



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|   |                                   |
|---|-----------------------------------|
| <b>Fraktionsantrag</b>  | Vorlage-Nr: <b>VO/2019/232</b>    |
| - öffentlich -  | Datum: 21.11.2019                 |
| Landrat   | Ansprechpartner/in:               |
|   | Bearbeiter/in: Matthiesen, Judith |
| <b>Antrag der WGK Kreistagsfraktion auf Umbesetzung des Unterausschusses Rechnungsprüfung</b> |                                   |
| vorgesehene Beratungsfolge:   |                                   |
| Datum   | Gremium                           |
| 05.12.2019  | Hauptausschuss                    |
|   | Zuständigkeit                     |

**1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:**

Entfällt.

**2. Sachverhalt:**

Der Sachverhalt ergibt sich aus dem beigefügten Antrag der WGK-Kreistagsfraktion.

**Anlage/n:**

Umbesetzungsantrag für den Unterausschuss Rechnungsprüfung



Frau Kreispräsidentin  
Dr. Juliane Rumpf  
Kreishaus  
24768 Rendsburg

**WGK Kreistagsfraktion**

Dr. Susanne Kirchhof  
Dr. Reinhard Jentzsch

**Kontakt:**

Kirchhof@wgk-net.de  
Jentzsch@wgk-net.de

**Bürgerliche Mitglieder**

Dr. Andreas Höpken  
Rainer Böttcher  
Ingrid Schäfer-Jansen  
Arno Jöhnk  
Hans-Werner Last  
Frank Frühling

20.11.2019

---

**Antrag: Ernennung Mitglieder für den Unterausschuss Rechnungsprüfung**

Nach Abberufung der bisherigen Mitglieder beantragt die WGK-Fraktion, Dr. Reinhard Jentzsch zum Mitglied des Unterausschusses Rechnungsprüfung zu ernennen.

---

Für die Fraktion

Susanne Kirchhof



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|  |                                   |
|--|-----------------------------------|
| <b>Fraktionsantrag</b>   | Vorlage-Nr: <b>VO/2019/233</b>    |
| - öffentlich -   | Datum: 21.11.2019                 |
| Landrat  | Ansprechpartner/in:               |
|  | Bearbeiter/in: Matthiesen, Judith |
| <b>Antrag der WGK Kreistagsfraktion auf Umbesetzung des Unterausschusses Feuerwehr</b> |                                   |
| vorgesehene Beratungsfolge:  |                                   |
| Datum  | Gremium                           |
| 05.12.2019   | Hauptausschuss                    |
|  | Zuständigkeit                     |

**1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:**

Entfällt.

**2. Sachverhalt:**

Der Sachverhalt ergibt sich aus dem beigefügten Antrag der WGK-Kreistagsfraktion.

**Anlage/n:**

Umbesetzungsantrag für den Unterausschuss Feuerwehr



Frau Kreispräsidentin  
Dr. Juliane Rumpf  
Kreishaus  
24768 Rendsburg

**WGK Kreistagsfraktion**

Dr. Susanne Kirchhof  
Dr. Reinhard Jentzsch

**Kontakt:**

Kirchhof@wgk-net.de  
Jentzsch@wgk-net.de

**Bürgerliche Mitglieder**

Dr. Andreas Höpken  
Rainer Böttcher  
Ingrid Schäfer-Jansen  
Arno Jöhnk  
Hans-Werner Last  
Frank Frühling

20.11.2019

**Antrag: Ernennung Mitglieder für den Unterausschuss Feuerwehr**

Nach Abberufung durch die Fraktion von Hans-Werner Last als Mitglied des Unterausschuss Feuerwehr beantragt die WGK-Fraktion, Frank Frühling zum Mitglied des Unterausschuss Feuerwehr zu ernennen.

Für die Fraktion

Susanne Kirchhof



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|  |                                   |
|--|-----------------------------------|
| <b>Mitteilungsvorlage</b>  | Vorlage-Nr: <b>VO/2019/211</b>    |
| - öffentlich -   | Datum: 15.11.2019                 |
| Landrat  | Ansprechpartner/in:               |
|  | Bearbeiter/in: Matthiesen, Judith |
| <b>Bericht über die Umsetzung von öffentlich gefassten Beschlüssen</b> |                                   |
| vorgesehene Beratungsfolge:  |                                   |
| Datum  | Gremium                           |
| 05.12.2019   | Hauptausschuss                    |
|  | Zuständigkeit                     |
|  | Kenntnisnahme                     |

**1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:**

Entfällt.

**2. Sachverhalt:**

Der Bericht ist als Anlage beigefügt.

**Relevanz für den Klimaschutz:**

Entfällt.

**Finanzielle Auswirkungen:**

Entfällt

**Anlage/n:**

Umsetzungskontrolle für Beschlüsse des Hauptausschusses in öffentlicher Sitzung



**Umsetzungskontrolle für Beschlüsse des Hauptausschusses in öffentlicher Sitzung**

| <b>Lfd. Nr.</b> | <b>Datum der Sitzung</b> | <b>Stichwort bzw. Text des Beschlusses</b>  | <b>Zuständig für die Umsetzung</b> | <b>Erledigt am</b> | <b>Bemerkungen/ Hinweise</b>   |
|-----------------|--------------------------|---|------------------------------------|--------------------|--|
| 1               | 07.03.2019               | Prüfung Beitritt zum IT-Zweckverband  | FD 1.2                             |                    | In Bearbeitung bis Ende 2019.  |
| 2               | 25.07.2019               | Stelle für den fachlichen Klimaschutz und halbe Stelle für die Umsetzung der Klimaschutzagentur | FB 5                               |                    | Die Stellenbesetzungsverfahren der zusätzlich bewilligten Stellen in der Beteiligungsverwaltung und für das Klimaschutzmanagement sind in Bearbeitung. Für die Stelle in der Beteiligungsverwaltung finden am 11.11.2019 Auswahlgespräche statt. Die befristete Stelle für das Klimaschutzmanagement wird spätestens zum 01.01.2020 besetzt. |
| 3               | 24.10.2019               | Änderung des Gesellschaftsvertrages der Familienhorizonte gGmbH                                 | FB 2                               |                    | Aktualisierte Synopse liegt vor; KT-Vorlage wird erstellt  |

Im Auftrag  
Judith Matthiesen



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|   |                                   |
|---|-----------------------------------|
| <b>Fraktionsantrag</b>                                    | Vorlage-Nr: <b>VO/2019/216</b>    |
| - öffentlich -  | Datum: 18.11.2019                 |
| Landrat   | Ansprechpartner/in:               |
|   | Bearbeiter/in: Matthiesen, Judith |
| <b>Schriftliche Anfrage der Kreistagsfraktion der AfD</b> |                                   |
| vorgesehene Beratungsfolge:                               |                                   |
| Datum   | Gremium                           |
| 28.11.2019  | Hauptausschuss                    |
|   | Zuständigkeit                     |

**1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:**

Entfällt.

**2. Sachverhalt:**

Der Sachverhalt ergibt sich aus der beigefügten Anlage.

**Anlage/n:**

Schriftliche Anfrage der Fraktion AfD



Kreistagsfraktion Rendsburg - Eckernförde

Thorsten Uhrbrock  
Sven Chilla  
Waldemar FreisAfD Fraktion Kreis Rendsburg Eckernförde  
Kreishaus  
24768 Rendsburg

Rendsburg, den 15.11.19

An den  
Vorsitzenden des  
Hauptausschusses Rendsburg-Eckernförde  
Herr Thorsten Schulz**Sitzung des Hauptausschusses 28.11.19**

Sehr geehrter Herr Schulz,

die Fraktion der AfD fragt an, mit welchen Maßnahmen die Verwaltung in Zukunft sicherstellen wird, dass nicht-budgetierte Fehlzahlungen, wie in den Fällen der Zahlungen an das BBZ Nord und an die Kommunen für die KiTa-Gebühren, sich nicht wiederholen.

Welche Mittel/Maßnahmen werden ergriffen bzw. bereitgestellt, damit solche Fehlüberweisungen, die den Haushalt zusätzlich belasten, in Zukunft vermieden werden.

Mit freundlichen Grüßen

  
Thorsten Uhrbrock  
Sven Chilla



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|  |                     |                    |
|--|---------------------|--------------------|
| <b>Fraktionsantrag</b>                   | Vorlage-Nr:         | <b>VO/2019/226</b> |
| - öffentlich -                           | Datum:              | 19.11.2019         |
| Landrat                                  | Ansprechpartner/in: |                    |
|  | Bearbeiter/in:      | Matthiesen, Judith |
| <b>Anfrage der Kreistagsfraktion AfD</b> |                     |                    |
| vorgesehene Beratungsfolge:              |                     |                    |
| Datum                                    | Gremium             | Zuständigkeit      |
| 05.12.2019                               | Hauptausschuss      |                    |

**1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:**

Entfällt.

**2. Sachverhalt:**

Der Sachverhalt ergibt sich aus der beigefügten Anfrage.

**Anlage/n:**

Anfrage der Fraktion AfD

**Kreistagsfraktion Rendsburg - Eckernförde**Thorsten Uhrbrock  
Sven Chilla  
Waldemar FreisAfD Fraktion Kreis Rendsburg Eckernförde  
Kreishaus  
24768 Rendsburg

Rendsburg, den 15.11.19

An die  
Vorsitzende des  
Regionalentwicklungsausschusses Rendsburg Eckernförde  
Frau Anke Götttsch**Sitzung des Regionalentwicklungsausschusses 20.11.19  
Anfrage bezüglich der Haushaltsposition (362101)**

Sehr geehrte Frau Götttsch,

die Fraktion der AfD fragt zu der Haushaltsposition (362101), Zuschüsse an politische Jugendorganisationen an, welche Jugendorganisationen gefördert werden, nach welchen Kriterien/Leitfäden diese Mittel beansprucht werden können und wie in den vergangenen 2 Jahren diese Mittel verwendet wurden.

Mit freundlichen Grüßen

  
Thorsten Uhrbrock  
Sven Chilla  
Mike Flick



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|   |                                       |
|---|---------------------------------------|
| <b>Beschlussvorlage öffentlich</b>  | Vorlage-Nr: <b>VO/2019/199</b>        |
| - öffentlich -  | Datum: 12.11.2019                     |
| Fachdienst Feuerwehr und Katastrophenschutz   | Ansprechpartner/in: Dr. Kruse, Martin |
|   | Bearbeiter/in: Giese, Sabrina         |
| <b>Änderung des öffentlich-rechtlichen Vertrages über "Einrichtung, Organisation und Betrieb einer gemeinsamen Digitalfunk-Servicestelle für die Landeshauptstadt Kiel und die Kreise Plön und Rendsburg-Eckernförde"</b> |                                       |
| vorgesehene Beratungsfolge:   |                                       |
| Datum   | Gremium                               |
| 05.12.2019  | Hauptausschuss                        |
| Zuständigkeit   |                                       |
| Entscheidung  |                                       |

### **Beschlussvorschlag:**

Der Änderung des Kooperationsvertrages über „Einrichtung, Organisation und Betrieb einer gemeinsamen Digitalfunk-Servicestelle für die Landeshauptstadt Kiel und die Kreise Plön und Rendsburg-Eckernförde“ wird auf der Grundlage des vorliegenden Vertragsentwurfs (Anlage) zugestimmt.

### **Sachverhalt:**

Der Kreistag hat in seiner Sitzung vom 23.11.2015 der Kooperationsvereinbarung über die Errichtung einer gemeinsamen Digitalfunk-Servicestelle zwischen dem Kreis Plön, dem Kreis Rendsburg-Eckernförde und der Landeshauptstadt (LH) Kiel zugestimmt. Die Vereinbarung wurde zum 01.01.2016 geschlossen. Diese Kooperationsvereinbarung beinhaltet die gemeinsame Aufgabenwahrnehmung zur Errichtung und zum Betrieb einer Digitalfunk-Servicestelle, wie sie nach dem Landesbetriebskonzept Digitalfunk BOS des Landes Schleswig-Holstein zwingend vorgesehen ist.

Laut Vereinbarung sind sich die drei Gebietskörperschaften darin einig, die zentralen Aufgaben einer Servicestelle durch die LH Kiel zu erledigen, während dezentrale Aufgaben durch sogenannte Satelliten in den Kreisen wahrgenommen werden. Ziel der Vereinbarung war und ist es, in der Aufgabenwahrnehmung personelle Synergien zu schaffen und die Personalkosten in der Auslieferungsphase der Funkgeräte und in der Betriebsphase des Digitalfunks zu reduzieren. Darüber hinaus sind der zentralen Digitalfunk-Servicestelle Betreuungsaufgaben und Teile der Aufgaben eines Funksachbearbeiters für das von den Kreisen in ihrem jeweiligen Zuständigkeitsbereich eingerichtete und zu unterhaltende digitale Alarmierungsnetz zugewiesen worden.

Für die zuständigkeitsübergreifenden zentralen Aufgaben der Digitalfunk-Servicestelle wurde eine Kostenregelung getroffen.

Diese Kostenregelung sieht vor, dass von zwei Planstellen 75 % von den Kooperationspartnern zu tragen sind. Die Personalkosten werden derzeit von den Kooperationspartnern je zu einem Drittel getragen.

Der Kreis Plön hatte Ende des Jahres 2018 eine Evaluierung des Arbeitsaufkommens im Verhältnis zu den Kosten seit Inbetriebnahme der Digitalfunk-Servicestelle verlangt, um ggf. für die Zukunft Anpassungen vornehmen zu können. Im Leitstellenbeirat am 16.11.2018 war dann beschlossen worden, eine solche Evaluierung durchzuführen.

In einer Arbeitsgruppe, bestehend aus einem Mitarbeiter der Berufsfeuerwehr Kiel und den Kreiswehrlführern der Kreise Rendsburg-Eckernförde und Plön wurde in zwei Sitzungen am 08.01.2019 und 05.02.2019 die Evaluierung durchgeführt. Gemeinsam wurde das Ergebnis bezüglich der Aufgabenzuteilung auf zentrale Servicestelle und Satelliten erstellt. Darüber hinaus wurde ein Vorschlag bezüglich einer geänderten Kostenverteilung gemacht.

Im Leitstellenbeirat vom 21.03.2019 wurde das Ergebnis seitens der Landeshauptstadt Kiel vorgestellt. Die Arbeitsgruppe hatte festgestellt, dass die Kostenverteilung nicht der Arbeitsbelastung für die jeweilige Gebietskörperschaft entspricht. Vielmehr musste festgestellt werden, dass die Arbeitsweise für den laufenden Betrieb abhängig von der Größe des Funknetzes (Nutzer) und des digitalen Alarmierungsnetzes (Anzahl der digitalen Alarmumsetzer) und der damit verbundenen Arbeitsbelastung in der zentralen Digitalfunkservicestelle ist. Darüber hinaus entfallen weitere 25 % der zwei Planstellen allein auf Aufgaben der Landeshauptstadt Kiel, so dass 50 % der Planstellen (statt wie bisher nur 25%) auf Aufgaben der zentralen Servicestelle entfallen und die entsprechenden Kosten daher nicht von den Kooperationspartnern zu tragen sind.

Dementsprechend ist die Arbeitsgruppe zu dem Ergebnis gekommen, dass die verbleibenden 50% der Kosten der zentralen Digitalfunk-Servicestelle in einem neuen Verhältnis verteilt werden sollen. Dies sind künftig 40/40/20 (Kiel/Rendsburg-Eckernförde/Plön) Anteile der Kosten. Auf den Kreis Rendsburg-Eckernförde entfallen damit künftig 40 % der Personalkosten der zentralen Digitalfunk-Servicestelle.

Im Gesamtergebnis sinken für den Kreis Rendsburg-Eckernförde die Kosten der Beteiligung an der zentralen Digitalfunk-Servicestelle.

Zum Vergleich:

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| Kostenpauschale 2019 | 35.050,00 € |
| Kostenpauschale 2020 | 29.320,00 € |

Der Vertrag ist entsprechend dieser Vorgehensweise zu ändern. Die vorgesehene Änderung ergibt sich aus der nachstehenden Synopse:

| Alt   | Neu  |
|---|--|
| <p><b>§ 1 Gegenstand, Aufgabenträger, Aufgabendurchführung</b></p> <p>(4) Ferner nimmt die Landeshauptstadt Kiel auch die Durchführung der in der Anlage genannten Aufgaben der Kreise aus den Bereichen „Digitale Alarmierung“ und „Analog-Funk“ wahr.</p>   | <p><b>§ 1 Gegenstand, Aufgabenträger, Aufgabendurchführung</b></p> <p>(4) Ferner nimmt die Landeshauptstadt Kiel auch die Durchführung der in der Anlage genannten Aufgaben der Kreise aus dem Bereich „Digitale Alarmierung“ und <del>„Analog-Funk“</del> wahr.<br/>*</p>   |
| <p><b>§ 3 Kostenausgleich</b></p> <p>(1) Es erfolgt ein Kostenausgleich aufgrund der erforderlichen Personalkosten für die zentrale Aufgabendurchführung durch die Landeshauptstadt Kiel. Derzeit sind für die Aufgabenerfüllung 75 % von 2 Planstellen (EG 10, EG 6) erforderlich. Die auf dieser Basis von der Landeshauptstadt Kiel ermittelten Kosten werden von den Vertragsparteien je zu einem Drittel getragen. Eine Aufstockung der Planstellen für die Wahrnehmung der Aufgaben dieses Vertrages über den derzeitigen Stand hinaus kann nur im Einvernehmen aller drei Vertragsparteien erfolgen. Die nach Abs. 1 ermittelten Kosten werden in Abschlägen gleicher Höhe jeweils zum 15.03. und 15.09. für das laufende Jahr fällig und werden durch die Landeshauptstadt Kiel in Rechnung gestellt. Die Abrechnung der Ist-Kosten erfolgt durch die Landeshauptstadt Kiel zum 15.06. des Folgejahres. Die Kosten der Ersteinrichtung für die zentrale Aufgabendurchführung sowie die laufenden Kosten dieser Aufgabenwahrnehmung durch die Landeshauptstadt Kiel werden ebenfalls zu gleichen Teilen durch die Vertragsparteien getragen. Die erforderliche Ausstattung richtet</p> | <p><b>§ 3 Kostenausgleich</b></p> <p>(1) Es erfolgt ein Kostenausgleich aufgrund der erforderlichen Personalkosten für die zentrale Aufgabendurchführung durch die Landeshauptstadt Kiel. <b>Ab dem 01.01.2020 sind für die Aufgabenerfüllung 50 %</b> von 2 Planstellen (EG 10, EG 6) erforderlich. Die auf dieser Basis von der Landeshauptstadt Kiel ermittelten Kosten werden vom Kreis Plön zu <b>20 %</b>, <b>sowie vom Kreis Rendsburg-Eckernförde und der Landeshauptstadt Kiel zu jeweils 40 % getragen.</b> Eine Aufstockung der Planstellen für die Wahrnehmung der Aufgaben kann nur im Einvernehmen aller drei Vertragsparteien erfolgen. Die nach Abs. 1 ermittelten Kosten werden in Abschlägen gleicher Höhe jeweils zum 15.03. und 15.09. für das laufende Jahr fällig und werden durch die Landeshauptstadt Kiel in Rechnung gestellt. Die Abrechnung der Ist-Kosten erfolgt durch die Landeshauptstadt Kiel zum 15.06. des Folgejahres. Die laufenden Kosten für die zentrale Aufgabendurchführung bei der Landeshauptstadt Kiel werden zu gleichen Teilen durch die Vertragsparteien getragen. Die erforderliche Ausstattung richtet sich nach</p> |

|  |  |
|--|--|
| <p>sich nach Vorgaben des Landes Schleswig-Holstein für die Ausstattung von Digitalfunk-Servicestellen. Kosten, die ausschließlich für die Aufgabenwahrnehmung einer der beteiligten Gebietskörperschaften und nicht für die Durchführung zentraler Aufgaben im Sinne des Vertrages entstehen, sind alleine von der Gebietskörperschaft zu tragen, der sie zugutekommen.</p> | <p>Vorgaben des Landes Schleswig-Holstein für die Ausstattung von Digitalfunk-Servicestellen. Kosten, die ausschließlich für die Aufgabenwahrnehmung einer der beteiligten Gebietskörperschaften und nicht für die Durchführung zentraler Aufgaben im Sinne des Vertrages entstehen, sind alleine von der Gebietskörperschaft zu tragen, der sie zugutekommen.</p> |
|--|--|

\* Entfernt wurde:.. „und Analog-Funk“...

Entsprechend ist auf der Grundlage von § 6 Abs. 3 des Kooperationsvertrages über „Einrichtung, Organisation und Betrieb einer gemeinsamen Digitalfunk-Servicestelle für die Landeshauptstadt Kiel und die Kreise Plön und Rendsburg-Eckernförde“ der als Anlage beigefügte Änderungsvertrag zu schließen.

**Relevanz für den Klimaschutz:** Keine.

**Finanzielle Auswirkungen:**

Im Gesamtergebnis sinken für den Kreis Rendsburg-Eckernförde die Kosten der Beteiligung an der zentralen Digitalfunk-Servicestelle.

Zum Vergleich:

Kostenpauschale 2019 35.050,00 €

Kostenpauschale 2020 29.320,00 €

**Anlage/n:** Entwurf Vertragsänderung

# **1. Änderung des Kooperationsvertrages über die Errichtung einer gemeinsamen Digitalfunk-Servicestelle zwischen dem Kreis Plön, dem Kreis Rendsburg-Eckernförde und der Landeshauptstadt Kiel vom 31.03. 2016**

## **Präambel:**

Aufgrund der Evaluierung des Kooperationsvertrages über die Errichtung einer gemeinsamen Digitalfunk-Servicestelle zwischen dem Kreis Plön, dem Kreis Rendsburg-Eckernförde und der Landeshauptstadt Kiel wurde festgestellt, dass die Aufgabenstellung der Digitalfunk-Servicestelle für den Analog-Funk durch Umstellung im gesamten Vertragsgebiet entfallen ist. Darüber hinaus wurde festgestellt, dass die Kostenverteilung nicht der Arbeitsbelastung für die jeweilige Gebietskörperschaft entspricht, sondern, dass die Arbeitsweise für den laufenden Betrieb abhängig von der Größe des Funknetzes (Nutzer) und des digitalen Alarmierungsnetzes (Anzahl der digitalen Alarmumsetzer) und der damit verbundenen Arbeitsbelastung in der zentralen Digitalfunk-Servicestelle ist. Dem entsprechend ist § 1 Abs. 4 und § 3 Abs.1 des Vertrages wie folgt neu zu fassen:

## **§1 Änderung der Vorschriften**

1) In § 1 Abs 4 werden die Worte „und Analogfunk“ gestrichen.

2) § 3 Abs 1 erhält folgende Fassung:

Es erfolgt ein Kostenausgleich aufgrund der erforderlichen Personalkosten für die zentrale Aufgabendurchführung durch die Landeshauptstadt Kiel. Ab dem 01.01.2020 sind für die Aufgabenerfüllung 50 % von 2 Planstellen (EG 10, EG 6) erforderlich. Die auf dieser Basis von der Landeshauptstadt Kiel ermittelten Kosten werden vom Kreis Plön zu 20 %, sowie vom Kreis Rendsburg-

Eckernförde und der Landeshauptstadt Kiel zu jeweils 40 % getragen. Eine Aufstockung der Planstellen für die Wahrnehmung der Aufgaben kann nur im Einvernehmen aller drei Vertragsparteien erfolgen.

Die nach Abs. 1 ermittelten Kosten werden in Abschlägen gleicher Höhe jeweils zum 15.03. und 15.09. für das laufende Jahr fällig und werden durch die Landeshauptstadt Kiel in Rechnung gestellt. Die Abrechnung der Ist-Kosten erfolgt durch die Landeshauptstadt Kiel zum 15.06. des Folgejahres.

Die laufenden Kosten für die zentrale Aufgabendurchführung bei der Landeshauptstadt Kiel werden zu gleichen Teilen durch die Vertragsparteien getragen. Die erforderliche Ausstattung richtet sich nach Vorgaben des Landes Schleswig-Holstein für die Ausstattung von Digitalfunk-Servicestellen. Kosten, die ausschließlich für die Aufgabenwahrnehmung einer der beteiligten

Gebietskörperschaften und nicht für die Durchführung zentraler Aufgaben im Sinne des Vertrages entstehen, sind alleine von der Gebietskörperschaft zu tragen, der sie zugutekommen.

3) Die Anlage zum Vertrag wird aufgehoben und durch die Anlage zu diesem Änderungsvertrag ersetzt.

## **§ 2 Inkrafttreten**

Die Vertragsänderung tritt zum 01.01.2020 in Kraft.

Plön,

Rendsburg,

-----  
Stephanie Ladwig  
(Landrätin)

-----  
Dr. Rolf - Oliver Schwemer  
(Landrat)

Kiel,

-----  
Dr. Ulf Kämpfer  
(Oberbürgermeister)

Anlage: Aufgabenverteilung



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|   |  |                    |
|---|--|--------------------|
| <b>Beschlussvorlage öffentlich</b>  | Vorlage-Nr:                                | <b>VO/2019/163</b> |
| - öffentlich -  | Datum:                                     | 24.10.2019         |
| Stabsstelle Finanzen  | Ansprechpartner/in:                        | Groeper, Sabine    |
|   | Bearbeiter/in:                             | Brück, Mira        |
| <b>Beschlussfassung über den Jahresabschluss des Kreises Rendsburg-Eckernförde für das Haushaltsjahr 2018</b> |  |                    |
| vorgesehene Beratungsfolge:   |  |                    |
| Datum   | Gremium                                    | Zuständigkeit      |
| 14.11.2019  | Unterausschuss Rechnungsprüfung            | Beratung           |
| 05.12.2019  | Hauptausschuss                             | Beratung           |
| 16.12.2019  | Kreistag des Kreises Rendsburg-Eckernförde | Entscheidung       |

#### **Beschlussvorschlag:**

Der Unterausschuss Rechnungsprüfung schlägt dem Hauptausschuss vor, dem Kreistag zu empfehlen:

- a) den Jahresabschluss des Kreises Rendsburg-Eckernförde für das Haushaltsjahr 2018 gemäß § 95 n GO i.V.m. § 57 KrO zu beschließen,
- b) die Haushaltsüberschreitungen in Höhe von 5.077.372,33 € (Aufwendungen Ergebnishaushalt) und 12.579.106,13 € (Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit) zu genehmigen,
- c) den Jahresüberschuss in Höhe von insgesamt 19.972.549,43 € der Ergebnizrücklage und der Allgemeinen Rücklage zuzuführen. Dabei entfallen 8.320.944,72 € auf den Zuführungsbetrag zur Allgemeinen Rücklage. Der Differenzbetrag in Höhe von 11.651.604,71 € wird der Ergebnizrücklage zugeführt.

Der Hauptausschuss empfiehlt dem Kreistag auf Vorschlag des Unterausschusses Rechnungsprüfung:

- a) den Jahresabschluss des Kreises Rendsburg-Eckernförde für das Haushaltsjahr 2018 gemäß § 95 n GO i.V.m. § 57 KrO zu beschließen,
- b) die Haushaltsüberschreitungen in Höhe von 5.077.372,33 € (Aufwendungen Ergebnishaushalt) und 12.579.106,13 € (Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit) zu genehmigen,
- c) den Jahresüberschuss in Höhe von insgesamt 19.972.549,43 € der Ergebnizrücklage und der Allgemeinen Rücklage zuzuführen. Dabei entfallen 8.320.944,72 € auf den Zuführungsbetrag zur Allgemeinen Rücklage. Der Differenzbetrag in Höhe von 11.651.604,71 € wird der Ergebnizrücklage zugeführt.

Der Kreistag beschließt auf Empfehlung des Hauptausschusses:

- a) den Jahresabschluss des Kreises Rendsburg-Eckernförde für das Haushaltsjahr 2018 gemäß § 95 n GO i.V.m. § 57 KrO zu beschließen,
- b) die Haushaltsüberschreitungen in Höhe von 5.077.372,33 € (Aufwendungen Ergebnishaushalt) und 12.579.106,13 € (Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit) zu genehmigen,
- c) den Jahresüberschuss in Höhe von insgesamt 19.972.549,43 € der Ergebnismrücklage und der Allgemeinen Rücklage zuzuführen. Dabei entfallen 8.320.944,72 € auf den Zuführungsbetrag zur Allgemeinen Rücklage. Der Differenzbetrag in Höhe von 11.651.604,71 € wird der Ergebnismrücklage zugeführt.

**1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:**  
entfällt

**2. Sachverhalt:**

a) 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 zu prüfen. Gemäß Schlussbericht 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 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,

bis auf die in dem Schlussbericht hervorgehobenen Hinweise und Feststellungen, zu keinen wesentlichen Einwendungen geführt.

Nach Überzeugung des Rechnungsprüfungsamtes vermittelt der Jahresabschluss 2018 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 gemäß § 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 2018 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 2018 ausgewiesenen Haushaltsüberschreitungen setzen sich folgendermaßen zusammen:

| <b>Haushaltsüberschreitungen im Haushaltsjahr 2018 – Aufwendungen Ergebnishaushalt</b> |                            |               |
|--|----------------------------|---------------|
| Bezeichnung  | Ergebnishaushalt – in Euro |               |
| Nicht zahlungswirksame Mehraufwendungen durch Mehrerträge gedeckte Überschreitungen    |                            | 8.255.450,01  |
| vom Kreistag pauschal genehmigte Überschreitungen                                      |                            | 3.937.026,01  |
| Vom Kreistag genehmigte Überschreitungen   |                            | 516.984,22    |
| vom Kreistag noch zu genehmigende Überschreitungen                                     |                            | 0,00          |
| Zusammen   |                            | 5.077.372,33  |
|  |                            | 17.786.832,57 |
| <b>Haushaltsüberschreitungen im Haushaltsjahr 2018 – Auszahlungen</b>                  |                            |               |
| Bezeichnung  | Lfd. Verwaltungstätigkeit  | Investitionen |
| Durch Mehreinzahlungen gedeckte Überschreitungen                                       | 10.164.907,74              | 0,00          |
| vom Kreistag pauschal genehmigte Überschreitungen                                      | 395.861,05                 | 96.159,65     |
| vom Kreistag genehmigte Überschreitungen   | 0,00                       | 23.838.199,69 |
| vom Kreistag noch zu genehmigende Überschreitungen                                     | 12.579.106,13              | 0,00          |
| Zusammen   | 23.139.874,92              | 23.934.359,34 |

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

| Budget   | Bezeichnung                       | Ansatz<br>Euro | Ergebnis<br>Euro | Über-<br>schreitung<br>Euro |
|--|-----------------------------------|----------------|------------------|-----------------------------|
| 12101  | IT Services                       | 111.700,00     | 312.247,63       | 200.547,63                  |
| 31603  | Jugendarbeit und KiTas            | 30.890.400,00  | 37.396.052,42    | 329.422,24                  |
| 31603  | Jugendarbeit und KiTas            | 6.921.200,00   | 7.592.233,44     | 671.033,44                  |
| 33601  | Jugendhilfe                       | 26.566.700,00  | 27.278.507,56    | 711.807,56                  |
| 42301  | Soziale Sicherung                 | 52.691.000,00  | 59.980.938,95    | 2.213.914,70                |
| 54208  | Allgemeine Schulangelegenheiten   | 4.860.400,00   | 5.843.676,99     | 950.646,76                  |
| <b>Noch zu genehmigende Aufwendungen im Ergebnishaushalt</b> |                                   |                |                  | <b>5.077.372,33</b>         |
| 10301  | Dezentrale Betreuung Asylbewerber | 300.000,00     | 373.196,00       | 73.196,00                   |
| 12101  | IT-Service                        | 875.700,00     | 1.179.159,88     | 303.459,88                  |
| 22502  | Abfallwirtschaft                  | 22.785.400,00  | 25.561.076,30    | 2.119.825,89                |
| 23101  | Zuwanderung                       | 816.900,00     | 1.888.392,36     | 508.804,92                  |
| 30601  | Prävention und Projekte           | 1.105.300,00   | 1.321.853,70     | 216.553,70                  |
| 31603  | Jugendarbeit und KiTas            | 30.890.400,00  | 37.019.664,81    | 793.607,92                  |
| 31603  | Jugendarbeit und KiTas            | 6.921.200,00   | 7.624.438,57     | 703.238,57                  |
| 33601  | Jugendhilfe                       | 26.566.700,00  | 27.997.860,71    | 1.431.160,71                |
| 41301  | Eingliederungshilfe nach SGB XII  | 68.335.500,00  | 71.493.973,28    | 2.692.181,21                |
| 42301  | Soziale Sicherung                 | 52.691.000,00  | 58.972.200,78    | 2.169.212,05                |
| 42301  | Soziale Sicherung                 | 262.000,00     | 332.295,24       | 70.295,24                   |
| 43301  | Gesundheitsdienste                | 2.086.400,00   | 2.188.890,86     | 102.490,86                  |
| 50501  | Klimaschutz                       | 30.400,00      | 100.374,99       | 69.974,99                   |
| 53703  | Förderung des ÖPNV                | 210.100,00     | 532.276,93       | 282.284,53                  |
| 54201  | Regionales                        | 92.800,00      | 143.691,91       | 50.891,91                   |

| Budget   | Bezeichnung                            | Ansatz<br>Euro | Ergebnis<br>Euro | Über-<br>schreitung<br>Euro |
|--|--|----------------|------------------|-----------------------------|
|  | Berufsbildungszentrum I                |                |                  |                             |
| 54201  | Regionales<br>Berufsbildungszentrum I  | 1.883.600,00   | 2.042.370,00     | 158.770,00                  |
| 54202  | Regionales<br>Berufsbildungszentrum II | 44.700,00      | 111.682,17       | 50.020,82                   |
| 54205  | Schule am Noor                         | 448.900,00     | 628.561,38       | 179.661,38                  |
| 54206  | Schule Hochfeld                        | 562.700,00     | 775.774,17       | 213.074,17                  |
| 54207  | Schule an den Eichen                   | 441.700,00     | 665.842,61       | 224.142,61                  |
| 54208  | Allgemeine<br>Schulangelegenheiten     | 421.100,00     | 587.358,77       | 166.258,77                  |
| <b>Noch zu genehmigende Auszahlungen im Finanzhaushalt</b> |  |                |                  | <b>12.579.106,13</b>        |

Hinweis: 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 Nr. 2 GemHVO-Doppik sind Jahresüberschüsse, die nicht zum Ausgleich eines vorgetragenen Jahresfehlbetrages benötigt werden, der Ergebnistrücklage oder der Allgemeinen Rücklage zuzuführen. Nach Maßgabe des § 25 (3) GemHVO-Doppik darf die Ergebnistrücklage höchstens 33 % und soll mindestens 10 % der Allgemeinen Rücklage betragen. Es ist ein Jahresüberschuss in Höhe von 19.972.549,43 € entstanden. Ein Teilbetrag in Höhe von 8.320.944,72 € ist der Allgemeinen Rücklage zuzuführen. Der Differenzbetrag in Höhe von 11.651.604,71 € ist der Ergebnistrücklage zuzuführen.

**Relevanz für den Klimaschutz:**  
entfällt

**Finanzielle Auswirkungen:**  
Ja, siehe Sachverhalt

**Anlage/n:**

- Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes über die Prüfung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2018
- Lagebericht zur Jahresrechnung des Kreises Rendsburg-Eckernförde für das Haushaltsjahr 2018
- Schlussbilanz 2018 einschl. Anhang
- Ergebnis- und Finanzrechnung 2018



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**

Rechnungsprüfungsamt

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

**über die Prüfung  
des Jahresabschlusses zum 31.12.2018,  
des Anhanges und des Lageberichtes  
des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Prüferin und Prüfer:

Karen Ritter  
Norbert Elstorpff  
Carsten Ludwig

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Kreis Rendsburg-Eckernförde  
Rechnungsprüfungsamt  
Kaiserstraße 8  
24768 Rendsburg  
Tel.: 04331 / 202-429  
[pruefungsamt@kreis-rd.de](mailto:pruefungsamt@kreis-rd.de)

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

**Inhaltsverzeichnis**

|       |  |        |
|-------|--|--------|
| 1     | Auftrag, Art und Umfang der Prüfung.....                             | - 5 -  |
| 2     | Jahresabschluss .....  | - 6 -  |
| 2.1   | Abschluss 2017 .....   | - 6 -  |
| 2.2   | Vorlage des Jahresabschlusses 2018 .....                             | - 6 -  |
| 2.3   | Änderung des Jahresabschlusses 2018 .....                            | - 7 -  |
| 3     | ZUSAMMENFASSUNG .....  | - 8 -  |
| 4     | Grundlage für die Haushaltswirtschaft des Kreises im Jahr 2018 ..... | - 9 -  |
| 5     | Jahresabschluss 2018 – ERGEBNISRECHNUNG .....                        | - 10 - |
| 5.1   | Jahresüberschuss.....  | - 10 - |
| 5.2   | Vorjahresvergleich .....   | - 10 - |
| 5.3   | Planabweichungen .....   | - 11 - |
| 5.3.1 | Zuwanderung – Teilplan 122103 .....                                  | - 13 - |
| 5.3.2 | Hilfen für Asylbewerber – Teilplan 313101 .....                      | - 13 - |
| 5.3.3 | Soziale Einrichtungen – Teilplan 315101 .....                        | - 13 - |
| 5.3.4 | Hilfe zur Erziehung – Teilplan 363301 .....                          | - 14 - |
| 5.3.5 | Hilfen für junge Volljährige – Teilplan 363401 .....                 | - 14 - |
| 5.3.6 | Abfallwirtschaft – Teilplan 537101 .....                             | - 14 - |
| 5.3.7 | Wirtschaftsförderungsgesellschaft – Teilplan 571101 .....            | - 14 - |
| 6     | Jahresabschluss 2018 – FINANZRECHNUNG.....                           | - 15 - |
| 6.1   | Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit.....                        | - 15 - |
| 6.2   | Vorjahresvergleich .....   | - 15 - |
| 6.3   | Planabweichung .....   | - 16 - |
| 6.4   | Belegprüfung .....   | - 17 - |
| 7     | Schlussbilanz zum 31.12.2018 – BILANZSUMME.....                      | - 18 - |
| 8     | Schlussbilanz zum 31.12.2018 – AKTIVA.....                           | - 18 - |
| 8.1   | Anlagevermögen.....  | - 19 - |
| 8.1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände .....                              | - 19 - |
| 8.1.2 | Sachanlagen .....  | - 19 - |
| a)    | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte .....              | - 19 - |
| b)    | Infrastrukturvermögen .....  | - 21 - |
| c)    | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge .....                    | - 22 - |
| d)    | Betriebs- und Geschäftsausstattung.....                              | - 23 - |
| e)    | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau .....                         | - 23 - |
| 8.1.3 | Finanzanlagen.....   | - 24 - |

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

|       |  |        |
|-------|--|--------|
| a)    | Anteile an verbundenen Unternehmen .....               | - 24 - |
| b)    | Beteiligungen.....                                     | - 25 - |
| c)    | Ausleihungen.....                                      | - 26 - |
| d)    | Wertpapiere des Anlagevermögens .....                  | - 27 - |
| 8.2   | Umlaufvermögen .....                                   | - 28 - |
| 8.2.1 | Vorräte.....   | - 28 - |
| 8.2.2 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.....     | - 28 - |
| 8.2.3 | Liquide Mittel .....                                   | - 30 - |
| 8.3   | Aktive Rechnungsabgrenzung.....                        | - 31 - |
| 9     | Schlussbilanz zum 31.12.2018 – PASSIVA .....           | - 32 - |
| 9.1   | Eigenkapital .....                                     | - 32 - |
| 9.2   | Sonderposten .....                                     | - 33 - |
| 9.3   | Rückstellungen .....                                   | - 35 - |
| 9.3.1 | Pensionsrückstellung.....                              | - 36 - |
| 9.3.2 | Beihilferückstellung.....                              | - 36 - |
| 9.3.3 | Rückstellung für später entstehende Kosten .....       | - 36 - |
| 9.3.4 | Verfahrensrückstellungen.....                          | - 37 - |
| 9.4   | Verbindlichkeiten .....                                | - 37 - |
| 9.4.1 | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen.....  | - 38 - |
| 9.4.2 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ..... | - 38 - |
| 9.4.3 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen.....          | - 39 - |
| 9.4.4 | Sonstige Verbindlichkeiten .....                       | - 39 - |
| 9.4.5 | Verbindlichkeit oder Rückstellung?.....                | - 41 - |
| 9.5   | Passive Rechnungsabgrenzung .....                      | - 43 - |
| 10    | Lagebericht .....                                      | - 43 - |

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde**1 Auftrag, Art und Umfang der Prüfung**

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.

Die Prüfung des Rechnungsprüfungsamtes erstreckte sich im Wesentlichen darauf, welche Veränderungen vom Bilanzstichtag 31.12.2017 bis zum Schlussbilanzstichtag 31.12.2018 eingetreten und wie diese zu beurteilen sind. Damit wurde von der Möglichkeit Gebrauch gemacht, diese nach pflichtgemäßem Ermessen zu beschränken und auf die Vorlage einzelner Prüfungsunterlagen zu verzichten.

Die Prüfung wurde in hinreichenden Stichproben und nach dem risikoorientierten Prüfungsansatz vorgenommen. Dazu wurde die Prüfung so geplant und durchgeführt, dass ein hinreichend sicheres Urteil darüber abgegeben werden kann, ob der Jahresabschluss frei von wesentlichen Fehlaussagen ist.

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.

In diesem Schlussbericht wird auf wesentliche und aus Sicht des Rechnungsprüfungsamtes bedeutsame Feststellungen und Hinweise eingegangen. Alle weiteren Anmerkungen wurden direkt mit der Stabsstelle Finanzen oder dem betroffenen Fachdienst erörtert.

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

---

**2 Jahresabschluss****2.1 Abschluss 2017**

Gemäß § 57 Kreisordnung i.V.m. § 95n Abs. 4 GO sind innerhalb von 6 Monaten nach Vorliegen des Schlussberichts des Rechnungsprüfungsamtes das Vorliegen des Schlussberichtes, des Jahresabschlusses und Lageberichts sowie des Beschlusses des Kreistages örtlich bekannt zu machen und danach öffentlich auszuliegen.

In seiner Sitzung am 25.03.2019 hat der Kreistag des Kreises Rendsburg-Eckernförde den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2017 beschlossen. Die Bekanntmachung erfolgte in der erforderlichen Art und Weise im Kreisblatt Nr. 12/2019 (S. 101).

**2.2 Vorlage des Jahresabschlusses 2018**

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.

Im Jahresabschluss ist das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen (§ 57 KrO i.V.m. § 95 m GO). Der Jahresabschluss muss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Kreises vermitteln und ist zu erläutern. Er besteht aus

- der Ergebnisrechnung,
- der Finanzrechnung,
- den Teilrechnungen,
- der Bilanz und
- dem Anhang.

Die inhaltliche Ausgestaltung der Bestandteile des Jahresabschlusses ergibt sich aus den §§ 44 ff. GemHVO-Doppik. Dem Anhang kommt dabei eine besondere Bedeutung zu. Dem Erläuterungsteil des Anhanges sind beizufügen

- ein Anlagenspiegel,
- ein Forderungsspiegel,
- ein Verbindlichkeitspiegel,
- eine Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen und
- eine Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, andere Anstalten und Wasser- und Bodenverbände.

Dem Rechnungsprüfungsamt wurden alle vorgeschriebenen Unterlagen zur Prüfung des Jahresabschlusses vollständig, prüffähig und fristgerecht am 30.04.2019 übergeben.

### 2.3 Änderung des Jahresabschlusses 2018

Zu Beginn hat sich das Rechnungsprüfungsamt bei der Prüfung des Anlagevermögens (Finanzanlagen) mit folgendem Sachverhalt auseinandergesetzt:<sup>1</sup>

Anlässlich seiner Sitzung am 17.12.2018<sup>2</sup> hat der Kreistag einstimmig beschlossen, 30.476 Aktien der HanseWerk AG einschließlich des Dividendenbezugsrechts für das laufende Geschäftsjahr mit Wirkung zum 18.12.2018 zu einem Kaufpreis von 15.238.000,00 € von der WFG Infrastruktur GmbH zu erwerben.

Zur Finanzierung des Kaufpreises sollte die WFG Infrastruktur GmbH die vorhandene Kapitalrücklage i.H.v. 8.266.000,00 €, die Gewinnrücklage i.H.v. 4.700.000,00 € sowie den verbliebenen Bilanzgewinn i.H.v. 51.862,28 € vollständig an den Kreis Rendsburg-Eckernförde ausschütten.

Die zwei noch offenen Darlehensforderungen des Kreises gegenüber der WFG i.H.v. 1.590.335,05 € bzw. 113.200,00 € sollten abgelöst werden. Im Gegenzug sollte der Kreis für die insgesamt zur Verfügung gestellten 14.721.397,33 € die Aktien der HanseWerk AG von der WFG übernehmen. Der restliche Kaufpreis sollte bis zum 31.12.2019 gestundet werden.

Unter der Bilanzposition 1.3.2 (Finanzanlagen – Beteiligungen) wurden in den überreichten Unterlagen Zugänge i.H.v. 1.590.335,05 € ausgewiesen. Bei diesen Zugängen handelte es sich um die Übernahme von Aktien der HanseWerk AG von der WFG Infrastruktur GmbH.

Mit Übernahme der Aktienanteile durch den Kreis wurde in derselben Höhe ein bestehendes Darlehen des Kreises an die WFG (Restvaluta des Darlehens Kaufpreis für die GmbH-Anteile des Kreises an der AWR) abgelöst. Die Forderungen aus Ausleihungen reduzierten sich entsprechend um die 1.590.335,05 €. Durch die Erhöhung der Finanzanlagen (sog. Aktivtausch) hatte dies keine Auswirkungen auf das Jahresergebnis bzw. die Bilanzsumme.

#### **Feststellung des Rechnungsprüfungsamtes:**

Die ausgewiesenen 1.590.335,05 € sind nur ein Teil der Gesamtkaufpreissumme von 15.238.000,00 €.

Der Beschluss des Kreistages wurde buchhalterisch nicht vollständig umgesetzt. Die vollständige Umsetzung hätte neben einer erheblichen Erhöhung der Bilanzsumme eine wesentliche Ergebnisveränderung zur Folge gehabt.

Die erforderlichen Buchungen wurden aufgrund dieser Feststellung nachgeholt und die überarbeiteten Unterlagen daraufhin am 10.07.2019 übergeben. Diese lagen der Prüfung im Weiteren zugrunde.

<sup>1</sup> siehe Ziffer 8.1.3 b) - Beteiligungen

<sup>2</sup> siehe Vorlage VO/2018/731, Kreistag 17.12.2018

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

---

**3 ZUSAMMENFASSUNG**

Die Prüfung der überarbeiteten Unterlagen hat folgende wesentliche Ergebnisse ergeben:

- Die Anmerkungen des Vorjahres wurden weitestgehend aufgenommen und berücksichtigt.
- Die Zuführung an Rückstellungen Personal ist in der Gesamtergebnisrechnung mit fast 6,2 Mio € deutlich höher als die geplanten 1,1 Mio € ausgefallen..
- Der Jahresüberschuss fällt mit 19.972.549,43 € höher aus als im Vorjahr und als geplant. Damit kann die Ergebnisrücklage weiter erhöht werden.
- Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit beträgt 26.362.892,83 € und liegt über dem Vorjahres- und dem Planwert.
- Die Bilanzsumme erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr um 19.203.621,22 € auf 258.580.154,95 €.
- Die fälligen und noch ausstehenden Bestandsaufnahmen (Inventuren) sind zeitnah durchzuführen.
- Die Anlagenbuchhaltung sollte grundsätzlich überarbeitet und die zum Teil fehlenden Angaben ergänzt werden.
- Die Beteiligung an der HanseWerk AG aufgrund der Übertragung der Aktien von der WFG Infrastruktur GmbH ist mit 14.041.734,74 € zu niedrig ausgewiesen. Dies hätte in vollem Umfang mit einem Wert von 15.238.000,00 € erfolgen müssen.
- Für bereits abgerechnete Wohngemeindeanteile an Schülerbeförderungskosten 2012-2015 sind Forderungen i.H.v. rd. 450.000,00 € auszubuchen.
- Künftig sollte eine pauschale Wertberichtigung in Höhe der im Durchschnitt der Vorjahre nicht werthaltigen Zwangsgelder vorgenommen werden.
- Der Anteil der Bußgelder, der voraussichtlich verjähren wird, sollte geschätzt werden und als Wertberichtigung bei den Forderungen abgesetzt werden
- Die für die Kontierung zuständigen Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter sollten weiterhin für das Erfordernis von Abgrenzungen bzw. der periodengerechten Zuordnung von Erträgen und Aufwendungen sensibilisiert werden.
- Im Zuge der Vorbereitung des Jahresabschlusses 2019 sollte für die Vergangenheit eine Überprüfung und Bereinigung der Verbindlichkeiten vorgenommen werden. Für die Zukunft sollten kontinuierliche Prüfroutinen eingeführt werden.
- Die im Zusammenhang mit der Abrechnung des Sozialhilfe-Landesbudgets 2017 nicht erfolgte Auflösung der 2017 gebuchten Verbindlichkeit i.H.v. 898.230,00 € ist 2019 nachzuholen.
- Die gesamte wirtschaftliche Situation zeigt den Kreis Rendsburg-Eckernförde zum Jahresabschluss 2018 in finanziell geordneten Verhältnissen.

Somit kann festgestellt werden, dass die Prüfung, ob

1. der Haushaltsplan 2018 eingehalten ist,

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

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 2018 vollständig und richtig ist,
  6. der Lagebericht zum Jahresabschluss 2018 vollständig und richtig ist,
- bis auf die in diesem Schlussbericht hervorgehobenen Hinweise und Feststellungen – zu keinen wesentlichen Einwendungen geführt hat.

Nach Überzeugung des Rechnungsprüfungsamtes vermittelt der Jahresabschluss 2018 unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung für Kommunen ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreises.

#### 4 **Grundlage für die Haushaltswirtschaft des Kreises im Jahr 2018**

Grundlage für die Haushaltswirtschaft des Kreises im Jahre 2018 waren die vom Kreistag beschlossene Haushaltssatzung (Beschluss vom 18.12.2017) sowie die 1. Nachtragshaushaltssatzung (Beschluss vom 26.03.2018) für das Haushaltsjahr 2018. Die amtlichen Bekanntmachungen erfolgten in den Kreisblättern Nr. 9/2018 bzw. Nr. 12/2018.

Durch die vom Kreistag beschlossene Haushaltssatzung wurden für das Haushaltsjahr 2018 folgende Beträge festgesetzt:

|   | <b>Beschluss<br/>18.12.2017</b><br>Euro | <b>Nachträge<br/>26.03.2018</b><br>Euro |
|---|---|---|
| <b>... im Ergebnisplan mit</b>  |   |   |
| einem Gesamtbetrag der <u>Erträge</u> auf   | 371.603.200,00                          | 374.080.800,00                          |
| einem Gesamtbetrag der <u>Aufwendungen</u> auf  | 365.247.100,00                          | 365.647.100,00                          |
| einem <u>Jahresüberschuss</u> i.H.v.  | 6.356.100,00                            | 8.433.700,00                            |
| <b>... im Finanzplan mit</b>  |   |   |
| einem Gesamtbetrag der <u>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u> auf                       | 364.981.800,00                          | 367.459.400,00                          |
| einem Gesamtbetrag der <u>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</u> auf                       | 354.469.800,00                          | 354.869.800,00                          |
| und   |   |   |
| einem Gesamtbetrag der <u>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit</u> auf | 7.283.500,00                            | 10.283.500,00                           |
| einem Gesamtbetrag der <u>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit</u> auf | 17.288.700,00                           | 22.228.700,00                           |

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

**5 Jahresabschluss 2018 – ERGEBNISRECHNUNG****5.1 Jahresüberschuss**

Während zum Zeitpunkt des Beschlusses der 1. Nachtragshaushaltssatzung von einem Jahresüberschuss von 8.433.700,00 € (ohne übertragene Ermächtigungen aus dem Haushaltsjahr 2017) ausgegangen wurde, weist die Ergebnisrechnung einen Jahresüberschuss i.H.v.

**19.972.549,43 €** aus.

**5.2 Vorjahresvergleich**

Im Vergleich zum Vorjahr stellt sich die Ergebnisrechnung wie folgt dar:

| Nr.       | Bezeichnung<br>Ertrags- / Aufwandart  | Buchung 2017          | Buchung 2018          | mehr/weniger       |
|-----------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------|
|           |   | Euro                  | Euro                  | +/- Euro           |
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben  | 0                     | 0                     | 0                  |
| 2         | Zuwendungen u. allgemeine Umlagen   | 199.783.723,68        | 211.345.183,18        | 11.561.459,50      |
| 3         | Sonstige Transfererträge  | 9.859.646,13          | 10.125.546,82         | 265.900,69         |
| 4         | Öffentl.-rechtl. Leistungs-entgelte   | 6.704.305,12          | 6.790.874,94          | 86.569,82          |
| 5         | Privat-rechtl. Leistungsentgelte  | 17.836.707,02         | 17.734.957,47         | -101.749,55        |
| 6         | Kostenerstattungen, Kosten-umlagen  | 144.651.072,00        | 132.000.607,47        | -12.650.464,53     |
| 7         | Sonstige ordentliche Erträge  | 6.976.589,80          | 8.946.099,15          | 1.969.509,35       |
| 8         | Aktivierete Eigenleistungen   | 0                     | 0                     | 0                  |
| 9         | Bestandsveränderungen   | 3.855.603,79          | 2.312.556,80          | -1.543.046,99      |
| <b>10</b> | <b>Ordentliche Erträge</b>  | <b>389.667.647,54</b> | <b>389.255.825,83</b> | <b>-411.821,71</b> |
| 11a       | Personalaufwendungen  | 35.589.817,31         | 37.656.429,32         | 2.066.612,01       |
| 11b       | Zuführung an Rückstellungen Personal  | 3.439.354,83          | 6.170.155,64          | 2.730.800,81       |
| 12a       | Versorgungsaufwendungen   | 159.452,06            | 194.581,37            | 35.129,31          |
| 13        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen inkl. übertrager Aufwendungen aus dem Vorjahr | 5.206.377,70          | 7.740.057,53          | 2.533.679,83       |
| 14        | Bilanzielle Abschreibungen  | 8.994.483,81          | 9.287.778,84          | 293.295,03         |
| 15        | Transferaufwendungen inkl. übertrager Aufwendungen aus dem Vorjahr                        | 210.267.022,38        | 215.750.856,99        | 5.483.834,61       |
| 16a       | Sonst. ordentl. Aufwendungen Budget   | 105.972.609,38        | 100.979.148,79        | -4.993.460,59      |

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

|           |  |                       |                       |                      |
|-----------|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 16b       | Sonstige ordentliche Aufwendungen .                | 9.180.826,40          | 6.145.516,36          | -3.035.310,04        |
| <b>17</b> | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                    | <b>378.809.943,87</b> | <b>383.924.524,84</b> | <b>5.114.580,97</b>  |
| <b>18</b> | <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> | <b>10.857.703,67</b>  | <b>5.331.300,99</b>   | <b>5.526.402,68</b>  |
| 19        | Finanzerträge                                      | 1.527.125,72          | 14.793.036,31         | 13.265.910,59        |
| 20        | Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen              | 804.458,06            | 151.787,87            | -652.670,19          |
| <b>21</b> | <b>Finanzergebnis</b>                              | <b>722.667,66</b>     | <b>14.641.248,44</b>  | <b>13.918.580,78</b> |
| <b>22</b> | <b>Ordentliches Ergebnis</b>                       | <b>11.580.371,33</b>  | <b>19.972.549,43</b>  | <b>8.392.178,10</b>  |
| 23        | Außerordentliche Erträge                           | 869.196,20            | 0                     | -869.196,20          |
|           | <b>Jahresergebnis</b>                              | <b>12.449.567,53</b>  | <b>19.972.549,43</b>  | <b>7.522.981,90</b>  |

Gegenüber dem Vorjahr sind die ordentlichen Erträge um knapp 412.000,00 € (-0,1%) zurückgegangen während die ordentlichen Aufwendungen um ca. 5,1 Mio € (+1,4%) gestiegen sind.

Ursächlich für die hohe Steigerung des Jahresergebnisses gegenüber dem Vorjahr um etwa 7,5 Mio € (+60,4%) ist damit die Steigerung der Finanzerträge um fast 13,3 Mio € (+868,7%; Zeile 19).<sup>3</sup>

**5.3 Planabweichungen**

Im Vergleich zur Planung stellt sich die Ergebnisrechnung wie folgt dar:

| Nr. | Bezeichnung Ertrags- / Aufwandart  | Planung        | Buchung        | mehr/weniger |
|-----|------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
|     |                                    | Euro           | Euro           | +/- Euro     |
| 1   | Steuern und ähnliche Abgaben       | 0              | 0              | 0            |
| 2   | Zuwendungen u. allgemeine Umlagen  | 203.913.500,00 | 211.345.183,18 | 7.431.683,18 |
| 3   | Sonstige Transfererträge           | 7.305.700,00   | 10.125.546,82  | 2.819.846,82 |
| 4   | Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte | 6.776.800,00   | 6.790.874,94   | 14.074,94    |
| 5   | Privat-rechtl. Leistungsentgelte   | 17.738.300,00  | 17.734.957,47  | -3.342,53    |
| 6   | Kostenerstattungen, Kostenumlagen  | 131.133.400,00 | 132.000.607,47 | 867.207,47   |
| 7   | Sonstige ordentliche Erträge       | 4.798.700,00   | 8.946.099,15   | 4.147.399,15 |
| 8   | Aktivierte Eigenleistungen         | 0              | 0              | 0            |
| 9   | Bestandsveränderungen              | 0              | 2.312.556,80   | 2.312.556,80 |

<sup>3</sup> siehe Ausführungen zum Aktienkauf der HanseWerk AG; Ziffern 2.3 und 8.1.3.b)

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

|           |   |                       |                       |                      |
|-----------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>10</b> | <b>Ordentliche Erträge</b>  | <b>371.666.400,00</b> | <b>389.255.825,83</b> | <b>17.589.425,83</b> |
| 11a       | Personalaufwendungen  | 38.738.300,00         | 37.656.429,32         | -1.081.870,68        |
| 11b       | Zuführung an Rückstellungen Personal  | 1.142.200,00          | 6.170.155,64          | 5.027.955,64         |
| 12a       | Versorgungsaufwendungen   | 170.700,00            | 194.581,37            | 23.881,37            |
| 13        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen inkl. übertragener Aufwendungen aus dem Vorjahr | 8.641.524,88          | 7.740.057,53          | -901.467,35          |
| 14        | Bilanzielle Abschreibungen  | 8.905.600,00          | 9.287.778,84          | 382.178,84           |
| 15        | Transferaufwendungen inkl. übertragener Aufwendungen aus dem Vorjahr                        | 202.390.300,00        | 215.750.856,99        | 13.360.556,99        |
| 16a       | Sonst. ordentl. Aufwendungen Budget   | 104.613.500,00        | 100.979.148,79        | -3.634.351,21        |
| 16b       | Sonstige ordentliche Aufwendungen .   | 867.000,00            | 6.145.516,36          | 5.278.516,36         |
| <b>17</b> | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>   | <b>365.469.124,88</b> | <b>383.924.524,84</b> | <b>18.455.399,96</b> |
| <b>18</b> | <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>  | <b>6.197.275,12</b>   | <b>5.331.300,99</b>   | <b>-865.974,13</b>   |
| 19        | Finanzerträge   | 2.414.400,00          | 14.793.036,31         | 12.378.636,31        |
| 20        | Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen   | 202.000,00            | 151.787,87            | 50.212,13            |
| <b>21</b> | <b>Finanzergebnis</b>   | <b>2.212.400,00</b>   | <b>14.641.248,44</b>  | <b>12.428.848,44</b> |
| <b>22</b> | <b>Ordentliches Ergebnis</b>  | <b>8.409.675,12</b>   | <b>19.972.549,43</b>  | <b>11.562.874,31</b> |
| 23        | Außerordentliche Erträge  | 0                     | 0                     | 0                    |
|           | <b>Jahresergebnis</b>   | <b>8.409.675,12</b>   | <b>19.972.549,43</b>  | <b>11.562.874,31</b> |

Das reine Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit hat sich gegenüber der Planung um 865.974,13 € (-14%) verschlechtert. Während die ordentlichen Erträge lediglich knapp 4,7% höher als geplant ausfielen, stiegen die ordentlichen Aufwendungen um 5%.

Die deutliche Überschreitung des geplanten Jahresergebnisses um 11.562.874,31 € (+237,5%) ist ebenfalls mit den um 12.378.636,31 € (+612,7%; Zeile 19) deutlich über die Planungen hinausgehenden Finanzerträgen zu erklären.

Anders als in den Vorjahren wird nicht gesondert auf alle Planabweichungen in Teilergebnisplänen in der Ergebnisrechnung mit einer Differenz von mindestens 250.000,00 € zwischen Ergebnis und dem geplanten Unter- oder Überschuss des

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Teilhaushaltes eingegangen. Im Folgenden sind die Teilpläne erwähnt, die aus Sicht des Rechnungsprüfungsamtes entweder aufgrund der Anmerkungen des Vorjahres oder der Besonderheit der negativen Abweichung bedeutsam sind.

2018 gehen negative Abweichungen häufig auf die höheren Personalaufwendungen zurück. So ist die Zuführung an Rückstellungen Personal in der Gesamtergebnisrechnung mit fast 6,2 Mio € deutlich höher als die geplanten 1,1 Mio € ausgefallen.

**5.3.1 Zuwanderung – Teilplan 122103**

|                                       |                 |
|---------------------------------------|-----------------|
| Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen): | -1.433.500,00 € |
| Buchungssumme                         | -55.958,19 €    |
| <b>Verbesserung:</b>                  | 1.377.541,81 €  |

Ursache der Verbesserung ist die im Schlussbericht zum Jahresabschluss 2017 angemahnte Auflösung einer Verbindlichkeit i.H.v. 1.277.750,00 €. Dazu kam es im Vorjahr durch eine Doppelbuchung.

**5.3.2 Hilfen für Asylbewerber – Teilplan 313101**

|                                       |                 |
|---------------------------------------|-----------------|
| Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen): | -2.771.900,00 € |
| Buchungssumme                         | -6.038.762,30 € |
| <b>Verschlechterung:</b>              | 3.266.862,30 €  |

Höheren Erträgen (+3.028.976,44 €) bei den Transfererträgen und Kostenerstattungen durch das Land standen deutlich mehr Aufwendungen bei den Transferleistungen als geplant (-6.297.540,34€) 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 nach wie vor dadurch begründet, dass sich die Planungsannahmen schwierig prognostizieren lassen. Zum Beispiel variieren die Verfahrensdauern beim BAMF bis zur Erstentscheidung über die Asylanträge, davon abhängig ist die Landesbeteiligung an den Transferaufwendungen (90% statt 70%). Die Höhe der Anerkennungsquote verändert sich ebenfalls und damit die Zahl der bei Nichtanerkennung im Leistungsbezug des Kreises verbleibenden Flüchtlinge.

**5.3.3 Soziale Einrichtungen – Teilplan 315101**

|                                       |                 |
|---------------------------------------|-----------------|
| Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen): | -2.000,00 €     |
| Buchungssumme                         | -1.247.759,63 € |
| <b>Verschlechterung:</b>              | 1.245.759,63 €  |

Gemäß Vereinbarung zwischen dem Kreis und der imland eGmbH ist die anteilige Kaufpreisforderung der imland aus dem Verkauf der Seniorenheime Nortorf und Jevenstedt mit der Forderung aus Darlehnsverleihung des Kreises i.H.v. 1.245.778,78 € verrechnet worden.

#### 5.3.4 Hilfe zur Erziehung – Teilplan 363301

|                                       |                       |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen): | -18.505.700,00 €      |
| Buchungssumme                         | -21.309.776,05 €      |
| <b>Verschlechterung:</b>              | <b>2.804.076,05 €</b> |

Seitens des Landes erfolgte 2018 keine Abschlagszahlung, so dass gegenüber der Planung fast 1,6 Mio € weniger Kostenerstattungen verbucht werden konnten. Aufgrund des Schlussberichtes zum Jahresabschluss 2017 kam es einerseits i.H.v. knapp 1,5 Mio € zu einer Wertveränderung bei den Forderungen für die Unterbringung unbegleiteter minderjähriger Flüchtlinge (= Anstieg der Aufwendungen). Andererseits wurden 2018 richtigerweise auch keine neuen Forderungen eingebucht.

#### 5.3.5 Hilfen für junge Volljährige – Teilplan 363401

|                                       |                       |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen): | -1.352.700,00 €       |
| Buchungssumme                         | -3.117.048,64 €       |
| <b>Verschlechterung:</b>              | <b>1.764.348,64 €</b> |

Gegenüber der Planung wurden knapp 1,5 Mio € weniger Kosten erstattet, während die Aufwendungen um fast 500.000,00 € gestiegen sind. Auch hier erfolgte seitens des Landes keine Abschlagszahlung.

#### 5.3.6 Abfallwirtschaft – Teilplan 537101

|                                       |                     |
|---------------------------------------|---------------------|
| Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen): | 39.300,00 €         |
| Buchungssumme                         | 654.745,50 €        |
| <b>Verbesserung:</b>                  | <b>615.445,50 €</b> |

Die Erträge sind aufgrund der Auflösung einer Rückstellung für die Abfalldeponie Alt Duvenstedt um knapp 2,7 Mio € höher ausgefallen als geplant.<sup>4</sup>

Die Nachsorgeaufwendungen sind weniger stark angestiegen.

#### 5.3.7 Wirtschaftsförderungsgesellschaft – Teilplan 571101

|                                       |                        |
|---------------------------------------|------------------------|
| Planung (Saldo Erträge/Aufwendungen): | 2.418.200,00 €         |
| Buchungssumme                         | 14.738.600,30 €        |
| <b>Verbesserung:</b>                  | <b>12.320.400,30 €</b> |

Die mit der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für 2017 vereinbarte Ausschüttung an den Kreis erfolgte haushaltswirksam in zwei Tranchen. Mitte Mai 2018 wurde zudem die zweite Tranche der Gewinnausschüttung 2016 gebucht. Wie im Schlussbericht zum Jahresabschluss 2017 dargelegt, war damals vergessen wor-

<sup>4</sup> siehe unten auch bei Ziffer 9.3.3 - Rückstellung für später entstehende Kosten

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

den, in der Höhe dieser zweiten Tranche eine Forderung zu buchen. Damit gingen alle drei Ausschüttungen planungsgemäß in voller Höhe als Ertrag in die Ergebnisrechnung ein.

Zur deutlichen Ergebnisverbesserung kommt es im Zusammenhang mit dem Erwerb der 30.476 Aktien der HanseWerk AG von der WFG Infrastruktur GmbH durch die Ausschüttung der Kapitalrücklage, der Gewinnrücklage sowie des verbleibenden Bilanzgewinns i.H.v. 12.338.199,69 €. Diese wurden als Finanzertrag gebucht.<sup>5</sup>

**6 Jahresabschluss 2018 – FINANZRECHNUNG****6.1 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**

Hierbei handelt es sich um die Differenz zwischen Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit. Sie vermittelt einen Eindruck, wie gut der Kreis in der Lage ist, sich aus der laufenden Verwaltungstätigkeit selbst zu finanzieren.

Während nach der Planung die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit im Haushaltsjahr 2018 die Auszahlungen um 12.589.600,00 € (lt. Nachtrags-Haushaltssatzung – ohne übertragene Ermächtigungen) übersteigen sollten, weist die Finanzrechnung einen mehr als doppelt so hohen positiven Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit von

**26.362.892,83 €** aus.

**6.2 Vorjahresvergleich**

Im Vergleich zum Vorjahr stellt sich die Finanzrechnung wie folgt dar:

| Nr. | Bezeichnung                        | Buchung 2017   | Buchung 2018   | mehr/weniger  |
|-----|------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
|     |                                    | Euro           | Euro           | +/- Euro      |
| 1   | Steuern und ähnliche Abgaben       | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| 2   | Zuwendungen u. allgemeine Umlagen  | 195.835.538,54 | 205.350.587,79 | 9.515.049,25  |
| 3   | Sonstige Transfereinzahlungen      | 15.444.177,66  | 19.269.460,75  | 3.825.283,09  |
| 4   | Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte | 6.411.163,22   | 6.817.932,85   | 406.769,63    |
| 5   | Privat-rechtl. Leistungsentgelte   | 18.055.807,59  | 17.627.781,63  | -428.025,96   |
| 6   | Kostenerstattungen, Kostenumlagen  | 141.335.416,99 | 131.664.308,23 | -9.671.108,76 |
| 7   | Sonstige Einzahlungen              | 3.682.239,76   | 3.052.630,05   | -629.609,71   |

<sup>5</sup> siehe Ausführungen zum Aktienkauf der HanseWerk AG; Ziffern 2.3 und 8.1.3.b)

## Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

|           |   |                       |                       |                       |
|-----------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 8         | Zinsen u. sonst. Finanzeinzahlungen   | 2.158.056,57          | 14.075.899,03         | 11.917.842,46         |
| <b>9</b>  | <b>Einzahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>   | <b>382.922.400,33</b> | <b>397.858.600,33</b> | <b>14.936.200,00</b>  |
| 10        | Personalauszahlungen  | 35.456.567,30         | 37.632.664,04         | -2.176.096,74         |
| 11        | Versorgungsauszahlungen   | 159.452,06            | 209.581,37            | -50.129,31            |
| 12        | Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen inkl. übertragene Auszahlungen aus dem Vorjahr | 4.718.274,27          | 6.930.381,23          | -2.212.106,96         |
| 13        | Zinsen u. sonstige Finanzauszahlungen   | 811.010,99            | 176.375,05            | 634.635,94            |
| 14        | Transferauszahlungen inkl. übertragene Auszahlungen aus dem Vorjahr                       | 214.285.554,41        | 227.524.309,34        | -13.238.754,93        |
| 15        | Sonstige Auszahlungen   | 103.551.946,11        | 99.022.396,47         | 4.529.549,64          |
| <b>16</b> | <b>Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>   | <b>358.982.805,14</b> | <b>371.495.707,50</b> | <b>12.512.902,36</b>  |
| <b>17</b> | <b>Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>  | <b>23.939.595,19</b>  | <b>26.362.892,83</b>  | <b>2.423.297,64</b>   |
| 35        | Saldo aus Investitionstätigkeit   | -434.094,25           | -33.507.410,90        | -33.073.316,65        |
| 43        | Saldo aus Finanzierungstätigkeit  | -7.445.285,00         | -3.037.526,90         | 4.407.758,10          |
| <b>46</b> | <b>Liquide Mittel</b>   | <b>40.712.606,85</b>  | <b>30.530.561,88</b>  | <b>-10.182.044,97</b> |

## 6.3 Planabweichung

Im Vergleich zur Planung stellt sich die Finanzrechnung wie folgt dar:

| 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  | 198.846.800,00 | 205.350.587,79 | 6.503.787,79  |
| 3   | Sonstige Transfereinzahlungen      | 7.305.700,00   | 19.269.460,75  | 11.963.760,75 |
| 4   | Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte | 6.326.700,00   | 6.817.932,85   | 491.232,85    |
| 5   | Privat-rechtl. Leistungsentgelte   | 17.624.200,00  | 17.627.781,63  | 3.581,63      |

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

|           |   |                       |                       |                      |
|-----------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 6         | Kostenerstattungen, Kostenumlagen   | 131.133.400,00        | 131.664.308,23        | 530.908,23           |
| 7         | Sonstige Einzahlungen   | 3.808.200,00          | 3.052.630,05          | -755.569,95          |
| 8         | Zinsen u. sonst. Finanzeinzahlungen   | 2.414.400,00          | 14.075.899,03         | 11.661.499,03        |
| <b>9</b>  | <b>Einzahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>   | <b>367.459.400,00</b> | <b>397.858.600,33</b> | <b>30.399.200,33</b> |
| 10        | Personalauszahlungen  | 38.738.300,00         | 37.632.664,04         | -1.105.635,96        |
| 11        | Versorgungsauszahlungen   | 170.700,00            | 209.581,37            | 38.881,37            |
| 12        | Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen inkl. übertragene Auszahlungen aus dem Vorjahr | 8.641.524,88          | 6.930.381,23          | -1.711.143,65        |
| 13        | Zinsen u. sonstige Finanzauszahlungen   | 202.000,00            | 176.375,05            | -25.624,95           |
| 14        | Transferauszahlungen inkl. übertragene Auszahlungen aus dem Vorjahr                       | 202.276.200,00        | 227.524.309,34        | 25.248.109,34        |
| 15        | Sonstige Auszahlungen   | 104.865.100,00        | 99.022.396,47         | -5.842.703,53        |
| <b>16</b> | <b>Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>   | <b>354.893.824,88</b> | <b>371.495.707,50</b> | <b>16.601.882,62</b> |
| <b>17</b> | <b>Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>  | <b>12.565.575,12</b>  | <b>26.362.892,83</b>  | <b>13.797.317,71</b> |
| 35        | Saldo aus Investitionstätigkeit   | -13.946.719,58        | -33.507.410,90        | -19.560.691,32       |
| 43        | Saldo aus Finanzierungstätigkeit  | -3.003.700,00         | -3.037.526,90         | -33.826,90           |
| <b>46</b> | <b>Liquide Mittel</b>   | <b>-4.384.844,46</b>  | <b>30.530.561,88</b>  | <b>34.915.406,34</b> |

**6.4 Belegprüfung**

Im Zuge der Prüfung des Jahresabschlusses hat das Rechnungsprüfungsamt stichprobenartig ca. 150 Auszahlungsanordnungen des Haushaltsjahres 2018 hinsichtlich der Einhaltung der formellen Anforderungen überprüft (sachliche und rechnerische Richtigkeit, Unterschriften, beigefügte Unterlagen, Auszahlungsbetrag, Skonto, Buchungskonto).

Die geprüften Auszahlungsanordnungen wurden formell recht- und ordnungsmäßig bearbeitet. Weitergehende Bemerkungen haben sich nicht ergeben.

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

**7 Schlussbilanz zum 31.12.2018 – BILANZSUMME**

Die Bilanzsumme erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr um 19.203.621,22 € auf

**258.580.154,95 €.****8 Schlussbilanz zum 31.12.2018 – AKTIVA**

| Bezeichnung der Bilanzpositionen (BP) <sup>6</sup>        | 31.12.2017<br>Euro    | 31.12.2018<br>Euro    | Veränderung<br>+/- Euro |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>1 Anlagevermögen</b>                                   |                       |                       |                         |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände.                    | 471.213,01            | 752.232,60            | 281.019,59              |
| 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         | 51.627.415,50         | -1.415.089,24           |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen                               | 36.809.104,67         | 34.223.367,12         | -2.585.737,55           |
| 1.2.5 Kunstgegenstände                                    | 3,00                  | 3,00                  | 0,00                    |
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge         | 3.345.265,08          | 3.411.716,09          | 66.451,01               |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung                  | 1.138.707,84          | 1.386.091,26          | 247.383,42              |
| 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau              | 2.525.381,79          | 2.708.809,23          | 183.427,44              |
| 1.3 Finanzanlagen   | 37.849.208,06         | 65.217.347,00         | 27.368.138,94           |
| <b>Summe Anlagevermögen</b>                               | <b>135.575.481,45</b> | <b>159.721.075,06</b> | <b>24.145.593,61</b>    |
| <b>2 Umlaufvermögen</b>                                   |                       |                       |                         |
| 2.1 Vorräte   | 61.174,79             | 80.092,99             | 18.918,20               |
| 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände         | 18.593.502,70         | 17.112.056,40         | -1.481.446,30           |
| 2.4 Liquide Mittel  | 43.267.473,85         | 30.508.531,47         | -12.758.942,38          |
| <b>Summe Umlaufvermögen</b>                               | <b>61.922.151,34</b>  | <b>47.700.680,86</b>  | <b>-14.221.470,48</b>   |
| <b>3 Aktive Rechnungsabgrenzung</b>                       |                       |                       |                         |
|   | 41.878.900,94         | 51.158.399,03         | 9.279.498,09            |
| <b>Bilanzsumme:</b>                                       | <b>239.376.533,73</b> | <b>258.580.154,95</b> | <b>19.203.621,22</b>    |

Gemäß § 37 GemHVO-Doppik ist in der Regel alle 3 Jahre eine körperliche Bestandsaufnahme der Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens vorzu-

<sup>6</sup> 3-stellige BP-Nummerierung gem. § 48 Abs. 1 GemHVO-Doppik; größer 0,00 €

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

nehmen. Im Jahr 2017 ist eine Bestandsaufnahme für das Kreishaus vorgenommen worden.

**Feststellung des Rechnungsprüfungsamtes:**

Für die Außenstellen wie z. B. die Förderschulen, Zulassungsstelle Eckernförde, Umweltamt Kieler Str., Rendsburg, Jugend- und Sozialdienste Eckernförde und Nortorf steht eine Bestandsaufnahme noch aus.

Für die dem IT-Bereich zuzuordnenden Sachanlagen (Drucker, Monitore u. a.) für das gesamte Anlagevermögen des Kreises ist die Erfassung in 2019 durch den Fachdienst IT-Management und Digitalisierung vorgesehen.

Die noch ausstehenden Bestandsaufnahmen sind zeitnah durchzuführen.

**8.1 Anlagevermögen****8.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände**

| <b>Bilanzposition 1.2.1</b> |                      |
|-----------------------------|----------------------|
| Bilanzwert am 31.12.2017    | 471.213,01 €         |
| Bilanzwert am 31.12.2018    | 752.232,60 €         |
| <b>Umsatzsaldo:</b>         | <b>+281.019,59 €</b> |

Dieser Saldo ergibt sich wie folgt:

|  |                      |
|--|----------------------|
| Neu erworbene Software-Lizenzen                | 447.597,57 €         |
| Abschreibung auf das vorhandene Anlagevermögen | -166.577,98 €        |
| <b>Summe:</b>                                  | <b>+281.019,59 €</b> |

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

**8.1.2 Sachanlagen****a) Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

| <b>Bilanzposition 1.2.2</b> |                        |
|-----------------------------|------------------------|
| Bilanzwert am 31.12.2017    | 53.042.504,74 €        |
| Bilanzwert am 31.12.2018    | 51.627.415,50 €        |
| <b>Umsatzsaldo:</b>         | <b>-1.415.089,24 €</b> |

Der Bilanzwert setzt sich wie folgt zusammen:

|                                |                        |
|--------------------------------|------------------------|
| Kinder- u. Jugendeinrichtungen | 453.880,36 €           |
| Schulen                        | 17.166.508,39 €        |
| Sonstige Gebäude               | 34.007.026,75 €        |
| <b>Summe:</b>                  | <b>51.627.415,50 €</b> |

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Der Umsatzsaldo ergibt sich aus folgenden Geschäftsvorfällen:

| <b>Zugang von Anlagevermögen</b> |   |                        |
|----------------------------------|---|------------------------|
| 1.                               | Schule am Noor Tischtennispark Pflasterarbeiten Hinterhof<br>– Anlage 40027                     | 4.462,66 €             |
| 2.                               | Bürogebäude Kaiserstraße 19 Grundstück<br>– Anlage 39925  | 163.421,55 €           |
| <b>Nachaktivierungen:</b>        |   |                        |
| 3.                               | BBZ RD-ECK / Kieler Straße Erweiterung Brandmeldeanlage<br>– Anlage 10018                       | 76.848,63 €            |
| 4.                               | Rettungswache Rendsburg Erneuerung Toranlage<br>– Anlage 10002                                  | 97.202,61 €            |
| 5.                               | Rettungswache Rendsburg Ausbau Toranlage Statik<br>– Anlage 10002                               | 5.819,48 €             |
| 6.                               | Rettungswache Hohenwestedt Erweiterung<br>– Anlage 10009  | 26.071,89 €            |
| 7.                               | Bürogebäude Kaiserstraße 19, Aufzugsanlage und Versorgungsanschlüsse<br>– Anlage 40724          | 15.158,93 €            |
| 8.                               | Feuerwehrtechnische Zentrale Umbau Dachgeschoss Elektroarbeiten für Fluchtweg<br>– Anlage 10056 | 5.409,84 €             |
| <b>Wertberichtigung:</b>         |   |                        |
| 9.                               | Verkauf Relaisstation Holzbunge<br>– Anlagen 10071 und 13232                                    | -55.805,12 €           |
| 10.                              | Verkauf Teilfläche Königinstraße 1<br>–Anlagen 10071 und 13232                                  | -151,84 €              |
| <b>Abschreibungen:</b>           |   |                        |
| 11.                              | Gebäude Kinder- und Jugendeinrichtungen   | -11.756,00 €           |
| 12.                              | Gebäude Schulen   | -363.704,05 €          |
| 13.                              | sonstige Gebäude  | -1.378.067,82 €        |
| <b>Umsatzsaldo</b>               |   | <b>-1.415.089,24 €</b> |

Bei Baumaßnahmen an Gebäuden ist grundsätzlich zwischen Herstellungsaufwand sowie 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).

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

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.

Die Belege zu den unter dieser Ziffer dargestellten Positionen wurden eingesehen.

**Feststellungen des Rechnungsprüfungsamtes:**Zu 3.: Anlage 10018 BBZ RD-ECK / Kieler Straße Erweiterung Brandmeldeanlage

Bei einer Ingenieursleistung wurde die Schlusszahlung als Investition gebucht (Beleg 2253196). Es ist eine Umbuchung vorzunehmen.

Zu 7.: Anlage 40724 Bürogebäude Kaiserstraße 19

Das Grundstück wurde 2018 gekauft und der Kaufpreis von 150.000 € zunächst als Grundstückswert unter der Anlagennummer 39925 gebucht. Der Wert des Gebäudes wurde noch nicht eingeschätzt und muss noch unter der Anlagennummer 40724 nachaktiviert werden.

Grundsätzlich :

Wie bereits in der Prüfung des Jahresabschlusses 2017 angemerkt, sind bei einigen Anlagen die Grunddaten nicht ausreichend angegeben. 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-Nummern (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.

**Hinweis des Rechnungsprüfungsamtes:**

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

**b) Infrastrukturvermögen**

| <b>Bilanzposition 1.2.3</b> |                        |
|-----------------------------|------------------------|
| Bilanzwert am 31.12.2017    | 36.809.104,67 €        |
| Bilanzwert am 31.12.2018    | 34.223.367,12 €        |
| <b>Umsatzsaldo:</b>         | <b>-2.585.737,55 €</b> |

Der Bilanzwert ergibt sich wie folgt:

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

|                                       |                         |
|---------------------------------------|-------------------------|
| Brücken, Tunnel                       | 2.386.279,00 €          |
| Grund und Boden Infrastrukturvermögen | 4.131.458,12 €          |
| Straßen, Wege, Plätze                 | 27.705.630,00 €         |
| <b>Summe:</b>                         | <b>+34.223.367,12 €</b> |

Der Umsatzsaldo setzt sich aus folgenden Geschäftsvorfällen zusammen:

|   |                        |
|---|------------------------|
| <b>Wertveränderung:</b>                   |                        |
| Verkauf Überhangflächen Straßengrundstück | -22,55 €               |
| Abschreibungen:                           | -2.585.715,00 €        |
| <b>Umsatzsaldo:</b>                       | <b>-2.585.737,55 €</b> |

**c) Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge**

|                             |                     |
|-----------------------------|---------------------|
| <b>Bilanzposition 1.2.6</b> |                     |
| Bilanzwert am 31.12.2017    | 3.345.265,08 €      |
| Bilanzwert am 31.12.2018    | 3.411.716,09 €      |
| <b>Umsatzsaldo:</b>         | <b>+66.451,01 €</b> |

Dieser Saldo setzt sich wie folgt zusammen:

|  |                      |
|--|----------------------|
| Erwerb von Anlagevermögen                      | 539.284,56 €         |
| Zugang durch Umbuchungen                       | 80.629,38 €          |
| Abschreibung auf das vorhandene Anlagevermögen | - 546.768,10 €       |
| Wertberichtigungen (Verkauf/Verschrottung)     | -6.694,83 €          |
| <b>Umsatzsaldo:</b>                            | <b>+ 66.451,01 €</b> |

**Feststellung des Rechnungsprüfungsamtes:**

Wie bereits bei der Prüfung des Jahresabschlusses 2017 festgestellt, stimmt der in dieser Bilanzposition aufgeführte Wert für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge nicht mit dem im Anlagespiegel genannten Betrag überein. 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.

2019 ist die Berichtigung erfolgt.

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.

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

**d) Betriebs- und Geschäftsausstattung**

| <b>Bilanzposition 1.2.7</b> |                       |
|-----------------------------|-----------------------|
| Bilanzwert am 31.12.2017    | 1.138.707,84 €        |
| Bilanzwert am 31.12.2018    | 1.386.091,26 €        |
| <b>Umsatzsaldo:</b>         | <b>+ 247.383,42 €</b> |

Dieser Saldo setzt sich wie folgt zusammen:

|  |                       |
|--|-----------------------|
| Erwerb von Anlagevermögen                      | 769.876,36 €          |
| Abschreibung auf das vorhandene Anlagevermögen | -505.426,94 €         |
| Wertberichtigung (Verkauf/Verschrottung)       | -17.066,00 €          |
| <b>Umsatzsaldo:</b>                            | <b>+ 247.382,42 €</b> |

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 2018 beschafften Anlagegüter wurden ordnungsgemäß mit den Anschaffungskosten aktiviert. Die Abschreibung auf das vorhandene Anlagevermögen erfolgt linear.

**e) Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau**

| <b>Bilanzposition 1.2.8</b> |                       |
|-----------------------------|-----------------------|
| Bilanzwert am 31.12.2017    | 2.525.381,79 €        |
| Bilanzwert am 31.12.2018    | 2.708.809,23 €        |
| <b>Umsatzsaldo:</b>         | <b>+ 183.427,44 €</b> |

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:

|    |   |                |
|----|---|----------------|
| 1. | Sanierung Brücke K 27 - Anlage 33307 -                | 784.699,00 €   |
| 2. | Dachsanierung Gebäude Löschzug in RD - Anlage 35702 - | 110.453,82 €   |
| 3. | Neubau Brücke Haaler Au - Anlage 37409 -              | 1.451.257,68 € |
| 4. | Einsatzleitwagen - Anlage 39699 -                     | 93.094,90 €    |
| 5. | Netzwerkleitungen - Anlage 40201 -                    | 14.778,61 €    |
| 6. | Lehrküche Schule am Noor - Anlage 40497 -             | 77.350,00 €    |
| 7. | Grundstück Recyclinghof Bordesholm - Anlage 40626 -   | 3.633,67 €     |

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

|    |                                       |                       |
|----|---------------------------------------|-----------------------|
| 8. | Wechselladerfahrzeug - Anlage 39270 - | 173.541,55 €          |
|    | <b>Summe:</b>                         | <b>2.708.809,23 €</b> |

**Feststellung des Rechnungsprüfungsamtes:**Zu 2: Dachsanierung Gebäude Löschzug in Rendsburg (Anlage 35702)

Der 1. Bauabschnitt wurde bereits 2015 abgeschlossen. Da nicht sicher ist, ob bzw. wann der 2. Bauabschnitt erfolgt, ist nunmehr eine Umbuchung auf das fertige Anlagegut vorzunehmen.

Wie zu Bilanzposition 1.2.6 „Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge“ (siehe Ziffer 8.1.2 c)) dargelegt, wurde bereits bei der Prüfung des Jahresabschlusses 2017 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. Der Fehler ist erst 2019 berichtigt worden.

**8.1.3 Finanzanlagen**

|                           |                        |
|---------------------------|------------------------|
| <b>Bilanzposition 1.3</b> |                        |
| Bilanzwert am 31.12.2017  | 37.849.208,06 €        |
| Bilanzwert am 31.12.2018  | 52.879.147,31 €        |
| <b>Umsatzsaldo:</b>       | <b>15.029.939,25 €</b> |

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

**a) Anteile an verbundenen Unternehmen**

|                             |                        |
|-----------------------------|------------------------|
| <b>Bilanzposition 1.3.1</b> |                        |
| Bilanzwert am 31.12.2017    | 32.007.812,89 €        |
| Bilanzwert am 31.12.2018    | 37.007.812,89 €        |
| <b>Umsatzsaldo:</b>         | <b>+5.000.000,00 €</b> |

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

Gemäß Kreistagsbeschluss vom 17.08.2018 ist das Stammkapital der imland gGmbH um 5.000.000 € erhöht worden.

Der Bilanzwert setzt sich nunmehr wie folgt zusammen:

| <b>Gesellschaften (Anteil)</b>                                   | <b>Kreisanteil</b> |
|--|--------------------|
| Imland eGmbH<br>Kreiskrankenhäuser und Kreissenorenheime (100 %) | 23.942.066,90 €    |
| Wirtschaftsförderungsgesellschaft                                | 13.065.745,99 €    |

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

|  |                        |
|--|------------------------|
| Rendsburg- Eckernförde mbH – WFG (96,16 %) |                        |
| <b>Umsatzsaldo:</b>                        | <b>37.007.812,89 €</b> |

**b) Beteiligungen**

|                             |                         |
|-----------------------------|-------------------------|
| <b>Bilanzposition 1.3.2</b> |                         |
| Bilanzwert am 31.12.2017    | 128.093,78 €            |
| Bilanzwert am 31.12.2018    | 14.169.828,52 €         |
| <b>Umsatzsaldo:</b>         | <b>+14.041.734,74 €</b> |

Der Bilanzwert wird durch folgende Beteiligungen nachgewiesen:

| <b>Gesellschaften (Anteil)</b>  | <b>Kreisanteil</b>     |
|---|------------------------|
| Rettungsdienst-Kooperation in Schleswig-Holstein GmbH<br>- 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 €             |
| HanseWerk AG  | 14.041.734,74 €        |
| <b>Summe:</b>   | <b>14.169.828,52 €</b> |

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.

Wie oben dargelegt<sup>7</sup>, wurde der Jahresabschluss aufgrund des Aktienerwerbs der HanseWerk AG überarbeitet.

**Feststellung des Rechnungsprüfungsamtes:**

2018 hat der Kreis von der WFG Infrastruktur GmbH Aktien der HanseWerk AG i.H.v. 15.238.000,00 € erworben. Die Finanzierung des Kaufpreises erfolgte durch die Ausschüttung der Kapitalrücklage, der Gewinnrücklage sowie des verbleibenden Bilanzgewinns der WFG i.H.v. insgesamt 12.338.199,69 € (nach Abzug der durch die WFG gezahlten Körperschaftssteuer). Außerdem erfolgte durch die WFG eine Sondertilgung von Darlehen i.H.v. 1.703.535,05 €. Somit ist von dem Kaufpreis 2018 ein Betrag von 14.041.734,74 € beglichen worden. Nur dieser Be-

<sup>7</sup> siehe Ziffer 3

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

trag wurde bei den Beteiligungen gebucht. Der Restbetrag von 1.196.265,26 € ist bis zum 28.12.2019 gestundet worden.

Da die Übertragung der Aktien noch im Jahr 2018 erfolgt ist, hätten die vollen 15.238.000,00 € als Zugang bei den Beteiligungen gebucht werden müssen.

**c) Ausleihungen**

- ... an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen

| <b>Bilanzposition 1.3.4.1</b> |                        |
|-------------------------------|------------------------|
| Bilanzwert am 31.12.2017      | 2.949.313,83 €         |
| Bilanzwert am 31.12.2018      | 5.000.000,00 €         |
| <b>Umsatzsaldo:</b>           | <b>+2.050.686,17 €</b> |

Der Bilanzwert setzt sich wie folgt zusammen:

| <b>Ausleihungen</b>      | <b>Bestand</b>        |
|--------------------------|-----------------------|
| Darlehen an WFG          | 0,00 €                |
| Darlehen an imland gGmbH | 5.000.000,00 €        |
| <b>Summe:</b>            | <b>5.000.000,00 €</b> |

Dieser Saldo ergibt sich so:

| <b>Wertberichtigungen</b>                                |                        |
|--|------------------------|
| Tilgungsleistungen Darlehen an WFG und imland gGmbH      | - 2.949.313,83 €       |
| Gewährung eines Liquiditätsdarlehens an die imland eGmbH | + 5.000.000,00 €       |
| <b>Umsatzsaldo:</b>                                      | <b>-2.050.686,17 €</b> |

Gemäß Vereinbarung zwischen dem Kreis und der imland gGmbH ist die anteilige Kaufpreisforderung der imland aus dem Verkauf der Seniorenheime Nortorf und Jevenstedt mit der Forderung aus Darlehensgewährung des Kreises i.H.v. 1.245.778,78 € verrechnet worden.

Die der WFG gewährten Darlehen (Restbestand per 01.01.2018 – 1.703.535,05 €) sind mit dem Kaufpreis für die Anteile an der HanseWerk AG verrechnet worden.<sup>8</sup>

- **Sonstige Ausleihungen**

| <b>Bilanzposition 1.3.4.2</b> |                      |
|-------------------------------|----------------------|
| Bilanzwert am 31.12.2017      | 2.763.987,56 €       |
| Bilanzwert am.31.12.2018      | 2.539.705,59 €       |
| <b>Umsatzsaldo:</b>           | <b>-224.281,97 €</b> |

<sup>8</sup> siehe Ausführungen zum Aktienkauf der HanseWerk AG; Ziffern 2.3 und 8.1.3.b)

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Der Bilanzwert setzt sich wie folgt zusammen:

| <b>Ausleihungen</b>   | <b>Bestand</b>        |
|---|-----------------------|
| Wohnungsbaudarlehen   |                       |
| ... an Gemeinden / Gemeindeverbände   | 299.501,63 €          |
| ... an öffentl. Sonderrechnungen  | 41.416,57 €           |
| ... an übrige Bereiche  | 1.729.849,95 €        |
| Eigenkapitalersetzendes Darlehen Nordkolleg   | 2,00 €                |
| Arbeitgeberdarlehen   | 1.510,84 €            |
| Sonstige Darlehen an Gemeinden  | 25.999,19 €           |
| <b>Zwischensumme</b>  | <b>2.098.280,18 €</b> |
| 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) | (186.666,74 €)        |
| <b>Summe:</b>   | <b>2.539.705,59 €</b> |

Dieser Saldo setzt sich wie folgt zusammen:

|                                    |                       |
|------------------------------------|-----------------------|
| Wertberichtigungen                 |                       |
| a) Tilgungsleistungen und          | - 224.554,13 €        |
| b) Sonstiger Zugang (Berichtigung) | + 272,16 €            |
| <b>Umsatzsaldo:</b>                | <b>- 224.281,97 €</b> |

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

**Feststellung des Rechnungsprüfungsamtes:**

Bei dem Wohnungsbaudarlehen Nr. 194 wurde aufgrund eines Zahlendrehers versehentlich ein um 360,00 € zu hoher Betrag für die vorzeitige Tilgung des Darlehens zurückgefordert. Der Betrag wird 2019 erstattet.

**d) Wertpapiere des Anlagevermögens**

| <b>Bilanzposition 1.3.5</b> |                        |
|-----------------------------|------------------------|
| Bilanzwert am 31.12.2017    | 0,00 €                 |
| Bilanzwert am 31.12.2018    | 6.500.000,00 €         |
| <b>Umsatzsaldo:</b>         | <b>+6.500.000,00 €</b> |

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Der Kreis hat zum 25.07.2018 eine Festzins-Anleihe der DekaBank im Wert von 6.500.000 € mit einer Verzinsung von 1 % erworben. Sie dient der Anlage der Nachsorgerücklage der Deponie Alt Duvenstedt.

Rückzahlungstermin der Anlage ist der 25.07.2028. Bei einer vorzeitigen Rückgabe unterliegt die Anlage dem Kursrisiko.

**8.2 Umlaufvermögen****8.2.1 Vorräte**

| <b>Bilanzposition 2.1</b> |                     |
|---------------------------|---------------------|
| Bilanzwert am 31.12.2017  | 61.174,79 €         |
| Bilanzwert am 31.12.2018  | 80.092,99 €         |
| <b>Umsatzsaldo:</b>       | <b>+18.918,20 €</b> |

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

Der Bestand an Vorräten (z. B. Büromaterial sowie Guthabenstand der Frankiermaschine), wurde zum 31.12.2018 von den Fachdiensten, die für die Bewirtschaftung zuständig sind, ermittelt. Schriftliche Erklärungen über den jeweiligen Bestand am 31.12.2018 liegen vor.

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

**Feststellung des Rechnungsprüfungsamtes:**

Der Bestand Büromaterial wird um 5.926,92 € zu hoch ausgewiesen. Diese Differenz zwischen Inventurbestand und gebuchtem Bestand wurde versehentlich nicht ausgebucht. Die Korrektur ist in 2019 vorzunehmen.

**8.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

| <b>Bilanzposition 2.2</b> |                        |
|---------------------------|------------------------|
| Bilanzwert am 31.12.2017  | 18.593.502,70 €        |
| Bilanzwert am 31.12.2018  | 17.112.056,40 €        |
| <b>Umsatzsaldo:</b>       | <b>-1.481.446,30 €</b> |

Der Bilanzwert verteilt sich auf folgende Bereiche:

| <b>Art (Bilanzposition)</b>   | <b>31.12.2017</b> | <b>31.12.2018</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen (2.2.1) <sup>9</sup> | 1.413.975,70 €    | 1.442.145,68 €    |
| Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (2.2.2) <sup>10</sup>            | 17.072.384,11 €   | 14.105.737,06 €   |

<sup>9</sup> z. B. Verwaltungsgebühren, davon allein eine Ausgleichszahlung für eine Windkraftanlage i.H.v. 875.226,00 €. Das Klageverfahren ist weiterhin anhängig.

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

|   |                        |                        |
|---|------------------------|------------------------|
| Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen (2.2.3) <sup>11</sup> | 102.531,51 €           | 137.007,31 €           |
| Sonstige privatrechtliche Forderungen (2.2.4) <sup>12</sup>             | 3.625,80 €             | 1.425.770,45 €         |
| Sonstige Vermögensgegenstände (2.2.5)                                   | 985,58 €               | 1.395,90 €             |
| <b>Summe:</b>   | <b>18.593.502,70 €</b> | <b>17.112.056,40 €</b> |

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.

Der Bestand an Forderungen zum 31.12.2018 hat sich gegenüber der Vorjahresbilanz um 1.481.446,30 € verringert. Hierin enthalten ist die Abrechnung des Gemeindeanteils der Einkommensteuer mit dem Land i.H.v. rd. 2.600.000,00 € (in 2017 rd. 3.600.000,00 €).

Bei den Transferleistungen Jugend wurden rd. 1.800.000,00 € weniger an Forderungen eingestellt als 2017. Die Erstattung der Mittel für die Grundsicherung durch den Bund für das 4. Quartal i.H.v. rd. 4.738.000,00 € ist um rd. 977.000,00 € gestiegen und wird, wie im Vorjahr, weiterhin erst im Folgejahr erstattet.

**Feststellungen des Rechnungsprüfungsamtes:**

1. Für noch nicht abgerechnete Wohngemeindeanteile an Schülerbeförderungskosten wurden 2012-2018 insgesamt rd. 700.000,00 € an Forderungen eingestellt. Die Abrechnungen für 2012 bis einschließlich 2015 sind zwischenzeitlich erfolgt. Die entsprechenden Forderungen i.H.v. rd. 450.000,00 € sind auszubuchen. Dies ist zwischenzeitlich in 2019 geschehen.
2. Die offenen Forderungen der Bußgeldstelle (Verkehr) betragen rd. 946.000,00 €. Erfahrungsgemäß wird ein Teil dieser Forderungen nicht beigetrieben werden können und verjähren.
3. Eine stichprobenartige Überprüfung der Werthaltigkeit der Forderungen ergab, dass ein Teil der Zwangsgelder-Forderungen nicht werthaltig ist. 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 31.12.2018 waren zum Prüfungszeitpunkt (07/2019) noch rd. 66 % offen, rd. 12 % bezahlt und rd. 22 % 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.

<sup>10</sup> z. B. Zwangsgelder, Bußgelder und Kostenbeiträge gemäß SGB

<sup>11</sup> z. B. Abfallentgelte

<sup>12</sup> z. B. Forderung an die Kosoz und an die WFG (717.171,00 € Gewinnausschüttung aus 2017)

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

**Hinweis des Rechnungsprüfungsamtes:**

Künftig sollte eine pauschale Wertberichtigung in Höhe der im Durchschnitt der Vorjahre nicht werthaltigen Zwangsgelder vorgenommen werden.

Der Anteil der Bußgelder, der voraussichtlich verjähren wird, sollte geschätzt werden und als Wertberichtigung bei den Forderungen abgesetzt werden.

**8.2.3 Liquide Mittel**

| <b>Bilanzposition 2.4</b> |                         |
|---------------------------|-------------------------|
| Bilanzwert am 31.12.2017  | 43.267.473,85 €         |
| Bilanzwert am 31.12.2018  | 30.508.531,47 €         |
| <b>Umsatzsaldo:</b>       | <b>-12.758.942,38 €</b> |

Der Bilanzwert zum 31.12.2018 setzt sich aus folgenden Beständen zusammen:

| <b>Konten / Kasse</b>    |                      | <b>31.12.2017</b>      | <b>31.12.2018</b>      |
|--------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|
| Barkasse                 |                      | 9.000,00 €             | 9.000,00 €             |
| Sparkasse Mittelholstein | Datenträgeraustausch | 258.311,20 €           | 294.172,20 €           |
| Förde Sparkasse          | Giro                 | 231.278,23 €           | 296.641,61 €           |
| Sparkasse Mittelholstein | Giro                 | 17.087.277,38 €        | 221.894,81 €           |
| Postbank                 | Giro                 | 101.271,46 €           | 232.174,80 €           |
| VR-Bank                  | Giro                 | 0,00 €                 | 1.949,70 €             |
| HSH Nordbank             | Giro                 | 270.436,11 €           | 490.924,04 €           |
| Förde Sparkasse          | Tagesgeldkonto       | 5.240.000,00 €         | 5.770.000,00 €         |
| Sparkasse Mittelholstein | Tagesgeldkonto       | 20.050.000,00 €        | 13.170.000,00 €        |
| Förde Sparkasse          | Spar                 | 0,00 €                 | 10.000.000,00 €        |
| Scheckausgang            |                      | 0,00 €                 | -250,00 €              |
| Handvorschüsse           |                      | 17.279,27 €            | 14.215,75 €            |
| Konten Tagesgruppen      |                      | 2.620,20 €             | 7.808,56 €             |
| <b>Summe</b>             |                      | <b>43.267.473,85 €</b> | <b>30.508.531,47 €</b> |

Die entsprechenden Kontoauszüge und die Sparbuch-Urkunde wurden vorgelegt.

**Feststellung des Rechnungsprüfungsamtes:**

Der Bestand der liquiden Mittel am 31.12.2018 wird in der Finanzrechnung um 22.030,41 € höher als in der Bilanz ausgewiesen (30.530.561,88 €).<sup>13</sup> Eine Ursache konnte bislang nicht identifiziert werden.

<sup>13</sup> siehe Ziffern 6.2/6.3

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Der Umsatzsaldo soll sich aus folgenden Beträgen ergeben:

|  |                         |
|--|-------------------------|
| Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit                | 26.362.892,83 €         |
| Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                    | -33.507.410,90 €        |
| Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit                   | -3.037.526,90 €         |
| Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen durchlaufender Gelder (fremde Finanzmittel): | -2.579.022,25 €         |
| Handvorschüsse   | -3.063,52 €             |
| Konten Tagesgruppen  | 5.188,36 €              |
| <b>Summe bilanzierter Umsatzsaldo:</b>   | <b>-12.758.942,38 €</b> |
| <b>Differenz zum bilanzierten Umsatzsaldo:</b>                                       | <b>0,00 €</b>           |

Die im letzten Jahr identifizierte Differenz zwischen der Summe der dargestellten Salden und dem bilanzierten Umsatzsaldo der liquiden Mittel wurde korrigiert.

**8.3 Aktive Rechnungsabgrenzung**

|                          |                        |
|--------------------------|------------------------|
| <b>Bilanzposition 3</b>  |                        |
| Bilanzwert am 31.12.2017 | 41.878.900,94 €        |
| Bilanzwert am 31.12.2018 | 51.158.399,03 €        |
| <b>Umsatzsaldo:</b>      | <b>+9.279.498,09 €</b> |

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind gemäß § 49 Abs. 1 GemHVO-Doppik für Auszahlungen vor dem Abschlussstichtag (31.12.2018), die erst nach dem Abschlussstichtag als Aufwand zu verrechnen sind, zu bilden.

Als Beispiele sind hier zu nennen: die Ende Dezember ausgezahlten Transferleistungen (SGB II – insbesondere Kosten für Unterkunft und Heizung; Sozialhilfen, die direkt vom Kreis ausgezahlt werden u.a.) sowie die Beamtenbesoldung für den Monat Januar 2019, die als Aufwand dem Jahr 2019 zuzurechnen sind.

Die Sozialhilfen, die direkt vom Kreis an Einrichtungen ausgezahlt werden, wurden erstmalig in einer Größenordnung von rd. 6.021.000 € abgegrenzt. Dies wurde erforderlich, da die Leistungen für den Monat Januar 2019 im Dezember 2018 angewiesen wurden (Sozialhilfe ist im Voraus zu zahlen). In den Vorjahren wurden die Sozialleistungen für Januar zum Beginn des Jahres angewiesen.

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, Gemeinde- wegebau.

In 2018 fielen die Zugänge im investiven Bereich um rd. 2.000.000,00 € höher aus als in 2017.

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Die gebildeten Rechnungsabgrenzungsposten wurden durch entsprechende Unterlagen nachgewiesen.

**Feststellungen des Rechnungsprüfungsamtes:**

In Einzelfällen ist eine Abgrenzung unterblieben.

Im Bereich der Wirtschaftlichen Jugendhilfe wurden (Anordnung 2259000) 1.398.500,40 € in 2018 ausgezahlt. Hiervon waren rd. 310.000,00 € Zahlungen für 2019, die entsprechend hätten abgegrenzt werden müssen.

Das Jahresabonnement der Zeitschrift „Bausubstanz“ i.H.v. 84,60 € wäre mit 56,40 € (01-08/19) abzugrenzen gewesen.

**Hinweis des Rechnungsprüfungsamtes:**

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

**9 Schlussbilanz zum 31.12.2018 – PASSIVA**

| Bezeichnung der Bilanzpositionen (einstellig) | 31.12.2017<br>Euro    | 31.12.2018<br>Euro    | Veränderung<br>Euro  |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 1 Eigenkapital                                | 51.927.459,51         | 71.900.008,94         | 19.972.549,43        |
| 2 Sonderposten                                | 75.008.976,80         | 73.844.078,55         | -1.164.898,25        |
| 3 Rückstellungen                              | 75.608.572,74         | 76.256.282,40         | 647.709,66           |
| 4 Verbindlichkeiten                           | 36.437.690,10         | 36.453.605,28         | 15.915,18            |
| 5 Passive Rechnungsabgrenzung                 | 393.834,58            | 126.179,78            | -267.654,80          |
| <b>Bilanzsumme:</b>                           | <b>239.376.533,73</b> | <b>258.580.154,95</b> | <b>19.203.621,22</b> |

**9.1 Eigenkapital**

| <b>Bilanzposition 1</b>  |                         |
|--------------------------|-------------------------|
| Bilanzwert am 31.12.2017 | 51.927.459,51 €         |
| Bilanzwert am 31.12.2018 | 71.900.008,94 €         |
| <b>Umsatzsaldo:</b>      | <b>+19.972.549,43 €</b> |

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

| Bilanzposition und Bezeichnung | 31.12.2016<br>Euro | 31.12.2017<br>Euro | 31.12.2018<br>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 Ergebnismrücklage          | 0,00               | 0,00               | 6.188.247,13       |

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

|               |                                       |                      |                      |                      |
|---------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1.4           | Vorgetragener Jahresfehlbetrag        | -1.508.460,14        | -6.261.320,40        | 0,00                 |
| 1.5           | Jahresüberschuss/<br>Jahresfehlbetrag | -4.752.860,26        | 12.449.567,53        | 19.972.549,43        |
| <b>Summe:</b> |                                       | <b>39.477.891,98</b> | <b>51.927.459,51</b> | <b>71.900.008,94</b> |

Der in der Ergebnisrechnung des Kreises ausgewiesene Jahresüberschuss entspricht dem Umsatzsaldo des Eigenkapitals i.H.v. 19.972.549,43 €. Auch in der Schlussbilanz wird ein Jahresüberschuss in dieser Höhe ausgewiesen.

Erstmalig seit dem Jahr 2012 wird eine Ergebnisrücklage in der Bilanz des Kreises im Eigenkapital ausgewiesen. Gem. § 25 Abs. 3 GemHVO-Doppik soll die Ergebnisrücklage mindestens 10% der allgemeinen Rücklage betragen. Dies ist gegeben.

Der in der Schlussbilanz 2017 ausgewiesene Jahresüberschuss i.H.v. 6.188.247,13 € ist korrekt als Ergebnisrücklage 2018 dargestellt.

**Hinweis des Rechnungsprüfungsamtes:**

2019 kann der Jahresüberschuss 2018 der Ergebnisrücklage zugeführt werden.

**9.2 Sonderposten**

|                          |                        |
|--------------------------|------------------------|
| <b>Bilanzposition 2</b>  |                        |
| Bilanzwert am 31.12.2017 | 75.008.976,80 €        |
| Bilanzwert am 31.12.2018 | 73.844.078,55 €        |
| <b>Umsatzsaldo:</b>      | <b>-1.164.898,25 €</b> |

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 wie folgt:

|   |                        |
|---|------------------------|
| <b>Bezeichnung (Bilanzposition)</b>                         |                        |
| Sonderposten für aufzulösende Zuschüsse (2.1)               | 586.570,08 €           |
| ... für aufzulösende Zuweisungen (2.2)                      | 69.819.057,19 €        |
| ... für Gebührenaussgleichsrücklage Abfallbeseitigung (2.4) | 3.438.451,28 €         |
| <b>Summe:</b>   | <b>73.844.078,55 €</b> |

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Der Umsatzsaldo ergibt sich aus diesen Zu- und Abgängen:

| <b>Bilanz-Konto</b>           | <b>Erhaltene neue Zuweisungen (Zuwendung)</b>   |                        |
|-------------------------------|---|------------------------|
| 23211                         | Landesmittel für Sachanlagen (z. B. Katastrophenschutz, Radewegebau, Kreisstraßen-/Brückenbau)              | 195.524,57 €           |
| 23212                         | Landesmittel aus der Feuerschutzsteuer  | 956.812,32 €           |
| 23214                         | Landesmittel Gemeindewegebau  | 437.100,00 €           |
| 23215                         | Landesmittel sonstige Bereiche (Schulbau, KiTa, Katastrophenschutz)   | 2.736.480,36 €         |
| 23219                         | Bundesmittel Bildung und Teilhabe (Rückzahlung nicht zweckentsprechend verwendeter Zuschüsse aus Vorjahren) | 44.913,89 €            |
| 23220                         | Zuwendungen von Gemeinden (z. B. Kreisstraßenbau)   | 0,00 €                 |
|                               | Summe Zuwendungen   | 4.370.831,14 €         |
| 23410                         | Zuführung Gebührenaussgleichrücklage; Abfallbeseitigung   | 0,00 €                 |
|                               | <b>Summe Zugänge</b>  | <b>4.370.831,14 €</b>  |
| <b>Bilanz-Konto / Abgänge</b> |   |                        |
| 23410                         | Auflösung Gebührenaussgleichrücklage  | 108.533,36 €           |
|                               | Zuschüsse und Zuwendungen   | 5.427.196,03 €         |
|                               | <b>Summe Abgänge</b>  | <b>5.535.729,39 €</b>  |
|                               | <b>Umsatzsaldo Zugänge - Abgänge:</b>   | <b>-1.164.898,25 €</b> |

**Feststellungen des Rechnungsprüfungsamtes:**Konto 23214 – Landesmittel für den Gemeindewegebau

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 €. Hierfür ist 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. Bereits im Schlussbericht für 2017 ist darauf hingewiesen worden, dass Sonderposten nur für Investitionen, also Um- und Ausbau von Gemeindestraßen, zu bilden sind, nicht jedoch für die Unterhaltung.

Konto 23215 – Landesmittel für sonstige Bereiche

Ende 2018 hat der Kreis Zuweisungen für den Katastrophenschutz für einen Einsatzleitwagen (181.000 €) und einen Gerätewagen Sanität (50.000 €) erhalten.

Die Zuweisung des Landes wurde beim o. a. Konto ohne Anlagenbezug gebucht. Das bedeutet, dass der Sonderposten über 10 Jahre abgeschrieben wird. Wird eine Zuweisung für ein bestimmtes Anlagegut gewährt, hat die Auflösung des Sonderposten jedoch entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes zu erfolgen (§ 40 Abs. 5 GemHVO-Doppik). Diese Sonderposten sind somit nicht über 10 Jahre, sondern entsprechend der Nutzungsdauer des einzelnen Anlagegutes aufzulösen.

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

**Konto 23219 – Bundesmittel für Bildung- und Teilhabe (BuT)**

Es bestehen bei diesem Konto noch folgende Sonderposten in einer Gesamthöhe von 530.247,89 € (zu 2017: -185.091,11 €):

- Abrechnung BuT-Mittel aus 2011 59.631,89 €
- Abrechnung BuT-Mittel aus 2013 177.012,42 €
- Abrechnung BuT-Mittel aus 2012 (Rückzahlung vom Land) 293.608,58 €

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

**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 immer noch nicht erfolgt und ist nunmehr vorzunehmen.
2. Im Jahresabschluss 2017 wurde eine im Juli 2017 vom Landesamt für Landwirtschaft, Umwelt und ländliche Räume zugesagte Zuweisung (50.420,16 €) für den Einbau eines Fahrstuhles bei der Musikschule Rendsburg verbucht. Da die Zahlung der Zuweisung erst im Oktober 2018 erfolgte, hätte die Buchung auch erst im Jahr 2018 und zwar bei dem Konto 23215 (Landesmittel für sonstige Bereiche) erfolgen dürfen.

**9.3 Rückstellungen**

| <b>Bilanzposition 3</b>  |                      |
|--------------------------|----------------------|
| Bilanzwert am 31.12.2017 | 75.608.572,74 €      |
| Bilanzwert am 31.12.2018 | 76.256.282,40 €      |
| <b>Umsatzsaldo:</b>      | <b>+647.709,66 €</b> |

Die Bilanzsumme der Rückstellungen verteilt sich wie folgt:

| <b>Art (Bilanzposition); &gt;0 €</b>                           | <b>31.12.2017</b>      | <b>31.12.2018</b>      | <b>Veränderung</b>  |
|--|------------------------|------------------------|---------------------|
| Pensionsrückstellung (3.1)                                     | 48.480.332,00 €        | 52.172.418,00 €        | 3.692.086,00 €      |
| Beihilferückstellung (3.2)                                     | 7.179.937,14 €         | 7.408.483,35 €         | 228.546,21 €        |
| Rückstellung für später entstehende Kosten (3.4) <sup>14</sup> | 19.521.014,00 €        | 16.318.724,00 €        | -3.202.290,00 €     |
| Verfahrensrückstellung (3.7)                                   | 427.289,60 €           | 356.657,05 €           | -70.632,55 €        |
| <b>Summe:</b>  | <b>75.608.572,74 €</b> | <b>76.256.282,40 €</b> | <b>647.709,66 €</b> |

<sup>14</sup> Nachsorge Abfalldeponie Alt Duvenstedt

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

**9.3.1 Pensionsrückstellung**

Der Bilanzwert der Pensionsrückstellungen erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr um 3.692.086 € auf **52.172.418,00 €**.

Von der Versorgungsausgleichskasse Schleswig-Holstein wurde der Barwert der Pensionsrückstellungen für 90 (2017: 86) aktive Beamte und 83 (2017: 79) Empfänger von Versorgungsbezügen (einschließlich Witwen und Waisen) ermittelt.

**9.3.2 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   |
|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------|
| 2017                | 2.829.817,32 €        | 355.449,93 €        |               |
| 2016                | 2.780.759,00 €        | 389.880,95 €        |               |
| 2015                | 2.816.200,96 €        | 451.650,16 €        |               |
| <b>Durchschnitt</b> | <b>2.808.925,76 €</b> | <b>398.993,68 €</b> | <b>14,20%</b> |

14,20% vom Bilanzwert der Pensionsrückstellung i.H.v. 52.172.418,00 € für das Jahr 2018 ergibt eine Beihilferückstellung von 7.408.483,35 €.

**9.3.3 Rückstellung für später entstehende Kosten**

Im Jahresabschluss 2018 wurde eine Rückstellung für die Rekultivierung der Abfalldeponie Alt Duvenstedt passiviert.

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 16.318.724,00 € zum Zeitpunkt 31.12.2018. Ausgehend von der Rückstellung zum 31.12.2017 i.H.v. 19.521.014,00 €, wurde eine Auflösung in Höhe der an die AWR in 2018 gezahlten Aufwendungen für die Nachsorge vorgenommen. Darüber hinaus wurde ein Betrag von 525.620,10 € zusätzlich aufgelöst und die Rückstellung somit auf die zu erwartenden Ausgaben angepasst.

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

Bei dieser Berechnung wurden künftig zu erwartende Zinsen und künftig aus dem Gebührenhaushalt (in den Jahren 2019 – 2025) noch zu erwirtschaftende Mittel berücksichtigt. Diese Mittel werden in der Bilanz nicht extra ausgewiesen. Sie die-

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

nen 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 31.12.2018 zzgl. der zu erwartenden Zinsen und der Zuführungen aus dem Gebührenhaushalt in den Jahren 2019-2025 entspricht vom Betrag der einzustellenden Rückstellung i.H.v. 16.318.724,00 €.

|   |                        |
|---|------------------------|
| „Nachsorgerücklage“ zum 31.12.2018                      | 9.739.247,00 €         |
| erwartete Zinsen in den Jahren 2018 bis 2046            | 2.264.798,00 €         |
| Zuführungen aus dem Gebührenhaushalt (Abfallwirtschaft) | 4.314.679,00 €         |
| <b>Erforderliche Finanzmittel bis 2046</b>              | <b>16.318.724,00 €</b> |

|   |                        |
|---|------------------------|
| <b>Stand der Rückstellung zum 31.12.2017</b>  | <b>19.521.014,00 €</b> |
| als Entnahme (Auflösung) der im TP 537101 Konten 54551/ 7455 entstandene Aufwand für die Nachsorge i.H.v. | 2.676.669,90 €         |
| Anpassung durch Auflösung auf künftigen Bedarf  | 525.620,10 €           |
| <b>Stand der Rückstellung zum 31.12.2018</b>  | <b>16.318.724,00 €</b> |

Um die nach den Berechnungen der AWR notwendige Zuführung zur Nachsorgerücklage für die Deponie Alt Duvenstedt i.H.v. 616.383 € leisten zu können, waren der Gebührenausgleichsrücklage 108.533,36 € zu entnehmen.<sup>15</sup> Zusätzlich zum Überschuss im Abrechnungsobjekt Abfallwirtschaft konnte so zum 31.12.2018 eine Nachsorgerücklage i.H.v. 9.739.247,00 € erreicht werden.

So wird sichergestellt, dass die liquiden Mittel aus den Abfallgebühren stammen und nicht die allgemeinen liquiden Mittel des Kreises belasten.

**9.3.4 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 70.632,55 € auf 356.657,05 €.

**9.4 Verbindlichkeiten**

|                          |                     |
|--------------------------|---------------------|
| <b>Bilanzposition 4</b>  |                     |
| Bilanzwert am 31.12.2017 | 36.437.690,10 €     |
| Bilanzwert am 31.12.2018 | 36.453.605,28 €     |
| <b>Umsatzsaldo:</b>      | <b>+15.915,18 €</b> |

<sup>15</sup> siehe oben 13.2 Sonderposten Konto 23410

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

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

**Hinweis des Rechnungsprüfungsamtes:**

Die stichprobenweise Prüfung der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, aus Transferleistungen sowie der Sonstigen Verbindlichkeiten hat über die folgenden näheren Ausführungen hinaus ergeben, dass Beträge gebucht waren, die bereits hätten aufgelöst bzw. ausgebucht werden müssen.

Die Budgetverantwortlichen haben die auf Veranlassung ihres Fachdienstes gebuchten Verbindlichkeiten den Haushaltsgrundsätzen entsprechend abzuwickeln. Werden durch Buchung einer Verbindlichkeit bereitgestellte Haushaltsmittel in vollem Umfang oder aber nicht bzw. nicht in vollem Umfang benötigt, ist durch den zuständigen Fachdienst unmittelbar eine entsprechende Auflösung oder Ausbuchung zu veranlassen.

Es wird empfohlen, im Zuge der Vorbereitung des Jahresabschlusses 2019 für die Vergangenheit eine Überprüfung und Bereinigung der Verbindlichkeiten vorzunehmen. Für die Zukunft sollten kontinuierliche Prüfroutinen eingeführt werden.

Die Umsatzsaldi der Verbindlichkeiten sind nachstehend erläutert. Der Kreis verfügt über keine Anleihen und hat weder Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten noch aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen.

**9.4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen**

Die Kreditverbindlichkeiten verteilen sich auf folgende Bereiche:

| <b>Bezeichnung (Bilanzposition)</b>   | <b>Wert 31.12.2017</b> | <b>Wert 31.12.2018</b> |
|---|------------------------|------------------------|
| Kredite von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen (4.2.1 ) | 1.550.786,38 €         | 1.128.262,24 €         |
| Kredite vom öffentlichen Bereich -Land- (4.2.2 )                            | 0,00 €                 | 0,00 €                 |
| Kredite vom privaten Kreditmarkt (4.2.3 )                                   | 2.899.431,27 €         | 284.428,51             |
| <b>Summe:</b>   | <b>4.450.217,65 €</b>  | <b>1.412.690,75</b>    |

Der Umsatzsaldo für das Haushaltsjahr 2018 i.H.v. 3.037.526,90 € entspricht der Tilgungsleistung.

Alle Kreditverträge weisen eine Restlaufzeit von mehr als 5 Jahren auf.

**9.4.2 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**

| <b>Bilanzposition 4.5</b> |                      |
|---------------------------|----------------------|
| Bilanzwert am 31.12.2017  | 2.494.325,46 €       |
| Bilanzwert am 31.12.2018  | 3.675.235,53 €       |
| <b>Umsatzsaldo:</b>       | <b>+180.910,07 €</b> |

Der Bilanzwert am 31.12.2018 wird auf 5 Konten nachgewiesen.

Zum größten Teil handelt es sich hierbei um Rechnungen, die am Ende des Haushaltsjahres 2018 als Aufwand gebucht wurden, die Auszahlung jedoch erst

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Anfang des Haushaltsjahres 2019 erfolgte (lt. Saldenliste zum Bilanzkonto 3511 = **1.586.524,39 €**).

Ferner werden die erteilten Aufträge des Liegenschaftsmanagements im Rahmen der baulichen Unterhaltung als Verbindlichkeit erfasst (lt. Aufstellung des Fachdienstes Gebäudemanagement = **1.826.506,69 €** / Bilanzkonto 3511005211).

**9.4.3 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen**

| <b>Bilanzposition 4.6</b> |                      |
|---------------------------|----------------------|
| Bilanzwert am 31.12.2017  | 8.776.062,91 €       |
| Bilanzwert am 31.12.2018  | 8.878.001,86 €       |
| <b>Umsatzsaldo:</b>       | <b>+101.938,95 €</b> |

Zu den Verbindlichkeiten aus Transferleistungen zählen Aufwendungen für Sozialleistungen, Zuweisungen und Zuschüsse sowie Schuldendiensthilfen. Der Bilanzwert am 31.12.2018 wird auf 13 Konten nachgewiesen.

Zu nennen sind hier insbesondere folgende Verbindlichkeiten:

- Für sonstige Zuwendungen und Zuweisungen (Konto 3611) betragen diese lt. Postensaldenliste **2.630.364,82 €** (-1.709.605,02 € zum Vorjahr).
- Im Rahmen der wirtschaftlichen Jugendhilfe (Konten 3611053312 und 3611053322) bestehen lt. Aufstellung des Fachdienstes Verbindlichkeiten i.H.v. **1.761.039,19 €**.
- Die für die Abrechnung für Leistungsempfänger nach § 264 Abs. 2 SGB V bereits 2017 gebuchten Verbindlichkeiten i.H.v. 1.200.000,00 € (Konto 3611533212) bestehen nach wie vor. Eine Abrechnung durch die Krankenkasse hat noch nicht stattgefunden. Durch weitere Verbindlichkeiten für diese Leistungsempfänger wie auch Asylbewerber sind die Verbindlichkeiten in 2018 auf nunmehr **3.453.750,00 €** angestiegen.

Die Verbindlichkeiten für Zuwendungen an Kindertagesstätten (Konto 3611036111) und Sprachförderung (Konto 3611036116) i.H.v. **660.595,78 €** aus den Jahren 2014-2016 wurden – wie im letztjährigen Bericht angemerkt – aufgelöst.

**9.4.4 Sonstige Verbindlichkeiten**

| <b>Bilanzposition 4.7</b> |                        |
|---------------------------|------------------------|
| Bilanzwert am 31.12.2017  | 20.717.084,08 €        |
| Bilanzwert am 31.12.2018  | 22.487.677,14 €        |
| <b>Umsatzsaldo:</b>       | <b>-1.770.593,06 €</b> |

Der Bilanzwert am 31.12.2018 wird auf 28 Konten nachgewiesen.

Auf die Verbindlichkeiten „**Personalkosten**“ und „**Abrechnungen mit dem Land**“ wird bei der nächsten Ziffer 9.4.5 näher eingegangen.

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Im Wesentlichen setzt sich die Bilanzsumme daneben aus folgenden Beträgen zusammen.

|  |                |
|--|----------------|
| <b>Sonstige Verbindlichkeiten</b> (Konto 3791) | 4.741.353,59 € |
|--|----------------|

Es handelt sich um am Ende des Haushaltsjahres gebuchte Aufwendungen für das Haushaltsjahr 2018, deren Fälligkeit im Haushaltsjahr 2019 lag. Eine Postensaldenliste liegt vor. Die Bezahlung und Ausbuchung ist mittlerweile erfolgt.

|   |              |
|---|--------------|
| <b>Schülerbeförderungskosten</b> (3791000290) | 201.766,60 € |
|---|--------------|

Auf diesem Konto wurden 2018 noch zu zahlende Beträge i.H.v. 131.776,60 € aus der Abrechnung der Schülerbeförderungskosten gebucht.

Der Hinweis im Schlussbericht des Vorjahres wurde aufgenommen und eine nicht mehr bestehende Verbindlichkeit i.H.v. 66.000,00 € aufgelöst.

**Hinweis des Rechnungsprüfungsamtes:**

Der Bestand der aus den Jahren 2014-2016 stammenden Verbindlichkeiten i.H.v. bis zu 69.900,00 € sollte überprüft werden.

|  |              |
|--|--------------|
| <b>Erstattungen an Gemeinden/Gemeindeverbände</b> (3791005452) | 834.497,68 € |
|--|--------------|

Das Landesamt für Ausländerangelegenheiten hat Ende des Jahres in dieser Höhe Mittel der Integrations- und Aufnahmepauschale und weitere Fördermittel zur Verfügung gestellt, die nicht mehr weitergeleitet werden konnten.

Die im Schlussbericht des Jahresabschlusses 2017 festgestellte zu hohe Verbindlichkeit i.H.v. 1.277.750,00 € wurde aufgelöst.

|                                     |                |
|-------------------------------------|----------------|
| <b>Kosten des ÖPNV</b> (3791005471) | 1.196.857,47 € |
|-------------------------------------|----------------|

Da noch nicht alle Rechnungen von den Verkehrsunternehmen im Rahmen des ÖPNV vorlagen, wurde eine entsprechende Verbindlichkeit eingebucht. Im Zusammenhang mit dem Masterplan Mobilität sind ebenfalls weitere Verbindlichkeiten entstanden, da das Verfahren noch nicht abgeschlossen war.

|   |              |
|---|--------------|
| <b>Angelegenheiten der Förderzentren</b> (3791221105) | 790.327,02 € |
|---|--------------|

Die 2016 eingebuchten Verbindlichkeiten aus der Abrechnung der Schulkostenbeiträge konnten immer noch nicht aufgelöst werden. 2018 wurden 674.510,00 € neue Verbindlichkeiten für Schulkostenbeiträge und Schulsozialarbeit hinzugebucht.

|  |                |
|--|----------------|
| <b>Berufsschulangelegenheiten</b> (3791233108) | 1.765.077,49 € |
|--|----------------|

Es konnten 2018 Verbindlichkeiten aus der Abrechnung der Schulkostenbeiträge i.H.v. fast 690.000,00 € aufgelöst werden. Neue Verbindlichkeiten sind i.H.v. ca. 1,1 Mio € entstanden.

|                                 |              |
|---------------------------------|--------------|
| <b>Klimaschutz</b> (3791511101) | 134.300,00 € |
|---------------------------------|--------------|

Es besteht eine Verbindlichkeit für ein Klimaschutzteilkonzept i.H.v. 125.000,00 €. Das Gutachten steht noch aus.

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

|   |                |
|---|----------------|
| <b>Ausgleichszahlungen Natur (379161)</b> | 2.620.510,54 € |
|---|----------------|

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. Die Verbindlichkeiten werden kontinuierlich aufgelöst, eine neue lediglich noch i.H.v. 4.302,07 € gebucht.

|   |              |
|---|--------------|
| <b>Abrechnungen mit Land Sozialhilfe (3791540200)</b> | 898.230,00 € |
|---|--------------|

2017 hat der Kreis ein zu hohes Landesbudget erhalten und gesetzeskonform in der ausgewiesenen Höhe (Hälfte des nicht verbrauchten Budgets) eine Verbindlichkeit gebucht. 2018 sind keine neuen Verbindlichkeiten entstanden.

**Feststellung des Rechnungsprüfungsamtes:**

Die Abrechnung des Landesbudgets 2017 ist im Haushaltsjahr 2018 erfolgt. Die im Haushaltsjahr 2017 gebuchte Verbindlichkeit hätte damit aufgelöst werden müssen. Dies ist 2019 nachzuholen.

**9.4.5 Verbindlichkeit oder Rückstellung?**

Das Rechnungsprüfungsamt hat sich im Zusammenhang mit den Verbindlichkeiten „**Personalkosten**“ und „**Abrechnungen mit dem Land**“ mit der Frage auseinandergesetzt, ob die Buchungen korrekt als Verbindlichkeiten gebucht wurden oder aber als Rückstellung hätten gebucht werden müssen. Bilanziell würde sich dies nicht auswirken.

Verbindlichkeiten stellen Verpflichtungen gegenüber einem Gläubiger dar, eine finanzielle Leistung noch zu erbringen. Dabei müssen folgende Kriterien erfüllt sein:

1. Es muss eine wirtschaftliche Vermögensbelastung bestehen, das heißt ihre Begleichung muss zu einer buchhalterischen Ausgabe führen.
2. Die Vermögensbelastung muss eindeutig und hinreichend konkretisiert sein, das heißt in Höhe und Fälligkeit quantifizierbar sein. Nur eindeutig quantifizierbare und selbständig bewertbare Verpflichtungen können als Verbindlichkeiten ausgewiesen werden. Der Schuldner muss die Höhe seiner Verpflichtungen, die bis zum Bilanzstichtag entstanden sind, eindeutig feststellen können. Ist dieses nicht der Fall, so ist zu prüfen, ob die Voraussetzungen für eine Rückstellung (Eventualverbindlichkeit) gegeben sind.

Rückstellungen werden für zukünftige, ungewisse Verbindlichkeiten (sogenannte Eventualverbindlichkeiten) gebildet und auf der Passivseite der Bilanz als Fremdkapital ausgewiesen. In Abgrenzung zu den ordentlichen Verbindlichkeiten handelt es sich bei Rückstellungen um Verpflichtungen, deren Eintritt dem Grunde nach zu erwarten ist, deren Höhe und/oder Fälligkeitstermin jedoch noch ungewiss sind. Anders als bei ordentlichen Verbindlichkeiten liegt somit noch keine konkrete Leistungspflicht vor.

In § 24 Abs. 1 Nr. 10 und § 48 Abs. 2 Nr. 3.10 GemHVO-Doppik ist die Möglichkeit von Rückstellungen für Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ausdrücklich eröffnet.

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Bezogen auf die genannten Verbindlichkeiten bedeutet dies:

|   |                |
|---|----------------|
| <b>Abrechnungen mit dem Land</b> (3791054519) | 6.967.693,29 € |
|---|----------------|

Hier wurden vor allem Verbindlichkeiten im Rahmen des **Deckenerneuerungsprogramms** 2018 (6.900.000,00 €) gebucht. Sie konnten mittlerweile in 2019 bereits zu einem großen Teil ausgebucht werden

Der Landesbetrieb Straßenbau und Verkehr (LBV), Niederlassung Rendsburg, hat mit Mail vom 15.02.2019 mitgeteilt, dass nicht alle im Kalenderjahr umzusetzenden Maßnahmen schlussgerechnet bzw. durchgeführt werden konnten. Der LBV hat keine näheren Angaben gemacht zur Höhe der Verbindlichkeiten. Daraufhin erfolgte durch den zuständigen Fachdienst die Buchung einer sonstigen Verbindlichkeit in der o. a. Höhe. Diese entspricht genau dem zur Verfügung stehenden Betrag, da davon ausgegangen wurde, dass diese Summe in vollem Umfang in Anspruch genommen würde.

**Feststellung des Rechnungsprüfungsamtes:**

Aus Sicht des Rechnungsprüfungsamtes hätte hier eine Rückstellung für Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gebucht werden müssen.

Der Eintritt der Verpflichtung zur Zahlung war dem Grunde nach sicher. Jedoch waren genaue Höhe und Fälligkeitstermine noch ungewiss. Die konkrete Leistungspflicht bestand noch nicht.

Da das Abrechnungsverfahren mit dem LBV im Haushaltsjahr 2019 geändert wurde, ist davon auszugehen, dass sich Verbindlichkeiten, Rückstellungen oder auch Übertragungen klarer differenzieren lassen im Zusammenhang mit dem Deckenerneuerungsprogramm.

|                                 |             |
|---------------------------------|-------------|
| <b>Personalkosten</b> (3791922) | 90.000,00 € |
|---------------------------------|-------------|

Diese Verbindlichkeit wurde aufgrund von rückwirkenden Höhergruppierungen Beschäftigter gebucht. Die genaue Höhe stand zum Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses nicht fest.

**Feststellung des Rechnungsprüfungsamtes:**

Aus Sicht des Rechnungsprüfungsamtes liegt hier kein eindeutiger Rückstellungstatbestand vor. Auch wenn die konkrete Höhe nicht exakt berechnet werden konnte, sind die maßgeblichen Voraussetzungen einer Verbindlichkeit erfüllt. Im Ergebnis erscheint der gewählte Weg der geeignetste, um die tatsächliche Situation korrekt periodengerecht abzubilden. Tarifrechtlich bestand eine konkrete Leistungspflicht. Die Fälligkeit war eindeutig quantifizierbar (rückwirkend zum Zeitpunkt der Antragstellung). Die voraussichtliche Höhe der Verbindlichkeit wurde mit der gebotenen Sorgfalt und Vorsicht errechnet.

**Hinweis des Rechnungsprüfungsamtes:**

Die Personalkosten-Verbindlichkeiten sind aufzulösen. Die Höhergruppierungen sind erfolgt und die Gehaltszahlungen angepasst worden.

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

**9.5 Passive Rechnungsabgrenzung**

| <b>Bilanzposition 5</b>  |                      |
|--------------------------|----------------------|
| Bilanzwert am 31.12.2017 | 393.834,58 €         |
| Bilanzwert am 31.12.2018 | 126.179,78 €         |
| <b>Umsatzsaldo</b>       | <b>-267.654,80 €</b> |

Passive Rechnungsabgrenzungsposten sind gemäß § 49 Abs. 3 GemHVO-Doppik für Einzahlungen vor dem Abschlussstichtag (31.12.2018), die erst nach dem Abschlussstichtag als Ertrag zu verrechnen sind, zu bilden.

In 2018 wurde ein Betrag von 126.179,78 € abgegrenzt. Es handelte sich um eine Überzahlung im Bereich Unterhaltsvorschuss, die in Abstimmung mit dem Land mit dem Abschlag für das I. Quartal 2019 verrechnet wurde.

**Feststellung des Rechnungsprüfungsamtes:**

Eine Abgrenzung im Bereich der Eingliederungshilfe (in den Vorjahren rund 100.000,00 €) wurde anders als in den Vorjahren aufgrund eines Engpasses bei den Buchungskräften versehentlich nicht vorgenommen.

**Hinweis des Rechnungsprüfungsamtes:**

Es wird empfohlen, für den Bereich der Abgrenzung in der Eingliederungshilfe personelle Vorsorge zu treffen.

**10 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; zugrunde liegende Annahmen sind anzugeben.

Der dem Rechnungsprüfungsamt als Anlage zum Jahresabschluss 2018 vorgelegte Lagebericht entspricht den Vorgaben des § 52 GemHVO-Doppik. Er vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreises.

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

Der Kreisumlagesatz von 31% wird nach Abwägung aller Interessen als angemessen angesehen und bietet Kreis wie kreisangehörigem Bereich planerische Sicherheit.

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Kreises Rendsburg-Eckernförde

Die kreiseigenen Liegenschaften sind noch nicht flächendeckend auf dem neuesten technischen Standard. Der geplante Anbau an das Kreishaus sowie der Neubau der feuerwehrtechnischen Zentrale mit dem Löschzug Gefahrgut belasten kurz- und mittelfristig den Kreishaushalt.

Die Verwaltung und der Kreistag müssen die Konsolidierungsanstrengungen konsequent fortsetzen, um die Verschuldung noch weiter zu reduzieren.

Die gesamte wirtschaftliche Situation zeigt den Kreis Rendsburg-Eckernförde zum Jahresabschluss 2018 in finanziell geordneten Verhältnissen.

Rendsburg, den 22.10.2019

Carsten Ludwig

**Lagebericht**  
**zur Jahresrechnung des Kreises Rendsburg-Eckernförde**  
**für das Haushaltsjahr 2018**

|  |    |
|--|----|
| 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                         | 13 |
| 1. Allgemeine Deckungsmittel (Schlüsselzuweisungen, Kreisumlage)                 | 13 |
| 2. SGB XII und SGB II  | 13 |
| 3. Pflegewohngeld, Leistungen für Asylbewerber                                   | 14 |
| 4. Jugendhilfe   | 14 |
| F) Finanzrechnung aus Investitionstätigkeit                                      | 15 |
| 1. Zusammenfassung der Einzahlungen und Auszahlungen                             | 15 |
| 2. investive Auszahlungen  | 18 |
| 3. investive Einnahmen   | 20 |
| G) Ausblick  | 21 |
| 1. Ergebnisentwicklung   | 21 |
| 2. Liquiditätsentwicklung  | 21 |
| 3. Risiken und Chancen der künftigen Entwicklung                                 | 23 |

**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 2018<br>Euro | Ist 2018<br>Euro<br>(Stand<br>30.04.2019) | Differenz<br>Euro |
|-------------------------------|-------------------|---|-------------------|
| Gesamtbetrag der Erträge      | 379.436.200,00    | 397.144.589,71                            | +17.708.389,71    |
| Gesamtbetrag der Aufwendungen | 371.002.500,00    | 389.510.239,97                            | -18.507.739,97    |
| übertragene Ansätze aus 2017  | 24.024,88         |   | +24.024,88        |
| ergibt einen Jahresüberschuss | +8.409.675,12     | +7.634.349,74                             | -775.325,38       |

Der Jahresüberschuss in Höhe von 7.634.349,74 € erhöht das Eigenkapital des Kreises Rendsburg-Eckernförde in der Schlussbilanz zum 31.12.2018.

Im Rahmen der Prüfung des am 29.04.2019 vorgelegten Jahresabschlusses 2018 wurde vom Rechnungsprüfungsamt festgestellt, dass der am 17.12.2018 im Kreistag beschlossene Übertrag der HanseWerk-Aktien und die damit verbundene Ausschüttung der WFG an den Kreis nur zu Teilen umgesetzt wurde. Nachzuholen war demnach die Einbuchung der Ausschüttung in Höhe 12.338.199,69 € bei den Finanzerträgen sowie die Erhöhung der Finanzanlagen.

Die Erhöhung der Finanzerträge ist ergebniswirksam. Das Gesamtergebnis ändert sich mit Stand zum 30.06.2019 daher wie folgt:

| Bezeichnung                   | Plan 2018<br>Euro | Ist 2018<br>Euro<br>(Stand<br>30.06.2019) | Differenz<br>Euro |
|-------------------------------|-------------------|---|-------------------|
| Gesamtbetrag der Erträge      | 379.436.200,00    | 409.482.789,40                            | +30.046.589,40    |
| Gesamtbetrag der Aufwendungen | 371.002.500,00    | 389.510.239,97                            | -18.507.739,97    |
| übertragene Ansätze aus 2017  | 24.024,88         |   | +24.024,88        |
| ergibt einen Jahresüberschuss | +8.409.675,12     | +19.972.549,43                            | +11.562.874,31    |

Nach dem positiven Ergebnis für das Rechnungsjahr 2017 in Höhe von knapp 12,4 Mio. € ist das Ergebnis für das Jahr 2018 nach der Anpassung des Jahresabschlusses nun wesentlich positiver ausgefallen als erwartet. In der Planung wurde von einem Jahresüberschuss in Höhe von 8,4 Mio. € ausgegangen, es wurde jedoch ein Jahresüberschuss in Höhe von 19,97 Mio € erwirtschaftet. Die wesentlichen Abweichungen werden ab Seite 5 näher erläutert.

| <b>Entwicklung der Jahresgesamtergebnisse doppisch</b>  |                 |                   |                |                  |                   |
|---|-----------------|-------------------|----------------|------------------|-------------------|
| Bezeichnung   | 2018<br>Euro    | 2017<br>Euro      | 2016<br>Euro   | 2015<br>Euro     | 2014<br>Euro      |
| Jahresüberschuss lt. HHPlan                             |                 |                   |                |                  |                   |
| Jahresfehlbetrag (-) lt. HHPlan                         | +8.409.675      | -373.357          | -5.170.905     | +2.415.271       | +2.861.152        |
| Tatsächliches Rechnungsergebnis                         | +7.634.350      | +12.449.567       | -4.752.860     | 5.797.067        | -1.380.834        |
| Differenz HHPlan/RErgebnis<br>(= Abschlussverbesserung) | <b>-775.325</b> | <b>12.822.924</b> | <b>418.045</b> | <b>3.381.796</b> | <b>-4.241.986</b> |

Die Ergebnisrechnung im Einzelnen (die von den Anpassungen betroffenen Zeilen sind **gelb** hervorgehoben):

| Kto.              | Lfd. Nr. | Ertrags- und Aufwandsarten   | Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist | übertra-gene Ermäch-tigung |
|-------------------|----------|--|--|----------------------------------|------------------------|----------------------------|
| 1                 | 2        | 3  | 5  | 6                                | 7                      | 8                          |
| 40                | 1        | Steuern und ähnliche Abgaben   | 0,00   | <b>0,00</b>                      | 0,00                   |                            |
| 41                | 2        | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen   | 203.913.500,00                                     | <b>211.345.183,18</b>            | 7.431.683,18           |                            |
| 42                | 3        | + sonstige Transfererträge   | 7.305.700,00                                       | <b>10.125.546,82</b>             | 2.819.846,82           |                            |
| 43                | 4        | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                    | 6.776.800,00                                       | <b>6.790.874,94</b>              | 14.074,94              |                            |
| 441<br>442<br>446 | 5        | + privatrechtliche Leistungsentgelte   | 17.738.300,00                                      | <b>17.734.957,47</b>             | -3.342,53              |                            |
| 448               | 6        | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                       | 131.133.400,00                                     | <b>132.000.607,47</b>            | 867.207,47             |                            |
| 45                | 7        | + sonstige ordentliche Erträge   | 4.798.700,00                                       | <b>8.946.099,15</b>              | 4.147.399,15           |                            |
| 471               | 8        | + aktivierte Eigenleistungen   | 0,00   | <b>0,00</b>                      | 0,00                   |                            |
| 472               | 9        | +/- Bestandsveränderungen  | 0,00   | <b>2.312.556,80</b>              | 2.312.556,80           |                            |
|                   | 10       | <b>= ordentliche Erträge</b><br>(= Zeilen 1 bis 9)                           | <b>371.666.400,00</b>                              | <b>389.255.825,83</b>            | <b>17.589.425,83</b>   | <b>0,00</b>                |
| 50                | 11       | Personalaufwendungen   | 39.880.500,00                                      | <b>43.826.584,96</b>             | -3.946.084,96          | 0,00                       |
| 51                | 12       | + Versorgungsaufwendungen  | 170.700,00   | <b>194.581,37</b>                | -23.881,37             |                            |
| 52                | 13       | + Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen                                 | 8.641.524,88                                       | <b>7.740.057,53</b>              | 901.467,35             | 0,00                       |
| 57                | 14       | + bilanzielle Abschreibungen   | 8.905.600,00                                       | <b>9.287.778,84</b>              | -382.178,84            |                            |
| 53                | 15       | + Transferaufwendungen   | 202.390.300,00                                     | <b>215.750.856,99</b>            | -13.360.556,99         | 0,00                       |
| 54                | 16       | + sonstige ordentliche Aufwendungen  | 105.480.500,00                                     | <b>107.124.665,15</b>            | -1.644.165,15          | 0,00                       |
|                   | 17       | <b>= ordentliche Aufwendungen</b><br>(= Zeilen 11 bis 16)                    | <b>365.469.124,88</b>                              | <b>383.924.524,84</b>            | <b>-18.455.399,96</b>  | <b>0,00</b>                |
|                   | 18       | <b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b><br>(= Zeilen 10 ./. 17) | <b>6.197.275,12</b>                                | <b>5.331.300,99</b>              | <b>-865.974,13</b>     | <b>0,00</b>                |
| 46                | 19       | + Finanzerträge  | 2.414.400,00                                       | <b>14.793.036,31</b>             | 12.378.636,31          |                            |
| 55                | 20       | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                                     | 202.000,00   | <b>151.787,87</b>                | 50.212,13              |                            |
|                   | 21       | <b>= Finanzergebnis</b><br>(= Zeilen 19 ./. 20)                              | <b>2.212.400,00</b>                                | <b>14.641.248,44</b>             | <b>12.428.848,44</b>   | <b>0,00</b>                |
|                   | 22       | <b>= ordentliches Ergebnis</b><br>(= Zeilen 18 + 21)                         | <b>8.409.675,12</b>                                | <b>19.972.549,43</b>             | <b>11.562.874,31</b>   | <b>0,00</b>                |
| 49                | 23       | + außerordentliche Erträge   | 0,00   | <b>0,00</b>                      | 0,00                   |                            |
| 59                | 24       | - außerordentliche Aufwendungen  | 0,00   | <b>0,00</b>                      | 0,00                   |                            |
|                   | 25       | <b>= außerordentliches Ergebnis</b><br>(= Zeilen 23 ./. 24)                  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>                |
|                   | 26       | <b>= Jahresergebnis</b><br>(= Zeilen 22 + 25)                                | <b>8.409.675,12</b>                                | <b>19.972.549,43</b>             | <b>11.562.874,31</b>   | <b>0,00</b>                |

## 2. Wesentlichen Abweichungen in der Ergebnisrechnung (pro Zeile)

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

|          |   |                |                       |               |                 |
|----------|---|----------------|-----------------------|---------------|-----------------|
| <b>2</b> | <b>Zuwendungen und allgemeine Umlagen</b>       | 203.913.500,00 | <b>211.345.183,18</b> | +7.431.683,18 | Abweichung in % |
|          | Teilplan 312101 - Grundsich. Arbeitssuchende    | 17.525.700,00  | <b>18.094.055,69</b>  | +568.355,69   | + 3,24 %        |
|          | Teilplan 313901 - Dezen. Betreuung Asylbewerber | 1.822.400,00   | <b>126.000,00</b>     | -1.696.400,00 | - 92,76 %       |
|          | Teilplan 361101 - Förd. Kinder in Tageseinr.    | 6.837.700,00   | <b>14.689.476,01</b>  | +7.851.776,01 | + 180,13 %      |
|          | Teilplan 363602 – Prävention und Projekte       | 478.300,00     | <b>1.311.763,00</b>   | +833.463,00   | + 174,26 %      |
|          | Teilplan 611101 - Steuern, Allg. Zuw., Umlagen  | 160.480.900,00 | <b>161.246.328,81</b> | +765.428,81   | +0,48 %         |

|          |   |              |                      |               |            |
|----------|---|--------------|----------------------|---------------|------------|
| <b>3</b> | <b>sonstige Transfererträge</b>           | 7.305.700,00 | <b>10.125.546,82</b> | +2.819.846,82 | +38,6 %    |
|          | Teilplan 311601 - Grundsicherung im Alter | 300.000,00   | <b>1.175.855,74</b>  | +875.855,74   | +291,95 %  |
|          | Teilplan 313101 – Hilfen für Asylbewerber | 100.000,00   | <b>1.004.494,60</b>  | + 904.494,60  | + 904,49 % |

|          |   |                |                       |                |             |
|----------|---|----------------|-----------------------|----------------|-------------|
| <b>6</b> | <b>Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>         | 131.133.400,00 | <b>132.000.607,47</b> | +867.207,47    | +0,66 %     |
|          | Teilplan 122103 - Zuwanderung                       | 522.800,00     | <b>1.135.299,16</b>   | +612.499,16    | +117,15 %   |
|          | Teilplan 311301 - Eingliederungshilfe               | 50.984.800,00  | <b>51.632.964,04</b>  | +648.164,04    | +1,27 %     |
|          | Teilplan 311601 – GruSi im Alter                    | 19.330.000,00  | <b>20.525.006,91</b>  | +1.195.006,91  | + 6,18 %    |
|          | Teilplan 313101 – Hilfen für Asylbewerber           | 7.225.800,00   | <b>9.350.267,20</b>   | + 2.124.467,20 | +29,40 %    |
|          | Teilplan 313901 – dezentrale Betreuung Asylbewerber | 157.500,00     | <b>1.807.841,04</b>   | +1.650.341,04  | +1.047,84 % |
|          | Teilplan 361101 – Förderung Kindertagesstätten      | 11.780.300,00  | <b>8.633.097,24</b>   | -3.147.202,76  | - 26,72 %   |
|          | Teilplan 363301 – Hilfen zur Erziehung              | 4.606.300,00   | <b>3.082.429,33</b>   | -1.523.870,67  | - 33,08 %   |
|          | Teilplan 363401 - Hilfen für junge Volljährige      | 1.725.600,00   | <b>262.967,00</b>     | -1.462.633,00  | - 84,76 %   |
|          | Teilplan 363602 – Prävention und Projekte           | 850.000,00     | <b>8.626,09</b>       | -841.373,91    | - 99,00 %   |
|          | Teilplan 537101 - Abfallwirtschaft                  | 5.611.200,00   | <b>6.288.141,10</b>   | +676.941,10    | + 12,06 %   |

|          |  |              |                     |                |            |
|----------|--|--------------|---------------------|----------------|------------|
| <b>7</b> | <b>sonstige ordentliche Erträge</b>          | 4.798.700,00 | <b>8.946.099,15</b> | +4.147.399,15  | + 86,43 %  |
|          | Teilplan 122201 - Verkehrsangelegenheiten    | 3.660.400,00 | <b>3.103.901,23</b> | -556.498,77    | - 15,20 %  |
|          | Teilplan 537101 - Abfallwirtschaft           | 248.300,00   | <b>2.676.786,16</b> | + 2.428.486,16 | + 978,05 % |
|          | Teilplan 612101 – So. allg. Finanzwirtschaft | 0,00         | <b>525.620,10</b>   | +525.620,10    |            |

|           |  |              |                     |              |          |
|-----------|--|--------------|---------------------|--------------|----------|
| <b>13</b> | <b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b> | 8.641.524,88 | <b>7.740.057,53</b> | 901.467,35   | +10,43 % |
|           | Teilplan 111403 - Liegen- schaftsmangement         | 6.766.400,00 | <b>5.767.323,64</b> | + 999.076,36 | +14,76 % |

|           |  |                |                       |                |           |
|-----------|--|----------------|-----------------------|----------------|-----------|
| <b>15</b> | <b>Transferaufwendungen</b>                      | 202.390.300,00 | <b>215.750.856,99</b> | -13.360.556,99 | -6,60 %   |
|           | Teilplan 311101 – Hilfe zum Lebensunterhalt      | 8.078.800,00   | <b>7.542.748,15</b>   | +536.051,85    | +6,63 %   |
|           | Teilplan 311201 – Hilfe zur Pflege               | 6.688.800,00   | <b>6.056.006,62</b>   | +632.793,38    | +9,46 %   |
|           | Teilplan 311601 – GruSi im Alter                 | 19.630.000,00  | <b>21.618.339,83</b>  | -1.988.339,83  | -10,13 %  |
|           | Teilplan 313101 – Hilfe für Asylbewerber         | 10.035.300,00  | <b>16.332.840,34</b>  | -6.297.540,34  | - 62,75 % |
|           | Teilplan 361101 - Förde- rung Kindertagesstätten | 20.319.700,00  | <b>25.666.856,62</b>  | -5.347.156,62  | -26,32 %  |
|           | Teilplan 363403 – Einglied.hilfe § 35a SGB VIII  | 6.800.000,00   | <b>7.344.001,04</b>   | -554.001,04    | -8,00 %   |
|           | Teilplan 411101 – Kran- kenhausfinanzierung      | 4.722.200,00   | <b>4.149.961,30</b>   | +572.238,70    | + 12,12 % |
|           | Teilplan 547101 – ÖPNV                           | 7.346.400,00   | <b>6.769.676,39</b>   | +576.723,61    | + 7,85 %  |

|           |  |                |                       |               |           |
|-----------|--|----------------|-----------------------|---------------|-----------|
| <b>16</b> | <b>sonstige ordentliche Aufwendungen</b>       | 105.480.500,00 | <b>107.124.665,15</b> | -1.644.165,15 | - 1,56 %  |
|           | Teilplan 122103 - Zuwan- derung                | 816.900,00     | <b>1.392.911,33</b>   | -576.011,33   | -70,51 %  |
|           | Teilplan 233108 - Berufs- schulangelegenheiten | 3.841.300,00   | <b>4.790.595,96</b>   | -949.295,96   | -24,71 %  |
|           | Teilplan 312101 – GruSi Arbeitssuchende        | 40.036.900,00  | <b>34.382.100,90</b>  | +5.654.799,10 | +14,12 %  |
|           | Teilplan 315101 – Soziale Einrichtungen        | 0              | <b>1.245.778,78</b>   | -1.245.778,78 |           |
|           | Teilplan 361101 - Förd. Kinder in Tageseinr.   | 6.808.100,00   | <b>7.423.325,70</b>   | -615.225,70   | -9,04 %   |
|           | Teilplan 363301 – Hilfe zur Erziehung          | 944.100,00     | <b>2.507.069,19</b>   | -1.562.969,19 | -165,55 % |
|           | Teilplan 5371-1-000 - Ab- fallwirtschaft       | 23.394.800,00  | <b>25.552.664,01</b>  | -2.157.864,01 | -9,22 %   |

|           |  |              |                      |                |           |
|-----------|--|--------------|----------------------|----------------|-----------|
| <b>19</b> | <b>Finanzerträge</b>                     | 2.414.400,00 | <b>14.793.036,31</b> | +12.378.636,31 | +612,70 % |
|           | Teilplan 571101 - Wirt- schaftsförderung | 2.401.900,00 | <b>14.738.870,69</b> | +12.336.970,69 | +613,63 % |

### 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 Investitions- tätigkeit und Finanzierungstätigkeit (siehe Buchstabe G).

#### **Abschlussergebnis Finanzrechnung aus lfd. Verwaltungstätigkeit:**

| Bezeichnung   | Plan 2018<br>Euro | Ergebnis 2018<br>Euro | Differenz<br>Euro |
|---|-------------------|-----------------------|-------------------|
| Gesamtbetrag der Einzahlungen   | 367.459.400,00    | 385.520.400,64        | +18.061.000,64    |
| Gesamtbetrag der Auszahlungen<br><i>einschl. Übertragungen aus 2017</i> | 354.893.824,88    | 371.495.707,50        | -16.601.882,62    |
|   | +12.565.575,12    | +14.024.693,14        | +1.459.118,02     |

Wie bereits unter Punkt 1 – Ergebnisrechnung erläutert, wurde der Jahresabschluss 2018 nachträglich angepasst, da Buchungen aus der Übertragung der HanseWerk-Aktien von der WFG auf den Kreis nachgeholt werden mussten. Diese wirkten sich nicht nur auf die Ergebnisrechnung sondern auch auf die Finanzrechnung aus. Das Abschlussergebnis der Finanzrechnung sieht nach Vornahme der entsprechenden Buchungen wie folgt aus:

| Bezeichnung   | Plan 2018<br>Euro | Ergebnis 2018<br>Euro | Differenz<br>Euro |
|---|-------------------|-----------------------|-------------------|
| Gesamtbetrag der Einzahlungen   | 367.459.400,00    | 397.858.600,33        | +30.399.200,33    |
| Gesamtbetrag der Auszahlungen<br><i>einschl. Übertragungen aus 2017</i> | 354.893.824,88    | 371.495.707,50        | -16.601.882,62    |
|   | +12.565.575,12    | +26.362.892,83        | +13.797.317,71    |

Die Finanzrechnung aus lfd. Verwaltungstätigkeit im Einzelnen (die von den Anpassungen betroffenen Zeilen sind **gelb** hervorgehoben):

| Kto.              | Lfd. Nr. | Ein- und Auszahlungsarten   | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist | Übertragene Ermächtigungen |
|-------------------|----------|---|---|----------------------------------|------------------------|----------------------------|
| 1                 | 2        | 3   | 5   | 6                                | 7                      | 8                          |
| 60                | 1        | Steuern und ähnliche Abgaben  | 0,00  | <b>0,00</b>                      | 0,00                   |                            |
| 61                | 2        | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen  | 198.846.800,00                                    | <b>205.350.587,79</b>            | 6.503.787,79           |                            |
| 62                | 3        | + sonstige Transfereinz.  | 7.305.700,00                                      | <b>19.269.460,75</b>             | 11.963.760,75          |                            |
| 63                | 4        | + Öff.-r. Leistungsentgelte   | 6.326.700,00                                      | <b>6.817.932,85</b>              | 491.232,85             |                            |
| 641<br>642<br>646 | 5        | + privatrechtliche Leistungsentgelte  | 17.624.200,00                                     | <b>17.627.781,63</b>             | 3.581,63               |                            |
| 648               | 6        | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen  | 131.133.400,00                                    | <b>131.664.308,23</b>            | 530.908,23             |                            |
| 65                | 7        | + sonstige Einzahlungen   | 3.808.200,00                                      | <b>3.052.630,05</b>              | -755.569,95            |                            |
| 66                | 8        | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                                      | 2.414.400,00                                      | <b>14.075.899,03</b>             | 11.661.499,03          |                            |
|                   | 9        | <b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)</b>   | <b>367.459.400,00</b>                             | <b>397.858.600,33</b>            | <b>30.399.200,33</b>   |                            |
| 70                | 10       | Personalauszahlungen  | 38.738.300,00                                     | <b>37.632.664,04</b>             | 1.105.635,96           |                            |
| 71                | 11       | + Versorgungsausz.  | 170.700,00  | <b>209.581,37</b>                | -38.881,37             |                            |
| 72                | 12       | + Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                                   | 8.641.524,88                                      | <b>6.930.381,23</b>              | 1.711.143,65           |                            |
| 75                | 13       | + Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                                      | 202.000,00  | <b>176.375,05</b>                | 25.624,95              |                            |
| 73                | 14       | + Transferauszahlungen  | 202.276.200,00                                    | <b>227.524.309,34</b>            | -25.248.109,34         |                            |
| 74                | 15       | + sonstige Auszahlungen   | 104.865.100,00                                    | <b>99.022.396,47</b>             | 5.842.703,53           |                            |
|                   | 16       | <b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b> | <b>354.893.824,88</b>                             | <b>371.495.707,50</b>            | <b>-16.601.882,62</b>  |                            |
|                   | 17       | <b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 ./. 16)</b>         | <b>12.565.575,12</b>                              | <b>26.362.892,83</b>             | <b>13.797.317,71</b>   |                            |

## 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 2018 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 2018 ausgewiesenen Haushaltsüberschreitungen mit Darstellung ihrer Deckung beigefügt. Die Einzelbeträge sind den vorstehend genannten Fallgruppen wie folgt zuzuordnen:

| Haushaltsüberschreitungen im Haushaltsjahr 2018 – Aufwendungen Ergebnishaushalt |                            |               |
|---|----------------------------|---------------|
| Bezeichnung   | Ergebnishaushalt – in Euro |               |
| Nicht zahlungswirksame Mehraufwendungen   | 8.255.450,01               |               |
| durch Mehrerträge gedeckte Überschreitungen                                     | 3.937.026,01               |               |
| vom Kreistag pauschal genehmigte Überschreitungen                               | 516.984,22                 |               |
| Vom Kreistag genehmigte Überschreitungen  | 0,00                       |               |
| vom Kreistag noch zu genehmigende Überschreitungen                              | 5.077.372,33               |               |
| Zusammen  | 17.786.832,57              |               |
| Haushaltsüberschreitungen im Haushaltsjahr 2018 – Auszahlungen                  |                            |               |
| Bezeichnung   | Lfd. Verwaltungstätigkeit  | Investitionen |
| Durch Mehreinzahlungen gedeckte Überschreitungen                                | 10.164.907,74              | 0,00          |
| vom Kreistag pauschal genehmigte Überschreitungen                               | 395.861,05                 | 96.159,65     |
| vom Kreistag genehmigte Überschreitungen  | 0,00                       | 23.838.199,69 |
| vom Kreistag noch zu genehmigende Überschreitungen                              | 12.579.106,13              | 0,00          |
| Zusammen  | 23.139.874,92              | 23.934.359,34 |

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

| Budget   | Bezeichnung                         | Ansatz<br>Euro | Ergebnis<br>Euro | Überschreitung<br>Euro |
|--|-------------------------------------|----------------|------------------|------------------------|
| 12101  | IT Services                         | 111.700,00     | 312.247,63       | 200.547,63             |
| 31603  | Jugendarbeit und KiTas              | 30.890.400,00  | 37.396.052,42    | 329.422,24             |
| 31603  | Jugendarbeit und KiTas              | 6.921.200,00   | 7.592.233,44     | 671.033,44             |
| 33601  | Jugendhilfe                         | 26.566.700,00  | 27.278.507,56    | 711.807,56             |
| 42301  | Soziale Sicherung                   | 52.691.000,00  | 59.980.938,95    | 2.213.914,70           |
| 54208  | Allgemeine Schulangelegenheiten     | 4.860.400,00   | 5.843.676,99     | 950.646,76             |
| <b>Noch zu genehmigende Aufwendungen im Ergebnishaushalt</b> |                                     |                |                  | <b>5.077.372,33</b>    |
| 10301  | Dezentrale Betreuung Asylbewerber   | 300.000,00     | 373.196,00       | 73.196,00              |
| 12101  | IT-Service                          | 875.700,00     | 1.179.159,88     | 303.459,88             |
| 22502  | Abfallwirtschaft                    | 22.785.400,00  | 25.561.076,30    | 2.119.825,89           |
| 23101  | Zuwanderung                         | 816.900,00     | 1.888.392,36     | 508.804,92             |
| 30601  | Prävention und Projekte             | 1.105.300,00   | 1.321.853,70     | 216.553,70             |
| 31603  | Jugendarbeit und KiTas              | 30.890.400,00  | 37.019.664,81    | 793.607,92             |
| 31603  | Jugendarbeit und KiTas              | 6.921.200,00   | 7.624.438,57     | 703.238,57             |
| 33601  | Jugendhilfe                         | 26.566.700,00  | 27.997.860,71    | 1.431.160,71           |
| 41301  | Eingliederungshilfe nach SGB XII    | 68.335.500,00  | 71.493.973,28    | 2.692.181,21           |
| 42301  | Soziale Sicherung                   | 52.691.000,00  | 58.972.200,78    | 2.169.212,05           |
| 42301  | Soziale Sicherung                   | 262.000,00     | 332.295,24       | 70.295,24              |
| 43301  | Gesundheitsdienste                  | 2.086.400,00   | 2.188.890,86     | 102.490,86             |
| 50501  | Klimaschutz                         | 30.400,00      | 100.374,99       | 69.974,99              |
| 53703  | Förderung des ÖPNV                  | 210.100,00     | 532.276,93       | 282.284,53             |
| 54201  | Regionales Berufsbildungszentrum I  | 92.800,00      | 143.691,91       | 50.891,91              |
| 54201  | Regionales Berufsbildungszentrum I  | 1.883.600,00   | 2.042.370,00     | 158.770,00             |
| 54202  | Regionales Berufsbildungszentrum II | 44.700,00      | 111.682,17       | 50.020,82              |
| 54205  | Schule am Noor                      | 448.900,00     | 628.561,38       | 179.661,38             |
| 54206  | Schule Hochfeld                     | 562.700,00     | 775.774,17       | 213.074,17             |
| 54207  | Schule an den Eichen                | 441.700,00     | 665.842,61       | 224.142,61             |
| 54208  | Allgemeine Schulangelegenheiten     | 421.100,00     | 587.358,77       | 166.258,77             |
| <b>Noch zu genehmigende Auszahlungen im Finanzhaushalt</b>   |                                     |                |                  | <b>12.579.106,13</b>   |

## 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 Bau- durchführung 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 2018 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 2019 wird mit einem Überschuss und mit einem Ergebnis in Höhe von 12,23 Mio € abschließen. Für das Haushaltsjahr 2020 wird ebenfalls ein positives Ergebnis erwartet (Stand: Haushalt 2019- Kreistag 17.12.2018).

