

# Jahresabschluss

## 2021



Landkreis Aurich

# Jahresabschluss

## 2021

Gesamtergebnisrechnung

Gesamtfinanzrechnung

Haushaltsquerschnitte

Schlussbilanz

Anhang

**Gesamtergebnisrechnung**

Landkreis Aurich

| Nr. | Bezeichnung                                 | Ergebnis HH-Jahr 2020 | Ansätze 2021, einschl. Nachtrag | Veränderungen durch Nachtrag | Ergebnis HH-Jahr 2021 | mehr(+) / weniger(-) | Ermächtigungen aus Vorjahren |
|-----|---------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------|------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|
|     | Ordentliche Erträge                         |                       |                                 |                              |                       |                      |                              |
| 1.  | Steuern und ähnliche Abgaben                | 3.362.621,48          | 3.441.300                       | 0                            | 3.441.280,99          | -19,01               | 0,00                         |
| 2.  | Zuwendungen und allgemeine Umlagen          | 291.335.288,90        | 295.293.000                     | 0                            | 288.181.844,27        | -7.111.155,73        | 0,00                         |
| 3.  | Auflösungserträge aus Sonderposten          | 5.831.212,40          | 6.094.500                       | 0                            | 5.802.608,06          | -291.891,94          | 0,00                         |
| 4.  | sonstige Transfererträge                    | 17.905.828,12         | 18.168.300                      | 0                            | 29.115.223,78         | 10.946.923,78        | 0,00                         |
| 5.  | öffentlich-rechtliche Entgelte              | 6.301.924,72          | 6.075.300                       | 0                            | 6.613.540,00          | 538.240,00           | 0,00                         |
| 6.  | privatrechtliche Entgelte                   | 1.528.131,78          | 1.416.400                       | 0                            | 1.347.704,84          | -68.695,16           | 0,00                         |
| 7.  | Kostenerstattungen u. Kostenumlagen         | 109.521.310,25        | 100.183.800                     | 0                            | 107.595.017,50        | 7.411.217,50         | 0,00                         |
| 8.  | Zinsen und ähnliche Finanzerträge           | 2.607.922,86          | 2.614.000                       | 0                            | 2.603.926,14          | -10.073,86           | 0,00                         |
| 9.  | aktivierungsfähige Eigenleistungen          | 0,00                  | 0                               | 0                            | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                         |
| 10. | Bestandsveränderungen                       | 0,00                  | 0                               | 0                            | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                         |
| 11. | sonstige ordentliche Erträge                | 5.047.329,24          | 3.419.500                       | 0                            | 2.987.210,71          | -432.289,29          | 0,00                         |
| 12. | = Summe ordentliche Erträge                 | 443.441.569,75        | 436.706.100                     | 0                            | 447.688.356,29        | 10.982.256,29        | 0,00                         |
|     | Ordentliche Aufwendungen                    |                       |                                 |                              |                       |                      |                              |
| 13. | Personalaufwendungen                        | 64.200.076,98         | 70.069.200                      | 0                            | 66.989.077,32         | -3.080.122,68        | 0,00                         |
| 14. | Versorgungsaufwendungen                     | 4.769.314,03          | 2.300.000                       | 0                            | 2.127.130,45          | -172.869,55          | 0,00                         |
| 15. | Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen  | 20.812.413,75         | 22.415.200                      | 0                            | 20.324.746,67         | -2.090.453,33        | 83.651,75                    |
| 16. | Abschreibungen                              | 15.688.646,30         | 17.156.400                      | 0                            | 29.778.374,13         | 12.621.974,13        | 0,00                         |
| 17. | Zinsen und ähnliche Aufwendungen            | 2.716.477,16          | 2.865.200                       | 0                            | 2.492.470,23          | -372.729,77          | 0,00                         |
| 18. | Transferaufwendungen                        | 271.599.751,16        | 299.771.700                     | 0                            | 285.607.900,68        | -14.163.799,32       | 0,00                         |
| 19. | sonstige ordentliche Aufwendungen           | 40.675.515,17         | 24.416.600                      | 0                            | 24.093.544,88         | -323.055,12          | 1.668.522,91                 |
| 20. | = Summe ordentliche Aufwendungen            | 420.462.194,55        | 438.994.300                     | 0                            | 431.413.244,36        | -7.581.055,64        | 1.752.174,66                 |
| 21. | ordentliches Ergebnis                       | 22.979.375,20         | -2.288.200                      | 0                            | 16.275.111,93         | 18.563.311,93        | -1.752.174,66                |
| 22. | außerordentliche Erträge                    | 623.615,32            | 0                               | 0                            | 2.693.395,13          | 2.693.395,13         | 0,00                         |
| 23. | außerordentliche Aufwendungen               | 2.624.446,71          | 1.500.000                       | 0                            | 3.736.178,06          | 2.236.178,06         | 0,00                         |
| 24. | außerordentliches Ergebnis                  | -2.000.831,39         | -1.500.000                      | 0                            | -1.042.782,93         | 457.217,07           | 0,00                         |
| 25. | Jahresergebnis                              | 20.978.543,81         | -3.788.200                      | 0                            | 15.232.329,00         | 19.020.529,00        | -1.752.174,66                |
| 26. | Noch abzudeckende Fehlbeträge aus Vorjahren |                       |                                 |                              |                       |                      |                              |

**Gesamtfinanzrechnung**

Landkreis Aurich

| Nr. | Bezeichnung                                              | Ergebnis HH-Jahr 2020 | Ansätze 2021, einschl. Nachtrag | Veränderungen durch Nachtrag | Ergebnis HH-Jahr 2021 | mehr(+) / weniger(-) | Ermächtigungen aus Vorjahren |
|-----|----------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------|------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|
|     | Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit          |                       |                                 |                              |                       |                      |                              |
| 1.  | Steuern und ähnliche Abgaben                             | 3.362.616,73          | 3.441.300                       | 0                            | 3.440.998,22          | -301,78              | 0,00                         |
| 2.  | Zuwendungen und allgemeine Umlagen                       | 294.774.850,54        | 295.293.000                     | 0                            | 289.688.358,91        | -5.604.641,09        | 0,00                         |
| 3.  | sonstige Transfereinzahlungen                            | 14.722.794,22         | 18.168.300                      | 0                            | 17.876.757,73         | -291.542,27          | 0,00                         |
| 4.  | öffentlich-rechtliche Entgelte                           | 6.368.427,72          | 6.075.300                       | 0                            | 6.460.514,83          | 385.214,83           | 0,00                         |
| 5.  | privatrechtliche Entgelte                                | 1.576.685,51          | 1.416.400                       | 0                            | 1.355.293,11          | -61.106,89           | 0,00                         |
| 6.  | Kostenerstattungen u. Kostenumlagen                      | 108.061.689,54        | 100.183.800                     | 0                            | 115.850.751,60        | 15.666.951,60        | 0,00                         |
| 7.  | Zinsen und ähnliche Einzahlungen                         | 2.601.745,22          | 2.614.000                       | 0                            | 2.585.930,85          | -28.069,15           | 0,00                         |
| 8.  | sonstige haushaltswirksame Einzahlungen                  | 3.619.041,02          | 3.972.900                       | 0                            | 2.685.759,71          | -1.287.140,29        | 0,00                         |
| 9.  | = Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit   | 435.087.850,50        | 431.165.000                     | 0                            | 439.944.364,96        | 8.779.364,96         | 0,00                         |
|     | Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit               |                       |                                 |                              |                       |                      |                              |
| 10. | Personalauszahlungen                                     | 62.760.562,22         | 69.319.200                      | 0                            | 65.898.426,26         | -3.420.773,74        | 0,00                         |
| 11. | Versorgungsauszahlungen                                  | 722.471,28            | 0                               | 0                            | 740.552,85            | 740.552,85           | 0,00                         |
| 12. | Auszahl. f. Sach- u. Dienstleistungen und Erwerb ger. VG | 20.662.648,42         | 23.915.200                      | 0                            | 22.606.892,32         | -1.308.307,68        | 83.651,75                    |
| 13. | Zinsen und ähnliche Auszahlungen                         | 2.716.523,36          | 2.865.200                       | 0                            | 2.495.144,97          | -370.055,03          | 0,00                         |
| 14. | Transferauszahlungen                                     | 273.812.058,54        | 299.771.700                     | 0                            | 285.468.997,32        | -14.302.702,68       | 0,00                         |
| 15. | sonstige haushaltswirksame Auszahlungen                  | 40.396.679,77         | 25.216.600                      | 0                            | 24.005.369,69         | -1.211.230,31        | 1.668.522,91                 |
| 16. | = Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit   | 401.070.943,59        | 421.087.900                     | 0                            | 401.215.383,41        | -19.872.516,59       | 1.752.174,66                 |
| 17. | Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit                      | 34.016.906,91         | 10.077.100                      | 0                            | 38.728.981,55         | 28.651.881,55        | -1.752.174,66                |
|     | Einzahlungen für Investitionstätigkeit                   |                       |                                 |                              |                       |                      |                              |
| 18. | Zuwendungen für Investitionstätigkeit                    | 12.437.799,76         | 7.074.900                       | 0                            | 8.803.347,71          | 1.728.447,71         | 0,00                         |
| 19. | Beiträge u. ä. Entgelte f. Investitionstätigkeit         | -462.487,63           | 0                               | 0                            | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                         |
| 20. | Veräußerung von Sachvermögen                             | 315.763,25            | 50.000                          | 0                            | 446.587,82            | 396.587,82           | 0,00                         |
| 21. | Finanzvermögensanlagen                                   | 0,00                  | 25.000                          | 0                            | 2.301.835,80          | 2.276.835,80         | 0,00                         |
| 22. | sonstige Investitionstätigkeit                           | 311.255,96            | 857.400                         | 0                            | 409.298,77            | -448.101,23          | 0,00                         |
| 23. | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit       | 12.602.331,34         | 8.007.300                       | 0                            | 11.961.070,10         | 3.953.770,10         | 0,00                         |
|     | Auszahlungen für Investitionstätigkeit                   |                       |                                 |                              |                       |                      |                              |
| 24. | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                     | 156.026,04            | 242.500                         | 0                            | 127.949,02            | -114.550,98          | 168.747,99                   |
| 25. | Baumaßnahmen                                             | 22.773.140,33         | 10.776.500                      | 0                            | 8.138.784,78          | -2.637.715,22        | 11.579.594,74                |
| 26. | Erwerb von beweglichem Sachvermögen                      | 3.350.099,41          | 4.284.500                       | 0                            | 4.857.173,23          | 572.673,23           | 3.781.408,84                 |
| 27. | Erwerb von Finanzvermögensanlagen                        | 2.142.791,25          | 1.400.000                       | 0                            | 3.633.620,22          | 2.233.620,22         | 2.300.000,00                 |
| 28. | Aktivierbare Zuwendungen                                 | 10.065.377,92         | 5.727.000                       | 0                            | 4.085.112,70          | -1.641.887,30        | 3.754.831,34                 |
| 29. | Sonstige Investitionstätigkeit                           | 2.013.473,00          | 0                               | 0                            | 16.467.577,81         | 16.467.577,81        | 9.684.224,12                 |
| 30. | = Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeit       | 40.500.907,95         | 22.430.500                      | 0                            | 37.310.217,76         | 14.879.717,76        | 31.268.807,03                |
| 31. | Saldo aus Investitionstätigkeit                          | -27.898.576,61        | -14.423.200                     | 0                            | -25.349.147,66        | -10.925.947,66       | -31.268.807,03               |
| 32. | Finanzmittel-Überschuss/ -Fehlbetrag                     | 6.118.330,30          | -4.346.100                      | 0                            | 13.379.833,89         | 17.725.933,89        | -33.020.981,69               |

**Gesamtfinanzrechnung**

Landkreis Aurich

| Nr. | Bezeichnung                                                        | Ergebnis HH-Jahr 2020 | Ansätze 2021, einschl. Nachtrag | Veränderungen durch Nachtrag | Ergebnis HH-Jahr 2021 | mehr(+) / weniger(-) | Ermächtigungen aus Vorjahren |
|-----|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------|------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|
|     |                                                                    |                       |                                 |                              |                       |                      |                              |
|     | <b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>               |                       |                                 |                              |                       |                      |                              |
| 33. | Aufnahme v. Krediten u. inneren Darlehen f. Investitionstätigkeit  | 22.885.287,59         | 16.109.100                      | 0                            | 0,00                  | -16.109.100,00       | 27.233.500,00                |
| 34. | Tilgung v. Krediten u. inneren Darlehen f. Investitionstätigkeit   | 13.914.759,59         | 10.591.800                      | 0                            | 8.107.397,91          | -2.484.402,09        | 0,00                         |
| 35. | Saldo aus Finanzierungstätigkeit                                   | 8.970.528,00          | 5.517.300                       | 0                            | -8.107.397,91         | -13.624.697,91       | 27.233.500,00                |
| 36. | Finanzmittelveränderung                                            | 15.088.858,30         | 1.171.200                       | 0                            | 5.272.435,98          | 4.101.235,98         | -5.787.481,69                |
| 37. | Haushaltsunwirksame Einzahlungen                                   | 111.724.899,32        | 0                               | 0                            | 83.037.409,27         | 83.037.409,27        | 0,00                         |
| 38. | Haushaltsunwirksame Auszahlungen                                   | 116.872.607,68        | 0                               | 0                            | 89.699.885,47         | 89.699.885,47        | 0,00                         |
| 39. | Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen                           | -5.147.708,36         | 0                               | 0                            | -6.662.476,20         | -6.662.476,20        | 0,00                         |
| 40. | +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres         | 333.347,09            | 24.173.600                      | 0                            | 10.274.497,03         | -13.899.102,97       | 43.142.696,87                |
| 41. | = Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquidemittel am Ende des Jahres) | 10.274.497,03         | 25.344.800                      | 0                            | 8.884.456,81          | -16.460.343,19       | 37.355.215,18                |

## Querschnitt Ergebnisrechnung nach Teilhaushalten

Landkreis Aurich

| Nr. | Bezeichnung                                     | Ordentliche Erträge | Ordentliche Aufwendungen | Ordentliches Ergebnis | Außerordentl. Erträge | Außerordentl. Aufwendungen | Außerordentl. Ergebnis |
|-----|-------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|------------------------|
| 01  | Allgemeine Deckungsmittel                       | 187.298.472,35      | 15.293.781,34            | 172.004.691,01        | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                   |
| 00  | Verwaltungsführung                              | 53.810,07           | 2.202.273,91             | -2.148.463,84         | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                   |
| 10  | Innerer Dienst                                  | 364.696,30          | 4.547.768,79             | -4.183.072,49         | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                   |
| 11  | Personalwesen                                   | 963.792,87          | 6.660.883,99             | -5.697.091,12         | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                   |
| 12  | Amt für IT und Digitales                        | 43.898,62           | 3.558.573,49             | -3.514.674,87         | 30,00                 | 0,00                       | 30,00                  |
| 13  | Büro des Landrates                              | 0,00                | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                   |
| 14  | Rechnungsprüfungsamt                            | 229.994,50          | 842.198,47               | -612.203,97           | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                   |
| 20  | Zentrale Finanzverwaltung                       | 536.600,86          | 2.587.198,73             | -2.050.597,87         | 368.234,57            | 0,00                       | 368.234,57             |
| 23  | Techn. Gebäudemanagement                        | 844.367,12          | 3.934.287,90             | -3.089.920,78         | 13.058,38             | 0,00                       | 13.058,38              |
| 32  | Bürgerdienste, Ordnung und Sicherheit           | 7.086.080,57        | 10.191.801,37            | -3.105.720,80         | 1.983.075,73          | 2.225.043,78               | -241.968,05            |
| 39  | Amt f. Veterinärwesen u. Lebensmittelüberw.     | 724.125,14          | 2.329.602,51             | -1.605.477,37         | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                   |
| 40  | Amt für Schulen und IT                          | 6.128.202,46        | 18.837.485,98            | -12.709.283,52        | 9.000,00              | 0,00                       | 9.000,00               |
| 41  | Schulen                                         | 2.164.548,90        | 21.848.440,13            | -19.683.891,23        | 153.460,40            | 737,31                     | 152.723,09             |
| 52  | Jugend und Soziales                             | 130.039.406,57      | 201.284.379,76           | -71.244.973,19        | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                   |
| 53  | Amt für Gesundheitswesen                        | 2.507.783,92        | 6.432.512,30             | -3.924.728,38         | 153.765,52            | 1.500.000,00               | -1.346.234,48          |
| 55  | Jobcenter (passive Leistungen)                  | 102.597.947,97      | 109.025.754,30           | -6.427.806,33         | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                   |
| 60  | Amt f. Bauordnung, Planung u. Naturschutz       | 2.743.541,91        | 4.539.777,23             | -1.796.235,32         | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                   |
| 66  | Amt f. Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche | 2.789.148,80        | 15.100.316,06            | -12.311.167,26        | 12.770,53             | 10.396,97                  | 2.373,56               |
| 80  | Wirtschaftsförderung                            | 571.937,36          | 2.196.208,10             | -1.624.270,74         | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                   |
| 99  | Abwicklungskostenstellen                        | 0,00                | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                   |
|     | Gesamtsumme                                     | 447.688.356,29      | 431.413.244,36           | 16.275.111,93         | 2.693.395,13          | 3.736.178,06               | -1.042.782,93          |

**Querschnitt Finanzrechnung nach Teilhaushalten Teil A 1**

Landkreis Aurich

| Nr. | Bezeichnung                                     | Einzahlungen<br>aus lfd. Ver-<br>waltungstätigk. | Auszahlungen<br>aus lfd. Ver-<br>waltungstätigk. | Saldo aus lfd.<br>Verwaltungs-<br>tätigkeit | Einzahlungen<br>aus Investi-<br>tionstätigkeit | Auszahlungen<br>aus Investi-<br>tionstätigkeit | Saldo aus<br>Investitions-<br>tätigkeit |
|-----|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 01  | Allgemeine Deckungsmittel                       | 184.183.151,16                                   | 9.499.093,88                                     | 174.684.057,28                              | 0,00                                           | 6.485.481,38                                   | -6.485.481,38                           |
| 00  | Verwaltungsführung                              | 20.466,28                                        | 2.265.395,23                                     | -2.244.928,95                               | 0,00                                           | 0,00                                           | 0,00                                    |
| 10  | Innerer Dienst                                  | 373.155,80                                       | 4.382.904,90                                     | -4.009.749,10                               | 0,00                                           | 75.017,41                                      | -75.017,41                              |
| 11  | Personalwesen                                   | 1.245.554,84                                     | 4.095.110,81                                     | -2.849.555,97                               | 2.276.835,80                                   | 74.514,84                                      | 2.202.320,96                            |
| 12  | Amt für IT und Digitales                        | 331.106,00                                       | 3.487.789,32                                     | -3.156.683,32                               | 118.422,14                                     | 296.334,62                                     | -177.912,48                             |
| 13  | Büro des Landrates                              | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                        | 0,00                                           | 0,00                                           | 0,00                                    |
| 14  | Rechnungsprüfungsamt                            | 238.843,42                                       | 837.392,70                                       | -598.549,28                                 | 0,00                                           | 0,00                                           | 0,00                                    |
| 20  | Zentrale Finanzverwaltung                       | 944.677,75                                       | 3.221.389,66                                     | -2.276.711,91                               | 452.497,00                                     | 16.285.000,00                                  | -15.832.503,00                          |
| 23  | Techn. Gebäudemanagement                        | 798.070,15                                       | 3.053.987,09                                     | -2.255.916,94                               | 116.667,25                                     | 2.671.600,09                                   | -2.554.932,84                           |
| 32  | Bürgerdienste, Ordnung und Sicherheit           | 8.886.704,46                                     | 11.558.196,54                                    | -2.671.492,08                               | 135.058,14                                     | 58.753,03                                      | 76.305,11                               |
| 39  | Amt f. Veterinärwesen u. Lebensmittelüberw.     | 685.449,09                                       | 2.321.788,62                                     | -1.636.339,53                               | 0,00                                           | 8.594,31                                       | -8.594,31                               |
| 40  | Amt für Schulen und IT                          | 5.550.304,85                                     | 18.658.070,70                                    | -13.107.765,85                              | 2.331.099,09                                   | 832.188,40                                     | 1.498.910,69                            |
| 41  | Schulen                                         | 2.364.659,79                                     | 17.801.779,28                                    | -15.437.119,49                              | 4.940.536,29                                   | 5.932.312,11                                   | -991.775,82                             |
| 52  | Jugend und Soziales                             | 125.616.742,36                                   | 191.603.570,84                                   | -65.986.828,48                              | 0,00                                           | 72.332,38                                      | -72.332,38                              |
| 53  | Amt für Gesundheitswesen                        | 3.368.621,90                                     | 7.602.619,46                                     | -4.233.997,56                               | 0,00                                           | 1.499,00                                       | -1.499,00                               |
| 55  | Jobcenter (passive Leistungen)                  | 102.011.365,20                                   | 107.455.673,36                                   | -5.444.308,16                               | 0,00                                           | 0,00                                           | 0,00                                    |
| 60  | Amt f. Bauordnung, Planung u. Naturschutz       | 2.267.654,66                                     | 4.502.953,34                                     | -2.235.298,68                               | 303.221,00                                     | 26.509,00                                      | 276.712,00                              |
| 66  | Amt f. Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche | 746.757,88                                       | 7.951.262,56                                     | -7.204.504,68                               | 1.286.733,39                                   | 4.000.871,14                                   | -2.714.137,75                           |
| 80  | Wirtschaftsförderung                            | 306.452,77                                       | 824.470,97                                       | -518.018,20                                 | 0,00                                           | 489.210,05                                     | -489.210,05                             |
| 99  | <u>Abwicklungskostenstellen</u>                 | <u>4.626,60</u>                                  | <u>91.934,15</u>                                 | <u>-87.307,55</u>                           | <u>0,00</u>                                    | <u>0,00</u>                                    | <u>0,00</u>                             |
|     | Gesamtsumme                                     | 439.944.364,96                                   | 401.215.383,41                                   | 38.728.981,55                               | 11.961.070,10                                  | 37.310.217,76                                  | -25.349.147,66                          |

## Querschnitt Finanzrechnung nach Teilhaushalten Teil A 2

Landkreis Aurich

| Nr. | Bezeichnung                                     | Einzahlungen<br>aus Finanzie-<br>rungstätigkeit | Auszahlungen<br>aus Finanzie-<br>rungstätigkeit | Saldo aus<br>Finanzierungs-<br>tätigkeit | Veränderung<br>Bestand an<br>Finanzmitteln |
|-----|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 01  | Allgemeine Deckungsmittel                       | 0,00                                            | 8.107.397,91                                    | -8.107.397,91                            | 160.091.177,99                             |
| 00  | Verwaltungsführung                              | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -2.244.928,95                              |
| 10  | Innerer Dienst                                  | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -4.084.766,51                              |
| 11  | Personalwesen                                   | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -647.235,01                                |
| 12  | Amt für IT und Digitales                        | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -3.334.595,80                              |
| 13  | Büro des Landrates                              | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | 0,00                                       |
| 14  | Rechnungsprüfungsamt                            | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -598.549,28                                |
| 20  | Zentrale Finanzverwaltung                       | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -18.109.214,91                             |
| 23  | Techn. Gebäudemanagement                        | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -4.810.849,78                              |
| 32  | Bürgerdienste, Ordnung und Sicherheit           | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -2.595.186,97                              |
| 39  | Amt f. Veterinärwesen u. Lebensmittelüberw.     | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -1.644.933,84                              |
| 40  | Amt für Schulen und IT                          | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -11.608.855,16                             |
| 41  | Schulen                                         | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -16.428.895,31                             |
| 52  | Jugend und Soziales                             | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -66.059.160,86                             |
| 53  | Amt für Gesundheitswesen                        | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -4.235.496,56                              |
| 55  | Jobcenter (passive Leistungen)                  | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -5.444.308,16                              |
| 60  | Amt f. Bauordnung, Planung u. Naturschutz       | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -1.958.586,68                              |
| 66  | Amt f. Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -9.918.642,43                              |
| 80  | Wirtschaftsförderung                            | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -1.007.228,25                              |
| 99  | <u>Abwicklungskostenstellen</u>                 | <u>0,00</u>                                     | <u>0,00</u>                                     | <u>0,00</u>                              | <u>-87.307,55</u>                          |
|     | Gesamtsumme                                     | 0,00                                            | 8.107.397,91                                    | -8.107.397,91                            | 5.272.435,98                               |

## Querschnitt Ergebnisrechnung nach Produkten

Landkreis Aurich

| Nr. | Bezeichnung                        | Ordentliche Erträge | Ordentliche Aufwendungen | Ordentliches Ergebnis | Außerordentl. Erträge | Außerordentl. Aufwendungen | Außerordentl. Ergebnis |
|-----|------------------------------------|---------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|------------------------|
| 11  | Innere Verwaltung                  | 2.805.450,29        | 24.219.719,37            | -21.414.269,08        | 381.322,95            | 0,00                       | 381.322,95             |
| 12  | Sicherheit und Ordnung             | 7.953.775,00        | 12.072.101,03            | -4.118.326,03         | 1.983.075,73          | 2.225.043,78               | -241.968,05            |
| 21  | Schulträgeraufgaben                | 5.093.642,70        | 36.631.821,74            | -31.538.179,04        | 158.460,40            | 737,31                     | 157.723,09             |
| 25  | Kultur und Wissenschaft            | 3.600,00            | 2.621.593,11             | -2.617.993,11         | 4.000,00              | 0,00                       | 4.000,00               |
| 31  | Soziale Hilfen                     | 218.976.498,82      | 246.236.019,37           | -27.259.520,55        | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                   |
| 36  | Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | 10.246.739,32       | 64.291.882,07            | -54.045.142,75        | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                   |
| 41  | Gesundheitsdienste                 | 2.657.489,53        | 15.954.421,99            | -13.296.932,46        | 153.765,52            | 1.500.000,00               | -1.346.234,48          |
| 42  | Sportförderung                     | 0,00                | 128.479,70               | -128.479,70           | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                   |
| 51  | Räumliche Planung und Entwicklung  | 81.197,72           | 593.675,52               | -512.477,80           | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                   |
| 52  | Bauen und Wohnen                   | 1.741.690,62        | 1.984.845,52             | -243.154,90           | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                   |
| 53  | Ver- und Entsorgung                | 3.126.019,13        | 2.191.158,13             | 934.861,00            | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                   |
| 54  | Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV | 5.665.641,36        | 16.597.605,36            | -10.931.964,00        | 12.770,53             | 10.396,97                  | 2.373,56               |
| 55  | Natur- und Landschaftspflege       | 814.462,11          | 1.683.863,49             | -869.401,38           | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                   |
| 56  | Umweltschutz                       | 127.229,46          | 772.041,80               | -644.812,34           | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                   |
| 57  | Wirtschaft und Tourismus           | 278.005,73          | 1.892.047,82             | -1.614.042,09         | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                   |
| 61  | Allgemeine Finanzwirtschaft        | 188.116.914,50      | 3.541.968,34             | 184.574.946,16        | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                   |
| 99  | Abwicklungskostenträger            | 0,00                | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                   |
|     | Gesamtsumme                        | 447.688.356,29      | 431.413.244,36           | 16.275.111,93         | 2.693.395,13          | 3.736.178,06               | -1.042.782,93          |

## Querschnitt Finanzrechnung nach Produkten Teil 1

Landkreis Aurich

| Nr. | Bezeichnung                        | Einzahlungen<br>aus lfd. Ver-<br>waltungstätigk. | Auszahlungen<br>aus lfd. Ver-<br>waltungstätigk. | Saldo aus lfd.<br>Verwaltungs-<br>tätigkeit | Einzahlungen<br>aus Investi-<br>tionstätigkeit | Auszahlungen<br>aus Investi-<br>tionstätigkeit | Saldo aus<br>Investitions-<br>tätigkeit |
|-----|------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 11  | Innere Verwaltung                  | 3.686.483,02                                     | 21.210.410,77                                    | -17.523.927,75                              | 2.964.452,19                                   | 19.402.466,96                                  | -16.438.014,77                          |
| 12  | Sicherheit und Ordnung             | 9.765.679,49                                     | 13.354.899,00                                    | -3.589.219,51                               | 135.058,14                                     | 67.347,34                                      | 67.710,80                               |
| 21  | Schulträgeraufgaben                | 5.311.098,58                                     | 31.997.258,38                                    | -26.686.159,80                              | 6.187.949,61                                   | 6.119.173,86                                   | 68.775,75                               |
| 25  | Kultur und Wissenschaft            | 3.600,00                                         | 2.714.353,13                                     | -2.710.753,13                               | 0,00                                           | 0,00                                           | 0,00                                    |
| 31  | Soziale Hilfen                     | 211.225.410,36                                   | 230.012.617,85                                   | -18.787.207,49                              | 0,00                                           | 0,00                                           | 0,00                                    |
| 36  | Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | 12.988.580,80                                    | 69.564.350,33                                    | -56.575.769,53                              | 0,00                                           | 72.332,38                                      | -72.332,38                              |
| 41  | Gesundheitsdienste                 | 3.472.775,36                                     | 11.517.751,70                                    | -8.044.976,34                               | 0,00                                           | 6.486.980,38                                   | -6.486.980,38                           |
| 42  | Sportförderung                     | 0,00                                             | 128.479,70                                       | -128.479,70                                 | 0,00                                           | 0,00                                           | 0,00                                    |
| 51  | Räumliche Planung und Entwicklung  | 81.197,72                                        | 590.112,46                                       | -508.914,74                                 | 0,00                                           | 0,00                                           | 0,00                                    |
| 52  | Bauen und Wohnen                   | 1.628.030,69                                     | 1.975.365,12                                     | -347.334,43                                 | 0,00                                           | 24.200,00                                      | -24.200,00                              |
| 53  | Ver- und Entsorgung                | 3.104.264,13                                     | 2.196.588,45                                     | 907.675,68                                  | 0,00                                           | 0,00                                           | 0,00                                    |
| 54  | Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV | 2.771.222,63                                     | 9.736.622,54                                     | -6.965.399,91                               | 2.370.389,16                                   | 4.646.197,79                                   | -2.275.808,63                           |
| 55  | Natur- und Landschaftspflege       | 530.683,84                                       | 1.657.849,66                                     | -1.127.165,82                               | 303.221,00                                     | 2.309,00                                       | 300.912,00                              |
| 56  | Umweltschutz                       | 126.236,41                                       | 683.645,24                                       | -557.408,83                                 | 0,00                                           | 0,00                                           | 0,00                                    |
| 57  | Wirtschaft und Tourismus           | 210.347,77                                       | 806.331,87                                       | -595.984,10                                 | 0,00                                           | 489.210,05                                     | -489.210,05                             |
| 61  | Allgemeine Finanzwirtschaft        | 185.034.127,56                                   | 2.976.813,06                                     | 182.057.314,50                              | 0,00                                           | 0,00                                           | 0,00                                    |
| 99  | Abwicklungskostenträger            | 4.626,60                                         | 91.934,15                                        | -87.307,55                                  | 0,00                                           | 0,00                                           | 0,00                                    |
|     | Gesamtsumme                        | 439.944.364,96                                   | 401.215.383,41                                   | 38.728.981,55                               | 11.961.070,10                                  | 37.310.217,76                                  | -25.349.147,66                          |

