



LANDKREIS AURICH



Jahresabschluss

2018



Landkreis Aurich

Jahresabschluss

2018

Gesamtergebnisrechnung

Gesamtfinanzrechnung

Haushaltsquerschnitte

Schlussbilanz

Anhang

Gesamtergebnisrechnung

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis HH- Jahr 2017	Ansätze 2018, einschl. Nachtrag	Veränderun- gen durch Nachtrag	Ergebnis HH- Jahr 2018	mehr(+) / weniger(-)	Ermächtigung- en aus Vorjahren
-	Ordentliche Erträge						
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	3.185.485,25	3.185.400	0	3.289.012,92	103.612,92	0,00
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	249.407.152,50	255.903.000	0	255.126.337,25	-776.662,75	0,00
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	5.907.015,56	5.777.100	0	5.827.800,22	50.700,22	0,00
4.	sonstige Transfererträge	15.640.540,01	19.392.200	0	17.044.071,07	-2.348.128,93	0,00
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	6.555.558,71	5.768.600	0	6.245.649,74	477.049,74	0,00
6.	privatrechtliche Entgelte	1.361.753,84	1.307.600	0	1.481.006,33	173.406,33	0,00
7.	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	100.296.325,93	95.388.000	0	101.873.762,08	6.485.762,08	0,00
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	2.019.125,06	1.831.800	0	1.776.782,19	-55.017,81	0,00
9.	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
11.	sonstige ordentliche Erträge	4.300.536,68	3.246.500	0	6.586.821,87	3.340.321,87	0,00
12.	= Summe ordentliche Erträge	388.673.493,54	391.800.200	0	399.251.243,67	7.451.043,67	0,00
-	Ordentliche Aufwendungen						
13.	Personalaufwendungen	55.201.407,75	60.190.200	0	58.101.835,76	-2.088.364,24	0,00
14.	Versorgungsaufwendungen	4.097.322,42	2.200.000	0	7.319.416,97	5.119.416,97	0,00
15.	Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	14.205.779,28	16.308.900	0	16.706.814,77	397.914,77	1.182.054,94
16.	Abschreibungen	17.451.501,25	15.433.400	0	17.406.088,68	1.972.688,68	0,00
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	3.226.486,52	3.830.600	0	3.132.038,95	-698.561,05	0,00
18.	Transferaufwendungen	245.907.368,21	253.751.300	0	247.173.691,67	-6.577.608,33	22.779,73
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	38.820.635,02	39.112.900	0	36.328.311,49	-2.784.588,51	1.472.499,62
20.	= Summe ordentliche Aufwendungen	378.910.500,45	390.827.300	0	386.168.198,29	-4.659.101,71	2.677.334,29
21.	ordentliches Ergebnis	9.762.993,09	972.900	0	13.083.045,38	12.110.145,38	-2.677.334,29
22.	außerordentliche Erträge	214.697,89	0	0	756.783,50	756.783,50	0,00
23.	außerordentliche Aufwendungen	5.127,37	0	0	439.905,08	439.905,08	0,00
24.	außerordentliches Ergebnis	209.570,52	0	0	316.878,42	316.878,42	0,00
25.	Jahresergebnis	9.972.563,61	972.900	0	13.399.923,80	12.427.023,80	-2.677.334,29
26.	Noch abzudeckende Fehlbeträge aus Vorjahren				-4.224.709,42		

Gesamtfinanzrechnung

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis HH- Jahr 2017	Ansätze 2018, einschl. Nachtrag	Veränderun- gen durch Nachtrag	Ergebnis HH- Jahr 2018	mehr(+) / weniger(-)	Ermächtigung- en aus Vorjahren
-	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit						
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	3.185.399,27	3.185.400	0	3.289.126,58	103.726,58	0,00
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	251.148.675,21	255.903.000	0	254.708.451,45	-1.194.548,55	0,00
3.	sonstige Transfereinzahlungen	15.766.959,23	19.392.200	0	15.754.640,99	-3.637.559,01	0,00
4.	öffentlich-rechtliche Entgelte	6.562.524,23	5.768.600	0	6.273.033,75	504.433,75	0,00
5.	privatrechtliche Entgelte	1.311.191,39	1.307.600	0	1.377.526,46	69.926,46	0,00
6.	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	91.942.088,60	95.388.000	0	90.764.250,05	-4.623.749,95	0,00
7.	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.998.117,51	1.831.800	0	1.749.935,50	-81.864,50	0,00
8.	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	3.909.919,60	3.939.800	0	3.439.356,24	-500.443,76	0,00
9.	= Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	375.824.875,04	386.716.400	0	377.356.321,02	-9.360.078,98	0,00
-	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit						
10.	Personalauszahlungen	54.925.107,17	58.255.200	0	57.615.983,98	-639.216,02	0,00
11.	Versorgungsauszahlungen	632.403,82	0	0	673.819,50	673.819,50	0,00
12.	Auszahl. f. Sach- u. Dienstleistungen und Erwerb ger. VG	14.089.255,98	16.308.900	0	14.504.644,18	-1.804.255,82	1.182.054,94
13.	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	3.213.184,42	3.830.600	0	3.113.061,14	-717.538,86	0,00
14.	Transferauszahlungen	249.874.070,41	253.751.300	0	252.001.720,89	-1.749.579,11	22.779,73
15.	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	39.017.858,71	39.921.600	0	37.415.928,84	-2.505.671,16	1.472.499,62
16.	= Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	361.751.880,51	372.067.600	0	365.325.158,53	-6.742.441,47	2.677.334,29
17.	Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	14.072.994,53	14.648.800	0	12.031.162,49	-2.617.637,51	-2.677.334,29
-	Einzahlungen für Investitionstätigkeit						
18.	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	2.832.583,24	6.380.200	0	4.024.883,02	-2.355.316,98	0,00
19.	Beiträge u. ä. Entgelte f. Investitionstätigkeit	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
20.	Veräußerung von Sachvermögen	406.454,93	50.000	0	371.966,50	321.966,50	0,00
21.	Finanzvermögensanlagen	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
22.	sonstige Investitionstätigkeit	234.036,21	273.700	0	220.786,71	-52.913,29	0,00
23.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.473.074,38	6.703.900	0	4.617.636,23	-2.086.263,77	0,00
-	Auszahlungen für Investitionstätigkeit						
24.	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	254.683,82	177.500	0	220.607,97	43.107,97	67.801,21
25.	Baumaßnahmen	10.198.790,47	13.473.000	0	8.246.937,47	-5.226.062,53	8.817.845,45
26.	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	2.336.704,19	2.342.600	0	3.388.229,32	1.045.629,32	4.644.307,96
27.	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	615.949,41	110.000	0	423.852,60	313.852,60	5.050.000,00
28.	Aktivierbare Zuwendungen	3.783.422,36	5.228.800	0	3.511.673,44	-1.717.126,56	2.060.141,08
29.	Sonstige Investitionstätigkeit	210.000,00	1.921.400	0	1.014.736,22	-906.663,78	595.100,00
30.	= Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeit	17.399.550,25	23.253.300	0	16.806.037,02	-6.447.262,98	21.235.195,70
31.	Saldo aus Investitionstätigkeit	-13.926.475,87	-16.549.400	0	-12.188.400,79	4.360.999,21	-21.235.195,70
32.	Finanzmittel-Überschuss/ -Fehlbetrag	146.518,66	-1.900.600	0	-157.238,30	1.743.361,70	-23.912.529,99

Gesamtfinanzrechnung

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis HH- Jahr 2017	Ansätze 2018, einschl. Nachtrag	Veränderun- gen durch Nachtrag	Ergebnis HH- Jahr 2018	mehr(+)/ weniger(-)	Ermächtigung- en aus Vorjahren
-	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
33.	Aufnahme v. Krediten u. inneren Darlehen f. Investitionstätigkeit	24.095.073,59	22.220.300	0	11.780.843,59	-10.439.456,41	20.150.508,52
34.	Tilgung v. Krediten u. inneren Darlehen f. Investitionstätigkeit	10.599.415,54	13.877.200	0	13.504.030,14	-373.169,86	0,00
35.	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	13.495.658,05	8.343.100	0	-1.723.186,55	-10.066.286,55	20.150.508,52
36.	Finanzmittelveränderung	13.642.176,71	6.442.500	0	-1.880.424,85	-8.322.924,85	-3.762.021,47
37.	Haushaltsunwirksame Einzahlungen	85.305.256,57	0	0	88.314.407,75	88.314.407,75	0,00
38.	Haushaltsunwirksame Auszahlungen	87.161.407,53	0	0	86.131.246,50	86.131.246,50	0,00
39.	Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	-1.856.150,96	0	0	2.183.161,25	2.183.161,25	0,00
40.	+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	-11.351.927,97	4.206.300	0	434.097,78	-3.772.202,22	39.617.733,33
41.	= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquidemittel am Ende des Jahres)	434.097,78	10.648.800	0	736.834,18	-9.911.965,82	35.855.711,86

Querschnitt Ergebnisrechnung nach Teilhaushalten

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendungen	Ordentliches Ergebnis	Außerordentl. Erträge	Außerordentl. Aufwendungen	Außerordentl. Ergebnis
01	Allgemeine Deckungsmittel	169.938.815,35	16.864.801,97	153.074.013,38	0,00	0,00	0,00
00	Verwaltungsführung	215.568,66	1.155.782,84	-940.214,18	0,00	0,00	0,00
10	Innerer Dienst	640.031,24	3.727.272,60	-3.087.241,36	100,00	0,00	100,00
11	Personalwesen	9.189.497,07	16.240.358,06	-7.050.860,99	0,00	0,00	0,00
14	Rechnungsprüfungsamt	194.017,81	952.249,24	-758.231,43	0,00	0,00	0,00
20	Zentrale Finanzverwaltung	623.240,86	2.406.008,99	-1.782.768,13	179.335,89	0,00	179.335,89
23	Techn. Gebäudemanagement	960.490,52	2.943.534,13	-1.983.043,61	0,00	-1.140,00	1.140,00
32	Ordnungsamt	7.904.973,31	10.129.793,54	-2.224.820,23	4.188,10	2.820,60	1.367,50
39	Amt f. Veterinärwesen u. Lebensmittelüberw.	681.775,56	1.816.488,83	-1.134.713,27	0,00	0,00	0,00
40	Amt für Schulen und IT	522.197,46	5.389.779,04	-4.867.581,58	90,00	0,00	90,00
41	Schulen	2.204.630,40	19.452.188,71	-17.247.558,31	537.100,68	438.224,48	98.876,20
50	Sozialamt	87.241.675,85	98.283.319,60	-11.041.643,75	0,00	0,00	0,00
51	Amt für Kinder, Jugend und Familie	20.296.930,34	66.059.066,49	-45.762.136,15	929,41	0,00	929,41
53	Amt für Gesundheitswesen	1.011.261,75	3.356.817,04	-2.345.555,29	0,00	0,00	0,00
55	Jobcenter (passive Leistungen)	89.218.134,40	103.855.117,62	-14.636.983,22	0,00	0,00	0,00
60	Amt f. Bauordnung, Planung u. Naturschutz	2.017.087,50	3.892.752,00	-1.875.664,50	0,00	0,00	0,00
66	Amt f. Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche	2.562.773,58	14.130.052,06	-11.567.278,48	35.039,42	0,00	35.039,42
80	Amt f. Wirtschaftsförderung u. Kreisentwicklung	3.828.142,01	15.512.815,53	-11.684.673,52	0,00	0,00	0,00
99	Abwicklungskostenstellen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Gesamtsumme	399.251.243,67	386.168.198,29	13.083.045,38	756.783,50	439.905,08	316.878,42

Querschnitt Finanzrechnung nach Teilhaushalten Teil A 1

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigk.	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigk.	Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Saldo aus Investitionstätigkeit
01	Allgemeine Deckungsmittel	165.646.844,31	14.413.634,07	151.233.210,24	0,00	2.377.688,00	-2.377.688,00
00	Verwaltungsführung	156.650,24	1.161.669,96	-1.005.019,72	0,00	0,00	0,00
10	Innerer Dienst	619.011,60	3.536.976,30	-2.917.964,70	0,00	68.121,37	-68.121,37
11	Personalwesen	7.129.302,80	8.959.081,53	-1.829.778,73	0,00	123.852,60	-123.852,60
14	Rechnungsprüfungsamt	176.146,89	952.249,24	-776.102,35	0,00	0,00	0,00
20	Zentrale Finanzverwaltung	1.268.267,85	2.916.314,26	-1.648.046,41	330.543,02	0,00	330.543,02
23	Techn. Gebäudemanagement	870.771,52	2.263.367,72	-1.392.596,20	0,00	181.191,54	-181.191,54
32	Ordnungsamt	8.452.817,96	9.661.376,38	-1.208.558,42	144.096,40	1.077.335,02	-933.238,62
39	Amt f. Veterinärwesen u. Lebensmittelüberw.	693.878,33	1.806.833,98	-1.112.955,65	0,00	0,00	0,00
40	Amt für Schulen und IT	524.307,44	4.994.369,08	-4.470.061,64	1.534.917,64	2.385.464,77	-850.547,13
41	Schulen	1.794.176,68	15.245.494,07	-13.451.317,39	26.527,44	4.695.441,32	-4.668.913,88
50	Sozialamt	75.805.399,51	100.611.488,07	-24.806.088,56	0,00	0,00	0,00
51	Amt für Kinder, Jugend und Familie	17.550.496,64	67.181.361,41	-49.630.864,77	929,41	23.773,05	-22.843,64
53	Amt für Gesundheitswesen	1.037.602,17	3.305.957,89	-2.268.355,72	0,00	3.662,83	-3.662,83
55	Jobcenter (passive Leistungen)	89.038.430,09	103.335.025,97	-14.296.595,88	0,00	0,00	0,00
60	Amt f. Bauordnung, Planung u. Naturschutz	2.180.892,47	3.642.443,78	-1.461.551,31	0,00	78.975,77	-78.975,77
66	Amt f. Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche	634.715,45	7.329.948,27	-6.695.232,82	2.392.101,29	5.293.053,83	-2.900.952,54
80	Amt f. Wirtschaftsförderung u. Kreisentwicklung	3.776.609,07	13.795.317,50	-10.018.708,43	188.521,03	497.476,92	-308.955,89
99	Abwicklungskostenstellen	0,00	212.249,05	-212.249,05	0,00	0,00	0,00
	Gesamtsumme	377.356.321,02	365.325.158,53	12.031.162,49	4.617.636,23	16.806.037,02	-12.188.400,79

Querschnitt Finanzrechnung nach Teilhaushalten Teil A 2

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Einzahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit	Auszahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit	Saldo aus Finanzierungs- tätigkeit	Veränderung Bestand an Finanzmitteln
01	Allgemeine Deckungsmittel	11.780.843,59	13.504.030,14	-1.723.186,55	147.132.335,69
00	Verwaltungsführung	0,00	0,00	0,00	-1.005.019,72
10	Innerer Dienst	0,00	0,00	0,00	-2.986.086,07
11	Personalwesen	0,00	0,00	0,00	-1.953.631,33
14	Rechnungsprüfungsamt	0,00	0,00	0,00	-776.102,35
20	Zentrale Finanzverwaltung	0,00	0,00	0,00	-1.317.503,39
23	Techn. Gebäudemanagement	0,00	0,00	0,00	-1.573.787,74
32	Ordnungsamt	0,00	0,00	0,00	-2.141.797,04
39	Amt f. Veterinärwesen u. Lebensmittelüberw.	0,00	0,00	0,00	-1.112.955,65
40	Amt für Schulen und IT	0,00	0,00	0,00	-5.320.608,77
41	Schulen	0,00	0,00	0,00	-18.120.231,27
50	Sozialamt	0,00	0,00	0,00	-24.806.088,56
51	Amt für Kinder, Jugend und Familie	0,00	0,00	0,00	-49.653.708,41
53	Amt für Gesundheitswesen	0,00	0,00	0,00	-2.272.018,55
55	Jobcenter (passive Leistungen)	0,00	0,00	0,00	-14.296.595,88
60	Amt f. Bauordnung, Planung u. Naturschutz	0,00	0,00	0,00	-1.540.527,08
66	Amt f. Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche	0,00	0,00	0,00	-9.596.185,36
80	Amt f. Wirtschaftsförderung u. Kreisentwicklung	0,00	0,00	0,00	-10.327.664,32
99	Abwicklungskostenstellen	0,00	0,00	0,00	-212.249,05
	Gesamtsumme	11.780.843,59	13.504.030,14	-1.723.186,55	-1.880.424,85

Querschnitt Ergebnisrechnung nach Produkten

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendungen	Ordentliches Ergebnis	Außerordentl. Erträge	Außerordentl. Aufwendungen	Außerordentl. Ergebnis
11	Innere Verwaltung	12.097.351,69	30.638.203,47	-18.540.851,78	179.525,89	-1.140,00	180.665,89
12	Sicherheit und Ordnung	8.601.359,17	11.047.878,24	-2.446.519,07	4.188,10	2.820,60	1.367,50
21	Schulträgeraufgaben	5.246.302,56	33.306.631,88	-28.060.329,32	537.100,68	438.224,48	98.876,20
25	Kultur und Wissenschaft	3.150,00	1.999.277,18	-1.996.127,18	0,00	0,00	0,00
31	Soziale Hilfen	178.354.430,51	208.885.511,27	-30.531.080,76	0,00	0,00	0,00
36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	15.143.247,56	59.652.614,23	-44.509.366,67	929,41	0,00	929,41
41	Gesundheitsdienste	1.130.066,36	13.342.246,84	-12.212.180,48	0,00	0,00	0,00
42	Sportförderung	0,00	123.840,78	-123.840,78	0,00	0,00	0,00
51	Räumliche Planung und Entwicklung	147.352,00	815.658,73	-668.306,73	0,00	0,00	0,00
52	Bauen und Wohnen	1.514.236,63	1.558.196,99	-43.960,36	0,00	0,00	0,00
53	Ver- und Entsorgung	2.209.600,88	1.807.211,26	402.389,62	0,00	0,00	0,00
54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	2.599.510,08	12.909.494,35	-10.309.984,27	35.039,42	0,00	35.039,42
55	Natur- und Landschaftspflege	420.497,02	1.600.979,60	-1.180.482,58	0,00	0,00	0,00
56	Umweltschutz	35.262,85	558.672,19	-523.409,34	0,00	0,00	0,00
57	Wirtschaft und Tourismus	270.076,77	2.623.051,65	-2.352.974,88	0,00	0,00	0,00
61	Allgemeine Finanzwirtschaft	171.478.799,59	5.298.729,63	166.180.069,96	0,00	0,00	0,00
99	Abwicklungskostenträger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Gesamtsumme	399.251.243,67	386.168.198,29	13.083.045,38	756.783,50	439.905,08	316.878,42

Querschnitt Finanzrechnung nach Produkten Teil 1

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigk.	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigk.	Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	Saldo aus Investitionstätigkeit
11	Innere Verwaltung	10.497.766,49	22.827.733,82	-12.329.967,33	330.633,02	888.853,10	-558.220,08
12	Sicherheit und Ordnung	8.469.908,33	10.709.607,24	-2.239.698,91	144.096,40	1.103.335,02	-959.238,62
21	Schulträgeraufgaben	4.780.786,04	28.988.165,93	-24.207.379,89	1.561.355,08	6.539.218,50	-4.977.863,42
25	Kultur und Wissenschaft	3.150,00	1.873.894,94	-1.870.744,94	0,00	0,00	0,00
31	Soziale Hilfen	167.433.325,96	210.517.829,32	-43.084.503,36	0,00	0,00	0,00
36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	12.399.149,32	60.780.826,16	-48.381.676,84	929,41	23.773,05	-22.843,64
41	Gesundheitsdienste	1.147.131,57	12.756.680,68	-11.609.549,11	0,00	2.381.350,83	-2.381.350,83
42	Sportförderung	0,00	123.840,78	-123.840,78	0,00	0,00	0,00
51	Räumliche Planung und Entwicklung	100.679,05	711.388,90	-610.709,85	0,00	0,00	0,00
52	Bauen und Wohnen	1.555.446,35	1.545.560,67	9.885,68	0,00	0,00	0,00
53	Ver- und Entsorgung	2.190.072,28	1.794.050,62	396.021,66	0,00	0,00	0,00
54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	893.248,94	6.018.781,39	-5.125.532,45	2.580.622,32	5.514.438,08	-2.933.815,76
55	Natur- und Landschaftspflege	545.016,27	1.372.165,25	-827.148,98	0,00	78.975,77	-78.975,77
56	Umweltschutz	40.011,85	520.522,84	-480.510,99	0,00	0,00	0,00
57	Wirtschaft und Tourismus	100.156,65	1.070.809,12	-970.652,47	0,00	276.092,67	-276.092,67
61	Allgemeine Finanzwirtschaft	167.200.471,92	3.501.051,82	163.699.420,10	0,00	0,00	0,00
99	Abwicklungskostenträger	0,00	212.249,05	-212.249,05	0,00	0,00	0,00
	Gesamtsumme	377.356.321,02	365.325.158,53	12.031.162,49	4.617.636,23	16.806.037,02	-12.188.400,79

Querschnitt Finanzrechnung nach Produkten Teil 2

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Einzahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit	Auszahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit	Saldo aus Finanzierungs- tätigkeit	Veränderung Bestand an Finanzmitteln
11	Innere Verwaltung	0,00	0,00	0,00	-12.888.187,41
12	Sicherheit und Ordnung	0,00	0,00	0,00	-3.198.937,53
21	Schulträgeraufgaben	0,00	0,00	0,00	-29.185.243,31
25	Kultur und Wissenschaft	0,00	0,00	0,00	-1.870.744,94
31	Soziale Hilfen	0,00	0,00	0,00	-43.084.503,36
36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	0,00	0,00	0,00	-48.404.520,48
41	Gesundheitsdienste	0,00	0,00	0,00	-13.990.899,94
42	Sportförderung	0,00	0,00	0,00	-123.840,78
51	Räumliche Planung und Entwicklung	0,00	0,00	0,00	-610.709,85
52	Bauen und Wohnen	0,00	0,00	0,00	9.885,68
53	Ver- und Entsorgung	0,00	0,00	0,00	396.021,66
54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	0,00	0,00	0,00	-8.059.348,21
55	Natur- und Landschaftspflege	0,00	0,00	0,00	-906.124,75
56	Umweltschutz	0,00	0,00	0,00	-480.510,99
57	Wirtschaft und Tourismus	0,00	0,00	0,00	-1.246.745,14
61	Allgemeine Finanzwirtschaft	11.780.843,59	13.504.030,14	-1.723.186,55	161.976.233,55
99	Abwicklungskostenträger	0,00	0,00	0,00	-212.249,05
	Gesamtsumme	11.780.843,59	13.504.030,14	-1.723.186,55	-1.880.424,85

Schlussbilanz des Landkreises Aurich zum 31.12.2018

Schlussbilanz

Aktiva	31.12.2017	31.12.2018
1. Immaterielles Vermögen	43.566.870,83 €	43.301.454,00 €
1.1 Konzessionen	0,00 €	0,00 €
1.2 Lizenzen	477.424,21 €	432.467,59 €
1.3 Ähnliche Rechte	208.224,21 €	199.950,40 €
1.4 Geleistete Inv.-zuweisungen u. -zuschüsse	42.881.222,41 €	42.669.036,01 €
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00 €	0,00 €
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00 €	0,00 €
2. Sachvermögen	246.654.737,76 €	246.001.509,02 €
2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte	7.591.447,21 €	7.592.103,90 €
2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte	114.740.430,81 €	113.463.053,44 €
2.3 Infrastrukturvermögen	102.100.682,24 €	101.129.843,03 €
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	849.556,17 €	837.067,11 €
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00 €	0,00 €
2.6 Maschinen u. techn. Anlagen; Fahrzeuge	3.321.712,85 €	3.466.383,45 €
2.7 Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Pflanzen u. Tiere	8.329.874,63 €	9.063.571,22 €
2.8 Vorräte	0,00 €	0,00 €
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	9.721.033,85 €	10.449.486,87 €
3. Finanzvermögen	61.008.110,21 €	74.439.794,49 €
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	2.270.783,01 €	7.476.246,58 €
3.2 Beteiligungen	10.518.536,02 €	10.518.536,02 €
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	13.017.475,59 €	8.412.612,46 €
3.4 Ausleihungen	4.043.578,67 €	4.824.771,73 €
3.5 Wertpapiere	0,00 €	0,00 €
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	1.416.478,56 €	10.812.476,24 €
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	8.005.309,84 €	9.262.528,77 €
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	19.999.931,99 €	21.245.240,12 €
3.9 Durchlaufende Posten u. sonstige Vermögensgegenstände	1.736.016,53 €	1.887.382,57 €
4. Liquide Mittel	434.097,78 €	736.834,18 €
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	12.696.197,55 €	12.224.535,16 €
Bilanzsumme	364.360.014,13 €	376.704.126,85 €

Passiva	31.12.2017	31.12.2018
1. Nettoposition	86.707.340,00 €	98.143.615,54 €
1.1 Basisreinvermögen	873.409,31 €	11.639.665,57 €
1.1.1 Reinvermögen	27.291.201,85 €	28.084.894,50 €
1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	-26.417.792,54 €	-16.445.228,93 €
1.2 Rücklagen	606.427,44 €	1.046.772,16 €
1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00 €	0,00 €
1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00 €	0,00 €
1.2.3 Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €
1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen	606.427,44 €	1.046.772,16 €
1.2.5 Sonstige Rücklagen	0,00 €	0,00 €
1.3 Jahresergebnis	5.747.854,19 €	9.175.214,38 €
1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	-4.224.709,42 €	-4.224.709,42 €
1.3.2 Jahresüberschuss/-fehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen	9.972.563,61 €	13.399.923,80 €
	(2.677.334,29 €)	(2.575.033,78 €)
1.4 Sonderposten	79.479.649,06 €	76.281.963,43 €
1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	75.454.736,18 €	72.753.861,22 €
1.4.2 Beiträge u. ähnliche Entgelte	0,00 €	0,00 €
1.4.3 Gebührenaussgleich	0,00 €	0,00 €
1.4.4 Bewertungsausgleich	0,00 €	0,00 €
1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	3.562.425,25 €	3.065.614,58 €
1.4.6 Sonstige Sonderposten	462.487,63 €	462.487,63 €
2. Schulden	169.296.990,00 €	165.849.255,13 €
2.1 Geldschulden	158.408.783,17 €	160.101.122,27 €
2.1.1 Anleihen	0,00 €	0,00 €
2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	151.408.783,17 €	149.601.122,27 €
2.1.3 Liquiditätskredite	7.000.000,00 €	10.500.000,00 €
2.1.4 Sonstige Geldschulden	0,00 €	0,00 €
2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00 €	0,00 €
2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.580.631,48 €	3.630.164,69 €
2.4 Transferverbindlichkeiten	4.387.000,72 €	654.471,63 €
2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €
2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	0,00 €	581.212,80 €
2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00 €	0,00 €
2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00 €	57.902,58 €
2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00 €	0,00 €
2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	0,00 €	14.692,00 €
2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	4.387.000,72 €	664,25 €
2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	1.920.574,63 €	1.463.496,54 €
2.5.1 Durchlaufende Posten	305.574,63 €	1.463.496,54 €
2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer	-6.261,85 €	2.079,06 €
2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	0,00 €	0,00 €
2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten	311.836,48 €	1.461.417,48 €
2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0,00 €	0,00 €
2.5.3 Empfangene Anzahlungen	0,00 €	0,00 €
2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	1.615.000,00 €	0,00 €
3. Rückstellungen	100.604.715,25 €	105.317.983,79 €
3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	83.994.687,00 €	88.085.374,00 €
3.1.1 Pensionsrückstellungen	73.102.426,00 €	76.462.998,00 €
3.1.2 Beihilferückstellungen	10.892.261,00 €	11.622.376,00 €
3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnlichen Maßnahmen	2.348.027,00 €	2.645.947,00 €
3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	146.500,00 €	812.513,43 €
3.4 Rückstellungen für die Reaktivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00 €	0,00 €
3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00 €	0,00 €
3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00 €	0,00 €
3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00 €	0,00 €
3.8 Andere Rückstellungen	14.115.501,25 €	13.774.149,36 €
	0	0
4. Passive Rechnungsabgrenzung	7.750.968,88 €	7.393.272,39 €
Bilanzsumme	364.360.014,13 €	376.704.126,85 €

Gemäß § 129 Absatz 1 Satz 2 NComVG wird die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2018 festgestellt.

Aurich, 27. Oktober 2021

Landkreis Aurich

Der Landrat

gez. Meinen

(Meinen)

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre:

Haushaltsreste Finanzhaushalt	27.000.934,27 €
Bürgschaften	37.835.274,68 €
In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	12.279.833,00 €
Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	409.204,79 €
Über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge	7.989,72 €

Anhang

<u>Inhaltsübersicht</u>	<u>Seite</u>
Rechenschaftsbericht	1 - 78
mit Anlage 1 Übersicht der ordentlichen Erträge und Aufwendungen der Teilhaushalte	79 - 82
2 Übersicht der Personal- und Versorgungsaufwendungen in den Teilhaushalten	83
3 Jährlich wiederkehrende Investitionen	84
4 Abgeschlossene Investitionsmaßnahmen	85 - 86
5 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen u. Auszahlungen	87
6a Haushaltsreste Ergebnishaushalt	88
6b Haushaltsreste Investitionen	89 - 92
7 Verpflichtungsermächtigungen	93 - 94

Anlagenübersicht

Forderungsübersicht

Rückstellungsübersicht

Schuldenübersicht

Angaben zum Anhang nach § 56 Abs. 2 KomHKVO

Rechenschaftsbericht

über das

Haushaltsjahr

2018

des

Landkreises Aurich

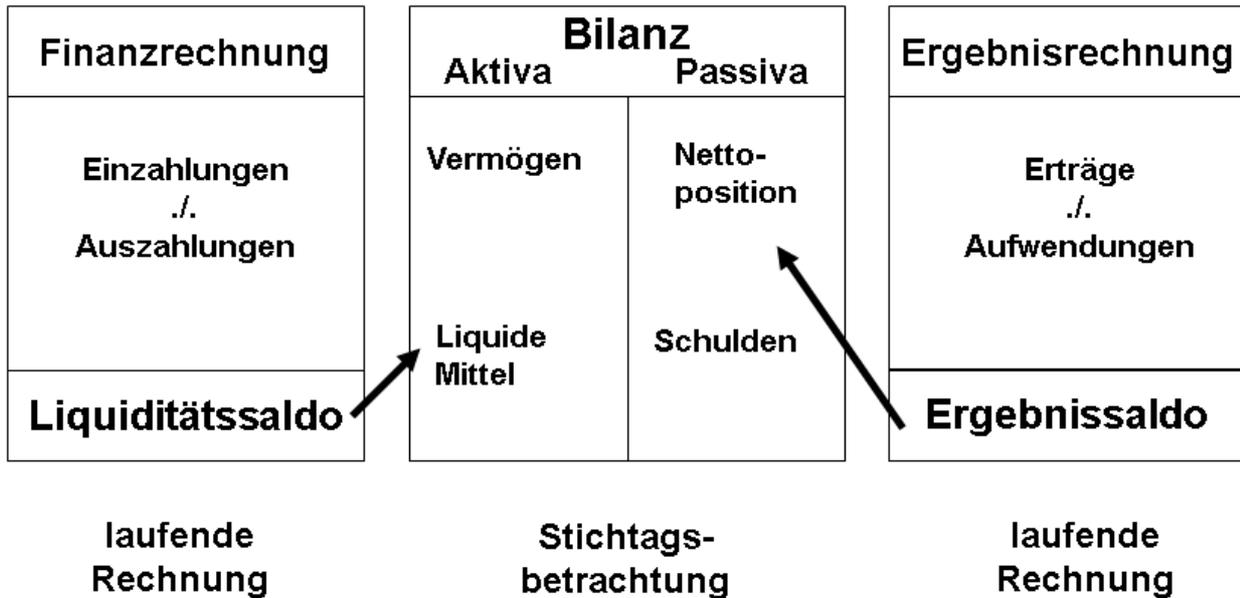
Inhaltsübersicht

1.	Allgemeines.....	3
2.	Entwicklung des Haushaltsjahres 2018.....	5
3.	Ergebnisrechnung.....	6
3.1	Ordentliche Erträge.....	6
3.2	Ordentliche Aufwendungen.....	12
3.3	Außerordentliche Erträge und Aufwendungen.....	20
3.4	Teilhaushalte.....	21
3.5	Produktbereiche.....	39
3.6	Entwicklung der strukturellen Ergebnisse.....	42
3.7	Entwicklung des Gesamtfehlbetrages.....	43
4.	Finanzrechnung.....	44
4.1	Einzahlungen für Investitionstätigkeit.....	44
4.2	Auszahlungen für Investitionstätigkeit.....	45
4.3	Abgeschlossene Investitionsmaßnahmen.....	47
4.4	Entwicklung der Finanzierungstätigkeit.....	48
5.	Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen.....	48
6.	Zielerreichung der wesentlichen Produkte.....	48
7.	Schlussbilanz.....	60
7.1	Aktivseite der Schlussbilanz.....	60
7.2	Passivseite der Schlussbilanz.....	69
7.3	Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre.....	75
8.	Schlussbetrachtung.....	78

1. Allgemeines

Der Haushaltsplan ist gem. § 113 Abs. 2 Satz 1 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) in einen Ergebnis- und einen Finanzhaushalt zu gliedern. Der Jahresabschluss besteht gem. § 128 Abs. 2 NKomVG aus einer Ergebnis- und Finanzrechnung sowie einer Bilanz und einem Anhang.

Der Jahresabschluss des Landkreises Aurich besteht nach den Vorgaben des NKR somit aus drei Komponenten, dem sogenannten „Drei-Komponenten-System“:



Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung ist der Kern des kommunalen Haushaltes und Jahresabschlusses. In der Ergebnisrechnung werden die im Haushaltsjahr anfallenden Erträge (Ressourcenaufkommen) und Aufwendungen (Ressourcenverbrauch) dargestellt. Die Ergebnisrechnung ermittelt einen Überschuss oder einen Fehlbetrag als Jahresergebnis.

Die wichtigsten Posten auf der Ertragsseite sind u. a. Zuwendungen und allgemeine Umlagen, sonstige Transfererträge, öffentlich-rechtliche Entgelte und Kostenerstattungen. Auf der Aufwandsseite stehen u. a. Personalaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, Abschreibungen, Zinsen und Transferaufwendungen.

Finanzrechnung

Die Finanzrechnung stellt die Zahlungsströme des Landkreises Aurich dar. In der Finanzrechnung werden die Ein- und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit der Ergebnisrechnung dargestellt. Außerdem enthält die Finanzrechnung die Ein- und Auszahlungen für investive Maßnahmen und Ein- und Auszahlungen der Finanzierungstätigkeit (u. a. Aufnahme und Tilgung von Krediten). Wichtigster Zweck des Finanzhaushaltes ist die Bereitstellung der Finanzmittel.

Bilanz

§ 128 Abs. 2 Nr. 3 NKomVG schreibt eine Bilanz als Bestandteil des Jahresabschlusses vor. Die Bilanz ist gem. § 55 Abs. 2 und 3 Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO) wie folgt zu gliedern:

Bilanz

Aktiva	Passiva
1. Immaterielles Vermögen	1. Nettoposition
2. Sachvermögen	2. Schulden
3. Finanzvermögen	3. Rückstellungen
4. Liquide Mittel	4. Passive Rechnungsabgrenzung
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	

Die erste Eröffnungsbilanz des Landkreises Aurich zum 01. Januar 2010 wurde in der Sitzung des Kreistages am 25. Juni 2013 beschlossen. Die Bilanzsumme von Aktiva und Passiva betrug 308.319.799,08 €, die Nettoposition lag bei 69.088.318,81 €.

Anhang

Dem Anhang sind gem. § 128 Abs. 3 NKomVG folgende Dokumente beizufügen:

- Rechenschaftsbericht (§ 57 KomHKVO)
- Anlagenübersicht (§ 57 Abs. 2 KomHKVO)
- Schuldenübersicht (§ 57 Abs. 3 KomHKVO)
- Rückstellungsübersicht (§ 57 Abs. 4 KomHKVO)
- Forderungsübersicht (§ 57 Abs. 5 KomHKVO)
- Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

Die weiteren Inhalte des Anhangs sind § 56 KomHKVO zu entnehmen.

Im Rechenschaftsbericht wird gem. § 57 Abs. 1 KomHKVO den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend, der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage des Landkreises Aurich dargestellt. Dabei wird eine Bewertung der Jahresabschlussrechnungen vorgenommen.

Der Rechenschaftsbericht soll gem. § 57 Abs. 1 S. 3 KomHKVO auch Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, und zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung darstellen.

2. Entwicklung des Haushaltsjahres 2018
--

Die Haushaltssatzung wurde in der Sitzung des Kreistages am 07.02.2018 beschlossen. Das Niedersächsische Ministerium für Inneres und Sport hat die Haushaltssatzung 2018 am 08.05.2018 genehmigt. Die Haushaltssatzung 2018 ist am 18.05.2018 im Amtsblatt Nr. 21 für den Landkreis Aurich und für die Stadt Emden bekannt gemacht worden und hat in der Zeit vom 22.05.2018 bis zum 30.05.2018 öffentlich ausgelegen.

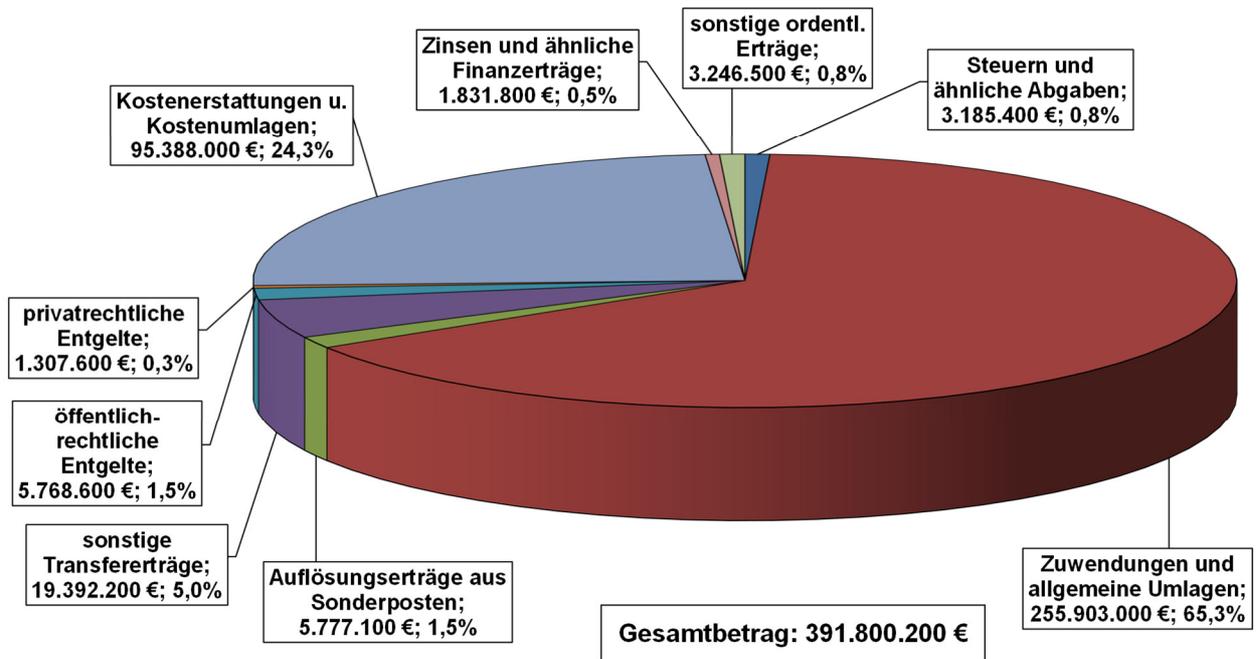
Rechnungsergebnis 2018

Ergebnisrechnung	Ergebnis 2017	Ansätze 2018	HH-Reste	Ergebnis 2018	Diff. z. Ansatz
Ordentliche Erträge	388.673.493,54 €	391.800.200 €	0,00 €	399.251.243,67 €	7.451.043,67 €
Ordentliche Aufwendungen	378.910.500,45 €	390.827.300 €	2.677.334,29 €	386.168.198,29 €	-4.659.101,71 €
ordentliches Ergebnis	9.762.993,09 €	972.900 €	-2.677.334,29 €	13.083.045,38 €	12.110.145,38 €
Außerordentliche Erträge	214.697,89 €	0 €	0,00 €	756.783,50 €	756.783,50 €
Außerordentliche Aufwendungen	5.127,37 €	0 €	0,00 €	439.905,08 €	439.905,08 €
Außerordentliches Ergebnis	209.570,52 €	0 €	0,00 €	316.878,42 €	316.878,42 €
Jahresergebnis	9.972.563,61 €	972.900 €	-2.677.334,29 €	13.399.923,80 €	12.427.023,80 €
Finanzrechnung	Ergebnis 2017	Ansätze 2018	HH-Reste	Ergebnis 2018	Diff. z. Ansatz
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigk.	375.824.875,04 €	386.716.400 €	0,00 €	377.356.321,02 €	-9.360.078,98 €
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigk.	361.751.880,51 €	372.067.600 €	2.677.334,29 €	365.325.158,53 €	-6.742.441,47 €
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	14.072.994,53 €	14.648.800 €	-2.677.334,29 €	12.031.162,49 €	-2.617.637,51 €
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.473.074,38 €	6.703.900 €	0,00 €	4.617.636,23 €	-2.086.263,77 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	17.399.550,25 €	23.253.300 €	21.235.195,70 €	16.806.037,02 €	-6.447.262,98 €
Saldo Investitionstätigkeit	-13.926.475,87 €	-16.549.400 €	-21.235.195,70 €	-12.188.400,79 €	4.360.999,21 €
Aufnahme v. Krediten u. Darl. f. Invest.	24.095.073,59 €	22.220.300 €	20.150.508,52 €	11.780.843,59 €	-10.439.456,41 €
Tilgung von Krediten u. Darl. f. Invest.	10.599.415,54 €	13.877.200 €	0,00 €	13.504.030,14 €	-373.169,86 €
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	13.495.658,05 €	8.343.100 €	20.150.508,52 €	-1.723.186,55 €	-10.066.286,55 €
Finanzmittelbestand	13.642.176,71 €	6.442.500 €	-3.762.021,47 €	-1.880.424,85 €	-8.322.924,85 €

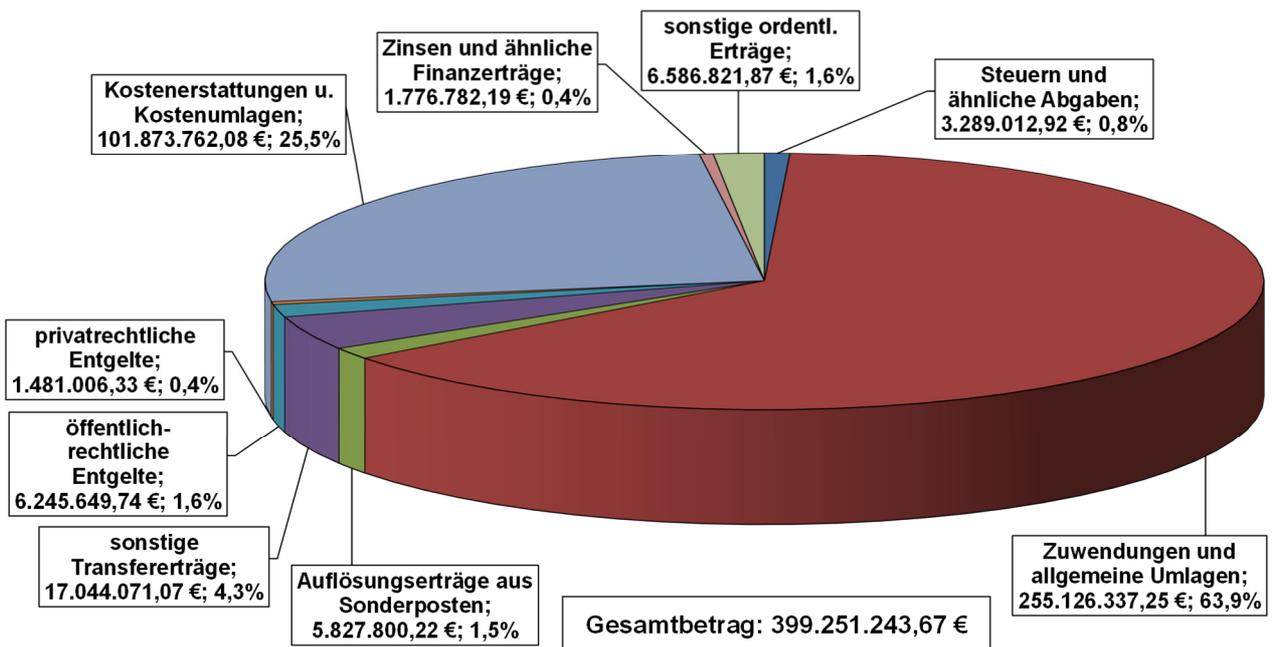
3. Ergebnisrechnung

3.1 Ordentliche Erträge

Erträge (Ansätze) Ergebnishaushalt - 2018



Erträge Ergebnisrechnung - 2018



Rechenschaftsbericht 2018 des Landkreises Aurich

	Ansätze 2018	Ergebnis 2018	Differenz
Steuern und ähnliche Abgaben	3.185.400 €	3.289.012,92 €	103.612,92 €
Jagdsteuer	25.400 €	25.385,31 €	
Leistg.d.Landes aus Umsetzg. 4.Ges.f.mod.DL am AM	3.160.000 €	3.263.627,61 €	
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	255.903.000 €	255.126.337,25 €	-776.662,75 €
Schlüsselzuweisungen vom Land	48.900.000 €	52.234.456,00 €	
Zuweisungen übertragener Wirkungskreis	6.600.000 €	6.641.096,00 €	
Zuweisungen f.lfd. Zwecke vom Land - Kreisumlage	7.391.200 €	7.922.129,51 €	
Leistungsbet. f.d. Umsetzg. d.Grunds. f. Arbeitss.	103.500.000 €	105.019.432,00 €	
sonstige Zuweisungen	76.297.400 €	69.394.811,12 €	
	13.214.400 €	13.914.412,62 €	
Auflösungserträge aus Sonderposten	5.777.100 €	5.827.800,22 €	50.700,22 €
Sonstige Transfererträge	19.392.200 €	17.044.071,07 €	-2.348.128,93 €
davon Sozialhilfe	6.118.300 €	7.274.869,07 €	
Jugendhilfe	8.574.900 €	4.926.588,14 €	
Jobcenter (passive Leistungen)	4.699.000 €	4.842.613,86 €	
Öffentlich-rechtliche Entgelte	5.768.600 €	6.245.649,74 €	477.049,74 €
Verwaltungsgebühren	5.642.500 €	6.116.587,00 €	
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	126.100 €	129.062,74 €	
Privatrechtliche Entgelte	1.307.600 €	1.481.006,33 €	173.406,33 €
Mieten, Pachten, Nebenkosten	952.700 €	900.744,03 €	
Erbbauzinsen	69.000 €	67.985,42 €	
Erträge aus Verkauf	143.400 €	291.824,44 €	
sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	142.500 €	220.452,44 €	
Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	95.388.000 €	101.873.762,08 €	6.485.762,08 €
Ertr.a.Kostenerstatt.,-umlagen v. Land	83.042.700 €	87.875.972,60 €	
Ertr.a.Kostenerstatt. Personalkosten	7.529.100 €	7.598.498,88 €	
sonstige Kostenerstattungen	4.816.200 €	6.399.290,60 €	
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.831.800 €	1.776.782,19 €	-55.017,81 €
Ertr. a. Gewinnant. a. verb. Untern. u. Beteiligungen	1.776.800 €	1.749.713,34 €	
- Gewinnanteil Ems-Weser-Elbe Ver- u. Entsorgungsverb.	1.567.500 €	1.567.500,00 €	
sonstige Finanz- und Zinserträge	55.000 €	27.068,85 €	
Sonstige ordentliche Erträge	3.246.500 €	6.586.821,87 €	3.340.321,87 €
Verwarnungs- und Bußgelder	2.900.200 €	2.505.594,25 €	
Ertr.a.d.Auflösung o.Herabsetzung v.Rückstellungen	65.000 €	2.624.007,37 €	
Ertr.a.d.Auflösg.o.Herabsg.v.Wertbericht.auf Ford.	51.700 €	1.212.802,12 €	
sonstige ordentliche Erträge	229.600 €	244.418,13 €	
Summe ordentliche Erträge	391.800.200 €	399.251.243,67 €	7.451.043,67 €
Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.390.700 €	1.317.465,97 €	-73.234,03 €
Summe ordentliche Erträge einschl. ILB	393.190.900 €	400.568.709,64 €	7.377.809,64 €

Steuern und ähnliche Abgaben (+ 103.612,92 €)

Die Erträge aus der Jagdsteuer entsprachen dem Haushaltsansatz.

