

LANDKREIS AURICH



Jahresabschluss

2 0 1 2



Landkreis Aurich

Jahresabschluss

2012

Gesamtergebnisrechnung

Gesamtfinanzrechnung

Haushaltsquerschnitte

Bilanz

Anhang

Gesamtergebnisrechnung							
Landkreis Aurich							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2011	Ansätze 2012	HH-Reste	Ergebnis 2012	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
	Ordentliche Erträge						
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	1.404.344,77	2.652.500	0,00	2.653.253,03	753,03	753,03
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	135.295.301,77	186.426.600	0,00	189.908.823,21	3.482.223,21	3.482.223,21
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	5.155.477,79	5.367.200	0,00	5.435.871,77	68.671,77	68.671,77
4.	sonstige Transfererträge	6.336.671,08	6.464.300	0,00	15.362.659,86	8.898.359,86	8.898.359,86
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	5.232.165,69	4.648.800	0,00	5.401.107,68	752.307,68	752.307,68
6.	privatrechtliche Entgelte	1.412.522,38	823.900	0,00	1.093.585,12	269.685,12	269.685,12
7.	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	55.606.569,91	58.597.200	0,00	60.513.672,17	1.916.472,17	1.916.472,17
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.759.901,90	1.708.700	0,00	1.728.303,71	19.603,71	19.603,71
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	sonstige ordentliche Erträge	3.593.104,29	4.664.100	0,00	4.745.355,92	81.255,92	81.255,92
12.	= Summe ordentliche Erträge	215.796.059,58	271.353.300	0,00	286.842.632,47	15.489.332,47	15.489.332,47
	Ordentliche Aufwendungen						
13.	Aufwendungen für aktives Personal	39.084.165,77	47.754.700	0,00	45.086.324,39	-2.668.375,61	-2.668.375,61
14.	Aufwendungen für Versorgung	1.934.726,72	0	0,00	1.475.775,10	1.475.775,10	1.475.775,10
15.	Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	9.692.319,10	11.512.900	205.578,41	11.264.872,79	-248.027,21	-453.605,62
16.	Abschreibungen	11.461.179,86	8.318.000	0,00	12.206.053,78	3.888.053,78	3.888.053,78
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	5.424.373,89	6.152.100	0,00	4.965.891,63	-1.186.208,37	-1.186.208,37
18.	Transferaufwendungen	100.410.415,30	172.967.200	0,00	187.209.650,29	14.242.450,29	14.242.450,29
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	47.558.508,76	22.544.800	371.780,51	22.657.312,75	112.512,75	-259.267,76
20.	= Summe ordentliche Aufwendungen	215.565.689,40	269.249.700	577.358,92	284.865.880,73	15.616.180,73	15.038.821,81
21.	ordentliches Ergebnis	230.370,18	2.103.600	-577.358,92	1.976.751,74	-126.848,26	450.510,66
22.	außerordentliche Erträge	66.532,42	0	0,00	129.177,93	129.177,93	129.177,93
23.	außerordentliche Aufwendungen	14.145,82	0	0,00	14.753,54	14.753,54	14.753,54
24.	außerordentliches Ergebnis	52.386,60	0	0,00	114.424,39	114.424,39	114.424,39
25.	Jahresergebnis	282.756,78	2.103.600	-577.358,92	2.091.176,13	-12.423,87	564.935,05
26.	Noch abzudeckende Fehlbeträge aus Vorjahren				55.092.218,34		

Gesamtfinanzrechnung							
Landkreis Aurich							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2011	Ansätze 2012	HH-Reste	Ergebnis 2012	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit						
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	1.404.406,27	2.652.500	0,00	2.653.464,23	964,23	964,23
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	135.446.495,31	186.426.600	0,00	196.709.954,04	10.283.354,04	10.283.354,04
3.	sonstige Transfereinzahlungen	6.617.771,61	6.464.300	0,00	10.126.086,55	3.661.786,55	3.661.786,55
4.	öffentlich-rechtliche Entgelte	5.136.611,43	4.648.800	0,00	5.330.645,49	681.845,49	681.845,49
5.	privatrechtliche Entgelte	1.370.793,98	823.900	0,00	996.362,92	172.462,92	172.462,92
6.	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	56.265.412,89	58.597.200	0,00	61.101.230,60	2.504.030,60	2.504.030,60
7.	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.809.703,30	1.708.700	0,00	1.694.730,26	-13.969,74	-13.969,74
8.	Einzahl. a. d. Veräußerung geringw. Vermögensg.	245,00	0	0,00	809,00	809,00	809,00
9.	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	3.857.346,23	3.622.500	0,00	4.384.136,06	761.636,06	761.636,06
10.	= Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	211.908.786,02	264.944.500	0,00	282.997.419,15	18.052.919,15	18.052.919,15
	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit						
11.	Auszahlungen für aktives Personal	38.430.307,37	46.221.300	0,00	44.358.389,10	-1.862.910,90	-1.862.910,90
12.	Auszahlungen für Versorgung	293.247,42	0	0,00	342.393,05	342.393,05	342.393,05
13.	Auszahl. f. Sach- und Dienstleistungen	9.597.374,23	11.512.900	205.578,41	10.954.812,55	-558.087,45	-763.665,86
14.	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	5.352.343,36	6.152.100	0,00	4.982.175,75	-1.169.924,25	-1.169.924,25
15.	Transferauszahlungen	98.050.659,79	172.967.200	0,00	172.524.752,61	-442.447,39	-442.447,39
16.	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	48.749.508,99	23.353.700	371.780,51	22.804.203,97	-549.496,03	-921.276,54
17.	= Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	200.473.441,16	260.207.200	577.358,92	255.966.727,03	-4.240.472,97	-4.817.831,89
18.	Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	11.435.344,86	4.737.300	-577.358,92	27.030.692,12	22.293.392,12	22.870.751,04
	Einzahlungen für Investitionstätigkeit						
19.	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	5.899.645,94	4.167.600	0,00	3.558.988,74	-608.611,26	-608.611,26
20.	Beiträge u. ä. Entgelte f. Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	Veräußerung von Sachvermögen	214.209,82	65.000	0,00	360.550,36	295.550,36	295.550,36
22.	Finanzvermögensanlagen	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	sonstige Investitionstätigkeit	636.994,79	158.300	0,00	452.322,34	294.022,34	294.022,34
24.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.750.850,55	4.390.900	0,00	4.371.861,44	-19.038,56	-19.038,56
	Auszahlungen für Investitionstätigkeit						
25.	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.285.468,92	1.972.900	426.887,12	1.050.997,58	-921.902,42	-1.348.789,54
26.	Baumaßnahmen	7.508.486,56	6.997.500	4.871.149,89	6.575.160,06	-422.339,94	-5.293.489,83
27.	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	3.539.614,43	3.411.000	1.747.978,79	2.957.779,31	-453.220,69	-2.201.199,48
28.	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	125.062,96	125.400	0,00	166.457,60	41.057,60	41.057,60
29.	Aktivierbare Zuwendungen	4.841.612,20	4.822.500	2.946.330,93	3.022.764,97	-1.799.735,03	-4.746.065,96
30.	Sonstige Investitionstätigkeit	1.095.450,00	0	1.403.460,41	625.829,93	625.829,93	-777.630,48
31.	= Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeit	18.395.695,07	17.329.300	11.395.807,14	14.398.989,45	-2.930.310,55	-14.326.117,69
32.	Saldo Investitionstätigkeit	-11.644.844,52	-12.938.400	-11.395.807,14	-10.027.128,01	2.911.271,99	14.307.079,13
33.	Finanzmittel-Überschuss/ -Fehlbetrag	-209.499,66	-8.201.100	-11.973.166,06	17.003.564,11	25.204.664,11	37.177.830,17
	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
34.	Aufnahme von Krediten u. Darl. f. Investitionen	11.420.000,00	19.976.100	20.483.424,72	12.681.306,90	-7.294.793,10	-27.778.217,82
35.	Tilgung von Krediten u. Darl. f. Investitionen	6.232.522,43	13.692.800	0,00	8.607.194,74	-5.085.605,26	-5.085.605,26
36.	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	5.187.477,57	6.283.300	20.483.424,72	4.074.112,16	-2.209.187,84	-22.692.612,56
37.	Finanzmittelbestand	4.977.977,91	-1.917.800	8.510.258,66	21.077.676,27	22.995.476,27	14.485.217,61

Gesamtfinanzrechnung

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2011	Ansätze 2012	HH-Reste	Ergebnis 2012	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
38.	Haushaltsunwirksame Einzahlungen	235.530.257,56	0	0,00	214.567.338,33	214.567.338,33	214.567.338,33
39.	Haushaltsunwirksame Auszahlungen	240.545.475,90	0	0,00	236.043.500,54	236.043.500,54	236.043.500,54
40.	Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	-5.015.218,34	0	0,00	-21.476.162,21	-21.476.162,21	-21.476.162,21
41.	+/- Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	105.744,34	6.260.900	1.994.603,46	68.503,91	-6.192.396,09	-8.186.999,55
42.	= Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Jahres	68.503,91	4.343.100	10.504.862,12	-329.982,03	-4.673.082,03	-15.177.944,15

Querschnitt Ergebnisrechnung nach Teilhaushalten

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendungen	Ordentliches Ergebnis	Außerordentl. Erträge	Außerordentl. Aufwendungen	Außerordentl. Ergebnis
01	Allgemeine Deckungsmittel	133.961.697,88	20.966.386,51	112.995.311,37	0,00	0,00	0,00
00	Verwaltungsführung	228.293,20	853.822,11	-625.528,91	0,00	0,00	0,00
10	Innerer Dienst	578.897,92	2.772.838,57	-2.193.940,65	6.348,84	1.198,07	5.150,77
11	Personalwesen	6.467.625,57	10.295.108,86	-3.827.483,29	0,00	0,00	0,00
14	Rechnungsprüfungsamt	188.955,65	661.518,81	-472.563,16	0,00	0,00	0,00
20	Zentrale Finanzverwaltung	400.758,79	2.082.617,93	-1.681.859,14	26.985,48	12.482,12	14.503,36
23	Techn. Gebäudemanagement	950.438,29	2.532.500,69	-1.582.062,40	0,00	0,00	0,00
32	Ordnungsamt	6.390.481,41	5.882.552,68	507.928,73	0,00	0,00	0,00
39	Amt f. Veterinärwesen u. Lebensmittelüberw.	423.053,31	1.566.614,46	-1.143.561,15	0,00	0,00	0,00
40	Amt für Schulen und IT	618.452,99	4.802.658,28	-4.184.205,29	819,00	0,00	819,00
41	Schulen	1.914.678,64	16.895.694,00	-14.981.015,36	0,00	0,00	0,00
50	Sozialamt	56.331.120,82	68.995.475,25	-12.664.354,43	0,00	0,00	0,00
51	Amt für Kinder, Jugend und Familie	6.880.398,63	39.429.245,01	-32.548.846,38	0,00	0,00	0,00
53	Amt für Gesundheitswesen	675.422,90	2.397.985,15	-1.722.562,25	0,00	0,00	0,00
55	Jobcenter (passive Leistungen)	65.919.542,82	78.949.583,58	-13.030.040,76	0,00	0,00	0,00
60	Amt f. Bauordnung, Planung u. Naturschutz	1.898.192,62	2.716.819,26	-818.626,64	0,00	0,00	0,00
66	Amt f. Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche	1.972.348,94	11.027.271,24	-9.054.922,30	94.274,61	1.073,35	93.201,26
80	Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung	1.042.272,09	12.037.188,34	-10.994.916,25	750,00	0,00	750,00
99	Abwicklungskostenstellen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Gesamtsumme	286.842.632,47	284.865.880,73	1.976.751,74	129.177,93	14.753,54	114.424,39

Querschnitt Finanzrechnung nach Teilhaushalten Teil A 1

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Einzahlungen aus lfd. Ver- waltungstätigk.	Auszahlungen aus lfd. Ver- waltungstätigk.	Saldo aus lfd. Verwaltungs- tätigkeit	Einzahlungen aus Investi- tionstätigkeit	Auszahlungen aus Investi- tionstätigkeit	Saldo aus Investitions- tätigkeit
01	Allgemeine Deckungsmittel	130.369.609,72	6.322.275,67	124.047.334,05	0,00	1.832.572,00	-1.832.572,00
00	Verwaltungsführung	173.931,62	852.413,74	-678.482,12	0,00	0,00	0,00
10	Innerer Dienst	598.571,46	2.686.867,15	-2.088.295,69	8.448,50	235.443,27	-226.994,77
11	Personalwesen	5.033.905,19	8.032.141,54	-2.998.236,35	0,00	141.289,60	-141.289,60
14	Rechnungsprüfungsamt	181.801,08	662.123,81	-480.322,73	0,00	0,00	0,00
20	Zentrale Finanzverwaltung	1.315.015,72	2.875.551,60	-1.560.535,88	276.128,50	26.378,91	249.749,59
23	Techn. Gebäudemanagement	851.633,04	2.179.712,42	-1.328.079,38	0,00	1.619.183,28	-1.619.183,28
32	Ordnungsamt	6.306.427,87	5.723.651,14	582.776,73	97.982,13	150.522,71	-52.540,58
39	Amt f. Veterinärwesen u. Lebensmittelüberw.	409.154,88	1.557.502,24	-1.148.347,36	0,00	0,00	0,00
40	Amt für Schulen und IT	565.601,07	4.156.787,98	-3.591.186,91	85.007,15	1.065.883,36	-980.876,21
41	Schulen	1.360.042,55	14.805.675,21	-13.445.632,66	35.010,13	2.919.350,58	-2.884.340,45
50	Sozialamt	57.425.808,89	67.921.713,98	-10.495.905,09	0,00	0,00	0,00
51	Amt für Kinder, Jugend und Familie	6.789.889,77	38.919.942,00	-32.130.052,23	0,00	8.866,15	-8.866,15
53	Amt für Gesundheitswesen	708.666,81	2.372.471,04	-1.663.804,23	0,00	9.570,62	-9.570,62
55	Jobcenter (passive Leistungen)	67.112.688,01	78.158.820,07	-11.046.132,06	0,00	0,00	0,00
60	Amt f. Bauordnung, Planung u. Naturschutz	2.468.412,07	2.669.621,07	-201.209,00	0,00	23.559,88	-23.559,88
66	Amt f. Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche	430.620,97	5.227.351,52	-4.796.730,55	3.290.585,34	5.658.460,36	-2.367.875,02
80	Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung	895.638,43	10.481.252,46	-9.585.614,03	578.699,69	707.908,73	-129.209,04
99	Abwicklungskostenstellen	0,00	64.125,39	-64.125,39	0,00	0,00	0,00
	Gesamtsumme	282.997.419,15	255.670.000,03	27.327.419,12	4.371.861,44	14.398.989,45	-10.027.128,01

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	12.646.346,90	8.605.446,74	4.040.900,16	126.255.662,21		
00	Verwaltungsführung	0,00	0,00	0,00	-678.482,12		
10	Innerer Dienst	0,00	0,00	0,00	-2.315.290,46		
11	Personalwesen	0,00	0,00	0,00	-3.139.525,95		
14	Rechnungsprüfungsamt	0,00	0,00	0,00	-480.322,73		
20	Zentrale Finanzverwaltung	0,00	0,00	0,00	-1.310.786,29		
23	Techn. Gebäudemanagement	0,00	0,00	0,00	-2.947.262,66		
32	Ordnungsamt	0,00	0,00	0,00	530.236,15		
39	Amt f. Veterinärwesen u. Lebensmittelüberw.	0,00	0,00	0,00	-1.148.347,36		
40	Amt für Schulen und IT	34.960,00	1.748,00	33.212,00	-4.538.851,12		
41	Schulen	0,00	0,00	0,00	-16.329.973,11		
50	Sozialamt	0,00	0,00	0,00	-10.495.905,09		
51	Amt für Kinder, Jugend und Familie	0,00	0,00	0,00	-32.138.918,38		
53	Amt für Gesundheitswesen	0,00	0,00	0,00	-1.673.374,85		
55	Jobcenter (passive Leistungen)	0,00	0,00	0,00	-11.046.132,06		
60	Amt f. Bauordnung, Planung u. Naturschutz	0,00	0,00	0,00	-224.768,88		
66	Amt f. Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche	0,00	0,00	0,00	-7.164.605,57		
80	Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung	0,00	0,00	0,00	-9.714.823,07		
99	Abwicklungskostenstellen	0,00	0,00	0,00	-64.125,39		
	Gesamtsumme	12.681.306,90	8.607.194,74	4.074.112,16	21.374.403,27		

Querschnitt Ergebnisrechnung nach Produkten

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendungen	Ordentliches Ergebnis	Außerordentl. Erträge	Außerordentl. Aufwendungen	Außerordentl. Ergebnis
11	Innere Verwaltung	9.129.279,88	21.892.127,56	-12.762.847,68	34.153,32	13.680,19	20.473,13
12	Sicherheit und Ordnung	7.127.319,33	7.719.487,99	-592.168,66	0,00	0,00	0,00
21	Schulträgeraufgaben	2.076.860,25	27.205.149,10	-25.128.288,85	0,00	0,00	0,00
25	Kultur und Wissenschaft	1.950,00	1.322.309,52	-1.320.359,52	0,00	0,00	0,00
31	Soziale Hilfen	121.994.561,40	150.783.322,37	-28.788.760,97	0,00	0,00	0,00
36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	4.509.372,74	36.600.673,96	-32.091.301,22	0,00	0,00	0,00
41	Gesundheitsdienste	789.343,33	17.203.789,93	-16.414.446,60	0,00	0,00	0,00
42	Sportförderung	0,00	112.026,97	-112.026,97	0,00	0,00	0,00
51	Räumliche Planung und Entwicklung	160.372,40	566.677,13	-406.304,73	750,00	0,00	750,00
52	Bauen und Wohnen	1.320.351,20	1.317.128,14	3.223,06	0,00	0,00	0,00
53	Ver- und Entsorgung	1.567.966,00	340.497,37	1.227.468,63	0,00	0,00	0,00
54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	2.189.661,86	10.414.323,01	-8.224.661,15	94.274,61	1.073,35	93.201,26
55	Natur- und Landschaftspflege	299.854,13	916.358,94	-616.504,81	0,00	0,00	0,00
56	Umweltschutz	214.466,89	719.818,52	-505.351,63	0,00	0,00	0,00
57	Wirtschaft und Tourismus	439.817,05	2.420.706,44	-1.980.889,39	0,00	0,00	0,00
61	Allgemeine Finanzwirtschaft	135.021.456,01	5.331.483,78	129.689.972,23	0,00	0,00	0,00
99	Abwicklungskostenträger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Gesamtsumme	286.842.632,47	284.865.880,73	1.976.751,74	129.177,93	14.753,54	114.424,39

Querschnitt Finanzrechnung nach Produkten Teil 1

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Einzahlungen aus lfd. Ver- waltungstätigk.	Auszahlungen aus lfd. Ver- waltungstätigk.	Saldo aus lfd. Verwaltungs- tätigkeit	Einzahlungen aus Investi- tionstätigkeit	Auszahlungen aus Investi- tionstätigkeit	Saldo aus Investitions- tätigkeit
11	Innere Verwaltung	8.436.215,30	19.572.916,82	-11.136.701,52	289.280,13	2.355.219,35	-2.065.939,22
12	Sicherheit und Ordnung	7.030.769,76	7.522.484,42	-491.714,66	97.982,13	228.254,58	-130.272,45
21	Schulträgeraufgaben	1.502.920,58	24.910.796,21	-23.407.875,63	115.314,15	3.574.577,78	-3.459.263,63
25	Kultur und Wissenschaft	1.950,00	1.323.938,50	-1.321.988,50	0,00	52.500,00	-52.500,00
31	Soziale Hilfen	124.283.038,20	148.923.108,43	-24.640.070,23	0,00	0,00	0,00
36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	4.418.220,34	36.084.221,47	-31.666.001,13	0,00	8.866,15	-8.866,15
41	Gesundheitsdienste	818.866,45	2.660.363,58	-1.841.497,13	0,00	1.789.642,62	-1.789.642,62
42	Sportförderung	0,00	57.026,97	-57.026,97	0,00	0,00	0,00
51	Räumliche Planung und Entwicklung	163.615,40	569.115,34	-405.499,94	750,00	12.711,70	-11.961,70
52	Bauen und Wohnen	1.297.805,32	1.294.394,07	3.411,25	0,00	0,00	0,00
53	Ver- und Entsorgung	1.568.117,00	340.497,37	1.227.619,63	0,00	0,00	0,00
54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	564.083,34	4.473.610,44	-3.909.527,10	3.680.277,32	6.012.876,07	-2.332.598,75
55	Natur- und Landschaftspflege	891.353,46	897.070,58	-5.717,12	0,00	10.848,18	-10.848,18
56	Umweltschutz	212.489,89	667.227,04	-454.737,15	0,00	0,00	0,00
57	Wirtschaft und Tourismus	378.606,26	1.130.533,59	-751.927,33	188.257,71	353.493,02	-165.235,31
61	Allgemeine Finanzwirtschaft	131.429.367,85	5.175.731,17	126.253.636,68	0,00	0,00	0,00
99	Abwicklungskostenträger	0,00	66.964,03	-66.964,03	0,00	0,00	0,00
	Gesamtsumme	282.997.419,15	255.670.000,03	27.327.419,12	4.371.861,44	14.398.989,45	-10.027.128,01

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	-13.202.640,74		
12	Sicherheit und Ordnung	0,00	0,00	0,00	-621.987,11		
21	Schulträgeraufgaben	34.960,00	1.748,00	33.212,00	-26.833.927,26		
25	Kultur und Wissenschaft	0,00	0,00	0,00	-1.374.488,50		
31	Soziale Hilfen	0,00	0,00	0,00	-24.640.070,23		
36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	0,00	0,00	0,00	-31.674.867,28		
41	Gesundheitsdienste	0,00	0,00	0,00	-3.631.139,75		
42	Sportförderung	0,00	0,00	0,00	-57.026,97		
51	Räumliche Planung und Entwicklung	0,00	0,00	0,00	-417.461,64		
52	Bauen und Wohnen	0,00	0,00	0,00	3.411,25		
53	Ver- und Entsorgung	0,00	0,00	0,00	1.227.619,63		
54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	0,00	0,00	0,00	-6.242.125,85		
55	Natur- und Landschaftspflege	0,00	0,00	0,00	-16.565,30		
56	Umweltschutz	0,00	0,00	0,00	-454.737,15		
57	Wirtschaft und Tourismus	0,00	0,00	0,00	-917.162,64		
61	Allgemeine Finanzwirtschaft	12.646.346,90	8.605.446,74	4.040.900,16	130.294.536,84		
99	Abwicklungskostenträger	0,00	0,00	0,00	-66.964,03		
	Gesamtsumme	12.681.306,90	8.607.194,74	4.074.112,16	21.374.403,27		

Schlussbilanz des Landkreises Aurich zum 31.12.2012

Schlussbilanz

Aktiva	31.12.2011	31.12.2012
1. Immaterielles Vermögen	41.106.907,61 €	40.876.343,30 €
1.1 Konzessionen	0,00 €	0,00 €
1.2 Lizenzen	960.423,86 €	955.340,23 €
1.3 Ähnliche Rechte	0,00 €	0,00 €
1.4 Geleistete Inv.-zuweisungen u. -zuschüsse	40.146.483,75 €	39.921.003,07 €
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00 €	0,00 €
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00 €	0,00 €
2. Sachvermögen	239.053.029,51 €	240.509.965,28 €
2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte	7.496.688,35 €	7.496.688,35 €
2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte	109.876.521,18 €	110.085.734,13 €
2.3 Infrastrukturvermögen	107.394.220,36 €	109.625.140,16 €
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	21.538,67 €	841.498,97 €
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00 €	0,00 €
2.6 Maschinen u. techn. Anlagen; Fahrzeuge	1.591.201,11 €	1.695.100,54 €
2.7 Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Pflanzen u. Tiere	6.084.988,58 €	7.246.854,74 €
2.8 Vorräte	0,00 €	0,00 €
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	6.587.871,26 €	3.518.948,39 €
3. Finanzvermögen	32.155.482,81 €	56.779.050,70 €
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	6.668.374,31 €	1.872.283,01 €
3.2 Beteiligungen	10.372.136,02 €	10.518.536,02 €
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	8.362.611,46 €	13.015.999,02 €
3.4 Ausleihungen	1.611.276,23 €	1.733.467,90 €
3.5 Wertpapiere	0,00 €	0,00 €
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	3.162.892,75 €	4.897.897,48 €
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	966.505,61 €	9.090.821,98 €
3.8 Privatrechtliche Forderungen	158.655,58 €	14.654.989,76 €
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	853.030,85 €	995.055,53 €
4. Liquide Mittel	68.503,91 €	-329.982,03 €
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	10.478.328,08 €	19.311.516,61 €
Summe Aktiva	322.862.251,92 €	357.146.893,86 €

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre:

Haushaltsreste Finanzhaushalt	14.001.784,09 €
Bürgschaften	19.991.281,72 €
in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	4.218.716,00 €

Passiva	31.12.2011	31.12.2012
1. Nettoposition	69.169.179,05 €	69.052.649,71 €
1.1 Basis-Reinvermögen	-26.383.873,32 €	-25.980.483,96 €
1.1.1 Reinvermögen	26.808.140,36 €	26.928.772,94 €
1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss als Minusbetrag	-53.192.013,68 €	-52.909.256,90 €
1.2 Rücklagen	271.022,41 €	129.086,09 €
1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen d. ordentl. Ergebnisses	0,00 €	0,00 €
1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen d. außerordentl. Ergebnisses	0,00 €	0,00 €
1.2.3 (Bewertungsrücklage)	0,00 €	0,00 €
1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen	271.022,41 €	129.086,09 €
1.2.5 Sonstige Rücklagen	0,00 €	0,00 €
1.3 Jahresergebnis	-1.900.204,66 €	-91.785,31 €
1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	-2.182.961,44 €	-2.182.961,44 €
1.3.2 Jahresüberschuss/-fehlbetrag mit Angabe Vorbelastung aus HH-Resten f. Aufwendungen	282.756,78 €	2.091.176,13 €
	(577.358,92 €)	(794.847,20 €)
1.4 Sonderposten	97.182.234,62 €	94.995.832,89 €
1.4.1 Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	93.759.781,18 €	92.326.662,21 €
1.4.2 Beiträge u. ähnliche Entgelte	0,00 €	0,00 €
1.4.3 Gebührenausschlag	0,00 €	0,00 €
1.4.4 Bewertungsausgleich	0,00 €	0,00 €
1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	3.422.453,44 €	2.669.170,68 €
1.4.6 Sonstige Sonderposten	0,00 €	0,00 €
2. Schulden	176.133.241,80 €	186.840.356,37 €
2.1 Geldschulden	164.007.350,63 €	164.711.462,79 €
2.1.1 Anleihen	0,00 €	0,00 €
2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	103.037.350,63 €	107.111.462,79 €
2.1.3 Liquiditätskredite	60.970.000,00 €	57.600.000,00 €
2.1.4 Sonstige Geldschulden	0,00 €	0,00 €
2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	2.630.998,97 €	2.222.612,16 €
2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.949.416,71 €	9.252.256,66 €
2.4 Transferverbindlichkeiten	2.451.119,54 €	5.148.389,71 €
2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €
2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweis./Zuschüssen f. lfd. Zwecke	0,00 €	0,00 €
2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00 €	0,00 €
2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €
2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweis./Zuschüssen f. Investitionen	0,00 €	0,00 €
2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €
2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	2.451.119,54 €	5.148.389,71 €
2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	4.094.355,95 €	5.505.635,05 €
2.5.1 Durchlaufende Posten	209.355,95 €	-563.348,98 €
2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer	-65.954,28 €	1.144,85 €
2.5.1.2 Abzuführende Lohn- u. Kirchensteuer	0,00 €	0,00 €
2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten	275.310,23 €	-564.493,83 €
2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0,00 €	0,00 €
2.5.3 Empfangene Anzahlungen	0,00 €	0,00 €
2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	3.885.000,00 €	6.068.984,03 €
3. Rückstellungen	76.703.570,36 €	90.958.630,12 €
3.1 Pensionsrückstellungen u. ähnl. Verpflichtungen	66.389.409,00 €	68.182.358,00 €
3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit u. ä. Maßnahmen	3.814.161,36 €	3.291.772,12 €
3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00 €	0,00 €
3.4 Rückstellungen f. Rekultivierung/Nachsorge Abfalldeponien	0,00 €	0,00 €
3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	200.000,00 €	200.000,00 €
3.6 Rückstellungen im Rahmen FAG/Steuerschuldverhältnisse	0,00 €	0,00 €
3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen u. anh. Gerichtsverfahren	0,00 €	0,00 €
3.8 Andere Rückstellungen	6.300.000,00 €	19.284.500,00 €
4. Passive Rechnungsabgrenzung	856.260,71 €	10.295.257,66 €
Summe Passiva	322.862.251,92 €	357.146.893,86 €

Gemäß § 129 Absatz 1 Satz 2 NKomVG wird die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2012 festgestellt.

Aurich, 28. September 2017

Landkreis Aurich

Weber
(Landrat)

Anhang

<u>Inhaltsübersicht</u>	<u>Seite</u>
Rechenschaftsbericht	1 - 66
mit Anlage 1 Übersicht der Personal- und Versorgungsaufwendungen in den Teilhaushalten	67
2 Übersicht der ordentlichen Erträge und Aufwendungen der Teilhaushalte	68 - 71
3a Haushaltsreste 2012, Ergebnishaushalt	72
3b Haushaltsreste 2012, Investitionstätigkeit	73 - 75
4 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen u. Auszahlungen	76
5 Verpflichtungsermächtigungen	77

Anlagenübersicht

Forderungsübersicht

Schuldenübersicht

Angaben zum Anhang nach § 55 Abs. 2 GemHKVO

Rechenschaftsbericht

über das

Haushaltsjahr

2012

des

Landkreises Aurich

Inhaltsübersicht

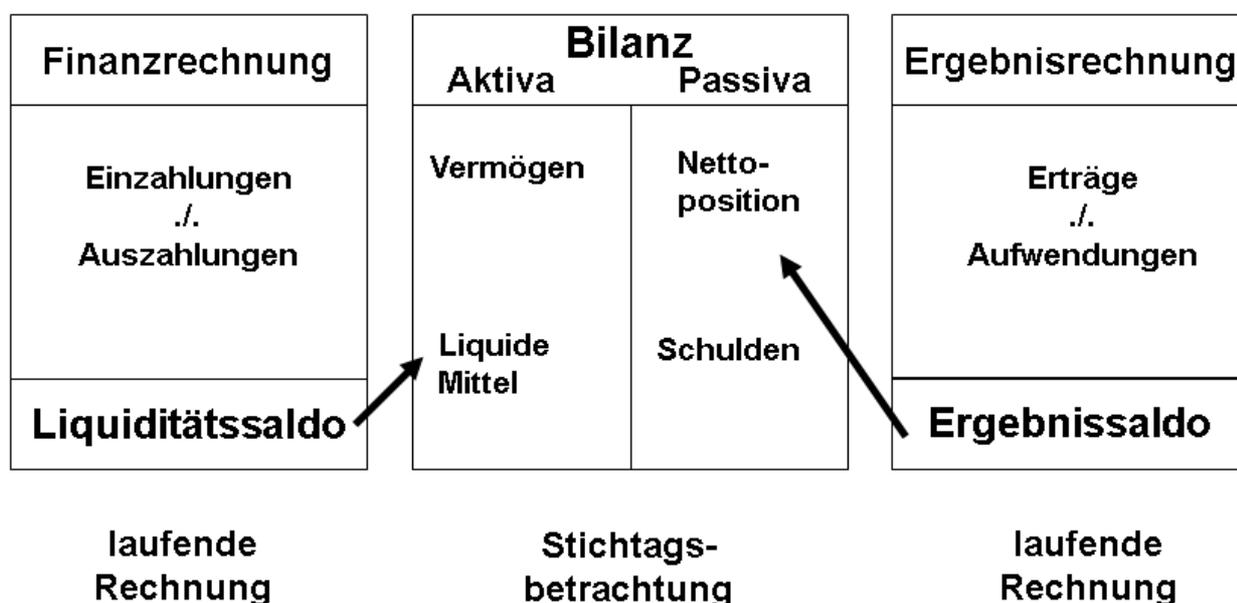
1.	Allgemeines.....	3
2.	Jahresabschluss 2011.....	5
3.	Entwicklung des Haushaltsjahres 2012.....	5
4	Ergebnisrechnung.....	7
4.1	Ordentliche Erträge.....	7
4.2	Ordentliche Aufwendungen.....	12
4.3	Außerordentliche Erträge und Aufwendungen.....	19
4.4	Teilhaushalte.....	20
4.5	Produktbereiche.....	33
4.6	Entwicklung der strukturellen Ergebnisse.....	36
4.7	Entwicklung des Gesamtfehlbetrages.....	37
5	Finanzrechnung.....	38
5.1	Einzahlungen für Investitionstätigkeit.....	38
5.2	Auszahlungen für Investitionstätigkeit.....	39
5.3	Abgeschlossene Investitionsmaßnahmen.....	40
5.4	Abweichungen bei den Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit.....	41
5.5	Entwicklung der Finanzierungstätigkeit.....	41
6.	Kreditermächtigung.....	41
7.	Liquiditätskredite.....	42
8.	Haushaltsreste.....	43
9.	Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen.....	43
10.	Verpflichtungsermächtigungen.....	43
11.	Zielerreichung der wesentlichen Produkte.....	44
12.	Bilanz.....	54
12.1	Aktivseite der Bilanz.....	54
12.2	Passivseite der Bilanz.....	61
12.3	Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre.....	65
13.	Schlussbetrachtung.....	66

1. Allgemeines

Mit dem Gesetz zur Neuordnung des Gemeindehaushaltsrechts und zur Änderung gemeindefinanzieller Vorschriften vom 15.11.2005 hat der Niedersächsische Landtag die Einführung des Neuen Kommunalen Rechnungswesens (NKR) beschlossen. Spätestens zum 01.01.2012 mussten damit alle kommunalen Haushalte auf das neue Recht umgestellt sein. Der Landkreis Aurich hat zum 01.01.2010 auf das Neue Kommunale Rechnungswesen umgestellt.

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. § 54 Abs. 2 und 4 Gemeindehaushalts- und Kassenverordnung (GemHKVO) 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 69.088.318,81 €.

Anhang

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

- Rechenschaftsbericht (§ 57 GemHKVO)
- Anlagenübersicht (§ 56 Abs. 1 GemHKVO)
- Schuldenübersicht (§ 56 Abs. 3 GemHKVO)
- Forderungsübersicht (§ 56 Abs. 2 GemHKVO)
- Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

Die weiteren Inhalte des Anhangs sind § 55 GemHKVO zu entnehmen.

Im Rechenschaftsbericht wird gem. § 57 Abs. 1 GemHKVO 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. 2 GemHKVO 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. Jahresabschluss 2011

Der Jahresabschluss 2011 wurde in der Sitzung des Kreistages am 06.09.2017 beschlossen, dem Landrat wurde die Entlastung erteilt.

Mit Schreiben vom 08.09.2017 wurde das Niedersächsische Ministerium für Inneres und Sport über die Beschlussfassung des Jahresabschlusses 2011 einschließlich der Entlastung des Landrates informiert.

Der Jahresabschluss 2011 wurde am 15.09.2017 im Amtsblatt Nr. 38 für den Landkreis Aurich und die Stadt Emden öffentlich bekanntgemacht und lag einschließlich des Schlussberichtes des Rechnungsprüfungsamtes und der Stellungnahme des Landrates in der Zeit vom 18.09.2017 bis zum 26.09.2017 zur Einsichtnahme im Kreishaus Aurich, Fischteichweg 7-13, 26603 Aurich, Zimmer 2.019, öffentlich aus.

3. Entwicklung des Haushaltsjahres 2012

Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan 2012 sind vom Kreistag in der Sitzung am 19.04.2012 beschlossen worden. Das Niedersächsische Ministerium für Inneres und Sport hat die Haushaltssatzung 2012 am 26.07.2012 genehmigt. Die Haushaltssatzung 2012 ist am 17.08.2012 im Amtsblatt Nr. 30 für den Landkreis Aurich und für die Stadt Emden bekannt gemacht worden und hat in der Zeit vom 20.08.2012 bis zum 28.08.2012 öffentlich ausgelegen.

Aufgrund der schlechten wirtschaftlichen Lage der Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH hat der Kreistag am 20.12.2012 die 1. Nachtragshaushaltssatzung 2012 beschlossen. Außerdem wurden mit der Nachtragshaushaltssatzung die Einnahmen und Ausgaben im Vermögensplan der Pflegeeinrichtungen - Vermögensverwaltung - des Landkreises um 760.000 € erhöht. Das Niedersächsische Ministerium für Inneres und Sport hat die 1. Nachtragshaushaltssatzung 2012 am 30.01.2013 genehmigt. Die 1. Nachtragshaushaltssatzung 2012 ist am 22.02.2013 im Amtsblatt Nr. 8 für den Landkreis Aurich und die Stadt Emden bekannt gemacht worden und hat in der Zeit vom 25.02.2013 bis zum 05.03.2013 öffentlich ausgelegen.

