



Beschlussvorlage	Vorlage-Nr: VO/2019/801 Status: öffentlich Datum: 17.01.2019 Ansprechpartner/in: Groeper, Sabine Bearbeiter/in: Brück, Mira	
Federführend: S 05 Stabsstelle Finanzen		
Mitwirkend:	öffentliche Beschlussvorlage	
Beschlussfassung über den Jahresabschluss des Kreises Rendsburg-Eckernförde für das Haushaltsjahr 2017		
Beratungsfolge:		
Status	Gremium	Zuständigkeit
Öffentlich	Unterausschuss Rechnungsprüfung	Beratung
Öffentlich	Hauptausschuss	Beratung
Öffentlich	Kreistag des Kreises Rendsburg-Eckernförde	Entscheidung

Beschlussvorschlag:

Der Unterausschuss Rechnungsprüfung beschließt, dem Hauptausschuss vorzuschlagen, dem Kreistag zu empfehlen:

- den Jahresabschluss des Kreises Rendsburg-Eckernförde für das Haushaltsjahr 2017 gemäß § 95 n GO i.V.m. § 57 Kro zu beschließen,
- die Haushaltsüberschreitungen in Höhe von 2.712.285,04 € (Aufwendungen Ergebnishaushalt) und 3.881.671,41 € (Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit) zu genehmigen,
- den Jahresüberschuss in Höhe von 12.449.567,53 € zum Ausgleich des vorgetragenen Jahresfehlbetrages in Höhe von 6.261.320,40 zu verwenden sowie den Differenzbetrag in Höhe von 6.188.247,13 € der Ergebnisrücklage zuzuführen.

Der Hauptausschuss beschließt auf Vorschlag des Unterausschusses Rechnungsprüfung, dem Kreistag zu empfehlen:

- den Jahresabschluss des Kreises Rendsburg-Eckernförde für das Haushaltsjahr 2017 gemäß § 95 n GO i.V.m. § 57 Kro zu beschließen,
- die Haushaltsüberschreitungen in Höhe von 2.712.285,04 € (Aufwendungen Ergebnishaushalt) und 3.881.671,41 € (Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit) zu genehmigen,
- den Jahresüberschuss in Höhe von 12.449.567,53 € zum Ausgleich des vorgetragenen Jahresfehlbetrages in Höhe von 6.261.320,40 zu verwenden sowie den Differenzbetrag in Höhe von 6.188.247,13 € der Ergebnisrücklage zuzuführen.

Der Kreistag beschließt auf Empfehlung des Hauptausschusses:

- den Jahresabschluss des Kreises Rendsburg-Eckernförde für das Haushaltsjahr 2017 gemäß § 95 n GO i.V.m. § 57 Kro zu beschließen,

- b) die Haushaltsüberschreitungen in Höhe von 2.712.285,04 € (Aufwendungen Ergebnishaushalt) und 3.881.671,41 € (Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit) zu genehmigen,
- c) den Jahresüberschuss in Höhe von 12.449.567,53 € zum Ausgleich des vorgetragenen Jahresfehlbetrages in Höhe von 6.261.320,40 zu verwenden sowie den Differenzbetrag in Höhe von 6.188.247,13 € der Ergebnisrücklage zuzuführen.

1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:

entfällt

2. Sachverhalt:

a) Gemäß § 95 m der Gemeindeordnung (GO) in Verbindung mit § 57 Kreisordnung (KrO) hat der Kreis zum Schluss eines jeden Kalenderjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft nachzuweisen ist. Der Jahresabschluss ist gemäß § 95 n GO durch das Rechnungsprüfungsamt zu prüfen. Gemäß Schlussbemerkung des Rechnungsprüfungsamtes hat die Prüfung ob,

1. der Haushaltsplan eingehalten ist,
2. die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt worden sind,
3. bei Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens-, Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist,
4. das Vermögen und die Schulden richtig nachgewiesen worden sind,
5. der Anhang zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist,

nach Durchsicht des geänderten Jahresabschlusses 2017 zu folgendem Ergebnis geführt:

Die Ursache für die wesentliche Beanstandung im vorläufigen Schlussbericht vom 22.11.2018 wurde korrekt beseitigt.

Die weiteren maßgeblichen Einwendungen bei den Verbindlichkeiten und Forderungen wurden zutreffend aus Gründen der Verwaltungsökonomie noch nicht beseitigt. Sie heben sich gegenseitig weitestgehend ergebnisneutral auf.

Im Übrigen wird auf die Anmerkungen des Rechnungsprüfungsamtes verwiesen.

Nach Überzeugung des Rechnungsprüfungsamtes vermittelt der Jahresabschluss 2017 nunmehr unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung für Kommunen ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreises.

b) Überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen dürfen § 95 d GO i.V.m. § 57 KrO nur geleistet werden, wenn der Kreistag zugestimmt hat.

In Fällen, die keinen Aufschub dulden oder bei unerheblichen über- oder außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen kann der Landrat die Zustimmung zur Leistung dieser Aufwendungen und Auszahlungen erteilen. Gemäß § 4 der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2017 ist der Landrat ermächtigt,

über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen bis zur Höhe von 50.000 € zuzustimmen. Die Genehmigung des Kreistages gilt in diesen Fällen als erteilt.

Die im Jahresabschluss 2017 ausgewiesenen Haushaltsüberschreitungen setzen sich folgendermaßen zusammen:

Haushaltsüberschreitungen im Haushaltsjahr 2017 – Aufwendungen Ergebnishaushalt		
Bezeichnung	Ergebnishaushalt – in Euro	
Nicht zahlungswirksame Mehraufwendungen	3.102.711,85	
durch Mehrerträge gedeckte Überschreitungen	16.073.199,74	
vom Kreistag pauschal genehmigte Überschreitungen	319.195,40	
Vom Kreistag genehmigte Überschreitungen	0,00	
vom Kreistag noch zu genehmigende Überschreitungen	2.712.285,04	
Zusammen	22.207.392,03	
Haushaltsüberschreitungen im Haushaltsjahr 2017 – Auszahlungen		
Bezeichnung	Lfd. Verwaltungstätigkeit	Investitionen
Durch Mehreinzahlungen gedeckte Überschreitungen	5.030.687,95	39.689,81
vom Kreistag pauschal genehmigte Überschreitungen	224.734,29	37.496,97
vom Kreistag genehmigte Überschreitungen	0,00	0,00
vom Kreistag noch zu genehmigende Überschreitungen	3.881.671,41	0,00
Zusammen	9.137.093,65	77.186,78

Die vom Kreistag noch zu genehmigenden Haushaltsüberschreitungen sind bei folgenden Budgets aufgetreten:

Budget	Bezeichnung	Ansatz Euro	Ergebnis Euro	Überschreitung *) Euro
12101	IT Services	111.900,00	175.410,75	63.510,75
10301	Dezentrale Betreuung Asyl	351.056,74	406.408,73	55.351,99
23101	Zuwanderung	2.768.800,00	3.423.108,14	654.308,14
25103	Brandschutz	212.500,00	333.627,00	89.295,66
31603	Jugendarbeit und KiTas	29.227.700,00	30.872.286,25	244.970,45
31603	Jugendarbeit und KiTas	6.533.600,00	6.977.027,20	443.427,20
41301	Eingliederungshilfen SGB XII	2.386.500,00	2.464.420,90	77.920,90
41301	Eingliederungshilfe SGB XII	430.200,00	1.365.697,99	411.698,40
51502	Liegenschaften	2.948.800,00	3.388.694,16	360.906,36
51502	Liegenschaften	0	62.473,26	62.473,26
53701	Schülerbeförderung	2.518.300,00	2.758.867,67	192.384,77
53702	Bauplanung	10.600,00	66.637,16	56.037,16
Noch zu genehmigende Aufwendungen im Ergebnishaushalt				2.712.285,04
10301	Dezentrale Betreuung Asylbewerber	351.056,74	410.008,73	58.951,99
12101	IT-Service	111.900,00	207.284,29	95.384,29
22501	Umweltschutzmaßnahmen	146.500,00	1.041.151,31	763.399,98
25103	Brandschutz	212.500,00	297.662,24	52.790,16
31603	Jugendarbeit und KiTas	29.227.700,00	30.908.593,97	386.940,77
31603	Jugendarbeit und KiTas	6.533.600,00	7.047.533,23	513.933,23
32601	Amtsvormundschaften	14.500,00	5.847.224,85	313.496,81
54201	BBZ RD-ECK	80.400,00	133.138,17	52.738,17
54201	BBZ RD-ECK	1.883.600,00	2.046.155,00	98.733,53
54205	Schule am Noor	406.200,00	578.906,72	172.706,72
54206	Schule Hochfeld	570.300,00	718.229,20	147.929,20
54207	Schule an den Eichen	421.100,00	565.111,53	144.011,53
54208	Allgemeine Schulangelegenheiten	412.100,00	546.597,64	134.497,64
54208	Allgemeine Schulangelegenheiten	4.488.800,00	5.261.801,46	768.993,48
53701	Schülerbeförderung	2.518.300,00	2.736.158,44	177.163,91
Noch zu genehmigende Auszahlungen im Finanzhaushalt				3.881.671,41

*)Bemerkung: Die Überschreitung wird in der Höhe dargestellt, die nach Abzug von Minderaufwendungen/-auszahlungen, Mehrerträgen und gesondert genehmigten Überschreitungen in dem Budget entstanden sind.

c) Gemäß § 26 GemHVO-Doppik sind Jahresüberschüsse, die nicht zum Ausgleich eines vorgetragenen Jahresfehlbetrages benötigt werden, der Ergebnistrücklage oder der allgemeinen Rücklage zuzuführen. Der Jahresüberschuss in Höhe von 12.449.567,53 € ist zum Ausgleich des vorgetragenen Jahresfehlbetrages in Höhe von 6.261.320,40 € zu verwenden. Der Differenzbetrag in Höhe von 6.188.247,13 € wird der Ergebnistrücklage zugeführt.

Finanzielle Auswirkungen:

Ja, siehe Sachverhalt

Anlage/n:

- Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes über die Prüfung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2017
- Lagebericht zur Jahresrechnung des Kreises Rendsburg-Eckernförde für das Haushaltsjahr 2017
- Schlussbilanz 2017 einschl. Anhang
- Ergebnis- und Finanzrechnung 2017



Kreis Rendsburg-Eckernförde

Rechnungsprüfungsamt

S C H L U S S B E R I C H T

**über die Prüfung
des Jahresabschlusses zum 31.12.2017,
des Anhanges und des Lageberichtes
des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Inhaltsverzeichnis

1	Prüfungsauftrag	- 4 -
2	Vorlage des Jahresabschlusses	- 4 -
3	Lagebericht	- 5 -
4	Art und Umfang der Prüfung:	- 6 -
5	Grundlage für die Haushaltswirtschaft des Kreises im Jahr 2017	- 6 -
6	Jahresabschluss 2017	- 7 -
6.1	ERGEBNISRECHNUNG	- 7 -
6.1.1	Stand vorläufiger Schlussbericht 22.11.2018	- 7 -
6.1.2	Stand nach Anpassung 19.12.2018.....	- 8 -
6.1.3	Veränderung nach/vor Anpassung (Stand 31.12.2017):.....	- 10 -
6.2	FINANZRECHNUNG	- 11 -
7	Planabweichungen.....	- 12 -
7.1	Liegenschaftsmanagement - Teilplan 111403	- 12 -
7.2	Büro des Landrates - Teilplan 111408	- 12 -
7.3	Allgemeine Ordnungsangelegenheiten - Teilplan 122101.....	- 13 -
7.4	Zuwanderung - Teilplan 122103	- 13 -
7.5	Verkehrsangelegenheiten - Teilplan 122201.....	- 13 -
7.6	Eingliederungshilfe - Teilplan 311301	- 14 -
7.7	Hilfe zur Gesundheit - Teilplan 311401	- 14 -
7.8	Grundsicherung für Arbeitsuchende - Teilplan 312101	- 15 -
7.9	Hilfen für Asylbewerber - Teilplan 313101	- 15 -
7.10	Dezentrale Betreuung Asylbewerber - Teilplan 313901.....	- 15 -
7.11	Förderung Kinder in Tageseinrichtungen - Teilplan 361101	- 16 -
7.12	Hilfe zur Erziehung - Teilplan 363301	- 16 -
7.13	Inobhutnahmen - Teilplan 363402	- 17 -
7.14	Beistandschaft, Amtsvormundschaft - Teilplan 363501	- 17 -
7.15	Gesundheitspflege - Teilplan 414101	- 17 -
7.16	Bauaufsicht - Teilplan 521102	- 18 -
7.17	Abfallwirtschaft - Teilplan 537101	- 18 -
7.18	Umweltschutzmaßnahmen - Teilplan 561101.....	- 19 -
7.19	Wirtschaftsförderungsgesellschaft - Teilplan 571101	- 19 -
7.20	Steuern, Allgemeine Zuweisungen und Umlagen - Teilplan 611101 -	19 -
7.21	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft - Teilplan 612101	- 19 -
8	Bilanzsumme Schlussbilanz zum 31.12.2017	- 20 -

9	AKTIVA.....	- 21 -
9.1	Anlagevermögen.....	- 22 -
9.1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände.....	- 22 -
9.1.2	Sachanlagen.....	- 23 -
9.1.3	Finanzanlagen.....	- 29 -
9.2	Umlaufvermögen.....	- 32 -
9.2.1	Vorräte.....	- 32 -
9.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.....	- 32 -
9.2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens.....	- 34 -
9.2.4	Liquide Mittel.....	- 34 -
9.3	Aktive Rechnungsabgrenzung.....	- 35 -
10	PASSIVA.....	- 37 -
10.1	Eigenkapital.....	- 38 -
10.2	Sonderposten.....	- 39 -
10.3	Rückstellungen.....	- 43 -
10.3.1	Pensionsrückstellung.....	- 44 -
10.3.2	Beihilferückstellung.....	- 44 -
10.3.3	Rückstellung für Mitarbeiter in der Altersteilzeit.....	- 45 -
10.3.4	Rückstellung für später entstehende Kosten.....	- 45 -
10.3.5	Altlastenrückstellung.....	- 47 -
10.3.6	Steuerrückstellung.....	- 47 -
10.3.7	Verfahrensrückstellungen.....	- 47 -
10.4	Verbindlichkeiten.....	- 47 -
10.4.1	Anleihen.....	- 47 -
10.4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen.....	- 47 -
10.4.3	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten.....	- 48 -
10.4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen.....	- 48 -
10.4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.....	- 48 -
10.4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen.....	- 49 -
10.4.7	Sonstige Verbindlichkeiten.....	- 50 -
10.5	Passive Rechnungsabgrenzung.....	- 51 -
11	Schlussbemerkung.....	- 53 -
11.1	Stand vorläufiger Schlussbericht 22.11.2018.....	- 53 -
11.2	Finale Schlussbemerkung.....	- 54 -

1 Prüfungsauftrag

Gem. § 57 Kreisordnung i. V. m. § 95 m Gemeindeordnung hat der Kreis zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist.

Das Rechnungsprüfungsamt hat gem. § 95 n Gemeindeordnung den Jahresabschluss und den Lagebericht mit allen Unterlagen daraufhin zu prüfen, ob

1. der Haushaltsplan eingehalten ist,
2. die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt worden sind,
3. bei den Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist,
4. das Vermögen und die Schulden richtig nachgewiesen worden sind,
5. der Anhang zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist,
6. der Lagebericht zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist.

Ziel der Prüfung ist es damit festzustellen, ob der vorgelegte Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Kreises Rendsburg-Eckernförde vermittelt und erläutert.

Bei der Rechnungslegung sind alle Tatbestände zu berücksichtigen und gegebenenfalls im Anhang anzugeben, die für die Adressaten des Jahresabschlusses von Bedeutung sind. Sachverhalte von untergeordneter Bedeutung, die wegen ihrer Größenordnung keinen Einfluss auf das Jahresergebnis und die Rechnungslegung haben, können vernachlässigt werden. Eine Definition zum Begriff der Wesentlichkeit oder eine allgemeingültige Bestimmung von Wesentlichkeitsgrenzen gibt es nicht.

Das Rechnungsprüfungsamt kann die Prüfung nach pflichtgemäßem Ermessen beschränken und auf die Vorlage einzelner Prüfungsunterlagen verzichten. Von diesem Recht hat das Rechnungsprüfungsamt Gebrauch gemacht.

2 Vorlage des Jahresabschlusses

Gem. § 44 Abs. 4 GemHVO-Doppik ist dem Rechnungsprüfungsamt und der zuständigen Kommunalaufsichtsbehörde bis spätestens 1. Mai eines jeden Jahres der Jahresabschluss und der Lagebericht vorzulegen.

Dem Rechnungsprüfungsamt wurden die ersten Unterlagen zur Prüfung des Jahresabschlusses am 02.05.2018 zugeleitet. Die weiteren Unterlagen einschließlich des Lageberichtes wurden am 18.05.2018 zur Verfügung gestellt.

Damit lagen die erforderlichen Unterlagen so früh vor wie in keinem der Haushaltsjahre zuvor. Die damit erkennbar in die richtige Richtung gehenden Anstrengungen werden vom Rechnungsprüfungsamt ausdrücklich begrüßt.

Hinweis des Rechnungsprüfungsamtes:

Das Rechnungsprüfungsamt hat in einem vorläufigen Schlussbericht vom 22.11.2018 festgestellt, dass die Prüfung entsprechend des o. g. Auftrages zu maßgeblichen Einwendungen geführt hat.

Der Jahresüberschuss war deutlich zu hoch ausgewiesen worden. Dies führte zur Überzeugung des Rechnungsprüfungsamtes, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung für Kommunen nur eingeschränkt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreises vermittelt hat. Aufgrund dessen wurde es erforderlich, den Jahresabschluss 2017 in einem verwaltungsökonomisch angemessenen Umfang anzupassen.

Die daraufhin angepassten Unterlagen wurden dem Rechnungsprüfungsamt am 19.12.2018 übergeben.

Zur Nachvollziehbarkeit der erfolgten Anpassungen und der Gründe dafür wurde im Folgenden der vorläufige Bericht an den von den Anpassungen betroffenen Stellen entsprechend der Erkenntnisse der neuerlichen Prüfung ergänzt.

3 Lagebericht

Gem. § 52 GemHVO-Doppik ist der Lagebericht so zu fassen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreises vermittelt wird. Dazu ist ein Überblick über die wichtigsten 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 Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Kreises zu enthalten. Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung des Kreises einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

Der dem Rechnungsprüfungsamt als Anlage zum Jahresabschluss 2017 vorgelegte Lagebericht entspricht grundsätzlich den Vorgaben des § 52 GemHVO-Doppik. Hinsichtlich der Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreises wird an dieser Stelle bereits auf die Schlussbemerkung verwiesen.

Folgende Einschätzungen zu Risiken und Chancen der künftigen Entwicklung der Kreisfinanzen wurden seitens des Landrates und der Leiterin der Stabsstelle Finanzen getroffen und werden vom Rechnungsprüfungsamt geteilt:

- Der Kreisumlagesatz von 31. v. H. wird nach Abwägung aller Interessen als angemessen angesehen.
- Die kreiseigenen Liegenschaften sind noch nicht flächendeckend auf dem neuesten technischen Standard.
- Die Verwaltung und der Kreistag müssen die Konsolidierungsanstrengungen konsequent fortsetzen.

- Die gesamte wirtschaftliche Situation zeigt den Kreis Rendsburg-Eckernförde zum Jahresabschluss 2017 in finanziell geordneten Verhältnissen.

4 Art und Umfang der Prüfung:

Aufgabe des Rechnungsprüfungsamtes war es, auf der Grundlage der durchgeführten Prüfung ein Urteil über den Jahresabschluss abzugeben.

Die Prüfung wurde nach dem risikoorientierten Prüfungsansatz vorgenommen. Danach ist es erforderlich, die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass ein hinreichend sicheres Urteil darüber abgegeben werden kann, ob der Jahresabschluss frei von wesentlichen Fehlaussagen ist.

Die Prüfung des Rechnungsprüfungsamtes erstreckte sich im Wesentlichen darauf, welche Veränderungen vom Bilanzstichtag 31.12.2016 bis zum Schlussbilanzstichtag 31.12.2017 eingetreten und wie diese zu beurteilen sind.

5 Grundlage für die Haushaltswirtschaft des Kreises im Jahr 2017

Grundlage für die Haushaltswirtschaft des Kreises im Jahre 2017 war die am 12.12.2016 vom Kreistag beschlossene Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2017. Die Bekanntmachung der Satzung erfolgte im Kreisblatt Nr. 9/2017.

Durch die vom Kreistag beschlossene Haushaltssatzung wurden für das Haushaltsjahr 2017 folgende Beträge festgesetzt:

	Euro
... im Ergebnisplan mit	
einem Gesamtbetrag der <u>Erträge</u> auf	360.655.800,00
einem Gesamtbetrag der <u>Aufwendungen</u> auf	360.655.800,00
einem <u>Jahresüberschuss</u> i. H. v.	0,00
... im Finanzplan	
einem Gesamtbetrag der	
<u>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u> auf	354.213.500,00
einem Gesamtbetrag der	
<u>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u> auf	349.678.900,00
und	
einem Gesamtbetrag der	
<u>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit</u> auf	4.244.200,00
einem Gesamtbetrag der	
<u>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit</u> auf	10.772.200,00

6 Jahresabschluss 2017

6.1 ERGEBNISRECHNUNG

Hinweis des Rechnungsprüfungsamtes:

Die von den Anpassungen betroffenen Zeilen sind jeweils **grau** hervorgehoben.

6.1.1 Stand vorläufiger Schlussbericht 22.11.2018

Nr.	Bezeichnung Ertrags- / Aufwandart	Planung	Buchung	mehr/weniger
		Euro	Euro	+/- Euro
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0
2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	187.383.500,00	199.783.723,68	12.400.223,68
3	Sonstige Transfererträge	7.322.800,00	9.859.646,13	2.536.846,13
4	Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	6.017.700,00	6.704.305,12	686.605,12
5	Privat-rechtl. Leistungsentgelte	17.519.800,00	17.836.707,02	316.907,02
6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	135.770.600,00	144.651.072,00	8.880.472,00
7	Sonstige ordentliche Erträge	4.323.700,00	7.337.291,44	3.013.591,44
8	Aktivierete Eigenleistungen	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0	3.855.603,79	3.855.603,79
10	Ordentliche Erträge	358.338.100,00	390.028.349,18	31.690.249,18
11a	Personalaufwendungen	37.168.800,00	35.589.817,31	1.578.982,69
11b	Zuführung an Rückstellungen Personal	1.188.900,00	3.439.354,83	-2.250.454,83
12a	Versorgungsaufwendungen	162.700,00	159.452,06	3.247,94
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen inkl. übertragener Aufwendungen aus dem HHJ 2016	4.632.100,00	5.206.377,70	-574.277,70
14	Bilanzielle Abschreibungen	8.965.700,00	8.994.483,81	-28.783,81

Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

15	Transferaufwendungen inkl. übertragener Aufwendungen aus dem HHJ 2016	206.258.256,74	210.267.022,38	-4.008.765,64
16a	Sonst. ordentl. Aufwendungen Budget	101.296.000,00	105.972.609,38	-4.676.609,38
16b	Sonstige ordentliche Aufwendungen .	870.900,00	3.967.272,17	-3.096.372,17
17	Ordentliche Aufwendungen	360.543.356,74	373.596.389,64	-13.053.032,90
18	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-2.205.256,74	16.431.959,54	18.637.216,28
19	Finanzerträge	2.317.700,00	1.527.125,72	-790.574,28
20	Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	485.800,00	804.458,06	-318.658,06
21	Finanzergebnis	1.831.900,00	722.667,66	-1.109.232,34
22	Ordentliches Ergebnis	-373.356,74	17.154.627,20	17.527.983,94
23	Außerordentliche Erträge	0	869.196,20	869.196,20
	Jahresergebnis	-373.356,74	18.023.823,40	18.397.180,14

6.1.2 Stand nach Anpassung 19.12.2018

Nr.	Bezeichnung Ertrags- / Aufwandart	Planung	Buchung	mehr/weniger
		Euro	Euro	+/- Euro
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0
2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	187.383.500,00	199.783.723,68	12.400.223,68
3	Sonstige Transfererträge	7.322.800,00	9.859.646,13	2.536.846,13
4	Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	6.017.700,00	6.704.305,12	686.605,12
5	Privat-rechtl. Leistungsentgelte	17.519.800,00	17.836.707,02	316.907,02
6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	135.770.600,00	144.651.072,00	8.880.472,00
7	Sonstige ordentliche Erträge	4.323.700,00	6.976.589,80	2.652.889,80

Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

8	Aktivierete Eigenleistungen	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	0	3.855.603,79	3.855.603,79
10	Ordentliche Erträge	358.338.100,00	389.667.647,54	31.329.547,54
11a	Personalaufwendungen	37.168.800,00	35.589.817,31	1.578.982,69
11b	Zuführung an Rückstellungen Personal	1.188.900,00	3.439.354,83	-2.250.454,83
12a	Versorgungsaufwendungen	162.700,00	159.452,06	3.247,94
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen inkl. übertragener Aufwendungen aus dem HHJ 2016	4.632.100,00	5.206.377,70	-574.277,70
14	Bilanzielle Abschreibungen	8.965.700,00	8.994.483,81	-28.783,81
15	Transferaufwendungen inkl. übertragener Aufwendungen aus dem HHJ 2016	206.258.256,74	210.267.022,38	-4.008.765,64
16a	Sonst. ordentl. Aufwendungen Budget	101.296.000,00	105.972.609,38	-4.676.609,38
16b	Sonstige ordentliche Aufwendungen .	870.900,00	9.180.826,40	-8.309.926,40
17	Ordentliche Aufwendungen	360.543.356,74	378.809.943,87	-18.266.587,13
18	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-2.205.256,74	10.857.703,67	13.062.960,41
19	Finanzerträge	2.317.700,00	1.527.125,72	-790.574,28
20	Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	485.800,00	804.458,06	-318.658,06
21	Finanzergebnis	1.831.900,00	722.667,66	-1.109.232,34
22	Ordentliches Ergebnis	-373.356,74	11.580.371,33	11.953.728,07
23	Außerordentliche Erträge	0	869.196,20	869.196,20
	Jahresergebnis	-373.356,74	12.449.567,53	12.822.924,27

Bei den Außerordentlichen Erträgen (Nr. 23) handelt es sich um den Rückzahlungsbetrag für eine 1992 gestundete Grundstückskaufpreisforderung. Bei der Erstellung der Eröffnungsbilanz ist versäumt worden, diesen Betrag als Forderung einzustellen. Stundungszinsen sind vereinbarungsgemäß jährlich geleistet worden.

Während zum Zeitpunkt des Beschlusses der Haushaltssatzung von einem Jahresüberschuss von **0 €** (ohne übertragene Ermächtigungen aus dem Haushaltsjahr 2016) ausgegangen wurde, weist die Ergebnisrechnung einen **Jahresüberschuss i. H. v. 12.449.567,53 €** aus.

6.1.3 Veränderung nach/vor Anpassung (Stand 31.12.2017):

Bezeichnung Ertrags- / Aufwandart	nach Euro	vor Euro	Veränderung Euro
7 Sonstige ordentliche Erträge	6.976.589,80	7.337.291,44	-360.701,64
10 Ordentliche Erträge	389.667.647,54	390.028.349,18	-360.701,64
16b Sonstige ordentliche Aufwendungen	9.180.826,40	3.967.272,17	5.213.554,23
17 Ordentliche Aufwendungen	378.809.943,87	373.596.389,64	5.213.554,23
18 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	10.857.703,67	16.431.959,54	-5.574.255,87
22 Ordentliches Ergebnis	11.580.371,33	17.154.627,20	-5.574.255,87
Jahresergebnis	12.449.567,53	18.023.823,40	-5.574.255,87

Hinweis des Rechnungsprüfungsamtes:

Der Jahresüberschuss hat sich somit durch die erforderlichen Anpassungen von zuvor **18.023.823,40 €** um **5.574.255,87 €** auf **12.449.567,53 €** reduziert.

6.2 FINANZRECHNUNG

Nr.	Bezeichnung	Planung	Buchung	mehr/weniger
		Euro	Euro	+/- Euro
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
2	Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	182.292.300,00	195.835.538,54	13.543.238,54
3	Sonstige Transfereinzahlungen	7.322.800,00	15.444.177,66	8.121.377,66
4	Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	6.001.000,00	6.411.163,22	410.163,22
5	Privat-rechtl. Leistungsentgelte	17.408.200,00	18.055.807,59	647.607,59
6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	135.764.400,00	141.335.416,99	5.571.016,99
7	Sonstige Einzahlungen	3.107.100,00	3.682.239,76	575.139,76
8	Zinsen u. sonst. Finanzeinzahlungen	2.317.700,00	2.158.056,57	-159.643,43
9	Einzahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	354.213.500,00	382.922.400,33	28.708.900,33
10	Personalauszahlungen	37.168.700,00	35.456.567,30	1.712.132,70
11	Versorgungsauszahlungen	162.700,00	159.452,06	3.247,94
12	Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen inkl. übertragene Auszahlungen aus dem HHJ 2016	4.632.100,00	4.718.274,27	-86.174,27
13	Zinsen u. sonstige Finanzauszahlungen	485.800,00	811.010,99	-325.210,99
14	Transferauszahlungen inkl. übertragene Auszahlungen aus 2016	206.146.656,74	214.285.554,41	-8.138.897,67
15	Sonstige Auszahlungen	101.456.300,00	103.551.946,11	-2.095.646,11
16	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	350.052.256,74	358.982.805,14	-8.930.548,40
17	Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.161.243,26	23.939.595,19	19.778.351,93

18	Saldo aus Investitionstätigkeit	-8.034.085,05	-434.094,25	7.599.990,80
19	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-4.009.700,00	-7.445.285,00	-3.435.585,00

Während nach der Planung die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit im Haushaltsjahr 2017 die Auszahlungen um **4.534.600,00 €** (lt. Haushaltssatzung – ohne übertragene Ermächtigungen) übersteigen sollten, weist die Finanzrechnung einen positiven Saldo von Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von **23.939.595,19 €** aus.

7 Planabweichungen

Bei folgenden Teilergebnisplänen ergaben sich erhebliche Planabweichungen in der Ergebnisrechnung. Als erheblich kann dabei aus Sicht des Rechnungsprüfungsamtes eine Differenz von mindestens 250.000,00 € zwischen Ergebnis und dem geplanten Unter- oder Überschuss des Teilhaushaltes angesehen werden.

Die Fachdienste haben diese Abweichungen näher erläutert.

Hinweis des Rechnungsprüfungsamtes:

Aufgrund der Anpassungen des Jahresabschlusses vom 19.12.2018 wurden gegenüber dem vorläufigen Schlussbericht zwei Planabweichungen (Ziffern 7.17 und 7.21) ergänzt.

7.1 **Liegenschaftsmanagement - Teilplan 111403**

Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen):	-1.907.900,00 €
Buchungssumme	-1.251.054,99 €
Verbesserung:	656.845,01 €

Ursächlich für die Verbesserung ist der bereits erwähnte außerordentliche Ertrag i. H. v. 869.169,20 € (Rückzahlung einer 1992 gestundeten Grundstückskaufpreisforderung). Bei der Erstellung der Eröffnungsbilanz ist versäumt worden, diesen Betrag als Forderung einzustellen, so dass die Einnahme nun als Ertrag zu buchen war. Demgegenüber stehen mit Zustimmung des Hauptausschusses erfolgte außerplanmäßige Mehraufwendungen und Investitionen für Maßnahmen an verschiedenen Liegenschaften. Diese haben auch die Abweichungen bei den internen Leistungsbeziehungen zur Folge.

7.2 **Büro des Landrates - Teilplan 111408**

Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen):	-481.700,00 €
Buchungssumme	-130.830,51 €
Verbesserung:	350.869,49 €

Im Rahmen der Haushaltsberatungen 2017 wurden von der Politik als Pauschalbetrag i. H. v. 1 % des Personalbudgets für flexible Personalbewirtschaftung

333.000,00 € zur Verfügung gestellt. Die Veranschlagung erfolgte im Teilhaushalt 111408 – Büro des Landrats, die tatsächliche Verwendung erfolgte nach Entscheidung durch den Landrat im Rahmen des Personalbudgets in den sachlich richtigen Teilhaushalten. Die Mittel wurden daher nicht im Teilhaushalt 111408 in Anspruch genommen.

7.3 Allgemeine Ordnungsangelegenheiten - Teilplan 122101

Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen):	-232.800,00 €
Buchungssumme	55.132,14 €
Verbesserung:	287.932,14 €

Gründe für die Verbesserung sind die gestiegene Zahl der beantragten/bewilligten kleinen Waffenscheine und die nicht vorhersehbare hohe Anzahl von erstmals über 100 Prüflingen zur Jägerprüfung. So sind Mehreinnahmen bei den Prüfungsgebühren und beim Jagdschein angefallen. Zudem wurden Pensions- und Beihilferückstellungen i. H. v. 204.000,00 € aufgelöst.

7.4 Zuwanderung - Teilplan 122103

Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen):	-1.393.000,00 €
Buchungssumme	-2.882.990,60 €
Verschlechterung:	-1.489.990,60 €

Die Verschlechterung ist aufgrund einer Falschbuchung bei der Integrationsaufnahmepauschale überzeichnet. Auf der Aufwandsseite wurden die noch nicht ausgezahlten Mittel der Pauschale aus 2017 i. H. v. 1.277.750,00 € Ende des Jahres doppelt als Verbindlichkeit gebucht (siehe dazu auch unten Ziff. 10.4.7 - Sonstige Verbindlichkeiten).

Zudem wurden dem Kreis 2017 weniger Asylsuchende zugewiesen als angenommen. Der Erstattungsbetrag des Landes fiel auf der Ertragsseite knapp 735.000,00 € geringer aus als geplant.

Anmerkung des Rechnungsprüfungsamtes:

Die Verbindlichkeit i. H. v. 1.277.750,00 € ist aufzulösen.

7.5 Verkehrsangelegenheiten - Teilplan 122201

Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen):	2.800.600,00 €
Buchungssumme	3.882.893,01 €
Verbesserung:	1.082.293,01 €

Gegenüber der Planung weist der Jahresabschluss hier höhere Erträge aus.

Geplant waren Einnahmen i. H. v. 70.000,00 €, aufgrund der geplanten Zuständigkeitsänderung bei den Genehmigungen im Schwerlastverkehr. Ursprünglich sollte diese Aufgabe ab 01.01.2016 vom Land wahrgenommen werden. Tatsächlich er-

folgte die Änderung der Zuständigkeit zum 01.07.2017. Es wurden dadurch Mehreinnahmen von 177.386,00 € erzielt.

Die Abrechnung der gemeinsamen Geschwindigkeitsmessungs-Anlage mit der Polizei ist positiver ausgefallen als geplant. Da mehr Verwarn- als Bußgelder verhängt wurden, erfolgte eine höhere Erstattung an den Kreis.

Im Bereich der Ahndung von Verkehrsordnungswidrigkeiten konnten durch die Blitzanlage auf der Rader Brücke und Geschwindigkeitsüberwachung der Polizei im Baustellenbereich der Autobahn statt geplant 2.800.000,00 € tatsächlich 3.452.040,00 € eingenommen werden.

7.6 Eingliederungshilfe - Teilplan 311301

Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen):	-12.896.200,00 €
Buchungssumme	-11.730.498,44 €
Verbesserung:	1.165.701,56 €

Die Verbesserung hat verschiedene Ursachen – unsichere Prognosen, Gesetzesänderungen, Planungsfehler:

Die verschiedenen Hilfearten in der Eingliederungshilfe werden auf Grundlage der Halbjahresergebnisse 2016 geplant, wobei vielfältige Prognosen zu weiteren Entwicklungen getroffen werden müssen. Bei einigen Aufwendungen wurden erst zum Ende des Haushaltsjahres erfolgende pauschale Umbuchungen der Gesamtausgaben in der Planung nicht berücksichtigt.

Nach Abschluss der Haushaltsplanung wurde am 29.12.2016 das Bundesteilhabegesetz (BTHG) veröffentlicht. Bereits 2017 durften Vermögen und Einkommen nur in geringerem Umfang als 2016 herangezogen werden.

Für Transferaufwendungen wurden statt geplant 66,5 Mio. € tatsächlich nur 64,8 Mio € aufgewendet. Bei den sonstigen Transfererträgen, wie Kostenbeiträgen, Unterhalt und Pflegeversicherung, wurden gut 4,2 Mio. € geplant, tatsächlich aber nur 3,5 Mio. € eingenommen.

Da geringere Einnahmen den Kosten gegenüberstehen, fällt die Kostenerstattung durch das Land höher als geplant aus.