Die Leistungen des Landes aus der Umsetzung des 4. Gesetzes für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt lagen 104 T€ über dem Ansatz. Mit dem Vierten Gesetz für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt (Inkrafttreten zum 01.01.2005) wurden die bisherige Arbeitslosenhilfe und die Sozialhilfe für Erwerbsfähige

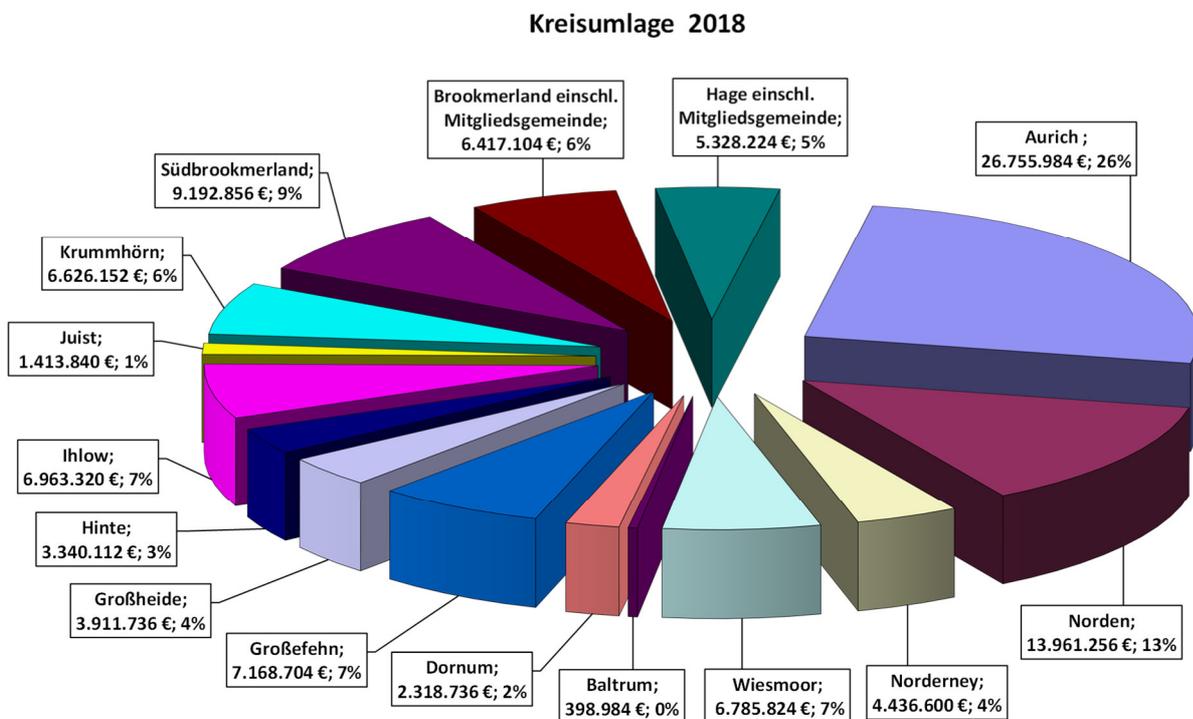
in einem neuen Leistungssystem, der Grundsicherung für Arbeitsuchende (Zweites Buch Sozialgesetzbuch - SGB II) zusammengeführt.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen (- 776.662,75 €)

Die Schlüsselzuweisungen betragen 52.084.176 € plus eine Nachzahlung für 2017 von 150.280 € (Neuberechnung Korrektur Einwohnerzahlen). Die Veranschlagung in Höhe von 48.900.000 € erfolgte auf der Grundlage der Berechnung des LSN vom November 2017 basierend auf vorläufigem Grundbetrag ohne Berücksichtigung der Soziallasten 2016 und der endgültigen Steuerverbundabrechnung. Die Festsetzung erfolgte mit Bescheid vom 06.06.2018.

Die Zuweisungen für den übertragenen Wirkungskreis betragen 6.602.656 € plus 38.440 € Nachzahlung für 2017 und lagen damit 41.096 € über dem Planansatz.

Die Kreisumlage betrug 105.019.432 € (davon 129.176 € Nachzahlung 2017) und lag damit 1.519.432 € über dem Planansatz.



Die Erträge aus der Leistungsbeteiligung für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitsuchende waren um rd. 6,9 Mio. € geringer als der Haushaltsansatz.

Auflösungserträge aus Sonderposten (+ 50.700,22 €)

Das Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 setzt sich aus Auflösungserträgen aus Sonderposten der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 und der im Laufe der Haushaltsjahre 2010 bis 2018 passivierten Sonderposten zusammen.

Die gebuchten Auflösungserträge aus Sonderposten lagen 51 T€ über dem Haushaltsansatz. Die Abweichungen zum Haushaltsansatz sind der folgenden Tabelle zu entnehmen:

Herkunft der Investitionszuweisung/Sammelposten	Ansätze 2018	Ergebnis 2018	Differenz
Bund	166.400 €	166.631,85 €	231,85 €
Land	4.265.600 €	4.245.167,29 €	-20.432,71 €
Land (GVFG-Mittel)	948.200 €	954.699,17 €	6.499,17 €
Gemeinden	378.000 €	380.945,12 €	2.945,12 €
Zweckverbände	10.100 €	10.109,09 €	9,09 €
Gesetzliche Sozialversicherungen	300 €	258,04 €	-41,96 €
Verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	5.300 €	24.607,90 €	19.307,90 €
Private Unternehmen	400 €	413,64 €	13,64 €
Versicherungsleistungen	100 €	2.286,80 €	2.186,80 €
Übrige Bereiche	1.400 €	31.613,47 €	30.213,47 €
Für Sammelposten vom Land	800 €	9.171,36 €	8.371,36 €
Für Sammelposten von private Unternehmen	0 €	98,40 €	98,40 €
Für Sammelposten von übrigen Bereichen	500 €	1.798,09 €	1.298,09 €
	5.777.100,00 €	5.827.800,22 €	50.700,22 €

Sonstige Transfererträge (- 2.348.128,93 €)

Sonstige Transfererträge wurden in den Teilhaushalten „Sozialamt“ (+ 1.157 T€), „Amt für Kinder, Jugend und Familie“ (- 3.648 T€), und „Jobcenter“ (+ 144 T€) vereinnahmt. Im Sozialamt liegen die Mehrerträge im Produkt „Eingliederungshilfe für behinderte Menschen“ bei auch erheblichen Mehraufwendungen. Beim Jobcenter verteilen sich die Mehrerträge auf die Produkte „Leistungen für Unterkunft und Heizung“ und „Arbeitslosengeld II“. Die Mindererträge beim Amt für Kinder, Jugend und Familie liegen in den Produkten „Jugendsozialarbeit/Erz. Kinder- und Jugendschutz“ (-682 T€) und „Hilfe zur Erziehung“ (-3.142 T€), die Mehrerträge beim Produkt „Förderung v. Kindern i. Tageseinr. u. Tagespflege“ (+185 T€). Näheres ist bei den jeweiligen Teilhaushalten beschrieben.

Öffentlich-rechtliche Entgelte (+ 477.049,74 €)

Die öffentlich-rechtlichen Entgelte beinhalten in erster Linie Verwaltungsgebühren. Die Mehrerträge im Vergleich zum Haushaltsansatz ergaben sich insbesondere in Höhe von:

- 90 T€ im Ordnungsamt und hier in den Bereichen Kfz.-Zulassung (59 T€), Fahrerlaubnisse (28 T€), Verkehrslenkung/-regelung (-36 T€), Jagd/Waffen/Sprengstoff (30 T€) und Ausländer-/ Staatsangehörigkeitsrecht (16 T€),
- 96 T€ im Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung und hier in der Tierseuchenbekämpfung (53 T€), der Lebensmittelüberwachung (20 T€) und der Fleischhygieneüberwachung (23 T€),
- 75 T€ im Amt für Gesundheitswesen beim amtsärztlichen Dienst (Arbeitsfähigkeitsgutachten, Betreuungen Amtsgericht, Leichen- und Bestattungswesen) und in der Gesundheitsaufsicht (u. a. Belehrungen),
- 89 T€ im Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz (u. a. Baulasten),
- 143 T€ im Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche in der Wasserwirtschaft (Gewässeraufsicht, Grundwasserbewirtschaftung und Abwasserbeseitigung).

Privatrechtliche Entgelte (+ 173.406,33 €)

Die Mindererträge im Teilhaushalt Technisches Gebäudemanagement sind mit 71 T€ bei den Verwaltungsgebäuden zu verzeichnen, hier wurden die Erträge vom Jobcenter (Amt) bei den Miet- und Nebenkostenaufwendungen abgesetzt, damit kein Doppelaufwand im Haushalt des Landkreises entsteht.

Im Teilhaushalt Schulen konnten Mehrerträge bei dem Kopier-, Telefon- und Materialgeld, Mittagessen, usw. von 164 T€ erzielt werden. Im Teilhaushalt Schulamt wurden bei den Verkaufserlösen der Medienzentren mit 16 T€, im Gesundheitswesen (Teilnahmegebühren EX-In Kurs Sozialpsychiatrischer Dienst) mit 10 T€, im Naturschutz (Flumm Fehntjer Tief) mit 9 T€ Pflegegeld/Pachten und bei den Kreisstraßen mit 75 T€ (u. a. eine Schadensersatzzahlung für die Beschädigung einer Wartehalle von 61 T€) weitere Mehrerträge erzielt.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen (+ 6.485.762,08 €)

Die Mehrerträge bei den Kostenerstattungen und Kostenumlagen konnten mit

- 156 T€ beim Inneren Dienst (u. a. Erstattungen von verbundenen Unternehmen für Telefonzentrale, Post, Druckerei, Rabatzzahlungen von der Deutschen Post, Erstattungen von Einrichtungen zum Sitzungsdienst, und Wahlkostenerstattungen vom Land),
- 44 T€ im Schulamt (u. a. Verwaltungskostenerstattung von Einrichtungen zur Informations- und Kommunikationstechnik),
- 209 T€ in den Schulen (u. a. von Gemeinden und vom Land),
- 52 T€ beim Sozialamt (u. a. Grundsicherung - 4.203 T€, Quotales System + 2.036 T€, Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz + 1.562 T€, Soziale Einrichtungen + 572 T€, Landesblindengeld + 74 T€) und
- 6.341 T€ im Amt für Kinder, Jugend und Familie (u. a. Unterhaltsvorschussleistungen - 416 T€, Jugendsozialarbeit/Erz.Kinder-u. Jugendschutz + 165 T€, Hilfe zur Erziehung .488 T€, Hilfen für junge Volljähre/Inobhutnahme/Eingliederungshilfe + 103 T€)

erzielt werden.

Den Mehrerträgen standen Mindererträge von

- 284 T€ beim Personalwesen (Jobcenter kAÖR bei auch entsprechenden Minderaufwendungen)
- 95 T€ im Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche (Erstattungen von Gemeinden im Bereich Ordnungsaufgaben nach Wasserrecht und Kreisstraßen)

gegenüber.

Zinsen und ähnliche Finanzerträge (- 55.017,81 €)

Die Zinsen aus der Versorgungsrücklage fielen um 28 T€ geringer aus als geplant. Des Weiteren konnten Erträge aus Eigenkapitalverzinsung in Höhe von 38 T€ nicht realisiert werden. Ein Mehrertrag ergab sich aus der Gewinnausschüttung der Kreisbahn Aurich GmbH von 10 T€.

Sonstige ordentliche Erträge (+ 3.340.321,87 €)

Die Verwarnungs- und Bußgelder lagen 395 T€ unter, die Zwangsgelder 9 T€ und die Säumniszuschläge 4 T€ über dem Haushaltsansatz.

Im Haushaltsjahr 2018 wurden Auflösungserträge für die Herabsetzung der Pensions- und Beihilferückstellungen in Höhe von 2.610.364 € gebucht; die Erträge waren nicht eingeplant (sh. auch Ausführungen zu den Abweichungen bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen, Seite 14, sowie die Erläuterungen zu den Rückstellungen, Seite 73).

Bei den Urlaubs- und Überstundenrückstellungen sowie Altersteilzeitrückstellungen wurden keine Auflösungserträge gebucht.

Die hohe Pauschalwertberichtigung (für die Altforderungen bis zum 31.12.2009) in der ersten Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 erfolgte, weil die erforderliche Restebereinigung im letzten kameralen Abschluss nicht vollständig erfolgt ist. Damit in der Bilanz nur die werthaltigen Forderungen enthalten sind (§ 46 Abs. 4 i. V. m. § 49 Abs. 5 KomHKVO), wurde in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 1,1 Mio. € vorgenommen.

Die Entwicklung der Pauschalwertberichtigung (Produkt 612-01 „Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft“) in den einzelnen Jahresabschlüssen ist der folgenden Tabelle zu entnehmen:

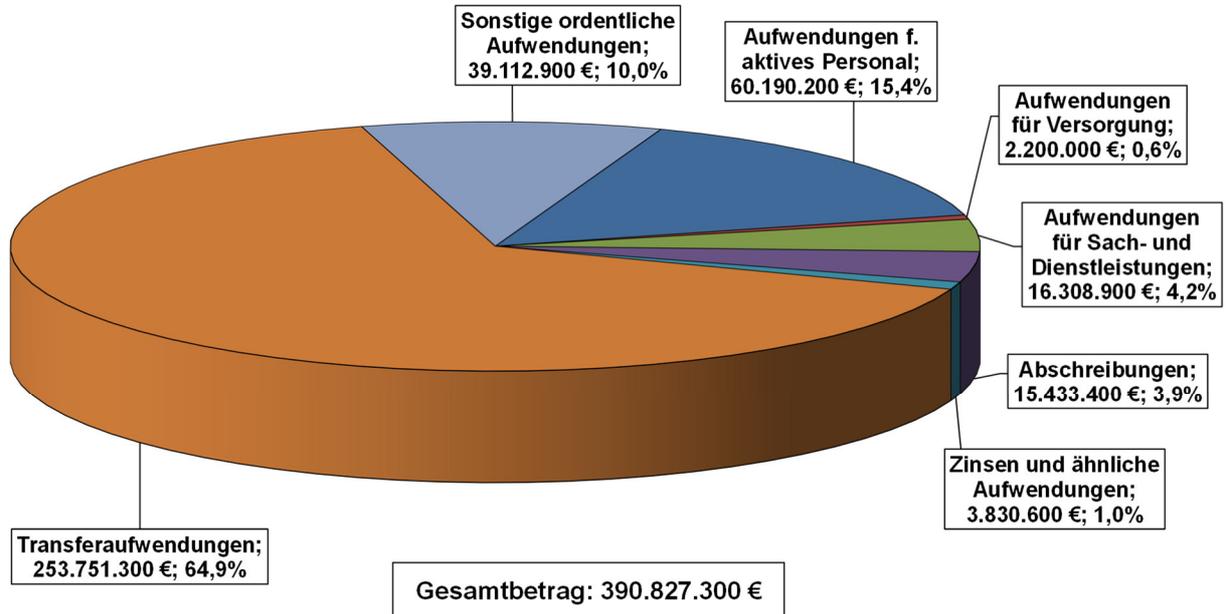
Bilanzstichtag	Summe
01.01.2010	1.000.000 €
31.12.2010	487.000 €
31.12.2011	218.000 €
31.12.2012	173.000 €
31.12.2013	52.000 €
31.12.2014	47.000 €
31.12.2015	46.000 €
31.12.2016	34.000 €
31.12.2017	14.000 €
31.12.2018	12.000 €

Zum 01.01.2018 wurde die Pauschalwertberichtigung aus der Schlussbilanz zum 31.12.2017 in Höhe von 14.000 € aufgelöst und stellt im Jahresabschluss 2018 einen sonstigen ordentlichen Ertrag dar.

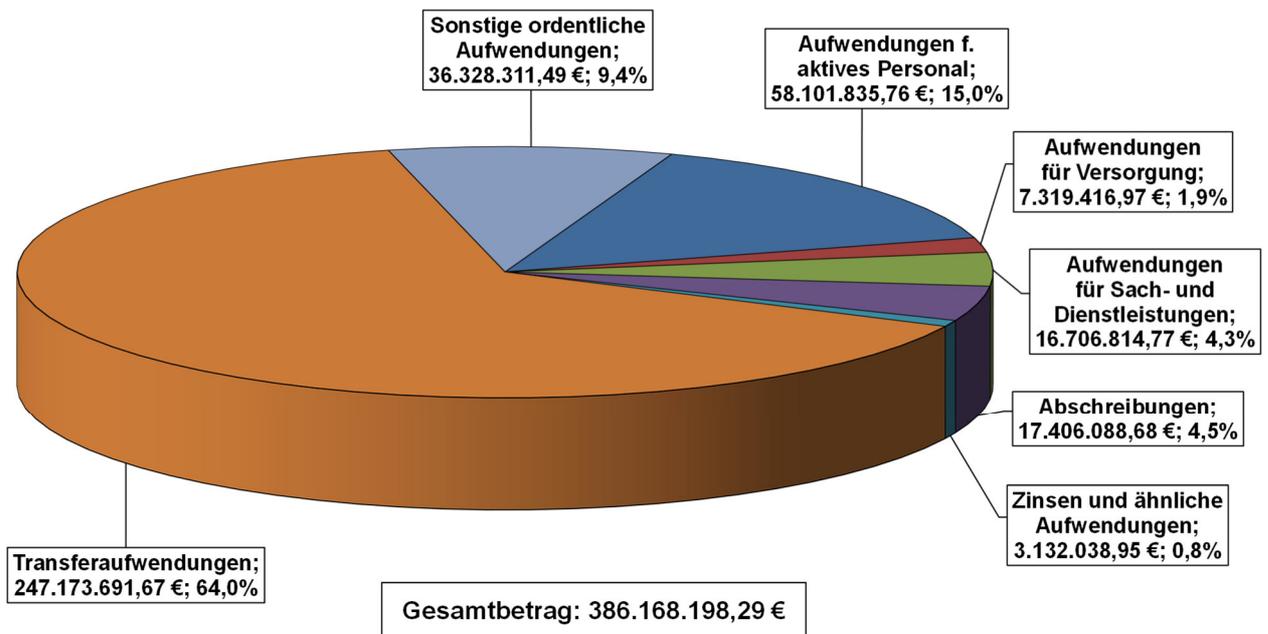
Nähere Erläuterungen zur Pauschalwertberichtigung sind den Erläuterungen zu den Wertberichtigungen auf der Aktivseite der Bilanz, Seite 67, zu entnehmen.

3.2 Ordentliche Aufwendungen

Aufwendungen (Ansätze) Ergebnishaushalt - 2018



Aufwendungen Ergebnisrechnung - 2018



Rechenschaftsbericht 2018 des Landkreises Aurich

	Ansätze 2018	HH-Reste	Ergebnis 2018	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
Aufwendungen f. aktives Personal	60.190.200 €	0,00 €	58.101.835,76 €	-2.088.364,24 €	-2.088.364,24 €
davon Zuführung zur Pensionsrückstellung	1.500.000 €	0,00 €	0,00 €	-1.500.000,00 €	
Zuführung zur Beihilferückstellung	400.000 €	0,00 €	0,00 €	-400.000,00 €	
Zuführung z. Rückst. f. Altersteilzeit u.a. Maßnahm.	35.000 €	0,00 €	297.920,00 €	262.920,00 €	
Beschäftigungsförderung	300.000 €	0,00 €	350.570,43 €	50.570,43 €	
Jobcenter kAÖR	6.226.100 €	0,00 €	5.923.417,79 €	-302.682,21 €	
Aufwendungen f. Versorgung	2.200.000 €	0,00 €	7.319.416,97 €	5.119.416,97 €	5.119.416,97 €
davon Zuführung zur Pensionsrückstellung	1.700.000 €	0,00 €	5.718.117,00 €	4.018.117,00 €	
Zuführung zur Beihilferückstellung	500.000 €	0,00 €	982.934,00 €	482.934,00 €	
Jobcenter kAÖR	0 €	0,00 €	42.956,48 €	42.956,48 €	
bereinigte Personalaufwendungen	52.229.100 €	0,00 €	53.088.271,03 €	859.171,03 €	
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	16.308.900 €	1.182.054,94 €	16.706.814,77 €	397.914,77 €	-784.140,17 €
Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens	3.620.400 €	1.141.101,31 €	4.148.959,62 €	528.559,62 €	-612.541,69 €
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	365.000 €	0,00 €	464.614,19 €	99.614,19 €	
Erwerb geringwert. Vermögensgegenstände	1.066.500 €	0,00 €	978.922,41 €	-87.577,59 €	
Mieten und Pachten	1.925.600 €	0,00 €	2.700.728,65 €	775.128,65 €	
Bewirtschaftung d.Grundstücke u. baul. Anlagen	2.711.400 €	10.000,00 €	2.132.171,08 €	-579.228,92 €	-589.228,92 €
Haltung von Fahrzeugen	570.300 €	0,00 €	576.671,01 €	6.371,01 €	
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	702.300 €	0,00 €	635.746,74 €	-66.553,26 €	
Besondere Verwaltungs- u. Betriebsaufwendungen	2.146.900 €	0,00 €	2.060.182,77 €	-86.717,23 €	-86.717,23 €
Verbrauch von Vorräten	20.000 €	0,00 €	0,00 €	-20.000,00 €	-20.000,00 €
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	3.180.500 €	30.953,63 €	3.008.818,30 €	-171.681,70 €	-202.635,33 €
Abschreibungen	15.433.400 €	0,00 €	17.406.088,68 €	1.972.688,68 €	1.972.688,68 €
Abschreibungen auf immater. Vermögensgegenst.	3.609.600 €	0,00 €	3.892.654,26 €	283.054,26 €	
AfA auf beb. Grdst. u. grdstgl. Rechte an beb. Grdst.	3.148.300 €	0,00 €	2.374.372,91 €	-773.927,09 €	
Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	6.822.600 €	0,00 €	6.150.998,57 €	-671.601,43 €	
AfA auf Bauten auf fremdem Grund und Boden	10.100 €	0,00 €	12.489,06 €	2.389,06 €	
AfA auf Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge	204.500 €	0,00 €	537.958,20 €	333.458,20 €	
Abschreibungen auf BGA	603.000 €	0,00 €	1.169.002,97 €	566.002,97 €	
Auflösung Sammelposten	390.600 €	0,00 €	353.752,83 €	-36.847,17 €	
Abschreibungen auf Forderungen	644.700 €	0,00 €	2.408.460,32 €	1.763.760,32 €	
Sonstige Abschreibungen auf Finanzvermögen	0 €	0,00 €	506.399,56 €	506.399,56 €	
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	3.830.600 €	0,00 €	3.132.038,95 €	-698.561,05 €	-698.561,05 €
Zinsaufwendungen an Land	300 €	0,00 €	851,97 €	551,97 €	
Zinsaufwendungen an sonst.öffentl.Bereich	300 €	0,00 €	28,07 €	-271,93 €	
Zinsaufwendungen an verbundene Untern., Bet. u. SV	0 €	0,00 €	31.892,06 €	31.892,06 €	
Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	3.630.000 €	0,00 €	3.098.832,42 €	-531.167,58 €	
Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite	200.000 €	0,00 €	434,43 €	-199.565,57 €	
Kreditbeschaffungskosten	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Transferaufwendungen	253.751.300 €	22.779,73 €	247.173.691,67 €	-6.577.608,33 €	-6.600.388,06 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	27.233.800 €	0,00 €	28.353.353,15 €	1.119.553,15 €	
Allgemeine Zuweisungen an Gemeinden (GV)	0 €	0,00 €	592.500,00 €	592.500,00 €	
Entschuldungsumlage	430.000 €	0,00 €	388.632,00 €	-41.368,00 €	
Soz. Leistungen an nat. Pers. außerh. v. Einrichtungen	46.207.900 €	22.779,73 €	43.623.553,26 €	-2.584.346,74 €	
Soz. Leistungen an natürl. Personen in Einrichtungen	81.622.000 €	0,00 €	84.057.818,36 €	2.395.818,36 €	
Sonstige soziale Leistungen	98.217.600 €	0,00 €	90.157.834,90 €	-8.059.765,10 €	
davon Sozialhilfe	95.557.900 €	0,00 €	94.140.079,74 €	-1.417.820,26 €	
Jugendhilfe	51.192.400 €	22.779,73 €	54.442.910,75 €	3.250.510,75 €	
Jobcenter (passive Leistungen)	89.860.500 €	0,00 €	82.422.781,61 €	-7.437.718,39 €	
Sonstige ordentliche Aufwendungen	39.112.900 €	1.472.499,62 €	36.328.311,49 €	-2.784.588,51 €	-4.257.088,13 €
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	8.100 €	0 €	8.904 €	804,15 €	
Aufw.f.ehrenamtliche u.sonstige Tätigkeit	346.500 €	0 €	330.185 €	-16.314,76 €	
Verfügungsmittel	18.100 €	0 €	11.589 €	-6.510,70 €	
Mitgliedsbeiträge	233.100 €	0 €	253.135 €	20.035,20 €	
Aufwendungen für Schülerbeförderung	9.267.000 €	0 €	8.250.566 €	-1.016.433,65 €	
Sonst. Aufw. f. d. Inanspr. v. Rechten u. Diensten	88.600 €	0 €	167 €	-88.433,40 €	
Budgetgewinn	0 €	1.472.500 €	0 €	0,00 €	
Geschäftsaufwendungen	2.498.900 €	0 €	2.170.091 €	-328.809,04 €	
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	1.050.800 €	0 €	987.246 €	-63.554,09 €	
Erstatt. f.d.Aufw.v.Dritten aus lfd.Verw.-tätigkeit	25.498.700 €	0 €	24.273.292 €	-1.225.408,05 €	-1.225.408,05 €
Leistungsbet.f.d.Ums.d.Grundsicherg.f.Arbeitssuch.	3.000 €	0 €	41.748 €	38.747,84 €	
Besondere Aufwendungen	100 €	0 €	1.388 €	1.287,99 €	
Deckungsreserve	100.000 €	0 €	0 €	-100.000,00 €	
Summe ordentliche Aufwendungen	390.827.300 €	2.677.334,29 €	386.168.198,29 €	-4.659.101,71 €	-7.336.436,00 €
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.390.700 €	0,00 €	1.317.465,97 €	-73.234,03 €	-73.234,03 €
Summe ordentliche Aufwendungen einschl. ILB	392.218.000 €	2.677.334,29 €	387.485.664,26 €	-4.732.335,74 €	-7.409.670,03 €

Personalaufwendungen (- 2.088.364,24 €) und Aufwendungen für Versorgung (+ 5.119.416,97 €)

Die Entwicklung der Personal- und Versorgungsaufwendungen in den einzelnen Teilhaushalten sowie die Berechnung der bereinigten Personalaufwendungen ist der Anlage 2 zu entnehmen.

In der Budgetplanung 2018 waren 62.390.200 € Personal- und Versorgungsaufwendungen vorgesehen. Abzüglich der enthaltenen Sonderbudgets i. H. v. 10.661.100 € ergab sich ein bereinigtes Budget von 51.729.100 €. Am Ende des Haushaltsjahres wurden im Ergebnishaushalt an bereinigten Personalaufwendungen 52.101.717,04 € ermittelt. Somit hat sich eine Budgetüberschreitung von 373 T€ ergeben, dieses entspricht 0,7 %. Bereits bei der Aufstellung der Budgetübersicht wurde im Vorfeld eine Budgetkürzung i. H. v. 800 T€ vorgenommen, diese konnte nicht gänzlich eingehalten werden.

Erläuterungen zu den größeren Abweichungen:

Bei der Kostenstelle Personalrat hat sich eine Überschreitung von 18 % ergeben. Grund hierfür sind die Versorgungsbeiträge und die Beihilfen.

Eine Abweichung von 18 % weist auch der KTR 111-1202 (Beschäftigungsförderung) aus. Hier handelt es sich lediglich um Personalaufwendungen, die gefördert bzw. erstattet werden, eine Überschreitung wird somit durch entsprechende Erträge wieder ausgeglichen.

Bei der Aufstellung der Budgetzahlen wurden die Aufwendungen für die LOB (Leistungsorientierte Bezahlung) in Höhe von 700.000 € summenmäßig bei dem KTR 111-1203 (Personal zur besonderen Verwendung) aufgenommen. In der Dezemberabrechnung werden diese an alle Mitarbeitenden und somit auch auf alle Kostenstellen verteilt. Dementsprechend erfolgt keine Ausgleichsbuchung im Ergebnishaushalt auf dem KTR 111-1203. Die zusätzliche Unterschreitung in dem Bereich begründet sich durch den Wegfall mehrerer Mitarbeitenden, die am Anfang des Jahres eine Stelle im Rahmen der Förderung der Verwendungsbreite besetzten und im Laufe des Haushaltsjahres auf feste Stellen im Stellenplan versetzt wurden. Ursprünglich war vorgesehen, die Personalaufwendungen für die Stellen der Förderung der Verwendungsbreite aus dem Ansatz des Kostenträgers 111-1203 zu bezahlen. Eine Nachbesetzung war nicht erforderlich, da das Modell nicht fortgeführt werden soll.

Die Abweichungen bei den Rückstellungen werden an anderen Stellen im Rechenschaftsbericht erläutert.

Durch das Wiederaufleben der Altersteilzeit-Angebote haben sich mehrere Mitarbeitende im Laufe des Jahres für diese Möglichkeit entschieden. Am Anfang des Jahres konnten diese Fälle noch nicht geplant werden. Die Mitarbeitenden entscheiden sich hierzu erst kurzfristig. Somit kam es zu höheren Aufwendungen.

Im Teilhaushalt 20 (Zentrale Finanzverwaltung) und 23 (Technisches Gebäudemanagement) entsprachen die Summen im Ergebnishaushalt den vorher festgesetzten Budgetvorgaben. Zwar gab es im Technischen Gebäudemanagement Abweichungen bei den einzelnen Kostenstellen, aber in der Summe konnten diese ausgeglichen werden.

In der Ordnungsabteilung wurden zwar über 83 T€ € mehr ausgegeben, aber es handelt sich dabei um drei im Laufe des Jahres neu eingerichtete Projektstellen, die zu 100 % erstattet werden. In den Abteilungen Bußgeld (74 T€) und Straßenverkehr (78 T€) wurde das Budget durch zeitnahe Nachbesetzungen von unbesetzten Stellen und Krankheitsausfällen überschritten, denn die nicht oder teilweise besetzten Stellenanteile wurden in der Budgethochrechnung nur anteilig berücksichtigt. Dadurch kommt es zu höheren Nachbesetzungsaufwendungen. Da es sich bei der Abteilung für Zivil- und Feuerschutz um einen Bereich handelt, in dem viele Zuschläge gezahlt werden, kommt es auch hier zu einer Budgetüberschreitung von 77 T€. Hinzu kommt, dass eine Tarifbeschäftigtenstelle hochgerechnet wurde, obwohl tatsächlich die Stelle von einem Beamten/einer Beamtin besetzt wurde.

Auch beim Teilhaushalt 39 (Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung) wurde eine 5%ige Überschreitung festgestellt. Obwohl bei den Dienstaufwendungen für die Beamten Minderaufwendungen waren, konnten die festgesetzten Dienstaufwendungen für die Arbeitnehmer und sonstigen Beschäftigten nicht eingehalten werden. In dem Teilhaushalt fallen regulär viele zusätzliche Personalaufwendungen (Reisekosten, Zuschläge) an, welche im Vorfeld nicht vollständig planbar sind. Eine Budgeteinhaltung stellt sich regelmäßig als schwierig heraus.

Die Abweichungen in den Teilhaushalten 10 (Innerer Dienst), 14 (Rechnungsprüfungsamt), 40 (Amt für Schulen und IT), 41 (Schulen), 50 (Sozialamt), 51 (Amt für Kinder, Jugend und Familie), 53 (Amt für Gesundheitswesen), 55 (Jobcenter) und 60 (Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz) sind prozentual jeweils so geringfügig, dass eine genauere Betrachtung nicht erforderlich ist. Zwar ergeben sich bei den dazugehörigen Kostenstellen durch interne Stellenverschiebungen vereinzelt höhere Abweichungen, die aber durch entsprechende Über- und Unterschreitungen bei anderen Kostenstellen in dem gleichen Teilhaushalt wieder ausgeglichen werden konnten.

Die Personalaufwendungen für die Straßenwärter/innen werden aus dem Teilhaushalt des Amtes für Kreisstraßen, Wasserswirtschaft und Deiche gezahlt. Da es sich dabei um Mitarbeitende handelt, die regelmäßig Zuschläge ausgezahlt bekommen, ergeben sich dadurch zusätzliche Aufwendungen, die im Budget von der Höhe her nicht vorhersehbar sind. Ebenfalls ergab sich ein Mehraufwand durch zeitnahe Nachbesetzungen bei Umsetzungen und Krankheitsausfällen, wobei die unbesetzten Stellenanteile budgetmäßig nur anteilig hochgerechnet wurden.

Eine erhebliche Abweichung hat sich bei dem Teilhaushalt 80 (Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung) herausgestellt. Durch den altersbedingten Weggang eines Beamten und eine frühzeitige Nachbesetzung kam es bei der Besetzung der Stelle zu einer mehrmonatigen Überbesetzung. Ganzjährig wurde eine besetzte Tarifbeschäftigtenstelle zusätzlich mit einem Beamten / einer Beamtin besetzt, was ebenfalls zu einem Mehraufwand führte. Dadurch, dass in der Budgetaufstellung die unbesetzten Stellenanteile nur anteilig hochgerechnet wurden, aber eine unverzügliche Nachbesetzung erfolgen konnte, zeichnete sich auch in diesem Bereich (s. auch Teilhaushalt 32 und 66) eine Budgetüberschreitung ab.

Pensions- und Beihilferückstellungen, KTR 111-1205

Die Beamtenversorgung wurde der Niedersächsischen Versorgungskasse (NVK) Hannover als Aufgabe übertragen. Der Landkreis Aurich übernimmt die Plandaten, die von der NVK gemeldet werden. Nähere Ausführungen sind den Erläuterungen zu den Veränderungen bei den Rückstellungen zu entnehmen (Seite 73).

Pensions- und Beihilferückstellungen sowie Beihilfen und Unterstützungsleistungen

In der Sachkontenübersicht für das aktive Personal ist ersichtlich, dass 2018 keine Aufwendungen für die Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen gebucht wurden:

	Ergebnis 2017	Ansätze 2018	Ergebnis 2018	Diff. z. Ansatz
4051000 Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Beamte und Arbeitnehmer	154.973,00 €	1.500.000 €	0,00 €	-1.500.000,00 €
4061000 Zuführung zu Beihilferückstellungen für Beamte und Arbeitnehmer	58.111,00 €	400.000 €	0,00 €	-400.000,00 €
	213.084,00 €	1.900.000 €	0,00 €	-1.900.000,00 €

Bei den Pensions- und Beihilferückstellungen für die Versorgungsempfänger wurden rund 4.501 T€ mehr Zuführungen gebucht als geplant:

		<u>Ergebnis 2017</u>	<u>Ansätze 2018</u>	<u>Ergebnis 2018</u>	<u>Diff. z. Ansatz</u>
4151000	Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	3.060.545,00 €	1.700.000 €	5.718.117,00 €	4.018.117,00 €
4161000	Zuführung zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	490.887,00 €	500.000 €	982.934,00 €	482.934,00 €
		<u>3.551.432,00 €</u>	<u>2.200.000 €</u>	<u>6.701.051,00 €</u>	<u>4.501.051,00 €</u>

Die Abweichung bei den Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen insgesamt liegt somit bei einem Mehraufwand in Höhe von rund 2.601 T€. Herabsetzungserträge wurden in Höhe von 2.610 T€ gebucht. Nähere Informationen zu den Rückstellungen im Bereich des Personalwesens sind den Ausführungen zur Passivseite der Bilanz zu entnehmen (Seite 73).

Die Beihilfen und Unterstützungsleistungen wurden nur bei den Personalaufwendungen eingeplant, gebucht wurde aber auch bei den Aufwendungen für Versorgung.

Die Buchung der Beihilfen und Unterstützungsleistungen ist der nachfolgenden Tabelle zu entnehmen:

		<u>Ergebnis 2017</u>	<u>Ansätze 2018</u>	<u>Ergebnis 2018</u>	<u>Diff. z. Ansatz</u>
4041000	Beihilfen u. Unterstützungsleistungen für Beamte und Arbeitnehmer	403.722,90 €	956.800 €	396.612,63 €	-560.187,37 €
4141000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger	544.898,84 €	0 €	618.365,97 €	618.365,97 €
		<u>948.621,74 €</u>	<u>956.800 €</u>	<u>1.014.978,60 €</u>	<u>58.178,60 €</u>

Die Beihilfen und Unterstützungsleistungen liegen im Ergebnis 58 T€ über dem geplanten Haushaltsansatz.

Urlaubs- und Überstundenrückstellungen, KTR 111-1207

Für die Urlaubs- und Überstundenrückstellungen wurden zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2018 Aufwendungen in Höhe von 35.000 € und keine Erträge aus der Auflösung der Rückstellung eingeplant. Die Urlaubs- und Überstundenrückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2018 um 192.861 € erhöht (Seite 73).

Altersteilzeit, KTR 111-1208

Im Haushaltsjahr 2018 wurden die Rückstellungen um 105.059 € erhöht. Der Wert zum 31.12.2018 beträgt 173.034 € (Seite 73).

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (+ 397.914,77 €)

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen lagen mit 398 T€ über dem veranschlagten Haushaltsansatz. Mit Berücksichtigung der Haushaltsreste (1.182 T€) lagen diese Aufwendungen mit 784 T€ unter den zur Verfügung stehenden Haushaltsmitteln. Hiervon wurden Haushaltsreste von 975 T€ in das Haushaltsjahr 2019 übertragen. Diese entstanden überwiegend durch noch nicht begonnene bzw. abgeschlossene zusätzliche bauliche Unterhaltungen. Die Deckung der hierdurch fehlenden Haushaltsmittel erfolgt in der Kontengruppe „Sonstige ordentliche Aufwendungen“, denn hier werden die Budgetüberträge (Mehrerträge und Minderaufwendungen aus den Kontengruppen „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“, „Transferaufwendungen“ und „Sonstige ordentliche Aufwendungen“) der Schulen (Schulträgerschaft) als Haushaltsausgabereste veranschlagt.

Es wurden mit 88 T€ bei dem Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände, mit 579 T€ bei der Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen, mit 67 T€ bei den besonderen Aufwendungen für Beschäftigte,

mit 87 T€ bei den besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen und mit 172 T€ bei den Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen erhebliche Einsparungen erzielt.

Mehraufwendungen sind mit 100 T€ bei der Unterhaltung des beweglichen Vermögens, mit 775 T€ bei den Mieten und Pachten, hier wurden mit 955 T€ Rückstellungen für die Miete der IGS Krummhörn gebucht, sowie mit 6 T€ bei der Haltung von Fahrzeugen entstanden.

Abschreibungen (+ 1.972.688,68 €)

Das Abschreibungsergebnis des Haushaltsjahres 2018 setzt sich aus den Anlagen der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 und der im Laufe der Haushaltsjahre 2010 bis 2018 aktivierten Vermögensgegenstände zusammen.

Es wurden tatsächlich Abschreibungen in Höhe von 17.406.088,68 € und somit 1.972.688,68 € mehr als ursprünglich vorgesehen gebucht.

Die Abweichungen im Vergleich zum Haushaltsansatz sind der folgenden Tabelle zu entnehmen:

	Ergebnis 2017	Ansätze 2018	Ergebnis 2018	Diff. z. Ansatz
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	200.371,45 €	103.500 €	169.976,84 €	66.476,84 €
DV-Software	192.097,64 €	96.800 €	161.703,03 €	64.903,03 €
ähnliche Rechte	8.273,81 €	6.700 €	8.273,81 €	1.573,81 €
Abschreibungen auf geleistete Investitionszuweisungen	3.870.993,32 €	3.506.100 €	3.722.677,42 €	216.577,42 €
vom Land	1.832.527,10 €	1.839.800 €	1.859.100,52 €	19.300,52 €
von Gemeinden	1.020.245,77 €	693.000 €	950.327,76 €	257.327,76 €
von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen	46.635,56 €	23.600 €	26.846,96 €	3.246,96 €
von privaten Unternehmen	941.442,52 €	928.400 €	855.615,24 €	-72.784,76 €
von übrigen Bereichen	30.142,37 €	21.300 €	30.786,94 €	9.486,94 €
Abschreibungen auf Gebäude	2.148.304,11 €	3.148.300 €	2.374.372,91 €	-773.927,09 €
Wohnbauten	14.329,86 €	800 €	17.279,19 €	16.479,19 €
Schulen	1.735.998,77 €	2.519.300 €	1.912.814,67 €	-606.485,33 €
Kultur-,Sport-,Freizeit-,Gartenanlagen	1.210,40 €	400 €	1.210,41 €	810,41 €
Brandschutz, Rettungsdienst u. Katastrophenschutz	21.309,23 €	21.300 €	21.309,23 €	9,23 €
sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	375.455,85 €	606.500 €	421.759,41 €	-184.740,59 €
Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	6.576.668,72 €	6.822.600 €	6.150.998,57 €	-671.601,43 €
Brücken	119.995,13 €	112.000 €	124.251,51 €	12.251,51 €
Straßen	4.915.010,12 €	5.792.600 €	4.381.811,50 €	-1.410.788,50 €
Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	1.147.753,90 €	680.500 €	1.183.816,87 €	503.316,87 €
sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	393.909,57 €	237.500 €	461.118,69 €	223.618,69 €
Abschreibungen a. Bauten a. fremden Grund u. Boden	12.489,06 €	10.100 €	12.489,06 €	2.389,06 €
Bauten auf fremden Grund und Boden	12.489,06 €	10.100 €	12.489,06 €	2.389,06 €
Abschreibungen a. Fahrzeuge, Maschinen u. techn. Anlagen	479.769,11 €	204.500 €	537.958,20 €	333.458,20 €
Personenkraftwagen	17.762,71 €	10.100 €	17.190,91 €	7.090,91 €
Nutzfahrzeuge	361.611,99 €	135.700 €	397.102,80 €	261.402,80 €
Maschinen und Technische Anlagen	100.394,41 €	58.700 €	123.664,49 €	64.964,49 €
Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.141.475,53 €	603.000 €	1.169.002,97 €	566.002,97 €
Betriebsvorrichtungen	124.053,06 €	53.400 €	111.417,35 €	58.017,35 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.017.422,47 €	549.600 €	1.057.585,62 €	507.985,62 €
Auflösung Sammelposten	505.062,21 €	390.600 €	353.752,83 €	-36.847,17 €
Auflösung Sammelposten	505.062,21 €	390.600 €	353.752,83 €	-36.847,17 €
Summe Abschreibungen auf Vermögen	14.935.133,51 €	14.788.700 €	14.491.228,80 €	-297.471,20 €
Abschreibungen auf Forderungen	1.901.367,74 €	644.700 €	2.408.460,32 €	1.763.760,32 €
Sonstige Abschreibungen auf Finanzvermögen	615.000,00 €	0 €	506.399,56 €	506.399,56 €
Summe Abschreibungen	17.451.501,25 €	15.433.400 €	17.406.088,68 €	1.972.688,68 €

Bei der Niederschlagung einer Forderung wird ein Abschreibungsaufwand in der Ergebnisrechnung erzeugt. Dieser Abschreibungsaufwand betrug im Haushaltsjahr 2018 insgesamt 2.408.460,32 € und lag somit 1.764 T€ über dem Ansatz. Mehrere Faktoren sind dafür verantwortlich:

In den Jahren 2015 bis 2017 wurden ca. 27.300 Vollstreckungsfälle angelegt, davon aus dem Bereich SGB II ca. 6.000 Vollstreckungsakten. Zum Vergleich: Aus dem Sozialamt lagen ca. 1.500 Vollstreckungsakten und aus dem Amt für Kinder, Jugend und Familie ca. 1.000 Vollstreckungsfälle für diesen Zeitraum vor.

In dem genannten Zeitraum wurden ca. 2.400 Fälle niedergeschlagen, davon waren über die Hälfte (1.366) SGB II Fälle.

Von den 2.400 niedergeschlagenen Fällen wurden 630 (ca. 25 %) befristet niedergeschlagen, davon 446 für den Bereich SGB II. Das entspricht ca. 70 %.

Diese Zahlen sollen verdeutlichen, dass, unabhängig von der Höhe der Niederschlagungen, ein großer Teil der (Alt-)Forderungen aus dem SGB II-Bereich ursächlich für den Abschreibungsaufwand sind. Aufgrund des geringen Einkommens ist hier die Erfolgsquote bei der Vollstreckung gering.

Weiterhin ist ein weiterer wesentlicher Grund die Behandlung und die Anzahl der Insolvenzverfahren. Die Vollstreckung wurde bei Vorliegen der Insolvenzverfahren zwar eingestellt, die Forderung aber nicht niedergeschlagen. Diese Forderungen wurden ebenfalls analog 2016 und 2017, bereinigt und bilden einen hohen Wert in der Einzelwertberichtigung.

Gemäß § 117 Abs. 5 NKomVG unterliegen die nicht im Haushaltsplan veranschlagten Abschreibungen oder die veranschlagten Abschreibungen überschreitenden Abschreibungen nicht den Vorschriften bezüglich der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen.

Bei den Abschreibungen auf Finanzvermögen handelt es sich um die Abschreibung des Beteiligungswertes der Trägergesellschaft Zentralklinik (sh. Erläuterungen zu den Anteilen an verbundenen Unternehmen).

Zinsen und ähnliche Aufwendungen (- 698.561,05 €)

Die Zinsaufwendungen für langfristige Kredite reduzierten sich gegenüber der Planung um 499 T€ und für Liquiditätskredite um 200 T€. Bei beiden war das niedrige Zinsniveau ursächlich. Umschuldungen im langfristigen Bereich im Februar und Juli trugen zu Einsparungen bei, da sich die Zinssätze reduzierten. Ein neuer Kredit wurde im Mai aufgenommen und führte ebenfalls zu einer Einsparung bei den Zinsaufwendungen.

Transferaufwendungen (- 6.577.608,33 €)

Das Ergebnis lag mit 6,6 Mio. € unter dem Ansatz. Dies ist überwiegend darauf zurückzuführen, dass die Transferaufwendungen in den Teilhaushalten Allgemeine Deckungsmittel (0,5 Mio. €), Sozialamt (1,4 Mio. €), Jobcenter (passive Leistungen, 7,4 Mio. €) und Wirtschaftsförderung (0,4 Mio. €) unter dem Ansatz lagen. Demgegenüber lagen die Transferaufwendungen im Teilhaushalt Ordnungsamt (0,1 Mio. €) und Amt für Kinder, Jugend und Familie (3,3 Mio. €) über dem Ansatz.

Im Teilhaushalt Allgemeine Deckungsmittel lagen die Transferaufwendungen im Produkt „Krankenhaus“ mit 1,1 Mio. € unter dem Ansatz (Rückstellung für den Verlustausgleich der UEK gGmbH) und im Produkt „Steuern, allgemeine Zuweisungen und Umlagen“ lagen die Transferaufwendungen mit 0,6 Mio. € über dem Ansatz, hier wurde für die Strukturausgleichszahlung an die Gemeinden Hinte eine Rückstellung gebildet.

Die Minderaufwendungen im Teilhaushalt Sozialamt lagen vor allem mit je 0,3 Mio. € in den Produkten „Hilfen zur Gesundheit“ und „Grundsicherung (Alter/Erwerbsminderung)“, mit 0,8 Mio. € im Produkt „Hilfe zur

Pflege“ und mit 3,7 Mio. € im Produkt „Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz“. Demgegenüber standen vor allem Mehraufwendungen von 3,7 Mio. € im Produkt „Eingliederungshilfe für behinderte Menschen“. Weitere Mehr- und Minderaufwendungen in verschiedenen Produkten, u. a. auch durch Verschiebungen, gleichen sich aus (siehe auch Beschreibung Teilhaushalt Sozialamt).

Im Teilhaushalt des Jobcenters (passive Leistungen) lagen die Transferaufwendungen in den Produkten „Leistungen für Unterkunft und Heizung“ mit 1,5 Mio. €, „Arbeitslosengeld II“ mit 6,0 Mio. und „Eingliederungsleistungen/Optionskommunen“ mit 0,6 Mio. € unter dem Ansatz.

Der Teilhaushalt Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung weist die Minderaufwendungen in dem Produkt „ÖPNV-Planung und -Projekte“ (0,4 Mio. €) auf.

Die Abweichung im Teilhaushalt Ordnungsamt (+ 0,1 Mio. €) sind Mehraufwendungen aus der Feuerschutzsteuer, die durch entsprechende Mehrerträge bei den Zuweisungen vom Land gedeckt sind.

Die Transferaufwendungen im Teilhaushalt des Amtes für Kinder, Jugend und Familie lagen unter anderem in den Produkten „Hilfe zur Erziehung“ (1,1 Mio. €), „Hilfen für junge Volljährige/Inobhutnahme /Eingliederungshilfe“ (1,7 Mio. €) und „Tageseinrichtungen für Kinder“ (2,4 Mio. €) über dem Ansatz. In den Produkten „Unterhaltsvorschussleistungen“ (0,5 Mio. €, mit entsprechenden Mindererträgen), „Jugendsozialarbeit/Erz. Kinder-u. Jugendschutz“ (1,0 Mio. €) und „Förderung der Erziehung in der Familie“ lagen die Ergebnisse unter dem Ansatz (siehe auch Beschreibung Teilhaushalt Amt für Kinder, Jugend und Familie).

Sonstige ordentliche Aufwendungen (- 2.784.588,51 €)

Im Ergebnis lagen die sonstigen ordentlichen Aufwendungen um 2.785 T€ unter dem Haushaltsansatz. Zusätzlich standen hier Haushaltsmittel aus Haushaltsresten zur Verfügung.

Die Minderaufwendungen liegen u. a. in den Teilhaushalten „Allgemeine Deckungsmittel“ hier wurden von der Deckungsreserve 85 T€ nicht in Anspruch genommen, „Zentrale Finanzverwaltung“ mit 282 T€ bei den allgemeinen Aufgaben des Umweltschutzes, „Amt für Schulen und IT“ mit 106 T€ bei der IT, hier gab es bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen aber wiederum Mehraufwendungen, und 53 T€ bei der Schülerunfall- und Haftpflichtversicherung, „Schulen“ mit 911 T€, hiervon wurden 954 T€ als Rückstellungen Miete IGS Krummhörn in der Kontengruppe „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ gebucht, „Amt für Kinder, Jugend und Familie“ mit 206 T€ vor allem im Produkt „Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und Tagespflege“ und „Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung“ mit 1.015 T€ bei der Schülerbeförderung.

In den sonstigen Teilhaushalten wurden überwiegend geringe Minderaufwendungen bzw. geringe Mehraufwendungen festgestellt.

Von den Minderaufwendungen wurden 1.559 T€ als Haushaltsausgabereste in das Haushaltsjahr 2019 übertragen, davon 1.470 T€ Budgetüberträge der Schulen, die aber auch aus Minderaufwendungen der Sach- und Dienstleistungen stammen.

3.3 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen wurden im Haushaltsplan 2018 nicht eingeplant.