Haushaltsvolumen:

Ergebnishaushalt	Ansatz	Nachtrag	Veränderung
Erträge	271.353.300 €	271.353.300 €	0 €
Aufwendungen	262.949.500 €	269.249.700 €	-6.300.200 €
Jahresergebnis	8.403.800 €	2.103.600 €	6.300.200 €
Finanzhaushalt	Ansatz	Nachtrag	Veränderung
Einzahlungen	289.311.500 €	289.311.500 €	0 €
Auszahlungen	284.929.100 €	291.229.300 €	-6.300.200 €
Finanzmittelbestand	4.382.400 €	-1.917.800 €	6.300.200 €

Rechenschaftsbericht 2012 des Landkreises Aurich

Rechnungsergebnis 2012

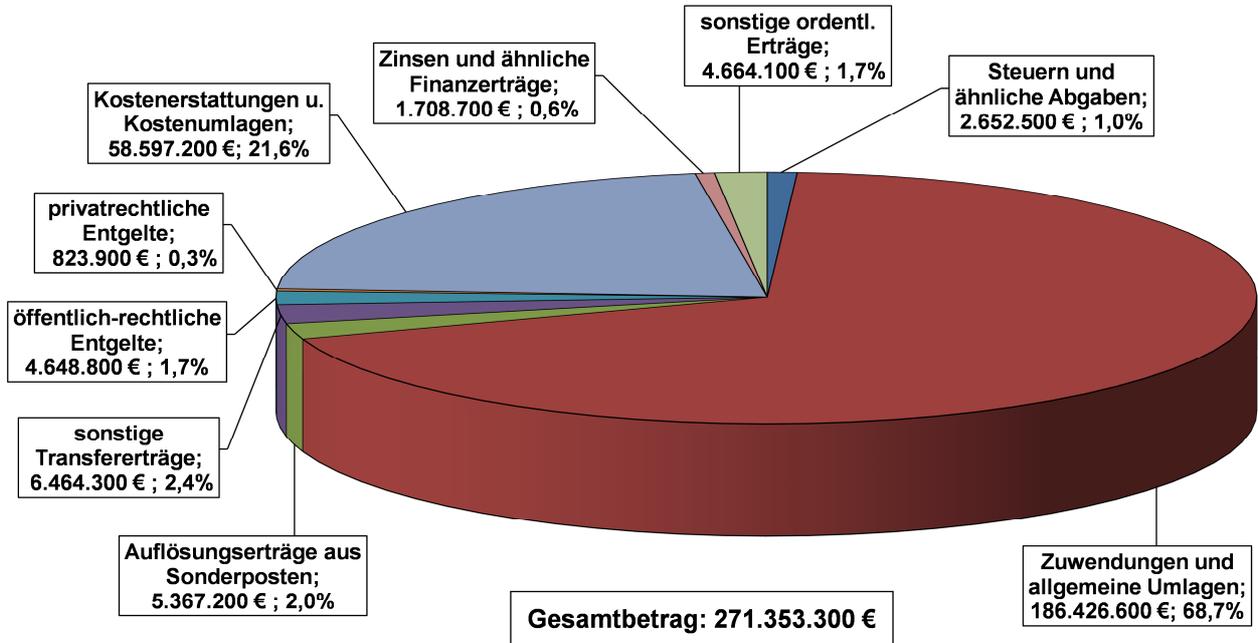
Ergebnisrechnung	Ergebnis 2011	Ansätze 2012	HH-Reste	Ergebnis 2012	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
Ordentliche Erträge	215.796.059,58 €	271.353.300 €	0,00 €	286.842.632,47 €	15.489.332,47 €	15.489.332,47 €
Ordentliche Aufwendungen	215.565.689,40 €	269.249.700 €	577.358,92 €	284.865.880,73 €	15.616.180,73 €	15.038.821,81 €
ordentliches Ergebnis	230.370,18 €	2.103.600 €	-577.358,92 €	1.976.751,74 €	-126.848,26 €	450.510,66 €
Außerordentliche Erträge	66.532,42 €	0 €	0,00 €	129.177,93 €	129.177,93 €	129.177,93 €
Außerordentliche Aufwendungen	14.145,82 €	0 €	0,00 €	14.753,54 €	14.753,54 €	14.753,54 €
Außerordentliches Ergebnis	52.386,60 €	0 €	0,00 €	114.424,39 €	114.424,39 €	114.424,39 €
Jahresergebnis	282.756,78 €	2.103.600 €	-577.358,92 €	2.091.176,13 €	-12.423,87 €	564.935,05 €

Finanzrechnung	Ergebnis 2011	Ansätze 2012	HH-Reste	Ergebnis 2012	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigk.	211.908.786,02 €	264.944.500 €	0,00 €	282.997.419,15 €	18.052.919,15 €	18.052.919,15 €
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigk.	200.473.441,16 €	260.207.200 €	577.358,92 €	255.966.727,03 €	-4.240.472,97 €	-4.817.831,89 €
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	11.435.344,86 €	4.737.300 €	-577.358,92 €	27.030.692,12 €	22.293.392,12 €	22.870.751,04 €
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.750.850,55 €	4.390.900 €	0,00 €	4.371.861,44 €	-19.038,56 €	-19.038,56 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	18.395.695,07 €	17.329.300 €	11.395.807,14 €	14.398.989,45 €	-2.930.310,55 €	-14.326.117,69 €
Saldo Investitionstätigkeit	-11.644.844,52 €	-12.938.400 €	-11.395.807,14 €	-10.027.128,01 €	2.911.271,99 €	14.307.079,13 €
Aufnahme v. Krediten u. Darl. f. Invest.	11.420.000,00 €	19.976.100 €	20.483.424,72 €	12.681.306,90 €	-7.294.793,10 €	-27.778.217,82 €
Tilgung von Krediten u. Darl. f. Invest.	6.232.522,43 €	13.692.800 €	0,00 €	8.607.194,74 €	-5.085.605,26 €	-5.085.605,26 €
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	5.187.477,57 €	6.283.300 €	20.483.424,72 €	4.074.112,16 €	-2.209.187,84 €	-22.692.612,56 €
Finanzmittelbestand	4.977.977,91 €	-1.917.800 €	8.510.258,66 €	21.077.676,27 €	22.995.476,27 €	14.485.217,61 €

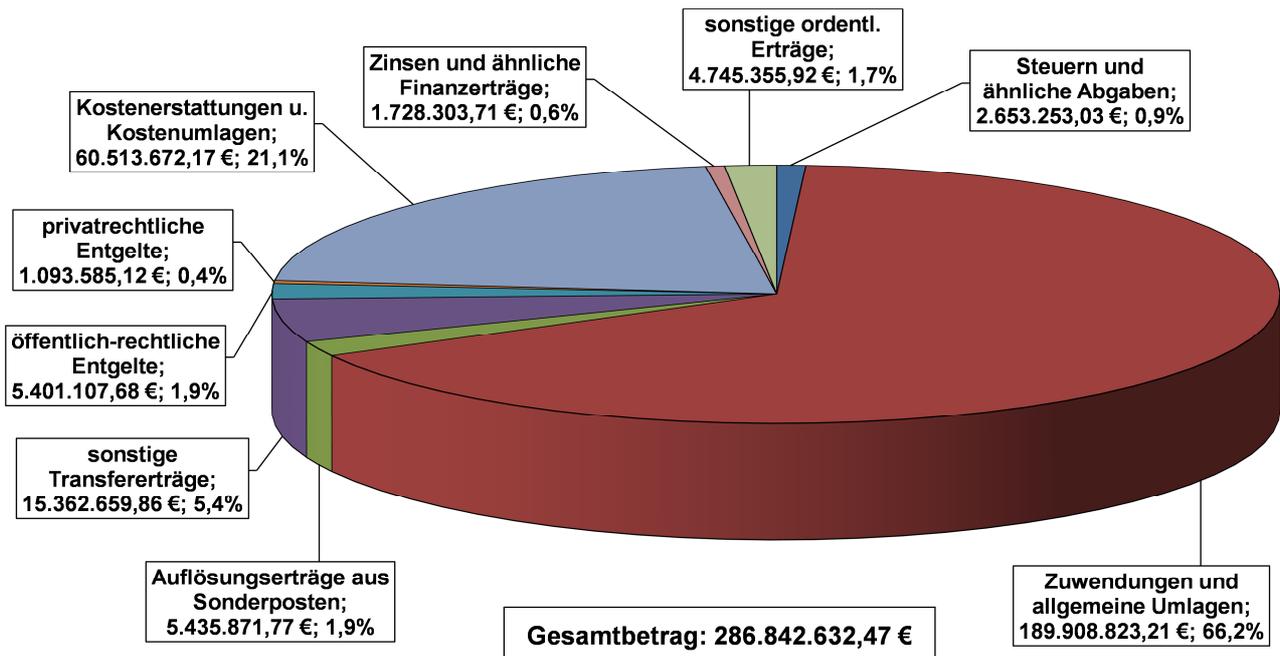
4. Ergebnisrechnung

4.1 Ordentliche Erträge

Erträge (Ansätze) Ergebnishaushalt - 2012



Erträge Ergebnisrechnung - 2012



Rechenschaftsbericht 2012 des Landkreises Aurich

	Ansätze 2012	Ergebnis 2012	Differenz
Steuern und ähnliche Abgaben	2.652.500 €	2.653.253,03 €	753,03 €
Jagdsteuer	25.300 €	25.994,90 €	
Leistg.d.Landes aus Umsetzg. 4.Ges.f.mod.DL am AM	2.627.200 €	2.627.258,13 €	
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	186.426.600 €	189.908.823,21 €	3.482.223,21 €
Schlüsselzuweisungen vom Land	23.600.000 €	26.363.664,00 €	
Zuweisungen übertragener Wirkungskreis	5.600.000 €	5.676.824,00 €	
Zuweisungen f.lfd. Zwecke vom Land - Kreisumlage	1.866.800 €	2.129.420,68 €	
Leistungsbet. f.d. Umsetzg. d.Grunds. f. Arbeitss. sonstige Zuweisungen	96.900.000 €	96.848.920,00 €	
	57.470.100 €	58.079.428,19 €	
	989.700 €	810.566,34 €	
Auflösungserträge aus Sonderposten	5.367.200 €	5.435.871,77 €	68.671,77 €
Sonstige Transfererträge	6.464.300 €	15.362.659,86 €	8.898.359,86 €
davon Jugendhilfe	2.373.100 €	2.636.977,44 €	
Sozialhilfe	4.091.200 €	4.521.842,41 €	
Jobcenter (passive Leistungen)	0 €	8.203.840,01 €	
Öffentlich-rechtliche Entgelte	4.648.800 €	5.401.107,68 €	752.307,68 €
Verwaltungsgebühren	4.507.200 €	5.243.509,06 €	
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	141.600 €	157.598,62 €	
Privatrechtliche Entgelte	823.900 €	1.093.585,12 €	269.685,12 €
Mieten, Pachten, Nebenkosten	558.900 €	587.284,36 €	
Erbbauzinsen	70.000 €	72.756,33 €	
Erträge aus Verkauf	159.600 €	287.086,69 €	
sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	35.400 €	146.457,74 €	
Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	58.597.200 €	60.513.672,17 €	1.916.472,17 €
Ertr.a.Kostenerstatt.,-umlagen v. Land	48.270.100 €	50.934.346,78 €	
Ertr.a.Kostenerstatt. Personalkosten	6.249.500 €	5.624.838,50 €	
sonstige Kostenerstattungen	4.077.600 €	3.954.486,89 €	
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.708.700 €	1.728.303,71 €	19.603,71 €
Gewinnanteil Ems-Weser-Elbe Ver- u. Entsorgungsverb.	1.567.500 €	1.567.500,00 €	
sonstige Finanz- und Zinserträge	141.200 €	160.803,71 €	
Sonstige ordentliche Erträge	4.664.100 €	4.745.355,92 €	81.255,92 €
Verwarnungs- und Bußgelder	2.750.000 €	3.017.509,33 €	
Ertr.a.d.Auflösung o.Herabsetzung v.Rückstellungen	1.852.500 €	959.169,00 €	
Ertr.a.d.Auflösg.o.Herabsg.v.Wertbericht.auf Ford.		258.110,15 €	
sonstige ordentliche Erträge	61.600 €	510.567,44 €	
Summe ordentliche Erträge	271.353.300 €	286.842.632,47 €	15.489.332,47 €
Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.395.600 €	1.662.519,49 €	266.919,49 €
Summe ordentliche Erträge einschl. ILV	272.748.900 €	288.505.151,96 €	15.756.251,96 €

Steuern und ähnliche Abgaben (+ 753,03 €)

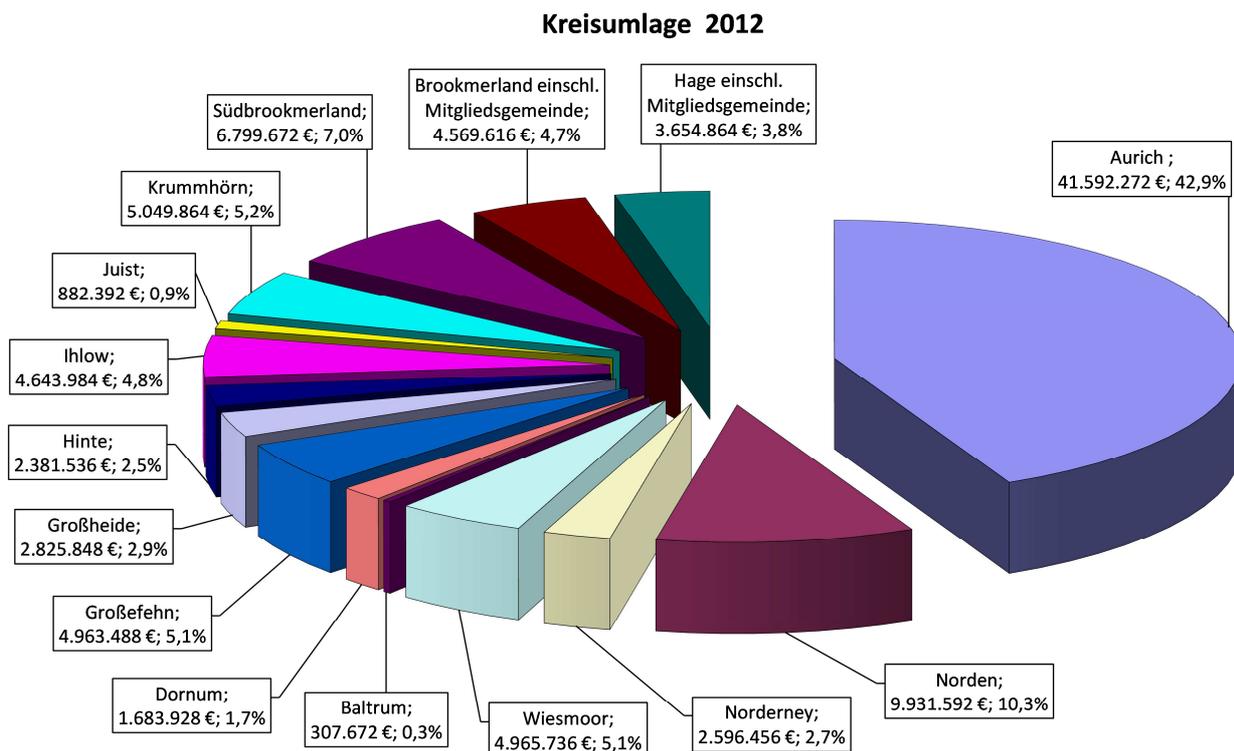
Die Erträge aus der Jagdsteuer lagen ca. 700 € über dem Haushaltsansatz.

Die Leistungen des Landes aus der Umsetzung des 4. Gesetzes für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt entsprechen 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 (+ 3.482.223,21 €)

Die Schlüsselzuweisungen betragen 26.363.664 €. Gegenüber dem Haushaltsansatz ergibt sich ein Mehrertrag in Höhe von 2.763.664 €. Dieser Mehrertrag resultiert aus der Änderung des NFAG und des NFVG am 18.07.2012. Die Finanzausgleichsbescheide sind deswegen erst am 27.08.2012 eingegangen, hier war bereits ein Mehrertrag in Höhe von 1,4 Mio. € enthalten. Aufgrund des Gesetzes zur Rückführung der Nettoneuverschuldung für 2012 und 2013 waren gemäß der geänderten Bescheiden (Eingang am 12.12.2012) nochmals rund 1,3 Mio. € Mehrerträge zu verzeichnen.

Die Kreisumlage lag im Ergebnis bei 96.848.920 € und damit 51.080 € unter dem Haushaltsansatz. Gegenüber dem Haushaltsjahr 2011 ist die Kreisumlage um rd. 353.000 € gesunken.



Die Erträge aus der Leistungsbeteiligung für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitsuchende waren um rd. 600.000 € höher als der Haushaltsansatz. Hierbei handelt es sich um Erstattungsleistungen für Unterkunft und Heizung. Es ist zu berücksichtigen, dass ebenfalls entsprechende Mehraufwendungen angefallen sind.

Auflösungserträge aus Sonderposten (+ 68.671,77 €)

Der Haushaltsansatz für die Auflösungserträge aus Sonderposten wurde zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2012 anhand der vorläufigen Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 geplant. Die endgültige Eröffnungsbilanz wurde in der Sitzung des Kreistages am 25. Juni 2013 beschlossen.

Das Ergebnis des Haushaltsjahres 2012 setzt sich aus Auflösungserträgen für Sonderposten der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 und der im Laufe der Haushaltsjahre 2010 bis 2012 passivierten Sonderposten zusammen.

Die gebuchten Auflösungserträge aus Sonderposten liegen 68.671,77 € über dem Haushaltsansatz. Die Abweichungen zum Haushaltsansatz sind der folgenden Tabelle zu entnehmen:

Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen/für Sammelposten

Herkunft der Investitionszuweisung/Sammelposten	Ansätze 2012	Ergebnis 2012	Differenz
Bund	87.900,00 €	175.505,42 €	87.605,42 €
Land	4.002.600,00 €	4.050.124,61 €	47.524,61 €
Land (GVFG-Mittel)	1.260.000,00 €	851.957,71 €	-408.042,29 €
Gemeinden	16.700,00 €	312.808,42 €	296.108,42 €
Zweckverbände	0,00 €	10.109,09 €	10.109,09 €
Gesetzliche Sozialversicherungen	0,00 €	265,42 €	265,42 €
Verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00 €	5.304,66 €	5.304,66 €
Private Unternehmen	0,00 €	629,66 €	629,66 €
Versicherungsleistungen	0,00 €	1.661,83 €	1.661,83 €
Übrige Bereiche	0,00 €	21.062,08 €	21.062,08 €
Für Sammelposten vom Land	0,00 €	4.420,45 €	4.420,45 €
Für Sammelposten von übrigen Bereichen	0,00 €	2.022,42 €	2.022,42 €
	5.367.200,00 €	5.435.871,77 €	68.671,77 €

Sonstige Transfererträge (+ 8.898.359,86 €)

Sonstige Transfererträge wurden in den Teilhaushalten „Amt für Kinder, Jugend und Familie“ (+ 264.000 €), „Sozialamt“ (+ 431.000 €) und „Jobcenter“ (+ 8,2 Mio. €) vereinnahmt. Näheres ist bei den jeweiligen Teilhaushalten beschrieben.

Öffentlich-rechtliche Entgelte (+ 752.307,68 €)

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

- in Höhe von rd. 392.000 € im Ordnungsamt und hier überwiegend bei den Kfz.-Zulassungen sowie Ausländer- und Staatsangehörigkeitsrecht und
- in Höhe von rd. 276.000 € im Bauamt in den Bereichen der Bau- und Grundstücksordnung sowie Immissionsschutz.

Privatrechtliche Entgelte (+ 269.685,12 €)

Mehrerträge wurden insbesondere bei den Schulen (u. a. Kopiergeld) in Höhe von rd. 100.000 €, im Ordnungsamt in Höhe von 30.000 € (Kennzeichenverkauf Kfz-Zulassung, Verkaufserlöse VEBEG beim Produkt „Brandschutz“) und bei den Kreisstraßen (Schadensersatzzahlungen, Verkauf Schreddergut und Brennholz) in Höhe von rd. 65.000 € erzielt.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen (+ 1.916.472,17 €)

Mehrerträge sind in erster Linie in Höhe von 309.000 € in der Jugendhilfe (Hilfe zur Erziehung, Hilfen für junge Volljährige/ Inobhutnahmen/Eingliederungshilfen, Unterhaltsvorschussleistungen) und in Höhe von 2.229.000 € in der Sozialhilfe (Quotales System) vereinnahmt worden.

Bei den Personalkostenerstattungen (u.a. von der Jobcenter kAÖR) wurden 625.000 € weniger eingenommen als geplant.

Zinsen und ähnliche Finanzerträge (+ 19.603,71 €)

Der Mehrertrag ergab sich insbesondere aus der Verzinsung von Geldanlagen -Cashpool- und Zinserträgen aus der Versorgungsrücklage.

Sonstige ordentliche Erträge (+ 81.255,92 €)

Die vereinnahmten Säumniszuschläge lagen 166.000 € über dem Haushaltsansatz, davon entfallen auf die Kreiskasse 107.000 €.

Bei den Verwarnungs- und Bußgeldern waren 267.500 € Mehrerträge zu verzeichnen, davon allein 241.000 € im Ordnungsamt.

Bei der Ausübung der Kaufoption zum Restbuchwert beim Straßenverkehrsamt Norden wurden bisher geleistete Mietzahlungen berücksichtigt. Es ergab sich eine Differenz zwischen dem Buchwert (Kaufoption) und den Mietzahlungen insgesamt in Höhe von 277.000 €. Diese wurde dem Landkreis erstattet.

Die Auflösungserträge für die Herabsetzung der Pensions- und Beihilferückstellungen (sh. auch Ausführungen zu den Abweichungen bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen, Seite 14, sowie die Erläuterungen zu den Rückstellungen, Seite 63) blieben mit 973.400 € unter dem Ansatz. Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung wurde von der Nds. Versorgungskasse mitgeteilt, dass entsprechende Auflösungserträge aus Pensions- und Beihilferückstellungen einzuplanen sind. Laut endgültigem Bescheid der Nds. Versorgungskasse waren keine Auflösungserträge zu buchen.

Für die Herabsetzung der Altersteilzeitrückstellungen wurden 80.069,00 € mehr als geplant gebucht (sh. auch Seite 16).

Im Vergleich zum Haushaltsansatz ergibt sich bei den Auflösungserträgen aus Rückstellungen ein Minderertrag in Höhe von 893.331 €.

Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen (Produkt 612-01 „Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft“)

In der Schlussbilanz zum 31.12.2011 wurde bei den Forderungen eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 218.000 € gebucht. Der Gesamtbetrag teilte sich wie folgt auf:

➤ Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	29.300 €
➤ Kommunale Steuern und übrige Forderungen	132.800 €
➤ Forderungen aus Transferleistungen	55.900 €

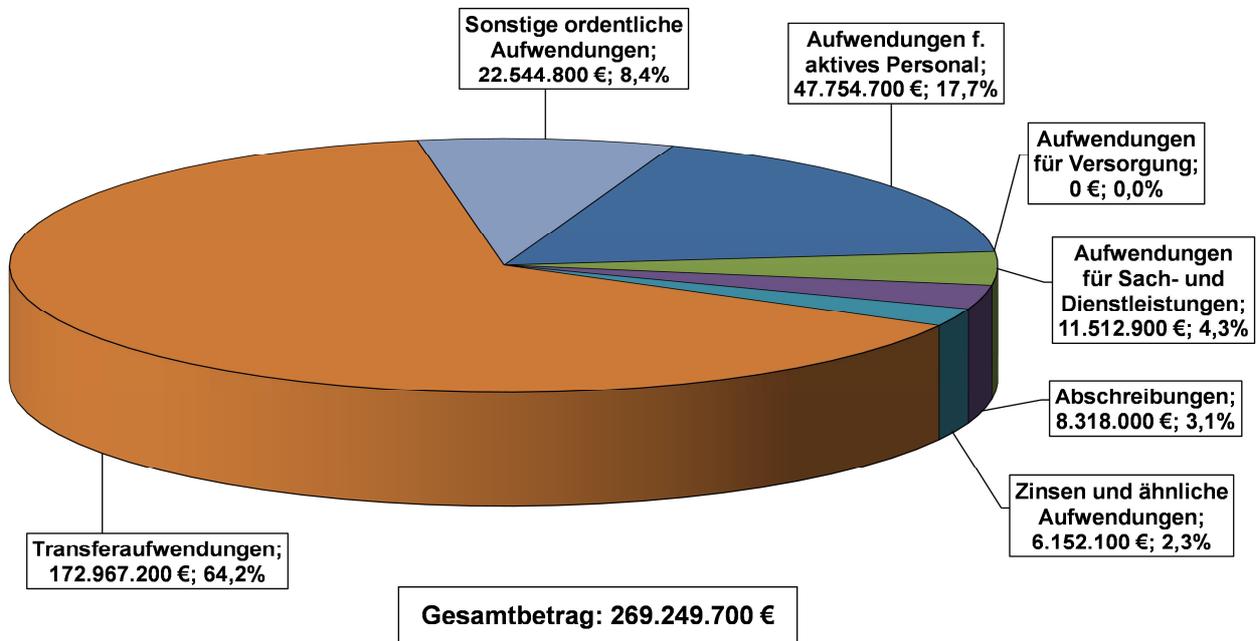
Die hohe Pauschalwertberichtigung ist darauf zurückzuführen, dass die erforderliche Restebereinigung im letzten kameralen Abschluss nicht vollständig erfolgt ist. Damit in der Bilanz nur die werthaltigen Forderungen enthalten sind (§ 44 Abs. 4 i. V. m. § 47 Abs. 6 GemHKVO), wurde in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 1 Mio. € vorgenommen.

Diese Pauschalwertberichtigung wurde zum 31.12.2010 um 513.000 € reduziert auf 487.000 €. Zum 31.12.2011 erfolgte eine Reduzierung auf 218.000 €. Zum 01.01.2012 wurde die neue Pauschalwertberichtigung in Höhe von 218.000 € wiederum aufgelöst und stellt im Jahresabschluss 2012 einen sonstigen ordentlichen Ertrag dar.

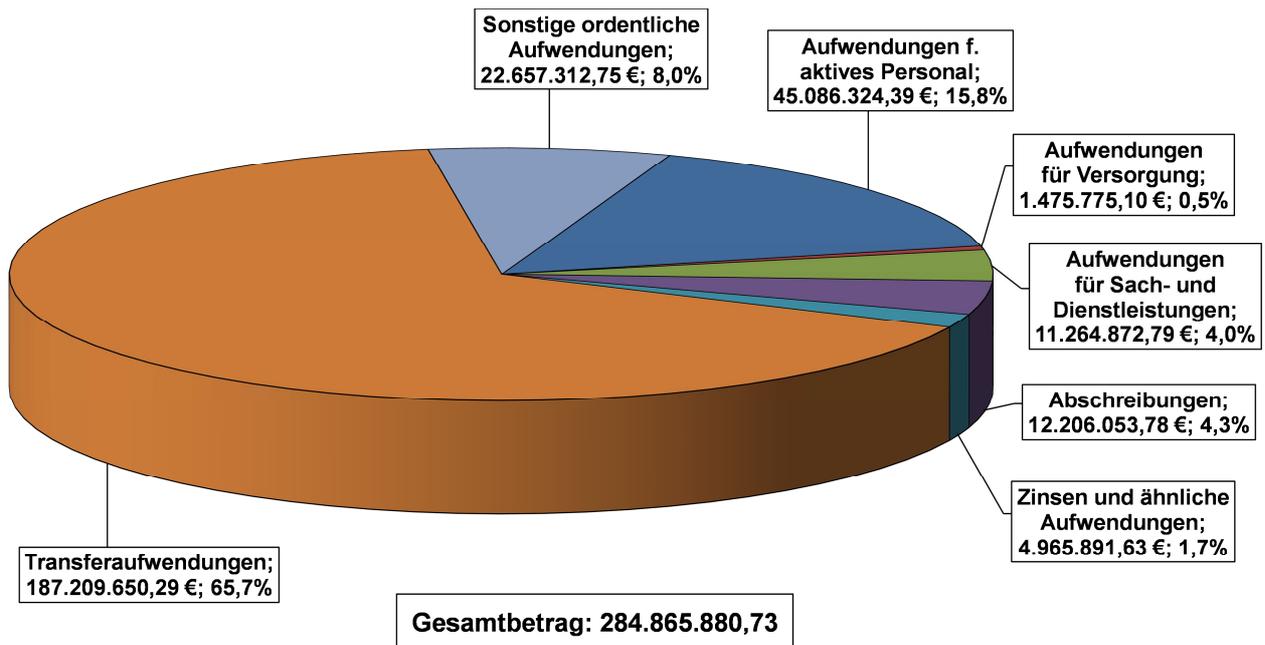
Nähere Erläuterungen zur Pauschalwertberichtigung sind den Erläuterungen zu den Wertberichtigungen auf der Aktivseite der Bilanz, Seite 60, zu entnehmen.

4.2 Ordentliche Aufwendungen

Aufwendungen (Ansätze) Ergebnishaushalt - 2012



Aufwendungen Ergebnishaushalt - 2012



Rechenschaftsbericht 2012 des Landkreises Aurich

	Ansätze 2012	HH-Reste	Ergebnis 2012	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
Aufwendungen f. aktives Personal	47.754.700 €	0,00 €	45.086.324,39 €	-2.668.375,61 €	-2.668.375,61 €
davon Zuführung zur Pensionsrückstellung	1.366.600 €	0,00 €	404.829,00 €	-961.771,00 €	
Zuführung zur Beihilferückstellung	166.800 €	0,00 €	267.219,00 €	100.419,00 €	
Zuführung z. Rückst. f. Altersteilzeit u.a. Maßnahm.	0 €	0,00 €	436.779,76 €	436.779,76 €	
Beschäftigungsförderung	651.000 €	0,00 €	412.280,98 €	-238.719,02 €	
Jobcenter kAÖR	4.985.400 €	0,00 €	4.516.863,65 €	-468.536,35 €	
Aufwendungen f. Versorgung	0 €	0,00 €	1.475.775,10 €	1.475.775,10 €	1.475.775,10 €
davon Zuführung zur Pensionsrückstellung	0 €	0,00 €	811.874,00 €	811.874,00 €	
Zuführung zur Beihilferückstellung	0 €	0,00 €	309.027,00 €	309.027,00 €	
bereinigte Personalaufwendungen	40.584.900 €	0,00 €	39.403.226,10 €	-1.181.673,90 €	
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.512.900 €	205.578,41 €	11.264.872,79 €	-248.027,21 €	-453.605,62 €
Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens	2.383.600 €	200.000,00 €	2.551.823,61 €	168.223,61 €	-31.776,39 €
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	355.000 €	0,00 €	321.140,15 €	-33.859,85 €	
Erwerb geringwert. Vermögensgegenstände 50-150€	111.800 €	0,00 €	136.350,89 €	24.550,89 €	
Mieten und Pachten	1.481.900 €	0,00 €	1.358.832,80 €	-123.067,20 €	
Bewirtschaftung d.Grundstücke u. baul. Anlagen	2.318.300 €	4.143,36 €	2.179.168,32 €	-139.131,68 €	-143.275,04 €
Haltung von Fahrzeugen	487.600 €	0,00 €	509.857,76 €	22.257,76 €	
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	480.500 €	0,00 €	422.681,72 €	-57.818,28 €	
Besondere Verwaltungs- u.Betriebsaufwendungen	2.106.400 €	1.435,05 €	1.937.743,51 €	-168.656,49 €	-170.091,54 €
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	1.787.800 €	0,00 €	1.847.274,03 €	59.474,03 €	
Abschreibungen	8.318.000 €	0,00 €	12.206.053,78 €	3.888.053,78 €	3.888.053,78 €
Abschreibungen auf immater. Vermögensgegenst.	1.252.900 €	0,00 €	3.273.573,44 €	2.020.673,44 €	
AfA auf beb. Grdst. u. grdstgl. Rechte an beb. Grdst.	1.316.600 €	0,00 €	1.790.016,94 €	473.416,94 €	
Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	4.366.000 €	0,00 €	5.451.954,37 €	1.085.954,37 €	
AfA auf Bauten auf fremdem Grund und Boden	0 €	0,00 €	11.596,62 €	11.596,62 €	
AfA auf Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge	249.300 €	0,00 €	233.156,05 €	-16.143,95 €	
Abschreibungen auf BGA	607.900 €	0,00 €	738.375,79 €	130.475,79 €	
Auflösung Sammelposten	480.200 €	0,00 €	388.513,64 €	-91.686,36 €	
Abschreibungen auf Forderungen	45.100 €	0,00 €	318.866,93 €	273.766,93 €	
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	6.152.100 €	0,00 €	4.965.891,63 €	-1.186.208,37 €	-1.186.208,37 €
Zinsaufwendungen an Land	1.500 €	0,00 €	1.320,95 €	-179,05 €	
Zinsaufwendungen an sonst.öffentl.Bereich	2.000 €	0,00 €	1.904,82 €	-95,18 €	
Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	4.851.000 €	0,00 €	4.191.195,26 €	-659.804,74 €	
Zinsaufwendungen an sonst. inländ. Bereich	347.600 €	0,00 €	227.153,85 €	-120.446,15 €	
Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite	950.000 €	0,00 €	543.603,14 €	-406.396,86 €	
Kreditbeschaffungskosten	0 €	0,00 €	713,61 €	713,61 €	
Transferaufwendungen	172.967.200 €	0,00 €	187.209.650,29 €	14.242.450,29 €	14.242.450,29 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	15.663.100 €	0,00 €	22.009.094,56 €	6.345.994,56 €	
Entschuldungsumlage	395.000 €	0,00 €	419.696,00 €	24.696,00 €	
Soz. Leistungen an nat. Pers. außerh. v. Einrichtungen	23.611.300 €	0,00 €	24.433.540,68 €	822.240,68 €	
Soz. Leistungen an natürl. Personen in Einrichtungen	55.607.500 €	0,00 €	60.273.054,01 €	4.665.554,01 €	
Sonstige soziale Leistungen	77.690.300 €	0,00 €	80.074.265,04 €	2.383.965,04 €	
davon Jugendhilfe	30.474.300 €	0,00 €	31.787.752,80 €	1.313.452,80 €	
Sozialhilfe	62.912.800 €	0,00 €	66.032.254,58 €	3.119.454,58 €	
Jobcenter (passive Leistungen)	70.054.900 €	0,00 €	73.410.339,28 €	3.355.439,28 €	
Sonstige ordentliche Aufwendungen	22.544.800 €	371.780,51 €	22.657.312,75 €	112.512,75 €	-259.267,76 €
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	5.700 €	0,00 €	10.330,67 €	4.630,67 €	
Aufw.f.ehrenamtliche u.sonstige Tätigkeit	347.500 €	0,00 €	384.484,62 €	36.984,62 €	
Verfüungsmittel	18.100 €	0,00 €	10.425,43 €	-7.674,57 €	
Mitgliedsbeiträge	221.000 €	0,00 €	222.200,45 €	1.200,45 €	
Aufwendungen für Schülerbeförderung	8.590.000 €	0,00 €	8.834.767,66 €	244.767,66 €	
Sonst. Aufw. f. d. Inanspr. v. Rechten u. Diensten	350.200 €	0,00 €	67.331,03 €	-282.868,97 €	
Budgetgewinn	0 €	371.780,51 €	0,00 €	0,00 €	
Geschäftsaufwendungen	2.384.000 €	0,00 €	2.472.840,93 €	88.840,93 €	
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	724.400 €	0,00 €	719.093,35 €	-5.306,65 €	
Erstatt. f.d.Aufw.v.Dritten aus lfd.Verw.-tätigkeit	9.803.900 €	0,00 €	9.578.131,29 €	-225.768,71 €	
Leistungsbet.f.d.Ums.d.Grundsicherg.f.Arbeitssuch.	0 €	0,00 €	147.814,24 €	147.814,24 €	
Besondere Aufwendungen	0 €	0,00 €	209.893,08 €	209.893,08 €	
Deckungsreserve	100.000 €	0,00 €	0,00 €	-100.000,00 €	
Summe ordentliche Aufwendungen	269.249.700 €	577.358,92 €	284.865.880,73 €	15.616.180,73 €	15.038.821,81 €
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.395.600 €	0,00 €	1.662.519,49 €	266.919,49 €	266.919,49 €
Summe ordentliche Aufwendungen einschl. ILB	270.645.300 €	577.358,92 €	286.528.400,22 €	15.883.100,22 €	15.305.741,30 €

Aufwendungen für aktives Personal (- 2.668.375,61 €) und Versorgung (+ 1.475.775,10 €)

Die Entwicklung der Personal- und Versorgungsaufwendungen in den einzelnen Teilhaushalten sowie die Berechnung der bereinigten Personalaufwendungen ist der Anlage 1 zu entnehmen.

Grundsätzlich ist festzustellen, dass in fast allen Bereichen eine Einsparung bei den Personalaufwendungen 2012 erzielt werden konnte. Verantwortlich hierfür ist die Budgetplanung, die erstmalig nicht nur nach vorhandenem Personal, sondern nach dem Stellenumfang des Stellenplanes aufgestellt wurde. Das heißt, es wurden nicht nur die Mitarbeiter der einzelnen Bereiche – siehe Hochrechnungen aus Vorjahren- , sondern auch die Stellen, die zwischenzeitlich nicht besetzt waren bzw. neu aufgenommen wurden, in der Planung berücksichtigt. Daher kommt es in fast allen Bereichen zu Budgetunterschreitungen, da die Stellen nicht in dem Umfang besetzt wurden, mit denen sie hochgerechnet wurden. Das gilt für die Teilhaushalte Verwaltungsführung, Innerer Dienst, Rechnungsprüfungsamt, Zentrale Finanzverwaltung, Technisches Gebäudemanagement, Ordnungsamt, Amt für Schulen und IT, Jobcenter (Amt und kAÖR) und das Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz.

Auffallend hohe Einsparungen konnte das Jobcenter (Amt und kAÖR) erzielen. Das liegt zum größten Teil daran, dass in dem Bereich überwiegend viele Mitarbeiter eingesetzt sind, die durch Umsetzung oder Ausfallzeiten (Elternzeit, Erkrankungen, etc.) nicht das volle eingeplante Jahresgehalt erhalten haben und eine Nachbesetzung oftmals nicht nahtlos erfolgen konnte. Die Personalkostenerstattungen von der Jobcenter kAÖR sind somit auch geringer ausgefallen (Seite 10).

Auch in den Bereichen Technisches Gebäudemanagement und Schulen ist eine überdurchschnittlich hohe Einsparung ausgewiesen. Begründet dadurch, dass im Budgethaushalt des Reinigungsdienstes für jedes Gebäude eine Vertretungspauschale aufgenommen wurde, um damit urlaubs- und krankheitsbedingte Ausfälle finanziell schon im Vorfeld aufzufangen. Teilweise wurden diese Pauschalen nicht in dem Umfang wie geplant, benötigt und es haben sich Einsparungen ergeben.

Im Sonderbudget für die Auszubildenden sind die Reise- und Fahrtkosten nicht im Budget enthalten, die am Ende eines Jahres aber immer aufgefangen werden konnten. Hinzu kommt eine halbjährige Weiterbeschäftigung nach einer nichtbestanden Prüfung eines Auszubildenden. Der Mehraufwand wurde aber durch Einsparung in dem Bereich „Personal zur besonderen Verwendung“ aufgefangen. Diese Budgetunterschreitung ergibt sich dadurch, dass Mitarbeiter, die sich in Elternzeit, im Sonderurlaub oder langzeiterkrankt sind, nach Rückkehr in den Dienst wieder mit Personalkosten berücksichtigt werden. Auch werden Anwärter, die ihre Prüfung in dem Jahr bestanden haben, hochgerechnet. Diese Mitarbeiter bzw. Anwärter wurden aber im Laufe des Jahres auf andere Stellen, die in der Verwaltung unbesetzt waren, eingesetzt und es fielen die Personalaufwendungen in dem Bereich nicht an.

Für den Bereich Beschäftigungsförderung wurde in den letzten Jahren immer ein Jahresansatz von 800.000 € vorgegeben. Durch den starken Rückgang der AB-Maßnahmen und auch langfristig mit keiner Anhebung der Maßnahmen zu rechnen war, ist der Ansatz ab 2013 nur noch auf 300.000 € festgelegt worden. Somit wurde letztmalig bei der Beschäftigungsförderung eine erhöhte Unterschreitung ausgewiesen. Durch den geringeren Aufwand sind die Erträge aus Kostenerstattungen für den Bereich der Beschäftigungsförderung ebenfalls niedriger ausgefallen.

Knappe Budgetüberschreitungen gab es in den Teilhaushalten Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung, Sozialamt, Amt für Kinder, Jugend und Familie und Amt für Gesundheitswesen. Diese Nichteinhaltungen waren aber eher gering. Es handelt sich lediglich um kleinere Stellenanteile, die sich im Laufe des Haushaltsjahres ergeben haben und daraufhin hochgerechnet werden mussten.

Erwähnenswert sind die Überschreitungen von über 4 % in den Teilhaushalten Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche (Amt 66) sowie Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung (Amt 80). Folgende Gegebenheiten sind für die Erhöhung im Amt 66 verantwortlich:

1. Eine Stelle wurde nicht hochgerechnet, da es sich um eine projektbezogene eingerichtete Stelle handelt, im Laufe des Jahres wurde die Tätigkeit in den normalen Haushalt übernommen.
2. Zum anderen wurde eine Mitarbeiterin nur mit einem geringen Teilzeitanatz hochgerechnet. Ihre Arbeitszeit musste bereits am Anfang des Jahres aus dienstlichen Gründen angehoben werden.
3. Ein Mitarbeiter wurde von der KVHS zum Amt 66 abgeordnet, um einen übermäßigen Arbeitsanfall abzuarbeiten. Ein Budgetansatz war hierfür nicht eingeplant.
4. Ein langzeiterkrankter Mitarbeiter wurde ganzjährig ohne PK-Ansatz berücksichtigt. Dieser kehrte aber schon in der zweiten Jahreshälfte in den Dienst zurück.

Die Überschreitung im Amt 80 hat sich ergeben, weil projektbezogene Mitarbeiter zwar in der Budgethochrechnung unberücksichtigt blieben, aber bei den Personalaufwendungen ausgewiesen wurden und das Amt 80 die Erstattungen vereinnahmt hat.

Pensions- und Beihilferückstellungen, KTR 111-1205 (- 243.851,00 €)

Die Beamtenversorgung wurde der Niedersächsischen Versorgungskasse (NVK) Hannover als Aufgabe übertragen. Der Landkreis Aurich übernimmt die Plandaten, die von der NVK gemeldet werden. Diese Plandaten sind, wie sich jedes Jahr herausstellt, nicht sehr verlässlich. Aufgrund der nicht bekannten Faktoren wie z. B. Versorgungsaufwand der NVK, Zu- und Abgänge von Versorgungsfällen oder die Anmeldung neuer Beamten kommt es immer wieder zu erheblichen Abweichungen. Nähere Ausführungen sind den Erläuterungen zu den Veränderungen bei den Rückstellungen zu entnehmen (Seite 63).

Pensions- und Beihilferückstellungen sowie Beihilfen und Unterstützungsleistungen

Die Haushaltsansätze für die Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen für die aktiven und passiven (= Versorgungsempfänger) Beschäftigten wurden bei den Aufwendungen für aktives Personal (Sachkonten 4051000 und 4061000) eingeplant. Die tatsächliche Zuführung wurde bei den Sachkonten 4051000 und 4061000 sowie 4151000 und 4161000 gebucht, somit bei den Aufwendungen für aktives Personal und Aufwendungen für Versorgung.