7.7 Hilfe zur Gesundheit - Teilplan 311401

Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen):	-439.000,00 €
Buchungssumme	-1.442.913,87 €
Verschlechterung:	-1.003.913,87 €

Die Quartalsabrechnungen der Krankenkassen gehen nur mit zeitlichem Verzug ein. Eine periodengerechte Abrechnung im Haushaltsjahr war nicht möglich, so dass eine Verbindlichkeit i. H. v. 1,2 Mio. € gebucht wurde.

7.8 Grundsicherung für Arbeitsuchende - Teilplan 312101

Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen):	-21.847.200,00 €
Buchungssumme	-19.614.090,18 €
Verbesserung:	2.233.109,82 €

Der Gesetzgeber hat Ende 2016 nach Abschluss der Haushaltsplanung entschieden, dass Kreise und kreisfreie Städte durch die fluchtbedingten Übertritte von Menschen ins Arbeitslosengeld II nicht zusätzlich belastet werden sollen. Dadurch erhöhte sich die Quote der Bundesbeteiligung für die dadurch entstehenden Kosten der Unterkunft mit Rückwirkung zum 01.01.2017 von 2,7% auf 8%.

7.9 Hilfen für Asylbewerber - Teilplan 313101

Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen):	-5.160.800,00 €
Buchungssumme	-832.174,40 €
Verbesserung:	4.328.625,60 €

Höheren Erträgen (+3.620.205,20 €) bei den Transfererträgen und Kostenerstattungen durch das Land standen geringere Aufwendungen bei den Transferleistungen (-708.420,40 €) gegenüber.

Die ausgewiesenen Beträge können noch nicht als abschließend betrachtet werden, da die Abrechnung mit dem Land (das sich mit 90% bzw. 70% an den Aufwendungen nach dem AsylbLG beteiligt) noch nicht abgeschlossen ist.

Die Abweichungen sind insbesondere dadurch begründet, dass sich die Kriterien, die der Haushaltsplanung im August 2016 zugrunde gelegt wurden, anders entwickelt haben. Längere Verfahrensdauern beim BAMF bis zur Erstentscheidung über die Asylanträge haben eine höhere Landesbeteiligung an den Transferaufwendungen zur Folge (90% statt 70%). Eine geringere Anerkennungsquote führt zu längerem Leistungsbezug. Dazu kam eine geringere Zahl zugewiesener Flüchtlinge und von freiwilligen Rückkehrern.

7.10 Dezentrale Betreuung Asylbewerber - Teilplan 313901

Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen):	-216.256,74 €
Buchungssumme	-489.076,23 €
Verschlechterung:	-272.819,49 €

Bei der Planung des Teilhaushaltes 2017 war ein Integrationsfestbetrag von 1.615.000,00 € als Zuwendung vom Land eingeplant. Der Betrag wurde in drei Tranchen ausgezahlt. Im Dezember 2016 überwies das Land dem Kreis bereits den ersten Teilbetrag für 2017 i. H. v. 380.000,00 €. Im Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2016 wurde bereits festgestellt, dass die zu jenem Zeitpunkt erforderliche passive Rechnungsabgrenzung nicht gebucht wurde, wodurch der Teilplan 2016 eine entsprechende Abschlussverbesserung auswies.

2017 wurden folgerichtig lediglich die zweite und dritte Tranche i. H. v. jeweils 617.500,00 € gebucht, insgesamt lediglich 1.235.000,00 € statt 1.615.000,00 €.

7.11 Förderung Kinder in Tageseinrichtungen - Teilplan 361101

Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen):	-8.271.200,00 €
Buchungssumme	-8.926.845,78 €
Verschlechterung:	-655.645,78 €

Die höheren Erträge aus Zuwendungen und Kostenerstattungen des Landes fallen geringer aus als die Steigerung der Transferaufwendungen.

Ausgaben für die Sozialstaffel sind nicht konkret zu prognostizieren. Ursache für die höheren Aufwendungen sind Gebührenerhöhungen bei den Kommunen und mehr anspruchsberechtigte Eltern. Es besteht ein gesetzlicher Anspruch auf soziale Ermäßigung für die Gebühren der Kindertagesstätten.

Die Gesamtausgabe reduziert sich um die zusätzlichen Mittel für die Mehrausgaben von Flüchtlingskindern i. H. v. 532.000,00 €, von denen 237.500,00 € im Haushalt des Kreises verbleiben.

7.12 Hilfe zur Erziehung - Teilplan 363301

Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen):	-17.423.600,00 €
Buchungssumme	-12.065.596,66 €
Verbesserung:	5.358.003,34 €

Die ausgewiesene Verbesserung resultiert aus gegenüber der Planung mehr als doppelt so viel gebuchten Erträgen (+6,7 Mio. €) bei einem Anstieg der Aufwendungen um 1,3 Mio. €.

Die höheren Transferaufwendungen wurden aufgrund gestiegener Fallzahlen erbracht.

Auf der Ertragsseite wurde Ende des Jahres eine vom Fachdienst nicht erwartete Abschlagszahlung durch das Landesjugendamt i. H. v. 3.850.446,00 € für die Unterbringung von unbegleiteten minderjährigen Flüchtlingen in den Jahren 2016/2017 gebucht.

Die aus Sicht des Fachdienstes gegenüber dem Landesjugendamt für die Jahre 2016 und 2017 bestehenden Forderungen für die Unterbringung dieser Flüchtlinge wurden i. H. v. 2.783.565,41 € ebenfalls gebucht und noch nicht ausgeglichen, da zum Zeitpunkt 31.12.2017 die angekündigten schriftlichen Anerkennnisse über die Höhe der anzuerkennenden Kostenerstattungsbeträge noch nicht vorlagen. Diese gingen erst laufend ab Januar 2018 ein.

Anmerkung des Rechnungsprüfungsamtes:

Gemäß § 40 Abs. 1 GemHVO-Doppik sind Forderungen vollständig zu erfassen. Dabei sind die Forderungen nach Maßgabe des § 39 Abs. 1 Nr. 3 GemHVO-Doppik vorsichtig zu bewerten.

Ob die Höhe der Abschlagszahlungen ausreichend war, um die Forderungen zu decken, war zwar ungewiss. Da eine Abschlagszahlung aber geleistet wurde und kein Anerkenntnis über die Höhe der anzuerkennenden Kostenerstattungsbeiträge vorlag, hätten aus Sicht des Rechnungsprüfungsamtes keine weiteren Forderungen eingebucht werden dürfen. Siehe dazu entsprechend Ziffer 9.2.2 („Forderungen“).

Dadurch reduziert sich die positive Planabweichung um die Höhe der Forderungen von 2.783.565,41 €. Die Forderungen sind entsprechend zu berichtigen.

7.13 Inobhutnahmen - Teilplan 363402

Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen):	-918.200,00 €
Buchungssumme	330.608,67 €
Verbesserung:	1.248.808,67 €

Die um 1.271.876,63 € deutlich über dem Planwert liegenden Erträge sind vor allem durch Erstattungen des Landesjugendamtes für den Bereich der Inobhutnahme von unbegleiteten minderjährigen Flüchtlingen in den Jahren 2016/17 entstanden. In der Planung für 2017 war eine Erstattung der Unterbringungskosten von 60 Flüchtlingen für bis zu 30 Tage i. H. v. ca. 337.000,00 € berücksichtigt.

7.14 Beistandschaft, Amtsvormundschaft - Teilplan 363501

Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen):	-913.000,00 €
Buchungssumme	-1.168.669,68 €
Verschlechterung:	-255.669,68 €

Aufgrund eines Laufbahnwechsels von zwei Beamten ist die Zuführung zu den Pensions- und Beihilferückstellungen im Ergebnis deutlich höher ausgefallen als geplant.

7.15 Gesundheitspflege - Teilplan 414101

Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen):	-1.886.600,00 €
Buchungssumme	-2.137.145,37 €
Verschlechterung:	-250.545,37 €

Bei den Pensions- und Beihilferückstellungen weichen die Ergebnisse sowohl bei der Auflösung als auch bei der Zuführung aufgrund von verschiedenen personellen Veränderungen erheblich von der Haushaltsplanung ab.

7.16 Bauaufsicht - Teilplan 521102

Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen):	-654.900,00 €
Buchungssumme	-286.146,32 €
Verbesserung:	368.753,68 €

Maßgeblich für die Verbesserung des Ergebnisses sind um fast 350.000,00 € höhere Erträge als geplant, vor allem für Baugenehmigungen und Bauvorbescheide.

7.17 Abfallwirtschaft - Teilplan 537101

Hinweis des Rechnungsprüfungsamtes:

Im vorläufigen Schlussbericht vom 22.11.2018 wurden hierzu keine Ausführungen gemacht, da die Abweichung bei lediglich 19.800,00 € lag. Dies stellt sich nach den Anpassungen nun anders dar. Siehe dazu auch Ziffer 10.2 (Passiva, Sonderposten).

Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen):	-19.800,00 €
Buchungssumme	718.792,00 €
Verbesserung:	738.592,00 €

Bisherige Praxis war es, den Teilhaushalt 537101 (Abfallwirtschaft) auszugleichen. Hierzu wurden anlässlich der Aufstellung der Jahresabschlüsse dem Teilhaushalt Überschüsse entnommen und seine Defizite ausgeglichen. Dies erfolgte jeweils durch Zuführungen zum Sonderposten oder Auflösungen des bilanziellen Sonderpostens zum Gebührenaussgleich. Im zuerst vorgelegten Jahresabschluss 2017 wurde der Teilhaushalt durch Entnahme des Überschusses und seine Zuführung zu diesem Sonderposten i. H. v. 1.016.516,07 € vollständig ausgeglichen.

Im Zuge der erforderlich gewordenen Anpassungen des Jahresabschlusses wurde erkannt, dass ein notwendiger Überschuss für die Nachsorgerücklage bislang fehlte, um die Nachsorgerückstellung mit entsprechender Liquidität zu hinterlegen. Der Nachsorgerücklage sind Finanzmittel i. H. v. 718.792,00 € zuzuführen. Damit schließt der Teilhaushalt mit einem Überschuss im Ergebnisplan in Höhe dieser benötigten Finanzmittel am Jahresende ab. In dieser Höhe fiel die Zuführung zum Sonderposten Gebührenaussgleich damit zu hoch aus. Sie war mithin um diesen Betrag zu verringern, so dass der Teilhaushalt mit einem positiven Jahresergebnis in dieser Höhe abschließt.

Als Folge verringert sich innerhalb der Bilanz die Zuführung zum Sonderposten Gebührenaussgleich um 718.792,00 € auf 297.724,07 €.

Anmerkung des Rechnungsprüfungsamtes:

Die Anpassung ist korrekt erfolgt und entspricht der Auffassung des Rechnungsprüfungsamtes.

7.18 Umweltschutzmaßnahmen - Teilplan 561101

Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen):	-1.407.800,00 €
Buchungssumme	-1.131.178,89 €
Verbesserung:	276.621,11 €

Die Verbesserung des Ergebnisses kommt im Wesentlichen durch die Auflösung von Verfahrensrückstellungen i. H. v. von etwas über 200.000,00 € zustande.

7.19 Wirtschaftsförderungsgesellschaft - Teilplan 571101

Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen):	2.336.800,00 €
Buchungssumme	1.465.711,91 €
Verschlechterung:	-871.088,09 €

Die mit der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für 2017 vereinbarte Ausschüttung an den Kreis erfolgte in zwei Tranchen, die erste im Dezember 2017 und die zweite erst im Mai 2018.

Anmerkung des Rechnungsprüfungsamtes:

Da die Höhe der zweiten Tranche der vereinbarten Ausschüttung in der Höhe konkret feststand und nur der Zahlungszeitpunkt in das Folgejahr verlegt wurde, hätte hier eine Forderung in Höhe der zweiten Tranche (841.750,00 €) gebucht werden müssen.

7.20 Steuern, Allgemeine Zuweisungen und Umlagen - Teilplan 611101

Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen):	147.546.300,00 €
Buchungssumme	153.478.555,83 €
Verbesserung:	5.932.255,83 €

Die endgültige Festsetzung des Finanzausgleichs 2017 durch das Ministerium für Inneres, ländliche Räume und Integration vom 07.12.2017 unter Berücksichtigung aller den kommunalen Finanzausgleich betreffenden Daten und Entscheidungen konnte bei der Planung nicht berücksichtigt werden.

Insbesondere wurde eine um 90,0 Mio. € erhöhte Masse zur Auszahlung gebracht, die sich aus vorgezogenen Teilabrechnungen der Finanzausgleichsjahre 2016 und 2017 zusammensetzte.

7.21 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft - Teilplan 612101

Hinweis des Rechnungsprüfungsamtes:

Im vorläufigen Schlussbericht vom 22.11.2018 wurden hierzu keine Ausführungen gemacht, da die Abweichung bei lediglich 45.121,28 € lag. Dies stellt sich nach den Anpassungen nun deutlich anders dar. Siehe dazu auch Ziffer 10.3.4 (Passiva, Rückstellungen für später entstehende Kosten).

Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen):	-479.800,00 €
Buchungssumme	-6.727.726,59 €
Verschlechterung:	-6.247.926,59 €

Im Zuge der erforderlich gewordenen Anpassungen wurde eine neue Berechnung der Nachsorgerückstellung vorgenommen.

Nach § 24 Satz 1 Nr. 4 GemHVO–Doppik sind für später entstehende Kosten der Abfallentsorgung Rückstellungen zu bilden. Die notwendige Rückstellungshöhe bestimmt sich nach den zu erwartenden Aufwendungen. Hierbei sind auch die zu erwartenden Preissteigerungen zu berücksichtigen.

Die Abfallwirtschaftsgesellschaft hat unter Zuhilfenahme eines Gutachters die zu erwartenden Aufwendungen bis einschließlich 2046 berechnet. Diese betragen 19.521.014,00 € zum Zeitpunkt 31.12.2017. In dieser Höhe sind Rückstellungen zum 31.12.2017 einzustellen. Die Rückstellung ist in den Folgejahren um die getätigten Aufwendungen oder, falls sich die zu erwartenden Kosten ändern, entsprechend anzupassen.

Bisher wurden für alle noch verbleibenden Jahre bis zum voraussichtlichen Ende der Nachsorge im Jahr 2046 von den zukünftig geplanten Entnahmen die geplanten Zuführungen subtrahiert und die Differenzen der einzelnen Jahre anschließend aufsummiert. Die sich so ergebende Gesamtsumme ergab den neuen Schlussbestand der Nachsorgerückstellung im jeweiligen Jahresabschluss. Nach dieser Berechnungsmethode hätte die Nachsorgerückstellung zum 31.12.2017 einen Bestand von 14.144.373,81 € gehabt. Tatsächlich war sie zum Stand des vorläufigen Schlussberichts vom 22.11.2018 aufgrund eines zusätzlichen Berechnungsformel-fehlers mit lediglich 13.227.966,13 € gebucht.

Rückstellung laut Bilanz zum 31.12.2017	13.227.966,13 €
Rückstellung auf Grund der Hochrechnung	19.521.014,00 €
Zu gering ausgewiesene Rückstellung	6.293.047,87 €

Anmerkung des Rechnungsprüfungsamtes:

Neben der Beseitigung des Formelfehlers in der bisherigen Berechnung der Nachsorgerückstellung zum 31.12.2017 wurden nun alle zu erwartenden Aufwendungen der Nachsorge i. H. v. 19.521.014,00 € ohne Berücksichtigung eventuell geplanter Zuführungen als Grundlage für die Bemessung der Nachsorgerückstellung angesetzt.

Die Anpassung ist korrekt erfolgt und entspricht der Auffassung des Rechnungsprüfungsamtes.

8 Bilanzsumme Schlussbilanz zum 31.12.2017

Die Bilanzsumme erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr um 22.002.959,95 € auf **239.376.533,73 €**.

9 AKTIVA

Hinweis des Rechnungsprüfungsamtes:

Die Anpassungen des Jahresabschlusses haben keine Auswirkungen auf die Aktivseite der Schlussbilanz.

Bezeichnung der Bilanzpositionen (3-stellig, >0 €)	31.12.2017 Euro	31.12.2016 Euro	Veränderung +/- Euro
1 Anlagevermögen			
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände.	471.213,01	495.970,00	-24.756,99
1.2 Sachanlagen			
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	394.093,26	394.093,26	0,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	53.042.504,74	54.355.682,29	-1.313.177,55
1.2.3 Infrastrukturvermögen	36.809.104,67	39.305.830,02	-2.496.725,35
1.2.5 Kunstgegenstände	3,00	3,00	0,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	3.345.265,08	3.153.295,85	191.969,23
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.138.707,84	1.346.851,50	-208.143,66
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.525.381,79	1.312.714,22	1.212.667,57
1.3 Finanzanlagen	37.849.208,06	39.000.114,61	-1.150.906,55
Summe Anlagevermögen	135.575.481,45	139.364.554,75	-3.789.073,30
2 Umlaufvermögen			
2.1 Vorräte	61.174,79	85.030,98	-23.856,19
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	18.593.502,70	13.096.132,85	5.497.369,85
2.4 Liquide Mittel	43.267.473,85	24.650.589,89	18.616.883,96
Summe Umlaufvermögen	61.922.151,34	37.831.753,72	24.090.397,62

3	Aktive Rechnungsabgrenzung	41.878.900,94	40.177.265,31	1.701.635,63
	Bilanzsumme:	239.376.533,73	217.373.573,78	22.002.959,95

Anmerkung des Rechnungsprüfungsamtes:

Nach § 37 GemHVO-Doppik ist in der Regel alle 3 Jahre eine körperliche Bestandsaufnahme der Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens vorzunehmen.

Im Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2016 des Kreises Rendsburg-Eckernförde hat das Rechnungsprüfungsamt angemerkt, dass die letzte komplette Bestandsaufnahme der Sachanlagen zuletzt im Jahr 2010 durchgeführt worden ist.

Die Stabsstelle 05 – Finanzen – hat nunmehr im Jahr 2017 eine Bestandsaufnahme vorgenommen. Diese bezog sich jedoch nur auf das Kreishaus, Kaiserstraße 8 in Rendsburg. Sämtliche Außenstellen wie z. B. die Förderschulen, Zulassungsstelle Eckernförde, Umweltamt Kieler Str., Rendsburg, Jugend- und Sozialdienste Eckernförde und Nortorf wurden nicht erfasst.

Auch die dem IT-Bereich zuzuordnenden Sachanlagen (Drucker, Monitore u. a.) für das gesamte Anlagevermögen des Kreises wurden nicht erfasst, da hier eine Bestandsaufnahme direkt durch die IT-Abteilung erfolgen soll.

Die dem Abschlussbericht Inventur beigefügten Zähllisten sind nicht eindeutig auszuwerten. Bei vielen Anlagennummern ist keine Spalte der Zählliste ausgefüllt, sodass nur über die Anlagenbuchhaltung der Finanzsoftware MACH zu erkennen ist, ob das Gerät noch vorhanden ist bzw. in Abgang gebracht wurde.

Das Rechnungsprüfungsamt hält es für erforderlich, die noch nicht erfolgten Bestandsaufnahmen der Außenstellen und der dem IT-Bereich zuzuordnenden Sachanlagen zügig durchzuführen.

9.1 Anlagevermögen¹

9.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanzwert am 31.12.2017	471.213,01 €
Bilanzwert am 31.12.2016	495.970,00 €
Umsatzsaldo:	-24.756,99 €

¹ Die Gliederung der AKTIVA-Bilanzpositionen innerhalb der Ziffer 9 richtet sich nach der Bilanzpositions-Nummerierung gem. § 48 Abs. 1 GemHVO-Doppik!

Dieser Saldo ergibt sich wie folgt:

Neu erworbene Software-Lizenzen	159.253,10 €
Abschreibung auf das vorhandene Anlagevermögen	-182.106,09 €
Wertberichtigung (Verkauf / Verschrottung)	-1.904,00 €
Summe:	-24.756,99 €

Der Bilanzwert und die gebuchten Abschreibungen/Abgänge stimmen mit den im Anlagenspiegel ausgewiesenen Werten überein.

9.1.2 Sachanlagen

9.1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Im Haushaltsjahr 2017 wurde kein unbebautes Grundstück veräußert.

9.1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bilanzwert am 31.12.2017	53.042.504,74 €
Bilanzwert am 31.12.2016	54.355.682,29 €
Umsatzsaldo:	-1.313.177,55 €

Der Umsatzsaldo ergibt sich aus folgenden Geschäftsvorfällen:

Nachaktivierungen:		
1.	BBZ RD-ECK / Fischerkoppel Umbau Brandschutz – Anlage 39892	211.052,39 €
2.	BBZ RD-ECK / Kieler Straße Türwächter, Montage Türen, Maurerarbeiten – Anlage 37307	14.693,77 €
3.	Schule Hochfeld Rollladensystem – Anlage 39622	8.657,85 €
4.	Schule Hochfeld Garage – Anlage 39774	2.052,76 €
5.	Schule Hochfeld Garage – Anlage 39574	4.937,10 €
6.	Musikschule Berliner Straße Aufzug Restarbeiten – Anlage 10054	15.080,64 €
7.	Feuerwehrtechnische Zentrale Umbau Dachgeschoss; Neubau Fluchttreppe – Anlage 39587	191.350,03 €
Wertberichtigung		0,00 €

Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Abschreibungen:		
1.	Gebäude Kinder- und Jugendeinrichtungen	-11.756,00 €
2.	Gebäude Schulen	-378.137,01 €
3.	sonstige Gebäude	-1.371.109,08 €
Umsatzsaldo		-1.313.177,55 €

Der Bilanzwert zur Bilanzposition 1.2.2 „Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte“ setzt sich wie folgt zusammen:

Kinder- u. Jugendeinrichtungen	465.636,36 €
Schulen	17.448.901,15 €
Sonstige Gebäude	35.127.967,23 €
Summe:	53.042.504,74 €

Bei Baumaßnahmen an Gebäuden ist grundsätzlich zwischen Herstellungsaufwand und Erhaltungs- und Instandsetzungsaufwand zu unterscheiden. Die Zuordnung richtet sich nach § 255 Absatz 2 HGB. Lediglich der Herstellungsaufwand ist zu aktivieren.

Aufwendungen für ein Gebäude sind dann Herstellungsaufwand, wenn durch eine Baumaßnahme neues Sachvermögen geschaffen oder vorhandenes vermehrt wird, wenn es also in seiner Substanz vermehrt, in seinem Wesen verändert oder über seinen bisherigen Zustand hinaus erheblich verbessert wird (z. B. durch An-, Auf- oder Umbau mit besseren Nutzungsmöglichkeiten, durch den Einbau von Aufzügen oder anderen mit dem Gebäude fest verbundenen technischen Einrichtungen).

Selbstständige Gebäudeteile sind gesondert (eigene Anlagennummer) zu erfassen. Ein selbstständiger Gebäudeteil liegt immer dann vor, wenn der Gebäudeteil einer eigenständigen Funktion dient und über eine ausreichende eigene statische Standfestigkeit verfügt.

Anmerkung des Rechnungsprüfungsamtes:Zu 1.: Anlage 39882 (Umbau Brandschutz BBZ RD-ECK, Fischerkoppel)

Davon ausgehend, dass der Umbau Brandschutz eine erhebliche Verbesserung über den seinerzeitigen Standard hinaus darstellt, wäre dieser Aufwand bei der bestehenden Anlage (Gebäude Fischerkoppel) zu aktivieren. Der Brandschutzumbau stellt keine eigenständige Anlage dar. Der Abschreibungszeitraum bemisst sich nach der Restlaufzeit des betroffenen Gebäudes Fischerkoppel 8 (360 Monate).

Zu 2.: Anlage 37307 (BBZ RD-ECK Kieler Straße, Türwächter, Montage Türen Maurerarbeiten)

Bei dieser Nachaktivierung wurden Restarbeiten gebucht – die Fenstersanierung für das BBZ RD-ECK. Die Fenstersanierung ist kein eigenständiger Gebäudeteil

und ist beim Gebäude WSW Schulgebäude unter der Anlagen-Nr. 10018 nachzuaktivieren und wird somit über die Restlaufzeit (360 Monate) abzuschreiben.

Zu 3.: Anlage 39622 (Schule Hochfeld, Rollladensystem)

Hier wurde ein Vorbaurolladensystem für die Schule Hochfeld verbucht. Das Rollladensystem ist kein eigenständiger Gebäudeteil und ist beim Schulgebäude (Anlage 10039) nachzuaktivieren und wird somit über die Restlaufzeit des Gebäudes (360 Monate) abgeschrieben.

Zu 7.: Anlage 39587 Feuerwehrtechnische Zentrale, Dachgeschossausbau

Es wurde ein Dachgeschossausbau mit einer Fluchttreppe für die Feuerwehrtechnische Zentrale verbucht. Der Dachausbau ist kein eigenständiger Gebäudeteil und ist bei der Kreisschlauchpfliegeri (Anlage 10039) nachzuaktivieren und wird somit über die Restlaufzeit des Gebäudes (360 Monate) abgeschrieben.

Grundsätzliches :

Bei der Prüfung des Anlagevermögens ist aufgefallen, dass bei einigen Anlagen die Grunddaten nur ungenügend angegeben sind. Zum Beispiel fehlt bei einigen Anlagen die Angabe des genauen Standortes (z. B. Anlagen: 39892, 39622, 40027, ...). Dies erschwert die genaue Identifikation der Anlagen.

Darüber hinaus werden z.T. nichtselbstständige Gebäudeteile unter eigenen Anlagen-Nrn. (z. B. 10032, 36194, 36195, 37303, 37307, 37482, 38458, 39892, ...) geführt

Im Bereich der Anlagen der Krankenhäuser Rendsburg und Eckernförde (Anlagen: 17966 - 18028, 18034 - 18038, 18040 - 18044, 18091 - 18171, 18174 - 18189, 18191 - 18208) wird eine Vielzahl von Anlagen gesondert geführt, obwohl sie überwiegend unselbstständige Gebäudeteile sind.

Es wird zusammenfassend angeregt, die Anlagenbuchhaltung grundsätzlich zu überarbeiten und die zum Teil fehlenden Angaben, wie z. B. den Standort zu ergänzen.

9.1.2.3 Infrastrukturvermögen

Bilanzwert am 31.12.2017	36.809.104,67 €
Bilanzwert am 31.12.2016	39.305.830,02 €
Umsatzsaldo:	-2.496.725,35 €

Der Umsatzsaldo setzt sich aus folgenden Geschäftsvorfällen zusammen:

Nachaktivierung:		
1.	Verkauf Überhangflächen an der K15 - Anlage 15750 K58 Anlagen 15809 und 15810	-119,35 €
2.	Bepflanzung Radweg K 21 – Anlage 33243	7.032,90 €
3.	Erweiterung Parkplatz Schule am Noor – Anlage 39522	54.851,52 €
4.	Radweg K74 – Anlage 33687	31.909,33 €

Wertberichtigungen:	0,00 €
Abschreibungen:	-2.590.399,75 €
Umsatzsaldo:	-2.496.725,35 €

Der Bilanzwert zur Bilanzposition „Infrastrukturvermögen“ ergibt sich wie folgt:

Brücken, Tunnel	2.459.387,00 €
Grund und Boden Infrastrukturvermögen	4.131.480,67 €
Straßen, Wege, Plätze	30.218.237,00 €
Summe:	36.809.104,67 €

Die den Bilanzpositionen 1.2.2 und 1.2.3 zuzuordnenden Belege wurden eingesehen.

9.1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

Der Bilanzwert steht weiterhin bei 0,00 €.

9.1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Bilanzwert am 31.12.2017	3,00 €
Bilanzwert am 31.12.2016	3,00 €
Umsatzsaldo:	0,00 €

Der Kreis verfügt über drei Kulturdenkmäler: das Bismarckdenkmal am Aschberg sowie je einen Gedenkstein in Rendsburg an der Musikschule und in Eckernförde im Brennofenweg. Diese Gegenstände wurden jeweils mit einem Erinnerungswert von 1 € erfasst. Gegenüber dem Vorjahr ist keine Veränderung eingetreten.

9.1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Bilanzwert am 31.12.2017	3.345.265,08 €
Bilanzwert am 31.12.2016	3.153.295,85 €
Umsatzsaldo:	+191.969,23 €

Dieser Saldo setzt sich wie folgt zusammen:

Erwerb von Anlagevermögen	477.501,29 €
Zugang durch Umbuchungen	196.073,01 €
Abschreibung auf das vorhandene Anlagevermögen	-479.664,02 €
Wertberichtigungen (Verkauf/Verschrottung)	-1.941,05 €
Umsatzsaldo:	+191.969,23 €

Es wurde festgestellt, dass der in dieser Bilanzposition aufgeführte Wert für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge nicht mit dem im Anlagespiegel genannten Betrag übereinstimmt. Die Differenz von 173.541,55 € ist darauf zurückzuführen, dass eine Anfang 2018 für das Haushaltsjahr 2017 vorgenommene Umbuchung von der Bilanzposition 1.2.8 „Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau“ auf die fertige Anlage (Anlagen-Nr. 39823) nicht mehr für das Haushaltsjahr 2017 in der Bilanz gebucht wurde.

Bei der Anlage 39548 (Mehrzweckfahrzeug für den Brandschutz) erfolgte die Buchung bei dem Konto 0731 (Fahrzeuge Fuhrpark). In der Anlagenbuchung wird das Fahrzeug richtigerweise bei den Fahrzeugen Brandschutz geführt.

Im Übrigen hat die stichprobenweise durchgeführte Prüfung der Anlagegüter keine wesentlichen Beanstandungen ergeben. Die Beschaffungen wurden richtig in das Anlagevermögen übernommen und die Abschreibungen in der richtigen Höhe vorgenommen. Die aufgrund der Inventur festgestellten Abgänge bei den Anlagegütern wurden ordnungsgemäß ausgebucht.

Anmerkung des Rechnungsprüfungsamtes:

Die Anlagenbuchhaltung ist entsprechend zu korrigieren.

9.1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Bilanzwert am 31.12.2017	1.138.707,84 €
Bilanzwert am 31.12.2016	1.346.851,50 €
Umsatzsaldo:	-208.143,66 €

Dieser Saldo setzt sich wie folgt zusammen:

Erwerb von Anlagevermögen	291.339,08 €
Zugang durch Umbuchung	1.438,30 €
Abschreibung auf das vorhandene Anlagevermögen	-468.824,99 €
Wertberichtigung (Verkauf/Verschrottung)	-32.096,05 €
Umsatzsaldo:	-208.143,66 €

Bilanziert werden die Anschaffungs- und Herstellungskosten der Vermögensgegenstände, die den Wert von 150 € ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten. Gegenstände von geringerem Wert werden nach § 41 Abs. 5 GemHVO unmittelbar als Aufwand gebucht.

Die stichprobenweise vorgenommene Prüfung hat keine Beanstandungen ergeben.

Die im Verlauf des Wirtschaftsjahres 2017 beschafften Anlagegüter wurden ordnungsgemäß mit den Anschaffungskosten aktiviert. Die Abschreibung auf das vorhandene Anlagevermögen erfolgt linear.

Die Wertberichtigung ist im Wesentlichen zurückzuführen auf die Ende 2017 durchgeführte körperliche Bestandsaufnahme (Inventur). Die danach nicht mehr vorhandenen und/oder ausgesonderten Vermögensgegenstände sind aus der An-

lagenbuchhaltung ausgebucht worden. Betragsmäßige Auswirkungen hat dies nur bei den zum Stichtag noch nicht voll abgeschriebenen Gegenständen.

9.1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Bilanzwert am 31.12.2017	2.525.381,79 €
Bilanzwert am 31.12.2016	1.312.714,22 €
Umsatzsaldo:	+1.212.667,57 €

Bei dieser Bilanzposition werden noch nicht in Betrieb genommene Teile des Anlagevermögens (z. B. Investitionsmaßnahmen, die sich bis zur Fertigstellung über einen Zeitraum von 2 oder mehr Jahren erstrecken) sowie geleistete Anzahlungen auf bestellte Anlagen nachgewiesen.

Der Bilanzwert setzt sich aus folgenden Geschäftsvorfällen zusammen:

Sanierung Brücke K 27 - Anlage 33307 -	838.654,68 €
Dachsanierung Gebäude Löschzug in RD - Anlage 35702 -	110.453,82 €
Neubau Brücke Haaler Au - Anlage 37409 -	1.295.765,43 €
Errichtung Fluchttreppe - Anlage 39157 -	16.656,01 €
Einsatzleitwagen - Anlage 39699 -	90.310,30 €
Wechseladerfahrzeug - Anlage 39270 -	173.541,55 €
Summe:	2.525.381,79 €

Anmerkung des Rechnungsprüfungsamtes:

Die Dachsanierung bei dem Gebäude Löschzug in Rendsburg (Anlage 35702) wurde bereits 2015 abgeschlossen. Es ist nunmehr eine Umbuchung auf das fertige Anlagegut vorzunehmen.

Wie bei Bilanzposition 1.2.6 (siehe Ziffer 9.1.2.6 „Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge“) dargelegt, wurde festgestellt, dass der bei der Bilanzposition aufgeführte Wert für geleistete Anzahlungen, Anlage im Bau nicht mit dem im Anlagespiegel genannten Betrag übereinstimmt. Die Differenz von 173.541,55 € ist darauf zurückzuführen, dass eine Anfang 2018 für das Haushaltsjahr 2017 vorgenommene Umbuchung von der Bilanzposition 1.2.8 „Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau“ (Anlage 39270) auf die fertige Anlage (Anlage 39823) nicht mehr für das Haushaltsjahr 2017 in der Bilanz gebucht wurde.

Die Buchung ist für 2018 nachzuholen.

9.1.3 Finanzanlagen

Bilanzwert am 31.12.2017	37.849.208,06 €
Bilanzwert am 31.12.2016	39.000.114,61 €
Umsatzsaldo:	-1.150.906,58 €

Der Umsatzsaldo der Finanzanlagen wird bei den nachstehenden Bilanzpositionen 1.3.1 bis 1.3.5 näher erläutert.

9.1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Bilanzwert am 31.12.2017	32.007.812,89 €
Bilanzwert am 31.12.2016	32.007.812,89 €
Umsatzsaldo:	0,00 €

Verbundene Unternehmen sind insbesondere rechtlich selbständige Unternehmen, an denen die Kommune mit Mehrheit (größer als 50 %) beteiligt ist.

Im Jahr 2017 sind keine Veränderungen eingetreten.

Der Bilanzwert setzt sich wie folgt zusammen:

Gesellschaften (Anteil)	Kreisanteil*
Imland GmbH Kreiskrankenhäuser und Kreissenorenheime (100 %)	18.942.066,90 €
Wirtschaftsförderungsgesellschaft Rendsburg- Eckernförde mbH – WFG (96,16 %)	13.065.745,99 €
Umsatzsaldo:	32.007.812,89 €

(*nach der Eigenkapitalspiegelbildmethode)

9.1.3.2 Beteiligungen

Bilanzwert am 31.12.2017	128.093,78 €
Bilanzwert am 31.12.2016	128.093,78 €
Umsatzsaldo:	0,00 €

Gegenüber 2016 ist keine Veränderung eingetreten.

Der Bilanzwert wird durch folgende Beteiligungen nachgewiesen:

Gesellschaften (Anteil)	Kreisanteil
Rettungsdienst-Kooperation in Schleswig-Holstein GmbH - RKiSH - (25,0 %)	1,00 €
Nordkolleg Rendsburg GmbH (40,4 %)	70.958,49 €
Familienhorizonte gGmbH (21,0%)	52.134,29 €
IT-Verbund Schleswig-Holstein	2.500,00 €

KOSOZ AöR	2.500,00 €
Summe:	128.093,78 €

Beteiligungen sind Anteile an Unternehmen und Verbänden, die in der Absicht gehalten werden, eine dauernde Verbindung zu diesem Unternehmen oder Verbänden aufzubauen oder zu halten. Als Beteiligung gelten in der Regel Anteile an einer Kapitalgesellschaft, die insgesamt den fünften Teil des Nennkapitals dieser Gesellschaft überschreiten und die nicht verbundene Unternehmen sind. Die Beteiligungen sind nach anteiligem Wert des Eigenkapitals anzusetzen (größer 20 % und kleiner gleich 50 %). Als Beteiligungen gelten sämtliche Arten der Beteiligung an Unternehmen. Es ist unerheblich, ob die Beteiligungen verbrieft sind oder nicht.

Weist das Unternehmen zum Bilanzstichtag der Eröffnungsbilanz kein positives Eigenkapital aus, so ist der Erinnerungswert von 1 € anzusetzen.

