanzmittelsaldo | 3.089.829,77 | 21.771.026,05 | -18.681.196,28 | |
| + Anfangsbestand Liquide Mittel | 0,00 | 33.588.631,87 | -33.588.631,87 | |
| = Liquide Mittel | 3.089.829,77 | 55.359.657,92 | -52.269.828,15 | |

Auf eine Reihe von Bestimmungsgrößen, die auch im Hinblick auf die Entwicklung des Liquiditätsbestandes Einfluss nehmen, ist im Zusammenhang mit der Ergebnisanalyse bereits hingewiesen worden. Um rd. 3,701 Mio. € verminderte Einzahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit stehen hier Minderauszahlungen von rd. 13,385 Mio. € gegenüber. Der darüber hinaus deutlich geminderte Deckungsbedarf aus der Investitionstätigkeit führt somit insgesamt zu einem erheblichen Aufwuchs der liquiden Mittelbestände.

Die im Jahr 2018 realisierten Darlehenstilgungen bewegen sich angesichts fest vereinbarter Darlehenslaufzeiten lediglich im Umfeld der regulären unterjährigen Tilgungsleistungen. An der Zielsetzung, Darlehen auch unter Inkaufnahme entsprechender Vorfälligkeitsentschädigungen ablösen zu wollen, wird gleichwohl weiter festgehalten.

Die Liquidität war dem Zahlenwerk entsprechend ganzjährig ohne Notwendigkeit der Inanspruchnahme von Kassenkrediten gegeben. Kreditermächtigungen wurden gleichsam nicht benötigt oder beansprucht. In Anbetracht der gebildeten Haushaltsreste ist in einem Gesamtvolumen von bis zu 7,7 Mio. € mit einer nachlaufenden Beanspruchung des zum Jahresende vorhandenen Liquiditätsbestandes zu rechnen.

Belastung des Kreises mit Guthabenzinsen

Angesichts der langjährigen Niedrigzinspolitik der Europäischen Zentralbank (EZB) sehen sich die Bankinstitute bereits seit dem Jahr 2017 dazu gezwungen, die sog. „Strafzinsen“, die die Geschäftsbanken für eingelegte Liquidität an die EZB zu leisten haben, an ihre institutionellen Kunden weiter zu geben. Dementsprechend wird der Kreis seit Jahresbeginn 2017 mit einem Guthabenzins von 0,4 % - unter Einräumung einer geringen Freigrenze im einstelligen Mio.-Bereich - gleichsam weiterbelastet. Da hinreichend einlagengesicherte Anlagemöglichkeiten mit auch nur annähernd positiver Einlageverzinsung kaum noch am Anlagemarkt zur Verfügung stehen, führen die gewachsenen Liquiditätsbestände zunehmend auch zu Belastungen mit sog. „Verwahrtgelten“.

Die **Schuldenentwicklung** ist, unter Berücksichtigung von u. a. witterungs- und kapazitätsbedingten Verzögerungen bei der Umsetzung von Bau- und Investitionsmaßnahmen, im Jahr 2018 wie folgt verlaufen:

Plan-/Ist-Abgleich für den Bereich der Investitionskredite 2018

Der investive Schuldenstand (Kredite) konnte aufgrund der fortgesetzt guten Liquiditätslage erneut reduziert werden, da insbesondere auf eine Neuaufnahme von Krediten verzichtet werden konnte:

Investive Kredite

Planung

| | |
|--------------------------|-------------|
| Neuaufnahme von | 0 € |
| ordentlichen Tilgung von | 1.768.000 € |

Tatsächliche Entwicklung

| | |
|------------------------------------|---------------------|
| Bestand am 01.01.2018 | 43.642.811 € |
| Bestand am 31.12.2018 | 41.784.205 € |
| Reduzierung der Schulden um | 1.858.606 € |

Innerhalb der letzten acht Jahre ist es dem Kreis somit gelungen, seine Investitionsschulden vom Rekordstand 2010 i. H. v. rd. 75,5 Mio. € um rd. 33,7 Mio. € zu vermindern. Ausweislich des mit der Finanzrechnung ausgewiesenen Finanzmittelüberschusses, allerdings unter Ausblendung der künftig erst noch umzusetzenden, erheblich gesteigerten Investitions- und Unterhaltungsbedarfe, könnte zumindest stichtagsbezogen von einem gewissen Maß an Schuldenfreiheit gesprochen werden; der Finanzmittelbestand übersteigt schließlich erstmals die Höhe der Investitionsschulden.

Vor dem Hintergrund der bevorstehenden Großinvestitionen – zu nennen ist insbesondere der geplante Erweiterungsbau am Standort der Kreisverwaltung in Eutin, der Anbau an der Feuerwehrentechnischen Zentrale in Lensahn, der Neubau einer Rettungswache am Standort Oldenburg i. H. – und der gesteigerten Unterhaltungsbedarfe in der Gebäudeinfrastruktur sowie dem Straßen- und dem Radwegenetz wird zugleich deutlich, dass die aufgewachsene Liquidität bereits in absehbarer Zeit real benötigt wird. Der diesbezügliche Bedeutungsgehalt wächst, wenn man berücksichtigt, dass Kreisumlagesenkungen und sich abschwächende Konjunkturdaten unweigerlich auch zu reduzierten Finanzmittelzuflüssen führen werden. Aus dem Haushaltsabschluss 2018 sind dabei in wesentlichem Umfang die übertragenen Haushaltsermächtigungen von Relevanz, die gleichsam zu nachlaufenden Mittelabflüssen führen werden.

Entwicklung Eigenkapital und Kredite
in den Jahresverläufen (jeweils Stand zum Jahresende)

Nachrichtlich:

| Jahresende | Investitionskredite | aufgewachsene Fehlbeträge | Eigenkapital | Allgemeine Rücklage | Ergebnisrücklage |
|-------------------|----------------------------|----------------------------------|------------------------|----------------------------|-------------------------|
| 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 2011 | 69.988.395,30 € | 15.789.008,78 € | -39.377.501,72 € | 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 € | | |

Die Eigenkapitalposition des Kreises ist somit nach Vollendung des Jahresabschlusses 2018 auf rd. 29,2 Mio. € angewachsen. Das ausgewiesene Eigenkapital beinhaltet dabei das Rechnungsergebnis 2018 in voller Höhe, nachdem im Jahr zuvor noch ein Teilbetrag zur vollständigen Abdeckung der negativen Eigenkapitalvorräte verwendet werden musste.

6. Investitionstätigkeit (vgl. Tabelle nächste Seite)

| Einzahlungen und Auszahlungen Investitionstätigkeit | | Fortgeschriebener Ansatz 2018 | | | | | Ergebnis 2018 | | |
|---|---|-------------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|--|--|
| 1 | 2 Produktbereich | 3 Einzahlungen in EUR | 4 Auszahlungen in EUR | 5 Saldo in EUR | 6 Einzahlungen in EUR | 7 Auszahlungen in EUR | 8 Saldo in EUR | | |
| 00000 | Gesamthaushalt | 5 250 300,00 | 16 907 465,37 | -11 657 165,37 | 5 974 107,22 | 10 934 206,50 | -4 960 099,28 | | |
| 00100 | Budget Landrat | 17 500,00 | 658 575,00 | -641 075,00 | 23 858,32 | 511 171,17 | -487 312,85 | | |
| 00410 | - 0.41 Kulturstiftungen Kultur im Kreisraushalt | 0,00 | 122 075,00 | -122 075,00 | 0,00 | 115 632,84 | -115 632,84 | | |
| 01100 | - 0.10.00 Personal und Organisation | 0,00 | 506 500,00 | -506 500,00 | 165,88 | 395 538,33 | -395 372,65 | | |
| 01201 | - 0.20.01 Finanzverwaltung | 17 500,00 | 30 000,00 | -12 500,00 | 23 692,64 | 0,00 | 23 692,64 | | |
| 03000 | - Fachbereich 3 | 683 000,00 | 4 932 299,99 | -4 239 299,99 | 1 465 066,21 | 2 115 041,72 | -649 975,51 | | |
| 03211 | - 3.21.01 Allgemeine Ordnungsangelegenheiten | 0,00 | 17 400,00 | -17 400,00 | 0,00 | 4 114,37 | -4 114,37 | | |
| 03213 | - 3.21.03 Feuerwehresen und Katastrophenschutz | 673 000,00 | 3 108 999,99 | -2 435 999,99 | 1 388 740,32 | 907 552,77 | 481 187,55 | | |
| 03221 | - 3.22.01 Verkehrsüberwachung- und Verkehrsordnungswidrigkeiten | 0,00 | 10 000,00 | -10 000,00 | 0,00 | 1 736,47 | -1 736,47 | | |
| 03230 | - 3.23.00 Rettungsdienst | 20 000,00 | 1 488 000,00 | -1 468 000,00 | 76 325,89 | 1 174 491,33 | -1 098 165,44 | | |
| 03541 | - 3.54.01 Gesundheitspflege | 0,00 | 234 100,00 | -234 100,00 | 0,00 | 27 146,78 | -27 146,78 | | |
| 03543 | - 3.54.03 Gesundheitsschutz | 0,00 | 73 800,00 | -73 800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 05000 | - Fachbereich 5 | 2 029 200,00 | 3 693 490,38 | -1 664 290,38 | 2 476 364,20 | 3 070 757,52 | -594 393,32 | | |
| 05101 | - 5.10.01 Kindertagesbetreuung und institutionelle Förderung | 1 400 000,00 | 1 400 000,00 | 0,00 | 1 653 531,28 | 1 638 438,46 | 15 092,82 | | |
| 05112 | - 5.11.02 Jugendhilfetaus Lensahn (JHH) | 0,00 | 18 000,00 | -18 000,00 | 0,00 | 1 752,06 | -1 752,06 | | |
| 05401 | - 5.10.03 - Schulen | 629 200,00 | 2 072 490,38 | -1 443 290,38 | 822 832,92 | 1 288 432,37 | -465 599,45 | | |
| 05403 | - 5.10.05 - Sportförderung | 0,00 | 203 000,00 | -203 000,00 | 0,00 | 142 134,63 | -142 134,63 | | |
| 06000 | - Fachbereich 6 | 2 508 400,00 | 7 623 100,00 | -5 114 700,00 | 2 006 548,42 | 5 237 236,09 | -3 230 687,67 | | |
| 06210 | - 6.21.00 Naturschutz und Landschaftspflege | 40 000,00 | 40 000,00 | 0,00 | 234 048,42 | 358 928,77 | -124 880,35 | | |
| 06611 | - 6.61.01 Regionale Planung | 0,00 | 573 100,00 | -573 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 06651 | - 6.65.01 Gebäudemanagement | 280 000,00 | 1 305 000,00 | -1 025 000,00 | 0,00 | 779 407,36 | -779 407,36 | | |
| 06652 | - 6.65.02 Kreisstraßen | 2 188 400,00 | 5 705 000,00 | -3 516 600,00 | 1 772 500,00 | 4 098 899,96 | -2 326 399,96 | | |
| 01900 | - Allgemeine Finanzwirtschaft Produktbereich 6 | 2 200,00 | 0,00 | 2 200,00 | 2 270,07 | 0,00 | 2 270,07 | | |

Im Zusammenhang mit der Investitionstätigkeit des abgelaufenen Jahres 2018 sind die nachfolgenden **investiven Zahlungsvorgänge** von herausgehobener Relevanz:

A. Auszahlungen
für investive Maßnahmen:

| Finanzrechnung - Auszahlungen Investive Maßnahmen | | Fortgeschriebener Ansatz 2018 | Ist-Ergebnis 2018 | Vergleich Ansatz / Ist (| Haushalts- reste (HHR) |
|---|--|----------------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------------|
| 781 | Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen u. a. für Förderung Kindertagesstätten, Sportförderung, Förderung Feuerwehrwesen | 3.374.000,00 | 2.445.991,79 | 928.008,21 | 878.100,00 |
| 782 | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden u. a. für den Straßen- und Radwegebau | 150.000,00 | 268.116,31 | -118.116,31 | 150.000,00 |
| 783 | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen EDV Kreisverwaltung Feuerwehrwesen Katastrophenschutz Rettungsdienst Schulen | 6.125.390,37 | 2.807.959,50 | 3.317.430,87 | 1.328.996,69 |
| 785 | Auszahlungen für Baumaßnahmen | 7.258.075,00 | 5.412.138,90 | 1.845.936,10 | 2.190.222,10 |
| | 78510000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen | 1.548.075,00 | 1.321.601,57 | 226.473,43 | 582.168,24 |
| | 78520000 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen insbesondere Kreisstraßen-/Radwegebau | 5.710.000,00 | 4.090.537,33 | 1.619.462,67 | 1.628.053,86 |
| | = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (A.) | 16.907.465,37 | 10.934.206,50 | 5.973.258,87 | 4.547.318,79 |

B. Einzahlungen
für investive Maßnahmen bzw. zur anteiligen Gegenfinanzierung:

| Finanzrechnung - Einzahlungen Investive Maßnahmen | | Fortgeschriebener Ansatz 2018 in EUR | Ist-Ergebnis 2018 in EUR | Vergleich Ansatz / Ist in EUR |
|---|---|--|--------------------------------|-------------------------------------|
| 681 | Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Feuerwehrwesen, Digitalfunk, Tageseinrichtungen für Kinder, Kreisstraßen | 4.927.600,00 | 5.870.565,44 | -942.965,44 |
| 682 | Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden | 280.000,00 | 1.087,50 | 278.912,50 |
| 683 | Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen (Fahrzeugverkauf Rettungsdienst) | 23.000,00 | 76.491,57 | -53.491,57 |
| 686 | Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter) | 19.700,00 | 25.962,71 | -6.262,71 |
| | = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (B.) | 5.250.300,00 | 5.974.107,22 | -723.807,22 |

C. Finanzierungssaldo

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

| Finanzrechnung Investive Maßnahmen | Fortgeschriebener Ansatz 2018 | Ist-Ergebnis 2018 | Vergleich Ansatz / Ist |
|---------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|---------------------------|
| = Saldo aus Investitionstätigkeit | -11.657.165,37 | -4.960.099,28 | -6.697.066,09 |

Der langjährigen Entwicklung folgend konnten nicht alle geplanten Investitionsmaßnahmen fristgerecht realisiert werden. Demzufolge ist es auch auf Ebene der Investitionen zu verminderten Finanzmittelabflüssen gekommen, für die aber weit überwiegend Restbildungen vollzogen wurden. Soweit eine nicht zu erwartende Maßnahmenrealisation bereits im Zuge der Haushaltsplanung 2019 gesichert zu erkennen war, sind mit der Haushaltsplanung 2019 zum Teil aber auch Neuveranschlagungen erfolgt.

Da zugleich auf Ebene der investiven Einzahlungen höhere Finanzmittelzuflüsse realisiert werden konnten, ist es im Finanzierungssaldo zu insgesamt deutlich reduzierten Finanzmittelbindungen gekommen. Hierbei dürfen die gebildeten Haushaltsreste zugleich aber nicht aus dem Blick geraten. Die insgesamt bewirkten Veränderungen im Vermögensausweis der Bilanz sind im Anhang zur Bilanz schließlich überwiegend dargelegt.

7. Mitarbeiter/innen

Alle wesentlichen personalwirtschaftlichen Sachverhalte sind im **Personalbericht 2018** der Kreisverwaltung dargelegt. Dieser Bericht wurde mit der Vorlage Nr. VO/2019/289 zur Beratung dem Haupt- und Finanzausschuss am 04.06.2019 und dem Kreistag am 18.06.2019 zur Verfügung gestellt.

8. Vorgänge von besonderer Bedeutung

Investitionsfiktion

Auf wiederholte Intervention des Rechnungsprüfungsamtes (RPA) hin ist mit dem Jahresabschluss 2018 erstmalig die sog. „Investitionsfiktion“ nach § 41 Abs. 3 Satz 4 GemHVO-Doppik vollumfänglich umgesetzt worden. Auf die inhaltliche Widersprüchlichkeit dieser Regelung, insbesondere im Hinblick auf den Grundsatz der Bilanzwahrheit und Bilanzklarheit, bleibt gleichwohl hinzuweisen.

Gemäß § 41 Abs. 3 Satz 4 GemHVO-Doppik sind Aufwendungen für die Sanierung, Modernisierung und Erneuerung baulicher Anlagen als investive Auszahlungen zu behandeln, sofern hierfür Zuschüsse und Zuweisungen gewährt, zinsgünstige Darlehen einer Körperschaft oder Förderbank beansprucht oder Beiträge nach dem Kommunalabgabengesetz erhoben wurden.

Hierunter sind u. a. auch die Zuschüsse und Zuweisungen nach dem Kommunalinvestitionsförderungsgesetz zu subsumieren. Somit kommt es dort regelhaft zur Aktivierung der Sanierungsmaßnahmen und Passivierung der erhaltenen Zuweisungen, die in der Folge dann jahresanteilig im Ertrag aufzulösen sind.

Die finanzwirtschaftlichen Folgen der Umsetzung der „Investitionsfiktion“ sind nicht unerheblich, da gerade den Schulen für die bauliche Unterhaltung in den letzten Jahren erhebliche Fördermittel (insbesondere aus dem Investitionsförderungsgesetz - KInvFG) zugeflossen sind. Den diesbezüglichen Anforderungen des RPA folgend sind mit rückwirkender Geltung in Summe Korrekturen mit einem Volumen von rd. 0,5 Mio. € vollzogen worden, mit entsprechenden Konsequenzen auf den Abschluss des hier geführten Schulbudgets. In diesem Zusammenhang vollzogene Zuschreibungen zu Vermögensgegenständen erzeugen künftig erhöhte Abschreibungen; passivierte Zuweisungen sind im Gegensatz dazu jahresanteilig im Ertrag aufzulösen.