In der Sachkontenübersicht für das aktive Personal ist ersichtlich, dass die Aufwendungen für die Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen um rund 860.000 € unter dem Haushaltsansatz liegen:

		Ergebnis 2011	Ansätze 2012	Ergebnis 2012	Diff. z. Ansatz
4051000	Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Beamte und Arbeitnehmer	52.008,00 €	1.366.600,00 €	404.829,00 €	-961.771,00 €
4061000	Zuführung zu Beihilferückstellungen für Beamte und Arbeitnehmer	188.545,00 €	166.800,00 €	267.219,00 €	100.419,00 €
		240.553,00 €	1.533.400,00 €	672.048,00 €	-861.352,00 €

Bei den Pensions- und Beihilferückstellungen für die Versorgungsempfänger ergibt sich ein Mehraufwand in Höhe von rund 1,1 Mio. €:

		Ergebnis 2011	Ansätze 2012	Ergebnis 2012	Diff. z. Ansatz
4151000	Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	1.305.448,00 €	0,00 €	811.874,00 €	811.874,00 €
4161000	Zuführung zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	330.199,00 €	0,00 €	309.027,00 €	309.027,00 €
		1.635.647,00 €	0,00 €	1.120.901,00 €	1.120.901,00 €

Bei einer saldierten Betrachtung liegt die Abweichung bei den Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen bei einem Mehraufwand in Höhe von 259.549,00 €. Hinzu kommt, dass entgegen dem vor-

läufigen Bescheid der Niedersächsischen Versorgungskasse keine Herabsetzungserträge gebucht werden konnten. Nähere Informationen zu den Rückstellungen im Bereich des Personalwesens sind den Ausführungen zur Passivseite der Bilanz zu entnehmen (Seite 63).

Ebenfalls wurden die Beihilfen und Unterstützungsleistungen nur bei dem Sachkonto 4041000 (Aufwendungen für aktives Personal) eingeplant, gebucht wurde bei den Sachkonten 4041000 und 4141000, somit auch bei den Aufwendungen für Versorgung.

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

		Ergebnis 2011	Ansätze 2012	Ergebnis 2012	Diff. z. Ansatz
4041000	Beihilfen u. Unterstützungsleistungen für Beamte und Arbeitnehmer	320.383,09 €	617.100,00 €	277.846,06 €	-339.253,94 €
4141000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger	298.074,68 €	0,00 €	353.868,85 €	353.868,85 €
		618.457,77 €	617.100,00 €	631.714,91 €	14.614,91 €

Die Beihilfen und Unterstützungsleistungen liegen somit im Ergebnis 14.614,91 € über dem geplanten Haushaltsansatz.

Urlaubs- und Überstundenrückstellungen, KTR 111-1207 (+ 436.779,76 €)

Für die Urlaubs- und Überstundenrückstellungen wurden zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2012 keine Aufwendungen und Erträge eingeplant, weil die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 zu dem Zeitpunkt noch nicht fertiggestellt wurde. Auf der Seite 63 sind Erläuterungen zur Veränderung der Rückstellungen enthalten.

Altersteilzeit, KTR 111-1208 (+ 120.215,48 €)

Ab dem Haushaltsjahr 2012 ist ein Rückgang bei den Altersteilzeitrückstellungen zu verzeichnen. Die Rückstellungen wurden um 959.169 € (Beamte = 292.138 €, Tarifbeschäftigte = 667.031 €) reduziert. Der Ertrag lag ca. 80.000 € höher als geplant. Die Entwicklung der Altersteilzeitrückstellung ist den Erläuterungen zu den Rückstellungen zu entnehmen (Seite 63).

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (- 248.027,21 €)

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen blieben mit 248.000 € unter den veranschlagten Beträgen. Es wurden mit 123.000 € bei den Mieten und Pachten, mit 139.000 € bei der Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen und mit 169.000 € bei den besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen erhebliche Einsparungen erzielt. Mehraufwendungen sind bei der baulichen Unterhaltung mit 168.000 € und bei den Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen mit 59.000 € entstanden.

Abschreibungen (+ 3.888.053,78 €)

Der Haushaltsansatz für die Abschreibungen in Höhe von insgesamt 8.318.000 € wurde zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2012 anhand der vorläufigen Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 geplant. Es wurden tatsächlich Abschreibungen in Höhe von 12.206.053,78 €, und somit 3,88 Mio. € mehr als ursprünglich vorgesehen, gebucht.

Das Abschreibungsergebnis des Haushaltsjahres 2012 setzt sich aus den Anlagen der Eröffnungsbilanz und der im Laufe der Haushaltsjahre 2010 bis 2012 aktivierten Vermögensgegenstände zusammen.

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

Abschreibungen

	Ergebnis 2011	Ansätze 2012	Ergebnis 2012	Diff. z. Ansatz
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	139.796,10 €	222.100 €	179.337,48 €	-42.762,52 €
DV-Software	139.796,10 €	222.100 €	179.337,48 €	-42.762,52 €
Abschreibungen auf geleistete Investitionszuweisungen	2.969.445,60 €	1.030.800 €	3.094.235,96 €	2.063.435,96 €
vom Land	1.611.260,32 €	187.900 €	1.663.129,13 €	1.475.229,13 €
von Gemeinden	1.141.689,61 €	184.500 €	1.079.962,87 €	895.462,87 €
von privaten Unternehmen	215.662,34 €	658.400 €	347.727,29 €	-310.672,71 €
von übrigen Bereichen	833,33 €	0 €	3.416,67 €	3.416,67 €
Abschreibungen auf Gebäude	1.705.792,49 €	1.316.600 €	1.790.016,94 €	473.416,94 €
Wohnbauten	808,16 €	3.400 €	808,15 €	-2.591,85 €
Schulen	1.394.121,34 €	1.005.200 €	1.470.213,06 €	465.013,06 €
Brandschutz, Rettungsdienst u. Katastrophenschutz	21.309,23 €	21.000 €	21.309,24 €	309,24 €
sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	289.553,76 €	287.000 €	297.686,49 €	10.686,49 €
Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	5.258.425,78 €	4.366.000 €	5.451.954,37 €	1.085.954,37 €
Brücken	115.237,81 €	95.000 €	115.696,35 €	20.696,35 €
Straßen	3.895.326,02 €	3.100.000 €	4.020.554,69 €	920.554,69 €
Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	1.002.877,05 €	900.000 €	1.047.680,49 €	147.680,49 €
sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	244.984,90 €	271.000 €	268.022,84 €	-2.977,16 €
Abschreibungen a. Bauten a. fremden Grund u. Boden	100,18 €	0 €	11.596,62 €	11.596,62 €
Bauten auf fremden Grund und Boden	100,18 €	0 €	11.596,62 €	11.596,62 €
Abschreibungen a. Fahrzeuge, Maschinen u. techn. Anlagen	224.619,32 €	249.300 €	233.156,05 €	-16.143,95 €
Personenkraftwagen	11.342,32 €	16.000 €	12.272,38 €	-3.727,62 €
Nutzfahrzeuge	130.953,30 €	152.600 €	138.313,00 €	-14.287,00 €
Maschinen und Technische Anlagen	82.323,70 €	80.700 €	82.570,67 €	1.870,67 €
Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	566.693,01 €	607.900 €	738.375,79 €	130.475,79 €
Betriebsvorrichtungen	44.579,10 €	70.300 €	69.447,56 €	-852,44 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	522.113,91 €	537.600 €	668.928,23 €	131.328,23 €
Auflösung Sammelposten	267.983,26 €	480.200 €	388.513,64 €	-91.686,36 €
Auflösung Sammelposten	267.983,26 €	480.200 €	388.513,64 €	-91.686,36 €
Summe Abschreibungen auf Vermögen	11.132.855,74 €	8.272.900 €	11.887.186,85 €	3.614.286,85 €
Abschreibungen auf Forderungen	328.324,12 €	45.100 €	318.866,93 €	273.766,93 €
Summe Abschreibungen	11.461.179,86 €	8.318.000 €	12.206.053,78 €	3.888.053,78 €

In der endgültigen Eröffnungsbilanz, die in der Sitzung des Kreistages am 25. Juni 2013 beschlossen wurde, sind die Zuweisungen an die Gemeinden zur Verbesserung der kommunalen und touristischen Infrastruktur sowie die Umlage nach dem Niedersächsischen Krankenhausgesetz aktiviert worden.

Die Abschreibungen für diese aktivierten Zuweisungen waren zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2012 nicht eingeplant. Aus diesem Grund ergibt sich ein erhöhter Abschreibungsaufwand in Höhe von rund 2 Mio. € bei den Abschreibungen auf geleistete Investitionszuweisungen.

Eine weitere wesentliche Abweichung ist bei den Abschreibungen auf die Gebäude (+ 473.416,94 €) und das Straßenvermögen (+ 1.085.954,37 €) zu verzeichnen. Auch hier ist die Haushaltsplanung 2012 anhand der vorläufigen Eröffnungsbilanz vorgenommen worden.

Bei den Abschreibungen auf Forderungen war nur ein geringer Haushaltsansatz vorhanden. Bei der Niederschlagung einer Forderung wird im Neuen Kommunalen Rechnungswesen ein Abschreibungsaufwand im Ergebnishaushalt erzeugt. Dieser Abschreibungsaufwand betrug im Haushaltsjahr 2012 insgesamt 318.866,93 €.

Gemäß § 117 Abs. 5 NKomVG werden nicht im Haushaltsplan veranschlagte Abschreibungen oder die veranschlagten Abschreibungen überschreitende Abschreibungen von dem Hauptverwaltungsbeamten ermit-

telt und in die Erstellung des Jahresabschlusses einbezogen. Die Vorschriften bezüglich der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen sind hierbei nicht anzuwenden.

Zinsen und ähnliche Aufwendungen (- 1.186.208,37 €)

Die Zinsaufwendungen für langfristige Kredite reduzierten sich gegenüber der Planung um ca. 660.000 € und für Liquiditätskredite um ca. 406.000 €. Bei beiden war das niedrige Zinsniveau ursächlich. Drei Umschuldungen im langfristigen Bereich im Jahr 2012 trugen zur Einsparung bei, da sich die Zinssätze reduzierten. Der größte Teil der Neuaufnahmen der Kredite im langfristigen Bereich wurde erst zur Mitte des Jahres vorgenommen und führte somit zu einer Einsparung bei den Zinsaufwendungen. Bei dem Leasingvertrag des Gymnasiums Norden kam es zu einer Zinsreduzierung.

Transferaufwendungen (+ 14.242.450,29 €)

Die im Vergleich zum Ansatz erhöhten Aufwendungen liegen mit 1,3 Mio. € im Bereich der Jugendhilfe (insbesondere im Bereich der Förderung der Erziehung in der Familie, der Hilfen zur Erziehung und Hilfen für junge Volljährige/Inobhutnahmen/Eingliederungshilfen). Der Mehraufwand konnte nur zum Teil ausgeglichen werden, sodass das Amt für Kinder, Jugend und Familie mit einem zusätzlichen Defizit von 519.000 € abschloss.

Die Transferaufwendungen im Teilhaushalt des Sozialamtes liegen ca. 3,1 Mio. € über dem Haushaltsansatz. Die Mehraufwendungen sind insbesondere bei der Eingliederungshilfe für behinderte Menschen und der Grundsicherung (Alter/Erwerbsminderung) entstanden. Die Mehraufwendungen konnten größtenteils durch Mehrerträge bei den Zuwendungen und Erstattungen ausgeglichen werden, sodass das Sozialamt mit einem zusätzlichen Defizit von 261.000 € abschloss.

Im Teilhaushalt des Jobcenters (passive Leistungen) liegen die Transferaufwendungen ca. 3,4 Mio. € über dem Ansatz. Die Mehraufwendungen wurden durch höhere Transfererträge ausgeglichen.

Beim Produkt „Krankenhaus“ im Teilhaushalt Allgemeine Deckungsmittel liegen die Transfermehraufwendungen bei 6.563.768 €. Ursächlich hierfür ist die Buchung von Rückstellungen für die Zahlung des Verlustausgleiches an die Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH (siehe Ausführungen auf der Seite 63).

Sonstige ordentliche Aufwendungen (+ 112.512,75 €)

Im Ergebnis erhöhten sich die sonstigen ordentlichen Aufwendungen um 113.000 € im Vergleich zum Haushaltsansatz.

Bei den Geschäftsaufwendungen sind in unterschiedlichen Teilhaushalten Mehraufwendungen in Höhe von 89.000 € entstanden.

Die Mehraufwendungen sind mit 245.000 € bei der Schülerbeförderung, mit 148.000 € bei der Leistungsbeihilfe für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitssuchende und mit 210.000 € bei den besonderen Aufwendungen (Säumniszuschläge von 209.000 € vom Jobcenter an die Deutsche Rentenversicherung aufgrund einer Vor-Ort-Prüfung, Erstattung seitens des Bundes erfolgte im Folgejahr) entstanden. Den Mehraufwendungen stehen Minderaufwendungen bei den sonstigen Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten von 283.000 €, den Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit von 226.000 € und die nicht in Anspruch genommene Deckungsreserve von 100.000 € gegenüber.

4.3 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen wurden im Haushaltsplan 2012 nicht eingeplant.

Die Summe der außerordentlichen Erträge betrug 129.177,93 € und wurde durch den Verkauf über Buchwert von folgenden Vermögensgegenständen erzielt:

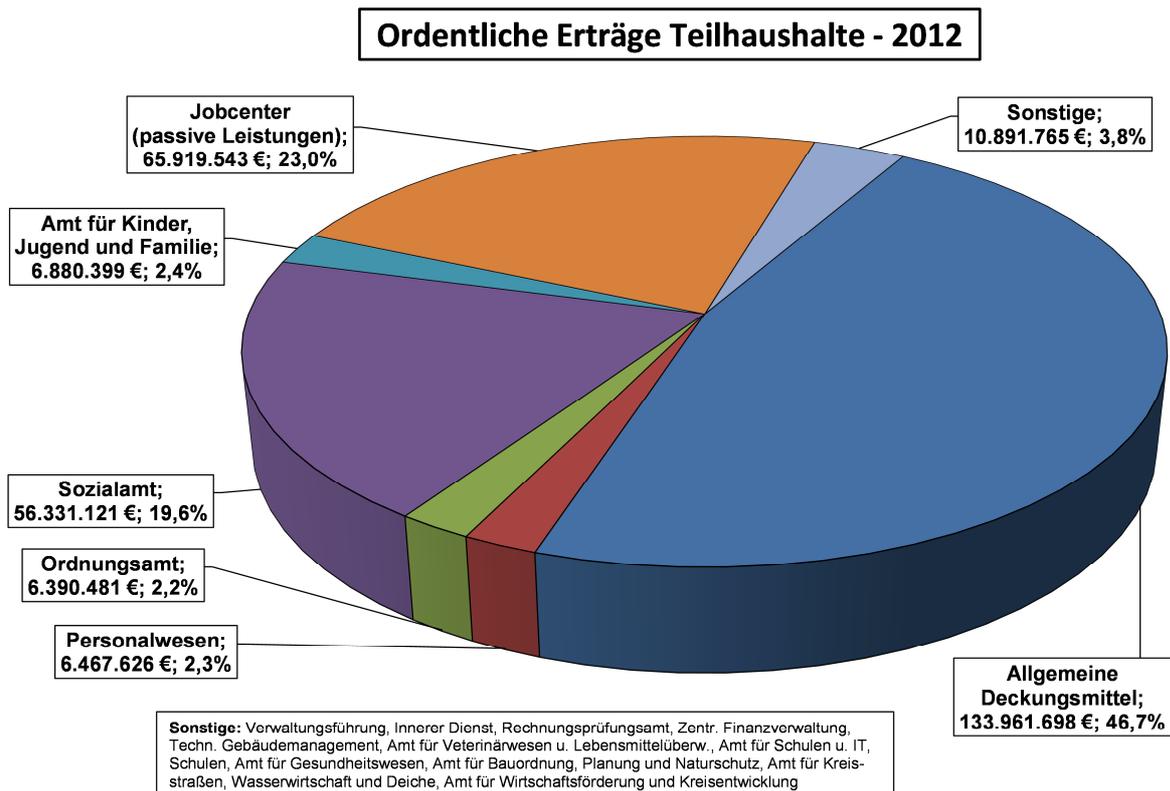
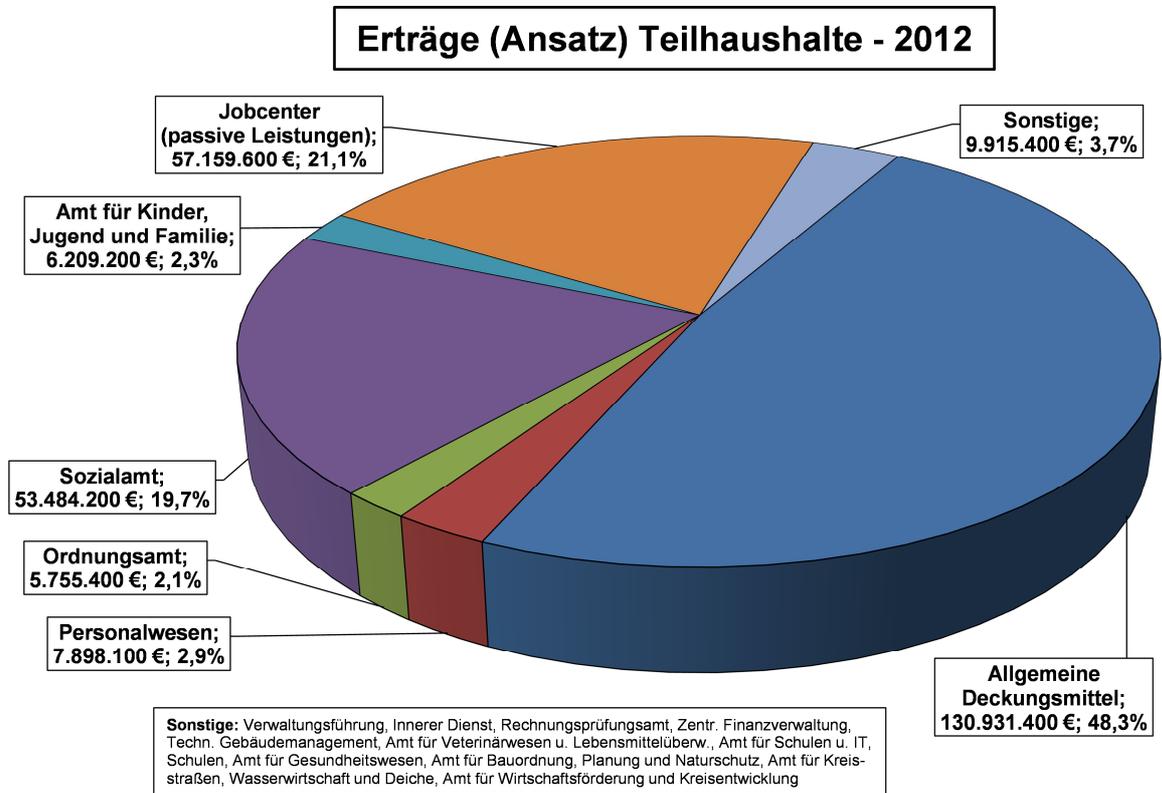
Erbbaugrundstücke	26.985,48 €
Personenkraftwagen	1.875,00 €
Nutzfahrzeuge	9.956,54 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.849,18 €
Sammelposten	775,00 €
Geringwertige Vermögensgegenstände	794,00 €
Immaterielle Vermögensgegenstände	79.942,73 €
Insgesamt	129.177,93 €

Die Summe der außerordentlichen Aufwendungen betrug 14.753,54 € und teilt sich wie folgt auf:

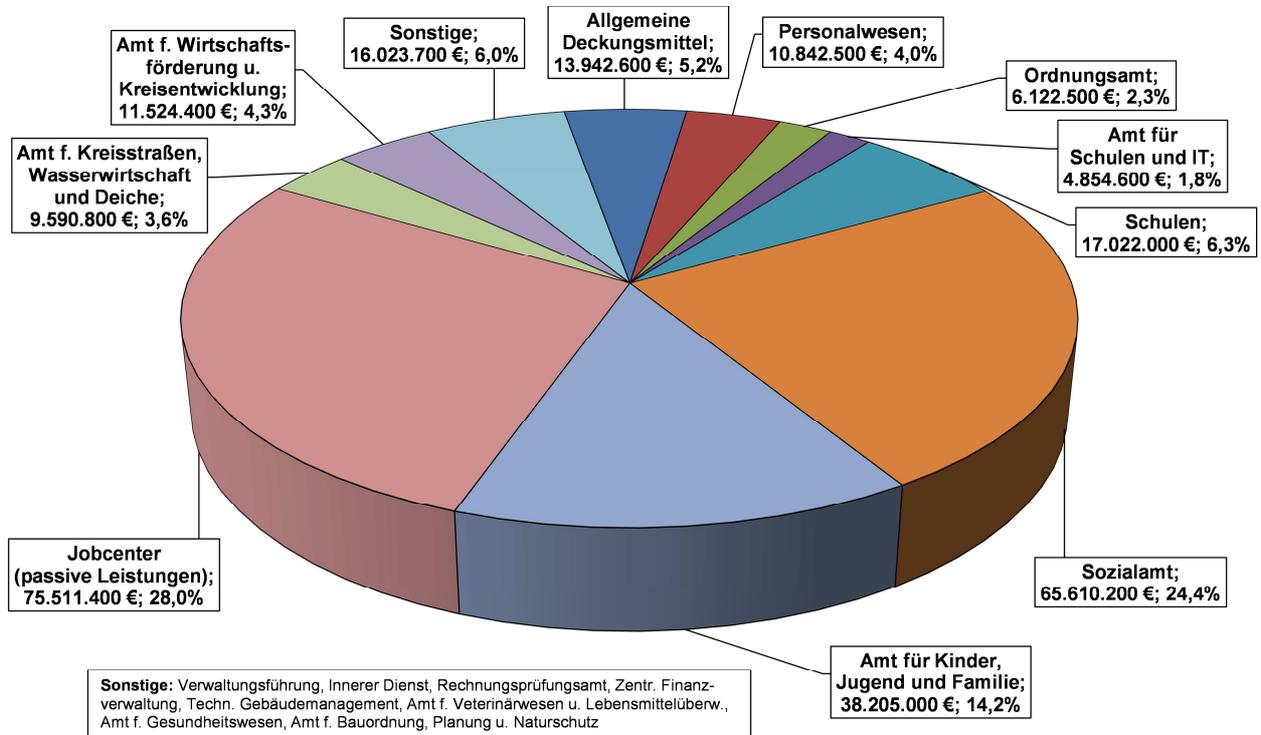
Verkauf von Erbbaugrundstücken unter Buchwert	12.482,12 €
Abgang Infrastrukturvermögen	1.073,35 €
Verkauf von Personenkraftwagen unter Buchwert	1.198,07 €
Insgesamt	14.753,54 €

4.4 Teilhaushalte

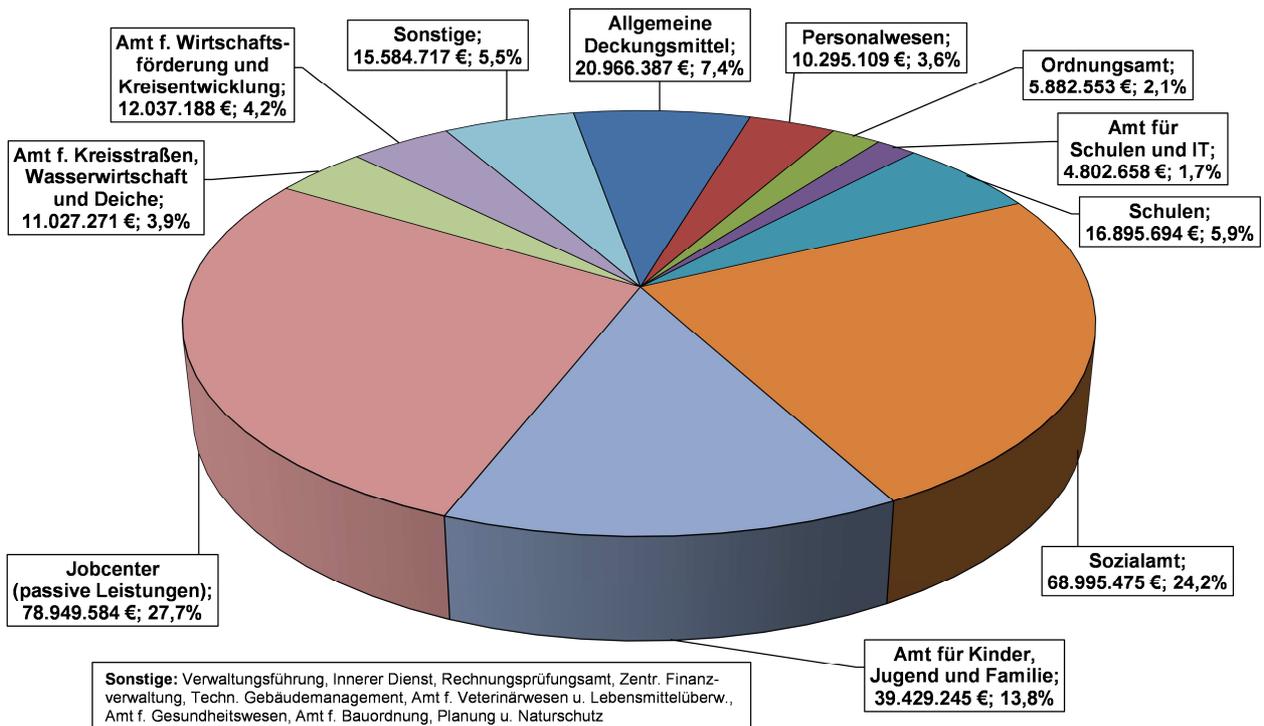
Gemäß § 4 Abs. 1 GemHKVO wird der Haushalt entsprechend der örtlichen Verwaltungsgliederung in Teilhaushalte gegliedert. Die Teilhaushalte wurden zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung gemäß dem geltenden Verwaltungsgliederungsplan eingerichtet.



Aufwendungen (Ansatz) Teilhaushalte - 2012



Ordentliche Aufwendungen Teilhaushalte - 2012



Entwicklung des ordentlichen Ergebnisses der Teilhaushalte

(einschl. interne Leistungsverrechnungen)

	Ergebnis 2011	Ansätze 2012	HH-Reste	Ergebnis 2012	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
Allgemeine Deckungsmittel	113.180.344,72 €	116.988.800 €	0,00 €	112.995.311,37 €	-3.993.488,63 €	-3.993.488,63 €
Verwaltungsführung	-598.647,86 €	-517.200 €	-1.435,05 €	-554.937,59 €	-37.737,59 €	-36.302,54 €
Innerer Dienst	-1.651.822,58 €	-1.899.000 €	-4.789,92 €	-1.922.383,39 €	-23.383,39 €	-18.593,47 €
Personalwesen	-3.874.896,24 €	-2.903.900 €	0,00 €	-3.746.674,03 €	-842.774,03 €	-842.774,03 €
Rechnungsprüfungsamt	-521.425,60 €	-518.500 €	0,00 €	-472.672,96 €	45.827,04 €	45.827,04 €
Zentrale Finanzverwaltung	-1.554.425,95 €	-1.870.800 €	-39.564,81 €	-1.512.838,22 €	357.961,78 €	397.526,59 €
Techn. Gebäudemanagement	-1.731.854,61 €	-1.763.900 €	0,00 €	-1.220.895,33 €	543.004,67 €	543.004,67 €
Ordnungsamt	430.668,72 €	-418.300 €	-4.378,41 €	443.970,19 €	862.270,19 €	866.648,60 €
Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung	-1.195.623,25 €	-1.209.000 €	0,00 €	-1.143.561,15 €	65.438,85 €	65.438,85 €
Amt für Schulen und IT	-3.828.884,70 €	-3.931.800 €	-25.878,37 €	-3.785.233,46 €	146.566,54 €	172.444,91 €
Schulen	-13.015.472,42 €	-15.543.500 €	-497.602,57 €	-14.995.518,21 €	547.981,79 €	1.045.584,36 €
Sozialamt	-33.861.804,18 €	-12.129.400 €	0,00 €	-12.391.249,83 €	-261.849,83 €	-261.849,83 €
Amt für Kinder, Jugend und Familie	-30.508.107,53 €	-32.038.600 €	0,00 €	-32.557.679,07 €	-519.079,07 €	-519.079,07 €
Amt für Gesundheitswesen	-1.459.033,32 €	-1.726.200 €	0,00 €	-1.719.423,92 €	6.776,08 €	6.776,08 €
Jobcenter (Amt)	-15.703,81 €	-19.574.200 €	0,00 €	-14.566.778,92 €	5.007.421,08 €	5.007.421,08 €
Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz	-689.383,43 €	-941.200 €	-3.709,79 €	-819.068,09 €	122.131,91 €	125.841,70 €
Amt für Kreisstraßen, Wasser- wirtschaft und Deiche	-8.536.717,96 €	-7.845.000 €	0,00 €	-9.049.794,86 €	-1.204.794,86 €	-1.204.794,86 €
Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung	-10.336.839,82 €	-10.054.700 €	0,00 €	-11.003.820,79 €	-949.120,79 €	-949.120,79 €
Über- / Zuschuss	230.370,18 €	2.103.600 €	-577.358,92 €	1.976.751,74 €	-126.848,26 €	450.510,66 €

Der Anlage 2 ist eine Zusammenstellung der ordentlichen Erträge und Aufwendungen der Teilhaushalte zu entnehmen.

Erläuterungen zu den wesentlichen Abweichungen in den Teilhaushalten**Teilhaushalt „Allgemeine Deckungsmittel“ (- 3.993.488,63 €)**

In dem Teilhaushalt „Allgemeine Deckungsmittel“ sind Mehrerträge aus der Schlüsselzuweisung in Höhe von 2.763.664 € und aus der Zuweisung für den übertragenen Wirkungskreis in Höhe von 76.824 € zu verzeichnen. Die Erträge aus der Kreisumlage lagen 51.080 € unter dem Haushaltsansatz.

Zum 01.01.2012 wurde die Pauschalwertberichtigung in Höhe von 218.000 € aufgelöst und stellt einen sonstigen ordentlichen Ertrag dar. Die neue Pauschalwertberichtigung für die Altforderungen beträgt 173.000 € 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 60, zu entnehmen.

Der Abschreibungsaufwand bei dem Produkt 411-01 „Krankenhaus“ für die Umlage nach dem Niedersächsischen Krankenhausgesetz lag um ca. 1,5 Mio. € höher als der Haushaltsansatz (siehe Seite 17).

Außerdem wurde bei diesem Produkt mit dem Erlass der 1. Nachtragshaushaltssatzung 2012 ein Haushaltsansatz für den Verlustausgleich der Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH für das Jahr 2011 in Höhe von 6.300.200 € veranschlagt. Der Haushaltsansatz bei den Transferaufwendungen betrug dann insgesamt 6.630.200 €.

Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung 2011 wurde durch das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Aurich darauf hingewiesen, dass bereits im Jahresabschluss 2011 eine Rückstellung für die Verlustabdeckung 2011 der UEK gGmbH gebildet werden muss. Somit wurde im Jahresabschluss 2011 eine entsprechende Rückstellung gebildet. Im Jahresabschluss 2012 wurde eine Rückstellung für die Verlustabdeckung der UEK gGmbH für das Jahr 2012 in Höhe von 12,9 Mio. € gebildet. Im Vergleich zum Haushaltsansatz bei den Transferaufwendungen liegt ein Mehraufwand in Höhe von 6.569.800,00 € vor, der einem überplanmäßigen Aufwand, siehe Anlage 4, entspricht.

Die Zinsaufwendungen für langfristige Kredite und Liquiditätskredite reduzierten sich gegenüber der Planung um 1,1 Mio. €. Bei beiden war das niedrige Zinsniveau ursächlich.

Teilhaushalt „Verwaltungsführung“ (- 37.737,59 €)

In den Produkten 111-00 „Verwaltungsleitung“ und 111-15 „Personalrat“ sind die Erträge aus Kostenerstattungen im Vergleich zum Haushaltsansatz um ca. 51.000 € niedriger ausgefallen. Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen konnten im Produkt 111-00 „Verwaltungsleitung“ Einsparungen in Höhe von ca. 15.000 € erzielt werden.

Teilhaushalt „Innerer Dienst“ (- 23.383,39 €)

Das Defizit resultiert aus Mindererträgen aus Kostenerstattungen in Höhe von rd. 99.000 € in den Produkten 111-02 „Zentrale Dienste“ und 121-01 „Wahlen, Statistik und Volksbegehren“. Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sowie den sonstigen ordentlichen Aufwendungen sind im Vergleich zum Haushaltsansatz in unterschiedlichen Produkten insgesamt 88.000 € weniger ausgegeben worden. Die Abschreibungen lagen in diesem Teilhaushalt 19.000 € über dem Haushaltsansatz.

Teilhaushalt „Personalwesen“ (- 842.774,03 €)

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 aus Kostenerstattungen in diesem Produkt lagen 21.000 € über dem Haushaltsansatz. Mehraufwendungen sind für Personal und Versorgung mit 2.000 € sowie bei den Sach- und Dienstleistungen und sonstigen Aufwendungen mit 37.000 €, in erster Linie bei den Aufwendungen für öffentliche Bekanntmachungen, entstanden.

Produkt 111-12 „Personalkosten - Sonderfälle“

Das Minus im Teilhaushalt „Personalwesen“ ist in diesem Produkt begründet. 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 Personalkostenerstattung, u.a. seitens der Jobcenter kAöR, lag 625.000 € unter dem Haushaltsansatz. Der Ertrag aus der Reduzierung der Altersteilzeitrückstellungen lag ca. 80.000 € höher und der Ertrag aus der Auflösung der Pensions-/ Beihilferückstellungen 973.400 € niedriger als geplant.

Die Zuführungen zu den Pensions-/ Beihilferückstellungen waren 260.000 € und zu den Urlaubs- und Überstundenrückstellungen 436.779,76 € höher. Nähere Ausführungen siehe Personal- und Versorgungsaufwendungen (Seite 14) und Rückstellungen im Personalbereich (Seite 63). Bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen konnten Einsparungen erzielt werden (Beschäftigungsförderung = 239.000 €, Beihilfeumlage wegen der zentralen Veranschlagung = 503.000 €, Personal zu besonderen Verwendung = 198.000 €, Jobcenter kAÖR = 464.000 €).

Teilhaushalt „Rechnungsprüfungsamt“ (+ 45.827,04 €)

Die Erträge lagen 11.000 € unter dem Haushaltsansatz. Einsparungen konnten bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen mit 36.000 € und bei den sonstigen Aufwendungen mit 21.000 € erzielt werden.

Teilhaushalt „Zentrale Finanzverwaltung“ (+ 357.961,78 €)

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen liegen 76.000 € unter dem Ansatz. Die Einsparungen wurden insbesondere im Produkt 111-18 „Finanzen/Controlling“ mit 71.000 € erzielt (siehe Erläuterungen zu den Personal- und Versorgungsaufwendungen, Seite 14).

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 100.000 € niedriger als der Haushaltsansatz, weil die Aufwendungen für durchgeführte Maßnahmen des übertragenen Wirkungskreises entsprechend niedriger waren.

Bei den Erträgen waren die Säumniszuschläge (sonstige ordentliche Erträge) beim Produkt 111-21 „Kreiskasse/Vollstreckung“ mit 107.000 € über dem Haushaltsansatz.

Teilhaushalt „Gebäudemanagement“ (+ 543.004,67 €)

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

Mehrerträge ergaben sich u. a. in Höhe von 40.000 € aus der Auflösung von Sonderposten, bei den Kostenerstattungen (30.000 €, Rückerstattung von Versicherungsbeiträgen) und Erstattung der Miete für das Straßenverkehrsamt Norden (277.000 €) sowie aus Vermietung bzw. internen Leistungsbeziehungen (45.000 €).

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen liegen mit 57.000 € unter und die Abschreibungen mit 33.000 € über dem Haushaltsansatz. Einsparungen konnten bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen in Höhe von 140.000 € erzielt werden, überwiegend bei den Mieten (38.000 €) sowie der Bewirtschaftung von Grundstücken und baulichen Anlagen (53.000 €).

Teilhaushalt „Ordnungsamt“ (+ 862.270,19 €)

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen (siehe Erläuterungen auf der Seite 14) liegen mit 135.000 €, die Abschreibungen mit 58.000 € und die sonstigen Aufwendungen und Transferaufwendungen mit 50.000 € unter dem Haushaltsansatz.

Die Abweichung von den Ansätzen bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten mit 392.000 € führte zu einer Budgetverbesserung. Diese sind in den Produkten 122-02 „Jagd/Waffen/Sprengstoff“ (+ 49.000 €), 122-03 „Ausländer- und Staatsangehörigkeitsrecht (+ 41.000 €), 122-04 „Kfz-Zulassung“ (+ 232.000 €), 122-05 „Fahrerlaubnisse (+ 20.000 €), 122-06 „Verkehrslenkung und -regelung (+ 49.000 €) und 126-01 „Brand-schutz“ (10.000 €) zu verzeichnen.

Bei den Produkten 122-04 „Kfz-Zulassung“ (+ 6.000 €, Kennzeichenverkauf), 126-01 „Brandschutz“ (17.000 €, Verkaufserlöse) und 122-07 „Ordnungswidrigkeiten“ (7.000 €, Schadensersatz) sind zudem Mehrerträge bei den privatrechtlichen Entgelten erzielt worden.

Die Erträge aus Kostenerstattungen und -umlagen liegen, aufgrund von nicht erzielten Erstattungen von verbundenen Unternehmen, mit 50.000 € bei dem Produkt 111-32 „Rechts- und Versicherungsangelegenheiten“ unter dem Haushaltsansatz.

Die um 249.000 € erhöhten sonstigen ordentlichen Erträge wurden mit 241.000 € überwiegend bei den Verwarnungs- und Bußgeldern im Produkt 122-07 „Ordnungswidrigkeiten“ vereinnahmt.

Teilhaushalt „Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung“ (+ 65.438,85 €)

Auf der Ertragsseite wurden bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten (Verwaltungsgebühren) 28.000 € Mehrerträge erzielt. Im Produkt 122-21 „Tierseuchenbekämpfung/Tierschutz“ wurden zudem nicht eingeplante Kostenerstattungen (sog. „SafeGuard-Projekt“) in Höhe von 61.000 € gebucht. Das „SafeGuard-Projekt“ fand statt in den Jahren 2008-2013. Es handelte sich um ein EU-Projekt aus dem „Interreg-IVa-Programm“ zur Förderung der deutsch-niederländischen Zusammenarbeit auf dem Gebiet der Veterinärverwaltung unter dem Oberbegriff „Gesunde Tiere und sichere Lebensmittel aus der D-NL-Euregio“.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen (siehe Erläuterungen auf der Seite 14) liegen 27.000 € über dem Haushaltsansatz, bei den sonstigen Aufwendungen konnten geringe Einsparungen erzielt werden.

Teilhaushalt „Amt für Schulen und IT“ (+ 146.566,54 €)

Bei dem Produkt 111-40 „Information und Kommunikation“ konnten 56.000 € Mehrerträge vereinnahmt werden. Hierbei handelt es sich um Kostenerstattungen des Jobcenters (Anstalt und Amt, somit einschließlich internen Leistungsbeziehungen) in Höhe von insgesamt 102.000 €. Bei den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten wurden 34.000 € weniger gebucht als geplant.

Bei den Medienzentren wurden 76.000 € Mehrerträge für verschiedene Projekte vereinnahmt.

Insgesamt konnten Minderaufwendungen von 14.000 € bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen (Produkt 111-40 „Information und Kommunikation“), 43.000 € bei den Transferaufwendungen und 18.000 € bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen verzeichnet werden. Den Minderaufwendungen stehen Mehraufwendungen von 23.000 € bei den Abschreibungen gegenüber.

Im Produkt 243-02 „Medienzentren“ liegen die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 47.000 € und im Produkt 111-40 „Information und Kommunikation“ 44.000 € über den Haushaltsansatz. Insgesamt entsprechen die Buchungen bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen dem Haushaltsansatz.

Teilhaushalt „Schulen“ (+ 547.981,79 €)

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

Der Teilhaushalt weist Mehrerträge in Höhe von 422.000 € aus, davon 24.000 € aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, 201.000 € aus der Auflösung von Sonderposten, 11.000 € aus öffentlich-rechtlichen Entgelten, 100.000 € bei den privatrechtlichen Entgelten (Kopiergeld, usw.) und 85.000 € aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden (z.B. Beschulungen aus anderen Landkreisen) und von der Landesschulbehörde (Erstattungen für Personal und für Umschüler).

Mehraufwendungen sind bei den Abschreibungen (+ 516.000 €, siehe Erläuterungen zu den Abschreibungen auf der Seite 16 und 17) angefallen. Minderaufwendungen konnten bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen (-279.000 €), Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (- 97.000 €), Zinsen und ähnlichen Aufwendungen (- 124.000 €), Transferaufwendungen (- 27.000 €) sowie den sonstigen ordentlichen Aufwendungen (- 115.000 €) verzeichnet werden.

Gemäß den Budgetvereinbarungen standen den Schulen neben den Ansätzen zusätzlich Haushaltsreste aus 2011 in Höhe von 498.000 € zur Verfügung. Im Abschluss des Haushaltsjahres wurden Budgetgewinne von insgesamt 667.000 € (334.000 € aus Schullastenausgleich bzw. baulichen Maßnahmen und 333.000 € aus Budgetüberschüssen) als Haushaltsreste in das Haushaltsjahr 2013 übertragen.