## Querschnitt Finanzrechnung nach Produkten Teil 2

Landkreis Aurich

| Nr. | Bezeichnung                        | Einzahlungen<br>aus Finanzie-<br>rungstätigkeit | Auszahlungen<br>aus Finanzie-<br>rungstätigkeit | Saldo aus<br>Finanzierungs-<br>tätigkeit | Veränderung<br>Bestand an<br>Finanzmitteln |
|-----|------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 11  | Innere Verwaltung                  | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -33.961.942,52                             |
| 12  | Sicherheit und Ordnung             | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -3.521.508,71                              |
| 21  | Schulträgeraufgaben                | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -26.617.384,05                             |
| 25  | Kultur und Wissenschaft            | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -2.710.753,13                              |
| 31  | Soziale Hilfen                     | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -18.787.207,49                             |
| 36  | Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -56.648.101,91                             |
| 41  | Gesundheitsdienste                 | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -14.531.956,72                             |
| 42  | Sportförderung                     | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -128.479,70                                |
| 51  | Räumliche Planung und Entwicklung  | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -508.914,74                                |
| 52  | Bauen und Wohnen                   | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -371.534,43                                |
| 53  | Ver- und Entsorgung                | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | 907.675,68                                 |
| 54  | Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -9.241.208,54                              |
| 55  | Natur- und Landschaftspflege       | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -826.253,82                                |
| 56  | Umweltschutz                       | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -557.408,83                                |
| 57  | Wirtschaft und Tourismus           | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -1.085.194,15                              |
| 61  | Allgemeine Finanzwirtschaft        | 0,00                                            | 8.107.397,91                                    | -8.107.397,91                            | 173.949.916,59                             |
| 99  | Abwicklungskostenträger            | 0,00                                            | 0,00                                            | 0,00                                     | -87.307,55                                 |
|     | Gesamtsumme                        | 0,00                                            | 8.107.397,91                                    | -8.107.397,91                            | 5.272.435,98                               |

Schlussbilanz des Landkreises Aurich zum 31.12.2021

| <u>Aktiva</u> |                                                       | 31.12.2020              | 31.12.2021              |
|---------------|-------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1.            | <b>Immaterielles Vermögen</b>                         | <b>50.487.816,10 €</b>  | <b>50.813.718,14 €</b>  |
| 1.1           | Konzessionen                                          | 0,00 €                  | 0,00 €                  |
| 1.2           | Lizenzen                                              | 326.844,91 €            | 390.386,40 €            |
| 1.3           | Ähnliche Rechte                                       | 183.402,78 €            | 175.128,97 €            |
| 1.4           | Geleistete Inv.-zuweisungen u. -zuschüsse             | 49.977.568,41 €         | 50.248.202,77 €         |
| 1.5           | Aktivierter Umstellungsaufwand                        | 0,00 €                  | 0,00 €                  |
| 1.6           | Sonstiges immaterielles Vermögen                      | 0,00 €                  | 0,00 €                  |
| 2.            | <b>Sachvermögen</b>                                   | <b>268.652.617,12 €</b> | <b>269.099.821,74 €</b> |
| 2.1           | Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte        | 8.096.625,94 €          | 8.096.645,94 €          |
| 2.2           | Bebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte          | 118.127.781,57 €        | 120.367.806,80 €        |
| 2.3           | Infrastrukturvermögen                                 | 99.283.295,52 €         | 96.081.580,75 €         |
| 2.4           | Bauten auf fremden Grundstücken                       | 812.089,01 €            | 799.599,95 €            |
| 2.5           | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                     | 0,00 €                  | 0,00 €                  |
| 2.6           | Maschinen u. techn. Anlagen; Fahrzeuge                | 3.471.671,32 €          | 3.088.167,28 €          |
| 2.7           | Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Pflanzen u. Tiere  | 11.065.044,71 €         | 13.396.734,10 €         |
| 2.8           | Vorräte                                               | 0,00 €                  | 0,00 €                  |
| 2.9           | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                | 27.796.109,05 €         | 27.269.286,92 €         |
| 3.            | <b>Finanzvermögen</b>                                 | <b>75.705.934,45 €</b>  | <b>89.642.721,31 €</b>  |
| 3.1           | Anteile an verbundenen Unternehmen                    | 9.721.928,97 €          | 13.246.928,97 €         |
| 3.2           | Beteiligungen                                         | 10.518.536,02 €         | 10.518.536,02 €         |
| 3.3           | Sondervermögen mit Sonderrechnung                     | 8.362.612,46 €          | 8.362.612,46 €          |
| 3.4           | Ausleihungen                                          | 7.266.311,63 €          | 23.331.710,50 €         |
| 3.5           | Wertpapiere                                           | 0,00 €                  | 0,00 €                  |
| 3.6           | Öffentlich-rechtliche Forderungen                     | 7.548.735,11 €          | 1.219.591,82 €          |
| 3.7           | Forderungen aus Transferleistungen                    | 12.907.693,18 €         | 9.322.981,88 €          |
| 3.8           | Privatrechtliche Forderungen                          | 17.171.995,28 €         | 23.640.359,66 €         |
| 3.9           | Durchlaufende Posten u. sonstige Vermögensgegenstände | 2.208.121,80 €          | 0,00 €                  |
| 4.            | <b>Liquide Mittel</b>                                 | <b>10.274.497,03 €</b>  | <b>8.884.456,81 €</b>   |
| 5.            | <b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>                     | <b>14.939.991,71 €</b>  | <b>14.210.050,41 €</b>  |

| <u>Passiva</u> |                                                                                                                 | 31.12.2020                          | 31.12.2021                  |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| 1.             | <b>Nettoposition</b>                                                                                            | <b>132.640.230,46 €</b>             | <b>149.851.203,94 €</b>     |
| 1.1            | Basisreinvestvermögen                                                                                           | 30.830.213,09 €                     | 29.050.445,41 €             |
| 1.1.1          | <i>Reinvestvermögen</i>                                                                                         | 30.830.213,09 €                     | 29.050.445,41 €             |
| 1.1.2          | <i>Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)</i>                                                     | 0,00 €                              | 0,00 €                      |
| 1.2            | Rücklagen                                                                                                       | 11.055.885,69 €                     | 32.842.298,52 €             |
| 1.2.1          | <i>Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses</i>                                                  | 1.798.134,10 €                      | 23.366.455,11 €             |
| 1.2.2          | <i>Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses</i>                                             | 0,00 €                              | 0,00 €                      |
| 1.2.3          | <i>Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände</i>                          | 0,00 €                              | 0,00 €                      |
| 1.2.4          | <i>Zweckgebundene Rücklagen</i>                                                                                 | 9.257.751,59 €                      | 9.475.843,41 €              |
| 1.2.5          | <i>Sonstige Rücklagen</i>                                                                                       | 0,00 €                              | 0,00 €                      |
| 1.3            | Jahresergebnis                                                                                                  | 20.978.543,81 €                     | 15.892.421,31 €             |
| 1.3.1          | <i>Fehlbeträge aus Vorjahren</i>                                                                                | 0,00 €                              | -187.481,62 €               |
| 1.3.1.1        | <i>Fehlbeträge aus § 182 IV 1 Nr. 1 NKomVG, auch i.V.m. § 182 V NKomVG</i>                                      | 0,00 €                              | 0,00 €                      |
| 1.3.1.2        | <i>Sonstige Fehlbeträge</i>                                                                                     | 0,00 €                              | 0,00 €                      |
| 1.3.2          | <i>Jahresüberschuss/-fehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen</i>     | 20.978.543,81 €<br>(1.752.174,66 €) | 16.079.902,93 €<br>(0,00 €) |
| 1.4            | Sonderposten                                                                                                    | 69.775.587,87 €                     | 72.066.038,70 €             |
| 1.4.1          | <i>Investitionszuweisungen und -zuschüsse</i>                                                                   | 67.587.560,45 €                     | 67.068.813,37 €             |
| 1.4.2          | <i>Beiträge u. ähnliche Entgelte</i>                                                                            | 0,00 €                              | 0,00 €                      |
| 1.4.3          | <i>Gebührenaussgleich</i>                                                                                       | 0,00 €                              | 0,00 €                      |
| 1.4.4          | <i>Bewertungsausgleich</i>                                                                                      | 0,00 €                              | 0,00 €                      |
| 1.4.5          | <i>Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten</i>                                                                   | 2.188.027,42 €                      | 4.997.225,33 €              |
| 1.4.6          | <i>Sonstige Sonderposten</i>                                                                                    | 0,00 €                              | 0,00 €                      |
| 2.             | <b>Schulden</b>                                                                                                 | <b>165.021.794,45 €</b>             | <b>151.813.734,29 €</b>     |
| 2.1            | Geldschulden                                                                                                    | 150.590.357,49 €                    | 142.480.284,84 €            |
| 2.1.1          | <i>Anleihen</i>                                                                                                 | 0,00 €                              | 0,00 €                      |
| 2.1.2          | <i>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</i>                                                         | 150.590.357,49 €                    | 142.480.284,84 €            |
| 2.1.3          | <i>Liquiditätskredite</i>                                                                                       | 0,00 €                              | 0,00 €                      |
| 2.1.4          | <i>Sonstige Geldschulden</i>                                                                                    | 0,00 €                              | 0,00 €                      |
| 2.2            | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften                                                          | 0,00 €                              | 0,00 €                      |
| 2.3            | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                                                | 5.847.018,91 €                      | 6.565.662,66 €              |
| 2.4            | Transferverbindlichkeiten                                                                                       | 7.493.460,64 €                      | 1.921.597,09 €              |
| 2.4.1          | <i>Finanzausschleichverbindlichkeiten</i>                                                                       | 0,00 €                              | 0,00 €                      |
| 2.4.2          | <i>Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke</i>                                     | 5.738.138,02 €                      | 938.416,18 €                |
| 2.4.3          | <i>Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen</i>                                                               | 0,00 €                              | 0,00 €                      |
| 2.4.4          | <i>Soziale Leistungsverbindlichkeiten</i>                                                                       | 1.589.609,81 €                      | 835.650,20 €                |
| 2.4.5          | <i>Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen</i>                                       | 165.712,81 €                        | 171.525,53 €                |
| 2.4.6          | <i>Steuerverbindlichkeiten</i>                                                                                  | 0,00 €                              | -23.994,82 €                |
| 2.4.7          | <i>Andere Transferverbindlichkeiten</i>                                                                         | 0,00 €                              | 0,00 €                      |
| 2.5            | Sonstige Verbindlichkeiten                                                                                      | 1.090.957,41 €                      | 846.189,70 €                |
| 2.5.1          | <i>Durchlaufende Posten</i>                                                                                     | 1.090.957,41 €                      | 846.189,70 €                |
| 2.5.1.1        | <i>Verrechnete Mehrwertsteuer</i>                                                                               | 14.132,65 €                         | 37.086,38 €                 |
| 2.5.1.2        | <i>Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer</i>                                                                     | 0,00 €                              | 0,00 €                      |
| 2.5.1.3        | <i>Sonstige durchlaufende Posten</i>                                                                            | 1.076.824,76 €                      | 809.103,32 €                |
| 2.5.2          | <i>Abzuführende Gewerbesteuer</i>                                                                               | 0,00 €                              | 0,00 €                      |
| 2.5.3          | <i>Empfangene Anzahlungen</i>                                                                                   | 0,00 €                              | 0,00 €                      |
| 2.5.4          | <i>Andere sonstige Verbindlichkeiten</i>                                                                        | 0,00 €                              | 0,00 €                      |
| 3.             | <b>Rückstellungen</b>                                                                                           | <b>114.442.555,45 €</b>             | <b>122.793.139,98 €</b>     |
| 3.1            | Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen                                                             | 96.010.165,00 €                     | 98.578.249,00 €             |
| 3.1.1          | Pensionsrückstellungen                                                                                          | 82.838.796,00 €                     | 84.762.036,00 €             |
| 3.1.2          | Beihilferückstellungen                                                                                          | 13.171.369,00 €                     | 13.816.213,00 €             |
| 3.2            | Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnlichen Maßnahmen                                                 | 4.291.276,00 €                      | 4.196.774,00 €              |
| 3.3            | Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung                                                                  | 3.686.168,23 €                      | 3.780.490,18 €              |
| 3.4            | Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien                                | 0,00 €                              | 0,00 €                      |
| 3.5            | Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten                                                                  | 150.000,00 €                        | 207.000,00 €                |
| 3.6            | Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen                                 | 0,00 €                              | 0,00 €                      |
| 3.7            | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren | 0,00 €                              | 0,00 €                      |
| 3.8            | Andere Rückstellungen                                                                                           | 10.304.946,22 €                     | 16.030.626,80 €             |
| 4.             | <b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>                                                                              | <b>7.956.276,05 €</b>               | <b>8.192.690,20 €</b>       |

|                    |                         |                         |
|--------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Bilanzsumme</b> | <b>420.060.856,41 €</b> | <b>432.650.768,41 €</b> |
|--------------------|-------------------------|-------------------------|

Gemäß § 129 Absatz 1 Satz 2 NKomVG wird die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2021 festgestellt.

Aurich, 13. August 2025

Landkreis Aurich  
Der Landrat

|                    |                         |                         |
|--------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Bilanzsumme</b> | <b>420.060.856,41 €</b> | <b>432.650.768,41 €</b> |
|--------------------|-------------------------|-------------------------|

B. Darstellung unter der Bilanz gem. § 55 Abs. 4 KomHKVO

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre:

|                                                      |                 |
|------------------------------------------------------|-----------------|
| Haushaltsreste Finanzhaushalt                        | 31.494.633,41 € |
| Bürgschaften                                         | 19.752.418,24 € |
| In Anspruch genomene Verpflichtungsermächtigungen    | 2.653.625,00 €  |
| Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 277.627,07 €    |
| Über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge     | 1.439,94 €      |

gez. Meinen

Rechenschaftsbericht

über das

Haushaltsjahr

2021

des

Landkreises Aurich

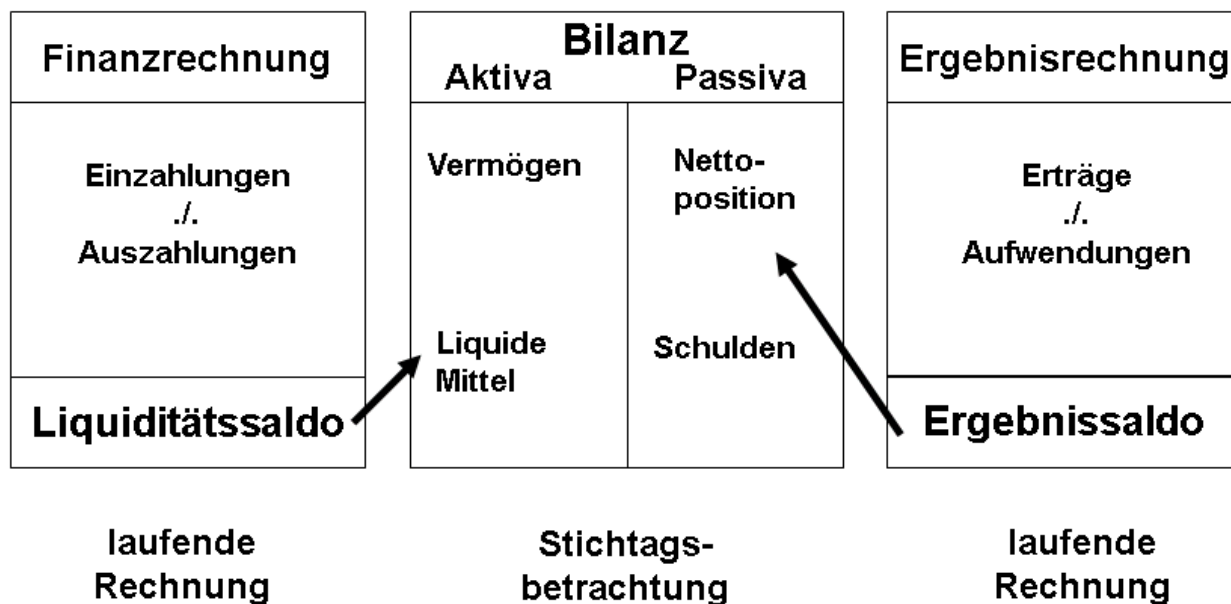
## Inhaltsübersicht

|     |                                                                 |    |
|-----|-----------------------------------------------------------------|----|
| 1.  | Allgemeines.....                                                | 3  |
| 2.  | Entwicklung des Haushaltsjahres 2021.....                       | 5  |
| 3.  | Ergebnisrechnung.....                                           | 6  |
| 3.1 | Ordentliche Erträge.....                                        | 6  |
| 3.2 | Ordentliche Aufwendungen.....                                   | 10 |
| 3.3 | Außerordentliche Erträge und Aufwendungen.....                  | 17 |
| 3.4 | Teilhaushalte.....                                              | 17 |
| 3.5 | Produktbereiche.....                                            | 28 |
| 3.6 | Entwicklung der strukturellen Ergebnisse.....                   | 31 |
| 3.7 | Entwicklung des Gesamtfehlbetrages /der Überschussrücklage..... | 31 |
| 4.  | Finanzrechnung.....                                             | 32 |
| 4.1 | Einzahlungen für Investitionstätigkeit.....                     | 32 |
| 4.2 | Auszahlungen für Investitionstätigkeit.....                     | 32 |
| 4.3 | Abgeschlossene Investitionsmaßnahmen.....                       | 33 |
| 4.4 | Entwicklung der Finanzierungstätigkeit.....                     | 33 |
| 5.  | Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen.....    | 34 |
| 6.  | Zielerreichung der wesentlichen Produkte.....                   | 34 |
| 7.  | Schlussbilanz.....                                              | 45 |
| 7.1 | Aktivseite der Schlussbilanz.....                               | 46 |
| 7.2 | Passivseite der Schlussbilanz.....                              | 54 |
| 7.3 | Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre.....                    | 59 |
| 8.  | Schlussbetrachtung.....                                         | 62 |

## 1. Allgemeines

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

Der Jahresabschluss des Landkreises Aurich besteht somit aus drei Komponenten, dem sogenannten „**Drei-Komponenten-System**“:



### Ergebnisrechnung

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

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

### Finanzrechnung

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

## Bilanz

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

## Bilanz

| <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 1. Januar 2010 wurde in der Sitzung des Kreistages am 25. Juni 2013 beschlossen. Die Bilanzsumme von Aktiva und Passiva betrug 308.319.799,08 €, die Nettoposition lag bei 69.088.318,81 €.

## Anhang

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

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

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

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

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

## 2. Entwicklung des Haushaltsjahres 2021

Die Haushaltssatzung 2021 wurde in der Sitzung des Kreistages am 06.05.2021 beschlossen. Wegen der Neufassung des Wirtschaftsplanes der Ubbo-Emmius-Klinik „Ostfriesisches Krankenhaus“ Vermögensverwaltung Aurich-Norden erfolgte der Beschluss über eine dementsprechend geänderte Haushaltssatzung am 15.07.2021. Das Niedersächsische Ministerium für Inneres und Sport hat die Haushaltssatzung 2021 am 26.07.2021 genehmigt. Die Haushaltssatzung 2021 ist am 24.07.2021 im Amtsblatt Nr. 65 für den Landkreis Aurich und für die Stadt Emden bekannt gemacht worden und hat in der Zeit vom 02.08.2021 bis zum 10.08.2021 öffentlich ausgelegen.

### Rechnungsergebnis 2021

| <b>Ergebnisrechnung</b>                  | Ergebnis 2020    | Ansätze 2021  | HH-Reste         | Ergebnis 2021    | Diff. z. Ansatz  |
|------------------------------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|------------------|
| Ordentliche Erträge                      | 443.441.569,75 € | 436.706.100 € | 0,00 €           | 447.688.356,29 € | 10.982.256,29 €  |
| Ordentliche Aufwendungen                 | 420.462.194,55 € | 439.994.300 € | 1.752.174,66 €   | 431.413.244,36 € | -8.581.055,64 €  |
| ordentliches Ergebnis                    | 22.979.375,20 €  | -3.288.200 €  | -1.752.174,66 €  | 16.275.111,93 €  | 19.563.311,93 €  |
| Außerordentliche Erträge                 | 623.615,32 €     | 0 €           | 0,00 €           | 2.693.395,13 €   | 2.693.395,13 €   |
| Außerordentliche Aufwendungen            | 2.624.446,71 €   | 1.500.000 €   | 0,00 €           | 3.736.178,06 €   | 2.236.178,06 €   |
| Außerordentliches Ergebnis               | -2.000.831,39 €  | -1.500.000 €  | 0,00 €           | -1.042.782,93 €  | 457.217,07 €     |
| Jahresergebnis                           | 20.978.543,81 €  | -4.788.200 €  | -1.752.174,66 €  | 15.232.329,00 €  | 20.020.529,00 €  |
| <b>Finanzrechnung</b>                    | Ergebnis 2020    | Ansätze 2021  | HH-Reste         | Ergebnis 2021    | Diff. z. Ansatz  |
| Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigk. | 435.087.847,94 € | 431.165.000 € | 0,00 €           | 439.944.364,96 € | 8.779.364,96 €   |
| Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigk. | 401.070.943,59 € | 421.087.900 € | 1.752.174,66 €   | 401.215.383,41 € | -19.872.516,59 € |
| Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit      | 34.016.904,35 €  | 10.077.100 €  | -1.752.174,66 €  | 38.728.981,55 €  | 28.651.881,55 €  |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit   | 12.602.331,34 €  | 8.007.300 €   | 0,00 €           | 11.961.070,10 €  | 3.953.770,10 €   |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit   | 40.500.907,95 €  | 22.430.500 €  | 31.268.807,03 €  | 37.310.217,76 €  | 14.879.717,76 €  |
| Saldo aus Investitionstätigkeit          | -27.898.576,61 € | -14.423.200 € | -31.268.807,03 € | -25.349.147,66 € | -10.925.947,66 € |
| Aufnahme v. Krediten u. Darl. f. Invest. | 22.885.287,59 €  | 16.109.100 €  | 27.233.500,00 €  | 0,00 €           | -16.109.100,00 € |
| Tilgung von Krediten u. Darl. f. Invest. | 13.914.759,59 €  | 10.591.800 €  | 0,00 €           | 8.107.397,91 €   | -2.484.402,09 €  |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit         | 8.970.528,00 €   | 5.517.300 €   | 27.233.500,00 €  | -8.107.397,91 €  | -13.624.697,91 € |
| Finanzmittelbestand                      | 15.088.855,74 €  | 1.171.200 €   | -5.787.481,69 €  | 5.272.435,98 €   | 4.101.235,98 €   |

|                            |
|----------------------------|
| <b>3. Ergebnisrechnung</b> |
|----------------------------|

**3.1 Ordentliche Erträge**

|                                     | Ansatz               |                | Ergebnis                |                | Differenz              |
|-------------------------------------|----------------------|----------------|-------------------------|----------------|------------------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben        | 3.441.300 €          | 0,79%          | 3.441.280,99 €          | 0,77%          | -19,01 €               |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen  | 295.293.000 €        | 67,62%         | 288.181.844,27 €        | 64,37%         | -7.111.155,73 €        |
| Auflösungserträge aus Sonderposten  | 6.094.500 €          | 1,40%          | 5.802.608,06 €          | 1,30%          | -291.891,94 €          |
| sonstige Transfererträge            | 18.168.300 €         | 4,16%          | 29.115.223,78 €         | 6,50%          | 10.946.923,78 €        |
| öffentlich-rechtliche Entgelte      | 6.075.300 €          | 1,39%          | 6.613.540,00 €          | 1,48%          | 538.240,00 €           |
| privatrechtliche Entgelte           | 1.416.400 €          | 0,32%          | 1.347.704,84 €          | 0,30%          | -68.695,16 €           |
| Kostenerstattungen u. Kostenumlagen | 100.183.800 €        | 22,94%         | 107.595.017,50 €        | 24,03%         | 7.411.217,50 €         |
| Zinsen und ähnliche Finanzerträge   | 2.614.000 €          | 0,60%          | 2.603.926,14 €          | 0,58%          | -10.073,86 €           |
| sonstige ordentliche Erträge        | 3.419.500 €          | 0,78%          | 2.987.210,71 €          | 0,67%          | -432.289,29 €          |
| <b>Summe ordentliche Erträge</b>    | <b>436.706.100 €</b> | <b>100,00%</b> | <b>447.688.356,29 €</b> | <b>100,00%</b> | <b>10.982.256,29 €</b> |

|                                                       | Ansätze 2021         | Ergebnis 2021           | Differenz              |
|-------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|
| <b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>                   | <b>3.441.300 €</b>   | <b>3.441.280,99 €</b>   | <b>-19,01 €</b>        |
| Jagdsteuer                                            | 25.400 €             | 25.304,59 €             |                        |
| Leistg.d.Landes aus Umsetzg. 4.Ges.f.mod.DL am AM     | 3.415.900 €          | 3.415.976,40 €          |                        |
| <b>Zuwendungen und allgemeine Umlagen</b>             | <b>295.293.000 €</b> | <b>288.181.844,27 €</b> | <b>-7.111.155,73 €</b> |
| Schlüsselzuweisungen vom Land                         | 62.500.000 €         | 62.306.576,00 €         |                        |
| Zuweisungen übertragener Wirkungskreis                | 7.000.000 €          | 7.044.280,00 €          |                        |
| Zuweisungen f.lfd. Zwecke vom Land -                  | 8.319.100 €          | 9.920.086,68 €          |                        |
| Kreisumlage                                           | 111.700.000 €        | 112.225.912,00 €        |                        |
| Leistungsbet. f.d. Umsetzg. d.Grunds. f. Arbeitss.    | 90.160.700 €         | 81.486.164,48 €         |                        |
| sonstige Zuweisungen                                  | 15.613.200 €         | 15.198.825,11 €         |                        |
| <b>Auflösungserträge aus Sonderposten</b>             | <b>6.094.500 €</b>   | <b>5.802.608,06 €</b>   | <b>-291.891,94 €</b>   |
| <b>Sonstige Transfererträge</b>                       | <b>18.168.300 €</b>  | <b>29.115.223,78 €</b>  | <b>10.946.923,78 €</b> |
| davon Sozialhilfe                                     | 7.254.600 €          | 6.778.237,22 €          |                        |
| Jugendhilfe                                           | 5.737.300 €          | 17.210.027,21 €         |                        |
| Jobcenter (passive Leistungen)                        | 5.176.400 €          | 5.126.959,35 €          |                        |
| <b>Öffentlich-rechtliche Entgelte</b>                 | <b>6.075.300 €</b>   | <b>6.613.540,00 €</b>   | <b>538.240,00 €</b>    |
| Verwaltungsgebühren                                   | 5.975.200 €          | 6.501.199,70 €          |                        |
| Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte              | 100.100 €            | 112.340,30 €            |                        |
| <b>Privatrechtliche Entgelte</b>                      | <b>1.416.400 €</b>   | <b>1.347.704,84 €</b>   | <b>-68.695,16 €</b>    |
| Mieten, Pachten, Nebenkosten                          | 1.035.500 €          | 896.570,21 €            |                        |
| Erbbauzinsen                                          | 60.000 €             | 63.998,72 €             |                        |
| Erträge aus Verkauf                                   | 179.300 €            | 242.573,34 €            |                        |
| sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte           | 141.600 €            | 144.562,57 €            |                        |
| <b>Kostenerstattungen u. Kostenumlagen</b>            | <b>100.183.800 €</b> | <b>107.595.017,50 €</b> | <b>7.411.217,50 €</b>  |
| Ertr.a.Kostenerstatt.,-umlagen v. Land                | 94.820.000 €         | 100.767.337,55 €        |                        |
| Ertr.a.Kostenerstatt. Personalkosten                  | 1.134.300 €          | 1.910.256,95 €          |                        |
| sonstige Kostenerstattungen                           | 4.229.500 €          | 4.917.423,00 €          |                        |
| <b>Zinsen und ähnliche Finanzerträge</b>              | <b>2.614.000 €</b>   | <b>2.603.926,14 €</b>   | <b>-10.073,86 €</b>    |
| Ertr. a. Gewinnant. a. verb. Untern. u. Beteiligungen | 2.584.000 €          | 2.584.961,34 €          |                        |
| sonstige Finanz- und Zinserträge                      | 30.000 €             | 18.964,80 €             |                        |

|                                                    | <b>Ansätze 2021</b>  | <b>Ergebnis 2021</b>    | <b>Differenz</b>       |
|----------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|
| <b>Sonstige ordentliche Erträge</b>                | <b>3.419.500 €</b>   | <b>2.987.210,71 €</b>   | <b>-432.289,29 €</b>   |
| Verwarnungs- und Bußgelder                         | 2.951.000 €          | 1.776.175,51 €          |                        |
| Ertr.a.d.Auflösung o.Herabsetzung v.Rückstellungen | 0 €                  | 191.626,07 €            |                        |
| Ertr.a.d.Auflösg.o.Herabsg.v.Wertbericht.auf Ford. | 246.600 €            | 600.828,76 €            |                        |
| sonstige ordentliche Erträge                       | 221.900 €            | 418.580,37 €            |                        |
| <b>Summe ordentliche Erträge</b>                   | <b>436.706.100 €</b> | <b>447.688.356,29 €</b> | <b>10.982.256,29 €</b> |
| Erträge aus internen Leistungsbeziehungen          | 2.440.700 €          | 2.391.452,38 €          | -49.247,62 €           |
| Summe ordentliche Erträge einschl. ILB             | 439.146.800 €        | 450.079.808,67 €        | 10.933.008,67 €        |

### Steuern und ähnliche Abgaben (- 19,01 €)

Die Erträge aus der Jagdsteuer lagen knapp unter dem Haushaltsansatz.