### 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 9.644,66 € werden als investive Budgetüberschüsse den Planansätzen des Haushaltsjahres 2019 zugeschlagen.

#### Entwicklung der Budgetüberschüsse bei den Schulen

| Schule                              | 2018<br>Euro | 2017<br>Euro | 2016<br>Euro | 2015<br>Euro | 2014<br>Euro |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| BBZ Rendsburg-Eckernförde           | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| BBZ am Nord-Ostsee-Kanal            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Sternschule (SprachheilGS)          | 0            | 1.915        | 0            | 1.534        | 3.626        |
| Förderzentrum am Noor Eckernförde   | 3.583        | 3.301        | 195          | 5.748        | 1.459        |
| Förderzentrum Hochfeld Rendsburg    | 4.596        | 1.435        | 0            | 2.607        | 608          |
| Förderzentrum an den Eichen Nortorf | 1.466        | 1.252        | 0            | 1.721        | 365          |
| Zusammen                            | 9.645        | 7.903        | 195          | 11.610       | 6.058        |

### 2. Budgetergebnisse der Ausschüsse

Die Budgets der Ausschüsse - freiwillige Leistungen – schließen mit einem Fehlbetrag von 81.755,19 € ab, die sich wie folgt verteilen (siehe auch **Anlage 4**):

| Ausschuss                                   | Budgetergebnis 2018 | Davon Finanzhaushalt |
|---|---------------------|----------------------|
| Hauptausschuss                              | -142.172,93 €       | 0,00                 |
| Ausschuss f.Schule, Sport, Kultur u.Bildung | -49.352,66 €        | 0,00                 |
| Jugendhilfeausschuss                        | 57.094,97 €         | 0,00                 |
| Sozial- und Gesundheitsausschuss            | -16.789,17 €        | 0,00                 |
| Regional- und Entwicklungsausschuss         | -1.077,28 €         | 0,00                 |
| Umwelt, Verkehrs- und Bauausschuss          | 70.541,88 €         | 0,00                 |
| <b>Summe</b>                                | <b>-81.755,19 €</b> | <b>0,00</b>          |

Aufgrund der Tatsache, dass außer bei den freiwilligen Leistungen des Umwelt-, Verkehrs und Bauausschusses sowie des Jugendhilfeausschusses keine Budgetüberschüsse erwirtschaftet wurden, kann keine Übertragung der Mittel nach 2019 vorgenommen werden. 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 Kreistagssitzung 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 2018 beträgt 33.637.700 €. Für die Berechnung 2018 wurden Veränderungen in Höhe von 1.598.500 € berücksichtigt. Insgesamt beträgt das Personalbudget somit 35.236.200 €.
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 Mio € 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 Budget-

rahmens sind die Personalaufwendungen der Teilergebnispläne untereinander deckungsfähig.

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.
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 2018 ergibt sich in dem Budget für Personalkosten folgendes Ergebnis:

| <b>Planung 2018</b> | <b>Plan nach Tarifabschluss 2018</b> | <b>Ergebnis 2018</b> | <b>Überschuss 2018</b> |
|---------------------|--------------------------------------|----------------------|------------------------|
| 35.236.300,00       | 35.457.600,00                        | 34.464.627,83        | 992.972,17             |

Im Rahmen des Personalbudgets 2018 wurden durch die Politik insgesamt 1.598.500 € zur Verfügung gestellt; hiervon wurden 1.419.159,75 € in Anspruch genommen, so dass von den bereitgestellten Mitteln 179.340,25 € nicht verbraucht wurden.

|  |                   |
|--|-------------------|
| Überschuss 2018  | 992.972,17        |
| Nicht verbrauchte Mittel                                       | -179.340,25       |
| <b>2019 stehen der Verwaltung als Überschuss zur Verfügung</b> | <b>813.631,92</b> |

## 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   |              |              |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|  | 2018<br>Euro | 2017<br>Euro | 2016<br>Euro | 2015<br>Euro | 2014<br>Euro |
| Allgemeine Kreisumlage *)  | 93.634.408   | 86.511.459   | 81.348.395   | 78.574.752   | 76.747.773   |
| Zusätzliche Kreisumlage *)   | 0            | 0            | 0            | 0            | 232.406      |
| Kreisschlüsselzuweisungen  | 63.541.920   | 64.357.296   | 48.978.276   | 47.841.156   | 45.873.170   |
| Kreisanteil an FAG-Umlage  | 1.446.102    | 729.432      | 1.887.750    | 629.700      | 313.806      |
| Zusammen   | 158.622.430  | 151.598.187  | 132.214.421  | 127.045.608  | 123.167.153  |
| gegenüber Vorjahr  | +7.024.243   | +19.383.766  | +5.168.813   | +3.878.455   | +11.887.474  |
| Steigerungsrate (2014 = 100)   | 129          | 123          | 107          | 103          | 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 2018 werden folgende Zahlen ausgewiesen:

| Leistungen nach SGB XII und SGB II im Haushaltsjahr 2018 |                           |               |                      |              |              |
|--|---------------------------|---------------|----------------------|--------------|--------------|
| Bezeichnung der Leistungen                               | Netto-<br>aufwand<br>Euro | Kreis<br>Euro | Finanzierungsanteile |              |              |
|  |                           |               | Gemeinden<br>Euro    | Land<br>Euro | Bund<br>Euro |
| SGB XII  | 102.557.288               | 17.082.166    | 0                    | 63.689.529   | 20.525.007   |
| SGB II *)  | 34.382.159                | 16.288.103    | 0                    | 0            | 18.094.056   |
| SGB XII und SGB II zusammen                              | 136.939.447               | 33.370.269    | 0                    | 63.689.529   | 38.619.063   |
| Ergebnis 2017  | 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   |
| *) ohne Verwaltungskosten für die Arge SGB II            |                           |               |                      |              |              |

### 3. Pflegegeld, Leistungen für Asylbewerber

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

| <b>Entwicklung des Kreisanteiles am Pflegegeld (61 % der Transferaufwendungen)</b> |              |              |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|  | 2018<br>Euro | 2017<br>Euro | 2016<br>Euro | 2015<br>Euro | 2014<br>Euro |
| Kreisanteil am Pflegegeld  | 2.545.278    | 2.446.543    | 2.247.560    | 2.249.606    | 2.302.728    |
| Steigerungsrate (2014 = 100)   | 111          | 106          | 98           | 98           | 100          |

Auch die Leistungen für die Asylbewerber werden von Land und Kreisen gemeinsam finanziert.

Die Jahresrechnung des Kreises weist folgende Beträge aus (TP 315501 und 313101):

| <b>Entwicklung der Leistungen für Asylbewerber</b> |              |              |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|  | 2018<br>Euro | 2017<br>Euro | 2016<br>Euro | 2015<br>Euro | 2014<br>Euro |
| Betriebskosten Asylunterkünfte                     | 0            | 172.187      | 338.341      | 3.329.578    | 444.074      |
| abzgl. Betriebseinnahmen                           | 0            | 126.017      | 254.836      | 18.127       | -504         |
| Nettobetriebskosten Unterkünfte                    | 0            | 46.170       | 83.505       | 3.311.451    | 444.578      |
| zzgl. persönliche Leistungen                       | 15.328.346   | 16.039.123   | 27.724.330   | 13.290.539   | 6.231.491    |
| zzgl. Personal- und Sachaufwendungen TP 313101     | 58.690       | 41.071       | 40.925       | 821.227      | 29.796       |
| Gesamtaufwand Asylbewerber                         | 15.387.036   | 16.126.364   | 27.848.760   | 17.423.217   | 6.705.865    |
| abzgl. Landesanteil                                | 9.350.000    | 15.246.261   | 21.244.901   | 14.425.172   | 4.694.106    |
| verbleibt Kreisanteil                              | 6.037.036    | 880.103      | 6.603.859    | 2.998.045    | 2.011.759    |

### 4. Jugendhilfe

In der Jahresrechnung des Kreises werden für das Haushaltsjahr 2018 folgende Zahlen ausgewiesen:

| <b>Entwicklung der Jugendhilfaufwendungen (Nettoaufwendungen soziale Leistungen)</b> |              |              |              |              |                    |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------------|
|  | 2018<br>Euro | 2017<br>Euro | 2016<br>Euro | 2015<br>Euro | TP                 |
| Förd. d. Erziehung i.d. Familie  | 1.398.538    | 1.290.597    | 1.244.194    | 1.091.213    | 363201             |
| Hilfen zur Erziehung   | 17.293.826   | 12.347.020   | 14.193.064   | 14.371.081   | 363301             |
| Hilfen für junge Volljährige   | 2.757.631    | 1.367.544    | 1.983.539    | 851.936      | 363401             |
| Inobhutnahmen  | 1.022.288    | -834.651     | 1.769.468    | 2.726.501    | 363402             |
| Eingliederungshilfen nach § 35a SGB VIII (ohne Frühförderung nach SGB XII)           | 682.998      | 91.166       | 153.228      | -91.105      | 363403             |
| Eingliederungshilfen f. junge Volljährige nach §§ 41/35a SGB VIII                    | 746.570      | 842.903      | 763.778      | 519.501      | 363404             |
| Sonstiges  | -218.273     | -278.710     | -340.430     | -89.217      | 363502<br>- 363602 |
| Nettoaufwand insgesamt   | 23.683.578   | 14.825.870   | 19.766.841   | 19.379.909   |                    |

*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 (Stand zum 30.04.2019):**

| Bezeichnung   | Plan 2018<br>Euro | Ergebnis 2018<br>Euro | Differenz<br>Euro |
|---|-------------------|-----------------------|-------------------|
| Gesamtbetrag der Einzahlungen   | 10.283.500,00     | 6.753.120,71          | -3.530.379,29     |
| Gesamtbetrag der Auszahlungen <i>einschl.</i><br><i>Übertragungen aus 2017</i>      | 24.230.219,58     | 27.922.331,92         | -3.692.112,34     |
| Vorgesehene Übertragungen in das Haushaltsjahr 2019 (investive Maßnahmen)           |                   | 8.480.287,88          |                   |
| Vorgesehene Übertragungen in das Haushaltsjahr 2019 (Budgetüberschüsse der Schulen) |                   | 19.513                |                   |

Die Finanzrechnung investiv im Einzelnen:

| Kto. | Lfd. Nr. | Ein- und Auszahlungsarten  | Fortgeschriebener Ansatz des HH-Jahres 2018 | 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.    | 5.150.900,00                                | <b>4.930.957,26</b>              | -219.942,74            |                          |
| 682  | 19       | + Einz. a.d. Veräußerung v. Grundst./ Gebäuden                       | 0,00  | <b>1.041,00</b>                  | 1.041,00               |                          |
| 683  | 20       | + Einz.a.d.Veräußerung bew.Anlagevermögens                           | 1.000,00                                    | <b>6.407,31</b>                  | 5.407,31               |                          |
| 684  | 21       | + Einzahl. a.d. Veräußerung v. Finanzanlagen                         | 0,00  | <b>0,00</b>                      | 0,00                   |                          |
| 685  | 22       | + Einzahl. a.d. Abwicklung v.Baumaßnahmen                            | 0,00  | <b>0,00</b>                      | 0,00                   |                          |
| 686  | 23       | + Einz. aus Rückflüssen (für Inv. u Inv.-Förderungsmaßn. Dritter)    | 5.131.600,00                                | <b>1.814.715,14</b>              | -3.316.884,86          |                          |
|      | 25       | + sonstige Investitions-einzahlungen                                 | 0,00  | <b>0,00</b>                      | 0,00                   |                          |
|      | 26       | <b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 18 bis 25)</b> | <b>10.283.500,00</b>                        | <b>6.753.120,71</b>              | <b>-3.530.379,29</b>   |                          |

| Kto. | Lfd. Nr. | Ein- und Auszahlungsarten  | Fortgeschriebener Ansatz des HH-Jahres 2018 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist | Übertragene Ermächtigung |
|------|----------|--|---|----------------------------------|------------------------|--------------------------|
| 781  | 27       | Auszahlungen v. Zuw. und Zuschüssen für Investitionen u. Investitionsförderungsmaßn. | 9.567.491,46                                | <b>7.465.517,48</b>              | 2.101.973,98           |                          |
| 782  | 28       | + Ausz. f.d. Erwerb von Grundst. u. Gebäuden   | 280.500,00                                  | <b>269.963,05</b>                | 10.536,95              |                          |
| 783  | 29       | + Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlageverm.  | 4.269.730,30                                | <b>1.759.854,13</b>              | 2.509.876,17           |                          |
| 784  | 30       | + Auszahlungen f.d. Erwerb v. Finanzanlagen  | 0,00  | <b>13.090.335,05</b>             | -13.090.335,05         |                          |
| 785  | 31       | + Auszahlungen für Baumaßnahmen  | 5.112.497,82                                | <b>336.662,21</b>                | 4.775.835,61           |                          |
| 786  | 32       | + Ausz.f.d.Gewährung v. Ausleihungen   | 5.000.000,00                                | <b>5.000.000,00</b>              | 0,00                   |                          |
|      | 33       | + sonstige Investitionsauszahlungen  | 0,00  | <b>0,00</b>                      | 0,00                   |                          |
|      | 34       | <b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b><br>(= Zeilen 27 bis 33)              | <b>24.230.219,58</b>                        | <b>27.922.331,92</b>             | <b>-3.692.112,34</b>   |                          |
|      | 35       | <b>= Saldo aus Investitionstätigkeit</b><br>(= Zeilen 26 ./. 34)                     | <b>-13.946.719,58</b>                       | <b>-21.169.211,21</b>            | <b>-7.222.491,63</b>   |                          |

Auch der Bereich der Finanzrechnung aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit ist von der Korrektur des Jahresabschlusses im Rahmen der Übertragung der HanseWerk-Aktien (Vorgang näher erläutert unter B.) Haushaltsausgleich 1. Ergebnisrechnung) betroffen. Nach Vornahme der Korrekturbuchungen ist das Abschlussergebnis Finanzhaushalt aus Investitionstätigkeit wie folgt:

| Bezeichnung   | Plan 2018<br>Euro | Ergebnis 2018<br>Euro | Differenz<br>Euro |
|---|-------------------|-----------------------|-------------------|
| Gesamtbetrag der Einzahlungen   | 10.283.500,00     | 6.866.320,71          | -3.417.179,29     |
| Gesamtbetrag der Auszahlungen <i>einschl. Übertragungen aus 2017</i>                | 24.230.219,58     | 40.373.731,61         | -16.143.512,03    |
| Vorgesehene Übertragungen in das Haushaltsjahr 2019 (investive Maßnahmen)           |                   | 8.480.287,88          |                   |
| Vorgesehene Übertragungen in das Haushaltsjahr 2019 (Budgetüberschüsse der Schulen) |                   | 19.513                |                   |

Auch die Finanzrechnung investiv im Einzelnen hat sich verändert (die von den Anpassungen betroffenen Zeilen sind **gelb** hervorgehoben) :

| Kto. | Lfd. Nr. | Ein- und Auszahlungsarten  | Fortgeschriebener Ansatz des HH-Jahres 2018 | 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.                    | 5.150.900,00                                | <b>4.930.957,26</b>              | -219.942,74            |                          |
| 682  | 19       | + Einz. a.d. Veräußerung v. Grundst./ Gebäuden                                       | 0,00  | <b>1.041,00</b>                  | 1.041,00               |                          |
| 683  | 20       | + Einz.a.d.Veräußerung bew.Anlagevermögens   | 1.000,00                                    | <b>6.407,31</b>                  | 5.407,31               |                          |
| 684  | 21       | + Einzahl. a.d. Veräußerung v. Finanzanlagen   | 0,00  | <b>0,00</b>                      | 0,00                   |                          |
| 685  | 22       | + Einzahl. a.d. Abwicklung v.Baumaßnahmen  | 0,00  | <b>0,00</b>                      | 0,00                   |                          |
| 686  | 23       | + Einz. aus Rückflüssen (für Inv. u Inv.-Förderungsmaßn. Dritter)                    | 5.131.600,00                                | <b>1.927.915,14</b>              | -3.203.684,86          |                          |
|      | 25       | + sonstige Investitions-einzahlungen   | 0,00  | <b>0,00</b>                      | 0,00                   |                          |
|      | 26       | <b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 18 bis 25)</b>                 | <b>10.283.500,00</b>                        | <b>6.866.320,71</b>              | <b>-3.417.179,29</b>   |                          |
| 781  | 27       | Auszahlungen v. Zuw. und Zuschüssen für Investitionen u. Investitionsförderungsmaßn. | 9.567.491,46                                | <b>7.465.517,48</b>              | 2.101.973,98           |                          |
| 782  | 28       | + Ausz. f.d. Erwerb von Grundst. u.Gebäuden  | 280.500,00                                  | <b>269.963,05</b>                | 10.536,95              |                          |
| 783  | 29       | + Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlageverm.  | 4.269.730,30                                | <b>1.759.854,13</b>              | 2.509.876,17           |                          |
| 784  | 30       | + Auszahlungen f.d. Erwerb v. Finanzanlagen  | 0,00  | <b>25.541.734,74</b>             | -25.541.734,74         |                          |
| 785  | 31       | + Auszahlungen für Baumaßnahmen  | 5.112.497,82                                | <b>336.662,21</b>                | 4.775.835,61           |                          |
| 786  | 32       | + Ausz.f.d.Gewährung v. Ausleihungen   | 5.000.000,00                                | <b>5.000.000,00</b>              | 0,00                   |                          |
|      | 33       | + sonstige Investitions-auszahlungen   | 0,00  | <b>0,00</b>                      | 0,00                   |                          |
|      | 34       | <b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33)</b>                 | <b>24.230.219,58</b>                        | <b>40.373.731,61</b>             | <b>-16.143.512,03</b>  |                          |
|      | 35       | <b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 ./. 34)</b>                        | <b>-13.946.719,58</b>                       | <b>-33.507.410,90</b>            | <b>-19.560.691,32</b>  |                          |

2. Die investiven Auszahlungen der Finanzrechnung

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

| <b>Baumaßnahmen einschließlich der Kosten des dazugehörigen Grunderwerbs</b> |              |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Bezeichnung der Baumaßnahme  | 2018<br>Euro | 2017<br>Euro | 2016<br>Euro | 2015<br>Euro |
| Umb. BBZ RD-Eck., Eckernförde  |              | 14.694       | 93.027       | 86.239       |
| Umb. Dachgeschoss BBZ RD-Eck.,RD   |              |              |              | 197.199      |
| Anbau BBZ am NOK   |              |              | 14.626       | 188.551      |
| Umbauarbeiten Förderzentr. Eck.  |              | 58.958       | 12.987       | 55.742       |
| Umbauarbeiten Förderzentr. RD  |              | 56.926       |              |              |
| Erweiterung Förderzentrum Nortorf  |              |              | 2.794        | 4.990        |
| Umbau Musikschule RD, Berliner Str.  |              | 27.919       | 247.608      |              |
| Dachsanierung Löschzug   |              |              | 48.017       | 10.521       |
| Brandschutz BBZ RD-Eck, Eck.   |              |              | 14.170       | 83.004       |
| Wechsellader, LZG  |              | 173.542      |              |              |
| Spielhaus, Schule Hochfeld   |              |              | 1.093        | 3.381        |
| Fahrzeuge, KatSch  | 24.167       | 222.595      |              | 297.376      |
| Hubschrauberlandeplatz   | 76.553       | 4.261        |              |              |
| Umbau Feuerwehrtechnische Zentr.   |              | 152.452      |              |              |
| Kreishaus, Rendsburg   | 62.247       |              | 14.695       |              |
| Einbau Überfallmeldeanlage   |              |              |              | 6.414        |
| Verlegung Glasfaser, Schulen   | 13.416       |              |              |              |
| Renovierung, RW Lilienstraße   | 16.388       |              |              |              |
| Lehrküche, Schule am Noor  | 38.721       |              |              |              |
| Bodenuntersuchung, Recycling B'holm  | 3.634        |              |              |              |
| Kreisstraßenbaumaßnahmen 1)  | 101.537      | 1.297.281    | 33.659       | 108.920      |
| Zusammen   | 336.663      | 2.008.628    | 482.676      | 1.042.337    |

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

| <b>Auszahlungen für die Beschaffung von Anlagevermögen</b> |              |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Bezeichnung der ausgestatteten Einrichtung/Dienststelle    | 2018<br>Euro | 2017<br>Euro | 2016<br>Euro | 2015<br>Euro |
| Sternschule  | 749          | 192          | 4.284        | 5.810        |
| Förderzentrum Eckernförde                                  | 52.500       | 20.153       | 7.504        | 49.247       |
| Förderzentrum Rendsburg                                    | 39.583       | 2.418        | 24.261       | 18.516       |
| Förderzentrum Nortorf                                      | 39.329       | 17.477       | 20.488       | 11.216       |
| Schulen insgesamt  | 132.161      | 40.240       | 56.537       | 84.789       |
| Brandschutz  | 309.907      | 278.938      | 248.282      | 39.619       |
| Katastrophenschutz   | 106.450      | 166.063      | 166.947      | 224.905      |
| Rettungsdienstangelegenheiten                              | 0            | 137          | 25           | 175          |
| Asylunterkünfte  | 0            | 0            | 1.492        | 1.637        |
| Einrichtungen insgesamt                                    | 416.357      | 445.138      | 416.746      | 266.336      |
| Ausstattung IT-Service allgemein                           | 849.376      | 184.864      | 693.240      | 285.521      |
| Allgemeine Büroausstattung                                 | 123.802      | 64.428       | 116.506      | 137.282      |
| Ausstattung Liegenschaften                                 | 146.816      | 175.186      | 259.914      | 29.408       |
| MACH Web 2.0   | 77.122       | 36.078       | 97.709       |              |
| Kassenautomat Kreishaus                                    | 9.336        | 1.946        | 63.837       |              |
| Gesundheitsamt   | 4.884        | 1.880        | 850          | 3.982        |
| Verwaltung insgesamt                                       | 1.211.336    | 464.382      | 1.232.056    | 456.193      |
| Beschaffungen insgesamt                                    | 1.759.854    | 949.760      | 1.705.339    | 807.318      |

| <b>Kosten des Grunderwerbs (ohne Grunderwerb im Zusammenhang mit Baumaßnahmen)</b> |         |      |      |        |
|--|---------|------|------|--------|
| Bezeichnung des Grundvermögens   | 2018    | 2017 | 2016 | 2015   |
| Rettungswache Lillienstraße  | 5.819   |      |      | 1.256  |
| Musikschule Rendsburg  | 589     |      |      | 9.087  |
| Rettungswache Hohenwestedt   | 18.256  |      |      |        |
| FTZ, Rendsburg   | 14.094  |      |      |        |
| Erweiterung BBZ RD-ECK   | 73.771  |      |      |        |
| Büroräume, Kaiserstr. 19, RD   | 152.972 |      |      |        |
| Sonstiges  | 4.463   |      |      | 3.640  |
| Zusammen   | 269.964 | 0    | 0    | 13.983 |

| <b>Einzelmaßnahmen neben den laufenden Förderprogrammen</b> |           |           |           |           |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Bezeichnung des Förderungsgegenstandes                      | 2018 Euro | 2017 Euro | 2016 Euro | 2015 Euro |
| San. Gymn.Kronshagen+Gettorf 1 <sup>1)</sup>                | 102.855   | 101.488   | 100.152   | 98.847    |
| Investive Zuweisung BBZ RD-Eck.                             | 1.124.300 | 185.800   | 185.800   | 157.900   |
| Investive Budgetzuweisung BBZ am NOK                        | 838.300   | 233.300   | 233.300   | 233.300   |
| Zuschuss päd. Fachberatung                                  |           |           | 78.618    |           |
| Einlage Kosoz   |           |           | 2.500     |           |
| Zuschuss Familienzentrum                                    |           |           |           | 40.193    |
| Zuschuss Schließsystem , BBZ am NOK                         | 80.000    |           |           |           |
| Sonderprogramm Digitalisierung Schulen                      | 450.000   |           |           |           |
| Zusammen  | 2.595.455 | 520.588   | 600.370   | 530.240   |

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

| <b>Zuweisungen aus Drittmitteln</b> |           |           |           |           |
|-------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Bezeichnung des Förderbereiches     | 2018 Euro | 2017 Euro | 2016 Euro | 2015 Euro |
| Feuerlöschleinrichtungen            | 1.743.687 | 766.756   | 1.397.161 | 999.440   |
| Kindertagesstättenausbau (U3)       | 2.844.565 | 2.765.892 | 2.146.717 | 842.118   |
| UI/UA Gemeindeverb.straßen          | 281.811   | 342.421   | 389.323   | 545.692   |
| Zusammen                            | 4.870.063 | 3.875.069 | 3.933.201 | 2.387.250 |

| <b>Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen</b> |            |           |           |           |
|--|------------|-----------|-----------|-----------|
| Bezeichnung des Förderbereiches                      | 2018 Euro  | 2017 Euro | 2016 Euro | 2015 Euro |
| Übernahme Aktien HanseWerk AG                        | 14.041.734 | 0         | 0         | 0         |
| Einrichtung eines Depots Nachsorge                   | 6.500.000  |           |           |           |
| Erhöhung Eigenkapital imland GmbH                    | 5.000.000  |           |           |           |
| Zusammen   | 25.541.734 | 0         | 0         | 0         |

| <b>Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen</b> |           |           |           |           |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Bezeichnung des Förderbereiches                        | 2018 Euro | 2017 Euro | 2016 Euro | 2015 Euro |
| Gewährung Kassenkredit imland GmbH                     | 5.000.000 | 0         | 0         | 0         |
| Zusammen   | 5.000.000 | 0         | 0         | 0         |

**3. Die investiven Einzahlungen der Finanzrechnung**

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

| <b>Zuweisungen/Zuwendungen für Baumaßnahmen</b> |              |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Bezeichnung der Baumaßnahme                     | 2018<br>Euro | 2017<br>Euro | 2016<br>Euro | 2015<br>Euro |
| Musikschule Rendsburg                           | 50.420       | 40.000       |              | 80.000       |
| Kreisstraßen- und Radwegebau                    | 65.000       | 750.700      | 272.000      | 64.317       |
| Zusammen  | 115.420      | 790.700      | 272.000      | 144.317      |

| <b>Zuweisungen für Beschaffungen</b> |              |              |              |              |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Verwendungszweck der Zuweisungen     | 2018<br>Euro | 2017<br>Euro | 2016<br>Euro | 2015<br>Euro |
| Brand- und Katastrophenschutz        | 362.525      | 123.212      | 172.224      | 71.625       |
| Berufsbildungszentrum am NOK         | 33.900       | 33.900       | 33.900       | 33.900       |
| Mitbenutzung IT-Komponenten          |              |              | 50.000       |              |
| Büromöbel BGM                        |              | 2.474        |              |              |
| Zusammen                             | 396.425      | 159.586      | 256.124      | 105.525      |

| <b>Zuweisungen für Förderungen aus Drittmitteln</b> |              |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Bezeichnung des Förderbereiches                     | 2018<br>Euro | 2017<br>Euro | 2016<br>Euro | 2015<br>Euro |
| Feuerschutzsteuer                                   | 1.511.399    | 602.225      | 943.597      | 753.559      |
| Kindertagesstättenbau (U 3)                         | 2.470.614    | 3.771.662    | 1.951.117    | 862.197      |
| UI/UA Gemeindeverb.straßen                          | 437.100      | 437.100      | 437.100      | 437.100      |
| Zusammen  | 4.419.113    | 4.810.987    | 3.331.814    | 2.052.856    |

| <b>Darlehensrückflüsse</b>              |              |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Bezeichnung des Darlehens/Förderzweckes | 2018<br>Euro | 2017<br>Euro | 2016<br>Euro | 2015<br>Euro |
| Gemeinde Altenholz / Gymnasium          | 26.667       | 26.667       | 26.667       | 26.667       |
| Seniorenheime Imland GmbH               | 1.245.779    | 0            | 101.168      | 97.669       |
| Pockenstation Itzehoe-Edendorf          | 531          | 531          | 531          | 531          |
| Wohnungsbaudarlehen                     | 196.997      | 1.123.719    | 199.484      | 292.335      |
| Wirtschaftsförderungsgesellschaft       | 1.703.535    |              |              |              |
| Zusammen                                | 3.173.509    | 1.150.917    | 327.850      | 417.202      |

| <b>Erlöse aus der Veräußerung von beweglichem Vermögen</b> |              |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Bezeichnung der veräußernden Dienststelle                  | 2018<br>Euro | 2017<br>Euro | 2016<br>Euro | 2015<br>Euro |
| Brand-/Katastrophenschutz                                  | 6.407        | 3.303        | 152          | 2.587        |
| Fuhrpark der Verwaltung                                    |              |              | 2.000        | 1.000        |
| Laptop Schule Hochfeld                                     |              | 105          |              |              |
| Zusammen   | 6.407        | 3.408        | 2.152        | 3.587        |

| <b>Veräußerung von Grundvermögen, Beteiligungen usw.</b> |              |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Bezeichnung der veräußerten Liegenschaft/Beteiligung     | 2018<br>Euro | 2017<br>Euro | 2016<br>Euro | 2015<br>Euro |
| Eck., Seniorenheim                                       |              |              | 1.510.123    |              |
| Nortorf, Seniorenheim                                    |              |              | 850.000      |              |
| Jevenstedt, Seniorenheim                                 |              |              | 139.877      |              |
| Büchereizentrale Rendsburg                               |              |              |              | 600.000      |
| Schullandheim Wyk auf Föhr                               |              |              |              | 1.850.000    |
| Bürogebäude, Königinstr., RD                             | 1.000        |              |              |              |
| Unbebaute Grundstücke                                    | 41           | 4.363        | 3.040        | 143.721      |
| Zusammen   | 1.041        | 4.363        | 2.503.040    | 2.593.721    |

## **G) Ausblick**

### **1. Ergebnisentwicklung**

Das Haushaltsjahr 2018 hat sich zunächst schlechter entwickelt, als dies ursprünglich erwartet war:

|                        |                            |                |
|------------------------|----------------------------|----------------|
| Ursprungshaushalt 2018 | Geplanter Jahresüberschuss | 8.409.675,12 € |
| Jahresabschluss 2018   | Jahresüberschuss           | 7.634.349,74 € |

Durch die Korrektur des Jahresabschlusses im Rahmen der Übertragung der HanseWerk-Aktien und der damit verbundenen Ausschüttung der WFG an den Kreis veränderte sich das Jahresergebnis zum positiven:

|                        |                            |                 |
|------------------------|----------------------------|-----------------|
| Ursprungshaushalt 2018 | Geplanter Jahresüberschuss | 8.409.675,12 €  |
| Jahresabschluss 2018   | Jahresüberschuss           | 19.972.549,43 € |

Der vorgetragene Jahresfehlbetrag wurde durch den Jahresüberschuss aus 2017 vollständig abgetragen. Die den vorgetragenen Jahresfehlbetrag übersteigenden 6.188.247,13 € wurden in 2018 vollständig der Ergebnisrücklage zugeführt.

Der Jahresüberschuss aus 2018 erhöht das Eigenkapital nun auf 71.900.008,94 €.

In 2019 wird auch der Jahresüberschuss 2018 der Ergebnisrücklage zugeführt.

In den nächsten beiden Jahren 2019 und 2020 wird ebenfalls aufgrund erfolgreich durchgeführter Haushaltskonsolidierung ein Jahresüberschuss erwirtschaftet (Stand: Haushaltsplan 2019) Diese Überschüsse werden entsprechend in den Folgejahren der allgemeinen bzw. der Ergebnisrücklage zugeführt. Das Eigenkapital des Kreises würde sich demnach auf 92,39 Mio € erhöhen.

Nach derzeitigem Planungstand ist bis ins Jahr 2022 mit positiven Jahresabschlüssen zu rechnen.

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 2018 von 12,57 Mio. € (Stand: Ursprungshaushalt 2018 einschl. übertragene Auszahlungen) wurde übertroffen. Das Rechnungsjahr 2018 schließt mit einem positiven Saldo in Höhe von 26,36 Mio. € ab (+14,1 Mio. €). Die Verbesserung ergibt sich im Wesentlichen aus den unter dem Punkt 2 aufgeführten planerischen Abweichungen.

Der negative Saldo aus Finanzierungs- und Investitionstätigkeit beträgt 33,50 Mio € und weicht damit erheblich vom negativen Planwert in Höhe von 13,95 Mio € (- 19,56 Mio. €) ab.

Die liquiden Mittel weisen zum 31.12.2018 einen Bestand in Höhe von 30.530.561,88 € aus. Das sind gegenüber dem geplanten Bestand (23,30 Mio. € - Stand: Ursprungshaushalt 2018, Vorbericht S.83 plus 1.Nachtragshaushalt 2018) rd. 7,23 Mio. € mehr als geplant.

Die liquiden Mittel werden sich im Jahr 2019 verringern. Nach dem heutigen Stand wird am Jahresende 2019 ein Bestand in Höhe von 21,66 Mio. € erwartet. (Stand Haushalt 2019)

Am Jahresende 2019 wird ein Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von 8,43 Mio.€ erwartet. In den Jahren 2020 und 2021 werden die liquiden Mittel allerdings wieder ansteigen. (Stand Haushalt 2019) Nach dem Stand des Haushalts für das Haushaltsjahr 2019 werden am Jahresende 2022 liquide Mittel in Höhe von rd. 76,06 Mio € 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 2018:

| Kto. | Lfd Nr. | Ein- und Auszahlungsarten  | Fortgeschriebener Ansatz d. Haushaltsjahres 2018 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist |
|------|---------|--|--|----------------------------------|------------------------|
|      | 36      | = <b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>                                   | <b>-1.381.144,46</b>                             | <b>-7.144.518,07</b>             | <b>-5.763.373,61</b>   |
| 692  | 37      | Aufnahme v. Krediten für Investitionen u. Investitionsförderungsmaßn.          | 0,00   | <b>0,00</b>                      | 0,00                   |
|      | 38      | + Einz. aus Rückflüssen von Darlehen   | 0,00   | <b>0,00</b>                      | 0,00                   |
|      | 39      | + Aufn. v. Kassenkrediten  | 0,00   | <b>0,00</b>                      | 0,00                   |
| 792  | 40      | - Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderung             | 3.003.700,00                                     | <b>3.037.526,90</b>              | -33.826,90             |
|      | 41      | - Ausz. aus der Gewährung von Darlehen   | 0,00   | <b>0,00</b>                      | 0,00                   |
|      | 42      | - Tilgung v.Kassenkrediten   | 0,00   | <b>0,00</b>                      | 0,00                   |
|      | 43      | = <b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b><br>(= Zeilen 37 + 38 ./. 39 ./. 40)  | <b>-3.003.700,00</b>                             | <b>-3.037.526,90</b>             | <b>-33.826,90</b>      |
|      | 44      | = <b>Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln</b><br>(= Zeilen 36 + 42) | <b>-4.384.844,46</b>                             | <b>-10.182.044,97</b>            | <b>-5.797.200,51</b>   |
|      | 45      | + Anfangsbestand an Finanzmitteln  | 40.712.606,85                                    | <b>40.712.606,85</b>             |                        |
|      | 46      | = <b>Liquide Mittel</b><br>(= Zeilen 43 + 44)                                  | <b>36.327.762,39</b>                             | <b>30.530.561,88</b>             | <b>-5.797.200,51</b>   |

### 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 langfristige angelegten Konsolidierungsanstrengungen sollen die Leistungsfähigkeit des 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 2019 auch ohne eine Kreisumlageerhöhung eine nennenswerte Reduzierung der Verschuldung des Kreises auf einen Betrag in einer Größenordnung von rund 966 T € als möglich erscheint (Stand: Haushalt 2019). Der Stand der Verschuldung am 31.12.2018 beträgt 1,42 Mio. €.

Im Ergebnis werden die folgenden Ziele des Kreistagsbeschluss 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 gemeinsam mit der Politik ein Budgetrahmen in Höhe von 38,3 Mio. € für 2019 vereinbart worden.
- Zudem sind folgende Investitionen geplant:
  - Anbau an das Kreishaus in Rendsburg mit einem Volumen von 5 Mio. €
  - Neubau der feuerwehrtechnischen Zentrale mit dem Löschzug-Gefahrgut mit einem Volumen von rund 8,72 Mio. €.

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 2018 in finanziell geordneten Verhältnissen.

Rendsburg, 08.07.2019

Kreis Rendsburg-Eckernförde

Landrat

| Budget                                     | Bezeichnung                        | Zeile / Konto                           | Plan          | Ist           | Überschreitung      | Bemerkung                |
|--|------------------------------------|---|---------------|---------------|---------------------|--------------------------|
| <b>Ergebnis</b>                            |                                    |   |               |               |                     |                          |
| 1) laufende Personal- und Sachaufwendungen |                                    |   |               |               |                     |                          |
| 12101                                      | IT-Services                        | 13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen | 111.700,00    | 312.247,63    | 200.547,63          |                          |
| 10101                                      | Datenschutz                        | 16a Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 2.500,00      | 3.841,46      | 1.341,46            |                          |
| 10301                                      | Dezentrale Betreuung Asyl          | 13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen | 1.600,00      | 6.771,59      | 5.171,59            |                          |
| 10301                                      | Dezentrale Betreuung Asyl          | 16a Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 1.508.800,00  | 1.545.012,88  | 36.212,88           |                          |
| 21101                                      | Ordnungswesen und Verkehr          | 11a Personalaufwendungen                | 2.854.700,00  | 2.876.755,63  | 22.055,63           |                          |
| 21101                                      | Ordnungswesen und Verkehr          | 15 Transferaufwendungen                 | 94.100,00     | 103.005,00    | 8.905,00            |                          |
| 24101                                      | Veterinärwesen                     | 11a Personalaufwendungen                | 974.700,00    | 1.032.310,47  | 9.212,91            | 48.397,56 Mehrerträge    |
| 24101                                      | Veterinärwesen                     | 13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen | 30.800,00     | 44.252,16     | 13.452,16           |                          |
| 24101                                      | Veterinärwesen                     | 16a Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 226.900,00    | 237.052,89    | 10.152,89           |                          |
| 25102                                      | Beteiligungsverwaltung             | 13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen | 100,00        | 136,91        | 36,91               |                          |
| 25102                                      | Beteiligungsverwaltung             | 15 Transferaufwendungen                 | 702.900,00    | 814.188,40    | 110.257,58          | 1.030,82 Mehrerträge     |
| 25102                                      | Beteiligungsverwaltung             | 16a Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 111.100,00    | 191.892,25    | 80.792,25           |                          |
| 25103                                      | Brandschutz                        | 11a Personalaufwendungen                | 626.000,00    | 655.003,44    | 29.003,44           |                          |
| 25103                                      | Brandschutz                        | 16a Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 446.300,00    | 453.940,60    | 7.640,60            |                          |
| 25301                                      | Rettungsdienst                     | 16a Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 1.874.100,00  | 1.883.426,43  | 9.326,43            |                          |
| 30601                                      | Kinderschutz                       | 16a Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 1.100,00      | 7.567,00      | 5.120,92            | 1.346,08 Mehrerträge     |
| 31603                                      | Jugendarbeit und KiTas             | 15 Transferaufwendungen                 | 30.890.400,00 | 37.396.052,42 | 329.422,24          | 6.176.230,18 Mehrerträge |
| 31603                                      | Jugendarbeit und KiTas             | 16a Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 6.921.200,00  | 7.592.233,44  | 671.033,44          |                          |
| 32601                                      | Amtsvormundschaften                | 15 Transferaufwendungen                 | 14.500,00     | 132.030,99    | 5.845,87            | 111.685,12 Mehrerträge   |
| 32601                                      | Amtsvormundschaften                | 16a Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 29.900,00     | 58.882,96     | 28.982,96           |                          |
| 33601                                      | Jugendhilfe                        | 13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen | 28.800,00     | 64.837,22     | 36.037,22           |                          |
| 33601                                      | Jugendhilfe                        | 15 Transferaufwendungen                 | 26.566.700,00 | 27.278.507,56 | 711.807,56          |                          |
| 33601                                      | Jugendhilfe                        | 16a Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 1.150.800,00  | 1.185.796,34  | 34.996,34           |                          |
| 42301                                      | Soziale Sicherung                  | 15 Transferaufwendungen                 | 52.691.000,00 | 59.980.938,95 | 2.213.914,70        | 5.076.024,25 Mehrerträge |
| 50501                                      | Klimaschutz                        | 11a Personalaufwendungen                | 69.700,00     | 89.577,95     | 10.240,78           | 9.637,17 Mehrerträge     |
| 50701                                      | Naturparks                         | 15 Transferaufwendungen                 | 72.000,00     | 73.149,88     | 6,48                | 1.143,40 Mehrerträge     |
| 53702                                      | Bauplanung                         | 16a Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 6.400,00      | 30.148,21     | 17.425,84           | 6.322,37 Mehrerträge     |
| 54201                                      | Regionales Berufsbildungszentrum I | 11a Personalaufwendungen                | 92.800,00     | 97.536,85     | 4.736,85            |                          |
| 54204                                      | Sternschule                        | 11a Personalaufwendungen                | 14.800,00     | 15.021,06     | 221,06              |                          |
| 54204                                      | Sternschule                        | 16a Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 3.500,00      | 4.270,28      | 485,78              | 284,50 Mehrerträge       |
| 54208                                      | Allgemeine Schulangelegenheiten    | 11a Personalaufwendungen                | 421.100,00    | 444.292,74    | 23.192,74           |                          |
| 54208                                      | Allgemeine Schulangelegenheiten    | 13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen | 22.100,00     | 26.045,11     | 3.945,11            |                          |
| 54208                                      | Allgemeine Schulangelegenheiten    | 16a Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 4.860.400,00  | 5.843.676,99  | 950.646,76          | 32.630,23 Mehrerträge    |
| 54211                                      | Kreisarchiv                        | 13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen | 2.000,00      | 2.662,42      | 662,42              |                          |
| 54211                                      | Kreisarchiv                        | 16a Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 2.900,00      | 7.272,06      | 1.522,12            | 2.849,94 Mehrerträge     |
| <b>Gesamt</b>                              |                                    |   |               |               | <b>5.594.356,55</b> |                          |

516.984,22 pauschal bzw. gesondert  
genehmigt  
5.077.372,33 Kreistag

| Konto | Plan | Ist | Überschreitung | Bemerkung |
|-------|------|-----|----------------|-----------|
|-------|------|-----|----------------|-----------|

**Ergebnisrechnung**

2) Zuführung an Rückstellungen und Sonderposten

Plan

Ist

|   | Plan                | Ist                 | Überschreitung      | Bemerkung |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|-----------|
| 5051 Zuführung an Pensionsrückstellungen - Aktive | 999.900,00          | 5.545.845,00        | 4.545.945,00        |           |
| 5061 Zuführung an Beihilferückstellungen - Aktive | 142.300,00          | 624.310,64          | 482.010,64          |           |
| 5491 Zuführung an Nachsorgerückstellung Abfall    | 609.400,00          | 0,00                | -609.400,00         |           |
| 5494 Zuführung an Verfahrensrückstellung          | 6.000,00            | 77.839,63           | 71.839,63           |           |
| 54971 Zuführung an sonstige Rückstellungen        | 0,00                | 0,00                | 0,00                |           |
| 5498 Zuführung an Sonderposten                    | 0,00                | 84.442,47           | 84.442,47           |           |
| <b>insgesamt</b>                                  | <b>1.757.600,00</b> | <b>6.332.437,74</b> | <b>4.574.837,74</b> |           |

| Budget | Bezeichnung | Zeile / Konto | Plan | Ist | Überschreitung | Bemerkung |
|--------|-------------|---------------|------|-----|----------------|-----------|
|--------|-------------|---------------|------|-----|----------------|-----------|

**Ergebnisrechnung**

3) Abschreibungen und Auflösungen / Wertveränderungen Sach- und Finanzanlagen, Umlaufvermögen (nicht zahlungswirksame Aufwendungen)

|       |   |   |              |              |               |  |
|-------|---|---|--------------|--------------|---------------|--|
| 1101  | Kreisorgane                                     | 14 Bilanzielle Abschreibungen                               | 700,00       | 789,77       | -89,77        |  |
| 5101  | Finanzwesen                                     | 14 Bilanzielle Abschreibungen                               | 14.700,00    | 60.302,10    | -45.602,10    |  |
| 10101 | Datenschutz                                     | 14 Bilanzielle Abschreibungen                               | 300,00       | 355,62       | -55,62        |  |
| 11101 | Personal  | 14 Bilanzielle Abschreibungen/<br>547.. - Wertveränderungen | 14.100,00    | 20.211,42    | -6.111,42     |  |
| 12101 | IT-Services                                     | 14 Bilanzielle Abschreibungen/<br>547.. - Wertveränderungen | 382.300,00   | 425.287,68   | -42.987,68    |  |
| 21101 | Ordnungswesen und Verkehr                       | 14 Bilanzielle Abschreibungen/<br>547.. - Wertveränderungen | 43.900,00    | 54.166,63    | -10.266,63    |  |
| 22501 | Umweltmaßnahmen                                 | 5473 - Wertveränderung<br>Umlaufvermögen                    | 0,00         | 103,97       | -103,97       |  |
| 26103 | Brand- und Katastrophenschutz                   | 14 Bilanzielle Abschreibungen/<br>547.. - Wertveränderungen | 1.092.300,00 | 1.272.336,03 | -180.036,03   |  |
| 31201 | Förderung des Sportes                           | 14 Bilanzielle Abschreibungen                               | 103.900,00   | 104.557,87   | -657,87       |  |
| 31603 | Jugendarbeit und Kitas                          | 14 Bilanzielle Abschreibungen                               | 784.600,00   | 884.100,39   | -99.500,39    |  |
| 32601 | Amtsvormundschaften                             | 14 Bilanzielle Abschreibungen                               | 2.100,00     | 2.567,78     | -467,78       |  |
| 33601 | Jugendhilfe                                     | 5473 - Wertveränderung<br>Umlaufvermögen                    | 0,00         | 1.937.172,80 | -1.937.172,80 |  |
| 42301 | Soziale Sicherung                               | 5473 - Wertveränderung<br>Umlaufvermögen                    | 0,00         | 1.292.393,70 | -1.292.393,70 |  |
| 51502 | Liegenschaften, Straßenbau und<br>Denkmalschutz | 5471 - Wertveränderung<br>Sachanlagen                       | 0,00         | 55.979,51    | -55.979,51    |  |
| 54201 | Regionales Berufsbildungszentrum I              | 14 Bilanzielle Abschreibungen                               | 186.400,00   | 194.940,17   | -8.540,17     |  |
| 54202 | Regionales Berufsbildungszentrum II             | 14 Bilanzielle Abschreibungen                               | 256.500,00   | 289.738,17   | -33.238,17    |  |
| 54205 | Schule am Noor                                  | 14 Bilanzielle Abschreibungen/<br>547.. - Wertveränderungen | 16.600,00    | 25.235,77    | -8.635,77     |  |
| 54206 | Schule Hochfeld                                 | 14 Bilanzielle Abschreibungen                               | 21.200,00    | 25.194,18    | -3.994,18     |  |
| 54207 | Schule an den Eichen                            | 14 Bilanzielle Abschreibungen/<br>547.. - Wertveränderungen | 23.300,00    | 26.647,90    | -3.347,90     |  |
| 54208 | Allgemeine Schulangelegenheiten                 | 14 Bilanzielle Abschreibungen                               | 558.900,00   | 562.189,72   | -3.289,72     |  |

**Gesamt****-3.680.612,27**

| Budget | Bezeichnung | Zeile / Konto | Plan | Ist | Überschreitung | Bemerkung |
|--------|-------------|---------------|------|-----|----------------|-----------|
|--------|-------------|---------------|------|-----|----------------|-----------|

**Ergebnisrechnung**

4) gedeckt durch Mehrerträge

|       |                                       |   |               |               |              |                          |
|-------|---------------------------------------|---|---------------|---------------|--------------|--------------------------|
| 01103 | Gleichstellungsstelle                 | 13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen   | 6.400,00      | 8.691,67      | 2.291,67     | 7.295,25 Mehrerträge     |
| 02101 | Rechnungs- und<br>Gemeindeprüfungsamt | 11a Personalaufwendungen<br>13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen<br>16a Sonstige ordentlich Aufwendungen | 625.200,00    | 688.284,50    | 63.084,50    | 116.786,39 Mehrerträge   |
| 05101 | Finanzwesen                           | 16a Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 150.200,00    | 192.158,10    | 41.958,10    | 207.300,89 Mehrerträge   |
| 11101 | Personal                              | 16a Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 637.700,00    | 686.990,40    | 49.290,40    | 280.360,15 Mehrerträge   |
| 05102 | Allgemeine Finanzwirtschaft           | 16a Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 0,00          | 57.826,90     | 57.826,90    | 1.291.048,91 Mehrerträge |
| 22501 | Umweltschutzmaßnahmen                 | 13 Aufw. Für Sach- und Dienstl.<br>15 Transferaufwendungen  | 285.000,00    | 309.218,97    | 24.218,97    | 124391,68 Meherträge     |
| 22502 | Abfallwirtschaft                      | 11a Personalaufwendungen<br>16a Sonstige ordentlich Aufwendungen<br>16b sonstige ordentliche Aufwendungen   | 22.824.500,00 | 25.593.529,10 | 2.769.029,10 | 2.775.808,37 Mehrerträge |
| 23101 | Zuwanderung                           | 13 Aufw. für Sach- und Dienstl.<br>16a Sonstige ordentliche Aufwendungen                                    | 842.900,00    | 1.415.634,92  | 572.734,92   | 1.995.497,07 Mehrerträge |
| 30601 | Prävention und Projekte               | 15 Transferaufwendungen   | 1.105.300,00  | 1.326.048,01  | 220.748,01   | 222.094,09 Mehrerträge   |
| 31201 | Förderung des Sports                  | 11a Personalaufwendungen<br>13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen<br>16a Sonstige ordentlich Aufwendungen | 3.800,00      | 4.375,68      | 575,68       | 3.690,21 Mehrerträge     |
| 41301 | Eingliederungshilfen SGB XII          | 11a Personalaufwendungen  | 2.583.000,00  | 2.591.485,50  | 8.485,50     | 382.560,34 Mehrerträge   |
| 43301 | Gesundheitsdienste                    | 11a Personalaufwendungen  | 2.086.400,00  | 2.199.633,79  | 113.233,79   | 619.822,63 Mehrerträge   |
| 50501 | Klimaschutz                           | 13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen<br>16a Sonstige ordentlich Aufwendungen                             | 267.100,00    | 315.781,25    | 48.681,25    | 58.318,42 Mehrerträge    |
| 51502 | Liegenschaften, Straßenbau            | 16a Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 13.594.800,00 | 13.619.382,39 | 24.582,39    | 182.342,48 Mehrerträge   |
| 52501 | Bauaufsicht                           | 11a Personalaufwendungen<br>13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen   | 1.709.200,00  | 1.729.664,29  | 20.464,29    | 511.153,32 Mehrerträge   |

## Über-Außerplanmäßige Aufwendungen, Jahresrechnung 2018

Anlage 1

|               |  |   |     |            |            |                     |                        |
|---------------|--|---|-----|------------|------------|---------------------|------------------------|
| 52701         | Denkmalschutz                          | 11a Personalaufwendungen<br>Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 16a | 130.400,00 | 131.860,75 | 1.460,75            | 27.272,11 Mehrerträge  |
| 53703         | ÖPNV                                   | 13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen   |     | 900,00     | 1.750,78   | 850,78              | 263.889,06 Mehrerträge |
| 54202         | Regionales<br>Berufsbildungszentrum II | 11a Personalaufwendungen<br>Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 16a | 45.900,00  | 48.575,83  | 2.675,83            | 3.472,50 Mehrerträge   |
| 54205         | Schule am Noor                         | 16a Sonstige ordentliche Aufwendungen   |     | 16.000,00  | 18.223,93  | 2.223,93            | 4.484,09 Mehrerträge   |
| 54206         | Schule Hochfeld                        | 13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen<br>16a Sonstige ordentlich Aufwendungen                             |     | 85.000,00  | 87.217,02  | 2.217,02            | 3.321,33 Mehrerträge   |
| 54207         | Schule an den Eichen                   | 11a Personalaufwendungen<br>Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 16a | 458.600,00 | 472.142,71 | 13.542,71           | 33.141,75 Mehrerträge  |
| 54209         | Kulturwesen                            | 11a Personalaufwendungen<br>13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen<br>16a Sonstige ordentlich Aufwendungen |     | 27.600,00  | 31.783,79  | 4.183,79            | 5.853,45 Mehrerträge   |
| <b>Gesamt</b> |  |   |     |            |            | <b>3.937.026,01</b> |                        |

| Budget                           | Bezeichnung                        | Zeile / Konto                          | Plan          | Ist           | Überschreitung | Bemerkung                     |
|----------------------------------|------------------------------------|--|---------------|---------------|----------------|-------------------------------|
| <b>Finanzrechnung</b>            |                                    |  |               |               |                |                               |
| 1) laufende Verwaltungstätigkeit |                                    |  |               |               |                |                               |
| 02101                            | Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt | 10 Personalauszahlungen                | 606.600,00    | 652.407,36    | 45.807,36      |                               |
| 02101                            | Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt | 12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen | 2.900,00      | 5.134,41      | 2.234,41       |                               |
| 02101                            | Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt | 15 Sonstige Auszahlungen               | 15.700,00     | 17.164,14     | 1.464,14       |                               |
| 05101                            | Finanzwesen                        | 14 Transferauszahlungen                | 0,00          | 28.773,09     | 28.773,09      |                               |
| 05101                            | Finanzwesen                        | 15 Sonstige Auszahlungen               | 150.200,00    | 167.471,78    | 17.271,78      |                               |
| 10101                            | Datenschutz                        | 15 Sonstige Auszahlungen               | 2.500,00      | 3.975,66      | 1.475,66       |                               |
| 10301                            | Dezentrale Betreuung Asylbew.      | 12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen | 1.600,00      | 5.920,25      | 4.320,25       |                               |
| 10301                            | Dezentrale Betreuung Asylbew.      | 14 Transferauszahlungen                | 300.000,00    | 373.196,00    | 73.196,00      |                               |
| 12101                            | IT-Service                         | 12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen | 111.700,00    | 360.779,99    | 249.079,99     |                               |
| 12101                            | IT-Service                         | 15 Sonstige Auszahlungen               | 764.000,00    | 818.379,89    | 54.379,89      |                               |
| 21101                            | Ordnungswesen und Verkehr          | 14 Transferauszahlungen                | 94.100,00     | 102.680,00    | 8.580,00       |                               |
| 22502                            | Abfallwirtschaft                   | 10 Personalauszahlungen                | 39.100,00     | 40.958,18     | 1.858,18       |                               |
| 22502                            | Abfallwirtschaft                   | 15 Sonstige Auszahlungen               | 22.785.400,00 | 25.561.076,30 | 2.119.825,89   | 655.850,41 Mehreinzahlungen   |
| 23101                            | Zuwanderung                        | 12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen | 26.000,00     | 28.295,82     | 2.295,82       |                               |
| 23101                            | Zuwanderung                        | 15 Sonstige Auszahlungen               | 816.900,00    | 1.888.392,36  | 508.804,92     | 562.687,44 Mehreinzahlungen   |
| 25102                            | Beteiligungsverwaltung             | 12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen | 100,00        | 151,81        | 51,81          |                               |
| 25102                            | Beteiligungsverwaltung             | 14 Transferauszahlungen                | 702.900,00    | 814.188,40    | 111.167,03     | 121,37 Mehreinzahlungen       |
| 25102                            | Beteiligungsverwaltung             | 15 Sonstige Auszahlungen               | 111.100,00    | 193.107,33    | 82.007,33      |                               |
| 26103                            | Brand- und Katastrophenschutz      | 10 Personalauszahlungen                | 626.000,00    | 657.814,90    | 2.897,45       | 28.917,45 Mehreinzahlungen    |
| 26103                            | Brand- und Katastrophenschutz      | 12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen | 272.024,88    | 294.536,98    | 22.512,10      |                               |
| 26301                            | Rettungsdienst                     | 15 Sonstige Auszahlungen               | 1.874.100,00  | 1.883.510,50  | 9.410,50       |                               |
| 30601                            | Prävention und Projekte            | 14 Transferauszahlungen                | 1.105.300,00  | 1.321.853,70  | 216.553,70     |                               |
| 30601                            | Prävention und Projekte            | 15 Sonstige Auszahlungen               | 1.100,00      | 7.275,96      | 6.175,96       |                               |
| 31603                            | Jugendarbeit und KiTas             | 14 Transferauszahlungen                | 30.890.400,00 | 37.019.664,81 | 793.607,92     | 5.335.656,89 Mehreinzahlungen |
| 31603                            | Jugendarbeit und KiTas             | 15 Sonstige Auszahlungen               | 6.921.200,00  | 7.624.438,57  | 703.238,57     |                               |
| 33601                            | Jugendhilfe                        | 12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen | 28.800,00     | 60.838,17     | 32.038,17      |                               |
| 33601                            | Jugendhilfe                        | 14 Transferauszahlungen                | 26.566.700,00 | 27.997.860,71 | 1.431.160,71   |                               |
| 33601                            | Jugendhilfe                        | 15 Sonstige Auszahlungen               | 1.150.800,00  | 1.165.011,06  | 14.211,06      |                               |
| 41301                            | Eingliederungshilfe nach SGB XII   | 14 Transferauszahlungen                | 68.335.500,00 | 71.493.973,28 | 2.692.181,21   | 466.292,07 Mehreinzahlungen   |
| 42301                            | Soziale Sicherung                  | 14 Transferauszahlungen                | 52.691.000,00 | 58.972.200,78 | 2.169.212,05   | 4.111.988,73 Mehreinzahlungen |
| 42301                            | Soziale Sicherung                  | 15 Sonstige Auszahlungen               | 262.000,00    | 332.295,24    | 70.295,24      |                               |

| Budget        | Bezeichnung                            | Zeile / Konto                          | Plan         | Ist          | Überschreitung       | Bemerkung                  |
|---------------|--|--|--------------|--------------|----------------------|----------------------------|
| 43301         | Gesundheitsdienste                     | 10 Personalauszahlungen                | 2.086.400,00 | 2.188.890,86 | 102.490,86           |                            |
| 43301         | Gesundheitsdienste                     | 14 Transferauszahlungen                | 95.300,00    | 99.920,00    | 4.620,00             |                            |
| 50501         | Klimaschutz                            | 10 Personalauszahlungen                | 69.700,00    | 79.625,40    | 9.925,40             |                            |
| 50501         | Klimaschutz                            | 12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen | 30.400,00    | 100.374,99   | 69.974,99            |                            |
| 50701         | Naturparks                             | 14 Transferauszahlungen                | 72.000,00    | 73.149,88    | 6,48                 | 1.143,40 Mehreinzahlungen  |
| 52701         | Denkmalschutz                          | 10 Personalauszahlungen                | 127.200,00   | 127.595,49   | 390,11               | 5,38 Mehreinzahlungen      |
| 53702         | Bauplanung                             | 12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen | 8.800,00     | 14.354,76    | 5.554,76             |                            |
| 53702         | Bauplanung                             | 15 Sonstige Auszahlungen               | 6.400,00     | 28.001,46    | 21.601,46            |                            |
| 53703         | Förderung des ÖPNV                     | 12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen | 900,00       | 2.682,04     | 1.782,04             |                            |
| 53703         | Förderung des ÖPNV                     | 15 Sonstige Auszahlungen               | 210.100,00   | 532.276,93   | 282.284,53           | 39.892,40 Mehreinzahlungen |
| 54201         | Regionales<br>Berufbildungszentrum I   | 10 Personalauszahlungen                | 92.800,00    | 143.691,91   | 50.891,91            |                            |
| 54201         | Regionales<br>Berufsbildungszentrum I  | 14 Transferauszahlungen                | 1.883.600,00 | 2.042.370,00 | 158.770,00           |                            |
| 54202         | Regionales<br>Berufsbildungszentrum II | 10 Personalauszahlungen                | 44.700,00    | 111.682,17   | 50.020,82            | 16.961,35 Mehreinzahlungen |
| 54202         | Regionales<br>Berufsbildungszentrum II | 15 Sonstige Auszahlungen               | 1.200,00     | 1.401,36     | 201,36               |                            |
| 54205         | Schule am Noor                         | 10 Personalauszahlungen                | 448.900,00   | 628.561,38   | 179.661,38           |                            |
| 54205         | Schule am Noor                         | 14 Transferauszahlungen                | 0            | 1044,4       | 1044,4               |                            |
| 54205         | Schule am Noor                         | 15 Sonstige Auszahlungen               | 16.000,00    | 17.589,24    | 1.589,24             |                            |
| 54206         | Schule Hochfeld                        | 10 Personalauszahlungen                | 562.700,00   | 775.774,17   | 213.074,17           |                            |
| 54206         | Schule Hochfeld                        | 12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen | 66.200,00    | 73.614,39    | 7.414,39             |                            |
| 54207         | Schule an den Eichen                   | 10 Personalauszahlungen                | 441.700,00   | 665.842,61   | 224.142,61           |                            |
| 54207         | Schule an den Eichen                   | 15 Sonstige Auszahlungen               | 16.900,00    | 17.311,96    | 411,96               |                            |
| 54208         | Allgemeine<br>Schulangelegenheiten     | 10 Personalauszahlungen                | 421.100,00   | 587.358,77   | 166.258,77           |                            |
| 54208         | Allgemeine<br>Schulangelegenheiten     | 12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen | 22.100,00    | 25.372,49    | 3.272,49             |                            |
| 54209         | Kulturwesen                            | 12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen | 15.000,00    | 15.501,06    | 501,06               |                            |
| 54209         | Kulturwesen                            | 15 Sonstige Auszahlungen               | 7.000,00     | 32.805,32    | 19.951,87            | 5.853,45 Mehreinzahlungen  |
| 54211         | Kreisarchiv                            | 10 Personalauszahlungen                | 103.500,00   | 119.584,39   | 13.395,99            | 2.688,40 Mehreinzahlungen  |
| 54211         | Kreisarchiv                            | 12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen | 2.000,00     | 2.702,59     | 702,59               |                            |
| 54211         | Kreisarchiv                            | 15 Sonstige Auszahlungen               | 2.900,00     | 7.394,13     | 4.494,13             |                            |
| <b>Gesamt</b> |  |  |              |              | <b>12.974.967,18</b> |                            |

**395.861,05** pauschal bzw. gesondert  
 genehmigt  
**12.579.106,13** Kreistag

| Budget                    | Bezeichnung                  | Zeile / Konto                            | Plan      | Ist           | Überschreitung       | Bemerkung              |
|---------------------------|------------------------------|--|-----------|---------------|----------------------|------------------------|
| 2) investive Auszahlungen |                              |  |           |               |                      |                        |
| 01102                     | Personalrat                  | 28 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen | 0,00      | 46,58         | 46,58                |                        |
| 01101                     | Kreisorgane                  | 29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen | 0,00      | 233,98        | 233,98               |                        |
| 01103                     | Gleichstellungsstelle        | 29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen | 0,00      | 19,51         | 19,51                |                        |
| 02101                     | RPA                          | 29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen | 0,00      | 217,72        | 217,72               |                        |
| 05101                     | Finanzwesen                  | 29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen | 0,00      | 67.260,84     | 67.260,84            |                        |
| 05101                     | Finanzwesen                  | 30 Ausz. F.d. Erwerb v. Finanzanlagen    | 0,00      | 5.000.000,00  | 5.000.000,00         |                        |
| 05102                     | Allgemeine Finanzwirtschaft  | 30 Ausz. F.d. Erwerb v. Finanzanlagen    | 0,00      | 6.500.000,00  | 6.500.000,00         |                        |
| 10101                     | Datenschutz                  | 29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen | 0,00      | 92,06         | 92,06                |                        |
| 11101                     | Personal                     | 29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen | 15.500,00 | 23.820,41     | 8.320,41             |                        |
| 21101                     | Ordnungswesen                | 29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen | 0,00      | 6.112,35      | 6.112,35             |                        |
| 22501                     | Umweltschutzmaßnahme         | 29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen | 0,00      | 699,77        | 699,77               |                        |
| 23101                     | Zuwanderung                  | 29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen | 1.900,00  | 4.751,48      | 2.851,48             |                        |
| 24101                     | Veterinärwesen               | 29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen | 0,00      | 1.449,44      | 1.449,44             |                        |
| 25101                     | Kommunalaufsicht             | 29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen | 0,00      | 132,19        | 132,19               |                        |
| 25102                     | Beteiligungsverwaltung EU    | 29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen | 0,00      | 50,87         | 50,87                |                        |
| 25107                     | Wirtschaftsförderung         | 30 Ausz. F.d. Erwerb v. Finanzanlagen    | 0,00      | 14.041.734,74 | 14.041.734,74        |                        |
| 26301                     | Rettungsdienst               | 29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen | 0,00      | 57,69         | 57,69                |                        |
| 30601                     | Prävention und Projekte      | 29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen | 0,00      | 32,14         | 32,14                |                        |
| 31201                     | Förderung des Sports         | 29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen | 0,00      | 0,15          | 0,15                 |                        |
| 32601                     | UV AV                        | 29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen | 0,00      | 547,19        | 547,19               |                        |
| 33601                     | Jugendhilfe                  | 29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen | 0,00      | 2.034,85      | 2.034,85             |                        |
| 41301                     | Eingliederungshilfen SGB XII | 29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen | 0,00      | 818,55        | 818,55               |                        |
| 42301                     | Soziale Sicherung            | 29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen | 0,00      | 939,91        | 939,91               |                        |
| 43301                     | Gesundheitsdienste           | 29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen | 1.800,00  | 4.883,90      | 3.053,24             | 30,66 Mehreinzahlungen |
| 52701                     | Denkmalschutz                | 29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen | 0,00      | 273,92        | 273,92               |                        |
| 53701                     | Schülerbeförderung           | 29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen | 0,00      | 58,05         | 58,05                |                        |
| 53702                     | Bauplanung                   | 29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen | 0,00      | 58,01         | 58,01                |                        |
| 53703                     | ÖPNV                         | 29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen | 0,00      | 49,75         | 49,75                |                        |
| 53204                     | Sternschule                  | 29 Ausz. f.d. Erwerb von bewegl. Anlagen | 0,00      | 749,00        | 749,00               |                        |
| <b>Gesamt</b>             |                              |  |           |               | <b>25.637.894,39</b> |                        |

25.637.894,39 pauschal genehmigt

| Budget | Bezeichnung | Zeile / Konto | Plan | Ist | Überschreitung | Bemerkung |
|--------|-------------|---------------|------|-----|----------------|-----------|
|--------|-------------|---------------|------|-----|----------------|-----------|

**Finanzrechnung**

## 3) laufende Verwaltungstätigkeit - gedeckt durch Mehreinzahlungen

|       |                             |  |              |              |              |                               |
|-------|-----------------------------|--|--------------|--------------|--------------|-------------------------------|
| 01103 | Gleichstellungsstelle       | 12 Ausz. F. Sach- und Dienstleistungen   | 6.400,00     | 7.401,19     | 1.001,19     | 1.269,25 Mehreinzahlungen     |
| 05102 | Allgemeine Finanzwirtschaft | 15 Sonstige Auszahlungen   | 0,00         | 57.826,90    | 57.826,90    | 818.739,13 Mehreinzahlungen   |
| 11101 | Personal                    | 15 Sonstige Auszahlungen   | 637.700,00   | 640.877,07   | 3.177,07     | 7.863,66 Mehreinzahlungen     |
| 22501 | Umweltschutzmaßnahmen       | 14 Transferauszahlungen<br>15 sonstige Auszahlungen  | 220.400,00   | 634.788,35   | 414.388,35   | 630.175,79 Mehreinzahlungen   |
| 24101 | Veterinäramt                | 12 Ausz. F. Sach- und Dienstleistungen<br>15 sonstige Auszahlungen   | 257.700,00   | 283.624,78   | 25.924,78    | 67.359,72 Mehreinzahlungen    |
| 31201 | Förderung des Sports        | 10 Personalauszahlungen<br>12 Ausz. F. Sach- und Dienstleistungen<br>14 Transferauszahlungen<br>15 Sonstige Auszahlungen | 374.300,00   | 374.866,54   | 566,54       | 7.814,26 Mehreinzahlungen     |
| 32601 | Amtsvormundschaften         | 14 Transferauszahlungen<br>15 sonstige Auszahlungen  | 44.400,00    | 9.695.657,51 | 9.651.257,51 | 9.689.648,96 Mehreinzahlungen |
| 52501 | Bauaufsicht                 | 10 Personalauszahlungen<br>12 Ausz. F. Sach- und Dienstleistungen  | 1.709.200,00 | 1.720.435,73 | 11.235,73    | 419.401,30 Mehreinzahlungen   |
| 53701 | Schülerbeförderung          | 12 Ausz. F. Sach- und Dienstleistungen   | 900,00       | 1.207,03     | 307,03       | 49.994,94 Mehreinzahlungen    |
| 54204 | Sternschule                 | 10 Personalauszahlungen  | 14.800,00    | 15.023,83    | 223,83       | 284,50 Mehreinzahlungen       |

|               |  |  |  |  |                      |  |
|---------------|--|--|--|--|----------------------|--|
| <b>Gesamt</b> |  |  |  |  | <b>10.164.907,74</b> |  |
|---------------|--|--|--|--|----------------------|--|

## 4) investive Auszahlungen - gedeckt durch Mehreinzahlungen

|  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|

|               |  |  |  |  |             |  |
|---------------|--|--|--|--|-------------|--|
| <b>Gesamt</b> |  |  |  |  | <b>0,00</b> |  |
|---------------|--|--|--|--|-------------|--|

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                           | Bezeichnung   |  |                             |           |
| 1                                | 2   | 3  | 5                           | 5         |
| 1                                | 1281-1-000 . 4542<br>Katastrophenschutz - Verkaufserlös Fahrzeug                | 3.282,18                                     | 3.282,18                    |           |
| 2                                | 1114-3-011 . 52112<br>Rettungswache Eckernförde - Betonsanierung Fahrzeughalle  | 36.000,00                                    | 36.000,00                   |           |
| 3                                | 1114-3-021 . 52112<br>Rettungswache Hademarschen - Bauliche Substanzerhaltung   | 6.000,00                                     | 6.000,00                    |           |
| 4                                | 1114-3-032. 52112<br>LZG Rendsburg - Einstellung Nachtrag 2018                  | 400.000,00                                   | 400.000,00                  |           |
| 5                                | 1114-3-035 . 52112<br>BBZ RD-Eck - Sanierung Grundleitung 2 BA                  | 50.000,00                                    | 50.000,00                   |           |
| 6                                | 1114-3-044. 52112<br>Kaisertsraße 19 - Umbau u. Sanierung Verwaltungsgebäude    | 107.902,15                                   | 107.902,15                  |           |
| 7                                | 1114-3-059 . 52112<br>LFS Hademarschen - Restsumme Ansatz                       | 29.307,11                                    | 29.307,11                   |           |
| 8                                | 1114-3-015. 52119<br>Schule am Noor - BU Bildung                                | 2.133,17                                     | 2.133,17                    |           |
| 9                                | 1114-3-028. 52119<br>Schule an den Eichen - BU Bildung                          | 91.900,00                                    | 91.900,00                   |           |
| 10                               | 1114-3-029. 52119<br>Schule Hochfeld - BU Bildung                               | 32.119,66                                    | 32.119,66                   |           |
| 11                               | 1114-3-033. 52119<br>BBZ am NOK - BU Bildung                                    | 135.461,87                                   | 135.461,87                  |           |
| 12                               | 1114-3-035. 52119<br>BBZ RD Eck - BU Bildung                                    | 93.531,26                                    | 93.531,26                   |           |
| 13                               | 1114-3-000 . 524111<br>Liegenschaften allgemein - Nachforderung Mietnebenkosten | 12.994,93                                    | 12.994,93                   |           |
| 14                               | 1114-3-034. 524190<br>Kreishaus Rendsburg - Anpflanzung Blühwiese               | 15.000,00                                    | 15.000,00                   |           |
| 15                               | 1114-3-054 . 52311<br>JSD Nortorf - Zusätzliche Anmietung von Räumen            | 7.500,00                                     | 7.500,00                    |           |
| 16                               | 1114-3-054. 524140<br>JSD Nortorf - Zusätzliche Reinigungskosten                | 1.800,00                                     | 1.800,00                    |           |
| 17                               | 1114-3-069 . 52311<br>Büro Kieler Straße - Anmietung Parkplätze                 | 1.920,00                                     | 1.920,00                    |           |
| 18                               | 1114-3-071. 52311<br>Ritterstraße - Anmietung neue Liegenschaft                 | 88.326,08                                    | 88.326,08                   |           |
| 19                               | 1114-3-071 . 524140<br>Ritterstraße - Reinigungskosten neue Liegenschaft        | 11.200,00                                    | 11.200,00                   |           |

| Produktgruppe/Unterproduktgruppe |  | Übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR | Davon frei verfügbar in EUR | Bemerkung |
|----------------------------------|--|--|-----------------------------|-----------|
| <b>Nummer</b>                    | <b>Bezeichnung</b>   |  |                             |           |
| 20                               | 1114-3-071. 524190<br>Ritterstraße - Umzug neue Liegenschaft | 15.000,00                                    | 15.000,00                   |           |
| 21                               | 5211-4-020 . 543181<br>Gutachterausschuss Gemeinde Altenholz | 27.087,81                                    | 27.087,81                   |           |
| 22                               | 5421-1-011. 527132<br>Förderungsanträge nach GVFG-SH/FAG     | 35.283,50                                    | 35.283,50                   |           |
|                                  |  | <b>1.203.749,72</b>                          | <b>1.203.749,72</b>         |           |

Der Übertragung von insgesamt 1.203.749,72 € aus dem Ergebnishaushalt wird zugestimmt.

Landrat

Datum

26.04.2019

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

| Produktgruppe/Unterproduktgruppe |   | fortgeschriebener<br>Planwert 2018 | verfügbar   | Übertragen auf das<br>neue Haushaltsjahr<br>in EUR | Davon gebunden<br>in EUR | Davon frei<br>verfügbar<br>in EUR |
|----------------------------------|---|------------------------------------|-------------|--|--------------------------|-----------------------------------|
| Nummer                           | Bezeichnung   | 3a                                 | 3b          | 3c   | 4                        | 5                                 |
| 1                                | 1111-1-010 . 78321<br>Büroausstattung Büro des Landrats                                 | 0,00                               | -125,66     | 0,00   |                          |                                   |
| 2                                | 1111-2-000 . 78321<br>Büroausstattung Fraktionen  | 25.000,00                          | 24.996,09   | 25.000,00  |                          |                                   |
| 3                                | 1111-3-000 . 78321<br>Büroausstattung Kreistag  | 0,00                               | -57,08      | 0,00   |                          |                                   |
| 4                                | 1112-1-010 . 78321<br>Büroausstattung Kommunalaufsicht                                  | 0,00                               | -118,83     | 0,00   |                          |                                   |
| 5                                | 1112-2-000 . 78321<br>Büroausstattung Gemeinde- und Rechnungsprüfung                    | 0,00                               | -217,72     | 0,00   |                          |                                   |
| 6                                | 1112-3-000 . 78153<br>Zuwendungen BBZ am NOK  | 0,00                               | -450.000,00 | 0,00   |                          |                                   |
| 7                                | 1112-3-000 . 78321<br>Büroausstattung Schulaufsicht                                     | 500.000,00                         | 499.358,35  | 25.000,00  |                          | 25.000,00                         |
| 8                                | 1112-3-000 . 7851<br>Baumaßnahmen Schulaufsicht   | 0,00                               | -13.415,63  | 0,00   |                          |                                   |
| 9                                | 1112-4-000 . 78321<br>Büroausstattung Beteiligungsverwaltung                            | 0,00                               | -50,87      | 0,00   |                          |                                   |
| 10                               | 1113-1-000 . 78321<br>Büroausstattung Personalrat                                       | 0,00                               | -46,58      | 0,00   |                          |                                   |
| 11                               | 1113-2-000 . 78321<br>Büroausstattung Gleichstellungsstelle                             | 0,00                               | -19,51      | 0,00   |                          |                                   |
| 12                               | 1114-1-xxx . 78321<br>Büroausstattung innerer Dienst                                    | 500,00                             | 110,67      | 0,00   |                          |                                   |
| 13                               | 1114-2-xxx . 7831 / 78321<br>Büroausstattung Personal                                   | 15.000,00                          | -7.667,21   | 0,00   |                          |                                   |
| 14                               | 1114-3-xxx . 7831 / 78321 / 78312<br>Ausstattung Liegenschaftsmanagement/Liegenschaften | 409.249,92                         | 187.595,07  | 483.621,01   |                          | 483.621,01                        |
| 15                               | 1114-3-xxx . 7821<br>allgemeiner Grunderwerb Liegenschaften                             | 280.500,00                         | 10.536,95   | 305.028,45   | 305.028,45               |                                   |
| 16                               | 1114-3-022 . 7851<br>Rettungswache Hohenwestedt   | 800.000,00                         | 800.000,00  | 920.114,61   | 920.114,61               |                                   |
| 17                               | 1114-3-028 . 7851<br>Erweiterung Schule an den Eichen, Nortorf                          | 165.000,00                         | 165.000,00  | 348.000,00   |                          | 348.000,00                        |
| 18                               | 1114-3-031 . 7851<br>Umbau Dachgeschoss und PV Feuerwehrtechnische Zentrale             | 15.140,75                          | 15.140,75   | 0,00   |                          | 0,00                              |
| 19                               | 1114-3-032 . 7851<br>Löschzug Gefahrgut   | 170.000,00                         | 170.000,00  | 0,00   |                          | 0,00                              |
| 20                               | 1114-3-033 . 78153<br>BBZ am NOK Zuwendungen  | 0,00                               | -80.000,00  | 0,00   |                          | 0,00                              |
| 21                               | 1114-3-033 . 7851<br>BBZ am NOK   | 80.000,00                          | 80.000,00   | 0,00   |                          | 0,00                              |

| Produktgruppe/Unterproduktgruppe |   | fortgeschriebener<br>Planwert 2018 | verfügbar    | Übertragen auf das<br>neue Haushaltsjahr<br>in EUR | Davon gebunden<br>in EUR | Davon frei<br>verfügbar<br>in EUR |
|----------------------------------|---|------------------------------------|--------------|--|--------------------------|-----------------------------------|
| Nummer                           | Bezeichnung   |                                    |              |  |                          |                                   |
| 22                               | 1114-3-034 . 7851<br>Kreishaus, Kaiserstr.  | 75.787,96                          | 13.541,06    | 0,00   |                          | 0,00                              |
| 23                               | 1114-3-035 . 7851<br>BBZ RD-Eck Kieler Str.   | 80.886,90                          | 80.886,90    | 12.812,55  |                          | 12.812,55                         |
| 24                               | 1114-3-037 . 7851<br>Hubschrauberlandeplatz Lilienstr.  | 66.215,17                          | -10.338,05   | 0,00   |                          | 0,00                              |
| 25                               | 1114-3-044 . 7851<br>Büroräume Kaiserstraße 19  | 671.500,00                         | 671.500,00   | 0,00   |                          |                                   |
| 26                               | 1114-3-045 . 7851<br>Bordesholm Flächen Recycling   | 0,00                               | -3.633,67    | 0,00   |                          |                                   |
| 27                               | 1114-3-070 . 7851<br>Rettungswache Lilienstraße   | 0,00                               | -16.388,32   | 0,00   |                          |                                   |
| 28                               | 1114-5-010 . 7831/78321<br>EDV-Ausstattung (Hardware) Stabsstelle 03  | 1.018.400,00                       | 169.023,82   | 0,00   |                          |                                   |
| 29                               | 1114-5-010 . 78312<br>1114-5-020. 78312<br>EDV-Ausstattung (Software) Stabsstelle 03                            | 0,00                               | 0,00         | 0,00   |                          |                                   |
| 30                               | 1114-6-000 . 78321<br>Büroausstattung Rechtsamt   | 0,00                               | -116,18      | 0,00   |                          |                                   |
| 31                               | 1114-7-000 . 78321 / 78312<br>1114-7-010<br>Software- und Büroausstattung Stabsstelle Finanzen                  | 19.412,76                          | -67.260,84   | 0,00   |                          |                                   |
| 32                               | 1114-8-000 . 78321<br>Büroausstattung Controlling   | 0,00                               | -108,32      | 0,00   |                          |                                   |
| 33                               | 1114-9-000 . 78321<br>Büroausstattung Datenschutz   | 0,00                               | -110,40      | 0,00   |                          |                                   |
| 34                               | 1221-1-040/050/060/070 . 78321<br>Büroausstattung Ordnungsverwaltung/Allgemein                                  | 0,00                               | -389,41      | 0,00   |                          |                                   |
| 35                               | 1221-2-010 / 1221-2-020 / 1221-2-030 / 1223-1-000 / 4142-1-000 .<br>78321<br>Büroausstattung Veterinäramt       | 0,00                               | -1.449,44    | 0,00   |                          |                                   |
| 36                               | 1221-3-0xx . 7831 / 78312 / 78321<br>Büroausstattung Asyl   | 1.900,00                           | -2.851,48    | 0,00   |                          | 0,00                              |
| 37                               | 1222-1-0xx . 7831 / 78312 / 78321<br>Büroausstattung Verkehrsangelegenheiten                                    | 0,00                               | -5.606,76    | 0,00   |                          |                                   |
| 38                               | 1261-1-010. 78126<br>Zuweisungen an Gemeinden aus der Feuerschutzsteuer   | 2.961.888,48                       | 1.263.235,19 | 2.055.605,98                                       | 2.055.605,98             |                                   |
| 39                               | 1261-1-010. 7831/78321<br>Beschaffungen Feuerwehrwesen  | 20.000,00                          | 19.332,06    | 20.000,00  |                          | 20.000,00                         |
| 40                               | 1261-1-020 . 7831 / 78321<br>Beschaffung von Ausrüstungsgegenständen für die<br>Kreisfeuerwehrzentrale (Budget) | 311.470,13                         | 265.366,61   | 285.000,00   |                          | 285.000,00                        |
| 41                               | 1261-1-030 . 7831 / 78321<br>Beschaffungen für den Löschzug Gefahrgut   | 329.668,13                         | 67.775,95    | 36.967,13  |                          | 36.967,13                         |
| 42                               | 1261-1-040 . 7831 / 78321<br>Beschaffungen für die Digitalfunk-Servicestelle                                    | 0,00                               | -1.243,46    | 0,00   |                          | 0,00                              |
| 43                               | 1271-1-010 . 78321<br>Modernisierung / Verlagerung Rettungsleitstelle   | 0,00                               | -57,69       | 0,00   |                          |                                   |
| 44                               | 1281-1-000 . 7831/78321<br>Einrichtung/Ausstattung (Landesbeschaffungsprogramm)                                 | 477.018,88                         | 370.568,73   | 101.582,11   |                          | 101.582,11                        |

| Produktgruppe/Unterproduktgruppe |   | fortgeschriebener<br>Planwert 2018 | verfügbar     | Übertragen auf das<br>neue Haushaltsjahr<br>in EUR | Davon gebunden<br>in EUR | Davon frei<br>verfügbar<br>in EUR |
|----------------------------------|---|------------------------------------|---------------|--|--------------------------|-----------------------------------|
| Nummer                           | Bezeichnung   |                                    |               |  |                          |                                   |
| 45                               | 1281-1-000 . 7851<br>Katastrophenschutz   | 0,00                               | -24.167,08    |  |                          |                                   |
| 46                               | 1281-1-000 . 78126/78119<br>Zuwendungen Katastrophenschutz                                | 0,00                               | -45.033,49    | 0,00   |                          |                                   |
| 47                               | 2171-1-000 . 78121 / 78131<br>Zuweisungen an Gemeinden und Zweckverbände für Gymnasien    | 103.000,00                         | 144,81        | 0,00   |                          |                                   |
| 48                               | 2211-1-000 . 7831/78321<br>Einrichtung / Ausstattung Sternschule                          | 0,00                               | -749,00       | 0,00   |                          |                                   |
| 49                               | 2211-2-000 . 7831/78321<br>Einrichtung / Ausstattung Schule am Noor, Eckernförde          | 324.738,08                         | 272.238,20    | 229.054,72   |                          | 229.054,72                        |
| 50                               | 2211-2-000 . 7851<br>Hochbaumaßnahmen Schule am Noor, Eckernförde                         | 0,00                               | -38.720,82    |  |                          |                                   |
| 51                               | 2211-3-000 . 7831/78321/78312<br>Einrichtung / Ausstattung Schule Hochfeld, Rendsburg     | 306.412,31                         | 266.829,23    | 257.829,23   |                          | 257.829,23                        |
| 52                               | 2211-4-000 . 7831/78321<br>Einrichtung / Ausstattung Schule an den Eichen, Nortorf        | 295.397,25                         | 256.068,51    | 256.068,51   |                          | 256.068,51                        |
| 53                               | 2332-1-000 . 78153<br>investive Budgetzuwendung BBZ RD-Eck.                               | 1.124.300,00                       | 0,00          | 0,00   |                          |                                   |
| 54                               | 2332-2-000 . 78153<br>investive Budgetzuwendung BBZ am NOK                                | 838.300,00                         | 0,00          | 0,00   |                          |                                   |
| 55                               | 2331-8-000 . 7831/78321<br>Einrichtung / Ausstattung Berufsschulangelegenheiten           | 0,00                               | -39,18        | 0,00   |                          | 0,00                              |
| 56                               | 2411-1-000 . 78321 / 78312<br>Einrichtung Schülerbeförderung                              | 0,00                               | -58,05        | 0,00   |                          |                                   |
| 57                               | 2421-1-000 . 78321 / 78312<br>Einrichtung Ausbildungsförderung                            | 0,00                               | -70,79        |  |                          |                                   |
| 58                               | 2431-1-000 . 78321 / 78312<br>Einrichtung Schulpsychologische Beratungsstelle             | 1.500,00                           | -365,21       | 0,00   |                          |                                   |
| 59                               | 2521-2-000 . 78321<br>Ausstattung Kreisarchiv   | 2.262,84                           | 1.352,93      | 1.473,87   |                          | 1.473,87                          |
| 60                               | 3119-2-000 . 78321<br>Büroausstattung Verwaltung der Sozialhilfe                          | 0,00                               | -832,73       | 0,00   |                          |                                   |
| 61                               | 3119-3-000 . 78321<br>Büroausstattung Verwaltung der Eingliederungshilfe                  | 0,00                               | -401,38       | 0,00   |                          |                                   |
| 62                               | 3152-1-000 . 78321<br>Ausstattung Pflegestützpunkt  | 0,00                               | -284,13       | 0,00   |                          |                                   |
| 63                               | . 78321<br>Büroausstattung FB Jugend und Familie  | 0,00                               | -2.489,95     | 0,00   |                          |                                   |
| 64                               | 3635-1-010 / 3411-1-000 . 78321<br>Einrichtung / Ausstattung Amtsvormundschaft, Unterhalt | 0,00                               | -411,18       | 0,00   |                          |                                   |
| 65                               | 3651-1-000 . 78122/7818<br>Zuw. u. Zusch. zum Bau v. Kindertageseinrichtungen (U3)        | 3.547.900,00                       | 703.335,12    | 0,00   |                          |                                   |
| 66                               | 3676-1-000 . 78321<br>Ausstattung der Tagesgruppen des Kreises                            | 0,00                               | -467,09       | 0,00   |                          |                                   |
| 67                               | 4111-2-000 . 7844<br>Erhöhung Stammkapital imland GmbH                                    | 5.000.000,00                       | -5.000.000,00 | 0,00   |                          |                                   |

| Produktgruppe/Unterproduktgruppe |   | fortgeschriebener<br>Planwert 2018 | verfügbar            | Übertragen auf das<br>neue Haushaltsjahr<br>in EUR | Davon gebunden<br>in EUR | Davon frei<br>verfügbar<br>in EUR |
|----------------------------------|---|------------------------------------|----------------------|--|--------------------------|-----------------------------------|
| Nummer                           | Bezeichnung   |                                    |                      |  |                          |                                   |
| 68                               | 4121-1-020 / 78321<br>Büroausstattung Sozial-psychiatrischer Dienst   | 0,00                               | -199,91              | 0,00   |                          |                                   |
| 69                               | 4141-1-010 - 4141-4-050 . 7831 / 78321<br>Büroausstattung Gesundheitsverwaltung                             | 1.800,00                           | -3.083,90            | 0,00   |                          |                                   |
| 70                               | 4211-1-010 . 7818 / 78124<br>Zuw. U. Zuschüsse Sportstätten   | 200.000,00                         | 200.000,00           | 119.088,00   |                          | 119.088,00                        |
| 71                               | 5111-1-000 . 78321<br>Büroausstattung Planung   | 0,00                               | -58,01               | 0,00   |                          |                                   |
| 72                               | 5111-1-020 . 78321<br>Büroausstattung Klimaschutzstelle   | 50.000,00                          | 49.978,17            | 0,00   |                          |                                   |
| 73                               | 5211-2-0xx . / 78321<br>Büroausstattung Baugenehmigungen / Stellungnahmen ggü. Dritten                      | 160.000,00                         | 158.781,49           | 0,00   |                          |                                   |
| 74                               | 5211-4-000 . 78321<br>Büroausstattung Gutachterausschuss / Kopfstelle Geodaten                              | 0,00                               | -718,76              | 0,00   |                          |                                   |
| 75                               | 5231-1-000 . 78321<br>Büroausstattung Denkmalschutz und -pflege   | 0,00                               | -273,92              | 0,00   |                          |                                   |
| 76                               | 5371-1-000 . 78321<br>Büroausstattung Abfallwirtschaft  | 0,00                               | -9,72                | 0,00   |                          |                                   |
| 77                               | 5411-1-000 . 78125<br>Zuweisungen GIK-Wege Gemeinden (Landesmittel)   | 639.602,98                         | 357.792,35           | 357.792,35   |                          | 357.792,35                        |
| 78                               | 5421-1-01x . 78321<br>Büroausstattung Radwege/Kreisstraßen  | 0,00                               | -32,90               | 0,00   |                          |                                   |
| 79                               | 5421-1-011 . 7852<br>Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen Kreisstraßen   | 2.987.967,04                       | 2.886.430,47         | 2.487.749,32                                       |                          | 2.487.749,32                      |
| 80                               | 5471-1-000 . 78321<br>Ausstattung ÖPNV  | 0,00                               | -49,75               | 0,00   |                          |                                   |
| 81                               | 5421-1-0xx . 78123<br>Kostenbeteiligung an der K 92, Schinkel - Revensdorf - III. BA<br>(Radweg) - aus 2012 | 152.500,00                         | 152.500,00           | 152.500,00   |                          | 152.500,00                        |
| 82                               | 5541-1-010 . 78321<br>Büroausstattung Untere Naturschutzbehörde   | 0,00                               | -231,29              | 0,00   |                          |                                   |
| 83                               | 5711-1-000 . 7843<br>Erwerb Aktien HanseWerk  | 0,00                               | -1.590.335,05        | 0,00   |                          |                                   |
| 84                               | 5731-1-000 . 7831<br>Ausstattung Fuhrpark   | 0,00                               | -706,79              | 0,00   |                          |                                   |
| 85                               | 6121-1-000 . 784626<br>Eröffnung Depot Sparkasse  | 0,00                               | -6.500.000,00        | 0,00   |                          |                                   |
| 86                               | 5611-1-0xx . 78321  | 0,00                               | -468,48              | 0,00   |                          |                                   |
| <b>Summe</b>                     |   | <b>24.230.219,58</b>               | <b>-3.692.112,34</b> | <b>8.480.287,88</b>                                | <b>3.280.749,04</b>      | <b>5.174.538,84</b>               |

**Investitionsvolumen 2018 gesamt (Finanzplanung)****24.230.219,58****-3.692.112,34**

Planwert gemäß Ursprungshaushalt  
übertragene Auszahlungsmächtigungen aus 2017 gemäß Anhang  
zur Schlussbilanz

19.225.000,00

5.005.219,58

---

 24.230.219,58

| Produktgruppe/Unterproduktgruppe |             | fortgeschriebener<br>Planwert 2018 | verfügbar | Übertragen auf das<br>neue Haushaltsjahr<br>in EUR | Davon gebunden<br>in EUR | Davon frei<br>verfügbar<br>in EUR |
|----------------------------------|-------------|------------------------------------|-----------|--|--------------------------|-----------------------------------|
| Nummer                           | Bezeichnung |                                    |           |  |                          |                                   |

| <b>übertragene Ausgabeermächtigung in das Haushaltsjahr 2018 -<br/>Investitionen</b> |  |                     |
|--|--|---------------------|
| Investitionen/Investitionsförderung Liegenschaften                                   |  | 1.740.578,70        |
| papierloser Sitzungsdienst   |  | 25.000,00           |
| Grunderwerb Recyclinghof Bordesholm  |  | 258.000,00          |
| Büroeinrichtung  |  | 97.471,83           |
| Landesmittel aus der Feuerschutzsteuer   |  | 2.055.605,98        |
| Beschaffungen LZ-G / Brandschutz   |  | 443.549,24          |
| Einrichtung/Ausstattung Förderzentren  |  | 742.952,46          |
| Zuweisungen an Gemeinden für Gemeindewege I. Klasse<br>(Landesmittel)                |  | 357.792,35          |
| Zuweisungen für Sportstätten   |  | 119.088,00          |
| Radwegbau-/Kreisstraßenbaumaßnahmen  |  | 2.640.249,32        |
|  |  | <b>8.480.287,88</b> |

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 |  |                       |                             |
| 1                                | 2           | 3  | 4                     | 5                           |
| 1                                |             | 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 |  |                       |                             |
| 1                                | 2           | 3  | 4                     | 5                           |
|                                  |             |  |                       |                             |
|                                  | Summe       | 0,00   | 0,00                  | 0,00                        |

| Bezeichnung des Budgets         | Bezeichnung des Teilplanes                    | Erlöse        | Aufwendungen      | Zwischenergebnis<br>(Ergebnishaushalt) | Investitionen   | Ergebnis        | Budgetüberschuss | Bemerkung     |
|---------------------------------|---|---------------|-------------------|--|-----------------|-----------------|------------------|---------------|
| 53201 BBZ Rendsburg-Eckernförde | 233201 BBZ Rendsburg-Eckernförde              | -             | - 863,78          | - 863,78                               | -               | - 863,78        | -                | festes Budget |
| 53202 BBZ am NOK                | 233202 BBZ am NOK                             | 93,53         | - 294,89          | - 201,36                               | -               | - 201,36        | -                | festes Budget |
| 53204 Sternschule               | 221101 Sternschule - Förderzentrum S          | -             | - 236,87          | - 236,87                               | - 749,00        | - 985,87        | -                |               |
| 53205 Schule am Noor            | 221102 Schule am Noor - Förderzentrum G       | 488,73        | 3.094,66          | 3.583,39                               | -               | 3.583,39        | 3.583,39         |               |
| 53206 Schule Hochfeld           | 221103 Schule Hochfeld - Förderzentrum G      | 1.134,22      | 5.538,69          | 4.404,47                               | 9.000,00        | 4.595,53        | 4.595,53         |               |
| 53207 Schule An den Eichen      | 221104 Schule an den Eichen - Förderzentrum G | - 1.133,57    | 2.599,31          | 1.465,74                               | -               | 1.465,74        | 1.465,74         |               |
|                                 | <b>Budgets gesamt</b>                         | <b>582,91</b> | <b>- 1.240,26</b> | <b>- 657,35</b>                        | <b>8.251,00</b> | <b>7.593,65</b> | <b>9.644,66</b>  |               |

Budgetrechnung 2018  
Konten der freiwilligen Leistungen  
Stand: 17.04.2019

| HH-Jahr<br>2018  | Bezeichnung des Budgets   |        | Bezeichnung der freiwilligen Leistungen   | Freiwillige         | Freiwillige         | Drittmittel für             | Drittmittel für             | Budget-<br>ergebnis | Konten<br>freiwillige<br>Leistungen | Ausschuss | FD / FB  |
|--|---|--------|---|---------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------------------------|-----------|--|
|  |   |        |   | Aufwendungen        | Aufwendungen        | freiwillige<br>Aufwendungen | freiwillige<br>Aufwendungen |                     |                                     |           |  |
|  |   |        |   | Plan                | Ist                 | Plan                        | Ist                         |                     |                                     |           |  |
| 11101  | Personal  | 111103 | Beiträge und Umlagen (Landkreistag, Europa-Union)<br>Beitrag Kommunaler Arbeitgeberverband (4.600€),<br>Beitrag an KGSt (7.100€), Umlage Schulverein (15.500€),<br>Berufe-SH.de (2.200€)  | 165.900,00          | 193.115,23          | 0,00                        | 0,00                        | -27.215,23          | 54292                               | HA        | Personal, Organisation<br>und allg. Dienste                |
|  |   | 111402 |   | 29.400,00           | 31.425,90           | 0,00                        | 0,00                        | -2.025,90           | 54292; 54299                        | HA        |  |
| 12101  | IT-Service  | 111102 | Zuschüsse an Kreistagsfraktionen/Rückzahlung von<br>Fraktionszuschüssen   | 85.000,00           | 89.710,00           | 2.000,00                    | 5.017,83                    | -1.692,17           | 5318; 4488                          | HA        | IT-Service   |
| 21101  | Ordnungswesen und Verkehr   | 122201 | Zuschuss Kreisverkehrswacht   | 4.100,00            | 4.100,00            | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                | 5318                                | HA        | Allgemeine<br>Ordnungsverwaltung<br>und Verkehr            |
|  |   | 122101 | Integrationsleistungen  | 0,00                | 0,00                | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                | 5315                                | HA        | Allgemeine<br>Ordnungsverwaltung<br>und Verkehr            |
| 24101  | Veterinäraufsicht und Fleischhygiene  | 122102 | Zuschüsse an Tierschutzvereine  | 27.000,00           | 27.000,00           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                | 5318                                | HA        | Veterinär- und<br>Lebensmittelaufsicht                     |
| 25102  | Beteiligungsverwaltung  | 261101 | Zuschuss Landestheater  | 520.300,00          | 521.728,00          | 0,00                        | 0,00                        | -1.428,00           | 5316                                | HA        |  |
|  |   | 273101 | Bürgerschaftsprovision (500 €), Beitrag nordkolleg (61.000€),<br>Ertragszuschuss an das nordkolleg (133.400,00€)  | 194.400,00          | 304.333,00          | 500,00                      | 621,37                      | -109.811,63         | 54292;<br>4563; 5316                | HA        |  |
| <b>Summe Hauptausschuss</b>                                  |   |        |   | <b>1.026.100,00</b> | <b>1.171.412,13</b> | <b>2.500,00</b>             | <b>5.639,20</b>             | <b>-142.172,93</b>  |                                     |           |  |
| 31201  | Förderung des Sportes   | 421101 | Zuschüsse DLRG und Kreissportverband (320.500 €),<br>Koordinierungsstelle (50.000,00€)  | 370.500,00          | 370.500,00          | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                | 5318; 52917;<br>52915               | SSKB      | Kinder, Jugend, Sport                                      |
| 53208  | Allgemeine Schulangelegenheiten   | 217101 | Kapitaldienst Gem. Kronshagen (10.300 €) bzw. SV Gettorf<br>(4.300 €)   | 14.600,00           | 14.592,73           | 0,00                        | 0,00                        | 7,27                | 5322                                | SSKB      | Regionalentwicklung,<br>Schul- u. Kulturwesen              |
| 53209  | Kulturwesen   | 252101 | Zuschuss Jüdisches Museum   | 33.200,00           | 33.200,00           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                | 5318                                | SSKB      |  |
|  |   | 263101 | Mietkosten fikt. (114.100 €), Zuschuss Musikschule (141.900<br>€)   | 256.000,00          | 304.987,00          | 0,00                        | 0,00                        | -48.987,00          | 5318                                | SSKB      |  |
|  |   | 271101 | Zuschuss Abend VHS (83.600 €), dän. Erwachsenenbildung<br>(2.000 €)   | 85.600,00           | 86.704,68           | 0,00                        | 0,00                        | -1.104,68           | 5318; 54292                         | SSKB      |  |
|  |   | 272101 | Standbüchereien (312.000 €), Fahrbüchereien (130.500 €),<br>Dän. Büchereiwesen (17.700 €)   | 469.200,00          | 469.246,44          | 0,00                        | 0,00                        | -46,44              | 5318; 54292                         | SSKB      |  |
|  |   | 281101 | Zuschüsse Patenschaftsarbeit Nordschleswig (1.500 €),<br>Jugend Musiziert (2.500 €), Volksbund Deutsche<br>Kriegsgräberfürsorge (1.500 €), Heimatgemeinschaft Eck<br>(1.100 €), Kreisverband RD für Heimatkunde und Geschichte<br>(1.100 €), Beiträge an Vereine und Verbände (6.900 €) | 14.600,00           | 13.821,81           | 0,00                        | 0,00                        | 778,19              | 5318; 54292                         | SSKB      |  |
| <b>Summe Ausschuss für Schule, Sport, Kultur und Bildung</b> |   |        |   | <b>1.243.700,00</b> | <b>1.293.052,66</b> | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>-49.352,66</b>   |                                     |           |  |
| 41301  | Eingliederungshilfen nach SGB XII,<br>Suchtberatung und sozialpsychiatrischer<br>Dienst | 331102 | Zuschüsse Suchtgefährdetenhilfe (12.500 €),<br>Drogenberatung und -prävention (138.000 €),<br>Kommunalisierte Landesmittel Suchtberatung und -<br>prävention (88.200€), Droge 70 für Suchtberatung im Kreis<br>(34.500 €)   | 273.200,00          | 306.511,53          | 88.200,00                   | 171.315,54                  | 49.804,01           | 5318 / 4141 /                       | SoGA      | Eingliederungshilfen u.<br>sozialpsychiatrischer<br>Dienst |
|  |   | 343101 | Zuschuss Betreuungsverein   | 50.000,00           | 50.000,00           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                | 5318                                | SoGA      |  |
|  |   | 412101 | Zuschuss dezentrale Psychiatrie   | 98.600,00           | 98.600,00           | 50.200,00                   | 0,00                        | -50.200,00          | 5318 / 4141                         | SoGA      |  |
|  |   | 315101 | Zuschüsse Kreissenorenrat (2.000 €), Frauenhaus (290.500<br>€), Frauenberatung (79.600 €), Landeszuweisung<br>Frauenhaus und Frauenberatung, Projekt KiK (14.900€)  | 387.000,00          | 1.980,85            | 385.000,00                  | 0,00                        | 19,15               | 5318; 4141                          | SoGA      |  |
|  |   | 315201 | Zuschüsse an die Nebenstellen   | 79.200,00           | 85.410,00           | 0,00                        | 0,00                        | -6.210,00           | 5318                                | SoGA      |  |

Budgetrechnung 2018  
Konten der freiwilligen Leistungen  
Stand: 17.04.2019

| HH-Jahr 2018                                  | 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                      | 331101 | Zuschüsse Bahnhofsmissionen (5.600 €), Frauenselbsthilfegruppe Via (25.000 €), Migrationssozialarbeit (5.200 €), Beitrag Deutscher Verein für öffentl. und private Fürsorge (1.200 €) Praxis ohne Grenzen (12.000 €)   | 49.000,00                | 57.376,52                | 0,00                                     | 174,19                                   | -8.202,33         | 5318; 54292<br>4299                | SoGA      | Soziale Sicherung                                 |
| 43301   | Gesundheitsdienste                     | 414101 | Zuschuss Gesellschaft zur Rettung Schiffbrüchiger, Beiträge Schl.-Holst. Krebsgesellschaft und Gesellschaft zur Verhütung und Bekämpfung der Tuberkulose   | 3.200,00                 | 2.700,00                 | 2.500,00                                 | 0,00                                     | -2.000,00         | 5318; 54292                        | SoGA      | Gesundheitsdienste                                |
| <b>Summe Sozial- und Gesundheitsausschuss</b> |  |        |  | <b>940.200,00</b>        | <b>602.578,90</b>        | <b>525.900,00</b>                        | <b>171.489,73</b>                        | <b>-16.789,17</b> |                                    |           |   |
| 31601   | Jugendarbeit und Kindertagesstätten    | 361201 | Maßnahmen Aktionsprogramm Tagespflege bzw. Qualifikation Tagespflege   | 5.500,00                 | 9.924,91                 | 0,00                                     | 0,00                                     | -4.424,91         | 5318                               | JHA       | Kinder, Jugend, Sport                             |
|   |  | 362101 | Zuschüsse Kreisjugendring (13.900 €), Streetworkprojekte (73.700 €), Projektförderung Jugendarbeit (33.800 €), Politische Jugendorganisationen (12.000 €), Jugendgruppen (84.400 €), Aufwandsentschädigung außerschul. Jugendarbeit (58.800 €), Jugendferienwerk (49.500 €), Mitarbeiterfortbildung KJR (16.200 €) | 342.300,00               | 303.629,26               | 49.500,00                                | 49.500,00                                | 38.670,74         | 5318/<br>4141;4142;                | JHA       |   |
|   |  | 367202 | Familienzentren  | 559.700,00               | 595.426,44               | 514.700,00                               | 555.873,00                               | 5.446,56          | 5318 / 4141;<br>4482;<br>4487;4488 | JHA       |   |
| 32601   | Amtsvormundschaften, Betreuungsbehörde | 363501 | Zuschüsse zur Betreuung der Amtsmündel und -pfleglinge   | 2.000,00                 | 1.130,99                 | 0,00                                     | 0,00                                     | 869,01            | 5318                               | JHA       | Unterhalt, Amtsvormundschaften, Betreuungsbehörde |
| 33601   | Jugendhilfe                            | 363201 | Zuschuss an Verein Treffpunkte Mastbrook (208.800 €)   | 208.800,00               | 207.980,00               | 0,00                                     | 0,00                                     | 820,00            | 5318                               | JHA       | Jugend- und Sozialdienst                          |
|   |  | 363301 | Zuschuss Pflegeelternverein  | 2.500,00                 | 2.383,00                 | 0,00                                     | 0,00                                     | 117,00            | 5318                               | JHA       |   |
|   |  | 363901 | Beitrag Deutsches Institut für Jugendhilfe und Familienrecht   | 3.500,00                 | 3.405,29                 | 0,00                                     | 0,00                                     | 94,71             | 54292                              | JHA       |   |
|   |  | 367501 | Zuschüsse Kirchenkreise Rendsburg (473.700 €) und Kiel (73.900 €)  | 547.600,00               | 538.990,00               | 100,00                                   | 6.991,86                                 | 15.501,86         | 5318 / 4299                        | JHA       |   |
| <b>Summe Jugendhilfeausschuss</b>             |  |        |  | <b>1.671.900,00</b>      | <b>1.662.869,89</b>      | <b>564.300,00</b>                        | <b>612.364,86</b>                        | <b>57.094,97</b>  |                                    |           |   |
| 22501   | Umweltschutzmaßnahmen                  | 561101 | Schuldendienst für Ortsentwässerungsanlagen (6.700 €)  | 6.700,00                 | 7.607,38                 | 0,00                                     | 0,00                                     | -907,38           | 5317;5322                          | UVBA      | Wasser, Bodenschutz und Abfall                    |
| 26501   | Untere Naturschutzbehörde              | 554101 | Zuschüsse Naturschutz und Landschaftspflege (20.000 €), Erhaltung/Entwicklung Naturschutz-/FFH-Gebiete (40.000 €)  | 60.000,00                | 64.992,43                | 40.000,00                                | 116.450,00                               | 71.457,57         | 5318; 4141                         | UVBA      | Untere Naturschutzbehörde                         |
| 53503   | Klimaschutz                            | 511102 | Mitgliedsbeitrag Klimabündnis  | 1.500,00                 | 1.508,31                 | 0,00                                     | 0,00                                     | -8,31             | 54292                              | UVBA      | Regionalentwicklung, Schul- und Kulturwesen       |
| <b>Summe Umwelt- und Bauausschuss</b>         |  |        |  | <b>68.200,00</b>         | <b>74.108,12</b>         | <b>40.000,00</b>                         | <b>116.450,00</b>                        | <b>70.541,88</b>  |                                    |           |   |
| 25701   | Wirtschaftsförderung, EU               | 111204 | Kreisanteil INTERREG IV a  | 49.200,00                | 49.127,40                | 0,00                                     | 0,00                                     | 72,60             | 5312/5318                          | REA       | Kommunalaufsicht und Feuerwehrwesen               |
| 50701   | Naturparke                             | 551101 | Beitrag Verband Deutscher Naturparke (72.000 €)  | 72.000,00                | 73.149,88                | 0,00                                     | 0,00                                     | -1.149,88         | 5318; 54292                        | REA       | Regionalentwicklung, Bauen und Schule             |
| <b>Summe Regionalentwicklungsausschuss</b>    |  |        |  | <b>121.200,00</b>        | <b>122.277,28</b>        | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                              | <b>-1.077,28</b>  |                                    |           |   |
| <b>Summe Budgets gesamt</b>                   |  |        |  | <b>5.071.300,00</b>      | <b>4.926.298,98</b>      | <b>1.132.700,00</b>                      | <b>905.943,79</b>                        | <b>-81.755,19</b> |                                    |           |   |

| Aktiva                      |  |                               |                       |                       | Passiva                     |  |                               |               |                      |                      |
|-----------------------------|--|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|--|-------------------------------|---------------|----------------------|----------------------|
|                             | Bezeichnung  | Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.) | 31.12.2017            | 31.12.2018            |                             | Bezeichnung  | Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.) | 31.12.2017    | 31.12.2018           |                      |
|                             |  |                               | in €                  | in €                  |                             |  |                               | in €          | in €                 |                      |
| <b>1</b>                    | <b>Anlagevermögen</b>                                      |                               |                       |                       | <b>1</b>                    | <b>Eigenkapital</b>  |                               |               |                      |                      |
| 11                          | Immaterielle Vermögensgegenstände                          |                               | 471.213,01            | 752.232,60            | 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          | 6.188.247,13         |                      |
| 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                        |                               | 6.188.247,13  | 19.972.549,43        |                      |
| 1.213                       | Wald, Forsten  |                               | 15.310,08             | 15.310,08             | <b>Summe Eigenkapital</b>   |  |                               |               | <b>51.927.459,51</b> | <b>71.900.008,94</b> |
| 1.214                       | Sonstige unbebaute Grundstücke                             |                               | 183.230,50            | 183.230,50            |                             |  |                               |               |                      |                      |
| 122                         | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte          |                               |                       |                       | <b>2</b>                    | <b>Sonderposten</b>  |                               |               |                      |                      |
| 1.221                       | Kinder- und Jugendeinrichtungen                            |                               | 465.636,36            | 453.880,36            | 21                          | für aufzulösende Zuschüsse                                 |                               | 607.544,00    | 586.570,08           |                      |
| 1.222                       | Schulen  |                               | 17.448.901,15         | 17.166.508,39         | 22                          | für aufzulösende Zuweisungen                               |                               | 70.854.448,16 | 69.819.057,19        |                      |
| 1.223                       | Wohnbauten   |                               | 0,00                  | 0,00                  | 24                          | für Gebührenaussgleich                                     |                               | 3.546.984,64  | 3.438.451,28         |                      |
| 1.224                       | Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude           |                               | 35.127.967,23         | 34.007.026,75         | <b>Summe Sonderposten</b>   |  |                               |               | <b>75.008.976,80</b> | <b>73.844.078,55</b> |
| 123                         | Infrastrukturvermögen                                      |                               |                       |                       |                             |  |                               |               |                      |                      |
| 1.231                       | Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                 |                               | 4.131.480,67          | 4.131.458,12          | <b>3</b>                    | <b>Rückstellungen</b>                                      |                               |               |                      |                      |
| 1.232                       | Brücken und Tunnel   |                               | 2.459.387,00          | 2.386.279,00          | 31                          | Pensionsrückstellungen                                     |                               | 55.660.269,14 | 59.580.901,35        |                      |
| 1.235                       | Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen |                               | 30.218.237,00         | 27.705.630,00         | 32                          | Altersteilzeitrückstellungen                               |                               | 000.000,00    | 0,00                 |                      |
| 125                         | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                          |                               | 3,00                  | 3,00                  | 33                          | Rückstellung für später entstehende Kosten                 |                               | 19.521.014,00 | 16.318.724,00        |                      |
| 126                         | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                |                               | 3.345.265,08          | 3.411.716,09          | 36                          | Verfahrensrückstellung                                     |                               | 427.289,60    | 356.657,05           |                      |
| 127                         | Betriebs- und Geschäftsausstattung                         |                               | 1.138.707,84          | 1.386.091,26          | 37                          | Finanzausgleichsrückstellung                               |                               | 0,00          | 0,00                 |                      |
| 128                         | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                     |                               | 2.525.381,79          | 2.708.809,23          | 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         | 37.007.812,89         | <b>Summe Rückstellungen</b> |  |                               |               | <b>75.608.572,74</b> | <b>76.256.282,40</b> |
| 132                         | Beteiligungen  |                               | 128.093,78            | 14.169.828,52         |                             |  |                               |               |                      |                      |
| 134                         | Ausleihungen   |                               |                       |                       | <b>4</b>                    | <b>Verbindlichkeiten</b>                                   |                               |               |                      |                      |
| 1.341                       | an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen   |                               | 2.949.313,83          | 5.000.000,00          | 42                          | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen           |                               |               |                      |                      |
| 1.342                       | Sonstige Ausleihungen                                      |                               | 2.763.987,56          | 2.539.705,59          | 421                         | von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen |                               | 1.550.786,38  | 1.128.262,24         |                      |
| 135                         | Wertpapiere des Anlagevermögens                            |                               | 0,00                  | 6.500.000,00          | 422                         | vom öffentlichen Bereich                                   |                               | 0,00          | 0,00                 |                      |
| <b>Summe Anlagevermögen</b> |  |                               | <b>135.575.481,45</b> | <b>159.721.075,06</b> | 423                         | vom privaten Kreditmarkt                                   |                               | 2.899.431,27  | 284.428,51           |                      |
|                             |  |                               |                       |                       | 43                          | Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten                       |                               | 0,00          | 0,00                 |                      |

| Aktiva                      |  |  |                       |                       | Passiva                        |  |  |                       |                       |
|-----------------------------|--|--|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|--|--|-----------------------|-----------------------|
|                             |  | Verweis<br>auf<br>Anhang<br>(Ifd. Nr.) |                       |                       |                                |  | Verweis<br>auf<br>Anhang<br>(Ifd. Nr.) |                       |                       |
|                             | Bezeichnung  |  | 31.12.2017            | 31.12.2018            |                                | Bezeichnung  |  | 31.12.2017            | 31.12.2018            |
| <b>2</b>                    | <b>Umlaufvermögen</b>                                  |  |                       |                       | 44                             | Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen |  | 0,00                  | 0,00                  |
| 21                          | Vorräte  |  |                       |                       | 45                             | Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen                                  |  | 2.494.325,46          | 3.675.235,53          |
| 211                         | Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren                 |  | 56.589,56             | 71.715,33             | 46                             | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen   |  | 8.776.062,91          | 8.878.001,86          |
| 212                         | Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte            |  | 4.585,23              | 8.377,66              | 47                             | Sonstige Verbindlichkeiten   |  | 20.717.084,08         | 22.487.677,14         |
| 22                          | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände          |  |                       |                       | <b>Summe Verbindlichkeiten</b> |  |  | <b>36.437.690,10</b>  | <b>36.453.605,28</b>  |
| 221                         | Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen |  | 1.413.975,70          | 1.442.145,68          |                                |  |  |                       |                       |
| 222                         | Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen             |  | 17.072.384,11         | 14.105.737,06         | <b>5</b>                       | <b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>   |  | <b>393.834,58</b>     | <b>126.179,78</b>     |
| 223                         | Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen      |  | 102.531,51            | 137.007,31            |                                |  |  |                       |                       |
| 224                         | Sonstige privatrechtliche Forderungen                  |  | 3.625,80              | 1.425.770,45          |                                |  |  |                       |                       |
| 225                         | Sonstige Vermögensgegenstände                          |  | 985,58                | 1395,90               |                                |  |  |                       |                       |
| 24                          | Liquide Mittel   |  | 43.267.473,85         | 30.508.531,47         |                                |  |  |                       |                       |
| <b>Summe Umlaufvermögen</b> |  |  | <b>61.922.151,34</b>  | <b>47.700.680,86</b>  |                                |  |  |                       |                       |
| <b>3</b>                    | <b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>                      |  | <b>41.878.900,94</b>  | <b>51.158.399,03</b>  |                                |  |  |                       |                       |
| <b>Gesamtbilanzsumme</b>    |  |  | <b>239.376.533,73</b> | <b>258.580.154,95</b> |                                | <b>Gesamtbilanzsumme</b>   |  | <b>239.376.533,73</b> | <b>258.580.154,95</b> |

## Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. GemHVO-Dop 1.230 T€
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 8.480 T€
3. Summe der vom Kreis übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag): 6.333 T€

Kreis Rendsburg-Eckernförde

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, 08.07.2019

Landrat

Anhang zur Schlussbilanz des Kreises Rendsburg-Eckernförde zum 31.12.20181. Erläuterungen**A) Entwicklung des Anlage- und Umlaufvermögens****1. Sachanlagen**

Ausweislich der Bilanz als Bestandteil der Jahresrechnung hat sich der Bestand der Sachanlagen im Jahr 2018 wie folgt entwickelt:

| <b>Entwicklung des Bestandes an Sachanlagen</b>                       |              |              |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Bezeichnung   | 2018<br>Euro | 2017<br>Euro | 2016<br>Euro | 2015<br>Euro | 2014<br>Euro |
| Bestand am 1.1.   | 97.726.273   | 100.364.440  | 109.767.040  | 113.817.106  | 115.942.081  |
| + Beschaffungen lt.<br>Haushaltsrechnung                              | 2.415.211    | 2.940.827    | 2.127.177    | 3.638.864    | 3.315.200    |
| + sonstige Zuführung *1)  |              |              |              | 1.239.573    |              |
| - Verkauf der Seniorenheime<br>Nortorf, Jevenstedt und<br>Eckernförde |              |              | 6.027.619    |              |              |
| - Verkauf Funkturm Holzbunge  | 55.804       |              |              |              |              |
| - Verkauf ehem. Kreiskinderheim                                       |              |              |              |              | 42.566       |
| - Verkauf Fläche Osterrönfeld   |              |              |              | 1.121        |              |
| - Verkauf Fläche Kreishafen Süd                                       |              |              |              | 1.661.449    |              |
| - Verkauf Schullandheim Wyk auf<br>Föhr                               |              |              |              | 599.262      |              |
| - Verkauf der Büchereizentrale  |              |              |              | 33.472       |              |
| - Verkauf Straßengrundstück K<br>77, Lütte Hede                       |              |              |              |              |              |
| - Abschreibungen, sonstige<br>Wertveränderungen                       | 5.581.952    | 5.578.994    | 5.502.158    | 6.633.202    | 5.377.459    |
| - Wertänderung Eröffnungsbilanz<br>*2)                                |              |              |              |              |              |
| = Bestand am 31.12.   | 94.503.728   | 97.726.273   | 100.364.440  | 109.767.040  | 113.817.106  |
|   |              |              |              |              |              |
|   |              |              |              |              |              |

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

Die wesentlichen Veränderungen des Sachvermögens erfolgte durch den Verkauf des Funkturms Holzbunge sowie einige Verschrottungen.

**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) 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.

Zudem hält der Kreis Aktienanteile an der HanseWerk AG, die von der WFG übernommen wurden.

Die Darlehensforderungen des Kreises beruhen überwiegend auf den in früheren Jahren zu verschiedenen Zwecken gewährten Förderdarlehen (z.B. Arbeitgeberdarlehen, Altenheimbau, sozialer Wohnungsbau). In der Bilanz 2018 sind folgende Bestandsbewegungen nachgewiesen:

## Anhang zur Schlussbilanz des Kreises Rendsburg-Eckernförde zum 31.12.2018

## 1. Erläuterungen

| Darlehensforderungen und Beteiligungen des Kreises im Haushaltsjahr 2018 (Stand 30.04.2019) |                     |                  |                     |                  |                                  |
|---|---------------------|------------------|---------------------|------------------|----------------------------------|
| Bezeichnung   | Zugänge             |                  | Abgänge             |                  | Bestand am<br>31.12.2018<br>Euro |
|   | lt. JRechn.<br>Euro | sonstige<br>Euro | lt. JRechn.<br>Euro | sonstige<br>Euro |                                  |
| <b>Darlehensforderungen:</b>  |                     |                  |                     |                  |                                  |
| Arbeitgeberdarlehen   |                     |                  | 1.927               |                  | 1.511                            |
| Wohnungsbaudarlehen   |                     |                  | 195.070             |                  | 1.884.734                        |
| Darlehen an die WFG   |                     |                  | 1.590.335           |                  | 113.200                          |
| Imland GmbH   | 5.000.000           |                  | 1.245.779           |                  | 5.000.000                        |
| nordkolleg GmbH   |                     |                  |                     |                  | 2                                |
| Gemeinde Altenholz  |                     |                  | 26.667              |                  | 186.667                          |
| sonstige Darlehen   |                     |                  | 531                 |                  | 25.999                           |
| Zwischensumme Darlehen  | 5.000.000           | 0,00             | 3.060.309           | 0                | 7.212.113                        |
| <b>Beteiligungen:</b>   |                     |                  |                     |                  |                                  |
| Landestheater u. Sinfonieorch.  |                     |                  |                     |                  | 431.212                          |
| nordkolleg rendsburg GmbH   |                     |                  |                     |                  | 70.958                           |
| Wirtschaftsförderungsgesellsch.   |                     |                  |                     |                  | 13.065.746                       |
| GOES  |                     |                  |                     |                  | 9.345                            |
| Imland GmbH   | 5.000.000           |                  |                     |                  | 23.942.067                       |
| Verkehrsservice-GmbH  |                     |                  |                     |                  | 868                              |
| Familienhorizonte gGmbH   |                     |                  |                     |                  | 52.134                           |
| RKiSH   |                     |                  |                     |                  | 1                                |
| ITVSH   |                     |                  |                     |                  | 2.500                            |
| HanseWerk   | 1.590.335           |                  |                     |                  | 1.590.335                        |
| KOSOZ   | 0,00                |                  |                     |                  | 2.500                            |
| Zwischensumme Beteiligungen   | 6.590.335           | 0,00             | 0,00                | 0,00             | 39.167.666                       |
| Beteiligungen und Darlehen insg.  | 11.590.335          | 0,00             | 3.060.309           | 0,00             | 46.379.779                       |
|   |                     |                  |                     |                  |                                  |
|   |                     |                  |                     |                  |                                  |

Bei den ausgewiesenen Veränderungen handelt es sich um folgende Einzelposten:

Zu-/Abgänge lt. Haushaltsrechnung

- Planmäßige Tilgungsraten für die vom Kreis gewährten Darlehen (diverse HHSt.) -1.814.530
  - Abgang wg. Aufrechnung Ansprüche Seniorenhäuser imland GmbH -1.245.779
  - Zugang wg. Gewährung eines Kassenkredites zur Wahrung der Liquidität an die imland GmbH 5.000.000
- 1.939.691

Zu-/Abgänge lt. Haushaltsrechnung bei Beteiligungen

- Zugang wg. Erhöhung Eigenkapital imland GmbH 5.000.000
  - Zugang wg. Übernahme HanseWerk AG –Aktien von der WFG 1.590.335
- 6.590.335

Der Stand der Darlehensforderungen und Beteiligungen zum 30.04.2019 wurde im Rahmen der Jahresabschlussprüfung durch das Rechnungsprüfungsamt betrachtet. Hierbei wurde festgestellt, dass der Zugang bei den Beteiligungen in Höhe von 1.590.335,00 €, resultierend aus der Übernahme der HanseWerk AG – Aktien von der WFG, nur ein Teil einer Gesamtsumme in Höhe von 14.041.735,00 € ist. Laut Kreistagsbeschluss vom 17.12.2018 sollte die WFG die beiden noch bestehenden Darlehen in Höhe von 1.590.335,00 € und 113.200,00 € zurückzahlen und ihre gesamten Rücklagen i.H.v. 12.338.199,69 € an den Kreis ausschütten. Im Gegenzug sollte dieser HanseWerk-Aktien der WFG in Höhe von 14.041.735,00 € übernehmen.

Anhang zur Schlussbilanz des Kreises Rendsburg-Eckernförde zum 31.12.20181. Erläuterungen

Dieser Vorgang wurde nun auch buchhalterisch umgesetzt und hat folgende Auswirkungen auf die Darlehensforderungen und Beteiligungen:

| <b>Darlehensforderungen und Beteiligungen des Kreises im Haushaltsjahr 2018 (Stand 30.06.2019)</b> |                     |                  |                     |                  |                                  |
|--|---------------------|------------------|---------------------|------------------|----------------------------------|
| Bezeichnung  | Zugänge             |                  | Abgänge             |                  | Bestand am<br>31.12.2018<br>Euro |
|  | lt. JRechn.<br>Euro | sonstige<br>Euro | lt. JRechn.<br>Euro | sonstige<br>Euro |                                  |
| <b>Darlehensforderungen:</b>   |                     |                  |                     |                  |                                  |
| Arbeitgeberdarlehen  |                     |                  | 1.927               |                  | 1.511                            |
| Wohnungsbaudarlehen  |                     |                  | 195.070             |                  | 1.884.734                        |
| Darlehen an die WFG  |                     |                  | 1.703.535           |                  | 0                                |
| Imland GmbH  | 5.000.000           |                  | 1.245.779           |                  | 5.000.000                        |
| nordkolleg GmbH  |                     |                  |                     |                  | 2                                |
| Gemeinde Altenholz   |                     |                  | 26.667              |                  | 186.667                          |
| sonstige Darlehen  |                     |                  | 531                 |                  | 25.999                           |
| <b>Zwischensumme Darlehen</b>  | <b>5.000.000</b>    | <b>0,00</b>      | <b>3.173.509</b>    | <b>0</b>         | <b>7.098.913</b>                 |
| <b>Beteiligungen:</b>  |                     |                  |                     |                  |                                  |
| Landestheater u. Sinfonieorch.   |                     |                  |                     |                  | 431.212                          |
| nordkolleg rendsburg GmbH  |                     |                  |                     |                  | 70.958                           |
| Wirtschaftsförderungsgesellsch.  |                     |                  |                     |                  | 13.065.746                       |
| GOES   |                     |                  |                     |                  | 9.345                            |
| Imland GmbH  | 5.000.000           |                  |                     |                  | 23.942.067                       |
| Verkehrsservice-GmbH   |                     |                  |                     |                  | 868                              |
| Familienhorizonte gGmbH  |                     |                  |                     |                  | 52.134                           |
| RKiSH  |                     |                  |                     |                  | 1                                |
| ITVSH  |                     |                  |                     |                  | 2.500                            |
| HanseWerk  | 14.041.735          |                  |                     |                  | 14.041.735                       |
| KOSOZ  |                     |                  |                     |                  | 2.500                            |
| <b>Zwischensumme Beteiligungen</b>   | <b>19.041.735</b>   | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>      | <b>51.619.066</b>                |
| <b>Beteiligungen und Darlehen insg.</b>  | <b>24.041.735</b>   | <b>0,00</b>      | <b>3.173.509</b>    | <b>0,00</b>      | <b>58.717.979</b>                |
|  |                     |                  |                     |                  |                                  |
|  |                     |                  |                     |                  |                                  |

Bei den ausgewiesenen Veränderungen handelt es sich um folgende Einzelposten:

Zu-/Abgänge lt. Haushaltsrechnung bei Darlehensforderungen

|   |                  |
|---|------------------|
| • Planmäßige Tilgungsraten für die vom Kreis gewährten Darlehen (diverse HHst.)           | -1.927.730       |
| • Abgang wg. Aufrechnung Ansprüche Seniorenhäuser imland GmbH                             | -1.245.779       |
| • Zugang wg. Gewährung eines Kassenkredites zur Wahrung der Liquidität an die imland GmbH | 5.000.000        |
|   | <u>1.826.491</u> |

Zu-/Abgänge lt. Haushaltsrechnung bei Beteiligungen

|   |                   |
|---|-------------------|
| • Zugang wg. Erhöhung Eigenkapital imland GmbH          | 5.000.000         |
| • Zugang wg. Übernahme HanseWerk AG –Aktien von der WFG | 14.041.735        |
|   | <u>19.041.735</u> |

Anhang zur Schlussbilanz des Kreises Rendsburg-Eckernförde zum 31.12.20181. Erläuterungen

Die Entwicklung der Finanzanlagen in den letzten Jahren stellt sich nach den o.g. wie folgt dar:

| <b>Darlehensforderungen und Beteiligungen am 31.12. eines Haushaltsjahres</b> |              |              |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Bezeichnung   | 2018<br>Euro | 2017<br>Euro | 2016<br>Euro | 2015<br>Euro | 2014<br>Euro |
| Arbeitgeberdarlehen   | 1.511        | 3.438        | 5.321        | 8.553        | 12.697       |
| Wohnungsbaudarlehen   | 1.884.734    | 2.079.532    | 3.201.086    | 3.379.738    | 3.747.506    |
| Darlehen an die RKiSH   | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Darlehen an die WFG   | 113.200      | 1.703.535    | 1.703.535    | 1.703.535    | 1.703.535    |
| Darl. an Imland GmbH  | 5.000.000    | 1.245.779    | 1.245.779    | 1.346.947    | 1.444.615    |
| Darl. an nordkolleg GmbH  | 2            | 2            | 2            | 2            | 2            |
| sonstige Darlehen   | 212.666      | 239.863      | 267.061      | 294.258      | 321.455      |
| Zwischensumme Darlehen  | 7.098.913    | 5.272.149    | 6.422.784    | 6.733.033    | 7.229.811    |
| Beteiligungen   | 39.167.666   | 32.577.332   | 32.577.332   | 32.574.832   | 32.574.832   |
| Zusammen  | 46.379.779   | 37.849.481   | 39.000.116   | 39.307.865   | 39.804.643   |

Nach Berücksichtigung der o.g. Änderungen im Jahresabschluss 2018 stellt sich die Entwicklung der Finanzanlagen in den letzten Jahren wie folgt dar:

| <b>Darlehensforderungen und Beteiligungen am 31.12. eines Haushaltsjahres</b> |              |              |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Bezeichnung   | 2018<br>Euro | 2017<br>Euro | 2016<br>Euro | 2015<br>Euro | 2014<br>Euro |
| Arbeitgeberdarlehen   | 1.511        | 3.438        | 5.321        | 8.553        | 12.697       |
| Wohnungsbaudarlehen   | 1.884.734    | 2.079.532    | 3.201.086    | 3.379.738    | 3.747.506    |
| Darlehen an die RKiSH   | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Darlehen an die WFG   | 0            | 1.703.535    | 1.703.535    | 1.703.535    | 1.703.535    |
| Darl. an Imland GmbH  | 5.000.000    | 1.245.779    | 1.245.779    | 1.346.947    | 1.444.615    |
| Darl. an nordkolleg GmbH  | 2            | 2            | 2            | 2            | 2            |
| sonstige Darlehen   | 212.666      | 239.863      | 267.061      | 294.258      | 321.455      |
| Zwischensumme Darlehen  | 7.212.113    | 5.272.149    | 6.422.784    | 6.733.033    | 7.229.811    |
| Beteiligungen   | 51.619.066   | 32.577.332   | 32.577.332   | 32.574.832   | 32.574.832   |
| Zusammen  | 58.717.979   | 37.849.481   | 39.000.116   | 39.307.865   | 39.804.643   |

Wertpapiere des Anlagevermögens

Der Kreis Rendsburg-Eckernförde verfügt zum 31.12.2018 über ein Depot bei der Sparkasse Mittelholstein in Höhe von 6.500.000,00 €. Durch die Anlage in diesem Depot werden teilweise die liquiden Mittel für die Nachsorgerücklage vorgehalten.

Anhang zur Schlussbilanz des Kreises Rendsburg-Eckernförde zum 31.12.20181. Erläuterungen3. Umlaufvermögen

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

| <b>Umlaufvermögen am 31.12. eines Haushaltsjahres</b> |                   |                   |                   |                   |                  |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Bezeichnung   | 2018<br>Euro      | 2017<br>Euro      | 2016<br>Euro      | 2015<br>Euro      | 2014<br>Euro     |
| Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe                       | 71.715            | 56.590            | 81.624            | 100.064           | 94.660           |
| Sonstige Vorräte                                      | 8.378             | 4.585             | 3.407             | 5.080             | 3.664            |
| Öffentlich-rechtl. Forderungen aus Dienstleistungen   | 1.442.146         | 1.413.976         | 1.442.987         | 1.485.815         | 685.418          |
| Sonst. öffentl.-rechtl. Forderungen                   | 14.105.737        | 17.072.384        | 10.479.780        | 7.538.654         | 7.487.451        |
| Privatrechtl. Ford. aus Dienstl.                      | 137.007           | 102.532           | 89.707            | 110.775           | 33.524           |
| Sonst. privat-rechtl. Forderungen                     | 1.425.770         | 3.626             | 1.082.923         | 2.746.606         | 1.119.534        |
| Sonstige Vermögensgegenstände                         | 1.396             | 986               | 736               | 876               | 727              |
| <i>Zwischensumme. Vorräte,<br/>Forderungen</i>        | <i>17.192.149</i> | <i>18.654.679</i> | <i>13.181.164</i> | <i>11.987.870</i> | <i>9.424.978</i> |
| Liquide Mittel  | 30.508.531        | 43.267.474        | 24.650.590        | 26.934.208        | 28.001.998       |
| Zusammen  | 47.700.680        | 61.922.151        | 37.831.754        | 38.912.078        | 37.426.976       |
|   |                   |                   |                   |                   |                  |

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 Bund im Rahmen von Vereinbarungen mit der Klimaschutzstelle.

Daneben sind die Forderungen des Kreises aus den nicht in der Finanzbuchhaltung gebuchten Fachverfahren (Sozial- und Jugendhilfe – 2.631.542,56 € - und der Bußgeldstelle – 946.000,48 €) erfasst.

**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 2018 wurden die nachfolgenden Veränderungen im Eigenkapital vorgenommen:

| <b>Entwicklung des Eigenkapitals des Kreises im Haushaltsjahr 2018</b> |                               |                             |                           |                                       |
|--|-------------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------------------|
| Bezeichnung  | des Kreises insgesamt<br>Euro | darunter                    |                           |                                       |
|  |                               | Allgemeine Rücklage<br>Euro | Ergebnismrücklage<br>Euro | Jahresüberschuss/-fehlbeträge<br>Euro |
| Eigenkapital am 01.01.2018   | 51.927.460                    | 45.739.212                  | 0                         | 6.188.247                             |
| Verwendung Überschuss 2017   |                               |                             | 6.188.247                 | -6.188.247                            |
| Jahresüberschuss 2018  | + 7.634.350                   |                             |                           | +7.634.350                            |
| sonstige Veränderungen   | 0                             |                             | 0                         |                                       |
| Eigenkapital am 31.12.2018   | 59.561.810                    | 45.739.212                  | 6.188.247                 | 7.634.350                             |

Die obige Übersicht zeigt den Stand des Eigenkapitals des Kreises zum 31.12.2018 (Stand JA 30.04.2019)

Durch den bereits unter Punkt A.2 angesprochenen Beschluss des Kreistags vom 17.12.2018 und die damit verbundene Rücklagen-Ausschüttung der WFG in Höhe von 12.338.199,69 € erhöht sich das Eigenkapital des Kreises erheblich.

Da die Ausschüttung einen Finanzertrag darstellt, steigt der Jahresüberschuss 2018 von 7.634.350 € auf 19.972.549 €.

Auswirkungen auf das Eigenkapital können der folgenden Übersicht entnommen werden:

| <b>Entwicklung des Eigenkapitals des Kreises im Haushaltsjahr 2018</b> |                               |                             |                           |                                       |
|--|-------------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------------------|
| Bezeichnung  | des Kreises insgesamt<br>Euro | darunter                    |                           |                                       |
|  |                               | Allgemeine Rücklage<br>Euro | Ergebnismrücklage<br>Euro | Jahresüberschuss/-fehlbeträge<br>Euro |
| Eigenkapital am 01.01.2018   | 51.927.460                    | 45.739.212                  | 0                         | 6.188.247                             |
| Verwendung Überschuss 2017   |                               |                             | 6.188.247                 | -6.188.247                            |
| Jahresüberschuss 2018 (Stand 30.04.2019)                               | + 7.634.350                   |                             |                           | +7.634.350                            |
| sonstige Veränderungen   | 0                             |                             | 0                         |                                       |
| Eigenkapital am 31.12.2018 (Stand 30.04.2019)                          | 59.561.810                    | 45.739.212                  | 6.188.247                 | 7.634.350                             |
| Erhöhung Jahresüberschuss 2018 durch Ausschüttung WFG                  | + 12.338.199                  |                             |                           | +12.338.199                           |
| Eigenkapital am 31.12.2018 (Stand 30.06.2019)                          | 71.900.009                    | 45.739.212                  | 6.188.247                 | 19.972.549                            |

Anhang zur Schlussbilanz des Kreises Rendsburg-Eckernförde zum 31.12.20181. Erläuterungen2. Sonderposten

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

| <b>Entwicklung der Sonderposten des Kreises im Haushaltsjahr 2018</b> |  |  |   |                                    |
|---|--|--|---|------------------------------------|
| Bezeichnung   | Sonderposten<br>des Kreises<br>insgesamt<br>Euro | darunter                                 |   |                                    |
|   |  | für<br>aufzulösende<br>Zuschüsse<br>Euro | für aufzulösende<br>Zuweisungen<br>Euro | für Gebühren-<br>ausgleich<br>Euro |
| Sonderposten am 01.01.2018  | 75.008.976                                       | 607.544                                  | 70.854.448                              | 3.546.985                          |
| + Zugänge neue<br>Zuwendungen (abzüglich<br>Erstattungen)             | + 5.166.881                                      |  | + 5.166.881                             |                                    |
| + Zugänge aus<br>Verbindlichkeiten *)                                 |  |  |   |                                    |
| + sonstige Zugänge  |  |  |   |                                    |
| - Abgänge Auflösung **)   | -6.331.779                                       | -20.974                                  | -6.202.272                              | -108.533                           |
| - Wertveränderungen   |  |  |   |                                    |
| Sonderposten am 31.12.2018  | 73.844.078                                       | 586.570                                  | 69.819.057                              | 3.438.451                          |

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

\*\*\*) Entnahme an Gebührenaussgleichsrücklage Abfallbeseitigung = 108.533,36 €)

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:

|                       | Pensionsrück-<br>stellung | Altersteilzeit-<br>rückstellung | Rückstellung für<br>später ent-<br>stehende Kosten | Verfahrens-<br>rückstellung | Instandhalt.-<br>rückstellung | Sonst.<br>Rück-<br>stellun-<br>gen |
|-----------------------|---------------------------|---------------------------------|--|-----------------------------|-------------------------------|------------------------------------|
| Bestand am 01.01.2018 | 55.660.69                 | 0                               | 19.521.014   | 427.289                     | 0                             | 0                                  |
| + Zuführungen         | 6.170.156                 |                                 |  | 77.840                      |                               |                                    |
| + sonstige Zugänge *) |                           |                                 |  |                             |                               |                                    |
| - Verbrauch 2018      |                           |                                 |  | 35.325                      |                               |                                    |
| - Auflösungen         | 2.249.523                 |                                 | 3.202.290  | 113.148                     |                               |                                    |
| - sonstige Abgänge    |                           |                                 |  |                             |                               |                                    |
| Bestand am 31.12.2018 | 59.580.901                | 0                               | 16.318.724   | 356.657                     | 0                             | 0                                  |

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

## Anhang zur Schlussbilanz des Kreises Rendsburg-Eckernförde zum 31.12.2018

## 1. Erläuterungen

## 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 Investitionen und Kassenkredit | darunter Kredite von verbundenen Unternehmen | Kredite vom öffentlichen Bereich | Kredite vom privaten Kreditmarkt | Kredite zur Liquiditätssicherung |
|------------------------------|---|--|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Bestand am 01.01.2018        | 4.450.218                                       | 1.550.786                                    | 0                                | 2.899.431                        | 0                                |
| + Kreditaufnahmen            | 0   | 0  |                                  | 0                                |                                  |
| - Tilgungen                  | 3.037.527                                       | 422.524                                      |                                  | 2.615.003                        |                                  |
| Bestand am 31.12.2018        | 1.412.691                                       | 1.128.262                                    | 0                                | 284.428                          | 0                                |
| Nachrichtl.: innere Darlehen | 0   |  |                                  |                                  |                                  |
| Gesamt am 31.12.2018         | 1.412.691                                       |  |                                  |                                  |                                  |

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

| Entwicklung der Kreditschulden des Kreises einschließlich innerer Darlehen |            |            |            |            |            |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|
| Bezeichnung  | 2018 Euro  | 2017 Euro  | 2016 Euro  | 2015 Euro  | 2014 Euro  |
| Schuldenstand am 1.1.  | 4.450.218  | 12.409.523 | 16.541.220 | 19.771.639 | 22.185.403 |
| + Kreditaufnahmen  | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| - nicht in Anspruch genommene Restkreditermächtigung                       | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| - Tilgung  | 3.037.527  | 7.959.296  | 4.131.697  | 3.230.419  | 2.413.764  |
| Schuldenstand am 31.12.  | 1.412.691  | 4.450.218  | 12.409.523 | 16.541.220 | 19.771.639 |
| mithin Neuverschuldung (+)<br>/Schuldenabbau (-)                           | -3.037.527 | -7.959.296 | -4.131.697 | -3.230.419 | -2.413.764 |

## b) aus Lieferungen und Leistungen

|  |             |
|--|-------------|
| Bestand am 01.01.2018  | 2.494.325   |
| + Zuführungen (offene Rechnungen)  | 1.586.524   |
| + Verbindlichkeiten für Aufträge des Liegenschaftsmanagements im Rahmen der baulichen Unterhaltung | 1.683.157   |
| + Verbindlichkeiten f. die Wartung der Software des Umweltamtes                                    | 0           |
| + Verbindlichkeit für die Bewertung von Altstandorten  | 128.357     |
| + Verbindlichkeiten Sonderprogramm Bildung   | 40.206      |
| - Auflösungen durch Auszahlung   | - 2.250.223 |
| - Auflösungen durch Bestandveränderung   | -7.110      |
| Bestand am 31.12.2018  | 3.675.236   |

## c) aus Transferleistungen

|   |            |
|---|------------|
| Bestand am 01.01.2018   | 8.776.063  |
| + Zuführungen (offene Leistungen)   | 2.630.365  |
| + Verbindlichkeit ggü.den Berufl. Bildungszentren (Budgetzuweisungen 2018)    | 589.987    |
| + Verbindlichkeit Zuschuss Frühe Hilfen                                       | 20.000     |
| + Verbindlichkeiten Wirtschaftliche Jugendhilfe außerhalb u. in Einrichtungen | 1.737.765  |
| + Verbindlichkeit gegenüber dem Land Rückzahlungen Fördermittel Integration   | 31.026     |
| + Verbindlichkeiten Abrechnung SGB V  | 2.253.750  |
| + Zuschüsse an übrige (Zuschuss der Sparkasse aus 2017)                       | 49.091     |
| - Auflösungen durch Auszahlung  | -6.546.528 |
| - Auflösung durch Bestandsveränderung   | -663.517   |
| Bestand am 31.12.2018   | 8.878.002  |

## Anhang zur Schlussbilanz des Kreises Rendsburg-Eckernförde zum 31.12.2018

## 1. Erläuterungen

## d) sonstige Verbindlichkeiten

| Sonstige Verbindlichkeiten am 31.12. eines Haushaltsjahres                               |              |              |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Bezeichnung  | 2018<br>Euro | 2017<br>Euro | 2016<br>Euro | 2015<br>Euro | 2014<br>Euro |
| Überschüsse der Koordinierungsstelle für soziale Hilfen (3791400200)                     | 0            | 0            | 0            | 765.278      | 902.449      |
| Schulkostenbeiträge (SKB) an eigene Berufliche Bildungszentren                           | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Personalkostenabr. Handwerkskammer (3791005455)  | 0            | 0            | 0            | 1.276        | 1.276        |
| Abr. Personal- und Verwaltungskosten Jobcenter SGB II mit der BA (3791031210)            | 0            | 0            | 0            | 133.219      | 0            |
| Sozialhilfe mit dem überörtlichen Träger (3791540200)                                    | 898.230      | 898.230      | 0            | 95.196       | 30.976       |
| Förderzentren – Erstattung an das Land gem. § 113 SchulG (3791005451)                    | 0            | 24.963       | 24.963       | 98.914       | 110.200      |
| Kostenerstattung gem. § 33 SGB VIII (Hilfen zur Erziehung) (3791005452)                  | 0            | 0            | 0            | 128.216      | 0            |
| Erstattungsanspruch der/s Pflegekassen/Landes für Zuw. f. Pflegestützpunkte (3791054519) | 8.540        | 8.540        | 30.747       | 46.199       | 150.789      |
| Zuw. f. Leistungen zur Verbesserung u. Sicherstellung d. Badewasserqualität (3791005611) | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Asylaufwendungen m.d. überörtl. Träger (3791540900)                                      | 0            | 0            | 0            | 766.496      | 0            |
| Verbindlichkeiten aus Überzahlungen Miete (3791000160)                                   | 4.715        | 4.715        | 4.715        | 0            | 0            |
| Sicherheitsleistungen in Baugenehmigungsverfahren (379133)                               | 1.048        | 1.048        | -871         | -913         | 18.242       |
| Ausgleichsleist. für Eingriffe in die Natur (379161)                                     | 2.620.511    | 3.050.375    | 3.468.424    | 4.558.644    | 162.315      |
| Sicherheitseinbehalte bei investiven Vorhaben und baulicher Unterhaltung (379181/82/83)  | 0            | 0            | 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 (3791922)   | 90.000       | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Kreisbesoldung – Ausz. an Mitarbeiter (37915)  | 0            | 0            | 0            | 0            | -324.296     |
| Kreisbesoldung – Steuern (37919222)  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Überstundenabgeltung (3791950999)  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Fortbildungsmaßnahmen (3791052622)   | 26.578       | 12.131       | 3.803        | 22.479       | 19.467       |
| Verbindlichkeit Einrichtung Repair-Cafe (379105458)                                      | 0            | 20.000       | 20.000       | 0            | 0            |
| Allgemeines Innerer Dienst (3791922100)  | 0            | 0            | 0            | -110         | 0            |
| Projektkosten der Gleichstellungsstelle (3791000025)                                     | 0            | 6.000        | 6.000        | 6.000        | 0            |
| Führerschein-/Zulassungsgebühren des Kraftfahrtbundesamtes (1691231/2/3)                 | -92.919      | -15.637      | 5.822        | 3.392        | 1.510        |
| Personalkosten KOSOZ an Dataport (3791005458)  | 0            | 0            | 0            | 25.000       | 0            |
| Landesmittel Katastrophenschutz (3791001281)   | 0            | 0            | 0            | 13.938       | 13.938       |

## Anhang zur Schlussbilanz des Kreises Rendsburg-Eckernförde zum 31.12.2018

## 1. Erläuterungen

| Sonstige Verbindlichkeiten am 31.12. eines Haushaltsjahres  |              |              |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Bezeichnung   | 2018<br>Euro | 2017<br>Euro | 2016<br>Euro | 2015<br>Euro | 2014<br>Euro |
| Unterhaltsleistungen (1691321)  | 12.464       | 12.464       | 12.464       | 12.464       | 12.464       |
| Beistandschaften (1691329)  | 43.651       | 46.192       | 32.498       | 42.291       | 34.827       |
| Fachkraft WFBM (3791004002)   | 0            | 0            | 2.511        | 2.511        | 2.920        |
| Gutachten Optimierung ÖPNV<br>(3791543181)  | 0            | 0            | 0            | 110.055      | 0            |
| Schulkostenbeiträge verschiedene Gem.<br>(3791005452)   | 0            | -458         | 1.347        | 1.674.414    | 1.036.483    |
| Schulkostenbeiträge an div.<br>(3791221104/221105/233108/233202/243<br>101 ab 2016 vorher 3791005458) | 2.560.698    | 789.340      | 1.697.113    | 683.639      | 794.272      |
| Verbindlichkeiten für Klimaschutz<br>(3791511101)   | 134.300      | 75.703       | 26.898       | 5.198        | 5.198        |
| Betriebs-/Pers.-Kosten FS Landwirtschaft<br>(3791254000)  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Abr. für Schülerbeförderung (3791000290)  | 201.767      | 135.990      | 135.990      | 146.000      | 89.000       |
| Abrechnungen ÖPNV (3791005471)  | 1.196.857    | 1.182.874    | 881.216      | 687.286      | 725.959      |
| Nationaler Integrationsplan   | 0            | 0            | 0            | 0            | 35.000       |
| Abrechnung KUBUS Stabsstelle Finanzen<br>(3791543181)   | 0            | 0            | 0            | 8.080        | 8.080        |
| Studie zum Nationalsozialismus<br>(3791543181)  | 0            | -653         | 0            | 9.193        | 24.394       |
| Sachkosten für Kulturbeauftragten<br>(3791281101)   | 3.000        | 25.952       | 19.148       | 26.367       | 26.367       |
| Kosten für QR-Code und Web-Portal<br>(3791543181)   | 0            | -79          | 0            | 0            | 0            |
| Sozialstaffel 2014  | 0            | 0            | 0            | 0            | 21.126       |
| Restzahlungen Nachsorge an AWR 2015<br>(3791005455)   | 0            | 0            | 386.837      | 173.289      | 0            |
| Supervision Schule an den Eichen 2015<br>(3791543181)   | 0            | 133          | 133          | 7.400        | 0            |
| Abfallentsorgung Kreis Plön 2015<br>(3791005452)  | 0            | 0            | 0            | 22.609       | 0            |
| Bewertung Altstandorte (3791543181)   | 62.072       | 90.899       | 66.349       | 0            | 0            |
| Auswahl Führungspersonen (3791543181)   | 45.000       | 45.000       | 0            | 0            | 0            |
| Erstattung an Land wg.<br>Qualitätsentwicklung in KiTas<br>(3791054519)                               | 41.711       | 41.711       | 41.711       | 0            | 0            |
| Erstattung an Land zusätzliche Schäden<br>an K82 (3791054519)   | 0            | 0            | 253.000      | 0            | 0            |
| Noch nicht verwendete Spenden<br>(379150100)  | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Landeszuschuss Erstbewertung<br>Bodenschutz (3791054519)  | 0            | 0            | 550          | 0            | 0            |
| Radwegsanierungsmaßnahmen<br>(3791054519)   | 0            | 906.800      | 0            | 0            | 0            |
| Deckenerneuerungsprogramm<br>(3791054519)   | 6.900.000    | 3.038.000    | 0            | 0            | 0            |
| Komplementärmittel KatSchutz<br>(3791054519)  | 17.442       | 11.452       | 0            | 0            | 0            |
| Integrationspauschale (3791005452)  | 834.498      | 1.277.750    | 0            | 0            | 0            |
| Umzugskosten Akten FD 2.3<br>(3791054299)   | 8.177        | 32.000       | 0            | 0            | 0            |
| Prozeßbegleitung FD 5.1 (3791543181)  | 284          | 1.400        | 0            | 0            | 0            |
| Verbindlichkeit Projekt Abfallvermeidung<br>(379105458)   | 10.000       | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Beratung CAF 2018 (3791111203)  | 21.348       | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Einführung butler 21 FD 4.1 (3791054299)  | 9.700        | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Sachwertverfahren Gutachterausschuss  | 6.290        | 0            | 0            | 0            | 0            |

Anhang zur Schlussbilanz des Kreises Rendsburg-Eckernförde zum 31.12.20181. Erläuterungen

| <b>Sonstige Verbindlichkeiten am 31.12. eines Haushaltsjahres</b> |                   |                   |                   |                   |                  |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Bezeichnung   | 2018<br>Euro      | 2017<br>Euro      | 2016<br>Euro      | 2015<br>Euro      | 2014<br>Euro     |
| (3791543181)  |                   |                   |                   |                   |                  |
| Kassenüberschüsse (37917)   | 1.648             | 1.648             | 675               | 349               | 359              |
| Durchlaufende Gelder Verwahr (37919)                              | 2.078.713         | 59.636            | 147.975           | 22.180            | 123.613          |
| Sonstige Verbindlichkeiten (offene Re.)<br>(3791)                 | 4.741.354         | 8.932.965         | 4.468.911         | 3.375.297         | 3.687.997        |
| <b>Summe:</b>   | <b>22.487.677</b> | <b>20.717.084</b> | <b>11.741.029</b> | <b>13.673.946</b> | <b>7.717.025</b> |

## 2.1. Anhang

### 2.1.1. Forderungsspiegel

| Art der Forderung |  | Gesamtbetrag des Haushaltsjahres | mit einer Restlaufzeit von |                      |                         | Gesamtbetrag des Vorjahres |
|-------------------|--|----------------------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------------|
|                   |  |                                  | bis zu 1 Jahr in EUR       | 1 bis 5 Jahre in EUR | mehr als 5 Jahre in EUR |                            |
| 1                 | 2  | 3                                | 4                          | 5                    | 6                       | 8                          |
| 161               | 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 1.442.145,68                     | 1.442.145,68               | 0,00                 | 0,00                    | 1.413.975,70               |
| 169               | 2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen             | 14.105.737,06                    | 14.105.737,06              | 0,00                 | 0,00                    | 17.072.384,11              |
| 171               | 2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen      | 137.007,31                       | 137.007,31                 | 0,00                 | 0,00                    | 102.531,51                 |
| 179               | 2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen                  | 1.425.770,45                     | 1.425.770,45               | 0,00                 | 0,00                    | 3.625,80                   |
| 178               | 2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände                          | 1.395,90                         | 1.395,90                   | 0,00                 | 0,00                    | 985,58                     |
|                   | <b>Summe</b>   | 17.112.056,40                    | 17.112.056,40              | 0,00                 | 0,00                    | 18.593.502,70              |

## 2.1.2. Verbindlichkeitspiegel

| Art der Verbindlichkeit |   | Gesamtbetrag des Haushaltsjahres | mit einer Restlaufzeit von |                      |                         | Gesamtbetrag des Vorjahres |
|-------------------------|---|----------------------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------------|
|                         |   |                                  | bis zu 1 Jahr in EUR       | 1 bis 5 Jahre in EUR | mehr als 5 Jahre in EUR |                            |
| 1                       | 2   | 3                                | 4                          | 5                    | 6                       | 8                          |
| 30                      | 4.1. Anleihen   | 0,00                             | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                       |
| 32                      | 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen  | 1.412.690,75                     | 0,00                       | 1.128.262,24         | 284.428,51              | 4.450.217,65               |
| 321-                    | 4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen  | 1.128.262,24                     | 0,00                       | 1.128.262,24         | 0,00                    | 1.550.786,38               |
| 321-                    | 4.2.2 vom öffentlichen Bereich  | 0,00                             | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                       |
| 321-                    | 4.2.3 vom privaten Kreditmarkt  | 284.428,51                       | 0,00                       | 0,00                 | 284.428,51              | 2.899.431,27               |
| 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  | 3.675.235,53                     | 3.675.235,53               | 0,00                 | 0,00                    | 2.494.325,46               |
| 36                      | 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen  | 8.878.001,86                     | 8.878.001,86               | 0,00                 | 0,00                    | 8.776.062,91               |
| 37                      | 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten  | 22.487.677,14                    | 22.487.677,14              | 0,00                 | 0,00                    | 20.717.084,08              |
|                         | <b>Summe</b>  | <b>36.453.605,28</b>             | <b>35.040.914,53</b>       | <b>1.128.262,24</b>  | <b>284.428,51</b>       | <b>36.437.690,10</b>       |
|                         | <b>Nachrichtlich</b>  |                                  |                            |                      |                         |                            |
|                         | 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                       |

Kreis Rendsburg-Eckernförde  
Stabsstelle Finanzen  
Schlussbilanz 31.12.2017

### 2.1.3 Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände und Gesellschaften

| Name | Stammkapital<br>TEUR | Anteil des Kreises<br>am Stammkapital |   | Gewinnabführung<br>Verlustabdeckung ( - )<br>Umlagen ( - ) |                         |                                 | Bemerkungen |
|------|----------------------|---------------------------------------|---|--|-------------------------|---------------------------------|-------------|
|      |                      | TEUR                                  | % | Vorvorjahr<br>2016<br>TEUR                                 | Vorjahr<br>2017<br>TEUR | Rechnungs-<br>jahr 2018<br>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-Seniorenhäuser                            | 520,0     | 520,0    | 100,0  |   |   |   |  |
| 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  |   |   |   |  |
| 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  | Rendsburg Port Authority 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.<br>Mit Tochtergesellschaften<br>11) Abfallwirtschaftszentrum Rendsburg Betriebs-GmbH<br>12) AWR BioEnergie GmbH |
| 11 | Abfallwirtschaftszentrum Rendsburg Betriebsgesellschaft mbH                          | 1.124,9   | 124,9    | 100,0  |   |   |   | Tochtergesellschaft zu Ziffer 10   |
| 12 | AWR BioEnergie GmbH  | 500,0     | 365,0    | 73,0   |   |   |   | Tochtergesellschaft zu Ziffer 10   |
| 13 | Rettungsdienst-Kooperation in Schleswig-Holstein (RKISH) GmbH                        | 125,0     | 25,0     | 20,0   |   |   |   |  |
| 14 | nordkolleg rendsburg GmbH  | 151,0     | 61,0     | 40,4   | - | - | - |  |
| 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   |   |   |   |  |
| 18 | Gesellschaft für die Organisation der Entsorgung von Sonderabfällen mbH (GOES), Kiel | 300,0     | 5,1      | 1,68   |   |   |   |  |
| 19 | 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

| Name | Stamm-<br>kapital | Anteil des Kreises<br>am Stammkapital |   | Gewinnabführung<br>Verlustabdeckung ( - )<br>Umlagen ( - ) |                         |                                 | Bemerkungen |
|------|-------------------|---------------------------------------|---|--|-------------------------|---------------------------------|-------------|
|      |                   | TEUR                                  | % | Vorvorjahr<br>2016<br>TEUR                                 | Vorjahr<br>2017<br>TEUR | Rechnungs-<br>jahr 2018<br>TEUR |             |
| -    | -                 | -                                     | - | -  |                         |                                 |             |

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                           | Bezeichnung   |  |                             |           |
| 1                                | 2   | 3  | 5                           | 5         |
| 1                                | 1281-1-000 . 4542<br>Katastrophenschutz - Verkaufserlös Fahrzeug                | 3.282,18                                     | 3.282,18                    |           |
| 2                                | 1114-3-011 . 52112<br>Rettungswache Eckernförde - Betonsanierung Fahrzeughalle  | 36.000,00                                    | 36.000,00                   |           |
| 3                                | 1114-3-021 . 52112<br>Rettungswache Hademarschen - Bauliche Substanzerhaltung   | 6.000,00                                     | 6.000,00                    |           |
| 4                                | 1114-3-032. 52112<br>LZG Rendsburg - Einstellung Nachtrag 2018                  | 400.000,00                                   | 400.000,00                  |           |
| 5                                | 1114-3-035 . 52112<br>BBZ RD-Eck - Sanierung Grundleitung 2 BA                  | 50.000,00                                    | 50.000,00                   |           |
| 6                                | 1114-3-044. 52112<br>Kaisertsraße 19 - Umbau u. Sanierung Verwaltungsgebäude    | 107.902,15                                   | 107.902,15                  |           |
| 7                                | 1114-3-059 . 52112<br>LFS Hademarschen - Restsumme Ansatz                       | 29.307,11                                    | 29.307,11                   |           |
| 8                                | 1114-3-015. 52119<br>Schule am Noor - BU Bildung                                | 2.133,17                                     | 2.133,17                    |           |
| 9                                | 1114-3-028. 52119<br>Schule an den Eichen - BU Bildung                          | 91.900,00                                    | 91.900,00                   |           |
| 10                               | 1114-3-029. 52119<br>Schule Hochfeld - BU Bildung                               | 32.119,66                                    | 32.119,66                   |           |
| 11                               | 1114-3-033. 52119<br>BBZ am NOK - BU Bildung                                    | 135.461,87                                   | 135.461,87                  |           |
| 12                               | 1114-3-035. 52119<br>BBZ RD Eck - BU Bildung                                    | 93.531,26                                    | 93.531,26                   |           |
| 13                               | 1114-3-000 . 524111<br>Liegenschaften allgemein - Nachforderung Mietnebenkosten | 12.994,93                                    | 12.994,93                   |           |
| 14                               | 1114-3-034. 524190<br>Kreishaus Rendsburg - Anpflanzung Blühwiese               | 15.000,00                                    | 15.000,00                   |           |
| 15                               | 1114-3-054 . 52311<br>JSD Nortorf - Zusätzliche Anmietung von Räumen            | 7.500,00                                     | 7.500,00                    |           |
| 16                               | 1114-3-054. 524140<br>JSD Nortorf - Zusätzliche Reinigungskosten                | 1.800,00                                     | 1.800,00                    |           |
| 17                               | 1114-3-069 . 52311<br>Büro Kieler Straße - Anmietung Parkplätze                 | 1.920,00                                     | 1.920,00                    |           |
| 18                               | 1114-3-071. 52311<br>Ritterstraße - Anmietung neue Liegenschaft                 | 88.326,08                                    | 88.326,08                   |           |
| 19                               | 1114-3-071 . 524140<br>Ritterstraße - Reinigungskosten neue Liegenschaft        | 11.200,00                                    | 11.200,00                   |           |

| Produktgruppe/Unterproduktgruppe |  | Übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR | Davon frei verfügbar in EUR | Bemerkung |
|----------------------------------|--|--|-----------------------------|-----------|
| <b>Nummer</b>                    | <b>Bezeichnung</b>   |  |                             |           |
| 20                               | 1114-3-071. 524190<br>Ritterstraße - Umzug neue Liegenschaft | 15.000,00                                    | 15.000,00                   |           |
| 21                               | 5211-4-020 . 543181<br>Gutachterausschuss Gemeinde Altenholz | 27.087,81                                    | 27.087,81                   |           |
| 22                               | 5421-1-011. 527132<br>Förderungsanträge nach GVFG-SH/FAG     | 35.283,50                                    | 35.283,50                   |           |
|                                  |  | <b>1.203.749,72</b>                          | <b>1.203.749,72</b>         |           |

Der Übertragung von insgesamt 1.203.749,72 € aus dem Ergebnishaushalt wird zugestimmt.

