

# LANDKREIS AURICH



## Jahresabschluss

2014

Landkreis Aurich

# Jahresabschluss

2014

Gesamtergebnisrechnung

Gesamtfinanzrechnung

Haushaltsquerschnitte

Schlussbilanz

Anhang

<b>Gesamtergebnisrechnung</b>							
Landkreis Aurich							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2013	Ansätze 2014	HH-Reste	Ergebnis 2014	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
	<b>Ordentliche Erträge</b>						
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	2.447.562,30	3.303.600	0,00	3.302.866,02	-733,98	-733,98
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	199.423.515,21	217.126.500	0,00	217.179.017,90	52.517,90	52.517,90
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	5.663.613,29	5.758.300	0,00	5.887.169,29	128.869,29	128.869,29
4.	sonstige Transfererträge	11.607.606,64	10.593.200	0,00	11.962.905,61	1.369.705,61	1.369.705,61
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	6.611.541,86	4.979.200	0,00	7.018.964,92	2.039.764,92	2.039.764,92
6.	privatrechtliche Entgelte	1.013.313,03	836.600	0,00	1.300.550,25	463.950,25	463.950,25
7.	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	65.972.918,79	66.121.300	0,00	70.664.457,40	4.543.157,40	4.543.157,40
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.708.024,31	1.688.600	0,00	1.703.594,43	14.994,43	14.994,43
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	4.239.159,50	4.324.400	0,00	3.799.716,75	-524.683,25	-524.683,25
12.	= Summe ordentliche Erträge	298.687.254,93	314.731.700	0,00	322.819.242,57	8.087.542,57	8.087.542,57
	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>						
13.	Personalaufwendungen	46.701.296,19	49.938.300	0,00	49.161.824,43	-776.475,57	-776.475,57
14.	Aufwendungen für Versorgung	3.947.543,96	0	0,00	1.469.400,99	1.469.400,99	1.469.400,99
15.	Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	11.943.827,77	13.493.600	433.013,49	12.829.965,35	-663.634,65	-1.096.648,14
16.	Abschreibungen	12.839.292,77	13.715.700	0,00	14.352.927,81	637.227,81	637.227,81
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4.612.739,04	4.509.500	0,00	4.250.975,01	-258.524,99	-258.524,99
18.	Transferaufwendungen	192.995.935,19	204.009.900	0,00	201.974.886,78	-2.035.013,22	-2.035.013,22
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	21.915.801,17	23.886.800	732.395,62	22.957.688,02	-929.111,98	-1.661.507,60
20.	= Summe ordentliche Aufwendungen	294.956.436,09	309.553.800	1.165.409,11	306.997.668,39	-2.556.131,61	-3.721.540,72
<b>21.</b>	<b>ordentliches Ergebnis</b>	<b>3.730.818,84</b>	<b>5.177.900</b>	<b>-1.165.409,11</b>	<b>15.821.574,18</b>	<b>10.643.674,18</b>	<b>11.809.083,29</b>
22.	außerordentliche Erträge	87.838,76	0	0,00	26.485,26	26.485,26	26.485,26
23.	außerordentliche Aufwendungen	102.389,73	0	0,00	33.035,07	33.035,07	33.035,07
<b>24.</b>	<b>außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-14.550,97</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>-6.549,81</b>	<b>-6.549,81</b>	<b>-6.549,81</b>
<b>25.</b>	<b>Jahresergebnis</b>	<b>3.716.267,87</b>	<b>5.177.900</b>	<b>-1.165.409,11</b>	<b>15.815.024,37</b>	<b>10.637.124,37</b>	<b>11.802.533,48</b>
26.	Noch abzudeckende Fehlbeträge aus Vorjahren				49.284.774,34		

<b>Gesamtfinanzrechnung</b>							
Landkreis Aurich							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2013	Ansätze 2014	HH-Reste	Ergebnis 2014	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>						
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	2.446.974,51	3.303.600	0,00	3.303.153,81	-446,19	-446,19
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	191.160.271,24	217.126.500	0,00	220.380.554,99	3.254.054,99	3.254.054,99
3.	sonstige Transfereinzahlungen	10.049.634,09	10.593.200	0,00	11.276.108,79	682.908,79	682.908,79
4.	öffentlich-rechtliche Entgelte	6.362.840,80	4.979.200	0,00	6.736.623,85	1.757.423,85	1.757.423,85
5.	privatrechtliche Entgelte	1.108.771,89	836.600	0,00	1.069.223,93	232.623,93	232.623,93
6.	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	65.831.089,88	66.121.300	0,00	70.856.803,42	4.735.503,42	4.735.503,42
7.	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.696.437,55	1.688.600	0,00	1.740.986,32	52.386,32	52.386,32
8.	Einzahl. a. d. Veräußerung geringw. Vermögensg.	188,00	0	0,00	480,00	480,00	480,00
9.	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	3.558.493,55	3.643.300	0,00	3.810.283,56	166.983,56	166.983,56
10.	= Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	282.214.701,51	308.292.300	0,00	319.174.218,67	10.881.918,67	10.881.918,67
	<b>Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>						
11.	Personalauszahlungen	45.275.564,85	48.353.200	0,00	48.263.818,78	-89.381,22	-89.381,22
12.	Auszahlungen für Versorgung	306.608,11	0	0,00	401.672,46	401.672,46	401.672,46
13.	Auszahl. f. Sach- und Dienstleistungen	11.965.307,96	13.493.600	433.013,49	12.666.386,26	-827.213,74	-1.260.227,23
14.	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	4.549.371,78	4.509.500	0,00	4.351.823,92	-157.676,08	-157.676,08
15.	Transferauszahlungen	197.663.505,43	204.009.900	0,00	201.776.554,91	-2.233.345,09	-2.233.345,09
16.	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	22.038.503,48	24.695.500	732.395,62	23.424.681,70	-1.270.818,30	-2.003.213,92
17.	= Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	281.798.861,61	295.061.700	1.165.409,11	290.884.938,03	-4.176.761,97	-5.342.171,08
18.	Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	415.839,90	13.230.600	-1.165.409,11	28.289.280,64	15.058.680,64	16.224.089,75
	<b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>						
19.	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	4.160.803,32	3.377.900	0,00	2.645.264,10	-732.635,90	-732.635,90
20.	Beiträge u. ä. Entgelte f. Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	Veräußerung von Sachvermögen	232.886,76	69.500	0,00	164.470,02	94.970,02	94.970,02
22.	Finanzvermögensanlagen	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	sonstige Investitionstätigkeit	95.775,30	215.900	0,00	71.430,19	-144.469,81	-144.469,81
24.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.489.465,38	3.663.300	0,00	2.881.164,31	-782.135,69	-782.135,69
	<b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>						
25.	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.539.583,44	951.600	761.918,24	1.341.445,83	389.845,83	-372.072,41
26.	Baumaßnahmen	7.696.297,65	9.548.800	5.600.405,40	9.168.004,67	-380.795,33	-5.981.200,73
27.	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	3.023.112,91	3.300.500	2.526.745,19	2.453.119,57	-847.380,43	-3.374.125,62
28.	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	152.073,66	100.400	0,00	147.929,55	47.529,55	47.529,55
29.	Aktivierbare Zuwendungen	4.540.184,51	4.842.000	2.588.246,62	4.257.312,74	-584.687,26	-3.172.933,88
30.	Sonstige Investitionstätigkeit	300.000,00	1.147.000	1.332.056,67	349.225,78	-797.774,22	-2.129.830,89
31.	= Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeit	17.251.252,17	19.890.300	12.809.372,12	17.717.038,14	-2.173.261,86	-14.982.633,98
32.	Saldo Investitionstätigkeit	-12.761.786,79	-16.227.000	-12.809.372,12	-14.835.873,83	1.391.126,17	14.200.498,29
33.	Finanzmittel-Überschuss/ -Fehlbetrag	-12.345.946,89	-2.996.400	-13.974.781,23	13.453.406,81	16.449.806,81	30.424.588,04
	<b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>						
34.	Aufnahme von Krediten u. Darl. f. Investitionen	17.340.056,88	21.482.200	22.900.311,72	21.437.363,81	-44.836,19	-22.945.147,91
35.	Tilgung von Krediten u. Darl. f. Investitionen	11.446.661,96	11.684.800	0,00	11.919.484,55	234.684,55	234.684,55
36.	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	5.893.394,92	9.797.400	22.900.311,72	9.517.879,26	-279.520,74	-23.179.832,46
37.	Finanzmittelbestand	-6.452.551,97	6.801.000	8.925.530,49	22.971.286,07	16.170.286,07	7.244.755,58

**Gesamtfinanzrechnung**

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2013	Ansätze 2014	HH-Reste	Ergebnis 2014	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
38.	Haushaltsunwirksame Einzahlungen	304.175.442,17	0	0,00	251.634.740,77	251.634.740,77	251.634.740,77
39.	Haushaltsunwirksame Auszahlungen	295.659.364,91	0	0,00	272.021.051,77	272.021.051,77	272.021.051,77
40.	Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	8.516.077,26	0	0,00	-20.386.311,00	-20.386.311,00	-20.386.311,00
41.	+/- Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	-329.982,03	7.802.400	18.378.652,96	1.733.543,26	-6.068.856,74	-24.447.509,70
42.	= Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Jahres	1.733.543,26	14.603.400	27.304.183,45	4.318.518,33	-10.284.881,67	-37.589.065,12

**Querschnitt Ergebnisrechnung nach Teilhaushalten**

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendungen	Ordentliches Ergebnis	Außerordentl. Erträge	Außerordentl. Aufwendungen	Außerordentl. Ergebnis
01	Allgemeine Deckungsmittel	161.206.002,91	20.852.127,30	140.353.875,61	0,00	0,00	0,00
00	Verwaltungsführung	197.890,78	1.002.858,14	-804.967,36	0,00	0,00	0,00
10	Innerer Dienst	640.987,10	3.499.376,95	-2.858.389,85	0,00	5.859,31	-5.859,31
11	Personalwesen	6.273.163,40	9.822.215,57	-3.549.052,17	0,00	0,00	0,00
14	Rechnungsprüfungsamt	239.546,73	794.421,41	-554.874,68	0,00	0,00	0,00
20	Zentrale Finanzverwaltung	647.092,57	2.248.891,30	-1.601.798,73	14.258,73	3.288,85	10.969,88
23	Techn. Gebäudemanagement	712.430,81	2.911.833,83	-2.199.403,02	0,00	0,00	0,00
32	Ordnungsamt	7.043.073,91	7.008.191,75	34.882,16	1.100,00	0,00	1.100,00
39	Amt f. Veterinärwesen u. Lebensmittelüberw.	380.596,60	1.655.915,09	-1.275.318,49	118,41	0,00	118,41
40	Amt für Schulen und IT	487.050,12	4.809.721,67	-4.322.671,55	2.860,00	2.481,83	378,17
41	Schulen	2.164.495,98	18.079.515,28	-15.915.019,30	8.015,35	1.420,70	6.594,65
50	Sozialamt	62.784.955,41	78.516.742,88	-15.731.787,47	0,00	0,00	0,00
51	Amt für Kinder, Jugend und Familie	7.645.742,59	43.419.198,86	-35.773.456,27	0,00	0,00	0,00
53	Amt für Gesundheitswesen	989.259,61	2.747.566,27	-1.758.306,66	0,00	0,00	0,00
55	Jobcenter (passive Leistungen)	64.251.231,15	81.636.604,12	-17.385.372,97	0,00	0,00	0,00
60	Amt f. Bauordnung, Planung u. Naturschutz	3.381.111,98	3.658.337,37	-277.225,39	0,00	0,00	0,00
66	Amt f. Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche	2.300.708,08	11.899.911,30	-9.599.203,22	132,77	19.984,38	-19.851,61
80	Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung	1.473.902,84	12.434.239,30	-10.960.336,46	0,00	0,00	0,00
99	Abwicklungskostenstellen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Gesamtsumme	322.819.242,57	306.997.668,39	15.821.574,18	26.485,26	33.035,07	-6.549,81

**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	158.125.524,81	23.193.327,89	134.932.196,92	0,00	2.387.256,00	-2.387.256,00
00	Verwaltungsführung	328.168,38	1.001.146,66	-672.978,28	0,00	0,00	0,00
10	Innerer Dienst	639.054,70	3.353.371,92	-2.714.317,22	17.600,00	206.950,49	-189.350,49
11	Personalwesen	5.508.459,19	7.627.400,59	-2.118.941,40	0,00	147.929,55	-147.929,55
14	Rechnungsprüfungsamt	225.267,81	797.498,41	-572.230,60	0,00	0,00	0,00
20	Zentrale Finanzverwaltung	1.245.260,46	3.017.274,05	-1.772.013,59	86.520,01	1.449,58	85.070,43
23	Techn. Gebäudemanagement	570.712,29	2.748.914,85	-2.178.202,56	103.212,84	2.138.548,53	-2.035.335,69
32	Ordnungsamt	6.809.817,31	6.796.723,24	13.094,07	120.937,71	343.326,00	-222.388,29
39	Amt f. Veterinärwesen u. Lebensmittelüberw.	369.471,87	1.654.189,63	-1.284.717,76	118,41	240,92	-122,51
40	Amt für Schulen und IT	216.357,64	4.341.568,92	-4.125.211,28	64.476,89	696.097,17	-631.620,28
41	Schulen	1.762.005,50	14.895.017,91	-13.133.012,41	18.491,23	6.116.136,29	-6.097.645,06
50	Sozialamt	63.307.651,51	79.407.391,11	-16.099.739,60	0,00	0,00	0,00
51	Amt für Kinder, Jugend und Familie	6.517.114,96	37.952.372,23	-31.435.257,27	0,00	70.664,01	-70.664,01
53	Amt für Gesundheitswesen	946.996,58	2.686.765,03	-1.739.768,45	0,00	5.418,38	-5.418,38
55	Jobcenter (passive Leistungen)	67.722.064,58	81.347.861,38	-13.625.796,80	0,00	0,00	0,00
60	Amt f. Bauordnung, Planung u. Naturschutz	3.422.374,46	3.592.406,79	-170.032,33	5.734,46	667,50	5.066,96
66	Amt f. Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche	514.713,65	5.698.611,04	-5.183.897,39	1.982.586,70	3.831.795,04	-1.849.208,34
80	Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung	943.202,97	10.531.885,64	-9.588.682,67	481.486,06	1.770.558,68	-1.289.072,62
99	Abwicklungskostenstellen	0,00	253.484,38	-253.484,38	0,00	0,00	0,00
	Gesamtsumme	319.174.218,67	290.897.211,67	28.277.007,00	2.881.164,31	17.717.038,14	-14.835.873,83

**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	21.437.363,81	11.919.484,55	9.517.879,26	142.062.820,18		
00	Verwaltungsführung	0,00	0,00	0,00	-672.978,28		
10	Innerer Dienst	0,00	0,00	0,00	-2.903.667,71		
11	Personalwesen	0,00	0,00	0,00	-2.266.870,95		
14	Rechnungsprüfungsamt	0,00	0,00	0,00	-572.230,60		
20	Zentrale Finanzverwaltung	0,00	0,00	0,00	-1.686.943,16		
23	Techn. Gebäudemanagement	0,00	0,00	0,00	-4.213.538,25		
32	Ordnungsamt	0,00	0,00	0,00	-209.294,22		
39	Amt f. Veterinärwesen u. Lebensmittelüberw.	0,00	0,00	0,00	-1.284.840,27		
40	Amt für Schulen und IT	0,00	0,00	0,00	-4.756.831,56		
41	Schulen	0,00	0,00	0,00	-19.230.657,47		
50	Sozialamt	0,00	0,00	0,00	-16.099.739,60		
51	Amt für Kinder, Jugend und Familie	0,00	0,00	0,00	-31.505.921,28		
53	Amt für Gesundheitswesen	0,00	0,00	0,00	-1.745.186,83		
55	Jobcenter (passive Leistungen)	0,00	0,00	0,00	-13.625.796,80		
60	Amt f. Bauordnung, Planung u. Naturschutz	0,00	0,00	0,00	-164.965,37		
66	Amt f. Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche	0,00	0,00	0,00	-7.033.105,73		
80	Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung	0,00	0,00	0,00	-10.877.755,29		
99	Abwicklungskostenstellen	0,00	0,00	0,00	-253.484,38		
	Gesamtsumme	21.437.363,81	11.919.484,55	9.517.879,26	22.959.012,43		

**Querschnitt Ergebnisrechnung nach Produkten**

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendungen	Ordentliches Ergebnis	Außerordentl. Erträge	Außerordentl. Aufwendungen	Außerordentl. Ergebnis
11	Innere Verwaltung	8.941.043,70	23.074.833,92	-14.133.790,22	16.748,73	11.629,99	5.118,74
12	Sicherheit und Ordnung	7.810.727,86	9.140.134,41	-1.329.406,55	1.218,41	0,00	1.218,41
21	Schulträgeraufgaben	2.314.609,57	28.626.617,15	-26.312.007,58	8.385,35	1.420,70	6.964,65
25	Kultur und Wissenschaft	1.950,00	1.414.792,87	-1.412.842,87	0,00	0,00	0,00
31	Soziale Hilfen	125.995.924,25	162.903.102,33	-36.907.178,08	0,00	0,00	0,00
36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	5.409.415,65	40.696.463,48	-35.287.047,83	0,00	0,00	0,00
41	Gesundheitsdienste	1.087.933,54	14.716.946,99	-13.629.013,45	0,00	0,00	0,00
42	Sportförderung	0,00	111.995,46	-111.995,46	0,00	0,00	0,00
51	Räumliche Planung und Entwicklung	195.323,00	760.036,42	-564.713,42	0,00	0,00	0,00
52	Bauen und Wohnen	2.117.147,50	1.572.236,38	544.911,12	0,00	0,00	0,00
53	Ver- und Entsorgung	1.609.494,65	329.419,72	1.280.074,93	0,00	0,00	0,00
54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	2.606.970,60	11.297.010,71	-8.690.040,11	132,77	19.984,38	-19.851,61
55	Natur- und Landschaftspflege	721.578,73	1.356.864,92	-635.286,19	0,00	0,00	0,00
56	Umweltschutz	444.448,75	509.892,63	-65.443,88	0,00	0,00	0,00
57	Wirtschaft und Tourismus	689.368,31	2.539.962,84	-1.850.594,53	0,00	0,00	0,00
61	Allgemeine Finanzwirtschaft	162.873.306,46	7.947.358,16	154.925.948,30	0,00	0,00	0,00
99	Abwicklungskostenträger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Gesamtsumme	322.819.242,57	306.997.668,39	15.821.574,18	26.485,26	33.035,07	-6.549,81

**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	8.526.746,22	21.019.407,09	-12.492.660,87	209.332,85	2.817.574,87	-2.608.242,02
12	Sicherheit und Ordnung	7.518.252,71	8.848.039,39	-1.329.786,68	121.056,12	343.566,92	-222.510,80
21	Schulträgeraufgaben	1.890.232,76	25.131.368,91	-23.241.136,15	80.968,12	6.489.536,74	-6.408.568,62
25	Kultur und Wissenschaft	1.950,00	1.410.794,15	-1.408.844,15	0,00	0,00	0,00
31	Soziale Hilfen	129.990.313,37	163.504.482,08	-33.514.168,71	0,00	0,00	0,00
36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	4.279.928,43	35.230.886,99	-30.950.958,56	0,00	70.664,01	-70.664,01
41	Gesundheitsdienste	1.044.378,41	17.283.722,22	-16.239.343,81	0,00	2.392.674,38	-2.392.674,38
42	Sportförderung	0,00	111.995,46	-111.995,46	0,00	0,00	0,00
51	Räumliche Planung und Entwicklung	190.923,00	745.206,15	-554.283,15	0,00	0,00	0,00
52	Bauen und Wohnen	2.049.418,33	1.540.617,85	508.800,48	0,00	0,00	0,00
53	Ver- und Entsorgung	1.609.698,65	329.392,72	1.280.305,93	0,00	0,00	0,00
54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	608.869,80	4.869.459,05	-4.260.589,25	2.228.092,69	4.088.922,58	-1.860.829,89
55	Natur- und Landschaftspflege	834.353,49	1.335.553,22	-501.199,73	5.734,46	667,50	5.066,96
56	Umweltschutz	445.065,64	567.301,85	-122.236,21	0,00	0,00	0,00
57	Wirtschaft und Tourismus	391.259,50	1.050.569,71	-659.310,21	235.980,07	1.513.431,14	-1.277.451,07
61	Allgemeine Finanzwirtschaft	159.792.828,36	7.662.916,03	152.129.912,33	0,00	0,00	0,00
99	Abwicklungskostenträger	0,00	255.498,80	-255.498,80	0,00	0,00	0,00
	<b>Gesamtsumme</b>	<b>319.174.218,67</b>	<b>290.897.211,67</b>	<b>28.277.007,00</b>	<b>2.881.164,31</b>	<b>17.717.038,14</b>	<b>-14.835.873,83</b>

**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	-15.100.902,89		
12	Sicherheit und Ordnung	0,00	0,00	0,00	-1.552.297,48		
21	Schulträgeraufgaben	0,00	0,00	0,00	-29.649.704,77		
25	Kultur und Wissenschaft	0,00	0,00	0,00	-1.408.844,15		
31	Soziale Hilfen	0,00	0,00	0,00	-33.514.168,71		
36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	0,00	0,00	0,00	-31.021.622,57		
41	Gesundheitsdienste	0,00	0,00	0,00	-18.632.018,19		
42	Sportförderung	0,00	0,00	0,00	-111.995,46		
51	Räumliche Planung und Entwicklung	0,00	0,00	0,00	-554.283,15		
52	Bauen und Wohnen	0,00	0,00	0,00	508.800,48		
53	Ver- und Entsorgung	0,00	0,00	0,00	1.280.305,93		
54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	0,00	0,00	0,00	-6.121.419,14		
55	Natur- und Landschaftspflege	0,00	0,00	0,00	-496.132,77		
56	Umweltschutz	0,00	0,00	0,00	-122.236,21		
57	Wirtschaft und Tourismus	0,00	0,00	0,00	-1.936.761,28		
61	Allgemeine Finanzwirtschaft	21.437.363,81	11.919.484,55	9.517.879,26	161.647.791,59		
99	Abwicklungskostenträger	0,00	0,00	0,00	-255.498,80		
	<b>Gesamtsumme</b>	<b>21.437.363,81</b>	<b>11.919.484,55</b>	<b>9.517.879,26</b>	<b>22.959.012,43</b>		

## Schlussbilanz des Landkreises Aurich zum 31.12.2014

## Schlussbilanz

<b>Aktiva</b>	31.12.2013	31.12.2014
<b>1. Immaterielles Vermögen</b>	<b>42.551.604,27 €</b>	<b>42.562.503,99 €</b>
1.1 Konzessionen	0,00 €	0,00 €
1.2 Lizenzen	852.884,11 €	809.920,29 €
1.3 Ähnliche Rechte	194.444,44 €	187.777,78 €
1.4 Geleistete Inv.-zuweisungen u. -zuschüsse	41.504.275,72 €	41.564.805,92 €
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00 €	0,00 €
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00 €	0,00 €
<b>2. Sachvermögen</b>	<b>241.867.808,07 €</b>	<b>244.017.153,61 €</b>
2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte	7.496.688,35 €	7.508.341,37 €
2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte	109.389.920,45 €	109.150.648,34 €
2.3 Infrastrukturvermögen	108.974.519,11 €	106.489.793,72 €
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	899.512,39 €	887.023,35 €
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00 €	0,00 €
2.6 Maschinen u. techn. Anlagen; Fahrzeuge	1.711.110,93 €	1.739.107,74 €
2.7 Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Pflanzen u. Tiere	8.344.021,47 €	8.665.016,32 €
2.8 Vorräte	0,00 €	0,00 €
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.052.035,37 €	9.577.222,77 €
<b>3. Finanzvermögen</b>	<b>53.871.427,65 €</b>	<b>55.238.598,28 €</b>
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	1.872.283,01 €	1.872.283,01 €
3.2 Beteiligungen	10.518.536,02 €	10.518.536,02 €
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	13.015.999,02 €	13.015.999,02 €
3.4 Ausleihungen	1.937.345,62 €	2.354.245,23 €
3.5 Wertpapiere	0,00 €	0,00 €
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	3.315.543,19 €	3.398.010,11 €
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	13.024.633,83 €	8.907.342,88 €
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	9.043.016,08 €	13.879.959,90 €
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	1.144.070,88 €	1.292.222,11 €
<b>4. Liquide Mittel</b>	<b>1.733.543,26 €</b>	<b>4.318.518,33 €</b>
<b>5. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>17.666.078,01 €</b>	<b>12.080.720,00 €</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>357.690.461,26 €</b>	<b>358.217.494,21 €</b>

**Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre:**

Haushaltsreste Finanzhaushalt	14.267.532,80 €
Bürgschaften	25.343.815,25 €
in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	3.579.410,00 €
kreditähnliche Rechtsgeschäfte	159.777,09 €

<b>Passiva</b>	31.12.2013	31.12.2014
<b>1. Nettoposition</b>	<b>69.352.572,76 €</b>	<b>81.732.795,05 €</b>
1.1 Basis-Reinvermögen	-25.683.910,71 €	-21.548.427,20 €
1.1.1 Reinvermögen	25.134.170,06 €	25.553.385,70 €
1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss als Minusbetrag	-50.818.080,77 €	-47.101.812,90 €
1.2 Rücklagen	1.122.781,71 €	698.821,27 €
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	1.122.781,71 €	698.821,27 €
1.2.5 Sonstige Rücklagen	0,00 €	0,00 €
1.3 Jahresergebnis	1.533.306,43 €	13.632.062,93 €
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	3.716.267,87 €	15.815.024,37 €
	(1.165.409,11 €)	(2.226.525,03 €)
1.4 Sonderposten	92.380.395,33 €	88.950.338,05 €
1.4.1 Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	90.009.302,01 €	85.778.879,48 €
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	2.371.093,32 €	3.171.458,57 €
1.4.6 Sonstige Sonderposten	0,00 €	0,00 €
<b>2. Schulden</b>	<b>191.909.558,23 €</b>	<b>184.627.619,54 €</b>
2.1 Geldschulden	176.802.946,58 €	166.207.200,58 €
2.1.1 Anleihen	0,00 €	0,00 €
2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	115.257.946,58 €	124.789.200,58 €
2.1.3 Liquiditätskredite	61.545.000,00 €	41.418.000,00 €
2.1.4 Sonstige Geldschulden	0,00 €	0,00 €
2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	1.764.455,78 €	961.547,34 €
2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.750.125,38 €	5.170.986,75 €
2.4 Transferverbindlichkeiten	4.336.055,62 €	8.918.900,94 €
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	4.336.055,62 €	8.918.900,94 €
2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	4.255.974,87 €	3.368.983,93 €
2.5.1 Durchlaufende Posten	856.741,79 €	465.983,93 €
2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer	-33.078,54 €	733,45 €
2.5.1.2 Abzuführende Lohn- u. Kirchensteuer	0,00 €	0,00 €
2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten	889.820,33 €	465.250,48 €
2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0,00 €	0,00 €
2.5.3 Empfangene Anzahlungen	0,00 €	0,00 €
2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	3.399.233,08 €	2.903.000,00 €
<b>3. Rückstellungen</b>	<b>91.042.725,76 €</b>	<b>88.311.595,00 €</b>
3.1 Pensionsrückstellungen u. ähnl. Verpflichtungen	72.647.897,00 €	74.103.788,00 €
3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit u.ä. Maßnahmen	2.064.398,00 €	2.346.007,00 €
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	192.030,76 €	0,00 €
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	16.138.400,00 €	11.861.800,00 €
<b>4. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>5.385.604,51 €</b>	<b>3.545.484,62 €</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>357.690.461,26 €</b>	<b>358.217.494,21 €</b>

Gemäß § 129 Absatz 1 Satz 2 NKomVG wird die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2014 festgestellt.

Aurich, 11. Januar 2019

Landkreis Aurich

---

 Weber  
(Landrat)

# Anhang

<u>Inhaltsübersicht</u>	<u>Seite</u>
Rechenschaftsbericht	1 - 71
mit Anlage 1 Übersicht der ordentlichen Erträge und Aufwendungen der Teilhaushalte	72 - 75
2 Übersicht der Personal- und Versorgungsaufwendungen in den Teilhaushalten	76
3a Haushaltsreste 2014, Ergebnishaushalt	77 - 78
3b Haushaltsreste 2014, Investitionen	79 - 81
4 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen u. Auszahlungen	82
5 Verpflichtungsermächtigungen	83

Anlagenübersicht

Forderungsübersicht

Rückstellungsübersicht

Schuldenübersicht

Angaben zum Anhang nach § 55 Abs. 2 GemHKVO

Rechenschaftsbericht

über das

Haushaltsjahr

2014

des

Landkreises Aurich

## Inhaltsübersicht

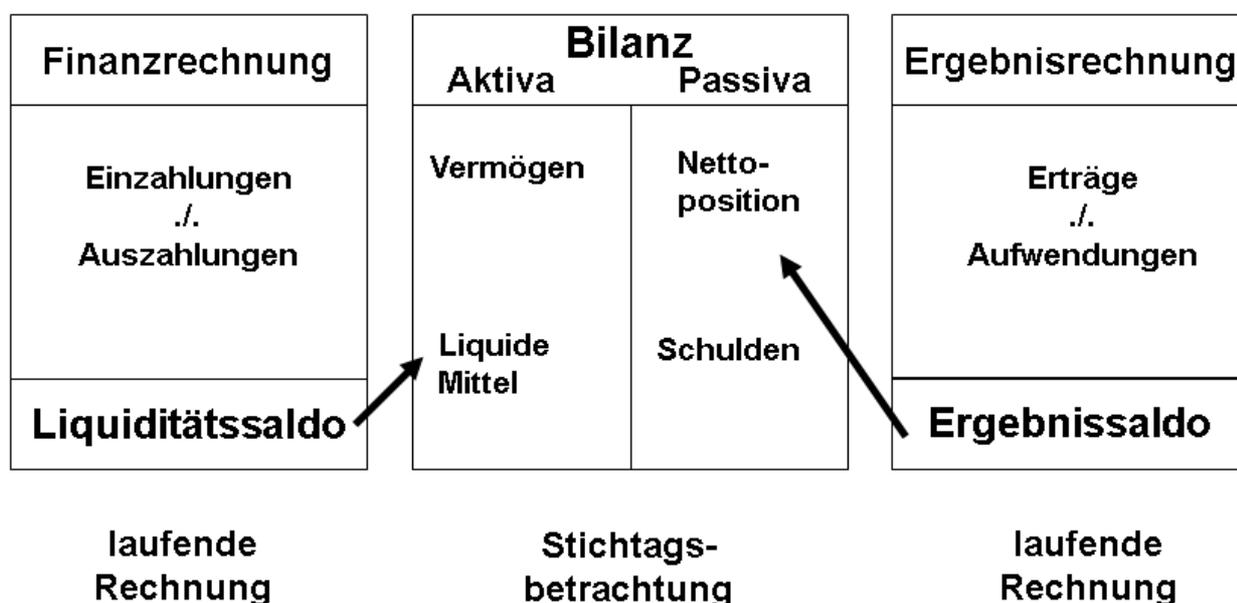
1.	Allgemeines.....	3
2.	Jahresabschluss 2013.....	5
3.	Entwicklung des Haushaltsjahres 2014.....	5
4.	Ergebnisrechnung.....	7
4.1	Ordentliche Erträge.....	7
4.2	Ordentliche Aufwendungen.....	13
4.3	Außerordentliche Erträge und Aufwendungen.....	21
4.4	Teilhaushalte.....	22
4.5	Produktbereiche.....	36
4.6	Entwicklung der strukturellen Ergebnisse.....	39
4.7	Entwicklung des Gesamtfehlbetrages.....	40
5.	Finanzrechnung.....	41
5.1	Einzahlungen für Investitionstätigkeit.....	41
5.2	Auszahlungen für Investitionstätigkeit.....	42
5.3	Abgeschlossene Investitionsmaßnahmen.....	43
5.4	Entwicklung der Finanzierungstätigkeit.....	44
6.	Kreditermächtigung.....	44
7.	Liquiditätskredite.....	45
8.	Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen.....	45
9.	Zielerreichung der wesentlichen Produkte.....	46
10.	Schlussbilanz.....	57
10.1	Aktivseite der Schlussbilanz.....	57
10.2	Passivseite der Schlussbilanz.....	65
10.3	Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre.....	69
11.	Schlussbetrachtung.....	71

**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

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

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

## Anhang

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

- Rechenschaftsbericht (§ 57 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 2013

Der Jahresabschluss 2013 wurde in der Sitzung des Kreistages am 19.12.2018 beschlossen, dem Landrat wurde die Entlastung erteilt.

Mit Schreiben vom 20.12.2018 wurde das Niedersächsische Ministerium für Inneres und Sport über die Beschlussfassung des Jahresabschlusses 2013 einschließlich der Entlastung des Landrates informiert.

Der Jahresabschluss 2013 wurde am 21.12.2018 im Amtsblatt Nr. 52 für den Landkreis Aurich und für die Stadt Emden öffentlich bekanntgemacht und lag einschließlich des Schlussberichtes des Rechnungsprüfungsamtes und der Stellungnahme des Landrates in der Zeit vom 02.01.2019 bis zum 10.01.2019 zur Einsichtnahme im Kreishaus Aurich, Fischteichweg 7-13, 26603 Aurich, Zimmer 2.018, öffentlich aus.

## 3. Entwicklung des Haushaltsjahres 2014

Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan 2014 sind vom Kreistag in der Sitzung am 18.03.2014 beschlossen worden. Das Niedersächsische Ministerium für Inneres und Sport hat die Haushaltssatzung 2014 am 02.07.2014 genehmigt. Die Haushaltssatzung 2014 ist am 25.07.2014 im Amtsblatt Nr. 30 für den Landkreis Aurich und für die Stadt Emden bekannt gemacht worden und hat in der Zeit vom 28.07.2014 bis zum 05.08.2014 öffentlich ausgelegen.

Aufgrund einiger wesentlicher Veränderungen bei den Haushaltsansätzen (Finanzausgleich, Verlustausgleich Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH, Beseitigung der Bohrplattform Randzelgat, Krankenhausfinanzierung, Neubau Sporthalle IGS Aurich-West), hat der Kreistag am 18.12.2014 die 1. Nachtragshaushaltssatzung 2014 beschlossen. Das Niedersächsische Ministerium für Inneres und Sport hat die 1. Nachtragshaushaltssatzung 2014 am 12.02.2015 genehmigt. Die 1. Nachtragshaushaltssatzung 2014 ist am 20.03.2015 im Amtsblatt Nr. 10 für den Landkreis Aurich und die Stadt Emden bekannt gemacht worden und hat in der Zeit vom 23.03.2015 bis zum 31.03.2015 öffentlich ausgelegen.

Haushaltsvolumen:

Ergebnishaushalt	Ansatz	Nachtrag	Veränderung
Erträge	318.875.900 €	314.731.700 €	-4.144.200 €
Aufwendungen	308.557.800 €	309.553.800 €	996.000 €
Jahresergebnis	10.318.100 €	5.177.900 €	-5.140.200 €
Finanzhaushalt	Ansatz	Nachtrag	Veränderung
Einzahlungen	337.425.200 €	333.437.800 €	-3.987.400 €
Auszahlungen	325.484.000 €	326.636.800 €	1.152.800 €
Finanzmittelbestand	11.941.200 €	6.801.000 €	-5.140.200 €

Rechenschaftsbericht 2014 des Landkreises Aurich

Rechnungsergebnis 2014

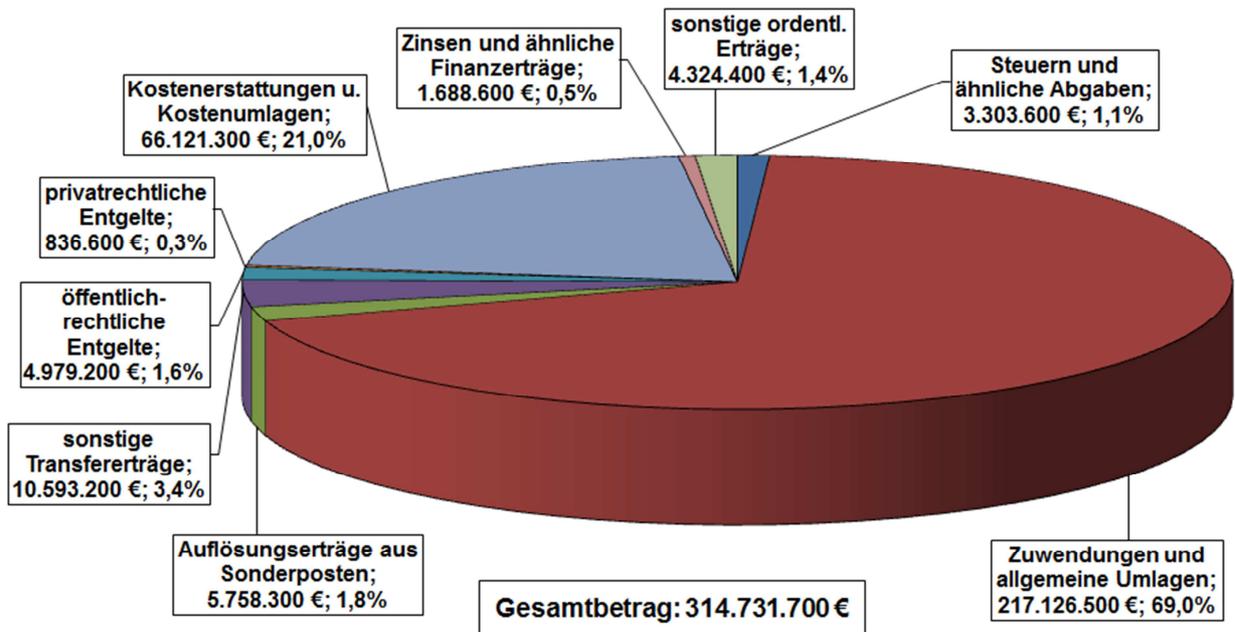
<b>Ergebnisrechnung</b>	Ergebnis 2013	Ansätze 2014	HH-Reste	Ergebnis 2014	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
Ordentliche Erträge	298.687.254,93 €	314.731.700 €	0,00 €	322.819.242,57 €	8.087.542,57 €	8.087.542,57 €
Ordentliche Aufwendungen	294.956.436,09 €	309.553.800 €	1.165.409,11 €	306.997.668,39 €	-2.556.131,61 €	-3.721.540,72 €
ordentliches Ergebnis	3.730.818,84 €	5.177.900 €	-1.165.409,11 €	15.821.574,18 €	10.643.674,18 €	11.809.083,29 €
Außerordentliche Erträge	87.838,76 €	0 €	0,00 €	26.485,26 €	26.485,26 €	26.485,26 €
Außerordentliche Aufwendungen	102.389,73 €	0 €	0,00 €	33.035,07 €	33.035,07 €	33.035,07 €
Außerordentliches Ergebnis	-14.550,97 €	0 €	0,00 €	-6.549,81 €	-6.549,81 €	-6.549,81 €
Jahresergebnis	3.716.267,87 €	5.177.900 €	-1.165.409,11 €	15.815.024,37 €	10.637.124,37 €	11.802.533,48 €

<b>Finanzrechnung</b>	Ergebnis 2013	Ansätze 2014	HH-Reste	Ergebnis 2014	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigk.	282.214.701,51 €	308.292.300 €	0,00 €	319.174.218,67 €	10.881.918,67 €	10.881.918,67 €
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigk.	281.798.861,61 €	295.061.700 €	1.245.409,11 €	290.884.938,03 €	-4.176.761,97 €	-5.422.171,08 €
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	415.839,90 €	13.230.600 €	-1.245.409,11 €	28.289.280,64 €	15.058.680,64 €	16.304.089,75 €
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.489.465,38 €	3.663.300 €	0,00 €	2.881.164,31 €	-782.135,69 €	-782.135,69 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	17.251.252,17 €	19.890.300 €	12.809.372,12 €	17.717.038,14 €	-2.173.261,86 €	-14.982.633,98 €
Saldo Investitionstätigkeit	-12.761.786,79 €	-16.227.000 €	-12.809.372,12 €	-14.835.873,83 €	1.391.126,17 €	14.200.498,29 €
Aufnahme v. Krediten u. Darl. f. Invest.	17.340.056,88 €	21.482.200 €	22.900.311,72 €	21.437.363,81 €	-44.836,19 €	-22.945.147,91 €
Tilgung von Krediten u. Darl. f. Invest.	11.446.661,96 €	11.684.800 €	0,00 €	11.919.484,55 €	234.684,55 €	234.684,55 €
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	5.893.394,92 €	9.797.400 €	22.900.311,72 €	9.517.879,26 €	-279.520,74 €	-23.179.832,46 €
Finanzmittelbestand	-6.452.551,97 €	6.801.000 €	8.845.530,49 €	22.971.286,07 €	16.170.286,07 €	7.324.755,58 €

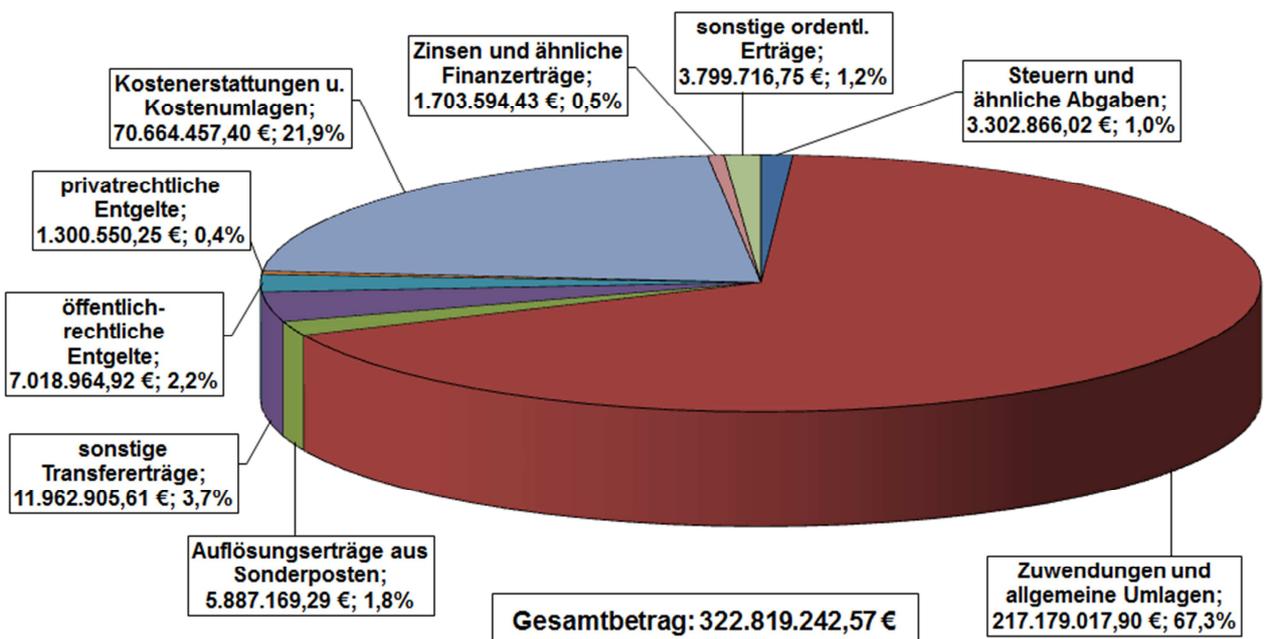
4. Ergebnisrechnung

4.1 Ordentliche Erträge

Erträge (Ansätze) Ergebnishaushalt - 2014



Erträge Ergebnisrechnung - 2014



	<b>Ansätze 2014</b>	<b>Ergebnis 2014</b>	<b>Differenz</b>
<b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>	<b>3.303.600 €</b>	<b>3.302.866,02 €</b>	<b>-733,98 €</b>
Jagdsteuer	27.000 €	26.226,77 €	
Leistg.d.Landes aus Umsetzg. 4.Ges.f.mod.DL am AM	3.276.600 €	3.276.639,25 €	
<b>Zuwendungen und allgemeine Umlagen</b>	<b>217.126.500 €</b>	<b>217.179.017,90 €</b>	<b>52.517,90 €</b>
Schlüsselzuweisungen vom Land	3.043.200 €	3.043.232,00 €	
Zuweisungen übertragener Wirkungskreis	5.909.000 €	5.908.984,00 €	
Zuweisungen f.lfd. Zwecke vom Land - Kreisumlage	2.062.300 €	1.050.458,17 €	
Leistungsbet. f.d. Umsetzg. d.Grunds. f. Arbeitss. sonstige Zuweisungen	147.356.600 €	147.356.624,00 €	
	58.195.700 €	55.700.474,89 €	
	559.700 €	4.119.244,84 €	
<b>Auflösungserträge aus Sonderposten</b>	<b>5.758.300 €</b>	<b>5.887.169,29 €</b>	<b>128.869,29 €</b>
<b>Sonstige Transfererträge</b>	<b>10.593.200 €</b>	<b>11.962.905,61 €</b>	<b>1.369.705,61 €</b>
davon Sozialhilfe	4.365.000 €	5.160.308,09 €	
Jugendhilfe	2.065.300 €	2.768.098,28 €	
Jobcenter (passive Leistungen)	4.162.900 €	4.034.499,24 €	
<b>Öffentlich-rechtliche Entgelte</b>	<b>4.979.200 €</b>	<b>7.018.964,92 €</b>	<b>2.039.764,92 €</b>
Verwaltungsgebühren	4.847.600 €	6.850.780,80 €	
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	131.600 €	168.184,12 €	
<b>Privatrechtliche Entgelte</b>	<b>836.600 €</b>	<b>1.300.550,25 €</b>	<b>463.950,25 €</b>
Mieten, Pachten, Nebenkosten	588.000 €	642.149,29 €	
Erbbauzinsen	69.000 €	73.024,95 €	
Erträge aus Verkauf	144.200 €	316.356,10 €	
sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	35.400 €	269.019,91 €	
<b>Kostenerstattungen u. Kostenumlagen</b>	<b>66.121.300 €</b>	<b>70.664.457,40 €</b>	<b>4.543.157,40 €</b>
Ertr.a.Kostenerstatt.,-umlagen v. Land	55.200.800 €	58.859.239,94 €	
Ertr.a.Kostenerstatt. Personalkosten	6.496.000 €	6.267.577,97 €	
sonstige Kostenerstattungen	4.424.500 €	5.537.639,49 €	
<b>Zinsen und ähnliche Finanzerträge</b>	<b>1.688.600 €</b>	<b>1.703.594,43 €</b>	<b>14.994,43 €</b>
Ertr. a. Gewinnant. a. verb. Untern. u. Beteiligungen	1.663.500 €	1.615.075,19 €	
- Gewinnanteil Ems-Weser-Elbe Ver- u. Entsorgungsverb.	1.567.500 €	1.567.500,00 €	
sonstige Finanz- und Zinserträge	25.100 €	88.519,24 €	
<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>4.258.400 €</b>	<b>3.514.940,72 €</b>	<b>-743.459,28 €</b>
Verwarnungs- und Bußgelder	2.755.000 €	2.937.137,67 €	
Ertr.a.d.Auflösung o.Herabsetzung v.Rückstellungen	1.491.100 €	473.669,00 €	
Ertr.a.d.Auflösg.o.Herabsg.v.Wertbericht.auf Ford.	0 €	79.226,25 €	
sonstige ordentliche Erträge	12.300 €	24.907,80 €	
<b>Summe ordentliche Erträge</b>	<b>314.665.700 €</b>	<b>322.534.466,54 €</b>	<b>7.868.766,54 €</b>
Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.721.400 €	1.695.572,50 €	-25.827,50 €
Summe ordentliche Erträge einschl. ILB	316.387.100 €	324.230.039,04 €	7.842.939,04 €

### Steuern und ähnliche Abgaben (- 733,98 €)

Die Erträge aus der Jagdsteuer lagen ca. 1 T€ unter dem Haushaltsansatz.