Teilhaushalt „Sozialamt“ (- 261.849,83 €)

Der Teilhaushalt verzeichnet Mehrerträge von 3,1 Mio. € (Transfererträge 0,4 Mio. €, Kostenerstattungen 2,2 Mio. € und 0,3 Mio. € aus internen Leistungsbeziehungen mit dem Jobcenter), dem stehen Mehraufwendungen von 3,4 Mio. € (Transferaufwendungen 3,1 Mio. €) gegenüber.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen liegen mit 43.000 € und die Abschreibungen auf Forderungen mit 77.000 € über dem Haushaltsansatz.

Insgesamt ergab sich für das Haushaltsjahr 2012 im Teilhaushalt „Sozialamt“ eine Budgetüberschreitung in Höhe von 262.000 €, die auf verschiedene Ursachen zurückzuführen sind.

Produkt 311-10 Hilfe zum Lebensunterhalt (- 266.588,09 €), 311-20 Hilfe zur Pflege (+ 329.746,53 €)

Die Anzahl der Leistungsempfänger nach dem 3. Kapitel SGB XII (Produkt 311-10 - Hilfe zum Lebensunterhalt) blieben im Laufe des Jahres konstant, wie auch im Bereich der Hilfe zur Pflege (Produkt 311-20 - Hilfe zur Pflege). Das von den Planansätzen abweichende Ergebnis ist auf interne Verrechnungen mit anderen Produkten, insbesondere Produkt 311-30 (Eingliederungshilfe) und Produkt 311-61 (Grundsicherung SGB XII Alter/Erwerbsminderung) zurückzuführen. Im Laufe eines Haushaltsjahres kommt es jährlich zu Korrekturen in der Buchungssystematik seitens des Landes Niedersachsen, welche dann über das Fachverfahren abgewickelt werden.

Produkt 311-30 Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (- 2.803.466,70 €)

Die Eingliederungshilfe (örtlicher und überörtlicher Träger der Sozialhilfe), verursachte wiederum eine deutliche Zunahme des Zuschussbedarfs. Die Mehraufwendungen waren bei beiden Sozialhilfeträgern zu finden. Beim überörtlichen Träger sind es die Aufwendungen für Wohnen in Wohnheimen, den Werkstattkosten und den heilpädagogischen Maßnahmen für Kinder sowie sich verstärkend bei der Hilfe zur Schulbildung. Beim örtlichen Träger sind es die Aufwendungen für das ambulant betreute Wohnen. Der erhebliche Mehraufwand wird zu ca. 4/5 vom Quotalen System aufgefangen.

Produkt 311-61 Grundsicherung Alter/Erwerbsminderung (- 302.552,47 €)

Beim diesem Produkt stieg die Anzahl der Fälle weiter, jedoch etwas stärker als erwartet, an. Infolgedessen kam es zu einem Mehraufwand am Jahresende. Der Bund erstattete dem Landkreis in 2012 für diese Hilfeart 45 % der Nettoaufwendungen.

Produkt 311-70 Zahlungen Quotales System (+ 2.694.300 €)

Im Quotalen System erhielt der Landkreis Aurich auch für 2012 eine Landesquote in Höhe von 78 v. H. der Nettoaufwendungen. Bedingt durch die erheblichen Mehraufwendungen in der Eingliederungshilfe ergab sich zwangsläufig zum Jahresende auch ein anteilig deutlich höherer Mehrertrag.

Produkt 313-01 Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz (- 72.966,71 €)

Im Bereich des Asylbewerberleistungsgesetzes ergab sich ein Mehraufwand für 2012. Ursache hierfür ist ein Urteil des Bundesverfassungsgerichts (BVerfG) vom Juni 2012. Das Urteil erklärte die Leistungssätze für Asylbewerber mit gekürzten Leistungen für verfassungswidrig. Insofern mussten die Leistungen rückwirkend angepasst werden. Hinzu kamen noch Mindererträge von geringerem Umfang. Das Land Niedersachsen erhöhte zwar die Kostenabgeltungspauschale (4.826 € pro Jahr und Asylbewerber) aufgrund des Urteils des BVerfG, die Erhöhung wirkt sich aber erst auf die Folgejahre aus.

Eine Verrechnung der Landeserstattung für Hilfen in besonderen sozialen Schwierigkeiten mit Forderungen des Landes aus Vorjahren (2008-2010, ca. 300.000 €) bei der gleichen Hilfeart führte in 2012 einmalig zu einem Minderertrag.

Zusammenfassend ergibt sich die nachfolgende Übersicht der Produkte:

Produkt	Veränderung	Veränderung ohne PK
311-10 Hilfe zum Lebensunterhalt, 3. Kap. SGB XII	-266.588 €	-258.415 €
311-20 Hilfe zur Pflege, 7. Kap. SGB XII	329.747 €	311.316 €
311-30 Eingliederungshilfe für behinderte Menschen	-2.803.467 €	-2.823.097 €
311-40 Hilfen zur Gesundheit (Krankenhilfe)	190.414 €	190.394 €
311-50 Besondere Hilfen	-338.499 €	-344.169 €
311-61 Grundsicherung (Alter/Erwerbsminderung), 4. Kap. SGB XII	-302.552 €	-300.334 €
311-70 Quotales System	2.694.300 €	2.694.300 €
311-90 Verwaltung der Sozialhilfe	320.950 €	260.104 €
312-10 Leistungen für Unterkunft und Heizung (Sozialamt), SGB II	17.761 €	17.761 €
312-60 Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 28 SGB II	-140.582 €	-48.310 €
312-90 Verwaltung d. Grundsicherung f.Arbeitsuchende	-273.988 €	-273.988 €
313-01 Leistungen n. d. Asylbewerberleistungsgesetz	-72.967 €	-22.278 €
315-01 Soziale Einrichtungen	73.259 €	40.207 €
321-01 Leistungen n.d. Bundesversorgungsgesetz	2.766 €	-3.137 €
344-01 Hilfen f. Heimkehrer u. politische Häftlinge	-6.050 €	-8 €
345-01 Landesblindengeld	-1.403 €	-1.823 €
346-01 Wohngeld (Restabwicklung)	88.717 €	34.983 €
347-01 Bildung und Teilhabe nach § 6b Bundeskindergeldgesetz	-179.762 €	-98.825 €
351-10 Sonstige soziale Hilfen und Leistungen (Entlastung von Windeln und Inkontinenzartikel)	406.093 €	406.093 €
	-261.850 €	-219.224 €

Teilhaushalt „Amt für Kinder, Jugend und Familie“ (- 519.079,07 €)

Mehraufwendungen von 1,2 Mio. € (Transferaufwendungen) stehen nur Mehrerträgen von 700.000 € (Transfererträge und Kostenerstattungen) gegenüber.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen liegen mit 80.000 € unter und die Abschreibungen mit 7.000 € über dem Haushaltsansatz.

Insgesamt ergab sich für das Haushaltsjahr 2012 im Teilhaushalt „Amt für Kinder, Jugend und Familie“ eine Budgetüberschreitung in Höhe von 519.000 €, die sich im Wesentlichen in den Abweichungen bei folgenden Produkten begründet:

Produkt 341-01 „Unterhaltungsvorschussleistungen“ (+ 449.635,55 €)

Aufgrund einer verbesserten Antragsbearbeitung resultierend aus der Personalaufstockung in 2011 ist es gelungen, genauere Einzelfallprüfungen durchzuführen. Damit konnte der Ansatz in 2012 im Vergleich zum Vorjahr mit insgesamt rd. 450.000 € noch deutlicher unterschritten werden.

Produkt 361-01 „Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und Tagespflege“ (+ 316.692,65 €)

Beim Kostenträger 361-2000 Förderung von Kindern in Tagespflege ist durch Fallzahlenanstieg, der zurückzuführen ist auf fehlende alternative Betreuungsmöglichkeiten (Krippenplätze) der Kinder, insbesondere im Alter zwischen 0-3 Jahren, ein Mehraufwand zu verzeichnen. Das Amt für Kinder, Jugend und Familie kam hierbei seinem Auftrag, des Ausbaus von Kindertagesbetreuung von Kleinkindern, wie vom Land vorgesehen, nach. Im gleichen Zuge wurden die entstehenden Betriebskosten (Tagespflegehonorare) zum Teil vom Land refinanziert und die von den Eltern zu entrichtenden Kostenbeiträge für die Tagespflege stiegen ebenfalls analog zur Mehrauslastung. Insgesamt führte dies zu einer Unterschreitung des Ansatzes.

Zudem wurden beim Kostenträger 361-2100 Projekt „Gesunder Start“ die angesetzten Haushaltsmittel wegen Rückläufigkeit der Inanspruchnahme nicht ausgeschöpft. Insgesamt verzeichnete das Produkt einen Minderaufwand / Mehrertrag von rd. 317.000 €.

Produkt 363-10 „Jugendsozialarbeit/Erz. Kinder- und Jugendschutz“ (+ 205.092,74 €)

An Zuweisungen für das Schulverweigererprojekt „2. Chance“ sind anstelle der veranschlagten 68.200 € lediglich rd. 18.500 € in 2012 an Projektfördermitteln eingegangen. Die Mittelabrufe wurden in 2013 weiter verfolgt. Ebenfalls sind im Pace-Projekt im Haushaltsjahr die veranschlagten 228.000 € nicht eingegangen. Allerdings wurden analog dazu auch keine Transferaufwendungen für Pace gezahlt, so dass der Ansatz für Transferaufwendungen in voller Höhe (476.400 €) nicht ausgeschöpft wurde. Die Personalaufwendungen der Pace-Mitarbeiter wurden aus dem zugehörigen Budget gebucht. Außerdem wurden die zur Verfügung gestellten Mittel für fallübergreifende Arbeit in den Regionalteams sowie für Prävention nicht ausgeschöpft.

Produkt 363-20 „Förderung der Erziehung in der Familie“ (- 672.772,90 €)

Der positive Trend aus 2011 mit rückläufigen Fallzahlen, konnte bei der Mutter-/ Vater-Kindunterbringung leider nicht fortgesetzt werden. Es war ein Fallzahlenanstieg über alle vier Regionalteams zu verzeichnen und damit ein Mehrbedarf in Höhe von saldiert rd. 672.800 €.

Produkt 363-30 „Hilfe zur Erziehung“ (- 1.078.644,94 €)

Die Ansätze bei Heranziehung und Überleitung von Sozialleistungen sowie Kostenerstattungen durch andere Kommunen / Jugendämter konnten im Wesentlichen nach Plan vereinnahmt werden (Mehreinnahmen rd. 14.000 €). Dem gegenüber stand allerdings bei den Aufwendungen ein Mehrbedarf in Höhe von insgesamt 1.080.000 €.

Beim Kostenträger „Heimunterbringung“ verzeichneten sich über drei Regionalteams (bis auf das Regionalteam West) hinweg Fallzahlsteigerungen im Laufe des Kalenderjahres, so dass es vornehmlich bei diesem Kostenträger zur wesentlichsten Abweichung in Höhe von rd. 1.350.000 € kam, dieser Mehraufwand redu-

zierte sich insgesamt auf 1.080.000 € durch Einsparungen im Bereich der Vollzeitpflege sowie der Sozialpädagogischen Familienhilfe.

Produkt 363-40 „Hilfen für junge Volljährige, Inobhutnahme, Eingliederungshilfe“ (+ 143.707,88 €)

Bei diesem Produkt kam es im Wesentlichen bei der ambulanten Krisenintervention zu Mehraufwendungen von rd. 111.000 € sowie bei der stationären Eingliederungshilfe nach § 35 a SGB VIII für junge Volljährige (Mehraufwand 80.000 €). Im stationären Bereich konnten dem Minderaufwendungen von insgesamt etwa 343.500 € gegenübergestellt werden (Vollzeit- und Heimunterbringungen für junge Volljährige Minderaufwand rd. 321.500, stationäre Eingliederungshilfe für Minderjährige Minderaufwand 22.000 €).

In Summe über alle Kostenträger ergab sich bei diesem Produkt ein Minderbedarf von rd. 143.700 €.

In diesem Zusammenhang wurde bereits bei den Budgetberichten auf die anstehende Inklusion im Sommer 2013 verwiesen: Die Fallzahlen im Bereich der ambulanten Eingliederungshilfe nach § 35a SGB VIII, hier insbesondere in Ausgestaltung der Bereitstellung von Integrationsplätzen und Integrationshelfern an Schulen und Kindergärten, nahmen übermäßig im Vergleich zu den Vorjahren zu. Der Antragsanstieg ist dem Umstand der angekündigten Umsetzung der Inklusion und der einhergehenden Verunsicherung in der Eltern- und Lehrerschaft geschuldet.

In Vorausschau auf das Haushaltsjahr 2013 war bei der Kalkulation der notwendigen Mittel für die Hilfen zur Erziehung und der Eingliederungshilfen ein notwendiger erhöhter Ansatz erforderlich, da eine deutliche Tendenz von Bund und Land erkennbar wurde, die örtlichen Jugendhilfeträger als Ausfallbürgen kostenmäßig zu belasten. Die Kostenzuständigkeit von Bund und Land wurde und wird lediglich im Bereich der Personalkosten für das lehrpädagogische Personal gesehen.

Zusammenfassend ergibt sich die nachfolgende Übersicht der Produkte:

Produkt		Veränderung	Veränderung ohne PK
242-01	Schüler-BAföG	-3.681 €	-84 €
341-01	Unterhaltsvorschussleistungen	449.636 €	459.958 €
361-01	Förderung v. Kindern i. Tageseinr. u. Tagespflege	316.693 €	343.485 €
362-01	Jugendarbeit	-8.982 €	-36.264 €
363-10	Jugendsozialarbeit/Erz.Kinder- u. Jugendschutz	205.093 €	473.394 €
363-20	Förderung der Erziehung in der Familie	-672.773 €	-679.019 €
363-30	Hilfe zur Erziehung	-1.078.645 €	-1.140.640 €
363-40	Hilfen f. junge Vollj./Inobhutn./Eingliederungsh.	143.708 €	-26.492 €
363-50	Adoption, Beistand-/Amtspfl./Vorm.-/Gerichtshilfe	-41.036 €	20.727 €
363-60	Übrige Hilfen	2.111 €	1.936 €
363-90	Verwaltung der Jugendhilfe	47.032 €	63.826 €
365-01	Tageseinrichtungen für Kinder	-4.593 €	-3.474 €
367-01	Sonst.Einricht.d.Kinder-,Jugend-u.Familienhilfe	126.358 €	83.638 €
		-519.079 €	-439.009 €

Teilhaushalt „Amt für Gesundheitswesen“ (+ 6.776,08 €)

Den höheren Personal- und Versorgungsaufwendungen (9.000 €) und den Mindererträgen (19.000 €) stehen Minderaufwendungen gegenüber. Die Einsparungen wurden bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen erzielt. Das geplante Defizit in dem Teilhaushalt (- 1.766.800 €) konnte um 6.800 € reduziert werden.

Teilhaushalt „Jobcenter“ (+ 5.007.421,08 €)

Mit Wirkung vom 01.01.2012 wurden dem Landkreis Aurich die obliegenden Aufgaben und Zuständigkeiten der Grundsicherung für Arbeitssuchende nach dem zweiten Buch Sozialgesetzbuch (SGB II) als kommunaler Träger gem. § 6a SGB II übertragen (sog. Optionskommune).

In diesem Zusammenhang war die bisher gemeinsam mit der Agentur für Arbeit betriebene Einrichtung in die Kreisverwaltung zu überführen, sämtliche Ablaufprozesse neu auszurichten und insbesondere eine neue Anwendungssoftware in die Infrastruktur der Kreisverwaltung einzubinden. Aus diesen Gründen stand eine valide Datenbasis sowohl für die Haushaltsplanung als auch in den ersten Monaten noch nicht zur Verfügung.

Im Zuge der Zulassung des Landkreises Aurich als Optionskommune und dem damit verbundenen Forderungsübergang wurden von der Bundesagentur für Arbeit im laufenden Haushaltsjahr Forderungsbestände in Höhe von knapp 5,43 Mio. € an die Kreiskasse übergeben. Die Buchungen konnten nur im Rahmen aufwendiger Einzelfallprüfungen in das Kassenprogramm des Landkreises Aurich überführt werden. Aufgrund fehlender Datengrundlage zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung wurden keine Planansätze für 2012 aufgenommen. Daraus resultierend kommt es zu teilweise sehr großen Abweichungen im Vergleich zu den Haushaltsansätzen.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen liegen mit 329.000 € unter dem Haushaltsansatz.

Insgesamt ergab sich für das Haushaltsjahr 2012 im Teilhaushalt „Jobcenter (passive Leistungen)“ ein Budgetüberschuss in Höhe von 5 Mio. €, die sich im Wesentlichen in den Abweichungen bei folgenden Produkten begründet:

Produkt 312-11 „Leistungen für Unterkunft und Heizung“ (+ 2.208.283,56 €)

Das SGB II sieht für leistungsberechtigte Arbeitssuchende Leistungen für Unterkunft und Heizung (KdU) vor. Diese Leistungen werden vom Landkreis Aurich als kommunaler Träger in tatsächlicher Höhe übernommen, soweit sie angemessen sind. Zum Ausgleich der gewährten Leistungen erhält der Landkreis Aurich variable Zuschüsse vom Bund. Diese Ausgleichszahlung entsprach im Haushaltsjahr 2012 einer Quote von 26,4 %.

Aufgrund stetig steigender Kaltmieten sowie Energie- und Heizkosten war ein erhöhter Mittelbedarf im Bereich KdU erforderlich. Trotz sinkender Anzahl der Bedarfsgemeinschaften (von im Durchschnitt 7.320 im Jahr 2011 auf 7.284 in 2012) konnte der KdU-Aufwand nicht proportional gesenkt werden. Die durchschnittlichen KdU je Bedarfsgemeinschaft stiegen von 304 € in 2011 auf 318 € in 2012.

Der Mehraufwand konnte durch die Übernahme der Altforderungen (knapp 1,975 Mio. €) sowie die Erträge aus Rückzahlungen von Leistungsberechtigten (Darlehen etc.) aufgefangen werden.

Das Plan-Defizit 2012 in Höhe von 19.748.400 € konnte unter Anrechnung aller Refinanzierungsmöglichkeiten auf 17.540.100 € gesenkt werden.

Produkt 312-31 „Einmalige Leistungen“ (+ 40.551,41 €)

Die einmaligen Leistungen umfassen im Wesentlichen die Erstausstattungen für die Wohnung einschließlich Haushaltsgeräten sowie für Bekleidung und Erstattungen bei Schwangerschaft und Geburt. Kostenträger ist nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 SGB II der Landkreis Aurich.

Der Aufwand lag 2012 geringfügig über den Planansätzen und konnte durch die Erträge aus Rückzahlungen von Leistungsberechtigten ausgeglichen werden.

Produkt 312-40 „Arbeitslosengeld II (ohne KdU)“ / Optionskommunen (+ 2.257.100,26 €)

In der Grundsicherung für Arbeitsuchende werden Leistungen zu 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 in voller Höhe. Das Produkt ist somit kostenneutral. Durch eine fehlerhafte Softwareparametrierung kam es 2012 zu einem erhöhten Mittelabruf über die Bundeskasse in Höhe von rund 8,7 Mio. €. Die Überzahlung wurde im Folgejahr durch geringere Erstattungen seitens der Bundeskasse verrechnet. Weil es sich hierbei um Einnahmen im Haushaltsjahr 2012 handelt, die einen Ertrag im Haushaltsjahr 2013 darstellen, ist dieser Betrag in der passiven Rechnungsabgrenzung, Seite 64, enthalten.

Aufgrund fehlender Erfahrungswerte wurden die Planansätze 2012 analog zu den Ist-Werten in 2011 übernommen.

Die Aufwendungen liegen deutlich über den Planansätzen. Der Mehraufwand konnte durch die Übernahme der Altforderungen (knapp 3,452 Mio. €) sowie die Erträge aus Rückzahlungen von Leistungsberechtigten (Darlehen etc.) aufgefangen werden.

Produkt 312-91 „Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitssuchende“ (+ 501.427,72 €)

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.

Durch die Zulassung des Landkreises Aurich als Optionskommune stand das Haushaltsjahr 2012 ganz im Zeichen der Konsolidierung und stetigen Überprüfung und Anpassung der Ablaufprozesse. Die Verwaltungsaufgaben wurden durch zeitnahen Abruf der Haushaltsmittel beim Bund sichergestellt. Außerplanmäßiger Stellenbedarf bestand nicht. Die Aufwendungen entsprachen in etwa den Planansätzen. Durch die Vereinbarung zur Erstattung von Kosten für die Bearbeitung der Bildungs- und Teilhabeleistungen des Sozialamtes sind allerdings Mehraufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen entstanden.

Das avisierte Plan-Defizit i.H.v. 15,2 % (2.232.500,- €) an den Gesamt-Verwaltungskosten wurde um 500.000 € unterschritten.

Produkt 611-03 „Landeszuschuss nach § 5 Abs. 1 Nds. AG SGB II“ (+ 58,13 €)

Das Land Niedersachsen beteiligt sich gem. § 5 Abs. 1 Nds. AG SGB II an den Kosten der kommunalen Träger für Leistungen der Grundsicherung für Arbeitssuchende. Der für 2012 festgesetzte Zuschuss in Höhe von 2.627.258,13 € entspricht den Planansätzen.

Zusammenfassend ergibt sich die nachfolgende Übersicht der Produkte:

Produkt		Veränderung	Veränderung ohne PK
312-11	Leistungen für Unterkunft und Heizung	2.208.284 €	2.208.284 €
312-31	Einmalige Leistungen (Jobcenter)	40.551 €	40.551 €
312-40	Arbeitslosengeld II (ohne KdU) / Optionskommunen	2.257.100 €	2.257.100 €
312-91	Verwaltung d. Grundsicherung f. Arbeitsuchende	501.428 €	171.997 €
611-03	Landeszuschuss nach § 5 Abs. 1 Nds. AG SGB II	58 €	58 €
		5.007.421 €	4.677.990 €

Teilhaushalt „Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz“ (+ 122.131,91 €)

Die Erträge des Teilhaushaltes lagen 284.000 € über dem Haushaltsansatz, die im Wesentlichen im Produkt 521-01 „Bau- und Grundstücksordnung“ (+ 163.000 €) -siehe auch Mehraufwendungen für Gebühren von Externen-, im Produkt 554-01 „Naturschutz und Landschaftspflege“ (+ 24.000 €), im Produkt 554-02 „Ökologie- und Bildungsstation“ (+ 15.000 €) und im Produkt 561-01 „Immissionsschutz“ (+ 94.000 €) entstanden sind.

Einsparungen konnten bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen (20.000 €), bei den Abschreibungen (14.700 €) und den sonstigen ordentlichen Aufwendungen (15.000 €) erzielt werden.

Die Mehraufwendungen bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen in Höhe von 206.000 € sind in erster Linie in dem Produkt 521-01 „Bau- und Grundstücksordnung“ entstanden, hier sind entsprechende Mehrerträge vorhanden.

Teilhaushalt „Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche“ (- 1.204.794,86 €)

Dieser Teilhaushalt weicht deutlich von dem veranschlagten Ansatz ab. Diese Abweichung ist insbesondere darauf zurückzuführen, dass die Abschreibungen für das Infrastrukturvermögen zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2012 auf der Grundlage der vorläufigen Eröffnungsbilanz eingeplant worden sind (Produkt 542-01 „Kreisstraßen“). Die Abschreibungen lagen um 1,1 Mio. € und die Auflösungserträge aus Sonderposten lagen um 133.000 € höher, sodass es sich um eine saldierte Abweichung bei den zahlungsunwirksamen Erträgen und Aufwendungen in Höhe von 926.000 € handelt. Die Erläuterungen zu den Abschreibungen sind der Seite 16 und 17 zu entnehmen.

Auf der Ertragsseite konnten neben den Auslösungserträgen aus Sonderposten auch Mehrerträge bei den Verwaltungsgebühren und den privatrechtlichen Entgelten verzeichnet werden. Diese sind im Produkt 122-40 „Wasserwirtschaft“ mit 23.000 € bei den Verwaltungsgebühren und im Produkt 542-01 „Kreisstraßen“ mit 12.000 € bei den Verwaltungsgebühren sowie mit 60.000 € bei den privatrechtlichen Entgelten generiert worden. Die privatrechtlichen Entgelte sind u. a. durch Schadensersatzleistungen eingenommen worden.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen waren im Vergleich zum Haushaltsansatz um 161.000 € höher (siehe Erläuterungen auf der Seite 14).

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen liegen mit 204.000 € höher als der Haushaltsansatz. Die Abweichung ist in erster Linie bei dem Produkt 542-01 „Kreisstraßen“ (214.000 €) entstanden. Sanierungsaufwand in Höhe von 118.000 €, der investiv geplant war, ein erhöhter Unterhaltungsaufwand der Fahr-

bahnen sowie höhere Betriebsstoffe für die Nutzfahrzeuge führten zu dieser Abweichung. Bei anderen Produkten konnten geringfügige Einsparungen bei den Sach- und Dienstleistungen erzielt werden.

Teilhaushalt „Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung“ (- 949.120,79 €)

Das negative Ergebnis dieses Teilhaushaltes ist u. a. mit den abweichend veranschlagten Auflösungserträgen aus Sonderposten (- 280.000 €), siehe Ausführungen auf der Seite 9 und 10, begründet. Außerdem lagen die Abschreibungen für geleistete Zuweisungen, insbesondere im Bereich Tourismus (Produkt 575-01) und Wirtschaftsförderung (Produkt 571-01), 566.000 € über dem Ansatz.

Die Erträge aus Kostenerstattungen und -umlagen lagen 144.000 € unter dem Haushaltsansatz. Hier wurden beim Kompetenzzentrum Energie der Wachstumsregion Ems-Achse entsprechende Erträge nicht erzielt.

Bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen wurden 40.000 € mehr, als im Haushaltsplan veranschlagt, verausgabt.

Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (- 58.000 €) und den Transferaufwendungen (- 36.000 €) konnten Einsparungen erzielt werden. Die Aufwendungen für die Schülerbeförderung (Produkt 241-01) liegen mit 245.000 € über dem Haushaltsansatz. Dass die sonstigen ordentlichen Aufwendungen trotzdem im Vergleich zum Ansatz nahezu ausgeglichen sind, liegt an den Minderaufwendungen bei den Produkten 571-01 „Wirtschaftsförderung“ (- 55.000 €) und 547-01 „ÖPNV-Planung und -Projekte“ (- 179.000 €).

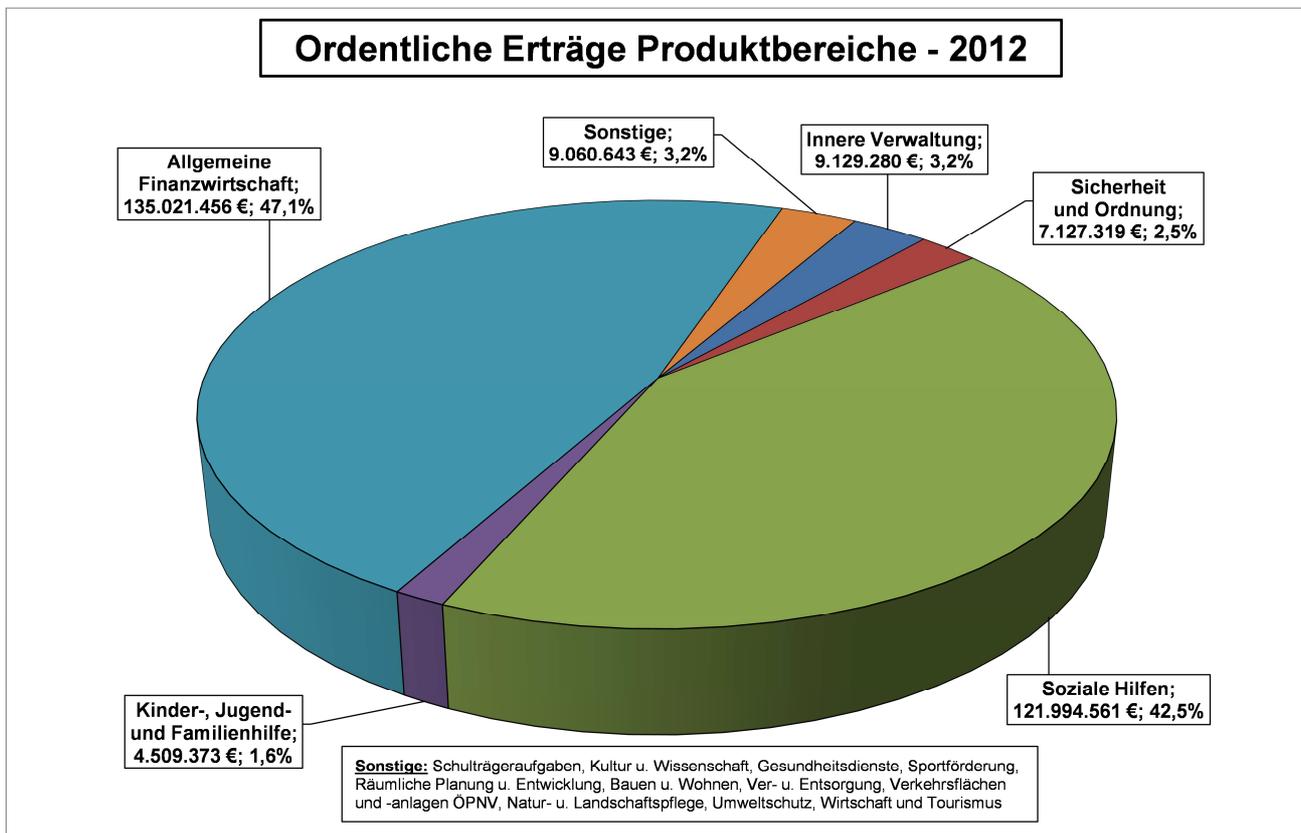
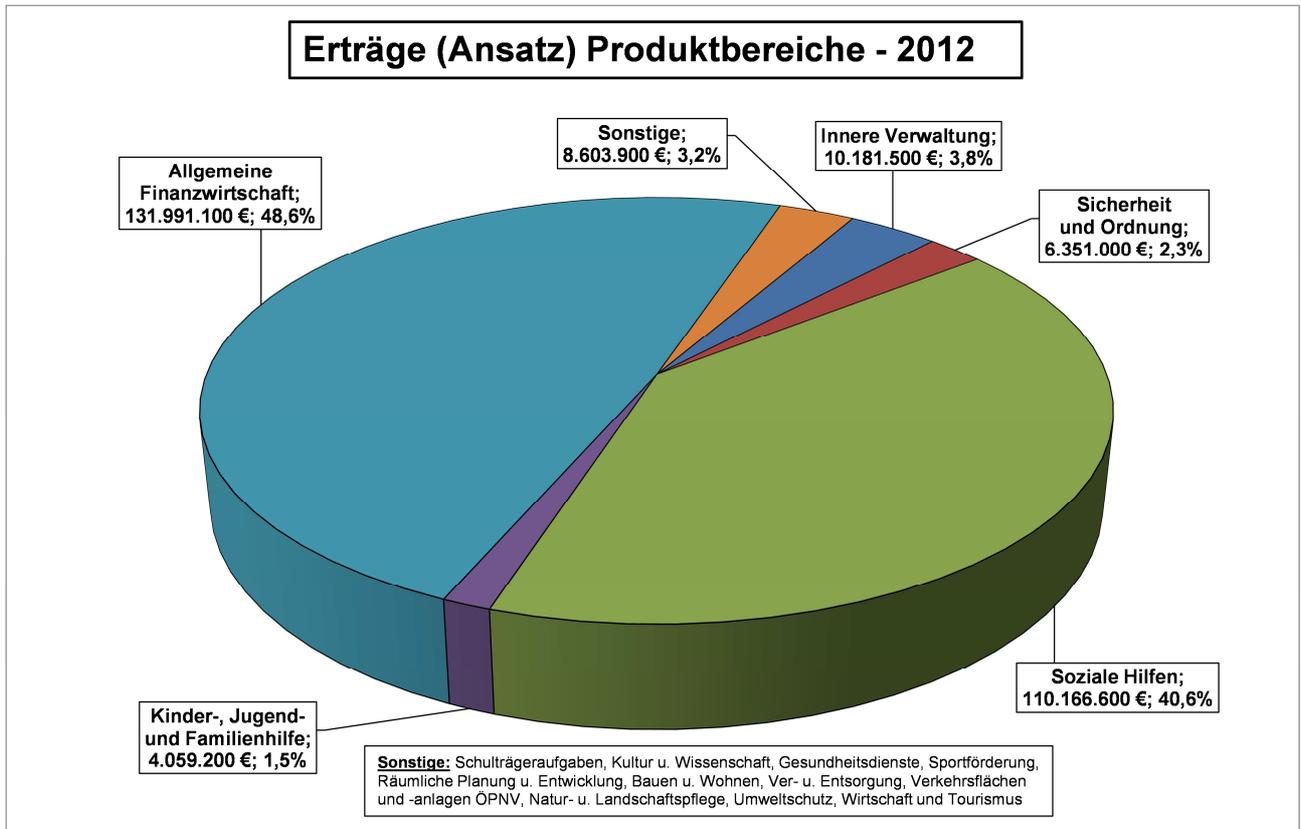
4.5 Produktbereiche

Gemäß § 4 Abs. 1 S. 3 GemHKVO werden in den Teilhaushalten die ihnen zugeordneten Produkte abgebildet.

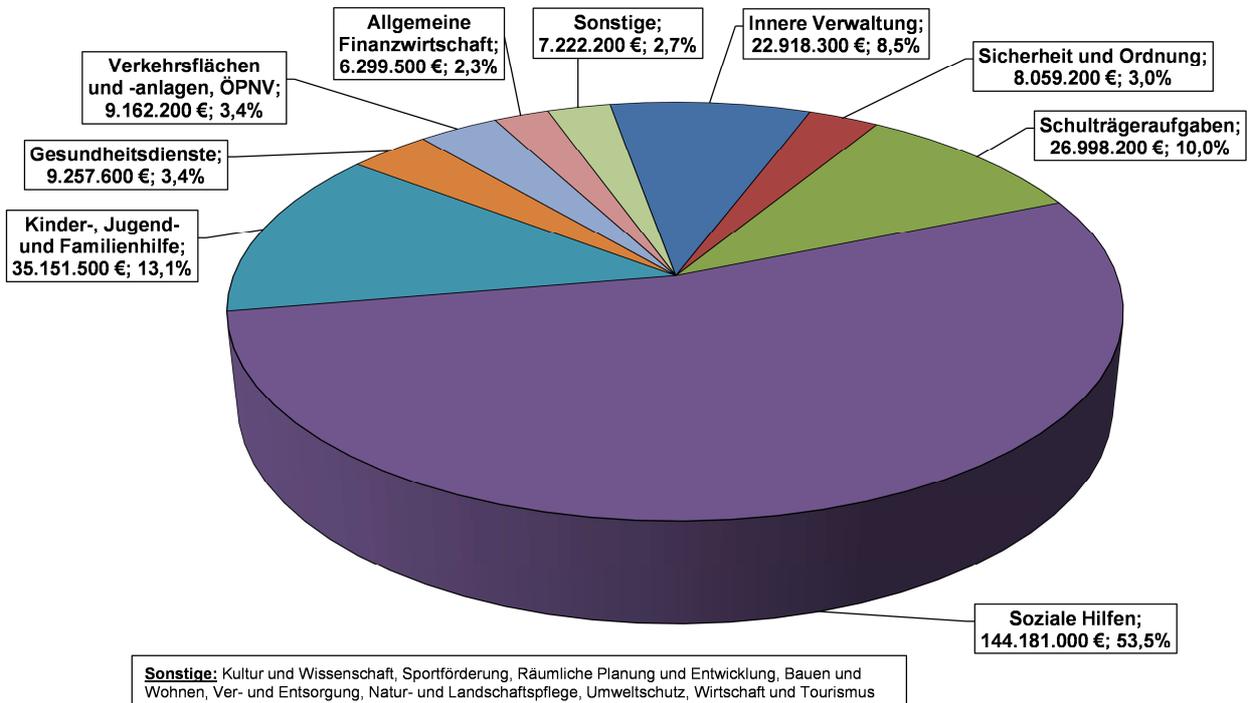
Für die Einrichtung der Produkte sind die Vorgaben der Landesstatistikbehörde zum Niedersächsischen Produktrahmen und die Zuordnungsvorschriften zum Produktrahmen einzuhalten.

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). Die Zusammenstellung nach Produkten zeigt daher die Gesamterträge und Gesamtaufwendungen der Produktbereiche unabhängig von der bewirtschaftenden Stelle.

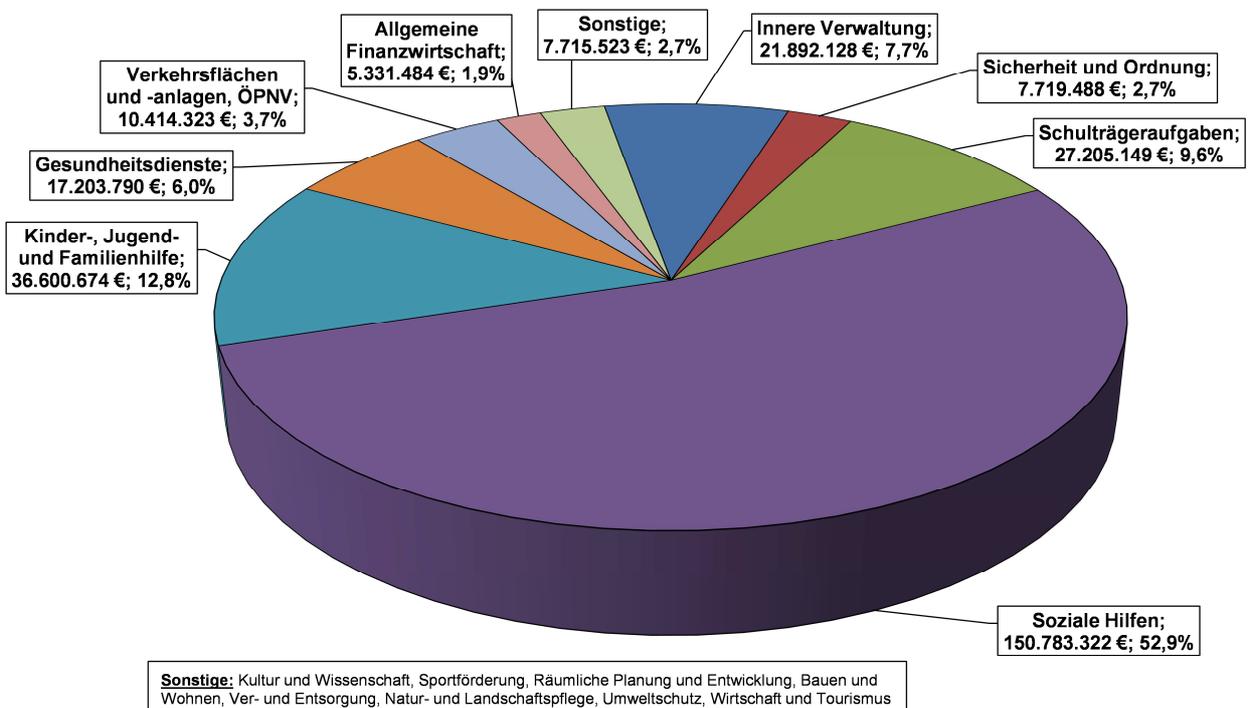
Die Entwicklungen in den einzelnen Produktbereichen sind den nachfolgenden Grafiken und Tabellen zu entnehmen.