### Zuwendungen und allgemeine Umlagen (- 7.111.155,73€)

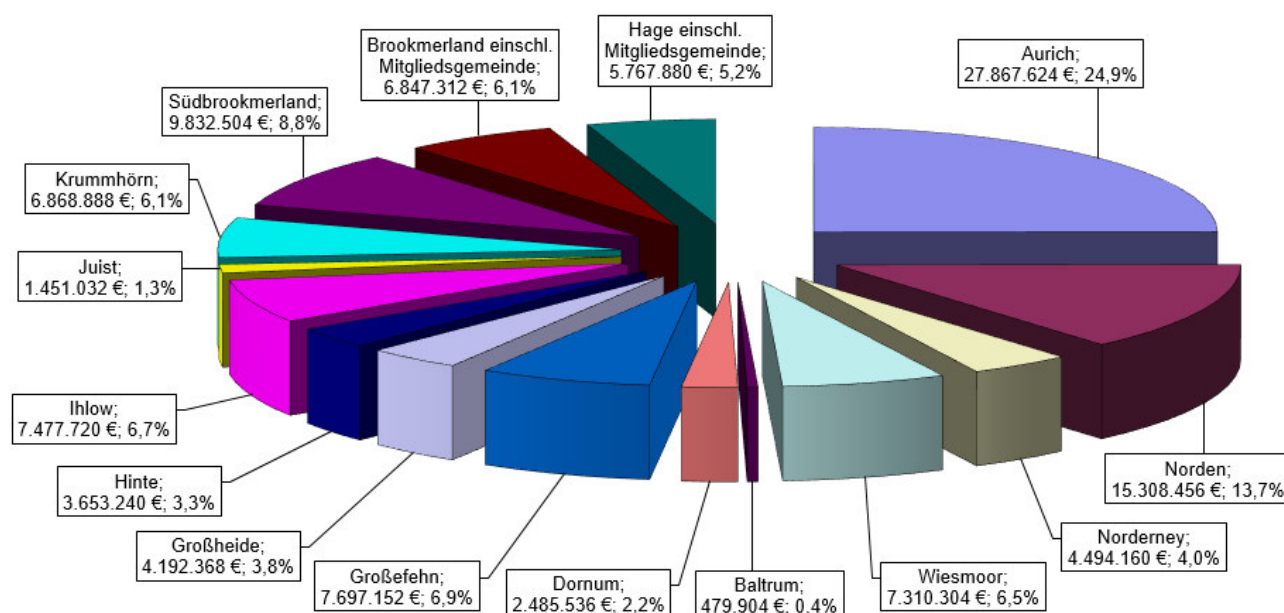
Die Schlüsselzuweisungen betrugen 62.306.576 €. Die Veranschlagung in Höhe von 62.500.000 € erfolgte auf der Grundlage der Berechnung des LSN vom November 2020 basierend auf dem vorläufigen Grundbetrag ohne Berücksichtigung der Soziallasten 2019 und der endgültigen Steuerverbundabrechnung. Die Festsetzung erfolgte mit Bescheid vom 12.04.2021.

Die Zuweisungen für den übertragenen Wirkungskreis betrugen 7.044.280,00 € und lagen damit 44 T€ über dem Planansatz.

Die Kreisumlage betrug 112.225.912 € und lag damit rd. 526 T€ über dem Planansatz.

Deutlich niedriger hingegen fiel die Leistungsbeteiligung für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitssuchende aus (- 8.674 T€).

**Verteilung Kreisumlage 2021**



### Auflösungserträge aus Sonderposten (- 291.891,94 €)

Das Ergebnis des Haushaltsjahres 2021 setzt sich aus Auflösungserträgen aus Sonderposten der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 und der im Laufe der Haushaltsjahre 2010 bis 2021 passivierten Sonderposten zusammen.

Die gebuchten Auflösungserträge aus Sonderposten lagen rd. 292 T€ unter dem Haushaltsansatz. Die Abweichungen zum Haushaltsansatz sind der folgenden Tabelle zu entnehmen:

| Herkunft der Investitionszuweisung/Sammelposten    | Ansätze 2021          | Ergebnis 2021         | Differenz            |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Bund                                               | 166.600 €             | 156.485,90 €          | -10.114,10 €         |
| Land                                               | 4.477.800 €           | 4.243.162,51 €        | -234.637,49 €        |
| Land (GVFG-Mittel)                                 | 989.000 €             | 959.526,41 €          | -29.473,59 €         |
| Gemeinden                                          | 388.200 €             | 389.381,25 €          | 1.181,25 €           |
| Zweckverbände                                      | 10.100 €              | 10.109,09 €           | 9,09 €               |
| Verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermö | 24.600 €              | 24.607,89 €           | 7,89 €               |
| Private Unternehmen                                | 400 €                 | 3.125,70 €            | 2.725,70 €           |
| Versicherungsleistungen                            | 2.000 €               | 1.979,07 €            | -20,93 €             |
| Übrige Bereiche                                    | 34.300 €              | 14.230,24 €           | -20.069,76 €         |
| Für Sammelkosten vom Land                          | 1.100 €               | 0,00 €                | -1.100,00 €          |
| Für Sammelkosten von übrigen Bereichen             | 400 €                 | 0,00 €                | -400,00 €            |
|                                                    | <b>6.094.500,00 €</b> | <b>5.802.608,06 €</b> | <b>-291.891,94 €</b> |

### Sonstige Transfererträge (+ 10.946.923,78 €)

Sonstige Transfererträge wurden in den Teilhaushalten „Sozialamt“ (- 476 T€), „Amt für Kinder, Jugend und Familie“ (+ 11.473 T€), und „Jobcenter“ (- 49 T€) vereinnahmt. Zu den Abweichungen wird ausführlich bei den Ausführungen zum jeweiligen Teilhaushalt Stellung bezogen (ab Seite ). Vorangestellt wird, dass die Mehrerträge beim „Amt für Kinder, Jugend und Familie“ im Wesentlichen darauf zurückzuführen sind, dass aufgrund einer Buchungsvorgabe seitens des Landes Niedersachsen Forderungen im Bereich des Unterhaltsvorschusses in Höhe von 12.757.344,35 € erstmalig in der Bilanz des Landkreises aufgenommen werden mussten. Die Forderungen der Unterhaltsschuldner wurden bis zum 31.12.2021 noch kameral gebucht, das heißt, dass nur die tatsächliche Zahlung des Schuldners, nicht jedoch die tatsächlich bestehende Forderung gebucht wurde. Diese Forderungen waren nach Überprüfung nicht werthaltig und mussten entsprechend abgeschrieben werden. Den erhöhten Transfererträgen stehen somit erhöhte Abschreibungsaufwendungen in fast identischer Höhe gegenüber. Auch hierzu wird im Abschnitt „Ordentliche Aufwendungen“ sowohl im Bereich der Abschreibungen ab Seite sowie zusätzlich im Kapitel „Pauschalwertberichtigung“ ab Seite vertieft ausgeführt.

### Öffentlich-rechtliche Entgelte (+ 538.240 €)

Die öffentlich-rechtlichen Entgelte beinhalten in erster Linie Verwaltungsgebühren (+ 526 T€). Diese Mehrerträge sind abhängig vom Fallaufkommen (z.B. Zulassungszahlen, Bauanträge etc.) und werden von den gebührenerhebenden Fachämtern im weiteren Teil des Rechenschaftsberichtes ausführlich erläutert (ab Seite ).

### Privatrechtliche Entgelte (- 68.695,16 €)

Im Bereich der Mieten, Pachten und Nebenkosten waren Mindererträge in Höhe von rd. 139 T€ zu verzeichnen. Diese sind darauf zurückzuführen, dass insbesondere wg. der Corona-Pandemie die Überlassung von kreiseigenen Räumlichkeiten an Dritte reduziert werden musste.

Bei den Erbbauzinsen (rd. 4 T€), Verkaufserträgen (rd. 63,3 T€) und sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten (rd. 3 T€) konnten geringfügig höhere Erträge erzielt werden.

### **Kostenerstattungen und Kostenumlagen (+ 7.411.217,50 €)**

Kostenerstattungen und Kostenumlagen wurden überwiegend im Teilhaushalt „Sozialamt“ gebucht. Diesen Mehrerträgen von 5.947 T€ standen zum größten Teil auch Mehraufwendungen gegenüber. Im entsprechenden Teilhaushalt wird dazu ausführlich berichtet (ab Seite).

### **Zinsen und ähnliche Finanzerträge (- 10.073,86 €)**

Das Ergebnis entspricht im Wesentlichen dem Plan. Wie im Vorjahr auch, war keine Gewinnausschüttung der Kreisbahn Aurich GmbH (- 10 T€) zu verzeichnen. Dies ist den Folgen der Corona-Pandemie geschuldet.

### **Sonstige ordentliche Erträge (- 432.289,29 €)**

In Folge der Corona-Pandemie lagen die Verwarnungs- und Bußgelder deutlich unter dem Planansatz (rd. - 1.776 T€). Da in Folge der Einschränkungen hinsichtlich Mobilität weniger Geschwindigkeits- und Rotlichtverstöße festzustellen waren, sanken entsprechend auch die Erträge. Zwangsgelder, welche vom „Ordnungsamt“, dem „Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung“, sowie dem „Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz“ und dem „Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche“ festgesetzt wurden, lagen mit insgesamt 22 T€ über dem Planansatz. Säumniszuschläge wurden nur im Teilhaushalt „Zentrale Finanzverwaltung“ durch die Abteilung „Kreiskasse“ im Bereich der Vollstreckung veranschlagt und lagen 171 T€ über dem Ansatz.

Im Haushaltsjahr 2021 wurden keine Auflösungserträge für die Herabsetzung der Pensions- und Beihilferückstellungen gebucht (sh. auch Ausführungen zu den Abweichungen bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen, Seite 14, sowie die Erläuterungen zu den Rückstellungen, Seite 76).

Bei den Urlaubs- und Überstundenrückstellungen wurden Reduzierungen in Höhe von insgesamt 110.422 € gebucht. Bei den Altersteilzeitrückstellungen konnte keine Reduzierung vorgenommen werden.

Sonstige Herabsetzungen von Rückstellungen wurden in den Teilhaushalten „Allgemeine Deckungsmittel“ mit 33 T€ (Verlustausgleich 2020 Ubbo-Emmius-Klinik), „Schulen“ mit 42 T€, „Jobcenter“ mit 1 T€ und „Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche“ mit 5 T€ gebucht.

Die hohe Pauschalwertberichtigung (für die Altforderungen bis zum 31.12.2009) in der ersten Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 erfolgte, weil die erforderliche Restebereinigung im letzten kameralen Abschluss nicht vollständig erfolgt ist. Damit in der Bilanz nur die werthaltigen Forderungen enthalten sind (§ 46 Abs. 4 i. V. m. § 49 Abs. 5 KomHKVO), wurde in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 eine Pauschalwertberichtigung i. H. v. 1,05 Mio. € vorgenommen.

Die Entwicklung der Pauschalwertberichtigung (Produkt 612-01 „Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft“) 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 €     |
| 31.12.2015            | 46.000 €     |
| 31.12.2016            | 34.000 €     |

|            |          |
|------------|----------|
| 31.12.2017 | 14.000 € |
| 31.12.2018 | 12.000 € |
| 31.12.2019 | 10.000 € |
| 31.12.2020 | 6.000 €  |

Zum 01.01.2021 wurde die Pauschalwertberichtigung aus der Schlussbilanz zum 31.12.2020 in Höhe von 6.000 € aufgelöst und stellt im Jahresabschluss 2021 einen sonstigen ordentlichen Ertrag dar.

Es bestand im März 2025 ein nicht durch Einzelwertberichtigung korrigierter Forderungsbestand von 2.757,59 € für Altforderungen. Die Pauschalwertberichtigung aus 2020 von 6.000,00 € ist somit für 2021 auf den aktuellen Bestand der noch nicht einzelwertberichtigten Forderungsbestände zu senken. Für 2021 würde eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 2.800,00 € vorgenommen werden. Das sind lediglich 0,28 % des Ursprungsbetrages von einer Million Euro. Bei den verbleibenden Forderungen handelt es sich ausschließlich um Vollstreckungsfälle, die durch Einzahlungen oder einer Einzelwertberichtigung abgeschlossen werden. Aufgrund der geringen Höhe des Betrages und der Einzelfallbewertung des jeweiligen Vollstreckungsfalles wurde im Jahresabschluss 2021 auf eine Pauschalwertberichtigung verzichtet.

Nähere Erläuterungen zur Pauschalwertberichtigung sind den Erläuterungen zu den Wertberichtigungen auf der Aktivseite der Bilanz, Seite 70, zu entnehmen.

### 3.2 Ordentliche Aufwendungen

|                                             | Ansatz        |         | HH-Reste       | Ergebnis         |         | Diff. zum Ansatz |
|---------------------------------------------|---------------|---------|----------------|------------------|---------|------------------|
| Personalaufwendungen                        | 70.069.200 €  | 15,96%  | 0,00 €         | 66.989.077,32 €  | 15,53%  | -3.080.122,68 €  |
| Versorgungsaufwendungen                     | 2.300.000 €   | 0,52%   | 0,00 €         | 2.127.130,45 €   | 0,49%   | -172.869,55 €    |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 22.415.200 €  | 5,11%   | 83.651,75 €    | 20.324.746,67 €  | 4,71%   | -2.090.453,33 €  |
| Abschreibungen                              | 17.156.400 €  | 3,91%   | 0,00 €         | 29.778.374,13 €  | 6,90%   | 12.621.974,13 €  |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen            | 2.865.200 €   | 0,65%   | 0,00 €         | 2.492.470,23 €   | 0,58%   | -372.729,77 €    |
| Transferaufwendungen                        | 299.771.700 € | 68,29%  | 0,00 €         | 285.607.900,68 € | 66,20%  | -14.163.799,32 € |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen           | 24.416.600 €  | 5,56%   | 1.668.522,91 € | 24.093.544,88 €  | 5,58%   | -323.055,12 €    |
| Summe ordentliche Aufwendungen              | 438.994.300 € | 100,00% | 1.752.174,66 € | 431.413.244,36 € | 100,00% | -7.581.055,64 €  |

|                                                      | Ansätze 2021        | HH-Reste      | Ergebnis 2021          | Diff. z. Ansatz        |
|------------------------------------------------------|---------------------|---------------|------------------------|------------------------|
| <b>Personalaufwendungen</b>                          | <b>70.069.200 €</b> | <b>0,00 €</b> | <b>66.989.077,32 €</b> | <b>-3.080.122,68 €</b> |
| davon Zuführung zur Pensionsrückstellung             | 500.000 €           | 0,00 €        | 916.549,00 €           | 416.549,00 €           |
| Zuführung zur Beihilferückstellung                   | 200.000 €           | 0,00 €        | 260.014,00 €           | 60.014,00 €            |
| Zuführung z. Rückst. f. Altersteilzeit u.a. Maßnahm. | 50.000 €            | 0,00 €        | 15.920,00 €            | -34.080,00 €           |
| Beschäftigungsförderung                              | 450.000 €           | 0,00 €        | 630.906,25 €           | 180.906,25 €           |
| Jobcenter kAöR                                       | 0 €                 | 0,00 €        | -1.920,61 €            | -1.920,61 €            |
| <b>Versorgungsaufwendungen</b>                       | <b>2.300.000 €</b>  | <b>0,00 €</b> | <b>2.127.130,45 €</b>  | <b>-172.869,55 €</b>   |
| davon Zuführung zur Pensionsrückstellung             | 2.000.000 €         | 0,00 €        | 1.006.691,00 €         | -993.309,00 €          |
| Zuführung zur Beihilferückstellung                   | 300.000 €           | 0,00 €        | 384.830,00 €           | 84.830,00 €            |
| Jobcenter kAöR                                       | 0 €                 | 0,00 €        | 0,00 €                 | 0,00 €                 |
| <b>bereinigte Personalaufwendungen</b>               | <b>69.169.200 €</b> | <b>0,00 €</b> | <b>66.288.048,13 €</b> | <b>-2.881.151,87 €</b> |

## Rechenschaftsbericht 2021 des Landkreises Aurich

|                                                        | Ansätze 2021         | HH-Reste              | Ergebnis 2021           | Diff. z. Ansatz         |
|--------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>     | <b>22.415.200 €</b>  | <b>83.651,75 €</b>    | <b>20.324.746,67 €</b>  | <b>-2.090.453,33 €</b>  |
| Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens               | 4.885.800 €          | 0,00 €                | 5.126.917,18 €          | 241.117,18 €            |
| Unterhaltung des beweglichen Vermögens                 | 469.600 €            | 0,00 €                | 583.166,84 €            | 113.566,84 €            |
| Erwerb geringwert. Vermögensgegenstände                | 1.113.500 €          | 0,00 €                | 887.869,20 €            | -225.630,80 €           |
| Mieten und Pachten                                     | 4.113.100 €          | 0,00 €                | 3.511.351,95 €          | -601.748,05 €           |
| Bewirtschaftung d.Grundstücke u. baul. Anlagen         | 2.722.600 €          | 0,00 €                | 2.707.026,73 €          | -15.573,27 €            |
| Haltung von Fahrzeugen                                 | 594.200 €            | 0,00 €                | 620.159,62 €            | 25.959,62 €             |
| Besondere Aufwendungen für Beschäftigte                | 829.100 €            | 0,00 €                | 587.018,67 €            | -242.081,33 €           |
| Besondere Verwaltungs- u. Betriebsaufwendungen         | 2.354.500 €          | 0,00 €                | 1.685.247,06 €          | -669.252,94 €           |
| Verbrauch von Vorräten                                 | 0 €                  | 0,00 €                | 0,00 €                  | 0,00 €                  |
| Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen             | 5.332.800 €          | 83.651,75 €           | 4.615.989,42 €          | -716.810,58 €           |
| <b>Abschreibungen</b>                                  | <b>17.156.400 €</b>  | <b>0,00 €</b>         | <b>29.778.374,13 €</b>  | <b>12.621.974,13 €</b>  |
| Abschreibungen auf immater. Vermögensgegenst.          | 4.663.100 €          | 0,00 €                | 3.927.902,28 €          | -735.197,72 €           |
| AfA auf beb. Grdst. u. grdstgl. Rechte an beb. Grdst.  | 2.584.800 €          | 0,00 €                | 2.804.364,53 €          | 219.564,53 €            |
| Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen           | 7.238.400 €          | 0,00 €                | 6.514.591,91 €          | -723.808,09 €           |
| AfA auf Bauten auf fremdem Grund und Boden             | 12.500 €             | 0,00 €                | 12.489,06 €             | -10,94 €                |
| AfA auf Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge         | 476.600 €            | 0,00 €                | 663.592,59 €            | 186.992,59 €            |
| Abschreibungen auf BGA                                 | 1.568.100 €          | 0,00 €                | 1.773.291,87 €          | 205.191,87 €            |
| Auflösung Sammelposten                                 | 0 €                  | 0,00 €                | 0,00 €                  | 0,00 €                  |
| Abschreibungen auf Forderungen                         | 612.900 €            | 0,00 €                | 14.082.141,89 €         | 13.469.241,89 €         |
| Sonstige Abschreibungen auf Finanzvermögen             | 0 €                  | 0,00 €                | 0,00 €                  | 0,00 €                  |
| <b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>                | <b>2.865.200 €</b>   | <b>0,00 €</b>         | <b>2.492.470,23 €</b>   | <b>-372.729,77 €</b>    |
| Zinsaufwendungen an Land                               | 200 €                | 0,00 €                | 113,00 €                | -87,00 €                |
| Zinsaufwendungen an verbundene Untern., Bet. u. SV     | 15.000 €             | 0,00 €                | 14.917,52 €             | -82,48 €                |
| Zinsaufwendungen an Kreditinstitute                    | 2.800.000 €          | 0,00 €                | 2.477.439,44 €          | -322.560,56 €           |
| Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite                | 50.000 €             | 0,00 €                | 0,27 €                  | -49.999,73 €            |
| <b>Transferaufwendungen</b>                            | <b>299.771.700 €</b> | <b>0,00 €</b>         | <b>285.607.900,68 €</b> | <b>-14.163.799,32 €</b> |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke          | 32.445.000 €         | 0,00 €                | 32.136.104,46 €         | -308.895,54 €           |
| Entschuldungsumlage                                    | 430.000 €            | 0,00 €                | 397.696,00 €            | -32.304,00 €            |
| Soz. Leistungen an nat. Pers. außerh. v. Einrichtungen | 36.681.100 €         | 0,00 €                | 36.085.214,33 €         | -595.885,67 €           |
| Soz. Leistungen an natürl. Personen in Einrichtungen   | 41.336.400 €         | 0,00 €                | 42.243.670,67 €         | 907.270,67 €            |
| Sonstige soziale Leistungen                            | 188.879.200 €        | 0,00 €                | 174.745.215,22 €        | -14.133.984,78 €        |
| davon Sozialhilfe                                      | 111.886.900 €        | 0,00 €                | 111.502.501,11 €        | -384.398,89 €           |
| Jugendhilfe                                            | 62.088.000 €         | 0,00 €                | 60.302.620,68 €         | -1.785.379,32 €         |
| Jobcenter                                              | 108.475.500 €        | 0,00 €                | 95.590.982,10 €         | -12.884.517,90 €        |
| <b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>               | <b>24.416.600 €</b>  | <b>1.668.522,91 €</b> | <b>24.093.544,88 €</b>  | <b>-323.055,12 €</b>    |
| Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen         | 49.300 €             | 0 €                   | 22.198 €                | -27.101,99 €            |
| Aufw.f.ehrenamtliche u.sonstige Tätigkeit              | 359.000 €            | 0 €                   | 346.118 €               | -12.881,67 €            |
| Verfüungsmittel                                        | 18.100 €             | 0 €                   | 4.897 €                 | -13.202,78 €            |
| Mitgliedsbeiträge                                      | 267.000 €            | 0 €                   | 293.688 €               | 26.688,11 €             |
| Aufwendungen für Schülerbeförderung                    | 9.259.000 €          | 0 €                   | 9.655.470 €             | 396.469,55 €            |
| Sonst. Aufw. f. d. Inanspr. v. Rechten u. Diensten     | 108.100 €            | 0 €                   | 4.030 €                 | -104.070,00 €           |
| Budgetgewinn                                           | 0 €                  | 1.668.523 €           | 0 €                     | 0,00 €                  |
| Geschäftsaufwendungen                                  | 3.027.700 €          | 0 €                   | 2.103.325 €             | -924.375,48 €           |
| Steuern, Versicherungen, Schadensfälle                 | 1.110.200 €          | 0 €                   | 920.506 €               | -189.694,17 €           |
| Erstatt. f.d.Aufw.v.Dritten aus lfd.Verw.-tätigkeit    | 10.115.200 €         | 0 €                   | 10.459.561 €            | 344.361,42 €            |
| Leistungsbet.f.d.Ums.d.Grundsicherg.f.Arbeitssuch.     | 3.000 €              | 0 €                   | 153 €                   | -2.847,00 €             |
| Besondere Aufwendungen                                 | 0 €                  | 0 €                   | 283.599 €               | 283.598,89 €            |
| Deckungsreserve                                        | 100.000 €            | 0 €                   | 0 €                     | -100.000,00 €           |
| <b>Summe ordentliche Aufwendungen</b>                  | <b>438.994.300 €</b> | <b>1.752.174,66 €</b> | <b>431.413.244,36 €</b> | <b>-7.581.055,64 €</b>  |
| Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen         | 2.440.700 €          | 0,00 €                | 2.391.452,38 €          | -49.247,62 €            |
| Summe ordentliche Aufwendungen einschl. ILB            | 441.435.000 €        | 1.752.174,66 €        | 433.804.696,74 €        | -7.630.303,26 €         |

**Personalaufwendungen (- 3.080.122,68 €) und Versorgungsaufwendungen (- 172.869,55 €)**

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 2021 waren 72.369.200 € Personal- und Versorgungsaufwendungen vorgesehen. Abzüglich der enthaltenen Sonderbudgets i. H. v. 3.500.000 € ergab sich ein bereinigtes Budget von 68.869.200 €. Am Ende des Haushaltsjahres wurden im Ergebnishaushalt an bereinigten Personal- und Versorgungsaufwendungen 64.229.112,39 € ermittelt. Somit hat sich eine bereinigte Budgetunterschreitung von 4.640.087,61 € ergeben, dieses entspricht - 6,7 %.

Abzüglich des Sonderbudgets wurden in 2021 an Personalkostenerstattungen und -zuweisungen 2.094 T€ eingeplant. Insgesamt konnten am Ende des Jahres außerhalb des Sonderbudgets 3.131 T€ Erträge aus Kostenerstattungen und -zuweisungen im Ergebnishaushalt ausgewiesen werden.

### **Erläuterungen zu den größeren Abweichungen:**

#### Teilhaushalt Verwaltungsführung

Über den gesamten Teilhaushalt war eine Budgetüberschreitung von rd. 126 T€ festzustellen. Ursächlich hierfür waren primär höhere Aufwendungen für Versorgungsleistungen.

#### Teilhaushalt 10 - Innerer Dienst

Im Teilhaushalt waren wg. Verzögerungen in Nachbesetzungen Minderaufwendungen von rd. 53 T€ festzustellen. Hintergrund der verspäteten Nachbesetzungen waren pandemiebedingte Auflagen, welche Auswahlverfahren erschwerten und teilweise sogar unmöglich machten. Diese Korrelation war auch bei anderen Teilhaushalten festzustellen.

#### Teilhaushalt 11 - Personalwesen

Durch Verzögerungen in der Nachbesetzung von Stellen, nicht zuletzt auch in Folge der Corona-Pandemie, war ein Minderaufwand von rund 79 T€ beim Produkt 111-11 „Personal“ festzustellen.

Im Produkt 111-12 „Personalkosten - Sonderfälle“ werden diverse Sonderfälle (Nachwuchskräfte, Freiwilligendienstleistende, Personal zur besonderen Verwendung sowie Versorgungsaufwendungen, Urlaubs- und Überstundenrückstellungen und Rückstellungen für Altersteilzeit) abgebildet. Plan- und Istwerte weichen häufig stark voneinander ab, da eine starke Abhängigkeit von nicht beeinflussbaren Umständen besteht. So waren z. B. deutlich weniger Fallgestaltungen festzustellen, die dem Kostenträger „Personal zur besonderen Verwendung“ zuzuordnen waren, entsprechend waren Minderaufwendungen von rund 1,6 Mio. € festzustellen.

Die positive Abweichung von rd. 183 T€ beim Kostenträger 111-1202 „Beschäftigungsförderung“ ergibt sich aus einer höheren Anzahl geförderter Beschäftigungsverhältnisse.

Die Aufwendungen für Altersteilzeit sind abhängig von der tatsächlichen Inanspruchnahme. Die Mehraufwendungen von 152 T€ entstanden aufgrund einer höheren Inanspruchnahme dieses Angebots und einer entsprechenden Zuführung in die Rückstellung.

#### Teilhaushalt 12 - Informationstechniken

Durch die Auswirkungen der Corona-Pandemie ergaben sich vielfältige Aufgabenpakete (z. B. Digitalisierungsmaßnahmen, Bereitstellung von Hardware für Telearbeitsplätze etc.), welche nur mit einem erhöhten Personaleinsatz abgedeckt werden konnten. Dies führte zu Mehraufwendungen von rd. 58 T€.

#### Teilhaushalte 14 - Rechnungsprüfungsamt, 20 - Zentrale Finanzverwaltung, 23 - Technisches Gebäudemanagement, 32 - Ordnungsamt

In diesen Teilhaushalten waren keine nennenswerten Abweichungen festzustellen.

#### Teilhaushalt 39 - Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung

Ursächlich für die Budgetüberschreitung von rd. 138 T€ im Teilhaushalt sind Mehraufwendungen im Bereich der Versorgung. Im Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung ist gemessen an der personellen Stärke die Anzahl der Beamtinnen und Beamten hoch.

#### Teilhaushalt 40 - Schulamt

Insgesamt war eine Budgetunterschreitung von rd. 77 T€ festzustellen. Dies korreliert mit den Mehraufwendungen im Teilhaushalt 12. Eine Stelle im Teilhaushalt des Amtes 40 wurde zur Bewältigung der Arbeitsspitzen im Kontext mit der Corona-Pandemie dem Teilhaushalt des Amtes 12 zugeordnet. Weitere 19 T€ Minderaufwendungen sind Verzögerungen in der Nachbesetzung von Stellen zuzuschreiben.