9.1.3.3 Sondervermögen

Der Bilanzwert steht weiterhin bei 0,00€

9.1.3.4 Ausleihungen

9.1.3.4.1 ... an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen

Bilanzwert am 31.12.2017	2.949.313,83 €
Bilanzwert am 31.12.2016	2.949.313,83 €
Umsatzsaldo:	0,00 €

Gegenüber 2016 ist keine Veränderung eingetreten.

Der Bilanzwert setzt sich wie folgt zusammen:

Ausleihungen	Bestand
Darlehen an WFG	1.703.535,05 €
Darlehen an imland gGmbH	1.245.778,78 €
Summe:	2.949.313,83 €

9.1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen

Bilanzwert am.31.12.2017	2.763.987,56 €
Bilanzwert am 31.12.2016	3.914.894,11 €
Umsatzsaldo:	-1.150.906,55 €

Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Dieser Saldo setzt sich wie folgt zusammen:

Wertberichtigungen	
a) Tilgungsleistungen und	-1.150.916,57 €
b) Sonstiger Zugang (Berichtigung)	+10,02 €
Umsatzsaldo:	-1.150.906,55 €

Der Bilanzwert setzt sich wie folgt zusammen:

Ausleihungen	Bestand
Wohnungsbaudarlehen	
... an Gemeinden / Gemeindeverbände	359.696,15 €
... an öffentl. Sonderrechnungen	43.071,16 €
... an übrige Bereiche	1.889.825,48 €
Eigenkapitalersetzendes Darlehen Nordkolleg	2,00 €
Arbeitgeberdarlehen	3.437,51 €
Sonstige Darlehen an Gemeinden	26.529,85 €
Zwischensumme	2.322.562,15 €
Beteiligungen (< 20 %)	
Beteiligungen an „Landesweite Verkehrsservice-GmbH“	868,33 €
Beteiligung an „Gesellschaft für die Organisation der Entsorgung von Sonderabfällen mbH Kiel (GOES)“	9.345,24 €
Beteiligung an „Schleswig-Holsteinischem Landestheater und Sinfonieorchester GmbH“	431.211,84 €
Tilgungsanteil der Gemeinde Altenholz am Kredit für die Sanierung des Gymnasiums Altenholz (in WoBauDarl. Gem. enthalten)	(213.333,40 €)
Summe:	2.763.987,56 €

Aufgrund der außerordentlichen Tilgung von rund 20 Wohnungsbaudarlehen

i. H. v. ca. 960.000,00 € mehr gegenüber der Planung hat sich der Bilanzwert erheblich verringert.

Die dem Nordkolleg Rendsburg GmbH in den Jahren 2005 bis 2010 gewährten eigenkapitalersetzenden Darlehen i. H. v. insgesamt 723.214,20 € sind nicht wertlos und daher nur mit einem Erinnerungswert angesetzt worden.

Anmerkung des Rechnungsprüfungsamtes:

Im Rahmen der Prüfung wurde festgestellt, dass beim Wohnungsbaudarlehen Az. 620/2013/185c die Rückbuchung einer Zins- und Tilgungsleistung (wegen Auflösung des Kontos) in voller Höhe bei den Zinsleistungen erfolgt ist. Dadurch wurde bei den Tilgungsleistungen ein Betrag von 272,12 € nicht ausgebucht. Im Anhang

zur Schlussbilanz in den Erläuterungen ist der richtige Tilgungsbetrag berücksichtigt worden. Die Erläuterungen zu den Darlehnsforderungen stimmen daher nicht mit der Bilanz überein.

2018 ist eine Berichtigung vorzunehmen.

9.1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens

Der Kreis verfügt weiterhin über keine Wertpapiere des Anlagevermögens.

9.2 Umlaufvermögen

9.2.1 Vorräte

Bilanzwert am 31.12.2017	61.174,79 €
Bilanzwert am 31.12.2016	85.030,98 €
Umsatzsaldo:	-23.856,19 €

Vorräte sind Gegenstände des Umlaufvermögens, die zum Verbrauch bestimmt sind und innerhalb eines Jahres verbraucht werden.

Der Bestand an Vorräten (z. B. Heizöl sowie Guthabenstand der Frankiermaschine), wurde zum 31.12.2017 von den Fachdiensten, die für die Bewirtschaftung zuständig sind, ermittelt. Schriftliche Erklärungen über den jeweiligen Bestand am 31.12.2017 liegen vor.

Der Bestand der Reinigungs- und Sanitätsartikel soll alle drei Jahre ermittelt werden. Die Inventur 2012 ergab einen Festwert von 24.300,00 €. Die Bestandsaufnahme der Reinigungs- und Sanitätsartikel zum 31.12.2017 ergab einen neuen Festwert von 26.072,90 €.

Die Vorräte Registratur und EDV-Bedarf wurden körperlich erfasst. Beim EDV-Bedarf wurde die Differenz zwischen fortgeschriebenem Bestand und der Inventur i. H. v. 3.949,75 € ausgebucht.

Beim Büromaterialbestand wurde eine Inventurdifferenz von 31.685,28 € ausgebucht.

9.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Bilanzwert am 31.12.2017	18.593.502,70 €
Bilanzwert am 31.12.2016	13.096.132,85 €
Umsatzsaldo:	5.497.369,85 €

Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Der Bilanzwert verteilt sich auf folgende Bereiche:

	31.12.2017	31.12.2016
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen*	1.413.975,70 €	1.442.986,91 €
Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen**	17.072.384,11 €	10.479.780,15 €
Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen***	102.531,51 €	89.707,35 €
Sonstige privatrechtliche Forderungen****	3.625,80 €	1.082.922,70 €
Sonstige Vermögensgegenstände	985,58 €	735,74 €
Summe:	18.593.502,70 €	13.096.132,85 €

* z. B. Verwaltungsgebühren, davon allein eine Ausgleichszahlung für eine Windkraftanlage i. H. v. 875.226,00 €. Das Klageverfahren ist anhängig.

** z. B. Zwangsgelder, Bußgelder und Kostenbeiträge gemäß SGB

*** z. B. Abfallentgelte

**** z. B. Forderung an die Kosoz (2016 an WFG und imland Klinik)

Der Bestand an Forderungen zum 31.12.2017 hat sich gegenüber der Vorjahresbilanz um 5.497.369,85 € erhöht. Hierin enthalten ist die Abrechnung des Gemeindeanteils der Einkommensteuer mit dem Land i. H. v. rd. 3.600.000,00 € (in 2016 rd. 900.000,00 €).

Die sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen (Stand 31.12.2017: 17.072.384,11 €) betragen zum 04.07.2018 noch rd. 745.000,00 €, davon allein rd. 500.000,00 € für den naturschutzrechtlichen Ausgleich für eine Windkraftanlage. Die Forderung wurde am 15.08.2018 durch Zahlung ausgeglichen.

Bei den Transferleistungen wurden rd. 3.500.000,00 € mehr an Forderungen eingestellt als 2016. Der größte Teil davon resultierte aus der Abrechnung für unbegleitete minderjährige Flüchtlinge (s.o. bei Planabweichungen „Hilfen zur Erziehung“ Ziffer 7.12). Die Abrechnung wurde erst in 2018 abschließend vom Landesjugendamt geprüft. Dem standen gleichzeitig Abschlagszahlungen des Landes aus 2016 und 2017 gegenüber, die schon als Ertrag gebucht wurden. Ob die Höhe der Abschlagszahlungen ausreichend war, um die Forderungen zu decken, war zum Zeitpunkt der Jahresabschlussarbeiten ungewiss. Deshalb hätten über die geleisteten Abschlagszahlungen hinaus keine Forderungen eingebucht werden dürfen. Dementsprechend ist das Jahresergebnis jedenfalls um 2.783.565,41 € zu hoch ausgefallen.

Die Erstattung der Mittel für die Grundsicherung durch den Bund für das 4. Quartal i. H. v. rd. 3.761.000,00 € ist um rd. 390.000,00 € gesunken und wird, wie im Vorjahr, weiterhin erst im Folgejahr erstattet.

Die Zuweisung aus der Feuerschutzsteuer zur Förderung des Feuerwehrwesens (3. Rate 2017) i. H. v. rd. 555.000 € ist erst am 04.01.2018 eingegangen.

Die sonstigen privatrechtlichen Forderungen enthalten eine Absetzung von einer Erstattungsposition i. H. v. rd. 281.000,00 €. Da die Rückzahlung erst in 2018 erfolgte, fließt der Betrag als negative Forderung in die Forderungen ein.

Gemäß § 40 Abs. 1 GemHVO-Doppik sind die Forderungen vollständig zu erfassen. Dabei sind die Forderungen nach Maßgabe des § 39 Abs. 1 Nr. 3 GemHVO-Doppik vorsichtig zu bewerten.

Ein Forderungsspiegel, der gem. § 51 Abs. 3 GemHVO-Doppik dem Anhang zur Schlussbilanz beizufügen ist, wurde von der Stabsstelle Finanzen erstellt. Der im Forderungsspiegel ausgewiesene Betrag stimmt mit dem Betrag der Forderungen in der Schlussbilanz überein.

Eine stichprobenartige Überprüfung der Forderungen im Hinblick auf ihre Werthaltigkeit hat stattgefunden und ergab folgendes für die Zwangsgelder:

Hier sind erwartungsgemäß ein Teil der Forderungen nicht werthaltig. Dies liegt in der Natur des Zwangsgeldes, das nicht mehr vollstreckbar ist, wenn die Anordnung, die mit dem Zwangsgeld durchgesetzt werden sollte, erfüllt wurde. Von den offenen Zwangsgeldforderungen zum 31.12.2017 waren zum Prüfungszeitpunkt (07/2018) noch rd. 67 % offen, rd. 18 % bezahlt und rd. 15 % ausgebucht (weil das Zwangsgeld sich erledigt hatte).

Im Durchschnitt der letzten 7 Jahre wurden ca. 30 % der Forderungen nach einem Jahr ausgebucht und waren somit nicht werthaltig.

Anmerkung des Rechnungsprüfungsamtes:

Die gegen das Landesjugendamt eingebuchten Forderungen bei den Hilfen zur Erziehung sind zu korrigieren.

Es wird weiterhin empfohlen, künftig eine pauschale Wertberichtigung in Höhe der voraussichtlich nicht werthaltigen Zwangsgelder vorzunehmen. Die Höhe sollte sich an dem Durchschnitt der Vorjahre orientieren.

9.2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Der Kreis verfügt weiterhin über keine Wertpapiere des Umlaufvermögens.

9.2.4 Liquide Mittel

Bilanzwert am 31.12.2017	43.267.473,85 €
Bilanzwert am 31.12.2016	24.650.589,89 €
Umsatzsaldo:	18.616.883,96 €

Der Bilanzwert zum 31.12.2017 setzt sich aus folgenden Beständen zusammen:

Barkasse		9.000,00 €
Sparkasse Mittelholstein	Datenträgeraustausch	258.311,20 €
Förde Sparkasse	Giro	231.278,23 €
HSH Nordbank	Giro	270.436,11 €
Sparkasse Mittelholstein	Giro	17.087.277,38 €
Deutsche Bundesbank	Giro	0.00 €

Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Postbank	Giro	101.271,46 €
Förde Sparkasse	Tagesgeldkonto	5.240.000,00 €
Sparkasse Mittelholstein	Tagesgeldkonto	20.050.000,00 €
Handvorschüsse		17.279,27 €
Konten Tagesgruppen		2.620,20
		43.267.473,85

Die entsprechenden Kontoauszüge wurden vorgelegt.

Der Umsatzsaldo soll sich aus folgenden Beträgen ergeben:

Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	23.939.595,19 €
Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-434.094,25 €
Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-7.445.285,00 €
Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen durchlaufender Gelder (fremde Finanzmittel):	2.558.104,91 €
Handvorschüsse	2.444,74 €
Konten Tagesgruppen	6,25 €
Summe:	18.620.771,84 €
Differenz zum bilanzierten Umsatzsaldo:	3.887,88 €

Es besteht eine Differenz von 3.887,88 € zwischen der Summe der dargestellten Salden und dem bilanzierten Umsatzsaldo der liquiden Mittel

Anmerkung des Rechnungsprüfungsamtes:

Es wird empfohlen, die Ursache zu identifizieren und für die Zukunft zu korrigieren.

9.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Bilanzwert am 31.12.2017	41.878.900,94 €
Bilanzwert am 31.12.2016	40.177.265,31 €
Umsatzsaldo:	1.701.635,63 €

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind gemäß § 49 Abs. 1 GemHVO-Doppik für Auszahlungen vor dem Abschlussstichtag (31.12.2017), die erst nach dem Abschlussstichtag als Aufwand zu verrechnen sind, zu bilden.

Als Beispiel sind hier zu nennen, die Ende Dezember ausgezahlten Transferleistungen (SGB II, Hilfen zum Lebensunterhalt u.a.) und die Beamtenbesoldung für den Monat Januar 2018, die als Aufwand dem Jahr 2018 zuzurechnen sind.

Geleistete Zuwendungen und Zuschüsse an Dritte für die Anschaffung und Herstellung von Vermögensgegenständen sind gemäß § 40 Abs. 7 GemHVO-Doppik als Rechnungsabgrenzungsposten zu aktivieren.

Zu nennen sind hier die Zuweisungen an die Gemeinden und Ämter u.a. in folgenden Bereichen:

- Kindertagesstätten
- Brandschutz
- Schulbauförderung
- Gemeindewegebau

Die gebildeten Rechnungsabgrenzungsposten wurden durch entsprechende Unterlagen nachgewiesen.

Bei Stichproben wurde festgestellt, dass in Einzelfällen eine Abgrenzung unterblieben war; z. B. bei einem Softwarewartungsvertrag mit einem Jahrespreis von 5.950,00 € für die Laufzeit 01.11.2017 bis 31.10.2018. Der Zeitraum ab 01.01.2018 hätte mit 4.958,33 € abgegrenzt werden müssen.

Bei zwei Leasingfahrzeugen wurde die Leasingrate für Januar 2018 mit der Leasingrate im Dezember 2017 zusammen in 2017 gebucht.

Bei einer Rechnung der GEZ wurden die Rundfunkgebühren für den Zeitraum 11/2017-01/2018 insgesamt auf das Jahr 2017 gebucht.

Der Zuschuss für das Projekt "Integration von Flüchtlingsvätern" für den Zeitraum 11/17-10/18 i. H. v. 21.500,00 € hätte mit 17.916,66 € abgegrenzt werden müssen.

Anmerkung des Rechnungsprüfungsamtes:

Es wird angeregt, die für die Kontierung zuständigen Mitarbeiter in geeigneter Weise über das Erfordernis von Abgrenzungen bzw. die periodengerechte Zuordnung von Aufwendungen zu informieren.

10 PASSIVA

Hinweis des Rechnungsprüfungsamtes:

Die Anpassungen des Jahresabschlusses vom 19.12.2018 haben zu Veränderungen auf der Passivseite der Bilanz geführt.

Die von den Anpassungen betroffenen Zeilen sind jeweils **grau** hervorgehoben.

Stand vorläufiger Schlussbericht 22.11.2018:

Bezeichnung der Bilanzpositionen (einstellig)	31.12.2017 Euro	31.12.2016 Euro	Veränderung Euro
1 Eigenkapital	57.501.715,38	39.477.891,98	18.023.823,40
2 Sonderposten	75.727.768,80	73.575.784,96	2.151.983,84
3 Rückstellungen	69.315.524,87	69.068.100,28	247.424,59
4 Verbindlichkeiten	36.437.690,10	30.786.552,53	5.651.137,57
5 Passive Rechnungsabgrenzung	393.834,58	4.465.244,03	-4.071.409,45
Bilanzsumme:	239.376.533,73	217.373.573,78	22.002.959,95

Stand nach Anpassung 19.12.2018:

Bezeichnung der Bilanzpositionen (einstellig)	31.12.2017 Euro	31.12.2016 Euro	Veränderung Euro
1 Eigenkapital	51.927.459,51	39.477.891,98	12.449.567,53
2 Sonderposten	75.008.976,80	73.575.784,96	1.433.191,84
3 Rückstellungen	75.608.572,74	69.068.100,28	6.540.472,46
4 Verbindlichkeiten	36.437.690,10	30.786.552,53	5.651.137,57
5 Passive Rechnungsabgrenzung	393.834,58	4.465.244,03	-4.071.409,45
Bilanzsumme:	239.376.533,73	217.373.573,78	22.002.959,95

Veränderung nach/vor Anpassung (Stand 31.12.2017):

Bezeichnung der Bilanzpositionen (einstellig)	nach Euro	vor Euro	Veränderung Euro
1 Eigenkapital	51.927.459,51	57.501.715,38	-5.574.255,87
2 Sonderposten	75.008.976,80	75.727.768,80	-718.792,00
3 Rückstellungen	75.608.572,74	69.315.524,87	6.293.047,87

10.1 Eigenkapital²

Hinweis des Rechnungsprüfungsamtes:

Die Anpassungen des Jahresabschlusses vom 19.12.2018 haben beim Eigenkapital (Bilanzpositions-Nr. 1) zur Reduzierung des Jahresüberschusses (Bilanzpositions-Nr. 1.5) geführt.

Die von den Anpassungen betroffenen Zeilen sind jeweils **grau** hervorgehoben.

Stand vorläufiger Schlussbericht 22.11.2018:

Bilanzwert am 31.12.2017	57.501.715,38 €
Bilanzwert am 31.12.2016	39.477.891,98 €
Umsatzsaldo:	+18.023.823,40 €

Stand nach Anpassung 19.12.2018:

Bilanzwert am 31.12.2017	51.927.459,51 €
Bilanzwert am 31.12.2016	39.477.891,98 €
Umsatzsaldo:	+12.449.567,53 €

Veränderung des Bilanzwertes nach/vor Anpassung (Stand 31.12.2017):

Bilanzwert nach Anpassung	51.927.459,51 €
Bilanzwert vor Anpassung	57.501.715,38 €
Veränderung:	-5.574.255,87 €

Die Zusammensetzung des Eigenkapital-Bilanzwertes in den letzten 3 Jahren stellt sich nun wie folgt dar:

Bilanzposition und Bezeichnung	31.12.2017 Euro	31.12.2016 Euro	31.12.2015 Euro
1.1 Allgemeine Rücklage	45.739.212,38	45.739.212,38	45.739.212,38
1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00
1.3 Ergebnisrücklage	0,00	0,00	0,00
1.4 Vorgetragener Jahresfehlbetrag	-6.261.320,40	-1.508.460,14	-7.305.527,55

² Die Gliederung der PASSIVA-Bilanzpositionen innerhalb der Ziffer 10 richtet sich nach der Bilanzpositions-Nummerierung gem. § 48 Abs. 2 GemHVO-Doppik!

Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

1.5 Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	12.449.567,53	-4.752.860,26	5.797.067,41
Summe:	51.927.459,51	39.477.891,98	44.230.752,24

Der in der Ergebnisrechnung des Kreises ausgewiesene Jahresüberschuss entspricht dem Umsatzsaldo des Eigenkapitals i. H. v. 12.449.567,53 €. Vor der Anpassung betrug dieser 18.023.823,40 €.

Die Wesentlichkeit dieser Abweichung von knapp 31 % führte zur Erforderlichkeit der Anpassung des Jahresabschlusses (siehe dazu auch Ziffer 11 - Schlussbemerkungen).

Anmerkung des Rechnungsprüfungsamtes:

Jahresfehlbeträge sind zur besseren Transparenz gem. § 26 Abs. 4 i.V.m. Abs. 3 GemHVO-Doppik vorzutragen, soweit ein Ausgleich durch Umbuchung aus Mitteln der Ergebnisrücklage nicht möglich ist. Gem. § 25 Abs. 3 GemHVO-Doppik soll die Ergebnisrücklage mindestens 10 % der allgemeinen Rücklage betragen. Eine Ergebnisrücklage wird in der Bilanz des Kreises seit dem Jahr 2012 nicht mehr im Eigenkapital ausgewiesen.

Der in der Ergebnisrechnung des Kreises ausgewiesene Jahresüberschuss entspricht dem Umsatzsaldo des Eigenkapitals i. H. v. 12.449.567,53 €.

In der Schlussbilanz des Kreises wird hingegen lediglich ein Jahresüberschuss i. H. v. 6.188.247,13 € ausgewiesen. Dabei handelt es sich bereits um den Saldo aus dem nicht ausgewiesenen vorgetragenen Jahresfehlbetrag und dem tatsächlichen Jahresüberschuss.

Aufgrund des hohen Jahresüberschusses von 12.449.567,53 € besteht nunmehr die Möglichkeit, für das Haushaltsjahr 2018 eine Ergebnisrücklage zu bilden.

Soweit aus dieser in den Folgejahren Jahresfehlbeträge nicht mehr ausgeglichen werden können, ist in der Bilanz der vorgetragene Jahresfehlbetrag deutlich zu machen.

10.2 Sonderposten

Hinweis des Rechnungsprüfungsamtes:

Die Anpassungen des Jahresabschlusses vom 19.12.2018 haben bei den Sonderposten (Bilanzpositions-Nr. 2) zur Reduzierung des Sonderpostens Gebührenaussgleich (Bilanzpositions-Nr. 2.4) geführt. Siehe dazu auch oben Ziffer 7.17 (Planabweichung Teilplan 537101 Abfallwirtschaft).

Die von den Anpassungen betroffenen Zeilen sind jeweils **grau** hervorgehoben.

Stand vorläufiger Schlussbericht 22.11.2018:

Bilanzwert am 31.12.2017	75.727.768,80 €
Bilanzwert am 31.12.2016	73.575.784,96 €
Umsatzsaldo:	+2.151.983,84 €

Stand nach Anpassung 19.12.2018:

Bilanzwert am 31.12.2017	75.008.976,80 €
Bilanzwert am 31.12.2016	73.575.784,96 €
Umsatzsaldo:	+1.433.191,84 €

Veränderung nach/vor Anpassung (Stand 31.12.2017):

Bilanzwert nach Anpassung	75.008.976,80 €
Bilanzwert vor Anpassung	75.727.768,80 €
Veränderung:	-718.792,00 €

Nach § 40 Abs. 5 GemHVO-Doppik sind erhaltene zweckgebundene Zuweisungen und Zuschüsse für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen als Sonderposten zu passivieren, wenn sie aufgelöst werden sollen. Außerdem sind nach § 50 Abs. 1 GemHVO-Doppik für Kostenüberdeckungen in den Gebührenhaushalten Sonderposten zu bilden.

Die Auflösung der Sonderposten erfolgt entsprechend der Zweckbindungsfrist und der Abschreibungsdauer der geförderten Anlagen.

Der Bilanzwert der Sonderposten verteilt sich nun wie folgt:

Sonderposten für aufzulösende Zuschüsse	607.544,00 €
Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen	70.854.448,16 €
Sonderposten für Gebührenaussgleichsrücklage Abfallbeseitigung	3.546.984,64 €
Summe:	75.008.976,80 €

Vor der Anpassung betrug der Wert des Sonderpostens für die Gebührenaussgleichsrücklage 4.265.776,64 €, also 718.792,00 € mehr (s. o. Ziffer 7.17).

Anmerkung des Rechnungsprüfungsamtes:

Bisherige Praxis war es, den Teilhaushalt 537101 (Abfallwirtschaft) auszugleichen. Hierzu wurden anlässlich der Aufstellung der Jahresabschlüsse dem Teilhaushalt Überschüsse entnommen und seine Defizite ausgeglichen. Dies erfolgte jeweils durch Zuführungen zum Sonderposten oder Auflösungen des bilanziellen Sonderpostens zum Gebührenaussgleich. Im zuerst vorgelegten Jahresabschluss 2017 wurde der Teilhaushalt durch Entnahme des Überschusses und seine Zuführung zu diesem Sonderposten i. H. v. 1.016.516,07 € vollständig ausgeglichen.

Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Im Zuge der erforderlich gewordenen Anpassungen des Jahresabschlusses wurde erkannt, dass ein notwendiger Überschuss für die Nachsorgerücklage bislang fehlte, um die Nachsorgerückstellung mit entsprechender Liquidität zu hinterlegen. Der Nachsorgerücklage sind Finanzmittel i. H. v. 718.792,00 € zuzuführen. Damit schließt der Teilhaushalt mit einem Überschuss im Ergebnisplan in Höhe dieser benötigten Finanzmittel am Jahresende ab. In dieser Höhe fiel die Zuführung zum Sonderposten Gebührenaussgleich damit zu hoch aus. Sie war mithin um diesen Betrag zu verringern, so dass der Teilhaushalt mit einem positiven Jahresergebnis in dieser Höhe abschließt.

Als Folge verringert sich innerhalb der Bilanz die Zuführung zum Sonderposten Gebührenaussgleich um 718.792,00 € auf 297.724,07 €.

Die Anpassung ist korrekt erfolgt und entspricht der Auffassung des Rechnungsprüfungsamtes.

Der Umsatzsaldo ergibt sich im Übrigen aus diesen Zu- und Abgängen:

Bilanz-Konto		
Zugänge		
	Erhaltene neue Zuschüsse (Zuwendung)	
23180	Spenden: - An den Kreis für den Einbau eines Fahrstuhles in der Musikschule Rendsburg von einer Privatperson i. H. v. 40.000,00 € (auf der Aktivseite der Bilanz wird der Fahrstuhl als Anlagevermögen nachgewiesen, Anlage 36575). - An die Schule an den Eichen für die Werkstatteinrichtung i. H. v. 10.000,00 €.	50.000,00 €
	Erhaltene neue Zuweisungen (Zuwendung)	
23211	Landesmittel für Sachanlagen (z. B. Katastrophenschutz, Radewegebau, Kreisstraßen-/Brückenbau)	770.839,53 €
23212	Landesmittel aus der Feuerschutzsteuer	1.156.810,98 €
23214	Landesmittel Gemeindewegebau	437.100,00 €
23215	Landesmittel sonstige Bereiche (Schulbau, KiTa, Katastrophenschutz)	3.925.561,72 €
23219	Bundesmittel Bildung und Teilhabe	0,00 €
23220	Zuwendungen von Gemeinden (z. B. Kreisstraßenbau)	50.420,16 €
	Summe Zuwendungen	6.390.732,39 €
2341	Zuführung Gebührenaussgleichrücklage; Abfallbeseitigung:	1.016.516,07 €
Summe Zugänge		7.407.248,46 €

Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Abgänge		
	Auflösung	0,00 €
	Zuschüsse und Zuwendungen	5.255.264,62 €
Summe Abgänge		5.255.264,62 €
Umsatzsaldo:		2.151.983,84 €

Anmerkung des Rechnungsprüfungsamtes:Konto 23219 - Bundesmittel für Bildung- und Teilhabe (BuT)

Es bestehen bei diesem Konto noch folgende Sonderposten:

• Abrechnung BuT-Mittel aus 2011	14.718,00 €
• Abrechnung BuT-Mittel aus 2013	177.012,42 €
• Abrechnung BuT-Mittel aus 2012 (Rückzahlung vom Land)	523.608,58 €
	= 715.339,00 €

Es ist seitens des Fachdienstes zu klären, wann diese Mittel aufgelöst und zweckbestimmt verwendet werden können.

Anmerkung des Rechnungsprüfungsamtes:Konto 23214 – Landesmittel für den Gemeindefortbau

Der Kreis erhält nach § 15 FAG Zuweisungen für die Unterhaltung und Instandsetzung sowie den Um- und Ausbau von Gemeindeverbindungsweegen, seit 2010 jährlich 437.100,00 €. Bisher ist hierfür in voller Höhe ein Sonderposten gebildet worden, der über 10 Jahre abgeschrieben wird.

Die Zuweisungen werden nach Auskunft des Fachdienstes Gebäudemanagement in der Regel für Bauunterhaltung verwendet. Sonderposten sind jedoch nur für Investitionen, also Um- und Ausbau von Gemeindestraßen, zu bilden.

In Zukunft ist darauf zu achten, dass nur Sonderposten für die Zuweisungen für den Aus- und Umbau von Gemeindeverbindungsweegen, nicht jedoch für die Unterhaltung, gebildet werden.

Anmerkung des Rechnungsprüfungsamtes:Konto 23215 – Landesmittel für sonstige Bereiche

Festgestellt wurde, dass die Rückzahlungsbeträge für die Landeszuweisung zur pädagogischen Fachberatung (21.219,79 €) und zur Qualitätsentwicklung in Kindertageseinrichtungen (57.397,86 €) weiterhin mit Minusbeträgen in den Sonderposten enthalten sind (s. hierzu die Anmerkung des Rechnungsprüfungsamtes zur Jahresrechnung 2016). Die Beträge sind nunmehr auszubuchen.

Anmerkung des Rechnungsprüfungsamtes:

Konto 23220 – Zuweisungen der Gemeinden für Investitionen

1. Der Kreis hat gem. Vereinbarung mit dem Amt Dänischenhagen vom 19.11.2015 / 03.12.2015 über die Mitbenutzung von IT-Komponenten des Kreises vom Amt Dänischenhagen eine einmalige aufzulösende Investitionskostenzuweisung für die Laufzeit der Vereinbarung (01.01.2016 – 31.12.2020) i. H. v. 50.000,00 € erhalten. Der hierfür gebildete Sonderposten hätte ab 2016 jährlich i. H. v. 10.000,00 € aufgelöst werden müssen (s. Bemerkung des RPA zum Schlussbericht 2016). Eine Auflösung des Sonderpostens ist bisher nicht erfolgt und ist nunmehr zu tätigen.
2. Verbucht wurde eine im Juli 2017 vom Landesamt für Landwirtschaft, Umwelt und ländliche Räume zugesagte Zuweisung für den Einbau eines Fahrstuhles bei der Musikschule Rendsburg. Bisher ist die Zahlung der Zuweisung nicht erfolgt.

Nach § 40 Abs. 5 GemHVO-Doppik sind erhaltene Zuschüsse und Zuweisungen für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen als Sonderposten zu passivieren. Danach hätte die Zuweisung noch nicht als Sonderposten passiviert werden dürfen. Wenn sie erfolgt, wäre die Zuweisung beim Konto 23215 (Sonderprogramm Zuweisungen Land) zu buchen.

10.3 Rückstellungen

Hinweis des Rechnungsprüfungsamtes:

Die Anpassungen des Jahresabschlusses vom 19.12.2018 haben bei den Rückstellungen (Bilanzpositions-Nr. 3) zu einer Erhöhung der Rückstellungen für später entstehende Kosten (Bilanzpositions-Nr. 3.4) geführt.

Die von den Anpassungen betroffenen Zeilen sind jeweils **grau** hervorgehoben.

Stand vorläufiger Schlussbericht 22.11.2018:

Bilanzwert am 31.12.2017	69.315.524,87 €
Bilanzwert am 31.12.2016	69.068.100,28 €
Umsatzsaldo:	247.424,59 €

Stand nach Anpassung 19.12.2018:

Bilanzwert am 31.12.2017	75.608.572,74 €
Bilanzwert am 31.12.2016	69.068.100,28 €
Umsatzsaldo:	6.540.472,46 €

Veränderung nach/vor Anpassung (Stand 31.12.2017):

Bilanzwert nach Anpassung	75.608.572,74 €
Bilanzwert vor Anpassung	69.315.524,87 €
Umsatzsaldo:	6.293.047,87 €

Die Bilanzsumme der Rückstellungen verteilt sich nunmehr wie folgt:

	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung
Pensionsrückstellung	48.480.332,00 €	47.386.050,00 €	1.094.282,00 €
Beihilferückstellung	7.179.937,14 €	7.069.998,66 €	109.938,48 €
Altersteilzeitrückstellung	0,00 €	18.816,89 €	-18.816,89 €
Rückstellung für später entstehende Kosten*	19.521.014,00 €	14.046.871,61 €	5.474.142,39 €
Verfahrensrückstellung	427.289,60 €	546.363,12 €	-119.073,52 €
Sonstige Rückstellungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe:	75.608.572,74 €	69.068.100,28 €	6.540.472,46 €

* Nachsorge Abfalldeponie Alt Duvenstedt

Vor der Anpassung betrug der Wert Rückstellungen für später entstehende Kosten lediglich 13.227.966,13 €, also 6.293.047,87 € weniger (s.o. Ziffern 7.21 und 10.3.4).

10.3.1 Pensionsrückstellung

Der Bilanzwert der Pensionsrückstellungen erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr um 1.094.282,00 € auf **48.480.332,00 €**.

Von der Versorgungsausgleichkasse Schleswig-Holstein wurde der Barwert der Pensionsrückstellungen für 86 aktive Beamte und 79 Empfänger von Versorgungsbezügen (einschließlich Witwen und Waisen) ermittelt.

10.3.2 Beihilferückstellung

Die Beihilferückstellung ist als prozentualer Anteil an der Pensionsrückstellung ermittelt worden. Der Prozentsatz ist aus dem Verhältnis der gezahlten Leistungen für Versorgungsempfängerinnen und Versorgungsempfänger zu dem Volumen der gezahlten Versorgungsbezüge zu ermitteln. Er bemisst sich nach dem Durchschnitt dieser Leistungen in den drei dem Jahresabschluss vorangehenden Haushaltsjahren (§ 24 Satz1 Nr. 2 GemHVO-Doppik).

Berechnung des Prozentsatzes:

Kalenderjahr	Versorgungsbezüge	Beihilfe	Prozentsatz
2016	2.780.759,00 €	389.880,95 €	
2015	2.816.200,96 €	451.650,16 €	
2014	2.732.897,74 €	391.790,33 €	
Durchschnitt	2.776.619,23 €	411.107,15 €	14,81

14,81 % vom Bilanzwert der Pensionsrückstellung i. H. v. 48.480.332,00 € für das Jahr 2017 ergibt eine Beihilferückstellung von **7.179.937,14 €**.

10.3.3 Rückstellung für Mitarbeiter in der Altersteilzeit

Zum Zeitpunkt 31.12.2017 befand sich kein Beschäftigter im Blockmodell der Altersteilzeit.

10.3.4 Rückstellung für später entstehende Kosten

In der Jahresrechnung 2017 wurde eine Rückstellung für die Rekultivierung der Abfalldeponie Alt Duvenstedt passiviert. Siehe dazu auch oben Ziffer 7.21 (Planabweichung Teilplan 612101 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft).

Die von den Anpassungen betroffenen Zeilen sind jeweils **grau** hervorgehoben.

Stand der Rückstellung vorläufiger Schlussbericht 22.11.2018:

Stand zum 31.12.2016	14.046.871,61 €
als Entnahme (Auflösung) der im TP 537101 Konten 54551/7455 entstandene Aufwand für die Nachsorge i. H. v.	-458.203,84 €
Finanzertrag aus Auflösung zum 31.12.2017 TP 612101 Konto 45823	-360.701,64 €
Stand der Rückstellung zum 31.12.2017	13.227.966,13 €

Ausgehend vom Bilanzwert zum 31.12.2016 i. H. v. 14.046.871,61 € wurde unter Berücksichtigung der entstandenen Aufwendungen im Teilplan 537101 (Abfallwirtschaft) und einem Finanzertrag aus Auflösung i. H. v. 360.701,64 € der Bilanzwert für die Rückstellung zur Nachsorge der Abfalldeponie neu mit 13.227.996,13 € berechnet. Siehe hierzu die Ausführungen oben bei Ziffer 7.21.

Anmerkung des Rechnungsprüfungsamtes:

Nach § 24 Satz 1 Nr. 4 GemHVO–Doppik sind für später entstehende Kosten der Abfallentsorgung Rückstellungen zu bilden. Die notwendige Rückstellungshöhe bestimmt sich nach den zu erwartenden Aufwendungen. Hierbei sind auch die zu erwartenden Preissteigerungen zu berücksichtigen.

Die Abfallwirtschaftsgesellschaft hat unter Zuhilfenahme eines Gutachters die zu erwartenden Aufwendungen bis einschließlich 2046 berechnet. Diese betragen zum Zeitpunkt 31.12.2017 19.521.014,00 €. In dieser Höhe wären Rückstellungen

zum 31.12.2017 einzustellen gewesen. Die Rückstellung ist in den Folgejahren um die getätigten Aufwendungen oder, falls sich die zu erwartenden Kosten ändern, entsprechend anzupassen.

Rückstellung laut Bilanz zum 31.12.2017	13.227.966,13 €
Rückstellung auf Grund der Hochrechnung	19.521.014,00 €
Zu gering ausgewiesene Rückstellung	6.293.047,87 €

Da die Rückstellung zu gering ausgewiesen wurde, fällt das Jahresergebnis 2017 entsprechend zu hoch aus.

Die Rückstellung ist entsprechend anzupassen.

Die AWR hat die zur finanziellen Abwicklung notwendigen Finanzmittel („Nachsorgerücklage“) hochgerechnet.