Landrat

Datum

26.04.2019

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

| Produktgruppe/Unterproduktgruppe |   | fortgeschriebener<br>Planwert 2018 | verfügbar   | Übertragen auf das<br>neue Haushaltsjahr<br>in EUR | Davon gebunden<br>in EUR | Davon frei<br>verfügbar<br>in EUR |
|----------------------------------|---|------------------------------------|-------------|--|--------------------------|-----------------------------------|
| Nummer                           | Bezeichnung   | 3a                                 | 3b          | 3c   | 4                        | 5                                 |
| 1                                | 1111-1-010 . 78321<br>Büroausstattung Büro des Landrats                                 | 0,00                               | -125,66     | 0,00   |                          |                                   |
| 2                                | 1111-2-000 . 78321<br>Büroausstattung Fraktionen  | 25.000,00                          | 24.996,09   | 25.000,00  |                          |                                   |
| 3                                | 1111-3-000 . 78321<br>Büroausstattung Kreistag  | 0,00                               | -57,08      | 0,00   |                          |                                   |
| 4                                | 1112-1-010 . 78321<br>Büroausstattung Kommunalaufsicht                                  | 0,00                               | -118,83     | 0,00   |                          |                                   |
| 5                                | 1112-2-000 . 78321<br>Büroausstattung Gemeinde- und Rechnungsprüfung                    | 0,00                               | -217,72     | 0,00   |                          |                                   |
| 6                                | 1112-3-000 . 78153<br>Zuwendungen BBZ am NOK  | 0,00                               | -450.000,00 | 0,00   |                          |                                   |
| 7                                | 1112-3-000 . 78321<br>Büroausstattung Schulaufsicht                                     | 500.000,00                         | 499.358,35  | 25.000,00  |                          | 25.000,00                         |
| 8                                | 1112-3-000 . 7851<br>Baumaßnahmen Schulaufsicht   | 0,00                               | -13.415,63  | 0,00   |                          |                                   |
| 9                                | 1112-4-000 . 78321<br>Büroausstattung Beteiligungsverwaltung                            | 0,00                               | -50,87      | 0,00   |                          |                                   |
| 10                               | 1113-1-000 . 78321<br>Büroausstattung Personalrat                                       | 0,00                               | -46,58      | 0,00   |                          |                                   |
| 11                               | 1113-2-000 . 78321<br>Büroausstattung Gleichstellungsstelle                             | 0,00                               | -19,51      | 0,00   |                          |                                   |
| 12                               | 1114-1-xxx . 78321<br>Büroausstattung innerer Dienst                                    | 500,00                             | 110,67      | 0,00   |                          |                                   |
| 13                               | 1114-2-xxx . 7831 / 78321<br>Büroausstattung Personal                                   | 15.000,00                          | -7.667,21   | 0,00   |                          |                                   |
| 14                               | 1114-3-xxx . 7831 / 78321 / 78312<br>Ausstattung Liegenschaftsmanagement/Liegenschaften | 409.249,92                         | 187.595,07  | 483.621,01   |                          | 483.621,01                        |
| 15                               | 1114-3-xxx . 7821<br>allgemeiner Grunderwerb Liegenschaften                             | 280.500,00                         | 10.536,95   | 305.028,45   | 305.028,45               |                                   |
| 16                               | 1114-3-022 . 7851<br>Rettungswache Hohenwestedt   | 800.000,00                         | 800.000,00  | 920.114,61   | 920.114,61               |                                   |
| 17                               | 1114-3-028 . 7851<br>Erweiterung Schule an den Eichen, Nortorf                          | 165.000,00                         | 165.000,00  | 348.000,00   |                          | 348.000,00                        |
| 18                               | 1114-3-031 . 7851<br>Umbau Dachgeschoss und PV Feuerwehrtechnische Zentrale             | 15.140,75                          | 15.140,75   | 0,00   |                          | 0,00                              |
| 19                               | 1114-3-032 . 7851<br>Löschzug Gefahrgut   | 170.000,00                         | 170.000,00  | 0,00   |                          | 0,00                              |
| 20                               | 1114-3-033 . 78153<br>BBZ am NOK Zuwendungen  | 0,00                               | -80.000,00  | 0,00   |                          | 0,00                              |
| 21                               | 1114-3-033 . 7851<br>BBZ am NOK   | 80.000,00                          | 80.000,00   | 0,00   |                          | 0,00                              |

| Produktgruppe/Unterproduktgruppe |   | fortgeschriebener<br>Planwert 2018 | verfügbar    | Übertragen auf das<br>neue Haushaltsjahr<br>in EUR | Davon gebunden<br>in EUR | Davon frei<br>verfügbar<br>in EUR |
|----------------------------------|---|------------------------------------|--------------|--|--------------------------|-----------------------------------|
| Nummer                           | Bezeichnung   |                                    |              |  |                          |                                   |
| 22                               | 1114-3-034 . 7851<br>Kreishaus, Kaiserstr.  | 75.787,96                          | 13.541,06    | 0,00   |                          | 0,00                              |
| 23                               | 1114-3-035 . 7851<br>BBZ RD-Eck Kieler Str.   | 80.886,90                          | 80.886,90    | 12.812,55  |                          | 12.812,55                         |
| 24                               | 1114-3-037 . 7851<br>Hubschrauberlandeplatz Lilienstr.  | 66.215,17                          | -10.338,05   | 0,00   |                          | 0,00                              |
| 25                               | 1114-3-044 . 7851<br>Büroräume Kaiserstraße 19  | 671.500,00                         | 671.500,00   | 0,00   |                          |                                   |
| 26                               | 1114-3-045 . 7851<br>Bordesholm Flächen Recycling   | 0,00                               | -3.633,67    | 0,00   |                          |                                   |
| 27                               | 1114-3-070 . 7851<br>Rettungswache Lilienstraße   | 0,00                               | -16.388,32   | 0,00   |                          |                                   |
| 28                               | 1114-5-010 . 7831/78321<br>EDV-Ausstattung (Hardware) Stabsstelle 03  | 1.018.400,00                       | 169.023,82   | 0,00   |                          |                                   |
| 29                               | 1114-5-010 . 78312<br>1114-5-020. 78312<br>EDV-Ausstattung (Software) Stabsstelle 03                            | 0,00                               | 0,00         | 0,00   |                          |                                   |
| 30                               | 1114-6-000 . 78321<br>Büroausstattung Rechtsamt   | 0,00                               | -116,18      | 0,00   |                          |                                   |
| 31                               | 1114-7-000 . 78321 / 78312<br>1114-7-010<br>Software- und Büroausstattung Stabsstelle Finanzen                  | 19.412,76                          | -67.260,84   | 0,00   |                          |                                   |
| 32                               | 1114-8-000 . 78321<br>Büroausstattung Controlling   | 0,00                               | -108,32      | 0,00   |                          |                                   |
| 33                               | 1114-9-000 . 78321<br>Büroausstattung Datenschutz   | 0,00                               | -110,40      | 0,00   |                          |                                   |
| 34                               | 1221-1-040/050/060/070 . 78321<br>Büroausstattung Ordnungsverwaltung/Allgemein                                  | 0,00                               | -389,41      | 0,00   |                          |                                   |
| 35                               | 1221-2-010 / 1221-2-020 / 1221-2-030 / 1223-1-000 / 4142-1-000 .<br>78321<br>Büroausstattung Veterinäramt       | 0,00                               | -1.449,44    | 0,00   |                          |                                   |
| 36                               | 1221-3-0xx . 7831 / 78312 / 78321<br>Büroausstattung Asyl   | 1.900,00                           | -2.851,48    | 0,00   |                          | 0,00                              |
| 37                               | 1222-1-0xx . 7831 / 78312 / 78321<br>Büroausstattung Verkehrsangelegenheiten                                    | 0,00                               | -5.606,76    | 0,00   |                          |                                   |
| 38                               | 1261-1-010. 78126<br>Zuweisungen an Gemeinden aus der Feuerschutzsteuer   | 2.961.888,48                       | 1.263.235,19 | 2.055.605,98                                       | 2.055.605,98             |                                   |
| 39                               | 1261-1-010. 7831/78321<br>Beschaffungen Feuerwehrwesen  | 20.000,00                          | 19.332,06    | 20.000,00  |                          | 20.000,00                         |
| 40                               | 1261-1-020 . 7831 / 78321<br>Beschaffung von Ausrüstungsgegenständen für die<br>Kreisfeuerwehrzentrale (Budget) | 311.470,13                         | 265.366,61   | 285.000,00   |                          | 285.000,00                        |
| 41                               | 1261-1-030 . 7831 / 78321<br>Beschaffungen für den Löschzug Gefahrgut   | 329.668,13                         | 67.775,95    | 36.967,13  |                          | 36.967,13                         |
| 42                               | 1261-1-040 . 7831 / 78321<br>Beschaffungen für die Digitalfunk-Servicestelle                                    | 0,00                               | -1.243,46    | 0,00   |                          | 0,00                              |
| 43                               | 1271-1-010 . 78321<br>Modernisierung / Verlagerung Rettungsleitstelle   | 0,00                               | -57,69       | 0,00   |                          |                                   |
| 44                               | 1281-1-000 . 7831/78321<br>Einrichtung/Ausstattung (Landesbeschaffungsprogramm)                                 | 477.018,88                         | 370.568,73   | 101.582,11   |                          | 101.582,11                        |

| Produktgruppe/Unterproduktgruppe |   | fortgeschriebener<br>Planwert 2018 | verfügbar     | Übertragen auf das<br>neue Haushaltsjahr<br>in EUR | Davon gebunden<br>in EUR | Davon frei<br>verfügbar<br>in EUR |
|----------------------------------|---|------------------------------------|---------------|--|--------------------------|-----------------------------------|
| Nummer                           | Bezeichnung   |                                    |               |  |                          |                                   |
| 45                               | 1281-1-000 . 7851<br>Katastrophenschutz   | 0,00                               | -24.167,08    |  |                          |                                   |
| 46                               | 1281-1-000 . 78126/78119<br>Zuwendungen Katastrophenschutz                                | 0,00                               | -45.033,49    | 0,00   |                          |                                   |
| 47                               | 2171-1-000 . 78121 / 78131<br>Zuweisungen an Gemeinden und Zweckverbände für Gymnasien    | 103.000,00                         | 144,81        | 0,00   |                          |                                   |
| 48                               | 2211-1-000 . 7831/78321<br>Einrichtung / Ausstattung Sternschule                          | 0,00                               | -749,00       | 0,00   |                          |                                   |
| 49                               | 2211-2-000 . 7831/78321<br>Einrichtung / Ausstattung Schule am Noor, Eckernförde          | 324.738,08                         | 272.238,20    | 229.054,72   |                          | 229.054,72                        |
| 50                               | 2211-2-000 . 7851<br>Hochbaumaßnahmen Schule am Noor, Eckernförde                         | 0,00                               | -38.720,82    |  |                          |                                   |
| 51                               | 2211-3-000 . 7831/78321/78312<br>Einrichtung / Ausstattung Schule Hochfeld, Rendsburg     | 306.412,31                         | 266.829,23    | 257.829,23   |                          | 257.829,23                        |
| 52                               | 2211-4-000 . 7831/78321<br>Einrichtung / Ausstattung Schule an den Eichen, Nortorf        | 295.397,25                         | 256.068,51    | 256.068,51   |                          | 256.068,51                        |
| 53                               | 2332-1-000 . 78153<br>investive Budgetzuwendung BBZ RD-Eck.                               | 1.124.300,00                       | 0,00          | 0,00   |                          |                                   |
| 54                               | 2332-2-000 . 78153<br>investive Budgetzuwendung BBZ am NOK                                | 838.300,00                         | 0,00          | 0,00   |                          |                                   |
| 55                               | 2331-8-000 . 7831/78321<br>Einrichtung / Ausstattung Berufsschulangelegenheiten           | 0,00                               | -39,18        | 0,00   |                          | 0,00                              |
| 56                               | 2411-1-000 . 78321 / 78312<br>Einrichtung Schülerbeförderung                              | 0,00                               | -58,05        | 0,00   |                          |                                   |
| 57                               | 2421-1-000 . 78321 / 78312<br>Einrichtung Ausbildungsförderung                            | 0,00                               | -70,79        |  |                          |                                   |
| 58                               | 2431-1-000 . 78321 / 78312<br>Einrichtung Schulpsychologische Beratungsstelle             | 1.500,00                           | -365,21       | 0,00   |                          |                                   |
| 59                               | 2521-2-000 . 78321<br>Ausstattung Kreisarchiv   | 2.262,84                           | 1.352,93      | 1.473,87   |                          | 1.473,87                          |
| 60                               | 3119-2-000 . 78321<br>Büroausstattung Verwaltung der Sozialhilfe                          | 0,00                               | -832,73       | 0,00   |                          |                                   |
| 61                               | 3119-3-000 . 78321<br>Büroausstattung Verwaltung der Eingliederungshilfe                  | 0,00                               | -401,38       | 0,00   |                          |                                   |
| 62                               | 3152-1-000 . 78321<br>Ausstattung Pflegestützpunkt  | 0,00                               | -284,13       | 0,00   |                          |                                   |
| 63                               | . 78321<br>Büroausstattung FB Jugend und Familie  | 0,00                               | -2.489,95     | 0,00   |                          |                                   |
| 64                               | 3635-1-010 / 3411-1-000 . 78321<br>Einrichtung / Ausstattung Amtsvormundschaft, Unterhalt | 0,00                               | -411,18       | 0,00   |                          |                                   |
| 65                               | 3651-1-000 . 78122/7818<br>Zuw. u. Zusch. zum Bau v. Kindertageseinrichtungen (U3)        | 3.547.900,00                       | 703.335,12    | 0,00   |                          |                                   |
| 66                               | 3676-1-000 . 78321<br>Ausstattung der Tagesgruppen des Kreises                            | 0,00                               | -467,09       | 0,00   |                          |                                   |
| 67                               | 4111-2-000 . 7844<br>Erhöhung Stammkapital imland GmbH                                    | 5.000.000,00                       | -5.000.000,00 | 0,00   |                          |                                   |

| Produktgruppe/Unterproduktgruppe |   | fortgeschriebener<br>Planwert 2018 | verfügbar            | Übertragen auf das<br>neue Haushaltsjahr<br>in EUR | Davon gebunden<br>in EUR | Davon frei<br>verfügbar<br>in EUR |
|----------------------------------|---|------------------------------------|----------------------|--|--------------------------|-----------------------------------|
| Nummer                           | Bezeichnung   |                                    |                      |  |                          |                                   |
| 68                               | 4121-1-020 / 78321<br>Büroausstattung Sozial-psychiatrischer Dienst   | 0,00                               | -199,91              | 0,00   |                          |                                   |
| 69                               | 4141-1-010 - 4141-4-050 . 7831 / 78321<br>Büroausstattung Gesundheitsverwaltung                             | 1.800,00                           | -3.083,90            | 0,00   |                          |                                   |
| 70                               | 4211-1-010 . 7818 / 78124<br>Zuw. U. Zuschüsse Sportstätten   | 200.000,00                         | 200.000,00           | 119.088,00   |                          | 119.088,00                        |
| 71                               | 5111-1-000 . 78321<br>Büroausstattung Planung   | 0,00                               | -58,01               | 0,00   |                          |                                   |
| 72                               | 5111-1-020 . 78321<br>Büroausstattung Klimaschutzstelle   | 50.000,00                          | 49.978,17            | 0,00   |                          |                                   |
| 73                               | 5211-2-0xx . / 78321<br>Büroausstattung Baugenehmigungen / Stellungnahmen ggü. Dritten                      | 160.000,00                         | 158.781,49           | 0,00   |                          |                                   |
| 74                               | 5211-4-000 . 78321<br>Büroausstattung Gutachterausschuss / Kopfstelle Geodaten                              | 0,00                               | -718,76              | 0,00   |                          |                                   |
| 75                               | 5231-1-000 . 78321<br>Büroausstattung Denkmalschutz und -pflege   | 0,00                               | -273,92              | 0,00   |                          |                                   |
| 76                               | 5371-1-000 . 78321<br>Büroausstattung Abfallwirtschaft  | 0,00                               | -9,72                | 0,00   |                          |                                   |
| 77                               | 5411-1-000 . 78125<br>Zuweisungen GIK-Wege Gemeinden (Landesmittel)   | 639.602,98                         | 357.792,35           | 357.792,35   |                          | 357.792,35                        |
| 78                               | 5421-1-01x . 78321<br>Büroausstattung Radwege/Kreisstraßen  | 0,00                               | -32,90               | 0,00   |                          |                                   |
| 79                               | 5421-1-011 . 7852<br>Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen Kreisstraßen   | 2.987.967,04                       | 2.886.430,47         | 2.487.749,32                                       |                          | 2.487.749,32                      |
| 80                               | 5471-1-000 . 78321<br>Ausstattung ÖPNV  | 0,00                               | -49,75               | 0,00   |                          |                                   |
| 81                               | 5421-1-0xx . 78123<br>Kostenbeteiligung an der K 92, Schinkel - Revensdorf - III. BA<br>(Radweg) - aus 2012 | 152.500,00                         | 152.500,00           | 152.500,00   |                          | 152.500,00                        |
| 82                               | 5541-1-010 . 78321<br>Büroausstattung Untere Naturschutzbehörde   | 0,00                               | -231,29              | 0,00   |                          |                                   |
| 83                               | 5711-1-000 . 7843<br>Erwerb Aktien HanseWerk  | 0,00                               | -1.590.335,05        | 0,00   |                          |                                   |
| 84                               | 5731-1-000 . 7831<br>Ausstattung Fuhrpark   | 0,00                               | -706,79              | 0,00   |                          |                                   |
| 85                               | 6121-1-000 . 784626<br>Eröffnung Depot Sparkasse  | 0,00                               | -6.500.000,00        | 0,00   |                          |                                   |
| 86                               | 5611-1-0xx . 78321  | 0,00                               | -468,48              | 0,00   |                          |                                   |
| <b>Summe</b>                     |   | <b>24.230.219,58</b>               | <b>-3.692.112,34</b> | <b>8.480.287,88</b>                                | <b>3.280.749,04</b>      | <b>5.174.538,84</b>               |

**Investitionsvolumen 2018 gesamt (Finanzplanung)****24.230.219,58****-3.692.112,34**

Planwert gemäß Ursprungshaushalt  
übertragene Auszahlungsmächtigungen aus 2017 gemäß Anhang  
zur Schlussbilanz

19.225.000,00

5.005.219,58

---

 24.230.219,58

| Produktgruppe/Unterproduktgruppe |             | fortgeschriebener<br>Planwert 2018 | verfügbar | Übertragen auf das<br>neue Haushaltsjahr<br>in EUR | Davon gebunden<br>in EUR | Davon frei<br>verfügbar<br>in EUR |
|----------------------------------|-------------|------------------------------------|-----------|--|--------------------------|-----------------------------------|
| Nummer                           | Bezeichnung |                                    |           |  |                          |                                   |

| <b>übertragene Ausgabeermächtigung in das Haushaltsjahr 2018 -<br/>Investitionen</b> |  |                     |
|--|--|---------------------|
| Investitionen/Investitionsförderung Liegenschaften                                   |  | 1.740.578,70        |
| papierloser Sitzungsdienst   |  | 25.000,00           |
| Grunderwerb Recyclinghof Bordesholm  |  | 258.000,00          |
| Büroeinrichtung  |  | 97.471,83           |
| Landesmittel aus der Feuerschutzsteuer   |  | 2.055.605,98        |
| Beschaffungen LZ-G / Brandschutz   |  | 443.549,24          |
| Einrichtung/Ausstattung Förderzentren  |  | 742.952,46          |
| Zuweisungen an Gemeinden für Gemeindewege I. Klasse<br>(Landesmittel)                |  | 357.792,35          |
| Zuweisungen für Sportstätten   |  | 119.088,00          |
| Radwegbau-/Kreisstraßenbaumaßnahmen  |  | 2.640.249,32        |
|  |  | <b>8.480.287,88</b> |

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 |  |                       |                             |
| 1                                | 2           | 3  | 4                     | 5                           |
| 1                                |             | 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 |  |                       |                             |
| 1                                | 2           | 3  | 4                     | 5                           |
|                                  |             |  |                       |                             |
|                                  | Summe       | 0,00   | 0,00                  | 0,00                        |

### 2.1.6. Übersicht über die Übernommenen Bürgschaften und ähnliche Verpflichtungen

|                           | Datum der Übernahme                 | Zweck      | Begünstigter   | Ursprungshöhe<br>- in TEUR - | Höhe zu Beginn des Haushaltsjahres 2018<br>- in TEUR - | voraussichtliches Datum des Auslaufens der Bürgschaft |            |
|---------------------------|-------------------------------------|------------|--|------------------------------|--|---|------------|
| <b>I Bürgschaften</b>     |                                     |            |  |                              |  |   |            |
| 1)                        | Kreditanstalt für Wiederaufbau      | 31.07.2002 | Sanierung des Seniorenheimes Nortorf durch die Imland GmbH   |                              | 1.250  | 750   | 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 Umbaus des Bürogebäudes in Rendsburg, Berliner Straße 2                   |                              | 1.700  | 1.278   | 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  | 119   | 30.06.2031 |
| 6)                        | Sparkasse Mittelholstein AG u.a.    | 19.12.2017 | Investitionen durch die Imland GmbH  |                              | 5.000  | 5.000   | 30.12.2027 |
| Summe                     |                                     |            |  |                              | 9.583  | 7.909   |            |
| <b>II Verpflichtungen</b> |                                     |            |  |                              |  |   |            |
| 1)                        | entfällt                            |            |  |                              |  |   |            |
| Summe                     |                                     |            |  |                              | -  | -   |            |

| Anlagevermögen        |         | Anschaffung- und Herstellkosten |               |               |             | Abschreibungen |               |              |      | Restbuchwert  |               |   |      | Kennzahlen   |  |            |  |  |  |
|-----------------------|---------|---------------------------------|---------------|---------------|-------------|----------------|---------------|--------------|------|---------------|---------------|---|------|--|--|------------|--|--|--|
|                       |         | Anfangsbestand                  |               | Zugang        |             | Abgang         |               | Umbuchungen  |      | Endbestand    |               | Zugangs- d.h. Abschreibungen im Haushaltsjahr |      | Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge |  | Endbestand |  | Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres |  |
| 1                     | 2       | 3                               | 4             | 5             | 6           | 7              | 8             | 9            | 10   | 11            | 12            | 13  | 14   | 15   |  |            |  |  |  |
|                       |         | EUR                             | EUR           | EUR           | EUR         | EUR            | EUR           | EUR          | EUR  | EUR           | EUR           | EUR   | v.H. | v.H.   |  |            |  |  |  |
| <b>ANLAGENSPIEGEL</b> |         |                                 |               |               |             |                |               |              |      |               |               |   |      |  |  |            |  |  |  |
| 01                    | 1.1     | 2.296.299,10                    | 447.597,57    | -229,68       | 0,00        | 2.743.666,99   | 1.825.086,09  | 166.577,98   | 0,00 | 1.991.434,39  | 752.232,60    | 471.213,01                                    | 6,1  | 27,4   |  |            |  |  |  |
| 02                    | 1.2     |                                 |               |               |             |                |               |              |      |               |               |   |      |  |  |            |  |  |  |
| 021                   | 1.2.1   | 107.822,84                      | 0,00          | 0,00          | 0,00        | 107.822,84     | 0,00          | 0,00         | 0,00 | 0,00          | 107.822,84    | 107.822,84                                    | 0,0  | 100,0  |  |            |  |  |  |
| 022                   | 1.2.1.1 | 87.729,84                       | 0,00          | 0,00          | 0,00        | 87.729,84      | 0,00          | 0,00         | 0,00 | 0,00          | 87.729,84     | 87.729,84                                     | 0,0  | 100,0  |  |            |  |  |  |
| 023                   | 1.2.1.2 | 15.310,08                       | 0,00          | 0,00          | 0,00        | 15.310,08      | 0,00          | 0,00         | 0,00 | 0,00          | 15.310,08     | 15.310,08                                     | 0,0  | 100,0  |  |            |  |  |  |
| 029                   | 1.2.1.3 | 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                                    | 0,0  | 86,9   |  |            |  |  |  |
| 03                    | 1.2.1.4 |                                 |               |               |             |                |               |              |      |               |               |   |      |  |  |            |  |  |  |
| 032                   | 1.2.2   | 586.852,55                      | 0,00          | 0,00          | 0,00        | 586.852,55     | 121.216,19    | 11.756,00    | 0,00 | 132.972,19    | 453.880,36    | 465.636,36                                    | 2,0  | 77,3   |  |            |  |  |  |
| 033                   | 1.2.2.1 | 26.064.995,18                   | 81.311,29     | 0,00          | 0,00        | 26.146.306,47  | 8.616.094,03  | 363.704,05   | 0,00 | 8.979.798,08  | 17.166.508,39 | 17.448.901,15                                 | 1,4  | 65,7   |  |            |  |  |  |
| 034                   | 1.2.2.2 | 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  | 0,0  |  |            |  |  |  |
| 031                   | 1.2.2.3 | 86.203.385,96                   | 215.881,69    | -55.956,96    | 97.203,00   | 86.460.513,30  | 51.075.418,73 | 1.378.067,82 | 0,00 | 52.453.486,55 | 34.007.026,75 | 35.127.967,23                                 | 1,6  | 39,3   |  |            |  |  |  |
| 04                    | 1.2.2.4 |                                 |               |               |             |                |               |              |      |               |               |   |      |  |  |            |  |  |  |
| 041                   | 1.2.3   | 4.131.480,67                    | 0,00          | -22,55        | 0,00        | 4.131.458,12   | 0,00          | 0,00         | 0,00 | 0,00          | 4.131.458,12  | 4.131.480,67                                  | 0,0  | 100,0  |  |            |  |  |  |
| 042                   | 1.2.3.1 | 4.829.861,94                    | 0,00          | 0,00          | 0,00        | 4.829.861,94   | 2.370.474,94  | 73.108,00    | 0,00 | 2.443.582,94  | 2.386.279,00  | 2.459.387,00                                  | 1,5  | 49,4   |  |            |  |  |  |
| 043                   | 1.2.3.2 | 0,00                            | 0,00          | 0,00          | 0,00        | 0,00           | 0,00          | 0,00         | 0,00 | 0,00          | 0,00          | 0,00  | 0,0  | 0,0  |  |            |  |  |  |
| 044                   | 1.2.3.3 | 82.883.883,05                   | 0,00          | 0,00          | 0,00        | 82.883.883,05  | 52.665.646,05 | 2.512.607,00 | 0,00 | 55.178.253,05 | 27.705.630,00 | 30.218.237,00                                 | 3,0  | 33,4   |  |            |  |  |  |
| 045                   | 1.2.3.4 |                                 |               |               |             |                |               |              |      |               |               |   |      |  |  |            |  |  |  |
| 046                   | 1.2.3.5 | 0,00                            | 0,00          | 0,00          | 0,00        | 0,00           | 0,00          | 0,00         | 0,00 | 0,00          | 0,00          | 0,00  | 0,0  | 0,0  |  |            |  |  |  |
| 05                    | 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  | 0,0  |  |            |  |  |  |
| 06                    | 1.2.4   | 3,00                            | 0,00          | 0,00          | 0,00        | 3,00           | 0,00          | 0,00         | 0,00 | 0,00          | 3,00          | 3,00  | 0,0  | 100,0  |  |            |  |  |  |
| 07                    | 1.2.5   | 7.192.662,64                    | 539.284,56    | -49.242,56    | 80.629,00   | 7.763.334,02   | 3.673.856,01  | 546.768,10   | 0,00 | 4.178.076,38  | 3.585.257,64  | 3.518.806,63                                  | 7,0  | 46,2   |  |            |  |  |  |
| 08                    | 1.2.6   | 4.197.187,09                    | 769.876,36    | -154.625,05   | 0,00        | 4.812.438,40   | 3.058.479,25  | 505.426,94   | 0,00 | 3.426.347,14  | 1.386.091,26  | 1.138.707,84                                  | 10,5 | 28,8   |  |            |  |  |  |
| 09                    | 1.2.7   | 2.351.840,24                    | 361.259,43    | 0,00          | -177.831,00 | 2.535.267,68   | 0,00          | 0,00         | 0,00 | 0,00          | 2.535.267,68  | 2.351.840,24                                  | 0,0  | 100,0  |  |            |  |  |  |
| 10                    | 1.2.8   | 32.007.812,89                   | 5.000.000,00  | 0,00          | 0,00        | 37.007.812,89  | 0,00          | 0,00         | 0,00 | 0,00          | 37.007.812,89 | 32.007.812,89                                 | 0,0  | 100,0  |  |            |  |  |  |
| 11                    | 1.3     | 128.093,78                      | 14.041.734,74 | 0,00          | 0,00        | 14.169.828,52  | 0,00          | 0,00         | 0,00 | 0,00          | 14.169.828,52 | 128.093,78                                    | 0,0  | 100,0  |  |            |  |  |  |
| 12                    | 1.3.1   | 0,00                            | 0,00          | 0,00          | 0,00        | 0,00           | 0,00          | 0,00         | 0,00 | 0,00          | 0,00          | 0,00  | 0,0  | 0,0  |  |            |  |  |  |
| 13                    | 1.3.2   | 2.949.313,83                    | 5.000.000,00  | -2.949.313,83 | 0,00        | 5.000.000,00   | 0,00          | 0,00         | 0,00 | 0,00          | 5.000.000,00  | 2.949.313,83                                  | 0,0  | 100,0  |  |            |  |  |  |
| 13-                   | 1.3.4   |                                 |               |               |             |                |               |              |      |               |               |   |      |  |  |            |  |  |  |
| 13-                   | 1.3.4.1 | 2.763.987,56                    | 272,16        | -224.554,13   | 0,00        | 2.539.705,59   | 0,00          | 0,00         | 0,00 | 0,00          | 2.539.705,59  | 2.763.987,56                                  | 0,0  | 100,0  |  |            |  |  |  |
| 14-                   | 1.3.4.2 | 0,00                            | 6.500.000,00  | 0,00          | 0,00        | 6.500.000,00   | 0,00          | 0,00         | 0,00 | 0,00          | 6.500.000,00  | 0,00  | 0,0  | 100,0  |  |            |  |  |  |
| 14-                   | 1.3.5   |                                 |               |               |             |                |               |              |      |               |               |   |      |  |  |            |  |  |  |

## Ergebnisrechnung des Haushaltsjahres 2018 in €

| Kto. | Lfd. Nr. | Ertrags- und Aufwandsarten   | Ergebnis des Vorjahres 2017 | Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist | übertragene Ermächtigung |
|------|----------|--|-----------------------------|--|----------------------------------|------------------------|--------------------------|
| 1    | 2        | 3  | 5                           | 5  | 6                                | 7                      | 8                        |
| 40   | 1        | Steuern und ähnliche Abgaben   | 0,00                        | 0,00   | 0,00                             | 0,00                   |                          |
| 41   | 2        | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen   | 199.783.723,68              | 203.913.500,00                                     | 211.345.183,18                   | 7.431.683,18           |                          |
| 42   | 3        | + sonstige Transfererträge   | 9.859.646,13                | 7.305.700,00                                       | 10.125.546,82                    | 2.819.846,82           |                          |
| 43   | 4        | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                    | 6.704.305,12                | 6.776.800,00                                       | 6.790.874,94                     | 14.074,94              |                          |
| 441  | 5        | + privatrechtliche Leistungsentgelte   | 17.836.707,02               | 17.738.300,00                                      | 17.734.957,47                    | -3.342,53              |                          |
| 442  |          |  |                             |  |                                  |                        |                          |
| 446  |          |  |                             |  |                                  |                        |                          |
| 448  | 6        | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                       | 144.651.072,00              | 131.133.400,00                                     | 132.000.607,47                   | 867.207,47             |                          |
| 45   | 7        | + sonstige ordentliche Erträge   | 6.976.589,80                | 4.798.700,00                                       | 8.946.099,15                     | 4.147.399,15           |                          |
| 471  | 8        | + aktivierte Eigenleistungen   | 0,00                        | 0,00   | 0,00                             | 0,00                   |                          |
| 472  | 9        | +/- Bestandsveränderungen  | 3.855.603,79                | 0,00   | 2.312.556,80                     | 2.312.556,80           |                          |
|      | 10       | <b>= ordentliche Erträge</b><br>(= Zeilen 1 bis 9)                           | <b>389.667.647,54</b>       | <b>371.666.400,00</b>                              | <b>389.255.825,83</b>            | <b>17.589.425,83</b>   | <b>0,00</b>              |
| 50   | 11       | Personalaufwendungen   | 39.029.172,14               | 39.880.500,00                                      | 43.826.584,96                    | -3.946.084,96          | 0,00                     |
| 51   | 12       | + Versorgungsaufwendungen  | 159.452,06                  | 170.700,00   | 194.581,37                       | -23.881,37             |                          |
| 52   | 13       | + Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen                                 | 5.206.377,70                | 8.641.524,88                                       | 7.740.057,53                     | 901.467,35             | 0,00                     |
| 57   | 14       | + bilanzielle Abschreibungen   | 8.994.483,81                | 8.905.600,00                                       | 9.287.778,84                     | -382.178,84            |                          |
| 53   | 15       | + Transferaufwendungen   | 210.267.022,38              | 202.390.300,00                                     | 215.750.856,99                   | -13.360.556,99         | 0,00                     |
| 54   | 16       | + sonstige ordentliche Aufwendungen  | 115.153.435,78              | 105.480.500,00                                     | 107.124.665,15                   | -1.644.165,15          | 0,00                     |
|      | 17       | <b>= ordentliche Aufwendungen</b><br>(= Zeilen 11 bis 16)                    | <b>378.809.943,87</b>       | <b>365.469.124,88</b>                              | <b>383.924.524,84</b>            | <b>-18.455.399,96</b>  | <b>0,00</b>              |
|      | 18       | <b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b><br>(= Zeilen 10 ./. 17) | <b>10.857.703,67</b>        | <b>-6.197.275,12</b>                               | <b>5.331.300,99</b>              | <b>-865.974,13</b>     | <b>0,00</b>              |
| 46   | 19       | + Finanzerträge  | 1.527.125,72                | 2.414.400,00                                       | 14.793.036,31                    | 12.378.636,31          |                          |
| 55   | 20       | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                                     | 804.458,06                  | 202.000,00   | 151.787,87                       | 50.212,13              |                          |
|      | 21       | <b>= Finanzergebnis</b><br>(= Zeilen 19 ./. 20)                              | <b>722.667,66</b>           | <b>2.212.400,00</b>                                | <b>14.641.248,44</b>             | <b>12.428.848,44</b>   | <b>0,00</b>              |
|      | 22       | <b>= ordentliches Ergebnis</b><br>(= Zeilen 18 + 21)                         | <b>11.580.371,33</b>        | <b>-8.409.675,12</b>                               | <b>19.972.549,43</b>             | <b>11.562.874,31</b>   | <b>0,00</b>              |
| 49   | 23       | + außerordentliche Erträge   | 869.196,20                  | 0,00   | 0,00                             | 0,00                   |                          |
| 59   | 24       | - außerordentliche Aufwendungen  | 0,00                        | 0,00   | 0,00                             | 0,00                   |                          |
|      | 25       | <b>= außerordentliches Ergebnis</b><br>(= Zeilen 23 ./. 24)                  | <b>869.196,20</b>           | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>              |
|      | 26       | <b>= Jahresergebnis</b><br>(= Zeilen 22 + 25)                                | <b>12.449.567,53</b>        | <b>-8.409.675,12</b>                               | <b>19.972.549,43</b>             | <b>11.562.874,31</b>   | <b>0,00</b>              |

Nachrichtlich:

Erträge und Aufwendungen aus internen

|    |   |              |              |              |             |             |
|----|---|--------------|--------------|--------------|-------------|-------------|
| 48 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen         | 3.623.871,28 | 5.355.400,00 | 5.433.927,26 | 78.527,26   |             |
| 58 | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen  | 3.623.871,28 | 5.355.400,00 | 5.433.927,26 | -78.527,26  |             |
|    | <b>Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

## Finanzrechnung des Haushaltsjahres 2018 in €

| Kto. | Lfd. Nr. | Ein- und Auszahlungsarten  | Ergebnis des Vorjahres 2017 | Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist | übertragene Ermächtigung |
|------|----------|--|-----------------------------|--|----------------------------------|------------------------|--------------------------|
| 1    | 2        | 3  | 5                           | 5  | 6                                | 7                      | 8                        |
| 60   | 1        | Steuern und ähnliche Abgaben   | 0,00                        | 0,00   | 0,00                             | 0,00                   |                          |
| 61   | 2        | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen   | 195.835.538,54              | 198.846.800,00                                     | 205.350.587,79                   | 6.503.787,79           |                          |
| 62   | 3        | + sonstige Transfereinzahlungen  | 15.444.177,66               | 7.305.700,00                                       | 19.269.460,75                    | 11.963.760,75          |                          |
| 63   | 4        | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte  | 6.411.163,22                | 6.326.700,00                                       | 6.817.932,85                     | 491.232,85             |                          |
| 641  | 5        | + privatrechtliche Leistungsentgelte   | 18.055.807,59               | 17.624.200,00                                      | 17.627.781,63                    | 3.581,63               |                          |
| 642  |          |  |                             |  |                                  |                        |                          |
| 646  |          |  |                             |  |                                  |                        |                          |
| 648  | 6        | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen   | 141.335.416,99              | 131.133.400,00                                     | 131.664.308,23                   | 530.908,23             |                          |
| 65   | 7        | + sonstige Einzahlungen  | 3.682.239,76                | 3.808.200,00                                       | 3.052.630,05                     | -755.569,95            |                          |
| 66   | 8        | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen   | 2.158.056,57                | 2.414.400,00                                       | 14.075.899,03                    | 11.661.499,03          |                          |
|      | 9        | = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)   | 382.922.400,33              | 367.459.400,00                                     | 397.858.600,33                   | 30.399.200,33          | 0,00                     |
| 70   | 10       | Personalauszahlungen   | 35.456.567,30               | 38.738.300,00                                      | 37.632.664,04                    | 1.105.635,96           |                          |
| 71   | 11       | + Versorgungsauszahlungen  | 159.452,06                  | 170.700,00   | 209.581,37                       | -38.881,37             |                          |
| 72   | 12       | + Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen   | 4.718.274,27                | 8.641.524,88                                       | 6.930.381,23                     | 1.711.143,65           |                          |
| 75   | 13       | + Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen   | 811.010,99                  | 202.000,00   | 176.375,05                       | 25.624,95              |                          |
| 73   | 14       | + Transferauszahlungen   | 214.285.554,41              | 202.276.200,00                                     | 227.524.309,34                   | -25.248.109,34         |                          |
| 74   | 15       | + sonstige Auszahlungen  | 103.551.946,11              | 104.865.100,00                                     | 99.022.396,47                    | 5.842.703,53           | 0,00                     |
|      | 16       | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)                                       | 358.982.805,14              | 354.893.824,88                                     | 371.495.707,50                   | -16.601.882,62         | 0,00                     |
|      | 17       | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 ./. 16)   | 23.939.595,19               | 12.565.575,12                                      | 26.362.892,83                    | 13.797.317,71          | 0,00                     |
| 681  | 18       | Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn.                | 5.761.272,51                | 5.150.900,00                                       | 4.930.957,26                     | -219.942,74            |                          |
| 682  | 19       | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden   | 4.363,42                    | 0,00   | 1.041,00                         | 1.041,00               |                          |
| 683  | 20       | + Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen  | 3.408,00                    | 1.000,00   | 6.407,31                         | 5.407,31               |                          |
| 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)               | 1.150.906,47                | 5.131.600,00                                       | 1.927.915,14                     | -3.203.684,86          |                          |
| 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)  | 6.919.950,40                | 10.283.500,00                                      | 6.866.320,71                     | -3.417.179,29          | 0,00                     |
| 781  | 27       | Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn.                | 4.395.656,58                | 9.567.491,46                                       | 7.465.517,48                     | 2.101.973,98           |                          |
| 782  | 28       | + Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden  | 42.613,71                   | 280.500,00   | 269.963,05                       | 10.536,95              |                          |
| 783  | 29       | + Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen   | 949.760,34                  | 4.269.730,30                                       | 1.759.854,13                     | 2.509.876,17           |                          |
| 784  | 30       | + Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen  | 0,00                        | 0,00   | 25.541.734,74                    | -25.541.734,74         |                          |
| 785  | 31       | + Auszahlungen für Baumaßnahmen  | 1.966.014,02                | 5.112.497,82                                       | 336.662,21                       | 4.775.835,61           |                          |
| 786  | 32       | + Auszahlungen f.d.die Gewährung v. Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter) | 0,00                        | 5.000.000,00                                       | 5.000.000,00                     | 0,00                   |                          |
|      | 33       | + sonstige Investitionsauszahlungen  | 0,00                        | 0,00   | 0,00                             | 0,00                   |                          |
|      | 34       | = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33)  | 7.354.044,65                | 24.230.219,58                                      | 40.373.731,61                    | -16.143.512,03         | 0,00                     |
|      | 35       | = Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 ./. 34)   | -434.094,25                 | -13.946.719,58                                     | -33.507.410,90                   | -19.560.691,32         |                          |
|      | 36       | = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17 + 35)  | 23.505.500,94               | -1.381.144,46                                      | -7.144.518,07                    | -5.763.373,61          |                          |
| 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 2018 in €

| Kto. | Lfd. Nr. | Ein- und Auszahlungsarten  | Ergebnis des Vorjahres 2017 | Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2018 | 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     | 7.445.285,00                | 3.003.700,00                                       | 3.037.526,90                     | -33.826,90             |                          |
|      | 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<br>(= Zeilen 37 + 38 + 39 ./. 40 ./. 41 ./. ) | -7.445.285,00               | -3.003.700,00                                      | -3.037.526,90                    | -33.826,90             | 0,00                     |
|      | 44       | = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln<br>(= Zeilen 36 + 43)          | 16.060.215,94               | -4.384.844,46                                      | -10.182.044,97                   | -5.797.200,51          | 0,00                     |
|      | 45       | + Anfangsbestand an Finanzmitteln  | =                           | 0,00   | 40.712.606,85                    | 40.712.606,85          |                          |
|      | 46       | = Liquide Mittel<br>(= Zeilen 44 + 45)   | 40.712.606,85               | -4.384.844,46                                      | 30.530.561,88                    | 34.915.406,34          | 0,00                     |

| Nachrichtlich: Fremde Finanzmittel |                       |                |
|------------------------------------|-----------------------|----------------|
|                                    | Bestand Vorjahr       | 2.538.855,36   |
|                                    | + Einzahlungen        | 212.472.847,83 |
|                                    | - Auszahlungen        | 215.051.870,08 |
|                                    | Bestand Haushaltsjahr | -40.166,89     |

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 | 4.458.646,23 | 4.722.200,00 | 4.149.961,30 |
| 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                      |              |              |              |



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|   |  |                        |
|---|--|------------------------|
| <b>Mitteilungsvorlage</b>   | Vorlage-Nr:                                | <b>VO/2019/163-001</b> |
| - öffentlich -  | Datum:                                     | 18.11.2019             |
| Stabsstelle Finanzen  | Ansprechpartner/in:                        | Groeper, Sabine        |
|   | Bearbeiter/in:                             | Brück, Mira            |
| <b>Beschlussfassung über den Jahresabschluss des Kreises Rendsburg-Eckernförde 2018; Niederschrift über die Sitzung des Unterausschusses Rechnungsprüfung am 14.11.2019</b> |  |                        |
| vorgesehene Beratungsfolge:   |  |                        |
| Datum   | Gremium                                    | Zuständigkeit          |
| 05.12.2019  | Hauptausschuss                             | Kenntnisnahme          |
| 16.12.2019  | Kreistag des Kreises Rendsburg-Eckernförde | Kenntnisnahme          |

**1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:**

entfällt

**2. Sachverhalt:**

Der Unterausschuss Rechnungsprüfung hat am 14.11.2019 über den Jahresabschluss des Kreises Rendsburg-Eckernförde für das Haushaltsjahr 2018 beraten.

Die Niederschrift über diese Sitzung befindet sich in der Anlage.

**Relevanz für den Klimaschutz:**

entfällt

**Finanzielle Auswirkungen:**

keine

**Anlage/n:**

Niederschrift über die Sitzung des Unterausschusses Rechnungsprüfung am 14.11.2019



## NIEDERSCHRIFT

### Sitzung des Unterausschusses Rechnungsprüfung

---

|                        |  |
|------------------------|--|
| <b>Sitzungstermin:</b> | Donnerstag, 14.11.2019   |
| <b>Sitzungsbeginn:</b> | 17:00 Uhr  |
| <b>Sitzungsende:</b>   | 18:55 Uhr  |
| <b>Raum, Ort:</b>      | Kreis Rendsburg-Eckernförde, Kaiserstraße 8, 24768 Rendsburg, Sitzungsraum 169 |

---

#### Vorsitz

Lüth , Hans-Jörg

#### reguläre Mitglieder

Tank , Reimer

von Milczewski Dr., Christine

bis 18.35 Uhr

Koch , Holger Norbert

Storch , Susanne

bis 17.30 Uhr

Last , Hans-Werner

ausgeschieden

Chilla , Sven-Michael

#### Gäste

Kirchhof Dr., Susanne

#### Verwaltung

Brück , Mira

Groeper , Sabine

Ludwig , Carsten

**Tagesordnung:**

1. Eröffnung, Begrüßung und Festlegung der Tagesordnung
2. Genehmigung der Niederschrift über die Sitzung des Unterausschusses Rechnungsprüfung am 11.02.2019 VO/2019/164
3. Prüfungsberichte über die Prüfung besonderer Verwaltungsbereiche bzw. -aufgaben VO/2019/153
4. Beschlussfassung über den Jahresabschluss des Kreises Rendsburg-Eckernförde für das Haushaltsjahr 2018 VO/2019/163
5. Die Arbeit des Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamtes des Kreises - Rückblick 2019 und Ausblick 2020 ff

**Protokoll:**

---

**zu 1 Eröffnung, Begrüßung und Festlegung der Tagesordnung**

---

Der Vorsitzende eröffnet die Sitzung um 17.00 Uhr und stellte fest, dass der Ausschuss beschlussfähig sei. Einwendungen gegen Form und Frist der Einladung wurden nicht erhoben. Der Ausschuss beschloss nach oben stehender Tagesordnung zu verfahren.

---

**zu 2 Genehmigung der Niederschrift über die Sitzung des Unterausschusses Rechnungsprüfung am 11.02.2019 VO/2019/164**

---

Gegen die Niederschrift über die Sitzung des Unterausschusses Rechnungsprüfung am 11.02.2019 wurden keine Bedenken erhoben.

Die Niederschrift wurde mit einer Enthaltung genehmigt.

---

**zu 3 Prüfungsberichte über die Prüfung besonderer Verwaltungsbereiche bzw. -aufgaben VO/2019/153**

---

Der Vorsitzende verwies auf die übersandten Prüfberichte über die Prüfung besonderer Verwaltungsbereiche- und aufgaben.

Die Aufteilung der Fördermittel auf die Kindertagesstätten der kreisangehörigen Ämter und Gemeinden ist nicht korrekt erfolgt. Eine Stellungnahme zu dem Prüfbericht liegt dem Prüfungsamt bisher nicht vor. Die Verwaltung führte aus, dass für die 2. Rate 2019 die Bescheide erstellt und die Beträge entsprechend gekürzt worden seien.

Seitens des Ausschusses werden die Bedeutung des Vier-Augen-Prinzips und die Kontrolle bei der Aufteilung der Fördermittel besonders hervorgehoben.

Der Unterausschuss empfiehlt dem Hauptausschuss einstimmig, sich die Stellungnahme des Fachbereiches Jugend und Familie als Mitteilungsvorlage vorlegen zu lassen.

Bezüglich des Berichtes über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2016 des BBZ am NOK erklärte Herr Lüth, dass es nicht akzeptabel sei, dass der Jahresabschluss erst mit so deutlichem zeitlichem Verzug zur Prüfung in nicht ausreichender Qualität vorläge. Der Ausschuss weist ausdrücklich darauf hin, dass die Anmerkungen des Prüfungsamtes umgesetzt werden sollten.

Frau Groeper erklärte, dass das BBZ am NOK den Jahresabschluss ohne Unterstützung der Stabsstelle Finanzen erstellen würde, da sich das BBZ am NOK buchhalterisch vom Kreis getrennt habe.

Der Unterausschuss empfiehlt dem Hauptausschuss einstimmig, vom BBZ am NOK bis spätestens 31.12.2019 eine Stellungnahme zum Prüfbericht über den Jahresabschluss 2016 anzufordern. Weiterhin wird empfohlen, bis zum 31.03.2020 eine Stellungnahme über den Vollzug der eingeleiteten Maßnahmen und die Haushaltsabschlüsse zu erhalten.

Zu dem Bericht über die unvermutete Prüfung der Finanzbuchhaltung der Kreisverwaltung erklärte Frau Groeper, dass die Stabsstelle Finanzen das Vollstreckungsprogramm jetzt vollumfänglich nutzen würde.

Der Ausschuss nahm Kenntnis.

---

**zu 4      Beschlussfassung über den Jahresabschluss des      VO/2019/163**  
**Kreises Rendsburg-Eckernförde für das Haushaltsjahr**  
**2018**

---

Der Vorsitzende verwies auf die übersandten Unterlagen (Schlussbericht, Lagebericht und Anlagen) sowie auf die Beschlussvorlage.

Herr Lüth stellte fest, dass ein Jahresüberschuss in Höhe von 19.972.549,43 € zu verzeichnen sei. Herr Ludwig erläuterte, dass dieser Jahresüberschuss zum Teil der Ergebnissrücklage und zum Teil der Allgemeinen Rücklage zuzuführen sei. Die Ergebnissrücklage soll mindestens 10 % und darf höchstens 33 % der Allgemeinen Rücklage betragen.

Herr Lüth wollte wissen, warum bei der Zuführung zu Rückstellungen Personal der Wert der Buchung (6.170.155,64 €) so stark von dem Planwert (1.142.200,00 €) abweichen würde. Dazu führte Frau Groeper aus, dass es sich hierbei um nicht zahlungswirksame Buchungen für Pensions- und Beihilferückstellungen handeln würde. Ursächlich für die große Planabweichung seien Neueinstellungen von Beamtinnen und Beamten sowie Verbeamtungen von bereits Beschäftigten. Wenn ein/e Beamter/in mit längerer Berufserfahrung eingestellt wird, ist ein hoher Betrag bei den Pensionsrückstellungen zu berücksichtigen.

Herr Tank wies darauf hin, dass bereits bei der Prüfung des Jahresabschlusses 2017 seitens des Prüfungsamtes angemerkt wurde, dass bei einigen Anlagen die Grunddaten nicht ausreichend angegeben worden seien, was die genaue Identifikation erschwere. Frau Groeper wies darauf hin, dass das ein Problem des verwendeten Finanzverfahrens wäre. Momentan sei keine genauere Darstellung möglich.

Anmerkung zu Nr. 8.1.2 Buchstabe d des Schlussberichtes zum Jahresabschluss 2018 (S.23):

Bilanziert werden die Anschaffungs- und Herstellungskosten der Vermögensgegenstände, die den Wert von 150 € ohne Umsatzsteuer überschreiten. Das Wort „nicht“ ist aus dem Schlussbericht zu streichen.

Der Ausschuss wies darauf hin, dass der Kreis jährlich Zuweisungen für die Unterhaltung und Instandsetzung sowie den Um- und Ausbau von Gemeindeverbindungswegen erhalte.. Dafür hätte kein Sonderposten gebildet werden dürfen, da die Zuweisung nach Auskunft des Fachdienstes Gebäudemanagement in der Regel für Bauunterhaltung verwendet werden würde. Sonderposten sind nur für Investitionen und nicht für die Unterhaltung von Gemeindestraßen zu bilden.

Herr Lüth verwies auf die Haushaltsüberschreitungen (über- und außerplanmäßige Aufwendungen) in Höhe von 5.077.372,33 €, die noch vom Kreistag zu genehmigen seien. Die Gesamthöhe und einzelne Positionen wurden im Ausschuss erörtert. Fragen wurden seitens der Verwaltung beantwortet.

Die Verantwortung für die Budgetüberschreitungen läge bei den Fachbereichs- und Fachdienstleitungen. Der Ausschuss regt eine andere Darstellung der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen in der Anlage 1 zum Lagebericht an.

Herr Tank wies darauf hin, dass die Überschreitungen aus den Berichten, die dem Hauptausschuss im Rahmen des Finanzcontrollings vorgelegt werden, so nicht erkennbar seien. Dazu führte Frau Groeper aus, dass die Berichte, die für den Hauptausschuss vorgelegt wer-

den, bisher manuell erstellt werden müssten. Bisher gäbe es bei der Kreisverwaltung noch keine entsprechende Controlling-Software. Diese sei beschafft und solle ab 2020 eingesetzt werden.

Der Ausschuss wies darauf hin, dass die Anlage 2.1.3 zum Lagebericht (Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände und Gesellschaften) bezüglich des Stammkapitals der Imland gmbH (+ 5 Millionen €) auf den Stand 31.12.2018 zu bringen sei.

Der Unterausschuss Rechnungsprüfung empfiehlt, dass die Anmerkungen des Rechnungsprüfungsamtes umzusetzen seien.

#### **Beschluss:**

Der Unterausschuss Rechnungsprüfung schlägt dem Hauptausschuss einstimmig vor, dem Kreistag zu empfehlen:

- a) den Jahresabschluss des Kreises Rendsburg-Eckernförde für das Haushaltsjahr 2018 gemäß § 95 n GO i.V.m. § 57 KrO zu beschließen,
- b) die Haushaltsüberschreitungen in Höhe von 5.077.372,33 € (Aufwendungen Ergebnishaushalt) und 12.579.106,13 € (Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit) zu genehmigen,
- c) den Jahresüberschuss in Höhe von insgesamt 19.972.549,43 € der Ergebnisrücklage und der Allgemeinen Rücklage zuzuführen. Dabei entfallen 8.320.944,72 € auf den Zuführungsbetrag zur Allgemeinen Rücklage. Der Differenzbetrag in Höhe von 11.651.604,71 € wird der Ergebnisrücklage zugeführt.

---

#### **zu 5 Die Arbeit des Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamtes des Kreises - Rückblick 2019 und Ausblick 2020 ff**

---

Herr Ludwig erläuterte die Arbeit des Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamtes des Kreises im vergangenen Jahr 2019 und gab einen Ausblick auf die Arbeit für die Jahre 2020 ff.

Zu den einzelnen Themen wird auf die Anlage zum TOP 5 der Niederschrift verwiesen.

Der Ausschuss nahm Kenntnis.

Hans-Jörg Lüth  
Vorsitz

Protokollführung



**Unterausschuss Rechnungsprüfung  
des Kreises Rendsburg-Eckernförde am 14. November 2019**

TOP 5:

Die Arbeit des Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt des Kreises  
Rückblick 2019 und Ausblick 2020 ff

**1. 2019 fielen im Rechnungsprüfungsamt (RPA) vor allem folgende Aufgaben an:**

- Prüfung Jahresabschluss des Kreises 2018
- Prüfung Jahresabschluss des BBZ RDE 2017
- Prüfung Jahresabschluss des BBZ NOK 2016
- Prüfung der Förderung der Betriebskosten von Kindertageseinrichtungen und Kindertagespflegestellen 2018 und 2019
- bislang Prüfung von knapp 80 Verwendungsnachweisen und Abrechnungen (ohne Beschaffungsvorgänge Feuerwehren kreisangehöriger Bereich)
- bislang 16 Vergabeprüfungen nach VOL in Größenordnungen zwischen 4.000,00 € und 120.000,00 €
- 2019 wurden bislang keine VOB-Auftragsvergaben vorgelegt – i.d.R. wurden Auftragswerte nicht erreicht<sup>1</sup>
- Beteiligung in Gremien zu Neubau Kreishaus und FTZ/LZG
- Info-Veranstaltung zu den aktuellen Änderungen des Vergaberechts für Kreisverwaltung und kreisangehörigen Bereich inkl. Mitwirkung bei der Erstellung einer neuen Ausschreibungs- und Vergabeordnung
- laufend:
  - Prüfung der Sozialstaffelrichtlinie des Kreises
  - Prüfung Jahresabschluss BBZ NOK 2017
  - umfassende Prüfung der öffentlichen Auftragsvergaben in der Kreisverwaltung bis Ende November
- noch ausstehend: jährliche Prüfung Kasse und Finanzbuchhaltung des Kreises

---

<sup>1</sup> ab 25.000 Euro für Leistungen nach UVgO, ab 25.000 Euro für Planungsleistungen und Gutachten, ab 50.000 Euro für Leistungen nach VOB/A 1.Abschnitt – Überprüfung im Rahmen der laufenden Vergabeprüfung

## **2. nachrichtlich: Aufgabenschwerpunkte des Gemeindeprüfungsamtes (GPA)**

- Schlussbericht über die überörtliche Prüfung (Ordnungsprüfung und Finanzbuchhaltung) des Amtes Dänischenhagen
- überörtliche Prüfung (Ordnungsprüfung und Finanzbuchhaltung) des Amtes Achterwehr mit Schlussbericht
- laufend: überörtliche Prüfung (Ordnungsprüfung und Kasse) Amt Nortorfer Land
- 2-jährliche überörtliche Prüfungen der Kasse/Finanzbuchhaltungen der Ämter Molfsee, Hüttener Berge, Mittelholstein, Stadt Büdelsdorf, Gemeinde Kronshagen und Verwaltungsgemeinschaft Fockbek/Hohner Harde
- Prüfung des Steuer-Istaufkommens in den kreisangehörigen Städten, Ämtern und Gemeinden als Grundlage für die Zahlung von Schlüsselzuweisungen im Rahmen des kommunalen Finanzausgleichs
- nachrichtlich: keine Fehlbetragsprüfungen bei Gemeinden

## **3. Ausblick auf die Arbeit 2020 ff. des RPA wie (nachrichtlich) des GPA**

- Weiterentwicklungsprozess hat begonnen
  - Ziel: Bis zum 31.12.2021 wird das RPA/GPA so weiterentwickelt worden sein, dass es ein wichtiger Teil des Qualitätsmanagements des Kreises und der kreisangehörigen Städte, Ämter und Gemeinden ist!
  - Maßnahmephase im Dezember abgeschlossen; Umsetzung in 2020/21
  - Sachstandsbericht im Hauptausschuss I./II. Quartal 2020
- Herausforderung personelle Wechsel:
  - Wechsel des Technischen Prüfers in die Landesverwaltung zum 1.12.2019; Auswahlverfahren noch in diesem Jahr geplant
  - Pensions-Abgang (0,61-Stelle) zum 30.12.2019; Auswahlverfahren noch in diesem Jahr
  - zusätzliche Personalengpass-Stelle seit 1.10.2019 besetzt
  - Datenschutzbeauftragter (DSB) des Kreises seit 1.11.2019 organisatorisch angebunden (potentielle zusätzliche 0,25-Prüferkapazität nach Einarbeitung als DSB)
- Jahresarbeitsplanung wird wieder risikoorientiert Prüfungen in Kreisverwaltung enthalten



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|   |                     |                            |
|---|---------------------|----------------------------|
| <b>Mitteilungsvorlage</b>   | Vorlage-Nr:         | <b>VO/2019/163-001-001</b> |
| - öffentlich -  | Datum:              | 20.11.2019                 |
| Stabsstelle Finanzen  | Ansprechpartner/in: | Groeper, Sabine            |
|   | Bearbeiter/in:      | Groeper, Sabine            |
| <b>Beschlussfassung über den Jahresabschluss des Kreises Rendsburg-Eckernförde 2018; Niederschrift über die Sitzung des Unterausschusses Rechnungsprüfung am 14.11.2019</b> |                     |                            |
| vorgesehene Beratungsfolge:   |                     |                            |
| Datum   | Gremium             | Zuständigkeit              |
| 05.12.2019  | Hauptausschuss      | Kenntnisnahme              |

**1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:** entfällt

**2. Sachverhalt:**

In der Sitzung des Unterausschusses Rechnungsprüfung am 14.11.2019 wurde dem Hauptausschuss empfohlen, sich eine Stellungnahme des Fachbereiches Jugend und Familie zum Bericht über die Prüfung der Förderung der Betriebskosten von Kindertageseinrichtungen und Kindertagespflegestellen 2018 und 2019 vom 02.10.2019 vorlegen zu lassen.

Die Stellungnahme des Fachbereiches Jugend und Familie vom 19.11.2019 und der Bericht über die Prüfung der Förderung der Betriebskosten von Kindertageseinrichtungen und Kindertagespflegestellen 2018 und 2019 vom 02.10.2019 sind als Anlage beigefügt.

**Relevanz für den Klimaschutz:** keine Relevanz

**Finanzielle Auswirkungen:**

Die finanziellen Auswirkungen ergeben sich aus dem Prüfbericht und der Stellungnahme.

**Anlage/n:**

Bericht über die Prüfung der Förderung der Betriebskosten von Kindertageseinrichtungen und Kindertagespflegestellen 2018 und 2019 vom 02.10.2019

Stellungnahme des Fachbereiches Jugend und Familie vom 19.11.2019



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**

Rechnungsprüfungsamt

## **BERICHT**

**über die Prüfung  
der Förderung der Betriebskosten  
von Kindertageseinrichtungen und Kindertagespflegestellen  
2018 und 2019**

Prüfer:

Peter Steensen

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Bericht über die Prüfung der Förderung der Betriebskosten von Kindertagesstätten 2018 und 2019

**Inhalt**

|   |   |        |
|---|---|--------|
| 1 | Prüfungsauftrag .....                                     | - 3 -  |
| 2 | Anlass – Verfahren – Ziel.....                            | - 3 -  |
| 3 | Zusammenfassung des wesentlichen Prüfungsergebnisses..... | - 3 -  |
| 4 | Erläuterungen .....                                       | - 4 -  |
|   | a) Rechtsgrundlage .....                                  | - 4 -  |
|   | b) Gesamtbudget.....                                      | - 4 -  |
|   | c) Pro-Platz-Budget / Leistungspunktesystem.....          | - 5 -  |
|   | d) Verfahren der Mittelverteilung .....                   | - 5 -  |
|   | e) Mittelverteilung 2018 .....                            | - 6 -  |
|   | f) Mittelverteilung 2019 .....                            | - 7 -  |
|   | g) Ursache: fehlerhafte Anwendung der Excel-Datei.....    | - 8 -  |
|   | h) Internes Kontrollsystem .....                          | - 9 -  |
| 5 | Empfehlungen und Hinweise .....                           | - 9 -  |
| 6 | Schlussbemerkung .....                                    | - 10 - |

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Bericht über die Prüfung der Förderung der Betriebskosten von Kindertagesstätten 2018 und 2019

**1 Prüfungsauftrag**

Prüfung der Verteilung und Verwendung der Landes- und Kreismittel zur Förderung der Kindertagesstätten im Haushaltsjahr 2018 mit einer Erweiterung im Zuge der Prüfung auf 2019.

**2 Anlass – Verfahren – Ziel**

Das Rechnungsprüfungsamt plant seine Prüfungen risikoorientiert entweder aufgrund von Erkenntnissen vorhergehender Prüfungen oder aufgrund der Erfüllung von Risikokriterien.

Die letzte Prüfung der Förderung der Kindertagesstätten (nachfolgend kurz: KiTa) hat 2013 stattgefunden und ergab keine besonderen Prüfbemerkungen.

Wichtiges Risiko-Kriterium ist das Finanzvolumen (Höhe der Erträge und Aufwendungen) eines Teilhaushaltes. Der Bereich der KiTa-Förderung gehört mit knapp 23 (2018) bzw. 25 (2019) Mio € zu den größten Teilhaushalten im Haushalt des Kreises.

Weiteres Risikokriterium kann die Komplexität eines Prüffeldes sein. Bei der Verteilung von Fördermitteln des Landes wie des Kreises auf eine Vielzahl unterschiedlicher öffentlicher und privater Träger mit sehr unterschiedlichen Angeboten kommt es zu einer komplexen Berechnungs- und Auszahlungssituation.

Die Prüfung wurde der Fachbereichsleitung in einem persönlichen Gespräch am 11.07.2019 angekündigt. Die über die Fachdienstleitung und die zuständige Sachbearbeiterin im weiteren Verlauf angeforderten Unterlagen wurden analysiert und überprüft.

Ziel der Prüfung war es, vor dem Hintergrund der beschriebenen Risiken Feststellungen zur Ordnungs- und Zweckmäßigkeit der Verteilung und Verwendung der Fördermittel des Landes und des Kreises zu treffen.

**3 Zusammenfassung des wesentlichen Prüfungsergebnisses**

- (1) Die in enger Abstimmung mit den kreisangehörigen Ämtern und Gemeinden entwickelten Kriterien zur Aufteilung der Fördermittel auf die KiTa sind sachgerecht.
- (2) Die für die Aufteilung der Landes- und Kreismittel verwendete Excel-Datei stellt grundsätzlich ein geeignetes Hilfsmittel zur sachgerechten Durchführung und Überprüfung der Verteilung der Fördermittel auf die einzelnen KiTa dar.
- (3) Aufgrund einer fehlerhaften Anwendung lagen die mit Hilfe der Datei in den Haushaltsjahren 2018 und 2019 errechneten Auszahlungssummen deutlich über den tatsächlich zur Verfügung stehenden Fördermitteln (2018: 613.597,39 €; 2019: 850.747,06 €). Entsprechende Zuwendungsbescheide wurden erlassen. Die überzahlten Beträge gehen zu Lasten des Kreishaushaltes.
- (4) Die tatsächlich in der Finanzbuchhaltung angewiesenen Beträge wichen wiederum von den Bescheiden ab (2018: -3.010,27 €; 2019: +9.312,46 €).

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Bericht über die Prüfung der Förderung der Betriebskosten von Kindertagesstätten 2018 und 2019

- (5) Ein Abgleich zwischen zur Verfügung stehenden Fördermitteln, der ausgerechneten Fördersumme und den tatsächlich angewiesenen Beträgen ist nicht ausreichend erfolgt.

**4 Erläuterungen****a) Rechtsgrundlage**

Die Finanzierung von Kindertageseinrichtungen und Tagespflegestellen ist geregelt in dem Gesetz zur Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und Tagespflegestellen (Kindertagesstättengesetz – KiTaG) vom 12.12.1991.

Voraussetzung für die Finanzierung der laufenden Betriebskosten einer KiTa ist deren Aufnahme in den vom Kreis jährlich zu erstellenden Bedarfsplan (§ 7 KiTaG). Betriebskosten sind die angemessenen Personal- und Sachkosten, die durch den Betrieb einer KiTa entstehen (§ 24 KiTaG).

Die Förderung erfolgt nach den vom Jugendhilfeausschuss erlassenen „Grundsätzen für die Förderung der Betriebskosten von Kindertageseinrichtungen und institutionalisierten Kindertagespflegestellen des Kreises Rendsburg-Eckernförde“ mit Wirkung ab 01.01.2011 als Pro-Platz-Budget auf der Grundlage eines „Leistungspunktesystems“.<sup>1</sup>

**b) Gesamtbudget**

Die Betriebskosten werden aufgebracht durch Zuschüsse des Landes, des Kreises und der Gemeinden sowie durch die Teilnahmebeiträge der Personensorgeberechtigten und die Eigenleistungen des Trägers.

Die Landesmittel werden den Kreisen zur Betreuung und Förderung von Kindern in einer KiTa zugewiesen und mit den Kreismitteln zur KiTa-Förderung zusammengefasst.

Für die Betriebskostenförderung standen 2018 bzw. 2019 folgende Haushaltsmittel zur Verfügung:

| 2 0 1 8  | Landesmittel                     | Kreismittel           | Gesamtbetrag           |
|--|----------------------------------|-----------------------|------------------------|
| KiTa-Förderung (Über-3jährige/Ü3-Bereich)                  | 7.913.366,82 €                   | 1.736.000,00 €        | 9.649.366,82 €         |
| Ausbau des Betreuungsangebotes (Unter-3jährige/U3-Bereich) | 4.831.490,35 €                   | 868.000,00 €          | 5.699.490,35 €         |
| Konnexitätsausgleich U3 <sup>2</sup>                       | 7.236.309,71 €<br>- 604.000,00 € |                       | 6.632.309,71 €         |
| <b>Fördermittel insgesamt</b>                              | <b>19.377.166,88 €</b>           | <b>2.604.000,00 €</b> | <b>21.981.166,88 €</b> |

<sup>1</sup> siehe [Kreisrecht](#) (Verlinkung zu den Grundsätzen)

<sup>2</sup> die Konnexitätsmittel des Landes enthalten einen auf den Kreis entfallenden Anteil i.H.v. 604.000 €, der zusätzlich zu den jährlichen Kreismitteln i.H.v. 2 Mio. € in vollem Umfang an die KiTa-Träger im Verhältnis 2/3 für den Ü3- und 1/3 für den U3-Bereich weitergereicht wird

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Bericht über die Prüfung der Förderung der Betriebskosten von Kindertagesstätten 2018 und 2019

| <b>2 0 1 9</b>                           | <b>Landesmittel</b>              | <b>Kreismittel</b>    | <b>Gesamtbetrag</b>    |
|--|----------------------------------|-----------------------|------------------------|
| KiTa-Förderung (Ü3)                      | 8.467.398,54 €                   | 1.996.333,33 €        | 10.463.731,87 €        |
| Ausbau des Betreuungs-<br>angebotes (U3) | 4.851.135,12 €                   | 998.166,67 €          | 5.849.301,79 €         |
| Konnexitätsausgleich U3 <sup>3</sup>     | 8.669.904,11 €<br>- 994.500,00 € |                       | 7.675.404,11 €         |
| <b>Fördermittel insgesamt</b>            | <b>20.993.937,77 €</b>           | <b>2.994.500,00 €</b> | <b>23.988.437,77 €</b> |

**c) Pro-Platz-Budget / Leistungspunktesystem**

Folgende Kriterien werden im Einvernehmen mit den Kommunen des kreisangehörigen Bereiches bei der Berechnung des Pro-Platz-Budgets berücksichtigt:

- Anzahl der Plätze
- Tägliche Betreuungszeiten
- Betreuungsmonate im Abrechnungszeitraum
- Betreuungsumfang differenziert nach Angebot (etwa U3, Ü3, I-Gruppen)
- Leitungsaufwand gestaffelt nach Anzahl der zu betreuenden Gruppen
- Jährliche Schließungszeiten (nach Wochen)
- Aufschläge für einzügige Einrichtungen und Waldgruppen

Zur Berechnung von Leistungspunkten werden die verschiedenen Kriterien mit unterschiedlichen Faktoren gewichtet.

**Feststellung des Rechnungsprüfungsamtes:**

Die Kriterien zur Aufteilung der Fördermittel auf die KiTa sind differenziert und sachgerecht.

**d) Verfahren der Mittelverteilung**

Die Aufteilung der Fördermittel auf die mehr als 180 KiTa im Kreisgebiet erfolgt mit Hilfe einer 2014 durch einen Mitarbeiter des kreisangehörigen Bereiches entwickelten Excel-Datei. Diese berechnet auf der Grundlage von hinterlegten Formeln die Leistungspunkte und damit die Pro-Platz-Budgets. Für den Ü3- und U3-Bereich (einschließlich der Konnexitätsmittel) erfolgen getrennte Berechnungen.

Folgende Formel gelangt jeweils für die Berechnung der Einzelförderungen je KiTa zur Anwendung:

$$\frac{\text{Gesamtбетrag der Fördermittel}}{\text{Gesamtanzahl der Leistungspunkte aller KiTa}} \times \text{Anzahl der Leistungspunkte der zu bezuschussenden KiTa}$$

Über den sich so ergebenden Betrag der Betriebskostenförderung erhält der Träger der KiTa einen rechtmittelfähigen Bescheid. Alle Bescheide sind, auch für das Jahr 2019, bestandskräftig geworden.

<sup>3</sup> die Konnexitätsmittel des Landes enthalten einen auf den Kreis entfallenden Anteil i.H.v. 994.500 €, der zusätzlich zu den jährlichen Kreismitteln i.H.v. 2 Mio. € in vollem Umfang an die KiTa-Träger im Verhältnis 2/3 für den Ü3- und 1/3 für den U3-Bereich weitergereicht wird

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Bericht über die Prüfung der Förderung der Betriebskosten von Kindertagesstätten 2018 und 2019

Die Landeszuwendungen werden dem Kreis in 2 Teilbeträgen zur Verfügung gestellt. Auch die Auszahlung der Betriebskostenzuschüsse an die KiTa-Träger durch den Kreis erfolgt in zwei Raten. Zum 15.04. eines Jahres werden 60 % (unmittelbar nach Bescheid-Erteilung) ausgezahlt; die übrigen 40 % zum 15.10. eines Jahres.

Unterjährig eintretende Änderungen im Betreuungsangebot einer KiTa und nach Bescheid-Erteilung festgestellte Berechnungsfehler werden mit den Zuwendungen des Folgejahres verrechnet.

**Feststellung des Rechnungsprüfungsamtes:**

Die verwendete Excel-Datei stellt grundsätzlich ein geeignetes Hilfsmittel zur sachgerechten Durchführung und Überprüfung der Verteilung der Fördermittel auf die einzelnen KiTa dar.

Das Verfahren der Verrechnung im Folgejahr ist grundsätzlich nicht zu beanstanden. Festgestellt wurde allerdings, dass Vorjahresausgleiche sowohl für den Ü3- und U3-Bereich sowie bei den Konnexitätsmitteln ausschließlich mit den Fördermitteln für den Ü3-Bereich verrechnet werden. Es sollte eine kontengerechte Zuordnung, getrennt nach Ü3- und U3-Bereich, erfolgen.

**e) Mittelverteilung 2018**

Die Prüfung der errechneten Mittelverteilung für das Jahr 2018 ergab, dass folgende Gesamtmittel an die KiTa ausgezahlt werden sollten:

|                                     |                        |
|-------------------------------------|------------------------|
| KiTa-Förderung (Ü3)                 | 9.840.044,52 €         |
| Ausbau des Betreuungsangebotes (U3) | 5.894.954,65 €         |
| Konnextitätsausgleich U3            | 6.859.765,10 €         |
| <b>Fördermittel insgesamt</b>       | <b>22.594.764,27 €</b> |

Mithin besteht eine Differenz zwischen den zur Verfügung stehenden Mitteln (siehe oben Ziffer b) „Gesamtbudget“) und den auszahlenden Mitteln i.H.v.

**613.597,39 €**

(= 22.594.764,27 € - 21.981.166,88 €).

Im Ü3-Bereich fällt danach der Zuschuss je KiTa um 1,98 % und im U3-Bereich einschließlich der Konnexitätsmittel um 3,43 % zu hoch aus.

Die Zuwendungsbescheide wurden auf der Grundlage dieser errechneten Beträge erlassen.

Eine weitergehende Prüfung der über das Finanzprogramm MACH tatsächlich getätigten Überweisungen ergab, dass **3.010,27 €** weniger ausgezahlt wurden als errechnet. Zur besseren Anschaulichkeit sind die fehlenden bzw. falsch zugeordneten Buchungen im Folgenden dargestellt:

| KiTa  | Abweichung   | Begründung                    |
|---|--------------|-------------------------------|
|  | 20.529,72 €  | fehlende MACH-Buchung Ü3      |
|  | - 8.807,89 € | falsch zugeordnete Beträge in |
|   | - 5.871,92 € | U3                            |

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**  
 Bericht über die Prüfung der Förderung der Betriebskosten von Kindertagesstätten 2018 und 2019

|                         |                   |   |
|-------------------------|-------------------|---|
| [REDACTED]              | 3.032,08 €        | fehlende MACH-Buchung                             |
| [REDACTED]              | - 5.871,92 €      | die 2. Rate 2018 wurde irrtümlich doppelt gezahlt |
| [REDACTED]              | 0,20 €            | ausgezahlt wurden 67.220,09 € anstatt 67.220,29 € |
| <b>Gesamtabweichung</b> | <b>3.010,27 €</b> |   |

Mithin liegt der aktuell zu Lasten der Kreisfinanzen gehende Betrag für das Haushaltsjahr 2018 bei **610.587,12 €**.

**Feststellung des Rechnungsprüfungsamtes:**

Im Haushaltsjahr 2018 wurden zu Lasten des Kreishaushaltes mehr Fördermittel ausgezahlt als zur Verfügung standen.

Die tatsächlich in MACH angewiesenen Beträge weichen von den errechneten ab.

**f) Mittelverteilung 2019**

Die Erweiterung der Prüfung der errechneten Betriebskostenförderung auf das Haushaltsjahr 2019 ergab, dass folgende Fördermittel ausgezahlt werden sollten:

|                                     |                        |
|-------------------------------------|------------------------|
| KiTa-Förderung (Ü3)                 | 10.672.947,90 €        |
| Ausbau des Betreuungsangebotes (U3) | 6.124.567,95 €         |
| Konnexitätsausgleich U3             | 8.041.668,98 €         |
| <b>Fördermittel insgesamt</b>       | <b>24.839.184,83 €</b> |

2019 liegen die auszahlenden Fördermittel somit um einen Betrag von

$$\mathbf{850.747,06 \text{ €}}$$

$$(\mathbf{=24.839.184,83 \text{ €} - 23.988.437,77 \text{ €}})$$

über den zur Verfügung stehenden Fördermitteln (siehe oben Ziffer b) „Gesamtbudget“).

Im Ü3-Bereich würde sich dadurch je KiTa eine Zuviel-Zahlung von 2,06 % und im U3-Bereich einschließlich der Konnexitätsmittel von 4,77 % ergeben.

Die Zuwendungsbescheide wurden auf der Grundlage dieser errechneten Beträge erlassen. 2019 ist bislang nur die erste Rate i.H.v. 60% ausgezahlt worden.

Die entsprechend 2018 durchgeführte weitergehende Überprüfung der in MACH tatsächlich getätigten Buchungen ergab, dass deren Summe **9.312,46 €** über der falsch errechneten Fördersumme lag. Die genaueren Details wurden dem Fachdienst bereits mitgeteilt.

**Feststellung des Rechnungsprüfungsamtes:**

Im Haushaltsjahr 2019 sind zu Lasten des Kreishaushaltes bereits mehr Fördermittel angewiesen worden als zur Verfügung stehen.

Die tatsächlich in MACH angewiesenen Beträge weichen von den errechneten ab.

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Bericht über die Prüfung der Förderung der Betriebskosten von Kindertagesstätten 2018 und 2019

**g) Ursache: fehlerhafte Anwendung der Excel-Datei**

Ursächlich ist in beiden Haushaltsjahren eine lückenhafte Anpassung der Excel-Datei aus 2014 bei neu hinzugekommenen KiTa.

Zur Berechnung der Mittelverteilung für das jeweils laufende Haushaltsjahr wird eine Kopie der Vorjahresdatei gefertigt. In dieser werden die Vorjahresdaten händisch aktualisiert. Neu in Betrieb gegangene KiTa werden als künftige Zuwendungsempfänger erfasst.

Die für die Berechnung der Gesamtanzahl der Leistungspunkte (siehe Nenner der o.a. Gleichung) maßgeblichen Rechenformeln wurden hingegen nicht um die relevanten Daten dieser KiTa ergänzt.

2018 waren dies im Ü3-Bereich zum Beispiel 3 KiTa und im U3-Bereich insgesamt 4 KiTa, so dass sich folgende Unterschiede bei der Anzahl der Leistungspunkte ergaben:

| Leistungspunkte                      | Ist        | Soll        |
|--------------------------------------|------------|-------------|
| Ü3-Bereich                           | 882.904,99 | 900.291,91  |
| U3-Bereich (inkl. Konnexitätsmittel) | 242.114,65 | 250.417,965 |

Dies führte dazu, dass ein zu hoher Betrag je Leistungspunkt als Grundlage für die Verteilung der Fördermittel errechnet wurde:

**Beispiel Ü3-Bereich 2018**

|  |                  |
|--|------------------|
| Gesamtbetrag der Fördermittel (9.649.366,82 €)           | <b>= 10,93 €</b> |
| Gesamtanzahl der Leistungspunkte aller KiTa (882.904,99) |                  |

statt

|  |                  |
|--|------------------|
| Gesamtbetrag der Fördermittel (9.649.366,82 €)           | <b>= 10,72 €</b> |
| Gesamtanzahl der Leistungspunkte aller KiTa (900.291,91) |                  |

Bei der Verteilung der Fördermittel wurden Leistungspunkte aller KiTa berücksichtigt, also auch die zuvor im Nenner nicht Erfassten zusätzlich. Auf diese Weise wurden dann insgesamt mehr Fördermittel ausgezahlt als tatsächlich zur Verfügung standen. Entsprechendes gilt für den U3-Bereich wie auch gesamt für das Jahr 2019.

Um welche KiTa es sich im Einzelnen handelte und wie sich die lückenhafte Datenerfassung auf das Berechnungsergebnis ausgewirkt hat, ist dem Fachdienst Kinder, Jugend, Sport für beide Haushaltsjahre dargelegt worden.

Für eine KiTa mit einem mittleren Leistungspunkte-Wert im Ü3-Bereich von 9.426 bedeutet dies beispielsweise konkret:

|             | ausgezahlt/angewiesen | korrekte Berechnung | Differenz  |
|-------------|-----------------------|---------------------|------------|
| <b>2018</b> | 103.375,03 €          | 101.378,60 €        | 1.996,43 € |
| <b>2019</b> | 105.424,90 €          | 103.298,79 €        | 2.126,11 € |

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**

Bericht über die Prüfung der Förderung der Betriebskosten von Kindertagesstätten 2018 und 2019

**h) Internes Kontrollsystem**

Die Berechnung der Förderbeträge je KiTa und die Zuwendungsbescheid-Erteilung erfolgt durch eine Sachbearbeiterin. Die bestehende Vertretungsregelung umfasst nicht die Nutzung der Excel-Datei. Als weitere fachliche Ansprechpartnerin stand bei Abwesenheit der zuständigen Sachbearbeiterin die Fachdienstleitung zur Verfügung.

Die oben beschriebenen Abweichungen sind nicht aufgefallen.

**Feststellung des Rechnungsprüfungsamtes:**

Ein Abgleich zwischen der Höhe der zur Verfügung stehenden Fördergelder einerseits und der sich aus allen Einzelzuwendungen ergebenden Gesamtsumme der bewilligten Zuwendungen andererseits sowie mit den tatsächlichen Auszahlungen ist nicht ausreichend erfolgt.

**5 Empfehlungen und Hinweise**

(1) Es ist zu prüfen:

- ob und in welcher Höhe es seit Einsatz der Excel-Datei (2014) in den Haushaltsjahren 2014-2017 zu weiteren Überzahlungen gekommen ist,
- inwieweit es rechtlich möglich und durchsetzbar ist, die überzahlten Beträge auf verhältnismäßige Weise zurückzufordern,
- inwieweit die zweite Rate 2019 je KiTa bis zur tatsächlich zustehenden Fördermittelhöhe reduziert werden kann.

Gegebenenfalls sind die entsprechenden Veranlassungen unverzüglich vorzunehmen, um die Überzahlungen zu Lasten des Kreishaushaltes zu reduzieren.

(2) Es ist aufzuklären, wie es zu den in MACH falsch ausgezahlten (2018/2019) bzw. angewiesenen (2019) Beträgen gekommen ist und dies für die Zukunft vermieden werden kann. Die fehlerhaften Beträge sind auszuzahlen bzw. zurückzufordern.

(3) Die Excel-Datei ist umgehend und insbesondere im Zusammenhang mit der Bedarfsplanung 2020 anzupassen, um die Förderhöhe je Leistungspunkt korrekt abzubilden.

Es wird außerdem empfohlen, die Anzahl der jeweils zu betreuenden Gruppen auf allen KiTa-Tabellenblättern in derselben Zelle als absolute Zahl einzugeben und auf diese Zelle in der Rechenformel dann stets Bezug zu nehmen. Der Faktor für den Leitungsanteil einer KiTa richtet sich nach der Anzahl der zu betreuenden Gruppen. Die in der Excel-Datei eingerichtete Formel für die Berechnung des Leitungsanteils ist fehleranfällig, weil sie auf variierende Excel-Zellen Bezug nimmt.

(4) Die Einführung eines internen Kontrollsystems wird dringend empfohlen.

Dabei sollte auch berücksichtigt werden, dass ...

- zumindest zwei Sachbearbeiter/innen mit dem System vertraut sind,

**Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde**Bericht über die Prüfung der Förderung der Betriebskosten von Kindertagesstätten 2018 und 2019

- zukünftig ohne weiteres ein Abgleich zwischen den per Excel-Datei errechneten Betriebskostenzuwendungen, den zur Verfügung stehenden Mitteln und den sich aus dem Finanzprogramm MACH ergebenden Auszahlungsbeträgen möglich ist.

**6 Schlussbemerkung**

Der Fachdienst Kinder, Jugend, Sport wird zu den vorstehenden Feststellungen, Empfehlungen und Hinweisen um Stellungnahme gebeten.

Die zuständigen Ansprechpartnerinnen des Fachdienstes wurden durchgehend über den Stand der Prüfung auf dem Laufenden gehalten. Die Zusammenarbeit erfolgte kooperativ und konstruktiv.

Ab dem 01.08.2020 ist eine gesetzliche Neuordnung der Kita-Finanzierung vorgesehen. Bislang steht nicht fest, auf welche Weise es dann zur Verteilung von Landes- und Kreismitteln kommen wird.

Rendsburg, 2. Oktober 2019

Carsten Ludwig



## Kreis Rendsburg-Eckernförde

Der Landrat

Fachbereich Jugend und Familie

19.11.2019

### 1. Stellungnahme zum Rechnungsprüfungsbericht 2019/ Überzahlung Betriebskostenförderung für Kindertagesstätten

Die Überprüfung durch das Rechnungsprüfungsamt hat Überzahlungen bei der Betriebskostenförderung für Kindertagesstätten in den Jahren 2017, 2018 und 2019 identifiziert. Die Prüfergebnisse sind für den Fachbereich Jugend und Familie in Gänze nachvollziehbar und werden inhaltlich geteilt.

In Folge der Untersuchung wurden Seitens des Fachbereiches Jugend und Familie folgende Konsequenzen gezogen:

- Die Überzahlungen aus den Jahren 2017 und 2018 (insgesamt rund 840.000€) können nicht zurückgefordert werden, die Bescheide sind rechtskräftig. Der Hauptausschuss ist über das Vorgehen umfassend informiert.
- Die drohende Überzahlung in 2019 (rund 850.000€) wird durch eine Korrektur der Förderbescheide ausgeglichen. Der Förderbetrag wird regelmäßig in zwei Tranchen einmal im Frühjahr und einmal im Herbst an die Träger ausgekehrt. Die mit der ersten Teilrate überzahlte Summe wird gemäß Änderungsbescheid mit dem Teilförderbetrag im Herbst ausgeglichen. Die Korrektur der Bescheide inklusive Auszahlung der Fördersumme läuft gegenwärtig und wird in der 48. Kalenderwoche abgeschlossen sein
- Ab 01.08.2020 tritt die KiTa-Reform in Kraft, das System der KiTa-Finanzierung verändert sich in der Folge grundlegend. Die Exceltabelle, welche bislang Grundlage für die Berechnung des „Pro-Platz-Förderbetrages“ ist, kommt daher im Frühjahr 2020 letztmalig zum Einsatz. Um Fehler bei dieser letzten Berechnung zu verhindern, wird die Eingabe der Daten in die Tabelle durch die Sachbearbeitung von der Fachdienstleitung auf ihre Vollständigkeit gegengeprüft. Zudem werden die Angaben (insbesondere die Richtigkeit der Formeln) in der Tabelle auch durch den Entwickler kontrolliert. Erst dann wird die Höhe des „Pro-Platz-Förderbetrages“ festgelegt. Bei der Auszahlung kommt dann wieder das „4-Augen-Prinzip“ unter Einbindung der Fachdienstleitung zum Tragen
- Ab dem 01.08.2020 wird die Höhe des „Pro-Platz-Förderbetrages“ („Objektfinanzierung“) auf Grundlage von Berechnungstabellen des Landes ermittelt, das bisherige Berechnungssystem des Kreises kommt nicht mehr zum Einsatz. Die neuen Tabellen werden gegenwärtig vom Land entwickelt. Sobald die künftige Eingabep Praxis bekannt ist, wird auch die Frage der Fehlervermeidung betrachtet werden.

### 2. Frau Groeper m.d.B.u.w.V

Thomas Voerste



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|   |                     |                    |
|---|---------------------|--------------------|
| <b>Mitteilungsvorlage</b>   | Vorlage-Nr:         | <b>VO/2019/184</b> |
| - öffentlich -  | Datum:              | 06.11.2019         |
| Stabsstelle Finanzen  | Ansprechpartner/in: | Groeper, Sabine    |
|   | Bearbeiter/in:      | Groeper, Sabine    |
| <b>Haushaltsangelegenheiten;<br/>Personalbudget - neue Finanzierungsgrundlagen der<br/>Versorgungsausgleichskasse (VAK)</b> |                     |                    |
| vorgesehene Beratungsfolge:   |                     |                    |
| Datum   | Gremium             | Zuständigkeit      |
| 05.12.2019  | Hauptausschuss      | Kenntnisnahme      |

### 1. Begründung der Nichtöffentlichkeit: entfällt

### 2. Sachverhalt:

Nach dem bisherigen Umlage-System der Versorgungsausgleichskasse (VAK) erfolgte die Finanzierung der Versorgungslasten innerhalb der Umlagegemeinschaft der VAK auf der Grundlage der Besoldung der aktiven Beamtinnen und Beamten. Von diesen gab und gibt es immer weniger, dagegen steigt die Zahl der Versorgungsempfängerinnen und Versorgungsempfänger bzw. Hinterbliebenen kontinuierlich an. Die VAK hat sich daher entschlossen das bisherige Umlage-System ab 2020 zu verändern.

Die Finanzierung der Versorgungslasten wird künftig auf einer anderen Grundlage erfolgen. Die Basis der Umlage-Erhebung wird verbreitert, in dem die neben den umlagepflichtigen Dienstbezügen der aktiven Beamtinnen und Beamten auch die umlagepflichtigen Versorgungsbezüge der Versorgungsempfängerinnen und -empfänger in die Berechnung der Umlage mit einfließen werden. Zusätzlich werden die Versorgung und die Besoldung zueinander ins Verhältnis gesetzt und – je nachdem, welcher Verhältniswert sich hieraus errechnet – ggf. mit einem Zuschlag belegt.

Nach dem Sonderrundschreiben der VAK vom 23.09.2019 hat der Vorstand der VAK auf seiner Sitzung am 22.08.2019 beschlossen, eine vorübergehende Abfederung der Umstellungsverschiebung im Rückerstattungswege vorzunehmen. Für die Rückerstattung wird der Umlageendbetrag 2020 ins Verhältnis zur Summe aus der Umlage und den Dienstherrnanteilen für das Jahr 2019 gesetzt. In Abhängigkeit von dem sich ergebenden Faktor wird ein Teil des Differenzbetrages für das Umlagejahr 2020 erstattet. Die Rückerstattung für 2020 soll bis Ende März 2021 erfolgen, so dass diese haushaltsmäßig noch dem Haushaltsjahr 2020 zugerechnet werden kann.

Da sich die tatsächliche Höhe der an die VAK auf Basis der neuen Berechnung unter Berücksichtigung der Rückerstattung zu zahlenden Umlage 2020 derzeit nicht genau beziffern lässt, hat die Verwaltung davon Abstand genommen, einen entsprechenden Betrag in den Haushaltsentwurf 2020 (Personalbudget) aufzunehmen. Im Rahmen der Spitzabrechnung des Personalbudgets in 2021 für 2020 werden die entsprechenden Beträge berücksichtigt und ausgewiesen. Erst dann wird sich beziffern lassen, in welchem Umfang das Personalbudget durch die Neuregelung belastet wird.

**Relevanz für den Klimaschutz:**

Keine Relevanz

**Finanzielle Auswirkungen:**

Siehe Sachverhalt

**Anlage/n:**



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|  |  |
|--|--|
| <b>Fraktionsantrag</b>                                     | Vorlage-Nr: <b>VO/2019/229</b>             |
| - öffentlich -   | Datum: 19.11.2019                          |
| Fachbereich Zentrale Dienste                               | Ansprechpartner/in: Fiedler, Nina          |
|  | Bearbeiter/in: Mens, Beate                 |
| <b>Haushalt 2020:</b>                                      |  |
| <b>SPD-Fraktion Antrag Budget für "Jugend im Kreistag"</b> |  |
| vorgesehene Beratungsfolge:                                |  |
| Datum  | Gremium                                    |
| 28.11.2019   | Hauptausschuss                             |
| 16.12.2019   | Kreistag des Kreises Rendsburg-Eckernförde |
|  | Zuständigkeit                              |

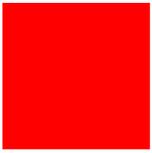
**1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:**  
entfällt

**2. Sachverhalt:**

Der Sachverhalt kann dem Antrag der SPD Kreistagsfraktion vom 15.11.2019 entnommen werden.

**Anlage/n:**

Antrag der SPD Kreistagsfraktion vom 15.11.2019



**Sozialdemokratische Partei Deutschland**  
*Kreistagsfraktion Rendsburg-Eckernförde*

**Lennart Wulf**  
*Kreistagsabgeordneter*

Osterrönfeld, 15.11.2019

An den  
Vorsitzenden des  
Hauptausschusses  
Kreis Rendsburg-Eckernförde  
Herr Thorsten Schulz

**Antrag zur Sitzung des Hauptausschusses am 05.12.2019**

Sehr geehrter Herr Schulz,

für den Haushalt 2020 stelle ich im Namen der SPD Kreistagsfraktion Rendsburg-Eckernförde folgenden Antrag:

Der Hauptausschuss empfiehlt dem Kreistag im Kreishaushalt 2020 ein Budget in Höhe von 20.000€ für die Umsetzung von Beschlüssen des Projekts „Jugend im Kreistag“ einzustellen.

**Begründung:**

Im Jahr 2019 wurde erstmals ein Budget für „Jugend im Kreistag“ zur Verfügung gestellt. Dies hat sich aus unserer Sicht positiv auf das Projekt ausgewirkt.

Die Möglichkeit wollen wir nun auch im kommenden Jahr schaffen. Eine Evaluation des vergangenen Jugendkreistages mit allen beteiligten Akteuren sollte noch vorgenommen werden.

Mit freundlichen Grüßen

Lennart Wulf  
Jugendpolitischer Sprecher der  
SPD Kreistagsfraktion  
Rendsburg-Eckernförde



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|   |  |                    |
|---|--|--------------------|
| <b>Fraktionsantrag</b>  | Vorlage-Nr:                                | <b>VO/2019/227</b> |
| - öffentlich -  | Datum:                                     | 19.11.2019         |
| Fachbereich Zentrale Dienste  | Ansprechpartner/in:                        | Fiedler, Nina      |
|   | Bearbeiter/in:                             | Mens, Beate        |
| <b>Haushalt 2020:</b>   |  |                    |
| <b>Antrag der FDP-Fraktion - Haushaltsmittel zur Überarbeitung der Homepage des Kreises</b> |  |                    |
| vorgesehene Beratungsfolge:   |  |                    |
| Datum   | Gremium                                    | Zuständigkeit      |
| 05.12.2019  | Hauptausschuss                             | Beratung           |
| 16.12.2019  | Kreistag des Kreises Rendsburg-Eckernförde | Entscheidung       |

**1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:**  
entfällt

**2. Sachverhalt:**

Der Sachverhalt kann dem Antrag der FDP-Fraktion vom 15.11.2019 entnommen werden.

**Anlage/n:**

Antrag der FDP-Fraktion vom 15.11.2019

FDP Fraktion Kreis RD-Eck · Kaiserstr. 8 · 24768 Rendsburg

Kreis Rendsburg-Eckernförde  
Die Kreispräsidentin  
Kreistagsbüro  
im Hause

## **Änderungsantrag zum Haushaltsentwurf 2020 hier: Teilhaushalte in fachlicher Verantwortung des Hauptausschusses**

Rendsburg, **15. November**  
**2019**  
Zeichen:HH-2020-004

**Henry P. Deising**  
stell. Fraktionsvorsitzender

deisingr@fdp-fraktion-rd-eck-  
de  
www.fdp-fraktion-rd-eck.de

FDP-Kreistagsfraktion  
Rendsburg-Eckernförde  
Kreishaus  
Kaiserstraße 8  
24768 Rendsburg

T: 04331 202 359  
F: 04331 202 563

Sehr geehrte Damen und Herren,

zu den Haushaltsberatungen beantragt die FDP-Kreistagsfraktion Rendsburg-Eckernförde folgendes:

### **Haushaltsmittel zur Überarbeitung der Homepage des Kreises.**

**Der Kreistag möge beschließen, im Haushalt für das Jahr 2020 einen Betrag in Höhe von 40.000,00 Euro für eine umfangreiche Überarbeitung der Homepage des Kreises Rendsburg-Eckernförde einzustellen.**

### **Begründung:**

Die Homepage des Kreises Rendsburg-Eckernförde ist aus UX-Sicht (User Experience) nicht bürgerfreundlich genug und genügt nichtmehr den heutigen Erwartungen an moderne Webseiten. Nach der internen Digitalisierungsstrategie des Kreises muss nun auch die Präsentation nach außen angegangen werden und darf nicht außer Acht gelassen werden. Da in Zukunft auch in der Verwaltung mehr auf Digitale Kanäle gesetzt werden soll ist es sinnvoll in regelmäßigen Intervallen seinen Auftritt unter Nutzungsgesichtspunkte neu zu bewerten und zu strukturieren, sowie das optische Erlebnis zu ändern. Beispiele hierfür: [www.amt-eiderstedt.de](http://www.amt-eiderstedt.de); [www.uk-sh.de](http://www.uk-sh.de); [www.schleswigholstein.de](http://www.schleswigholstein.de); [www.nordfriesland.de](http://www.nordfriesland.de); [www.westkuestenkllinikum.de](http://www.westkuestenkllinikum.de)

Die FDP-Fraktion im Kreistag Rendsburg-Eckernförde hält es zudem für wichtig das dem Bereich des Ehrenamtes im Kreis ein eigener Bereich gewidmet wird.

Mit liberalem Gruß

Tina Schuster  
Fraktionsvorsitzende

Henry P. Deising  
stellv. Fraktionsvorsitzender



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|   |  |
|---|--|
| <b>Fraktionsantrag</b>  | Vorlage-Nr: <b>VO/2019/228</b>             |
| - öffentlich -  | Datum: 19.11.2019                          |
| Fachbereich Zentrale Dienste  | Ansprechpartner/in: Fiedler, Nina          |
|   | Bearbeiter/in: Mens, Beate                 |
| <b>Haushalt 2020:</b>   |  |
| <b>Antrag der FDP Fraktion - Anschaffung eines elektronischen Abstimmverfahrens</b> |  |
| vorgesehene Beratungsfolge:   |  |
| Datum   | Gremium                                    |
|   | Zuständigkeit                              |
| 28.11.2019  | Hauptausschuss                             |
| 16.12.2019  | Kreistag des Kreises Rendsburg-Eckernförde |

**1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:**  
entfällt

**2. Sachverhalt:**

Der Sachverhalt kann dem Antrag der FDP-Fraktion vom 15.11.2019 entnommen werden.

**Anlage/n:**

Antrag der FDP-Fraktion vom 15.11.2019

FDP Fraktion Kreis RD-Eck · Kaiserstr. 8 · 24768 Rendsburg

Kreis Rendsburg-Eckernförde  
Die Kreispräsidentin  
Kreistagsbüro  
im Hause

## **Änderungsantrag zum Haushaltsentwurf 2020 hier: Teilhaushalte in fachlicher Verantwortung des Hauptausschusses**

Rendsburg, **15. November  
2019**  
Zeichen:HH-2020-008

**Henry P. Deising**  
stell. Fraktionsvorsitzender

deisingr@fdp-fraktion-rd-eck-  
de  
www.fdp-fraktion-rd-eck.de

FDP-Kreistagsfraktion  
Rendsburg-Eckernförde  
Kreishaus  
Kaiserstraße 8  
24768 Rendsburg

T: 04331 202 359  
F: 04331 202 563

Sehr geehrte Damen und Herren,

zu den Haushaltsberatungen beantragt die FDP-Kreistagsfraktion Rendsburg-Eckernförde folgendes:

### **Haushaltsmittel zur Anschaffung eines elektronischen Abstimmungsverfahrens.**

**Der Kreistag möge beschließen, im Haushalt für das Jahr 2020 einen Betrag in Höhe von 5.000,00 Euro für ein elektronisches Abstimmungssystem einzustellen. Mit diesem Betrag soll das vom Ältestenrat im Juni 2018 beschlossene elektronische Abstimmssystem angeschafft werden.**

**Begründung:**

Der Ältestenrat hatte in einer Sitzung kurz nach der Kommunalwahl 2018 beschlossen, dass ein elektronisches Abstimmungssystem getestet werden soll. Damit im nächsten Jahr – nach dem der Test durchgeführt wurde – auch Budgetmittel zur Anschaffung vorhanden sind sollte diese nunmehr auch in den Haushalt eingestellt werden.

Mit liberalem Gruß

Tina Schuster  
Fraktionsvorsitzende

Henry P. Deising  
stellv. Fraktionsvorsitzender



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|  |  |
|--|--|
| <b>Fraktionsantrag</b>   | Vorlage-Nr: <b>VO/2019/231</b>             |
| - öffentlich -   | Datum: 19.11.2019                          |
| Fachbereich Zentrale Dienste   | Ansprechpartner/in: Fiedler, Nina          |
|  | Bearbeiter/in: Mens, Beate                 |
| <b>Haushalt 2020:</b>  |  |
| <b>Antrag der AfD Kreistagsfraktion auf Reduzierung des Budgets für Zuschüsse an politische Jugendorganisationen</b> |  |
| vorgesehene Beratungsfolge:  |  |
| Datum  | Gremium                                    |
| 05.12.2019   | Hauptausschuss                             |
| 16.12.2019   | Kreistag des Kreises Rendsburg-Eckernförde |
|  | Zuständigkeit                              |

**1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:**  
entfällt

**2. Sachverhalt:**

Der Sachverhalt kann dem Antrag der AfD-Kreistagsfraktion vom 15.11.2019 entnommen werden.

**Anlage/n:**

Antrag der AfD-Kreistagsfraktion vom 15.11.2019



AfD Fraktion Kreis Rendsburg Eckernförde  
Kreishaus  
24768 Rendsburg

Rendsburg, den 15.11.19

An die  
Vorsitzende des  
Regionalentwicklungsausschusses Rendsburg Eckernförde  
Frau Anke Göttisch

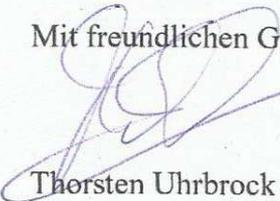
**Sitzung des Regionalentwicklungsausschusses 20.11.19**  
**Antrag zur Änderung der Haushaltsposition (362101)**

Sehr geehrte Frau Göttisch,

zu der Haushaltsberatung im REA beantragt die Fraktion der AfD, hiermit die Änderung der Haushaltsposition (362101), speziell Zuschüsse an politische Jugendorganisationen, als Herabsetzung des Budgets auf 5000€, sowie eine zukünftige, jährliche Berichterstattung über deren Verwendung.

Begründung: Es ist nicht ersichtlich welche Organisationen hier gefördert werden und in welchem Maße die Mittel verwendet werden. In Zeiten, in denen immer mehr Organisationen in den Fokus des Verfassungsschutzes geraten, sollte die Verwendung der Mittel regelmäßig geprüft werden.

Mit freundlichen Grüßen

  
Thorsten Uhrbrock

  
Sven Chilla

  
Mike Flick



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|  |  |
|--|--|
| <b>Fraktionsantrag</b>   | Vorlage-Nr: <b>VO/2019/230</b>             |
| - öffentlich -   | Datum: 19.11.2019                          |
| Fachbereich Zentrale Dienste   | Ansprechpartner/in: Fiedler, Nina          |
|  | Bearbeiter/in: Mens, Beate                 |
| <b>Haushalt 2020:</b>  |  |
| <b>Antrag der Fraktionen CDU, SPD, Bündnis 90/Die Grünen, FDP und SSW auf ein eigenes Budget der Kreispräsidentin und ihren Stellvertreter*innen</b> |  |
| vorgesehene Beratungsfolge:  |  |
| Datum  | Gremium                                    |
| 05.12.2019   | Hauptausschuss                             |
| 16.12.2019   | Kreistag des Kreises Rendsburg-Eckernförde |
|  | Zuständigkeit                              |

**1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:**  
entfällt

**2. Sachverhalt:**

Der Sachverhalt kann dem Antrag der Fraktionen CDU, SPD, Bündnis 90/Die Grünen, FDP und SSW vom 19.11.2019 entnommen werden.

**Anlage/n:**

Antrag der Fraktionen CDU, SPD, Bündnis 90/Die Grünen, FDP und SSW vom 19.11.2019



CDU-Kreistagsfraktion  
Paradeplatz 10  
24768 Rendsburg  
Tel.: 04331/14160  
Fax: 04331/141620  
info@cdu-rd-eck.de



SPD-Kreistagsfraktion  
Kreishaus  
24768 Rendsburg  
Tel.: 04331 202 360  
Fax: 04331/202 530  
spd-fraktion@gmx.de



BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN  
Kreishaus  
24768 Rendsburg  
Tel. 04331/202-362  
Fax 04331/202-566  
geschaefsstelle@gruene-  
fraktion-rd-eck.de



FDP-Kreistagsfraktion  
Kreishaus  
24768 Rendsburg  
Tel.: 04331/202-359  
Fax: 04331/202-563  
info@fdp-fraktion-rd-  
eck.de



SSW-Kreistagsfraktion  
Kreishaus  
24768 Rendsburg  
Tel. 0176 800 95 803  
MSchunck.SSW@web.de

An den Vorsitzenden des  
Hauptausschusses  
Herrn Thorsten Schulz

### Sitzung des Hauptausschusses am 05. Dezember 2019

Rendsburg, den 19.11.2019

Sehr geehrter Herr Schulz,

zu den Haushaltsberatungen im Hauptausschuss beantragen die Fraktionen von CDU, SPD, Bündnis 90/Die Grünen, FDP und SSW:

**Der Hauptausschuss empfiehlt dem Kreistag, der Kreispräsidentin und ihren Stellvertreter\*innen ab dem Haushaltsjahr 2020 jährlich ein Budget in Höhe von 3.000 Euro zur Wahrnehmung ihrer repräsentativen Aufgaben zur Verfügung zu stellen.**

#### **Begründung:**

Zur Wahrnehmung der repräsentativen Aufgaben der Kreispräsidentin und ihrer Stellvertreter\*innen gehört es Grüße, Anerkennungen und Danksagungen des Kreises zu übermitteln. Während dem Landrat für derartige Ausgaben ein Budget zur Verfügung steht, gibt es dies für die Kreispräsidentin nicht. Um auch ihr und ihren Stellvertreter\*innen zu ermöglichen, ohne größere bürokratische Hürden verdiente Mitbürgerinnen und Mitbürger unseres Kreises mit einem kleinen Präsent zu ehren, ist ein eigenes Budget hilfreich.

Mit freundlichen Grüßen,

Armin Rösener  
Kirsten Zülsdorff

Tim Albrecht  
CDU Fraktion

Kai Dolgner  
SPD Fraktion

Tina Schuster  
FDP Fraktion

Michael Schunck  
SSW-Fraktion

Bündnis 90/  
DIE GRÜNEN



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|  |  |
|--|--|
| <b>Fraktionsantrag</b>   | Vorlage-Nr: <b>VO/2019/240</b>             |
| - öffentlich -   | Datum: 29.11.2019                          |
| Fachbereich Zentrale Dienste   | Ansprechpartner/in: Fiedler, Nina          |
|  | Bearbeiter/in: Mens, Beate                 |
| <b>Haushalt 2020:<br/>Antrag der Kreistagsfraktion Bündnis 90/Die Grünen - Zuwendungen für Tierheime</b> |  |
| vorgesehene Beratungsfolge:  |  |
| Datum  | Gremium                                    |
| 05.12.2019   | Hauptausschuss                             |
| 16.12.2019   | Kreistag des Kreises Rendsburg-Eckernförde |
|  | Zuständigkeit                              |

**1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:**  
entfällt

**2. Sachverhalt:**  
Der Sachverhalt kann dem beigefügten Antrag entnommen werden.

**Anlage/n:**  
Antrag der Kreistagsfraktion Bündnis 90/Die Grünen - Zuwendungen für Tierheime  
Richtlinie Tierschutz



BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN, KREISHAUS, 24768 RENDSBURG

An den Vorsitzenden des  
Hauptausschusses  
Herrn Thorsten Schulz

**Kreistagsfraktion RD-Eck  
BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN  
Kreishaus  
Kaiserstr. 8-10  
24768 Rendsburg  
Tel. 04331/202-362  
Fax 04331/202-566**

### **Sitzung des Hauptsschusses am 05. Dezember 2019**

Rendsburg, den 28. November 2019

Sehr geehrter Herr Schulz,

die Fraktionen von Bündnis 90/Die Grünen und ... beantragen,

**Der Kreis Rendsburg-Eckernförde stellt für das Haushaltsjahr 2020 50T€ für investive Maßnahmen der Tierheime die ihren Standort im Kreisgebiet haben in den Haushalt ein.**

**Grundlage für die Verwendung der Mittel ist die Richtlinie des Kreises Rendsburg-Eckernförde über die Gewährung von Zuwendungen zur Förderung des Tierschutzes vom 19.09.2019. Dafür ist im Teilhaushalt 122102 (Veterinäraufsicht) eine Hauhaltsstelle für investive Maßnahmen einzurichten.**

#### **Begründung**

Im Jahr 2019 sind/waren 50000€ für präventive Maßnahmen im Tierschutz in den Haushalt eigestellt. Hiervon wurden nur ca. 2000€ in diesem Jahr verausgabt .

Die restlichen Mittel verfallen da sie nicht übertragbar sind. Auch konnten sie wegen einer fehlenden (nicht beschlossenen) Richtlinie) nicht verwendet werden.

Die weitere Begründung erfolgt mündlich.

Anlg. Richtlinie vom 19.09.2019

Mit freundlichen Grüßen,

gez. Kirsten Zülsdorff

gez. Armin Rösener



## Kreis Rendsburg-Eckernförde

Der Landrat

Fachbereich Umwelt-, Kommunal- und Ordnungswesen

Fachdienst Veterinär- und Lebensmittelaufsicht

19.09.2019

### Entwurf

## Richtlinie des Kreises Rendsburg-Eckernförde über die Gewährung von Zuwendungen zur Förderung des Tierschutzes

### 1. Rechtsgrundlagen

Der Kreis Rendsburg-Eckernförde gewährt durch den Umwelt- und Bauausschuss Zuschüsse zur Förderung des Tierschutzes nach Maßgabe dieser Richtlinie und des Tierschutzgesetzes in der Fassung der Bekanntmachung vom 18. Mai 2006 (BGBl. I, S. 1206, 1313) sowie im Rahmen der durch den Kreistag im Budget zur Verfügung gestellten Mittel.

### 2. Zweckungszweck

Ziele der Förderung sind

- die Unterstützung von Maßnahmen zur Verbesserung der Haltungsbedingungen der Tiere in Tierheimen und in Einrichtungen von Vereinen und Verbänden, die eine Tierhaltung betreiben,
- die Unterstützung von tierärztlichen sowie pflegerischen Maßnahmen, die Schmerzen, Leiden oder Schäden beseitigen oder mindern oder das Wohlbefinden von Tieren herstellen oder fördern,
- die Unterstützung von Projekten und Maßnahmen, die der Verbesserung des Tierwohls dienen oder dieses durch Öffentlichkeitsarbeit fördern.

### 3. Gegenstand der Förderung

Gefördert werden

- Verbesserungsmaßnahmen zur Unterbringung und Haltung von Tieren in Tierheimen und Einrichtungen von Vereinen und Verbänden, die eine Tierhaltung betreiben,
- Tierärztliche Therapie- und Prophylaxemaßnahmen,
- Aufwendungen zur Haltung, Fütterung und Pflege von Tieren,
- Aufwendungen für Projekte oder öffentlichkeitswirksame Maßnahmen in Zusammenhang mit der Förderung und Entwicklung sozialer Kompetenzen.

#### **4. Zuwendungsempfänger**

Zuwendungsempfänger sind

- gemeinnützige Vereine und Verbände, die ein Tierheim führen und im Besitz der Erlaubnis nach § 11 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 des Tierschutzgesetzes sind oder eine Tierhaltung betreiben,
- Natürliche und juristische Personen des Privatrechts oder des öffentlichen Rechts, die zuwendungsfähige Maßnahmen fachgerecht durchführen oder durchführen lassen,
- Projektträger und Initiatoren von Förderprojekten.

#### **5. Zuwendungsvoraussetzungen**

Die Maßnahmen müssen zu einer Verbesserung der Unterbringung, Pflege oder Behandlung von Tieren in Tierheimen oder Einrichtungen von Verbänden und Vereinen geeignet sein.

Projekte müssen auf eine Verbesserung des Tierwohles und der sozialen und fachlichen Kompetenz von Tierhaltern im Umgang mit Tieren ausgerichtet und einer breiteren Öffentlichkeit im Kreisgebiet zugänglich sein.

#### **6. Verfahren**

Anträge auf Zuwendungen sind schriftlich beim Kreis Rendsburg-Eckernförde, Fachdienst Veterinär- und Lebensmittelaufsicht, einzureichen.

Unterlagen sind auf Anforderung des Fachdienstes Veterinär- und Lebensmittelaufsicht einzureichen.

Die Bewilligung der Förderung erfolgt durch einen Zuwendungsbescheid des Fachdienstes Veterinär- und Lebensmittelaufsicht.

Ansprüche der Antragsteller auf Gewährung der Zuwendung bestehen nicht, vielmehr entscheidet der Kreis Rendsburg-Eckernförde in pflichtgemäßem Ermessen im Rahmen verfügbarer Haushaltsmittel.

#### **7. Auszahlung und Rückzahlung**

Die Auszahlung erfolgt auf Vorlage von Teil- oder Schlussrechnungen. Eine nicht bestimmungsgemäße Verwendung der Zuwendung oder falsche Angaben bei der Antragstellung führen zur Rückforderung der Zuwendung.

#### **8. Inkrafttreten**

Diese Richtlinie tritt nach Beschlussfassung durch den Umwelt- und Bauausschuss am XXXXXX in Kraft.



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|   |  |
|---|--|
| <b>Fraktionsantrag</b>                                  | Vorlage-Nr: <b>VO/2019/241</b>             |
| - öffentlich -  | Datum: 02.12.2019                          |
| Fachbereich Zentrale Dienste                            | Ansprechpartner/in: Fiedler, Nina          |
|   | Bearbeiter/in: Mens, Beate                 |
| <b>Haushalt 2020:<br/>Antrag der WGK - Jugendarbeit</b> |  |
| vorgesehene Beratungsfolge:                             |  |
| Datum   | Gremium                                    |
| 05.12.2019  | Hauptausschuss                             |
| 16.12.2019  | Kreistag des Kreises Rendsburg-Eckernförde |
|   | Zuständigkeit                              |

**1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:**  
entfällt

**2. Sachverhalt:**  
Der Sachverhalt ist dem Antrag der WGK zu entnehmen.

**Anlage/n:**  
Antrag der WGK - Jugendarbeit



An den Vorsitzenden des Hauptausschusses  
Herrn Thorsten Schulz

**WGK Kreistagsfraktion**

Dr. Susanne Kirchhof  
Dr. Reinhard Jentzsch  
**Kontakt:**  
Kirchhof@wgk-net.de  
Jentzsch@wgk-net.de

**Bürgerliche Mitglieder**

Dr. Andreas Höpken  
Rainer Böttcher  
Ingrid Schäfer-Jansen  
Arno Jöhnk  
Frank Frühling

29.11.2019

Sitzung des Hauptausschusses am 5.12.2019

**Antrag zu TOP 9.2: Anträge der Fraktionen zum Haushalt 2020**

Die WGK-Fraktion beantragt:

Der Hauptausschuss möge dem Kreistag empfehlen, die Arbeit des Trägervereins der Jomsburg Pfadfinder (Mitglied im Kreisjugendring), Jugendburg Jomsburg e. V. mit investiven Mitteln zu unterstützen. Zu diesem Zweck sollen 10.000 € in den Teilhaushalt 362101 (Jugendarbeit) eingestellt werden.

**Begründung**

Die Liegenschaften des gemeinnützigen Vereins in der Gemeinde Schwedeneck stehen seit mehr als 20 Jahren sämtlichen Pfadfindergruppen des Kreisgebietes zur Verfügung. Dabei ist nicht nur der Zeltplatz für bis zu 70 Jugendliche ein beliebtes und gut frequentiertes Nahziel, auch die Räumlichkeiten werden im Winter für Wochenendfahrten genutzt. Eine besonders wichtige Funktion hat dabei ein zentraler Versammlungsraum (Aufenthalt bei Regenwetter, Essensraum etc.), der bisher in Form einer Holzbaracke zur Verfügung stand. Die dringende Sanierungsbedürftigkeit dieses wichtigen Raumes erfordert im kommenden Jahr eine größere Baumaßnahme, die der Verein nicht aus eigenen Mitteln stemmen kann.

Die Jugendarbeit der Pfadfindergruppen ist ein wichtiger Bestandteil der ehrenamtlich durchgeführten außerschulischen Jugendbildung. Die Jugendlichen lernen eigenverantwortliches Handeln, soziales Miteinander, sparsame und nachhaltige Lebensweise auf ihren Fahrten, Konsumverzicht, Naturverbundenheit und Naturschutz. Vor dem Hintergrund einer zunehmenden Entfremdung der Jugendlichen von der Natur durch die fortschreitende Technisierung des Alltags und der Erkenntnis, dass man nur das schützt, was man auch kennen- und Wert schätzen gelernt hat, kann die Jugendarbeit der Pfadfindergruppen nicht hoch genug wertgeschätzt werden.

Ein Neubau dieses zentralen Versammlungsraumes kommt allen Pfadfindergruppen des Kreises zu Gute und sollte vom Kreis finanziell unterstützt werden.

Susanne Kirchhof  
Fraktionsvorsitzende



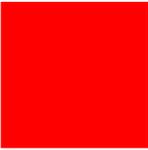
**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|  |  |
|--|--|
| <b>Fraktionsantrag</b>   | Vorlage-Nr: <b>VO/2019/242</b>             |
| - öffentlich -   | Datum: 04.12.2019                          |
| Fachbereich Zentrale Dienste   | Ansprechpartner/in: Fiedler, Nina          |
|  | Bearbeiter/in: Mens, Beate                 |
| <b>Haushalt 2020:<br/>Antrag der SPD Kreistagsfraktion - KiTa Sozialarbeit</b> |  |
| vorgesehene Beratungsfolge:  |  |
| Datum  | Gremium                                    |
| 05.12.2019   | Hauptausschuss                             |
| 16.12.2019   | Kreistag des Kreises Rendsburg-Eckernförde |
|  | Zuständigkeit                              |

**1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:**  
entfällt

**2. Sachverhalt:**  
Der Sachverhalt kann der Vorlage entnommen werden.

**Anlage/n:**  
Antrag der SPD-Kreistagsfraktion – KiTa Sozialarbeit



**Sozialdemokratische Partei Deutschland**  
*Kreistagsfraktion Rendsburg-Eckernförde*

**Lennart Wulf**  
*Kreistagsabgeordneter*

Rendsburg, 03.12.2019

An den  
Vorsitzenden des  
Hauptausschusses  
Kreis Rendsburg-Eckernförde  
Herr Thorsten Schulz

**Änderungsantrag zum Haushaltsentwurf 2020**  
**Hier: Teilhaushalt in fachlicher Verantwortung des JHA**

Sehr geehrte Damen und Herren, sehr geehrter Herr Schulz,

Zu den Haushaltsberatungen beantragt die SPD Fraktion folgendes:  
Der Hauptausschuss möge empfehlen:

**Der Kreistag möge beschließen, für den Einstieg in die KiTa Sozialarbeit (nach §16 SGB VIII) 250.000€ in den Haushalt 2020 einzustellen.**

Begründung:

In den KiTas zeigt sich deutlich, dass sich bei immer mehr Kleinkindern Auffälligkeiten und Anpassungsschwierigkeiten zeigen. Diese sind teilweise begründet durch z.B. Sprachbarrieren, alleinerziehende Elternteile, Aufwachsen in Familien mit Transferleistungen und den damit einhergehenden familiären Problemen.

Umso wichtiger ist es, für diese Kinder Chancengleichheit schon **vor** dem Schulbeginn herzustellen!

Konzeptionell angelehnt an die kommunale Präventionskette des Landes NRW kann die Kita-Sozialarbeit wie folgt aussehen:

KiTa-Sozialarbeiter sind Schnittstelle zwischen Jugendamt - KiTa - Eltern - Beratungsstellen - Ämtern - und Ärzten.

Sie stellen Kontakte her, klären auf, vermitteln weiter, helfen und begleiten bei Behördengängen oder bieten auch eigene Beratung an.

Sie bieten Unterstützung bei erzieherischen Herausforderungen und geben Hilfestellungen in psychischen Krisensituationen, sie suchen Auswege aus finanziellen Problemlagen oder



**Sozialdemokratische Partei Deutschland**  
*Kreistagsfraktion Rendsburg-Eckernförde*

**Lennart Wulf**  
*Kreistagsabgeordneter*

bei komplizierten Anträgen und Behördengängen und sie helfen Familien, die neu in Deutschland sind, sich am Übergang in ein neues Leben zurecht zu finden.

Sie sind Ansprechpartner bei allen Sorgen und bauen Brücken zu weiteren Hilfen. Das Angebot stärkt Familien präventiv, unbürokratisch und schnell, damit Kindeswohlgefährdungen gar nicht erst entstehen können.

Wenn Eltern mit kleinen Kindern vor finanziellen Problemen stehen, sich um die Gesundheit ihres Kindes sorgen, als Alleinerziehende Hilfe brauchen oder Übersetzungshilfe bei Anträgen oder Behördengängen benötigen - dann sind die Kita-Sozialarbeiterinnen und -arbeiter die richtige Adresse, um Unterstützung zu erhalten.

Ziel der Kita-Sozialarbeit ist es, so früh einzugreifen, dass Gefährdungslagen für Kinder gar nicht erst entstehen.

Das Angebot basiert auf Freiwilligkeit. Auf Grundlage des Paragraphen 16 des Sozialgesetzbuches VIII "Förderung der Erziehung in der Familie" bieten die Sozialarbeiter und -pädagogen niederschwellige beratende Unterstützung in allen pädagogischen Fragen. Damit kann das Jugendamt neben seinem Wächteramt seine Aufgaben hin zu einem lebensweltorientierten Jugendhilfenetzwerk vor Ort noch besser erfüllen.

Das heißt konkret: Die Fachkräfte aus dem Sozialen Dienst unterstützen die Eltern dabei, einen Weg zu finden, den Lebensunterhalt zu sichern - etwa durch die Klärung von Problemen mit Vermietern, wenn eine Räumungsklage droht. Sie begleiten Kinderarztbesuche, nehmen den Entwicklungsstand des Kindes in den Blick und bieten bei Auffälligkeiten Beratung an. Auch vermitteln sie an Dolmetscher und helfen bei der Antragsstellung.

Die Unterstützung erhalten Familien unkompliziert ohne Antragsverfahren. Die Fachkräfte sind in einer offenen Sprechstunde im Jugendamt erreichbar. Eltern können aber auch in der Kita Bedarf anmelden und werden von dort ans Team der Kita-Sozialarbeit weitervermittelt. Ebenso ist langfristig aufsuchende KiTa Sozialarbeit direkt in den KiTas denkbar.

Mit freundlichem Gruß  
-für die SPD Fraktion-

Lennart Wulf



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|  |  |
|--|--|
| <b>Fraktionsantrag</b>   | Vorlage-Nr: <b>VO/2019/243</b>             |
| - öffentlich -   | Datum: 04.12.2019                          |
| Fachbereich Zentrale Dienste   | Ansprechpartner/in: Fiedler, Nina          |
|  | Bearbeiter/in: Mens, Beate                 |
| <b>Haushalt 2020</b>   |  |
| <b>Antrag der SPD Kreistagsfraktion - Studie Wohnungsbaugesellschaft</b> |  |
| vorgesehene Beratungsfolge:  |  |
| Datum  | Gremium                                    |
| 05.12.2019   | Hauptausschuss                             |
| 16.12.2019   | Kreistag des Kreises Rendsburg-Eckernförde |
|  | Zuständigkeit                              |

**1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:**  
entfällt

**2. Sachverhalt:**  
Der Sachverhalt kann der beigefügten Anlage entnommen werden.

**Anlage/n:**  
Antrag der SPD Kreistagsfraktion – Studie Wohnungsbaugesellschaft  
Vermerk vom 04.12.2019 zur Rechtmäßigkeit



**Sozialdemokratische Partei Deutschland**  
 Kreistagsfraktion Rendsburg-Eckernförde

**Hans-Jörg Lüth**  
 - Stellvertr. Fraktionsvorsitzender -

An den  
 Kreis Rendsburg-Eckernförde  
 Hauptausschussvorsitzender Herrn Schulz  
 Kreistagsbüro

Rendsburg, 04.11.2019

Anträge zu TOP 9 der morgigen Sitzung des HA

Sehr geehrter Herr Schulz, lieber Thorsten,

zur Sitzung des HA am 5.12.2019 stellt die SPD-Fraktion folgende Anträge:

1. Zur Haushaltsstelle 5111-1-000 16 im Teilhaushalt Planung: Der Vorschlag der Verwaltung, in den Haushalt unter dieser HH-Stelle 50 T € für eine Studie zu einer eventuellen Wohnungsbaugesellschaft zur Verfügung zu stellen, wird erneut in den Haushalt eingestellt. Die HH-Stelle erhöht sich damit um 50 T € auf 108.300 €.

Begründung:  
 Erfolgt mündlich

2. Der vorliegende Antrag der Fraktion BÜNDNIS 90 / DIE GRÜNEN wird wie folgt geändert:  
 Absatz 2 wird gestrichen. Dem Absatz 1 tritt die SPD-Fraktion als Antragsteller bei.

Begründung:  
 zu Satz 1 mündlich. Zu Satz 2: Die zitierte Richtlinie war lediglich ein Entwurf, der nicht beschlossen wurde. Zur Rechtmäßigkeit der Beantragung einer Richtlinie im Rahmen eines TO Haushalt s. anl. Vermerk der Verwaltung v. 20.11.2019. Diesen Hinweis hätten wir eigentlich von der Verwaltung erwartet.

Vielen Dank.  
 Mit freundlichen Grüßen

gez.

Hans-Jörg Lüth  
 Stellvertr. Vorsitzender



## Kreis Rendsburg-Eckernförde

Der Landrat

Fachbereich Zentrale Dienste

04.12.2019

### **Fragestellung:**

Ist es rechtmäßig die Verabschiedung einer Richtlinie unter dem Tagesordnungspunkt „Haushalt“ in der Ausschusssitzung zu behandeln?

### **Stellungnahme:**

Nein, ist es nicht, da die Formulierung des Tagesordnungspunktes „Haushalt“ lediglich erkennen und erwarten lässt, dass konkrete Haushaltspositionen beschlossen werden sollen. So impliziert das Wort „Haushalt“ die Erwartung der Diskussion und ggf. eines Beschlusses über Haushaltstitel. Der Haushaltstitel stellt die Ermächtigungsgrundlage der Verwaltung für Vermögensdispositionen im betreffenden Haushaltsjahr dar.

Die Verabschiedung einer Richtlinie stellt hingegen die Regelung von Verwaltungshandeln dar. Diese hat somit rechtssetzenden Charakter bzgl. der Ausführung.

Die Tagesordnung, welche Bestandteil der Einladung ist, hat neben der Information der Kreistagsabgeordneten, damit diese sich hinreichend vorbereiten können, auch den Zweck, die Öffentlichkeit über Inhalt und Ablauf von Sitzungen zu unterrichten. Daher sind die Tagesordnungspunkte so zu formulieren, dass sowohl für die Kreistagsabgeordneten als auch für die Bürgerinnen und Bürger hinreichend erkennbar ist, welches Problem erörtert werden soll. Der jeweilige Tagesordnungspunkt muss in summarischer und schlagwortartiger Form die Materie nennen, die zur Beratung und Entscheidung ansteht. Insoweit dürfen keine überzogenen Anforderungen und Ansprüche gestellt werden (*Dehn* in Praxis der Kommunalverwaltung, KrO-SH, Stand: 01/2019, § 29, Rn. 27). Diese Ausführungen zur Tagesordnung des Kreistages sind gem. § 41 Abs. 12 Satz 1 KrO entsprechend für die Ausschüsse anzuwenden.

Vor diesem Hintergrund sind auch Beschlüsse, die nicht unter ordnungsgemäß formulierten Tagesordnungspunkten gefasst werden, rechtswidrig. Der fehlerhafte Tagesordnungspunkt schlägt auf die Beschlussfassung selbst durch (s. a. *Dehn*, a.a. O., § 29, Rn. 29).

Der Beschluss über die Verabschiedung einer Richtlinie zur weiteren Verwendung der Haushaltspositionen unter dem Tagesordnungspunkt „Haushalt“ wäre rechtswidrig, weil die Formulierung des Ordnungspunktes keinen Hinweis auf die Verabschiedung einer Richtlinie enthält und daher nicht wie gefordert in summarischer und schlagwortartiger Form die Materie wiedergibt.

Renkosik



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|   |  |                    |
|---|--|--------------------|
| <b>Fraktionsantrag</b>  | Vorlage-Nr:                                | <b>VO/2019/244</b> |
| - öffentlich -  | Datum:                                     | 05.12.2019         |
| Fachbereich Zentrale Dienste  | Ansprechpartner/in:                        | Fiedler, Nina      |
|   | Bearbeiter/in:                             | Mens, Beate        |
| <b>Haushalt 2020:<br/>Antrag Bündnis 90/Die Grünen Kreistagsfraktion - Schülerbeförderung</b> |  |                    |
| vorgesehene Beratungsfolge:   |  |                    |
| Datum   | Gremium                                    | Zuständigkeit      |
| 05.12.2019  | Hauptausschuss                             | Beratung           |
| 16.12.2019  | Kreistag des Kreises Rendsburg-Eckernförde | Entscheidung       |

**1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:**  
entfällt

**2. Sachverhalt:**  
Der Sachverhalt kann der Anlage entnommen werden.

**Anlage/n:**  
Antrag Bündnis 90/Die Grünen Kreistagsfraktion - Schülerbeförderung



BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN, KREISHAUS, 24768 RENDSBURG

An die Kreispräsidentin des  
Kreises Rendsburg-Eckernförde  
Frau Dr. Juliane Rumpf  
Kaiserstr. 8-10  
24768 Rendsburg

**Kreistagsfraktion RD-Eck  
BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN  
Kreishaus  
Kaiserstr. 8-10  
24768 Rendsburg  
Tel. 04331/202-362  
Fax 04331/202-566**

Rendsburg, 04.12.2019

**Sitzung des Kreistages am 16.12.2019  
TOP 18: Anträge der Fraktionen zum Haushalt 2020**

Sehr geehrte Frau Dr. Rumpf,

die Fraktion von Bündnis 90/Die Grünen beantragt,

**im Haushaltsentwurf des Kreises Rendsburg-Eckernförde für das Jahr 2020  
einen zusätzlichen Betrag von 300.000 Euro für die Schülerbeförderung im Kreis  
einzustellen.**

**Dieser Betrag steht für die Ausweitung der vom Kreis unterstützten  
Schülerbeförderung ab dem Sommer 2020 für Schülerinnen und Schüler der Klassen  
1 bis 10 zur Verfügung: Als notwendige Beförderungskosten werden die Kosten der  
Beförderung zur tatsächlich besuchten Schule anerkannt, soweit die Entfernung  
zwischen Wohnung und tatsächlich besuchter Schule die Kilometergrenzen von 2 km  
für die Klassen 1 bis 4, von 4 km für die Klassen 5 und 6 und 6 km für die Klassen 7  
bis 10 überschreitet.**

**Die bisherige Regelung des doppelten Elternbeitrags entfällt: Für Schülerfahrkarten  
zur tatsächlich besuchten Schule, wenn diese nicht die nächstgelegene Schule ist,  
wird der einfache Elternbeitrag erhoben.**

**Die Schülerbeförderungssatzung soll in diesem Sinne überarbeitet werden. Ein  
Anspruch auf Schülerbeförderung ist nur auf den bestehenden Linien gegeben.**

**Begründung:**

Schülerinnen und Schüler haben bisher nur dann einen Anspruch auf Schülerbeförderung,  
wenn die in der Schülerbeförderungssatzung geregelten Kilometergrenzen gemessen an der

„nächstgelegenen Schule“ der gewählten Schulart überschritten werden. Es findet eine fiktive Berechnung des Schulwegs statt. Diese Regelung berücksichtigt nicht, dass es eine freie Schulwahl, insbesondere bei der Auswahl der weiter führenden Schule gibt. Gewählt wird dann nicht immer die „nächstgelegene Schule“, sondern Schülerinnen und Schüler lassen sich bei ihrer Schulwahl von vielen Kriterien leiten wie die Verkehrsanbindung, das Fächerangebot, schulische Zusatzangebote, oder auch wo ihre Freund\*innen hinwollen. Für viele ist es die erste große Wahl, die sie in ihrem Leben treffen.

Liegt die tatsächlich besuchte Schule vom Wohnort mehr als 4 km (für die Klassen 5 und 6) bzw. 6 km (für die Klassen 7 bis 10) entfernt, nutzen die Schülerinnen und Schüler meist öffentliche Verkehrsmittel. Die Busfahrkarten zahlen sie dennoch bisher im vollen Umfang in den Fällen selbst, in denen es eine „nächstgelegene Schule“ gibt, die noch innerhalb der Kilometergrenzen liegt. Lediglich in den Fällen, in denen die Entfernung zur nächstgelegenen Schule die Kilometergrenze überschreitet, jedoch eine Fahrkarte zur weiter entfernten tatsächlich besuchten Schule benötigt wird, erhalten sie eine Fahrkarte, müssen aber hierfür den „doppelten“ Eigenanteil zahlen (in Höhe von 168 € für das 1. Kind - so §§ 1 Absatz 2 Satz 5, 10 Absatz 2 Buchstabe b der aktuellen Schülerbeförderungssatzung).

Die Schülerinnen und Schüler müssen sich also praktisch entgegenhalten lassen, dass sie ja doch die nächstgelegene Schule hätten besuchen können und sich deshalb auch so behandeln müssen. Keine Schülerin und kein Schüler wählen jedoch aus „Jux und Tollerei“ eine weiter entfernt liegende Schule. Für die Wahl der jeweiligen Schule gibt es immer gute Gründe.

In einem ersten Schritt, bevor es zur Einführung eines kreisweiten Bildungstickets kommt, sollten alle Schülerinnen und Schüler bei Überschreiten der Kilometergrenzen für den Schulweg zur tatsächlich besuchten Schule an der Schülerbeförderung teilhaben. Hierfür zahlen sie die „einfache“ Eigenbeteiligung (in Höhe von 84 € für das 1. Kind) und keine doppelten Beträge.

Zur Umsetzung bieten sich folgende Änderungen der Schülerbeförderungssatzung an:

§ 1 Abs. 2 Satz 5 wird wie folgt formuliert: „Schülerinnen und Schüler, die eine nicht nächstgelegene Schule der gewählten Schulart besuchen, nehmen an der Schülerbeförderung teil, wenn die Kilometergrenzen des § 3 in Bezug auf die tatsächlich besuchte Schule überschritten werden.“

Die Formulierungen in § 1 Abs. 2 Sätze 6 und 7 bleiben („Diese Regelung gilt auch für diejenigen Schülerinnen und Schüler, die ein Förderzentrum besuchen. Es besteht kein Rechtsanspruch auf Einrichtung einer Schülerbeförderung zur nicht nächstgelegenen Schule.“).

§ 1 Abs. 2 Satz 8 wird gestrichen, da er nunmehr überflüssig ist. Die Regelung des § 10 Absatz 2 Buchstabe b zur doppelten Eigenbeteiligung wird aufgehoben.

Mit freundlichen Grüßen



gez. Kirsten Zülsdorff  
(Fraktionsvorsitzende)



gez. Armin Rösener  
(Fraktionsvorsitzender)



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|   |  |                    |
|---|--|--------------------|
| <b>Fraktionsantrag</b>  | Vorlage-Nr:                                | <b>VO/2019/245</b> |
| - öffentlich -  | Datum:                                     | 05.12.2019         |
| Fachbereich Zentrale Dienste  | Ansprechpartner/in:                        | Fiedler, Nina      |
|   | Bearbeiter/in:                             | Mens, Beate        |
| <b>Haushalt 2020:<br/>Antrag der FDP-Kreistagsfraktion - Mobilstationen</b> |  |                    |
| vorgesehene Beratungsfolge:   |  |                    |
| Datum   | Gremium                                    | Zuständigkeit      |
| 05.12.2019  | Hauptausschuss                             | Beratung           |
| 16.12.2019  | Kreistag des Kreises Rendsburg-Eckernförde | Entscheidung       |

**1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:**  
entfällt

**2. Sachverhalt:**  
Der Sachverhalt kann der Anlage entnommen werden.

**Anlage/n:**  
Antrag der FDP-Kreistagsfraktion - Mobilstationen

FDP Fraktion Kreis RD-Eck · Kaiserstr. 8 · 24768 Rendsburg

Kreis Rendsburg-Eckernförde  
Die Kreispräsidentin  
Kreistagsbüro

Rendsburg, 15. November  
2019  
Zeichen:HH-2020-011

**Tina Schuster**  
Fraktionsvorsitzende

schuster@fdp-fraktion-rd-  
eck-de  
www.fdp-fraktion-rd-eck.de

FDP-Kreistagsfraktion  
Rendsburg-Eckernförde  
Kreishaus  
Kaiserstraße 8  
24768 Rendsburg

T: 04331 202 359  
F: 04331 202 563

## Änderungsantrag zum Haushaltsentwurf 2020 hier: Teilhaushalt in fachlicher Verantwortung des REA

Sehr geehrte Damen und Herren,

zu den Haushaltsberatungen beantragt die FDP-Kreistagsfraktion folgendes:

### Der Kreistag möge beschließen:

**Der Kreis hat durch das neue ÖPNV Konzept ab 2020 ein deutliches Signal zur Attraktivitätssteigerung der vielfältigen Mobilität gesetzt. Diesem Signal sollten Taten folgen. Den Bewohnern - besonders des ländlichen Teils unseres Kreises- müssen verschiedene Optionen als Alternative und Ergänzung zum eigenen Pkw angeboten werden. Hierzu bietet sich ein wiedererkennbares und flexibles System an, das die vielen Bausteine der Mobilität der Zukunft miteinander vereint: die Einrichtung von Mobilitätsstationen mit flexibel austauschbaren Bestandteilen (von der ÖPNV-Haltestelle über eine sichere Radunterbringung bis hin zur Mitfahrbank oder einer Car-Sharing-Station). Die KielRegion hat mit ihren wiedererkennbaren und flexibel ausstattbaren Mobilitätsstationen überzeugende Anwendungsbeispiele geliefert und im gleichen Zuge ein Wiedererkennungsmerkmal geschaffen, das sowohl Einheimische als auch Touristen aufmerksam macht. Der Kreis fördert die Errichtung von Mobilstationen aus dem KielRegion Konzept mit 50% der Restkosten (ohne Erdarbeiten) nach Ausschöpfen weiterer möglicher Fördergelder max. € 20.000,- pro Maßnahme.**

**Im Kreishaushalt sind hierfür € 250.000,- einzustellen.**

**Begründung:**

Das neue auf breiter Ebene beratene und beschlossene ÖPNV Konzept erfordert aus Sicht der FDP Fraktion weitere marketingorientierte Maßnahmen, damit die möglichen Nutzer immer und immer wieder auf die vielfältigen Vorteile hingewiesen werden.

Die KielRegion hat hierzu ein umfangreiches Konzept geliefert: Die Mobilstationen mit vielfältigen Angeboten fallen aus unserer Sicht besonders positiv auf.

Einzelne Gemeinden im Kreis haben bereits gehandelt oder planen dies aktuell.

Damit das Netz von Mobilstationen dichter und damit ein umfassender Erfolg wird, sprechen wir uns ausdrücklich für eine nachrangige Förderung neben den weiteren Fördertöpfen aus.

Die Zeit ist reif für einen echten Wandel in der Mobilitätsentwicklung unseres Kreises.

Mit liberalen Grüßen

Tina Schuster  
Fraktionsvorsitzende

Holger N. Koch  
Ausschussmitglied



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|  |  |                        |
|--|--|------------------------|
| <b>Fraktionsantrag</b>                               | Vorlage-Nr:                                | <b>VO/2019/243-001</b> |
| - öffentlich -                                       | Datum:                                     | 05.12.2019             |
| Fachbereich Zentrale Dienste                         | Ansprechpartner/in:                        | Fiedler, Nina          |
|  | Bearbeiter/in:                             | Mens, Beate            |
| <b>Haushalt 2020</b>                                 |  |                        |
| <b>Antrag CDU-SPD-FDP-Grüne - Wohnungsbaukonzept</b> |  |                        |
| vorgesehene Beratungsfolge:                          |  |                        |
| Datum  | Gremium                                    | Zuständigkeit          |
| 05.12.2019   | Hauptausschuss                             | Beratung               |
| 16.12.2019   | Kreistag des Kreises Rendsburg-Eckernförde | Entscheidung           |

**1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:**  
entfällt

**2. Sachverhalt:**  
Der Sachverhalt kann der Anlage entnommen werden.

**Anlage/n:**  
Antrag CDU-SPD-FDP-Grüne - Wohnungsbaukonzept



CDU-Kreistagsfraktion  
Paradeplatz 10  
24768 Rendsburg  
Tel.: 04331 14160  
Fax: 04331 141620  
info@cdu-rd-eck.de

SPD-Kreistagsfraktion  
Kreishaus  
24768 Rendsburg  
Tel.: 04331 / 202-360  
Fax: 04331 / 202-530  
spd-fraktion@gmx.de

FDP-Kreistagsfraktion  
Kreishaus  
24768 Rendsburg  
Tel.: 04331 / 202-359  
Fax: 04331 / 202-563

Kreistagsfraktion  
BÜNDNIS90/DIE GRÜNEN  
Kreishaus  
24768 Rendsburg  
Tel. 04331/202-362  
Fax 04331/202-566

Herrn  
Thorsten Schulz  
Vorsitzender des Hauptausschusses  
Kreishaus  
24768 Rendsburg

05.12.2019

### **Antrag zur Haushaltsberatung:**

Sehr geehrter Herr Schulz,

zur Sitzung des HA am 5.12.2019 stellen die Fraktionen von CDU, SPD, BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN und FDP folgenden Antrag:

Der im Haushalt des Kreises Rendsburg-Eckernförde für das Jahr 2020 – Teilhaushalt 511101 in Zeile 16 – eingestellte (Teil-) Betrag von 50.000 Euro wird auf 80.000 € erhöht und ist als Budget für die Fertigstellung eines kreisweiten Konzepts zur Wohnraumentwicklung zu verwenden. Dieses soll ergebnisoffen Möglichkeiten aufzeigen, wie der Kreis gemeinsam mit seinen Kommunen und anderen Akteuren, insbesondere aus der Wohnungswirtschaft, bezahlbaren Wohnraum im Kreis erhalten und neu schaffen kann. Hierzu können die kommunale Zusammenarbeit mit genossenschaftlichen oder privaten Trägern ebenso gehören wie die Gründung einer kreisweiten kommunalen Wohnungsgesellschaft. Ein weiteres Ziel sollte die Schaffung eines breiten Bündnisses für bezahlbaren Wohnraum im Kreis sein. Als erste Umsetzungsmaßnahme soll der Kreis prüfen, inwieweit eigene Flächen für den Wohnungsbau zur Verfügung gestellt werden können. Weitere Maßnahmen sollen aus dem Konzept entwickelt werden. Die in der Sitzung des Regionalentwicklungsausschusses am 11. Juni 2019 verabschiedeten Eckpunkte für das Wohnraumkonzept behalten ihre Gültigkeit.

### **Begründung:**

Die Begründung erfolgt mündlich.

Für die CDU-Fraktion  
Tim Albrecht

Für die FDP-Fraktion  
Tina Schuster

Für die SPD-Fraktion  
Hans-Jörg Lüth

Für die Fraktion Bündnis90/DIEGRÜNEN  
Kirsten Zülsdorf / Armin Rösener



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|  |  |                    |
|--|--|--------------------|
| <b>Fraktionsantrag</b>   | Vorlage-Nr:                                | <b>VO/2019/246</b> |
| - öffentlich -   | Datum:                                     | 05.12.2019         |
| Fachbereich Zentrale Dienste   | Ansprechpartner/in:                        | Fiedler, Nina      |
|  | Bearbeiter/in:                             | Mens, Beate        |
| <b>Haushalt 2020:<br/>Antrag CDU-, Bündnis 90/Die Grünen- und FDP-Kreistagsfraktionen -<br/>Personalbudget</b> |  |                    |
| vorgesehene Beratungsfolge:  |  |                    |
| Datum  | Gremium                                    | Zuständigkeit      |
| 05.12.2019   | Hauptausschuss                             | Beratung           |
| 16.12.2019   | Kreistag des Kreises Rendsburg-Eckernförde | Entscheidung       |

**1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:**  
entfällt

**2. Sachverhalt:**  
Der Sachverhalt ist der Anlage zu entnehmen.

**Anlage/n:**  
Antrag CDU-, Bündnis 90/Die Grünen- und FDP-Kreistagsfraktionen -  
Personalbudget



CDU-Kreistagsfraktion  
Paradeplatz 10  
24768 Rendsburg  
Tel.: 04331 14160  
Fax: 04331 141620



Kreistagsfraktion  
BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN  
Kreishaus  
24768 Rendsburg  
Tel. 04331/202-362  
Fax 04331/202-566



FDP-Kreistagsfraktion  
Kreishaus  
24768 Rendsburg  
Tel.: 04331 / 202-359  
Fax: 04331 / 202-563

Herrn  
Thorsten Schulz  
Vorsitzender des Hauptausschusses  
Kreishaus  
24768 Rendsburg

05.12.2019

**Sitzung des Hauptausschusses am 05.12.2019**  
**TOP: Haushalt 2020**

Sehr geehrter Herr Schulz,

die Fraktionen von CDU, Bündnis 90/Die Grünen und FDP beantragen:

Für das Personalbudget der Kreisverwaltung werden **210.000 €** zusätzlich zur Verfügung gestellt.

**Die Begründung erfolgt mündlich.**

Für die CDU-Fraktion

Tim Albrecht

Für die Fraktion Bündnis 90/Die Grünen

Kirsten Zülsdorf / Armin Rösener

Für die FDP-Fraktion

Tina Schuster



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|   |  |                            |
|---|--|----------------------------|
| <b>Fraktionsantrag</b>  | Vorlage-Nr:                                | <b>VO/2019/968-002-001</b> |
| - öffentlich -  | Datum:                                     | 05.12.2019                 |
| Fachbereich Zentrale Dienste  | Ansprechpartner/in:                        | Fiedler, Nina              |
|   | Bearbeiter/in:                             | Mens, Beate                |
| <b>Haushalt 2020:<br/>Antrag CDU-, SPD-, Bündnis 90/Die Grünen-, FDP-, WGK- und SSW-<br/>Kreistagsfraktionen - Klimaschutzfonds</b> |  |                            |
| vorgesehene Beratungsfolge:   |  |                            |
| Datum   | Gremium                                    | Zuständigkeit              |
| 05.12.2019  | Hauptausschuss                             | Beratung                   |
| 16.12.2019  | Kreistag des Kreises Rendsburg-Eckernförde | Entscheidung               |

**1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:**  
entfällt

**2. Sachverhalt:**  
Der Sachverhalt ist der Anlage zu entnehmen.

**Anlage/n:**  
Antrag CDU-, SPD-, Bündnis 90/Die Grünen-, FDP-, WGK- und SSW-  
Kreistagsfraktionen - Klimaschutzfonds



CDU-Kreistagsfraktion  
Paradeplatz 10  
24768 Rendsburg  
Tel.: 04331/14160  
Fax: 04331/141620  
info@cdu-rd-eck.de



SPD-Kreistagsfraktion  
Kreishaus  
24768 Rendsburg  
Tel.: 04331 202 360  
Fax: 04331/202 530  
spd-fraktion@gmx.de



BÜNDNIS90/DIE GRÜNEN  
Kreishaus  
24768 Rendsburg  
Tel. 04331/202-362  
Fax 04331/202-566  
geschaefsstelle@gruene-  
fraktion-rd-eck.de



FDP-Kreistagsfraktion  
Kreishaus  
24768 Rendsburg  
Tel.: 04331/202-359  
Fax: 04331/202-563  
info@fdp-fraktion-rd-eck.de



SSW-Kreistagsfraktion  
Kreishaus  
24768 Rendsburg  
Tel. 0176 800 95 803  
MSchunck.SSW@web.de



WGK Kreistagsfraktion  
Kreishaus  
24768 Rendsburg  
Kirchhof@wgk-net.de

An den Vorsitzenden des  
Hauptausschusses  
Herrn Thorsten Schulz

### **Sitzung des Hauptausschusses am 05.12.2019 - Klimaschutzfonds -**

Rendsburg, den 05.12.2019

Sehr geehrter Herr Schulz,

zu den Haushaltsberatung unter TOP 9.5 (Klimaschutzfonds) beantragen die Fraktionen von CDU, SPD, Bündnis 90/Die Grünen, FDP, WGK und SSW:

**Der Hauptausschuss möge dem Kreistag empfehlen: die in der Veränderungsliste enthaltenen Mittel für die Einrichtung eines Klimaschutzfonds (Teilhaushalt 511102) werden**

- 1. durch den Kreistag freigegeben. Voraussetzungen sind**
  - das Vorliegen einer durch den Umwelt- und Bauausschuss erarbeiteten Förderrichtlinie
  - der Beschluss der Förderrichtlinie durch den Kreistag
  - die erfolgte Gründung der kreisweiten Klimaschutzagentur
- 2. durch die Klimaschutzagentur verwaltet. Die Bewilligung der Anträge erfolgt durch den Hauptausschuss und wird dort einmal im Quartal zur Beschlussfassung vorgelegt.**

**Die Mittel sind in die nächsten Haushaltsjahre übertragbar.**

**Begründung:**

Erfolgt mündlich

Mit freundlichen Grüßen,

Tim Albrecht  
CDU Fraktion

Dr. Kai Dolgner  
SPD-Fraktion

Armin Rösener/Kirsten Zülsdorff  
Fraktion Bündnis 90/DIE GRÜNEN

Tina Schuster  
FDP Fraktion

Dr. Susanne Kirchhof  
WGK Fraktion

Dr. Michael Schunck  
SSW Fraktion



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|  |   |               |
|--|---|---------------|
| <b>Beschlussvorlage öffentlich</b>   | Vorlage-Nr: <b>VO/2019/236</b>              |               |
| - öffentlich -   | Datum: 25.11.2019                           |               |
| Fachbereich Soziales, Arbeit und Gesundheit  | Ansprechpartner/in: Dr. Fahlbusch, Jonathan |               |
|  | Bearbeiter/in: Schliszio, Katrin            |               |
| <b>Haushalt 2020: Einrichtung einer neuen Haushaltsstelle zur Förderung der Akzeptanz für geschlechtliche Vielfalt</b> |   |               |
| vorgesehene Beratungsfolge:  |   |               |
| Datum  | Gremium                                     | Zuständigkeit |
| 28.11.2019   | Hauptausschuss                              | Beratung      |
| 16.12.2019   | Kreistag des Kreises Rendsburg-Eckernförde  | Entscheidung  |

### Beschlussvorschlag:

1. Der Sozial- und Gesundheitsausschuss empfiehlt dem Hauptausschuss dem Kreistag zu empfehlen, Haushaltsmittel in Höhe von 10.000,-- Euro zur Förderung des Bündnisses für Akzeptanz und Respekt in den Haushalt 2020 einzustellen.
2. Der Hauptausschuss empfiehlt dem Kreistag, Haushaltsmittel in Höhe von 10.000,-- Euro zur Förderung des Bündnisses für Akzeptanz und Respekt in den Haushalt 2020 einzustellen.

### 1. Begründung der Nichtöffentlichkeit: Entfällt

### 2. Sachverhalt:

In seiner Sitzung am 21.11.2019 hat der Sozial- und Gesundheitsausschuss mehrheitlich eine Empfehlung beschlossen, gemäß dem gemeinsamen Antrag der Kreistagsfraktionen von SSW, SPD, FDP, Bündnis 90/Die Grünen, Die Linke und WGK vom 12.11.2019 zur Förderung des Bündnisses für Akzeptanz und Respekt 10.000,--- Euro in den Haushalt 2020 einzustellen.

**Relevanz für den Klimaschutz: ./.**

**Finanzielle Auswirkungen: 10.000,-- Euro**

**Anlage:** Antrag der Kreistagsfraktionen SSW,SPD,FDP, Bündnis 90/Die Grünen, Die Linke und WGK vom 12.11.2019





SSW Kreistagsfraktion  
Rendsburg-Eckernförde  
Kreishaus  
24768 Rendsburg  
Tel.: 0176 800 95 803  
MSchunck.SSW@web.de



SPD Kreistagsfraktion  
Rendsburg-Eckernförde  
Kreishaus  
24768 Rendsburg  
Tel.: 04331/202-360  
spd-fraktion@gmx.de



BÜNDNIS 90/Die GRÜNEN  
Kreistagsfraktion  
Rendsburg-Eckernförde  
Kreishaus  
24768 Rendsburg  
Tel.: 0176 327 07 008  
geschaefstelle@gruene-  
fraktion-rd-eck.de



FDP Kreistagsfraktion  
Kaiserstraße 8  
24768 Rendsburg  
Tel.: 04331/222-359  
vorstand@fdp-fraktion-rd-eck.de



Kreistagsfraktion DIE LINKE  
Rendsburg-Eckernförde  
24768 Rendsburg  
Tel.: 0172 671 4898  
maximillian.reimers@linke-rdeck.de



Kreistagsfraktion WGK  
Rendsburg-Eckernförde  
24768 Rendsburg

An die Vorsitzende des  
Sozial- und Gesundheitsausschusses  
des Kreises Rendsburg-Eckernförde  
Frau Dr. Christine von Milczewski

Rendsburg, den 12.11.2019

### Antrag zum Kreistag am 16.12.2019

Hier: TOP „Beratungen zum Haushaltsentwurf 2020

**Der Sozial- und Gesundheitsausschuss empfiehlt dem Hauptausschuss, dem Kreistag zu empfehlen, Haushaltsmittel in Höhe von 10.000 € zur Förderung des Bündnisses für Akzeptanz und Respekt in den Haushalt 2020 einzustellen.**

Sehr geehrte Frau Dr. Milczewski,

zu den Haushaltsberatungen im Kreistag beantragen die Kreistagsfraktionen von SSW, SPD, FDP, BÜNDNIS 90/Die GRÜNEN, DIE LINKE und die WGK Fördermittel für die Akzeptanz geschlechtlicher Vielfalt in Höhe von 10.000 €.

### Begründung:

In der Sitzung des Sozial- und Gesundheitsausschusses am 28.März 2019 wurde das Netzwerk „Runder Tisch für Akzeptanz und Respekt“ und die „Gleichstellung des dritten Geschlechts -

Handlungsfelder und Maßnahmen im Kreis Rendsburg-Eckernförde“ (VO/2019/861) vorgestellt.

Bereits im Jahre 2016 trat der Kreis Rendsburg-Eckernförde dem Bündnis für Akzeptanz und Respekt Schleswig-Holstein bei (ehemals Lübecker Erklärung) mit der Verpflichtung, Menschen nicht aufgrund ihrer sexuellen Identität zu benachteiligen. Unsere Gleichstellungsbeauftragte Fr. Kempe-Waedt hat hierfür den Arbeitskreis „Runder Tisch für Akzeptanz und Respekt“ gegründet, dem neben queeren (LGSBTTIQ-\*) Menschen, Personen aus der Kreisverwaltung und Kreispolitik angehören.

Für die Zielsetzung, eine gesellschaftliche Sensibilisierung für queere Menschen zu schaffen und die Belange dieser Menschen im Kreisgebiet zu fördern, ist eine finanzielle Ausstattung für die Umsetzung dieser Aufgaben unumgänglich. Als Größenordnung für eine finanzielle Ausstattung lässt sich auf das Budget der Gleichstellungsbeauftragten im Haushalt des Kreises verweisen, dass sich auf etwa 21.500 € p.a. beläuft. Diese Mittel sind gebunden an den rechtlichen Auftrag, Frauen und Männer gleichzustellen und werden unter anderem für die Durchführung von Veranstaltungen (Honorare, für Referentinnen und Referenten, Raummieten, etc.), Öffentlichkeitsarbeit (grafische Gestaltung und Druck von Informationsmaterialien), Fortbildungen, Fachliteratur und Reisekosten usw. verwendet. Zur Umsetzung von „Akzeptanz und Respekt queerer Menschen im Kreisgebiet lässt sich so für das Haushaltsjahr 2020 ein finanzieller Bedarf von 10.000 € beziffern, um Aus-/Fort- und Weiterbildungsmaßnahmen für Personalverantwortliche, Personalräte, Führungskräfte und Personen aus der Kommunalpolitik durchführen und um einen Leitfaden für die geschlechtersensible Sprache zu erstellen sowie öffentliche informative (z.B. „Rendsburg ist bunt“) und kooperative Veranstaltungen (Landessportverband, Landfrauen, VHS, Rendsburger Regenbogengruppe etc.) durchführen oder begleiten zu können. In den Haushaltsmitteln wären außerdem Honorare für Referenten/innen vorgesehen sowie Mittel für benötigtes Infomaterial (Flyer, Plakate) für öffentliche Veranstaltungen. Zurzeit ist die Verwirklichung der Gleichberechtigung von queeren Menschen in der Kreisordnung noch nicht verankert. **Gemäß §2Abs.3 Satz1 KrO obliegt der kommunalen Gleichstellungsbeauftragten die Verwirklichung des Grundrechts der Gleichstellung von Mann und Frau. Auch deshalb ist eine Änderung der Hauptsatzung des Kreises noch nicht möglich, könnte aber perspektivisch Teil einer novellierten Gleichstellungsgesetzgebung sein. Dennoch werden Mittel benötigt, die die Gesellschaft auch auf die diversen Mitmenschen in unserem Kreis aufmerksam machen. Die Fördermittel sollen dem Arbeitskreis „Runder Tisch für Akzeptanz und Respekt“ zur Verfügung gestellt werden, um angelehnt an die Umsetzungsfelder der Gleichstellung von Frau und Mann entsprechende Veranstaltungen etc. durchführen zu können.** Der Kreis Rendsburg-Eckernförde könnte also durch die Bewilligung von Haushaltsmitteln für die Belange queerer Menschen im Kreisgebiet eine Vorreiterrolle in Schleswig-Holstein übernehmen und damit ein positives Signal für die gesellschaftliche Akzeptanz queerer Menschen setzen.

gez. Dr. Michael Schunck, SSW-Kreistagsfraktion

gez. Dr. Kai Dolgner, SPD-Kreistagsfraktion

gez. Kirsten Zülsdorff, Armin Rösener, Kreistagsfraktion BÜNDNIS 90/Die GRÜNEN

gez. Tina Schuster, FDP-Kreistagsfraktion

gez. Doris Mittelbach, Maximilian Reimers, Kreistagsfraktion DIE LINKE

gez. Dr. Susanne Kirchoff, WGK-Kreistagsfraktion

\*lesbische, schwule, bisexuelle, transsexuelle, intersexuelle und queere Menschen



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|   |   |               |
|---|---|---------------|
| <b>Beschlussvorlage öffentlich</b>  | Vorlage-Nr: <b>VO/2019/237</b>              |               |
| - öffentlich -  | Datum: 25.11.2019                           |               |
| Fachbereich Soziales, Arbeit und Gesundheit                                   | Ansprechpartner/in: Dr. Fahlbusch, Jonathan |               |
|   | Bearbeiter/in: Schliszio, Katrin            |               |
| <b>Haushalt 2020: Haushaltsmittel für die Durchführung eines Frauenforums</b> |   |               |
| vorgesehene Beratungsfolge:   |   |               |
| Datum   | Gremium                                     | Zuständigkeit |
| 28.11.2019  | Hauptausschuss                              | Beratung      |
| 16.12.2019  | Kreistag des Kreises Rendsburg-Eckernförde  | Entscheidung  |

**Beschlussvorschlag:**

1. Der Sozial- und Gesundheitsausschuss empfiehlt dem Hauptausschuss dem Kreistag zu empfehlen, Haushaltsmittel in Höhe von 10.000,-- Euro zur Durchführung eines Frauenforums in den Haushalt 2020 einzustellen.
2. Der Hauptausschuss empfiehlt dem Kreistag, Haushaltsmittel in Höhe von 10.000,-- Euro zur Durchführung eines Frauenforums in den Haushalt 2020 einzustellen

**2. Sachverhalt:**

In seiner Sitzung am 21.11.2019 hat der Sozial- und Gesundheitsausschuss mehrheitlich eine Empfehlung beschlossen, gemäß dem gemeinsamen Antrag der Kreistagsfraktionen von CDU, FDP, Bündnis 90/Die Grünen und SPD vom 14.11.2019 zur Durchführung eines Frauenforums 10.000,--- Euro in den Haushalt 2020 einzustellen.

**Relevanz für den Klimaschutz: ./.**

**Finanzielle Auswirkungen: 10.000,-- Euro**

**Anlagen:** Gemeinsamer Antrag der Kreistagsfraktionen CDU, FDP, Bündnis90/Die Grünen und SPD vom 14.11.2019



CDU-Kreistagsfraktion  
Paradeplatz 10  
24768 Rendsburg  
Tel.: 04331 14160  
Fax: 04331 141620  
[info@cdu-rd-eck.de](mailto:info@cdu-rd-eck.de)



FDP-Kreistagsfraktion  
Kreishaus  
24768 Rendsburg  
Tel.: 04331 / 202-359  
Fax: 04331 / 202-563  
[vorstand@fdp-fraktion-rd-eck.de](mailto:vorstand@fdp-fraktion-rd-eck.de)



Kreistagsfraktion  
BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN  
Kreishaus  
24768 Rendsburg  
Tel. 04331/202-362  
Fax 04331/202-566  
[geschaeftsstelle@gruene-fraktion-rd-eck.de](mailto:geschaeftsstelle@gruene-fraktion-rd-eck.de)



SPD-Kreistagsfraktion  
Kreishaus  
24768 Rendsburg  
Tel. 04331/202-360  
Fax 04331/202-530  
[Spd-fraktion@gmx.de](mailto:Spd-fraktion@gmx.de)

An die Vorsitzende  
des Sozial- und Gesundheitsausschusses  
des Kreises Rendsburg-Eckernförde  
Frau Dr. Christine von Milczewski

14.11.2019

## Antrag für die Haushaltsberatung für das Jahr 2020

Sehr geehrte Frau von Milczewski,

zum Tagesordnungspunkt „Haushaltsberatungen“ beantragen die Fraktionen von CDU, FDP, Bündis90/DIE GRÜNEN und SPD Folgendes:

### Antrag

Der Sozial- und Gesundheitsausschuss empfiehlt dem Kreistag, für die Durchführung des Frauenforums im Haushalt für das Jahr 2020 Mittel in Höhe von 10.000 € einzustellen.

### Begründung:

Das im Februar 2019 ins Leben gerufene Frauenforum im Kreis Rendsburg-Eckernförde hat zahlreiche Gründe für fehlendes weibliches Engagement in der Politik offenbart. Nach der Identifizierung der Ursachen, muss nun an deren Vermeidung gearbeitet werden. Erklärtes Ziel aller politischen Kräfte ist es, die Parität in der Politik zu erreichen. Hierfür ist die Weiterführung des Frauenforums eine wichtige Voraussetzung!

Mit freundlichen Grüßen

für die CDU-Fraktion

Sabine Mues

für die FDP-Fraktion

Tina Schuster

für die Fraktion  
Bündnis90/DIE  
GRÜNEN

Lukas Strathmann

für die SPD-Fraktion

Bernhardt Fleischer



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|  |  |                        |
|--|--|------------------------|
| <b>Beschlussvorlage öffentlich</b>                   | Vorlage-Nr:                                | <b>VO/2019/968-002</b> |
| - öffentlich -                                       | Datum:                                     | 05.11.2019             |
| Fachbereich Regionalentwicklung,<br>Bauen und Schule | Ansprechpartner/in:                        | Hetzel, Sebastian      |
|  | Bearbeiter/in:                             | Hetzel, Sebastian      |
| <b>Klimaschutzfonds</b>                              |  |                        |
| vorgesehene Beratungsfolge:                          |  |                        |
| Datum  | Gremium                                    | Zuständigkeit          |
| 05.12.2019   | Hauptausschuss                             | Beratung               |
| 16.12.2019   | Kreistag des Kreises Rendsburg-Eckernförde | Beratung               |

### **Beschlussvorschlag:**

Der Hauptausschuss beschließt, die nicht verbrauchten Mittel für die Weiterentwicklung des Klimaschutzes im Kreis Rendsburg-Eckernförde aus dem Haushalt 2019 in das Haushaltsjahr 2020 zu übertragen.

Der Kreistag beschließt nach Beratung.

### **1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:** entfällt

### **2. Sachverhalt:**

Der Umwelt und Bauausschuss hat sich in seiner Sitzung am 30. Oktober 2019 mit dem beigefügten Antrag zur Einrichtung eines Klimaschutzfonds beschäftigt und folgende Empfehlung beschlossen:

- Der Umwelt- und Bauausschuss empfiehlt dem Kreistag einen Klimaschutzfonds zur Finanzierung von Klimaschutzprojekten im Kreis einzurichten. Die Verwaltung des Fonds soll dabei beim Kreis angesiedelt sein.
- Die Verwaltung wird gebeten, eine Förderrichtlinie zu erarbeiten. Die nachstehenden Eckpunkte sollten soweit zulässig berücksichtigt werden.
- Der Hauptausschuss wird gebeten, die nicht verbrauchten Mittel für die Weiterentwicklung des Klimaschutzes im Kreis Rendsburg-Eckernförde aus dem Haushalt 2019 in das Haushaltsjahr 2020 zu übertragen.
- Der Kreistag wird gebeten für die Haushaltsjahre ab 2020 Mittel für den Klimaschutzfonds zur Verfügung zu stellen.

### **Relevanz für den Klimaschutz:**

Die Einrichtung eines Klimaschutzfonds zielt darauf ab, Klimaschutzmaßnahmen im

Kreisgebiet zu fördern. Damit besteht eine hohe Relevanz für den Klimaschutz, die sich jedoch in ihrer Wirkung nur anhand der einzelnen Maßnahmen bewerten lassen.

**Finanzielle Auswirkungen:**

Die finanziellen Auswirkungen hängen von dem Volumen eines potentiellen Klimaschutzfonds ab.

**Anlage/n:**

Antrag der Fraktionen CDU, SPD und WGK zum Klimaschutzfonds

## TOP 7 Klimaschutzfonds

### Beschlussvorschlag:

Der Umwelt- und Bauausschuss empfiehlt dem Kreistag einen Klimaschutzfonds zur Finanzierung von Klimaschutzprojekten im Kreis einzurichten. Die Verwaltung des Fonds soll dabei beim Kreis angesiedelt sein.

Die Verwaltung wird gebeten, eine Förderrichtlinie zu erarbeiten. Die nachstehenden Eckpunkte sollten soweit zulässig berücksichtigt werden.

Der Hauptausschuss wird gebeten, die nicht verbrauchten Mittel für die Weiterentwicklung des Klimaschutzes im Kreis Rendsburg-Eckernförde aus dem Haushalt 2019 in das Haushaltsjahr 2020 zu übertragen.

Der Kreistag wird gebeten für die Haushaltsjahre ab 2020 Mittel für den Klimaschutzfonds zur Verfügung zu stellen.

### Begründung:

Der Kreistag hatte einen Antrag von WGK/SPD auf Einrichtung eines Klimaschutzfonds zur weiteren Beratung an den UBA verwiesen. Die o.a. erfolgten Konkretisierungen sollen als Grundlage für eine Empfehlung an den Kreistag dienen. Mit dem KSF könnte der Kreis die Finanzierung von Maßnahmen zum Klimaschutz im Kreisgebiet bis zu 100 % ermöglichen und würde so zusätzliche Anreize zur Umsetzung schaffen. Drittmittel könnten so in erheblichem Umfang in den Kreis geholt werden. Mit der Rückzahlung der Darlehen würde der KSF erneut Mittel für die Förderung weiterer Maßnahmen erhalten (revolvierender Fonds).