Die im Jahr 2018 in der Umsetzung der Investitionsfiktion durchgeführten Buchungen haben dabei folgende bilanzielle Effekte:

Berufliche Schule Eutin: Die Aktivseite der Bilanz hat sich um einen Betrag von 1.484.176,16 € und die Passivseite um einen Betrag von 1.175.877,96 € erhöht. Der Unterschiedsbetrag von 308.298,20 € stellt den Eigenanteil des Kreises dar.

Berufliche Schule Oldenburg: Die Aktivseite der Bilanz hat sich um einen Betrag von 1.195.683,69 € und die Passivseite um einen Betrag von 961.036,00 € erhöht. Der Unterschiedsbetrag von 234.647,69 € stellt gleichsam Eigenanteil vom Kreis dar.

Konsolidierungshilfevertrag

Die bis zum Jahr 2015 an den Kreis geflossenen besonderen Konsolidierungshilfen haben die finanzwirtschaftliche Gesundung des Kreises ganz erheblich beschleunigen können. Die im Zusammenhang mit dem geschlossenen Konsolidierungshilfevertrag vereinbarten Eigenbeiträge des Kreises wurden Ende Mai 2019 gegenüber dem Ministerium für Inneres, ländliche Räume und Integration (MILI) schlussgerechnet. Die von Seiten des Rechnungsprüfungsamtes erforderliche Stellungnahme ist gleichsam fristgemäß an das MILI gerichtet worden. Gegenwärtig ist noch nicht ersichtlich, ob von dort noch ein formeller Abschluss des Verfahrens erklärt wird. Das bereits fortgeschriebene Konsolidierungshilfeprogramm richtet sich in seiner Neuauflage nunmehr ausschließlich an die kreisfreien Städte; Kreise und kreisangehörige Städte und Gemeinden sind somit seither auf das (alte, herkömmliche) Regelinstrument der Fehlbetragszuweisungen verwiesen. Dies sollte angesichts der seither vollzogenen Finanzentwicklung zugleich aber auch sachgerecht sein.

Verpflichtungsermächtigungen (VE)

Im Planhaushalt 2018 war eine Verpflichtungsermächtigung (VE) für die Beschaffung eines Schlauchkraftwagens veranschlagt. Die VE wurde nicht in Anspruch genommen. Im Rahmen der Ausschreibung stand kein geeigneter Anbieter zur Verfügung. Eine Beschaffung dürfte daher voraussichtlich erst im HHJ 2019 möglich sein.

Wertberichtigung offene Forderungen

Als „Forderungsverlust“ werden uneinbringliche Forderungen und Forderungskorrekturen (z. B. in Vorjahren irrtümlich angeordnete Beträge) gebucht. Damit wird dem Hinweis des Rechnungsprüfungsamtes (RPA) Rechnung getragen, die Werthaltigkeit offener Posten regelmäßig zu überprüfen.

Eine aufgrund ihrer Gesamthöhe hervorzuhebende Forderungskorrektur wurde im Bereich des Rettungsdienstes (3.23) durchgeführt. Hier wurden nach Überprüfung der Werthaltigkeit Forderungen aus den Einsatzjahren 2013 bis 2018 in Höhe von zusammen 0,193 Mio. € bereinigt. Dieser Forderungsverlust wurde in den Verhandlungen mit den Krankenkassen anerkannt und hat damit auf das Rechnungsergebnis des Kreises keinen Einfluss.

Unabhängig von einer Wertebereinigung werden die Forderungen von den Fachdiensten weiter verfolgt, sofern die Überprüfung im Einzelfall nicht ergibt, dass sich die Forderungen inzwischen erledigt haben oder verjährt oder verwirkt sind.

Negative Forderungen und Verbindlichkeiten

Hierbei handelt es sich um in den Konten der Bilanz automatisiert ausgewiesene negative Kontenbestände bei den Forderungen und Verbindlichkeiten. Eine Sichtung der Bilanz mit dem Ausweis der hinter den einzelnen Positionen stehenden Produktkonten zeigt auf, dass die Bestandskonten der Forderungs- und Verbindlichkeitenposten auch negative Bestände führen können.

Es handelt sich begrifflich 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 führen kann. Die eingesetzte Finanzsoftware bietet programmtechnisch keine eigenständige Lösung dieses Darstellungsproblems an. Der Kontenplan ordnet die Forderungen der rechtlichen Anspruchsgrundlage (öffentlich- oder privatrechtliche Forderungen) zu, wogegen die Verbindlichkeiten nach der Leistungsausrichtung (Lieferungen und Leistungen, Transferleistungen) ausgewiesen werden.

Mit dem Jahresabschluss 2018 bestehen über den Kontenausweis negative Forderungen (= Verbindlichkeiten) auf der Aktiv-Seite in Höhe von rd. 1,9 Mio. €. Die Passivseite beinhaltet negative Verbindlichkeiten (= Forderungen) in Höhe von 2,5 Mio. €. Damit besteht in Summe ein Ungleichgewicht in Höhe von 0,6 Mio. €. Um die Höhe der differenzierten Bilanzpositionen dennoch zutreffend auszuweisen, wurden die Summen durch manuelle Umbuchung um die jeweils negativen Werte angepasst. Auf das Jahresergebnis und die Höhe des Eigenkapitals hat dies keinen Einfluss.

Betrieb gewerblicher Art (BgA) Steuerungsunterstützung und Service

Wie in vorangegangenen Lageberichten bereits umfassend ausgeführt, ist von Seiten des BgA Steuerungsunterstützung und Service ein Klageverfahren vor dem Finanzgericht an-

hängig, das die steuerlich einkommensmindernde Anerkennung des jährlichen Ergebnisausgleichs gegenüber der Entwicklungsgesellschaft Ostholstein mbH EGOH anbetrifft. In diesem Zusammenhang wurden in zurückliegenden Jahren bereits umfangreiche Rückstellungen für steuerliche Nachveranlagungen gebildet und teilweise auch bereits beglichen, ohne abschließende Anerkennung einer Rechtspflicht. Mit einer Entscheidung des Finanzgerichts ist noch im Verlauf des Jahres 2019 zu rechnen.

Außerordentliche Aufwendungen und Erträge

Aufgrund einer Änderung der Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik sieht die Systematik des gemeindlichen Kontenrahmens in Schleswig-Holstein einen Ausweis außerordentlicher Aufwendungen und Erträge ab dem Jahr 2018 nicht mehr vor.

Für insoweit offene Verbindlichkeiten erfolgt daher eine regelhafte Berücksichtigung in der Position „Bildung einer Rückstellung für noch nicht vorliegende Rechnungen“. Periodenfremde und andere außerordentliche Erträge finden sich demgemäß in den unterjährigen Ertragspositionen wieder.

Bedarfsgerechte Weiterentwicklung des kommunalen Finanzausgleichs

Zum Geltungsjahr 2021 ist das Land Schleswig-Holstein durch eine Entscheidung des Landesverfassungsgerichts aufgefordert, den kommunalen Finanzausgleich (KFA) bedarfsgerecht neu auszugestalten. Grundlage hierfür soll ein umfassendes Gutachten des Finanzwissenschaftlichen Forschungsinstituts der Universität zu Köln (FiFo Köln) bilden. Im Sinne der Gleichwertigkeit von Landes- und Kommunalaufgaben enthält das Gutachten auch Aussagen zu einer sachgemäßen (vertikalen) Verteilungssymmetrie zwischen Land und Kommunen. Angesichts des näher rückenden Umsetzungszeitpunkts und des erforderlichen zeitlichen Vorlaufs sind die beteiligten Verhandlungspartner aufgefordert, inhaltlich zeitnah zu einer abgestimmten gemeinsamen Bewertung zu gelangen, die aus Sicht der Beteiligten auch langfristig tragfähig ist.

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 das unabweisbare Maß beschränken. Hierfür wurden die für die Restbildung von den Fachdiensten benannten Konten näher betrachtet. Die Entwicklung des Mittelbedarfs dieser Konten bzw. des jeweils betreffenden Fachdienstes in den zurückliegenden Jahren zeigt auf, dass die mit dem Haushalt insgesamt bereitgestellten Mittel im Fachbereichs- oder Fachdienstbudget in vielen Fällen grundsätzlich ausreichen, um alle unterjährig erforderlichen Aufwendungen und Auszahlungen zu decken.

In der Gebäudeunterhaltung, Grundstücksbewirtschaftung und im Straßenbau konnten die für 2018 eingeplanten Baumaßnahmen insbesondere aufgrund personeller Veränderungen (mehrere Stellen waren über längere Zeitabschnitte nicht besetzt) nicht im ursprünglich geplanten Umfang vollendet werden; deshalb wurden zur Sicherstellung der Finanzierung auch für das Jahr 2018 wieder Haushaltsreste gebildet.

Sollte sich zum Jahresende bedingt durch die gemeldeten, aber nicht übertragenen, Positionen der zur Übertragung begehrten Aufwendungen/Auszahlungen eine Überschreitung des Fachdienstbudgets herausstellen, müssten diese dann ggf. als über- bzw. außerplanmäßige Überschreitung bereit gestellt werden.

Aufgrund zeitlich nach 2019 versetzter Durchführung bzw. Abrechnung von bereits im Haushalt 2018 veranschlagten **Investitionsmaßnahmen** (Auszahlung) wurden Haushaltsreste in Höhe von zusammen 4,547 Mio. € gebildet, die sich folgendermaßen zusammensetzen:

| Bezeichnung | Betrag in € |
|---|---------------------|
| Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 878.100,00 |
| Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 150.000,00 |
| Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | 1.328.996,69 |
| Auszahlungen für Baumaßnahmen | 2.190.222,10 |
| Haushaltsreste für Investitionstätigkeit | 4.547.318,79 |

Davon für die Bereiche

| Produkt | Bezeichnung | Betrag in € |
|---------|---|---------------------|
| 11142 | FD 0.20 Finanzverwaltung | 30.000,00 |
| 11143 | Grundstücks- und Gebäudemanagement | 615.211,44 |
| 12602 | Feuerwehrwesen | 292.000,00 |
| 12603 | Feuerwehrtechnische Zentrale in Lensahn | 5.400,00 |
| 12701 | Rettungsdienst | 271.651,16 |
| 12702 | Leitstelle | 4.000,00 |
| 12703 | Rettungshubschrauber | 33.800,00 |
| 12801 | Katastrophenschutz | 550.000,00 |
| 23110 | Berufsfachschulen KBS Eutin | 7.000,00 |
| 23120 | Berufsfachschule KBS Oldenburg | 7.200,00 |
| 23210 | Fachgymnasium und Fachoberschule Eutin | 9.000,00 |
| 23310 | Kreisberufsschule Eutin | 154.480,24 |
| 23320 | Kreisberufsschule Oldenburg | 66.890,51 |
| 23410 | LBS Buchhändler u.a. Malente | 17.400,00 |
| 23420 | LBS Gesundheitskaufleute in Eutin | 6.000,00 |
| 41400 | Maßnahmen der Gesundheitspflege | 255.719,24 |
| 41410 | Gesundheitspflege | 25.000,00 |
| 54200 | Kreisstraßen | 1.623.466,20 |
| 57100 | Wirtschaftsförderung - BgA | 573.100,00 |
| | Summe | 4.547.318,79 |

Im Rahmen der **lfd. Verwaltungstätigkeit** wurden **Haushaltsreste** mit einem Volumen von rd. 3,218 Mio. € gebildet, die sich wie folgt unterteilen:

| Produkt | Bezeichnung | Betrag in € |
|---------|---------------------------------------|---------------------|
| 11143 | Grundstücks- und Gebäudemanagement | 162.555,73 |
| 12602 | Feuerwehrwesen | 4.000,00 |
| 12801 | Katastrophenschutz | 46.000,00 |
| 21710 | Gymnasium Oldenburg | 357.400,00 |
| 22100 | Sonderschulen | 403.624,25 |
| 23310 | Kreisberufsschule Eutin | 365.700,00 |
| 23320 | Kreisberufsschule Oldenburg | 441.000,00 |
| 36761 | Jugendhilfehaus Lensahn -Heimgruppe- | 5.360,21 |
| 41400 | Maßnahmen der Gesundheitspflege | 40.006,27 |
| 51110 | Orts- und Regionalplanung | 293.900,00 |
| 51120 | Gutachterausschuss | 34.765,12 |
| 54200 | Kreisstraßen | 419.807,88 |
| 54700 | ÖPNV | 392.000,00 |
| 57100 | Wirtschaftsförderung / Tourismus | 12.600,00 |
| 61100 | Sonderbedarfszuweisungen an Gemeinden | 240.000,00 |
| Summe | | <u>3.218.719,46</u> |

Die Bildung der entsprechenden Haushaltsreste findet regelhaft unter engen Voraussetzungen statt. Im Normalfall liegen der Restebildung Auftragserteilungen zugrunde, die eine nachfolgende Mittelbereitstellung im Folgejahr zwingend erforderlich machen. Dies schließt jahresscharfe Abrechnungserfordernisse, die sich aus (nach-) laufenden Leistungs- und Vertragsbeziehungen ergeben, entsprechend mit ein.

Haushaltswirtschaft 2019

Zum Haushaltsjahr 2019 wurde die Kreisumlage um einen Prozentpunkt gesenkt. In Verbindung mit überproportional wachsenden Lasten aus dem Umfeld der sozialen Sicherung ist die Überschusserwartung daher auf rd. 10,3 Mio. € gesunken. Wenngleich der Haushaltsverlauf der zurückliegenden Jahre auf einen regelhaft verbesserten Haushaltsabschluss hindeutet, sind die Ausgangsbedingungen gleichwohl bereits verhaltener zu beurteilen. Im Zuge der Mai-Steuerschätzung sind für 2019 und die Folgejahre bereits rückläufige Zuwächse prognostiziert worden, die auch den Kreis in absehbarer Zeit treffen könnten.

Aktuellen Ankündigungen des Bundes und des Landes zufolge steht in absehbarer Zeit zu erwarten, dass bislang noch in erhöhtem Umfang gewährte Leistungsbeteiligungen auf ein merklich vermindertes Niveau zurückgeführt werden sollen, was gleichsam darauf hindeutet, dass auch dort mit rückläufigen Einnahmesteigerungen gerechnet wird. Aus kommunaler Sicht wäre eine derartige Entwicklung fatal, da den erhöhten Leistungsbeteiligungen in weit überwiegenderem Umfang auch reale Leistungssteigerungen und mithin –belastungen gegenüber stehen.

10. Chancen und Risiken

Aufgabenzuwächse und Kostenausgleichsrisiken

Die in inhaltlicher Ausrichtung sicher stets gut gemeinten und in ihrer Zielsetzung auch überwiegend nachvollziehbaren Gesetzesinitiativen von Bund und Land führen auf den kommunalen Ausführungsebenen dazu, dass zum Teil erhebliche Leistungsausweitungen sowohl in personeller als auch in finanzieller Hinsicht in immer kürzeren Zeitabständen zu bewältigen sind. Die erheblichen personellen Zuwächse der vergangenen Jahre sind ein deutlicher Beleg für diese dynamische Prozessentwicklung. Eine wirksame und verlässliche Finanzmittelausstattung im Sinne des Konnexitätsprinzips, die insbesondere auch künftige Kostenzuwächse vollumfänglich mit abdeckt, ist hingegen leider noch immer die Ausnahme.

Sowohl auf Seiten des Bundes als auch auf Seiten des Landes wird vielmehr häufig eher nach Kassenlage darüber entschieden, ob Kostenausgleiche auch vollumfänglich gewährt und dynamisiert fortgeschrieben werden. Nicht selten wird schließlich auf andere wachsende Ertragsquellen – bei den Kreisen auch gern unter Verweis auf vermeintliche Spielräume bei der Kreisumlage – verwiesen, ohne dabei im Blick zu behalten, dass damit auch freiwillige Selbstverwaltungsaufgaben in ihrer dynamischen Entwicklung zu finanzieren sind. In einer anderen Extremvariante werden scheinbar sachgemäße Kostenausgleiche gewährt, die zuvor aber an anderer *kommunaler* Stelle einbehalten oder gekürzt worden sind. Dies erzeugt für kommunale Aufgabenträger die latente Gefahr, Aufgaben- und Kostenzuwächse aus eigener Kraft bewältigen zu müssen.

Infolge der aktuellen Konjunkturprognosen und Sachverständigenbeurteilungen, die weit überwiegend von einer bevorstehenden konjunkturellen Eintrübung bzw. von gedämpften Ertragszuwächsen ausgehen, sind diesbezüglich bereits konkrete Signale wahrnehmbar. So will der Bund sich bei der Mitfinanzierung von asylbedingten Mehrkosten zurücknehmen; das Land plant einen teilweisen Rückzug aus der Mitfinanzierung der im SGB XII verbleibenden Soziallasten. Dies sind aus kommunaler Sicht heraus kontraproduktive Aussichten.

Konjunkturanfälligkeit und Zinsänderungsrisiken

Die aktuelle Lage der öffentlichen Haushalte ist von einer bereits viele Jahre andauernden konjunkturellen Hoch- und Spitzenphase geprägt. In entsprechendem Umfang haben sich die Handlungsspielräume nicht nur beim Bund und bei den Ländern, sondern auch auf kommunaler Ebene positiv fortentwickelt. Das gegenwärtig noch geltende Finanzausgleichsgesetz (FAG) wie auch ein künftiges bedarfsorientiertes FAG müssen hingegen auch für konjunkturelle Krisenzeiten „wetterfest“ ausgestaltet sein; den kommunalen Haushalten mithin „nicht jede Luft zum Atmen nehmen“. Hier überdeckt die konjunkturelle Ausgangslage die eigentlich notwendigen Strukturentscheidungen, so dass gegenwärtig mitnichten davon ausgegangen werden kann, dass ein neues FAG auch in derartigen Situationen noch hinreichend trägt.