Bei dieser Berechnung wurden künftig zu erwartende Zinsen und künftig aus dem Gebührenhaushalt (in den Jahren 2018 – 2025) noch zu erwirtschaftende Mittel berücksichtigt. Diese Mittel werden in der Bilanz nicht extra ausgewiesen. Sie dienen dazu, den für die Nachsorge zu erwartenden Aufwand mit finanziellen Mitteln zu unterlegen. Der Nachweis dieser Mittel erfolgt gesondert, um sicher zu stellen, dass diese aus dem Teilplan Abfallwirtschaft (Gebührenhaushalt) erwirtschafteten Mittel auch nur für den Zweck der Nachsorge verwendet werden. Der Bestand der „Nachsorgerücklage“ zum 31.12.2017 zzgl. der zu erwartenden Zinsen und der Zuführungen aus dem Gebührenhaushalt in den Jahren 2018 - 2025 entspricht vom Betrag der einzustellenden Rückstellung i. H. v. 19.521.014,00 €.

„Nachsorgerücklage" zum 31.12.2017	11.799.464,00 €
erwartete Zinsen in den Jahren 2018 bis 2046	2.344.910,00 €
Zuführungen aus dem Gebührenhaushalt (Abfallwirtschaft)	5.376.640,00 €
Erforderliche Finanzmittel bis 2046	19.521.014,00 €

Stand der Rückstellung nach Anpassung 19.12.2018:

Stand der Rückstellung zum 31.12.2016	14.046.871,61 €
als Entnahme (Auflösung) der im TP 537101 Konten 54551/7455 entstandene Aufwand für die Nachsorge i. H. v.	-458.203,84 €
Zuführung zur Rückstellung	5.932.346,23 €
Stand der Rückstellung zum 31.12.2017	19.521.014,00 €

Anmerkung des Rechnungsprüfungsamtes:

Wie oben bei Ziffer 7.21 ausgeführt wurden nun neben der Beseitigung eines Formelfehlers in der bisherigen Berechnung der Nachsorgerückstellung zum 31.12.2017 alle zu erwartenden Aufwendungen der Nachsorge i. H. v. 19.521.014,00 € ohne Berücksichtigung eventuell geplanter Zuführungen als Grundlage für die Bemessung der Nachsorgerückstellung angesetzt.

Die Anpassung ist korrekt erfolgt und entspricht der Auffassung des Rechnungsprüfungsamtes.

10.3.5 Altlastenrückstellung

Es werden weiterhin keine Altlastenrückstellungen passiviert.

10.3.6 Steuerrückstellung

Es werden weiterhin keine Steuerrückstellungen passiviert.

10.3.7 Verfahrensrückstellungen

Um drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren in der Bilanz abzubilden, ist eine Verfahrensrückstellung zu passivieren. Grundlage für die Bildung der Verfahrensrückstellungen sind Einzelaufstellungen der Fachdienste mit den anhängigen Gerichtsverfahren.

Der Bilanzwert der Verfahrensrückstellungen verringert sich gegenüber dem Vorjahr um 119.073,52 € auf 427.289,60 €.

10.4 Verbindlichkeiten

Bilanzwert am 31.12.2017	36.437.690,10 €
Bilanzwert am 31.12.2016	30.786.552,53 €
Umsatzsaldo:	5.651.137,57 €

Ein Verbindlichkeitspiegel wurde von der Stabsstelle Finanzen als Anhang der Schlussbilanz beigefügt.

Die Umsatzsaldi der Verbindlichkeiten sind nachstehend entsprechend der Bilanzpositionen 4.1 bis 4.7 erläutert.

10.4.1 Anleihen

Der Kreis verfügt über keine Anleihen.

10.4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Die Kreditverbindlichkeiten verteilen sich auf folgende Bereiche:

Bilanzposition:	Kreditgeber 2017:	Wert 31.12.2017	Wert 31.12.2016
4.2.1 Kredite von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	Investitionsbank, Bremer Landesbank	-1.550.786,38 €	6.799.939,20 €

Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

4.2.2 Kredite vom öffentlichen Bereich (Land) Kommunaler IT-Fonds, Kommunaler Investitionsfonds für Straßenbau, Krankenhausförderung	Investitionsbank	0,00 €	122.020,02 €
4.2.3 Kredite vom privaten Kreditmarkt	Bayerische Hypo- u. Vereinsbank, WL-Bank Westfälische Landschaft	2.899.431,27 €	4.987.563,43 €
	Summe:	4.450.217,65 €	11.909.522,65 €

Der Umsatzsaldo für das Haushaltsjahr 2017 i. H. v. 7.459.305,00 € entspricht der Tilgungsleistung.

Die Kreditverträge weisen folgende Restlaufzeiten aus:

a) Restlaufzeit bis zu 1 Jahr	0,00 €
b) Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre	0,00 €
c) Restlaufzeit mehr als 5 Jahre	4.450.217,65€
Summe:	4.450.217,65€

10.4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten

Der Kreis hat keine Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten.

10.4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Der Kreis hat keine Verbindlichkeiten dieser Art.

10.4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Bilanzwert am 31.12.2017	2.494.325,46 €
Bilanzwert am 31.12.2016	2.666.875,81 €
Umsatzsaldo:	-172.550,35 €

Der Bilanzwert am 31.12.2017 wird auf 4 Konten nachgewiesen.

Zum größten Teil handelt es sich hierbei um Rechnungen, die am Ende des Haushaltsjahres 2017 als Aufwand gebucht wurden, die Auszahlung jedoch erst

Anfang des Haushaltsjahres 2018 erfolgte (lt. Saldenliste zum Bilanzkonto 3511 = **988.867,22 €**).

Ferner werden die erteilten Aufträge des Liegenschaftsmanagements im Rahmen der baulichen Unterhaltung als Verbindlichkeit erfasst (lt. Aufstellung des Fachdienstes Gebäudemanagement = **998.207,03 €** / Bilanzkonto 3511005211).

10.4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Bilanzwert am 31.12.2017	8.776.062,91 €
Bilanzwert am 31.12.2016	4.469.125,14 €
Umsatzsaldo:	4.306.937,77 €

Zu den Verbindlichkeiten aus Transferleistungen zählen Aufwendungen für Sozialleistungen, Zuweisungen und Zuschüsse sowie Schuldendiensthilfen. Der Bilanzwert am 31.12.2017 wird auf 13 Konten nachgewiesen.

Zu nennen sind hier insbesondere folgende Verbindlichkeiten:

- Für sonstige Zuwendungen und Zuweisungen (Konto 3611) betragen diese lt. Postensaldenliste **4.339.969,84 €**. Der Anstieg zum Vorjahr um 3.190.811,00 € kommt zum einen durch Nachzahlungen an die kreisangehörigen Kommunen (FAG 2017 – 2.549.347,20 €) und zum anderen durch einige höherer Zuweisungen aus Mitteln der Feuerschutzsteuer (über 600.000,00 €) zustande.
- Im Rahmen der wirtschaftlichen Jugendhilfe (Konten 3611053312 und 3611053322) bestehen diese lt. Aufstellung des Fachdienstes i. H. v. **1.785.910,32 €**.
- Aus der Übernahme des Schuldendienstes für die Sanierung bzw. Neubau der Gymnasien in Kronshagen und Gettorf (Konten 36112 und 36113) beträgt die Restverbindlichkeit zum 31.12.2017 noch **422.674,52 €**.
- Für Zuwendungen an das BBZ Rendsburg-Eckernförde bestehen diese im Rahmen der Bauunterhaltung i. H. v. **310.000,00 €** (Konto 3611002332).
- Für die Abrechnung für Leistungsempfänger nach § 264 Abs. 2 SGB V sind Verbindlichkeiten von **1.200.000,00 €** gebucht (Konto 3611533212).

Die Verbindlichkeiten für Zuwendungen an Kindertagesstätten (Konto 3611036111) und Sprachförderung (Konto 3611036116) i. H. v. **660.595,78 €** (642.636,94 € + 17.958,84 €) aus den Jahren 2014-2016 bestehen nicht mehr.

Anmerkung des Rechnungsprüfungsamtes:

Diese Verbindlichkeiten i. H. v. 660.595,78 € sind aufzulösen.

10.4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Bilanzwert am 31.12.2017	20.717.084,08 €
Bilanzwert am 31.12.2016	11.741.028,93 €
Umsatzsaldo:	8.976.055,15 €

Der Bilanzwert am 31.12.2017 wird auf 28 Konten nachgewiesen.

Im Wesentlichen setzt sich die Bilanzsumme aus folgenden Beträgen zusammen.

Sonstige Verbindlichkeiten (Konto 3791)	8.932.964,95 €
--	----------------

Am Ende des Haushaltsjahres gebuchte Aufwendungen für das Haushaltsjahr 2017, deren Fälligkeit im Haushaltsjahr 2018 lag. Eine Postensaldenliste liegt vor. Die Bezahlung und Ausbuchung erfolgte bis Ende März 2018.

Schülerbeförderungskosten (3791000290)	135.990,00 €
---	--------------

Noch zu zahlende Beträge aus der Abrechnung der Schülerbeförderungskosten wurden auf diesem Konto gebucht. I. H. v. 66.000,00 € hätten die Verbindlichkeiten bereits früher aufgelöst werden können.

Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände (3791005452)	1.277.750,00 €
---	----------------

Hierbei handelt es sich um eine Doppelbuchung für Mittel der Integrations- und Aufnahmepauschale aus 2017 i. H. v. 1.277.750,00 €, die aufzulösen ist. Je kreisangehöriger Kommune wurden die passenden Einzelbeträge auch als sonstige Verbindlichkeit im Konto 3791 gebucht (siehe dazu oben Ziffer 7.4 - Planabweichung Zuwanderung).

Anmerkung des Rechnungsprüfungsamtes:

Die Verbindlichkeit i. H. v. 1.277.750,00 € ist aufzulösen.

Kosten des ÖPNV (3791005471)	1.182.873,56 €
-------------------------------------	----------------

Da noch nicht alle Rechnungen von den Verkehrsunternehmen im Rahmen des ÖPNV vorlagen, wurde eine entsprechende Verbindlichkeit eingebucht.

Abrechnungen mit dem Land (3791054519)	4.006.502,98 €
---	----------------

Es wurden vor allem Verbindlichkeiten im Rahmen des Deckenerneuerungsprogramms 2017 (3.038.000,00 €) und für Radwegesanierungsmaßnahmen (906.800,00 €) gebucht. Sie konnten mittlerweile in 2018 ausgebucht werden.

Angelegenheiten der Förderzentren (3791221104)	115.817,02 €
---	--------------

Es wurden 2016 Verbindlichkeiten aus der Abrechnung der Schulkostenbeiträge eingebucht, die noch nicht aufgelöst werden können.

Berufsschulangelegenheiten (3791233108)	671.828,80 €
--	--------------

Es wurden Verbindlichkeiten aus der Abrechnung der Schulkostenbeiträge eingebucht.

Abrechnungen mit Land Sozialhilfe (3791540200)	898.230,00 €
---	--------------

Der Kreis hat 2017 ein um 1.796.460,17 € zu hohes Landesbudget erhalten. Die gesetzlichen Regelungen sehen vor, dass dem Kreis davon mindestens die Hälfte (898.230,09 €) verbleibt. Für die andere Hälfte des nicht verbrauchten Landesbudgets ist die Verbindlichkeit eingetragen worden. Es ist möglich, dass diese Mittel vom Land zur Deckung von Ausgleichsforderungen anderer Sozialhilfeträger abgefordert wird.

Ausgleichszahlungen Natur (379161)	3.050.375,08 €
---	----------------

Für die Erteilung einer Genehmigung zur Aufstellung von Windkraftanlagen sind Ausgleichszahlungen für den Eingriff in die Natur zu leisten, die auf dem o.a. Konto als Verbindlichkeit ausgewiesen werden. Aus den zur Verfügung stehenden Mitteln werden Maßnahmen der Natur- und Landschaftspflege gefördert.

Anmerkung des Rechnungsprüfungsamtes:

Bei der stichprobenweisen Prüfung der bei den Bilanzpositionen 4.5-4.7 (Nr. 10.4.5-10.4.7) ausgewiesenen Verbindlichkeiten konnte über die dargestellten Fälle hinaus festgestellt werden, dass noch weitere Beträge gebucht waren, die bereits hätten aufgelöst bzw. ausgebucht werden müssen.

Das Rechnungsprüfungsamt weist die Budgetverantwortlichen deshalb nochmals darauf hin, dass die auf Veranlassung eines Fachdienstes gebuchten Verbindlichkeiten den Haushaltsgrundsätzen entsprechend abzuwickeln sind. Werden durch Buchung einer Verbindlichkeit bereitgestellte Haushaltsmittel nicht oder nicht in vollem Umfang benötigt, ist durch den zuständigen Fachdienst unmittelbar eine entsprechende Auflösung oder Ausbuchung zu veranlassen. Dies sollte mit kontinuierlichen Prüfroutinen nachgehalten werden.

10.5 Passive Rechnungsabgrenzung

Bilanzwert am 31.12.2017	393.834,58 €
Bilanzwert am 31.12.2016	4.465.244,03 €
Umsatzsaldo	-4.071.409,45 €

Passive Rechnungsabgrenzungsposten sind gemäß § 49 Abs. 3 GemHVO-Doppik für Einzahlungen vor dem Abschlussstichtag (31.12.2017), die erst nach dem Abschlussstichtag als Ertrag zu verrechnen sind, zu bilden.

Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Folgende Beträge wurden im Haushaltsjahr 2017 passiv abgegrenzt.

Jahresgenehmigungen Baustellen für 2018	1.520,00 €
Renten 01/2018	392.314,58 €
Summe:	393.834,58 €

Im Bereich der sozialen Sicherungen wurden 392.314,58 € passiv abgegrenzt.

Davon waren 114.349,06 € als Zahlung in 2017 eingegangen. Größtenteils waren dies Zahlungen der Pflegekassen für den Monat Januar 2018 und wurden insoweit richtig passiv abgegrenzt.

277.965,52 € gingen jedoch erst in 2018 ein und hätten nicht passiv abgegrenzt werden dürfen. Ein Teil dieses Betrages hätte bereits als Forderungen in 2017 gebucht werden müssen.

Anmerkung des Rechnungsprüfungsamtes:

Es wird empfohlen, künftig bei der periodengerechten Abgrenzung noch genauer darauf zu achten, welchem Haushaltsjahr der jeweilige Ertrag zuzurechnen ist. Hierbei ist u.a. zu berücksichtigen, dass z. B. Rentenzahlungen mit erstmaligem Bezug vor dem 31.03.2004 vorschüssig und Rentenzahlungen mit erstmaligem Bezug nach dem 31.03.2004 nachschüssig gezahlt werden. VBL-Renten und Zahlungen der Pflegekassen erfolgen hingegen vorschüssig.

Die im Vorjahr gebildeten Rechnungsabgrenzungsposten i. H. v. 4.465.244,03 € waren aufzulösen. Die entsprechenden Buchungen sind erfolgt.

11 Schlussbemerkung

11.1 Stand vorläufiger Schlussbericht 22.11.2018

Die Prüfung, ob

1. der Haushaltsplan eingehalten ist,
2. die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt worden sind,
3. bei den Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens-, Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist,
4. das Vermögen und die Schulden richtig nachgewiesen worden sind,
5. der Anhang zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist,
6. der Lagebericht zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist,

hat zu folgenden maßgeblichen Einwendungen geführt:

Ziffer	Inhalt (zu weiteren Details siehe oben bei den Ziffern)	Auswirkung Jahresergebnis
7.4 / 10.4.7	Verbindlichkeiten sind aufzulösen	1.277.750,00 €
7.12 / 9.2.2	keine Forderung in der Höhe	-2.783.565,41 €
7.19	Forderung wäre zu buchen gewesen	841.750,00 €
10.3.4	Rückstellung zu gering ausgewiesen	-6.293.047,87 €
10.4.6	Verbindlichkeiten sind aufzulösen	660.595,78 €
Summe:		-6.296.517,50 €

Der Jahresüberschuss ist mit 18.023.823,40 € deutlich zu hoch ausgewiesen. Er wäre bei korrekter Darstellung dieser 5 Sachverhalte um 6.296.517,50 € niedriger ausgefallen. Dies entspricht einer Abweichung von knapp 35 %.

Nach Überzeugung des Rechnungsprüfungsamtes vermittelt der Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung für Kommunen deshalb nur eingeschränkt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreises.

Die Wesentlichkeit von Beanstandungen bemisst sich nach ihrer relativen Bedeutung. Dazu ist der Mangel in Beziehung zu einer geeigneten Größe gesetzt worden. Eine Abweichung um knapp 35 % bei einem achtstelligen Jahresüberschuss ist als wesentlich anzusehen.

Grundsätzlich führen Feststellungen der Prüfungsbehörde – schon aus verwaltungsökonomischen Gründen – nicht zu einer Änderung des geprüften Jahresabschlusses. Die Feststellungen sind grundsätzlich bei der Erstellung des Jahresabschlusses des Folgejahres zu berücksichtigen.

Der vorliegende Jahresabschluss 2017 ist jedoch in einem verwaltungsökonomisch angemessenen Umfang anzupassen, da die vorliegende Feststellung eine solche Dimension hat, dass er kein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechen-

des Lagebild vermittelt. (siehe dazu: Erläuterungen zu § 44 GemHVO-Doppik, Handbuch Gemeindehaushaltsrecht SH, Bräse/Hase/Leder, 14. Aufl.)

11.2 Finale Schlussbemerkung

Die Prüfung, ob

1. der Haushaltsplan eingehalten ist,
2. die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt worden sind,
3. bei den Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens-, Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist,
4. das Vermögen und die Schulden richtig nachgewiesen worden sind,
5. der Anhang zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist,
6. der Lagebericht zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist,

hat nach Durchsicht des geänderten Jahresabschlusses 2017 zu folgendem Ergebnis geführt:

Die Ursache für die wesentliche Beanstandung im vorläufigen Schlussbericht vom 22.11.2018 – eine zu geringe Rückstellung für später entstehende Kosten – wurde korrekt beseitigt.

Die weiteren maßgeblichen Einwendungen bei den Verbindlichkeiten und Forderungen haben aus Sicht des Rechnungsprüfungsamtes aufgrund verwaltungswirtschaftlicher Überlegungen zutreffend noch zu keinen weiteren Anpassungen des Jahresabschlusses 2017 geführt. Sie heben sich gegenseitig weitestgehend ergebnisneutral auf. Das Rechnungsprüfungsamt geht davon aus, dass eine Korrektur im Rahmen der Erstellung des Jahresabschlusses 2018 erfolgt.

Im Übrigen wird auf die Anmerkungen des Rechnungsprüfungsamtes verwiesen.

Nach Überzeugung des Rechnungsprüfungsamtes vermittelt der Jahresabschluss 2017 nunmehr unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung für Kommunen ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreises.

Rendsburg, den 21. Januar 2019

Carsten Ludwig

Lagebericht
zur Jahresrechnung des Kreises Rendsburg-Eckernförde
für das Haushaltsjahr 2017

A) Vorbemerkung	2
B) Haushaltsausgleich	3
1. Ergebnisrechnung	3
2. Wesentliche Planabweichungen in der Ergebnisrechnung	5
3. Finanzrechnung	7
C) Überplanmäßige Aufwendungen / Auszahlungen; übertragene Ausgabeermächtigungen	8
1. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen / Auszahlungen	8
2. übertragene Ausgabeermächtigungen	9
D) Budgets	10
1. Budgetergebnisse und Budgetüberschüsse	10
E) Darstellung einiger Einzelposten der Ergebnisrechnung	12
1. Allgemeine Deckungsmittel (Schlüsselzuweisungen, Kreisumlage)	12
2. SGB XII und SGB II	12
3. Pflegewohngeld, Leistungen für Asylbewerber	13
4. Jugendhilfe	13
F) Finanzrechnung aus Investitionstätigkeit	14
1. Zusammenfassung der Einzahlungen und Auszahlungen	14
2. investive Auszahlungen	15
3. investive Einnahmen	17
G) Ausblick	19
1. Ergebnisentwicklung	19
2. Liquiditätsentwicklung	19
3. Risiken und Chancen der künftigen Entwicklung	21

A) Vorbemerkung

Nach § 44 Abs. 2 GemHVO-Doppik ist dem Jahresabschluss ein Lagebericht nach § 52 beizufügen. 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 solche, 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.

Die Haushaltsführung des Kreises erfolgt ab dem Haushaltsjahr 2009 gem. § 75 Abs. 4 GO in Verbindung mit § 57 KrO nach den Grundsätzen der doppelten Buchführung.

B) Haushaltsausgleich

1. Ergebnisrechnung:

Die Ergebnisrechnung entspricht der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung und stellt periodengerecht die Aufwendungen und Erträge gegenüber. Das Gesamtergebnis ergibt sich aus der Summe der Teilergebnispläne.

Bezeichnung	Plan 2017 Euro	Ist 2017 Euro	Differenz Euro
Gesamtbetrag der Erträge	363.915.700,00	395.687.840,74	+31.772.140,74
Gesamtbetrag der Aufwendungen	363.915.700,00	383.238.273,21	-19.322.573,21
übertragene Ansätze aus 2016	373.356,74		+373.356,74
ergibt einen Jahresfehlbetrag	-373.356,74	+12.449.567,53	+12.822.924,27

Der Jahresüberschuss in Höhe von 12.449.567,53 € erhöht das Eigenkapital des Kreises Rendsburg-Eckernförde in der Schlussbilanz zum 31.12.2017.

Nach dem negativen Ergebnis für das Rechnungsjahr 2016 in Höhe von knapp 4,7 Mio. € ist das Ergebnis für das Jahr 2017 deutlich positiver ausgefallen als erwartet. In der Planung wurde von einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 373 T € ausgegangen, es wurde jedoch ein Jahresüberschuss in Höhe von 12,45 Mio € erwirtschaftet. Die wesentlichen Abweichungen werden ab Seite 5 näher erläutert.

<i>Entwicklung der Jahresgesamtergebnisse doppisch</i>					
Bezeichnung	2017 Euro	2016 Euro	2015 Euro	2014 Euro	2013 Euro
Jahresüberschuss lt. HHPlan					
Jahresfehlbetrag (-) lt. HHPlan	-373.357	-5.170.905	+2.415.271	+2.861.152	-454.047
Tatsächliches Rechnungsergebnis	+12.449.567	-4.752.860	5.797.067	-1.380.834	1.322.353
Differenz HHPlan/RErgebnis (= Abschlussverbesserung)	12.822.924	418.045	3.381.796	-4.241.986	1.776.400

Die Ergebnisrechnung im Einzelnen:

Kto.	Lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2017	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist	übertragene Ermächtigung
1	2	3	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	187.383.500,00	199.783.723,68	12.400.223,68	
42	3	+ sonstige Transfererträge	7.322.800,00	9.859.646,13	2.536.846,13	
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.017.700,00	6.704.305,12	686.605,12	
441 442 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	17.519.800,00	17.836.707,02	316.907,02	
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	135.770.600,00	144.651.072,00	8.880.472,00	
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	4.323.700,00	6.976.589,80	2.652.889,80	
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	3.855.603,79	3.855.603,79	
	10	= ordentliche Erträge (= Zeilen 1 bis 9)	358.338.100,00	389.667.647,54	31.329.547,54	0,00
50	11	Personalaufwendungen	38.357.700,00	39.029.172,14	-671.472,14	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	162.700,00	159.452,06	3.247,94	
52	13	+ Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	4.632.100,00	5.206.377,70	-574.277,70	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	8.965.700,00	8.994.483,81	-28.783,81	
53	15	+ Transferaufwendungen	206.258.256,74	210.267.022,38	-4.008.765,64	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	102.166.900,00	115.153.435,78	-12.986.535,78	0,00
	17	= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	360.543.356,74	378.809.943,87	-18.266.587,13	0,00
	18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 ./. 17)	2.205.256,74	-10.857.703,67	13.062.960,41	0,00
46	19	+ Finanzerträge	2.317.700,00	1.527.125,72	-790.574,28	
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	485.800,00	804.458,06	-318.658,06	
	21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 ./. 20)	1.831.900,00	722.667,66	-1.109.232,34	0,00
	22	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 + 21)	373.356,74	-11.580.371,33	11.953.728,07	0,00
49	23	+ außerordentliche Erträge	0,00	869.196,20	869.196,20	
59	24	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	
	25	= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 ./. 24)	0,00	869.196,20	869.196,20	0,00
	26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 + 25)	373.356,74	-12.449.567,53	12.822.924,27	0,00

2. Wesentlichen Abweichungen in der Ergebnisrechnung (pro Zeile)

Erläutert werden nachstehend die Abweichungen über 500.000 € gegenüber dem Planwert (Ausnahme: Personalaufwendungen). Verbleibende Differenzen zur gesamten Planabweichung der entsprechenden Zeile setzen sich aus verschiedenen Einzelmaßnahmen zusammen, die unterhalb der genannten Wertgrenze liegen.

2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	187.383.500,00	199.783.723,68	12.400.223,68	Bemerkung
	Teilplan 312101 - Grundsich. Arbeitssuchende	14.452.200,00	17.345.307,94	+ 2.893.107,94	
	Teilplan 313901 - Dezen. Betreuung Asylbewerber	1.854.400,00	356.489,67	-1.497.910,33	
	Teilplan 361101 - Förd. Kinder in Tageseinr.	7.198.200,00	10.792.321,83	+3.594.121,83	
	Teilplan 363602 – Prävention und Projekte	438.300,00	1.276.015,82	+ 837.715,82	
	Teilplan 611101 - Steuern, Allg. Zuw., Umlagen	147.546.300,00	153.478.555,83	+5.932.255,83	

3	sonstige Transfererträge	7.322.800,00	9.859.646,13	2.536.846,13	
	Teilplan 311301 - Eingliederungshilfe	4.285.900,00	3.545.462,15	-740.437,85	
	Teilplan 311601 - Grundsicherung im Alter	300.000,00	1.441.835,16	+1.141.835,16	
	Teilplan 313101 – Hilfen für Asylbewerber	100.000,00	1.413.386,14	+ 1.313.386,14	

6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	135.770.600,00	144.651.072,00	8.880.472,00	
	Teilplan 122103 - Zuwanderung	2.535.000,00	1.786.552,89	-748.447,11	
	Teilplan 311201 - Hilfe zur Pflege	5.038.400,00	4.397.967,60	-640.432,40	
	Teilplan 311301 – Eingliederungshilfe	49.798.300,00	51.057.234,48	+1.258.934,48	
	Teilplan 311401 - Hilfe zur Gesundheit	1.456.400,00	936.971,14	-519.428,86	
	Teilplan 311601 – GruSi im Alter	18.908.400,00	19.648.296,16	+739.896,16	
	Teilplan 313101 – Hilfen für Asylbewerber	12.941.200,00	15.159.533,44	+ 2.218.333,44	
	Teilplan 313901 – dezentrale Betreuung Asylbewerber	143.200,00	1.269.470,98	+1.126.270,98	
	Teilplan 361101 – Förderung Kindertagesstätten	10.364.700,00	7.173.946,52	-3.190.753,48	
	Teilplan 363301 – Hilfen zur Erziehung	5.481.800,00	9.179.509,15	+3.697.709,15	
	Teilplan 363401 - Hilfen für junge Volljährige	1.520.600,00	2.367.597,77	+846.997,77	
	Teilplan 363402 – Inobhutnahmen	425.100,00	1.938.143,18	+1.513.043,18	
	Teilplan 363602 – Prävention und Projekte	850.000,00	18.908,07	-831.091,93	
	Teilplan 537101 - Abfallwirtschaft	4.686.700,00	8.652.090,60	+3.965.390,60	

7	sonstige ordentliche Erträge	4.323.700,00	6.976.589,80	2.652.889,80	
	Teilplan 122201 - Verkehrsangelegenheiten	2.983.300,00	3.875.266,31	+891.966,31	Höhere Bußgeldeinnahmen

15	Transferaufwendungen	206.258.256,74	210.267.022,38	-4.008.765,64	
	Teilplan 311201 – Hilfe zur Pflege	6.663.600,00	5.766.171,94	+897.428,06	
	Teilplan 311301 - Eingliederungshilfe	66.533.800,00	64.800.410,67	+1.733.389,33	
	Teilplan 311401 – Hilfe zur Gesundheit	1.825.000,00	2.423.475,03	-606.975,03	
	Teilplan 311601 – GruSi im Alter	19.208.400,00	21.167.675,12	-1.959.275,12	
	Teilplan 313101 – Hilfe für Asylbewerber	18.161.400,00	17.452.508,84	+708.891,16	
	Teilplan 361101 - Förderung Kindertagesstätten	19.315.500,00	19.918.204,18	-602.704,18	
	Teilplan 363301 – Hilfe zur Erziehung	20.189.000,00	21.525.327,57	-1.336.327,57	
	Teilplan 363401 – Hilfen für junge Volljährige	2.520.000,00	3.929.373,27	-1.409.373,37	

16	sonstige ordentliche Aufwendungen	102.166.900,00	115.153.435,78	-12.986.535,78	
	Teilplan 122103 - Zuwanderung	2.768.800,00	3.428.528,26	-659.728,26	
	Teilplan 311301 - Eingliederungshilfe	4.300,00	980.801,13	-976.501,13	
	Teilplan 312101 – GruSi Arbeitssuchende	36.156.600,00	36.823.163,19	-666.563,19	
	Teilplan 537101 - Abfallwirtschaft	21.751.700,00	25.570.416,37	-3.818.716,37	
	Teilplan 612101 – sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	0,00	5.932.346,23	-5.932.346,23	Korrektur Nachsorge

3. Finanzrechnung aus lfd. Verwaltungstätigkeit

Diese Rechnung stellt alle Einzahlungen und Auszahlungen eines Jahres gegenüber. Sie stellt somit die Entwicklung der Liquidität dar. Neben den Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit enthält die Finanzrechnung alle Geldflüsse aus Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit (siehe Buchstabe G).

Abschlussergebnis Finanzrechnung aus lfd. Verwaltungstätigkeit:

Bezeichnung	Plan 2017 Euro	Ergebnis 2017 Euro	Differenz Euro
Gesamtbetrag der Einzahlungen	354.213.500,00	382.922.400,33	+28.708.900,33
Gesamtbetrag der Auszahlungen <i>einschl. Übertragungen aus 2016</i>	350.052.256,74	358.982.805,14	-8.930.548,40
	+4.161.243,26	+23.939.595,19	+19.778.351,93

Die Finanzrechnung aus lfd. Verwaltungstätigkeit im Einzelnen:

Kto.	Lfd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2017	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigungen
1	2	3	5	6	7	8
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	182.292.300,00	195.835.538,54	-13.543.238,54	
62	3	+ sonstige Transfereinz.	7.322.800,00	15.444.177,66	-8.121.377,66	
63	4	+ Öff.-r. Leistungsentgelte	6.001.000,00	6.411.163,22	-410.163,22	
641 642 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	17.408.200,00	18.055.807,59	-647.607,59	
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	135.764.400,00	141.335.416,99	-5.571.016,99	
65	7	+ sonstige Einzahlungen	3.107.100,00	3.682.239,76	-575.139,76	
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.317.700,00	2.158.056,57	+159.643,43	
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	354.213.500,00	382.922.400,33	-28.708.900,33	
70	10	Personalauszahlungen	-37.168.700,00	-35.456.567,30	-1.712.132,70	
71	11	+ Versorgungsausz.	-162.700,00	-159.452,06	-3.247,94	
72	12	+ Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-4.632.100,00	-4.718.274,27	+86.174,27	
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-485.800,00	-811.010,99	+325.210,99	
73	14	+ Transferauszahlungen	-206.146.656,74	-214.285.554,41	+8.138.897,67	
74	15	+ sonstige Auszahlungen	-101.456.300,00	-103.551.946,11	+2.095.646,11	
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	-350.052.256,74	-358.982.805,14	+8.930.548,40	
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 ./. 16)	4.161.243,26	23.939.595,19	-19.778.351,93	

C) Über- und außerplanmäßige Aufwendungen / Auszahlungen; übertragene Planwerte

1. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen / Auszahlungen

Die vorstehend erläuterten Abweichungen zwischen Haushaltsplanung und Rechnungsergebnis beruhen auf Abweichungen von den Planansätzen sowohl bei den Erträgen / Einzahlungen als auch bei den Aufwendungen / Auszahlungen. Unabhängig von diesen Planabweichungen sind auch im Haushaltsjahr 2017 über- und außerplanmäßige Aufwendungen / Auszahlungen entstanden. Hinsichtlich der Deckung dieser Haushaltsüberschreitungen ist nach folgenden Fallgruppen zu unterscheiden:

- Nicht zahlungswirksame Mehraufwendungen
Über-/außerplanmäßige Zuführungen zu Rückstellungen, Abschreibungen, Wertveränderungen nach Verkauf/Verlust
- Deckung durch Mehrerträge / -einzahlungen
Zweckgebundene Mehrerträge/-einzahlungen dürfen für Mehraufwendungen/-auszahlungen eingesetzt werden, wenn die Zweckbindung im Haushaltsplan ausgewiesen bzw. ein Deckungsvermerk vorhanden ist (§ 21 GemHVO-Doppik).
- Echte Haushaltsüberschreitungen bis 50.000 Euro
Vom Kreistag pauschal genehmigt gemäß § 4 der Haushaltssatzung
- Echte Haushaltsüberschreitungen ab 50.000 Euro
Bedürfen noch der Genehmigung des Kreistages.

Bis auf die nicht zahlungswirksamen, nicht budgetierten Aufwendungen werden im Zuge der über den gesamten Haushalt eingeführten Budgetierung überplanmäßige Aufwendungen nur auf Budgetebene dargestellt.

Als **Anlage 1** ist eine Zusammenstellung der in der Jahresrechnung 2017 ausgewiesenen Haushaltsüberschreitungen mit Darstellung ihrer Deckung beigefügt. Die Einzelbeträge sind den vorstehend genannten Fallgruppen wie folgt zuzuordnen:

Haushaltsüberschreitungen im Haushaltsjahr 2017 – Aufwendungen Ergebnishaushalt		
Bezeichnung	Ergebnishaushalt – in Euro	
Nicht zahlungswirksame Mehraufwendungen	3.102.711,85	
durch Mehrerträge gedeckte Überschreitungen	16.073.199,74	
vom Kreistag pauschal genehmigte Überschreitungen	319.195,40	
Vom Kreistag genehmigte Überschreitungen	0,00	
vom Kreistag noch zu genehmigende Überschreitungen	2.712.285,04	
Zusammen	22.207.392,03	
Haushaltsüberschreitungen im Haushaltsjahr 2017 – Auszahlungen		
Bezeichnung	Lfd. Verwaltungstätigkeit	Investitionen
Durch Mehreinzahlungen gedeckte Überschreitungen	5.030.687,95	39.689,81
vom Kreistag pauschal genehmigte Überschreitungen	224.734,29	37.496,97
vom Kreistag genehmigte Überschreitungen	0,00	0,00
vom Kreistag noch zu genehmigende Überschreitungen	3.881.671,41	0,00
Zusammen	9.137.093,65	77.186,78

Die vom Kreistag noch zu genehmigenden Haushaltsüberschreitungen sind bei folgenden Budgets aufgetreten:

Budget	Bezeichnung	Ansatz Euro	Ergebnis Euro	Über- schi- reitung Euro
12101	IT Services	111.900,00	175.410,75	63.510,75
10301	Dezentrale Betreuung Asyl	351.056,74	406.408,73	55.351,99
23101	Zuwanderung	2.768.800,00	3.423.108,14	654.308,14
25103	Brandschutz	212.500,00	333.627,00	89.295,66
31603	Jugendarbeit und KiTas	29.227.700,00	30.872.286,25	244.970,45
31603	Jugendarbeit und KiTas	6.533.600,00	6.977.027,20	443.427,20
41301	Eingliederungshilfen SGB XII	2.386.500,00	2.464.420,90	77.920,90
41301	Eingliederungshilfe SGB XII	430.200,00	1.365.697,99	411.698,40
51502	Liegenschaften	2.948.800,00	3.388.694,16	360.906,36
51502	Liegenschaften	0	62.473,26	62.473,26
53701	Schülerbeförderung	2.518.300,00	2.758.867,67	192.384,77
53702	Bauplanung	10.600,00	66.637,16	56.037,16
Noch zu genehmigende Aufwendungen im Ergebnishaushalt				2.712.285,04
10301	Dezentrale Betreuung Asylbewerber	351.056,74	410.008,73	58.951,99
12101	IT-Service	111.900,00	207.284,29	95.384,29
22501	Umweltschutzmaßnahmen	146.500,00	1.041.151,31	763.399,98
25103	Brandschutz	212.500,00	297.662,24	52.790,16
31603	Jugendarbeit und KiTas	29.227.700,00	30.908.593,97	386.940,77
31603	Jugendarbeit und KiTas	6.533.600,00	7.047.533,23	513.933,23
32601	Amtsvormundschaften	14.500,00	5.847.224,85	313.496,81
54201	BBZ RD-ECK	80.400,00	133.138,17	52.738,17
54201	BBZ RD-ECK	1.883.600,00	2.046.155,00	98.733,53
54205	Schule am Noor	406.200,00	578.906,72	172.706,72
54206	Schule Hochfeld	570.300,00	718.229,20	147.929,20
54207	Schule an den Eichen	421.100,00	565.111,53	144.011,53
54208	Allgemeine Schulangelegenheiten	412.100,00	546.597,64	134.497,64
54208	Allgemeine Schulangelegenheiten	4.488.800,00	5.261.801,46	768.993,48
53701	Schülerbeförderung	2.518.300,00	2.736.158,44	177.163,91
Noch zu genehmigende Auszahlungen im Finanzhaushalt				3.881.671,41

2. übertragene Ausgabeermächtigungen

Die durch den Haushaltsplan für das jeweilige Haushaltsjahr erteilten Ausgabeermächtigungen können gem. § 23 GemHVO-Doppik mit folgenden Einschränkungen in das Folgejahr bzw. in spätere Jahre in Form von übertragene Ausgabeermächtigungen vorgetragen werden:

- Aufwendungen einschließlich der Auszahlungen für die Bauliche Unterhaltung (Ergebnishaushalt) bis zum Ende des Folgejahres.
- Übrige Aufwendungen und die dazugehörigen Auszahlungen eines Budgets, soweit sie durch Haushaltsvermerk für übertragbar erklärt worden sind, ebenfalls bis zum Ende des Folgejahres.
- Aufwendungen, die nicht zu einem Budget gehören, und die dazugehörigen Auszahlungen, wenn sie aus zweckgebundenen Erträgen und den dazugehörigen Einzahlungen finanziert werden, soweit die zweckgebundenen Erträge und die dazugehörigen Einzahlungen noch nicht zweckentsprechend verwendet worden sind.
- Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck (bei Baumaßnahmen und Beschaffungen jedoch längstens 2 Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Gegenstand oder der Bau in seinen wesentlichen Teilen in Benutzung genommen werden kann).