### Eckpunkte der Förderrichtlinie:

Ein Teil des Fonds soll zur Finanzierung von Klimaschutzmaßnahmen des Kreises dienen, ein weiterer Teil der Finanzierung von Maßnahmen im Kreisgebiet. Für die Maßnahmen im Kreisgebiet soll eine Förderrichtlinie erarbeitet werden. Die Rückzahlung der Klimaschutzmaßnahmen des Kreises selbst erfolgt entsprechend den Regelungen der Richtlinie. Es soll eine Förderung von Maßnahmen, für die bereits eine Förderung bei Dritten beantragt und zugesagt wurde, bis zu 100 % ermöglicht werden. Hierzu kann ein Zuschuss von 10 % der förderfähigen Kosten gewährt und zusätzlich ein zinsloses Darlehen in Höhe bis zu der nach Drittmittelförderung verbleibenden Differenz der Gesamtkosten. So wird für die Antragsteller eine Durchführung von Maßnahmen zunächst ohne Eigenmittel ermöglicht. Gefördert werden maximal insgesamt 50 % der Gesamtsumme der Einzelmaßnahme.

Die Laufzeit des zinslosen Darlehens soll entsprechend der Summe gestaffelt sein, z. B. 5, 7 oder 10 Jahre bei einem Betrag von bis zu 50.000, über 100.000 oder über 200.000 €. Die Rückzahlungen der Darlehen erfolgen als Einzahlung in den

Klimaschutzfonds.

Begünstigte sollen der Kreis Rendsburg-Eckernförde mit seinen Liegenschaften, die kreisangehörigen Gemeinden, die im Kreis ansässigen Schulverbände und Träger von Kitas und Sportstätten sein, wobei die Maßnahmen im Kreisgebiet RD-ECK umgesetzt werden müssen.

Über die Anträge wird jeweils zu einem vierteljährlichen Stichtag entschieden. Sollten Mittel zur Verausgabung nach Förderrichtlinie oder für Maßnahmen des Kreises bis zum 30.09. eines Jahres nicht vergeben worden sein, werden die Mittel bis zum Jahresende gegenseitig deckungsfähig. Der UBA entscheidet über die vorliegenden Anträge nach Mittelverfügbarkeit und der Effizienz der Einsparung von CO<sub>2</sub>. Die CO<sub>2</sub>-Einsparung durch die beantragte Maßnahme ergibt sich aus dem Drittmittelantrag. Maßnahmen, die keine direkte CO<sub>2</sub>-Einsparung bewirken oder eine Bindung von CO<sub>2</sub> bewirken wie z.B. Bildungsprojekte, sind nicht förderfähig.

Die Werbung für den Klimaschutzfonds erfolgt durch die Beratung der Klimaschutzagentur sowie den Kreis.

Beispiele für förderfähige Maßnahmen könnten u.a. sein:

- Solarthermieanlagen
- Photovoltaik
- Stromspeicher
- Fahrzeuge mit nachhaltigen/umweltschonenden Antrieben
- Lastenfahrräder
- Gründächer, Fassadenbegrünung
- Wärmepumpen
- Dachdämmung aus nachhaltigen/umweltschonenden Material plus Photovoltaik
- Über gesetzliche Vorschriften hinausgehende Einsparmaßnahmen
- Verwendung klimaschonender Materialien.

Zur Finanzierung des Klimaschutzfonds soll auch die Einwerbung von Spenden möglich sein.

Hans-Jörg Lüth

Susanne Kirchhof

Reimer Tank



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|  |  |                    |
|--|--|--------------------|
| <b>Mitteilungsvorlage</b>  | Vorlage-Nr:                                | <b>VO/2019/200</b> |
| - öffentlich -   | Datum:                                     | 12.11.2019         |
| Fachdienst Kommunalaufsicht  | Ansprechpartner/in:                        | Reimers, Kai       |
|  | Bearbeiter/in:                             | Reimers, Kai       |
| <b>Berücksichtigung der Finanzausstattung der kreisangehörigen Kommunen bei der Festsetzung des Kreisumlagehebesatzes für das Haushaltsjahr 2020</b> |  |                    |
| vorgesehene Beratungsfolge:  |  |                    |
| Datum  | Gremium                                    | Zuständigkeit      |
| 05.12.2019   | Hauptausschuss                             | Kenntnisnahme      |
| 16.12.2019   | Kreistag des Kreises Rendsburg-Eckernförde | Kenntnisnahme      |

### 1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:

entfällt

### 2. Sachverhalt:

Soweit die sonstigen Einnahmen oder Erträge und Einzahlungen eines Kreises seinen Bedarf nicht decken, ist eine Umlage von den kreisangehörigen Gemeinden zu erheben (Kreisumlage). Auf der Einnahmeseite stellt die Kreisumlage eine wesentliche Stellschraube zur Erreichung des gesetzlich geforderten Haushaltsausgleichs dar.

Im bisherigen Dialog mit dem kreisangehörigen Bereich wird nach Abwägung der beiderseitigen Interessen von Kreis und kreisangehörigen Kommunen die Beibehaltung des derzeitigen Umlagesatzes von 31 von Hundert als angemessen angesehen.

Bei der Festsetzung des konkreten Kreisumlagehebesatzes hat der Kreis Rendsburg-Eckernförde allerdings nach geltender Rechtsprechung gleichermaßen die gleichrangigen Interessen der einzelnen kreisangehörigen Gemeinden und des Kreises an einer auskömmlichen Finanzausstattung zu beachten.

Vor der Entscheidung über die Festsetzung des Kreisumlagehebesatzes ist daher wie erstmals im Vorjahr der Finanzbedarf der betroffenen Städte und Gemeinden in einer Querschnittsbetrachtung zu ermitteln. Die Basis für die Ermittlung der finanziellen Lage der kreisangehörigen Kommunen sind die Daten der Haushaltspläne des Haushaltsjahres 2019 mit der mittelfristigen Finanzplanung 2020 bis 2022 und den Jahresergebnissen 2017 und 2018, soweit diese schon ermittelt worden sind. Die zuständigen Verwaltungen wurden bei der Erfassung der Daten mit einbezogen.

Dabei wurden folgende wesentliche Haushaltspositionen erfasst und betrachtet:

1. Haushaltsausgleich (Entwicklung der mittelfristigen Ergebnisplanung)
2. Freier Finanzspielraum (kameral) / Zahlungsmittelbestand – Finanzplan (Doppik)
3. Steuer- und Finanzkraft und Realsteuerhebesätze
4. Investitionstätigkeit / Verschuldung
5. Sonstige Haushaltsdaten (freiwillige Leistungen)

Die Ergebnisse und die Auswertung der Finanzdaten sind in dem dieser Vorlage beigefügtem Bericht dargestellt.

Die Daten der einzelnen Kommunen sind in den als Anlage beigefügten Tabellen ausgewiesen, getrennt nach kameraler und doppischer Haushaltsführung.

#### Zusammenfassung:

Bei der Bewertung des Finanzbedarfs in der Querschnittbetrachtung und der Bestimmung des Kreisumlagehebesatzes kommt es nicht auf die einzelne, die finanziell bedürftigste Kommune an. Im Ergebnis der Querschnittsbetrachtung des Finanzbedarfs kann festgestellt werden, dass der Kreis Rendsburg-Eckernförde mit dem im Haushaltsentwurf veranschlagten Kreisumlagehebesatz die Mindestausstattung der Kommunen nicht verletzt. Die absolute Grenze wird mit der Festsetzung der Kreisumlage von 31 v.H. in der Haushaltssatzung 2020 nicht erreicht.

Die Finanzsituation der Kommunen verbessert sich nach den Zahlen der mittelfristigen Finanzplanung bis 2022 aufgrund der angenommenen Entwicklung des Steueraufkommens. Neben dem Steueraufkommen erhöhen sich in den kommenden Haushaltsjahren zum einen der freie Finanzspielraum (kameral) und zum anderen die freien Finanzmittel aus laufender Verwaltungstätigkeit (doppisch). Bisher nicht abschätzbar sind allerdings die Auswirkungen auf die Kommunen durch die geplante Reform des Finanzausgleichs zwischen Land und Kommunen sowie die Reformierung des Kita-Gesetzes.

Der Kreishaushalt weist zwar im Haushaltsjahr 2020 einen Überschuss aus; dieser ermöglicht es aber dem Kreis weitere notwendige Investitionen ohne Neuverschuldung vorzunehmen. Die freiwilligen Leistungen steigen in einem moderaten Rahmen und enthalten im Haushaltsentwurf keine wesentlichen neuen, dauerhaften Leistungen (siehe Ziffer 17 des Vorberichts des Kreises). Diese Maßnahmen sind ein Beleg für die Beachtung des Gebotes der Rücksichtnahme durch den Kreis Rendsburg-Eckernförde.

Unter Abwägung des Finanzbedarfs der kreisangehörigen Kommunen in der Querschnittsbetrachtung und der rücksichtsvollen Haushaltsplanung des Kreises wird mit einem Kreisumlagehebesatz von 31 v.H. im Rahmen der Beschlussfassung über die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2020 aus der Sicht der Verwaltung nicht gegen die verfassungsgebundene finanzielle Mindestausstattung verstoßen.

**Relevanz für den Klimaschutz:**  
keine

**Finanzielle Auswirkungen:**

keine

**Anlage/n:**

191114\_Bericht über die Beruecksichtigung der Finanzdaten der Kommunen

191114\_Finanzdaten\_doppik\_alle Gemeinden ab 2017

191114\_Finanzdaten\_kameral\_alle Gemeinden ab 2017



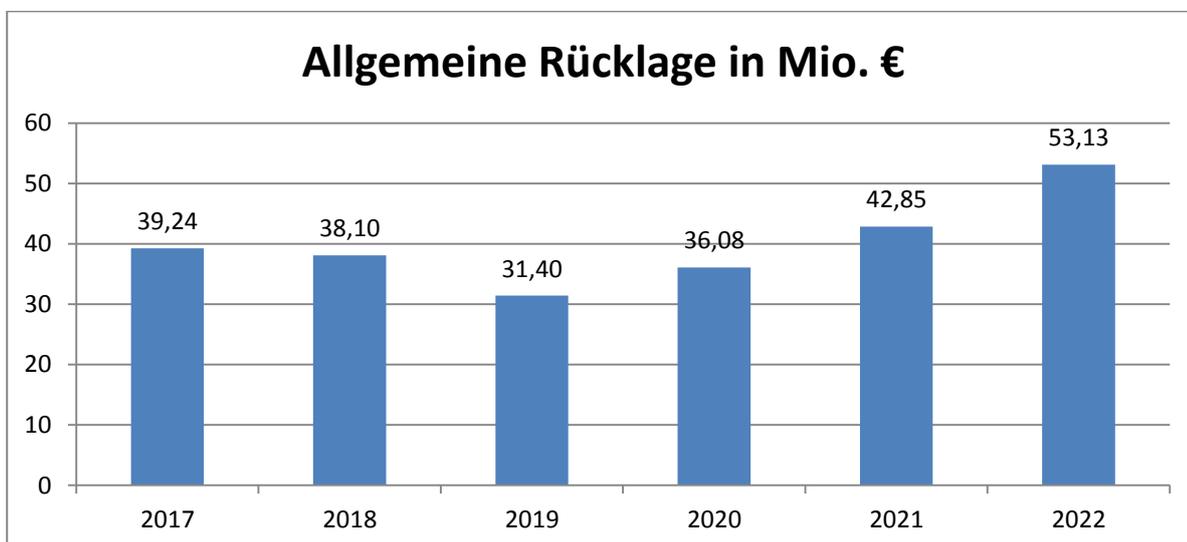
## Bericht über die Berücksichtigung der Finanzausstattung der kreisangehörigen Kommunen bei der Festsetzung des Kreisumlagehebesatzes für das Haushaltsjahr 2020

### 1. Haushaltsausgleich (Entwicklung der mittelfristigen Ergebnisplanung)

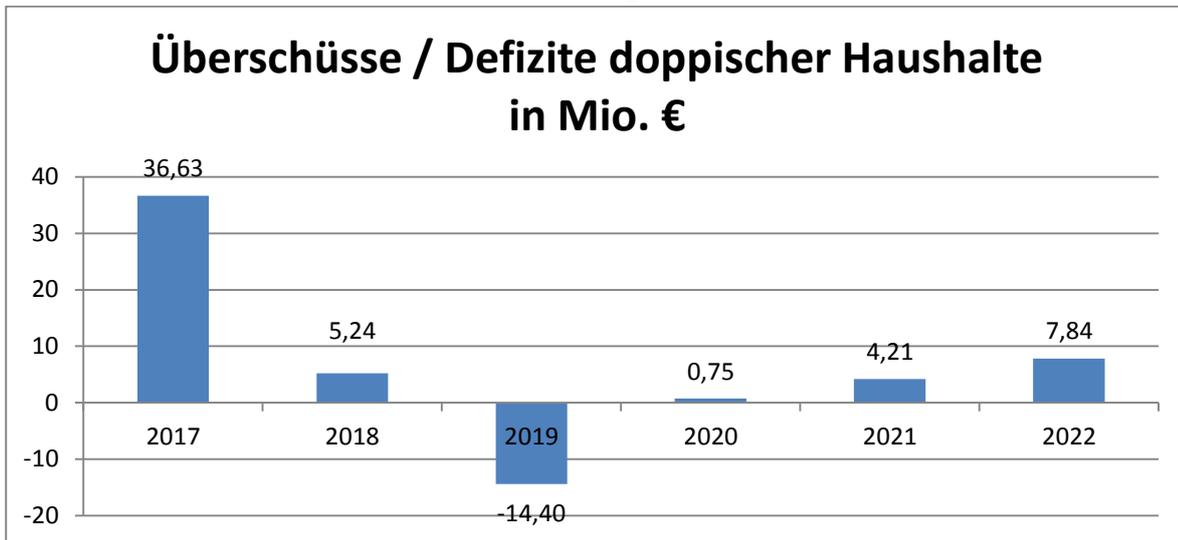
Die Gemeinde soll in den Finanzplanungsjahren den gesetzlich geforderten Haushaltsausgleich erreichen. Dieser ist erreicht, wenn im kameralen Verwaltungshaushalt kein Fehlbedarf ausgewiesen wird und im doppischen Ergebnisplan die Erträge  $\geq$  die Aufwendungen sind.

Die Haushaltsaufstellung erfolgt bei 87 Kommunen nach den kameralen Vorschriften und bei 78 Kommunen nach den doppischen Vorschriften. Die Stadt Rendsburg stellt seit dem Haushaltsjahr 2019 einen doppischen Haushalt auf.

Die Kommunen mit kameraler Haushaltsführung weisen in den Jahren 2017 bis 2022 keine defizitären Verwaltungshaushalte aus. In der allgemeinen Rücklage weisen diese Kommunen zum Ende des Jahres 2019 rd. 31,40 Mio. € aus. Zum Ende des Finanzplanungszeitraums (2022) können die Kommunen der allgemeinen Rücklage voraussichtlich vermehrt Mittel zuführen, so dass ein Bestand von rd. 53,13 Mio. € erreicht wird. Lediglich die Gemeinden Grauel und Nindorf verfügen zu diesem Zeitpunkt über eine allgemeine Rücklage unter 1,00 €/Einw..



Die Kommunen mit doppischer Haushaltsführung weisen über den gesamten Finanzplanungszeitraum in ihrer Gesamtheit ein positives Ergebnis aus, wobei das Jahr 2017 mit einem positiven Ergebnis von rd. 36,63 Mio. € heraussticht. Nur im Haushaltsjahr 2019 wird insgesamt ein negatives Ergebnis ausgewiesen. Im Haushaltsjahr 2019 betrifft dieses 52 Kommunen; im Haushaltsjahr 2022 sind es nur noch 20 Kommunen, die ein negatives Ergebnis ausweisen.

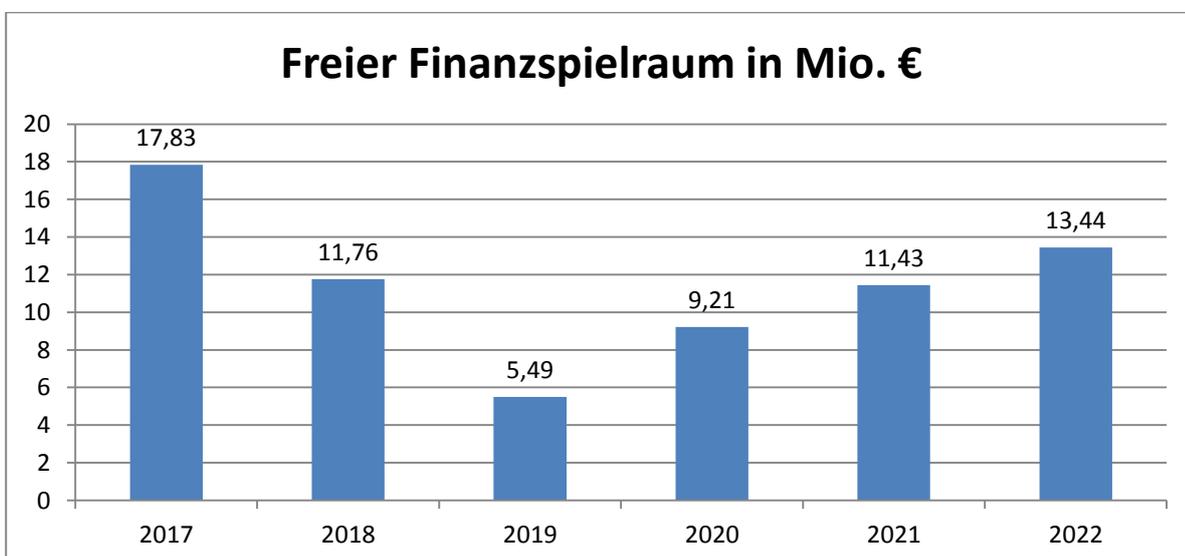


Lediglich 2 Gemeinden weisen in jedem Jahr ein negatives Ergebnis aus (Haßmoor und Schülldorf). Der Gemeinde Schülldorf verbleibt am Ende des Finanzplanungszeitraum eine Ergebnissrücklage in Höhe von voraussichtlich rd. 450 T€. Die Gemeinde Haßmoor muss voraussichtlich auf die allgemeine Rücklage zurückgreifen. Diese ist aber noch in ausreichendem Maße vorhanden.

## 2. Freier Finanzspielraum (kameral) / Zahlungsmittelbestand – Finanzplan (Doppik)

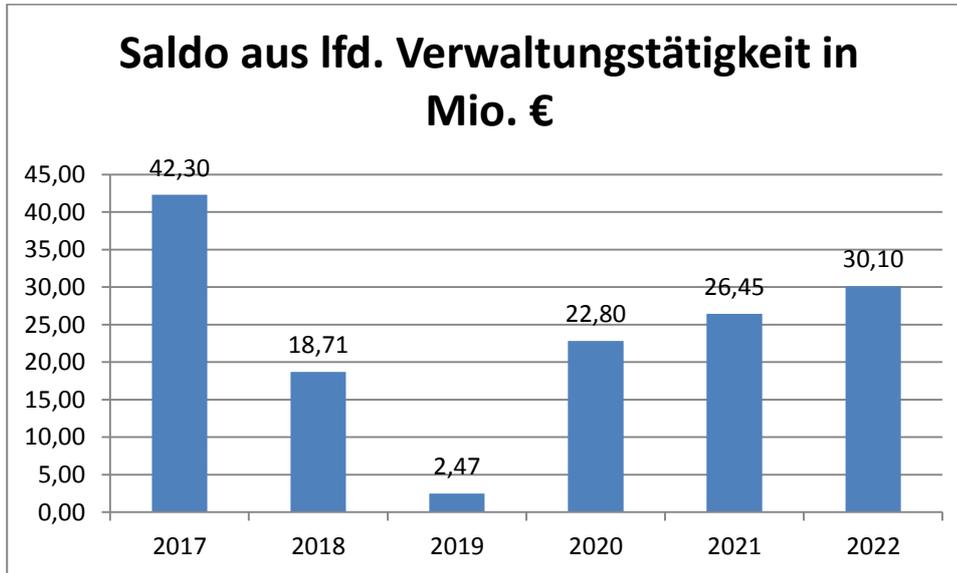
Die Gemeinden müssen im Rahmen der aufgabenadäquaten Finanzausstattung mindestens über so große Finanzmittel verfügen, dass sie ihre pflichtigen Aufgaben ohne Kreditaufnahme erfüllen können und darüber hinaus noch über einen freien Finanzspielraum verfügen, um zusätzlich freiwillige Selbstverwaltungsaufgaben in einem bescheidenen, aber doch merklichen Umfang wahrzunehmen.

Im Haushaltsjahr 2019 verfügen die kameral geführten Kommunen in ihrer Gesamtheit über einen freien Finanzspielraum von rd. 5,49 Mio €. 7 Gemeinden (Bargstedt, Emkendorf, Karby, Langwedel, Mörel, Nindorf und Tappendorf) weisen im Haushaltsjahr 2019 einen negativen Finanzspielraum aus. Zum Ende des Finanzplanungszeitraums (2022) weisen nur noch 2 Gemeinden (Karby und Nindorf) einen negativen freien Finanzspielraum aus. Für alle Kommunen erhöht sich der freie Finanzspielraum insgesamt auf rd. 13,44 Mio. €.



Ziel in einem doppelhaushaltigen Haushalt muss es für die Gemeinde sein, aus einem positiven Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit im Finanzplan die ordentliche Tilgung zu finanzieren. Je höher ein positiver Saldo erreicht wird, desto mehr ist die Gemeinde dazu in der Lage, nicht zuwendungsfähige freiwillige Investitionen ohne weitere Kreditaufnahmen vorzunehmen.

Die Kommunen mit doppelhaushaltiger Haushaltsführung weisen in ihrer Gesamtheit in allen Finanzplanungsjahren einen positiven Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus:



Im Haushaltsjahr 2019 können 38 Kommunen ihre Tilgung nicht aus laufender Verwaltungstätigkeit erwirtschaften (Vorjahr: 27). Am Ende des Finanzplanungszeitraums im Haushaltsjahr 2022 verringert sich diese Zahl auf 13 Kommunen.

Im Kreisgebiet hat keine Kommune ein strukturelles Defizit über den ausgewerteten Zeitraum bei gleichzeitiger sparsamer Wirtschaftsführung und bei gleichzeitiger Ausschöpfung aller Einnahmemöglichkeiten.

### 3. Steuer- und Finanzkraft und Realsteuerhebesätze

Realsteuern sind die Grundsteuer und die Gewerbesteuer. Das Recht der Gemeinden auf die Festsetzung von Realsteuerhebesätzen ist in Art. 106 Abs. 6 GG garantiert. Vergleichswerte sind neben den Nivellierungssätzen nach dem FAG die Hebesätze und die Steuerkraft im Kreisvergleich. Daneben wird die Höhe der jährlichen Abschöpfungsquote durch die Kreisumlage ermittelt.

Grundsteuer A: Die Spanne der aktuellen Hebesätze der kreisangehörigen Kommunen beträgt von 200 v.H. (kleinster Wert – Gemeinde Thumbby) bis 450 v.H. (größter Wert – Gemeinde Dänischenhagen). Von 51 Kommunen wird der für die Ermittlung der Steuerkraftmesszahl festgelegte fiktive Hebesatz von 332 v.H. (Nivellierungssatz) erreicht bzw. überschritten (Vorjahr: 76)

Der Durchschnittshebesatz für alle Kommunen im Kreis Rendsburg-Eckernförde beträgt im Haushaltsjahr 2019 324,07 v.H. (Vorjahr: 322,30 v.H.)

Grundsteuer B: Die Spanne der aktuellen Hebesätze der kreisangehörigen Kommunen beträgt von 200 v.H. (kleinster Wert – Gemeinde Thumbby) bis 450 v.H. (größter Wert –

Gemeinden Altenholz und Dänischenhagen). Von 53 Kommunen wird der für die Ermittlung der Steuerkraftmesszahl festgelegte fiktive Hebesatz von 332 v.H. (Nivellierungssatz) erreicht bzw. überschritten (Vorjahr: 76)

Der Durchschnittshebesatz für alle Kommunen im Kreis Rendsburg-Eckernförde beträgt im Haushaltsjahr 2019 326,37 v.H. (Vorjahr: 324,30 v.H.)

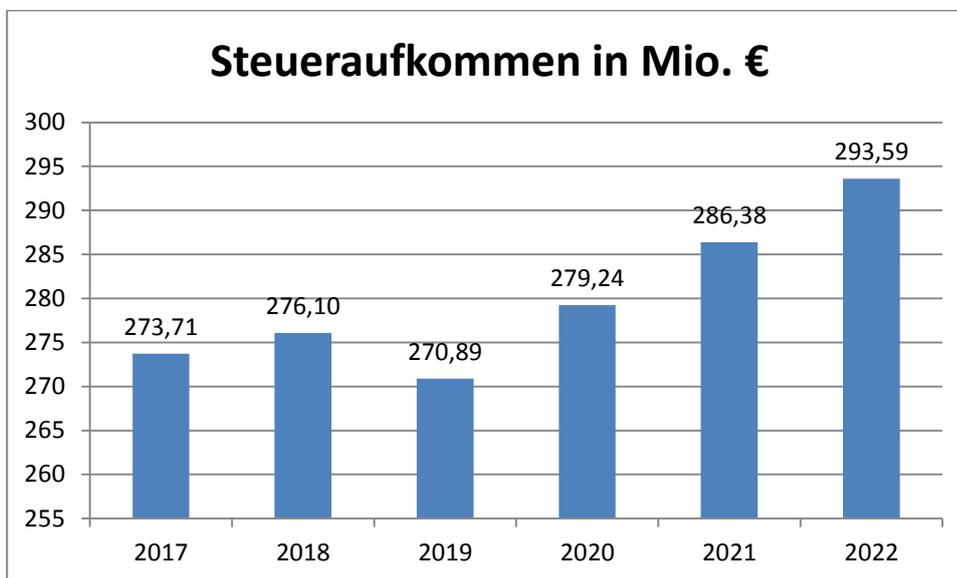
Gewerbsteuer: Die Spanne der aktuellen Hebesätze der kreisangehörigen Kommunen beträgt von 250 v.H. (kleinster Wert – Gemeinde Thumbby) bis 400 v.H. (größter Wert – Gemeinde Blumenthal). Von 79 Kommunen wird der für die Ermittlung der Steuerkraftmesszahl festgelegte fiktive Hebesatz von 335 v.H. (Nivellierungssatz) erreicht bzw. überschritten (Vorjahr: 97).

Der Durchschnittshebesatz für alle Kommunen im Kreis Rendsburg-Eckernförde beträgt im Haushaltsjahr 2019 333,13 v.H. (Vorjahr: 332,73 v.H.).

Steuerkraft / Steueraufkommen: Die Spanne der aktuellen Steuerkraft der kreisangehörigen Kommunen beträgt von 468,64 €/Einw. (kleinster Wert – Gemeinde Friedrichsgraben) bis 1.828,60 €/Einw. (größter Wert – Gemeinde Hörsten).

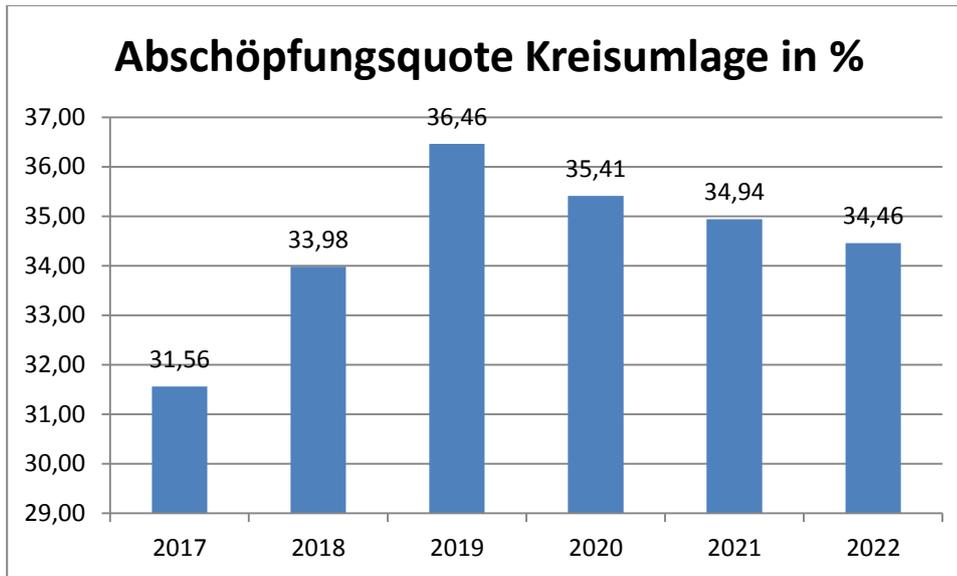
Die durchschnittliche Steuerkraft der kreisangehörigen Kommunen beträgt auf der Basis des kommunaler Finanzausgleichs – Festsetzung des Landes vom 23.01.2019 – 966,60 €/Einw. Dieser Wert wird von 30 Kommunen erreicht bzw. überschritten (Vorjahr: 37).

Das jährliche Steueraufkommen (Realsteuern und Gemeinschaftssteuern) entwickelt sich in den Jahren 2017 bis 2022 wie folgt:



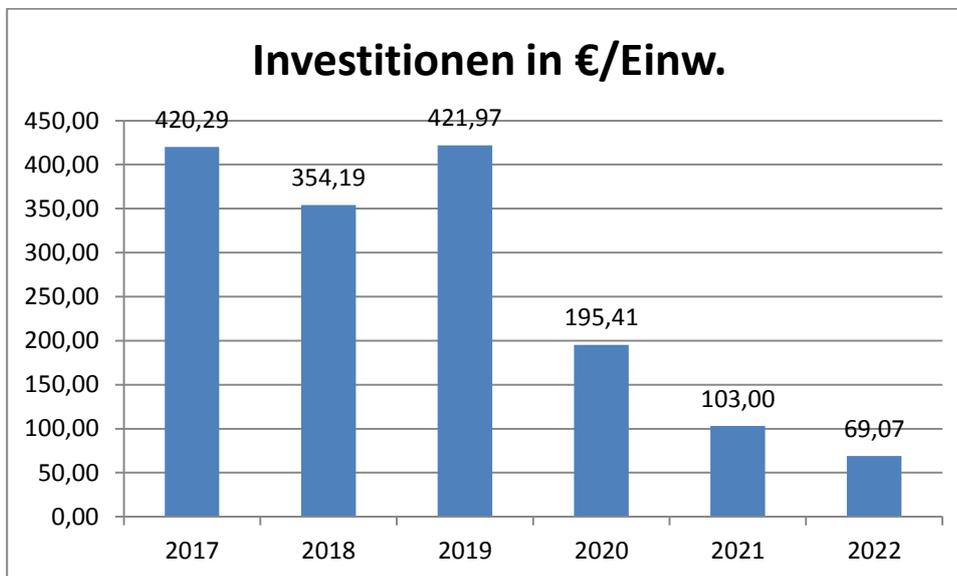
Zur Einordnung der Höhe der Kreisumlage und die Auswirkungen auf die kreisangehörigen Kommunen ist nach der Bundesverwaltungsrechtsprechung die Ermittlung einer sogenannten Abschöpfungsquote zu entnehmen, die im Wesentlichen auf die Entscheidung des OVG Koblenz zurückführt. Danach ist eine Grenze der Kreisumlage dahingehend zu ziehen, dass den kreisangehörigen Kommunen die ihnen zur Verfügung stehenden Steuereinnahmen nicht in Gänze entzogen werden dürfen.

Nach dem nachstehenden Schaubild verbleiben den Kommunen nach Abzug der Kreisumlage ca. 2/3 der tatsächlichen Steuereinnahmen, so dass ein übermäßiger Einschnitt zu Lasten der Kommunen ausgeschlossen werden kann.

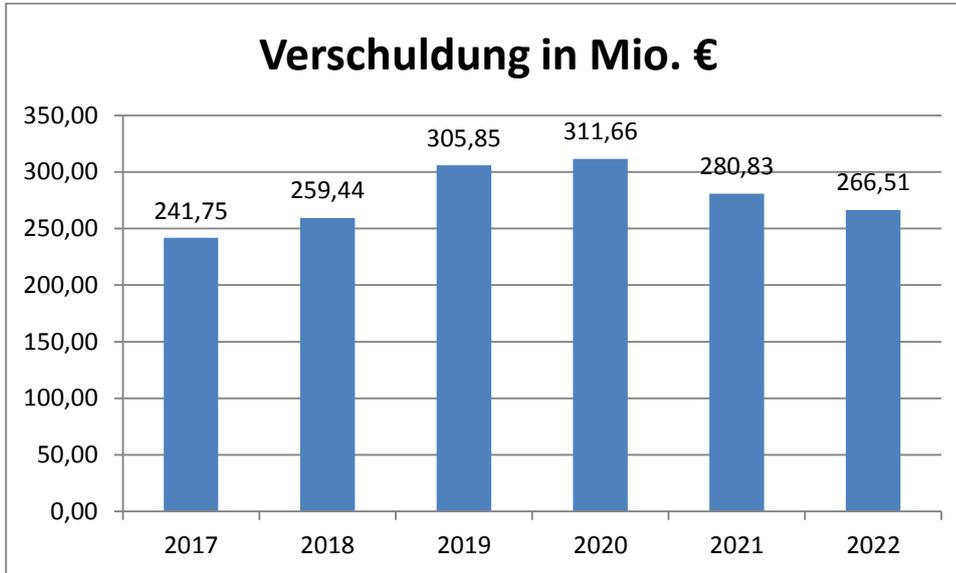


#### 4. Investitionstätigkeit / Verschuldung

Die Gemeinde sollte in der Lage sein, unabweisbare Investitionen auch ohne neue Kreditaufnahmen vorzunehmen. Die gesamte Investitionstätigkeit der Kommunen entwickelt sich nach der derzeitigen mittelfristigen Finanzplanung wie folgt:



Aus der Verschuldungssituation einer Gemeinde lassen sich zwangsläufig keine Rückschlüsse auf die Finanzkraft der Gemeinde ziehen. Die strategische Zielsetzung muss aber sein, die durchschnittliche Zinsbelastung des kommunalen Kreditportfolios zu minimieren. Die Verschuldung der kreisangehörigen Kommunen entwickelt sich nach den Anstiegen in den Jahren 2017 bis 2020 ab 2021 wieder zurück.



Am Ende des Haushaltsjahres 2019 sind 33 Kommunen schuldenfrei. Am Ende des Finanzplanungszeitraums (2022) sind voraussichtlich 39 Kommunen ohne Verschuldung.

Einige Kommunen haben zum Erwerb von Anteilen an der SH-Netz AG in den Jahren 2017 bis 2019 Kredite aufgenommen, die erst nach fünf Jahren in einer Summe getilgt werden.

#### 5. Sonstige Haushaltsdaten

Bei der Ermittlung des Finanzbedarfs der kreisangehörigen Kommunen ist zu berücksichtigen, ob und wie die Kommunen ihre verfassungsrechtliche Selbstverwaltungsgarantie durch eine eigenverantwortliche Erfüllung auch freiwilliger Selbstverwaltungsaufgaben wahrnehmen können. Ausgewertet wurden aus den jeweiligen Vorberichten die Höhe der geleisteten Zuschüsse und Mitgliedsbeiträge an Vereine und Verbände, soweit diese ausgewiesen bzw. von der zuständigen Verwaltung übermittelt wurden.

Die Kommunen mit kameraler Haushaltsführung geben im Haushaltsjahr 2019 im Durchschnitt rd. 2,85 % des Volumens des Verwaltungshaushaltes Mittel für diesen Zweck aus (Vorjahr: 2,50 %). Der Höchstwert im Haushaltsjahr 2019 liegt bei 18,06 % (Gemeinde Schönbek); der niedrigste Wert liegt bei 0,15 % (Gemeinde Jahrsdorf).

Die Kommunen mit doppischer Haushaltsführung geben im Haushaltsjahr 2019 im Durchschnitt rd. 2,07 % des Volumens der Aufwendungen im Ergebnisplan Mittel für diesen Zweck aus (Vorjahr: 1,90 %). Allerdings liegen hier nur Daten von 68 der 78 Kommunen vor. Der Höchstwert im Haushaltsjahr 2019 liegt bei 17,09 % (Gemeinde Schwedeneck); die niedrigste Wert liegt bei 0,25 % (Gemeinde Altenholz).

## Finanzdaten der Städte und Gemeinden des Kreises Rendsburg-Eckernförde 2017

Ursprungshaushalte  
doppischer Haushalt

| Lfd. Nr. | Ämterort | Stadt/Gemeinde     | Überschuss / Fehlbetrag im Ergebnisplan in € | Fehlbetrag in % zu Erträge | Haushaltsausgleich erreicht ja/nein | Anteil freiwillige Leistungen an Aufwendungen in % | Saldo lfd. Einz./Aus. ist größer als Tilgung | Einzahlungen aus Inv. in € | Auszahlungen aus Inv. in € | Einwohner Stand 31.03.2017 | Realsteuerhebesätze |               |               | Nivellierungssatz erreicht ja/nein | Steuerkraft -€- |                    | Steueraufkommen je Einw. | Kreisumlage je Einw. | Abschöpfungsquote Kreisumlage vs. Steueraufkommen in % | Schulden -€- Stand: 31.12.17 |          | Bilanz-summe 31.12.2015 in € | Eigen-kapital am 31.12.2015 in € | EK-Quote am 31.12.2015 in % | Allgemeine Rücklage 31.12.2015 in € | Ergebnisrücklage 31.12.2015 in € | Jahresfehlbetrag (-) / Jahresüberschuss 31.12.2015 in € | Ergebnisrücklage in % der allgem. R. 31.12.2015 |
|----------|----------|--------------------|--|----------------------------|-------------------------------------|--|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------|---------------|---------------|------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------------|----------------------|--|------------------------------|----------|------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|---|---|
|          |          |                    |  |                            |                                     |  |  |                            |                            |                            | Grundsteuer A       | Grundsteuer B | Gewerbesteuer |                                    | je EW           | Landesdurchschnitt |                          |                      |  | Gesamt                       | je EW    |                              |                                  |                             |                                     |                                  |   |   |
|          |          |                    |  |                            |                                     |  |  |                            |                            |                            |                     |               |               |                                    |                 |                    |                          |                      |  |                              |          |                              |                                  |                             |                                     |                                  |   |   |
| 58135    | 1        | Rendsburg, Stadt   | 2.074.303,00                                 | 0,00                       | ja                                  | 4,88   | ja   | 4.095.655,00               | 10.553.458,00              | 28 447                     | 370                 | 390           | 370           | ja                                 | 848,92          | 1.000,07           | 1.065,14                 | 307,49               | 28,87  | 51.695.000,00                | 1.817,24 |                              |                                  | #DIV/0!                     |                                     |                                  | #DIV/0!   |   |
| 58043    | 2        | Eckernförde, Stadt | 3.840.480,00                                 | 0,00                       | ja                                  | 1,16   | ja   | 941.749,00                 | 3.637.072,00               | 21 935                     | 370                 | 390           | 370           | ja                                 | 746,09          | 1.000,07           | 901,63                   | 309,38               | 34,31  | 8.327.800,00                 | 379,66   | 124.526.000,00               | 66.042.000,00                    | 53,03                       | 54.435.000,00                       | 11.601.000,00                    | -117.000,00   | 21,31   |
| 58034    | 3        | Büdelndorf, Stadt  | 890.635,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 3,83   | ja   | 19.887.628,00              | 23.763.054,00              | 10 257                     | 320                 | 380           | 370           | nein                               | 1.217,96        | 952,50             | 1.749,56                 | 365,78               | 20,91  | 19.193.000,00                | 1.871,21 | 65.775.059,79                | 45.268.704,68                    | 68,82                       | 37.466.532,61                       | 10.252.744,62                    | 864.855,30  | 27,37   |
| 58005    | 4        | Altenholz          | 2.908.507,00                                 | 0,00                       | ja                                  | 0,24   | ja   | 8.036.776,00               | 5.328.867,00               | 9 949                      | 370                 | 450           | 370           | ja                                 | 848,22          | 1.020,11           | 1.034,07                 | 319,33               | 30,88  | 11.992.700,00                | 1.205,42 | 66.478.500,00                | 28.901.300,00                    | 43,47                       | 23.088.400,00                       | 5.812.800,00                     | 0,00  | 25,18   |
| 58092    | 5        | Kronshagen         | 2.547.338,00                                 | 0,00                       | ja                                  | 8,39   | ja   | 1.226.710,00               | 4.240.105,00               | 11 777                     | 380                 | 380           | 380           | ja                                 | 959,63          | 952,50             | 1.203,81                 | 330,88               | 27,49  | 11.902.000,00                | 1.010,61 | 90.638.000,00                | 52.328.000,00                    | 57,73                       | 42.544.000,00                       | 7.438.000,00                     | 325.000,00  | 17,48   |
| 58001    | 7        | Achterwehr         | 179.637,74                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,64   | ja   | 244.056,00                 | 141.979,44                 | 998                        | 370                 | 390           | 370           | ja                                 | 810,03          | 778,93             | 933,80                   | 313,03               | 33,52  | 482.029,31                   | 483,00   | 3.211.362,28                 | 2.080.091,60                     | 64,77                       | 1.659.987,43                        | 277.827,14                       | -48.291,31  | 16,74   |
| 58028    | 7        | Bredenebek         | 79.880,51                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,55   | ja   | 580.692,40                 | 100.615,25                 | 1 534                      | 325                 | 325           | 336           | ja                                 | 789,99          | 838,09             | 874,03                   | 307,67               | 35,20  | 757.160,00                   | 493,59   | 10.227.148,79                | 5.661.027,66                     | 55,35                       | 4.096.907,83                        | 1.024.226,96                     | 155.590,52  | 25,00   |
| 58050    | 7        | Felde              | -159.562,51                                  | 3,85                       | nein                                | 0,50   | ja   | 391.532,40                 | 295.630,99                 | 2 162                      | 325                 | 325           | 336           | ja                                 | 1.006,82        | 760,30             | 1.040,37                 | 333,10               | 32,02  | 1.633.198,21                 | 755,41   | 12.088.967,39                | 6.226.519,96                     | 51,51                       | 4.882.669,40                        | 660.825,64                       | 205.020,78  | 13,53   |
| 58093    | 7        | Krummisch          | 56.338,61                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,79   | ja   | 3.017,94                   | 45.171,41                  | 712                        | 319                 | 319           | 325           | nein                               | 643,80          | 778,93             | 778,18                   | 299,15               | 38,44  | 0,00                         | 0,00     | 2.065.561,61                 | 1.368.568,59                     | 66,26                       | 1.009.685,03                        | 252.388,52                       | 106.495,04  | 25,00   |
| 58104    | 7        | Melsdorf           | 2.068.265,54                                 | 0,00                       | ja                                  | 0,56   | ja   | 2.686.175,17               | 2.936.039,22               | 1 838                      | 315                 | 315           | 330           | nein                               | 1.084,71        | 838,09             | 1.810,88                 | 331,95               | 18,33  | 2.503.000,00                 | 1.361,81 | 13.516.987,40                | 8.213.962,83                     | 60,77                       | 6.122.479,52                        | 1.361.465,94                     | 135.941,74  | 22,24   |
| 58126    | 7        | Ottendorf          | 1.939.368,87                                 | 0,00                       | ja                                  | 1,40   | ja   | 3.065.548,61               | 1.519.919,53               | 876                        | 325                 | 325           | 336           | ja                                 | 850,14          | 778,93             | 962,47                   | 329,82               | 34,27  | 700.000,00                   | 799,09   | 5.044.325,01                 | 3.257.581,02                     | 64,58                       | 2.513.626,43                        | 345.577,33                       | 43.160,29   | 13,75   |
| 58130    | 7        | Quarnbek           | 34.703,89                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,54   | ja   | 9.554,31                   | 52.099,13                  | 1 756                      | 390                 | 390           | 370           | ja                                 | 735,93          | 838,09             | 798,28                   | 310,04               | 38,84  | 0,00                         | 0,00     | 5.099.159,33                 | 3.609.380,79                     | 70,78                       | 3.080.038,62                        | 216.400,48                       | -84.783,37  | 7,03  |
| 58171    | 7        | Westensee          | 121.163,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 1,20   | ja   | 1.447.785,00               | 1.438.674,00               | 1 573                      | 370                 | 390           | 370           | ja                                 | 807,55          | 838,09             | 874,70                   | 310,03               | 35,44  | 2.105.000,00                 | 1.338,21 | 5.714.801,16                 | 3.227.965,82                     | 56,48                       | 3.205.829,03                        | 0,00                             | -50.287,32  | 0,00  |
| 58037    | 9        | Dänischenhagen     | 309.781,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 11,40  | ja   | 278.111,00                 | 271.259,00                 | 3 903                      | 450                 | 450           | 380           | ja                                 | 865,86          | 825,00             | 1.080,31                 | 323,70               | 29,96  | 2.271.492,00                 | 581,99   | 20.313.212,21                | 9.924.946,35                     | 48,86                       | 9.104.667,13                        | 853.813,90                       | -33.534,68  | 9,38  |
| 58116    | 9        | Noer               | 208.906,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 5,28   | nein   | 282.606,00                 | 333.437,00                 | 847                        | 340                 | 340           | 310           | nein                               | 680,35          | 778,93             | 710,77                   | 304,53               | 42,85  | 550.568,00                   | 650,02   | 4.678.140,54                 | 3.247.242,90                     | 69,41                       | 2.923.865,90                        | 308.615,56                       | 14.761,44   | 10,56   |
| 58150    | 9        | Schwedeneck        | 46.222,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 19,73  | ja   | 244.320,00                 | 307.857,00                 | 2 826                      | 420                 | 420           | 380           | ja                                 | 780,61          | 760,30             | 868,46                   | 312,03               | 35,93  | 1.200.225,00                 | 495,48   | 6.546.458,34                 | 4.141.297,01                     | 63,26                       | 3.899.681,80                        | 210.600,10                       | 31.015,11   | 5,40  |
| 58157    | 9        | Strande            | 215.588,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 8,04   | ja   | 1.018.489,00               | 1.233.265,00               | 1 508                      | 360                 | 360           | 260           | nein                               | 989,91          | 838,09             | 1.138,83                 | 332,60               | 29,21  | 2.583.525,00                 | 1.713,21 | 8.427.506,47                 | 5.196.971,81                     | 61,67                       | 4.303.303,39                        | 867.747,13                       | 25.921,29   | 20,16   |
| 58051    | 10       | Felm               | -111.662,00                                  | 6,20                       | nein                                | 0,38   | ja   | 1.200,00                   | 617.177,00                 | 1 198                      | 330                 | 330           | 310           | nein                               | 740,57          | 838,09             | 719,01                   | 302,18               | 42,03  | 567.955,00                   | 474,09   | 7.697.407,92                 | 3.805.711,83                     | 49,44                       | 3.494.315,05                        | 392.024,34                       | -80.627,56  | 11,22   |
| 58058    | 10       | Gettorf            | 4.355.837,00                                 | 0,00                       | ja                                  | 0,61   | ja   | 6.071.653,00               | 5.724.834,00               | 7 465                      | 320                 | 370           | 360           | nein                               | 805,37          | 1.020,11           | 999,67                   | 313,33               | 31,34  | 7.293.000,00                 | 976,96   | 43.273.747,77                | 19.444.246,68                    | 44,93                       | 15.097.083,45                       | 3.888.314,63                     | 458.848,60  | 25,76   |
| 58096    | 10       | Lindau             | 97.693,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,60   | ja   | 331.880,00                 | 588.772,00                 | 1 325                      | 330                 | 330           | 310           | nein                               | 627,64          | 838,09             | 627,34                   | 292,60               | 43,52  | 1.295.244,00                 | 977,54   | 10.023.000,00                | 4.022.878,46                     | 40,14                       | 3.315.200,07                        | 600.863,53                       | 106.814,86  | 18,12   |
| 58110    | 10       | Neudorf-Bornstein  | 35.195,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 1,41   | ja   | 45.179,00                  | 42.158,00                  | 1 078                      | 330                 | 330           | 310           | nein                               | 694,20          | 838,09             | 814,73                   | 305,95               | 37,55  | 1.370.227,00                 | 1.271,08 | 5.290.598,03                 | 2.681.545,13                     | 50,69                       | 2.414.566,71                        | 126.333,16                       | 140.645,26  | 5,23  |
| 58112    | 10       | Neuwittenbek       | 139.178,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,36   | ja   | 1.000,00                   | 57.096,00                  | 1 164                      | 330                 | 330           | 310           | nein                               | 774,84          | 838,09             | 833,04                   | 314,21               | 37,72  | 180.500,00                   | 155,07   | 5.927.003,72                 | 2.986.311,03                     | 50,38                       | 2.621.847,70                        | 286.881,37                       | 77.581,96   | 10,94   |
| 58121    | 10       | Osdorf             | 2.349.482,00                                 | 0,00                       | ja                                  | 0,48   | ja   | 3.513.828,00               | 4.181.720,00               | 2 343                      | 330                 | 330           | 330           | nein                               | 750,31          | 760,30             | 838,92                   | 312,04               | 37,20  | 2.397.980,00                 | 1.023,47 | 11.033.000,00                | 4.509.052,00                     | 40,87                       | 4.084.223,00                        | 394.418,00                       | 30.411,00   | 9,66  |
| 58142    | 10       | Schinkel           | 134.312,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,43   | ja   | 30.738,00                  | 233.109,00                 | 1 037                      | 330                 | 330           | 310           | nein                               | 647,48          | 838,09             | 677,06                   | 299,31               | 44,21  | 473.880,00                   | 456,97   | 5.458.305,88                 | 2.392.147,42                     | 43,83                       | 1.961.926,02                        | 284.226,88                       | 145.994,52  | 14,49   |
| 58165    | 10       | Tüttendorf         | 162.807,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,56   | ja   | 0,00                       | 51.681,00                  | 1 278                      | 330                 | 330           | 310           | nein                               | 771,72          | 838,09             | 810,47                   | 299,36               | 36,94  | 322.180,00                   | 252,10   | 10.198.853,61                | 4.158.333,69                     | 40,77                       | 3.315.024,09                        | 796.348,63                       | 46.960,97   | 24,02   |
| 58026    | 11       | Bovenau            | 236.193,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,31   | ja   | 114.343,00                 | 186.965,00                 | 1 103                      | 350                 | 370           | 350           | ja                                 | 990,37          | 838,09             | 1.370,92                 | 331,44               | 24,18  | 87.000,00                    | 78,88    |                              |                                  | #DIV/0!                     |                                     |                                  | #DIV/0!   |   |
| 58073    | 11       | Haßmoor            | -10.642,00                                   | 3,38                       | nein                                | 1,15   | ja   | 8.050,00                   | 223.681,00                 | 265                        | 325                 | 325           | 336           | ja                                 | 646,93          | 778,93             | 725,16                   | 300,71               | 41,47  | 0,00                         | 0,00     | 1.162.652,85                 | 917.259,21                       | 78,89                       | 1.061.982,93                        | 0,00                             | -144.723,72   | 0,00  |
| 58122    | 11       | Ostenfeld (RD)     | -17.370,00                                   | 2,29                       | nein                                | 0,61   | ja   | 14.306,00                  | 597.136,00                 | 583                        | 310                 | 310           | 340           | nein                               | 628,49          | 778,93             | 670,74                   | 277,87               | 41,43  | 0,00                         | 0,00     | 3.263.940,68                 | 2.684.407,81                     | 82,24                       | 2.223.018,70                        | 570.339,62                       | -108.950,51   | 25,66   |
| 58124    | 11       | Osterrönfeld       | 3.995.649,00                                 | 0,00                       | ja                                  | 0,74   | ja   | 147.547,00                 | 188.675,00                 | 5 153                      | 325                 | 325           | 336           | ja                                 | 998,18          | 1.020,11           | 1.965,81                 | 332,66               | 16,92  | 0,00                         | 0,00     |                              |                                  | #DIV/0!                     |                                     |                                  | #DIV/0!   |   |
| 58132    | 11       | Rade b. RD         | -7.482,00                                    | 1,53                       | nein                                | 0,80   | ja   | 0,00                       | 7.871,00                   | 192                        | 260                 | 260           | 310           | nein                               | 701,10          | 778,93             | 767,56                   | 330,96               | 43,12  | 0,00                         | 0,00     |                              |                                  | #DIV/0!                     |                                     |                                  | #DIV/0!   |   |
| 58140    | 11       | Schacht-Audorf     | 2.323.316,00                                 | 0,00                       | ja                                  | 1,04   | ja   | 358.921,00                 | 1.137.620,00               | 4 717                      | 325                 | 325           | 336           | ja                                 | 942,63          | 825,00             | 1.543,40                 | 333,91               | 21,63  | 700.000,00                   | 148,40   |                              |                                  | #DIV/0!                     |                                     |                                  | #DIV/0!   |   |
| 58146    | 11       | Schülldorf         | -48.707,00                                   | 5,70                       | nein                                | 0,90   | ja   | 0,00                       | 914.121,00                 | 5 784                      | 330                 | 330           | 345           | ja                                 | 573,11          | 778,93             | 608,73                   | 287,84               | 47,29  | 282.000,00                   | 359,69   | 4.380.902,25                 | 3.245.261,71                     | 74,08                       | 2.303.885,25                        | 1.027.436,35                     | -86.059,89  | 44,60   |
| 58019    | 12       | Bönnhusen          | -48.405,00                                   | 13,10                      | nein                                | 11,53  | nein   | 74.594,00                  | 69.400,00                  | 290                        | 325                 | 325           | 310           | nein                               | 772,41          | 778,93             | 768,44                   | 323,14               | 42,05  | 302.000,00                   | 1.041,38 | 1.404.874,68                 | 699.270,97                       | 49,77                       | 679.072,96                          | 101.860,94                       | -81.662,93  | 15,00   |
| 58053    | 12       | Flintbek           | 194.932,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,47   | ja   | 508.125,00                 | 1.625.709,00               | 7 313                      | 340                 | 340           | 350           | ja                                 | 761,65          | 1.020,11           | 903,33                   | 313,46               | 34,70  | 10.701.289,00                | 1.463,32 | 31.501.311,92                | 10.839.327,40                    | 34,41                       | 9.449.216,58                        | 1.455.831,87                     | -905.441,28   | 15,41   |
| 58145    | 12       | Schönhorst         | 176.596,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 9,37   | ja   | 302.036,00                 | 20.608,00                  | 320                        | 325                 | 325           | 310           | nein                               | 743,97          | 778,93             | 827,92                   | 315,54               | 38,11  | 177.000,00                   | 553,13   | 971.520,75                   | 502.381,61                       | 51,71                       | 510.472,77                          | 76.570,92                        | -85.037,00  | 15,00   |
| 58160    | 12       | Teichelsdorf       | 27.325,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,30   | ja   | 191.798,00                 | 187.944,00                 | 143                        | 325                 | 325           | 310           | nein                               | 709,11          | 778,93             | 838,71                   | 330,05               | 39,35  | 477.000,00                   | 3.335,66 | 850.376,37                   | 624.331,72                       | 73,42                       | 543.856,37                          | 81.578,45                        | -1.103,10   | 15,00   |
| 58003    | 13       | Alt Duvenstedt     | 33.088,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,79   | ja   | 156.172,00                 | 198.800,00                 | 1 929                      | 280                 |               |               |                                    |                 |                    |                          |                      |  |                              |          |                              |                                  |                             |                                     |                                  |   |   |

# TOP 9.6

|       |    |               |                      |      |      |      |                      |                      |                |       |     |     |     |      |          |               |               |              |                       |               |                       |                       |              |                       |                      |                   |             |       |
|-------|----|---------------|----------------------|------|------|------|----------------------|----------------------|----------------|-------|-----|-----|-----|------|----------|---------------|---------------|--------------|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|----------------------|-------------------|-------------|-------|
| 58031 | 16 | Brinjaha      | 42.886,00            | 0,00 | ja   | 0,00 | ja                   | 3.215,00             | 8.043,00       | 120   | 260 | 260 | 310 | nein | 683,34   | 778,93        | 761,20        | 321,81       | 42,28                 | 0,00          | 0,00                  | 329.451,71            | 329.068,10   | 99,88                 | 260.229,31           | 65.057,33         | 3.781,46    | 25,00 |
| 58048 | 16 | Embühren      | -6.100,00            | 2,86 | nein | 0,00 | nein                 | 0,00                 | 5.872,00       | 210   | 320 | 320 | 310 | nein | 537,44   | 778,93        | 452,97        | 312,44       | 68,98                 | 0,00          | 0,00                  | 324.945,13            | 286.810,53   | 88,26                 | 219.808,12           | 54.952,03         | 12.050,38   | 25,00 |
| 58068 | 16 | Haale         | 9.043,00             | 0,00 | ja   | 0,00 | ja                   | 85.000,00            | 129.422,00     | 517   | 300 | 300 | 310 | nein | 515,38   | 778,93        | 550,80        | 305,64       | 55,49                 | 85.000,00     | 159,77                | 1.197.951,04          | 1.062.869,26 | 88,72                 | 830.146,78           | 207.536,69        | 25.185,79   | 25,00 |
| 58071 | 16 | Hamweddel     | 19.844,00            | 0,00 | ja   | 0,00 | ja                   | 0,00                 | 277.451,00     | 452   | 260 | 260 | 310 | nein | 607,54   | 778,93        | 673,56        | 302,30       | 44,88                 | 0,00          | 0,00                  | 1.178.861,00          | 781.938,31   | 66,33                 | 634.252,69           | 158.563,17        | -10.877,55  | 25,00 |
| 58075 | 16 | Hörsten       | 19.148,00            | 0,00 | ja   | 0,00 | ja                   | 0,00                 | 0,00           | 53    | 250 | 250 | 300 | nein | 1.912,14 | 778,93        | 1.789,19      | 445,60       | 24,91                 | 0,00          | 0,00                  | 437.318,89            | 330.373,06   | 75,55                 | 408.184,61           | 0,00              | 18.184,92   | 0,00  |
| 58086 | 16 | Jevenstedt    | 5.137,00             | 0,00 | ja   | 0,00 | ja                   | 3.569.100,00         | 3.503.252,00   | 3 353 | 320 | 320 | 320 | nein | 667,38   | 825,00        | 729,27        | 299,27       | 41,04                 | 3.833.914,00  | 1.143,43              | 6.331.424,85          | 4.922.657,06 | 77,75                 | 3.899.972,14         | 974.993,03        | 47.691,89   | 25,00 |
| 58101 | 16 | Luhnstedt     | 75.772,00            | 0,00 | ja   | 0,00 | ja                   | 20.500,00            | 8.116,00       | 389   | 330 | 330 | 330 | nein | 502,24   | 778,93        | 614,93        | 293,32       | 47,70                 | 0,00          | 0,00                  | 1.213.911,34          | 813.361,01   | 67,00                 | 264.711,94           | 0,00              | 14.208,04   | 0,00  |
| 58148 | 16 | Schülp b. RD  | 139.793,00           | 0,00 | ja   | 0,00 | nein                 | 710.564,00           | 1.049.666,00   | 1 108 | 300 | 300 | 310 | nein | 1.324,31 | 838,09        | 855,69        | 400,69       | 46,83                 | 303.247,00    | 273,69                | 2.704.381,83          | 1.910.521,02 | 70,65                 | 1.390.816,11         | 330.795,18        | 188.909,73  | 23,78 |
| 58155 | 16 | Stafstedt     | 5.799,00             | 0,00 | ja   | 0,00 | ja                   | 362.400,00           | 348.899,00     | 376   | 320 | 320 | 320 | nein | 630,62   | 778,93        | 703,92        | 296,80       | 42,16                 | 467.900,00    | 1.244,41              | 1.334.139,93          | 713.332,30   | 53,47                 | 195.476,40           | 0,00              | -13.397,85  | 0,00  |
| 58172 | 16 | Westerrönfeld | 198.396,00           | 0,00 | ja   | 0,00 | ja                   | 4.528.580,00         | 4.662.665,00   | 5 013 | 320 | 360 | 320 | nein | 707,34   | 1.020,11      | 778,43        | 304,19       | 39,08                 | 7.568.329,00  | 1.509,74              | 15.500.269,64         | 9.421.186,90 | 60,78                 | 7.835.528,08         | 1.050.711,76      | -338.235,41 | 13,41 |
|       |    |               | <b>36.631.315,65</b> |      |      | 1,94 | <b>72.452.986,83</b> | <b>89.582.475,97</b> | <b>186.090</b> |       |     |     |     |      |          | <b>913,20</b> | <b>321,35</b> | <b>35,19</b> | <b>176.871.173,52</b> | <b>950,46</b> | <b>727.909.846,34</b> | <b>392.476.175,51</b> |              | <b>328.189.894,02</b> | <b>60.047.594,32</b> | <b>244.923,90</b> |             |       |

12

**481,39 Inv./Einw.**

|                         | 2016    |
|-------------------------|---------|
| weniger als 1000        | 778,93  |
| 1.000 bis unter 2.000   | 838,09  |
| 2.000 bis unter 3.000   | 760,30  |
| 3.000 bis unter 5.000   | 825,00  |
| 5.000 bis unter 10.000  | 1020,11 |
| 10.000 bis unter 20.000 | 952,50  |
| 20.000 bis unter 50.000 | 1000,07 |

## Finanzdaten der Städte und Gemeinden des Kreises Rendsburg-Eckernförde 2018

Ursprungshaushalte  
doppischer Haushalt

| Lfd. Nr. | Ämterortierung | Stadt/ Gemeinde    | Überschuss / Fehlbetrag im Ergebnisplan in € | Fehlbetrag in % zu Erträge | Haushaltsausgleich erreicht ja/nein | Anteil freiwillige Leistungen an Aufwendungen in % | Saldo lfd. Einz./Ausz. ist größer als Tilgung | Einzahlungen aus Inv. in € | Auszahlungen aus Inv. in € | Einwohner Stand 31.03.2018 | Realsteuerhebesätze |               |               | Nivellierungssatz erreicht ja/nein | Steuerkraft -€- |                    | Steueraufkommen je Einw. | Kreisumlage je Einw. | Abschöpfungsquote Kreisumlage vs. Steueraufkommen in % | Schulden -€- Stand: 31.12.18 |          | Bilanz -summe 31.12.2016 in € | Eigenkapital am 31.12.2016 in € | EK-Quote am 31.12. 2016 in % | Allgemeine Rücklage 31.12.2016 in € | Ergebnisrücklage 31.12.2016 in € | Jahresfehlbetrag (-) / Jahresüberschuss 31.12.2016 in € | Ergebnisrücklage in % der allgem. R. |
|----------|----------------|--------------------|--|----------------------------|-------------------------------------|--|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------|---------------|---------------|------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------------|----------------------|--|------------------------------|----------|-------------------------------|---------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|---|--------------------------------------|
|          |                |                    |  |                            |                                     |  |   |                            |                            |                            | Grundsteuer A       | Grundsteuer B | Gewerbesteuer |                                    | je EW           | Landesdurchschnitt |                          |                      |  | Gesamt                       | je EW    |                               |                                 |                              |                                     |                                  |   |                                      |
|          |                |                    |  |                            |                                     |  |   |                            |                            |                            |                     |               |               |                                    |                 |                    |                          |                      |  |                              |          |                               |                                 |                              |                                     |                                  |   |                                      |
| 58135    | 1              | Rendsburg, Stadt   | 3.998.271,00                                 | 0,00                       | ja                                  | 4,96   | ja  | 6.844.750,00               | 8.760.600,00               | 28 844                     | 370                 | 390           | 370           | ja                                 | 810,23          | 1.021,53           | 1.179,55                 | 338,90               | 28,73  | 53.562.000,00                | 1.856,95 |                               |                                 | #DIV/0!                      |                                     |                                  |   | #DIV/0!                              |
| 58043    | 2              | Eckernförde, Stadt | 236.900,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 1,15   | ja  | 4.041.100,00               | 6.156.400,00               | 21 927                     | 370                 | 390           | 370           | ja                                 | 767,40          | 1.021,53           | 920,65                   | 328,13               | 35,64  | 14.676.000,00                | 669,31   | 123.164.000,00                | 65.285.000,00                   | 53,01                        | 54.435.000,00                       | 11.484.000,00                    | -757.000,00   | 21,10                                |
| 58034    | 3              | Büdelndorf, Stadt  | -2.760.100,00                                | 13,33                      | nein                                | 3,68   | nein  | 1.956.700,00               | 6.959.500,00               | 10 255                     | 320                 | 380           | 370           | nein                               | 1.357,60        | 1.013,42           | 1.416,92                 | 404,39               | 28,54  | 18.486.000,00                | 1.802,63 | 67.476.542,38                 | 45.923.245,91                   | 68,06                        | 37.466.533,00                       | 7.926.088,70                     | 472.406,63  | 21,16                                |
| 58005    | 4              | Altenholz          | 250.400,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,25   | ja  | 3.554.385,00               | 4.021.300,00               | 9 901                      | 370                 | 450           | 370           | ja                                 | 894,61          | 924,43             | 1.005,39                 | 341,17               | 33,93  | 12.316.100,00                | 1.243,92 | 69.930.000,00                 | 28.348.000,00                   | 40,54                        | 23.088.400,00                       | 5.259.600,00                     | 0,00  | 22,78                                |
| 58092    | 5              | Kronshagen         | -375.600,00                                  | 1,57                       | nein                                | 8,78   | ja  | 2.205.600,00               | 3.633.900,00               | 11 811                     | 380                 | 380           | 380           | ja                                 | 1.072,61        | 1.013,42           | 1.173,14                 | 355,79               | 30,33  | 10.753.000,00                | 910,42   |                               |                                 | #DIV/0!                      |                                     |                                  |   | #DIV/0!                              |
| 58001    | 7              | Achterwehr         | 54.959,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,57   | ja  | 77.270,00                  | 8.004,00                   | 1 010                      | 370                 | 390           | 370           | ja                                 | 846,69          | 919,91             | 897,64                   | 331,08               | 36,88  | 430.310,00                   | 426,05   | 3.016.226,22                  | 2.020.328,90                    | 66,98                        | 1.850.555,77                        | 229.535,83                       | -59.762,70  | 12,40                                |
| 58028    | 7              | Bredenbek          | -274.088,00                                  | 11,29                      | nein                                | 0,46   | ja  | 240.000,00                 | 527.518,00                 | 1 527                      | 331                 | 331           | 336           | ja                                 | 845,07          | 919,91             | 1.007,96                 | 336,45               | 33,38  | 960.240,00                   | 628,84   | 10.580.619,16                 | 5.270.641,77                    | 49,81                        | 4.605.682,60                        | 1.055.345,06                     | -390.385,89   | 22,91                                |
| 58050    | 7              | Felde              | 47.891,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,31   | ja  | 468.655,00                 | 451.939,00                 | 2 153                      | 325                 | 325           | 336           | nein                               | 1.024,05        | 840,74             | 1.041,88                 | 353,03               | 33,88  | 1.563.000,00                 | 725,96   | 11.884.598,82                 | 5.883.020,54                    | 49,50                        | 5.360.673,54                        | 865.846,42                       | -343.499,42   | 16,15                                |
| 58093    | 7              | Krummwisch         | 55.842,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,95   | ja  | 200,00                     | 18.058,00                  | 682                        | 331                 | 331           | 333,5         | nein                               | 727,40          | 813,78             | 892,09                   | 338,21               | 37,91  | 0,00                         | 0,00     | 1.899.238,56                  | 1.287.431,13                    | 67,79                        | 1.094.854,88                        | 273.713,72                       | -81.137,47  | 25,00                                |
| 58104    | 7              | Melsdorf           | 2.359.517,00                                 | 0,00                       | ja                                  | 0,36   | nein  | 4.442.613,00               | 483.618,00                 | 1 852                      | 320                 | 320           | 330           | nein                               | 1.467,68        | 919,91             | 1.853,25                 | 422,01               | 22,77  | 1.976.634,00                 | 1.067,30 | 13.898.605,53                 | 7.734.651,02                    | 55,65                        | 6.715.555,15                        | 1.497.407,68                     | -479.311,81   | 22,30                                |
| 58126    | 7              | Ottendorf          | 97.302,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 1,53   | nein  | 323.000,00                 | 459.953,00                 | 862                        | 331                 | 331           | 336           | ja                                 | 965,78          | 813,78             | 982,16                   | 356,18               | 36,26  | 0,00                         | 0,00     | 5.446.707,11                  | 3.130.880,10                    | 57,48                        | 2.868.843,40                        | 388.737,62                       | -126.700,92   | 13,55                                |
| 58130    | 7              | Quarnbek           | 56.961,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,74   | ja  | 7.885,00                   | 59.347,00                  | 1 738                      | 390                 | 390           | 370           | ja                                 | 782,22          | 919,91             | 893,13                   | 332,47               | 37,23  | 0,00                         | 0,00     | 4.928.158,25                  | 3.479.704,25                    | 70,61                        | 3.477.763,63                        | 131.617,11                       | -129.676,54   | 3,78                                 |
| 58171    | 7              | Westensee          | 204.828,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 1,17   | ja  | 41.834,00                  | 60.664,00                  | 1 586                      | 370                 | 390           | 370           | ja                                 | 842,94          | 919,91             | 852,99                   | 331,97               | 38,92  | 2.045.651,00                 | 1.289,82 | 5.581.071,98                  | 3.248.582,60                    | 58,21                        | 3.282.264,29                        | -54.298,47                       | 7.215,25  | -1,65                                |
| 58037    | 9              | Dänischenhagen     | 258.147,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 10,11  | ja  | 726.582,00                 | 136.924,00                 | 3.912                      | 450                 | 450           | 380           | ja                                 | 933,72          | 858,46             | 1.037,16                 | 343,71               | 33,14  | 2.207.821,00                 | 564,37   | 20.262.998,32                 | 10.271.824,86                   | 50,69                        | 9.104.667,13                        | 820.279,22                       | 346.878,51  | 9,01                                 |
| 58116    | 9              | Noer               | 57.054,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 6,64   | ja  | 112.153,00                 | 44.590,00                  | 850                        | 340                 | 340           | 310           | nein                               | 701,50          | 813,78             | 770,84                   | 320,65               | 41,60  | 506.677,00                   | 596,09   | 4.809.327,01                  | 3.411.906,25                    | 70,94                        | 2.923.865,90                        | 323.377,00                       | 164.663,35  | 11,06                                |
| 58150    | 9              | Schwedeneck        | 129.563,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 17,09  | ja  | 350.314,00                 | 154.752,00                 | 2 843                      | 420                 | 420           | 380           | ja                                 | 839,16          | 840,74             | 901,97                   | 332,75               | 36,89  | 1.340.017,00                 | 471,34   | 6.821.801,00                  | 4.459.004,27                    | 65,36                        | 3.899.681,80                        | 241.615,21                       | 317.707,26  | 6,20                                 |
| 58157    | 9              | Strande            | 312.300,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 8,09   | ja  | 6.757,00                   | 57.789,00                  | 1 498                      | 390                 | 390           | 275           | nein                               | 1.136,62        | 919,91             | 1.357,28                 | 364,30               | 26,84  | 2.507.112,00                 | 1.673,64 | 8.300.060,24                  | 5.312.442,44                    | 64,00                        | 4.303.303,39                        | 893.668,42                       | 115.470,63  | 20,77                                |
| 58051    | 10             | Felm               | 67.982,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,41   | ja  | 189.418,00                 | 200.384,00                 | 1 184                      | 330                 | 330           | 310           | nein                               | 697,78          | 919,91             | 787,99                   | 325,01               | 41,25  | 536.892,00                   | 453,46   | 8.239.855,14                  | 3.999.092,84                    | 48,53                        | 3.494.315,05                        | 311.396,78                       | 193.381,01  | 8,91                                 |
| 58058    | 10             | Gettorf            | 324.800,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,58   | nein  | 2.221.400,00               | 1.910.500,00               | 7 412                      | 320                 | 370           | 360           | nein                               | 884,67          | 924,43             | 996,25                   | 339,50               | 34,08  | 6.706.000,00                 | 904,75   | 46.131.349,49                 | 20.415.964,73                   | 44,26                        | 15.097.083,45                       | 4.347.163,23                     | 971.718,05  | 28,79                                |
| 58096    | 10             | Lindau             | -172.030,00                                  | 8,02                       | nein                                | 0,39   | ja  | 0,00                       | 788.265,00                 | 1 367                      | 330                 | 330           | 310           | nein                               | 668,13          | 919,91             | 649,49                   | 308,67               | 47,52  | 1.243.239,00                 | 909,47   | 10.702.000,00                 | 4.105.822,18                    | 38,36                        | 3.315.200,07                        | 707.678,39                       | 82.943,72   | 21,35                                |
| 58110    | 10             | Neudorf-Bornstein  | -64.840,00                                   | 4,39                       | nein                                | 1,37   | nein  | 666.915,00                 | 685.842,00                 | 1 080                      | 330                 | 330           | 310           | nein                               | 812,76          | 919,91             | 825,24                   | 331,29               | 40,14  | 1.768.278,00                 | 1.637,29 | 5.353.977,71                  | 2.633.247,67                    | 49,18                        | 2.414.672,69                        | 286.997,11                       | -48.422,13  | 11,89                                |
| 58112    | 10             | Neuwittenbek       | 86.015,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,37   | ja  | 512.275,00                 | 778.137,00                 | 1 155                      | 330                 | 330           | 310           | nein                               | 848,71          | 919,91             | 858,10                   | 337,86               | 39,37  | 678.800,00                   | 587,71   | 5.890.623,22                  | 2.978.813,81                    | 50,57                        | 2.621.847,70                        | 364.463,33                       | -7.497,22   | 13,90                                |
| 58121    | 10             | Osdorf             | 851.647,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,44   | ja  | 3.857.225,00               | 1.249.144,00               | 2 363                      | 330                 | 330           | 330           | nein                               | 785,53          | 840,74             | 837,73                   | 326,59               | 38,99  | 2.240.040,00                 | 947,96   | 11.720.000,00                 | 4.365.905,00                    | 37,25                        | 4.084.223,00                        | 424.829,00                       | -143.147,00   | 10,40                                |
| 58142    | 10             | Schinkel           | 68.337,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,43   | ja  | 255,00                     | 277.170,00                 | 1 044                      | 330                 | 330           | 310           | nein                               | 691,64          | 919,91             | 675,96                   | 318,49               | 47,12  | 435.875,00                   | 417,50   | 5.307.640,87                  | 2.362.149,05                    | 44,50                        | 1.961.926,02                        | 430.221,40                       | -29.998,37  | 21,93                                |
| 58165    | 10             | Tüttendorf         | 7.831,00                                     | 0,00                       | ja                                  | 0,30   | ja  | 2.083,00                   | 38.483,00                  | 1 260                      | 330                 | 330           | 310           | nein                               | 822,87          | 919,91             | 805,61                   | 337,60               | 41,91  | 302.040,00                   | 239,71   | 9.510.327,41                  | 4.118.967,84                    | 43,31                        | 3.315.024,09                        | 843.309,60                       | -39.365,85  | 25,44                                |
| 58026    | 11             | Bovenau            | 4.318,00                                     | 0,00                       | ja                                  | 0,29   | ja  | 43.274,00                  | 249.187,00                 | 1 099                      | 350                 | 370           | 350           | ja                                 | 1.186,91        | 919,91             | 1.406,91                 | 375,79               | 26,71  | 77.000,00                    | 70,06    |                               |                                 | #DIV/0!                      |                                     |                                  |   | #DIV/0!                              |
| 58073    | 11             | Haßmoor            | -33.077,00                                   | 10,28                      | nein                                | 1,06   | ja  | 3.437,00                   | 232.045,00                 | 259                        | 325                 | 325           | 336           | nein                               | 716,19          | 813,78             | 742,05                   | 339,11               | 45,70  | 0,00                         | 0,00     | 1.121.215,86                  | 889.850,60                      | 79,36                        | 1.061.982,93                        | 0,00                             | -199.540,94   | 0,00                                 |
| 58122    | 11             | Ostenfeld (RD)     | -131.600,00                                  | 20,01                      | nein                                | 0,61   | nein  | 550.000,00                 | 19.000,00                  | 580                        | 310                 | 310           | 340           | nein                               | 706,43          | 813,78             | 607,07                   | 322,41               | 53,11  | 550.000,00                   | 948,28   |                               |                                 | #DIV/0!                      |                                     |                                  |   | #DIV/0!                              |
| 58124    | 11             | Osterrönfeld       | 808.800,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,53   | ja  | 50.900,00                  | 695.400,00                 | 5 132                      | 335                 | 335           | 345           | ja                                 | 1.150,09        | 924,43             | 2.049,51                 | 367,07               | 17,91  | 0,00                         | 0,00     | 3.196.417,35                  | 2.650.849,21                    | 82,93                        | 2.223.018,70                        | 490.047,39                       | -62.216,88  | 22,04                                |
| 58132    | 11             | Rade b. RD         | -34.200,00                                   | 13,46                      | nein                                | 1,37   | nein  | 0,00                       | 5.200,00                   | 200                        | 260                 | 260           | 310           | nein                               | 840,65          | 813,78             | 731,50                   | 319,50               | 43,68  | 0,00                         | 0,00     |                               |                                 | #DIV/0!                      |                                     |                                  |   | #DIV/0!                              |
| 58140    | 11             | Schacht-Audorf     | -1.714.900,00                                | 23,19                      | nein                                | 0,86   | nein  | 3.205.200,00               | 1.299.800,00               | 4 756                      | 325                 | 325           | 336           | nein                               | 951,35          | 858,46             | 962,66                   | 346,87               | 36,03  | 643.000,00                   | 135,20   |                               |                                 | #DIV/0!                      |                                     |                                  |   | #DIV/0!                              |
| 58146    | 11             | Schülldorf         | -97.100,00                                   | 10,41                      | nein                                | 0,79   | nein  | 910.300,00                 | 47.100,00                  | 7 700                      | 330                 | 330           | 345           | ja                                 | 579,10          | 813,78             | 532,47                   | 310,13               | 58,24  | 1.182.000,00                 | 1.535,06 | 4.321.086,05                  | 3.174.772,69                    | 73,47                        | 2.303.885,25                        | 941.376,46                       | -70.489,02  | 40,86                                |
| 58019    | 12             | Bönnhusen          | -56.000,00                                   | 14,80                      | nein                                | 14,00  | nein  | 0,00                       | 34.200,00                  | 295                        | 331                 | 331           | 310           | nein                               | 737,26          | 813,78             | 738,31                   | 313,90               | 42,52  | 275.000,00                   | 932,20   | 1.363.194,02                  | 677.360,83                      | 49,69                        | 679.072,96                          | 101.860,94                       | -103.573,07   | 15,00                                |
| 58053    | 12             | Flintbek           | -1.034.300,00                                | 7,03                       | nein                                | 0,51   | nein  | 5.657.500,00               | 5.811.900,00               | 7 252                      | 340                 | 340           | 350           | ja                                 | 842,53          | 924,43             | 893,24                   | 339,69               | 38,03  | 15.733.000,00                | 2.169,47 | 32.298.819,88                 | 9.516.248,02                    | 29,46                        | 9.449.216,59                        | 1.455.831,87                     | -2.228.520,67   | 15,41                                |
| 58145    | 12             | Schönhorst         | -38.400,00                                   | 9,86                       | nein                                | 5,52   | nein  | 0,00                       | 19.400,00                  | 309                        | 331                 | 331           | 310           | nein                               | 757,25          | 813,78             | 719,42                   | 343,69               | 47,77  | 165.000,00                   | 533,98   | 934.858,39                    | 491.986,45                      | 52,63                        | 510.472,77                          | 76.570,92                        | -95.057,24  | 15,00                                |
| 58160    | 12             | Teicheldorf        | -17.400,00                                   | 8,48                       | nein                                | 0,45   | nein  | 0,00                       | 500,00                     | 138                        | 331                 | 331           | 310           | nein                               | 819,60          | 813,78             | 852,90                   | 369,57               | 43,33  | 466.000,00                   | 3.376,81 | 1.061.807,99                  | 625.730,15                      | 58,93                        | 543.856,37                          | 81.578,45                        | 295,33  | 15,00                                |
| 58003    | 13             | Alt Duvenstedt     | -43.900,00                                   | 1,66                       | nein                                | 0,90   | nein  | 797.800,00                 | 481.400,00                 | 1 912                      | 280                 | 280           | 320           | nein                               | 681,37          | 919,91             | 707,53                   | 321,97               | 45,51  |                              |          |                               |                                 |                              |                                     |                                  |   |                                      |

|       |    |               |                     |       |      |      |      |                      |                      |                |     |     |     |      |          |               |               |              |                       |                 |          |               |              |                       |                      |                  |             |       |
|-------|----|---------------|---------------------|-------|------|------|------|----------------------|----------------------|----------------|-----|-----|-----|------|----------|---------------|---------------|--------------|-----------------------|-----------------|----------|---------------|--------------|-----------------------|----------------------|------------------|-------------|-------|
| 58031 | 16 | Brinjahe      | 11.731,00           | 0,00  | ja   | 0,00 | ja   | 101.071,00           | 215.159,00           | 116            | 260 | 260 | 310 | nein | 749,89   | 813,78        | 715,10        | 341,29       | 47,73                 | 100.000,00      | 862,07   | 350.797,23    | 349.782,20   | 99,71                 | 263.254,48           | 65.813,62        | 20.714,10   | 25,00 |
| 58048 | 16 | Embühren      | 63.848,00           | 0,00  | ja   | 0,00 | ja   | 0,00                 | 2.304,00             | 205            | 320 | 320 | 310 | nein | 549,74   | 813,78        | 804,96        | 328,25       | 40,78                 | 0,00            | 0,00     | 352.698,30    | 330.968,69   | 93,84                 | 229.448,42           | 57.362,11        | 44.158,16   | 25,00 |
| 58068 | 16 | Haale         | 27.457,00           | 0,00  | ja   | 0,00 | ja   | 1.365,00             | 165.738,00           | 511            | 300 | 300 | 310 | nein | 541,17   | 813,78        | 547,68        | 319,63       | 58,36                 | 78.800,00       | 154,21   | 1.045.625,32  | 941.323,48   | 90,02                 | 850.295,41           | 212.573,85       | -121.545,78 | 25,00 |
| 58071 | 16 | Hamweddel     | 118.908,00          | 0,00  | ja   | 0,00 | ja   | 1.510,00             | 9.110,00             | 441            | 260 | 260 | 310 | nein | 699,04   | 813,78        | 760,31        | 329,92       | 43,39                 | 0,00            | 0,00     | 1.215.571,96  | 843.056,40   | 69,35                 | 634.252,69           | 147.685,62       | 61.118,09   | 23,28 |
| 58075 | 16 | Hörsten       | -34.617,00          | 43,69 | nein | 0,00 | nein | 0,00                 | 0,00                 | 50             | 250 | 250 | 300 | nein | 2.197,06 | 813,78        | 1.195,23      | 577,47       | 48,31                 | 0,00            | 0,00     | 443.754,07    | 347.879,45   | 78,39                 | 408.184,61           | 0,00             | 17.506,39   | 0,00  |
| 58086 | 16 | Jevenstedt    | 346.458,00          | 0,00  | ja   | 0,00 | ja   | 431.612,00           | 297.021,00           | 3 381          | 320 | 320 | 320 | nein | 713,59   | 858,46        | 808,03        | 319,76       | 39,57                 | 4.019.264,00    | 1.188,78 | 6.110.725,89  | 4.756.462,62 | 77,84                 | 3.938.125,65         | 984.531,41       | -166.194,44 | 25,00 |
| 58101 | 16 | Luhnstedt     | 78.188,00           | 0,00  | ja   | 0,00 | ja   | 1.425,00             | 25.568,00            | 387            | 330 | 330 | 330 | nein | 629,65   | 813,78        | 729,33        | 320,57       | 43,95                 | 0,00            | 0,00     | 1.231.293,95  | 825.194,60   | 67,02                 | 264.711,94           | 11.859,06        | 11.833,59   | 4,48  |
| 58148 | 16 | Schülp b. RD  | 208.090,00          | 0,00  | ja   | 0,00 | ja   | 6.203,00             | 79.630,00            | 1 118          | 300 | 300 | 310 | nein | 902,93   | 919,91        | 893,46        | 342,80       | 38,37                 | 286.247,00      | 256,03   | 3.623.068,84  | 1.973.928,86 | 54,48                 | 1.528.416,82         | 382.104,20       | 63.407,84   | 25,00 |
| 58155 | 16 | Stafstedt     | 37.055,00           | 0,00  | ja   | 0,00 | ja   | 27.547,00            | 38.170,00            | 367            | 320 | 320 | 320 | nein | 662,49   | 813,78        | 720,01        | 324,71       | 45,10                 | 453.900,00      | 1.236,78 | 1.310.444,05  | 701.405,72   | 53,52                 | 195.476,40           | 0,00             | -11.926,58  | 0,00  |
| 58172 | 16 | Westerrönfeld | 541.152,00          | 0,00  | ja   | 0,00 | ja   | 3.176.694,00         | 5.418.583,00         | 5 015          | 320 | 360 | 320 | nein | 767,32   | 924,43        | 936,99        | 327,71       | 34,97                 | 10.043.445,00   | 2.002,68 | 15.911.713,55 | 9.344.671,40 | 58,73                 | 7.835.528,08         | 712.476,35       | -85.450,00  | 9,09  |
|       |    |               | <b>5.240.200,00</b> |       |      |      |      | <b>56.334.707,00</b> | <b>64.307.296,00</b> | <b>186.178</b> |     |     |     |      |          | <b>897,70</b> | <b>351,41</b> | <b>39,15</b> | <b>191.056.382,00</b> | <b>1.026,20</b> |          |               |              | <b>285.219.762,50</b> | <b>49.044.764,98</b> | <b>77.686,81</b> |             |       |

**345,41 Inv./Einw.**

|                         | 2017    |
|-------------------------|---------|
| weniger als 1000        | 813,78  |
| 1.000 bis unter 2.000   | 919,91  |
| 2.000 bis unter 3.000   | 840,74  |
| 3.000 bis unter 5.000   | 858,46  |
| 5.000 bis unter 10.000  | 924,43  |
| 10.000 bis unter 20.000 | 1013,42 |
| 20.000 bis unter 50.000 | 1021,53 |

## Finanzdaten der Städte und Gemeinden des Kreises Rendsburg-Eckernförde 2019

Ursprungshaushalte  
doppischer Haushalt

| Lfd. Nr. | Ämterort | Stadt/Gemeinde     | Überschuss / Fehlbetrag im Ergebnisplan in € | Fehlbetrag in % zu Erträge | Haushaltsausgleich erreicht ja/nein | Anteil freiwillige Leistungen an Aufwendungen in % | Saldo lfd. Einz./Aus. ist größer als Tilgung | Einzahlungen aus Inv. in € | Auszahlungen aus Inv. in € | Einwohner Stand 31.03.2019 | Realsteuerhebesätze |               |               | Nivellierungssatz erreicht ja/nein | Steuerkraft -€- |                    | Steueraufkommen je Einw. | Kreisumlage je Einw. | Abschöpfungsquote Kreisumlage vs. Steueraufkommen in % | Schulden -€- Stand: 31.12.19 |          | Bilanz-summe 31.12.2017 in € | Eigenkapital am 31.12.2017 in € | EK-Quote am 31.12.2017 in % | Allgemeine Rücklage 31.12.2017 in € | Ergebnisrücklage 31.12.2017 in € | Jahresfehlbetrag ( ) / Jahresüberschuss 31.12.2017 in € | Ergebnisrücklage in % der allgem. R. 31.12.2017 |
|----------|----------|--------------------|--|----------------------------|-------------------------------------|--|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------|---------------|---------------|------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------------|----------------------|--|------------------------------|----------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|---|---|
|          |          |                    |  |                            |                                     |  |  |                            |                            |                            | Grundsteuer A       | Grundsteuer B | Gewerbesteuer |                                    | je EW           | Landesdurchschnitt |                          |                      |  | Gesamt                       | je EW    |                              |                                 |                             |                                     |                                  |   |   |
|          |          |                    |  |                            |                                     |  |  |                            |                            |                            |                     |               |               |                                    |                 |                    |                          |                      |  |                              |          |                              |                                 |                             |                                     |                                  |   |   |
| 58135    | 1        | Rendsburg, Stadt   | -7.533.548,00                                | 13,49                      | nein                                | 4,62   | nein   | 13.189.050,00              | 13.089.000,00              | 28 716                     | 380                 | 425           | 350           | ja                                 | 973,33          | 1.127,52           | 973,25                   | 364,55               | 37,46  | 61.465.000,00                | 2.140,44 |                              |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58043    | 2        | Eckernförde, Stadt | 1.478.300,00                                 | 0,00                       | ja                                  | 1,15   | ja   | 7.724.600,00               | 11.010.600,00              | 21 877                     | 370                 | 390           | 370           | ja                                 | 861,17          | 1.127,52           | 945,82                   | 353,26               | 37,35  | 21.068.000,00                | 963,02   | 125.235.000,00               | 65.698.000,00                   | 52,46                       | 54.135.000,00                       | 11.563.000,00                    | 3.840.480,00  | 21,36   |
| 58034    | 3        | Büdelndorf, Stadt  | -1.740.100,00                                | 7,45                       | nein                                | 3,52   | nein   | 7.137.900,00               | 7.611.300,00               | 10 350                     | 320                 | 380           | 370           | nein                               | 1.472,60        | 1.094,70           | 1.622,25                 | 432,89               | 26,68  | 23.626.000,00                | 2.282,71 | 87.023.041,53                | 46.813.521,68                   | 53,79                       | 37.466.532,61                       | 8.398.495,33                     | 890.635,77  | 22,42   |
| 58005    | 4        | Altenholz          | -1.537.300,00                                | 7,86                       | nein                                | 0,26   | nein   | 1.438.700,00               | 1.438.700,00               | 9 969                      | 370                 | 450           | 370           | ja                                 | 980,76          | 974,32             | 1.025,66                 | 362,36               | 35,33  | 12.693.300,00                | 1.273,28 |                              |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58092    | 5        | Kronshagen         | 88.700,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 8,49   | ja   | 2.751.100,00               | 4.774.600,00               | 11 853                     | 380                 | 380           | 380           | ja                                 | 1.100,68        | 1.094,70           | 1.191,77                 | 371,41               | 31,16  | 12.077.000,00                | 1.018,90 |                              |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58001    | 7        | Achterwehr         | -183.200,00                                  | 10,43                      | nein                                | 0,55   | nein   | 3.400,00                   | 313.900,00                 | 1 040                      | 370                 | 390           | 370           | ja                                 | 910,72          | 965,70             | 927,50                   | 349,81               | 37,72  | 392.000,00                   | 376,92   | 3.527.486,11                 | 2.199.966,64                    | 62,37                       | 1.850.555,77                        | 169.773,13                       | 179.637,74  | 9,17  |
| 58028    | 7        | Bredenbek          | -330.300,00                                  | 13,86                      | nein                                | 0,50   | nein   | 1.452.200,00               | 1.562.000,00               | 1 526                      | 331                 | 331           | 336           | nein                               | 864,14          | 965,70             | 966,45                   | 361,21               | 37,37  | 2.186.240,00                 | 1.432,66 | 10.873.527,97                | 5.792.592,53                    | 53,27                       | 4.605.682,60                        | 664.959,17                       | 79.880,51   | 14,44   |
| 58050    | 7        | Felde              | -328.400,00                                  | 7,08                       | nein                                | 0,44   | nein   | 2.445.500,00               | 1.253.100,00               | 2 141                      | 332                 | 332           | 336           | ja                                 | 1.076,78        | 916,66             | 1.112,89                 | 376,32               | 33,81  | 3.768.800,00                 | 1.760,30 | 12.224.985,19                | 6.023.458,03                    | 49,27                       | 5.360.673,54                        | 522.347,00                       | -159.562,51   | 9,74  |
| 58093    | 7        | Krummisch          | -25.500,00                                   | 2,90                       | nein                                | 1,16   | nein   | 269.000,00                 | 336.000,00                 | 699                        | 331                 | 331           | 333           | nein                               | 870,44          | 913,89             | 842,78                   | 349,64               | 41,49  | 175.000,00                   | 250,36   | 1.982.918,63                 | 1.343.769,74                    | 67,77                       | 1.094.854,88                        | 192.576,25                       | 56.338,61   | 17,59   |
| 58104    | 7        | Melsdorf           | 801.500,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 1,26   | nein   | 2.932.600,00               | 1.261.200,00               | 1 853                      | 320                 | 320           | 330           | nein                               | 1.596,71        | 965,70             | 2.244,36                 | 455,86               | 20,31  | 1.909.000,00                 | 1.030,22 | 18.495.816,12                | 9.831.368,48                    | 53,15                       | 6.716.555,15                        | 1.018.095,87                     | 2.068.265,54  | 15,16   |
| 58126    | 7        | Ottendorf          | -314.000,00                                  | 24,63                      | nein                                | 1,28   | nein   | 0,00                       | 187.500,00                 | 942                        | 332                 | 332           | 336           | ja                                 | 1.023,62        | 913,89             | 956,48                   | 337,79               | 35,32  | 0,00                         | 0,00     | 7.652.639,70                 | 5.070.248,97                    | 66,25                       | 2.868.843,40                        | 262.036,70                       | 1.939.368,87  | 9,13  |
| 58130    | 7        | Quambek            | -122.400,00                                  | 4,44                       | nein                                | 0,60   | ja   | 440.000,00                 | 587.100,00                 | 1 754                      | 390                 | 390           | 370           | ja                                 | 877,31          | 965,70             | 841,90                   | 353,65               | 42,01  | 336.000,00                   | 191,56   | 5.193.219,40                 | 3.520.183,14                    | 67,78                       | 3.477.763,68                        | 1.940,57                         | 34.703,89   | 0,06  |
| 58171    | 7        | Westensee          | -66.700,00                                   | 3,03                       | nein                                | 1,06   | ja   | 0,00                       | 45.000,00                  | 1 615                      | 370                 | 390           | 370           | ja                                 | 864,46          | 965,70             | 855,67                   | 345,57               | 40,39  | 2.017.000,00                 | 1.248,92 | 7.083.107,04                 | 3.369.745,47                    | 47,57                       | 3.282.264,29                        | 0,00                             | 74.079,65   | 0,00  |
| 58037    | 9        | Dänischenhagen     | 123.700,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 11,57  | ja   | 114.500,00                 | 424.100,00                 | 3 879                      | 450                 | 450           | 380           | ja                                 | 1.016,29        | 954,95             | 1.053,26                 | 370,15               | 35,14  | 2.389.821,00                 | 616,09   |                              |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58116    | 9        | Noer               | -122.300,00                                  | 8,20                       | nein                                | 7,81   | nein   | 25.000,00                  | 335.600,00                 | 852                        | 340                 | 340           | 310           | nein                               | 780,22          | 913,89             | 774,53                   | 343,19               | 44,31  | 462.477,00                   | 542,81   |                              |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58150    | 9        | Schwedeneck        | -201.400,00                                  | 4,74                       | nein                                | 18,93  | nein   | 405.000,00                 | 412.000,00                 | 2 807                      | 420                 | 420           | 380           | ja                                 | 869,06          | 916,66             | 948,34                   | 355,97               | 37,54  | 1.650.517,00                 | 588,00   | 7.228.136,91                 | 4.505.226,58                    | 62,33                       | 3.899.681,80                        | 559.322,47                       | 46.222,31   | 14,34   |
| 58157    | 9        | Strande            | -154.000,00                                  | 6,26                       | nein                                | 8,01   | nein   | 687.700,00                 | 922.100,00                 | 1 476                      | 390                 | 390           | 275           | nein                               | 1.233,93        | 965,70             | 1.211,45                 | 397,56               | 32,82  | 3.070.412,00                 | 2.080,22 | 9.468.960,52                 | 5.528.030,37                    | 58,38                       | 4.303.303,39                        | 1.009.139,15                     | 215.587,83  | 23,45   |
| 58051    | 10       | Felm               | -147.000,00                                  | 7,11                       | nein                                | 0,38   | ja   | 568.300,00                 | 604.500,00                 | 1 196                      | 330                 | 330           | 310           | nein                               | 809,09          | 965,70             | 813,80                   | 334,45               | 41,10  | 779.000,00                   | 651,34   | 8.022.115,42                 | 3.887.430,48                    | 48,46                       | 3.494.315,05                        | 504.777,79                       | -111.662,36   | 14,45   |
| 58058    | 10       | Gettorf            | -123.900,00                                  | 0,78                       | nein                                | 0,54   | ja   | 2.381.800,00               | 2.967.400,00               | 7 538                      | 320                 | 370           | 360           | nein                               | 955,88          | 974,32             | 1.017,56                 | 354,22               | 34,81  | 7.745.000,00                 | 1.027,46 | 53.493.320,24                | 24.792.965,21                   | 46,35                       | 15.097.083,45                       | 5.318.881,28                     | 4.377.000,48  | 35,23   |
| 58096    | 10       | Lindau             | -200.500,00                                  | 9,32                       | nein                                | 0,49   | nein   | 663.900,00                 | 663.200,00                 | 1 361                      | 330                 | 330           | 310           | nein                               | 687,86          | 965,70             | 688,10                   | 331,01               | 48,10  | 1.640.092,00                 | 1.205,06 | 10.632.000,00                | 4.203.514,39                    | 39,54                       | 3.315.200,07                        | 790.622,11                       | 97.692,21   | 23,85   |
| 58110    | 10       | Neudorf-Bornstein  | -96.800,00                                   | 5,86                       | nein                                | 1,32   | nein   | 1.122.500,00               | 294.000,00                 | 1 071                      | 330                 | 330           | 310           | nein                               | 888,44          | 965,70             | 889,45                   | 357,42               | 40,18  | 1.066.000,00                 | 995,33   | 5.232.760,02                 | 2.668.442,60                    | 50,99                       | 2.414.672,69                        | 218.574,98                       | 35.194,93   | 9,05  |
| 58112    | 10       | Neuwittenbek       | -54.200,00                                   | 2,69                       | nein                                | 0,32   | ja   | 135.100,00                 | 283.500,00                 | 1 120                      | 330                 | 330           | 310           | nein                               | 920,13          | 965,70             | 984,11                   | 368,39               | 37,43  | 791.000,00                   | 706,25   | 5.884.782,04                 | 3.117.991,93                    | 52,98                       | 2.621.847,70                        | 356.966,11                       | 139.178,12  | 13,62   |
| 58121    | 10       | Osdorf             | -733.200,00                                  | 18,10                      | nein                                | 0,41   | nein   | 1.495.700,00               | 1.495.700,00               | 2 485                      | 330                 | 330           | 330           | nein                               | 884,04          | 916,66             | 791,27                   | 316,90               | 40,05  | 2.592.600,00                 | 1.043,30 | 16.999.266,98                | 6.713.409,80                    | 39,49                       | 4.084.223,10                        | 281.681,80                       | 2.347.505,00  | 6,90  |
| 58142    | 10       | Schinkel           | -167.800,00                                  | 11,78                      | nein                                | 0,37   | nein   | 983.800,00                 | 987.800,00                 | 1 004                      | 330                 | 330           | 310           | nein                               | 720,22          | 965,70             | 741,33                   | 352,69               | 47,58  | 999.475,00                   | 995,49   | 5.358.985,57                 | 2.496.461,39                    | 46,58                       | 1.961.926,02                        | 400.223,03                       | 134.312,34  | 20,40   |
| 58165    | 10       | Tüttendorf         | 14.500,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,31   | ja   | 0,00                       | 60.300,00                  | 1 222                      | 330                 | 330           | 310           | nein                               | 847,22          | 965,70             | 898,20                   | 362,44               | 40,35  | 282.000,00                   | 230,77   | 9.503.869,73                 | 4.281.775,50                    | 45,05                       | 3.315.024,09                        | 803.943,75                       | 162.807,66  | 24,25   |
| 58026    | 11       | Bovenau            | 245.400,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,24   | ja   | 30.000,00                  | 120.400,00                 | 1 101                      | 350                 | 370           | 350           | ja                                 | 1.497,62        | 965,70             | 2.025,52                 | 440,33               | 21,74  | 67.000,00                    | 60,85    |                              |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58073    | 11       | Haßmoor            | -47.300,00                                   | 14,63                      | nein                                | 1,01   | nein   | 407.600,00                 | 32.600,00                  | 255                        | 332                 | 332           | 336           | ja                                 | 758,68          | 913,89             | 760,39                   | 345,10               | 45,38  | 427.000,00                   | 1.674,51 |                              |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58122    | 11       | Ostenfeld (RD)     | -14.900,00                                   | 1,87                       | nein                                | 0,59   | ja   | 0,00                       | 28.400,00                  | 589                        | 320                 | 320           | 340           | nein                               | 766,00          | 913,89             | 734,63                   | 320,88               | 43,68  | 550.000,00                   | 933,79   |                              |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58124    | 11       | Osterrönfeld       | -2.671.200,00                                | 35,44                      | nein                                | 0,56   | nein   | 3.113.600,00               | 3.523.200,00               | 5 100                      | 335                 | 335           | 345           | ja                                 | 1.775,19        | 974,32             | 1.283,82                 | 388,24               | 30,24  | 3.000.000,00                 | 588,24   |                              |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58132    | 11       | Rade b. RD         | -104.100,00                                  | 40,62                      | nein                                | 1,10   | nein   | 0,00                       | 43.800,00                  | 203                        | 260                 | 260           | 310           | nein                               | 721,50          | 913,89             | 716,26                   | 334,98               | 46,77  | 0,00                         | 0,00     |                              |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58140    | 11       | Schacht-Audorf     | -1.332.900,00                                | 19,36                      | nein                                | 0,96   | nein   | 338.900,00                 | 1.180.300,00               | 4 770                      | 325                 | 325           | 336           | nein                               | 1.386,59        | 954,95             | 1.011,45                 | 398,76               | 39,42  | 586.000,00                   | 122,85   |                              |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58146    | 11       | Schülldorf         | -131.800,00                                  | 13,64                      | nein                                | 0,75   | nein   | 3.600,00                   | 51.800,00                  | 749                        | 330                 | 330           | 345           | nein                               | 665,70          | 913,89             | 687,18                   | 347,13               | 50,52  | 1.172.000,00                 | 1.564,75 |                              |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58019    | 12       | Bönnhusen          | -16.800,00                                   | 3,86                       | nein                                | 13,11  | nein   | 500.000,00                 | 502.500,00                 | 300                        | 332                 | 332           | 310           | nein                               | 806,01          | 913,89             | 792,00                   | 335,67               | 42,38  | 775.000,00                   | 2.583,33 |                              |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58053    | 12       | Flintbek           | -1.173.700,00                                | 7,45                       | nein                                | 0,51   | nein   | 3.748.400,00               | 5.100.400,00               | 7 193                      | 340                 | 340           | 350           | ja                                 | 924,07          | 974,32             | 977,38                   | 361,73               | 37,01  | 18.420.000,00                | 2.560,82 |                              |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58145    | 12       | Schönhorst         | -62.400,00                                   | 15,69                      | nein                                | 8,85   | nein   | 548.400,00                 | 548.000,00                 | 294                        | 332                 | 332           | 310           | nein                               | 956,44          | 913,89             | 882,65                   | 379,93               | 43,04  | 701.000,00                   | 2.384,35 |                              |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58160    | 12       | Teichelsdorf       | -38.500,00                                   | 18,77                      | nein                                | 0,41   | nein   | 248.500,00                 | 248.500,00                 | 144                        | 332                 | 332           | 310           | nein                               | 845,48          | 913,89             | 825,00                   | 350,69               | 42,51  | 699.000,00                   | 4.854,17 |                              |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58003    | 13       | Alt Duvenstedt     | -72.000,00                                   | 2,67                       | nein                                | 0,92   | ja   | 136.600,00                 | 183.700,00                 | 1 899                      | 280                 | 280           | 320           | nein                               | 742,33          | 965,70             | 728,75                   | 343,50               | 47,14  | 555.000,00                   | 292,26   | 8.387.324,73                 | 5.990.272,97                    | 71,42                       | 5.768.385,96                        | 188.849,32                       | 33.037,69   | 3,27  |
| 58054    | 13       | Fockbek            | 208.300,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 3,82   | ja   | 3.711.200,00               | 5.360.500,00               | 6 215                      | 290                 | 290           | 310           | nein                               | 1.138,42        | 974,32             | 1.140,37                 | 360,16               | 31,58  | 768.000,00                   | 123,57   | 37.800.945,25                | 17.714.386,51                   | 46,86                       | 15.993.482,39                       | 888.669,48                       | 832.234,64  | 5,56  |
| 58118    | 13       | Nübbel             | 17.700,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,9  |  |                            |                            |                            |                     |               |               |                                    |                 |                    |                          |                      |  |                              |          |                              |                                 |                             |                                     |                                  |   |   |

TOP 9.6

|       |    |               |                       |       |      |      |      |                      |                      |                |     |     |     |      |          |               |               |              |                       |                 |                       |                       |              |                       |                      |                      |            |       |
|-------|----|---------------|-----------------------|-------|------|------|------|----------------------|----------------------|----------------|-----|-----|-----|------|----------|---------------|---------------|--------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|----------------------|----------------------|------------|-------|
| 58031 | 16 | Brinjaha      | 10.700,00             | 0,00  | ja   | 0,00 | ja   | 0,00                 | 6.500,00             | 105            | 260 | 260 | 310 | nein | 769,98   | 913,89        | 814,29        | 380,95       | 46,78                 | 100.000,00      | 952,38                | 394.471,48            | 392.667,24   | 99,54                 | 279.825,76           | 69.956,44            | 42.885,04  | 25,00 |
| 58048 | 16 | Embühren      | 23.700,00             | 0,00  | ja   | 0,00 | ja   | 0,00                 | 400,00               | 208            | 320 | 320 | 310 | nein | 683,57   | 913,89        | 662,50        | 326,92       | 49,35                 | 0,00            | 0,00                  | 341.212,61            | 324.868,45   | 95,21                 | 264.774,95           | 66.193,74            | -6.100,24  | 25,00 |
| 58068 | 16 | Haale         | -53.400,00            | 8,32  | nein | 0,00 | nein | 200.000,00           | 228.800,00           | 517            | 300 | 300 | 310 | nein | 585,43   | 913,89        | 551,06        | 319,15       | 57,92                 | 272.600,00      | 527,27                | 1.140.924,57          | 950.365,68   | 83,30                 | 850.295,41           | 91.028,07            | 9.042,20   | 10,71 |
| 58071 | 16 | Hamweddel     | 19.700,00             | 0,00  | ja   | 0,00 | ja   | 22.000,00            | 2.500,00             | 451            | 260 | 260 | 310 | nein | 770,66   | 913,89        | 676,27        | 321,51       | 47,54                 | 0,00            | 0,00                  | 1.223.596,04          | 862.900,66   | 70,52                 | 674.445,12           | 168.611,28           | 19.844,26  | 25,00 |
| 58075 | 16 | Hörsten       | -47.300,00            | 66,43 | nein | 0,00 | nein | 0,00                 | 0,00                 | 52             | 250 | 250 | 300 | nein | 1.828,60 | 913,89        | 1.040,38      | 557,69       | 53,60                 | 0,00            | 0,00                  | 461.950,24            | 367.028,17   | 79,45                 | 408.184,61           | 0,00                 | 19.148,72  | 0,00  |
| 58086 | 16 | Jevenstedt    | 7.000,00              | 0,00  | ja   | 0,00 | ja   | 380.000,00           | 602.800,00           | 3 336          | 320 | 320 | 320 | nein | 777,40   | 954,95        | 770,08        | 350,72       | 45,54                 | 4.148.364,00    | 1.243,51              | 9.645.933,56          | 4.761.600,33 | 49,36                 | 3.938.125,65         | 818.336,97           | 5.137,71   | 20,78 |
| 58101 | 16 | Luhnstedt     | -65.500,00            | 12,12 | nein | 0,00 | nein | 0,00                 | 22.000,00            | 394            | 330 | 330 | 330 | nein | 668,13   | 913,89        | 707,36        | 314,72       | 44,49                 | 185.000,00      | 469,54                | 1.341.734,07          | 900.966,46   | 67,15                 | 264.711,94           | 23.692,65            | 75.771,86  | 8,95  |
| 58148 | 16 | Schülp b. RD  | 1.300,00              | 0,00  | ja   | 0,00 | ja   | 9.900,00             | 36.200,00            | 1 113          | 300 | 300 | 310 | nein | 870,78   | 965,70        | 860,29        | 345,91       | 40,21                 | 274.002,00      | 246,18                | 3.902.701,43          | 2.113.721,51 | 54,16                 | 1.579.143,09         | 394.785,77           | 139.792,65 | 25,00 |
| 58155 | 16 | Stafstedt     | -29.700,00            | 5,62  | nein | 0,00 | ja   | 0,00                 | 3.000,00             | 373            | 320 | 320 | 320 | nein | 752,58   | 913,89        | 754,69        | 308,31       | 40,85                 | 439.900,00      | 1.179,36              | 1.688.844,63          | 707.204,04   | 41,88                 | 195.476,40           | 0,00                 | -25.062,37 | 0,00  |
| 58172 | 16 | Westerrönfeld | -301.200,00           | 3,87  | nein | 0,00 | nein | 1.531.000,00         | 1.767.500,00         | 5 008          | 320 | 360 | 320 | nein | 875,85   | 974,32        | 851,84        | 352,44       | 41,37                 | 13.612.545,00   | 2.718,16              | 19.632.635,12         | 9.571.032,83 | 48,75                 | 7.835.528,08         | 627.026,35           | 198.396,11 | 8,00  |
|       |    |               | <b>-14.398.448,00</b> |       |      | 2,07 |      | <b>76.477.450,00</b> | <b>86.597.100,00</b> | <b>186.454</b> |     |     |     |      |          | <b>904,33</b> | <b>354,72</b> | <b>39,22</b> | <b>232.694.645,00</b> | <b>1.248,00</b> | <b>529.836.430,46</b> | <b>276.030.274,79</b> | 52,10        | <b>217.251.725,28</b> | <b>39.825.344,61</b> | <b>20.012.971,78</b> | 18,33      |       |

52

**464,44 Inv./Einw.**

|                         | 2018    |
|-------------------------|---------|
| weniger als 1000        | 913,89  |
| 1.000 bis unter 2.000   | 965,7   |
| 2.000 bis unter 3.000   | 916,66  |
| 3.000 bis unter 5.000   | 954,95  |
| 5.000 bis unter 10.000  | 974,32  |
| 10.000 bis unter 20.000 | 1094,70 |
| 20.000 bis unter 50.000 | 1127,52 |

## Finanzdaten der Städte und Gemeinden des Kreises Rendsburg-Eckernförde 2020

Ursprungshaushalte  
doppischer Haushalt

| Lfd. Nr. | Ämterort | Stadt/Gemeinde     | Überschuss / Fehlbetrag im Ergebnisplan in € | Fehlbetrag in % zu Erträge | Haushaltsausgleich erreicht ja/nein | Anteil freiwillige Leistungen an Aufwendungen in % | Saldo lfd. Einz./Ausz. ist größer als Tilgung | Einzahlungen aus Inv. in € | Auszahlungen aus Inv. in € | Einwohner Stand 31.03.2019 | Realsteuerhebesätze |               |               | Nivellierungssatz erreicht ja/nein | Steuerkraft -€- |                    | Steueraufkommen je Einw. | Kreisumlage je Einw. | Abschöpfungsquote Kreisumlage vs. Steueraufkommen in % | Schulden -€- Stand: 31.12.20 |               | Bilanzsumme 31.12.2018 in € | Eigenkapital am 31.12.2018 in € | EK-Quote am 31.12.2018 in % | Allgemeine Rücklage 31.12.2018 in € | Ergebnisrücklage 31.12.2018 in € | Jahresfehlbetrag (-) / Jahresüberschuss 31.12.2018 in € | Ergebnisrücklage in % der allgem. R. 31.12.2018 |
|----------|----------|--------------------|--|----------------------------|-------------------------------------|--|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------|---------------|---------------|------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------------|----------------------|--|------------------------------|---------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|---|---|
|          |          |                    |  |                            |                                     |  |   |                            |                            |                            | Grundsteuer A       | Grundsteuer B | Gewerbesteuer |                                    | je EW           | Landesdurchschnitt |                          |                      |  | Gesamt                       | je EW         |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   |   |
|          |          |                    |  |                            |                                     |  |   |                            |                            |                            |                     |               |               |                                    |                 |                    |                          |                      |  |                              |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   |   |
| 58135    | 1        | Rendsburg, Stadt   | 1.084.577,00                                 | 0,00                       | ja                                  | 5,03   | nein  | 9.690.400,00               | 9.690.400,00               | 28 716                     |                     |               |               |                                    | 1.127,52        | 1.204,35           | 365,52                   | 30,35                | 66.394.000,00  | 2.312,09                     |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58043    | 2        | Eckernförde, Stadt | 2.746.900,00                                 | 0,00                       | ja                                  | 1,15   | ja  | 6.458.100,00               | 11.235.600,00              | 21 877                     |                     |               |               |                                    | 1.127,52        | 975,02             | 353,26                   | 36,23                | 26.288.000,00  | 1.201,63                     |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58034    | 3        | Büdelndorf, Stadt  | -1.150.600,00                                | 4,91                       | nein                                | 3,60   | nein  | 894.000,00                 | 3.075.400,00               | 10 350                     |                     |               |               |                                    | 1.094,70        | 1.622,25           | 432,89                   | 26,68                | 22.816.000,00  | 2.204,44                     | 86.011.030,26 | 46.171.499,91               | 53,68                           | 37.466.532,61               | 9.289.131,10                        | -641.661,77                      | 24,79   |   |
| 58005    | 4        | Altenholz          | -1.275.200,00                                | 6,46                       | nein                                | 0,26   | nein  | 2.286.400,00               | 2.286.400,00               | 9 969                      |                     |               |               |                                    | 974,32          | 1.071,18           | 367,80                   | 34,34                | 13.649.300,00  | 1.369,17                     |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58092    | 5        | Kronshagen         | 670.700,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 8,52   | ja  | 1.245.500,00               | 1.149.500,00               | 11 853                     |                     |               |               |                                    | 1.094,70        | 1.235,05           | 387,24                   | 31,35                | 13.032.000,00  | 1.099,47                     |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58001    | 7        | Achterwehr         | -269.500,00                                  | 16,23                      | nein                                | 0,55   | nein  | 0,00                       | 6.100,00                   | 1 040                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 932,31             | 360,29                   | 38,64                | 354.000,00   | 340,38                       | 3.478.669,04  | 2.331.774,39                | 67,03                           | 1.850.555,77                | 349.410,87                          | 54.959,11                        | 18,88   |   |
| 58028    | 7        | Bredenbek          | -352.300,00                                  | 15,36                      | nein                                | 0,51   | nein  | 4.300,00                   | 109.400,00                 | 1 526                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 960,62             | 371,77                   | 38,70                | 2.153.240,00   | 1.411,04                     | 10.804.333,89 | 5.519.267,43                | 51,08                           | 5.047.752,85                | 744.839,68                          | -274.088,32                      | 14,76   |   |
| 58050    | 7        | Felde              | -438.800,00                                  | 9,76                       | nein                                | 0,45   | nein  | 2.921.500,00               | 3.119.700,00               | 2 141                      |                     |               |               |                                    | 916,66          | 1.155,53           | 387,62                   | 33,54                | 3.621.600,00   | 1.691,55                     | 12.040.526,82 | 6.121.348,40                | 50,84                           | 5.660.673,54                | 362.784,49                          | 47.890,37                        | 6,41  |   |
| 58093    | 7        | Krummisch          | -77.400,00                                   | 9,11                       | nein                                | 1,13   | nein  | 0,00                       | 2.000,00                   | 699                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 850,36             | 360,09                   | 42,35                | 175.000,00   | 250,36                       |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58104    | 7        | Melsdorf           | -1.125.900,00                                | 33,80                      | nein                                | 0,48   | nein  | 0,00                       | 7.700,00                   | 1 853                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 1.236,59           | 485,27                   | 39,24                | 924.000,00   | 498,65                       | 20.561.809,27 | 12.190.885,76               | 59,29                           | 7.392.006,38                | 2.439.362,10                        | 2.359.517,28                     | 33,00   |   |
| 58126    | 7        | Ottendorf          | -283.100,00                                  | 22,11                      | nein                                | 1,30   | nein  | 90.000,00                  | 253.000,00                 | 942                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 1.018,68           | 347,88                   | 34,15                | 0,00   | 0,00                         | 7.240.914,48  | 5.422.550,91                | 74,89                           | 3.812.217,27                | 1.258.031,70                        | 97.301,94                        | 33,00   |   |
| 58130    | 7        | Quarnbek           | -239.000,00                                  | 9,02                       | nein                                | 0,60   | nein  | 0,00                       | 65.700,00                  | 1 754                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 880,79             | 364,25                   | 41,35                | 318.000,00   | 181,30                       | 5.208.685,91  | 3.577.299,81                | 68,68                           | 3.483.538,68                | 36.644,46                           | 56.961,05                        | 1,05  |   |
| 58171    | 7        | Westensee          | -84.000,00                                   | 3,81                       | nein                                | 1,06   | ja  | 0,00                       | 13.500,00                  | 1 615                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 894,98             | 355,91                   | 39,77                | 1.984.000,00   | 1.228,48                     |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58037    | 9        | Dänischenhagen     | 259.800,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 11,74  | ja  | 1.576.900,00               | 2.179.000,00               | 3 879                      |                     |               |               |                                    | 954,95          | 1.096,21           | 388,63                   | 35,45                | 2.868.521,00   | 739,50                       |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58116    | 9        | Noer               | -39.400,00                                   | 2,56                       | nein                                | 7,94   | ja  | 10.000,00                  | 24.600,00                  | 852                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 807,75             | 360,33                   | 44,61                | 418.277,00   | 490,94                       |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58150    | 9        | Schwedeneck        | -221.300,00                                  | 5,41                       | nein                                | 19,88  | nein  | 2.670.000,00               | 2.476.500,00               | 2 807                      |                     |               |               |                                    | 916,66          | 986,64             | 373,74                   | 37,88                | 2.542.017,00   | 905,60                       |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58157    | 9        | Strande            | -32.200,00                                   | 1,30                       | nein                                | 8,51   | ja  | 200,00                     | 44.200,00                  | 1 476                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 1.259,82           | 417,34                   | 33,13                | 2.978.612,00   | 2.018,03                     |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58051    | 10       | Felm               | -121.900,00                                  | 5,73                       | nein                                | 0,37   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 1 196                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 826,09             | 339,46                   | 41,09                | 748.000,00   | 625,42                       | 8.222.826,62  | 3.955.412,16                | 48,10                           | 3.494.315,05                | 393.115,43                          | 67.981,68                        | 11,25   |   |
| 58058    | 10       | Gettorf            | 693.200,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,54   | ja  | 0,00                       | 305.000,00                 | 7 538                      |                     |               |               |                                    | 974,32          | 1.037,21           | 359,54                   | 34,66                | 7.425.000,00   | 985,01                       | 52.519.408,04 | 26.175.885,37               | 49,84                           | 18.641.327,23               | 6.151.637,98                        | 1.382.920,16                     | 33,00   |   |
| 58096    | 10       | Lindau             | -58.000,00                                   | 2,59                       | nein                                | 0,50   | ja  | 0,00                       | 5.000,00                   | 1 361                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 717,93             | 336,00                   | 46,80                | 1.590.492,00   | 1.168,62                     | 10.372.211,90 | 4.031.484,02                | 38,87                           | 3.315.200,07                | 888.314,32                          | -172.030,37                      | 26,80   |   |
| 58110    | 10       | Neudorf-Bornstein  | -179.900,00                                  | 11,29                      | nein                                | 1,32   | nein  | 9.800,00                   | 0,00                       | 1 071                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 902,80             | 362,75                   | 40,18                | 982.000,00   | 916,90                       | 5.660.647,54  | 2.603.602,52                | 45,99                           | 2.414.672,69                | 253.769,91                          | -64.840,08                       | 10,51   |   |
| 58112    | 10       | Neuwittenbek       | 21.200,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,33   | ja  | 100,00                     | 500,00                     | 1 120                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 998,93             | 373,93                   | 37,43                | 641.000,00   | 572,32                       | 6.398.498,51  | 3.204.006,84                | 50,07                           | 2.621.847,70                | 496.144,23                          | 86.014,91                        | 18,92   |   |
| 58121    | 10       | Osdorf             | -705.300,00                                  | 16,97                      | nein                                | 0,40   | nein  | 30.100,00                  | 0,00                       | 2 485                      |                     |               |               |                                    | 916,66          | 843,98             | 317,99                   | 37,68                | 2.437.600,00   | 980,93                       | 17.777.922,86 | 7.565.056,88                | 42,55                           | 5.047.676,54                | 1.665.733,26                        | 851.647,08                       | 33,00   |   |
| 58142    | 10       | Schinkel           | -140.200,00                                  | 9,95                       | nein                                | 0,41   | nein  | 555.000,00                 | 560.000,00                 | 1 004                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 720,22             | 357,97                   | 49,70                | 1.554.475,00   | 1.548,28                     | 5.436.837,04  | 2.564.798,81                | 47,17                           | 1.961.926,02                | 534.535,37                          | 68.337,42                        | 27,25   |   |
| 58165    | 10       | Tüttendorf         | 27.400,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,30   | ja  | 0,00                       | 2.200,00                   | 1 222                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 911,62             | 373,32                   | 40,95                | 262.000,00   | 214,40                       | 9.586.074,65  | 4.289.606,48                | 44,75                           | 3.315.024,09                | 966.751,41                          | 7.830,98                         | 29,16   |   |
| 58026    | 11       | Bovenau            | 66.600,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,33   | ja  | 1.830.000,00               | 1.492.300,00               | 1 101                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 1.267,21           | 372,39                   | 29,39                | 1.557.000,00   | 1.414,17                     |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58073    | 11       | Haßmoor            | -31.900,00                                   | 9,52                       | nein                                | 1,06   | ja  | 0,00                       | 11.500,00                  | 255                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 792,16             | 347,06                   | 43,81                | 419.000,00   | 1.643,14                     |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58122    | 11       | Ostenfeld (RD)     | 62.300,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,65   | ja  | 0,00                       | 12.000,00                  | 589                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 762,82             | 324,28                   | 42,51                | 550.000,00   | 933,79                       |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58124    | 11       | Osterröndfeld      | -43.600,00                                   | 0,58                       | nein                                | 0,75   | ja  | 17.300,00                  | 424.600,00                 | 5 100                      |                     |               |               |                                    | 974,32          | 1.317,80           | 372,55                   | 28,27                | 2.850.000,00   | 558,82                       |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58132    | 11       | Rade b. RD         | -412.100,00                                  | 128,26                     | nein                                | 0,56   | nein  | 0,00                       | 4.200,00                   | 203                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 747,78             | 336,95                   | 45,06                | 0,00   | 0,00                         |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58140    | 11       | Schacht-Audorf     | -445.800,00                                  | 5,78                       | nein                                | 0,97   | ja  | 926.200,00                 | 1.289.400,00               | 4 770                      |                     |               |               |                                    | 954,95          | 1.033,21           | 356,39                   | 34,49                | 529.000,00   | 110,90                       |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58146    | 11       | Schülldorf         | -105.000,00                                  | 10,64                      | nein                                | 0,76   | ja  | 0,00                       | 10.400,00                  | 749                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 707,34             | 349,80                   | 49,45                | 1.162.000,00   | 1.551,40                     |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58019    | 12       | Bönnhusen          | 20.600,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 10,01  | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 300                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 824,33             | 308,67                   | 37,44                | 744.000,00   | 2.480,00                     |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58053    | 12       | Flintbek           | 406.300,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,58   | ja  | 0,00                       | 8.600,00                   | 7 193                      |                     |               |               |                                    | 974,32          | 1.014,39           | 291,95                   | 28,78                | 17.614.000,00  | 2.448,77                     |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58145    | 12       | Schönhorst         | 5.200,00                                     | 0,00                       | ja                                  | 5,71   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 294                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 949,32             | 331,63                   | 34,93                | 672.000,00   | 2.285,71                     |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58160    | 12       | Techelsdorf        | 21.100,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,51   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 144                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 861,81             | 354,17                   | 41,10                | 688.000,00   | 4.777,78                     |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58003    | 13       | Alt Duvenstedt     | 52.500,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,97   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 1 899                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 757,29             | 343,50                   | 45,36                | 462.000,00   | 243,29                       |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58054    | 13       | Fockbek            | 570.300,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 4,16   | ja  | 781.700,00                 | 2.863.700,00               | 6 215                      |                     |               |               |                                    | 974,32          | 1.045,47           | 360,16                   | 34,45                | 686.000,00   | 110,38                       |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58118    | 13       | Nübbel             | 127.600,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 1,04   | ja  | 865.000,00                 | 510.000,00                 | 1 566                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 781,67             | 325,67                   | 41,66                | 133.000,00   | 84,93                        |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58136    | 13       | Rickert            | 153.100,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 2,58   | ja  | 0,00                       | 3.000,00                   | 1 029                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 865,69             | 337,51                   | 38,99                | 0,00   | 0,00                         |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58010    | 14       | Bargstall          | 1.900,00                                     | 0,00                       | ja                                  | 0,79   | ja  | 0,00                       | 500,00                     | 148                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 684,46             | 302,03                   | 44,13                | 259.000,00   | 1.750,00                     |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58029    | 14       | Breiholz           | 207.600,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 1,01   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 1 389                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 730,53             | 311,88                   | 42,69                | 320.000,00   | 230,38                       |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58036    | 14       | Christiansholm     | 8.000,00                                     | 0,00                       | ja                                  | 1,01   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 228                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 566,67             | 341,23                   | 60,22                | 372.000,00   | 1.631,58                     |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58047    | 14       | Elsdorf-Western.   | 159.300,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,60   | ja  | 600,00                     | 0,00                       | 1 600                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 677,63             | 332,25                   | 49,03                | 1.871.000,00   | 1.169,38                     |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58055    | 14       | Friedrichsgraben   | 3.300,00                                     | 0,00                       | ja                                  | 2,17   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 45                         |                     |               |               |                                    | 913,89          | 415,56             | 331,11                   | 79,68                | 49.000,00  | 1.088,89                     |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58056    | 14       | Friedrichsholm     | 18.400,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 1,21   |   |                            |                            |                            |                     |               |               |                                    |                 |                    |                          |                      |  |                              |               |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   |   |

TOP 9.6

|       |    |               |                   |      |      |      |      |                      |                      |                |  |  |  |  |        |               |               |              |                       |                 |               |               |       |                       |                      |                     |       |
|-------|----|---------------|-------------------|------|------|------|------|----------------------|----------------------|----------------|--|--|--|--|--------|---------------|---------------|--------------|-----------------------|-----------------|---------------|---------------|-------|-----------------------|----------------------|---------------------|-------|
| 58031 | 16 | Brinjaha      | 17.100,00         | 0,00 | ja   | 0,00 | ja   | 0,00                 | 500,00               | 105            |  |  |  |  | 913,89 | 814,29        | 352,38        | 43,27        | 100.000,00            | 952,38          | 510.645,75    | 404.398,28    | 79,19 | 279.825,76            | 112.841,48           | 11.731,04           | 40,33 |
| 58048 | 16 | Embühren      | 38.500,00         | 0,00 | ja   | 0,00 | ja   | 0,00                 | 400,00               | 208            |  |  |  |  | 913,89 | 662,50        | 360,58        | 54,43        | 0,00                  | 0,00            | 413.625,30    | 388.716,01    | 93,98 | 264.774,95            | 60.093,50            | 63.847,56           | 22,70 |
| 58068 | 16 | Haale         | 38.300,00         | 0,00 | ja   | 0,00 | ja   | 0,00                 | 75.800,00            | 517            |  |  |  |  | 913,89 | 551,06        | 309,48        | 56,16        | 261.400,00            | 505,61          | 1.161.283,85  | 977.822,95    | 84,20 | 850.295,41            | 100.070,27           | 27.457,27           | 11,77 |
| 58071 | 16 | Hamweddel     | 46.500,00         | 0,00 | ja   | 0,00 | ja   | 0,00                 | 500,00               | 451            |  |  |  |  | 913,89 | 669,62        | 332,59        | 49,67        | 0,00                  | 0,00            | 1.346.587,63  | 981.808,25    | 72,91 | 674.445,12            | 188.455,54           | 118.907,59          | 27,94 |
| 58075 | 16 | Hörsten       | 10.400,00         | 0,00 | ja   | 0,00 | ja   | 0,00                 | 0,00                 | 52             |  |  |  |  | 913,89 | 1.040,38      | 384,62        | 36,97        | 0,00                  | 0,00            | 418.588,85    | 332.411,40    | 79,41 | 408.184,61            | 0,00                 | -75.773,21          | 0,00  |
| 58086 | 16 | Jevenstedt    | 31.500,00         | 0,00 | ja   | 0,00 | ja   | 0,00                 | 515.600,00           | 3 336          |  |  |  |  | 954,95 | 752,40        | 329,74        | 43,83        | 4.077.464,00          | 1.222,26        | 10.286.158,39 | 5.108.057,79  | 49,66 | 3.938.125,65          | 823.474,68           | 346.457,46          | 20,91 |
| 58101 | 16 | Luhnstedt     | 29.700,00         | 0,00 | ja   | 0,00 | ja   | 0,00                 | 95.400,00            | 394            |  |  |  |  | 913,89 | 707,36        | 304,57        | 43,06        | 153.000,00            | 388,32          | 1.332.601,38  | 979.154,25    | 73,48 | 273.816,87            | 90.359,58            | 78.187,79           | 33,00 |
| 58148 | 16 | Schülp b. RD  | 71.200,00         | 0,00 | ja   | 0,00 | ja   | 0,00                 | 600,00               | 1 113          |  |  |  |  | 965,70 | 824,35        | 341,42        | 41,42        | 264.002,00            | 237,20          | 4.013.986,50  | 2.321.811,58  | 57,84 | 1.579.143,09          | 534.578,42           | 208.090,07          | 33,85 |
| 58155 | 16 | Stafstedt     | -16.800,00        | 2,97 | nein | 0,00 | nein | 0,00                 | 500,00               | 373            |  |  |  |  | 913,89 | 760,05        | 308,31        | 40,56        | 425.900,00            | 1.141,82        | 1.727.497,48  | 744.259,28    | 43,08 | 195.476,40            | 0,00                 | 11.992,87           | 0,00  |
| 58172 | 16 | Westerrönfeld | 266.500,00        | 0,00 | ja   | 0,00 | nein | 1.535.100,00         | 339.300,00           | 5 008          |  |  |  |  | 974,32 | 851,84        | 339,46        | 39,85        | 11.276.645,00         | 2.251,73        | 22.860.718,88 | 10.136.492,45 | 44,34 | 7.835.528,08          | 825.422,46           | 541.152,03          | 10,53 |
|       |    |               | <b>751.477,00</b> |      |      | 1,96 |      | <b>36.890.500,00</b> | <b>46.943.500,00</b> | <b>186.454</b> |  |  |  |  |        | <b>903,65</b> | <b>354,58</b> | <b>39,24</b> | <b>238.708.545,00</b> | <b>1.280,25</b> |               |               |       | <b>121.824.882,43</b> | <b>28.565.502,24</b> | <b>5.260.791,91</b> |       |

28

**251,77 Inv./Einw.**

|                         | 2018    |
|-------------------------|---------|
| weniger als 1000        | 913,89  |
| 1.000 bis unter 2.000   | 965,7   |
| 2.000 bis unter 3.000   | 916,66  |
| 3.000 bis unter 5.000   | 954,95  |
| 5.000 bis unter 10.000  | 974,32  |
| 10.000 bis unter 20.000 | 1094,70 |
| 20.000 bis unter 50.000 | 1127,52 |

## Finanzdaten der Städte und Gemeinden des Kreises Rendsburg-Eckernförde 2021

Ursprungshaushalte  
doppischer Haushalt

| Lfd. Nr. | Ämterort | Stadt/Gemeinde     | Überschuss / Fehlbetrag im Ergebnisplan in € | Fehlbetrag in % zu Erträge | Haushaltsausgleich erreicht ja/nein | Anteil freiwillige Leistungen an Aufwendungen in % | Saldo lfd. Einz./Ausz. ist größer als Tilgung | Einzahlungen aus Inv. in € | Auszahlungen aus Inv. in € | Einwohner Stand 31.03.2019 | Realsteuerhebesätze |               |               | Nivellierungssatz erreicht ja/nein | Steuerkraft -€. |                    | Steueraufkommen je Einw. | Kreisumlage je Einw. | Abschöpfungsquote Kreisumlage vs. Steueraufkommen in % | Schulden -€- Stand: 31.12.21 |       | Bilanzsumme 31.12.2019 in € | Eigenkapital am 31.12.2019 in € | EK-Quote am 31.12.2019 in % | Allgemeine Rücklage 31.12.2019 in € | Ergebnisrücklage 31.12.2019 in € | Jahresfehlbetrag (-) / Jahresüberschuss 31.12.2019 in € | Ergebnisrücklage in % der allgem. R. 31.12.2019 |
|----------|----------|--------------------|--|----------------------------|-------------------------------------|--|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------|---------------|---------------|------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------------|----------------------|--|------------------------------|-------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|---|---|
|          |          |                    |  |                            |                                     |  |   |                            |                            |                            | Grundsteuer A       | Grundsteuer B | Gewerbesteuer |                                    | je EW           | Landesdurchschnitt |                          |                      |  | Gesamt                       | je EW |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   |   |
|          |          |                    |  |                            |                                     |  |   |                            |                            |                            |                     |               |               |                                    |                 |                    |                          |                      |  |                              |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   |   |
| 58135    | 1        | Rendsburg, Stadt   | 871.281,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 5,78   | nein  | 7.606.100,00               | 7.606.100,00               | 28 716                     |                     |               |               |                                    | 1.127,52        | 1.232,93           | 369,18                   | 29,94                | 68.196.000,00  | 2.374,84                     |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58043    | 2        | Eckernförde, Stadt | 2.948.100,00                                 | 0,00                       | ja                                  | 1,14   | ja  | 178.400,00                 | 4.002.400,00               | 21 877                     |                     |               |               |                                    | 1.127,52        | 1.001,14           | 353,26                   | 35,29                | 24.797.000,00  | 1.133,47                     |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58034    | 3        | Büdelndorf, Stadt  | -1.138.600,00                                | 4,86                       | nein                                | 3,60   | nein  | 894.000,00                 | 3.075.400,00               | 10 350                     |                     |               |               |                                    | 1.094,70        | 1.622,25           | 432,89                   | 26,68                | 22.051.000,00  | 2.130,53                     |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58005    | 4        | Altenholz          | -782.100,00                                  | 0,26                       | nein                                | 0,26   | ja  | 1.425.400,00               | 1.425.400,00               | 9 969                      |                     |               |               |                                    | 974,32          | 1.115,82           | 373,32                   | 33,46                | 13.642.500,00  | 1.368,49                     |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58092    | 5        | Kronshagen         | 202.900,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 8,52   | ja  | 717.000,00                 | 2.565.300,00               | 11 853                     |                     |               |               |                                    | 1.094,70        | 1.276,81           | 400,83                   | 31,39                | 11.417.000,00  | 963,22                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58001    | 7        | Achterwehr         | -252.100,00                                  | 14,78                      | nein                                | 0,55   | nein  | 0,00                       | 6.100,00                   | 1 040                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 967,88             | 370,77                   | 38,31                | 316.000,00   | 303,85                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58028    | 7        | Bredenbek          | -331.000,00                                  | 14,14                      | nein                                | 0,51   | nein  | 4.300,00                   | 116.400,00                 | 1 526                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 991,48             | 382,90                   | 38,62                | 2.120.240,00   | 1.389,41                     |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58050    | 7        | Felde              | -260.100,00                                  | 5,68                       | nein                                | 0,45   | nein  | 500,00                     | 159.700,00                 | 2 141                      |                     |               |               |                                    | 916,66          | 1.191,13           | 398,88                   | 33,49                | 3.474.400,00   | 1.622,79                     |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58093    | 7        | Krummisch          | -63.100,00                                   | 7,26                       | nein                                | 1,13   | nein  | 0,00                       | 2.000,00                   | 699                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 879,26             | 370,67                   | 42,16                | 175.000,00   | 250,36                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58104    | 7        | Melsdorf           | -1.142.400,00                                | 33,87                      | nein                                | 0,47   | nein  | 0,00                       | 6.700,00                   | 1 853                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 1.273,77           | 499,41                   | 39,21                | 857.000,00   | 462,49                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58126    | 7        | Ottendorf          | -258.200,00                                  | 19,56                      | nein                                | 1,29   | nein  | 0,00                       | 5.000,00                   | 942                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 1.057,11           | 358,07                   | 33,87                | 0,00   | 0,00                         |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58130    | 7        | Quarnbek           | -205.100,00                                  | 7,54                       | nein                                | 0,59   | nein  | 0,00                       | 15.700,00                  | 1 754                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 914,14             | 374,86                   | 41,01                | 300.000,00   | 171,04                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58171    | 7        | Westensee          | -48.300,00                                   | 2,14                       | nein                                | 1,05   | ja  | 1.335.000,00               | 13.500,00                  | 1 615                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 928,05             | 366,32                   | 39,47                | 1.951.000,00   | 1.208,05                     |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58037    | 9        | Dänischenhagen     | 217.800,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 11,58  | ja  | 13.000,00                  | 37.000,00                  | 3 879                      |                     |               |               |                                    | 954,95          | 1.134,00           | 408,04                   | 35,98                | 2.707.221,00   | 697,92                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58116    | 9        | Noer               | 58.900,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 8,34   | ja  | 10.000,00                  | 24.600,00                  | 852                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 837,09             | 378,29                   | 45,19                | 374.077,00   | 439,06                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58150    | 9        | Schwedeneck        | -235.700,00                                  | 5,63                       | nein                                | 19,70  | nein  | 0,00                       | 4.500,00                   | 2 807                      |                     |               |               |                                    | 916,66          | 1.020,56           | 392,41                   | 38,45                | 2.433.517,00   | 866,95                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58157    | 9        | Strande            | -9.500,00                                    | 0,37                       | nein                                | 8,55   | ja  | 200,00                     | 44.200,00                  | 1 476                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 1.302,17           | 438,21                   | 33,65                | 2.886.812,00   | 1.955,83                     |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58051    | 10       | Felm               | -117.400,00                                  | 5,42                       | nein                                | 0,37   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 1 196                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 838,38             | 344,57                   | 41,10                | 717.000,00   | 599,50                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58058    | 10       | Gettorf            | 918.000,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,55   | ja  | 0,00                       | 305.000,00                 | 7 538                      |                     |               |               |                                    | 974,32          | 1.052,77           | 364,92                   | 34,66                | 7.103.000,00   | 942,29                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58096    | 10       | Lindau             | -30.200,00                                   | 1,32                       | nein                                | 0,50   | ja  | 0,00                       | 5.000,00                   | 1 361                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 743,57             | 341,07                   | 45,87                | 1.543.392,00   | 1.134,01                     |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58110    | 10       | Neudorf-Bornstein  | -178.400,00                                  | 10,99                      | nein                                | 1,31   | nein  | 0,00                       | 0,00                       | 1 071                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 916,43             | 368,25                   | 40,18                | 897.000,00   | 837,54                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58112    | 10       | Neuwittenbek       | 25.200,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,32   | ja  | 100,00                     | 500,00                     | 1 120                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 1.013,75           | 379,55                   | 37,44                | 600.000,00   | 535,71                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58121    | 10       | Osdorf             | -717.800,00                                  | 16,99                      | nein                                | 0,39   | nein  | 30.500,00                  | 0,00                       | 2 485                      |                     |               |               |                                    | 916,66          | 856,62             | 322,74                   | 37,68                | 2.284.600,00   | 919,36                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58142    | 10       | Schinkel           | -139.700,00                                  | 9,81                       | nein                                | 0,41   | nein  | 0,00                       | 5.000,00                   | 1 004                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 730,88             | 363,05                   | 49,67                | 1.515.475,00   | 1.509,44                     |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58165    | 10       | Tüttendorf         | 26.300,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,30   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 1 222                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 925,37             | 384,53                   | 41,55                | 242.000,00   | 198,04                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58026    | 11       | Bovenau            | 83.700,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,32   | ja  | 30.000,00                  | 17.300,00                  | 1 101                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 1.300,09           | 372,39                   | 28,64                | 1.547.000,00   | 1.405,09                     |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58073    | 11       | Haßmoor            | -23.900,00                                   | 6,97                       | nein                                | 1,06   | ja  | 205.700,00                 | 4.500,00                   | 255                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 820,78             | 349,02                   | 42,52                | 206.000,00   | 807,84                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58122    | 11       | Ostenfeld (RD)     | 94.600,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,66   | ja  | 0,00                       | 12.000,00                  | 589                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 792,70             | 325,98                   | 41,12                | 0,00   | 0,00                         |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58124    | 11       | Osterröndfeld      | 767.000,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,79   | ja  | 17.300,00                  | 165.100,00                 | 5 100                      |                     |               |               |                                    | 974,32          | 1.348,06           | 367,65                   | 27,27                | 2.700.000,00   | 529,41                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58132    | 11       | Rade b. RD         | -3.200,00                                    | 1,17                       | nein                                | 1,48   | ja  | 0,00                       | 4.200,00                   | 203                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 774,88             | 338,92                   | 43,74                | 0,00   | 0,00                         |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58140    | 11       | Schacht-Audorf     | -144.100,00                                  | 1,85                       | nein                                | 1,00   | ja  | 526.200,00                 | 943.400,00                 | 4 770                      |                     |               |               |                                    | 954,95          | 1.056,12           | 356,39                   | 33,75                | 472.000,00   | 98,95                        |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58146    | 11       | Schülldorf         | -84.100,00                                   | 8,34                       | nein                                | 0,76   | ja  | 910.900,00                 | 10.400,00                  | 749                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 724,83             | 352,47                   | 48,63                | 242.000,00   | 323,10                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58019    | 12       | Bönnhusen          | 33.900,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 10,13  | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 300                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 851,00             | 308,67                   | 36,27                | 713.000,00   | 2.376,67                     |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58053    | 12       | Flintbek           | 710.300,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,58   | ja  | 0,00                       | 8.600,00                   | 7 193                      |                     |               |               |                                    | 974,32          | 1.045,59           | 291,95                   | 27,92                | 16.808.000,00  | 2.336,72                     |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58145    | 12       | Schönhorst         | 16.300,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 5,74   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 294                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 949,32             | 331,63                   | 34,93                | 643.000,00   | 2.187,07                     |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58160    | 12       | Techelsdorf        | 27.200,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,51   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 144                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 893,75             | 354,17                   | 39,63                | 467.000,00   | 3.243,06                     |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58003    | 13       | Alt Duvenstedt     | 100.300,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,97   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 1 899                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 782,41             | 343,50                   | 43,90                | 369.000,00   | 194,31                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58054    | 13       | Fockbek            | 560.800,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 4,25   | ja  | 31.700,00                  | 38.700,00                  | 6 215                      |                     |               |               |                                    | 974,32          | 1.045,78           | 360,16                   | 34,44                | 604.000,00   | 97,18                        |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58118    | 13       | Nübbel             | 103.900,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,99   | ja  | 0,00                       | 482.000,00                 | 1 566                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 809,58             | 328,86                   | 40,62                | 57.000,00  | 36,40                        |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58136    | 13       | Rickert            | 185.800,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 2,58   | ja  | 5.000,00                   | 31.800,00                  | 1 029                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 897,28             | 337,51                   | 37,61                | 0,00   | 0,00                         |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58010    | 14       | Bargstall          | 7.800,00                                     | 0,00                       | ja                                  | 0,79   | ja  | 0,00                       | 500,00                     | 148                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 712,84             | 302,03                   | 42,37                | 39.000,00  | 263,51                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58029    | 14       | Breiholz           | 275.000,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 1,00   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 1 389                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 757,02             | 311,88                   | 41,20                | 276.000,00   | 198,70                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58036    | 14       | Christiansholm     | 15.100,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 1,01   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 228                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 586,84             | 341,23                   | 58,15                | 100.000,00   | 438,60                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58047    | 14       | Elsdorf-Western.   | 195.400,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,60   | ja  | 0,00                       | 600,00                     | 1 600                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 700,50             | 332,25                   | 47,43                | 269.000,00   | 168,13                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58055    | 14       | Friedrichsgraben   | 3.400,00                                     | 0,00                       | ja                                  | 2,17   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 45                         |                     |               |               |                                    | 913,89          | 415,56             | 331,11                   | 79,68                | 48.500,00  | 1.077,78                     |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58056    | 14       | Friedrichsholm     | 26.700,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 1,21   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 424                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 615,80             | 324,29                   | 52,66                | 118.000,00   | 278,30                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58070    | 14       | Hamdorf            | 202.100,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,33   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 1 278                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 804,30             | 334,35                   | 41,57                | 104.000,00   | 81,38                        |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58078    | 14       | Hohn               | 398.900,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,34   | ja  | 4.900,00                   | 0,00                       | 2 470                      |                     |               |               |                                    | 916,66          | 985,75             | 336,64                   | 34,15                | 1.661.000,00   | 672,47                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58089    | 14       | Königshügel        | 30.200,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 1,26   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 174                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 520,69             | 294,83                   | 56,62                | 0,00   | 0,00                         |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58097    | 14       | Lohe-Föhrden       | -21.000,00                                   | 3,58                       | nein                                | 0,46   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 472                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 830,51             | 341,74                   | 41,15                | 0,00   | 0,00                         |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58129    | 14       | Prinzenmoor        | 28.700                                       |                            |                                     |  |   |                            |                            |                            |                     |               |               |                                    |                 |                    |                          |                      |  |                              |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   |   |

TOP 9.6

|       |    |               |                     |      |    |      |      |                      |                      |                |  |  |  |  |  |        |               |               |              |              |                       |                 |  |  |  |         |  |  |  |         |  |
|-------|----|---------------|---------------------|------|----|------|------|----------------------|----------------------|----------------|--|--|--|--|--|--------|---------------|---------------|--------------|--------------|-----------------------|-----------------|--|--|--|---------|--|--|--|---------|--|
| 58031 | 16 | Brinjaha      | 16.300,00           | 0,00 | ja | 0,00 | ja   | 211.800,00           | 500,00               | 105            |  |  |  |  |  | 913,89 | 814,29        | 352,38        | 43,27        | 100.000,00   | 952,38                |                 |  |  |  | #DIV/0! |  |  |  | #DIV/0! |  |
| 58048 | 16 | Embühren      | 38.500,00           | 0,00 | ja | 0,00 | ja   | 0,00                 | 400,00               | 208            |  |  |  |  |  | 913,89 | 662,50        | 360,58        | 54,43        | 0,00         | 0,00                  |                 |  |  |  | #DIV/0! |  |  |  | #DIV/0! |  |
| 58068 | 16 | Haale         | 38.300,00           | 0,00 | ja | 0,00 | ja   | 0,00                 | 70.800,00            | 517            |  |  |  |  |  | 913,89 | 551,06        | 309,48        | 56,16        | 250.200,00   | 483,95                |                 |  |  |  | #DIV/0! |  |  |  | #DIV/0! |  |
| 58071 | 16 | Hamweddel     | 47.200,00           | 0,00 | ja | 0,00 | ja   | 271.300,00           | 500,00               | 451            |  |  |  |  |  | 913,89 | 669,62        | 332,59        | 49,67        | 0,00         | 0,00                  |                 |  |  |  | #DIV/0! |  |  |  | #DIV/0! |  |
| 58075 | 16 | Hörsten       | 10.400,00           | 0,00 | ja | 0,00 | ja   | 0,00                 | 0,00                 | 52             |  |  |  |  |  | 913,89 | 1.040,38      | 384,62        | 36,97        | 0,00         | 0,00                  |                 |  |  |  | #DIV/0! |  |  |  | #DIV/0! |  |
| 58086 | 16 | Jevenstedt    | 50.100,00           | 0,00 | ja | 0,00 | ja   | 3.115.000,00         | 3.000,00             | 3 336          |  |  |  |  |  | 954,95 | 752,40        | 329,74        | 43,83        | 879.464,00   | 263,63                |                 |  |  |  | #DIV/0! |  |  |  | #DIV/0! |  |
| 58101 | 16 | Luhnstedt     | 47.700,00           | 0,00 | ja | 0,00 | ja   | 0,00                 | 400,00               | 394            |  |  |  |  |  | 913,89 | 707,36        | 304,57        | 43,06        | 121.000,00   | 307,11                |                 |  |  |  | #DIV/0! |  |  |  | #DIV/0! |  |
| 58148 | 16 | Schülp b. RD  | 70.600,00           | 0,00 | ja | 0,00 | ja   | 248.900,00           | 600,00               | 1 113          |  |  |  |  |  | 965,70 | 824,35        | 341,42        | 41,42        | 5.102,00     | 4,58                  |                 |  |  |  | #DIV/0! |  |  |  | #DIV/0! |  |
| 58155 | 16 | Stafstedt     | 89.600,00           | 0,00 | ja | 0,00 | ja   | 272.400,00           | 500,00               | 373            |  |  |  |  |  | 913,89 | 760,05        | 308,31        | 40,56        | 139.500,00   | 373,99                |                 |  |  |  | #DIV/0! |  |  |  | #DIV/0! |  |
| 58172 | 16 | Westerrönfeld | 361.300,00          | 0,00 | ja | 0,00 | nein | 4.320.500,00         | 124.800,00           | 5 008          |  |  |  |  |  | 974,32 | 851,84        | 339,46        | 39,85        | 5.776.345,00 | 1.153,42              |                 |  |  |  | #DIV/0! |  |  |  | #DIV/0! |  |
|       |    |               | <b>4.210.881,00</b> |      |    |      |      | <b>23.159.000,00</b> | <b>22.837.600,00</b> | <b>186.454</b> |  |  |  |  |  |        | <b>925,37</b> | <b>360,29</b> | <b>38,93</b> |              | <b>218.768.345,00</b> | <b>1.173,31</b> |  |  |  |         |  |  |  |         |  |

25

**122,48** Inv./Einw.

|                         | 2018    |
|-------------------------|---------|
| weniger als 1000        | 913,89  |
| 1.000 bis unter 2.000   | 965,7   |
| 2.000 bis unter 3.000   | 916,66  |
| 3.000 bis unter 5.000   | 954,95  |
| 5.000 bis unter 10.000  | 974,32  |
| 10.000 bis unter 20.000 | 1094,70 |
| 20.000 bis unter 50.000 | 1127,52 |

## Finanzdaten der Städte und Gemeinden des Kreises Rendsburg-Eckernförde 2022

Ursprungshaushalte  
doppischer Haushalt

| Lfd. Nr. | Ämterort | Stadt/Gemeinde     | Überschuss / Fehlbetrag im Ergebnisplan in € | Fehlbetrag in % zu Erträge | Haushaltsausgleich erreicht ja/nein | Anteil freiwillige Leistungen an Aufwendungen in % | Saldo lfd. Einz./Ausz. ist größer als Tilgung | Einzahlungen aus Inv. in € | Auszahlungen aus Inv. in € | Einwohner Stand 31.03.2019 | Realsteuerhebesätze |               |               | Nivellierungssatz erreicht ja/nein | Steuerkraft -€ |                    | Steueraufkommen je Einw. | Kreisumlage je Einw. | Abschöpfungsquote Kreisumlage vs. Steueraufkommen in % | Schulden -€ Stand: 31.12.21 |       | Bilanzsumme 31.12.2020 in € | Eigenkapital am 31.12.2020 in € | EK-Quote am 31.12.2020 in % | Allgemeine Rücklage 31.12.2020 in € | Ergebnisrücklage 31.12.2020 in € | Jahresfehlbetrag (-) / Jahresüberschuss 31.12.2020 in € | Ergebnisrücklage in % der allgem. R. 31.12.2020 |
|----------|----------|--------------------|--|----------------------------|-------------------------------------|--|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------|---------------|---------------|------------------------------------|----------------|--------------------|--------------------------|----------------------|--|-----------------------------|-------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|---|---|
|          |          |                    |  |                            |                                     |  |   |                            |                            |                            | Grundsteuer A       | Grundsteuer B | Gewerbesteuer |                                    | je EW          | Landesdurchschnitt |                          |                      |  | Gesamt                      | je EW |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   |   |
|          |          |                    |  |                            |                                     |  |   |                            |                            |                            |                     |               |               |                                    |                |                    |                          |                      |  |                             |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   |   |
| 58135    | 1        | Rendsburg, Stadt   | 1.398.775,00                                 | 0,00                       | ja                                  | 5,76   | nein  | 3.649.500,00               | 3.649.500,00               | 28 716                     |                     |               |               |                                    | 1.127,52       | 1.262,46           | 372,87                   | 29,54                | 65.956.000,00  | 2.296,84                    |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58043    | 2        | Eckernförde, Stadt | 3.547.700,00                                 | 0,00                       | ja                                  | 1,14   | ja  | 207.800,00                 | 3.623.900,00               | 21 877                     |                     |               |               |                                    | 1.127,52       | 1.028,48           | 353,26                   | 34,35                | 23.306.000,00  | 1.065,32                    |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58034    | 3        | Büdelndorf, Stadt  | -1.055.800,00                                | 4,51                       | nein                                | 3,61   | nein  | 894.000,00                 | 3.075.400,00               | 10 350                     |                     |               |               |                                    | 1.094,70       | 1.622,25           | 432,89                   | 26,68                | 21.286.000,00  | 2.056,62                    |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58005    | 4        | Altenholz          | -345.100,00                                  | 1,66                       | nein                                | 0,26   | ja  | 429.000,00                 | 399.900,00                 | 9 969                      |                     |               |               |                                    | 974,32         | 1.157,37           | 378,92                   | 32,74                | 12.894.200,00  | 1.293,43                    |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58092    | 5        | Kronshagen         | 40.300,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 8,33   | ja  | 1.547.500,00               | 2.912.600,00               | 11 853                     |                     |               |               |                                    | 1.094,70       | 1.315,53           | 410,28                   | 31,19                | 11.269.000,00  | 950,73                      |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58001    | 7        | Achterwehr         | -237.000,00                                  | 13,55                      | nein                                | 0,54   | nein  | 0,00                       | 6.100,00                   | 1 040                      |                     |               |               |                                    | 965,70         | 1.003,37           | 381,25                   | 38,00                | 278.000,00   | 267,31                      |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58028    | 7        | Bredenbek          | -302.900,00                                  | 12,64                      | nein                                | 0,50   | nein  | 4.300,00                   | 109.400,00                 | 1 526                      |                     |               |               |                                    | 965,70         | 1.022,35           | 393,71                   | 38,51                | 2.087.240,00   | 1.367,79                    |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58050    | 7        | Felde              | -246.600,00                                  | 5,29                       | nein                                | 0,45   | nein  | 500,00                     | 159.700,00                 | 2 141                      |                     |               |               |                                    | 916,66         | 1.226,72           | 410,18                   | 33,44                | 3.327.200,00   | 1.554,04                    |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58093    | 7        | Krummisch          | -49.900,00                                   | 5,57                       | nein                                | 1,11   | nein  | 0,00                       | 2.000,00                   | 699                        |                     |               |               |                                    | 913,89         | 908,01             | 381,12                   | 41,97                | 175.000,00   | 250,36                      |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58104    | 7        | Melsdorf           | -1.132.900,00                                | 32,95                      | nein                                | 0,46   | nein  | 6.700,00                   | 6.700,00                   | 1 853                      |                     |               |               |                                    | 965,70         | 1.310,96           | 513,55                   | 39,17                | 790.000,00   | 426,34                      |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58126    | 7        | Ottendorf          | -241.200,00                                  | 17,73                      | nein                                | 1,27   | nein  | 0,00                       | 5.000,00                   | 942                        |                     |               |               |                                    | 913,89         | 1.095,44           | 368,15                   | 33,61                | 0,00   | 0,00                        |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58130    | 7        | Quarnbek           | -167.700,00                                  | 6,00                       | nein                                | 0,58   | nein  | 0,00                       | 15.700,00                  | 1 754                      |                     |               |               |                                    | 965,70         | 947,49             | 385,46                   | 40,68                | 282.000,00   | 160,78                      |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58171    | 7        | Westensee          | 1.400,00                                     | 0,00                       | ja                                  | 1,04   | ja  | 0,00                       | 13.500,00                  | 1 615                      |                     |               |               |                                    | 965,70         | 961,05             | 376,66                   | 39,19                | 1.918.000,00   | 1.187,62                    |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58037    | 9        | Dänischenhagen     | 252.200,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 11,34  | ja  | 13.000,00                  | 37.000,00                  | 3 879                      |                     |               |               |                                    | 954,95         | 1.173,86           | 428,44                   | 36,50                | 2.545.921,00   | 656,33                      |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58116    | 9        | Noer               | 62.200,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 8,20   | ja  | 10.000,00                  | 24.600,00                  | 852                        |                     |               |               |                                    | 913,89         | 867,84             | 397,18                   | 45,77                | 329.877,00   | 387,18                      |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58150    | 9        | Schwedeneck        | -263.000,00                                  | 6,14                       | nein                                | 19,13  | nein  | 0,00                       | 4.500,00                   | 2 807                      |                     |               |               |                                    | 916,66         | 1.056,11           | 412,01                   | 39,01                | 2.325.017,00   | 828,29                      |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58157    | 9        | Strande            | -6.100,00                                    | 0,23                       | nein                                | 8,48   | ja  | 200,00                     | 44.200,00                  | 1 476                      |                     |               |               |                                    | 965,70         | 1.347,22           | 460,03                   | 34,15                | 2.795.012,00   | 1.893,64                    |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58051    | 10       | Felm               | -112.800,00                                  | 5,12                       | nein                                | 0,37   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 1 196                      |                     |               |               |                                    | 965,70         | 850,92             | 349,75                   | 41,10                | 685.000,00   | 572,74                      |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58058    | 10       | Gettorf            | 934.600,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,54   | ja  | 0,00                       | 305.000,00                 | 7 538                      |                     |               |               |                                    | 974,32         | 1.068,63           | 370,40                   | 34,66                | 6.712.000,00   | 890,42                      |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58096    | 10       | Lindau             | 6.700,00                                     | 0,00                       | ja                                  | 0,49   | ja  | 0,00                       | 5.000,00                   | 1 361                      |                     |               |               |                                    | 965,70         | 771,71             | 346,22                   | 44,86                | 1.496.092,00   | 1.099,26                    |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58110    | 10       | Neudorf-Bornstein  | -177.300,00                                  | 10,73                      | nein                                | 1,31   | nein  | 0,00                       | 0,00                       | 1 071                      |                     |               |               |                                    | 965,70         | 930,07             | 373,76                   | 40,19                | 820.000,00   | 765,64                      |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58112    | 10       | Neuwittenbek       | 31.200,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,32   | ja  | 100,00                     | 500,00                     | 1 120                      |                     |               |               |                                    | 965,70         | 1.029,20           | 385,18                   | 37,43                | 558.000,00   | 498,21                      |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58121    | 10       | Osdorf             | -708.700,00                                  | 16,50                      | nein                                | 0,39   | nein  | 30.500,00                  | 0,00                       | 2 485                      |                     |               |               |                                    | 916,66         | 869,50             | 327,61                   | 37,68                | 2.130.600,00   | 857,38                      |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58142    | 10       | Schinkel           | -138.400,00                                  | 9,58                       | nein                                | 0,40   | nein  | 0,00                       | 5.000,00                   | 1 004                      |                     |               |               |                                    | 965,70         | 741,73             | 366,73                   | 49,44                | 1.476.475,00   | 1.470,59                    |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58165    | 10       | Tüttendorf         | 25.000,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,29   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 1 222                      |                     |               |               |                                    | 965,70         | 939,20             | 396,07                   | 42,17                | 222.000,00   | 181,67                      |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58026    | 11       | Bovenau            | 130.400,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,33   | ja  | 30.000,00                  | 17.300,00                  | 1 101                      |                     |               |               |                                    | 965,70         | 1.333,42           | 372,39                   | 27,93                | 1.537.000,00   | 1.396,00                    |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58073    | 11       | Haßmoor            | -16.400,00                                   | 4,65                       | nein                                | 1,06   | ja  | 205.700,00                 | 4.500,00                   | 255                        |                     |               |               |                                    | 913,89         | 851,76             | 350,98                   | 41,21                | 198.000,00   | 776,47                      |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58122    | 11       | Ostenfeld (RD)     | 122.900,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,66   | ja  | 0,00                       | 12.000,00                  | 589                        |                     |               |               |                                    | 913,89         | 821,05             | 325,98                   | 39,70                | 0,00   | 0,00                        |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58124    | 11       | Osterröndfeld      | 1.020.500,00                                 | 0,00                       | ja                                  | 0,80   | ja  | 17.300,00                  | 165.100,00                 | 5 100                      |                     |               |               |                                    | 974,32         | 1.379,80           | 367,65                   | 26,65                | 2.550.000,00   | 500,00                      |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58132    | 11       | Rade b. RD         | 4.000,00                                     | 0,00                       | ja                                  | 1,48   | ja  | 0,00                       | 4.200,00                   | 203                        |                     |               |               |                                    | 913,89         | 803,45             | 340,89                   | 42,43                | 0,00   | 0,00                        |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58140    | 11       | Schacht-Audorf     | -71.500,00                                   | 0,91                       | nein                                | 1,00   | ja  | 26.200,00                  | 449.400,00                 | 4 770                      |                     |               |               |                                    | 954,95         | 1.071,99           | 356,39                   | 33,25                | 415.000,00   | 87,00                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58146    | 11       | Schülldorf         | -66.900,00                                   | 6,48                       | nein                                | 0,76   | ja  | 0,00                       | 6.400,00                   | 749                        |                     |               |               |                                    | 913,89         | 740,99             | 355,14                   | 47,93                | 232.000,00   | 309,75                      |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58019    | 12       | Bönnhusen          | 43.600,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 10,18  | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 300                        |                     |               |               |                                    | 913,89         | 877,33             | 308,67                   | 35,18                | 682.000,00   | 2.273,33                    |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58053    | 12       | Flintbek           | 921.700,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,58   | ja  | 0,00                       | 8.600,00                   | 7 193                      |                     |               |               |                                    | 974,32         | 1.076,80           | 291,95                   | 27,11                | 16.002.000,00  | 2.224,66                    |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58145    | 12       | Schönhorst         | 27.600,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 5,78   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 294                        |                     |               |               |                                    | 913,89         | 979,93             | 331,63                   | 33,84                | 614.000,00   | 2.088,44                    |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58160    | 12       | Techelsdorf        | 26.700,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,51   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 144                        |                     |               |               |                                    | 913,89         | 923,61             | 354,17                   | 38,35                | 456.000,00   | 3.166,67                    |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58003    | 13       | Alt Duvenstedt     | 155.400,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,98   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 1 899                      |                     |               |               |                                    | 965,70         | 808,74             | 343,50                   | 42,47                | 285.500,00   | 150,34                      |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58054    | 13       | Fockbek            | 1.198.200,00                                 | 0,00                       | ja                                  | 4,25   | ja  | 31.700,00                  | 38.700,00                  | 6 215                      |                     |               |               |                                    | 974,32         | 1.149,64           | 360,16                   | 31,33                | 522.000,00   | 83,99                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58118    | 13       | Nübbel             | 282.100,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 1,06   | ja  | 0,00                       | 452.000,00                 | 1 566                      |                     |               |               |                                    | 965,70         | 838,70             | 332,06                   | 39,59                | 43.000,00  | 27,46                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58136    | 13       | Rickert            | 221.700,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 2,59   | ja  | 0,00                       | 3.000,00                   | 1 029                      |                     |               |               |                                    | 965,70         | 930,13             | 337,51                   | 36,29                | 0,00   | 0,00                        |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58010    | 14       | Bargstall          | 12.900,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 0,80   | ja  | 0,00                       | 500,00                     | 148                        |                     |               |               |                                    | 913,89         | 740,54             | 302,03                   | 40,79                | 32.000,00  | 216,22                      |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58029    | 14       | Breiholz           | 315.800,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 1,03   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 1 389                      |                     |               |               |                                    | 965,70         | 786,54             | 311,88                   | 39,65                | 232.000,00   | 167,03                      |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58036    | 14       | Christiansholm     | 24.500,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 1,03   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 228                        |                     |               |               |                                    | 913,89         | 608,33             | 341,23                   | 56,09                | 74.000,00  | 324,56                      |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58047    | 14       | Elsdorf-Western.   | 224.400,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,60   | ja  | 600,00                     | 0,00                       | 1 600                      |                     |               |               |                                    | 965,70         | 722,06             | 332,25                   | 46,01                | 200.000,00   | 125,00                      |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58055    | 14       | Friedrichsgraben   | 6.500,00                                     | 0,00                       | ja                                  | 2,16   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 45                         |                     |               |               |                                    | 913,89         | 486,67             | 331,11                   | 68,04                | 48.000,00  | 1.066,67                    |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58056    | 14       | Friedrichsholm     | 32.000,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 1,21   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 424                        |                     |               |               |                                    | 913,89         | 615,80             | 324,29                   | 52,66                | 97.000,00  | 228,77                      |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58070    | 14       | Hamdorf            | 254.800,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,33   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 1 278                      |                     |               |               |                                    | 965,70         | 830,52             | 334,35                   | 40,26                | 74.000,00  | 57,90                       |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58078    | 14       | Hohn               | 233.800,00                                   | 0,00                       | ja                                  | 0,35   | ja  | 4.900,00                   | 0,00                       | 2 470                      |                     |               |               |                                    | 916,66         | 761,78             | 336,64                   | 44,19                | 1.511.000,00   | 611,74                      |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58089    | 14       | Königshügel        | 36.400,00                                    | 0,00                       | ja                                  | 1,28   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 174                        |                     |               |               |                                    | 913,89         | 541,38             | 294,83                   | 54,46                | 0,00   | 0,00                        |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58097    | 14       | Lohe-Föhrden       | -7.400,00                                    | 1,25                       | nein                                | 0,47   | ja  | 0,00                       | 0,00                       | 472                        |                     |               |               |                                    | 913,89         | 862,50             | 341,74                   | 39,62                | 0,00   | 0,00                        |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   | #DIV/0!   |
| 58129    | 14       | Prinzenmoor        | 35.800,00                                    | 0,00                       | ja                                  |  |   |                            |                            |                            |                     |               |               |                                    |                |                    |                          |                      |  |                             |       |                             |                                 |                             |                                     |                                  |   |   |