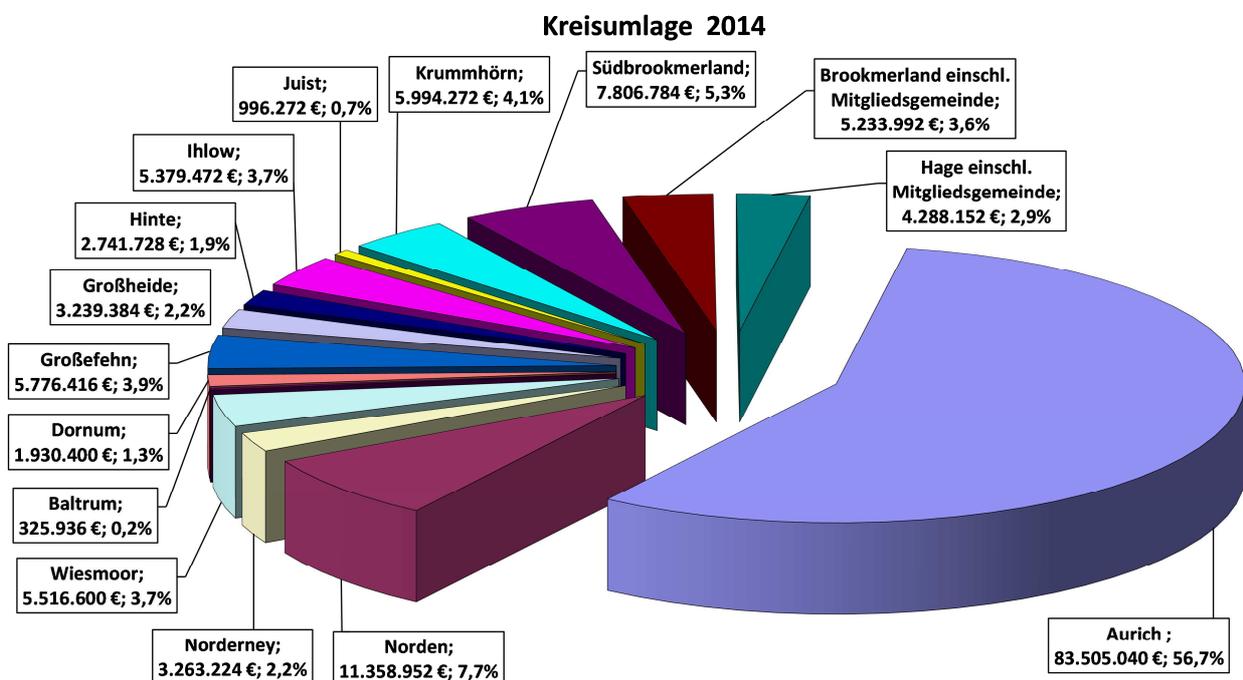
Die Leistungen des Landes aus der Umsetzung des 4. Gesetzes für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt entsprachen dem Ansatz. Mit dem Vierten Gesetz für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt (Inkrafttreten zum 01.01.2005) wurden die bisherige Arbeitslosenhilfe und die Sozialhilfe für Erwerbsfähige

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

### Zuwendungen und allgemeine Umlagen (+ 52.517,90 €)

Die Schlüsselzuweisungen betragen 3.043.232 €. Die erhebliche Abweichung bei den Schlüsselzuweisungen zwischen dem ursprünglichen Planansatz (7.553000 €) und Bescheid ergibt sich aufgrund geringer Soziallasten infolge einer Überzahlung des Bundes in Höhe von rd. 8,7 Mio. € im Bereich Erstattungen für das Jobcenter 2012. Die Überzahlung wurde erst im Jahr 2013 zurückerstattet bzw. verrechnet.

Die Zuweisungen für den übertragenen Wirkungskreis betragen 5.908.984 und die Kreisumlage 147.356.624. Die Haushaltsansätze wurden mit der 1. Nachtragshaushaltssatzung 2014 den Ist-Zahlungen angepasst.



Die Erträge aus der Leistungsbeteiligung für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitsuchende waren um rd. 2,5 Mio. € niedriger als der Haushaltsansatz. Dieses ist darin begründet, dass die Leistungen für die Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitsuchende als Zuweisungen für laufende Zwecke zu buchen sind, sodass die sonstigen Zuweisungen um ca. 3,5 Mio. € über dem Ansatz liegen.

### Auflösungserträge aus Sonderposten (+ 128.869,29)

Das Ergebnis des Haushaltsjahres 2014 setzt sich aus Auflösungserträgen aus Sonderposten der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 und der im Laufe der Haushaltsjahre 2010 bis 2014 passivierten Sonderposten zusammen.

Die gebuchten Auflösungserträge aus Sonderposten liegen mit 128.869,29 € über dem Haushaltsansatz. Die Abweichungen zum Haushaltsansatz sind der folgenden Tabelle zu entnehmen:

## Rechenschaftsbericht 2014 des Landkreises Aurich

Herkunft der Investitionszuweisung/Sammelposten	Ansätze 2014	Ergebnis 2014	Differenz
Bund	174.800 €	175.032,87 €	232,87 €
Land	4.261.400 €	4.378.864,28 €	117.464,28 €
Land (GVFG-Mittel)	936.100 €	897.409,26 €	-38.690,74 €
Gemeinden	359.300 €	359.769,88 €	469,88 €
Zweckverbände	10.100 €	10.109,09 €	9,09 €
Gesetzliche Sozialversicherungen	300 €	265,42 €	-34,58 €
Verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	5.300 €	10.130,46 €	4.830,46 €
Private Unternehmen	600 €	629,64 €	29,64 €
Versicherungsleistungen	100 €	5.829,68 €	5.729,68 €
Übrige Bereiche	900 €	37.612,84 €	36.712,84 €
Für Sammelposten vom Land	4.400 €	5.567,34 €	1.167,34 €
Für Sammelposten von private Unternehmen	0 €	147,60 €	147,60 €
Für Sammelposten von übrigen Bereichen	5.000 €	5.800,93 €	800,93 €
	<b>5.758.300,00 €</b>	<b>5.887.169,29 €</b>	<b>128.869,29 €</b>

### Sonstige Transfererträge (+ 1.369.705,61 €)

Sonstige Transfererträge wurden in den Teilhaushalten „Sozialamt“ (+ 795 T€), „Amt für Kinder, Jugend und Familie“ (+ 703 T€), und „Jobcenter“ (- 128 T€) vereinnahmt. Näheres ist bei den jeweiligen Teilhaushalten beschrieben.

### Öffentlich-rechtliche Entgelte (+ 2.039.764,92 €)

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

- in Höhe von rd. 376 T€ im Ordnungsamt und hier überwiegend bei den Kfz.-Zulassungen (166 T€) und Fahrerlaubnissen (75 T€) sowie in den Bereichen Jagd/Waffen/Sprengstoff (60 T€), Ausländer- und Staatsangehörigkeitsrecht (24 T€) und Verkehrslenkung/-regelung (30 T€),
- in Höhe von rd. 56 T€ im Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung und hier in der Tierseuchenbekämpfung,
- in Höhe von rd. 194 T€ im Gesundheitsamt mit 145 T€ im amtsärztlichen Dienst (133 T€ vom Jobcenter für Arbeitsfähigkeitsgutachten) sowie mit 48 T€ in der Gesundheitsaufsicht (u. a. Trink- und Badewasserüberwachung),
- in Höhe von rd. 1,2 Mio. € im Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz in den Bereichen der Bau- und Grundstücksordnung (900 T€) sowie Immissionsschutz (244 T€) und
- in Höhe von rd. 133 T€ im Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche in der Wasserwirtschaft (oberirdische Gewässer und wassergefährdende Stoffe).

### Privatrechtliche Entgelte (+ 463.950,25 €)

Mehrerträge wurden insbesondere bei den Verwaltungsgebäuden in Höhe von rd. 54 T€ (Mieten und Nebenkosten), den Schulen (Kopier-, Telefon- und Materialgeld, Mittagessen, usw.) in Höhe von rd. 127 T€ und bei den Kreisstraßen in Höhe von rd. 206 T€ (u. a. Forderung aus unerlaubter Handlung 185 T€) erzielt.

### **Kostenerstattungen und Kostenumlagen (+ 4.543.157,40 €)**

Mehrerträge sind in erster Linie mit 3,4 Mio. € in der Sozialhilfe (Grundsicherung 2.356 T€, Quotales System 782 T€ und Soziale Einrichtungen 382 T€) und mit 1,2 Mio. € in der Jugendhilfe (Unterhaltsvorschussleistungen 62 T€ und Hilfe zur Erziehung mit Heimerziehung / betreutes Wohnen 1.195 T€) vereinnahmt worden.

Bei den Personalkostenerstattungen (u.a. von der Jobcenter kAÖR) wurden 256 T€ weniger eingenommen als geplant.

### **Zinsen und ähnliche Finanzerträge (+ 14.994,43 €)**

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

### **Sonstige ordentliche Erträge (- 743.459,28 €)**

Die Verwarnungs- und Bußgelder lagen 182 T€ und die Säumniszuschläge 219 T€ über dem Haushaltsansatz.

Die Auflösungserträge für die Herabsetzung der Pensions- und Beihilferückstellungen (sh. auch Ausführungen zu den Abweichungen bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen, Seite 15, sowie die Erläuterungen zu den Rückstellungen, Seite 68) blieben mit 1.011.100 € 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.

Bei der Auflösung der Urlaubs- und Überstundenrückstellung wurden keine Auflösungserträge gebucht.

Für die Herabsetzung der Altersteilzeitrückstellungen wurden 6.331 € weniger als geplant gebucht (sh. auch Seite 18).

Im Vergleich zum Haushaltsansatz ergibt sich bei den Auflösungserträgen aus Rückstellungen ein Minderertrag in Höhe von 1.017.431 €.

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

Die hohe Pauschalwertberichtigung (für die Altforderungen bis zum 31.12.2009) in der ersten Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 erfolgte, weil die erforderliche Restebereinigung im letzten kameralen Abschluss nicht vollständig erfolgt ist. Damit in der Bilanz nur die werthaltigen Forderungen enthalten sind (§ 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.

Die Entwicklung der Pauschalwertberichtigung in den einzelnen Jahresabschlüssen ist der folgenden Tabelle zu entnehmen:

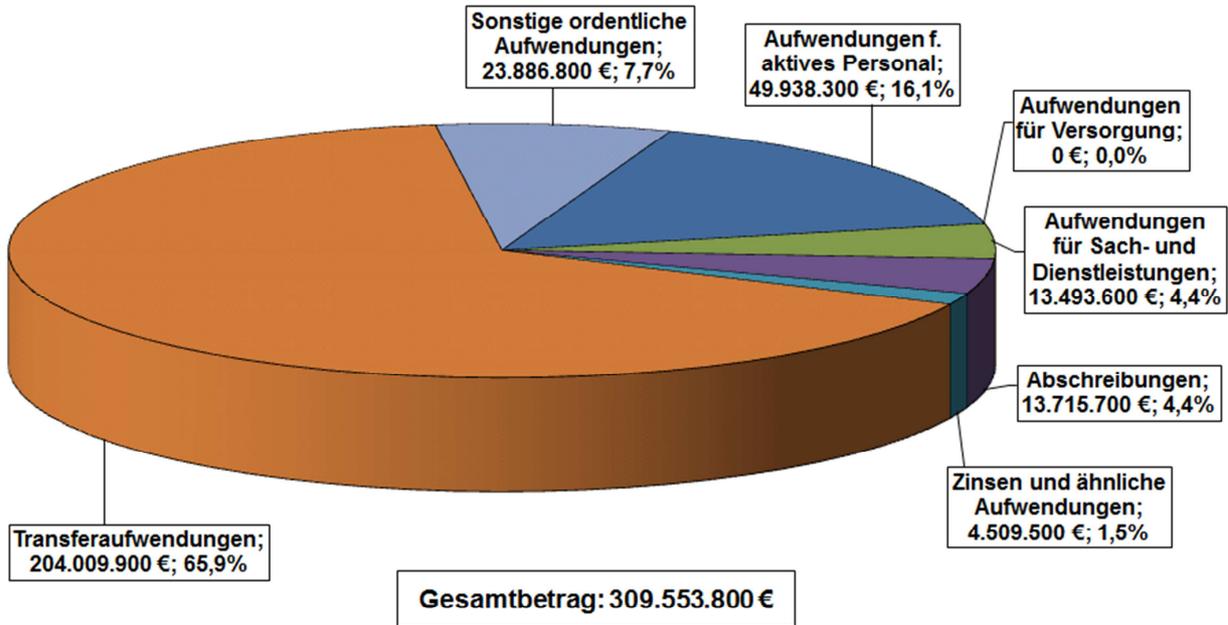
<b>Bilanzstichtag</b>	<b>Summe</b>
01.01.2010	1.000.000 €
31.12.2010	487.000 €
31.12.2011	218.000 €
31.12.2012	173.000 €
31.12.2013	52.000 €
31.12.2014	47.000 €

Zum 01.01.2014 wurde die Pauschalwertberichtigung aus der Schlussbilanz zum 31.12.2013 in Höhe von 52.000 € aufgelöst und stellt im Jahresabschluss 2014 einen sonstigen ordentlichen Ertrag dar.

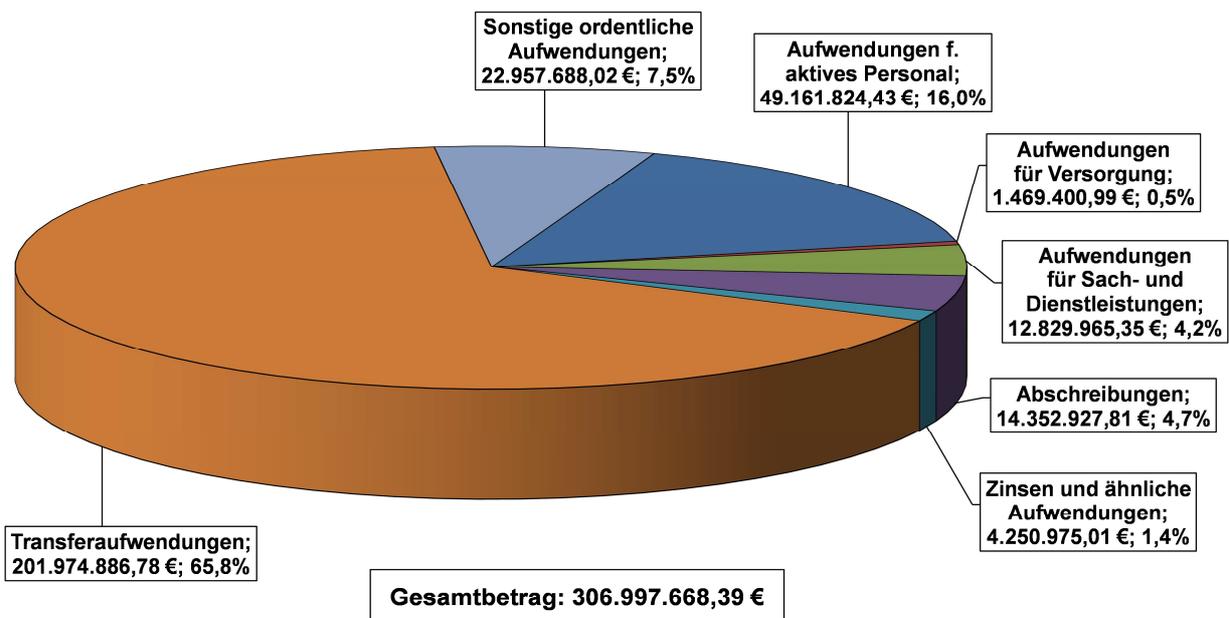
Nähere Erläuterungen zur Pauschalwertberichtigung sind den Erläuterungen zu den Wertberichtigungen auf der Aktivseite der Bilanz, Seite 63, zu entnehmen.

4.2 Ordentliche Aufwendungen

**Aufwendungen (Ansätze) Ergebnishaushalt - 2014**



**Aufwendungen Ergebnisrechnung - 2014**



## Rechenschaftsbericht 2014 des Landkreises Aurich

	Ansätze 2014	HH-Reste	Ergebnis 2014	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
<b>Aufwendungen f. aktives Personal</b>	<b>49.938.300 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>49.161.824,43 €</b>	<b>-776.475,57 €</b>	<b>-776.475,57 €</b>
davon Zuführung zur Pensionsrückstellung	1.362.100 €	0,00 €	221.668,00 €	-1.140.432,00 €	
Zuführung zur Beihilferückstellung	188.000 €	0,00 €	125.579,00 €	-62.421,00 €	
Zuführung z. Rückst. f. Altersteilzeit u.a. Maßnahm.	35.000 €	0,00 €	755.278,00 €	720.278,00 €	
Beschäftigungsförderung	300.000 €	0,00 €	392.177,28 €	92.177,28 €	
Jobcenter kAÖR	5.091.400 €	0,00 €	4.713.160,36 €	-378.239,64 €	
<b>Aufwendungen f. Versorgung</b>	<b>0 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1.469.400,99 €</b>	<b>1.469.400,99 €</b>	<b>1.469.400,99 €</b>
davon Zuführung zur Pensionsrückstellung	0 €	0,00 €	886.461,00 €	886.461,00 €	
Zuführung zur Beihilferückstellung	0 €	0,00 €	222.183,00 €	222.183,00 €	
<b>bereinigte Personalaufwendungen</b>	<b>42.961.800 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>43.314.718,78 €</b>	<b>352.918,78 €</b>	
<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>13.493.600 €</b>	<b>433.013,49 €</b>	<b>12.829.965,35 €</b>	<b>-663.634,65 €</b>	<b>-1.096.648,14 €</b>
Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens	3.584.800 €	358.878,86 €	3.149.810,38 €	-434.989,62 €	-793.868,48 €
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	411.700 €	0,00 €	365.485,84 €	-46.214,16 €	
Erwerb geringwert. Vermögensgegenstände 50-150€	127.100 €	0,00 €	205.424,48 €	78.324,48 €	
Mieten und Pachten	1.465.800 €	0,00 €	1.515.046,71 €	49.246,71 €	
Bewirtschaftung d.Grundstücke u. baul. Anlagen	2.446.300 €	45.000,00 €	2.226.194,32 €	-220.105,68 €	-265.105,68 €
Haltung von Fahrzeugen	485.600 €	0,00 €	528.740,51 €	43.140,51 €	
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	515.000 €	0,00 €	376.974,05 €	-138.025,95 €	
Besondere Verwaltungs- u. Betriebsaufwendungen	2.098.200 €	9.134,63 €	1.909.496,54 €	-188.703,46 €	-197.838,09 €
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	2.359.100 €	20.000,00 €	2.552.792,52 €	193.692,52 €	173.692,52 €
<b>Abschreibungen</b>	<b>13.715.700 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>14.352.927,81 €</b>	<b>637.227,81 €</b>	<b>637.227,81 €</b>
Abschreibungen auf immater. Vermögensgegenst.	3.604.300 €	0,00 €	3.754.892,24 €	150.592,24 €	
AfA auf beb. Grdst. u. grdstgl. Rechte an beb. Grdst.	2.022.300 €	0,00 €	1.889.245,07 €	-133.054,93 €	
Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	5.886.000 €	0,00 €	5.904.568,27 €	18.568,27 €	
AfA auf Bauten auf fremdem Grund und Boden	10.100 €	0,00 €	12.489,04 €	2.389,04 €	
AfA auf Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge	259.600 €	0,00 €	267.433,05 €	7.833,05 €	
Abschreibungen auf BGA	901.500 €	0,00 €	1.078.938,24 €	177.438,24 €	
Auflösung Sammelposten	689.400 €	0,00 €	673.422,61 €	-15.977,39 €	
Abschreibungen auf Forderungen	342.500 €	0,00 €	771.939,29 €	429.439,29 €	
<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	<b>4.509.500 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>4.250.975,01 €</b>	<b>-258.524,99 €</b>	<b>-258.524,99 €</b>
Zinsaufwendungen an Land	700 €	0,00 €	541,50 €	-158,50 €	
Zinsaufwendungen an sonst.öffentl.Bereich	1.300 €	0,00 €	1.277,42 €	-22,58 €	
Zinaufwendungen an verbundene Untern., Bet. u. SV	0 €	0,00 €	54.913,25 €	54.913,25 €	
Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	3.850.000 €	0,00 €	3.820.761,90 €	-29.238,10 €	
Zinsaufwendungen an sonst. inländ. Bereich	207.500 €	0,00 €	130.020,29 €	-77.479,71 €	
Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite	450.000 €	0,00 €	217.966,09 €	-232.033,91 €	
Sonstige Finanzaufwendungen	0 €	0,00 €	25.494,56 €	25.494,56 €	
<b>Transferaufwendungen</b>	<b>204.009.900 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>201.974.886,78 €</b>	<b>-2.035.013,22 €</b>	<b>-2.035.013,22 €</b>
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	27.033.900 €	0,00 €	20.644.051,95 €	-6.389.848,05 €	
Entschuldungsumlage	26.038.000 €	0,00 €	27.805.967,28 €	1.767.967,28 €	
Soz. Leistungen an nat. Pers. außerh. v. Einrichtungen	63.775.900 €	0,00 €	64.124.182,59 €	348.282,59 €	
Soz. Leistungen an natürl. Personen in Einrichtungen	83.732.100 €	0,00 €	85.940.986,96 €	2.208.886,96 €	
Sonstige Transferaufwendungen	430.000 €	0,00 €	429.936,00 €	-64,00 €	
Strukturausgleich an kreisangehörige Gemeinden	3.000.000 €	0,00 €	3.029.762,00 €	29.762,00 €	
davon Sozialhilfe	68.957.300 €	0,00 €	75.281.130,86 €	6.323.830,86 €	
Jugendhilfe	35.892.900 €	0,00 €	34.468.339,98 €	-1.424.560,02 €	
Jobcenter (passive Leistungen)	76.197.000 €	0,00 €	75.753.284,76 €	-443.715,24 €	
<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>23.886.800 €</b>	<b>732.395,62 €</b>	<b>22.957.688,02 €</b>	<b>-929.111,98 €</b>	<b>-1.661.507,60 €</b>
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	11.100 €	0 €	11.330 €	229,89 €	
Aufw.f.ehrenamtliche u.sonstige Tätigkeit	346.500 €	0 €	373.283 €	26.782,66 €	
Verfügungsmittel	18.100 €	0 €	5.267 €	-12.833,28 €	
Mitgliedsbeiträge	277.000 €	0 €	231.864 €	-45.136,24 €	
Aufwendungen für Schülerbeförderung	9.395.000 €	0 €	8.876.966 €	-518.034,34 €	
Sonst. Aufw. f. d. Inanspr. v. Rechten u. Diensten	123.100 €	0 €	1.487 €	-121.613,30 €	
Budgetgewinn	0 €	491.914 €	0 €	0,00 €	
Geschäftsaufwendungen	2.338.700 €	0 €	2.208.018 €	-130.682,12 €	
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	803.200 €	0 €	812.658 €	9.457,96 €	
Erstatt. f.d.Aufw.v.Dritten aus lfd.Verw-tätigkeit	10.474.100 €	240.481 €	10.284.551 €	-189.549,38 €	-430.030,65 €
Leistungsbet.f.d.Ums.d.Grundsicherg.f.Arbeitssuch.	0 €	0 €	54.397 €	54.396,88 €	
Besondere Aufwendungen	0 €	0 €	97.869 €	97.869,29 €	
Deckungsreserve	100.000 €	0 €	0 €	-100.000,00 €	
<b>Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>309.553.800 €</b>	<b>1.165.409,11 €</b>	<b>306.997.668,39 €</b>	<b>-2.556.131,61 €</b>	<b>-3.721.540,72 €</b>
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.721.400 €	0 €	1.695.573 €	-25.827,50 €	-25.827,50 €
Summe ordentliche Aufwendungen einschl. ILB	311.275.200 €	1.165.409,11 €	308.693.240,89 €	-2.581.959,11 €	-3.747.368,22 €

### **Aufwendungen für aktives Personal (- 776.475,57 €) und Versorgung (+ 1.469.400,99 €)**

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

In der Budgetplanung 2014 wurde ein Gesamtpersonalkostenbudget von 49.938.300 € veranschlagt. Im Jahresabschluss ergab sich eine Summe von insgesamt 50.631.225 €. Das Personalkostenbudget wurde somit um knapp 700 T€ überschritten. Nach Abzug der Sonderbudgetausgaben (Beschäftigungsförderung, Jobcenter kommunale Anstalt des öffentlichen Rechts, Versorgungs-, Urlaubs- und Überstundenrückstellungen) reduziert sich das Budget auf 42.961.800 €. Die bereinigten Personalaufwendungen im Jahresabschluss von 43.310.487 € überstiegen die Plandaten somit nur noch um etwa 350 T€.

Die größten Abweichungen haben sich bei den Beamtenaufwendungen ergeben und zwar in der Beitragszahlung für die Versorgung und der Beihilfe. Für die aktiven Beamten wurden je nach Besoldungsgruppe monatliche Pauschalbeträge für die Versorgungskasse und für die Beihilfe berücksichtigt. Dadurch, dass auch Kosten für die Versorgungsempfänger anfallen, wurde bei der Budgetaufstellung ein Betrag i. H. v. 503.000 € bei dem Kostenträger 111-1205 (Versorgung) zusätzlich aufgenommen. Jedoch nach Auswertung der Beitragszahlungen am Jahresende haben sich noch Budgetüberschreitungen im Versorgungsbereich von über 300 T€ und im Beihilfebereich von 123 T€ ergeben. Beide Überschreitungen, sowohl die in der Versorgungszahlung als auch die in der Beihilfezahlung, konnten vollständig im Jahresergebnis aufgefangen werden.

Ähnlich verhält es sich bei den Lob-Zahlungen. Da in der Budgetplanung für 2014 keine Lob-Zahlungen für die Tarifbeschäftigten bei dem Kostenträger 111-1203 (Personal zur besonderen Verwendung) vorgesehen waren, mussten diese zusätzlichen Personalaufwendungen i. H. v. ca. 520.000 € noch eingespart werden. Bis auf die sich am Jahresende abgezeichnete Überschreitung von 350.000 € wurden auch diese Kosten teilweise durch eine restriktive Personalplanung über das ganze Jahr aufgefangen.

Auffallend bei dieser Hochrechnung ist die vereinfachte Verfahrensweise, indem nur die bereits eingestellten Mitarbeiter (Beamte sowie Beschäftigte) hochgerechnet werden. Es hat sich herausgestellt, dass es sinnvoll ist, in den jährlichen Hochrechnungen eine zusätzliche Stellenhochrechnung durchzuführen. Dadurch werden die unbesetzten Stellenanteile, die zum Zeitpunkt der Budgetaufstellung nicht besetzt bzw. lediglich teilweise besetzt sind, mit hochgerechnet. Bei der Erklärung zum Jahresabschluss 2014 wurde festgestellt, dass in einigen Bereichen, die nicht durchgeführten Stellenhochrechnungen zu weiteren Differenzen führten. Für die künftigen jährlich aufzustellenden Budgethochrechnungen wurde die Vorgehensweise daraufhin geändert, dass sowohl Stellen als auch bereits vorhandenes Personal hochgerechnet werden.

#### **Teilhaushalt 10, Innerer Dienst (Mehraufwand 104.204 €)**

Es entstanden Mehraufwendungen, indem eine Krankheitsvertretung ganzjährig eingesetzt war. Erstmals wurde ein Beamter im Rahmen „Förderung der Verwendungsbreite“ in der Kommunalaufsicht eingesetzt, wobei die Aufwendungen im Budget noch nicht aus der Kostenstelle Personal zur besonderen Verwendung (wie es später üblich wurde) gezahlt wurden, sondern das Einsatzamt damit noch belastet wurde.

#### **Teilhaushalt 20, Zentrale Finanzverwaltung (Mehraufwand 142.188 €)**

In der Zentralen Finanzverwaltung konnte das Budget nicht eingehalten werden, es kam zu einem Mehraufwand. Dadurch bedingt, dass zwei Mitarbeiterinnen ihre Tätigkeit erst im Laufe des Jahres aufgenommen haben, aber zum Zeitpunkt der Hochrechnung noch nicht in dem Bereich vorgesehen waren. Eine noch nicht besetzte Beamtenstelle wurde zwar im Budget aufgenommen, wobei die Versorgungs- und Beihilfezahlungen nicht berücksichtigt wurden, da diese Zahlungen immer an eine/n Beamten/in geknüpft sind. Hinzu kommen nicht im Budget vorhersehbare Zuschläge und Reisekosten.

### **Teilhaushalt 32, Ordnungsamt (Mehraufwand 371.714 €)**

#### **Ordnungsabteilung**

Durch eine interne Versetzung einer Mitarbeiterin in der Ordnungsabteilung entstanden durch die Nachbesetzung der ursprünglichen Stelle zusätzliche Kosten, die in der Budgetplanung so nicht vorhersehbar waren. Außerdem wurde im Laufe des Jahres eine Fachkoordinatoren-Stelle eingerichtet, die in der zweiten Jahreshälfte besetzt werden musste. Hinzu kommt, dass das Budget bei der Gemeindeunfallversicherung, die auch auf dieser Kostenstelle gebucht wird, mit 12 T€ überschritten wurde.

#### **Bußgeldabteilung und Abteilung für Zivil- und Feuerschutz 328000**

Bedingt durch die vereinfachte Personalkostenhochrechnung wurden unbesetzte Stellen nicht ausreichend für das Haushaltsjahr hochgerechnet (s. Erläuterungen am Anfang). Auch die Zahlung von Zuschlägen und Reisekosten bei den Mitarbeitern in der Verkehrsüberwachung und im Rettungsdienst sorgten für Budgetüberschreitung.

#### **Straßenverkehrsabteilung**

Der Mehraufwand begründet sich lediglich durch die übersteigenden Ausgaben für die Versorgungskassen- und Beihilfebeiträge in H. v. 26.700 € und die Lob-Zahlung i. H. v. 17.900 €. Ansonsten kam es zu keiner nennenswerten Abweichung.

### **Teilhaushalt 50, Sozialamt (Mehraufwand 105.665 €)**

Überwiegend die Zahlungen für die Versorgungskasse und die Beihilfebeiträge im Beamtenbereich i. H. v. 58.000 € sind für diesen Mehraufwand verantwortlich. Die Lob-Ausgaben i. H. v. 24.250 € auf dieser Kostenstelle konnten durch Einsparungen aufgefangen werden (siehe Erläuterungen am Anfang).

### **Teilhaushalt 51, Amt für Kinder, Jugend und Familie (Mehraufwand 58.908 €)**

#### **Kostenstelle 511000, Unterhalt, finanzielle Hilfen u. innere Organisation**

Etwa die Hälfte des Mehrbedarfs ist durch die Lob-Zahlungen und durch die erhöhten Beiträge an die Versorgungs- und der Beihilfekasse zustande gekommen. Durch interne zügige Nachbesetzungen kam es einzeln zu Mehrfachbesetzungen, die eine optimale Übergabe der Dienstgeschäfte ermöglichten. Außerdem wurden im Laufe des Jahres drei benötigte Stellen neu eingerichtet, die zum Jahresbeginn noch nicht vorhersehbar waren.

#### **Kostenstelle 512100, Regionalteam Nord**

Mehrere Mitarbeiter wurden ganzjährig hochgerechnet. Im Laufe des Jahres wurden Mitarbeiter innerhalb des Amtes 51 umgesetzt, wobei eine Nachbesetzung in 2014 nicht mehr erfolgte. Dieses führte zu Einsparungen. Hinzu kommt das Ausscheiden eines Mitarbeiters sowie eine Nachbesetzung, die nicht kurzfristig, sondern mit einer monatlichen Verzögerung erfolgte.

#### **Kostenstelle 512200, Regionalteam West**

Einsparungen konnten durch Nachbesetzungen zu einem späteren Zeitpunkt erzielt werden. Darüberhinaus wurden mehrere Stellen vorzeitig beendet, die in der Budgetplanung ganzjährig berücksichtigt wurden.

#### **Kostenstelle 513000, Unterbringung und Betreuung**

In dem Bereich Unterbringung und Betreuung sind Mehraufwendungen i. H. v. 26.000 € für die Beiträge für die Versorgungskasse und der Beihilfe angefallen. Zusätzlich wurden Lob-Beträge i. H. von 18.500 € gezahlt. Die restliche Überschreitung entstand bei den Mitarbeitern aus dem Pro-Active-Center (kurz PACE). Hier werden auch Mitarbeiter aus anderen Abrechnungskreisen eingesetzt, die in der Hochrechnung nicht berücksichtigt wurden, im Jahresabschluss aber als Personalaufwendungen angezeigt werden. Da es sich jedoch bei diesen Tätigkeiten um ein Projekt handelt, werden die Personalaufwendungen dem Amt 51 wieder erstattet.

#### **Kostenstelle 515000, Einrichtung für Inobhutnahme**

Es wurde ein neuer Bereich im Amt für Kinder, Jugend und Familie eingerichtet und zwar die Inobhutnahme und stationäre Unterbringung. Die Stellen wurden bis auf die Leitungsstelle erstmalig im April 2014 hochgerechnet. Die Besetzungen erfolgten jedoch frühestens im August 2014. Dabei fielen die Entgeltgruppen und die Stellenumfänge niedriger aus, als im Budget vorgesehen.

**Teilhaushalt 53, Amt für Gesundheitswesen (Einsparung 197.133 €)**

Zwei ganzjährig hochgerechnete Beamtenstellen wurden lediglich im letzten Jahresdrittel hälftig besetzt. Sowohl für die Kinderarztstelle (EG 15) als auch für die Stelle eines Psychiaters (EG 14), die bereits seit Jahren im Stellenplan ausgewiesen werden, konnte in 2014 keine Besetzung gefunden werden. Die Stelle der Laborkraft wurde erst ab Juli 2014 besetzt, auch diese Personalaufwendungen wurden bis dahin eingespart.

Bei den nachfolgenden **Teilhaushalten 55 (Jobcenter (passive Leistungen)), 60 (Amt für Bauordnung, Planung u. Naturschutz), 66 (Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche) und 80 (Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung)** ist ein einheitliches Schema erkennbar. Bei diesen Teilhaushalten werden Überschreitungen ausgewiesen. Wenn aber die Beiträge für die Versorgungskasse und Beihilfe sowie die Lob-Zahlungen von der Überschreitung abgezogen werden, weisen alle Teilhaushalte eine Einsparung der Personalaufwendungen aus.

**Pensions- und Beihilferückstellungen, KTR 111-1205**

Die Beamtenversorgung wurde der Niedersächsischen Versorgungskasse (NVK) Hannover als Aufgabe übertragen. Der Landkreis Aurich übernimmt die Plandaten, die von der NVK gemeldet werden. 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 68).

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 1,2 Mio. € unter dem Haushaltsansatz liegen:

	Ergebnis 2013	Ansätze 2014	Ergebnis 2014	Diff. z. Ansatz
4051000 Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Beamte und Arbeitnehmer	669.436,00 €	1.362.100,00 €	221.668,00 €	-1.140.432,00 €
4061000 Zuführung zu Beihilferückstellungen für Beamte und Arbeitnehmer	184.696,00 €	188.000,00 €	125.579,00 €	-62.421,00 €
	854.132,00 €	1.550.100,00 €	347.247,00 €	-1.202.853,00 €

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

	Ergebnis 2013	Ansätze 2014	Ergebnis 2014	Diff. z. Ansatz
4151000 Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	3.096.225,00 €	0,00 €	886.461,00 €	886.461,00 €
4161000 Zuführung zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	515.182,00 €	0,00 €	222.183,00 €	222.183,00 €
	3.611.407,00 €	0,00 €	1.108.644,00 €	1.108.644,00 €

Bei einer saldierten Betrachtung liegt die Abweichung bei den Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen bei einem Minderaufwand in Höhe von rund 94.000 €. Entgegen dem vorläufigen Bescheid der Niedersächsischen Versorgungskasse konnten keine Herabsetzungserträge gebucht werden

(- 1.011.100 €). Nähere Informationen zu den Rückstellungen im Bereich des Personalwesens sind den Ausführungen zur Passivseite der Bilanz zu entnehmen (Seite 68).