Aufwendungen (Ansatz) Produktbereiche - 2012



Ordentliche Aufwendungen Produktbereiche - 2012



Entwicklung des ordentlichen Ergebnisses der Produktbereiche

(einschl. interne Leistungsverrechnungen)

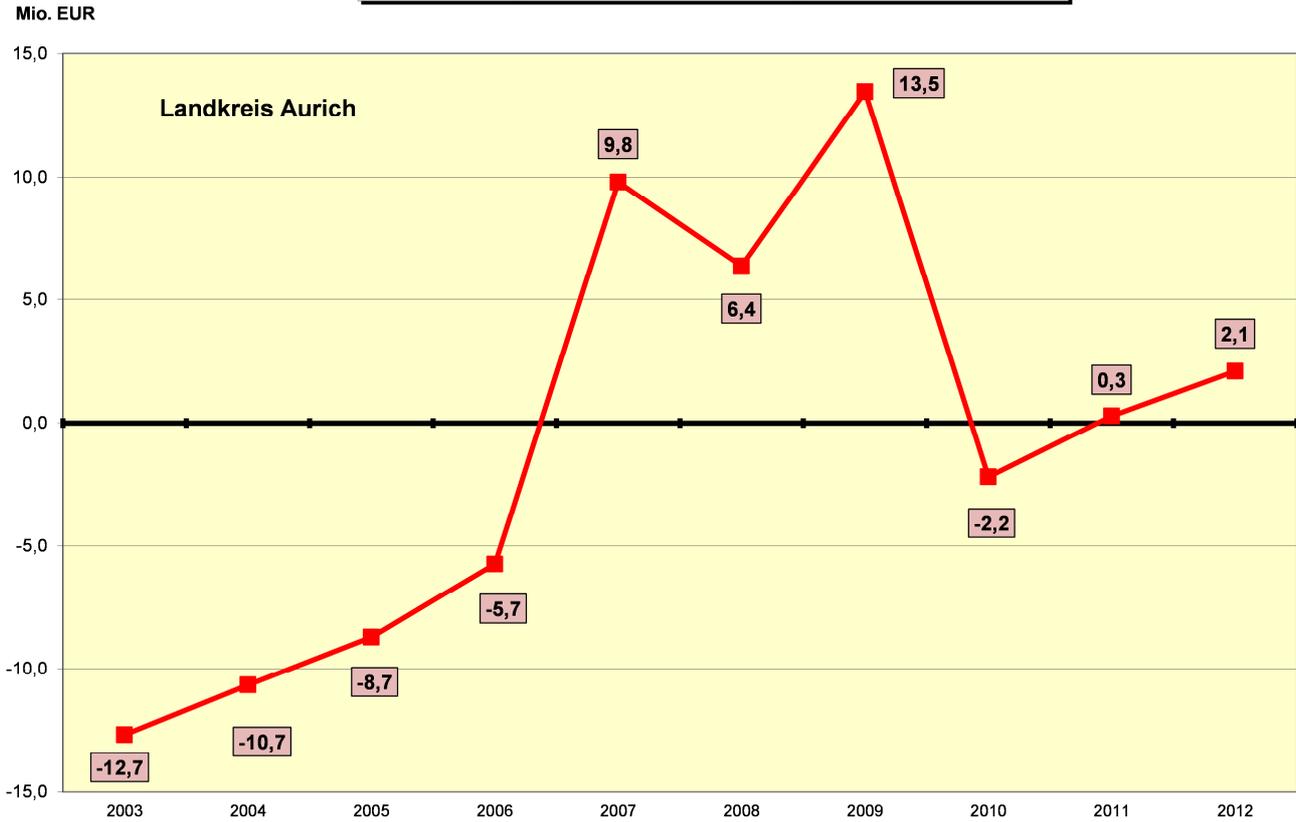
	Ergebnis 2011	Ansätze 2012	HH-Reste	Ergebnis 2012	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
11 Innere Verwaltung	11.988.124,83 €	11.416.000 €	45.789,78 €	11.413.052,56 €	-2.947,44 €	-48.737,22 €
12 Sicherheit und Ordnung	945.987,00 €	1.780.200 €	4.378,41 €	657.203,14 €	-1.122.996,86 €	-1.127.375,27 €
21 Schulträgeraufgaben	22.483.703,95 €	25.387.000 €	523.480,94 €	25.139.503,02 €	-247.496,98 €	-770.977,92 €
25 Kultur und Wissenschaft	1.159.370,83 €	1.349.400 €	0,00 €	1.320.359,52 €	-29.040,48 €	-29.040,48 €
31 Soziale Hilfen	35.850.080,27 €	35.240.200 €	0,00 €	30.052.394,53 €	-5.187.805,47 €	-5.187.805,47 €
36 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	29.941.182,80 €	31.135.100 €	0,00 €	32.100.133,91 €	965.033,91 €	965.033,91 €
41 Gesundheitsdienste	9.536.448,17 €	8.400.500 €	0,00 €	16.411.308,27 €	8.010.808,27 €	8.010.808,27 €
42 Sportförderung	111.669,30 €	111.900 €	0,00 €	112.026,97 €	126,97 €	126,97 €
51 Räumliche Planung und Entwicklung	412.413,65 €	477.200 €	0,00 €	405.904,73 €	-71.295,27 €	-71.295,27 €
52 Bauen und Wohnen	-225.180,40 €	-62.600 €	0,00 €	-2.320,11 €	60.279,89 €	60.279,89 €
53 Ver- und Entsorgung	-1.266.731,81 €	-1.228.700 €	0,00 €	-1.227.468,63 €	1.231,37 €	1.231,37 €
54 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	7.592.745,28 €	6.977.500 €	0,00 €	8.222.853,37 €	1.245.353,37 €	1.245.353,37 €
55 Natur- und Landschaftspflege	548.426,06 €	644.600 €	3.709,79 €	616.443,31 €	-28.156,69 €	-31.866,48 €
56 Umweltschutz	568.931,66 €	761.300 €	0,00 €	505.351,63 €	-255.948,37 €	-255.948,37 €
57 Wirtschaft und Tourismus	1.868.448,85 €	1.198.400 €	0,00 €	1.986.474,27 €	788.074,27 €	788.074,27 €
61 Allgemeine Finanzwirtschaft	-121.745.990,62 €	-125.691.600 €	0,00 €	-129.689.972,23 €	-3.998.372,23 €	-3.998.372,23 €
Gesamtsumme	-230.370,18 €	-2.103.600 €	577.358,92 €	-1.976.751,74 €	126.848,26	-450.510,66

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

4.6 Entwicklung der strukturellen Ergebnisse

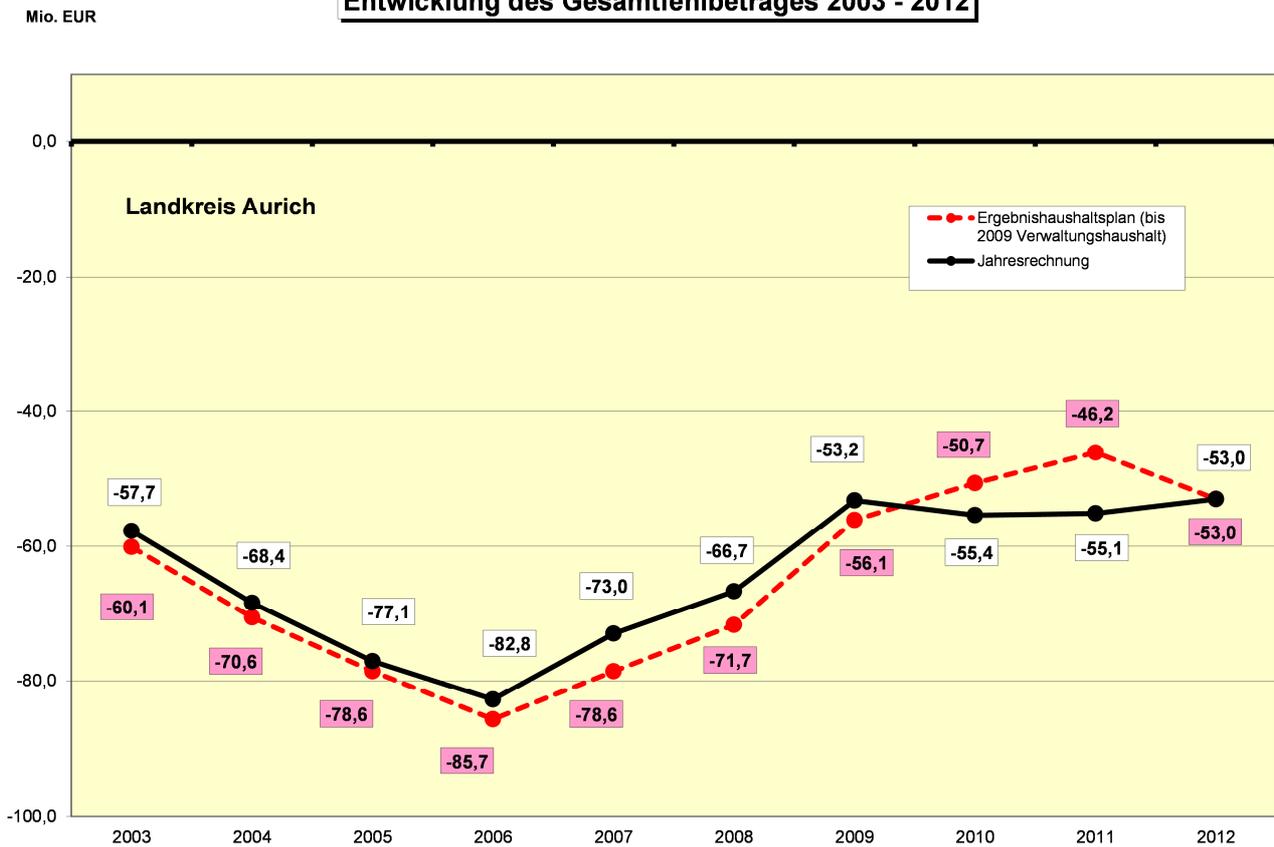
	Ergebnis 2008 EUR	Ergebnis 2009 EUR	Ergebnis 2010 EUR	Ergebnis 2011 EUR	Planung 2012 EUR	Ergebnis 2012 EUR
Sollfehlbetrag/-bedarf	66.654.365 €	53.192.014 €	55.374.975 €	55.092.218 €	52.988.618 €	53.001.042 €
- Defizitabdeckung Vorjahr	73.024.209 €	66.654.365 €	53.192.014 €	55.374.975 €	55.092.218 €	55.092.218 €
struk. Defizit/Übersch.	6.369.844 €	13.462.351 €	-2.182.961 €	282.757 €	2.103.600 €	2.091.176 €

Entwicklung der strukturellen Ergebnisse 2003 - 2012



4.7 Entwicklung des Gesamtfehlbetrages

Entwicklung des Gesamtfehlbetrages 2003 - 2012



5. Finanzrechnung

5.1 Einzahlungen für Investitionstätigkeit

Einzahlungen für Investitionstätigkeit	Ergebnis 2011	Ansätze 2012	Ergebnis 2012	Diff. z. Ansatz
Investitionszuweisungen v. Bund	175.337,16 €	0 €	0,00 €	0,00 €
Investitionszuwendungen v. Land	3.533.008,75 €	2.006.000 €	1.273.929,00 €	-732.071,00 €
Investitionszuwendungen v. Land - GVFG o.ä.	1.436.013,11 €	1.360.000 €	1.860.000,00 €	500.000,00 €
Investitionszuwendungen v. Gemeinden (GV)	608.502,00 €	801.600 €	385.579,73 €	-416.020,27 €
Investitionszuschüsse v. privaten Unternehmen	9.423,11 €	0 €	166,65 €	166,65 €
Investitionszuschüsse v. übrigen Bereichen	137.361,81 €	0 €	39.313,36 €	39.313,36 €
Zuwendungen für Investitionstätigkeit	5.899.645,94 €	4.167.600 €	3.558.988,74 €	-608.611,26 €
Beiträge und ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €
Einz. a. d. Verk. v. Grund u. Boden mit Wohnbauten	171.305,91 €	60.000 €	256.620,00 €	196.620,00 €
Einz.a.d.Ver.k.v.Gr.d.u.Bod.m.s.Dst/Gesch/Betr-geb.	13.411,53 €	0 €	0,00 €	0,00 €
Einz.a.Ver.k.Gr.d.u.Bod.d. Infrastrukturvermögens	0,00 €	0 €	224,00 €	224,00 €
Einz. a. Verk. v. Brücken	500,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €
Veräußerung unbewegliches Vermögen	185.217,44 €	60.000 €	256.844,00 €	196.844,00 €
Einz.a.d. Verk. v. sonst. immateriellen Vermögen	18.552,60 €	0 €	79.942,73 €	79.942,73 €
Einz.a.d. Verk. v. Personenkraftwagen	0,00 €	5.000 €	923,50 €	-4.076,50 €
Einz.a.d. Verk. v. Nutzfahrzeugen	0,00 €	0 €	13.007,70 €	13.007,70 €
Einz.a.d.Ver.k.v. Betriebs-u. Geschäftsausstattg.	10.439,78 €	0 €	8.849,18 €	8.849,18 €
Einz.a.d.Ver.k.v.VG über 150€ bis 1000€ (Sammelp.)	0,00 €	0 €	983,25 €	983,25 €
Veräußerung bewegliches Vermögen	28.992,38 €	5.000 €	103.706,36 €	98.706,36 €
Veräußerung von Sachanlagen	214.209,82 €	65.000 €	360.550,36 €	295.550,36 €
Finanzvermögensanlagen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €
Einzahlungen für Tiefbaumaßnahmen	614.704,18 €	0 €	352.509,82 €	352.509,82 €
Rückflüsse v. Ausleihungen an Gemeinden (GV)	1.622,23 €	146.600 €	81.926,25 €	-64.673,75 €
Rückflüsse v. Ausleihungen an übr. inländ.Bereiche	20.668,38 €	11.700 €	17.886,27 €	6.186,27 €
Sonstige Investitionstätigkeit	636.994,79 €	158.300 €	452.322,34 €	294.022,34 €
Summe Einzahlungen für Investitionstätigkeit	6.750.850,55 €	4.390.900 €	4.371.861,44 €	-19.038,56 €

Zuwendungen für Investitionen fließen in die Teilhaushalte „Ordnungsamt“ mit 97.982 € aus der Feuer-
schutzsteuer, „Schulen und IT“ mit 4.678 € (Zuweisungen für Notebooks), „Schulen“ mit 34.802 €, „Amt für
Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung“ mit 577.950 € (ÖPNV-Projekte 389.692 € und KMU-Förderung
188.258 €) und „Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche“ mit 2.843.577 € (Kreisstraßen und
Radwege 2.245.580 € und ÖPNV-Maßnahmen 597.997 €).

Veräußerungen von Sachvermögen wurden u. a. im Teilhaushalt „Zentrale Finanzverwaltung“ mit 256.620 €
für den Verkauf von Erbbaugrundstücken und im „ Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche“ mit
94.499 € (Rückzahlung Kreisbeihilfe, Verkauf Fahrzeuge und Betriebs- u. Geschäftsausstattung) getätigt.

Sonstige Einzahlungen für Investitionstätigkeiten sind in den Teilhaushalten „Zentrale Finanzverwaltung“
mit 19.509 € für die Tilgung von Aktivdarlehen (Arbeitgeberdarlehen, Kreisbaudarlehen und Sozialhilfedar-
lehen), 80.304 € für die Tilgung von Darlehen aus der Kreisschulbaukasse und im „ Amt für Kreisstraßen,
Wasserwirtschaft und Deiche“ mit 352.510 € u.a. im Zusammenhang mit den Umbuchungen auf die „Anla-
gen im Bau“ (vgl. Seite 41) gebucht worden.

5.2 Auszahlungen für Investitionstätigkeit

Auszahlungen für Investitionstätigkeit	Ergebnis 2011	Ansätze 2012	HH-Reste	Ergebnis 2012	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
Ausz.f. Erwerb v. unb. Grdst. u. gg.l.R. an unb. Grdst.	2.001,53 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ausz.f. Erwerb v. Gebäude u. Aufb. bei Schulen	358.001,70 €	330.900 €	0,00 €	-736.011,99 €	-1.066.911,99 €	-1.066.911,99 €
Ausz.f. Erwerb v. Grd. u. Bod. m. s. Dst./Gesch./Betr.-geb.	1.785,35 €	912.000 €	0,00 €	1.210,91 €	-910.789,09 €	-910.789,09 €
Ausz.f. Erwerb v. Geb. u. Aufb. b. s. Dst./Gesch./Betr.-geb.	182.089,68 €	0 €	0,00 €	369.914,01 €	369.914,01 €	369.914,01 €
Ausz.f. Erwerb Grd. u. Bod. d. Infrastrukturvermögens	9.438,81 €	35.000 €	24.971,13 €	10.887,73 €	-24.112,27 €	-49.083,40 €
Ausz.f. Erwerb GruBo Infr. verm. nicht abgeschlosse	80.510,41 €	255.000 €	401.915,99 €	219.653,73 €	-35.346,27 €	-437.262,26 €
Ausz.f. Erwerb v. Brücken	0,00 €	0 €	0,00 €	4.938,50 €	4.938,50 €	4.938,50 €
Ausz.f. Erwerb v. Straßen	309.561,68 €	0 €	0,00 €	12.243,85 €	12.243,85 €	12.243,85 €
Ausz.f. Erwerb v. Wege, Plätze, Verkehrsanlagen	17.773,37 €	0 €	0,00 €	7.124,11 €	7.124,11 €	7.124,11 €
Ausz.f. Erwerb sonst. Bauten d. Infrastrukturverm.	324.306,39 €	440.000 €	0,00 €	329.479,81 €	-110.520,19 €	-110.520,19 €
Ausz.f. Erwerb v. Bauten auf fremdem Grund u. Boden	0,00 €	0 €	0,00 €	831.556,92 €	831.556,92 €	831.556,92 €
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.285.468,92 €	1.972.900 €	426.887,12 €	1.050.997,58 €	-921.902,42 €	-1.348.789,54 €
Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	3.157.488,82 €	2.778.000 €	2.666.524,35 €	2.390.722,73 €	-387.277,27 €	-3.053.801,62 €
Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	4.333.396,99 €	4.119.500 €	2.164.483,24 €	4.058.412,43 €	-61.087,57 €	-2.225.570,81 €
Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	17.600,75 €	100.000 €	40.142,30 €	126.024,90 €	26.024,90 €	-14.117,40 €
Baumaßnahmen	7.508.486,56 €	6.997.500 €	4.871.149,89 €	6.575.160,06 €	-422.339,94 €	-5.293.489,83 €
Ausz.f.d. Erwerb v. DV-Software	472.425,61 €	346.900 €	76.910,49 €	256.177,46 €	-90.722,54 €	-167.633,03 €
Ausz.f.d. Erwerb v. ähnlichen Rechten	8.416,57 €	220.000 €	0,00 €	0,00 €	-220.000,00 €	-220.000,00 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Personenkraftwagen	28.822,01 €	50.000 €	0,00 €	44.556,50 €	-5.443,50 €	-5.443,50 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Nutzfahrzeugen	505.700,63 €	159.300 €	84.062,07 €	190.765,33 €	31.465,33 €	-52.596,74 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Maschinen u. techn. Anlagen	81.132,19 €	118.000 €	0,00 €	92.011,66 €	-25.988,34 €	-25.988,34 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Betriebsvorrichtungen	401.924,79 €	136.600 €	259.317,30 €	284.406,29 €	147.806,29 €	-111.511,01 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Betriebs- u. Geschäftsausstattg.	1.316.387,70 €	1.537.000 €	784.583,69 €	1.477.149,14 €	-59.850,86 €	-844.434,55 €
Ausz.f.d. Erw. v. bewVG ü. 150€ bis 1000€ (Sammelp.)	724.804,93 €	843.200 €	543.105,24 €	612.712,93 €	-230.487,07 €	-773.592,31 €
Erwerb von beweglichem Sachvermögen	3.539.614,43 €	3.411.000 €	1.747.978,79 €	2.957.779,31 €	-453.220,69 €	-2.201.199,48 €
Ausz. f. d. Erwerb v. sonst. Anteilen an verb. Unt.	0,00 €	25.000 €	0,00 €	25.168,00 €	168,00 €	168,00 €
Zuf. a. d. Versorgungsrüchl. Beamte (Akt. Bedienstete)	44.292,29 €	36.900 €	0,00 €	44.999,88 €	8.099,88 €	8.099,88 €
Zuf. a. d. Versorgungsrüchl. Beamte (Vers. empfänger)	80.770,67 €	63.500 €	0,00 €	96.289,72 €	32.789,72 €	32.789,72 €
Erwerb von Finanzvermögensanlagen	125.062,96 €	125.400 €	0,00 €	166.457,60 €	41.057,60 €	41.057,60 €
Zuweisungen u. Zuschüsse f. Inv. an Land	2.709.065,93 €	2.090.000 €	0,00 €	2.068.794,67 €	-21.205,33 €	-21.205,33 €
Zuweisungen u. Zuschüsse f. Inv. an Land GVFG o. ä.	110.000,00 €	0 €	0,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €
Zuweisungen u. Zuschüsse f. Inv. an Gemeinden (GV)	743.373,06 €	800.000 €	1.074.139,31 €	177.854,69 €	-622.145,31 €	-1.696.284,62 €
Zuschüsse f. Inv. an verb. Untern., Beteil., SV	0,00 €	0 €	0,00 €	98.943,12 €	98.943,12 €	98.943,12 €
Zuschüsse f. Inv. an private Unternehmen	1.259.173,21 €	1.910.000 €	1.307.085,09 €	594.672,49 €	-1.315.327,51 €	-2.622.412,60 €
Zuschüsse f. Inv. an übrige Bereiche	20.000,00 €	22.500 €	565.106,53 €	52.500,00 €	30.000,00 €	-535.106,53 €
aktivierbare Zuwendungen	4.841.612,20 €	4.822.500 €	2.946.330,93 €	3.022.764,97 €	-1.799.735,03 €	-4.746.065,96 €
Gewährg v. Ausleih. an Gemeinden LZ über 5 Jahre	1.095.450,00 €	0 €	1.403.460,41 €	625.829,93 €	625.829,93 €	-777.630,48 €
sonstige Investitionstätigkeit	1.095.450,00 €	0 €	1.403.460,41 €	625.829,93 €	625.829,93 €	-777.630,48 €
Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit	18.395.695,07 €	17.329.300 €	11.395.807,14 €	14.398.989,45 €	-2.930.310,55 €	-14.326.117,69 €

Jährlich wiederkehrende Investitionen sind u. a. die Krankenhausfinanzierung mit 1.780.072 €, die Betriebs- u. Geschäftsausstattung der Verwaltung mit 157.746 €, die Betriebs- u. Geschäftsausstattung der Schulen mit 1.218.258 € und die EDV-Technologie mit 322.162 €. Im Bereich der Kreisstraßen sind dies u. a. 276.784 € für Fahrzeuge, Zubehör u. Ausstattung und 1.563.841 € für den Ausbau und die investive Erneuerung von Kreisstraßen. In der Wirtschaftsförderung sind dies 403.069 € für ÖPNV Projekte und 331.182 € KMU-Zuschüsse.

Die Investitionen zum Erwerb von Grundstücken und Gebäuden sowie die Baumaßnahmen liegen in den Teilhaushalten „Technisches Gebäudemanagement“ mit den Verwaltungsgebäuden, „Schulen“ mit den Schulgebäuden und dem „Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche“ mit dem Straßen- und Radwegbau.

Der Erwerb von beweglichem Sachvermögen erfolgt überwiegend in den Teilhaushalten „Innerer Dienst“ mit 235.443 €, dem „Ordnungsamt“ mit 150.523 €, „Schulen und IT“ mit 440.053 €, „Schulen“ mit 1.536.712 € und dem „Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche“ mit 529.432 €.

Die aktivierbaren Zuwendungen sind in den Teilhaushalten „Allgemeine Deckungsmittel“ mit 1.780.072 € (Krankenhausfinanzierung), dem „Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung“ mit 702.629 € und dem „Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche“ mit 487.564 €.

Von den veranschlagten 17,3 Mio. € und der Ausgabeermächtigung aus 2011 in Höhe von 11,4 Mio. € wurden 2012 insgesamt 14,4 Mio. € kassenwirksam. Es wurden Haushaltsausgabereste in Höhe von 14,0 Mio. € in das Jahr 2013 übertragen (siehe Anlage 3 b).

5.3 Abgeschlossene Investitionsmaßnahmen

Im Haushaltsjahr 2012 wurden u.a. folgende Investitionen fertiggestellt:

Investitionsnr.	Bezeichnung	Gesamtsumme
I23-09-028	Energetische Sanierung Kreishaus Norden	74.951,52 €
I23-09-031	Energetische San. u. Dachausbau, Gesundheitsamt A.	95.225,89 €
I23-10-004	Umgestaltung Forum, BBS II Aurich	215929,91 €
I23-10-018	Inv. Erneuerung Fenster Georgswall 9, Aurich	72.947,00 €
I23-11-006	Investive San. Sporthalle Hinnerk Haidjer Schule	1.281.307,13 €
I23-11-007	Parkplatz Mühlenhof	21.816,10 €
I23-11-012	Erneuerung Parkplatz IGS Aurich-West	109.989,19 €
I23-11-014	Innenhofgestaltung u. Fahrradstand FöSch Aurich	46.835,24 €
I23-11-020	Sanierung v. zwei Lehrküchen Conerus-Schule Norden	55.651,62 €
I23-12-003	Inv. San. Toilettenanlagen Hinnerk Haidjer Schule	32.460,05 €
I23-12-005	Absauganlage Holzwerkstatt BBS II Aurich	30.954,68 €
I23-12-006	Erneuerung/ Umgestaltung Spielplatz IGS Aurich-West	50.977,49 €
I23-12-010	Fachraum für NW im Geb. B BBS Aurich	20.813,47 €
I23-12-012	Erneuerung Fahrstuhl FöSch Lernen Aurich	20.408,50 €
I23-12-013	Brandschutztüren Fösch Lernen Aurich	30.687,93 €
I23-12-019	Neue Fenster, Erziehungsberatungsstelle Norden	49.903,49 €
I23-12-021	Alarmierungsanlage (ELA) A.-Lindgren-Sch. Moord.	11.260,50 €
I23-12-022	Alarmierungsanlage (ELA) Conerus- Schule BBS Nor.	101.918,96 €
I66-09-012	Ortsumgehung Pewsum	2.386.737,22 € SOPO 1.893.727,12 €

I66-11-005	Ausbau Ortsdurchfahrt Loppersum	451.123,54 €
I66-12-001	Haltestellenprogramm 2012	311.418,56 € SOPO 311.418,56 €

5.4 Abweichungen bei den Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit

Eingehende Rechnungen für Baumaßnahmen werden im Finanzhaushalt bei den Auszahlungen für Hoch-, Tief- und sonstigen Baumaßnahmen gebucht. In der Bilanz erfolgt die Ausweisung von nicht abgeschlossenen Baumaßnahmen als „Anlage im Bau“.

Ab dem Zeitpunkt der Inbetriebnahme eines Vermögensgegenstandes ist eine Umbuchung von der „Anlage im Bau“ auf das Sachanlagevermögen (Straße, Gebäude etc.) in der Bilanz vorzunehmen. Bei den Umbuchungen für das Haushaltsjahr 2012 sind die Einstellungen im Haushaltsprogramm nicht korrekt vorgenommen worden. Hierdurch sind nicht nur Buchungen auf den Bilanzkonten, sondern auch auf den Ein- und Auszahlungskonten der Investitionstätigkeit (z. B. Abweichung in Höhe von ca. 922.000 € bei den Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden) erzeugt worden, die aber nicht zu einer tatsächlichen Ein- bzw. Auszahlung geführt haben. Es handelt sich lediglich um buchungstechnische Vorgänge ohne Bewegungen auf den Bankkonten.

5.5 Entwicklung der Finanzierungstätigkeit

Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	Ergebnis 2011	Ansätze 2012	HH-Reste	Ergebnis 2012	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
Kreditaufn. b. Gem/GV, LZ über 5 Jahre, €	0,00 €	0 €	960.000,00 €	34.960,00 €	34.960,00 €	-925.040,00 €
Kreditaufn. b. Kred.inst., LZ bis 5 Jahre, €	11.420.000,00 €	12.838.000 €	19.523.424,72 €	10.467.653,00 €	-2.370.347,00 €	-21.893.771,72 €
Umschuldung Kred.inst., LZ über 5 Jahre, €	0,00 €	7.138.100 €	0,00 €	2.178.693,90 €	-4.959.406,10 €	-4.959.406,10 €
Aufnahme von Krediten u. Darl. f. Investitionen	11.420.000,00 €	19.976.100 €	20.483.424,72 €	12.681.306,90 €	-7.294.793,10 €	-27.778.217,82 €
davon						
Kreditaufnahmen	11.420.000,00 €	12.838.000 €	20.483.424,72 €	10.502.613,00 €	-2.335.387,00 €	-22.818.811,72 €
Umschuldungen	0,00 €	7.138.100 €	0,00 €	2.178.693,90 €	-4.959.406,10 €	-4.959.406,10 €

Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeiten	Ergebnis 2011	Ansätze 2012	HH-Reste	Ergebnis 2012	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
Ord. Tilgung KA f. Inv. Land, über 5 Jahre, €	4.175,59 €	4.400 €	0,00 €	3.973,10 €	-426,90 €	-426,90 €
Ord. Tilgung KA f. Inv. Gem/GV, über 5 Jahre, €	0,00 €	48.000 €	0,00 €	1.748,00 €	-46.252,00 €	-46.252,00 €
Ord. Tilgung KA f. Inv. Zweckv, über 5 Jahre, €	15.400,00 €	17.800 €	0,00 €	17.745,35 €	-54,65 €	-54,65 €
Ord. Tilgung KA f. Inv. gesetzl. SV, über 5 J., €	12.867,21 €	15.500 €	0,00 €	15.451,50 €	-48,50 €	-48,50 €
Umschuldung KA Kreditinst., über 5 Jahre, €	0,00 €	7.138.100 €	0,00 €	2.178.693,90 €	-4.959.406,10 €	-4.959.406,10 €
Ord. Tilgung KA f. Inv. Kreditinst., über 5 J., €	6.200.079,63 €	6.469.000 €	0,00 €	6.389.582,89 €	-79.417,11 €	-79.417,11 €
Tilgung von Krediten u. Darl. f. Investitionen	6.232.522,43 €	13.692.800 €	0,00 €	8.607.194,74 €	-5.085.605,26 €	-5.085.605,26 €
davon						
ordentliche Tilgungen	6.232.522,43 €	6.554.700 €	0,00 €	6.428.500,84 €	-126.199,16 €	-126.199,16 €
Umschuldungen	0,00 €	7.138.100 €	0,00 €	2.178.693,90 €	-4.959.406,10 €	-4.959.406,10 €
außerordentliche Tilgungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

6. 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 2011 wurde eine Kreditermächtigung in Höhe von 20.483.424,72 € in das Haushaltsjahr 2012 übertragen. Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wurde auf 12.838.000,00 € festgesetzt. Im Haushaltsjahr 2012 wurden aufgrund dieser Kreditermächtigungen Kredite in Höhe von 10.502.613,00 € aufgenommen.

Somit betrug der Haushaltseinnahmerest im Haushaltsjahr 2012 insgesamt 22.818.811,72 €, der in das Haushaltsjahr 2013 übertragen wurde.

Eine Umschuldung in Höhe von 2.178.693,90 € wurde gebucht, während zwei weitere Umschuldungen in Höhe von 3.294.960,00 € und 1.746.734,12 € nicht gebucht wurden, da die Kredite bei der jeweiligen bisherigen Bank verlängert wurden. In diesem Fall erfolgen keine Bewegungen auf den Finanzkonten, sodass keine Buchungen erfolgten.

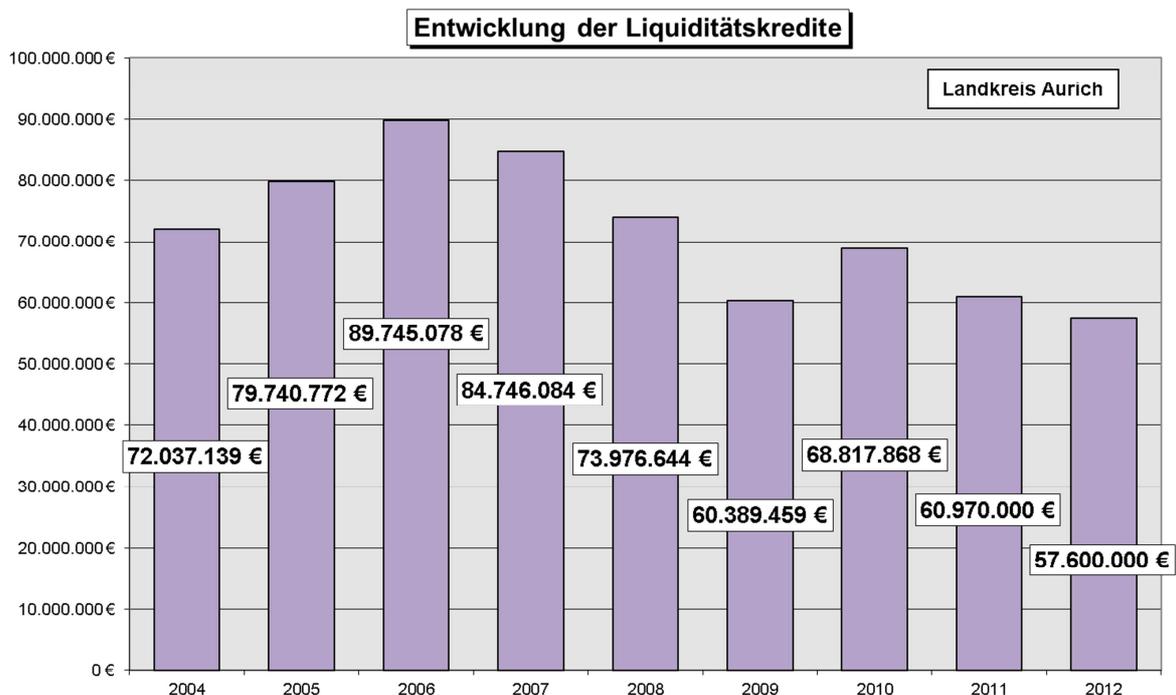
Das Ergebnis der Tilgung blieb mit rund 126.199,16 € unter dem Ansatz.

Die Entwicklung der Kreditermächtigung in der Übersicht:

Kreditermächtigung aus	möglicher Kreditbetrag	tatsächliche Aufnahme	Verbleiben
Übertragene Ermächtigung aus 2011	20.483.424,72 €	10.502.613,00 €	22.818.811,72 €
2012	12.838.000,00 €		
Gebildete Ermächtigung 2012			22.818.811,72 €

7. Liquiditätskredite

Die Liquidität der Kreiskasse konnte auch 2012 nur durch die Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten gewährleistet werden. Zum Stichtag 31.12.2012 wurden Liquiditätskredite in Höhe von 57.600.000,00 € in Anspruch genommen. Der Höchstbetrag, bis zu dem im Haushaltsjahr 2012 Liquiditätskredite in Anspruch genommen werden durften, wurde in § 4 der Haushaltssatzung auf 70 Mio. € festgesetzt.



8. Haushaltsreste

Die Haushaltsreste des Haushaltsjahres 2012 setzen sich wie folgt zusammen:

	<u>aus 2011 übertragen</u>	<u>nach 2013 übertragen</u>
Ergebnishaushalt	577.358,92	794.847,20
Investitionstätigkeit	11.395.807,14	14.001.784,09
Kreditermächtigung	20.483.424,72	22.818.811,72

Im Ergebnishaushalt wurden Haushaltsreste aufgrund der Budgetvereinbarungen mit den Ämtern und Schulen sowie 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 2013 übertragenen Haushaltsermächtigungen (Haushaltsreste) sind der Anlage 3 a und 3 b zu entnehmen.

9. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

	Investitionstätigk.	Ergebnis-HH	Gesamt
Überplanmäßige Aufwendungen/Auszahlungen	127.026,53 €	7.303.986,63 €	7.431.013,16 €
Außerplanmäßige Aufwendungen/Auszahlungen	50.000,00 €	0,00 €	50.000,00 €
Gesamt	177.026,53 €	7.303.986,63 €	7.481.013,16 €
Deckung durch			
Mehrerträge/Mehreinzahlungen	92.026,53 €	7.303.986,63 €	7.396.013,16 €
Minderaufwendungen/Minderauszahlungen	85.000,00 €	0,00 €	85.000,00 €
davon aus HH-Ausgabe-Resten	35.000,00 €	0,00 €	
	177.026,53 €	7.303.986,63 €	7.481.013,16 €

Die im Haushaltsjahr 2012 geleisteten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen sowie deren Finanzierung sind im Einzelnen der Anlage 4 zu entnehmen.

10. Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen aus dem Haushaltsplan des Jahres	Kassenwirksam				Summe
	Beträge in EUR				
	2013	2014	2015	2016	
2012	1.861.716	800.000	800.000	757.000	4.218.716
veranschlagt	3.334.000	800.000	800.000	800.000	5.734.000
Summe	1.861.716	800.000	800.000	757.000	

Die genaue Übersicht der in Anspruch genommenen Verpflichtungsermächtigungen mit den entsprechenden Investitionen ergibt sich aus der Anlage 5.

11. Zielerreichung der wesentlichen Produkte

Teilhaushalt Allgemeine Deckungsmittel

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

Wegen der hohen Verlustvorträge aus kameraleen Abschlüssen wurde der Kreisumlagehebesatz unverändert auf 53,5 % festgesetzt. Eine Abstimmung mit den kreisangehörigen Kommunen ist vor der Kreistagsitzung erfolgt.

Teilhaushalt Verwaltungsführung

Produkt 111-16: Gleichstellung

Im Haushaltsjahr 2012 wurden folgende Maßnahmen zur Zielerreichung durchgeführt:

- Um gleiche Zugänge von Frauen und Männern in allen Berufsfeldern und Karrierestufen beim Landkreis Aurich zu ermöglichen, wurde die Gleichstellungsbeauftragte an allen Personalangelegenheiten beteiligt. Unterrepräsentiertes Geschlecht wurde in Stellenausschreibungen gezielt angesprochen. Darüber hinaus wurden Anträge mit gleichstellungsrelevanten Zielen in die politischen Gremien eingebracht.
- Eine bessere Vereinbarkeit von Familie und Beruf wurde durch verschiedene Arbeitszeitmodelle entwickelt und gefördert, sowie eine Ferienbetreuung ausgearbeitet.
- Eine Sensibilisierung der Öffentlichkeit für ungleiche Lebenswirklichkeiten von Frauen und Männern hat durch verschiedene Aktionen zum Internationalen Frauentag und am Equal-Pay-Day (Internationaler Aktionstag für Entgeltgleichheit zwischen Männern und Frauen) stattgefunden.
- Um individuelle Probleme und Diskriminierungen betroffener Personen abzubauen, wurde ein umfangreiches Beratungsangebot für ratsuchende Personen vorgehalten. Bei größeren Problemen wurde auf professionelle Unterstützung und weiterführende Spezialangebote hingewiesen.

Teilhaushalt Zentrale Finanzverwaltung

Produkt 111-18: Finanzen/Controlling

Die Umstellung auf das Neue Kommunale Rechnungswesen erweist sich weitaus schwieriger und zeitintensiver als erwartet: Die Ziele wurden daher nicht erreicht.

- Ein erster Entwurf der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 konnte erst 2012 vorgelegt werden. Die Beschlussfassung erfolgte in der Sitzung des Kreistages am 25.06.2013.
- Die Erstellung des ersten doppischen Jahresabschlusses wurde dadurch weiter hinausgeschoben. Der Jahresabschluss 2010 wurde in der Sitzung des Kreistages am 17.03.2016 beschlossen.
- Durch die Gründung des Jobcenters kAÖR zum 01.01.2012 kam es zu Verzögerungen bei den Jahresabschlussarbeiten.
- Die Übertragung weiterer Buchführungsarbeiten auf die Zentrale Finanzbuchhaltung war im Haushaltsjahr 2012 nur in geringem Umfang möglich.

Teilhaushalt Ordnungsamt

Produkt 126-01: Brandschutz

Die Förderung und Betreuung des ehrenamtlichen Engagements durch zeitgemäße Aus- und Fortbildungsangebote wurde 2012 erfolgreich durchgeführt. Zahlreiche Feuerwehrkameraden- und kameradinnen wurden in den Bereichen Atemschutz, Sprechfunk, Digitalfunk, Truppmann I und II sowie zu Maschinisten ausgebildet. Weiterhin wurden die jährlichen Atemschutz-Wiederholungsübungen angeboten und wahrgenommen. Die Betreuung und Ausbildung erfolgte durch 30 Feuerwehrkreisausbilder.

Im Bereich der Überwachung der an die Bezirksschornsteinfeger übertragenen Brandschutz Tätigkeiten wurden anlassbezogene Kehrbezirksprüfungen durchgeführt.

Alle definierten Ziele 2012 sind seitens der Abteilung für Zivil- und Feuerschutz als erreicht bzw. erfüllt anzusehen.

Teilhaushalt Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung

Produkt 122-21: Tierseuchenbekämpfung/Tierschutz

Kennzahl bezüglich der Anzahl an BHV1-freien Rinderbeständen Soll 1.200; Ist 1.058
Zielerreichungsgrad Bovine Herpesvirus 1 (BHV1) = 93,46 % (1.058 von 1.132 Rinderbeständen)

Eine Erhöhung des Zielerreichungsgrades gegenüber 2011 ließ sich leider nicht realisieren. Gründe hierfür waren einerseits die Tatsache, dass die Anzahl der Rinderhalter insgesamt zurückgegangen ist, andererseits kommt es bedauerlicherweise immer mal wieder vor, dass bereits freie Bestände erneut infiziert werden. Dadurch unterliegen die Zahlen ständigen Schwankungen.