TOP 9.6

|       |    |               |                     |      |    |      |    |      |                     |                      |                |  |  |  |        |               |               |              |                       |                 |  |  |         |  |  |         |
|-------|----|---------------|---------------------|------|----|------|----|------|---------------------|----------------------|----------------|--|--|--|--------|---------------|---------------|--------------|-----------------------|-----------------|--|--|---------|--|--|---------|
| 58031 | 16 | Brinjaha      | 12.000,00           | 0,00 | ja | 0,00 | ja | 0,00 | 500,00              | 105                  |                |  |  |  | 913,89 | 814,29        | 352,38        | 43,27        | 0,00                  | 0,00            |  |  | #DIV/0! |  |  | #DIV/0! |
| 58048 | 16 | Embühren      | 38.500,00           | 0,00 | ja | 0,00 | ja | 0,00 | 400,00              | 208                  |                |  |  |  | 913,89 | 662,50        | 360,58        | 54,43        | 0,00                  | 0,00            |  |  | #DIV/0! |  |  | #DIV/0! |
| 58068 | 16 | Haale         | 36.700,00           | 0,00 | ja | 0,00 | ja | 0,00 | 800,00              | 517                  |                |  |  |  | 913,89 | 551,06        | 309,48        | 56,16        | 239.000,00            | 462,28          |  |  | #DIV/0! |  |  | #DIV/0! |
| 58071 | 16 | Hamweddel     | 47.200,00           | 0,00 | ja | 0,00 | ja | 0,00 | 500,00              | 451                  |                |  |  |  | 913,89 | 669,62        | 332,59        | 49,67        | 0,00                  | 0,00            |  |  | #DIV/0! |  |  | #DIV/0! |
| 58075 | 16 | Hörsten       | 10.400,00           | 0,00 | ja | 0,00 | ja | 0,00 | 0,00                | 52                   |                |  |  |  | 913,89 | 1.040,38      | 384,62        | 36,97        | 0,00                  | 0,00            |  |  | #DIV/0! |  |  | #DIV/0! |
| 58086 | 16 | Jevenstedt    | 47.600,00           | 0,00 | ja | 0,00 | ja | 0,00 | 3.000,00            | 3 336                |                |  |  |  | 954,95 | 752,40        | 329,74        | 43,83        | 808.564,00            | 242,38          |  |  | #DIV/0! |  |  | #DIV/0! |
| 58101 | 16 | Luhnstedt     | 66.200,00           | 0,00 | ja | 0,00 | ja | 0,00 | 400,00              | 394                  |                |  |  |  | 913,89 | 707,36        | 304,57        | 43,06        | 89.000,00             | 225,89          |  |  | #DIV/0! |  |  | #DIV/0! |
| 58148 | 16 | Schülp b. RD  | 66.800,00           | 0,00 | ja | 0,00 | ja | 0,00 | 600,00              | 1 113                |                |  |  |  | 965,70 | 824,35        | 341,42        | 41,42        | 0,00                  | 0,00            |  |  | #DIV/0! |  |  | #DIV/0! |
| 58155 | 16 | Stafstedt     | 89.700,00           | 0,00 | ja | 0,00 | ja | 0,00 | 500,00              | 373                  |                |  |  |  | 913,89 | 760,05        | 308,31        | 40,56        | 125.500,00            | 336,46          |  |  | #DIV/0! |  |  | #DIV/0! |
| 58172 | 16 | Westerrönfeld | 99.600,00           | 0,00 | ja | 0,00 | ja | 0,00 | 685.900,00          | 69.300,00            | 5 008          |  |  |  | 974,32 | 851,84        | 339,46        | 39,85        | 5.245.045,00          | 1.047,33        |  |  | #DIV/0! |  |  | #DIV/0! |
|       |    |               | <b>7.840.775,00</b> |      |    |      |    | 1,97 | <b>7.924.600,00</b> | <b>15.803.200,00</b> | <b>186.454</b> |  |  |  |        | <b>946,04</b> | <b>364,42</b> | <b>38,52</b> | <b>208.530.243,00</b> | <b>1.118,40</b> |  |  |         |  |  |         |

20

**84,76 Inv./Einw.**

|                         | 2018    |
|-------------------------|---------|
| weniger als 1000        | 913,89  |
| 1.000 bis unter 2.000   | 965,7   |
| 2.000 bis unter 3.000   | 916,66  |
| 3.000 bis unter 5.000   | 954,95  |
| 5.000 bis unter 10.000  | 974,32  |
| 10.000 bis unter 20.000 | 1094,70 |
| 20.000 bis unter 50.000 | 1127,52 |

## Finanzdaten der Städte und Gemeinden des Kreises Rendsburg-Eckernförde 2017

Ursprungshaushalte

kameral

| Lfd. Nr. | Stadt/Gemeinde   | Haushaltsgleich ja/nein | Anteil freiwillige Leistungen an Ausgaben VwH in % | eigene Investitionen | Einwohner Stand 31.03.2017 | Realsteuerhebesätze |               |               | Nivellierungssatz erreicht ja/nein | Steuerkraft -€- |                    | Steueraufkommen je Einw. | Kreisumlage je Einw. | Abschöpfungsquote Kreisumlage vs. Steueraufkommen in % | freier Finanzspielraum |          | All. Rücklage -€- Stand 31.12.17 |          | Schulden -€- Stand: 31.12.17 |           | Zuführung zum Vwh in 2017 in € | Fehlbeträge Vorjahre in € | Defizit im Vwh in 2017 in € | Defizit im Vmh in 2017 in € |
|----------|------------------|-------------------------|--|----------------------|----------------------------|---------------------|---------------|---------------|------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------------|----------------------|--|------------------------|----------|----------------------------------|----------|------------------------------|-----------|--------------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|          |                  |                         |  |                      |                            | Grundsteuer A       | Grundsteuer B | Gewerbesteuer |                                    | je EW           | Landesdurchschnitt |                          |                      |  | Betrag in T€           | € je EW  | Gesamt                           | je EW    | je EW                        |           |                                |                           |                             |                             |
|          |                  |                         |  |                      |                            |                     |               |               |                                    |                 |                    |                          |                      |  |                        |          |                                  |          |                              |           |                                |                           |                             |                             |
| 58004    | Altenhof         | ja                      | 1,04   | 577,00               | 306                        | 270                 | 270           | 270           | nein                               | 982,71          | 778,93             | 890,43                   | 332,90               | 37,39  | 60,2                   | 196,81   | 1.085.500,00                     | 3.547,39 | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58007    | Arpsdorf         | ja                      | 0,23   | 126.954,00           | 284                        | 290                 | 290           | 310           | nein                               | 585,53          | 778,93             | 618,19                   | 290,83               | 47,05  | 137,3                  | 483,29   | 200.933,00                       | 707,51   | 208.516,00                   | 734,21    | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58009    | Aukrug           | ja                      | 1,07   | 1.121.576,00         | 3 790                      | 320                 | 320           | 320           | nein                               | 620,14          | 825,00             | 710,28                   | 300,66               | 42,33  | 523,1                  | 138,01   | 769.324,00                       | 202,99   | 2.231.248,00                 | 588,72    | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58011    | Bargstedt        | ja                      | 0,66   | 42.250,00            | 716                        | 330                 | 330           | 340           | ja                                 | 693,86          | 778,93             | 877,22                   | 304,22               | 34,68  | 250,9                  | 350,36   | 846.759,00                       | 1.182,62 | 80.000,00                    | 111,73    | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58012    | Barkelsby        | ja                      | 0,46   | 77.807,00            | 1 501                      | 270                 | 270           | 330           | nein                               | 637,84          | 838,09             | 662,02                   | 297,73               | 44,97  | 307,1                  | 204,60   | 853.200,00                       | 568,42   | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58013    | Beldorf          | ja                      | 0,25   | 228.809,00           | 287                        | 320                 | 320           | 350           | nein                               | 913,08          | 778,93             | 1.560,87                 | 300,50               | 19,25  | 195,6                  | 681,70   | 283.351,00                       | 987,29   | 560.242,00                   | 1.952,06  | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58014    | Bendorf          | ja                      | 0,16   | 94.466,00            | 441                        | 320                 | 320           | 360           | nein                               | 744,57          | 778,93             | 2.110,92                 | 311,89               | 14,78  | 611,9                  | 1.387,59 | 969.467,00                       | 2.198,34 | 74.400,00                    | 168,71    | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58015    | Beringstedt      | ja                      | 1,04   | 21.640,00            | 739                        | 319                 | 319           | 310           | nein                               | 518,49          | 778,93             | 522,35                   | 290,69               | 55,65  | 60,6                   | 81,99    | 113.725,00                       | 153,89   | 105.000,00                   | 142,08    | 53.685,00                      | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58016    | Bissee           | ja                      | 15,43  | 13.117,00            | 160                        | 330                 | 330           | 350           | ja                                 | 953,15          | 778,93             | 1.007,38                 | 342,03               | 33,95  | 23,2                   | 144,73   | 149.787,00                       | 936,17   | 172.500,00                   | 1.078,13  | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58018    | Blumenthal       | ja                      | 1,75   | 1.068.623,00         | 709                        | 360                 | 360           | 380           | ja                                 | 662,52          | 778,93             | 722,12                   | 296,19               | 41,02  | 94,5                   | 133,29   | 126.400,00                       | 178,28   | 1.159.000,00                 | 1.634,70  | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58021    | Bokel            | ja                      | 0,73   | 293.031,00           | 597                        | 310                 | 310           | 310           | nein                               | 597,38          | 778,93             | 779,94                   | 310,48               | 39,81  | 239,6                  | 401,39   | 824.444,00                       | 1.380,98 | 1.294,00                     | 2,17      | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58022    | Bordesholm       | ja                      | 5,52   | 1.568.077,00         | 7 535                      | 325                 | 325           | 340           | ja                                 | 848,17          | 1.020,11           | 1.075,63                 | 314,04               | 29,20  | 1.642,1                | 217,92   | 286.413,00                       | 38,01    | 5.087.000,00                 | 675,12    | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58023    | Borgdorf-Seedorf | ja                      | 7,80   | 59.369,00            | 413                        | 320                 | 320           | 330           | nein                               | 739,18          | 778,93             | 820,26                   | 301,80               | 36,79  | 46,4                   | 112,43   | 341.337,00                       | 826,48   | 252.410,00                   | 611,16    | 2.663,00                       | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58025    | Bornholt         | ja                      | 0,71   | 8.000,00             | 167                        | 320                 | 320           | 330           | nein                               | 454,72          | 778,93             | 562,85                   | 280,64               | 49,86  | 47,2                   | 282,57   | 312.212,00                       | 1.869,53 | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58027    | Brammer          | ja                      | 1,57   | 9.284,00             | 375                        | 330                 | 330           | 310           | nein                               | 698,52          | 778,93             | 651,74                   | 325,87               | 50,00  | 101,8                  | 271,57   | 437.451,00                       | 1.166,54 | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58032    | Brodersby        | ja                      | 0,56   | 1.119.258,00         | 664                        | 300                 | 300           | 310           | nein                               | 704,89          | 778,93             | 883,76                   | 320,32               | 36,25  | 525,2                  | 791,02   | 361.400,00                       | 544,28   | 1.025.000,00                 | 1.543,67  | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58033    | Brügge           | ja                      | 2,38   | 129.780,00           | 1 002                      | 340                 | 340           | 360           | ja                                 | 595,93          | 838,09             | 683,79                   | 300,77               | 43,99  | 45,8                   | 45,71    | 292.000,00                       | 291,42   | 755.500,00                   | 753,99    | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58038    | Dätgen           | ja                      | 0,15   | 1.070.779,00         | 589                        | 295                 | 295           | 310           | nein                               | 1.020,38        | 778,93             | 942,55                   | 321,20               | 34,08  | 118,9                  | 201,89   | 417.790,00                       | 709,32   | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58040    | Damp             | ja                      | 0,57   | 1.197.739,00         | 1 458                      | 260                 | 260           | 310           | nein                               | 1.324,16        | 838,09             | 1.345,95                 | 391,50               | 29,09  | 803,2                  | 550,91   | 1.300.000,00                     | 891,63   | 16.381.000,00                | 11.235,25 | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58042    | Dörphof          | ja                      | 1,16   | 47.086,00            | 720                        | 300                 | 300           | 310           | nein                               | 516,24          | 778,93             | 523,20                   | 292,12               | 55,83  | 184,1                  | 255,76   | 374.000,00                       | 519,44   | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58044    | Ehndorf          | ja                      | 0,22   | 70.237,00            | 630                        | 260                 | 260           | 310           | nein                               | 683,04          | 778,93             | 723,11                   | 311,31               | 43,05  | 121,2                  | 192,34   | 314.417,00                       | 499,07   | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58045    | Eisendorf        | ja                      | 8,69   | 224.110,00           | 282                        | 340                 | 340           | 350           | ja                                 | 802,40          | 778,93             | 839,18                   | 331,93               | 39,55  | 58,1                   | 205,89   | 194.749,00                       | 690,60   | 0,00                         | 0,00      | 3.830,00                       | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58046    | Ellerdorf        | ja                      | 8,39   | 97.669,00            | 512                        | 320                 | 320           | 330           | nein                               | 757,77          | 778,93             | 782,26                   | 304,94               | 38,98  | 108,0                  | 210,88   | 648.297,00                       | 1.266,21 | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58049    | Emkendorf        | ja                      | 4,67   | 127.879,00           | 1 354                      | 360                 | 360           | 360           | ja                                 | 619,41          | 838,09             | 651,46                   | 302,55               | 46,44  | 149,7                  | 110,59   | 621.296,00                       | 458,86   | 2.118.017,00                 | 1.564,27  | 34.883,00                      | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58052    | Fleckeby         | ja                      | 0,64   | 44.404,00            | 2 151                      | 340                 | 340           | 340           | ja                                 | 827,45          | 760,30             | 861,10                   | 315,02               | 36,58  | 360,6                  | 167,64   | 845.000,00                       | 392,84   | 109.000,00                   | 50,67     | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58057    | Gammelby         | ja                      | 0,40   | 286.413,00           | 509                        | 280                 | 280           | 320           | nein                               | 555,75          | 778,93             | 697,62                   | 298,26               | 42,75  | 96,7                   | 189,92   | 247.000,00                       | 485,27   | 170.000,00                   | 333,99    | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58059    | Gnutz            | ja                      | 0,95   | 180.107,00           | 1 188                      | 340                 | 340           | 350           | ja                                 | 691,90          | 838,09             | 724,29                   | 303,86               | 41,95  | 261,6                  | 220,19   | 698.655,00                       | 588,09   | 75.569,00                    | 63,61     | 6.842,00                       | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58061    | Gokels           | ja                      | 0,21   | 263.561,00           | 553                        | 320                 | 320           | 310           | nein                               | 503,42          | 778,93             | 596,95                   | 301,18               | 50,45  | 140,0                  | 253,22   | 157.039,00                       | 283,98   | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58062    | Grauel           | ja                      | 0,31   | 11.380,00            | 258                        | 320                 | 320           | 310           | nein                               | 785,11          | 778,93             | 708,20                   | 308,69               | 43,59  | 15,3                   | 59,42    | 19.498,00                        | 75,57    | 312.774,00                   | 1.212,30  | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 3.000,00                    |
| 58063    | Grevenkrug       | ja                      | 2,91   | 11.628,00            | 221                        | 325                 | 325           | 330           | nein                               | 706,55          | 778,93             | 1.269,93                 | 307,57               | 24,22  | 157,0                  | 710,62   | 381.900,00                       | 1.728,05 | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58064    | Groß Buchwald    | ja                      | 10,63  | 22.042,00            | 351                        | 310                 | 310           | 320           | nein                               | 905,59          | 778,93             | 789,60                   | 311,52               | 39,45  | 37,0                   | 105,42   | 279.400,00                       | 796,01   | 129.000,00                   | 367,52    | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58065    | Groß Vollstedt   | ja                      | 1,54   | 133.053,00           | 969                        | 340                 | 340           | 330           | nein                               | 659,14          | 778,93             | 702,90                   | 301,53               | 42,90  | 136,3                  | 140,65   | 357.611,00                       | 369,05   | 203.035,00                   | 209,53    | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58067    | Güby             | ja                      | 1,71   | 65.183,00            | 700                        | 310                 | 310           | 340           | nein                               | 582,33          | 778,93             | 622,90                   | 294,88               | 47,34  | 141,3                  | 201,90   | 641.000,00                       | 915,71   | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58072    | Hanerau-Hadem.   | ja                      | 0,44   | 951.757,00           | 3 027                      | 320                 | 320           | 360           | nein                               | 542,78          | 825,00             | 714,26                   | 291,58               | 40,82  | 609,2                  | 201,25   | 1.280.411,00                     | 423,00   | 2.601.396,00                 | 859,40    | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58074    | Heinkenborstel   | ja                      | 0,62   | 5.334,00             | 144                        | 300                 | 300           | 300           | nein                               | 713,82          | 778,93             | 614,35                   | 298,40               | 48,57  | 15,0                   | 104,42   | 49.279,00                        | 342,22   | 256.632,00                   | 1.782,17  | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58076    | Hoffeld          | ja                      | 14,62  | 51.603,00            | 155                        | 325                 | 325           | 336           | ja                                 | 722,99          | 778,93             | 815,23                   | 313,45               | 38,45  | 26,3                   | 169,51   | 102.800,00                       | 663,23   | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58077    | Hohenwestedt     | ja                      | 0,64   | 1.177.919,00         | 5 314                      | 320                 | 320           | 320           | nein                               | 1.252,63        | 1.020,11           | 1.604,11                 | 373,29               | 23,27  | 1.339,2                | 252,01   | 2.138.029,00                     | 402,34   | 6.873.067,00                 | 1.293,39  | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58082    | Holzdorf         | ja                      | 0,38   | 196.929,00           | 836                        | 390                 | 390           | 365           | ja                                 | 550,63          | 778,93             | 733,94                   | 299,11               | 40,75  | 259,5                  | 310,40   | 138.000,00                       | 165,07   | 527.000,00                   | 630,38    | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58084    | Hummelfeld       | ja                      | 0,59   | 6.500,00             | 280                        | 360                 | 380           | 360           | ja                                 | 679,84          | 778,93             | 646,56                   | 316,08               | 48,89  | 8,7                    | 31,21    | 180.000,00                       | 642,86   | 193.000,00                   | 689,29    | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58085    | Jahrsdorf        | ja                      | 0,11   | 355.413,00           | 223                        | 320                 | 320           | 325           | nein                               | 543,28          | 778,93             | 703,91                   | 312,70               | 44,42  | 27,7                   | 124,12   | 27.659,00                        | 124,03   | 355.300,00                   | 1.593,27  | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58087    | Karby            | ja                      | 0,97   | 14.350,00            | 581                        | 330                 | 330           | 350           | ja                                 | 621,56          | 778,93             | 579,54                   | 292,56               | 50,48  | 78,7                   | 135,40   | 236.000,00                       | 406,20   | 103.000,00                   | 177,28    | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58090    | Kosel            | ja                      | 0,52   | 309.192,00           | 1 378                      | 300                 | 300           | 320           | nein                               | 693,46          | 838,09             | 719,94                   | 306,61               | 42,59  | 484,7                  | 351,77   | 570.600,00                       | 414,08   | 95.200,00                    | 69,09     | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58091    | Krogaspe         | ja                      | 0,40   | 198.928,00           | 424                        | 340                 | 340           | 360           | ja                                 | 700,75          | 778,93             | 740,47                   | 310,03               | 41,87  | 55,8                   | 131,52   | 292.535,00                       | 689,94   | 208.800,00                   | 492,45    | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58094    | Langwedel        | ja                      | 2,31   | 613.039,00           | 1 534                      | 340                 | 340           | 360           | ja                                 | 753,95          | 838,09             | 844,65                   | 305,80               | 36,20  | 284,9                  | 185,75   | 566.971,00                       | 369,60   | 1.017.271,00                 | 663,15    | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58098    | Loop             | ja                      | 7,72   | 16.548,00            | 184                        | 325                 | 325           | 336           | ja                                 | 581,84          | 778,93             | 627,07                   | 290,85               | 46,38  | 26,8                   | 145,84   | 204.400,00                       | 1.110,87 | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58099    | Loose            | ja                      | 0,23   | 254.202,00           | 836                        | 330                 | 330           | 340           | ja                                 | 570,53          | 778,93             | 671,90                   | 288,63               | 42,96  | 155,8                  | 186,39   | 127.500,00                       | 152,51   | 632.000,00                   | 755,98    | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |

| Lfd. Nr. | Stadt/Gemeinde    | Haushaltsgleich ja/nein | Anteil freiwillige Leistungen an Ausgaben VwH in % | eigene Investitionen | Einwohner Stand 31.03.2017 | Realsteuerhebesätze |               |               | Nivellierungssatz erreicht ja/nein | Steuerkraft -€- |                    | Steueraufkommen je Einw. | Kreisumlage je Einw. | Abschöpfungsquote Kreisumlage vs. Steueraufkommen in % | freier Finanzspiel-raum |               | All. Rücklage -€- Stand 31.12.17 |               | Schulden -€- Stand: 31.12.17 |               | Zuführung zum Vwh in 2017 in € | Fehlbeträge Vorjahre in € | Defizit im Vwh in 2017 in € | Defizit im Vmh in 2017 in € |      |
|----------|-------------------|-------------------------|--|----------------------|----------------------------|---------------------|---------------|---------------|------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------------|----------------------|--|-------------------------|---------------|----------------------------------|---------------|------------------------------|---------------|--------------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------|
|          |                   |                         |  |                      |                            | Grundsteuer A       | Grundsteuer B | Gewerbesteuer |                                    | je EW           | Landesdurchschnitt |                          |                      |  | Betrag in T€            | € je EW       | Gesamt                           | je EW         |                              | je EW         |                                |                           |                             |                             |      |
|          |                   |                         |  |                      |                            |                     |               |               |                                    |                 |                    |                          |                      |  |                         |               |                                  |               |                              |               |                                |                           |                             |                             |      |
| 58128    | Padenstedt        | ja                      | 0,73   | 428.058,00           | 1 712                      | 290                 | 290           | 320           | nein                               | 686,08          | 838,09             | 668,96                   | 297,77               | 44,51  | 60,7                    | 35,43         | 261.885,00                       | 152,97        | 795.450,00                   | 464,63        | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58131    | Rade b. H.        | ja                      | 1,01   | 0,00                 | 89                         | 320                 | 320           | 320           | nein                               | 817,06          | 778,93             | 800,02                   | 291,63               | 36,45  | 7,5                     | 84,75         | 41.132,00                        | 462,16        | 0,00                         | 0,00          | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58133    | Reesdorf          | ja                      | 11,79  | 13.497,00            | 159                        | 330                 | 330           | 340           | ja                                 | 831,54          | 778,93             | 778,76                   | 301,71               | 38,74  | 19,9                    | 125,40        | 90.100,00                        | 566,67        | 0,00                         | 0,00          | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58134    | Remmels           | ja                      | 0,25   | 26.738,00            | 437                        | 300                 | 300           | 310           | nein                               | 546,76          | 778,93             | 589,74                   | 295,22               | 50,06  | 150,9                   | 345,33        | 553.743,00                       | 1.267,15      | 459.683,00                   | 1.051,91      | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58137    | Rieseby           | ja                      | 0,42   | 438.598,00           | 2 714                      | 380                 | 380           | 380           | ja                                 | 536,34          | 760,30             | 608,10                   | 284,56               | 46,79  | 524,6                   | 193,28        | 1.938.300,00                     | 714,19        | 1.393.000,00                 | 513,26        | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58138    | Rodenbek          | ja                      | 1,74   | 10.108,00            | 477                        | 330                 | 330           | 360           | ja                                 | 690,11          | 778,93             | 737,73                   | 314,30               | 42,60  | 33,2                    | 69,56         | 162.700,00                       | 341,09        | 441.000,00                   | 924,53        | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58139    | Rumohr            | ja                      | 1,55   | 56.498,00            | 826                        | 330                 | 330           | 310           | nein                               | 655,45          | 778,93             | 701,14                   | 303,69               | 43,31  | 71,5                    | 86,58         | 339.400,00                       | 410,90        | 710.000,00                   | 859,56        | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58141    | Schierensee       | ja                      | 1,04   | 156.408,00           | 360                        | 330                 | 330           | 330           | nein                               | 854,23          | 778,93             | 893,34                   | 336,87               | 37,71  | 83,8                    | 232,85        | 197.300,00                       | 548,06        | 10.000,00                    | 27,78         | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58143    | Schmalstede       | ja                      | 12,48  | 12.351,00            | 285                        | 325                 | 325           | 345           | ja                                 | 705,42          | 778,93             | 800,09                   | 294,80               | 36,85  | 68,5                    | 240,22        | 268.800,00                       | 943,16        | 52.500,00                    | 184,21        | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58144    | Schönbek          | ja                      | 16,82  | 18.030,00            | 216                        | 330                 | 330           | 340           | ja                                 | 604,48          | 778,93             | 773,53                   | 285,51               | 36,91  | 22,8                    | 105,49        | 134.900,00                       | 624,54        | 171.000,00                   | 791,67        | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58147    | Schülp b. Nortorf | ja                      | 9,42   | 24.404,00            | 804                        | 320                 | 320           | 350           | nein                               | 616,65          | 778,93             | 727,57                   | 296,04               | 40,69  | 124,6                   | 154,94        | 598.448,00                       | 744,34        | 0,00                         | 0,00          | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58151    | Seefeld           | ja                      | 0,24   | 19.028,00            | 353                        | 260                 | 260           | 350           | nein                               | 455,07          | 778,93             | 497,58                   | 297,51               | 59,79  | 41,1                    | 116,37        | 274.806,00                       | 778,49        | 408.666,00                   | 1.157,69      | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58153    | Sören             | ja                      | 1,82   | 42.575,00            | 188                        | 325                 | 325           | 340           | ja                                 | 866,95          | 778,93             | 933,85                   | 313,85               | 33,61  | 32,4                    | 172,40        | 148.700,00                       | 790,96        | 117.300,00                   | 623,94        | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58156    | Steenfeld         | ja                      | 0,55   | 9.304,00             | 347                        | 320                 | 320           | 350           | nein                               | 496,45          | 778,93             | 980,73                   | 304,69               | 31,07  | 123,0                   | 354,48        | 299.644,00                       | 863,53        | 325.827,00                   | 938,98        | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58158    | Tackesdorf        | ja                      | 0,56   | 0,00                 | 69                         | 260                 | 260           | 330           | nein                               | 486,28          | 778,93             | 687,09                   | 302,75               | 44,06  | 0,2                     | 3,19          | 51.944,00                        | 752,81        | 0,00                         | 0,00          | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58159    | Tappendorf        | ja                      | 0,36   | 14.150,00            | 338                        | 320                 | 320           | 320           | nein                               | 516,64          | 778,93             | 514,03                   | 295,34               | 57,46  | -7,6                    | -22,44        | 169.685,00                       | 502,03        | 509.620,00                   | 1.507,75      | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58161    | Thaden            | ja                      | 0,41   | 11.737,00            | 248                        | 320                 | 320           | 360           | nein                               | 778,06          | 778,93             | 305,65                   | 316,69               | 103,61   | -24,2                   | -97,39        | 97.890,00                        | 394,72        | 547.155,00                   | 2.206,27      | 90.449,00                      | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00 |
| 58162    | Thumby            | ja                      | 0,97   | 90.273,00            | 416                        | 200                 | 200           | 250           | nein                               | 907,67          | 778,93             | 926,71                   | 342,91               | 37,00  | 108,5                   | 260,84        | 1.051.600,00                     | 2.527,88      | 0,00                         | 0,00          | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58163    | Timmaspe          | ja                      | 0,70   | 527.547,00           | 1 070                      | 340                 | 340           | 350           | ja                                 | 654,33          | 838,09             | 677,77                   | 299,42               | 44,18  | 158,9                   | 148,47        | 674.325,00                       | 630,21        | 199.290,00                   | 186,25        | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58164    | Todenbüttel       | ja                      | 1,10   | 211.500,00           | 1 030                      | 325                 | 325           | 335           | nein                               | 551,54          | 838,09             | 604,24                   | 293,15               | 48,52  | 30,7                    | 29,79         | 426.352,00                       | 413,93        | 1.215.620,00                 | 1.180,21      | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58166    | Waabs             | ja                      | 0,96   | 1.111.043,00         | 1 452                      | 310                 | 310           | 350           | nein                               | 814,84          | 838,09             | 849,00                   | 303,38               | 35,73  | 385,5                   | 265,47        | 641.400,00                       | 441,74        | 1.207.000,00                 | 831,27        | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58167    | Wapelfeld         | ja                      | 0,34   | 7.003,00             | 298                        | 320                 | 320           | 310           | nein                               | 419,41          | 778,93             | 599,22                   | 308,64               | 51,51  | 70,0                    | 234,88        | 84.038,00                        | 282,01        | 380.154,00                   | 1.275,68      | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58168    | Warder            | ja                      | 1,17   | 89.230,00            | 684                        | 300                 | 300           | 350           | nein                               | 733,97          | 778,93             | 769,22                   | 294,80               | 38,32  | 192,2                   | 281,04        | 609.786,00                       | 891,50        | 130.000,00                   | 190,06        | 7.657,00                       | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00 |
| 58169    | Wasbek            | ja                      | 1,03   | 948.883,00           | 2 315                      | 260                 | 260           | 310           | nein                               | 1.015,90        | 760,30             | 936,57                   | 332,00               | 35,45  | 7,9                     | 3,41          | 528.100,00                       | 228,12        | 1.933.000,00                 | 834,99        | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58170    | Wattenbek         | ja                      | 2,85   | 335.870,00           | 2 957                      | 350                 | 350           | 375           | ja                                 | 877,79          | 760,30             | 871,03                   | 322,88               | 37,07  | 0,0                     | 0,00          | 612.700,00                       | 207,20        | 857.900,00                   | 290,13        | 104.660,00                     | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00 |
| 58173    | Windeby           | ja                      | 0,56   | 563,00               | 1 033                      | 280                 | 280           | 340           | nein                               | 693,59          | 838,09             | 714,22                   | 309,07               | 43,27  | 116,4                   | 112,72        | 627.200,00                       | 607,16        | 48.100,00                    | 46,56         | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58174    | Winnemark         | ja                      | 0,71   | -34.183,00           | 509                        | 280                 | 280           | 310           | nein                               | 587,77          | 778,93             | 613,19                   | 298,57               | 48,69  | 108,4                   | 212,98        | 750.500,00                       | 1.474,46      | 0,00                         | 0,00          | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                        |      |
|          |                   |                         | <b>2,58</b>  | <b>25.017.122,00</b> | <b>86.575</b>              |                     |               |               |                                    |                 |                    | <b>804,55</b>            | <b>309,51</b>        | <b>38,47</b>   | <b>17.826,36</b>        | <b>205,91</b> | <b>39.237.674,00</b>             | <b>453,22</b> | <b>64.880.227,00</b>         | <b>749,41</b> | <b>471.872,00</b>              | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                 | <b>3.000,00</b>             |      |

288,96 Inv./EW

5,45 Zuf./EW

|                          | 2016    |
|--------------------------|---------|
| weniger als 1000         | 778,93  |
| 1.000 bis unter 2.000    | 838,09  |
| 2.000 bis unter 3.000    | 760,30  |
| 3.000 bis unter 5.000    | 825,00  |
| 5.000 bis unter 10.000   | 1020,11 |
| 10.000 bis unter 20.000  | 952,50  |
| 20.000 bis unter 100.000 | 1000,07 |

## Finanzdaten der Städte und Gemeinden des Kreises Rendsburg-Eckernförde 2018

Ursprungshaushalte

kameral

| Lfd. Nr. | Stadt/Gemeinde   | Haushaltsgleich ja/nein | Anteil freiwillige Leistungen an Ausgaben VwH in % | eigene Investitionen | Einwohner Stand 31.03.2018 | Realsteuerhebesätze |               |               | Nivellierungssatz erreicht ja/nein | Steuerkraft -€- |                    | Steueraufkommen je Einw. | Kreisumlage je Einw. | Abschöpfungsquote Kreisumlage vs. Steueraufkommen in % | freier Finanzspielraum |         | All. Rücklage -€- Stand 31.12.18 |          | Schulden -€- Stand: 31.12.18 |           | Zuführung zum VwH in 2018 in € | Fehlbeträge im RE 2017 in € | Defizit im VwH in 2018 in € | Defizit im Vmh in 2018 in € |
|----------|------------------|-------------------------|--|----------------------|----------------------------|---------------------|---------------|---------------|------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------------|----------------------|--|------------------------|---------|----------------------------------|----------|------------------------------|-----------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|          |                  |                         |  |                      |                            | Grundsteuer A       | Grundsteuer B | Gewerbesteuer |                                    | je EW           | Landesdurchschnitt |                          |                      |  | Betrag in T€           | € je EW | Gesamt                           | je EW    |                              | je EW     |                                |                             |                             |                             |
|          |                  |                         |  |                      |                            |                     |               |               |                                    |                 |                    |                          |                      |  |                        |         |                                  |          |                              |           |                                |                             |                             |                             |
| 58004    | Altenhof         | ja                      | 0,91   | 129.300,00           | 305                        | 270                 | 270           | 270           | nein                               | 1.470,45        | 813,78             | 1.278,36                 | 422,95               | 33,09  | 0,0                    | 0,00    | 986.000,00                       | 3.232,79 | 0,00                         | 0,00      | 71.700,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58007    | Arpsdorf         | ja                      | 0,30   | 28.643,00            | 282                        | 290                 | 290           | 310           | nein                               | 662,50          | 813,78             | 621,67                   | 320,18               | 51,50  | 35,1                   | 124,36  | 214.129,00                       | 759,32   | 288.516,00                   | 1.023,11  | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58009    | Aukrug           | ja                      | 1,06   | 751.190,00           | 3 830                      | 320                 | 320           | 320           | nein                               | 705,58          | 858,46             | 815,91                   | 318,58               | 39,05  | 405,0                  | 105,74  | 1.002.551,00                     | 261,76   | 1.950.211,00                 | 509,19    | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58011    | Bargstedt        | ja                      | 0,78   | 381.900,00           | 717                        | 330                 | 330           | 340           | ja                                 | 812,27          | 813,78             | 748,68                   | 332,22               | 44,37  | 49,9                   | 69,60   | 633.659,00                       | 883,76   | 176.000,00                   | 245,47    | 20.600,00                      | 883,76                      | 0,00                        | 0,00                        |
| 58012    | Barkelsby        | ja                      | 0,54   | 704.100,00           | 1 512                      | 270                 | 270           | 330           | nein                               | 688,14          | 919,91             | 675,46                   | 321,03               | 47,53  | 238,8                  | 157,94  | 1.299.000,00                     | 859,13   | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58013    | Beldorf          | ja                      | 0,25   | 28.013,00            | 297                        | 320                 | 320           | 350           | nein                               | 1.339,07        | 813,78             | 1.781,42                 | 386,96               | 21,72  | 190,5                  | 641,25  | 461.907,00                       | 1.555,24 | 532.642,00                   | 1.793,41  | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58014    | Bendorf          | ja                      | 0,18   | 246.800,00           | 439                        | 320                 | 320           | 360           | nein                               | 2.167,28        | 813,78             | 1.616,70                 | 537,32               | 33,24  | 7,2                    | 16,50   | 696.975,00                       | 1.587,64 | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58015    | Beringstedt      | ja                      | 0,78   | 41.441,00            | 731                        | 319                 | 319           | 310           | nein                               | 487,52          | 813,78             | 592,85                   | 311,74               | 52,58  | 101,1                  | 138,32  | 151.854,00                       | 207,73   | 90.000,00                    | 123,12    | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58016    | Bissee           | ja                      | 16,42  | 6.506,00             | 162                        | 330                 | 330           | 350           | ja                                 | 998,17          | 813,78             | 921,03                   | 347,19               | 37,70  | 0,0                    | 0,00    | 139.340,00                       | 860,12   | 162.500,00                   | 1.003,09  | 3.941,00                       | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58018    | Blumenthal       | ja                      | 1,92   | 81.900,00            | 702                        | 360                 | 360           | 380           | ja                                 | 735,94          | 813,78             | 727,92                   | 328,35               | 45,11  | 21,3                   | 30,34   | 156.200,00                       | 222,51   | 1.112.000,00                 | 1.584,05  | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58021    | Bokel            | ja                      | 0,63   | 117.000,00           | 583                        | 350                 | 350           | 350           | ja                                 | 858,74          | 813,78             | 495,54                   | 351,97               | 71,03  | 58,4                   | 100,17  | 546.944,00                       | 938,15   | 0,00                         | 0,00      | 249.400,00                     | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58022    | Bordesholm       | ja                      | 5,97   | 1.907.485,00         | 7 693                      | 331                 | 331           | 340           | ja                                 | 1.013,37        | 924,43             | 1.091,27                 | 345,73               | 31,68  | 1.172,3                | 152,38  | 169.947,00                       | 22,09    | 4.726.245,00                 | 614,36    | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58023    | Borgdorf-Seedorf | ja                      | 7,25   | 112.000,00           | 431                        | 320                 | 320           | 330           | nein                               | 778,92          | 813,78             | 731,32                   | 314,15               | 42,96  | -5,7                   | -13,23  | 244.337,00                       | 566,91   | 300.335,00                   | 696,83    | 51.200,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58025    | Bornholt         | ja                      | 0,60   | 67.933,00            | 169                        | 320                 | 320           | 330           | nein                               | 627,47          | 813,78             | 710,25                   | 310,95               | 43,78  | 44,4                   | 262,98  | 290.072,00                       | 1.716,40 | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58027    | Brammer          | ja                      | 1,49   | 21.600,00            | 366                        | 330                 | 330           | 310           | nein                               | 640,11          | 813,78             | 756,83                   | 343,72               | 45,42  | 48,0                   | 131,15  | 474.700,00                       | 1.296,99 | 0,00                         | 0,00      | 23.900,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58032    | Brodersby        | ja                      | 0,51   | 225.600,00           | 664                        | 300                 | 300           | 310           | nein                               | 804,89          | 813,78             | 856,17                   | 342,17               | 39,97  | 247,4                  | 372,59  | 557.000,00                       | 838,86   | 989.000,00                   | 1.489,46  | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58033    | Brügge           | ja                      | 1,69   | 3.685.078,00         | 984                        | 340                 | 340           | 360           | ja                                 | 706,60          | 813,78             | 824,76                   | 337,30               | 40,90  | 189,6                  | 192,64  | 312.314,00                       | 317,39   | 2.435.600,00                 | 2.475,20  | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58038    | Dätgen           | ja                      | 0,40   | 1.723.500,00         | 632                        | 310                 | 310           | 320           | nein                               | 908,92          | 813,78             | 998,73                   | 309,49               | 30,99  | 137,5                  | 217,56  | 154.200,00                       | 243,99   | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58040    | Damp             | ja                      | 1,01   | 1.774.900,00         | 1 427                      | 260                 | 260           | 310           | nein                               | 1.292,78        | 919,91             | 1.442,96                 | 404,20               | 28,01  | 917,4                  | 642,89  | 1.285.300,00                     | 900,70   | 17.420.000,00                | 12.207,43 | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58042    | Dörphof          | ja                      | 0,94   | 40.000,00            | 720                        | 300                 | 300           | 310           | nein                               | 537,90          | 813,78             | 574,17                   | 319,17               | 55,59  | 84,7                   | 117,64  | 390.000,00                       | 541,67   | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58044    | Ehndorf          | ja                      | 0,22   | 9.989,00             | 626                        | 260                 | 260           | 310           | nein                               | 687,34          | 813,78             | 736,34                   | 325,87               | 44,26  | 175,2                  | 279,91  | 457.298,00                       | 730,51   | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58045    | Eisendorf        | ja                      | 7,94   | 11.000,00            | 280                        | 340                 | 340           | 350           | ja                                 | 826,50          | 813,78             | 812,14                   | 352,86               | 43,45  | 7,0                    | 25,00   | 303.200,00                       | 1.082,86 | 0,00                         | 0,00      | 14.000,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58046    | Ellerdorf        | ja                      | 7,58   | 197.000,00           | 490                        | 320                 | 320           | 330           | nein                               | 956,26          | 813,78             | 624,90                   | 360,61               | 57,71  | 0,0                    | 0,00    | 345.500,00                       | 705,10   | 0,00                         | 0,00      | 111.300,00                     | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58049    | Emkendorf        | ja                      | 5,95   | 150.900,00           | 1 345                      | 360                 | 360           | 360           | ja                                 | 645,82          | 919,91             | 701,86                   | 321,64               | 45,83  | 62,0                   | 46,10   | 630.000,00                       | 468,40   | 2.058.610,00                 | 1.530,57  | 3.200,00                       | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58052    | Fleckeby         | ja                      | 0,78   | 645.100,00           | 2 178                      | 340                 | 340           | 340           | ja                                 | 855,84          | 840,74             | 967,77                   | 336,23               | 34,74  | 352,1                  | 161,66  | 669.500,00                       | 307,39   | 98.000,00                    | 45,00     | 14.100,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58057    | Gammelby         | ja                      | 0,65   | 401.800,00           | 518                        | 280                 | 280           | 320           | nein                               | 600,31          | 813,78             | 621,04                   | 311,58               | 50,17  | 41,1                   | 79,34   | 90.400,00                        | 174,52   | 370.000,00                   | 714,29    | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58059    | Gnutz            | ja                      | 1,02   | 139.300,00           | 1 217                      | 340                 | 340           | 350           | ja                                 | 710,92          | 919,91             | 666,89                   | 312,24               | 46,82  | 107,9                  | 88,66   | 682.100,00                       | 560,48   | 56.766,00                    | 46,64     | 1.300,00                       | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58061    | Gokels           | ja                      | 0,22   | 31.772,00            | 554                        | 320                 | 320           | 310           | nein                               | 587,38          | 813,78             | 656,60                   | 318,45               | 48,50  | 135,4                  | 244,47  | 256.218,00                       | 462,49   | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58062    | Grauel           | ja                      | 0,48   | 11.153,00            | 273                        | 320                 | 320           | 310           | nein                               | 724,71          | 813,78             | 672,76                   | 305,93               | 45,47  | 0,0                    | 0,00    | 98,00                            | 0,36     | 312.774,00                   | 1.145,69  | 24.603,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 27.377,00                   |
| 58063    | Grevenkrug       | ja                      | 8,01   | 113.726,00           | 210                        | 325                 | 325           | 330           | nein                               | 891,00          | 813,78             | 1.141,90                 | 364,29               | 31,90  | 102,7                  | 488,92  | 370.847,00                       | 1.765,94 | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58064    | Groß Buchwald    | ja                      | 7,56   | 28.132,00            | 348                        | 310                 | 310           | 320           | nein                               | 829,89          | 813,78             | 844,62                   | 332,47               | 39,36  | 90,1                   | 258,84  | 341.344,00                       | 980,87   | 120.900,00                   | 347,41    | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58065    | Groß Vollstedt   | ja                      | 1,33   | 285.000,00           | 980                        | 390                 | 390           | 350           | ja                                 | 680,10          | 813,78             | 699,90                   | 317,96               | 45,43  | 0,0                    | 0,00    | 127.900,00                       | 130,51   | 173.832,00                   | 177,38    | 14.300,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58067    | Güby             | ja                      | 1,34   | 2.500,00             | 731                        | 310                 | 310           | 340           | nein                               | 616,22          | 813,78             | 574,69                   | 303,83               | 52,87  | 51,7                   | 70,73   | 697.600,00                       | 954,31   | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58072    | Hanerau-Hadem.   | ja                      | 0,44   | 805.136,00           | 3 007                      | 320                 | 320           | 360           | nein                               | 603,44          | 858,46             | 853,37                   | 314,52               | 36,86  | 860,1                  | 286,02  | 1.261.132,00                     | 419,40   | 2.539.520,00                 | 844,54    | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58074    | Heinkenborstel   | ja                      | 0,54   | 384,00               | 134                        | 300                 | 300           | 300           | nein                               | 664,01          | 813,78             | 631,12                   | 341,80               | 54,16  | 24,0                   | 178,89  | 74.616,00                        | 556,84   | 253.410,00                   | 1.891,12  | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58076    | Hoffeld          | ja                      | 11,98  | 14.739,00            | 156                        | 331                 | 331           | 333,5         | nein                               | 785,64          | 813,78             | 844,94                   | 360,55               | 42,67  | 39,8                   | 255,00  | 136.379,00                       | 874,22   | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58077    | Hohenwestedt     | ja                      | 0,56   | 5.088.694,00         | 5 278                      | 320                 | 320           | 320           | nein                               | 1.345,39        | 924,43             | 1.561,32                 | 404,54               | 25,91  | 953,1                  | 180,58  | 2.461.305,00                     | 466,33   | 6.556.737,00                 | 1.242,28  | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58082    | Holzdorf         | ja                      | 0,48   | 12.800,00            | 818                        | 390                 | 390           | 365           | ja                                 | 714,70          | 813,78             | 836,55                   | 337,04               | 40,29  | 160,1                  | 195,72  | 272.100,00                       | 332,64   | 527.000,00                   | 644,25    | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58084    | Hummelfeld       | ja                      | 0,92   | 52.200,00            | 275                        | 360                 | 380           | 360           | ja                                 | 756,51          | 813,78             | 780,36                   | 329,45               | 42,22  | 0,0                    | 0,00    | 108.400,00                       | 394,18   | 187.000,00                   | 680,00    | 25.800,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58085    | Jahrsdorf        | ja                      | 0,09   | 9.410,00             | 224                        | 320                 | 320           | 325           | nein                               | 685,95          | 813,78             | 637,98                   | 331,54               | 51,97  | 0,0                    | 0,00    | 13.593,00                        | 60,68    | 355.300,00                   | 1.586,16  | 585,00                         | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58087    | Karby            | ja                      | 0,80   | 6.500,00             | 565                        | 330                 | 330           | 350           | ja                                 | 584,96          | 813,78             | 596,99                   | 320,88               | 53,75  | -9,5                   | -16,81  | 222.800,00                       | 394,34   | 94.000,00                    | 166,37    | 7.800,00                       | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58090    | Kosel            | ja                      | 0,76   | 121.000,00           | 1 369                      | 300                 | 300           | 320           | nein                               | 768,61          | 919,91             | 744,34                   | 334,70               | 44,97  | 208,2                  | 152,08  | 680.000,00                       | 496,71   | 47.600,00                    | 34,77     | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58091    | Krogaspe         | ja                      | 0,68   | 399.000,00           | 432                        | 340                 | 340           | 360           | ja                                 | 773,80          | 813,78             | 798,38                   | 330,32               | 41,37  | 37,6                   | 87,04   | 304.000,00                       | 703,70   | 196.000,00                   | 453,70    | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58094    | Langwedel        | ja                      | 1,79   | 203.800,00           | 1 549                      | 340                 | 340           | 360           | ja                                 | 826,78          | 919,91             | 901,74                   | 327,50               | 36,32  | 40,2                   | 25,95   | 622.400,00                       | 401,81   | 961.486,00                   | 620,71    | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58098    | Loop             | ja                      | 6,57   | 16.412,00            | 188                        | 325                 | 325           | 336           | nein                               | 608,78          | 813,78             | 616,66                   | 310,64               | 50,37  | 55,4                   | 294,89  | 243.428,00                       | 1.294,83 | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58099    | Loose            | ja                      | 0,29   | 37.100,00            | 819                        | 330                 | 330           | 340           | ja                                 | 646,63          | 813,78             | 727,96                   | 321,73               | 44,20  | 0,0                    | 0,00    | 137.000,00                       | 167,28   | 732.000,00                   | 893,77    | 7.500,00                       | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58100</  |                  |                         |  |                      |                            |                     |               |               |                                    |                 |                    |                          |                      |  |                        |         |                                  |          |                              |           |                                |                             |                             |                             |

| Lfd. Nr. | Stadt/Gemeinde     | Haushaltsgleich ja/nein | Anteil freiwillige Leistungen an Ausgaben VwH in % | eigene Investitionen | Einwohner Stand 31.03.2018 | Realsteuerhebesätze |               |               | Nivellierungssatz erreicht ja/nein | Steuerkraft -€- |                    | Steueraufkommen je Einw. | Kreisumlage je Einw. | Abschöpfungsquote Kreisumlage vs. Steueraufkommen in % | freier Finanzspiel-raum |               | All. Rücklage -€- Stand 31.12.18 |               | Schulden -€- Stand: 31.12.18 |               | Zuführung zum VwH in 2018 in € | Fehlbeträge im RE 2017 in € | Defizit im VwH in 2018 in € | Defizit im Vmh in 2018 in € |
|----------|--------------------|-------------------------|--|----------------------|----------------------------|---------------------|---------------|---------------|------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------------|----------------------|--|-------------------------|---------------|----------------------------------|---------------|------------------------------|---------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|          |                    |                         |  |                      |                            | Grundsteuer A       | Grundsteuer B | Gewerbesteuer |                                    | je EW           | Landesdurchschnitt |                          |                      |  | Betrag in T€            | € je EW       | Gesamt                           | je EW         |                              | je EW         |                                |                             |                             |                             |
|          |                    |                         |  |                      |                            |                     |               |               |                                    |                 |                    |                          |                      |  |                         |               |                                  |               |                              |               |                                |                             |                             |                             |
| 58128    | Padenstedt         | ja                      | 0,68   | 103.135,00           | 1 716                      | 290                 | 290           | 320           | nein                               | 702,82          | 919,91             | 781,82                   | 320,93               | 41,05  | 222,1                   | 129,43        | 411.775,00                       | 239,96        | 779.550,00                   | 454,28        | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58131    | Rade b. H.         | ja                      | 0,57   | -119,00              | 91                         | 320                 | 320           | 320           | nein                               | 820,45          | 813,78             | 671,44                   | 325,27               | 48,44  | 0,0                     | 0,00          | 16.217,00                        | 178,21        | 0,00                         | 0,00          | 25.035,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58133    | Reesdorf           | ja                      | 13,50  | 16.597,00            | 160                        | 330                 | 330           | 340           | ja                                 | 753,06          | 813,78             | 782,31                   | 328,13               | 41,94  | 27,8                    | 173,85        | 101.370,00                       | 633,56        | 0,00                         | 0,00          | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58134    | Remmels            | ja                      | 0,19   | 189.283,00           | 438                        | 300                 | 300           | 310           | nein                               | 581,97          | 813,78             | 596,01                   | 310,29               | 52,06  | 9,2                     | 20,89         | 407.788,00                       | 931,02        | 459.683,00                   | 1.049,50      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58137    | Rieseby            | ja                      | 0,57   | 1.305.600,00         | 2 694                      | 380                 | 380           | 380           | ja                                 | 567,63          | 840,74             | 623,27                   | 318,00               | 51,02  | 274,4                   | 101,86        | 1.817.000,00                     | 674,46        | 1.267.000,00                 | 470,30        | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58138    | Rodenbek           | ja                      | 1,97   | 84.300,00            | 476                        | 330                 | 330           | 360           | ja                                 | 744,51          | 813,78             | 760,92                   | 334,66               | 43,98  | 10,8                    | 22,69         | 40.300,00                        | 84,66         | 357.000,00                   | 750,00        | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58139    | Rumohr             | ja                      | 1,47   | 1.226.700,00         | 841                        | 330                 | 330           | 310           | nein                               | 669,76          | 813,78             | 767,18                   | 314,03               | 40,93  | -0,2                    | -0,24         | 284.900,00                       | 338,76        | 1.850.000,00                 | 2.199,76      | 14.200,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58141    | Schierensee        | ja                      | 0,93   | 516.900,00           | 376                        | 350                 | 350           | 330           | nein                               | 893,84          | 813,78             | 870,21                   | 334,84               | 38,48  | 79,6                    | 211,70        | 176.100,00                       | 468,35        | 319.000,00                   | 848,40        | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58143    | Schmalstede        | ja                      | 13,14  | 16.923,00            | 275                        | 325                 | 325           | 345           | nein                               | 722,87          | 813,78             | 793,23                   | 341,82               | 43,09  | 49,5                    | 180,18        | 301.426,00                       | 1.096,09      | 45.000,00                    | 163,64        | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58144    | Schönbek           | ja                      | 15,82  | 13.987,00            | 213                        | 330                 | 330           | 340           | ja                                 | 704,57          | 813,78             | 840,84                   | 336,15               | 39,98  | 30,0                    | 140,83        | 162.709,00                       | 763,89        | 160.000,00                   | 751,17        | 0,00                           | 0,00                        |                             |                             |
| 58147    | Schülpe b. Nortorf | ja                      | 8,28   | 39.600,00            | 784                        | 320                 | 320           | 350           | nein                               | 693,02          | 813,78             | 776,91                   | 332,65               | 42,82  | 8,2                     | 10,46         | 513.100,00                       | 654,46        | 0,00                         | 0,00          | 59.100,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58151    | Seefeld            | ja                      | 0,28   | 102.288,00           | 354                        | 260                 | 260           | 350           | nein                               | 502,21          | 813,78             | 475,04                   | 314,01               | 66,10  | 139,9                   | 395,25        | 311.436,00                       | 879,76        | 408.666,00                   | 1.154,42      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58153    | Sören              | ja                      | 1,14   | 20.090,00            | 180                        | 325                 | 325           | 340           | nein                               | 884,29          | 813,78             | 965,05                   | 349,44               | 36,21  | 34,5                    | 191,41        | 163.064,00                       | 905,91        | 108.100,00                   | 600,56        | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58156    | Steenfeld          | ja                      | 0,61   | 3.000,00             | 333                        | 320                 | 320           | 350           | nein                               | 941,51          | 813,78             | 1.187,45                 | 368,22               | 31,01  | 67,6                    | 202,89        | 352.559,00                       | 1.058,74      | 319.827,00                   | 960,44        | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58158    | Tackesdorf         | ja                      | 0,33   | 0,00                 | 72                         | 260                 | 260           | 330           | nein                               | 570,26          | 813,78             | 800,54                   | 297,71               | 37,19  | 21,4                    | 296,63        | 73.301,00                        | 1.018,07      | 0,00                         | 0,00          | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58159    | Tappendorf         | ja                      | 0,28   | 1.942,00             | 342                        | 320                 | 320           | 320           | nein                               | 470,97          | 813,78             | 634,23                   | 307,00               | 48,41  | 28,2                    | 82,43         | 204.809,00                       | 598,86        | 500.796,00                   | 1.464,32      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58161    | Thaden             | ja                      | 0,35   | 14.897,00            | 256                        | 320                 | 320           | 360           | nein                               | 860,69          | 813,78             | 896,90                   | 325,84               | 36,33  | 50,5                    | 197,14        | 136.555,00                       | 533,42        | 515.181,00                   | 2.012,43      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58162    | Thumby             | ja                      | 1,09   | 440.800,00           | 393                        | 200                 | 200           | 250           | nein                               | 999,70          | 813,78             | 1.061,83                 | 382,95               | 36,07  | 81,0                    | 206,11        | 693.000,00                       | 1.763,36      | 0,00                         | 0,00          | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58163    | Timmaspe           | ja                      | 0,55   | 65.500,00            | 1 055                      | 340                 | 340           | 350           | ja                                 | 730,31          | 919,91             | 705,31                   | 329,48               | 46,71  | 35,9                    | 34,03         | 926.900,00                       | 878,58        | 165.000,00                   | 156,40        | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58164    | Todenbüttel        | ja                      | 0,91   | 202.564,00           | 1 005                      | 325                 | 325           | 335           | nein                               | 577,84          | 919,91             | 702,68                   | 318,62               | 45,34  | 126,0                   | 125,39        | 495.705,00                       | 493,24        | 1.277.530,00                 | 1.271,17      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58166    | Waabs              | ja                      | 1,00   | 150.600,00           | 1 458                      | 310                 | 310           | 350           | nein                               | 738,70          | 919,91             | 937,17                   | 330,45               | 35,26  | 161,3                   | 110,63        | 982.000,00                       | 673,53        | 1.440.000,00                 | 987,65        | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58167    | Wapelfeld          | ja                      | 0,29   | 3.341,00             | 279                        | 320                 | 320           | 310           | nein                               | 554,01          | 813,78             | 657,33                   | 343,57               | 52,27  | 13,5                    | 48,35         | 96.332,00                        | 345,28        | 380.154,00                   | 1.362,56      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58168    | Warder             | ja                      | 1,11   | 202.300,00           | 689                        | 300                 | 300           | 350           | nein                               | 735,68          | 813,78             | 768,65                   | 323,22               | 42,05  | 111,8                   | 162,26        | 550.600,00                       | 799,13        | 130.000,00                   | 188,68        | 49.300,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58169    | Wasbek             | ja                      | 1,05   | 124.034,00           | 2 310                      | 260                 | 260           | 310           | nein                               | 903,87          | 840,74             | 969,15                   | 347,48               | 35,85  | 360,6                   | 156,10        | 877.904,00                       | 380,05        | 1.866.000,00                 | 807,79        | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58170    | Wattenbek          | ja                      | 2,34   | 539.533,00           | 2 942                      | 365                 | 365           | 375           | ja                                 | 819,43          | 840,74             | 912,12                   | 341,88               | 37,48  | 265,0                   | 90,08         | 706.075,00                       | 240,00        | 1.158.300,00                 | 393,71        | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58173    | Windeby            | ja                      | 0,57   | 334.400,00           | 1 015                      | 280                 | 280           | 340           | nein                               | 741,55          | 919,91             | 796,35                   | 338,13               | 42,46  | 160,2                   | 157,83        | 548.000,00                       | 539,90        | 47.300,00                    | 46,60         | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58174    | Winnemark          | ja                      | 1,35   | 123.200,00           | 522                        | 280                 | 280           | 310           | nein                               | 629,52          | 813,78             | 727,39                   | 318,39               | 43,77  | 14,6                    | 27,97         | 768.000,00                       | 1.471,26      | 0,00                         | 0,00          | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
|          |                    |                         | <b>2,50</b>  | <b>32.316.022,00</b> | <b>86.621</b>              |                     |               |               |                                    |                 |                    | <b>827,63</b>            | <b>336,49</b>        | <b>40,66</b>   | <b>11.756,29</b>        | <b>135,72</b> | <b>38.095.153,00</b>             | <b>439,79</b> | <b>68.379.479,00</b>         | <b>789,41</b> | <b>997.364,00</b>              | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>27.377,00</b>            |

373,07 Inv./EW

11,51 Zuf./EW

|                          | 2017    |
|--------------------------|---------|
| weniger als 1000         | 813,78  |
| 1.000 bis unter 2.000    | 919,91  |
| 2.000 bis unter 3.000    | 840,74  |
| 3.000 bis unter 5.000    | 858,46  |
| 5.000 bis unter 10.000   | 924,43  |
| 10.000 bis unter 20.000  | 1013,42 |
| 20.000 bis unter 100.000 | 1021,53 |

## Finanzdaten der Städte und Gemeinden des Kreises Rendsburg-Eckernförde 2019

Ursprungshaushalte

kameral

| Lfd. Nr. | Stadt/Gemeinde   | Haushaltsgleich ja/nein | Anteil freiwillige Leistungen an Ausgaben VwH in % | eigene Investitionen | Einwohner Stand 31.03.2019 | Realsteuerhebesätze |               |               | Nivellierungssatz erreicht ja/nein | Steuerkraft -€- |                    | Steueraufkommen je Einw. | Kreisumlage je Einw. | Abschöpfungsquote Kreisumlage vs. Steueraufkommen in % | freier Finanzspielraum |         | All. Rücklage -€- Stand 31.12.19 |          | Schulden -€- Stand: 31.12.19 |           | Zuführung zum VwH in 2019 in € | Fehlbeträge im RE 2018 in € | Defizit im VwH in 2019 in € | Defizit im VmH in 2019 in € |      |
|----------|------------------|-------------------------|--|----------------------|----------------------------|---------------------|---------------|---------------|------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------------|----------------------|--|------------------------|---------|----------------------------------|----------|------------------------------|-----------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------|
|          |                  |                         |  |                      |                            | Grundsteuer A       | Grundsteuer B | Gewerbesteuer |                                    | je EW           | Landesdurchschnitt |                          |                      |  | Betrag in T€           | € je EW | Gesamt                           | je EW    | je EW                        | je EW     |                                |                             |                             |                             |      |
|          |                  |                         |  |                      |                            |                     |               |               |                                    |                 |                    |                          |                      |  |                        |         |                                  |          |                              |           |                                |                             |                             |                             |      |
| 58004    | Altenhof         | ja                      | 0,69   | 557.500,00           | 299                        | 270                 | 270           | 270           | nein                               | 893,24          | 913,89             | 1.133,11                 | 366,22               | 32,32  | 0,0                    | 0,00    | 516.000,00                       | 1.725,75 | 0,00                         | 0,00      | 2.700,00                       | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58007    | Arpsdorf         | ja                      | 0,51   | 42.600,00            | 279                        | 290                 | 290           | 310           | nein                               | 675,35          | 913,89             | 646,59                   | 336,92               | 52,11  | 0,9                    | 3,25    | 219.529,00                       | 786,84   | 279.624,00                   | 1.002,24  | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58009    | Aukrug           | ja                      | 1,05   | 1.505.200,00         | 3 842                      | 320                 | 320           | 320           | nein                               | 807,47          | 954,95             | 818,95                   | 344,38               | 42,05  | 165,7                  | 43,13   | 471.751,00                       | 122,79   | 1.733.310,00                 | 451,15    | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58011    | Bargstedt        | ja                      | 0,70   | 150.800,00           | 716                        | 330                 | 330           | 340           | nein                               | 868,67          | 913,89             | 797,91                   | 355,17               | 44,51  | -10,0                  | -13,97  | 463.859,00                       | 647,85   | 166.000,00                   | 231,84    | 100.400,00                     | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58012    | Barkelsby        | ja                      | 0,54   | 125.000,00           | 1 523                      | 270                 | 270           | 330           | nein                               | 729,76          | 965,70             | 741,50                   | 335,46               | 45,24  | 222,3                  | 145,96  | 1.555.000,00                     | 1.021,01 | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58013    | Beldorf          | ja                      | 0,45   | 332.000,00           | 285                        | 320                 | 320           | 350           | nein                               | 1.140,94        | 913,89             | 1.763,16                 | 392,63               | 22,27  | 87,7                   | 307,72  | 187.106,00                       | 656,51   | 505.042,00                   | 1.772,08  | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58014    | Bendorf          | ja                      | 0,23   | 494.100,00           | 431                        | 320                 | 320           | 360           | nein                               | 928,12          | 913,89             | 1.172,85                 | 364,97               | 31,12  | 270,5                  | 627,61  | 530.975,00                       | 1.231,96 | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58015    | Beringstedt      | ja                      | 1,01   | 8.200,00             | 734                        | 329                 | 329           | 320           | nein                               | 595,64          | 913,89             | 588,15                   | 332,43               | 56,52  | 43,9                   | 59,81   | 119.954,00                       | 163,43   | 75.000,00                    | 102,18    | 26.200,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58016    | Bissee           | ja                      | 13,36  | 7.400,00             | 164                        | 330                 | 330           | 350           | nein                               | 1.007,17        | 913,89             | 922,56                   | 360,37               | 39,06  | 0,0                    | 0,00    | 131.140,00                       | 799,63   | 152.500,00                   | 929,88    | 800,00                         | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58018    | Blumenthal       | ja                      | 2,36   | 199.000,00           | 689                        | 380                 | 425           | 400           | ja                                 | 769,87          | 913,89             | 816,11                   | 345,14               | 42,29  | 0,0                    | 0,00    | 156.200,00                       | 226,71   | 1.238.000,00                 | 1.796,81  | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58021    | Bokel            | ja                      | 0,80   | 229.500,00           | 582                        | 350                 | 350           | 350           | ja                                 | 587,57          | 913,89             | 564,95                   | 384,88               | 68,13  | 16,4                   | 28,18   | 316.944,00                       | 544,58   | 0,00                         | 0,00      | 21.900,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58022    | Bordesholm       | ja                      | 5,79   | 2.734.200,00         | 7 764                      | 331                 | 331           | 340           | nein                               | 986,69          | 974,32             | 1.088,37                 | 358,82               | 32,97  | 632,8                  | 81,50   | 179.947,00                       | 23,18    | 6.273.165,00                 | 807,98    | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58023    | Borgdorf-Seedorf | ja                      | 6,73   | 26.300,00            | 457                        | 332                 | 332           | 335           | ja                                 | 778,51          | 913,89             | 688,84                   | 320,13               | 46,47  | 5,5                    | 12,04   | 167.437,00                       | 366,38   | 277.935,00                   | 608,17    | 131.800,00                     | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58025    | Bornholt         | ja                      | 0,83   | 232.300,00           | 171                        | 320                 | 320           | 330           | nein                               | 631,82          | 913,89             | 577,78                   | 325,73               | 56,38  | 28,4                   | 166,08  | 184.172,00                       | 1.077,03 | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58027    | Brammer          | ja                      | 1,76   | 10.500,00            | 360                        | 330                 | 330           | 310           | nein                               | 720,38          | 913,89             | 841,67                   | 345,83               | 41,09  | 19,8                   | 55,00   | 491.000,00                       | 1.363,89 | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58032    | Brodersby        | ja                      | 0,46   | 350.000,00           | 646                        | 300                 | 300           | 310           | nein                               | 922,46          | 913,89             | 835,76                   | 374,15               | 44,77  | 121,5                  | 188,08  | 357.700,00                       | 553,72   | 925.000,00                   | 1.431,89  | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58033    | Brügge           | ja                      | 2,43   | 491.300,00           | 1 034                      | 340                 | 340           | 360           | ja                                 | 757,87          | 965,70             | 760,25                   | 334,04               | 43,94  | 0,0                    | 0,00    | 194.514,00                       | 188,12   | 2.184.800,00                 | 2.112,96  | 186.500,00                     | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58038    | Dätgen           | ja                      | 0,37   | 55.700,00            | 602                        | 310                 | 310           | 320           | nein                               | 1.029,00        | 913,89             | 1.098,67                 | 390,70               | 35,56  | 116,7                  | 193,85  | 512.200,00                       | 850,83   | 500.000,00                   | 830,56    | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58040    | Damp             | ja                      | 0,68   | 521.000,00           | 1 425                      | 260                 | 260           | 310           | nein                               | 1.437,67        | 965,70             | 1.412,98                 | 437,47               | 30,96  | 616,9                  | 432,91  | 1.381.200,00                     | 969,26   | 15.593.000,00                | 10.942,46 | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58042    | Dörphof          | ja                      | 0,95   | 693.000,00           | 745                        | 300                 | 300           | 310           | nein                               | 594,16          | 913,89             | 561,48                   | 317,99               | 56,63  | 47,1                   | 63,22   | 437.100,00                       | 586,71   | 693.000,00                   | 930,20    | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58044    | Ehndorf          | ja                      | 0,39   | 19.000,00            | 621                        | 260                 | 260           | 310           | nein                               | 826,87          | 913,89             | 801,45                   | 355,39               | 44,34  | 32,4                   | 52,17   | 448.698,00                       | 722,54   | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58045    | Eisendorf        | ja                      | 9,59   | 18.900,00            | 284                        | 340                 | 340           | 350           | ja                                 | 863,01          | 913,89             | 855,63                   | 352,46               | 41,19  | 21,5                   | 75,70   | 310.800,00                       | 1.094,37 | 0,00                         | 0,00      | 3.700,00                       | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58046    | Ellerdorf        | ja                      | 7,82   | 55.500,00            | 484                        | 320                 | 320           | 330           | nein                               | 700,48          | 913,89             | 753,10                   | 346,07               | 45,95  | 73,6                   | 152,07  | 329.500,00                       | 680,79   | 0,00                         | 0,00      | 62.000,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58049    | Emkendorf        | ja                      | 7,68   | 15.000,00            | 1 342                      | 360                 | 360           | 360           | ja                                 | 703,24          | 965,70             | 737,85                   | 341,21               | 46,24  | -105,4                 | -78,54  | 371.100,00                       | 276,53   | 1.926.305,00                 | 1.435,40  | 2.700,00                       | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58052    | Fleckeby         | ja                      | 0,96   | 1.086.300,00         | 2 159                      | 340                 | 340           | 340           | ja                                 | 848,36          | 916,66             | 838,07                   | 353,13               | 42,14  | 15,2                   | 7,04    | 826.200,00                       | 382,68   | 90.000,00                    | 41,69     | 14.200,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58057    | Gammelby         | ja                      | 0,63   | 15.000,00            | 536                        | 280                 | 280           | 320           | nein                               | 787,36          | 913,89             | 659,89                   | 333,58               | 50,55  | 14,0                   | 26,12   | 72.700,00                        | 135,63   | 370.000,00                   | 690,30    | 20.000,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58059    | Gnutz            | ja                      | 0,72   | 125.200,00           | 1 173                      | 340                 | 340           | 350           | ja                                 | 728,81          | 965,70             | 743,99                   | 347,14               | 46,66  | 197,2                  | 168,12  | 774.100,00                       | 659,93   | 37.572,00                    | 32,03     | 270.500,00                     | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58061    | Gokels           | ja                      | 0,73   | 225.100,00           | 550                        | 320                 | 320           | 310           | nein                               | 601,94          | 913,89             | 720,36                   | 332,55               | 46,16  | 122,8                  | 223,27  | 314.918,00                       | 572,58   | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58062    | Grauel           | ja                      | 0,69   | 3.500,00             | 269                        | 320                 | 320           | 310           | nein                               | 690,33          | 913,89             | 691,82                   | 339,78               | 49,11  | 0,0                    | 0,00    | 98,00                            | 0,36     | 312.774,00                   | 1.162,73  | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 15.800,00                   |      |
| 58063    | Grevenkrug       | ja                      | 8,13   | 153.700,00           | 203                        | 332                 | 332           | 336           | ja                                 | 1.361,96        | 913,89             | 1.112,32                 | 441,38               | 39,68  | 0,0                    | 0,00    | 211.647,00                       | 1.042,60 | 0,00                         | 0,00      | 19.500,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58064    | Groß Buchwald    | ja                      | 13,14  | 40.000,00            | 344                        | 310                 | 310           | 320           | nein                               | 872,11          | 913,89             | 857,85                   | 360,47               | 42,02  | 46,0                   | 133,72  | 347.344,00                       | 1.009,72 | 112.800,00                   | 327,91    | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58065    | Groß Vollstedt   | ja                      | 1,59   | 28.500,00            | 993                        | 390                 | 390           | 350           | ja                                 | 725,19          | 913,89             | 732,12                   | 334,04               | 45,63  | 46,1                   | 46,42   | 148.800,00                       | 149,85   | 151.215,00                   | 152,28    | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58067    | Güby             | ja                      | 1,29   | 631.600,00           | 742                        | 310                 | 310           | 340           | nein                               | 588,08          | 913,89             | 590,97                   | 310,78               | 52,59  | 92,0                   | 123,99  | 158.900,00                       | 214,15   | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58072    | Hanerau-Hadem.   | ja                      | 0,50   | 1.284.900,00         | 2 939                      | 320                 | 320           | 360           | nein                               | 714,07          | 916,66             | 783,87                   | 345,97               | 44,14  | 91,0                   | 30,97   | 899.532,00                       | 306,07   | 3.107.644,00                 | 1.057,38  | 84.400,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00 |
| 58074    | Heinkenborstel   | ja                      | 0,88   | 800,00               | 133                        | 300                 | 300           | 300           | nein                               | 674,10          | 913,89             | 640,60                   | 354,89               | 55,40  | 1,3                    | 9,97    | 75.116,00                        | 564,78   | 250.137,00                   | 1.880,73  | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58076    | Hoffeld          | ja                      | 6,17   | 5.800,00             | 158                        | 331                 | 331           | 333           | nein                               | 869,04          | 913,89             | 875,32                   | 350,63               | 40,06  | 43,2                   | 273,42  | 173.779,00                       | 1.099,87 | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58077    | Hohenwestedt     | ja                      | 0,60   | 766.900,00           | 5 325                      | 320                 | 320           | 320           | nein                               | 1.441,27        | 974,32             | 1.549,01                 | 426,14               | 27,51  | 749,4                  | 140,73  | 2.440.405,00                     | 458,29   | 6.240.407,00                 | 1.171,91  | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58082    | Holzdorf         | ja                      | 0,46   | 150.000,00           | 824                        | 390                 | 390           | 365           | ja                                 | 735,85          | 913,89             | 787,99                   | 347,57               | 44,11  | 62,1                   | 75,36   | 184.200,00                       | 223,54   | 527.000,00                   | 639,56    | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58084    | Hummelfeld       | ja                      | 0,91   | 12.000,00            | 277                        | 360                 | 380           | 360           | ja                                 | 729,40          | 913,89             | 776,53                   | 347,29               | 44,72  | 0,0                    | 0,00    | 84.500,00                        | 305,05   | 181.000,00                   | 653,43    | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58085    | Jahrsdorf        | ja                      | 0,15   | 80.800,00            | 217                        | 320                 | 320           | 325           | nein                               | 687,50          | 913,89             | 666,36                   | 354,84               | 53,25  | 9,5                    | 43,78   | 17.293,00                        | 79,69    | 355.300,00                   | 1.637,33  | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58087    | Karby            | ja                      | 0,69   | 32.100,00            | 555                        | 330                 | 330           | 350           | nein                               | 630,55          | 913,89             | 619,46                   | 343,24               | 55,41  | -9,5                   | -17,12  | 144.900,00                       | 261,08   | 84.000,00                    | 151,35    | 41.800,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58090    | Kosel            | ja                      | 0,73   | 95.000,00            | 1 372                      | 300                 | 300           | 320           | nein                               | 780,09          | 965,70             | 750,00                   | 347,01               | 46,27  | 199,0                  | 145,04  | 794.000,00                       | 578,72   | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58091    | Krogaspe         | ja                      | 1,17   | 25.200,00            | 436                        | 340                 | 340           | 360           | ja                                 | 793,37          | 913,89             | 826,61                   | 343,81               | 41,59  | 6,6                    | 15,14   | 288.400,00                       | 661,47   | 183.200,00                   | 420,18    | 12.800,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58094    | Langwedel        | ja                      | 2,06   | 111.700,00           | 1 540                      | 340                 | 340           | 360           | ja                                 | 905,87          | 965,70             | 901,49                   | 356,10               | 39,50  | -10,2                  | -6,62   | 458.000,00                       | 297,40   | 908.147,00                   | 589,71    | 50.200,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58098    | Loop             | ja                      | 3,79   | 362.100,00           | 193                        | 325                 | 325           | 336           | nein                               | 630,28          | 913,89             | 579,79                   | 323,83               | 55,85  | 19,6                   | 101,55  | 190.928,00                       | 989,26   | 150.000,00                   | 777,20    | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |      |
| 58099    | Loose            | ja                      | 0,29   | 485.000,00           | 817                        | 330                 | 330           | 340           | nein                               | 718,38          | 913,89             | 720,07                   | 343,94               | 47,76  | 0,0                    | 0,00    | 42.700,00                        | 52,26    | 731.000,00                   | 894,74    | 79.300,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0                           |      |

| Lfd. Nr. | Stadt/Gemeinde     | Haushaltsgleich ja/nein | Anteil freiwillige Leistungen an Ausgaben VwH in % | eigene Investitionen | Einwohner Stand 31.03.2019 | Realsteuerhebesätze |               |               | Nivellierungssatz erreicht ja/nein | Steuerkraft -€- |                    | Steueraufkommen je Einw. | Kreisumlage je Einw. | Abschöpfungsquote Kreisumlage vs. Steueraufkommen in % | freier Finanzspiel-raum |              | All. Rücklage -€- Stand 31.12.19 |               | Schulden -€- Stand: 31.12.19 |               | Zuführung zum Vwh in 2019 in € | Fehlbeträge im RE 2018 in € | Defizit im Vwh in 2019 in € | Defizit im Vmh in 2019 in € |
|----------|--------------------|-------------------------|--|----------------------|----------------------------|---------------------|---------------|---------------|------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------------|----------------------|--|-------------------------|--------------|----------------------------------|---------------|------------------------------|---------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|          |                    |                         |  |                      |                            | Grundsteuer A       | Grundsteuer B | Gewerbesteuer |                                    | je EW           | Landesdurchschnitt |                          |                      |  | Betrag in T€            | € je EW      | Gesamt                           | je EW         | je EW                        | je EW         |                                |                             |                             |                             |
|          |                    |                         |  |                      |                            |                     |               |               |                                    |                 |                    |                          |                      |  |                         |              |                                  |               |                              |               |                                |                             |                             |                             |
| 58128    | Padenstedt         | ja                      | 0,73   | 893.500,00           | 1 706                      | 290                 | 290           | 320           | nein                               | 773,46          | 965,70             | 776,73                   | 349,53               | 45,00  | 22,6                    | 13,25        | 320.575,00                       | 187,91        | 1.007.950,00                 | 590,83        | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58131    | Rade b. H.         | ja                      | 0,61   | 0,00                 | 91                         | 320                 | 320           | 320           | nein                               | 791,27          | 913,89             | 692,31                   | 334,07               | 48,25  | 0,0                     | 0,00         | 5.217,00                         | 57,33         | 0,00                         | 0,00          | 26.900,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 15.900,00                   |
| 58133    | Reesdorf           | ja                      | 17,05  | 11.900,00            | 161                        | 330                 | 330           | 340           | nein                               | 839,89          | 913,89             | 752,17                   | 347,20               | 46,16  | 0,0                     | 0,00         | 54.170,00                        | 336,46        | 0,00                         | 0,00          | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58134    | Remmels            | ja                      | 0,27   | 568.500,00           | 452                        | 300                 | 300           | 310           | nein                               | 630,62          | 913,89             | 551,33                   | 320,35               | 58,10  | 44,4                    | 98,23        | 387.688,00                       | 857,72        | 459.683,00                   | 1.017,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58137    | Rieseby            | ja                      | 0,53   | 470.800,00           | 2 692                      | 380                 | 380           | 380           | ja                                 | 624,06          | 916,66             | 623,96                   | 331,13               | 53,07  | 0,0                     | 0,00         | 1.081.200,00                     | 401,63        | 1.150.000,00                 | 427,19        | 265.100,00                     | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58138    | Rodenbek           | ja                      | 3,14   | 0,00                 | 464                        | 330                 | 330           | 360           | nein                               | 812,72          | 913,89             | 834,91                   | 342,24               | 40,99  | 38,9                    | 83,84        | 79.200,00                        | 170,69        | 329.000,00                   | 709,05        | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58139    | Rumohr             | ja                      | 1,38   | 523.300,00           | 834                        | 350                 | 350           | 330           | nein                               | 821,89          | 913,89             | 814,15                   | 327,94               | 40,28  | 0,0                     | 0,00         | 108.700,00                       | 130,34        | 2.195.000,00                 | 2.631,89      | 44.900,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58141    | Schierensee        | ja                      | 2,22   | 481.700,00           | 359                        | 350                 | 350           | 330           | nein                               | 956,22          | 913,89             | 991,92                   | 350,70               | 35,36  | 97,8                    | 272,42       | 176.100,00                       | 490,53        | 577.000,00                   | 1.607,24      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58143    | Schmalstede        | ja                      | 16,60  | 53.200,00            | 286                        | 325                 | 325           | 345           | nein                               | 871,82          | 913,89             | 773,78                   | 346,85               | 44,83  | 0,0                     | 0,00         | 247.126,00                       | 864,08        | 37.500,00                    | 131,12        | 1.100,00                       | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58144    | Schönbek           | ja                      | 18,06  | 11.900,00            | 219                        | 330                 | 330           | 340           | nein                               | 874,96          | 913,89             | 806,39                   | 345,66               | 42,87  | 0,0                     | 0,00         | 155.309,00                       | 709,17        | 149.000,00                   | 680,37        | 5.600,00                       | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58147    | Schülpe b. Nortorf | ja                      | 9,46   | 111.100,00           | 771                        | 320                 | 320           | 350           | nein                               | 769,59          | 913,89             | 814,01                   | 354,60               | 43,56  | 8,2                     | 10,64        | 398.300,00                       | 516,60        | 0,00                         | 0,00          | 14.900,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58151    | Seefeld            | ja                      | 0,36   | 120.100,00           | 347                        | 260                 | 260           | 350           | nein                               | 489,28          | 913,89             | 514,99                   | 333,72               | 64,80  | 36,5                    | 105,19       | 207.736,00                       | 598,66        | 408.666,00                   | 1.177,71      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58153    | Sören              | ja                      | 12,59  | 70.300,00            | 189                        | 332                 | 332           | 340           | ja                                 | 947,52          | 913,89             | 812,70                   | 351,32               | 43,23  | 0,0                     | 0,00         | 136.564,00                       | 722,56        | 159.500,00                   | 843,92        | 16.200,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58156    | Steenfeld          | ja                      | 0,59   | 3.200,00             | 327                        | 320                 | 320           | 350           | nein                               | 669,72          | 913,89             | 934,86                   | 355,05               | 37,98  | 72,5                    | 221,71       | 421.859,00                       | 1.290,09      | 313.827,00                   | 959,72        | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58158    | Tackesdorf         | ja                      | 0,69   | 214.300,00           | 71                         | 350                 | 350           | 330           | nein                               | 846,82          | 913,89             | 730,99                   | 353,52               | 48,36  | 0,0                     | 0,00         | 59.301,00                        | 835,23        | 212.000,00                   | 2.985,92      | 19.500,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58159    | Tappendorf         | ja                      | 0,44   | 228.000,00           | 332                        | 320                 | 320           | 320           | nein                               | 602,28          | 913,89             | 647,89                   | 337,65               | 52,12  | -33,8                   | -101,81      | 162.709,00                       | 490,09        | 491.972,00                   | 1.481,84      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58161    | Thaden             | ja                      | 0,42   | 44.300,00            | 240                        | 320                 | 320           | 360           | nein                               | 825,09          | 913,89             | 869,17                   | 372,50               | 42,86  | 44,4                    | 185,00       | 131.555,00                       | 548,15        | 499.663,00                   | 2.081,93      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58162    | Thumby             | ja                      | 1,11   | 6.000,00             | 397                        | 200                 | 200           | 250           | nein                               | 1.068,57        | 913,89             | 979,60                   | 388,16               | 39,62  | 0,0                     | 0,00         | 668.300,00                       | 1.683,38      | 0,00                         | 0,00          | 19.500,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58163    | Timmaspe           | ja                      | 0,66   | 279.500,00           | 1 074                      | 340                 | 340           | 350           | ja                                 | 703,24          | 965,70             | 722,81                   | 339,76               | 47,01  | 53,4                    | 49,72        | 752.900,00                       | 701,02        | 130.647,00                   | 121,65        | 17.400,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58164    | Todenbüttel        | ja                      | 1,16   | 1.425.200,00         | 1 011                      | 325                 | 325           | 335           | nein                               | 652,85          | 965,70             | 714,94                   | 335,01               | 46,86  | 12,5                    | 12,36        | 446.005,00                       | 441,15        | 2.263.561,00                 | 2.238,93      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58166    | Waabs              | ja                      | 1,03   | 125.000,00           | 1 456                      | 310                 | 310           | 350           | nein                               | 878,82          | 965,70             | 871,91                   | 358,17               | 41,08  | 125,0                   | 85,85        | 982.000,00                       | 674,45        | 1.788.000,00                 | 1.228,02      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58167    | Wapelfeld          | ja                      | 0,50   | 2.000,00             | 295                        | 320                 | 320           | 310           | nein                               | 570,83          | 913,89             | 560,00                   | 335,93               | 59,99  | 5,8                     | 19,66        | 100.132,00                       | 339,43        | 380.154,00                   | 1.288,66      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58168    | Warder             | ja                      | 1,28   | 124.200,00           | 679                        | 300                 | 300           | 350           | nein                               | 880,97          | 913,89             | 848,31                   | 357,58               | 42,15  | 53,8                    | 79,23        | 523.800,00                       | 771,43        | 130.000,00                   | 191,46        | 1.700,00                       | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58169    | Wasbek             | ja                      | 1,35   | 105.000,00           | 2 311                      | 260                 | 260           | 310           | nein                               | 1.027,96        | 916,66             | 1.024,45                 | 367,24               | 35,85  | 174,0                   | 75,29        | 980.404,00                       | 424,23        | 1.799.000,00                 | 778,45        | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58170    | Wattenbek          | ja                      | 2,28   | 442.400,00           | 2 922                      | 365                 | 365           | 375           | ja                                 | 899,16          | 916,66             | 925,63                   | 363,38               | 39,26  | 165,1                   | 56,50        | 639.275,00                       | 218,78        | 1.295.500,00                 | 443,36        | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58173    | Windeby            | ja                      | 0,59   | 544.000,00           | 1 006                      | 280                 | 280           | 340           | nein                               | 765,00          | 965,70             | 792,05                   | 354,47               | 44,75  | 131,5                   | 130,72       | 89.000,00                        | 88,47         | 0,00                         | 0,00          | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58174    | Winnemark          | ja                      | 1,20   | 165.000,00           | 517                        | 280                 | 280           | 310           | nein                               | 688,66          | 913,89             | 665,18                   | 344,49               | 51,79  | 0,0                     | 0,00         | 551.700,00                       | 1.067,12      | 0,00                         | 0,00          | 45.700,00                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
|          |                    |                         | <b>2,85</b>  | <b>28.643.800,00</b> | <b>86.651</b>              |                     |               |               |                                    |                 |                    | <b>821,53</b>            | <b>351,98</b>        | <b>42,84</b>   | <b>5.492,79</b>         | <b>63,39</b> | <b>31.400.351,00</b>             | <b>362,38</b> | <b>73.157.363,00</b>         | <b>844,28</b> | <b>1.842.000,00</b>            | <b>0,00</b>                 | <b>101.500,00</b>           | <b>70.900,00</b>            |

330,57 Inv./EW

14

21,26 Zuf./EW

|                          | 2018    |
|--------------------------|---------|
| weniger als 1000         | 913,89  |
| 1.000 bis unter 2.000    | 965,7   |
| 2.000 bis unter 3.000    | 916,66  |
| 3.000 bis unter 5.000    | 954,95  |
| 5.000 bis unter 10.000   | 974,32  |
| 10.000 bis unter 20.000  | 1094,70 |
| 20.000 bis unter 100.000 | 1127,52 |

## Finanzdaten der Städte und Gemeinden des Kreises Rendsburg-Eckernförde 2020

Ursprungshaushalte

kameral

| Lfd. Nr. | Stadt/Gemeinde   | Haushaltsgleich ja/nein | Anteil freiwillige Leistungen an Ausgaben VwH in % | eigene Investitionen | Einwohner Stand 31.03.2019 | Realsteuerhebesätze |               |               | Nivellierungssatz erreicht ja/nein | Steuerkraft -€- |                    | Steueraufkommen je Einw. | Kreisumlage je Einw. | Abschöpfungsquote Kreisumlage vs. Steueraufkommen in % | freier Finanzspielraum |              | All. Rücklage -€- Stand 31.12.20 |               | Schulden -€- Stand: 31.12.20 |            | Zuführung zum VwH in 2020 in € | Fehlbeträge im RE 2019 in € | Defizit im VwH in 2020 in € | Defizit im Vmh in 2020 in € |
|----------|------------------|-------------------------|--|----------------------|----------------------------|---------------------|---------------|---------------|------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------------|----------------------|--|------------------------|--------------|----------------------------------|---------------|------------------------------|------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|          |                  |                         |  |                      |                            | Grundsteuer A       | Grundsteuer B | Gewerbesteuer |                                    | je EW           | Landesdurchschnitt |                          |                      |  | Betrag in T€           | € je EW      | Gesamt                           | je EW         |                              | je EW      |                                |                             |                             |                             |
|          |                  |                         |  |                      |                            |                     |               |               |                                    |                 |                    |                          |                      |  |                        |              |                                  |               |                              |            |                                |                             |                             |                             |
| 58004    | Altenhof         | ja                      | 0,72   | 0,00                 | 299                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 1.160,54           | 367,89                   | 31,70                | 56,0   | 187,29                 | 572.000,00   | 1.913,04                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58007    | Arpsdorf         | ja                      | 0,57   | 1.200,00             | 279                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 698,57             | 345,88                   | 49,51                | 10,8   | 38,74                  | 229.129,00   | 821,25                           | 270.732,00    | 970,37                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58009    | Aukrug           | ja                      | 1,08   | 39.500,00            | 3 842                      |                     |               |               |                                    | 954,95          | 810,80             | 346,17                   | 42,69                | 128,7  | 33,49                  | 488.251,00   | 127,08                           | 1.522.690,00  | 396,33                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58011    | Bargstedt        | ja                      | 0,80   | 6.000,00             | 716                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 831,01             | 358,94                   | 43,19                | 25,0   | 34,92                  | 479.000,00   | 668,99                           | 156.000,00    | 217,88                       | 5.000,00   | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58012    | Barkelsby        | ja                      | 0,52   | 0,00                 | 1 523                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 772,16             | 342,74                   | 44,39                | 336,0  | 220,62                 | 1.891.000,00 | 1.241,63                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58013    | Beldorf          | ja                      | 0,41   | 2.900,00             | 285                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 1.420,70           | 388,77                   | 27,36                | 78,9   | 276,84                 | 228.906,00   | 803,18                           | 477.442,00    | 1.675,24                     | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58014    | Bendorf          | ja                      | 0,25   | 2.000,00             | 431                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 1.196,06           | 551,74                   | 46,13                | 128,0  | 296,98                 | 610.775,00   | 1.417,11                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58015    | Beringstedt      | ja                      | 1,01   | 6.600,00             | 734                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 614,99             | 339,10                   | 55,14                | 43,9   | 59,81                  | 94.954,00    | 129,37                           | 60.000,00     | 81,74                        | 20.900,00  | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58016    | Bissee           | ja                      | 12,68  | 51.000,00            | 164                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 963,41             | 365,85                   | 37,97                | 9,0  | 54,88                  | 88.140,00    | 537,44                           | 142.500,00    | 868,90                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58018    | Blumenthal       | ja                      | 2,09   | 3.000,00             | 689                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 851,67             | 359,94                   | 42,26                | 4,9  | 7,11                   | 158.100,00   | 229,46                           | 1.188.000,00  | 1.724,24                     | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58021    | Bokel            | ja                      | 0,83   | 170.000,00           | 582                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 589,35             | 386,60                   | 65,60                | 25,0   | 42,96                  | 228.000,00   | 391,75                           | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58022    | Bordesholm       | ja                      | 5,71   | 1.678.000,00         | 7 764                      |                     |               |               |                                    | 974,32          | 1.115,28           | 361,15                   | 32,38                | 1.605,0  | 206,72                 | 606.947,00   | 78,17                            | 5.911.665,00  | 761,42                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58023    | Borgdorf-Seedorf | ja                      | 8,56   | 6.000,00             | 457                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 722,10             | 323,85                   | 44,85                | 5,0  | 10,94                  | 167.437,00   | 366,38                           | 271.935,00    | 595,04                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58025    | Bornholt         | ja                      | 0,72   | 1.500,00             | 171                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 693,57             | 324,56                   | 46,80                | 58,8   | 343,86                 | 241.472,00   | 1.412,12                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58027    | Brammer          | ja                      | 1,80   | 241.000,00           | 360                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 877,78             | 347,22                   | 39,56                | 63,0   | 175,00                 | 494.000,00   | 1.372,22                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58032    | Brodersby        | ja                      | 0,45   | 0,00                 | 646                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 862,23             | 385,45                   | 44,70                | 123,0  | 190,40                 | 538.700,00   | 833,90                           | 833.000,00    | 1.289,47                     | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58033    | Brügge           | ja                      | 2,15   | 335.000,00           | 1 034                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 794,97             | 337,52                   | 42,46                | 0,0  | 0,00                   | 253.514,00   | 245,18                           | 1.939.000,00  | 1.875,24                     | 206.000,00 | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58038    | Dätgen           | ja                      | 0,36   | 11.000,00            | 602                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 1.131,23           | 392,03                   | 34,66                | 177,0  | 294,02                 | 688.000,00   | 1.142,86                         | 500.000,00    | 830,56                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58040    | Damp             | ja                      | 0,69   | 516.000,00           | 1 425                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 1.443,51           | 452,63                   | 31,36                | 638,0  | 447,72                 | 1.503.200,00 | 1.054,88                         | 13.763.000,00 | 9.658,25                     | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58042    | Dörphof          | ja                      | 0,91   | 0,00                 | 745                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 583,89             | 327,52                   | 56,09                | 106,0  | 142,28                 | 543.100,00   | 728,99                           | 693.000,00    | 930,20                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58044    | Ehndorf          | ja                      | 0,43   | 4.000,00             | 621                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 839,77             | 362,48                   | 43,16                | 27,0   | 43,48                  | 449.698,00   | 724,15                           | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58045    | Eisendorf        | ja                      | 9,31   | 6.000,00             | 284                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 894,37             | 352,11                   | 39,37                | 53,0   | 186,62                 | 364.000,00   | 1.281,69                         | 0,00          | 0,00                         | 4.000,00   | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58046    | Ellerdorf        | ja                      | 7,89   | 5.000,00             | 484                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 783,06             | 347,11                   | 44,33                | 118,0  | 243,80                 | 443.000,00   | 915,29                           | 0,00          | 0,00                         | 3.000,00   | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58049    | Emkendorf        | ja                      | 7,44   | 15.000,00            | 1 342                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 769,75             | 341,28                   | 44,34                | 37,0   | 27,57                  | 400.000,00   | 298,06                           | 1.770.305,00  | 1.319,15                     | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58052    | Fleckeby         | ja                      | 0,84   | 0,00                 | 2 159                      |                     |               |               |                                    | 916,66          | 867,53             | 353,17                   | 40,71                | 141,0  | 65,31                  | 977.200,00   | 452,62                           | 83.000,00     | 38,44                        | 14.000,00  | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58057    | Gammelby         | ja                      | 0,64   | 0,00                 | 536                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 690,30             | 333,96                   | 48,38                | 15,0   | 27,99                  | 86.700,00    | 161,75                           | 362.000,00    | 675,37                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58059    | Gnutz            | ja                      | 0,87   | 41.000,00            | 1 173                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 778,35             | 347,83                   | 44,69                | 394,0  | 335,89                 | 1.135.100,00 | 967,69                           | 18.766,00     | 16,00                        | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58061    | Gokels           | ja                      | 0,50   | 3.000,00             | 550                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 626,18             | 335,45                   | 53,57                | 161,1  | 292,91                 | 432.418,00   | 786,21                           | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58062    | Grauel           | ja                      | 0,62   | 3.500,00             | 269                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 718,22             | 297,40                   | 41,41                | 0,0  | 0,00                   | 98,00        | 0,36                             | 312.774,00    | 1.162,73                     | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 13.000,00                   |
| 58063    | Grevenkrug       | ja                      | 7,83   | 37.000,00            | 203                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 1.157,64           | 394,09                   | 34,04                | 63,0   | 310,34                 | 238.647,00   | 1.175,60                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58064    | Groß Buchwald    | ja                      | 12,77  | 17.000,00            | 344                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 898,26             | 383,72                   | 42,72                | 56,4   | 163,95                 | 386.344,00   | 1.123,09                         | 104.700,00    | 304,36                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58065    | Groß Vollstedt   | ja                      | 1,43   | 1.000,00             | 993                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 759,32             | 334,34                   | 44,03                | 201,0  | 202,42                 | 351.800,00   | 354,28                           | 109.215,00    | 109,98                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58067    | Güby             | ja                      | 1,26   | 0,00                 | 742                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 623,80             | 315,46                   | 50,57                | 123,0  | 165,77                 | 282.900,00   | 381,27                           | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58072    | Hanerau-Hadem.   | ja                      | 0,38   | 27.500,00            | 2 939                      |                     |               |               |                                    | 916,66          | 712,90             | 348,96                   | 48,95                | 13,6   | 4,64                   | 885.632,00   | 301,34                           | 2.975.790,00  | 1.012,52                     | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58074    | Heinkenborstel   | ja                      | 0,95   | 600,00               | 133                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 656,39             | 353,38                   | 53,84                | 4,4  | 32,89                  | 78.916,00    | 593,35                           | 246.500,00    | 1.853,38                     | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58076    | Hoffeld          | ja                      | 5,51   | 35.800,00            | 158                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 911,39             | 367,09                   | 40,28                | 41,0   | 259,49                 | 178.979,00   | 1.132,78                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58077    | Hohenwestedt     | ja                      | 0,70   | 64.500,00            | 5 325                      |                     |               |               |                                    | 974,32          | 1.429,48           | 431,92                   | 30,22                | 8,5  | 1,59                   | 2.032.705,00 | 381,73                           | 9.150.150,00  | 1.718,34                     | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58082    | Holzdorf         | ja                      | 0,44   | 0,00                 | 824                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 816,75             | 356,80                   | 43,69                | 142,0  | 172,33                 | 327.200,00   | 397,09                           | 520.000,00    | 631,07                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58084    | Hummelfeld       | ja                      | 0,91   | 0,00                 | 277                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 812,27             | 347,29                   | 42,76                | 45,4   | 163,90                 | 130.500,00   | 471,12                           | 175.000,00    | 631,77                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58085    | Jahrsdorf        | ja                      | 0,15   | 0,00                 | 217                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 666,82             | 354,84                   | 53,21                | 6,4  | 29,49                  | 23.693,00    | 109,18                           | 430.300,00    | 1.982,95                     | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58087    | Karby            | ja                      | 0,69   | 0,00                 | 555                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 648,65             | 354,95                   | 54,72                | -9,5   | -17,12                 | 118.900,00   | 214,23                           | 75.000,00     | 135,14                       | 22.000,00  | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58090    | Kosel            | ja                      | 0,72   | 0,00                 | 1 372                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 780,61             | 347,01                   | 44,45                | 247,0  | 180,03                 | 1.041.000,00 | 758,75                           | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58091    | Krogaspe         | ja                      | 0,33   | 3.000,00             | 436                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 857,80             | 344,04                   | 40,11                | 14,0   | 32,11                  | 302.400,00   | 693,58                           | 170.200,00    | 390,37                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58094    | Langwedel        | ja                      | 1,51   | 5.000,00             | 1 540                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 940,26             | 356,49                   | 37,91                | 135,0  | 87,66                  | 597.000,00   | 387,66                           | 848.147,00    | 550,74                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58098    | Loop             | ja                      | 12,91  | 7.600,00             | 193                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 601,04             | 341,97                   | 56,90                | 14,5   | 75,13                  | 197.928,00   | 1.025,53                         | 142.500,00    | 738,34                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58099    | Loose            | ja                      | 0,30   | 0,00                 | 817                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 749,08             | 343,94                   | 45,91                | 0,0  | 0,00                   | 19.700,00    | 24,11                            | 731.000,00    | 894,74                       | 23.000,00  | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58100    | Lütjenwestedt    | ja                      | 1,71   | 3.000,00             | 551                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 603,27             | 352,45                   | 58,42                | 26,0   | 47,14                  | 211.295,00   | 383,48                           | 847.250,00    | 1.537,66                     | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58102    | Goosefeld        | ja                      | 0,28   | 0,00                 | 726                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 845,73             | 347,52                   | 41,09                | 73,0   | 100,55                 | 292.500,00   | 402,89                           | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58103    | Meezen           | ja                      | 0,83   | 700,00               | 351                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 723,08             | 341,88                   | 47,28                | 51,2   | 145,87                 | 223.597,00   | 637,03                           | 36.000,00     | 102,56                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58105    | Mielkendorf      | nein                    | 1,09   | 99.000,00            | 1 356                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 1.188,94           | 363,57                   | 30,58                | 19,5   | 14,38                  | 3.800,00     | 2,80                             | 2.061.000,00  | 1.519,91                     | 0,00       | 0,00                           | 114.900,00                  |                             |                             |

TOP 9.6

| Lfd. Nr. | Stadt/Gemeinde     | Haushaltsgleich ja/nein | Anteil freiwillige Leistungen an Ausgaben VwH in % | eigene Investitionen | Einwohner Stand 31.03.2019 | Realsteuerhebesätze |               |               | Nivellierungssatz erreicht ja/nein | Steuerkraft -€- |                    | Steueraufkommen je Einw. | Kreisumlage je Einw. | Abschöpfungsquote Kreisumlage vs. Steueraufkommen in % | freier Finanzspiel-raum |                      | All. Rücklage -€- Stand 31.12.20 |                      | Schulden -€- Stand: 31.12.20 |                   | Zuführung zum VwH in 2020 in € | Fehlbeträge im RE 2019 in € | Defizit im VwH in 2020 in € | Defizit im Vmh in 2020 in € |
|----------|--------------------|-------------------------|--|----------------------|----------------------------|---------------------|---------------|---------------|------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------------|----------------------|--|-------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|------------------------------|-------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|          |                    |                         |  |                      |                            | Grundsteuer A       | Grundsteuer B | Gewerbesteuer |                                    | je EW           | Landesdurchschnitt |                          |                      |  | Betrag in T€            | € je EW              | Gesamt                           | je EW                | je EW                        |                   |                                |                             |                             |                             |
|          |                    |                         |  |                      |                            |                     |               |               |                                    |                 |                    |                          |                      |  |                         |                      |                                  |                      |                              |                   |                                |                             |                             |                             |
| 58128    | Padenstedt         | ja                      | 0,81   | 13.000,00            | 1 706                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 815,65             | 356,51                   | 43,71                | -10,1  | -5,92                   | 324.675,00           | 190,31                           | 923.850,00           | 541,53                       | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58131    | Rade b. H.         | ja                      | 0,90   | 0,00                 | 91                         |                     |               |               |                                    | 913,89          | 697,80             | 318,68                   | 45,67                | 0,0  | 0,00                    | 5.217,00             | 57,33                            | 0,00                 | 0,00                         | 17.300,00         | 0,00                           | 0,00                        | 17.300,00                   |                             |
| 58133    | Reesdorf           | ja                      | 15,89  | 10.000,00            | 161                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 751,55             | 354,04                   | 47,11                | 2,5  | 15,53                   | 46.170,00            | 286,77                           | 0,00                 | 0,00                         | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58134    | Remmels            | ja                      | 0,32   | 0,00                 | 452                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 558,85             | 309,73                   | 55,42                | 86,6   | 191,59                  | 474.288,00           | 1.049,31                         | 959.700,00           | 2.123,23                     | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58137    | Rieseby            | ja                      | 0,56   | 32.000,00            | 2 692                      |                     |               |               |                                    | 916,66          | 648,22             | 331,13                   | 51,08                | 267,0  | 99,18                   | 1.316.200,00         | 488,93                           | 1.050.000,00         | 390,04                       | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58138    | Rodenbek           | ja                      | 2,31   | 3.500,00             | 464                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 875,65             | 342,67                   | 39,13                | 31,6   | 68,10                   | 107.300,00           | 231,25                           | 304.000,00           | 655,17                       | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58139    | Rumohr             | ja                      | 1,40   | 5.500,00             | 834                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 847,12             | 329,74                   | 38,92                | 0,0  | 0,00                    | 80.800,00            | 96,88                            | 2.165.000,00         | 2.595,92                     | 19.900,00         | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58141    | Schierensee        | ja                      | 0,97   | 0,00                 | 359                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 1.039,55           | 370,47                   | 35,64                | 87,3   | 243,18                  | 263.400,00           | 733,70                           | 572.000,00           | 1.593,31                     | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58143    | Schmalstede        | ja                      | 14,48  | 14.000,00            | 286                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 818,18             | 339,16                   | 41,45                | 19,0   | 66,43                   | 253.126,00           | 885,06                           | 30.000,00            | 104,90                       | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58144    | Schönbek           | ja                      | 17,94  | 12.000,00            | 219                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 799,09             | 347,03                   | 43,43                | 0,0  | 0,00                    | 130.309,00           | 595,02                           | 138.000,00           | 630,14                       | 14.000,00         | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58147    | Schülöp b. Nortorf | ja                      | 10,14  | 5.000,00             | 771                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 845,65             | 355,38                   | 42,02                | 106,0  | 137,48                  | 503.300,00           | 652,79                           | 0,00                 | 0,00                         | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58151    | Seefeld            | ja                      | 0,37   | 3.000,00             | 347                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 540,92             | 333,72                   | 61,69                | 86,6   | 249,57                  | 283.836,00           | 817,97                           | 408.666,00           | 1.177,71                     | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58153    | Sören              | ja                      | 12,38  | 9.800,00             | 189                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 846,56             | 365,08                   | 43,13                | 4,5  | 23,81                   | 129.564,00           | 685,52                           | 151.500,00           | 801,59                       | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58156    | Steenfeld          | ja                      | 0,60   | 600,00               | 327                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 961,16             | 355,05                   | 36,94                | 105,4  | 322,32                  | 526.659,00           | 1.610,58                         | 307.830,00           | 941,38                       | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58158    | Tackesdorf         | ja                      | 0,93   | 2.000,00             | 71                         |                     |               |               |                                    | 913,89          | 590,14             | 356,34                   | 60,38                | 1,5  | 21,13                   | 48.201,00            | 678,89                           | 212.000,00           | 2.985,92                     | 10.600,00         | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58159    | Tappendorf         | ja                      | 0,55   | 2.800,00             | 332                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 645,48             | 316,27                   | 49,00                | 2,3  | 6,93                    | 164.209,00           | 494,61                           | 482.900,00           | 1.454,52                     | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58161    | Thaden             | ja                      | 0,44   | 4.300,00             | 240                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 909,58             | 372,50                   | 40,95                | 69,4   | 289,17                  | 197.655,00           | 823,56                           | 483.680,00           | 2.015,33                     | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58162    | Thumby             | ja                      | 1,13   | 0,00                 | 397                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 1.015,11           | 413,10                   | 40,70                | 58,0   | 146,10                  | 727.300,00           | 1.831,99                         | 0,00                 | 0,00                         | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58163    | Timmaspe           | ja                      | 0,68   | 6.000,00             | 1 074                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 752,33             | 339,85                   | 45,17                | 82,0   | 76,35                   | 833.900,00           | 776,44                           | 95.000,00            | 88,45                        | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58164    | Todenbüttel        | ja                      | 1,16   | 7.700,00             | 1 011                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 702,97             | 348,76                   | 49,61                | 37,6   | 37,19                   | 480.905,00           | 475,67                           | 2.200.550,00         | 2.176,61                     | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58166    | Waabs              | ja                      | 1,05   | 0,00                 | 1 456                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 896,98             | 370,88                   | 41,35                | 224,0  | 153,85                  | 1.206.000,00         | 828,30                           | 1.769.000,00         | 1.214,97                     | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58167    | Wapelfeld          | ja                      | 0,53   | 500,00               | 295                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 542,71             | 325,42                   | 59,96                | 6,8  | 23,05                   | 106.432,00           | 360,79                           | 380.154,00           | 1.288,66                     | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58168    | Warder             | ja                      | 1,26   | 6.000,00             | 679                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 888,07             | 357,88                   | 40,30                | 140,0  | 206,19                  | 673.800,00           | 992,34                           | 130.000,00           | 191,46                       | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58169    | Wasbek             | ja                      | 1,38   | 22.000,00            | 2 311                      |                     |               |               |                                    | 916,66          | 1.059,45           | 371,66                   | 35,08                | 208,7  | 90,31                   | 1.167.104,00         | 505,02                           | 1.732.200,00         | 749,55                       | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58170    | Wattenbek          | ja                      | 2,28   | 202.000,00           | 2 922                      |                     |               |               |                                    | 916,66          | 963,04             | 363,11                   | 37,70                | 163,0  | 55,78                   | 611.275,00           | 209,20                           | 1.232.700,00         | 421,87                       | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58173    | Windeby            | ja                      | 0,57   | 200.000,00           | 1 006                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 827,04             | 353,88                   | 42,79                | 203,0  | 201,79                  | 92.000,00            | 91,45                            | 0,00                 | 0,00                         | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58174    | Winnemark          | ja                      | 1,21   | 6.000,00             | 517                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 692,46             | 355,90                   | 51,40                | 0,0  | 0,00                    | 539.700,00           | 1.043,91                         | 0,00                 | 0,00                         | 6.000,00          | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
|          |                    |                         | <b>2,88</b>  | <b>6.425.100,00</b>  | <b>86.651</b>              |                     |               |               |                                    |                 | <b>839,10</b>      | <b>355,97</b>            | <b>42,42</b>         | <b>9.206,5</b>   | <b>106,25</b>           | <b>36.084.049,00</b> | <b>416,43</b>                    | <b>72.951.727,00</b> | <b>841,90</b>                | <b>365.700,00</b> | <b>0,00</b>                    | <b>114.900,00</b>           | <b>30.300,00</b>            |                             |

74,15 Inv./EW

4,22 Zuf./EW

|                          | 2018    |
|--------------------------|---------|
| weniger als 1000         | 913,89  |
| 1.000 bis unter 2.000    | 965,7   |
| 2.000 bis unter 3.000    | 916,66  |
| 3.000 bis unter 5.000    | 954,95  |
| 5.000 bis unter 10.000   | 974,32  |
| 10.000 bis unter 20.000  | 1094,70 |
| 20.000 bis unter 100.000 | 1127,52 |

## Finanzdaten der Städte und Gemeinden des Kreises Rendsburg-Eckernförde 2021

Ursprungshaushalte

kameral

| Lfd. Nr. | Stadt/Gemeinde   | Haushaltsgleich ja/nein | Anteil freiwillige Leistungen an Ausgaben VwH in % | eigene Investitionen | Einwohner Stand 31.03.2019 | Realsteuerhebesätze |               |               | Nivellierungssatz erreicht ja/nein | Steuerkraft -€- |                    | Steueraufkommen je Einw. | Kreisumlage je Einw. | Abschöpfungsquote Kreisumlage vs. Steueraufkommen in % | freier Finanzspielraum |              | All. Rücklage -€- Stand 31.12.21 |               | Schulden -€- Stand: 31.12.21 |            | Zuführung zum VwH in 2021 in € | Fehlbeträge im RE 2020 in € | Defizit im VwH in 2021 in € | Defizit im Vmh in 2021 in € |
|----------|------------------|-------------------------|--|----------------------|----------------------------|---------------------|---------------|---------------|------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------------|----------------------|--|------------------------|--------------|----------------------------------|---------------|------------------------------|------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|          |                  |                         |  |                      |                            | Grundsteuer A       | Grundsteuer B | Gewerbesteuer |                                    | je EW           | Landesdurchschnitt |                          |                      |  | Betrag in T€           | € je EW      | Gesamt                           | je EW         |                              | je EW      |                                |                             |                             |                             |
|          |                  |                         |  |                      |                            |                     |               |               |                                    |                 |                    |                          |                      |  |                        |              |                                  |               |                              |            |                                |                             |                             |                             |
| 58004    | Altenhof         | ja                      | 0,72   | 0,00                 | 299                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 1.183,95           | 367,89                   | 31,07                | 63,0   | 210,70                 | 636.000,00   | 2.127,09                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58007    | Arpsdorf         | ja                      | 0,55   | 1.200,00             | 279                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 725,81             | 352,69                   | 48,59                | 16,0   | 57,38                  | 243.929,00   | 874,30                           | 53.324,00     | 191,13                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58009    | Aukrug           | ja                      | 1,06   | 39.500,00            | 3 842                      |                     |               |               |                                    | 954,95          | 838,65             | 346,17                   | 41,28                | 326,3  | 84,94                  | 702.451,00   | 182,83                           | 1.380.330,00  | 359,27                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58011    | Bargstedt        | ja                      | 0,79   | 6.000,00             | 716                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 863,13             | 361,73                   | 41,91                | 51,0   | 71,23                  | 520.000,00   | 726,26                           | 146.000,00    | 203,91                       | 5.000,00   | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58012    | Barkelsby        | ja                      | 0,52   | 0,00                 | 1 523                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 799,74             | 349,97                   | 43,76                | 373,0  | 244,91                 | 2.264.000,00 | 1.486,54                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58013    | Beldorf          | ja                      | 0,40   | 2.900,00             | 285                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 1.445,96           | 388,77                   | 26,89                | 86,6   | 303,86                 | 278.406,00   | 976,86                           | 184.458,00    | 647,22                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58014    | Bendorf          | ja                      | 0,25   | 2.000,00             | 431                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 1.216,47           | 551,74                   | 45,36                | 140,4  | 325,75                 | 702.975,00   | 1.631,03                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58015    | Beringstedt      | ja                      | 1,01   | 6.600,00             | 734                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 639,10             | 345,91                   | 54,12                | 43,9   | 59,81                  | 79.354,00    | 108,11                           | 45.000,00     | 61,31                        | 11.500,00  | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58016    | Bissee           | ja                      | 12,31  | 56.000,00            | 164                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 1.000,00           | 378,05                   | 37,81                | 12,0   | 73,17                  | 43.140,00    | 263,05                           | 132.500,00    | 807,93                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58018    | Blumenthal       | ja                      | 1,88   | 11.000,00            | 689                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 882,44             | 359,94                   | 40,79                | 13,4   | 19,45                  | 160.500,00   | 232,95                           | 1.138.000,00  | 1.651,67                     | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58021    | Bokel            | ja                      | 0,82   | 5.000,00             | 582                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 609,97             | 386,60                   | 63,38                | 43,0   | 73,88                  | 270.000,00   | 463,92                           | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58022    | Bordesholm       | ja                      | 5,63   | 1.143.000,00         | 7 764                      |                     |               |               |                                    | 974,32          | 1.157,26           | 369,14                   | 31,90                | 1.878,0  | 241,89                 | 1.731.947,00 | 223,07                           | 5.549.665,00  | 714,79                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58023    | Borgdorf-Seedorf | ja                      | 8,33   | 6.000,00             | 457                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 752,74             | 328,23                   | 43,60                | 22,0   | 48,14                  | 183.437,00   | 401,39                           | 265.935,00    | 581,91                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58025    | Bornholt         | ja                      | 0,70   | 1.500,00             | 171                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 715,20             | 324,56                   | 45,38                | 64,8   | 378,95                 | 304.772,00   | 1.782,29                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58027    | Brammer          | ja                      | 1,80   | 6.000,00             | 360                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 908,33             | 347,22                   | 38,23                | 78,0   | 216,67                 | 571.000,00   | 1.586,11                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58032    | Brodersby        | ja                      | 0,44   | 0,00                 | 646                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 859,94             | 385,54                   | 44,83                | 133,0  | 205,88                 | 728.700,00   | 1.128,02                         | 741.000,00    | 1.147,06                     | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58033    | Brügge           | ja                      | 2,12   | 275.000,00           | 1 034                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 823,98             | 347,20                   | 42,14                | 0,0  | 0,00                   | 261.514,00   | 252,91                           | 1.693.300,00  | 1.637,62                     | 197.000,00 | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58038    | Dätgen           | ja                      | 0,35   | 11.000,00            | 602                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 1.166,11           | 392,03                   | 33,62                | 191,0  | 317,28                 | 878.000,00   | 1.458,47                         | 500.000,00    | 830,56                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58040    | Damp             | ja                      | 0,68   | 516.000,00           | 1 425                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 1.470,18           | 466,67                   | 31,74                | 649,0  | 455,44                 | 1.636.200,00 | 1.148,21                         | 12.047.000,00 | 8.454,04                     | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58042    | Dörphof          | ja                      | 0,88   | 0,00                 | 745                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 604,03             | 336,91                   | 55,78                | 121,0  | 162,42                 | 664.100,00   | 891,41                           | 693.000,00    | 930,20                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58044    | Ehndorf          | ja                      | 0,37   | 4.500,00             | 621                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 874,40             | 369,73                   | 42,28                | 39,5   | 63,61                  | 462.698,00   | 745,09                           | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58045    | Eisendorf        | ja                      | 9,09   | 6.000,00             | 284                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 933,10             | 352,11                   | 37,74                | 65,0   | 228,87                 | 429.000,00   | 1.510,56                         | 0,00          | 0,00                         | 4.000,00   | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58046    | Ellerdorf        | ja                      | 7,69   | 5.000,00             | 484                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 814,05             | 347,11                   | 42,64                | 137,0  | 283,06                 | 579.000,00   | 1.196,28                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58049    | Emkendorf        | ja                      | 7,30   | 15.000,00            | 1 342                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 800,30             | 341,28                   | 42,64                | 97,0   | 72,28                  | 489.000,00   | 364,38                           | 1.622.305,00  | 1.208,87                     | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58052    | Fleckeby         | ja                      | 0,79   | 0,00                 | 2 159                      |                     |               |               |                                    | 916,66          | 893,93             | 353,17                   | 39,51                | 195,0  | 90,32                  | 1.182.200,00 | 547,57                           | 76.000,00     | 35,20                        | 14.000,00  | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58057    | Gammelby         | ja                      | 0,63   | 0,00                 | 536                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 714,55             | 333,96                   | 46,74                | 27,0   | 50,37                  | 114.700,00   | 213,99                           | 353.000,00    | 658,58                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58059    | Gnutz            | ja                      | 0,86   | 10.000,00            | 1 173                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 810,74             | 347,83                   | 42,90                | 437,2  | 372,72                 | 1.570.100,00 | 1.338,53                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58061    | Gokels           | ja                      | 0,47   | 3.000,00             | 550                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 647,82             | 335,45                   | 51,78                | 181,3  | 329,64                 | 508.218,00   | 924,03                           | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58062    | Grauel           | ja                      | 0,62   | 3.500,00             | 269                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 718,22             | 297,40                   | 41,41                | 0,0  | 0,00                   | 98,00        | 0,36                             | 312.774,00    | 1.162,73                     | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 13.000,00                   |
| 58063    | Grevenkrug       | ja                      | 7,75   | 3.000,00             | 203                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 1.187,19           | 408,87                   | 34,44                | 63,0   | 310,34                 | 298.647,00   | 1.471,17                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58064    | Groß Buchwald    | ja                      | 12,46  | 17.000,00            | 344                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 936,05             | 398,26                   | 42,55                | 63,4   | 184,30                 | 432.344,00   | 1.256,81                         | 96.600,00     | 280,81                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58065    | Groß Vollstedt   | ja                      | 1,40   | 1.000,00             | 993                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 790,53             | 334,34                   | 42,29                | 238,0  | 239,68                 | 591.800,00   | 595,97                           | 67.215,00     | 67,69                        | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58067    | Güby             | ja                      | 1,24   | 0,00                 | 742                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 636,12             | 310,78                   | 48,86                | 139,0  | 187,33                 | 422.900,00   | 569,95                           | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58072    | Hanerau-Hadem.   | ja                      | 0,38   | 27.500,00            | 2 939                      |                     |               |               |                                    | 916,66          | 730,83             | 348,96                   | 47,75                | 106,0  | 36,07                  | 964.132,00   | 328,05                           | 689.230,00    | 234,51                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58074    | Heinkenborstel   | ja                      | 0,93   | 600,00               | 133                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 681,20             | 353,38                   | 51,88                | 7,2  | 54,29                  | 85.616,00    | 643,73                           | 243.200,00    | 1.828,57                     | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58076    | Hoffeld          | ja                      | 5,81   | 35.800,00            | 158                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 949,37             | 379,75                   | 40,00                | 44,0   | 278,48                 | 187.179,00   | 1.184,68                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58077    | Hohenwestedt     | ja                      | 0,69   | 64.500,00            | 5 325                      |                     |               |               |                                    | 974,32          | 1.453,22           | 431,92                   | 29,72                | 8,5  | 1,59                   | 1.683.505,00 | 316,15                           | 8.833.650,00  | 1.658,90                     | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58082    | Holzdorf         | ja                      | 0,43   | 0,00                 | 824                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 844,66             | 367,72                   | 43,53                | 162,0  | 196,60                 | 489.200,00   | 593,69                           | 113.000,00    | 137,14                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58084    | Hummelfeld       | ja                      | 0,89   | 0,00                 | 277                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 841,16             | 347,29                   | 41,29                | 53,4   | 192,78                 | 184.500,00   | 666,06                           | 169.000,00    | 610,11                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58085    | Jahrsdorf        | ja                      | 0,15   | 0,00                 | 217                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 692,63             | 354,84                   | 51,23                | 10,7   | 49,31                  | 34.393,00    | 158,49                           | 430.300,00    | 1.982,95                     | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58087    | Karby            | ja                      | 0,68   | 0,00                 | 555                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 672,07             | 365,77                   | 54,42                | -9,5   | -17,12                 | 105.900,00   | 190,81                           | 65.000,00     | 117,12                       | 9.000,00   | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58090    | Kosel            | ja                      | 0,71   | 0,00                 | 1 372                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 806,85             | 347,01                   | 43,01                | 247,0  | 180,03                 | 1.288.000,00 | 938,78                           | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58091    | Krogaspe         | ja                      | 0,32   | 3.000,00             | 436                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 892,20             | 344,04                   | 38,56                | 29,0   | 66,51                  | 331.400,00   | 760,09                           | 157.200,00    | 360,55                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58094    | Langwedel        | ja                      | 1,47   | 605.000,00           | 1 540                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 978,57             | 356,49                   | 36,43                | 198,0  | 128,57                 | 198.000,00   | 128,57                           | 788.147,00    | 511,78                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58098    | Loop             | ja                      | 12,52  | 7.600,00             | 193                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 621,76             | 352,33                   | 56,67                | 18,5   | 95,85                  | 208.928,00   | 1.082,53                         | 135.000,00    | 699,48                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58099    | Loose            | ja                      | 0,30   | 0,00                 | 817                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 773,56             | 343,94                   | 44,46                | 0,0  | 0,00                   | 16.700,00    | 20,44                            | 102.000,00    | 124,85                       | 3.000,00   | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58100    | Lütjenwestedt    | ja                      | 1,67   | 3.000,00             | 551                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 620,51             | 352,45                   | 56,80                | 42,4   | 76,90                  | 232.095,00   | 421,23                           | 164.710,00    | 298,93                       | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58102    | Goosefeld        | ja                      | 0,27   | 0,00                 | 726                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 874,66             | 347,52                   | 39,73                | 94,0   | 129,48                 | 386.500,00   | 532,37                           | 0,00          | 0,00                         | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58103    | Meezen           | ja                      | 0,80   | 700,00               | 351                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 751,85             | 341,88                   | 45,47                | 59,8   | 170,37                 | 282.697,00   | 805,40                           | 33.000,00     | 94,02                        | 0,00       | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58105    | Mielkendorf      | nein                    | 1,10   | 87.800,00            | 1 356                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 1.228,47           | 368,73                   | 30,02                | 19,5   | 14,38                  | 3.800,00     | 2,80                             | 2.063.000,00  | 1.521,39                     | 0,00       | 0,00                           | 76.900,00                   | 0,                          |                             |

TOP 9.6

| Lfd. Nr. | Stadt/Gemeinde     | Haushaltsgleich ja/nein | Anteil freiwillige Leistungen an Ausgaben VwH in % | eigene Investitionen | Einwohner Stand 31.03.2019 | Realsteuerhebesätze |               |               | Nivellierungssatz erreicht ja/nein | Steuerkraft -€- |                    | Steueraufkommen je Einw. | Kreisumlage je Einw. | Abschöpfungsquote Kreisumlage vs. Steueraufkommen in % | freier Finanzspielraum |                      | All. Rücklage -€- Stand 31.12.21 |                      | Schulden -€- Stand: 31.12.21 |                   | Zuführung zum Vwh in 2021 in € | Fehlbeträge im RE 2020 in € | Defizit im Vwh in 2021 in € | Defizit im Vmh in 2021 in € |
|----------|--------------------|-------------------------|--|----------------------|----------------------------|---------------------|---------------|---------------|------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------------|----------------------|--|------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|------------------------------|-------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|          |                    |                         |  |                      |                            | Grundsteuer A       | Grundsteuer B | Gewerbesteuer |                                    | je EW           | Landesdurchschnitt |                          |                      |  | Betrag in T€           | € je EW              | Gesamt                           | je EW                |                              | je EW             |                                |                             |                             |                             |
|          |                    |                         |  |                      |                            |                     |               |               |                                    |                 |                    |                          |                      |  |                        |                      |                                  |                      |                              |                   |                                |                             |                             |                             |
| 58128    | Padenstedt         | ja                      | 0,74   | 13.000,00            | 1 706                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 850,41             | 363,66                   | 42,76                | 36,9   | 21,63                  | 375.775,00           | 220,27                           | 823.150,00           | 482,50                       | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58131    | Rade b. H.         | ja                      | 0,82   | 0,00                 | 91                         |                     |               |               |                                    | 913,89          | 708,79             | 318,68                   | 44,96                | 0,0  | 0,00                   | 5.217,00             | 57,33                            | 0,00                 | 0,00                         | 16.700,00         | 0,00                           | 0,00                        | 16.700,00                   |                             |
| 58133    | Reesdorf           | ja                      | 15,34  | 10.000,00            | 161                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 795,03             | 366,46                   | 46,09                | 8,4  | 52,17                  | 44.170,00            | 274,35                           | 0,00                 | 0,00                         | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58134    | Remmels            | ja                      | 0,32   | 0,00                 | 452                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 578,32             | 287,61                   | 49,73                | 92,9   | 205,53                 | 567.188,00           | 1.254,84                         | 959.700,00           | 2.123,23                     | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58137    | Rieseby            | ja                      | 0,55   | 15.000,00            | 2 692                      |                     |               |               |                                    | 916,66          | 669,76             | 331,13                   | 49,44                | 397,0  | 147,47                 | 1.698.200,00         | 630,83                           | 1.022.000,00         | 379,64                       | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58138    | Rodenbek           | ja                      | 2,39   | 0,00                 | 464                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 911,21             | 342,67                   | 37,61                | 33,6   | 72,41                  | 140.900,00           | 303,66                           | 279.000,00           | 601,29                       | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58139    | Rumohr             | ja                      | 1,36   | 9.000,00             | 834                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 879,02             | 338,13                   | 38,47                | 0,0  | 0,00                   | 41.100,00            | 49,28                            | 2.135.000,00         | 2.559,95                     | 28.200,00         | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58141    | Schierensee        | ja                      | 1,10   | 1.500,00             | 359                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 1.081,62           | 378,83                   | 35,02                | 100,1  | 278,83                 | 362.000,00           | 1.008,36                         | 572.000,00           | 1.593,31                     | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58143    | Schmalstede        | ja                      | 13,96  | 14.000,00            | 286                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 849,65             | 349,65                   | 41,15                | 28,0   | 97,90                  | 268.126,00           | 937,50                           | 22.500,00            | 78,67                        | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58144    | Schönbek           | ja                      | 17,53  | 12.000,00            | 219                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 831,05             | 360,73                   | 43,41                | 0,0  | 0,00                   | 110.309,00           | 503,69                           | 127.000,00           | 579,91                       | 9.000,00          | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58147    | Schülpe b. Nortorf | ja                      | 9,79   | 5.000,00             | 771                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 876,78             | 355,38                   | 40,53                | 136,0  | 176,39                 | 638.300,00           | 827,89                           | 0,00                 | 0,00                         | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58151    | Seefeld            | ja                      | 0,36   | 3.000,00             | 347                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 558,50             | 333,72                   | 59,75                | 98,6   | 284,15                 | 371.936,00           | 1.071,86                         | 0,00                 | 0,00                         | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58153    | Sören              | ja                      | 12,06  | 9.800,00             | 189                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 883,60             | 375,66                   | 42,51                | 7,5  | 39,68                  | 125.564,00           | 664,36                           | 143.500,00           | 759,26                       | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58156    | Steenfeld          | ja                      | 0,58   | 600,00               | 327                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 984,40             | 355,05                   | 36,07                | 117,6  | 359,63                 | 643.659,00           | 1.968,38                         | 112.530,00           | 344,13                       | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58158    | Tackesdorf         | ja                      | 0,91   | 0,00                 | 71                         |                     |               |               |                                    | 913,89          | 611,27             | 356,34                   | 58,30                | 3,7  | 52,11                  | 39.301,00            | 553,54                           | 212.000,00           | 2.985,92                     | 10.600,00         | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58159    | Tappendorf         | ja                      | 0,48   | 2.800,00             | 332                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 660,54             | 316,27                   | 47,88                | 6,0  | 18,07                  | 169.409,00           | 510,27                           | 474.000,00           | 1.427,71                     | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58161    | Thaden             | ja                      | 0,43   | 4.300,00             | 240                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 937,08             | 372,50                   | 39,75                | 77,9   | 324,58                 | 272.255,00           | 1.134,40                         | 96.980,00            | 404,08                       | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58162    | Thumby             | ja                      | 1,10   | 0,00                 | 397                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 1.047,86           | 433,25                   | 41,35                | 65,0   | 163,73                 | 793.300,00           | 1.998,24                         | 0,00                 | 0,00                         | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58163    | Timmaspe           | ja                      | 0,66   | 6.000,00             | 1 074                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 783,05             | 339,85                   | 43,40                | 117,0  | 108,94                 | 949.900,00           | 884,45                           | 60.000,00            | 55,87                        | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58164    | Todenbüttel        | ja                      | 1,07   | 7.700,00             | 1 011                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 730,86             | 355,79                   | 48,68                | 55,9   | 55,29                  | 534.105,00           | 528,29                           | 2.137.460,00         | 2.114,20                     | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58166    | Waabs              | ja                      | 1,03   | 0,00                 | 1 456                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 918,96             | 391,48                   | 42,60                | 217,0  | 149,04                 | 1.423.000,00         | 977,34                           | 531.000,00           | 364,70                       | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58167    | Wapelfeld          | ja                      | 0,52   | 500,00               | 295                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 561,69             | 325,42                   | 57,94                | 11,5   | 38,98                  | 117.432,00           | 398,07                           | 380.154,00           | 1.288,66                     | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58168    | Warder             | ja                      | 1,22   | 6.000,00             | 679                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 929,31             | 357,88                   | 38,51                | 171,0  | 251,84                 | 853.800,00           | 1.257,44                         | 130.000,00           | 191,46                       | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58169    | Wasbek             | ja                      | 1,38   | 22.000,00            | 2 311                      |                     |               |               |                                    | 916,66          | 1.090,57           | 373,52                   | 34,25                | 263,2  | 113,89                 | 1.408.304,00         | 609,39                           | 1.665.400,00         | 720,64                       | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58170    | Wattenbek          | ja                      | 2,24   | 202.000,00           | 2 922                      |                     |               |               |                                    | 916,66          | 996,24             | 375,43                   | 37,68                | 193,0  | 66,05                  | 613.275,00           | 209,88                           | 1.169.900,00         | 400,38                       | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58173    | Windeby            | ja                      | 0,56   | 0,00                 | 1 006                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 856,86             | 353,86                   | 41,30                | 234,0  | 232,60                 | 325.000,00           | 323,06                           | 0,00                 | 0,00                         | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58174    | Winnemark          | ja                      | 1,19   | 5.000,00             | 517                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 715,67             | 367,50                   | 51,35                | 4,0  | 7,74                   | 538.700,00           | 1.041,97                         | 0,00                 | 0,00                         | 0,00              | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
|          |                    |                         | <b>2,81</b>  | <b>5.292.400,00</b>  | <b>86.651</b>              |                     |               |               |                                    |                 | <b>866,23</b>      | <b>359,69</b>            | <b>41,52</b>         | <b>11.432,34</b>                                       | <b>131,94</b>          | <b>42.851.559,00</b> | <b>494,53</b>                    | <b>62.062.363,00</b> | <b>716,23</b>                | <b>308.000,00</b> | <b>0,00</b>                    | <b>76.900,00</b>            | <b>29.700,00</b>            |                             |

61,08 Inv./EW

3,55 Zuf./EW

|                          | 2018    |
|--------------------------|---------|
| weniger als 1000         | 913,89  |
| 1.000 bis unter 2.000    | 965,7   |
| 2.000 bis unter 3.000    | 916,66  |
| 3.000 bis unter 5.000    | 954,95  |
| 5.000 bis unter 10.000   | 974,32  |
| 10.000 bis unter 20.000  | 1094,70 |
| 20.000 bis unter 100.000 | 1127,52 |

## Finanzdaten der Städte und Gemeinden des Kreises Rendsburg-Eckernförde 2022

Ursprungshaushalte

kameral

| Lfd. Nr. | Stadt/Gemeinde   | Haushaltsgleich ja/nein | Anteil freiwillige Leistungen an Ausgaben VwH in % | eigene Investitionen | Einwohner Stand 31.03.2019 | Realsteuer-hebesätze |               |               | Nivellierungssatz erreicht ja/nein | Steuerkraft -€- |                    | Steueraufkommen je Einw. | Kreisumlage je Einw. | Abschöpfungsquote Kreisumlage vs. Steueraufkommen in % | freier Finanzspiel-raum |              | All. Rücklage -€- Stand 31.12.22 |               | Schulden -€- Stand: 31.12.22 |           | Zuführung zum VwH in 2022 in € | Fehlbeträge im RE 2021 in € | Defizit im VwH in 2022 in € | Defizit im Vmh in 2022 in € |
|----------|------------------|-------------------------|--|----------------------|----------------------------|----------------------|---------------|---------------|------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------------|----------------------|--|-------------------------|--------------|----------------------------------|---------------|------------------------------|-----------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|          |                  |                         |  |                      |                            | Grundsteuer A        | Grundsteuer B | Gewerbesteuer |                                    | je EW           | Landesdurchschnitt |                          |                      |  | Betrag in T€            | € je EW      | Gesamt                           | je EW         |                              | je EW     |                                |                             |                             |                             |
|          |                  |                         |  |                      |                            |                      |               |               |                                    |                 |                    |                          |                      |  |                         |              |                                  |               |                              |           |                                |                             |                             |                             |
| 58004    | Altenhof         | ja                      | 0,71   | 0,00                 | 299                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 1.207,36           | 367,89                   | 30,47                | 71,0   | 237,46                  | 707.000,00   | 2.364,55                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58007    | Arpsdorf         | ja                      | 0,53   | 1.200,00             | 279                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 755,20             | 359,86                   | 47,65                | 21,7   | 77,81                   | 264.429,00   | 947,77                           | 44.432,00     | 159,25                       | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58009    | Aukrug           | ja                      | 1,03   | 39.500,00            | 3 842                      |                      |               |               |                                    | 954,95          | 867,80             | 346,17                   | 39,89                | 460,6  | 119,88                  | 1.050.851,00 | 273,52                           | 1.238.010,00  | 322,23                       | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58011    | Bargstedt        | ja                      | 0,78   | 6.000,00             | 716                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 886,87             | 365,92                   | 41,26                | 67,0   | 93,58                   | 577.000,00   | 805,87                           | 136.000,00    | 189,94                       | 5.000,00  | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58012    | Barkelsby        | ja                      | 0,50   | 0,00                 | 1 523                      |                      |               |               |                                    | 965,70          | 828,63             | 357,85                   | 43,19                | 412,0  | 270,52                  | 2.676.000,00 | 1.757,06                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58013    | Beldorf          | ja                      | 0,40   | 2.900,00             | 285                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 1.472,63           | 388,77                   | 26,40                | 94,8   | 332,63                  | 327.906,00   | 1.150,55                         | 156.858,00    | 550,38                       | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58014    | Bendorf          | ja                      | 0,24   | 2.000,00             | 431                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 1.238,05           | 551,74                   | 44,57                | 153,0  | 354,99                  | 807.775,00   | 1.874,19                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58015    | Beringstedt      | ja                      | 1,00   | 6.600,00             | 734                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 664,44             | 352,59                   | 53,07                | 43,9   | 59,81                   | 74.454,00    | 101,44                           | 30.000,00     | 40,87                        | 800,00    | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58016    | Bissee           | ja                      | 11,96  | 6.000,00             | 164                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 1.042,68           | 390,24                   | 37,43                | 16,0   | 97,56                   | 52.140,00    | 317,93                           | 122.500,00    | 746,95                       | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58018    | Blumenthal       | ja                      | 1,43   | 3.000,00             | 689                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 914,80             | 359,94                   | 39,35                | 43,8   | 63,57                   | 201.300,00   | 292,16                           | 1.088.000,00  | 1.579,10                     | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58021    | Bokel            | ja                      | 0,80   | 5.000,00             | 582                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 632,30             | 386,60                   | 61,14                | 61,0   | 104,81                  | 331.000,00   | 568,73                           | 0,00          | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58022    | Bordesholm       | ja                      | 5,57   | 543.000,00           | 7 764                      |                      |               |               |                                    | 974,32          | 1.196,29           | 377,38                   | 31,55                | 2.066,0  | 266,10                  | 3.404.947,00 | 438,56                           | 5.187.665,00  | 668,17                       | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58023    | Borgdorf-Seedorf | ja                      | 8,15   | 6.000,00             | 457                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 781,18             | 330,42                   | 42,30                | 38,0   | 83,15                   | 214.437,00   | 469,23                           | 260.935,00    | 570,97                       | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58025    | Bornholt         | ja                      | 0,68   | 1.500,00             | 171                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 737,43             | 324,56                   | 44,01                | 70,9   | 414,62                  | 374.172,00   | 2.188,14                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58027    | Brammer          | ja                      | 1,76   | 6.000,00             | 360                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 941,67             | 347,22                   | 36,87                | 93,0   | 258,33                  | 663.000,00   | 1.841,67                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58032    | Brodersby        | ja                      | 0,44   | 0,00                 | 646                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 907,12             | 407,12                   | 44,88                | 143,0  | 221,36                  | 928.700,00   | 1.437,62                         | 649.000,00    | 1.004,64                     | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58033    | Brügge           | ja                      | 2,33   | 35.000,00            | 1 034                      |                      |               |               |                                    | 965,70          | 855,90             | 361,70                   | 42,26                | 11,0   | 10,64                   | 236.514,00   | 228,74                           | 1.642.200,00  | 1.588,20                     | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58038    | Dätgen           | ja                      | 0,35   | 11.000,00            | 602                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 1.196,01           | 392,03                   | 32,78                | 208,0  | 345,51                  | 1.084.000,00 | 1.800,66                         | 500.000,00    | 830,56                       | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58040    | Damp             | ja                      | 0,69   | 516.000,00           | 1 425                      |                      |               |               |                                    | 965,70          | 1.498,25           | 480,70                   | 32,08                | 609,0  | 427,37                  | 1.729.200,00 | 1.213,47                         | 10.754.000,00 | 7.546,67                     | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58042    | Dörphof          | ja                      | 0,86   | 0,00                 | 745                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 625,50             | 347,65                   | 55,58                | 136,0  | 182,55                  | 800.100,00   | 1.073,96                         | 693.000,00    | 930,20                       | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58044    | Ehndorf          | ja                      | 0,36   | 5.500,00             | 621                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 910,79             | 377,13                   | 41,41                | 53,9   | 86,80                   | 489.098,00   | 787,60                           | 0,00          | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58045    | Eisendorf        | ja                      | 8,85   | 6.000,00             | 284                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 968,31             | 352,11                   | 36,36                | 78,0   | 274,65                  | 507.000,00   | 1.785,21                         | 0,00          | 0,00                         | 4.000,00  | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58046    | Ellerdorf        | ja                      | 7,49   | 5.000,00             | 484                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 842,98             | 347,11                   | 41,18                | 157,0  | 324,38                  | 735.000,00   | 1.518,60                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58049    | Emkendorf        | ja                      | 7,15   | 15.000,00            | 1 342                      |                      |               |               |                                    | 965,70          | 829,36             | 341,28                   | 41,15                | 153,0  | 114,01                  | 634.000,00   | 472,43                           | 1.474.305,00  | 1.098,59                     | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58052    | Fleckeby         | ja                      | 0,78   | 0,00                 | 2 159                      |                      |               |               |                                    | 916,66          | 921,26             | 353,17                   | 38,34                | 257,0  | 119,04                  | 1.450.200,00 | 671,70                           | 69.000,00     | 31,96                        | 14.000,00 | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58057    | Gammelby         | ja                      | 0,61   | 0,00                 | 536                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 740,67             | 333,96                   | 45,09                | 43,0   | 80,22                   | 156.700,00   | 292,35                           | 345.000,00    | 643,66                       | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58059    | Gnutz            | ja                      | 0,84   | 10.000,00            | 1 173                      |                      |               |               |                                    | 965,70          | 841,43             | 347,83                   | 41,34                | 503,0  | 428,82                  | 2.052.100,00 | 1.749,45                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58061    | Gokels           | ja                      | 0,46   | 3.000,00             | 550                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 672,00             | 335,45                   | 49,92                | 202,5  | 368,18                  | 604.618,00   | 1.099,31                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58062    | Grauel           | ja                      | 0,62   | 3.500,00             | 269                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 718,22             | 297,40                   | 41,41                | 0,0  | 0,00                    | 98,00        | 0,36                             | 312.774,00    | 1.162,73                     | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 13.000,00                   |
| 58063    | Grevenkrug       | ja                      | 7,67   | 3.000,00             | 203                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 1.221,67           | 423,65                   | 34,68                | 65,0   | 320,20                  | 360.647,00   | 1.776,59                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58064    | Groß Buchwald    | ja                      | 12,16  | 17.000,00            | 344                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 970,93             | 409,88                   | 42,22                | 70,4   | 204,65                  | 486.344,00   | 1.413,79                         | 88.500,00     | 257,27                       | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58065    | Groß Vollstedt   | ja                      | 1,38   | 1.000,00             | 993                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 817,72             | 334,34                   | 40,89                | 277,0  | 278,95                  | 870.800,00   | 876,94                           | 25.215,00     | 25,39                        | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58067    | Güby             | ja                      | 1,21   | 0,00                 | 742                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 659,03             | 310,78                   | 47,16                | 156,0  | 210,24                  | 578.900,00   | 780,19                           | 0,00          | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58072    | Hanerau-Hadem.   | ja                      | 0,37   | 27.500,00            | 2 939                      |                      |               |               |                                    | 916,66          | 749,57             | 348,96                   | 46,55                | 199,5  | 67,89                   | 1.136.132,00 | 386,57                           | 557.360,00    | 189,64                       | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58074    | Heinkenborstel   | ja                      | 0,91   | 600,00               | 133                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 707,52             | 353,38                   | 49,95                | 10,7   | 80,20                   | 95.816,00    | 720,42                           | 239.900,00    | 1.803,76                     | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58076    | Hoffeld          | ja                      | 5,22   | 10.800,00            | 158                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 987,34             | 392,41                   | 39,74                | 48,0   | 303,80                  | 224.379,00   | 1.420,12                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58077    | Hohenwestedt     | ja                      | 0,69   | 64.500,00            | 5 325                      |                      |               |               |                                    | 974,32          | 1.478,10           | 431,92                   | 29,22                | 8,5  | 1,59                    | 1.466.805,00 | 275,46                           | 8.517.150,00  | 1.599,46                     | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58082    | Holzdorf         | ja                      | 0,42   | 0,00                 | 824                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 872,57             | 379,85                   | 43,53                | 182,0  | 220,87                  | 542.200,00   | 658,01                           | 106.000,00    | 128,64                       | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58084    | Hummelfeld       | ja                      | 0,87   | 0,00                 | 277                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 873,65             | 347,29                   | 39,75                | 62,4   | 225,27                  | 246.500,00   | 889,89                           | 163.000,00    | 588,45                       | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58085    | Jahrsdorf        | ja                      | 0,15   | 0,00                 | 217                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 719,82             | 354,84                   | 49,30                | 7,8  | 35,94                   | 42.193,00    | 194,44                           | 430.300,00    | 1.982,95                     | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58087    | Karby            | ja                      | 0,67   | 0,00                 | 555                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 697,30             | 376,58                   | 54,01                | -6,5   | -11,71                  | 135.900,00   | 244,86                           | 56.000,00     | 100,90                       | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58090    | Kosel            | ja                      | 0,70   | 0,00                 | 1 372                      |                      |               |               |                                    | 965,70          | 834,55             | 347,01                   | 41,58                | 247,0  | 180,03                  | 1.535.000,00 | 1.118,80                         | 0,00          | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58091    | Krogaspe         | ja                      | 0,32   | 3.000,00             | 436                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 919,72             | 344,04                   | 37,41                | 45,0   | 103,21                  | 376.400,00   | 863,30                           | 144.200,00    | 330,73                       | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58094    | Langwedel        | ja                      | 1,43   | 5.000,00             | 1 540                      |                      |               |               |                                    | 965,70          | 1.013,64           | 356,49                   | 35,17                | 129,0  | 83,77                   | 464.000,00   | 301,30                           | 727.147,00    | 472,17                       | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58098    | Loop             | ja                      | 12,11  | 7.600,00             | 193                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 642,49             | 362,69                   | 56,45                | 22,5   | 116,58                  | 223.928,00   | 1.160,25                         | 127.500,00    | 660,62                       | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58099    | Loose            | ja                      | 0,29   | 0,00                 | 817                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 800,49             | 343,94                   | 42,97                | 0,0  | 0,00                    | 36.700,00    | 44,92                            | 102.000,00    | 124,85                       | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58100    | Lütjenwestedt    | ja                      | 1,64   | 3.000,00             | 551                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 638,48             | 352,45                   | 55,20                | 63,3   | 114,89                  | 269.895,00   | 489,83                           | 140.080,00    | 254,23                       | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58102    | Goosefeld        | ja                      | 0,27   | 0,00                 | 726                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 904,96             | 347,52                   | 38,40                | 116,0  | 159,78                  | 502.500,00   | 692,15                           | 0,00          | 0,00                         | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58103    | Meezen           | ja                      | 0,78   | 700,00               | 351                        |                      |               |               |                                    | 913,89          | 782,05             | 341,88                   | 43,72                | 70,4   | 200,57                  | 352.397,00   | 1.003,98                         | 30.000,00     | 85,47                        | 0,00      | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58105    | Mielkendorf      | nein                    | 1,11   | 36.500,00            | 1 356                      |                      |               |               |                                    | 965,70          | 1.277,21           | 373,89                   | 29,27                | 19,5   | 14,38                   | 3.800,00     | 2,80                             | 2.023.000,00  | 1.491,89                     | 0,00      | 0,00                           |                             |                             |                             |

TOP 9.6

| Lfd. Nr. | Stadt/Gemeinde     | Haushaltsgleich ja/nein | Anteil freiwillige Leistungen an Ausgaben VwH in % | eigene Investitionen | Einwohner Stand 31.03.2019 | Realsteuerhebesätze |               |               | Nivellierungssatz erreicht ja/nein | Steuerkraft -€- |                    | Steueraufkommen je Einw. | Kreisumlage je Einw. | Abschöpfungsquote Kreisumlage vs. Steueraufkommen in % | freier Finanzspielraum |                      | All. Rücklage -€- Stand 31.12.22 |                      | Schulden -€- Stand: 31.12.22 |                  | Zuführung zum Vwh in 2022 in € | Fehlbeträge im RE 2021 in € | Defizit im Vwh in 2022 in € | Defizit im Vmh in 2022 in € |
|----------|--------------------|-------------------------|--|----------------------|----------------------------|---------------------|---------------|---------------|------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------------|----------------------|--|------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|------------------------------|------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|          |                    |                         |  |                      |                            | Grundsteuer A       | Grundsteuer B | Gewerbesteuer |                                    | je EW           | Landesdurchschnitt |                          |                      |  | Betrag in T€           | € je EW              | Gesamt                           | je EW                |                              | je EW            |                                |                             |                             |                             |
|          |                    |                         |  |                      |                            |                     |               |               |                                    |                 |                    |                          |                      |  |                        |                      |                                  |                      |                              |                  |                                |                             |                             |                             |
| 58128    | Padenstedt         | ja                      | 0,73   | 13.000,00            | 1 706                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 886,81             | 370,93                   | 41,83                | 80,7   | 47,30                  | 470.675,00           | 275,89                           | 722.450,00           | 423,48                       | 0,00             | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58131    | Rade b. H.         | ja                      | 0,82   | 0,00                 | 91                         |                     |               |               |                                    | 913,89          | 719,78             | 318,68                   | 44,27                | 0,0  | 0,00                   | 5.217,00             | 57,33                            | 0,00                 | 0,00                         | 15.700,00        | 0,00                           | 0,00                        | 15.700,00                   |                             |
| 58133    | Reesdorf           | ja                      | 15,06  | 10.000,00            | 161                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 813,66             | 378,88                   | 46,56                | 11,6   | 72,05                  | 45.170,00            | 280,56                           | 0,00                 | 0,00                         | 0,00             | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58134    | Remmels            | ja                      | 0,31   | 0,00                 | 452                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 598,67             | 287,61                   | 48,04                | 102,1  | 225,88                 | 669.288,00           | 1.480,73                         | 959.700,00           | 2.123,23                     | 0,00             | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58137    | Rieseby            | ja                      | 0,54   | 15.000,00            | 2 692                      |                     |               |               |                                    | 916,66          | 692,05             | 331,13                   | 47,85                | 458,0  | 170,13                 | 2.140.200,00         | 795,02                           | 994.000,00           | 369,24                       | 0,00             | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58138    | Rodenbek           | ja                      | 2,33   | 0,00                 | 464                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 954,31             | 342,67                   | 35,91                | 68,9   | 148,49                 | 209.800,00           | 452,16                           | 254.000,00           | 547,41                       | 0,00             | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58139    | Rumohr             | ja                      | 1,32   | 8.000,00             | 834                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 912,35             | 346,52                   | 37,98                | 10,0   | 11,99                  | 30.600,00            | 36,69                            | 2.105.000,00         | 2.523,98                     | 0,00             | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58141    | Schierensee        | ja                      | 1,23   | 0,00                 | 359                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 1.124,51           | 387,19                   | 34,43                | 112,3  | 312,81                 | 473.300,00           | 1.318,38                         | 572.000,00           | 1.593,31                     | 0,00             | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58143    | Schmalstede        | ja                      | 13,76  | 14.000,00            | 286                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 877,62             | 360,14                   | 41,04                | 34,0   | 118,88                 | 289.126,00           | 1.010,93                         | 15.000,00            | 52,45                        | 0,00             | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58144    | Schönbek           | ja                      | 17,42  | 12.000,00            | 219                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 858,45             | 374,43                   | 43,62                | 0,0  | 0,00                   | 96.309,00            | 439,77                           | 116.000,00           | 529,68                       | 3.000,00         | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58147    | Schülpe b. Nortorf | ja                      | 9,79   | 5.000,00             | 771                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 905,32             | 355,38                   | 39,25                | 167,0  | 216,60                 | 804.300,00           | 1.043,19                         | 0,00                 | 0,00                         | 0,00             | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58151    | Seefeld            | ja                      | 0,35   | 3.000,00             | 347                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 576,66             | 333,72                   | 57,87                | 112,0  | 322,77                 | 473.436,00           | 1.364,37                         | 0,00                 | 0,00                         | 0,00             | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58153    | Sören              | ja                      | 11,76  | 9.800,00             | 189                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 915,34             | 386,24                   | 42,20                | 11,0   | 58,20                  | 124.564,00           | 659,07                           | 135.500,00           | 716,93                       | 0,00             | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58156    | Steenfeld          | ja                      | 0,57   | 600,00               | 327                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 1.008,87           | 355,05                   | 35,19                | 130,3  | 398,47                 | 773.359,00           | 2.365,01                         | 106.530,00           | 325,78                       | 0,00             | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58158    | Tackesdorf         | ja                      | 0,88   | 0,00                 | 71                         |                     |               |               |                                    | 913,89          | 633,80             | 356,34                   | 56,22                | 5,9  | 83,10                  | 32.601,00            | 459,17                           | 212.000,00           | 2.985,92                     | 10.600,00        | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 58159    | Tappendorf         | ja                      | 0,48   | 2.800,00             | 332                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 660,54             | 316,27                   | 47,88                | 6,0  | 18,07                  | 174.609,00           | 525,93                           | 465.100,00           | 1.400,90                     | 0,00             | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58161    | Thaden             | ja                      | 0,43   | 4.300,00             | 240                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 965,83             | 372,50                   | 38,57                | 87,8   | 365,83                 | 356.755,00           | 1.486,48                         | 81.380,00            | 339,08                       | 0,00             | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58162    | Thumby             | ja                      | 1,08   | 0,00                 | 397                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 1.080,60           | 433,25                   | 40,09                | 72,0   | 181,36                 | 866.300,00           | 2.182,12                         | 0,00                 | 0,00                         | 0,00             | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58163    | Timmaspe           | ja                      | 0,65   | 6.000,00             | 1 074                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 810,99             | 339,85                   | 41,91                | 153,0  | 142,46                 | 1.101.900,00         | 1.025,98                         | 25.000,00            | 23,28                        | 0,00             | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58164    | Todenbüttel        | ja                      | 1,07   | 7.700,00             | 1 011                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 759,94             | 362,91                   | 47,76                | 76,9   | 76,06                  | 608.305,00           | 601,69                           | 2.074.370,00         | 2.051,80                     | 0,00             | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58166    | Waabs              | ja                      | 1,03   | 0,00                 | 1 456                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 942,31             | 412,09                   | 43,73                | 223,0  | 153,16                 | 1.646.000,00         | 1.130,49                         | 500.000,00           | 343,41                       | 0,00             | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58167    | Wapelfeld          | ja                      | 0,51   | 500,00               | 295                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 581,69             | 325,42                   | 55,94                | 17,4   | 58,98                  | 134.332,00           | 455,36                           | 380.154,00           | 1.288,66                     | 0,00             | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58168    | Warder             | ja                      | 1,19   | 6.000,00             | 679                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 964,65             | 357,88                   | 37,10                | 201,0  | 296,02                 | 1.064.800,00         | 1.568,19                         | 130.000,00           | 191,46                       | 0,00             | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58169    | Wasbek             | ja                      | 1,38   | 22.000,00            | 2 311                      |                     |               |               |                                    | 916,66          | 1.123,15           | 375,38                   | 33,42                | 322,4  | 139,51                 | 1.708.704,00         | 739,38                           | 1.598.000,00         | 691,48                       | 0,00             | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58170    | Wattenbek          | ja                      | 2,21   | 202.000,00           | 2 922                      |                     |               |               |                                    | 916,66          | 1.030,80           | 392,54                   | 38,08                | 239,0  | 81,79                  | 661.275,00           | 226,31                           | 1.079.600,00         | 369,47                       | 0,00             | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58173    | Windeby            | ja                      | 0,55   | 0,00                 | 1 006                      |                     |               |               |                                    | 965,70          | 888,67             | 353,88                   | 39,82                | 259,0  | 257,46                 | 584.000,00           | 580,52                           | 0,00                 | 0,00                         | 0,00             | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
| 58174    | Winnemark          | ja                      | 1,16   | 0,00                 | 517                        |                     |               |               |                                    | 913,89          | 738,88             | 379,11                   | 51,31                | 15,0   | 29,01                  | 553.700,00           | 1.070,99                         | 0,00                 | 0,00                         | 0,00             | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                        |                             |
|          |                    |                         | <b>2,76</b>  | <b>3.061.300,00</b>  | <b>86.651</b>              |                     |               |               |                                    |                 | <b>893,88</b>      | <b>363,88</b>            | <b>40,71</b>         | <b>13.435,15</b>                                       | <b>155,05</b>          | <b>53.134.459,00</b> | <b>613,20</b>                    | <b>57.983.761,00</b> | <b>669,16</b>                | <b>53.100,00</b> | <b>0,00</b>                    | <b>34.800,00</b>            | <b>28.700,00</b>            |                             |

35,33 Inv./EW

0,61 Zuf./EW

|                          | 2018    |
|--------------------------|---------|
| weniger als 1000         | 913,89  |
| 1.000 bis unter 2.000    | 965,7   |
| 2.000 bis unter 3.000    | 916,66  |
| 3.000 bis unter 5.000    | 954,95  |
| 5.000 bis unter 10.000   | 974,32  |
| 10.000 bis unter 20.000  | 1094,70 |
| 20.000 bis unter 100.000 | 1127,52 |



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|  |  |                    |
|--|--|--------------------|
| <b>Beschlussvorlage öffentlich</b>   | Vorlage-Nr:                                | <b>VO/2019/235</b> |
| - öffentlich -   | Datum:                                     | 25.11.2019         |
| Stabsstelle Finanzen   | Ansprechpartner/in:                        | Groeper, Sabine    |
|  | Bearbeiter/in:                             | Groeper, Sabine    |
| <b>Haushaltsangelegenheiten;<br/>Beschlussfassung über die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr<br/>2020</b> |  |                    |
| vorgesehene Beratungsfolge:  |  |                    |
| Datum  | Gremium                                    | Zuständigkeit      |
| 05.12.2019   | Hauptausschuss                             | Entscheidung       |
| 16.12.2019   | Kreistag des Kreises Rendsburg-Eckernförde | Entscheidung       |

### **Beschlussvorschlag:**

Der Hauptausschuss empfiehlt dem Kreistag,

1. die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2020 in der Fassung der beigefügten Veränderungslisten (Stand: 26.11.2019) und den in der Sitzung am 05.12.2019 gefassten Beschlüssen
2. das Personalbudget 2020 in Höhe 41.490.600 € zuzüglich der Änderungen aufgrund der in der Sitzung am 05.12.2019 gefassten Beschlüsse
3. den Stellenplan 2020 einschließlich der Änderungsliste und den in der Sitzung am 05.12.2019 gefassten Beschlüssen

zu beschließen.

Der Kreistag beschließt auf Empfehlung des Hauptausschusses

1. die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2020 in der Fassung der beigefügten Veränderungslisten (Stand: 26.11.2019) und den in der Sitzung am 05.12.2019 gefassten Beschlüssen
2. das Personalbudget 2020 in Höhe von 41.490.600 € zuzüglich der Änderungen aufgrund der in der Sitzung am 05.12.2019 gefassten Beschlüsse
3. den Stellenplan 2020 einschließlich der Änderungslisten und den in der Sitzung am 05.12.2019 gefassten Beschlüssen.

## 1. Begründung der Nichtöffentlichkeit: entfällt

## 2. Sachverhalt:

Der Verwaltungsentwurf des Haushaltsplanes für das Haushaltsjahr 2020 ist von den Fachausschüssen des Kreistages beraten worden. Die von den Fachausschüssen beschlossenen Änderungen des Haushaltsentwurfes sind in den als Anlage 1 beigefügten Veränderungslisten zusammengefasst (Stand: 26.11.2019).

In der Veränderungsliste für den Ergebnishaushalt sind unter Ziffer 3 und 4 Haushaltsmittel zur Förderung der Akzeptanz für geschlechtliche Vielfalt sowie die Durchführung des Frauenforums enthalten, die aufgrund der Beratung im Sozial- und Gesundheitsausschuss am 21.11.2019 aufgenommen wurden. Zuständig für den Teilhaushalt 111302 – Gleichstellungsstelle – ist der Hauptausschuss, so dass die entsprechenden Anträge mit den Vorlagen VO/2019/236 und 237 diesem zur Beratung vorgelegt werden.

Aus der beigefügten Veränderungsliste zum Haushaltsentwurf 2020 der Verwaltung ergeben sich folgende Festsetzungen für die Haushaltssatzung (Anlage 2):

|  | <b>Stand<br/>Verwaltungsentwurf<br/>2020</b> | <b>Stand<br/>Veränderungsliste<br/>25.11.2019</b> |
|--|--|---|
| Im Ergebnisplan  |  |   |
| Gesamtbetrag der Erträge   | 430.839.800                                  | <b>432.660.300</b>                                |
| Gesamtbetrag der Aufwendungen  | 416.079.100                                  | <b>417.744.000</b>                                |
| Jahresüberschuss   | 14.760.700                                   | <b>14.916.300</b>                                 |
| Im Finanzplan  |  |   |
| Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit               | 415.899.700                                  | <b>416.772.900</b>                                |
| Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit               | 402.312.000                                  | <b>403.896.300</b>                                |
| Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit     | 4.243.400                                    | 4.243.200   |
| Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit     | 17.889.600                                   | <b>20.056.700</b>                                 |
| Gesamtbetrag der Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0  | 0   |
| Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen                                  | 8.071.600                                    | 8.071.600   |
| Höchstbetrag der Kassenkredite   | 20.000.000                                   | 20.000.000  |
| Gesamtzahl der im Stellenplan ausgewiesenen Stellen                            | 724,07                                       | 724,07  |
| Umlagesatz für die allgemeine Kreisumlage                                      | 31 v.H.                                      | 31 v.H.   |

Die Schulden entwickeln sich im Haushaltsjahr 2020 voraussichtlich wie folgt:

|   |         |
|---|---------|
| Schuldenstand 31.12.2019                            | 966.300 |
| abzüglich ordentliche Tilgung 2020                  | 464.700 |
| Zuzüglich Kreditbedarf 2020 für investive Maßnahmen | 0       |
| Zuzüglich Kassenkreditbedarf                        | 0       |
| Schuldenstand 31.12.2020                            | 501.600 |

### Personalbudget 2020

Das Personalbudget 2020 beläuft sich lt. Haushaltsentwurf 2020 (siehe Vorbericht Seite 11 ff.) auf **41.571.200 €**. Im Zuge der Beratungen in den Fachausschüssen haben sich folgende Änderungen zum Personalbudget 2019 (38.343.800 €) ergeben:

| Fachbereich                         | Maßnahme  | Betrag         |
|-------------------------------------|---|----------------|
| Umwelt, Kommunal- und Ordnungswesen | 2 Stellen für das Projekt Hauptamt stärkt Ehrenamt - <b>Hinweis: fehlerhafte Veranschlagung.</b> Bei der Kreisverwaltung werden keine Stellen geschaffen. | -130.600       |
| Jugend und Familie                  | 0,5 Stelle für kreisweite Bestandserhebung der Schulsozialarbeit (Jugendhilfeausschuss 13.11.2019)  | 30.000         |
| Soziales, Arbeit und Gesundheit     | Einrichtung einer Pflegekonferenz (Sozial- und Gesundheitsausschuss 21.11.2019)   | 20.000         |
|                                     |   | <b>-80.600</b> |

Unter Berücksichtigung der Änderungen ergibt sich für das Personalbudget 2020 ein Betrag von **41.490.600 €**.

### Stellenplan 2020

Nach dem Stellenplanquerschnitt ergibt sich im Verwaltungsentwurf 2020 eine Gesamtzahl von **724,07** Stellen.

### Budgets 2019

Die Budgetregelungen wurden in der Sitzung des Kreistages am 14.12.2015 beschlossen und traten am 01.01.2016 in Kraft. Anlagen zu den Budgetregelungen sind die Übersicht über die gebildeten Budgets und die Übersicht über die Konten der freiwilligen Leistungen. Die Budgetübersicht wurde für 2020 überarbeitet (Anlage 3) und dem Stand der Verwaltungsorganisation zum 01.01.2020 angepasst:

Neu eingerichtet wurde das Budget 02102 Datenschutz mit dem Teilhaushalt 111409 – Datenschutz.

Ebenfalls neu eingerichtet wurden die Budgets 13103 Recht mit dem Teilhaushalt 111406 – Rechtsamt und 13104 Gremienbetreuung mit den Teilhaushalten 111102 Fraktionen und 111103 Kreistag/Ausschüsse.

Die Teilhaushalte 111405 IT-Management und 111501 Digitalisierung wurden zum Budget 12101 IT-Management zusammengefasst.

Neu eingerichtet wurde außerdem das Budget 50501 Klimaschutz mit den Teilhaushalten 511102 – Klimaschutz und 511103 – Klimaschutzagentur.