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 2013	Ansätze 2014	Ergebnis 2014	Diff. z. Ansatz
4041000	Beihilfen u. Unterstützungsleistungen für Beamte und Arbeitnehmer	346.854,66 €	626.700,00 €	389.571,17 €	-237.128,83 €
4141000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger	335.071,78 €	0,00 €	359.665,45 €	359.665,45 €
		681.926,44 €	626.700,00 €	749.236,62 €	122.536,62 €

Die Beihilfen und Unterstützungsleistungen liegen somit im Ergebnis 122 T€ über dem geplanten Haushaltsansatz.

#### **Urlaubs- und Überstundenrückstellungen, KTR 111-1207**

Für die Urlaubs- und Überstundenrückstellungen wurden zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2014 Aufwendungen in Höhe von 35.000,00 € und keine Erträge aus der Auflösung der Rückstellung eingeplant. Die Urlaubs- und Überstundenrückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2014 um 755.278 € erhöht (Seite 68). Es handelt sich hierbei um einen überplanmäßigen Aufwand in Höhe von 720.278 € (Anlage 4).

#### **Altersteilzeit, KTR 111-1208**

Bereits ab dem Haushaltsjahr 2012 ist ein Rückgang bei den Altersteilzeitrückstellungen zu verzeichnen. Die Rückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2014 um weitere 473.669 € (Beamte = 170.213 €, Tarifbeschäftigte = 303.456 €) reduziert. Der Ertrag lag ca. 6.300 € niedriger als geplant. Die Entwicklung der Altersteilzeitrückstellungen ist den Erläuterungen zu den Rückstellungen zu entnehmen (Seite 68).

#### **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (- 663.634,65 €)**

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen lagen mit 664 T€ unter den veranschlagten Beträgen. Es wurden mit 481 T€ bei der Unterhaltung des beweglichen und unbeweglichen Vermögens, mit 220 T€ bei der Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen, mit 138 T€ bei den besonderen Aufwendungen für Beschäftigte und mit 189 T€ bei den besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen erhebliche Einsparungen erzielt. Mehraufwendungen sind beim Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände mit 78 T€, bei den Mieten und Pachten mit 49 T€ und bei der Haltung von Fahrzeugen mit 43 T€ entstanden.

#### **Abschreibungen (+ 637.227,81 €)**

Das Abschreibungsergebnis des Haushaltsjahres 2014 setzt sich aus den Anlagen der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 und der im Laufe der Haushaltsjahre 2010 bis 2014 aktivierten Vermögensgegenstände zusammen.

Es wurden tatsächlich Abschreibungen in Höhe von 14.352.927,81 € und somit 637 T€ mehr als ursprünglich vorgesehen, gebucht.

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

	Ergebnis 2013	Ansätze 2014	Ergebnis 2014	Diff. z. Ansatz
<b>Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>210.330,60 €</b>	<b>190.300 €</b>	<b>216.993,00 €</b>	<b>26.693,00 €</b>
DV-Software	204.775,04 €	183.600 €	210.326,34 €	26.726,34 €
ähnliche Rechte	5.555,56 €	6.700 €	6.666,66 €	-33,34 €
<b>Abschreibungen auf geleistete Investitionszuweisungen</b>	<b>3.323.662,75 €</b>	<b>3.414.000 €</b>	<b>3.537.899,24 €</b>	<b>123.899,24 €</b>
vom Land	1.679.670,30 €	1.709.800 €	1.709.791,68 €	-8,32 €
von Gemeinden	1.063.778,09 €	959.900 €	1.036.708,18 €	76.808,18 €
von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen	19.788,62 €	34.000 €	34.013,16 €	13,16 €
von privaten Unternehmen	552.145,43 €	701.700 €	748.402,67 €	46.702,67 €
von übrigen Bereichen	8.280,31 €	8.600 €	8.983,55 €	383,55 €
<b>Abschreibungen auf Gebäude</b>	<b>1.831.112,86 €</b>	<b>2.022.300 €</b>	<b>1.889.245,07 €</b>	<b>-133.054,93€</b>
Wohnbauten	808,16 €	800 €	808,15 €	8,15 €
Schulen	1.498.153,34 €	1.595.700 €	1.536.984,06 €	-58.715,94 €
Kultur-, Sport-, Freizeit-, Gartenanlagen	0,00 €	0 €	260,54 €	260,54 €
Brandschutz, Rettungsdienst u. Katastrophenschutz	21.309,23 €	21.300 €	21.309,23 €	9,23 €
sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	310.842,13 €	404.500 €	329.883,09 €	-74.616,91 €
<b>Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen</b>	<b>5.618.916,55 €</b>	<b>5.886.000 €</b>	<b>5.904.568,27 €</b>	<b>18.568,27 €</b>
Brücken	115.706,11 €	115.200 €	115.868,71 €	668,71 €
Straßen	4.162.927,15 €	4.740.400 €	4.358.920,86 €	-381.479,14 €
Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	1.055.580,41 €	799.800 €	1.120.130,85 €	320.330,85 €
sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	284.702,88 €	230.600 €	309.647,85 €	79.047,85 €
<b>Abschreibungen a. Bauten a. fremden Grund u. Boden</b>	<b>12.411,33 €</b>	<b>10.100 €</b>	<b>12.489,04 €</b>	<b>2.389,04 €</b>
Bauten auf fremden Grund und Boden	12.411,33 €	10.100 €	12.489,04 €	2.389,04 €
<b>Abschreibungen a. Fahrzeuge, Maschinen u. techn. Anlagen</b>	<b>251.821,13 €</b>	<b>259.600 €</b>	<b>267.433,05 €</b>	<b>7.833,05 €</b>
Personenkraftwagen	15.068,87 €	16.000 €	15.351,85 €	-648,15 €
Nutzfahrzeuge	145.171,57 €	154.900 €	163.964,53 €	9.064,53 €
Maschinen und Technische Anlagen	91.580,69 €	88.700 €	88.116,67 €	-583,33 €
<b>Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	<b>917.461,52 €</b>	<b>901.500 €</b>	<b>1.078.938,24 €</b>	<b>177.438,24 €</b>
Betriebsvorrichtungen	75.666,68 €	71.700 €	86.503,63 €	14.803,63 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	841.794,84 €	829.800 €	992.434,61 €	162.634,61 €
<b>Auflösung Sammelposten</b>	<b>539.823,04 €</b>	<b>689.400 €</b>	<b>673.422,61 €</b>	<b>-15.977,39 €</b>
Auflösung Sammelposten	539.823,04 €	689.400 €	673.422,61 €	-15.977,39 €
<b>Summe Abschreibungen auf Vermögen</b>	<b>12.705.539,78 €</b>	<b>13.373.200 €</b>	<b>13.580.988,52 €</b>	<b>207.788,52 €</b>
<b>Abschreibungen auf Forderungen</b>	<b>133.752,99 €</b>	<b>342.500 €</b>	<b>771.939,29 €</b>	<b>429.439,29 €</b>
<b>Summe Abschreibungen</b>	<b>12.839.292,77 €</b>	<b>13.715.700 €</b>	<b>14.352.927,81 €</b>	<b>637.227,81 €</b>

Bei der Niederschlagung einer Forderung wird im Neuen Kommunalen Rechnungswesen ein Abschreibungsaufwand in der Ergebnisrechnung erzeugt. Dieser Abschreibungsaufwand betrug im Haushaltsjahr 2014 insgesamt 771.939,29 € und liegt somit 429 T€ über dem Ansatz.

Gemäß § 117 Abs. 5 NKomVG werden nicht im Haushaltsplan veranschlagte Abschreibungen oder die veranschlagten Abschreibungen überschreitende Abschreibungen von dem Hauptverwaltungsbeamten ermittelt und in die Erstellung des Jahresabschlusses einbezogen. Die Vorschriften bezüglich der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen sind hierbei nicht anzuwenden.

### Zinsen und ähnliche Aufwendungen ( -258.524,99 €)

Die Zinsaufwendungen für langfristige Kredite reduzierten sich gegenüber der Planung um 107 T€ und für Liquiditätskredite um 232 T€. Bei beiden war das niedrige Zinsniveau ursächlich. Eine Umschuldung im langfristigen Bereich im Jahr 2014 trug zur Einsparung bei, da sich die Zinssätze reduzierten. Die Neuaufnahmen der Kredite im langfristigen Bereich wurden erst zur Mitte des Jahres vorgenommen und führten somit zu einer Einsparung bei den Zinsaufwendungen.

### **Transferaufwendungen (- 2.035.013,22 €)**

Das Ergebnis liegt mit 2 Mio. € unter dem Ansatz, dies ist darauf zurückzuführen, dass im Produkt „Krankenhaus“ im Teilhaushalt Allgemeine Deckungsmittel die Zuschüsse an verbundenen Unternehmen 5,9 Mio. € unter dem Ansatz liegen.

Im Teilhaushalt Ordnungsamt wurde der Ansatz um 0,7 Mio. € unterschritten. Hier wurde die Umlage an die Kooperative Regionalleitstelle Ostfriesland (KRLO) richtig als Erstattung und nicht als Zuschuss an verbundene Unternehmen gebucht.

Die Transferaufwendungen im Teilhaushalt des Amtes für Kinder, Jugend und Familie liegen 1,4 Mio. € unter dem Haushaltsansatz. Die Minderaufwendungen liegen in den Produkten Unterhaltsvorschussleistungen (263 T€), Jugendsozialarbeit/Erz.Kinder-u.Jugendschutz (224 T€), Förderung der Erziehung in der Familie (491 T€), Hilfe zur Erziehung (122 T€) und Hilfen für junge Vollj./Inobhutn./Eingliederungsh. (474 T€), bei einer Überschreitung im Produkt Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und Tagespflege (143 T€).

Der Teilhaushalt des Jobcenters (passive Leistungen) liegt hier ebenfalls mit 444 T€ unter dem Ansatz. Den Minderaufwendungen in den Produkten Leistungen für Unterkunft und Heizung (251 T€) und Arbeitslosengeld II (296 T€) stehen Mehraufwendungen im Produkt Einmalige Leistungen (103 T€) gegenüber.

Die Transferaufwendungen im Teilhaushalt „Sozialamt“ liegen mit 6,3 Mio. € deutlich über dem Ansatz. Die erhöhten Aufwendungen liegen insbesondere mit 1,7 Mio. € bei der Eingliederungshilfe für behinderte Menschen, mit 2 Mio. € bei der Grundsicherung Alter/Erwerbsminderung und mit 3,2 Mio. € bei den Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz. Der Mehraufwand konnte nur zum Teil ausgeglichen werden, sodass das Sozialamt mit einem zusätzlichen Defizit von 2,9 Mio. € abschloss.

### **Sonstige ordentliche Aufwendungen (- 929.1111,98 €)**

Im Ergebnis reduzieren sich die sonstigen ordentlichen Aufwendungen um 929 T€ im Vergleich zum Haushaltsansatz.

Nicht veranschlagt waren die Leistungsbeteiligung für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitssuchende zu den Leistungen für Unterkunft und Heizung (Sozialamt) mit 54 T€. Des Weiterem sind im Teilhaushalt Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche nicht veranschlagte weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von 96 T€ entstanden.

Diesen Mehraufwendungen standen in anderen Bereichen erhebliche Minderaufwendungen gegenüber. Diese sind mit 518 T€ bei der Schülerbeförderung, mit 122 T€ bei den sonstigen Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten, mit 131 T€ bei den Geschäftsaufwendungen in unterschiedlichen Teilhaushalten, mit 190 T€ bei den Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit und mit 100 T€ bei der nicht in Anspruch genommenen Deckungsreserve.

#### **4.3 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen**

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen wurden im Haushaltsplan 2014 nicht eingeplant.

Die Summe der außerordentlichen Erträge betrug 26.485,26 € und wurde durch den Verkauf über Buchwert von folgenden Vermögensgegenständen erzielt:

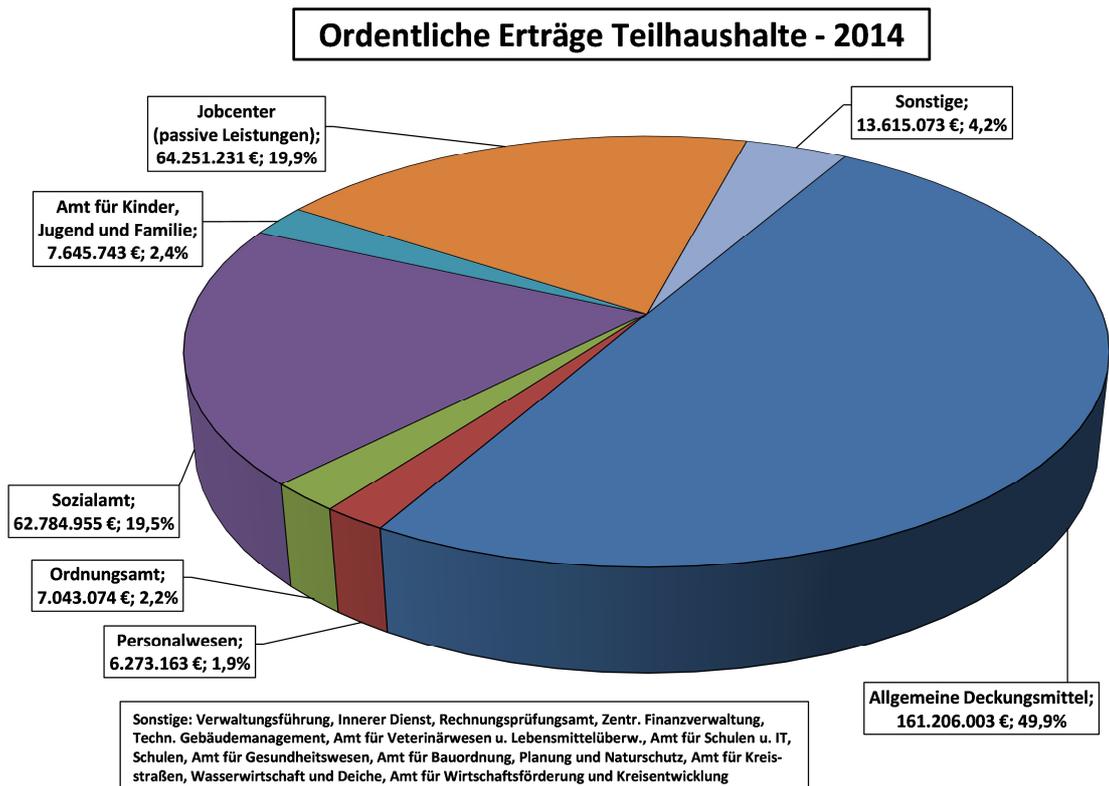
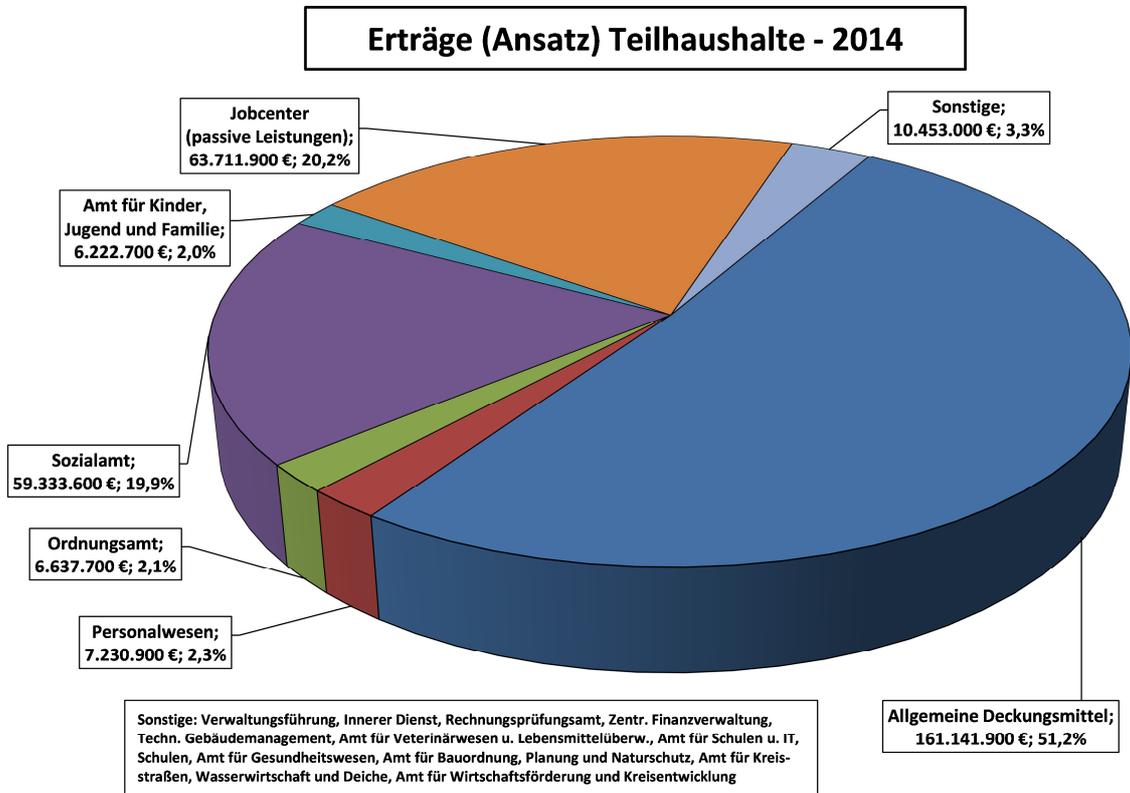
Erbbaugrundstücke	14.258,73 €
Grund u. Boden des Infrastrukturvermögens	132,77 €
Nutzfahrzeuge	1.100,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.385,35 €
Geringwertige Vermögensgegenstände	608,41 €
DV-Software	2.000,00 €
<b>Insgesamt</b>	<b>26.485,26 €</b>

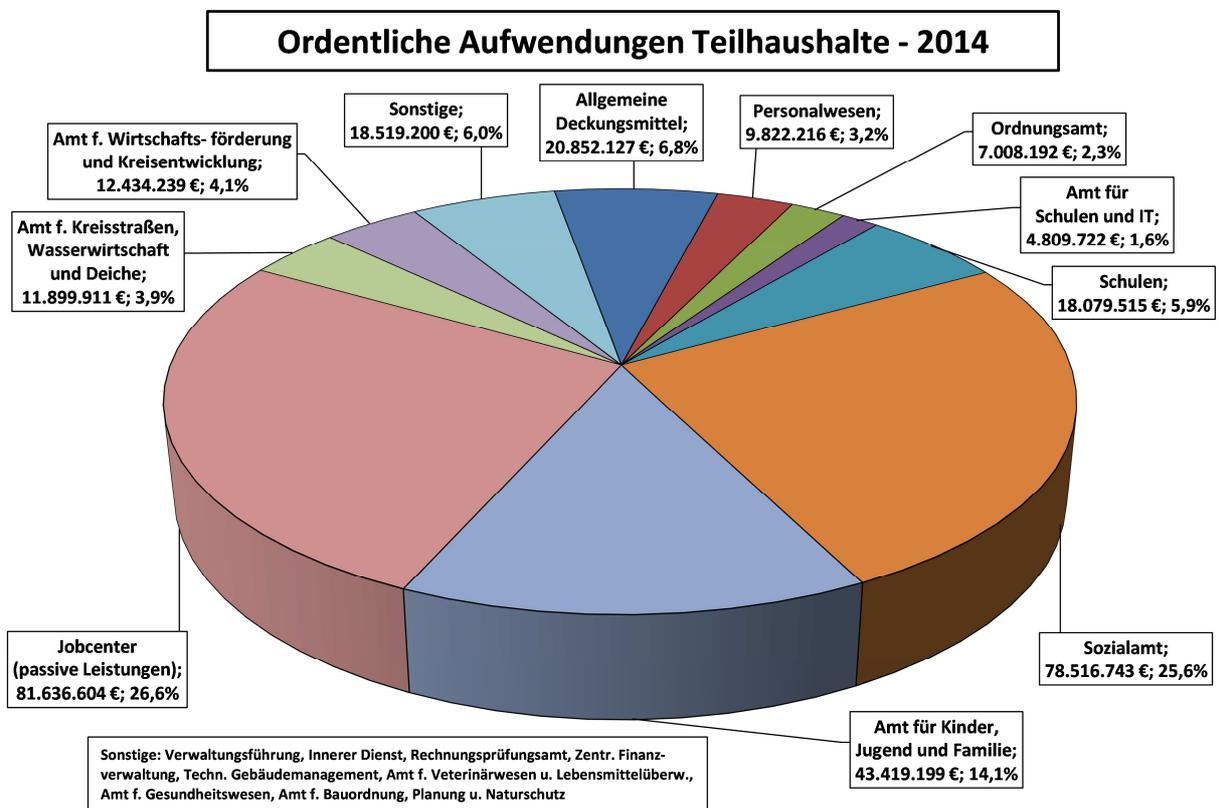
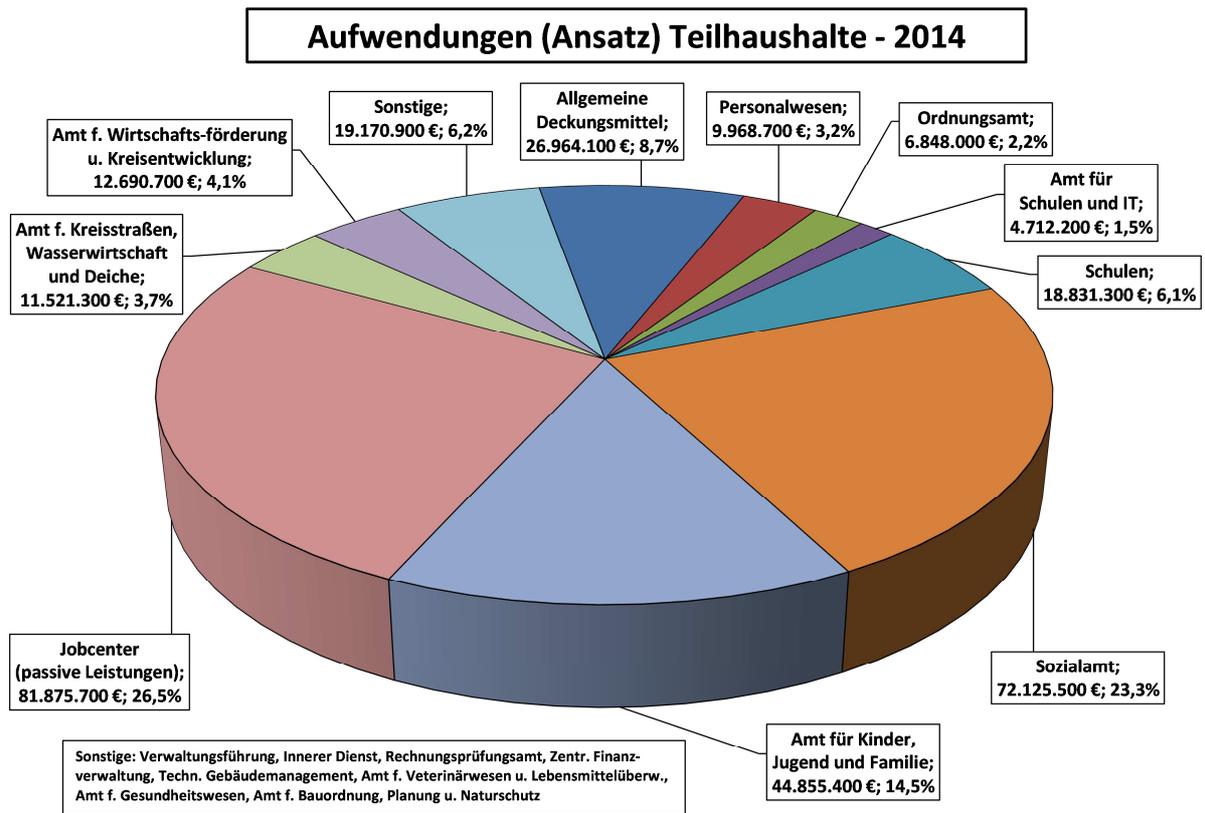
Die Summe der außerordentlichen Aufwendungen betrug 33.035,07 € und teilt sich wie folgt auf:

Verkauf von Erbbaugrundstücken unter Buchwert	3.288,85 €
Abgang Infrastrukturvermögens	13.215,54 €
Verkauf von Personenkraftwagen unter Buchwert	5.859,31 €
Verkauf von Nutzfahrzeuge unter Buchwert	6.768,84 €
Verschrottung von Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.481,83 €
Sonstige außergewöhnliche Aufwendungen	1.420,70 €
<b>Insgesamt</b>	<b>33.035,07 €</b>

**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.





**Entwicklung des ordentlichen Ergebnisses der Teilhaushalte**

(einschl. interne Leistungsverrechnungen)

	Ergebnis 2013	Ansätze 2014	HH-Reste	Ergebnis 2014	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
Allgemeine Deckungsmittel	124.725.369,82 €	134.177.800 €	0,00 €	140.353.875,61 €	6.176.075,61 €	6.176.075,61 €
Verwaltungsführung	-682.017,29 €	-725.100 €	0,00 €	-735.412,32 €	-10.312,32 €	-10.312,32 €
Innerer Dienst	-2.221.577,62 €	-2.400.200 €	0,00 €	-2.594.668,69 €	-194.468,69 €	-194.468,69 €
Personalwesen	-5.532.259,30 €	-2.698.000 €	0,00 €	-3.504.535,30 €	-806.535,30 €	-806.535,30 €
Rechnungsprüfungsamt	-586.696,05 €	-541.400 €	0,00 €	-555.260,43 €	-13.860,43 €	-13.860,43 €
Zentrale Finanzverwaltung	-1.331.842,13 €	-1.808.600 €	-39.564,81 €	-1.332.277,20 €	476.322,80 €	515.887,61 €
Techn. Gebäudemanagement	-1.703.746,26 €	-2.853.600 €	-88.286,78 €	-1.832.466,34 €	1.021.133,66 €	1.109.420,44 €
Ordnungsamt	-132.788,14 €	-258.100 €	0,00 €	24.142,65 €	282.242,65 €	282.242,65 €
Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung	-1.228.029,49 €	-1.346.400 €	0,00 €	-1.274.658,67 €	71.741,33 €	71.741,33 €
Amt für Schulen und IT	-4.147.446,83 €	-3.965.800 €	-47.936,53 €	-4.014.894,78 €	-49.094,78 €	-1.158,25 €
Schulen	-15.078.557,88 €	-17.019.900 €	-979.597,41 €	-15.917.202,83 €	1.102.697,17 €	2.082.294,58 €
Sozialamt	-12.917.198,69 €	-12.512.300 €	0,00 €	-15.450.428,38 €	-2.938.128,38 €	-2.938.128,38 €
Amt für Kinder, Jugend und Familie	-33.881.083,83 €	-38.676.400 €	0,00 €	-35.855.598,43 €	2.820.801,57 €	2.820.801,57 €
Amt für Gesundheitswesen	-1.728.227,43 €	-2.178.200 €	0,00 €	-1.679.469,22 €	498.730,78 €	498.730,78 €
Jobcenter (Amt)	-19.266.477,94 €	-19.705.400 €	0,00 €	-18.971.485,53 €	733.914,47 €	733.914,47 €
Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz	-170.791,60 €	-1.265.600 €	-10.023,58 €	-276.698,22 €	988.901,78 €	998.925,36 €
Amt für Kreisstraßen, Wasser- wirtschaft und Deiche	-9.304.593,41 €	-9.527.700 €	0,00 €	-9.600.039,04 €	-72.339,04 €	-72.339,04 €
Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung	-11.081.217,09 €	-11.517.200 €	0,00 €	-10.961.348,70 €	555.851,30 €	555.851,30 €
Über- / Zuschuss	3.730.818,84 €	5.177.900 €	-1.165.409,11 €	15.821.574,18 €	10.643.674,18 €	11.809.083,29 €

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

**Erläuterungen zu den wesentlichen Abweichungen in den Teilhaushalten**

**Teilhaushalt „Allgemeine Deckungsmittel“ (+ 6.176.075,61 €)**

In dem Teilhaushalt „Allgemeine Deckungsmittel“ sind Mehrerträge aus den Schlüsselzuweisungen, den Zuweisungen für den übertragenen Wirkungskreis und der Kreisumlage nicht zu verzeichnen, da die Ansätze mit dem 1. Nachtragshaushalt den Ist-Beträgen angepasst wurden.

Zum 01.01.2014 wurde die Pauschalwertberichtigung in Höhe von 52.000 € aufgelöst und stellt einen sonstigen ordentlichen Ertrag dar. Die neue Pauschalwertberichtigung für die Altforderungen beträgt 47.000 € 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 63, zu entnehmen.

Damit in der Bilanz nur die werthaltigen Forderungen enthalten sind (§ 44 Abs. 4 i.V.m. § 47 Abs. 6 GemHKVO), wurde eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 345.000 € vorgenommen.

Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung 2011 wurde durch das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Aurich darauf hingewiesen, dass bereits im Jahresabschluss eine Rückstellung für die Verlustabdeckung der UEK gGmbH gebildet werden muss. Im Jahresabschluss 2014 wurde eine Rückstellung für die Verlustabdeckung der UEK gGmbH für das Jahr 2014 in Höhe von 10 Mio. € gebildet. Im Vergleich zum Haushaltsansatz bei den Transferaufwendungen liegt eine Einsparung in Höhe von ca. 5,9 Mio. € vor.

Die Zinsaufwendungen für langfristige Kredite und Liquiditätskredite reduzierten sich gegenüber der Planung um 207 T€. Bei beiden war das niedrige Zinsniveau ursächlich.

Die Deckungsreserve von 100.000 € wurde nicht in Anspruch genommen.

#### **Teilhaushalt „Verwaltungsführung“ (- 10.312,32 €)**

In den Produkten 111-00 „Verwaltungsleitung“ und 111-15 „Personalrat“ sind die Erträge aus Kostenerstattungen im Vergleich zum Haushaltsansatz um 49 T€ niedriger ausgefallen. Bei dem Produkt 111-16 „Gleichstellung“ lagen die Erträge 6 T€ höher als geplant. In allen Bereichen konnten Einsparungen bei den Aufwendungen von insgesamt 32 T€ erzielt werden.

#### **Teilhaushalt „Innerer Dienst“ (- 194.468,69 €)**

Mindererträge aus Kostenerstattungen vom Land in Höhe von 145 T€ in dem Produkt 121-01 „Wahlen, Statistik und Volksbegehren“ stehen entsprechenden Minderaufwendungen gegenüber. Die Personalaufwendungen lagen mit 104 T€ und die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen im Bereich Fahrdienst (Dienstfahrzeuge) mit 92 T€ über dem Ansatz. Des Weiteren gab es Verschiebungen zwischen den Kontenarten „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ und „sonstigen ordentlichen Aufwendungen“, sodass der Teilhaushalt insgesamt mit - 194 T€ abschloss.

#### **Teilhaushalt „Personalwesen“ (- 806.535,30 €)**

##### Produkt 111-11 „Personal“

Bei diesem Produkt werden alle Erträge und Aufwendungen, die im Zusammenhang mit der Personalsachbearbeitung und Personalabrechnung stehen, veranschlagt und gebucht. Die Erträge in diesem Produkt lagen 4 T€ über dem Haushaltsansatz. Mehraufwendungen sind für Personal und Versorgung mit 62 T€ entstanden. Minderaufwendungen gab es bei den Sach- und Dienstleistungen mit 85 T€ und den sonstigen ordentlichen Aufwendungen mit 27 T€, sodass der Zuschussbedarf um 63 T€ unter der Planung lag.

##### Produkt 111-12 „Personalkosten - Sonderfälle“

Das Minus im Teilhaushalt „Personalwesen“ ist hauptsächlich 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.

Der Ertrag aus der Auflösung der Pensions-/ Beihilferückstellungen war mit 1.011.100 € niedriger als geplant. Die Zuführungen zu den Pensions-/ Beihilferückstellungen waren 94.209 € niedriger als geplant. Nähere Ausführungen siehe Personal- und Versorgungsaufwendungen (Seite 15) und Rückstellungen im Personalbereich (Seite 68).

#### **Teilhaushalt „Rechnungsprüfungsamt“ (- 13.860,43 €)**

Die Erträge lagen 40 T€ über dem Haushaltsansatz. Einsparungen konnten bei den Sach- und Dienstleistungen (15 T€) sowie bei den sonstigen Aufwendungen (5 T€) erzielt werden. Die Personal- und Versorgungsaufwendungen lagen mit 73 T€ über dem Ansatz.

### **Teilhaushalt „Zentrale Finanzverwaltung“ (+ 476.322,80 €)**

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen lagen 142 T€ über dem Ansatz (siehe Erläuterungen zu den Personal- und Versorgungsaufwendungen, Seite 15).

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 160 T€ niedriger als der Haushaltsansatz, weil die Aufwendungen für durchgeführte Maßnahmen des übertragenen Wirkungskreises entsprechend niedriger waren. Außerdem wurden 201 T€ nicht als Erstattung an die Abfallwirtschaft gebucht, sondern als Zinsen und Tilgung, da das Darlehen der Abfallwirtschaft für die Sanierung des Altstandortes „ehemalige Ziegelei“ in Höhe von ursprünglich 3.000.000,00 € mit einer Restschuld von 2.439.207,19 € im Haushaltsjahr 2013 als Verbindlichkeit aus einer Kreditaufnahme bei einem verbundenen Unternehmen in die Bilanz aufgenommen wurde.

Bei den Erträgen waren hauptsächlich die Säumniszuschläge mit 220 T€ (sonstige ordentliche Erträge) beim Produkt 111-21 „Kreiskasse/Vollstreckung“ für den Mehrertrag von 224 T€ verantwortlich.

### **Teilhaushalt „Gebäudemanagement“ (+ 1.021.133,66 €)**

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

Mehrerträge ergaben sich u. a. aus privatrechtlichen Entgelten (54 T€, Mieten und Nebenkosten).

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen liegen mit 17 T€ und die sonstigen ordentlichen Aufwendungen mit 9 T€ über dem Haushaltsansatz. Einsparungen konnten bei den Abschreibungen mit 67 T€ und den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen in Höhe von 908 T€ erzielt werden, überwiegend in der Bewirtschaftung (94 T€) und der baulichen Unterhaltung (849 T€) der Verwaltungsgebäude, wobei hiervon Haushaltsreste von 653 T€ (625 T€ Rückbau Randzelgat) übertragen wurden.

### **Teilhaushalt „Ordnungsamt“ (+ 282.242,65 €)**

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen liegen mit 318 T€ und die Abschreibungen mit 61 T€ über dem Haushaltsansatz.

Die Abweichung von den Ansätzen bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten mit 376 T€ führte zu einer Budgetverbesserung. Diese sind in den Produkten 122-02 „Jagd/Waffen/Sprengstoff“ (60 T€), 122-03 „Ausländer- und Staatsangehörigkeitsrecht (24 T€), 122-04 „Kfz-Zulassung“ (166 T€), 122-05 „Fahrerlaubnisse (75 T€) und 122-06 „Verkehrslenkung und -regelung“ (30 T€) zu verzeichnen.

Die Erträge aus Kostenerstattungen und -umlagen liegen, aufgrund von nicht erzielten Erstattungen von verbundenen Unternehmen, bei den Produkten 111-32 „Rechts- und Versicherungsangelegenheiten“ (49 T€) und 126-01 „Brandschutz“ (166 T€), unter dem Haushaltsansatz.

Die sonstigen ordentlichen Erträge liegen mit 191 T€ über dem Ansatz, dies liegt mit den Verwarnungs- und Bußgeldern im Produkt 122-07 „Ordnungswidrigkeiten“.

### **Teilhaushalt „Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung“ (+ 71.741,33 €)**

Auf der Ertragsseite wurden bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten (Verwaltungsgebühren Tierseuchenbekämpfung) 56 T€ Mehrerträge erzielt.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen liegen 15 T€ über dem Haushaltsansatz. Einsparungen konnten bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, den sonstigen Aufwendungen und den Transferaufwendungen (geringere Umlage an den Oldenburgisch-Ostfriesischen Zweckverband für die Beseitigung von Tierkörpern, Tierkörperteilen und tierischen Erzeugnissen in Höhe von 18 T€) erzielt werden.

### **Teilhaushalt „Amt für Schulen und IT“ (- 49.094,78 €)**

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen liegen mit 35 T€, die Abschreibungen mit 137 T€ und die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen mit 40 T€ über dem Haushaltsansatz. Minderaufwendungen wurden mit 13 T€ bei den Transferaufwendungen und 102 T€ bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen verzeichnet.

Die Produkte schlossen überwiegend mit einem kleinen Plus ab. Im Produkt 111-40 „Information und Kommunikation“ stehen den Mehraufwendungen bei den Personalaufwendungen, Abschreibungen und Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen Einsparungen bei den Aufwendungen für Fernsprech-, Internet-, Kabel- und Rundfunkgebühren gegenüber.

Das Minus im Teilhaushalt liegt ausschließlich in den nicht eingeplanten Abschreibungen im Produkt „Kreisschulbaukasse“.

### **Teilhaushalt „Schulen“ (+ 1.102.697,17 €)**

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

Der Teilhaushalt weist Mehrerträge in Höhe von 339 T€ aus, davon 24 T€ aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, 22 T€ aus der Auflösung von Sonderposten, 11 T€ aus öffentlich-rechtlichen Entgelten, 127 T€ bei den privatrechtlichen Entgelten (Kopier-, Telefon-, Materialgeld, Mittagessen, usw.) und 155 T€ aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden (z.B. Beschulungen aus anderen Landkreisen).

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen (149 T€), die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (185 T€), die Abschreibungen (9 T€), die Zinsen und ähnlichen Aufwendungen (79 T€), die Transferaufwendungen (26 T€), die sonstigen ordentlichen Aufwendungen (303 T€) sowie die Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen liegen unter dem Haushaltsansatz.

Gemäß den Budgetvereinbarungen standen den Schulen neben den Ansätzen zusätzlich Haushaltsreste aus 2013 in Höhe von 980 T€ zur Verfügung. Im Abschluss des Haushaltsjahres wurden Budgetgewinne von insgesamt 1.409 T€ (362 T€ Schullastenausgleich, 54 T€ Reinigung, 447 T€ bauliche Maßnahmen, 51 T€ Erstattungen an Gemeinden und 497 T€ Budgetüberschüsse) als Haushaltsreste in das Haushaltsjahr 2015 übertragen.

### **Teilhaushalt „Sozialamt“ (- 2.939.887,47 €)**

Der Teilhaushalt verzeichnete Mehrerträge von 3,45 Mio. € (Zuweisungen -0,8 Mio. €, Transfererträge +0,8 Mio. €, Kostenerstattungen +3,4 Mio. €). Den Mehrerträgen standen Mehraufwendungen von 6,4 Mio. € (Transferaufwendungen 6,3 Mio. €) gegenüber.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen liegen mit 105 T€ über und die Abschreibungen auf Forderungen mit 185 T€ unter dem Haushaltsansatz.

Insgesamt ergab sich für das Haushaltsjahr 2014 im Teilhaushalt „Sozialamt“ eine Budgetüberschreitung in Höhe von 2,9 Mio. €, die auf folgende Ursachen zurückzuführen ist:

#### Produkt 311-10 Hilfe zum Lebensunterhalt (+ 329.143,93 €), 311-20 Hilfe zur Pflege (+ 2.549,26 €)

Die Anzahl der Leistungsempfänger nach dem 3. Kapitel SGB XII (Produkt 311-10 - Hilfe zum Lebensunterhalt) und im Bereich der Hilfe zur Pflege (Produkt 311-20 - Hilfe zur Pflege) blieben im Laufe des Jahres nahezu konstant. Das von den Planansätzen abweichende Ergebnis ging wie im Vorjahr auf interne Verrechnungen mit anderen Produkten, insbesondere Produkt 311-30 (Eingliederungshilfe) und Produkt 311-61 (Grundsicherung SGB XII Alter/Erwerbsminderung) zurück. Ursache der Verrechnungen waren wiederum geänderte Ausweisungsvorschriften von Meldedaten im Quotalen System.

#### Produkt 311-30 Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (- 1.485.845,94 €)

Mehraufwand bei den Aufwendungen und im geringerem Umfang Verrechnungen zum Produkt Hilfe zum Lebensunterhalt in den Teilbereichen der Frühförderung und anderen heilpädagogischen Maßnahmen für Kinder (350.000 €), Leistungen in Werkstätten für Behinderte (450.000 €), ambulant betreutes Wohnen für seelisch oder chronisch mehrfach behinderte Menschen (500.000 €/175.000 €) erzeugten letztlich einen Gesamtmehraufwand in Höhe von ca. 1,485 Mio. €.

Der Aufwand in der Eingliederungshilfe für behinderte Menschen ist Bestandteil des Quotalen Systems.

#### Produkt 311-40 Hilfen zur Gesundheit (+ 240.621,51 €)

Eine deutlich größere Anzahl von stationären Krankenhilfefällen im Vorjahr verursachte einen nicht vorhersehbaren Anstieg der Aufwendungen in 2013 für Hilfen zur Gesundheit. Aufwendungen für stationäre Krankenhilfe zeichnen sich häufig durch eine jährlich in der Höhe stark schwankende Größe (sowohl in der Anzahl der Fälle wie in der Einzelfallhöhe selbst) aus. Der im Vorjahr entstandene Mehraufwand wurde im Ansatz berücksichtigt, kam jedoch nicht zum Tragen.