#### Teilhaushalt 41 - Schulen

Wesentliche Ursache für den Minderaufwand von rund 151 T€ ist, dass die Hinnerk-Haidjer-Schule im Jahr 2021 aufgelöst wurde bzw. die Förderschulen im Zuge der Inklusion einem anderen Schulalltag gegenüber standen. Eine Nachbesetzung von Stellen war entsprechend nicht mehr im ursprünglich angedachten Umfang erforderlich. Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung waren diese Entwicklungen nicht in Gänze abschätzbar, da insbesondere die Förderschulen stark abhängig von den konkreten Bedürfnissen der Schülerinnen und Schüler sind und die Beschulung in einer Regelschule vorrangig ist.

#### Teilhaushalt 50 - Sozialamt

Mehrere eingeplante Stellen konnten nicht oder nur sehr zeitversetzt besetzt werden. Ursächlich waren pandemiebedingte Auflagen, welche Auswahlverfahren erschwerten und teilweise sogar unmöglich machten. Die Abweichung beträgt -253 T€ (-5,2 %).

#### Teilhaushalt 51 – Amt für Kinder, Jugend und Familie

Mehrere eingeplante Stellen konnten nicht oder nur sehr zeitversetzt besetzt werden. Ursächlich waren pandemiebedingte Auflagen, welche Auswahlverfahren erschwerten und teilweise sogar unmöglich machten. Zudem waren auch die praktischen Betätigungsmöglichkeiten aufgrund der Einschränkungen in der Kinder- und Jugendarbeit bzw. der Sozialarbeit eingeschränkt. Die Gesamtabweichung beträgt - 505 T€ (- 4,9 %).

#### Teilhaushalt 53 - Amt für Gesundheitswesen

Aufgrund der Corona-Pandemie wurde zusätzliches Personal zur Bewältigung der anfallenden Aufgaben benötigt. Die pandemische Lage war bei der Ermittlung der Personalaufwendungen nicht vorhersehbar. Der Mehraufwand beläuft sich auf rund 177 T€.

#### Teilhaushalt 55 - Jobcenter

Die Minderaufwendungen von 788 T€ entstanden, da diverse Stellen nicht oder erst verspätet nachbesetzt werden konnten. Ursächlich dafür waren primär Verzögerungen im Einstellungsverfahren aufgrund der pandemiebedingten Auflagen. Hinzu kamen diverse Langzeiterkrankungen, Einstellungen zum Zwecke der Krankheitsvertretung waren nur in begrenztem Umfang möglich.

#### Teilhaushalte 60 – Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz, 66 – Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche, 80 – Amt für Wirtschaftsförderung

Die Minderaufwendungen von rd. 231 T€ (Teilhaushalt 60), rd. 257 T€ (Teilhaushalt 66) und rd. 77 T€ (Teilhaushalt 80) entstanden aufgrund der in anderen Teilhaushalten bereits aufgeführten erschwerten Einstellungs- und Auswahlverfahren. Ferner waren in allen Teilhaushalten Langzeiterkrankungen festzustellen, passende Bewerber für eine Krankheitsvertretung konnten aufgrund der oft speziellen fachlichen Anforderungen nicht gefunden werden.

#### Beihilfen und Unterstützungsleistungen

Die Beihilfen und Unterstützungsleistungen wurden nur bei den Personalaufwendungen eingeplant, gebucht wurde aber auch bei den Versorgungsaufwendungen. Die Buchung der Beihilfen und Unterstützungsleistungen ist der nachfolgenden Tabelle zu entnehmen:

|         |                                                                   | Ergebnis 2020  | Ansätze 2021 | Ergebnis 2021  | Diff. z. Ansatz |
|---------|-------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|----------------|-----------------|
| 4041000 | Beihilfen u. Unterstützungsleistungen für Beamte und Arbeitnehmer | 808.602,23 €   | 1.098.500 €  | 472.324,78 €   | -626.175,22 €   |
| 4141000 | Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger      | 718.464,03 €   | 0 €          | 735.609,45 €   | 735.609,45 €    |
|         |                                                                   | 1.527.066,26 € | 1.098.500 €  | 1.207.934,23 € | 109.434,23 €    |

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

Die Beamtenversorgung wurde der Niedersächsischen Versorgungskasse (NVK) Hannover als Aufgabe übertragen. Der Landkreis Aurich übernimmt die Plandaten, die von der NVK gemeldet werden. Nähere Ausführungen sind den Erläuterungen zu den Veränderungen bei den Rückstellungen zu entnehmen (Seite 76).

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

#### Altersteilzeit, KTR 111-1208

Die Veränderungen bei den Rückstellungen für Urlaub, Überstunden und Altersteilzeit sind den Ausführungen zur Bilanz (Seite 76) zu entnehmen.

### Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (- 2.090.453,33 €)

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen lagen insgesamt rd. 2.090 T€ unter dem veranschlagten Haushaltsansatz, das entspricht einer Einsparung von rd. 9,3 %. Hiervon wurden Haushaltsreste von 104 T€ in das Haushaltsjahr 2022 übertragen (siehe Anlage 6a).

Es waren Mehraufwendungen im Bereich der Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens (+ 241 T€), bei der Unterhaltung des beweglichen Vermögens (+ 113 T€) und bei der Haltung von Fahrzeugen (+ 26 T€) festzustellen. Hintergrund war, dass in Folge der Corona-Pandemie Dienstleistungen nur erschwert und zu erhöhten Preisen angeboten wurden.

Minderaufwendungen korrelieren ebenfalls mit der Corona-Pandemie, dies spiegeln beispielsweise reduzierte Anschaffungen im Bereich der geringwertigen Vermögensgegenstände (- 241 T€) wieder. Diese Position variiert stark und ist abhängig von den Bedürfnissen der Fachämter, welche allesamt im Schichtbetrieb tätig waren bzw. in sonstiger Art und Weise unter veränderten Rahmenbedingungen tätig waren.

In Folge geringerer Fremdnutzung eigener Liegenschaften (siehe auch hier die bereits genannten Mindererträge) mussten weniger fremde Räumlichkeiten angemietet werden. Zudem fielen die erwarteten Mietsteigerungen geringer aus als ursprünglich kalkuliert; die Minderaufwendungen für Mieten und Pachten belaufen sich auf insgesamt rd. 602 T€.

Die Minderaufwendungen im Bereich der besonderen Aufwendungen für Beschäftigten (- 242 T€) sind in erster Linie mit ausgesetzten Aus- und Fortbildungsmaßnahmen in Verbindung zu bringen.

Unter besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen fallen in erster Linie Maßnahmen im schulischen Kontext (z. B. Unterrichtsmaterialien und Schulveranstaltungen, Aufwendungen für Maßnahmen zur beruflichen Orientierung, Aufwendungen für Mittagsverpflegung oder Fahrten zu auswärtigen Unterrichtsorten). Die Schulen waren auch 2021 deutlich von Hygiene- und Kontaktauflagen betroffen, weswegen über alle Schulformen und Angebote Mehraufwendungen von 669 T€ festzustellen waren. Ohne diese wäre ein schulischer Alltag nur in noch weiter reduzierter Form möglich gewesen.

Da nur reduziert Dienstleistungen von Dritten aufgrund der schon mehrfach angeführten Kontakt- und Hygieneauflagen in Anspruch genommen werden konnten, waren Minderaufwendungen im Bereich der Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen in Höhe von rd. 717 T€ zu verzeichnen.

**Abschreibungen (12.621.974,13 €)**

Das Abschreibungsergebnis des Haushaltsjahres 2021 setzt sich aus den Anlagen der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 und der im Laufe der Haushaltsjahre 2010 bis 2021 aktivierten Vermögensgegenstände zusammen.

Es wurden tatsächlich Abschreibungen auf Vermögen in Höhe von 15.696.232,24 € und somit 847.267,76 € weniger, als ursprünglich vorgesehen, gebucht.

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

|                                                                 | Ergebnis 2020          | Ansätze 2021        | Ergebnis 2021          | Diff. z. Ansatz        |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</b>     | <b>111.496,35 €</b>    | <b>221.000 €</b>    | <b>108.351,76 €</b>    | <b>-112.648,24 €</b>   |
| DV-Software                                                     | 103.222,54 €           | 212.700 €           | 100.077,95 €           | -112.622,05 €          |
| ähnliche Rechte                                                 | 8.273,81 €             | 8.300 €             | 8.273,81 €             | -26,19 €               |
| <b>Abschreibungen auf geleistete Investitionszuweisungen</b>    | <b>3.794.119,19 €</b>  | <b>4.442.100 €</b>  | <b>3.819.550,52 €</b>  | <b>-622.549,48 €</b>   |
| vom Land                                                        | 1.910.973,44 €         | 2.088.800 €         | 1.956.805,74 €         | -131.994,26 €          |
| von Gemeinden                                                   | 1.115.332,26 €         | 1.140.600 €         | 1.046.118,63 €         | -94.481,37 €           |
| von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen                      | 7.199,53 €             | 46.700 €            | 56.848,55 €            | 10.148,55 €            |
| von privaten Unternehmen                                        | 726.066,00 €           | 1.107.800 €         | 724.819,17 €           | -382.980,83 €          |
| von übrigen Bereichen                                           | 34.547,96 €            | 58.200 €            | 34.958,43 €            | -23.241,57 €           |
| <b>Abschreibungen auf Gebäude</b>                               | <b>2.601.339,28 €</b>  | <b>2.584.800 €</b>  | <b>2.804.364,53 €</b>  | <b>219.564,53 €</b>    |
| Wohnbauten                                                      | 11.981,70 €            | 900 €               | 70.737,06 €            | 69.837,06 €            |
| Schulen                                                         | 2.035.912,99 €         | 2.085.100 €         | 2.180.125,05 €         | 95.025,05 €            |
| Kultur-, Sport-, Freizeit-, Gartenanlagen                       | 1.210,41 €             | 1.300 €             | 1.210,40 €             | -89,60 €               |
| Brandschutz, Rettungsdienst u. Katastrophenschutz               | 21.435,82 €            | 21.500 €            | 21.435,82 €            | -64,18 €               |
| sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude                | 530.798,36 €           | 476.000 €           | 530.856,20 €           | 54.856,20 €            |
| <b>Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen</b>             | <b>6.345.783,59 €</b>  | <b>7.238.400 €</b>  | <b>6.514.591,91 €</b>  | <b>-723.808,09 €</b>   |
| Brücken                                                         | 128.959,17 €           | 119.000 €           | 131.232,38 €           | 12.232,38 €            |
| Straßen                                                         | 4.378.154,57 €         | 5.411.800 €         | 4.492.038,53 €         | -919.761,47 €          |
| Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen                           | 1.256.467,86 €         | 1.152.800 €         | 1.251.811,15 €         | 99.011,15 €            |
| sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens                      | 582.201,99 €           | 554.800 €           | 639.509,85 €           | 84.709,85 €            |
| <b>Abschreibungen a. Bauten a. fremden Grund u. Boden</b>       | <b>12.489,05 €</b>     | <b>12.500 €</b>     | <b>12.489,06 €</b>     | <b>-10,94 €</b>        |
| Bauten auf fremden Grund und Boden                              | 12.489,05 €            | 12.500 €            | 12.489,06 €            | -10,94 €               |
| <b>Abschreibungen a. Fahrzeuge, Maschinen u. techn. Anlagen</b> | <b>643.200,00 €</b>    | <b>476.600 €</b>    | <b>663.592,59 €</b>    | <b>186.992,59 €</b>    |
| Personenkraftwagen                                              | 16.461,54 €            | 8.600 €             | 19.540,75 €            | 10.940,75 €            |
| Nutzfahrzeuge                                                   | 482.437,50 €           | 366.900 €           | 494.593,07 €           | 127.693,07 €           |
| Maschinen und Technische Anlagen                                | 144.300,96 €           | 101.100 €           | 149.458,77 €           | 48.358,77 €            |
| <b>Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>    | <b>1.317.651,61 €</b>  | <b>1.568.100 €</b>  | <b>1.752.291,87 €</b>  | <b>184.191,87 €</b>    |
| Betriebsvorrichtungen                                           | 113.415,28 €           | 159.400 €           | 125.969,53 €           | -33.430,47 €           |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung                              | 1.204.236,33 €         | 1.408.700 €         | 1.626.322,34 €         | 217.622,34 €           |
| <b>Auflösung Sammelposten</b>                                   | <b>0,00 €</b>          | <b>0 €</b>          | <b>21.000,00 €</b>     | <b>21.000,00 €</b>     |
| Auflösung Sammelposten                                          | 0,00 €                 | 0 €                 | 21.000,00 €            | 21.000,00 €            |
| <b>Summe Abschreibungen auf Vermögen</b>                        | <b>14.826.079,07 €</b> | <b>16.543.500 €</b> | <b>15.696.232,24 €</b> | <b>-847.267,76 €</b>   |
| <b>Abschreibungen auf Forderungen</b>                           | <b>812.567,23 €</b>    | <b>612.900 €</b>    | <b>14.082.141,89 €</b> | <b>13.469.241,89 €</b> |
| <b>Sonstige Abschreibungen auf Finanzvermögen</b>               | <b>50.000,00 €</b>     | <b>0 €</b>          | <b>0,00 €</b>          | <b>0,00 €</b>          |
| <b>Summe Abschreibungen</b>                                     | <b>15.688.646,30 €</b> | <b>17.156.400 €</b> | <b>29.778.374,13 €</b> | <b>12.621.974,13 €</b> |

Bei der Niederschlagung einer Forderung wird ein Abschreibungsaufwand in der Ergebnisrechnung erzeugt.

Im Haushaltsjahr 2021 wurden insgesamt 857 debitorische Fälle (Einzelwertberichtigungen) mit einem Abschreibungsaufwand von insgesamt 770.563,02 € niedergeschlagen. Davon befristet 268 Fälle mit einem Volumen von 278.481,25 € und unbefristet 588 Fälle mit einem Volumen von 492.081,77 €.

Von den 857 niedergeschlagenen Fällen waren 483 (86 befristet und 397 unbefristet) Fälle aus dem SGB II-Bereich (Jobcenter) betroffen. Das macht mit 56,35 % über die Hälfte aller Fälle aus. Der Gesamtbetrag der Niederschlagungen im Bereich SGB II beträgt 435.239,41 € (95.847,92 € befristet und 344.501,60 €

unbefristet). Monetär beträgt der prozentuale Anteil ebenfalls 56,5 %. Es zeigt sich, dass aufgrund des geringen Einkommens die Rückholquote naturgemäß in diesem Bereich sehr gering ist.

Dazu kommen noch 76 Fälle mit insgesamt 156.868,15 € aus dem Bereich Jugend und Soziales.

Somit sind aus dem Sozialbereich insgesamt 559 Fälle (= 65,22 %) mit 592.107,56 € (= 76,84 %) hinsichtlich der Niederschlagungen betroffen.

Damit die Haushaltssituation des „Amtes für Kinder, Jugend und Familie“ korrekt abgebildet wird, erfolgte für die im Bereich des Unterhaltsvorschusses übernommenen Forderungen (sh. auch Ausführungen zu den sonstigen Transferträgen, Seite ) eine stichprobenartige Überprüfung der Werthaltigkeit. Es wurde festgestellt, dass die Forderungen in Höhe von 99 % nicht werthaltig sind, sodass eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 12.630.000,00 € gebucht wurde (siehe auch Erläuterungen zu den Wertberichtigungen auf der Aktivseite der Bilanz, Seite 70).

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

### **Zinsen und ähnliche Aufwendungen (- 372.729,77 €)**

Die Zinsaufwendungen für langfristige Kredite reduzierten sich gegenüber der Planung um 322 T€. Ursächlich war hierfür die Niedrigzinsphase. Liquiditätskredite musste nicht aufgenommen werden, weswegen Minderaufwendungen von rd. 50 T€ zu verzeichnen waren.

### **Transferaufwendungen (- 14.163.799,32 €)**

Das Ergebnis ist im Wesentlichen auf die Entwicklungen im Bereich des Jobcenters zurückzuführen (rd. - 12.884 T€). Der tatsächliche Aufwand ist abhängig von Faktoren wie Fallzahlen und wird daher noch entsprechend gesondert erörtert.

Minderaufwendungen waren ebenfalls im Bereich der Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke, hierunter fallen auch Zuschüsse an verbundene Unternehmen, zu verzeichnen (- 309 T€). Die Entschuldungsumlage wird im Zuge des Finanzausgleichs durch das Landesamt für Statistik festgesetzt, die Minderaufwendungen betrugen rd. 32 T€.

Soziale Leistungen an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen beschreibt Sozialtransferleistungen welche in Form individueller Hilfen durch den Sozial- und Jugendhilfeträger erbracht werden. Diese Leistungen sind antrags- und bedarfsabhängig und daher schwer zu steuern. Der Minderaufwand beläuft sich für das Haushaltsjahr 2021 auf rd. 596 T€.

Mehraufwendungen von rd. 907 T€ waren bei den sozialen Leistungen an natürliche Personen in Einrichtungen festzustellen. Hier sind Leistungen z.B. in Form von Unterbringungen in Pflege- oder Jugendhilfeeinrichtungen gemeint. Die entsprechenden Teilhaushalte „50 - Sozialamt“ und „51 - Amt für Kinder, Jugend und Familie“ führen hierzu gesondert aus. Es handelt sich um Leistungen mit Rechtsanspruch.

### **Sonstige ordentliche Aufwendungen (- 323.055,12 €)**

Im Ergebnis lagen die sonstigen ordentlichen Aufwendungen um 323 T€ unter dem Haushaltsansatz. Zusätzlich standen hier Haushaltsmittel von rd. 1.669 T€ aus Haushaltsresten (u. a. Budgetüberträge Schulen) zur Verfügung.

100 T€ Minderaufwendungen sind auf die nicht in Anspruch genommene Deckungsreserve zurückzuführen. Weiterhin ergaben sich durch die Corona-Pandemie und die entsprechend reduziert vorgehaltenen Angebote

Minderaufwendungen bei den ehrenamtlich tätigen Personen (rd. - 13 T€) und sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen (- 27 T€).

Deutliche Mehraufwendungen waren im Bereich der Schülerbeförderung festzustellen (+ 396 T€). Hierzu wird im entsprechenden Teilhaushalt 40 (Schulamt) gesondert Stellung genommen.

Die übrigen Positionen (z. B. Geschäftsaufwendungen, Minderaufwendungen 924 T€ oder Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Minderaufwendungen rd. 190 T€) sind abhängig vom konkreten Bedarf der Teilhaushalte und nicht oder nur sehr schwer vorherzusehen.

### **3.3 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen**

Außerordentliche Erträge wurden im Haushaltsplan 2021 nicht eingeplant. Bei den außerordentlichen Aufwendungen wurden im Teilhaushalt „Amt für Gesundheitswesen“ beim Produkt „Gesundheitsaufsicht“ Mittel in Höhe von 1,5 Mio. € veranschlagt.

Die Summe der außerordentlichen Erträge betrug 2.693.395,13 € und setzt sich zusammen aus Erträgen aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen über Buchwert (262.349,36 €) und außergewöhnlichen Erträgen (2.431.045,77 €).

Die Summe der außerordentlichen Aufwendungen betrug 3.736.178,06 €, geplant waren Aufwendungen in Höhe von 1.500.000 €. Primär handelt es sich dabei um Aufwendungen in Folge der Corona-Pandemie, z. B. für Infektionsschutzmaßnahmen (3.664.186,46 €). Hinzu kommen außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachvermögen in Höhe von 737,31 € und Verkäufen unter Buchwert (71.254,29 €, davon 10.396,97 € für den Verkauf von Nutzfahrzeugen und 60.857,32 € für den Verkauf von Maschinen und technischen Anlagen).

Das außerordentliche Ergebnis betrug somit - 1.042.782,93 €.

### **3.4 Teilhaushalte**

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

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

## Rechenschaftsbericht 2021 des Landkreises Aurich

|                                                        | Ergebnis 2020    | Ansätze 2021     | HH-Reste        | Ergebnis 2021    | Diff. z. Ansatz | Diff. Ansatz/HR |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|
| Allgemeine Deckungsmittel                              | 177.188.612,36 € | 171.131.400,00 € | 0,00 €          | 172.004.691,01 € | 873.291,01 €    | 873.291,01 €    |
| Verwaltungsführung                                     | -1.238.614,90 €  | -1.930.600,00 €  | 0,00 €          | -2.064.887,84 €  | -134.287,84 €   | -134.287,84 €   |
| Innerer Dienst                                         | -3.088.240,58 €  | -4.062.400,00 €  | -50.662,00 €    | -3.723.924,06 €  | 338.475,94 €    | 389.137,94 €    |
| Personalwesen                                          | -7.438.000,17 €  | -7.758.500,00 €  | 0,00 €          | -5.610.891,12 €  | 2.147.608,88 €  | 2.147.608,88 €  |
| Informationstechniken                                  | -2.372.119,50 €  | -2.721.500,00 €  | 0,00 €          | -2.674.276,87 €  | 47.223,13 €     | 47.223,13 €     |
| Rechnungsprüfungsamt                                   | -529.137,07 €    | -666.100,00 €    | 0,00 €          | -612.203,97 €    | 53.896,03 €     | 53.896,03 €     |
| Zentrale Finanzverwaltung                              | -1.721.080,02 €  | -1.771.100,00 €  | 0,00 €          | -1.486.997,91 €  | 284.102,09 €    | 284.102,09 €    |
| Techn. Gebäudemanagement                               | -2.993.078,17 €  | -3.088.600,00 €  | 0,00 €          | -3.071.560,78 €  | 17.039,22 €     | 17.039,22 €     |
| Ordnungsamt                                            | -2.101.913,40 €  | -1.995.400,00 €  | 0,00 €          | -3.103.568,80 €  | -1.108.168,80 € | -1.108.168,80 € |
| Amt für Veterinärwesen und<br>Lebensmittelüberwachung  | -1.380.784,45 €  | -1.477.200,00 €  | 0,00 €          | -1.605.477,37 €  | -128.277,37 €   | -128.277,37 €   |
| Amt für Schulen                                        | -12.168.136,40 € | -13.258.700,00 € | -63.602,05 €    | -12.707.948,21 € | 550.751,79 €    | 614.353,84 €    |
| Schulen                                                | -21.108.936,07 € | -21.646.300,00 € | -1.604.920,86 € | -19.692.064,33 € | 1.954.235,67 €  | 3.559.156,53 €  |
| Sozialamt                                              | -13.847.851,33 € | -18.848.300,00 € | 0,00 €          | -15.408.471,13 € | 3.439.828,87 €  | 3.439.828,87 €  |
| Amt für Kinder, Jugend und<br>Familie                  | -55.427.528,11 € | -57.899.700,00 € | 0,00 €          | -55.519.720,34 € | 2.379.979,66 €  | 2.379.979,66 €  |
| Amt für Gesundheitswesen                               | -3.146.611,38 €  | -3.755.500,00 €  | -32.989,75 €    | -3.914.884,70 €  | -159.384,70 €   | -126.394,95 €   |
| Jobcenter                                              | -9.619.020,11 €  | -13.747.300,00 € | 0,00 €          | -8.801.028,33 €  | 4.946.271,67 €  | 4.946.271,67 €  |
| Amt für Bauordnung, Planung<br>und Naturschutz         | -2.197.643,31 €  | -2.666.700,00 €  | 0,00 €          | -1.796.235,32 €  | 870.464,68 €    | 870.464,68 €    |
| Amt für Kreisstraßen, Wasser-<br>wirtschaft und Deiche | -11.807.149,09 € | -13.402.700,00 € | 0,00 €          | -12.311.167,26 € | 1.091.532,74 €  | 1.091.532,74 €  |
| Amt für Wirtschaftsförderung                           | -2.023.393,10 €  | -2.723.000,00 €  | 0,00 €          | -1.624.270,74 €  | 1.098.729,26 €  | 1.098.729,26 €  |
| Über- / Zuschuss                                       | 22.979.375,20 €  | -2.288.200 €     | -1.752.174,66 € | 16.275.111,93 €  | 18.563.311,93 € | 20.315.486,59 € |

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“

In dem Teilhaushalt „Allgemeine Deckungsmittel“ waren Mindererträge aus den Schlüsselzuweisungen von 193 T€ zu verzeichnen. Die Zuweisungen für die Wahrnehmung von Aufgaben im übertragenen Wirkungskreis fielen rd. 44 T€ höher aus als geplant. Auf Ebene der Kreisumlage waren Mehrerträge von rd. 526 T€ festzustellen.

Die an das Land Niedersachsen zu zahlende Entschuldungsumlage betrug rd. 398 T€, somit 32 T€ weniger als geplant.

Im Haushaltsjahr 2021 wurde eine Verlustabdeckung für die UEK gGmbH in Höhe von 7.854.800 € vorgenommen. Dieser Betrag entsprach den Planungen (Minderaufwendungen von 5 T€). Ferner wurde die Rückstellung für den Verlustausgleich 2020 um rd. 36 T€ herabgesetzt, weswegen entsprechend Herabsetzungserträge zu verzeichnen waren.

Die Zinsaufwendungen für langfristige Kredite und Liquiditätskredite reduzierten sich gegenüber der Planung um 373 T€. Ursächlich war neben dem niedrigen Zinsniveau auch die Liquidität, die aufgrund der Corona-Pandemie und den daraus folgenden Einschränkungen zur verspäteten Durchführung von Investitionen entstanden ist.

#### Teilhaushalt „Verwaltungsführung“

Ursächlich für die Budgetüberschreitung sind im Wesentlichen die bereits erwähnten Mehraufwendungen in Höhe von 126 T€ für höhere Versorgungsleistungen. Im Übrigen entspricht das Ergebnis des Teilhaushalts im Wesentlichen den Planungen.

## **Teilhaushalt „Innerer Dienst“**

Durch günstige Kooperationen und entsprechend gute Vertragsabschlüsse konnten insbesondere im Bereich der Digitalisierung Minderaufwendungen in Höhe von rd. 51 T€ festgestellt werden. Ferner verzögerte sich der Zensus und damit einhergehende Erstattungen an Gemeinden maßgeblich. Hintergrund waren die Auswirkungen der Corona-Pandemie. Der Minderaufwand beläuft sich auf 230 T€.

## **Teilhaushalt „Personalwesen“**

### Produkt 111-11 „Personal“

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

Es waren Minderaufwendungen in Höhe von 209 T€ festzustellen. Diese korrelieren maßgeblich mit den Auswirkungen der Corona-Pandemie, da z.B. Leistungen des betrieblichen Gesundheitsmanagements nicht in der geplanten Form durchgeführt werden konnten und Maßnahmen der Personalentwicklung zurückgestellt werden mussten.

Durch die geringen Angebote des betrieblichen Gesundheitsmanagements waren auch Mindererträge (rd. 24 T€) aus Kostenerstattungen (z.B. von Eigenbetrieben) festzustellen. Durch die vorgenannten Minderaufwendungen konnte dies aber kompensiert werden.

Anzumerken ist, dass die Versorgungsrücklage durch die Nds. Versorgungskasse im Haushaltsjahr 2021 in Gänze aufgelöst wurde (sh. auch Ausführungen zur Bilanzposition, Seite ). Entsprechend war ein Auflösungsertrag in Höhe von 2.276.835,80 € zzgl. entsprechender Zinsen in Höhe von 2.917,36 € im Teilhaushalt zu berücksichtigen.

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

Bei diesem Produkt werden besondere Personalaufwendungen und –erträge für Nachwuchskräfte, Freiwilligendienstleistende, Personal zur besonderen Verwendung) . Außerdem sind in diesem Produkt die Aufwendungen für die Versorgung (einschließlich Rückstellungen) sowie die Rückstellungen für Altersteilzeit, Urlaub und Überstunden enthalten.

Insbesondere im Bereich des Personals zur besonderen Verwendung ergaben sich deutliche Budgetunterschreitungen. Die Umstände hierfür sind im Jahr 2021 stark abhängig von der Corona-Pandemie gewesen, weswegen die entsprechenden Fallkonstellationen, welche eine Buchung auf das entsprechende Produkt überhaupt erst veranlasst hätten, nicht angefallen sind.

Die Zuführung zu den Pensions- und Beihilferückstellungen fiel geringer aus als in den Haushaltsplanungen angenommen. Diese Beträge ergeben sich nach dem Bescheid der Nds. Versorgungskasse und können vom Landkreis Aurich nicht beeinflusst werden. Die Minderaufwendungen belaufen sich im Bereich der Versorgung auf rd. 422 T€.

## **Teilhaushalt „Amt für IT und Digitales“**

Im Bereich der Fernsprech-, Internet-, Kabel- u. Rundfunkgebühren kam es zu deutlichen Minderaufwendungen (267 T€). Diese konnten Mehraufwendungen im Bereich der Mieten für Geräte (rd. 175 T€) und der Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen von Dritten (rd. 142 T€) mehr als kompensieren. Da bedingt durch die Corona-Pandemie der Fokus auf die Aufrechterhaltung des Dienstbetriebes gelegt werden musste, konnten nicht alle Investitionen wie geplant durchgeführt werden. In

Folge dessen waren Minderaufwendungen auf Ebene der Abschreibungen in Höhe von rd. 152 T€ festzustellen.

#### **Teilhaushalt „Rechnungsprüfungsamt“**

Im Teilhaushalt waren keine nennenswerten Abweichungen festzustellen. Bedingt durch die pandemiebedingten Reisebeschränkungen waren Minderaufwendungen im Bereich der Fortbildung (4 T€), und der Reisekosten (14 T€) festzustellen. Bei den Aufwendungen für die sonstigen Dienstleistungen von Dritten (13 T€) waren Minderaufwendungen festzustellen. Die geplanten Ansätze werden nur im Bedarfsfall (z.B. für die Nutzung von besonderen Dienstleistungen wie dem Datenschutzregister) in Anspruch genommen.