**Relevanz für den Klimaschutz:** keine Relevanz

**Finanzielle Auswirkungen:**

Siehe Sachverhalt

**Anlage/n:**

Veränderungslisten für Ergebnishaushalt und Investitionen  
Haushaltssatzung 2020  
Budgetübersicht 2020

| Veränderungsliste zum Haushaltsentwurf 2020 (Ergebnis-HH) |       |               |       |        |  |                       |                   |                       |                   |                   |                        |   |  |
|---|-------|---------------|-------|--------|--|-----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|------------------------|---|--|
| Nr.   | Seite | Teil-Leistung | Zeile | Konto  | Bezeichnung  | Erträge               |                   | Aufwendungen          |                   | Differenzen       |                        | Folgejahre 2021-2023                            | Bemerkung  |
|   |       |               |       |        |  | Entwurf Haushalt 2020 | neuer Betrag 2020 | Entwurf Haushalt 2020 | neuer Betrag 2020 | Differenz Erträge | Differenz Aufwendungen |   |  |
| <b>THH 111103 - Kreistag/Ausschüsse</b>                   |       |               |       |        |  |                       |                   |                       |                   |                   |                        |   |  |
| 1   | 42    | 1111-3-000    | 16    | 54292  | Aufwand Beiträge   |                       |                   | 193.200               | 251.500           |                   | - 58.300               | 2021-2023 = 251.500                             | Erhöhung des Mitgliedsbeitrages für den Schleswig-Holsteinischen Landkreistag  |
| <b>THH 111204 - Beteiligungsverwaltung</b>                |       |               |       |        |  |                       |                   |                       |                   |                   |                        |   |  |
| 2   | 55    | 1112-4-000    | 15    | 5312   | Transferaufwendungen   |                       |                   | 49.200                | 69.200            |                   | - 20.000               |   | Kostenkalkulation für die Programmierung des INTERREG 6a-Programms Deutschland - Dänemark  |
| <b>THH 111 302 Gleichstellungsstelle</b>                  |       |               |       |        |  |                       |                   |                       |                   |                   |                        |   |  |
| 3   | 61    | 1113-2-000    | 15    | 5318   | Haushaltsmittel zur Förderung des "Bündnisses Akzeptanz und Respekt" |                       |                   | -                     | 10.000            |                   | - 10.000               |   | Beschluss SOGA 21.11.2019 Erhöhung Haushaltsmittel   |
| 4   | 61    | 1113-2-000    | 15    | 5318   | Haushaltsmittel Frauenforum  |                       |                   | -                     | 10.000            |                   | - 10.000               |   | Beschluss SOGA 21.11.2019 Erhöhung Haushaltsmittel   |
| <b>THH 122102 - Veterinäraufsicht</b>                     |       |               |       |        |  |                       |                   |                       |                   |                   |                        |   |  |
| 5   | 108   | 1221-2-010    | 15    | 5318   | Transferaufwendungen   |                       |                   | 60.000                | 110.000           |                   | - 50.000               |   | Förderrichtlinie Haustierhaltung   |
| <b>THH 126101 - Brandschutz</b>                           |       |               |       |        |  |                       |                   |                       |                   |                   |                        |   |  |
| 6   | 125   | 1261-1-040    | 6     | 44860  | Erstattungen SO.SR   | 130.900               | 111.400           |                       |                   | - 19.500          |                        | 2021= 127.100,<br>2022=129.100,<br>2023=130.100 | Veränderung des Verteilungsschlüssels für die Betriebskosten des Digitalfunks durch den SHLKT  |
| 7   | 125   | 1261-1-040    | 16    | 54519  | Erstattung An Land Sonstige  |                       |                   | 187.000               | 159.200           |                   | 27.800                 | 2021=181.700,<br>2022=184.700,<br>2023=185.900  |  |
| <b>THH 243101 - Sonstige schulische Aufgaben</b>          |       |               |       |        |  |                       |                   |                       |                   |                   |                        |   |  |
| 8   | 189   | 2431-4-000    | 15    | 531200 | Transferaufwendungen   |                       |                   | -                     | 10.000            |                   | - 10.000               | einmalig  | Zuschuss zur Förderung kultureller Projekte an Schulen in Zusammenarbeit mit dem landesweiten Netzwerk "Schule trifft Kultur - Kultur trifft Schule" gem. SSKB Beschluss vom 18.11.2019  |
| <b>THH 271101 - Volkshochschulen</b>                      |       |               |       |        |  |                       |                   |                       |                   |                   |                        |   |  |
| 9   | 208   | 2711-1-010    | 15    | 53180  | Transferaufwendungen   |                       |                   | 85.000                | 185.000           |                   | - 100.000              | jeweils 185.000                                 | Zuschuss für die Einrichtung eines kreisweiten Grundbildungszentrums mit der Maßgabe, dass durch die VHS ein Konzept zu erstellen sowie im dritten Kalenderjahr eine Evaluation durchzuführen ist gem. SSKB Beschluss vom 18.11.2019 |

| Nr.  | Seite | Teil-Leistung | Zeile | Konto  | Bezeichnung   | Erträge               |                   | Aufwendungen          |                   | Differenzen       |                        | Folgejahre 2021-2023      | Bemerkung  |
|--|-------|---------------|-------|--------|---|-----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|------------------------|---------------------------|--|
|  |       |               |       |        |   | Entwurf Haushalt 2020 | neuer Betrag 2020 | Entwurf Haushalt 2020 | neuer Betrag 2020 | Differenz Erträge | Differenz Aufwendungen |                           |  |
| <b>THH 281101 - Heimat- und Kulturpflege</b>             |       |               |       |        |   |                       |                   |                       |                   |                   |                        |                           |  |
| 10   | 219   | 2811-1-000    | 15    | 5318   | Transferaufwendungen  |                       |                   | 72.200                | 82.200            | -                 | 10.000                 | einmalig                  | Beschluss REA 20.11.2019: Modellvorhaben Bauen, Wohnen und Arbeiten mit Bezug zur Region   |
| <b>THH 311 201 Hilfe zur Pflege</b>                      |       |               |       |        |   |                       |                   |                       |                   |                   |                        |                           |  |
| 11   | 228   | 3112-1-010    | 11    | 5012   | Einrichtung einer Pflegekonferenz (Dienstbezüge Beschäftigte) |                       |                   | -                     | 20.000            | -                 | 20.000                 |                           | Beschluss SOGA 21.11.2019  |
| 12   | 228   | 3112-1-010    | 13    | 52915  | Einrichtung einer Pflegekonferenz (Sachkosten)                |                       |                   | -                     | 10.000            | -                 | 10.000                 |                           | Beschluss SOGA 21.11.2019  |
| <b>THH 313901 - Koordination Integration u. Teilhabe</b> |       |               |       |        |   |                       |                   |                       |                   |                   |                        |                           |  |
| 13   | 279   | 3139-1-010    | 15    | 5318   | Integrationsleistungen  |                       |                   | 70.500                | 200.000           |                   | -129.500               |                           | Beschluss SoGA 21.11.2019: Erhöhung des Haushaltsansatzes                                  |
| 14   | 279   | 3139-1-040    | 6     | 4480   | Erstattungen Bund   | 140.600               | 141.300           |                       |                   | 700               |                        | 2021-20200 =+700 , 2023=0 | Veranschlagung Projekt "Hauptamt stärkt Ehrenamt" war fehlerhaft                           |
| 15   | 279   | 3139-1-040    | 11    | 5012   | Dienstbezüge Beschäftigte                                     |                       |                   | 130.600               | -                 |                   | 130.600                | 2021-2023=0               |  |
| 16   | 279   | 3139-1-040    | 13    | 52311  | Mieten Gebäude und Grundstücke                                |                       |                   | 8.300                 | -                 |                   | 8.300                  | 2021-2023=0               |  |
| 17   | 279   | 3139-1-040    | 15    | 5318   | Transferaufwendungen  |                       |                   | -                     | 157.100           |                   | -157.100               | 2021-2022                 |  |
| 18   | 279   | 3139-1-040    | 16    | 54299  | Sonaufwand Sonstiges  |                       |                   | 10.000                | -                 |                   | 10.000                 | 2021-2022=0               |  |
| 19   | 279   | 3139-1-040    | 16    | 54311  | Geschäftsaufwand Reisekosten                                  |                       |                   | 4.000                 | -                 |                   | 4.000                  | 2021-2022=0               |  |
| 20   | 279   | 3139-1-040    | 16    | 543129 | Geschäftsaufwand Bürobedarf                                   |                       |                   | 3.400                 | -                 |                   | 3.400                  | 2021-2022=0               |  |
| <b>THH 315201 - Pflegestützpunkt</b>                     |       |               |       |        |   |                       |                   |                       |                   |                   |                        |                           |  |
| 21   | 291   | 3152-1-000    | 13    | 52622  | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                   |                       |                   | 16.300                | 21.300            |                   | -5.000                 |                           | Beschluss SoGA 21.11.2019; Mittel für Aus- und Fortbildung der Berater und Beraterinnen    |
| 22   | 291   | 3152-1-000    | 15    | 5318   | Zuschüsse an Nebenstellen                                     |                       |                   | 83.300                | 105.800           |                   | -22.500                |                           | Beschluss SoGA 21.11.2019; Erhöhung zur Stärkung der Beraterkapazität                      |
| <b>THH 331 101 Förderung der Wohlfahrtspflege</b>        |       |               |       |        |   |                       |                   |                       |                   |                   |                        |                           |  |
| 23   | 301   | 3311-3-000    | 15    | 5318   | Zuschuss !Via Frauenberatungsstellen                          |                       |                   | 25.000                | 50.000            |                   | -25.000                | 50.000                    | Beschluss SOGA 21.11.2019; ab 2020 im zweijährigen Rhythmus Erhöhung um Arbeitskostenindex |
| 24   | 301   | 3311-3-00     | 15    | 5318   | Zuschuss Praxis ohne Grenzen                                  |                       |                   | 18.000                | 20.000            |                   | -2.000                 |                           | Beschluss SOGA 21.11.2019  |

| Nr.   | Seite | Teil-Leistung | Zeile | Konto  | Bezeichnung                              | Erträge               |                   | Aufwendungen          |                   | Differenzen       |                        | Folgejahre 2021-2023    | Bemerkung  |
|---|-------|---------------|-------|--------|--|-----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|------------------------|-------------------------|--|
|   |       |               |       |        |  | Entwurf Haushalt 2020 | neuer Betrag 2020 | Entwurf Haushalt 2020 | neuer Betrag 2020 | Differenz Erträge | Differenz Aufwendungen |                         |  |
| <b>THH 331102 - Suchtberatung</b>               |       |               |       |        |  |                       |                   |                       |                   |                   |                        |                         |  |
| 25  | 303   | 3311-2-000    | 15    | 5318   | Zuschuss Guttempler                      |                       |                   | 4.300                 | 3.500             |                   | 800                    |                         | Beschluss SOGA 21.11.2019  |
| 26  | 303   | 3311-2-000    | 15    | 5318   | Zuschuss Blau-Kreuz                      |                       |                   | 6.500                 | 6.800             |                   | -300                   |                         | Beschluss SOGA 21.11.2019  |
| 27  | 303   | 3311-2-000    | 15    | 5318   | Zuschuss Freundeskreis                   |                       |                   | 2.500                 | 2.800             |                   | -300                   |                         | Beschluss SOGA 21.11.2019  |
| 28  | 303   | 3311-2-000    | 15    | 5318   | Zuschuss Brücke Ambulante Suchtberatung  |                       |                   | 35.700                | 41.900            |                   | -6.200                 |                         | Beschluss SOGA 21.11.2019  |
| <b>THH 361201- Tagespflege</b>                  |       |               |       |        |  |                       |                   |                       |                   |                   |                        |                         |  |
| 29  | 327   | 3612-1-010    | 15    | 53180  | Transferaufwendungen                     |                       |                   | 10.000                | 30.000            |                   | -20.000                | 10.000                  | Beschluss JHA 13.11.19, weitere 20.000.-€ einmalig in 2020 für Erstausrüstung  |
| <b>THH 362101 Jugendarbeit</b>                  |       |               |       |        |  |                       |                   |                       |                   |                   |                        |                         |  |
| 30  | 333   | 3621-1-030    | 13    | 5219   | Veranstaltungen                          |                       |                   | 5.000                 | 7.000             |                   | -2.000                 |                         | Beschluss JHA 13.11.19, zusätzliche Mittel für Beteiligung von Kindern/jg.Menschen   |
| 31  | 333   | 3621-1-010    | 15    | 53180  | Transferaufwendungen                     |                       |                   | 335.100               | 352.600           |                   | -17.500                | 352.600                 | Beschluss JHA 13.11.19,Verlängerung Streetworkprojekt Rendsburg um 3 Jahre und zusätzliche Mittel in Höhe von 17.500.-€  |
| 32  | 333   | 3621-1-020    | 15    | 53180  | Transferaufwendungen                     |                       |                   | -                     | 50.000            |                   | -50.000                |                         | Beschluss JHA 13.11.19, Bezuschussung von Jugendpflegefahrten für 2020   |
| <b>THH 363602 -Prävention und Projekte</b>      |       |               |       |        |  |                       |                   |                       |                   |                   |                        |                         |  |
| 33  | 373   | 3636-2-050    | 11    | 5012   | Dienstbezüge Beschäftigte                |                       |                   | 61.400                | 91.400            |                   | - 30.000               | 91.400/61.400/61.400    | Beschluss JHA 13.11.19,eine halbe Stelle für 2020 und 2021   |
| <b>THH 367202- Familienzentren</b>              |       |               |       |        |  |                       |                   |                       |                   |                   |                        |                         |  |
| 34  | 385   | 3672-2-000    | 15    | 53180  | Transferaufwendungen                     |                       |                   | 412.000               | 442.000           |                   | - 30.000               | 412.000/367.000/337.000 | Beschluss JHA 13.11.19,Bezuschussung von 2 weiteren neuen Familienzentren mit jeweils 15.000.-€ jährlich auf 3 Jahre   |
| <b>THH 412 101 Sozialpsychiatrischer Dienst</b> |       |               |       |        |  |                       |                   |                       |                   |                   |                        |                         |  |
| 35  | 406   | 4121-1-020    | 15    | 5318   | Zuschuss Brücke "Dezentrale Psychiatrie" |                       |                   | 97.700                | 99.500            |                   | - 1.800                |                         | Beschluss SOGA 21.11.2019  |
| <b>THH 511101 - Planung</b>                     |       |               |       |        |  |                       |                   |                       |                   |                   |                        |                         |  |
| 36  | 436   | 5111-1-000    | 16    | 543181 | sonstige ordentliche Aufwendungen        |                       |                   | 53.100                | 53.100            |                   | -                      |                         | Beschluss REA 20.11.2019: Umwidmung der eingestellten Mittel i.H.v. 50.000 € in: Fertigstellung und erste Umsetzungsmaßnahmen des kreisweiten Konzepts zur Wohnraumentwicklung |

| Nr.  | Seite | Teil-Leistung | Zeile | Konto  | Bezeichnung  | Erträge               |                   | Aufwendungen          |                   | Differenzen       |                        | Folgejahre 2021-2023                          | Bemerkung  |
|--|-------|---------------|-------|--------|--|-----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|------------------------|---|--|
|  |       |               |       |        |  | Entwurf Haushalt 2020 | neuer Betrag 2020 | Entwurf Haushalt 2020 | neuer Betrag 2020 | Differenz Erträge | Differenz Aufwendungen |   |  |
| <b>THH 537101- Abfallwirtschaft</b>                      |       |               |       |        |  |                       |                   |                       |                   |                   |                        |   |  |
| 37   | 466   | 5371-1-000    | 4     | 4381   | Auflösung Gebühren-<br>ausgleichsrücklage                            | 1.890.800             | 2.685.000         |                       |                   | 794.200           |                        | 2021=0; 2022= 0; 2023=<br>597.800             | Beschluss UBA 20.11.2019: Folge aus Beschluss zum<br>Festpreis UBA 30.10.2019                          |
| 38   | 466   | 5371-1-000    | 5     | 44622  | Abfallentgelte neu   | 17.623.500            | 17.623.500        |                       |                   | -                 |                        | 2021-2023=<br>22.607.200                      | neue Prognose zur bisherigen Planung   |
| 39   | 466   | 5371-1-000    | 7     | 45823  | Auflösung spätere Rück-<br>stellungen                                | 4.640.300             | 4.793.400         |                       |                   | 153.100           |                        | 2021=367.600; 2022=<br>361.100; 2023=374.200  | neue Prognose zur bisherigen Planung   |
| 40   | 466   | 5371-1-000    | 16    | 5455   | Erstattung an verbundene<br>Unternehmen                              |                       |                   | 24.357.700            | 25.151.900        | -                 | 794.200                |   | Beschluss UBA 20.11.2019: Folge aus Beschluss zum<br>Festpreis UBA 30.10.2019                          |
| 41   | 466   | 5371-1-000    | 16    | 54551  | Erstattung an AWR<br>Nachsorge                                       |                       |                   | 4.640.300             | 4.793.400         | -                 | 153.100                | 2021=367.600; 2022=<br>361.100; 2023= 374.200 | neue Prognose zur bisherigen Planung   |
| 42   | 466   | 5371-1-000    | 16    | 5498   | Zuführung Sonderposten   |                       |                   | -                     | -                 |                   | -                      | 2021= 729.500;<br>2022=183.400; 2023= 0       | neue Prognose zur bisherigen Planung   |
| <b>THH 547101- ÖPNV</b>                                  |       |               |       |        |  |                       |                   |                       |                   |                   |                        |   |  |
| 43   | 470   | 5471-1-000    | 16    | 543181 | sonstige ordentliche<br>Aufwendungen                                 |                       |                   | 522.000               | 597.000           | -                 | 75.000                 | einmalig                                      | Beschluss REA 20.11.2019: Informationskampagne zum<br>Start des neuen Taktfahrplans im Regionalverkehr |
| <b>THH 561101-Umweltschutzmaßnahmen</b>                  |       |               |       |        |  |                       |                   |                       |                   |                   |                        |   |  |
| 44   | 491   | 5611-1-032    | 16    | 5458   | sonstige ordentliche<br>Aufwendungen                                 |                       |                   | -                     | 30.000            | -                 | 30.000                 | einmalig                                      | Beschluss UBA 20.11.2019: Projekt "Modellregion<br>Schlei"   |
| <b>THH 611101 - Steuern, allg. Zuweisungen, Umlagen</b>  |       |               |       |        |  |                       |                   |                       |                   |                   |                        |   |  |
| 45   | 504   | 6111-1-000    | 2     | 4111   | Kreisschlüsselzuweisung  | 71.860.000            | 72.832.000        |                       |                   | 972.000           |                        | gleichbleibend                                | Neubrechnung der Veranschlagung auf Basis<br>geprüfter Steuerzahlen                                    |
| 46   | 504   | 6111-1-000    | 2     | 41821  | Kreisumlage  | 103.380.500           | 103.329.000       |                       |                   | - 51.500          |                        | gleichbleibend                                | Neubrechnung der Veranschlagung auf Basis<br>geprüfter Steuerzahlen                                    |
| 47   | 504   | 6111-1-000    | 2     | 41823  | Finanzausgleichsumlage   | 1.562.300             | 1.533.800         |                       |                   | - 28.500          |                        | gleichbleibend                                | Neubrechnung der Veranschlagung auf Basis<br>geprüfter Steuerzahlen                                    |
| <b>nachrichtlich: Veränderungen Personalbudget</b>       |       |               |       |        |  |                       |                   |                       |                   |                   |                        |   |  |
| <b>THH 311 201 Hilfe zur Pflege</b>                      |       |               |       |        |  |                       |                   |                       |                   |                   |                        |   |  |
| 11   | 228   | 3112-1-010    | 11    | 5012   | Einrichtung einer Pflege<br>konferenz<br>(Dienstbezüge Beschäftigte) |                       |                   | -                     | 20.000            |                   | - 20.000               |   | Beschluss SOGA 21.11.2019  |
| <b>THH 313901 - Koordination Integration u. Teilhabe</b> |       |               |       |        |  |                       |                   |                       |                   |                   |                        |   |  |
| 15   | 279   | 3139-1-040    | 11    | 5012   | Dienstbezüge Beschäftigte  |                       |                   | 130.600               | -                 |                   | 130.600                | 2021-2023=0                                   | Veranschlagung Projekt "Hauptamt stärkt Ehrenamt"<br>war fehlerhaft                                    |





**HAUSHALTSSATZUNG**  
**DES KREISES RENDSBURG-ECKERNFÖRDE**  
**FÜR DAS HAUSHALTSJAHR 2020**

Aufgrund des § 57 der Kreisordnung in Verbindung mit den §§ 95 ff. der Gemeindeordnung wird nach Beschluss des Kreistages vom 16.12.2019 folgende Haushaltssatzung erlassen:

§ 1

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2020 wird

|   |                 |
|---|-----------------|
| 1. im Ergebnisplan mit                  |                 |
| einem Gesamtbetrag der Erträge auf      | 432.660.300 EUR |
| einem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf | 417.744.000 EUR |
| einem Jahresüberschuss                  | 14.916.300 EUR  |

und

|   |                 |
|---|-----------------|
| 2. im Finanzplan mit                                  |                 |
| einem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender     | 416.772.900 EUR |
| Verwaltungstätigkeit auf                              |                 |
| einem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender     | 403.896.300 EUR |
| Verwaltungstätigkeit                                  |                 |
| einem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Investitions- | 4.243.200 EUR   |
| tätigkeit und der Finanzierungstätigkeit auf          |                 |
| einem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Investitions- | 20.056.700 EUR  |
| tätigkeit und der Finanzierungstätigkeit auf          |                 |

festgesetzt.

§ 2

Es werden festgesetzt:

|  |                |
|--|----------------|
| 1. der Gesamtbetrag der Kredite für                            |                |
| Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen auf          | 0 EUR          |
| 2. der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen auf       | 8.071.600 EUR  |
| 3. der Höchstbetrag der Kassenkredite auf                      | 20.000.000 EUR |
| 4. die Gesamtzahl der im Stellenplan ausgewiesenen Stellen auf | 724,07 Stellen |

## § 3

Der Umlagesatz für die allgemeine Kreisumlage wird einheitlich auf 31 v. H. festgesetzt.

## § 4

Der Höchstbetrag für unerhebliche über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen und Verpflichtungsermächtigungen, für deren Leistung oder Eingehung der Landrat seine Zustimmung nach § 95 d und § 95 f Gemeindeordnung erteilen kann, beträgt 50.000 EUR. Die Genehmigung des Kreistages gilt in diesen Fällen als erteilt.

Rendsburg

Dr. Rolf-Oliver Schwemer  
L a n d r a t

**Budgetübersicht 2020**  
Stand: 26.11.2019

Anlage 3

| HH-Jahr<br>2020 | Bezeichnung des Budgets              | Bezeichnung des Teilplanes |   | Aus-<br>schluss | FD / FB   |
|-----------------|--------------------------------------|----------------------------|---|-----------------|---|
| 01101           | Kreisorgane                          | 11101                      | Landrat   | HA              | Büro d. Landrats                                |
|                 |                                      | 111408                     | Controlling   | HA              | Büro d. Landrats                                |
| 01102           | Personalrat                          | 111301                     | Personalrat   | HA              | Personalrat                                     |
| 01103           | Gleichstellungsstelle                | 111302                     | Gleichstellungsstelle   | HA              | Gleichstellungsstelle                           |
| 02101           | Rechnungs- und Gemeindeprüfung       | 111202                     | Rechnungs- und Gemeindeprüfung                                    | HA              | Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt              |
| 02102           | Datenschutz                          | 111409                     | Datenschutz   | HA              | Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt              |
| 05101           | Finanzwesen                          | 111407                     | Finanzbuchhaltung   | HA              | Finanzen  |
|                 |                                      | 311901                     | Koordinierungsstelle soziale Hilfen                               | HA              | Finanzen  |
|                 |                                      | 411102                     | imland GmbH   | HA              | Finanzen  |
|                 |                                      | 573201                     | Zweckverband Sparkasse RD-Eck                                     | HA              | Finanzen  |
| 05102           | Allgemeine Finanzwirtschaft          | 611101                     | Steuern, allgem. Zuweisungen und Umlagen                          | HA              | Finanzen  |
|                 |                                      | 612101                     | Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft                              | HA              | Finanzen  |
| 05701           | Wohnungsbauförderung                 | 522101                     | Wohnungsbauförderung  | REA             | Finanzen  |
| 13103           | Recht                                | 111406                     | Rechtsamt   | HA              | Gremien und Recht                               |
| 13104           | Gremienbetreuung                     | 111102                     | Fraktionen  | HA              | Gremien und Recht                               |
|                 |                                      | 111103                     | Kreistag/Ausschüsse   | HA              | Gremien und Recht                               |
| 11101           | Personal                             | 111401                     | Innere Dienstleistungen   | HA              | Personal, Organisation und allgemeine Dienste   |
|                 |                                      | 111402                     | Personal, Besoldung   | HA              | Personal, Organisation und allgemeine Dienste   |
|                 |                                      | 573101                     | Fuhrpark  | HA              | Personal, Organisation und allgemeine Dienste   |
| 12101           | IT-Management                        | 111405                     | IT-Management   | HA              | IT-Management und Digitalisierung               |
|                 |                                      | 111501                     | Digitalisierung   | HA              | IT-Management und Digitalisierung               |
| 20701           | Mobilität                            | 547101                     | Förderung des ÖPNV  | REA             | Umwelt, Kommunal- und Ordnungswesen - Mobilität |
|                 |                                      | 241101                     | Schülerbeförderung  | REA             | Umwelt, Kommunal- und Ordnungswesen - Mobilität |
| 21101           | Ordnungswesen und Verkehr            | 122101                     | Allgemeine Ordnungsangelegenheiten                                | HA              | Allgemeine Ordnungsverwaltung und Verkehr       |
|                 |                                      | 122201                     | Verkehrsangelegenheiten   | HA              | Allgemeine Ordnungsverwaltung und Verkehr       |
| 22501           | Umweltschutzmaßnahmen                | 561101                     | Umweltschutzmaßnahmen   | UBA             | Umwelt  |
|                 |                                      | 554101                     | Ordnungsaufgaben der unteren Naturschutzbehörde                   | UBA             | Umwelt  |
| 22502           | Abfallwirtschaft                     | 537101                     | Abfallwirtschaft  | UBA             | Umwelt  |
| 23101           | Zuwanderung                          | 122103                     | Zuwanderung   | HA              | Zuwanderung                                     |
| 23301           | Dezentrale Betreuung Asylbewerber    | 313901                     | Dezentrale Betreuung Asylbewerber                                 | SoGA            | Zuwanderung                                     |
| 24101           | Veterinäraufsicht und Fleischhygiene | 122102                     | Veterinäraufsicht   | HA              | Veterinär- und Lebensmittelaufsicht             |
|                 |                                      | 122301                     | Verbraucherschutz   | HA              | Veterinär- und Lebensmittelaufsicht             |
|                 |                                      | 414201                     | Fleischhygiene  | HA              | Veterinär- und Lebensmittelaufsicht             |
| 25101           | Kommunalaufsicht                     | 111201                     | Aufsicht/Prüfung Kommunen, Standesämter                           | HA              | Kommunalaufsicht und Feuerwehrewesen            |
|                 |                                      | 121101                     | Statistik und Wahlen  | HA              | Kommunalaufsicht und Feuerwehrewesen            |
|                 |                                      | 121102                     | Erhebungsstelle Zensus  | HA              | Kommunalaufsicht und Feuerwehrewesen            |
| 25102           | Beteiligungsverwaltung, EU           | 111204                     | Beteiligungsverwaltung, EU  | HA              | Kommunalaufsicht und Feuerwehrewesen            |
|                 |                                      | 261101                     | Theater   | HA              | Kommunalaufsicht und Feuerwehrewesen            |
|                 |                                      | 273101                     | Nordkolleg  | HA              | Kommunalaufsicht und Feuerwehrewesen            |
|                 |                                      | 531101                     | Elektrizitätsversorgung   | HA              | Kommunalaufsicht und Feuerwehrewesen            |
| 25701           | Wirtschaftsförderung                 | 571101                     | Wirtschaftsförderung/Wirtschaftsförderungs-<br>gesellschaft (WFG) | REA             | Kommunalaufsicht und Feuerwehrewesen            |
| 26101           | Brand- und Katastrophenschutz        | 126101                     | Brandschutz   | HA              | Kommunalaufsicht und Feuerwehrewesen            |

**Budgetübersicht 2020**  
Stand: 26.11.2019

Anlage 3

| HH-Jahr<br>2020 | Bezeichnung des Budgets   | Bezeichnung des Teilplanes   | Aus-<br>schuss   | FD / FB   |
|-----------------|---|--|--|---|
|                 |   | 128101 Katastrophenschutz  | HA   | Kommunalaufsicht und Feuerwehresen  |
| <b>26301</b>    | <b>Rettungsdienst</b>   | 127101 Rettungsdienstangelegenheiten   | SoGA   | Kommunalaufsicht und Feuerwehresen  |
| <b>31201</b>    | <b>Förderung des Sportes</b>                                      | 421101 Förderung des Sports  | SSKB   | Kinder, Jugend, Sport   |
| <b>31603</b>    | <b>Jugendarbeit und Kindertagesstätten</b>                        | 361101 Förderung von Kindern<br>in Tageseinrichtungen<br>361201 Tagespflege<br>362101 Jugendarbeit<br>363602 Prävention und Projekte<br>363101 Erzieherischer Kinder- und Jugendschutz<br>363901 Verwaltung der Jugendhilfe<br>365101 Kinder in Kindertageseinrichtungen<br>367202 Familienzentren   | JHA<br>JHA<br>JHA<br>JHA<br>JHA<br>JHA<br>JHA  | Kinder, Jugend, Sport<br>Kinder, Jugend, Sport  |
| <b>31604</b>    | <b>Unterhalt, Amtsvormundschaften</b>                             | 341101 Unterhaltsvorschussleistungen<br>363501 Beistandschaften  | JHA<br>JHA   | Unterhalt, Amtsvormundschaften<br>Unterhalt, Amtsvormundschaften  |
| <b>32602</b>    | <b>Teilhabe junger Menschen,<br/>Vollzeitpflege, Tagesgruppen</b> | 363403 Eingliederungshilfen nach § 35a SGB VIII<br>363404 Eingliederungshilfen f. junge Volljährige n. §§<br>41/35a SGB VIII<br>363503 Adoptionsvermittlung<br>367601 Tagesgruppen des Kreises   | JHA<br>JHA<br>JHA<br>JHA   | Teilhabe junger Menschen,<br>Vollzeitpflege, Tagesgruppen<br>Teilhabe junger Menschen,<br>Vollzeitpflege, Tagesgruppen<br>Teilhabe junger Menschen,<br>Vollzeitpflege, Tagesgruppen<br>Teilhabe junger Menschen,<br>Vollzeitpflege, Tagesgruppen  |
| <b>33601</b>    | <b>Jugendhilfe</b>  | 363201 Förderung der Erziehung in der Familie<br>363301 Hilfen zur Erziehung<br>363401 Hilfen für junge Volljährige<br>363402 Inobhutnahmen<br>363502 Mitwirkung vor Gericht<br>367501 Erziehungsberatungsstellen<br>414102 Schwangerenberatung  | JHA<br>JHA<br>JHA<br>JHA<br>JHA<br>JHA<br>JHA  | Jugend- und Sozialdienst<br>Jugend- und Sozialdienst<br>Jugend- und Sozialdienst<br>Jugend- und Sozialdienst<br>Jugend- und Sozialdienst<br>Jugend- und Sozialdienst<br>Jugend- und Sozialdienst  |
| <b>40303</b>    | <b>Jobcenter SGB II</b>   | 312104 Jobcenter SGB II  | SoGA   | Soziales, Arbeit und Gesundheit   |
| <b>41301</b>    | <b>Eingliederungshilfen nach SGB XII und<br/>Suchtberatung</b>    | 311301 Eingliederungshilfe<br>311501 Hilfe bei besonderen sozialen Schwierigkeiten<br>311903 Verwaltung der Eingliederungshilfe nach SGB<br>XII<br>331102 Suchtberatung  | SoGA<br>SoGA<br>SoGA<br>SoGA   | Eingliederungshilfen<br>Eingliederungshilfen<br>Eingliederungshilfen<br>Eingliederungshilfen  |
| <b>42301</b>    | <b>Soziale Sicherung</b>  | 242101 Ausbildungsförderung<br>311101 Hilfe zum Lebensunterhalt (HzL)<br>311201 Hilfe zur Pflege<br>311401 Hilfe zur Gesundheit<br>311502 Hilfe in anderen Lebenslagen<br>311601 Grundsicherung im Alter<br>311902 Verwaltung der Sozialhilfe<br>312101 Grundsicherung für Arbeitsuchende (SGB II)<br>313101 Hilfen für Asylbewerber<br>315101 Soziale Einrichtungen<br>315102 Soziale Einrichtungen für pflegebedürftige<br>Menschen<br>315201 Pflegestützpunkte<br>321101 Kriegsopferfürsorge (KOF)<br>331101 Förderung der Wohlfahrtspflege<br>345101 Leistungen nach § 6b<br>Bundeskindergeldgesetz<br>351101 Sonstige soziale Hilfen und Leistungen | SoGA<br>SoGA<br>SoGA<br>SoGA<br>SoGA<br>SoGA<br>SoGA<br>SoGA<br>SoGA<br>SoGA<br>SoGA<br>SoGA<br>SoGA<br>SoGA<br>SoGA<br>SoGA<br>SoGA<br>SoGA<br>SoGA | Soziale Sicherung<br>Soziale Sicherung |
| <b>43301</b>    | <b>Gesundheitsdienste</b>   | 414101 Gesundheitspflege   | SoGA   | Gesundheitsdienste  |
| <b>43302</b>    | <b>Krankenhausfinanzierung</b>                                    | 411101 Krankenhausfinanzierung   | SoGA   | Gesundheitsdienste  |
| <b>44301</b>    | <b>Sozialpsychiatrischer Dienst und<br/>Betreuungsbehörde</b>     | 343101 Betreuungsbehörde<br>412101 Sozialpsychiatrischer Dienst<br>414107 Heimaufsicht   | SoGA<br>SoGA<br>SoGA   | Sozialpsychiatrischer Dienst und<br>Betreuungsbehörde<br>Sozialpsychiatrischer Dienst und<br>Betreuungsbehörde<br>Sozialpsychiatrischer Dienst und<br>Betreuungsbehörde   |
| <b>50501</b>    | <b>Klimaschutz</b>  | 511102 Klimaschutz<br>511103 Klimaschutzagentur  | UBA<br>UBA   | Regionalentwicklung, Bauen und Schule<br>Kommunalaufsicht und Feuerwehresen   |
| <b>50701</b>    | <b>Naturparke</b>   | 551101 Naturparke  | REA  | Regionalentwicklung, Bauen und Schule   |
| <b>51502</b>    | <b>Liegenschaften, Straßenbau</b>                                 | 111403 Liegenschaftsmanagement<br>521103 Gutachterausschuss  | UBA<br>UBA   | Gebäudemanagement<br>Gebäudemanagement  |

**Budgetübersicht 2020**  
Stand: 26.11.2019

Anlage 3

| HH-Jahr<br>2020 | Bezeichnung des Budgets                    | Bezeichnung des Teilplanes |   | Aus-<br>schuss | FD / FB                              |
|-----------------|--|----------------------------|---|----------------|--------------------------------------|
|                 |  | 541101                     | Wirtschaftswegebau  | UBA            | Gebäudemanagement                    |
|                 |  | 542101                     | Kreisstraßen  | UBA            | Gebäudemanagement                    |
| <b>52501</b>    | <b>Bauaufsicht</b>                         | <b>521102</b>              | <b>Bauaufsicht</b>  | <b>UBA</b>     | <b>Bauaufsicht und Denkmalschutz</b> |
| <b>52701</b>    | <b>Denkmalschutz</b>                       | <b>523101</b>              | <b>Denkmalschutz und -pflege</b>                              | <b>REA</b>     | <b>Bauaufsicht und Denkmalschutz</b> |
| <b>53702</b>    | <b>Bauplanung</b>                          | <b>511101</b>              | <b>Regionale und überregionale Planung</b>                    | <b>REA</b>     | <b>Regionalentwicklung</b>           |
| <b>54201</b>    | <b>Regionales Berufsbildungszentrum I</b>  | <b>233201</b>              | <b>Regionales Berufsbildungszentrum I (Eck. und RD - WSW)</b> | <b>SSKB</b>    | <b>Schul- und Kulturwesen</b>        |
| <b>54202</b>    | <b>Regionales Berufsbildungszentrum II</b> | <b>233202</b>              | <b>Regionales Berufsbildungszentrum am NOK (II)</b>           | <b>SSKB</b>    | <b>Schul- und Kulturwesen</b>        |
| <b>54204</b>    | <b>Sternschule</b>                         | <b>221101</b>              | <b>Sternschule - Förderzentrum S</b>                          | <b>SSKB</b>    | <b>Schul- und Kulturwesen</b>        |
| <b>54205</b>    | <b>Schule am Noor</b>                      | <b>221102</b>              | <b>Schule am Noor - Förderzentrum G</b>                       | <b>SSKB</b>    | <b>Schul- und Kulturwesen</b>        |
| <b>54206</b>    | <b>Schule Hochfeld</b>                     | <b>221103</b>              | <b>Schule Hochfeld - Förderzentrum G</b>                      | <b>SSKB</b>    | <b>Schul- und Kulturwesen</b>        |
| <b>54207</b>    | <b>Schule An den Eichen</b>                | <b>221104</b>              | <b>Schule an den Eichen - Förderzentrum G</b>                 | <b>SSKB</b>    | <b>Schul- und Kulturwesen</b>        |
| <b>54208</b>    | <b>Allgemeine Schulangelegenheiten</b>     | <b>111203</b>              | <b>Schulaufsicht</b>  | <b>SSKB</b>    | <b>Schul- und Kulturwesen</b>        |
|                 |  | <b>217101</b>              | <b>Gymnasien</b>  | <b>SSKB</b>    | <b>Schul- und Kulturwesen</b>        |
|                 |  | <b>221105</b>              | <b>Förderzentrenangelegenheiten</b>                           | <b>SSKB</b>    | <b>Schul- und Kulturwesen</b>        |
|                 |  | <b>231105</b>              | <b>FS ländliche Haushaltswirtschaft</b>                       | <b>SSKB</b>    | <b>Schul- und Kulturwesen</b>        |
|                 |  | <b>233108</b>              | <b>Berufsschulangelegenheiten</b>                             | <b>SSKB</b>    | <b>Schul- und Kulturwesen</b>        |
|                 |  | <b>243101</b>              | <b>Sonstige schulische Aufgaben</b>                           | <b>SSKB</b>    | <b>Schul- und Kulturwesen</b>        |
| <b>54209</b>    | <b>Kulturwesen</b>                         | <b>252101</b>              | <b>Nichtwissenschaftliche Museen</b>                          | <b>SSKB</b>    | <b>Schul- und Kulturwesen</b>        |
|                 |  | <b>263101</b>              | <b>Musikschulen</b>   | <b>SSKB</b>    | <b>Schul- und Kulturwesen</b>        |
|                 |  | <b>271101</b>              | <b>Volkshochschulen</b>                                       | <b>SSKB</b>    | <b>Schul- und Kulturwesen</b>        |
|                 |  | <b>272101</b>              | <b>Büchereien</b>   | <b>SSKB</b>    | <b>Schul- und Kulturwesen</b>        |
|                 |  | <b>281101</b>              | <b>Heimat- und sonstige Kulturpflege</b>                      | <b>SSKB</b>    | <b>Schul- und Kulturwesen</b>        |
| <b>54211</b>    | <b>Kreisarchiv</b>                         | <b>252102</b>              | <b>Kreisarchiv</b>  | <b>SSKB</b>    | <b>Schul- und Kulturwesen</b>        |



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|  |                     |                        |
|--|---------------------|------------------------|
| <b>Beschlussvorlage öffentlich</b>   | Vorlage-Nr:         | <b>VO/2019/235-001</b> |
| - öffentlich -   | Datum:              | 04.12.2019             |
| Stabsstelle Finanzen   | Ansprechpartner/in: | Groeper, Sabine        |
|  | Bearbeiter/in:      | Groeper, Sabine        |
| <b>Haushaltsangelegenheiten;</b>   |                     |                        |
| <b>Beschlussfassung über die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2020</b> |                     |                        |
| vorgesehene Beratungsfolge:  |                     |                        |
| Datum  | Gremium             | Zuständigkeit          |
| 05.12.2019   | Hauptausschuss      | Entscheidung           |

### **Beschlussvorschlag:**

Der Hauptausschuss empfiehlt, die in der Veränderungsliste zum Ergebnishaushalt 2020 aufgeführten Haushaltspositionen in den Haushalt 2020 aufzunehmen.

### **1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:** entfällt

### **2. Sachverhalt:**

Ergänzend zur Vorlage zur Beschlussfassung über die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2020 enthält die beigefügte Veränderungsliste (Anlage 1) Haushaltspositionen, die sich aufgrund der Verhandlungen zwischen Land und Kommunen positiv entwickeln werden. Als Anlage 2 ist eine Liste der Anträge zum Haushalt 2020 beigefügt, die im Hauptausschuss noch zu beraten sind.

### **Relevanz für den Klimaschutz:**

Keine Relevanz

### **Finanzielle Auswirkungen:**

Siehe Sachverhalt

### **Anlage/n:**

Veränderungsliste zum Haushalt 2020  
Liste der Anträge zum Haushalt 2020 - Hauptausschuss



**Veränderungsliste Ergebnishaushalt - Tischvorlage Hauptausschuss 05.12.2019**

| Veränderungsliste zum Haushaltsentwurf 2020 (Ergebnis-HH)  |       |               |       |         |                                   |                       |                   |  |                   |   |                        |            |      |      |  |
|--|-------|---------------|-------|---------|-----------------------------------|-----------------------|-------------------|--|-------------------|---|------------------------|------------|------|------|--|
| Nr.  | Seite | Teil-Leistung | Zeile | Konto   | Bezeichnung                       | Erträge               |                   | Aufwendungen                                     |                   | Differenzen                                   |                        | Folgejahre |      |      | Bemerkung  |
|  |       |               |       |         |                                   | Entwurf Haushalt 2020 | neuer Betrag 2020 | Entwurf Haushalt 2020                            | neuer Betrag 2020 | Differenz Erträge                             | Differenz Aufwendungen | 2021       | 2022 | 2023 |  |
| <b>THH 122201 - Verkehrsangelegenheiten</b>                |       |               |       |         |                                   |                       |                   |  |                   |   |                        |            |      |      |  |
| 1  | 116   | 1222-1-030    | 16    | 5431811 | Kosten externe Gutachten          |                       |                   | -  | 5.000             |   | -                      | 5.000      |      |      | Gutachterkosten Vor-Höhenkontrolle                               |
| <b>THH 547101 - ÖPNV</b>                                   |       |               |       |         |                                   |                       |                   |  |                   |   |                        |            |      |      |  |
| 2  | 479   | 5471-1-000    | 2     | 4141    | Zuwendungen Land                  | 5.121.000             | 5.391.000         |  |                   | 270.000                                       |                        |            |      |      | Erhöhung der Zuwendungen vom Land                                |
| <b>THH 313901 - Koordinierung Integration und Teilhabe</b> |       |               |       |         |                                   |                       |                   |  |                   |   |                        |            |      |      |  |
| 3  | 280   | 3139-1-010    | 2     | 4141    | Integrationsfestbetrag            | 470.000               | 805.500           |  |                   | 335.500                                       |                        |            |      |      | Änderung Integrationsfestbetrag                                  |
| 4  | 280   | 3139-1-010    | 16    | 5452    | Erst. an Gemeinden                |                       |                   | 399.500  | 684.600           |   | -                      | 285.100    |      |      | Weiterleitung Integrationsfestbetrag an kreisangehörigen Bereich |
| <b>THH 311301 - Eingliederungshilfe</b>                    |       |               |       |         |                                   |                       |                   |  |                   |   |                        |            |      |      |  |
| 5  | 232   | 311301        | 6     | 4481    | Erstattungen Land                 | 46.355.000            | 47.801.000        |  |                   | 1.446.000                                     |                        |            |      |      | Erhöhung Erstattung Land   |
| <b>THH 311501 - Hilfe in bes. sozialen Schwierigkeiten</b> |       |               |       |         |                                   |                       |                   |  |                   |   |                        |            |      |      |  |
| 6  | 240   | 3115-1-000    | 6     | 4481    | Erstattungen SO.SR                | 32.000                | 0                 |  |                   | -   | 32.000                 |            |      |      | Minderung Erstattung Land  |
| <b>THH 313101 - Hilfen für Asylbewerber</b>                |       |               |       |         |                                   |                       |                   |  |                   |   |                        |            |      |      |  |
| 7  | 276   | 3131-1-000    | 3     | 4481    | Erstattungen Land                 | 10.154.200            | 10.299.300        |  |                   | 145.100                                       |                        |            |      |      | Minderung Erstattung Land  |
|  |       |               |       |         |                                   |                       |                   |  |                   | Differenz Erträge insgesamt                   | 2.164.600              |            |      |      |  |
|  |       |               |       |         |                                   |                       |                   |  |                   | abzüglich Differenz Aufwand                   | -290.100               |            |      |      |  |
|  |       |               |       |         |                                   |                       |                   |  |                   | ergibt Haushaltsveränderung                   | 1.874.500              |            |      |      |  |
|  |       |               |       |         | <b>Haushaltssatzung - Entwurf</b> |                       |                   | <b>Haushaltssatzung - Vorlage Hauptausschuss</b> |                   | <b>Haushaltssatzung - Endültiger Haushalt</b> |                        |            |      |      |  |
|  |       |               |       |         | Erträge                           | 430.839.800           |                   | Erträge  | 432.660.300       | Erträge                                       | 434.824.900            |            |      |      |  |
|  |       |               |       |         | Aufwand                           | 416.079.100           |                   | Aufwand  | 417.744.000       | Aufwand                                       | 418.034.100            |            |      |      |  |
|  |       |               |       |         | Jahresüberschuss                  | 14.760.700            |                   | Jahresüberschuss                                 | 14.916.300        | Jahresüberschuss                              | 16.790.800             |            |      |      |  |



# Kreis Rendsburg-Eckernförde

Der Landrat  
Stabsstelle Finanzen

Stand: 04.12.2019

## Haushalt 2020;

### Zusammenstellung der Anträge der Fraktionen zur Sitzung des Hauptausschusses am 05.12.2019

| TOP   | Thema  | Fraktion  | Betrag  |                        | Bemerkungen  | Ja | Nein | Enth. |
|-------|--|---|---------|------------------------|--|----|------|-------|
| 9.2.1 | Jugend im Kreistag   | SPD   | 20.000  | Teilhaushalt<br>111103 | VO/2019/229  |    |      |       |
| 9.2.2 | Überarbeitung der Homepage<br>des Kreises  | FDP   | 40.000  | Teilhaushalt<br>111405 | VO/2019/227  |    |      |       |
| 9.2.3 | Anschaffung eines elektroni-<br>schen Abstimmverfahrens                                      | FDP   | 5.000   | Teilhaushalt<br>111103 | VO/2019/228  |    |      |       |
| 9.2.4 | Reduzierung des Budgets für<br>Zuschüsse an politische Ju-<br>gendorganisationen auf 5.000 € | AfD   | -7.000  | Teilhaushalt<br>362101 | VO/2019/231  |    |      |       |
| 9.2.5 | Budget für Kreispräsidentin und<br>Stellvertreterinnen und Stellver-<br>treter               | CDU/SPD/Bü<br>ndnis 90/DIE<br>GRÜ-<br>NEN/FDP/SS<br>W | 3.000   | Teilhaushalt<br>111103 | VO/2019/230  |    |      |       |
| 9.2.6 | Investive Maßnahmen der Tier-<br>heime   | Bündnis<br>90/DIE<br>GRÜNEN                           | 50.000  | Teilhaushalt<br>122102 | VO/2019/240  |    |      |       |
| 9.2.7 | Jugendarbeit;<br>Zuschuss zur Arbeit des Träger-<br>vereins der Jomsburg Pfadfinder          | WGK   | 10.000  | Teilhaushalt<br>362101 | VO/2019/241  |    |      |       |
| 9.2.8 | Einstieg in die KiTa-Sozialarbeit<br>nach § 16 SGB VIII                                      | SPD   | 250.000 | Teilhaushalt<br>361101 | VO/2019/194<br>JHA 13.11.2019 abgelehnt<br>VO/2019/242 |    |      |       |

| TOP | Thema  | Fraktion  | Betrag |                     | Bemerkungen  | Ja | Nein | Enth. |
|-----|--|---|--------|---------------------|--|----|------|-------|
| 9.3 | Förderung der Akzeptanz für geschlechtliche Vielfalt | SSW/SPD/Bündnis 90/Die GRÜNEN/<br>FDP/ DIE LINKE/ WGK | 10.000 | Teilhaushalt 111302 | VO/2019/197<br>VO/2019/197-001<br>Beschluss SoGA<br>21.11.2019<br><b>Teilhaushalt in Zuständigkeit des HA</b><br>In Änderungsliste enthalten.<br><b>Neue Vorlage VO/2019/236</b> |    |      |       |
| 9.4 | Durchführung des Frauenforums                        | CDU/FDP/<br>Bündnis 90/DIE GRÜNEN/<br>SPD             | 10.000 | Teilhaushalt 111302 | VO/2019/206<br>Beschluss SoGA<br>21.11.2019 <b>Teilhaushalt in Zuständigkeit des HA</b><br>In Änderungsliste enthalten.<br><b>Neue Vorlage VO/2019/237</b>                       |    |      |       |



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|  |   |               |
|--|---|---------------|
| <b>Mitteilungsvorlage</b>  | Vorlage-Nr: <b>VO/2019/209</b>              |               |
| - öffentlich -   | Datum: 14.11.2019                           |               |
| Fachbereich Soziales, Arbeit und Gesundheit  | Ansprechpartner/in: Dr. Fahlbusch, Jonathan |               |
|  | Bearbeiter/in: Schliszio, Katrin            |               |
| <b>Änderung der Aufbauorganisation für den Fachbereich Soziales, Arbeit und Gesundheit</b> |   |               |
| vorgesehene Beratungsfolge:  |   |               |
| Datum  | Gremium                                     | Zuständigkeit |
| 05.12.2019   | Hauptausschuss                              | Kenntnisnahme |

### 1. Begründung der Nichtöffentlichkeit: Entfällt

### 2. Sachverhalt:

Im Zuge der Umsetzung des Bundesteilhabegesetzes (kurz BTHG) wird der Personalkörper des Fachdienstes Eingliederungshilfen stark anwachsen, der Kreistag hat für die Jahre 2018 und 2019 zusammen 13 Stellen zur Verfügung gestellt (vgl. Mitteilungsvorlage VO/2019/000). Hierzu gehört, wie in zitierter Mitteilungsvorlage bereits ausgeführt, auch die Einrichtung einer dritten Fachgruppe im **Fachdienst 4.1 Eingliederungshilfen**.

Die Namensgebungen der drei Fachgruppen lauten wie folgt:

- Hilfeplanung 1 (Fachgruppenleitung Herr Vetter)
- **Hilfeplanung 2 (Fachgruppenleitung N.N.)**
- Verwaltung (Fachgruppenleitung Frau Friedrichs-Ravn)

Die Bezifferung der Fachgruppen Hilfeplanung stellt eine Übergangslösung dar.

Die Organisationsänderung erfolgt im Rahmen des vereinbarten Personalbudgets. Eine weitere Stellenmehrung findet nicht statt. Das Beteiligungsverfahren nach dem Mitbestimmungsgesetz wurde durchgeführt. Der Personalrat hat der Maßnahme zugestimmt.

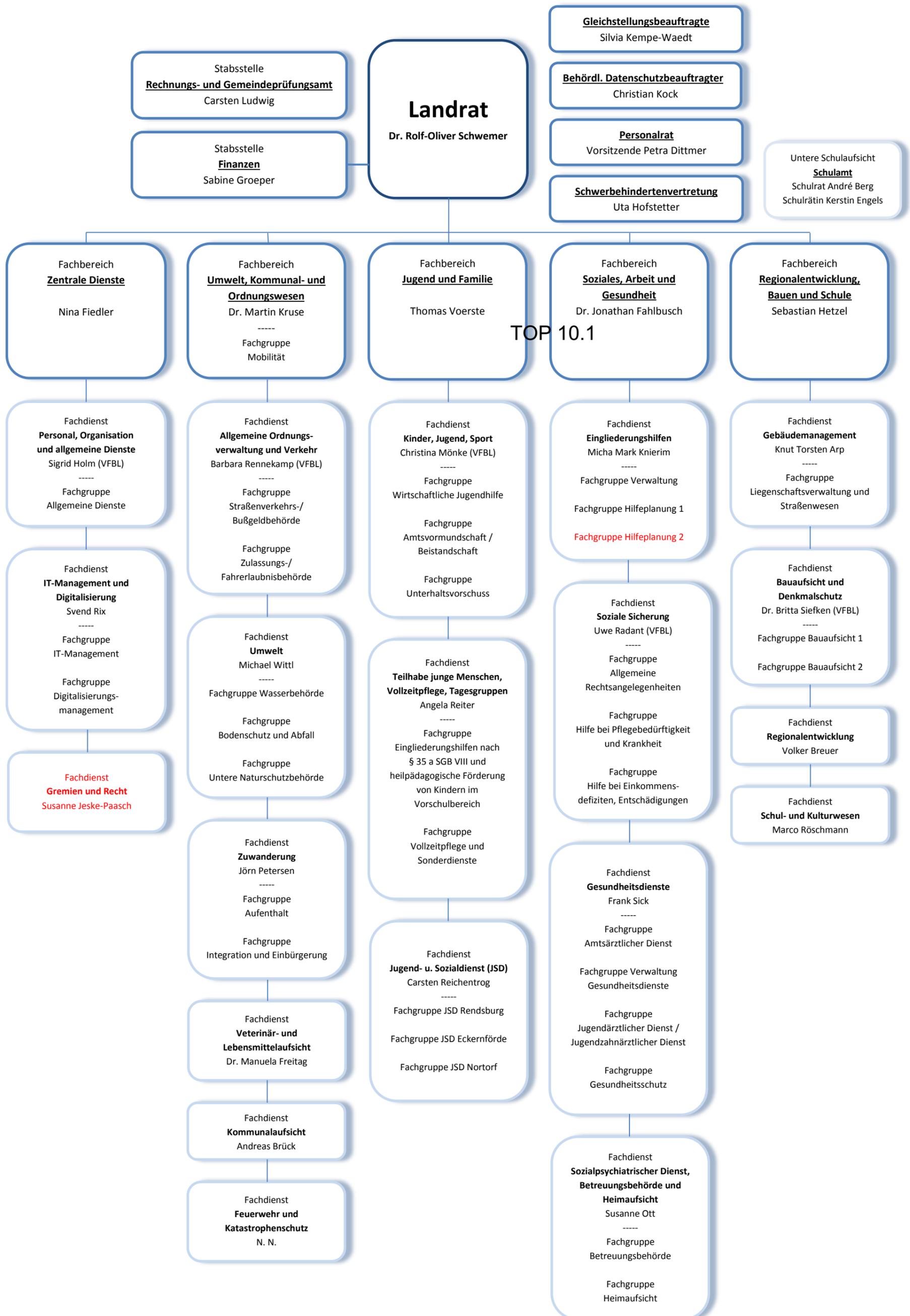
Nach dem allgemeinen Verständnis ist die vorstehende geplante Änderung der Aufbauorganisation nicht relevant im Sinne des § 51 Abs. 3 KrO. Der Kreistag wird daher zu einem späteren Zeitpunkt durch die Vorlage eines aktuellen Verwaltungsgliederungsplanes in Kenntnis gesetzt.

Der ab dem 01.01.2020 geltende Verwaltungsgliederungsplan mit den oben genannten Änderungen ist beigefügt.

**Relevanz für den Klimaschutz:** ./.

**Finanzielle Auswirkungen:** Keine

**Anlage:** Entwurf des Verwaltungsgliederungsplans ab 1.1.2020





**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|   |  |                    |
|---|--|--------------------|
| <b>Mitteilungsvorlage</b>                       | Vorlage-Nr:                                | <b>VO/2019/224</b> |
| - öffentlich -                                  | Datum:                                     | 18.11.2019         |
| Fachbereich Umwelt, Kommunal- und Ordnungswesen | Ansprechpartner/in:                        | Dr. Kruse, Martin  |
|   | Bearbeiter/in:                             | Brück, Andreas     |
| <b>Änderung der Aufbauorganisation</b>          |  |                    |
| vorgesehene Beratungsfolge:                     |  |                    |
| Datum   | Gremium                                    | Zuständigkeit      |
| 05.12.2019                                      | Hauptausschuss                             | Kenntnisnahme      |
| 16.12.2019                                      | Kreistag des Kreises Rendsburg-Eckernförde | Kenntnisnahme      |

**1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:**  
entfällt

**2. Sachverhalt:**

Zur Herstellung einer klaren Aufgaben- und Führungsstruktur soll der Fachdienst Feuerwehr und Katastrophenschutz neu organisiert werden. Danach ist vorgesehen, den vorgenannten Bereich in den Fachdienst Kommunalaufsicht zu integrieren und für den Bereich Feuerwehr und Katastrophenschutz eine eigene Fachgruppe zu bilden.

In der Vergangenheit zeigte sich, dass die Fachdienste Feuerwehr und Katastrophenschutz einerseits und die Kommunalaufsicht andererseits durch die Trennung sehr klein geworden sind. Arbeitsabläufe wurden dadurch erschwert, Vertretungen waren schwer möglich.

Demnach sind folgende Änderungen der Verwaltungsgliederung vorgesehen:

- Fachdienst Kommunalaufsicht und Feuerwehrwesen
- Fachgruppe Feuerwehr und Katastrophenschutz

Die Organisationsänderung erfolgt im Rahmen des vereinbarten Personalbudgets. Eine weitere Stellenmehrung findet nicht statt. Das Beteiligungsverfahren nach dem Mitbestimmungsgesetz wurde durchgeführt. Der Personalrat hat der Maßnahme zugestimmt.

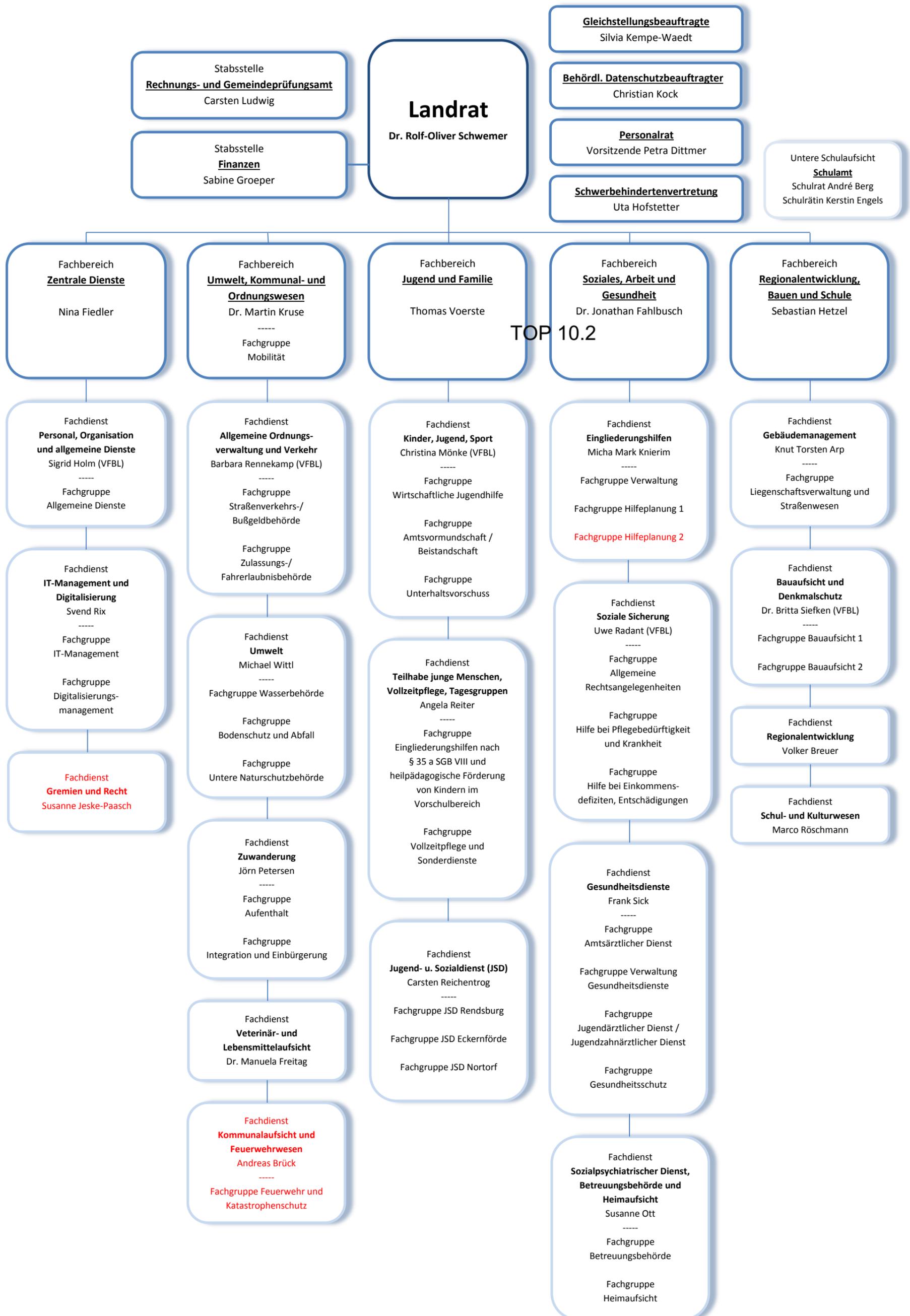
Dem Kreistag wird dieser Vorschlag für eine Änderung der Aufbauorganisation gemäß § 51 Abs. 3 KrO vorgelegt. Die Vorsitzende des Personalrates hat nach § 83 MBG ein qualifiziertes Anhörungsrecht.

Der ab 01.01.2020 geltende Verwaltungsgliederungsplan ist beigefügt.

**Relevanz für den Klimaschutz:**  
entfällt

**Finanzielle Auswirkungen:**  
keine

**Anlage/n:**  
Verwaltungsgliederungsplan ab 01.01.2020





**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|  |                     |                    |
|--|---------------------|--------------------|
| <b>Mitteilungsvorlage</b>  | Vorlage-Nr:         | <b>VO/2019/169</b> |
| - öffentlich -   | Datum:              | 28.10.2019         |
| Stabsstelle Finanzen   | Ansprechpartner/in: |                    |
|  | Bearbeiter/in:      | Höpfner, Thomas    |
| <b>Kommunales Benchmarking der schleswig-holsteinischen Kreise</b> |                     |                    |
| vorgesehene Beratungsfolge:  |                     |                    |
| Datum  | Gremium             | Zuständigkeit      |
| 28.11.2019   | Hauptausschuss      | Kenntnisnahme      |

### 1. Begründung der Nichtöffentlichkeit: Entfällt

### 2. Sachverhalt:

Der unter Federführung des Landkreistages erarbeitete Bericht 2019 zum kommunalen Benchmarking der schleswig-holsteinischen Kreise wurde den Kreistagsabgeordneten mit Email vom 04.07.2019 zugeleitet. Dem Bericht beigelegt waren Kennzahlenhefte mit den wichtigsten Vergleichszahlen aus den Bereichen „Soziales“ und „Jugend“ (im Vorgriff auf die noch nicht fertiggestellten Langfassungen dieser Berichte).

Zwischenzeitlich wurden Teilbereiche des Benchmarkingberichtes im Regionalentwicklungsausschuss (14.08.2019), im Umwelt- und Bauausschuss (29.08.2019), im Ausschuss für Schule, Sport, Kultur und Bildung (02.09.2019) sowie im Sozial- und Gesundheitsausschuss (05.09.2019, nur Bereich „Gesundheit“) vorgestellt.

Die Langfassungen des Jugendberichtes und des Sozialberichtes werden in Kürze fertiggestellt sein und voraussichtlich im 1. Quartal 2020 im Jugendhilfeausschuss bzw. im Sozial- und Gesundheitsausschuss vorgestellt werden.

In die unmittelbare Zuständigkeit des Hauptausschusses fallen folgende Bereiche des Benchmarkingberichtes:

|       |  |                |
|-------|--|----------------|
| 1 - 4 | Allgemeine Anmerkungen und Erläuterungen zum Projekt | Seiten 01 – 07 |
| 5     | Übergreifende Struktur- und Haushaltsdaten           | Seiten 07 – 16 |
| 6.1   | Personalwirtschaft, Personalabrechnung               | Seiten 17 – 24 |
| 6.2   | Kasse, Vollstreckung                                 | Seiten 25 – 29 |
| 6.3   | Zulassungsstelle                                     | Seiten 30 – 32 |
| 6.4   | Bußgeld  | Seiten 33 – 36 |
| 6.5   | Veterinärwesen                                       | Seiten 37 – 40 |
| 6.6   | Feuerwehrwesen                                       | Seiten 41 – 42 |

Als Anlage sind die Stellungnahmen der Fachbereichsleitungen zu den vorstehend genannten Bereichen beigefügt.

**Finanzielle Auswirkungen:** Entfällt

**Anlage/n:**

Benchmarkingbericht 2019

Stellungnahmen der Fachbereichsleitungen



# **Kommunales Benchmarking**

## **der schleswig-holsteinischen Kreise**

### **Bericht 2019**

# Kommunales Benchmarking der schleswig-holsteinischen Kreise

## Bericht 2019

Freigegebene Fassung

Stand: 27.06.2019

### Teilnehmende Kreise:

Kreis Dithmarschen  
Kreis Herzogtum Lauenburg  
Kreis Nordfriesland  
Kreis Ostholstein  
Kreis Pinneberg  
Kreis Plön  
Kreis Rendsburg-Eckernförde  
Kreis Schleswig-Flensburg  
Kreis Segeberg  
Kreis Steinburg  
Kreis Stormarn

### Herausgeber:

Schleswig-Holsteinischer Landkreistag  
Reventlouallee 6  
24105 Kiel

### Redaktion:

Bernd Schroeder  
Schleswig-Holsteinischer Landkreistag  
Referent für Digitalisierung, Kultur, Sport  
und Benchmarking  
Reventlouallee 6  
24105 Kiel  
Tel.: 0431/570050-47  
[bernd.schroeder@sh-landkreistag.de](mailto:bernd.schroeder@sh-landkreistag.de)

| <b>INHALT</b> |  | <b>Seite</b> |
|---------------|--|--------------|
| <b>1</b>      | <b>Allgemeine Anmerkungen.....</b>   | <b>1</b>     |
| <b>2</b>      | <b>Projektbeschreibung und Projektziel .....</b>   | <b>2</b>     |
| <b>3</b>      | <b>Ziel und Aufbau des Berichtes .....</b>   | <b>3</b>     |
| <b>4</b>      | <b>Wesentliche geschaffene Rahmenbedingungen und Grundsätze der<br/>Vergleiche .....</b> | <b>4</b>     |
| <b>5</b>      | <b>Übergreifende Struktur- und Haushaltsdaten.....</b>                                   | <b>7</b>     |
| <b>5.1</b>    | <b>Einwohner und Einwohnerdichte .....</b>   | <b>7</b>     |
| <b>5.2</b>    | <b>ALG II und Sozialgeldempfänger je 1.000 Einwohner .....</b>                           | <b>9</b>     |
| <b>5.3</b>    | <b>Arbeitslose je 1.000 Einwohner im erwerbsfähigen Alter .....</b>                      | <b>10</b>    |
| <b>5.4</b>    | <b>Ordentliches Ergebnis je Einwohner .....</b>  | <b>11</b>    |
| <b>5.5</b>    | <b>Ergebnis aus lfd. Verwaltungstätigkeit je Einwohner .....</b>                         | <b>12</b>    |
| <b>5.6</b>    | <b>Aufwandsverteilung am Gesamtaufwand nach Produktbereichen .....</b>                   | <b>14</b>    |
| <b>5.7</b>    | <b>Aufwendungen nach Produktbereichen .....</b>  | <b>15</b>    |
| <b>5.8</b>    | <b>Hebesätze Kreisumlage.....</b>  | <b>15</b>    |
| <b>5.9</b>    | <b>Schulden .....</b>  | <b>16</b>    |
| <b>6</b>      | <b>Daten aus den Teilprojektgruppen .....</b>  | <b>17</b>    |
| <b>6.1</b>    | <b>Personalwirtschaft, Personalabrechnung.....</b>                                       | <b>17</b>    |
| <b>6.2</b>    | <b>Kasse, Vollstreckung .....</b>  | <b>25</b>    |

|                 |  |    |
|-----------------|--|----|
| 6.3             | Zulassungsstelle.....  | 30 |
| 6.4             | Bußgeld .....  | 33 |
| 6.5             | Veterinärwesen .....   | 37 |
| 6.6             | Feuerwehrwesen.....  | 41 |
| 6.7             | Soziales .....   | 43 |
| 6.8             | Jugend.....  | 44 |
| 6.9             | Schülerbeförderung, Schulaufsicht .....                            | 45 |
| 6.10            | Gesundheit.....  | 49 |
| 6.11            | Bauaufsicht .....  | 57 |
| 6.12.1 – 6.12.4 | Abfallentsorgung, Bodenschutz, Naturschutz, Wasserwirtschaft ..... | 64 |
| 6.12.1          | Untere Abfallentsorgungsbehörde .....                              | 64 |
| 6.12.2          | Untere Wasserbehörde.....  | 64 |
| 6.12.3          | Untere Bodenschutzbehörde .....                                    | 65 |
| 6.12.4          | Untere Naturschutzbehörde.....                                     | 65 |
| 6.13            | Gebäudemanagement / Liegenschaften .....                           | 66 |
| 7               | Ausblick .....   | 77 |
| 8               | Anlagen .....  | 78 |

**Übersicht der Kreise mit Abkürzung**

**Übersicht der Kreiskoordinatoren**

**Übersicht der Teilprojektgruppen**

# 1 Allgemeine Anmerkungen

## Dargestellte Jahreswerte

Um die Übersichtlichkeit zu erhalten, werden in diesem Bericht die letzten 3 Jahre abgebildet. Werden ältere Daten benötigt, stehen diese in der Datenbank IKVS sowie in den Vorjahresberichten zur Verfügung.

## Projektergebnisse und Umsetzung in den Kreisen

Es ist festzustellen, dass das Benchmarking in den Kreisen unterschiedlich genutzt und organisiert wird. Zu Projektbeginn wurde vereinbart, dass die Entscheidungen über Maßnahmen, die sich aus dem Benchmarking ableiten könnten, in den Kreisen eigenverantwortlich erfolgen. Die Entscheidung, welche Schlüsse aus den Kennzahlen gezogen werden, obliegt den einzelnen Kreisen. Auf allgemeingültige Empfehlungen wird daher auch weiterhin verzichtet.

Gleichwohl zeigen die Projektergebnisse, dass das Benchmarking gut geeignet ist, um Hinweise auf Schwachstellen zu liefern und als Daten- und Informationsgrundlage für Veränderungsprozesse genutzt wird. Die Verläufe in den Kennzahlenergebnissen weisen entsprechende Veränderungen und ihre Wirkung in der Verwaltungspraxis nach.

## 2 Projektbeschreibung und Projektziel

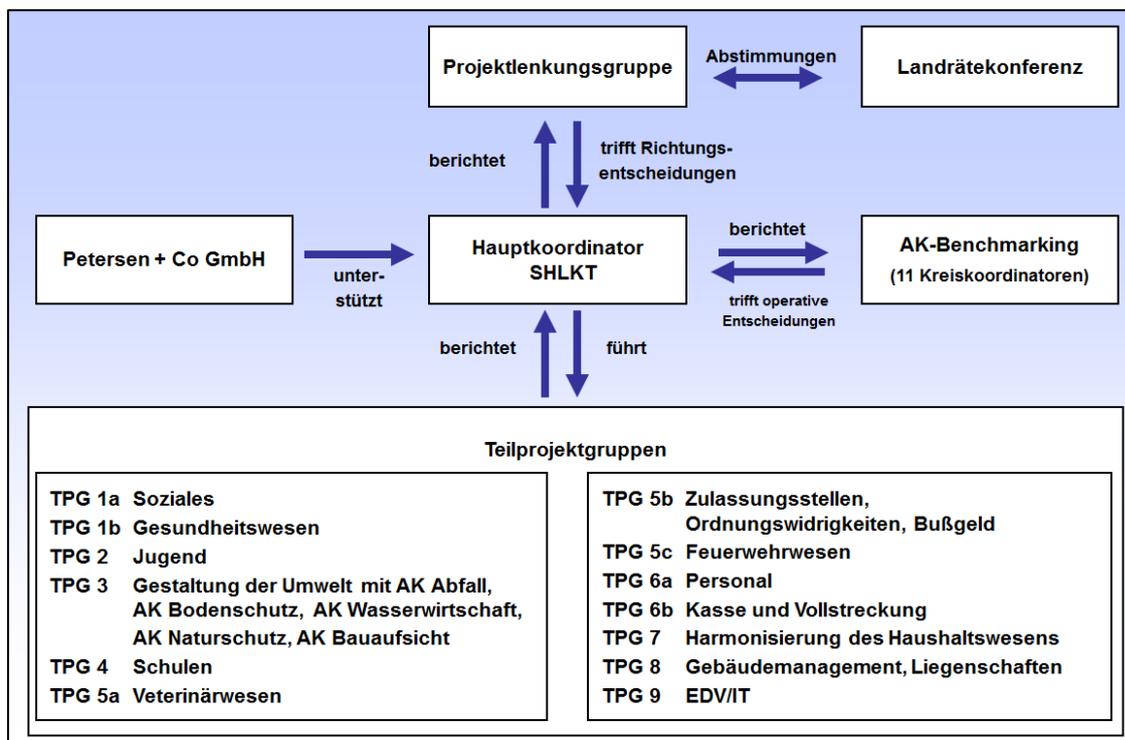
Die 11 schleswig-holsteinischen Kreise führen seit August 2010 ein umfassendes Benchmarking durch. Die Landrätinnen und die Landräte der 11 schleswig-holsteinischen Kreise haben verbindlich erklärt, an einem Benchmarkingprozess teilzunehmen. Durch die landesweite Beteiligung aller Kreise wurde die Grundvoraussetzung für eine umfassende Betrachtung mit hoher Verbindlichkeit geschaffen.

Die Kreise verfolgen mit dem Projekt das **Ziel**, zu kostenintensiven und aufwändigen Bereichen und Aufgaben in den Kreisverwaltungen Vergleiche zu ermöglichen. Anhand dieser Vergleiche sollen Maßnahmen erarbeitet werden, die dem Ziel „Lernen vom Besseren“ folgen. Die Kennzahlenarbeit ist damit ein Instrument zur Verbesserung der Wirtschaftlichkeit der Kreise.

Für das Projekt standen bis Juli 2016 Mittel aus dem kommunalen Bedarfsfonds gem. § 17 FAG zur Verfügung. Hieraus wurden die externen Kosten gedeckt (z.B. externe Beratung, Vergleichsdatenbank, Personalkosten für den Projektkoordinator, Schulungen usw.).

Seit August 2016 wird das Benchmarking aus Eigenmitteln der Kreise finanziert.

Das folgende Bild zeigt die **Projektorganisation**:



### **3 Ziel und Aufbau des Berichtes**

#### **Ziel des Berichtes**

Mit diesem Bericht wird über das Projekt und die aktuellen Zwischenergebnisse informiert. Der Bericht ist durch Beschluss der Landrätin und Landräte für eine Veröffentlichung freigegeben.

#### **Berichtsstruktur**

Der Bericht gliedert sich in einen einleitenden Berichtsteil und in eine Beschreibung der wesentlichen geschaffenen Rahmenbedingungen bzw. erarbeiteten Grundlagen für einen sinnvollen und langfristigen Vergleich. Im Anschluss erfolgt die Darstellung der Ergebnisse der verschiedenen Teilprojektgruppen. Um den Umfang dieses Berichtes zu begrenzen, können nur einige Schlüsselkennzahlen sowie wesentliche Merkmale zur Beschreibung von Strukturunterschieden aufgeführt werden.

Die Einbeziehung aktueller Haushaltsdaten –insbesondere Ist-Daten- ist aktuell nur begrenzt möglich, da noch nicht alle Kreise zeitnah aktuelle Daten bereitstellen können.

#### **Bewertung der Ergebnisse**

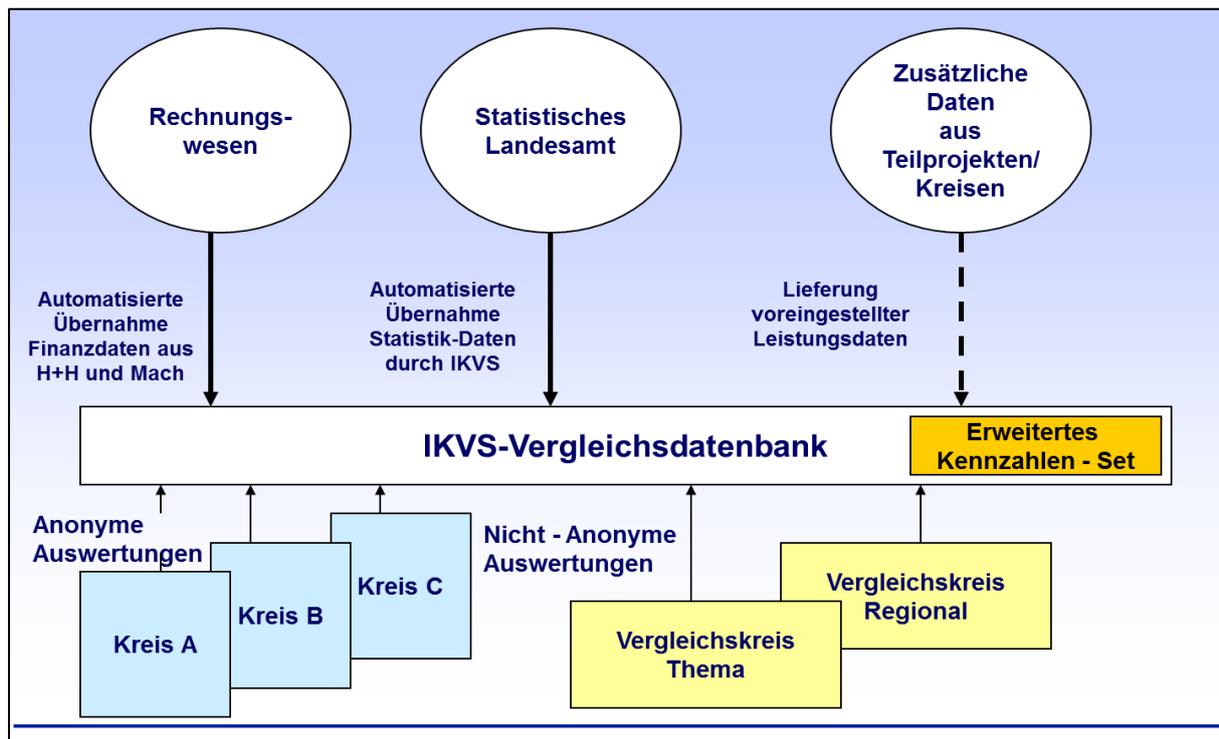
Eine Bewertung der Ergebnisse ist nicht Gegenstand dieses Berichtes. Die Bewertung erfolgt in der weiteren Arbeit der Teilprojektgruppen und in den Kreisverwaltungen.

Die Nutzung der Ergebnisse und Entscheidungen über Umsetzung von Maßnahmen obliegt den einzelnen Kreisen.

## 4 Wesentliche geschaffene Rahmenbedingungen und Grundsätze der Vergleiche

### Nutzung der IKVS-Datenbank

Um einen effektiven und effizienten Vergleich zu ermöglichen, wurde die Vergleichsdatenbank IKVS ausgewählt (Interkommunales Kennzahlen-Vergleichs-System der Firma Axians IKVS GmbH, Sitz in Pinneberg, [www.axians-ikvs.de](http://www.axians-ikvs.de)). In dieser Datenbank werden die Haushaltspläne, die Rechenergebnisse sowie Daten aus den Teilprojektgruppen und dem statistischen Landesamt verknüpft und ausgewertet.



## **Sicherung der Vergleichbarkeit**

Die 11 schleswig-holsteinischen Kreise weisen diverse Strukturunterschiede (u.a. Fläche, Einwohnerzahl, Sozial- und Wirtschaftsstruktur) und Unterschiede in den Verwaltungen (u.a. Aufgabenprioritäten, Organisationsformen, Vergabeumfang von Aufgaben, Technikeinsatz) auf.

Trotz aller Unterschiede nehmen die Kreise die gleichen Aufgaben wahr und setzen hierfür erhebliche Ressourcen in Form von Sachaufwendungen, Personal und Transferleistungen ein.

Kennzahlenvergleiche und Benchmarkingprozesse sind in der Praxis bewährte Instrumente, um die Arbeit zu analysieren und eine effektivere und effizientere Aufgabenwahrnehmung zu erreichen.

Im Projekt wurden erhebliche Anstrengungen unternommen, um einen aussagekräftigen Vergleich der Kreisverwaltungen herzustellen:

- Betrachtung von Aufgaben und nicht von Organisationseinheiten; damit werden aufbauorganisatorische Unterschiede weitestgehend ausgeblendet.
- Auswahl der richtigen Bezugsgrößen: Nicht immer ist der Einwohnermaßstab die richtige Bezugsgröße.
- Erfassung der strukturellen Unterschiede zur Bewertung der Kennzahlen und zur Identifikation der vergleichbaren Kreise. Wird erkannt, dass aufgrund unterschiedlicher Strukturen ein Vergleich aller 11 Kreise nicht sinnvoll ist, ermöglicht das IKVS- System eine einfache Änderung der Vergleichsgruppe. So können beispielsweise die Kreise mit einer eigenen Personalabrechnung und die Kreise mit einer Abrechnung durch die Versorgungsausgleichskasse gemeinsam oder getrennt ausgewertet werden. Hierdurch werden Unterschiede in den beiden Teilgruppen sowie zwischen den beiden Teilgruppen sichtbar.
- Es wurden Maßnahmen zur Vereinheitlichung der Haushalts- und Buchungssystematik umgesetzt.

Mit diesen Schritten ist sichergestellt, dass die Kennzahlen eine größtmögliche Vergleichbarkeit aufweisen.

## **Gewichtung von Fällen**

Zur Abbildung von Bereichen, in denen eine Vielzahl von unterschiedlichen Fällen bearbeitet wird, ist eine Gewichtung des durchschnittlichen Aufwandes für diese unterschiedlichen Fallarten notwendig. Durch die Gewichtung werden Einheitsfälle geschaffen, die dann z.B. ins Verhältnis zum eingesetzten Personal gesetzt werden. In den nachfolgenden Kennzahlenbereichen wird jeweils auf Gewichtungen hingewiesen.

## **Harmonisierung der Haushalte**

Ausgangspunkt für die Nutzung der Datenbank IKVS ist die vollständige automatisierte Übernahme der Haushaltsplandaten und der Rechenergebnisse der Kreise. Bei der Übernahme der Daten wurde deutlich, dass die Haushaltsgliederung der 11 Kreise unterschiedlich ist und somit langfristige Vergleiche erschwert werden. Um die Vergleichbarkeit zu erhöhen und zu vereinfachen, haben die Landrätinnen und Landräte entschieden, die Haushalts- bzw. Finanzstrukturen zu vereinheitlichen. Diese „Harmonisierung der Haushalte“ wurde verbindlich zum Haushaltsplanjahr 2012 vereinbart und weitgehend umgesetzt.

Teilweise kommt es noch zu Verzögerungen bei der Erstellung der Jahresabschlüsse und der Übergabe der Ist-Daten. Ein vollständiger Vergleich mit Rechenergebnissen ist daher nur mit Verzögerungen und nach Vorliegen aller Zahlen möglich.

In der IKVS- Datenbank stehen umfangreiche Auswertungsmöglichkeiten für Haushaltszahlen zur Verfügung. Jeder Kreis hat damit die Möglichkeit, eigeninitiativ Vergleiche auf Basis der Haushaltsdaten vorzunehmen.

## **Strukturen / Hinweise zu den folgenden Abbildungen**

Als Einstieg in den Bericht werden zu Beginn verschiedene Strukturinformationen zur Einwohnerzahl, den sozialen Strukturen, dem Arbeitsmarkt sowie der Gesamtsituation der Haushalte der Kreise aufgeführt.

Zur Vereinfachung und um die Grafiken und Tabellen übersichtlicher gestalten zu können, werden anstelle der vollständigen Kreisnamen die bekannten Kürzel der KFZ- Kennzeichen aufgeführt. Aus technischen Gründen erscheinen die Daten des Kreises Nordfriesland jeweils zu Beginn bzw. links in der Tabelle. In den Grafiken wird der Mittelwert der Kreise angegeben, abgekürzt mit „MW“ oder „Mittelw.“.

## Aktualität der Einwohnerdaten

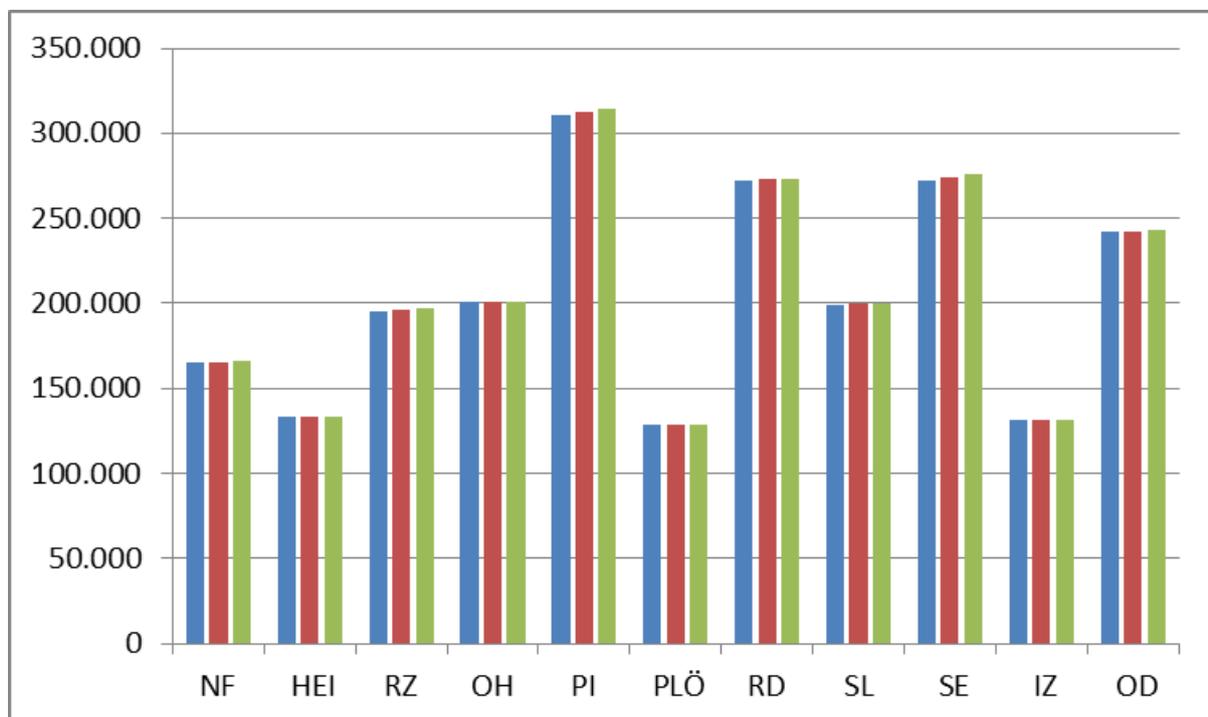
Zum Zeitpunkt der Berichtserstellung standen seitens des Statistikamtes Nord keine Einwohnerzahlen zum Stichtag 31.12.2018 zur Verfügung. Das Statistikamt Nord kann Einwohnerzahlen nur mit mehrmonatiger Verzögerung veröffentlichen. Es werden für diesen Bericht daher für 2018 die Einwohnerzahlen zum Stichtag **30.09.2018** genutzt.

## 5 Übergreifende Struktur- und Haushaltsdaten

### 5.1 Einwohner und Einwohnerdichte

Die Grafik bildet die Anzahl der Einwohner in den Jahren 2016 bis 2018 ab.

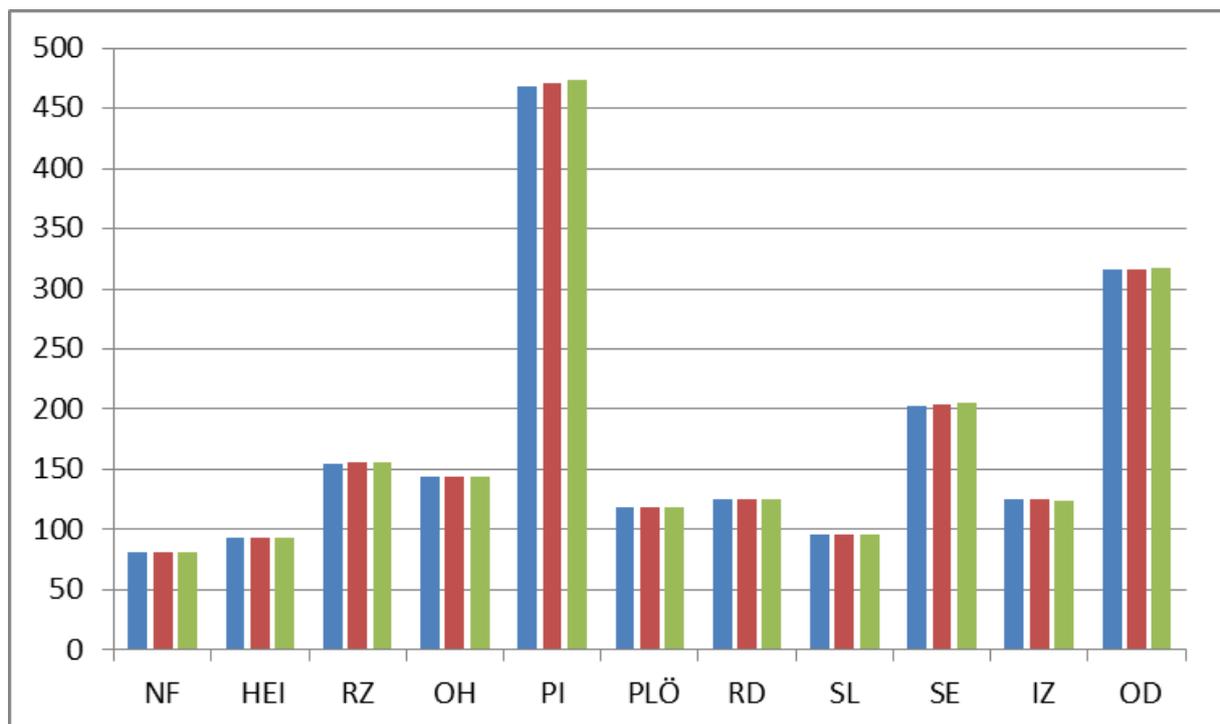
| Anzahl der Einwohner |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
|----------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Jahr                 | NF      | HEI     | RZ      | OH      | PI      | PLÖ     | RD      | SL      | SE      | IZ      | OD      |
| 2016                 | 164.926 | 133.560 | 195.063 | 200.813 | 310.653 | 128.703 | 272.337 | 198.685 | 272.235 | 131.875 | 241.811 |
| 2017                 | 165.462 | 133.447 | 196.074 | 200.584 | 312.662 | 128.842 | 273.022 | 199.503 | 274.025 | 131.613 | 242.472 |
| 2018                 | 165.991 | 133.383 | 197.179 | 201.050 | 314.229 | 128.801 | 272.960 | 199.858 | 275.923 | 131.374 | 243.135 |



## Einwohnerdichte: Einwohner je km<sup>2</sup> Fläche

Die Grafik bildet die Einwohnerdichte der Jahre 2016 bis 2018 ab. Die Einwohnerdichte sagt aus, wie viele Einwohner im Durchschnitt je **km<sup>2</sup>** Kreisfläche im Kreis mit Erstwohnsitz gemeldet sind.

| Jahr                                      | NF    | HEI   | RZ    | OH    | PI  | PLÖ   | RD    | SL    | SE    | IZ    | OD  |
|---|-------|-------|-------|-------|-----|-------|-------|-------|-------|-------|-----|
| <b>Kreisfläche in km<sup>2</sup></b>      |       |       |       |       |     |       |       |       |       |       |     |
|   | 2.049 | 1.428 | 1.263 | 1.393 | 664 | 1.083 | 2.186 | 2.071 | 1.344 | 1.056 | 766 |
| <b>Einwohner je km<sup>2</sup> Fläche</b> |       |       |       |       |     |       |       |       |       |       |     |
| <b>2016</b>                               | 81    | 94    | 154   | 144   | 468 | 119   | 125   | 96    | 202   | 125   | 316 |
| <b>2017</b>                               | 81    | 93    | 155   | 144   | 471 | 119   | 125   | 96    | 204   | 125   | 316 |
| <b>2018</b>                               | 81    | 93    | 156   | 144   | 473 | 119   | 125   | 96    | 205   | 124   | 317 |



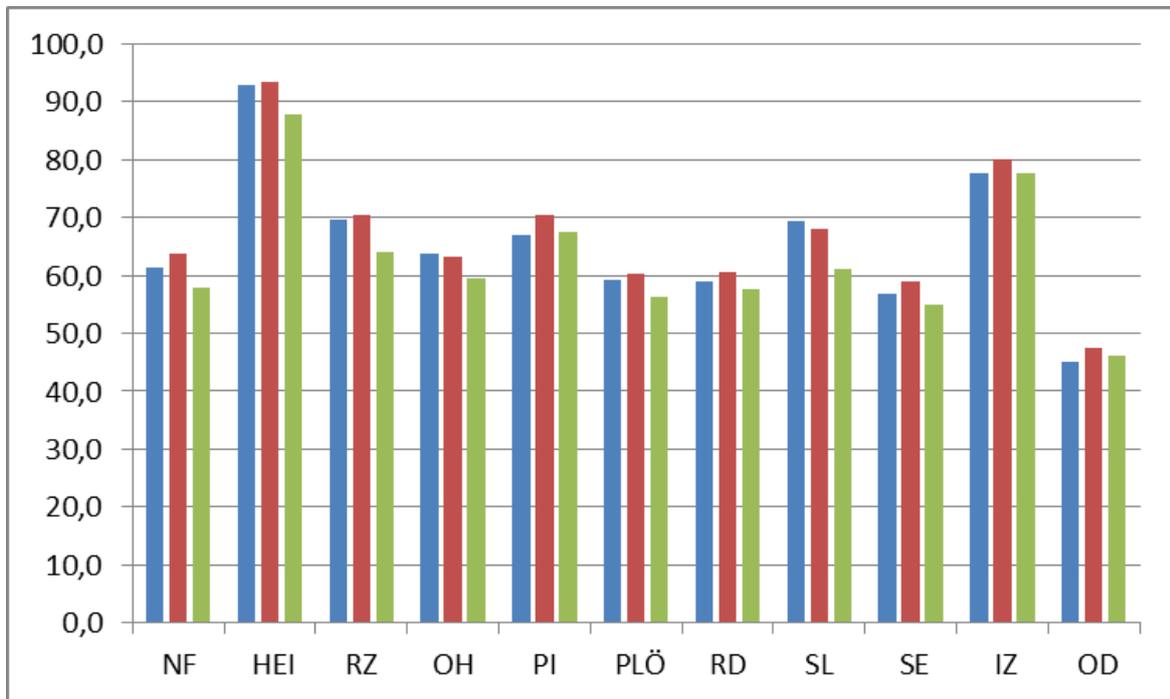
Die Kommunen weisen deutliche Unterschiede im Hinblick auf ihre Größe und die Bevölkerungsdichte auf.

Heraus ragt der von der Fläche kleinste Kreis Pinneberg mit der höchsten Bevölkerungsdichte, aber auch der größten Bevölkerung in absoluten Zahlen.

Die niedrigste Bevölkerungsdichte findet sich in Nordfriesland mit seinen Nordseeinseln und Halligen.

## 5.2 ALG II und Sozialgeldempfänger je 1.000 Einwohner

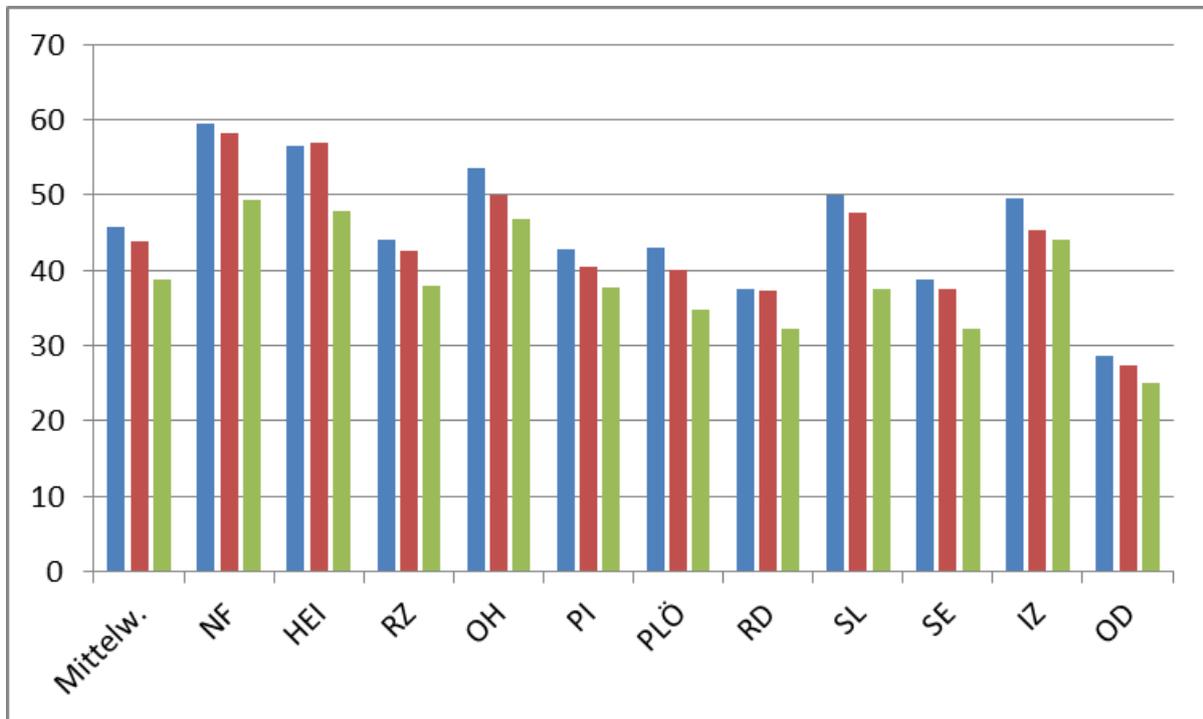
Die nachfolgende Grafik bildet die Dichte der Arbeitslosengeld II- und Sozialgeldempfänger je 1.000 Einwohner für die Jahre 2016 bis 2018 ab.



| Jahr   | NF     | HEI    | RZ     | OH     | PI     | PLÖ   | RD     | SL     | SE     | IZ     | OD     |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|
| <b>Bezieher von Arbeitslosengeld 2 oder Sozialgeld nach SGB II (absolut)</b>         |        |        |        |        |        |       |        |        |        |        |        |
| 2016   | 10.107 | 12.397 | 13.602 | 12.824 | 20.808 | 7.634 | 16.066 | 13.789 | 15.435 | 10.222 | 10.918 |
| 2017   | 10.559 | 12.493 | 13.787 | 12.715 | 21.931 | 7.749 | 16.534 | 13.563 | 16.071 | 10.559 | 11.471 |
| 2018   | 9.598  | 11.691 | 12.631 | 11.964 | 21.194 | 7.258 | 15.721 | 12.203 | 15.134 | 10.199 | 11.235 |
| <b>Bezieher von Arbeitslosengeld 2 oder Sozialgeld nach SGB II je 1000 Einwohner</b> |        |        |        |        |        |       |        |        |        |        |        |
| 2016   | 61,3   | 92,8   | 69,7   | 63,9   | 67,0   | 59,3  | 59,0   | 69,4   | 56,7   | 77,5   | 45,2   |
| 2017   | 63,7   | 93,5   | 70,5   | 63,3   | 70,4   | 60,2  | 60,6   | 68,0   | 58,8   | 80,0   | 47,3   |
| 2018   | 57,8   | 87,6   | 64,1   | 59,5   | 67,4   | 56,4  | 57,6   | 61,1   | 54,8   | 77,6   | 46,2   |

### 5.3 Arbeitslose je 1.000 Einwohner im erwerbsfähigen Alter

Die Kennzahl stellt die Zahl der Arbeitslosen ins Verhältnis zur Einwohnerzahl in der Altersgruppe 15 - 65 Jahre. Im Durchschnitt der Kreise waren im Jahr 2018 rd. 39 von 1.000 Einwohnern im erwerbsfähigen Alter arbeitslos. Die Grafik stellt die Zahlen der Jahre 2016 bis 2018 dar.



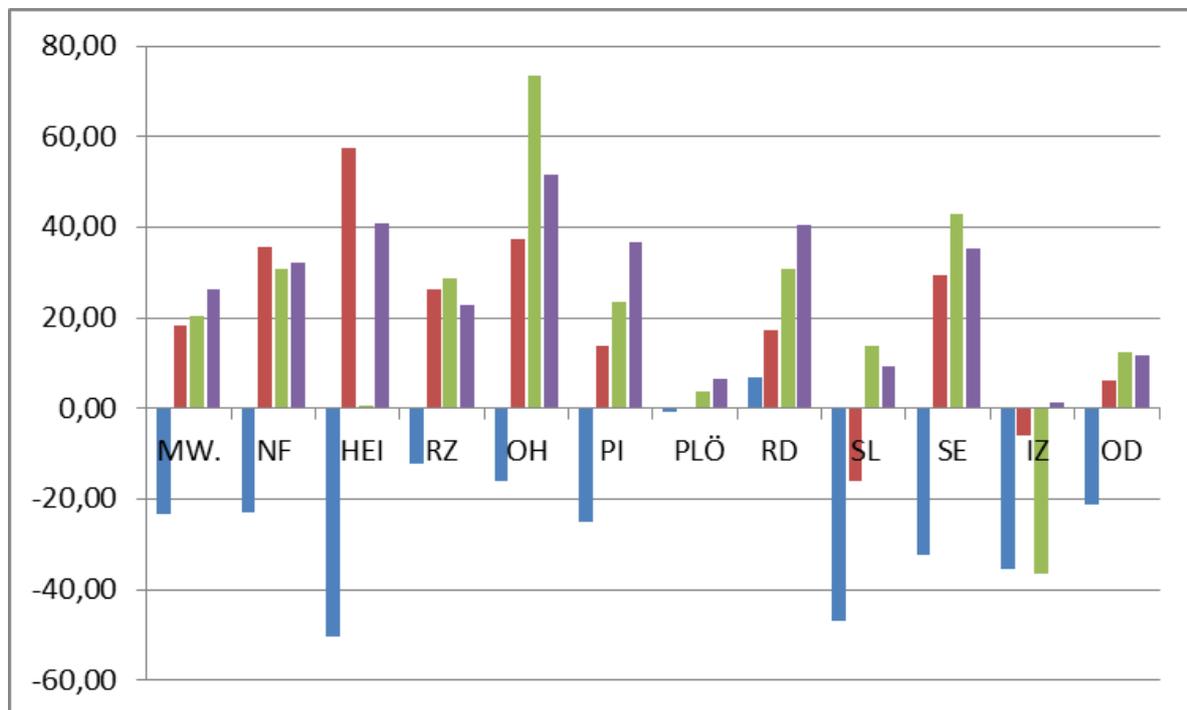
| Arbeitslose je 1.000 Einwohner im erwerbsfähigen Alter |          |    |     |    |    |    |     |    |    |    |    |    |
|--|----------|----|-----|----|----|----|-----|----|----|----|----|----|
| Jahr   | Mittelw. | NF | HEI | RZ | OH | PI | PLÖ | RD | SL | SE | IZ | OD |
| 2016   | 46       | 59 | 56  | 44 | 54 | 43 | 43  | 38 | 50 | 39 | 50 | 29 |
| 2017   | 44       | 58 | 57  | 43 | 50 | 40 | 40  | 37 | 48 | 37 | 45 | 27 |
| 2018   | 39       | 49 | 48  | 38 | 47 | 38 | 35  | 32 | 38 | 32 | 44 | 25 |

Nachfolgend werden **haushaltswirtschaftliche Kennzahlen** abgebildet. Es wird dabei auf die verfügbaren Zahlen für die Haushaltsjahre 2016 bis 2019 zurückgegriffen.

## 5.4 Ordentliches Ergebnis je Einwohner

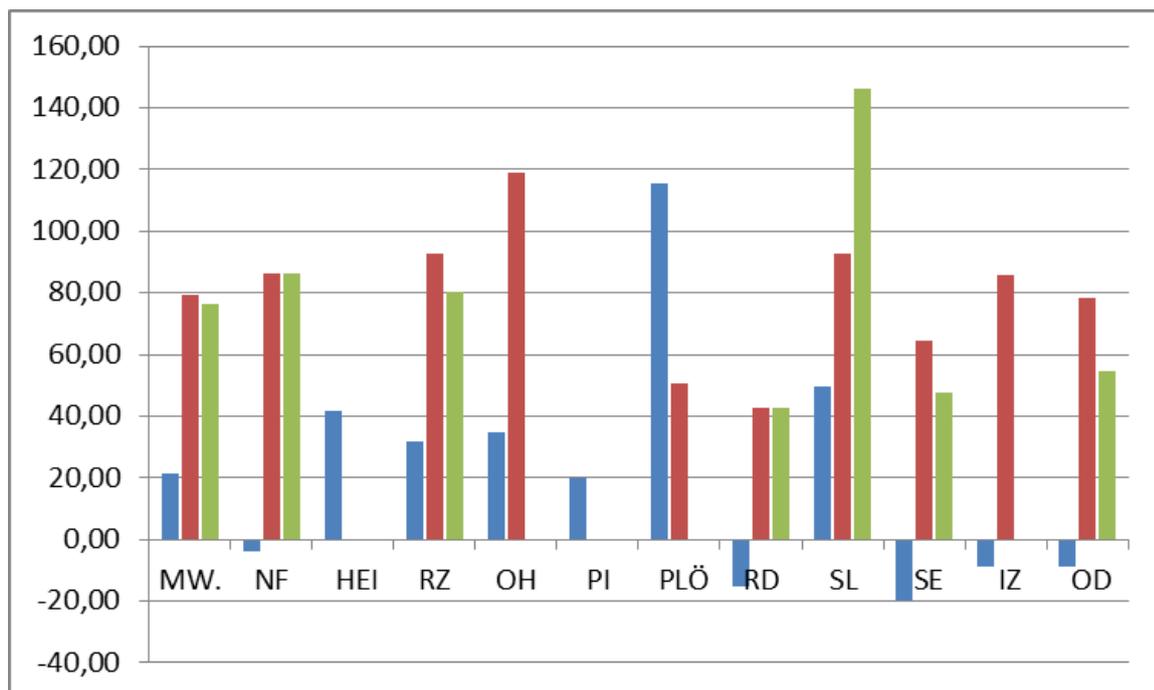
Das ordentliche Ergebnis ist eine maßgebliche Steuerungsgröße zur Beurteilung der kommunalen Haushaltswirtschaft. Es ist die Summe aus dem Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit sowie dem Finanzergebnis. Als Zielrichtung wird angestrebt, dass das ordentliche Ergebnis zumindest ausgeglichen ist.

Die Grafik bildet das ordentliche **Plan- Ergebnis** je Einwohner für die Haushaltsjahre 2016 bis 2019 in Euro ab.



| Ordentliches Ergebnis (Plan) je Einwohner in Euro |        |        |        |        |        |        |       |       |        |        |        |        |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|-------|--------|--------|--------|--------|
| Jahr  | MW.    | NF     | HEI    | RZ     | OH     | PI     | PLÖ   | RD    | SL     | SE     | IZ     | OD     |
| 2016  | -23,33 | -22,81 | -50,44 | -12,32 | -16,15 | -25,11 | -0,91 | 6,80  | -46,77 | -32,27 | -35,36 | -21,32 |
| 2017  | 18,36  | 35,76  | 57,64  | 26,46  | 37,23  | 13,96  | 0,16  | 17,19 | -15,99 | 29,40  | -5,92  | 6,02   |
| 2018  | 20,38  | 30,69  | 0,62   | 28,67  | 73,48  | 23,69  | 3,73  | 30,88 | 13,68  | 42,86  | -36,61 | 12,48  |
| 2019  | 26,26  | 32,09  | 40,72  | 22,97  | 51,65  | 36,87  | 6,59  | 40,41 | 9,18   | 35,30  | 1,36   | 11,68  |

Die Grafik bildet das ordentliche **Ist- Ergebnis** je Einwohner für die Haushaltsjahre 2016 bis 2018 in Euro ab.



| Ordentliches Ergebnis (Ist) je Einwohner in Euro |       |       |       |       |        |       |        |        |        |        |       |       |
|--|-------|-------|-------|-------|--------|-------|--------|--------|--------|--------|-------|-------|
| Jahr   | MW.   | NF    | HEI   | RZ    | OH     | PI    | PLÖ    | RD     | SL     | SE     | IZ    | OD    |
| 2016   | 21,52 | -4,09 | 41,57 | 31,56 | 34,94  | 20,06 | 115,70 | -15,44 | 49,64  | -19,75 | -8,63 | -8,80 |
| 2017   | 79,08 | 86,02 | k.A.  | 92,67 | 118,76 | k.A.  | 50,60  | 42,42  | 92,66  | 64,67  | 85,76 | 78,15 |
| 2018   | 76,35 | 86,39 | k.A.  | 80,18 | k.A.   | k.A.  | k.A.   | 42,72  | 146,33 | 47,82  | k.A.  | 54,65 |

Es ist anzumerken, dass es sich bei den Zahlen des Jahres 2018 teilweise um vorläufige Werte handelt.

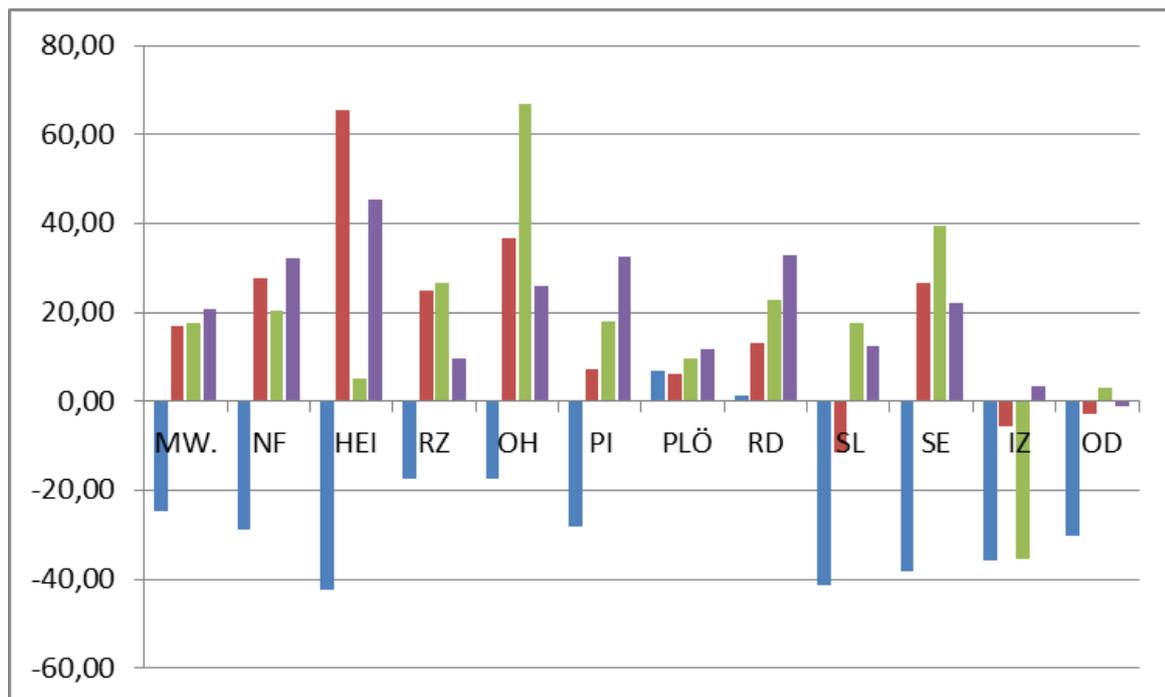
## 5.5 Ergebnis aus lfd. Verwaltungstätigkeit je Einwohner

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit zeigt an, ob die Kommune in der Lage ist, den laufenden Betrieb durch die laufenden Erträge zu decken oder aber bereits aus dem laufenden Verwaltungsbetrieb heraus neue Schulden entstehen. Langfristig gesehen ist ein positives Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit ein absolutes Muss, da ansonsten der Weg unweigerlich in die Überschuldung führt.

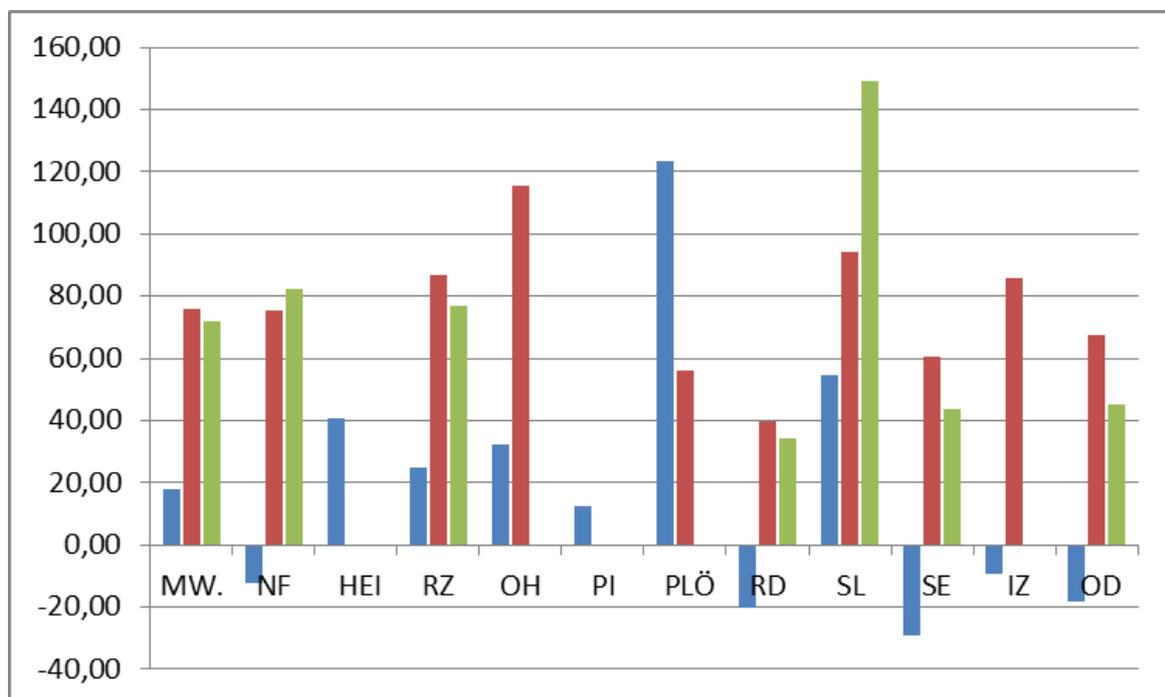
Die Tabelle stellt das **Plan- Ergebnis** aus laufender Verwaltungstätigkeit je Einwohner für die Haushaltsjahre 2016 bis 2019 in Euro dar.

| Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit (Plan) je Einwohner in Euro |        |        |        |        |        |        |       |       |        |        |        |        |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|-------|--------|--------|--------|--------|
| Jahr  | MW.    | NF     | HEI    | RZ     | OH     | PI     | PLÖ   | RD    | SL     | SE     | IZ     | OD     |
| 2016  | -24,66 | -28,76 | -42,27 | -17,52 | -17,44 | -28,00 | 6,97  | 1,33  | -41,15 | -38,22 | -35,91 | -30,25 |
| 2017  | 17,08  | 27,70  | 65,43  | 25,06  | 36,72  | 7,27   | 6,08  | 13,13 | -11,52 | 26,67  | -5,66  | -2,95  |
| 2018  | 17,65  | 20,51  | 5,23   | 26,49  | 66,73  | 17,86  | 9,63  | 22,76 | 17,80  | 39,61  | -35,51 | 2,99   |
| 2019  | 20,66  | 32,11  | 45,51  | 9,68   | 25,86  | 32,44  | 11,84 | 33,01 | 12,28  | 22,19  | 3,55   | -1,19  |

Die nachfolgende Grafik stellt das **Plan- Ergebnis** aus laufender Verwaltungstätigkeit je Einwohner für die Haushaltsjahre 2016 bis 2019 in Euro dar:



Die nachfolgende Grafik stellt das **Ist- Ergebnis** aus laufender Verwaltungstätigkeit je Einwohner für die Haushaltsjahre 2016 bis 2018 in Euro dar.



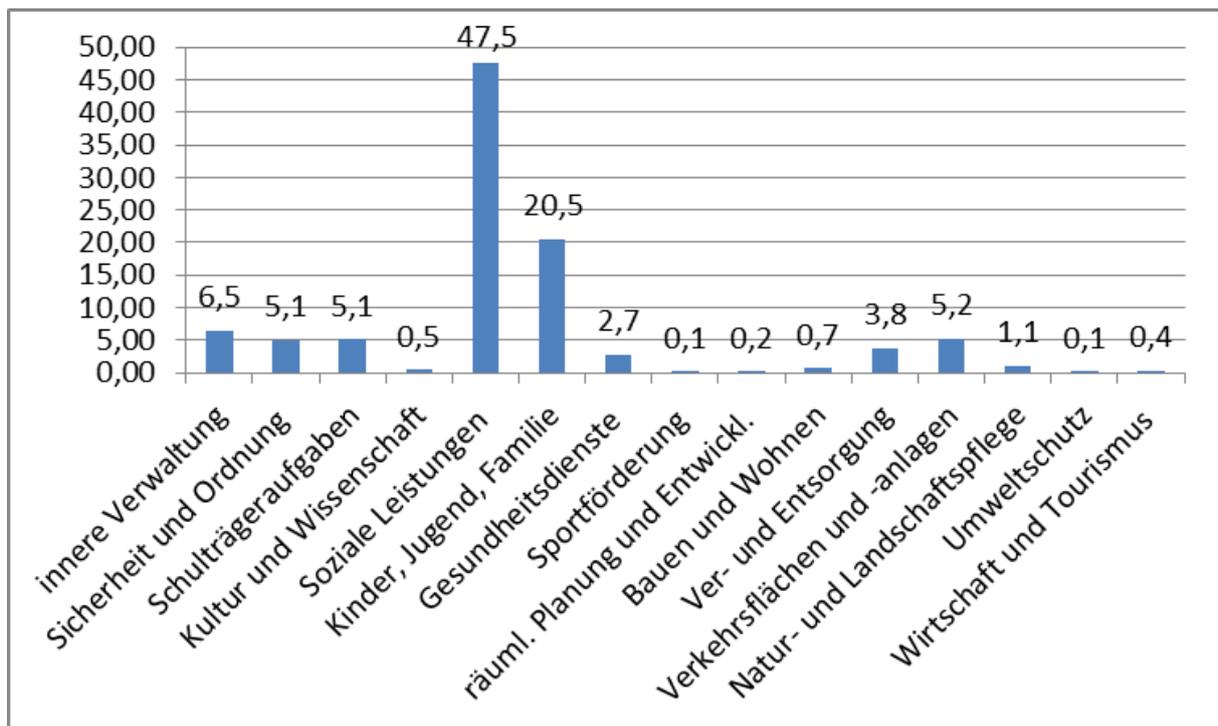
| Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit (Ist) je Einwohner in Euro |       |        |       |       |        |       |        |        |        |        |       |        |
|--|-------|--------|-------|-------|--------|-------|--------|--------|--------|--------|-------|--------|
| Jahr   | MW.   | NF     | HEI   | RZ    | OH     | PI    | PLÖ    | RD     | SL     | SE     | IZ    | OD     |
| 2016   | 18,06 | -12,10 | 40,73 | 24,77 | 32,27  | 12,46 | 123,21 | -20,34 | 54,41  | -29,06 | -9,17 | -18,49 |
| 2017   | 75,69 | 75,49  | k.A.  | 86,61 | 115,45 | k.A.  | 55,95  | 39,77  | 94,07  | 60,46  | 85,85 | 67,60  |
| 2018   | 71,95 | 82,53  | k.A.  | 76,79 | k.A.   | k.A.  | k.A.   | 34,28  | 149,31 | 43,71  | k.A.  | 45,07  |

Es ist anzumerken, dass es sich bei den Zahlen des Jahres 2018 teilweise um vorläufige Werte handelt.

## 5.6 Aufwandsverteilung am Gesamtaufwand nach Produktbereichen 2019

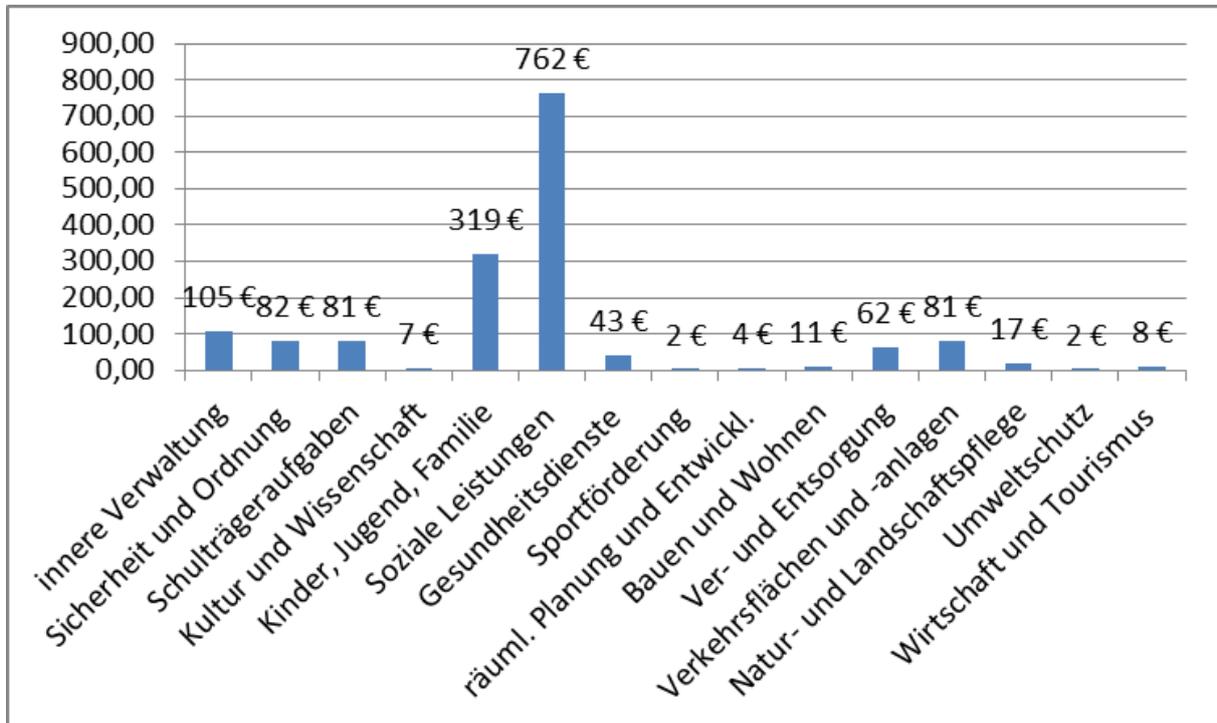
Die Grafik stellt den jeweiligen prozentualen Anteil der (Plan-) Aufwendungen des Produktbereichs am Gesamtaufwand für das Haushaltsjahr 2019 im Durchschnitt aller Kreise dar.

Der Produktbereich der sozialen Leistungen stellt mit durchschnittlich 47,5 % der Gesamtaufwendungen den größten Bereich dar, gefolgt vom Bereich Kinder, Jugend und Familie mit 20,5 %.



## 5.7 Aufwendungen nach Produktbereichen je Einwohner 2019

Die Grafik stellt die Plan- Aufwendungen in Euro nach Produktbereichen für das Haushaltsjahr 2019 je Einwohner im Durchschnitt aller Kreise dar. Die sozialen Leistungen stellen mit 762 € je Einwohner den Produktbereich mit den höchsten Aufwendungen je Einwohner dar, gefolgt von den Leistungen im Produktbereich Kinder, Jugend und Familie mit 319 € je Einwohner.



## 5.8 Hebesätze Kreisumlage

In der folgenden Tabelle werden die Hebesätze der Kreisumlage abgebildet.

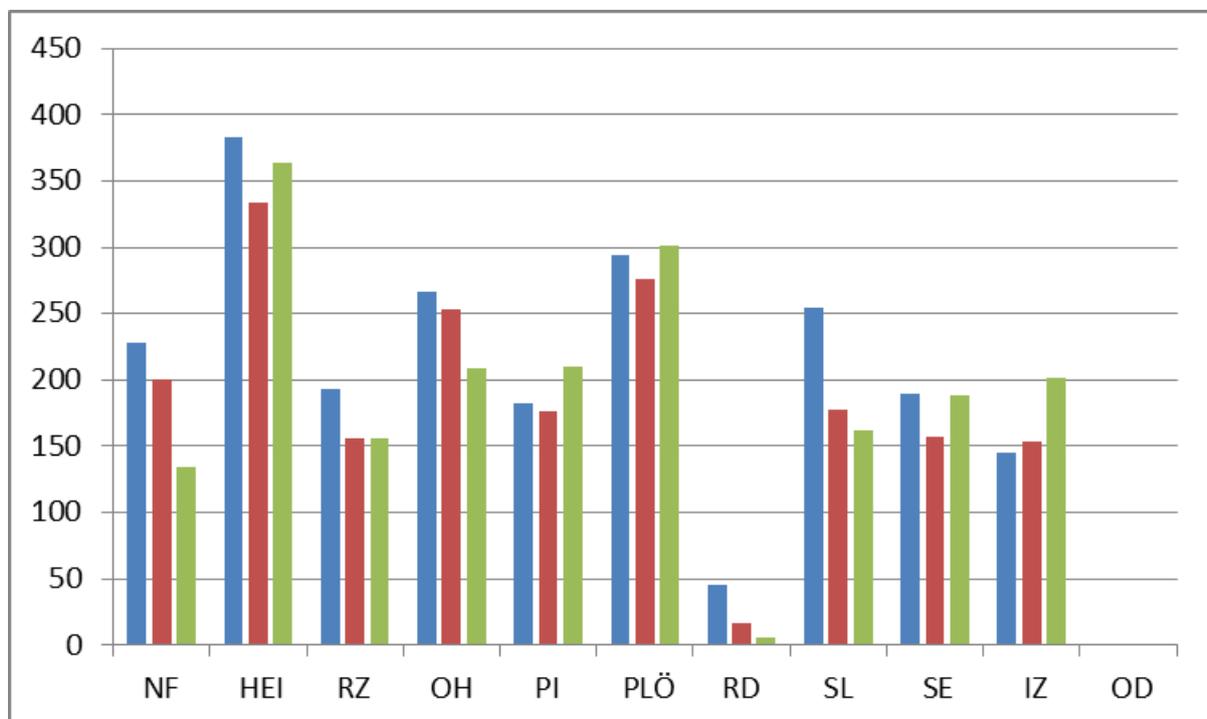
| Hebesätze Kreisumlage |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
|-----------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Jahr                  | NF    | HEI   | RZ    | OH    | PI    | PLÖ   | RD    | SL    | SE    | IZ    | OD    |
| 2017                  | 37,50 | 37,00 | 38,09 | 36,30 | 39,00 | 35,30 | 31,00 | 36,32 | 35,25 | 35,00 | 34,50 |
| 2018                  | 37,50 | 34,00 | 36,40 | 36,00 | 39,00 | 35,00 | 31,00 | 37,23 | 33,25 | 31,00 | 33,25 |
| 2019                  | 37,50 | 34,00 | 34,90 | 35,00 | 37,00 | 35,00 | 31,00 | 37,23 | 33,25 | 35,00 | 31,25 |

## 5.9 Schulden

In der folgenden Tabelle werden der Stand der Schulden in tausend Euro und der Schuldenstand je Einwohner in Euro zum Jahresbeginn 2017 bis 2019 abgebildet (Datenstand: April 2019).

| Schuldenstand zum Jahresanfang           |      |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |    |
|--|------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|----|
|  | Jahr | NF     | HEI    | RZ     | OH     | PI     | PLÖ    | RD     | SL     | SE     | IZ     | OD |
| Schuldenstand<br>in Tsd. €               | 2017 | 37.788 | 51.044 | 37.833 | 53.370 | 57.067 | 37.849 | 12.352 | 50.681 | 51.844 | 19.129 | 0  |
|  | 2018 | 33.280 | 44.470 | 30.734 | 50.961 | 55.219 | 35.535 | 4.393  | 35.365 | 43.231 | 20.100 | 0  |
|  | 2019 | 22.388 | 48.500 | 30.734 | 41.874 | 65.793 | 38.859 | 1.413  | 32.245 | 51.886 | 26.434 | 0  |
| Schuldenstand<br>je Einwohner<br>in Euro | 2017 | 228    | 383    | 193    | 266    | 183    | 294    | 45     | 254    | 189    | 145    | 0  |
|  | 2018 | 200    | 333    | 156    | 253    | 176    | 276    | 16     | 177    | 157    | 153    | 0  |
|  | 2019 | 135    | 364    | 156    | 208    | 209    | 302    | 5      | 161    | 188    | 201    | 0  |

In der Grafik wird der Stand der Schulden je Einwohner in Euro zum Jahresbeginn 2017 bis 2019 abgebildet.



Bei der Betrachtung der Gesamtschulden des **Kreises Dithmarschen** in Höhe von rd. 44,5 Mio. Euro 2018 und 48,5 Mio. Euro 2019 ist zu berücksichtigen, dass rd. 26,3 Mio. Euro 2018 und rd. 21,5 Mio. Euro 2019 auf die Finanzierung des Neubaus und die Sanierung des Westküstenklinikums in Heide entfallen; den Schuldendienst hierfür trägt das Land Schleswig-Holstein. Die Schuldenbelastung des Kreises beträgt damit netto lediglich rd. 18,2 Mio. Euro 2018 und rd. 27,0 Mio. Euro 2019.

## **6 Daten aus den Teilprojektgruppen**

Nachfolgend werden die Schlüsselkennzahlen und Strukturmerkmale aus den Teilprojektgruppen aufgeführt. Eine Bewertung der Kennzahlenergebnisse erfolgt, wie beschrieben, in diesem Bericht nicht, sondern eigenverantwortlich in den Kreisen und im Projekt durch die Teilprojektgruppen.

Zur Einordnung der Größenordnung der Bereiche wird ergänzend die durchschnittliche, absolute Anzahl der Personalstellen je Kreis mit aufgeführt.

### **6.1 Personalwirtschaft, Personalabrechnung**

In dieser Teilprojektgruppe werden die Bereiche Personalwirtschaft (Personalverwaltung einschl. Personalentwicklung) und die Personalabrechnung behandelt.

#### **Personalwirtschaft**

##### **Kurzbeschreibung**

In der Personalwirtschaft werden alle Personalserviceaufgaben für die Beschäftigten des Kreises zusammengefasst. Hierzu zählen u.a. Einstellungen, Ernennungen, Beförderungen, Eingruppierungen, Abordnungen, Versetzungen, Umsetzungen und die Personalentwicklung. Nicht berücksichtigt wird hier die Personalabrechnung.

##### **Wesentliche Strukturunterschiede und Besonderheiten**

Im Rahmen des Projektes wurde festgestellt, dass die wahrgenommenen Aufgaben weitgehend vergleichbar sind. In der Teilprojektgruppe Personal wurde und wird die Intensität der Aufgabenwahrnehmung betrachtet.

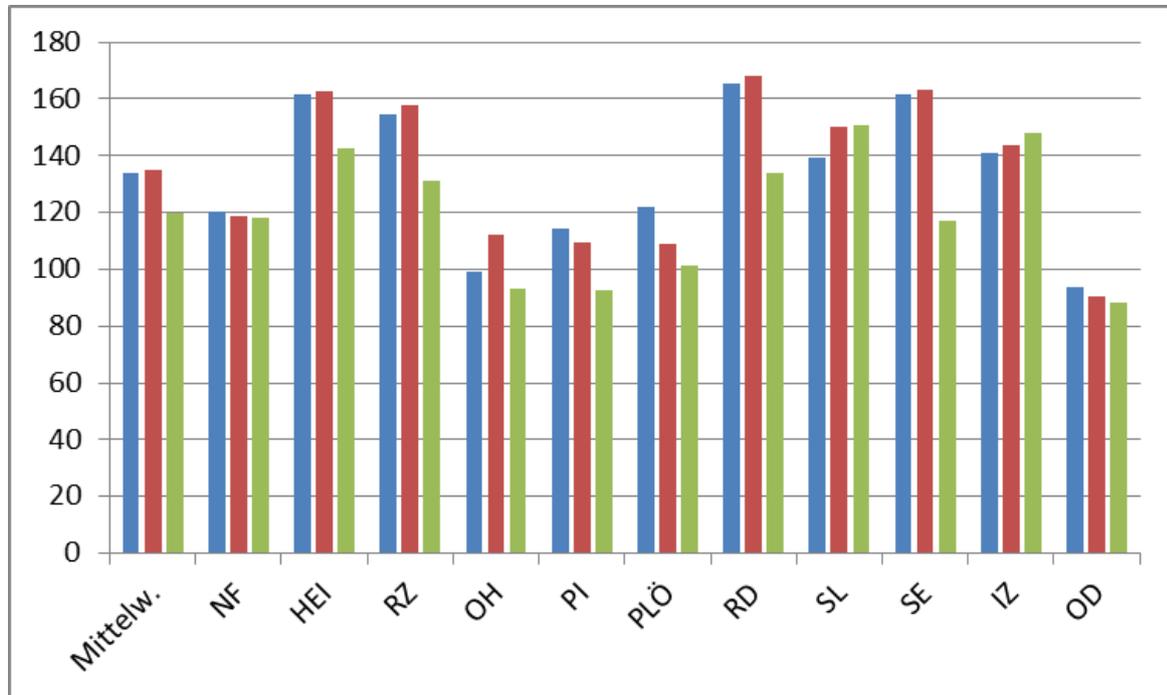
Es wird von den Kreisen beschrieben, dass die Bearbeitung der Personalangelegenheiten der Beschäftigten, die im SGB II- Bereich tätig sind (Personal der Kreise z.B. im Jobcenter bzw. Sozialzentrum bei den Optionskreisen) im Durchschnitt aufwändiger ist als bei anderen Beschäftigten. Dies gilt besonders für die beiden zugelassenen kommunalen Träger Nordfriesland und Schleswig-Flensburg. Hierbei nimmt der Kreis Schleswig-Flensburg eine besondere Rolle ein. Er ist der einzige Kreis, der die Grundsicherung als kommunaler Träger vollständig mit eigenem Personal bearbeitet.

Durch die Einführung einer neuen Entgeltordnung zum TVöD im Jahre 2017 ist in den Personalbereichen ein nennenswerter Mehraufwand für die Überprüfung der Eingruppierungen entstanden.

## Beschreibung der Schlüsselkennzahl Personalwirtschaft

**Kennzahl:** Personalfälle je besetzte Vollzeitstelle in der Personalwirtschaft. Diese Kennzahl berechnet, wie viele Personalfälle je besetzte Vollzeitstelle bearbeitet werden.

Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2016 bis 2018:



| Personalfälle je bes. VZ-Stelle in der Personalwirtschaft |          |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |    |
|---|----------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|----|
| Jahr  | Mittelw. | NF  | HEI | RZ  | OH  | PI  | PLÖ | RD  | SL  | SE  | IZ  | OD |
| 2016  | 134      | 120 | 161 | 155 | 99  | 114 | 122 | 165 | 139 | 162 | 141 | 94 |
| 2017  | 135      | 119 | 163 | 158 | 112 | 109 | 109 | 168 | 150 | 163 | 144 | 91 |
| 2018  | 120      | 118 | 143 | 131 | 93  | 93  | 101 | 134 | 151 | 117 | 148 | 88 |

Die durchschnittliche Stellenanzahl je Kreis für die Personalwirtschaft beträgt 2018 rd. 6,5 Stellen.

## Stellenbesetzungsverfahren

Im Bereich der Personalwirtschaft wird ein nennenswerter Teil des Arbeitsaufwandes durch die **Stellenbesetzungsverfahren** begründet. Die meisten Kreise verzeichnen eine steigende Anzahl der Verfahren. Begründet sind die steigenden Verfahren durch eine erhöhte Fluktuation und durch Altersabgänge. Die Kreisverwaltungen haben zunehmend Schwierigkeiten, qualifizierte Bewerbungen zu erhalten. Oftmals sind mehrere Verfahren notwendig, um Stellen besetzen zu können. Dies trifft mittlerweile nicht nur für pädagogische, technische und ärztliche Stellen sondern auch für den allgemeinen Verwaltungsdienst zu. Die Personalverantwortlichen prognostizieren für

die Zukunft wachsende Herausforderungen, um qualifiziertes Personal für die eigene Verwaltung zu gewinnen und zu halten.

Nachfolgend werden die absoluten Zahlen der Stellenbesetzungsverfahren aufgeführt. Zur Zählweise ist anzumerken, dass Verfahren, mit denen mehrere gleichartige Stellen besetzt werden sollen, als ein Verfahren gezählt werden. Sollten Verfahren nicht erfolgreich verlaufen, wird das erneute Verfahren zusätzlich gezählt. Es wird dabei nach internen (interne Ausschreibung in der eigenen Verwaltung) und externen Verfahren (Verfahren mit öffentlicher Ausschreibung) unterschieden.

Nachfolgend werden die internen und externen **Stellenbesetzungsverfahren** sowie die Gesamtsumme der Verfahren dargestellt.

| <b>Stellenbesetzungsverfahren intern</b> |                 |           |            |           |           |           |            |           |           |           |           |           |
|--|-----------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Jahr</b>                              | <b>Mittelw.</b> | <b>NF</b> | <b>HEI</b> | <b>RZ</b> | <b>OH</b> | <b>PI</b> | <b>PLÖ</b> | <b>RD</b> | <b>SL</b> | <b>SE</b> | <b>IZ</b> | <b>OD</b> |
| <b>2016</b>                              | 27              | 36        | 70         | 21        | 39        | 34        | 34         | 23        | 21        | 4         | 13        | 6         |
| <b>2017</b>                              | 30              | 36        | 68         | 23        | 68        | 41        | 29         | 18        | 22        | 4         | 12        | 10        |
| <b>2018</b>                              | 32              | 41        | 75         | 12        | 68        | 44        | 19         | 11        | 21        | 33        | 18        | 8         |

| <b>Stellenbesetzungsverfahren extern</b> |                 |           |            |           |           |           |            |           |           |           |           |           |
|--|-----------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Jahr</b>                              | <b>Mittelw.</b> | <b>NF</b> | <b>HEI</b> | <b>RZ</b> | <b>OH</b> | <b>PI</b> | <b>PLÖ</b> | <b>RD</b> | <b>SL</b> | <b>SE</b> | <b>IZ</b> | <b>OD</b> |
| <b>2016</b>                              | 47              | 54        | 50         | 30        | 25        | 97        | 37         | 50        | 38        | 59        | 21        | 55        |
| <b>2017</b>                              | 55              | 79        | 55         | 38        | 51        | 65        | 27         | 82        | 37        | 77        | 17        | 78        |
| <b>2018</b>                              | 65              | 87        | 60         | 59        | 45        | 71        | 43         | 99        | 55        | 73        | 27        | 91        |

| <b>Stellenbesetzungsverfahren gesamt</b> |                 |           |            |           |           |           |            |           |           |           |           |           |
|--|-----------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Jahr</b>                              | <b>Mittelw.</b> | <b>NF</b> | <b>HEI</b> | <b>RZ</b> | <b>OH</b> | <b>PI</b> | <b>PLÖ</b> | <b>RD</b> | <b>SL</b> | <b>SE</b> | <b>IZ</b> | <b>OD</b> |
| <b>2016</b>                              | 74              | 90        | 120        | 51        | 64        | 131       | 71         | 73        | 59        | 63        | 34        | 61        |
| <b>2017</b>                              | 85              | 115       | 123        | 61        | 119       | 106       | 56         | 100       | 59        | 81        | 29        | 88        |
| <b>2018</b>                              | 96              | 128       | 135        | 71        | 113       | 115       | 62         | 110       | 76        | 106       | 45        | 99        |

## Personalabrechnung

### Kurzbeschreibung

In der Personalabrechnung erfolgt die Bearbeitung der Bezüge und Gehälter für eigene Beschäftigte und in einigen Kreisen zusätzlich für externe Stellen.

### Wesentliche Strukturunterschiede und Besonderheiten

Festgestellt wurden folgende erhebliche Unterschiede bei der Aufgabenwahrnehmung, wodurch ein sinnvoller Vergleich nur in zwei Teilgruppen möglich ist. Unterschieden werden die Kreise mit eigener Abrechnung und die Kreise mit einer Vergabe an die Versorgungsausgleichskasse der Kommunalverbände in Schleswig-Holstein (VAK).

Die Tabelle bildet die wesentlichen Strukturunterschiede ab.

| Aufgabenwahrnehmung Personalabrechnung   |    |     |    |    |    |     |    |    |    |    |    |
|--|----|-----|----|----|----|-----|----|----|----|----|----|
|  | NF | HEI | RZ | OH | PI | PLÖ | RD | SL | SE | IZ | OD |
| Abrechnung nur für Beschäftigte der Kreisverwaltung  | X  |     |    |    |    |     |    |    |    |    |    |
| Abrechnung für Beschäftigte der Kreisverwaltung und für andere Stellen (Kreisbesoldungsstelle) |    | X   | X  |    |    | X   |    | X  |    |    | X  |
| Abrechnung durch die VAK   |    |     |    | X  | X  |     | X  |    | X  | X  |    |

Die Kreise, bei denen die Abrechnung durch die VAK durchgeführt wird, zahlen hierfür Entgelte. In der Kreisverwaltung verbleiben Stellenanteile, die nötig sind, um Informationen zwischen VAK und Kreis auszutauschen und benötigte Daten zu den Personalabrechnungsfällen zu übermitteln.

Die Kreise, die Abrechnungen für andere Stellen (z.B. kreisangehörige Kommunen) durchführen, erhalten hierfür Entgelte.

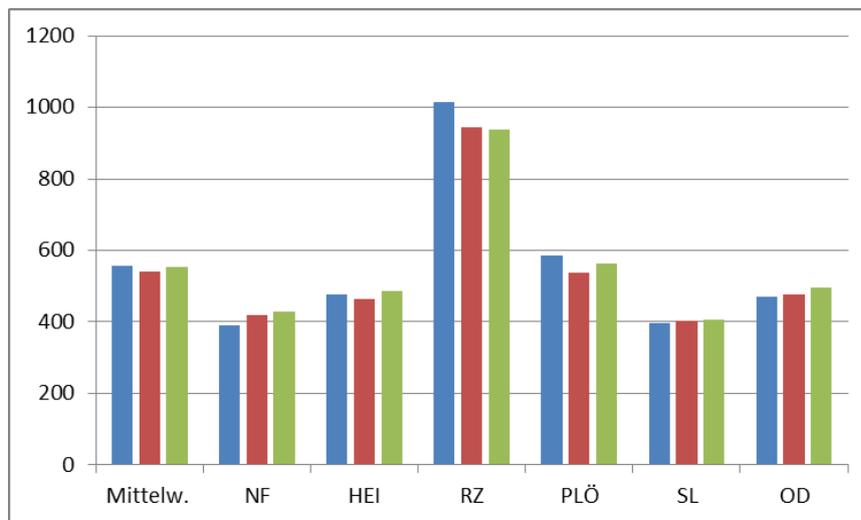
## Beschreibung der Schlüsselkennzahl Personalabrechnung

**Kennzahl:** Personalabrechnungsfälle je besetzte Vollzeitstelle in der Personalabrechnung. Diese Kennzahl berechnet, wie viele Personalabrechnungsfälle je besetzte Vollzeitstelle bearbeitet werden.

Die folgende Grafik und Tabelle bilden die Ergebnisse der Jahre 2016 bis 2018 für die Kreise mit eigener Abrechnung ab.

### Kreise mit eigener Abrechnung:

Personalabrechnungsfälle je besetzte Vollzeitstelle 2016 bis 2018



| Abrechnungsfälle je bes. VZ-Stelle |          |     |     |      |     |     |     |
|------------------------------------|----------|-----|-----|------|-----|-----|-----|
| Jahr                               | Mittelw. | NF  | HEI | RZ   | PLÖ | SL  | OD  |
| <b>2016</b>                        | 555      | 391 | 475 | 1014 | 584 | 397 | 469 |
| <b>2017</b>                        | 540      | 420 | 463 | 944  | 536 | 402 | 477 |
| <b>2018</b>                        | 553      | 430 | 485 | 937  | 563 | 407 | 497 |

Die durchschnittliche Stellenanzahl je Kreis für die Personalabrechnung bei Eigenwahrnehmung beträgt 2018 rd. 3,8 Stellen.

### Kreise mit Abrechnung durch die Versorgungsausgleichskasse:

In der Kreisverwaltung verbleiben lediglich Stellenanteile, die nötig sind, um Informationen zwischen der VAK und dem Kreis auszutauschen und benötigte Daten zu den Personalabrechnungsfällen zu übermitteln. Die nachfolgende Grafik bildet die absoluten Stellenanteile dieser Kreise für die Jahre 2016 bis 2018 ab.

| <b>Verbliebene Stellenanteile bei Vergabe an die VAK</b> |           |           |           |           |           |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Jahr</b>  | <b>OH</b> | <b>PI</b> | <b>RD</b> | <b>SE</b> | <b>IZ</b> |
| <b>2016</b>  | 1,02      | 1         | 0,5       | 0,4       | 0,5       |
| <b>2017</b>  | 1,02      | 1         | 0,5       | 0,4       | 0,5       |
| <b>2018</b>  | 1,02      | 1         | 0,5       | 0,4       | 0,5       |

Die durchschnittliche Stellenanzahl für die Kreise, die die Personalabrechnung nicht selbst durchführen, beträgt 2016 bis 2018 rd. 0,7 Stellen und ist insgesamt sehr gering. Die Unterschiede bei den Ergebnissen werden im Wesentlichen durch den Umfang von verbliebenen Aufgaben bei den Kreisen begründet.

Hinzuzurechnen sind die Aufwendungen, die für die Durchführung durch die Versorgungsausgleichskasse anfallen.

Die folgende Tabelle bildet die Aufwendungen für die Vergabe an die VAK ab:

| <b>Aufwendungen für Personalabrechnung durch die VAK</b> |           |           |           |           |           |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Jahr</b>  | <b>OH</b> | <b>PI</b> | <b>RD</b> | <b>SE</b> | <b>IZ</b> |
| <b>2016</b>  | 93.485 €  | 147.968 € | 94.392 €  | 130.213 € | 80.345 €  |
| <b>2017</b>  | 102.065 € | 159.680 € | 98.908 €  | 155.410 € | 90.732 €  |
| <b>2018</b>  | 105.147 € | 170.177 € | 100.737 € | 164.043 € | 83.926 €  |

Diese Aufwendungen sind in der nachfolgenden Kennzahl zu den Gesamtkosten je Abrechnungsfall enthalten.

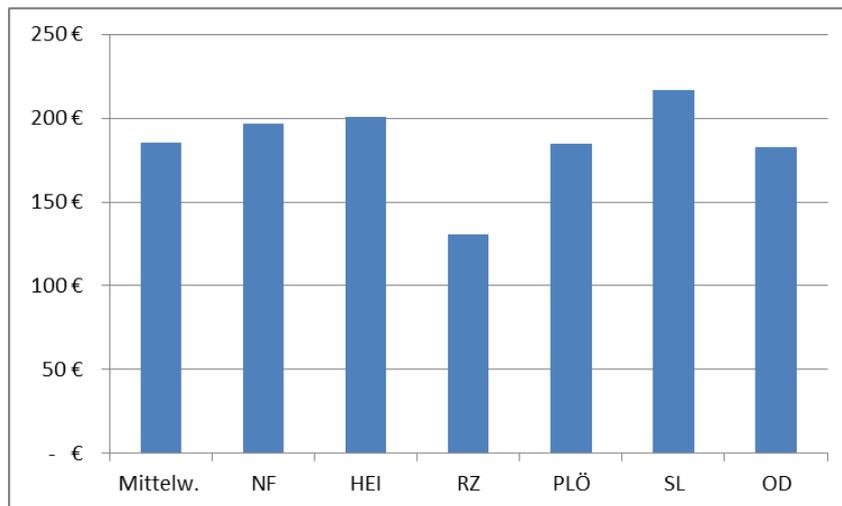
Bei den VAK-Kreisen unterscheiden sich die Vergabekosten u.a. aufgrund eines unterschiedlichen Leistungsumfangs, unterschiedlicher Verhältnisse der Tarifbeschäftigten und Beamten sowie dem Anteil unständiger Bezügeanteile.

## Kosten je Abrechnungsfall

### Beschreibung der Schlüsselkennzahl

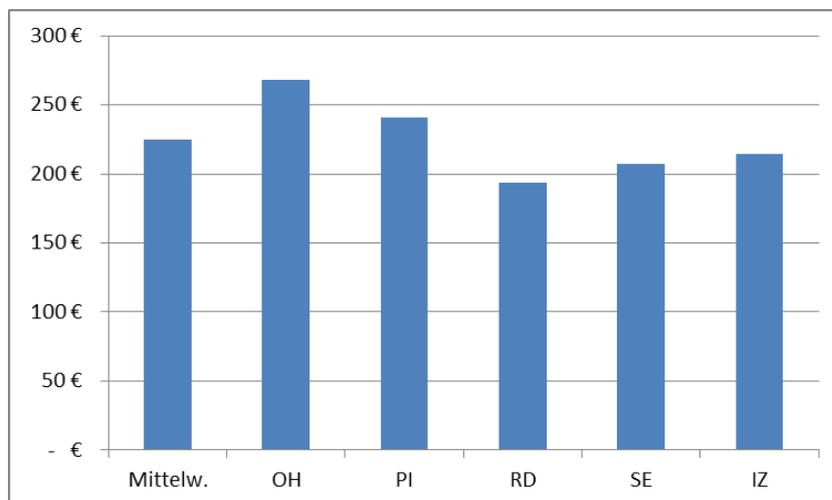
**Kennzahl:** Gesamtkosten je Abrechnungsfall. Mit dieser Kennzahl werden die Kosten je Abrechnungsfall berechnet. Es fließen die Gesamtkosten in der Personalabrechnung (eigene Personalkosten, Personalnebenkosten, Kosten für das Fachverfahren sowie die Verwaltungskosten für die VAK) sowie die Anzahl der Abrechnungsfälle ein. Die Darstellung erfolgt unterschieden nach Kreisen mit Eigenabrechnung und Kreisen, die die Aufgabe an die VAK übertragen haben.

Die folgende Grafik und Tabelle bilden die Ergebnisse des Jahres 2018 für die Kreise mit eigener Abrechnung ab.



| Kosten je Abrechnungsfall |          |       |       |       |       |       |       |
|---------------------------|----------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Jahr                      | Mittelw. | NF    | HEI   | RZ    | PLÖ   | SL    | OD    |
| 2018                      | 185 €    | 197 € | 201 € | 131 € | 185 € | 217 € | 183 € |

Die folgende Grafik und Tabelle bilden die Ergebnisse des Jahres 2018 für die Kreise mit Abrechnung durch die VAK ab.



| Kosten je Abrechnungsfall |          |       |       |       |       |       |
|---------------------------|----------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Jahr                      | Mittelw. | OH    | PI    | RD    | SE    | IZ    |
| 2018                      | 225 €    | 268 € | 241 € | 194 € | 208 € | 215 € |

### **Vor- und Nachteile der beiden Modelle**

Die Entscheidung zur Eigenwahrnehmung oder Vergabe der Personalabrechnung an die VAK wurde individuell in den Kreisen getroffen. Die Kreise beschreiben für beide Modelle jeweils Vor- und Nachteile.

Eine Vergabe an die VAK hat den Vorteil der dortigen Spezialisierung sowie- bedingt durch einen absolut höheren Personalbestand- einer größeren Ausfallsicherheit bei Krankheit und anderen Abwesenheiten.

Die Eigenwahrnehmung hat den Vorteil, dass das Fachwissen in der eigenen Verwaltung erhalten bleibt. Auch der direkte Zugriff auf die Daten und die flexiblere Anpassung an neue Anforderungen wird als Vorteil beschrieben. Gleichwohl ist festzustellen, dass die Eigenwahrnehmung mit einem kleinen Team hohe Anforderungen an die Beschäftigten stellt und bei personellen Ausfällen oder Fluktuation nicht auf einen größeren Personalbestand zurückgegriffen werden kann.

Im Ergebnis beschreiben alle Kreise, dass die derzeitige Aufgabenwahrnehmung nicht in Frage gestellt wird. Beide Varianten- die Eigenwahrnehmung und die Vergabe an die VAK- haben Vor- und Nachteile.

## 6.2 Kasse, Vollstreckung

In der Teilprojektgruppe „Kasse und Vollstreckung“ werden die Aufgabenbereiche der ursprünglichen bzw. klassischen Kasse (Zahlungsverkehr und weitere Kassengeschäfte) und die Aufgaben des Vollstreckungsdienstes bearbeitet.

Die Prüfungsergebnisse des Landesrechnungshofs (Risikomanagement in Kommunen und Forderungsmanagement) wurden innerhalb der Teilprojektgruppe diskutiert und werden in der weiteren Arbeit des Benchmarking berücksichtigt.

### Zahlungsverkehr (Kasse)

#### Kurzbeschreibung

Der Bereich „Zahlungsverkehr“ ist im Wesentlichen für die Zahlbarmachung und das Mahnwesen verantwortlich.

#### Wesentliche Strukturunterschiede und Besonderheiten

Die Kreise nehmen grundsätzlich vergleichbare Aufgaben wahr. Hinsichtlich der Ausgestaltung der Aufgabenwahrnehmung sind erhebliche Unterschiede u.a. in den Abläufen festzustellen. Unterschiede resultieren zudem aus den verschiedenen Finanzwesenverfahren und der unterschiedlichen Nutzung dieser Verfahren.

Außerdem bestehen Unterschiede im Automatisierungsgrad bei der Verbuchung von Einzahlungen und Auszahlungen. Automatisierte Verbuchungen sind teilweise durch Schnittstellen mit verschiedenen Fachverfahren, wie z.B. zum Sozialwesen sowie den Bußgeld- und Führerscheinstellen realisiert. Weitere Unterschiede bestehen in der Organisation der Vor- und Zuarbeiten für die Buchungsvorgänge durch die Fachbereiche.

Als zielführende Kennzahl wurde der Automatisierungsgrad der Buchungen entwickelt. Ein Teil der Ein- und Auszahlungen wird automatisch gebucht. Grundsätzlich positiv ist eine hohe Automatisierungsquote, die sich aus der Anzahl der automatischen Buchungen im Verhältnis zur Anzahl der Gesamtbuchungen berechnet.

Die Kennzahl kann nur für die Kreise berechnet werden, die das Finanzwesenverfahren von MACH nutzen. Bei den Kreisen, die das Verfahren H&H nutzen, ist eine verlässliche Auswertung unterschieden nach manuellen und automatisierten Buchungen nicht möglich.

Für den Bereich Zahlungsverkehr werden unter dem Aspekt der Wirtschaftlichkeit folgende Ziele formuliert:

- Die Anzahl der Buchungen soll möglichst gering sein.
- Der Anteil der automatisierten Buchungen soll dabei möglichst hoch sein.
- Die Anzahl der Stellen soll möglichst gering sein.

## Beschreibung der Schlüsselkennzahl

**Kennzahl:** Automatisierungsgrad: Die Anzahl der automatisierten Buchungen wird ins Verhältnis zur Anzahl aller Buchungen gesetzt.

| Automatisierungsgrad (MACH- Kreise) |          |     |     |     |     |     |
|-------------------------------------|----------|-----|-----|-----|-----|-----|
| Jahr                                | Mittelw. | NF  | RZ  | RD  | SE  | OD  |
| 2016                                | 41%      | 38% | 67% | 39% | 37% | 25% |
| 2017                                | 43%      | 37% | 73% | 40% | 35% | 29% |
| 2018                                | 43%      | 35% | 68% | 46% | 38% | 29% |

Neben dem Automatisierungsgrad wird die Anzahl aller Buchungen (manuelle und automatisierte) in der folgenden Tabelle abgebildet:

| Anzahl aller Buchungen (MACH- Kreise) |          |         |         |         |         |         |
|---------------------------------------|----------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Jahr                                  | Mittelw. | NF      | RZ      | RD      | SE      | OD      |
| 2016                                  | 194.482  | 201.056 | 165.545 | 109.787 | 177.451 | 318.571 |
| 2017                                  | 193.110  | 202.485 | 150.556 | 112.095 | 185.695 | 314.719 |
| 2018                                  | 204.966  | 209.227 | 149.382 | 124.272 | 210.893 | 331.057 |

In der nachfolgenden Tabelle wird die absolute Anzahl der besetzten Stellen abgebildet:

| Anzahl der besetzten Stellen im Zahlungsverkehr (Kasse) |          |     |     |     |     |      |     |     |     |     |     |     |
|---|----------|-----|-----|-----|-----|------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Jahr  | Mittelw. | NF  | HEI | RZ  | OH  | PI   | PLÖ | RD  | SL  | SE  | IZ  | OD  |
| 2016  | 5,3      | 5,1 | 4,0 | 4,0 | 5,8 | 11,7 | 3,1 | 5,9 | 6,0 | 4,5 | 2,8 | 5,4 |
| 2017  | 5,4      | 5,1 | 4,0 | 4,0 | 5,8 | 11,9 | 3,0 | 5,9 | 6,0 | 5,4 | 2,8 | 5,4 |
| 2018  | 5,4      | 5,0 | 4,0 | 4,0 | 5,8 | 12,9 | 3,3 | 5,9 | 5,5 | 5,1 | 2,8 | 5,4 |

## Aufwand durch Verwahrbuchungen

Im Zahlungsverkehr entsteht durch Verwahrbuchungen ein erheblicher Arbeitsaufwand. Verwahrbuchungen entstehen hauptsächlich, wenn ein Geldeingang keiner offenen Forderung („Sollstellung“) zugeordnet werden kann. In den meisten Fällen liegt dies daran, dass Zahlungen eingehen, bevor die zuständige Fachabteilung eine Sollstellung angelegt bzw. beauftragt hat.

Um die Zahlungseingänge korrekt zuordnen zu können, ist zunächst der Zahlungsgrund zu recherchieren. Die Geldeingänge müssen anschließend manuell umbucht werden. Automatische Abläufe, wie eine automatische Ist-Zuordnung, können nicht genutzt werden. Im Bereich des Zahlungsverkehrs entsteht ein erheblicher Aufwand für die Rechercharbeit und die anschließenden Umbuchungen. Zudem kann bei fehlender Sollstellung keine Kontrolle erfolgen, ob Zahlungen fristgerecht eingehen. Automatisierte Mahnungen sind ebenfalls nicht möglich. Insgesamt entsteht auch für den Zahlungspflichtigen eine Unsicherheit, was zu einer negativen Außenwirkung für die Verwaltung führt.

Die Teilprojektgruppe hat zur Abbildung des Aufwands daher entschieden, die Anzahl der Buchungen und die Summe der Verwahrbuchungen in Euro darzustellen.

Die nachfolgende Tabelle bildet die **Anzahl der Verwahrbuchungen** für die Jahre 2017 und 2018 ab.

| Anzahl der Verwahrbuchungen |          |        |       |        |        |        |       |       |        |        |       |       |
|-----------------------------|----------|--------|-------|--------|--------|--------|-------|-------|--------|--------|-------|-------|
| Jahr                        | Mittelw. | NF     | HEI   | RZ     | OH     | PI     | PLÖ   | RD    | SL     | SE     | IZ    | OD    |
| 2017                        | 18.160   | 24.921 | 4.281 | 22.380 | 29.952 | 21.142 | 7.456 | 6.195 | 43.121 | 34.494 | 1.116 | 4.699 |
| 2018                        | 19.167   | 25.109 | 4.258 | 24.107 | 30.068 | 24.400 | 7.985 | 5.632 | 45.475 | 37.797 | 1.330 | 4.672 |

Die nachfolgende Tabelle bildet die **Summe der Verwahrbuchungen** für die Jahre 2017 und 2018 ab.

| Summe der Verwahrbuchungen in Euro |             |             |            |            |            |             |             |            |             |            |            |             |
|------------------------------------|-------------|-------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|------------|-------------|------------|------------|-------------|
| Jahr                               | Mittelw.    | NF          | HEI        | RZ         | OH         | PI          | PLÖ         | RD         | SL          | SE         | IZ         | OD          |
| 2017                               | 103.866.389 | 127.556.403 | 23.451.120 | 37.161.453 | 66.939.824 | 406.616.800 | 131.469.988 | 30.678.633 | 154.824.261 | 5.003.653  | 12.874.310 | 145.953.831 |
| 2018                               | 106.223.017 | 121.622.045 | 32.190.804 | 84.244.247 | 77.441.640 | 376.662.752 | 149.155.594 | 27.086.411 | 101.308.444 | 63.614.886 | 28.902.786 | 106.223.582 |

Die Summe der Verwahrbuchungen schwankt jährlich, da teilweise in einer Buchung Beträge in Millionenhöhe (z.B. Erstattungen von Land und Bund) eingehen.

### Vergleich von Prozessen im Bereich der Finanzbuchhaltung

In der Teilprojektgruppe Kasse und Vollstreckung wurde ein Vergleich der Prozesse begonnen. Die ersten Ergebnisse werden nachfolgend abgebildet:

- Die Geschäftsbuchhaltung erfolgt derzeit in drei Kreisen (NF, RZ und PI) weitgehend zentral. In den anderen Kreisen ist die Buchhaltung vollständig oder teilweise dezentral organisiert.
- Weitere Kreise planen die Umstellung zu einer zentralen Geschäftsbuchhaltung.
- Ein Kreis (HEI) nutzt ein Dokumentenmanagementsystem mit elektronischer Archivierung, wodurch ein weitgehend „papierloser“ Ablauf entsteht.
- Der Kreis Pinneberg nutzt ebenfalls ein Dokumentenmanagementsystem und hat den digitalen Anordnungsworkflow für die Kreditorenbuchhaltung umgesetzt.
- Aus Sicht der Teilprojektgruppe ist die Nutzung eines Dokumentenmanagementsystems mit elektronischer Archivierung anzustreben.
- Alle Kreise treffen Vorbereitungen zur Einführung der E-Rechnung.
- In einem Teil der Kreise fallen Doppelarbeiten u.a. für Prüfungszwecke bei Anordnungen an.
- In einigen Kreisen werden die Abläufe im Rahmen von Organisations- Untersuchungen überprüft.

## Vollstreckung

### Kurzbeschreibung

Der Bereich Vollstreckung ist im Wesentlichen für die Verfolgung von Forderungen verantwortlich.

### Wesentliche Strukturunterschiede und Besonderheiten

Bei den Vollstreckungsaufgaben bestehen Unterschiede bei der Wahrnehmung der Aufgaben. Ein Teil der Kreise nimmt die Vollstreckungsaufgaben ausschließlich mit eigenen Beschäftigten wahr, andere Kreise haben diese Aufgabe in Teilen oder vollständig vergeben.

Die Tabelle zeigt die wesentlichen **Strukturunterschiede**:

| Strukturen Vollstreckung   |    |     |    |    |    |     |    |    |    |    |    |
|--|----|-----|----|----|----|-----|----|----|----|----|----|
|  | NF | HEI | RZ | OH | PI | PLÖ | RD | SL | SE | IZ | OD |
| Wahrnehmung Außen- und Innendienst                                       |    |     |    |    | X  |     |    | X  |    | X  | X  |
| Wahrnehmung nur Innendienst, Außendienst vergeben                        | X  | X   | X  | X  |    |     | X  |    |    |    |    |
| Wahrnehmung nur Innendienst, Außendienst durch nebenamtlich Beschäftigte |    |     |    |    |    | X   |    |    |    |    |    |
| Wahrnehmung Innendienst, Außendienst teilweise vergeben                  |    |     |    |    |    |     |    |    | X  |    |    |
| Wahrnehmung Außendienst für Dritte                                       |    |     |    |    |    |     |    | X  |    | X  | X  |
| Wahrnehmung Innen- und Außendienst für Dritte                            |    |     |    |    | X  |     |    |    |    |    |    |
| Zwangsentstempelungen durch die Vollstreckung                            |    |     |    |    | X  |     |    | X  |    |    |    |

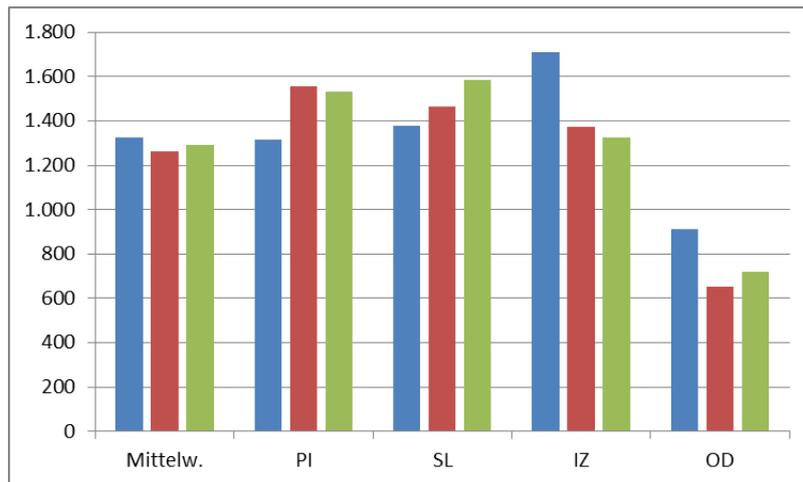
Aufgrund der Strukturunterschiede kann ein Vergleich des Vollstreckungswesens derzeit nur mit 4 Kreisen (SL, OD, PI, IZ) erfolgen.

### Beschreibung der Schlüsselkennzahlen

**Kennzahl:** Vollstreckungsfälle je besetzte Vollzeitstelle in der Vollstreckung. Diese Kennzahl berechnet, wie viele Vollstreckungsfälle je besetzte Vollzeitstelle im Jahr bearbeitet werden.

Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2016 bis 2018 für die Kreise, die die Vollstreckung ausschließlich mit eigenen Beschäftigten wahrnehmen.

Vollstreckungsaufträge je besetzte Vollzeitstelle 2016 bis 2018:



| Vollstreckungsaufträge je bes. VZ-Stelle |          |       |       |       |     |
|--|----------|-------|-------|-------|-----|
| Jahr                                     | Mittelw. | PI    | SL    | IZ    | OD  |
| <b>2016</b>                              | 1.327    | 1.315 | 1.376 | 1.707 | 910 |
| <b>2017</b>                              | 1.262    | 1.558 | 1.467 | 1.371 | 654 |
| <b>2018</b>                              | 1.291    | 1.533 | 1.586 | 1.326 | 718 |

Die durchschnittliche Stellenanzahl für die Vollstreckung in allen 11 Kreisen beträgt 2018 rd. 4 Stellen.

## 6.3 Zulassungsstelle

### Kurzbeschreibung

In der Zulassungsstelle werden im Wesentlichen folgende Leistungen erbracht: Zulassung, Außerbetriebsetzung und Umschreibung von Fahrzeugen sowie Überwachung und Durchsetzung von Halterpflichten und Bestandspflege des Fahrzeugregisters; Erteilung von Ausnahmen von den Bau- und Betriebsvorschriften der Fahrzeuge einschließlich der Befreiung von der Zulassungspflicht.