Insbesondere bei den Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen können die tatsächlichen Zahlungstermine für die eingegangenen Verpflichtungen häufig nur sehr schwer zeitlich eingrenzt werden. Beispielsweise werden Investitionszuschüsse regelmäßig vor

Beginn einer Maßnahme bewilligt, aber erst nach Abschluss der Maßnahme - auf deren Zeitpunkt der Kreis kaum Einfluss nehmen kann - oder frühestens während der Durchführung der Maßnahme entsprechend dem Baufortschritt ausgezahlt. Auch bei eigenen Investitionen wird unabhängig von der tatsächlichen Baudurchführung häufig ein langer Zeitraum für die Abwicklung von Restzahlungen benötigt. Bei Straßenbaumaßnahmen fallen ebenfalls häufig noch mehrere Jahre nach Abschluss der eigentlichen Bauarbeiten Restkosten an (Begrünung, Grunderwerbskosten nach Vermessung und dgl.). In **Anlage 2** sind die in das Haushaltsjahr 2017 vorgetragenen Ausgabeermächtigungen dargestellt.

D) Budgets

Die Budgetregelungen wurden mit Wirkung vom 01.01.2016 neu gefasst.

Die Erträge und Aufwendungen der Teilergebnispläne des Haushaltes und die dazugehörigen Ein- und Auszahlungen mit Ausnahme der Verfügungsmittel, der internen Leistungsbeziehungen, der Abschreibungen und der Zuführungen zu Rückstellungen und Rücklagen sind nach Maßgabe des § 20 GemHVO-Doppik zu den Budgets verbunden.

Die Budgetergebnisse 2017 wurden durch die Stabsstelle Finanzen ermittelt. Über die Bereitstellung der Budgetüberschüsse auf freiwilligen Leistungen entscheidet der Hauptausschuss. Dabei ist der Vorrang des Haushaltsausgleichs zu beachten.

Der Haushalt 2018 wird mit einem Überschuss abschließen und mit einem Ergebnis in Höhe von 8,4 Mio € abschließen. Für das Haushaltsjahr 2019 wird ebenfalls ein positives Ergebnis erwartet (Stand: Haushalt 2018- Kreistag 18.12.2017).

1. Budgetergebnisse der Schulen

Die Ergebnisse der Budgets der Schulen sind in der **Anlage 3** zusammengefasst. Die Überschüsse aus dem Bereich der Schulen in Höhe von 7.903 € werden als investive Budgetüberschüsse den Planansätzen des Haushaltsjahres 2018 zugeschlagen.

Entwicklung der Budgetüberschüsse bei den Schulen

Schule	2017 Euro	2016 Euro	2015 Euro	2014 Euro	2013 Euro
BBZ Rendsburg-Eckernförde	0	0	0	0	0
BBZ am Nord-Ostsee-Kanal	0	0	0	0	0
Sternschule (SprachheilGS)	1.915	0	1.534	3.626	0
Förderzentrum am Noor Eckernförde	3.301	195	5.748	1.459	0
Förderzentrum Hochfeld Rendsburg	1.435	0	2.607	608	0
Förderzentrum an den Eichen Nortorf	1.252	0	1.721	365	700
Zusammen	7.903	195	11.610	6.058	700

2. Budgetergebnisse der Ausschüsse

Die Budgets der Ausschüsse - freiwillige Leistungen – schließen mit einem Überschuss von 19.656,84 € ab, die sich wie folgt verteilen (siehe auch **Anlage 4**):

Ausschuss	Budgetergebnis 2017	Davon Finanzhaushalt
Hauptausschuss	4.499,87€	0,00
Ausschuss f.Schule, Sport, Kultur u.Bildung	4.860,18€	0,00
Jugendhilfeausschuss	27.300,12€	0,00
Sozial- und Gesundheitsausschuss	-12.518,38€	0,00
Regional- und Entwicklungsausschuss	-43.858,88€	0,00
Umwelt, Verkehrs- und Bauausschuss	39.373,93€	0,00
Summe	19.656,84 €	0,00

Die Budgetüberschüsse 2017 in Höhe von 19.656,84 € können aufgrund der voraussichtlich positiven Jahresergebnisse 2018 und 2019 übertragen werden. Allerdings kann lediglich für die Ausschüsse über eine Übertragung der Mittel nach 2018 entschieden werden, in denen Budgetüberschüsse erzielt wurden.

Nach den haushaltsrechtlichen Vorschriften ist bei Berücksichtigung von der Übertragung von Budgetüberschüssen dem Haushaltsausgleich Vorrang zu gewähren. Diese Regelung ist in die Budgetrichtlinien des Kreises ab 2012 aufgenommen worden.

Dem Hauptausschuss werden die Budgetabrechnungen in einer späteren Sitzung vorgelegt.

3. Personalbudget

Ein Baustein des am 28.Juni 2010 vom Kreistag verabschiedeten Haushaltskonsolidierungskonzeptes war der Beschluss zur Einführung eines gedeckelten Budgets für die Personalkosten in der Kreisverwaltung für die Jahre 2010 bis 2012. Die Regelungen des Personalkostendeckels 2010-2012 haben zu einer spürbaren Begrenzung bei den Personalaufwendungen in der Kreisverwaltung geführt. Für die Verwaltung bedeutete dieser Rahmen jedoch auch Planungssicherheit und eine gewisse Flexibilität bei der Personalbewirtschaftung. Da die Bemessung des Budgets für die Folgejahre ab 2013 nicht mehr auskömmlich war, fasste der Kreistag in seiner Sitzung am 18.Juni 2012 einen erneuten Beschluss zum Personalbudget für die Jahre 2013 bis 2016. Nach Ablauf des Budgetzeitraumes wurde in der Kreistags-sitzung am 12. Dezember 2016 eine Neuregelung für das Personalbudget ab 2017 beschlossen. Im Rahmen dieses Beschlusses wurden folgende Regeln bezüglich des künftigen Umgangs mit dem Personalbudget gefasst:

1. Der Ausgangswert für das Personalbudget ab 2017 beträgt 31.705.300 €. Zusätzlich wird ein flüchtlingsbedingter Mehraufwand in Höhe von 482.000 € berücksichtigt. Aufgrund des im Rahmen des Abstimmungsgespräches am 15.06.2016 vorgetragenen Personalmehraufwandes bedingt durch deutlich gestiegene Fallzahlen erhält der Fachbereich Jugend und Familie einen Steigerungsbetrag in Höhe von 132.300 € und der Fachbereich Soziales, Arbeit und Gesundheit einen Steigerungsbetrag in Höhe von 156.600 €. Insgesamt beträgt das Personalbudget ab 2017 somit 32.476.200 €. Im Rahmen der Beschlussfassung zum Haushalt 2017 wurden durch die Politik insgesamt 1.161.500 € zur Verfügung gestellt, so dass sich das Personalbudget 2017 auf insgesamt **33.637.700 €** beläuft.

2. Als jährliche Steigerungsrate werden die tatsächlichen Tarifsteigerungen im Rahmen der Tarifabschlüsse bzw. die tatsächlichen Besoldungserhöhungen aufgrund des jeweiligen Besoldungsanpassungsgesetzes berücksichtigt.
3. Soweit sich aufgrund der Einführung einer neuen Entgeltordnung tarifwirksame Auswirkungen ergeben, ist hierzu eine Vereinbarung zu treffen.
4. Aus dem Personalbudget für die Jahre 2013 – 2016 werden Budgetüberschüsse in Höhe von maximal 1 Million € in das neue Personalbudget ab 2017 übertragen.
5. Aus dem Personalbudget sind sämtliche Personalaufwendungen zur Wahrnehmung der derzeitigen Aufgaben der Kreisverwaltung zu bestreiten. Innerhalb dieses Budgetrahmens sind die Personalaufwendungen der Teilergebnispläne untereinander deckungsfähig.
Erläuterung: Für die Fachbereiche, Stabsstellen und sonstigen Bereiche erfolgt die Deckung jeweils innerhalb der zugehörigen Personalaufwendungen. Nur wenn durch diese die Deckung nicht sichergestellt werden kann, erfolgt in Absprache der Bereiche untereinander die Deckung aus einem anderen Bereich innerhalb des vorgegebenen Gesamt-Personalbudgets.
6. Bei Entscheidungen auf Bundes- oder Landesebene oder aufgrund von Beschlüssen des Kreistages oder der Fachausschüsse zur Wahrnehmung von weiteren Aufgaben über den heutigen Aufgabenbestand hinaus oder von bestehenden Aufgaben in größerem Maße oder von bestehenden Aufgaben in wesentlich anderer Qualität als bisher erfolgt eine Aufstockung des Personalbudgets. Dies gilt insbesondere für Bereiche, in denen die Gremien des Kreises zu dem Ergebnis kommen, dass durch einen erhöhten Personaleinsatz eine bessere Wirtschaftlichkeit erzielt werden kann (z.B. Verringerung von Transferaufwendungen).
7. Bei Entscheidungen auf Bundes- oder Landesebene oder aufgrund von Beschlüssen des Kreistages oder der Fachausschüsse, durch die bestehende Aufgaben reduziert oder abgebaut werden, erfolgt eine Kürzung des Personalbudgets. Ebenso wird das Personalbudget bei Maßnahmen der Verwaltung, die zu einer Umwandlung von Personalkosten in Verwaltungssachausgaben führen, gekürzt.
8. Überschüsse im Personalbudget ab 2017 dürfen maximal in Höhe von 1 Million € übertragen werden, Sollte die Übertragung von Budgetüberschüssen aus haushaltsrechtlichen Gründen bei unausgeglichenem Haushalt nicht zulässig sein (Vorrang des Haushaltsausgleiches), stellt die Verwaltung in geeigneter Weise sicher, dass die ersparten Personalaufwendungen zur Verfügung stehen. Die Verwaltung berichtet dem Hauptausschuss regelmäßig über das Ergebnis des abgelaufenen Jahres.

Für das Jahr 2017 ergibt sich in dem Budget für Personalkosten folgendes Ergebnis:

Planung 2017	Ergebnis 2017	Überschuss 2017
33.637.700,00	32.301.440,87	1.336.259,13

Im Rahmen des Personalbudgets 2017 wurden durch die Politik insgesamt 1.161.500 € zur Verfügung gestellt. Wie in der Sitzung des Hauptausschusses am 08.03.2018 berichtet, wurden hiervon 823.962,52 € in Anspruch genommen, so dass von den bereitgestellten Mitteln 337.537,48 € nicht verbraucht wurden.

Überschuss 2017	1.336.259,13
Nicht verbrauchte Mittel Politik (Bericht im Hauptausschuss am 08.03.2018)	-337.537,48
2018 stehen der Verwaltung als Überschuss zur Verfügung	998.721,65

Es erfolgt keine Übertragung des Überschusses „Personalkosten“. Die Mittel werden im Rahmen eines Nachtrages oder über-/außerplanmäßig im Haushaltsjahr 2018 gesondert bereitgestellt.

E) Darstellung einiger Einzelposten des Ergebnishaushaltes

1. Allgemeine Deckungsmittel (Schlüsselzuweisungen, Kreisumlage)

Während die übrigen Erlöse des Ergebnishaushaltes für bestimmte Zwecke (z.B. Erstattungen von anderen Verwaltungen) oder aus der Verwaltungstätigkeit (z.B. Gebühreneinnahmen) erzielt werden, stehen die Allgemeinen Deckungsmittel ohne besondere Zweckbestimmung zur Verfügung. Im Umkehrschluss bedeutet dies jedoch auch, dass sämtliche Aufwendungen, denen keine speziellen Erlöse gegenüberstehen, aus den allgemeinen Deckungsmitteln finanziert werden müssen. Hinsichtlich ihrer Größenordnung handelt es sich bei den allgemeinen Deckungsmitteln um die wichtigsten Erlöse des Kreises.

Die Entwicklung in den letzten Jahren wird in der folgenden Übersicht wiedergegeben:

Entwicklung der Allgemeinen Deckungsmittel					
	2017 Euro	2016 Euro	2015 Euro	2014 Euro	2013 Euro
Allgemeine Kreisumlage *)	86.511.459	81.348.395	78.574.752	76.747.773	69.889.613
Zusätzliche Kreisumlage *)	0	0	0	232.406	225.224
Kreisschlüsselzuweisungen	64.357.296	48.978.276	47.841.156	45.873.170	41.000.040
Kreisanteil an FAG-Umlage	729.432	1.887.750	629.700	313.806	164.802
Zusammen	151.598.187	132.214.421	127.045.608	123.167.153	111.279.679
gegenüber Vorjahr	+19.383.766	+5.168.813	+3.878.455	+11.887.474	+5.914.080
Steigerungsrate (2013 = 100)	136	119	114	111	100
*) Umlagesätze: seit 1994: 28 v. H. der Umlagegrundlagen; 2005: 30 v. H.; seit 2006: 32 v. H., seit 2008: 31 v. H.					

2. SGB XII (Sozialhilfe, Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung) SGB II (Grundsicherung für Arbeitsuchende)

In der Jahresrechnung des Kreises für das Haushaltsjahr 2017 werden folgende Zahlen ausgewiesen:

Leistungen nach SGB XII und SGB II im Haushaltsjahr 2017					
Bezeichnung der Leistungen	Netto-	Finanzierungsanteile			
	aufwand	Kreis	Gemeinden	Land	Bund
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
SGB XII	100.618.399	18.802.917	0	61.245.689	19.648.252
SGB II *)	36.950.163	19.604.855	0	0	17.345.308
SGB XII und SGB II zusammen	137.568.562	38.407.772	0	61.245.689	36.993.560
Ergebnis 2016	133.908.875	41.492.110	0	59.620.875	31.175.740
Ergebnis 2015	130.546.836	41.029.735	21.269	58.670.776	29.855.883
Ergebnis 2014	124.312.693	32.070.537	4.785.971	60.652.630	26.758.554
Ergebnis 2013	124.038.592	39.825.851	4.568.878	57.786.510	21.732.352

*) ohne Verwaltungskosten für die Arge SGB II

3. Pflegewohngeld, Leistungen für Asylbewerber

Das Pflegewohngeld (Teilplan 315102) wird anteilig vom Kreis (61 %) und vom Land (39 %) finanziert. Die Entwicklung des Kreisanteiles stellt sich wie folgt dar:

Entwicklung des Kreisanteiles am Pflegewohngeld (61 % der Transferaufwendungen)					
	2017	2016	2015	2014	2013
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Kreisanteil am Pflegewohngeld	2.446.543	2.247.560	2.249.606	2.302.728	2.228.020
Steigerungsrate (2013 = 100)	110	101	101	103	100

Auch die Leistungen für die Asylbewerber werden von Land und Kreisen gemeinsam finanziert. Seit 2005 gilt generell eine Kostenverteilung von 70 % (Land) zu 30 % (Kreis). Die Jahresrechnung des Kreises weist folgende Beträge aus (TP 315501 und 313101):

Entwicklung der Leistungen für Asylbewerber					
	2017	2016	2015	2014	2013
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Betriebskosten Asylunterkünfte	172.187	338.341	3.329.578	444.074	253.284
abzgl. Betriebseinnahmen	126.017	254.836	18.127	-504	-3.329
Nettobetriebskosten Unterkünfte	46.170	83.505	3.311.451	444.578	256.613
zzgl. persönliche Leistungen	16.039.123	27.724.330	13.290.539	6.231.491	3.842.004
zzgl. Personal- und Sachaufwendungen TP 313101	41.071	40.925	821.227	29.796	28.192
Gesamtaufwand Asylbewerber	16.126.364	27.848.760	17.423.217	6.705.865	4.126.809
abzgl. Landesanteil	15.246.261	21.244.901	14.425.172	4.694.106	2.888.766
verbleibt Kreisanteil	880.103	6.603.859	2.998.045	2.011.759	1.238.043

Der Kreis Rendsburg-Eckernförde betreibt eine Gemeinschaftsunterkunft in Rendsburg.

4. Jugendhilfe

In der Jahresrechnung des Kreises werden für das Haushaltsjahr 2017 folgende Zahlen ausgewiesen:

Entwicklung der Jugendhilfeaufwendungen (Nettoaufwendungen soziale Leistungen)					
	2017 Euro	2016 Euro	2015 Euro	2014 Euro	TP
Förd. d. Erziehung i.d. Familie	1.290.597	1.244.194	1.091.213	748.654	363201
Hilfen zur Erziehung	12.347.020	14.193.064	14.371.081	13.560.568	363301
Hilfen für junge Volljährige	1.367.544	1.983.539	851.936	565.926	363401
Inobhutnahmen	-834.651	1.769.468	2.726.501	742.231	363402
Eingliederungshilfen nach § 35a SGB VIII (ohne Frühförderung nach SGB XII)	91.166	153.228	-91.105	2.165.397	363403
Eingliederungshilfen f. junge Voll-jährige nach §§ 41/35a SGB VIII	842.903	763.778	519.501	497.400	363404
Sonstiges	-278.710	-340.430	-89.217	295.933	363502 - 363602
Nettoaufwand insgesamt	14.825.870	19.766.841	19.379.909	18.576.109	

Ausgewiesen sind die Transferaufwendungen/-erträge und die Erstattungen von/an andere/n Trägern

F) Finanzrechnung aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit

1. Zusammenfassung der Einzahlungen und Auszahlungen im investiven Bereich

In der investiven Finanzrechnung werden bei den Einzahlungen insbesondere Erlöse aus der Veräußerung von Anlagevermögen, Darlehensrückflüsse, Zuweisungen Dritter für Investitionen sowie die Kreditaufnahmen veranschlagt.

Auf der Auszahlungsseite enthält die Finanzrechnung im Wesentlichen die Investitionen, die Zuweisungen zur Förderung von Investitionen Dritter und die Kredittilgung. Obwohl es sich bei den Baumaßnahmen des Kreises und teilweise auch bei der Investitionsförderung um Einzelfallentscheidungen handelt, ist die Finanzrechnung in weiten Teilen durch einen stetig vorhandenen Auszahlungsbedarf geprägt. So weisen z.B. die Einrichtungen des Kreises (Schulen, Allgemeine Verwaltung usw.) einen kontinuierlichen Ersatz- und Ergänzungsbedarf hinsichtlich ihrer Ausstattung auf. Ähnliches gilt für kleinere (Um-)Baumaßnahmen und die laufenden Förderprogramme des Kreises.

Abschlussergebnis Finanzhaushalt aus Investitionstätigkeit:

Bezeichnung	Plan 2017 Euro	Ergebnis 2017 Euro	Differenz Euro
Gesamtbetrag der Einzahlungen	4.244.200,00	6.919.950,40	+2.675.750,40
Gesamtbetrag der Auszahlungen <i>einschl.</i> <i>Übertragungen aus 2016</i>	12.278.285,05	7.354.044,65	+4.924.240,40
Vorgesehene Übertragungen in das Haushaltsjahr 2018 (investive Maßnahmen)		5.005.219,58	
Vorgesehene Übertragungen in das Haushaltsjahr 2018 (Budgetüberschüsse der Schulen)		19.513	

Die Finanzrechnung investiv im Einzelnen:

Kto.	Lfd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Fortgeschriebener Ansatz des HH-Jahres 2017	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigung
1	2	3	5	6	7	8
681	18	Einz. aus Zuw./Zusch. für Investitionen u. Investitionsförderung.	4.052.900,00	5.761.272,51	+1.708.372,51	
682	19	+ Einz. a.d. Veräußerung v. Grundst./ Gebäuden	0,00	4.363,42	+4.363,42	
683	20	+ Einz.a.d.Veräußerung bew.Anlagevermögens	1.000,00	3.408,00	+2.408,00	
684	21	+ Einzahl. a.d. Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	
685	22	+ Einzahl. a.d. Abwicklung v.Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	
686	23	+ Einz. aus Rückflüssen (für Inv. u Inv.-Förderungsmaßn. Dritter)	190.300,00	1.150.906,47	+960.606,47	
	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	
	26	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 18 bis 25)	4.244.200,00	6.919.950,40	+2.675.750,40	

Kto.	Lfd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Fortgeschriebener Ansatz des HH-Jahres 2017	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist	Übertragene Ermächtigung
781	27	Auszahlungen v. Zuw. und Zuschüssen für Investitionen u. Investitionsförderungsmaßn.	-7.182.137,25	-4.395.656,58	+2.786.480,67	
782	28	+ Ausz. f.d. Erwerb von Grundst. u. Gebäuden	-5.000,00	-42.613,71	-37.613,71	
783	29	+ Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlageverm.	-2.500.915,50	-949.760,34	+1.551.155,16	
784	30	+ Auszahlungen f.d. Erwerb v. Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	-2.590.232,30	-1.966.014,02	+624.218,28	
786	32	+ Ausz.f.d.Gewährung v. Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	
	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	
	34	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33)	-12.278.285,05	-7.354.044,65	+4.924.240,40	
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 . / . 34)	-8.034.085,05	-434.094,25	+7.599.990,80	

2. Die investiven Auszahlungen der Finanzrechnung

In den nachfolgenden Übersichten werden die Einzelmaßnahmen bzw. Einzelbereiche der in der vorangegangenen Tabelle zusammengefassten Auszahlungs-„Blöcke“ dargestellt.

Baumaßnahmen einschließlich der Kosten des dazugehörigen Grunderwerbs				
Bezeichnung der Baumaßnahme	2017 Euro	2016 Euro	2015 Euro	2014 Euro
Umb. BBZ RD-Eck., Eckernförde	14.694	93.027	86.239	127.225
Umb. Dachgeschoss BBZ RD-Eck.,RD			197.199	
Anbau BBZ am NOK		14.626	188.551	1.260.899
Umbauarbeiten Förderzentr. Eck.	58.958	12.987	55.742	111.408
Umbauarbeiten Förderzentr. RD	56.926			
Erweiterung Förderzentrum Nortorf		2.794	4.990	69.448
Umbau Musikschule RD, Berliner Str.	27.919	247.608		
Erweiterung Telefonanlage				36.890
Dachsanieierung Löschzug		48.017	10.521	99.933
Brandschutz BBZ RD-Eck, Eck.		14.170	83.004	
Wechsellader, LZG	173.542			
Spielhaus, Schule Hochfeld		1.093	3.381	
Mannschaftstransportwagen, KatSch	222.595		297.376	
Hubschrauberlandeplatz	4.261			
Umbau Feuerwehrtechnische Zentr.	152.452			
Kreishaus, Rendsburg		14.695		
Einbau Überfallmeldeanlage			6.414	
Kreisstraßenbaumaßnahmen 1)	1.297.281	33.659	108.920	445.113
Zusammen	2.008.628	482.676	1.042.337	2.150.916

1) Kosten der Kreisstraßenbaumaßnahmen einschließlich Grunderwerbskosten (0 €) und Kreisanteile an Maßnahmen anderer Straßenbaulastträger (0 €)

Kosten des Grunderwerbs (ohne Grunderwerb im Zusammenhang mit Baumaßnahmen)				
Bezeichnung des Grundvermögens	2017	2016	2015	2014
Rettungswache Lillienstraße			1.256	975
Leibrente Aschberggrundstück				1.736
Musikschule Rendsburg			9.087	103.631
Sonstiges			3.640	
	0	0	13.983	106.342

Auszahlungen für die Beschaffung von Anlagevermögen				
Bezeichnung der ausgestatteten Einrichtung/Dienststelle	2017 Euro	2016 Euro	2015 Euro	2014 Euro
Sternschule	192	4.284	5.810	3.845
Förderzentrum Eckernförde	20.153	7.504	49.247	6.676
Förderzentrum Rendsburg	2.418	24.261	18.516	18.998
Förderzentrum Nortorf	17.477	20.488	11.216	17.835
Schulen insgesamt	40.240	56.537	84.789	47.354
Brandschutz	278.938	248.282	39.619	112.156
Katastrophenschutz	166.063	166.947	224.905	155.175
Rettungsdienstangelegenheiten	137	25	175	1.010
Asylunterkünfte	0	1.492	1.637	3.579
Einrichtungen insgesamt	445.138	416.746	266.336	271.920
Ausstattung IT-Service allgemein	184.864	693.240	285.521	541.664
Allgemeine Büroausstattung	64.428	116.506	137.282	133.461
Ausstattung Liegenschaften	175.186	259.914	29.408	35.136
MACH Web 2.0	36.078	97.709		
Kassenautomat Kreishaus	1.946	63.837		
Koordinierungsstelle Soz.Hilfen				3.524
Gesundheitsamt	1.880	850	3.982	16.057
Verwaltung insgesamt	464.382	1.232.056	456.193	729.842
Beschaffungen insgesamt	949.760	1.705.339	807.318	1.049.116

Einzelmaßnahmen neben den laufenden Förderprogrammen				
Bezeichnung des Förderungsgegenstandes	2017 Euro	2016 Euro	2015 Euro	2014 Euro
San. Gymn.Kronshagen+Gettorf 1)	101.488	100.152	98.847	97.572
Investive Budgetzuweisung BBZ RD-Eck.	185.800	185.800	157.900	315.800
Investive Budgetzuweisung BBZ am NOK	233.300	233.300	233.300	308.949
Zuschuss päd. Fachberatung u. Qualitätsentwicklung KiTa		78.618		
Jugendhaus Ascheffel				260.414
Einlage Kosoz		2.500		
Zuschuss Familienzentrum			40.193	
Zusammen	520.588	600.370	530.240	982.735

1) Der Kreis erstattet den Schuldendienst für einen Kreditbetrag von bis zu 1,6 Mio. Euro (Kronshagen)

Zuweisungen aus Drittmitteln				
Bezeichnung des Förderbereiches	2017 Euro	2016 Euro	2015 Euro	2014 Euro
Feuerlöschleinrichtungen	766.756	1.397.161	999.440	327.803
Kindertagesstättenausbau (U3)	2.765.892	2.146.717	842.118	1.877.638
UI/UA Gemeindeverb.straßen	342.421	389.323	545.692	516.728
Zusammen	3.875.069	3.933.201	2.387.250	2.722.169

3. Die investiven Einzahlungen der Finanzrechnung

In den folgenden Übersichten werden die Einzelmaßnahmen / Einzelbereiche der in der vorangegangenen Tabelle zusammengefassten Einnahme-„Blöcke“ dargestellt.

Zuweisungen/Zuwendungen für Baumaßnahmen				
Bezeichnung der Baumaßnahme	2017 Euro	2016 Euro	2015 Euro	2014 Euro
Musikschule Rendsburg	40.000		80.000	
Erw. Förderzentrum Eckernförde				27.500
Kreisstraßen- und Radwegebau	750.700	272.000	64.317	48.518
Zusammen	790.700	272.000	144.317	76.018

Zuweisungen für Beschaffungen				
Verwendungszweck der Zuweisungen	2017 Euro	2016 Euro	2015 Euro	2014 Euro
Brand- und Katastrophenschutz	123.212	172.224	71.625	26.331
Berufsbildungszentrum am NOK	33.900	33.900	33.900	33.900
Mitbenutzung IT-Komponenten		50.000		
Büromöbel BGM	2.474			
Zusammen	159.586	256.124	105.525	60.231

Zuweisungen für Förderungen aus Drittmitteln				
Bezeichnung des Förderbereiches	2017 Euro	2016 Euro	2015 Euro	2014 Euro
Feuerschutzsteuer	602.225	943.597	753.559	780.423
Kindertagesstättenbau (U 3)	3.771.662	1.951.117	862.197	1.613.901
UI/UA Gemeindeverb.straßen	437.100	437.100	437.100	437.100
Zusammen	4.810.987	3.331.814	2.052.856	2.831.424

Darlehensrückflüsse				
Bezeichnung des Darlehens/Förderzweckes	2017 Euro	2016 Euro	2015 Euro	2014 Euro
Gemeinde Altenholz / Gymnasium	26.667	26.667	26.667	26.667
Seniorenheime Imland GmbH	0	101.168	97.669	94.304
Pockenstation Itzehoe-Edendorf	531	531	531	531
Wohnungsbaudarlehen	1.123.719	199.484	292.335	303.020
Wirtschaftsförderungsgesellschaft				2.110.000
Zusammen	1.150.917	327.850	417.202	2.534.522

Erlöse aus der Veräußerung von beweglichem Vermögen				
Bezeichnung der veräußernden Dienststelle	2017 Euro	2016 Euro	2015 Euro	2014 Euro
Brand-/Katastrophenschutz	3.303	152	2.587	3.800
Fuhrpark der Verwaltung		2.000	1.000	
IT-Service				17.969
Laptop Schule Hochfeld	105			
Zusammen	3.408	2.152	3.587	21.769

Veräußerung von Grundvermögen, Beteiligungen usw.				
Bezeichnung der veräußerten Liegenschaft/Beteiligung	2017 Euro	2016 Euro	2015 Euro	2014 Euro
Eck., Seniorenheim		1.510.123		
Nortorf, Seniorenheim		850.000		
Jevenstedt, Seniorenheim		139.877		
Fläche Kreisel Osterrönhof				420.000
Büchereizentrale Rendsburg			600.000	
Schullandheim Wyk auf Föhr			1.850.000	
Unbebaute Grundstücke	4.363	3.040	143.721	
Zusammen	4.363	2.503.040	2.593.721	420.000

Veräußerung von Finanzanlagen				
Bezeichnung der veräußernden Dienststelle	2017	2016	2015 Euro	2014 Euro
Rückzahlungsbetrag Wertpapiere				3.000.000
Zusammen	0	0	0	3.000.000

G) Ausblick

1. Ergebnisentwicklung

Das Haushaltsjahr 2017 hat sich besser entwickelt, als dies ursprünglich zu erwarten war:

Ursprungshaushalt 2017	Geplanter Jahresfehlbetrag	373.356,74 €
Jahresabschluss 2017	Jahresüberschuss	12.449.567,53€

Der vorgetragene Jahresfehlbetrag in der Schlussbilanz zum 31.12.2017 wird somit vollständig abgetragen und wandelt sich in einen vorgetragenen Jahresüberschuss in Höhe von 6.188.247,13 €.

In den nächsten beiden Jahren 2018 und 2019 wird sich der vorgetragene Jahresüberschuss aufgrund erfolgreich durchgeführter Haushaltskonsolidierung auf rund 21 Millionen € erhöhen. (Stand: Haushaltsplan 2018) Dieser wird allerdings entsprechend in den Folgejahren der allgemeinen bzw. der Ergebnissrücklage zugeführt.

Nach derzeitigem Planungstand ist bis ins Jahr 2020 mit positiven Jahresabschlüssen zu rechnen. Erst im Jahr 2021 wird ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 1,2 Mio € erwartet. Trotz der positiven Planung sind weiterhin Anstrengungen zur Haushaltskonsolidierung erforderlich, um die gute Entwicklung des Kreises sicherstellen zu können und zu halten.

2. Liquiditätsentwicklung

Das erwartete Positivsaldo aus der laufenden Verwaltungstätigkeit im Haushaltsjahr 2017 von 4,161 Mio. EUR (Stand: Ursprungshaushalt 2017 einschl. übertragene Auszahlungen) wurde übertroffen. Das Rechnungsjahr 2017 schließt mit einem positiven Saldo in Höhe von 23,939 Mio. EUR ab (+19,778 Mio. EUR). Die Verbesserung ergibt sich im Wesentlichen aus den unter dem Punkt 2 aufgeführten planerischen Abweichungen.

Der negative Saldo aus Finanzierungs- und Investitionstätigkeit beträgt 434.094 EUR und weicht damit erheblich vom negativen Planwert in Höhe von 8,03 Mio. EUR (+ 7,599 Mio. €) ab.

Die liquiden Mittel weisen zum 31.12.2017 einen Bestand in Höhe von 40.712.606,85 € aus. Das sind gegenüber dem geplanten Bestand (18,99 Mio. EUR - Stand: Ursprungshaushalt 2017, Vorbericht S.77) rd. 21,72 Mio. EUR mehr als geplant.

Die liquiden Mittel werden sich im Jahr 2018 verringern. Nach dem heutigen Stand wird am Jahresende 2018 ein Bestand in Höhe von 23,22 Millionen EUR erwartet. (Stand Haushalt 2018)

Am Jahresende 2018 wird ein Finanzmittelüberschuss in Höhe von 3.570.500 Euro erwartet. In den Jahren 2019 und 2020 werden die liquiden Mittel weiterhin steigen. (Stand Haushalt 2018) Nach dem Stand des Haushalts für das Haushaltsjahr 2018 werden am Jahresende 2021 liquide Mittel in Höhe von rd. 33,49 Millionen Euro erwartet.

Dies zeigt, dass die unternommenen Anstrengungen, die notwendigen Auszahlungen aus eigenen Mitteln zu leisten und damit die Aufnahme von Kassenkrediten zu vermeiden bisher gut gefruchtet haben.

Die Bemühungen sollten dennoch weiter fortgeführt werden, um die Liquidität des Kreises auf diesem Niveau halten zu können.

Die Entwicklung der Liquidität im Rechnungsjahr 2017:

Kto.	Lfd Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Fortgeschriebener Ansatz d. Haushaltsjahres 2017	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist
	36	= Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	-3.872.841,79	+23.505.500,94	+ 27.378.342,73
692	37	Aufnahme v. Krediten für Investitionen u. Investitionsförderungsmaßn.	0,00	0,00	0,00
	38	+ Einz. aus Rückflüssen von Darlehen	0,00	0,00	0,00
	39	+ Aufn. v. Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderung	4.009.700,00	7.445.285,00	-3.435.585,00
	41	- Ausz. aus der Gewährung von Darlehen	0,00	0,00	0,00
	42	- Tilgung v.Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00
	43	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= Zeilen 37 + 38 . /. 39 . /. 40)	- 4.009.700,00	-7.445.285,00	-3.435.585,00
	44	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 36 + 42)	-7.882.541,79	+16.060.215,94	+23.942.757,73
	45	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	24.652.390,91	24.652.390,91	
	46	= Liquide Mittel (= Zeilen 43 + 44)	16.769.849,12	40.712.606,85	+ 23.942.757,73

3. Risiken und Chancen der zukünftigen Entwicklung

Die Prognosen für die Folgejahre beinhalten unter anderem die finanziellen Auswirkungen aus den eingeleiteten Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung. Die mittel- und langfristig angelegten Konsolidierungsanstrengungen sollen die Leistungsfähigkeit der Kreises Rendsburg-Eckernförde erhalten.

Eine wesentliche Stellschraube im Katalog der Haushaltskonsolidierungsmaßnahmen auf der Einnahmenseite ist die Kreisumlage.