#### **Teilhaushalt „Zentrale Finanzverwaltung“**

Trotz der pandemiebedingten Einschränkungen war die Kreiskasse in der Lage, das Forderungsmanagement aktiv und effektiv durchzuführen. Es waren Mehrerträge von 171 T€ im Bereich der Säumniszuschläge festzustellen.

Weiterhin konnten nicht alle Fortbildungsmaßnahmen im geplanten Umfang durchgeführt werden, weswegen die entsprechenden Ansätze und die entsprechenden Reisekosten nicht in vollem Umfang in Anspruch genommen werden mussten.

#### **Teilhaushalt „Technisches Gebäudemanagement“**

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

Da die Minderaufwendungen inkl. den Personalaufwendungen kleiner als 20 T€ sind, wird auf eine vertiefte Erläuterung verzichtet.

#### **Teilhaushalt „Ordnungsamt“**

##### Produkt 111-32 „Rechtsangelegenheiten“

Im Bereich der sonstigen ordentlichen Aufwendungen waren Minderaufwendungen in Höhe von rd. 68 T€ festzustellen. Dies resultiert aus geringeren Versicherungsprämien, niedrigeren Aufwendungen für den kommunalen Schadensausgleich und gewonnenen Klageverfahren, weswegen ausgekehrte Sachverständigen- und Gerichtskosten erstattet wurden.

##### Produkte 122-00 „Gemeinkosten Bürgerdienste, Ordnung u. Sicherheit“ u. 122-01 „Allgemeines Ordnungsrecht“

Erträge und Aufwendungen bewegten sich im Wesentlichen im Rahmen der veranschlagten Mittel. Auf eine vertiefte Erläuterung wird daher verzichtet.

##### Produkt 122-02 „Jagd, Waffen, Sprengstoff“

Durch die Kreisjägerschaft wurden geringere Abschusszahlen im Bereich der Bisam- und Nutriabekämpfung gemeldet. Der Minderaufwand belief sich auf rd. 31 T€. Ferner führten erhöhte Fallzahlen im Bereich der jagdrechtlichen Genehmigungen (3 T€) und festgesetzte Zwangsgelder (4 T€) zu Mehrerträgen.

##### Produkt 122-03 „Ausländer- und Staatsangehörigkeitsrecht“

Aufgrund erhöhter Einbürgerungszahlen waren Mehrerträge bei den Verwaltungsgebühren festzustellen (35 T€). Minderaufwendungen in Höhe von rd. 9 T€ entstanden, da geplante Fortbildungsmaßnahmen bedingt durch die Corona-Pandemie nicht im geplanten Umfang durchgeführt werden konnten und Anschaffungen wie Dienst- und Schutzkleidung in Folge der Kontaktbeschränkungen zurückgestellt wurden.

Produkt 122-04 „Kfz-Zulassung“

Im Haushaltsjahr 2021 erfolgten weniger Kfz-Zulassungen. Entsprechend waren Mindererträge in Höhe von rd. 26 T€ festzustellen. Die entstandenen Mehraufwendungen von 34 T€ sind auf Einzelwertberichtigungen wg. der Uneinbringlichkeit von Forderungen zurückzuführen.

Produkt 122-05 „Fahrrerlaubnisse“

Im Haushaltsjahr 2021 waren Mehrerträge festzustellen. Hintergrund hierfür ist u.a. der gesetzlich verpflichtende Führerscheinumtausch und Nachholeffekte aus dem Jahr 2020, welches in besonderem Maße vom Pandemiegeschehen geprägt war. Diese Mehrerträge konnten die Mehraufwendungen in Höhe von rd. 44 T€ im Bereich der sonstigen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen mehr als kompensieren.

Produkt 122-06 „Verkehrslenkung und -regelung“

Die Mehrerträge i. H. v. 61 T€ ergaben sich bei den Verwaltungsgebühren beim Kostenträger „Genehmigungen“. Die Minderaufwendungen (ohne die Berücksichtigung von Personal- und Versorgungsaufwendungen) i. H. v. rd. 8 T€ ergeben sich im Wesentlichen in den Betätigungsfeldern der Prävention, da pandemiebedingt zahlreiche Veranstaltungen ausgefallen sind.

Produkt 122-07 „Ordnungswidrigkeiten“

Aufgrund der gesunkenen Mobilität während der Corona-Pandemie waren deutlich weniger Verstöße festzustellen.

Produkt 126-01 „Brandschutz“

Aufgrund höherer Verwaltungsgebühren im Bereich des sog. „vorbeugenden Brandschutzes“ waren Mehrerträge in Höhe von 145 T€ festzustellen. Diesen gegenüber stehen Mehraufwendungen in Höhe von 288 T€, welche im Bereich der Feuerwehrausbildung angefallen sind. Hintergrund für diesen Mehraufwand sind nachgeholte Aus- und Fortbildungsmaßnahmen aus dem Jahr 2020, welchen aufgrund der großen Bedeutung für die Zivilbevölkerung eine hohe Priorität beigemessen wurde.

Produkt 128-01 „Katastrophenschutz“

Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2021 konnten die Auswirkungen der Corona-Pandemie noch nicht qualifiziert bemessen werden. Durch die Verfügbarkeit von Impfstoffen wurden mehrere Impfzentren aufgebaut und in Betrieb genommen. Die entstandenen Mehraufwendungen belaufen sich auf 2.164 T€. Das Land Niedersachsen beteiligte sich mit einer pauschalen Erstattung. Die Mehrerträge belaufen sich auf insgesamt 1.991 T€, weswegen die Budgetüberschreitung von 173 T€ als moderat anzusehen ist.

**Teilhaushalt „Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung“**

Die zu verzeichnenden Mehraufwendungen sind primär auf höhere Personal- und Versorgungsaufwendungen in Höhe von 138 T€ zurückzuführen, welche bereits erörtert wurden. Die Mehrerträge in Höhe von 24 T€ resultieren aus Verwaltungsgebühren und sind fallzahlenabhängig. Auf eine vertiefte Erörterung wird daher verzichtet.

**Teilhaushalt „Amt für Schulen“**

Die Budgetunterschreitung lässt sich primär auf Mehrerträge in Höhe von rd. 514 T€ durch höhere Zuweisungen des Landes beim Produkt 241-40 (Schülerbeförderung) zurückführen. Die höhere Zuweisung des Landes ergab sich als unmittelbare Folge des Pandemiegeschehens und diente zur Finanzierung von zusätzlichen Hygienemaßnahmen wie Zusatzbussen.

Die entstandenen Mehraufwendungen für Hygienevorkehrungen beim identischen Produkt konnten zudem durch Minderaufwendungen durch eine reduzierte Fahrtzahl kompensiert werden.

Die verbleibende Budgetunterschreitung abzgl. Personal- und Versorgungsaufwendungen beläuft sich auf insgesamt 23 T€ und verteilt sich auf die übrigen Produkte des Teilhaushalts. Auf eine vertiefte Erörterung wird daher verzichtet.

## **Teilhaushalt „Schulen“**

Der Teilhaushalt enthält alle Erträge und Aufwendungen der einzelnen Schulen, sowohl in der Verantwortung des „Amtes für Schulen“ als auch in der Verantwortung des „Technischen Gebäudemanagements“ und des „Amtes für Informations- und Kommunikationstechniken“.

Für Realschulen (Produkt 215-01) waren Mehraufwendungen in Höhe von rd. 50 T€ für die Beschulung an auswärtigen Standorten festzustellen.

Im Bereich des Produktes 216-01 (kombinierte Haupt- und Realschulen) waren Minderaufwendungen in Höhe von rd. 452 T€ zu verzeichnen. Dies korreliert mit geringeren Kostenumlagen an Gemeinden für die Beschulung an auswärtigen Schulen bzw. an Schulformen, die nicht in die Trägerschaft des Landkreises Aurich fallen.

Beim Produkt 217-01 (Gebäudemanagement Gymnasien) waren Minderaufwendungen in Höhe von rd. 114 T€ festzustellen. Durch die Folgen der Corona-Pandemie war es schwierig, Fachfirmen zu gewinnen bzw. diese unter Einhaltung der Hygieneauflagen einzusetzen. Entsprechend konnten nicht alle geplanten Maßnahmen zur Gebäudeunterhaltung durchgeführt werden.

Die Folgen der Corona-Pandemie zeigten sich auch im laufenden Schulbetrieb. Da nicht alle geplanten schulischen Veranstaltungen durchgeführt werden konnten, waren Minderaufwendungen in Höhe von 127 T€ im Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen beim Produkt 217-02 (Schulträgeraufgaben Gymnasien) festzustellen. Auch die Umsetzung von IT-Projekten war erschwert, weswegen Minderaufwendungen in Höhe von 194 T€ zu verzeichnen waren (Produkt 217-03, Information und Kommunikation Gymnasien).

Die Gesamtschulen (Produkte 218-01, 218-02 u. 218-03) waren von den Folgen der Corona-Pandemie unterschiedlich betroffen.

Zwar konnten nahezu alle geplanten baulichen Maßnahmen durchgeführt werden (Minderaufwand 48 T€), die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen im Bereich der Schulträgeraufgaben schließen jedoch wegen einem reduzierten Schulbetrieb mit Minderaufwendungen in Höhe von 256 T€ ab. Die Erstattungen an Gemeinden für die Beschulung an auswärtigen Standorten fielen rd. 205 T€ und die Abschreibungen rd. 164 T€ geringer aus als geplant. Die geplanten IT-Projekte konnten in Gänze umgesetzt werden.

Die Förderschulen des Landkreises Aurich (Produkte 221-01, 221-02, 221-03) waren im Schulbetrieb aufgrund der besonderen Vulnerabilität der beschulten Kinder und Jugendlichen in besonderem Maße von der Corona-Pandemie betroffen. Die Minderaufwendungen im Bereich der Schulträgeraufgaben belaufen sich auf insgesamt 721 T€. Die geplanten Projekte im Bereich des Gebäudemanagements und der IT konnten umgesetzt werden.

Die geplanten Maßnahmen des Gebäudemanagements an beruflichen Schulen (Produkt 231-01) konnten in Gänze umgesetzt werden, aufgrund Preissteigerungen war jedoch ein Mehraufwand von 66 T€ festzustellen. Durch Einschränkungen im Schulbetrieb kam es beim Produkt 231-02 (Schulträgeraufgaben berufliche Schulen) zu Minderaufwendungen im Bereich der Sach- und Dienstleistungen in Höhe von rd. 232 T€. Die Abschreibungen fielen rd. 213 T€ geringer aus als geplant. Bei den geplanten Maßnahmen im Bereich der Information und Kommunikation an beruflichen Schulen (Produkt 231-03) waren Minderaufwendungen von 60 T€ festzustellen, da das Angebot an den benötigten Leasinggeräten nicht den tatsächlichen Bedarf abgedeckt hat und entsprechend Vorhaben verschoben werden mussten.

## **Teilhaushalt „Sozialamt“**

Produkt 311-01 Quotales System – Erstattungen vom Land SGB XII

Es waren Minderträge in Höhe von rd. 3,5 Mio. € aus geringeren Erstattungen des Landes zu verzeichnen. Der Minderertrag beläuft sich auf rd. 3,5 Mio. €. Dies resultiert aus der Art der abzurechnenden Hilfen und der Altersstruktur der betroffenen Leistungsempfänger und kann nicht beeinflusst werden. Im Gegenzug waren beim Produkt 314-00 (Eingliederungshilfe nach dem SGB IX) Mehrerträge von 6.053 T€ und Minderaufwendungen von 925 T€ festzustellen.

Produkt 311-10 Hilfe zum Lebensunterhalt

Die entstehenden Aufwendungen im Produkt sind abhängig von Fallzahlen bzw. deren Fallgestaltungen. Die entstehenden Mehraufwendungen von rd. 80 T€ resultieren aus entsprechenden zahlungsbegründenden Anträgen der Anspruchsberechtigten.

Produkt 311-30 „Eingliederungshilfe für behinderte Menschen“

Dieses Produkt ist seit 2020 nicht mehr gültig. Die Budgetüberschreitung von rd. 405 T€ geht auf die Abrechnung von Altfällen zurück.

Produkt 311-40 „Hilfen zur Gesundheit“

Der Minderaufwand von 157 T€ resultiert aus geringeren Abrechnungen mit der Kassenärztlichen Vereinigung Niedersachsen sowohl für stationär als auch ambulant erbrachte Leistungen für Personen, welche nach dem Asylbewerberleistungsgesetz anspruchsberechtigt sind.

Produkt 311-50 „Hilfen zur Überwindung besonderer Schwierigkeiten/Hilfe in anderen Lebenslagen“

Aufgrund gestiegener Entgelte für die Unterbringung in Einrichtungen waren Budgetüberschreitungen in Höhe von rd. 659 T€ festzustellen.

Produkt 311-61 „Grundsicherung Alter/Erwerbsminderung“

Die Budgetüberschreitung beläuft sich auf rd. 128 T€. Ausgehend vom Finanzvolumen von rd. 20,1 Mio. € wird auf eine vertiefte Erläuterung verzichtet. Ferner wird darauf verwiesen, dass die entsprechenden Leistungen abhängig von Fallzahlen sowie den entsprechenden Leistungsmerkmalen sind und nicht beeinflusst werden können.

Produkt 311-80 „Hilfe zur Pflege“

Aufgrund gestiegener Heimentgelte und höherer Fallzahlen waren Mehraufwendungen von rd. 550 T€ festzustellen.

Produkt 311-90 „Verwaltung der Sozialhilfe“

Bedingt durch die Folgen der Corona-Pandemie kam es insbesondere im Bereich der Fortbildungen und der Aufwendungen für die sonstigen Dienstleistungen Dritter zu Minderaufwendungen in Höhe von rd. 46 T€. Die sonstigen sozialen Leistungen wurden in geringerem Maße in Anspruch genommen, weswegen Minderaufwendungen in Höhe von rd. 23 T€ zu verzeichnen waren. Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen, zu denen auch die Reisekosten zählen, fielen wg. pandemiebedingter geringerer Reisetätigkeit rd. 15 T€ geringer aus.

Produkt 312-60 „Leistungen für Bildung und Teilhabe“

Die Fallzahlen lagen im Bereich Bildung und Teilhabe aufgrund der Corona-Pandemie unter denen der Planwerte. Die Budgetunterschreitung beläuft sich inkl. Personal- und Sachaufwand auf rd. 290 T€.

Produkt 312-90 „Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitsuchende“

Die Mehrerträge von rd. 377 T€ sind auf eine erhöhte Zuweisung des Bundes für die Abwicklung der Leistungen für Bildung und Teilhabe zurückzuführen.

Produkt 313-01 „Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz“

Die Personenzahl und damit auch die Aufwendungen für ausländische Flüchtlinge (Asylbewerber, Geduldete) waren im Jahr 2021 rückläufig. Zum Jahresende 2021 lag die Zahl bei 602 Personen.

Für das Jahr 2021 erhielt der Landkreis vom Land Niedersachsen eine Kostenabgeltungspauschale in Höhe von 11.511 € pro Person. Der Mittelwert der Quartale von 2020, der als weitere Berechnungsgrundlage für 2021 diente, betrug rechnerisch 677,4 Personen.

Durch den Rückgang der Personenzahlen im Jahr 2021 verringerte sich infolgedessen auch der Leistungstransferaufwand für diesen Personenkreis, so dass insgesamt eine Budgetunterschreitung (einschließlich Personal- und Sachaufwand) von 576 T€ vorlag.

#### Produkt 314-00 „Eingliederungshilfe nach dem SGB IX“

Es waren Mehraufwendungen von rd. 925 T€ festzustellen. Dies resultiert aus Rechtsansprüchen der Antragstellenden, welche eine immer komplexere Problemlage aufzeigen. Ausgehend von einem geplanten Finanzvolumen von rd. 72,5 Mio. € im Aufwand sind die Mehraufwendungen als gering zu erachten.

Aus höheren Erstattungen des Landes waren insgesamt 6 Mio. € Mehrerträge zu verzeichnen. Es ist zu berücksichtigen, dass sich diese teilweise auf abgeschlossene Haushaltsjahre beziehen und entsprechend lediglich Verschiebungen darstellen. Eine höhere Beteiligung an den Aufgaben des örtlichen Eingliederungshilfeträgers liegt nicht vor.

#### Produkt 315-01 „Soziale Einrichtungen“

Für die soziale Förderung von Einrichtungen waren Budgetunterschreitungen von rd. 83 T€ festzustellen. Hintergrund hierfür sind insbesondere die verzögerte oder fehlende Abgabe von Verwendungsnachweisen bzw. eine grundsätzlich ausbleibende Antragstellung.

#### Produkt 351-10 „Sonst. soziale Hilfen und Leistungen“

Unter diesem Produkt wird vorrangig der Zuschuss für Windeln und Inkontinenzmaterial abgebildet. Dieser wurde in geringerem Maße in Anspruch genommen, als dies in Vorjahren der Fall war. Weiterhin waren Mehrerträge aus zurückgezahlten gewährten Hilfen in Höhe von rd. 39 T€ festzustellen. Die Budgetunterschreitung beläuft sich auf insgesamt 104 T€.

### **Teilhaushalt „Amt für Kinder, Jugend und Familie“**

#### Produkt 341-01 „Unterhaltsvorschussleistungen“

Die Budgetabweichung von 137 T€ ergibt sich aus einer über den Erwartungen liegenden Heranziehungssituation bei den Unterhaltsschuldenden.

#### Produkt 361-01 „Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und Tagespflege“

Insgesamt lag eine Budgetüberschreitung in Höhe von rd. 119 T€ (inkl. Personalaufwendungen) vor. Diese ist primär auf geringere Kostenbeiträge der Eltern für die Betreuung von Kindern in Tagespflege zurückzuführen.

#### Produkt 362-01 „Jugendarbeit“

Durch die Corona-Pandemie konnten die Angebote der Jugendarbeit nur eingeschränkt vorgehalten werden. Die Budgetunterschreitung beläuft sich auf 127 T€.

#### Produkt 363-10 „Jugendsozialarbeit/Erz. Kinder- und Jugendschutz“

Durch die Kontaktbeschränkungen konnten sozialräumliche Angebote durch die Regionalteams nicht oder nur deutlich reduziert vorgehalten werden. Dies betraf die fallübergreifende Arbeit, das Sozialraummanagement und die präventiven Maßnahmen.

Auch der Zulauf der Kinder zu den sog. „LesenIseln“, einem Angebot für Kinder mit Lese- und Rechtschreibschwierigkeiten, war deutlich reduziert.

Die Betreuung und Begleitung von jungen Menschen durch das Pro-Aktiv-Center erfolgte pandemiebedingt reduziert. Besonders betroffen war dabei der Außendienst.

Die Budgetunterschreitung beläuft sich insgesamt auf rd. 817 T€.

#### Produkt 363-20 „Förderung der Erziehung in der Familie“

Die Budgetüberschreitung von 292 T€ ist primär auf erhöhte Fallzahlen und gestiegene Pflegesätze im Bereich der sog. „Gemeinsamen Unterbringung von Müttern/Vätern mit ihrem Kind“ zurückzuführen. Diese Hilfen werden oftmals aufgrund gerichtlichen Beschlusses installiert und können entsprechend nicht beeinflusst werden.

#### Produkt 363-30 „Hilfe zur Erziehung“

Die geplanten Aufwendungen entsprechen mit einem Minderaufwand von rd. 600 T€ ausgehend von einem Finanzvolumen rd. 31,8 Mio. € dem Plan. Erziehungshilfen orientieren sich immer am konkreten Hilfebedarf der vorstelligen Familien. Passgenaue Angebote können entsprechend günstiger oder teurer ausfallen und sind entsprechend schwer zu planen.

Weiterhin waren Mehrerträge von rd. 2 Mio. € festzustellen. Hintergrund sind die rechtlich komplexen Regelungen zu Kostenerstattungen in der Jugendhilfe. Fallübergaben bzw. Abrechnungen mit anderen Jugendhilfeträgern sind entsprechend oftmals langwierig, die Erstattungssummen beziehen sich oftmals auf lange Hilfezeiträume und zurückliegende Abrechnungsperioden und fallen entsprechend hoch aus.

#### Produkt 363-40 „Hilfe für junge Volljährige, Inobhutnahme, Eingliederungshilfe“

Mit Minderaufwendungen in Höhe von 200 T€ bewegen sich ausgehend von einem Finanzvolumen von 10,9 Mio. € im Wesentlichen dem Plan. Hintergrund für die Abweichungen sind konkrete Hilfebedarfe der betroffenen Kinder, Jugendlichen und jungen Erwachsenen, welche nie in Gänze planbar sind.

Wie beim Produkt 363-30 beschrieben, sind die Erstattungsverfahren in der Jugendhilfe langwierig und komplex. Die zu verzeichnenden Mindererträge von rd. 590 T€ lassen sich auf diesen Umstand zurückführen.

#### Produkt 363-60 „Übrige Hilfen“

Bedingt durch die Corona-Pandemie konnten die geplanten Fortbildungen nicht durchgeführt werden. Ebenso war die Reisetätigkeit reduziert, weswegen es zu Minderaufwendungen bei den Sach- und Dienstleistungen von rd. 64 T€ gekommen ist.

#### Produkt 365-01 „Tageseinrichtungen für Kinder“

Bedingt durch die Corona-Pandemie kamen im Gegensatz zu den Vorjahren die kreisangehörigen Kommunen mit dem Ausbau der Betreuungsplätze langsamer voran als ursprünglich erwartet. Durch die aktuell geltenden Bestimmungen der Kita-Vereinbarung war ein Minderaufwand von ca. 550 T€ zu verzeichnen. Die Haushaltsansätze wurden zwischenzeitlich angepasst.

Ferner fielen die Erstattung des Landes zur Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen deutlich geringer aus. Dies korreliert mit Anpassungen an den aufgelegten Förderprogrammen, welche sich in Inhalt und Abrechnungsperiode unterscheiden. Der Minderertrag beläuft sich auf insgesamt rd. 1,3 Mio. €.

#### Produkt 366-01 „Einrichtungen der Jugendarbeit“

Da der Zeltplatz Norderney aufgrund der Corona-Pandemie nicht im vorgesehenen Umfang genutzt werden konnte, reduzierten sich auch die Unterhaltsaufwendungen deutlich. Der Minderaufwand beträgt 74 T€. Weitere Einrichtungen werden in diesem Produkt nicht abgebildet.

### **Teilhaushalt „Amt für Gesundheitswesen“**

Das Haushaltsjahr 2020 schließt im Teilhaushalt „Amt für Gesundheitswesen“ inklusive Personal- und Versorgungsaufwendungen mit einer Budgetüberschreitung von rd. 60 T€ ab. In Anbetracht der geplanten Aufwendungen von rd. 4,8 Mio. € ist diese Abweichung geringfügig, auf eine vertiefte Ausführung wurde daher verzichtet.

## **Teilhaushalt „Jobcenter“**

### Produkt 312-11 „Leistungen für Unterkunft und Heizung“

Mit im Durchschnitt 6.813 Bedarfsgemeinschaften (BG) im Haushaltsjahr (HHJ) 2021 setzt sich die insgesamt rückläufige Fallzahlenentwicklung weiter fort (vorläufiger Wert vor Ablauf der statistischen Wartezeit). Damit wurde der Jahresdurchschnitt von dem Vor-Corona-Pandemie-Wert des Jahres 2019 (6.919 BG) unterschritten.

Die positive Fallzahlenentwicklung spiegelt sich in den Haushaltsdaten wider. Pandemiebedingt wurde mit vorsichtig positiv rückläufigen Fallzahlen (7.550 BG im Jahresdurchschnitt) kalkuliert. Die Aufwendungen blieben insgesamt deutlich hinter den erwarteten Planwerten zurück. Parallel dazu führte die 2020 angepasste Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft und Heizung (KdU) zu einer Entlastung der Corona bedingt entstandenen Mehraufwendungen.

Die Kostenbeteiligung des Bundes lag 2021 bei 52,6% (Vorjahr 54,1%), die Beteiligung an den Mehrkosten der KdU für anerkannte Asyl- und Schutzberechtigte lag ein weiteres Haushaltsjahr bei 11,2%. Für das Haushaltsjahr 2020 erfolgte die endgültige Berechnung der Erstattungshöhe für die entstandenen flüchtlingsinduzierten Mehrkosten an KdU im Oktober 2021. Die im Rahmen der monatlichen Abschlagszahlungen erhaltenen Mittel lagen über der tatsächlichen Zuweisungshöhe, der Differenzbetrag wurde ans Land Niedersachsen erstattet.

Unter den schwierigen Bedingungen der Pandemie ist es gelungen, nach dem 2020 deutlichen Einbruch der Integrationen in den Arbeitsmarkt 2020 den Anschluss zum Arbeitsmarkt deutlich zu verbessern und die Integrationszahlen wieder deutlich anzuheben. Zwar zeigte sich der regionale Arbeitsmarkt nach wie vor robust und aufnahmefähig, allerdings hat die Pandemie auch hier zu erheblichen punktuellen Problemen geführt. Während einerseits die Pandemie deutliche existenzielle Folgen vor allem in den Wirtschaftsbereichen Tourismus, Gastgewerbe und Einzelhandel hervorgerufen hat, konnten andere Wirtschaftszweige wie das Gesundheitswesen und das Handwerk die Beschäftigung deutlich steigern.

Von der positiven Entwicklung profitiert der Personenkreis der Leistungsberechtigten im SGB II nicht vollumfänglich, jedoch entwickelten sich die Arbeitslosenzahlen im Vorjahresvergleich deutlich positiv. Der Erfolg spiegelt sich in den vorab dargestellten Fallzahlen wieder.

In der rückwirkenden Gesamtbetrachtung für 2021 kann trotz Preissteigerung von einer Unterschreitung der Planansätze um voraussichtlich 2,7 Mio. € ausgegangen werden.

### Produkt 312-31 „Einmalige Leistungen“

Die einmaligen Leistungen umfassen im Wesentlichen die Erstausrüstungen für die Wohnung einschließlich Haushaltsgeräten, für Bekleidung sowie bei Schwangerschaft und Geburt. Aufgrund der insgesamt rückläufigen Fallentwicklung beläuft sich die Budgetunterschreitung auf rd. 169 T€.

### Produkt 312-40 „Arbeitslosengeld II (ohne KdU) / Optionskommunen“

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

Die Budgetunterschreitung von rd. 503 T€ ergibt sich aus Erstattungen des Bundes, welche im Haushaltsjahr 2021 zahlbar gemacht wurden, jedoch vorherigen, bereits abgeschlossenen Haushaltsjahren zuzuordnen sind.

### Produkt 312-50 „Eingliederungsleistungen/Optionskommunen“

Der Bund erstattet die Eingliederungsleistungen in voller Höhe. Die Budgetunterschreitung von rd. 125 T€ resultiert wie beim Produkt 312-40 aus Beträgen, welche wirtschaftlich vorherigen Haushaltsjahren zuzuordnen sind, jedoch erst 2021 zahlbar gemacht wurden.

Produkt 312-91 „Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitsuchende“

Die Budgetunterschreitung von rd. 664 T€ resultiert im Wesentlichen aus Unterschreitungen für Personal- und Versorgungsaufwendungen. Stellenbesetzungsverfahren waren aufgrund der pandemiebedingten Hygieneauflagen und Kontaktbeschränkungen erschwert.

**Teilhaushalt „Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz“**

Produkt 511-02 Raumordnung

Im Bereich der Raumordnung konnten im Jahr 2021 Minderaufwendungen in Höhe von rd. 47 T€ verzeichnet werden. Dies ist im Wesentlichen darauf zurückzuführen, dass für die Fortschreibung des Regionalen Raumordnungsprogramms bisher noch keine Aufwendungen angefallen sind.

Produkt 521-01 „Bau- und Grundstücksordnung“

Im Jahr 2021 waren Mehrerträge aus Verwaltungsgebühren (Baugenehmigungen, Bauvorbescheide, Baulasten, sonstige Genehmigungen und genehmigungsfreie Verfahren, Bauüberwachung/Bauabnahmen) in Höhe von insgesamt rd. 304 T€ zu verzeichnen. Hintergrund sind hierfür u.a. höhere Fallzahlen.

Für Sachverständigen- und Gerichtskosten kam es zu Minderaufwendungen i. H. v. rd. 32 T€.

Produkt 523-01 „Denkmalschutz und -pflege“

Die Budgetunterschreitung von rd. 32 T€ geht primär auf geringere Abschreibungen für geleistete Investitionszuweisungen zurück. Hintergrund hierfür sind geringere Bewilligungen investiver Zuschüsse im Rahmen der Denkmalschutzrichtlinie.

Produkt 554-01 „Naturschutz und Landschaftspflege“

Im Haushaltsjahr 2021 kam es im Bereich des Naturschutzes und der Landschaftspflege zu Mehrerträgen in Höhe von insgesamt rd. 326 T€. Diese gehen primär auf Zuschüsse für die Umsetzung des sog. „Niedersächsischen Wegs“ zurück.

Im Bereich der Eingriffsregelung konnten bei den Verwaltungsgebühren Mehrerträge in Höhe von rd. 9 T€ vereinnahmt werden.

Mehraufwendungen in Höhe von 117 T€ sind für Zuschüsse an übrige Bereiche entstanden. Durch die vorgenannten Mehrerträge konnten diese innerhalb des Teilhaushalts gedeckt werden.

Insgesamt schließt das Produkt mit einem Überschuss von rd. 173 T€ ab.

Produkt 554-02 „Ökologie- und Bildungsstation“

Aufgrund der Corona-Pandemie konnten die geplanten Maßnahmen an der Naturschutzstation in Lübbertsfehn nicht oder nur in reduziertem Umfang stattfinden. Der Minderaufwand beläuft auf rd. 59 T€.