#### Produkt 311-61 Grundsicherung Alter/Erwerbsminderung (+ 792.176,63 €)

Die Aufwendungen fielen deutlich höher aus im Vergleich zum Grundhaushalt 2014 (2 Mio. €). Der Bund beteiligte sich in diesem Jahr erstmals zu 100 % an den Nettoaufwendungen. Die Weiterleitung des Bundeszuschussanteils an den Grundsicherungsaufwendungen des Landes an den Landkreis, entgegen der ursprünglichen Absicht des Landes, führte zu einer erhöhten Ertragsausweisung (2,8 Mio. €). Damit ergibt sich ein Mehrertrag in Höhe von ca. 800.000 €, der aber im Quotalen System berücksichtigt werden musste.

#### Produkt 311-70 Zahlungen Quotales System (+ 781.982,81 €)

Im Rahmen des Quotalen Systems erhielt der Landkreis für 2014 eine Landesquote von 81 %. Dem Anstieg bei den Aufwendungen von 3,23 Mio. €, die unter das Quotale System fielen, standen insgesamt 2,92 Mio. € an zusätzlichen Erträgen gegenüber. Da in 2014 aber erneut hohe Abschlagszahlungen des Landes für das Quotale System in die Ergebnisrechnung flossen, ergab sich letztlich ein Mehrertrag.

Produkt 312-10 Leistungen für Unterkunft und Heizung (Sozialamt) (- 486.140,68 €)

Hier konnten Bundesmittel nicht mehr in der ursprünglich erwarteten Höhe abgerufen werden. Zu dem erfolgte aufgrund einer Veränderung der Ausweisungsvorschriften des Landesamtes für Statistik zum Jahresende 2013 eine überhöhte Ertragsausweisung.

Produkt 312-60 Leistungen für Bildung und Teilhabe (+ 43.086,27 €)

Die Fallzahlen im Bereich Bildung und Teilhabe blieben konstant, was weiterhin einer hohen Inanspruchnahme der Hilfeart entsprach. Durch Verrechnungen im Bereich Schülertransport mit dem Amt für Wirtschaftsförderung reduzierte sich der prognostizierte Aufwand.

Produkt 312-90 Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitsuchende (- 293.999,87 €)

Der entsprechende Minderaufwand findet sich im Produkt 311-90 Verwaltung der Sozialhilfe wieder.

Produkt 313-01 Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz (- 3.006.318,50 €)

Im Bereich des Asylbewerberleistungsgesetzes ergab sich ein erheblicher Mehraufwand für 2014. Ursache hierfür war ein Anstieg der Anzahl der Asylbewerber (von 585 auf 981 Personen). Die vom Land Niedersachsen gezahlte Kostenabgeltungspauschale von 5.932 € pro Jahr und Asylbewerber basierte aber noch auf den Personenzahlwerten von 2012 (333,5 Personen im Jahresschnitt), so dass es zwangsläufig zu einem Mehraufwand kommen musste.

Produkt 315-01 Soziale Einrichtungen (+ 252.836,82 €)

Im Rahmen der Kostenerstattung für die Unterbringung von Frauen und Kinder aus anderen Landkreisen und Städten im Frauenhaus Aurich konnte eine einmalige, sehr hohe Forderung (52.000 €) vereinnahmt werden.

Ferner sorgten im Bereich von Förderungen von (teil-)stationären Einrichtungen Buchungen eines Teils der Erstattungserträge des Landes in diesem Produkt für einen Mehrertrag in Höhe von 200.000 €.

Produkt 351-10 Sonstige soziale Hilfen und Leistungen (- 214.729,84 €)

Die Buchung eines Teils der Erstattungserträge des Landes für die Förderungen von (teil-)stationären Einrichtungen im Produkt 315-01 - Soziale Einrichtungen führte zu einem Minderertrag in Höhe von ca. 200.000 €.

**Zusammenfassend ergibt sich die nachfolgende Übersicht der Produkte:**

Produkt		Veränderung	Veränderung ohne PK
311-10	Hilfe zum Lebensunterhalt, 3. Kap. SGB XII	329.144 €	329.379 €
311-20	Hilfe zur Pflege	2.549 €	12.858 €
311-30	Eingliederungshilfe für behinderte Menschen	-1.485.846 €	-1.475.825 €
311-40	Hilfen zur Gesundheit (Krankenhilfe)	240.622 €	239.006 €
311-50	Besondere Hilfen	-26.065 €	-24.513 €
311-61	Grundsicherung (Alter/Erwerbsminderung), 4. Kap. SGB XII	792.177 €	805.999 €
311-70	Quotales System	781.983 €	781.983 €
311-90	Verwaltung der Sozialhilfe	120.835 €	226.919 €
312-10	Leistungen für Unterkunft und Heizung (Sozialamt), SGB II	-486.141 €	-486.141 €
312-60	Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 28 SGB II	43.086 €	28.782 €
312-90	Verwaltung d. Grundsicherung f. Arbeitssuchende	-294.000 €	-283.007 €
313-01	Leistungen n. d. Asylbewerberleistungsgesetz	-3.006.319 €	-3.064.778 €
315-01	Soziale Einrichtungen	252.837 €	255.035 €
321-01	Leistungen n.d. Bundesversorgungsgesetz	3.581 €	3.581 €
344-01	Hilfen f. Heimkehrer u. politische Häftlinge	1.035 €	1.101 €
345-01	Landesblindengeld	-36.512 €	-35.810 €
346-01	Wohngeld (Restabwicklung)	-11.948 €	-5.998 €
347-01	Bildung und Teilhabe nach § 6b Bundeskindergeldgesetz	55.584 €	53.819 €
351-10	Sonstige soziale Hilfen und Leistungen (Entlastung für die Entsorgung von Windeln und Inkontinenzartikel)	-214.730 €	-194.852 €
		-2.938.128 €	-2.832.463 €

### **Teilhaushalt „Amt für Kinder, Jugend und Familie“ (+ 2.820.801,57 €)**

Minderaufwendungen von 1,4 Mio. € (Transferaufwendungen) und Mehrerträgen von 1,4 Mio. € (Transfererträge und Kostenerstattungen) ergaben eine Budgetverbesserung von 2,8 Mio. €.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen liegen mit 59 T€ über dem Haushaltsansatz.

Die Budgetverbesserung für das Haushaltsjahr 2014 im Teilhaushalt „Amt für Kinder, Jugend und Familie“, ist im Wesentlichen in den Abweichungen bei folgenden Produkten begründet:

#### Produkt 341-01 „Unterhaltsvorschussleistungen“ (+ 460.630,35 €)

Aufgrund einer verbesserten Antragsbearbeitung, resultierend aus der Personalaufstockung in 2011, ist es gelungen, genauere Einzelfallprüfungen durchzuführen. Damit einher gingen eine höhere Rückholquote sowie eine strengere Überwachung. Zudem kam es zu weniger Unterhaltsvorschussleistungen.

#### Produkt 361-01 „Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und Tagespflege“ (- 934.533,28 €)

Der Mehraufwand korreliert mit dem Minderaufwand im Produkt 363-20. Grund ist eine fehlerhafte Buchung in Höhe von 985 T€. Berichtigt hätte dieses Produkt nur einen Minderaufwand in Höhe von 50 T€, ohne Berücksichtigung von Personalkosten wäre der Ansatz wie geplant erreicht worden.

Produkt 362-01 „Jugendarbeit“ (+ 110.081,58 €)

Beim Kostenträger Winterfreizeit Steibis wurden Erträge in Höhe 91 T€ falsch gebucht, da diese bereits für die Freizeit im Jahr 2015 waren. Dementsprechend hätten diese im folgenden Jahr gebucht werden müssen. Die Erträge fehlen somit im nächsten Jahr.

Zudem wurden in einigen Förderprogrammen nicht alle Mittel abgerufen, sodass es zu weiteren 14 T€ Minderaufwendungen kommt.

Produkt 363-10 „Jugendsozialarbeit/Erz. Kinder- und Jugendschutz“ (- 181.474,18)

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen liegen mit 113 T€ über dem Haushaltsansatz.

Die übrigen 69 T€ ergeben sich aus ausgebliebenen Erträgen des Niko Projektes und weniger Fördermittel beim PACE Projekt. Dem gegenüber stehen Minderaufwendungen bei den fallübergreifenden Mitteln.

Produkt 363-20 „Förderung der Erziehung in der Familie“ (+ 1.681.252,20 €)

Der Minderaufwand korreliert mit dem Mehraufwand im Produkt 361-01. Bereinigt verbleibt ein Minderaufwand von 696 T€.

Der Großteil des Minderaufwands ergibt sich aus einer Budgetunterschreitung von 532 T€ bei Mutter-Kind-Unterbringungen nach § 19 SGB VIII. Die massive Fallsteigerung im Jahr 2013 sorgte für eine erhebliche Erhöhung des Ansatzes. Allerdings waren die Fallzahlen in 2014 insgesamt rückläufig.

Weiterhin stehen beim Kostenträger Bi d' Hand Familienförderung dem Ertrag von 50 T€ nur Aufwendungen in Höhe von 2 T€ gegenüber, da das Programm erst zum Ende des Jahres begann. Der Zuschuss der Stiftung ist jedoch auch für 2015. Da die Mittel nicht in das nächste Haushaltsjahr übertragen wurden, verschlechtert sich dort das Ergebnis.

Zudem ergibt sich beim Kostenträger Netzwerkkoordination eine Budgetunterschreitung von 143 T€, da Fördermittel für 2013 nachgezahlt wurden und veranschlagte Aufwendungen für Projekte nicht ausgeschöpft werden konnten.

Produkt 363-30 „Hilfe zur Erziehung“ (+ 1.382.550,12 €)

Die Budgetunterschreitung ergibt sich aus Mehrerträgen beim Kostenträger 363-3800 Heimerziehung, betreutes Wohnen. Die Mehrerträge fielen auch schon im Haushaltsjahr 2013 an, wurden dort aber durch Mehraufwendungen anderer Stelle in dem Produkt wieder ausgeglichen. Durch angepasste Planung der Aufwendungen entstanden im Jahr Haushaltsjahr 2014 Mehrerträge.

Produkt 363-40 „Hilfen für junge Volljährige, Inobhutnahme, Eingliederungshilfe“ (+ 818.524,07 €)

Nach Abzug der Minderaufwendungen bei den Personalkosten verbleibt eine Budgetunterschreitung von 615 T€.

Bei der Heranziehung von Kostenbeiträgen, Überleitung von Sozialleistungen sowie Kostenerstattung durch andere Jugendämter im Rahmen laufender Hilfen, wurde hier ein Mehrertrag in Höhe von 153 T€ erzielt. Bei diesem Produkt kam es im Wesentlichen bei den ambulanten Eingliederungshilfen zu Mehraufwendungen. In den übrigen Bereichen konnten dem jedoch Minderaufwendungen gegenübergestellt werden, so dass sich ein saldierter Minderaufwand in Höhe von 441 T€ ergab.

Produkt 363-50 „Adoption,Beistand-/Amtspfl.-/Vorm.-/Gerichtshilfe“ (- 196.882,29 €)

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen liegen in diesem Produkt mit 155 T€ über dem Haushaltsansatz.

Es verbleibt dementsprechend ein Mehraufwand von 42 T€. Der Mehraufwand ergibt sich aus Nachzahlungen für ambulante sozialpädagogische Angebote der Jugendhilfe für junge Straffällige für die Jahre 2012 und 2013.

Produkt 367-01 „Sonst. Einricht. d. Kinder-, Jugend- und Familienhilfe“ (- 282.424,81 €)

Die Budgetüberschreitung ergibt sich aus Rückforderungen des Landesamtes für Soziales, Jugend und Familie im Rahmen der Richtlinie familienfreundliche Infrastrukturen und Kinderbetreuung für die Jahre 2012 und 2013.

**Zusammenfassend ergibt sich die nachfolgende Übersicht der Produkte:**

Produkt		Veränderung	Veränderung ohne PK
242-01	Schüler-BAföG	-11.539 €	-143 €
341-01	Unterhaltsvorschussleistungen	460.630 €	464.804 €
361-01	Förderung v. Kindern i. Tageseinr. u. Tagespflege	-934.533 €	-983.969 €
362-01	Jugendarbeit	110.082 €	104.913 €
363-10	Jugendsozialarbeit/Erz.Kinder- u. Jugendschutz	-181.474 €	-68.692 €
363-20	Förderung der Erziehung in der Familie	1.681.252 €	1.670.259 €
363-30	Hilfe zur Erziehung	1.382.550 €	1.367.930 €
363-40	Hilfen f. junge Vollj./Inobhutn./Eingliederungsh.	818.524 €	615.461 €
363-50	Adoption, Beistand-/Amtspfl.-/Vorm.-/Gerichtshilfe	-196.882 €	-42.165 €
363-60	Übrige Hilfen	-16.171 €	-16.071 €
363-90	Verwaltung der Jugendhilfe	-11.850 €	47.357 €
365-01	Tageseinrichtungen für Kinder	2.638 €	3.872 €
367-01	Sonst.Einricht.d.Kinder-,Jugend-u.Familienhilfe	-282.425 €	-283.847 €
		<b>2.820.802 €</b>	<b>2.879.709 €</b>

**Teilhaushalt „Amt für Gesundheitswesen“ (+ 498.730,78 €)**

Der Teilhaushalt schließt mit Mehrerträgen von 262 T€ und Minderaufwendungen von 199 T€ (davon Personal- und Versorgungsaufwendungen 197 T€) ab.

Den Mehrerträgen bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten (194 T€, Produkt 414-01 „Amtsärztlicher Dienst“, u.a. Arbeitsfähigkeitsgutachten für das Jobcenter mit 145 T€ und 414-04 „Gesundheitsaufsicht“), den Kostenerstattungen und Kostenumlagen (76 T€, u. a. im Produkt 414-03 „Jugendzahnpflege“, Abrechnung Gruppenprophylaxe) und bei den internen Leistungsbeziehungen (37 T€, u. a. im Produkt 412-01 „Gesundheitseinrichtungen“, Abrechnung Projekt Familienhebammen) stehen nur Mindererträge von 10 T€ bei den Zuwendungen und Umlagen im Produkt 412-01 „Gesundheitseinrichtungen“ gegenüber.

Die Einsparungen wurden bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen (197 T€) und den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (101 T€, Gesundheitseinrichtungen und Jugendzahnpflege) erzielt. Den Einsparungen stehen Mehraufwendungen bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen (96 T€, Produkt Gesundheitseinrichtungen, Erstattung Pflegestützpunkt an die KVHS Norden, geplant unter Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen) gegenüber.

### **Teilhaushalt „Jobcenter“ (+ 733.914,47 €)**

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).

Allgemein ist festzustellen, dass die in den Anfangsjahren geschaffenen organisatorischen Rahmenbedingungen im Jahr 2014 weiter optimiert wurden. Parallel dazu wurden die aufgebauten Strukturen durch eine externe Organisationsuntersuchung geprüft und bestätigt.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen liegen mit 26 T€ über dem Haushaltsansatz.

Insgesamt ergab sich für das Haushaltsjahr 2014 im Teilhaushalt „Jobcenter (passive Leistungen)“ eine Budgetverbesserung in Höhe von rund 734 T €, die sich im Wesentlichen in den Abweichungen bei den folgenden Produkten begründet:

#### Produkt 312-11 „Leistungen für Unterkunft und Heizung“ (+ 102.064,72 €)

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 2014 einer Quote von 26,4%.

Die allgemeine Stagnationstendenz im Bereich des SGB II hielt auch im Berichtsjahr 2014 im Landkreis Aurich weiter an. Die Anzahl der Bedarfsgemeinschaften ist im Vergleich zum Vorjahr leicht gesunken (von im Durchschnitt 7.303 im Jahr 2013 auf 7.284 in 2014). Aufgrund Steigerungstendenzen bei den Kaltmieten sowie den Neben- und Heizkosten wurden die Planansätze im Vergleich zum Vorjahr erhöht, um die Auswirkungen pro Fall und Monat aufzufangen. Aufgrund einer Korrektur im eingesetzten Fachverfahren konnten die erfolgten Auszahlungen über den Kassenautomaten korrekt in der Finanzrechnung abgebildet werden. Der Betrag aus Vorjahren bis zum aktuellen Haushaltsjahr konnte in Gänze beim Land angemeldet werden und wurde von dort anteilig erstattet.

Durch die Korrektur konnte die Ergebnisverbesserung erreicht werden.

Das Plan-Defizit 2014 in Höhe von 20.786.100 € ist unter Anrechnung aller Refinanzierungsmöglichkeiten auf 20.684.035 € gesunken.

#### Produkt 312-31 „Einmalige Leistungen“ (- 73.305,39 €)

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.

Im Haushaltsjahr 2014 war ein deutlicher Anstieg der Anträge auf „Erstaussstattung Wohnung“ zu verzeichnen, unter anderem aufgrund sich ständig ändernder Bedarfsgemeinschaftsstrukturen. Der höhere Aufwand konnte nicht in Gänze durch die Erträge aus Rückzahlungen von Leistungsberechtigten aufgefangen werden und der kalkulierte Planansatz wurde überschritten.

#### Produkt 312-40 „Arbeitslosengeld II (ohne KdU)“ / Optionskommunen (+ 710.522,56 €)

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

Der Bund erstattet die Aufwendungen des Landkreises für das Produkt 312-40 auf Basis der Finanzrechnung in voller Höhe und das Produkt ist somit kostenneutral. Dabei werden die erfolgten Einzahlungen von Leistungsberechtigten von den tatsächlichen Auszahlungen in Abzug gebracht.

Sofern sich Forderungen gegenüber den Leistungsberechtigten ergeben (z.B. durch nachträgliche Ermittlung zu viel gezahlter Leistungen), werden diese als Ertrag in der Ergebnisrechnung ausgewiesen. Die Unterschreitung der Planansätze resultiert somit aus der Forderungsbuchung.

Produkt 312-91 „Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitsuchende“ (- 5.406,67 €)

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.

Neben der Sicherstellung einer eigenständigen Haushaltsführung und der ordnungsgemäßen finanziellen Abwicklung mit allen beteiligten Stellen, konnte 2014 das interne Controlling und Berichtswesen entwickelt und aufgebaut werden. Parallel wurden Möglichkeiten zum Eigencontrolling der MitarbeiterInnen entwickelt. Die Verwaltungsaufgaben wurden durch zeitnahen Abruf der Haushaltsmittel beim Bund sichergestellt.

Aufgrund der tariflichen Anpassungen und der allgemeinen Sachkostenerhöhungen wurden die Planansätze 2014 gegenüber dem Vorjahr angepasst. Trotz höherer Budgetzuweisung (+440.000 €) durch den Bund standen die Personal- und Sachkosten 2014 wieder in besonderem Fokus. Der Stellenbedarf wurde anhand einer externen Organisationsuntersuchung ermittelt und bestätigt. Außerplanmäßiger Stellenbedarf bestand nicht. Die Planabweichung resultiert aus einer nachträglichen Abrechnung der Versorgungskassenbeiträge für Beamte.

Das avisierte Plan-Defizit i.H.v. 15,2% an den Gesamt-Verwaltungskosten wurde eingehalten.

Produkt 611-03 „Landeszuschuss nach § 5 Abs. 1 Nds. AG SGB II“ (+ 39,25 €)

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 2014 festgesetzte Zuschuss in Höhe von 3.276.639,25 € stand zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung bereits fest und lag ca. 856 T€ über dem Vorjahreszuschuss.

**Zusammenfassend ergibt sich die nachfolgende Übersicht der Produkte:**

Produkt		Veränderung	Veränderung ohne PK
312-11	Leistungen für Unterkunft und Heizung	102.065 €	102.065 €
312-31	Einmalige Leistungen (Jobcenter)	-73.305 €	-73.305 €
312-40	Arbeitslosengeld II (ohne KdU) / Optionskommunen	710.523 €	710.523 €
312-50	Eingliederungsleistungen / Optionskommunen	0 €	0 €
312-91	Verwaltung d. Grundsicherung f. Arbeitsuchende	-5.407 €	20.111 €
611-03	Landeszuschuss nach § 5 Abs. 1 Nds. AG SGB II	39 €	39 €
		<b>733.914 €</b>	<b>759.432 €</b>

### **Teilhaushalt „Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz“ (+ 988.901,78 €)**

Die Erträge des Teilhaushaltes liegen 1,65 Mio. € über dem Haushaltsansatz, die im Wesentlichen im Produkt 521-01 „Bau- und Grundstücksordnung“ (+ 0,9 Mio. €, Verwaltungsgebühren), 554-01 „Naturschutz und Landschaftspflege“ (112 T€ Ersatzgeldzahlungen und 353 T€ Zuwendungen vom NLWKN zum Schilfpolder Wiegboldsburer Riede) und 561-01 „Immissionschutz“ (+ 244 T€, Verwaltungsgebühren) entstanden sind.

Dem stehen Mehraufwendungen von 665 T€ gegenüber. Die Personal- und Versorgungsaufwendungen liegen 59 T€ über dem Haushaltsansatz. Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen von plus 602 T€ sind in erster Linie mit 255 T€ in dem Produkt 521-01 „Bau- und Grundstücksordnung“ für externe Statikprüfungen und mit 383 T€ im Produkt „Naturschutz und Landschaftspflege“ u. a. für den Schilfpolder Wiegboldsburer Riede entstanden, hier sind jeweils entsprechende Mehrerträge vorhanden.

### **Teilhaushalt „Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche“ (- 72.339,04 €)**

Der Teilhaushalt schließt mit einem Minus von 72 T€ ab, dies liegt u.a. an den erhöhten Personal- und Versorgungsaufwendungen (+ 112 T€). Ansonsten werden die Mehraufwendungen von Mehrerträgen gedeckt.

Auf der Ertragsseite stehen den Mindererträgen bei den Kostenerstattungen und Kostenumlagen von 46 T€ Mehrerträge von 133 T€ bei den öffentlich-rechtlichen Entgelte (Verwaltungsgebühren) in den Produkten „Wasserwirtschaft“ und „Küstenschutz“ und von 206 T€ bei den privatrechtlichen Entgelten im Produkt „Kreisstraßen“ (u. a. 186 T€ Forderung aus unerlaubter Handlung) gegenüber.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen liegen mit 115 T€ höher als der Haushaltsansatz. Die Abweichung ist in erster Linie bei dem Produkt 542-01 „Kreisstraßen“ (101 T€) entstanden. Erhöhter Unterhaltungsaufwand der Verkehrsflächen sowie höhere Betriebsstoffe und Unterhaltung für die Nutzfahrzeuge führten zu dieser Abweichung. Die Abschreibungen liegen im Vergleich zum Vorjahr mit 20 T€ nur geringfügig über dem Haushaltsansatz. Die Ablösung von Dauerlasten bei der Straßenausstattung der B 210 / K 122 führte zu Mehraufwendungen bei den Zinsen und ähnlichen Aufwendungen. Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen entstand u. a. in den Produkten 542-01 „Kreisstraßen“ (77 T€, Fahrzeuge und Geräte) und 575-02 „Touristische Radwanderwege“ (20 T€) Mehraufwendungen durch unerlaubte Handlung.

### **Teilhaushalt „Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung“ (+ 555.851,30 €)**

Die Auflösungserträge aus Sonderposten liegen mit 90 T€ (Produkt „ÖPNV-Planung und –Projekte“, 86 T€) über dem Haushaltsansatz, siehe Ausführungen auf der Seite 9 und 10. Mehrerträge aus Kostenerstattungen und -umlagen von 250 T€ in dem Produkt „Wirtschaftsförderung“ (Allgemeine Wirtschaftsförderung 27 T€, Koordinierungsstelle für Frauen und Beruf 72 T€, Kompetenzzentrum Energie der Wachstumsregion Ems-Achse 148 T€) stehen Mindererträgen in diesem Produkt von 70 T€ bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen gegenüber. Bei dieser Ertragsart wurden wiederum Mehrerträge von 37 T€ im Produkt „ÖPNV-Planung und –Projekte“ erzielt.

Bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen wurden 24 T€ mehr, als im Haushaltsplan veranschlagt, verausgabt. Die Abschreibungen für geleistete Zuweisungen liegen mit 416 T€, insbesondere in den Bereichen Wirtschaftsförderung (Produkt 571-01) und Tourismus (Produkt 575-01), über dem Ansatz.

Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (- 193 T€, Produkt 511-01 „Kreisentwicklung“ -130 T€, Produkt „Wirtschaftsförderung“ -59 T€) und den sonstigen ordentlichen Aufwendungen (- 608 T€, Produkt 241-01 „Schülerbeförderung“ -518 T€, Produkt 547-01 „ÖPNV-Planung und -Projekte“ -72 T€) konnten Einsparungen erzielt werden. Die Transferaufwendungen (-104 T€) liegen im Produkt 547-01 „ÖPNV-Planung und -Projekte“ über dem Ansatz.

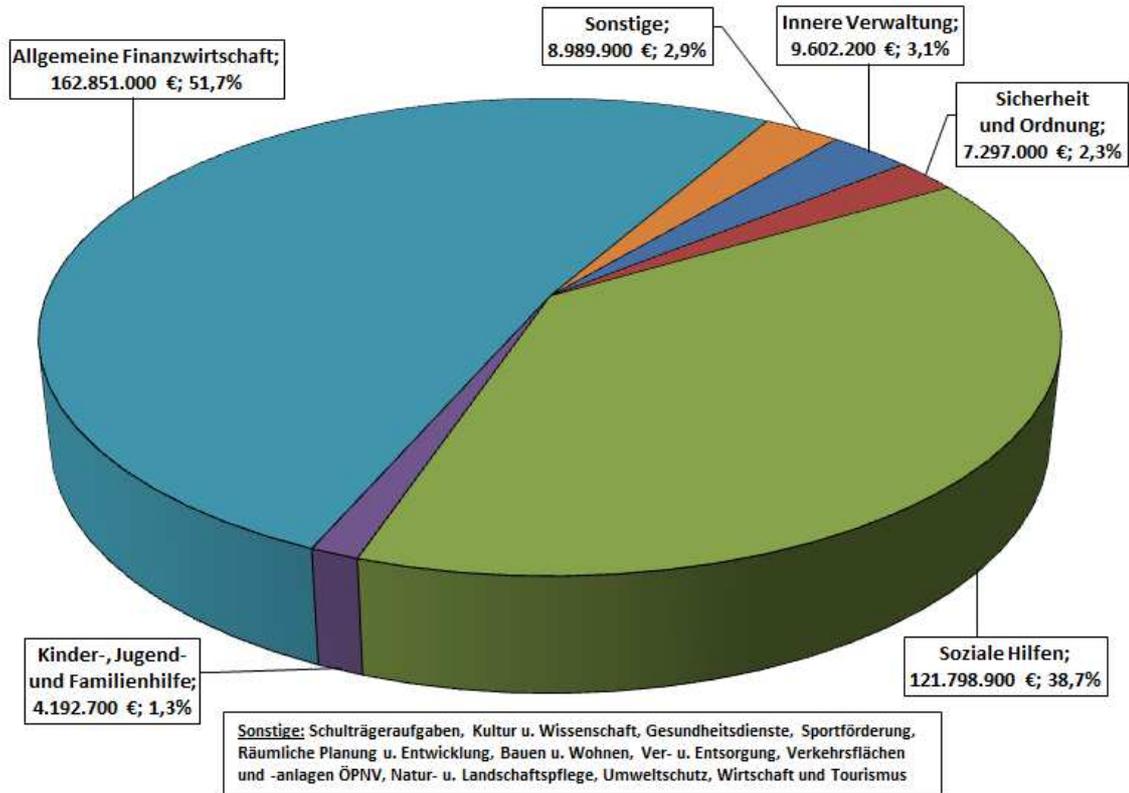
#### **4.5 Produktbereiche**

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.

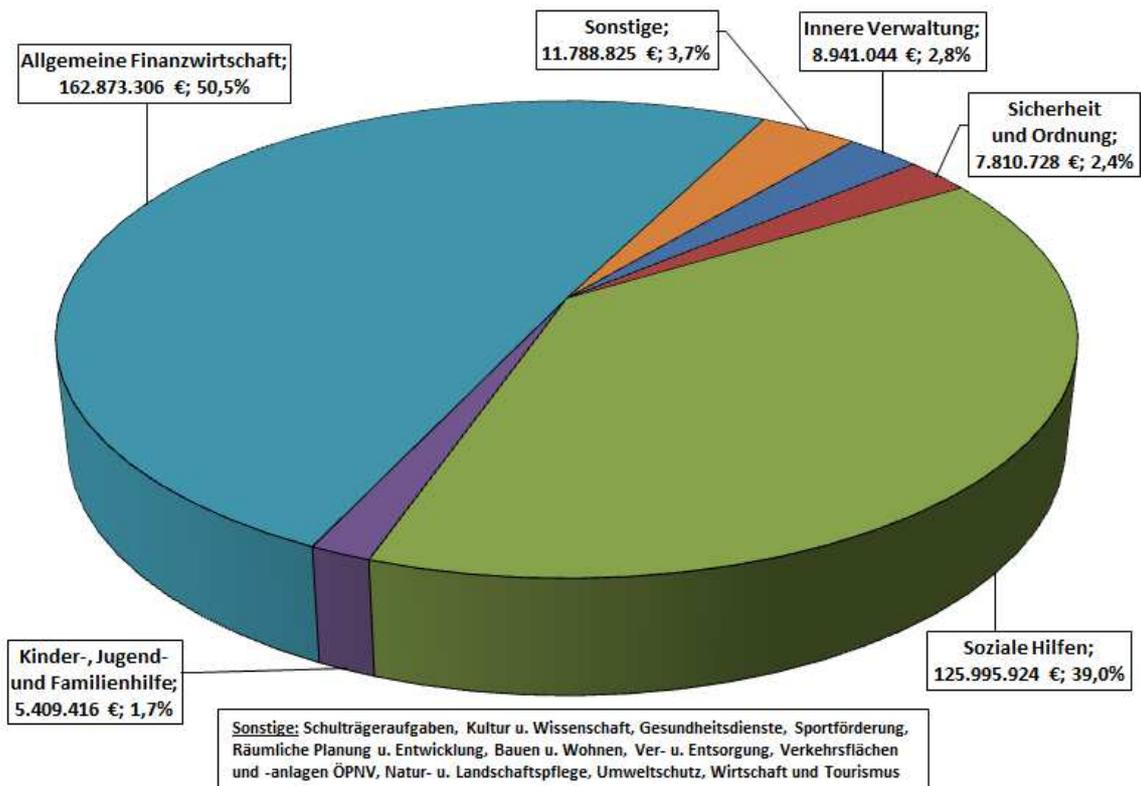
Aufgrund der Organisationsstruktur des Landkreises Aurich werden Aufgaben einiger Produktbereiche in unterschiedlichen Ämtern wahrgenommen (z. B. Schülerbeförderung durch die Kopplung mit dem ÖPNV im Amt für Wirtschaftsförderung). Die Zusammenstellung nach Produkten zeigt daher die Gesamterträge und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

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

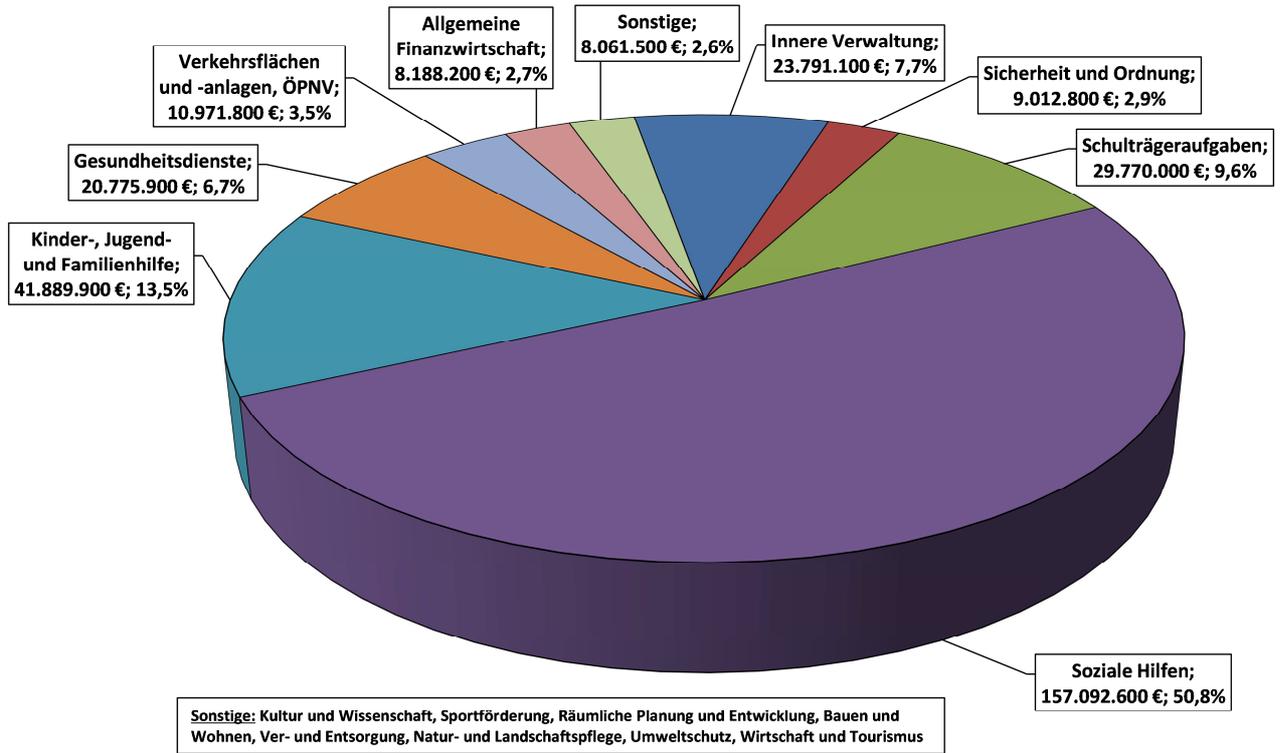
### Erträge (Ansatz) Produktbereiche - 2014



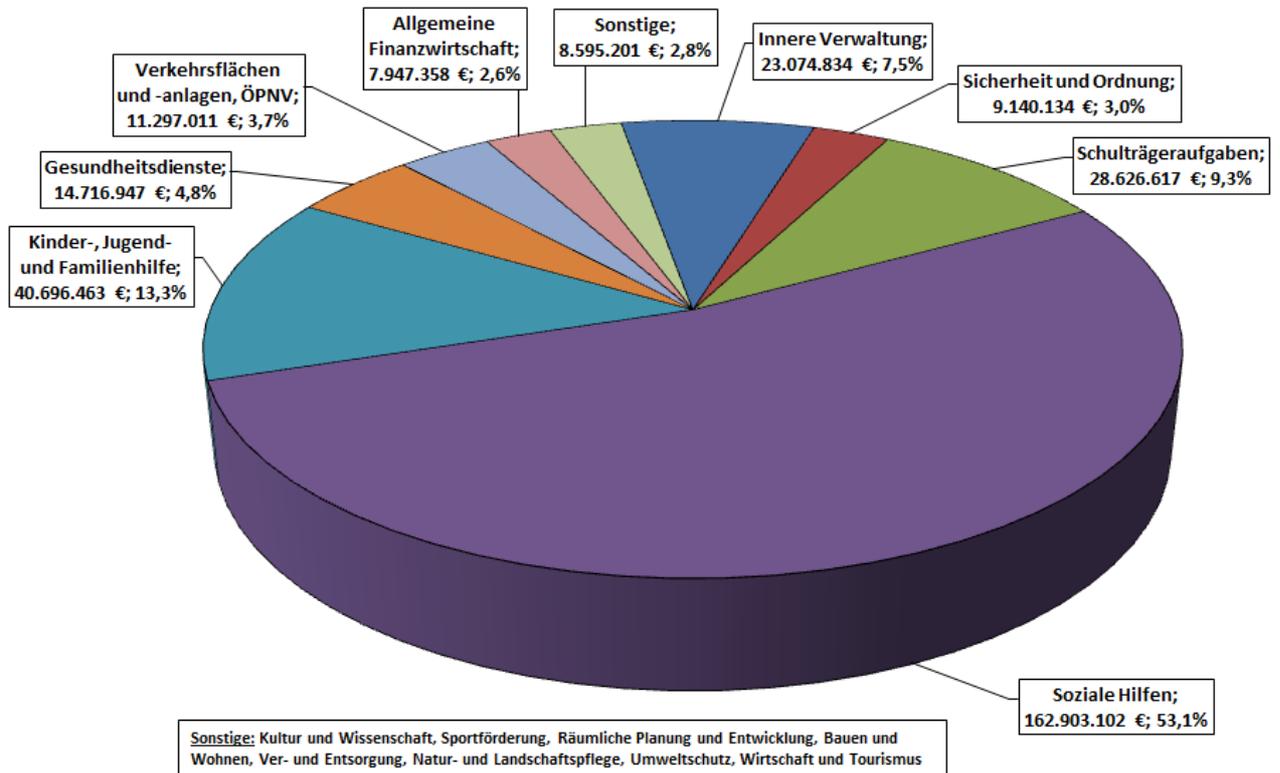
### Ordentliche Erträge Produktbereiche - 2014



**Aufwendungen (Ansatz) Produktbereiche - 2014**



**Ordentliche Aufwendungen Produktbereiche - 2014**



**Entwicklung des ordentlichen Ergebnisses der Produktbereiche**

(einschl. interne Leistungsverrechnungen)

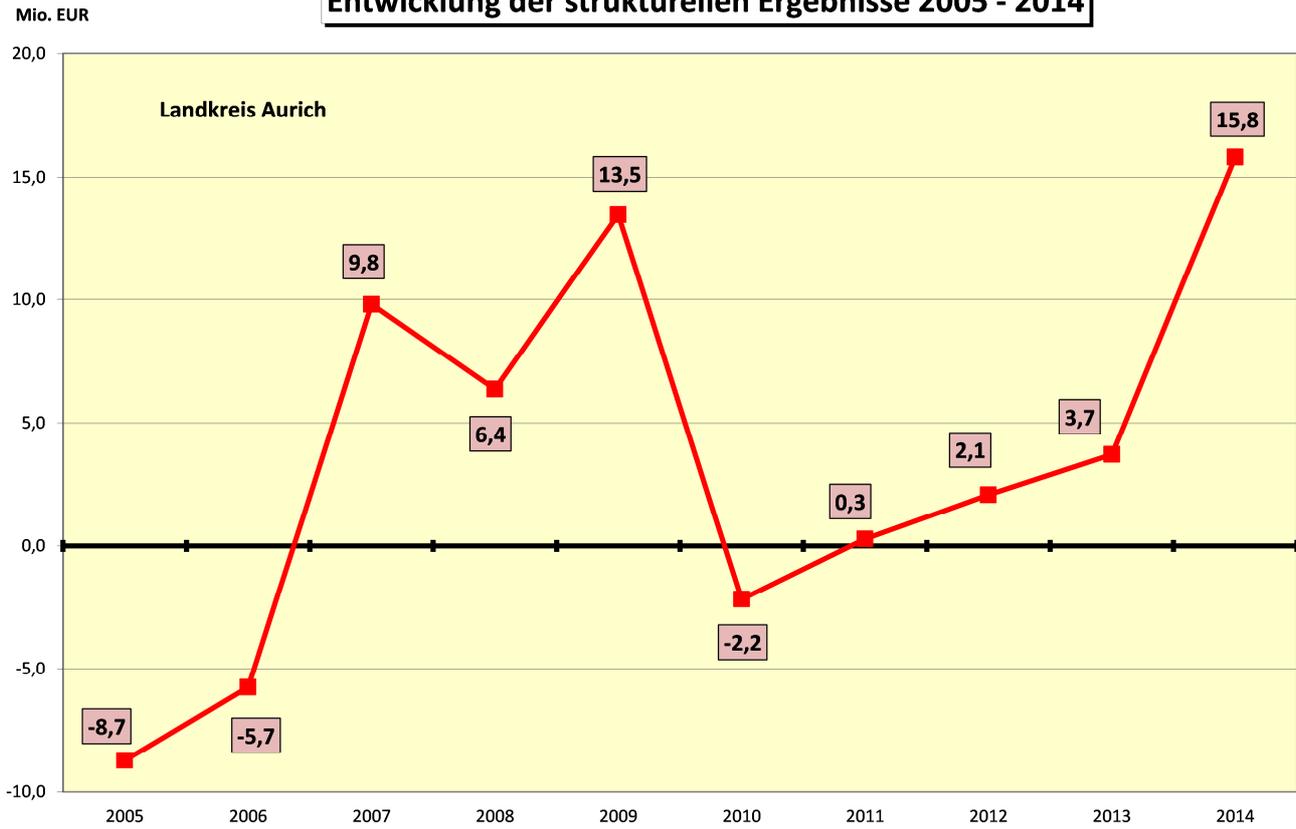
	<b>Ergebnis 2013</b>	<b>Ansätze 2014</b>	<b>HH-Reste</b>	<b>Ergebnis 2014</b>	<b>Diff. z. Ansatz</b>	<b>Diff. Ansatz/HR</b>
11 Innere Verwaltung	14.486.499,91 €	12.825.500 €	127.851,59 €	12.815.578,75 €	-9.921,25 €	-137.772,84 €
12 Sicherheit und Ordnung	1.486.605,37 €	1.793.300 €	0,00 €	1.339.854,92 €	-453.445,08 €	-453.445,08 €
21 Schulträgeraufgaben	25.233.243,77 €	27.857.400 €	1.027.533,94 €	26.310.391,60 €	-1.547.008,40 €	-2.574.542,34 €
25 Kultur und Wissenschaft	1.430.309,87 €	1.426.600 €	0,00 €	1.412.842,87 €	-13.757,13 €	-13.757,13 €
31 Soziale Hilfen	35.274.734,51 €	36.555.700 €	0,00 €	38.211.931,55 €	1.656.231,55 €	1.656.231,55 €
36 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	33.230.698,59 €	37.740.900 €	0,00 €	35.369.189,99 €	-2.371.710,01 €	-2.371.710,01 €
41 Gesundheitsdienste	14.936.520,74 €	19.896.200 €	0,00 €	13.550.176,01 €	-6.346.023,99 €	-6.346.023,99 €
42 Sportförderung	111.427,71 €	111.200 €	0,00 €	111.995,46 €	795,46 €	795,46 €
51 Räumliche Planung und Entwicklung	484.520,62 €	699.700 €	0,00 €	564.569,52 €	-135.130,48 €	-135.130,48 €
52 Bauen und Wohnen	-501.491,81 €	150.400 €	0,00 €	-544.911,12 €	-695.311,12 €	-695.311,12 €
53 Ver- und Entsorgung	-1.220.775,32 €	-1.223.000 €	0,00 €	-1.280.074,93 €	-57.074,93 €	-57.074,93 €
54 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	8.394.638,56 €	8.618.000 €	0,00 €	8.691.120,88 €	73.120,88 €	73.120,88 €
55 Natur- und Landschaftspflege	659.390,10 €	682.600 €	10.023,58 €	635.159,02 €	-47.440,98 €	-57.464,56 €
56 Umweltschutz	50.171,74 €	664.700 €	0,00 €	65.443,88 €	-599.256,12 €	-599.256,12 €
57 Wirtschaft und Tourismus	2.067.190,19 €	1.685.700 €	0,00 €	1.851.105,72 €	165.405,72 €	165.405,72 €
61 Allgemeine Finanzwirtschaft	-139.854.503,39 €	-154.662.800 €	0,00 €	-154.925.948,30 €	-263.148,30 €	-263.148,30 €
<b>Gesamtsumme</b>	<b>-3.730.818,84 €</b>	<b>-5.177.900 €</b>	<b>1.165.409,11 €</b>	<b>-15.821.574,18 €</b>	<b>-10.643.674,18 €</b>	<b>-11.809.083,29 €</b>