Die Summe der außerordentlichen Erträge betrug 756.783,50 €:

Ersatzleistungen für Schadensfälle bei Vermögensgegenständen	6.150,01 €
Außerordentliche Auflösungserträge aus Sonderposten bei Schulen, davon 186.200,38 durch die Veräußerung der FÖS Großheide	197.134,48 €
Erträge aus der Herabsetzung von Rückstellungen (Schule am Meer)	335.000,00 €
Verkauf Erbbaugrundstücke	179.335,89 €
Verkauf Personenkraftwagen und Nutzfahrzeuge	29.678,92 €
Verkauf Maschinen und technische Anlagen	6.728,00 €
Verkauf Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.756,20 €
Insgesamt	756.783,50 €

Die Erträge durch Verkauf sind über dem Buchwert.

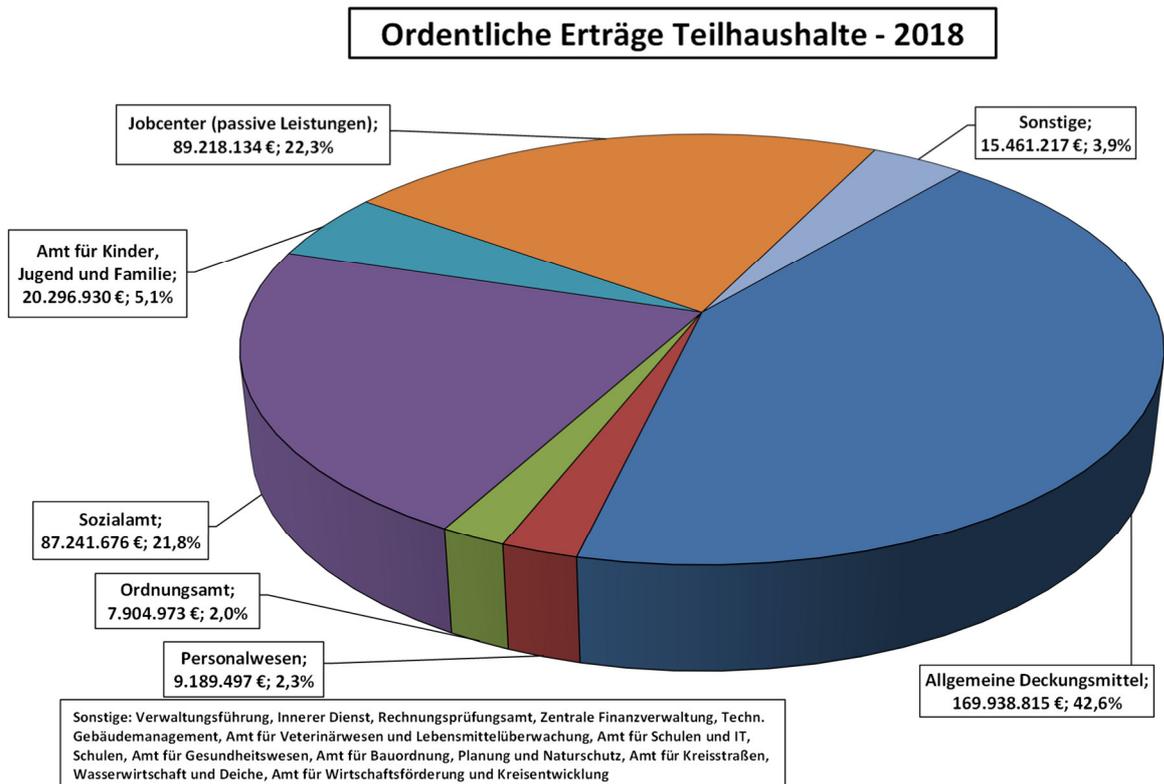
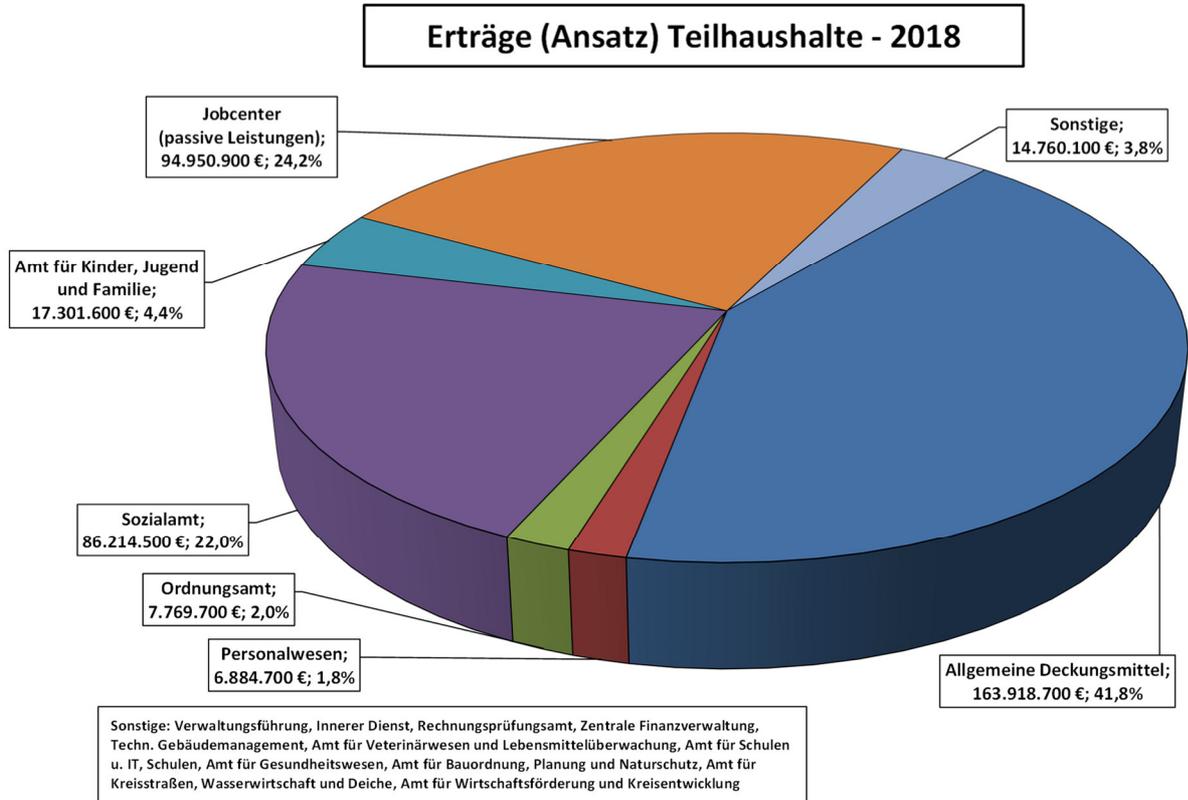
Die Summe der außerordentlichen Aufwendungen betrug 439.905,08 €:

Außerordentliche Abschreibungen durch die Veräußerung der FÖS Großheide	407.897,86 €
Außerordentliche Abschreibungen von Betriebs- und Geschäftsausstattung durch die Veräußerung der FÖS Großheide	30.326,62 €
Geleisteter Schadensersatz (entspr. außerordentl. Erträge vorh.)	2.820,60 €
Sonstige außergewöhnl. Aufwendungen (Berichtigung Mietkaution)	-1.140,00 €
Insgesamt	439.905,08 €

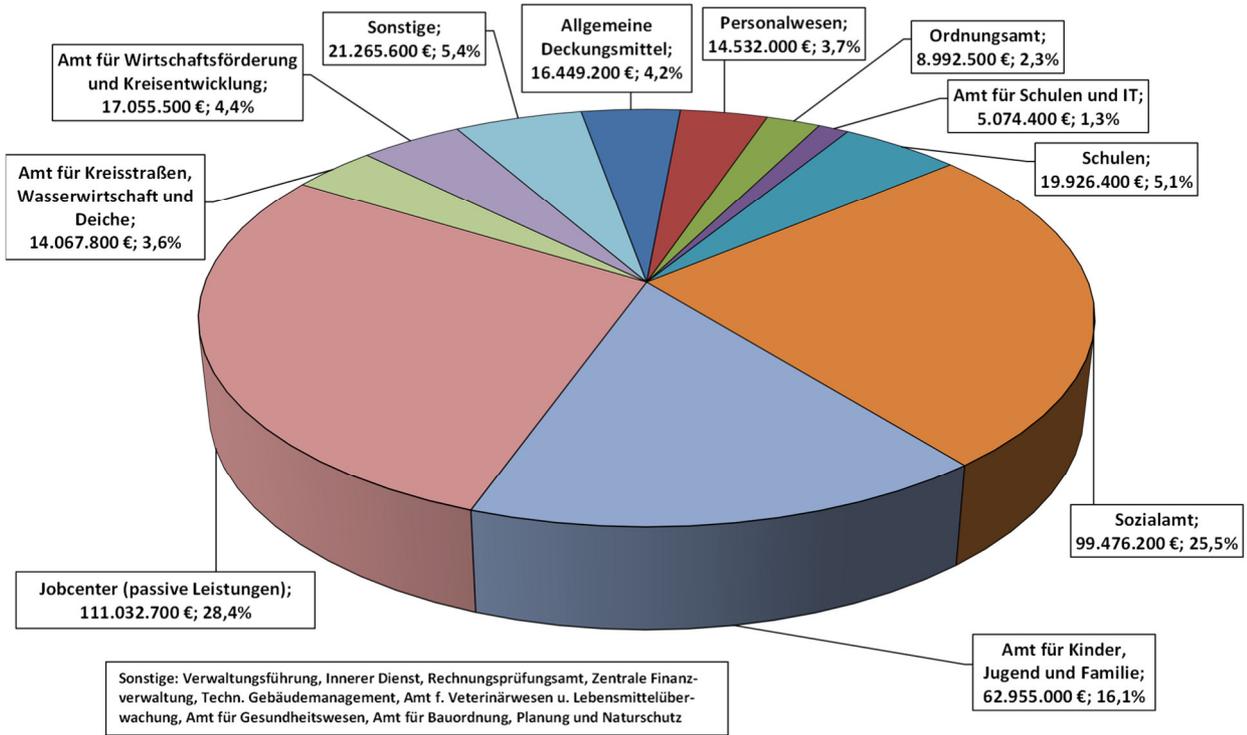
Das außerordentliche Ergebnis betrug somit 316.878,42 €.

3.4 Teilhaushalte

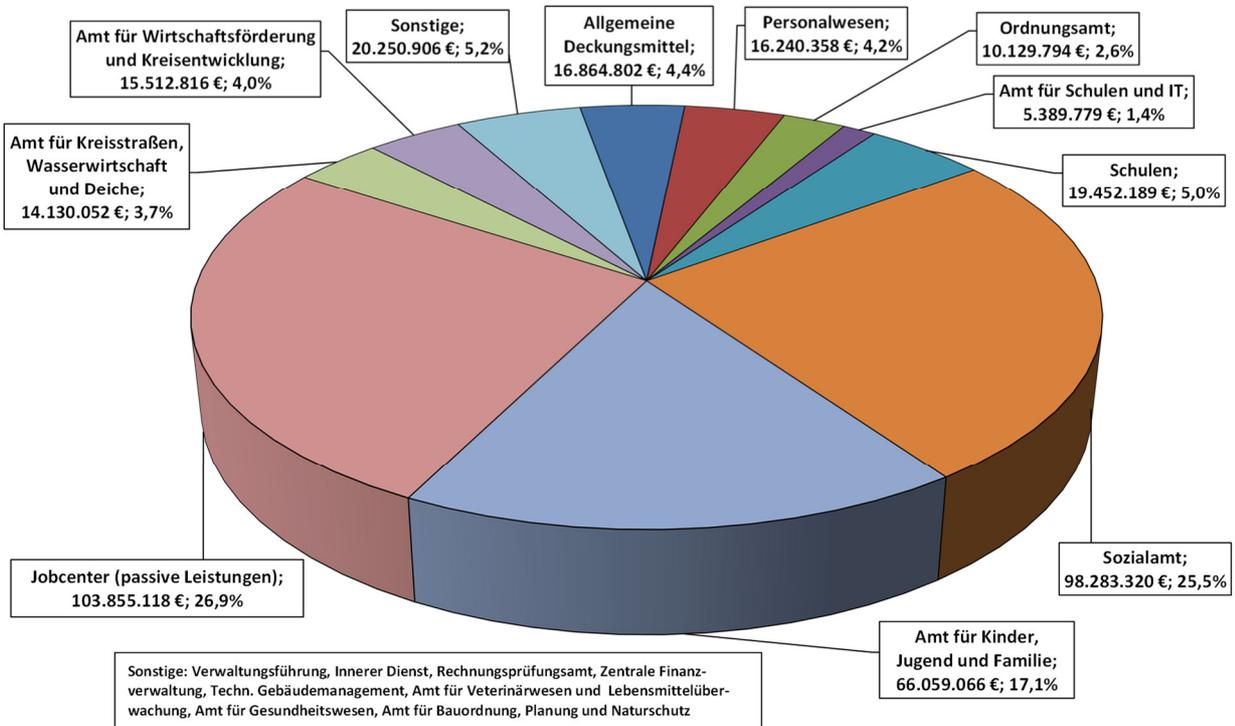
Gemäß § 4 Abs. 1 KomHKVO wird der Haushalt entsprechend der örtlichen Verwaltungsgliederung in Teilhaushalte gegliedert. Die Teilhaushalte wurden zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung gemäß dem geltenden Verwaltungsgliederungsplan eingerichtet.



Aufwendungen (Ansatz) Teilhaushalte - 2018



Ordentliche Aufwendungen Teilhaushalte - 2018



Entwicklung des ordentlichen Ergebnisses der Teilhaushalte
(einschl. interne Leistungsverrechnungen)

	Ergebnis 2017	Ansätze 2018	HH-Reste	Ergebnis 2018	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
Allgemeine Deckungsmittel	146.876.580,56 €	147.469.500 €	0,00 €	153.074.013,38 €	5.604.513,38 €	5.604.513,38 €
Verwaltungsführung	-783.703,90 €	-885.000 €	0,00 €	-904.684,18 €	-19.684,18 €	-19.684,18 €
Innerer Dienst	-2.956.940,35 €	-2.826.800 €	0,00 €	-2.825.928,27 €	871,73 €	871,73 €
Personalwesen	-6.432.489,98 €	-7.608.400 €	0,00 €	-7.009.601,10 €	598.798,90 €	598.798,90 €
Rechnungsprüfungsamt	-720.147,16 €	-736.100 €	0,00 €	-758.231,43 €	-22.131,43 €	-22.131,43 €
Zentrale Finanzverwaltung	-1.335.930,47 €	-1.758.700 €	0,00 €	-1.461.596,13 €	297.103,87 €	297.103,87 €
Techn. Gebäudemanagement	-2.316.223,70 €	-2.605.900 €	-165.853,44 €	-1.974.083,01 €	631.816,99 €	797.670,43 €
Ordnungsamt	-1.246.403,93 €	-1.284.200 €	0,00 €	-2.223.636,31 €	-939.436,31 €	-939.436,31 €
Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung	-1.153.292,89 €	-1.213.500 €	0,00 €	-1.134.713,27 €	78.786,73 €	78.786,73 €
Amt für Schulen und IT	-4.478.980,30 €	-4.316.700 €	-75.673,65 €	-4.514.176,08 €	-197.476,08 €	-121.802,43 €
Schulen	-16.692.123,83 €	-18.108.400 €	-2.112.368,06 €	-17.252.074,27 €	856.325,73 €	2.968.693,79 €
Sozialamt	-8.820.167,35 €	-12.978.700 €	0,00 €	-10.758.801,75 €	2.219.898,25 €	2.219.898,25 €
Amt für Kinder, Jugend und Familie	-46.763.040,07 €	-45.653.400 €	-25.189,86 €	-45.762.499,82 €	-109.099,82 €	-83.909,96 €
Amt für Gesundheitswesen	-2.095.966,44 €	-2.645.700 €	-28.543,50 €	-2.340.586,49 €	305.113,51 €	333.657,01 €
Jobcenter (Amt)	-17.091.863,70 €	-17.405.800 €	0,00 €	-15.942.609,05 €	1.463.190,95 €	1.463.190,95 €
Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz	-1.364.619,35 €	-1.827.000 €	-10.023,58 €	-1.875.556,50 €	-48.556,50 €	-38.532,92 €
Amt für Kreisstraßen, Wasser- wirtschaft und Deiche	-11.049.557,34 €	-11.802.000 €	-259.682,20 €	-11.567.200,02 €	234.799,98 €	494.482,18 €
Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung	-11.812.136,71 €	-12.840.300 €	0,00 €	-11.684.990,32 €	1.155.309,68 €	1.155.309,68 €
Über- / Zuschuss	9.762.993,09 €	972.900 €	-2.677.334,29 €	13.083.045,38 €	12.110.145,38 €	14.787.479,67 €

Der Anlage 1 ist eine Zusammenstellung der ordentlichen Erträge und Aufwendungen der Teilhaushalte zu entnehmen.

Erläuterungen zu den wesentlichen Abweichungen in den Teilhaushalten

Teilhaushalt „Allgemeine Deckungsmittel“ (+ 5.604.513,38 €)

In dem Teilhaushalt „Allgemeine Deckungsmittel“ sind Mehrerträge aus den Schlüsselzuweisungen von 3,3 Mio. € und bei der Kreisumlage von 1,5 Mio. € zu verzeichnen.

Zum 01.01.2018 wurde die Pauschalwertberichtigung aus der Schlussbilanz zum 31.12.2017 in Höhe von 14.000 € aufgelöst und stellt im Jahresabschluss 2018 einen sonstigen ordentlichen Ertrag dar. Die neue Pauschalwertberichtigung für die Altforderungen beträgt 12.000 € und wurde als Abschreibungsaufwand bei dem Produkt 612-01 „Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft“ gebucht. Nähere Erläuterungen zur Pauschalwertberichtigung sind den Ausführungen zu den Wertberichtigungen auf der Aktivseite der Bilanz, Seite 67, zu entnehmen.

Damit in der Bilanz nur die werthaltigen Forderungen enthalten sind (§ 46 Abs. 4 i. V. m. § 49 Abs. 5 KomHKVO), wurde eine neue Pauschalwertberichtigung in Höhe von 1.174.200 € vorgenommen.

Im Jahresabschluss 2018 wurde eine Rückstellung für die Verlustabdeckung der UEK gGmbH für das Jahr 2018 in Höhe von 7.500.000 € gebildet. Des Weiteren wurde eine Rückstellung gebildet in Höhe von 592.500 € für den Strukturausgleich der Gemeinde Hinte.

Die Zinsaufwendungen für langfristige Kredite und Liquiditätskredite reduzierten sich gegenüber der Planung um ca. 699 T€. Bei beiden war das niedrige Zinsniveau ursächlich.

Teilhaushalt „Verwaltungsführung“ (- 19.684,18 €)

In dem Produkt 111-00 „Verwaltungsleitung“ sind die Erträge aus Kostenerstattungen und internen Leistungsbeziehungen im Vergleich zum Haushaltsansatz um 50 T€ niedriger ausgefallen. Die Personal- und Versorgungsaufwendungen lagen 37.000 € und die sonstigen ordentlichen Aufwendungen (u. a. Verfügungsmittel) lagen 16 T€ unter den entsprechenden Haushaltsansätzen. Beim Produkt 111-15 „Personalrat“ führten höhere Personal- und Sachaufwendungen zu einem gestiegenen Zuschussbedarf. Das Produkt 111-16 „Gleichstellung“ verzeichnete Mehrerträge in Höhe von 30 T€.

Teilhaushalt „Innerer Dienst“ (+ 871,73 €)

Die Erträge und Aufwendungen bewegten sich grundsätzlich im Rahmen der Ansätze.

Produkt 111-02 „Zentrale Dienste“

Kostenträger 111-0201 Telefonzentrale, Post, Druckerei

Bei den Erträgen aus internen Leistungsbeziehungen wurden 95.000 T€ weniger erwirtschaftet. Durch Mehrerträge bei Kostenerstattungen von verbundenen Unternehmen (66 T€) sowie privaten Unternehmen in Höhe von 9.000 € konnte ein großer Anteil hiervon ausgeglichen werden.

Dagegen gerechnet werden können zudem Minderaufwendungen beim Bürobedarf (31 T€) sowie den Postgebühren (29 T€). Trotz erhöhten Aufwendungen für Reparatur und Wartung der Maschinen und technischen Anlagen ergaben sich bei diesem Kostenträger insgesamt Minderaufwendungen in Höhe von ca. 45 T€.

Kostenträger 111-0202 Logistik

Es wurden geringere Erträge beim Verkauf aus Kantinenessen erwirtschaftet, da die Belieferung eingestellt wurde (19 T€). Geringere Erträge wurden ebenfalls erwirtschaftet bei den Mieten und Pachten (242 T€).

Mehraufwendungen in Höhe von 28 T€ sind für diverse Mitgliedsbeiträge entstanden. Bei dem Bürobedarf konnten 42 T€ eingespart werden, bei den Gesetzen, Büchern und Zeitschriften sind Mehraufwendungen in Höhe von 44 T€ entstanden.

Kostenträger 111-0203 Fahrdienst

Ein deutliches Minus ergaben auch 2018 Mehraufwendungen von ca. 64 T€ bei dem Leasing von Geräten und Fahrzeugen, da vermehrt geleaste Dienstwagen in den Fuhrpark aufgenommen wurden.

Kostenträger 111-0205 Arbeitssicherheit/Betriebsarzt

Bei den Aufwendungen für Dienstleistungen von Dritten wurden Einsparungen in Höhe von 39.000 € erzielt.

Teilhaushalt „Personalwesen“ (+ 598.798,90 €)

Produkt 111-11 „Personal“

Bei diesem Produkt werden alle Erträge und Aufwendungen, die im Zusammenhang mit der Personalsachbearbeitung und Personalabrechnung stehen, veranschlagt und gebucht. Die Erträge in diesem Produkt lagen

27 T€ über dem Haushaltsansatz. Mehraufwendungen sind bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen mit 52 T€ und bei den Aufwendungen aus Erstattungen an verbundene Unternehmen mit 5 T€ entstanden. Minderaufwendungen gab es bei den Sach- und Dienstleistungen mit 65 T€ und den sonstigen ordentlichen Aufwendungen mit 7 T€, so dass der Zuschussbedarf rund 48 T€ unter der Planung lag.

Produkt 111-12 „Personalkosten - Sonderfälle“

Bei diesem Produkt werden „besondere“ Personalaufwendungen und -erträge, z.B. für Auszubildende, Beschäftigungsförderung und für Beschäftigte der Jobcenter kAÖR, gebucht. Außerdem sind in diesem Produkt die Aufwendungen für die Versorgung (einschließlich Rückstellungen) sowie die Rückstellungen für Altersteilzeit, Urlaub und Überstunden enthalten.

Die Kostenträger Beschäftigungsförderung (54 T€), Versorgung (2.618 T€), Urlaubs- und Überstundenrückstellungen (158 T€) und Altersteilzeit (116 T€) schlossen mit Mehraufwendungen ab. Demgegenüber schlossen die Kostenträger „Sonderfälle“, „Azubis, FÖJler, Bufdis“ sowie „Personal zur besonderen Verwendung“ gemeinsam mit 942 T€ an Minderaufwendungen ab.

Bei diesem Produkt werden auch die Zuführungen und Auflösungen der Personalrückstellungen gebucht. Nähere Ausführungen siehe Ausführungen Seite 15 und Rückstellungen im Personalbereich (Seite 73).

Teilhaushalt „Rechnungsprüfungsamt“ (- 22.131,43 €)

Die Erträge lagen 6 T€ unter dem Haushaltsansatz. Einsparungen konnten bei den Sach- und Dienstleistungen (10 T€) sowie bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen (7 T€) erzielt werden. Die Personal- und Versorgungsaufwendungen lagen 33 T€ über dem Ansatz.

Teilhaushalt „Zentrale Finanzverwaltung“ (+ 297.103,87 €)

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen lagen 3 T€ unter dem Ansatz.

Die Erstattung an die Abfallwirtschaft für die Wahrnehmung von Aufgaben des übertragenen Wirkungskreises im Bereich des Umweltschutzes und der Altlastensanierung (Produkt 561-02 „Allgemeine Aufgaben des Umweltschutzes“) war 282 T€ niedriger als der Haushaltsansatz, weil die Forderungen der Abfallwirtschaft für Aufwendungen für durchgeführte Maßnahmen des übertragenen Wirkungskreises entsprechend niedriger waren. Außerdem wurden 132 T€ nicht als Erstattung an die Abfallwirtschaft gebucht, sondern als Zinsen und Tilgung, da das Darlehen der Abfallwirtschaft für die Sanierung des Altstandortes „ehemalige Ziegelei“ in Höhe von ursprünglich 3.000.000,00 € mit einer Restschuld von 2.439.207,19 € im Haushaltsjahr 2013 als Verbindlichkeit aus einer Kreditaufnahme bei einem verbundenen Unternehmen in die Bilanz aufgenommen wurde.

Weitere Mehrerträge und Minderaufwendungen in den anderen Produkten führten zu der Verbesserung von 297 T€ im Teilhaushalt „Zentrale Finanzverwaltung“.

Teilhaushalt „Technisches Gebäudemanagement“ (+ 631.816,99 €)

In diesem Teilhaushalt sind alle Erträge und Aufwendungen des Technischen Gebäudemanagements und aller Verwaltungsgebäude veranschlagt.

Mindererträge ergaben sich bei den privatrechtlichen Entgelten (71 T€), hier wurden die Erträge vom Jobcenter (Amt) bei den Miet- und Nebenkostenaufwendungen abgesetzt, damit kein Doppelaufwand im Haus-

halt entsteht. Dementsprechend gab es bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung auch Minderaufwendungen. Des Weiteren wurden einige zusätzliche bauliche Maßnahmen nicht umgesetzt und die Haushaltsmittel als Haushaltsausgaberesult übertragen.

Zudem ergaben sich Mindererträge i. H. v. 31 T€ bei den Auflösungserträgen aus Sonderposten. Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen lagen mit 560 T€ sowie die Abschreibungen mit 144 T€ unter dem Haushaltsansatz. Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen lagen mit 6 T€ über dem Haushaltsansatz.

In der baulichen Unterhaltung der Verwaltungsgebäude standen neben dem Haushaltsansatz von 634 T€ (davon 245 T€ zusätzliche bauliche Unterhaltungen) noch Haushaltsreste aus 2017 von 166 T€ zur Verfügung. Gebucht wurden 599 T€ und 206 T€ wurden als Haushaltsrest übertragen.

Bei der Bewirtschaftung der Verwaltungsgebäude wurden 198 T€ eingespart.

Teilhaushalt „Ordnungsamt“ (- 939.436,31 €)

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen lagen mit 315 T€ über dem Haushaltsansatz.

Bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen lagen die Erträge mit 311 T€ über dem Haushaltsansatz, hier wurden die Zuweisungen aus der Feuerschutzsteuer gebucht. Die Mittel wurden als Zuweisungen an die Gemeinden weitergeleitet und führten im Produkt „Brandschutz“ auch zu Mehraufwendungen. Die Mittel wurden in der Vergangenheit nicht im Haushaltsplan eingeplant und als durchlaufende Gelder gebucht, aufgrund einer Vorgabe des Landesamtes für Statistik Niedersachsen musste diese Vorgehensweise geändert werden.

Die Abweichung von den Ansätzen bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten mit + 90 T€ sind in den Produkten 122-02 „Jagd, Waffen, Sprengstoff“ (+30 T€), 122-03 „Ausländer- und Staatsangehörigkeitsrecht“ (+16 T€), 122-04 „Kfz-Zulassung“ (+59 T€), 122-05 „Fahrerlaubnisse“ (+27 T€) und 122-06 „Verkehrslenkung und -regelung“ (-36 T€) zu verzeichnen.

Die sonstigen ordentlichen Erträge lagen mit 384 T€ unter dem Ansatz, da die Verwarnungs- und Bußgelder im Produkt 122-07 „Ordnungswidrigkeiten“ unter der Planung lagen.

Teilhaushalt „Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung“ (78.786,73 €)

Auf der Ertragsseite wurden 100 T€ Mehrerträge erzielt, insbesondere bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten als Verwaltungsgebühren in den Produkten 122-21 „Tierseuchenbekämpfung/Tierschutz“ und 122-22 „Lebensmittelüberwachung/Verbraucherschutz“.

Bei den einzelnen Produkten ergaben sich folgende Abweichungen:

Produkt 122-21 „Tierseuchenbekämpfung/Tierschutz“

Die Erträge aus Verwaltungsgebühren im Bereich Tierseuchenbekämpfung (Kostenträger 122-2101) zeigten deutliche Mehrerträge auf, eingeplant waren 180 T€, vereinnahmt wurden 235 T€. Diese Mehrerträge sind auf die höhere Anzahl von Tiertransporten zurückzuführen.

Produkt 122-22 „Lebensmittelüberwachung/Verbraucherschutz“

Auch im Bereich der Lebensmittelüberwachung waren erhöhte Gebührenerträge zu verzeichnen als veranschlagt. Bei dem Kostenträger 122-2201 „Überwachung Betriebs-, Personal- u. Produkthygiene“ wurden 8 T€

und bei dem Kostenträger 122-2202 „Überwachung des Verkehrs mit Lebensmitteln, Bedarfsgegenständen etc.“ 12 T€ mehr eingenommen.

Kennzahlen:

Anzahl Kontrollen	Plan: 1.100	Ist: 1.619
Anzahl Proben	Plan: 700	Ist: 744

Wegen der Vorgabe der zu entnehmenden Proben durch die genannte Probenbörse und der Tatsache, dass eine Probenahme überwiegend auf der Herstellerebene erfolgen soll, es im Landkreis Aurich aber relativ wenige entsprechende Herstellerbetriebe gibt, erfolgte für das Gebiet des Landkreises Aurich eine Prioritätenverschiebung hin zu vermehrten Betriebskontrollen.

Produkt 414-10 „Fleischhygieneüberwachung“

Der Ansatz der Erträge für die Fleischhygieneüberwachung von 77 T€ wurde mit 99 T€ übertroffen.

Produkt 537-10 „Beseitigung tierischer Nebenprodukte“

Es konnten Einsparungen bei den Transferaufwendungen erzielt werden, da die Umlage an den Oldenburgisch-Ostfriesischen Zweckverband für die Beseitigung von Tierkörpern, Tierkörperteilen und tierischen Erzeugnissen um 40 T€ niedriger als geplant angefordert wurde.

Teilhaushalt „Amt für Schulen und IT“ (- 197.476,08 €)

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen lagen mit 13 T€, die Abschreibungen mit 250 T€ und die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen mit 268 T€ über dem Haushaltsansatz. Minderaufwendungen wurden mit 52 T€ bei den Transferaufwendungen und mit 163 T€ bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen verzeichnet. Mehrerträge wurden bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen (+ 26 T€), den privatrechtlichen Entgelten (+ 16 T€) und den Kostenerstattungen und Kostenumlagen (+ 44 T€) erzielt.

Das Minus im Teilhaushalt liegt mit 129 T€ in den nicht eingeplanten Abschreibungen im Produkt 244-01 „Kreisschulbaukasse“.

Teilhaushalt „Schulen“ (+ 856.325,73 €)

Der Teilhaushalt enthält alle Erträge und Aufwendungen der einzelnen Schulen, sowohl in der Verantwortung des Amtes für Schulen und IT als auch in der Verantwortung des Technischen Gebäudemanagements.

Der Teilhaushalt weist Mehrerträge in Höhe von 387 T€ aus. Die Mehrerträge resultieren aus 61 T€ bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, 163 T € bei den privatrechtlichen Entgelten (Kopier-, Telefon-, Materialgeld, Mittagessen, usw.) sowie 209 T€ bei den Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom Land und von Gemeinden (z.B. Beschulungen aus anderen Landkreisen). Minderträge wurden bei den Auflösungserträgen aus Sonderposten in Höhe von 56 T€ erzielt.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen lagen mit 92 T€ sowie die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen mit 636 T€ über dem Haushaltsansatz, die Abschreibungen (248 T€), die Transferaufwendungen (44 T€) und die sonstigen ordentlichen Aufwendungen (911 T€) lagen unter dem Haushaltsansatz.

Gemäß den Budgetvereinbarungen standen den Schulen neben den Ansätzen zusätzlich Haushaltsreste aus 2017 in Höhe von 2.112 T€ zur Verfügung. Im Abschluss des Haushaltsjahres wurden Budgetgewinne von insgesamt 2.130 T€ (10 T€ Reinigung Schulen, 622 T€ bauliche Maßnahmen, 28 T€ Zuschüsse an übrige Bereiche und 1.471 T€ Budgetüberschüsse) als Haushaltsreste in das Haushaltsjahr 2019 übertragen.

Teilhaushalt „Sozialamt“ (+ 2.219.898,25 €)

Der Teilhaushalt verzeichnete Mehrerträge von 1.027 T€. Zu den Mehrerträgen kamen noch Minderaufwendungen von 1.193 T€ hinzu.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen lagen mit 52 T€ über dem Haushaltsansatz.

Insgesamt ergab sich für das Haushaltsjahr 2018 im Teilhaushalt „Sozialamt“ eine Budgetverbesserung in Höhe von 2,2 Mio.€ bzw. ohne Personalaufwendungen um 2,3 Mio. €, die insbesondere auf die nachstehenden Entwicklungen zurückzuführen war:

Produkt 311-10 Hilfe zum Lebensunterhalt (+ 168.240,52 €), 311-20 Hilfe zur Pflege (alt) und 311-80 Hilfe zur Pflege (neu/aktuell) (+ 738.911,40 €)

Die Anzahl der Leistungsempfänger nach dem 3. Kapitel SGB XII (Produkt 311-10 - Hilfe zum Lebensunterhalt), außerhalb und innerhalb von Einrichtungen, und im Bereich der Hilfe zur Pflege (Produkte 311-20 und 311-80 - Hilfe zur Pflege) sind im Laufe des Jahres nochmals rückläufig gewesen. Beim Produkt 311-80 führten verbesserte Leistungen der Pflegekassen weiterhin zu einer Entlastung des Kreishaushalts.

Da beide Produktarten Bestandteil des Quotalen Systems waren, floss die Entlastung zu etwa 4/5 dem Land Niedersachsen zu.

Produkt 311-30 Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (- 2.492.187,11 €)

Der Mehraufwand war auf eine in 2018 erheblich ausgeweitete Schulbegleitung und durch einzelne, deutlicher als zu Anfang des Jahres zu erwartenden gestiegenen Aufwendungen im Bereich der Arbeitsförderung sowie den entsprechend angegliederten Bereichen des Wohnens (ambulant wie stationär) zurückzuführen. Der Aufwand in der Eingliederungshilfe für behinderte Menschen war Bestandteil des Quotalen Systems. Die Mehrbelastung wurde wiederum zu 4/5 vom Land Niedersachsen mitgetragen.

Produkt 311-40 Hilfen zur Gesundheit (+ 323.832,62 €)

In 2018 sanken bei leicht rückläufigen Fallzahlen auch die Aufwendungen für die ambulante Krankenhilfe entsprechend (ohne Personenkreis AsylbLG). Der Aufwand für die stationäre Krankenhilfe blieb hingegen deutlich unter dem Vorjahresergebnis.

Der Aufwand für die Hilfen zur Gesundheit war ein Bestandteil des Quotalen Systems.

Produkt 311-61 Grundsicherung Alter/Erwerbsminderung (- 3.844.132,11 €)

In der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung (Grundsicherungsleistungen nach SGB XII, 4. Kapitel) erhöhen sich erwartungsgemäß die Aufwendungen in Folge weiterhin steigender Fallzahlen. Diese durch die Fallzahl bedingten Mehraufwendungen werden vollständig vom Bund erstattet. Die Erstattung erfolgt stets im Folgejahr.

Aufgrund der zu 100 %-Erstattung durch den Bund war diese Leistungsart nicht mehr Bestandteil des Quotalen Systems.

Produkt 311-70 Zahlungen Quotales System (+ 2.036.225,19 €)

Im Rahmen des Quotalen Systems erhielt der Landkreis für 2018 eine Landesquote von 81 %. Bedingt durch höhere Aufwendungen in Relation zu den vom Land kalkulierten Abschlagszahlungen, fiel die erwartete Landeszuwendung höher aus.

Produkt 311-90 Verwaltung der Sozialhilfe (- 9.274,26 €)

Der Mehraufwand stand in Verbindung mit den Produkten 312-10 „Leistungen für Unterkunft und Heizung (Sozialamt)“, 312-60 „Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 28 SGB II (Sozialamt)“, 312-90 „Verwaltung d. Grundsicherung f. Arbeitsuchende (Sozialamt)“ und 347-01 „Bildung und Teilhabe nach § 6b Bundeskindergeldgesetz“.

Produkt 312-10 Leistungen für Unterkunft und Heizung (Sozialamt) (- 38.278,83 €)

Der entsprechende Mehrertrag fand sich in den Produkten 312-90 „Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitsuchende“ wieder.

Produkt 312-60 Leistungen für Bildung und Teilhabe (- 190.679,42 €)

Die Fallzahlen im Bereich Bildung und Teilhabe blieben gegenüber dem Vorjahr konstant, wodurch Mehraufwendungen entstanden. Der entsprechende Mehrertrag fand sich im Produkt 312-90 „Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitssuchende“ wieder.

Produkt 312-90 Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitsuchende (+ 559.113,38 €)

Die Fallbearbeitung von SGB II BuT-Fällen führte zu einer Verwaltungskostenerstattung seitens des Jobcenters, welches aber seine Aufwendungen für diese Form der Kostenerstattung vom Bund vollständig erstattet bekam.

Produkt 313-01 Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz (+ 4.914.328,81 €)

Die Personenzahl und damit auch die Aufwendungen für ausländische Flüchtlinge (Asylbewerber, Geduldete) waren in 2018 rückläufig. Zum Jahresende 2018 lag die Zahl bei 781 Personen.

Für das Jahr 2018 erhielt der Landkreis vom Land Niedersachsen eine Kostenabgeltungspauschale in Höhe von 11.714,21 € pro Person. Der Mittelwert der Quartale von 2017, der als weitere Berechnungsgrundlage für 2018 diente, betrug 1.289,6 Personen. Hinzu kam noch eine Zuwendung für die Erstattung von Aufwendungen für ehrenamtlich in der Flüchtlingshilfe tätige Personen, was folglich eine Landeszuwendung von insgesamt 12,7 Mio. € ergab.

Durch den nicht unbedeutlichen Rückgang der Personenzahlen in 2018 verringerte sich auch der Leistungstransferaufwand für diesen Personenkreis. Dieser Leistungstransferaufwand (Belastung in Vorjahren) lag deutlich unter der Ertragslage, so dass insgesamt über 4,9 Mio. € an Nettoüberschuss vorlagen. Die Nettoaufwendungen waren kein Bestandteil des Quotalen Systems.

Produkt 315-01 Soziale Einrichtungen (+ 336.383,82 €)

Im Wesentlichen konnten erneut im Rahmen der Kostenerstattung für die Unterbringung von Frauen und Kinder aus anderen Landkreisen und Städten im Frauenhaus Aurich einige zum Teil hohe Forderungen vereinnahmt werden.

Produkt 347-01 Bildung und Teilhabe nach § 6b Bundeskindergeldgesetz (- 472.201,06 €)

Der dem o. g. Mehraufwand entsprechende Mehrertrag fand sich in den Produkten 312-90 „Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitsuchende“ wieder. Die Verschiebungen resultierten immer wieder aus geänderten Buchungsvorschriften. Die einheitliche Zuordnung von Erträgen und Aufwand zu einem Produkt erfolgt erst in späteren Jahren.

Produkt 351-10 Sonstige soziale Hilfen und Leistungen (+ 77.720,60 €)

Die Erstattung des Landes Niedersachsen zum Ausgleich der Aufwendungen zur Förderung von Pflegeeinrichtungen (Investitionskostenanteil im Pflegegesetz) fiel abrechnungsbedingt auch in 2018 etwas höher aus.

Zusammenfassend ergab sich die nachfolgende Übersicht der Produkte:

Produkt	Veränderung	Veränderung ohne PK
311-01 QS - Erstattungen vom Land SGB XII	0 €	0 €
311-10 Hilfe zum Lebensunterhalt, 3. Kap. SGB XII	168.241 €	159.916 €
311-20 Hilfe zur Pflege	107.495 €	375.338 €
311-30 Eingliederungshilfe für behinderte Menschen	-2.492.187 €	-2.426.638 €
311-40 Hilfen zur Gesundheit (Krankenhilfe)	323.833 €	322.493 €
311-50 Besondere Hilfen	98.752 €	90.590 €
311-61 Grundsicherung (Alter/Erwerbsminderung), 4. Kap. SGB XII	-3.844.132 €	-3.833.580 €
311-70 Quotales System	2.036.225 €	2.036.225 €
311-80 Hilfe zur Pflege (7. Kapitel SGB XII)	631.417 €	364.817 €
311-90 Verwaltung der Sozialhilfe	-9.274 €	27.069 €
312-10 Leistungen für Unterkunft und Heizung (Sozialamt), SGB II	-38.279 €	-38.279 €
312-60 Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 28 SGB II	-190.679 €	-184.249 €
312-90 Verwaltung d. Grundsicherung f.Arbeitsuchende	559.113 €	559.113 €
313-01 Leistungen n. d. Asylbewerberleistungsgesetz	4.914.329 €	4.906.892 €
314-00 Eingliederungshilfe n. d. 9. Buch Sozialgesetzbuch (SGB IX)	0 €	0 €
315-01 Soziale Einrichtungen	336.384 €	339.518 €
321-01 Leistungen n.d. Bundesversorgungsgesetz	12.726 €	12.726 €
344-01 Hilfen f. Heimkehrer u. politische Häftlinge	3.705 €	-361 €
345-01 Landesblindengeld	-40.863 €	-40.483 €
346-01 Wohngeld (Restabwicklung)	37.575 €	-10.537 €
347-01 Bildung und Teilhabe nach § 6b Bundeskindergeldgesetz	-472.201 €	-466.357 €
351-10 Sonstige soziale Hilfen und Leistungen (Entlastung für die Entsorgung von Windeln und Inkontinenzartikel)	77.721 €	77.721 €
	2.219.898 €	2.271.936 €

Teilhaushalt „Amt für Kinder, Jugend und Familie“ (- 109.099,82 €)

Mehrerträge von 2.995 T€ (Zuwendungen und allgemeine Umlagen sowie Kostenerstattungen und Kostenumlagen) und Mehraufwendungen (insbesondere bei den Transferaufwendungen) von 3.104 T€ ergaben eine Budgetverschlechterung von 109 T€.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen lagen mit 188 T€ über dem Haushaltsansatz.

Die Budgetverschlechterung für das Haushaltsjahr 2018 im Teilhaushalt „Amt für Kinder, Jugend und Familie“, ist im Wesentlichen in den Abweichungen bei den folgenden Produkten begründet:

Produkt 341-01 „Unterhaltsvorschussleistungen“ (+ 85.867,28 €)

Durch die UVG-Reform des Jahres 2017 bedingten Rückstände wurde der planerische Ansatz des Haushaltsjahres 2018 erhöht. Durch den kontinuierlichen Abbau der vorhandenen Rückstände und die fortschreitende

Einarbeitung der neuen Kollegen konnte sich die UVG-Stelle auch wieder auf die Heranziehung der Unterhaltsschuldner konzentrieren und die Rückholquote damit wieder leicht steigern.

Produkt 361-01 „Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und Tagespflege“ (+ 629.060,93 €)

Durch Beitragsreform im Zusammenhang mit den Kindergartengebühren ist eine Erstattung an die Kommunen bei mangelnder Leistungsfähigkeit der Sorgeberechtigten nicht mehr erforderlich. Es kam daher zu einem Minderaufwand von 437 T€ bei der Beitragsfreiheit, durch gestiegene Aufwendungen der Gemeinden schließt der Kostenträger 361-1000 (Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen) jedoch nur mit einem Minderaufwand von 307 T€ ab. Dieser Betrag wurde als Rückstellung in den Jahresabschluss 2018 eingestellt und wird im Haushaltsjahr 2020 an die Gemeinden ausgezahlt werden.

Beim Kostenträger 361-1100 (Besondere Finanzhilfe/Sprachförderung in Kindergärten) kam es zu einem Mehrertrag von 151 T€. Ursächlich ist, dass aufgrund von Problemen beim Verwendungsnachweis des Jahres 2017 Zuschüsse des Landes erst nach Abschluss des Haushaltsjahres 2017 ausgezahlt wurden. Weiterhin ist beim selben Kostenträger ein Minderaufwand von rund 103 T€ zu verzeichnen, da die geplanten Fortbildungen für die Kindergärten aufgrund einer Vakanz im Bereich der Koordination nicht stattgefunden haben.

Beim Bundessprachbildungsprogramm kam es beim Kostenträger 361-1200 (Bundesprogramm Sprachkitas) zu einem Mehrertrag von 112 T€, da das Förderprogramm bei der Erstellung des Haushalts 2018 noch nicht bekannt war. Der Zuschuss von 57 T€ für das Betreuungsprotal (Kostenträger 361-2300) aus Landesmitteln entfiel, weswegen es zu einem entsprechenden Minderertrag gekommen ist.

Zu einem Mehraufwand von rund 44 T€ kam es bei den Kostenträgern zu den Randstundenprogrammen (361-2200; 361-2210, 361-2220), da hier noch Restaufwände abgewickelt werden mussten.

Durch gestiegene Bedarfe der Eltern erhöhte sich auch der Aufwand im Bereich der Kindertagespflege (Kostenträger 361-2000), der Mehraufwand beläuft sich ohne Personal- und Versorgungsaufwendungen auf 221 T€. Der durch Kostenbeiträge gestiegene Ertrag hingegen beläuft sich auf 261 T€; es ist damit sogar eine Überkompensation gegeben.

Produkt 363-10 „Jugendsozialarbeit/Erz. Kinder- und Jugendschutz“ (+ 621.554,76 €)

Durch die engen inhaltlichen Zusammenhänge sind die Kostenträger des Sozialraummanagements (fallübergreifende Arbeit, Sozialraummanagement, Prävention) zusammen zu betrachten. Die fallübergreifende Arbeit (Kostenträger 363-1150) schloss mit einem Minderaufwand von 265 T€ bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sowie den Transferaufwendungen ab, die Personal- und Versorgungsaufwendungen lagen 42 T€ über dem Haushaltsansatz. Im Bereich des Sozialraummanagements wurden ebenfalls die Ansätze nicht ausgeschöpft, es kam zu einem Minderaufwand von 112 T€ beim Kostenträger 363-1180. Beim Kostenträger Prävention (Kostenträger 363-1210) kam es bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und den Transferaufwendungen zu einem Minderaufwand von 29 T€, wobei die erwarteten Zuschüsse des Landes in Höhe von 10 T€ ausgeblieben sind; die Gesamtdifferenz des Kostenträgers ohne Personal- und Versorgungsaufwendungen liegt damit bei 19 T€.

Durch eine Änderung des pädagogischen Konzeptes im Bereich der Leselinseln (Kostenträger 363-1220) konnten deutliche Einsparungen verzeichnet werden. Der Aufwand sank von 200 T€ auf 93 T€ (Differenz damit 107 T€).

Durch Zuschüsse beim Kostenträger 363-1170 (Pro-Aktiv-Center) des Jahres 2017, die erst nach Abschluss des Haushaltsjahres gutgeschrieben wurde, ergibt sich ein Mehrertrag von 72 T€.

Da das Land Niedersachsen diverse Abrechnungen für die UMA (unbegleitete minderjährige Ausländer) vorgenommen hat, überstieg beim Kostenträger 363-1102/§ 13 SGB VIII UMA der Ertrag den tatsächlichen Aufwand, der Mehrertrag führte zu einer Verbesserung i. H. v. 109 T€.

Produkt 363-20 „Förderung der Erziehung in der Familie“ (+ 834.236,03 €)

Entgegen der ursprünglichen Erwartungen haben sich die Fallzahlen beim Kostenträger 363-2300 (Gemeinsame Unterbringung von Eltern mit ihrem Kind) stark rückläufig entwickelt. Es ergab sich damit eine Verbesserung von 713 T€.

Weiterhin war beim Kostenträger Bi'd Hand Familienförderung (363-2020) ein Mehrertrag von 80 T€ festzustellen. Anzumerken ist hier jedoch, dass der wesentliche Teil dieses Mehrertrages zeitlich dem Haushaltsjahr 2017 zuzuschreiben ist, dieses jedoch zum Zeitpunkt der Einnahme bereits abgeschlossen war.

Produkt 363-30 „Hilfe zur Erziehung“ (+ 1.789.655,63 €)

Durch hohe Erstattungen des Landes für alte Abrechnungen im Bereich der UMA-Heimunterbringung (Kostenträger 363-3810) bei gleichzeitig deutlich gesunkenen Fallzahlen ergab sich ein deutlicher Minderaufwand i. H. v. 1.754 T€ bei gleichzeitigem Mehrertrag i. H. v. 460 T€. Hiervon sind die Mehraufwendungen in Höhe von 64 T€ beim Kostenträger 363-3740 (Vollzeitpflege in Gastfamilien/UMA) abzuziehen, da diese ebenfalls über die Heimerstattungen des Landes ausgeglichen werden.

Durch sinkende Fallzahlen und einer unerwartet guten Kostenerstattungssituation waren im Bereich der Vollzeitpflegen (Kostenträger 363-3700) Mehrerträge von rund 649 T€ zu verzeichnen. Der Minderaufwand beläuft sich inkl. der Personal- und Versorgungsaufwendungen beim identischen Kostenträger auf 59 T€.

Durch einen Mangel an Bereitschaftspflegefamilien und komplexen Fallgestaltungen sank der Aufwand beim Kostenträger 363-3710 (Bereitschaftspflege) um 169 T€. Durch hohe Erstattungen anderer Jugendämter waren Mehrerträge von 77 T€ gegeben. Wichtig ist hier festzustellen, dass der Mangel an Bereitschaftspflegefamilien in Zukunft ursächlich die Budgetüberschreitung beim Produkt 363-40 sein kann, da eine institutionelle Inobhutnahme mit deutlich höheren Kosten verbunden ist.