Produkt 561-01 „Immissionsschutz“

Im Jahr 2021 waren Mehrerträge von rd. 69 T€ aus höheren Verwaltungsgebühren zu verzeichnen. Diese sind abhängig von der Zahl der entsprechenden Maßnahmen (z.B. im Rahmen des Neubaus von Windkraftanlagen).

**Teilhaushalt „Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche“**

Produkt 538-20 „Ordnungsaufgaben nach Wasserrecht“

Aufgrund erhöhter Vorgangszahlen waren Mehrerträge aus Verwaltungsgebühren in Höhe von rd. 139 T€ zu verzeichnen. Diese konnten Mindererträge im Bereich der Zwangsgelder in Höhe von rd. 36 T€ mehr als kompensieren.

#### Produkt 542-01 „Kreisstraßen“

Im Bereich der Erträge waren geringe Abweichungen zu verzeichnen. Die Auflösungserträge aus Sonderposten lagen rd. 16 T€ unter den Erwartungen. Die Mindererträge konnten durch Mehrerträgen aus Verwaltungsgebühren (rd. 12 T€), öffentlich-rechtlichen Entgelten (rd. 19 T€) und Kostenumlagen (rd. 42 T€) mehr als kompensiert werden.

Aufgrund der Corona-Pandemie konnten nicht alle geplanten Maßnahmen umgesetzt werden. Dies resultiert aus erschwerten Rahmenbedingung in der Planung als auch einer begrenzten Verfügbarkeit von Fachbetrieben. Auch Instandhaltungsmaßnahmen, welche oftmals mit eigenem Personal durchgeführt werden können, waren von den Auswirkungen der Kontakt- und Hygieneauflagen betroffen, Verzögerungen entsprechend unumgänglich.

Einschließlich Personal- und Versorgungsaufwendungen beläuft sich die Budgetunterschreitung auf rd. 750 T€.

#### **Teilhaushalt „Amt für Wirtschaftsförderung“**

##### Produkt 571-01 „Wirtschaftsförderung“

Bedingt durch die Corona-Pandemie konnten nicht alle geplanten Projekte in der vorgesehenen Zeit umgesetzt werden. Dies hat auch Auswirkungen auf Mittelabrufe an Förderstellen, der Minderertrag beläuft sich auf rd. 54 T€.

Die Inanspruchnahme von investiven Zuschüssen lag sowohl in 2020 als auch in 2021 deutlich unter dem Niveau der vorangegangenen Jahre. Dies lässt sich auf die allgemein schwierige wirtschaftliche Entwicklung unter der Corona-Pandemie zurückführen. Unternehmensgründungen fanden entsprechend nur reduziert statt. Auch die kreisangehörigen Kommunen riefen zur Verfügung stehende Mittel nicht in vollem Umfang ab. Diese Entwicklung hat auf Einfluss auf die eingeplanten Aufwendungen für Abschreibungen. Es entstanden Minderaufwendungen in Höhe von rd. 464 T€.

Ferner war die Umsetzung von Projekten erschwert, was sich auch in den sonstigen ordentlichen Aufwendungen widerspiegelt. Der Minderaufwand beläuft sich auf rd. 305 T€.

Einschließlich Personal- und Versorgungsaufwendungen beträgt die Budgetunterschreitung 654 T€.

##### Produkt 575-01 „Tourismusförderung“

Wie auch beim Produkt 571-01 „Wirtschaftsförderung“ ergibt sich die Budgetunterschreitung von insgesamt 326 T€ vornehmlich aus Minderaufwendungen im Bereich der Abschreibungen. Hintergrund sind geringere Mittelabrufe für investive Förderungen im Bereich Tourismus durch die kreisangehörigen Kommunen während der Corona-Pandemie.

### **3.5 Produktbereiche**

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

Aufgrund der Organisationsstruktur des Landkreises Aurich werden Aufgaben einiger Produktbereiche in unterschiedlichen Ämtern wahrgenommen (z. B. die Schulträgeraufgaben -Produktbereich 21 bis 24-, vom „Schulamt“, dem „Amt für Informations- und Kommunikationstechniken“ und dem „Technischen Gebäudemanagement“). 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 Tabellen zu entnehmen.

| Ordentliche Erträge                | Ansatz               |                | Ergebnis             |                |
|------------------------------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|
| Innere Verwaltung                  | 2.743.600 €          | 0,63%          | 2.805.450 €          | 0,63%          |
| Sicherheit und Ordnung             | 8.773.800 €          | 2,01%          | 7.953.775 €          | 1,78%          |
| Soziale Hilfen                     | 212.571.300 €        | 48,68%         | 218.976.499 €        | 48,91%         |
| Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | 11.062.700 €         | 2,53%          | 10.246.739 €         | 2,29%          |
| Allgemeine Finanzwirtschaft        | 187.786.800 €        | 43,00%         | 188.116.915 €        | 42,02%         |
| Sonstige                           | 13.767.900 €         | 3,15%          | 19.588.978 €         | 4,38%          |
| <b>Gesamtsumme</b>                 | <b>436.706.100 €</b> | <b>100,00%</b> | <b>447.688.356 €</b> | <b>100,00%</b> |

Erläuterung der sonstigen Beträge zur Information:

|                                    |                     |                     |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Schulträgeraufgaben                | 4.105.400 €         | 5.093.643 €         |
| Kultur und Wissenschaft            | 2.700 €             | 3.600 €             |
| Gesundheitsdienste                 | 1.034.100 €         | 2.657.490 €         |
| Sportförderung                     | 0 €                 | 0 €                 |
| Räumliche Planung und Entwicklung  | 78.500 €            | 81.198 €            |
| Bauen und Wohnen                   | 1.434.800 €         | 1.741.691 €         |
| Ver- und Entsorgung                | 3.017.600 €         | 3.126.019 €         |
| Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV | 3.324.500 €         | 5.665.641 €         |
| Natur- und Landschaftspflege       | 342.800 €           | 814.462 €           |
| Umweltschutz                       | 95.400 €            | 127.229 €           |
| Wirtschaft und Tourismus           | 332.100 €           | 278.006 €           |
|                                    | <b>13.767.900 €</b> | <b>19.588.978 €</b> |

| Ordentliche Aufwendungen           | Ansatz               |                | Ergebnis             |                |
|------------------------------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|
| Innere Verwaltung                  | 26.638.400 €         | 6,07%          | 24.219.719 €         | 5,61%          |
| Sicherheit und Ordnung             | 11.695.200 €         | 2,66%          | 12.072.101 €         | 2,80%          |
| Schulträgeraufgaben                | 38.126.300 €         | 8,68%          | 36.631.822 €         | 8,49%          |
| Soziale Hilfen                     | 248.777.800 €        | 56,67%         | 246.236.019 €        | 57,08%         |
| Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | 67.373.700 €         | 15,35%         | 64.291.882 €         | 14,90%         |
| Gesundheitsdienste                 | 14.393.300 €         | 3,28%          | 15.954.422 €         | 3,70%          |
| Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV | 15.237.200 €         | 3,47%          | 16.597.605 €         | 3,85%          |
| Allgemeine Finanzwirtschaft        | 3.415.200 €          | 0,78%          | 3.541.968 €          | 0,82%          |
| Sonstige                           | 13.337.200 €         | 3,04%          | 11.867.705 €         | 2,75%          |
| <b>Gesamtsumme</b>                 | <b>438.994.300 €</b> | <b>100,00%</b> | <b>431.413.244 €</b> | <b>100,00%</b> |

Erläuterung der sonstigen Beträge zur Information:

|                                   |                     |                     |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Kultur und Wissenschaft           | 2.668.500 €         | 2.621.593 €         |
| Sportförderung                    | 124.800 €           | 128.480 €           |
| Räumliche Planung und Entwicklung | 689.300 €           | 593.676 €           |
| Bauen und Wohnen                  | 2.136.400 €         | 1.984.846 €         |
| Ver- und Entsorgung               | 2.311.100 €         | 2.191.158 €         |
| Natur- und Landschaftspflege      | 1.454.300 €         | 1.683.863 €         |
| Umweltschutz                      | 882.000 €           | 772.042 €           |
| Wirtschaft und Tourismus          | 3.070.800 €         | 1.892.048 €         |
|                                   | <b>13.337.200 €</b> | <b>11.867.705 €</b> |

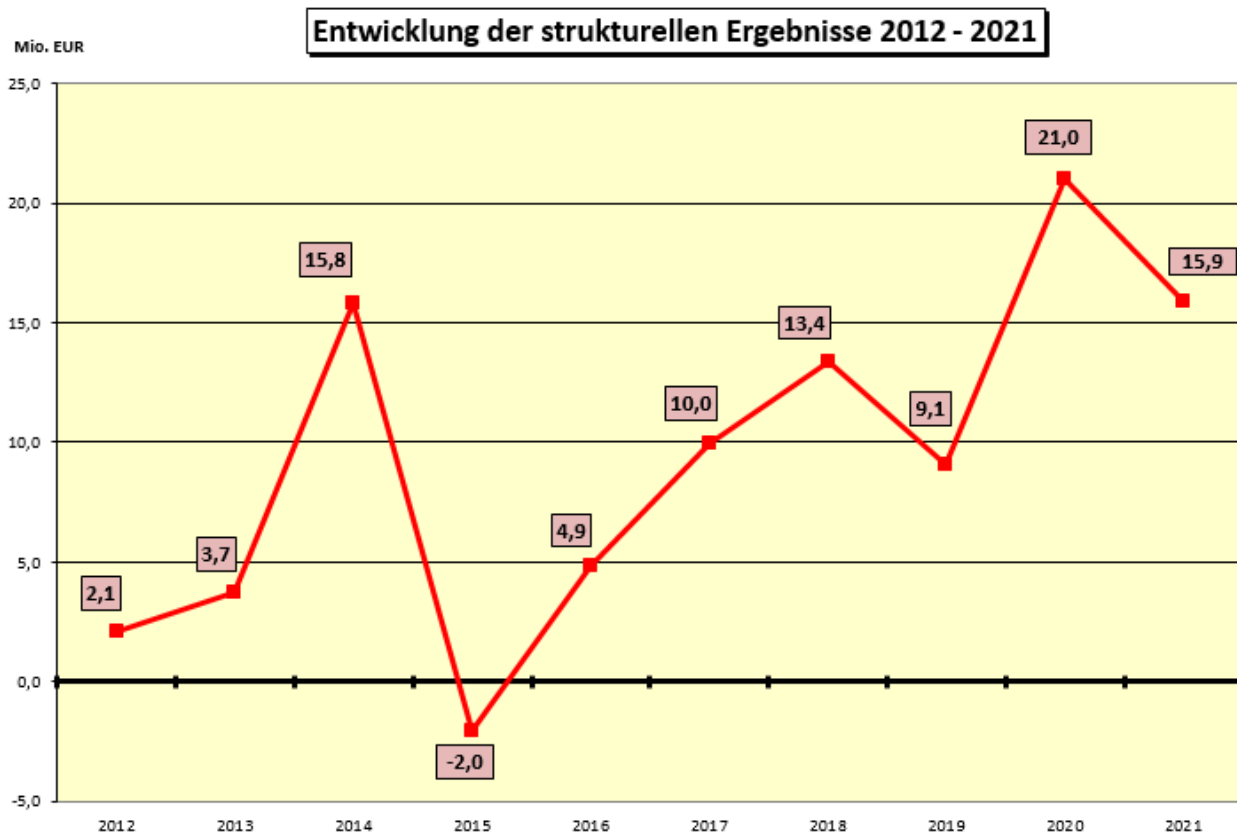
**Entwicklung des ordentlichen Ergebnisses der Produktbereiche**  
(einschl. interne Leistungsverrechnungen)

# Rechenschaftsbericht 2021 des Landkreises Aurich

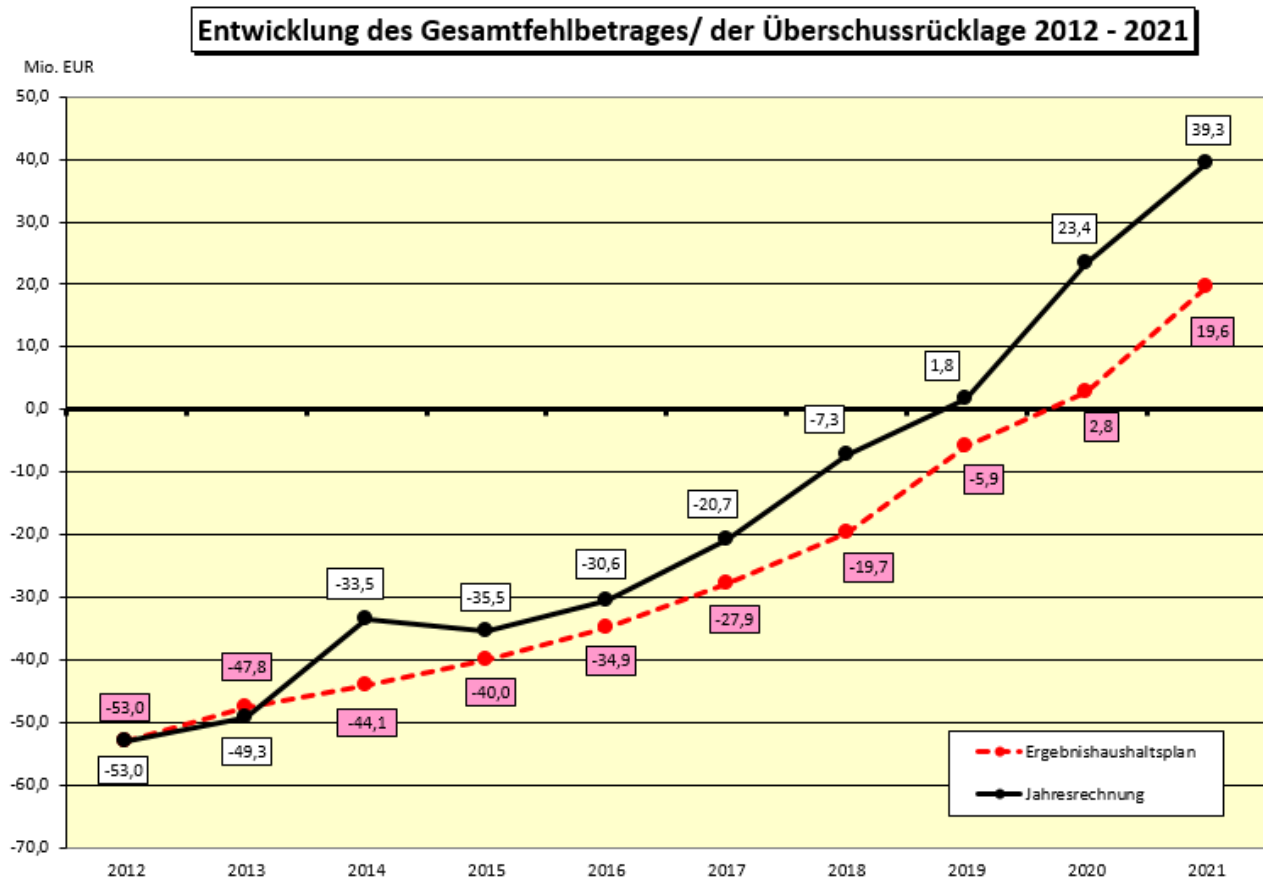
|                                       | Ergebnis 2020    | Ansätze 2021  | HH-Reste        | Ergebnis 2021    | Diff. z. Ansatz | Diff. Ansatz/HR |
|---------------------------------------|------------------|---------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|
| 11 Innere Verwaltung                  | -19.655.990,24 € | -21.781.000 € | -50.662,00 €    | -19.360.834,69 € | 2.420.165,31 €  | 2.470.827,31 €  |
| 12 Sicherheit und Ordnung             | -2.755.665,86 €  | -2.923.900 €  | 0,00 €          | -4.118.326,03 €  | -1.194.426,03 € | -1.194.426,03 € |
| 21 Schulträgeraufgaben                | -32.789.317,74 € | -34.020.900 € | -1.668.522,91 € | -31.545.016,83 € | 2.475.883,17 €  | 4.144.406,08 €  |
| 25 Kultur und Wissenschaft            | -2.452.552,31 €  | -2.665.800 €  | 0,00 €          | -2.617.993,11 €  | 47.806,89 €     | 47.806,89 €     |
| 31 Soziale Hilfen                     | -28.705.453,08 € | -38.321.000 € | 0,00 €          | -29.312.742,55 € | 9.008.257,45 €  | 9.008.257,45 €  |
| 36 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | -54.220.934,02 € | -56.311.000 € | 0,00 €          | -54.048.361,03 € | 2.262.638,97 €  | 2.262.638,97 €  |
| 41 Gesundheitsdienste                 | -9.206.251,23 €  | -13.356.000 € | -32.989,75 €    | -13.287.088,78 € | 68.911,22 €     | 101.900,97 €    |
| 42 Sportförderung                     | -123.311,64 €    | -124.800 €    | 0,00 €          | -128.479,70 €    | -3.679,70 €     | -3.679,70 €     |
| 51 Räumliche Planung und Entwicklung  | -607.296,06 €    | -610.800 €    | 0,00 €          | -512.477,80 €    | 98.322,20 €     | 98.322,20 €     |
| 52 Bauen und Wohnen                   | -386.909,12 €    | -701.600 €    | 0,00 €          | -243.154,90 €    | 458.445,10 €    | 458.445,10 €    |
| 53 Ver- und Entsorgung                | 1.112.376,95 €   | 706.500 €     | 0,00 €          | 934.861,00 €     | 228.361,00 €    | 228.361,00 €    |
| 54 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV | -10.156.367,05 € | -11.912.700 € | 0,00 €          | -10.931.964,00 € | 980.736,00 €    | 980.736,00 €    |
| 55 Natur- und Landschaftspflege       | -1.055.322,32 €  | -1.111.500 €  | 0,00 €          | -869.401,38 €    | 242.098,62 €    | 242.098,62 €    |
| 56 Umweltschutz                       | -672.903,82 €    | -786.600 €    | 0,00 €          | -644.812,34 €    | 141.787,66 €    | 141.787,66 €    |
| 57 Wirtschaft und Tourismus           | -1.972.748,79 €  | -2.738.700 €  | 0,00 €          | -1.614.042,09 €  | 1.124.657,91 €  | 1.124.657,91 €  |
| 61 Allgemeine Finanzwirtschaft        | 186.628.021,53 € | 184.371.600 € | 0,00 €          | 184.574.946,16 € | 203.346,16 €    | 203.346,16 €    |
| Gesamtsumme                           | 22.979.375,20 €  | -2.288.200 €  | -1.752.174,66 € | 16.275.111,93 €  | 18.563.311,93   | 20.315.486,59   |

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

### 3.6 Entwicklung der strukturellen Ergebnisse



### 3.7 Entwicklung des Gesamtfehlbetrages/ der Überschussrücklage



|                          |
|--------------------------|
| <b>4. Finanzrechnung</b> |
|--------------------------|

**4.1 Einzahlungen für Investitionstätigkeit**

| <b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>             | <b>Ergebnis 2020</b>   | <b>Ansätze 2021</b> | <b>Ergebnis 2021</b>   | <b>Diff. z. Ansatz</b> |
|-----------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| Investitionszuweisungen v. Bund                           | 89.277,25 €            | 350.000 €           | 153.674,32 €           | -196.325,68 €          |
| Investitionszuwendungen v. Land                           | 942.139,02 €           | 5.174.900 €         | 7.231.892,66 €         | 2.056.992,66 €         |
| Investitionszuwendungen v. Land - GVFG o.ä.               | 1.751.186,73 €         | 1.350.000 €         | 650.000,00 €           | -700.000,00 €          |
| Investitionszuwendungen v. Gemeinden (GV)                 | 9.643.674,62 €         | 200.000 €           | 764.234,55 €           | 564.234,55 €           |
| Investitionszuschüsse v. privaten Unternehmen             | 11.522,14 €            | 0 €                 | 3.546,18 €             | 3.546,18 €             |
| Investitionszuschüsse v. übrigen Bereichen                | 0,00 €                 | 0 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €                 |
| <b>Zuwendungen für Investitionstätigkeit</b>              | <b>12.437.799,76 €</b> | <b>7.074.900 €</b>  | <b>8.803.347,71 €</b>  | <b>1.728.447,71 €</b>  |
| Einzahlungen Sonstige Sonderposten                        | -462.487,63 €          | 0 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €                 |
| <b>Beiträge und ä. Entgelte für Investitionstätigkeit</b> | <b>-462.487,63 €</b>   | <b>0 €</b>          | <b>0,00 €</b>          | <b>0,00 €</b>          |
| Einz. a. d. Verk. v. Grund u. Boden mit Wohnbaute         | 98.624,00 €            | 50.000 €            | 427.377,00 €           | 377.377,00 €           |
| Einz.a.Ver.k.v.Gebäude u.Aufbauten bei Wohnbauten         | 200.000,00 €           | 0 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €                 |
| Einz.a.Ver.k.v.Gebäude u.Aufbauten bei Schulen            | 2.230,98 €             | 0 €                 | 29,75 €                | 29,75 €                |
| <b>Veräußerung unbewegliches Vermögen</b>                 | <b>300.854,98 €</b>    | <b>50.000 €</b>     | <b>427.574,95 €</b>    | <b>377.574,95 €</b>    |
| Einz.a.d. Verk. v. Nutzfahrzeugen                         | 6.454,75 €             | 0 €                 | 4.044,44 €             | 4.044,44 €             |
| Einz.a.d. Verk. v. Maschinen u. techn. Anlagen            | 2.518,28 €             | 0 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €                 |
| Einz.a.d.Ver.k.v. Betriebs-u. Geschäftsausstattg.         | 0,00 €                 | 0 €                 | 3.182,79 €             | 3.182,79 €             |
| Einz.Schadensfälle v.VG über 1.000€                       | 5.460,00 €             | 0 €                 | 11.325,00 €            | 11.325,00 €            |
| Einz.a.d.Ver.k.v.VG über 150€ bis 1000€ (Sammelp.)        | 115,00 €               | 0 €                 | 60,00 €                | 60,00 €                |
| Einz.Schadensfälle v.VG über 150 bis 1.000€               | 360,24 €               | 0 €                 | 400,64 €               | 400,64 €               |
| <b>Veräußerung bewegliches Vermögen</b>                   | <b>14.908,27 €</b>     | <b>0 €</b>          | <b>19.012,87 €</b>     | <b>19.012,87 €</b>     |
| <b>Veräußerung von Sachanlagen</b>                        | <b>315.763,25 €</b>    | <b>50.000 €</b>     | <b>446.587,82 €</b>    | <b>396.587,82 €</b>    |
| <b>Finanzvermögensanlagen</b>                             | <b>0,00 €</b>          | <b>25.000 €</b>     | <b>2.301.835,80 €</b>  | <b>2.276.835,80 €</b>  |
| Rückflüsse v. Ausleihungen an Gemeinden (GV)              | 311.135,96 €           | 857.300 €           | 409.178,77 €           | -448.121,23 €          |
| Rückflüsse v. Ausleihungen an übr. inländ.Bereich         | 120,00 €               | 100 €               | 120,00 €               | 20,00 €                |
| <b>Sonstige Investitionstätigkeit</b>                     | <b>311.255,96 €</b>    | <b>857.400 €</b>    | <b>409.298,77 €</b>    | <b>-448.101,23 €</b>   |
| <b>Summe Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>       | <b>12.602.331,34 €</b> | <b>8.007.300 €</b>  | <b>11.961.070,10 €</b> | <b>3.953.770,10 €</b>  |

Die erhaltenen Investitionszuwendungen und Zuschüsse werden nach Fertigstellung der Maßnahmen passiviert und stellen über die Nutzungsdauer einen Auflösungsertrag aus Sonderposten dar.

Bei den Einzahlungen aus dem Verkauf von Grund und Boden mit Wohnbauten handelt es sich um den Verkauf von Erbbaurechten.

Rückflüsse aus Ausleihungen an Gemeinden stellen Zahlungsvorgänge dar, die im Rahmen der Finanzierungstätigkeiten durch die Kreisschulbaukasse entstehen.

**4.2 Auszahlungen für Investitionstätigkeit**

# Rechenschaftsbericht 2021 des Landkreises Aurich

| Auszahlungen für Investitionstätigkeit              | Ergebnis 2020          | Ansätze 2021        | HH-Reste               | Ergebnis 2021          | Diff. z. Ansatz        |
|-----------------------------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Ausz.f.Erwerb v.Gebäude u.Aufb. bei Schulen         | 0,00 €                 | 0 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €                 |
| Ausz.f.Erwerb v.Gr.d.u.Bod.m.s.Dst/Gesch/Betr-geb.  | 0,00 €                 | 0 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €                 |
| Ausz.f. Erwerb Grd.u.Bod.d. Infrastrukturvermögens  | 2.189,66 €             | 15.000 €            | 31.926,52 €            | 0,00 €                 | -15.000,00 €           |
| Ausz.f. Erwerb GruBo Infr.verm. nicht abgeschlosse  | 131.685,12 €           | 227.500 €           | 136.821,47 €           | 109.553,67 €           | -117.946,33 €          |
| Ausz.f. Erwerb v. Brücken                           | 19.861,80 €            | 0 €                 | 0,00 €                 | 16.275,07 €            | 16.275,07 €            |
| Ausz.f. Erwerb v. Straßen                           | 1.253,10 €             | 0 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €                 |
| Ausz.f.Erwerb v.Wege, Plätze, Verkehrsl.anlagen     | 0,00 €                 | 0 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €                 |
| Ausz.f.Erwerb sonst.Bauten d.Infrastrukturverm.     | 1.036,36 €             | 0 €                 | 0,00 €                 | 2.120,28 €             | 2.120,28 €             |
| <b>Erwerb von Grundstücken und Gebäuden</b>         | <b>156.026,04 €</b>    | <b>242.500 €</b>    | <b>168.747,99 €</b>    | <b>127.949,02 €</b>    | <b>-114.550,98 €</b>   |
| Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen                   | 15.526.755,71 €        | 3.555.000 €         | 6.440.526,89 €         | 4.593.313,15 €         | 1.038.313,15 €         |
| Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen                   | 7.244.460,39 €         | 7.221.500 €         | 5.038.662,78 €         | 3.545.471,63 €         | -3.676.028,37 €        |
| Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen              | 1.924,23 €             | 0 €                 | 100.405,07 €           | 0,00 €                 | 0,00 €                 |
| <b>Baumaßnahmen</b>                                 | <b>22.773.140,33 €</b> | <b>10.776.500 €</b> | <b>11.579.594,74 €</b> | <b>8.138.784,78 €</b>  | <b>-2.637.715,22 €</b> |
| Ausz.f.d. Erwerb v. DV-Software                     | 82.708,80 €            | 115.000 €           | 54.014,90 €            | 147.774,59 €           | 32.774,59 €            |
| Ausz.f.d. Erwerb v. Personenkraftwagen              | 0,00 €                 | 68.000 €            | 0,00 €                 | 36.950,64 €            | -31.049,36 €           |
| Ausz.f.d. Erwerb v. Nutzfahrzeugen                  | 78.269,42 €            | 155.000 €           | 301.751,63 €           | 255.032,56 €           | 100.032,56 €           |
| Ausz.f.d. Erwerb v. Maschinen u. techn. Anlagen     | 32.138,30 €            | 178.000 €           | 285.278,75 €           | 146.452,44 €           | -31.547,56 €           |
| Ausz.f.d. Erwerb v. Betriebsvorrichtungen           | 4.095,03 €             | 500 €               | 210.229,91 €           | 108.374,53 €           | 107.874,53 €           |
| Ausz.f.d.Erwerb v. Betriebs-u. Geschäftsausstattg.  | 3.152.887,86 €         | 3.768.000 €         | 2.930.133,65 €         | 4.162.588,47 €         | 394.588,47 €           |
| <b>Erwerb von beweglichem Sachvermögen</b>          | <b>3.350.099,41 €</b>  | <b>4.284.500 €</b>  | <b>3.781.408,84 €</b>  | <b>4.857.173,23 €</b>  | <b>572.673,23 €</b>    |
| Ausz. f.d. Erwerb v.sonst. Anteilen an verb. Unt.   | 2.000.000,00 €         | 1.250.000 €         | 2.300.000,00 €         | 3.559.105,38 €         | 2.309.105,38 €         |
| Zuf.a.d.Versorgungsrückl.Beamte (Akt.Bedienstete)   | 26.992,58 €            | 45.000 €            | 0,00 €                 | 13.494,95 €            | -31.505,05 €           |
| Zuf.a.d.Versorgungsrückl.Beamte (Vers.empfänger)    | 115.798,67 €           | 105.000 €           | 0,00 €                 | 61.019,89 €            | -43.980,11 €           |
| <b>Erwerb von Finanzvermögensanlagen</b>            | <b>2.142.791,25 €</b>  | <b>1.400.000 €</b>  | <b>2.300.000,00 €</b>  | <b>3.633.620,22 €</b>  | <b>2.233.620,22 €</b>  |
| Zuweisungen u. Zuschüsse f. Inv. an Land            | 2.776.760,00 €         | 2.927.000 €         | 0,00 €                 | 2.926.376,00 €         | -624,00 €              |
| Zuweisungen u. Zuschüsse f. Inv. an Gemeinden (GV)  | 6.729.430,32 €         | 1.220.000 €         | 1.290.027,34 €         | 153.773,28 €           | -1.066.226,72 €        |
| Zuschüsse f. Inv. an verb. Untern., Beteil., SV     | 10.466,18 €            | 0 €                 | 25.478,71 €            | 94.893,75 €            | 94.893,75 €            |
| Zuschüsse f. Inv. an private Unternehmen            | 546.800,13 €           | 1.280.000 €         | 1.571.819,82 €         | 875.190,79 €           | -404.809,21 €          |
| Zuschüsse f. Inv. an übrige Bereiche                | 1.921,29 €             | 300.000 €           | 867.505,47 €           | 34.878,88 €            | -265.121,12 €          |
| <b>aktivierbare Zuwendungen</b>                     | <b>10.065.377,92 €</b> | <b>5.727.000 €</b>  | <b>3.754.831,34 €</b>  | <b>4.085.112,70 €</b>  | <b>-1.641.887,30 €</b> |
| Gewährg v.Ausleih.an Gemeinden LZ über 5 Jahre      | 2.013.473,00 €         | 0 €                 | 9.684.224,12 €         | 182.577,81 €           | 182.577,81 €           |
| Gewährg v.Ausleih.an verb.Unt.,Bet.,SV LZ bis 1 J.  | 0,00 €                 | 0 €                 | 0,00 €                 | 2.800.000,00 €         | 2.800.000,00 €         |
| Gewährg v.Ausleih.an verb.Unt.,Bet.,SV LZ bis 1 J.  | 0,00 €                 | 0 €                 | 0,00 €                 | 13.000.000,00 €        | 13.000.000,00 €        |
| Gewährg v.Ausleih.an verb.Unt.,Bet.,SV LZ bis 1 J.  | 0,00 €                 | 0 €                 | 0,00 €                 | 485.000,00 €           | 485.000,00 €           |
| <b>sonstige Investitionstätigkeit</b>               | <b>2.013.473,00 €</b>  | <b>0 €</b>          | <b>9.684.224,12 €</b>  | <b>16.467.577,81 €</b> | <b>16.467.577,81 €</b> |
| <b>Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b> | <b>40.500.907,95 €</b> | <b>22.430.500 €</b> | <b>31.268.807,03 €</b> | <b>37.310.217,76 €</b> | <b>14.879.717,76 €</b> |

Die folgenden jährlich wiederkehrenden Investitionen sind in der Anlage 3 aufgeführt.