Das Zinsänderungsrisiko hat sich durch den spürbaren Abbau der Investitionsverschuldung und den Abschluss langfristig günstiger Anschlussfinanzierungen nennenswert reduziert. Nach der mittelfristigen Finanzplanung war nicht damit zu rechnen, dass es innerhalb des Finanzplanungszeitraumes zu neuerlichen Kreditaufnahmen kommt. Im Falle rückläufiger Finanzmittelverfügbarkeiten ist gleichwohl nicht auszuschließen, dass zur Gewährleistung der fortdauernden Investitionsfähigkeit auch neuerliche Kreditaufnahmen eine denkbare Handlungsoption sein müssten. In Abhängigkeit von der weiteren Entwicklung des Zinsniveaus könnten derartige Darlehensaufwüchse mit ansteigenden Zinsbelastungen verbunden sein.

Steuer- und Beteiligungsrisiken

Latente Steuerrisiken, die auch den Kreis als juristische Person des öffentlichen Rechts treffen können, werden kontinuierlich betrachtet. Die mit Einführung des § 2 b Umsatzsteuergesetz (UStG) geänderte Umsatzbesteuerung der öffentlichen Hand wird den Kreis unter Berücksichtigung der von ihm fristgemäß abgegebenen Optionserklärung voraussichtlich zum Jahr 2021 mit allen – diesbezüglich in großen Teilen noch ungeklärten – Konsequenzen ereilen. Angesichts der vielen offenen Detailfragen mehrten sich auch aus fachlicher Sicht die Stimmen, die eine Verlängerung des Optionszeitraumes fordern, um die damit gewonnene Zeit zu nutzen, offene Klärungen mit hinreichender Bestimmtheit herbeizuführen. Der diesbezügliche Fortgang ist zugleich aber noch ungewiss.

Auf das wirtschaftliche Beteiligungsrisiko, das mit der ertragsteuerlichen Verbindung der Entwicklungsgesellschaft Ostholstein mbH EGOH und dem BgA (Betrieb gewerblicher Art) Steuerungsunterstützung und Service und dem hierzu anhängigen Rechtsstreit vor dem Finanzgericht verbunden ist, wurde bereits an anderer Stelle hingewiesen. Da dort nun absehbar mit einem Urteil zu rechnen ist, werden sich im Anschluss auch die weitergehenden Handlungsmöglichkeiten und –notwendigkeiten näher bestimmen lassen. Finanzwirtschaftlich dürften die bis dato bestehenden Risikofelder bereits vollständig abgebildet sein.

In den übrigen Beteiligungsunternehmen sind gegenwärtig keine größeren Beteiligungsrisiken zu verzeichnen. Erwähnenswert ist, dass der Rettungsdienst des Kreises zum Jahreswechsel 2019/2020 vollständig in eine eigene Anstalt des öffentlichen Rechts (AöR) ausgegliedert wird, in die in einem weiteren Entwicklungsschritt auch der Rettungsdienst des Kreises Stormarn aufgenommen werden soll.

11. Eigenkapital, Haushaltskonsolidierung, Ausblick

Die **Ergebnisrechnung 2018** schließt mit einem **strukturellen Überschuss** in Höhe von rd. **21,9 Mio. €** ab. Gegenüber der Haushaltsplanung 2018, die noch von einer Jahresüberschusserwartung von rd. 14,7 Mio. € ausgegangen war, stellt dies eine Ergebnisverbesserung von rd. 7,2 Mio. € dar.

Der erzielte Ergebnisüberschuss erhöht in vollem Umfange das Eigenkapital. Die Entscheidung über die Zuordnung/Aufteilung in die Bilanzpositionen „allgemeine Rücklage“ und „Ergebnisrücklage“ obliegt im verordnungsrechtlichen Rahmen dem Kreistag im Rahmen seines Ergebnisverwendungsbeschlusses. Insgesamt wird mit der Bilanz zum Stichtag 31.12.2018 ein Eigenkapital von rd. 29,1 Mio. € und Verbindlichkeiten aus Krediten in Höhe von rd. 41,8 Mio. € ausgewiesen.

Die Ergebnisrücklage könnte sich mit dem Jahresabschluss 2018 auf eine Maximalhöhe von rd. 9,6 Mio. € belaufen – vorbehaltlich des durch den Kreistag erst noch zu treffenden Verwendungsbeschlusses. Diese Dimension zeigt zugleich, dass durchaus noch Raum für eine weitergehende Risikovorsorge vorhanden ist, führt man sich die Summe der aufgelaufenen Fehlbeträge in zurückliegenden Jahren noch einmal näher vor Augen.

Die anhaltenden Anstrengungen der Selbstverwaltung und Verwaltung, den Kreishaushalt über viele Jahre hinweg nachhaltig und mit hohem Engagement zu konsolidieren, aber auch die weitreichenden Solidarbeiträge des kreisangehörigen Raums und der kommunalen Familie im Rahmen ihrer Beteiligung an der Umsetzung des Konsolidierungshilfeprogramms insgesamt haben maßgeblich dazu beigetragen, dass sich der Kreis Ostholstein zunächst in einer günstigen Ausgangssituation befindet. Die Zukunftsfestigkeit muss sich nun, gerade angesichts der jüngsten konjunkturellen Risiken, in der Folge erweisen.

Eutin, 26. November 2019

Reinhard Sager
Landrat

Ergebnisrechnung
des Kreises Ostholstein für 2018

| Ertrags- und Aufwandsarten | | | Ergebnis | Fortgeschriebener | Ist-Ergebnis | Vergleich | übertragene |
|--|----------------|--|----------------|---------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------------|
| | | | 2017 | Ansatz ¹ | 2018 | Ansatz / Ist | Ermächtigungen ² |
| | | | in EUR | 2018 | in EUR | (Spalte 5 / Spalte 6) | in EUR |
| 1 ³ | 2 ⁴ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | | in EUR | | in EUR | |
| | | * | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 40 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 88.862,25 | 87.500,00 | 86.603,01 | 896,99 | |
| 41 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 169.489.613,45 | 171.325.200,00 | 172.613.280,97 | -1.288.080,97 | |
| 42 | 3 | + sonstige Transfererträge | 7.911.252,18 | 6.213.800,00 | 5.281.470,13 | 932.329,87 | |
| 43 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 21.884.801,80 | 25.273.000,00 | 23.296.249,67 | 1.976.750,33 | |
| 441-442, 446 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 942.452,09 | 746.100,00 | 926.254,10 | -180.154,10 | |
| 448 | 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 82.698.260,73 | 90.584.800,00 | 90.554.666,30 | 30.133,70 | |
| 45 | 7 | + sonstige Erträge | 8.211.854,26 | 4.777.700,00 | 6.512.797,37 | -1.735.097,37 | |
| 471 | 8 | + aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 2.874,28 | -2.874,28 | |
| 472 | 9 | +/- Bestandsveränderungen | 25.223,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | 10 | = Erträge | 291.252.320,40 | 299.008.100,00 | 299.274.195,83 | -266.095,83 | |
| 50 | 11 | Personalaufwendungen | 33.260.554,57 | 34.042.800,00 | 32.855.413,33 | 1.187.386,67 | 0,00 |
| 51 | 12 | + Versorgungsaufwendungen | 747.699,34 | 1.721.100,00 | 4.520.934,47 | -2.799.834,47 | 0,00 |
| 52 | 13 | + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 10.533.885,70 | 15.427.459,21 | 9.235.191,07 | 6.192.268,14 | 1.846.630,09 |
| 57 | 14 | + bilanzielle Abschreibungen | 8.749.351,59 | 7.987.800,00 | 8.031.165,64 | -43.365,64 | 0,00 |
| 53 | 15 | + Transferaufwendungen | 149.200.788,74 | 156.697.900,00 | 155.771.215,83 | 926.684,17 | 411.765,12 |
| 54 | 16 | + sonstige Aufwendungen | 65.602.159,73 | 71.662.340,79 | 68.156.015,36 | 3.506.325,43 | 960.324,25 |
| | 17 | = Aufwendungen | 268.094.439,67 | 287.539.400,00 | 278.569.935,70 | 8.969.464,30 | 3.218.719,46 |
| | 18 | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17) | 23.157.880,73 | 11.468.700,00 | 20.704.260,13 | -9.235.560,13 | |
| 46 | 19 | + Finanzerträge | 3.824.058,97 | 4.064.700,00 | 3.939.709,94 | 124.990,06 | |
| 55 | 20 | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 3.161.135,44 | 2.708.400,00 | 2.723.866,44 | -15.466,44 | 0,00 |
| | 21 | = Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20) | 662.923,53 | 1.356.300,00 | 1.215.843,50 | 140.456,50 | |
| | 22 | = Ergebnis (= Zeilen 18 und 21) | 23.820.804,26 | 12.825.000,00 | 21.920.103,63 | -9.095.103,63 | |
| | | nachrichtlich: | | | | | |
| 49 | | außerordentliche Erträge | 10.454,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 59 | | außerordentliche Aufwendungen | 2.345.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | außerordentliches Ergebnis | -2.334.545,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | Ergebnis | 21.486.259,06 | 12.825.000,00 | 21.920.103,63 | -9.095.103,63 | |
| Nachrichtlich: | | | | Ergebnis | Fortgeschriebener | Ist-Ergebnis | Vergleich |
| Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | | | | 2017 | 2018 | 2018 | Ansatz / Ist |
| | | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 48 | | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 1.412.196,20 | 1.525.400,00 | 1.382.562,27 | 142.837,73 | |
| 58 | | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 1.412.196,20 | 1.525.400,00 | 1.382.562,27 | 142.837,73 | |
| | | Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

¹ 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.

² übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

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

⁴ laufende Nummerierung der Zeile

⁵ Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Finanzrechnung¹
des Kreises Ostholstein für 2018

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis. | Fortgeschriebener | Ist-Ergebnis | Vergleich | übertragene |
|---------------------------|-----|---|----------------|---------------------|----------------|------------------------|-----------------------------|
| | | | 2017 | Ansatz ² | 2018 | Ansatz / Ist (Spalte 5 | Ermächtigungen ³ |
| | | | in EUR | 2018 | in EUR | / Spalte 6) | in EUR |
| 14 | 25 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | | in EUR | in EUR | in EUR | |
| 60 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 88.868,25 | 87.500,00 | 86.163,73 | 1.336,27 | |
| 61 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 167.118.674,64 | 167.700.300,00 | 171.946.231,93 | -4.245.931,93 | |
| 62 | 3 | + sonstige Transfereinzahlungen | 8.211.801,03 | 6.213.800,00 | 4.885.722,49 | 1.328.077,51 | |
| 63 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 25.231.710,56 | 25.273.000,00 | 19.750.011,05 | 5.522.988,95 | |
| 641-642, 646 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 922.255,00 | 746.100,00 | 837.932,53 | -91.832,53 | |
| 648 | 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 86.581.028,32 | 90.584.800,00 | 89.133.802,72 | 1.450.997,28 | |
| 65 | 7 | + sonstige Einzahlungen | 2.116.935,43 | 2.125.100,00 | 1.810.587,92 | 314.512,08 | |
| 66 | 8 | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 3.261.381,66 | 4.064.700,00 | 4.643.517,95 | -578.817,95 | |
| | 9 | = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 293.532.654,89 | 296.795.300,00 | 293.093.970,32 | 3.701.329,68 | |
| 70 | 10 | Personalauszahlungen | 30.079.419,49 | 33.706.400,00 | 32.137.807,87 | 1.568.592,13 | 0,00 |
| 71 | 11 | + Versorgungsauszahlungen | 747.699,34 | 785.200,00 | 843.746,47 | -58.546,47 | 0,00 |
| 72 | 12 | + Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen | 10.455.321,29 | 14.493.364,07 | 11.306.653,63 | 3.186.710,44 | 1.842.630,09 |
| 75 | 13 | + Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 3.061.125,49 | 2.708.400,00 | 2.974.757,89 | -266.357,89 | 0,00 |
| 73 | 14 | + Transferauszahlungen | 147.810.038,30 | 156.941.200,00 | 153.149.002,99 | 3.792.197,01 | 1.069.050,17 |
| 74 | 15 | + sonstige Auszahlungen | 63.462.278,22 | 71.645.740,79 | 66.483.731,10 | 5.162.009,69 | 1.047.324,25 |
| | 16 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 bis 15) | 255.615.882,13 | 280.280.304,86 | 266.895.699,95 | 13.384.604,91 | 3.959.004,51 |
| | 17 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16) | 37.916.772,76 | 16.514.995,14 | 26.198.270,37 | -9.683.275,23 | |
| 681 | 18 | Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 3.733.517,95 | 4.927.600,00 | 5.870.565,44 | -942.965,44 | |
| 682 | 19 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden | 31.000,00 | 280.000,00 | 1.087,50 | 278.912,50 | |
| 683 | 20 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen | 74.298,49 | 23.000,00 | 76.491,57 | -53.491,57 | |
| 684 | 21 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 685 | 22 | + Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 686 | 23 | + Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter) | 129.077,69 | 19.700,00 | 25.962,71 | -6.262,71 | |
| 688 | 24 | + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 689 | 25 | + sonstige Investitionseinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | 26 | = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 3.967.894,13 | 5.250.300,00 | 5.974.107,22 | -723.807,22 | |
| 781 | 27 | Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und investitionsförderungsmaßnahmen | 2.113.163,94 | 3.374.000,00 | 2.445.991,79 | 928.008,21 | 878.100,00 |
| 782 | 28 | + Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 23.640,26 | 150.000,00 | 268.116,31 | -118.116,31 | 150.000,00 |
| 783 | 29 | + Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | 2.558.946,10 | 6.125.390,37 | 2.807.959,50 | 3.317.430,87 | 1.328.996,69 |
| 784 | 30 | + Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 785 | 31 | + Auszahlungen für Baumaßnahmen | 1.257.511,54 | 7.258.075,00 | 5.412.138,90 | 1.845.936,10 | 2.190.222,10 |
| 786 | 32 | + Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und investitionsförderungsmaßnahmen Dritter) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 787 | 33 | + sonstige Investitionsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 34 | = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33) | 5.953.261,84 | 16.907.465,37 | 10.934.206,50 | 5.973.258,87 | 4.547.318,79 |
| | 35 | = Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34) | -1.985.367,71 | -11.657.165,37 | -4.960.099,28 | -6.697.066,09 | |
| 670-672 | 35a | Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln | 300.666.991,24 | 0,00 | 261.956.971,86 | -261.956.971,86 | |
| 770-772 | 35b | Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln | 302.091.432,22 | 0,00 | 259.565.510,83 | -259.565.510,83 | |

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis 2017 in EUR | Fortgeschriebener Ansatz ² 2018 in EUR | Ist-Ergebnis 2018 in EUR | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR | übertragene Ermächtigungen ³ in EUR |
|---------------------------|----------------|---|----------------------------|--|--------------------------------|--|--|
| 14 | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | 35c | Saldo aus fremden Finanzmitteln | -1.424.440,98 | 0,00 | 2.391.461,03 | -2.391.461,03 | |
| | 36 | = Finanzmittelüberschuss-/fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, und 35c) | 34.506.964,07 | 4.857.829,77 | 23.629.632,12 | -18.771.802,35 | |
| 692 | 37 | + Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 695 | 38 | + Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 693 | 39 | + Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent) | 0,00 | 5.000.000,00 | 0,00 | 5.000.000,00 | |
| 792 | 40 | - Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 9.727.650,77 | 1.768.000,00 | 1.858.606,07 | -90.606,07 | 0,00 |
| 795 | 41 | - Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 793 | 42 | - Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent) | 0,00 | 5.000.000,00 | 0,00 | 5.000.000,00 | |
| | 43 | = Saldo aus Finanzierungstätigkeit | -9.727.650,77 | -1.768.000,00 | -1.858.606,07 | 90.606,07 | |
| | 44 | = Finanzmittelsaldo (= Zeilen 36 und 43) | 24.779.313,30 | 3.089.829,77 | 21.771.026,05 | -18.681.196,28 | |
| | 45 | + Anfangsbestand Liquide Mittel | 8.824.459,12 | 0,00 | 33.588.631,87 | -33.588.631,87 | |
| | 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 | = Endbestand Liquide Mittel (= Zeilen 44 bis 47) | 33.603.772,42 | 3.089.829,77 | 55.359.657,92 | -52.269.828,15 | |

| Nachrichtlich davon: | in EUR |
|---|----------------|
| Fremde Finanzmittel nach § 14 GemHVO-Doppik | |
| Bestand Vorjahr | 0,00 |
| + Einzahlungen | 240.013.962,60 |
| - Auszahlungen | 237.672.549,25 |
| Bestand Haushaltsjahr | 2.341.413,35 |

| Nachrichtlich: | | Ergebnis 2017 in EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2018 in EUR | Ist-Ergebnis 2018 in EUR |
|--|--|----------------------------|--|--------------------------------|
| an das Land abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 des Gesetzes zur Ausführung des Krankenhausfinanzierungsgesetzes (AG-KHG), Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen, Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen und Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | | | | |
| 7311.. | abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 AG-KHG | -3.292.633,68 | 3.487.300,00 | -3.054.760,54 |
| 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 |
| 792...5 | Ordentliche Tilgung | -1.582.504,40 | 1.768.000,00 | -1.807.406,07 |
| 792...6 | Außerordentliche Tilgung | 7.933.846,37 | 0,00 | 0,00 |

- ¹ 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 vorgennante Saldo ist bei der Berechnung des Finanzmittelüberschusses / -fehlbetrags in der Spalte 36 zu berücksichtigen.
- ² 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.
- ³ übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr
- ⁴ Die Ziffern geben an, welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.
- ⁵ laufende Nummerierung der Zeile



KREIS OSTHOLSTEIN

Anhang zum Jahresabschluss des Haushaltsjahres 2018

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 doppelte Rechnungswesen.

2. Gliederungsgrundsätze

Die Schlussbilanz ist gem. § 48 Abs. 1 und 2 GemHVO-Doppik gegliedert.

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 Anlagepiegel (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 wurde eine andere betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer, als in der amtlichen AfA-Tabelle verzeichnet, zugrunde gelegt. Dies betraf im Wesentlichen Vermögensgegenstände aus dem Umfeld des Rettungsdienstes und des Katastrophenschutzes und war dort in der Regel auf abweichende Abrechnungserfordernisse und Nachweisanforderungen zurückzuführen. Im Verhältnis zur Gesamtbilanz sind diese Abweichungen von untergeordneter Bedeutung im Sinne des Grundsatzes der Wesentlichkeit.