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**

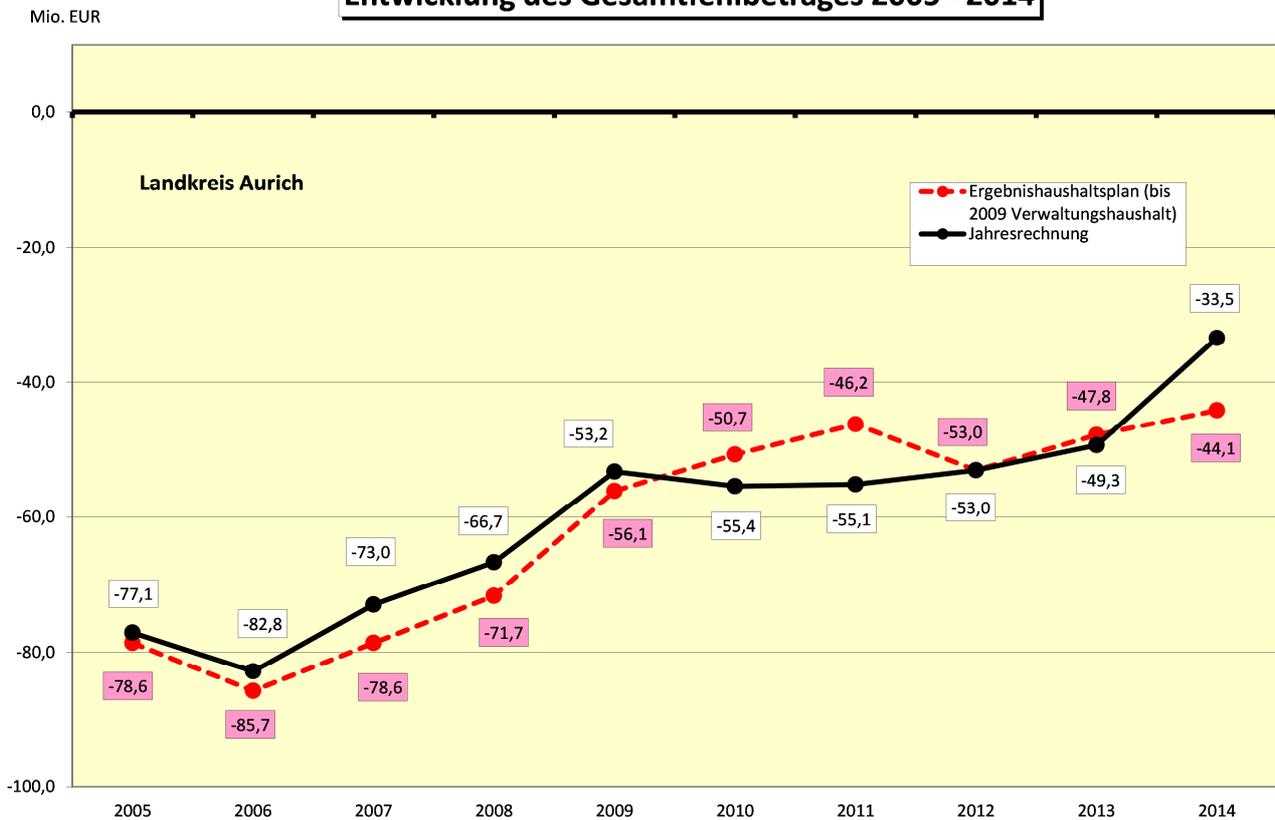
	Ergebnis 2010 EUR	Ergebnis 2011 EUR	Ergebnis 2012 EUR	Ergebnis 2013 EUR	Planung 2014 EUR	Ergebnis 2014 EUR
Sollfehlbetrag/-bedarf	55.374.975 €	55.092.218 €	53.001.042 €	49.284.774 €	44.106.874 €	33.469.750 €
- Defizitabdeckung Vorjahr	53.192.014 €	55.374.975 €	55.092.218 €	53.001.042 €	49.284.774 €	49.284.774 €
struk. Defizit/Übersch.	-2.182.961 €	282.757 €	2.091.176 €	3.716.268 €	5.177.900 €	15.815.024 €

**Entwicklung der strukturellen Ergebnisse 2005 - 2014**



**4.7 Entwicklung des Gesamtfehlbetrages**

**Entwicklung des Gesamtfehlbetrages 2005 - 2014**



<b>5. Finanzrechnung</b>
--------------------------

**5.1 Einzahlungen für Investitionstätigkeit**

Einzahlungen für Investitionstätigkeit	Ergebnis 2013	Ansätze 2014	Ergebnis 2014	Diff. z. Ansatz
Investitionszuwendungen v. Land	1.025.741,02 €	1.496.000 €	1.239.834,90 €	-256.165,10 €
Investitionszuwendungen v. Land - GVFG o.ä.	1.366.709,90 €	483.400 €	1.223.198,18 €	739.798,18 €
Investitionszuwendungen v. Gemeinden (GV)	1.685.943,17 €	1.398.500 €	164.600,00 €	-1.233.900,00 €
Investitionszuschüsse v. privaten Unternehmen	5.026,05 €	0 €	7.854,44 €	7.854,44 €
Investitionszuschüsse v. übrigen Bereichen	77.383,18 €	0 €	9.776,58 €	9.776,58 €
<b>Zuwendungen für Investitionstätigkeit</b>	<b>4.160.803,32 €</b>	<b>3.377.900 €</b>	<b>2.645.264,10 €</b>	<b>-732.635,90 €</b>
<b>Beiträge und ä. Entgelte für Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
Einz. a. d. Verk. v. Grund u. Boden mit Wohnbauten	170.003,00 €	50.000 €	79.582,00 €	29.582,00 €
Einz.a.Verkauf.Grund.u.Bod.d. Infrastrukturvermögens	2.021,32 €	0 €	6.549,73 €	6.549,73 €
Einz.a.Verkauf.GruBo Infr.verm. nicht abgeschlossen	20.820,90 €	0 €	19.400,23 €	19.400,23 €
<b>Veräußerung unbewegliches Vermögen</b>	<b>192.845,22 €</b>	<b>50.000 €</b>	<b>105.531,96 €</b>	<b>55.531,96 €</b>
	0,00 €	0 €	2.000,00 €	2.000,00 €
Einz.a.d. Verk. v. Personenkraftwagen	4.025,00 €	19.500 €	17.500,00 €	-2.000,00 €
Einz.a.d. Verk. v. Nutzfahrzeugen	26.921,67 €	0 €	30.235,00 €	30.235,00 €
Einz.a.d. Verk. v. Maschinen u. techn. Anlagen	3.421,28 €	0 €	0,00 €	0,00 €
Einz.a.d.Verkauf.v. Betriebs-u. Geschäftsausstattg.	5.673,59 €	0 €	9.084,65 €	9.084,65 €
Einz.a.d.Verkauf.v.VG über 150€ bis 1000€ (Sammelp.)	0,00 €	0 €	118,41 €	118,41 €
<b>Veräußerung bewegliches Vermögen</b>	<b>40.041,54 €</b>	<b>19.500 €</b>	<b>58.938,06 €</b>	<b>39.438,06 €</b>
<b>Veräußerung von Sachanlagen</b>	<b>232.886,76 €</b>	<b>69.500 €</b>	<b>164.470,02 €</b>	<b>94.970,02 €</b>
<b>Finanzvermögensanlagen</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
Einzahlungen für Hochbaumaßnahmen	0,00 €	0 €	3.212,84 €	3.212,84 €
Einzahlungen für Tiefbaumaßnahmen	1.898,25 €	0 €	0,00 €	0,00 €
Rückflüsse v. Ausleihungen an Gemeinden (GV)	81.926,25 €	211.600 €	62.901,57 €	-148.698,43 €
Rückflüsse v. Ausleihungen an übr. inländ.Bereiche	11.950,80 €	4.300 €	5.315,78 €	1.015,78 €
<b>Sonstige Investitionstätigkeit</b>	<b>95.775,30 €</b>	<b>215.900 €</b>	<b>71.430,19 €</b>	<b>-144.469,81 €</b>
<b>Summe Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>	<b>4.489.465,38 €</b>	<b>3.663.300 €</b>	<b>2.881.164,31 €</b>	<b>-782.135,69 €</b>

Zuwendungen für Investitionen flossen in die Teilhaushalte „Innerer Dienst“ mit 100 €, „Techn. Gebäudemanagement“ mit 100.000 € von der Niedersächsischen Schulbehörde zum TABS Regionalbüro Marienhafen, „Ordnungsamt“ mit 112.911 € aus der Feuerschutzsteuer und 6.927 € der Schadensregulierung Traffi-Tower, „Schulen und IT“ mit 827 € Schadensregulierung Medienzentrum Norden, „Schulen“ mit 9.777 €, „Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz“ mit 5734 € für Artenschutz/Tiergehege, „Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche“ mit 1.927.502 € (Kreisstraßen und Radwege 1.387.798 € und ÖPNV-Maßnahmen 539.704 €) und „Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung“ mit 481.486 € (Regionalisierungsmittel 245.506 € und KMU-Förderung 235.980 €).

Veräußerungen von Sachvermögen wurden u. a. in den Teilhaushalten „Innerer Dienst“ mit 17.500 € für den Verkauf von Fahrzeugen, „Zentrale Finanzverwaltung“ mit 79.582 € für den Verkauf von Erbbaugrundstücken, „Schulen“ mit 8.714,65 € für den Verkauf von Betriebs- u. Geschäftsausstattung und im „Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche“ mit 55.085 € (im Zusammenhang mit den Umbuchungen von „Anlagen im Bau“ 25.950 €, Verkauf von Nutzfahrzeugen 29.135 €) getätigt.

Sonstige Einzahlungen für Investitionstätigkeiten sind in den Teilhaushalten „Zentrale Finanzverwaltung“ mit 5.315 € für die Tilgung von Aktivdarlehen, mit 62.901 € (1.748 € Landkreis und 61.153,57 € Gemeinden) im „Amt für Schulen und IT“ für die Tilgung von Darlehen aus der Kreisschulbaukasse und im „Technischen Gebäudemanagement“ mit 3.213 € aus einer Erstattung gebucht worden.

**5.2 Auszahlungen für Investitionstätigkeit**

Auszahlungen für Investitionstätigkeit	Ergebnis 2013	Ansätze 2014	HH-Reste	Ergebnis 2014	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
Ausz.f.Erwerb v.Gebäude u.Aufb. bei Schulen	422.712,76 €	842.600 €	0,00 €	845.739,58 €	3.139,58 €	3.139,58 €
Ausz.f.Erwerb v.Geb.u.Aufb.b.Kultur/Sport/Freiz/Ga	0,00 €	0 €	0,00 €	9.489,29 €	9.489,29 €	9.489,29 €
Ausz.f.Erwerb v.Grd.u.Bod.m.s.Dst/Gesch/Betr-geb.	1.209,29 €	2.000 €	0,00 €	1.449,58 €	-550,42 €	-550,42 €
Ausz.f.Erwerb v.Geb.u.Aufb.b.s.Dst/Gesch/Betr-geb.	835.224,86 €	0 €	0,00 €	359,00 €	359,00 €	359,00 €
Ausz.f. Erwerb Grd.u.Bod.d. Infrastrukturvermögens	23.312,52 €	15.000 €	42.246,54 €	43.328,83 €	28.328,83 €	-13.917,71 €
Ausz.f. Erwerb GruBo Infr.verm. nicht abgeschlosse	175.167,04 €	92.000 €	595.766,91 €	430.632,15 €	338.632,15 €	-257.134,76 €
Ausz.f. Erwerb v. Brücken	0,00 €	0 €	0,00 €	5.378,42 €	5.378,42 €	5.378,42 €
Ausz.f.Erwerb v.Wege, Plätze, Verkehrsanlagen	11.572,17 €	0 €	0,00 €	4.670,89 €	4.670,89 €	4.670,89 €
Ausz.f.Erwerb sonst.Bauten d.Infrastrukturverm.	-39,95 €	0 €	123.904,79 €	398,09 €	398,09 €	-123.506,70 €
Ausz.f.Erwerb v. Bauten auf fremdem Grund u. Boden	70.424,75 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Erwerb von Grundstücken und Gebäuden</b>	<b>1.539.583,44 €</b>	<b>951.600 €</b>	<b>761.918,24 €</b>	<b>1.341.445,83 €</b>	<b>389.845,83 €</b>	<b>-372.072,41 €</b>
Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	3.671.970,33 €	5.060.500 €	2.908.221,17 €	6.020.477,05 €	959.977,05 €	-1.948.244,12 €
Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	3.634.570,60 €	4.488.300 €	2.595.375,10 €	2.980.771,49 €	-1.507.528,51 €	-4.102.903,61 €
Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	389.756,72 €	0 €	96.809,13 €	166.756,13 €	166.756,13 €	69.947,00 €
<b>Baumaßnahmen</b>	<b>7.696.297,65 €</b>	<b>9.548.800 €</b>	<b>5.600.405,40 €</b>	<b>9.168.004,67 €</b>	<b>-380.795,33 €</b>	<b>-5.981.200,73 €</b>
Ausz.f.d. Erwerb v. DV-Software	99.343,87 €	325.500 €	0,00 €	166.767,57 €	-158.732,43 €	-158.732,43 €
Ausz.f.d. Erwerb v. ähnlichen Rechten	200.000,00 €	25.000 €	20.000,00 €	0,00 €	-25.000,00 €	-45.000,00 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Personenkraftwagen	0,00 €	65.000 €	0,00 €	22.945,72 €	-42.054,28 €	-42.054,28 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Nutzfahrzeugen	263.451,52 €	720.000 €	545.842,75 €	301.204,33 €	-418.795,67 €	-964.638,42 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Maschinen u. techn. Anlagen	82.378,86 €	118.000 €	28.909,20 €	27.240,77 €	-90.759,23 €	-119.668,43 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Betriebsvorrichtungen	28.923,58 €	233.000 €	46.448,84 €	63.039,26 €	-169.960,74 €	-216.409,58 €
Ausz.f.d.Erwerb v. Betriebs-u. Geschäftsausstattg.	1.555.341,32 €	1.108.500 €	1.066.251,79 €	1.225.402,98 €	116.902,98 €	-949.348,81 €
Ausz.f.d.Erw.v.bewVG üb. 150€ bis 1000€ (Sammelp.)	793.673,76 €	705.500 €	819.292,61 €	646.518,94 €	-58.981,06 €	-878.273,67 €
<b>Erwerb von beweglichem Sachvermögen</b>	<b>3.023.112,91 €</b>	<b>3.300.500 €</b>	<b>2.526.745,19 €</b>	<b>2.453.119,57 €</b>	<b>-847.380,43 €</b>	<b>-3.374.125,62 €</b>
Zuf.a.d.Versorgungsrüchl.Beamte (Akt.Bedienstete)	48.506,65 €	36.900 €	0,00 €	44.963,13 €	8.063,13 €	8.063,13 €
Zuf.a.d.Versorgungsrüchl.Beamte (Vers.empfänger)	103.567,01 €	63.500 €	0,00 €	102.966,42 €	39.466,42 €	39.466,42 €
<b>Erwerb von Finanzvermögensanlagen</b>	<b>152.073,66 €</b>	<b>100.400 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>147.929,55 €</b>	<b>47.529,55 €</b>	<b>47.529,55 €</b>
Zuweisungen u. Zuschüsse f. Inv. an Land	2.148.041,33 €	2.387.300 €	0,00 €	2.387.724,97 €	424,97 €	424,97 €
Zuweisungen u. Zuschüsse f. Inv. an Land GVFG o.ä.	38.354,95 €	0 €	0,00 €	41.599,09 €	41.599,09 €	41.599,09 €
Zuweisungen u. Zuschüsse f. Inv. an Gemeinden (GV)	809.891,76 €	1.124.700 €	1.412.854,94 €	266.590,79 €	-858.109,21 €	-2.270.964,15 €
Zuschüsse f. Inv. an verb. Untern., Beteil., SV	71.122,63 €	0 €	0,00 €	46.962,14 €	46.962,14 €	46.962,14 €
Zuschüsse f. Inv. an private Unternehmen	1.469.773,84 €	1.330.000 €	649.555,71 €	1.290.888,71 €	-39.111,29 €	-688.667,00 €
Zuschüsse f. Inv. an übrige Bereiche	3.000,00 €	0 €	525.835,97 €	223.547,04 €	223.547,04 €	-302.288,93 €
<b>aktivierbare Zuwendungen</b>	<b>4.540.184,51 €</b>	<b>4.842.000 €</b>	<b>2.588.246,62 €</b>	<b>4.257.312,74 €</b>	<b>-584.687,26 €</b>	<b>-3.172.933,88 €</b>
Gewähr v.Ausleih.an Gemeinden LZ über 5 Jahre	300.000,00 €	1.147.000 €	1.332.056,67 €	349.225,78 €	-797.774,22 €	-2.129.830,89 €
<b>sonstige Investitionstätigkeit</b>	<b>300.000,00 €</b>	<b>1.147.000 €</b>	<b>1.332.056,67 €</b>	<b>349.225,78 €</b>	<b>-797.774,22 €</b>	<b>-2.129.830,89 €</b>
<b>Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>	<b>17.251.252,17 €</b>	<b>19.890.300 €</b>	<b>12.809.372,12 €</b>	<b>17.717.038,14 €</b>	<b>-2.173.261,86 €</b>	<b>-14.982.633,98 €</b>

Jährlich wiederkehrende Investitionen sind u. a. die Krankenhausfinanzierung mit 2.387.256 €, die Betriebs- u. Geschäftsausstattung der Verwaltung mit 206.950 €, die Betriebs- u. Geschäftsausstattung der Schulen mit 1.183.428 € und die EDV-Technologie mit 322.696 €. Im Bereich der Kreisstraßen sind dies u. a. 207.200 € für Fahrzeuge, Zubehör u. Ausstattung und 2.012.797 € für den Ausbau und die investive Erneuerung von Kreisstraßen. In der Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung sind dies 267.214 € für ÖPNV Projekte, 484.850 € KMU-Zuschüsse und 1.018.495 € Zuschüsse zur Tourismusförderung.

Die Investitionen zum Erwerb von Grundstücken und Gebäuden sowie die Baumaßnahmen liegen in den Teilhaushalten „Technisches Gebäudemanagement“ mit den Verwaltungsgebäuden (2,1 Mio. €), „Ordnungsamt“ mit dem Alarmierungsnetz (65 T€), „Schulen“ mit den Schulgebäuden (4,9 Mio. €) und dem „Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche“ mit dem Straßen- und Radwegebau (3,5 Mio. €).

Der Erwerb von beweglichem Sachvermögen erfolgt überwiegend in den Teilhaushalten „Innerer Dienst“ mit 206.950 €, dem „Ordnungsamt“ mit 270.606 €, „Amt für Schulen und IT“ mit 346.871 €, „Schulen“ mit 1.262.549 €, „Amt für Kinder, Jugend und Familie“ mit 70.664 € und dem „Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche“ mit 275.297 €.

Der Erwerb von Finanzvermögensanlagen mit 147.930 € erfolgte mit der Zuführung an die Versorgungsrücklage im Teilhaushalt „Personalwesen“.

Die aktivierbaren Zuwendungen befinden sich in den Teilhaushalten „Allgemeine Deckungsmittel“ mit 2.387.256 € (Krankenhausfinanzierung), dem „Ordnungsamt“ mit 8.180 €, dem „Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche“ mit 91.318 € und dem „Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung“ mit 1.770.559 €.

Unter der sonstigen Investitionstätigkeit wurden im Teilhaushalt „Schulen und IT“ mit 349.226 € die Darlehen an Gemeinden aus der Kreisschulbaukasse ausgewiesen.

Von den veranschlagten 19,9 Mio. € und der Ausgabeermächtigung aus 2013 in Höhe von 12,8 Mio. € wurden 2014 insgesamt 17,7 Mio. € kassenwirksam. Es wurden Haushaltsausgabereste in Höhe von 14,3 Mio. € in das Jahr 2015 übertragen (siehe Anlage 3 b).

### **5.3 Abgeschlossene Investitionsmaßnahmen**

Im Haushaltsjahr 2013 wurden u.a. folgende Investitionen fertiggestellt:

<b>Investitionsnr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Gesamtsumme</b> Auszahlung über mehrere Haushaltsjahre
I23-10-015	Investive Deckensanierung, BBS II Aurich	192.321,93 €
I23-11-003	Brandschutz (Türen/Pausenhalle) Inv., BBS II Aurich	246.444,40 €
I23-11-016	Elektroinstallationen, Conerus-Schule Norden BBS	597.813,24 €
I23-13-005	Erneuerung Schließanlage, IGS Aurich-West	58.870,98 €
I23-13-012	Dacherneuerung Hausmeisterwohnung., Schule am Moortief	95.783,55 €
I23-13-015	Erneuerung Fahrradständer, Ulrichsgym- nasium Norden	99.913,00 €
I23-13-018	Erweiterungsbau Lehrerzimmer, Schule am Moortief	214.575,70 €
I23-13-022	neue Heizungsanlage, IGS Aurich-West	91.943,99 €
I23-13-024	Alarmierungsanlagen (ELA), Schule am Moortief	56.566,70 €
I23-14-004	Erneuerung Türen Treppenhäuser, IGS Aurich-West	105.219,80 €
I32-11-001	Rüstwagen Feuerwehr Norden	473.773,69 €
I66-00-003	Ausbau u. investive Erneuerung von Kreisstraßen	1.967.072,34 €
I66-00-006	Erneuerung Ingenieurbauwerke, Neu-, Um-, Ausbau	10.100,38 €

## 5.4 Entwicklung der Finanzierungstätigkeit

<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	Ergebnis 2013	Ansätze 2014	HH-Reste	Ergebnis 2014	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
Kreditaufn. b. Gem/GV, LZ über 5 Jahre, €	0,00 €	103.600 €	925.040,00 €	0,00 €	-103.600,00 €	-1.028.640,00 €
Kreditaufn. b. Kred.inst., LZ bis 5 Jahre, €	12.500.000,00 €	16.023.000 €	21.975.271,72 €	16.000.000,00 €	-23.000,00 €	-21.998.271,72 €
Umschuldung Kred.inst., LZ über 5 Jahre, €	4.840.056,88 €	5.355.600 €	0,00 €	5.437.363,81 €	81.763,81 €	81.763,81 €
<b>Aufnahme von Krediten u. Darl. f. Investitionen</b>	<b>17.340.056,88 €</b>	<b>21.482.200 €</b>	<b>22.900.311,72 €</b>	<b>21.437.363,81 €</b>	<b>-44.836,19 €</b>	<b>-22.945.147,91 €</b>
davon						
Kreditaufnahmen	12.500.000,00 €	16.126.600 €	22.900.311,72 €	16.000.000,00 €	-126.600,00 €	-23.026.911,72 €
Umschuldungen	4.840.056,88 €	5.355.600 €	0,00 €	5.437.363,81 €	81.763,81 €	81.763,81 €

<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	Ergebnis 2013	Ansätze 2014	HH-Reste	Ergebnis 2014	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
Ord. Tilgung KA f. Inv. Land, über 5 Jahre, €	2.991,80 €	3.100 €	0,00 €	2.842,88 €	-257,12 €	-257,12 €
Ord. Tilgung KA f. Inv. Gem/GV, über 5 Jahre, €	1.748,00 €	53.200 €	0,00 €	1.748,00 €	-51.452,00 €	-51.452,00 €
Ord. Tilgung KA f. Inv. Zweckv, über 5 Jahre, €	17.745,35 €	17.800 €	0,00 €	17.745,35 €	-54,65 €	-54,65 €
Ord. Tilgung KA f. Inv. gesetzl. SV, über 5 J., €	15.762,08 €	16.100 €	0,00 €	16.078,90 €	-21,10 €	-21,10 €
Ord. Tilgung KA f. Inv. verb. Untern, über 5 J., €	103.717,88 €	0 €	0,00 €	89.552,38 €	89.552,38 €	89.552,38 €
Umschuldung KA Kreditinst., über 5 Jahre, €	4.840.056,88 €	5.355.600 €	0,00 €	5.437.363,81 €	81.763,81 €	81.763,81 €
Ord. Tilgung KA f. Inv. Kreditinst., über 5 J., €	6.464.639,97 €	6.239.000 €	0,00 €	6.354.153,23 €	115.153,23 €	115.153,23 €
<b>Tilgung von Krediten u. Darl. f. Investitionen</b>	<b>11.446.661,96 €</b>	<b>11.684.800 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>11.919.484,55 €</b>	<b>234.684,55 €</b>	<b>234.684,55 €</b>
davon						
ordentliche Tilgungen	6.606.605,08 €	6.329.200 €	0,00 €	6.482.120,74 €	152.920,74 €	152.920,74 €
Umschuldungen	4.840.056,88 €	5.355.600 €	0,00 €	5.437.363,81 €	81.763,81 €	81.763,81 €
außerordentliche Tilgungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Nähere Informationen sind den Erläuterungen zu den Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen, Seite 67, zu entnehmen.

## 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 2013 wurde eine Kreditermächtigung in Höhe von 22.900.311,72 € in das Haushaltsjahr 2014 übertragen. Im Haushaltsjahr 2014 wurden aufgrund dieser Kreditermächtigung Kredite in Höhe von 16.000.000,00 € aufgenommen, sodass sich ein Rest in Höhe von 6.900.311,72 € ergibt.

Im Haushaltsjahr 2014 wurde der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen auf 16.126.600,00 Euro festgesetzt.

Somit betrug der Haushaltseinnahmerest im Haushaltsjahr 2014 insgesamt 23.026.911,72 Euro, der in das Haushaltsjahr 2015 übertragen wurde.

Es wurden im Haushaltsjahr 2014 zwei Kredite in Höhe von insgesamt 5.437.363,81 € umgeschuldet.

Das Ergebnis der Tilgung lag mit rund 234.684,55 € über dem Ansatz.

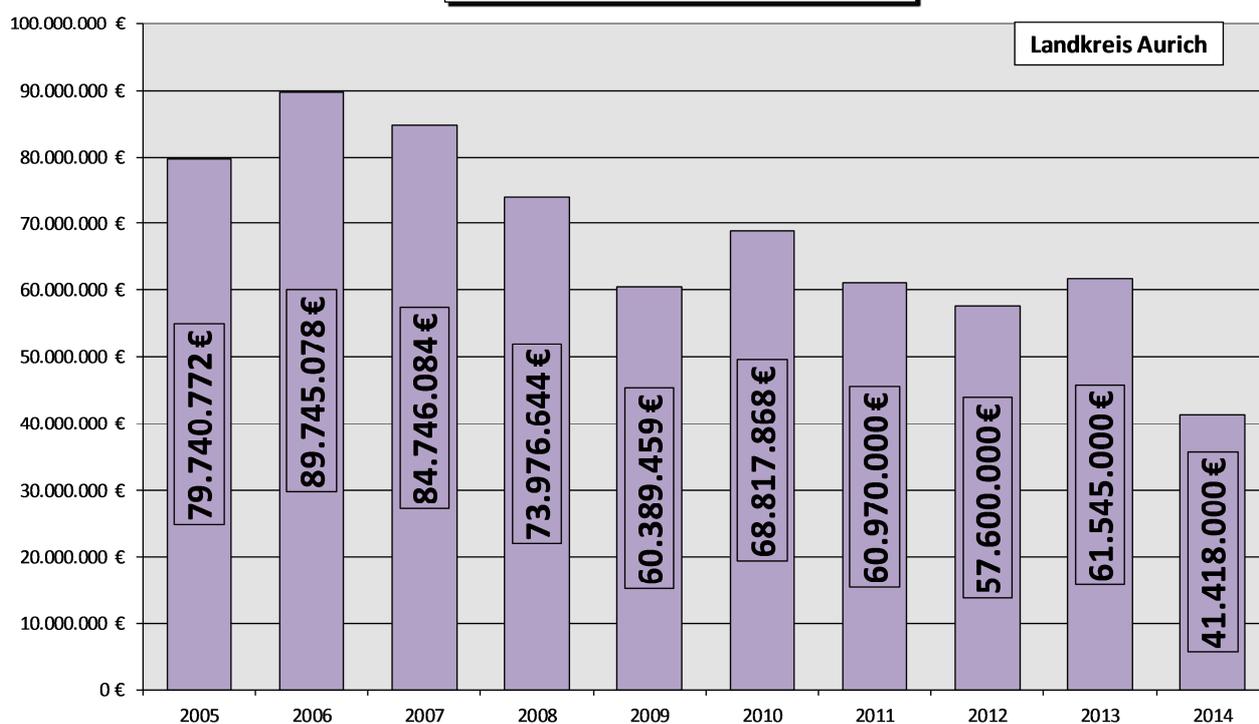
Die Entwicklung der Kreditermächtigung in der Übersicht:

<b>Kreditermächtigung aus</b>	<b>möglicher Kreditbetrag</b>	<b>tatsächliche Aufnahme</b>	<b>Verbleiben</b>
übertragene Ermächtigung aus 2013	22.900.311,72 €	16.000.000,00 €	6.900.311,72 €
2014	16.126.600,00 €	0,00 €	16.126.600,00 €
gebildete Ermächtigung 2014			23.026.911,72 €

## 7. Liquiditätskredite

Die Liquidität der Kreiskasse konnte auch 2014 nur durch die Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten gewährleistet werden. Zum Stichtag 31.12.2014 wurden Liquiditätskredite in Höhe von 41.418.000 € in Anspruch genommen. Der Höchstbetrag, bis zu dem im Haushaltsjahr 2014 Liquiditätskredite in Anspruch genommen werden durften, wurde in § 4 der Haushaltssatzung auf 70 Mio. € festgesetzt.

### Entwicklung der Liquiditätskredite



## 8. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

	Investitionstätigk.	Ergebnis-HH	Gesamt
Überplanmäßige Aufwendungen/Auszahlungen	383.400,00 €	765.278,00 €	1.148.678,00 €
Außerplanmäßige Aufwendungen/Auszahlungen	55.000,00 €	0,00 €	55.000,00 €
<b>Gesamt</b>	<b>438.400,00 €</b>	<b>765.278,00 €</b>	<b>1.203.678,00 €</b>
Deckung durch			
Mehrerträge/Mehreinzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Minderaufwendungen/Minderauszahlungen	438.400,00 €	765.278,00 €	1.203.678,00 €
davon aus HH-Ausgabe-Resten	307.000,00 €	0,00 €	
	<b>438.400,00 €</b>	<b>765.278,00 €</b>	<b>1.203.678,00 €</b>

Die im Haushaltsjahr 2014 geleisteten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen sowie deren Finanzierung sind im Einzelnen der Anlage 4 zu entnehmen.

## 9. Zielerreichung der wesentlichen Produkte

### Teilhaushalt Allgemeine Deckungsmittel

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

Wegen der Aufgabenverteilung zwischen dem Landkreis Aurich und den kreisangehörigen Kommunen sowie den hohen Verlustvorträgen aus kamerale 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*

- Für die Erstellung eines Gleichstellungsberichtes nach § 9 Nds. Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) wurden zunächst die Ergebnisse der Führungskräftebildung „Verfassungsauftrag Gleichberechtigung – Geschlechtergerechtigkeit in der Kommune“ aufbereitet und die Fachämter gezielt zu Beiträgen für den Gleichstellungsbericht angesprochen. Der Bericht wurde noch nicht erstellt.
- In vielen Kommunen wird eine verlässliche Ferienbetreuung angeboten. Dadurch wird eine bessere Vereinbarkeit von Familie und Beruf möglich. Der Landkreis unterstützte die Kommunen bei der Durchführung der verlässlichen Ferienbetreuung. Zudem gab es eine landkreisinterne Teilnahme an der „Arbeitsgruppe Personalentwicklung“ zur Schaffung und Weiterentwicklung neuer Projekte.
- Das Selbstbehauptungsprojekt in allen 5. Jahrgängen der Schulen in Landkreisträgerschaft wurde 2014 nicht durchgeführt.
- Für die Erstellung eines Ratgebers zu gleichstellungsrelevanten Themen wurden zunächst vorhandene Informationsangebote ausgewertet und finanzielle Ressourcen sowie Kooperationspartner/-innen abgeklärt.
- Aufgrund der generellen Überarbeitung des Internetauftritts des Landkreises wurde der Bereich Gleichstellung bisher nicht neu gestaltet.
- Um ungewollte Schwangerschaften zu vermeiden, wurde der Verhütungsmittelfonds in Zusammenarbeit mit den Diakonischen Werken der evangelisch-lutherischen Kirchenkreise Aurich und Norden fortgesetzt.

### 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 weiteren Verzögerungen bei den Jahresabschlussarbeiten.
- Der Jahresabschluss 2011 wurde in der Sitzung des Kreistages am 06.09.2017 beschlossen.

Teilhaushalt Ordnungsamt

*Produkt 126-01: Brandschutz*

Im Jahr 2014 wurden bei der Feuerwehrtechnischen Zentrale 832 Feuerwehrkameradinnen und Feuerwehrkameraden in den Bereichen Truppmann, Atemschutz, Funk und Maschinisten ausgebildet. Die Betreuung und Ausbildung erfolgte durch 30 Feuerwehrausbilder.

Für die Überwachung der an die Bezirksschornsteinfeger übertragenen Brandschutz Tätigkeiten wurden 14 bevollmächtigte Bezirksschornsteinfeger bestellt und eine anlassbezogene Kehrbezirksüberprüfung durchgeführt.

Teilhaushalt Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung

*Produkt 122-21: Tierseuchenbekämpfung/Tierschutz*

Der Zielerreichungsgrad bei der Bovines Herpesvirus 1 – Bekämpfung (BHV1) betrug 2014 96,0 % (1.064 von 1.112 Rinderbeständen). Unabhängig von der Zahl der letztlich vorhandenen Rinderbestände wurde das vorgegebene Ziel nahezu erreicht. Bei den letzten offiziell noch nicht freien Beständen handelte es sich um Tierhaltungen, die den Untersuchungsverpflichtungen unterschiedlich lang nicht nachgekommen sind. Hier erfolgte eine Überprüfung, inwieweit der damalige Status noch zutrifft. Fakt ist, dass sich im Landkreis Aurich seinerzeit keine BHV1-Reagenten befanden.

Bei der Bovine Virusdiarrhoe Virus-Bekämpfung (BVDV) wurde ein Zielerreichungsgrad von 0,14 % Prävalenz erreicht. Im Vergleich zum Vorjahr ist die Krankheitsrate um 0,19 % gesunken. Von 55.305 untersuchten BVDV-Proben waren lediglich 82 positiv, führten also zum Nachweis der Krankheit.

2014 wurden 861 Tiertransporte mit insgesamt 886.401 Tieren (Rinder, Schweine, Schafe, Ziegen, Geflügel) kontrolliert. Gegenüber dem Vorjahr war ein deutlicher Anstieg zu verzeichnen. Die Exportziele lagen in verschiedenen Mitgliedsstaaten der Europäischen Union und Drittländern (vorwiegend in Nordafrika, in der Türkei und in Russland).

*Produkt 122-22: Lebensmittelüberwachung/Verbraucherschutz*

Mittlerweile sind 1.910 von 3.004 Lebensmittel verarbeitende oder behandelnde Betriebe entsprechend dem durch ihre Tätigkeit bestehenden Risiko eingestuft worden. Die Anzahl der Kontrollen belief sich 2014 auf 1.432 Betriebe. Der Zielerreichungsgrad lag bei ca. 75 %.

Die kontrollpflichtigen Betriebe sind entsprechend ihrer Tätigkeit bzw. der von ihnen hergestellten oder vermarkteten Lebensmittel in eine bestimmte Risikokategorie eingestuft worden. 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 folgt, dass aus der Anzahl der vorhandenen Betriebe nicht ohne weiteres auf die Anzahl der jährlich durchzuführenden Kontrollen geschlossen werden kann. So wurde die Planzahl für den Landkreis Aurich von 1.912 Kontrollen mittels einer speziellen Software, die die jeweilige Risikoeinstufung berücksichtigt, durch das Land Niedersachsen ermittelt. Als landesweite Vorgabe für 2014 wurden 48 % an durchzuführenden Kontrollen deutlich übertroffen. Insgesamt lag die Kontrollquote im Landkreis bei ca. 75 %.

Die Probenahmen (Plan 2014: 940, Ist 2014: ca. 600) erfolgt in Niedersachsen überwiegend im Rahmen der sogenannten Probenbörse. Hierbei legen die Überwachungsbehörden relativ kurzfristig (in Abstimmung mit den Untersuchungseinrichtungen) die Arten und Anzahlen der Proben fest. Eine Ermittlung des jährlichen Probensolls orientiert sich derzeit an der gesetzlichen Vorgabe, wonach je 1.000 Einwohner fünf Lebensmit-

telproben und 0,5 Proben von Bedarfsgegenständen zu entnehmen sind. Bei einer Einwohnerzahl von rd. 188.000 ergeben sich rechnerisch somit 1.034 Proben.

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

### Teilhaushalt Amt für Schulen und IT

#### *Produkt 111-40: Information und Kommunikation*

Primäres Ziel ist es weiterhin, die bestehende IT-Infrastruktur den aktuellen technischen Trends anzupassen, um die Prozessabläufe innerhalb der Organisation fortlaufend zu optimieren. Durch den Erhalt der Leistungsfähigkeit der IT Systeme ist es gelungen, die Kosten pro Arbeitsplatz langfristig zu senken. Um dieses Ziel auch weiterhin zu erreichen, sind in 2014 nachfolgende Maßnahmen durchgeführt worden:

Der Aufbau eines effektiven Help-Desks zur Betreuung der Anwender wurde massiv ausgebaut. Angesichts der immer noch schwierigen personellen Lage wird es immer wichtiger, dass den Anwendern eine Möglichkeit geschaffen wird, sich bei der Behebung von kleinen - immer wieder auftretenden - Störungen (z. B. Passwort vergessen, Papierstau im Drucker, Eingabefehler) selbst helfen zu können.

2013 wurde mit den Landkreisen Wittmund und Leer gemeinsam eine Software beschafft, die zum einen der IT Leistungsverrechnung dient, zum anderen aber auch einen Vergleich der IT-Infrastruktur und -kosten des Landkreises Aurich mit ca. 30 anderen Landkreisen ermöglicht. Nach einer ersten Analyse konnten im Jahr 2014 bereits erste Maßnahmen umgesetzt werden, die die Kosten beim Landkreis Aurich pro Arbeitsplatz senken. Gleichzeitig wurden bereits Potentiale ermittelt, die zwar eine Änderung der Infrastruktur erfordern, aber langfristig zu einer weiteren Optimierung der IT-Kosten führen.

Einsparungspotentiale wird es im Bereich der Erneuerung der Netzwerkkomponenten im Jahr 2015 / 2016 geben; das Vernetzungskonzept kann dann an die deutlich gestiegene Anzahl an Außenstellen angepasst werden – im Gegensatz zu anderen Landkreisen hat der Landkreis Aurich mit Abstand die meisten Dienststellen und damit verbunden sehr hohe Leitungskosten (ca. 180.000 € pro Jahr).

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

Auch hier kann für 2014 ein Erfolg vermeldet werden; so konnten weitere 48 Arbeitsplätze auf energiesparende Thin Clients umgerüstet werden; durch die konsequente Nutzung der Server- und Speicher-Virtualisierung wurden weitere Einsparungen erzielt. Insgesamt wurden sechs Server (Stromverbrauch pro Server und Jahr ca. 10.00 KWh) vom Netz genommen. Im Jahr 2015 sollen die letzten 12 Server vom Netz genommen werden – dieses war im Jahr 2014 aufgrund personeller Engpässe in der IT, aber auch bei mindestens zwei Fachbereichen (noch) nicht möglich.

Großprojekte standen im Jahr 2014 nicht an; insofern konnten viele kleine Verbesserungen im Bereich der Standardarbeitsplätze bzw. im Bereich der Fachverfahren einiger Abteilungen erzielt werden. So wurden ca. 250 Arbeitsplätze einiger Fachabteilungen auf Office 2010 migriert, Vorbereitungen getroffen für eine Migration der Fachsoftware des Amtes für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche auf ein neues Produkt, Migration der Fachsoftware im Bereich der Schülerbeförderung sowie Optimierungen im Bereich der Schnittstellen zum Finanzwesen des Landkreises Aurich.