## 4.3 Abgeschlossene Investitionsmaßnahmen

Im Haushaltsjahr 2021 fertiggestellten Investitionen sind der Anlage 4 zu entnehmen.

## 4.4 Entwicklung der Finanzierungstätigkeit

# Rechenschaftsbericht 2021 des Landkreises Aurich

| <b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>         | <b>Ergebnis 2020</b>   | <b>Ansätze 2021</b> | <b>HH-Reste</b>        | <b>Ergebnis 2021</b> | <b>Diff. z. Ansatz</b>  |
|--------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|----------------------|-------------------------|
| Kreditaufn. b. Gem/GV, LZ über 5 Jahre, €              | 0,00 €                 | 0 €                 | 8.250.000,00 €         | 0,00 €               | 0,00 €                  |
| Kreditaufn. b. Kred.inst., LZ über 5 Jahre, €          | 17.000.000,00 €        | 14.273.200 €        | 18.983.500,00 €        | 0,00 €               | -14.273.200,00 €        |
| Umschuldung Kred.inst., LZ über 5 Jahre, €             | 5.885.287,59 €         | 1.835.900 €         | 0,00 €                 | 0,00 €               | -1.835.900,00 €         |
| <b>Aufnahme von Krediten u. Darl. f. Investitionen</b> | <b>22.885.287,59 €</b> | <b>16.109.100 €</b> | <b>27.233.500,00 €</b> | <b>0,00 €</b>        | <b>-16.109.100,00 €</b> |
| davon                                                  |                        |                     |                        |                      |                         |
| Kreditaufnahmen                                        | 17.000.000,00 €        | 14.273.200 €        | 27.233.500,00 €        | 0,00 €               | -14.273.200,00 €        |
| Umschuldungen                                          | 5.885.287,59 €         | 1.835.900 €         | 0,00 €                 | 0,00 €               | -1.835.900,00 €         |

| <b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>        | <b>Ergebnis 2020</b>   | <b>Ansätze 2021</b> | <b>HH-Reste</b> | <b>Ergebnis 2021</b>  | <b>Diff. z. Ansatz</b> |
|-------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|-----------------|-----------------------|------------------------|
| Ord. Tilgung KA f. Inv. Land, über 5 Jahre, €         | 2.379,00 €             | 2.400 €             | 0,00 €          | 2.412,00 €            | 12,00 €                |
| Ord. Tilgung KA f. Inv. Gem/GV, über 5 Jahre, €       | 53.179,30 €            | 465.700 €           | 0,00 €          | 53.179,30 €           | -412.520,70 €          |
| Ord. Tilgung KA f. Inv. Zweckv, über 5 Jahre, €       | 17.745,35 €            | 17.800 €            | 0,00 €          | 17.745,35 €           | -54,65 €               |
| Umschuldung Verb.Unternehmen, über 5 J., €            | 0,00 €                 | 0 €                 | 0,00 €          | 0,00 €                | 0,00 €                 |
| Ord.Tilgung KA f.Inv.verb.Untern, über 5 J., €        | 60.000,00 €            | 60.000 €            | 0,00 €          | 60.000,00 €           | 0,00 €                 |
| Umschuldung KA Kreditinst., über 5 Jahre, €           | 5.885.287,59 €         | 1.835.900 €         | 0,00 €          | 0,00 €                | -1.835.900,00 €        |
| Ord. Tilgung KA f. Inv. Kreditinst., über 5 J., €     | 7.896.168,35 €         | 8.210.000 €         | 0,00 €          | 7.315.642,99 €        | -894.357,01 €          |
| Außerord. Tilg. KA Kreditinst., über 5 Jahre, €       | 0,00 €                 | 0,00 €              | 0,00 €          | 658.418,27 €          | 658.418,27 €           |
| <b>Tilgung von Krediten u. Darl. f. Investitionen</b> | <b>13.914.759,59 €</b> | <b>10.591.800 €</b> | <b>0,00 €</b>   | <b>8.107.397,91 €</b> | <b>-2.484.402,09 €</b> |
| davon                                                 |                        |                     |                 |                       |                        |
| ordentliche Tilgungen                                 | 8.029.472,00 €         | 8.755.900 €         | 0,00 €          | 7.448.979,64 €        | -1.306.920,36 €        |
| Umschuldungen                                         | 5.885.287,59 €         | 1.835.900 €         | 0,00 €          | 0,00 €                | -1.835.900,00 €        |
| außerordentliche Tilgungen                            | 0,00 €                 | 0,00 €              | 0,00 €          | 658.418,27 €          | 658.418,27 €           |

Nähere Informationen sind den Erläuterungen zu den Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen, Seite 75, zu entnehmen.

## 5. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Die im Haushaltsjahr 2021 geleisteten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen sowie deren Finanzierung sind im Einzelnen der Anlage 5 zu entnehmen.

## 6. Zielerreichung der wesentlichen Produkte

### Teilhaushalt „Allgemeine Deckungsmittel“

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

Der Kreisumlagehebesatz wurde auf 50,5 % festgesetzt. Eine Abstimmung mit den kreisangehörigen Kommunen ist vor der Kreistagsitzung erfolgt.

### Teilhaushalt „Verwaltungsführung“

#### *Produkt 111-16: Gleichstellung*

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

- bessere/paritätische Vertretung von Frauen in den Kommunalparlamenten

Das Projekt „Frauen in der Kommunalpolitik“ musste aufgrund der coronabedingten Einschränkungen eingestellt werden.

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

Die Kommunen im Landkreis Aurich wurden bei der Durchführung einer verlässlichen Ferienbetreuung gefördert.

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

Sichtbarkeit einer Kampagne zu diesem Thema war trotz coronabedingten Einschränkungen gegeben.

- Vermeidung ungewollter Schwangerschaften

Zur Vermeidung ungewollter Schwangerschaften wurde 2012 der Verhütungsmittelfonds eingeführt. Dieser wird sehr gut angenommen und bis Ende des Jahres 2022 verlängert.

#### Teilhaushalt „Amt für Informations- und Kommunikationstechniken“

##### *Produkt 111-50: Information und Kommunikation*

Das primäre und dauerhafte Ziel ist, die bestehende IT-Infrastruktur den aktuellen technischen Trends anzupassen, und die Prozessabläufe innerhalb der gesamten Verwaltung zu optimieren. Dabei gilt es, die Kostenstruktur immer im Blick zu haben. Die landkreiseigenen Informations- und Kommunikationstechniken stehen mehr denn je unter dem Spannungsbogen von Kostenmanagement, Betrieb, Projekten und Innovation. Durch die Corona-Pandemie und IT-Chip-Krise war das Amt für Informations- und Kommunikationstechniken auch 2021 in allen Bereichen besonders gefordert.

Im Bereich der Beschaffung wurde vermehrt auf Leasing gesetzt. Die Chip-Krise führte zu einem sehr volatilen Markt, was sich auf die Produkte und Preise auswirkte. Die Fortführung des Schichtbetriebs während der Corona-Pandemie führte zu einem Mehrbedarf an Hardware und Lizenzen. Um dem langfristigen Ziel der Leistungsoptimierung und/oder der Senkung der Kosten pro Arbeitsplatz Rechnung zu tragen, wurden trotz organisatorischer Herausforderungen die planmäßigen Ersatzzyklen für neue Geräte eingehalten. Auch die Inbetriebnahme erfolgte im geplanten Zeitrahmen. Hiervon profitierten die Mitarbeitenden des Landkreises Aurich, da Wartezeiten, die durch alte und somit langsame Hardware entstanden sind, reduziert wurden. Die Maßnahmen an der EDV-Infrastruktur schlossen auch die kreiseigenen Schulen ein.

Zu Beginn des Jahres wurden die Projekte aus 2020 fortgesetzt, das Ziel „digitale Verwaltung“ wurde weiter vorangetrieben. Die Einführung eines zentralen Dokumentenmanagementsystems (Pilotprojekt im Amt 55, Jobcenter), die weitere Aktualisierung der Fachverfahren, die planmäßige Umrüstung der Client-Hardware und natürlich die Neuausrichtung des „Amtes für Informations- und Kommunikationssysteme“ standen im Fokus der Arbeit.

Mit der Einstellung eines Softwareentwicklers ist das Amt 12 nun in der Lage, neben den Internet- und Intranetangeboten auch individuelle digitale Tools und Anwendungen für die Fachämter zeitnah zu entwickeln.

Im Bereich der IT-Sicherheit wurde ein IT-Sicherheitskoordinator eingestellt, um den Anforderungen an diese Aufgabe Rechnung zu tragen. Die Aufnahme des Ist-Standes und die Ableitung der Aufgaben hin zum Soll-Zustand ist auf einem guten Weg und kann in Folgejahren aller Voraussicht nach fertiggestellt werden.

Die Intensivierung der Zusammenarbeit mit den kreisangehörigen Kommunen wurde durch die Vereinbarung forciert, dass die Informationstechniken der Gemeinde Dornum durch das Amt für Informations- und Kommunikationstechniken bewirtschaftet werden sollen. Hierzu wurden weitere vertragliche und technisch notwendigen Schritte vorgenommen, sodass in 2022 eine vollständige Integration vorgenommen werden kann.

#### Teilhaushalt „Zentrale Finanzverwaltung“

### *Produkt 111-18: Finanzen/Controlling*

Der Jahresabschluss 2018 wurde im Jahr 2021 erstellt. Mit den notwendigen Arbeiten zum Jahresabschluss 2019 konnte begonnen werden.

### *Teilhaushalt „Ordnungsamt“*

#### *Produkt 128-01 Katastrophenschutz*

Die dauerhafte Sicherstellung des Katastrophenschutzes ist weiterhin das primäre Ziel. Durch die Ereignisse wie die Corona-Pandemie oder das Hochwasser sind ständig Stabsmitglieder in die Lagearbeit eingebunden und die Katastrophenschutzstrukturen sind dauerhaft aktiv. Dies trägt zu einer stetigen Festigung der Strukturen bei.

Mit dem Ausbau der Stabsräumlichkeiten soll 2022 begonnen werden, entsprechende Planungen sind im Jahr 2021 angelaufen.

### *Teilhaushalt „Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung“*

#### *Produkt 122-21: Tierseuchenbekämpfung/Tierschutz*

Die Krankheitsrate der Bovinen-Virusdiarrhoe (BVD) ist leicht von 0,007 % auf 0,004 % gesunken. Von 52.308 untersuchten BVD-Proben waren zwei positiv, führten also zum Nachweis der Krankheit.

2021 wurden 695 Tiertransporte mit insgesamt 1.197.291 Stück Vieh (Rinder, Schweine, Schafe, Ziegen, Geflügel) abgefertigt. Zum Vergleich die Zahlen für 2020: 784 Transporte mit 1.358.907 Stück Vieh. Somit ist die Gesamtzahl der Transporte gegenüber 2020 abermals leicht gefallen. Der Rückgang ist weiterhin mit der Corona-Pandemie zu erklären. Viele Grenzen waren geschlossen. Des Weiteren wurde in diesem Zusammenhang per Erlass der Transport in Drittländer vorübergehend unterbunden. Die Exportziele lagen in verschiedenen Mitgliedstaaten der EU sowie in Drittländern (vorwiegend in Marokko).

#### *Produkt 122-22: Lebensmittelüberwachung/Verbraucherschutz*

Es wurden 1.140 Lebensmittel verarbeitende oder behandelnde Betriebe kontrolliert, geplant waren 1.250 Kontrollen. Hierbei wurden 494 von 830 geplanten Proben entnommen.

Die kontrollpflichtigen Betriebe sind entsprechend ihrer Tätigkeit bzw. der von ihnen hergestellten oder vermarkteten Lebensmittel etc. in eine bestimmte Risikokategorie eingestuft worden. Anhand dieses Grundrisikos ergibt sich die Häufigkeit der Überprüfungen. So reicht 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 obige Planzahl für den Landkreis Aurich von 1.250 Kontrollen mittels einer speziellen Software, die die jeweilige Risikoeinstufung berücksichtigt, durch das Land Niedersachsen ermittelt. Die Anzahl der Kontrollen gliedert sich entsprechend in 574 Plankontrollen und 566 außerplanmäßige Kontrollen. Von 3.652 registrierten Betrieben wurden insgesamt 710 kontrolliert. Dies entspricht einem Anteil von 19,4 %.

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

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 „Schulamt“

#### *Produkt 547-03: ÖPNV-Planung und -Projekte*

Für die Abrechnung der § 7a - Mittel (Nds. Nahverkehrsgesetz, NNVG) hat der Landkreis Aurich eine neue Allgemeine Vorschrift erlassen. Damit wurde eine Möglichkeit geschaffen, um die Busfahrer\*innen im Landkreis Aurich adäquat zu entlohnen. Diese Maßnahme dient der Versorgungssicherheit, da es den Unternehmen zunehmend schwerfällt, alle Stellen zu besetzen.

Die Abrechnung sieht zu Beginn des Haushaltsjahres die ex-post-Abrechnung mit einer Überkompensationskontrolle und die ex-ante-Berechnung für das kommende Haushaltsjahr vor. In den Jahren 2020 bis 2022 besteht zudem die Herausforderung, eine für die Verkehrsunternehmen auskömmliche Finanzierung zu gewährleisten, obwohl durch die Corona-Pandemie die Beförderungszahlen deutlich zurückgegangen sind. Neben Einzelmaßnahmen waren etliche rechtliche Änderungen an den bestehenden Vorschriften erforderlich und Sonderzahlungen des Bundes und der Länder beihilfekonform an die Unternehmen weiterzuleiten.

Die Umsetzung des Haltestellenprogramms aus Mitteln des § 7b NNVG und mit Regionalisierungsmitteln geschieht fortlaufend; die Umsetzung erfolgt durch das Amt 66 (Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche).

Die geplante Anschaffung von Druckern für das Projekt „Echtzeit“ aus Mitteln des § 7b NNVG ist abgeschlossen.

Über die § 7b NNVG-Mittel wurde im Jahr 2021 die Anschaffung von zwei Niederflurbussen gefördert. Diese dienen dem barrierefreien Ein- bzw. Ausstieg. Die Sicherstellung der Schülerbeförderung in Corona-Zeiten, sowie die dafür notwendige Anschaffung von Luftfiltern für die Busse wurde ebenfalls über Mittel des § 7b NNVG sowie mit Regionalisierungsmitteln finanziert.

Zusammen mit dem Verkehrsverbund Ems-Jade (VEJ) wurden im Jahr 2021 Marketingmaßnahmen veranlasst, welche sich aufgrund der Corona-Pandemie überwiegend auf die Sicherheit innerhalb der Busse bezog. Diese Maßnahme wurde ebenfalls über Mittel des § 7b NNVG und mit Regionalisierungsmitteln finanziert.

Umsetzung des Projektes Echtzeit: Förderung der notwendigen Hardware (Haltestellentafeln) der teilnehmenden Verkehrsunternehmen. Die Projektleitung erfolgt durch einen externen Berater. Die Maßnahme wurde durch den Landkreis Aurich vorbereitet (für alle in der VEJ organisierten Landkreise und kreisfreien Städte). Die konkrete Umsetzung und Antragstellung erfolgte im Mai 2021, die Kostenzusage der LNVG wurde im August 2021 erteilt, ca. 2,5 Mio. € werden bereitgestellt.

Ein externes Planungsbüro hat 2020 den gesamten ÖPNV im Landkreis Aurich überplant und einen neuen ITF (integrierten Taktfahrplan) entwickelt. Die Abteilung ÖPNV ist intensiv in das Projekt eingebunden, der Nahverkehrsplan ist im Dezember 2020 angepasst worden. Sich daraus ergebende Umsetzungen wurden in 2021 terminiert und projektiert.

Die angesprochene Überplanung des ÖPNV im Landkreis Aurich hat stattgefunden. Insgesamt konnten deutliche Verbesserungen am Streckennetz erzielt werden. Die Umsetzung der Maßnahmen beginnt mit der ersten Ausschreibung der neuen Linienbündel 2024. Bereits 2021 u. 2022 sind hierfür vorbereitende Maßnahmen zu planen.

Das Haltestellenkataster wird 2021 weiter fortgeschrieben und die Haltestellennamen mit allen relevanten Akteuren abgestimmt. Die Fortschreibung erfolgte auch in 2021, das Haltestellennetz konnte vollständig kartographiert werden.

### Teilhaushalt „Schulen“

#### *Produkt 218-01: Gebäudemanagement Gesamtschulen*

Die Ziele:

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

wurden erreicht bzw. durchgeführt.

Ferner wurden folgende Ziele in der zusätzlichen baulichen Unterhaltung erreicht:

#### IGS Aurich

- Die Fassadensanierung ist weitestgehend abgeschlossen und wird nur noch kleinflächig fortgesetzt. Die Maßnahme läuft über mehrere Jahre bis einschl. 2023.
- Mit der Demontage der Containeranlage wurde noch nicht begonnen, weil im Haushaltsjahr 2021 unklar war, inwieweit diese noch als Reservefläche benötigt wird.

Die Sanierung der Spielplätze sowie der Aufzugsanlagen läuft jedes Jahr.

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

Die Ziele:

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

wurden erreicht.

Ferner wurden folgende Ziele in der zusätzlichen baulichen Unterhaltung erreicht:

#### BBS I und II Aurich

- Die Sanierung der WC-Anlagen in den Gebäuden A und C sowie die Erneuerung der Heizungsanlage läuft und wird in 2022 abgeschlossen.
- Mit der Sportbodensanierung der Sporthalle wurde begonnen, die Maßnahme wird in 2022 abgeschlossen.
- Weil unklar ist, inwieweit die Containeranlage noch als Reserveflächen benötigt wird, wurde mit der Demontage noch nicht begonnen.

#### Conerus-Schule BBS Norden

- Mit der Erneuerung der Türen in allen Gebäudeteilen wurde 2018 begonnen. Die Erneuerung ist noch nicht abgeschlossen.
- Die Erneuerung der Treppenhaus- und Windfangtüren sowie die Komplettsanierung der Metallwerkstätten konnten noch nicht begonnen werden. Beide Maßnahmen laufen über mehrere Jahre.
- Abgeschlossen wurde die Schaffung eines Kreativraumes für die Sozialpädagogik und Heilerziehungspflege.

- Die Sanierung C102, Zwischenraum A004/A006 sowie die Restarbeiten Werkstatt ehemaliges FTZ-Gebäude und die Schaffung eines Lehrerarbeitsraumes werden in den Sommerferien 2022 durchgeführt.

#### Teilhaushalt „Sozialamt“

##### *Produkt 313-01: Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz*

Die Erreichung der Ziele wurde durch stetige Fortbildungen des eingesetzten Personals sowie eine ämterübergreifende Vernetzung gewahrt. Des Weiteren wurde die Anlaufstelle in Aurich erhalten, um zeitnahe und gezielte Hilfestellung zu gewährleisten, sowie eine Querschnittsabteilung mit dem Ordnungsamt fortgeführt, welche eine zielgenauere Koordinierung von Integrations- sowie Sprachkursen ermöglicht.

##### *Produkt 314-00: Eingliederungshilfe n. d. 9. Buch Sozialgesetzbuch (SGB IX)*

Eine Kostensteigerung konnte aufgrund einer Steigerung der Fallzahlen in Verbindung mit höheren Leistungsentgelten nicht vermieden werden. Aufgrund der derzeitigen Entwicklung ist eine Verminderung weiterhin nicht absehbar. Um die Hilfeleistung qualitativ zu steigern, wurde die Anzahl der Hilfeplaner\*innen im sozialpädagogischen Bereich erneut erhöht.

##### *Produkt 315-01: Soziale Einrichtungen*

Die Ziele konnten weitestgehend durch Geldleistungen an Pflegeeinrichtungen und soziale Einrichtungen im Rahmen der politischen Vorgaben erreicht werden.

#### Teilhaushalt „Amt für Kinder, Jugend und Familie“

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

Das Ziel wurde vollumfänglich erreicht. Der Evaluationsbericht wird den Mitgliedern des Jugendhilfeausschusses im ersten Halbjahr 2022 vorgestellt. Die Ergebnisse fließen in eine Satzungsrevision ein. Die überarbeitete Satzung zur Kindertagespflege wird zum 01.09.2022 in Kraft treten.

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

Aufgrund der Corona-Pandemie fand die Zeltfreizeit im Sommer auf Norderney mit jeweils 50 Kindern und Jugendlichen in drei Durchgängen statt. Das Ziel wurde damit nur teilweise erreicht.

Die externe Belegung des Zeltplatzes konnte pandemiebedingt nicht stattfinden.

Die zur Verfügung gestellten 40 Plätze zur Aus- und Fortbildung von Jugendleiter\*innen wurden in Anspruch genommen. Die Auslastungsquote liegt damit bei 100 %. Die Teilnehmenden konnten ihre Jugendleitercard (Juleica) verlängern lassen.

Für die Winterfreizeit Steibis lagen 600 Anmeldungen vor, aufgrund des niedersächsischen Schulerlasses konnten die Winterfreizeiten jedoch bis zu den Osterferien nicht durchgeführt werden. In den Osterferien wurden zwei Freizeiten mit jeweils 65 Personen durchgeführt. Das Ziel, 90 % der für sozial benachteiligte Kinder und Jugendliche reservierten Plätze auch zu vergeben, wurde erreicht und bildet auch den Richtwert der Folgejahre.

Das Ziel, mit dem Spielmobil im Jahr 2021 mindestens 40 Einsätze zu fahren, wurde pandemiebedingt nicht erreicht.

Das Ziel, die Spielausstattung des Spielmobiles weiter zu optimieren und attraktiver zu gestalten, wurde pandemiebedingt zurückgestellt. Pandemiebedingt fielen die Kinderspieletage aus.

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

Es existieren aktuell keine Qualitätsstandards. Aktuell existieren strategische Überlegungen, diese mit der Unterstützung eines Fachcontrollings auszugestalten und einzuführen. Durch die Corona-Pandemie und die Vakanz auf Ebene einer Stelle im Fachcontrolling konnten die Prozesse 2021 nicht vorangebracht werden.

Das Ziel, dass die stationäre Unterbringung mindestens gleichbleiben soll, wurde zurückgestellt, da aufgrund des höheren Anteils an eigener, aufsuchender Arbeit des Amtes der Anteil an stationären zu ambulanten Leistungen nicht mehr aussagekräftig ist.

Das Hilfeplanverfahren ist in den Teams etabliert. Zur Erleichterung der Arbeitsprozesse werden im Jahr 2022 umfangreiche technische Hilfen eingeführt. Das Ziel der Etablierung und Steuerung kann insofern als erreicht bezeichnet werden.

Das Ziel, Aufbau eines Fachcontrollings auf Basis der integrierten Berichterstattung / Niedersachsen, konnte in Folge der personellen Situation nicht erreicht werden. Gleichwohl wurden die Kontakte zur Integrierten Berichterstattung Niedersachsen intensiviert. Die als „auffällig“ zu bezeichnenden Kennzahlen wurden mit den Führungskräften und der Stabsstelle „Strategie- und Qualitätsentwicklung“ erläutert.

Das Ziel der Entwicklung eines Maßnahmenkatalogs zur Gewinnung von Pflegefamilien konnte wg. der Corona-Pandemie und den damit einhergehenden fehlenden Möglichkeiten zur Schulung und Öffentlichkeitsarbeit nicht verfolgt werden.

Durch die Corona-Pandemie konnte die Arbeit mit den im Landkreis Aurich ansässigen freien Trägern zum sozialräumlich orientierten Ausbau teilstationärer Angebote nicht wie geplant wiederaufgenommen werden. Das Ziel wurde daher nicht erreicht.

Das Ziel der Umstellung der Honorarkräfte in der sozialpädagogischen Erziehungshilfe auf individuelle Leistungs- und Entgeltvereinbarungen wurde nicht in Gänze erreicht. Im Jahr 2021 wurden wichtige Weichen zur Umgestaltung der Leitung gestellt. So fand ein enger Austausch zwischen den Kräften für sozialpädagogische Erziehungshilfe und dem „Amt für Kinder, Jugend und Familie“ statt. Erste Entwürfe zu einem verhandlungsfähigen Leistungsangebot wurden eingereicht. Der Prozess soll im Jahr 2022 zum Abschluss gebracht werden.

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

Durch die Corona-Pandemie haben sich die Bedarfslagen junger Volljähriger verschärft. Eine Wirtschaftlichkeitsanalyse scheiterte damit in der Folge der besonderen Herausforderungen im Bereich der Verselbständigungsprozesse. Um mögliche Budgetüberschreitungen frühzeitig erkennen zu können, wurde der Kontakt zwischen Finanzcontrolling und den budgetverantwortlichen Sachgebietsleitungen der Abteilungen 52.2 (Regionalteams, Rehabilitation und Teilhabe von Menschen mit Behinderungen) und 52.3 (Jugendhilfe – Unterbringung, Beratung und Prävention) vertieft.

Das Ziel, Erarbeitung eines Konzepts zur Vermeidung langer Hilfezeiten über die Volljährigkeit hinaus, wurde nur teilweise erreicht. Es existiert noch kein abschließendes Konzept zum Umgang mit jungen Volljährigen. Durch das KJSG (Kinder- und Jugendstärkungsgesetz) wurde der Fokus und damit auch das Bewusstsein aller Mitarbeitenden auf die besonderen Bedürfnisse der jungen Erwachsenen gesetzt. Insofern kann von einer intensiveren Begleitung gesprochen werden.

Die geplanten Fallkonferenzen für fast volljährige Jugendliche wurden im Jahr 2021 aufgrund der besonderen Problemlagen während der Corona-Pandemie zurückgestellt. Die Einführung einer Kosten- und

Leistungsrechnung bezogen auf den Kostenträger wurde nicht weiterverfolgt, da es sich aufgrund der besonderen Krisen der familiären Systeme zum Zeitpunkt der Inobhutnahme als nicht zielführend erwiesen hat.

Das Ziel des passgenauen Ausbaus des Schulbegleiterpools wurde unter der Federführung der Mitarbeitenden aus dem Sozialamt vollumfänglich erreicht. Der entsprechende Evaluationsbericht wurde im Jahr 2022 den Mitgliedern des Jugendhilfe- und Sozialausschusses vorgestellt.

Das Ziel der Einhaltung der fachlichen Standards der Eingliederungshilfe nach § 35a SGB VIII wurde erreicht. Gleichzeitig zeichnen sich aktuell Fortbildungsbedarfe im Bereich des BTHG (Bundesteilhabegesetz) ab.

#### *Produkt 365-01: Tageseinrichtungen für Kinder*

Das Ziel der Einführung eines neuen Controllingsystems durch das Qualitäts- und Finanzmanagement wurde zurückgestellt, da die Vertragssituation mit den kreisangehörigen Kommunen im Kontext KiTa noch ungeklärt ist.

#### Teilhaushalt „Amt für Gesundheitswesen“

##### *Produkt 414-04: Gesundheitsaufsicht*

Bei den genannten Zielen handelt es sich im Wesentlichen um gesetzliche Aufträge. Diese wurde im Hinblick auf die Pandemiebekämpfung im besonderen Maße erfüllt. Aufgrund der hohen pandemiebedingten Arbeitsbelastung ging dieses jedoch zu Lasten anderer Pflichtaufgaben, wie z. B. der infektionsschutzrechtlichen Begehung von den im Infektionsschutzgesetz genannten Einrichtungen oder einer Etablierung der Netzwerkarbeit.

Die Einhaltung hygienischer, technischer, baulich-räumlicher und medizinisch-pflegerischer Standards sowie baulich-hygienischer Standards und der Funktionsstandards sind ein stetiger und andauernder Prozess.

#### Teilhaushalt „Jobcenter“

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

Verringerung der Hilfebedürftigkeit und Senkung der Anzahl der Bedarfsgemeinschaften (BG): Als Indikator dient die Summe der Leistungen für Unterkunft und Heizung (KdU) sowie der durchschnittlichen KdU im Vergleich zum Vorjahr.