Gleichzeitig kam es zu einem deutlichen Mehraufwand im Bereich der Heimerziehung (Kostenträger 363-3800). Dieser hängt eng mit dem Minderaufwand im Bereich der Vollzeitpflege zusammen, da die Problemlagen der Kinder häufig so komplex geworden sind, dass die Pflegefamilien den Bedürfnissen der Kinder nicht mehr gerecht werden können. Weiterhin sorgten auch die gestiegenen Entgelte für eine Erhöhung des Gesamtaufwandes. Der Mehraufwand beläuft sich auf 4.083 T€ bei den Transferaufwendungen und kann durch den Mehrertrag in Höhe von 2.019 T€ nur teilweise kompensiert werden.

Während des Haushaltsjahres 2018 wurden die Zuordnungskriterien für den Kostenträger 363-3140 (Ambulante flexible Hilfen) geändert, der ursprüngliche Ansatz wurde daher nicht benötigt, vorhandene Buchungen auf die jeweils konkreten Hilfen bzw. Kostenträger umgebucht. Da der ambulante Bereich insgesamt rückläufige Fallzahlen aufweist, sind im Wesentlichen keine oder nur verhältnismäßig geringe Budgetüberschreitungen bei den einzelnen Kostenträgern zu verzeichnen. Der Kostenträger 363-3140 schließt jedoch mit einem Minderaufwand von 530 T€ ab.

Die Fallzahlen der Sozialpädagogischen Familienhilfe (Kostenträger 363-3500) lagen leicht unterhalb der Erwartungen, wodurch die gestiegenen Entgelte nicht zu einer Überschreitung des Ansatzes führten. Durch nicht vorherzusehende Kostenerstattungen ergaben sich jedoch Mehrerträge von 97 T€.

Die Erziehung in Tagesgruppen (Kostenträger 363-3600) hatte deutlich rückläufige Fallzahlen, so dass trotz Entgeltsteigerungen ein Minderaufwand von 122 T€ bei den Transferaufwendungen zu verzeichnen war. Gleichzeitig war die Ertragssituation durch Kostenerstattungen anderer Träger unerwartet positiv, der Mehrertrag belief sich auf rund 27 T€.

Ebenfalls waren unerwartete Kostenerstattungen aus der Kurzzeitpflege zu verzeichnen. Bei Fallzahlen die nahezu den Planungen entsprachen, konnten somit über Erstattungen Dritter Mehrerträge von 31 T€ erzielt werden.

Auch durch sinkende Fallzahlen im Bereich der sozialen Gruppenarbeit (Kostenträger 363-3300) konnten Minderaufwendungen von 41 T€ verzeichnet werden.

Produkt 363-40: Hilfe für junge Volljährige, Inobhutnahme, Eingliederungshilfe (- 1.631.278,54 €)

Beim Kostenträger „363-4111 Hilfe für junge Volljährige Heimunterbringung/betr. Wohnen UMA“ war ein Mehraufwand von rund 1.012 T€ zu verzeichnen. Die zu diesem Aufwand gehörigen Erstattungen des Landes werden als Sammelbuchung der regulären UMA-Heimerziehung zugewiesen oder nicht innerhalb des Haushaltsjahres vom Land erstattet. Es ergeben sich daher große Differenzen zwischen Planung und Realität. Durch die deutlich gesunkenen Fallzahlen im Bereich der ehemaligen UMA wird das Problem in den zukünftigen Haushaltsjahren voraussichtlich auslaufen.

Durch deutlich gesunkene Fallzahlen im Bereich der UMA-Inobhutnahmen (Kostenträger 363-4220) bei gleichzeitig hohen Erstattungen des Landes für rückwärtige Zeiträume ergab sich ein günstiges Verhältnis zwischen Aufwand und Ertrag. Die Differenz beläuft sich auf eine Verbesserung von 88 T€.

Der Kostenträger 363-4200 (Inobhutnahmen) wies wegen rückläufigen Erstattungen anderer Jugendämter einen Minderertrag von 90 T€ aus. Durch eine gesunkene Fallzahl und einer guten Nutzung der eigenen Inobhutnahmestelle waren jedoch Minderaufwendungen bei den Transferaufwendungen von 254 T€ gegeben, der Minderertrag konnte daher mit 164 T€ mehr als kompensiert werden.

Wie in den Vorjahren zeichnet sich ein gestiegener Bedarf an Integrationshelfern ab. Da weiterhin die Vergütung der Integrationshelfer angepasst wurde, sind die Aufwendungen beim betroffenen Kostenträger 363-4400 deutlich gestiegen. Der Mehraufwand beläuft sich auf 1.097 T€.

Die beim Projekt Intus (Kostenträger 363-4410) ersichtlichen Minderaufwendungen von 77 T€ stellen lediglich eine Verlagerung dar, da die Aufwendungen des Haushaltsjahres 2018 erst nach Abschluss desselbigen Haushaltsjahres gebucht wurden und damit im Haushaltsjahr 2019 zum Tragen kommen.

Erfreulich war hingegen die Entwicklung beim Kostenträger 363-4310 (stationäre Eingliederungshilfe für seelisch behinderte Kinder). Durch hohe Erstattungen anderer Träger bzw. Jugendämter ergab sich ein Mehrertrag von 93 T€. Gleichzeitig sanken die Aufwendungen durch rückläufige Fallzahlen, der Minderaufwand bei den Transferaufwendungen betrug 42 T€.

Produkt 363-60 „Übrige Hilfen“ (+ 58.047,27 €)

Das Produkt übrige Hilfen wird zusammen mit dem Produkt 363-90 (Verwaltung der Jugendhilfe) betrachtet. Der Mehraufwand von 40 T€ des Produkts „363-90“ ist vom Minderaufwand des Produkts „363-60“ in Höhe von 58 T€ abzuziehen, so dass die tatsächliche Differenz bei rund 18 T€ Minderaufwand liegt.

Zwar lagen die Fortbildungskosten im Haushaltsjahr 2018 um 33 T€ über dem geplanten Ansatz von 85 T€, da die durchgeführten Fortbildungen jedoch fast ausschließlich Inhouse erfolgten, waren deutliche Minderaufwendungen im Bereich der Reisekosten zu verzeichnen, die den Mehraufwand im Bereich der eigentlichen Fortbildungskosten mehr als kompensierten.

Beide Produkte schließen daher mit eingangs genanntem Gesamtergebnis von + 18 T€ ab.

Produkt 363-90 „Verwaltung der Jugendhilfe“ (- 39.678,07 €)

Durch eine Änderung am verbindlichen Produktrahmen sollten dieses Produkt nicht mehr bewirtschaftet werden. Der Aufwand von 34 T€ ist inhaltlich dem Produkt „363-60“ zuzuordnen; die beiden Produkte sind daher zusammen zu betrachten.

Produkt 365-01 „Tageseinrichtungen für Kinder“ (- 2.507.153,64 €)

Wie im Vorjahr kommen die Gemeinden mit dem Ausbau der Betreuungsplätze deutlich schneller voran als ursprünglich erwartet. Durch die vertraglich geregelten Betriebskostenzuschüsse ergeben sich Einsparungsmöglichkeiten – mit Ausnahme der Zuschüsse für sonstige Bereiche – nicht.

Zusammenfassend ergibt sich die nachfolgende Übersicht der Produkte:

Produkt		Veränderung	Veränderung ohne PK
242-01	Schüler-BAföG	- 22.637 €	-712 €
341-01	Unterhaltsvorschussleistungen	85.867 €	111.567 €
361-01	Förderung v. Kindern i. Tageseinr. u. Tagespflege	629.061 €	634.721 €
362-01	Jugendarbeit	- 28.598 €	7.871 €
363-10	Jugendsozialarbeit/Erz.Kinder- u. Jugendschutz	621.555 €	719.138 €
363-20	Förderung der Erziehung in der Familie	834.236 €	809.132 €
363-30	Hilfe zur Erziehung	1.789.656 €	1.824.131 €
363-40	Hilfen f. junge Vollj./Inobhutn./Eingliederungsh.	- 1.631.278 €	-1.591.754 €
363-50	Adoption, Beistand-/Amtspfl./Vorm./Gerichtshilfe	30.446 €	47.927 €
363-60	Übrige Hilfen	58.047 €	59.442 €
363-90	Verwaltung der Jugendhilfe	- 39.678 €	-39.679 €
365-01	Tageseinrichtungen für Kinder	- 2.507.154 €	-2.507.154 €
366-01	Einrichtungen der Jugendarbeit	0 €	0 €
367-01	Sonst.Einricht.d.Kinder-,Jugend-u.Familienhilfe	71.377 €	4.401 €
		- 109.100 €	79.031 €

Teilhaushalt „Amt für Gesundheitswesen“ (+ 305.113,51 €)

Das Haushaltsjahr 2018 schließt im Teilhaushalt „Amt für Gesundheitswesen“ mit Mehrerträgen von 177 T€ und Minderaufwendungen von 127 T€ ab.

Mehrerträge wurden bei den Zuwendungen und ähnlichen Umlagen (74 T€, Produkt 412-01, „Gesundheits-einrichtungen“), den öffentlich-rechtlichen Entgelten (61 T€, Produkt 414-01 „Amtsärztlicher Dienst“; 13 T€, 414-04 Gesundheitsaufsicht), privatrechtlichen Entgelten (10 T€, Produkt 412-01 „Gesundheitseinrichtungen“) sowie Kostenerstattungen und Kostenumlagen (3 T€, Produkt 414-01 „Amtsärztlicher Dienst“; 10 T€, 414-03 „Jugendzahnpflege“ sowie 3 T€; 414-04 „Gesundheitsaufsicht“) erzielt.

Die Einsparungen wurden bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen (79 T€) erzielt. Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen lagen 23 T€ unter dem Haushaltsansatz, die Abschreibungen (6 T€) und die sonstigen ordentlichen Aufwendungen (19 T€) lagen über dem Haushaltsansatz.

Teilhaushalt „Jobcenter“ (+ 1.463.190,95 €)

Allgemein ist festzustellen, dass sich neben den seit 2015 gestiegenen Bestandszahlen die Verschiebungen innerhalb der Bestände fortgesetzt haben. Der Anteil der ausländischen Leistungsberechtigten nahm weiter zu, während bei deutschen Staatsangehörigen im Leistungsbezug ein weiterer Rückgang zu verzeichnen war.

Die daraus resultierenden innerorganisatorischen Änderungen wurden zeitnah und bedarfsorientiert durchgeführt und das Personal durch Schulungen auf die neuen Anforderungen vorbereitet.

Trotz der erschwerten Rahmenbedingungen ergab sich insgesamt für das Haushaltsjahr 2018 im Teilhaushalt „Jobcenter (passive Leistungen)“ eine Budgetverbesserung in Höhe von rund 1,5 Mio. €, die sich im Wesentlichen in den Abweichungen bei den folgenden Produkten begründet:

Produkt 312-11 „Leistungen für Unterkunft und Heizung“ (+ 1.256.853,47 €)

Für die Haushaltsplanung 2018 wurde ein weiterer flüchtlingsinduzierter Anstieg der Anzahl an Bedarfsgemeinschaften (BG) um ca. 100 BG im Vergleich zum Vorjahr zugrunde gelegt. Ausgehend vom tatsächlichen Jahres-ØWert 2017 (Ø 7.575 BG) wurde für 2018 ein Durchschnittswert von 7.675 erwartet. Im Jahresverlauf 2018 waren durchschnittlich 7.269 BG leistungsberechtigt (Abweichung vom Planwert um -5,2%).

Parallel dazu hat sich die Anzahl der Regelleistungsberechtigten positiv entwickelt. Waren 2017 noch durchschnittlich 14.186 Personen leistungsberechtigt, sind es 2018 noch durchschnittlich 13.542 Personen. Zeitgleich nahm der Anteil an Personen ohne deutsche Staatsbürgerschaft an der Gesamtzahl der Regelleistungsberechtigten zu (2017: 20,0% zu 2018: 21,0%).

Mit der am 13.07.2017 in Kraft getretenen Verordnung zur Festlegung der Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft 2017 ist der Bund seiner Zusage, die flüchtlingsbedingten Kosten der Unterkunft zu 100 % zu übernehmen, nachgekommen. Rückwirkend wurden im HHJ 2018 für 2017 ca. 1,1 Mio. € erstattet.

Unter Berücksichtigung der positiven Kostenentwicklung im Jahresverlauf 2018, dem Rückgang der Bedarfsgemeinschaften und der kommunalen Mehreinnahmen für 2017 wurden die Planansätze um ca. 1.250.000 € unterschritten.

Produkt 312-31 „Einmalige Leistungen“ (- 8.907,84 €)

Die einmaligen Leistungen umfassen im Wesentlichen die Erstausstattungen für die Wohnung einschließlich Haushaltsgeräten, für Bekleidung sowie bei Schwangerschaft und Geburt.

Aufgrund des erhöhten Rechtskreiswechsels ausländischer Hilfeempfänger vom AsylbLG ins SGB II waren auch 2018 überdurchschnittlich Anträge für einmalige Leistungen zu bewilligen. Parallel dazu wurden die erstattungsfähigen Kostensätze an die allgemeine Preissteigerungsrate angepasst.

Trotz dieser Entwicklung konnten die Planansätze 2018 eingehalten werden.

Produkt 312-40 „Arbeitslosengeld II (ohne KdU)“ / Optionskommunen (- 84.368,09 €)

In der Grundsicherung für Arbeitsuchende werden Leistungen zur Sicherung des Lebensunterhalts der leistungsberechtigten Personen u.a. in Form von Arbeitslosengeld II (ALGII) und Sozialgeld gewährt.

Der Bund erstattet die Aufwendungen des Landkreises für das Produkt 312-40 auf Basis der Finanzrechnung in voller Höhe und das Produkt ist somit kostenneutral.

Dabei werden die erfolgten Einzahlungen von Leistungsberechtigten von den tatsächlichen Auszahlungen in Abzug gebracht.

Sofern sich Forderungen gegenüber den Leistungsberechtigten ergeben (z.B. durch nachträgliche Ermittlung zu viel gezahlter Leistungen), werden diese als Ertrag in der Ergebnisrechnung ausgewiesen bzw. uneinbringliche Forderungen abgeschrieben. Das Defizit resultiert somit aus den Abschreibungsbuchungen.

Produkt 312-50 „Eingliederungsleistungen / Optionskommunen“ (0,00 €)

Der Bund erstattet die Eingliederungsleistungen in Höhe des in der Eingliederungsmittelverordnung festgelegten Budgets. Die eingehenden Zahlungen werden im Jobcenter Amt 55 vereinnahmt und in voller Höhe an die Jobcenter-kAÖR zur Aufgabenwahrnehmung erstattet. Das Produkt ist somit aufwandsneutral.

Produkt 312-91 „Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitsuchende“ (+ 195.985,80 €)

Das Produkt bildet die SGB II-Verwaltungsprozesse und die vom Landkreis zu finanzierenden Personal- und Sachkosten, von denen der kommunale Anteil 15,2% der gesamten Verwaltungskosten für die Durchführung des SGB II beträgt, ab. Mit dem Bund werden die Aufwendungen, soweit dieser Kostenträger ist, nach der Kommunalträger-Abrechnungsverwaltungsvorschrift (KoA-VV) abgerechnet. Die Kostenerstattung bewegt sich im Rahmen der jährlich zugewiesenen Budgetmittel, die sich an der jährlich aktualisierten Eingliederungsmittelverordnung orientieren.

Seitens des Bundes wurden die Verwaltungsmittel 2018 zu Jahresbeginn im Zuge der vorläufigen Haushaltsführung freigegeben, im III. Quartal 2018 erfolgte mit der Feststellung des Bundeshaushaltes die endgültige Mittelzuteilung.

Insgesamt konnten Aufwendungen in Höhe von 13 Mio. € mit dem Bund abgerechnet werden. Die Erträge lagen somit um ca. 400 T € über den Planansätzen. Erstmals wurden die Mittelanforderungen beim BMAS aufwandsgerecht zu 55 % an die Jobcenter kAÖR weitergeleitet (bisher 50%). Durch eine konsequente Mittelbewirtschaftung und Einhaltung bzw. Unterschreitung der Planansätze konnte der Defizitausgleich an die Jobcenter kAÖR um rund 800 T € gesenkt werden.

Parallel dazu wurden die Planansätze im HHJ 2018 im Amt nicht überschritten.

Produkt 611-03 „Landeszuschuss nach § 5 Abs. 1 Nds. AG SGB II“ (+ 103.627,61 €)

Das Niedersächsische Landesamt für Soziales, Jugend und Familie hat mit Bescheid vom 08.12.2017 den Landeszuschuss für das Haushaltsjahr 2018 festgesetzt. Der Zuschuss liegt ca. 100.000 € über dem geplanten Ertrag.

Zusammenfassend ergibt sich die nachfolgende Übersicht der Produkte:

Produkt		Veränderung	Veränderung ohne PK
312-11	Leistungen für Unterkunft und Heizung	1.256.853 €	1.256.853 €
312-31	Einmalige Leistungen (Jobcenter)	-8.908 €	-8.908 €
312-40	Arbeitslosengeld II (ohne KdU) / Optionskommunen	-84.368 €	-84.368 €
312-50	Eingliederungsleistungen / Optionskommunen	0 €	0 €
312-91	Verwaltung d. Grundsicherung f. Arbeitsuchende	195.986 €	215.242 €
611-03	Landeszuschuss nach § 5 Abs. 1 Nds. AG SGB II	103.628 €	103.628 €
		1.463.191 €	1.482.447 €

Teilhaushalt „Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz“ (- 48.556,50 €)

Für den Teilhaushalt des Amtes für Bauordnung, Planung und Naturschutz ergaben sich im Jahr 2018 die nachfolgend aufgeführten Abweichungen von den Planansätzen. Bei den nicht explizit aufgeführten Produkten haben sich keine wesentlichen Abweichungen ergeben.

511-10 „Bauleitplanung/Landschaftsplanung“

Als Erträge aus Kostenerstattungen von Gemeinden wurden 90.000 € veranschlagt. Es konnten Erträge in Höhe von rd. 65.000 € erzielt werden. Dementsprechend sind Mindererträge in Höhe von rd. 25.000 € zu verzeichnen. Diese können teilweise durch Minderaufwendungen für das Geografische Informationssystem in Höhe von rd. 18.000 € ausgeglichen werden, es verbleiben damit nicht gedeckte Mindererträge von rd. 7.000 €. Weitere Minderaufwendungen gab es bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen i. H. v. 22 T€.

521-00 „Gemeinkosten Amt für Bauordnung pp.“

Aufgrund einer Umstellung der Fachsoftware wurden für Schulungen der Mitarbeitenden Aufwendungen in Höhe von 12.000 € veranschlagt. Die Schulungen und damit auch die Aufwendungen haben sich in das Jahr 2019 verschoben. Für das Jahr 2018 ergeben sich bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen insgesamt Minderaufwendungen in Höhe von rd. 13.000 €.

521-01 „Bau- und Grundstücksordnung“

Im Jahr 2018 wurden Verwaltungsgebühren für Baugenehmigungen in Höhe von rd. 717.000 € vereinnahmt. Damit sind gegenüber dem Ansatz in Höhe von 700.000 € Mehrerträge von rd. 17.000 € zu verzeichnen. Weitere Mehrerträge wurden bei den Verwaltungsgebühren für die Bauüberwachung und Bauabnahmen in Höhe von rd. 28.000 € erzielt (Ansatz: 4.000 €).

Für Baulasten wurden im Jahr 2018 Verwaltungsgebühren in Höhe von rd. 139.000 € eingenommen. Dass damit gegenüber dem Ansatz von 30.000 € Mehrerträge in Höhe von rd. 109.000 € erreicht wurden, ist auf Baulasten im Zusammenhang mit der Errichtung von Windenergieanlagen zurückzuführen.

Für externe Statikprüfungen waren Aufwendungen in Höhe von rd. 400.000 € zu leisten. Die Aufwendungen werden zu 100% von den Bauherren erstattet. Im Jahr 2018 konnten Verwaltungsgebühren in Höhe von rd. 438.000 € vereinnahmt werden. Aufgrund zeitversetzter Abrechnungen ist es zum Jahresende zu einem Überschuss in Höhe von rd. 38.000 € gekommen.

Insgesamt schließt das Produkt mit einem Überschuss von 244 T€ ab.

554-01 „Naturschutz und Landschaftspflege“

Für Unterschutzstellungsverfahren der Natura 2000-Gebiete wurde eine Zuweisung vom Land in Höhe von 235.000 € veranschlagt. Da die Zuweisung im Jahr 2018 nicht vereinnahmt werden konnte, ist es zu Mindererträgen in entsprechender Höhe gekommen.

Bei den Ersatzgeldzahlungen konnten bis zum 31.12.2018 Einzahlungen in Höhe von rd. 333.000 € erreicht werden. Hierbei handelt es sich um zweckgebundene Mittel. Ein beträchtlicher Teil stammt aus den Kompensationsverpflichtungen für Windenergieanlagen. Den Ersatzgeldern stehen geringere Auszahlungen gegenüber. Da es sich bei den Ersatzgeldern um zweckgebundene Mittel handelt, wird der Überschuss als Passiver Rechnungsabgrenzungsposten in das Jahr 2019 übertragen.

Insgesamt schließt das Produkt mit einem Defizit von 344 T€ ab.

554-02 „Ökologie- und Bildungsstation“

Durch Mehrerträge bei den Entgelten und verschiedene Minderaufwendungen schließt das Produkt insgesamt mit einem Überschuss von 31.000 € ab.

561-01 „Immissionsschutz“

Im Jahr 2018 wurden Verwaltungsgebühren in Höhe von 34 T€ vereinnahmt, der Ansatz in Höhe von 60.000 € wurde damit nicht erreicht. Den Mindererträgen in Höhe von 26.000 € stehen Minderaufwendungen in Höhe von rd. 4.000 € gegenüber. Im Jahr 2018 ist insgesamt ein Defizit von 16.000 € zu verzeichnen.

Teilhaushalt „Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche“ (+ 234.799,98 €)

Das Haushaltsjahr 2018 schließt im Teilergebnishaushalt des Amtes 66 mit einem Budgetüberschuss in Höhe von 235 T€ ab, dies liegt an den höheren Erträgen (+ 167 T€ Auflösungserträge aus Sonderposten, + 143 T€ öffentlich-rechtliche Entgelte, + 75 T€ privatrechtliche Entgelte,) und an geringeren Abschreibungen (- 585 T€), jedoch zuzügl. erhöhte Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (328 T€) sowie Personal- und Versorgungsaufwendungen (+ 304 T€).

Bei den nachfolgend aufgeführten Produkten ergaben sich folgende Abweichungen im Vergleich zum Haushaltsansatz:

122-41 „Küstenschutz“

In diesem Produkt haben sich Mehrerträge in Höhe von rd. 4.000 € ergeben.

538-20 „Ordnungsaufgaben nach Wasserrecht“

Insbesondere durch gestiegene Fallzahlen bei den Kostenträgern 538-2402 „Grundwasserbewirtschaftung“ (Ausweisung von Wasserschutzgebieten), 538-2404 „Dezentrale Abwasserbeseitigung“ (Nachrüstung von Kleinkläranlagen) und 538-2408 „Wasserschutzgebiete“ (erhöhte Anzahl an Ausnahmegenehmigungen nach der Ausweisung von Schutzgebieten) ergaben sich Mehrerträge in Gesamthöhe von rd. 177 T€ auf diesen drei Kostenträgern.

Demgegenüber stehen allerdings auch Mindererträge in Höhe von rd. 130 T€ bei den Kostenträgern 538-2403 „Zentrale Abwasserbeseitigung“ und 538-2406 „Wassergefährdende Stoffe“. Insgesamt lagen die Mehrerträge bei diesem Produkt bei 71 T€.

Es ergaben sich insbesondere bei den Kostenträgern 538-2403 „Zentrale Abwasserbeseitigung“ und 538-2406 „Wassergefährdende Stoffe“ Minderaufwendungen von 93 T€.

542-01 „Kreisstraßen“

Im Produkt Kreisstraßen lagen die Mindererträge in Höhe von 24 T€ unter dem Haushaltsansatz.

Mehraufwendungen in Höhe von 372 T€ sind u. a. für die bauliche Unterhaltung des Kreisstraßennetzes insbesondere der Witterungsschäden im Jahr 2018 entstanden, daneben wurden auch bei der Straßenausstattung Mehraufwendungen im Rahmen der Umrüstung der Lichtsignalanlagen und diverser Ersatzbeschaffungen notwendig. Die Personal- und Versorgungsaufwendungen fielen um 238 T€ höher aus. Durch Minderaufwendungen bei den Abschreibungen (- 772 T€) schloss das Produkt letztlich mit einem Überschuss i. H. v. 153 T€ ab.

Teilhaushalt „Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung“ (+ 1.155.309,68 €)

Die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen lagen mit 259 T€ (- 481 T€ Produkt 547-01 „ÖPNV-Projekte und Planung“, - 4 T€ Produkt 571-01 „Wirtschaftsförderung“, + 226 T€ Produkt 241-01 „Schülerbeförderung“), die Auflösungserträge aus Sonderposten mit 136 T€ (- 160 T€ Produkt 547-01 „ÖPNV-Planung und -Projekte“

und + 24 T € Produkt 571-01 „Wirtschaftsförderung“) sowie die Kostenerstattungen und Kostenumlagen mit 6 T € (Produkt 571-01 „Wirtschaftsförderung“) unter den Haushaltsansätzen. Mehrerträge haben sich bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten i. H. v. 3 T € ergeben.

Bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen wurden 163 T € mehr als im Haushaltsplan veranschlagt verausgabt. Die Abschreibungen für geleistete Zuweisungen lagen 43 T € über dem Ansatz.

Die Einsparung in Höhe von 122 T € bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen lag in erster Linie in dem Produkt 547-01 „ÖPNV-Planung und -Projekte“.

Bei den Transferaufwendungen konnten 434 T € (Produkt 241-01 „Schülerbeförderung“, Produkt 547-01 „ÖPNV-Planung und -Projekte“) und bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen 1.185 T € (Produkt 241-01 „Schülerbeförderung“, Produkt 547-01 „ÖPNV-Planung und Projekte“, Produkt 571-01 „Wirtschaftsförderung“) eingespart werden.

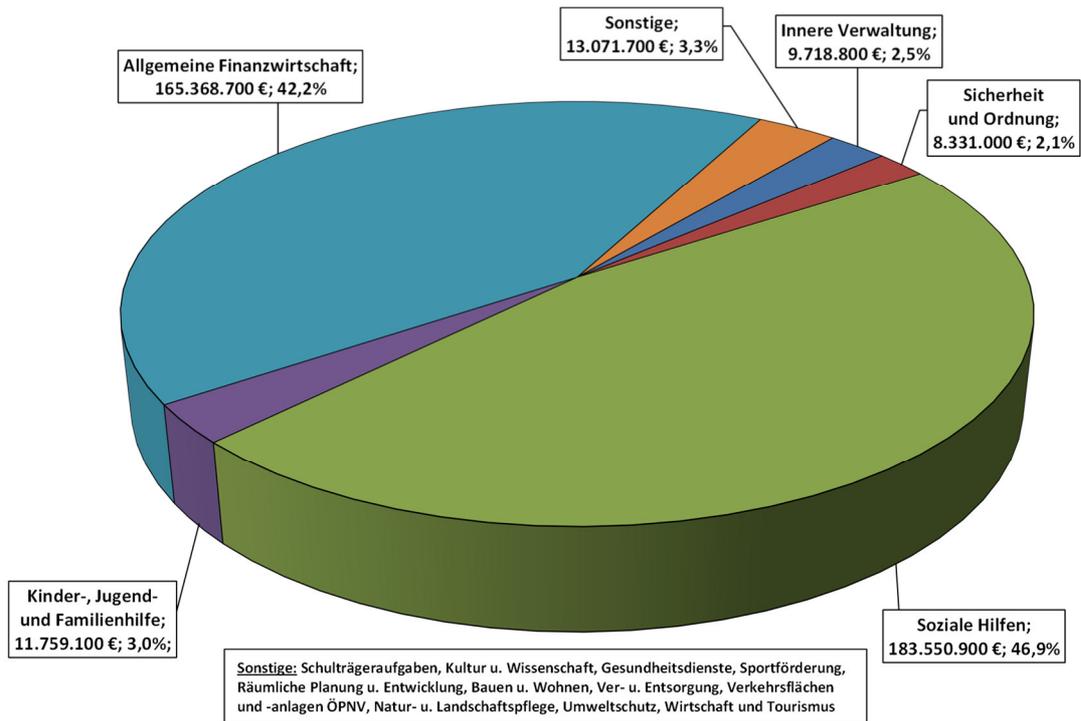
3.5 Produktbereiche

Gemäß § 4 Abs. 1 S. 3 KomHKVO werden in den Teilhaushalten die ihnen zugeordneten Produkte abgebildet. Für die Einrichtung der Produkte sind die Vorgaben der Landesstatistikbehörde zum Niedersächsischen Produktrahmen und die Zuordnungsvorschriften zum Produktrahmen einzuhalten.

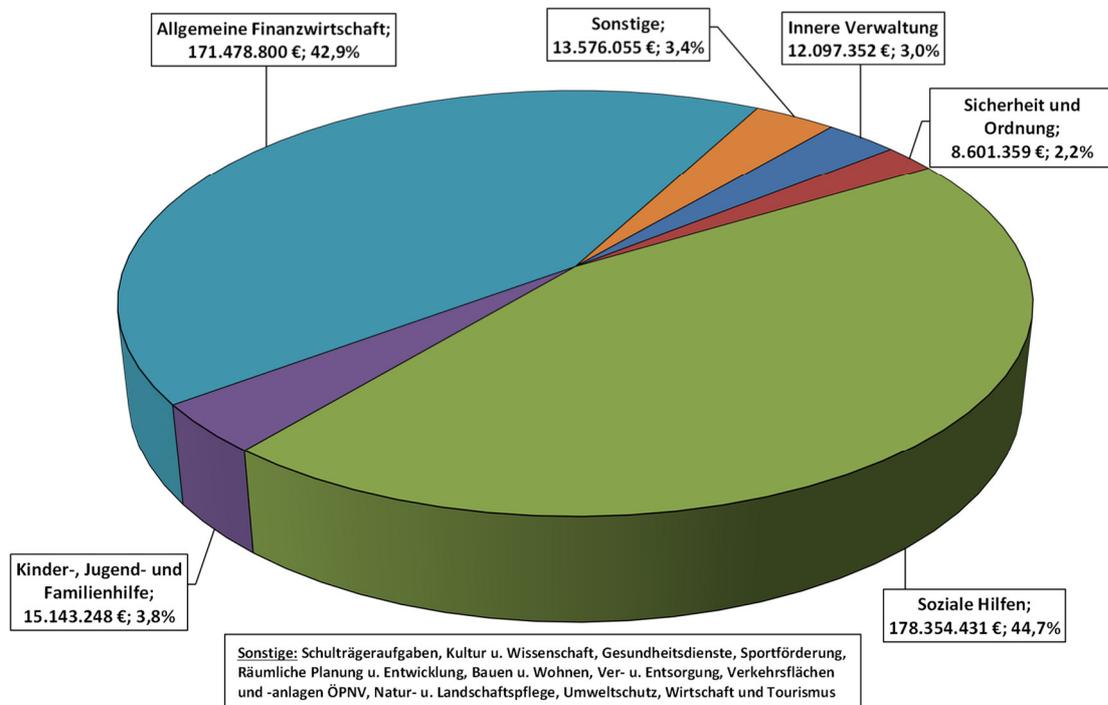
Aufgrund der Organisationsstruktur des Landkreises Aurich werden Aufgaben einiger Produktbereiche in unterschiedlichen Ämtern wahrgenommen (z. B. Schülerbeförderung durch die Kopplung mit dem ÖPNV im Amt für Wirtschaftsförderung und im Amt für Schulen und IT). Die Zusammenstellung nach Produkten zeigt daher die Gesamterträge und Gesamtaufwendungen der Produktbereiche unabhängig von der bewirtschaftenden Stelle.

Die Entwicklungen in den einzelnen Produktbereichen sind den nachfolgenden Grafiken und Tabelle zu entnehmen.

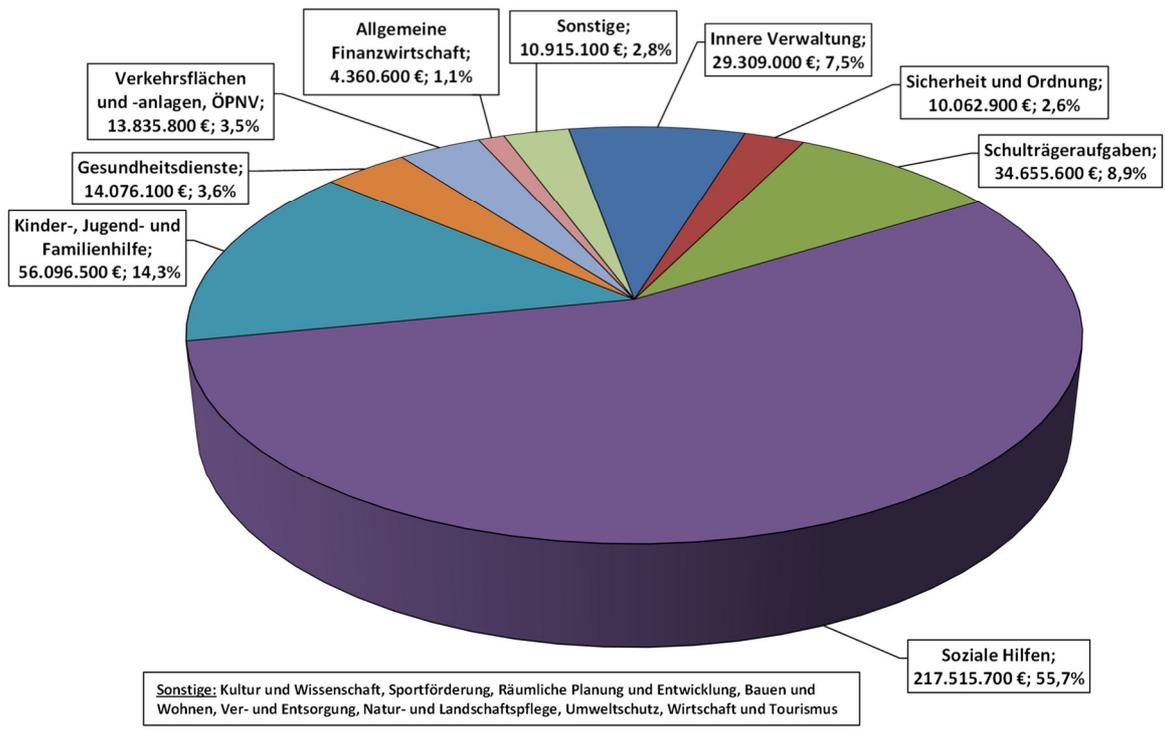
Erträge (Ansatz) Produktbereiche - 2018



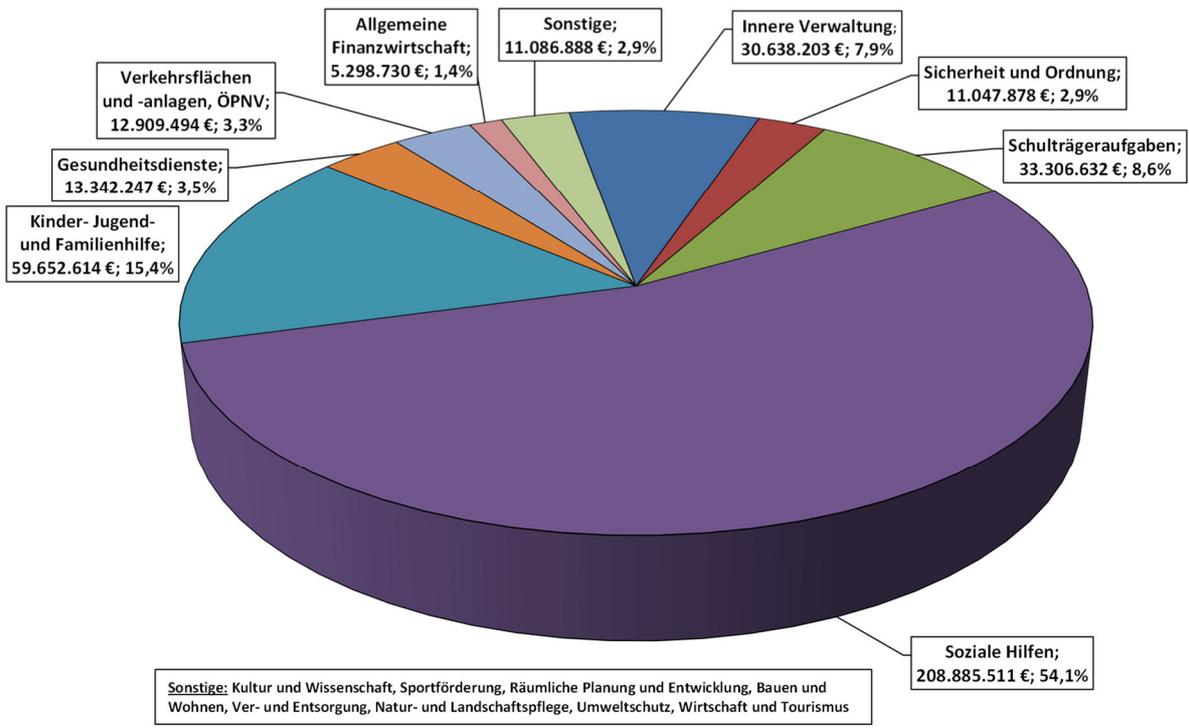
Ordentliche Erträge Produktbereiche - 2018



Aufwendungen (Ansatz) Produktbereiche - 2018



Ordentliche Aufwendungen Produktbereiche - 2018



Entwicklung des ordentlichen Ergebnisses der Produktbereiche
(einschl. interne Leistungsverrechnungen)

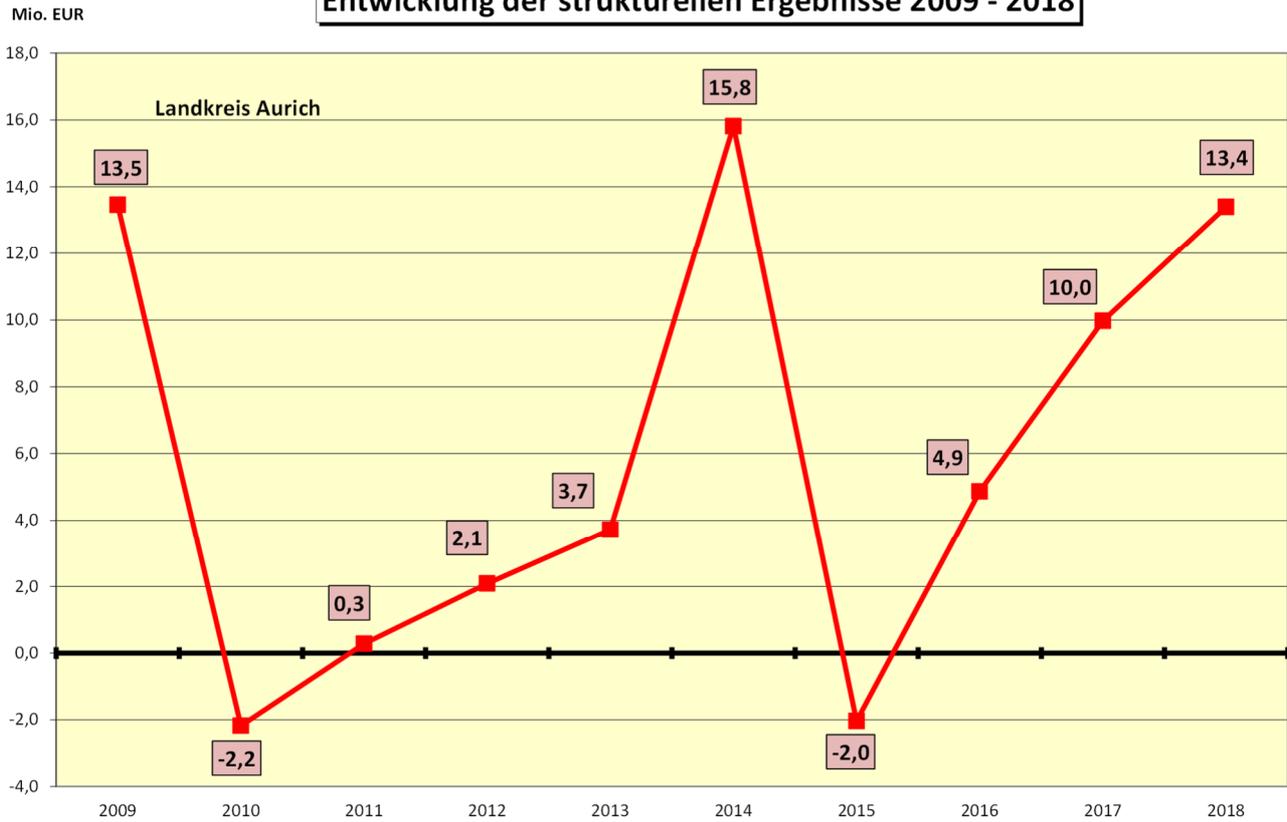
	Ergebnis 2017	Ansätze 2018	HH-Reste	Ergebnis 2018	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
11 Innere Verwaltung	16.953.671,68 €	18.490.900 €	165.853,44 €	17.520.147,42 €	-970.752,58 €	-1.136.606,02 €
12 Sicherheit und Ordnung	1.869.710,80 €	1.794.400 €	0,00 €	2.446.440,61 €	652.040,61 €	652.040,61 €
21 Schulträgeraufgaben	28.020.007,96 €	30.078.300 €	2.188.041,71 €	28.063.041,44 €	-2.015.258,56 €	-4.203.300,27 €
25 Kultur und Wissenschaft	1.400.581,99 €	1.962.800 €	0,00 €	1.996.127,18 €	33.327,18 €	33.327,18 €
31 Soziale Hilfen	30.423.838,02 €	35.005.800 €	0,00 €	31.553.864,59 €	-3.451.935,41 €	-3.451.935,41 €
36 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	45.545.747,66 €	44.337.400 €	25.189,86 €	44.509.730,34 €	172.330,34 €	147.140,48 €
41 Gesundheitsdienste	13.634.712,02 €	13.153.900 €	28.543,50 €	12.207.211,68 €	-946.688,32 €	-975.231,82 €
42 Sportförderung	123.728,00 €	123.700 €	0,00 €	123.840,78 €	140,78 €	140,78 €
51 Räumliche Planung und Entwicklung	626.894,98 €	606.500 €	0,00 €	668.306,73 €	61.806,73 €	61.806,73 €
52 Bauen und Wohnen	-30.569,24 €	309.200 €	0,00 €	43.960,36 €	-265.239,64 €	-265.239,64 €
53 Ver- und Entsorgung	-726.572,00 €	-242.500 €	0,00 €	-402.389,62 €	-159.889,62 €	-159.889,62 €
54 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	9.677.636,74 €	10.830.700 €	259.682,20 €	10.309.984,27 €	-520.715,73 €	-780.397,93 €
55 Natur- und Landschaftspflege	752.623,70 €	868.800 €	10.023,58 €	1.180.374,58 €	311.574,58 €	301.551,00 €
56 Umweltschutz	464.597,78 €	789.300 €	0,00 €	523.409,34 €	-265.890,66 €	-265.890,66 €
57 Wirtschaft und Tourismus	2.191.776,28 €	1.926.000 €	0,00 €	2.352.974,88 €	426.974,88 €	426.974,88 €
61 Allgemeine Finanzwirtschaft	-160.691.379,46 €	-161.008.100 €	0,00 €	-166.180.069,96 €	-5.171.969,96 €	-5.171.969,96 €
Gesamtsumme	-9.762.993,09 €	-972.900 €	2.677.334,29 €	-13.083.045,38 €	-12.110.145,38 €	-14.787.479,67 €

Die Differenzen zwischen dem Haushaltsansatz und dem Ergebnis wurden bereits bei den Erträgen bzw. Aufwendungen sowie den Teilhaushalten erläutert.

3.6 Entwicklung der strukturellen Ergebnisse

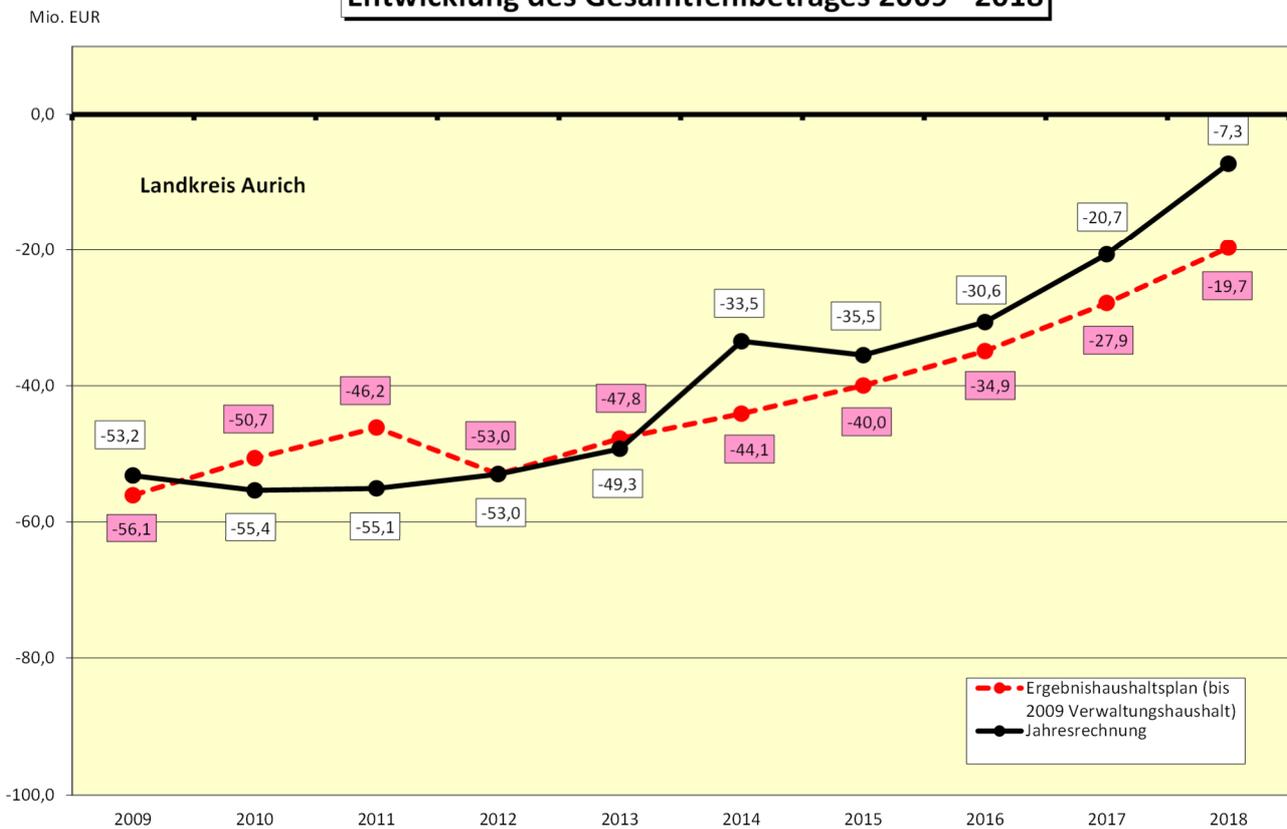
	Ergebnis 2014 EUR	Ergebnis 2015 EUR	Ergebnis 2016 EUR	Ergebnis 2017 EUR	Planung 2018 EUR	Ergebnis 2018 EUR
Sollfehlbetrag/-bedarf - Defizitabdeckung	33.469.750 €	35.511.498 €	30.642.502 €	20.669.938 €	19.697.038 €	7.270.015 €
Vorjahr	49.284.774 €	33.469.750 €	35.511.498 €	30.642.502 €	20.669.938 €	20.669.938 €
struk. Defizit/Übersch.	15.815.024 €	-2.041.748 €	4.868.996 €	9.972.564 €	972.900 €	13.399.924 €

Entwicklung der strukturellen Ergebnisse 2009 - 2018



3.7 Entwicklung des Gesamtfehlbetrages

Entwicklung des Gesamtfehlbetrages 2009 - 2018



4. Finanzrechnung

4.1 Einzahlungen für Investitionstätigkeit

Einzahlungen für Investitionstätigkeit	Ergebnis 2017	Ansätze 2018	Ergebnis 2018	Diff. z. Ansatz
Investitionszuwendungen v. Land	1.456.832,25 €	3.371.000 €	1.839.693,16 €	-1.531.306,84 €
Investitionszuwendungen v. Land - GVFG o.ä.	504.720,18 €	1.087.700 €	762.000,00 €	-325.700,00 €
Investitionszuwendungen v. Gemeinden (GV)	837.082,60 €	1.921.500 €	1.402.633,95 €	-518.866,05 €
Investitionszuschüsse v. privaten Unternehmen	0,00 €	0 €	-579,53 €	-579,53 €
Investitionszuschüsse v. übrigen Bereichen	33.948,21 €	0 €	21.135,44 €	21.135,44 €
Zuwendungen für Investitionstätigkeit	2.832.583,24 €	6.380.200 €	4.024.883,02 €	-2.355.316,98 €
Beiträge und ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €
Einz. a. d. Verk. v. Grund u. Boden mit Wohnbauten	354.261,00 €	50.000 €	328.260,00 €	278.260,00 €
Einz.a.d.Verkauf.v.Grund u. Boden mit Schulen	7.440,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €
Einz.a.Verkauf.Grund.u.Bod.d. Infrastrukturvermögens	432,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €
Einz.a.Verkauf.GruBo Infr.verm. nicht abgeschlossen	4.956,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €
Veräußerung unbewegliches Vermögen	367.089,00 €	50.000 €	328.260,00 €	278.260,00 €
Einz.a.d. Verk. v. Personenkraftwagen	0,00 €	0 €	2.800,00 €	2.800,00 €
Einz.a.d. Verk. v. Nutzfahrzeugen	19.402,84 €	0 €	28.533,41 €	28.533,41 €
Einz.a.d. Verk. v. Maschinen u. techn. Anlagen	16.013,09 €	0 €	2.561,55 €	2.561,55 €
Einz.a.d.Verkauf.v. Betriebs-u. Geschäftsausstattg.	50,00 €	0 €	3.571,53 €	3.571,53 €
Einz.Schadensfälle v.VG über 1.000€	2.040,00 €	0 €	5.220,60 €	5.220,60 €
Einz.a.d.Verkauf.v.VG über 150€ bis 1000€ (Sammelp.)	1.860,00 €	0 €	90,00 €	90,00 €
Einz.Schadensfälle v.VG über 150 bis 1.000€	0,00 €	0 €	929,41 €	929,41 €
Veräußerung bewegliches Vermögen	39.365,93 €	0 €	43.706,50 €	43.706,50 €
Veräußerung von Sachanlagen	406.454,93 €	50.000 €	371.966,50 €	321.966,50 €
Finanzvermögensanlagen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €
Rückflüsse v. Ausleihungen an Gemeinden (GV)	230.597,47 €	273.100 €	220.125,92 €	-52.974,08 €
Rückflüsse v. Ausleihungen an übr. inländ.Bereiche	3.438,74 €	600 €	660,79 €	60,79 €
Sonstige Investitionstätigkeit	234.036,21 €	273.700 €	220.786,71 €	-52.913,29 €
Summe Einzahlungen für Investitionstätigkeit	3.473.074,38 €	6.703.900 €	4.617.636,23 €	-2.086.263,77 €

Zuwendungen für Investitionen flossen in die Teilhaushalte

- Ordnungsamt mit 138.476 € aus der Feuerschutzsteuer,
- Amt für Schulen und IT mit 1.186.234 € für die Kreisschulbaukasse und 130.090 € für Leistungen zur Einführung der inklusiven Schulen,
- Schulen mit 21.135 € aus Spenden,
- Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche mit 762.000 € vom Land und 216.400 € von Gemeinden für Kreisstraßen und Radwege sowie mit 1.382.606 € für ÖPNV-Maßnahmen und
- Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung mit 188.521 € Regionalisierungsmitteln.