Zielerreichungsgrad Bovine-Virus-Diarrhoe-Virus (BVDV) = 0,43 % Prävalenz

Im Vergleich zum Vorjahr ist die Krankheitsrate von 0,82 % auf 0,43 % gesunken. Von 56.030 untersuchten BVDV-Proben waren 240 positiv. Dies entspricht in etwa dem Bundesdurchschnitt.

Abschluss der Baumaßnahme Logistikzentrum:

Die Hygieneschleuse am Logistikzentrum in Georgsheil (Feuerwehrtechnische Zentrale) wurde fertiggestellt. Es wurden dort neue Zugänge von außen zu den Duschräumen eingerichtet, so dass im Tierseuchenfalle eine optimale Trennung zwischen der sogenannten reinen und der unreinen Seite gewährleistet werden kann. Außerdem wurden im Januar 2013 ein Raum für die Probenannahmen und ein Lagerraum in das Gebäude integriert.

Überwachung von Tiertransporten:

2012 wurden 653 Tiertransporte mit insgesamt 132.388 Tieren (Rinder, Schweine, Schafe, Ziegen, Geflügel) kontrolliert. Ziele waren unterschiedliche Mitgliedsstaaten der EU sowie Drittländer (vorwiegend in Nordafrika, in der Türkei und in Russland).

Produkt 122-22: Lebensmittelüberwachung/Verbraucherschutz

Mittlerweile sind von 2.074 der Lebensmittelüberwachung unterliegenden Betrieben 2.025 (= ca. 98 %) entsprechend ihrem betrieblichen Risiko eingestuft.

Kennzahlen:

Anzahl Kontrollen	Soll: 2.074	Ist: 1.624	Zielerreichungsgrad: 78,3%
Anzahl Proben	Soll: 1.045	Ist: 812	Zielerreichungsgrad: 77,7%

Die kontrollpflichtigen Betriebe wurden entsprechend ihrer Tätigkeit bzw. der von ihnen hergestellten oder vermarkteten Lebensmittel in eine bestimmte Risikokategorie eingestuft. Anhand dieses Grundrisikos ergab sich die Häufigkeit der Überprüfungen. So reichte die Spanne der Kontrollen von täglich (kommt hier nicht vor) bis alle 2-3 Jahre. Daraus folgte, dass aus der Anzahl der vorhandenen Betriebe nicht ohne weiteres auf die Anzahl der jährlich durchzuführenden Kontrollen geschlossen werden konnte. So wurde die obige Planzahl von 2.074 Kontrollen mittels einer speziellen Software, die die jeweilige Risikoeinstufung berücksichtigte, ermittelt. Die Anzahl der jährlich durchzuführenden Kontrollen waren aufgrund dieses Verfahrens unterschiedlich.

Die Probenahme erfolgt in Niedersachsen überwiegend im Rahmen der sog. Probenbörse. Hierbei legen die Überwachungsbehörden relativ kurzfristig (in Abstimmung mit den Untersuchungseinrichtungen) die Arten und Anzahlen der Proben fest. Eine Ermittlung des jährlichen Probensolls orientiert sich derzeit an der gesetzlichen Vorgabe, wonach je 1.000 Einwohner fünf Lebensmittelproben und 0,5 Proben von Bedarfsgegenständen zu entnehmen sind. Bei einer Einwohnerzahl von rd. 190.000 ergaben sich rechnerisch somit 1.045 Probenahmen.

Teilhaushalt Amt für Schulen und IT

Produkt 111-40: Information und Kommunikation

Primäres Ziel war es, das bestehende IT-Konzept den neuen technischen Möglichkeiten anzupassen, um die Prozessabläufe fortlaufend zu optimieren. Dieses führte dazu, die Leistungsfähigkeit der Systeme zu verbessern und/oder die Kosten langfristig zu senken (Kosten pro Arbeitsplatz). Um dieses Ziel zu erreichen, sind in 2012 nachfolgende Maßnahmen durchgeführt worden:

Mit einem betreuten Amt wurde eine Vereinbarung getroffen, die die Qualität der IT Dienstleistungen (bezüglich Verfügbarkeit von Anwendungen, der Ausgestaltung des Supports etc.) regelt. Dieses Betreuungsmodell wird laufend weiterentwickelt, bis es auf alle anderen Organisationseinheiten übertragbar ist. In diesem Zuge wurde festgestellt, dass oft mangelnde Kommunikation zu unterschiedlichen Bewertungen bezüglich der Qualität der Dienstleistungen führt. Daraus resultierend werden seitens der IT künftig mehr Informationen zu den eingesetzten Techniken und Verfahren bereitgestellt, sofern es der Personalstand zulässt.

Im Bereich der Einführung von Fachverfahren wurde eine Interkommunale Zusammenarbeit mit den Gemeinden des Landkreises Aurich, aber auch mit den benachbarten Landkreisen angestrebt.

Ziel für 2012 war die Fortführung der in 2011 begonnenen Zusammenarbeit mit den benachbarten Landkreisen Friesland und Wittmund. Dieses hat seitens der IT auch sehr gut funktioniert. Es gibt inzwischen einen regelmäßigen Austausch bezüglich der eingesetzten Techniken und Fachverfahren.

Ein grundlegendes Ziel der IT ist es, die begonnenen Prozesse der Energieeinsparung (durch Server-Virtualisierung, modernere Hardware und die konsequente Nutzung der Thin-Clients etc.) weiter fortzuführen.

Auch hier kann ein Erfolg vermeldet werden. So konnten in 2012 weitere 60 Arbeitsplätze auf energiesparende Thin Clients umgerüstet werden; durch die konsequente Nutzung der Server- u. Speicher-Virtualisierung wurden weitere Einsparungen erzielt.

Die Ausschreibung der neuen Telefonanlagen erwies sich als schwieriges Unterfangen, da die Anbieter aufgrund der komplexen Ausschreibungsregularien zu viele Fehler produziert haben; am Ende gab es sogar eine zweite Ausschreibung, die dann auch den gewünschten Erfolg brachte: Neue Technik zu ca. 35 % günstigeren Konditionen. Die Umsetzung des Projektes erfolgte in 2013.

Teilhaushalt Schulen

Produkt 218-02 Schulträgeraufgaben Gesamtschulen

Maßnahmen zur Zielerreichung:

- Umsetzung eines Medienkonzepts für die IGS Aurich-West; Ausstattung von 24 Klassenräumen mit Beamer, Leinwand und Halterung sowie Ausstattung eines Medienwagens
- Ausstattung der IGS Waldschule Egels mit sechs Smartboards
- Beschaffung von Medienequipment für die IGS Krummhörn im Rahmen der Erstausrüstung
- Erstellung und Umsetzung eines Sicherheitskonzepts für Krisensituationen unter Schaffung der baulichen Voraussetzungen für den Einsatz entsprechender Alarmierungssysteme an der IGS Aurich-West sowie an der IGS Waldschule Egels
- Vorbereitung der Einführung einer einheitlichen Serverlösung an der IGS Krummhörn
- Umsetzung der Modernisierung von Datennetzen an allen drei Integrierten Gesamtschulen in Teilbereichen entsprechend der finanziellen Ausstattung
- Erfolgreiche Erstausrüstung des neuen fünften Jahrgangs und Ausstattung eines naturwissenschaftlichen Fachraumes an der IGS Krummhörn

Außerdem wurden Maßnahmen aus 2011 fortgesetzt. Im Bereich der Gesamtschulen wurde eine einheitliche Serverlösung an den beiden Integrierten Gesamtschulen Aurich eingeführt und im Bereich der Berufsschulen die stufenweise Ausstattung des Innovationszentrums Produktionstechnik (IZP) zur Abbildung eines vollständigen Produktionsprozesses erfolgreich abgeschlossen.

Produkt 231-01 Gebäudemanagement Berufsschulen

Für die gesteckten Ziele wurden im Haushaltsjahr 2012 für die Conerusschule Norden rd. 165.000 € und für die BBS Aurich rd. 450.000 € aufgebracht.

Über die normalen Bauunterhaltungsarbeiten hinaus wurden folgende Maßnahmen im Rahmen der Bauunterhaltung ab 2012 durchgeführt:

BBS Aurich:

- Erneuerung der Bodenfliesen in der KFZ-Halle
- Erneuerung der Rolltore in der KFZ-Halle
- Fußbodenerneuerung im Gebäude B
- Sanierung der HWR-Räume im Gebäude C

Conerusschule Norden:

- Renovierung der Toiletten im Werkstattbereich
- Reparatur des Treppengeländers (Erhöhung im Trakt A)
- Neueinrichtung (Sanierung) von HWR-Räumen

Teilhaushalt Sozialamt

Produkt 311-30: Eingliederungshilfe für behinderte Menschen

Ein Ziel war die Vermeidung von Kostensteigerungen. Aufgrund steigender Fallzahlen und höheren Leistungsentgelten konnte eine Kostensteigerung nicht vermieden werden. Wegen der derzeitigen Entwicklung ist eine Verminderung nicht absehbar. Es bleibt abzuwarten, welche Auswirkungen das Bundesteilhabegesetz haben wird, das noch in der laufenden Legislaturperiode verabschiedet werden soll.

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 311-60: Grundsicherung (Alter/Erwerbsminderung)

Eine Kostendämpfung konnte durch die höheren Erstattungsbeträge durch den Bund erreicht werden. Im Jahr 2012 lag der Erstattungsbetrag bei 45 % der Aufwendungen.

Die Bürgernähe konnte mit der Einrichtung einer Außenstelle im Kreishaus Aurich verbessert werden, ist allerdings noch ausbaufähig.

Zu den übrigen Zielen (zeitnahe Bewilligung der Hilfe und uneingeschränkte Nachvollziehbarkeit der getroffenen Entscheidungen) liegen keine Daten vor.

Produkt 315-01: Soziale Einrichtungen

Die Ziele konnten weitestgehend durch Geldleistungen an Pflegeeinrichtungen und sozialen Einrichtungen erreicht werden. Genauere Daten liegen nicht vor.

Teilhaushalt Amt für Kinder, Jugend und Familie

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

Im Bereich der Horte wurden Angebote in den Städten Aurich und Norden geschaffen. 2012 ging der Ausbau der Krippen im Landkreis Aurich voran.

Produkt 362-01: Jugendarbeit

Die Förderung der Jugendarbeit wurde durch folgende Maßnahmen unterstützt:

- Juleica-Ausbildung
- zwei Gemeindejugendpflegertreffen
- eine Zeltfreizeit auf Norderney
- eine Skifreizeit in Steibis

Produkt 363-30: Hilfe zur Erziehung

Im Bereich der ambulanten Hilfe zur Erziehung stiegen die Fallzahlen in 2012 im Vergleich zum Vorjahr um 104 Fälle. Die Fallzahlen der stationären Hilfe zur Erziehung stiegen moderat um 26 Fälle. 2012 konnte die Passgenauigkeit von Hilfen durch multiprofessionelle Beratung in den Hilfgremien verbessert werden. Die Einführung des Hilfeplanverfahrens erfolgt im Laufe des Haushaltsjahres 2017.

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

Die Planungen für die Inobhutnahme- und Clearingeinrichtung wurden vorangetrieben. Es war ein leichter Anstieg der Fallzahlen im Bereich der Eingliederungshilfen zu verzeichnen (+12). Auch hier wurde die Passgenauigkeit von Hilfen durch multiprofessionelle Beratung in den Hilfgremien verbessert.

Produkt 365-01: Tageseinrichtungen für Kinder

Ein Konzept zur Sprachbildung und Sprachförderung in Kindertagesstätten wurde umgesetzt. Die Fortschreibung des Kindertagesstättenbedarfsplanes ist erfolgt. Die Projektförderung Kindertagesstätten wurde eingeführt. Eine zweite Erhebung Gütesiegel Kindertagesstätten ist erfolgt.

Empfehlungen zum Beobachten und Dokumentieren in Kindertagesstätten wurden gemeinsam mit Vertretern aus den Kindertagesstätten erarbeitet. Bestandteil dieser Empfehlungen sind auch fachlich qualifizierte Beobachtungsbögen.

Teilhaushalt Jobcenter

Produkt 312-11: Leistungen für Unterkunft und Heizung

Ziel war die Verringerung der Hilfebedürftigkeit und die Senkung der Anzahl der Bedarfsgemeinschaften.

Ergebnis 2012:

Kennzahlen	Plan	Ist	Abweichung
Summe Kosten der Unterkunft und Heizung	26.710.500 €	27.746.346,13 €	+ 1.031.346,13 €
durchschnittl. Anzahl der Bedarfsgemeinschaften	7.319	7.284	-35
durchschnittl. Kosten pro Bedarfsgemeinschaft und Monat	304 €	318 €	-14 €

Die Erwartungswerte und Planansätze wurden überschritten. Trotz sinkender Bedarfsgemeinschaften konnten die Kosten der Unterkunft und Heizung 2012 nicht proportional gesenkt werden. Zudem stiegen die Kaltmieten sowie die Heiz- und Nebenkosten, ablesbar an den durchschnittlichen Kosten der Unterkunft und Heizung je Bedarfsgemeinschaft und Monat.

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

Ziel war auch hier die Verringerung der Hilfebedürftigkeit und die Senkung der Anzahl der Bedarfsgemeinschaften. Als Indikatoren dienen die Entwicklung der Summe der Leistungen zum Lebensunterhalt sowie die durchschnittlichen Leistungen zum Lebensunterhalt im Vergleich zum Vorjahr.

Ergebnis 2012:

Kennzahlen	Plan	Ist	Abweichung
Summe Arbeitslosengeld II	43.119.400 €	45.416.857,13 €	+ 2.297.457,13 €
durchschnittl. Anzahl der Bedarfsgemeinschaften	7.319	7.269	-50
durchschnittl. Kosten pro Bedarfsgemeinschaft und Monat	491 €	523 €	+32 €

Die Erwartungswerte und Planansätze wurden überschritten. Aufgrund fehlender Erfahrungswerte wurden für das Jahr 2012 die statistischen Nettowerte der Bundesagentur für Arbeit für die Planung der Kennzahlen verwendet. Daher ist die Zielbetrachtung für dieses Jahr nicht zuverlässig.

Produkt 312-91: Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitsuchende

Die Jahre 2012 und 2013 standen nach der Zulassung des Landkreises Aurich als SGB II-Optionskommune zum 01.01.2012 ganz im Zeichen der Konsolidierung und stetigen Überprüfung und Anpassung der Ablaufprozesse.

Die Verwaltungsaufgaben wurden durch zeitnahen Abruf der Haushaltsmittel beim Bund und dem Land Niedersachsen sichergestellt. Im Jahr 2012 kam es aufgrund fehlender Softwareparametrierung zu einem erhöhten Mittelabruf über die Bundeskasse i. H. v. rund 8,7 Mio. €. Die Überzahlung wurde im Folgejahr verrechnet (Bildung eines passiven Rechnungsabgrenzungspostens, Seite 64).

Im Verlauf der Jahre 2012 und 2013 wurden 1.150 Druckvorlagen in das Fachverfahren integriert. Der Bestand wird laufend gesichtet, optimiert und erweitert, um eine effektive und effiziente Aufgabenwahrnehmung sicherzustellen.

Die monatlichen Statistikmeldungen wurden im zurückliegenden Zeitraum zeitnah und valide erstellt. Alle über das Schema „XSozial“ gemeldeten Daten des Landkreises Aurich wurden als plausibel eingestuft und für die Arbeitsmarktberichterstattung verwendet.

Für die Führungskräfte des Jobcenters und die Mitarbeiter wurde ein adressatenorientiertes Auskunft- und Berichtssystem erstellt, das Standard-, Abweichungs- und ad-hoc-Berichte umfasst und regelmäßig überarbeitet wird. Das Angebot enthält 50 unterschiedliche Berichtsarten und Analysen, die nach vorab definierten Terminen und Kriterien aufbereitet werden. Darüber hinaus werden nach Bedarf aktuelle Auswertungen vorgenommen und in Berichtsform bereitgestellt.

Zur Verbesserung der Schnittstellenarbeit finden regelmäßig wiederkehrende Besprechungen mit den Querschnittsämtern sowie dem Sozialamt, dem Amt für Kinder, Jugend und Familie und dem Gesundheitsamt statt. Grundsätzliche Inhalte der Zusammenarbeit, z. B. Kommunikationsregeln, wurden schriftlich festgehalten und als verbindlich anerkannt.

Teilhaushalt Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz

Produkt 554-01: Naturschutz und Landschaftspflege

Hinsichtlich dieses Produktes wurden die Ziele

1. Verhinderung von bleibenden Schäden im Naturhaushalt oder Landschaftsbild
2. Ausweisung von faktischen Vogelschutzgebieten als Landschaftsschutzgebiete
3. Vervollständigung des Kompensations- und Wallheckenkatasters
4. Intensivierung der Kompensationskontrollen

definiert. Die Ziele wurden im Haushaltsjahr 2012 aus naturschutzfachlicher Sicht erreicht.

Zur Zielerreichung haben insbesondere die im Haushaltsplan genannten Maßnahmen

- Präventionsarbeit durch Erarbeitung und Planung erforderlicher Maßnahmen zum Naturschutz und zur Landschaftspflege
- Anordnung der im Einzelfall erforderlichen Maßnahmen zur Abwendung von Schäden für die Schutzgüter der Natur

- Kooperation mit anderen Fachbehörden/Kommunen zur Ausweisung der Schutzgebiete
- Kontrolle der Vollständigkeit der Kataster im Feld und entsprechender Pflege der Daten in der EDV
- häufigere Durchführung von Kompensationskontrollen

beigetragen.

Die ständige Erarbeitung und Fortführung von neuen, situationsabhängigen und bewährten Maßnahmen zum Schutz von Natur und Landschaft hat einen wesentlichen Teil dazu beigetragen, dass drohende Schäden für Natur und Landschaft abgewehrt werden konnten. Einen Beitrag für die Zukunft hat hierbei auch die vorgenommene Ausweisung des EU-Vogelschutzgebietes V04 als Landschaftsschutzgebiet geleistet, der weitere Schutzgebietsausweisungen in den kommenden Jahren folgen werden.

Das tatsächliche Vorkommen von Wallhecken im Kreisgebiet ist ebenso dynamisch wie die Deklaration von Kompensationsflächen und bedarf gesetzlich der Eintragung in entsprechende Kataster. Das Kompensations- sowie Wallheckenkataster des Landkreises Aurich ist daher zu pflegen und stetig zu aktualisieren. Im Jahr 2012 wurden Genehmigungen zur Beseitigung von Wallhecken unter der Auflage, dass Wallhecken im Verhältnis von 1:2 neu aufgesetzt werden, erteilt. Ebenso wurden ungenehmigte Wallheckenbeseitigungen festgestellt. Diese Entwicklungen wurden im Wallheckenkataster verzeichnet und entsprechend gekennzeichnet, was zur Aktualität des Katasters einen wesentlichen Beitrag leistete. Ebenso wurden neu festgelegte sowie verlegte Kompensationsflächen in das Kompensationskataster unmittelbar nach Rechtskraft des entsprechenden Bescheides eingetragen. Hierdurch wird ebenfalls ein möglichst aktueller Stand des Kompensationskatasters gewährleistet. Über die intensivierten Kompensationskontrollen wurde der Umweltausschuss in seiner 2. Sitzung im Juli 2012 unterrichtet. Die Intensivierung der Kontrollen war und ist weiterhin erforderlich, da ca. 30 % der kontrollierten Kompensationsmaßnahmen nicht und 25 % lediglich teilweise umgesetzt wurden.

Teilhaushalt Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche

Produkt 542-01: Kreisstraßen

2012 wurden verschiedene Investitionen getätigt:

- Baubeginn für den Radweg an der Kreisstraße 113 zwischen Bedekaspel und Forlitz-Blaukirchen im Zusammenhang mit einer Fahrbahnunterhaltung und Dorferneuerung (Maßnahme aus dem 100-km-Radwegeprogramm)
- Abschluss der Arbeiten zum Bau der Ortsumgehung Pewsum
- Baubeginn für den Umbau der Kreisstraße 118 mit Errichtung eines Kreisverkehrsplatzes an der Kreisstraße 118/Kreisstraße 115 in Victorbur
- Ausbau und investive Erneuerung der Kreisstraße 102 von Wrisse nach Felde, III. BA Länge, 0,827 km
- Ausbau und investive Erneuerung der Kreisstraße 136, Moorlager Weg in Moorlage, Länge 3,7 km
- Ausbau und investive Erneuerung der Kreisstraße 117 in Fehnhusen, Länge 1,6 km

Für die investive Erneuerung von Pflasterradwegen an verschiedenen Kreisstraßenabschnitten wurden 200.000 € aufgewendet.

Die zur Verfügung gestellten Unterhaltungsmittel von 1,0 Mio. Euro wurden vollständig in Anspruch genommen.

2012 wurden insgesamt 26 Winterdiensteinsätze gefahren. Dabei wurde erstmalig der Winterdienst auf alle Kreisstraßen ausgeweitet.

Einhergehend mit der Bewertung des Vermögens für die Eröffnungsbilanz wurde auch die systematische Erhaltungsplanung weitergeführt.

2012 wurden mehrere straßen- als auch eisenbahnrechtliche Planfeststellungs- bzw. Plangenehmigungsverfahren durchgeführt. Die eisenbahnrechtlichen Verfahren standen in Zusammenhang mit der reaktivierten Bahnlinie Aurich – Abelitz und der damit einhergehenden Verbesserung der Trasse.

Teilhaushalt Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung

Produkt 511-01: Kreisentwicklung

- Erstellung eines Regionalen Raumordnungsprogramms

Ende 2012 sind die beschreibende Darstellung, die Begründung und die zeichnerische Darstellung des Regionalen Raumordnungsprogramms fertiggestellt worden. Im ersten Quartal 2013 sind die redaktionell überarbeiteten Inhalte dem Wirtschaftsausschuss vorgelegt worden und als kreisinterner Entwurf in die Beteiligung der Politik und Verwaltung gegangen.

Die für das Scoping (Definition von Aufgaben- oder Untersuchungsumfängen in komplexen Planungs-, Management- und Herstellungsprozessen) erforderlichen Unterlagen und Daten wurden aufbereitet und die hierfür erforderlichen vertraglichen Vereinbarungen mit dem beauftragten Büro geschlossen. Ferner wurden die als Ziel vereinbarten Vorträge und Informationsveranstaltungen zum Regionalen Raumordnungsprogramm gehalten.

- Erarbeitung von Grundlagen zur Sicherung der Daseinsvorsorge

Im Rahmen der Erarbeitung von Grundlagen zur Daseinsvorsorge wurden in verschiedenen Gesprächsrunden der interne Bedarf und die Form möglicher Datengrundlagen ermittelt. Gesprächspartner waren u. a. die Volkshochschulen, das Amt für Kinder, Jugend und Familie, das Schulamt und das Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche. Tenor der Gespräche war die Notwendigkeit nach präziseren Daten, als diese im Augenblick zur Verfügung standen. Eine hinreichende Datengrundlage sollte Aussagen bis auf Ortsteil- oder Quartiersebene bereithalten können. In der Konsequenz der Beratungen wurde die Erstellung eines Demografiekatasters vereinbart. Die Vorbereitungen hierzu waren Ende 2012 abgeschlossen.

- Festlegung von Eckpunkten zur Bildung kommunaler Bildungslandschaften

Bereits im ersten Halbjahr 2012 konnte in einer gemeinsamen Sitzung unter Beteiligung der Kreisvolkshochschule, dem Amt für Kinder, Jugend und Familie, dem Schulamt und dem Jobcenter u. a. ein grundsätzlicher Austausch zum Thema Bildungslandschaft Landkreis Aurich erreicht werden. Einige der Ergebnisse sind in das Regionale Raumordnungsprogramm eingeflossen.

- Konzept zur regionalen Einzelhandelssteuerung

Die überarbeitete Einzelhandelskooperation liegt vor. Eine abschließende Sitzung zu diesem Thema mit der Industrie- und Handelskammer, den Regionalplanern der Region und der Regierungsvertretung Oldenburg war im August 2013.

- Erstellung eines Trassenkonzeptes Weser-Ems

Das Ziel ist über mehrere Jahre geplant. Die für 2012 gesteckten Ziele konnten nicht erreicht werden, da die Bundesnetzagentur bzw. die Firma Tennet geplant hatte, alle notwendigen Ressourcen durch die Planungen der Hochspannungsfreileitung von Emden nach Conneforde und dem möglichen Bau einer Konvertstation im Großraum Norden/Hage sowie der Errichtung einer zusätzlichen Freileitung zu binden. In diesem Rahmen wurden einige Vorträge zu möglichen Trassenverläufen und Planalternativen gehalten.

- Raumordnerische Steuerung von Bauvorhaben

Das Ziel konnte mit etwa 157 Stellungnahmen erfüllt werden. Aufgrund der stark angestiegenen Aktivitäten im Bereich der erneuerbaren Energien, insbesondere des Netzausbaus, lag die Beurteilung raumbedeutsamer Vorhaben über den Erwartungen.

- Initiierung und Moderation eines Küstenschutzkonzeptes

Die Erreichung dieses Ziels ist über mehrere Jahre geplant. Die für 2012 gesteckten Ziele, insbesondere die Identifizierung möglicher Kleivorkommen, konnten erreicht werden.

Produkt 547-01: ÖPNV-Planung und -Projekte

Die angestrebten Ziele wurden erreicht.

Folgende Projekte wurden mit Regionalisierungsmitteln gefördert:

- Neubau eines Zentralen Omnibusbahnhofs in Marienhaf
- Fortsetzung des Haltestellenprogramms
- Anschaffung von modernen elektronischen Fahrzielanzeigen für Busse
- Anschaffung von Niederflurbussen (barrierefreier Ein-/Ausstieg)

Das NachtBus-Angebot wurde in Zusammenarbeit mit den Verkehrsunternehmen überarbeitet. Das neue Konzept wurde vermarktet.

Produkt 571-01: Wirtschaftsförderung

Durch zwei Informationsveranstaltungen und durch die Herausgabe von vier Wirtschaftsnewslettern wurden 2012 454 Unternehmen über Angebote der Wirtschaftsförderung informiert. Die Abonnentenzahl konnte durch gezielte schriftliche und mündliche Ansprache von kleinen und mittleren Unternehmen gegenüber dem Vorjahr auf 443 Personen erhöht werden.

2012 konnte der Fachkräftemangel durch die Umsetzung der Fachkräfteinitiative der Wachstumsregion Ems-Achse im Landkreis Aurich reduziert werden. Es wurde eine Fachkräfteservicestelle beim Landkreis Aurich als Grundangebot der Wirtschaftsförderung eingerichtet.

Durch finanzielle Unterstützung konnten 173 Arbeitsplätze neu geschaffen werden. 62 Existenzgründergespräche wurden durchgeführt, 49 Bewilligungen aus dem Förderprogramm für kleine und mittlere Unternehmen erteilt. Insgesamt wurden ca. 330.000 € aus dem Förderprogramm für kleine und mittlere Unternehmen ausgezahlt, da einige Verwendungsnachweise erst nach Ablauf des Jahres 2012 eingegangen sind. Durch das Förderprogramm wurde ein Investitionsvolumen von rd. 4.220.000 € angeschoben.

Ca. 4.000 Haushalte wurden mit schnellen Internetanschlüssen versorgt. Fördermittel der „Gemeinschaftsaufgabe Agrarstruktur und Küstenschutz“ wurden bewilligt. Außerdem wurden drei Informationsveranstaltungen für Kommunen und Bürger durchgeführt. Der Breitbandatlas wurde kontinuierlich gepflegt, hierfür gab es Lob vom Breitbandkompetenzzentrum.

Der Ausbau der Energieeffizienz in den regionalen Unternehmen und die Steigerung der Innovationskraft der kleinen und mittleren Unternehmen im Energiebereich wurden erreicht durch:

- Durchführung von drei grenzüberschreitenden Informationsveranstaltungen
- Vergabe des Energie-Effizienz-Preises
- Durchführung eines grenzüberschreitenden Energiekongresses
- Umsetzung eines Energiemanagementsystems in zwei Betrieben als Pilotprojekte

- Aufbau einer „Wissensdatenbank Energieeffizienz“ (www.climatecenternorth.de)
- Aufbau einer strategischen Plattform „Europäische Exzellenzregion Energie“ (<http://www.energy-gateway.eu/de/hec.html>)

Im Bereich des Klimaschutzes wurden CO₂-Bilanzen erstellt und zehn Presseartikel zum Thema Klimaschutz herausgegeben.

Für die Erhöhung der Mitgliederzahl des Überbetrieblichen Verbundes Ostfriesland e. V. und dadurch Stabilisierung des Verbundes für die Vereinbarkeit von Familie und Beruf konnten sieben neue kleine und mittlere Unternehmen akquiriert werden.

Produkt 575-01: Tourismusförderung

Die Förderung von touristischen Infrastrukturmaßnahmen ist überwiegend erfolgt. Es wurden 4,0 Mio. € Kreiszuweisungen für die Projekte Landschaftspark Wiesmoor (Modul 3), Nationalparkhaus Norderney, Gästehafen Südbrookmerland, Energie-Erlebnis-Zentrum Aurich, Teemuseum Norden, Bahnhof Norddeich und Sauna Juist bewilligt.

Die Entwicklung des ländlichen Raums wurde mit der Durchführung der 2. Wettbewerbsstufe „Unser Dorf hat Zukunft“ (Vorentscheid, Bundesentscheid) gefördert. Groothusen wurde für besondere Leistungen (Gruppe B) nach den Wettbewerbskriterien geehrt, Leezdorf für gute Leistungen (Gruppe C).

12. Bilanz

Die Bilanzsumme zum 31.12.2012 beträgt 357.146.893,86 € und wurde damit im Vergleich zur Schlussbilanz zum 31.12.2011 um 34.284.641,94 € erhöht. Die **Schlussbilanz zum 31.12.2012** mit der Angabe der Bilanzwerte zum 31.12.2011 ist den Anlagen zum Jahresabschluss zu entnehmen.

In der nach § 56 Abs. 1 GemHKVO vorgesehenen **Anlagenübersicht** werden die Veränderungen im Laufe des Haushaltsjahres 2012 beim immateriellen Vermögen, Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände) sowie Finanzvermögen (ohne Forderungen) dargestellt.

Die **Forderungsübersicht** nach § 56 Abs. 2 GemHKVO stellt die Änderungen bei den Forderungen des Landkreises Aurich dar.

Die Veränderungen bei den Schulden des Landkreises Aurich werden in der **Schuldenübersicht** (§ 56 Abs. 3 GemHKVO) nachgewiesen.

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

12.1 Aktivseite der Bilanz

Anteile an verbundenen Unternehmen

Verbundene Unternehmen (§ 59 Nr. 50 GemHKVO) 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.

Bilanzwerte	Anteil des LK	Bestand 01.01.2012 in €	Zugänge in €	Abgänge in €	Endbestand 31.12.2012 in €
Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH	100,00%	4.653.387,56	0,00	4.653.387,56	0,00
Krankenhaus Aurich-Service GmbH	100,00%	167.703,74	0,00	167.703,74	0,00
Kreisvolkshochschule Norden gGmbH	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%	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00
Team Telematikzentrum GmbH Norden	83,67%	453.668,95	0,00	0,00	453.668,95
Ostfriesland Touristik - Landkreis Aurich GmbH	74,00%	37.000,00	0,00	0,00	37.000,00
Kreisbahn Aurich GmbH	66,67%	659.566,53	0,00	0,00	659.566,53
Anteile an verbundenen Unternehmen		6.668.374,31	25.000,00	4.821.091,30	1.872.283,01

Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH

In der Schlussbilanz des Landkreises Aurich zum 31.12.2011 wurde der Anteil an der Ubbo-Emmius-Klinik in Höhe von 4.653.387,56 € als Anteil an verbundenen Unternehmen ausgewiesen. Mit dem Jahresabschluss 2012 des Landkreises Aurich wird diese Zuordnung dahingehend korrigiert, dass die Beteiligung an der Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH im Bereich des Finanzvermögens bei dem Sondervermögen mit Sonderrechnung ausgewiesen wird. Aufgrund der Ausweisung der Anteile an der Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH in der Bilanz der Ubbo-Emmius-Klinik Vermögensverwaltung in der o. g. Höhe ist eine entsprechende korrigierte Ausweisung erforderlich.

Krankenhaus Aurich-Service GmbH

Alleiniger Gesellschafter der Krankenhaus Aurich-Service GmbH ist seit dem 21.06.2012 die Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH. Der Anteil an der Krankenhaus Aurich-Service GmbH wurde daher gegen das Reinvermögen ausgebucht. Eine Ausweisung als Anteil an verbundenen Unternehmen in der Schlussbilanz des Landkreises Aurich zum 31.12.2012 erfolgt somit nicht mehr.

Kreisvolkshochschule Norden gGmbH

Die Kreisvolkshochschule Norden gGmbH hat für das Wirtschaftsjahr 2012 einen Jahresfehlbetrag von 127.961,26 € ausgewiesen. Demgegenüber stehen Gewinnvorträge in Höhe von 361.001,68 €. Eine Wertminderung ist somit nicht eingetreten. Da es beim gezeichneten Kapital und den Kapitalrücklagen 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 2012 einen Jahresüberschuss von 18.991,06 € erzielt. Der Bilanzwert bleibt mit 25.000 € unverändert.

Landkreis Aurich - Jobcenter kAÖR

Aufgrund des am 25.10.2010 vom Kreistag beschlossenen Optionsantrages wurde der Landkreis Aurich mit der zweiten Verordnung zur Änderung der Kommunalträger-Zulassungsverordnung vom 14.04.2011 ab

dem 01.01.2012 Träger der Grundsicherung für Arbeitsuchende im Landkreis Aurich. Bis zum 31.12.2011 wurden die sich aus dem SGB II ergebenden Zuständigkeiten von den Jobcentern Aurich und Norden erledigt. Bei den Jobcentern handelte es sich um rechtlich selbständige Anstalten, die als gemeinsame Einrichtungen der Bundesagentur für Arbeit und des Landkreises Aurich zum 01.01.2005 gebildet wurden.

Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 19.12.2011 beschlossen, die ihm obliegenden Aufgaben und Zuständigkeiten nach Kapitel 3 Abschnitt 1 SGB II (Leistungen zur Eingliederung in Arbeit) mit Wirkung vom 01.01.2012 auf die kommunale Anstalt öffentlichen Rechts „Landkreis Aurich – Jobcenter“ zu übertragen.

Laut § 1 Satz 4 der Satzung der Jobcenter KAÖR statet 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 somit in dieser Höhe in der Bilanz des Landkreises Aurich ausgewiesen.

Team Telematikzentrum GmbH Norden

Der Jahresabschluss 2012 der Team Telematikzentrum GmbH Norden weist einen Jahresfehlbetrag von 49.850,66 € aus. Da es beim gezeichneten Kapital und den Kapitalrücklagen keine Veränderungen gab, beläuft sich der Wert wie im Vorjahr auf 453.668,95 €.

Ostfriesland Touristik - Landkreis Aurich GmbH

Die Ostfriesland Touristik - Landkreis Aurich GmbH hat im Wirtschaftsjahr 2012 einen Jahresüberschuss von 51.384,80 € erwirtschaftet. Der Bilanzwert bleibt mit 37.000 € unverändert.

Kreisbahn Aurich GmbH

Die Kreisbahn Aurich GmbH hat im Wirtschaftsjahr 2012 einen Jahresüberschuss von 60.914,66 € erwirtschaftet. 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 €).

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 31.12.2012 wie folgt dar:

Bilanzwerte	Anteil des LK	Bestand 01.01.2012 in €	Zugänge in €	Abgänge in €	Endbestand 31.12.2012 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%	219.600,00	146.400,00	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	0,17%	1.230,00	0,00	0,00	1.230,00
Beteiligungen		10.372.136,02	146.400,00	0,00	10.518.536,02

Behindertenhilfe Norden gGmbH

Der Jahresabschluss 2012 weist einen Gewinn von 229.471,80 € aus, der komplett der Gewinnrücklage zugeführt wurde. 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 der § 6 NRetG und § 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 2012 weist einen Jahresüberschuss von 104.007,83 € aus. Der Bilanzwert beträgt weiterhin 20.000 €.

Ostfriesland Tourismus GmbH

Bei der Ostfriesland Tourismus GmbH besteht zum 31.12.2012 eine Kapitalrücklage in Höhe von 1.100.000 €. 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 abgedeckt werden können. Der Bestand der Kapitalrücklage ist daher kein langfristig zur Verfügung stehendes Kapital, sondern dient ausschließlich der Verlustabdeckung. Nach § 44 Abs. 4 GemHKVO sind im Rahmen des Vorsichtsprinzips vorhersehbare Wertminderungen, die bis zum Abschlussstag 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 31.12.2012 einen Jahresüberschuss von 1.855.972,28 € aus. Der Überschuss wurde in die Gewinnrücklage eingestellt. Das ausgegebene Kapital der obw GmbH wurde im Laufe des Jahres 2012 um 4.706.000 € auf 11.782.000 € aufgestockt. Der Nennbetrag der übernommenen Geschäftsanteile

teile des Landkreis Aurich erhöhte sich von 219.600 € auf 366.000 €. Die Beteiligungsquote veränderte sich dadurch auf 3,08 %.

Zweckverband Ems-Weser-Elbe Versorgungs- und Entsorgungsverband

Der Jahresüberschuss zum 31.12.2012 betrug rd. 55.632.000 €. 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 2012 3.598.367,05 €. Das gezeichnete Kapital ist im Vergleich zum Vorjahr unverändert (717.810 €). Eine Kapitalrücklage besteht, wie im Vorjahr, nicht. Der Anteil des Landkreises Aurich beträgt weiterhin 1.230 €. Die Beteiligungsquote beträgt 0,17 %.

Sondervermögen mit Sonderrechnung

Hierzu gehören insbesondere das Gemeindegliedervermögen (§ 134 NKomVG), 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 01.01.2012 in €	Zugänge in €	Abgänge in €	Endbestand 31.12.2012 in €
Ubbo-Emmius-Klinik -Ostfriesisches Krankenhaus - Vermögensverwaltung	91.727,04	4.653.387,56	0,00	4.745.114,60
Landkreis Aurich Pflege- und Betreuungszentren Vermögensverwaltung	1.123.970,71	0,00	0,00	1.123.970,71
Kreisvolkshochschule Aurich	5.346.930,66	0,00	0,00	5.346.930,66
Kreisvolkshochschule Norden	1.340.949,55	0,00	0,00	1.340.949,55
Rettungsdienst des Landkreises Aurich	409.033,50	0,00	0,00	409.033,50
Abfallwirtschaft des Landkreises Aurich	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
Sondervermögen mit Sonderrechnung	8.362.611,46	4.653.387,56	0,00	13.015.999,02

Ubbo-Emmius-Klinik – Ostfriesisches Krankenhaus- Vermögensverwaltung

Der Jahresabschluss 2012 des Regiebetriebes weist einen Jahresfehlbetrag von 41.040,00 € aus. Der Verlust wurde durch eine Entnahme aus der Rücklage gedeckt. Durch die Einbringung der Unternehmensanteile der Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH im Jahr 2011 beträgt das Stammkapital 11.059.073,41 €. Die vorgetragenen Bilanzverluste der Vermögensverwaltung belaufen sich auf -6.312.482,24 €. Der tatsächliche Wert der Beteiligung beträgt 4.745.114,60€. Die Gewinnrücklage der Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH in Höhe von 1.476,57 € darf nach dem doppelhaushaltlichen Haushaltsrecht nicht berücksichtigt werden.

Landkreis Aurich Pflege- und Betreuungszentren Vermögensverwaltung Aurich

Das Stammkapital des Regiebetriebes beträgt 1.123.970,71 €. Ein Jahresüberschuss wird im Jahresabschluss 2012 nicht ausgewiesen. Der Wert der Bilanzposition beläuft sich wie in der Eröffnungsbilanz und im Jahresabschluss 2011 auf 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.

Kreisvolkshochschule Aurich

Der Jahresabschluss 2012 weist einen Bilanzverlust von 251.358,50 € aus. Das festgesetzte Stammkapital beläuft sich weiterhin auf 5.346.930,66 €. Eine Kapitalrücklage ist nicht vorhanden. Somit beläuft sich der Wert der Bilanzposition weiterhin auf 5.346.930,66 €.

Kreisvolkshochschule Norden

Die Kreisvolkshochschule Norden hat zum 31.12.2012 einen Jahresfehlbetrag von 2.813,49 € erwirtschaftet. Das festgesetzte Stammkapital beläuft sich weiterhin auf 1.340.949,55 €. Eine Kapitalrücklage besteht nicht. Der Wert der KVHS Norden ist in der Bilanz des Landkreises Aurich zum 31.12.2012 daher weiterhin mit 1.340.949,55 € anzusetzen.