Aus den heute zur Verfügung stehenden Zahlen unter Berücksichtigung der neuen bundesgesetzlichen Rahmenbedingungen ergibt sich, dass bis zum Jahresende 2018 auch ohne eine Kreisumlageerhöhung eine nennenswerte Reduzierung der Verschuldung des Kreises auf einen Betrag in einer Größenordnung von rund 1,43 Millionen Euro als möglich erscheint (Stand: Haushalt 2018). Der Stand der Verschuldung am 31.12.2017 beträgt 4,45 Mio. Euro.

Im Ergebnis werden die folgenden Ziele des Kreistagbeschluss vom 26.09.2011 erreicht bzw. sogar übertroffen:

- Ausgehend von einer finanzpolitischen Zielsetzung, die Gesamtverschuldung des Kreises bis zum Ende des Jahres 2015 auf 26 Millionen Euro zu reduzieren, ist eine Umlagenerhöhung derzeit nicht notwendig.
- Allerdings besteht auch kein Spielraum für eine Senkung der Kreisumlage.
- Als angemessen wird nach Abwägung der beiderseitigen Interessen von Kreis und kreisangehörigen Kommunen die Beibehaltung der derzeitigen Umlagesätze von 31 von Hundert angesehen.

Folgende Themen belasten kurz- bzw. mittelfristig den Kreishaushalt:

- Die kreiseigenen Liegenschaften sind nicht flächendeckend auf dem neuesten technischen Standard und es ist ein Sanierungsstau entstanden.
- Bezüglich der Personalaufwendungen ist mit der Politik gemeinschaftliche ein Budgetrahmen ab dem Jahr 2017 erarbeitet worden, der für 2018 rd. 35,2 Mio. € beträgt.

Die Verwaltung und der Kreistag müssen die Konsolidierungsanstrengungen daher konsequent fortsetzen, um die oben aufgeführte Zielsetzung (Reduzierung der Verschuldung und Abbau der aufgelaufenen Defizite) zu erreichen und gleichzeitig die Themen zu bewerkstelligen, die den Kreishaushalt kurz- bzw. mittelfristig belasten.

Die gesamte wirtschaftliche Situation zeigt den Kreis Rendsburg-Eckernförde zum Jahresabschluss 2017 in finanziell geordneten Verhältnissen.

Rendsburg, 17.12.2018

Kreis Rendsburg-Eckernförde

Landrat

Budget	Bezeichnung	Zeile / Konto	Plan	Ist	Überschreitung	Bemerkung
Ergebnis						
1) laufende Personal- und Sachaufwendungen						
02101	Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt	11a Personalaufwendungen	593.100,00	619.443,46	26.343,46	
05101	Finanzwesen	11a Personalaufwendungen	1.287.900,00	1.320.559,71	32.659,71	
05101	Finanzwesen	16b sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	23.583,05	23.583,05	
12101	IT-Service	13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	111.900,00	175.410,75	63.510,75	
10101	Datenschutz	11a Personalaufwendungen	231.800,00	235.905,76	3.459,11	646,65 Mehrerträge
10101	Datenschutz	16a Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	3.443,48	3.443,48	
10301	Dezentrale Betreuung Asyl	13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	1.800,00	4.295,13	2.495,13	
10301	Dezentrale Betreuung Asyl	15 Transferaufwendungen	351.056,74	406.408,73	55.351,99	
23101	Zuwanderung	13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	8.600,00	19.582,75	10.982,75	
23101	Zuwanderung	16a Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.768.800,00	3.423.108,14	654.308,14	
23101	Zuwanderung	16b sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	5.420,12	5.420,12	
25101	Kommunalaufsicht	16a Sonstige ordentliche Aufwendungen	15.900,00	25.580,40	4.219,55	Rest. Mehrerträge 5.460,85
25102	Beteiligungsverwaltung	15 Transferaufwendungen	753.900,00	798.013,86	36.655,76	7.458,10 Mehrerträge
25102	Beteiligungsverwaltung	16a Sonstige ordentliche Aufwendungen	111.100,00	116.380,74	5.280,74	
25102	Beteiligungsverwaltung	16b sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	247,23	247,23	
25103	Brandschutz	13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	212.500,00	333.627,00	89.295,66	31.831,34 Mehrerträge
25301	Rechtsschutz	11a Personalaufwendungen	194.700,00	208.421,69	13.721,69	
25701	Wirtschaftsförderung	11a Personalaufwendungen	188.200,00	191.679,45	3.479,45	
31603	Jugendarbeit und KiTas	29.227.700,00	30.872.286,25	244.970,45	1.399.615,80 Mehrerträge	
31603	Jugendarbeit und KiTas	15 Transferaufwendungen	6.533.600,00	6.977.027,20	443.427,20	
32601	Amtsvormundschaffen	14.500,00	20.011,61	404,90	13.330,66	
32601	Amtsvormundschaffen	16a Sonstige ordentliche Aufwendungen	29.000,00	42.330,66	13.330,66	
41301	Eingliederungshilfen SGB XII	2.386.500,00	2.464.420,90	77.920,90	523.799,59 Mehrerträge	
41301	Eingliederungshilfen SGB XII	16a Sonstige ordentliche Aufwendungen	430.200,00	1.365.697,99	411.698,40	
50501	Klimaschutz	68.100,00	82.045,40	13.945,40		
51502	Liegenschaften, Straßenbau	2.948.800,00	3.388.694,16	360.906,36	78.987,80 Mehrerträge	
51502	Liegenschaften, Straßenbau	16a Sonstige ordentliche Aufwendungen	16.315.000,00	16.358.940,72	43.940,72	
51502	Liegenschaften, Straßenbau	16b sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	62.473,26	62.473,26	
52701	Denkmalschutz	11a Personalaufwendungen	92.200,00	99.366,75	7.166,75	
52701	Denkmalschutz	16a Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.200,00	5.066,69	1.866,69	
53701	Schülerbeförderung	16a Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.518.300,00	2.758.867,67	192.384,77	48.182,90 Mehrerträge
54201	Regionales Berufsbildungszentrum I	11a Personalaufwendungen	80.400,00	125.741,56	45.341,56	
54202	Regionales Berufsbildungszentrum I	15 Transferaufwendungen	1.394.900,00	1.401.824,79	6.924,79	
54206	Schule Hochfeld	13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	65.000,00	67.694,01	2.694,01	
54209	Kulturwesen	16a Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.200,00	24.557,44	3.717,74	13.639,70 Mehrerträge
53702	Bauplanung	11a Personalaufwendungen	260.500,00	365.954,75	7.870,95	97.583,80 Mehrerträge
53702	Bauplanung	13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	10.600,00	66.637,16	56.037,16	
Gesamt				3.031.480,44		
			319.195,40 pauschal bzw. gesondert genehmigt			
			2.712.285,04 Kreistag			

Konto	Plan	Ist	Überschreitung	Bemerkung
Ergebnisrechnung				
2) Zuführung an Rückstellungen und Sonderposten				
	Plan	Ist		
5051 Zuführung an Pensionsrückstellungen - Aktive	1.029.500,00	3.019.962,00	1.990.462,00	
5061 Zuführung an Beihilferückstellungen - Aktive	159.400,00	422.392,83	262.992,83	
50711 Zuführung an Altersteilzeitrückstellungen	0,00	0,00	0,00	
5491 Zuführung an Nachsorgerückstellung Abfall	710.000,00	5.932.346,23	5.222.346,23	
5494 Zuführung an Verfahrensrückstellung	0,00	199.194,16	199.194,16	
54971 Zuführung an sonstige Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	
5498 Zuführung an Sonderposten	0,00	297.724,07	297.724,07	
insgesamt	1.898.900,00	9.871.619,29	7.972.719,29	

Budget	Bezeichnung	Zeile / Konto	Plan	Ist	Überschreitung	Bemerkung
Ergebnisrechnung						
3) Abschreibungen und Aufösungen / Wertveränderungen Sach- und Finanzanlagen, Umlaufvermögen (nicht zahlungswirksame Aufwendungen)						
5101	Finanzwesen	14 Bilanzielle Abschreibungen/ 547.. - Wertveränderungen	9.800,00	64.814,19	-55.014,19	
12101	IT-Services	14 Bilanzielle Abschreibungen	417.300,00	434.353,08	-17.053,08	
21101	Ordnungswesen und Verkehr	14 Bilanzielle Abschreibungen	49.300,00	51.241,94	-1.941,94	
25101	Kommunalaufsicht	5471 - Wertveränderung Sachanlagen	0,00	900,03	-900,03	
25103	Brand- und Katastrophenschutz	14 Bilanzielle Abschreibungen/ 547.. - Wertveränderungen	1.022.600,00	1.080.802,94	-58.202,94	
31201	Förderung des Sportes	14 Bilanzielle Abschreibungen	113.200,00	113.963,54	-763,54	
32601	Amtsvormundschaften	14 Bilanzielle Abschreibungen	2.100,00	2.461,40	-361,40	
41301	Eingliederungshilfen SGB XII	5473 - Wertveränderung Umlaufvermögen	0,00	32.661,39	-32.661,39	
42301	Soziale Sicherung	5473 - Wertveränderung Umlaufvermögen	0,00	55.187,92	-55.187,92	
51502	Liegenschaften, Straßenbau und Denkmalschutz	5471 - Wertveränderung Sachanlagen	0,00	62.473,26	-62.473,26	
52501	Bauaufsicht	5471 - Wertveränderung Sachanlagen	0,00	86.659,32	-86.659,32	
53702	Bauplanung	14 Bilanzielle Abschreibungen/ 547.. - Wertveränderungen	400,00	14.745,52	-14.345,52	
54202	Regionales Berufsbildungszentrum II	14 Bilanzielle Abschreibungen	225.400,00	233.102,34	-7.702,34	
54205	Schule am Noor	14 Bilanzielle Abschreibungen	18.600,00	20.719,97	-2.119,97	
54207	Schule an den Eichen	14 Bilanzielle Abschreibungen	24.000,00	27.174,14	-3.174,14	
Gesamt					-343.546,79	

Budget	Bezeichnung	Zeile / Konto	Plan	Ist	Überschreitung	Bemerkung
Ergebnisrechnung						
4) gedeckt durch Mehrerträge						
11101	Personal	11a Personalaufwendungen 13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	1.797.500,00	1.850.266,15	52.766,15	58.131,48 Mehrerträge
05102	Allgemeine Finanzwirtschaft	16a Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	5.932.346,23	5.932.346,23	5.932.255,83 Mehrerträge
21101	Ordnungswesen	11a Personalaufwendungen 15 Transferaufwendungen	2.769.100,00	2.853.907,48	84.807,48	1.476.505,43 Mehrerträge
22501	Umweltschutzmaßnahmen	13 Aufw. Für Sach- und Dienstl. 16a Sonstige ordnetl. Aufwundunge	322.600,00	402.984,16	80.384,16	316.891,54 Mehrerträge
22502	Abfallwirtschaft	16a Sonstige ordentl. Aufwendungen 16b sonstige ordentliche Aufwendungen	21.751.700,00	25.570.416,37	3.818.716,37	4.548.245,35 Mehrerträge
24101	Veterinäraufsicht	13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen 15 Transferaufwendungen 16a Sonstige ordentliche Aufwendungen 16b sonstige ordentliche Aufwendungen	265.700,00	339.907,18	74.207,18	183.034,31 Mehrerträge
25101	Kommunalaufsicht	11a Personalaufwendungen 13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen 16a Sonstige ordentlich Aufwendungen 16b sonstige ordentliche Aufwendungen	291.000,00	306.408,80	15.408,80	19.628,35 Mehrerträge
30601	Prävention und Projekte	15 Transferaufwendungen 16a Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.188.400,00	1.210.579,37	22.179,37	40.283,18 Mehrerträge
33601	Jugendhilfe	15 Transferaufwendungen 16a Sonstige ordentliche Aufwendungen 16b sonstige ordentliche Aufwendungen	27.069.400,00	30.613.145,82	3.543.745,82	10.208.563,10 Mehrerträge
40301	Leistungen nach dem SGB II	16a Sonstige ordentliche Aufwendungen	36.156.600,00	36.823.163,19	666.563,19	2.893.143,74 Mehrerträge
42301	Soziale Sicherung	15 Transferaufwendungen 16a Sonstige ordentliche Aufwendungen 16b sonstige ordentliche Aufwendungen	61.046.100,00	61.776.361,66	730.261,66	3.959.827,32 Mehrerträge
43301	Gesundheitsdienste	13 Aufw. für Sach- und Dienstl. 16a Sonstige ordentliche Aufwendungen 16b sonstige ordentliche Aufwendungen	130.600,00	160.979,34	30.379,34	324.421,74 Mehrerträge

54208	Allgemeine Schulangelegenheiten	11a Personalaufwendungen Sonstige ordentliche Aufwendungen	16a	4.900.900,00	4.922.863,65	21.963,65	33.962,18 Mehrerträge
54211	Kreisarchiv	16a Sonstige ordentliche Aufwendungen		2.800,00	9.408,33	6.608,33	11.883,15 Mehrerträge
53703	ÖPNV	13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen 15 Transferaufwendungen Sonstige ordentliche Aufwendungen	16a	7.174.900,00	7.448.970,01	274.070,01	282.380,92 Mehrerträge

Gesamt							15.354.407,74
---------------	--	--	--	--	--	--	----------------------

Budget	Bezeichnung	Zeile / Konto	Plan	Ist	Überschreitung	Bemerkung
Finanzrechnung						
1) laufende Verwaltungstätigkeit						
10101	Datenschutz	15 Sonstige Auszahlungen	0,00	3.273,27	3.273,27	
10301	Dezentrale Betreuung Asylbew.	12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen	1.800,00	4.232,21	2.432,21	
10301	Dezentrale Betreuung Asylbew.	14 Transferauszahlungen	351.056,74	410.008,73	58.951,99	
10301	Dezentrale Betreuung Asylbew.	15 Sonstige Auszahlungen	1.508.800,00	1.536.541,49	27.741,49	
12101	IT-Service	12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen	111.900,00	207.284,29	95.384,29	
22501	Umweltschutzmaßnahmen	15 Sonstige Auszahlungen	146.500,00	1.041.151,31	763.399,98	131.251,33 Mehreinzahlungen
22502	Abfallwirtschaft	15 Sonstige Auszahlungen	21.041.000,00	25.304.983,07	100,00	4.263.883,07 Mehreinzahlungen
25101	Kommunalaufsicht	12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen	12.500,00	14.376,08	1.876,08	
25101	Kommunalaufsicht	15 Sonstige Auszahlungen	15.900,00	35.566,27	15.853,61	3.812,66 Mehreinzahlungen
25103	Brand- und Katastrophenschutz	12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen	212.500,00	297.662,24	52.790,16	32.372,08 Mehreinzahlungen
25301	Rettungsdienst	10 Personalauszahlungen	194.700,00	207.546,58	12.846,58	
25701	Wirtschaftsförderung	10 Personalauszahlungen	188.200,00	191.733,50	3.533,50	
31603	Jugendarbeit und KITas	14 Transferauszahlungen	29.227.700,00	30.908.593,97	386.940,77	1.293.953,20 Mehreinzahlungen
31603	Jugendarbeit und KITas	15 Sonstige Auszahlungen	6.533.600,00	7.047.533,23	513.933,23	
32601	Amtsvormundschaften	14 Transferauszahlungen	14.500,00	5.847.224,85	313.496,81	5.519.228,04 Mehreinzahlungen
32601	Amtsvormundschaften	15 Sonstige Auszahlungen	29.000,00	36.467,59	7.467,59	
42301	Soziale Sicherung	15 Sonstige Auszahlungen	238.500,00	268.455,23	29.955,23	
52701	Denkmalschutz	10 Personalauszahlungen	92.200,00	98.143,58	5.943,58	
52701	Denkmalschutz	15 Sonstige Auszahlungen	3.200,00	4.771,79	1.261,45	310,34 Mehreinzahlungen
54201	Regionales Berufungszentrum I	10 Personalauszahlungen	80.400,00	133.138,17	52.738,17	
54201	Regionales Berufungszentrum I	14 Transferauszahlungen	1.883.600,00	2.046.155,00	98.733,53	63.821,47 Mehreinzahlungen
54202	Regionales Berufungszentrum II	10 Personalauszahlungen	64.900,00	101.870,88	36.970,88	
54205	Schule am Noor	10 Personalauszahlungen	406.200,00	578.906,72	172.706,72	
54206	Schule Hochfeld	10 Personalauszahlungen	570.300,00	718.229,20	147.929,20	11.338,56 Mehreinzahlungen
54207	Schule an den Eichen	10 Personalauszahlungen	421.100,00	565.111,53	144.011,53	
54207	Schule an den Eichen	15 Sonstige Auszahlungen	9.800,00	15.103,60	5.303,60	
54208	Allgemeine Schulangelegenheiten	10 Personalauszahlungen	412.100,00	546.597,64	134.497,64	
54208	Allgemeine Schulangelegenheiten	15 Sonstige Auszahlungen	4.488.800,00	5.261.801,46	768.993,48	4.007,98 Mehreinzahlungen
54209	Kulturwesen	15 Sonstige Auszahlungen	7.200,00	37.634,65	16.794,95	13.639,70 Mehreinzahlungen
54211	Kreisarchiv	10 Personalauszahlungen	97.900,00	113.684,16	12.725,67	3.058,49 Mehreinzahlungen
54211	Kreisarchiv	15 Sonstige Auszahlungen	2.800,00	8.942,43	6.142,43	

Budget	Bezeichnung	Zeile / Konto	Plan	Ist	Überschreitung	Bemerkung
53701	Schülerbeförderung	15 Sonstige Auszahlungen	2.518.300,00	2.736.158,44	177.163,91	40.694,53 Mehreinzahlungen
53702	Bauplanung	10 Personalauszahlungen	260.500,00	314.565,90	19.368,44	69.394,92 Mehreinzahlungen
53702	Bauplanung	12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen	10.600,00	60.441,19	15.143,73	69.394,92 Mehreinzahlungen
Gesamt					4.106.405,70	

224.734,29 pauschal bzw. gesondert

genehmigt

3.881.671,41 Kreistag

Budget	Bezeichnung	Zeile / Konto	Plan	Ist	Überschreitung	Bemerkung
2) investive Auszahlungen						
01102	Personalrat	28 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen	0,00	105,76	105,76	
01101	Kreisorgane	30 Ausz. f.d. Erwerb von Finanzanlagen	0,00	236,86	236,86	
01103	Gleichstellungsstelle	29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen	0,00	29,61	29,61	
02101	RPA	29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen	0,00	344,74	344,74	
10101	Datenschutz	29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen	0,00	137,47	137,47	
11101	Personal	29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen	8.500,00	28.746,81	17.772,41	2.474,40 Mehreinzahlungen
21101	Ordnungswesen	29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen	0,00	6.917,00	6.917,00	
22501	Umweltschutzmaßnahme	29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen	0,00	1.938,74	1.938,74	
24101	Veterinärwesen	29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen	0,00	600,67	600,67	
25101	Kommunalaufsicht	29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen	0,00	167,59	167,59	
25301	Rettungsdienst	29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen	0,00	136,54	136,54	
30601	Prävention und Projekte	29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen	0,00	30,82	30,82	
31201	Förderung des Sports	29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen	0,00	0,19	0,19	
32601	UV AV	29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen	0,00	885,60	885,60	
33601	Jugendhilfe	29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen	0,00	2.460,61	2.460,61	
41301	Eingliederungshilfen SGB XII	29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen	1.000,00	1.580,45	580,45	
42301	Soziale Sicherung	29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen	0,00	2.495,78	2.495,78	
52501	Baufaufsicht	29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen	0,00	1.075,26	1.075,26	
52701	Denkmalschutz	29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen	0,00	64,70	64,70	
53204	Sternschule	29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen	0,00	192,09	192,09	
54208	Allgemeine Schulangelegenheit	29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen	1.772,36	2.587,81	748,79	66,66 Mehreinzahlungen
50501	Klimaschutz	29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen	0,00	51,20	51,20	
53701	Schülerbeförderung	29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen	0,00	128,39	128,39	
53702	Bauplanung	29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen	0,00	322,51	322,51	
53703	ÖPNV	29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen	0,00	73,19	73,19	
Gesamt				37.496,97		

37.496,97 pauschal genehmigt

Budget	Bezeichnung	Zeile / Konto	Plan	Ist	Überschreitung	Bemerkung
Finanzrechnung						
3) laufende Verwaltungstätigkeit - gedeckt durch Mehreinzahlungen						
05101	Finanzwesen	13 Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen 14 Transferauszahlungen 15 sonstige Auszahlungen	136.100,00	163.078,53	26.978,53	97.335,23 Mehreinzahlungen
05102	Allgemeine Finanzwirtschaft	13 Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	485.800,00	801.654,52	315.854,52	5.773.365,15 Mehreinzahlungen
11101	Personal	10 Personalauszahlungen 12 sonstige Auszahlungen	1.797.500,00	1.818.387,76	20.887,76	50.897,55 Mehreinzahlungen
21101	Ordnungswesen	14 Transferauszahlungen	94.100,00	100.835,00	6.735,00	534.368,54 Mehreinzahlungen
23101	Zuwanderung	12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen	8.600,00	19.389,50	10.789,50	679.508,47 Mehreinzahlungen
24101	Veterinäramt	12 Ausz. F. Sach- und Dienstleistungen 14 Transferauszahlungen 15 sonstige Auszahlungen	265.700,00	322.127,21	56.427,21	136.386,21 Mehreinzahlungen
25102	Beteiligungsverwaltung	14 Transferauszahlungen 15 sonstige Auszahlungen	865.000,00	912.375,38	47.375,38	70.118,91 Mehreinzahlungen
30601	Prävention und Projekte	14 Transferauszahlungen 15 sonstige Auszahlungen	1.188.400,00	1.192.514,59	4.114,59	6.623,89 Mehreinzahlungen
33601	Jugendhilfe	14 Transferauszahlungen 15 sonstige Auszahlungen	27.069.400,00	30.721.566,95	3.652.166,95	6.952.621,29 Mehreinzahlungen
40301	Leistungen nach SGB II	15 Sonstige Auszahlungen	36.156.600,00	36.868.085,53	711.485,53	4.274.999,75 Mehreinzahlungen
41301	EGH SGB XII	10 Personalauszahlungen	2.386.500,00	2.403.789,02	17.289,02	60.618,99 Mehreinzahlungen
51502	Liegenschaften	12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen	2.948.800,00	3.011.049,85	62.249,85	856.323,21 Mehreinzahlungen
53703	ÖPNV	15 Sonstige Auszahlungen	235.000,00	333.334,11	98.334,11	271.718,42 Mehreinzahlungen
Gesamt					5.030.687,95	

Budget	Bezeichnung	Zeile / Konto	Plan	Ist	Überschreitung	Bemerkung
4) investive Auszahlungen - gedeckt durch Mehreinzahlungen						
51502	Liegenschaftsmanagement	28 Ausz. f.d. Erwerb von Grundstücken	5.000,00	42.613,71	37.613,71	1.023.761,22 Mehreinzahlungen
31603	Jugendarbeit und KiTa	29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen	0,00	2.076,10	2.076,10	790.063,42 Mehreinzahlungen
Gesamt					39.689,81	

2.1.4. Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen gem. § 51 Abs. 3 Nr. 4 GemHVO-Doppik

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

Produktgruppe/Unterproduktgruppe	Übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	Davon frei verfügbar in EUR	Bemerkung
1	2	3	5
1281-1-000 . 4141 Katastrophenschutz - Komplementärmittel des Landes	11.451,66	11.451,66	
1281-1-000 . 4487 Katastrophenschutz - Verkaufserlös Fahrzeuge	24.024,88	24.024,88	
	35.476,54	35.476,54	0,00

Der Übertragung von insgesamt 35.476,54 € aus dem Ergebnishaushalt wird zugestimmt.

Landrat

Datum

17.05.2018

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

Produktgruppe/Unterproduktgruppe	fortgeschriebener Planwert 2017	verfügbar	Übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	Davon gebunden in EUR	Davon frei verfügbar in EUR
Nummer	3a	3b	3c	4	5
Bezeichnung	2				
1	1111-1-010 . 78321	0,00	-186,11		
	Büroausstattung Büro des Landrats				
	1111-2-000 . 78321	0,00	-8,14		
	Büroausstattung Fraktionen				
	1111-3-000 . 78321	0,00	-86,90		
	Büroausstattung Kreistag				
2	1112-1-010 . 78321	0,00	-167,59		
	Büroausstattung Kommunalaufsicht				
3	1112-2-000 . 78321	0,00	-344,74		
	Büroausstattung Gemeinde- und Rechnungsprüfung				
4	1112-3-000 . 78321	272,36	-705,97		
	Büroausstattung Schulaufsicht				
5	1112-4-000 . 78321	0,00	-46,03		
	Büroausstattung Beteiligungsverwaltung				
5	1113-1-000 . 78321	0,00	-105,76		
	Büroausstattung Personalrat				
7	1113-2-000 . 78321	0,00	-29,61		
	Büroausstattung Gleichstellungsstelle				
8	1114-1-xxx . 78321	0,00	-260,00		
	Büroausstattung innerer Dienst				
9	1114-2-xxx . 7831 / 78321	7.000,00	-19.988,68		
	Büroausstattung Personal				
10	1114-3-xxx . 7831 / 78321 / 78312	356.568,46	181.382,96	24.649,92	24.649,92
	Ausstattung Liegenschaftsmanagement/Liegenschaften				
11	1114-3-000 . 7851	22.500,00	22.500,00		
	Baumaßnahmen allgemein				
12	1114-3-xxx . 7821	0,00	-42.613,71	335.000,00	
	allgemeiner Grunderwerb Liegenschaften				
14	1114-3-015 . 7851	45.000,00	-11.951,34		
	Erweiterung Förderzentrum am Noor, Eck.				
15	1114-3-028 . 7851	50.000,00	50.000,00		
	Erweiterung Schule an den Eichen, Nortorf				
	1114-3-029 . 7851	7.500,00	-49.080,64		
	Errichtung PV Anlagen Schule Hochfeld				
17	1114-3-031 . 7851	30.000,00	-122.451,99	15.140,75	15.140,75
	Umbau Dachgeschoss und PV Feuerwehrentechnische Zentrale				
18	1114-3-032 . 7851	219.698,29	219.698,29	170.000,00	170.000,00
	Löschzug Gefahrgut				
19	1114-3-033 . 7851	95.000,00	95.000,00	80.000,00	80.000,00
	BBZ am NOK				

Produktgruppe/Unterproduktgruppe		fortgeschriebener Planwert 2017	verfügbar	Übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	Davon gebunden in EUR	Davon frei verfügbar in EUR
Nummer	Bezeichnung					
20	1114-3-034 . 7851 Kreishaus, Kaiserstr.	50.000,00	50.000,00	75.787,96		75.787,96
22	1114-3-035 . 7851 BBZ RD-Eck Kieler Str.	12.586,63	12.586,63	80.886,90		80.886,90
23	1114-3-037 . 7851 Hubschrauberlandeplatz Lilienstr.	0,00	0,00	-4.261,07		66.215,17
24	1114-3-043 . 7851 Heinrich de Haan Schule	30.000,00	30.000,00	0,00		
24	1114-5-010 . 7831/78321 EDV-Ausstattung (Hardware) Stabsstelle 03	400.000,00	289.652,05	300.000,00		300.000,00
25	1114-5-010 . 78312 1114-5-020 . 78312 EDV-Ausstattung (Software) Stabsstelle 03	267.500,00	192.984,06	117.000,00		117.000,00
27	1114-6-000 . 78321 Büroausstattung Rechtsamt	0,00	0,00	-324,71		
28	1114-7-000 . 78321 / 78312 1114-7-010 Software- und Büroausstattung Stabsstelle Finanzen	97.709,42	59.110,03	19.412,76		19.412,76
27	1114-8-000 . 78321 Büroausstattung Controlling	0,00	0,00	-50,75		
28	1114-9-000 . 78321 Büroausstattung Datenschutz	0,00	0,00	-137,47		
29	1221-1-040/050/060/070 . 78321 Büroausstattung Ordnungsverwaltung/Allgemein	0,00	0,00	-175,85		
30	1221-2-010 / 1221-2-020 / 1221-2-030 / 1223-1-000 / 4142-1-000 . 78321 Büroausstattung Veterinäramt	0,00	0,00	-600,67		
30	1221-3-0xx . 7831 / 78312 / 78321 Büroausstattung Asyl	5.000,00	1.025,33	1.900,00		1.900,00
31	1222-1-0xx . 7831 / 78312 / 78321 Büroausstattung Verkehrsangelegenheiten	0,00	0,00	-6.416,44		
32	1261-1-010 . 78126 Zuweisungen an Gemeinden aus der Feuerschutzsteuer	3.103.913,27	2.337.157,32	2.012.680,42		2.012.680,42
	1261-1-010 . 7831/78321 Beschaffungen Feuerwehresen	29.274,11	29.026,53	0,00		
33	1261-1-020 . 7831 / 78321 Beschaffung von Ausstattungsgegenständen für die Kreisfeuerwehrentrale (Budget)	292.043,31	50.393,67	56.470,13		56.470,13
35	1261-1-030 . 7831 / 78321 Beschaffungen für den Löschzug Gefahrgut	490.812,62	453.805,84	248.668,13		248.668,13
	1261-1-030 . 7851 Löschzug Gefahrgut	0,00	0,00	-173.541,55		
35	1261-1-040 . 7831 / 78321 Beschaffungen für die Digitalfunk-Servicestelle	4.000,00	3.966,07	273.308,06		273.308,06
36	1271-1-010 . 78321 Modernisierung / Verlagerung Rettungsleitstelle	0,00	0,00	-136,54		
37	1281-1-000 . 7831/78321 Einrichtung/Ausstattung (Landesbeschaffungsprogramm)	423.849,91	257.786,75	4.018,88		4.018,88
38	1281-1-000 . 7851 Katastrophenschutz	0,00	0,00	-222.594,82		

Produktgruppe/Unterproduktgruppe		fortgeschriebener Planwert 2017	verfügbar	Übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	Davon gebunden in EUR	Davon frei verfügbar in EUR
Nummer	Bezeichnung					
39	2171-1-000 . 78121 / 78131 Zuweisungen an Gemeinden und Zweckverbände für Gymnasien	101.600,00	111,99	0,00		
40	2211-1-000 . 7831778321 Einrichtung / Ausstattung Sternschule	0,00	-192,09	0,00		
41	2211-2-000 . 7831778321 Einrichtung / Ausstattung Schule am Noor, Eckernförde	35.198,08	15.045,02	13.038,08		13.038,08
42	2211-2-000 . 7851 Hochbaumaßnahmen Schule am Noor, Eckernförde	0,00	-2.006,94			
43	2211-3-000 . 7851 Hochbaumaßnahmen Schule Hochfeld	1.500,00	1.154,67	0,00		
44	2211-3-000 . 7831778321/78312 Einrichtung / Ausstattung Schule Hochfeld, Rendsburg	22.250,00	19.832,03	20.412,31		20.412,31
45	2211-4-000 . 7831778321 Einrichtung / Ausstattung Schule an den Eichen, Nortorf	55.174,39	37.697,25	37.697,25		37.697,25
46	2332-1-000 . 78153 investive Budgetzuwendung BBZ RD-Eck.	185.800,00	0,00	0,00		
47	2332-2-000 . 78153 investive Budgetzuwendung BBZ am NOK	233.300,00	0,00	0,00		
	2411-1-000 . 78321 / 78312 Einrichtung Schülerbeförderung	0,00	-128,39	0,00		
	2421-1-000 . 78321 / 78312 Einrichtung Ausbildungsförderung	0,00	-151,83			
48	2431-1-000 . 78321 / 78312 Einrichtung Schulpsychologische Beratungsstelle	1.500,00	109,48	0,00		
49	2521-2-000 . 78321 Ausstattung Kreisarchiv	2.262,84	2.001,90	2.262,84		2.262,84
50	3119-2-000 . 78321 Büroausstattung Verwaltung der Sozialhilfe	0,00	-2.671,65	0,00		
51	3119-3-000 . 78321 Büroausstattung Verwaltung der Eingliederungshilfe	0,00	-896,84	0,00		
52	3151-3-020 . 78321 Ausstattung Asyberberunterkunft	0,00	-47,55	0,00		
53	3152-1-000 . 78321 Ausstattung Pflegestützpunkt	0,00	-41,96	0,00		
55	. 78321 Büroausstattung FB Jugend und Familie	0,00	-3.357,19	0,00		
56	3635-1-010 / 3411-1-000 . 78321 Einrichtung / Ausstattung Amtsvormundschaft, Unterhalt	0,00	-1.318,64	0,00		
59	3651-1-000 . 78122/7818 Zuw. u. Zusch. zum Bau v. Kindertageseinrichtungen (U3)	2.893.600,00	127.708,38	0,00		
61	3676-1-000 . 78321 Ausstattung der Tagesgruppen des Kreises	0,00	-779,59	0,00		
62	4121-1-020 / 78321 Büroausstattung Sozial-psychiatrischer Dienst	1.000,00	620,98	0,00		
63	4141-1-010 - 4141-4-050 . 7831 / 78321 Büroausstattung Gesundheitsverwaltung	8.000,00	6.269,77	0,00		
64	5111-1-000 . 78321 Büroausstattung Planung	0,00	-322,51	0,00		

Produktgruppe/Unterproduktgruppe		fortgeschriebener Planwert 2017	verfügbar	Übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	Davon gebunden in EUR	Davon frei verfügbar in EUR
Nummer	Bezeichnung					
65	5111-1-020 . 78321 Büroausstattung Klimaschutzstelle	0,00	-51,20	0,00		
67	5211-2-0xx / 78321 Büroausstattung Baugenehmigungen / Stellungnahmen ggü. Dritten	0,00	-1.075,26	0,00		
68	5211-4-000 . 78321 Büroausstattung Gutachterausschuss / Kopfstelle Geodaten	0,00	-205,57	0,00		
69	5231-1-000 . 78321 Büroausstattung Denkmalschutz und -pflege	0,00	-64,70	0,00		
70	5371-1-000 . 78321 Büroausstattung Abfallwirtschaft	0,00	-21,57	0,00		
71	5411-1-000 . 78125 - Zuweisungen GIK-Wege Gemeinden (Landesmittel)	544.923,98	202.502,98	202.502,98		202.502,98
72	5421-1-01x . 78321 Büroausstattung Radwege/Kreisstraßen	0,00	-104,63	0,00		
73	5421-1-011 . 7852 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen Kreisstraßen	2.026.447,38	740.717,72	729.167,04		729.167,04
74	5421-1-012 . 7852 Baukosten Radwege	0,00	-11.550,68	0,00		
75	5471-1-000 . 78321 Ausstattung ÖPNV	0,00	-73,19	0,00		
77	5421-1-0xx . 78123 Kostenbeteiligung an der K 92, Schinkel - Revensdorf - Ill. BA (Radweg) - aus 2012	119.000,00	119.000,00	119.000,00		119.000,00
78	5421-1-012 . 7821 allgemeiner Grunderwerb Radwege- u. Kreisstraßenbau	5.000,00	5.000,00	0,00		
79	5541-1-010 . 78321 Büroausstattung Untere Naturschutzbehörde	0,00	-948,22	0,00		
80	5731-1-000 . 7831 Ausstattung Fuhrpark	1.500,00	88,77	0,00		
81	5611-1-0xx . 78321 Büroausstattung Gewässeraufsicht	0,00	-990,52	0,00		
Summe		12.278.285,05	4.924.240,40	5.005.219,58	2.347.680,42	2.657.539,16

Investitionsvolumen 2017 gesamt (Finanzplanung)**12.278.285,05****4.924.240,40**

Planwert gemäß Ursprungshaushalt
übertragene Auszahlungsermächtigungen aus 2016 gemäß Anhang
zur Schlussbilanz

6.262.800,00
6.015.485,05

12.278.285,05

Produktgruppe/Unterproduktgruppe	fortgeschriebener Planwert 2017	verfügbar	Übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	Davon gebunden in EUR	Davon frei verfügbar in EUR
Nummer					
Bezeichnung					
übertragene Ausgabeermächtigung in das Haushaltsjahr 2017 - Investitionen					
Investitionen/Investitionsförderung Liegenschaften	488.030,78				
Grunderwerb Recyclinghof Bordesholm	335.000,00				
MACH Web 2.0	19.412,76				
IT-Service	417.500,00				
Büroeinrichtung	28.312,76				
Landesmittel aus der Feuerschutzsteuer	2.012.680,42				
Beschaffungen LZ-G / Brandschutz	582.465,20				
Einrichtung/Ausstattung Förderzentren	71.147,64				
Zuweisungen an Gemeinden für Gemeindeförderung I. Klasse (Landesmittel)	202.502,98				
Radwegebau-/Kreisstraßenbaumaßnahmen	848.167,04				
	5.005.219,58				

2.1.5. Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen gem. § 51 Abs. 3 Nr. 4 GemHVO-Doppik