Veräußerungen von Sachvermögen wurden in den Teilhaushalten

- Zentrale Finanzverwaltung mit 328.260 € (Verkauf von Erbbaurechtsgrundstücken),
- Technisches Gebäudemanagement mit 170 € (Verkauf von Betriebs- und Geschäftsausstattung),
- Ordnungsamt mit 5.621 € (Verkauf von Nutzfahrzeugen),
- Amt für Schulen und IT mit 670 € (Verkauf von alten Laptops usw.),
- Schulen mit 5.392 € (Einzahlungen Schadensfälle, Verkauf von Betriebs- u. Geschäftsausstattung),
- Amt für Kinder, Jugend und Familie mit 929 € (Einzahlungen Schadensfälle) und
- Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche mit 31.095 € (Verkauf von Fahrzeugen und Maschinen) getätigt.

Sonstige Einzahlungen für Investitionstätigkeiten sind in den Teilhaushalten

- Zentrale Finanzverwaltung mit 2.283 € für die Tilgung von Aktivdarlehen und
- Amt für Schulen und IT mit 218.504 € (53.179 € Landkreis und 165.325 € Gemeinden) für die Tilgung von Darlehen aus der Kreisschulbaukasse gebucht worden.

4.2 Auszahlungen für Investitionstätigkeit

Auszahlungen für Investitionstätigkeit	Ergebnis 2017	Ansätze 2018	HH-Reste	Ergebnis 2018	Diff. z. Ansatz	Diff./Ansatz/HR
Ausz.f. Erwerb v. Geb. u. Aufb. b. s. Dst./Gesch./Betr.-geb.	0,00 €	0 €	0,00 €	8.511,48 €	8.511,48 €	8.511,48 €
Ausz.f. Erwerb Grd. u. Bod. d. Infrastrukturvermögens	0,00 €	15.000 €	21.120,78 €	4.073,92 €	-10.926,08 €	-32.046,86 €
Ausz.f. Erwerb GruBo Infr.verm. nicht abgeschlosse	248.255,39 €	162.500 €	46.680,43 €	198.309,44 €	35.809,44 €	-10.870,99 €
Ausz.f. Erwerb v. Straßen	6.428,43 €	0 €	0,00 €	5.736,61 €	5.736,61 €	5.736,61 €
Ausz.f. Erwerb v. Wege, Plätze, Verkehrs-l.anlagen	0,00 €	0 €	0,00 €	3.319,83 €	3.319,83 €	3.319,83 €
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	254.683,82 €	177.500 €	67.801,21 €	220.607,97 €	43.107,97 €	-24.693,24 €
Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	6.326.739,40 €	8.149.000 €	5.112.604,52 €	3.800.584,36 €	-4.348.415,64 €	-9.461.020,16 €
Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	3.867.051,07 €	5.324.000 €	3.124.835,86 €	4.446.353,11 €	-877.646,89 €	-4.002.482,75 €
Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	5.000,00 €	0 €	580.405,07 €	0,00 €	0,00 €	-580.405,07 €
Baumaßnahmen	10.198.790,47 €	13.473.000 €	8.817.845,45 €	8.246.937,47 €	-5.226.062,53 €	-14.043.907,98 €
Ausz.f.d. Erwerb v. DV-Software	95.355,50 €	223.000 €	143.021,45 €	98.420,41 €	-124.579,59 €	-267.601,04 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Personenkraftwagen	16.500,00 €	35.000 €	0,00 €	9.900,00 €	-25.100,00 €	-25.100,00 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Nutzfahrzeugen	903.790,25 €	340.000 €	511.993,75 €	519.572,35 €	179.572,35 €	-332.421,40 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Maschinen u. techn. Anlagen	78.025,49 €	245.000 €	348.121,02 €	330.442,47 €	85.442,47 €	-262.678,55 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Betriebsvorrichtungen	17.786,69 €	1.500 €	823.845,36 €	3.778,85 €	2.278,85 €	-821.566,51 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Betriebs- u. Geschäftsausstattg.	1.191.599,30 €	1.498.100 €	2.817.326,38 €	2.426.115,24 €	928.015,24 €	-1.889.311,14 €
Ausz.f.d. Erw. v. bewVG ü. 150€ bis 1000€ (Sammelp.)	33.646,96 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Erwerb von beweglichem Sachvermögen	2.336.704,19 €	2.342.600 €	4.644.307,96 €	3.388.229,32 €	1.045.629,32 €	-3.598.678,64 €
Ausz. f. Kapitaleinl. b. Eigenbetrieben u. kom. AöR	0,00 €	0 €	50.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	0,00 €
Ausz. f. d. Erwerb v. sonst. Anteilen an verb. Unt.	500.000,00 €	0 €	5.000.000,00 €	250.000,00 €	250.000,00 €	-4.750.000,00 €
Zuf.a.d. Versorgungsrüchl. Beamte (Akt. Bedienstete)	31.312,92 €	30.000 €	0,00 €	32.440,10 €	2.440,10 €	2.440,10 €
Zuf.a.d. Versorgungsrüchl. Beamte (Vers. empfänger)	84.636,49 €	80.000 €	0,00 €	91.412,50 €	11.412,50 €	11.412,50 €
Erwerb von Finanzvermögensanlagen	615.949,41 €	110.000 €	5.050.000,00 €	423.852,60 €	313.852,60 €	-4.736.147,40 €
Zuweisungen u. Zuschüsse f. Inv. an Land	2.329.296,00 €	2.130.000 €	0,00 €	2.127.688,00 €	-2.312,00 €	-2.312,00 €
Zuweisungen u. Zuschüsse f. Inv. an Gemeinden (GV)	618.218,56 €	1.992.400 €	430.000,00 €	906.852,72 €	-1.085.547,28 €	-1.515.547,28 €
Zuschüsse f. Inv. an verb. Untern., Beteil., SV	0,00 €	26.400 €	7.908,44 €	0,00 €	-26.400,00 €	-34.308,44 €
Zuschüsse f. Inv. an private Unternehmen	785.615,24 €	1.080.000 €	1.335.454,67 €	447.476,92 €	-632.523,08 €	-1.967.977,75 €
Zuschüsse f. Inv. an übrige Bereiche	50.292,56 €	0 €	286.777,97 €	29.655,80 €	29.655,80 €	-257.122,17 €
aktivierbare Zuwendungen	3.783.422,36 €	5.228.800 €	2.060.141,08 €	3.511.673,44 €	-1.717.126,56 €	-3.777.267,64 €
Gewährg v. Ausleih. an Gemeinden LZ über 5 Jahre	210.000,00 €	1.921.400 €	595.100,00 €	1.014.736,22 €	-906.663,78 €	-1.501.763,78 €
sonstige Investitionstätigkeit	210.000,00 €	1.921.400 €	595.100,00 €	1.014.736,22 €	-906.663,78 €	-1.501.763,78 €
Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit	17.399.550,25 €	23.253.300 €	21.235.195,70 €	16.806.037,02 €	-6.447.262,98 €	-27.682.458,68 €

Die Investitionen zum Erwerb von Grundstücken und Gebäuden sowie die Baumaßnahmen liegen in den Teilhaushalten

- Technisches Gebäudemanagement mit den Verwaltungsgebäuden (178.321 €),
- Schulen mit den Schulgebäuden (2.989.676 €),
- Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz mit 73.706 € (Gründerwerb aus Ersatzgeldern) und
- Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche mit dem Straßen- und Radwegebau sowie ÖPNV-Maßnahmen (5.225.842 €).

Der Erwerb von beweglichem Sachvermögen erfolgte überwiegend in den Teilhaushalten

- Innerer Dienst mit 42.121 € (Erwerb PKW und Betriebs- u. Geschäftsausstattung der Verwaltung),
- Technisches Gebäudemanagement 2.871 (Holzkraft Reinluftentstauber)
- Ordnungsamt mit 982.679 € (u. a. 186 T€ für die kommunale Verkehrsüberwachung, 188 T€ Erwerb aus der Feuerschutzsteuer, 20 T€ Füllleisten und Schläuche für die Feuerwehrtechnische Zentrale, 431 T€ für einen Gerätewagen Gefahrgut, 34 T€ für die mobile IT-Ausstattung der technischen Einsatzleitungen und 10 T€ für einen Trockenschrank Atemschutzmasken und Lungenautomaten,
- Amt für Schulen und IT mit 554.876 € (13 T€ Medienzentren und 542 T€ EDV-Technologie)
- Schulen mit 1.705.765 € (Betriebs- u. Geschäftsausstattung, u. a. Neuausstattung Fachpraxisräume Elektrotechnik, BBS II Aurich mit 878 T€),

- Amt für Kinder, Jugend und Familie mit 23.773 € (Betriebs- u. Geschäftsausstattung, u. a. Zeltplanen und Bauwagen für den Zeltplatz Norderney mit 19 T€),
- Amt für Gesundheitswesen mit 3.663 T€ (Betriebs- u. Geschäftsausstattung),
- Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz mit 5.270 € (Betriebs- u. Geschäftsausstattung Naturschutzstation) und
- Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche mit 67.211 € (Fahrzeuge, Zubehör und Ausstattung).

Der Erwerb von Finanzvermögensanlagen wurde in den Teilhaushalten

- Allgemeine Deckungsmittel mit 250.000 € für die Kapitalrücklage an der Trägergesellschaft Zentralklinik,
- Personalwesen mit 123.853 € für die Zuführung an die Versorgungsrücklage und
- Wirtschaftsförderung mit 50.000 € für die Einlage Breitbandnetz Landkreis Aurich gebucht.

Die aktivierbaren Zuwendungen befinden sich in den Teilhaushalten

- Allgemeine Deckungsmittel mit 2.127.688 € (Krankenhausfinanzierung),
- Innerer Dienst mit 26.000 € (Zuschuss Votemanager an Gemeinden)
- Ordnungsamt mit 94.656 € (30 T€ an Hilfsorganisationen und 65 T€ Zuschuss Feuerwehr Middels)
- Amt für Schulen und IT mit 815.853 € (Zuweisungen an die Kreisschulbaukasse) und
- Wirtschaftsförderung mit 447.477 € (221 T€ für Regionalisierungsmaßnahmen und 226 T€ KMU-Zuschüsse).

Unter der sonstigen Investitionstätigkeit wurden im Teilhaushalt „Schulen und IT“ mit 1.014.736 € die gewährten Darlehen aus der Kreisschulbaukasse (Stadt Aurich) ausgewiesen.

Von den veranschlagten 23,25 Mio. € und der Ausgabeermächtigung aus 2017 in Höhe von 21,26 Mio. € wurden 2018 insgesamt 16,81 Mio. € kassenwirksam. Es wurden Haushaltsausgabereste in Höhe von ca. 27 Mio. € in das Jahr 2019 übertragen (siehe Anlage 6 b).

Die jährlich wiederkehrenden Investitionen sind der Anlage 3 aufgeführt.

4.3 Abgeschlossene Investitionsmaßnahmen

Im Haushaltsjahr 2018 wurden u.a. folgende Investitionen (siehe auch Anlage 4) fertiggestellt:

Investitions-Nr.	Bezeichnung	Gesamtsumme über mehrere Jahre (auch Folgejahre)
I23-11-015	Brandschutztüren Treppenhäuser Kreishaus Aurich	311.461,35 €
I23-13-003	Erneuerung Heizungskessel Ulrichsgymnasium Norden	431.401,68 €
I23-14-009	Sanierung NW-Vorbereitung, Gymn. Aurich	242.102,88 €
I23-15-015	Sanierung von NW-Räumen. IGS Aurich-West	105.362,65 €
I23-16-012	Sanierung Nassräume Turnhalle im Spiet	72.944,46 €
I23-17-002	San. Toiletten Kellerräume + Lehrer, Gymn.Aurich	197.741,56 €
I23-17-009	Ausbau FTZ-Gebäude für die Jugendberufsagentur	280.000,00 €
I23-18-004	Mehrzweckgebäude Zeltplatz Norderney	103.149,24 €
I32-00-003	Investitionen aus der Feuerschutzsteuer	171.768,33 € Zugang SoPo: 171.768,33 €
I66-00-001	Grunderwerb Kreisstraßen	27.387,86 €
I66-00-003	Ausbau u. investive Erneuerung v. Kreisstraßen	1.590.015,03 €
I66-00-009	Schulwegsicherung	170.021,46 €
I66-00-011	Ausbau und investiv Erneuerung von Radwegen	146.679,81 €
I66-00-013	ÖPNV-Maßnahmen, allgemein	11.219,87 € Zugang SoPo: 11.219,87 €
I66-09-009	Radweg K 139, Ochtelbur-Westerende, hier nur Grunderwerb, RW bereits 2011	293.194,24 € Zugang Sopo: 224.475,65 €
I66-09-011	Radweg K 113, Langer Weg-Forlitz-Blaukirchen, hier nur Grunderwerb, RW bereits 2013	19.245,26 € Zugang SoPo: 34.641,47 €
I66-10-004	Radweg K 136, Spetzerfehn - Voßbarg, hier nur Brücke, RW bereits 2016	379.733,47 € Zugang SoPo: 209.417,12 €
I66-12-004	Radweg K 148, Wiesmoor,	333.686,89 € Zugang SoPo: 258.048,63 €
I66-13-003	Radweg K 129, Pfalzdorf-Plaggenburg	870.469,45 € Zugang SoPo: 683.460,72 €
I66-15-010	Haltest. 25400, K 136-Höchter Str. Ri. Wiesmoor	130.375,25 € Zugang SoPo: 128.131,19 €
I66-15-011	Haltest. 25401, K 136-Kanalstr. Ri. Wiesmoor	126.875,40 € Zugang SoPo: 119.539,52 €
I66-17-003	Winterdiensthalle KSM Georgsheil, Bau und Ausstattung	729.967,97 €
I66-17-008	Haltestelle Schulzentrum Moorhusen	622.916,90 € Zugang SoPo: 616.632,17 €
I66-18-001	Haltestellenprogramm 2018	522.545,12 € Zugang SoPo: 506.445,12 €
I66-18-003	Haltestelle BW Schulzentrum Hinte	404.339,30 € Zugang SoPo: 400.108,85 €

4.4 Entwicklung der Finanzierungstätigkeit

Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	Ergebnis 2017	Ansätze 2018	HH-Reste	Ergebnis 2018	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
Kreditaufn. b. Gem/GV, LZ über 5 Jahre, €	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kreditaufn. b. Kred.inst., LZ bis 5 Jahre, €	21.000.000,00 €	16.439.400 €	20.150.508,52 €	6.000.000,00 €	-10.439.400,00 €	-30.589.908,52 €
Umschuldung Kred.inst., LZ über 5 Jahre, €	3.095.073,59 €	5.780.900 €	0,00 €	5.780.843,59 €	-56,41 €	-56,41 €
Aufnahme von Krediten u. Darl. f. Investitionen	24.095.073,59 €	22.220.300 €	20.150.508,52 €	11.780.843,59 €	-10.439.456,41 €	-30.589.964,93 €
davon						
Kreditaufnahmen	21.000.000,00 €	16.439.400 €	20.150.508,52 €	6.000.000,00 €	-10.439.400,00 €	-30.589.908,52 €
Umschuldungen	3.095.073,59 €	5.780.900 €	0,00 €	5.780.843,59 €	-56,41 €	-56,41 €

Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	Ergebnis 2017	Ansätze 2018	HH-Reste	Ergebnis 2018	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
Ord. Tilgung KA f. Inv. Land, über 5 Jahre, €	2.282,69 €	2.400 €	0,00 €	2.314,35 €	-85,65 €	-85,65 €
Ord. Tilgung KA f. Inv. Gem/GV, über 5 Jahre, €	53.179,30 €	53.200 €	0,00 €	53.179,30 €	-20,70 €	-20,70 €
Ord. Tilgung KA f. Inv. Zweckv, über 5 Jahre, €	17.745,35 €	17.800 €	0,00 €	17.745,35 €	-54,65 €	-54,65 €
Ord. Tilgung KA f. Inv. gesetzl. SV, über 5 J., €	15.851,94 €	2.900 €	0,00 €	2.806,38 €	-93,62 €	-93,62 €
Ord. Tilgung KA f. Inv. verb. Untern, über 5 J., €	98.918,71 €	0 €	0,00 €	99.736,86 €	99.736,86 €	99.736,86 €
Umschuldung KA Kreditinst., über 5 Jahre, €	3.095.073,59 €	5.780.900 €	0,00 €	5.780.843,59 €	-56,41 €	-56,41 €
Ord. Tilgung KA f. Inv. Kreditinst., über 5 J., €	7.316.363,96 €	8.020.000 €	0,00 €	7.547.404,31 €	-472.595,69 €	-472.595,69 €
Tilgung von Krediten u. Darl. f. Investitionen	10.599.415,54 €	13.877.200 €	0,00 €	13.504.030,14 €	-373.169,86 €	-373.169,86 €
davon						
ordentliche Tilgungen	7.504.341,95 €	8.096.300 €	0,00 €	7.723.186,55 €	-373.113,45 €	-373.113,45 €
Umschuldungen	3.095.073,59 €	5.780.900 €	0,00 €	5.780.843,59 €	-56,41 €	-56,41 €
außerordentliche Tilgungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Nähere Informationen sind den Erläuterungen zu den Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen, Seite 71, zu entnehmen.

5. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

	Investitionstätigk.	Ergebnis-HH	Gesamt
Überplanmäßige Aufwendungen/Auszahlungen	328.000,00 €	2.781.037,00 €	3.109.037,00 €
Außerplanmäßige Aufwendungen/Auszahlungen	28.000,00 €	0,00 €	28.000,00 €
Gesamt	356.000,00 €	2.781.037,00 €	3.137.037,00 €
Deckung durch			
Mehrerträge/Mehreinzahlungen	83.000,00 €	2.781.037,00 €	2.864.037,00 €
Minderaufwendungen/Minderauszahlungen	273.000,00 €	0,00 €	273.000,00 €
davon aus HH-Ausgabe-Resten	105.000,00 €	0,00 €	
	356.000,00 €	2.781.037,00 €	3.137.037,00 €

Die im Haushaltsjahr 2018 geleisteten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen sowie deren Finanzierung sind im Einzelnen der Anlage 5 zu entnehmen.

6. Zielerreichung der wesentlichen Produkte

Teilhaushalt Allgemeine Deckungsmittel

Produkt 611-01: Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen

Wegen der Aufgabenverteilung zwischen dem Landkreis Aurich und den kreisangehörigen Kommunen sowie dem hohen Verlustvortrag aus kamerale Abschlüssen wurde der Kreisumlagehebesatz unverändert auf

53,5 % festgesetzt. Eine Information und Anhörung mit den kreisangehörigen Kommunen ist vor der Kreistagsitzung erfolgt.

Teilhaushalt Verwaltungsführung

Produkt 111-16: Gleichstellung

Ziel der Gleichstellung ist die gleiche Teilhabe von Frauen und Männern in den Bereichen Familie, Beruf, Gesellschaft und Politik zu erreichen, insbesondere durch

- Sicherstellung der Hebammenversorgung für werdende Mütter im Landkreis Aurich

Eine Hebammenzentrale wurde zum 01.11.2018 errichtet und die Arbeit stößt auf gute Resonanz und wird umfassend nachgefragt.

- Schaffung familienfreundlicher Strukturen im Landkreis Aurich und in der Kreisverwaltung zur besseren Vereinbarkeit von Familie und Beruf

Die verlässliche Ferienbetreuung in den Kommunen wird weiterhin durch den Landkreis Aurich unterstützt. Durch diese Unterstützung können die Kommunen eine verlässliche Betreuung in den Ferien anbieten und für Eltern die Vereinbarkeit von Familie und Beruf verbessern.

- Sensibilisierung der Bevölkerung zu gewalttätigen Übergriffen und sexualisierter Gewalt an Frauen

Sexualisierte Gewalt ist immer noch ein Thema, was sehr viele Frauen betrifft, aber in der Gesellschaft tabuisiert ist. Insbesondere durch Aktionen zum „Internationalen Tag gegen Gewalt an Frauen“ wird dieses Thema der Bevölkerung vor Augen geführt und soll Betroffenen ermutigen, ihr Schweigen zu brechen.

- Vermeidung ungewollter Schwangerschaften

Zur Vermeidung ungewollter Schwangerschaften wurde 2012 der Verhütungsmittelfonds eingeführt. Die Bezuschussung für Verhütungsmittel ist für Frauen und Männer sehr wichtig, die sich sonst keine sichere Verhütung leisten können. Die Zahlen belegen, dass die Mittel stark nachgefragt werden.

Teilhaushalt Zentrale Finanzverwaltung

Produkt 111-18: Finanzen/Controlling

Der Jahresabschluss 2013 wurde in der Sitzung des Kreistages am 19.12.2018 beschlossen, der Jahresabschluss 2014 in der Sitzung des Kreistages am 25.09.2019.

Teilhaushalt Ordnungsamt

Produkt 122-03: Ausländer- und Staatsangehörigkeitsrecht

Im Bereich der Sachbearbeitung wurde 2017 die einfache Aufrufanlage (Ampelschaltung) durch ein modernes Aufrufsystem ersetzt. Die Wartezeit konnte 2018 über eine bessere Verteilung weiterhin verkürzt werden. Die Kunden warteten im Durchschnitt ca. 7 Minuten.

Im Bereich der elektronischen Aufenthaltstitel und anderen Ausweisdokumenten (Erstellung sowie Abholung) war am Vormittag eine offene Sprechzeit sowie eine elektronische Terminvergabe für den Nachmittag eingerichtet.

Dadurch kann seitdem flexibel auf das Kundenaufkommen reagiert und die Wartezeiten sowie Leerlaufzeiten verringert werden.

Teilhaushalt Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung

Produkt 122-21: Tierseuchenbekämpfung/Tierschutz

Im Vergleich zum Vorjahr ist die Krankheitsrate bei der Infektion mit dem Bovine Virusdiarrhoe Virus (BVDV) von 0,0018 % auf 0,000 % gesunken. Von 59.595 untersuchten BVD-Proben waren 0 positiv. Somit konnte die Krankheit im Landkreis Aurich nicht festgestellt werden.

2018 wurden 774 Tiertransporte mit insgesamt 1.267.843 Stück Vieh (Rinder, Schweine, Schafe, Ziegen, Geflügel) kontrolliert. Zum Vergleich die Zahlen für 2017: 789 Transporte mit 1.268.626 Stück Vieh. Somit ist die Gesamtzahl des Viehs gegenüber 2017 nahezu identisch. Die Transporte sind leicht gestiegen. Dies ist im Rahmen des Marktes unauffällig. Die Exportziele lagen in verschiedenen Mitgliedstaaten der EU sowie in Drittländern (vorwiegend in Russland und Nordafrika).

Produkt 122-22: Lebensmittelüberwachung/Verbraucherschutz

Es wurden 1.619 Lebensmittel verarbeitende oder behandelnde Betriebe kontrolliert. Hierbei wurden 744 Proben entnommen.

Die kontrollpflichtigen Betriebe sind entsprechend ihrer Tätigkeit bzw. der von ihnen hergestellten oder vermarkteten Lebensmittel in eine bestimmte Risikokategorie eingestuft worden. Anhand dieses Grundrisikos ergibt sich die Häufigkeit der Überprüfungen. So reichte die Spanne der Kontrollen von täglich (kommt hier nicht vor) bis alle 2 - 3 Jahre. Daraus folgt, dass aus der Anzahl der vorhandenen Betriebe nicht ohne weiteres auf die Anzahl der jährlich durchzuführenden Kontrollen geschlossen werden kann. So wurde die Planzahl für den Landkreis Aurich von 1.100 Kontrollen mittels einer speziellen Software, die die jeweilige Risikoeinstufung berücksichtigt, durch das Land Niedersachsen ermittelt.

Die Probenahme erfolgt in Niedersachsen überwiegend im Rahmen der sogenannten Probenbörse. Hierbei legen die Überwachungsbehörden relativ kurzfristig (in Abstimmung mit den Untersuchungseinrichtungen) die Arten und Anzahlen der Proben fest.

Wegen der Vorgabe der zu entnehmenden Proben durch die Probenbörse und der Tatsache, dass eine Probenahme überwiegend auf der Herstellerebene erfolgen soll, es im Landkreis Aurich aber relativ wenige entsprechende Herstellerbetriebe gibt, erfolgte für das Gebiet des Landkreises Aurich eine Prioritätenverschiebung hin zu vermehrten Betriebskontrollen. So wird letztlich auch weiterhin eine qualitativ hochwertige Lebensmittelüberwachung im Landkreis Aurich sichergestellt.

Teilhaushalt Amt für Schulen und IT

Produkt 111-40: Information und Kommunikation

Ein primäres Ziel ist es Jahr für Jahr, die bestehende IT-Infrastruktur den aktuellen technischen Trends anzupassen, die Prozessabläufe innerhalb der IT zu optimieren und die Kosten langfristig zu senken (Kosten pro Arbeitsplatz). Die Unternehmens-IT steht mehr denn je unter dem Spannungsbogen von Kostenmanagement, Betrieb, Projekten und Innovation. Um dieses Ziel auch weiterhin zu erreichen, sind in 2018 verschiedene Maßnahmen durchgeführt worden.

Zu Beginn des Jahres wurden die Projekte aus 2017 fortgesetzt; nachdem die Neugestaltung des Serverraums im Februar 2018 abgeschlossen wurde, konnte mit dem sukzessiven Umbau der einzelnen Switches, Server, Telefonanlagen, Datenleitungen u. Datenspeicher begonnen werden. Die Arbeiten konnten überwiegend nur an den Wochenenden u. Feiertagen erfolgen; so zog sich der Umzug, bei gleichzeitiger Optimierung der Infrastruktur bis in den Juni 2018, zumal auch die geplanten Softwareumstellungen parallel erfolgen mussten.

Im Ergebnis stand am Ende des Projektes ein technisch wie optisch ansprechendes Ergebnis. Es ist im Laufe des Jahres gelungen, alle im Vorfeld geplanten Einzelmaßnahmen umzusetzen; die Infrastruktur entspricht den hohen Anforderungen an ein Rechenzentrum, allerdings hat die Umsetzung - insbesondere aufgrund von zusätzlich eingebrachten Ideen - ca. drei Monate länger gedauert als geplant.

Ein weiteres grundlegendes Ziel der IT ist es, die begonnenen Prozesse der Energieeinsparung (durch Server-Virtualisierung, modernere Hardware u. die konsequente Nutzung der Thin-Client-Technologie etc.) weiter fortzuführen. Auch 2018 wurden - sofern möglich - weitere Arbeitsplätze auf energiesparende Thin Clients umgerüstet, durch die konsequente Nutzung der Server- u. Speicher-Virtualisierung konnten weitere Einsparungen erzielt werden.

Neben den beschriebenen Projekten standen im Jahr 2018 keine weiteren Projekte an, dafür konnten viele kleine Verbesserungen im Bereich der Standard Arbeitsplätze erzielt werden. Mit Hilfe einer Softwareverteilungslösung wurden für viele Softwareprodukte sog. „Pakete“ entwickelt, diese sind für die automatisierte Softwareverteilung erforderlich. Nur durch eine solche Automatisierung ist es möglich, die Administration der ständig steigenden Anzahl an Arbeitsplätzen mit dem bestehenden Personal zu ermöglichen. Zusätzlich ermöglicht die Technologie, die sich täglich neu ergebenden Sicherheitslücken zu minimieren.

Im Bereich der Fachverfahren gab es diverse größere Updates sowie weitere Schnittstellen zum Finanzverfahren die entsprechend eingerichtet wurden; die Ämter Innerer Dienst und Amt für Schulen und Informationstechniken wurden in den elektronischen Rechnungseingangsworkflow (RWF) eingebunden. Die Ergebnisse sind vielversprechend - Doppelstrukturen wurden abgebaut - Prozesse beschleunigt. Die Zentrale Finanzverwaltung wird weitere Ämter ansprechen, um den RWF landkreisweit zu etablieren. Die Fachverfahren in den Bereichen Amt für Kinder, Jugend und Familie, Sozialamt u. Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz wurden durch bisherigen Anbieter jeweils auf zeitgemäße Bedienungselemente umgestellt. Im Zuge der Implementierung wurden jeweils die bestehenden Prozessketten innerhalb der Fachbereiche überprüft und alle Mitarbeitenden geschult.

Durch die Komplexität des Netzwerkes gewinnen Maßnahmen zur Sicherung der IT immer mehr an Bedeutung, denn technische Angriffe auf Staaten, Firmen u. Behörden nehmen zu. Insofern sind IT-Sicherheitsmaßnahmen laufend anzupassen. Zur Koordination dieser Maßnahmen gibt es seit 2015 einen Verantwortlichen für IT Sicherheit; dieser ist Mitarbeiter der Kommunalen Datenzentrale Oldenburg. Ziel der Zusammenarbeit ist die Herstellung eines Grundschutzes nach Vorgabe des BSI (Bundesamt für Sicherheit in der Informationstechnik). 2018 wurden entsprechende interne Überprüfungen vorgenommen, Abläufe ergänzt und an die aktuellen Sicherheitsvorschriften angepasst - insbesondere die Neugestaltung des Serverraums wurde in Abstimmung mit der KDO Oldenburg erarbeitet.

Im Ergebnis konnten die meisten Ziele erreicht werden, ein Teil der geplanten Maßnahmen wird in 2019 fortgeführt, insbesondere die Zusammenarbeit mit den Kommunen konnte aufgrund personeller Engpässe nicht weiterverfolgt werden.

Teilhaushalt Schulen

Produkt 218-01: Gebäudemanagement Gesamtschulen

Die Ziele

- Schaffung der sachlichen Voraussetzungen zur Sicherstellung des reibungslosen Schulbetriebes
- wirtschaftliches Betreiben der Schulgebäude
- erforderlichen Schulraum funktionsfähig zur Verfügung stellen
- vorbereitende Maßnahmen für den Neubau der IGS Aurich-West

wurden erreicht bzw. durchgeführt.

Über die normalen Bauunterhaltungsarbeiten hinaus wurden 2018 folgende Maßnahmen an den Integrierten Gesamtschulen durchgeführt:

IGS Aurich

- Die Fassadensanierung ist noch nicht abgeschlossen und wird in den kommenden Jahren fortgesetzt.
- Im EG Geb. 5 wurde mit der Sanierung der WC-Anlagen begonnen. Abgeschlossen wird die Maßnahme voraussichtlich 2020.

Die Sanierung der Spielplätze sowie der Aufzugsanlagen läuft jedes Jahr.

Produkt 231-01: Gebäudemanagement Berufsschulen

Die Ziele

- Schaffung der sachlichen Voraussetzungen zur Sicherstellung des reibungslosen Schulbetriebes
- wirtschaftliches Betreiben der Schulgebäude
- erforderlichen Schulraum funktionsfähig zur Verfügung stellen

wurden erreicht.

Ferner wurden folgende Ziele in der zusätzlichen baulichen Unterhaltung erreicht:

Conerus-Schule, BBS Norden

- Die Sanierung der Toilettenanlage im Bereich des Lehrerzimmers wurde erst 2019 durchgeführt.
- Mit der Erneuerung der Türen in allen Gebäudeteilen wurde 2018 begonnen und ist noch nicht abgeschlossen.
- Der Abbruch des ehemaligen Feuerwehrgebäudes Klosterstraße wurde durchgeführt und ist abgeschlossen.
- Die Aufzugsanlage in Gebäude A wurde erneuert. Die Maßnahme wurde 2019 abgeschlossen.
- Für 2020 ist die Umgestaltung der Lehrerzimmer geplant.

Die Sanierung der Spielplätze sowie der Aufzugsanlagen läuft jedes Jahr.

Teilhaushalt Sozialamt

Produkt 311-30: Eingliederungshilfe für behinderte Menschen

Eine Kostensteigerung konnte bei konstanten Fallzahlen mit jedoch höheren Leistungsentgelten nicht vermieden werden. Aufgrund der derzeitigen Entwicklung ist eine Verminderung der Kosten nicht absehbar. Durch die Einstellung von weiteren Sozialpädagogen/Sozialpädagoginnen als Hilfeplaner/Hilfeplanerin konnte die Hilfeleistung qualitativ und zeitnah gesteigert werden. Es bleibt abzuwarten, welche Auswirkungen das Bundesteilhabegesetz, welches zum 01.01.2020 in Form der dritten Reformstufe umzusetzen ist, haben wird.

Die Erreichung der anderen Ziele (qualitative und zeitnahe Hilfeleistungen im Rahmen der jeweiligen Antragstellung und Sicherstellung einer allumfassenden Betreuung der Antragsteller in rechtlichen Fragestellungen) ließ sich aufgrund fehlender Daten nicht überprüfen.

Produkt 313-01: Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz

Die Erreichung der Ziele wurde durch stetige Fortbildung des eingesetzten Personals sowie eine ämterübergreifende Vernetzung gewahrt. Erhalten wurden die Anlaufstelle in Aurich, um zeitnahe und gezielte Hilfe zu gewährleisten und eine Querschnittsabteilung mit dem Ordnungsamt, die eine zielgenauere Koordinierung von Integrations- sowie Sprachkursen ermöglicht.

Produkt 315-01: Soziale Einrichtungen

Die Ziele bei diesem Produkt konnten weitestgehend durch Geldleistungen an Pflegeeinrichtungen und soziale Einrichtungen erreicht werden.

Teilhaushalt Amt für Kinder, Jugend und Familie

Produkt 361-01: Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und Tagespflege

Über das Instrument der Jugendhilfeplanung wurde in Kooperation mit den Gemeinden der Ausbau eines bedarfsgerechten Betreuungsangebotes insbesondere im Bereich Krippe und Hort thematisiert. Im Jahr 2018 konnte ein weiterer Ausbau der Betreuung für die Kinder unter 3 Jahren vorangetrieben werden.

Im Jahr 2018 wurde in Bezug auf das Qualitätsprüfungsinstrument „Gütesiegel für Kindertageseinrichtungen“ die Überarbeitung des Gütesiegelbogens vorgenommen.

Am Stichtag 01.08.2019 standen 1.181 Betreuungsplätze für Kinder unter drei Jahren in Krippen bzw. altersübergreifenden Gruppen im Landkreis Aurich zur Verfügung. Die anvisierte Zahl von mindestens 1.000 Plätzen wurde erreicht.

Im Bereich der Tagespflege wurden neue Tagespflegepersonen ausgebildet. Insoweit gelang auch der Ausbau der Betreuungsform Kindertagespflege. Die Randzeiten in den Vormittags- und Abendstunden sind als Entwicklungsfeld der Kindertagespflege zu betrachten.

Zur Bewertung der Qualität der Betreuung und gegebenenfalls zur Verbesserung der Betreuung wurde gemeinsam mit den Familienservicebüros der Bedarf an Qualitätsentwicklung in der Kindertagespflege festgestellt. Die Umsetzung eines „Gütesiegel Kindertagespflege“ ist mittelfristiges Ziel bis 2022.

Als Einstieg in die Qualitätsentwicklung und Qualitätssicherung wurde der Qualifizierungsnachweis Kindertagespflege eingeführt und findet Anwendung.

Produkt 362-01: Jugendarbeit

Zur Integration von sozial benachteiligten Kindern und Jugendlichen haben Kinder und Jugendliche aus sozial benachteiligten Familien an angebotenen Freizeiten des Landkreises Aurich teilgenommen.

Die Bestandsaufnahme des Vorjahres aller Vereine und Verbände, die in die Jugendarbeit des Landkreises Aurich involviert sind, wurde überarbeitet und ergänzt. Eine aktuelle Version des Verzeichnisses wurde erstellt.

Die Zeltfreizeit auf Norderney fand nach zwei Jahren auf dem neu gestalteten Gelände wieder statt, es wurden erstmalig drei Durchgänge durchgeführt.

Entsprechend der neuen Förderrichtlinien Jugendarbeit wurden Preise vergeben. Das Motto lautete „Bewegte Jugend“. Die Gewinner waren die Jugendpflege Ihlow mit dem Projekt „Mädchengruppe“, das Jugendrotkreuz des Kreisverbandes Aurich mit dem Projekt „Spielekiste“ und der FT Groß-Midlum mit dem Projekt

„Jugendteam Gromis“. Alle Gewinner erhielten ein Preisgeld von je 1.000 €. Die Übergabe erfolgte im Rahmen des Jugendhilfeausschusses.

Produkt 363-30: Hilfe zur Erziehung

Das Ziel, das neue Hilfeplanverfahren nach § 36 Sozialgesetzbuch VIII als zentrale Entscheidungsinstanz über die Hilfgewährung der Hilfen zur Erziehung einzuführen, konnte in Folge von Personalfluktuation und komplexen Fallgestaltungen nicht erreicht werden.

In jedem Regionalteam hat wie geplant eine Sozialraumkonferenz stattgefunden.

Ob die gemeinsamen Qualitätsstandards der Sozialpädagogischen Familienhilfe im Bereich der ambulanten Hilfen zur Erziehung weiterhin angewendet wurden, kann nicht gesagt werden. Es existieren strategische Überlegungen, diese mit Unterstützung des Fachcontrollings auszugestalten und einzuführen.

Die ambulanten Hilfen machten im Jahr 2018 einen Anteil von 44,58 % der Gesamthilfen aus. Der Vorjahreswert lag bei 50,33 %. Grundsätzlich zeigt sich ein Trend zur stationären Hilfe, da die Problemlagen immer komplexer werden und so ambulante Hilfen nicht mehr auskömmlich sind. Weiterhin kommt hinzu, dass ambulante Hilfen häufig auch ergänzend zu Unterbringungen in Pflegefamilien installiert werden müssen, um das familienähnliche Setting überhaupt aufrecht halten zu können. Im Jahr 2017 wurden im Bereich der ambulanten Hilfen auch die Tagesgruppen hinzugezogen; rechtlich sind diese aber als teilstationäre Unterbringung an dieser Stelle jedoch nicht sinnvoll. Auch hierdurch ergibt sich eine Verschiebung.

Auch im Bereich der stationären Hilfen zur Erziehung konnte das Ziel, die Quote der Hilfen im Vergleich zum Vorjahr konstant zu halten oder zu senken, nicht erreicht werden. Hier stieg der Bedarf an stationären Hilfen durch die komplexer werdenden Problemlagen von 49,67 % im Jahr 2016 auf 55,42 % im Jahr 2018.

Ob der Anteil heimatnah erbrachter stationärer Unterbringungen gegenüber dem Vorjahr mindestens gleichbleibend war, kann nicht bestätigt werden. Im Jahr 2018 wurde dieses Ziel nicht überwacht.

Die Entwicklung von fachlichen Standards zum begleiteten Umgang sowie zum Pflegekinderdienst und Bereitschaftspflegedienst in Verbindung mit den Vormundschaften des Produktes 363-50 Adoption/Beistandschaften/Vormundschaften und Pflegschaften sowie Jugendgerichtshilfe hält weiter an und soll unter Einbeziehung eines Fachcontrollings geschaffen werden. Im Jahr 2018 konnte dieses Projekt nicht abgeschlossen werden.

Produkt 363-40: Hilfen für junge Volljährige/Inobhutnahmen/Eingliederungshilfe

Ein neues Hilfeplanverfahren nach § 36 Sozialgesetzbuch VIII als zentrale Entscheidungsinstanz konnte im Jahr 2018 eingeführt werden, der Prozess wird in den folgenden Jahren weitergeführt.

Die bestehenden Qualitätsstandards in diesem Bereich sind durch die Regionalteamleiter stichprobenartig überprüft worden. Hinweise, dass die Qualitätsstandards unterschritten wurden, ergaben sich nicht.

Im Bereich der Hilfen für junge Volljährige wurde der Verselbständigungsbogen anhand der Praxiserkenntnisse weiterentwickelt. Eine endgültige, den Ansprüchen der Praxis vollumfänglich gerecht werdende Version existiert jedoch noch nicht.

Das Ziel, die Verweildauer der Inobhutnahmen von Kindern und Jugendlichen unter 18 Jahren konstant zu halten oder zu senken, hat sich zwischenzeitlich geändert. Die durchschnittliche Verweildauer hat sich im Laufe der Jahre nur unwesentlich verändert und liegt insgesamt gesehen nur knapp unter 30 Tagen. Um für die Kinder und Jugendlichen den Zeitraum des Aushaltens und der Krise möglichst gering zu halten, sind alle

Mitarbeitenden angehalten, die Verweildauern möglichst kurz zu halten, eine deutliche Reduktion der Aufenthaltstage ist wegen der umfangreichen Perspektivplanung kein sinnvolles Ziel und wird in Zukunft in dieser Form nicht mehr verfolgt.

Bei den Inobhutnahmen von unbegleiteten minderjährigen Ausländern konnten die Ziele erreicht werden, da sich die Jugendhilfeträger, die entsprechende Angebote für unbegleitete minderjährige Ausländer vorhalten, den gestellten Anforderungen durch Abschluss entsprechender Leistungsvereinbarungen verpflichtet haben.

Durch die regelmäßig stattfindenden Hilfeplangespräche zwischen den betroffenen unbegleiteten minderjährigen Ausländern und den sozialpädagogischen Fachkräften wird sichergestellt, dass die Jugendlichen von den vorgesehenen Leistungen profitieren und bestmöglich gefördert werden.

Die Fallzahlen der ambulanten Eingliederungshilfe für Kinder und Jugendliche sollten im Vergleich zum Vorjahr mindestens konstant bleiben. Das Ziel kann nicht im geplanten Verhältnis erhoben werden, da die relevante Einwohnerverteilung im Jahr 2018 nicht erhoben wurde. Fakt ist jedoch, dass die Zahl der ambulanten Eingliederungshilfen signifikant gestiegen ist. Allein im Jahr 2018 wurden 72 neue Hilfen im Bereich der EGH installiert. Dazu kommen 24 ambulante Hilfen im Bereich der Legasthenie und Dyskalkulie. Ebenso ist zu berücksichtigen, dass durch die Nacharbeiten im Wechsel des Fachverfahrens im Jahr 2017 nicht über Legasthenie und Dyskalkulie berichtet wurde. Insgesamt existierten im Jahr 2018 damit insgesamt 316 Fälle mit einem Bezug zur ambulanten Eingliederungshilfe (exkl. Schulbegleitung).

Im Bereich der stationären Eingliederungshilfen für Kinder und Jugendliche war im Jahr 2018 ein steigender Bedarf an stationären EGH-Fällen zu erkennen. Die Gesamtzahl belief sich auf 18 (2017: 8 Fälle); vier Hilfen wurden allein im Jahr 2018 neu installiert. Anzumerken ist, dass durch die dynamische Zuständigkeit im Bereich des SGB VIII bei der Gesamtzahl der Fälle auch Übernahmen aus anderen Jugendämtern enthalten sind, die häufig mit einer Kostenerstattung verbunden sein.

Die Fallzahl der ambulanten Eingliederungshilfe für junge Volljährige ist 2018 auf 27 gestiegen. Die steigende Fallzahl lässt sich mit dem Erreichen der Volljährigkeit bei konstantem Förderbedarf erklären.

Die Fallzahl stationärer Eingliederungshilfen ist von 5 Fällen in 2017 auf sieben Fälle in 2018 angestiegen. Dies begründete sich mit dem Erreichen der Volljährigkeit und einem gleichbleibenden Hilfebedarf. Weiterhin ist die Abgrenzung der Fälle in dieser Altersgruppe hinsichtlich der Zuständigkeit des Sozialamtes hochkomplex. Es existieren Bestrebungen hier durch eine intensivere Zusammenarbeit eine unbürokratische und zügige Klärung herbeizuführen.

Produkt 365-01: Tageseinrichtungen für Kinder

Zur Anhebung der Qualität der frühkindlichen Bildung im Landkreis Aurich konnte 37 Kindergärten aufgrund der neuen Richtlinie über die Gewährung von Zuwendungen zur Verbesserung der Qualität in Kindertagesstätten (Quik-Förderprogramm) mit zusätzlichem Personal ausgestattet werden.

Die Fortschreibung des Kindertagesstätten-Bedarfsplans ist im Jahr 2018 erfolgt.

Teilhaushalt Jobcenter

Produkt 312-11: Leistungen für Unterkunft und Heizung

Ziel war die Verringerung der Hilfebedürftigkeit und die Senkung der Anzahl der Bedarfsgemeinschaften. Das Ziel wurde erreicht. Aufgrund der allgemein positiven Arbeitsmarktsituation ist der Anstieg der Bedarfsgemeinschaften trotz der Nachwirkungen aus der Flüchtlingskrise nicht im erwarteten Umfang eingetreten.

Ergebnis 2018:

Kennzahlen	Plan	Ist	Abweichung
Summe Kosten der Unterkunft und Heizung	31.661.900 €	30.128.335 €	- 1.533.565 €
durchschnittl. Anzahl der Bedarfsgemeinschaften	7.750	7.266	- 484
durchschnittl. Kosten pro Bedarfsgemeinschaft und Monat	340 €	377 €	+ 37 €

Produkt 312-40: Arbeitslosengeld II (ohne Kosten der Unterkunft und Heizung) / Optionskommunen

Ziel war die Verringerung der Hilfebedürftigkeit und die Senkung der Anzahl der Bedarfsgemeinschaften. Als Indikatoren dienen die Entwicklung der Summe der Leistungen zum Lebensunterhalt sowie der durchschnittlichen Leistungen zum Lebensunterhalt im Vergleich zum Vorjahr. Das Ziel wurde erreicht. Der Anstieg des Regelbedarfs Arbeitslosengeld II aufgrund der bundesweiten Erhöhung von 2017 auf 2018 um durchschnittlich 8 € pro BG konnte durch den parallel erfolgten Abbau von Regelleistungsberechtigten im SGB II aufgefangen werden.

Ergebnis 2018:

Kennzahlen	Plan	Ist	Abweichung
Summe Arbeitslosengeld II	53.511.00 €	47.603.421 €	5.907.679 €
durchschnittl. Anzahl der Bedarfsgemeinschaften	7.750	7.266	484
durchschnittl. Kosten pro Bedarfsgemeinschaft und Monat	575 €	546 €	- 29 €

Produkt 312-91: Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitsuchende

Im Jahr 2018 wurden sämtliche Haushaltsmittel zeitnah über das sogenannte „HKR-Verfahren“ beim Bund abgerufen und zur Bewirtschaftung bereitgestellt.

Die Statistikmeldungen wurden zu den jeweiligen Stichtagen rechtzeitig erzeugt und technisch einwandfrei an die Bundesagentur für Arbeit übermittelt. Die Datenqualität wurde stetig überprüft und einzelne Maßnahmen zur Verbesserung der Bestände eingeleitet.

Die Abrechnung mit dem Bund erfolgte ohne Beanstandungen durch die dortige Prüfgruppe.

Alle bestehenden Verfahrensanweisungen und Haushaltsbestimmungen in Form von eigenverantwortlich erstellten Dienstanweisungen, allgemeinen Dienst- und Geschäftsanweisungen wurden 2018 gesichtet, inhaltlich geprüft, überarbeitet, ergänzt und veröffentlicht. Die Veröffentlichung erfolgt in einer internen Jobcenter-Wissensdatenbank, die in diesem Zuge komplett überarbeitet und bedienerfreundlicher gestaltet wurde.

Zur Förderung von sozialversicherungspflichtiger Beschäftigung von sehr arbeitsmarktfernen Personen wird mit § 16 i SGB II ein neues Instrument „Teilhabe am Arbeitsmarkt“ eingeführt. Im zweiten Halbjahr 2018 wurde verstärkt die Umsetzung zum 01.01.2019 vorangetrieben, insbesondere durch die Akquise geeigneter Kundschaft und Arbeitgeber.

Teilhaushalt Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz

Produkt 554-01: Naturschutz und Landschaftspflege

Hinsichtlich des Produkts 554-01 wurden die Ziele

1. Verhinderung von bleibenden Schäden im Naturhaushalt und/oder Landschaftsbild
2. Ausweisung von faktischen Vogelschutzgebieten als Landschaftsschutzgebiete
3. Vervollständigung des Kompensations- und Wallheckenkatasters
4. Intensivierung der Kompensationskontrollen
5. Verhinderung des Handels mit artgeschützten Tieren oder Pflanzen
6. Vervollständigung der Daten bezüglich Wallhecken sowie
7. Ausweisung von FFH-Gebieten als Naturschutzgebiete

definiert.