Rettungsdienst des Landkreises Aurich

Der Rettungsdienst hat zum 31.12.2012 einen Jahresüberschuss von 530.457,05 € erwirtschaftet. Das festgesetzte Stammkapital beläuft sich auf 409.033,50 €. Eine Kapitalrücklage ist nicht vorhanden. Der Wert der Bilanzposition hat sich somit gegenüber der Eröffnungsbilanz und dem Jahresabschluss 2011 nicht verändert und beläuft sich auf 409.033,50 €.

Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Aurich

Der Abfallwirtschaftsbetrieb weist zum 31.12.2012 einen Jahresüberschuss von 800.979,53 € aus. Das festgesetzte Stammkapital beläuft sich auf 50.000 €. Eine Kapitalrücklage ist nicht vorhanden. Der Wert der Bilanzposition beträgt unverändert 50.000 €.

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.

Für die Schule am Moortief in Norden wurde ein Darlehen in Höhe von 34.960,00 € für den Neubau der Aula gewährt. 72.080,34 Euro wurden als Darlehen für den Erweiterungsbau der Grundschule Tannenhäuser zur Verfügung gestellt. Die Stadt Norden hat einen Abschlag in Höhe von 115.200,00 Euro für den Ausbau der Mensa der damaligen Realschule (jetzt Oberschule Norden) erhalten.

Die gewährten Darlehen aus der Kreisschulbaukasse betragen im Haushaltsjahr 2012 somit insgesamt 222.240,34 €.

Der Wert der Ausleihungen an die Kreisschulbaukasse stellt sich zum 31.12.2012 wie folgt dar:

Gewährte Darlehen 2011	1.499.039,59 €
Gewährte Darlehen 2012	222.240,34 €
Tilgungen 2012	- 80.304,02 €
Bestand der Ausleihungen an die Kreisschulbaukasse zum 31.12.2012	1.640.975,91 €

Außerdem werden bei den Ausleihungen Darlehensforderungen des Landkreises Aurich u.a. aus Sozialhilfe- und Arbeitgeberdarlehen in Höhe von 92.491,99 € ausgewiesen.

Der Bilanzansatz bei der Position 3.4 - Ausleihungen - zum 31.12.2012 beträgt insgesamt 1.733.467,90 €.

Privatrechtliche Forderungen

Bei den privatrechtlichen Forderungen werden u.a. Forderungen in Höhe von 14.235.000 € für die Geldanlagen bei den Einrichtungen und Unternehmen des Landkreises (Cashpool) ausgewiesen.

Wertberichtigungen

Im Haushaltsjahr 2012 sind insgesamt 44.774,05 € der Altforderungen (siehe Ausführungen zur Pauschalwertberichtigung auf der Seite 11) niedergeschlagen worden. Die Pauschalwertberichtigung (für die Altforderungen) aus der Schlussbilanz zum 31.12.2011 in Höhe von 218.000 € ist somit um diesen Betrag zu korrigieren.

Die neue Pauschalwertberichtigung für die Altforderungen beträgt demnach 173.225,95 €, also abgerundet 173.000 €, und teilt sich wie folgt auf:

➤ Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	8.000 €
➤ Kommunale Steuern und übrige Forderungen	53.000 €
➤ Forderungen aus Transferleistungen	112.000 €

Eine Pauschalwertberichtigung wird grundsätzlich auf der Basis von Erfahrungswerten, z.B. aus dem Durchschnitt der zurückliegenden Jahre, ermittelt. Im dritten doppelten Jahresabschluss gibt es noch keine Erfahrungswerte aus Vorjahren. Aus diesem Grund wurde im Jahresabschluss 2012 auf eine Pauschalwertberichtigung für die Forderungen aus dem Haushaltsjahr 2012 verzichtet.

Im Haushaltsjahr 2012 wurden Wertberichtigungen auf Forderungen in Höhe von insgesamt 405.174,75 € gebucht. Die Wertberichtigungen teilen sich wie folgt auf die einzelnen Forderungsarten auf:

Art der Forderung	Gesamtbetrag am 01.01.2012	Gesamtbetrag am 31.12.2012
Öffentlich-rechtliche Forderungen	3.162.892,75 €	4.897.897,48 €
Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	-170.150,40 €	-223.314,59 €
Forderungen aus Transferleistungen	966.505,61 €	9.090.821,98 €
Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	-183.023,04 €	-179.234,81 €
Sonstige privatrechtliche Forderungen	158.655,58 €	14.654.989,76 €
Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	-1.458,35 €	-2.625,35 €
Summe	4.288.053,94 €	28.643.709,22 €
Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	-354.631,79 €	-405.174,75 €

Sonstige Vermögensgegenstände

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

Die Bilanzposition hat sich im Haushaltsjahr 2012 wie folgt entwickelt:

Bilanzwert	Bestand am 31.12.2011	Zugang	Zinsen	Bestand am 31.12.2012
Aktive Beamte	382.022,22 €	28.297,01 €	16.849,25 €	427.168,48 €
Versorgungsempfänger	471.008,63 €	76.104,39 €	20.774,03 €	567.887,05 €
Sonstige Vermögensgegenstände	853.030,85 €	104.401,40 €	37.623,28 €	995.055,53 €

Liquide Mittel

Als liquide Mittel sind die Bargeldbestände und die Bestände der Bankkonten zu bilanzieren. Zum 31.12.2012 existiert ein negativer Bestand in Höhe von insgesamt -329.982,03 €.

Aktive Rechnungsabgrenzung

Gemäß §§ 49 Abs. 1 GemHKVO und 49 Abs. 3 GemHKVO sind aktive und passive Rechnungsabgrenzungen in der Bilanz gesondert abzubilden.

§ 49 Abs. 1 GemHKVO 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 31.12.2012 Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 19.311.516,61 € auf der Aktivseite der Bilanz gebildet.

Bilanziert wurden insbesondere folgende bereits im Jahr 2012 geleistete Auszahlungen, die nach ihrer wirtschaftlichen Verursachung dem Jahr 2013 zuzurechnen sind:

Aktive Rechnungsabgrenzung	Höhe
Abgrenzungsliste aus dem Haushaltsprogramm (enthält u.a. Sozialhilfe-, Jugendhilfe- und Jobcenterauszahlungen)	17.928.567,94 €
Beamtengehälter für Januar 2013	411.913,67 €
Beihilfeumlage für das 1. Quartal 2013	225.756,00 €
Versorgungsumlage für das 1. Quartal 2013	745.279,00 €
Summe	19.311.516,61 €

12.2 Passivseite der Bilanz

Reinvermögen

Die Zugänge beim Reinvermögen betragen im Haushaltsjahr 2012 insgesamt 368.640,34 € und setzen sich zusammen aus der Umbuchung der gewährten Darlehen aus der Kreisschulbaukasse an den Landkreis und die Gemeinden (34.960,00 € und 187.280,34 €) in die zweckgebundene Rücklage sowie der Erhöhung des Anteiles der Beteiligung an der obw GmbH um 146.400 € (siehe Erläuterungen auf der Seite 57).

Die Abgänge des Reinvermögens lagen im Haushaltsjahr 2012 bei 248.007,76 €. Die Tilgungen von Darlehen aus der Kreisschulbaukasse in Höhe von insgesamt 80.304,02 € (1.748,00 € und 78.556,02 €) wurden vom Reinvermögen in die zweckgebundene Rücklage umgebucht. Außerdem wurde der Anteil an der Krankenhaus Aurich Service GmbH in Höhe von 167.70,74 € gegen das Reinvermögen ausgebucht (siehe Erläuterungen auf der Seite 55).

Das Reinvermögen wurde somit zum 31.12.2012 um insgesamt 120.632,58 € erhöht auf 26.928.772,94 €.

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.

Im Haushaltsjahr 2010 wurden keine Überschüsse im Ergebnishaushalt erzielt. Eine Reduzierung des Sollfehlbetrages konnte somit nicht vorgenommen werden. Der Sollfehlbetrag blieb in der Bilanz zum 31.12.2010 unverändert bei 53.192.013,68 €.

Die Ergebnisrechnung 2011 schloss mit einem Überschuss in Höhe von 282.756,78 € ab. Der Überschuss wird nach Artikel 6 Abs.9 des Neuordnungsgesetzes zuerst mit Sollfehlbeträgen des Verwaltungshaushaltes verrechnet. Erst nach vollständiger Abdeckung des kameraleen Sollfehlbetrages können Überschüsse zur Deckung doppischer Fehlbeträge herangezogen werden. Der Kreistag hat nach § 58 Abs. 1 Nr. 10 i.V.m. § 110 Abs. 7 Satz 2 NKomVG in seiner Sitzung am 06.09.2011 in einem „Überschussverwendungsbeschluss“, beschlossen, dass der Überschuss zur Deckung des kameraleen Sollfehlbetrages heranzuziehen ist. Der Sollfehlbetrag reduziert sich somit in der Schlussbilanz zum 31.12.2011 auf 52.909.256,90 €.

Die Ergebnisrechnung 2012 schließt mit einem Überschuss in Höhe von 2.091.176,13 € ab. Dieser Überschuss wird in der Schlussbilanz nach § 54 Abs. 4 Nr. 1.3.2 GemHKVO ausgewiesen. Nach Vorlage des vollständigen Jahresabschlusses beschließt der Kreistag, wie das Jahresergebnis zu verwenden ist.

Der Überschuss ist zur Deckung des kameraleen Sollfehlbetrages heranzuziehen. Der Sollfehlbetrag reduziert sich somit in der Schlussbilanz zum 31.12.2012 auf 50.818.080,77 €.

Die Entwicklung des kameraleen 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 €
Schlussbilanz zum 31.12.2013	- 50.818.080,77 €

Zweckgebundene Rücklagen

Bei der zweckgebundenen Rücklage wird der Bestand der Kreisschulbaukasse ausgewiesen (siehe Erläuterungen zu den Ausleihungen auf der Seite 59 und 60).

Zum 31.12.2011 betrug der Bestand der Kreisschulbaukasse 271.022,41 €. Im Haushaltsjahr 2012 wurden Darlehen an den Landkreis in Höhe von 34.960,00 € und an die Gemeinden in Höhe von 187.280,34 € ausgegeben. Die Höhe der Tilgungen des Landkreises und der Gemeinden betrug im Haushaltsjahr 2012 insgesamt 80.304,02 €, sodass der Bilanzansatz bei der Position 1.2.4 - Zweckgebundene Rücklagen - zum 31.12.2012 somit 129.086,09 € beträgt.

Rückstellungen

Die Rückstellungen in der Bilanz des Landkreises Aurich belaufen sich zum 31.12.2012 auf insgesamt 90.958.630,12 €.

Inhaltlich setzen sich die Rückstellungen wie folgt zusammen:

Bilanzposition auf der Passivseite	Rückstellungen	Stand am 01.01.2012	Zu-/Abgang	Stand am 31.12.2012
3.1	Pensionsrückstellungen u. ähnliche Verpflichtungen	66.389.409,00 €	1.792.949,00 €	68.182.358,00 €
	Pensionsrückstellungen Aktive	30.366.711,00 €	404.829,00 €	30.771.540,00 €
	Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	28.489.148,00 €	811.874,00 €	29.301.022,00 €
	Beihilferückstellungen Aktive	3.886.939,00 €	267.219,00 €	4.154.158,00 €
	Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	3.646.611,00 €	309.027,00 €	3.955.638,00 €
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnl. Maßn.	3.814.161,36 €	-522.389,24 €	3.291.772,12 €
	Rückstellungen für Altersteilzeit	2.404.308,00 €	-959.169,00 €	1.445.139,00 €
	Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	1.162.350,53 €	361.071,60 €	1.523.422,13 €
	Rückstellungen für geleistete Überstunden	247.502,83 €	75.708,16 €	323.210,99 €
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.4	Rückst. f. d. Rekultiv. u. Nachs. geschl. Abfalld.	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.5	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	200.000,00 €	0,00 €	200.000,00 €
	Rückstellung für die Beseitigung der Bohrplattform Randzelgat	200.000,00 €	0,00 €	200.000,00 €
3.6	Rückst. i. R. d. Finanzausgl. u. v. Steuerschuldv.	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.7	Rückst. f. dr. Verpfl. a. Bürgs., Gewähr. u. ähnl.	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.8	Andere Rückstellungen	6.300.000,00 €	12.984.500,00 €	19.284.500,00 €
	Rückstellung Verlustausgleich UEK gGmbH	6.300.000,00 €	12.900.000,00 €	19.200.000,00 €
	Andere Rückstellungen	0,00 €	84.500,00 €	84.500,00 €
	Summe	76.703.570,36 €	14.255.059,76 €	90.958.630,12 €

Die Pensions- und Beihilferückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2012 um 1.792.949 € erhöht auf insgesamt 68.182.358 €. Für die Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen waren gemäß vorläufigem Bescheid der Nds. Versorgungskasse im Haushaltsplan 2012 insgesamt 1.533.400 € und Erträge aus der Herabsetzung von Rückstellungen in Höhe von 973.400 € eingeplant. Es ist somit von einer Nettobelastung des Ergebnishaushaltes in Höhe von 560.000 € ausgegangen worden.

Gemäß endgültigem Bescheid der Nds. Versorgungskasse vom 08.03.2013 waren Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen in Höhe von insgesamt 1.792.949 € und keine Herabsetzungserträge zu buchen.

Die Nettobelastung des Ergebnishaushaltes für das Haushaltsjahr 2012 liegt somit bei 1.792.949 € und damit 1.232.949 € höher als geplant.

Ab dem Haushaltsjahr 2012 ist ein Rückgang bei den Altersteilzeitrückstellungen zu verzeichnen. Die Rückstellungen wurden um 959.169 € (Beamte = 292.138 €, Tarifbeschäftigte = 667.031 €) reduziert. Der Ertrag lag ca. 80.000 € höher als geplant.

Die Urlaubs- und Überstundenrückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2011 um 436.779,76 € erhöht.

Die Rückstellung für den Verlustausgleich der Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH wurde im Haushaltsjahr 2012 um 12,9 Mio. € (= Verlustausgleich für das Jahr 2012) auf insgesamt 19,2 Mio. € erhöht. Der Verlustausgleich für das Haushaltsjahr 2011 wurde bis zum 31.12.2012 nicht an die UEK gGmbH ausgezahlt, sodass die Rückstellung aus dem Jahr 2011 zum Jahresende 2012 in voller Höhe bestehen bleibt.

Für die Raumnutzung der IGS Krummhörn im Schulgebäude der Gemeinde Krummhörn wurde eine Rückstellung in Höhe von 84.500 € gebildet, weil eine endgültige Abrechnung mit der Gemeinde noch aussteht.

Liquiditätskredite

Der Stand der Liquiditätskredite betrug zum 31.12.2012 insgesamt 57.600.000,00 € (siehe auch Seite 42).

Andere sonstige Verbindlichkeiten

Bei den anderen sonstigen Verbindlichkeiten werden in erster Linie die Geldanlagen der Einrichtungen und Unternehmen des Landkreises bei der Kernverwaltung (Cashpool) in Höhe von 5.811.000,00 € ausgewiesen.

Passive Rechnungsabgrenzung

Gemäß §§ 49 Abs. 1 GemHKVO und 49 Abs. 3 GemHKVO sind aktive und passive Rechnungsabgrenzungen in der Bilanz gesondert abzubilden.

In § 49 Abs. 3 GemHKVO wird analog der Regelung des § 49 Abs. 1 GemHKVO definiert, dass Einnahmen, die vor dem Abschlussstag 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 2012 Einzahlungen in Höhe von insgesamt 10.295.257,66 € eingegangen, die wirtschaftlich dem Jahr 2013 zuzurechnen sind.

Passive Rechnungsabgrenzung	Höhe
Abgrenzungsliste aus dem Haushaltsprogramm (enthält u.a. Mieten)	564.443,74 €
Arbeitslosengeld II gem. Bescheid des BMAS vom 03.02.2014	8.714.662,32 €
Ersatzgelder Naturschutz für das Jahr 2013	755.893,30 €
Beschäftigungsförderung für das Jahr 2013	260.258,30 €
Summe	10.295.257,66 €

12.3 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

Übersicht der durch den Landkreis Aurich verbürgten Darlehen zum 31.12.2012

Darlehensnehmer	über	Stand am 31.12.2012
Behindertenhilfe Norden gGmbH	336.685,70 €	88.747,08 €
Deutsch-Niederländische Heim- volkshochschule e.V. (Europahaus)	580.000,00 €	565.424,81 €
Sallai & Kollegen GmbH & Co. KG	1.600.000,00 €	450.014,77 €
Bernd Ubben Grundstücksverwal- tungs KG Ambulatorium	1.700.000,00 €	1.104.220,05 €
Bernd Ubben Grundstücksverwal- tungs KG (Ärztehaus Aurich)	9.600.000,00 €	9.027.973,89 €
Ärztehaus Norden GmbH & Co. KG	5.200.000,00 €	4.372.675,12 €
MKW GmbH & Co. KG (Land Niedersachsen)	3.050.000,00 €	3.050.000,00 €
MKW GmbH & Co. KG (Landkreis Oldenburg)	115.386,00 €	115.386,00 €
Kooperative Regionalleitstelle Ost- friesland AÖR	1.216.840,00 €	1.216.840,00 €
Gesamtsummen	23.398.911,70 €	19.991.281,72 €

Der Stand der verbürgten Darlehen zum 31.12.2012 ist im Vergleich zum 31.12.2011 um 221.890,90 € geringer.

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.

13. Schlussbetrachtung

Nach Jahren des Defizitabbaus (von 82,8 Mio. € im Jahre 2006 auf 53,2 Mio. € Ende 2009), wies der Jahresabschluss 2010 einen Fehlbetrag in Höhe von 2.182.961,44 € aus. Zum 31.12.2010 waren somit noch Fehlbeträge aus Vorjahren in Höhe von 55.374.975,12 € abzudecken.

Der Ergebnishaushalt 2011 konnte mit einem Überschuss in Höhe von 282.756,78 € abgeschlossen werden. Hierdurch reduzierten sich die noch abzudeckenden Fehlbeträge zum 31.12.2011 auf 55.092.218,34 €.

Der Überschuss des Ergebnishaushaltes 2012 in Höhe von 2.091.176,13 € ist zur Deckung des kameralen Sollfehlbetrages heranzuziehen. Der Sollfehlbetrag reduziert sich somit in der Schlussbilanz zum 31.12.2013 auf 50.818.080,77 €.

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

Ein Teil der negativen Abweichungen beruht, wie auch in den Vorjahren, auf der nicht der endgültigen Eröffnungsbilanz entsprechenden Planung der Abschreibungsaufwendungen (Teilhaushalt Allgemeine Deckungsmittel, Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche und Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung), den Abweichungen bei den Zuführungen und Auflösungserträgen der Pensions- und Beihilferückstellungen sowie der Rückstellung für die Verlustabdeckung der Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH (Teilhaushalt Allgemeine Deckungsmittel).

Mehr als kompensiert wurden diese hohen zusätzlichen Aufwendungen durch Verbesserungen insbesondere in den Teilhaushalten des Ordnungsamtes und des Jobcenters sowie durch Mehrerträge bei den Schlüsselzuweisungen im Teilhaushalt Allgemeine Deckungsmittel.

Nach derzeitigem Stand ist davon auszugehen, dass die Ergebnishaushalte der Folgejahre überwiegend positive Ergebnisse in zum Teil nicht unerheblicher Höhe ausweisen werden und damit der Abbau des Fehlbetrages fortgesetzt werden kann.

Aurich, 28. September 2017

Weber
- Landrat -

Übersicht der Personal- und Versorgungsaufwendungen in den Teilhaushalten 2012
Anlage 1

	Ergebnis 2011	Ansätze 2012	Ergebnis 2012	Diff. z. Ansatz	Abwei- chung	Mehr- erträge
Verwaltungsführung	748.300,08 €	759.300 €	761.252,27 €	1.952,27 €	0,3%	
Innerer Dienst	938.865,84 €	989.600 €	952.442,32 €	-37.157,68 €	-3,8%	
Personalwesen	9.957.069,09 €	10.505.100 €	9.932.855,23 €	-572.244,77 €		
Amt (KTR 111-11*)	664.265,53 €	730.500 €	732.946,84 €	2.446,84 €	0,3%	
Sonderfälle, Azubi, zbV (KTR 111-1200,111-1201,111-1203)	747.934,21 €	982.000 €	801.419,52 €	-180.580,48 €	-18,4%	ca. 3 T€
Beschäftigungsförderung (KTR 111-1202)	669.970,40 €	651.000 €	412.280,98 €	-238.719,02 €	-36,7%	
ArGe (bis 2011) / JC kAöR (KTR 111-1204)	4.516.696,69 €	4.985.400 €	4.516.863,65 €	-468.536,35 €	-9,4%	
Versorgung (KTR 111-1205), davon Pensions- u. Beihilferückstellungen = 1.792.949,00 €	1.876.200,00 €	2.036.800 €	1.792.949,00 €	-243.851,00 €	-12,0%	
Urlaubs- u. Überstundenrückstellungen (KTR 111-1207), Ertrag bei Überstunden- rückstellungen = 0,00 €	147.271,09 €	0 €	436.779,76 €	436.779,76 €		
Altersteilzeit (111-1208), davon Auflösung Rückstellungen 959.169,00 €	1.334.731,17 €	1.119.400 €	1.239.615,48 €	120.215,48 €	10,7%	ca. 198 T€
Rechnungsprüfungsamt	714.371,38 €	680.500 €	645.126,39 €	-35.373,61 €	-5,2%	ca. 6 T€
Zentrale Finanzverwaltung	1.238.536,36 €	1.470.200 €	1.394.540,71 €	-75.659,29 €	-5,1%	ca. 12 T€
Techn. Gebäudemanagement	636.194,81 €	692.500 €	635.587,21 €	-56.912,79 €	-8,2%	
Ordnungsamt	4.522.851,20 €	4.722.600 €	4.587.441,37 €	-135.158,63 €	-2,9%	ca. 2 T€
Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung	1.112.189,55 €	1.111.700 €	1.138.755,58 €	27.055,58 €	2,4%	
Amt für Schulen und IT	985.282,05 €	1.041.500 €	1.027.790,08 €	-13.709,92 €	-1,3%	ca. 5 T€
Schulen	3.670.734,34 €	4.217.500 €	3.938.076,57 €	-279.423,43 €	-6,6%	
Sozialamt	2.207.494,49 €	2.461.600 €	2.504.225,58 €	42.625,58 €	1,7%	ca. 8 T€
Amt für Kinder, Jugend und Familie	5.419.137,00 €	5.873.600 €	5.953.669,77 €	80.069,77 €	1,4%	ca. 9 T€
Amt für Gesundheitswesen	1.957.527,03 €	2.123.500 €	2.132.407,27 €	8.907,27 €	0,4%	ca. 5 T€
Jobcenter (Amt)	0,00 €	4.385.400 €	4.055.969,15 €	-329.430,85 €	-7,5%	
Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz	2.033.050,81 €	2.043.200 €	2.023.555,47 €	-19.644,53 €	-1,0%	
Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche	3.853.156,72 €	3.676.800 €	3.838.053,46 €	161.253,46 €	4,4%	
Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung	1.024.131,74 €	1.000.100 €	1.040.351,06 €	40.251,06 €	4,0%	
Personalaufwendungen	41.018.892,49 €	47.754.700 €	46.562.099,49 €	-1.192.600,51 €	-2,5%	
Beschäftigungsförderung	669.970,40 €	651.000 €	412.280,98 €	-238.719,02 €	-36,7%	
ArGe (bis 2011) / Jobcenter kAöR	4.516.696,69 €	4.985.400 €	4.516.863,65 €	-468.536,35 €	-9,4%	
Pensions- und Beihilferückstellungen	1.876.200,00 €	1.533.400 €	1.792.949,00 €	259.549,00 €	16,9%	
Urlaubs- u. Überst.-Rückstell.	147.271,09 €	0 €	436.779,76 €	436.779,76 €		
Bereinigte Personalaufwendungen	33.808.754,31 €	40.584.900 €	39.403.226,10 €	-1.181.673,90 €	-2,9%	

Übersicht der ordentlichen Erträge und Aufwendungen der Teilhaushalte 2012

(einschl. interne Leistungsverrechnungen)

Auflösungen = Auflösungserträge Sonderposten, Rückstellungen und Pauschalwertberichtigung

	Ergebnis 2011	Ansätze 2012	HH-Reste	Ergebnis 2012	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
Allgemeine Deckungsmittel						
Erträge	127.295.514,34 €	130.931.400 €	0,00 €	133.961.697,88 €	3.030.297,88 €	3.030.297,88 €
davon aus Auflösungen	3.671.518,47 €	3.184.500 €	0,00 €	3.402.518,51 €	218.018,51 €	218.018,51 €
Personalaufwendungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Abschreibungen	1.801.309,07 €	155.000 €	0,00 €	1.792.394,73 €	1.637.394,73 €	1.637.394,73 €
Sonstige Aufwendungen	12.313.860,55 €	13.787.600 €	0,00 €	19.173.991,78 €	5.386.391,78 €	5.386.391,78 €
Aufwendungen gesamt	14.115.169,62 €	13.942.600 €	0,00 €	20.966.386,51 €	7.023.786,51 €	7.023.786,51 €
Über- / Zuschuss	113.180.344,72 €	116.988.800 €	0,00 €	112.995.311,37 €	-3.993.488,63 €	-3.993.488,63 €
ohne Auflös., Abschreib.	111.310.135,32 €	113.959.300 €	0,00 €	111.385.187,59 €	-2.574.112,41 €	-2.574.112,41 €
Verwaltungsführung						
Erträge	231.277,80 €	346.000 €	0,00 €	299.593,16 €	-46.406,84 €	-46.406,84 €
davon aus Auflösungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Personalaufwendungen	748.300,08 €	759.300 €	0,00 €	761.252,27 €	1.952,27 €	1.952,27 €
Abschreibungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Aufwendungen	81.625,58 €	103.900 €	1.435,05 €	93.278,48 €	-10.621,52 €	-12.056,57 €
Aufwendungen gesamt	829.925,66 €	863.200 €	1.435,05 €	854.530,75 €	-8.669,25 €	-10.104,30 €
Über- / Zuschuss	-598.647,86 €	-517.200 €	-1.435,05 €	-554.937,59 €	-37.737,59 €	-36.302,54 €
ohne Auflös., Abschreib.	-598.647,86 €	-517.200 €	-1.435,05 €	-554.937,59 €	-37.737,59 €	-36.302,54 €
Innerer Dienst						
Erträge	1.053.559,26 €	980.500 €	0,00 €	851.059,18 €	-129.440,82 €	-129.440,82 €
davon aus Auflösungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Personalaufwendungen	938.865,84 €	989.600 €	0,00 €	952.442,32 €	-37.157,68 €	-37.157,68 €
Abschreibungen	49.857,08 €	58.600 €	0,00 €	77.716,17 €	19.116,17 €	19.116,17 €
Sonstige Aufwendungen	1.716.658,92 €	1.831.300 €	4.789,92 €	1.743.284,08 €	-88.015,92 €	-92.805,84 €
Aufwendungen gesamt	2.705.381,84 €	2.879.500 €	4.789,92 €	2.773.442,57 €	-106.057,43 €	-110.847,35 €
Über- / Zuschuss	-1.651.822,58 €	-1.899.000 €	-4.789,92 €	-1.922.383,39 €	-23.383,39 €	-18.593,47 €
ohne Auflös., Abschreib.	-1.601.965,50 €	-1.840.400 €	-4.789,92 €	-1.844.667,22 €	-4.267,22 €	522,70 €
Personalwesen - Amt						
Erträge	133.419,54 €	184.800 €	0,00 €	229.393,18 €	44.593,18 €	44.593,18 €
davon aus Auflösungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Personalaufwendungen	664.265,53 €	730.500 €	0,00 €	732.946,84 €	2.446,84 €	2.446,84 €
Abschreibungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Aufwendungen	185.908,69 €	237.400 €	0,00 €	274.126,97 €	36.726,97 €	36.726,97 €
Aufwendungen gesamt	850.174,22 €	967.900 €	0,00 €	1.007.073,81 €	39.173,81 €	39.173,81 €
Über- / Zuschuss	-716.754,68 €	-783.100 €	0,00 €	-777.680,63 €	5.419,37 €	5.419,37 €
ohne Auflös., Abschreib.	-716.754,68 €	-783.100 €	0,00 €	-777.680,63 €	5.419,37 €	5.419,37 €
Personalwesen - Sonderfälle						
Erträge	6.194.489,24 €	7.756.000 €	0,00 €	6.304.788,99 €	-1.451.211,01 €	-1.451.211,01 €
davon aus Auflösungen	121.839,00 €	1.852.500 €	0,00 €	959.169,00 €	-893.331,00 €	-893.331,00 €
Personalaufwendungen	9.292.803,56 €	9.774.600 €	0,00 €	9.199.908,39 €	-574.691,61 €	-574.691,61 €
Abschreibungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Aufwendungen	59.827,24 €	102.200 €	0,00 €	73.874,00 €	-28.326,00 €	-28.326,00 €
Aufwendungen gesamt	9.352.630,80 €	9.876.800 €	0,00 €	9.273.782,39 €	-603.017,61 €	-603.017,61 €
Über- / Zuschuss	-3.158.141,56 €	-2.120.800 €	0,00 €	-2.968.993,40 €	-848.193,40 €	-848.193,40 €
ohne Auflös., Abschreib.	-3.279.980,56 €	-3.973.300 €	0,00 €	-3.928.162,40 €	45.137,60 €	45.137,60 €

	Ergebnis 2011	Ansätze 2012	HH-Reste	Ergebnis 2012	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
Rechnungsprüfungsamt						
Erträge	214.821,11 €	200.000 €	0,00 €	188.955,65 €	-11.044,35 €	-11.044,35 €
davon aus Auflösungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Personalaufwendungen	714.371,38 €	680.500 €	0,00 €	645.126,39 €	-35.373,61 €	-35.373,61 €
Abschreibungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Aufwendungen	21.875,33 €	38.000 €	0,00 €	16.502,22 €	-21.497,78 €	-21.497,78 €
Aufwendungen gesamt	736.246,71 €	718.500 €	0,00 €	661.628,61 €	-56.871,39 €	-56.871,39 €
Über- / Zuschuss	-521.425,60 €	-518.500 €	0,00 €	-472.672,96 €	45.827,04 €	45.827,04 €
ohne Auflös., Abschreib.	-521.425,60 €	-518.500 €	0,00 €	-472.672,96 €	45.827,04 €	45.827,04 €
Zentrale Finanzverwaltung						
Erträge	289.456,48 €	456.600 €	0,00 €	584.633,79 €	128.033,79 €	128.033,79 €
davon aus Auflösungen	42,55 €	0 €	0,00 €	7.767,45 €	7.767,45 €	7.767,45 €
Personalaufwendungen	1.238.536,36 €	1.470.200 €	0,00 €	1.394.540,71 €	-75.659,29 €	-75.659,29 €
Abschreibungen	15.540,87 €	4.500 €	0,00 €	26.655,52 €	22.155,52 €	22.155,52 €
Sonstige Aufwendungen	589.805,20 €	852.700 €	39.564,81 €	676.275,78 €	-176.424,22 €	-215.989,03 €
Aufwendungen gesamt	1.843.882,43 €	2.327.400 €	39.564,81 €	2.097.472,01 €	-229.927,99 €	-269.492,80 €
Über- / Zuschuss	-1.554.425,95 €	-1.870.800 €	-39.564,81 €	-1.512.838,22 €	357.961,78 €	397.526,59 €
ohne Auflös., Abschreib.	-1.538.927,63 €	-1.866.300 €	-39.564,81 €	-1.493.950,15 €	372.349,85 €	411.914,66 €
Techn. Gebäudemanagement						
Erträge	995.532,47 €	928.400 €	0,00 €	1.313.155,28 €	384.755,28 €	384.755,28 €
davon aus Auflösungen	42.241,29 €	3.500 €	0,00 €	43.011,76 €	39.511,76 €	39.511,76 €
Personalaufwendungen	636.194,81 €	692.500 €	0,00 €	635.587,21 €	-56.912,79 €	-56.912,79 €
Abschreibungen	342.648,94 €	330.500 €	0,00 €	363.720,27 €	33.220,27 €	33.220,27 €
Sonstige Aufwendungen	1.748.543,33 €	1.669.300 €	0,00 €	1.534.743,13 €	-134.556,87 €	-134.556,87 €
Aufwendungen gesamt	2.727.387,08 €	2.692.300 €	0,00 €	2.534.050,61 €	-158.249,39 €	-158.249,39 €
Über- / Zuschuss	-1.731.854,61 €	-1.763.900 €	0,00 €	-1.220.895,33 €	543.004,67 €	543.004,67 €
ohne Auflös., Abschreib.	-1.431.446,96 €	-1.436.900 €	0,00 €	-900.186,82 €	536.713,18 €	536.713,18 €
Ordnungsamt						
Erträge	6.184.321,42 €	5.769.800 €	0,00 €	6.391.557,35 €	621.757,35 €	621.757,35 €
davon aus Auflösungen	7.559,68 €	16.000 €	0,00 €	29.310,29 €	13.310,29 €	13.310,29 €
Personalaufwendungen	4.522.851,20 €	4.722.600 €	0,00 €	4.587.441,37 €	-135.158,63 €	-135.158,63 €
Abschreibungen	128.829,71 €	205.400 €	0,00 €	147.898,32 €	-57.501,68 €	-57.501,68 €
Sonstige Aufwendungen	1.101.971,79 €	1.260.100 €	4.378,41 €	1.212.247,47 €	-47.852,53 €	-52.230,94 €
Aufwendungen gesamt	5.753.652,70 €	6.188.100 €	4.378,41 €	5.947.587,16 €	-240.512,84 €	-244.891,25 €
Über- / Zuschuss	430.668,72 €	-418.300 €	-4.378,41 €	443.970,19 €	862.270,19 €	866.648,60 €
ohne Auflös., Abschreib.	551.938,75 €	-228.900 €	-4.378,41 €	562.558,22 €	791.458,22 €	795.836,63 €
Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung						
Erträge	333.009,67 €	334.800 €	0,00 €	423.053,31 €	88.253,31 €	88.253,31 €
davon aus Auflösungen	0,00 €	0 €	0,00 €	251,92 €	251,92 €	251,92 €
Personalaufwendungen	1.112.189,55 €	1.111.700 €	0,00 €	1.138.755,58 €	27.055,58 €	27.055,58 €
Abschreibungen	2.935,04 €	2.600 €	0,00 €	3.531,91 €	931,91 €	931,91 €
Sonstige Aufwendungen	413.508,33 €	429.500 €	0,00 €	424.326,97 €	-5.173,03 €	-5.173,03 €
Aufwendungen gesamt	1.528.632,92 €	1.543.800 €	0,00 €	1.566.614,46 €	22.814,46 €	22.814,46 €
Über- / Zuschuss	-1.195.623,25 €	-1.209.000 €	0,00 €	-1.143.561,15 €	65.438,85 €	65.438,85 €
ohne Auflös., Abschreib.	-1.192.688,21 €	-1.206.400 €	0,00 €	-1.140.281,16 €	66.118,84 €	66.118,84 €
Amt für Schulen und IT						
Erträge	665.792,52 €	928.000 €	0,00 €	1.017.763,15 €	89.763,15 €	89.763,15 €
davon aus Auflösungen	22.957,28 €	72.800 €	0,00 €	38.975,69 €	-33.824,31 €	-33.824,31 €
Personalaufwendungen	985.282,05 €	1.041.500 €	0,00 €	1.027.790,08 €	-13.709,92 €	-13.709,92 €
Abschreibungen	376.659,13 €	437.200 €	0,00 €	459.893,89 €	22.693,89 €	22.693,89 €
Sonstige Aufwendungen	3.132.736,04 €	3.381.100 €	25.878,37 €	3.315.312,64 €	-65.787,36 €	-91.665,73 €
Aufwendungen gesamt	4.494.677,22 €	4.859.800 €	25.878,37 €	4.802.996,61 €	-56.803,39 €	-82.681,76 €
Über- / Zuschuss	-3.828.884,70 €	-3.931.800 €	-25.878,37 €	-3.785.233,46 €	146.566,54 €	172.444,91 €
ohne Auflös., Abschreib.	-3.475.182,85 €	-3.567.400 €	-25.878,37 €	-3.364.315,26 €	203.084,74 €	228.963,11 €

	Ergebnis 2011	Ansätze 2012	HH-Reste	Ergebnis 2012	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
Schulen						
Erträge	1.510.028,03 €	1.493.000 €	0,00 €	1.920.227,54 €	427.227,54 €	427.227,54 €
davon aus Auflösungen	315.992,85 €	199.300 €	0,00 €	400.820,09 €	201.520,09 €	201.520,09 €
Personalaufwendungen	3.670.734,34 €	4.217.500 €	0,00 €	3.938.076,57 €	-279.423,43 €	-279.423,43 €
Abschreibungen	1.906.711,45 €	1.647.300 €	0,00 €	2.162.954,56 €	515.654,56 €	515.654,56 €
Sonstige Aufwendungen	8.948.054,66 €	11.171.700 €	497.602,57 €	10.814.714,62 €	-356.985,38 €	-854.587,95 €
Aufwendungen gesamt	14.525.500,45 €	17.036.500 €	497.602,57 €	16.915.745,75 €	-120.754,25 €	-618.356,82 €
Über- / Zuschuss	-13.015.472,42 €	-15.543.500 €	-497.602,57 €	-14.995.518,21 €	547.981,79 €	1.045.584,36 €
ohne Auflös., Abschreib.	-11.424.753,82 €	-14.095.500 €	-497.602,57 €	-13.233.383,74 €	862.116,26 €	1.359.718,83 €
Sozialamt						
Erträge	58.991.632,88 €	53.484.200 €	0,00 €	56.613.962,82 €	3.129.762,82 €	3.129.762,82 €
davon aus Auflösungen	683,02 €	0 €	0,00 €	21.123,42 €	21.123,42 €	21.123,42 €
Personalaufwendungen	2.207.494,49 €	2.461.600 €	0,00 €	2.504.225,58 €	42.625,58 €	42.625,58 €
Abschreibungen	34.519,65 €	0 €	0,00 €	77.379,55 €	77.379,55 €	77.379,55 €
Sonstige Aufwendungen	90.611.422,92 €	63.152.000 €	0,00 €	66.423.607,52 €	3.271.607,52 €	3.271.607,52 €
Aufwendungen gesamt	92.853.437,06 €	65.613.600 €	0,00 €	69.005.212,65 €	3.391.612,65 €	3.391.612,65 €
Über- / Zuschuss	-33.861.804,18 €	-12.129.400 €	0,00 €	-12.391.249,83 €	-261.849,83 €	-261.849,83 €
ohne Auflös., Abschreib.	-33.827.967,55 €	-12.129.400 €	0,00 €	-12.334.993,70 €	-205.593,70 €	-205.593,70 €
Amt für Kinder, Jugend und Familie						
Erträge	6.462.954,45 €	6.209.200 €	0,00 €	6.880.528,63 €	671.328,63 €	671.328,63 €
davon aus Auflösungen	20,31 €	0 €	0,00 €	2.798,90 €	2.798,90 €	2.798,90 €
Personalaufwendungen	5.419.137,00 €	5.873.600 €	0,00 €	5.953.669,77 €	80.069,77 €	80.069,77 €
Abschreibungen	19.936,88 €	20.800 €	0,00 €	27.859,50 €	7.059,50 €	7.059,50 €
Sonstige Aufwendungen	31.531.988,10 €	32.353.400 €	0,00 €	33.456.678,43 €	1.103.278,43 €	1.103.278,43 €
Aufwendungen gesamt	36.971.061,98 €	38.247.800 €	0,00 €	39.438.207,70 €	1.190.407,70 €	1.190.407,70 €
Über- / Zuschuss	-30.508.107,53 €	-32.038.600 €	0,00 €	-32.557.679,07 €	-519.079,07 €	-519.079,07 €
ohne Auflös., Abschreib.	-30.488.190,96 €	-32.017.800 €	0,00 €	-32.532.618,47 €	-514.818,47 €	-514.818,47 €
Amt für Gesundheitswesen						
Erträge	751.468,27 €	736.900 €	0,00 €	678.561,23 €	-58.338,77 €	-58.338,77 €
davon aus Auflösungen	0,00 €	0 €	0,00 €	353,73 €	353,73 €	353,73 €
Personalaufwendungen	1.957.527,03 €	2.123.500 €	0,00 €	2.132.407,27 €	8.907,27 €	8.907,27 €
Abschreibungen	23.533,22 €	28.900 €	0,00 €	24.957,74 €	-3.942,26 €	-3.942,26 €
Sonstige Aufwendungen	229.441,34 €	310.700 €	0,00 €	240.620,14 €	-70.079,86 €	-70.079,86 €
Aufwendungen gesamt	2.210.501,59 €	2.463.100 €	0,00 €	2.397.985,15 €	-65.114,85 €	-65.114,85 €
Über- / Zuschuss	-1.459.033,32 €	-1.726.200 €	0,00 €	-1.719.423,92 €	6.776,08 €	6.776,08 €
ohne Auflös., Abschreib.	-1.435.500,10 €	-1.697.300 €	0,00 €	-1.694.819,91 €	2.480,09 €	2.480,09 €
Jobcenter (Amt)						
Erträge	0,00 €	57.159.600 €	0,00 €	65.922.034,16 €	8.762.434,16 €	8.762.434,16 €
davon aus Auflösungen	0,00 €	0 €	0,00 €	640,94 €	640,94 €	640,94 €
Personalaufwendungen	0,00 €	4.385.400 €	0,00 €	4.055.969,15 €	-329.430,85 €	-329.430,85 €
Abschreibungen	15.703,81 €	0 €	0,00 €	2.761,27 €	2.761,27 €	2.761,27 €
Sonstige Aufwendungen	0,00 €	72.348.400 €	0,00 €	76.430.082,66 €	4.081.682,66 €	4.081.682,66 €
Aufwendungen gesamt	15.703,81 €	76.733.800 €	0,00 €	80.488.813,08 €	3.755.013,08 €	3.755.013,08 €
Über- / Zuschuss	-15.703,81 €	-19.574.200 €	0,00 €	-14.566.778,92 €	5.007.421,08 €	5.007.421,08 €
ohne Auflös., Abschreib.	0,00 €	0 €	0,00 €	-14.564.658,59 €	5.009.541,41 €	5.009.541,41 €
Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz						
Erträge	1.853.098,41 €	1.620.000 €	0,00 €	1.899.196,62 €	279.196,62 €	279.196,62 €
davon aus Auflösungen	768,63 €	0 €	0,00 €	1.879,17 €	1.879,17 €	1.879,17 €
Personalaufwendungen	2.033.050,81 €	2.043.200 €	0,00 €	2.023.555,47 €	-19.644,53 €	-19.644,53 €
Abschreibungen	14.154,16 €	26.300 €	0,00 €	11.641,69 €	-14.658,31 €	-14.658,31 €
Sonstige Aufwendungen	495.276,87 €	491.700 €	3.709,79 €	683.067,55 €	191.367,55 €	187.657,76 €
Aufwendungen gesamt	2.542.481,84 €	2.561.200 €	3.709,79 €	2.718.264,71 €	157.064,71 €	153.354,92 €
Über- / Zuschuss	-689.383,43 €	-941.200 €	-3.709,79 €	-819.068,09 €	122.131,91 €	125.841,70 €
ohne Auflös., Abschreib.	-675.997,90 €	-914.900 €	-3.709,79 €	-809.305,57 €	105.594,43 €	109.304,22 €