Im Ergebnis konnten viele Ziele erreicht werden; ein Teil der geplanten Maßnahmen wurde in 2015 fortgeführt.

### Teilhaushalt Schulen

#### *Produkt 218-02: Schulträgeraufgaben Gesamtschulen*

Folgende Maßnahmen wurden zur Zielerreichung durchgeführt:

- Laufende räumliche und sächliche Ausstattung der Gesamtschulen entsprechend den aktuellen fachdidaktischen und fachmethodischen Anforderungen.
- Modernisierung eines naturwissenschaftlichen Fachraums und der Chemiesammlung an der IGS Aurich-West.
- Erfolgreiche Einführung einer einheitlichen Schulserverslösung an der IGS Krummhörn.
- Erfolgreiche Erstausrüstung des neuen 5. Jahrganges und Ausstattung eines naturwissenschaftlichen Fachraumes an der IGS Krummhörn.

#### *Produkt 231-01: Gebäudemanagement Berufsschulen*

Für Bauunterhaltungs- und Instandsetzungsarbeiten wurden 2014 Haushaltsmittel in Höhe von insgesamt rd. 450.000 € aufgebracht.

Über die normalen Bauunterhaltungsarbeiten hinaus wurden folgende Maßnahmen im Rahmen der Bauunterhaltung ab 2014 durchgeführt:

#### *BBS Aurich:*

- Im Gebäude B wurden die desolaten Teppichböden in den Räumen nach Erfordernis erneuert.
- Die Sanierung von Fußböden, Decken und der Beleuchtung wurde zugunsten der Kernsanierung zurückgestellt.
- Treppenlifte wurden in den Gebäuden A und C eingebaut.
- Die Gartenbauhalle wurde saniert.

#### *BBS Norden:*

- Renovierung der Toiletten im A-Trakt.
- Renovierung der Toiletten im 1. Obergeschoss sowie in der Pausenhalle.
- Montage von Sonnenschutz in der Metallwerkstatt.
- Sanierung des Einganges Pestalozzischule, ebenso Erneuerung der Blitzschutzanlage.
- Erneuerung der Elektroinstallation.
- Die Umgestaltung der Küche und des Lehrerrestaurants wurde vorerst zurückgestellt.
- Der Ausbau der ehemaligen FTZ wurde ebenfalls zunächst zurückgestellt.

### Teilhaushalt Amt für Kinder, Jugend und Familie

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

Entsprechend des Bedarfsplans für Kindertagesbetreuung sind schwerpunktmäßig im Bereich der Stadt Aurich 60 Krippenplätze geschaffen worden.

Im Bereich der Tagespflege wurde ein Betreuungsportal des Landkreises aufgebaut und online gestellt. Für neue Tagespflegepersonen wurden mehrere Qualifizierungskurse über die Kreisvolkshochschulen Aurich und Norden angeboten.

#### *Produkt 362-01: Jugendarbeit*

Die Jugendarbeit wurde durch folgende Maßnahmen gefördert:

- Erstellung einer neuen Richtlinie für die Jugendförderung und Beschluss im Jugendhilfeausschuss. Die Richtlinie ist am 01.03.2015 in Kraft getreten.
- Zwei Gemeindejugendpflegertreffen
- Ausbildung Juleica
- Eine Zeltfreizeit auf Norderney
- Eine Skifreizeit in Steibis

Die Gemeindejugendpfleger befanden sich in regem Austausch mit dem Kreisjugendpfleger und den Regionalteams des Amtes für Kinder, Jugend und Familie. Die Regionalteams beteiligten die Gemeindejugendpfleger regelmäßig an Netzwerktreffen und Sozialraumkonferenzen.

Im Bereich der Juleica-Ausbildung wurde die Teilnehmerzahl von 15 erreicht. Vergünstigungen für Juleica-Card-Inhaber gibt es in vielen Bereichen, zum Beispiel bei Fahrschulen, Restaurants, Freizeiteinrichtungen, Sportvereinen und kulturellen Einrichtungen.

#### *Produkt 363-30: Hilfe zur Erziehung*

Ein neues Hilfeplanverfahren wurde entwickelt. Die Einführung erfolgte parallel zur Einführung der neuen Fachanwendung der Kommunalen Datenverarbeitung Oldenburg für das Jugendwesen im Herbst 2015. Die Arbeitsgemeinschaft 78 – Qualitätsentwicklung (bezogen auf § 78 SGB VIII) hat fachliche Standards für die Hilfeform Sozialpädagogische Familienhilfe entwickelt. Die Vorstellung erfolgte im Jahr 2015. Es fand ein regelmäßiger Austausch mit den freien Trägern der Jugendhilfe über fachliche Qualitätsaspekte und aktuelle Fragen der Zusammenarbeit statt.

Im Bereich der ambulanten Hilfe zur Erziehung waren 18 Fälle weniger als im Vorjahr zu verzeichnen. Dagegen stiegen die Fallzahlen der stationären Hilfe zur Erziehung um 93 Fälle. Der Anstieg war vor allem bedingt durch einen Anstieg der Vollzeitpflege.

Die Entwicklung passgenauer Hilfen für Kinder, Jugendliche und Familien erfolgte im Rahmen von Hilfeplangesprächen nach § 36 Sozialgesetzbuch VIII durch die Regionalteams. Durch die Regionalteams rückgemeldete Bedarfe wurden weiter durch das Controlling des Amtes für Kinder, Jugend und Familie in Leistungs- und Entgeltverhandlungen mit eingebracht, um eine bedarfsgerechte Angebotsstruktur zu schaffen.

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

Im Bereich der Hilfen für junge Volljährige wurde ein Fragebogen zur Verselbständigung von Jugendlichen/jungen Volljährigen entwickelt und eingeführt.

Im multiprofessionellen Hilfegremium wurde 2014 vermehrt ein Augenmerk auf Fragen rund um die Verselbständigung älterer Jugendlicher gelegt.

Im Oktober 2014 hat die neue Inobhutnahme- und Clearingeinrichtung Koje ihre Arbeit aufgenommen. Die durchschnittliche Verweildauer der Inobhutnahme konnte im Vergleich zum Vorjahr um zwei Tage gesenkt werden.

Für die Eingliederungshilfe wurde ein Schulhelferpool in Norden und Aurich aufgebaut. Der neue Schulbericht wurde flächendeckend für die Hilfeplanung eingesetzt. Fachliche Standards der Eingliederungshilfe wurden entwickelt und die vorhandenen Vordrucke überarbeitet. Die Passgenauigkeit von Hilfen wurde durch multiprofessionelle Beratung in den Hilfgremien verbessert.

*Produkt 365-01: Tageseinrichtungen für Kinder*

Zusammen mit Vertretern der Kindertageseinrichtungen wurde das neue Gütesiegel Krippe entwickelt und das Gütesiegel für Kindertagesstätten überarbeitet. Die Kindertagesstätten orientierten sich an den Empfehlungen des Amtes für Kinder, Jugend und Familie zu ressourcenorientierten Beobachtungsverfahren. Die Projektförderung in Kindertagesstätten wurde verstetigt, die Kindertagesstättenbedarfsplanung fortgeschrieben.

Teilhaushalt Sozialamt

*Produkt 311-30: Eingliederungshilfe für behinderte Menschen*

Eine Kostensteigerung konnte aufgrund steigender Fallzahlen und höheren Leistungsentgelten nicht vermieden werden. Eine Verminderung der Kosten ist nicht absehbar. Es bleibt abzuwarten, welche Auswirkungen das Bundesteilhabegesetz, das noch in der laufenden Legislaturperiode verabschiedet werden soll, haben wird.

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

*Produkt 311-60: Grundsicherung (Alter/Erwerbsminderung)*

Die Neueinführung der Bundesbeteiligung nach § 46 a SGB XII löst den bisherigen Abgeltungsbetrag nach § 12 Abs. 4 des Niedersächsischen Gesetztes zur Ausführung des Zwölften Buches des Sozialgesetzbuchs (Nds. AG SGB XIII) ab. Hier hat der Landkreis Aurich 100 % der Nettoausgaben aus 2014 vom Bund erstattet bekommen.

Um das Ziel der Bürgernähe weiter zu forcieren, wurde ein Sprechtag im Rathaus der Stadt Wiesmoor eingerichtet.

*Produkt 315-01: Soziale Einrichtungen*

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

Teilhaushalt Jobcenter

*Produkt 312-11: Leistungen für Unterkunft und Heizung*

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

*Ergebnis 2014:*

<b>Kennzahlen</b>	<b>Plan</b>	<b>Ist</b>	<b>Abweichung</b>
Summe Kosten der Unterkunft und Heizung	29.768.500 €	29.584.322 €	-184.177 €
durchschnittl. Anzahl der Bedarfsgemeinschaften	7.300	7.265	-35
durchschnittl. Kosten pro Bedarfsgemeinschaft und Monat	340 €	339 €	-1 €

Das Ziel, die Hilfebedürftigkeit im Bereich des SGB II zu verringern, wurde erreicht.

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

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

*Ergebnis 2014:*

<b>Kennzahlen</b>	<b>Plan</b>	<b>Ist</b>	<b>Abweichung</b>
Summe Arbeitslosengeld II	46.175.600 €	45.991.561 €	-184.083 €
durchschnittl. Anzahl der Bedarfsgemeinschaften	7.300	7.265	-35
durchschnittl. Kosten pro Bedarfsgemeinschaft und Monat	527 €	528 €	+1 €

*Produkt 312-91: Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitsuchende*

Im Jahr 2014 wurden sämtliche Haushaltsmittel zeitnah über das automatisierte Verfahren für das Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen des Bundes abgerufen und zur Bewirtschaftung bereitgestellt.

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

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

Das interne Rechnungswesen wurde im Laufe des Jahres weitgehend automatisiert. Dadurch konnten Effizienzgewinne erzielt werden. Zudem wurden alle Berichte in einer Plattform zusammengefügt und visuell überarbeitet, um einen schnelleren Zugriff auf benötigte Informationen sicherzustellen.

Der Austausch mit den Querschnittsämtern fand regelmäßig in Form von Arbeitsgruppen und Dienstbesprechungen statt. Dadurch wurde der Kommunikationsaustausch gefördert und übergreifende Aufgabenpakete abgestimmt bearbeitet.

Teilhaushalt Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz

*Produkt 554-01: Naturschutz und Landschaftspflege*

Die im Haushaltsplan definierten Ziele wurden im Haushaltsjahr 2014 aus naturschutzfachlicher Sicht erreicht.

Zur Zielerreichung haben insbesondere die Maßnahmen

- Präventionsarbeit durch Erarbeitung und Planung erforderlicher Maßnahmen zum Naturschutz und 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 entsprechende Pflege der Daten in der EDV
- Häufigere Durchführung von Kompensationskontrollen
- Häufigere Kontrollen von Besitzern artgeschützter Tiere oder Pflanzen

beigetragen. Die ständige Erarbeitung und Fortführung von neuen, situationsabhängigen und bewährten Maßnahmen zum Schutz von Natur und Landschaft hat einen wesentlichen Anteil dazu beigetragen, dass drohende Schäden für Natur und Landschaft abgewehrt werden konnten. Einen Beitrag für die Zukunft hat hierbei auch die vorgenommene Ausweisung des EU-Vogelschutzgebietes VO3 als Landschaftsschutzgebiet „Westermarsch“ 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 der Eintragung in entsprechende Kataster. Das Kompensations- sowie Wallheckenkataster des Landkreises Aurich ist daher zu pflegen und stetig zu aktualisieren. Es wurde ein neues, zeitgemäßes digitales Kompensationskataster ausgewählt, welches im Jahr 2015 installiert werden sollte. Im Jahr 2014 wurden ebenso Genehmigungen zur Beseitigung von Wallhecken unter der Auflage, dass Wallhecken im Verhältnis 1:2 neu aufgesetzt werden, erteilt. Ebenso wurden Wallheckenbeeinträchtigungen festgestellt und entsprechend verfolgt.

Zur Erfassung (Kartierung) des Zustandes des Wallheckennetzes im Landkreis Aurich wurde die Einstellung einer Landschaftspflegerin/eines Landschaftspflegers mit entsprechender Ausbildung (Biologiestudium oder ähnliches) beantragt, da dies mit dem derzeitigen Personalbestand nicht leistbar ist. Die Stelle wird aus Sachmitteln finanziert.

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. Die Intensivierung der Kontrollen war und ist weiterhin erforderlich, da festgestellt wurde, dass ca. 30 % der kontrollierten Kompensationsmaßnahmen nicht und 25 % lediglich teilweise umgesetzt wurden.

Der Handel mit artgeschützten Tieren oder Pflanzen wurde durch Intensivierung unregelmäßiger und nicht angemeldeter Kontrollen überwacht. Bei diesen Terminen wurden keine gravierenden Verstöße festgestellt.

Teilhaushalt Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche

*Produkt 542-01: Kreisstraßen*

Zur Zielerreichung des wesentlichen Produktes „Kreisstraßen“ wurden folgende Maßnahmen durchgeführt:

*Neubau:*

- Beginn des Baus eines Radweges an der Kreisstraße 204 von Berumerfehn nach Moorhusen, Länge 3,622 km
- Beginn des Baus eines Radweges an der Kreisstraße 136 von Wiesmoor bis Spetzerfehn, Länge 3,94 km

*Investive Erneuerung:*

- Sanierung diverser Asphaltstraßen
- Sanierung der Kreisstraße 213 in Hagermarsch von der Landesstraße 5 bis zur Kreisstraße 210
- Sanierung der Kreisstraße 106 in Spetzerfehn von der Bundesstraße 72 bis zur Kreisstraße 104
- Sanierung der Kreisstraße 129 in Pfalzdorf von der Bundesstraße 210 bis zur Kreisstraße 130
- Kleinteilige Unterhaltungsarbeiten auf diversen Kreisstraßenabschnitten

*Winterdienst:*

In 2014 waren die Mitarbeiter der Straßenmeisterei an 16 Tagen im Wintereinsatz.

*Teilhaushalt Wirtschaftsförderung, Kreisentwicklung*

*Produkt 511-01: Kreisentwicklung*

Ein Entwurf des Regionalen Raumordnungsprogramms und die Strategische Umweltprüfung konnten unter Einarbeitung der Änderungen des Landesraumordnungsprogramms im Jahr 2014 abgeschlossen werden. Der Entwurf des Regionalen Raumordnungsprogramms wurde am 30. September 2014 vom Wirtschaftsausschuss des Landkreises Aurich beschlossen und für die Beteiligung freigegeben. Die Vorbereitung und Aufarbeitung der Unterlagen sowie der Druck der Beteiligungsdokumente dauerten bis zum Jahresende an. Die Beteiligung zum Entwurf des Regionalen Raumordnungsprogramms hat in 2015 stattgefunden.

Die für 2014 gesteckten Ziele im Bereich der Netzentwicklungsplanung konnten erreicht werden. Für die Planung einer 380 kV-Leitung von Emden nach Conneforde wurden die Weichen für die Option einer Teilerdverkabelung gestellt.

Der Demografiebericht des Landkreises wurde auf einen aktuellen Stand gebracht.

Die Fortschreibung des Grenzüberschreitenden Entwicklungskonzeptes (GREK) konnte durch die Aktualisierung der Leitbilder abgeschlossen werden und wurde inklusive der Ergebnisse, die gemeinsam mit der Universität Oldenburg in Fragen der Deutsch-Niederländischen Zusammenarbeit erarbeitet wurden, auf der Kommissionssitzung der Unterkommission Nord im November 2014 beschlossen.

Hinsichtlich der Moderation eines Küstenschutzkonzeptes inklusive Sicherung von Klei- und Sandflächen dauerte die Diskussion über gemeinsame Kriterien auf Landesebene an. Daher konnte eine Flächenkulisse für den Landkreis Aurich nur aus vorläufigen Ergebnissen ermittelt werden. Diese Arbeit konnte jedoch abgeschlossen werden. Es bleibt jedoch abzuwarten, wie sich der Vorrang Biotopverbundsystem, der für das kommende Landesraumordnungsprogramm geplant ist, auf die Kleigewinnung auswirken wird.

Zur Ausdehnung des Demografiekatasters wurden aktuelle Zahlen erhoben. Ein Modell für die Gemeinde Ihlow wurde unter Mitarbeit der Firma Geomedia fertiggestellt sowie die Grundlagen für eine mögliche Ausdehnung auf weitere Gemeinden vorbereitet.

### *Produkt 547-01 ÖPNV-Planung und Projekte*

Zur Verbesserung der Infrastruktur des ÖPNV im Landkreis Aurich wurde das Haltestellenprogramm fortgesetzt. Mit Regionalisierungsmitteln wurden die Anschaffung von Niederflurbussen (barrierefreier Ein- und Ausstieg) und die Ausstattung von Bussen mit modernen elektronischen Fahrzielanzeigen gefördert. Bestehende oder neue Fahrplanangebote wurden vermarktet.

Für die Überarbeitung des NachtBus-Angebotes wurden stichprobenhaft zweimal im Jahr vor Ort Kontrollen von ca. 140 Haltestellen laut Haltestellenkonzept und vertraglichen Regelungen mit den Verkehrsunternehmen im Landkreis Aurich durchgeführt. Ein Qualitätsgespräch mit Vertretern der Verkehrsunternehmen fand im Dezember 2014 statt.

Aufgrund fehlender Personalressourcen wurde der Nahverkehrsplan nicht erstellt.

### *Produkt 571-01: Wirtschaftsförderung*

Das Ziel, 500 Unternehmen über Angebote der Wirtschaftsförderung zu informieren, wurde unter anderem durch eine Informationsveranstaltung erreicht. Von der geplanten Herausgabe von drei Wirtschaftsnewslettern wurde lediglich ein Newsletter herausgegeben, weil die notwendigen Personalressourcen für weitere Ausgaben fehlten. Durch gezielte schriftliche und mündliche Ansprache von kleinen und mittelgroßen Unternehmen konnte die Abonnentenzahl auf 504 erhöht werden.

Um den Fachkräftemangel zu reduzieren, wurde das Projekt „Jobmotor Nordwest“ der Ems-Achse im Kreisgebiet umgesetzt.

In 2014 wurden 50 Existenzgründergespräche geführt. Für die Abwicklung des Programms für kleine und mittlere Unternehmen müssen noch sieben Verwendungsnachweise geprüft und der Gesamtnachweis gefertigt werden, dann ist das Programm für kleine und mittlere Unternehmen 2007-2013 abgeschlossen. Insgesamt wurden aus dem Förderprogramm ca. 600.000 € an die Empfänger ausgezahlt. Die Entwicklung eines neuen Förderprogramms für kleine und mittlere Unternehmen für die Jahre 2014-2020 ist erfolgt, es wurden bereits 18 Anträge mit einer Fördersumme von 180.000 € bewilligt.

Durch Ausbaumaßnahmen der EWE wurde der Versorgungsgrad im Bereich der Breitbandgrundversorgung für die Kreisbewohner entsprechend erhöht.

Um den Ausbau der Energieeffizienz in den regionalen Unternehmen und die Innovationskraft der kleinen und mittleren Unternehmen im Energiebereich zu steigern, haben drei Netzwerktreffen des Climate-Center-North (CCN) sowie die grenzüberschreitende Info-Tour des Rationalisierungs- und Innovationszentrums der Deutschen Wirtschaft e. V. (RKW) stattgefunden.

Zur Vorbereitung und Planung eines öffentlichkeitswirksamen Technologiekongresses „E-180-Grad“ zum Thema Energieeffizienz-Technologien in 2014 fehlten nach Rücksprache mit mehreren Projektpartnern sowohl die personelle als auch finanzielle Unterstützung für diesen öffentlichkeitswirksamen Technologiekongress. Aus diesem Grund wurde im Rahmen der Vorbereitungs- bzw. Planungsphase entschieden, diesen Technologiekongress in 2014 nicht durchzuführen.

Das CCN bzw. der Arbeitskreis Energie der Ems-Achse hat in Zusammenarbeit mit der EWE eine Workshopreihe zum Thema „In drei Schritten zum Energieaudit nach DIN-EN 16247-1 für kleinere und mittlere Unternehmen“ durchgeführt. An der Workshopreihe haben fünf Unternehmen teilgenommen.

Im Februar 2014 war ein zweiter Durchgang des Zertifikatslehrgangs zum Energiebeauftragten (IHK) geplant. Da die Mindestteilnehmerzahl für diesen Lehrgang nicht erreicht wurde, musste dieser abgesagt werden. Auf der Basis des bestehenden Lehrgangskonzeptes wird es künftig weitere Anläufe geben, diesen Zertifikatslehrgang durchzuführen.

Das CCN/Arbeitskreis Energie der Ems-Achse hat sich federführend an der Vorbereitung und Durchführung der Emdener Energietage beteiligt. Zusätzlich wurde das Messekonzept durch Vortragsreihen erweitert. Unter Federführung des CCN wurde das Vortragsprogramm für den Unternehmenskongress zusammengestellt.

Der CCN-Newsletter wird vom CCN/Arbeitskreis Energie der Ems-Achse als Frühinformationssystem genutzt. Das CCN gibt den Partnerunternehmen zusätzlich die Möglichkeit, branchenspezifische Gesetzesänderungen im Energiebereich im CCN-Newsletter zu platzieren.

Im Bereich des Klimaschutzes wurde die CO<sub>2</sub>-Bilanzierung wie bereits in den Vorjahren weitergeführt.

Zur Verbesserung der Vereinbarkeit von Familie und Beruf bzw. zur Wiedereingliederung in eine berufliche Tätigkeit wurden 139 Einzelberatungen sowie drei Existenzgründerberatungen für Frauen durchgeführt.

Insbesondere über das Netzwerk „Überbetrieblicher Verbund“ wurden 15 Frauen in feste Arbeitsverhältnisse vermittelt. Für 26 Frauen wurden Vorstellungsgespräche vermittelt.

Zum Thema Wiedereingliederung in eine berufliche Tätigkeit wurden 18 Vorträge gehalten.

Die Mitwirkung in der „Familienachse“ der Ems-Achse ist erfolgt, und zwar in Form des Job-Busses, des Alleinerziehenden-Camps sowie des Alleinerziehenden-Stammtisches.

Die Gewinnung von drei neuen Firmen für die Notfallbetreuung der Ems-Achse konnte nicht realisiert werden, weil die gesamte Organisation der Notfallbetreuung einschließlich der Akquise von der Emsachse an den Familienservice Weser-Ems übergegangen ist.

#### *Produkt 575-01: Tourismusförderung*

Im Rahmen der Überwachung und Durchführung der finanztechnischen Abwicklung der in 2013 gewährten Kreiszusweisungen wurden die Erhöhungsanträge von Juist, Norderney und Südbrookmerland eingearbeitet. Der erste Mittelabruf für das „Gästehafen Großes Meer“ ist erfolgt.

Das Projekt Busreiseführer der Ems-Dollart-Region wurde in Zusammenarbeit mit den Gemeinden im Landkreis Aurich und der Ostfriesland Tourismus GmbH Leer erfolgreich umgesetzt und zum Jahreswechsel 2014/2015 einer Privatisierung zugeführt.

Daneben wurden vier Sitzungen des Aufsichtsrates und der Gesellschafterversammlung der Ostfriesland Tourismus GmbH Leer inhaltlich vorbereitet und besucht sowie vier Sitzungen des Aufsichtsrates und der Gesellschafterversammlung der Ostfriesland-Touristik Landkreis Aurich GmbH vorbereitet und durchgeführt.

Zur Mitarbeit in den ostfrieslandweiten Arbeitskreisen Radurlaub und Internet wurden mehrere Sitzungen besucht bzw. durchgeführt.

Im Rahmen der Leader-Fördermöglichkeiten wurden die Projekte Nationalparkerlebniszentrum Norderney, Sauna Juist und Gästehafen Großes Meer aufgrund veränderter Kosten geprüft. Die Stadt Norderney wurde bei der Antragstellung des Projektes „Thalassoplattformen“ beraten und unterstützt, ebenso die Gemeinde Dornum bei der Antragstellung für die Erweiterung des Campingplatzes Dornumersiel. Im Rahmen von LEADER Nordseemarschen wurden die Projekte „Pipowagen“ Dornumersiel und Gulfhof Ihnen in der Gemeinde Südbrookmerland bearbeitet und Anträge gestellt. Die Projekte Wohnmobilstellplatz Hage, Dornumersiel und Südbrookmerland wurden abgeschlossen, die Projekte Burghotel Pewsum und Kirche Manslagt begleitet.

Im Jahr 2014 wurde der Dorfwettbewerb „Unser Dorf hat Zukunft“ auf Kreisebene durchgeführt. Sieben Dörfer wurden in zwei Tagen von der Kommission bereist. Das Dorf Dornum wurde im Landeswettbewerb angemeldet.

In Gemeinschaft mit den Landkreisen Friesland und Wittmund wurde der Landeswettbewerb für die Ausschreibung von neuen LEADER/ILE (Integrierte ländliche Entwicklung) Regionen für die Region Nordseemarschen vorbereitet. Ebenfalls wurde in den Begleitausschüssen der ILE Wattenmeerachter und Ostfriesland Mitte am Bewerbungsverfahren mitgewirkt.

## 10. Schlussbilanz

Die Bilanzsumme zum 31.12.2014 beträgt 358.217.494,21 € und wurde damit im Vergleich zur Schlussbilanz zum 31.12.2013 um 527.032,95 € erhöht. Die **Schlussbilanz zum 31.12.2014** mit der Angabe der Bilanzwerte zum 31.12.2013 ist den Anlagen zum Jahresabschluss zu entnehmen.

In der nach § 56 Abs. 1 GemHKVO vorgesehenen **Anlagenübersicht** werden die Veränderungen im Laufe des Haushaltsjahres 2013 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.

Aus der **Rückstellungsübersicht** geht die Veränderung bei den Rückstellungen hervor.

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.

### 10.1 Aktivseite der Schlussbilanz

#### 1. Immaterielles Vermögen

Bei den Lizenzen werden entgeltlich erworbene Softwarelizenzen für Betriebssysteme und Fachverfahren ausgewiesen. Im Haushaltsjahr 2014 wurden Anschaffungen getätigt, da die Abschreibungen aber höher waren, kam es zum Bilanzstichtag zu einer Reduzierung dieser Bilanzposition.

Nach § 42 Abs. 4 GemHKVO werden geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse in der Bilanz als immaterielle Vermögensgegenstände aktiviert und planmäßig abgeschrieben. Diese Zuweisungen und -zuschüsse stellen die größte Position des immateriellen Vermögens dar. Enthalten sind hier die an das Land zu zahlende Krankenhausumlage sowie Zuweisungen an Gemeinden zur Verbesserung der kommunalen und touristischen Infrastruktur. Im Vergleich zur Schlussbilanz 2013 hat sich diese Bilanzposition um ca. 60.000 € erhöht.

## 2. Sachvermögen

Das Sachvermögen macht ca. 68 % der Bilanzsumme aus. Die größten Positionen sind die unbebauten/bebauten Grundstücke sowie das Infrastrukturvermögen. Die unbebauten Grundstücke bestehen in erster Linie aus Kompensationsflächen und weisen zum 31.12.2014 einen Wert in Höhe von 7.508.341,37 € aus. Die bebauten Grundstücke beinhalten Erbbaurechte, Schulen und sonstige Gebäude (Bilanzsumme: 109.150.348,34 €). Das Infrastrukturvermögen besteht aus Kreisstraßen, Radwegen, Haltestellenflächen, Grunderwerb für Kreisstraßen und Radwegen im Bau sowie sonstigen Flächen des Infrastrukturvermögens (Bilanzsumme: 106.489.793,72 €).

Bei den Bauten auf fremden Grundstücken (Bilanzsumme: 887.023,35 €) ist u.a. das Straßenverkehrsamt Norden enthalten (Erbbaurecht).

Der Wert der Maschinen und technischen Anlagen sowie der Betriebs- und Geschäftsausstattung wurde durch die im Haushaltsjahr 2014 vorgenommenen Aktivierungen im Vergleich zum Vorjahr um ca. 349.000 € erhöht.

Der Betrag, der bei den geleisteten Anzahlungen / Anlagen im Bau ausgewiesen wird (9.577.222,77 €), stellt die Investitionsmaßnahmen dar, die zum Jahresende 2014 noch nicht zum Abschluss gebracht werden konnten. Die Inbetriebnahme der Vermögensgegenstände erfolgt in den Folgejahren.

## 3. Finanzvermögen

### 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	Bestand	Zugänge	Abgänge	Endbestand
	LK	01.01.2014 in €	in €	in €	31.12.2014 in €
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%	25.000,00	0,00	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
<b>Anteile an verbundenen Unternehmen</b>		<b>1.872.283,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.872.283,01</b>

#### Kreisvolkshochschule Norden gGmbH

Die Kreisvolkshochschule Norden gGmbH hat für das Wirtschaftsjahr 2014 einen Jahresüberschuss von 9.378,70 € erwirtschaftet. Da es beim 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 2014 einen Jahresüberschuss von 50.884,56 € erzielt. Der Bilanzwert bleibt mit 25.000 € unverändert.

#### Landkreis Aurich - Jobcenter kAÖR

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

Die Landkreis Aurich – Jobcenter kAÖR weist im Wirtschaftsjahr 2013 einen Jahresfehlbetrag in Höhe von 4.945,40 € aus.

#### Team Telematikzentrum GmbH Norden

Die Team Telematikzentrum GmbH Norden hat im Wirtschaftsjahr 2014 einen Jahresüberschuss von 843.508,96 € erwirtschaftet. 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 2014 einen Jahresüberschuss von 42.149,14 € erwirtschaftet. Der Bilanzwert bleibt mit 37.000 € unverändert.

#### Kreisbahn Aurich GmbH

Die Kreisbahn Aurich GmbH hat im Wirtschaftsjahr 2014 einen Jahresüberschuss von 57.565,00 € 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 31.12.2014 wie folgt dar:

<b>Bilanzwerte</b>	<b>Anteil des LK</b>	<b>Bestand 01.01.2014 in €</b>	<b>Zugänge in €</b>	<b>Abgänge in €</b>	<b>Endbestand 31.12.2014 in €</b>
Behindertenhilfe Norden gGmbH	25,00%	16.500,00	0,00	0,00	16.500,00
Kooperative Regionalleitstelle Ostfriesland AöR	33,33%	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
Ostfriesland Tourismus GmbH	14,29%	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
Ostfr. Beschäftigungs- und Wohnstätten GmbH	3,08%	366.000,00	0,00	0,00	366.000,00
Zweckverband Ems-Weser-Elbe Versorgungs- u. Entsorgungsverband	2,85%	10.108.806,02	0,00	0,00	10.108.806,02
Nds. Landgesellschaft mbH	0,17%	1.230,00	0,00	0,00	1.230,00
<b>Beteiligungen</b>		<b>10.518.536,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.518.536,02</b>

#### Behindertenhilfe Norden gGmbH

Der Jahresabschluss 2014 weist einen Jahresüberschuss von 273.121,54 € 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 des § 6 NRettG und des § 3 Abs. 1 Nr. 5 NBrandSchG. Träger sind die Landkreise Aurich, Leer und Wittmund zu je einem Drittel. Die Gründung erfolgte zum 30.10.2009 gem. Satzung vom 28.08.2009. Das Stammkapital in Höhe von 20.000 € wurde im Laufe des Jahres 2010 vom Landkreis Aurich eingezahlt. Der Jahresabschluss für das Jahr 2014 weist einen Jahresfehlbetrag von 283.061,41 € aus. Der Bilanzwert beträgt weiterhin 20.000 €.

#### Ostfriesland Tourismus GmbH

Bei der Ostfriesland Tourismus GmbH besteht zum 31.12.2014 eine Kapitalrücklage in Höhe von 750.000 €. Die Ostfriesland Tourismus GmbH ist strukturell, also dauerhaft aufgabenbedingt defizitär. Aus diesem Grund werden von den Gesellschaftern regelmäßig Beträge in die Kapitalrücklage eingezahlt, damit aus dieser die laufenden Verluste (Jahresfehlbetrag 2014 in Höhe von 454.928,44 €) 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 Abschlusstag entstanden sind, grundsätzlich zu berücksichtigen. Da Bilanzverluste aber regelmäßig durch Einzahlungen in die Kapitalrücklage gedeckt werden, entsteht keine dauerhafte Wertminderung. Folglich bleibt sowohl der Bilanzverlust als auch die Kapitalrücklage bei der Bewertung der Beteiligung unberücksichtigt. Der Anteil der Beteiligung bleibt somit unverändert bei 6.000 €.

Ostfriesische Beschäftigungs- und Wohnstätten GmbH

Die Gesellschaft weist zum 31.12.2014 einen Jahresüberschuss von 1.382.843,23 € aus. Der Überschuss wurde in die Gewinnrücklage eingestellt. Seit der 2012 erfolgten Aufstockung des ausgegebenen Kapitals und der Erhöhung der Geschäftsanteile des Landkreises Aurich beläuft sich die Beteiligungsquote auf 3,08 %. Der Wert der Beteiligung beträgt seit 2012 366.000 €.

Zweckverband Ems-Weser-Elbe Versorgungs- und Entsorgungsverband

Der Jahresüberschuss zum 31.12.2014 betrug 399.122.499,18 €. 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 2014 48.711.840,22 €. 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 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:

<b>Bilanzwerte</b>	<b>Bestand 01.01.2014 in €</b>	<b>Zugänge in €</b>	<b>Abgänge in €</b>	<b>Endbestand 31.12.2014 in €</b>
Ubbo-Emmius-Klinik - Ostfriesisches Krankenhaus - Vermögensverwaltung	4.745.114,60	0,00	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
Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Aurich	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
<b>Sondervermögen mit Sonderrechnung</b>	<b>13.015.999,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.015.999,02</b>

#### Ubbo-Emmius-Klinik – Ostfriesisches Krankenhaus- Vermögensverwaltung

Der Regiebetrieb weist für das Jahr 2014 einen Jahresfehlbetrag von 41.040,00 € aus. Der Verlust wurde durch eine Entnahme aus der Rücklage gedeckt. Zum 31.12.2014 wurde das festgesetzte Kapital in Höhe der vorgetragenen Bilanzverluste bereinigt und auf 4.746.591,17 € herabgesetzt. Abzüglich der nach doppeltem Haushaltsrecht nicht zu berücksichtigenden Gewinnrücklage der Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH in Höhe von 1.476,57 € beträgt der tatsächliche Wert der Beteiligung 4.745.114,60 €.

#### Landkreis Aurich Pflege- und Betreuungszentren Vermögensverwaltung Aurich

Das Stammkapital des Regiebetriebes beträgt 1.123.970,71 €. Das Jahresergebnis 2014 ist ausgeglichen. Der Wert der Bilanzposition beträgt weiterhin 1.123.970,71 €.

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

#### Kreisvolkshochschule Aurich

Der Jahresabschluss 2014 weist einen Jahresfehlbetrag von 298.280,10 € aus. Das festgesetzte Stammkapital beläuft sich weiterhin auf 5.346.930,66 €. Eine Kapitalrücklage ist nicht vorhanden. Der Verlust wird durch die allgemeine Rücklage mehr als gedeckt. Der Wert der Bilanzposition beläuft sich wie bisher auf 5.346.930,66 €.

#### Kreisvolkshochschule Norden

Der Jahresabschluss 2014 der Kreisvolkshochschule Norden weist zum 31.12.2014 einen Jahresfehlbetrag von 4.152,70 € aus. 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 31.12.2014 daher weiterhin mit 1.340.949,55 € anzusetzen.

#### Rettungsdienst des Landkreises Aurich

Der Jahresabschluss 2014 des Rettungsdienstes weist zum 31.12.2014 einen Jahresfehlbetrag von 23.490,35 € aus. Das festgesetzte Stammkapital beläuft sich auf 409.033,50 €. Eine Kapitalrücklage ist nicht vorhanden. Der Wert der Bilanzposition hat sich gegenüber den Vorjahren nicht verändert und beläuft sich weiterhin auf 409.033,50 €.

#### Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Aurich

Der Abfallwirtschaftsbetrieb weist zum 31.12.2014 einen Bilanzgewinn von 1.160.818,41 € aus. Das festgesetzte Stammkapital beläuft sich auf 50.000 €. Eine Kapitalrücklage ist nicht vorhanden. Der Wert der Bilanzposition beträgt somit 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.

Im Haushaltsjahr 2014 wurden Darlehen aus der Kreisschulbaukasse in Höhe von insgesamt 521.725,78 € für nachstehende Maßnahmen gewährt:

Stadt Wiesmoor:	Neubau von Klassen- und Gruppenräumen an der Kooperativen Gesamtschule Wiesmoor	268.975,00 €
Inselgemeinde Baltrum:	Erweiterungsbau an der Inselchule	172.500 € (2. Abschlag)
Gemeinde Großheide:	Ausbau des Dachgeschosses für Förder- und Betreuungsräume an der Grundschule Großheide	57.154,57 €
Gemeinde Ihlow:	Umbau in der Grundschule Weene zur Errichtung einer Mensa	23.096,21 €

Der Wert der Ausleihungen an die Kreisschulbaukasse stellt sich zum 31.12.2014 wie folgt dar:

<b>Bestand der Ausleihungen an die Kreisschulbaukasse zum 01.01.2014</b>	<b>1.860.671,89 €</b>
Gewährte Darlehen 2014	521.725,78 €
Tilgungen 2014	97.765,34 €
<b>Bestand der Ausleihungen an die Kreisschulbaukasse zum 31.12.2014</b>	<b>2.284.632,33 €</b>

Außerdem werden bei den Ausleihungen Darlehensforderungen des Landkreises Aurich u.a. aus Sozialhilfe- und Arbeitgeberdarlehen in Höhe von 69.612,90 € ausgewiesen.

Der Bilanzansatz bei der Position 3.4 - Ausleihungen - zum 31.12.2014 beträgt insgesamt 2.354.245,23 €

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

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

Bei den sonstigen privatrechtlichen Forderungen werden u.a. Forderungen in Höhe von 13.740.000 € für die Geldanlagen bei den Einrichtungen und Unternehmen des Landkreises (Cashpool) ausgewiesen.

#### Wertberichtigungen

Die Pauschalwertberichtigung (für die Altforderungen bis zum 31.12.2009) aus der Schlussbilanz zum 31.12.2013 wurde im Jahresabschluss 2014 um 5.000 € reduziert. Die neue Pauschalwertberichtigung beträgt abgerundet 47.000 € und teilt sich wie folgt auf:

➤ Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	2.350 €
➤ Kommunale Steuern und übrige Forderungen	14.100 €
➤ Forderungen aus Transferleistungen	30.550 €

Damit in der Bilanz nur die werthaltigen Forderungen enthalten sind (§ 44 Abs. 4 i.V.m. § 47 Abs. 6 GemHKVO), wurde eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 345.000 € vorgenommen.

Die Pauschalwertberichtigung teilt sich wie folgt auf:

➤ Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	89.700 €
➤ Forderungen aus Transferleistungen	241.500 €
➤ Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	13.800 €

Im Haushaltsjahr 2014 wurden Wertberichtigungen auf Forderungen in Höhe von insgesamt 1.014.967,36 € (davon 345.000 € Pauschalwertberichtigung) gebucht. Die Wertberichtigungen teilen sich wie folgt auf die einzelnen Forderungsarten auf:

Art der Forderung	Gesamtbetrag am 01.01.2014	Gesamtbetrag am 31.12.2014
Öffentlich-rechtliche Forderungen Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	3.315.543,19 € -134.019,04 €	3.398.010,11 € -277.549,17 €
Forderungen aus Transferleistungen Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	13.024.633,83 € -191.841,30 €	8.907.342,88 € -717.157,10 €
Sonstige privatrechtliche Forderungen Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	9.043.016,08 € -4.552,82 €	13.879.959,90 € -20.261,09 €
<b>Summe</b>	<b>25.383.193,10 €</b>	<b>26.185.312,89 €</b>
Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	-330.413,16 €	-1.014.967,36 €

### Sonstige Vermögensgegenstände

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

Die Bilanzposition hat sich im Haushaltsjahr 2014 wie folgt entwickelt:

Bilanzwert	Bestand am 31.12.2013	Zugang	Zinsen	Bestand am 31.12.2014
Aktive Beamte	474.796,99 €	28.437,01 €	16.588,26 €	521.265,50 €
Versorgungsempfänger	669.273,89 €	78.591,76 €	24.534,20 €	770.956,61 €
<b>Sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>1.144.070,88 €</b>	<b>107.028,77 €</b>	<b>41.122,46 €</b>	<b>1.292.222,11 €</b>

### 4. Liquide Mittel

Als liquide Mittel sind die Bargeldbestände und die Bestände der Bankkonten zu bilanzieren. Zum 31.12.2014 betrug der Bestand insgesamt 4.318.518,33 €.

### 5. 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 Abschluss tag 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 31.12.2014 Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 12.080.720,00 € auf der Aktivseite der Bilanz gebildet.

Bilanziert wurden insbesondere folgende bereits im Jahr 2014 geleistete Auszahlungen, die nach ihrer wirtschaftlichen Verursachung dem Jahr 2015 zuzurechnen sind:

<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>Höhe</b>
Abgrenzungsliste aus dem Haushaltsprogramm (enthält u.a. Sozialhilfe-, Jugendhilfe- und Jobcenterauszahlungen)	10.580.825,18 €
Beamtengehälter für Januar 2015	438.441,93 €
Ehrenamtlich Tätige für Januar 2015	21.279,89 €
Vorauszahlung Beihilfeumlage für das 1. Quartal 2015	231.326,00 €
Versorgungsumlage für das 1. Quartal 2015	808.847,00 €
<b>Summe</b>	<b>12.080.720,00 €</b>

## 10.2 Passivseite der Schlussbilanz

### 1. Nettoposition

#### Basis-Reinvermögen / Reinvermögen

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

Vermögen (Bilanzsumme Aktiva)	358.217.494,21 €
- Schulden	184.627.619,54 €
- Rückstellungen	88.311.595,00 €
- Passive Rechnungsabgrenzung	3.545.484,62 €
<b>= Nettoposition</b>	<b>81.732.795,05 €</b>
- Rücklagen	698.821,27 €
- Jahresergebnis	13.632.062,93 €
- Sonderposten	88.950.338,05 €
<b>= Basis Reinvermögen</b>	<b>- 21.548.427,20 €</b>
- Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss	- 47.101.812,90 €
<b>= Reinvermögen</b>	<b>25.553.385,70 €</b>

Die Zugänge beim Reinvermögen betragen im Haushaltsjahr 2014 insgesamt 540.390,22 € und setzen sich zusammen aus der Umbuchung der gewährten Darlehen aus der Kreisschulbaukasse an die Gemeinden (521.725,78 €) und der Korrektur einer Darstellungsdifferenz zwischen der Finanzbuchhaltung und der Anlagenbuchhaltung (18.664,44 €).