Zur Zielerreichung haben insbesondere die im Haushaltsplan genannten Maßnahmen beigetragen.

Die ständige Erarbeitung und Fortführung von neuen, situationsabhängigen und bewährten Maßnahmen zum Schutz von Natur und Landschaft hat einen wesentlichen Anteil dazu beigetragen, dass drohende Schäden für Natur und Landschaft abgewehrt werden konnten. Einen Beitrag für die Zukunft hat hierbei auch die vorgenommene Vorarbeit zur Ausweisung der EU-Vogelschutzgebiete und Gebiete auf Grundlage der Fauna-Flora-Habitatrichtlinie (FFH-Gebiete) im Landkreis Aurich geleistet.

Das tatsächliche Vorkommen von Wallhecken im Kreisgebiet ist ebenso dynamisch wie die Deklaration von Kompensationsflächen und bedarf der Eintragung in entsprechende Kataster. Das Kompensations- sowie Wallheckenkataster des Landkreises Aurich ist daher zu pflegen und stetig zu aktualisieren. Es wurde ein neues zeitgemäßes digitales Kompensationskataster ausgewählt, angeschafft und installiert. Im Jahr 2018 wurden ebenfalls Genehmigungen zur Beseitigung von Wallhecken unter der Auflage, dass Wallhecken im Verhältnis von 1:2 neu aufgesetzt werden, erteilt. Ebenso wurden Wallheckenbeeinträchtigungen festgesetzt und entsprechend verfolgt.

Der Handel mit artgeschützten Tieren oder Pflanzen wurde durch Intensivierung unregelmäßiger und nicht angemeldeter Kontrollen überwacht. Bei diesen Terminen wurden keine Verstöße festgestellt. Die Anzahl der gemeldeten Tiere ist konstant und rechtfertigt auch weiterhin die andauernde Kontrolle.

Es wurden neu festgelegte sowie verlegte Kompensationsflächen in das Kompensationskataster unmittelbar nach Rechtskraft des entsprechenden Bescheides bzw. dem in Kraft treten von Bebauungsplänen eingetragen. Hierdurch wird ebenfalls ein möglichst aktueller Stand des Kompensationskatasters gewährleistet. Die Intensivierung der Kontrollen war und ist weiterhin erfolgreich, da festgestellt wurde, dass ca. 20 % der kontrollierten Kompensationsmaßnahmen nicht und 25 % lediglich teilweise umgesetzt wurden.

Teilhaushalt Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche

Produkt 542-01: Kreisstraßen

Zur Zielerreichung des wesentlichen Produktes „Kreisstraßen“ wurden folgende Maßnahmen vergeben und umgesetzt:

Neubau:

- Bau eines Radweges an der Kreisstraße 148 in Wiesmoor
Fertigstellung im Mai 2018

- Bau eines Radweges an der Kreisstraße 129 zwischen Pfalzdorf und Plaggenburg
Fertigstellung im November 2018
- Bau der Winterdiensthalle der Kreisstraßenmeisterei in Georgsheil
Fertigstellung im Dezember 2018

Investive Erneuerung:

- Sanierung der Kreisstraße 118 in mehreren Streckenabschnitten, Länge 4,685 km
- Sanierung der Kreisstraße 221 in Osteel, Länge 2,900 km
- Sanierung der Kreisstraße 244 in Westerbur und Roggenstede, Länge 4,665 km
- Sanierung des Radweges an der Kreisstraße 118 in mehreren Streckenabschnitten, Länge 4,65 km

Winterdienst:

Im Jahr 2018 waren die Mitarbeitenden der Kreisstraßenmeisterei an 20 Tagen im Winterdiensteinsatz.

Planfeststellung:

Im Jahr 2018 wurde das Planfeststellungsverfahren zur Herstellung der Lichtsignalanlage L 7/K 141 in Aurich abgeschlossen.

Teilhaushalt Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung

Produkt 511-01: Kreisentwicklung

Das Regionale Raumordnungsprogramm des Landkreises Aurich konnte fertiggestellt werden, eine Genehmigung stand allerdings noch aus.

Außerdem konnten die im Rahmen der Netzentwicklungsplanung gesteckten Ziele erreicht werden.

In Bezug auf die Fortschreibung des Demographieberichtes sowie des Demografiekatasters wurde lediglich die Zahlenbasis fortgeschrieben. Sich aus der Fortschreibung ergebende Aussagen wurden jedoch nicht überarbeitet.

Die angestrebte Sicherung von Kleigeieten als Vorranggebiet der Raumordnung konnte wie geplant abgeschlossen werden.

Gleiches gilt für die geplanten Schritte im Rahmen des Raumordnungsverfahrens Emden-Halbemond.

Produkt 547-01: ÖPNV-Planung und -Projekte

Die Allgemeine Vorschrift des Landkreises Aurich konnte wie geplant zur Anwendung gebracht und abgerechnet werden. Außerdem konnte das Haltestellenprogramm wie in den Vorjahren geplant umgesetzt werden.

Die Anschaffung moderner Fahrzielanzeigen konnte aus technischen Gründen (Stromversorgung an den Haltestellen) nicht umgesetzt werden. Die Projektziele konnten bis auf wenige Ausnahmen nicht erreicht werden.

Die Förderung zur Anschaffung von Niederflurbussen sowie die geplanten Marketingoffensiven konnte wie geplant umgesetzt werden.

Auch der Nahverkehrsplan konnte wie geplant fertiggestellt und beschlossen werden. Der Landkreis Aurich verfügt entsprechend über einen aktuellen Nahverkehrsplan.

Produkt 571-01: Wirtschaftsförderung

Im Rahmen der KMU-Förderung konnten 226.520,25 € ausbezahlt werden. Dabei wurden 21 Verwendungsnachweise geprüft.

In der Koordinierungsstelle Frauen und Beruf konnte 114 Beratungen durchgeführt werden, dabei konnten 41 Vermittlungen in sozialversicherungspflichtige Beschäftigung erfolgen. Außerdem konnten im Jahr 2018 34 Kurse und Gruppenberatungen stattfinden.

Nach Ausschreibung und Auftragserteilung konnte der Prozess zum Gewerbeflächenentwicklungskonzept Mitte des Jahres gestartet werden. Mit den Bürgermeistern und Bauamtsleitern wurde die Ermittlung möglicher Entwicklungspotentiale besprochen und eine Analyse beauftragt.

Im Bereich Energie konnten zwei von drei geplanten Netzwerktreffen umgesetzt werden. Die geplanten Aktionen konnten auf den Weg bzw. verstetigt werden. Da sich die technischen Rahmenbedingungen im Gesamtprojekt „enera“ geändert hatten, war auch der Projektplan des Landkreises Aurich anzupassen. Gemäß dieser notwendigen Anpassung wurden alle vorgesehenen Meilensteine erreicht.

Produkt 575-01: Tourismusförderung

Touristische Infrastrukturmaßnahmen

Mitarbeit in der Arbeitsgruppe „Masterplan Wasserkante“ Norddeich. Förderberatung EFRE-Tourismus, Teilnahme Strategiekonferenz Tourismus des Tourismusverbandes Niedersächsische Nordsee, Beratung Gemeinde Krummhörn wg. Ansiedlung JuFa-Hotel, Beratung Tourismus GmbH Krummhörn wg. Schwimmbad Oase Greetsiel.

Abgestimmt mit den Tourismusorganisationen im Landkreis Aurich wurden die Hauptstrecken des touristischen Radwegenetzes im Landkreis neu erfasst, aktualisiert und mit einem GIS-System digitalisiert. Die Daten wurden der Ostfriesland Tourismus GmbH Leer für Vermarktungszwecke und digitale Routenplanung (Outdoor Active) zur Verfügung gestellt.

Gremienarbeit

Es wurden 4 Sitzungen der Organe AR und GV der OTG mbH Leer inhaltlich vorbereitet und besucht. Es wurden 4 Sitzungen der Organe AR und GV der Ostfriesland Touristik-LK Aurich GmbH vorbereitet und durchgeführt. Es wurden mehrere Sitzungen der Arbeitskreise Marketing, Internet, Rad und Barrierefreiheit besucht bzw. durchgeführt.

Im Tourismusverband Nordsee e.V. (Vorstand und Mitgliederversammlung) wurden die Interessen der Region und des Landkreises Aurich vertreten.

Im ILE-Gebiet „Ostfriesland Mitte“ sowie der LEADER-Region „Wattenmeerachter“ wurden in beratender Funktion die turnusmäßigen Sitzungen besucht.

LEADER - Entwicklung des ländlichen Raums

In der LEADER-Region Nordseemarschen wurden vom Regionalmanagement 33 Projektanfragen beraten. Davon konnten 6 Projekte in den Landkreisen Friesland, Wittmund und Aurich aus dem LEADER-Budget gefördert werden. Weitere 10 Projekte wurden in der Antragstellung und Umsetzung begleitet.

Mehrere Projekte aus dem Bereich der ländlichen Entwicklung wurden mit den Antragstellern beraten und für eine Antragstellung außerhalb der LEADER-Förderung vorbereitet. Diese Projekte wurden über den ZILE- bzw. den EFRE-Fonds gefördert.

Die Region Nordseemarschen wurde auf der Grünen Woche (Tag der ländl. Entwicklung) präsentiert. Im Jahr 2018 wurde ein Evaluierungsworkshop mit Halbzeitbewertung der bisherigen Förderperiode mit den Mitgliedern der lokalen Aktionsgruppe durchgeführt.

Gemeinsam mit den Regionen Wattenmeerachter, Fehngebiet und der Region östlich der Ems hat das Regionalmanagement LAG Nordseemarschen federführend einen LEADER-Tag im Haus des Gastes Norddeich durchgeführt. Schwerpunkte der gut besuchten Veranstaltung waren die Themen Digitalisierung und Wohnformen im Alter.

Bezüglich der Neuausrichtung der Infrastrukturförderung ist am 01.05.2018 die neue Richtlinie zur Gewährung von Kreiszuweisungen und Zuschüssen zur Ko-Finanzierung für Investitionsförderungen aus den LEADER- und ZILE-Programmen in Kraft getreten.

7. Schlussbilanz

Die Bilanzsumme zum 31.12.2018 beträgt 376.704.126,85 € und wurde damit im Vergleich zur Schlussbilanz zum 31.12.2017 um 12.344.112,72 € erhöht. Die **Schlussbilanz zum 31.12.2018** mit der Angabe der Bilanzwerte zum 31.12.2017 ist den Anlagen zum Jahresabschluss zu entnehmen.

In der nach § 57 Abs. 2 KomHKVO vorgesehenen **Anlagenübersicht** werden die Veränderungen im Laufe des Haushaltsjahres 2018 beim immateriellen Vermögen, Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände) sowie Finanzvermögen (ohne Forderungen) dargestellt.

Die **Forderungsübersicht** nach § 57 Abs. 5 KomHKVO stellt die Änderungen bei den Forderungen des Landkreises Aurich dar.

Aus der **Rückstellungsübersicht** (§ 57 Abs. 4 KomHKVO) geht die Veränderung bei den Rückstellungen hervor.

Die Veränderungen bei den Schulden des Landkreises Aurich werden in der **Schuldenübersicht** (§ 57 Abs. 3 KomHKVO) nachgewiesen.

Auf den nachfolgenden Seiten werden wesentliche Veränderungen bei einzelnen Bilanzpositionen erläutert.

7.1 Aktivseite der Schlussbilanz

1. Immaterielles Vermögen

Bei den Lizenzen werden entgeltlich erworbene Softwarelizenzen für Betriebssysteme und Fachverfahren ausgewiesen. Im Haushaltsjahr 2018 wurden Anschaffungen getätigt, da die Abschreibungen aber höher waren, kam es zum Bilanzstichtag zu einer Reduzierung dieser Bilanzposition.

Nach § 44 Abs. 4 KomHKVO werden geleistete Investitionszuwendungen in der Bilanz als immaterielle Vermögensgegenstände aktiviert und planmäßig abgeschrieben. Diese Zuwendungen stellen die größte Position des immateriellen Vermögens dar. Enthalten sind hier die an das Land zu zahlende Krankenhausumlage sowie Zuweisungen an Gemeinden zur Verbesserung der kommunalen und touristischen Infrastruktur. Im Vergleich zur Schlussbilanz 2017 hat sich diese Bilanzposition um ca. 212.000 € reduziert, weil die Abschreibungen höher waren als die geleisteten Zuwendungen.

2. Sachvermögen

Das Sachvermögen macht ca. 65 % der Bilanzsumme aus. Die größten Positionen sind die un bebauten/ bebauten Grundstücke sowie das Infrastrukturvermögen. Die un bebauten Grundstücke bestehen in erster Linie

aus Kompensationsflächen und weisen zum 31.12.2018 einen Wert in Höhe von 7.592.103,90 € aus. Die bebauten Grundstücke beinhalten Erbbaurechte, Schulen und sonstige Gebäude (Bilanzsumme: 113.463.053,44 €). Das Infrastrukturvermögen besteht aus Kreisstraßen, Radwegen, Haltestellenflächen, Grunderwerb für Kreisstraßen und Radwegen im Bau sowie sonstigen Flächen des Infrastrukturvermögens (Bilanzsumme: 101.129.843,03€).

Das ehemalige Gebäude der Förderschule Großheide wurde für 807.000 € an die Gemeinde Großheide verkauft und wird somit zum 31.12.2018 nicht mehr im Sachvermögen ausgewiesen. Im Gegenzug hat der Landkreis für dieselbe Summe die von der gemeindeeigenen Bioenergie Großheide GmbH gehaltenen Anteile an der kreiseigenen Firma Team Telematikzentrum GmbH (TMZ) gekauft (sh. Erläuterungen zu den Anteilen an den verbundenen Unternehmen).

Bei den Bauten auf fremden Grundstücken (Bilanzsumme: 837.067,11€) wird u.a. das Straßenverkehrsamt Norden ausgewiesen (Erbbaurecht).

Der Wert der Maschinen und technischen Anlagen sowie der Betriebs- und Geschäftsausstattung wurde durch die im Haushaltsjahr 2018 vorgenommenen Aktivierungen im Vergleich zum Vorjahr um ca. 878.000 € erhöht. Durch die Veräußerung der Förderschule Großheide wurde die noch vorhandene Betriebs- und Geschäftsausstattung außerordentlich abgeschrieben (siehe auch außerordentliche Aufwendungen, Seite 20).

Der Betrag, der bei den geleisteten Anzahlungen / Anlagen im Bau ausgewiesen wird (10.449.486,87€), stellt die Investitionsmaßnahmen dar, die zum Jahresende 2018 noch nicht zum Abschluss gebracht werden konnten. Die Inbetriebnahme der Vermögensgegenstände erfolgt in den Folgejahren.

Der Anlage 4 sind die im Haushaltsjahr 2018 abgeschlossenen Investitionsmaßnahmen zu entnehmen.

3. Finanzvermögen

Anteile an verbundenen Unternehmen

Verbundene Unternehmen (§ 60 Nr. 48 KomHKVO) sind solche, an denen die Kommune beteiligt ist und einen beherrschenden Einfluss hat. Dieser beherrschende Einfluss liegt in der Regel dann vor, wenn die Kommune mehr als 50 % der Stimmrechte (Anteile) ausübt oder er aus anderen Gründen vorliegt (Stimmrechtsmehrheit). Der Landkreis Aurich verfügt über folgende Anteile an verbundenen Unternehmen.

Rechenschaftsbericht 2018 des Landkreises Aurich

Bilanzwerte	Anteil des LK	Bestand 01.01.2018 in €	Zugänge in €	Abgänge in €	Endbestand 31.12.2018 in €
Kreisvolkshochschule Norden GmbH	100,00%	672.047,53	0,00	0,00	672.047,53
Musikschule Landkreis Aurich gGmbH	100,00%	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
Landkreis Aurich - Jobcenter kAÖR	100,00%	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
Team Telematikzentrum GmbH Norden	100,00%	453.668,95	807.000,00	0,00	1.260.668,95
Ostfriesland Touristik - Landkreis Aurich GmbH	76,00%	38.000,00	0,00	0,00	38.000,00
Kreisbahn Aurich GmbH	66,67%	659.566,53	0,00	0,00	659.566,53
Trägergesellschaft Kliniken Aurich-Emden-Norden mbH Einlage UEK gGmbH (KP 1,00€)	50,00% 100%	397.500,00	250.000,00 4.654.864,13	506.399,56 1,00	141.100,44 4.654.863,13
Gesamtanteil		397.500,00	4.904.864,13	506.400,56	4.795.963,57
Anteile an verbundenen Unternehmen		2.270.783,01	5.711.864,13	506.400,56	7.476.246,58

Kreisvolkshochschule Norden gGmbH

Der Jahresabschluss 2018 der Kreisvolkshochschule Norden gGmbH weist für das Wirtschaftsjahr ein neutrales Ergebnis aus. Da es beim Kapital und der Kapitalrücklage keine Veränderungen gab, beläuft sich der Wert wie im Vorjahr auf 672.047,53 €.

Musikschule Landkreis Aurich gGmbH

Die Musikschule Landkreis Aurich gGmbH hat im Wirtschaftsjahr 2018 einen Jahresüberschuss von 40.625,98 € erzielt. Der Bilanzwert bleibt mit 25.000 € unverändert.

Landkreis Aurich - Jobcenter kAÖR

Laut § 1 Satz 4 der Satzung der Jobcenter kAÖR stattet der Landkreis Aurich die Jobcenter kAÖR mit einem Stammkapital in Höhe von 25.000,00 € aus. Das Stammkapital wurde im Laufe des Jahres 2012 vom Landkreis Aurich eingezahlt. Die Beteiligung wird unverändert in dieser Höhe in der Bilanz des Landkreises Aurich ausgewiesen.

Der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2018 der Landkreis Aurich - Jobcenter kAÖR weist einen Fehlbetrag in Höhe von 72.589,58 € aus.

Team Telematikzentrum GmbH Norden

Im Dezember 2018 hat der Landkreis Aurich die Anteile der Bioenergie Großheide GmbH & Co. KG an der Team Telematikzentrum GmbH (16,33 %) übernommen (sh. auch Erläuterungen zum Sachvermögen, Seite

61). Der Landkreis Aurich ist damit alleiniger Gesellschafter der Team Telematikzentrum GmbH. Der aktuelle Wert des übertragenen Anteils betrug bei Übernahme 807.000 € und wurde über die Gemeinde Großheide an die Bioenergie Großheide entrichtet. Der Wert der Beteiligung erhöht sich infolge dessen um diesen Betrag. Das Kapital der Gesellschaft wird durch den Kauf nicht verändert. Das Stammkapital beträgt weiterhin 493.000 €.

Die Team Telematikzentrum GmbH Norden hat im Wirtschaftsjahr 2018 einen Jahresüberschuss von 200.307,02 € erwirtschaftet. Bei der Kapitalrücklage gab es keine Veränderungen. Der Wert der Beteiligung beträgt zum 31.12.2018 somit 1.260.668,95 €.

Ostfriesland Touristik - Landkreis Aurich GmbH

Die Ostfriesland Touristik - Landkreis Aurich GmbH hat im Wirtschaftsjahr 2018 einen Jahresüberschuss von 21.006,00 € erwirtschaftet. Der Bilanzwert bleibt mit 38.000 € unverändert.

Kreisbahn Aurich GmbH

Die Kreisbahn Aurich GmbH weist im Jahresabschluss 2018 einen Jahresfehlbetrag von 50.289,61 € aus. Der Verlust wurde durch eine Entnahme aus der Gewinnrücklage gedeckt. Eine Kapitalrücklage ist nicht vorhanden. Der Wert der Bilanzposition bleibt daher unverändert bei 659.566,53 € (66,67 % vom gezeichneten Kapital in Höhe von 989.349,79 €).

Trägersgesellschaft Kliniken Aurich-Emden-Norden mbH

Der Jahresabschluss 2018 der Trägersgesellschaft Kliniken Aurich-Emden-Norden mbH weist einen Bilanzverlust von 2.242.799,12 € (Verlustvortrag: 1.592.424,76 €, Jahresfehlbetrag 2018: 650.374,36 €) aus. Im Laufe des Jahres 2018 wurde die bestehende Kapitalrücklage um 500.000,00 € auf 2.500.000,00 € erhöht. Der Landkreis Aurich hat den anteiligen Betrag in Höhe von 250.000,00 € eingezahlt.

Darüber hinaus haben in diesem Jahr die Stadt Emden ihre Gesellschaftsanteile an der Klinikum Emden gGmbH in Höhe von 4.577.504,21 € und der Landkreis Aurich seine Geschäftsanteile an der Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH in Höhe von 4.654.864,13 € für einen symbolischen Wert von jeweils 1,00 € auf die Trägersgesellschaft übertragen, sodass sich die in der Bilanz der Trägersgesellschaft ausgewiesene Kapitalrücklage zum 31.12.2018 auf 11.732.366,34 € veränderte. Der Wert der Bilanzposition beträgt zum 31.12.2018 5.263.683,17€.

Bis zur später geplanten Verschmelzung der Klinikgesellschaften auf die Trägersgesellschaft verbleiben die Einlageanteile zu jeweils 100 % bei der einlegenden Gebietskörperschaft (hier: UEK Vermögensverwaltung) und werden auch dort noch als Beteiligung ausgewiesen.

Beteiligungen

Beteiligungen sind Anteile der Kommune an Unternehmen und Einrichtungen, die in der Absicht gehalten werden, eine dauerhafte Verbindung zu diesen Unternehmen und Einrichtungen herzustellen (siehe auch § 271 Abs. 1 HGB).

In Abgrenzung zu der vorgenannten Bilanzposition „Anteile an verbundenen Unternehmen“ sind hier Beteiligungen zu bilanzieren, die mit einem Anteil von unter 50 % vom Landkreis Aurich gehalten werden.

Die Beteiligungen des Landkreises Aurich stellen sich zum 31.12.2018 wie folgt dar:

Bilanzwerte	Anteil des LK	Bestand 01.01.2018 in €	Zugänge in €	Abgänge in €	Endbestand 31.12.2018 in €
Behindertenhilfe Norden gGmbH	25,00%	16.500,00	0,00	0,00	16.500,00
Kooperative Regionalleitstelle Ostfriesland AöR	33,33%	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
Ostfriesland Tourismus GmbH	14,29%	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
Ostfr. Beschäftigungs- und Wohnstätten GmbH	3,08%	366.000,00	0,00	0,00	366.000,00
Zweckverband Ems-Weser-Elbe Versorgungs- u. Entsorgungsverband	2,85%	10.108.806,02	0,00	0,00	10.108.806,02
Nds. Landgesellschaft mbH	0,15%	1.230,00	0,00	0,00	1.230,00
Beteiligungen		10.518.536,02	0,00	0,00	10.518.536,02

Behindertenhilfe Norden gGmbH

Der Jahresabschluss 2018 weist einen Jahresverlust von 483.236,08 € aus. Der Verlust wurde durch eine Entnahme aus der Gewinnrücklage gedeckt. Da weiterhin keine Kapitalrücklage vorhanden ist, ist lediglich das gezeichnete Kapital (= 66.000 €) anteilig zu bilanzieren.

Kooperative Regionalleitstelle Ostfriesland AöR

Die Kooperative Regionalleitstelle Ostfriesland ist eine rechtsfähige Anstalt öffentlichen Rechts auf Grundlage des § 6 NRetG und des § 3 Abs. 1 Nr. 5 NBrandSchG. Träger sind die Landkreise Aurich, Leer und Wittmund zu je einem Drittel. Die Gründung erfolgte zum 30.10.2009 gem. Satzung vom 28.08.2009. Das Stammkapital in Höhe von 20.000 € wurde im Laufe des Jahres 2010 vom Landkreis Aurich eingezahlt. Der Jahresabschluss für das Jahr 2018 weist einen Jahresüberschuss von 299.943,78 € aus. Der Bilanzwert beträgt weiterhin 20.000 €.

Ostfriesland Tourismus GmbH

Bei der Ostfriesland Tourismus GmbH besteht zum 31.12.2018 eine Kapitalrücklage in Höhe von 850.000 €. Die Ostfriesland Tourismus GmbH ist strukturell, also dauerhaft aufgabenbedingt defizitär. Aus diesem Grund werden von den Gesellschaftern regelmäßig Beträge in die Kapitalrücklage eingezahlt, damit aus dieser die laufenden Verluste (Jahresfehlbetrag 2018 in Höhe von 547.229,01 €) abgedeckt werden können. Der Bestand der Kapitalrücklage ist daher kein langfristig zur Verfügung stehendes Kapital, sondern dient ausschließlich der Verlustabdeckung. Nach § 46 Abs. 4 KomHKVO sind im Rahmen des Vorsichtsprinzips vorhersehbare Wertminderungen, die bis zum Abschlusstag entstanden sind, grundsätzlich zu berücksichtigen. Da Bilanzverluste aber regelmäßig durch Einzahlungen in die Kapitalrücklage gedeckt werden, entsteht keine dauerhafte Wertminderung. Folglich bleibt sowohl der Bilanzverlust als auch die Kapitalrücklage bei der Bewertung der Beteiligung unberücksichtigt. Der Anteil der Beteiligung bleibt somit unverändert bei 6.000 €.

Ostfriesische Beschäftigungs- und Wohnstätten GmbH

Die Gesellschaft weist zum 31.12.2018 einen Jahresüberschuss von 1.537.037,62 € aus. Der Überschuss wurde in verschiedene Gewinnrücklagen eingestellt. Seit der 2012 erfolgten Aufstockung des ausgegebenen

Kapitals und der Erhöhung der Geschäftsanteile des Landkreises Aurich beläuft sich die Beteiligungsquote auf 3,08 %. Der Wert der Beteiligung beträgt seit 2012 366.000 €.

Zweckverband Ems-Weser-Elbe Versorgungs- und Entsorgungsverband

Der Jahresüberschuss zum 31.12.2018 betrug 55.098.000,00 €. Das Stammkapital und die Kapitalrücklagen haben sich nicht verändert. Die Bilanzposition verbleibt daher unverändert bei 10.108.806,02 €.

Niedersächsische Landgesellschaft mbH

Der Bilanzgewinn der Niedersächsischen Landgesellschaft mbH betrug im Jahr 2018 4.896.490,49 €. Das gezeichnete Kapital ist im Vergleich zum Vorjahr unverändert. Eine Kapitalrücklage besteht, wie im Vorjahr, nicht. Der Anteil des Landkreises Aurich beträgt weiterhin 1.230 €. Die Beteiligungsquote beträgt 0,15 %.

Sondervermögen mit Sonderrechnung

Hierzu gehören insbesondere das Vermögen der rechtlich unselbständigen Stiftungen (§ 135 NKomVG), die Eigenbetriebe als wirtschaftliche Unternehmen ohne eigene Rechtspersönlichkeit (§ 140 NKomVG), die organisatorisch verselbständigten Einrichtungen, für die aufgrund gesetzlicher Vorschriften Sonderrechnungen geführt werden (§ 139 NKomVG), sowie rechtlich unselbständige Versorgungs- und Versicherungseinrichtungen.

Zum Bilanzstichtag waren folgende Sondervermögen mit Sonderrechnungen beim Landkreis Aurich vorhanden:

Bilanzwerte	Bestand 01.01.2018 in €	Zugänge in €	Abgänge in €	Endbestand 31.12.2018 in €
Ubbo-Emmius-Klinik - Ostfriesisches Krankenhaus - Vermögensverwaltung	4.746.591,17	1,00	4.654.864,13 <i>(jetzt Trägergesellschaft)</i>	91.728,04
Landkreis Aurich Pflege- und Betreuungszentren Vermögensverwaltung	1.123.970,71	0,00	0,00	1.123.970,71
Kreisvolkshochschulen Aurich-Norden	6.687.880,21	0,00	0,00	6.687.880,21
Rettungsdienst des Landkreises Aurich	409.033,50	0,00	0,00	409.033,50
Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Aurich	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
Breitbandnetz Landkreis Aurich	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
Sondervermögen mit Sonderrechnung	13.017.475,59	50.001,00	4.654.864,13	8.412.612,46

Ubbo-Emmius-Klinik - Ostfriesisches Krankenhaus - Vermögensverwaltung

Im Laufe des Geschäftsjahres 2018 wurde der Anteil der Ubbo-Emmius-Klinik – Ostfriesisches Krankenhaus – Vermögensverwaltung an der Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH i. H. v. 4.654.864,13 € auf die Trägergesellschaft Kliniken Aurich-Emden-Norden mbH übertragen. Durch die Übertragung des Anteils und durch den symbolischen Verkauf der Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH für 1,00 € veränderte sich das Stammkapital und damit der Wert der Bilanzposition auf 91.728,04 €.

Der Jahresabschluss 2018 weist einen Jahresfehlbetrag von 2.742.99 € aus. Der Verlust wurde durch eine Entnahme aus der zweckgebundenen Rücklage gedeckt.

Landkreis Aurich Pflege- und Betreuungszentren Vermögensverwaltung Aurich

Das Stammkapital des Regiebetriebes beträgt 1.123.970,71 €. Das Jahresergebnis 2018 ist ausgeglichen. Der Wert der Bilanzposition beträgt weiterhin 1.123.970,71 €.

In der Bilanz der Landkreis Aurich Pflege- und Betreuungszentren Vermögensverwaltung Aurich ist die Beteiligung an der Pflege- und Betreuungszentren GmbH Helenenstift und Johann-Christian-Reil-Haus als Anteil an verbundenen Unternehmen ausgewiesen.

Kreisvolkshochschulen Aurich-Norden

Der Jahresabschluss 2018 der Kreisvolkshochschulen Aurich-Norden weist einen Jahresverlust von 15.162,54 € aus. Der Verlust wurde durch eine Entnahme aus der Gewinnrücklage gedeckt. Das festgesetzte Stammkapital beträgt 6.687.880,21 €. Eine Kapitalrücklage ist nicht vorhanden. Der Wert der Bilanzposition beläuft sich daher wie im Vorjahr auf 6.687.880,21 €.

Rettungsdienst des Landkreises Aurich

Der Jahresabschluss 2018 des Rettungsdienstes weist zum 31.12.2018 einen Jahresfehlbetrag von 10.249,20 € aus. Der Verlust wurde durch eine Entnahme aus der Gewinnrücklage gedeckt. Das festgesetzte Stammkapital beläuft sich auf 409.033,50 €. Eine Kapitalrücklage ist nicht vorhanden. Der Wert der Bilanzposition hat sich gegenüber den Vorjahren nicht verändert und beläuft sich weiterhin auf 409.033,50 €.

Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Aurich

Der Abfallwirtschaftsbetrieb weist zum 31.12.2018 einen Bilanzgewinn von 1.567.411,53 € aus. Das festgesetzte Stammkapital beläuft sich auf 50.000 €. Eine Kapitalrücklage ist nicht vorhanden. Der Wert der Bilanzposition beträgt somit unverändert 50.000 €.

Breitbandnetz Landkreis Aurich

Mit Wirkung vom 14.10.2017 wurde für die Umsetzung des Breitbandausbaus ein Eigenbetrieb gegründet. Das festgesetzte Stammkapital beläuft sich auf 50.000,00 € und wurde vom Landkreis im Laufe des Jahres 2018 eingezahlt. Der Jahresabschluss des Breitbandnetzes weist zum 31.12.2018 einen Jahresfehlbetrag von 11.192,08 € aus, der als Verlustvortrag bilanziert wurde. Eine Kapitalrücklage ist nicht vorhanden, sodass sich der Wert der Bilanzposition auf 50.000 € beläuft.

Ausleihungen

Bei dieser Bilanzposition werden in erster Linie gewährte Darlehen und Tilgungen der Kreisschulbaukasse gebucht.

Die Satzung über die Kreisschulbaukasse des Landkreises Aurich wurde in der Sitzung des Kreistages am 20.03.2009 rückwirkend zum 01.01.2009 beschlossen. Die Kreisschulbaukasse wird zu einem Anteil von 2/3

vom Landkreis und 1/3 von den kreisangehörigen Gemeinden finanziert. Zuwendungen der Kreisschulbaukasse werden ausschließlich in Form von zinslosen Darlehen gewährt. Die Laufzeiten der Darlehen aus der Kreisschulbaukasse betragen 20 Jahre.

Im Haushaltsjahr 2018 wurden Darlehen aus der Kreisschulbaukasse in Höhe von insgesamt 1.014.736,22 € für folgende Maßnahmen an die Stadt Aurich ausgezahlt:

- Ausbau des Ganztagsschulangebots an der Grundschule Lambertischule 661.839,77 €
- Ausbau des Ganztagsschulangebots an der Grundschule Walle 133.333,33 €
- Ausbau des Ganztagsschulangebots an der Grundschule Finkenburgschule 219.563,12 €

Der Wert der Ausleihungen an die Kreisschulbaukasse stellt sich zum 31.12.2018 wie folgt dar:

Bestand der Ausleihungen an die Kreisschulbaukasse zum 01.01.2018	3.990.170,37 €
Gewährte Darlehen 2018	1.014.736,22 €
Tilgungen 2018	231.260,14 €
Bestand der Ausleihungen an die Kreisschulbaukasse zum 31.12.2018	4.773.646,45 €

Außerdem werden bei den Ausleihungen Darlehensforderungen des Landkreises Aurich u.a. aus Sozialhilfe- und Arbeitgeberdarlehen in Höhe von 51.125,28 € ausgewiesen.

Der Bilanzansatz bei der Position 3.4 - Ausleihungen - zum 31.12.2018 beträgt insgesamt 4.824.771,73 €.

Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen, sonstige privatrechtliche Forderungen

Die Veränderungen bei den einzelnen Forderungsarten sind der **Forderungsübersicht** zu entnehmen.

Bei den sonstigen privatrechtlichen Forderungen werden u.a. Forderungen in Höhe von 19.645.000 € für die Geldanlagen bei den Einrichtungen und Unternehmen des Landkreises (gewährte Darlehen aus dem Cash-pool) ausgewiesen.

Wertberichtigungen

Die Pauschalwertberichtigung (für die Altforderungen bis zum 31.12.2009) aus der Schlussbilanz zum 31.12.2017 wurde im Jahresabschluss 2018 um 2.000 € reduziert. Die neue Pauschalwertberichtigung beträgt abgerundet 12.000 € und teilt sich wie folgt auf:

- Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen 840 €
- Kommunale Steuern und übrige Forderungen 3.360 €
- Forderungen aus Transferleistungen 7.800 €

Damit in der Bilanz nur die werthaltigen Forderungen enthalten sind (§ 46 Abs. 4 i.V.m. § 49 Abs. 5 KomHKVO), wurde eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 1.174.200 € vorgenommen.

Die Pauschalwertberichtigung teilt sich wie folgt auf:

- Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen 352.814 €
- Forderungen aus Transferleistungen 786.260 €
- Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen 35.126 €

Im Haushaltsjahr 2018 wurden Wertberichtigungen auf Forderungen in Höhe von insgesamt 4.403.557,75 € (davon 1.174.200 € Pauschalwertberichtigung) gebucht. Die Wertberichtigungen teilen sich wie folgt auf die einzelnen Forderungsarten auf:

Art der Forderung	Gesamtbetrag am 01.01.2018	Gesamtbetrag am 31.12.2018
Öffentlich-rechtliche Forderungen	1.416.478,56 €	10.812.476,24 €
Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	-769.240,61 €	-1.123.362,24 €
Forderungen aus Transferleistungen	8.005.309,84 €	9.262.528,77 €
Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	-2.408.111,65 €	-3.244.651,10 €
Sonstige privatrechtliche Forderungen	19.999.931,99 €	21.245.240,12 €
Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	-35.341,13 €	-35.544,41 €
Summe	29.421.720,39 €	41.320.245,13 €
Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	-3.212.693,39 €	-4.403.557,75 €

Sonstige Vermögensgegenstände

Bei dieser Bilanzposition wird die Versorgungsrücklage bei der Niedersächsischen Versorgungskasse ausgewiesen.

Die Bilanzposition hat sich im Haushaltsjahr 2018 wie folgt entwickelt:

Bilanzwert	Bestand am 31.12.2017	Zugang	Zinsen	Bestand am 31.12.2018
Aktive Beamte	654.913,86 €	31.089,85 €	10.090,17 €	696.093,88 €
Versorgungsempfänger	1.081.102,67 €	93.238,15 €	16.947,87 €	1.191.288,69 €
Sonstige Vermögensgegenstände	1.736.016,53 €	124.328,00 €	27.038,04 €	1.887.382,57 €

4. Liquide Mittel

Als liquide Mittel sind die Bargeldbestände und die Bestände der Bankkonten zu bilanzieren. Zum Stichtag 31.12.2018 betrug der Bestand insgesamt 736.834,18 €.

Der tatsächliche Kontobuchbestand aller Konten betrug ebenfalls 736.834,18 €. Dieser Bestand bildet auch den tatsächlichen Istbestand aller Konten ab. Es besteht keine Differenz. Der Zahlweg 9 (Verrechnungsbuchungen) ist ordnungsgemäß ausgeglichen.

5. Aktive Rechnungsabgrenzung

Gemäß §§ 51 Abs. 1 KomHKVO und 51 Abs. 3 KomHKVO sind aktive und passive Rechnungsabgrenzungen in der Bilanz gesondert abzubilden.

§ 51 Abs. 1 KomHKVO definiert, dass Ausgaben, die vor dem Abschlussstag geleistet wurden und Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, auf der Aktivseite der Bilanz als aktive Rechnungsabgrenzung auszuweisen sind.

Beim Landkreis Aurich wurden zum Stichtag 31.12.2018 Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 12.224.535,16 € auf der Aktivseite der Bilanz gebildet.

Bilanziert wurden insbesondere folgende bereits im Jahr 2018 geleistete Auszahlungen, die nach ihrer wirtschaftlichen Verursachung dem Jahr 2019 zuzurechnen sind:

Aktive Rechnungsabgrenzung	Höhe
Abgrenzungsliste aus dem Haushaltsprogramm (enthält u.a. Sozialhilfe-, Jugendhilfe- und Jobcenterauszahlungen)	11.094.609,90 €
Beamtengehälter für Januar 2019	579.168,21 €
Entschädigung ehrenamtlich Tätige für Januar 2019	23.365,01 €
Versorgungsumlage und Verwaltungskosten für Januar 2019	340.002,00 €
Beihilfeumlage für Januar 2019	187.390,04 €
Summe	12.224.535,16€

7.2 Passivseite der Schlussbilanz

1. Nettosition

Basisreinvermögen / Reinvermögen

Beim Basisreinvermögen / Reinvermögen handelt es sich um eine rechnerische Größe, die sich aus den anderen Bilanzwerten wie folgt ermitteln lässt:

Vermögen (Bilanzsumme Aktiva)	376.704.126,85 €
- Schulden	165.849.255,13 €
- Rückstellungen	105.317.983,79 €
- Passive Rechnungsabgrenzung	7.393.272,39 €
= Nettosition	98.143.615,54 €
- Rücklagen	1.046.772,16 €
- Jahresergebnis	9.175.214,38 €
- Sonderposten	76.281.963,43 €
= Basisreinvermögen	11.639.665,57 €
- Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss	- 16.445.228,93 €
= Reinvermögen	28.084.894,50 €

Die Zugänge beim Reinvermögen betragen im Haushaltsjahr 2018 insgesamt 1.076.835,28 € und setzen sich zusammen aus der Umbuchung der gewährten Darlehen aus der Kreisschulbaukasse an die Gemeinden (1.014.835,28 €) und verschiedenen Zugängen in der Anlagenbuchhaltung (62.000 €).

Die Abgänge des Reinvermögens lagen im Haushaltsjahr 2018 bei 231.142,63 €. Die Tilgungen von Darlehen aus der Kreisschulbaukasse in Höhe von insgesamt 231.260,14 € (Landkreis: 53.179,30 €, Gemeinden: 178.080,84 €) wurden vom Reinvermögen in die zweckgebundene Rücklage umgebucht. Außerdem wurden u.a. im Wege des Flurbereinigungsverfahrens verschiedene Flurstücke aus der Anlagenbuchhaltung gebucht (51.882,49 €).

Das Reinvermögen wurde somit zum 31.12.2018 um insgesamt 793.692,65 € erhöht auf 28.084.894,50 €.

Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss

Nach Art. 6 Abs. 8 S. 3 des Gesetzes zur Neuordnung des Gemeindehaushaltsrechts und zur Änderung gemeindefinanzrechtlicher Vorschriften sind in der ersten Eröffnungsbilanz die um Haushaltsreste bereinigten noch nicht abgedeckten Sollfehlbeträge des Verwaltungshaushalts aus Vorjahren als Minusbetrag in der Bilanz auszuweisen.

Der Sollfehlbetrag des Verwaltungshaushaltes im Jahresabschluss 2009 betrug 53.809.555,05 €. Im Verwaltungshaushalt 2009 wurden Haushaltsausgabereste in Höhe von 617.541,37 € gebildet, die sich bei Inanspruchnahme erneut ergebniswirksam auswirken. In der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 wurde daher ein bereinigter Sollfehlbetrag in Höhe von 53.192.013,68 € als Minusbetrag passiviert.

Überschüsse werden gem. § 110 Abs. 6 S. 1 NKomVG und § 24 Abs. 4 KomHKVO zuerst mit Sollfehlbeträgen des Verwaltungshaushaltes verrechnet. Erst nach vollständiger Abdeckung des kameralen Sollfehlbetrages können Überschüsse zur Deckung doppischer Fehlbeträge herangezogen werden.

Der Überschuss des Haushaltsjahres 2017 in Höhe von 9.972.563,61 € ist zur Deckung des kameralen Sollfehlbetrages heranzuziehen. Ein entsprechender Beschluss des Kreistages („Überschussverwendungsbeschluss“ gem. § 58 Abs. 1 Nr. 10 i.V.m. § 110 Abs. 7 Satz 2 NKomVG) wurde am 06.05.2021 gefasst. Der Sollfehlbetrag reduziert sich somit in der Schlussbilanz zum 31.12.2018 auf 16.445.228,93 €.

Für den Überschuss des Haushaltsjahres 2018 in Höhe von 13.399.923,80 € ist ebenfalls ein „Überschussverwendungsbeschluss“ des Kreistages zu fassen. Der Sollfehlbetrag reduziert sich somit in der Schlussbilanz zum 31.12.2019 auf 3.045.305,13 €.

Die Entwicklung des kameralen Sollfehlbetrages in den Schlussbilanzen stellt sich wie folgt dar:

Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010	- 53.192.013,68 €
Fehlbetrag 2010	- 2.182.961,44 €
Schlussbilanz zum 31.12.2010	- 53.192.013,68 €
Überschuss 2011	282.756,78 €
Schlussbilanz zum 31.12.2011	- 53.192.013,68 €
Überschuss 2012	2.091.176,13 €
Schlussbilanz zum 31.12.2012	- 52.909.256,90 €
Überschuss 2013	3.716.267,87 €
Schlussbilanz zum 31.12.2013	- 50.818.080,77 €
Überschuss 2014	15.815.024,37 €
Schlussbilanz zum 31.12.2014	- 47.101.812,90 €
Fehlbetrag 2015	- 2.041.747,98 €
Schlussbilanz zum 31.12.2015	- 31.286.788,53 €
Überschuss 2016	4.868.995,99 €
Schlussbilanz zum 31.12.2016	- 31.286.788,53 €
Überschuss 2017	9.972.563,61 €
Schlussbilanz zum 31.12.2017	- 26.417.792,54 €
Überschuss 2018	13.399.923,80 €
Schlussbilanz zum 31.12.2018	- 16.445.228,93 €
Schlussbilanz zum 31.12.2019	- 3.045.305,13 €

Zweckgebundene Rücklagen

Bei der zweckgebundenen Rücklage wird der Bestand der Kreisschulbaukasse ausgewiesen (siehe Erläuterungen zu den Ausleihungen auf der Seite 66).

Zum 31.12.2017 betrug der Bestand der Kreisschulbaukasse 606.427,44 €. Im Haushaltsjahr 2018 wurden 1.223.820,80 € in die Rücklage eingezahlt und Darlehen an die Gemeinden in Höhe von 1.014.736,22 € ausgegeben. Die Höhe der Tilgungen des Landkreises und der Gemeinden betrug im Haushaltsjahr 2018 insgesamt 231.260,14 €, sodass der Bilanzansatz bei der Position 1.2.4 - Zweckgebundene Rücklagen - zum 31.12.2018 somit 1.046.772,16 € beträgt.

Jahresergebnis

Die Bilanzposition Fehlbeträge aus Vorjahren enthält den Fehlbetrag des Jahresabschlusses 2010 in Höhe von 2.182.961,44 € und den Fehlbetrag des Jahresabschlusses 2015 in Höhe von 2.041.747,98 €.

Wie bereits bei dem Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss erläutert, schließt die Ergebnisrechnung 2018 mit einem Überschuss in Höhe von 13.399.923,80 € ab, der unter der Ziffer 1.3.2 ausgewiesen wird.

Das Jahresergebnis in Höhe von 9.175.214,38 € ist ein rechnerisch ermittelter Wert aus den Fehlbeträgen 2010 und 2015 und dem Jahresergebnis 2018.

Sonderposten

Empfangene Investitionszuweisungen und -zuschüsse für abnutzbare Vermögensgegenstände werden nach § 44 Abs. 5 S. 1 KomHKVO als Sonderposten passiviert und entsprechend der Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes ertragswirksam aufgelöst. Der Landkreis erhält die investiven Mittel u.a. für Straßen, Radwege, Brücken, Haltestellen, Schul- und sonstige Gebäude sowie bewegliche Vermögensgegenstände. Hinzu kommen Zuschüsse für kleine und mittlere Unternehmen (KMU-Zuschüsse), die Feuerschutzsteuer, Regionalisierungsmittel für den ÖPNV und Ersatzgelder für Naturschutzmaßnahmen.

Durch die Veräußerung der Förderschule Großheide wurden die noch vorhandenen Sonderposten außerordentlich ertragswirksam aufgelöst (siehe auch außerordentliche Erträge, Seite 20).

Als erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten werden die vor dem 31.12.2018 eingegangenen, aber noch nicht verwendeten zweckgebundenen Investitionszuweisungen und -zuschüsse bilanziert.

Im Vergleich zum Vorjahr hat sich die Bilanzposition um ca. 3,2 Mio. € auf 76.281.963,43 € verringert. Die Auflösung stellt einen Ertrag in der Ergebnisrechnung dar.

2. Schulden

Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Neben den Kreditaufnahmen in Höhe von 6.000.000,00 € wurden zwei Umschuldungen in Höhe von 5.780.843,59 € gebucht, sodass bei der Aufnahme von Krediten für Investitionen in der Finanzrechnung insgesamt 11.780.843,59 € ausgewiesen werden

Die ordentliche Tilgung von Krediten betrug 7.807.660,90 €. Die tatsächlich geleisteten Tilgungen weichen vom Sollbetrag um einen Betrag von 84.474,35 € ab. Ursächlich hierfür ist, dass zum einen Tilgungsleistungen mit Fälligkeit Dezember 2017 erst im Januar 2018 und zum anderen Tilgungsleistungen mit Fälligkeit Dezember 2018 erst im Januar 2019 von den Darlehensgebern vom Konto des Landkreises abgebucht wurden.

Die Differenz bei den Tilgungen zwischen dem Haushaltsansatz 2018 und dem Ergebnis 2018 in Höhe von 373.169,86 € ist entstanden, weil u.a. die beiden Umschuldungen in Höhe von 5.780.843,59 € zu anderen Bedingungen aufgenommen werden konnten.

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zum 31.12.2018 betragen 149.601.122,27 €.

Kreditermächtigung

Gemäß § 120 Abs. 3 NKomVG gilt die Kreditermächtigung bis zum Ende des auf das Haushaltsjahr folgende Jahr und darüber hinaus bis zum Wirksamwerden der Haushaltssatzung für das übernächste Haushaltsjahr.

Vom Haushaltsjahr 2017 wurde eine Kreditermächtigung in Höhe von 20.150.508,52 € in das Haushaltsjahr 2018 übertragen. Im Haushaltsjahr 2018 wurde aufgrund dieser Kreditermächtigung ein Kredit in Höhe von 6.000.000,00 € aufgenommen, sodass sich ein Rest in Höhe von 14.150.508,52 € ergibt.

Im Haushaltsjahr 2018 wurde der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen auf 16.439.400,00 € festgesetzt.

Somit betrug der Haushaltseinnahmerest im Haushaltsjahr 2018 insgesamt 30.589.908,52 €. Von diesem Haushaltseinnahmerest wurden 641.208,52 € in Abgang gebracht, sodass in das Haushaltsjahr 2019 noch 29.948.700,00 € übertragen wurden.