### Wesentliche Strukturunterschiede und Besonderheiten

Grundsätzlich wurden keine wesentlichen Strukturunterschiede sichtbar. Der Kreis Schleswig-Flensburg kooperiert im Bereich des Zulassungswesens mit der Stadt Flensburg und der Kreis Rendsburg-Eckernförde mit der Stadt Kiel (Außenstelle Altenholz). Darüber hinaus ist die Anzahl der Standorte bzw. Außenstellen unterschiedlich. Die Anzahl der Standorte ist der nachfolgenden Tabelle zu entnehmen.

### Austausch zu Prozessen / Arbeitsabläufen

In der Teilprojektgruppe findet ein Austausch zu Prozessen und zur Arbeitsorganisation und den jeweiligen Vor- und Nachteilen statt.

Durch die stufenweise Einführung der **internetbasierten Zulassung (iKfz)** sind alle Zulassungsbehörden per bundesweiter Rechtsverordnung verpflichtet, die vorgesehenen Vorgänge onlinefähig anzubieten. Mit der Stufe I (seit 2015) können Außerbetriebsetzungen online erfolgen. Mit der 2017 eingeführten Stufe II besteht für die Antragstellerinnen/Antragsteller die Möglichkeit, die Wiederzulassung Ihres Fahrzeuges nach vorheriger Außerbetriebsetzung auf Ihren Namen vorzunehmen (Wiederzulassung auf den gleichen Halter im gleichen Zulassungsbezirk). Ab 2018 erfolgt die Ausgabe der neuen Zulassungsbescheinigung Teil II mit Sicherheitscode zur Vorbereitung einer späteren Nutzung für einen internetbasierten Antrag auf Neuzulassung bzw. Umschreibung eines Fahrzeuges. Mit der Stufe III, die voraussichtlich im Oktober 2019 eingeführt wird, soll auch die Neuzulassung online erfolgen können.

Die Zulassungsbehörden statten in der täglichen Arbeit die Fahrzeuge mit Zulassungsbescheinigungen (Druckstücknummern) und Plaketten (Sicherheitscodes) aus, die im internetbasierten Verfahren notwendig sind, um die gewünschte Dienstleistung in Anspruch zu nehmen.

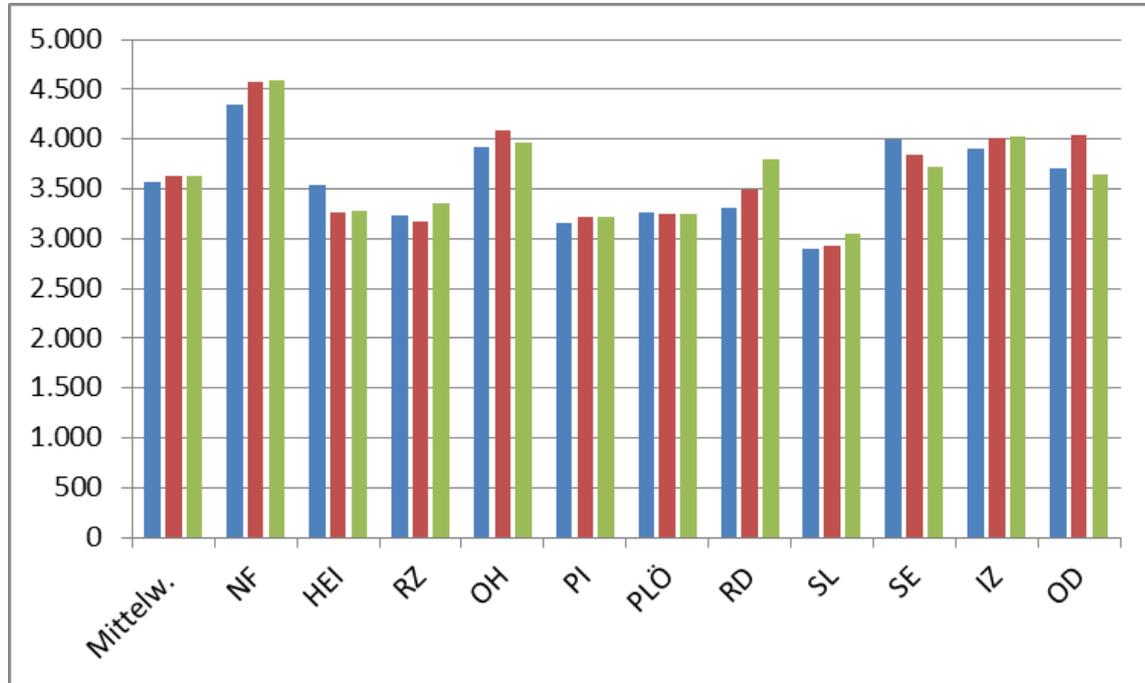
In der Praxis sind die Fallzahlen der Stufen I und II bislang sehr gering- in den meisten Kreisen im einstelligen Bereich. Die angebotenen Online-Leistungen werden bislang von den Bürgern sehr zurückhaltend angenommen.

Für die Zulassungsbehörden ergeben sich bislang keine Entlastungen im Publikumsverkehr.

## Beschreibung der Schlüsselkennzahl

**Kennzahl:** Gewichtete Fälle je besetzte Vollzeitstelle. Diese Kennzahl berechnet, wie viele gewichtete Zulassungsvorgänge je besetzte Vollzeitstelle bearbeitet werden.

Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2016 bis 2018:



| gewichtete Geschäftsvorfälle je Vollzeitstelle |          |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
|--|----------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Jahr   | Mittelw. | NF    | HEI   | RZ    | OH    | PI    | PLÖ   | RD    | SL    | SE    | IZ    | OD    |
| 2016   | 3.571    | 4.350 | 3.545 | 3.239 | 3.919 | 3.158 | 3.261 | 3.304 | 2.897 | 3.989 | 3.911 | 3.704 |
| 2017   | 3.626    | 4.576 | 3.265 | 3.175 | 4.087 | 3.219 | 3.242 | 3.499 | 2.923 | 3.849 | 4.012 | 4.035 |
| 2018   | 3.627    | 4.591 | 3.272 | 3.358 | 3.962 | 3.222 | 3.255 | 3.802 | 3.049 | 3.720 | 4.032 | 3.638 |

## Kennzahlen zur Kundenorientierung

Neben den Fallzahlen wurden Zahlen erhoben, die als Indikatoren für Kundenorientierung bzw. Service dienen. In der Tabelle sind die Anzahl der Zulassungsstellen je Kreis, die maximale Entfernung im Kreisgebiet zur Zulassungsstelle und die Anzahl der wöchentlichen Öffnungszeiten aufgeführt.

| Zulassung: Fachliche Zahlen / Kundenorientierung   |      |      |          |      |     |      |      |    |      |       |      |    |    |      |
|--|------|------|----------|------|-----|------|------|----|------|-------|------|----|----|------|
| Jahr   | Min. | Max. | Mittelw. | NF   | HEI | RZ   | OH   | PI | PLÖ  | RD    | SL   | SE | IZ | OD   |
| Anzahl der Zulassungsstellen                       |      |      |          |      |     |      |      |    |      |       |      |    |    |      |
| 2018   | 1    | 4    | 1,55     | 2    | 1   | 1    | 1    | 1  | 1    | 4     | 2    | 2  | 1  | 1    |
| Maximale Entfernung zur Zulassungsstelle in KM     |      |      |          |      |     |      |      |    |      |       |      |    |    |      |
| 2018   | 25   | 73   | 37,7     | 39   | 39  | 40   | 73   | 25 | 40   | 27    | 35   | 25 | 32 | 40   |
| Öffnungszeit Zulassungsstelle in Stunden pro Woche |      |      |          |      |     |      |      |    |      |       |      |    |    |      |
| 2018   | 25,5 | 30   | 27,20    | 28,5 | 26  | 28,5 | 25,5 | 26 | 27,5 | 26,25 | 27,5 | 30 | 26 | 27,5 |

Die **durchschnittliche Wartezeit** wird in der Zulassungsstelle als weiterer Indikator für die Kundenorientierung verstanden. Die Erhebung der Wartezeit ist in einigen Kreisen möglich, die über automatisierte Aufrufsysteme verfügen. Eine Abbildung der Wartezeiten aus allen Kreisen bzw. von allen Standorten ist derzeit leider nicht möglich. In der nachfolgenden Tabelle wird die durchschnittliche Wartezeit in Minuten dargestellt.

| durchschnittliche Wartezeit in Minuten |       |         |     |      |    |    |     |           |             |           |           |              |             |    |      |
|--|-------|---------|-----|------|----|----|-----|-----------|-------------|-----------|-----------|--------------|-------------|----|------|
| Jahr                                   | NF    |         | HEI | RZ   | OH | PI | PLÖ | RD        |             | SL        |           | SE           |             | IZ | OD   |
|  | Husum | Niebüll |     |      |    |    |     | Rendsburg | Eckernförde | Schleswig | Flensburg | Bad Segeberg | Norderstedt |    |      |
| 2016                                   | 14    | 9       | 33  | k.A. | 26 | 19 | 42  | 40        | 16          | 31        | 54        | 33           | 39          | 25 | k.A. |
| 2017                                   | 19    | 10      | 24  | 55   | 29 | 21 | 36  | 38        | 21          | 37        | 30        | 31           | 41          | 15 | k.A. |
| 2018                                   | 18    | 13      | 29  | 46   | 33 | 28 | 28  | 41        | 18          | 41        | 42        | 31           | 39          | 17 | k.A. |

Die **Wartezeiten** werden von verschiedenen Faktoren beeinflusst, u.a.:

- Personalausstattung in den Zulassungsstellen,
- Besucherströme zu unterschiedlichen Zeiten,
- organisatorische Unterschiede, Abläufe, Außenstellen, Terminvergaben,
- Funktionalitäten der Aufrufanlagen (Steuerung der Vorgänge).
- Die Kreise RZ und OD haben eine Vorprüfung eingerichtet. Dort beginnt die Wartezeit erst nachdem die Vorprüfung abgeschlossen ist.

## 6.4 Bußgeld

### Kurzbeschreibung

In dieser Teilprojektgruppe wird die zentrale Bußgeldstelle abgebildet. Zu den Aufgaben gehören u.a. die Bearbeitung der Verwarn- und Bußgeldvorgänge.

### Wesentliche Strukturunterschiede und Besonderheiten

Die folgende Tabelle zeigt die z.T. unterschiedlich organisierte Aufgabenwahrnehmung im Überblick:

|   | NF | HEI | RZ | OH | PI | PLÖ | RD | SL | SE | IZ | OD |                               |
|---|----|-----|----|----|----|-----|----|----|----|----|----|-------------------------------|
| Zentral für OWIG Verkehr  |    |     | X  | X  | X  |     | X  |    | X  |    |    |                               |
| Zentral für alle OWIG-Angelegenheiten   | X  | X   |    |    |    | X   |    | X  |    |    | X  | HEI: Dienstleister für IZ     |
| Zentral für Fälle außer OWIG Verkehr (zweite zentr. Stelle)                               |    |     | X  | X  |    |     |    |    | X  |    |    | SE: außer Baurecht            |
| Sonstige: dezentral nach Aufgabenbereichen  |    |     |    |    | X  |     |    |    |    |    |    |                               |
| Anbindung zentr. OWI-Stelle der Polizei   | X  | X   | X  | X  | X  | X   | X  | X  |    |    | X  |                               |
| Ahndung ruhender Verkehr beim Kreis   | X  | X   |    |    |    | X   | X  |    |    |    | X  | RD: nur für die Stadt Nortorf |
| Ahndung fließender nur Kreis  | X  | X   | X  | X  | X  | X   | X  | X  | X  |    | X  |                               |
| Überwachung ruhenden Verkehr z.T. durch Dritte (durch Städte und Gemeinden)               | X  | X   | X  | X  | X  | X   | X  | X  | X  |    | X  |                               |
| Überwachung Geschwindigkeit durch Kreis (eigener Trupp)                                   | X  | X   | X  |    |    | X   | X  | X  |    |    |    |                               |
| Überwachung Geschwindigkeit in Kooperation mit Polizei (Trupp gemischt Polizei und Kreis) | X  | X   |    | X  | X  |     | X  |    | X  |    | X  |                               |
| Überwachung Geschwindigkeit durch Polizei (Trupp nur Polizei)                             |    | X   | X  |    | X  | X   | X  | X  |    |    | X  |                               |

Die Kreise Dithmarschen und Steinburg kooperieren im Bereich der Bußgeldbearbeitung. Im Kreis Dithmarschen werden im Rahmen der Kooperation die Fälle aus beiden Kreisen bearbeitet. Es erscheinen daher in den Auswertungen und Grafiken keine Werte des Kreises Steinburg. Zudem bearbeitet der Kreis Dithmarschen die „sonstigen Ordnungswidrigkeiten“ des Kreises Rendsburg-Eckernförde im Rahmen einer Kooperation.

Der Kreis Segeberg ist im Gegensatz zu allen anderen Kreisen nur mit einem Teil des Aufgabengebietes an die zentrale OWI-Stelle der Polizei angebunden.

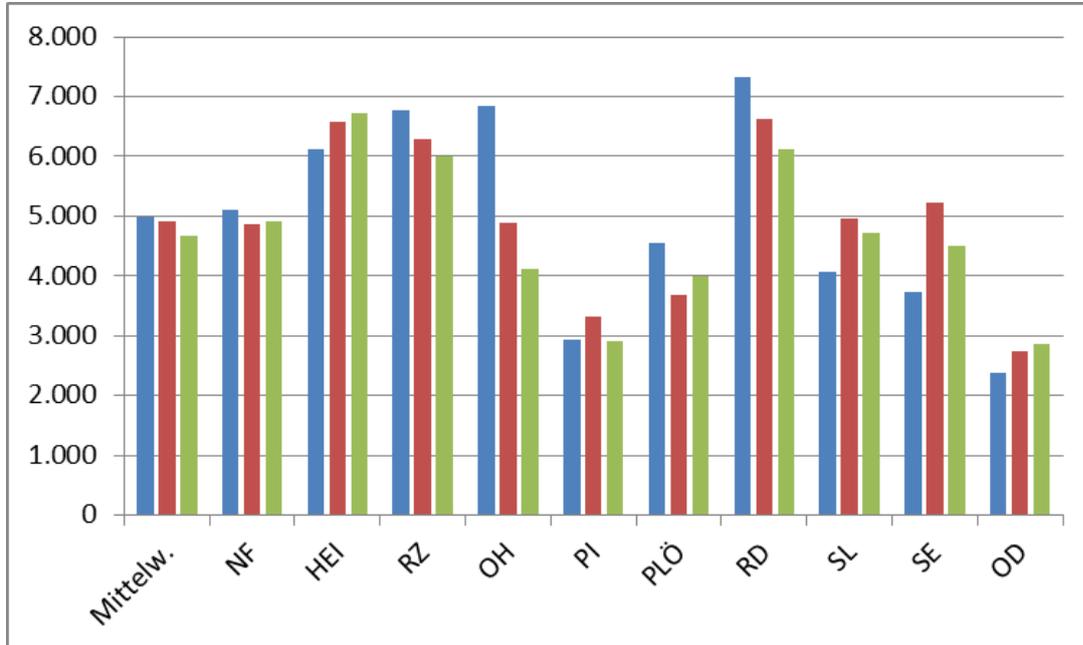
Einige Kreise bearbeiten in der zentralen Bußgeldstelle ausschließlich die Verfahren aus dem Verkehrsbereich und andere Kreise neben den Verkehrsfällen alle anderen Fälle, wie beispielsweise aus dem Bau- oder Ordnungsbereich. Dieser Unterschied wurde durch eine unterschiedliche Gewichtung der allgemeinen Verfahren und der Verkehrsverfahren berücksichtigt.

### Beschreibung der Schlüsselkennzahl

**Kennzahl:** Gewichtete Fälle je besetzte Vollzeitstelle in der Bußgeldstelle.

Diese Kennzahl berechnet, wie viele gewichtete Fälle (Bußgeldbescheide, Verwarungen, Einsprüche, Akteneinsichten, Fahrverbote, Ermittlungen und Aufenthaltsermittlungen) je Vollzeitstelle bearbeitet wurden.

Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2016 bis 2018:



| gewichtete Geschäftsvorfälle je besetzte VZ-Stelle |          |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
|--|----------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Jahr   | Mittelw. | NF    | HEI   | RZ    | OH    | PI    | PLÖ   | RD    | SL    | SE    | OD    |
| 2016   | 4.983    | 5.094 | 6.127 | 6.779 | 6.834 | 2.942 | 4.549 | 7.316 | 4.077 | 3.726 | 2.387 |
| 2017   | 4.916    | 4.867 | 6.583 | 6.278 | 4.886 | 3.322 | 3.674 | 6.622 | 4.954 | 5.232 | 2.746 |
| 2018   | 4.683    | 4.922 | 6.720 | 6.002 | 4.111 | 2.900 | 3.986 | 6.121 | 4.714 | 4.498 | 2.852 |

## Einnahmen in der Bußgeldstelle

Ergänzend zu den gewichteten Geschäftsvorfällen werden die tatsächlich erzielten Einnahmen der zentralen Bußgeldstellen abgebildet. Die Daten wurden manuell aus den Kassenverfahren (H&H bzw. MACH) abgerufen. Sie werden als absolute Zahl (Gesamtsumme) und Kennzahl mit Bezug zu den gewichteten Fällen in der Bußgeldstelle abgebildet.

Beim **Kreis Dithmarschen** werden die gesamten Einnahmen einschließlich der Erträge aus der jeweiligen Kooperation mit dem Kreis Steinburg und dem Kreis Rendsburg-Eckernförde berücksichtigt. Die Kooperation mit dem Kreis Rendsburg-Eckernförde beschränkt sich auf „sonstige Ordnungswidrigkeiten“, außerhalb der Verkehrsordnungswidrigkeiten. Die Personal-, Sach- und Gemeinkosten werden mit dem Kreis Steinburg auf Basis der gewichteten Geschäftsvorfälle und mit dem Kreis Rendsburg-Eckernförde auf Basis einer Fallkostenpauschale abgerechnet.

Sowohl der Kreis Steinburg als auch der Kreis Rendsburg-Eckernförde erhalten vom Kreis Dithmarschen die ihnen zustehenden Erträge (örtliche Zuständigkeit gem. § 37 Ordnungswidrigkeitengesetz).

Für den **Kreis Plön** ist anzumerken, dass dort fast die Hälfte der Fälle aus dem Bereich des ruhenden Verkehrs stammt. Im Bereich des ruhenden Verkehrs fallen typischerweise Verwarnungen an, die in der Höhe niedriger ausfallen als bei Bußgeldverfahren. Dies ist ein Grund für die vergleichsweise geringeren Einnahmen beim Kreis Plön.

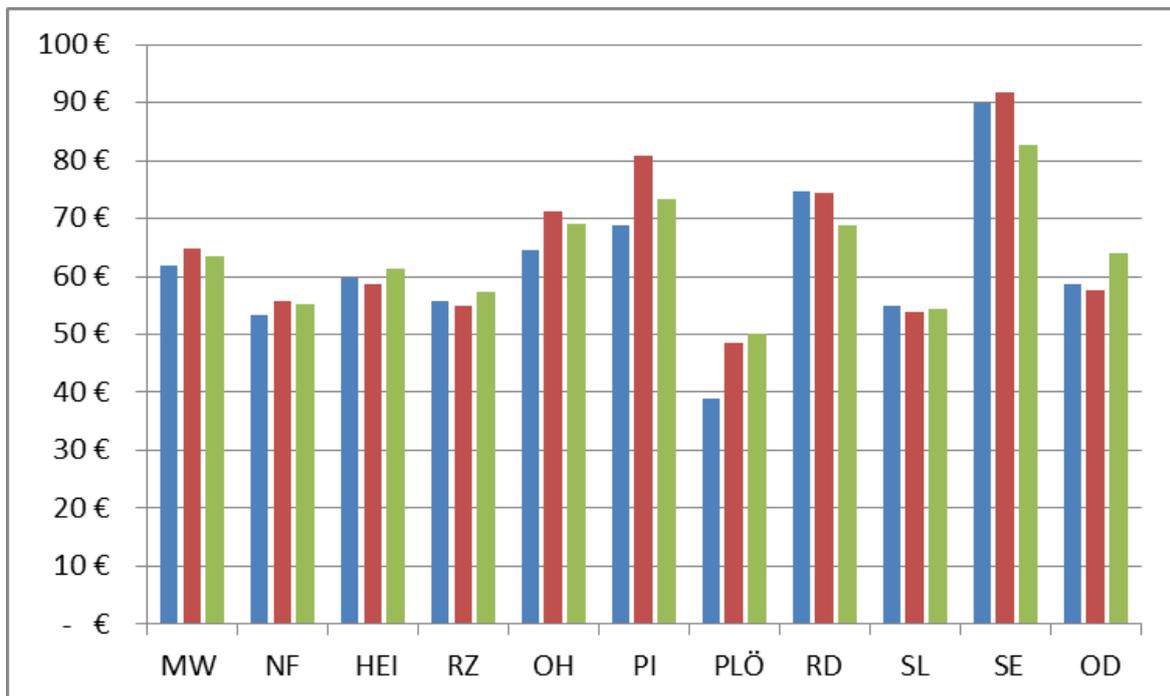
## Gesamtsumme der Einnahmen in der Bußgeldstelle

Die folgende Tabelle bildet die Ergebnisse der Jahre 2016 bis 2018 ab:

| Einnahmen Bußgeld Ist (Quelle: Kassenverfahren H&H bzw. MACH) in Euro |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Jahr  | NF        | HEI       | RZ        | OH        | PI        | PLÖ       | RD        | SL        | SE        | OD        |
| 2016  | 1.256.654 | 5.310.493 | 1.982.380 | 1.785.247 | 2.106.745 | 991.540   | 3.255.612 | 897.000   | 3.823.055 | 1.431.854 |
| 2017  | 1.237.933 | 4.817.122 | 2.156.775 | 1.676.232 | 2.576.564 | 996.958   | 3.452.041 | 1.337.052 | 4.994.934 | 1.621.435 |
| 2018  | 1.239.510 | 5.278.684 | 2.165.015 | 1.445.798 | 2.091.707 | 1.116.182 | 2.943.715 | 1.284.632 | 4.617.716 | 1.872.684 |

**Einnahmen je gewichteter Geschäftsvorfall:**

Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2016 bis 2018:



| <b>Einnahmen je gew. Geschäftsvorfall</b> |           |           |            |           |           |           |            |           |           |           |           |
|---|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Jahr</b>                               | <b>MW</b> | <b>NF</b> | <b>HEI</b> | <b>RZ</b> | <b>OH</b> | <b>PI</b> | <b>PLÖ</b> | <b>RD</b> | <b>SL</b> | <b>SE</b> | <b>OD</b> |
| <b>2016</b>                               | 62 €      | 53 €      | 60 €       | 56 €      | 65 €      | 69 €      | 39 €       | 75 €      | 55 €      | 90 €      | 59 €      |
| <b>2017</b>                               | 65 €      | 56 €      | 59 €       | 55 €      | 71 €      | 81 €      | 48 €       | 74 €      | 54 €      | 92 €      | 58 €      |
| <b>2018</b>                               | 64 €      | 55 €      | 61 €       | 57 €      | 69 €      | 73 €      | 50 €       | 69 €      | 55 €      | 83 €      | 64 €      |

Die durchschnittliche Stellenanzahl je Kreis für die Bußgeldstelle beträgt 2018 rd. 7,9 Stellen.

## 6.5 Veterinärwesen

### Kurzbeschreibung

In der Teilprojektgruppe Veterinärwesen werden die beiden Bereiche Lebensmittel- und Bedarfsgegenständeüberwachung und Tiergesundheit, Tierschutz, Tierkörperbeseitigung betrachtet.

Ausgeklammert wird die Fleischhygiene, da dieser Bereich in den Kreisen eine kostenrechnende Einheit ist und über die Gebühren finanziert wird.

### Wesentliche Strukturunterschiede und Besonderheiten

In den Bereichen Lebensmittel- und Bedarfsgegenständeüberwachung und Tiergesundheit, Tierschutz, Tierkörperbeseitigung wurden durch die Teilprojektgruppe differenzierte Fallzahlen abgebildet. Aufgrund der Vielzahl der Aufgaben wurde eine Gewichtung der Fallarten vorgenommen.

Unterschiede bestehen im Wesentlichen in Anzahl, Art und Struktur der in den Kreisen ansässigen Betriebe sowie deren regionaler Verteilung. Die Aufgaben im Veterinärwesen bedingen einen hohen Anteil an Außendiensttätigkeiten.

Es wird festgestellt, dass den Mitarbeitern vor allem im Bereich der Eingriffsverwaltung ein erhöhtes Aggressionsverhalten entgegenschlägt. Als Folge davon wird eine zunehmende Belastung mit erhöhtem Krankenstand erkennbar.

Hinzu kommen steigende Forderungen seitens der Fachaufsicht, die zudem vor Ort mit vorhandenem Personal oftmals nicht umsetzbar sind oder auf Kreisebene fachlich anders bewertet werden.

Die unterschiedlichen Betriebs- und Gebietsstrukturen bedingen gravierende Unterschiede beim Aufwand, die über Kennzahlen nicht trennscharf abzubilden sind.

Für die Planung und Durchführung von jeweils wechselnden Tierseuchenbekämpfungsmaßnahmen fällt ein erheblicher Aufwand an, der in den Zahlen nicht dokumentiert werden kann. Diese Tierseuchenbekämpfungsmaßnahmen fallen teilweise anlassbezogen, teilweise präventiv an, z.B. im Zusammenhang zur Geflügelpest, Pferdeherpes, Afrikanischen Schweinepest und ähnlich.

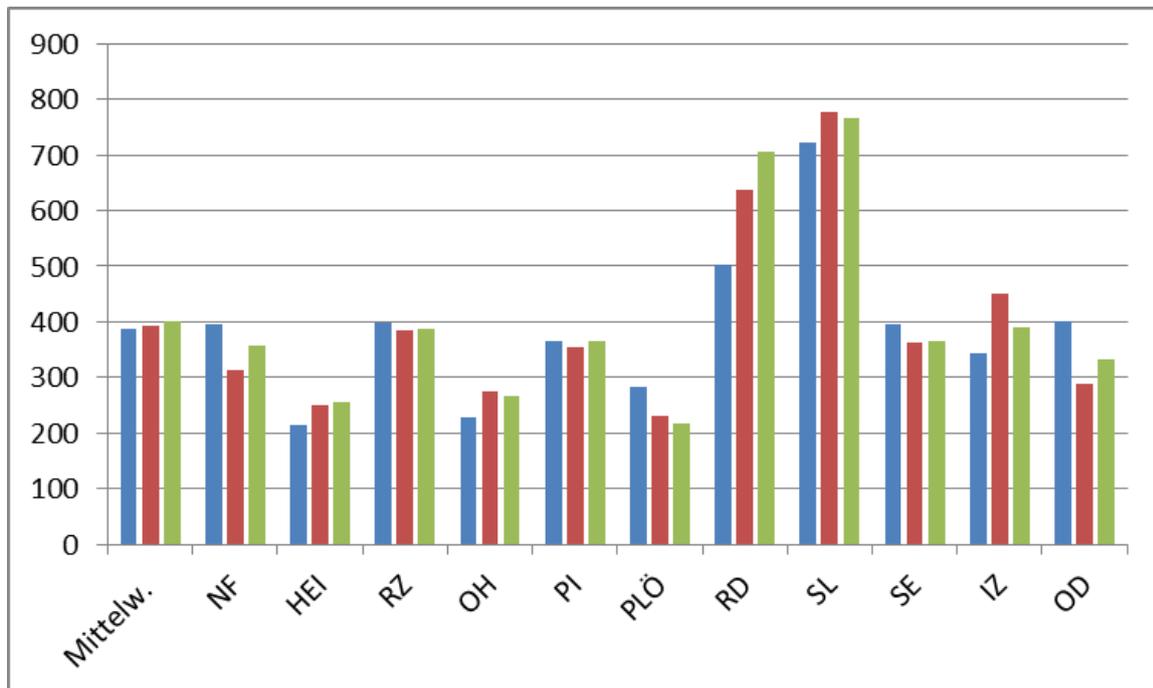
## Beschreibung der Schlüsselkennzahl

### Lebensmittel- und Bedarfsgegenständeüberwachung (LMÜ)

**Kennzahl:** Gewichtete Leistungen je besetzte Vollzeitstelle in der LMÜ.

Diese Kennzahl berechnet, wie viele gewichtete Fälle (Betriebskontrollen, Proben, Atteste) je Vollzeitstelle bearbeitet wurden.

Die Grafik und die Tabelle bilden die Ergebnisse der Jahre 2016 bis 2018 ab:



| gewichte Leistungen je VZ-Stelle LMÜ |          |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
|--------------------------------------|----------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Jahr                                 | Mittelw. | NF  | HEI | RZ  | OH  | PI  | PLÖ | RD  | SL  | SE  | IZ  | OD  |
| 2016                                 | 386      | 395 | 213 | 398 | 229 | 365 | 283 | 502 | 722 | 396 | 342 | 402 |
| 2017                                 | 393      | 314 | 250 | 385 | 275 | 354 | 232 | 637 | 777 | 363 | 449 | 288 |
| 2018                                 | 401      | 358 | 255 | 389 | 268 | 365 | 217 | 704 | 765 | 365 | 391 | 333 |

Die durchschnittliche Stellenanzahl je Kreis für die Lebensmittel- und Bedarfsgegenständeüberwachung beträgt 2018 rd. 6,7 Stellen.

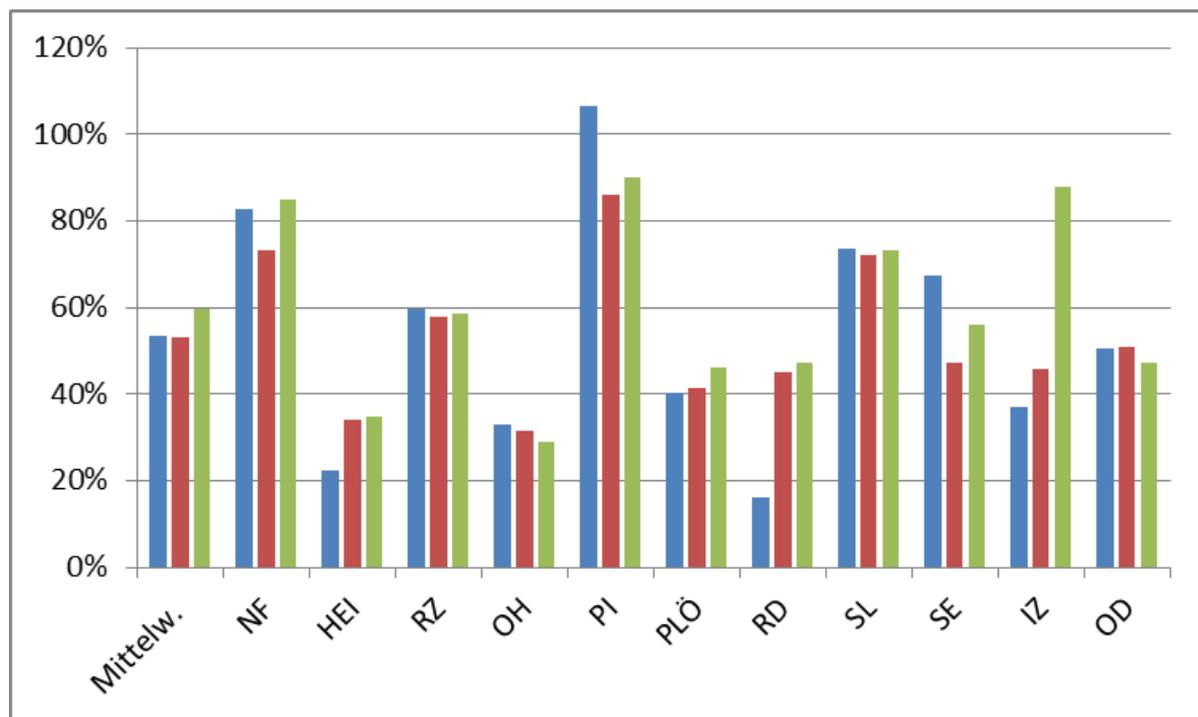
## Kontrollen in der Lebensmittel- und Bedarfsgegenständeüberwachung

**Kennzahl:** Ist-Kontrollen in % von Soll-Kontrollen (Betriebskontrollen nach Risikoanalyse).

Die Kennzahl beschreibt die prozentuale Quote an tatsächlich durchgeführten Betriebskontrollen von den in der Risikoanalyse festgelegten Soll-Kontrollen. Die Risikoanalyse erfolgt in den Kreisen jährlich anhand eines EDV-basierten Bewertungssystems. Die zu kontrollierenden Betriebe werden hierbei nach festgelegten Kriterien eingestuft und erhalten damit einen Kontrollrhythmus. Bei den Betrieben handelt es sich um Herstellungs- und Verarbeitungsbetriebe für Lebensmittel, Bedarfsgegenstände oder kosmetische Mittel, den Einzelhandel und Einrichtungen der Gastronomie und der Gemeinschaftsverpflegung.

Eine Kontrollquote von über 100 % ist möglich, wenn die Anzahl der im laufenden Jahr tatsächlich durchgeführten Kontrollen die zu Jahresbeginn avisierten Soll-Kontrollen der Risikoanalyse übertrifft.

Die Grafik und die Tabelle bilden die Ergebnisse der Jahre 2016 bis 2018 ab:



| Ist- Kontrollen von Soll- Kontrollen LMÜ in % |          |     |     |     |     |      |     |     |     |     |     |     |
|---|----------|-----|-----|-----|-----|------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Jahr  | Mittelw. | NF  | HEI | RZ  | OH  | PI   | PLÖ | RD  | SL  | SE  | IZ  | OD  |
| <b>2016</b>                                   | 54%      | 83% | 22% | 60% | 33% | 106% | 40% | 16% | 74% | 67% | 37% | 50% |
| <b>2017</b>                                   | 53%      | 73% | 34% | 58% | 32% | 86%  | 41% | 45% | 72% | 47% | 46% | 51% |
| <b>2018</b>                                   | 60%      | 85% | 35% | 58% | 29% | 90%  | 46% | 47% | 73% | 56% | 88% | 47% |

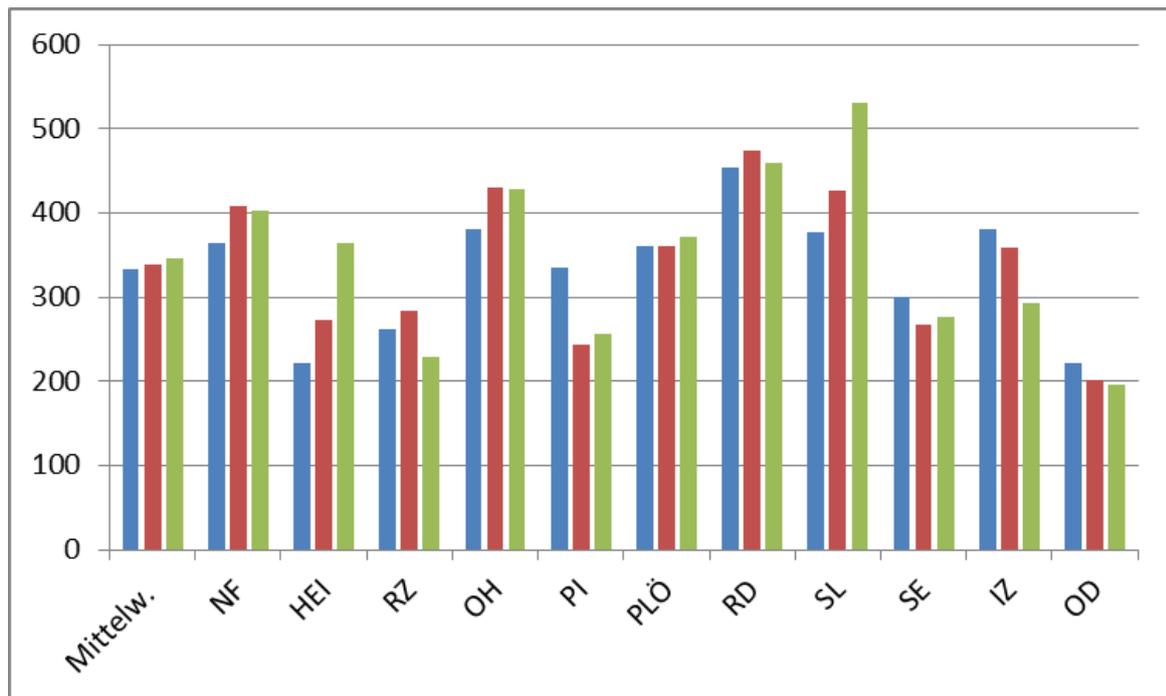
## Tiergesundheit, Tierschutz, Tierkörperbeseitigung

### Beschreibung der Schlüsselkennzahl

**Kennzahl:** Gewichtete Leistungen je besetzte Vollzeitstelle Tiergesundheit, Tierschutz, Tierkörperbeseitigung

Diese Kennzahl berechnet, wie viele gewichtete Fälle (Betriebe, Kontrollen, Atteste) je Vollzeitstelle bearbeitet wurden.

Die Grafik und die Tabelle bilden die Ergebnisse der Jahre 2016 bis 2018 ab:



| gewichtete Leistungen je VZ-Stelle Tierges. |          |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
|---|----------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Jahr  | Mittelw. | NF  | HEI | RZ  | OH  | PI  | PLÖ | RD  | SL  | SE  | IZ  | OD  |
| 2016  | 332      | 364 | 222 | 262 | 380 | 335 | 361 | 454 | 377 | 300 | 380 | 222 |
| 2017  | 339      | 409 | 273 | 283 | 429 | 243 | 360 | 474 | 426 | 267 | 360 | 202 |
| 2018  | 346      | 403 | 364 | 229 | 429 | 256 | 371 | 459 | 531 | 276 | 294 | 195 |

Die durchschnittliche Stellenanzahl für den Bereich Tiergesundheit, Tierschutz beträgt 2018 rd. 4,6 Stellen.

Die durchschnittliche Stellenanzahl je Kreis für das **gesamte Veterinärwesen** (ohne Fleischhygiene) beträgt für das Jahr 2018 rd. 11 Stellen.

## 6.6 Feuerwehrewesen

### Kurzbeschreibung

In dieser Teilprojektgruppe wird das Feuerwehrewesen abgebildet. In der Teilprojektgruppe erfolgt eine Betrachtung der nachfolgenden Bereiche: Feuerwehrewesen übergreifend (zentraler Aufwand in den Kreisverwaltungen), Kreisfeuerwehrverband (KFV), Feuerwehrtechnische Zentrale (FTZ) und Löschzug Gefahrgut (LZG).

### Wesentliche Strukturunterschiede und Besonderheiten

Die Kreise haben das Feuerwehrewesen unterschiedlich organisiert. Mit der nachfolgenden Abbildung werden Strukturunterschiede beim Betrieb der Feuerwehrtechnischen Zentrale abgebildet.

| Betrieb der Feuerwehrtechnischen Zentrale |    |     |    |    |    |     |    |    |    |    |    |
|---|----|-----|----|----|----|-----|----|----|----|----|----|
|   | NF | HEI | RZ | OH | PI | PLÖ | RD | SL | SE | IZ | OD |
| durch Kreis                               |    |     |    | X  |    | X   | X  | X  |    |    | X  |
| durch Kreisfeuerwehrverband               | X  | X   | X  |    | X  |     |    |    | X  | X  |    |

Die Unterschiede in der Aufgabenorganisation haben Auswirkungen auf die Abbildung der finanziellen Aufwendungen. So wird beispielsweise die Bemessung der Zuschüsse an den Kreisfeuerwehrverband u.a. von den dortigen Aufgaben und Dienstleistungen abhängig gemacht. In den Kreisen, in denen der Kreisfeuerwehrverband die Feuerwehrtechnische Zentrale betreibt, ist der Zuschuss an den Kreisfeuerwehrverband entsprechend höher. Da sich die Aufgabenverteilungen in den gebildeten Teilbereichen KFV, FTZ und LZG unterscheiden, ergeben sich für die jeweiligen Teilbereiche bei den finanziellen Aufwendungen Unterschiede. Die finanzwirtschaftliche Gesamtbelastung der Kreishaushalte ergibt sich wiederum in allen Kreisen aus der Summe dieser Teilaufgaben.

Die Kreise mit Standorten von Kernkraftwerken (HEI, RZ, IZ) erhalten eine Zuwendung zum Ausgleich der Mehraufwendungen von den Kraftwerksbetreibern. In den nachfolgend dargestellten Zahlen wurden diese Erträge nicht abgezogen, da nur die Aufwendungen abgebildet werden.

### Einflussgrößen für die Feuerwehraufgaben der Kreise

Die Aufgabenbereiche des Feuerwehrewesens sind in den Kreisen unterschiedlich ausgeprägt. Der Aufgabenumfang und der Leistungsinhalt sowie die dafür notwendigen Ressourcen sind von verschiedenen externen Faktoren abhängig. Aufgrund der Vielschichtigkeit wird auf eine komplette Abbildung der möglichen Einflussfaktoren verzichtet. Folgende wesentliche Faktoren werden beispielhaft benannt:

- Allgemeines Risikopotenzial, das zu Einsätzen und Vorhalteaufwand führt, z.B.: Anzahl, Art und Größe von Störfallbetrieben, Industriebetriebe, Verkehrsinfrastruktur
- Strukturelle Gegebenheiten der Kreise, z.B.: Küstenschutz / Deiche, Wälder, Größe und Ausstreckung des Kreisgebietes, Inseln
- Anzahl der Wehren, Anzahl der Mitglieder, Anzahl der Einsätze

In der nachfolgenden Tabelle werden allgemeine Fallzahlen abgebildet.

| Allgemeine Fallzahlen (2018) |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
|------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
|                              | NF    | HEI   | RZ    | OH    | PI    | PLÖ   | RD    | SL    | SE    | IZ    | OD    |
| Anzahl der Wehren            | 131   | 94    | 128   | 130   | 52    | 100   | 182   | 187   | 116   | 99    | 88    |
| Anzahl der Mitglieder        | 6.406 | 4.101 | 5.143 | 5.861 | 3.221 | 3.956 | 7.881 | 7.767 | 5.129 | 4.455 | 4.273 |

In der nachfolgenden Tabelle werden die **Aufwendungen der Jahre 2016 bis 2018** abgebildet. Bei Vergleichen zwischen den Kreisen sind die o.g. Ausführungen zur Ausgestaltung und Organisation der Aufgaben zu beachten.

| Jahr   | Mittelw. | NF      | HEI     | RZ      | OH        | PI      | PLÖ     | RD        | SL      | SE        | IZ        | OD        |
|--|----------|---------|---------|---------|-----------|---------|---------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Zentraler Aufwand Feuerwehren übergreifend in der Kreisverwaltung</b> |          |         |         |         |           |         |         |           |         |           |           |           |
| 2016   | 124.105  | 210.070 | 75.500  | 47.376  | 79.977    | 24.675  | k.A.    | 237.325   | 321.677 | 114.272   | 100.176   | 30.000    |
| 2017   | 124.105  | 216.605 | 77.000  | 43.662  | 92.082    | 25.142  | 42.289  | 217.555   | k.A.    | 138.479   | 103.321   | 32.000    |
| 2018   | 121.092  | 179.001 | 79.000  | 49.036  | 95.426    | 26.399  | 47.603  | 295.177   | 319.683 | 117.042   | 90.646    | 33.000    |
| <b>Gesamtaufwand Kreis f. Kreisfeuerwehrverband</b>                      |          |         |         |         |           |         |         |           |         |           |           |           |
| 2016   | 129.683  | 129.835 | 30.000  | 95.500  | 83.000    | 193.391 | k.A.    | 198.895   | 164.821 | 55.592    | 73.300    | 272.500   |
| 2017   | 129.683  | 127.027 | 30.000  | 94.200  | 83.000    | 207.689 | 113.474 | 221.315   | k.A.    | 64.979    | 85.100    | 285.000   |
| 2018   | 127.765  | 87.617  | 30.000  | 81.400  | 83.000    | 166.695 | 124.709 | 203.999   | 187.841 | 68.853    | 76.300    | 295.000   |
| <b>Gesamtaufwand Kreis f. Feuerwehertechnische Zentrale</b>              |          |         |         |         |           |         |         |           |         |           |           |           |
| 2016   | 477.873  | 292.390 | 329.343 | 384.094 | 693.676   | 424.542 | k.A.    | 430.351   | 364.516 | 729.795   | 549.523   | 580.500   |
| 2017   | 477.873  | 294.056 | 349.094 | 367.247 | 711.624   | 350.112 | 692.504 | 448.536   | k.A.    | 718.660   | 616.135   | 601.000   |
| 2018   | 526.732  | 324.356 | 352.844 | 446.774 | 754.312   | k.A.    | 716.871 | 437.169   | 383.989 | 660.370   | 580.636   | 610.000   |
| <b>Gesamtaufwand Kreis f. Löschzug Gefahrgut</b>                         |          |         |         |         |           |         |         |           |         |           |           |           |
| 2016   | 163.334  | 42.833  | 192.762 | 96.187  | 230.945   | 140.744 | k.A.    | 216.176   | 27.455  | 285.459   | 271.486   | 129.294   |
| 2017   | 163.334  | 70.689  | 203.773 | 95.700  | 244.438   | k.A.    | 53.736  | 141.917   | k.A.    | 300.327   | 315.202   | 129.051   |
| 2018   | 179.574  | 111.063 | 265.318 | 96.200  | 267.930   | k.A.    | 60.360  | 149.132   | 34.845  | 337.232   | 287.195   | 186.469   |
| <b>Summe Gesamtaufwand Kreis für o.a. Bereiche</b>                       |          |         |         |         |           |         |         |           |         |           |           |           |
| 2016   | 894.995  | 675.127 | 627.605 | 623.157 | 1.087.598 | 783.352 | k.A.    | 1.082.747 | 878.469 | 1.185.117 | 994.486   | 1.012.294 |
| 2017   | 935.642  | 708.378 | 659.867 | 600.808 | 1.131.143 | k.A.    | 902.003 | 1.029.323 | k.A.    | 1.222.445 | 1.119.758 | 1.047.051 |
| 2018   | 960.740  | 702.037 | 727.162 | 673.410 | 1.200.668 | k.A.    | 949.544 | 1.085.476 | 926.358 | 1.183.496 | 1.034.777 | 1.124.469 |
| <b>Summe Gesamtaufwand Kreis für o.a. Bereiche je Einwohner</b>          |          |         |         |         |           |         |         |           |         |           |           |           |
| 2016   | 4,44     | 4,09    | 4,70    | 3,19    | 5,42      | 2,52    | k.A.    | 3,98      | 4,42    | 4,35      | 7,54      | 4,19      |
| 2017   | 5,11     | 4,28    | 4,94    | 3,06    | 5,64      | k.A.    | 7,00    | 3,77      | k.A.    | 4,46      | 8,51      | 4,32      |
| 2018   | 5,18     | 4,23    | 5,45    | 3,42    | 5,97      | k.A.    | 7,37    | 3,98      | 4,64    | 4,29      | 7,88      | 4,62      |

## 6.7 Soziales

In der Teilprojektgruppe Soziales wird die Sozialhilfe nach SGB XII, differenziert in folgende Bereiche, betrachtet:

- Hilfe zum Lebensunterhalt,
- Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung,
- Hilfe zur Gesundheit,
- Hilfe zur Pflege,
- Hilfe zur Überwindung besonderer sozialer Schwierigkeiten,
- Hilfe in anderen Lebenslagen und außerdem
- Leistungen aus dem Landespflegegesetz.

Nicht betrachtet wird der Bereich der Eingliederungshilfe, da dieser Bereich in einem bestehenden Benchmarkingprojekt (zusammen mit den kreisfreien Städten) betrachtet wird.

Die Ergebnisse der Teilprojektgruppe Soziales werden in einem **separaten Bericht**, der im Herbst erscheinen wird, differenziert dargestellt.

Zeitgleich zu diesem Bericht erscheint ein separates **Kennzahlenheft 2019** mit aktuellen Zahlen aus dem Bereich Soziales.

## 6.8 Jugend

In der Teilprojektgruppe Jugend wurden u.a. die folgenden Bereiche betrachtet:

- Hilfen zur Erziehung,
- Hilfen nach § 19 SGB VIII (Gemeinsame Wohnformen für Mütter / Väter und Kinder),
- Hilfen nach § 35a SGB VIII (Eingliederungshilfe für seelisch behinderte Kinder und Jugendliche),
- Hilfen nach § 41 SGB VIII (Hilfe für junge Volljährige),
- Hilfen nach § 42 SGB VIII (Inobhutnahme von Kindern und Jugendlichen) und
- die Kindertagesbetreuung.

Die Ergebnisse der Teilprojektgruppe Jugend werden in einem **separaten Bericht**, der im Herbst erscheinen wird, differenziert dargestellt.

Zeitgleich zu diesem Bericht erscheint ein separates **Kennzahlenheft 2019** mit aktuellen Zahlen aus dem Bereich Jugend.

## 6.9 Schulen, Schülerbeförderung, Schulaufsicht

In dieser Teilprojektgruppe werden die Bereiche Schulen (Förderzentren, berufliche Schulen), die Schülerbeförderung und die Schulaufsicht betrachtet. Auf die Abbildung der Kennzahlen aus den Bereichen der Förderzentren und beruflichen Schulen wird ab dem Berichtsjahr 2017 verzichtet. Die Zahlen werden allerdings weiter erhoben und stehen den Kreisen für Auswertungen zur Verfügung.

### Schülerbeförderung

#### Kurzbeschreibung

In der Schülerbeförderung wurde durch die Teilprojektgruppe das Ziel verfolgt, die Aufwendungen für die Schülerbeförderung transparent zu machen.

#### Wesentliche Strukturunterschiede und Besonderheiten

Die Kreise beschreiben Wechselwirkungen zwischen der Schülerbeförderung und dem Bereich des öffentlichen Personennahverkehrs.

Die Höhe der Aufwendungen für die Schülerbeförderung und den ÖPNV wird u.a. durch folgende Gegebenheiten beeinflusst:

- Strukturelle Unterschiede (Anzahl und Standorte der Schulen, Fläche des Kreises, Anzahl der Schüler, Reiseweiten)
- Veränderungen in der Schullandschaft (Schließung von Standorten)
- Zuschnitt der Tarifzonen und dem damit zusammenhängenden Tarifniveau
- Einzel- und Sonderbeförderung, z.B. per Taxi

Die Ausgestaltung des ÖPNV wird durch die Kreise vorgenommen. Zudem verfügen die am Hamburger Rand (PI, OD, SE, RZ) gelegenen Kreise durch den Hamburgischen Verkehrsverbund über eine andere Infrastruktur. Diesem strukturellen Unterschied wird durch eine nachfolgende Trennung in zwei Vergleichsgruppen Rechnung getragen.

#### Beschreibung der Schlüsselkennzahl

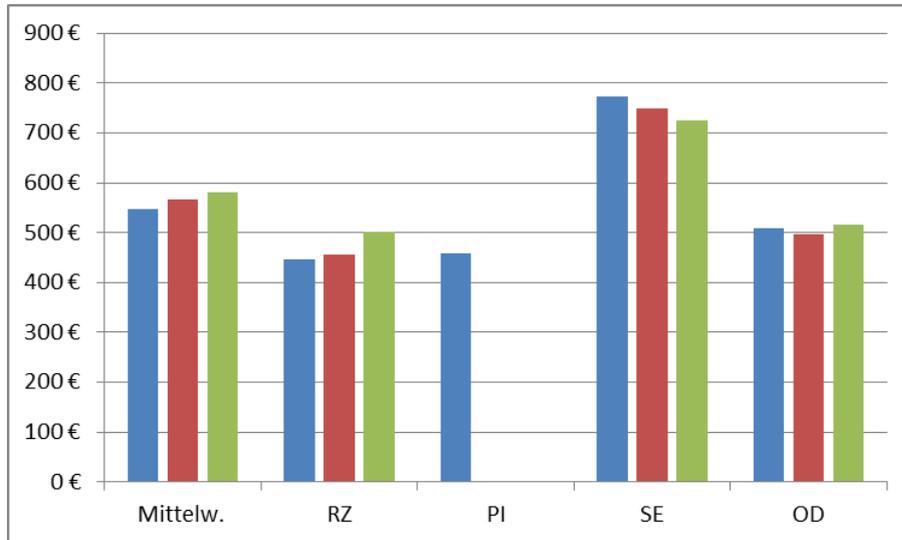
**Kennzahl:** Aufwendungen je Fahrschüler.

Die Kennzahl bildet ab, wie hoch die Aufwendungen für die Schülerbeförderung je Fahrschüler im Jahr ausfallen. Hierfür wurde die Gesamtsumme der Aufwendungen für die Schülerbeförderung durch die Anzahl der Fahrschüler geteilt.

Aufgrund der o.g. strukturellen Besonderheiten erfolgt eine Trennung zwischen den Kreisen am Rand der Freien und Hansestadt Hamburg und den anderen Kreisen.

Die nachfolgenden Tabellen und nachfolgenden Grafiken bilden die Ergebnisse der Jahre 2016 bis 2018 in € ab:

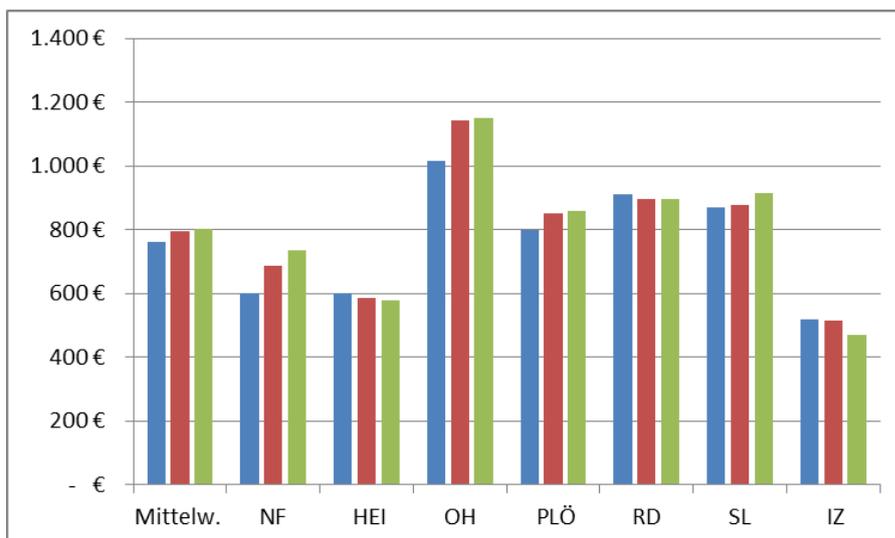
**Abbildung für die Kreise HH-Rand (RZ, PI, SE, OD) 2016 – 2018 in Euro**



**Aufwendungen Schülerbeförderung je Fahrschüler im Jahr**

| Jahr | Mittelw. | RZ    | PI    | SE    | OD    |
|------|----------|-------|-------|-------|-------|
| 2016 | 546 €    | 446 € | 457 € | 774 € | 509 € |
| 2017 | 568 €    | 455 € | k.A.  | 750 € | 498 € |
| 2018 | 581 €    | 503 € | k.A.  | 725 € | 516 € |

**Abbildung für die anderen Kreise (NF, HEI, OH, PLÖ, RD, SL, IZ) 2016 – 2018 in Euro**



**Aufwendungen Schülerbeförderung je Fahrschüler im Jahr**

| Jahr | Mittelw. | NF    | HEI   | OH      | PLÖ   | RD    | SL    | IZ    |
|------|----------|-------|-------|---------|-------|-------|-------|-------|
| 2016 | 760 €    | 602 € | 601 € | 1.016 € | 800 € | 911 € | 870 € | 519 € |
| 2017 | 794 €    | 688 € | 584 € | 1.143 € | 852 € | 897 € | 876 € | 516 € |
| 2018 | 801 €    | 737 € | 579 € | 1.151 € | 859 € | 895 € | 916 € | 472 € |

## Schulaufsicht

### Kurzbeschreibung

In der Schulaufsicht werden u.a. die Personalangelegenheiten der Lehrkräfte der Schulen durch Beschäftigte der Kreise bearbeitet.

### Wesentliche Strukturunterschiede und Besonderheiten

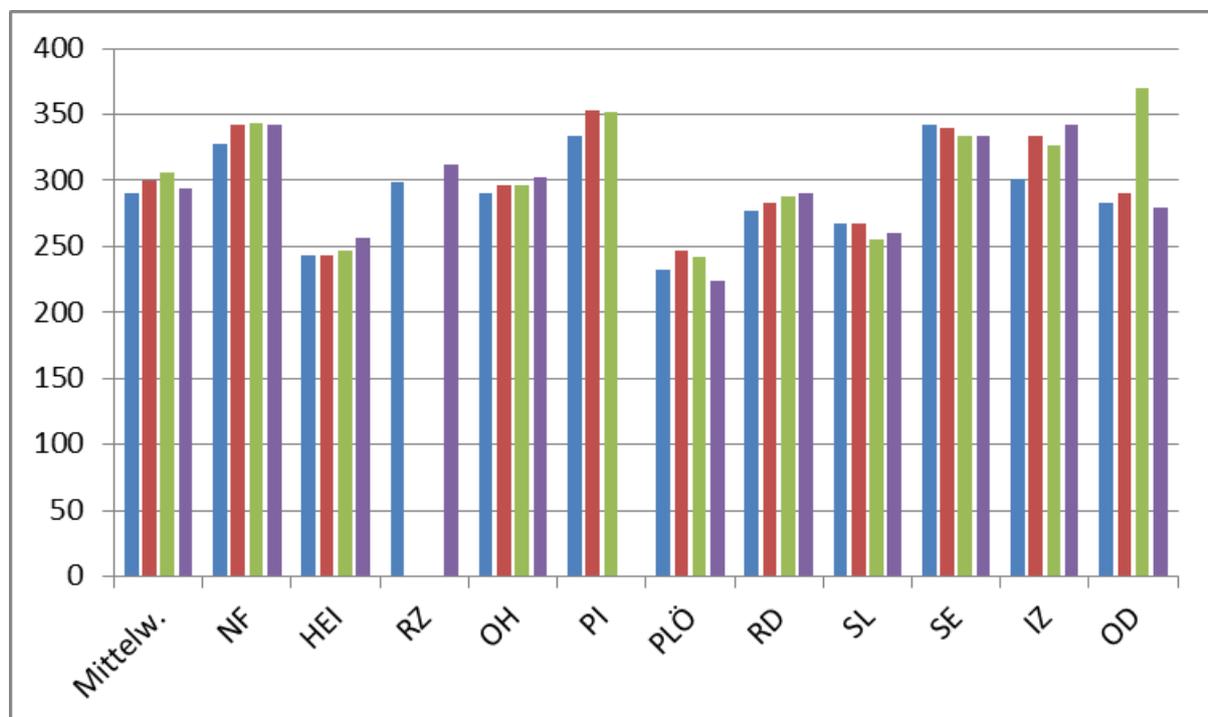
Es wurden keine wesentlichen Strukturunterschiede sichtbar.

### Beschreibung der Schlüsselkennzahl

**Kennzahl:** Lehrkräfte (Personen) an Schulen in Zuständigkeit der unteren Schulaufsicht je bes. VZ-Stelle Schulaufsicht. Diese Kennzahl berechnet die Anzahl der Lehrkräfte je Vollzeitstelle in der Zuständigkeit der Schulaufsicht.

Für diese Kennzahl wurde der Erhebungstichtag auf den 01.10. festgelegt. Hierdurch wird die Anzahl der Stellen in der Schulaufsicht mit der Anzahl der Lehrkräfte für das aktuelle Schuljahr ins Verhältnis gesetzt (z.B. für 2019: Anzahl der Stellen zum 01.10.2018 für das Schuljahr 2018/2019).

Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2016 bis 2019:



| <b>Lehrkräfte an Schulen in Zuständigkeit der unteren Schulaufsicht je bes. VZ-Stelle Schulaufsicht</b> |                 |           |            |           |           |           |            |           |           |           |           |           |
|---|-----------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Jahr</b>   | <b>Mittelw.</b> | <b>NF</b> | <b>HEI</b> | <b>RZ</b> | <b>OH</b> | <b>PI</b> | <b>PLÖ</b> | <b>RD</b> | <b>SL</b> | <b>SE</b> | <b>IZ</b> | <b>OD</b> |
| <b>2016</b>   | 291             | 328       | 243        | 299       | 291       | 334       | 232        | 277       | 267       | 342       | 301       | 283       |
| <b>2017</b>   | 299             | 342       | 243        | k.A.      | 296       | 353       | 247        | 283       | 267       | 339       | 334       | 290       |
| <b>2018</b>   | 305             | 343       | 247        | k.A.      | 297       | 352       | 242        | 287       | 256       | 334       | 326       | 370       |
| <b>2019</b>   | 294             | 342       | 257        | 312       | 302       | k.A.      | 223        | 291       | 260       | 334       | 342       | 280       |

Die durchschnittliche Stellenanzahl je Kreis für die Schulaufsicht beträgt 2019 rd. 3,6 Stellen.

## 6.10 Gesundheit

In der Teilprojektgruppe Gesundheit werden die Aufgaben der Gesundheitsämter in folgender Struktur betrachtet:

- amtsärztlicher Dienst,
- kinder- und jugendärztlicher Dienst,
- zahnärztlicher Dienst,
- Infektionsschutz und
- gesundheitlicher Umweltschutz.

Grundsätzlich nehmen die Gesundheitsämter identische Aufgaben wahr (u.a. gesetzlich geregelt im Gesundheitsdienstgesetz). Art und Umfang der Aufgabenerledigung können sich jedoch zwischen den Kreisen unterscheiden, wenn entsprechende örtliche Prioritäten gesetzt wurden. Die Organisation der Aufgabenerledigung obliegt ebenfalls der jeweiligen Entscheidung der Kreise.

In der Teilprojektgruppe Gesundheit wurde damit begonnen, die Vor- und Nachteile der unterschiedlichen Organisationsformen sowie die Art und Weise der Aufgabenerledigung zu betrachten und analysieren.

Bei den Kennzahlen wurden keine qualitativen bzw. wirkungsorientierten Aspekte der Aufgabenwahrnehmung in den Bereichen der Gesundheitsämter erhoben. Die Abbildung qualitativer Zahlen ist mit vertretbarem Aufwand nicht umsetzbar. Zudem fehlt es an verbindlichen und landesweit einheitlichen Vorgaben zur Aufgabenwahrnehmung.

Mit strukturellen Unterschieden in den folgenden Abschnitten sind grundlegende Unterschiede in der Aufgabenwahrnehmung gemeint, die eine Vergleichbarkeit einschränken.

### **Fachkräftemangel**

Es wird festgestellt, dass die Gewinnung von Fachpersonal zunehmend schwierig wird. Dies gilt vorrangig für ärztliches Personal, aber auch für alle weiteren Berufsgruppen im Gesundheitsamt. Dies führt dazu, dass Stellen teilweise über mehrere Monate unbesetzt sind und Auswahlverfahren mehrfach wiederholt werden müssen, bis geeignete Bewerbungen vorliegen. Die Aufgabenwahrnehmung kann dadurch nicht immer vollständig sichergestellt werden.

## Amtsärztlicher Dienst

### Kurzbeschreibung

Im amtsärztlichen Dienst wurden folgende Aufgaben betrachtet: amtsärztliche und vertrauensärztliche Gutachten, gutachterliche Stellungnahmen und Untersuchungen für Sozialämter und andere Behörden, Überprüfung und Erfassung von Todesbescheinigungen, Untersuchung 2. Leichenschau, Bearbeitung von Heilpraktiker-Anträgen, Kenntnisüberprüfung der Heilpraktiker.

### Wesentliche Strukturunterschiede und Besonderheiten

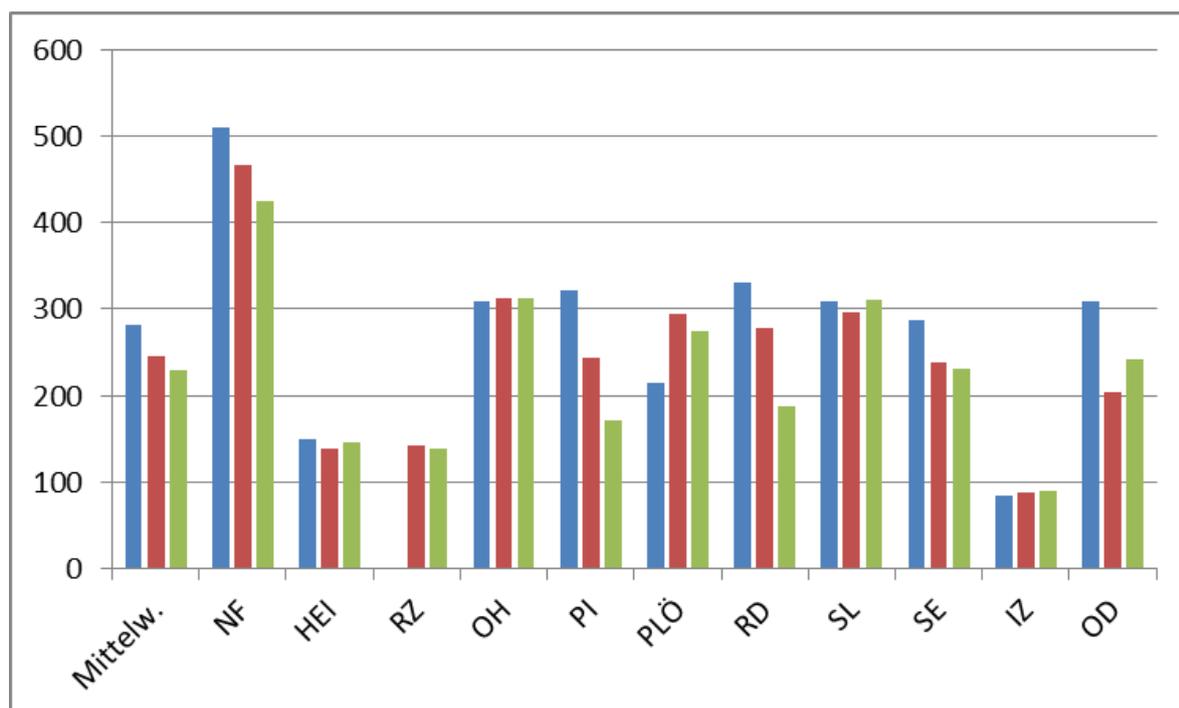
Grundsätzlich bestehen keine wesentlichen Strukturunterschiede. Der Kreis Nordfriesland nimmt für alle anderen Kreise in Schleswig-Holstein die Kenntnisüberprüfungen der Heilpraktiker wahr. Dieses wurde bei der Erhebung und durch die Gewichtung der Fallzahlen berücksichtigt, wodurch eine Vergleichbarkeit der Auswertungen gewährleistet wird.

### Beschreibung der Schlüsselkennzahl

**Kennzahl:** gewichtete Leistungen amtsärztlicher Dienst je bes. VZ-Stelle

Für diese Kennzahl wurden die gewichteten Fallzahlen (amtsärztliche und vertrauensärztliche Gutachten, gutachterliche Stellungnahmen und Untersuchungen für Sozialämter und andere Behörden, Überprüfung und Erfassung von Todesbescheinigungen, Untersuchung 2. Leichenschau, Bearbeitung von Heilpraktiker-Anträgen, Kenntnisüberprüfung der Heilpraktiker) ins Verhältnis zum eingesetzten Personal gesetzt.

Die folgende Grafik und die Tabelle bilden die Ergebnisse der Jahre 2016 bis 2018 ab:



| gewichtete Leistungen amtsärztl. Dienst je bes. VZ-Stelle |          |     |     |      |     |     |     |     |     |     |    |     |
|---|----------|-----|-----|------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|----|-----|
| Jahr  | Mittelw. | NF  | HEI | RZ   | OH  | PI  | PLÖ | RD  | SL  | SE  | IZ | OD  |
| 2016  | 282      | 510 | 148 | k.A. | 309 | 321 | 214 | 331 | 309 | 286 | 85 | 309 |
| 2017  | 246      | 466 | 139 | 142  | 313 | 244 | 295 | 278 | 296 | 239 | 88 | 204 |
| 2018  | 230      | 425 | 145 | 139  | 313 | 170 | 273 | 187 | 311 | 231 | 89 | 242 |

Die durchschnittliche Stellenanzahl je Kreis für den amtsärztlichen Dienst beträgt im Jahr 2018 rd. 5 Stellen.

## Kinder- und Jugendärztlicher Dienst

### Kurzbeschreibung

Im kinder- und jugendärztlichen Dienst wurden folgende Aufgaben betrachtet:

Einschulungsuntersuchungen, schulärztliche Zusatzuntersuchungen, kinder- und jugendärztliche Gutachten und Stellungnahmen für Sozialämter, Jugendamt und andere Behörden.

### Wesentliche Strukturunterschiede und Besonderheiten

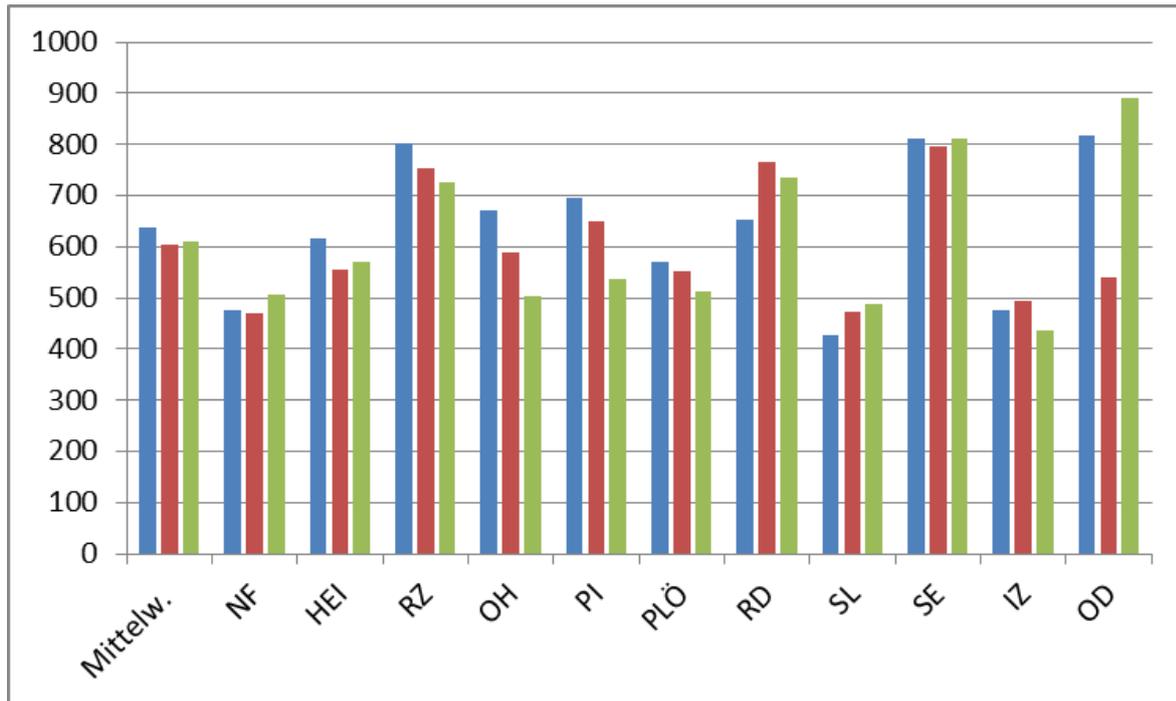
Grundsätzlich wurden keine wesentlichen Strukturunterschiede sichtbar.

### Beschreibung der Schlüsselkennzahl

**Kennzahl:** gewichtete Leistungen kinder- u. jugendärztlicher Dienst je bes. VZ-Stelle

Für diese Kennzahl wurden die gewichteten Fallzahlen (Einschulungsuntersuchungen, schulärztliche Zusatzuntersuchungen, kinder- und jugendärztliche Gutachten u. Stellungnahmen für Sozialämter, Jugendamt und andere Behörden) ins Verhältnis zum eingesetzten Personal gesetzt.

Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2016 bis 2018:



| gewichtete Leistungen kinder- u. jugendärztl. Dienst je bes. VZ-Stelle |          |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
|--|----------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Jahr   | Mittelw. | NF  | HEI | RZ  | OH  | PI  | PLÖ | RD  | SL  | SE  | IZ  | OD  |
| 2016   | 638      | 476 | 615 | 801 | 671 | 697 | 570 | 653 | 428 | 813 | 476 | 818 |
| 2017   | 604      | 471 | 554 | 754 | 589 | 651 | 552 | 767 | 473 | 797 | 494 | 539 |
| 2018   | 611      | 506 | 569 | 725 | 504 | 538 | 513 | 735 | 488 | 812 | 437 | 889 |

Die durchschnittliche Stellenanzahl je Kreis für den kinder- und jugendärztlichen Dienst beträgt 2018 rd. 6,5 Stellen.

## Zahnärztlicher Dienst

### Kurzbeschreibung

Im zahnärztlichen Dienst werden die zahnärztlichen Reihenuntersuchungen betrachtet.

### Wesentliche Strukturunterschiede und Besonderheiten

Ein Teil der Kreise beauftragt für die Aufgabenwahrnehmung zum Teil bzw. vollständig externe Fachkräfte. Der Kreis Dithmarschen hat kein eigenes zahnärztliches Personal und führt die Untersuchungen ausschließlich durch externes zahnärztliches Personal durch.

In den nachfolgenden Tabellen werden die absoluten Zahlen zu den besetzten Stellen der Kreise sowie die Anzahl der untersuchten Kinder in Reihenuntersuchungen aufgeführt:

| Besetzte Stellen zahnärztl. Dienst |          |     |     |      |     |     |     |     |     |     |     |     |
|------------------------------------|----------|-----|-----|------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Jahr                               | Mittelw. | NF  | HEI | RZ   | OH  | PI  | PLÖ | RD  | SL  | SE  | IZ  | OD  |
| 2016                               | 2,0      | 1,6 | 0,9 | k.A. | 2,2 | 3,8 | 1,2 | 2,6 | 1,7 | 2,7 | 1,2 | 2,5 |
| 2017                               | 1,9      | 1,6 | 0,9 | 1,1  | 2,2 | 3,7 | 1,2 | 2,6 | 1,7 | 2,4 | 1,2 | 2,5 |
| 2018                               | 1,9      | 1,6 | 0,9 | 1,3  | 2,2 | 3,7 | 1,2 | 2,6 | 1,7 | 2,4 | 1,2 | 2,5 |

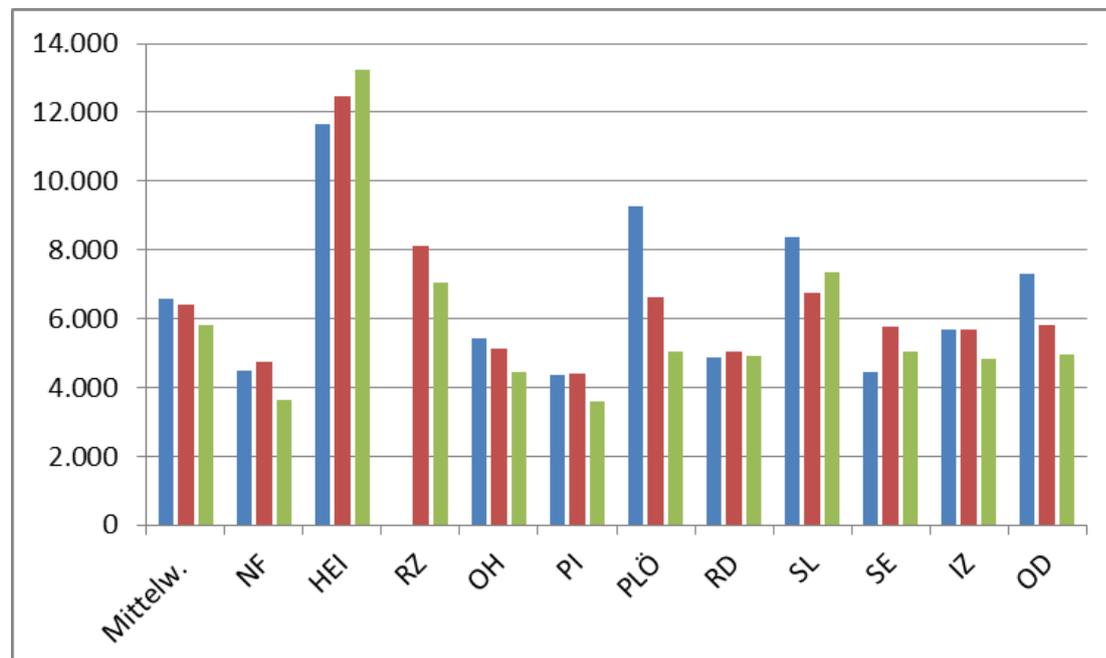
| Untersuchte Kinder in Reihenuntersuchungen |          |       |        |       |        |        |        |        |        |        |       |        |
|--|----------|-------|--------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|--------|
| Jahr                                       | Mittelw. | NF    | HEI    | RZ    | OH     | PI     | PLÖ    | RD     | SL     | SE     | IZ    | OD     |
| 2016                                       | 12.092   | 7.056 | 10.490 | k.A.  | 11.959 | 16.382 | 11.116 | 12.631 | 14.376 | 11.942 | 6.680 | 18.292 |
| 2017                                       | 11.140   | 7.449 | 11.225 | 8.500 | 11.298 | 16.358 | 7.922  | 13.161 | 11.642 | 13.661 | 6.762 | 14.566 |
| 2018                                       | 10.133   | 5.713 | 11.901 | 9.189 | 9.764  | 13.363 | 6.063  | 12.785 | 12.619 | 11.906 | 5.752 | 12.405 |

### Beschreibung der Schlüsselkennzahl

**Kennzahl:** Leistungen zahnärztlicher Dienst je bes. VZ-Stelle

Für diese Kennzahl wurde die Fallzahl (Anzahl der untersuchten Kinder in Reihenuntersuchungen) ins Verhältnis zum eingesetzten Personal gesetzt.

Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2016 bis 2018:



| <b>Leistungen zahnärztl. Dienst je bes. VZ-Stelle</b> |                 |           |            |           |           |           |            |           |           |           |           |           |
|---|-----------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Jahr</b>   | <b>Mittelw.</b> | <b>NF</b> | <b>HEI</b> | <b>RZ</b> | <b>OH</b> | <b>PI</b> | <b>PLÖ</b> | <b>RD</b> | <b>SL</b> | <b>SE</b> | <b>IZ</b> | <b>OD</b> |
| <b>2016</b>   | 6.581           | 4.494     | 11.656     | k.A.      | 5.436     | 4.343     | 9.263      | 4.858     | 8.358     | 4.423     | 5.661     | 7.317     |
| <b>2017</b>   | 6.415           | 4.745     | 12.472     | 8.095     | 5.135     | 4.409     | 6.602      | 5.062     | 6.769     | 5.764     | 5.682     | 5.826     |
| <b>2018</b>   | 5.827           | 3.639     | 13.223     | 7.068     | 4.438     | 3.602     | 5.053      | 4.917     | 7.337     | 5.024     | 4.834     | 4.962     |

Die durchschnittliche Stellenanzahl je Kreis für den kinder- und jugendzahnärztlichen Dienst beträgt 2018 rd. 2 Stellen.

## Infektionsschutz

### Kurzbeschreibung

Im Infektionsschutz wurden folgende Aufgaben betrachtet: Impfungen, infektionsepidemiologische Ermittlungen und Kontrollen, hygienische Überwachungen von Einrichtungen der Gesundheitspflege und Gemeinschaftseinrichtungen sowie Belehrungen nach Infektionsschutzgesetz (Gruppen- oder Einzelbelehrungen).

### Wesentliche Strukturunterschiede und Besonderheiten

Grundsätzlich wurden keine wesentlichen Strukturunterschiede sichtbar.

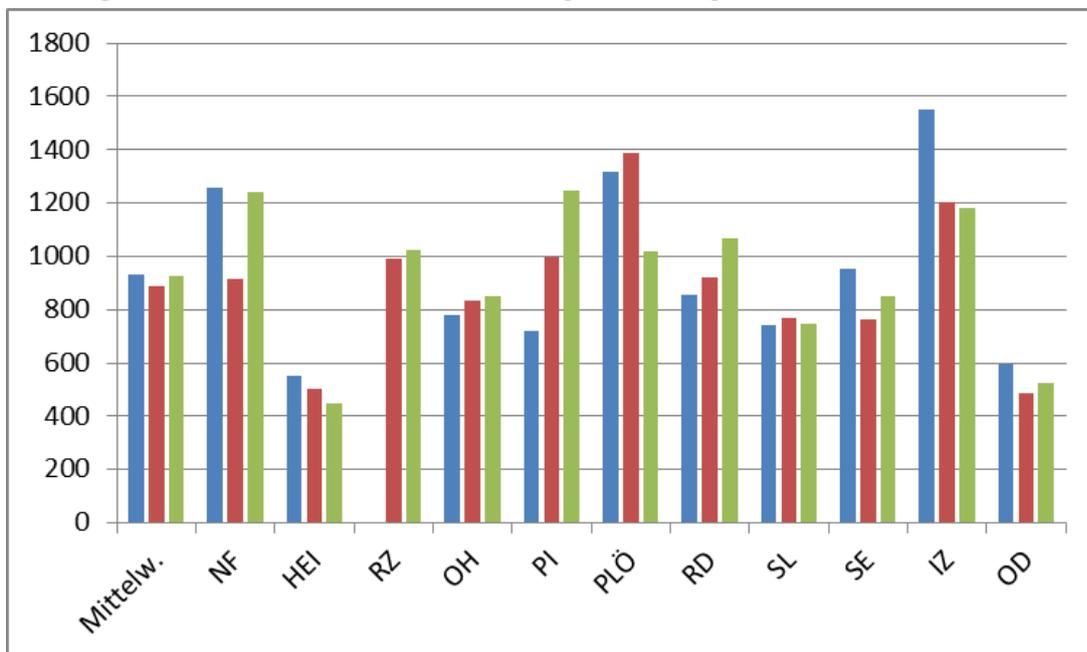
In der Teilprojektgruppe wurden die Arbeitsprozesse betrachtet um eventuelle Vor- und Nachteile herauszustellen.

### Beschreibung der Schlüsselkennzahl

**Kennzahl:** gewichtete Leistungen Infektionsschutz je bes. VZ-Stelle.

Für diese Kennzahl wurden die Fallzahlen (Impfungen, infektionsepidemiologische Ermittlungen und Kontrollen, hygienische Überwachungen von Einrichtungen der Gesundheitspflege und Gemeinschaftseinrichtungen sowie Belehrungen) ins Verhältnis zum eingesetzten Personal gesetzt.

Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2016 bis 2018:



| gewichtete Leistungen Infektionsschutz je bes. VZ-Stelle |          |       |     |       |     |       |       |       |     |     |       |     |
|--|----------|-------|-----|-------|-----|-------|-------|-------|-----|-----|-------|-----|
| Jahr   | Mittelw. | NF    | HEI | RZ    | OH  | PI    | PLÖ   | RD    | SL  | SE  | IZ    | OD  |
| 2016   | 932      | 1.256 | 549 | k.A.  | 778 | 722   | 1.315 | 856   | 742 | 951 | 1.553 | 595 |
| 2017   | 887      | 914   | 501 | 991   | 831 | 998   | 1.388 | 920   | 768 | 763 | 1.204 | 485 |
| 2018   | 927      | 1.242 | 447 | 1.024 | 848 | 1.246 | 1.021 | 1.065 | 749 | 852 | 1.180 | 526 |

Die durchschnittliche Stellenanzahl je Kreis für den Infektionsschutz beträgt 2018 rd. 4,4 Stellen.

## Gesundheitlicher Umweltschutz

### Kurzbeschreibung

Im gesundheitlichen Umweltschutz wurden folgende Aufgaben betrachtet: Trinkwasserüberwachung, Badegewässerüberwachung und Analysen im Rahmen von Badebeckenüberwachung.

### Wesentliche Strukturunterschiede und Besonderheiten

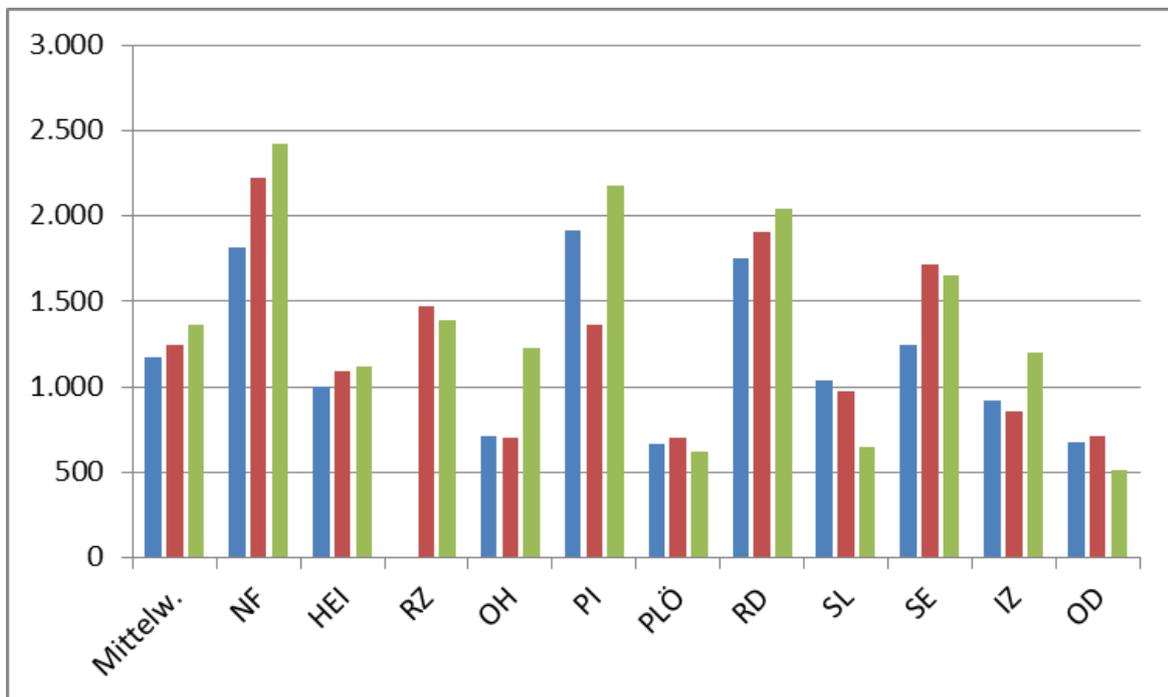
Grundsätzlich wurden keine wesentlichen Strukturunterschiede sichtbar.

### Beschreibung der Schlüsselkennzahl

**Kennzahl:** Leistungen gesundheitlicher Umweltschutz je bes. VZ-Stelle.

Für diese Kennzahl wurden die Fallzahlen (Analysen Trinkwasserüberwachung, Probenahmen bei der Badegewässerüberwachung und Analysen im Rahmen der Badebeckenüberwachung) ins Verhältnis zum eingesetzten Personal gesetzt.

Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2016 bis 2018



| Leistungen gesundheitl. Umweltschutz je bes. VZ-Stelle |          |       |       |       |       |       |     |       |       |       |       |     |
|--|----------|-------|-------|-------|-------|-------|-----|-------|-------|-------|-------|-----|
| Jahr   | Mittelw. | NF    | HEI   | RZ    | OH    | PI    | PLÖ | RD    | SL    | SE    | IZ    | OD  |
| 2016   | 1.171    | 1.811 | 997   | k.A.  | 708   | 1.910 | 665 | 1.747 | 1.040 | 1.241 | 918   | 675 |
| 2017   | 1.246    | 2.226 | 1.094 | 1.471 | 699   | 1.358 | 703 | 1.903 | 971   | 1.716 | 855   | 708 |
| 2018   | 1.365    | 2.422 | 1.118 | 1.392 | 1.223 | 2.181 | 623 | 2.043 | 651   | 1.649 | 1.202 | 512 |

Die durchschnittliche Stellenanzahl je Kreis für den gesundheitlichen Umweltschutz beträgt 2018 rd. 3,6 Stellen.

## 6.11 Bauaufsicht

### Kurzbeschreibung

In dieser Teilprojektgruppe wird ein Großteil der Aufgaben der unteren Bauaufsichtsbehörden betrachtet.

### Wesentliche Strukturunterschiede und Besonderheiten

Grundsätzlich wurden keine wesentlichen Strukturunterschiede sichtbar. Es ist jedoch zu beachten, dass die Aufbauorganisation bzw. Zuordnung der Aufgaben der unteren Bauaufsichtsbehörde unterschiedlich ausgeprägt ist. Durch die Abbildung der gesamten Stellen für die Aufgaben ist eine Vergleichbarkeit sichergestellt.

Der Aufwand und die Arbeit in der Bauaufsicht ist u.a. abhängig von: Wohn- und Gewerbeansiedlung, Bevölkerungsentwicklung, Tourismus, Landwirtschaft, Windkraftanlagen, Kernkraftanlagen, Inseln und anderen Aspekten der Infrastruktur.

Die Kreise Herzogtum Lauenburg und Schleswig-Flensburg haben seit 2016 ein erhöhtes Arbeitsaufkommen durch die neue Fluglärmschutzverordnung.

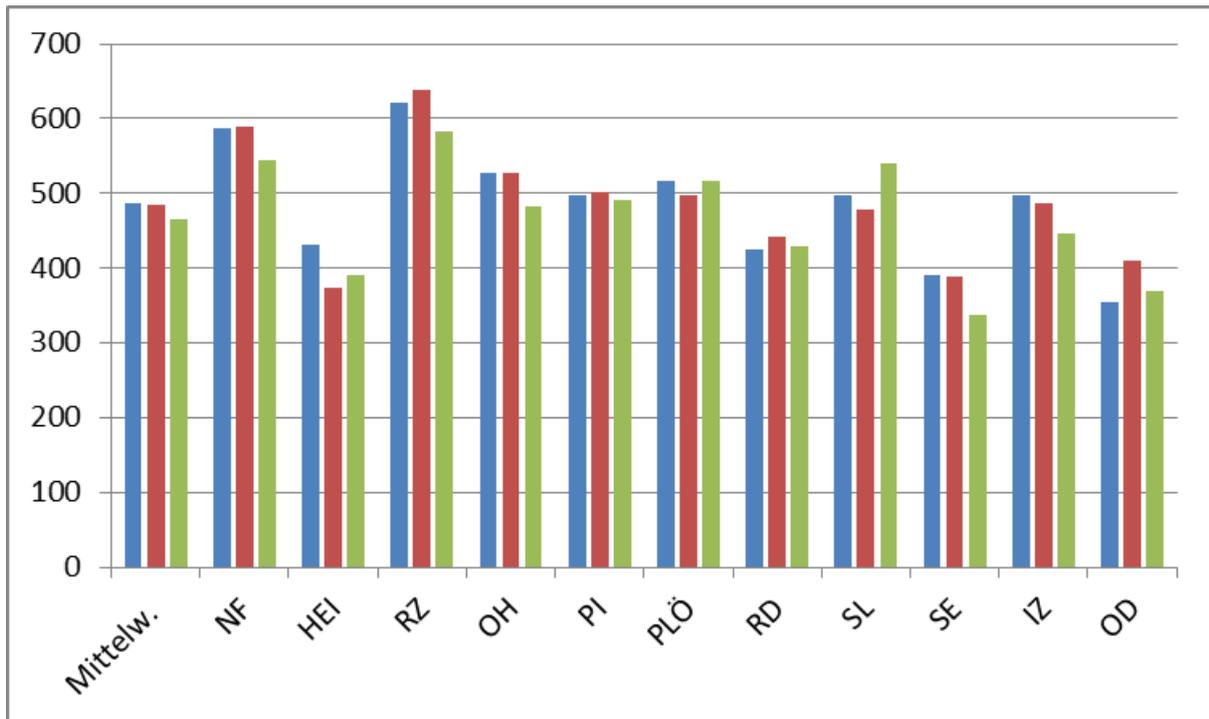
Nach Abbildung der Kennzahl zum Fallaufkommen folgen Darstellungen zu den Bearbeitungszeiten, Erträgen sowie zu Widersprüchen und Klagen in der Bauaufsicht.

### Beschreibung der Schlüsselkennzahlen

**Kennzahl:** gewichtetes Fallaufkommen je VZ-Stelle Bauaufsicht. Diese Kennzahl berechnet, wie viele gewichtete Fälle je besetzte Vollstelle bearbeitet werden.

Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2016 bis 2018:

## Gewichtetes Fallaufkommen je VZ-Stelle Bauaufsicht 2016 bis 2018



| gewichtetes Fallaufkommen je VZ-Stelle |          |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
|--|----------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Jahr                                   | Mittelw. | NF  | HEI | RZ  | OH  | PI  | PLÖ | RD  | SL  | SE  | IZ  | OD  |
| 2016                                   | 486      | 587 | 432 | 620 | 528 | 497 | 516 | 426 | 497 | 392 | 497 | 354 |
| 2017                                   | 485      | 589 | 375 | 638 | 526 | 503 | 498 | 443 | 479 | 388 | 486 | 410 |
| 2018                                   | 467      | 545 | 390 | 583 | 482 | 491 | 517 | 429 | 541 | 337 | 446 | 370 |

## Bearbeitungszeiten Bauaufsicht

Die Bearbeitungszeiten werden differenziert betrachtet. Somit können die Bearbeitungszeiten der Bearbeitungsschritte besser analysiert werden.

In der Tabelle werden die Bearbeitungstage der Jahre 2016 bis 2018 abgebildet.

| Durchschnittliche Bearbeitungszeit der Neuansträge in Tagen    |           |      |          |    |     |    |    |    |     |    |    |    |     |    |
|--|-----------|------|----------|----|-----|----|----|----|-----|----|----|----|-----|----|
|  | Verfahren | Jahr | Mittelw. | NF | HEI | RZ | OH | PI | PLÖ | RD | SL | SE | IZ  | OD |
| Antragseingang bis Anforderung der fehlenden Antragsunterlagen | § 66 LBO  | 2016 | 8        | 10 | 4   | 5  | 10 | 5  | 7   | 4  | 18 | 5  | 10  | 15 |
|  |           | 2017 | 8        | 12 | 5   | 5  | 16 | 4  | 7   | 2  | 11 | 6  | 11  | 12 |
|  |           | 2018 | 8        | 11 | 5   | 4  | 14 | 3  | 8   | 3  | 13 | 6  | 12  | 9  |
|  | § 67 LBO  | 2016 | 11       | 14 | 4   | 5  | 17 | 5  | 10  | 8  | 13 | 17 | 15  | 14 |
|  |           | 2017 | 12       | 19 | 5   | 5  | 17 | 7  | 12  | 7  | 13 | 19 | 13  | 12 |
|  |           | 2018 | 11       | 19 | 5   | 5  | 21 | 6  | 8   | 6  | 13 | 20 | 11  | 9  |
|  | § 69 LBO  | 2016 | 9        | 14 | 5   | 5  | 7  | 4  | 8   | 6  | 13 | 16 | 11  | 14 |
|  |           | 2017 | 9        | 17 | 7   | 5  | 9  | 4  | 7   | 6  | 9  | 17 | 13  | 10 |
|  |           | 2018 | 10       | 18 | 7   | 5  | 14 | 4  | 7   | 7  | 12 | 19 | 12  | 9  |
| Vollständigkeit der Unterlagen bis Bescheiderteilung           | § 66 LBO  | 2016 | 41       | 35 | 13  | 35 | 37 | 42 | 17  | 50 | 18 | 53 | 111 | 37 |
|  |           | 2017 | 40       | 38 | 12  | 35 | 41 | 43 | 20  | 49 | 16 | 57 | 92  | 33 |
|  |           | 2018 | 44       | 34 | 13  | 44 | 48 | 36 | 31  | 49 | 19 | 82 | 93  | 31 |
|  | § 67 LBO  | 2016 | 31       | 26 | 8   | 38 | 35 | 39 | 23  | 37 | 11 | 37 | 55  | 33 |
|  |           | 2017 | 32       | 31 | 8   | 38 | 40 | 35 | 23  | 38 | 9  | 35 | 66  | 27 |
|  |           | 2018 | 34       | 30 | 10  | 47 | 37 | 33 | 28  | 38 | 16 | 38 | 67  | 33 |
|  | § 69 LBO  | 2016 | 28       | 27 | 10  | 30 | 27 | 34 | 19  | 40 | 10 | 30 | 53  | 25 |
|  |           | 2017 | 29       | 31 | 11  | 30 | 32 | 31 | 20  | 39 | 10 | 35 | 50  | 30 |
|  |           | 2018 | 30       | 28 | 12  | 38 | 35 | 31 | 26  | 39 | 18 | 33 | 52  | 23 |
| Antragseingang bis Bescheiderteilung                           | § 66 LBO  | 2016 | 64       | 56 | 36  | 61 | 47 | 64 | 60  | 62 | 66 | 55 | 126 | 66 |
|  |           | 2017 | 64       | 64 | 43  | 61 | 52 | 64 | 69  | 61 | 66 | 59 | 109 | 53 |
|  |           | 2018 | 67       | 60 | 43  | 58 | 58 | 63 | 72  | 62 | 71 | 85 | 118 | 48 |
|  | § 67 LBO  | 2016 | 65       | 65 | 36  | 64 | 59 | 75 | 77  | 59 | 64 | 74 | 71  | 69 |
|  |           | 2017 | 66       | 71 | 49  | 64 | 69 | 74 | 78  | 59 | 56 | 76 | 77  | 55 |
|  |           | 2018 | 69       | 70 | 49  | 67 | 74 | 68 | 77  | 59 | 68 | 83 | 79  | 61 |
|  | § 69 LBO  | 2016 | 58       | 57 | 35  | 60 | 51 | 57 | 60  | 58 | 57 | 70 | 74  | 61 |
|  |           | 2017 | 59       | 63 | 41  | 60 | 51 | 59 | 63  | 57 | 51 | 70 | 69  | 63 |
|  |           | 2018 | 61       | 61 | 41  | 62 | 56 | 59 | 70  | 58 | 60 | 78 | 70  | 61 |

|                 |   |
|-----------------|---|
| <b>§ 66 LBO</b> | <b>Vorbescheidsverfahren</b>                  |
| <b>§ 67 LBO</b> | <b>Bauantragsverfahren</b>                    |
| <b>§ 69 LBO</b> | <b>Vereinfachtes Baugenehmigungsverfahren</b> |

## Erträge und fiktive Gebühreneinnahmen

Nachfolgend werden die Erträge und fiktiven Gebühreneinnahmen der Bauaufsicht abgebildet. Fiktive Gebühreneinnahmen sind nicht realisierte Einnahmen. Aufgrund des § 8 Verwaltungskostengesetz sind u.a. Gebietskörperschaften von Verwaltungsgebühren befreit. Dies ist der Fall, wenn beispielsweise eine Gemeinde Bauherrin ist. Hier entfallen die ansonsten fälligen Gebühreneinnahmen. Um in diesen Fällen den Ausfall der Gebühreneinnahmen darstellen zu können, bilden die Kreise die sog. fiktiven Gebühreneinnahmen ab.

Die nachfolgende Tabelle enthält die **ordentlichen Erträge**, die sich hauptsächlich aus den Gebühreneinnahmen ergeben. Die Daten stammen aus der Datenbank IKVS, die die Daten aus den Haushaltsverfahren der Kreise bezieht.

| Ordentliche Erträge (Ist- Werte) in Euro |           |           |           |           |           |           |         |           |           |           |         |           |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|
| Jahr                                     | Mittelw.  | NF        | HEI       | RZ        | OH        | PI        | PLÖ     | RD        | SL        | SE        | IZ      | OD        |
| 2016                                     | 1.260.893 | 2.085.675 | 646.291   | 998.962   | 1.370.985 | 1.404.681 | 647.969 | 1.208.579 | 1.522.903 | 1.675.320 | 980.720 | 1.327.735 |
| 2017                                     | 1.223.932 | 2.238.493 | 528.524   | 998.900   | 1.549.371 | 1.066.954 | 563.765 | 1.412.480 | 1.694.042 | 1.447.694 | 949.043 | 1.013.985 |
| 2018                                     | 1.282.388 | 2.090.840 | 1.452.673 | 1.015.931 | 1.312.211 | 1.109.442 | 765.183 | 1.649.252 | 1.840.442 | 1.279.377 | 621.293 | 969.627   |

Die nachfolgende Tabelle enthält die **fiktiven Gebühreneinnahmen**. Die Daten stammen aus separaten Aufzeichnungen der Kreise.

| Fiktive Gebühreneinnahmen in Euro |          |         |        |         |        |         |         |        |         |         |        |         |
|-----------------------------------|----------|---------|--------|---------|--------|---------|---------|--------|---------|---------|--------|---------|
| Jahr                              | Mittelw. | NF      | HEI    | RZ      | OH     | PI      | PLÖ     | RD     | SL      | SE      | IZ     | OD      |
| 2016                              | 85.259   | 96.364  | 44.277 | 140.368 | 24.902 | 81.450  | 54.866  | 72.241 | 119.071 | 97.109  | 63.357 | 143.849 |
| 2017                              | 99.596   | 121.025 | 59.646 | 177.575 | 39.527 | 158.000 | 110.467 | 63.833 | 85.623  | 102.366 | 58.000 | 119.492 |
| 2018                              | 72.352   | 103.662 | 44.277 | k.A.    | 33.527 | 115.000 | 61.753  | 28.843 | 77.080  | 147.903 | 45.393 | 66.086  |

Die nachfolgende Tabelle enthält die **Summe** aus den ordentlichen Erträgen und den fiktiven Gebühreneinnahmen.

| Summe ordentliche Erträge und fiktive Gebühreneinnahmen in Euro |           |           |           |           |           |           |         |           |           |           |           |           |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Jahr  | Mittelw.  | NF        | HEI       | RZ        | OH        | PI        | PLÖ     | RD        | SL        | SE        | IZ        | OD        |
| 2016  | 1.346.152 | 2.182.039 | 690.568   | 1.139.330 | 1.395.887 | 1.486.131 | 702.835 | 1.280.820 | 1.641.974 | 1.772.429 | 1.044.077 | 1.471.584 |
| 2017  | 1.323.528 | 2.359.518 | 588.170   | 1.176.475 | 1.588.898 | 1.224.954 | 674.232 | 1.476.313 | 1.779.665 | 1.550.060 | 1.007.043 | 1.133.477 |
| 2018  | 1.348.163 | 2.194.502 | 1.496.950 | 1.015.931 | 1.345.738 | 1.224.442 | 826.936 | 1.678.095 | 1.917.522 | 1.427.280 | 666.686   | 1.035.713 |

## Widersprüche und Klagen in der Bauaufsicht

In der folgenden Tabelle werden absolute Zahlen zu Widersprüchen und Klagen abgebildet:

| Jahr  | NF  | HEI | RZ  | OH  | PI | PLÖ | RD  | SL | SE  | IZ | OD  |
|---|-----|-----|-----|-----|----|-----|-----|----|-----|----|-----|
| Anzahl der eingegangenen Widersprüche im Baugenehmigungsverfahren |     |     |     |     |    |     |     |    |     |    |     |
| 2016  | 103 | 45  | 32  | 89  | 21 | 51  | 99  | 3  | --- | 26 | 65  |
| 2017  | 117 | 26  | 55  | 52  | 26 | 41  | 85  | 51 | 63  | 44 | 67  |
| 2018  | 79  | 30  | 43  | 66  | 50 | 49  | 83  | 27 | 56  | 21 | 89  |
| Anzahl der eingegangenen Widersprüche Bauaufsicht gesamt          |     |     |     |     |    |     |     |    |     |    |     |
| 2016  | 142 | 67  | 130 | 187 | 27 | 77  | 139 | 62 | 97  | 34 | 103 |
| 2017  | 144 | 28  | 90  | 135 | 58 | 61  | 95  | 64 | 107 | 51 | 128 |
| 2018  | 128 | 71  | 79  | 149 | 52 | 87  | 83  | 46 | 112 | 56 | 104 |
| Anzahl der eingegangenen Klagen                                   |     |     |     |     |    |     |     |    |     |    |     |
| 2016  | 33  | 16  | 22  | 17  | 21 | 15  | 19  | 4  | 16  | 10 | 17  |
| 2017  | 30  | 12  | 20  | 31  | 25 | 11  | 33  | 6  | 8   | 6  | 20  |
| 2018  | 32  | 13  | 14  | 31  | 20 | 15  | 15  | 7  | 14  | 9  | 19  |
| Anzahl der entschiedenen Klagen                                   |     |     |     |     |    |     |     |    |     |    |     |
| 2016  | 49  | 20  | 16  | 26  | 21 | 14  | 23  | 5  | 13  | 10 | 6   |
| 2017  | 27  | 13  | 7   | 18  | 19 | 8   | 12  | 5  | 7   | 6  | 16  |
| 2018  | 36  | 16  | 2   | 14  | 16 | 7   | 15  | 2  | 6   | 3  | 19  |
| Anzahl der stattgegebenen Klagen                                  |     |     |     |     |    |     |     |    |     |    |     |
| 2016  | 1   | 1   | 2   | 1   | 2  | 1   | 1   | 0  | 4   | 2  | 2   |
| 2017  | 1   | 3   | 0   | 0   | 4  | 0   | 1   | 0  | 1   | 2  | 1   |
| 2018  | 3   | 2   | 0   | 2   | 4  | 1   | 2   | 0  | 4   | 0  | 2   |

In der folgenden Tabelle werden Kennzahlen zu Widersprüchen und Klagen abgebildet:

| Jahr  | Mittelw. | NF | HEI | RZ | OH | PI | PLÖ | RD | SL | SE  | IZ | OD |
|---|----------|----|-----|----|----|----|-----|----|----|-----|----|----|
| Widerspruchsquote im Baugenehmigungsverfahren (%) |          |    |     |    |    |    |     |    |    |     |    |    |
| 2016  | 3        | 4  | 6   | 2  | 5  | 1  | 4   | 5  | 0  | --- | 3  | 5  |
| 2017  | 3        | 5  | 3   | 3  | 2  | 1  | 3   | 4  | 2  | 3   | 5  | 5  |
| 2018  | 3        | 4  | 4   | 3  | 3  | 3  | 4   | 4  | 1  | 3   | 3  | 7  |
| Widerspruchsquote Bauaufsicht gesamt (%)          |          |    |     |    |    |    |     |    |    |     |    |    |
| 2016  | 5        | 5  | 8   | 6  | 8  | 1  | 5   | 6  | 3  | 4   | 3  | 7  |
| 2017  | 4        | 5  | 3   | 4  | 5  | 3  | 4   | 4  | 3  | 5   | 4  | 8  |
| 2018  | 5        | 5  | 8   | 4  | 7  | 2  | 5   | 4  | 2  | 5   | 5  | 7  |
| Widerspruchstattgabequote Bauaufsicht gesamt (%)  |          |    |     |    |    |    |     |    |    |     |    |    |
| 2016  | 7        | 4  | 7   | 1  | 11 | 4  | 1   | 8  | 2  | 14  | 13 | 11 |
| 2017  | 15       | 1  | 34  | 1  | 5  | 5  | 7   | 12 | 24 | 39  | 6  | 30 |
| 2018  | 14       | 2  | 18  | 5  | 2  | 8  | 0   | 38 | 6  | 38  | 21 | 10 |
| Klagequote (%)                                    |          |    |     |    |    |    |     |    |    |     |    |    |
| 2016  | 24       | 25 | 38  | 14 | 17 | 46 | 22  | 16 | 8  | 29  | 26 | 27 |
| 2017  | 30       | 25 | 41  | 25 | 33 | 64 | 26  | 27 | 16 | 17  | 17 | 36 |
| 2018  | 29       | 24 | 39  | 34 | 34 | 42 | 27  | 17 | 13 | 22  | 23 | 38 |
| Klagestattgabequote (%)                           |          |    |     |    |    |    |     |    |    |     |    |    |
| 2016  | 12       | 2  | 5   | 13 | 4  | 10 | 7   | 4  | 0  | 31  | 20 | 33 |
| 2017  | 10       | 4  | 23  | 0  | 0  | 21 | 0   | 8  | 0  | 14  | 33 | 6  |
| 2018  | 15       | 8  | 13  | 0  | 14 | 25 | 14  | 13 | 0  | 67  | 0  | 11 |

Die **Widerspruchsquote im Baugenehmigungsverfahren** berechnet sich wie folgt:  
Die Summe der eingegangenen Widersprüche im Baugenehmigungsverfahren (Ablehnungen, Versagungen, Auflagen, Gebühren, Nachbarwidersprüche) wird ins Verhältnis gesetzt zur Summe der Neuanträge in der Bauaufsicht.

Die **Widerspruchsquote Bauaufsicht gesamt** berechnet sich wie folgt:  
Die Summe aller eingegangenen Widersprüche (aus Baugenehmigungsverfahren sowie Ordnungsverfügungen / baurechtlichen Verfahren) wird ins Verhältnis gesetzt zur Summe der Neuanträge und Verfahren (einschließlich ordnungsrechtliche Verfahren) in der Bauaufsicht.

Die **Widerspruchstattgabequote** berechnet sich wie folgt:  
Die Summe der stattgegebenen Widersprüche wird ins Verhältnis gesetzt zur Summe der beschiedenen Widersprüche in der Bauaufsicht.

Die **Klagequote** berechnet sich wie folgt:

Die Summe der eingegangenen Klagen wird ins Verhältnis gesetzt zur Summe der beschiedenen Widersprüche in der Bauaufsicht.

Die **Klagestattgabequote** berechnet sich wie folgt:

Die Summe der stattgegebenen Klagen wird ins Verhältnis gesetzt zur Summe der entschiedenen Klagen in der Bauaufsicht.

Die durchschnittliche Stellenanzahl je Kreis für die untere Bauaufsichtsbehörde beträgt 2018 rd. 19 Stellen.

## 6.12.1 – 6.12.4 Abfallentsorgung, Bodenschutz, Naturschutz, Wasserwirtschaft

In den nachfolgenden Bereichen wird jeweils eine Vielzahl an Aufgaben wahrgenommen. Typischerweise wird bei einer angestrebten Messung der Wirtschaftlichkeit über Kennzahlen ein Verhältnis aus Arbeitsmenge und dem eingesetzten Personal gebildet. Eine Bewertung der Wirtschaftlichkeit mittels Kennzahlen stößt bei diesen Aufgaben auf Grenzen, da für einen Großteil der jeweiligen Aufgabenbereiche keine zählbaren Fallzahlen gegenüberstehen oder die Anzahl der Fälle sehr gering und der Aufwand für die Bearbeitung dieser Fälle sehr unterschiedlich ist.

In den nachfolgenden Bereichen wurden jeweils Fallzahlen und Strukturdaten erhoben. Diese erhobenen Fall- und Strukturdaten stehen u.a. für eine Bewertung des Aufgabenumfanges und der Ausstattung mit Stellen und Sachmitteln im Rahmen einer kreisinternen Aufgabenkritik zur Verfügung. In den nachfolgenden Bereichen werden jeweils die absoluten Stellenanteile je Kreis abgebildet.

### 6.12.1 Untere Abfallentsorgungsbehörde

In diesem Bereich wird die untere Abfallentsorgungsbehörde betrachtet. Zu den Aufgaben gehören beispielsweise: Überwachung der Abfallerzeuger, Verfolgung von widerrechtlichen Abfallentsorgungen, Vollzug des Abfallrechts. In diesen Bereich fällt nicht die Abfallwirtschaft.

| Anzahl der Vollzeitstellen in der unteren Abfallentsorgungsbehörde |          |     |     |     |     |      |     |     |     |     |     |     |
|--|----------|-----|-----|-----|-----|------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Jahr   | Mittelw. | NF  | HEI | RZ  | OH  | PI   | PLÖ | RD  | SL  | SE  | IZ  | OD  |
| 2016   | 1,9      | 1,4 | 1,4 | 3,2 | 1,8 | 1,3  | 1,1 | 2,3 | 2,0 | 2,9 | 0,7 | 3,2 |
| 2017   | 1,9      | 1,4 | 1,3 | 3,2 | 1,8 | 1,1  | 1,1 | 2,5 | 0,9 | 3,6 | 0,7 | 3,3 |
| 2018   | 2,0      | 1,4 | 1,4 | 3,0 | 1,8 | k.A. | 1,1 | 2,5 | 0,8 | 4,0 | 0,7 | 3,6 |

### 6.12.2 Untere Wasserbehörde

In diesem Bereich wird die untere Wasserbehörde betrachtet. Die Aufgaben teilen sich auf in die Bereiche oberirdische Gewässer, Abwasser, Grundwasser und Gewässerschutz / Gefahrenabwehr; dabei werden jeweils verschiedene Aufgaben wie Prüfung / Genehmigung von Anträgen, Überwachung von Anlagen usw. wahrgenommen.

| Anzahl der Vollzeitstellen in der unteren Wasserbehörde |          |      |      |      |      |      |     |      |      |      |      |      |
|---|----------|------|------|------|------|------|-----|------|------|------|------|------|
| Jahr  | Mittelw. | NF   | HEI  | RZ   | OH   | PI   | PLÖ | RD   | SL   | SE   | IZ   | OD   |
| 2016  | 12,8     | 11,2 | 9,8  | 11,3 | 14,2 | 15,1 | 8,2 | 15,9 | 13,2 | 12,5 | 11,7 | 18,3 |
| 2017  | 13,2     | 11,2 | 10,0 | 11,8 | 14,2 | 15,1 | 8,5 | 17,1 | 12,2 | 13,0 | 11,7 | 20,2 |
| 2018  | 13,2     | 11,2 | 9,9  | 11,8 | 14,2 | 15,1 | 9,0 | 16,4 | 13,6 | 13,1 | 11,7 | 19,6 |

### 6.12.3 Untere Bodenschutzbehörde

In diesem Bereich wird die untere Bodenschutzbehörde betrachtet. Zu den Aufgaben gehört die Klassifizierung von Altablagerungen und Altstandorten, Untersuchungen und Sanierungen, Bearbeitung von Altlastenauskünften; Vollzug des Bodenschutzrechts.

| Anzahl der Vollzeitstellen in der unteren Bodenschutzbehörde |          |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |
|--|----------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| Jahr   | Mittelw. | NF  | HEI | RZ  | OH  | PI  | PLÖ | RD  | SL  | SE  | IZ  | OD  |
| 2016   | 2,6      | 1,8 | 0,9 | 3,2 | 1,9 | 6,4 | 1,3 | 2,9 | 3,2 | 3,3 | 1,1 | 3,2 |
| 2017   | 2,6      | 1,8 | 1,0 | 3,2 | 1,9 | 6,5 | 1,6 | 3,0 | 2,0 | 3,7 | 1,1 | 3,4 |
| 2018   | 2,8      | 1,8 | 1,0 | 3,0 | 2,4 | 6,7 | 2,5 | 3,4 | 2,1 | 3,3 | 1,1 | 3,1 |

### 6.12.4 Untere Naturschutzbehörde

In diesem Bereich wird die untere Naturschutzbehörde betrachtet. Zu den Aufgaben gehören: Stellungnahmen und Genehmigungen zu Planungen, baulichen Anlagen, Infrastrukturmaßnahmen, Eingriffen in Knicks, Baumfällungen, Abgrabungen und Aufschüttungen, Rohstoffabbau, Biotopschutz, Flächen- und Objektschutz, Artenschutz usw.

| Anzahl der Vollzeitstellen in der unteren Naturschutzbehörde |          |     |     |      |      |     |      |      |     |     |     |      |
|--|----------|-----|-----|------|------|-----|------|------|-----|-----|-----|------|
| Jahr   | Mittelw. | NF  | HEI | RZ   | OH   | PI  | PLÖ  | RD   | SL  | SE  | IZ  | OD   |
| 2016   | 9,0      | 7,7 | 6,5 | 9,5  | 9,6  | 9,3 | k.A. | 10,7 | 9,0 | 9,6 | 7,7 | 10,3 |
| 2017   | 9,1      | 7,7 | 6,5 | 10,5 | 10,6 | 9,3 | 8,6  | 10,8 | 9,0 | 9,4 | 7,7 | 10,3 |
| 2018   | 9,2      | 7,7 | 6,5 | 10,5 | 12,0 | 8,3 | 8,6  | 10,8 | 9,0 | 9,4 | 7,7 | 10,3 |

## 6.13 Gebäudemanagement / Liegenschaften

### Kurzbeschreibung

In dieser Teilprojektgruppe wird das Gebäudemanagement der Kreise betrachtet. Die Daten werden in folgender Gliederung verglichen:

- Übergreifendes / zentrales Gebäudemanagement der gesamten Kreisverwaltung einschließlich der personellen Ressourcen
- Verwaltungsgebäude insgesamt und unterschieden nach einzelnen Objekten
- Gebäude der beruflichen Schulen insgesamt und unterschieden nach einzelnen Objekten
- Gebäude der Förderzentren insgesamt und unterschieden nach einzelnen Objekten

In diesem Bericht werden übergreifende Kennzahlen aller Gebäude sowie die zusammengefassten Daten der Verwaltungsgebäude, beruflichen Schulen und Förderzentren abgebildet. Für detaillierte Vergleiche und Steuerungsinitiativen vor Ort wird empfohlen, die vorliegenden objektbezogenen Werte der einzelnen Gebäude heranzuziehen.

### Wesentliche Strukturunterschiede und Besonderheiten

Grundsätzlich wurden keine wesentlichen Strukturunterschiede sichtbar, die eine Vergleichbarkeit einschränken.

Bei den Förderzentren erscheinen keine Werte des **Kreises Ostholstein**, da der Kreis Ostholstein kein eigenes Förderzentrum in seiner Trägerschaft hat.

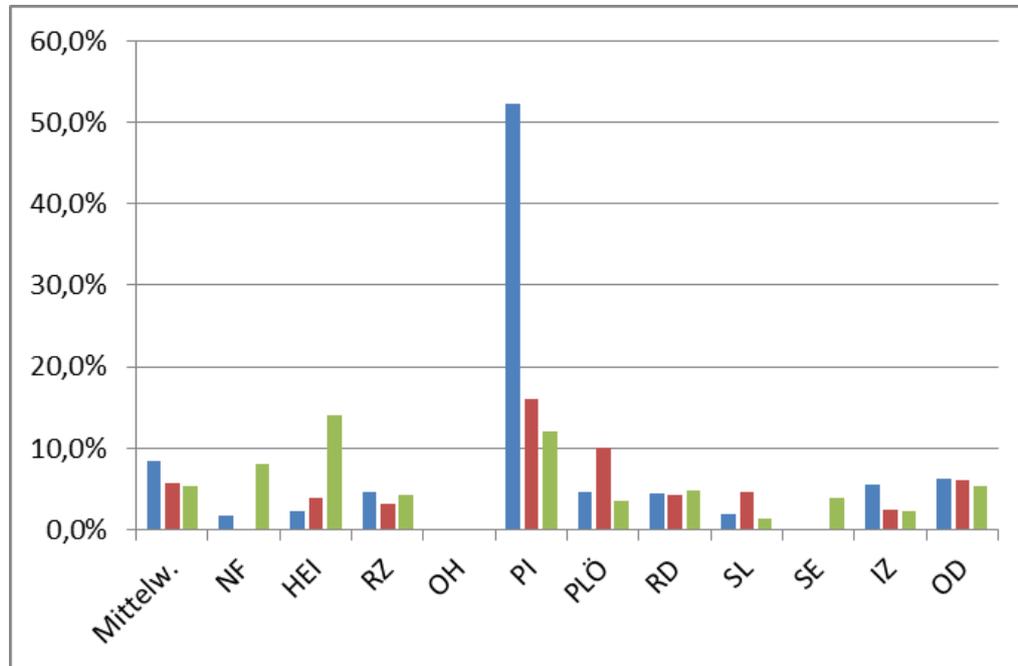
Unterschiede in den einzelnen Kennzahlenwerten ergeben sich u.a. durch die Art der Gebäude- hierbei insbesondere durch den energetischen Standard infolge des Alters und der durchgeführten Modernisierungsmaßnahmen. Die Auswertungen und Vergleiche der einzelnen Gebäude liegen in den Kreisen vor und können dort für weitere Analysen genutzt werden.

Die Terminierung der Abrechnung der Energiekosten durch die Energielieferanten führt zu einer verzögerten Abbildung der Werte im Benchmarking. Vorjahreswerte liegen erfahrungsgemäß erst im 3. Quartal vor. Daher stehen hier bislang lediglich Daten der Jahre 2015 bis 2017 zur Verfügung.

### Kennzahl: Reinvestitionsquote (investive Auszahlungen im Verhältnis zum Restbuchwert) aller Gebäude des Kreises

Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2015 bis 2017:

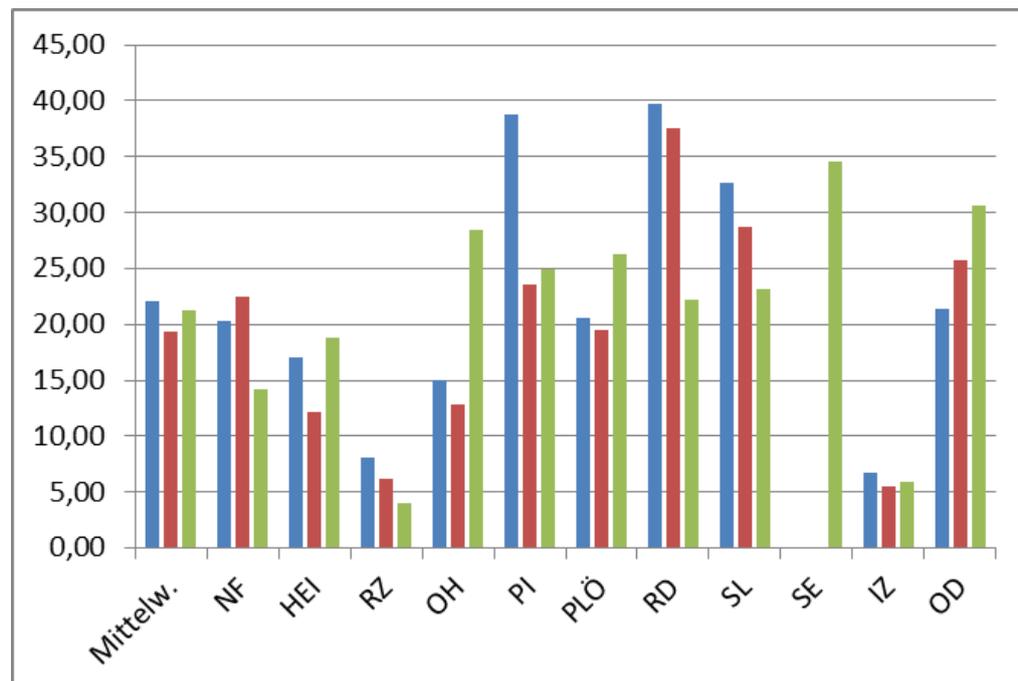
| Reinvestitionsquote (investive Auszahlungen im Verhältnis zum Restbuchwert) |          |      |       |      |      |       |       |      |      |      |      |      |
|---|----------|------|-------|------|------|-------|-------|------|------|------|------|------|
| Jahr  | Mittelw. | NF   | HEI   | RZ   | OH   | PI    | PLÖ   | RD   | SL   | SE   | IZ   | OD   |
| 2015  | 8,4%     | 1,8% | 2,3%  | 4,5% | 0,0% | 52,2% | 4,7%  | 4,4% | 1,9% | k.A. | 5,5% | 6,3% |
| 2016  | 5,6%     | k.A. | 3,9%  | 3,2% | 0,0% | 15,9% | 10,1% | 4,3% | 4,6% | k.A. | 2,5% | 6,0% |
| 2017  | 5,4%     | 8,1% | 14,1% | 4,2% | 0,0% | 12,0% | 3,5%  | 4,8% | 1,4% | 3,9% | 2,3% | 5,3% |



### Kennzahl: Unterhaltungsmittel in € je m<sup>2</sup> Bruttogrundfläche (BGF) eigener Gebäude

Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2015 bis 2017:

| Unterhaltungsmittel in € je BGF (qm) eigener Gebäude |          |       |       |      |       |       |       |       |       |       |      |       |
|--|----------|-------|-------|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|------|-------|
| Jahr   | Mittelw. | NF    | HEI   | RZ   | OH    | PI    | PLÖ   | RD    | SL    | SE    | IZ   | OD    |
| 2015   | 22,01    | 20,24 | 17,00 | 8,01 | 15,00 | 38,71 | 20,63 | 39,78 | 32,59 | k.A.  | 6,71 | 21,41 |
| 2016   | 19,41    | 22,49 | 12,22 | 6,17 | 12,81 | 23,54 | 19,54 | 37,52 | 28,72 | k.A.  | 5,45 | 25,69 |
| 2017   | 21,21    | 14,25 | 18,81 | 4,05 | 28,43 | 24,93 | 26,29 | 22,21 | 23,13 | 34,62 | 5,90 | 30,67 |

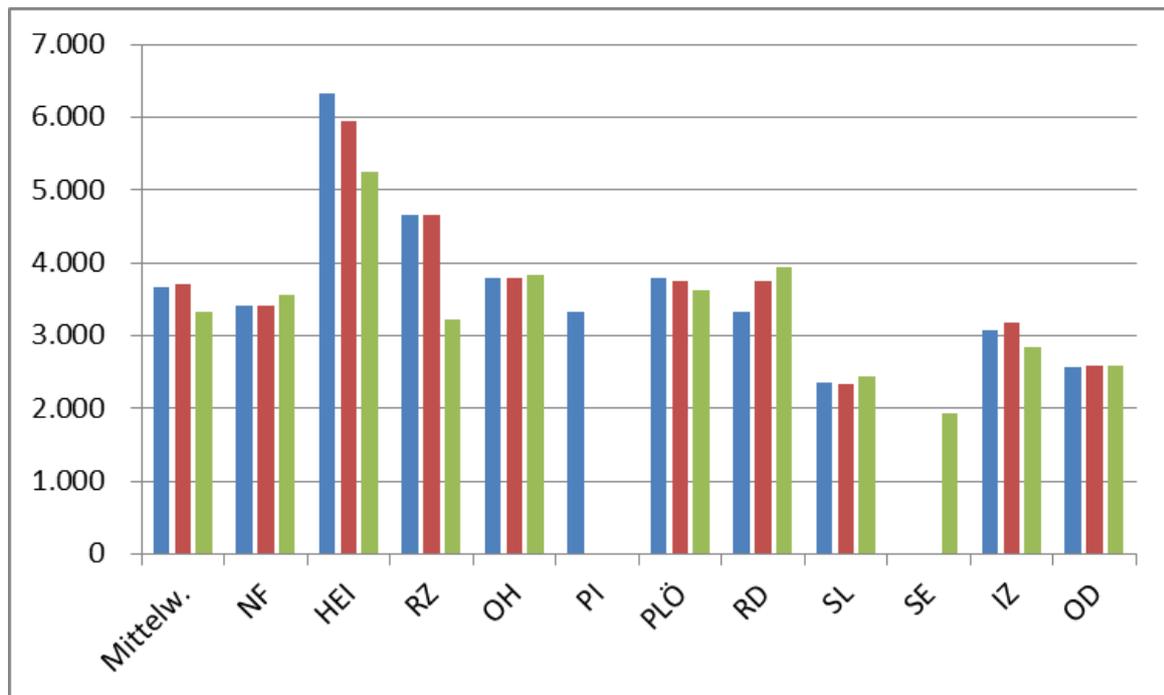


### Kennzahl: Bruttogrundfläche in m<sup>2</sup> je Stelle Gebäudemanagement

Bei dieser Kennzahl wird das im Gebäudemanagement eingesetzte Personal ins Verhältnis zur gesamten Bruttogrundfläche aller Gebäude gesetzt.

Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2015 bis 2017:

| Bruttogrundfläche in m <sup>2</sup> je Stelle Gebäudemanagement |          |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
|---|----------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Jahr  | Mittelw. | NF    | HEI   | RZ    | OH    | PI    | PLÖ   | RD    | SL    | SE    | IZ    | OD    |
| 2015  | 3.663    | 3.420 | 6.322 | 4.665 | 3.786 | 3.326 | 3.796 | 3.324 | 2.362 | k.A.  | 3.063 | 2.571 |
| 2016  | 3.712    | 3.420 | 5.953 | 4.665 | 3.786 | k.A.  | 3.741 | 3.739 | 2.340 | k.A.  | 3.188 | 2.577 |
| 2017  | 3.320    | 3.564 | 5.239 | 3.221 | 3.839 | k.A.  | 3.627 | 3.939 | 2.436 | 1.929 | 2.833 | 2.577 |

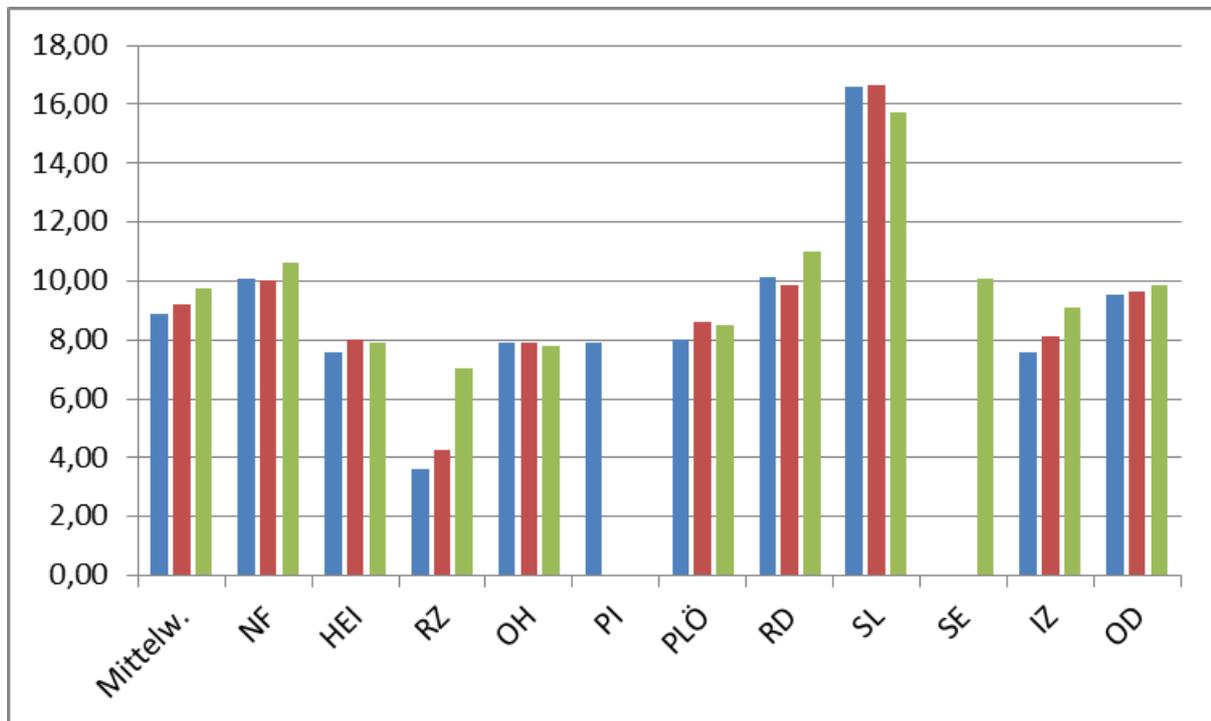


### Kennzahl: Gesamtaufwand Reinigung in Euro je m<sup>2</sup> BGF

Der Gesamtaufwand für Reinigung setzt sich zusammen aus den Aufwendungen für eigenes Reinigungspersonal, den Aufwand für Fremdreinigung (vergebene Reinigungsleistungen) und den Sachaufwand für Reinigungsmittel und andere Verbrauchsgüter.

Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2015 bis 2017:

| Gesamtaufwand Reinigung in € je m <sup>2</sup> BGF |          |       |      |      |      |      |      |       |       |       |      |      |
|--|----------|-------|------|------|------|------|------|-------|-------|-------|------|------|
| Jahr   | Mittelw. | NF    | HEI  | RZ   | OH   | PI   | PLÖ  | RD    | SL    | SE    | IZ   | OD   |
| 2015   | 8,89     | 10,05 | 7,55 | 3,59 | 7,92 | 7,92 | 8,03 | 10,12 | 16,57 | k.A.  | 7,59 | 9,53 |
| 2016   | 9,23     | 10,02 | 7,99 | 4,26 | 7,92 | k.A. | 8,59 | 9,84  | 16,63 | k.A.  | 8,14 | 9,65 |
| 2017   | 9,76     | 10,60 | 7,88 | 7,03 | 7,81 | k.A. | 8,50 | 11,01 | 15,70 | 10,07 | 9,11 | 9,86 |

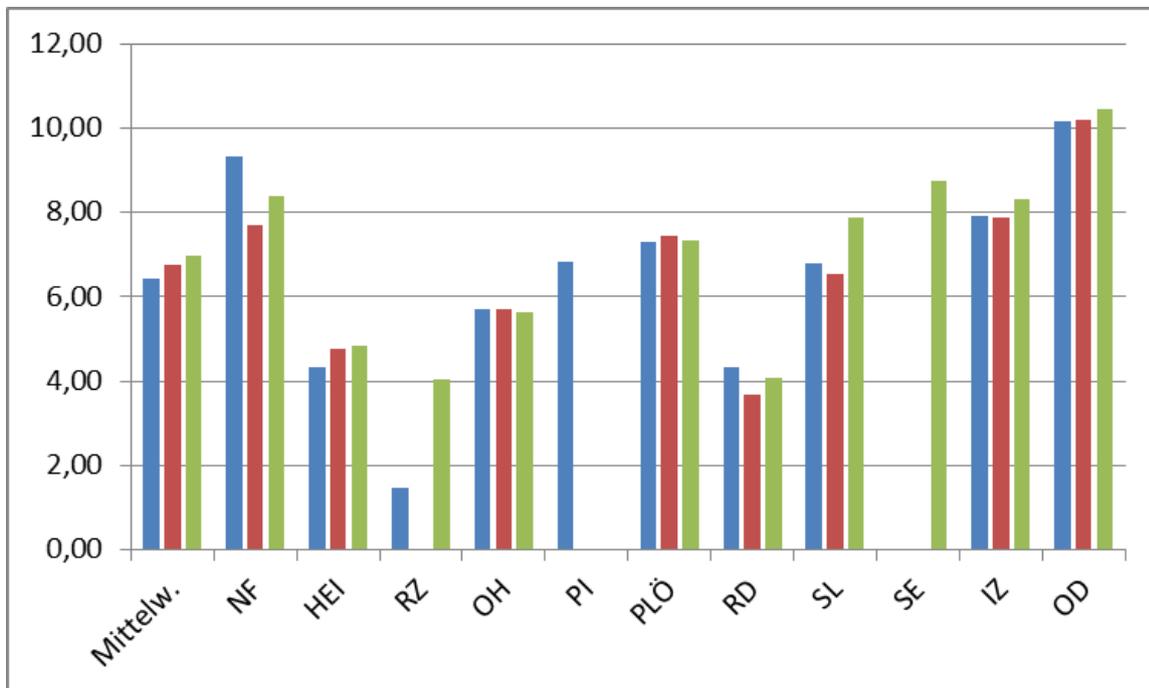


### Kennzahl: Gesamtaufwand Hausmeisterdienst in Euro je m<sup>2</sup> BGF

Der Gesamtaufwand Hausmeisterdienst setzt sich zusammen aus dem Aufwand für eigene Hausmeister und Hallenwarte sowie dem Aufwand für fremde Hausmeisterdienste (vergebene Leistungen) und wird ins Verhältnis zur Bruttogrundfläche aller Gebäude gesetzt.

Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2015 bis 2017:

| Gesamtaufwand Hausmeisterdienst in € je m <sup>2</sup> BGF |          |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |       |
|--|----------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|-------|
| Jahr   | Mittelw. | NF   | HEI  | RZ   | OH   | PI   | PLÖ  | RD   | SL   | SE   | IZ   | OD    |
| 2015   | 6,41     | 9,33 | 4,32 | 1,46 | 5,70 | 6,82 | 7,29 | 4,32 | 6,79 | k.A. | 7,91 | 10,17 |
| 2016   | 6,74     | 7,71 | 4,77 | k.A. | 5,71 | k.A. | 7,45 | 3,69 | 6,54 | k.A. | 7,87 | 10,20 |
| 2017   | 6,97     | 8,40 | 4,82 | 4,03 | 5,62 | k.A. | 7,34 | 4,09 | 7,89 | 8,73 | 8,30 | 10,43 |

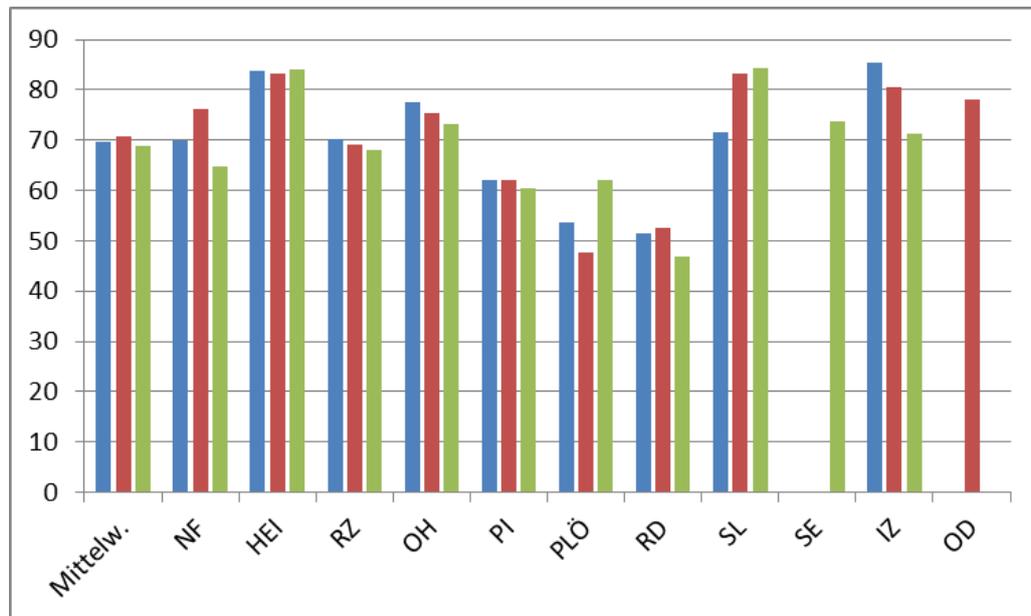


## Verwaltungsgebäude der Kreise:

**Kennzahl:** Wärmeenergieverbrauch in kwh je m<sup>2</sup> Bruttogrundfläche (BGF)

Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2015 bis 2017:

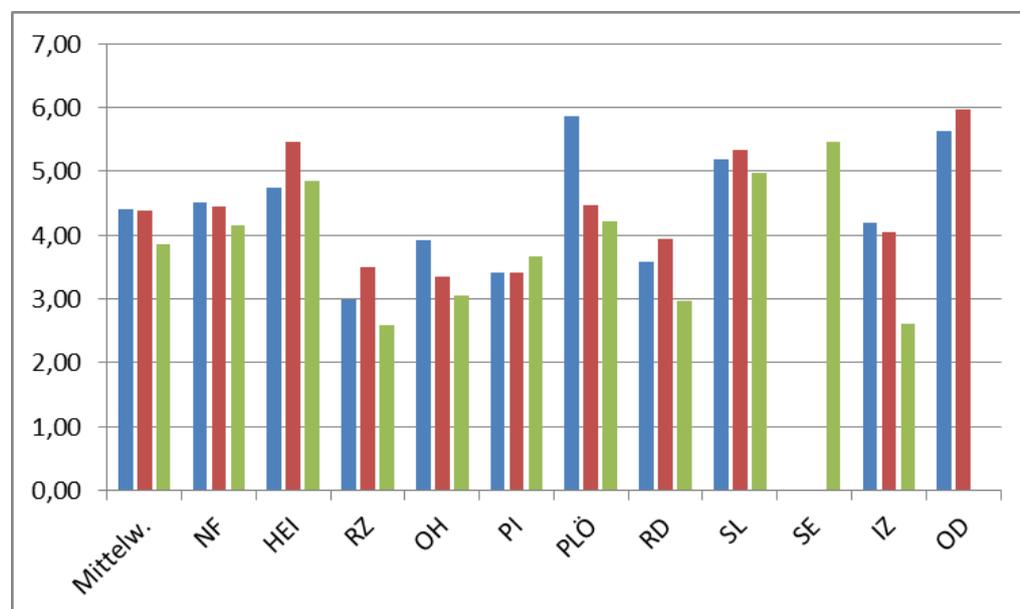
| Wärmeenergieverbrauch in kwh je m <sup>2</sup> Bruttogrundfläche |          |    |     |    |    |    |     |    |    |      |    |      |
|--|----------|----|-----|----|----|----|-----|----|----|------|----|------|
| Jahr   | Mittelw. | NF | HEI | RZ | OH | PI | PLÖ | RD | SL | SE   | IZ | OD   |
| 2015   | 70       | 70 | 84  | 70 | 78 | 62 | 54  | 51 | 72 | k.A. | 85 | k.A. |
| 2016   | 71       | 76 | 83  | 69 | 75 | 62 | 48  | 53 | 83 | k.A. | 81 | 78   |
| 2017   | 69       | 65 | 84  | 68 | 73 | 61 | 62  | 47 | 84 | 74   | 71 | k.A. |



**Kennzahl:** Kosten des Wärmeenergieverbrauchs in Euro je m<sup>2</sup> Bruttogrundfläche

Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2015 bis 2017:

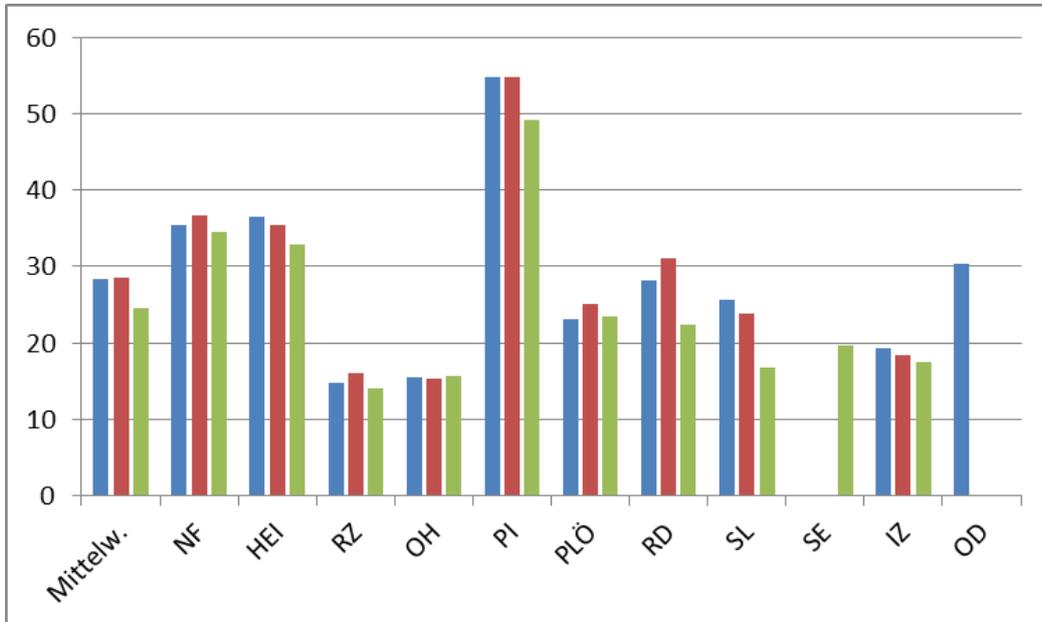
| Kosten des Wärmeenergieverbrauchs in Euro je m <sup>2</sup> Bruttogrundfläche |          |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|---|----------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Jahr  | Mittelw. | NF   | HEI  | RZ   | OH   | PI   | PLÖ  | RD   | SL   | SE   | IZ   | OD   |
| 2015  | 4,41     | 4,51 | 4,75 | 2,99 | 3,92 | 3,42 | 5,87 | 3,57 | 5,19 | k.A. | 4,19 | 5,64 |
| 2016  | 4,39     | 4,44 | 5,47 | 3,50 | 3,35 | 3,42 | 4,46 | 3,93 | 5,33 | k.A. | 4,04 | 5,96 |
| 2017  | 3,85     | 4,16 | 4,84 | 2,59 | 3,06 | 3,66 | 4,21 | 2,96 | 4,98 | 5,45 | 2,61 | k.A. |



**Kennzahl:** Stromverbrauch in kwh je m<sup>2</sup> Bruttogrundfläche

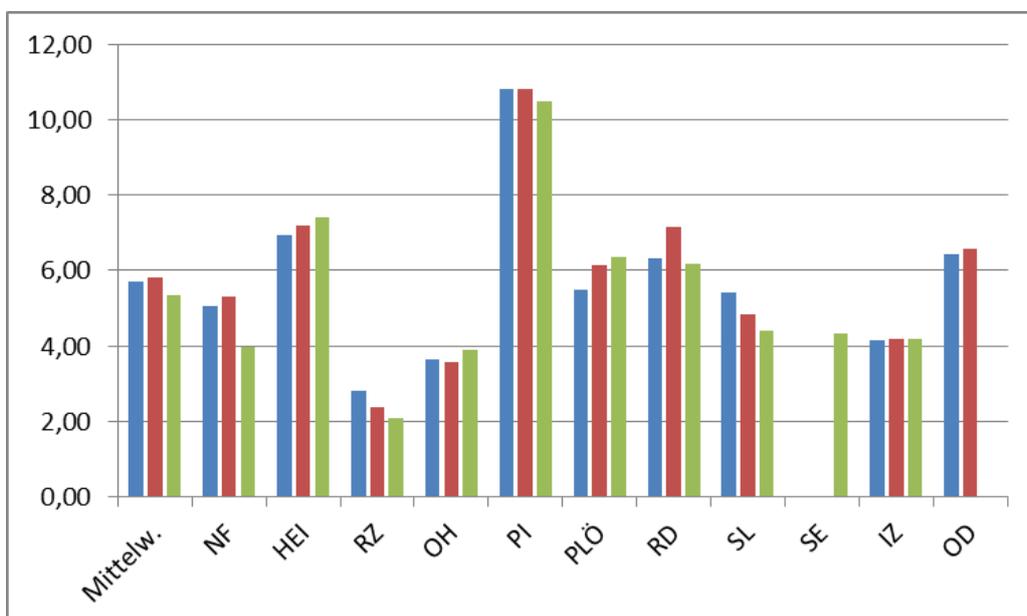
Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2015 bis 2017:

| Stromverbrauch in kwh je m <sup>2</sup> Bruttogrundfläche |          |    |     |    |    |    |     |    |    |      |    |      |
|---|----------|----|-----|----|----|----|-----|----|----|------|----|------|
| Jahr  | Mittelw. | NF | HEI | RZ | OH | PI | PLÖ | RD | SL | SE   | IZ | OD   |
| 2015  | 28       | 35 | 36  | 15 | 16 | 55 | 23  | 28 | 26 | k.A. | 19 | 30   |
| 2016  | 29       | 37 | 35  | 16 | 15 | 55 | 25  | 31 | 24 | k.A. | 18 | k.A. |
| 2017  | 25       | 34 | 33  | 14 | 16 | 49 | 23  | 22 | 17 | 20   | 18 | k.A. |

**Kennzahl:** Kosten des Stromverbrauchs in Euro je m<sup>2</sup> Bruttogrundfläche

Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2015 bis 2017:

| Kosten des Stromverbrauchs in Euro je m <sup>2</sup> Bruttogrundfläche |          |      |      |      |      |       |      |      |      |      |      |      |
|--|----------|------|------|------|------|-------|------|------|------|------|------|------|
| Jahr   | Mittelw. | NF   | HEI  | RZ   | OH   | PI    | PLÖ  | RD   | SL   | SE   | IZ   | OD   |
| 2015   | 5,71     | 5,06 | 6,94 | 2,80 | 3,65 | 10,82 | 5,50 | 6,33 | 5,42 | k.A. | 4,14 | 6,41 |
| 2016   | 5,81     | 5,29 | 7,20 | 2,36 | 3,55 | 10,82 | 6,15 | 7,15 | 4,83 | k.A. | 4,19 | 6,58 |
| 2017   | 5,33     | 3,95 | 7,40 | 2,08 | 3,90 | 10,50 | 6,36 | 6,18 | 4,40 | 4,32 | 4,18 | k.A. |

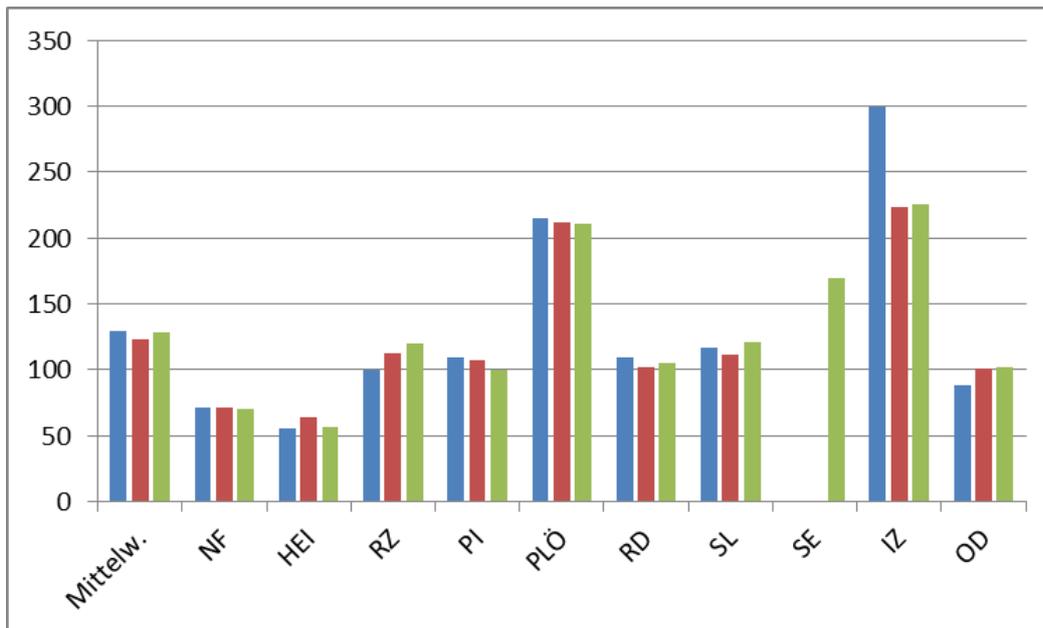


## Förderzentren der Kreise:

**Kennzahl:** Wärmeenergieverbrauch in kWh je m<sup>2</sup> Bruttogrundfläche (BGF)

Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2015 bis 2017:

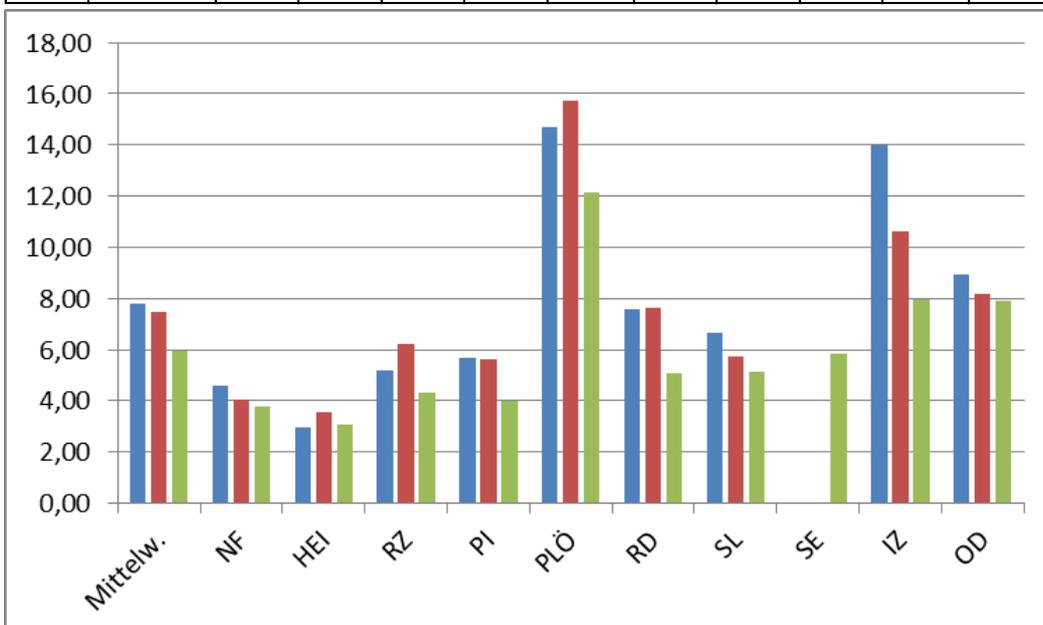
| Wärmeenergieverbrauch in kWh je m <sup>2</sup> Bruttogrundfläche |          |    |     |     |     |     |     |     |      |     |     |
|--|----------|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------|-----|-----|
| Jahr   | Mittelw. | NF | HEI | RZ  | PI  | PLÖ | RD  | SL  | SE   | IZ  | OD  |
| 2015   | 129      | 71 | 56  | 99  | 109 | 214 | 109 | 117 | k.A. | 299 | 88  |
| 2016   | 123      | 71 | 64  | 113 | 107 | 212 | 102 | 112 | k.A. | 223 | 101 |
| 2017   | 128      | 70 | 56  | 120 | 100 | 211 | 105 | 121 | 169  | 226 | 102 |



**Kennzahl:** Kosten des Wärmeenergieverbrauchs in Euro je m<sup>2</sup> Bruttogrundfläche

Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2015 bis 2017:

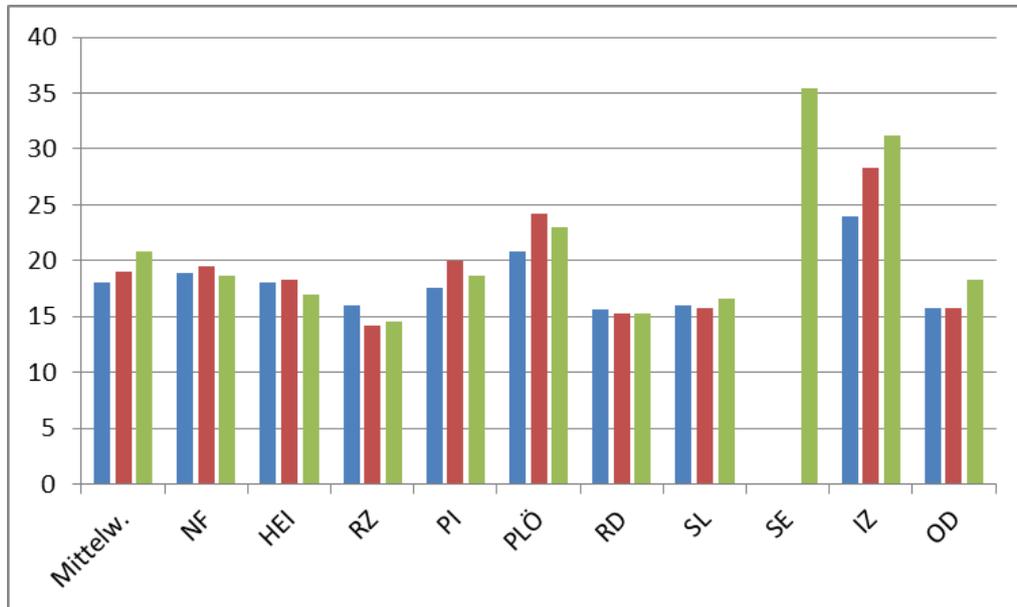
| Kosten des Wärmeenergieverbrauchs in Euro je m <sup>2</sup> Bruttogrundfläche |          |      |      |      |      |       |      |      |      |       |      |
|---|----------|------|------|------|------|-------|------|------|------|-------|------|
| Jahr  | Mittelw. | NF   | HEI  | RZ   | PI   | PLÖ   | RD   | SL   | SE   | IZ    | OD   |
| 2015  | 7,80     | 4,58 | 2,98 | 5,20 | 5,65 | 14,68 | 7,60 | 6,63 | k.A. | 13,97 | 8,91 |
| 2016  | 7,49     | 4,04 | 3,58 | 6,23 | 5,60 | 15,74 | 7,63 | 5,75 | k.A. | 10,64 | 8,17 |
| 2017  | 5,93     | 3,79 | 3,08 | 4,32 | 4,01 | 12,13 | 5,10 | 5,15 | 5,83 | 7,96  | 7,92 |



**Kennzahl:** Stromverbrauch in kwh je m<sup>2</sup> Bruttogrundfläche

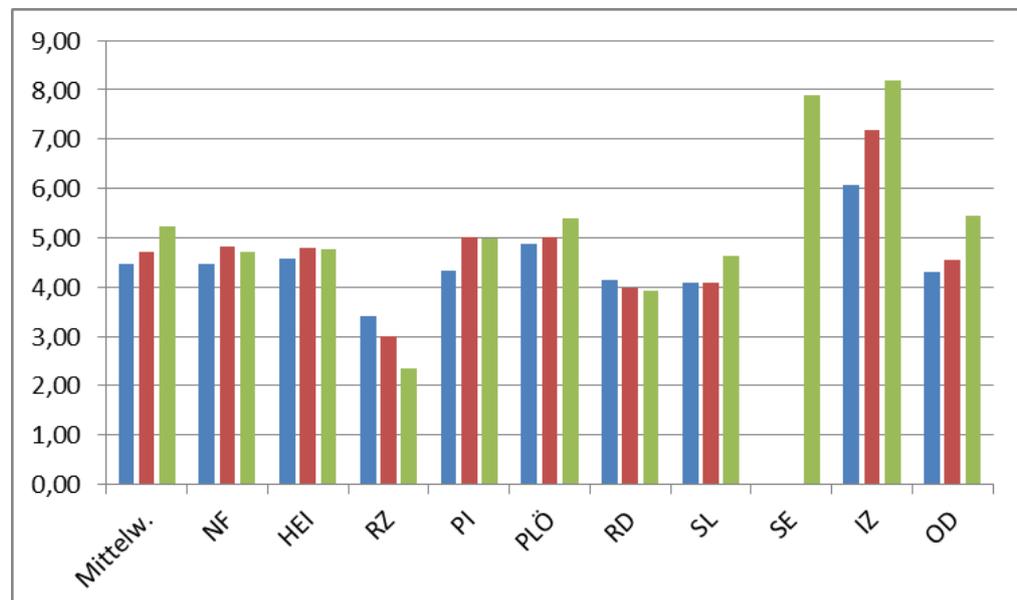
Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2015 bis 2017:

| Stromverbrauch in kwh je m <sup>2</sup> Bruttogrundfläche |          |    |     |    |    |     |    |    |      |    |    |
|---|----------|----|-----|----|----|-----|----|----|------|----|----|
| Jahr  | Mittelw. | NF | HEI | RZ | PI | PLÖ | RD | SL | SE   | IZ | OD |
| 2015  | 18       | 19 | 18  | 16 | 18 | 21  | 16 | 16 | k.A. | 24 | 16 |
| 2016  | 19       | 20 | 18  | 14 | 20 | 24  | 15 | 16 | k.A. | 28 | 16 |
| 2017  | 21       | 19 | 17  | 14 | 19 | 23  | 15 | 17 | 35   | 31 | 18 |

**Kennzahl:** Kosten des Stromverbrauchs in Euro je m<sup>2</sup> Bruttogrundfläche

Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2015 bis 2017:

| Kosten des Stromverbrauchs in Euro je m <sup>2</sup> Bruttogrundfläche |          |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|--|----------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Jahr   | Mittelw. | NF   | HEI  | RZ   | PI   | PLÖ  | RD   | SL   | SE   | IZ   | OD   |
| 2015   | 4,48     | 4,48 | 4,58 | 3,41 | 4,33 | 4,87 | 4,14 | 4,09 | k.A. | 6,08 | 4,31 |
| 2016   | 4,71     | 4,81 | 4,78 | 3,01 | 5,02 | 5,00 | 3,98 | 4,08 | k.A. | 7,19 | 4,56 |
| 2017   | 5,23     | 4,70 | 4,77 | 2,35 | 4,98 | 5,40 | 3,93 | 4,62 | 7,89 | 8,18 | 5,45 |

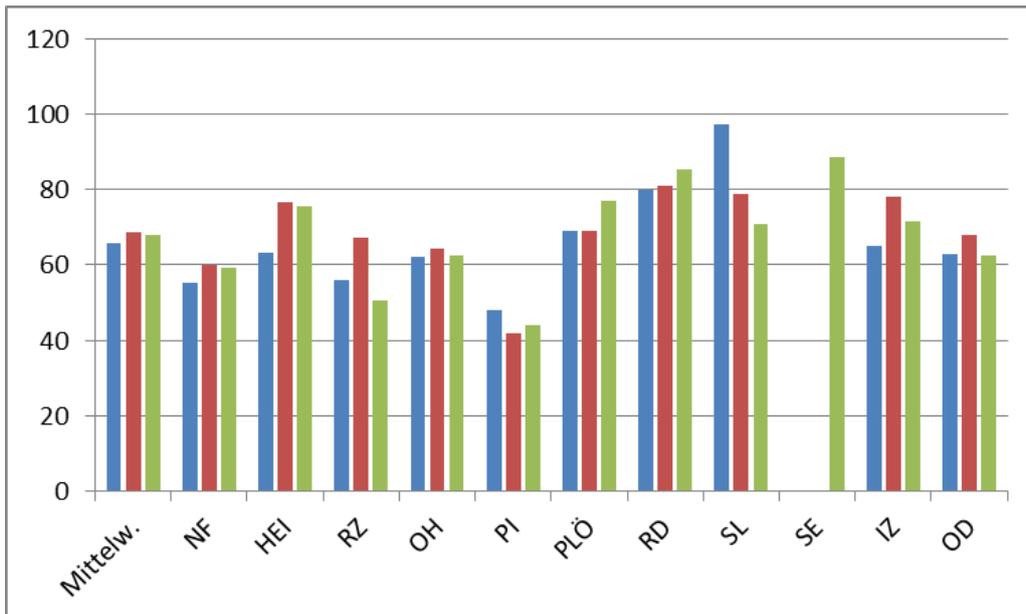


## Berufliche Schulen der Kreise:

**Kennzahl:** Wärmeenergieverbrauch in kwh je m<sup>2</sup> Bruttogrundfläche (BGF)

Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2015 bis 2017:

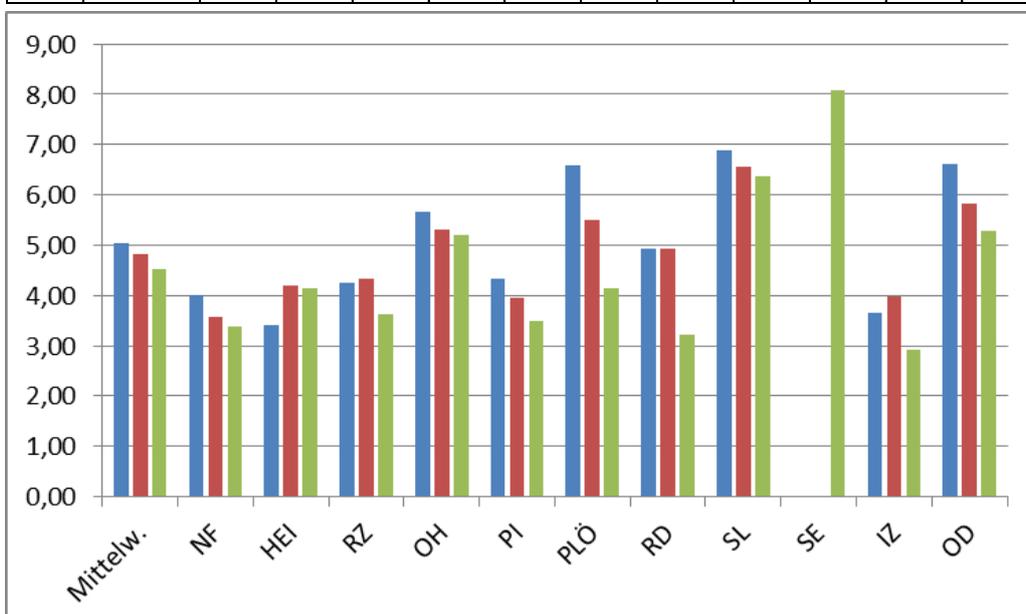
| Wärmeenergieverbrauch in kwh je m <sup>2</sup> Bruttogrundfläche |          |    |     |    |    |    |     |    |    |      |    |    |
|--|----------|----|-----|----|----|----|-----|----|----|------|----|----|
| Jahr   | Mittelw. | NF | HEI | RZ | OH | PI | PLÖ | RD | SL | SE   | IZ | OD |
| 2015   | 66       | 55 | 63  | 56 | 62 | 48 | 69  | 80 | 97 | k.A. | 65 | 63 |
| 2016   | 68       | 60 | 76  | 67 | 64 | 42 | 69  | 81 | 79 | k.A. | 78 | 68 |
| 2017   | 68       | 59 | 76  | 50 | 63 | 44 | 77  | 85 | 71 | 88   | 72 | 62 |



**Kennzahl:** Kosten des Wärmeenergieverbrauchs in Euro je m<sup>2</sup> Bruttogrundfläche

Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2015 bis 2017:

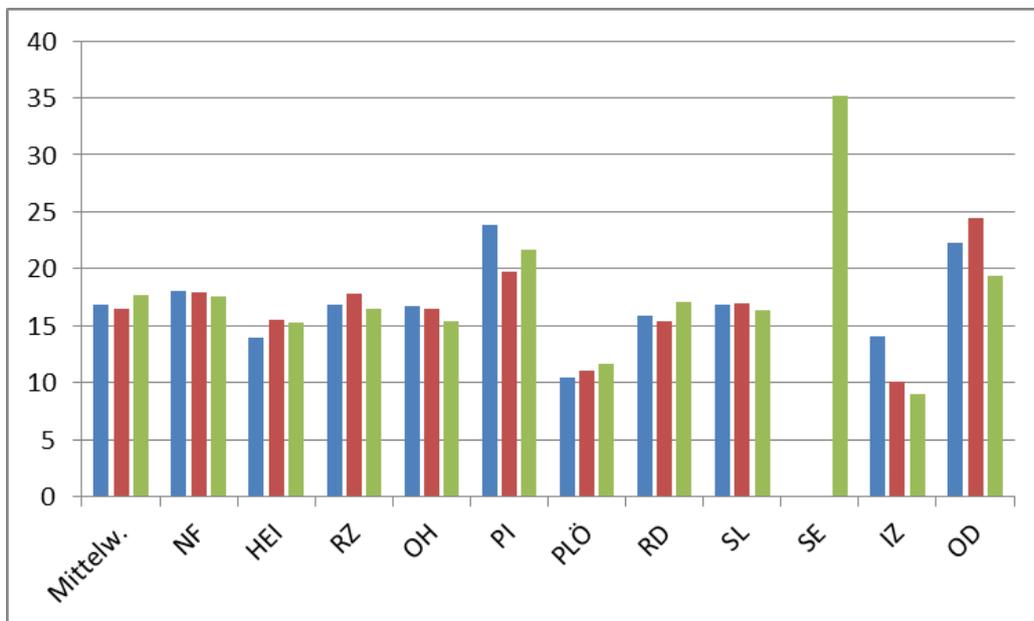
| Kosten des Wärmeenergieverbrauchs in Euro je m <sup>2</sup> Bruttogrundfläche |          |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|---|----------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Jahr  | Mittelw. | NF   | HEI  | RZ   | OH   | PI   | PLÖ  | RD   | SL   | SE   | IZ   | OD   |
| 2015  | 5,03     | 4,01 | 3,40 | 4,25 | 5,65 | 4,33 | 6,59 | 4,92 | 6,89 | k.A. | 3,66 | 6,60 |
| 2016  | 4,82     | 3,57 | 4,19 | 4,34 | 5,32 | 3,94 | 5,50 | 4,93 | 6,56 | k.A. | 3,99 | 5,82 |
| 2017  | 4,53     | 3,37 | 4,14 | 3,62 | 5,21 | 3,50 | 4,15 | 3,21 | 6,38 | 8,07 | 2,93 | 5,27 |



**Kennzahl:** Stromverbrauch in kwh je m<sup>2</sup> Bruttogrundfläche

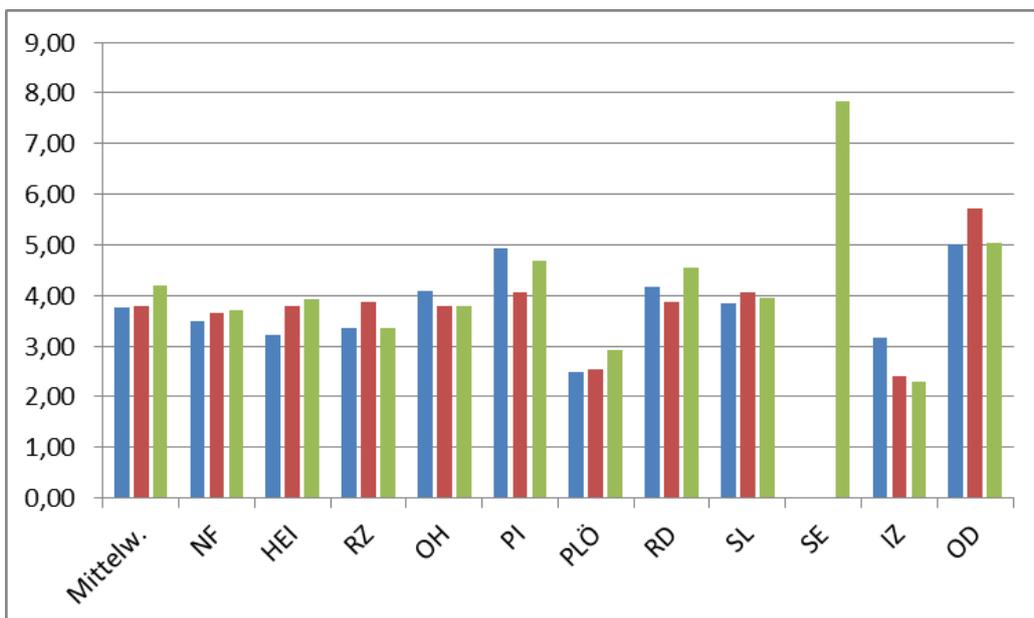
Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2015 bis 2017:

| Stromverbrauch in kwh je m <sup>2</sup> Bruttogrundfläche |          |    |     |    |    |    |     |    |    |      |    |    |
|---|----------|----|-----|----|----|----|-----|----|----|------|----|----|
| Jahr  | Mittelw. | NF | HEI | RZ | OH | PI | PLÖ | RD | SL | SE   | IZ | OD |
| 2015  | 17       | 18 | 14  | 17 | 17 | 24 | 10  | 16 | 17 | k.A. | 14 | 22 |
| 2016  | 17       | 18 | 16  | 18 | 17 | 20 | 11  | 15 | 17 | k.A. | 10 | 24 |
| 2017  | 18       | 18 | 15  | 16 | 15 | 22 | 12  | 17 | 16 | 35   | 9  | 19 |

**Kennzahl:** Kosten des Stromverbrauchs in Euro je m<sup>2</sup> Bruttogrundfläche

Die folgende Grafik und die Tabelle zeigen die Ergebnisse der Jahre 2015 bis 2017:

| Kosten des Stromverbrauchs in Euro je m <sup>2</sup> Bruttogrundfläche |          |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|--|----------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Jahr   | Mittelw. | NF   | HEI  | RZ   | OH   | PI   | PLÖ  | RD   | SL   | SE   | IZ   | OD   |
| 2015   | 3,77     | 3,48 | 3,23 | 3,35 | 4,10 | 4,93 | 2,48 | 4,16 | 3,84 | k.A. | 3,15 | 5,01 |
| 2016   | 3,78     | 3,65 | 3,79 | 3,88 | 3,80 | 4,06 | 2,54 | 3,87 | 4,06 | k.A. | 2,39 | 5,71 |
| 2017   | 4,19     | 3,72 | 3,92 | 3,34 | 3,80 | 4,68 | 2,93 | 4,54 | 3,96 | 7,83 | 2,30 | 5,05 |



## 7      **Ausblick**

Seit dem Projektbeginn im Jahr 2010 hat sich das Benchmarking zu einem Instrument zur Unterstützung der Steuerung in den Kreisen entwickelt. Durch die Fortschreibung der Grund- und Kennzahlen sind auch langfristige Entwicklungen erkennbar. Gleichzeitig ist der Aufwand für die Durchführung des Benchmarking für die Kreise kontinuierlich gesunken. Die jährliche Eingabe der Daten ist mittlerweile eingeübt. Auch die Anzahl der notwendigen Sitzungen konnte über die Jahre reduziert werden.