Die Abgänge des Reinvermögens lagen im Haushaltsjahr 2014 bei 121.174,58 €. Die Tilgungen von Darlehen aus der Kreisschulbaukasse in Höhe von insgesamt 97.765,34 € (Landkreis: 1.748,00 €, Gemeinden: 96.017,34 €) wurden vom Reinvermögen in die zweckgebundene Rücklage umgebucht. Außerdem wurden u.a. wegen dem Wechsel der Straßenbaulast verschiedene Flurstücke aus der Anlagenbuchhaltung gebucht (23.409,24 €).

Das Reinvermögen wurde somit zum 31.12.2014 um insgesamt 419.215,64 € erhöht auf 25.553.385,70 €.

### **Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss**

Nach Art. 6 Abs. 8 S. 3 des Gesetzes zur Neuordnung des Gemeindehaushaltsrechts und zur Änderung gemeindewirtschaftsrechtlicher 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 €.

Überschüsse werden 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.

Die Ergebnisrechnungen 2011 und 2012 schlossen mit Überschüssen ab, sodass sich der Sollfehlbetrag um den Betrag dieser Überschüsse reduzierte.

Der Überschuss des Haushaltsjahres 2013 in Höhe von 3.716.267,87 € wird gemäß Beschluss des Kreistages („Überschussverwendungsbeschluss“ gem. § 58 Abs. 1 Nr. 10 i.V.m. § 110 Abs. 7 Satz 2 NKomVG) vom 19.12.2013 zur Deckung des kameraleen Sollfehlbetrages herangezogen. Der Sollfehlbetrag reduziert sich somit in der Schlussbilanz zum 31.12.2013 auf 47.101.812,90 €.

Die Ergebnisrechnung 2014 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 15.815.024,37 € 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 31.12.2014 auf 31.286.788,53 €.

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

<b>Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010</b>	<b>- 53.192.013,68 €</b>
Fehlbetrag 2010	- 2.182.961,44 €
<b>Schlussbilanz zum 31.12.2010</b>	<b>- 53.192.013,68 €</b>
Überschuss 2011	282.756,78 €
<b>Schlussbilanz zum 31.12.2011</b>	<b>- 53.192.013,68 €</b>
Überschuss 2012	2.091.176,13 €
<b>Schlussbilanz zum 31.12.2012</b>	<b>- 52.909.256,90 €</b>
Überschuss 2013	3.716.267,87 €
<b>Schlussbilanz zum 31.12.2013</b>	<b>- 50.818.080,77 €</b>
Überschuss 2014	15.815.024,37 €
<b>Schlussbilanz zum 31.12.2014</b>	<b>- 47.101.812,90 €</b>
<b>Schlussbilanz zum 31.12.2015</b>	<b>- 31.286.788,53 €</b>

### **Zweckgebundene Rücklagen**

Bei der zweckgebundenen Rücklage wird der Bestand der Kreisschulbaukasse ausgewiesen (siehe Erläuterungen zu den Ausleihungen auf der Seite 62 und 63).

Zum 31.12.2013 betrug der Bestand der Kreisschulbaukasse 1.122.781,71 €. Im Haushaltsjahr 2014 wurden keine Beträge angefordert, aber Darlehen an die Gemeinden in Höhe von 521.725,78 € ausgegeben. Die Höhe der Tilgungen des Landkreises und der Gemeinden betrug im Haushaltsjahr 2014 insgesamt 97.765,34 €, sodass der Bilanzansatz bei der Position 1.2.4 - Zweckgebundene Rücklagen - zum 31.12.2014 somit 698.821,27 € beträgt.

### **Jahresergebnis**

Die Bilanzposition Fehlbeträge aus Vorjahren enthält ausschließlich den Fehlbetrag des Jahresabschlusses 2010 in Höhe von 2.182.961,44 €.

Wie bereits bei dem Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss erläutert, schließt die Ergebnisrechnung 2014 mit einem Überschuss in Höhe von 15.815.024,37 € ab, der unter der Ziffer 1.3.2 ausgewiesen wird.

Das Jahresergebnis in Höhe von 13.632.062,93 € ist ein rechnerisch ermittelter Wert aus dem Fehlbetrag 2010 und dem Jahresergebnis 2014.

### **Sonderposten**

Empfangene Investitionszuweisungen und -zuschüsse für abnutzbare Vermögensgegenstände werden nach § 42 Abs. 5 S. 1 GemHKVO als Sonderposten passiviert und entsprechend der Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes ertragswirksam aufgelöst. Der Landkreis erhält die investiven Mittel u.a. für Straßen, Radwege, Brücken, Haltestellen, Schul- und sonstige Gebäude sowie bewegliche Vermögensgegenstände. Hinzu kommen Zuschüsse für kleine und mittlere Unternehmen (KMU-Zuschüsse), die Feuerschutzsteuer, Regionalisierungsmittel für den ÖPNV und Ersatzgelder für Naturschutzmaßnahmen.

Als erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten werden die vor dem 31.12.2014 eingegangenen, aber noch nicht verwendeten zweckgebundenen Investitionszuweisungen und -zuschüsse bilanziert.

Im Vergleich zum Vorjahr hat sich die Bilanzposition um ca. 3,4 Mio. € auf 88.950.338,05 € verringert.

## **2. Schulden**

### **Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen**

Neben den Kreditaufnahmen in Höhe von 16 Mio. € wurden zwei Umschuldungen in Höhe von 5.437.363,81 € gebucht.

Die ordentlichen Tilgung von Krediten beträgt 6.482.120,74 €. Die tatsächlich geleisteten Tilgungen weichen vom Sollbetrag um einen Betrag von 13.374,74 € ab. Ursächlich hierfür ist, dass zum einen Tilgungsleistungen mit Fälligkeit Dezember 2013 i. H. v. 186.118,32 € erst im Januar 2014 und zum anderen Tilgungsleistungen mit Fälligkeit Dezember 2014 i. H. v. 172.743,58 € erst im Januar 2015 von den Darlehensgebern vom Konto des Landkreises abgebucht wurden.

Im Vergleich zum Haushaltsansatz wurden 234.684,55 € mehr Tilgungen gebucht (sh. Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf der Seite 44).

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zum 31.12.2014 betragen 124.789.200,58 €.

### **Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften**

Die Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften in Höhe von insgesamt 961.547,34 € setzen sich aus folgenden Beträgen zusammen:

Leasingobjekt Gymnasium Aurich	926.877,66 €
Rentenschuld	34.669,68 €
<b>Summe</b>	<b>961.547,34 €</b>

### **Liquiditätskredite**

Der Stand der Liquiditätskredite betrug zum 31.12.2014 insgesamt 41.418.000,00 € (siehe auch Seite 45).

### **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 2.903.000,00 € ausgewiesen.

## **3. Rückstellungen**

Die Rückstellungen in der Bilanz des Landkreises Aurich belaufen sich zum 31.12.2014 auf insgesamt 88.311.595 €.

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

Die Pensions- und Beihilferückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2014 um 1.455.891 € erhöht auf insgesamt 74.103.788 €. Die Haushaltsplanung für diesen Bereich wurde anhand des vorläufigen Bescheides der Nds. Versorgungskasse vorgenommen. Es ist von einer Nettobelastung des Ergebnishaushaltes in Höhe von 539.000 € ausgegangen worden. Wie bereits in den Jahren 2010 bis 2013 stimmten die vorläufigen Berechnungen der Nds. Versorgungskasse nicht mit dem endgültigen Bescheid überein.

Gemäß endgültigem Bescheid der Nds. Versorgungskasse vom 09.02.2015 waren Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen in Höhe von insgesamt 1.455.891 € und keine Herabsetzungserträge zu buchen. Die Nettobelastung des Ergebnishaushaltes für das Haushaltsjahr 2014 liegt somit bei 1.455.891 € und damit 916.891 € höher als geplant.

Bereits ab dem Haushaltsjahr 2012 ist ein Rückgang bei den Altersteilzeitrückstellungen zu verzeichnen. Die Rückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2014 um weitere 473.669 € reduziert. Der Ertrag lag ca. 6.300 € niedriger als geplant.

Die Urlaubs- und Überstundenrückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2014 um 755.278 € erhöht.

Die Rückstellung für die Beseitigung der Bohrplattform Randzelgat wurde zum 31.12.2014 vollständig in Anspruch genommen.

Die Rückstellung für die Verlustausgleiche der Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH hatte zum 31.12.2013 einen Bilanzwert in Höhe von 15,8 Mio. €. Im Haushaltsjahr 2014 wurde der restliche Verlustausgleich für das Jahr 2012 (4,4 Mio. €) und ein Teilbetrag für das Jahr 2013 (10,2 Mio. €) ausgezahlt. Dieses führte zu einer Redu-

zierung der Rückstellung in Höhe von 14,6 Mio. €. Für den Verlustausgleich 2014 wurde die Rückstellung um 10 Mio. € erhöht. Zum Jahresende 2014 ergibt sich ein Rückstellungswert in Höhe von 11,2 Mio. €.

Für die Raumnutzung der IGS Krummhörn und der Schule am Moortief im Schulgebäude der Gemeinde Krummhörn wurde eine Rückstellung in Höhe von 173.900 € gebildet, weil eine endgültige Abrechnung mit der Gemeinde noch aussteht. Bereits in den Haushaltsjahren 2012 und 2013 wurden Rückstellungen in Höhe von 258.400 € gebildet, sodass sich zum 31.12.2014 ein Wert in Höhe von 432.300 € ergibt.

Für die Mitbenutzung des Schulzentrums an der Wildbahn in Norden durch die Schule am Meer Förderschule Lernen wurde zum Jahresende 2014 noch keine abschließende Kostenbeteiligung mit der Stadt Norden vereinbart, sodass die Rückstellung in Höhe von 80.000 € zum 31.12.2013 um weitere 145.000 € auf 225.000 € erhöht wurde.

Für eine evtl. Erstattung der Pauschalsteuern an das Bundesministerium für Arbeit und Soziales (BMAS) wurde im Teilhaushalt des Jobcenters eine Rückstellung in Höhe von 4.500 € gebildet.

#### **4. 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 2014 Einzahlungen in Höhe von insgesamt 3.545.484,62 € eingegangen, die wirtschaftlich dem Jahr 2015 zuzurechnen sind.

<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>Höhe</b>
Abgrenzungsliste aus dem Haushaltsprogramm (enthält u.a. Mieten)	2.813.937,61 €
Ersatzgelder Naturschutz für das Jahr 2015	731.547,01 €
<b>Summe</b>	<b>3.545.484,62 €</b>

#### **10.3 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre**

##### **Haushaltsreste**

Die Haushaltsreste des Haushaltsjahres 2014 setzen sich wie folgt zusammen:

<u>HH-Jahr 2014</u>	<u>aus 2013 übertragen</u>	<u>nach 2015 übertragen</u>
Ergebnishaushalt	1.165.409,11 €	2.226.525,03 €
Investitionstätigkeit	12.809.372,12 €	14.267.532,80 €
Kreditermächtigung	22.900.311,72 €	23.026.911,72 €

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 2015 übertragenen Haushaltsermächtigungen (Haushaltsreste) sind der Anlage 3 a und 3 b zu entnehmen.

### Bürgschaften

Übersicht der durch den Landkreis Aurich verbürgten Darlehen zum 31.12.2014

<b>Darlehensnehmer</b>	<b>über</b>	<b>Stand am 31.12.2013</b>	<b>Stand am 31.12.2014</b>
Behindertenhilfe Norden gGmbH	183.298,14 €	76.731,88 €	68.723,99 €
Deutsch-Niederländische Heim- volkshochschule e.V. (Europahaus)	580.000,00 €	553.296,92 €	540.814,73 €
Sallai & Kollegen GmbH & Co. KG	400.000,00 €	320.000,00 €	304.000,00 €
Bernd Ubben Grundstücks- verwaltungs KG (Ambulatorium)	1.700.000,00 €	996.401,38 €	883.999,74 €
Bernd Ubben Grundstücks- verwaltungs KG (Ärztehaus Aurich)	9.600.000,00 €	8.787.622,48 €	8.537.162,49 €
Ärztehaus Norden GmbH & Co. KG	5.200.000,00 €	4.162.017,75 €	3.948.916,09 €
MKW GmbH & Co. KG (Land Niedersachsen)	3.050.000,00 €	3.050.000,00 €	3.050.000,00 €
MKW GmbH & Co. KG (Landkreis Oldenburg)	115.386,00 €	115.386,00 €	115.386,00 €
Kooperative Regionalleitstelle Ost- friesland AÖR	2.727.400,00 €	2.705.863,01 €	2.509.299,34 €
MKW GmbH & Co. KG	1.325.000,00 €	0,00 €	1.210.859,77 €
MKW GmbH & Co. KG	1.445.000,00 €	0,00 €	1.174.653,10 €
MKW GmbH & Co. KG	3.000.000,00 €	0,00 €	3.000.000,00 €
<b>Gesamtsummen</b>	<b>29.326.084,14 €</b>	<b>20.767.319,42 €</b>	<b>25.343.815,25 €</b>

Der Stand der verbürgten Darlehen zum 31.12.2014 ist im Vergleich zum 31.12.2013 um 4.576.495,83 € gestiegen.

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

**In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen**

Verpflichtungsermächtigungen aus dem Haushaltsplan des Jahres	Kassenwirksam Beträge in EUR			Summe
	2015	2016	2.017	
<b>2012</b> veranschlagt	<b>800.000</b> 800.000	<b>757.000</b> 800.000		<b>1.557.000</b>
<b>2013</b> veranschlagt	<b>0</b> 2.236.500	<b>0</b> 128.600	<b>0</b> 800.000	<b>0</b>
<b>2014</b> veranschlagt	<b>2.624.319</b> 7.398.800	<b>510.091</b> 1.544.900	<b>445.000</b> 800.000	<b>3.579.410</b> 9.743.700
<b>Summe</b>	<b>3.424.319</b>	<b>1.267.091</b>	<b>445.000</b>	

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

**Kreditähnliches Rechtsgeschäft**

Der Landkreis Aurich ist mit Wirkung vom 24.04.2013 bezüglich des Straßenverkehrsamtes Norden in den Untererbbbaurechtsvertrag eingetreten. Der Vertrag läuft bis zum 30.09.2073. Der Erbbauzins beträgt zurzeit 2.719,61 €.

Die Restverbindlichkeit aus diesem kreditähnlichen Rechtsgeschäft beträgt zum 31.12.2014 noch 159.777,09 €.

**11. Schlussbetrachtung**

Die Bilanzsumme zum 31.12.2014 beträgt 358.217.494,21 € und wurde damit im Vergleich zur Schlussbilanz zum 31.12.2013 um 527.032,95 € erhöht.

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

Die Ergebnisrechnung 2014 schloss mit einem Überschuss in Höhe von 15.815.024,37 € ab. Dieser Überschuss ist zur Deckung des kameralen Sollfehlbetrages heranzuziehen. Der Sollfehlbetrag reduziert sich somit in der Schlussbilanz zum 31.12.2015 auf 31.286.788,53 €.

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, 11. Januar 2019

Weber  
- Landrat -

**Übersicht der ordentlichen Erträge und Aufwendungen der Teilhaushalte 2014**

(einschl. interne Leistungsverrechnungen)

Auflösungen = Auflösungserträge Sonderposten, Rückstellungen und Pauschalwertberichtigung

	<b>Ergebnis 2013</b>	<b>Ansätze 2014</b>	<b>HH-Reste</b>	<b>Ergebnis 2014</b>	<b>Diff. z. Ansatz</b>	<b>Diff.Ansatz/HR</b>
<b>Allgemeine Deckungsmittel</b>						
Erträge	143.915.430,19 €	161.141.900 €	0,00 €	161.206.002,91 €	64.102,91 €	64.102,91 €
davon aus Auflösungen	3.357.518,45 €	3.184.500 €	0,00 €	3.236.518,48 €	52.018,48 €	52.018,48 €
Personalaufwendungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Abschreibungen	1.691.435,91 €	2.020.500 €	0,00 €	2.061.557,28 €	41.057,28 €	41.057,28 €
Sonstige Aufwendungen	17.498.624,46 €	24.943.600 €	0,00 €	18.790.570,02 €	-6.153.029,98 €	-6.153.029,98 €
Aufwendungen gesamt	19.190.060,37 €	26.964.100 €	0,00 €	20.852.127,30 €	-6.111.972,70 €	-6.111.972,70 €
Über- / Zuschuss	124.725.369,82 €	134.177.800 €	0,00 €	140.353.875,61 €	6.176.075,61 €	6.176.075,61 €
ohne Auflös., Abschreib.	123.059.287,28 €	133.013.800 €	0,00 €	139.178.914,41 €	6.165.114,41 €	6.165.114,41 €
<b>Verwaltungsführung</b>						
Erträge	264.765,61 €	309.800 €	0,00 €	267.580,82 €	-42.219,18 €	-42.219,18 €
davon aus Auflösungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Personalaufwendungen	817.201,51 €	896.400 €	0,00 €	893.590,53 €	-2.809,47 €	-2.809,47 €
Abschreibungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Aufwendungen	129.581,39 €	138.500 €	0,00 €	109.402,61 €	-29.097,39 €	-29.097,39 €
Aufwendungen gesamt	946.782,90 €	1.034.900 €	0,00 €	1.002.993,14 €	-31.906,86 €	-31.906,86 €
Über- / Zuschuss	-682.017,29 €	-725.100 €	0,00 €	-735.412,32 €	-10.312,32 €	-10.312,32 €
ohne Auflös., Abschreib.	-682.017,29 €	-725.100 €	0,00 €	-735.412,32 €	-10.312,32 €	-10.312,32 €
<b>Innerer Dienst</b>						
Erträge	980.087,16 €	1.035.900 €	0,00 €	905.010,28 €	-130.889,72 €	-130.889,72 €
davon aus Auflösungen	3.000,00 €	3.000 €	0,00 €	3.020,00 €	20,00 €	20,00 €
Personalaufwendungen	1.028.399,47 €	1.002.000 €	0,00 €	1.106.204,07 €	104.204,07 €	104.204,07 €
Abschreibungen	124.429,86 €	161.300 €	0,00 €	157.878,11 €	-3.421,89 €	-3.421,89 €
Sonstige Aufwendungen	2.048.835,45 €	2.272.800 €	0,00 €	2.235.596,79 €	-37.203,21 €	-37.203,21 €
Aufwendungen gesamt	3.201.664,78 €	3.436.100 €	0,00 €	3.499.678,97 €	63.578,97 €	63.578,97 €
Über- / Zuschuss	-2.221.577,62 €	-2.400.200 €	0,00 €	-2.594.668,69 €	-194.468,69 €	-194.468,69 €
ohne Auflös., Abschreib.	-2.100.147,76 €	-2.241.900 €	0,00 €	-2.439.810,58 €	-197.910,58 €	-197.910,58 €
<b>Personalwesen - Amt</b>						
Erträge	191.668,49 €	220.500 €	0,00 €	234.554,58 €	14.054,58 €	14.054,58 €
davon aus Auflösungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Personalaufwendungen	767.486,73 €	767.000 €	0,00 €	829.092,97 €	62.092,97 €	62.092,97 €
Abschreibungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Aufwendungen	262.385,56 €	235.200 €	0,00 €	124.582,23 €	-110.617,77 €	-110.617,77 €
Aufwendungen gesamt	1.029.872,29 €	1.002.200 €	0,00 €	953.675,20 €	-48.524,80 €	-48.524,80 €
Über- / Zuschuss	-838.203,80 €	-781.700 €	0,00 €	-719.120,62 €	62.579,38 €	62.579,38 €
ohne Auflös., Abschreib.	-838.203,80 €	-781.700 €	0,00 €	-719.120,62 €	62.579,38 €	62.579,38 €
<b>Personalwesen - Sonderfälle</b>						
Erträge	6.509.340,57 €	7.052.400 €	0,00 €	6.087.393,82 €	-965.006,18 €	-965.006,18 €
davon aus Auflösungen	1.227.374,12 €	1.491.100 €	0,00 €	473.669,00 €	-1.017.431,00 €	-1.017.431,00 €
Personalaufwendungen	11.111.052,52 €	8.864.500 €	0,00 €	8.754.641,37 €	-109.858,63 €	-109.858,63 €
Abschreibungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Aufwendungen	92.343,55 €	104.200 €	0,00 €	118.167,13 €	13.967,13 €	13.967,13 €
Aufwendungen gesamt	11.203.396,07 €	8.968.700 €	0,00 €	8.872.808,50 €	-95.891,50 €	-95.891,50 €
Über- / Zuschuss	-4.694.055,50 €	-1.916.300 €	0,00 €	-2.785.414,68 €	-869.114,68 €	-869.114,68 €
ohne Auflös., Abschreib.	-5.921.429,62 €	-3.407.400 €	0,00 €	-3.259.083,68 €	148.316,32 €	148.316,32 €

	Ergebnis 2013	Ansätze 2014	HH-Reste	Ergebnis 2014	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
<b>Rechnungsprüfungsamt</b>						
Erträge	229.303,50 €	200.000 €	0,00 €	239.546,73 €	39.546,73 €	39.546,73 €
davon aus Auflösungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Personalaufwendungen	786.707,41 €	703.400 €	0,00 €	776.807,41 €	73.407,41 €	73.407,41 €
Abschreibungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Aufwendungen	29.292,14 €	38.000 €	0,00 €	17.999,75 €	-20.000,25 €	-20.000,25 €
Aufwendungen gesamt	815.999,55 €	741.400 €	0,00 €	794.807,16 €	53.407,16 €	53.407,16 €
Über- / Zuschuss	-586.696,05 €	-541.400 €	0,00 €	-555.260,43 €	-13.860,43 €	-13.860,43 €
ohne Auflös., Abschreib.	-586.696,05 €	-541.400 €	0,00 €	-555.260,43 €	-13.860,43 €	-13.860,43 €
<b>Zentrale Finanzverwaltung</b>						
Erträge	773.359,38 €	699.000 €	0,00 €	917.709,57 €	218.709,57 €	218.709,57 €
davon aus Auflösungen	6.740,26 €	0 €	0,00 €	611,13 €	611,13 €	611,13 €
Personalaufwendungen	1.590.105,34 €	1.698.100 €	0,00 €	1.840.287,82 €	142.187,82 €	142.187,82 €
Abschreibungen	17.688,89 €	10.800 €	0,00 €	17.415,26 €	6.615,26 €	6.615,26 €
Sonstige Aufwendungen	497.407,28 €	798.700 €	39.564,81 €	392.283,69 €	-406.416,31 €	-445.981,12 €
Aufwendungen gesamt	2.105.201,51 €	2.507.600 €	39.564,81 €	2.249.986,77 €	-257.613,23 €	-297.178,04 €
Über- / Zuschuss	-1.331.842,13 €	-1.808.600 €	-39.564,81 €	-1.332.277,20 €	476.322,80 €	515.887,61 €
ohne Auflös., Abschreib.	-1.320.893,50 €	-1.797.800 €	-39.564,81 €	-1.315.473,07 €	482.326,93 €	521.891,74 €
<b>Techn. Gebäudemanagement</b>						
Erträge	1.001.692,29 €	1.008.400 €	0,00 €	1.079.657,55 €	71.257,55 €	71.257,55 €
davon aus Auflösungen	47.273,15 €	65.100 €	0,00 €	45.614,93 €	-19.485,07 €	-19.485,07 €
Personalaufwendungen	700.237,19 €	706.800 €	0,00 €	723.553,92 €	16.753,92 €	16.753,92 €
Abschreibungen	382.954,00 €	466.000 €	0,00 €	398.796,32 €	-67.203,68 €	-67.203,68 €
Sonstige Aufwendungen	1.622.247,36 €	2.689.200 €	88.286,78 €	1.789.773,65 €	-899.426,35 €	-987.713,13 €
Aufwendungen gesamt	2.705.438,55 €	3.862.000 €	88.286,78 €	2.912.123,89 €	-949.876,11 €	-1.038.162,89 €
Über- / Zuschuss	-1.703.746,26 €	-2.853.600 €	-88.286,78 €	-1.832.466,34 €	1.021.133,66 €	1.109.420,44 €
ohne Auflös., Abschreib.	-1.368.065,41 €	-2.452.700 €	-88.286,78 €	-1.479.284,95 €	973.415,05 €	1.061.701,83 €
<b>Ordnungsamt</b>						
Erträge	6.077.161,67 €	6.652.500 €	0,00 €	7.044.210,91 €	391.710,91 €	391.710,91 €
davon aus Auflösungen	28.973,23 €	27.200 €	0,00 €	54.277,79 €	27.077,79 €	27.077,79 €
Personalaufwendungen	4.746.267,08 €	4.690.400 €	0,00 €	5.008.113,77 €	317.713,77 €	317.713,77 €
Abschreibungen	162.092,92 €	167.700 €	0,00 €	228.398,92 €	60.698,92 €	60.698,92 €
Sonstige Aufwendungen	1.301.589,81 €	2.052.500 €	0,00 €	1.783.555,57 €	-268.944,43 €	-268.944,43 €
Aufwendungen gesamt	6.209.949,81 €	6.910.600 €	0,00 €	7.020.068,26 €	109.468,26 €	109.468,26 €
Über- / Zuschuss	-132.788,14 €	-258.100 €	0,00 €	24.142,65 €	282.242,65 €	282.242,65 €
ohne Auflös., Abschreib.	331,55 €	-117.600 €	0,00 €	198.263,78 €	315.863,78 €	315.863,78 €
<b>Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung</b>						
Erträge	382.534,98 €	324.800 €	0,00 €	381.303,92 €	56.503,92 €	56.503,92 €
davon aus Auflösungen	0,00 €	0 €	0,00 €	10,00 €	10,00 €	10,00 €
Personalaufwendungen	1.181.082,46 €	1.232.900 €	0,00 €	1.247.455,51 €	14.555,51 €	14.555,51 €
Abschreibungen	1.332,64 €	500 €	0,00 €	3.033,76 €	2.533,76 €	2.533,76 €
Sonstige Aufwendungen	428.149,37 €	437.800 €	0,00 €	405.473,32 €	-32.326,68 €	-32.326,68 €
Aufwendungen gesamt	1.610.564,47 €	1.671.200 €	0,00 €	1.655.962,59 €	-15.237,41 €	-15.237,41 €
Über- / Zuschuss	-1.228.029,49 €	-1.346.400 €	0,00 €	-1.274.658,67 €	71.741,33 €	71.741,33 €
ohne Auflös., Abschreib.	-1.226.696,85 €	-1.345.900 €	0,00 €	-1.271.634,91 €	74.265,09 €	74.265,09 €
<b>Amt für Schulen und IT</b>						
Erträge	764.393,66 €	751.600 €	0,00 €	795.156,88 €	43.556,88 €	43.556,88 €
davon aus Auflösungen	38.975,67 €	39.000 €	0,00 €	39.141,20 €	141,20 €	141,20 €
Personalaufwendungen	999.452,16 €	910.200 €	0,00 €	945.452,36 €	35.252,36 €	35.252,36 €
Abschreibungen	516.480,39 €	440.000 €	0,00 €	576.949,62 €	136.949,62 €	136.949,62 €
Sonstige Aufwendungen	3.395.907,94 €	3.367.200 €	47.936,53 €	3.287.649,68 €	-79.550,32 €	-127.486,85 €
Aufwendungen gesamt	4.911.840,49 €	4.717.400 €	47.936,53 €	4.810.051,66 €	92.651,66 €	44.715,13 €
Über- / Zuschuss	-4.147.446,83 €	-3.965.800 €	-47.936,53 €	-4.014.894,78 €	-49.094,78 €	-1.158,25 €
ohne Auflös., Abschreib.	-3.669.942,11 €	-3.564.800 €	-47.936,53 €	-3.477.086,36 €	87.713,64 €	135.650,17 €

	Ergebnis 2013	Ansätze 2014	HH-Reste	Ergebnis 2014	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
<b>Schulen</b>						
Erträge	1.934.961,14 €	1.825.900 €	0,00 €	2.165.395,88 €	339.495,88 €	339.495,88 €
davon aus Auflösungen	406.566,65 €	384.200 €	0,00 €	405.807,36 €	21.607,36 €	21.607,36 €
Personalaufwendungen	4.071.472,85 €	4.861.800 €	0,00 €	4.713.015,90 €	-148.784,10 €	-148.784,10 €
Abschreibungen	2.410.777,00 €	2.641.300 €	0,00 €	2.632.432,61 €	-8.867,39 €	-8.867,39 €
Sonstige Aufwendungen	10.531.269,17 €	11.342.700 €	979.597,41 €	10.737.150,20 €	-605.549,80 €	-1.585.147,21 €
Aufwendungen gesamt	17.013.519,02 €	18.845.800 €	979.597,41 €	18.082.598,71 €	-763.201,29 €	-1.742.798,70 €
Über- / Zuschuss	-15.078.557,88 €	-17.019.900 €	-979.597,41 €	-15.917.202,83 €	1.102.697,17 €	2.082.294,58 €
ohne Auflös., Abschreib.	-13.074.347,53 €	-14.762.800 €	-979.597,41 €	-13.690.577,58 €	1.072.222,42 €	2.051.819,83 €
<b>Sozialamt</b>						
Erträge	60.188.057,77 €	59.616.600 €	0,00 €	63.067.797,45 €	3.451.197,45 €	3.451.197,45 €
davon aus Auflösungen	26.238,62 €	0 €	0,00 €	24.406,13 €	24.406,13 €	24.406,13 €
Personalaufwendungen	2.820.657,50 €	2.751.300 €	0,00 €	2.856.965,42 €	105.665,42 €	105.665,42 €
Abschreibungen	13.591,29 €	282.600 €	0,00 €	97.383,30 €	-185.216,70 €	-185.216,70 €
Sonstige Aufwendungen	70.271.007,67 €	69.095.000 €	0,00 €	75.563.877,11 €	6.468.877,11 €	6.468.877,11 €
Aufwendungen gesamt	73.105.256,46 €	72.128.900 €	0,00 €	78.518.225,83 €	6.389.325,83 €	6.389.325,83 €
Über- / Zuschuss	-12.917.198,69 €	-12.512.300 €	0,00 €	-15.450.428,38 €	-2.938.128,38 €	-2.938.128,38 €
ohne Auflös., Abschreib.	-12.929.846,02 €	-12.229.700 €	0,00 €	-15.377.451,21 €	-3.147.751,21 €	-3.147.751,21 €
<b>Amt für Kinder, Jugend und Familie</b>						
Erträge	8.381.114,24 €	6.222.700 €	0,00 €	7.645.742,59 €	1.423.042,59 €	1.423.042,59 €
davon aus Auflösungen	71,70 €	100 €	0,00 €	96,65 €	-3,35 €	-3,35 €
Personalaufwendungen	6.643.448,12 €	7.003.500 €	0,00 €	7.062.407,82 €	58.907,82 €	58.907,82 €
Abschreibungen	23.879,72 €	11.100 €	0,00 €	37.556,08 €	26.456,08 €	26.456,08 €
Sonstige Aufwendungen	35.594.870,23 €	37.884.500 €	0,00 €	36.401.377,12 €	-1.483.122,88 €	-1.483.122,88 €
Aufwendungen gesamt	42.262.198,07 €	44.899.100 €	0,00 €	43.501.341,02 €	-1.397.758,98 €	-1.397.758,98 €
Über- / Zuschuss	-33.881.083,83 €	-38.676.400 €	0,00 €	-35.855.598,43 €	2.820.801,57 €	2.820.801,57 €
ohne Auflös., Abschreib.	-33.857.275,81 €	-38.665.400 €	0,00 €	-35.818.139,00 €	2.847.261,00 €	2.847.261,00 €
<b>Amt für Gesundheitswesen</b>						
Erträge	824.245,33 €	769.500 €	0,00 €	1.068.347,05 €	298.847,05 €	298.847,05 €
davon aus Auflösungen	0,00 €	0 €	0,00 €	22,60 €	22,60 €	22,60 €
Personalaufwendungen	2.168.985,25 €	2.541.100 €	0,00 €	2.343.969,83 €	-197.130,17 €	-197.130,17 €
Abschreibungen	27.261,15 €	25.900 €	0,00 €	28.943,47 €	3.043,47 €	3.043,47 €
Sonstige Aufwendungen	356.226,36 €	380.700 €	0,00 €	374.902,97 €	-5.797,03 €	-5.797,03 €
Aufwendungen gesamt	2.552.472,76 €	2.947.700 €	0,00 €	2.747.816,27 €	-199.883,73 €	-199.883,73 €
Über- / Zuschuss	-1.728.227,43 €	-2.178.200 €	0,00 €	-1.679.469,22 €	498.730,78 €	498.730,78 €
ohne Auflös., Abschreib.	-1.700.966,28 €	-2.152.300 €	0,00 €	-1.650.548,35 €	501.751,65 €	501.751,65 €
<b>Jobcenter (Amt)</b>						
Erträge	61.826.488,03 €	63.711.900 €	0,00 €	64.251.955,15 €	540.055,15 €	540.055,15 €
davon aus Auflösungen	2.015,26 €	0 €	0,00 €	555,52 €	555,52 €	555,52 €
Personalaufwendungen	3.957.969,64 €	3.987.300 €	0,00 €	4.012.817,43 €	25.517,43 €	25.517,43 €
Abschreibungen	29.495,43 €	23.200 €	0,00 €	205.227,45 €	182.027,45 €	182.027,45 €
Sonstige Aufwendungen	77.105.500,90 €	79.406.800 €	0,00 €	79.005.395,80 €	-401.404,20 €	-401.404,20 €
Aufwendungen gesamt	81.092.965,97 €	83.417.300 €	0,00 €	83.223.440,68 €	-193.859,32 €	-193.859,32 €
Über- / Zuschuss	-19.266.477,94 €	-19.705.400 €	0,00 €	-18.971.485,53 €	733.914,47 €	733.914,47 €
ohne Auflös., Abschreib.	-19.238.997,77 €	0 €	0,00 €	-18.766.813,60 €	915.386,40 €	915.386,40 €
<b>Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz</b>						
Erträge	2.951.735,85 €	1.729.200 €	0,00 €	3.382.290,98 €	1.653.090,98 €	1.653.090,98 €
davon aus Auflösungen	3.800,03 €	600 €	0,00 €	3.667,54 €	3.067,54 €	3.067,54 €
Personalaufwendungen	2.192.073,80 €	2.275.000 €	0,00 €	2.333.905,90 €	58.905,90 €	58.905,90 €
Abschreibungen	27.190,38 €	23.500 €	0,00 €	30.180,19 €	6.680,19 €	6.680,19 €
Sonstige Aufwendungen	903.263,27 €	696.300 €	10.023,58 €	1.294.903,11 €	598.603,11 €	588.579,53 €
Aufwendungen gesamt	3.122.527,45 €	2.994.800 €	10.023,58 €	3.658.989,20 €	664.189,20 €	654.165,62 €
Über- / Zuschuss	-170.791,60 €	-1.265.600 €	-10.023,58 €	-276.698,22 €	988.901,78 €	998.925,36 €
ohne Auflös., Abschreib.	-147.401,25 €	-1.242.700 €	-10.023,58 €	-250.185,57 €	992.514,43 €	1.002.538,01 €

	Ergebnis 2013	Ansätze 2014	HH-Reste	Ergebnis 2014	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
<b>Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche</b>						
Erträge	2.076.588,80 €	1.998.400 €	0,00 €	2.301.255,16 €	302.855,16 €	302.855,16 €
davon aus Auflösungen	1.568.546,52 €	1.642.800 €	0,00 €	1.651.177,44 €	8.377,44 €	8.377,44 €
Personalaufwendungen	4.107.306,38 €	4.080.600 €	0,00 €	4.192.661,21 €	112.061,21 €	112.061,21 €
Abschreibungen	5.827.174,22 €	6.105.300 €	0,00 €	6.125.197,70 €	19.897,70 €	19.897,70 €
Sonstige Aufwendungen	1.446.701,61 €	1.340.200 €	0,00 €	1.583.435,29 €	243.235,29 €	243.235,29 €
Aufwendungen gesamt	11.381.182,21 €	11.526.100 €	0,00 €	11.901.294,20 €	375.194,20 €	375.194,20 €
Über- / Zuschuss	-9.304.593,41 €	-9.527.700 €	0,00 €	-9.600.039,04 €	-72.339,04 €	-72.339,04 €
ohne Auflös., Abschreib.	-5.045.965,71 €	-5.065.200 €	0,00 €	-5.126.018,78 €	-60.818,78 €	-60.818,78 €
<b>Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung</b>						
Erträge	1.047.761,99 €	1.182.100 €	0,00 €	1.473.902,84 €	291.802,84 €	291.802,84 €
davon aus Auflösungen	382.614,21 €	411.800 €	0,00 €	501.468,77 €	89.668,77 €	89.668,77 €
Personalaufwendungen	958.934,74 €	966.000 €	0,00 €	990.282,18 €	24.282,18 €	24.282,18 €
Abschreibungen	1.583.508,97 €	1.336.000 €	0,00 €	1.751.977,74 €	415.977,74 €	415.977,74 €
Sonstige Aufwendungen	9.586.535,37 €	10.397.300 €	0,00 €	9.692.991,62 €	-704.308,38 €	-704.308,38 €
Aufwendungen gesamt	12.128.979,08 €	12.699.300 €	0,00 €	12.435.251,54 €	-264.048,46 €	-264.048,46 €
Über- / Zuschuss	-11.081.217,09 €	-11.517.200 €	0,00 €	-10.961.348,70 €	555.851,30 €	555.851,30 €
ohne Auflös., Abschreib.	-9.880.322,33 €	-10.593.000 €	0,00 €	-9.710.839,73 €	882.160,27 €	882.160,27 €
<b>Gesamt</b>						
<b>Erträge</b>	<b>300.320.690,65 €</b>	<b>316.453.100 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>324.514.815,07 €</b>	<b>8.061.715,07 €</b>	<b>8.061.715,07 €</b>
davon aus Auflösungen	7.099.707,87 €	7.249.400 €	0,00 €	6.440.064,54 €	-809.335,46 €	-809.335,46 €
<b>Personalaufwendungen</b>	<b>50.648.840,15 €</b>	<b>49.938.300 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>50.631.225,42 €</b>	<b>692.925,42 €</b>	<b>692.925,42 €</b>
Abschreibungen	12.839.292,77 €	13.715.700 €	0,00 €	14.352.927,81 €	637.227,81 €	637.227,81 €
<b>Sonstige Aufwendungen</b>	<b>233.101.738,89 €</b>	<b>247.621.200 €</b>	<b>1.165.409,11 €</b>	<b>243.709.087,66 €</b>	<b>-3.912.112,34 €</b>	<b>-5.077.521,45 €</b>
<b>Aufwendungen gesamt</b>	<b>296.589.871,81 €</b>	<b>311.275.200 €</b>	<b>1.165.409,11 €</b>	<b>308.693.240,89 €</b>	<b>-2.581.959,11 €</b>	<b>-3.747.368,22 €</b>
<b>Über- / Zuschuss</b>	<b>3.730.818,84 €</b>	<b>5.177.900 €</b>	<b>-1.165.409,11 €</b>	<b>15.821.574,18 €</b>	<b>10.643.674,18 €</b>	<b>11.809.083,29 €</b>
ohne Auflös., Abschreib.	9.470.403,74 €	11.644.200 €	-1.165.409,11 €	23.734.437,45 €	12.090.237,45 €	13.255.646,56 €
Erträge aus iLb	1.633.435,72 €	1.721.400 €	0,00 €	1.695.572,50 €	-25.827,50 €	-25.827,50 €
Aufwendungen aus iLb	1.633.435,72 €	1.721.400 €	0,00 €	1.695.572,50 €	-25.827,50 €	-25.827,50 €
<b>Erträge</b>	<b>298.687.254,93 €</b>	<b>314.731.700 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>322.819.242,57 €</b>	<b>8.087.542,57 €</b>	<b>8.087.542,57 €</b>
<b>Aufwendungen</b>	<b>294.956.436,09 €</b>	<b>309.553.800 €</b>	<b>1.165.409,11 €</b>	<b>306.997.668,39 €</b>	<b>-2.556.131,61 €</b>	<b>-3.721.540,72 €</b>
<b>Über- / Zuschuss</b>	<b>3.730.818,84 €</b>	<b>5.177.900 €</b>	<b>-1.165.409,11 €</b>	<b>15.821.574,18 €</b>	<b>10.643.674,18 €</b>	<b>11.809.083,29 €</b>