Geringwertige Wirtschaftsgüter mit einem Anschaffungswert zwischen 150 € 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 je einen GWG-Pool *Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge* bzw. *Betriebs- und Geschäftsausstattung* vor, zu denen jeweils eine sachgemäße Zuordnung erfolgt. Gegenstände unter 150 € (netto) werden sofort im Aufwand gebucht.

In nachfolgend bezeichneten Bereichen wurde von dem Grundsatz der Einzelerfassung abgewichen und die Vermögensgegenstände gem. § 37 Abs. 2 GemHVO Doppik mit einem Festwert erfasst:

| | |
|---|---|
| <u>Verwaltung</u> | <u>Schulen</u> |
| <ul style="list-style-type: none"> • Büroausstattung (Mobiliar) • EDV – Arbeitsplatztechnik • Umlaufvermögen/Vorräte | <ul style="list-style-type: none"> • Mobiliar in Klassenräumen • Mobiliar in Fachräumen • Lernmittel |
| <u>Feuerwehrtechnische Zentrale</u> | <u>Jugendhilfehaus Lensahn</u> |
| <ul style="list-style-type: none"> • Atemschutzausstattung • Einsatzschläuche | <ul style="list-style-type: none"> • Mobiliar in Jugendzimmern |
| <u>Gemeinschaftsunterkunft Lübbersdorf</u> | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Mobiliar in Bewohnerzimmern | |

Die Festwertbildung hat zur Folge, dass die hierauf bezogenen Ersatzbeschaffungen sofort im Aufwand gebucht werden. Im Gegenzug unterliegt der Festwert in der Folge keiner Abschreibung für Abnutzung (AfA). Eine regelmäßige Überprüfung und Neufixierung ist in Zeitabständen von drei Jahren zu vollziehen.

Die zum Jahresabschluss 2018 turnusmäßig fällige und auch beabsichtigte Festwertüberprüfung in den Schulen konnte wegen massiver personeller Engpässe nicht wie geplant vollzogen werden. Sie ist daher zum Jahresabschluss 2019 entsprechend nachzuholen. Darüber hinaus sind weitere Aufgabenstellungen, die im Zuge des Jahresabschlusses 2018 vollendet werden sollten, zunächst noch an den personellen Gegebenheiten gescheitert.

3.2 Umlaufvermögen

Eine Übersicht der 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, die aufwandsmäßig einer bestimmten Zeit nach diesem Tag zuzurechnen sind.

Geleistete Zuwendungen für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen wurden 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-Doppik). Bilanziert wurde der jeweilige Zuwendungsendbetrag bzw. der Restbetrag der auf die Folgejahre noch entfallenden Auflösungsanteile.

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-Doppik). Passivierte Sonderposten, die dem Kreis mit der Maßgabe zugeflossen sind, diese für Investitionsförderungsmaßnahmen bei Dritten einzusetzen, werden abweichend hiervon gleichermaßen gemäß der festgelegten Zweckbindungsfrist – vgl. hierzu auch die Ausführungen zu den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten – aufgelöst.

Nach wiederholten Hinweisen des RPA wurden auch Zuweisungen für bauliche Unterhaltungsmaßnahmen, wenn sie die Kriterien der sog. Investitionsfiktion gem. § 41 Abs. 3 Satz 4 erfüllen, in einem Sonderposten passiviert. Die betreffenden Vermögensgegenstände sind auf der Aktivseite dann gleichlautend mit einem fiktiven Wertzuwachs zu versehen.

3.5 Rückstellungen

Die Pensionsrückstellungen wurden versicherungsmathematisch durch die Versorgungsausgleichskasse der Kommunalverbände in Schleswig-Holstein (VAK-SH) nach dem Barwertverfahren ermittelt (§ 24 Abs. 1 GemHVO-Doppik). Die Beihilferückstellungen werden auf Grundlage eigener Berechnungen, unter Zugrundelegung der Entwicklungsverläufe bei den Pensionsrückstellungen, bestimmt. Auf Grundlage zurückliegender Prüfungsbemerkungen noch erforderliche Korrekturbuchungen wurden anforderungsgemäß vollzogen.

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.

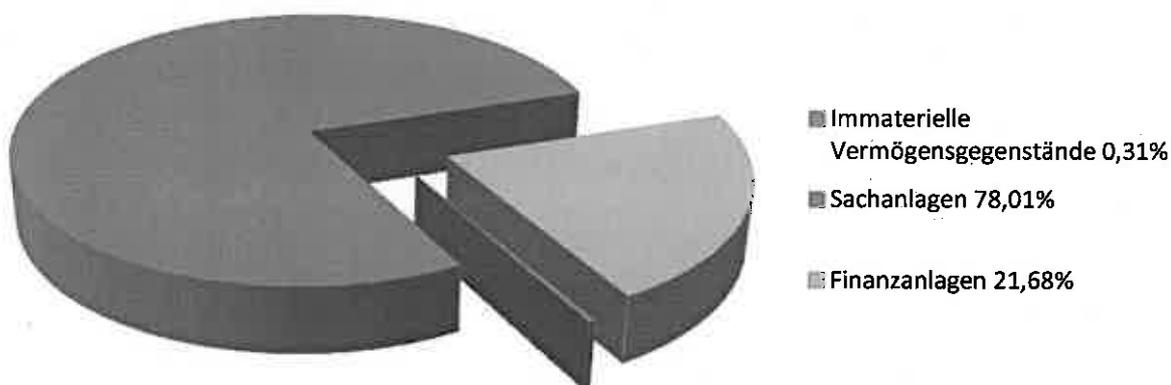
3.7 Bilanzwirksame Vorgänge von besonderer Bedeutung

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

Zum Berichtsjahr 2018 ist darauf hinzuweisen, dass die Umsetzung der sog. Investitionsfiktion nach § 41 Abs. 3 Satz 4 GemHVO-Doppik erstmals vollumfänglich vollzogen worden ist. Dies ging mit nachlaufenden Korrekturen bei den beiden Kreisberufsschulen mit ihren Außenstellen einher.

Erläuterungen zur Bilanz

Struktur des Anlagevermögens des Kreises Ostholstein zum 31.12.2018



Aktiva

Das Anlagevermögen des Kreises belief sich zum 31.12.2018 auf einen Buchwert von 109.356.469,79 €. Die Struktur des Anlagevermögens hat sich seit Jahresbeginn wie folgt entwickelt:

| <u>Bilanzposition</u> | <u>Bilanzwert</u> | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | Wert zum 31.12.2017 | Wert zum 31.12.2018 |
| Anlagevermögen | 103.492.855,60 € | 109.356.469,79 € |
| Immaterielle Vermögensgegenstände | 360.679,11 € | 338.441,00 € |
| Unbebaute Grundstücke | 4.168.125,72 € | 4.166.882,99 € |
| Bebaute Grundstücke | 37.776.454,87 € | 39.930.515,21 € |
| Infrastrukturvermögen | 27.243.000,55 € | 29.153.730,90 € |
| Kunstgegenstände | 2,00 € | 15.426,76 € |
| Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 6.377.803,86 € | 7.174.008,84 € |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 2.379.235,11 € | 2.622.362,76 € |
| Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 1.448.291,61 € | 2.241.801,27 € |
| Finanzanlagen | 23.739.262,77 € | 23.713.300,06 € |

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

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|--|---------------------|---------------------|
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 360.679,11 € | 338.441,00 € |

Beim immateriellen Anlagevermögen handelt es sich durchgängig um entgeltlich erworbene Software-Programme. Der Buchwert beträgt zum Bilanzstichtag 338.441,00 €.

Den in 2018 realisierten Investitionen in Höhe von 126.653,63 € (Bereiche IT-Management, Jugend, Betreuung, Bildung und Sport) stehen planmäßige Abschreibungen für Abnutzung (AfA) in Höhe von 148.891,74 € gegenüber.

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|------------------------|------------------------|------------------------|
| 1.2 Sachanlagen | 79.392.913,72 € | 85.304.728,73 € |

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 4.168.125,72 € | 4.166.882,99 € |
| 1.2.1.1 Grünflächen | 136,92 € | 136,92 € |
| 1.2.1.2 Ackerland | 21.098,80 € | 21.098,80 € |
| 1.2.1.3 Wald, Forsten | 20.133,54 € | 20.133,54 € |
| 1.2.1.4 sonstige unbebaute Grundstücke | 4.126.756,46 € | 4.125.513,73 € |
| - Naturschutzgebiete | 3.669.543,34 € | 3.669.543,34 € |
| - Kiesgruben | 2.912,58 € | 2.912,58 € |
| - sonstige Flächen | 293.057,56 € | 293.057,56 € |
| - Erbbaurechte | 161.242,98 € | 160.000,25 € |

Im Jahr 2018 hat sich der Wert der Bilanzposition „sonstige unbebaute Grundstücke“ im Bereich der Erbbaurechte geringfügig reduziert (um 1.242,73 € oder rd. 0,03 %).

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|--|------------------------|------------------------|
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 37.776.454,87 € | 39.930.515,21 € |

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

Bei der Bilanzierung und Bewertung der bebauten Grundstücke erfolgte die verordnungsrechtlich vorgegebene Untergliederung in:

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen | 3.164.766,40 € | 3.086.978,40 € |
| Jugendaufbauwerk Lensahn | 855.755,30 € | 826.812,30 € |
| Jugendaufbauwerk Oldenburg | 1.763.832,70 € | 1.728.178,70 € |
| Jugendhilfehaus Lensahn | 545.178,40 € | 531.987,40 € |

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

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|---|------------------------|------------------------|
| 1.2.2.2 Schulen | 21.514.554,23 € | 23.580.392,23 € |
| <u>Berufliche Schulen (einschl. Nebenstellen)</u> | <u>21.514.554,23 €</u> | <u>23.580.392,23 €</u> |
| - Berufliche Schule Eutin | 13.976.290,35 € | 15.139.774,35 € |
| - Berufliche Schule Oldenburg | 7.538.263,88 € | 8.440.617,88 € |

Bei den Beruflichen Schulen beträgt der Buchwert zum Bilanzstichtag 23.580.392,23 €. Die Abschreibung auf die Gebäude belief sich im Jahr 2018 auf insgesamt 440.488,85 €. Infolge der vom RPA geforderten Umsetzung der sog. Investitionsfiktion ist es aufgrund der erforderlichen Korrekturbuchungen zu größeren Wertzuwächsen in Form von bilanziellen Zuschreibungen gekommen.

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 1.2.2.3 Wohnbauten | 312.651,70 € | 310.569,94 € |
| - Betriebswohnungen (Hausmeister) | 111.550,16 € | 111.393,16 € |
| - Asylbewerberunterkunft Lübbersdorf | 201.101,54 € | 199.176,78 € |

Die Wertveränderung bei den Wohnbauten ergibt sich unter Berücksichtigung der planmäßigen Abschreibungen für Abnutzung (AfA). Die Asylbewerberunterkunft in Lübbersdorf ist zwischenzeitlich aus der Nutzung genommen und soll, wenn möglich, veräußert werden.

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|---|------------------------|------------------------|
| 1.2.2.4 sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude | 12.784.482,54 € | 12.952.574,64 € |
| - Kreisbibliothek Eutin | 956.486,12 € | 1.174.783,12 € |
| - Ostholstein Museum Eutin | 1.652.574,50 € | 1.621.386,50 € |
| - Verwaltungsgebäude Gesundheitsamt | 300.785,46 € | 292.111,46 € |
| - Kraftfahrzeugzulassungsstelle Eutin | 1.983.602,00 € | 1.950.914,00 € |
| - Feuerwehrtechnische Zentrale Lensahn | 3.832.600,78 € | 3.941.177,88 € |
| - Grundstück Parkhausfläche Eutin | 236.331,32 € | 236.331,32 € |
| - Kreisverwaltungsgebäude | 3.822.102,36 € | 3.735.870,36 € |

Die Wertänderung der Bilanzposition resultiert aus der Umsetzung investiver Maßnahmen abzüglich der planmäßigen Abschreibungen (AfA).

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen | 27.243.000,55 € | 29.153.730,90 € |

Das Infrastrukturvermögen des Kreises Ostholstein beinhaltet den Grund und Boden und die darauf errichteten Bauten (im Wesentlichen 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 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 6.367.978,55 € | 6.379.220,90 € |

Der Kreis Ostholstein verfügt über ein Straßennetz von 37 Kreisstraßen mit einer Gesamtlänge von rd. 268 Kilometern. Radwege, deren Länge rd. 135 Kilometer beträgt, befinden sich an 31 der Kreisstraßen.

Weitergehende Flächenankäufe an verschiedenen Kreisstraßen haben summarisch zu einer Erhöhung dieser Bilanzposition beigetragen.

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1.2.3.2 Brücken und Tunnel | 2.972.525,00 € | 2.928.474,00 € |

Diese Bilanzposition beinhaltet insgesamt 22 Brücken- bzw. Tunnelbauwerke im Kreisgebiet. Die Wertänderung der Bilanzposition ergibt sich aus der Reduzierung durch planmäßige Abschreibungen.

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|--|------------------------|------------------------|
| 1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 17.864.289,00 € | 19.811.380,00 € |

Nach § 43 Abs. 1 GemHVO-Doppik sind auch die Straßen entsprechend ihrer betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer abzuschreiben. Die Nutzungsdauer beträgt lt. 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.

In 2018 wurden Investitionen im Rahmen der Fortsetzung des Neubaus der K 43 auf der Insel Fehmarn in Höhe von insgesamt 3.250.885,89 € aktiviert. Diesen Investitionen stehen planmäßige Abschreibungen in Höhe von 1.303.794,89 € gegenüber.

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|---|--------------------|--------------------|
| 1.2.3.6 sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 38.208,00 € | 34.656,00 € |

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

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|------------------------|----------------|----------------|
| 1.2.5 Kunstgegenstände | 2,00 € | 15.426,76 € |

Bei den Kunstgegenständen des Kreises Ostholstein konnten im Jahr 2018 die erforderlichen Wertermittlungen der bereits im Vorjahr erfolgten Bestandserhebung weitestgehend abgeschlossen werden. Die betreffenden Wertermittlungen gründen auf eine Inanspruchnahme externen Sachverständes.

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|---|----------------|----------------|
| 1.2.6 Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge | 6.377.803,86 € | 7.174.008,84 € |

Die Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge weisen zum Bilanzstichtag einen Buchwert i. H. v. 7.174.008,84 € aus. Im Jahr 2018 wurden Investitionen für die Beschaffung von Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeugen i. H. v. 1.558.089,37 € getätigt.

Diese wurden im Wesentlichen in den Bereichen Gebäudemanagement, Rettungsdienst, Katastrophenschutz und der Beruflichen Schulen vorgenommen.

Die Abschreibung dieser Bilanzposition belief sich auf insgesamt 761.884,39 €.

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|--|----------------|----------------|
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung | 2.379.235,11 € | 2.622.362,76 € |

Die Betriebs- und Geschäftsausstattung weist zum Bilanzstichtag einen Buchwert in Höhe von 2.622.362,76 € aus. Im Jahr 2018 wurden Investitionen für die Beschaffung von Betriebs- und Geschäftsausstattung in Höhe von 441.531,30 € getätigt. Die Abschreibung dieser Bilanzposition betrug insgesamt 198.403,65 €. Die mit Festwerten inventarisierten Anlagegüter dieser Gegenstandskategorie – vgl. hierzu die Hinweise auf Seite 2 – sind in dieser Bilanzposition gleichermaßen mit einem Bestandwert enthalten.

Die vollzogenen Investitionen betrafen insbesondere die Bereiche des IT-Managements, des Gebäudemanagements, der Beruflichen Schulen sowie den Rettungsdienst.

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|--|----------------|----------------|
| 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 1.448.291,61 € | 2.241.801,27 € |

Anlagen im Bau 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 wurden folgende Maßnahmen als Anlagen im Bau klassifiziert:

| Produkt | Bezeichnung | Betrag |
|----------|---|-----------------------|
| 11143001 | Liegenschaftsverwaltung | 71.011,11 € |
| 11143002 | Gebäudemanagement | 13.666,67 € |
| 12602000 | Feuerwehrwesen inkl. Leitstellenanteile | 30.807,30 € |
| 12603000 | Feuerwehrtechnische Zentrale Lensahn | 59.316,16 € |
| 12701000 | Rettungsdienst Straße | 13.909,50 € |
| 12801000 | Katastrophenschutz | 90.712,41 € |
| 23320000 | Kreisberufsschule Oldenburg | 71.906,61 € |
| 41400001 | FD 3.54 Amtsärztlicher Dienst | 61.027,11 € |
| 54200043 | Kreisstraße 43 | 1.472.100,77 € |
| 55410000 | Naturschutz und Landschaftspflege | 357.343,63 € |
| | Gesamt | 2.241.801,27 € |

Die Bilanzwerterhöhung ist im Abgleich zum Anfangsbestand u. a. auf die im Jahr 2018 erfolgte Fortsetzung des Straßenneubaus der K 43 zurückzuführen. Dabei ist zu berücksichtigen, dass sich dieser Neubau in verschiedene Bauabschnitte unterteilt, die jeweils zum Fertigstellungstermin bestimmungsgemäß aktiviert werden. Die nachgewiesenen Bestandswerte zum Bilanzstichtag beziehen sich von daher ggf. auch auf unterschiedliche Bauabschnitte. Ähnliches kann grundsätzlich auch für weitere/andere nachgewiesene Maßnahmen gelten. So wurden im Bereich Naturschutz und Landschaftspflege Einzelmaßnahmen am Wesseker See sowie im Naturschutzgebiet Graswarder begonnen.