Die Entwicklung der Kreditermächtigung in der Übersicht:

Kreditermächtigung aus	möglicher Kreditbetrag	tatsächliche Aufnahme	verbleiben
übertragene Ermächtigung aus 2017	20.150.508,52 €	6.000.000,00 €	14.150.508,52 €
Abgang Kreditermächtigung			- 641.208,52 €
2018	16.439.400,00 €	0,00 €	16.439.400,00 €
gebildete Ermächtigung 2018			29.948.700,00 €

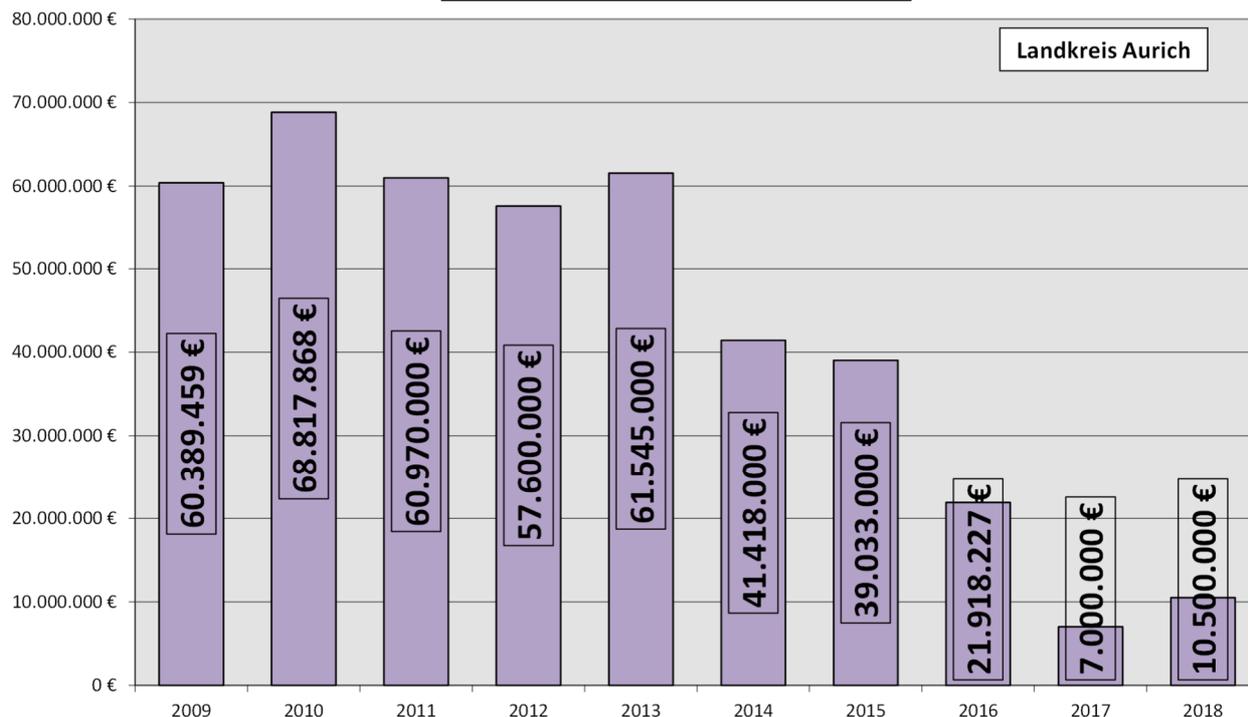
Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Zum 31.12.2018 bestanden keine Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften.

Liquiditätskredite

Zum Stichtag 31.12.2018 wurden Liquiditätskredite in Höhe von nur 10.500.000,00 € in Anspruch genommen. Der Höchstbetrag, bis zu dem im Haushaltsjahr 2018 Liquiditätskredite in Anspruch genommen werden durften, wurde in § 4 der Haushaltssatzung auf 40 Mio. € (2017 = 60 Mio. €) festgesetzt.

Entwicklung der Liquiditätskredite



Andere sonstige Verbindlichkeiten

Bei den anderen sonstigen Verbindlichkeiten werden in erster Linie die Geldanlagen der Einrichtungen und Unternehmen des Landkreises bei der Kernverwaltung (erhaltene Kredite aus dem Cashpool) in Höhe von 540.000,00 € ausgewiesen.

3. Rückstellungen

Die Rückstellungen in der Bilanz des Landkreises Aurich belaufen sich zum 31.12.2018 auf insgesamt 105.317.983,79 €.

Der **Rückstellungsübersicht** sind die Werte für die einzelnen Rückstellungsarten zu entnehmen.

Die Pensions- und Beihilferückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2018 um 6.701.051 € erhöht auf insgesamt 88.085.374 €. Die Haushaltsplanung für diesen Bereich wurde anhand des vorläufigen Bescheides der Nds. Versorgungskasse sowie der Erfahrungen der vergangenen Jahre vorgenommen. Es ist von einer Nettobelastung des Ergebnishaushaltes in Höhe von 4.100.000 € ausgegangen worden.

Gemäß endgültigem Bescheid der Nds. Versorgungskasse vom 20.02.2019 waren Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen in Höhe von insgesamt 6.701.051 € und Herabsetzungserträge in Höhe von 2.610.364 € zu buchen. Die Nettobelastung des Ergebnishaushaltes für das Haushaltsjahr 2018 lag dementsprechend bei 4.090.687 €. Die Einsparung gegenüber der Haushaltsplanung betrug somit 9.313 €.

Die Altersteilzeitrückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2018 um 105.059 € auf 173.034 € erhöht.

Die Urlaubs- und Überstundenrückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2018 um 192.861 € auf 2.472.913 € erhöht.

Im Haushaltsjahr 2017 wurden erstmalig Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung in Höhe von 146.500 € im Teilhaushalt des Technischen Gebäudemanagements gebildet. Im Haushaltsjahr 2018 wurden diese Rückstellungen auf 812.513,43 € erhöht (Inanspruchnahme = 121.737,91 €, Zuführung = 787.751,34 €). In den Zuführungen sind erstmalig auch Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen des Amtes für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche enthalten.

Die Rückstellung für die Verlustausgleiche der Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH hatte zum 31.12.2017 einen Bilanzwert in Höhe von 9 Mio. €. Im Haushaltsjahr 2018 wurde dieser Verlustausgleich für das Jahr 2017 ausgezahlt. Für den Verlustausgleich 2018 wurde die Rückstellung um 7,5 Mio. € erhöht. Zum Jahresende 2018 ergibt sich ein Rückstellungswert in Höhe von 7,5 Mio. €.

Die Veränderung des Bestandes bei den anderen Rückstellungen ist der nachfolgenden Tabelle zu entnehmen:

	Bestand 31.12.2018	Zuführungen	Inanspruchnahme	Auflösung	Bestand 31.12.2017
Zentralklinik	- €	- €	- 126.118,44 €	- €	126.118,44 €
Eigenbetrieb KVHS	275.000,00 €	275.000,00 €	- 185.513,76 €	- €	185.513,76 €
Europahaus	50.000,00 €	50.000,00 €	- €	- €	- €
Strukturausgleich Gemeinde Hinte	592.500,00 €	592.500,00 €	- €	- €	- €
Gesamtabschluss	111.745,00 €	20.000,00 €	- 3.154,00 €	- €	94.899,00 €
Raumnutzung IGS Krummhörn	2.666.638,49 €	959.406,49 €	- €	- €	1.707.232,00 €
Kunstschule miraculum	4.000,00 €	- €	- €	- €	4.000,00 €
Leinerstift	- €	- €	- 75.000,00 €	- €	75.000,00 €
Mitbenutzung Schule Stadt Norden	- €	- €	- 285.000,00 €	-50.000,00 €	335.000,00 €
Zuschüsse an Gemeinden für Kitas	868.324,43 €	868.324,43 €	- 2.304.638,05 €	- €	2.304.638,05 €
Erst. Pauschalsteuern BMAS	433.000,11 €	414.900,11 €	- €	- €	18.100,00 €
Digitalisierung Altakten	273.316,16 €	8.316,16 €	- €	- €	265.000,00 €
Fachanwendung Probaug	10.815,69 €	10.815,69 €	- €	- €	- €
Managementplanung Natura 2000	255.000,00 €	255.000,00 €	- €	- €	- €
Entwässerung von Verkehrsflächen	68.000,00 €	68.000,00 €	- €	- €	- €
Grün- und Gehölzpflege	20.075,00 €	20.075,00 €	- €	- €	- €
Qualitätssicherung Kindertagesstätten	645.734,48 €	645.734,48 €	- €	- €	- €
	6.274.149,36 €	4.188.072,36 €	- 2.979.424,25 €	-50.000,00 €	5.115.501,25 €
Abgang andere Rückstellungen insgesamt			-	3.029.424,25 €	

4. Passive Rechnungsabgrenzung

Gemäß §§ 51 Abs. 1 KomHKVO und 51 Abs. 3 KomHKVO sind aktive und passive Rechnungsabgrenzungen in der Bilanz gesondert abzubilden.

In § 51 Abs. 3 KomHKVO wird analog der Regelung des § 51 Abs. 1 KomHKVO definiert, dass Einnahmen, die vor dem Abschluss tag eingegangen sind und Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, als passive Rechnungsabgrenzung auf der Passivseite der Bilanz darzustellen sind.

Beim Landkreis Aurich sind im Jahr 2018 Einzahlungen in Höhe von insgesamt 7.393.272,39 € eingegangen, die wirtschaftlich dem Jahr 2019 zuzurechnen sind.

Passive Rechnungsabgrenzung	Höhe
Abgrenzungsliste aus dem Haushaltsprogramm (enthält u.a. Mieten)	3.130.131,56 €
Ersatzgelder Naturschutz für das Jahr 2019	3.309.886,65 €
Finanzhilfen § 7 a NNVG	207.050,80 €
Finanzhilfen § 7 b NNVG	746.203,38 €
Summe	7.393.272,39 €

7.3 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

Haushaltsreste

Die Haushaltsreste des Haushaltsjahres 2018 setzen sich wie folgt zusammen:

<u>HH-Jahr 2018</u>	<u>aus 2017 übertragen</u>	<u>nach 2019 übertragen</u>
Ergebnishaushalt	2.677.334,29 €	2.575.033,78 €
Investitionstätigkeit	21.235.195,70 €	27.000.934,27 €
Kreditermächtigung	20.150.508,52 €	29.948.700,00 €

Im Ergebnishaushalt wurden Haushaltsreste aufgrund der Budgetvereinbarungen mit den Schulen und wegen noch nicht abgeschlossenen Unterhaltungsmaßnahmen gebildet.

Bei den Investitionen wurden für nicht abgeschlossene bzw. in Auftrag gegebene Maßnahmen Haushaltsreste gebildet.

Detaillierte Übersichten über die im Rahmen des Jahresabschlusses in das Haushaltsjahr 2019 übertragenen Haushaltsermächtigungen (Haushaltsreste) sind der Anlage 6 a und 6 b zu entnehmen.

Bürgschaften

Übersicht der durch den Landkreis Aurich verbürgten Darlehen zum 31.12.2018

Darlehensnehmer	über	Stand am 31.12.2017	Stand am 31.12.2018
Behindertenhilfe Norden gGmbH	183.298,14 €	39.997,24 €	29.654,26 €
Deutsch-Niederländische Heim-volks- hochschule e.V. (Europahaus)	580.000,00 €	497.315,87 €	480.584,30 €
Sallai & Kollegen GmbH & Co. KG	400.000,00 €	256.000,00 €	240.000,00 €
Bernd Ubben Grundstücksverwaltungs KG Ambulatorium	1.700.000,00 €	505.216,54 €	355.514,94 €
Bernd Ubben Grundstücksverwaltungs KG (Ärztehaus Aurich)	9.600.000,00 €	7.720.789,50 €	7.425.449,12 €
Ärztehaus Norden GmbH & Co. KG	5.200.000,00 €	3.293.762,20 €	3.065.208,35 €
MKW GmbH & Co. KG (Land Niedersachsen)	3.050.000,00 €	3.050.000,00 €	3.050.000,00 €
MKW GmbH & Co. KG (Landkreis Oldenburg)	115.386,00 €	115.386,00 €	115.386,00 €
Kooperative Regionalleitstelle Ostfries- land AÖR	2.727.400,00 €	1.919.608,34 €	1.723.044,67 €
MKW GmbH & Co KG	1.325.000,00 €	868.550,53 €	750.232,56 €
MKW GmbH & Co KG	1.445.000,00 €	352.119,17 €	70.914,26 €
MKW GmbH & Co KG	1.000.000,00 €	500.000,00 €	300.000,00 €
MKW GmbH & Co KG	1.100.000,00 €	825.000,00 €	715.000,00 €
MKW GmbH & Co KG	8.000.000,00 €	8.000.000,00 €	8.000.000,00 €
MKW GmbH & Co KG	4.000.000,00 €	4.000.000,00 €	4.000.000,00 €
Kreisvolkshochschule Norden gGmbH	850.000,00 €	734.438,04 €	651.923,79 €
MKW GmbH	5.500.000,00 €	5.156.250,00 €	4.881.250,00 €
MKW GmbH	2.500.000,00 €	2.053.571,40 €	1.696.428,52 €
Kooperative Regionalleitstelle Ostfr. AÖR	101.614,00 €	0,00 €	88.912,25 €
DRK - Kreisverband Aurich	200.000,00 €	0,00 €	195.771,66 €
Gesamtsummen	49.577.698,14 €	39.888.004,83 €	37.835.274,68 €

Der Stand der verbürgten Darlehen zum 31.12.2018 wurde im Vergleich zum 31.12.2017 um 2.052.730,15 € reduziert.

Für einen Dritten wurde am 15.06.2009 für das von ihm auf dem Grundstück des Krankenhauses Aurich errichtete Gebäude eine Buchgrundschuld zugunsten der Sparkasse Leer-Wittmund in Höhe von 1.122.000,00 € bestellt und am 16.10.2009 in das Grundbuch eingetragen.

In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen aus dem Haushaltsplan des Jahres	Kassenwirksam Beträge in EUR			Summe
	2019	2020	2021	
2016 veranschlagt	0 850.000			0
2017 veranschlagt	0 13.339.600	0 800.000		0
2018 veranschlagt	9.079.833 20.805.200	3.200.000 9.576.500	0 800.000	12.279.833 31.181.700
Summe	9.079.833	3.200.000	0	

Die genaue Übersicht der in Anspruch genommenen Verpflichtungsermächtigungen mit den entsprechenden Investitionen ergibt sich aus der Anlage 7.

Kreditähnliche Rechtsgeschäfte

Der Landkreis Aurich ist mit Wirkung vom 24.04.2013 bezüglich des Straßenverkehrsamtes Norden in den Untererbbaurechtsvertrag eingetreten. Der Vertrag läuft bis zum 30.09.2073. Der Erbbauzins beträgt zurzeit 2.847,43 €. Die Restverbindlichkeit aus diesem kreditähnlichen Rechtsgeschäft beträgt zum 31.12.2018 noch 155.896,79 €.

Außerdem wurde mit der Stadt Aurich ein Mietvertrag mit Kaufoption für das Regionalteam Mitte (Amt für Kinder, Jugend und Familie) im Familienzentrum abgeschlossen. Die Mindestvertragslaufzeit beträgt 10 Jahre und beginnt am 01.05.2015. Der Mietzins beträgt fest über die Mindestlaufzeit monatlich 3.333 €. Die Restverbindlichkeit zum 31.12.2018 beträgt 253.308,00 €.

Insgesamt werden unter der Bilanz für die kreditähnlichen Rechtsgeschäfte 409.204,79 € ausgewiesen.

Über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge

Die Stundung ist eine Maßnahme, durch die die Fälligkeit eines Anspruchs hinausgeschoben wird. Sie richtet sich nach § 34 Abs. 1 KomHKVO. Einem Zahlungspflichtigen kann nur auf Antrag widerruflich und befristet Stundung gewährt werden, wenn die Voraussetzungen des § 34 Abs. 1 KomHKVO vorliegen und der Antragsteller seine wirtschaftlichen Verhältnisse schriftlich nachgewiesen hat.

Über das Haushaltsjahr 2018 hinaus wurden 7.989,72 € gestundet. Dieser Betrag wird unter der Bilanz ausgewiesen.

8. Schlussbetrachtung

Die Bilanzsumme zum 31.12.2018 beträgt 376.704.126,85 € und wurde damit im Vergleich zur Schlussbilanz zum 31.12.2017 um 12.344.112,72 € erhöht.

Wie bereits zuvor unter verschiedenen Positionen erläutert, gibt es in den einzelnen Teilhaushalten positive und negative Abweichungen von den Planansätzen.

Entgegen der Haushaltsplanung konnte die Ergebnisrechnung 2018 um ca. 12,4 Mio. € verbessert werden und schloss mit einem Überschuss in Höhe von 13.399.923,80 € ab.

In der Schlussbilanz zum 31.12.2019 kann somit eine Reduzierung des kameralen Sollfehlbetrages auf 3.045.305,13 € erfolgen.

Nach derzeitigem Stand ist davon auszugehen, dass die Ergebnisrechnungen der Jahre 2019 und 2020 Überschüsse ausweisen werden und damit der Abbau des kameralen Fehlbetrages erfolgen kann sowie Beträge in die Überschussrücklage gebucht werden können.

Die Folgen der Corona-Pandemie auf die Jahresabschlüsse 2021 und Folgejahre können zum jetzigen Zeitpunkt noch nicht vorhergesehen werden.

Aurich, 27. Oktober 2021

gez. Meinen

Meinen
- Landrat -

Übersicht der ordentlichen Erträge und Aufwendungen der Teilhaushalte 2018

(einschl. interne Leistungsverrechnungen)

Auflösungen = Auflösungserträge Sonderposten, Rückstellungen und Pauschalwertberichtigung

	Ergebnis 2017	Ansätze 2018	HH-Reste	Ergebnis 2018	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
Allgemeine Deckungsmittel						
Erträge	165.167.862,50 €	163.918.700 €	0,00 €	169.938.815,35 €	6.020.115,35 €	6.020.115,35 €
davon aus Auflösungen	4.169.011,89 €	3.129.200 €	0,00 €	4.292.084,70 €	1.162.884,70 €	1.162.884,70 €
Personalaufwendungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Abschreibungen	3.573.492,71 €	1.820.800 €	0,00 €	3.537.960,48 €	1.717.160,48 €	1.717.160,48 €
Sonstige Aufwendungen	14.717.789,23 €	14.628.400 €	0,00 €	13.326.841,49 €	-1.301.558,51 €	-1.301.558,51 €
Aufwendungen gesamt	18.291.281,94 €	16.449.200 €	0,00 €	16.864.801,97 €	415.601,97 €	415.601,97 €
Über- / Zuschuss	146.876.580,56 €	147.469.500 €	0,00 €	153.074.013,38 €	5.604.513,38 €	5.604.513,38 €
ohne Auflös., Abschreib.	146.281.061,38 €	146.161.100 €	0,00 €	152.319.889,16 €	6.158.789,16 €	6.158.789,16 €
Verwaltungsführung						
Erträge	228.205,98 €	271.800 €	0,00 €	251.118,66 €	-20.681,34 €	-20.681,34 €
davon aus Auflösungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Personalaufwendungen	918.813,08 €	1.000.900 €	0,00 €	1.007.596,87 €	6.696,87 €	6.696,87 €
Abschreibungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Aufwendungen	93.096,80 €	155.900 €	0,00 €	148.205,97 €	-7.694,03 €	-7.694,03 €
Aufwendungen gesamt	1.011.909,88 €	1.156.800 €	0,00 €	1.155.802,84 €	-997,16 €	-997,16 €
Über- / Zuschuss	-783.703,90 €	-885.000 €	0,00 €	-904.684,18 €	-19.684,18 €	-19.684,18 €
ohne Auflös., Abschreib.	-783.703,90 €	-885.000 €	0,00 €	-904.684,18 €	-19.684,18 €	-19.684,18 €
Innerer Dienst						
Erträge	1.133.166,07 €	844.500 €	0,00 €	901.344,33 €	56.844,33 €	56.844,33 €
davon aus Auflösungen	3.020,00 €	0 €	0,00 €	20,00 €	20,00 €	20,00 €
Personalaufwendungen	1.121.527,73 €	1.239.900 €	0,00 €	1.304.457,93 €	64.557,93 €	64.557,93 €
Abschreibungen	135.905,34 €	88.800 €	0,00 €	105.822,05 €	17.022,05 €	17.022,05 €
Sonstige Aufwendungen	2.832.673,35 €	2.342.600 €	0,00 €	2.316.992,62 €	-25.607,38 €	-25.607,38 €
Aufwendungen gesamt	4.090.106,42 €	3.671.300 €	0,00 €	3.727.272,60 €	55.972,60 €	55.972,60 €
Über- / Zuschuss	-2.956.940,35 €	-2.826.800 €	0,00 €	-2.825.928,27 €	871,73 €	871,73 €
ohne Auflös., Abschreib.	-2.824.055,01 €	-2.738.000 €	0,00 €	-2.720.126,22 €	17.873,78 €	17.873,78 €
Personalwesen - Amt						
Erträge	239.500,94 €	230.800 €	0,00 €	258.236,96 €	27.436,96 €	27.436,96 €
davon aus Auflösungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Personalaufwendungen	886.639,55 €	928.000 €	0,00 €	980.231,14 €	52.231,14 €	52.231,14 €
Abschreibungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Aufwendungen	228.556,98 €	346.700 €	0,00 €	273.196,38 €	-73.503,62 €	-73.503,62 €
Aufwendungen gesamt	1.115.196,53 €	1.274.700 €	0,00 €	1.253.427,52 €	-21.272,48 €	-21.272,48 €
Über- / Zuschuss	-875.695,59 €	-1.043.900 €	0,00 €	-995.190,56 €	48.709,44 €	48.709,44 €
ohne Auflös., Abschreib.	-875.695,59 €	-1.043.900 €	0,00 €	-995.190,56 €	48.709,44 €	48.709,44 €
Personalwesen - Sonderfälle						
Erträge	6.257.649,27 €	6.697.000 €	0,00 €	8.974.360,07 €	2.277.360,07 €	2.277.360,07 €
davon aus Auflösungen	60.580,00 €	0 €	0,00 €	2.610.364,00 €	2.610.364,00 €	2.610.364,00 €
Personalaufwendungen	11.626.557,35 €	13.071.000 €	0,00 €	14.815.785,17 €	1.744.785,17 €	1.744.785,17 €
Abschreibungen	0,20 €	0 €	0,00 €	744,94 €	744,94 €	744,94 €
Sonstige Aufwendungen	187.886,11 €	190.500 €	0,00 €	172.240,50 €	-18.259,50 €	-18.259,50 €
Aufwendungen gesamt	11.814.443,66 €	13.261.500 €	0,00 €	14.988.770,61 €	1.727.270,61 €	1.727.270,61 €
Über- / Zuschuss	-5.556.794,39 €	-6.564.500 €	0,00 €	-6.014.410,54 €	550.089,46 €	550.089,46 €
ohne Auflös., Abschreib.	-5.617.374,19 €	-6.564.500 €	0,00 €	-8.624.029,60 €	-2.059.529,60 €	-2.059.529,60 €

	Ergebnis 2017	Ansätze 2018	HH-Reste	Ergebnis 2018	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
Rechnungsprüfungsamt						
Erträge	197.111,50 €	200.000 €	0,00 €	194.017,81 €	-5.982,19 €	-5.982,19 €
davon aus Auflösungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Personalaufwendungen	884.899,43 €	868.600 €	0,00 €	901.348,80 €	32.748,80 €	32.748,80 €
Abschreibungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Aufwendungen	32.359,23 €	67.500 €	0,00 €	50.900,44 €	-16.599,56 €	-16.599,56 €
Aufwendungen gesamt	917.258,66 €	936.100 €	0,00 €	952.249,24 €	16.149,24 €	16.149,24 €
Über- / Zuschuss	-720.147,16 €	-736.100 €	0,00 €	-758.231,43 €	-22.131,43 €	-22.131,43 €
ohne Auflös., Abschreib.	-720.147,16 €	-736.100 €	0,00 €	-758.231,43 €	-22.131,43 €	-22.131,43 €
Zentrale Finanzverwaltung						
Erträge	941.588,54 €	906.900 €	0,00 €	944.412,86 €	37.512,86 €	37.512,86 €
davon aus Auflösungen	6.328,97 €	0 €	0,00 €	3.792,54 €	3.792,54 €	3.792,54 €
Personalaufwendungen	1.858.173,06 €	1.894.700 €	0,00 €	1.892.098,08 €	-2.601,92 €	-2.601,92 €
Abschreibungen	51.686,48 €	45.800 €	0,00 €	90.334,21 €	44.534,21 €	44.534,21 €
Sonstige Aufwendungen	367.659,47 €	725.100 €	0,00 €	423.576,70 €	-301.523,30 €	-301.523,30 €
Aufwendungen gesamt	2.277.519,01 €	2.665.600 €	0,00 €	2.406.008,99 €	-259.591,01 €	-259.591,01 €
Über- / Zuschuss	-1.335.930,47 €	-1.758.700 €	0,00 €	-1.461.596,13 €	297.103,87 €	297.103,87 €
ohne Auflös., Abschreib.	-1.290.572,96 €	-1.712.900 €	0,00 €	-1.375.054,46 €	337.845,54 €	337.845,54 €
Techn. Gebäudemanagement						
Erträge	841.905,54 €	1.046.600 €	0,00 €	969.670,52 €	-76.929,48 €	-76.929,48 €
davon aus Auflösungen	43.133,39 €	73.900 €	0,00 €	43.133,43 €	-30.766,57 €	-30.766,57 €
Personalaufwendungen	803.744,45 €	832.000 €	0,00 €	833.488,86 €	1.488,86 €	1.488,86 €
Abschreibungen	471.607,81 €	658.000 €	0,00 €	513.938,29 €	-144.061,71 €	-144.061,71 €
Sonstige Aufwendungen	1.882.776,98 €	2.162.500 €	165.853,44 €	1.596.326,38 €	-566.173,62 €	-732.027,06 €
Aufwendungen gesamt	3.158.129,24 €	3.652.500 €	165.853,44 €	2.943.753,53 €	-708.746,47 €	-874.599,91 €
Über- / Zuschuss	-2.316.223,70 €	-2.605.900 €	-165.853,44 €	-1.974.083,01 €	631.816,99 €	797.670,43 €
ohne Auflös., Abschreib.	-1.887.749,28 €	-2.021.800 €	-165.853,44 €	-1.503.278,15 €	518.521,85 €	684.375,29 €
Ordnungsamt						
Erträge	8.164.163,77 €	7.770.800 €	0,00 €	7.906.157,23 €	135.357,23 €	135.357,23 €
davon aus Auflösungen	128.496,60 €	17.600 €	0,00 €	130.798,98 €	113.198,98 €	113.198,98 €
Personalaufwendungen	5.736.196,52 €	5.819.400 €	0,00 €	6.134.780,78 €	315.380,78 €	315.380,78 €
Abschreibungen	434.265,82 €	159.700 €	0,00 €	732.436,01 €	572.736,01 €	572.736,01 €
Sonstige Aufwendungen	3.240.105,36 €	3.075.900 €	0,00 €	3.262.576,75 €	186.676,75 €	186.676,75 €
Aufwendungen gesamt	9.410.567,70 €	9.055.000 €	0,00 €	10.129.793,54 €	1.074.793,54 €	1.074.793,54 €
Über- / Zuschuss	-1.246.403,93 €	-1.284.200 €	0,00 €	-2.223.636,31 €	-939.436,31 €	-939.436,31 €
ohne Auflös., Abschreib.	-940.634,71 €	-1.142.100 €	0,00 €	-1.621.999,28 €	-479.899,28 €	-479.899,28 €
Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung						
Erträge	691.766,58 €	581.800 €	0,00 €	681.775,56 €	99.975,56 €	99.975,56 €
davon aus Auflösungen	423,83 €	0 €	0,00 €	380,32 €	380,32 €	380,32 €
Personalaufwendungen	1.460.992,90 €	1.403.200 €	0,00 €	1.466.394,77 €	63.194,77 €	63.194,77 €
Abschreibungen	2.004,38 €	100 €	0,00 €	6.413,59 €	6.313,59 €	6.313,59 €
Sonstige Aufwendungen	382.062,19 €	392.000 €	0,00 €	343.680,47 €	-48.319,53 €	-48.319,53 €
Aufwendungen gesamt	1.845.059,47 €	1.795.300 €	0,00 €	1.816.488,83 €	21.188,83 €	21.188,83 €
Über- / Zuschuss	-1.153.292,89 €	-1.213.500 €	0,00 €	-1.134.713,27 €	78.786,73 €	78.786,73 €
ohne Auflös., Abschreib.	-1.151.712,34 €	-1.213.400 €	0,00 €	-1.128.680,00 €	84.720,00 €	84.720,00 €
Amt für Schulen und IT						
Erträge	849.524,47 €	757.700 €	0,00 €	875.622,96 €	117.922,96 €	117.922,96 €
davon aus Auflösungen	23.976,45 €	22.600 €	0,00 €	24.875,11 €	2.275,11 €	2.275,11 €
Personalaufwendungen	1.022.342,58 €	1.036.700 €	0,00 €	1.049.361,74 €	12.661,74 €	12.661,74 €
Abschreibungen	438.458,74 €	177.500 €	0,00 €	427.644,41 €	250.144,41 €	250.144,41 €
Sonstige Aufwendungen	3.867.703,45 €	3.860.200 €	75.673,65 €	3.912.792,89 €	52.592,89 €	-23.080,76 €
Aufwendungen gesamt	5.328.504,77 €	5.074.400 €	75.673,65 €	5.389.799,04 €	315.399,04 €	239.725,39 €
Über- / Zuschuss	-4.478.980,30 €	-4.316.700 €	-75.673,65 €	-4.514.176,08 €	-197.476,08 €	-121.802,43 €
ohne Auflös., Abschreib.	-4.064.498,01 €	-4.161.800 €	-75.673,65 €	-4.111.406,78 €	50.393,22 €	126.066,87 €

	Ergebnis 2017	Ansätze 2018	HH-Reste	Ergebnis 2018	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
Schulen						
Erträge	2.246.297,58 €	1.818.000 €	0,00 €	2.205.044,39 €	387.044,39 €	387.044,39 €
davon aus Auflösungen	336.058,48 €	385.200 €	0,00 €	329.613,49 €	-55.586,51 €	-55.586,51 €
Personalaufwendungen	5.261.731,81 €	5.251.100 €	0,00 €	5.343.593,15 €	92.493,15 €	92.493,15 €
Abschreibungen	2.841.753,99 €	3.204.800 €	0,00 €	2.956.820,86 €	-247.979,14 €	-247.979,14 €
Sonstige Aufwendungen	10.834.935,61 €	11.470.500 €	2.112.368,06 €	11.156.704,65 €	-313.795,35 €	-2.426.163,41 €
Aufwendungen gesamt	18.938.421,41 €	19.926.400 €	2.112.368,06 €	19.457.118,66 €	-469.281,34 €	-2.581.649,40 €
Über- / Zuschuss	-16.692.123,83 €	-18.108.400 €	-2.112.368,06 €	-17.252.074,27 €	856.325,73 €	2.968.693,79 €
ohne Auflös., Abschreib.	-14.186.428,32 €	-15.288.800 €	-2.112.368,06 €	-14.624.866,90 €	663.933,10 €	2.776.301,16 €
Sozialamt						
Erträge	88.633.422,89 €	86.497.500 €	0,00 €	87.524.517,85 €	1.027.017,85 €	1.027.017,85 €
davon aus Auflösungen	38.637,38 €	7.000 €	0,00 €	17.660,77 €	10.660,77 €	10.660,77 €
Personalaufwendungen	3.431.139,14 €	3.760.600 €	0,00 €	3.812.637,37 €	52.037,37 €	52.037,37 €
Abschreibungen	90.624,03 €	25.600 €	0,00 €	74.589,46 €	48.989,46 €	48.989,46 €
Sonstige Aufwendungen	93.931.827,07 €	95.690.000 €	0,00 €	94.396.092,77 €	-1.293.907,23 €	-1.293.907,23 €
Aufwendungen gesamt	97.453.590,24 €	99.476.200 €	0,00 €	98.283.319,60 €	-1.192.880,40 €	-1.192.880,40 €
Über- / Zuschuss	-8.820.167,35 €	-12.978.700 €	0,00 €	-10.758.801,75 €	2.219.898,25 €	2.219.898,25 €
ohne Auflös., Abschreib.	-8.768.180,70 €	-12.960.100 €	0,00 €	-10.701.873,06 €	2.258.226,94 €	2.258.226,94 €
Amt für Kinder, Jugend und Familie						
Erträge	14.831.280,52 €	17.301.600 €	0,00 €	20.299.747,13 €	2.998.147,13 €	2.998.147,13 €
davon aus Auflösungen	1.937,40 €	100 €	0,00 €	4.455,24 €	4.355,24 €	4.355,24 €
Personalaufwendungen	8.595.777,17 €	8.956.500 €	0,00 €	9.144.630,74 €	188.130,74 €	188.130,74 €
Abschreibungen	57.763,11 €	14.300 €	0,00 €	76.909,76 €	62.609,76 €	62.609,76 €
Sonstige Aufwendungen	52.940.780,31 €	53.984.200 €	25.189,86 €	56.840.706,45 €	2.856.506,45 €	2.831.316,59 €
Aufwendungen gesamt	61.594.320,59 €	62.955.000 €	25.189,86 €	66.062.246,95 €	3.107.246,95 €	3.082.057,09 €
Über- / Zuschuss	-46.763.040,07 €	-45.653.400 €	-25.189,86 €	-45.762.499,82 €	-109.099,82 €	-83.909,96 €
ohne Auflös., Abschreib.	-46.707.214,36 €	-45.639.200 €	-25.189,86 €	-45.690.045,30 €	-50.845,30 €	-25.655,44 €
Amt für Gesundheitswesen						
Erträge	1.021.547,96 €	838.600 €	0,00 €	1.016.694,01 €	178.094,01 €	178.094,01 €
davon aus Auflösungen	129,67 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Personalaufwendungen	2.650.509,70 €	2.962.600 €	0,00 €	2.883.927,26 €	-78.672,74 €	-78.672,74 €
Abschreibungen	24.733,18 €	13.500 €	0,00 €	19.041,12 €	5.541,12 €	5.541,12 €
Sonstige Aufwendungen	442.271,52 €	508.200 €	28.543,50 €	454.312,12 €	-53.887,88 €	-82.431,38 €
Aufwendungen gesamt	3.117.514,40 €	3.484.300 €	28.543,50 €	3.357.280,50 €	-127.019,50 €	-155.563,00 €
Über- / Zuschuss	-2.095.966,44 €	-2.645.700 €	-28.543,50 €	-2.340.586,49 €	305.113,51 €	333.657,01 €
ohne Auflös., Abschreib.	-2.071.362,93 €	-2.632.200 €	-28.543,50 €	-2.321.545,37 €	310.654,63 €	339.198,13 €
Jobcenter (Amt)						
Erträge	89.886.141,14 €	94.950.900 €	0,00 €	89.218.134,40 €	-5.732.765,60 €	-5.732.765,60 €
davon aus Auflösungen	46.695,49 €	44.700 €	0,00 €	16.670,87 €	-28.029,13 €	-28.029,13 €
Personalaufwendungen	4.476.813,78 €	4.752.600 €	0,00 €	4.771.855,90 €	19.255,90 €	19.255,90 €
Abschreibungen	529.785,11 €	549.200 €	0,00 €	726.625,18 €	177.425,18 €	177.425,18 €
Sonstige Aufwendungen	101.971.405,95 €	107.054.900 €	0,00 €	99.662.262,37 €	-7.392.637,63 €	-7.392.637,63 €
Aufwendungen gesamt	106.978.004,84 €	112.356.700 €	0,00 €	105.160.743,45 €	-7.195.956,55 €	-7.195.956,55 €
Über- / Zuschuss	-17.091.863,70 €	-17.405.800 €	0,00 €	-15.942.609,05 €	1.463.190,95 €	1.463.190,95 €
ohne Auflös., Abschreib.	-16.608.774,08 €	-16.901.300 €	0,00 €	-15.232.654,74 €	1.668.645,26 €	1.668.645,26 €
Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz						
Erträge	2.297.008,88 €	2.076.700 €	0,00 €	2.018.045,50 €	-58.654,50 €	-58.654,50 €
davon aus Auflösungen	3.617,04 €	65.200 €	0,00 €	725,40 €	-64.474,60 €	-64.474,60 €
Personalaufwendungen	2.566.075,77 €	2.611.500 €	0,00 €	2.611.604,27 €	104,27 €	104,27 €
Abschreibungen	26.489,17 €	19.100 €	0,00 €	21.996,71 €	2.896,71 €	2.896,71 €
Sonstige Aufwendungen	1.069.063,29 €	1.273.100 €	10.023,58 €	1.260.001,02 €	-13.098,98 €	-23.122,56 €
Aufwendungen gesamt	3.661.628,23 €	3.903.700 €	10.023,58 €	3.893.602,00 €	-10.098,00 €	-20.121,58 €
Über- / Zuschuss	-1.364.619,35 €	-1.827.000 €	-10.023,58 €	-1.875.556,50 €	-48.556,50 €	-38.532,92 €
ohne Auflös., Abschreib.	-1.341.747,22 €	-1.873.100 €	-10.023,58 €	-1.854.285,19 €	18.814,81 €	28.838,39 €

	Ergebnis 2017	Ansätze 2018	HH-Reste	Ergebnis 2018	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche						
Erträge	2.419.909,75 €	2.265.800 €	0,00 €	2.562.852,04 €	297.052,04 €	297.052,04 €
davon aus Auflösungen	1.770.077,50 €	1.681.400 €	0,00 €	1.858.870,92 €	177.470,92 €	177.470,92 €
Personalaufwendungen	4.842.161,39 €	4.903.000 €	0,00 €	5.206.820,42 €	303.820,42 €	303.820,42 €
Abschreibungen	6.871.886,84 €	7.013.400 €	0,00 €	6.428.702,03 €	-584.697,97 €	-584.697,97 €
Sonstige Aufwendungen	1.755.418,86 €	2.151.400 €	259.682,20 €	2.494.529,61 €	343.129,61 €	83.447,41 €
Aufwendungen gesamt	13.469.467,09 €	14.067.800 €	259.682,20 €	14.130.052,06 €	62.252,06 €	-197.430,14 €
Über- / Zuschuss	-11.049.557,34 €	-11.802.000 €	-259.682,20 €	-11.567.200,02 €	234.799,98 €	494.482,18 €
ohne Auflös., Abschreib.	-5.947.748,00 €	-6.470.000 €	-259.682,20 €	-6.997.368,91 €	-527.368,91 €	-267.686,71 €
Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung						
Erträge	3.894.131,55 €	4.215.200 €	0,00 €	3.828.142,01 €	-387.057,99 €	-387.057,99 €
davon aus Auflösungen	454.994,87 €	466.900 €	0,00 €	331.163,94 €	-135.736,06 €	-135.736,06 €
Personalaufwendungen	1.154.634,76 €	1.097.900 €	0,00 €	1.260.639,48 €	162.739,48 €	162.739,48 €
Abschreibungen	1.901.044,34 €	1.642.800 €	0,00 €	1.686.109,58 €	43.309,58 €	43.309,58 €
Sonstige Aufwendungen	12.650.589,16 €	14.314.800 €	0,00 €	12.566.383,27 €	-1.748.416,73 €	-1.748.416,73 €
Aufwendungen gesamt	15.706.268,26 €	17.055.500 €	0,00 €	15.513.132,33 €	-1.542.367,67 €	-1.542.367,67 €
Über- / Zuschuss	-11.812.136,71 €	-12.840.300 €	0,00 €	-11.684.990,32 €	1.155.309,68 €	1.155.309,68 €
ohne Auflös., Abschreib.	-10.366.087,24 €	-11.664.400 €	0,00 €	-10.330.044,68 €	1.334.355,32 €	1.334.355,32 €
Gesamt						
Erträge	389.942.185,43 €	393.190.900 €	0,00 €	400.568.709,64 €	7.377.809,64 €	7.377.809,64 €
davon aus Auflösungen	7.087.118,96 €	5.893.800 €	0,00 €	9.664.609,71 €	3.770.809,71 €	3.770.809,71 €
Personalaufwendungen	59.298.730,17 €	62.390.200 €	0,00 €	65.421.252,73 €	3.031.052,73 €	3.031.052,73 €
Abschreibungen	17.451.501,25 €	15.433.400 €	0,00 €	17.406.088,68 €	1.972.688,68 €	1.972.688,68 €
Sonstige Aufwendungen	303.428.960,92 €	314.394.400 €	2.677.334,29 €	304.658.322,85 €	-9.736.077,15 €	-12.413.411,44 €
Aufwendungen gesamt	380.179.192,34 €	392.218.000 €	2.677.334,29 €	387.485.664,26 €	-4.732.335,74 €	-7.409.670,03 €
Über- / Zuschuss	9.762.993,09 €	972.900 €	-2.677.334,29 €	13.083.045,38 €	12.110.145,38 €	14.787.479,67 €
ohne Auflös., Abschreib.	20.127.375,38 €	10.512.500 €	-2.677.334,29 €	20.824.524,35 €	10.312.024,35 €	12.989.358,64 €
Erträge aus iLb	1.268.691,89 €	1.390.700 €	0,00 €	1.317.465,97 €	-73.234,03 €	-73.234,03 €
Aufwendungen aus iLb	1.268.691,89 €	1.390.700 €	0,00 €	1.317.465,97 €	-73.234,03 €	-73.234,03 €
Erträge	388.673.493,54 €	391.800.200 €	0,00 €	399.251.243,67 €	7.451.043,67 €	7.451.043,67 €
Aufwendungen	378.910.500,45 €	390.827.300 €	2.677.334,29 €	386.168.198,29 €	-4.659.101,71 €	-7.336.436,00 €
Über- / Zuschuss	9.762.993,09 €	972.900 €	-2.677.334,29 €	13.083.045,38 €	12.110.145,38 €	14.787.479,67 €

Übersicht der Personal- und Versorgungsaufwendungen in den Teilhaushalten 2018
Anlage 2

	Ergebnis 2017	Ansätze 2018	Ergebnis 2018	Diff. z. Ansatz	Abweichung	Mehrerträge
Verwaltungsführung	918.813,08 €	1.000.900 €	1.007.596,87 €	6.696,87 €	0,7%	
Innerer Dienst	1.121.527,73 €	1.239.900 €	1.304.457,93 €	64.557,93 €	5,2%	
Personalwesen	12.513.196,90 €	13.999.000 €	15.796.016,31 €	1.797.016,31 €		
Amt (KTR 111-11*)	886.639,55 €	928.000 €	980.231,14 €	52.231,14 €	5,6%	
Sonderfälle, Azubi, zbV (KTR 111-1200,111-1201,111-1203)	1.590.245,03 €	2.389.600 €	1.447.517,25 €	-942.082,75 €	-39,4%	
Beschäftigungsförderung (KTR 111-1202)	344.954,64 €	300.000 €	354.190,42 €	54.190,42 €	18,1%	13 T€
JC kAÖR (KTR 111-1204)	5.797.420,23 €	6.226.100 €	5.966.374,27 €	-259.725,73 €	-4,2%	
Versorgung (KTR 111-1205), davon Pensions- u. Beihilferückstellungen = 6.701.051 €, Auflösungen = 2.610.364 €	3.781.551,14 €	4.100.000 €	6.718.182,26 €	2.618.182,26 €	63,9%	2.610 T€
Urlaubs- u. Überstundenrückstellungen (KTR 111-1207), Auflösung Rückst. = 0 €	0,00 €	35.000 €	192.861,00 €	157.861,00 €	451,0%	
Altersteilzeit (KTR 111-1208), davon Rückstellungen 105.059 €	112.386,31 €	20.300 €	136.659,97 €	116.359,97 €	573,2%	
Rechnungsprüfungsamt	884.899,43 €	868.600 €	901.348,80 €	32.748,80 €	3,8%	6 T€
Zentrale Finanzverwaltung	1.858.173,06 €	1.894.700 €	1.892.098,08 €	-2.601,92 €	-0,1%	14 T€
Techn. Gebäudemanagement	803.744,45 €	832.000 €	833.488,86 €	1.488,86 €	0,2%	2 T€
Ordnungsamt	5.736.196,52 €	5.819.400 €	6.134.780,78 €	315.380,78 €	5,4%	167 T€
Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung	1.460.992,90 €	1.403.200 €	1.466.394,77 €	63.194,77 €	4,5%	213 T€
Amt für Schulen und IT	1.022.342,58 €	1.036.700 €	1.049.361,74 €	12.661,74 €	1,2%	
Schulen	5.261.731,81 €	5.251.100 €	5.343.593,15 €	92.493,15 €	1,8%	76 T€
Sozialamt	3.431.139,14 €	3.760.600 €	3.812.637,37 €	52.037,37 €	1,4%	3 T€
Amt für Kinder, Jugend und Familie	8.595.777,17 €	8.956.500 €	9.144.630,74 €	188.130,74 €	2,1%	29 T€
Amt für Gesundheitswesen	2.650.509,70 €	2.962.600 €	2.883.927,26 €	-78.672,74 €	-2,7%	27 T€
Jobcenter (Amt)	4.476.813,78 €	4.752.600 €	4.771.855,90 €	19.255,90 €	0,4%	
Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz	2.566.075,77 €	2.611.500 €	2.611.604,27 €	104,27 €	0,0%	
Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche	4.842.161,39 €	4.903.000 €	5.206.820,42 €	303.820,42 €	6,2%	5 T€
Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung	1.154.634,76 €	1.097.900 €	1.260.639,48 €	162.739,48 €	14,8%	3 T€
Personal- und Versorgungsaufwend.	59.298.730,17 €	62.390.200 €	65.421.252,73 €	3.031.052,73 €	4,9%	
Beschäftigungsförderung	344.954,64 €	300.000 €	354.190,42 €	54.190,42 €	18,1%	
Jobcenter kAÖR	5.797.420,23 €	6.226.100 €	5.966.374,27 €	-259.725,73 €	-4,2%	
Pensions- und Beihilferückstellungen	3.764.515,80 €	4.100.000 €	6.701.051,00 €	2.601.051,00 €	63,4%	
Urlaubs- u. Überst.-Rückstell.	0,00 €	35.000 €	192.861,00 €	157.861,00 €		
Altersteilzeitrückstellungen	2.283,00 €	0 €	105.059,00 €	105.059,00 €		
Bereinigte Personal- und Versorgungsaufwendungen	49.389.556,50 €	51.729.100 €	52.101.717,04 €	372.617,04 €	0,7%	

Jährlich wiederkehrende Investitionen
Anlage 3

2018	Investitionstätigkeit	Ansatz	HH-Rest	Deck.mittel	Gesamt	Buchungen	HHR übertr.
I10-00-001	Dienstfahrzeuge Verwaltung	15.000			15.000,00	9.900,00	0,00
I10-00-003	Betriebs- und Geschäftsausstattung Verwaltung	55.000			55.000,00	32.221,37	0,00
I20-00-002	Krankenhausfinanzierung	2.130.000			2.130.000,00	2.127.688,00	0,00
I23-00-001	Kfz., Geräte und Maschinen, Bauhof	3.000			3.000,00	2.870,77	0,00
I32-00-001	Mobile Verkehrsüberwachungsanlagen	50.000			50.000,00	0,00	0,00
I32-00-006	BGA, Komm. Verkehrsüberwachung	2.000			2.000,00	0,00	0,00
I32-00-002	Stationäre Verkehrsüberwachungsanlagen	45.000			45.000,00	16.692,47	80.307,53
I32-00-003	Investitionen aus der Feuerschutzsteuer	60.000	297.616,60	-10.000,00	347.616,60	259.888,07	166.204,33
I32-00-003	Zuweisungen vom Land aus der Feuerschutzsteuer	-60.000			-60.000,00	-138.475,80	0,00
I32-00-004	Betriebs- u. Geschäftsausstattung, FTZ	30.000	50.000,00		80.000,00	20.245,22	0,00
I32-15-003	Zuschüsse an Hilfsorganisationen	26.400	7.908,44		34.308,44	28.045,80	6.262,64
I40-00-004	Reinigungsgeräte für die Schulen	2.000	12.417,42		14.417,42	3.844,89	10.572,53
I40-11-001	Schulserverlösung	7.500	96.437,51		103.937,51	44.693,81	59.243,70
I40-00-015	Betriebs- u. Geschäftsausst., Gymn. Ulricianum Au.	90.000	203.854,12		293.854,12	155.917,88	141.167,92
I40-00-015	Sachspende BGA, Gymn. Ulricianum Au.	0			0,00	-3.231,68	0,00
I40-00-016	Betriebs- u. Geschäftsausst., Ulrichsgymn. Norden	185.000	140.718,66		325.718,66	22.523,41	303.195,25
I40-00-020	Betriebs- u. Geschäftsausst., IGS Aurich-West	75.000	295.193,11		370.193,11	156.435,14	214.215,77
I40-00-020	Verkauf BGA, IGS Aurich-West	0			0,00	-457,80	0,00
I40-00-021	Betriebs- u. Geschäftsausst., IGS Waldschule Egels	70.000	64.082,52		134.082,52	7.326,83	126.755,69
I40-00-025	Betriebs- u. Geschäftsausst., IGS Krummhörn	25.000	236.475,62		261.475,62	104.955,18	106.520,44
I40-00-005	Betriebs- u. Geschäftsausst., FÖS KME Aurich	6.000	8.031,45	10.324,16	24.355,61	6.026,22	18.329,39
I40-00-006	Betriebs- u. Geschäftsausst., FÖS Lernen Aurich	8.000	56.990,73		64.990,73	7.580,30	57.410,43
I40-00-012	Betriebs- u. Geschäftsausst., D. Fabricius Schule	5.000	20.662,50		25.662,50	0,00	25.662,50
I40-00-008	Betriebs- u. Geschäftsausst., FÖS Großheide	6.500	10.514,69	-13.268,60	3.746,09	0,00	0,00
I40-00-010	Betriebs- u. Geschäftsausst., H. Haidjer Schule	7.000	17.629,15		24.629,15	14.330,97	10.298,18
I40-00-013	Betriebs- u. Geschäftsausst., A.-Lindgren-Schule	7.500	916,87	7.268,60	15.685,47	16.417,75	0,00
I40-00-014	Betriebs- u. Geschäftsausst., Schule am Moortief	5.000	5.387,81		10.387,81	7.888,17	2.499,64
I40-00-017	Betriebs- u. Geschäftsausst., BBS I Aurich	15.000	20.274,19		35.274,19	35.251,25	22,94
I40-00-018	Betriebs- u. Geschäftsausst., BBS II Aurich	243.000	149.089,41		392.089,41	116.763,87	277.680,94
I40-00-018	Sachspende BGA, BBS II Aurich	0			0,00	-2.355,40	
I40-00-019	Betriebs- u. Geschäftsausst., Conerus-Sch. Norden	181.000	286.612,88		467.612,88	166.269,48	326.417,47
I40-00-019	Sachspende BGA, Conerus-Sch. Norden	0			0,00	-15.548,36	
I40-00-001	EDV-Technologie, Standard-Arbeitsplatz	23.100	72.167,51		95.267,51	21.847,95	3.389,74
I40-00-002	EDV-Technologie, IT- und TK-Infrastruktur	26.500			26.500,00	32.655,66	0,00
I40-00-003	EDV-Technologie, Fachverfahren	223.000	20.853,94		243.853,94	95.170,86	49.463,18
I40-00-022	Betriebs- u. Geschäftsausst., Medienzentrum Aurich	3.000	4.482,56		7.482,56	0,00	7.482,56
I40-00-023	Betriebs- u. Geschäftsausst., Medienzentrum Norden	5.000	6.549,39		11.549,39	13.188,24	2.781,62
I51-00-008	Betriebs- u. Geschäftsausst. TABS LK Aurich	8.000			8.000,00	0,00	0,00
I51-00-010	Betriebs- u. Geschäftsausst. Zeltplatz Norderney	0	Üpl 4/2018	18.000,00	18.000,00	19.416,46	0,00
I53-00-005	Betriebs- u. Geschäftsausst., Gesundheitsamt	15.000	5.000,00		20.000,00	3.662,83	16.337,17
I60-00-001	Ersatzmaßnahmen Naturschutz	0	286.777,97		286.777,97	103.468,74	183.309,23
I60-00-002	Betriebs- u. Geschäftsausst., Öko.- u. Bildungsst.	2.000	10.341,23		12.341,23	5.269,73	7.071,50
I66-00-001	Grunderwerb Kreisstraßen	15.000	11.120,78	10.000,00	36.120,78	15.657,77	20.463,01
I66-00-002	Fahrzeuge, Zubehör u. Ausstattung, KSM	445.000	128.904,95		573.904,95	62.896,12	511.008,83
I66-00-003	Ausbau u. investive Erneuerung von Kreisstraßen	1.500.000	20.112,41	209.543,74	1.729.656,15	1.410.626,18	319.029,97
I66-00-005	Planungskosten	15.000	61.328,57	-50.000,00	26.328,57	0,00	16.328,57
I66-00-006	Erneuerung Ingenieurwerke, Neu-, Um-, Ausbau	52.000	112.531,65		164.531,65	0,00	164.531,65
I66-00-009	Schulwegsicherung	67.000	119.246,22		186.246,22	0,00	186.246,22
I66-00-010	Straßenausstattung	15.000	48.324,59		63.324,59	21.256,32	42.068,27
I66-00-011	Ausbau und investive Erneuerung von Radwegen	300.000	164.247,31		464.247,31	151.634,26	312.613,05
I66-00-012	Zuweisungen an Gemeinden, Infra.-verm.	400.000	380.000,00		780.000,00	0,00	780.000,00
I66-00-014	Planung Haltestellenausbau	10.000	10.224,80	-10.000,00	10.224,80	0,00	10.224,80
I80-00-001	Zuschüsse an KMU für Investitionsvorhaben	350.000	153.753,50		503.753,50	226.520,25	227.167,50
I80-00-003	ÖPNV Projekte	430.000	1.181.701,17		1.611.701,17	221.384,25	1.148.837,95
I80-00-003	Zuweisungen vom Land für ÖPNV Projekte	-430.000			-430.000,00	-188.521,03	0,00
I80-00-007	Tourismusförd. u. Maßn. Entwicklung ländl. Raumes	800.000	50.000,00		850.000,00	0,00	800.000,00