**Übersicht der Personal- und Versorgungsaufwendungen in den Teilhaushalten 2014**
**Anlage 2**

	<b>Ergebnis 2013</b>	<b>Ansätze 2014</b>	<b>Ergebnis 2014</b>	<b>Diff. z. Ansatz</b>	<b>Abwei- chung</b>	<b>Mehr- erträge</b>
<b>Verwaltungsführung</b>	817.201,51 €	896.400 €	893.590,53 €	-2.809,47 €	-0,3%	
<b>Innerer Dienst</b>	1.028.399,47 €	1.002.000 €	1.106.204,07 €	104.204,07 €	10,4%	
<b>Personalwesen</b>	<b>11.878.539,25 €</b>	<b>9.631.500 €</b>	<b>9.583.734,34 €</b>	<b>-47.765,66 €</b>		
Amt (KTR 111-11*)	767.486,73 €	767.000 €	829.092,97 €	62.092,97 €	8,1%	
Sonderfälle, Azubi, zbV (KTR 111-1200,111-1201,111-1203)	807.576,20 €	899.000 €	896.595,64 €	-2.404,36 €	-0,3%	
Beschäftigungsförderung (KTR 111-1202)	297.899,21 €	300.000 €	392.177,28 €	92.177,28 €	30,7%	
JC kAÖR (KTR 111-1204)	4.575.389,30 €	5.091.400 €	4.717.391,95 €	-374.008,05 €	-7,3%	
Versorgung (KTR 111-1205), davon Pensions- u. Beihilferückstellungen = 1.455.891,00 €	4.465.539,00 €	2.053.500 €	1.455.891,00 €	-597.609,00 €	-29,1%	
Urlaubs- u. Überstundenrückstellungen (KTR 111-1207)	0,00 €	35.000 €	755.278,00 €	720.278,00 €		
Altersteilzeit (111-1208), davon Auflösung Rückstellungen 473.669,00 €	964.648,81 €	485.600 €	537.307,50 €	51.707,50 €	10,6%	
<b>Rechnungsprüfungsamt</b>	786.707,41 €	703.400 €	776.807,41 €	73.407,41 €	10,4%	
<b>Zentrale Finanzverwaltung</b>	1.590.105,34 €	1.698.100 €	1.840.287,82 €	142.187,82 €	8,4%	
<b>Techn. Gebäudemanagement</b>	700.237,19 €	706.800 €	723.553,92 €	16.753,92 €	2,4%	
<b>Ordnungsamt</b>	4.746.267,08 €	4.690.400 €	5.008.113,77 €	317.713,77 €	6,8%	
<b>Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung</b>	1.181.082,46 €	1.232.900 €	1.247.455,51 €	14.555,51 €	1,2%	
<b>Amt für Schulen und IT</b>	999.452,16 €	910.200 €	945.452,36 €	35.252,36 €	3,9%	
<b>Schulen</b>	4.071.472,85 €	4.861.800 €	4.713.015,90 €	-148.784,10 €	-3,1%	
<b>Sozialamt</b>	2.820.657,50 €	2.751.300 €	2.856.965,42 €	105.665,42 €	3,8%	
<b>Amt für Kinder, Jugend und Familie</b>	6.643.448,12 €	7.003.500 €	7.062.407,82 €	58.907,82 €	0,8%	
<b>Amt für Gesundheitswesen</b>	2.168.985,25 €	2.541.100 €	2.343.969,83 €	-197.130,17 €	-7,8%	
<b>Jobcenter (Amt)</b>	3.957.969,64 €	3.987.300 €	4.012.817,43 €	25.517,43 €	0,6%	
<b>Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz</b>	2.192.073,80 €	2.275.000 €	2.333.905,90 €	58.905,90 €	2,6%	
<b>Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche</b>	4.107.306,38 €	4.080.600 €	4.192.661,21 €	112.061,21 €	2,7%	
<b>Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung</b>	958.934,74 €	966.000 €	990.282,18 €	24.282,18 €	2,5%	
<b>Personalaufwendungen</b>	<b>50.648.840,15 €</b>	<b>49.938.300 €</b>	<b>50.631.225,42 €</b>	<b>692.925,42 €</b>	<b>1,4%</b>	
Beschäftigungsförderung	297.899,21 €	300.000 €	392.177,28 €	92.177,28 €	30,7%	
Jobcenter kAÖR	4.575.389,30 €	5.091.400 €	4.717.391,95 €	-374.008,05 €	-7,3%	
Pensions- und Beihilferückstellungen	4.465.539,00 €	1.550.100 €	1.455.891,00 €	-94.209,00 €	-6,1%	
Urlaubs- u. Überst.-Rückstell.	0,00 €	35.000 €	755.278,00 €	720.278,00 €		
<b>Bereinigte Personalaufwendungen</b>	<b>41.310.012,64 €</b>	<b>42.961.800 €</b>	<b>43.310.487,19 €</b>	<b>348.687,19 €</b>	<b>0,8%</b>	

KoSt	KoTr	SK		HHR 2013	HHR 2014	Begründung
<b>Budgetüberschuss Ämter</b>						
403001	243-0201	4429100	Medienzentrum Aurich	14.030,66 €	12.541,38 €	*1
403001	243-0202	4429100	Medienzentrum Aurich Projekte	11.288,80 €	10.745,47 €	*1
403002	243-0201	4429100	Medienzentrum Norden	2.617,07 €	19.476,57 €	*1
					42.763,42 €	
<b>Bauliche Unterhaltung</b>						
230101	111-2301	4211000	Kreishaus Aurich	46.256,02 €	14.033,03 €	*2
230107	111-2301	4211000	Musikschule Norden	0,00 €	12.114,71 €	*3
230110	111-2301	4211000	Beratungsstelle f. Eltern pp., Norden	0,00 €	1.950,00 €	*4
230117	111-2301	4211000	Randzelgat	42.030,76 €	625.260,68 €	*5
401201	218-0101	4211000	IGS Aurich-West	30.000,00 €	128.428,40 €	*6
401202	218-0101	4211000	IGS Waldschule Egels	180.592,08 €	172.315,30 €	*7
401302	221-0101	4211000	Schule am Extumer Weg Aurich FÖS Lernen	0,00 €	39.771,46 €	*8
401310	221-0101	4211000	Schule am Moortief Norden FÖS G. Entw.	0,00 €	26.445,11 €	*9
401402	231-0101	4211000	BBS II Aurich	0,00 €	73.752,07 €	*10
401403	231-0101	4211000	Conerus-Schule Norden BBS	60.000,00 €	59.000,00 €	*6
					1.153.070,76 €	
<b>Budgetüberschuss Schulen</b>						
401101	217-0201	4429100	Gymnasium Ulricianum Aurich	25.869,82 €	41.491,18 €	*11
401102	217-0201	4429100	Ulrichsgymnasium Norden	4.123,74 €	2.729,17 €	*11
401201	218-0201	4429100	IGS Aurich-West	0,00 €	13.541,89 €	*11
401202	218-0201	4429100	IGS Waldschule Egels	8.352,67 €	14.979,39 €	*11
401203	218-0201	4429100	IGS Krummhörn	27.966,92 €	50.768,12 €	*11
401301	221-0201	4429100	Schule am Extumer Weg Aurich FÖS KME	12.898,26 €	6.034,99 €	*11
401302	221-0201	4429100	Schule am Extumer Weg Aurich FÖS Lernen	36.058,84 €	49.141,54 €	*11
401304	221-0201	4429100	David Fabricius Schule Großefehn FÖS Lernen	0,00 €	6.006,73 €	*11
401305	221-0201	4429100	Förderschule Lernen Großheide	19.572,64 €	16.502,21 €	*11
401306	221-0201	4429100	Förderschule Lernen Krummhörn	49.798,70 €	50.087,23 €	*11
401307	221-0201	4429100	Hinnerk Haidjer Schule Moordorf FÖS Lernen	14.364,66 €	28.046,09 €	*11
401308	221-0201	4429100	Astrid-Lindgren-Schule Moordorf FÖS G. Entw.	21.116,43 €	2.257,36 €	*11
401309	221-0201	4429100	Schule am Meer Norden FÖS Lernen	31.392,88 €	52.356,94 €	*11
401310	221-0201	4429100	Schule am Moortief Norden FÖS G. Entw.	24.630,27 €	22.627,82 €	*11
401401	231-0201	4429100	BBS I Aurich	66.368,75 €	27.232,99 €	*11
401402	231-0201	4429100	BBS II Aurich	23.966,40 €	29.875,89 €	*11
401403	231-0201	4429100	Conerus-Schule Norden BBS	46.106,51 €	83.070,10 €	*11
401404	231-0201	4429100	Gartenbauliche Berufsschule Ostfriesland	1.801,94 €	0,00 €	*11
					496.749,64 €	
<b>Sonstiges</b>						
401001	217-0201	4452000	Allgemeine Kosten Schulen	16.000,00 €	31.254,00 €	*12
401001	231-0201	4452000	Allgemeine Kosten Schulen	46.896,49 €	160.700,00 €	*12
401001	221-0201	4458000	Allgemeine Kosten Schulen	136.422,57 €	170.000,00 €	*12
401001	217-0202	4241030	Reinigung Gymnasien	15.000,00 €	17.500,00 €	*13
401001	218-0202	4241030	Reinigung Gesamtschulen	15.000,00 €	17.242,64 €	*13
401001	221-0202	4241030	Reinigung Förderschulen	0,00 €	1.826,91 €	*13
401001	231-0202	4241030	Reinigung Berufsschulen	15.000,00 €	16.971,08 €	*13
401002	281-0101	4318000	Zuschüsse Heimat- und sonstige Kulturpflege	0,00 €	10.015,00 €	*14
401101	217-0201	4452000	Gymnasium Ulricianum Aurich	0,00 €	26.000,00 €	*15
401310	221-0201	4231010	Sch. am Moortief Norden FÖS G. Entw., Miete	0,00 €	24.600,00 €	*16
513000	363-2020	4331100	Zweckgeb. Zuweisung, Familienförd. Bi d`Hand	0,00 €	47.808,00 €	*17
600000	554-0201	4429100	Zweckgeb. Spenden Ökologie- und Bildungsst.	10.023,58 €	10.023,58 €	*17
					533.941,21 €	
					2.226.525,03 €	

- \*1 Budgetüberschüsse gem. Budgetvereinbarung Medienzentren
- \*2 Sanierung Aufzugsanlagen und Heizungsanlage noch nicht abgeschlossen
- \*3 Giebelsanierung noch nicht abgeschlossen
- \*4 Fassadensanierung noch nicht abgeschlossen
- \*5 Rückbau Bohrplattform Randzelgat noch nicht abgeschlossen
- \*6 Verschiedene zusätzliche Maßnahmen noch nicht begonnen bzw. noch nicht abgeschlossen
- \*7 Sanierung Dach Waldschule nach Aufbau Photovoltaikanlage, Umsetzung verzögert sich durch Rechtsstreit
- \*8 Sanierung Sonnenschutz noch nicht abgeschlossen
- \*9 Sanierung Elektrik noch nicht abgeschlossen
- \*10 Sanierung Fußböden, Decken und Beleuchtung noch nicht abgeschlossen
- \*11 Budgetüberschüsse gem. Budgetvereinbarung Schulen
- \*12 Die Abrechnungen mit den anderen kommunalen und privaten Schulträger erfolgt erst vollständig 2015
- \*13 Besondere Reinigungsmaßnahmen (Fenster Glas-/Rahmenreinig.) an Schulen wurden noch nicht abgeschlossen
- \*14 Zuschüsse wegen fehlender Abrechnungen noch nicht vollständig ausgezahlt
- \*15 Die Abrechnung der Kostenbeteiligung Außenstelle Moorhusen mit der Gem. SBL erfolgt erst vollständig 2015
- \*16 Abrechnung Miete erfolgt erst 2015
- \*17 Noch nicht verausgabte zweckgebundene Einzahlungen

## Haushaltsreste im Haushaltsjahr 2014 Investitionen

## Anlage 3b

Investition	Ansatz	HH-Rest	Üpl / Umsch.	Gesamt	Buchungen	Diff.	HHR übertr.	Bemerkungen
110-13-001	0 €	35.000,00 €	-5.852,70 €	29.147,30 €	11.620,98 €	17.526,32 €	17.526,32 €	*1
123-10-001	204.000 €	607.100,68 €	3.808,00 €	814.908,68 €	773.485,53 €	41.423,15 €	41.423,15 €	*2
123-10-015	0 €	41.177,07 €	-18.500,00 €	22.677,07 €	13.766,74 €	8.910,33 €	8.910,33 €	*2
123-11-003	0 €	105.366,61 €	7.000,00 €	112.366,61 €	106.861,11 €	5.503,50 €	5.503,50 €	*2
123-11-005	1.000.000 €		55.245,12 €	1.055.245,12 €	969.775,54 €	85.469,58 €	85.469,58 €	*2
123-11-014	0 €	32.760,12 €		32.760,12 €	0,00 €	32.760,12 €	32.760,12 €	*2
123-11-015	0 €	190.132,10 €		190.132,10 €	54.820,94 €	135.311,16 €	135.311,16 €	*2
123-11-018	35.000 €	35.000,00 €		70.000,00 €	0,00 €	70.000,00 €	70.000,00 €	*4
123-12-014	50.000 €	30.403,73 €		80.403,73 €	0,00 €	80.403,73 €	80.403,73 €	*2
123-12-020	25.000 €	20.000,00 €		45.000,00 €	0,00 €	45.000,00 €	45.000,00 €	*2
123-12-022	0 €		40.000,00 €	40.000,00 €	36.905,40 €	3.094,60 €	3.094,60 €	*2
123-13-001	0 €	75.000,00 €		75.000,00 €	0,00 €	75.000,00 €	75.000,00 €	*2
123-13-003	0 €		99.640,75 €	99.640,75 €	23.286,51 €	76.354,24 €	76.354,24 €	*2
123-13-008	40.000 €			40.000,00 €	13.982,50 €	26.017,50 €	26.017,50 €	*2
123-13-009	0 €	70.000,00 €		70.000,00 €	0,00 €	70.000,00 €	70.000,00 €	*2
123-13-019	250.000 €	593.860,54 €	116.454,88 €	960.315,42 €	954.236,23 €	6.079,19 €	6.079,19 €	*2
123-13-020	390.000 €			390.000,00 €	0,00 €	390.000,00 €	390.000,00 €	*2
123-13-022	0 €	71.041,48 €	-37.000,00 €	34.041,48 €	17.985,47 €	16.056,01 €	16.056,01 €	*2
123-13-026	0 €	2.828,88 €	43.339,91 €	46.168,79 €	2.915,50 €	43.253,29 €	43.253,29 €	*2
123-14-002	2.336.500 €	624.341,24 €	-5.219,80 €	2.955.621,44 €	2.349.688,33 €	605.933,09 €	605.933,09 €	*2
123-14-009	130.000 €		14.641,00 €	144.641,00 €	132.055,26 €	12.585,74 €	12.585,74 €	*2
123-14-010	150.000 €			150.000,00 €	105.560,63 €	44.439,37 €	44.439,37 €	*2
123-14-011	125.000 €			125.000,00 €	0,00 €	125.000,00 €	125.000,00 €	*2
123-14-014	0 €		96.000,00 €	96.000,00 €	93.349,62 €	2.650,38 €	2.650,38 €	*2
123-15-002	100.000 €			100.000,00 €	78.972,64 €	21.027,36 €	21.027,36 €	*2
132-00-003	66.000 €	262.091,74 €		328.091,74 €	82.395,23 €	245.696,51 €	292.607,33 €	*3, Mehreinzahl.
132-00-004	25.000 €			25.000,00 €	3.635,91 €	21.364,09 €	21.364,09 €	*4
132-11-001	70.000 €	450.000,00 €		520.000,00 €	105.196,00 €	414.804,00 €	414.804,00 €	*2
132-13-001	0 €	123.904,79 €		123.904,79 €	45.931,28 €	77.973,51 €	77.973,51 €	*2
132-13-002	20.000 €	898,43 €	-8.180,00 €	12.718,43 €	10.131,98 €	2.586,45 €	2.586,45 €	*1
132-14-001	12.000 €			12.000,00 €	0,00 €	12.000,00 €	12.000,00 €	*1
132-14-003	400.000 €			400.000,00 €	0,00 €	400.000,00 €	400.000,00 €	*2
132-14-004	0 €		55.000,00 €	55.000,00 €	50.646,88 €	4.353,12 €	4.353,12 €	*2
140-00-003	216.000 €		7.000,00 €	223.000,00 €	110.000,63 €	112.999,37 €	112.000,00 €	*4
140-00-004	20.000 €	1.970,88 €		21.970,88 €	19.774,52 €	2.196,36 €	2.196,36 €	*4
140-00-005	13.400 €	3.792,30 €	10.000,00 €	27.192,30 €	15.206,11 €	11.986,19 €	11.986,19 €	*5
140-00-006	16.000 €	89.839,48 €		105.839,48 €	15.759,13 €	90.080,35 €	90.080,35 €	*5
140-00-008	14.000 €	39.630,05 €		53.630,05 €	2.427,59 €	51.202,46 €	51.202,46 €	*5

	Investition	Ansatz	HH-Rest	Üpl / Umsch.	Gesamt	Buchungen	Diff.	HHR übertr.	Bemerkungen
140-00-009	Betriebs- u. Geschäftsausst., FÖS Krummhörn	8.400 €	26.785,06 €		35.185,06 €	308,40 €	34.876,66 €	3.876,66 €	*5
140-00-010	Betriebs- u. Geschäftsausst., H. Haidjer Schule	11.100 €	14.245,03 €		25.345,03 €	6.168,33 €	19.176,70 €	19.176,70 €	*5
140-00-011	Betriebs- u. Geschäftsausst., Schule am Meer Nord.	11.000 €	80.310,08 €		91.310,08 €	991,40 €	90.318,68 €	90.318,68 €	*5
140-00-012	Betriebs- u. Geschäftsausst., D. Fabricius Schule	10.300 €	12.727,88 €		23.027,88 €	2.454,55 €	20.573,33 €	20.573,33 €	*5
140-00-013	Betriebs- u. Geschäftsausst., A.-Lindgren-Schule	26.500 €	27.402,70 €		53.902,70 €	32.196,50 €	21.706,20 €	21.706,20 €	*5
140-00-014	Betriebs- u. Geschäftsausst., Schule am Moortief	49.500 €	75.454,02 €		124.954,02 €	78.739,92 €	46.214,10 €	46.214,10 €	*5
140-00-015	Betriebs- u. Geschäftsausst., Gymn. Ulricianum Au.	118.000 €	101.792,80 €		219.792,80 €	155.341,38 €	64.451,42 €	64.451,42 €	*5
140-00-016	Betriebs- u. Geschäftsausst., Ulrichsgymn. Norden	113.000 €	27.595,84 €		140.595,84 €	53.995,64 €	86.600,20 €	86.600,20 €	*5
140-00-017	Betriebs- u. Geschäftsausst., BBS I Aurich	10.000 €	208.389,71 €		218.389,71 €	52.879,51 €	165.510,20 €	167.334,85 €	*5, Mehreinzahl.
140-00-018	Betriebs- u. Geschäftsausst., BBS II Aurich	171.600 €	123.842,67 €		295.442,67 €	124.353,70 €	171.088,97 €	175.675,14 €	*5, Mehreinzahl.
140-00-019	Betriebs- u. Geschäftsausst., Conerus-Sch. Norden	291.000 €	129.489,57 €	16.868,02 €	437.357,59 €	168.369,54 €	268.988,05 €	268.988,05 €	*5
140-00-020	Betriebs- u. Geschäftsausst., IGS Aurich-West	178.000 €	153.687,56 €		331.687,56 €	184.727,41 €	146.960,15 €	149.667,82 €	*5, Mehreinzahl.
140-00-021	Betriebs- u. Geschäftsausst., IGS Waldschule Egels	55.000 €	28.465,68 €	-9.000,00 €	74.465,68 €	3.295,61 €	38.170,07 €	38.170,07 €	*5
140-00-022	Betriebs- u. Geschäftsausst., Medienzentrum Aurich	7.300 €	8.516,78 €	-549,19 €	15.267,59 €	14.347,77 €	922,82 €	922,82 €	*6
140-00-023	Betriebs- u. Geschäftsausst., Medienzentrum Norden	7.300 €	909,82 €		8.209,82 €	9.001,80 €	-791,98 €	35,57 €	*6, Mehreinzahl.
140-00-024	Betriebs- u. Geschäftsausst., Gartenbaul.Berufssch.	1.700 €	772,80 €		2.472,80 €	0,00 €	2.472,80 €	2.472,80 €	*5
140-00-025	Betriebs- u. Geschäftsausst., IGS Krummhörn	130.000 €	103.693,59 €		233.693,59 €	119.210,68 €	114.482,91 €	114.631,91 €	*5, Mehreinzahl.
140-00-026	Kreisschulbaukasse	1.147.000 €	1.332.056,67 €		2.479.056,67 €	521.725,78 €	1.957.330,89 €	1.705.602,03 €	*7
140-00-027	Zuweisungen an die Kreisschulbaukasse	624.700 €	25.610,00 €		650.310,00 €	0,00 €	650.310,00 €	650.310,00 €	*7
140-11-001	Schulserverlösung	72.500 €	32.460,85 €	-16.868,02 €	88.092,83 €	70.004,90 €	18.087,93 €	18.087,93 €	*1
140-12-001	Erstausstattung (BGA) Aufstockung Conerus-Schule	0 €	180.000,00 €	-3.808,00 €	176.192,00 €	75.353,54 €	100.838,46 €	100.838,46 €	*2
140-14-001	Ausstattung des FTZ-Gebäudes Conerus-Schule	50.000 €			50.000,00 €	0,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	*2
140-14-002	Erstausstattung der gartenbaul. Werkhalle BBS II	22.000 €			22.000,00 €	18.599,41 €	3.400,59 €	3.400,59 €	*2
151-14-001	Erstausstattung Inobhutnahme (Clearingstelle)	0 €	65.000,00 €		65.000,00 €	48.412,86 €	16.587,14 €	2.749,42 €	*2
160-00-001	Ersatzmaßnahmen Naturschutz	0 €	525.835,97 €		525.835,97 €	667,50 €	525.168,47 €	525.168,47 €	*3
160-00-002	Betriebs- u. Geschäftsausst., Öko.- u. Bildungsst.	5.000 €	2.230,49 €		7.230,49 €	0,00 €	7.230,49 €	7.230,49 €	*4
166-00-001	Grunderwerb Kreisstraßen	15.000 €	42.246,54 €	-5.000,00 €	52.246,54 €	21.798,55 €	30.447,99 €	30.447,99 €	*8
166-00-002	Fahrzeuge, Zubehör u. Ausstattung, KSM	315.000 €	113.699,07 €	95.400,00 €	524.099,07 €	313.635,18 €	210.463,89 €	239.598,89 €	*8, Mehreinzahl.
166-00-003	Ausbau u. investive Erneuerung von Kreisstraßen	2.000.000 €	334.658,16 €		2.334.658,16 €	1.971.233,04 €	363.375,12 €	363.375,12 €	*8
166-00-005	Planungskosten	15.000 €	49.886,00 €		64.886,00 €	0,00 €	64.886,00 €	64.886,00 €	*8
166-00-006	Erneuerung Ingenieurbauwerke, Neu-, Um-, Ausbau	52.000 €	79.487,57 €		131.487,57 €	10.100,38 €	121.387,19 €	121.387,19 €	*8
166-00-008	Radwanderwege	2.000 €	38.000,00 €		40.000,00 €	30.000,79 €	9.999,21 €	9.999,21 €	*8
166-00-009	Schulwegsicherung	72.000 €	91.613,09 €	-40.000,00 €	123.613,09 €	23.997,38 €	99.615,51 €	99.615,51 €	*8
166-00-010	Straßenausstattung	15.000 €	1.026,03 €	35.000,00 €	51.026,03 €	35.408,02 €	15.618,01 €	15.618,01 €	*8
166-00-011	Ausbau und investive Erneuerung von Radwegen	200.000 €	114.284,42 €		314.284,42 €	0,00 €	314.284,42 €	314.284,42 €	*8
166-00-012	Zuweisungen an Gemeinden, Infra.-verm.	0 €	400.000,00 €		400.000,00 €	0,00 €	400.000,00 €	250.000,00 €	*9
166-00-014	Planung Haltestellenausbau	0 €		10.000,00 €	10.000,00 €	1.592,37 €	8.407,63 €	8.407,63 €	*8
166-09-004	Bewilligte Zuweisungen an Gemeinden, Infra.-verm.	0 €	246.244,94 €		246.244,94 €	55.000,00 €	191.244,94 €	191.244,94 €	*9
166-09-007	Radweg K 207, Coldine	0 €	164.023,29 €		164.023,29 €	28.645,49 €	135.377,80 €	6.000,00 €	*2

Investition	Ansatz	HH-Rest	Üpl / Umsch.	Gesamt	Buchungen	Diff.	HHR übertr.	Bemerkungen
166-09-008 Radweg K122, Langefeld - Spekendorf	0 €	248.100,54 €		248.100,54 €	102.765,15 €	145.335,39 €	145.335,39 €	*2
166-09-009 Radweg K 139, Ochtelbur - Westerende	0 €	225.613,36 €		225.613,36 €	-727,02 €	226.340,38 €	100.000,00 €	*2
166-09-011 Radweg K 113, Langer Weg - Forlitz-Bl.	0 €	525.227,32 €		525.227,32 €	166.643,38 €	358.583,94 €	358.583,94 €	*2
166-09-012 Ortsumgehung Pewsum	123.400 €	80.382,95 €		203.782,95 €	-19.703,62 €	223.486,57 €	100.000,00 €	*2
166-09-013 Bahnübergangssicherungen n. d. EKrG, K 118 - K 141	0 €	9.324,69 €		9.324,69 €	0,00 €	9.324,69 €	9.324,69 €	*2
166-10-003 Kreuzung K 115 / K 118 / K 116	0 €	303.034,74 €		303.034,74 €	13.023,49 €	290.011,25 €	00.000,00 €	*2
166-10-004 Radweg K 136, Spetzerfehn - Voßbarg, 1. BA	800.000 €	107.797,14 €	160.000,00 €	1.067.797,14 €	107.185,89 €	960.611,25 €	960.611,25 €	*2
166-11-002 Anbindung A 31	0 €	34.530,00 €		34.530,00 €	0,00 €	34.530,00 €	34.530,00 €	*2
166-11-004 Radweg K 203, Nadörst - Halbmond	0 €	46.000,95 €		46.000,95 €	6.546,91 €	39.454,04 €	39.454,04 €	*2
166-11-005 Ausbau Ortsdurchfahrt Loppersum	0 €	0,00 €		0,00 €	-1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	*2
166-11-007 K 113, Fahrbahnausbau/-sanierung in Verb. m. RW	0 €	463.253,31 €	-113.400,00 €	349.853,31 €	27.526,68 €	322.326,63 €	322.326,63 €	*2
166-11-008 Salzsilos Kreisstraßenmeisterei	0 €	25.000,00 €	18.000,00 €	43.000,00 €	26.133,86 €	16.866,14 €	16.866,14 €	*2
166-12-001 Haltestellenprogramm 2012	0 €	1.733,44 €		1.733,44 €	0,00 €	1.733,44 €	1.733,44 €	*2
166-12-005 Umbau der Kreuzung B 72 / K 104 in Holtrop	40.000 €	5.000,00 €		45.000,00 €	0,00 €	45.000,00 €	45.000,00 €	*2
166-12-006 Umbau der Kreuzung B 72 / K 138 in Aurich	0 €	40.000,00 €		40.000,00 €	0,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	*2
166-12-007 Kreisverkehr K118/Kirchstr./K.-T.-Brook-Str.M-hafe	30.000 €	0,00 €		30.000,00 €	1.561,26 €	28.438,74 €	28.438,74 €	*2
166-12-011 Renaturierung Krummes Tief	0 €	96.809,13 €		96.809,13 €	0,00 €	96.809,13 €	96.809,13 €	*2
166-13-001 Haltestellenprogramm 2013	0 €	5.000,00 €		5.000,00 €	2.431,94 €	2.568,06 €	2.568,06 €	*2
166-13-006 Umbau Kreuzung K 111 - Fischteichweg	0 €	50.000,00 €		50.000,00 €	0,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	*2
166-13-007 Haltestelle Leybuchtolder	0 €	28.614,71 €		28.614,71 €	0,00 €	28.614,71 €	5.000,00 €	*2
166-14-003 Haltestellenprogramm 2014	485.000 €	0,00 €	-1.031,36 €	483.968,64 €	296.082,32 €	187.886,32 €	187.886,32 €	*2
166-14-004 Lückenschluss Radweg Spekendorf K 130	107.900 €	0,00 €		107.900,00 €	0,00 €	107.900,00 €	107.900,00 €	*2
166-14-005 Haltestelle Adeweg, Brookmerland-Leezdorf	120.000 €	0,00 €		120.000,00 €	102.107,22 €	17.892,78 €	17.892,78 €	*2
166-14-006 Haltestelle Mittelweg, Großfehn	50.000 €	0,00 €		50.000,00 €	24.204,85 €	25.795,15 €	25.795,15 €	*2
166-14-007 Radwegbrücken K 136, Spetzerfehn-Voßberg	180.000 €	0,00 €	-160.000,00 €	20.000,00 €	4.612,30 €	15.387,70 €	15.387,70 €	*2
180-00-001 Zuschüsse an KMU für Investitionsvorhaben	500.000 €	325.397,67 €		825.397,67 €	523.447,29 €	301.950,38 €	301.950,38 €	*9
180-00-003 ÖPNV Projekte	430.000 €	389.000,00 €		819.000,00 €	148.178,11 €	670.821,89 €	383.450,88 €	*9
180-12-001 Zuschüsse an Gemeinden zur Tourismusförderung	800.000 €	676.158,04 €		1.476.158,04 €	363.491,04 €	1.112.667,00 €	1.112.667,00 €	*9

**14.267.532,80 €**

- \*1 BGA 2014 bestellt, Abwicklung erst 2015.
- \*2 Maßnahmen zum Jahresende 2014 noch nicht abgeschlossen.
- \*3 Noch nicht verausgabte zweckgebundene Einzahlungen.
- \*4 Übertragen für notwendige Anschaffungen Anfang 2015.
- \*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 2014 noch nicht abgeschlossen waren.
- \*9 Langfristige Abwicklung.

## Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen im Haushaltsjahr 2014

## Anlage 4

Lfd. Nr.	Datum vom	Ko-St	Ko-Tr	Konto	Invest-Nr	Bezeichnung	üpl	apl	*1	*2	*3	Betrag	Deckung d.				Bezeichnung
													Ko-St	Ko-Tr	Konto	Invest-Nr	
1	28.03.14	401201	218-0105	0960001	I23-14-002	Neubau Passivsporthalle IGS Aurich-West	x			x		416.500,00 €	Mit Nachtrag 2014 veranschlagt				
2	13.06.14	010000	411-0101	041001	I20-00-002	Krankenhausfinanzierung	x			x		241.256,00 €	Mit Nachtrag 2014 veranschlagt				
3	29.07.14	401102	217-0105	0232001	I23-13-003	Erneuerung Heizung Gymnasium Norden	x			x		100.000,00 €	401403	231-0105	0961001	I23-13-021	Flachdachsanie rung Conerus-Schule Nord.
4	26.08.14	328000	128-0101	0720001	I32-14-004	Stabsstelle für den Katastrophenschutz		x		x		55.000,00 €	323000 328000	122-0702 126-0107	0620001 0720001	I32-00-002 I32-00-005	Stat. Verkehrsüberw. BGA FMZ (Leitstelle)
5	23.09.14	230117	111-2301	4211000		Rückbau Randzelgat	x			x		600.000,00 €	Mit Nachtrag 2014 veranschlagt				
6	23.09.14	660000	542-0115	0710001	I66-11-008	Salzsilos Kreisstraßenmeisterei	x		x			18.000,00 €	660000	542-0105	0962001	I66-11-007	K 113, Fahrbahnausb./-sanierung m. Radweg
7	17.10.14	230101	111-2305	0961001	I23-11-005	Investive Sanierung, Kreishaus Aurich	x			x		170.000,00 €	Verschiedene				
8	24.10.14	660000	542-0116	0611001	I66-00-002	Fahrzeuge, Zubehör u. Ausstattung, KSM	x			x		95.400,00 €	660000	542-0105	0962001	I66-11-007	K 113, Fahrbahnausb./-sanierung m. Radweg
9	21.10.14	401310	221-0101	4211000		Baul. Unterh., Sch. am Moortief, Umbau TABS	x		x			45.000,00 €	512100	363-3800	4332100		Budget Jugendamt
	31.12.14	110000	111-1207	4071000		Zuführung zu Urlaubs- u. Überstundenrückstellg.	x				x	720.278,00 €					Gesamt-Haushalt

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

\*2 = Aufwendung/Auszahlung im Rahmen der Eilentscheidung

\*3 = Zuführungen zu Rückstellungen gemäß Berechnungen des Amtes 11

### Summe

**1.203.678,00 €**

#### Überplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Investitionstätigkeit	383.400,00 €
Ergebnishaushalt	765.278,00 €

#### Außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Investitionstätigkeit	55.000,00 €
Ergebnishaushalt	0,00 €

#### Gesamt

Investitionstätigkeit	438.400,00 €
Ergebnishaushalt	765.278,00 €

#### Deckung durch

Mehreinzahlungen Investitionstätigkeit	0,00 €
Minderauszahlungen Investitionstätigkeit	438.400,00 €
davon aus Haushaltsresten	307.000,00 €
Mehrerträge Ergebnishaushalt	0,00 €
Minderaufwendungen Ergebnishaushalt	765.278,00 €

Verpflichtungsermächtigungen 2014

Anlage 5

		Invest.-Nr.	KoSt	KoTr	SK	Ansatz 2014	Ansatz 2015	Ansatz 2016	Ansatz 2017	Gesamt	in Anspruch genommen
V23-14-001	Investive Sanierung, Kreishaus Aurich	I23-11-005	230101	111-2305	0961001	1.000.000 €	1.000.000 €	0 €	0 €		
	VE						1.000.000 €			1.000.000 €	0 €
V23-14-002	Ankauf des LKV-Gebäudes	I23-14-013	230103	111-2305	0292001	0 €	700.000 €	0 €	0 €		
	VE						700.000 €			700.000 €	650.000 €
V23-14-003	Alarmierungsanlagen (ELA) Schulen	I23-11-017	401001		0710001	100.000 €	100.000 €	100.000 €	0 €		
	VE						100.000 €			100.000 €	0 €
V23-14-004	Erneuerung Fenster Landratgebäude, Ulrichsgymn. Norden	I23-14-007	401102	217-0105	0961001	0 €	140.000 €	0 €	0 €		
	VE						140.000 €			140.000 €	0 €
V66-14-001	Fahrzeuge, Zubehör u. Ausstattung, Kreisstraßenmeisterei	I66-00-002	660000	542-0116	0611001	250.000 €	150.000 €	150.000 €	150.000 €		
	VE						100.000 €			100.000 €	0 €
V66-14-002	Ausbau u. investive Erneuerung von Kreisstraßen	I66-00-003	660000	542-0105	0962001	2.000.000 €	2.000.000 €	2.000.000 €	2.000.000 €		
	VE						1.000.000 €			1.000.000 €	0 €
V66-14-003	Schulwegsicherung	I66-00-009	660000	547-0202	0962001	67.000 €	67.000 €	67.000 €	67.000 €		
	VE						30.000 €			30.000 €	0 €
V66-14-004	Ausbau und investive Erneuerung von Radwegen	I66-00-011	660000	542-0105	0962001	200.000 €	200.000 €	200.000 €	200.000 €		
	VE						100.000 €			100.000 €	0 €
V66-14-006	Radweg K 136, Spetzerfehn - Voßbarg	I66-10-004	660000	542-0105	0962001	800.000 €	1.337.000 €	800.000 €	0 €		
	VE						1.337.000 €	800.000 €		2.137.000 €	1.804.091 €
V66-14-007	Radweg K 204, Berumerfehn - Moorhusen	I66-11-003	660000	542-0105	0962001	255.000 €	1.000.000 €	214.000 €	0 €		
	VE						1.000.000 €	214.000 €		1.214.000 €	637.319 €
V66-14-008	Radweg K 203, Nadörst - Halbmond	I66-11-004	660000	542-0105	0962001	0 €	270.000 €	487.900 €	0 €		
	VE						270.000 €	487.900 €		757.900 €	0 €
V66-14-009	Kreisverkehr K118/Kirchstr./K.-T.-Brook-Str. M-hafe	I66-12-007	660000	542-0105	0962001	0 €	811.800 €	0 €	0 €		
	VE						811.800 €			811.800 €	0 €
V66-14-010	Haltestellenprogramm 2015	I66-15-001	660000	547-0202	0962001	10.000 €	810.000 €	0 €	0 €		
	VE						810.000 €			810.000 €	0 €
V80-14-001	Zuschüsse an Gemeinden zur Tourismusförderung	I80-12-001	800000	575-0101	0042001	350.000 €	350.000 €	350.000 €	350.000 €		
	VE						0 €	0 €	350.000 €	350.000 €	43.000 €
	VE				0047001	450.000 €	450.000 €	450.000 €	450.000 €		
	VE						0 €	43.000 €	450.000 €	493.000 €	445.000 €
	Summe						7.398.800 €	1.544.900 €	800.000 €	9.743.700 €	3.579.410 €

## 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	86.816.942,93	3.765.791,96	0,00	0,00	90.582.734,89	44.265.338,66	3.754.892,24	0,00	0,00	48.020.230,90	42.562.503,99	42.551.604,27
2. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	356.846.437,74	16.827.389,37	4.961.193,29	0,00	368.712.633,82	114.978.629,67	9.826.096,28	109.245,74	0,00	124.695.480,21	244.017.153,61	241.867.808,07
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen)	33.656.645,91	526.837,49	109.937,88	0,00	34.073.545,52	6.312.482,24	0,00	0,00	0,00	6.312.482,24	27.761.063,28	27.344.163,67
<b>insgesamt</b>	<b>477.320.026,58</b>	<b>21.120.018,82</b>	<b>5.071.131,17</b>	<b>0,00</b>	<b>493.368.914,23</b>	<b>165.556.450,57</b>	<b>13.580.988,52</b>	<b>109.245,74</b>	<b>0,00</b>	<b>179.028.193,35</b>	<b>314.340.720,88</b>	<b>311.763.576,01</b>

## 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	3.398.010,11	3.398.010,11	0,00	0,00	3.315.543,19	82.466,92
2. Forderungen aus Transferleistungen	8.907.342,88	8.907.342,88	0,00	0,00	13.024.633,83	-4.117.290,95
3. Sonstige privatrechtliche Forderungen	13.879.959,90	14.441.259,79	-561.299,89	0,00	9.043.016,08	4.836.943,82
<b>Summe aller Forderungen</b>	<b>26.185.312,89</b>	<b>26.746.612,78</b>	<b>-561.299,89</b>	<b>0,00</b>	<b>25.383.193,10</b>	<b>802.119,79</b>

## Rückstellungsübersicht

Art der Rückstellung	Bestand am 31.12.2014	Zuführung	Inanspruchnahme und Herabsetzung	Auflösung (außerord. Ergebnis)	Bestand am 31.12.2013	Mehr (+) / weniger (-)
1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen davon	74.103.788,00	1.455.891,00	0,00	0,00	72.647.897,00	1.455.891,00
1.1 Pensionsrückstellungen	64.946.352,00	1.108.129,00	0,00	0,00	63.838.223,00	1.108.129,00
1.1.1 Pensionsrückstellungen Aktive	31.662.644,00	221.668,00	0,00	0,00	31.440.976,00	221.668,00
1.1.2 Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	33.283.708,00	886.461,00	0,00	0,00	32.397.247,00	886.461,00
1.2 Beihilferückstellungen	9.157.436,00	347.762,00	0,00	0,00	8.809.674,00	347.762,00
1.2.1 Beihilferückstellungen Aktive	4.464.433,00	125.579,00	0,00	0,00	4.338.854,00	125.579,00
1.2.2 Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	4.693.003,00	222.183,00	0,00	0,00	4.470.820,00	222.183,00
2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnlichen Maßnahmen	2.346.007,00	755.278,00	473.669,00	0,00	2.064.398,00	281.609,00
2.1 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit	266.897,00	0,00	473.669,00	0,00	740.566,00	-473.669,00
2.2 Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	1.680.217,00	566.287,00	0,00	0,00	1.113.930,00	566.287,00
2.3 Rückstellungen für geleistete Überstunden	398.893,00	188.991,00	0,00	0,00	209.902,00	188.991,00
3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	192.030,76	0,00	192.030,76	-192.030,76
6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. andere Rückstellungen	11.861.800,00	10.323.400,00	14.600.000,00	0,00	16.138.400,00	-4.276.600,00
8.1 Rückstellung Verlustausgleich UEK gGmbH	11.200.000,00	10.000.000,00	14.600.000,00	0,00	15.800.000,00	-4.600.000,00
8.2 Andere Rückstellungen	661.800,00	323.400,00	0,00	0,00	338.400,00	323.400,00
<b>Summe aller Rückstellungen</b>	<b>88.311.595,00</b>	<b>12.534.569,00</b>	<b>15.265.699,76</b>	<b>0,00</b>	<b>91.042.725,76</b>	<b>-2.731.130,76</b>

## 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	124.789.200,58	5.888.728,53	18.036.218,75	100.864.253,30	115.257.946,58	9.531.254,00
1.3 Liquiditätskredite	41.418.000,00	26.418.000,00	15.000.000,00	0,00	61.545.000,00	-20.127.000,00
1.4 sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnl. Rechtsgeschäften	961.547,34	961.547,34	0,00	0,00	1.764.455,78	-802.908,44
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.170.986,75	5.170.986,75	0,00	0,00	4.750.125,38	420.861,37
4. Transferverbindlichkeiten	8.918.900,94	8.918.900,94	0,00	0,00	4.336.055,62	4.582.845,32
5. Sonstige Verbindlichkeiten	3.368.983,93	3.243.314,25	125.553,68	116,00	4.255.974,87	-886.990,94
<b>Schulden insgesamt</b>	<b>184.627.619,54</b>	<b>50.601.477,81</b>	<b>33.161.772,43</b>	<b>100.864.369,30</b>	<b>191.909.558,23</b>	<b>-7.281.938,69</b>

### 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 bis 2013 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

Es bestehen noch nicht abgedeckte Fehlbeträge aus Vorjahren in Höhe von 2.182.961,44 €. Hierbei handelt es sich um den Jahresfehlbetrag der Ergebnisrechnung 2010.