2.1.5.1 Übersicht über die übertragenen Erträge nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik

Produktgruppe/Unterproduktgruppe	Übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	Davon gebunden in EUR	Davon frei verfügbar in EUR	
Nummer	Bezeichnung	3	4	5
1	2	0,00		0,00
2				
		0,00	0,00	0,00

2.1.5.2. Übersicht über die übertragenen Einzahlungen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik

Produktgruppe/Unterproduktgruppe		Übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	Davon gebunden in EUR	Davon frei verfügbar in EUR
Nummer	Bezeichnung	3	4	5
1	2			
Summe		0,00	0,00	0,00

Budgetrechnung 2017
 Konten der freiwilligen Leistungen
 Stand: 07.05.2018

HH-Jahr 2017	Bezeichnung des Budgets	Bezeichnung der freiwilligen Leistungen	Freiwillige Aufwendungen		Freiwillige Aufwendungen	Drittmittel für freiwillige Aufwendungen		Budget- ergebnis	Konten freiwillige Leistungen	Ausschuss	FD / FB
			Plan	Ist		Plan	Ist				
11101	Personal	111103 Beiträge und Umlagen (Landkreisstag, Europa-Union) Beitrag Kommunitärer Arbeitsgruppenverband (4.000€), Beitrag an KGSt (7.100€), Umlage Schulverein (15.500€), Berufe-SH.de (2.200€)	165.900,00	163.578,70	0,00	0,00	2.321,30	54292	HA	Personal, Organisation und allg. Dienste	
		29.400,00	29.889,30	0,00	0,00	-489,30	54292, 54299	HA			
12101	IT-Service	Zuschüsse an Kreisstagsfraktionen/Rückzahlung von Fraktionszuschüssen	85.000,00	76.359,54	2.000,00	2.255,68	5318; 4488	HA	HA	IT-Service	
21101	Ordnungswesen und Verkehr	Zuschuss Kreisverkehrswacht	4.100,00	4.100,00	0,00	0,00	5318	HA	HA	Allgemeine Ordnungsverwaltung und Verkehr	
24101		Integrationsleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	5315	HA	HA	Allgemeine Ordnungsverwaltung und Verkehr	
24101	Veterinäraufsicht und Fleischhygiene	Zuschüsse an Tierschutzvereine	27.000,00	33.063,58	0,00	0,00	5318	HA	HA	Veterinär- und Lebensmittelaufsicht	
25102		Beteiligungsverwaltung	Zuschuss Landestheater	505.600,00	505.921,98	0,00	0,00	5316	HA	HA	
		Bürgerschaftsprovision (600 €), Beitrag nordkolleg (61.000€), Ertragszuschuss an das nordkolleg (133.400,00€)	194.400,00	194.333,00	600,00	690,29	54292; 4563, 5316	HA	HA		
		Summe Hauptausschuss	1.011.400,00	1.007.245,10	2.600,00	2.945,97					
31201	Förderung des Sportes	Zuschüsse DLRG und Kreissportverband (320.500 €), Koordinierungsstelle (50.000,00€)	370.500,00	370.500,00	0,00	0,00	5318; 52917; 52915	SSKB	SSKB	Kinder, Jugend, Sport	
53208	Allgemeine Schulangelegenheiten	Kapitaldienst Gem. Kronshagen (12.300 €) bzw. SV Gettorf (5.700 €)	18.000,00	17.905,75	0,00	0,00	5322	SSKB	SSKB		
		Zuschuss Jüdisches Museum	33.200,00	33.200,00	0,00	0,00	5318	SSKB	SSKB		
		Mietkosten fikt. (111.600 €), Zuschuss Musikschule (168.400 €)	280.000,00	274.354,26	0,00	0,00	5318	SSKB	SSKB		
53209	Kulturwesen	Zuschuss Abend VHS (79.400 €), dän. Erwachsenenbildung (2.000 €)	81.400,00	83.398,03	0,00	0,00	-1.996,03	5318; 54292	SSKB	Regionalentwicklung, Schul- u. Kulturwesen	
		Standbüchereien (312.400 €), Fahrbüchereien (126.200 €), Dän. Büchereisen (18.800 €)	457.400,00	457.335,64	0,00	0,00	63,36	5318; 54292	SSKB		
		Zuschüsse Patenschaftsarbeit Nordschleswig (1.500 €), Jugend Musiziert (2.500 €), Volksbund Deutsche Kriegsgräberfürsorge (1.500 €), Heimatgemeinschaft Eck (1.100 €), Kreisverband RD für Heimatkunde und Geschichte (1.100 €), Beiträge an Vereine und Verbände (7.100 €)	14.800,00	13.747,14	0,00	0,00	1.052,86	5318; 54292	SSKB		
		Summe Ausschuss für Schule, Sport, Kultur und Bildung	1.255.300,00	1.250.439,82	0,00	0,00	4.860,18				
41301	Eingliederungshilfen nach SGB XII, Suchtberatung und sozialpsychiatrischer Dienst	Zuschüsse Suchtgefährdethilfe (12.500 €), Drogenberatung und -prävention (120.000 €), Kommunalisierte Landesmittel Suchtberatung und - prävention (112.700€), Droge 70 für Suchtberatung im Kreis (30.000 €)	297.700,00	294.311,19	112.700,00	112.724,20	3.413,01	5318 /4141 /	SoGA	Eingliederungshilfen u. sozialpsychiatrischer Dienst	
		Zuschuss Betreuungsverein	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	5318	SoGA		
		Zuschuss dezentrale Psychiatrie	98.600,00	98.600,00	64.100,00	64.098,07	-1,93	5318 / 4141	SoGA		
		Zuschüsse Kreisreioerrat (2.000 €), Frauenhaus (268.300 €), Frauenberatung (77.300 €), Landeszweigung Frauenhaus und Frauenberatung, Projekt KIK (14.400€)	362.000,00	387.019,54	360.000,00	385.030,00	10,46	5318; 4141	SoGA		
		Zuschüsse an die Nebenstellen	78.500,00	79.180,00	0,00	0,00	-680,00	5318	SoGA		

Budgetrechnung 2017
 Konten der freiwilligen Leistungen
 Stand: 07.05.2018

HH-Jahr 2017	Bezeichnung des Budgets	Bezeichnung der freiwilligen Leistungen	Freiwillige Aufwendungen	Freiwillige Aufwendungen	Drittmittel für freiwillige Aufwendungen	Drittmittel für freiwillige Aufwendungen	Budget- ergebnis	Konten freiwillige Leistungen	Ausschuss	FD / FB
42301	Soziale Sicherung	Zuschüsse Bahnhofsmissionen (5.600 €), Frauenselfhilfegruppe Via (25.000 €), Migrationssozialarbeit (5.200 €), Beitrag Deutscher Verein für öffentl. und private Fürsorge (1.200 €)	47.800,00	65.454,03	0,00	2.328,71	-15.325,32	5318; 54292 4299	SoGA	Soziale Sicherung
43301	Gesundheitsdienste	Zuschuss Gesellschaft zur Rettung Schiffbrüchiger, Beiträge Schl.-Holst. Krebsgesellschaft und Gesellschaft zur Verhütung und Bekämpfung der Tuberkulose	3.200,00	3.134,60	0,00	0,00	65,40	5318; 54292	SoGA	Gesundheitsdienste
		Summe Sozial- und Gesundheitsausschuss	937.800,00	977.699,36	536.800,00	564.180,98	-12.518,38			
31601	Jugendarbeit und Kindertagesstätten	Maßnahmen Aktionsprogramm Tagespflege bzw. Qualifikation Tagespflege	6.000,00	11.996,19	0,00	0,00	-5.996,19	5318	JHA	
		Zuschüsse Kreisjugendring (13.900 €), Streetworkprojekte (70.100 €), Projektförderung Jugendarbeit (33.800 €), Politische Jugendorganisationen (10.000 €), Jugendgruppen (84.400 €), Aufwandsentschädigung außerschul. Jugendarbeit (58.800 €), Jugendferienwerk (49.500 €), Mitarbeiterfortbildung KJR (16.200 €)	336.700,00	322.525,30	49.500,00	49.500,00	14.174,70	5318/ 4141;4142;	JHA	Kinder, Jugend, Sport
32601	Amtsvormundschaften, Betreuungsbehörde	Familienzentren	210.000,00	363.190,70	200.000,00	370.733,00	17.542,30	5318 / 4141; 4482; 4487;4488	JHA	Unterhalt, Amtsvormundschaften, Betreuungsbehörde
33601	Jugendhilfe	Zuschüsse zur Betreuung der Amtsmündel und -pfleglinge	2.000,00	7.511,61	0,00	0,00	-5.511,61	5318	JHA	
		Zuschuss an Verein Treffpunkte Masbrook (203.700 €)	203.700,00	202.723,00	0,00	0,00	977,00	5318	JHA	
		Zuschuss Pflegeelternverein	2.500,00	3.300,00	0,00	0,00	-800,00	5318	JHA	Jugend- und Sozialdienst
		Beitrag Deutsches Institut für Jugendhilfe und Familienrecht	3.500,00	3.403,00	0,00	0,00	97,00	54292	JHA	
		Zuschüsse Kirchenkreise Rendsburg (464.400 €) und Kiel (72.400 €)	536.800,00	531.993,15	100,00	2.110,07	6.816,92	5318 / 4299	JHA	
		Summe Jugendhilfeausschuss	1.301.200,00	1.446.642,95	249.600,00	422.343,07	27.300,12			
22501	Umweltschutzmaßnahmen	Schuldendienst für Ortsentwässerungsanlagen (11.300 €)	11.300,00	13.759,18	0,00	0,00	-2.459,18	5317;5322	UVBA	Wasser, Bodenschutz und Abfall
26501	Untere Naturschutzbehörde	Zuschüsse Naturschutz und Landschaftspflege (12.000 €), Erhaltung/Entwicklung Naturschutz-/FFH-Gebiete (40.000 €)	52.000,00	54.308,58	40.000,00	84.150,00	41.841,42	5318; 4141	UVBA	Untere Naturschutzbehörde
53503	Klimaschutz	Mitgliedsbeitrag Klimabündnis	1.500,00	1.508,31	0,00	0,00	-8,31	54292	UVBA	Regionalentwicklung, Schul- und Kulturwesen
		Summe Umwelt- und Bauausschuss	64.800,00	69.576,07	40.000,00	84.150,00	39.373,93			
25701	Wirtschaftsförderung, EU	Kreisanteil INTERREG IV a	114.900,00	158.758,88	0,00	0,00	-43.858,88	5312;5318	REA	Kommunalaufsicht und Feuerwehwesen
50701	Naturparke	Beitrag Verband Deutscher Naturparke (79.200 €)	79.200,00	79.200,00	0,00	0,00	0,00	5318; 54292	REA	Regionalentwicklung, Bauen und Schule
		Summe Regionalentwicklungsausschuss	194.100,00	237.958,88	0,00	0,00	-43.858,88			
		Summe Budgets gesamt	4.764.600,00	4.989.563,18	829.000,00	1.073.620,02	19.656,84			

Aktiva					Passiva				
		Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)					Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)		
	Bezeichnung		31.12.2016	31.12.2017		Bezeichnung		31.12.2016	31.12.2017
			in €	in €				in €	in €
1	Anlagevermögen				1	Eigenkapital			
11	Immaterielle Vermögensgegenstände		495.970,00	471.213,01	11	Allgemeine Rücklage		45.739.212,38	45.739.212,38
12	Sachanlagen				12	Sonderrücklagen		0,00	0,00
121	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte				13	Ergebnisrücklage		0,00	0,00
1.211	Grünflächen		107.822,84	107.822,84	14	vorgetragener Jahresfehlbetrag		0,00	0,00
1.212	Ackerland		87.729,84	87.729,84	15	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		-6.261.320,40	6.188.247,13
1.213	Wald, Forsten		15.310,08	15.310,08	Summe Eigenkapital			39.477.891,98	51.927.459,51
1.214	Sonstige unbebaute Grundstücke		183.230,50	183.230,50					
122	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte				2	Sonderposten			
1.221	Kinder- und Jugendeinrichtungen		477.392,36	465.636,36	21	für aufzulösende Zuschüsse		584.379,65	607.544,00
1.222	Schulen		17.590.581,39	17.448.901,15	22	für aufzulösende Zuweisungen		69.742.144,74	70.854.448,16
1.223	Wohnbauten		0,00	0,00	24	für Gebührenaussgleich		3.249.260,57	3.546.984,64
1.224	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude		36.287.708,54	35.127.967,23	Summe Sonderposten			73.575.784,96	75.008.976,80
123	Infrastrukturvermögen								
1.231	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens		4.131.600,02	4.131.480,67	3	Rückstellungen			
1.232	Brücken und Tunnel		2.532.873,00	2.459.387,00	31	Pensionsrückstellungen		54.456.048,66	55.660.269,14
1.235	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen		32.641.357,00	30.218.237,00	32	Altersteilzeitrückstellungen		018.816,89	0,00
125	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		3,00	3,00	33	Rückstellung für später entstehende Kosten		14.046.871,61	19.521.014,00
126	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		3.153.295,85	3.345.265,08	36	Verfahrensrückstellung		546.363,12	427.289,60
127	Betriebs- und Geschäftsausstattung		1.346.851,50	1.138.707,84	37	Finanzausgleichsrückstellung		0,00	0,00
128	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		1.312.714,22	2.525.381,79	38	Instandhaltungsrückstellung		0,00	0,00
13	Finanzanlagen				39	Sonstige andere Rückstellungen		0,00	0,00
131	Anteile an verbundenen Unternehmen		32.007.812,89	32.007.812,89	Summe Rückstellungen			69.068.100,28	75.608.572,74
132	Beteiligungen		128.093,78	128.093,78					
134	Ausleihungen				4	Verbindlichkeiten			
1.341	an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen		2.949.313,83	2.949.313,83	42	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen			
1.342	Sonstige Ausleihungen		3.914.894,11	2.763.987,56	421	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen		6.799.939,20	1.550.786,38
135	Wertpapiere des Anlagevermögens		0,00	0,00	422	vom öffentlichen Bereich		122.020,02	0,00
Summe Anlagevermögen			139.364.554,75	135.575.481,45	423	vom privaten Kreditmarkt		4.987.563,43	2.899.431,27
					43	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten		0,00	0,00

Aktiva					Passiva				
		Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)					Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)		
	Bezeichnung		31.12.2016	31.12.2017		Bezeichnung		31.12.2016	31.12.2017
2	Umlaufvermögen				44	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		0,00	0,00
21	Vorräte				45	Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen		2.666.875,81	2.494.325,46
211	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		81.623,51	56.589,56	46	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		4.469.125,14	8.776.062,91
212	Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte		3.407,47	4.585,23	47	Sonstige Verbindlichkeiten		11.741.028,93	20.717.084,08
22	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				Summe Verbindlichkeiten			30.786.552,53	36.437.690,10
221	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen		1.442.986,91	1.413.975,70					
222	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen		10.479.780,15	17.072.384,11	5	Passive Rechnungsabgrenzung		4.465.244,03	393.834,58
223	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen		89.707,35	102.531,51					
224	Sonstige privatrechtliche Forderungen		1.082.922,70	3.625,80					
225	Sonstige Vermögensgegenstände		735,74	985,58					
24	Liquide Mittel		24.650.589,89	43.267.473,85					
Summe Umlaufvermögen			37.831.753,72	61.922.151,34					
3	Aktive Rechnungsabgrenzung		40.177.265,31	41.878.900,94					
Gesamtbilanzsumme			217.373.573,78	239.376.533,73		Gesamtbilanzsumme		217.373.573,78	239.376.533,73

Nachrichtlich:

Kreis Rendsburg-Eckernförde

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. GemHVO-Doppik: 24 T€
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 5.005 T€
3. Summe der vom Kreis übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag): 2.909 T€

Landrat

Vorbemerkung

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

Zu berücksichtigende Ereignisse nach dem Bilanzstichtag sind in der Schlussbilanz enthalten.

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

Von den bisherigen Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden wurde im Grundsatz nicht abgewichen. Die Anlagegüter werden mit dem Anschaffungswert einzeln bilanziert und linear abgeschrieben.

Rückgabeverpflichtungen für in der Schlussbilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände sowie Rücknahmeverpflichtungen für nicht ausgewiesene Vermögensgegenstände bestanden am Bilanzstichtag nicht.

Derivative Finanzinstrumente (z. B. fremdwährungs-, zins-, wertpapier- und indexbezogene Optionsgeschäfte und Terminkontrakte, Zins- und Währungsswaps, Forward Rate Agreements und Forward Forward Deposits) bestanden am Schlussbilanzstichtag 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), bestanden am Abschlusstag nicht.

Haftungsverhältnisse von Bedeutung gem. § 251 HGB (Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln, aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften und aus Gewährleistungsverträgen sowie aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten) bestanden am Abschlusstag nicht.

Rechtsstreitigkeiten und sonstige Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage von Bedeutung sind, sind unter Ziffer B.3 aufgeführt.

Störungen oder wesentliche Mängel des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems lagen am Stichtag und liegen auch zurzeit nicht vor.

Rendsburg, 17.12.2018

Landrat

1. Erläuterungen

A) Entwicklung des Anlage- und Umlaufvermögens

1. Sachanlagen

Ausweislich der Bilanz als Bestandteil der Jahresrechnung hat sich der Bestand der Sachanlagen im Jahr 2017 wie folgt entwickelt:

Entwicklung des Bestandes an Sachanlagen					
Bezeichnung	2017 Euro	2016 Euro	2015 Euro	2014 Euro	2013 Euro
Bestand am 1.1.	99.868.467	109.767.037	113.817.106	115.942.081	121.251.737
+ Beschaffungen lt. Haushaltsrechnung + sonstige Zuführung *1)	2.940.827	2.127.177	3.638.864	3.315.200	2.154.079
- Verkauf der Seniorenheime Nortorf, Jevenstedt und Eckernförde		6.027.619	1.239.573		
- Verkauf Kreishaus Eckernförde					
- Verkauf ehem. Jugendaufbau- werk Hanerau-Hademarschen					
- Verkauf Fl.3, Flst. 99					286
- Grundstücksverkauf Schule am Noor 70 m ²					4.000
- Verkauf ehem. Kreiskinderheim					2.068.084
- Verkauf Fläche Osterrönfeld				42.566	
- Verkauf Fläche Kreishafen Süd			1.121		
- Verkauf Schullandheim Wyk auf Föhr			1.661.449		
- Verkauf der Büchereizentrale			599.262		
- Verkauf Straßengrundstück K 77, Lütte Hede			33.472		
- Abschreibungen, sonstige Wertveränderungen	5.936.773	5.998.128	6.633.202	5.377.459	5.391.398
- Wertänderung Eröffnungsbilanz *2)					
= Bestand am 31.12.	96.872.521	99.868.467	109.767.037	113.817.106	115.942.081

*1) 2015: a) Korrektur aus dem Verkauf des Kreiskinderheimes in Eckernförde (1.239.573,07€)

Die wesentlichen Veränderungen des Sachvermögens erfolgte durch die Einarbeitung der Daten aus der Inventur 2017 und die damit verbundene Aussonderung etlicher Vermögensgegenstände.

2. Finanzanlagen (Beteiligungen, Ausleihungen, Wertpapiere)

Neben den Sachvermögen verfügt der Kreis über weiteres Finanzvermögen in Form von Beteiligungen an verschiedenen Unternehmen und Darlehensforderungen. Bei den Unternehmensbeteiligungen handelt es sich um sehr unterschiedliche Fallgestaltungen in einer Spannweite von 100 % Anteil am Unternehmen (Imland GmbH –Kreiskrankenhäuser und Kreissenioreneinrichtungen) bis hin zu eher symbolischen Beteiligungen.

Die Beteiligungen des Kreises an der E.ON Hanse AG und an der AWR sind an die Wirtschaftsförderungsgesellschaft abgetreten bzw. an diese verkauft.

1. Erläuterungen

Die Darlehensforderungen des Kreises beruhen überwiegend auf den in früheren Jahren zu verschiedenen Zwecken gewährten Förderdarlehen (z.B. Arbeitgeberdarlehen, Altenheimbau, sozialer Wohnungsbau) sowie auf den Darlehensforderungen gegen die WFG in Zusammenhang mit der Übertragung von Kreishafen, AWR-Anteilen. In der Bilanz 2017 sind folgende Bestandsbewegungen nachgewiesen:

Darlehensforderungen und Beteiligungen des Kreises im Haushaltsjahr 2017					
Bezeichnung	Zugänge		Abgänge		Bestand am 31.12.2017 Euro
	lt. JRechn. Euro	sonstige Euro	lt. JRechn. Euro	sonstige Euro	
Darlehensforderungen:					
Arbeitgeberdarlehen			1.883		3.438
Wohnungsbaudarlehen			1.121.554		2.079.532
Darlehen an die WFG			0,00		1.703.535
Imland GmbH			0,00		1.245.779
nordkolleg GmbH					2
Gemeinde Altenholz			26.667		213.333
sonstige Darlehen			531		26.530
Zwischensumme Darlehen	0,00	0,00	1.150.635	0	5.272.149
Beteiligungen:					
Landestheater u. Sinfonieorch.					431.212
nordkolleg rendsburg GmbH					70.958
Wirtschaftsförderungsgesellsch.					13.065.746
GOES					9.345
Imland GmbH					18.942.067
Verkehrsservice-GmbH					868
Familienhorizonte gGmbH					52.134
RKiSH					1
ITVSH					2.500
KOSOZ	0,00				2.500
Zwischensumme Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	32.577.332
Beteiligungen und Darlehen insg.	0,00	0,00	1.150.635	0,00	37.849.481

Bei den ausgewiesenen Veränderungen handelt es sich um folgende Einzelposten:

Zu-/Abgänge lt. Haushaltsrechnung

- Planmäßige Tilgungsraten für die vom Kreis gewährten Darlehen (diverse HHSt.) 1.150.635
- Abgang wg. Eines Vergleichs bei einem Verkauf in einem Insolvenzverfahren 0,00
- Zugang wg. Überzahlung eines abbezahlten Darlehens i.H.v. 0,00 € 0,00

1.150.635

Die Entwicklung der Finanzanlagen in den letzten Jahren stellt sich wie folgt dar:

Darlehensforderungen und Beteiligungen am 31.12. eines Haushaltsjahres					
Bezeichnung	2017 Euro	2016 Euro	2015 Euro	2014 Euro	2013 Euro
Arbeitgeberdarlehen	3.438	5.321	8.553	12.697	19.598
Wohnungsbaudarlehen	2.079.532	3.201.086	3.379.738	3.747.506	4.043.632
Darlehen an die RKiSH	0	0	0	0	0
Darlehen an die WFG	1.703.535	1.703.535	1.703.535	1.703.535	3.813.535
Darl. an Imland GmbH	1.245.779	1.245.779	1.346.947	1.444.615	1.538.919
Darl. an nordkolleg GmbH	2	2	2	2	2
sonstige Darlehen	239.863	267.061	294.258	321.455	348.653

1. Erläuterungen

Darlehensforderungen und Beteiligungen am 31.12. eines Haushaltsjahres					
Bezeichnung	2017 Euro	2016 Euro	2015 Euro	2014 Euro	2013 Euro
Zwischensumme Darlehen	5.272.149	6.422.784	6.733.033	7.229.811	9.764.339
Beteiligungen	32.577.332	32.577.332	32.574.832	32.574.832	32.572.332
Zusammen	37.849.481	39.000.116	39.307.865	39.804.643	42.336.671

Wertpapiere des Anlagevermögens

Der Kreis Rendsburg-Eckernförde verfügt über keine Wertpapiere des Anlagevermögens.

3. Umlaufvermögen

Neben dem Anlagevermögen wird in der Bilanz das Umlaufvermögen des Kreises dargestellt. Genannt seien hier Vorräte, Forderungen und die liquiden Mittel.

Umlaufvermögen am 31.12. eines Haushaltsjahres					
Bezeichnung	2017 Euro	2016 Euro	2015 Euro	2014 Euro	2013 Euro
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	56.590	81.624	100.064	94.660	86.000
Sonstige Vorräte	4.585	3.407	5.080	3.664	7.769
Öffentlich-rechtl. Forderungen aus Dienstleistungen	1.413.976	1.442.987	1.485.815	685.418	446.118
Sonst. öffentl.-rechtl. Forderungen	17.072.384	10.479.780	7.538.654	7.487.451	5.089.985
Privatrechtl. Ford. aus Dienstl.	102.532	89.707	110.775	33.524	34.044
Sonst. privat-rechtl. Forderungen	3.626	1.082.923	2.746.606	1.119.534	515.007
Sonstige Vermögensgegenstände	986	736	876	727	516
<i>Zwischensumme. Vorräte, Forderungen</i>	<i>18.654.679</i>	<i>13.181.164</i>	<i>11.987.870</i>	<i>9.424.978</i>	<i>6.179.439</i>
Liquide Mittel	43.267.474	24.650.590	26.934.208	28.001.998	14.275.042
Zusammen	61.922.151	37.831.754	38.912.078	37.426.976	20.454.481

Die sonstigen öffentlich-rechtl. Forderungen beinhalten unter anderem Forderungen

- gegenüber Kommunen aus der Abrechnung der Schulkostenbeiträge für die Förderzentren und der Schülerbeförderung und
- gegenüber dem Land aus der Abrechnung der SGB XII.

Daneben sind die Forderungen des Kreises aus den nicht in der Finanzbuchhaltung gebuchten Fachverfahren (Sozial- und Jugendhilfe – 4.525.496 € - und ab 2012 der Bußgeldstelle – 856.283 €) erfasst.

1. Erläuterungen

B) Entwicklung des Eigenkapitals, der Sonderposten, der Rückstellungen und der Verbindlichkeiten

1. Eigenkapital

Das Eigenkapital des Kreises ergibt sich aus der Summe der Allgemeinen Rücklage, der Sonderrücklage, der Ergebnismrücklage, eines vorgetragenen Jahresfehlbetrag und des Jahresüberschusses oder des Jahresfehlbetrages. Die Jahresfehlbeträge werden im Minus dargestellt und mindern das Eigenkapital.

Im Laufe des Haushaltsjahres 2017 wurden die nachfolgenden Veränderungen im Eigenkapital vorgenommen:

Entwicklung des Eigenkapitals des Kreises im Haushaltsjahr 2017				
Bezeichnung	des Kreises insgesamt Euro	darunter		
		Allgemeine Rücklage Euro	Ergebnismrücklage Euro	Jahresüberschuss/-fehlbeträge Euro
Eigenkapital am 01.01.2017	39.477.892	45.739.212	0	-6.261.320
Jahresüberschuss 2017	+ 12.449.568			+12.449.568
sonstige Veränderungen	0		0	
Eigenkapital am 31.12.2017	51.927.460	45.739.212	0	6.188.242

2. Sonderposten

Sonderposten sind für zweckgebundene Zuwendungen (Zuschüsse und Zuweisungen) und Kostenüberdeckungen in den Gebührenhaushalten.

Entwicklung der Sonderposten des Kreises im Haushaltsjahr 2017				
Bezeichnung	Sonderposten des Kreises insgesamt Euro	darunter		
		für aufzulösende Zuschüsse Euro	für aufzulösende Zuweisungen Euro	für Gebührenaussgleich Euro
Sonderposten am 01.01.2017	73.575.785	584.380	69.742.145	3.249.261
+ Zugänge neue Zuwendungen (abzüglich Erstattungen)	+ 6.743.612	+50.000	+ 6.395.888	+297.724
+ Zugänge aus Verbindlichkeiten *)				
+ sonstige Zugänge **)				
- Abgänge Auflösung	-5.310.421	- 26.836	- 5.283.585	
- Wertveränderungen				
Sonderposten am 31.12.2017	75.008.976	607.544	70.854.448	3.546.985

*) aus Landesmitteln für die Koordinierungsstelle (Verbindlichkeiten aus Vorjahren)

***) Zuführung an Gebührenaussgleichsrücklage Abfallbeseitigung = 0,00 €)

1. Erläuterungen

3. Rückstellungen

Rückstellungen werden gebildet, wenn eine Verpflichtung dem Grunde nach vorliegt, die Höhe und der Zeitpunkt jedoch ungewiss sind. Rückstellungen sind insbesondere zu bilden für am Bilanzstichtag bestehende ungewisse Verbindlichkeiten und für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und darüber hinaus für bestimmte im abgelaufenen Geschäftsjahr unterlassene Instandhaltungen.

Folgende Rückstellungen werden in der Bilanz dargestellt:

	Pensionsrückstellung	Altersteilzeit-rückstellung	Rückstellung für später ent-stehende Kosten	Verfahrens-rückstellung	Instandhalt.-rückstellung	Sonst. Rück-stellungen
Bestand am 01.01.2017	54.456.049	18.816	14.046.872	546.363	0	0
+ Zuführungen	3.439.355		555.706	199.194		
+ sonstige Zugänge *)			5.376.640			
- Verbrauch 2017		18.816	458.204	46.019		
- Auflösungen	2.235.134			272.249		
- sonstige Abgänge						
Bestand am 31.12.2017	55.660.270	0	19.521.014	427.289	0	0

*) Aufwendungen aus Korrektur der Rückstellung für die Nachsorge der Abfalldeponie Alt Duvenstedt

4. Verbindlichkeiten

Der Bilanzausweis der Verbindlichkeiten orientiert sich im Wesentlichen an den Arten der Verbindlichkeiten. Dabei wird unterschieden zwischen

a) aus Krediten für Investitionen

Verbindlichkeiten	aus Krediten für Investi-tionen und Kassenkredit	darunter Kredite von verbundenen Unternehmen	Kredite vom öffentlichen Bereich	Kredite vom privaten Kreditmarkt	Kredite zur Liquiditäts-sicherung
Bestand am 01.01.2017	11.909.523	6.799.940	122.020	4.987.564	0
+ Kreditaufnahmen	0	0		0	
- Tilgungen	7.459.305	5.249.153	122.020	2.088.132	
Bestand am 31.12.2017	4.450.218	1.550.787	0	2.899.431	0
Nachrichtl.: innere Darlehen	0				
Gesamt am 31.12.2017	4.450.218				

Die Entwicklung der Verbindlichkeiten aus Krediten in den letzten Jahren stellt sich wie folgt dar:

Entwicklung der Kreditschulden des Kreises einschließlich innerer Darlehen					
Bezeichnung	2017 Euro	2016 Euro	2015 Euro	2014 Euro	2013 Euro
Schuldenstand am 1.1.	12.409.523	16.541.220	19.771.639	22.185.403	26.601.647
+ Kreditaufnahmen	0	0	0	0	0
- nicht in Anspruch genomene Restkreditermächtigung	0	0	0	0	0
- Tilgung	7.959.296	4.131.697	3.230.419	2.413.764	4.416.244
Schuldenstand am 31.12.	4.450.218	12.409.523	16.541.220	19.771.639	22.185.403
mithin Neuverschuldung (+) /Schuldenabbau (-)	-7.959.296	-4.131.697	-3.230.419	-2.413.764	-4.416.244

1. Erläuterungen

b) aus Lieferungen und Leistungen

Bestand am 01.01.2017	2.666.876
+ Zuführungen (offene Rechnungen)	988.867
+ Verbindlichkeiten für Aufträge des Liegenschaftsmanagements im Rahmen der baulichen Unterhaltung	998.207
+ Verbindlichkeiten f. die Wartung der Software des Umweltamtes	16.590
+ Verbindlichkeit für die Bewertung von Altstandorten	127.408
- Auflösungen durch Auszahlung	- 2.300.889
- Auflösungen durch Bestandveränderung	-2.734
Bestand am 31.12.2017	2.494.325

c) aus Transferleistungen

Bestand am 01.01.2017	4.469.125
+ Zuführungen (offene Leistungen)	4.339.970
+ Verbindlichkeit ggü.den Berufl. Bildungszentren (Budgetzuweisungen 2017)	310.000
+ Verbindlichkeiten Wirtschaftliche Jugendhilfe außerhalb u. in Einrichtungen	1.762.635
+ Verbindlichkeit gegenüber dem Land aus der Zuwendung für Schutz- und Entwicklungsmaßnahmen in Naturschutzgebieten	4.000
+ Verbindlichkeiten Abrechnung SGB V	1.200.000
+ Zuschüsse an Träger von Naturparks	1.847
- Auflösungen durch Auszahlung	-3.185.560
- Auflösung durch Bestandsveränderung	-125.954
Bestand am 31.12.2017	8.776.063

d) sonstige Verbindlichkeiten

Sonstige Verbindlichkeiten am 31.12. eines Haushaltsjahres					
Bezeichnung	2017 Euro	2016 Euro	2015 Euro	2014 Euro	2013 Euro
Überschüsse der Koordinierungsstelle für soziale Hilfen (3791400200)	0	0	765.278	902.449	698
Schulkostenbeiträge (SKB) an eigene Berufliche Bildungszentren	0	0	0	0	0
Personalkostenabr. Handwerkskammer (3791005455)	0	0	1.276	1.276	0
Abr. Personal- und Verwaltungskosten Jobcenter SGB II mit der BA (3791031210)	0	0	133.219	0	0
Sozialhilfe mit dem überörtlichen Träger (3791540200)	898.230	0	95.196	30.976	75.831
Förderzentren – Erstattung an das Land gem. § 113 SchulG (3791005451)	24.963	24.963	98.914	110.200	770.370
Kostenerstattung gem. § 33 SGB VIII (Hilfen zur Erziehung) (3791005452)	0	0	128.216	0	0
Erstattungsanspruch der/s Pflegekassen/Landes für Zuw. f. Pflegestützpunkte (3791054519)	8.540	30.747	46.199	150.789	33.000
Zuw. f. Leistungen zur Verbesserung u. Sicherstellung d. Badewasserqualität (3791005611)	0	0	0	0	0
Asylaufwendungen m.d. überörtl. Träger (3791540900)	0	0	766.496	0	0
Verbindlichkeiten aus Überzahlungen Miete (3791000160)	4.715	4.715	0	0	0
Sicherheitsleistungen in Baugenehmigungsverfahren (379133)	1.048	-871	-913	18.242	48.779

Anhang zur Schlussbilanz des Kreises Rendsburg-Eckernförde zum 31.12.2017

1. Erläuterungen

Sonstige Verbindlichkeiten am 31.12. eines Haushaltsjahres					
Bezeichnung	2017 Euro	2016 Euro	2015 Euro	2014 Euro	2013 Euro
Ausgleichsleist. für Eingriffe in die Natur (3791161)	3.050.375	3.468.424	4.558.644	162.315	0
Sicherheitseinbehalte bei investiven Vorhaben und baulicher Unterhaltung (3791181/82/83)	0	2.100	2.100	2.100	2.100
Zuwendung des Landes für GIK-Mittel (379188)	0	0	0	0	0
Weiterzuleitende Abfallentgelte (3791005371)	0	0	0	0	0
Personalkosten (Lohnsteuer) (3791922)	0	0	0	0	0
Kreisbesoldung – Ausz. an Mitarbeiter (37915)	0	0	0	-324.296	0
Kreisbesoldung – Steuern (37919222)	0	0	0	0	0
Überstundenabgeltung (3791950999)	0	0	0	0	0
Fortbildungsmaßnahmen (3791052622)	12.131	3.803	22.479	19.467	12.823
Verbindlichkeit Einrichtung Repair-Cafe (379105458)	20.000	20.000	0	0	0
Allgemeines Innerer Dienst (3791922100)	0	0	-110	0	0
Projektkosten der Gleichstellungsstelle (3791000025)	6.000	6.000	6.000	0	0
Führerschein-/Zulassungsgebühren des Kraftfahrtbundesamtes (1691231/2/3)	-15.637	5.822	3.392	1.510	9.575
Personalkosten KOSOZ an Dataport (3791005458)	0	0	25.000	0	0
Landesmittel Katastrophenschutz (3791001281)	0	0	13.938	13.938	13.938
Unterhaltsleistungen (1691321)	12.464	12.464	12.464	12.464	12.464
Beistandschaften (1691329)	46.192	32.498	42.291	34.827	35.602
Fachkraft WFBM (3791004002)	0	2.511	2.511	2.920	0
Gutachten Optimierung ÖPNV (3791543181)	0	0	110.055	0	0
Schulskostenbeiträge verschiedene Gem. (3791005452)	-458	1.347	1.674.414	1.036.483	2.317.000
Schulskostenbeiträge an div. (3791221104/221105/233108/233202/243 101 ab 2016 vorher 3791005458)	789.340	1.697.113	683.639	794.272	0
Verbindlichkeiten für Klimaschutz (3791511101)	75.703	26.898	5.198	5.198	0
Betriebs-/Pers.-Kosten FS Landwirtschaft (3791254000)	0	0	0	0	6.177
Abr. für Schülerbeförderung (3791000290)	135.990	135.990	146.000	89.000	421.353
Abrechnungen ÖPNV (3791005471)	1.182.874	881.216	687.286	725.959	316.852
Nationaler Integrationsplan	0	0	0	35.000	0
Abrechnung KUBUS Stabsstelle Finanzen (3791543181)	0	0	8.080	8.080	0
Studie zum Nationalsozialismus (3791543181)	-653	0	9.193	24.394	0
Sachkosten für Kulturbeauftragten (3791281101)	25.952	19.148	26.367	26.367	0
Kosten für QR-Code und Web-Portal (3791543181)	-79	0	0	0	0
Sozialstaffel 2014	0	0	0	21.126	0
Restzahlungen Nachsorge an AWR 2015 (3791005455)	0	386.837	173.289	0	0
Supervision Schule an den Eichen 2015 (3791543181)	133	133	7.400	0	0
Abfallentsorgung Kreis Plön 2015 (3791005452)	0	0	22.609	0	0
Bewertung Altstandorte (3791543181)	90.899	66.349	0	0	0