	Ergebnis 2011	Ansätze 2012	HH-Reste	Ergebnis 2012	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche						
Erträge	1.954.550,91 €	1.750.600 €	0,00 €	1.977.510,55 €	226.910,55 €	226.910,55 €
davon aus Auflösungen	1.449.068,48 €	1.395.000 €	0,00 €	1.528.231,47 €	133.231,47 €	133.231,47 €
Personalaufwendungen	3.853.156,72 €	3.676.800 €	0,00 €	3.838.053,46 €	161.253,46 €	161.253,46 €
Abschreibungen	5.427.281,81 €	4.578.600 €	0,00 €	5.637.922,28 €	1.059.322,28 €	1.059.322,28 €
Sonstige Aufwendungen	1.210.830,34 €	1.340.200 €	0,00 €	1.551.329,67 €	211.129,67 €	211.129,67 €
Aufwendungen gesamt	10.491.268,87 €	9.595.600 €	0,00 €	11.027.305,41 €	1.431.705,41 €	1.431.705,41 €
Über- / Zuschuss	-8.536.717,96 €	-7.845.000 €	0,00 €	-9.049.794,86 €	-1.204.794,86 €	-1.204.794,86 €
ohne Auflös., Abschreib.	-4.558.504,63 €	-4.661.400 €	0,00 €	-4.940.104,05 €	-278.704,05 €	-278.704,05 €
Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung						
Erträge	924.687,00 €	1.479.100 €	0,00 €	1.047.479,49 €	-431.620,51 €	-431.620,51 €
davon aus Auflösungen	133.137,85 €	496.100 €	0,00 €	216.298,58 €	-279.801,42 €	-279.801,42 €
Personalaufwendungen	1.024.131,74 €	1.000.100 €	0,00 €	1.040.351,06 €	40.251,06 €	40.251,06 €
Abschreibungen	1.301.559,04 €	822.300 €	0,00 €	1.388.766,38 €	566.466,38 €	566.466,38 €
Sonstige Aufwendungen	8.935.836,04 €	9.711.400 €	0,00 €	9.622.182,84 €	-89.217,16 €	-89.217,16 €
Aufwendungen gesamt	11.261.526,82 €	11.533.800 €	0,00 €	12.051.300,28 €	517.500,28 €	517.500,28 €
Über- / Zuschuss	-10.336.839,82 €	-10.054.700 €	0,00 €	-11.003.820,79 €	-949.120,79 €	-949.120,79 €
ohne Auflös., Abschreib.	-9.168.418,63 €	-9.728.500 €	0,00 €	-9.831.352,99 €	-102.852,99 €	-102.852,99 €
Gesamt						
Erträge	216.039.613,80 €	272.748.900 €	0,00 €	288.505.151,96 €	15.756.251,96 €	15.756.251,96 €
davon aus Auflösungen	5.765.829,41 €	7.219.700 €	0,00 €	6.653.150,92 €	-566.549,08 €	-566.549,08 €
Personalaufwendungen	41.018.892,49 €	47.754.700 €	0,00 €	46.562.099,49 €	-1.192.600,51 €	-1.192.600,51 €
Abschreibungen	11.461.179,86 €	8.318.000 €	0,00 €	12.206.053,78 €	3.888.053,78 €	3.888.053,78 €
Sonstige Aufwendungen	163.329.171,27 €	214.572.600 €	577.358,92 €	227.760.246,95 €	13.187.646,95 €	12.610.288,03 €
Aufwendungen gesamt	215.809.243,62 €	270.645.300 €	577.358,92 €	286.528.400,22 €	15.883.100,22 €	15.305.741,30 €
Über- / Zuschuss	230.370,18 €	2.103.600 €	-577.358,92 €	1.976.751,74 €	-126.848,26 €	450.510,66 €
ohne Auflös., Abschreib.	5.925.720,63 €	3.201.900 €	-577.358,92 €	7.529.654,60 €	4.327.754,60 €	4.905.113,52 €
Erträge aus iLb	243.554,22 €	1.395.600 €	0,00 €	1.662.519,49 €	266.919,49 €	266.919,49 €
Aufwendungen aus iLb	243.554,22 €	1.395.600 €	0,00 €	1.662.519,49 €	266.919,49 €	266.919,49 €
Erträge	215.796.059,58 €	271.353.300 €	0,00 €	286.842.632,47 €	15.489.332,47 €	15.489.332,47 €
Aufwendungen	215.565.689,40 €	269.249.700 €	577.358,92 €	284.865.880,73 €	15.616.180,73 €	15.038.821,81 €
Über- / Zuschuss	230.370,18 €	2.103.600 €	-577.358,92 €	1.976.751,74 €	-126.848,26 €	450.510,66 €

KoSt	KoTr	SK		HHR 2011	HHR 2012	Begründung
Sonstiges						
230114	111-2301	4211000	Baul. Unterhaltung TABS, Erlenweg 7, Aurich	0,00 €	17.407,18 €	*1
401001	221-0201	4452000	Allgemeine Kosten Schulen	0,00 €	12.158,09 €	*2
401001	221-0201	4458000	Allgemeine Kosten Schulen	0,00 €	45.800,59 €	*2
401001	231-0201	4452000	Allgemeine Kosten Schulen	0,00 €	30.424,80 €	*2
401002	281-0101	4429020	Beitrag Orgelverein	0,00 €	300,00 €	*3
401202	218-0101	4211000	Baul. Unterhaltung IGS Waldschule Egels	200.000,00 €	185.731,61 €	*4
401301	221-0204	4271900	Zweckgeb. Einzahlung für Projekte Schule am Extumer Weg Aurich FÖS KME	0,00 €	17.162,80 €	*5
401402	231-0101	4211000	Baul. Unterhaltung BBS II Aurich	0,00 €	42.149,48 €	*6
513000	363-1120	4271900	Niko Großheide		1.446,42 €	*7
513000	363-1130	4271900	Niko Norden		3.971,93 €	*7
600000	554-0201	4429100	Zweckgeb. Spenden Ökologie- und Bildungsst.	3.709,79 €	6.409,79 €	*5
800000	571-0105	4291000	Zweckgeb. Einzahlung "Klima kommunal 2012"		20.000,00 €	*5
					382.962,69 €	
Budgetüberschuss Ämter						
005000	111-1601	4271900	Stabstelle für Gleichstellung und Familie	1.435,05 €	1.145,40 €	*8
200000	111-2000	4429100	Zentrale Finanzverwaltung	39.564,81 €	39.564,81 €	*8
401002	243-0000	4429100	Schulamt	8.794,79 €	8.794,79 €	*8
403001	243-0201	4429100	Medienzentrum Aurich	14.077,53 €	23.740,94 €	*9
403001	243-0202	4429100	Medienzentrum Aurich	0,00 €	4.690,88 €	*9
403002	243-0201	4429100	Medienzentrum Norden	3.006,05 €	622,78 €	*9
					78.559,60 €	
Budgetüberschuss Schulen						
401101	217-0201	4429100	Gymnasium Ulricianum Aurich	13.491,20 €	20.304,48 €	*10
401102	217-0201	4429100	Ulrichsgymnasium Norden	0,00 €	7.024,90 €	*10
401201	218-0201	4429100	IGS Aurich-West	32.998,48 €	7.676,40 €	*10
401202	218-0201	4429100	IGS Waldschule Egels	22.263,30 €	19.077,76 €	*10
401203	218-0201	4429100	IGS Krummhörn	0,00 €	8.025,36 €	*10
401301	221-0201	4429100	Schule am Extumer Weg Aurich FÖS KME	19,22 €	5.509,33 €	*10
401302	221-0201	4429100	Schule am Extumer Weg Aurich FÖS Lernen	10.953,06 €	21.122,79 €	*10
401306	221-0201	4429100	Förderschule Lernen Krummhörn	2.167,09 €	35.081,30 €	*10
401307	221-0201	4429100	Hinnerk Haidjer Schule Moordorf FÖS Lernen	7.205,39 €	7.664,35 €	*10
401308	221-0201	4429100	Astrid-Lindgren-Schule Moordorf FÖS G. Entw.	3.000,00 €	6.986,95 €	*10
401309	221-0201	4429100	Schule am Meer Norden FÖS Lernen	7.184,97 €	16.838,24 €	*10
401310	221-0201	4429100	Schule am Moortief Norden FÖS G. Entw.	2.588,26 €	26.099,80 €	*10
401401	231-0201	4429100	BBS I Aurich	82.755,15 €	79.363,71 €	*10
401402	231-0201	4429100	BBS II Aurich	25.760,70 €	45.891,23 €	*10
401403	231-0201	4429100	Conerus-Schule Norden BBS	48.665,11 €	25.416,19 €	*10
401404	231-0201	4429100	Gartenbauliche Berufsschule Ostfriesland	0,00 €	1.242,12 €	*10
					333.324,91 €	
					794.847,20 €	

*1 Die kindgerechte Badrenovierung erst in den Sommerferien 2013.

*2 Die Abrechnungen mit den anderen kommunalen und privaten Schulträger erst vollständig 2013.

*3 Anforderung des Mitgliedsbeitrages für den Verein für Orgel- und Musikkultur erst 2013.

*4 Sanierung Dach Waldschule nach Aufbau Photovoltaikanlage, Umsetzung verzögert sich durch Rechtsstreit.

*5 Noch nicht verausgabte zweckgebundene Einzahlungen.

*6 Durchführung Sanierung der Lehrküchen seitens der Schule erst 2013.

*7 Geplante schulformübergreifende Veranstaltungen erst 2013.

*8 Budgetüberschüsse nach den Budgetvereinbarungen Landkreis Aurich.

*9 Budgetüberschüsse gem. Budgetvereinbarung Medienzentren.

*10 Budgetüberschüsse gem. Budgetvereinbarung Schulen.

Haushaltsreste im Haushaltsjahr 2012 Investitionen

Anlage 3b

Investition	Ansatz	HHR 2011	Üpl / Umsch.	Gesamt	Buchungen	Diff.	HHR 2012	Begründung
I10-00-003 Betriebs- und Geschäftsausstattung Verwaltung	195.600 €	7.852,88 €	9.400,92 €	212.853,80 €	157.19,62 €	55.662,18 €	54.782,77 €	*1
I10-12-001 Tablet-PC's für den Kreistag	42.000 €		13.985,93 €	55.985,93 €	31.571,47 €	24.414,46 €	24.414,46 €	↑
I20-12-002 Ankauf Straßenverkehrszentrum Norden	910.000 €			910.000,00 €	831.556,92 €	78.443,08 €	70.424,75 €	*2
I23-10-001 Aufstockung Conerus-Schule Norden BBS	300.000 €	1.732.905,75 €		2.032.905,75 €	357.703,63 €	1.675.202,12 €	1.675.202,12 €	*2
I23-10-015 Investive Deckensanierung, BBS II Aurich	40.000 €			40.000,00 €	27.640,18 €	12.359,82 €	12.359,82 €	*2
I23-11-001 Kesselerneuerung, Kreishaus Aurich	40.000 €	120.000,00 €		160.000,00 €	0,00 €	160.000,00 €	160.000,00 €	*2
I23-11-002 Inv. Fassadensan. Archivgeb., Gymn. Ulricianum Au.	170.000 €		9.480,62 €	179.480,62 €	167.603,05 €	11.877,57 €	11.877,57 €	*2
I23-11-003 Brandschutz (Türen/Pausenhalle) inv., BBS II Aur.	140.000 €			140.000,00 €	134.452,98 €	5.547,02 €	5.547,02 €	*2
I23-11-004 Investive Sanierung Sportanlage, BBS II Aurich	145.000 €			145.000,00 €	0,00 €	145.000,00 €	145.000,00 €	*2
I23-11-005 Inv. Deckensanierung, Kreishaus Aurich	500.000 €			500.000,00 €	165.059,21 €	334.940,79 €	334.940,79 €	*2
I23-11-014 Innenhofgestaltung u. Fahrradstand, FöSch Aurich	55.000 €		-404,64 €	54.595,36 €	44.851,43 €	9.743,93 €	9.743,93 €	*2
I23-11-015 Brandschutztüren Treppenhäuser Kreishaus Aurich	0 €	170.000,00 €		170.000,00 €	94.201,00 €	75.799,00 €	75.799,00 €	*2
I23-11-022 Alarmierungsanlagen (ELA) Gymnasium Norden	0 €	75.000,00 €	55.708,46 €	130.708,46 €	121.393,67 €	9.314,79 €	9.314,79 €	*2
I23-12-002 Inv. San. Toilettenanlagen, Ulrichsgymnasium Nord.	60.000 €		-1.000,00 €	59.000,00 €	57.511,18 €	1.488,82 €	1.488,82 €	*2
I23-12-004 FTZ Georgsheil, Anbau Seuchenzentrum	100.000 €		35.000,00 €	135.000,00 €	92.774,26 €	42.225,74 €	42.225,74 €	*2, Üpl 1/2012
I23-12-007 Renovierung Pausenhalle, 1. BA, IGS Aurich-West	50.000 €			50.000,00 €	0,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	*2
I23-12-008 Neueinrichtung NW-Räume, 1. BA, IGS Aurich-West	50.000 €			50.000,00 €	0,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	*2
I23-12-009 Heizungsverteilung, -regelung, BBS Aurich	160.000 €			160.000,00 €	101.300,00 €	58.700,00 €	58.700,00 €	*2
I23-12-013 Brandschutztüren, FöSch Aurich	35.000 €		-1.981,35 €	33.018,65 €	30.687,93 €	2.330,72 €	2.330,72 €	2
I23-12-015 Sportplatzsanierung, Schule am Moortief	90.000 €			90.000,00 €	16.330,13 €	73.669,87 €	73.669,87 €	*2
I23-12-016 Erneuerung Schließanlage, Gymn. Ulricianum Au.	70.000 €		-8.024,76 €	61.975,24 €	49.035,14 €	12.940,10 €	12.940,10 €	*2
I23-12-017 Umbau Hermine-Edenhuizen-Haus, Pewsum	240.000 €		-52.980,62 €	187.019,38 €	0,00 €	187.019,38 €	143.992,66 €	*2
I23-12-018 Ern. Fenster Untersuchungstrakt, Gesundheitsamt A.	25.000 €			25.000,00 €	124,95 €	24.875,05 €	24.875,05 €	*2
I23-12-020 Tabs-Regionalbüro Marienhaf	220.000 €			220.000,00 €	0,00 €	220.000,00 €	220.000,00 €	*2
I23-12-024 Parkplatzerweiterung Gesundheitsamt Aurich	0 €		50.000,00 €	50.000,00 €	0,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	*2, Apl 2/2012
I32-00-003 Investitionen aus der Feuerschutzsteuer	66.000 €	328.136,10 €		394.136,10 €	80.539,81 €	313.596,29 €	345.578,42 €	*3, Mehreinzahl.
I32-00-005 Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Leitstelle	20.000 €			20.000,00 €	957,95 €	19.042,05 €	19.042,05 €	*4
I32-13-001 Alarmierungsnetz	440.000 €			440.000,00 €	107.304,78 €	332.695,22 €	332.695,22 €	*2
I40-00-001 EDV-Technologie	510.300 €		-6.392,83 €	503.907,17 €	322.162,21 €	181.744,96 €	181.744,93 €	*1
I40-00-004 Reinigungsgeräte für die Schulen	20.000 €	39.000,03 €		59.000,03 €	39.811,64 €	19.188,39 €	19.188,39 €	*4
I40-00-005 Betriebs- u. Geschäftsausst., FÖS KME Aurich	20.900 €	5.858,00 €		26.758,00 €	24.375,30 €	2.382,70 €	2.382,70 €	*5
I40-00-006 Betriebs- u. Geschäftsausst., FÖS Lernen Aurich	15.000 €	75.474,07 €		90.474,07 €	28.348,47 €	62.125,60 €	62.125,60 €	*5
I40-00-008 Betriebs- u. Geschäftsausst., FÖS Großheide	32.500 €	17.539,47 €		50.039,47 €	39.984,50 €	10.054,97 €	10.054,97 €	*5
I40-00-009 Betriebs- u. Geschäftsausst., FÖS Krummhörn	8.400 €	15.351,53 €		23.751,53 €	4.291,47 €	19.460,06 €	19.460,06 €	*5

Investition	Ansatz	HHR 2011	Üpl / Umsch.	Gesamt	Buchungen	Diff.	HHR 2012	Begründung
I40-00-010 Betriebs- u. Geschäftsausst., H. Haidjer Schule	24.100 €	4.813,63 €		28.913,63 €	18.586,65 €	10.326,98 €	10.326,98 €	*5
I40-00-011 Betriebs- u. Geschäftsausst., Schule am Meer Nord.	21.000 €	81.198,60 €		102.198,60 €	9.921,81 €	92.276,79 €	92.276,79 €	*5
I40-00-013 Betriebs- u. Geschäftsausst., A.-Lindgren-Schule	26.500 €	10.319,32 €		36.819,32 €	29.846,43 €	6.972,89 €	9.454,82 €	*5, Mehreinzahl.
I40-00-014 Betriebs- u. Geschäftsausst., Schule am Moortief	47.500 €	50.461,64 €	17.984,74 €	115.946,38 €	74191,50 €	41.754,88 €	46.910,73 €	*5, Mehreinzahl.
I40-00-015 Betriebs- u. Geschäftsausst., Gymn. Ulricianum Au.	156.000 €	50.818,47 €		206.818,47 €	110.534,54€	96.283,93 €	98.678,93 €	*5, Mehreinzahl.
I40-00-016 Betriebs- u. Geschäftsausst., Ulrichsgymn. Norden	103.000 €	8.746,31 €		111.746,31 €	81.153,09 €	30.593,22 €	30.593,22 €	*5
I40-00-017 Betriebs- u. Geschäftsausst., BBS I Aurich	90.000 €	183.103,29 €	-27.500,00 €	245.603,29 €	57.384,63 €	188.218,66 €	186.826,78 €	*5
I40-00-018 Betriebs- u. Geschäftsausst., BBS II Aurich	278.600 €	48.301,92 €	-3.200,00 €	323.701,92 €	135.301,10 €	188.392,82 €	199.325,18 €	*5, Mehreinzahl.
I40-00-019 Betriebs- u. Geschäftsausst., Conerus-Sch. Norden	226.000 €	54.275,91 €	26.548,00 €	306.823,91 €	265.499,96 €	41.323,95 €	52.416,23 €	*5, Mehreinzahl.
I40-00-020 Betriebs- u. Geschäftsausst., IGS Aurich-West	143.000 €	25.608,32 €	21.000,00 €	189.608,32 €	84.911,95 €	105.216,37 €	106.416,32 €	*5, Mehreinzahl.
I40-00-021 Betriebs- u. Geschäftsausst., IGS Waldschule Egels	55.000 €	15.689,74 €	13.251,25 €	83.940,99 €	5.102,45 €	25.838,54 €	25.838,54 €	*5
I40-00-022 Betriebs- u. Geschäftsausst., Medienzentrum Aurich	11.300 €	8.303,11 €		19.603,11 €	17.005,80 €	2.597,31 €	2.597,31 €	*6
I40-00-023 Betriebs- u. Geschäftsausst., Medienzentrum Norden	11.300 €	12.111,79 €	-3.000,72 €	20.411,07 €	5.205,26 €	5.205,81 €	5.205,81 €	*6
I40-00-024 Betriebs- u. Geschäftsausst.,Gartenbaul.Berufssch.	1.700 €	976,01 €		2.676,01 €	2.551,15 €	124,86€	124,86 €	*5
I40-00-025 Betriebs- u. Geschäftsausst., IGS Krummhörn	200.000 €	2.193,65 €	36.400,00 €	238.593,65 €	141.455,19 €	97.138,46 €	97.138,46 €	*5
I40-00-026 Kreisschulbaukasse	0 €	2.158.834,41 €		2.158.834,41 €	222.240,34 €	1.936.594,07 €	1.936.594,07 €	*7
I40-00-026 Kreisschulbaukasse, Tilgung LK Aurich	48.000 €			48.000,00 €	1.748,00 €	46.252,00 €	1.748,00 €	*7
I40-09-001 NKR, EDV-Technologie	0 €	35.131,24 €		35.131,24 €	17.106,25 €	18.024,99 €	18.024,99 €	*2
I40-10-001 Innovationszentrum Produktionstechnik, BBS II Aur.	0 €	211.987,48 €		211.987,48 €	196.760,33 €	15.227,15 €	15.227,15 €	*2
I40-12-001 Erstausstattung (BGA) Aufstockung Conerus-Schule	180.000 €			180.000,00 €	0,00 €	180.000,00 €	180.000,00 €	*2
I51-00-001 Betriebs- u. Geschäftsausst., Zentr. Sozialdienste	9.200 €			9.200,00 €	2.139,48 €	7.060,52 €	4.859,02 €	*4
I51-00-004 Betriebs- u. Geschäftsausst., Jugendamt allgemein	11.300 €		-1.886,85 €	9.413,15 €	3.487,43 €	5.925,72 €	5.735,97 €	*4
I53-00-001 Betriebs- u. Geschäftsausst., Amtsärztl. Dienst	10.000 €	7.188,46 €		17.188,46 €	7.188,46 €	10.000,00 €	10.000,00 €	*4
I53-00-001 Betriebs- u. Geschäftsausst., Amtsärztl. Dienst	5.000 €			5.000,00 €	1.060,08 €	3.939,92 €	3.617,84 €	*4
I53-00-002 Betriebs- u. Geschäftsausst., Einschulungsuntersu.	5.000 €			5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	*4
I60-00-001 Ersatzmaßnahmen Naturschutz	0 €	535.106,53 €	-7.018,62 €	528.087,91 €	0,00 €	528.087,91 €	527.269,9 €	*3
I60-00-002 Betriebs- u. Geschäftsausst., Öko.- u. Bildungsst.	5.000 €			5.000,00 €	4.736,21 €	263,79 €	263,79 €	*4
I60-00-006 Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Artenschutz	0 €		7.018,62 €	7.018,62 €	0,00 €	7.018,62 €	7.018,62 €	*4
I60-10-001 Software Gis	0 €	31.779,25 €		31.779,25 €	12.711,70 €	19.067,55 €	6.277,50 €	*2
I66-00-001 Grunderwerb Kreisstraßen	35.000 €	24.971,13 €		59.971,13 €	14.788,21 €	45.182,92 €	50.612,49 €	*8, Mehreinzahl.
I66-00-002 Fahrzeuge, Zubehör u. Ausstattung, KSM	215.000 €	84.062,07 €		299.062,07 €	276.783,62 €	22.278,45€	34.608,33 €	*8, ao. Erträge
I66-00-003 Ausbau u. investive Erneuerung von Kreisstraßen	1.000.000 €	7.058,66 €	190.657,00 €	1.197.715,66€	1.185.205,80 €	12.509,86 €	12.509,86 €	*8
I66-00-005 Planungskosten	15.000 €	36.743,26 €	-1.666,00 €	50.077,26 €	14.431,25€	35.646,01 €	35.646,01 €	*8
I66-00-006 Erneuerung Ingenieurbauwerke, Neu-, Um-, Ausbau	52.000 €	1.572,61 €	59.561,79 €	113.134,40 €	182.911,78 €	-69.167,38 €	48.487,57 €	*8, Mehreinzahl.
I66-00-009 Schulwegsicherung	72.000 €	58.163,60 €	-94.079,47 €	36.084,13 €	21.084,34€	14.999,79 €	25.834,25 €	*8, Mehreinzahl.
I66-00-011 Ausbau und investive Erneuerung von Radwegen	200.000 €	229.177,55 €		429.177,55 €	424.000,00 €	5.177,55 €	5.177,55 €	*8

Investition	Ansatz	HHR 2011	Üpl / Umsch.	Gesamt	Buchungen	Diff.	HHR 2012	Begründung
I66-00-012 Zuweisungen an Gemeinden, Infra.-verm.	300.000 €			300.000,00 €	0,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €	*9
I66-09-004 Bewilligte Zuweisungen an Gemeinden, Infra.-verm.	0 €	175.914,89 €		175.914,89 €	9.612,68 €	166.302,21 €	246.244,94 €	*9, ao. Erträge
I66-09-005 Radweg K137, Uphusen - Riepe	0 €	2.177,86 €		2.177,86 €	1.036,49 €	1.141,37 €	1.141,37 €	*2
I66-09-006 Radweg K 202, Osteel - Upgant-Schott	0 €	25.576,23 €		25.576,23 €	4.811,17 €	20.765,06 €	20.765,06 €	*2
I66-09-007 Radweg K 207, Coldine	0 €	338.618,33 €		338.618,33 €	155.537,61 €	183.080,72 €	183.080,72 €	*2
I66-09-008 Radweg K122, Langefeld - Spekendorf	585.500 €	335.277,72 €		920.777,72 €	718.623,78 €	202.153,94 €	263.333,67 €	*2, Mehreinzahl.
I66-09-009 Radweg K 139, Ochtelbur - Westerende	0 €	335.857,92 €		335.857,92 €	160.080,45 €	175.777,47 €	175.777,47 €	*2
I66-09-011 Radweg K 113, Langer Weg - Forlitz-Bl.	695.000 €	409.105,51 €		1.104.105,51 €	384.976,30 €	719.129,21 €	719.129,21 €	*2
I66-09-012 Ortsumgehung Pewsum	85.000 €	602.092,64 €	-51.000,00 €	636.092,64 €	466.937,02 €	169.155,62 €	176.593,96 €	*2, Mehreinzahl.
I66-09-013 Bahnübergangssicherungen n. d. EKrG, K118 - K141	0 €	9.696,19 €	-15.000,00 €	-5.303,81 €	-14.628,50 €	9.324,69 €	9.324,69 €	*2
I66-10-003 Kreuzung K 115 / K 118 / K 116	0 €	10.763,49 €		10.763,49 €	2.485,74 €	8.277,75 €	8.277,75 €	*2
I66-10-004 Radweg K 136, Spetzerfehn - Voßbarg, 1. BA	0 €	1.865,50 €		1.865,50 €	120,00 €	1.745,50 €	1.745,50 €	*2
I66-11-002 Anbindung A 31	0 €	34.530,00 €		34.530,00 €	0,00 €	34.530,00 €	34.530,00 €	*2
I66-11-003 Radweg K 204, Berumerfehn - Moorhusen	0 €	54.852,95 €		54.852,95 €	43.765,47 €	11.087,48 €	11.087,48 €	*2
I66-11-004 Radweg K 203, Nadörst - Halbmond	0 €	26.879,52 €		26.879,52 €	2.856,00 €	24.023,52 €	24.023,52 €	*2
I66-11-007 K 113, Fahrbahnausbau/-sanierung in Verb. m. RW	1.070.000 €			1.070.000,00 €	322.513,45 €	747.486,55 €	747.486,55 €	*2
I66-11-008 Salzsilos Kreisstraßenmeisterei	0 €	184.317,30 €	-18.854,13 €	165.463,17 €	137.502,43 €	27.960,74 €	27.960,74 €	*2
I66-12-001 Haltestellenprogramm 2012	350.000 €		-13.768,10 €	336.231,90 €	311.458,51 €	24.773,39 €	24.773,39 €	*2
I66-12-005 Umbau der Kreuzung B 72 / K 104 in Holtrop	60.000 €			60.000,00 €	0,00 €	60.000,00 €	60.000,00 €	*2
I66-12-011 Renaturierung Krummes Tief	100.000 €			100.000,00 €	0,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	*2
I80-00-001 Zuschüsse an KMU für Investitionsvorhaben	500.000 €			500.000,00 €	331.181,57 €	168.818,43 €	394.211,32 €	*9
I80-00-002 Projektförderung n. d. Europäischen Fischereifond	180.000 €			180.000,00 €	0,00 €	180.000,00 €	180.000,00 €	*2
I80-00-003 ÖPNV Projekte	430.000 €	776.442,62 €		1.206.442,62 €	403.068,71 €	803.373,91 €	763.065,89 €	*9
I80-00-004 Ausbau Breitbandinfrastruktur	500.000 €	446.500,00 €		946.500,00 €	292.064,00 €	654.436,00 €	546.500,00 €	*2
I80-12-001 Zuschüsse an Gemeinden zur Tourismusförderung	800.000 €	1.600,00 €		801.600,00 €	29.385,34 €	772.214,66 €	772.214,66 €	*9
							14.001.784,09 €	

*1 BGA 2012 bestellt, Abwicklung erst 2013.

*2 Maßnahmen zum Jahresende 2012 noch nicht abgeschlossen.

*3 Noch nicht verausgabte zweckgebundene Einzahlungen.

*4 Übertragen für notwendige Anschaffungen Anfang 2013.

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

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

*7 Kreisschulbaukasse, Abwicklung hat sich verzögert.

*8 Für laufende Maßnahmen, die zum Jahresende 2011 noch nicht abgeschlossen waren.

*9 Langfristige Abwicklung.

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen im Haushaltsjahr 2012

Anlage 4

Lfd Nr.	Datum vom	Ko-St	Ko-Tr	Konto	Invest-Nr	Bezeichnung	üpl	apl	*1	*2	*3	*4	Betrag	Deckung d.				Bezeichnung
														Ko-St	Ko-Tr	Konto	Invest-Nr	
1	28.06.12	230104	126-1005	0961001	I23-12-004	Anbau Seuchenzentrum FTZ	x			x			35.000,00 €	401310	221-0105	0961001	I23-11-013	Toilettenanlage Schule am Moortief
2	10.10.12	230115	111-2305	0961001	I23-12-024	Parkplatzerweiterung Gesundheitsamt Aur.		x		x			50.000,00 €	230115	111--2305	0961001	I23-12-017	Umbau Hermine-Edenhuizen-Haus
3	30.12.12	110000	111-1103	4261210		Fortbildung, KA-Beschl. Übernahme Lehrg.- u. Prüfungsgeb., Abwanderung verhindern	x			x			31.675,20 €					Gesamt-Haushalt
4	30.12.12	401102	217-0105	2431100	I23-00-003	Leasing Gebäude Gymn. Norden	x			x			92.026,53 €	200000	111-1902	0211002	I20-00-004	Verkauf Erbbaugrundstücke
5	30.12.12	005000	111-1602	4312000		Zuweisungen an Gem. Ferienbetreuung	x		x				6.182,67 €					Gesamt-Haushalt
	31.12.12	110000	111-1205	4061000 4151000 4161000		Zuführung zu Beihilfe- u. Pensionsrückstellg.	x				x		259.549,00 €					Gesamt-Haushalt
	31.12.12	110000	111-1207	4071000		Zuführung zu Urlaubs- u. Überstundenrückst.		x			x		436.779,76 €					Gesamt-Haushalt
	31.12.12	010000	411-0101	4315000		Rückstellung Verlustausgleich UEK gGmbH	x					x	6.569.800,00 €					Gesamt-Haushalt

*1 = Unerhebliche Aufwendung/Auszahlung (gem. § 6 der Haushaltssatzung unter 20.000 €)

*2 = Aufwendung/Auszahlung im Rahmen der Eilentscheidung

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

*4 = Zuführung zur Rückstellung für den Verlustausgleich 2012 der Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH

Summe

7.481.013,16 €

Überplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Investitionstätigkeit 127.026,53 €

Ergebnishaushalt 6.867.206,87 €

Außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Investitionstätigkeit 50.000,00 €

Ergebnishaushalt 436.779,76 €

Gesamt

Investitionstätigkeit 177.026,53 €

Ergebnishaushalt 7.303.986,63 €

Deckung durch

Mehreinzahlungen Investitionstätigkeit 92.026,53 €

Minderauszahlungen Investitionstätigkeit 85.000,00 €

davon aus Haushaltsresten 35.000,00 €

Mehrerträge Ergebnishaushalt 7.303.986,63 €

Minderaufwendungen Ergebnishaushalt 0,00 €

Verpflichtungsermächtigungen Haushaltsjahr 2012

Anlage 5

		Invest.-Nr.	KoSt	KoTr	SK	Ansatz 2012	Ansatz 2013	Ansatz 2014	Ansatz 2015	Ansatz 2016	Gesamt	in Anspruch genommen
V66-12-001	Radweg K 113, Langer Weg - Forlitz-Bl.	166-09-011	660000	542-0105	0962001	615.000 €	326.000 €					
	VE						326.000 €				326.000 €	326.000 €
V66-12-002	Fahrzeuge, Zubehör u. Ausstattung, KSM	166-00-002	660000	542-0116	0611001	150.000 €	150.000 €	150000 €	150.000 €	150.000 €		
	VE						50.000 €				50.000 €	50.000 €
V66-12-003	Ausbau u. investive Erneuerung von Kreisstraßen	166-00-003	660000	542-0105	0962001	1.000.000 €	1.000.000 €	1.000.000 €	1.000.000 €	1.000.000 €		
	VE						600.000 €				600.000 €	600.000 €
V66-12-004	Ausbau und investive Erneuerung von Radwegen	166-00-011	660000	542-0105	0962001	200.000 €	200.000 €	200.000 €	200.000 €	200.000 €		
	VE						100.000 €				100.000 €	85.716 €
V66-12-005	Kreuzung K 115 / K 118 / K 116	166-10-003	660000	542-0105	0311001	0 €	56.000 €	17.000 €				
	VE						30.000 €				30.000 €	0 €
					0962001	0 €	478.000 €	290.000 €				
	VE						478.000 €				478.000 €	0 €
V66-12-006	Radweg K 136, Spetzerfehn - Voßbarg, 1. BA	166-10-004	660000	542-0105	0962001		800.000 €	591.500 €				
	VE						800.000 €				800.000 €	0 €
V66-12-007	Haltestellenprogramm 2013	166-13-001	660000	547-0202	0962001	0 €	400.000 €					
	VE						150.000 €				150.000 €	0 €
V80-12-001	Zuschüsse an Gemeinden z. Tourismusförderung	180-12-001	800000	575-0101	0042001	350.000 €	350.000 €	350.000 €	350.000 €	350.000 €		
	VE						350.000 €	350.000 €	350.000 €	350.000 €	1.400.000 €	1.400.000 €
					0047001	450.000 €	450.000 €	450.000 €	450.000 €	450.000 €		
	VE						450.000 €	450.000 €	450.000 €	450.000 €	1.800.000 €	1.757.000 €
	Summe						3.334.000 €	800.000 €	800.000 €	800.000 €	5.734.000 €	4.218.716 €

Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 GemHKVO

Anlagevermögen	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	78.564.679,48	3.043.009,13	0,00	0,00	81.607.688,61	37.457.771,87	3.273.573,44	0,00	0,00	40.731.345,31	40.876.343,30	41.106.907,61
2. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	336.552.728,95	20.110.997,26	10.081.874,95	0,00	346.581.851,26	97.499.699,44	8.613.613,41	41.426,87	0,00	106.071.885,98	240.509.965,28	239.053.029,51
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen)	33.326.880,26	225.936,60	100.048,67	0,00	33.452.768,19	6.312.482,24	0,00	0,00	0,00	6.312.482,24	27.140.285,95	27.014.398,02
insgesamt	448.444.288,69	23.379.942,99	10.181.923,62	0,00	461.642.308,06	141.269.953,55	11.887.186,85	41.426,87	0,00	153.115.713,53	308.526.594,53	307.174.335,14

Forderungsübersicht gem. § 56 Abs. 2 GemHKVO

Art der Forderungen	Gesamt- betrag am 31.12. des Haushalts- jahres -Euro-	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12. des Vor- jahres -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	4.897.897,48	4.897.897,48	0,00	0,00	3.162.892,75	1.735.004,73
2. Forderungen aus Transferleistungen	9.090.821,98	9.090.821,98	0,00	0,00	966.505,61	8.124.316,37
3. Sonstige privatrechtliche Forderungen	14.654.989,76	14.654.989,76	0,00	0,00	158.655,58	14.496.334,18
Summe aller Forderungen	28.643.709,22	28.643.709,22	0,00	0,00	4.288.053,94	24.355.655,28

Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO

Art der Schulden	Gesamt- betrag am 31.12. des Haushalts- jahres -Euro-	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12. des Vor- jahres -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. Geldschulden						
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	107.111.462,79	0,00	0,00	107.111.462,79	103.037.350,63	4.074.112,16
1.3 Liquiditätskredite	57.600.000,00	30.600.000,00	27.000.000,00	0,00	60.970.000,00	-3.370.000,00
1.4 sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus kreditähn. Rechtsgeschäften	2.222.612,16	2.222.612,16	0,00	0,00	2.630.998,97	-408.386,81
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	9.252.256,66	9.252.256,66	0,00	0,00	2.949.416,71	6.302.839,95
4. Transferverbindlichkeiten	5.148.389,71	5.148.389,71	0,00	0,00	2.451.119,54	2.697.270,17
5. Sonstige Verbindlichkeiten	5.505.635,05	5.465.998,12	39.636,93	0,00	4.094.355,95	1.411.279,10
Schulden insgesamt	186.840.356,37	52.689.256,65	27.039.636,93	107.111.462,79	176.133.241,80	10.707.114,57

Angaben zum Anhang nach § 55 Abs. 2 GemHKVO

Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bewertung der Vermögensgegenstände, Schulden und Rückstellungen erfolgte gem. § 124 Abs. 4 NKomVG i.V.m. §§ 42 bis 47 GemHKVO grundsätzlich zu Anschaffungs- und Herstellungswerten, vermindert um die darauf basierenden Abschreibungen.

Für die Festlegung der Nutzungsdauer wurde die vorgeschriebene Abschreibungstabelle gem. § 47 Abs. 4 GemHKVO herangezogen. Als Abschreibungsmethode wurde ausschließlich die lineare Abschreibung angewandt.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden gegenüber den Jahresabschlüssen 2010 und 2011 nicht geändert.

Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungswerte

Gemäß § 45 Abs. 4 GemHKVO dürfen Zinsen für Fremdkapital, das zur Finanzierung der Herstellungswerte 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. § 55 Abs. 2 Nr. 5 GemHKVO auch dann anzugeben, wenn ihnen gleichwertige Rückgriffsforderungen gegenüberstehen.

Beim Landkreis Aurich bestehen keine Haftungsverhältnisse im Sinne des § 55 Abs. 2 Nr. 5 GemHKVO.

Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

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

Noch nicht abgedeckte Fehlbeträge

Der Jahresfehlbetrag des Ergebnishaushaltes 2010 betrug insgesamt 2.182.961,44 €. Hierbei handelt es sich um einen noch nicht abgedeckten Fehlbetrag aus dem vorletzten Jahr.