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|--------------------------|------------------------|------------------------|
| 1.3 Finanzanlagen | 23.739.262,77 € | 23.713.300,06 € |

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 andere Hälfte der Kreise einem ähnlichen Bewertungsmodell wie in Ostholstein gefolgt.

Unter den Anteilen an verbundenen Unternehmen wird der Beteiligungsanteil des Kreises am Stammkapital der Entwicklungsgesellschaft Ostholstein mbH EGOH, der ebenfalls dem BgA Steuerungsunterstützung und Service zugeordnet ist, ausgewiesen.

| Anteile an verbundenen Unternehmen | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Entwicklungsgesellschaft Ostholstein mbH EGOH | 396.300,00 € | 396.300,00 € |
| Summe | 396.300,00 € | 396.300,00 € |

| Beteiligungen | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|---|------------------------|------------------------|
| Koordinierungsstelle soziale Hilfen der schleswig-holsteinischen Kreise AöR (KOSOZ AöR) | 2.500,00 € | 2.500,00 € |
| Sana Kliniken GmbH | 53.100,00 € | 53.100,00 € |
| Hamburg Marketing GmbH (Metropolregion) | 500,00 € | 500,00 € |
| Wohnungsbauförderung (WOBAU GmbH u. a.) | 263.340,00 € | 263.340,00 € |
| Abfallwirtschaft (ZVO, GOES) | 2.066.150,00 € | 2.066.150,00 € |
| ÖPNV (NAH.SH GmbH) | 900,00 € | 900,00 € |
| HanseWerk AG (ehem. E.ON Hanse AG) | 19.469.279,02 € | 19.469.279,02 € |
| Summe | 21.855.769,02 € | 21.855.769,02 € |

| Sonstige Ausleihungen | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Durchführungsträger Rettungsdienst, Wohnungsbaugesellschaften u. a. | | |
| Summe | 1.487.193,75 € | 1.461.231,04 € |
| | 1.487.193,75 € | 1.461.231,04 € |

Die Abnahme bei den sonstigen Ausleihungen erklärt sich durch die plangemäßen Tilgungsleistungen.

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|--------------------------|------------------------|------------------------|
| 2. Umlaufvermögen | 61.286.513,96 € | 85.930.511,11 € |

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 2.1 Vorräte | 67.247,05 € | 73.451,73 € |
| 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren | | |

Die in der Kreisverwaltung vorhandenen Vorräte; dies betrifft im wesentlichen Verbrauchsmaterial im Umfeld der Bürokommunikation, wurden zum 31.12.2018 mit einem aktualisierten Bilanzwert von 73.451,73 € erfasst. Diese im Ursprung als Festwert konzipierte Bilanzposition wird wegen des Vorliegens jährlich aktualisierter Bestandswerte im Regelfall auch jährlich neu bestimmt.

| | | |
|--|------------------------|------------------------|
| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
| 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 27.615.494,49 € | 30.497.401,46 € |

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

Forderungsspiegel zum 31.12.2018

| Art der Forderung ¹ | Gesamtbetrag 2018 in EUR | davon mit einer Restlaufzeit ² von | | | Gesamtbetrag 2017 in EUR | |
|--|--------------------------------|---|-------------------------|----------------------------|--------------------------------|---|
| | | bis zu 1 Jahr in EUR | 1 bis 5 Jahre in EUR | mehr als 5 Jahre in EUR | | |
| 13 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 161 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 11.017.238,81 | 11.017.238,81 | 0,00 | 0,00 | 7.684.835,59 | |
| 169 2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 5.524.339,04 | 5.524.339,04 | 0,00 | 0,00 | 6.470.817,46 | |
| 171 2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 8.318.272,24 | 8.318.272,24 | 0,00 | 0,00 | 6.837.392,54 | |
| 179 2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen | 5.137.551,37 | 5.137.551,37 | 0,00 | 0,00 | 6.622.648,90 | |
| 178 2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Summe | 30.497.401,46 | 30.497.401,46 | 0,00 | 0,00 | 27.615.494,49 | |

Die summarischen Veränderungen in den Jahresverläufen sind zu einem wesentlichen Teil auf erst nachlaufend bestimmbare Leistungsabrechnungen zurückzuführen. Die öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen (Konto 161) betreffen im Wesentlichen den Bereich des Rettungsdienstes. Dieser Bereich beinhaltet zum Jahresende noch größere Abrechnungsrückstände.

Die sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen (Konto 169) betreffen demgegenüber insbesondere die Bereiche Verkehrsüberwachung, Schulkostenbeiträge, Teilbereiche der Sozialhilfeleistungen sowie die Ermittlungsgruppe zur Bekämpfung der Schwarzarbeit (EGS).

Die Beträge der privatrechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen (Konto 171) und der sonstigen privatrechtlichen Forderungen bestimmen sich maßgeblich aus den Abrechnungsbeziehungen mit dem Bund, dem Land und den Gemeinden im Kontext der sozialen Sicherung.

| | | |
|---------------------------|------------------------|------------------------|
| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
| 2.4 Liquide Mittel | 33.603.772,42 € | 55.359.657,92 € |

Nach § 48 GemHVO-Doppik sind auf der Aktivseite der Bilanz unter der Position 2.4 die liquiden Mittel zu bilanzieren. Unter dem Posten Liquide Mittel sind daher alle Mittel des Kreises in Form von Bar- oder Buchgeld nachzuweisen. Die in verschiedenen dezentralen Bewirtschaftungseinheiten (Job-Center, Jugendhilfehaus u. a.) geführten Barmittel und Girokontenbestände werden aus verwaltungsorganisatorischen Gründen hingegen nicht durchgängig über die aktive Finanzrechnung mitgeführt. Der Gesamtbestand an liquiden Mitteln hat zum Bilanzstichtag 55.359.657,92 € betragen. Der im Vergleich zum Jahresbeginn hohe Liquiditätsbestand korrespondiert mit dem positiven Ergebnisabschluss.

Der Wert setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

| Bankguthaben | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|--|------------------------|------------------------|
| Sparkasse Holstein Kto. 7.401 | 32.778.948,67 € | 50.131.312,70 € |
| HSH Nordbank Kto. 52001743 | 276.092,22 € | 2.325.260,63 € |
| Sparkasse Holstein BgA-Kto. 21733 | 29.794,47 € | 18.089,38 € |
| Sparkasse Holstein Rentenkonto FD 5.01; Kto. 2303 | 500.796,15 € | 2.842.678,98 € |
| Sparkasse Holstein; div. Konten der Verwaltungsstellen der Job-Center sowie des Jugendhilfehauses und Barmittelbestände der sog. Zahlstellen | 15.140,55 € | 39.315,27 € |
| Sparkasse Holstein Mietkaufkonto | 3.000,36 € | 3.000,96 € |
| Summe | 33.603.772,42 € | 55.359.657,92 € |

Da die Bestände der Verwaltungsstellen (Sozialzentren) und des Jugendhilfehauses sowie der sog. Zahlstellen aus Gründen der Verwaltungspraktikabilität und -effizienz bisher nicht über die aktive Finanzrechnung abgebildet werden, werden diese zum Zwecke der Vollständigkeit jeweils zum Jahresabschluss umgebucht und somit bilanziell zutreffend dargestellt. Die diesbezügliche Verfahrensweise wurde, nach Anforderung des und in Abstimmung mit dem RPA, dergestalt angepasst, dass nun auch die Bestände der Finanzrechnung zutreffend nachgewiesen werden.

Die Betreuungsstelle des Kreises Ostholstein wurde in einem angemieteten Gebäude untergebracht. Die vertraglich vereinbarte Mietkauf wurde auf einem entsprechenden Konto hinterlegt.

Der hohe Liquiditätsbestand steht u. a. auch mit geplanten, aber noch nicht realisierten Investitions- und Bauunterhaltungsmaßnahmen in Zusammenhang – vgl. auch Hinweise zur Restbildung im Lagebericht –, zum anderen aber auch mit den zum Monats- und Jahreswechsel in gehäuftem Umfang anfallenden Transferzahlungen und Liquiditätsbewegungen.

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|---|------------------------|------------------------|
| 3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten | 42.104.889,78 € | 40.643.197,15 € |

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. Hierbei handelt es sich u. a. um Sozialleistungen sowie die Beamtensoldung für den Monat Januar 2019, welche bereits im Dezember 2018 zur Auszahlung gelangt sind.

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

Die Aufteilung der Investitionszuwendungen hat sich 2018 wie folgt entwickelt:

| Produktbereich | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|
| 1 - Zentrale Verwaltung | 2.413.877,15 € | 2.605.599,15 € |
| 2 – Schule und Kultur | 21.379.642,00 € | 19.817.439,00 € |
| 3 – Soziales und Jugend | 8.901.995,43 € | 9.859.924,86 € |
| 4 – Gesundheit und Sport | 3.280.831,13 € | 3.214.596,08 € |
| 5 – Gestaltung der Umwelt | 2.045.466,69 € | 2.055.393,69 € |
| 6 – Zentrale Finanzleistungen | 647.726,00 € | 514.818,00 € |
| Summe | 38.669.538,40 € | 38.067.770,78 € |

Den maßgeblichen Einzelposten stellen dort weiter die in zurückliegenden Jahren gewährten Mittel der Schulbauförderung und insbesondere die ohne einen weiteren finanziellen Ausgleich vollzogene Überlassung des Schulinfrastrukturvermögens der ehemaligen Kreisgymnasien an die kreisangehörigen Städte und Gemeinden dar.

In Teilen 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 jeweils anteilig aufzulösen sind. Da sich die Erträge und Aufwendungen aus der anteiligen Auflösung in diesen Fällen neutralisieren, ist in diesen Fällen keine unmittelbare Ergebnisrelevanz mehr gegeben.

Passiva

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|------------------------|-----------------------|------------------------|
| 1. Eigenkapital | 7.225.962,63 € | 29.161.491,02 € |

Unter Einbeziehung des positiven Ergebnisabschlusses 2018 ist das Eigenkapital des Kreises mit Ablauf des Jahres 2018 auf rd. 29,2 Mio. € angewachsen. Den Ergebnisverwendungsbeschluss hat der Kreistag im Zuge der Feststellung des Jahresabschlusses 2018 zu fassen.

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

Zum Jahresende 2018 gliedert sich das Eigenkapital des Kreises im Bilanzausweis wie folgt:

- Allgemeine Rücklage 5.433.062,63 €
- Sonderrücklage 15.424,76 €
- Ergebnissrücklage 1.792.900,00 €
- Jahresüberschuss 2018 21.920.103,63 €

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|
| 2. Sonderposten | 54.965.529,50 € | 56.338.054,66 € |
| 2.1 für aufzulösende Zuschüsse | 0,00 € | 28.306,00 € |
| 2.2 für aufzulösende Zuweisungen | 53.173.896,96 € | 56.239.735,13 € |
| 2.3 für Gebührenaussgleich | 1.791.632,54 € | 70.013,53 € |

Die beim Kreis Ostholstein zu bilanzierenden Sonderposten haben sich im Jahresverlauf gemäß der vorstehenden Tabelle fortentwickelt. Nach § 40 Abs. 5 GemHVO-Doppik sind erhaltene Zuwendungen für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen als Sonderposten zu passivieren und entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer der Investitionsgüter aufzulösen.

Hinter den erhaltenen Zuschüssen verbergen sich Sach- und Geldspenden vorwiegend für Gerätschaften des Berufsschulunterrichts, die nach Ablauf der vergleichsweise kurzen Nutzungsdauern zeitnah aufgelöst werden.

In den erhaltenen Zuweisungen sind neben den Kreis direkt begünstigenden Investitionsförderungen, dort insbesondere im Bereich seiner eigenen und ehemaligen Schulen, u. a. auch weiterreichende Investitionszuweisungen aus den Bereichen Förderung des Feuerwehrwesens und Förderung des Baus, des Ausbaus, der Erweiterung und der Sanierung und Ertüchtigung von Kindertagesstätten enthalten, für die deckungsgleich auf der Aktivseite ein entsprechender aktiver Rechnungsabgrenzungsposten gebildet wurde, der dann „im Gleichschritt“ jahresanteilig aufgelöst wird. Ein Teil des Zuwachses ist auf die nachlaufende Umsetzung der sog. Investitionsfiktion zurückzuführen.

Mit dem Sonderposten Gebührenaussgleich wird in den hiervon betroffenen Bereichen erreicht, dass sowohl Rechnungsüberschüsse als auch Unterdeckungen jeweils auf neue Rechnung vorgetragen werden bzw. durch unterjährige Entnahmen ein Haushaltsausgleich ermöglicht wird.

Die Bilanzposition „Gebührenaussgleich“ wurde für folgende Bereiche summarisch eingestellt:

| | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Bodengebundener Rettungsdienst | 1.561.552,88 € | 0,00 € |
| Rettungsdienst Luftrettung | 1.972,57 € | 0,00 € |
| Jugendhilfehaus Lensahn | 230.079,66 € | 70.013,53 € |

Nach dem dargestellten Entwicklungsverlauf wird deutlich, dass sich der Ausgleichsposten im Jugendhilfehaus durch geringere Belegungszahlen um rd. 70 % verringert hat.

Im Aufgabenfeld des bodengebundenen Rettungsdienstes führte im Wesentlichen die deutliche Anpassung der Personalkosten im Bereich des Einsatzdienstes (2017 = 13,3 Mio. €; 2018 = 14,5 Mio. €) zu einer deutlichen Überschreitung der geplanten Rücklagenentnahme. Durch die gleichzeitig sehr moderat erhöhten Rettungsdiensttarife bei gleichzeitig gestiegenem Sachaufwand wurde das angestrebte Ziel der Kostenträger, die Entgeltrücklagen abzubauen, anforderungsgemäß umgesetzt. Infolge dieser erhöhten Inanspruchnahme der Gebührenaussgleichsposition ist mit den Kostenträgern für das Wirtschaftsjahr 2019 und die Folgejahre die Erhöhung der Einsatzentgelte vereinbart.

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|--------------------------|------------------------|------------------------|
| 3. Rückstellungen | 83.643.070,20 € | 87.420.040,57 € |

In die Position der Rückstellungen waren nach den haushaltsrechtlichen Bestimmungen u. a. 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 zukünftig noch zu erwartender Verpflichtungen ausgewiesen wird, ohne dass hierfür in irgendeiner Weise bereits finanzielle Vorsorge getroffen worden wäre. Es wird insoweit lediglich der jahresscharfe Aufwandszuwachs periodengerecht berücksichtigt und entsprechend fortgeschrieben bzw. – in Ausnahmefällen/-jahren – auch deren Minderung.

Im Zuge des Überganges der ehemaligen Kreiskrankenhäuser 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 gleicher Höhe wurde eine Forderung gegenüber dem neuen Krankenhausträger berücksichtigt, so dass sich diese Bestandteile im Saldo wieder ausgleichen.

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|---|------------------------|------------------------|
| 3.1 Pensionsrückstellungen (einschl. Beihilferückstellungen) | 78.539.810,77 € | 81.793.407,95 € |

Mithilfe der Pensionsrückstellungen werden die künftig noch zu erwartenden Verpflichtungen zur Leistung von Pensions- und Versorgungsleistungen dargestellt, deren Anwartschaft bereits heute jahresanteilig erworben ist. Sie betreffen Pensionsverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Vorschriften. Zu den Rückstellungen gehören bestehende Versorgungsansprüche sowie sämtliche Anwartschaften und andere folgende Ansprüche nach dem Ausscheiden aus dem Dienst, was auch die Hinterbliebenenversorgung einschließt. Nach dem verpflichtenden Kontierungsrahmen des Landesverordnungsgebers sind den Pensionsrückstellungen jeweils auch die Beihilferückstellungen, die in ihrer Entwicklung nachstehend noch näher erläutert sind, hinzuzurechnen.

Der Bestand der Pensionsrückstellungen zum Bilanzstichtag wurde von der Versorgungsausgleichskasse (VAK), 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 Pensionslasten werden in diesem Zusammenhang mithilfe eines Umlageverfahrens – der sog. Versorgungsumlage oder Versorgungsausgleichsumlage – in einer Solidargemeinschaft mit weiteren kommunalen Trägern 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.

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|--|-----------------|-----------------|
| 3.1 Beihilferückstellungen (Teil der Pensionsrückstellungen) | 10.454.231,77 € | 10.821.223,95 € |

Beihilferückstellungen betreffen das Themenfeld der Krankenfürsorge für Beamtinnen und Beamte und können als Äquivalent zur Krankenversicherung der Beschäftigten angesehen werden. Die laufenden 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-Doppik 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. In der Bilanzstruktur sind die Beihilferückstellungen in die Position der Pensionsrückstellungen einzuordnen.

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| 3.2 Altersteilzeitrückstellungen | 165.013,89 € | 267.598,57 € |

In denjenigen Fällen, in denen der Kreis seinen Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern 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 der Bestand auf rd. 267.600 € erhöht.

Nachlaufende Entgeltansprüche in der sog. Passiv-Phase werden aus dieser Altersteilzeitrückstellung bedient; Neueintritte in die Altersteilzeit führen grundsätzlich zu einem Aufwachsen des Bestandes an Altersteilzeitrückstellungen. Erstattungen Dritter vermindern wiederum die Höhe der Altersteilzeitrückstellungen.

Nachdem die Bestandsentwicklung in den zurückliegenden Jahren tendenziell rückläufig ausfiel und schließlich auch deutlich geringere Jahresendbestände umfasste, ist nunmehr wieder ein Aufwuchs zu verzeichnen.

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| 3.6 Verfahrensrückstellungen | 10.000,00 € | 0,00 € |

Eine Verfahrensrückstellung über 10.000 € war im Zusammenhang mit der Durchführung der kommunalen Verfassungsbeschwerde gegen den reformierten kommunalen Finanzausgleich gebildet worden. Die diesbezügliche Schlussrechnung wurde bereits im Jahr 2017 ausgeglichen, so dass die betreffende Rückstellung daher ertragswirksam aufzulösen war.