Anhang zur Schlussbilanz des Kreises Rendsburg-Eckernförde zum 31.12.2017

1. Erläuterungen

Sonstige Verbindlichkeiten am 31.12. eines Haushaltsjahres					
Bezeichnung	2017 Euro	2016 Euro	2015 Euro	2014 Euro	2013 Euro
Auswahl Führungspersonen (3791543181)	45.000	0	0	0	0
Erstattung an Land wg. Qualitätsentwicklung in KiTas (3791054519)	41.711	41.711	0	0	0
Erstattung an Land zusätzliche Schäden an K82 (3791054519)	0	253.000	0	0	0
Noch nicht verwendete Spenden (379150100)	0	0	0	0	0
Landeszuschuss Erstbewertung Bodenschutz (3791054519)	0	550	0	0	0
Radwegsanierungsmaßnahmen (3791054519)	906.800	0	0	0	0
Deckenerneuerungsprogramm (3791054519)	3.038.000	0	0	0	0
Komplementärmittel KatSchutz (3791054519)	11.452	0	0	0	0
Integrationspauschale (3791005452)	1.277.750	0	0	0	0
Umzugskosten Akten FD 2.3 (3791054299)	32.000	0	0	0	0
Prozeßbegleitung FD 5.1	1.400	0	0	0	0
Kassenüberschüsse (37917)	1.648	675	349	359	126
Durchlaufende Gelder Verwahr (37919)	59.636	147.975	22.180	123.613	124.250
Sonstige Verbindlichkeiten (offene Re.) (3791)	8.932.965	4.468.911	3.375.297	3.687.997	1.521.831
Summe:	20.717.084	11.741.029	13.673.946	7.717.025	5.722.768

2.1. Anhang

2.1.1. Forderungsspiegel

1	2 Art der Forderung	3 Gesamtbetrag des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			8 Gesamtbetrag des Vorjahres
			4 bis zu 1 Jahr in EUR	5 1 bis 5 Jahre in EUR	6 mehr als 5 Jahre in EUR	
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	1.413.975,70	1.413.975,70	0,00	0,00	1.442.986,91
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	17.072.384,11	17.072.384,11	0,00	0,00	10.479.780,15
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	102.531,51	102.531,51	0,00	0,00	89.707,35
179	2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen	3.625,80	3.625,80	0,00	0,00	1.082.922,70
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	985,58	985,58	0,00	0,00	735,74
	Summe	18.593.502,70	18.593.502,70	0,00	0,00	13.096.132,85

2.1.2. Verbindlichkeitspiegel

1	2 Art der Verbindlichkeit	3 Gesamtbetrag des Haushaltsjahres	4 mit einer Restlaufzeit von			8 Gesamtbetrag des Vorjahres
			4 bis zu 1 Jahr in EUR	5 1 bis 5 Jahre in EUR	6 mehr als 5 Jahre in EUR	
30	4.1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	4.450.217,65	2.587.500,00	1.529.809,21	332.908,44	11.909.522,65
321-	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	1.550.786,38	0,00	1.529.809,21	20.977,17	6.799.939,20
321-	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	122.020,02
321-	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	2.899.431,27	2.587.500,00	0,00	311.931,27	4.987.563,43
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 Lieferung und Leistung	2.494.325,46	2.494.325,46	0,00	0,00	2.666.875,81
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	8.776.062,91	8.776.062,91	0,00	0,00	4.469.125,14
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	20.717.084,08	20.717.084,08	0,00	0,00	11.741.028,93
	Summe	36.437.690,10	34.574.972,45	1.529.809,21	332.908,44	30.786.552,53
	Nachrichtlich					
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, soweit nicht in Bilanzposition 4.4 enthalten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung					
	- 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

2.1.3 Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände und Gesellschaften

Name	Stammkapital TEUR	Anteil des Kreises am Stammkapital		Gewinnabführung Verlustabdeckung (-) Umlagen (-)			Bemerkungen
		TEUR	%	Vorvorjahr 2015 TEUR	Vorjahr 2016 TEUR	Rechnungs- jahr 2017 TEUR	

I. Sondervermögen

-	-	-	-	-	-	-	
---	---	---	---	---	---	---	--

II. Zweckverbände

1	Zweckverband "Sparkasse Rendsburg-Eckernförde"	-	-	-	-	-	Im Zuge der Fusion der Sparkassen Eckernförde, Kiel und Kreis Plön wurde zum 01.01.2007 der Zweckverband "Förde Sparkasse" gegründet. Dieser besteht aus Mitgliedern der Stadt Kiel (52,1 %), des Zweckverbandes Sparkasse Rendsburg-Eckernförde (20,6 %) und des Zweckverbandes Sparkasse Kreis Plön (27,3 %). Der Haftungsanteil des Kreises am Zweckverband Spk. RD-ECK beträgt 48,6 %.
---	--	---	---	---	---	---	--

III. Gesellschaften

1	Imland GmbH - Kreiskrankenhäuser und Kreis-Seniorenheime	520,0	520,0	100,0			Mit Tochtergesellschaften 2) Personal-Service-GmbH 3) Ausbildungszentrum MH
2	Personal-Service GmbH	25,0	25,0	100,0			Tochtergesellschaft zu Ziffer 1
3	Ausbildungsbildungszentrum Mittelholstein gGmbH	25,0	25,0	100,0			Tochtergesellschaft zu Ziffer 1
4	imland MVZ GmbH	25,0	25,0	100,0			Tochtergesellschaft zu Ziffer 1
5	WFG Infrastruktur GmbH	3.000,0	2.884,8	96,16	1.879,6		Sondertilgung statt Gewinnausschüttung
6	WFG GmbH & Co. KG	0,0	0,0	100,00			Tochtergesellschaft zu Ziffer 5
7	WFG Verwaltungsgesellschaft mbH	25,0	25,0	100,00			Tochtergesellschaft zu Ziffer 5
8	Kiel Region GmbH	50,0	18,3	36,6			Tochtergesellschaft zu Ziffer 5
9	Neuer Hafen Kiel-Canal GmbH	300,0	100,0	33,33			Tochtergesellschaft zu Ziffer 5
10	Abfallwirtschaftsgesellschaft Rendsburg-Eckernförde mbH	3.296,3	1.681,1	51,0			Die Stammanteile des Kreises sind an die WFG abgetreten. Mit Tochtergesellschaften 6) Abfallwirtschaftszentrum Rendsburg Betriebs-GmbH 7) Sortiergesellschaft Borgstedt GmbH & Co.KG 8) AWR BioEnergie GmbH
11	Abfallwirtschaftszentrum Rendsburg Betriebsgesellschaft mbH	485,7	485,7	100,0			Tochtergesellschaft zu Ziffer 8
12	AWR BioEnergie GmbH	500,0	255,0	51,0			Tochtergesellschaft zu Ziffer 8
13	Rettungsdienst-Kooperation in Schleswig-Holstein (RKISH) GmbH	100,0	25,0	25,0			
14	nordkolleg rendsburg GmbH	34,5	12,9	37,1	-	-	
15	Schleswig-Holsteinische Landestheater und Sinfonieorchester GmbH	38,4	3,7	9,60			
16	HanseWerk AG	267.357,0	10.248,0	3,83			Kreisanteile sind der WFG gewidmet
17	Nahverkehrsbund Schleswig-Holstein GmbH	26,1	0,9	3,33			
16	Gesellschaft für die Organisation der Entsorgung von Sonderabfällen mbH (GOES), Kiel	300,0	5,1	1,68			
17	Familienhorizonte gGmbH	100,0	21,0	21,0			

IV. Kommunalunternehmen nach § 106 a GO

1	Berufsbildungszentrum Rendsburg-Eckernförde	-	-	-			Eigenkapital: Übertragung bewegliches Vermögen
2	Berufsbildungszentrum am Nord-Ostsee-Kanal	-	-	-			Eigenkapital: Übertragung bewegliches Vermögen

V. gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19 b GKZ

-	-	-	-	-			
---	---	---	---	---	--	--	--

VI. andere Anstalten, die vom Kreis getragen werden, mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen

2.1.4. Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen gem. § 51 Abs. 3 Nr. 4 GemHVO-Doppik

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

Produktgruppe/Unterproduktgruppe	Übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	Davon frei verfügbar in EUR	Bemerkung
Nummer	2	3	5
1	1281-1-000 . 4141 Katastrophenschutz - Komplementärmittel des Landes	11.451,66	
2	1281-1-000 . 4487 Katastrophenschutz - Verkaufserlös Fahrzeuge	24.024,88	
		35.476,54	0,00

Der Übertragung von insgesamt 35.476,54 € aus dem Ergebnishaushalt wird zugestimmt.

Landrat

Datum

17.05.2018

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

Produktgruppe/Unterproduktgruppe	fortgeschriebener Planwert 2017	verfügbar	Übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	Davon gebunden in EUR	Davon frei verfügbar in EUR
Numer	3a	3b	3c	4	5
1	2	Bezeichnung			
1	1111-1-010 . 78321	0,00	-186,11		
	Büroausstattung Büro des Landrats				
	1111-2-000 . 78321	0,00	-8,14		
	Büroausstattung Fraktionen				
	1111-3-000 . 78321	0,00	-86,90		
	Büroausstattung Kreistag				
2	1112-1-010 . 78321	0,00	-167,59		
	Büroausstattung Kommunalaufsicht				
3	1112-2-000 . 78321	0,00	-344,74		
	Büroausstattung Gemeinde- und Rechnungsprüfung				
4	1112-3-000 . 78321	272,36	-705,97		
	Büroausstattung Schulaufsicht				
5	1112-4-000 . 78321	0,00	-46,03		
	Büroausstattung Beteiligungsverwaltung				
5	1113-1-000 . 78321	0,00	-105,76		
	Büroausstattung Personalarat				
7	1113-2-000 . 78321	0,00	-29,61		
	Büroausstattung Gleichstellungsstelle				
8	1114-1-xxx . 78321	0,00	-260,00		
	Büroausstattung innerer Dienst				
9	1114-2-xxx . 7831 / 78321	7.000,00	-19.988,68		
	Büroausstattung Personal				
10	1114-3-xxx . 7831 / 78321 / 78312	356.568,46	181.382,96	24.649,92	24.649,92
	Ausstattung Liegenschaftsmanagement/Liegenschaften				
11	1114-3-000 . 7851	22.500,00	22.500,00		
	Baumaßnahmen allgemein				
12	1114-3-xxx . 7821	0,00	-42.613,71		
	allgemeiner Grunderwerb Liegenschaften			335.000,00	
14	1114-3-015 . 7851	45.000,00	-11.951,34		
	Erweiterung Förderzentrum am Noor, Eck.				
15	1114-3-028 . 7851	50.000,00	50.000,00		
	Erweiterung Schule an den Eichen, Nortorf				
	1114-3-029 . 7851	7.500,00	-49.080,64		
	Errichtung PV Anlagen Schule Hochfeld				
17	1114-3-031 . 7851	30.000,00	-122.451,99	15.140,75	15.140,75
	Umbau Dachgeschoss und PV Feuerwehrentechnische Zentrale				
18	1114-3-032 . 7851	219.698,29	219.698,29	170.000,00	170.000,00
	Löschzug Gefahrgut				
19	1114-3-033 . 7851	95.000,00	95.000,00	80.000,00	80.000,00
	BBZ am NOK				

Produktgruppe/Unterproduktgruppe		fortgeschriebener Planwert 2017	verfügbar	Übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	Davon gebunden in EUR	Davon frei verfügbar in EUR
Nummer	Bezeichnung					
20	1114-3-034 . 7851 Kreishaus, Kaiserstr.	50.000,00	50.000,00	75.787,96		75.787,96
22	1114-3-035 . 7851 BBZ RD-Eck Kieler Str.	12.586,63	12.586,63	80.886,90		80.886,90
23	1114-3-037 . 7851 Hubschrauberlandeplatz Lilienstr.	0,00	-4.261,07	66.215,17		66.215,17
24	1114-3-043 . 7851 Heinrich de Haan Schule	30.000,00	30.000,00	0,00		
24	1114-5-010 . 7831/78321 EDV-Ausstattung (Hardware) Stabsstelle 03	400.000,00	289.652,05	300.000,00		300.000,00
25	1114-5-010 . 78312 1114-5-020 . 78312 EDV-Ausstattung (Software) Stabsstelle 03	267.500,00	192.984,06	117.000,00		117.000,00
27	1114-6-000 . 78321 Büroausstattung Rechtsamt	0,00	-324,71	0,00		
28	1114-7-000 . 78321 / 78312 1114-7-010 Software- und Büroausstattung Stabsstelle Finanzen	97.709,42	59.110,03	19.412,76		19.412,76
27	1114-8-000 . 78321 Büroausstattung Controlling	0,00	-50,75	0,00		
28	1114-9-000 . 78321 Büroausstattung Datenschutz	0,00	-137,47	0,00		
29	1221-1-040/050/060/070 . 78321 Büroausstattung Ordnungsverwaltung/Allgemein	0,00	-175,85	0,00		
30	1221-2-010 / 1221-2-020 / 1221-2-030 / 1223-1-000 / 4142-1-000 . 78321 Büroausstattung Veterinäramt	0,00	-600,67	0,00		
30	1221-3-0xx . 7831 / 78312 / 78321 Büroausstattung Asyl	5.000,00	1.025,33	1.900,00		1.900,00
31	1222-1-0xx . 7831 / 78312 / 78321 Büroausstattung Verkehrsangelegenheiten	0,00	-6.416,44	0,00		
32	1261-1-010 . 78126 Zuweisungen an Gemeinden aus der Feuerschutzsteuer	3.103.913,27	2.337.157,32	2.012.680,42		2.012.680,42
	1261-1-010 . 7831/78321 Beschaffungen Feuerwehresen	29.274,11	29.026,53	0,00		
33	1261-1-020 . 7831 / 78321 Beschaffung von Ausrüstungsgegenständen für die Kreisfeuerwehrezentrale (Budget)	292.043,31	50.393,67	56.470,13		56.470,13
35	1261-1-030 . 7831 / 78321 Beschaffungen für den Löschzug Gefahrgut	490.812,62	453.805,84	248.668,13		248.668,13
	1261-1-030 . 7851 Löschzug Gefahrgut	0,00	-173.541,55			
35	1261-1-040 . 7831 / 78321 Beschaffungen für die Digitalfunk-Servicestelle	4.000,00	3.966,07	273.308,06		273.308,06
36	1271-1-010 . 78321 Modernisierung / Verlagerung Rettungsleitstelle	0,00	-136,54	0,00		
37	1281-1-000 . 7831/78321 Einrichtung/Ausstattung (Landesbeschaffungsprogramm)	423.849,91	257.786,75	4.018,88		4.018,88
38	1281-1-000 . 7851 Katastrophenschutz	0,00	-222.594,82			

Produktgruppe/Unterproduktgruppe		fortgeschriebener Planwert 2017	verfügbar	Übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	Davon gebunden in EUR	Davon frei verfügbar in EUR
Nummer	Bezeichnung					
39	2171-1-000 . 78121 / 78131 Zuweisungen an Gemeinden und Zweckverbände für Gymnasien	101.600,00	111,99	0,00		
40	2211-1-000 . 7831/78321 Einrichtung / Ausstattung Sternschule	0,00	-192,09	0,00		
41	2211-2-000 . 7831/78321 Einrichtung / Ausstattung Schule am Noor, Eckernförde	35.198,08	15.045,02	13.038,08		13.038,08
42	2211-2-000 . 7851 Hochbaumaßnahmen Schule am Noor, Eckernförde	0,00	-2.006,94			
43	2211-3-000 . 7851 Hochbaumaßnahmen Schule Hochfeld	1.500,00	1.154,67	0,00		
44	2211-3-000 . 7831/78321/78312 Einrichtung / Ausstattung Schule Hochfeld, Rendsburg	22.250,00	19.832,03	20.412,31		20.412,31
45	2211-4-000 . 7831/78321 Einrichtung / Ausstattung Schule an den Eichen, Nortorf	55.174,39	37.697,25	37.697,25		37.697,25
46	2332-1-000 . 78153 investive Budgetzuwendung BBZ RD-Eck.	185.800,00	0,00	0,00		
47	2332-2-000 . 78153 investive Budgetzuwendung BBZ am NOK	233.300,00	0,00	0,00		
	2411-1-000 . 78321 / 78312 Einrichtung Schülerbeförderung	0,00	-128,39	0,00		
	2421-1-000 . 78321 / 78312 Einrichtung Ausbildungsförderung	0,00	-151,83			
48	2431-1-000 . 78321 / 78312 Einrichtung Schulpsychologische Beratungsstelle	1.500,00	109,48	0,00		
49	2521-2-000 . 78321 Ausstattung Kreisarchiv	2.262,84	2.001,90	2.262,84		2.262,84
50	3119-2-000 . 78321 Büroausstattung Verwaltung der Sozialhilfe	0,00	-2.671,65	0,00		
51	3119-3-000 . 78321 Büroausstattung Verwaltung der Eingliederungshilfe	0,00	-896,84	0,00		
52	3151-3-020 . 78321 Ausstattung Asylbewerberunterkunft	0,00	-47,55	0,00		
53	3152-1-000 . 78321 Ausstattung Pflegestützpunkt	0,00	-41,96	0,00		
55	. 78321 Büroausstattung FB Jugend und Familie	0,00	-3.357,19	0,00		
56	3635-1-010 / 3411-1-000 . 78321 Einrichtung / Ausstattung Amtsvormundschaft, Unterhalt	0,00	-1.318,64	0,00		
59	3651-1-000 . 78122/7818 Zuw. u. Zusch. zum Bau v. Kindertageseinrichtungen (U3)	2.893.600,00	127.708,38	0,00		
61	3676-1-000 . 78321 Ausstattung der Tagesgruppen des Kreises	0,00	-779,59	0,00		
62	4121-1-020 / 78321 Büroausstattung Sozial-psychiatrischer Dienst	1.000,00	620,98	0,00		
63	4141-1-010 - 4141-4-050 . 7831 / 78321 Büroausstattung Gesundheitsverwaltung	8.000,00	6.269,77	0,00		
64	5111-1-000 . 78321 Büroausstattung Planung	0,00	-322,51	0,00		

Produktgruppe/Unterproduktgruppe		fortgeschriebener Planwert 2017	verfügbar	Übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	Davon gebunden in EUR	Davon frei verfügbar in EUR
Nummer	Bezeichnung					
65	5111-1-020 . 78321 Büroausstattung Klimaschutzstelle	0,00	-51,20	0,00		
67	5211-2-0xx . / 78321 Büroausstattung Baugenehmigungen / Stellungnahmen ggü. Dritten	0,00	-1.075,26	0,00		
68	5211-4-000 . 78321 Büroausstattung Gutachterausschuss / Kopfstelle Geodaten	0,00	-205,57	0,00		
69	5231-1-000 . 78321 Büroausstattung Denkmalschutz und -pflege	0,00	-64,70	0,00		
70	5371-1-000 . 78321 Büroausstattung Abfallwirtschaft	0,00	-21,57	0,00		
71	5411-1-000 . 78125 - Zuweisungen GIK-Wege Gemeinden (Landesmittel)	544.923,98	202.502,98	202.502,98		202.502,98
72	5421-1-01x . 78321 Büroausstattung Radwege/Kreisstraßen	0,00	-104,63	0,00		
73	5421-1-011 . 7852 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen Kreisstraßen	2.026.447,38	740.717,72	729.167,04		729.167,04
74	5421-1-012 . 7852 Baukosten Radwege	0,00	-11.550,68	0,00		
75	5471-1-000 . 78321 Ausstattung ÖPNV	0,00	-73,19	0,00		
77	5421-1-0xx . 78123 Kostenbeteiligung an der K 92, Schinkel - Revensdorf - III. BA (Radweg) - aus 2012	119.000,00	119.000,00	119.000,00		119.000,00
78	5421-1-012 . 7821 allgemeiner Grunderwerb Radwege- u. Kreisstraßenbau	5.000,00	5.000,00	0,00		
79	5541-1-010 . 78321 Büroausstattung Untere Naturschutzbehörde	0,00	-948,22	0,00		
80	5731-1-000 . 7831 Ausstattung Fuhrpark	1.500,00	88,77	0,00		
81	5611-1-0xx . 78321 Büroausstattung Gewässeraufsicht	0,00	-990,52	0,00		
Summe		12.278.285,05	4.924.240,40	5.005.219,58	2.347.680,42	2.657.539,16

Investitionsvolumen 2017 gesamt (Finanzplanung)**12.278.285,05****4.924.240,40**

Planwert gemäß Ursprungshaushalt
übertragene Auszahlungsermächtigungen aus 2016 gemäß Anhang
zur Schlussbilanz

6.262.800,00
6.015.485,05

12.278.285,05

Produktgruppe/Unterproduktgruppe	fortgeschriebener Planwert 2017	verfügbar	Übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	Davon gebunden in EUR	Davon frei verfügbar in EUR
Nummer					
Bezeichnung					
übertragene Ausgabeermächtigung in das Haushaltsjahr 2017 - Investitionen					
Investitionen/Investitionsförderung Liegenschaften	488.030,78				
Grundenwerb Recyclinghof Bordesholm	335.000,00				
MACH Web 2.0	19.412,76				
IT-Service	417.500,00				
Büroeinrichtung	28.312,76				
Landesmittel aus der Feuerschutzsteuer	2.012.680,42				
Beschaffungen LZ-G / Brandschutz	582.465,20				
Einrichtung/Ausstattung Förderzentren	71.147,64				
Zuweisungen an Gemeinden für Gemeindeförderung I. Klasse (Landesmittel)	202.502,98				
Radwegebau-/Kreisstraßenbaumaßnahmen	848.167,04				
	5.005.219,58				

2.1.5. Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen gem. § 51 Abs. 3 Nr. 4 GemHVO-Doppik

2.1.5.1 Übersicht über die übertragenen Erträge nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik

Produktgruppe/Unterproduktgruppe		Übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	Davon gebunden in EUR	Davon frei verfügbar in EUR
Nummer	Bezeichnung	3	4	5
1	2	0,00		0,00
2				
		0,00	0,00	0,00

2.1.5.2. Übersicht über die übertragenen Einzahlungen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik

Produktgruppe/Unterproduktgruppe		Übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	Davon gebunden in EUR	Davon frei verfügbar in EUR
Nummer	Bezeichnung	3	4	5
1	2			
Summe		0,00	0,00	0,00

2.1.6. Übersicht über die Übernommenen Bürgschaften und ähnliche Verpflichtungen

	Datum der Übernahme	Zweck	Begünstigter	Ursprungshöhe - in TEUR -	Höhe zu Beginn des Haushaltsjahres 2017 - in TEUR -	voraussichtliches Datum des Auslaufens der Bürgschaft
I Bürgschaften						
1) Kreditanstalt für Wiederaufbau	31.07.2002	Sanierung des Seniorenheimes Nortorf durch die Imland GmbH		1.250	800	15.08.2032
2) HSH Nordbank, Kiel	06.02.2003	Zusammenschluss des EB Kreishafens mit der Wirtschaftsförderungsgesellschaft des Kreises RD-Eck. mbH (WFG)		587	376	ca. 2033
3) Investitionsbank Schleswig-Holstein	13.12.2004	Finanzierung des Erwerbs und des Umbaues des Bürogebäudes in Rendsburg, Berliner Straße 2		1.700	1.319	ca. 2038
4) Sparkasse Mittelholstein AG	17.08.2005	Sicherung der Forderungen gegen nordkolleg rendsburg GmbH		871	386	30.08.2025
5) Förde Sparkasse	11.11.2011	Hallenbau in Eckernförde zur Unterbringung der Schmiede (BBZ RD-Eck.)		175	127	30.06.2031
Summe				4.583	3.008	
II Verpflichtungen						
1) entfällt				-	-	
Summe				-	-	

Anlagevermögen		Anschaffung- und Herstellkosten										Abschreibungen			Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres			Kennzahlen												
		Anfangsbestand		Zugang		Abgang		Umbuchungen		Endbestand		Anfangsbestand		Zugangs- d.h. Abschreibungen im Haushaltsjahr		Abgang, d.h. abgeschriebene Aufwendungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge		Endbestand		Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres		Durchschn. Abschreibungssatz								
		EUR	3	EUR	4	EUR	5	EUR	6	EUR	7	EUR	8	EUR	9	EUR	10	EUR	11	EUR	12	EUR	13	v.H.	14	v.H.	15			
ANLAGENSPIEGEL																														
01	1.1	2.158.255,30	159.253,10	-21.209,30	0,00	2.296.299,10	1.662.285,30	182.106,09	0,00	1.825.086,09	471.213,01	495.970,00	20,5																	
1.2 Sachanlagen																														
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte																														
021	1.2.1.1	107.822,84	0,00	0,00	0,00	107.822,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,0																	
022	1.2.1.2	87.729,84	0,00	0,00	0,00	87.729,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,0																	
023	1.2.1.3	15.310,08	0,00	0,00	0,00	15.310,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,0																	
029	1.2.1.4	210.794,97	0,00	0,00	0,00	210.794,97	27.564,47	0,00	0,00	27.564,47	183.230,50	183.230,50	86,9																	
03 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte																														
032	1.2.2.1	586.852,55	0,00	0,00	0,00	586.852,55	109.460,19	11.756,00	0,00	121.216,19	465.636,36	477.392,36	79,3																	
033	1.2.2.2	25.828.538,41	14.693,77	0,00	0,00	26.064.995,18	8.237.957,02	378.137,01	0,00	8.616.094,03	17.448.901,15	17.590.581,39	66,9																	
031	1.2.2.3	2.545,44	0,00	0,00	0,00	2.545,44	2.545,44	0,00	0,00	2.545,44	0,00	0,00	0,0																	
034	1.2.2.4	85.992.018,19	23.764,80	0,00	0,00	86.203.385,96	49.704.309,65	1.371.109,08	0,00	51.075.418,73	35.127.967,23	36.287.708,54	40,8																	
04 1.2.3 Infrastrukturvermögen																														
041	1.2.3.1	4.131.600,02	0,00	-119,35	0,00	4.131.480,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,0																	
042	1.2.3.2	4.829.861,94	0,00	0,00	0,00	4.829.861,94	2.296.988,94	73.466,00	0,00	2.370.474,94	2.459.387,00	2.532.873,00	50,9																	
043	1.2.3.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0																	
u. Sicherheitsanlagen																														
044	1.2.3.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0																	
045	1.2.3.5	82.790.089,30	7.032,90	0,00	0,00	82.863.883,05	50.148.732,30	2.516.913,75	0,00	52.665.646,05	30.216.237,00	32.641.357,00	36,5																	
und Verkehrslenkungsanlagen																														
046	1.2.3.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0																	
05	1.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0																	
06	1.2.5	3,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	100,0																	
07	1.2.6	6.415.449,78	477.501,29	-69.902,99	0,00	369.616,00	3.262.153,93	479.684,02	0,00	3.673.856,01	3.518.806,63	3.153.295,85	48,9																	
08	1.2.7	4.207.018,55	291.339,08	-302.608,84	1.438,00	4.197.187,09	2.860.167,05	468.824,99	0,00	3.058.479,25	1.138.707,84	1.346.851,50	27,1																	
09	1.2.8	1.312.714,22	1.967.241,63	-60.935,93	-867.181,00	2.351.840,24	0,00	0,00	0,00	0,00	2.351.840,24	1.312.714,22	100,0																	
1.3 Finanzanlagen																														
10	1.3.1	32.007.812,89	0,00	0,00	0,00	32.007.812,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.007.812,89	100,0																	
11	1.3.2	128.093,78	0,00	0,00	0,00	128.093,78	0,00	0,00	0,00	0,00	128.093,78	128.093,78	100,0																	
12	1.3.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0																	
13	1.3.4	2.949.313,83	0,00	0,00	0,00	2.949.313,83	0,00	0,00	0,00	0,00	2.949.313,83	2.949.313,83	100,0																	
13- 1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen																														
13-	1.3.4.2	3.914.894,11	10,02	-1.150.916,57	0,00	2.763.987,56	0,00	0,00	0,00	0,00	2.763.987,56	3.914.894,11	100,0																	
14-	1.3.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0																	

Ergebnisrechnung des Haushaltsjahres 2017 in €

Kto.	Lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres 2016	Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2017	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist	übertragene Ermächtigung
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	172.460.172,52	187.383.500,00	199.783.723,68	12.400.223,68	
42	3	+ sonstige Transfererträge	7.951.957,73	7.322.800,00	9.859.646,13	2.536.846,13	
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.637.229,83	6.017.700,00	6.704.305,12	686.605,12	
441 442 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	18.041.069,67	17.519.800,00	17.836.707,02	316.907,02	
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	138.619.991,35	135.770.600,00	144.651.072,00	8.880.472,00	
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	13.233.166,52	4.323.700,00	6.976.589,80	2.652.889,80	
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	+/- Bestandsveränderungen	2.062.504,63	0,00	3.855.603,79	3.855.603,79	
	10	= ordentliche Erträge (= Zeilen 1 bis 9)	359.006.092,25	358.338.100,00	389.667.647,54	31.329.547,54	0,00
50	11	Personalaufwendungen	37.002.777,66	38.357.700,00	39.029.172,14	-671.472,14	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	140.399,19	162.700,00	159.452,06	3.247,94	
52	13	+ Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	5.372.794,45	4.632.100,00	5.206.377,70	-574.277,70	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	8.966.189,19	8.965.700,00	8.994.483,81	-28.783,81	
53	15	+ Transferaufwendungen	214.782.757,03	206.258.256,74	210.267.022,38	-4.008.765,64	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	98.828.959,56	102.166.900,00	115.153.435,78	-12.986.535,78	0,00
	17	= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	365.093.877,08	360.543.356,74	378.809.943,87	-18.266.587,13	0,00
	18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 ./. 17)	6.087.784,83	-2.205.256,74	10.857.703,67	13.062.960,41	0,00
46	19	+ Finanzerträge	2.004.557,76	2.317.700,00	1.527.125,72	-790.574,28	
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	669.633,19	485.800,00	804.458,06	-318.658,06	
	21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 ./. 20)	1.334.924,57	1.831.900,00	722.667,66	-1.109.232,34	0,00
	22	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 + 21)	4.752.860,26	-373.356,74	11.580.371,33	11.953.728,07	0,00
49	23	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	869.196,20	869.196,20	
59	24	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 ./. 24)	0,00	0,00	869.196,20	869.196,20	0,00
	26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 + 25)	4.752.860,26	-373.356,74	12.449.567,53	12.822.924,27	0,00

Nachrichtlich:

Erträge und Aufwendungen aus internen

48	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	3.235.367,49	3.259.900,00	3.623.871,28	363.971,28	
58	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	3.235.367,49	3.259.900,00	3.623.871,28	-363.971,28	
	Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Finanzrechnung des Haushaltsjahres 2017 in €

Kto.	Lfd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres 2016	Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2017	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist	übertragene Ermächtigung
1	2	3	4	5	6	7	8
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	165.297.451,96	182.292.300,00	195.835.538,54	13.543.238,54	
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	12.922.176,14	7.322.800,00	15.444.177,66	8.121.377,66	
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.255.752,46	6.001.000,00	6.411.163,22	410.163,22	
641	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	18.241.960,18	17.408.200,00	18.055.807,59	647.607,59	
642							
646							
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	142.652.151,70	135.764.400,00	141.335.416,99	5.571.016,99	
65	7	+ sonstige Einzahlungen	3.595.927,86	3.107.100,00	3.682.239,76	575.139,76	
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.999.906,93	2.317.700,00	2.158.056,57	-159.643,43	
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	350.965.327,23	354.213.500,00	382.922.400,33	28.708.900,33	0,00
70	10	Personalauszahlungen	34.689.054,16	37.168.700,00	35.456.567,30	1.712.132,70	
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	140.399,19	162.700,00	159.452,06	3.247,94	
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	5.537.087,83	4.632.100,00	4.718.274,27	-86.174,27	
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	646.503,17	485.800,00	811.010,99	-325.210,99	
73	14	+ Transferauszahlungen	217.886.406,58	206.146.656,74	214.285.554,41	-8.138.897,67	
74	15	+ sonstige Auszahlungen	91.130.392,50	101.456.300,00	103.551.946,11	-2.095.646,11	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	350.029.843,43	350.052.256,74	358.982.805,14	-8.930.548,40	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 ./. 16)	935.483,80	4.161.243,26	23.939.595,19	19.778.351,93	0,00
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn.	3.859.938,78	4.052.900,00	5.761.272,51	1.708.372,51	
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	2.503.040,00	0,00	4.363,42	4.363,42	
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	2.152,00	1.000,00	3.408,00	2.408,00	
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	327.849,11	190.300,00	1.150.906,47	960.606,47	
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 18 bis 25)	6.692.979,89	4.244.200,00	6.919.950,40	2.675.750,40	0,00
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn.	4.571.070,86	7.182.137,25	4.395.656,58	2.786.480,67	
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	374.068,64	5.000,00	42.613,71	-37.613,71	
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.705.338,75	2.500.915,50	949.760,34	1.551.155,16	
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	2.500,00	0,00	0,00	0,00	
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	63.680,75	2.590.232,30	1.966.014,02	624.218,28	
786	32	+ Auszahlungen f.d.die Gewährung v. Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter)	184,07	0,00	0,00	0,00	
	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	34	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33)	6.716.843,07	12.278.285,05	7.354.044,65	4.924.240,40	0,00
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 ./. 34)	-23.863,18	-8.034.085,05	-434.094,25	7.599.990,80	
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17 + 35)	911.620,62	-3.872.841,79	23.505.500,94	27.378.342,73	
692	37	Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	

Finanzrechnung des Haushaltsjahres 2017 in €

Kto.	Lfd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres 2016	Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2017	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist	übertragene Ermächtigung
	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	3.617.378,08	4.009.700,00	7.445.285,00	-3.435.585,00	
	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	
	42	- Tilgung von Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	43	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= Zeilen 37 + 38 + 39 ./. 40 ./. 41 ./. .)	-3.617.378,08	-4.009.700,00	-7.445.285,00	-3.435.585,00	0,00
	44	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 36 + 43)	-2.705.757,46	-7.882.541,79	16.060.215,94	23.942.757,73	0,00
	45	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	=	0,00	24.652.390,91	24.652.390,91	
	46	= Liquide Mittel (= Zeilen 44 + 45)	24.652.390,91	-7.882.541,79	40.712.606,85	48.595.148,64	0,00

Nachrichtlich: Fremde Finanzmittel		
	Bestand Vorjahr	66.936,71
	+ Einzahlungen	195.399.803,63
	- Auszahlungen	192.841.698,72
	Bestand Haushaltsjahr	2.625.041,62

Nachrichtlich:

An das Land abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 des Gesetzes zur Ausführung des Krankenhausfinanzierungsgesetzes (AG-KHG) und Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

7311..	abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 AG-KHG	3.951.962,70	4.513.000,00	4.458.646,23
684	Einzahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen			
6841	Finanzanlagen			
6842	Börsennotierte Aktien			
6843	Nicht börsennotierte Aktien			
6844	Sonstige Anteilsrechte			
6845	Investmentzertifikate			
6846	Kapitalmarktpapiere			
6847	Geldmarktpapiere			
6848	Finanzderivate			
784	Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen			
7841	Finanzanlagen			
7842	Börsennotierte Aktien			
7843	Nicht börsennotierte Aktien			
7844	Sonstige Anteilsrechte			
7845	Investmentzertifikate			
7846	Kapitalmarktpapiere			
7847	Geldmarktpapiere			
7848	Finanzderivate			
792..4	Umschuldung			
792..5	Ordentliche Tilgung			
792..5	Außerordentliche Tilgung			