Der kreisinterne Umgang mit dem Benchmarking wird weiterhin einen wesentlichen Einfluss auf den Erfolg des Benchmarking haben. Die Detailfragen zu den Gründen für Unterschiede werden nur durch gezielte Vor- und Nachbearbeitung in den Kreisverwaltungen zu beantworten sein. Insgesamt ist festzustellen, dass das Benchmarking in den Kreisen unterschiedlich genutzt wird. Das Benchmarking kann als dauerhaftes Instrument die Steuerung in den Kreisen verbessern und die dort vorhandenen Instrumente und Methoden unterstützen. Die Möglichkeit des interkommunalen Austausches im Rahmen des Benchmarking wird hierbei auch auf Arbeitsebene geschätzt und sollte daher weiter unterstützt werden.

Die Verzögerungen bei der Bereitstellung der Haushaltsdaten nehmen weiter ab, sodass künftig verstärkt auch auf Ist-Werte zurückgegriffen werden kann. Bei den Vergleichen auf Basis der in der Datenbank IKVS verfügbaren Zahlen sollte allerdings auch weiterhin eine Analyse der zugeordneten Werte erfolgen.

## 8 Anlagen

### Übersicht der Kreise und Abkürzungen

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| Kreis Dithmarschen          | HEI |
| Kreis Herzogtum Lauenburg   | RZ  |
| Kreis Nordfriesland         | NF  |
| Kreis Ostholstein           | OH  |
| Kreis Pinneberg             | PI  |
| Kreis Plön                  | PLÖ |
| Kreis Rendsburg-Eckernförde | RD  |
| Kreis Schleswig-Flensburg   | SL  |
| Kreis Segeberg              | SE  |
| Kreis Steinburg             | IZ  |
| Kreis Stormarn              | OD  |

### Kreiskoordinatoren

| <b>Kreiskoordinatoren / Mitglieder des AK Benchmarking</b> | <b>Name</b>        |
|--|--------------------|
| Kreis Dithmarschen   | Herr Krohn         |
| Kreis Herzogtum Lauenburg                                  | Herr Lehmann       |
| Kreis Nordfriesland  | Herr Mentzel       |
| Kreis Ostholstein  | Frau Tackenberg    |
| Kreis Pinneberg  | Herr Bollwahn      |
| Kreis Plön   | Frau Harwart-Liske |
| Kreis Rendsburg-Eckernförde                                | Herr Höpfner       |
| Kreis Schleswig-Flensburg                                  | Frau Sinram        |
| Kreis Segeberg   | Herr Löffel        |
| Kreis Steinburg  | Frau Othmer        |
| Kreis Stormarn   | Herr Heth          |
| Schleswig-Holsteinischer Landkreistag                      | Herr Schroeder     |

| Teilprojektgruppen |   |
|--------------------|---|
| 1a                 | Soziales                                    |
| 1b                 | Gesundheit                                  |
| 2                  | Jugend                                      |
| 3                  | Gestaltung der Umwelt untergliedert in:     |
|                    | AK Bauaufsicht                              |
|                    | AK Naturschutz                              |
|                    | AK Abfall und Bodenschutz                   |
|                    | AK Wasserwirtschaft                         |
| 4                  | Schule, Schülerbeförderung, Schulverwaltung |
| 5a                 | Veterinärwesen                              |
| 5b                 | Bußgeld                                     |
| 5b                 | Zulassung                                   |
| 5c                 | Feuerwehrwesen                              |
| 6a                 | Personal                                    |
| 6b                 | Kasse und Vollstreckung                     |
| 7                  | Harmonisierung des Haushaltswesens          |
| 8                  | Gebäudemanagement, Liegenschaften           |
| 9                  | IT/ EDV                                     |

# Stellungnahme der Fachbereichsleitungen zum Benchmarkingbericht 2019

12.11.2019

| Gegenstand /<br>Zuständigkeit   | Stellungnahmen der Fachbereichsleitungen   | Notizen |
|---|--|---------|
| <p><b>6.1 Personalwirtschaft, Personalabrechnung</b><br/>Seiten 17 – 24<br/>FB 1<br/>Hauptausschuss</p> | <p>Aus den Benchmarkergebnissen für den Bereich Personalwirtschaft, Personalabrechnung ergeben sich direkt keine zu veranlassenden Maßnahmen. Wir befinden uns bei den bearbeiteten Personalfällen je besetzter Vollzeitstelle immer noch über dem Mittelwert im Vergleich zu den anderen Kreisen. In Bezug auf die Stellenbesetzungsverfahren liegt der Kreis Rendsburg-Eckernförde zwar auch über dem Mittelwert, aber in der gleichen Größenordnung wie vergleichbar große Kreise.</p> <p>Die Aufwendungen für die Personalabrechnung der VAK sind grundsätzlich für alle Kreise gleich. Ein Benchmark untereinander ist daher nicht sinnvoll. Unterschiede ergeben sich durch die Menge und die unterschiedliche Anzahl von Beamten und Angestellten. Der Vergleich der Kosten je Abrechnungsfall ergibt aufgrund der dargestellten Vor- und Nachteile keine zu veranlassenden Maßnahmen.</p>  |         |
| <p><b>6.2 Kasse, Vollstreckung</b><br/>Seiten 25 – 29</p> <p>ST 05</p> <p>Hauptausschuss</p>            | <p>Im Benchmarkingbericht 2019 sind für die Teilprojektgruppe Kasse, Vollstreckung und damit für den Bereich der Stabsstelle Finanzen folgende Kennzahlen enthalten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Automatisierungsgrad (MACH-Kreise)</b><br/>Bei dieser Kennzahl werden die 5 „MACH-Kreise“ betrachtet. Im Vergleich zum Bericht 2018 ist beim Kreis Rendsburg-Eckernförde nur eine geringfügige Verbesserung des Automatisierungsgrades eingetreten. Im Rahmen der Maßnahmen zur Verbesserung des Automatisierungsgrades wurden insbesondere die Schnittstellen zu den Fachverfahren im Bereich der Jugend- bzw. Sozialhilfe betrachtet. Im Rahmen eines Workshops im September 2019 hat sich ergeben, dass zunächst Abläufe im Bereich der Kasse verändert werden müssen, um anschließend weiter an den Schnittstellen zu arbeiten.</li> <li>• <b>Anzahl aller Buchungen (MACH-Kreise)</b><br/>Im Vergleich zu den Vorjahren ist die Anzahl der Buchungen erneut gestiegen. Im Rahmen der manuellen Buchungen werden Sammelbuchungen erstellt, die bei automatisierter Verbuchung in Einzelbuchungen aufgeteilt werden und somit zu einer steigenden Anzahl von Buchungen führen.</li> <li>• <b>Anzahl der besetzten Stellen im Zahlungsverkehr (Kasse)</b><br/>Die Anzahl der besetzten Stellen ist unverändert gegenüber dem Vorjahr.</li> <li>• <b>Aufwand durch Verwahrbuchungen</b><br/>Bei der Zahl der Verwahrbuchungen ergibt sich ein sehr unterschiedliches Bild. Die Zahl liegt zwischen 1.330 Buchungen (Kreis Steinburg) und 45.475 Buchungen (Kreis Schleswig-Flensburg). Die Anzahl 2018 im Kreis Rendsburg-Eckernförde betrug 5.632 Buchungen. Die sehr unterschiedliche Anzahl von Buchungen ist bedingt durch sehr unterschiedliche Abläufe in den verschiedenen Kreisen.<br/>Aufgrund der unterschiedlichen Anzahl von Verwahrbuchungen ist auch die Summe der Verwahrbuchungen</li> </ul> |         |

| Gegenstand /<br>Zuständigkeit  | Stellungnahmen der Fachbereichsleitungen  | Notizen |
|--|---|---------|
| <p><b>6.2 Kasse, Vollstreckung</b><br/>Seiten 25 – 29</p> <p>ST 05</p> <p>Hauptausschuss</p> | <p>in Euro sehr unterschiedlich hoch. Die Verwaltung ist bemüht, die Anzahl der Verwahrbuchungen gering zu halten und auch Zahlungen von Bund bzw. Land direkt in den Teilhaushalten zu verbuchen. Soweit Zahlungen weiterzuleiten sind, erfolgt dies ebenfalls möglichst zeitnah.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Vollstreckungsfälle je besetzte Vollzeitstelle in der Vollstreckung</b><br/>Im Bereich Vollstreckung werden nur die Kreise betrachtet, die Vollstreckungsaufgaben ausschließlich mit eigenen Beschäftigten wahrnehmen. Der Kreis Rendsburg-Eckernförde gibt die Vollstreckungsersuchen zur Erledigung an die Städte, Ämter und Gemeinden weiter und wird daher bei der Ermittlung der Kennzahl nicht betrachtet.</li> </ul>  |         |
| <p><b>6.3 Zulassungsstelle</b><br/>Seiten 30 – 32</p> <p>FB 2</p> <p>Hauptausschuss</p>      | <p>Die eingeleiteten Maßnahmen zur Steigerung der Wirtschaftlichkeit zeigen Erfolg. Es ist erstmals seit Einführung des Benchmarking gelungen, den Mittelwert der gewichteten Geschäftsvorfälle je Vollzeitstelle zu überschreiten. Im Vergleich nimmt der Kreis den vierten Rang ein.</p> <p>Nur im Kreis Rendsburg-Eckernförde werden vier Zulassungsstellen im Kreisgebiet betrieben.</p> <p>Die durchschnittliche Wartezeit ist am Standort Rendsburg leicht gestiegen, soll aber durch die Einführung der online-Terminvergabe an allen Standorten und die Großkundenannahme am Standort Rendsburg gesenkt werden. Die online- Terminvergabe ist an den Standorten Rendsburg, Eckernförde und Hohenwestedt eingeführt, in Altenholz laufen die vorbereitenden Planungen. Die Großkundenannahme wurde am Standort Rendsburg im Juli dieses Jahres eingeführt.</p> <p>Am Standort Eckernförde ist die Wartezeit weiterhin kurz, an den Standorten Hohenwestedt und Altenholz erfolgt keine Auswertung.</p> <p>Kein weiterer Handlungsbedarf.</p> |         |
| <p><b>6.4 Bußgeldbehörde</b><br/>Seiten 33 – 36</p> <p>FB 2</p> <p>Hauptausschuss</p>        | <p>Im Kreisvergleich hat die Bußgeldbehörde weiterhin einen hohen Wert bei der Kennzahl der gewichteten Geschäftsvorfälle und übersteigt den gewichteten Mittelwert von 4683 um 1438 gewichtete Geschäftsvorfälle je besetzte Vollzeitstelle.</p> <p>Die Einnahmen je gewichteten Geschäftsvorfall sind leicht gesunken, liegen mit 69 € über dem Mittelwert von 64 € im oberen Landesvergleich.</p> <p>Kein weiterer Handlungsbedarf.</p>  |         |

| Gegenstand /<br>Zuständigkeit   | Stellungnahmen der Fachbereichsleitungen  | Notizen |
|---|---|---------|
| <p><b>6.5 Veterinärwesen</b><br/>Seiten 37 – 40<br/>FB 2<br/>Hauptausschuss</p> | <p>Im Bereich Tiergesundheit, Tierschutz und Tierkörperbeseitigung erzielt das Veterinäramt im Kreisvergleich insbesondere bei den gewichteten Leistungen je besetzter Vollzeitstelle erneut sehr hohe Werte. Dieses ist dem hohen Engagement und einer sehr effizienten Arbeitsweise geschuldet. Im Jahr 2019 haben sich die Fallzahlen erhöht. Seit dem 01.01.2019 wurde das Team durch eine zusätzlich geschaffene Stelle verstärkt, sodass die einzelnen Mitarbeiter hinsichtlich des Arbeitspensums je Stelle entlastet wurden.</p> <p>Im Bereich Lebensmittelüberwachung haben sich die gewichteten Leistungen in den vergangenen drei Jahren kontinuierlich gesteigert und nehmen erneut hohe Werte im Kreisvergleich ein. Im Jahr 2018 konnte eine der beiden freien Stellen für Lebensmittelkontrolleure besetzt werden. Zudem haben sich Maßnahmen zur Effizienzsteigerung bewährt. Es ist geplant, die letzte vakante Stelle eines Lebensmittelkontrolleurs in 2020 zu besetzen, um die hohe Arbeitsbelastung des Personals zu minimieren.</p> |         |
| <p><b>6.6 Feuerwehrwesen</b><br/>Seiten 41 – 42<br/>FB 1<br/>Hauptausschuss</p> | <p>Auf Einwohner bezogen, hat der Kreis mit 3,98 € je Einwohner im Kreisvergleich die geringsten Aufwendungen im Feuerwehrwesen.</p> <p>Zudem hat der Kreis Rendsburg-Eckernförde mit 182 Wehren und 7881 Mitgliedern vergleichbar mit dem Kreis Schleswig-Flensburg mit Abstand die höchsten Fallzahlen. Damit verbunden ist ein erhöhter Aufwand unter anderem für Fördermaßnahmen, Aufsichtsfunktionen und insbesondere Beratungsangelegenheiten.</p> <p>Handlungsbedarfe:</p> <p>Die Personal- und Versorgungsaufwendungen wurden für die Folgehaushalte entsprechend angepasst. Der Aufwand für den Sachverständigen war eine abgeschlossene Maßnahme 2018. Die Kosten für Ausbildungszwecke des KFV sind durch die Einnahmen aus der Feuerschutzsteuer gedeckt.</p> <p>Die weiteren Aufwendungen für FTZ, LZ-G und KFV entsprechen denen der Vorjahre. Handlungsbedarfe werden hier nicht gesehen.</p>  |         |



**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|  |                     |                            |
|--|---------------------|----------------------------|
| <b>Mitteilungsvorlage</b>                | Vorlage-Nr:         | <b>VO/2019/973-001-002</b> |
| - öffentlich -                           | Datum:              | 21.11.2019                 |
| Fachdienst Kommunalaufsicht              | Ansprechpartner/in: | Behrens, Klaus             |
|  | Bearbeiter/in:      | Behrens, Klaus             |
| <b>Gründung einer Klimaschutzagentur</b> |                     |                            |
| vorgesehene Beratungsfolge:              |                     |                            |
| Datum                                    | Gremium             | Zuständigkeit              |
| 05.12.2019                               | Hauptausschuss      | Kenntnisnahme              |

### 1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:

Entfällt

### 2. Sachverhalt:

Es ist vorgesehen, dass der Kreistag in seiner Sitzung am 16.12.2019 die Gründung und Beteiligung des Kreises an einer Klimaschutzagentur gGmbH beschließt.

Die Vorlage für die Sitzung des Kreistages, der Entwurf des Gesellschaftsvertrages, der Business-Plan, ein Vermerk und eine Übersicht über die von der Gesellschaft zu leistenden Aufgaben sowie der gemäß § 102 Abs. 1 GO zu erstellende Abwägungsbericht sind dieser Vorlage beigelegt.

Im Haushalt 2019 sind im Teilhaushalt 511102 (Klimaschutz) 150.000 € veranschlagt. Die im aktuellen Haushaltsjahr nicht verausgabten Mittel sollen nach 2020 übertragen werden, wobei ein Betrag in Höhe von 25.000 € für die Beteiligung an der Klimaschutzgesellschaft ) in Abzug gebracht werden soll.

### Relevanz für den Klimaschutz:

Klimaschutz ist Kernaufgabe der Gesellschaft

### Anlage/n:

191216\_KT-Vorlage  
191115\_Entwurf\_KSA\_Gesellschaftsvertrag  
191118\_Business-Plan  
191022\_Vermerk Leistungen der KSA  
191022\_Auflistung der KSA Leistungen  
191115\_Abwaegungsbericht Klimaschutzagentur





**Kreis Rendsburg-Eckernförde**  
Der Landrat

|  |  |                            |
|--|--|----------------------------|
| <b>Beschlussvorlage öffentlich</b>       | Vorlage-Nr:                                | <b>VO/2019/973-001-001</b> |
| - öffentlich -                           | Datum:                                     | 14.11.2019                 |
| Fachdienst Kommunalaufsicht              | Ansprechpartner/in:                        | Behrens, Klaus             |
|  | Bearbeiter/in:                             | Behrens, Klaus             |
| <b>Gründung einer Klimaschutzagentur</b> |  |                            |
| vorgesehene Beratungsfolge:              |  |                            |
| Datum                                    | Gremium                                    | Zuständigkeit              |
| 16.12.2019                               | Kreistag des Kreises Rendsburg-Eckernförde | Entscheidung               |

### **Beschlussvorschlag:**

Der Kreistag beschließt die Gründung und Beteiligung des Kreises an einer Klimaschutzagentur gGmbH nach Maßgabe des beigefügten Gesellschaftsvertrages.

Der Landrat oder eine von ihm bevollmächtigte Person wird beauftragt, alle mit der Gesellschaftsgründung einhergehenden notwendigen Schritte einzuleiten und ermächtigt, redaktionelle Änderungen am Vertrag vorzunehmen.

### **1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:**

Entfällt

### **2. Sachverhalt:**

Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 17.06.2019 unter anderem mehrheitlich beschlossen, Gesellschafter einer noch zu gründenden Klimaschutzagentur zu werden und die Verwaltung ermächtigt, die Gründung der Klimaschutzagentur vorzubereiten.

In Abstimmung mit Vertretern der gemeindlichen Ebene (Beirat) wurde der dieser Vorlage beigefügte Entwurf eines Gesellschaftsvertrages entwickelt, der die Gründung einer gemeinnützigen GmbH beinhaltet.

Der Vertrag sieht eine Beteiligung des Kreises am Stammkapital in Höhe von 25.000 Euro vor. Die weiteren Gesellschafter beteiligen sich jeweils mit 1.000 Euro an der Gesellschaft. Im Vertrag ist festgelegt, dass der Anteil des Kreises nicht unter 25,1% sinken darf. Damit ist sichergestellt, dass z. B. eine Änderung des Gesellschaftsvertrages gegen die Stimmen des Kreises durch die übrigen Gesellschafter nicht möglich ist.

Nur kreisangehörige Kommunen und Ämter sowie der Kreis selbst können Gesellschafter werden. Die Finanzierung der Gesellschaft erfolgt durch die Leistung der Einlagen und durch die jährlichen Zahlungen der Gesellschafter. Angaben zum Kapitalbedarf und zur Wirtschaftlichkeit können dem beiliegenden Business-Plan entnommen werden. Die Leistungen der Gesellschaft sind aus dem ebenfalls beigefügten Vermerk und der entsprechenden Auflistung ersichtlich.

Entsprechend § 57 der Kreisordnung (KrO) in Verbindung mit § 102 Abs. 1 der Gemeindeordnung für Schleswig-Holstein (GO) darf der Kreis unmittelbar eine Gesellschaft gründen, wenn ein wichtiges Interesse des Kreises an der Gründung vorliegt und die kommunale Aufgabe dauerhaft mindestens ebenso gut und wirtschaftlich wie in Organisationsformen des öffentlichen Rechts erfüllt wird. Gemäß dem hier beigefügtem Abwägungsbericht sind die kommunalverfassungsrechtlichen Schranken erfüllt.

Die Geschäftsführung und das Management der Klimaschutzagentur soll die Wirtschaftsförderungsgesellschaft des Kreises Rendsburg-Eckernförde (WFG) übernehmen. Als Standort der Agentur sind Räumlichkeiten der WFG im Technik- und Ökologiezentrum Eckernförde vorgesehen.

Dem zuständigen Finanzamt wurde der Vertrag mit der Bitte um Überprüfung der Formulierungen zur Gemeinnützigkeit vorgelegt und die Gründung bei der zuständigen Kommunalaufsichtsbehörde des Landes angezeigt.

Im weiteren Verlauf

- sind von den zuständigen Gremien der an einem Beitritt zur Gesellschaft interessierten Gemeinden entsprechende Beitrittsbeschlüsse zu fassen und
- ist die Klimaschutzagentur gemäß einer beihilferechtlichen Stellungnahme der Kanzlei Weissleder – Ewer von jedem Gesellschafter durch einen gesondert zu beschließenden Betrauungsakt mit den entsprechenden Dienstleistungen zu betrauen.

#### **Relevanz für den Klimaschutz:**

Klimaschutz ist Kernaufgabe der Gesellschaft

#### **Anlage/n:**

- 191115\_Entwurf\_KSA\_Gesellschaftsvertrag
- 191118\_Business-Plan
- 191022\_Vermerk Leistungen der KSA
- 191022\_Auflistung der KSA Leistungen
- 191115\_Abwaegungsbericht Klimaschutzagentur

**Gesellschaftsvertrag***Name der Gesellschaft***§ 1****Firma; Sitz; Dauer, Geschäftsjahr**

- (1) Die Gesellschaft ist eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung unter der Firma *Name der Gesellschaft*.
- (2) Der Sitz der Gesellschaft ist Rendsburg.
- (3) Die Dauer der Gesellschaft ist unbestimmt.
- (4) Das Geschäftsjahr ist das Kalenderjahr.

**§ 2****Gegenstand des Unternehmens**

- (1) Gegenstand der Gesellschaft ist die Förderung des Naturschutzes, des Umweltschutzes, des Küstenschutzes und des Hochwasserschutzes. Dieser Gesellschaftszweck wird insbesondere verwirklicht durch:
  - a) Unterstützung der juristischen Personen des öffentlichen Rechts im Kreis Rendsburg-Eckernförde zur Berücksichtigung des Klimaschutzes bei der Wahrnehmung eigener und übertragender Aufgaben,
  - b) Maßnahmen zur Aktivierung und Motivierung von juristischen Personen des Privatrechts und natürlichen Personen im Kreis Rendsburg-Eckernförde für den Klimaschutz, insbesondere durch Öffentlichkeitsarbeit, Klimaschutzkampagnen und Förderung von bürgerschaftlichem Engagement.
  - c) Entwicklung bzw. Fortschreibung von individuellen Klimakonzepten mit Vorschlägen für konkrete Maßnahmen in den beteiligten Städten und Gemeinden (Gesellschafter). Die Gesellschaft kann sich dabei externer Unterstützung bedienen.
  - d) Die Initiierung der entwickelten Klimaschutz- bzw. Klimaanpassungsmaßnahmen in den beteiligten Städten und Gemeinden (Gesellschafter).
- (2) Die Gesellschaft ist zu allen Geschäften und Maßnahmen berechtigt, die der Erreichung des Gesellschaftszwecks dienlich sind, soweit sich diese mit der Gemeinnützigkeit (§3) vereinbaren lassen. Sie darf andere Unternehmen gleicher Art erwerben, vertreten, sich an solchen Unternehmen beteiligen oder Mitglied werden. Ferner wird der Gesellschaftszweck verwirklicht durch die Beschaffung und Weiterleitung von Mitteln gemäß § 58 Nr. 1 AO zur Förderung der in Absatz 1 genannten steuerbegünstigten Zwecke durch andere steuerbegünstigte Körperschaften. Die Förderung und Unterstützung kann auch erfolgen durch die vergünstigte Überlassung von Gütern und Leistungen gegenüber anderen steuerbegünstigten Körperschaften für deren steuerbegünstigte Zwecke (insbesondere Förderung des Umweltschutzes). Diese haben die Ihnen zugewandten Mittel aus-

schließlich und unmittelbar für ihre steuerbegünstigten Zwecke (insbesondere Förderung des Umweltschutzes) zu verwenden.

- (3) Die Gesellschaft kann sich zur Umsetzung ihrer Ziele auch Hilfspersonen bedienen.

### **§ 3**

#### **Verfolgung gemeinnütziger Zwecke und Selbstlosigkeit**

- (1) Die Gesellschaft verfolgt unmittelbar und ausschließlich gemeinnützige Zwecke im Sinne des Abschnitts „Steuerbegünstigte Zwecke“ der Abgabenordnung. Die Gesellschaft ist selbstlos tätig; sie verfolgt nicht in erster Linie eigenwirtschaftliche Zwecke.
- (2) Die Mittel der Gesellschaft dürfen nur für satzungsgemäße Zwecke verwendet werden. Die Gesellschafter dürfen keine Gewinnanteile und in ihrer Eigenschaft als Gesellschafter auch keine sonstigen Zuwendungen aus Mitteln der Gesellschaft erhalten. Sie erhalten bei ihrem Ausscheiden oder bei Auflösung der Gesellschaft oder bei Wegfall steuerbegünstigter Zwecke nicht mehr als ihre eingezahlten Kapitalanteile und den gemeinen Wert ihrer geleisteten Sacheinlagen zurück.
- (3) Es darf keine Person durch Ausgaben, die dem Zweck der Gesellschaft fremd sind, oder durch unverhältnismäßig hohe Vergütungen begünstigt werden.
- (4) Die Mittel der Gesellschaft dürfen nur für den Gesellschaftszweck verwendet werden. Die Gesellschafter dürfen keine Gewinnanteile und in ihrer Eigenschaft als Gesellschafter auch keine sonstigen Zuwendungen aus Mitteln der Gesellschaft erhalten. Sie erhalten bei ihrem Ausscheiden oder bei Auflösung der Gesellschaft oder bei Wegfall steuerbegünstigter Zwecke nicht mehr als ihre eingezahlten Kapitalanteile und den gemeinen Wert ihrer geleisteten Sachleistungen zurück.
- (5) Bei Auflösung der Gesellschaft oder bei Wegfall der steuerbegünstigter Zwecke fällt das Vermögen der Gesellschaft, soweit es die eingezahlten Kapitalanteile der Gesellschafter und den gemeinen Wert der von den Gesellschaftern geleisteten Sacheinlagen übersteigt, an den Kreis Rendsburg-Eckernförde, der es unmittelbar und ausschließlich für gemeinnützige Zwecke zu verwenden hat.

### **§ 4**

#### **Stammkapital; Stammeinlagen**

- (1) Das Stammkapital beträgt XX.xxx,00 Euro (i. W.: XX.xxx,00 Euro).
- (2) Auf das Stammkapital übernehmen:
- |  |                |
|--|----------------|
| a) der Kreis Rendsburg-Eckernförde eine Stammeinlage von | 25.000,00 Euro |
| b) die Gemeinde A eine Stammeinlage von                  | 1.000,00 Euro  |
| c) die Gemeinde B-eine Stammeinlage von                  | 1.000,00 Euro  |

- d) die Gemeinde C eine Stammeinlage von 1.000,00 Euro
- e) ist fortzusetzen
- (3) Das Stammkapital wird in bar erbracht und ist mit Gründung der Gesellschaft fällig.
- (4) Gesellschafter können nur juristische Personen des öffentlichen Rechts im Kreis Rendsburg-Eckernförde sein, soweit sie Gebietskörperschaften sind oder Ämter, denen die Selbstverwaltungsaufgabe Klimaschutz entsprechend der Amtsordnung übertragen wurde, sind.
- (5) Über die Aufnahme neuer Gesellschafter entscheidet die Gesellschafterversammlung mit einer Mehrheit von 80% der Stimmanteile.
- (6) Für die mit der Trägerschaft durch die Gesellschaft verbundenen Aufgaben gewähren die Gesellschafter einen jährlichen Zuschuss. Die Zahlung erfolgt spätestens bis zum 15. März auf ein von der Gesellschaft benanntes Konto.

Der jährliche Gesellschafterzuschuss beträgt

|  |                 |
|--|-----------------|
| a) Kreis Rendsburg-Eckernförde                             | 275.000,00 Euro |
| b) andere Gesellschafter (mit mehr als 500 Einwohnern)     | 2 Euro/Einw.    |
| c) andere Gesellschafter (mit 500 oder weniger Einwohnern) | 1.000 Euro      |

(gemäß: Die vom Statistikamt Nord nach dem Stand vom 31. März des vergangenen Jahres fortgeschriebene Bevölkerung)

## **§ 5 Geschäftsführung**

- (1) Die Gesellschaft hat einen oder mehrere Geschäftsführer/innen.
- (2) Der/die Geschäftsführer/innen wird/werden durch Beschluss der Gesellschafterversammlung auf 5 Jahre bestellt. Wiederbestellungen sind zulässig.
- (3) Die Geschäftsführung ist für die laufende Aufgabenerledigung verantwortlich. Sie führt die Geschäfte der Gesellschaft nach Maßgabe der Gesetze, dieses Gesellschaftsvertrages, der Geschäftsordnung für die Geschäftsführung sowie der Gesellschafter- und Aufsichtsratsbeschlüsse. Sie ist zuständig für die Festlegung des vom Aufsichtsrat zu entwickelnden Berichtswesens und die Erteilung des Auftrages zur Prüfung des Jahresabschlusses. Die Geschäftsführung stellt für jedes Jahr einen Wirtschaftsplan und eine fünfjährige Finanzplanung nach Maßgabe des § 6 auf.
- (4) Die Geschäftsführung ist zur Zusammenarbeit sowohl mit der für die Beteiligungsverwaltung als auch mit der fachlich zuständigen Organisationseinheit der

Gesellschafter verpflichtet. Den Gesellschaftern steht ein jederzeitiges, umfassendes Auskunfts- und Akteneinsichtsrecht zu (§ 51 a GmbHG). Sie teilen der Geschäftsführung schriftlich die Namen derjenigen Personen mit, die zur Anforderung und Entgegennahme der Auskünfte bzw. zur Wahrnehmung der Akteneinsichtsrechte berechtigt sind, und aktualisieren diese laufend.

- (5) Die Einzelheiten über die Führung der Geschäfte insbesondere die Wertgrenzen für zustimmungspflichtige Geschäfte werden in einer Geschäftsordnung für die Geschäftsführung geregelt, die durch den Aufsichtsrat zu beschließen ist.
- (6) Die Geschäftsführung legt dem Aufsichtsrat auf Basis des von der Gesellschafterversammlung beschlossenen Berichtswesens die festgelegten Informationen vor. Unabhängig hiervon berichtet die Geschäftsführung der Gesellschafterversammlung, der Vorsitzenden oder dem Vorsitzenden des Aufsichtsrats und den Beteiligungsverwaltungen der kommunalen Gesellschafter schriftlich jeweils einen Monat nach Quartalsende über den Stand der Leistungserfüllung und über etwaige absehbare Abweichungen der Ergebnisse vom Wirtschaftsplan sowie nach Maßgabe des Berichtswesens. Erhebliche Abweichungen und kurzfristig auftretende Besonderheiten sind der Gesellschafterversammlung, dem Aufsichtsrat und den Beteiligungsverwaltungen der kommunalen Gesellschafter unverzüglich mitzuteilen.

## **§ 6**

### **Wirtschaftsplan, fünfjährige Finanzplanung**

Der Wirtschaftsplan ist in sinngemäßer Anwendung der Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung, bestehend insbesondere aus einer Plan-Gewinn- und Verlustrechnung, einer Plan-Bilanz sowie einer fünfjährigen Finanzplanung, aufzustellen. In dem Wirtschaftsplan sind die geplante Aufnahme von Darlehen sowie die geplante Gewährung von Bürgschaften und Garantien durch die Gesellschaft darzustellen. Die Geschäftsführung legt den Wirtschaftsplan so rechtzeitig vor, dass ihn die Gesellschafterversammlung vor Beginn des Wirtschaftsjahres beschließen oder, wenn die Angelegenheit dem Aufsichtsrat zur Zustimmung übertragen worden ist, dieser dem Wirtschaftsplan vor Beginn des Wirtschaftsjahres seine Zustimmung erteilen kann. Die Pläne sind den Gesellschaftern vorab zur Kenntnis zu geben.

## **§ 7**

### **Vertretung**

- (1) Die Gesellschaft wird gerichtlich und außergerichtlich durch die Geschäftsführung vertreten. Ist ein Geschäftsführer bestellt, so vertritt dieser die Gesellschaft alleine. Sind mehrere Geschäftsführer bestellt, so wird die Gesellschaft durch zwei Geschäftsführer gemeinschaftlich vertreten oder durch einen Geschäftsführer gemeinsam mit einem Prokuristen. Abweichend hiervon kann die Gesellschafterversammlung bestimmen, dass ein oder mehrere Geschäftsführer alleinvertretungsberechtigt sind.
- (2) Die Gesellschafterversammlung kann die Geschäftsführung von den Beschränkungen des § 181 BGB befreien. Die Geschäftsführung ist für Geschäfte mit sol-

chen juristischen Personen, in deren Organen sie gesellschaftsrechtlich vertreten ist, vom Verbot des Selbstkontrahierens gemäß § 181 BGB befreit.

## **§ 8 Gesellschafterversammlung**

- (1) Der Kreis Rendsburg-Eckernförde wird in der Gesellschafterversammlung durch die Landrätin / den Landrat oder eine / einen von ihr / ihm bestimmte/n Vertreterin/Vertreter vertreten. Die übrigen Gesellschafter werden in der Gesellschafterversammlung jeweils durch einen von ihnen bestellten Beauftragten vertreten. Falls die kommunalen Gesellschafter nicht durch ihre gesetzliche Vertretung in der Gesellschafterversammlung vertreten werden, ist diesen das Recht einzuräumen, an den Sitzungen der Gesellschafterversammlungen teilzunehmen.
- (2) Die Gesellschafterversammlung ist durch die Geschäftsführung im Einvernehmen mit dem Vorsitzenden des Aufsichtsrates einzuberufen; sie tagt mindestens einmal im Geschäftsjahr. Termine für Gesellschafterversammlungen sollen nicht in den schleswig-holsteinischen Schulferien als übliche sitzungsfreie Zeiten erfolgen.
- (3) Zu einer Gesellschafterversammlung sind die Gesellschafter in Textform zu laden. Die Ladung hat mit einer Frist von sechs Wochen zu erfolgen, wobei der Tag der Ladung und der Tag der Versammlung nicht mitzurechnen sind. Tagungsort, Tagungszeit und Tagesordnung sind in der Ladung mitzuteilen sowie der Ladung die zur Tagesordnung gehörenden Unterlagen beizufügen.
- (4) Über jede Gesellschafterversammlung ist, soweit nicht eine notarielle Beurkundung erforderlich ist, eine Niederschrift zu fertigen, die von dem Vertreter des Kreises Rendsburg–Eckernförde gemäß Absatz 1 und einem Protokollführer zu unterzeichnen ist. In der Niederschrift sind der Ort und der Tag der Versammlung, die Teilnehmer, die Gegenstände der Versammlung und die Gesellschafterbeschlüsse aufzunehmen. Die Urschrift der Niederschrift ist zu den Akten zu nehmen. Den Gesellschaftern ist eine Abschrift der Niederschrift unverzüglich zuzuleiten.
- (5) Der Abhaltung einer Versammlung bedarf es nicht, wenn sämtliche Gesellschafter in Textform mit der zu treffenden Bestimmung oder mit der schriftlichen Abgabe der Stimmen sich einverstanden erklären. Die Pflicht zur Fertigung einer Niederschrift bleibt hiervon unberührt.

## **§ 9 Aufgaben der Gesellschafterversammlung**

Die Gesellschafterversammlung beschließt neben den in § 46 GmbHG genannten über die folgenden Angelegenheiten:

- a) Änderung des Gesellschaftsvertrages,

- b) Umwandlung/Umstrukturierung der Gesellschaft, insbesondere Verschmelzung, Spaltung, Vermögensübertragung, Formwechsel sowie der Abschluss und die Änderung von Unternehmensverträgen im Sinne der §§ 291 und 292 des Aktengesetzes,
- c) Auflösung der Gesellschaft; Ernennung und Abberufung von Liquidatoren,
- d) Änderung beziehungsweise Erweiterung des jeweils konkreten Geschäftsgegenstandes, sowie die Übernahme neuer Aufgaben von besonderer Bedeutung im Rahmen des Unternehmensgegenstandes,
- e) über die Errichtung, Aufhebung, Veräußerung oder Verpachtung von Zweigniederlassungen oder Zweigbetrieben,
- f) über die Stimmabgabe in Gesellschafterversammlungen von Beteiligungsgesellschaften, sofern diese nicht der Zustimmung des Aufsichtsrates vorbehalten ist,
- g) die unmittelbare oder mittelbare Gründung von Gesellschaften, Genossenschaften oder anderen privatrechtlichen Vereinigungen oder die Beteiligung an diesen oder deren Gründung, die Erhöhung solcher Beteiligungen und die teilweise oder vollständige Veräußerung von derartigen Unternehmen,
- h) Angelegenheiten die von besonderer Bedeutung, die der Gesellschafterversammlung vom Aufsichtsrat oder von der Geschäftsführung zur Entscheidung vorgelegt wurden,
- i) Bestellung und Abberufung der Mitglieder des Aufsichtsrats sowie der Ersatzmitglieder, soweit diese nicht vom Gesellschafter Kreis Rendsburg-Eckernförde entsandt werden (§ 11 Abs. 1 bis 3),
- j) Festsetzung der Aufwandsentschädigung für die Mitglieder des Aufsichtsrats,
- k) Bestellung und Abberufung der Geschäftsführer sowie Abschluss, Änderung und Beendigung von deren Anstellungsverträgen,
- l) Entlastung des Aufsichtsrates,
- m) die Bestellung der Geschäftsführer sowie über die Entlastung derselben, über den Abschluss, die Änderung und die Beendigung von deren Anstellungsverträgen,
- n) die Beschränkung der Vertretungsbefugnis der Geschäftsführung sowie Weisungen an dieselbe,
- o) die Bestellung von Prokuristen und von Handlungsbevollmächtigten zum gesamten Geschäftsbetrieb,
- p) den Wirtschaftsplan und die fünfjährige Finanzplanung einschließlich der Nachträge,

- q) Feststellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts sowie die Verwendung des Ergebnisses,
- r) Wahl des Abschlussprüfers oder, wenn die Gesellschaft der Prüfpflicht des Kommunalprüfungsgesetzes unterliegt, oder den Vorschlag an die Prüfungsbehörde zur Beauftragung des Abschlussprüfers,
- s) die Einforderung der Einlagen sowie Festlegung der Zuschüsse der Gesellschafter, gemäß § 4 Abs. (5),
- t) die Rückzahlung von Nachschüssen,
- u) die Einziehung von Geschäftsanteilen,
- v) über die Geltendmachung von Ersatzansprüchen, welche der Gesellschaft aus der Gründung oder Geschäftsführung gegen die Geschäftsführung, gegen Mitglieder des Aufsichtsrats oder gegen Gesellschafter zustehen, sowie die Vertretung der Gesellschaft in Prozessen, welche sie gegen die Geschäftsführung zu führen hat.

## **§ 10**

### **Gesellschafterbeschlüsse**

- (1) Eine Gesellschafterversammlung ist nur beschlussfähig, wenn die Vertretung von mindestens drei Vierteln des Stammkapitals gewährleistet ist. Erweist sich die Gesellschafterversammlung nicht als beschlussfähig, so ist binnen 10 Tagen eine zweite Versammlung mit gleicher Tagesordnung einzuberufen, die ohne Rücksicht auf die Höhe des vertretenen Stammkapitals beschlussfähig ist. Ist die Gesellschafterversammlung nicht im Sinne von § 8 Abs. 3 des Gesellschaftervertrages ordentlich einberufen worden, so ist sie nur beschlussfähig, wenn die Vertretung von 100 % des Stammkapitals gewährleistet ist.
- (2) Für Abstimmungen, die die Punkte in § 9 a), b), c) und d) betreffen, ist eine Mehrheit von 80% der Stimmen erforderlich.
- (3) Gesellschafterbeschlüsse werden in der Versammlung gefasst. Eine Stimmabgabe kann auch in Textform – auch auf digitalem Übertragungswege – erfolgen, wenn alle Gesellschafter hierzu ihr vorheriges Einverständnis gegeben haben.
- (4) Gesellschafterbeschlüsse werden mit der Mehrheit der abgegebenen Stimmen gefasst, soweit nicht das Gesetz oder der Gesellschaftsvertrag eine größere Mehrheit vorsehen. Abgestimmt wird nach Geschäftsanteilen. Je 1.000 Euro eines Geschäftsanteiles gewähren eine Stimme. Die Stimmen eines Gesellschafters können nur einheitlich abgegeben werden. Stimmenthaltungen zählen als nicht abgegeben.
- (5) Jeder Gesellschafter kann sich bei den Beschlüssen der Gesellschafter aufgrund schriftlicher Vollmacht vertreten lassen.

## § 11 Aufsichtsrat

- (1) Die Gesellschaft hat einen Aufsichtsrat. Dieser besteht aus 12 Mitgliedern. Für jedes Mitglied ist ein Ersatzmitglied zu wählen (§ 9 Buchst. i). Das Ersatzmitglied wird Mitglied des Aufsichtsrates, wenn das Mitglied vor Ablauf seiner Amtszeit ausscheidet.
- (2) Der Gesellschafter Kreis Rendsburg-Eckernförde entsendet neben der Landrätin / dem Landrat oder einer / einem von ihr / ihm bestimmte/n Vertreterin / Vertreter 2 weitere Mitglieder in den Aufsichtsrat.
- (3) Die Gesellschafterversammlung wählt daneben auf Vorschlag der Gesellschafter 9 weitere Aufsichtsratsmitglieder, von denen höchstens 3 aus den Reihen des Gesellschafters Kreis Rendsburg-Eckernförde stammen dürfen.
- (4) Die Wahl der Mitglieder des Aufsichtsrats erfolgt einheitlich für die Dauer von fünf Jahren; eine Wiederwahl ist möglich. Die Mitgliedschaft endet mit dem Beschluss der Gesellschafterversammlung über die Entlastung des Aufsichtsrats für das fünfte Geschäftsjahr. Das Geschäftsjahr in dem die Amtszeit beginnt, wird nicht mitgerechnet. Die Amtszeit der entsendeten Mitglieder und von Ersatzmitgliedern endet entsprechend zu diesem Termin.
- (5) Die Mitglieder des Aufsichtsrats können von dem Gesellschafter, auf dessen Vorschlag sie gewählt bzw. von dem sie entsendet worden sind, jederzeit abberufen werden.
- (6) Jedes Mitglied des Aufsichtsrats kann sein Mandat unter Einhaltung einer Frist von vier Wochen durch schriftliche Erklärung gegenüber der Gesellschafterversammlung niederlegen.
- (7) Ein Aufsichtsratsmitglied darf nicht gleichzeitig Mitglied der Geschäftsführung, Prokurist oder zum gesamten Geschäftsbetrieb ermächtigter Handlungsbevollmächtigter sein. Der Aufsichtsrat fasst seine Beschlüsse mit Stimmenmehrheit, soweit sich nicht aus dem Gesetz oder diesem Gesellschaftsvertrag etwas anderes ergibt. Bei Stimmengleichheit gibt die Stimme des/der amtierenden Vorsitzenden den Ausschlag. Stimmenthaltungen und Stimmenverweigerungen bleiben unberücksichtigt.
- (8) Die auf Veranlassung der kommunalen Gesellschafter gewählten oder entsandten Mitglieder haben bei Ihrer Tätigkeit das Interesse Ihrer Körperschaft zu verfolgen, dies insbesondere im Hinblick auf die Erfüllung des öffentlichen Zwecks durch die Gesellschaft. Die kommunalen Gesellschafter sind berechtigt, durch Ihre Organe Weisungen bezüglich der Steuerung des Unternehmens zur Erreichung strategischer Ziele zu erteilen. Sie sind den kommunalen Gesellschafter gegenüber auskunftspflichtig – die §§ 394 und 395 Aktiengesetzes gelten entsprechend.
- (9) Der Aufsichtsrat soll mindestens einmal im Kalendervierteljahr tagen.

- (10) Der Aufsichtsrat kann sich im Rahmen der im Gesellschaftsvertrag festgelegten Aufgaben und Befugnisse eine Geschäftsordnung geben.
- (11) Der Aufsichtsrat wählt aus seiner Mitte eine Vorsitzende oder einen Vorsitzenden sowie deren oder dessen Stellvertretung. Die oder der Aufsichtsratsvorsitzende koordiniert die Arbeit des Aufsichtsrats, leitet dessen Sitzungen und ist erste Ansprechpartnerin oder erster Ansprechpartner der Geschäftsführung.
- (12) Der Aufsichtsrat wird durch die Vorsitzende oder durch den Vorsitzenden schriftlich einberufen. Die Ladung hat mit einer Frist von zwei Wochen zu erfolgen. Tagungsort, Tagungszeit und Tagesordnung sind in der Ladung mitzuteilen sowie der Ladung die zur Tagesordnung gehörenden Unterlagen beizufügen. Ferner kann jedes Aufsichtsratsmitglied oder die Geschäftsführung unter Angabe des Zwecks und der Gründe verlangen, dass die oder der Aufsichtsratsvorsitzende unverzüglich den Aufsichtsrat einberuft. Die Sitzung muss in diesem Fall binnen zwei Wochen nach der Einberufung stattfinden. Die Ladung ist den Gesellschaftern bzw. deren Beteiligungsverwaltungen zur Kenntnis zu geben.
- (13) Über die Sitzungen des Aufsichtsrates ist eine Niederschrift anzufertigen, welche die oder der Vorsitzende des Aufsichtsrates zu unterzeichnen hat. In der Niederschrift sind der Ort und der Tag der Sitzung, die Teilnehmer, die Gegenstände der Tagesordnung, der wesentliche Inhalt der Verhandlungen und die Beschlüsse und Empfehlungen des Aufsichtsrats anzugeben. Ein Verstoß gegen vorstehenden Satz 1 oder Satz 2 macht einen Beschluss nicht unwirksam. Jedem Mitglied des Aufsichtsrats ist auf Verlangen eine Abschrift der Sitzungsniederschrift auszuhändigen.
- (14) An den Sitzungen des Aufsichtsrats können neben den Mitgliedern des Aufsichtsrats, sofern dieser im Einzelfall nicht anders beschließt, auch
  - a) die Geschäftsführung und
  - b) die Gesellschafter, deren Vertreterinnen oder Vertreter oder deren Beauftragte teilnehmen. Auf Verlangen des Aufsichtsrats hat die Geschäftsführung an der Sitzung teilzunehmen. Sachverständige und Auskunftspersonen können zur Beratung über einzelne Gegenstände hinzugezogen werden.

## **§ 12**

### **Aufgaben des Aufsichtsrats**

- (1) Der Aufsichtsrat berät die Geschäftsführung und Gesellschafterversammlung bei der Wahrnehmung ihrer Aufgaben.
- (2) Der Aufsichtsrat hat die Geschäftsführung zu überwachen. Gegenstand der Überwachung ist die Ordnungsmäßigkeit, die Zweckmäßigkeit und die Wirtschaftlichkeit der Geschäftsführung. Zu diesem Zweck kann er von der Geschäftsführung jederzeit Auskunft über alle Angelegenheiten der Gesellschaft verlangen und sich auch selbst darüber informieren; er kann insbesondere die Bücher und Schriften der Gesellschaft sowie deren Vermögensgegenstände

einsehen und prüfen. Ferner kann der Aufsichtsrat jederzeit einen Bericht verlangen über Angelegenheiten der Gesellschaft, über ihre rechtlichen und geschäftlichen Beziehungen zu verbundenen Unternehmen sowie über geschäftliche Vorgänge bei diesen Unternehmen, die auf die Lage der Gesellschaft von erheblichem Einfluss sein können. Auch ein einzelnes Mitglied kann einen solchen Bericht, jedoch nur an den Aufsichtsrat, verlangen.

- (3) Der Aufsichtsrat erarbeitet das Konzept für das von der Gesellschafterversammlung zu beschließende Berichtswesen sowie eines Überwachungssystems zur Früherkennung von den Fortbestand der Gesellschaft gefährdenden Entwicklungen (Risikomanagement). Er wertet die von der Geschäftsführung vorzulegenden Berichte aus und leitet diese - erforderlichenfalls mit einer ergänzenden Stellungnahme - an die Gesellschafter bzw. deren Beteiligungsverwaltungen weiter.
- (4) Der Aufsichtsrat bereitet die Beschlüsse der Gesellschafterversammlung vor und gibt entsprechende Beschlussempfehlungen ab.
- (5) Der Aufsichtsrat kann bestimmen, dass die Geschäftsführung bestimmte Arten von Geschäften nur mit seiner Zustimmung vornehmen darf. Seiner Zustimmung bedarf insbesondere die Stimmabgabe in Gesellschafterversammlungen von Beteiligungsgesellschaften ohne eigenen Aufsichtsrat. Die Gesellschafterversammlung kann
  - a) mit einer Mehrheit der abgegebenen Stimmen eine fehlende Zustimmung des Aufsichtsrates ersetzen oder
  - b) innerhalb einer Frist von einer Woche mit einer Mehrheit von drei Vierteln der abgegebenen Stimmen eine vom Aufsichtsrat erteilte Zustimmung entziehen und selbst in der Angelegenheit beschließen.
- (6) Der Aufsichtsrat vertritt die Gesellschaft gegenüber der Geschäftsführung gerichtlich und außergerichtlich.
- (7) Der Aufsichtsrat ist beschlussfähig, wenn er ordnungsgemäß einberufen worden ist und mindestens drei Viertel von dessen Mitgliedern anwesend sind.
- (8) Der Aufsichtsrat beschließt über die folgenden Angelegenheiten:
  - a) Geschäftsordnung/Geschäftsweisung für die Geschäftsführung,
  - b) Maßregeln zur Prüfung und Überwachung der Geschäftsführung,
  - c) Geschäftsordnung für den Aufsichtsrat,
  - d) Strategie zur Unterstützung der juristischen Personen des öffentlichen Rechts im Kreis Rendsburg-Eckernförde zur Berücksichtigung des Klimaschutzes bei der Wahrnehmung eigener und übertragener Aufgaben,

- e) Strategie zur Aktivierung und Motivierung von juristischen Personen des Privatrechts und Natürlichen Personen im Kreis Rendsburg-Eckernförde für den Klimaschutz,
  - f) Einsetzung eines Expertenbeirates, dessen Besetzung und Vergütung,
  - g) Umsetzung der vom Expertenbeirat vorgeschlagenen Maßnahmen.
- (9) Die Geschäftsführung bedarf der vorherigen Zustimmung des Aufsichtsrates für folgende Geschäfte, soweit sie nicht im Rahmen des Wirtschaftsplanes beschlossen worden sind:
- a) Aufnahme von Darlehen, sowie über die Gewährung von Bürgschaften und Garantien durch die Gesellschaft soweit sie nicht im Wirtschaftsplan enthalten sind;
  - b) den Erwerb, die Veräußerung oder Belastung von Grundstücken oder grundstücksgleichen Rechten sowie den Abschluss von Immobilienleasingverträgen;
  - c) Verzicht von Forderungen oder über Schenkungen;
  - d) die Anschaffung, Herstellung und Veräußerung von Gegenständen des beweglichen Anlagevermögens oder von Betriebsvorrichtungen sowie der Vergabe von Gutachten, wenn die Anschaffungs- oder Herstellungskosten die vom Aufsichtsrat in der Geschäftsführungsgeschäftsordnung festgelegten Wertgrenzen überschreiten;
  - e) die Gewährung von Sicherheiten aller Art, insbesondere die Übernahme von Bürgschaften sowie die Gewährung ähnlicher Versprechen, soweit sie die von der Gesellschafterversammlung ggf. festgelegten Wertgrenzen überschreiten;
  - f) die Gewährung von Spenden, Verzicht auf Ansprüche sowie unentgeltliche Leistungen aller Art, soweit nicht von § 2 gedeckt;
  - g) Einleitung gerichtlicher und schiedsgerichtlicher Verfahren sowie deren Beendigung durch Rücknahme der Anträge oder Vergleich;
  - h) Die Einstellung und Entlassung von Personal, bei denen von der Gesellschafterversammlung festgelegte Jahresverdienstgrenzen überschritten werden oder in den Fällen, in denen vom Stellenplan abgewichen wird;
  - i) Festsetzungen und Änderungen der Nutzungsentgelte für die Einrichtungen, die die Gesellschaft betreibt, sofern die vom Aufsichtsrat in der Geschäftsführungsgeschäftsordnung festgelegten Wertgrenzen über- oder unterschritten werden.
- (10) Sowohl die Gesellschafterversammlung als auch der Aufsichtsrat können durch Beschlussfassung auch weitere Geschäfte der Geschäftsführung von ihrer Zustimmung abhängig machen.

- (11) Der Aufsichtsrat prüft den Jahresabschluss und den Lagebericht sowie den Vorschlag der Geschäftsführung über die Verwendung des Bilanzgewinnes und berichtet hierüber der Gesellschafterversammlung. In dem Bericht hat der Aufsichtsrat auch mitzuteilen, in welcher Art und in welchem Umfang er die Geschäftsführung der Gesellschaft während des Geschäftsjahres geprüft hat. Der Aufsichtsrat hat ferner zu dem Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses durch die Abschlussprüferin oder durch den Abschlussprüfer Stellung zu nehmen. Am Schluss des Berichts hat der Aufsichtsrat zu erklären, ob nach dem abschließenden Ergebnis seiner Prüfung Einwendungen zu erheben sind und ob er den von der Geschäftsführung aufgestellten Jahresabschluss billigt.

### **§ 13 Expertenbeirat**

- (1) Auf Vorschlag der Geschäftsführung kann der Aufsichtsrat einen mit Klimaschutzexperten besetzten Beirat benennen.
- (2) Der Expertenbeirat berät die Geschäftsführung und den Aufsichtsrat, um eine Strategie zur Unterstützung der juristischen Personen des öffentlichen Rechts im Kreis Rendsburg-Eckernförde zur Berücksichtigung des Klimaschutzes bei der Wahrnehmung eigener und übertragender Aufgaben sowie eine Strategie zur Aktivierung und Motivierung von juristischen Personen des Privatrechts und Natürlichen Personen im Kreis Rendsburg-Eckernförde für den Klimaschutz zu entwickeln und kontinuierlich zu verbessern. Dabei ist der Schwerpunkt auf kosteneffiziente Maßnahmen zu legen.
- (3) Der Expertenbeirat schlägt neben den Strategien auch konkrete Umsetzungsmaßnahmen vor, über die der Aufsichtsrat entscheidet.

### **§ 14 Verschwiegenheitspflicht**

- (1) Die Mitglieder des Aufsichtsrates haben vorbehaltlich Abs. 2 dieser Vorschrift über vertrauliche Angaben und Geheimnisse der Gesellschaft, namentlich Betriebs- und Geschäftsgeheimnisse, die ihnen durch ihre Tätigkeit im Aufsichtsrat bekannt geworden sind, Stillschweigen zu bewahren.
- (2) Die Aufsichtsratsmitglieder, die auf Veranlassung einer Gebietskörperschaft in den Aufsichtsrat gewählt oder entsandt sind, unterliegen gemäß § 394 AktG hinsichtlich der Berichte, die sie der Gebietskörperschaft gemäß § 104 GO SH zu erstatten haben, keiner Verschwiegenheitspflicht. Für vertrauliche Angaben und Geheimnisse, insbesondere Betriebs- und Geschäftsgeheimnisse, gilt dies ebenfalls, sofern der Berichtspflicht nicht anders nachgekommen werden kann.
- (3) Ein Verstoß gegen die Verschwiegenheits- oder Geheimhaltungspflicht erfüllt den Tatbestand des § 85 GmbHG und begründet die Verpflichtung zum Schadenersatz gegenüber der Gesellschaft.

## **§ 15 Jahresabschluss und Prüfung**

- (1) Die Geschäftsführung hat den Jahresabschluss und den Lagebericht innerhalb von drei Monaten nach Ablauf des Geschäftsjahres in Anwendung der Vorschriften des Dritten Buchs des Handelsgesetzbuchs für große Kapitalgesellschaften aufzustellen und danach prüfen zu lassen.
- (2) Die Prüfung des Jahresabschlusses erfolgt nach den Vorschriften des Kommunalprüfungsgesetzes, soweit nicht eine Prüfung durch andere gesetzliche Vorschriften vorgeschrieben ist.
- (3) Die Abschlussprüfung hat sich auch auf die in § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 Haushaltsgrundsätzegesetz genannten Prüfungsgegenstände zu erstrecken.
- (4) Das Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde und die für die überörtliche Prüfung zuständige Prüfungsbehörde haben die in § 54 Haushaltsgrundsätzegesetz bezeichneten Befugnisse.
- (5) Die Gesellschafter haben das Recht, im Rahmen von eigenständigen Kassen-, Buch- und Betriebsprüfungen die Rechtmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Tätigkeit der Gesellschaft zu überprüfen.
- (6) Die für die Tätigkeit im Geschäftsjahr gewährten Gesamtbezüge im Sinne des § 285 Nr. 9 des Handelsgesetzbuches (HGB) der Mitglieder der Geschäftsführung, des Aufsichtsrates oder anderer Organe der Gesellschaft, mit Ausnahme der Gesellschafterversammlung sind nach Maßgabe des § 102 der Gemeindeordnung zu veröffentlichen, ferner unter Namensnennung die Bezüge jedes einzelnen Mitglieds dieser Personengruppen unter Aufgliederung nach Komponenten im Sinne des § 285 Nr. 9 Buchstabe a HGB; die individualisierte Ausweisungspflicht gilt auch für:
  - a) Leistungen, die den genannten Mitgliedern für den Fall einer vorzeitigen Beendigung Ihrer Tätigkeit zugesagt worden sind, und für deren Voraussetzung,
  - b) Leistungen, die den genannten Mitgliedern für den Fall der regulären Beendigung Ihrer Tätigkeit zugesagt worden sind, mit ihrem Barwert sowie den von der Gesellschaft während des Geschäftsjahres hierfür aufgewandten oder zurückgestellten Betrag unter Angabe der vertraglich festgelegten Altersgrenze,
  - c) während des Geschäftsjahres vereinbarte Änderungen dieser Zusagen und
  - d) Leistungen, die einem früheren Mitglied, das seine Tätigkeit im Laufe des Geschäftsjahres beendet hat, in diesem Zusammenhang zugesagt und im Laufe des Geschäftsjahres gewährt worden sind.

**§ 16****Begründung und Beendigung der Gesellschafterstellung**

- (1) Der Beitritt als Gesellschafter ist bei Einhaltung der Bestimmungen gemäß § 4 Abs. 4 und Abs. 5 möglich. Er erfolgt durch die Abgabe einer Erklärung, einen Kapitalanteil gegen Zahlung des Nennwerts zu übernehmen. Der Beitritt kann einmal jährlich jeweils zum 01.01. erfolgen.
- (2) Jeder Gesellschafter - mit Ausnahme des Kreises Rendsburg-Eckernförde - erwirbt einen Anteil am Stammkapital von EUR 1.000. Der Kreis Rendsburg-Eckernförde hält immer mindestens 25,1% der Anteile am Stammkapital. Zum Erhalt dieser Quote hat der Kreis erforderlichenfalls eine Erhöhung seines Anteils zu beschließen.
- (3) Jeder Gesellschafter ist zur Kündigung seiner Gesellschafterstellung mit einer Frist von 15 Monaten zum Ende des Kalenderjahres berechtigt. Für die verbleibenden Gesellschafter verkürzt sich die Kündigungsfrist auf 12 Monate zum Jahresende des gleichen Jahres. Eine Kündigung ist frühestens zum Ende des dritten Jahres nach Gründung möglich. Im Falle der Kündigung tritt der ausscheidende Gesellschafter seinen Kapitalanteil an die Gesellschaft ab.
- (4) Die Abtretung eines Geschäftsanteiles oder von Teilen eines Geschäftsanteiles, seine Belastung mit einem Nießbrauch sowie jede andere Verfügung über einen Geschäftsanteil ist ausgeschlossen. Ausgenommen hiervon ist die Abtretung an die Gesellschaft im Rahmen des Ausscheidens aus dem Gesellschafterkreis bei Kündigung oder Einziehung.
- (5) Die Teilung und Zusammenlegung von Geschäftsanteilen ist ausgeschlossen.

**§ 17****Einziehung**

- (1) Die Gesellschafter können die Einziehung von Geschäftsanteilen, die voll eingezahlt sind, mit Zustimmung des betroffenen Gesellschafters beschließen.
- (2) Die Einziehung ist ohne Zustimmung des betroffenen Gesellschafters zulässig, wenn:
  - a) die Zwangsvollstreckung in den Geschäftsanteil vorgenommen wird und nicht innerhalb von zwei Monaten aufgehoben wird;
  - b) der Gesellschafter trotz Abmahnung wiederholt in grober Weise seine Gesellschafterpflichten verletzt hat;
  - c) der Gesellschafter Klage auf Auflösung der Gesellschaft erhebt;
  - d) der Gesellschafter gekündigt hat.
- (3) Die Einziehung erfolgt durch die Geschäftsführer aufgrund eines Mehrheitsbeschlusses der Gesellschafter. Der betroffene Gesellschafter hat kein Stimmrecht.

In der Zeit vom Zugang des Einziehungsbeschlusses bis zu dessen Wirksamkeit hat der ausscheidende Gesellschafter ebenfalls kein Stimmrecht. Seine Stimmen bleiben bei der Berechnung der erforderlichen Mehrheiten außer Betracht.

- (4) Die Einziehung erfolgt nach gesetzlichen Regelungen.
- (5) Die Einziehung kann nur innerhalb von drei Monaten nach dem Zeitpunkt beschlossen werden, in dem die Gesellschaft und alle Gesellschafter von den Einziehungsvoraussetzungen Kenntnis erlangt haben. Die Wirkung der Einziehung ist auf den Zeitpunkt zurückzubeziehen, in dem die Einziehungsvoraussetzungen eingetreten sind.

### **§ 18**

#### **Rechte der Beteiligungsverwaltung**

Die Beteiligungsverwaltungen der Gesellschafter dürfen sich, soweit andere Rechtsvorschriften nicht entgegenstehen, jederzeit über Angelegenheiten der Gesellschaft informieren, an deren Sitzungen teilnehmen und Unterlagen einsehen.

### **§ 19**

#### **Auflösung der Gesellschaft**

Für die Vermögensverteilung im Rahmen der Liquidation gilt § 3 Abs. 5.

### **§ 20**

#### **Gründungsaufwand**

Die Gesellschaft trägt den mit ihrer Gründung verbundenen Aufwand.

### **§ 21**

#### **Gerichtsstand**

Der Gerichtsstand ist der Sitz der Gesellschaft in Rendsburg.

### **§ 22**

#### **Salvatorische Klausel**

Falls einzelne Bestimmungen dieses Gesellschaftsvertrages unwirksam sein sollten oder dieser Vertrag Lücken enthält, wird dadurch die Wirksamkeit der übrigen Bestimmungen nicht berührt. Im Falle von Lücken und unwirksamen Bestimmungen tritt die gesetzliche Regelung in Kraft. Liegt eine solche nicht vor, werden die Gesellschafter eine Bestimmung vereinbaren, die den gesetzlichen Anforderungen genügt.

**Businessplan für die**  
**„Klimaschutzagentur Kreis Rendsburg-Eckernförde“ gGmbH i.Gr.**  
(Arbeitstitel)

**Gliederung**

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 1.  | Zusammenfassung  | 2  |
| 2.  | Hintergrund und Ziele  | 3  |
| 3.  | Aufgaben und Dienstleistungen  | 4  |
| 4.  | Gesellschafter und Rechtsform  | 6  |
| 5.  | Management und Team  | 7  |
| 6.  | Einrichtung und Ausstattung  | 8  |
| 7.  | Finanzierung   | 8  |
| 8.  | Standort, Betriebsräume und Reisekosten  | 10 |
| 9.  | Auflagen und rechtliche Grundlagen   | 10 |
| 10. | Markt und Wettbewerb   | 11 |
| 11. | Marketing und Gewinnung neuer Gesellschafter   | 12 |
| 12. | Risikobewertung und Alternativszenarien  | 13 |
| 13. | Anlage 1: Aufstellung der potentiellen Tätigkeiten einer kommunalen Klimaschutzagentur (gGmbH) | 15 |

**Anlagen:**

Aufstellung der potentiellen Tätigkeiten einer kommunalen Klimaschutzagentur  
Rentabilitäts- und Liquiditätsplanung sowie Kapitalbedarfs- und Finanzierungsplan

Rendsburg, am 15.11.2019

## 1. Zusammenfassung

Mit dem Ziel, die Klimaschutzaktivitäten der Kommunen und des Kreises zu bündeln, diese möglichst effizient zu gestalten und auf ein breites, finanzielles Fundament zu stellen, wird ab 2020 im Kreis Rendsburg-Eckernförde die erste regionale Klimaschutzagentur in Schleswig-Holstein als gGmbH gegründet. Finanziert durch die Gesellschafter, den Kreis und kreisangehörige Kommunen, wird sich ein Team von Klimaschutzmanagern und Klimaschutzmanagerinnen um die Belange des Klimaschutzes im Kreisgebiet kümmern.

Primäre Aufgabe wird es sein, für alle Gesellschafter Klimaschutzstrategien zu entwickeln, um aufzuzeigen, welche Möglichkeiten es für den Klimaschutz vor Ort gibt, und welche Maßnahmen zur Erreichung der Klimaschutzziele notwendig sind. Parallel unterstützt die neue Klimaschutzagentur die Kommunen bei der Umsetzung der einzelnen Klimaschutzmaßnahmen, die von den Kommunalparlamenten (Stadträte, Gemeindevertretungen) der Kommunen beschlossen wurden.

Auch für Kommunen, die nicht Gesellschafter sind, wird es eine kostenfreie Beratung rund um den Klimaschutz geben. Zur Gründung haben gut 30 Kommunen mit insgesamt ca. 110.000 EinwohnerInnen ihre Absicht erklärt. Das Gründungskapital der gGmbH wird sich zusammensetzen aus dem Anteil des Kreises i.H.v. 25.000 EUR und 1.000 EUR je Kommune. Finanziert wird die Agentur durch die Verlustausgleichsbeiträge des Kreises und der Kommunen. Dabei wird der Kreis mit jährlich 275.000 EUR den größten Beitrag leisten. Die Kommunen werden einen jährlichen Beitrag von 2 EUR / Einwohner aufbringen. Damit stehen der Klimaschutzagentur im ersten Jahr inklusive Fördermittel insgesamt ca. 517.000 EUR (brutto) zur Verfügung. Der Kreis geht davon aus, dass sich weitere Kommunen zu einem Beitritt entschließen werden. Damit würde sich sowohl das Stammkapital als auch die Summe der Verlustausgleichsbeiträge erhöhen. Des Weiteren ist mit weiteren Fördermitteln zu rechnen, welche die Klimaschutzagentur im Laufe der Zeit einwerben wird.

Die Geschäftsführung und das Management der Klimaschutzagentur wird die Wirtschaftsförderungsgesellschaft des Kreises Rendsburg-Eckernförde (WFG) übernehmen. Umgesetzt werden die Maßnahmen und Projekte von einem kompetenten Team, das sich aus verschiedenen Experten und Expertinnen unterschiedlicher Fachrichtungen zusammensetzen wird. Damit werden von Anfang an diverse und relevante Kompetenzen (fachlich, organisatorisch, betriebswirtschaftlich) zusammengeführt und effizient eingesetzt.

Als Standort der Agentur sind Räumlichkeiten der WFG im Technik- und Ökologiezentrum Eckernförde vorgesehen. Die dort zur Verfügung stehenden Räume bieten einem Team von bis zu 8 Personen adäquate Arbeitsplätze und eine gute Anbindung. Die technische Ausstattung des Teams ist auf maximale Flexibilität und Beweglichkeit ausgelegt. So ist gewährleistet, dass den Klimaschutzaktivitäten jederzeit auch bei den Gesellschaftern vor Ort nachgegangen werden kann. Die bereitgestellte Software ermöglicht von jedem Standort die Teilnahme an Teambesprechungen und bringt alle Teammitglieder auf den notwendigen Wissensstand.

Mittelfristig verfolgt die Agentur das Ziel, alle Kommunen des Kreises als Gesellschafter zu gewinnen, um gemeinsam die Klimaschutzziele des Energiewende- und Klimaschutzgesetzes Schleswig-Holstein zu erreichen.

## 2. Hintergrund und Ziele

Kommunales Klimaschutzmanagement spielt eine entscheidende Rolle bei der Erreichung klimapolitischer Ziele. Gleichzeitig wirkt kommunales Klimaschutzmanagement spürbar positiv auf die regionale Wertschöpfung und die Unterhaltskosten kommunaler Gebäude. Allgemein zu beobachten und durch Erfahrungen des Landesrechnungshofs bestätigt ist, dass Potentiale zur Senkung von Energiekosten in kommunalen Liegenschaften oftmals ungenutzt bleiben. Eine wesentliche Ursache dafür ist, dass das notwendige fachlich versierte Personal oft nicht vorgehalten werden kann. Eine gemeinsame Organisation in Form einer vom Kreis und den Kommunen getragenen Klimaschutzagentur wird so ein kommunales Klimaschutzmanagement auch in kleineren Gemeinden ermöglichen. Die neue Organisation wird daher auch zur Senkung des Energieverbrauchs von kommunalen Liegenschaften und damit in der Regel der damit verbundenen Kosten und Emissionen beitragen.

Der Kreis Rendsburg-Eckernförde setzt sich mit dem Thema Klimaschutz bereits seit mehr als zwei Jahrzehnten mit einer Reihe von freiwilligen Maßnahmen (Energieleitstelle, Agenda 21-Büro, Ökoaudit, Pendlerportal) intensiv, investiv und dauerhaft auseinander. Der Kreistag des Kreises Rendsburg-Eckernförde hat mit Beschluss vom Juni 2012 diesen Weg verbindlich und mit Perspektive fortgesetzt, indem ein kommunales Klimaschutz-Management und die Einrichtung einer Stelle für den Klimaschutz beschlossen wurde. Seit dem 01. März 2013 ist in der Verwaltung ein kommunaler Klimaschutzmanager verankert, der das Klimaschutz-Konzept für den Kreis weiterentwickelt hat. Die anfänglich geförderte und befristete Stelle ist inzwischen entfristet.

Mit zahlreichen erfolgreich umgesetzten und Beispiel gebenden Projekten konnte der Kreis seither mit überschaubarem Aufwand eine große Wirkung und eine hohe Aufmerksamkeit für den Klimaschutz erzielen. So wurden neben der wesentlichen Senkung der Unterhaltskosten und Treibhausgasemissionen (THG) von Kreisgebäuden eine Reihe von Projekten im Kreisgebiet durchgeführt, die auch indirekt zur Verminderung von THG beitragen.

Vor dem Hintergrund der positiven Erfahrungen mit dem Klimaschutzmanagement des Kreises ist bei vielen kreisangehörigen Kommunen eine stetig wachsende Nachfrage nach Unterstützung seitens des Kreises zu verzeichnen. Mit einer Klimaschutzberatung zu den verschiedenen Aspekten und Chancen des Klimaschutzes war es aber nicht getan, denn den Kommunen fehlen meist die personellen Kapazitäten, um den Klimaschutz vor Ort umzusetzen. Das Klimaschutzmanagement des Kreises kam daher sehr schnell an die Grenzen seiner Kapazitäten. Dies führte zu den ersten Überlegungen zur Schaffung eines übergreifenden effizienten Konstruktes, um die Kommunen vor Ort direkt und systematisch bei der Initiierung und Umsetzung von Klimaschutz-Maßnahmen zu unterstützen. Mit Fördermitteln der kreisansässigen AktivRegionen und der Gesellschaft für Energie und Klimaschutz (EKSH) wurde eine Machbarkeitsstudie (BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft: „Die Zukunft des Klimaschutz im Kreis Rendsburg-Eckernförde“ März 2018) erstellt, die den geeigneten Weg hin zu solch einer Institution aufgezeigt hat. Im Ergebnis hat der Kreistag nach einer intensiven politischen Diskussion am 17.06.2019 beschlossen, eine eigene Klimaschutzagentur zu gründen.

Eine hohe Effizienz und vielfache Synergieeffekte sollen insbesondere dadurch erzielt werden, dass in einer gemeinsamen Organisation mit einem gebündelten und größeren Team mehr Knowhow aufgebaut wird und mehr Arbeitsteilung und Spezialisierung möglich ist. Die gemeinsame Klimaschutzagentur kann so unterschiedliche Schwerpunkte setzen und dadurch kompetent ein breites Portfolio von Klimaschutz-Dienstleistungen anbieten. Durch die Zusammenarbeit innerhalb des Teams und den Zuwachs an Knowhow werden ähnlich geartete Projekte effizienter und zügiger bearbeitet. Zudem reichen wesentliche Aufgaben-

felder des kommunalen Klimaschutzmanagements weit über die kommunalen Grenzen hinaus und müssen daher oft kommuneübergreifend angegangen werden. Insbesondere in den Bereichen Öffentlichkeitsarbeit und Mobilität wird die Klimaschutzagentur eher regional als kommunal agieren.

Der Kreis Rendsburg-Eckernförde und die beteiligten Kommunen werden die Klimaschutzagentur als gemeinnützige GmbH gründen, die zu 100% kommunal getragen ist: Nur kreisangehörige Kommunen und der Kreis selbst können Gesellschafter werden. Durch die Einlagen in die gGmbH und durch die jährlichen Zahlungen wird die Klimaschutzagentur ein breites finanzielles Fundament haben und so den Klimaschutz in den beteiligten Kommunen voranbringen, organisieren und umsetzen helfen.

### 3. Aufgaben und Dienstleistungen

Mit Hilfe des großen und breit aufgestellten Teams wird es möglich sein, für die Gesellschafter individuelle Klimaschutzstrategien zu entwickeln und an die Gegebenheiten angepasste Maßnahmen vor Ort zu entwickeln und zu initialisieren. Die Klimaschutzmanager und Klimaschutzmanagerinnen werden auch in den Kommunen direkt vor Ort tätig werden, um ihre Wirkung in den Kommunen gut zu entfalten.

Die Leistungen der Klimaschutzagentur können in drei verschiedene Phasen unterteilt werden:

- Phase 0 (Beratung für Nicht-Gesellschafter)
- Phase 1 (Entwicklung von Klimaschutzstrategien)
- Phase 2 (Initiierung und Begleitung von Maßnahmen)

#### A. Phase 0 (Beratung für Nicht-Gesellschafter)

**Beschreibung:** Die Klimaschutzagentur bietet Kommunen und öffentlichen Einrichtungen im Kreis Rendsburg-Eckernförde, die nicht Gesellschafter der gGmbH sind, kostenfrei Beratungsleistungen an. Diese Dienstleistung wurde bis jetzt durch das kommunale Klimaschutzmanagement des Kreises erbracht und soll auch in der Zukunft fortgeführt werden. In erster Linie beinhaltet dies Unterstützung zu den Fragen:

- Wie wird eine Klimaschutzstrategie erstellt?
- Welche Fördermittel können wo für Klimaschutz beantragt werden?
- Wie wird eine energetische Quartierssanierung gestartet?
- Welche Netzwerke der Klimaschutzagentur können bei den jeweiligen Klimaschutzprojekten wie genutzt werden?

Um entsprechende Tätigkeiten einzuleiten, müssten die unterstützten Kommunen selbst die notwendigen Kapazitäten zur Verfügung stellen. Tätigkeiten, wie sie in Phase 1 und 2 durchgeführt werden, stehen nur den Gesellschaftern zur Verfügung.

**Kosten:** Für die Gesellschafter der gGmbH fallen keine zusätzlichen Kosten an. Die Aufwendungen werden durch den Beitrag des Kreises im Rahmen seiner Ausgleichs- und Ergänzungsfunktion aufgefangen.

**Hinweis zum Vergaberecht:** Damit die Gesellschafter im Rahmen einer Inhouse-Vergabe die Aufträge ohne Ausschreibung an die Klimaschutzagentur vergeben dürfen, ist es unerlässlich, dass die Leistungen für Nicht-Gesellschafter weniger als 20% der Kapazitäten der

Klimaschutzagentur in Anspruch nehmen. Die Kanzlei Weissleder und Ewer schreibt hierzu:

*„Die GmbH muss überwiegend für die sie kontrollierenden öffentlichen Auftraggeber tätig werden. Nach § 108 Abs. 1 Nr. 2 GWB in Verbindung mit § 108 Abs. 4 Nr. 2 GWB ist dieses so genannte Wesentlichkeitskriterium erfüllt, wenn mehr als 80 % der Tätigkeiten der GmbH der Ausführung von Aufgaben dienen, mit denen die GmbH von den öffentlichen Auftraggebern betraut ist, die ihre Gesellschafter sind.“*

## B. Phase 1 (Entwicklung von Klimaschutzstrategien)

**Beschreibung:** Für die Gesellschafter werden Klimaschutzstrategien entwickelt und fortgeführt, um die gesetzlich verankerten Klimaschutzziele zu erreichen. Diese Strategien werden mit einer breiten Beteiligung der Verwaltung, der Politik, den Unternehmen und der Bürgerschaft entwickelt und müssen schlussendlich konkrete Maßnahmen beinhalten. Fokus der Strategien sind weniger die internen Verwaltungsabläufe, sondern vielmehr die Kommunen als Ganzes, mit ihrer Wärme- und Stromversorgung, der Mobilität, den Klimaauswirkungen der Bürgerinnen und Bürger sowie der Privatwirtschaft.

Diese Phase ist für alle Gesellschafter sehr ähnlich, da grundsätzlich strukturiert an den Klimaschutz herangegangen werden sollte. Selbstverständlich ist der Umfang einer Klimaschutzstrategie stark abhängig von der Größe der Kommune.

### Schritte:

|   | Themenfeld               | Zielgruppe                           | Tätigkeiten der Klimaschutzagentur   |
|---|--------------------------|--------------------------------------|--|
| Klimaschutzstrategie für Gesellschafterkommunen | Ist-Analyse              | Kommunen /<br>Bürgerschaft /<br>KMUs | Entwicklung von Fragebögen<br>Durchführung von Interviews<br>Bildung eines kommunalen Arbeitskreises   |
|   | CO <sub>2</sub> – Bilanz | Kommunen /<br>Bürgerschaft /<br>KMUs | Datenakquise<br>Erstellung einer Klima-Bilanz  |
|   | Potentialanalyse         | Kommunen /<br>Bürgerschaft /<br>KMUs | Durchführung verschiedener Bürgerbeteiligungsformate<br>Erstellung einer Analyse unter Beteiligung der Akteure (in Bürgerbeteiligungsformaten) |
|   | Ziel-festlegung          | Kommunen                             | Ausarbeitung von Zielvorschlägen   |
|   | Akteurs-beteiligung      | Kommunen /<br>Bürgerschaft /<br>KMUs | Durchführung verschiedener Bürgerbeteiligungsformate<br>Öffentlichkeitsarbeit (SocialMedia / Presse / Webseite)                                |
|   | Maßnahmen-definition     | Kommunen /<br>Bürgerschaft /<br>KMUs | Durchführung verschiedener Bürgerbeteiligungsformate<br>Aufzeigen von relevanten Maßnahmen   |
|   | Controlling-Konzept      | Kommunen                             | Entwicklung eines Controlling-Konzepts   |

**Kosten:** Alle anfallenden Kosten und Aufwendungen sind durch den Gesellschafterzuschuss abgedeckt.

### C. Phase 2 (Maßnahmeninitiierung)

**Beschreibung:** Wichtigstes Ergebnis der 1. Phase ist die Aufstellung konkreter Maßnahmen, die für die jeweiligen Kommunen relevant sind. Die kommunalen Parlamente der beteiligten Kommunen werden dann jeweils festlegen, welche Maßnahmen für ihre Kommune priorisiert initiiert und / oder umgesetzt werden sollen. Damit ist gewährleistet, dass die Kommunen die Art von Leistung vor Ort bekommen, die wirklich benötigt werden. Die Kommunen können also ihre eigenen Ideen umsetzen und / oder auf das Portfolio und Ideenentwicklungskompetenz der Klimaschutzagentur zurückgreifen. Eingeschränkt wird der Umfang der Leistung durch den Gesellschafterzuschuss, das die Kommunen mit jeweils 2 EUR pro Einwohner und Jahr zur Verfügung stellen. Wünschen Kommunen darüber hinaus weiterführende Leistungen, müssen im Einzelfall zusätzliche Rechnungen gestellt werden. Eine Aufstellung aller potentiellen Tätigkeiten befindet sich in der Anlage.

**Kosten:** Hier müssen zwei Kategorien unterschieden werden:

- a. Maßnahmenkosten
- b. Personalkosten

Zu a) Die Kosten für die Maßnahmen sind grundsätzlich durch den jeweiligen Gesellschafter zu tragen, sind also nicht durch den Gesellschafterzuschuss abgedeckt. Die Klimaschutzagentur ist aber bestrebt, diese Kosten durch Fördermittel, Projektpartner oder sonstige Unterstützung möglichst gering zu halten. Kampagnen und Informationsveranstaltungen können in der Regel durch die Eigenmittel der Agentur aufgebracht werden. Die Entscheidung, welche Maßnahmen in welchem Umfang umgesetzt werden sollen, liegt bei der Kommune.

Zu b) Das Personal wird je Kommune proportional zu den geleisteten Verlustausgleichszahlungen bereitgestellt, um die Maßnahmen zu initiieren. Sollen mehr Maßnahmen in einem Jahr durchgeführt werden, als es der Gesellschafterzuschuss ermöglicht, müssen ggf. weitere Zahlungen an die Klimaschutzagentur erfolgen.

### D. Allgemeine Hinweise

Phase 1 und 2 sind nicht strikt voneinander zu trennen. Wichtig wird es sein, schnelle erste Erfolge durch kleine Maßnahmen bei den Gesellschaftern zu liefern. Es wird also bereits neben der Konzeptionierung mit der Initiierung von einzelnen Maßnahmen begonnen.

Grundsätzlich übernimmt die Klimaschutzagentur also genau jene Aufgaben, die ein Klimamanagement in der Verwaltung ebenfalls übernehmen würde. Während aber in den kommunalen Verwaltungen meist jeweils nur eine Person angestellt wird, die Expertise zu allen Feldern des Klimaschutzes aufweisen soll, wird das Team der Klimaschutzagentur wesentlich breiter und flexibler aufgestellt sein. Durch die Zusammenarbeit im Team sind Synergieeffekte und Effizienzsteigerungen zu erwarten. Es ist davon auszugehen, dass die Arbeit im Team für viele Klimaschutzmanagerinnen und Klimaschutzmanager attraktiv und von Vorteil sein wird. In dem zunehmenden Wettbewerb auf dem Arbeitsmarkt um kluge Köpfe bietet dieses Konstrukt Vorteile hinsichtlich Qualität und Bindung der eingestellten Fachkräfte.

## 4. Gesellschafter und Rechtsform

Die Klimaschutzagentur wird als gemeinnützige GmbH gegründet. Das beschriebene Tätigkeitsfeld und die Absicht, für viele Förderprogramme antragsberechtigt zu sein, schließt

die Beteiligung von natürlichen Personen und juristischen Personen des Privatrechts aus. Nur Kommunen, Ämter (bei vorliegender Aufgabenübertragung durch die Kommunen) und der Kreis werden Gesellschafter sein können.

## 5. Management und Team

Die Geschäftsführer einer GmbH werden bei der Gründung durch die Gesellschafterversammlung bzw. den Gesellschaftsvertrag bestellt. Durch den Beschluss des Kreistages ist die Kreisverwaltung aufgefordert, die Geschäftsführung per Geschäftsbesorgungsvertrag an die Wirtschaftsförderungsgesellschaft des Kreises Rendsburg-Eckernförde (WFG) zu übertragen. Damit ist gewährleistet, dass entsprechendes Knowhow zur Organisation und Führung der neu zu gründenden Gesellschaft zur Verfügung steht. Die WFG wird für die Klimaschutzagentur des Weiteren folgende Aufgaben wahrnehmen:

1. Sachbearbeitung (administrative Betreuung wie Aktenführung, Vor- und Nachbereitung von Sitzungen, Verwaltung von Fördermittelanträgen, etc.)
2. Finanz- und Rechnungswesen
3. Dokumentation der Geld-, Güter und Leistungsströme, insbesondere
  - a. Ordnungsgemäße Buchführung
  - b. Begleitung der Wirtschaftsprüfer
  - c. Betriebswirtschaftliche Auswertungen (BWA) - quartalsweise
  - d. Soll/Ist-Vergleich (Gegenüberstellung der BWA/Wirtschaftsplan) - quartalsweise
  - e. Erststellung von Basisdaten für den Wirtschaftsplan (Personalkosten, AfA, Zinsen)
  - f. EDV-technische Umsetzung Wirtschaftsplan
  - g. EDV- Auswertung des Wirtschaftsplanes
  - h. Personalbuchhaltung/Schnittstelle zur VAK

Die Wahrnehmung der Geschäftsführung durch die WFG wird in der Finanzplanung mit gut 6.500 EUR pro Monat veranschlagt.

Die inhaltliche Führung der Klimaschutzagentur wird durch eine(n) Teamleiter\*in mit der entsprechenden Expertise und Erfahrung übernommen. Die enge Zusammenarbeit von Geschäftsführung und Teamleiter\*in wird dafür sorgen, dass die wirtschaftliche Situation der Klimaschutzagentur optimal auf die Aufgaben der Klimaschutzagentur, die Inhalte der Klimaschutzstrategien und die Bedürfnisse der Gesellschafter abgestimmt wird.

Die Zahl der Mitarbeiter\*innen, die zu Beginn eingesetzt werden hängt von der Anzahl der Gründungsgesellschafter und dem damit bereitstehenden Gesellschafterzuschuss ab. Nach aktuellem Stand beteiligen sich Kommunen mit ca. 110.000 EinwohnernInnen an der Gründung, damit stehen neben den 275.000 EUR des Kreises weitere 220.000 EUR jährlich bereit. Unter konservativen Annahmen, also ohne die Berücksichtigung weiterer Fördermittel, können somit bei Aufnahme der Tätigkeit neben dem Teamleiter weitere drei Personen für das Klimaschutzmanagement beschäftigt werden. Darüber hinaus können zwei Werkstudenten eingestellt werden, die gerade zu Beginn hilfreich im Aufbau von Datenbanken und Recherchearbeiten sein werden.

Die bestehenden Netzwerke des Klimaschutzmanagements mit dem Land und Landeseinrichtungen wie der Energieagentur, der EKSH sowie den anderen Klimaschutzmanage-

ments in Schleswig-Holstein wird die Klimaschutzagentur genauso nutzen können, wie die Netzwerke der WFG zu den Institutionen und Organisationen der Wirtschaft des Kreises und der Wissenschaft. Insbesondere in den Bereichen Förderung, erneuerbare Energien, Innovationen und Regionalentwicklung sind sowohl das Klimaschutzmanagement des Kreises wie auch die WFG sehr gut aufgestellt, so dass das optimale Effekte für die Klimaschutzagentur erzielt werden können.

## 6. Einrichtung und Ausstattung

Das Team wird technisch so ausgestattet, dass es optimal auf die Anforderungen der Arbeit für den Klimaschutz reagieren kann. Dies beinhaltet in erster Linie eine IT-Struktur, mit der die Klimaschutzmanager und Klimaschutzmanagerinnen direkt bei den Kommunen vor Ort ihren Tätigkeiten nachkommen können. Ergänzt wird dies um ein Software- und Hardwarepaket, das eine effektive Organisation und Koordination des Teams sowie die Kommunikation untereinander wie auch nach außen ermöglicht. Moderne Kommunikationstools wie Slack und Adobe Connect erlauben eine Abstimmung im Team, egal wo sich die einzelnen Spezialisten aufhalten. Das zur Verfügung gestellte Softwarepaket wie u.a. Adobe Suite, Adobe Connect, Prezi und Energieberater 3D erlaubt neues interaktives Arbeiten und hebt alle Klimaschutzmanagements im Kreis auf ein einheitliches und deutlich höheres Niveau.

So wird gewährleistet, dass das Klimaschutzmanagement professionell und flexibel tätig werden kann und von überall auf die Daten der Klimaschutzagentur zugreifen kann.

## 7. Finanzierung

### Kapital der Gesellschafter

Die Gesellschaft haftet mit ihrem Gesellschaftsvermögen für die Verbindlichkeiten der Gesellschaft. Das Stammkapital beträgt zunächst 55.000 Euro und setzt sich aus dem 25.000 EUR Anteil des Kreises und jeweils 1.000 EUR durch die Gesellschafter-Kommunen zusammen. Den Gesellschaftern steht es frei, die Gesellschaft wieder zu verlassen. Das Kündigungsrecht wird durch den Gesellschaftervertrag geregelt.

Einmal pro Jahr können im Rahmen der Gesellschafterversammlung weitere Gesellschafter der Klimaschutzagentur beitreten. Damit erhöht sich das Stammkapital um 1.000 EUR je Kommune. Das Stimmrecht des Kreises wird sich dementsprechend anteilig verringern. Der Gesellschaftervertrag sieht allerdings eine Sperrminorität des Kreises von mindestens 25,1 % vor.

Die Rechtsform der GmbH führt grundsätzlich zur Ertragssteuerpflicht und zur Umsatzsteuerpflicht. Die Umsatzsteuerpflicht besteht selbst bei einer gemeinnützigen Ausrichtung der GmbH. Die Prüfung zur Anerkennung der Gemeinnützigkeit steht noch aus.

Wäre die GmbH als gemeinnützig anerkannt, so würde der gemeinnützige Bereich ertragsteuerlich ausgenommen sein. Zudem bestünde die Möglichkeit, Spenden einzuwerben, weil die GmbH dann Spendenbescheinigungen ausstellen kann. Grundsätzlich sind im Bereich Umweltschutz und damit auch wohl im Klimaschutz gemeinnützige Betätigungen möglich.

Der Umfang der Leistungen der Klimaschutzagentur orientiert sich an dem Umfang des Gesellschafterzuschusses, das die jeweiligen Kommunen jährlich zur Verfügung stellen. Beantragen Kommunen darüber hinaus weiterführende Leistungen, wird die Klimaschutzagentur dies marktorientiert in Rechnung stellen. Im Rahmen seiner Ausgleichs- und Ergän-

zungsfunktion und um selbst die Leistungen der Klimaschutzagentur in Anspruch nehmen zu können, wird der Kreis 1 EUR pro Einwohner und Jahr als Gesellschafterzuschuss in die Gesellschaft einbringen, das entspricht etwa 275.000 EUR.

Der Gesellschafterzuschuss versteht sich als Bruttoangabe; gegebenenfalls ist von diesem Betrag Umsatzsteuer abzuführen.

### **Umsatzsteuer**

Die Tätigkeiten der Klimaschutzagentur fallen unter das Umsatzsteuer-Gesetz. Damit muss für einen Teil der Leistungen die Umsatzsteuer abgeführt werden. Die Höhe richtet sich danach, ob die jeweilige Leistung dem ideellen Geschäftsbetrieb, dem Zweckbetrieb oder einer wirtschaftlichen Tätigkeit zuzuordnen wäre. Nur die wirtschaftliche Tätigkeit wird mit dem vollen Satz von 19% belegt. Für alle anderen Tätigkeiten fällt entweder keine oder der ermäßigte Satz von 7% Umsatzsteuer an. Da die genaue Einstufung der Leistungen erst in Absprache mit dem Finanzamt geschehen kann, und sich dies teilweise auch erst im Verlauf der Aktivitäten zeigen wird, wird der Einfachheit halber angenommen, dass auf alle Leistungen der ermäßigte Satz von 7% anzurechnen ist.

### **Fördermittel**

Für den Klimaschutz stehen vielfältige Fördermittel zur Verfügung. Grundsätzlich stehen viele der geeigneten Förderprogramme vor der Herausforderung, dass die angebotenen Mittel nicht umfänglich ausgeschöpft werden. Daher konnte das Klimaschutzmanagement des Kreises seine Projekte in den vergangenen sechs Jahren immer mit Fördermitteln ergänzen. Die neue Klimaschutzagentur wird daher ihre Kapazitäten grundsätzlich ebenfalls durch Fördermittel ausweiten. Vorabgespräche mit Fördermittelgebern weisen schon jetzt auf die Bereitschaft zur Bereitstellung von Fördermitteln hin. Um realistische, aber eher konservative Annahmen für die Finanzplanung zu tätigen, wird davon ausgegangen, dass im ersten Jahr nach der Gründung für die Monate 6 – 12 Fördermittel in Höhe von 55% einer Klimaschutzmanagementstelle zur Verfügung stehen.

Weitere Fördermittel für Stellen und Projekte werden erst im zweiten und dritten Jahr eingeplant. Die Erfahrungen zum Klimaschutz der vergangenen sechs Jahre zeigen, dass Projektmittel in der Regel mindestens im Umfang der vorhandenen Eigenmittel eingeworben werden können. Die Finanzplanung für die Klimaschutzagentur geht von 50.000 EUR, 70.000 EUR und 100.000 EUR an Projektmitteln in den ersten drei Jahren aus. Damit sind die Annahmen zu eingenommenen Fördermitteln von ca. 20.000 EUR, 100.000 EUR und 150.000 EUR in den ersten drei Jahren eher konservativer Natur.

### **Spenden**

Die gemeinnützige Klimaschutzagentur ist zwar berechtigt, Spenden in Empfang zu nehmen, da allerdings noch nicht klar ist, in welchem Umfang diese eingenommen werden, wird diese Möglichkeit der Projektfinanzierung in der Finanzplanung zum jetzigen Zeitpunkt nicht berücksichtigt.

## 8. Standort, Betriebsräume und Reisekosten

Als Standort der Agentur sind Räumlichkeiten der WFG im Technik- und Ökologiezentrum Eckernförde (TÖZ) vorgesehen. Die dort zur Verfügung stehenden Räume bieten einem Team von bis zu acht Personen adäquate Arbeitsplätze und dank der Serviceleistungen des Zentrums auch die Möglichkeit, sich auf das Kerngeschäft zu konzentrieren. Zudem stellt das TÖZ eine bekannte und gut geeignete Location für Veranstaltungen dar. Konferenzräume können bei Bedarf kurzfristig gebucht werden.

Die technische Ausstattung des Teams ist auf maximale Flexibilität und Beweglichkeit ausgelegt. So ist gewährleistet, dass den Klimaschutzaktivitäten jederzeit auch bei den Gesellschaftern vor Ort nachgegangen werden kann. Die bereitgestellte Software ermöglicht allorts die Teilnahme an Teambesprechungen und bringt alle Teammitglieder auf den notwendigen Wissensstand.

Die Räume stehen bereits zur Verfügung und können sofort nach den Bedürfnissen der Agentur ausgestattet werden. Da die WFG das TÖZ betreibt, sind die Nähe und die gute Abstimmung zur Geschäftsführung und dem beteiligten Backoffice gewährleistet.

Ziel ist es allerdings, dass sich das Team so oft wie möglich und immer wenn nötig bei den Gesellschaftern aufhält. Dies führt zu einem recht hohen Reiseaufwand. Kalkuliert wird mit 100 Auswärtstagen pro Mitarbeiter\*in und einer durchschnittlichen Fahrleistung von 70 km pro Tag. Bei 4 Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern ergibt dies 28.000 km pro Jahr, die teils mit dem Elektrofahrzeug der Klimaschutzagentur, teils mit den Privatfahrzeugen der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter zurückgelegt werden.

## 9. Auflagen und rechtliche Grundlagen

### Vergabe und EU-Beihilferecht

Die Kanzlei Weissleder und Ewer nimmt hierzu mit dem Schreiben vom 18.10.2019 wie folgt Stellung:

*„Im Ergebnis stehen der Errichtung der Klimaschutzagentur als GmbH des Kreises und der kreisangehörigen Gemeinden keine kommunalrechtlichen Bedenken entgegen. Vergaberechtlich lässt sich die Klimaschutzagentur so ausgestalten, dass die Vergabe öffentlicher Aufträge an die Klimaschutzagentur durch den Kreis oder die kreisangehörigen Gemeinden, welche Gesellschafter der Klimaschutzagentur sind, und auch durch Zusammenschlüsse dieser Gemeinden (z.B. eines Amtes oder eines Schulverbands) oder von Tochterunternehmen der Gesellschafter als Inhouse-Geschäfte keiner Ausschreibung bedürfen. Dabei wird in der betrieblichen Praxis darauf zu achten sein, dass der Anteil an Tätigkeiten für Nicht-Gesellschafter (und deren Zusammenschlüsse oder Tochterunternehmen) die Marke von 20 % nicht übersteigt.*

*Beihilfenrechtlich lässt sich zumindest ein Teil der beabsichtigten Dienstleistungen, die die Klimaschutzagentur erbringen soll, als DAWI im Sinne von Art. 106 Abs. 2 AEUV einstufen. Dabei handelt es sich insbesondere um Bereitstellung von (allgemeinen) Informationen, eine allgemeine Beratungstätigkeit sowie die Öffentlichkeits- und Netzwerkarbeit. In einem Grenzbereich befindet sich der Bereich des Controllings. Die Klimaschutzagentur ist von jeder Gesellschafterkommune durch einen gesonderten Betrauungsakt mit den entsprechenden Dienstleistungen zu betrauen, wobei die gemeinwirtschaftlichen Verpflichtungen im Betrauungsakt möglichst konkret festzulegen sind.*

*Der Betrauungsakt muss darüber hinaus regeln, wie die Ausgleichszahlung bemessen wird. Mit dem Vorliegen eines Betrauungsaktes, der den Vorgaben des DAWI-Freistellungsbeschlusses entspricht, liegt eine mit dem Binnenmarkt vereinbare Beihilfe vor, die nicht bei der Europäischen Kommission angemeldet zu werden braucht.*

*Diejenigen Tätigkeiten, die keine DAWI darstellen, hat die Klimaschutzagentur gegen marktgerechte Entgelte zu erbringen, damit eine unzulässige Beihilfe ausgeschlossen ist. Gegebenenfalls ist das Leistungsspektrum der Klimaschutzagentur dahin anzupassen, dass sie sich auf die Erbringung von DAWI beschränkt.“*

## 10. Markt und Wettbewerb

„Kunden“ der Klimaschutzagentur werden zu mindestens 80% die Gesellschafter der Agentur selbst sein - also der Kreis Rendsburg-Eckernförde sowie die kreisangehörigen Kommunen und deren kommunale Verbände (z.B. Schule oder Abwasser) sowie die Ämter, solange sie oder ihre jeweiligen Verbandskommunen Gesellschafter der Klimaschutzagentur sind. Um die Möglichkeit der Inhousevergabe rechtssicher zu gewährleisten, dürfen nur maximal 20% der Leistungen für externe Kunden erbracht werden. Diese können Kommunen des Kreises sein, die nicht Gesellschafter sind, oder auch andere öffentliche Institutionen. Da die aufgeführten Tätigkeiten der Klimaschutzagentur zu großen Teilen als Dienstleistung von allgemeinem wirtschaftlichen Interesse (DAWI) gelten und somit nicht als Beihilfe anzusehen sind, muss sie sich nicht vom freien Markt abgrenzen. Lediglich diejenigen Leistungen, welche nicht unter DAWI fallen, müssen zu marktüblichen Preisen angeboten werden. Allerdings muss auch hier durch das Inhouse-Geschäft keine Ausschreibung erfolgen.

Da das Ziel der Klimaschutzagentur vorwiegend die Konzeptionierung und Initiierung von Maßnahmen sein wird, ist damit zu rechnen, dass durch die Tätigkeiten eher mehr Aufträge an den freien Markt ergehen werden, als durch die Agentur dem Markt genommen werden.

### Abgrenzung von der Energieagentur Schleswig-Holstein

Die Energieagentur des Landes unterscheidet sich in ihren Aufgabenbereichen grundsätzlich von denen der Klimaschutzagentur des Kreises Rendsburg-Eckernförde – beide ergänzen sich in optimaler Weise. Während die Landeseinrichtung eine initial-beratende Funktion einnimmt, stehen bei einer Kreisagentur die aktive Begleitung von Maßnahmen und die Einwerbung von Fördermitteln im Vordergrund. Eine enge Zusammenarbeit kann für beide Einrichtungen daher von Nutzen sein. Die Klimaschutzagentur würde von dem Wissen der Landesexperten profitieren und früh die Landestrends identifizieren, während die Landesenergieagentur von den Experten vor Ort die regionalen Bedürfnisse vermittelt bekommt. Insbesondere die energetische Quartierssanierung und das Energiemanagement stehen hierbei im Fokus. Aber auch die Entwicklung von integrierten Klimaschutzstrategien und die Umsetzung der in der Strategie beinhaltenden Maßnahmen sollen durch die Klimaschutzagentur angegangen werden.

Dies steht im Kontrast zu den Tätigkeiten der Energieagentur und dem Klimaschutzmanagement auf Kreisebene. Diese beiden Ebenen unterstützen das Ziel, dass der kommunale Klimaschutz vor Ort in den Kommunen umgesetzt werden muss. Da weder Kreis noch Energieagentur dies selber tun können, bleibt es dabei, die Kommunen zu beraten, vor Ort selber tätig zu werden.

In Zukunft kann die Klimaschutzagentur als Vertreterin der Kommune und die Energieagentur SH als Vertreterin des Landes bspw. konzertiert und effizient neue Quartierssanierungen einleiten. Auch in anderen Bereichen des Klimaschutzes, in welchen die Energieagentur nur in beratender Funktion auftritt, könnten durch eine strukturierte Zusammenarbeit die landes- und die kommunalen Prozesse aufeinander abgestimmt und zum Wohle der Kommunen eingesetzt werden.

## **11. Marketing und Gewinnung neuer Gesellschafter**

Durch die im Gesellschaftervertrag vereinbarte Zweckbestimmung ist das Gros der Dienstleistungen der Klimaschutzagentur bereits vorgezeichnet. Die Gesellschafter werden entsprechend dem bereitgestellten Gesellschafterzuschuss Leistungen der Klimaschutzagentur abrufen. Diese wird in der ersten Zeit durch die Erstellung der jeweiligen Klimaschutzstrategien gut ausgelastet werden. Die Klimaschutzagentur wird die Aufgabe zu meistern haben, allen Gesellschaftern gerecht zu werden.

Sind die Gesellschafter mit den Tätigkeiten der Klimaschutzagentur zufrieden, wird sich dies relativ schnell unter den Nicht-Gesellschaftern herumsprechen. Im Rahmen der kostenfreien Beratung für Nicht-Gesellschafter-Kommunen dürfte schnell klar werden, dass die Beratung allein nicht ausreichend ist, wenn Klimaschutz betrieben werden soll, vor Ort jedoch keine Kapazitäten zur Initiierung gegeben sind. Im Rahmen der Beratungsgespräche wird daher auch die Bewerbung der Klimaschutzagentur erfolgen.

Für das Wachstum der Klimaschutzagentur bzw. für den Zuwachs an Gesellschaftern wurden dennoch zunächst nur konservative Annahmen getroffen. So wurde in der Kalkulation angenommen, dass sich im zweiten Jahr 10 weitere Kommunen mit insgesamt 9.000 EinwohnerInnen an der Agentur beteiligen wollen. Im darauf folgenden Jahr könnte mit 12 weiteren Kommunen und 12.000 Einwohnern gerechnet werden.

Zudem ist vorgesehen, dass die Klimaschutzagentur mit einer eigenen strahlkräftigen Marke mit hohem Wiedererkennungswert versehen werden wird. Auf Veranstaltungen und in Netzwerken dürfte daher das Interesse an der Arbeit der Klimaschutzagentur auch bei solchen Kommunen und öffentlichen Institutionen geweckt werden, die bisher nur wenige Einsatzmöglichkeiten für die Agentur in ihrem Umfeld sahen.

## 12. Risikobewertung und Alternativszenarien

Die im Rahmen der Machbarkeitsstudie (s. S. 3) entwickelte Stärken- und Schwächenanalyse (SWOT) für die Klimaschutzagentur fasst die Risiken zusammen:

### Stärken

- Ermöglichung von Klimaschutzaktivitäten in kleinen Kommunen
- Realisierung von Skaleneffekten (insb. Ermöglichung von Spezialisierungen innerhalb des Teams, Multiplikation von Projekten)
- Ermöglichung der Bearbeitung weiterer Aufgabenfelder
- Klares Mandat der beteiligten Kommunen ermöglicht übergreifende Projekte ohne zusätzlichen Abstimmungsbedarf
- Koordination mit kreisübergreifenden Projekten (z. B. im Bereich Mobilität) wird erleichtert

### Schwächen

- Abhängigkeit der Finanzierung von vielen Stakeholdern (Gesellschafter, Verein zur Förderung des Klimaschutzes)
- Notwendige Aktivitäten Vor-Ort sind teilweise nicht durch Agentur zu leisten. Aktivitäten der Agentur müssen teilweise durch Aktivitäten Vor-Ort (z. B. Sanierungsmanager) ergänzt werden

## S

## O

## W

## T

### Chancen

- Höhere Sichtbarkeit/höherer Wiedererkennungswert und stärkere Identifikation der Öffentlichkeit mit gebündelten Aktivitäten und etablierter Marke
- Bisherige Aktivitäten auf Kreisebene und erreichte Bekanntheit können als positives Beispiel für künftige Aktivitäten der neuen Organisation und somit auch der Gewinnung von Gesellschaftern dienen
- Für viele Kommunen gibt es keine sinnvolle Alternative zur Zusammenarbeit in einer gemeinsamen Agentur
- Erhöhung der Attraktivität als Arbeitgeber durch Teamgröße
- Höhere Chance der Beteiligung privater Akteure (insbesondere über einen Verein zur Förderung des Klimaschutzes)

### Risiken

- Hoher Koordinationsaufwand zwischen den Gesellschaftern durch verfehlte Ausgestaltung
- Mögliche Vorbehalte von Kommunen gegenüber einer Übertragung der Aufgaben im Bereich Klimaschutzmanagement auf eine gemeinsame Organisation
- Mögliche geringe Beteiligung der kreisangehörigen Kommunen könnte Realisierung der möglichen positiven Effekte verhindern

Der Bedarf der Kommunen und allgemein auf die Gesellschaft, Klimaschutzmaßnahmen zu entwickeln und zu ergreifen, wird in den nächsten Jahren größer werden. Ein Ziel der Klimaschutzagentur sollte es sein, mittel- bis langfristig möglichst alle Kommunen des Kreises als Gesellschafter gewonnen zu haben. Damit würde allen Kommunen der Zugriff auf die Klimaschutzkapazitäten und -kompetenzen der Klimaschutzagentur ermöglicht werden. Der Bedarf vor Ort ist in den meisten Fällen gegeben, da keine Kapazitäten für den Klimaschutz zur Verfügung stehen. Gleichwohl wird es eine Herausforderung für die Klimaschutzagentur sein, alle Gesellschafter gemäß ihren Beiträgen zufrieden zu stellen. Nur wenn dies zuverlässig gelingt, werden auch die anderen Kommunen dem Vorbild folgen.

Die Klimaschutzagentur unterliegt nicht, wie andere Unternehmen dem Druck des Wachstums. Dennoch ist es möglich, dass das Interesse der Kommunen am Beitritt für die Zukunft überschätzt wird. Hier kann und muss dann gegebenenfalls durch eine verbesserte Öffentlichkeitsarbeit nachgesteuert werden. Gelingt es nicht weiter Kommunen zum Beitritt zu bewegen, muss der Wirtschaftsplan hinsichtlich weiterer geplanter Stellen und Ausgaben angepasst werden.

Potentiell können die Kommunen auch eigene geförderte Klimaschutzstellen schaffen und so davon absehen, Gesellschafter der Agentur zu werden. Wenn nun die Klimaschutzagentur aufzeigt, welche Vorteile die Bündelung in einem Team von verschiedenen Professionen und die Organisation in einer gGmbH gegenüber einzeln agierenden Klimaschutz-Manager\*innen in den Kommunen hat, dürfte langfristig von vielen Kommunen des Kreises der Beitritt zu der Klimaschutzagentur als alternativlos angesehen werden.

**13. Anlage 1: Aufstellung der potentiellen Tätigkeiten einer kommunalen Klimaschutzagentur (gGmbH)**

| Themenfeld                                      | Zielgruppe               | Beschreibung der Klimaschutzagenturtätigkeit  |
|---|--------------------------|---|
| Klimaschutzstrategie für Gesellschafterkommunen | Ist-Analyse              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Durchführung von Interviews, Fragebögen</li> <li>• Bildung eines kommunalen Arbeitskreises</li> </ul>                              |
|   | CO <sub>2</sub> – Bilanz | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Datenakquise</li> <li>• Erstellung einer Bilanz</li> </ul>   |
|   | Potentialanalyse         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Durchführung verschiedener Bürgerbeteiligungsformate</li> <li>• Erstellung einer Analyse</li> </ul>                                |
|   | Zielfestlegung           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ausarbeitung von Zielvorschlägen</li> </ul>  |
|   | Akteursbeteiligung       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Durchführung verschiedener Bürgerbeteiligungsformate</li> <li>• Öffentlichkeitsarbeit (SocialMedia / Presse / Webseite)</li> </ul> |
|   | Maßnahmendefinition      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Durchführung verschiedener Bürgerbeteiligungsformate</li> <li>• Aufzeigen von relevanten Maßnahmen</li> </ul>                      |
|   | Controlling-Konzept      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Entwicklung eines Controlling-Konzepts</li> </ul>  |

| Themenfeld                           | Zielgruppe                           | Beschreibung der Klimaschutzagenturtätigkeit  |
|--------------------------------------|--------------------------------------|---|
| energetische Quartiers-<br>sanierung | Kommunen /<br>Bürgerschaft /<br>KMUs | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Projektskizze erstellen</li> <li>• Fördermittel für Gesellschafter einwerben</li> <li>• Ausschreibung</li> <li>• Konzeptionierung begleiten</li> </ul> |
| kreisweites Wärme-<br>kataster       | Kreis / Kom-<br>munen                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Projektskizze erstellen</li> <li>• Fördermittel für Gesellschafter einwerben</li> <li>• Ausschreibung</li> <li>• Konzeptionierung begleiten</li> </ul>   |
| Bürgerenergieprojekte                | Bürgerschaft /<br>KMUs               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Konkrete Beratung von potentiellen Bürgerprojekten</li> <li>• Unterstützung bei Antragstellungen</li> </ul>  |
| Errichtung EE-Anlagen                | Bürgerschaft /<br>KMUs /<br>Kommunen | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Prüfung der Sinnhaftigkeit (nur Gesellschafter)</li> <li>• Sammelausschreibungen für Gesellschafter</li> </ul>   |

Maßnahmen im Energiesektor

| Themenfeld             | Zielgruppe                             | Beschreibung der Klimaschutzagenturtätigkeit   |
|------------------------|--|--|
| Dorfautos              | Kommunen / Bürgerschaft / KMUs         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung vor Ort (Organisation von Rundentischen, Einzelgespräche etc.)</li> </ul>   |
|                        | Kommunen / Bürgerschaft / KMUs         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung vor Ort (Organisation von Rundentischen, Einzelgespräche etc.)</li> </ul>   |
| Bürgerbusse            | Kommunen                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung vor Ort (Organisation von Rundentischen, Einzelgespräche etc.)</li> <li>• Fördermittel für Gesellschafter einwerben</li> <li>• Unterstützung bei der Ausschreibung der Planung</li> </ul>           |
| Mobilstationen         | Kommunen / Bürgerschaft / KMUs         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung vor Ort (Organisation von Rundentischen, Einzelgespräche etc.)</li> <li>• Fördermittel für Gesellschafter einwerben</li> <li>• Unterstützung bei der Ausschreibung von Ladeinfrastruktur</li> </ul> |
| Elektromobilität       | Kommunen / Bürgerschaft / KMUs         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung vor Ort (Organisation von Rundentischen, Einzelgespräche etc.)</li> <li>• Fördermittel für Gesellschafter einwerben</li> <li>• Unterstützung bei der Ausschreibung von Ladeinfrastruktur</li> </ul> |
| Förderung Radverkehr   | Kommunen / Bürgerschaft / KMUs         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung von Maßnahmen vor Ort (Organisation von Rundentischen, Einzelgespräche etc.)</li> <li>• Fördermittel für Gesellschafter einwerben</li> </ul>  |
| Steigerung ÖPNV-Anteil | Kreis / Kommunen / Bürgerschaft / KMUs | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> </ul>   |

Klimafreundliche Mobilität

| Themenfeld                         | Zielgruppe  | Beschreibung der Klimaschutzagenturtätigkeit  |
|------------------------------------|---|---|
| Gebäudemanagement                  | Zentrales Gebäudeenergiecontrolling<br>Kommunen                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Initiierung von Maßnahmen vor Ort (Organisation von Runderntischen, Einzelgespräche etc.)</li> <li>• Zentrale Umsetzung eines gemeinsamen Energiecontrollings</li> </ul>  |
|                                    | Gebäudemanagement<br>Kommunen   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Fördermittel für Gesellschafter einwerben</li> <li>• Unterstützung bei der Ausschreibung</li> <li>• Begleitung von vereinzelten energetischen Maßnahmen</li> </ul> |
| Maßnahmen im Rahmen der Entsorgung | Vermeidung<br>Bürgerschaft / KMUs / Wirtschaft                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> </ul>  |
|                                    | Sperrmüll-Flohmärkte<br>Bürgerschaft / KMUs / Wirtschaft                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung von neuen Flohmärkten</li> </ul>   |
|                                    | Kompostierung / Pelletierung / Biogas<br>Bürgerschaft / KMUs / Abfallwirtschaft | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Entwicklung von Pilotprojekten</li> </ul>  |
|                                    | Recycling<br>Abfallwirtschaft   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Identifizierung von Rohstoffaltbeständen und deren möglichen Erschließung</li> </ul>   |



| Themenfeld                            | Zielgruppe                     | Beschreibung der Klimaschutzagenturtätigkeit  |
|---------------------------------------|--------------------------------|---|
| Grunddach- und Fassadengrüninitiative | Kommunen / Bürgerschaft / KMUs | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung von Maßnahmen vor Ort (Organisation von Rundheitischen, Einzelgespräche etc.)</li> </ul> |
| Mehr Stadtgrün                        | Kommunen / Bürgerschaft / KMUs | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung von Maßnahmen vor Ort (Organisation von Rundheitischen, Einzelgespräche etc.)</li> </ul> |
| Aufforstung                           | Kommunen / Bürgerschaft / KMUs | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung von Maßnahmen vor Ort (Organisation von Rundheitischen, Einzelgespräche etc.)</li> </ul> |
| Moorrenaturierung                     | Kommunen / Bürgerschaft / KMUs | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung von Maßnahmen vor Ort (Organisation von Rundheitischen, Einzelgespräche etc.)</li> </ul> |
| Küstenschutz                          | Kommunen                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung von Maßnahmen vor Ort (Organisation von Rundheitischen, Einzelgespräche etc.)</li> </ul> |
| Starkregenprävention                  | Kommunen / Bürgerschaft / KMUs | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung von Maßnahmen vor Ort (Organisation von Rundheitischen, Einzelgespräche etc.)</li> </ul> |

Klimaanpassung



| Themenfeld                                   | Zielgruppe  | Beschreibung der Klimaschutzagenturtätigkeit   |
|--|---|--|
| Lokale Maßnahmen unterstützen und entwickeln | Bürgerplattform MokWi.de zur nachhaltigen Entwicklung in der KielRegion | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Begleitung der Weiterentwicklung der Plattform im Rahmen der Steuerungsgruppe der KielRegion</li> </ul> |
|  | Begleitung von Initiativen im Rahmen der Bürgerplattform                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Direkte Beratung von Initiativen über die Plattform</li> </ul>   |
| Klimaschutz der Wirtschaft                   | Energieeffizienznetzwerke   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung und Betreuung von Energieeffizienznetzwerken</li> </ul>                                     |
|  | Wirtschaft  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> </ul>  |
| Klimabildung                                 | Schulen   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Durchführung von Bildungsprojekten</li> <li>• Begleitung von Schülerprojekten</li> </ul>  |
|  | Kitas   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Durchführung von Bildungsprojekten</li> </ul>  |
|  | VHS   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Durchführung von Bildungsprojekten</li> </ul>  |

**Themenfeld Zielgruppe Beschreibung der Klimaschutzagenturtätigkeit**

|                                   |                  |   |
|-----------------------------------|------------------|---|
| Förderung                         | Klimaschutzfonds | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verwaltung einer Förderrichtlinie des Kreises</li> <li>• Prüfung der Anträge</li> <li>• Auszahlung der Mittel</li> <li>• Prüfung der Verwendung</li> </ul>   |
|                                   | Förderverein     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verwaltung des Fördervereins</li> <li>• Spendenakquise</li> <li>• Entwicklung einer Förderstrategie</li> <li>• Prüfung der Anträge</li> <li>• Auszahlung der Mittel</li> <li>• Prüfung der Verwendung</li> </ul> |
| Klimagerechte Entwicklungsplanung | Bauleitplanung   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Beratung bei der Erstellung von B-Plänen hinsichtlich des Klimaschutzes</li> </ul>  |
|                                   | SocialMedia      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunikation zu allen Bereichen des Klimaschutzes zur Steigerung der Präsenz</li> </ul>   |
| Öffentlichkeitsarbeit             | Klimabündnis     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gründung eines Klimabündnisses zur positiven Vermarktung des Themas Klimaschutz</li> </ul>   |

Businessplan für die  
„Klimaschutzagentur Kreis Rendsburg-Eckernförde“ gGmbH i.Gr.

| <b>Rentabilitätsplan</b>                        | 1. Jahr          | 2. Jahr          | 3. Jahr          |
|---|------------------|------------------|------------------|
| <b>Plan-Umsatz</b> (ohne Bestandsveränderungen) | <b>484.889 €</b> | <b>582.198 €</b> | <b>664.908 €</b> |
| Abzüglich variable Kosten                       |                  |                  |                  |
| Wareneinsatz                                    | 0 €              | 0 €              | 0 €              |
| Provisionen                                     | 0 €              | 0 €              | 0 €              |
| <b>= Rohertrag</b>                              | <b>484.889 €</b> | <b>582.198 €</b> | <b>664.908 €</b> |
| Abzüglich Personalkosten                        | 241.300 €        | 331.485 €        | 372.230 €        |
| Raumkosten                                      | 17.806 €         | 18.366 €         | 18.926 €         |
| Fahrzeugkosten                                  | 2.100 €          | 3.650 €          | 3.800 €          |
| Leasing   | 4.800 €          | 9.600 €          | 9.600 €          |
| Instandhaltung                                  | 300 €            | 300 €            | 300 €            |
| Werbekosten                                     | 1.800 €          | 2.000 €          | 2.300 €          |
| Reise- / Bewirtungskosten                       | 7.000 €          | 7.600 €          | 8.300 €          |
| Weiterbildung                                   | 500 €            | 2.600 €          | 2.700 €          |
| WFG - Geschäftsbesorgungsvertrag                | 78.000 €         | 79.560 €         | 82.680 €         |
| Bürobedarf                                      | 1.200 €          | 1.300 €          | 1.400 €          |
| Telefon / Fax / Internet / Porto                | 2.716 €          | 2.956 €          | 3.196 €          |
| IT-Leasinggebühren                              | 36.700 €         | 36.800 €         | 36.800 €         |
| Betriebliche Versicherungen                     | 1.200 €          | 1.200 €          | 1.200 €          |
| Betriebliche Steuern                            | 0 €              | 0 €              | 0 €              |
| Sonstige Kosten                                 | 50.300 €         | 70.300 €         | 100.300 €        |
| Abzüglich Afa                                   | 0 €              | 0 €              | 0 €              |
| Abzüglich Zinsen                                | 0 €              | 0 €              | 0 €              |
| Abzüglich gründungsbedingte Kosten              | 2.900 €          |                  |                  |
| <b>= Gewinn</b>                                 | <b>36.268 €</b>  | <b>14.481 €</b>  | <b>21.177 €</b>  |
| Zuzüglich Afa                                   | 0 €              | 0 €              | 0 €              |
| Eigenkapital & Fremdkapital                     | 55.000 €         | 10.000 €         | 12.000 €         |
| Abzüglich Tilgung                               | 0 €              | 0 €              | 0 €              |
| Unternehmerlohn                                 | 0 €              | 0 €              | 0 €              |
| Investitionen                                   | 35.360 €         |                  |                  |
| <b>= Cash Flow</b>                              | <b>55.908 €</b>  | <b>24.481 €</b>  | <b>33.177 €</b>  |

Businessplan für die  
„Klimaschutzagentur Kreis Rendsburg-Eckernförde“ gGmbH i.Gr.

| Liquiditätsplan                            |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |             |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
|  | Monat 1      | Monat 2      | Monat 3      | Monat 4      | Monat 5      | Monat 6      | Monat 7      | Monat 8      | Monat 9      | Monat 10     | Monat 11     | Monat 12    |
|  | Apr-20       | Mai-20       | Jun-20       | Juli-20      | Aug-20       | Sep-20       | Oct-20       | Nov-20       | Dec-20       | Jan-21       | Feb-21       | März-21     |
| Monat ab Gründung                          | 55.000,00 €  | 466.362,44 € | 403.956,55 € | 366.813,07 € | 329.669,60 € | 292.526,12 € | 255.392,54 € | 238.398,24 € | 199.854,33 € | 162.690,85 € | 135.547,38 € | 86.403,90 € |
| <b>1. Bestand an liquiden Mitteln</b>      |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |             |
| Kasse / Bankguthaben                       | 55.000,00 €  | 466.362,44 € | 403.956,55 € | 366.813,07 € | 329.669,60 € | 292.526,12 € | 255.392,54 € | 238.398,24 € | 199.854,33 € | 162.690,85 € | 135.547,38 € | 86.403,90 € |
| <b>2. Einnahmen</b>                        |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |             |
| Kreditaufzahlungen                         | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 20.149,08 €  | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €      |
| Geldzugang aus Netto-Umsätzen              | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €      |
| Einkommene Umsatzsteuer (7 %)              | 32.521,81 €  | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €      |
| Vom Finanzamt ersetzte Vorsteuer           | 0,00 €       | 10.596,08 €  | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €  |
| Sonstige Einnahmen                         |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |             |
| Privateinzüge                              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |             |
| Summe Einnahmen                            | 497.272,00 € | 10.596,08 €  | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 23.385,76 €  | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €  |
| <b>3. Verfügbare Mittel (1+2)</b>          |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |             |
| Anfangsbestand                             | 55.000,00 €  | 466.362,44 € | 403.956,55 € | 366.813,07 € | 329.669,60 € | 292.526,12 € | 255.392,54 € | 238.398,24 € | 199.854,33 € | 162.690,85 € | 135.547,38 € | 86.403,90 € |
| Zu-/Abnahme                                | 0,00 €       | 10.596,08 €  | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 23.385,76 €  | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €  |
| Summe Einnahmen                            | 497.272,00 € | 10.596,08 €  | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 23.385,76 €  | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €  |
| <b>4. Ausgaben</b>                         |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |             |
| Löhne und Gehälter inklusive Sozialabgaben |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |             |
| Zahlungen an Lieferanten                   |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |             |
| Bareinkäufe                                |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |             |
| Provisionen                                | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €      |
| Sonstige Betriebsausgaben                  | 17.035,16 €  | 17.035,16 €  | 17.035,16 €  | 17.035,16 €  | 17.035,16 €  | 17.035,16 €  | 17.035,16 €  | 17.035,16 €  | 17.035,16 €  | 17.035,16 €  | 17.035,16 €  | 17.035,16 € |
| Bezahlte Vorsteuer (19 %)                  | 10.506,08 €  | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €   | 3.236,68 €  |
| An das Finanzamt abgeführte Umsatzsteuer   | 0,00 €       | 32.521,81 €  | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €      |
| Zinsen                                     | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €      |
| Kreditzinsen                               | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €      |
| Betriebliche Steuern (Gewerbesteuer)       | 38.260,00 €  |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |             |
| Investitionen und grundungsbedingte Kosten |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |             |
| Sonstige Ausgaben                          | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €      |
| Privateinzüge                              | 95.996,56 €  | 72.911,97 €  | 40.390,16 €  | 40.390,16 €  | 40.390,16 €  | 40.390,16 €  | 40.390,16 €  | 41.790,59 €  | 40.390,16 €  | 40.390,16 €  | 40.390,16 €  | 40.390,16 € |
| Summe Ausgaben                             | 411.382,44 € | 62.405,89 €  | 37.143,48 €  | 37.143,48 €  | 37.143,48 €  | 37.143,48 €  | 36.994,40 €  | 38.553,91 €  | 37.143,48 €  | 37.143,48 €  | 37.143,48 €  | 37.143,48 € |
| <b>Ergebnis (2-4)</b>                      | 466.362,44 € | 403.956,55 € | 366.813,07 € | 329.669,60 € | 292.526,12 € | 255.392,54 € | 238.398,24 € | 199.854,33 € | 162.690,85 € | 135.547,38 € | 88.403,90 €  | 51.260,42 € |
| <b>Liquidität (3-4)</b>                    |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |             |
| Ergebnis                                   | 411.382,44 € | 403.956,55 € | 366.813,07 € | 329.669,60 € | 292.526,12 € | 255.392,54 € | 238.398,24 € | 199.854,33 € | 162.690,85 € | 135.547,38 € | 88.403,90 €  | 51.260,42 € |
| Privateinzüge                              | 95.996,56 €  | 72.911,97 €  | 40.390,16 €  | 40.390,16 €  | 40.390,16 €  | 40.390,16 €  | 40.390,16 €  | 41.790,59 €  | 40.390,16 €  | 40.390,16 €  | 40.390,16 €  | 40.390,16 € |
| Summe Ausgaben                             | 411.382,44 € | 62.405,89 €  | 37.143,48 €  | 37.143,48 €  | 37.143,48 €  | 37.143,48 €  | 36.994,40 €  | 38.553,91 €  | 37.143,48 €  | 37.143,48 €  | 37.143,48 €  | 37.143,48 € |
| <b>Liquidität (3-4)</b>                    |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |             |
| Ergebnis                                   | 411.382,44 € | 403.956,55 € | 366.813,07 € | 329.669,60 € | 292.526,12 € | 255.392,54 € | 238.398,24 € | 199.854,33 € | 162.690,85 € | 135.547,38 € | 88.403,90 €  | 51.260,42 € |
| Privateinzüge                              | 95.996,56 €  | 72.911,97 €  | 40.390,16 €  | 40.390,16 €  | 40.390,16 €  | 40.390,16 €  | 40.390,16 €  | 41.790,59 €  | 40.390,16 €  | 40.390,16 €  | 40.390,16 €  | 40.390,16 € |
| Summe Ausgaben                             | 411.382,44 € | 62.405,89 €  | 37.143,48 €  | 37.143,48 €  | 37.143,48 €  | 37.143,48 €  | 36.994,40 €  | 38.553,91 €  | 37.143,48 €  | 37.143,48 €  | 37.143,48 €  | 37.143,48 € |

Businessplan für die  
„Klimaschutzagentur Kreis Rendsburg-Eckernförde“ gGmbH i.Gr.

| Gründungsbedingte Kosten (Investitionen vor der Gründung)    |                      |
|--|----------------------|
| Gründungsberatung  | 0,00 €               |
| Erstberatung Steuerberater                                   | 0,00 €               |
| Eintragung ins Handelsregister und Notarkosten               | 2.600,00 €           |
| Gewerbeanmeldung   | 0,00 €               |
| Markenschutz   | 300,00 €             |
| Einmalige Patent-, Lizenz-, Franchisegebühren                | 0,00 €               |
| Sonstiges  | 0,00 €               |
| <b>Summe Gründungskosten</b>                                 | <b>2.900,00 €</b>    |
| Investitionen Büro/Halle/Laden                               |                      |
| Anschaffung Grundstück, Gebäude                              | 0,00 €               |
| Grunderwerbskosten (Notar, Grunderwerbssteuer)               | 0,00 €               |
| Maklerprovision  | 0,00 €               |
| Baukosten  | 0,00 €               |
| Bauliche Änderungen, Renovierung                             | 0,00 €               |
| Übernahme bzw. Kauf von Unternehmensanteilen                 | 0,00 €               |
| Mietkaution  | 2.560,00 €           |
| Sonstiges  | 0,00 €               |
| <b>Summe Büro, Halle, Laden</b>                              | <b>2.560,00 €</b>    |
| Investitionen Geschäfts- und Betriebsausstattung             |                      |
| Maschinen, Geräte, Werkzeuge                                 | 0,00 €               |
| Büromöbel, Ladeneinrichtung                                  | 30.000,00 €          |
| Warenlager   | 0,00 €               |
| Fuhrpark, Betriebsfahrzeug                                   | 0,00 €               |
| PC, Laptop, Drucker  | 0,00 €               |
| Kasse, Kopierer  | 0,00 €               |
| Software   | 1.800,00 €           |
| Telefon, ISDN-/DSL- Neuanschluss, Netzwerk                   | 0,00 €               |
| Erstausstattung Geschäftsunterlagen                          | 1.000,00 €           |
| Kosten der Markterschließung                                 | 0,00 €               |
| Sonstiges  | 0,00 €               |
| <b>Summe Geschäfts- und Betriebsausstattung</b>              | <b>32.800,00 €</b>   |
| <b>Summe Kapitalbedarf vor der Gründung</b>                  | <b>38.260,00 €</b>   |
| Kosten für Betriebsmittel nach der Gründung                  |                      |
| <b>Für wieviel Monate tragen Sie die Betriebsmittel ein?</b> | für 6 Monate ▾       |
| Wareneinsatz, Materialkosten                                 | 0,00 €               |
| Provisionen  | 0,00 €               |
| Personalkosten ohne Unternehmerlohn                          | 120.649,88 €         |
| Sonstige Betriebsausgaben                                    | 102.210,98 €         |
| Zinsen   | 0,00 €               |
| Tilgung  | 0,00 €               |
| Unternehmerlohn, Privatentnahme                              | 0,00 €               |
| <b>Summe Kosten für Betriebsmittel nach der Gründung</b>     | <b>222.860,86 €</b>  |
| Geplante Umsatzeinnahmen                                     | 464.740,19 €         |
| <b>Summe Kapitalbedarf nach der Gründung</b>                 | <b>-241.879,32 €</b> |
| <b>Gesamter Kapitalbedarf (Eigen- und Fremdkapital)</b>      | <b>38.260,00 €</b>   |

Businessplan für die  
„Klimaschutzagentur Kreis Rendsburg-Eckernförde“ gGmbH i.Gr.

| <b>Finanzierungsplan</b>                                       |                      |
|--|----------------------|
| <b>Kapitalbedarf vor der Gründung</b>                          | 38.260,00 €          |
| <b>Vorhandenes Eigenkapital</b>                                |                      |
| Barvermögen  | 55.000,00 €          |
| Bankguthaben   | 0,00 €               |
| Betriebsnotwendige Sacheinlagen                                | 0,00 €               |
| Eigenleistungen (nur wenn aktivierungsfähig)                   | 0,00 €               |
| Bausparverträge  | 0,00 €               |
| Verwandtendarlehen   | 0,00 €               |
| Schenkungen  | 0,00 €               |
| Finanzmittel von privaten Dritten                              | 0,00 €               |
| Sonstiges  | 0,00 €               |
| <b>Summe Eigenkapital</b>                                      | <b>55.000,00 €</b>   |
| <b>Langfristiges Fremdkapital</b>                              |                      |
| Fördermittel (vergünstigte Kredite)                            | 0,00 €               |
| davon Auszahlungsbetrag:                                       | 0,00 €               |
| Kredite der Hausbank   | 0,00 €               |
| Sonstiges  | 0,00 €               |
| <b>Summe Fremdkapital</b>                                      | <b>0,00 €</b>        |
| <b>Vorhandenes Gesamtkapital</b>                               | <b>55.000,00 €</b>   |
| Über-(+) / Unterdeckung (-) vor Gründung                       | 16.740,00 €          |
| <b>Kapitalbedarf nach der Gründung für die ersten 6 Monate</b> |                      |
| Kosten für Betriebsmittel                                      | 222.860,86 €         |
| Abzüglich Einnahmen aus Umsatzerlösen                          | 464.740,19 €         |
| <b>Kapitalbedarf nach der Gründung</b>                         | <b>-241.879,32 €</b> |
| <b>Über- (+) / Unterdeckung (-) gesamt</b>                     | <b>258.619,32 €</b>  |
| <b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>                              |                      |
| Kontokorrent-Kredit  | 0,00 €               |
| <b>Vorhandene Sicherheiten</b>                                 |                      |
| Haus- und Grundbesitz  | 0,00 €               |
| Lebensversicherungen   | 0,00 €               |
| Bürgschaften Dritter   | 0,00 €               |
| <b>Summe Sicherheiten</b>                                      | <b>0,00 €</b>        |



## **Vermerk**

### **Leistungen der Klimaschutzagentur**

#### **A. Phase 0 (Nicht Gesellschafter)**

**Kosten:** Es fallen keine zusätzlichen Kosten für die Gesellschafter an. Die Aufwendungen werden durch den Beitrag des Kreises aufgefangen.

**Beschreibung:** Die Klimaschutzagentur wird gewährleisten, dass auch Kommunen und andere öffentliche Träger im Kreis Rendsburg-Eckernförde Beratungsleistungen erhalten. Dies wurde bis jetzt durch das kommunale Klimaschutzmanagement des Kreises erbracht und soll auch in der Zukunft fortgeführt werden. In erster Linie beinhaltet dies Unterstützung zu den Fragen:

- Wie wird eine Klimaschutzstrategie erstellt?
- Welche Fördermittel kann ich wo für Klimaschutz beantragen?
- Wie starte ich eine energetische Quartierssanierung?
- Wer im Netzwerk der Klimaschutzagentur ist relevanter Ansprechpartner bei den jeweiligen Klimaschutzprojekten?

Die Kommunen sind hier ausdrücklich selber in der Verantwortung die notwendige personelle Kapazität zu stellen, um die entsprechenden Tätigkeiten einzuleiten. Alle weiteren Tätigkeiten, wie sie in Phase 1 und 2 durchgeführt werden, stehen nur den Gesellschaftern zur Verfügung.

**Hinweis zum Vergaberecht:** Damit die Gesellschafter im Rahmen einer Inhouse-Vergabe die Aufträge ohne Ausschreibung an die Klimaschutzagentur vergeben dürfen ist es unerlässlich, dass Leistungen für Nicht-Gesellschafter nicht mehr als 20% der Kapazität einnehmen. Die Kanzlei Weissleder und Ewer schreibt hierzu:

*„Die GmbH muss überwiegend für die sie kontrollierenden öffentlichen Auftraggeber tätig werden. Nach § 108 Abs. 1 Nr. 2 GWB in Verbindung mit § 108 Abs. 4 Nr. 2 GWB ist dieses so genannte Wesentlichkeitskriterium erfüllt, wenn mehr als 80 % der Tätigkeiten der GmbH der Ausführung von Aufgaben dienen, mit denen die GmbH von den öffentlichen Auftraggebern betraut ist, die ihre Gesellschafter sind.“*

## B. Phase 1 (Entwicklung einer Klimaschutzstrategie)

**Kosten:** Alle anfallenden Kosten und Aufwendungen sind durch das Verlustausgleichskapital abgedeckt.

**Beschreibung:** Grundsätzlich gilt es für die Gesellschafter Klimaschutzstrategien zu entwickeln und fortzuführen, wie die gesetzlich verankerten Klimaschutzziele zu erreichen sind. Diese Strategien werden in einer breiten Beteiligung mit der Verwaltung, der Politik, den Unternehmen und der Bürgerschaft entwickelt und müssen schlussendlich konkrete Maßnahmen beinhalten. Inhalt der Strategie sind weniger die internen Verwaltungsabläufe, sondern vielmehr die Kommune als Ganzes, mit ihrer Wärme- und Stromversorgung, der Mobilität, dem Bewusstsein der Bürgerinnen und Bürgern sowie dem Handlungsbereich der Privatwirtschaft.

Diese Phase ist für alle Gesellschafter sehr ähnlich, da grundsätzlich strukturiert an den Klimaschutz herangegangen werden sollte. Allerdings ist der Umfang einer Klimaschutzstrategie stark abhängig von der Größe der Kommune.

### Tätigkeit:

| Themenfeld                                      | Zielgruppe               | Beschreibung der Klimaschutzagenturtätigkeit  |
|---|--------------------------|---|
| Klimaschutzstrategie für Gesellschafterkommunen | Ist-Analyse              | Kommunen / Bürgerschaft / KMUs<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• Durchführung von Interviews, Fragebögen</li> <li>• Bildung eines kommunalen Arbeitskreises</li> </ul>                              |
|   | CO <sub>2</sub> – Bilanz | Kommunen / Bürgerschaft / KMUs<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• Datenakquise</li> <li>• Erstellung einer Bilanz</li> </ul>   |
|   | Potentialanalyse         | Kommunen / Bürgerschaft / KMUs<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• Durchführung verschiedener Bürgerbeteiligungsformate</li> <li>• Erstellung einer Analyse</li> </ul>                                |
|   | Zielfestlegung           | Kommunen<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• Ausarbeitung von Zielvorschlägen</li> </ul>  |
|   | Akteursbeteiligung       | Kommunen / Bürgerschaft / KMUs<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• Durchführung verschiedener Bürgerbeteiligungsformate</li> <li>• Öffentlichkeitsarbeit (SocialMedia / Presse / Webseite)</li> </ul> |
|   | Maßnahmendefinition      | Kommunen / Bürgerschaft / KMUs<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• Durchführung verschiedener Bürgerbeteiligungsformate</li> <li>• Aufzeigen von relevanten Maßnahmen</li> </ul>                      |
|   | Controlling-Konzept      | Kommunen<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• Entwicklung eines Controlling-Konzepts</li> </ul>  |

### C. Phase 2 (Maßnahmeninitiierung)

**Kosten:** Hier müssen zwei Kategorien unterschieden werden:

- a. Maßnahmenkosten
- b. Personalkosten

Zu a) die Maßnahmen müssen grundsätzlich durch den Gesellschafter zusätzlich bezahlt werden. Die Klimaschutzagentur ist aber bestrebt diese Kosten durch Fördermittel, Projektpartner oder sonstige Unterstützung möglichst klein zu halten. Kampagnen und Informationsveranstaltungen können in der Regel durch die Eigenmittel der Agentur aufgebracht werden. Die Entscheidung welche Maßnahmen in welchem Umfang umgesetzt werden sollen, liegt bei der Kommune.

Zu b) Die Personalkapazität wird durch die Klimaschutzagentur gestellt, um die Maßnahmen zu initiieren. Dies muss aber im Verhältnis zu den geleisteten Verlustausgleichszahlungen geschehen. Sollen deutlich mehr Maßnahmen in einem Jahr durchgeführt werden, müssen ggfls. weitere Zahlungen erfolgen.

**Beschreibung:** Wichtigstes Ergebnis der 1. Phase ist die Aufstellung konkreter Maßnahmen, die für die jeweiligen Kommunen relevant sind. Die Gemeindevertretung wird dann im laufenden Prozess festlegen, welche Maßnahmen für ihre Kommune priorisiert initiiert und / oder umgesetzt werden sollen. Damit ist gewährleistet, dass die Kommunen die Art von Leistung vor Ort bekommt, die wirklich benötigt wird. Die Kommune kann also ihre eignen Ideen umsetzen lassen und / oder auf das Portfolio und Ideenentwicklungskompetenz der Klimaschutzagentur zurückgreifen. Eingeschränkt wird der Umfang der Leistung durch das Verlustausgleichskapital, dass die jeweiligen Kommunen mit 2 EUR pro Einwohner und Jahr zur Verfügung stellen. Wünschen Kommunen darüber hinaus weiterführende Leistungen, müssen im Einzelfall zusätzliche Rechnungen gestellt werden.

Eine Aufstellung aller potentiellen Tätigkeiten befindet sich in der Anlage.

### D. Allgemeine Hinweise

Phase 1 und 2 sind nicht strikt voneinander zu trennen. Wichtig wird es sein, schnelle erste Erfolge durch kleine Maßnahmen bei den Gesellschaftern zu liefern. Es wird also bereits neben der Konzeptionierung mit der Initiierung von einzelnen Maßnahmen begonnen.

Im Auftrag

Dr. Sebastian Krug



### Aufstellung der potentiellen Tätigkeiten einer kommunalen Klimaschutzagentur (gGmbH)

|   | Themenfeld               | Zielgruppe                        | Beschreibung der Klimaschutzagenturtätigkeit   |
|---|--------------------------|-----------------------------------|--|
| Klimaschutzstrategie für Gesellschafterkommunen | Ist-Analyse              | Kommunen /<br>Bürgerschaft / KMUs | <ul style="list-style-type: none"><li>• Durchführung von Interviews, Fragebögen</li><li>• Bildung eines kommunalen Arbeitskreises</li></ul>                              |
|   | CO <sub>2</sub> – Bilanz | Kommunen /<br>Bürgerschaft / KMUs | <ul style="list-style-type: none"><li>• Datenakquise</li><li>• Erstellung einer Bilanz</li></ul>   |
|   | Potentialanalyse         | Kommunen /<br>Bürgerschaft / KMUs | <ul style="list-style-type: none"><li>• Durchführung verschiedener Bürgerbeteiligungsformate</li><li>• Erstellung einer Analyse</li></ul>                                |
|   | Zielfestlegung           | Kommunen                          | <ul style="list-style-type: none"><li>• Ausarbeitung von Zielvorschlägen</li></ul>   |
|   | Akteursbeteiligung       | Kommunen /<br>Bürgerschaft / KMUs | <ul style="list-style-type: none"><li>• Durchführung verschiedener Bürgerbeteiligungsformate</li><li>• Öffentlichkeitsarbeit (SocialMedia / Presse / Webseite)</li></ul> |
|   | Maßnahmendefinition      | Kommunen /<br>Bürgerschaft / KMUs | <ul style="list-style-type: none"><li>• Durchführung verschiedener Bürgerbeteiligungsformate</li><li>• Aufzeigen von relevanten Maßnahmen</li></ul>                      |
|   | Controlling-Konzept      | Kommunen                          | <ul style="list-style-type: none"><li>• Entwicklung eines Controlling-Konzepts</li></ul>   |

|                                   | <b>Themenfeld</b>               | <b>Zielgruppe</b>                    | <b>Beschreibung der Klimaschutzagenturtätigkeit</b>   |
|-----------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|---|
| <b>Maßnahmen im Energiesektor</b> | energetische Quartierssanierung | Kommunen /<br>Bürgerschaft /<br>KMUs | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Projektskizze erstellen</li> <li>• Fördermittel für Gesellschafter einwerben</li> <li>• Ausschreibung</li> <li>• Konzeptionierung begleiten</li> </ul> |
|                                   | kreisweites Wärme-kataster      | Kreis / Kom-munen                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Projektskizze erstellen</li> <li>• Fördermittel für Gesellschafter einwerben</li> <li>• Ausschreibung</li> <li>• Konzeptionierung begleiten</li> </ul>   |
|                                   | Bürgerenergieprojekte           | Bürgerschaft /<br>KMUs               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Konkrete Beratung von potentiellen Bürgerprojekten</li> <li>• Unterstützung bei Antragstellungen</li> </ul>  |
|                                   | Errichtung EE-Anlagen           | Bürgerschaft /<br>KMUs /<br>Kommunen | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Prüfung der Sinnhaftigkeit (nur Gesellschafter)</li> <li>• Sammelausschreibungen für Gesellschafter</li> </ul>   |

|                                   | <b>Themenfeld</b>      | <b>Zielgruppe</b>                                   | <b>Beschreibung der Klimaschutzagenturtätigkeit</b>   |
|-----------------------------------|------------------------|---|---|
| <b>Klimafreundliche Mobilität</b> | Dorfautos              | Kommunen /<br>Bürgerschaft /<br>KMUs                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung vor Ort (Organisation von Rudentischen, Einzelgespräche etc.)</li> </ul>   |
|                                   | Bürgerbusse            | Kommunen /<br>Bürgerschaft /<br>KMUs                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung vor Ort (Organisation von Rudentischen, Einzelgespräche etc.)</li> </ul>   |
|                                   | Mobilstationen         | Kommunen  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung vor Ort (Organisation von Rudentischen, Einzelgespräche etc.)</li> <li>• Fördermittel für Gesellschafter einwerben</li> <li>• Unterstützung bei der Ausschreibung der Planung</li> </ul>           |
|                                   | Elektromobilität       | Kommunen /<br>Bürgerschaft /<br>KMUs                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung vor Ort (Organisation von Rudentischen, Einzelgespräche etc.)</li> <li>• Fördermittel für Gesellschafter einwerben</li> <li>• Unterstützung bei der Ausschreibung von Ladeinfrastruktur</li> </ul> |
|                                   | Förderung Radverkehr   | Kommunen /<br>Bürgerschaft /<br>KMUs                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung von Maßnahmen vor Ort (Organisation von Rudentischen, Einzelgespräche etc.)</li> <li>• Fördermittel für Gesellschafter einwerben</li> </ul>  |
|                                   | Steigerung ÖPNV-Anteil | Kreis / Kom-<br>munen / Bür-<br>gerschaft /<br>KMUs | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> </ul>  |

|                                    | <b>Themenfeld</b>                     | <b>Zielgruppe</b>                      | <b>Beschreibung der Klimaschutzagenturtätigkeit</b>   |
|------------------------------------|---------------------------------------|--|---|
| Gebäudemanagement                  | Zentrales Gebäudeenergiecontrolling   | Kommunen                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Initiierung von Maßnahmen vor Ort (Organisation von Rudentischen, Einzelgespräche etc.)</li> <li>• Zentrale Umsetzung eines gemeinsamen Energiecontrollings</li> </ul>  |
|                                    | Gebäudemanagement                     | Kommunen                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Fördermittel für Gesellschafter einwerben</li> <li>• Unterstützung bei der Ausschreibung</li> <li>• Begleitung von vereinzelt energetischen Maßnahmen</li> </ul> |
| Maßnahmen im Rahmen der Entsorgung | Vermeidung                            | Bürgerschaft / KMUs / Wirtschaft       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> </ul>  |
|                                    | Sperrmüll-Flohmärkte                  | Bürgerschaft / KMUs / Wirtschaft       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung von neuen Flohmärkten</li> </ul>   |
|                                    | Kompostierung / Pelletierung / Biogas | Bürgerschaft / KMUs / Abfallwirtschaft | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Entwicklung von Pilotprojekten</li> </ul>  |
|                                    | Recycling                             | Abfallwirtschaft                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Identifizierung von Rohstoffaltbeständen und deren möglichen Erschließung</li> </ul>   |

|                       | <b>Themenfeld</b>                    | <b>Zielgruppe</b>                    | <b>Beschreibung der Klimaschutzagenturtätigkeit</b>   |
|-----------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|---|
| <b>Klimaanpassung</b> | Gründach- und Fassadengrüninitiative | Kommunen /<br>Bürgerschaft /<br>KMUs | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung von Maßnahmen vor Ort (Organisation von Rudentischen, Einzelgespräche etc.)</li> </ul> |
|                       | Mehr Stadtgrün                       | Kommunen /<br>Bürgerschaft /<br>KMUs | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung von Maßnahmen vor Ort (Organisation von Rudentischen, Einzelgespräche etc.)</li> </ul> |
|                       | Aufforstung                          | Kommunen /<br>Bürgerschaft /<br>KMUs | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung von Maßnahmen vor Ort (Organisation von Rudentischen, Einzelgespräche etc.)</li> </ul> |
|                       | Moorrenaturierung                    | Kommunen /<br>Bürgerschaft /<br>KMUs | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung von Maßnahmen vor Ort (Organisation von Rudentischen, Einzelgespräche etc.)</li> </ul> |
|                       | Küstenschutz                         | Kommunen                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung von Maßnahmen vor Ort (Organisation von Rudentischen, Einzelgespräche etc.)</li> </ul> |
|                       | Starkregenprävention                 | Kommunen /<br>Bürgerschaft /<br>KMUs | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung von Maßnahmen vor Ort (Organisation von Rudentischen, Einzelgespräche etc.)</li> </ul> |

|  | <b>Themenfeld</b>   | <b>Zielgruppe</b>   | <b>Beschreibung der Klimaschutzagenturtätigkeit</b>  |
|--|---|---------------------|--|
| Lokale Maßnahmen unterstützen und entwickeln | Bürgerplattform MokWi.de zur nachhaltigen Entwicklung in der KielRegion | Bürgerschaft / KMUs | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Begleitung der Weiterentwicklung der Plattform im Rahmen der Steuerungsgruppe der KielRegion</li> </ul> |
|  | Begleitung von Initiativen im Rahmen der Bürgerplattform                | Bürgerschaft / KMUs | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Direkte Beratung von Initiativen über die Plattform</li> </ul>   |
| Klimaschutz der Wirtschaft                   | Energieeffizienznetzwerke   | Wirtschaft          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Entwicklung von Kampagnen und Veranstaltungen</li> <li>• Initiierung und Betreuung von Energieeffizienznetzwerken</li> </ul>                                     |
| Klimabildung                                 | Schulen   | Bürgerschaft        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Durchführung von Bildungsprojekten</li> <li>• Begleitung von Schülerprojekten</li> </ul>   |
|  | Kitas   | Bürgerschaft        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Durchführung von Bildungsprojekten</li> </ul>  |
|  | VHS   | Bürgerschaft        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Durchführung von Bildungsprojekten</li> </ul>  |

|   | <b>Themenfeld</b> | <b>Zielgruppe</b>                        | <b>Beschreibung der Klimaschutzagenturtätigkeit</b>   |
|---|-------------------|--|---|
| Förderung                                 | Klimaschutzfonds  | Kommunen /<br>Bürgerschaft /<br>KMUs     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verwaltung einer Förderrichtlinie des Kreises</li> <li>• Prüfung der Anträge</li> <li>• Auszahlung der Mittel</li> <li>• Prüfung der Verwendung</li> </ul>   |
|   | Förderverein      | Kommunen /<br>Bürgerschaft /<br>KMUs     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verwaltung des Fördervereins</li> <li>• Spendenakquise</li> <li>• Entwicklung einer Förderstrategie</li> <li>• Prüfung der Anträge</li> <li>• Auszahlung der Mittel</li> <li>• Prüfung der Verwendung</li> </ul> |
| Klimagerechte<br>Entwicklungs-<br>planung | Bauleitplanung    | Kommunen                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bereitstellung von allgemeine Informationen</li> <li>• Beratung bei der Erstellung von B-Plänen hinsichtlich des Klimaschutzes</li> </ul>  |
| Öffentlich-<br>keitsarbeit                | SocialMedia       | Bürgerschaft /<br>KMUs / Wirt-<br>schaft | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunikation zu allen Bereichen des Klimaschutzes zur Steigerung der Präsenz</li> </ul>   |
|   | Klimabündnis      | Kommunen /<br>Bürgerschaft /<br>KMUs     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gründung eines Klimabündnisses zur positiven Vermarktung des Themas Klimaschutz</li> </ul>   |



## Kreis Rendsburg-Eckernförde

Der Landrat  
Fachdienst Kommunalaufsicht

14.11.2019

### **Abwägungsbericht gemäß § 57 KrO in Verbindung mit § 102 Abs. 1 GO**

In seiner Sitzung am 17.06.2019 hat der Kreistag beschlossen, unter Einbindung der Kommunen die Gründung einer Klimaschutzagentur vorzubereiten. Die zu gründende Klimaschutzagentur soll für alle Gemeinden des Kreises eine kostenfreie, allgemeine Klimaschutzberatung anbieten. Kommunen, die Gesellschafter der Klimaschutzagentur, haben Anspruch auf zusätzliche Leistungen.

Entsprechend § 57 der Kreisordnung (KrO) in Verbindung mit § 102 Abs. 1 der Gemeindeordnung für Schleswig-Holstein (GO) darf der Kreis unmittelbar eine Gesellschaft gründen, wenn ein wichtiges Interesse des Kreises an der Gründung vorliegt und die kommunale Aufgabe dauerhaft mindestens ebenso gut und wirtschaftlich wie in Organisationsformen des öffentlichen Rechts erfüllt wird.

#### **Kommunalverfassungsrechtliche Schranken**

##### Wichtiges Interesse (§ 102 Abs. 1 GO)

Das wichtige Interesse des Kreises liegt darin begründet, dass gemeinsam mit den kreisangehörigen Städten, Ämtern und Gemeinden, deren Selbstverwaltung zu ergänzen und zu fördern, um die komplexe Aufgabe der CO<sub>2</sub>-Reduzierung effektiver und wirtschaftlicher im gesamten Kreisgebiet durchzuführen.

In dem Bewusstsein, dass dem Kreis eine Ausgleichs- und Ergänzungsfunktion zusteht ist eben nicht beabsichtigt, die Aufgabe des Klimaschutzes an sich zu ziehen. Mit der vorgesehenen Organisationsform und unter Beteiligung des kreisangehörigen Bereichs soll die kreisangehörige Selbstverwaltung gestärkt werden, um gleichmäßige Klimaschutzmöglichkeiten im Kreis zu schaffen.

##### Erfüllung des öffentlichen Zwecks (§ 102 Abs. 2 Nr. 1 GO)

Die Förderung des Klimaschutzes ist ein öffentlicher Zweck im Sinne des § 101 Abs. Nr. 1 GO und des § 102 Abs. 2 Nr. 1 GO. Ein öffentlicher Zweck liegt vor, wenn die Zielsetzung des Unternehmens im grundsätzlichen Aufgabenbereich der jeweiligen Körperschaft liegt und dazu dient, die Einwohner mit öffentlichen Dienstleistungen oder auf andere Art zu versorgen und zu betreuen. Den Klimaschutz zu fördern gehört zu den Aufgaben des Kreises, der kreisangehörigen Gemeinden und der Ämter. Das folgt bereits aus der verfassungsrechtlichen Verpflichtung zum Schutz der natürlichen Lebensgrundlagen aus Art. 20a des Grundgesetzes (GG) bzw. der natürlichen Grundlagen des Lebens aus Art. 11 der Verfassung des Landes Schleswig-Holstein (LVerf), wozu auch der Klimaschutz gehört, und die sich nach Art. 11 LVerf ausdrücklich auch an Gemeinden und Gemeindeverbände sowie andere Träger der öffentlichen Verwaltung richtet. Außerdem ist der Klimaschutz etwa in § 45 c Satz 3 Nr. 7 GO und § 40 c Satz 3 Nr. 7

KrO, in § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 16 der Amtsordnung (AO) und im Energiewende- und Klimaschutzgesetz Schleswig-Holstein (EWKG) als auch kommunale Aufgabe anerkannt. Eine Gesellschaft, die den Kreis und andere kommunale Körperschaften im Kreisgebiet in Sachen Klimaschutz bei der Wahrnehmung Ihrer Aufgaben unterstützt, erfüllt damit einen öffentlichen Zweck. Der Gesellschaftsvertrag bringt zum Ausdruck, auf welche Art von Aktivitäten sich die Gesellschaft beschränken soll.

#### Angemessenes Verhältnis zur Leistungsfähigkeit des Kreises und des Unternehmens (Subsidiarität)

Die Gründung und Beteiligung des Kreises Rendsburg-Eckernförde an der Gesellschaft steht in einem angemessenen Verhältnis zur Leistungsfähigkeit des Kreises. Die Aufwendungen des Kreises entsprechen den bisherigen Aufwendungen für den Klimaschutz.

#### Keine bessere Zweckerfüllung auf andere Weise

Der öffentliche Zweck kann auch nicht besser und wirtschaftlicher durch Rechtsformen des öffentlichen Rechts erreicht werden. Bei Gründung eines Regie- oder Eigenbetriebes wäre es nicht möglich, den kreisangehörigen Bereich mit einzubinden. Ferner wäre für etwaige Verluste voll zu haften. Der Haftungsaspekt gilt ebenso für ein Kommunalunternehmen im Sinne von § 106a GO. In diesem Fall wären die Gläubiger zwar zunächst darauf verwiesen, ihre Forderungen gegenüber dem Kommunalunternehmen geltend zu machen – können diese nicht ausgeglichen werden, müsste der Kreis im Rahmen der Gewährträgerhaftung dafür einstehen.

Ein Zweckverband wird aufgrund der schwierigen Ein- wie Austrittsmöglichkeiten von allen interessierten Beteiligten abgelehnt und findet insofern keine Akzeptanz.

Der vorgenannte öffentliche Zweck lässt sich insofern nicht besser durch Rechtsformen des öffentlichen Rechts erfüllen.

Die Aufgabenwahrnehmung durch eine GmbH verspricht insbesondere im Hinblick auf die Beteiligung des kreisangehörigen Bereichs, der Haftungsbeschränkung sowie der Einflussnahme durch die Selbstverwaltung den größtmöglichen Erfolg.

#### Begrenzung der Haftungs- und Einzahlungsverpflichtung (§ 102 Abs. 2 Nr. 2 GO)

Die Einzahlungsverpflichtung ist auf den Geschäftsanteil gemäß dem Gesellschaftervertrag begrenzt. Daneben ist der vertraglich festgesetzte jährliche Gesellschafterzuschuss von 275.000 EUR zu entrichten.

Die gesellschaftsrechtlichen Vorgaben begrenzen das Haftungsrisiko des Kreises auf das Stammkapital.

### Angemessener Einfluss auf die Gesellschaft (§ 102 Abs. 2 Nr. 3 GO)

Die angemessene Einflusssicherung erfolgt durch die Entsendung von Vertretern in die Gesellschafterversammlung sowie in den Aufsichtsrat (§§ 8, 11 des Gesellschaftsvertrages)

### Teilnahmerecht des gesetzlichen Vertreters (§102 Abs. 2 Nr. 4 GO)

Das Teilnahmerecht des gesetzlichen Vertreters ist in § 8 Absatz 1 des Gesellschaftsvertrages (Gesellschafterversammlung) verankert.

### Entscheidungsvorbehalte (§ 102 Abs. 2 Nr. 5 GO)

Die Entscheidungen nach § 23 Nr. 17 KrO sind der Gesellschafterversammlung vorbehalten (§ 9 Buchstabe g) des Gesellschaftsvertrages).

### Jahresabschluss und Lagebericht (§ 102 Abs. 2 Nr. 6 GO)

Der Jahresabschluss und der Lagebericht sind entsprechend der Regelungen im Gesellschaftsvertrag in Anwendung der Vorschriften des Dritten Buchs des Handelsgesetzbuches für große Kapitalgesellschaften aufzustellen und danach zu prüfen.

### Wirtschaftsplanung (§ 102 Abs. 2 Nr. 7 GO)

Gemäß § 6 des Gesellschaftsvertrages ist der Wirtschaftsplan in sinngemäßer Anwendung der Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung aufzustellen.

### Offenlegungspflichten (§ 102 Abs. 2 Nr. 8 GO)

Die Offenlegungspflichten der gewährten Gesamtbezüge für die Tätigkeit im Geschäftsjahr im Sinne des § 285 Nr. des Handelsgesetzbuches (HGB) der Mitglieder der Geschäftsführung, des Aufsichtsrates und andere Organe der Gesellschaft ist in § 15 Absatz 6 des Gesellschaftsvertrages geregelt.