Übersicht der im Haushaltsjahr 2018 abgeschlossenen Investitionsmaßnahmen

Anlage 4

Investitionstätigkeit	Zeitraum	Ansatz	HH-Rest	Üpl / Umsch.	Gesamt	Buchungen	Diff.
I23-11-015 Brandschutztüren Treppenhäuser Kreishaus Aurich	2011 - 2018	340.000			340.000,00	311.461,35	28.538,65
I23-13-003 Erneuerung Heizungskessel Ulrichsgymnasium Norden	2014 - 2018	240.000		185.000,00	425.000,00	431.401,68	-6.401,68
				Üpl 3/2014: 100.000 € und Üpl 5/2016: 85.000 €			
I23-14-009 Sanierung Bio- und Chemievorbereitung, Gymn. Aurich	2014 - 2018	230.000		12.102,88	242.102,88	242.102,88	0,00
Deckung durch Umschichtungen aus I23-10-015 Investive Deckensanierung, BBS II Aurich und I23-15-009 Überarbeitung der Sandsteineinfassung, Gymn. Aurich							
I23-15-015 Sanierung von NW-Räumen, IGS Aurich-West	2015 - 2018	200.000			200.000,00	105.362,65	94.637,35
I23-16-012 Sanierung Nassräume Turnhalle im Spiet	2016 - 2018	85.000			85.000,00	72.944,46	12.055,54
I23-17-002 San. Toiletten Kellerräume + Lehrer, Gymn. Aurich	2017 - 2018	200.000			200.000,00	197.741,56	2.258,44
I23-17-009 Ausbau FTZ-Gebäude für die Jugendberufsagentur	2017 - 2018	280.000			280.000,00	280.000,00	0,00
I23-18-004 Mehrzweckgebäude Zeltplatz Norderney	2018	100.000		3.149,24	103.149,24	103.149,24	0,00
Deckung durch Umschichtungen aus I23-11-015 Investive Sanierung, Kreishaus Aurich und I23-16-021 Neubau Zeltplatz Norderney							
I32-00-003 Investitionen aus der Feuerschutzsteuer	2018	60.000	297.616,60	-10.000,00	347.616,60	171.768,33	175.848,27
Zugang Sonderposten	2018	-60.000			-60.000,00	-171.768,33	111.768,33
I66-00-001 Grunderwerb Kreisstraßen	2018 AiB	15.000	11.120,78		26.120,78	27.387,86	
Buchungen auf Anlagen bzw. Umbuchungen AiB auf Anlagen							
I66-00-003 Ausbau u. investive Erneuerung von Kreisstraßen	2018 AiB	1.500.000	20.112,41		1.520.112,41	1.590.015,03	-69.902,62
Buchungen auf Anlagen bzw. Umbuchungen AiB auf Anlagen							
I66-00-009 Schulwegsicherung	2018 AiB	67.000	119.246,22		186.246,22	170.021,46	
Buchungen auf Anlagen bzw. Umbuchungen AiB auf Anlagen							
I66-00-011 Ausbau und investive Erneuerung von Radwegen	2018 AiB	300.000	164.247,31		464.247,31	146.679,81	
Buchungen auf Anlagen bzw. Umbuchungen AiB auf Anlagen							

Investitionstätigkeit	Zeitraum	Ansatz	HH-Rest	Üpl / Umsch.	Gesamt	Buchungen	Diff.
166-00-013 ÖPNV-Maßnahmen, allgemein	2018 AiB	125.000			125.000,00	11.219,87	
	Zugang Sonderposten					-11.219,87	
166-09-009 Radweg K 139, Ochtelbur - Westerende (Grunderwerb)	- 2018		293.194,24		293.194,24	293.194,24	
	Zugang Sonderposten					-224.475,65	
166-09-011 Radweg K 113, Langer Weg - Forlitz-Bl. (Grunderwerb)	- 2018		19.245,26		19.245,26	19.245,26	
	Zugang Sonderposten					-34.641,47	
166-10-004 Radweg K 136, Spetzerfehn - Voßbarg, Brücke	- 2018		379.733,47		379.733,47	379.733,47	
	Zugang Sonderposten					-209.417,12	
166-12-004 Radweg K 148, Wiesmoor	2014 - 2019	140.000		300.000,00	440.000,00	333.686,89	106.313,11
	Zugang Sonderposten			(Üpl 9/2016)		-258.048,63	
166-13-003 Radweg K 129, Pfalzdorf - Plaggenburg	2016 - 2020	1.055.000			1.055.000,00	870.469,45	184.530,55
	Zugang Sonderposten		-774.900			-683.460,72	
166-15-010 Haltest. 25400, K 136-Höchter Str. Ri. Wiesmoor	2015 - 2018	205.000			205.000,00	130.375,25	74.624,75
	Zugang Sonderposten		-200.000		-200.000,00	-128.131,19	-71.868,81
166-15-011 Haltest. 25401, K 136-Kanalstr. Ri. Wiesmoor	2015 - 2018	183.000			183.000,00	126.875,40	56.124,60
	Zugang Sonderposten		-178.000		-178.000,00	-119.539,52	-58.460,48
166-17-003 Winterdiensthalle KSM Georgsheil, Bau u. Ausstatt.	2016 - 2018	600.000		150.000,00	750.000,00	729.967,97	20.032,03
				(Apl 8/2016 + Üpl 1/2018)			
166-17-008 Haltestelle Schulzentrum Moorhusen	2017 - 2019	385.000			385.000,00	622.916,90	-237.916,90
	Zugang Sonderposten		-385.000		-385.000,00	-616.632,17	231.632,17
166-18-001 Haltestellenprogramm 2018	2016 - 2019	545.000			545.000,00	522.545,12	22.454,88
	Zugang Sonderposten		-505.000		-505.000,00	-506.445,12	1.445,12
166-18-003 Haltestelle BW Schulzentrum Hinte	2018 - 2019	290.000			290.000,00	404.339,30	-114.339,30
	Zugang Sonderposten		-275.000		-275.000,00	-400.108,85	125.108,85

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen im Haushaltsjahr 2018

Anlage 5

Lfd Nr.	Datum vom	Ko-St	Ko-Tr	Konto	Invest-Nr	Bezeichnung	üpl	apl	*1	*2	*3	Betrag	Deckung durch				Bezeichnung
													Ko-St	Ko-Tr	Konto	Invest-Nr	
1	05.04.18	660000	542-0115	0710001	I66-17-003	Salzhalle KSM	x					105.000,00 €	660000	542-0105	0962001	I66-00-005	Planungskosten
													660000	542-0105	0962001	I66-11-004	RW K 203
2	29.06.18	401402	231-0205	0961001	I23-17-007	Sanierung Fachpraxisräume Elektrotechnik BBS II Aurich	x			x		140.000,00 €	401310	221-0205	0961001	I23-18-007	Erneuerung Dachfläche
3	03.09.18	230323	111-2305	0720001	I23-18-005	Fettabscheider Küche Zeltplatz Norderney	x		x			25.000,00 €	200000	111-1902	0211002	I20-00-004	Verkauf Erbbaurechte
4	18.09.18	513000	362-2300	0720001	I51-00-010	BGA Zeltplatz Norderney	x		x			18.000,00 €	200000	111-1902	0211002	I20-00-004	Verkauf Erbbaurechte
5	28.12.18	100000	121-0101	0042001	I10-18-001	Zuschuss an Gemeinden Vodemanager		x	x			28.000,00 €	100000	111-0203	0610001	I10-00-001	BGA Verwaltung
													100000	111-0202	0720001	I10-00-003	Dienstfahrzeuge
													100000	111-0203	0720001	I10-17-001	Ladestationen
6	29.11.18	401402	231-0105	0961001	I23-17-007	Sanierung Fachpraxisräume Elektrotechnik BBS II Aurich	x		x			40.000,00 €	200000	111-1902	0211002	I20-00-004	Verkauf Erbbaurechte
	31.12.18	110000	111-1205	4051000		Zuführung zu Beihilfe- u. Pensionsrückstellg.	x				x	2.518.117,00 €	110000	111-1205	3582000		Erträge Herabsetzung Rückst. 2.610.364,- €
	31.12.18	110000	111-1207	4071000		Zuführung zu Urlaubs- u. Überstundenrückst.	x				x	157.861,00 €					Gesamthaushalt
	31.12.18	110000	111-1208	4071000		Zuführung zu Alters- teilzeitrückstellungen	x				x	105.059,00 €					Gesamthaushalt

*1 = Unerhebliche Aufwendung/Auszahlung (gem. § 6 der Haushaltssatzung unter 50.000 Euro)

*2 = Aufwendung/Auszahlung im Rahmen der Eilentscheidung

*3 = Zuführungen zu Rückstellungen gemäß Bescheid der Nds. Versorgungskasse bzw. Berechnungen des Amtes 11

Summe

3.137.037,00 €

Überplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Investitionstätigkeit 328.000,00 €
Ergebnishaushalt 2.781.037,00 €

Außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Investitionstätigkeit 28.000,00 €
Ergebnishaushalt 0,00 €

Gesamt

Investitionstätigkeit 356.000,00 €
Ergebnishaushalt 2.781.037,00 €

Deckung durch

Mehreinzahlungen Investitionstätigkeit 83.000,00 €
Minderauszahlungen Investitionstätigkeit 273.000,00 €
davon aus Haushaltsresten 105.000,00 €
Mehrerträge Ergebnishaushalt 2.781.037,00 €
Minderaufwendungen Ergebnishaushalt 0,00 €

Haushaltsreste im Haushaltsjahr 2018, Ergebnishaushalt

Anlage 6a

KoSt	KoTr	SK		HHR 2017	HHR 2018	Bemerkungen
Budgetüberschuss Ämter						
403001	243-0201	4429100	Medienzentrum Aurich	18.396,81	19.886,57	*1
403001	243-0202	4429100	Medienzentrum Aurich, Projekte	19.430,48	26.660,05	*1
403002	243-0201	4429100	Medienzentrum Norden	37.846,36	32.051,89	*1
					78.598,51	
Bauliche Unterhaltung						
230001	111-2301	4211000	San. Aufzugsanlagen Verw.Geb.	25.000,00	50.000,00	*3
230101	111-2301	4211000	Kreishaus Aurich, diverse Arbeiten	0,00	59.297,23	*2
230102	111-2301	4211000	Kreishaus Norden, Sanierungsarbeiten	0,00	9.508,20	*2
230105	111-2301	4211000	Gesundheitsamt Aurich (Austausch Bodenbel.)	37.500,00	37.500,00	*3
230105	111-2301	4211000	Gesundheitsamt Aur. (sicherheitsrel. Baumaßn.)	0,00	1.468,43	*2
230108	111-2301	4211000	Musikschule Aurich (sicherheitsrel. Baumaßn.)	0,00	1.861,89	*2
230112	111-2301	4211000	Reparatur Reetdach, Naturschutzst. Lübbertsf.	0,00	7.356,10	*2
230115	111-2301	4211000	Fassadeninstandhaltung H.-Edehuizen-Haus	0,00	2.937,95	*2
230225	111-2301	4211000	Reparatur Leckstelle Dach Kirschenweg 9 Visq.	0,00	4.308,00	*2
230333	111-2301	4211000	Sanierung Frauenhaus	55.061,36	28.421,80	*2
230401	111-2301	4211000	Neue Heizung Großheider Str. 46 Großheide	0,00	3.762,52	*2
401001	217-0101	4211000	San. Aufzugsanlagen Schulen	25.000,00	42.233,63	*2
401001	221-0101	4211000	Unterhaltung/Sanierung Spielplätze Schulen	0,00	26.124,25	*2
401307	221-0101	4211000	Brandschutz Umbau Haus 2, FÖS Moordorf	0,00	3.196,31	*2
401402	231-0101	4211000	Dachern. Kfz- u. Elektrohalle, BBS II Aurich	550.000,00	550.000,00	
					827.976,31	
Budgetüberschuss Schulen						
401101	217-0201	4429100	Gymnasium Ulricianum Aurich	123.442,65	167.180,61	*4
401102	217-0201	4429100	Ulrichsgymnasium Norden	70.347,97	72.069,56	*4
401201	218-0201	4429100	IGS Aurich	196.194,28	172.749,25	*4
401202	218-0201	4429100	IGS Waldschule Egels	66.409,11	102.776,32	*4
401203	218-0201	4429100	IGS Krummhörn	124.707,85	137.808,70	*4
401301	221-0201	4429100	Schule am Extumer Weg Aurich FÖS KME	13.780,04	19.039,97	*4
401302	221-0201	4429100	Schule am Extumer Weg Aurich FÖS Lernen	25.983,26	24.498,79	*4
401304	221-0201	4429100	David Fabricius Schule Großefehn FÖS Lernen	57.235,21	72.553,56	*4
401305	221-0201	4429100	Förderschule Lernen Großheide	33.271,44	1.000,00	*4
401307	221-0201	4429100	Hinnerk Haidjer Schule Moordorf FÖS Lernen	51.621,79	64.765,07	*4
401308	221-0201	4429100	Astrid-Lindgren-Schule Moordorf FÖS G. Entw.	45.185,74	53.799,05	*4
401310	221-0201	4429100	Schule am Moortief Norden FÖS G. Entw.	109.705,98	112.014,37	*4
401401	231-0201	4429100	BBS I Aurich	220.809,43	232.504,90	*4
401402	231-0201	4429100	BBS II Aurich	128.362,04	124.765,97	*4
401403	231-0201	4429100	Conerus-Schule Norden BBS	113.818,98	110.863,29	*4
401404	231-0201	4429100	Gartenbauliche Berufsschule Ostfriesland	5.926,62	2.505,41	*4
					1.470.894,82	
Sonstiges						
005000	111-1602	4271900	Jubiläum "100 Jahre Frauenwahlrecht"	0,00	10.000,00	*5
100000	111-0301	4291000	Organisationsuntersuchungen	0,00	60.000,00	*5
390000	122-2102	4291000	Katzenkastration	0,00	5.000,00	*5
401001	221-0202	4241030	Reinigung Förderschulen	2.500,00	9.756,21	*6
401002	281-0101	4318000	Förderung Kunsthalle Emden (geplant)	0,00	20.000,00	*5
401002	281-0101	4318000	Zuschuss Gnadenkirche Tidofeld	0,00	8.000,00	*5
516000	363-1190	4271900	Projekt "Basis", Jugendamt	0,00	22.095,58	*2
530000	412-0101	4291000	Sozialpsychiatr. Dienst Weiterbildung "ExIn"	0,00	8.430,54	*2
530000	412-0102	4271900	Wiemersches Haus, Zweckgebundene Erträge	0,00	1.781,81	*7
530000	412-0106	4291000	Fachleistungsst.u.-fortbild.Familienhebammen	28.543,50	30.000,00	*8
530000	412-0106	4318000	Hebammenzentrale	0,00	12.500,00	*5
600000	554-0201	4429100	Zweckgeb. Spenden Ökologie- und Bildungsst.	10.023,58	10.000,00	*7
					197.564,14	
					2.575.033,78	

*1 Budgetüberschüsse gem. Budgetvereinbarung Medienzentren.

*2 Maßnahmen noch nicht abgeschlossen.

*3 Maßnahmen noch nicht begonnen.

*4 Budgetüberschüsse gem. Budgetvereinbarung Schulen.

*5 Geplante Haushaltsmittel bislang noch nicht in Anspruch genommen.

*6 Besondere Reinigungsmaßnahmen (Fenster Glas-/Rahmenreinig.) an Schulen wurden noch nicht abgeschlossen.

*7 Noch nicht verausgabte zweckgebundene Einzahlungen.

*8 Noch nicht beanspruchte Betreuungsstunden der Familienhebammen.

Haushaltsreste im Haushaltsjahr 2018, Investitionen

Anlage 6b

2018	Investitionstätigkeit	Ansatz	HHR 2017	Üpl / Umsch.	Gesamt	Buchungen	Diff.	HHR 2018	Bemerkungen
I10-17-001	Ladestationen für Elektro-Fahrzeuge	15.000		-121,37	14.878,63	0,00	14.878,63	14.878,63	*6
I10-18-001	Zuschuss Gemeinden Vode-Manager	0		28.000,00	28.000,00	26.000,00	2.000,00	2.000,00	*2
I20-15-001	Geschäftsanteil Trägergesellschaft Zentralklinik	0	5.000.000,00		5.000.000,00	250.000,00	4.750.000,00	4.750.000,00	*1
I23-11-005	Investive Sanierung, Kreishaus Aurich	320.000	431.745,67		751.745,67	150.591,03	601.154,64	601.154,64	*2
I23-11-015	Brandschutztüren Treppenhäuser Kreishaus Aurich	0	24.290,08	-1.821,39	22.468,69	1.251,43	21.217,26	21.217,26	*2
I23-11-017	Alarmierungsanlagen (ELA) Schulen	0	158.000,00	-69.500,00	88.500,00	0,00	88.500,00	88.500,00	*2
I23-11-018	Investitionen Eigentümergemeinschaft	35.000	30.375,60		65.375,60	2.576,35	62.799,25	62.799,25	*4
I23-13-003	Erneuerung Heizungskessel Ulrichsgymnasium Nord.	0	23.944,48	4.686,02	28.630,50	25.589,30	3.041,20	3.041,20	*2
I23-13-016	Neue Eingangsbereiche, Kreishaus Aurich	300.000	347.976,00		647.976,00	0,00	647.976,00	647.976,00	*2
I23-14-002	Neubau Sporthalle IGS Aurich-West	0	20.974,89		20.974,89	0,00	20.974,89	20.974,89	*2
I23-15-008	Erneuerung Fenster, IGS Waldschule Egels	0	170.000,00		170.000,00	0,00	170.000,00	170.000,00	*6
I23-15-011	Umbau HW und IT Räume, Gymn. Norden	50.000	63.034,24		113.034,24	0,00	113.034,24	113.034,24	*2
I23-15-013	Kernsanierung Gebäude 3, IGS Aurich-West	0	42.364,72		42.364,72	0,00	42.364,72	42.364,72	*2
I23-15-015	Sanierung von NW-Räumen, IGS Aurich-West	50.000	96.469,42		146.469,42	39.030,05	107.439,37	107.439,37	*2
I23-16-004	Dachabdichtung 4. OG, Kreishaus Aurich	0	50.279,32		50.279,32	0,00	50.279,32	50.279,32	*2
I23-16-013	Einbau Küche EG, FÖS KME Aurich	0	38.000,87		38.000,87	0,00	38.000,87	38.000,87	*6
I23-16-014	Einbau Küche EG, A.-Lindgren-Schule	0	185.677,96		185.677,96	18.982,42	166.695,54	166.695,54	*2
I23-16-015	Kernsanierung Gebäude A, BBS II Aurich	1.800.000		-303.769,92	1.496.230,08	160.479,67	1.335.750,41	1.335.750,41	*2
I23-17-002	San. Toiletten Kellerräume + Lehrer-, Gymn. Aurich	50.000	101.140,79	4.144,15	155.284,94	148.882,35	6.402,59	6.402,59	*2
I23-17-004	Elektroinstallation Ulrichsgymnasium Norden	190.000	446,36		190.446,36	20.364,22	170.082,14	170.082,14	*2
I23-17-005	San. Fallschutz Spielplatz Astrid-Lindgren-Schule	0	64.910,75		64.910,75	61.388,86	3.521,89	3.521,89	*2
I23-17-007	San. Fachpraxisräume Elektrotechnik BBS II Aur.	125.000	125.000,00	180.000,00	430.000,00	417.437,25	12.562,75	12.562,75	*2
I23-17-008	Neubau Schulgebäude IGS Aurich-West	4.400.000	1.598.204,64		5.998.204,64	143.723,49	5.854.481,15	5.854.481,15	*2
I23-18-001	Kernsanierung Gebäude C, BBS II Aurich	0	1.133.235,60	303.769,92	1.437.005,52	1.299.349,23	137.656,29	137.656,29	*2
I23-18-002	Erweiterung Fahrradstand Kreishaus Aurich	40.000			40.000,00	0,00	40.000,00	40.000,00	*6
I23-18-003	Spielplatz Clearingstelle Jugendamt Aurich	15.000			15.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00	*6
I23-18-005	Fettabscheider Küche Zeltplatz Norderney	25.000		25.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	*6
I23-18-006	Rauchschutztüren Gebäude C, Ulrichsgymn. Nord.	33.000			33.000,00	0,00	33.000,00	33.000,00	*6
I23-18-008	San. Keller- und Erdgeschoss ehem. FTZ BBS Nord.	230.000			230.000,00	0,00	230.000,00	230.000,00	*6
I23-18-009	Erneuerung Dach Pestalozzi Schule, BBS Norden	85.000			85.000,00	0,00	85.000,00	85.000,00	*6
I23-18-010	Pflasterung Parkplätze, Conerus-Schule Norden BBS	50.000			50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	*6

2018	Investitionstätigkeit	Ansatz	HHR 2017	Üpl / Umsch.	Gesamt	Buchungen	Diff.	HHR 2018	Bemerkungen
I23-18-011	Aufzug im Innenhof, Inklusion, FÖS Aurich LH	0		90.000,00	90.000,00	0,00	90.000,00	90.000,00	*6
I23-18-012	Alarmierungsanlagen (ELA) Connerus-Schule BBS N.	0		43.618,83	43.618,83	3.778,85	39.839,98	39.839,98	*2
I23-18-013	Alarmierungsanlagen (ELA) Ulrichsgymnasium Norden	0		22.000,00	22.000,00	16.505,53	5.494,47	5.494,47	*2
I23-19-008	Außengestaltung Schulhof, BBS Norden	0	40.000,00		40.000,00	0,00	40.000,00	40.000,00	*6
I32-00-002	Stationäre Verkehrsüberwachungsanlagen	45.000			45.000,00	16.692,47	28.307,53	80.307,53	*5
I32-00-003	Investitionen aus der Feuerschutzsteuer	60.000	297.616,60	-10.000,00	347.616,60	259.888,07	87.728,53	166.204,33	*3 Mehreinzh.
I32-13-002	Digitale Funkgeräte Leitstelle	10.000	0,00		10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	*6
I32-15-003	Zuschüsse an Hilfsorganisationen	26.400	7.908,44		34.308,44	28.045,80	6.262,64	6.262,64	*2
I32-16-005	Neuanschaffung von Stromaggregaten (Tankstellen)	32.000	7.104,02		39.104,02	0,00	39.104,02	39.104,02	*2
I32-18-001	Prüfstand für Bremsen und Scheinwerfereinstellung	30.000			30.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00	*6
I40-00-001	EDV-Technologie	272.600	93.021,45		365.621,45	149.674,47	215.946,98	52.852,92	*5
I40-00-004	Reinigungsgeräte für die Schulen	2.000	12.417,42		14.417,42	3.844,89	10.572,53	10.572,53	*4
I40-00-005	Betriebs- u. Geschäftsausst., FÖS KME Aurich	6.000	8.031,45	10.324,16	24.355,61	6.026,22	18.329,39	18.329,39	*7
I40-00-006	Betriebs- u. Geschäftsausst., FÖS Lernen Aurich	8.000	56.990,73		64.990,73	7.580,30	57.410,43	57.410,43	*7
I40-00-010	Betriebs- u. Geschäftsausst., H. Haidjer Schule	7.000	17.629,15		24.629,15	14.330,97	10.298,18	10.298,18	*7
I40-00-012	Betriebs- u. Geschäftsausst., D. Fabricius Schule	5.000	20.662,50		25.662,50	0,00	25.662,50	25.662,50	*7
I40-00-014	Betriebs- u. Geschäftsausst., Schule am Moortief	5.000	5.387,81		10.387,81	7.888,17	2.499,64	2.499,64	*7
I40-00-015	Betriebs- u. Geschäftsausst., Gymn. Ulricianum Au.	90.000	203.854,12		293.854,12	155.917,88	137.936,24	141.167,92	*7
I40-00-016	Betriebs- u. Geschäftsausst., Ulrichsgymn. Norden	185.000	140.718,66		325.718,66	22.523,41	303.195,25	303.195,25	*7
I40-00-017	Betriebs- u. Geschäftsausst., BBS I Aurich	15.000	20.274,19		35.274,19	35.251,25	22,94	22,94	*7
I40-00-018	Betriebs- u. Geschäftsausst., BBS II Aurich	243.000	149.089,41		392.089,41	114.408,47	277.680,94	277.680,94	*7
I40-00-019	Betriebs- u. Geschäftsausst., Conerus-Sch. Norden	181.000	286.612,88		467.612,88	141.195,41	326.417,47	326.417,47	*7
I40-00-020	Betriebs- u. Geschäftsausst., IGS Aurich-West	75.000	295.193,11		370.193,11	155.977,34	214.215,77	214.215,77	*7
I40-00-021	Betriebs- u. Geschäftsausst., IGS Waldschule Egels	70.000	64.082,52		134.082,52	7.326,83	126.755,69	126.755,69	*7
I40-00-022	Betriebs- u. Geschäftsausst., Medienzentrum Aurich	3.000	4.482,56		7.482,56	0,00	7.482,56	7.482,56	*8
I40-00-023	Betriebs- u. Geschäftsausst., Medienzentrum Norden	5.000	6.549,39	5.000,00	16.549,39	13.767,77	2.781,62	2.781,62	*8
I40-00-025	Betriebs- u. Geschäftsausst., IGS Krummhörn	25.000	236.475,62	-50.000,00	211.475,62	104.955,18	106.520,44	106.520,44	*7
I40-00-026	Kreisschulbaukasse	1.921.400	595.100,00		2.516.500,00	1.014.736,22	1.501.763,78	1.501.763,78	*10
I40-11-001	Schulserverlösung	7.500	96.437,51		103.937,51	44.693,81	59.243,70	59.243,70	*5
I40-14-001	Ausstattung des FTZ-Gebäudes Conerus-Schule	0	47.036,59		47.036,59	25.733,80	21.302,79	21.302,79	*5
I40-15-001	Neuausst. Fachpraxisr. Elektrotechnik, BBS II Aur.	220.000	660.000,00		880.000,00	877.587,09	2.412,91	2.412,91	*2
I40-15-002	Inklusionsmaßnahmen an Schulen	136.000	244.977,00	-94.324,16	286.652,84	0,00	286.652,84	280.742,84	*3

- 006 -

Anlage 6b

2018	Investitionstätigkeit	Ansatz	HHR 2017	Üpl / Umsch.	Gesamt	Buchungen	Diff.	HHR 2018	Bemerkungen
I40-16-001	Küche Hauswirtschaft/Kochen, FÖS KME Aurich	0	60.000,00		60.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00	*6
I40-16-002	Essenausg./Mensa/Ausgabeküche, A.-Lindgren-Sch.	40.000	60.000,00		100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	*6
I53-00-005	Betriebs- u. Geschäftsausst., Gesundheitsamt	15.000	5.000,00		20.000,00	3.662,83	16.337,17	16.337,17	*4
I60-00-001	Ersatzmaßnahmen Naturschutz	0	286.777,97		286.777,97	103.468,74	183.309,23	183.309,23	*3
I60-00-002	Betriebs- u. Geschäftsausst., Öko.- u. Bildungsst.	2.000	10.341,23		12.341,23	5.269,73	7.071,50	7.071,50	*4
I66-00-001	Grunderwerb Kreisstraßen	15.000	11.120,78	10.000,00	36.120,78	15.657,77	20.463,01	20.463,01	*9
I66-00-002	Fahrzeuge, Zubehör u. Ausstattung, KSM	445.000	128.904,95		573.904,95	62.896,12	511.008,83	511.008,83	*9
I66-00-003	Ausbau u. investive Erneuerung von Kreisstraßen	1.500.000	20.112,41	209.543,74	1.729.656,15	1.410.626,18	319.029,97	319.029,97	*9
I66-00-005	Planungskosten	15.000	61.328,57	-50.000,00	26.328,57	0,00	26.328,57	16.328,57	*9
I66-00-006	Erneuerung Ingenieurbauwerke, Neu-, Um-, Ausbau	52.000	112.531,65		164.531,65	0,00	164.531,65	164.531,65	*9
I66-00-009	Schulwegsicherung	67.000	119.246,22	0,00	186.246,22	0,00	186.246,22	186.246,22	*9
I66-00-010	Straßenausstattung	15.000	48.324,59		63.324,59	21.256,32	42.068,27	42.068,27	*9
I66-00-011	Ausbau und investive Erneuerung von Radwegen	300.000	164.247,31		464.247,31	151.634,26	312.613,05	312.613,05	*9
I66-00-012	Zuweisungen an Gemeinden, Infra.-verm.	400.000	380.000,00		780.000,00	0,00	780.000,00	780.000,00	*9
I66-00-013	ÖPNV-Maßnahmen, allgemein	125.000			125.000,00	2.043,78	122.956,22	122.956,22	*9
I66-00-014	Planung Haltestellenausbau	10.000	10.224,80	-10.000,00	10.224,80	0,00	10.224,80	10.224,80	*9
I66-09-011	Radweg K 113, Langer Weg - Forlitz-Bl.	0	7.816,76		7.816,76	0,00	7.816,76	7.816,76	*2
I66-10-001	Haltestelle Georgsheil	0	15.000,00		15.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00	*6
I66-10-004	Radweg K 136, Spetzerfehn - Voßbarg, 1. BA	0	532.473,98	-209.543,74	322.930,24	115.935,71	206.994,53	50.000,00	*2
I66-11-003	Radweg K 204, Berumerfehn - Moorhusen	0	131.748,85		131.748,85	59,70	131.689,15	10.000,00	*2
I66-11-004	Radweg K 203, Nadörst - Halbmond	0	560.315,22	-55.000,00	505.315,22	78.249,34	427.065,88	427.065,88	*2
I66-11-008	Salzsilos Kreisstraßenmeisterei	0	16.866,14		16.866,14	0,00	16.866,14	16.866,14	*2
I66-12-002	Radweg K 228, Loppersum - Hinte	50.000	46.680,43		96.680,43	0,00	96.680,43	96.680,43	*6
I66-12-003	Radweg K 213, Hagermarsch - Hilgenriedersiel	50.000	144.000,00		194.000,00	32.963,00	161.037,00	161.037,00	*2
I66-12-004	Radweg K 148, Wiesmoor	0	195.369,06		195.369,06	85.591,79	109.777,27	19.215,86	*2
I66-12-007	Kreisverkehr K118/Kirchstr./K.-T.-Brook-Str.M-hafe	470.000	73.573,14		543.573,14	18.619,27	524.953,87	524.953,87	*2
I66-12-011	Renaturierung Krummes Tief	0	580.405,07		580.405,07	0,00	580.405,07	580.405,07	*6
I66-13-002	Radweg K 106, Timmel - Ulbargen	150.000	50.000,00		200.000,00	15.134,04	184.865,96	184.865,96	*2
I66-13-003	Radweg K 129, Pfalzdorf - Plaggenburg	730.000	176.136,19		906.136,19	746.099,24	160.036,95	96.458,77	*2
I66-13-004	Radweg K 125, Westerende - Wiegboldsbur	50.000			50.000,00	206,47	49.793,53	49.793,53	*6
I66-13-006	Umbau Kreuzung K 111 - Fischteichweg	0	103.590,98		103.590,98	0,00	103.590,98	103.590,98	*6
I66-14-002	Radweg K 121, Dietrichsfeld - Tannenhausen	50.000			50.000,00	0,00	50.000,00	25.000,00	*6

2018	Investitionstätigkeit	Ansatz	HHR 2017	Üpl / Umsch.	Gesamt	Buchungen	Diff.	HHR 2018	Bemerkungen
I66-14-004	Lückenschluss Radweg Spekendorf K 130	320.000	107.900,00		427.900,00	336.322,55	91.577,45	91.577,45	*2
I66-15-010	Haltest. 25400, K 136-Höchter Str. Ri. Wiesmoor	0	102.175,38		102.175,38	37.550,63	64.624,75	14.624,75	*2
I66-17-003	Winterdiensthalle KSM Georgsheil, Bau u. Ausstatt.	0	602.175,98	105.000,00	707.175,98	634.175,60	73.000,38	73.000,38	*2
I66-17-004	Sanierung K 225, Wirdum - Loppersum	0	50.000,00		50.000,00	4.177,61	45.822,39	45.822,39	*6
I66-17-005	Bau Entlastungsspanne Marienhaf, K 118	30.000	52.700,28		82.700,28	0,00	82.700,28	82.700,28	*2
I66-17-006	Haltestelle B 72 / Tjücher Moorthun, Marienhaf	160.000	4.405,00		164.405,00	0,00	164.405,00	164.405,00	*6
I66-17-007	Kostenbeteil. Knotenpunkt L14 / K 110 (Westgroßef.)	0	33.500,00		33.500,00	0,00	33.500,00	33.500,00	*6
I66-18-001	Haltestellenprogramm 2018	515.000	24.673,00		539.673,00	513.980,53	25.692,47	25.692,47	*2
I66-19-001	Haltestellenprogramm 2019	65.000	10.000,00		75.000,00	2.690,97	72.309,03	72.309,03	*6
I66-19-002	Haltestelle Oberschule Norden	5.000			5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	*6
I66-19-003	Haltestelle Bagband Mühle	5.000			5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	*6
I66-20-001	Haltestellenprogramm 2020	10.000			10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	*6
I80-00-003	ÖPNV Projekte	430.000	1.181.701,17		1.611.701,17	221.384,25	1.390.316,92	1.148.837,95	*9
I80-00-001	Zuschüsse an KMU für Investitionsvorhaben	350.000	153.753,50		503.753,50	226.520,25	277.233,25	227.167,50	*9
I80-00-007	Tourismusförd. u. Maßn. Entwicklung ländl. Raumes	800.000			800.000,00	0,00	800.000,00	800.000,00	*9
								27.000.934,27	

*1 Verlauf noch nicht geklärt.

*2 Maßnahmen zum Jahresende 2018 noch nicht abgeschlossen.

*3 Noch nicht verausgabte zweckgebundene Einzahlungen.

*4 Übertragen für notwendige Anschaffungen Anfang 2019.

*5 BGA 2018 bestellt, Abwicklung erst 2019.

*6 Planungs-/Auswahlverfahren läuft noch.

*7 Gem. Budgetvereinbarung Schulen, einschl. zweckgebundene Einzahlungen und Einzahlungen aus Abgang Vermögensgegenstände.

*8 Gem. Budgetvereinbarung Medienzentren, einschl. zweckgebundene Einzahlungen und Einzahlungen aus Abgang Vermögensgegenstände.

*9 Für laufende Maßnahmen, die zum Jahresende 2018 noch nicht abgeschlossen waren bzw. langfristige Abwicklung.

*10 Kreisschulbaukasse, Abwicklung hat sich verzögert.

Verpflichtungsermächtigungen 2018

Anlage 7

		Invest.-Nr.	KoSt	KoTr	SK	Ansatz 2018	Ansatz 2019	Ansatz 2020	Ansatz 2021	Gesamt	in Anspruch genommen
V23-18-001	Neue Eingangsber., Neubau Fahrstuhl, Umbau Ordnungsamt incl. Tankstelle, Kreishaus Aurich	I23-13-016	230101	111-2305	0961001	300.000 €	350.000 €	0 €	0 €		
	VE						350.000 €			350.000 €	0 €
V23-18-002	Neubau Schulgebäude IGS Aurich	I23-17-008	401201	218-0105	0961001	4.400.000 €	7.600.000 €	3.200.000 €	0 €		
	VE						7.600.000 €	3.200.000 €		10.800.000 €	10.800.000 €
V23-18-003	Kernsanierung Gebäude A, BBS II Aurich	I23-16-015	401402	231-0105	0961001	1.800.000 €	1.800.000 €	0 €	0 €		
	VE						1.800.000 €			1.800.000 €	0 €
V66-18-001	Fahrzeuge, Zubehör u. Ausstattung, KSM	I66-00-002	660000	542-0116	0611001	340.000 €	290.000 €	150.000 €	150.000 €		
	VE						250.000 €			250.000 €	140.000 €
V66-18-002	Ausbau u. investive Erneuerung von Kreisstraßen	I66-00-003	660000	542-0105	0962001	1.500.000 €	1.500.000 €	1.500.000 €	1.500.000 €		
	VE						1.300.000 €			1.300.000 €	868.633 €
V66-18-003	Ausbau und investive Erneuerung von Radwegen	I66-00-011	660000	542-0105	0962001	300.000 €	300.000 €	300.000 €	300.000 €		
	VE						250.000 €			250.000 €	0 €
V66-18-004	ÖPNV-Maßnahmen, allgemein	I66-00-013	660000	547-0202	0962001	125.000 €	140.000 €	10.000 €	10.000 €		
	VE						140.000 €			140.000 €	72.000 €
V66-18-005	Haltestelle Georgsheil	I66-10-001	660000	547-0202	0962001	0 €	425.000 €	0 €	0 €		
	VE						425.000 €			425.000 €	0 €
V66-18-006	Radweg K 228, Loppersum - Hinte	I66-12-002	660000	542-0105	0962001	50.000 €	350.000 €	700.000 €	0 €		
	VE						350.000 €	700.000 €		1.050.000 €	neu veransch.
V66-18-007	Radweg K 213, Hagermarsch - Hilgenriedersiel	I66-12-003	660000	542-0105	0962001	50.000 €	450.000 €	1.430.000 €	0 €		
	VE						450.000 €	1.430.000 €		1.880.000 €	neu veransch.
V66-18-008	Kreisverkehr K118/Kirchstr./K.-T.-Brook-Str. M-hafe	I66-12-007	660000	542-0105	0962001	470.000 €	858.000 €	0 €	0 €		
	VE						858.000 €			858.000 €	0 €
V66-18-009	Radweg K 106, Timmel - Ulbargen	I66-13-002	660000	542-0105	0962001	50.000 €	900.000 €	2.250.000 €	0 €		
	VE						900.000 €	2.250.000 €		3.150.000 €	neu veransch.
V66-18-010	Umbau Kreuzung K 111 - Fischteichweg	I66-13-006	660000	542-0105	0962001	0 €	515.000 €	0 €	0 €		
	VE						515.000 €			515.000 €	neu veransch.

	Invest.-Nr.	KoSt	KoTr	SK	Ansatz 2018	Ansatz 2019	Ansatz 2020	Ansatz 2021	Gesamt	in Anspruch genommen	
V66-18-011	Radweg K 130, OD Spekendorf, Lückenschluss	166-14-004	660000	542-0105	0962001	300.000 €	342.200 €	0 €	0 €		
	VE					342.200 €			342.200 €	342.200 €	
V66-18-012	Sanierung K 225, Wirdum - Loppersum	166-17-004	660000	542-0105	0962001	0 €	2.650.000 €	0 €	0 €		
	VE					2.650.000 €			2.650.000 €	neu veransch.	
V66-18-013	Bau Entlastungsspanne Marienhafe, K 118	166-17-005	660000	542-0105	0962001	30.000 €	1.100.000 €	1.196.500 €	0 €		
	VE					1.100.000 €	1.196.500 €		2.296.500 €	neu veransch.	
V66-18-014	Haltestellenprogramm 2019	166-19-001	660000	547-0202	0962001	65.000 €	725.000 €	0 €	0 €		
	VE					725.000 €			725.000 €	57.000 €	
V80-18-001	Zuschüsse an Gemeinden zur Tourismusförderung	180-12-001	800000	575-0101	0042001	350.000 €	350.000 €	350.000 €	350.000 €		
	VE					350.000 €	350.000 €	350.000 €	1.050.000 €	0 €	
				0047001	450.000 €	450.000 €	450.000 €	450.000 €			
	VE					450.000 €	450.000 €	450.000 €	1.350.000 €	0 €	
						20.805.200 €	9.576.500 €	800.000 €	31.181.700 €	12.279.833 €	

Anlagenübersicht gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO

Vermögen	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12.2017	Zugänge im Haushaltsjahr 2018	Abgänge im Haushaltsjahr 2018	Umbuchungen im Haushaltsjahr 2018	Stand am 31.12.2018	Stand am 31.12.2017	Abschreibungen im Haushaltsjahr 2018	Auflösungen im Haushaltsjahr 2018	Zuschreibungen im Haushaltsjahr 2018	Stand am 31.12.2018	am 31.12.2018	am 31.12.2017
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
1	2	+	-	+/-	6	7	+	-	-	11	12	13
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	103.661.074,08	3.627.237,43	0,00	0,00	107.288.311,51	60.094.203,25	3.892.654,26	0,00	0,00	63.986.857,51	43.301.454,00	43.566.870,83
2. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	402.553.838,34	11.597.577,35	2.561.406,72	0,00	411.590.008,97	155.899.100,58	10.598.574,54	909.175,17	0,00	165.588.499,95	246.001.509,02	246.654.737,76
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen)	36.777.855,53	2.126.847,93	238.654,87	0,00	38.666.048,59	6.927.482,24	506.399,56	0,00	0,00	7.433.881,80	31.232.166,79	29.850.373,29
insgesamt	542.992.767,95	17.351.662,71	2.800.061,59	0,00	557.544.369,07	222.920.786,07	14.997.628,36	909.175,17	0,00	237.009.239,26	320.535.129,81	320.071.981,88

Forderungsübersicht gem. § 57 Abs. 5 KomHKVO

Art der Forderungen	Gesamt- betrag am 31.12.2018 -Euro-	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12.2017 -Euro-	Mehr (+)/ weniger (-) -Euro-
		bis zu 1 Jahr -Euro-	über 1 bis 5 Jahre -Euro-	mehr als 5 Jahre -Euro-		
1	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	10.812.476,24	10.812.138,68	168,00	169,56	1.416.478,56	9.395.997,68
2. Forderungen aus Transferleistungen	9.262.528,77	9.262.119,77	409,00	0,00	8.005.309,84	1.257.218,93
3. Sonstige privatrechtliche Forderungen	21.245.240,12	21.245.240,12	0,00	0,00	19.999.931,99	1.245.308,13
Summe aller Forderungen	41.320.245,13	41.319.498,57	577,00	169,56	29.421.720,39	11.898.524,74

Rückstellungsübersicht

Art der Rückstellung	Bestand am 31.12.2018	Zuführung	Inanspruchnahme und Herabsetzung	Auflösung (außerord. Ergebnis)	Bestand am 31.12.2017	Mehr (+) / weniger (-)
1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen davon	88.085.374,00	6.701.051,00	2.610.364,00	0,00	83.994.687,00	4.090.687,00
1.1 Pensionsrückstellungen	76.462.998,00	5.718.117,00	2.357.545,00	0,00	73.102.426,00	3.360.572,00
1.1.1 Pensionsrückstellungen Aktive	32.818.216,00	0,00	2.357.545,00	0,00	35.175.761,00	-2.357.545,00
1.1.2 Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	43.644.782,00	5.718.117,00	0,00	0,00	37.926.665,00	5.718.117,00
1.2 Beihilferückstellungen	11.622.376,00	982.934,00	252.819,00	0,00	10.892.261,00	730.115,00
1.2.1 Beihilferückstellungen Aktive	4.988.369,00	0,00	252.819,00	0,00	5.241.188,00	-252.819,00
1.2.2 Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	6.634.007,00	982.934,00	0,00	0,00	5.651.073,00	982.934,00
2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnlichen Maßnahmen	2.645.947,00	297.920,00	0,00	0,00	2.348.027,00	297.920,00
2.1 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit	173.034,00	105.059,00	0,00	0,00	67.975,00	105.059,00
2.2 Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	1.954.244,00	83.837,00	0,00	0,00	1.870.407,00	83.837,00
2.3 Rückstellungen für geleistete Überstunden	518.669,00	109.024,00	0,00	0,00	409.645,00	109.024,00
3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	812.513,43	787.751,34	121.737,91	0,00	146.500,00	666.013,43
4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. andere Rückstellungen	13.774.149,36	11.688.072,36	12.029.424,25	0,00	14.115.501,25	-341.351,89
8.1 Rückstellung Verlustausgleich UEK gGmbH	7.500.000,00	7.500.000,00	9.000.000,00	0,00	9.000.000,00	-1.500.000,00
8.2 Andere Rückstellungen	6.274.149,36	4.188.072,36	3.029.424,25	0,00	5.115.501,25	1.158.648,11
Summe aller Rückstellungen	105.317.983,79	19.474.794,70	14.761.526,16	0,00	100.604.715,25	4.713.268,54

Rückstellungsübersicht

Schuldenübersicht gem. § 57 Abs. 3 KomHKVO

Art der Schulden	Gesamt- betrag am 31.12.2018	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12.2017	Mehr (+)/ weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
1	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden						
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	149.601.122,27	11.943.706,96	10.883.764,80	126.773.650,51	151.408.783,17	-1.807.660,90
1.3 Liquiditätskredite	10.500.000,00	10.500.000,00	0,00	0,00	7.000.000,00	3.500.000,00
1.4 sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus kreditähn. Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.630.164,69	3.630.164,69	0,00	0,00	4.580.631,48	-950.466,79
4. Transferverbindlichkeiten	654.471,63	654.471,63	0,00	0,00	4.387.000,72	-3.732.529,09
5. Sonstige Verbindlichkeiten	1.463.496,54	1.463.212,04	116,00	168,50	1.920.574,63	-457.078,09
Schulden insgesamt	165.849.255,13	28.191.555,32	10.883.880,80	126.773.819,01	169.296.990,00	-3.447.734,87

Angaben zum Anhang nach § 56 Abs. 2 KomHKVO

Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bewertung der Vermögengegenstände, Schulden und Rückstellungen erfolgte gem. § 124 Abs. 4 NKomVG i.V.m. §§ 44 bis 49 KomHKVO grundsätzlich zu Anschaffungs- und Herstellungswerten, vermindert um die darauf basierenden Abschreibungen.

Für die Festlegung der Nutzungsdauer wurde die vorgeschriebene Abschreibungstabelle gem. § 49 Abs. 2 KomHKVO herangezogen. Als Abschreibungsmethode wurde ausschließlich die lineare Abschreibung angewandt.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden gegenüber den vorherigen Jahresabschlüssen nicht geändert.

Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungswerte

Gemäß § 47 Abs. 4 KomHKVO dürfen Zinsen für Fremdkapital, das zur Finanzierung der Herstellung eines Vermögensgegenstandes verwendet wird, als Herstellungswerte angesetzt werden, soweit sie auf den Zeitraum der Herstellung entfallen.

Der Landkreis Aurich macht von diesem Recht keinen Gebrauch. Kredite werden erst aufgenommen, wenn eine andere Finanzierung nicht mehr gegeben ist. Die Kredite werden nicht für eine Maßnahme verwendet, sondern dienen der Gesamtdeckung.

Haftungsverhältnisse

Die Haftungsverhältnisse sind gem. § 56 Abs. 2 Nr. 5 KomHKVO auch dann anzugeben, wenn ihnen gleichwertige Rückgriffsforderungen gegenüberstehen.

Beim Landkreis Aurich bestehen keine Haftungsverhältnisse im Sinne des § 56 Abs. 2 Nr. 5 KomHKVO.

Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können, sind nicht bekannt.

Noch nicht abgedeckte Fehlbeträge

Es bestehen noch nicht abgedeckte Fehlbeträge aus Vorjahren in Höhe von 4.224.709,42 €. Hierbei handelt es sich um die Jahresfehlbeträge der Ergebnisrechnungen 2010 und 2015.