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|---|----------------|----------------|
| 3.9 Rückstellungen für Verbindlichkeiten, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist | 4.728.245,54 € | 5.159.034,05 € |

Zum Jahresabschluss 2018 sind für die Bereiche Schülerbeförderung und ÖPNV, Schulkostenbeiträge, BgA Steuerungsunterstützung und Service und für Asylangelegenheiten entsprechend neue Rückstellungen gebildet worden.

Schulkostenbeiträge Kreisberufsschulen

Der Kreis Ostholstein ist im gesamten Kreisgebiet Träger der Kreisberufsschulen. Für eine auswärtige Beschulung von Kreisberufsschülerinnen und –schülern hat der Kreis Ausgleichsleistungen gegenüber Schulträgern zu leisten, die an seiner Stelle die Beschulung außerhalb des Kreisgebietes – insbesondere im einwohnerstarken Kreisrand – erbringen. Zugleich erhält er Schulkostenbeiträge für diejenigen Berufsschülerinnen und –schüler, die einen auswärtigen Wohnsitz haben, aber durch ihn beschult werden. In der Nettobetrachtung überwiegen die Aufwendungen, die der Kreis jährlich gegenüber auswärtigen Schulträgern zu leisten hat.

Die endgültigen Abrechnungen der auswärtigen Schulträger liegen zu den Jahresabschlussterminen regelmäßig noch nicht vor. Von daher bildet der Kreis hierfür Rückstellungen für Verpflichtungen, für die noch keine Rechnung vorliegt und der exakte Rechnungsbetrag noch nicht abschließend bekannt ist. Für das Jahr 2018 wird hier mit noch abrechnungsfähigen Schulkostenbeiträgen in Höhe von rd. 1,381 Mio. € gerechnet.

Schülerbeförderung

Im Aufgabenfeld der Schülerbeförderung mit den angrenzenden Leistungsfeldern ÖPNV und Behindertenfahrdienste wird noch in einer Größenordnung rd. 0,433 Mio. € mit nachlaufenden Abrechnungsfällen gerechnet; in entsprechender Höhe wurde hier eine neue Rückstellung gebildet.

Betrieb gewerblicher Art (BgA) Steuerungsunterstützung und Service

Vor dem Hintergrund der noch nicht abschließend entschiedenen Auseinandersetzung mit der Finanzverwaltung vor dem Finanzgericht ist eine anteilige Verwendung der gebildeten Rückstellungen im Verlauf des Jahres 2018 vollzogen worden; die Verwendung des Restbetrages wird sich erst im weiteren Zeitablauf entscheiden.

Asylangelegenheiten

Für ausstehende Leistungsabrechnungen insbesondere mit den Krankenkassen wurde im Aufgabenfeld Asyl eine entsprechende Rückstellung gebildet.

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| 3.10 Sonstige (andere) Rückstellungen | 200.000,00 | 200.000,00 |

Diese im Jahr 2017 gebildete Rückstellung bezieht sich auf eine mögliche Nachveranlagung zur Gewerbesteuer für das Veranlagungsjahr 2017, für das noch keine endgültige Festsetzung erfolgt ist. Sie wird insoweit zunächst weiter geführt. In Abhängigkeit vom Ausgang des Klageverfahrens vor dem Finanzgericht wird erwartungsgemäß auch eine Beurteilung zur eigentlichen Anspruchsberechtigung abgegeben werden können.

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|----------------------------|------------------------|------------------------|
| 4 Verbindlichkeiten | 54.221.779,06 € | 56.698.754,22 € |

Die Verbindlichkeiten werden grundsätzlich mit den Rückzahlungsbeträgen zum Stichtag passiviert. Die Entwicklung der Verbindlichkeiten in 2018 ergibt sich unter Einbeziehung der Restlaufzeiten im Einzelnen aus dem beigefügten und nachfolgend auch entsprechend dargestellten Verbindlichkeitspiegel.

Nach der stichtagsbezogenen Betrachtung ist bei den Verbindlichkeiten aus Transferleistungen und den sonstigen Verbindlichkeiten ein Aufwuchs von 2,774 Mio. € bzw. 1,862 Mio. € zu verzeichnen. Die Erhöhungen betreffen überwiegend noch nicht abschließend vollzogene Abrechnungen mit dem gemeindlichen Raum aus der Schülerbeförderung einerseits und Abrechnungen von Leistungen des Rettungsdienstes mit den Kostenträgern andererseits.

Der stichtagsbezogene Abfluss oder Nichtabfluss von zu leistenden Verpflichtungen des Kreises ist schließlich von einer Vielzahl kaum vorhersehbarer Bestimmungsgrößen - anordnungsberechtigte Mitarbeiter/innen zum Jahreswechsel verfügbar oder nicht verfügbar, (Ab-) Rechnungen fristgerecht oder nicht fristgerecht eingegangen etc. – abhängig.

Der Rückgang der Darlehensschulden war 2018 in überwiegenderem Maße auf die ordentliche Tilgung zurückzuführen.

Der Stand der Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag ergibt sich aus dem nachfolgenden Verbindlichkeitspiegel:

Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2018

| Art der Verbindlichkeiten ¹ | Gesamtbetrag 2018 in EUR | davon mit einer Restlaufzeit ² von | | | Gesamtbetrag 2017 in EUR | |
|--|--------------------------------|---|-------------------------|----------------------------|--------------------------------|------|
| | | bis zu 1 Jahr in EUR | 1 bis 5 Jahre in EUR | mehr als 5 Jahre in EUR | | |
| 1 ³ | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 30 4.1. Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 32 4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 41.784.205,43 | 0,00 | 2.550.867,04 | 39.233.338,39 | 43.642.811,50 | |
| 3215 4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3211, 3214 4.2.2 vom öffentlichen Bereich | 433.780,00 | 0,00 | 0,00 | 433.780,00 | 459.380,00 | |
| 3217 4.2.3 vom privaten Kreditmarkt | 41.350.425,43 | 0,00 | 2.550.867,04 | 38.799.558,39 | 43.183.431,50 | |
| 33 4.3. Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten | 0,00 | 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 | 0,00 |
| 35 4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 954.028,21 | 954.028,21 | 0,00 | 0,00 | 1.255.088,78 | |
| 36 4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 4.367.478,72 | 4.367.478,72 | 0,00 | 0,00 | 1.593.268,73 | |
| 37 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten | 9.593.041,86 | 9.593.041,86 | 0,00 | 0,00 | 7.730.610,05 | |
| Summe | 56.698.754,22 | 14.914.548,79 | 2.550.867,04 | 39.233.338,39 | 54.221.779,08 | |
| Nachrichtlich: | | | | | | |
| 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 | 0,00 |
| Schulden der Sondervermögen-b4-b1 mit Sonderrechnung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - aus Krediten | 0,00 | 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 | 0,00 |

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

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

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

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

| Bilanzposition | zum 31.12.2017 | zum 31.12.2018 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 5 Passive Rechnungsabgrenzung | 6.827.917,95 € | 6.311.837,58 € |

Bei den passiven Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP) handelt es sich grundsätzlich um Einzahlungen vor dem Abschlussstichtag, die noch nicht ihrem Bestimmungszweck entsprechend verwendet werden konnten. Zu einem Großteil trifft dies auf Fördermittelgewährungen zu, die dem Kreis zur zweckentsprechenden Weiterleitung, z. B. aus der Feuerschutzsteuer, zufließen.

Zum Bilanzstichtag verringerte sich der betreffende Bestand um etwa 0,516 Mio. €.

Sonstige Angaben

Der Umfang an zum Bilanzstichtag bestehenden Bürgschaften ergibt sich aus der beigefügten Anlage. Ein erhöhtes Ausfallrisiko der verbürgten Einzelsummen war zum Bilanzstichtag nicht zu verzeichnen, so dass sich nicht die Notwendigkeit ergab, für erkennbare oder wahrscheinliche Ausfallrisiken besondere Vorsorge zu treffen. Sachverhalte, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben können, sind insoweit vollständig in der Bilanz abgebildet.

Die nach § 51 Abs. 3 Nr. 5 GemHVO-Doppik vorgesehene Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, andere Anstalten und Wasser- und Bodenverbände ist in der Anlage gleichsam ergänzend beigefügt. Angesichts der verhältnismäßig geringen Anzahl der – 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, noch nicht zu tiefgreifenden Strukturveränderungen oder gar einer Erweiterung des hierfür eingesetzten Personalbestandes geführt.

Da mit der Stärkung der kommunalwirtschaftlichen Betätigung primär der gemeindlichen Ebene erweiterte Handlungsfelder eröffnet werden sollten und diese dann in der Folge auch mit verstärkten Kontroll- und Steuerungserfordernissen verbunden sein sollen, hat sich der Arbeitskreis Beteiligungsmanagement beim Schleswig-Holsteinischen Landkreistag darauf verständigt, die weitere Fortentwicklung konstruktiv zu begleiten. Der Kreis Ostholstein beabsichtigt in diesem Zusammenhang schließlich keine gravierende Ausweitung seiner diesbezüglichen Aktivitäten.

Im Hinblick auf die bestehenden Beteiligungen sind zum Bilanzstichtag und auch danach keine den wirtschaftlichen Fortbestand beeinträchtigende Entwicklungen zu erkennen, die ein erhöhtes Risiko für den Kreis zur Folge haben könnten.

Eutin, *16.* November 2019


Reinhard Sager
Landrat

| Anlagevermögen | Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | | | | | | | | Abschreibungen | | | Restbuchwerte | | Kennzahlen | |
|----------------|---|----------------|---------------|---------------------------------|---------------|---------------------|---|--|---------------|-----------------------------------|------------------------------|---|--|---------------|--|------------|--|
| | Anfangs-stand 2018 | Zugang 2018 | Abgang 2018 | Umbu- chungen ² 2018 | Endstand 2018 | Anfangs- stand 2018 | Zugang ³ , d.h. Ab- schrei- bungen Zuschrei- bungen 2018 | Abgang, d.h. angesam- melte Abschrei- bungen auf die in Spalte 5 ausgewie- senen Abgänge | Endstand 2018 | Restbuch- werte 2018 ¹ | Restbuch- werte am Ende 2017 | Durch- schnitt- licher Abschrei- bungssatz ⁴ | Durch- schnitt- licher Restbuch- wert ⁵ | | | | |
| | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | v. H.7 | v. H.7 | | | | |
| 1 ^b | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 01 | 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 1.397.431,89 | 143.618,27 | 155.295,64 | -16.964,64 | 1.368.789,88 | 144.433,74 | 150.837,64 | 1.030.348,98 | 338.441,08 | 360.679,11 | 10,55 % | 24,73 % | | | | |
| 02-09 | 1.2 Sachanlagen | 150.361.876,97 | 10.414.745,02 | 1.336.335,87 | 5.257,42 | 169.446.543,54 | 4.271.770,05 | 1.086.468,56 | 74.140.814,81 | 86.304.728,73 | 79.392.913,72 | | | | | | |
| 02 | 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 4.195.893,82 | 0,00 | 480,21 | 0,00 | 4.195.413,61 | 762,52 | 0,00 | 28.530,82 | 4.186.882,99 | 4.168.125,72 | | | | | | |
| 021 | 1.2.1.1 Grünflächen | 136,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 136,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 136,92 | 136,92 | 0,00 % | 100,00 % | | | | |
| 022 | 1.2.1.2 Ackerland | 21.098,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.098,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.098,80 | 21.098,80 | 0,00 % | 100,00 % | | | | |
| 023 | 1.2.1.3 Wald, Forsten | 20.133,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.133,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.133,54 | 20.133,54 | 0,00 % | 100,00 % | | | | |
| 029 | 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke | 4.154.524,56 | 0,00 | 480,21 | 0,00 | 4.154.044,35 | 762,52 | 0,00 | 28.530,82 | 4.125.513,73 | 4.126.756,46 | 0,02 % | 99,31 % | | | | |
| 03 | 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 86.238.005,23 | 2.943.045,89 | 176.440,28 | 246.157,84 | 89.249.768,68 | 940.968,39 | 83.285,28 | 29.319.253,47 | 39.930.515,21 | 37.776.454,87 | | | | | | |
| 032 | 1.2.2.1 Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen | 6.197.731,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.197.731,68 | 77.788,00 | 0,00 | 3.110.753,28 | 3.089.976,40 | 3.164.766,40 | 1,26 % | 49,81 % | | | | |
| 033 | 1.2.2.2 Grundstücke mit Schulen | 35.616.790,72 | 2.882.767,13 | 176.440,28 | 0,00 | 38.123.117,57 | 523.754,13 | 83.285,28 | 14.542.725,34 | 23.580.392,23 | 21.514.554,23 | 1,37 % | 61,85 % | | | | |

Anlagenpiegel 2018

Anlage 24
zu § 51 Abs. 3 Nr. 1 GemHVO-Doppik

01 Kreis Ostholstein

| Anlagevermögen | Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | | | | Abschreibungen | | | Restbuchwerte | | Kennzahlen | |
|----------------|--------------------------------------|------------------|---------------|---------------------------------|----------------------|----------------------|---|--|----------------------|-----------------------------------|------------------------------|---|--|
| | Anfangs-stand 2018 | Zugang 2018 | Abgang 2018 | Umbu- chungen ² 2018 | Endstand 2018 | Anfangs- stand 2018 | Zugang ³ , d.h. Ab- schrei- bungen Zuschreibu- ngen 2018 | Abgang, d.h. angesam- melte Abschrei- bungen auf die in Spalte 5 ausgewie- senen Abgänge | Endstand 2018 | Restbuch- werte 2018 ¹ | Restbuch- werte am Ende 2017 | Durch- schnitt- licher Abschrei- bungssatz ⁴ | Durch- schnitt- licher Restbuch- wert ⁵ |
| | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | v. H.7 | v. H.7 |
| 1 ⁶ | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | | |
| 031 | 395.473,13 | 947,24 | 0,00 | 0,00 | 396.420,37 | 82.821,43 | 3.029,00 | 0,00 | 85.850,43 | 310.569,94 | 312.651,70 | 0,76 % | 78,34 % |
| 034 | 24.026.009,70 | 259.351,52 | 0,00 | 245.157,84 | 24.532.499,06 | 11.243.527,16 | 336.397,26 | 0,00 | 11.579.924,42 | 12.953.574,64 | 12.764.482,54 | 1,37 % | 52,80 % |
| 04 | 55.352.923,41 | 21.743,54 | 210,00 | 3.242.294,70 | 58.616.751,65 | 28.109.922,86 | 1.353.101,82 | 0,00 | 29.463.020,75 | 29.163.730,96 | 27.243.000,55 | | |
| 041 | 6.387.978,55 | 11.242,35 | 0,00 | 0,00 | 6.379.220,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.379.220,90 | 6.367.978,55 | 0,00 % | 100,00 % |
| 042 | 3.747.767,01 | 1.910,00 | 210,00 | 0,00 | 3.749.467,01 | 775.242,01 | 45.754,93 | 3,93 | 820.993,01 | 2.928.474,00 | 2.972.525,00 | 1,22 % | 78,10 % |
| 043 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % | 0,00 % |
| 044 | 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 % |
| 045 | 45.150.310,61 | 8.591,19 | 0,00 | 3.242.294,70 | 48.401.196,50 | 27.286.021,61 | 1.303.794,89 | 0,00 | 28.589.816,50 | 19.811.380,00 | 17.864.289,00 | 2,69 % | 40,93 % |
| 046 | 86.867,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 86.867,24 | 48.659,24 | 3.552,00 | 0,00 | 52.211,24 | 34.656,00 | 38.208,00 | 4,09 % | 39,90 % |
| 05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % | 0,00 % |

Anlagenpiegel 2018

Anlage 24
zu § 51 Abs. 3 Nr. 1 GemHVO-Doppik

01 Kreis Ostholstein

| Anlagevermögen | Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | | | | Abschreibungen | | | | Restbuchwerte | | Kennzahlen | |
|-------------------|--------------------------------------|--------------|-------------|-----------------------------------|---------------|--------------------|--|--|---------------|---|---------------------------------------|---|--|--|
| | Anfangs-stand 2018 | Zugang 2018 | Abgang 2018 | Umb- chungen ² 2018 | Endstand 2018 | Anfangs-stand 2018 | Zugang ³ d.h. Ab- schrei- bungen Zuschreibu- ngen 2018 | Abgang, d.h. angesam- melte Abschrei- bungen auf die in Spalte 5 ausgewie- senen Abgänge | Endstand 2018 | Restbuch- werte 2018 ¹ | Restbuch- werte am Ende 2017 | Durch- schnitt- licher Abschrei- bungssatz ⁴ | Durch- schnitt- licher Restbuch- wert ⁵ | |
| | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | v. H.7 | v. H.7 | |
| 1 ⁶ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | |
| 06 | 2,00 | 15.424,76 | 0,00 | 0,00 | 15.426,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.426,76 | 2,00 | 0,00 % | 100,00 % | |
| 07 | 17.002.361,16 | 1.934.596,66 | 865.502,96 | 489.005,67 | 18.560.450,53 | 10.624.557,30 | 1.543.000,59 | 766.726,89 | 11.366.441,69 | 7.174.006,84 | 6.377.803,86 | 8,31 % | 38,65 % | |
| 08 | 6.124.399,74 | 710.135,36 | 286.968,70 | 20.364,64 | 6.565.931,04 | 3.745.164,63 | 433.936,73 | 234.476,39 | 3.943.568,26 | 2.622.362,76 | 2.379.236,11 | 6,61 % | 39,94 % | |
| 09 | 1.448.291,61 | 4.789.808,81 | 4.733,72 | -3.991.565,43 | 2.241.801,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.241.801,27 | 1.448.291,61 | 0,00 % | 100,00 % | |
| 1.3 Finanzanlagen | 23.739.262,77 | 0,00 | 25.962,71 | 0,00 | 23.713.300,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.713.300,06 | 23.739.262,77 | | | |
| 10 | 396.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 396.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 396.300,00 | 396.300,00 | 0,00 % | 100,00 % | |
| 11 | 21.855.769,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.855.769,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.855.769,02 | 21.855.769,02 | 0,00 % | 100,00 % | |
| 12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % | 0,00 % | |
| 13 | 1.487.193,75 | 0,00 | 25.962,71 | 0,00 | 1.461.231,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.461.231,04 | 1.487.193,75 | 0,00 % | 100,00 % | |
| 13- 13- 13- | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % | 0,00 % | |
| 13- 13- 13- | 1.487.193,75 | 0,00 | 25.962,71 | 0,00 | 1.461.231,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.481.231,04 | 1.502.193,75 | 0,00 % | 100,00 % | |

Anlagenspiegel 2018

Anlage 24
zu § 51 Abs. 3 Nr. 1 GemHVO-Doppik

01 Kreis Ostholstein

| Anlagevermögen | Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | | Abschreibungen | | | Restbuchwerte | | Kennzahlen | | | |
|----------------|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------------------------|----------------|-------------------|--|---|---------------|---------------------------------|----------------------------|---|--|
| | Anfangsstand 2018 | Zugang 2018 | Abgang 2018 | Umbuchungen ² 2018 | Endstand 2018 | Anfangsstand 2018 | Zugang d.h. Abschreibungen Zuschreibungen 2018 | Abgang, d.h. angesamelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge | Endstand 2018 | Restbuchwerte 2018 ¹ | Restbuchwerte am Ende 2017 | Durchschnittlicher Abschreibungssatz ⁴ | Durchschnittlicher Restbuchwert ⁵ |
| 1 ⁶ | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | v. H.7 | v. H.7 |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % | 0,00 % |
| | | | | | | | | | | | | | |

¹ Spalte 7 ./ Spalte 11.

² Zuschreibungen sind in Spalte 9 gesondert aufzuführen.

³ (Spalte 9 x 100) : Spalte 7.

⁴ (Spalte 12 x 100) : Spalte 7.

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

⁶ mit einer Dezimale anzugeben, z.B. 56,2 v. H.

² Umbuchungen von einer Anlageklasse in eine andere

**Forderungsspiegel
zum 31.12.2018**

| Art der Forderung ¹ | | Gesamtbetrag 2018 in EUR | davon mit einer Restlaufzeit ² von | | | Gesamtbetrag 2017 in EUR |
|--------------------------------|--|--------------------------------|---|-------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| | | | bis zu 1 Jahr in EUR | 1 bis 5 Jahre in EUR | mehr als 5 Jahre in EUR | |
| 1 ³ | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 161 | 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 11 017 238,81 | 11.017.238,81 | 0,00 | 0,00 | 7.684.835,59 |
| 169 | 2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 5 524 339,04 | 5.524.339,04 | 0,00 | 0,00 | 6.470.617,46 |
| 171 | 2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 8 818 272,24 | 8.818.272,24 | 0,00 | 0,00 | 6.837.392,54 |
| 179 | 2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen | 5 137 551,37 | 5.137.551,37 | 0,00 | 0,00 | 6.622.648,90 |
| 178 | 2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Summe | 30 497 401,46 | 30.497.401,46 | 0,00 | 0,00 | 27.615.494,49 |

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

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

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

**Verbindlichkeitspiegel
zum 31.12.2018**

| 1 ³ | 2 | Gesamtbetrag 2018 in EUR | davon mit einer Restlaufzeit ² von | | | Gesamtbetrag 2017 in EUR |
|----------------|---|--------------------------------|---|-------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| | | | 4 | 5 | 6 | |
| | | 3 | bis zu 1 Jahr in EUR | 1 bis 5 Jahre in EUR | mehr als 5 Jahre in EUR | 7 |
| 30 | 4.1. Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 32 | 4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 41.784.205,43 | 0,00 | 2.550.867,04 | 39.233.338,39 | 43.642.811,50 |
| 3215 | 4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3211, 3214 | 4.2.2 vom öffentlichen Bereich | 433.780,00 | 0,00 | 0,00 | 433.780,00 | 459.380,00 |
| 3217 | 4.2.3 vom privaten Kreditmarkt | 41.350.425,43 | 0,00 | 2.550.867,04 | 38.799.558,39 | 43.183.431,50 |
| 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 | 954.028,21 | 954.028,21 | 0,00 | 0,00 | 1.255.088,78 |
| 36 | 4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 4.367.478,72 | 4.367.478,72 | 0,00 | 0,00 | 1.593.268,73 |
| 37 | 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten | 9.593.041,86 | 9.593.041,86 | 0,00 | 0,00 | 7.730.610,05 |
| | Summe | 56.698.754,22 | 14.914.548,79 | 2.550.867,04 | 39.233.338,39 | 54.221.779,06 |
| | Nachrichtlich: | | | | | |
| | 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 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 |

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

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

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

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

Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen 2018

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

| Produktgruppe / Unterproduktgruppe | | Übertragen auf das neue Haushaltsjahr | davon frei verfügbar | davon gebunden |
|------------------------------------|---|---|-------------------------|-------------------|
| Nummer | Bezeichnung | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 111 Verwaltungssteuerung und -Service | 162.555,73 | 162.555,73 | 0,00 |
| 2 | 126 Brandschutz | 4.000,00 | 4.000,00 | 0,00 |
| 3 | 128 Katastrophenschutz | 46.000,00 | 46.000,00 | 0,00 |
| 4 | 217 Gymnasien, Kollegs | 357.400,00 | 357.400,00 | 0,00 |
| 5 | 221 Sonderschulen | 403.624,25 | 403.624,25 | 0,00 |
| 6 | 233 Berufsschulen und Berufsaufbauschulen | 806.700,00 | 806.700,00 | 0,00 |
| 7 | 367 Sonstige Einrichtungen der Kinder,- | 5.360,21 | 5.360,21 | 0,00 |
| 8 | 414 Maßnahmen der Gesundheitspflege | 40.006,27 | 40.006,27 | 0,00 |
| 9 | 511 Räumliche Planungs- und | 330.165,12 | 330.165,12 | 0,00 |
| 10 | 542 Kreisstraßen | 419.807,88 | 419.807,88 | 0,00 |
| 11 | 547 ÖPNV | 392.000,00 | 392.000,00 | 0,00 |
| 12 | 571 Wirtschaftsförderung | 4.800,00 | 4.800,00 | 0,00 |
| 13 | 575 Tourismus | 6.300,00 | 6.300,00 | 0,00 |
| 14 | 611 Steuern, allgemeine Zuweisungen, | 240.000,00 | 240.000,00 | 0,00 |
| Summe | | 3.218.719,46 | 3.218.719,46 | 0,00 |

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

| Produktgruppe / Unterproduktgruppe | | übertragen auf das neue Haushaltsjahr | davon frei verfügbar | davon gebunden |
|------------------------------------|---|---|-------------------------|-------------------|
| Nummer | Bezeichnung | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 111 Verwaltungssteuerung und -Service | 807.767,17 | 807.767,17 | 0,00 |
| 2 | 126 Brandschutz | 297.400,00 | 297.400,00 | 0,00 |
| 3 | 127 Rettungsdienst | 309.451,16 | 309.451,16 | 0,00 |
| 4 | 128 Katastrophenschutz | 596.000,00 | 596.000,00 | 0,00 |
| 5 | 217 Gymnasien, Kollegs | 357.400,00 | 357.400,00 | 0,00 |
| 6 | 221 Sonderschulen | 403.624,25 | 403.624,25 | 0,00 |
| 7 | 231 Berufsfach- und Fachschulen | 14.200,00 | 14.200,00 | 0,00 |
| 8 | 232 Fachgymnasien und Fachoberschulen | 9.000,00 | 9.000,00 | 0,00 |
| 9 | 233 Berufsschulen und Berufsaufbauschulen | 1.028.070,75 | 1.028.070,75 | 0,00 |
| 10 | 234 Sonstige berufliche Schulen | 23.400,00 | 23.400,00 | 0,00 |
| 11 | 241 Schülerbeförderung | 457.000,00 | 457.000,00 | 0,00 |
| 12 | 363 Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend | 71.285,05 | 71.285,05 | 0,00 |
| 13 | 367 Sonstige Einrichtungen der Kinder,- | 5.360,21 | 5.360,21 | 0,00 |
| 14 | 414 Maßnahmen der Gesundheitspflege | 320.725,51 | 320.725,51 | 0,00 |
| 15 | 511 Räumliche Planungs- und | 330.165,12 | 330.165,12 | 0,00 |
| 16 | 542 Kreisstraßen | 2.043.274,08 | 2.043.274,08 | 0,00 |
| 17 | 547 ÖPNV | 608.000,00 | 608.000,00 | 0,00 |
| 18 | 571 Wirtschaftsförderung | 577.900,00 | 577.900,00 | 0,00 |
| 19 | 575 Tourismus | 6.300,00 | 6.300,00 | 0,00 |
| 20 | 611 Steuern, allgemeine Zuweisungen, | 240.000,00 | 240.000,00 | 0,00 |
| Summe | | 8.506.323,30 | 8.506.323,30 | 0,00 |

Ergebnisrechnung
Haushaltsermächtigungen (HHR)

| Ertrags- und Aufwandsarten | | | Ergebnis | Fortgeschriebener | Ist-Ergebnis | Vergleich | übertragene |
|----------------------------|----------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|
| | | | 2017 | Ansatz ¹ | 2018 | Ansatz / Ist | Ermächtigungen ² |
| | | | in EUR | 2018 | in EUR | (Spalte 5 / Spalte 6) | in EUR |
| 1 ³ | 2 ⁴ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | | in EUR | | in EUR | |
| | | * | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 40 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 88.862,25 | 87.500,00 | 86.603,01 | 896,99 | |
| 41 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 169.489.613,45 | 171.325.200,00 | 172.613.280,97 | -1.288.080,97 | |
| 42 | 3 | + sonstige Transfererträge | 7.911.252,18 | 6.213.800,00 | 5.281.470,13 | 932.329,87 | |
| 43 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 21.884.801,80 | 25.273.000,00 | 23.296.249,67 | 1.976.750,33 | |
| 44-442, 446 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 942.452,09 | 746.100,00 | 926.254,10 | -180.154,10 | |
| 448 | 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 82.698.260,73 | 90.584.800,00 | 90.554.666,30 | 30.133,70 | |
| 45 | 7 | + sonstige Erträge | 8.211.854,26 | 4.777.700,00 | 6.512.797,37 | -1.735.097,37 | |
| 471 | 8 | + aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 2.874,28 | -2.874,28 | |
| 472 | 9 | +/- Bestandsveränderungen | 25.223,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | 10 | = Erträge | 291.252.320,40 | 299.068.100,00 | 299.274.195,83 | -266.095,83 | |
| 50 | 11 | Personalaufwendungen | 33.260.554,57 | 34.042.800,00 | 32.855.413,33 | 1.187.386,67 | 0,00 |
| 51 | 12 | + Versorgungsaufwendungen | 747.699,34 | 1.721.100,00 | 4.520.934,47 | -2.799.834,47 | 0,00 |
| 52 | 13 | + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 10.533.885,70 | 15.427.459,21 | 9.235.191,07 | 6.192.268,14 | 1.846.630,09 |
| | | 52110000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen | 335.593,16 | 940.600,00 | 534.225,67 | 406.374,33 | 240.401,26 |
| | | 52110006 Bauunterhaltung, Maßnahmen der Energieeinsparung | 47.132,83 | 260.500,00 | 86.536,77 | 173.963,23 | 8.500,00 |
| | | 52110007 Bauunterhaltung, Maßnahmen der Objektaufwertung | 293.325,85 | 386.200,00 | 559.460,43 | -173.260,43 | 16.000,00 |
| | | 52110008 Bauunterhaltung, Maßnahmen der Gefährdungsbeseitigung | 875.787,96 | 1.159.200,00 | 950.655,53 | 208.544,47 | 38.700,00 |
| | | 52110009 Bauunterhaltung, Maßnahmen der Inklusion | 69.044,79 | 991.000,00 | 10.859,71 | 980.140,29 | 480.000,00 |
| | | 52110015 Bauunterhaltung | 0,00 | 40.000,00 | 20.510,33 | 19.489,67 | 19.000,00 |
| | | 52110099 Baumaßnahmen an Gebäuden außerhalb von Investitionen | 141.727,09 | 470.000,00 | 57.019,14 | 412.980,86 | 357.400,00 |
| | | 52117899 Baumaßnahmen an Gebäuden ausserhalb von Investitionen | 475.829,59 | 994.000,00 | 651.866,53 | 342.133,47 | 199.000,00 |
| | | 52210010 Unterhaltung der Brücken | 28.000,00 | 265.000,00 | 88.000,00 | 177.000,00 | 177.000,00 |
| | | 52210015 Unterhaltung der Radwege | 0,00 | 250.000,00 | 7.192,12 | 242.807,88 | 242.807,88 |
| | | 52620000 Aus- und Fortbildung, Umschulung | 67.848,78 | 61.000,00 | 71.335,95 | -10.335,95 | 4.000,00 |
| | | 52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen | 342.982,10 | 465.259,21 | 325.480,53 | 139.778,68 | 46.000,00 |
| | | 52710003 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen Software, Datenverarbeitungs folgekosten u. ä. | 387.551,99 | 643.800,00 | 534.262,89 | 109.537,11 | 13.020,95 |
| | | 52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen | 88.773,19 | 125.100,00 | 127.150,40 | -2.050,40 | 4.800,00 |
| 57 | 14 | + bilanzielle Abschreibungen | 8.749.351,59 | 7.987.800,00 | 8.031.165,64 | -43.365,64 | 0,00 |
| 53 | 15 | + Transferaufwendungen | 149.200.788,74 | 156.697.900,00 | 155.771.215,83 | 926.684,17 | 411.765,12 |
| | | 53110000 Zuweisungen an Land | 4.580.500,88 | 4.800.300,00 | 4.176.789,13 | 623.510,87 | 151.765,12 |
| | | 53180009 Zuschüsse an übrige Bereiche | 112.910,93 | 87.900,00 | 19.946,73 | 67.953,27 | 20.000,00 |
| | | 53520000 Kreisfonds Bedarfszuweisungen an Gemeinden/ GV | 38.705,29 | 340.000,00 | 55.877,60 | 284.122,40 | 240.000,00 |
| 54 | 16 | + sonstige Aufwendungen | 65.602.159,73 | 71.662.340,79 | 68.156.015,36 | 3.506.325,43 | 960.324,25 |
| | | 54290001 Vermischte Aufwendungen | 1.626.785,19 | 1.731.300,00 | 1.710.775,38 | 20.524,62 | 1.500,00 |
| | | 54290003 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten | 220.977,43 | 249.900,00 | 263.027,63 | -13.127,63 | 6.300,00 |
| | | 54310020 Geschäftsaufwendungen Planungs-/Beratungsbüros | 98.856,81 | 363.700,00 | 84.273,90 | 279.426,10 | 280.000,00 |
| | | 54521000 Erstattung an Gemeinden/ GV | 2.038.387,57 | 2.217.200,00 | 2.018.973,50 | 198.226,50 | 210.397,56 |
| | | 54522000 Erstattung an Gemeinden/ GV | 153.222,77 | 445.500,00 | 112.064,43 | 333.435,57 | 260.000,00 |
| | | 54523000 Erstattung an Gemeinden/ GV | 49.950,06 | 93.100,00 | 38.089,68 | 55.010,32 | 8.900,00 |
| | | 54580002 Erstattung an übrige Bereiche | 1.170.716,01 | 1.286.900,00 | 1.226.812,22 | 60.087,78 | 39.387,78 |
| | | 54580003 Erstattung an übrige Bereiche | 1.201.575,37 | 1.237.715,20 | 1.079.324,03 | 158.391,17 | 153.838,91 |
| | 17 | = Aufwendungen | 268.094.439,67 | 287.539.400,00 | 278.569.935,70 | 8.969.464,30 | 3.218.719,48 |
| | 18 | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17) | 23.157.880,73 | 11.468.700,00 | 20.704.260,13 | -9.235.560,13 | |
| 46 | 19 | + Finanzerträge | 3.824.058,97 | 4.064.700,00 | 3.939.709,94 | 124.990,06 | |

| Ertrags- und Aufwandsarten | | | Ergebnis 2017 in EUR | Fortgeschriebener Ansatz ¹ 2018 in EUR | Ist-Ergebnis 2018 in EUR | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR | übertragene Ermächtigungen ² in EUR |
|----------------------------|----------------|--|----------------------------|--|--------------------------------|--|--|
| 1 ³ | 2 ⁴ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 55 | 20 | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 3.161.135,44 | 2.708.400,00 | 2.723.866,44 | -15.466,44 | 0,00 |
| | 21 | = Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20) | 662.923,53 | 1.356.300,00 | 1.215.843,50 | 140.456,50 | |
| | 22 | = Ergebnis (= Zeilen 18 und 21) | 23.820.804,26 | 12.825.000,00 | 21.920.103,63 | -9.095.103,63 | |
| | | nachrichtlich: | | | | | |
| 49 | | außerordentliche Erträge | 10.454,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 49110000 Außerordentliche Erträge | 8.243,79 | -0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 49999000 Erträge aus abgeschriebenen Forderungen | 2.211,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 59 | | außerordentliche Aufwendungen | 2.345.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | 59110000 Außerordentliche Aufwendungen | 2.345.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | außerordentliches Ergebnis | -2.334.545,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | Ergebnis | 21.486.259,06 | 12.825.000,00 | 21.920.103,63 | -9.095.103,63 | |

¹ 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.

² übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr.

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

⁴ laufende Nummerierung der Zeile

⁵ Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Finanzrechnung¹
Haushaltsermächtigungen (HHR)

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis | Fortgeschriebener | Ist-Ergebnis | Vergleich | übertragene |
|---------------------------|----------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------------|
| | | | 2017 | Ansatz ² | 2018 | Ansatz / Ist (Spalte 5 | Ermächtigungen ³ |
| | | | in EUR | 2018 | in EUR | / Spalte 6) | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | | in EUR | | in EUR | |
| 60 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 88.868,25 | 87.500,00 | 86.163,73 | 1.336,27 | |
| 61 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 167.118.674,64 | 167.700.300,00 | 171.946.231,93 | -4.245.931,93 | |
| 62 | 3 | + sonstige Transfereinzahlungen | 8.211.801,03 | 6.213.800,00 | 4.885.722,49 | 1.328.077,51 | |
| 63 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 25.231.710,56 | 25.273.000,00 | 19.750.011,05 | 5.522.988,95 | |
| 641-642, 646 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 922.255,00 | 746.100,00 | 837.932,53 | -91.832,53 | |
| 648 | 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 86.581.028,32 | 90.584.800,00 | 89.133.802,72 | 1.450.997,28 | |
| 65 | 7 | + sonstige Einzahlungen | 2.116.935,43 | 2.125.100,00 | 1.810.587,92 | 314.512,08 | |
| 66 | 8 | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 3.261.381,66 | 4.064.700,00 | 4.643.517,95 | -578.817,95 | |
| | 9 | = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 293.532.654,89 | 296.795.300,00 | 293.093.970,32 | 3.701.329,68 | |
| 70 | 10 | Personalauszahlungen | 30.079.419,49 | 33.706.400,00 | 32.137.807,87 | 1.568.592,13 | 0,00 |
| 71 | 11 | + Versorgungsauszahlungen | 747.699,34 | 785.200,00 | 843.746,47 | -58.546,47 | 0,00 |
| 72 | 12 | + Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen | 10.455.321,29 | 14.493.364,07 | 11.306.653,63 | 3.186.710,44 | 1.842.630,09 |
| | | 72110000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen | 324.938,41 | 942.904,86 | 552.249,98 | 390.654,88 | 240.401,26 |
| | | 72110006 Bauunterhaltung, Maßnahmen der Energieeinsparung | 57.499,55 | 260.500,00 | 83.306,16 | 177.193,84 | 8.500,00 |
| | | 72110007 Bauunterhaltung, Maßnahmen der Objektaufwertung | 292.085,04 | 386.200,00 | 568.197,24 | -181.997,24 | 16.000,00 |
| | | 72110008 Bauunterhaltung, Maßnahmen der Energieeinsparung | 842.464,26 | 1.159.200,00 | 1.030.257,53 | 128.942,47 | 38.700,00 |
| | | 72110009 Bauunterhaltung, Maßnahmen der Objektaufwertung | 58.006,76 | 991.000,00 | 71.248,36 | 919.751,64 | 480.000,00 |
| | | 72110015 Bauunterhaltung | 0,00 | 40.000,00 | 20.510,33 | 19.489,67 | 19.000,00 |
| | | 72110099 Auszahlungen für Baumaßnahmen außerhalb von Investitionen | 96.357,59 | 470.000,00 | 112.790,69 | 357.209,31 | 357.400,00 |
| | | 72117899 Baumaßnahmen an Gebäuden ausserhalb von Investitionen | 439.869,34 | 994.000,00 | 699.007,91 | 294.992,09 | 199.000,00 |
| | | 72210010 Unterhaltung der Brücken | 229.000,00 | 265.000,00 | 88.000,00 | 177.000,00 | 177.000,00 |
| | | 72210015 Unterhaltung der Radwege | 0,00 | 250.000,00 | 7.192,12 | 242.807,88 | 242.807,88 |
| | | 72710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen | 341.479,00 | 465.259,21 | 305.560,13 | 159.699,08 | 46.000,00 |
| | | 72710003 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen Software, Datenverarbeitungs folgekosten u. ä. | 384.316,20 | 643.800,00 | 490.020,31 | 153.779,69 | 13.020,95 |
| | | 72910000 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen | 86.684,66 | 125.100,00 | 102.809,86 | 22.290,14 | 4.800,00 |
| 75 | 13 | + Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 3.061.125,49 | 2.708.400,00 | 2.974.757,89 | -266.357,89 | 0,00 |
| 73 | 14 | + Transferauszahlungen | 147.810.038,30 | 156.941.200,00 | 153.149.002,99 | 3.792.197,01 | 1.069.050,17 |
| | | 73110000 Zuweisungen an Land | 4.534.401,05 | 4.858.300,00 | 4.234.689,31 | 623.610,69 | 161.785,12 |
| | | 73120000 Zuweisungen an Gemeinden/ GV | 1.276.869,04 | 1.597.500,00 | 1.297.698,38 | 299.801,62 | 350.000,00 |
| | | 73180001 Zuschüsse an übrige Bereiche | 5.087.348,70 | 5.448.400,00 | 5.411.414,25 | 36.985,75 | 115.000,00 |
| | | 73180002 Zuschüsse an übrige Bereiche | 4.477.574,77 | 4.624.300,00 | 4.561.142,87 | 63.157,13 | 54.900,00 |
| | | 73180003 Zuschüsse an übrige Bereiche | 2.904.422,13 | 3.119.100,00 | 2.992.561,18 | 126.538,82 | 57.000,00 |
| | | 73180009 Zuschüsse an übrige Bereiche | 112.910,93 | 87.900,00 | 18.946,73 | 68.953,27 | 20.000,00 |
| | | 73310003 Leistungen an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen | 279.792,57 | 135.100,00 | 71.556,87 | 63.543,13 | 71.285,05 |
| | | 73520000 z. B. Kreisfonds Allgemeine Zuweisungen an Gemeinden | 38.705,29 | 340.000,00 | 55.877,60 | 284.122,40 | 240.000,00 |
| 74 | 15 | + sonstige Auszahlungen | 63.462.278,22 | 71.645.740,79 | 66.483.731,10 | 5.162.009,69 | 1.047.324,25 |
| | | 74290001 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten | 1.589.166,09 | 1.763.500,00 | 1.647.853,47 | 115.646,53 | 108.500,00 |
| | | 74290003 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten | 220.977,43 | 249.900,00 | 262.069,73 | -12.169,73 | 6.300,00 |

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis 2017 in EUR | Fortgeschriebener Ansatz ² 2018 in EUR | Ist-Ergebnis 2018 in EUR | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR | Übertragene Ermächtigungen ³ in EUR |
|---------------------------|----|--|----------------------------|--|--------------------------------|--|--|
| 14 | 25 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | 74310020 Geschäftsauszahlungen Planungs- /Beratungsbüros | 126.135,82 | 343.700,00 | 84.296,40 | 259.403,60 | 260.000,00 |
| | | 74521000 Erstattung an Gemeinden/ GV | 1.363.145,28 | 2.217.200,00 | 1.178.112,50 | 1.039.087,50 | 210.397,56 |
| | | 74522000 Erstattung an Gemeinden/ GV | 150.306,05 | 445.500,00 | 117.141,37 | 328.358,63 | 260.000,00 |
| | | 74523000 Erstattung an Gemeinden/ GV | 49.950,06 | 93.100,00 | 38.089,68 | 55.010,32 | 8.900,00 |
| | | 74580002 Erstattung an übrige Bereiche | 1.088.006,37 | 1.286.900,00 | 1.226.812,22 | 60.087,78 | 39.387,78 |
| | | 74580003 Erstattung an übrige Bereiche | 1.015.173,85 | 1.429.315,20 | 1.073.874,03 | 355.441,17 | 153.838,91 |
| | 16 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 bis 15) | 256.615.882,13 | 280.280.304,86 | 266.895.699,95 | 13.384.604,91 | 3.969.804,51 |
| | 17 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16) | 37.916.772,76 | 16.514.995,14 | 26.198.270,37 | -9.683.275,23 | |
| 681 | 18 | Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 3.733.517,95 | 4.927.600,00 | 5.870.565,44 | -942.965,44 | |
| 682 | 19 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden | 31.000,00 | 280.000,00 | 1.087,50 | 278.912,50 | |
| 683 | 20 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen | 74.298,49 | 23.000,00 | 76.491,57 | -53.491,57 | |
| 684 | 21 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 685 | 22 | + Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 686 | 23 | + Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter) | 129.077,69 | 19.700,00 | 25.962,71 | -6.262,71 | |
| | 26 | = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 3.967.894,13 | 5.250.300,00 | 5.974.107,22 | -723.807,22 | |
| 781 | 27 | Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 2.113.163,94 | 3.374.000,00 | 2.445.991,79 | 928.008,21 | 878.100,00 |
| | | 78120000 Zuweisungen an Gemeinden/ GV | 1.613.883,39 | 1.761.000,00 | 2.066.272,19 | -305.272,19 | 878.100,00 |
| 782 | 28 | + Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 23.640,26 | 150.000,00 | 268.116,31 | -118.116,31 | 150.000,00 |
| | | 78210000 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 23.640,26 | 150.000,00 | 268.116,31 | -118.116,31 | 150.000,00 |
| 783 | 29 | + Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | 2.558.946,10 | 6.125.390,37 | 2.807.959,50 | 3.317.430,87 | 1.328.996,69 |
| | | 78310000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze von 1000 € netto | 1.950.400,16 | 4.776.736,13 | 2.279.640,76 | 2.497.095,37 | 1.061.204,69 |
| | | 78310001 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen -IT- des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i. H. von 1000 € | 141.824,52 | 147.400,00 | 67.433,92 | 79.966,08 | 30.000,00 |
| | | 78310665 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze von 1000 € netto Baumaßnahmen | 223.416,89 | 773.000,00 | 95.496,84 | 677.503,16 | 196.192,00 |
| | | 78320000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i. H. von 150 € und bis einschl. der Wertgrenze i. H. von 1000 € | 243.304,53 | 428.254,24 | 365.387,98 | 62.866,26 | 41.600,00 |
| 784 | 30 | + Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 785 | 31 | + Auszahlungen für Baumaßnahmen | 1.257.511,54 | 7.258.075,00 | 5.412.138,90 | 1.845.936,10 | 2.190.222,10 |
| | | 78510000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen | 136.209,13 | 1.548.075,00 | 1.321.601,57 | 226.473,43 | 562.168,24 |
| | | 78520000 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen | 1.121.302,41 | 5.710.000,00 | 4.090.537,33 | 1.619.462,67 | 1.628.053,86 |
| 786 | 32 | + Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 787 | 33 | + sonstige Investitionsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 34 | = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33) | 5.953.281,84 | 16.907.465,37 | 10.934.206,50 | 5.973.258,87 | 4.547.318,79 |

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis | Fortgeschriebener | Ist-Ergebnis | Vergleich | Übertragene |
|---------------------------|----------------|---|----------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|-----------------------------|
| | | | 2017 | Ansatz ² | 2018 | Ansatz / Ist (Spalte 5 | Ermächtigungen ³ |
| | | | in EUR | 2018 | in EUR | / Spalte 6) | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | | | | | |
| | | 35 = Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34) | -1.985.367,71 | -11.657.165,37 | -4.960.099,28 | -6.697.066,09 | |
| 670-672 | 35a | Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln | 300.666.991,24 | 0,00 | 261.956.971,86 | -261.956.971,86 | |
| 770-772 | 35b | Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln | 302.091.432,22 | 0,00 | 259.565.510,83 | -259.565.510,83 | |
| | | | | | | | |
| | | 35c Saldo aus fremden Finanzmitteln | -1.424.440,98 | 0,00 | 2.391.461,03 | -2.391.461,03 | |
| | | | | | | | |
| | | 36 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, und 35c) | 34.506.964,07 | 4.857.829,77 | 23.629.832,12 | -18.771.802,35 | |
| 692 | 37 | + Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 695 | 38 | + Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 693 | 39 | + Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent) | 0,00 | 5.000.000,00 | 0,00 | 5.000.000,00 | |
| | | 69372000 Aufnahme von Kassenkrediten | 0,00 | 5.000.000,00 | 0,00 | 5.000.000,00 | |
| 792 | 40 | - Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 9.727.650,77 | 1.768.000,00 | 1.858.606,07 | -90.606,07 | 0,00 |
| 795 | 41 | - Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 793 | 42 | - Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent) | 0,00 | 5.000.000,00 | 0,00 | 5.000.000,00 | |
| | | | | | | | |
| | | 43 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit | -9.727.650,77 | -1.768.000,00 | -1.858.606,07 | 90.606,07 | |
| | | | | | | | |
| | | 44 = Finanzmittelsaldo (= Zeilen 36 und 43) | 24.779.313,30 | 3.089.829,77 | 21.771.026,05 | -18.681.196,28 | |
| | | 45 + Anfangsbestand Liquide Mittel | 8.824.459,12 | 0,00 | 33.588.631,87 | -33.588.631,87 | |
| | | 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 = Endbestand Liquide Mittel (= Zeilen 44 bis 47) | 33.603.772,42 | 3.089.829,77 | 55.359.657,92 | -52.269.828,15 | |

¹ 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 vorgennante Saldo ist bei der Berechnung des Finanzmittelüberschusses / -fehlbetrags in der Spalte 36 zu berücksichtigen.

² 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.

³ übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

⁴ Die Ziffern geben an, welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.

⁵ laufende Nummerierung der Zeile

Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen nach §106a GO, gemeinsame Kommunalunternehmen nach §19b Glkz und die anderen Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden, mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen
- 2018 -

| Name | Stammkapital | | Anteil des Kreises am Stammkapital | | Gewinnabführung(+)/ Verlustabdeckung(-) Umlagen(-) | | Jahresergebnis 2018 | |
|--|--------------|-------|------------------------------------|--------|---|---|---|--------------|
| | in TEUR | % | in TEUR | % | Vorjahr 2016 in TEUR | Vz. Jahr 2017 in TEUR | Hauptstättsjahr 2018 in TEUR | Jahr in TEUR |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| I. <u>Sondervermögen</u> | | | | | | | | |
| 1) | | | | | | | | |
| II. <u>Zweckverbände</u> | | | | | | | | |
| 1) Zweckverband Ostholstein Abfallentsorgung und Wertstoffwirtschaft | 14,498 | 2,061 | 14,22 | | keine Gewinnausschüttung, Verluste werden vorgelagert | keine Gewinnausschüttung, Verluste werden vorgelagert | keine Gewinnausschüttung, Verluste werden vorgelagert | |
| III. <u>Gesellschaften</u> | | | | | | | | |
| 1) Wohnungsbaugesellschaft OH mbH | 945 | 253 | 26,77 | 13 | 13 | 13 | 2018 | 13 |
| 2) Bau- und Siedlungsgenossenschaft | 1.917 | 3 | 0,17 | 0 | 0 | 0 | | |
| 3) Baugenossenschaft Ahrensböck eG | 243 | 1 | 0,66 | 0 | 0 | 0 | | |
| 4) Wandendorfer Baugenossenschaft eG | 8.273 | 1 | 0,01 | 0 | 0 | 0 | | |
| 5) Oldenburger Wohnungsunternehmen eG | 1.172 | 1 | 0,10 | 0 | 0 | 0 | | |
| 6) Baugenossenschaft eG, Neustadt/H. | 887 | 3 | 0,37 | 0 | 0 | 0 | | |
| 7) Entwicklungsgesellschaft OH (GöR) | 61 | 31 | 50,00 | keine | keine | keine | | |
| 8) Entwicklungsgesellschaft OH mbH | 716 | 396 | 55,34 | -1.250 | -1.350 | -1.248 | 2018 | -1.248 |
| 9) Gesellschaft für Organisation der Entsorgung von Sonderabfällen mbH (GOES) | 300 | 5 | 1,68 | keine | keine | keine | | |
| 10) Sana-Kliniken GmbH | 1.023 | 53 | 5,19 | keine | keine | keine | | |
| 11) NAH.SH GmbH | 26 | 1 | 3,45 | keine | keine | keine | | |
| 12) HanseWerk AG | 250.000 | 7.512 | 2,43 | 2.061 | 2.000 | 2.000 | 2018 | 2.000 |
| 13) Hamburg Marketing GmbH | 100 | 1 | 1,00 | keine | keine | keine | | |
| 14) Koordinierungsstelle soziale Hilfen der schleswig-holsteinischen Kreise AdR (KOSOZ AdR) | 28 | 3 | 9,00 | keine | keine | keine | | |
| IV. <u>Kommunalunternehmen nach §19b Glkz</u> | | | | | | | | |
| 1) | | | | | | | | |
| V. <u>Gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19b Glkz</u> | | | | | | | | |
| 1) | | | | | | | | |
| VI. <u>andere Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden, mit Ausnahmen der öffentlich-rechtlichen Sparkassen</u> | | | | | | | | |
| 1) | | | | | | | | |

Nachrichtlich:
Mittgliedschaften in Wasser- und Bodenverbänden

¹ Gewinnabführung um 100 € (+/- 50 €)
² bis 2013 Landesverkehrservice (LVS) GmbH
³ ehemals E.ON Hanse AG

**Übersicht über die übernommenen Bürgschaften, Verpflichtungen aus
Gewährverträgen sowie Rechtsgeschäften, die diesen wirtschaftlich gleichkommen ¹**

§ 6 Abs. 1 Nr. 3 GemHVO-Doppik

| Rechtsgeschäft | Datum der Übernahme | Zweck | Ursprungshöhe in TEUR | voraussichtliche Höhe am 31.12.2018 in TEUR | voraussichtliches Datum des Auslaufens der Bürgschaft |
|---|----------------------|--|--------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. Bürgschaften ² | | | | | |
| 1 Deutscher Paritätischer Wohlfahrtsverband | 02.01.2001 | Erweiterungsbaumaßnahme der Sonderschule in Oldenburg | 306 | 85 | 31.12.2022 |
| 2 Lebenshilfe Ostholstein e.V. | 12.12.2000 / 12.2006 | Bau eines Klassentraktes der Sonderschule "Papenmoor" | 613 | 80 | 30.09.2020 |
| 3 Lebenshilfe Ostholstein e.V. | 12.12.2000 | Flachdachsanierung und Erfüllung von Brandschutzauflagen | 370 | 49 | 30.09.2020 |
| Summe | | | 1.289 | 214 | |

| II. Verpflichtungen | | | | | |
|---------------------|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
| | | | | | |

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

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