#### *Ergebnis 2021:*

| <b>Kennzahlen</b>                          | <b>Plan</b>  | <b>Ist</b>   | <b>Abweichung</b> |
|--------------------------------------------|--------------|--------------|-------------------|
| Summe Kosten der Unterkunft und Heizung    | 35.848.100 € | 30.534.713 € | - 5.313.387 €     |
| Ø Anzahl der Bedarfsgemeinschaften         | 7.550        | 6.807        | - 743             |
| Ø Kosten pro Bedarfsgemeinschaft und Monat | 396 €        | 374 €        | - 22 €            |

Durch die im März 2020 bundesweit eingetretene Pandemie aufgrund des neuartigen Coronavirus wurde der positive rückläufige Trend der Anzahl an Bedarfsgemeinschaften 2020 unterbrochen, konnte aber 2021 weiter fortgesetzt werden. Durch die positiven Fallzahlen und die Kostensteigerungsentwicklung liegt die Aufwandshöhe in diesem Segment deutlich unter den Erwartungen.

##### *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 (BG). Als Indikatoren dienen die Entwicklung der Summe der Leistungen zum Lebensunterhalt (LLU) sowie der durchschnittlichen LLU im Vergleich zum Vorjahr. Das Ziel wurde erreicht. Trotz des Anstiegs des Regelbedarfes ALG II aufgrund der bundesweiten Erhöhung von 2020 auf 2021 um durchschnittlich 14 € pro BG, konnten durch die parallel deutlich gesunkene BG-Anzahl und damit verbunden der parallele Aufbau an Regelleistungsberechtigten im SGB II, die Planansätze eingehalten werden.

*Ergebnis 2021:*

| Kennzahlen                                    | Plan         | Ist          | Abweichung    |
|-----------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| Summe<br>Arbeitslosengeld II                  | 57.062.100 € | 51.891.257 € | - 5.170.843 € |
| Ø Anzahl der<br>Bedarfsgemeinschaften         | 7.550        | 6.807        | - 743         |
| Ø Kosten pro<br>Bedarfsgemeinschaft und Monat | 630 €        | 635 €        | + 5 €         |

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

Im Jahr 2021 wurden sämtliche Haushaltsmittel zeitnah über das sogenannte „HKR-Verfahren“ beim Bund abgerufen und zur Bewirtschaftung bereitgestellt.

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

Die Abrechnung mit dem Bund wurde fristgerecht an die dortige Prüfgruppe übergeben.

Alle bestehenden internen automatisierten Datenbanken zum Eigencontrolling der Mitarbeitenden wurden angepasst, ergänzt und aktualisiert. Bestehende Verfahrensabläufe wurden verschlankt und automatisiert, dadurch konnten Effizienzgewinne erzielt werden. Der Kommunikationsaustausch mit den Querschnittsämtern wurde optimiert, um übergreifende Aufgabenpakete abzustimmen und zu koordinieren.

*Teilhaushalt „Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz“*

*Produkt 511-02: Raumordnung*

1. Aktualisierung Regionales Raumordnungsprogramm

Das Ziel ist noch nicht abschließend erreicht. Die Fortschreibung des Regionalen Raumordnungsprogramms für den Landkreis Aurich befand sich im Jahr 2021 in Bearbeitung.

2. Netzentwicklungsplanung

Das Ziel wurde erreicht. Die Fortschreibung des Netzentwicklungsplanes (NEP) wurde seitens der Raumordnung durch die Beteiligung im Aufstellungsverfahren begleitet. Auch Abstimmungen mit den umliegenden Landkreisen und der kreisfreien Stadt Emden sowie der Oberen Landesplanungsbehörde sind in diesem Rahmen erfolgt.

3. Fortschreibung des Demografieberichtes

Das Ziel wurde erreicht. Der Demografiebericht wurde seitens der Raumordnung fortgeschrieben. Auf Anfrage von Ämtern oder anderen Abteilungen innerhalb des Bauamtes werden die Statistiken zur Bevölkerungsentwicklung bereitgestellt.

4. Durchführung von Raumordnungsverfahren (ROV)

Das Ziel ist noch nicht abschließend erreicht. Im Jahr 2021 wurde das Beteiligungsverfahren des Raumordnungsverfahren „Zentralklinik Georgsheil“ durchgeführt und beendet. Nach Zusenden der Erwiderungssynopse seitens der Vorhabenträgerin findet ein Erörterungstermin mit den Verbänden und Trägern öffentlicher Belange statt. Anschließend erfolgt die Erstellung der landesplanerischen Feststellung seitens der Regionalplanungsbehörde. Das Raumordnungsverfahren schließt gem. § 11 Abs. 1 NROG mit dieser landesplanerischen Feststellung ab. Nach Abschluss des ROV wird eine Ausfertigung der landesplanerischen Feststellung einen Monat zur Einsicht ausgelegt.

#### 5. Regionalplanerische Sicherung von VRR (Vorranggebiet Rohstoffgewinnung) Klei

Das Ziel ist noch nicht abschließend erreicht. Es fanden Abstimmungsrunden mit den Deichachten und dem NLWKN statt. Zudem wurden bereits konkrete Flächen als mögliches VRR Klei identifiziert und mit der Oberen Landesplanungsbehörde sowie den Deichachten vorabgestimmt. Die Festlegung dieser Flächen findet im Rahmen der Fortschreibung des RROP statt und ist daher noch nicht rechtsverbindlich abgeschlossen.

#### 6. Erarbeitung von Szenarien zur Binnenentwässerung

Das Ziel wurde erreicht. Das Projekt KLEVER der Universität Oldenburg wurde bis zum Abschluss begleitet. Die Raumordnung begleitet inzwischen ein auf dem KLEVER aufbauendes Forschungsvorhaben der Universität Hamburg, nämlich „WAKOS – Wasser an den Küsten Ostfrieslands“. Ziel von WAKOS ist eine kombinierte und integrierte Betrachtung des Küstenschutzes, der Binnenentwässerung auf dem Festland sowie der Süßwasserversorgung auf den ostfriesischen Inseln. Die Auftaktveranstaltung dazu ist bereits durchgeführt worden.

#### *Produkt 554-01: Naturschutz und Landschaftspflege*

Hinsichtlich des Produkts 554-01 wurden die Ziele:

1. Verhinderung von bleibenden Schäden im Naturhaushalt und/oder Landschaftsbild
2. Hoheitliche Sicherung von FFH- und Vogelschutzgebieten
3. Vervollständigung des Kompensations- und Wallheckenkatasters
4. Verhinderung von Handel mit artengeschützten Tieren und Pflanzen

definiert. Die o. g. Ziele wurden im Haushaltsjahr 2021 aus naturschutzfachlicher Sicht erreicht.

Zur Zielerreichung haben insbesondere die im Haushaltsplan genannten Maßnahmen beigetragen. Die ständige Erarbeitung und Fortführung von neuen, situationsabhängigen und bewährten Maßnahmen zum Schutz von Natur und Landschaft hat einen wesentlichen Anteil dazu beigetragen, dass drohende Schäden für Natur und Landschaft abgewehrt werden konnten. Einen Beitrag für die Zukunft hat hierbei auch der Abschluss der hoheitlichen Sicherung der EU-Vogelschutz und FFH-Gebiete rund um das „Fehntjer Tief“ im Landkreis Aurich geleistet.

Das tatsächliche Vorkommen von Wallhecken im Kreisgebiet ist ebenso dynamisch wie die Deklaration von Kompensationsflächen und bedarf der Eintragung in entsprechende Kataster. Das Kompensations- sowie Wallheckenkataster des Landkreises Aurich ist daher zu pflegen und stetig zu aktualisieren. Im Jahr 2021 wurden ebenfalls Genehmigungen zur Beseitigung von Wallhecken unter der Auflage, dass Wallhecken im Verhältnis von mind. 1:2 neu aufgesetzt werden, erteilt. Ebenso wurden Wallheckenbeeinträchtigungen festgestellt und entsprechend verfolgt.

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

Teilhaushalt „Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche“

*Produkt 542-01: Kreisstraßen*

Die Aufgaben des Produkts Kreisstraßen sind überwiegend Daueraufgaben, um die Verkehrssicherheit des Straßennetzes zu gewährleisten und zu verbessern. Gem. § 9 Nds. Straßengesetz (NStrG) haben die Träger der Straßenbaulast nach ihrer Leistungsfähigkeit die Straßen so zu bauen, zu unterhalten, zu erweitern oder sonst zu verbessern, dass sie dem regelmäßigen Verkehrsbedürfnis genügen. In 2021 wurden zur Zielerreichung folgende Maßnahmen vergeben und umgesetzt:

Einzelmaßnahme

- K 111 Umbau Knotenpunkt Julianenburger Str./ Kirchdorfer Str.  
Aufgrund der hohen Verkehrsbelastung wurde der Knotenpunkt um einen zusätzlichen Fahrstreifen für Rechtsabbieger erweitert. Des Weiteren wurde die Verkehrsführung der Radfahrer entschärft und von der Fahrbahn auf die Nebenanlagen verlegt. Die vorhandene Lichtsignalanlage ist erneuert worden und ermöglicht eine sichere Querung der Fahrbahn. Die Maßnahme wird mit NGVFG-Mitteln mit 65 % gefördert.
- Im Jahr 2021 wurde der Ausbau von 15 Haltestellen im Gebiet des Landkreises Aurich im Rahmen des Haltestellenprogramms 2020 abgeschlossen. Der Ausbau wurde mit 75 % von der Landesnahverkehrsgesellschaft Niedersachsen und mit 25 % mit Regionalisierungsmitteln gefördert.

Investive Erneuerung

- K 134 Abs. 40 Erneuerung Fahrbahn  
Akelsbarg, Boßelstraße km 0,000 - 1,170  
Die Erneuerung der K 134 erfolgte im sog. Hocheinbau. Die vorhandene Befestigung bestehend aus Asphalt wurde mit einer Asphalttragschicht und einer Asphaltdeckschicht überbaut. Im Zuge der Maßnahme wurden ebenfalls diverse Durchlässe und die Längsverrohrung erneuert.
- K 229 Abs. 20 Grunderneuerung Fahrbahn  
Jennelt, Teilabschnitt der Uttumer Straße  
Das vorhandene Pflaster wurde aufgenommen und durch eine Asphalttragschicht und eine Asphaltdeckschicht erneuert.
- K 111 Julianenburger Straße und Nebenanlagen  
Julianenburger Straße km 0,021 - 0,455  
Zur einheitlichen und sicheren Verkehrsführung von Radfahrenden wurde der Radfahrstreifen aufgelöst und ein gemeinsamer Geh- und Radweg durch Hochbord und Schutzstreifen getrennt von der Fahrbahn erstellt.

Im Zuge des Umbaus des Knotenpunktes wurde auch die Fahrbahndecke erneuert und eine Binderschicht zur Profilierung von Spurrillen und Absenkungen eingebaut.

Winterdienst

Im Jahr 2021 waren die Mitarbeitenden der Kreisstraßenmeisterei an 31 Tagen im Winterdiensteinsatz.

Planfeststellung

Im Jahr 2021 wurde das Planfeststellungsverfahren zum Knotenpunkt K 111, Stadt Aurich, abgeschlossen.

Teilhaushalt „Wirtschaftsförderung“

#### *Produkt 571-01: Wirtschaftsförderung*

Das Ziel der Schaffung von 120 Arbeitsplätzen durch finanzielle Unterstützung im Rahmen der Umsetzung des kreiseigenen Förderprogramms für Kleinst-, kleine und mittlere Unternehmen (KMU-Förderprogramm) wurde durch 57 Unternehmensförderungsbeihilfen und Schaffung von 75 neuen Arbeitsplätzen nicht vollständig erreicht.

Das Ziel der Schaffung von 20 Arbeitsplätzen durch finanzielle Unterstützung im Rahmen der wohnortnahen ärztlichen Versorgung wurde durch sechs geförderte Praxen mit Schaffung von 13 neuen Arbeitsplätzen nicht vollständig erreicht.

Die finanzielle Unterstützung von Maßnahmen der Energiewende wurde durch gestellte Förderanträge zur Errichtung von zwei öffentlichen Ladestationen vorangetrieben.

Die Vereinbarkeit von Familie und Beruf wurde gefördert durch 79 Einzelberatungen, 85 Kurzberatungen und vielen Telefonberatungen, 22 Vorträgen, Workshops und Seminaren für Frauen (davon drei online).

Um ein bedarfsorientiertes Gewerbeflächenangebot vorzuhalten, wurde ein Gewerbeflächenentwicklungskonzept fertiggestellt.

Für die Intensivierung der interkommunalen Zusammenarbeit hat der Landkreis Aurich im Jahr 2021 sowohl in der Allianz für Ostfriesland als auch in der Zukunftsregion Ostfriesland kooperativ mit den ostfriesischen Landkreisen und der Stadt Emden zusammengearbeitet. Gleichzeitig wurde ein gemeinsamer Förderantrag zusammen mit der IHK und der Hochschule Emden/Leer sowie der MARIKO GmbH zu H2- Ostfriesland auf den Weg gebracht.

Die Planung und Verwirklichung einer Klimaschutzstrategie für den Landkreis Aurich wurde dem hauptamtlichen Klimaschutzmanager übertragen.

Zur Erreichung des Zieles, Intensivierung der Maßnahmen zum Aufbau und Ausbau des Landkreis Aurich als Standort regenerativer Energien, wurde ein Förderantrag beim Umweltministerium für eine Zuwendung für die Geschäftsstelle der Wasserstoffinitiative Ostfriesland beim Landkreis Aurich gestellt.

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

Bei der Förderung von touristischen Infrastrukturmaßnahmen wurden sechs Projekte mit einem Fördervolumen von 299.000 € bewilligt.

Bei der Entwicklung des ländlichen Raumes wurden drei Projekte mit einem Fördervolumen von 87.900 € bewilligt.

### **7. Schlussbilanz**

Die Bilanzsumme zum 31.12.2021 beträgt 432.650.768,41 € und wurde damit im Vergleich zur Schlussbilanz zum 31.12.2020 um 12.589.912,00 € erhöht. Die **Schlussbilanz zum 31.12.2021** mit der Angabe der Bilanzwerte zum 31.12.2020 ist den Anlagen zum Jahresabschluss zu entnehmen.

In der nach § 57 Abs. 2 KomHKVO vorgesehenen **Anlagenübersicht** werden die Veränderungen im Laufe des Haushaltsjahres 2021 beim immateriellen Vermögen, Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände) sowie Finanzvermögen (ohne Forderungen) dargestellt.

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

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

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

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

## **7.1 Aktivseite der Schlussbilanz**

### **1. Immaterielles Vermögen**

Bei den Lizenzen werden entgeltlich erworbene Softwarelizenzen für Betriebssysteme und Fachverfahren ausgewiesen. Im Haushaltsjahr 2021 wurden Anschaffungen in Höhe von 163.619,44 € getätigt, was, unter Berücksichtigung der Abschreibungen, insgesamt zu einer Erhöhung dieser Bilanzposition geführt hat.

Nach § 44 Abs. 4 KomHKVO werden geleistete Investitionszuwendungen in der Bilanz als immaterielle Vermögensgegenstände aktiviert und planmäßig abgeschrieben. Diese Zuwendungen stellen die größte Position des immateriellen Vermögens dar. Enthalten sind hier die an das Land zu zahlende Krankenhausumlage sowie Zuweisungen an Gemeinden zur Verbesserung der kommunalen und touristischen Infrastruktur. Im Vergleich zur Schlussbilanz 2020 hat sich diese Bilanzposition um ca. 270.600 € erhöht, weil die geleisteten Investitionszuwendungen höher waren als die zu berücksichtigenden Abschreibungen.

### **2. Sachvermögen**

Das Sachvermögen macht ca. 62 % 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 31.12.2021 einen Wert in Höhe von 8.096.645,94 € aus. Die bebauten Grundstücke beinhalten Erbbaurechte, Schulen und sonstige Gebäude (Bilanzsumme: 120.367.806,80 €). Das Infrastrukturvermögen besteht aus Kreisstraßen, Radwegen, Haltestellenflächen, Grunderwerb für Kreisstraßen und Radwege im Bau sowie sonstigen Flächen des Infrastrukturvermögens (Bilanzsumme: 96.081.580,75 €).

Bei den Bauten auf fremden Grundstücken (Bilanzsumme: 799.599,95 €) wird u. a. das Straßenverkehrsamt Norden ausgewiesen (Erbbaurecht).

Der Wert der Maschinen und technischen Anlagen sowie der Betriebs- und Geschäftsausstattung wurde durch die im Haushaltsjahr 2021 vorgenommenen Aktivierungen im Vergleich zum Vorjahr um ca. 1.948 T€ erhöht.

Der Betrag, der bei den geleisteten Anzahlungen / Anlagen im Bau ausgewiesen wird (27.269.286,92 €), stellt die Investitionsmaßnahmen dar, die zum Jahresende 2021 noch nicht zum Abschluss gebracht werden konnten. Die Inbetriebnahme der Vermögensgegenstände erfolgt in den Folgejahren.

Der Anlage 4 sind die im Haushaltsjahr 2021 abgeschlossenen Investitionsmaßnahmen zu entnehmen.

### **3. Finanzvermögen**

**Anteile an verbundenen Unternehmen**

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

| Bilanzwerte                                          | Anteil des LK | Bestand 01.01.2021 in € | Zugänge in €        | Abgänge in €     | Endbestand 31.12.2021 in € |
|------------------------------------------------------|---------------|-------------------------|---------------------|------------------|----------------------------|
| Kreisvolkshochschule Norden GmbH                     | 100,00%       | 672.047,53              | 0,00                | 0,00             | 672.047,53                 |
| Musikschule Landkreis Aurich gGmbH                   | 100,00%       | 25.000,00               | 0,00                | 0,00             | 25.000,00                  |
| Landkreis Aurich - Jobcenter kAÖR                    | 100,00%       | 25.000,00               | 0,00                | 25.000,00        | 0,00                       |
| Team Telematikzentrum GmbH Norden                    | 100,00%       | 1.260.668,95            | 0,00                | 0,00             | 1.260.668,95               |
| Ostfriesland Touristik - Landkreis Aurich GmbH       | 76,00%        | 38.000,00               | 0,00                | 0,00             | 38.000,00                  |
| Kreisbahn Aurich GmbH                                | 66,67%        | 659.566,53              | 0,00                | 0,00             | 659.566,53                 |
| MVZ Aurich-Norden GmbH                               | 100,00%       | 1.185.104,38            | 0,00                | 0,00             | 1.185.104,38               |
| Trägersgesellschaft Kliniken Aurich-Emden-Norden mbH | 50,00%        | 2.377.677,45            | 3.550.000,00        | 0,00             | 5.927.677,45               |
| Einlage UEK gGmbH                                    | 100,00%       | <u>3.478.864,13</u>     | <u>0,00</u>         | <u>0,00</u>      | <u>3.478.864,13</u>        |
| Gesamtanteil                                         |               | 5.856.541,58            | 3.550.000,00        | 0,00             | 9.406.541,58               |
| <b>Anteile an verbundenen Unternehmen</b>            |               | <b>9.721.928,97</b>     | <b>3.550.000,00</b> | <b>25.000,00</b> | <b>13.246.928,97</b>       |

**Kreisvolkshochschule Norden gGmbH**

Das gezeichnete Kapital der KVHS Norden gGmbH beträgt zum Abschlussstichtag 2021 wie im Vorjahr 201.500,00 €. Der Jahresabschluss 2021 der KVHS Norden gGmbH weist für das Geschäftsjahr einen Jahresüberschuss in Höhe von 2.616,92 € aus. Der Gewinnvortrag beträgt 236.420,81 €. Der Jahresüberschuss wird gemäß Ergebnisverwendungsbeschluss auf neue Rechnung vorgetragen. Darüber hinaus wurden seitens des Gesellschafters in der Vergangenheit Einlagen in Höhe von 470.547,53 € der Kapitalrücklage zugeführt.

Die KVHS Norden gGmbH ist, gemeinsam mit der KVHS Aurich gGmbH, zu 100 % an der Schulbegleitung AuNo gGmbH beteiligt. Das Stammkapital der AuNo beträgt 25.000,00 €.

**Musikschule Landkreis Aurich gGmbH**

Das Stammkapital der Musikschule Landkreis Aurich gGmbH beträgt zum Stichtag 2021 wie im Vorjahr 25.000,00 €. Die Musikschule hat im Geschäftsjahr 2021 einen Jahresfehlbetrag von 47.407,01 € ausgewiesen. Der Fehlbetrag soll gemäß Ergebnisverwendungsbeschluss mit dem Gewinnvortrag in Höhe von 343.775,99 € verrechnet werden. Korrekturen am Beteiligungswert sind daher nicht vorzunehmen.

**Landkreis Aurich - Jobcenter kAÖR**

Der Kreistag des Landkreises Aurich hat mit den Beschlüssen vom 09.07. und 01.10.2020 die Auflösung der kommunalen Anstalt zum 31.12.2020 beschlossen. Sämtliche Vermögensgegenstände sowie Rechte und Pflichten fallen im Wege der Gesamtrechtsnachfolge an den Landkreis Aurich zurück. Die Rückzahlung der Stammeinlage erfolgte im Februar 2021.

**Team Telematikzentrum GmbH Norden**

Das gezeichnete Kapital der Team Telematikzentrum GmbH Norden beträgt am 31.12.2021 unverändert zum Vorjahr 493.000,00 €. Der erzielte Jahresüberschuss im Geschäftsjahr 2021 in Höhe von 459.764,52 € wird auf neue Rechnung vorgetragen. Der Gewinnvortrag beträgt somit 3.396.362,70 €. Außerdem weist der Jahresabschluss wie im Vorjahr eine Kapitalrücklage in Höhe von 49.212,20 € aus. Der Beteiligungswert wird somit unverändert fortgeführt.

Die TMZ GmbH ist mit einem Anteil von jeweils 50 % an der Windpark Großheide-Arle Infrastruktur- und Betriebs GmbH (6.500,00 €) und an der Windenergie Zukunft Hinte GmbH (12.500,00 €) beteiligt. Außerdem hält sie einen Kommanditanteil in Höhe von 10,58 % (60.306,00 €) an der Windpark Südermeedland GmbH & Co. KG sowie ebenfalls 10,58 % an ihrer Komplementär-GmbH, der Windpark Südermeedland Verwaltungs-GmbH (1.322,50 €).

#### Ostfriesland Touristik - Landkreis Aurich GmbH

Das Stammkapital der Ostfriesland Touristik - Landkreis Aurich GmbH (OTG) beträgt zum Bilanzstichtag 2021 unverändert 50.000,00 €. Der auf den Landkreis Aurich entfallende Anteil am Kapital beträgt 76 % bzw. 38.000,00 €. Die OTG hat im Geschäftsjahr 2021 einen Jahresüberschuss von 170.872,50 € erwirtschaftet. Dieser soll gemäß Gesellschafterbeschluss auf neue Rechnung vorgetragen werden. Der Gewinnvortrag beträgt somit 601.355,63 €. Der Bilanzwert bleibt also unverändert.

#### Kreisbahn Aurich GmbH

Die Kreisbahn Aurich GmbH weist im Jahresabschluss 2021 unverändert zum Vorjahr ein Stammkapital von 989.349,79 € aus. Der Anteil des Landkreises beträgt 66,67 % bzw. 659.566,53 €. Die Kreisbahn erwirtschaftete einen Jahresüberschuss von 2.425,79 €. Der Jahresüberschuss soll gemäß Beschluss der Gesellschafterversammlung auf neue Rechnung vorgetragen werden. Der Gewinnvortrag beträgt somit 10.010,85 €. Der Wert der Bilanzposition bleibt daher unverändert bei 659.566,53 €.

Die Kreisbahn Aurich GmbH ist ihrerseits wiederum 100 %iger Gesellschafter der Verkehrsgesellschaft Wiesmoor mbH (25.564,59 €) sowie an der Arendt Busbetrieb GmbH (25.000,00 €). Die Kreisbahn ist außerdem zu 5 % (6.505,59 €) an der Verkehrsverbund Ems-Jade GbR beteiligt. Weitere Anteile werden mittelbar durch die Tochtergesellschaften gehalten.

#### MVZ Aurich-Norden GmbH

Der Jahresabschluss 2021 der MVZ Aurich-Norden GmbH weist zum Bilanzstichtag ein Stammkapital in Höhe von 26.000,00 €, eine Kapitalrücklage in Höhe von 1.057.270,20 € und einen Gewinnvortrag in Höhe von 1.214.564,27 € aus. Der Jahresüberschuss beträgt 2.715,92 €. Eine Wertkorrektur wird daher nicht vorgenommen.

#### Trägersgesellschaft Kliniken Aurich-Emden-Norden mbH

Im Geschäftsjahr 2021 wurden von Seiten der Gesellschafter 7.100.000,00 € in die Kapitalrücklage eingestellt. Der Anteil des Landkreises Aurich beträgt demnach entsprechend des Anteilsbesitzes 3.550.000,00 €. Darüber hinaus wurde der Verlust 2020 in Höhe von 3.9667.465,75 € der von der Trägersgesellschaft gehaltenen Beteiligung Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH (UEK gGmbH) nach den Bestimmungen des § 25 Abs. 2 des Konsortialvertrages ausgeglichen.

Der Jahresabschluss 2021 der Trägersgesellschaft weist ein unverändertes Stammkapital in Höhe von 25.000,00 € aus. Die Kapitalrücklage beträgt nunmehr 23.732.366,34 € und der Verlustvortrag 2.669.645,09 €. Es wurde ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 619.475,75 € ausgewiesen. Dieser soll gemäß Beschluss der Gesellschafterversammlung auf neue Rechnung vorgetragen werden. Durch die Kapital- und Sacheinlagen der Gesellschafter, insbesondere durch die Einlage des Klinikum Emdens (4.577.504,21 €) und der UEK gGmbH (4.654.864,13 €) in 2018, beträgt das Eigenkapital insgesamt 20.468.245,50 €. Eine Wertberichtigung erfolgt daher nicht.

Die Trägersgesellschaft ist jeweils zu 100 % an der UEK gGmbH (4.654.864,13 €), an der Klinikum Emden-Hans-Susemihl-Krankenhaus gGmbH (4.577.504,21 €) und an der ANE-Service GmbH (50.000,00 €) beteiligt.

## 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 31.12.2021 wie folgt dar:

| Bilanzwerte                                                    | Anteil des LK | Bestand 01.01.2021 in € | Zugänge in € | Abgänge in € | Endbestand 31.12.2021 in € |
|----------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------|--------------|--------------|----------------------------|
| Behindertenhilfe Norden gGmbH                                  | 25,00%        | 16.500,00               | 0,00         | 0,00         | 16.500,00                  |
| Kooperative Regionalleitstelle Ostfriesland AöR                | 33,33%        | 20.000,00               | 0,00         | 0,00         | 20.000,00                  |
| Ostfriesland Tourismus GmbH                                    | 14,29%        | 6.000,00                | 0,00         | 0,00         | 6.000,00                   |
| Ostfr. Beschäftigungs- und Wohnstätten GmbH                    | 3,08%         | 366.000,00              | 0,00         | 0,00         | 366.000,00                 |
| Zweckverband Ems-Weser-Elbe Versorgungs- u. Entsorgungsverband | 2,85%         | 10.108.806,02           | 0,00         | 0,00         | 10.108.806,02              |
| Nds. Landgesellschaft mbH                                      | 0,15%         | 1.230,00                | 0,00         | 0,00         | 1.230,00                   |
| <b>Beteiligungen</b>                                           |               | <b>10.518.536,02</b>    |              |              | <b>10.518.536,02</b>       |

### Behindertenhilfe Norden gGmbH

Der Jahresabschluss 2021 weist ein unverändertes gezeichnetes Kapital in Höhe von 66.000,00 €, zweckgebundene Rücklagen von 6.154.698,83 € und Gewinnrücklagen in Höhe von 3.378.338,56 € aus. Der Jahresüberschuss von 626.670,04 € wurde den Gewinnrücklagen zugeführt und ist im genannten Betrag bereits enthalten. Die historischen Anschaffungskosten werden in Höhe des 25 %igen Anteils in Höhe von 16.500,00 € fortgeführt.

### Kooperative Regionalleitstelle Ostfriesland AöR

Zum Bilanzstichtag 2021 weist die Kooperative Regionalleitstelle Ostfriesland Anstalt öffentlichen Rechts ein Basisreinvermögen in Höhe von 168.201,25 € und Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses von 143.292,81 € aus. Der Jahresüberschuss in Höhe von 294.322,08 € soll den Rücklagen zugeführt werden. Der Beteiligungsansatz in Höhe des durch den Landkreis Aurich eingezahlten Stammkapitals in Höhe von 20.000,00 € wird weiter fortgeführt.

### Ostfriesland Tourismus GmbH

Bei der Ostfriesland Tourismus GmbH wurden im Geschäftsjahr 2021 seitens der Gesellschafter 555.000,00 € in die Kapitalrücklagen eingestellt. Der Anteil des Landkreises Aurich beträgt wie im Vorjahr 130.000,00 €. Gleichzeitig wurde der bestehende Verlustvortrag in Höhe von 675.663,69 € mit der bestehenden Kapitalrücklage in Höhe von 500.000,00 € verrechnet. Der verbleibende Verlustvortrag soll auf neue Rechnung vorgetragen werden.

Aufgrund der genannten Transaktion im Eigenkapital beträgt das gezeichnete Kapital der Gesellschaft zum Bilanzstichtag wie im Vorjahr 42.000,00 €, die Kapitalrücklage weist einen Betrag von 960.000,00 € aus und der Verlustvortrag beträgt 175.663,69 €. Die Gesellschaft weist einen Jahresfehlbetrag in Höhe von 540.984,02 € aus. Aufgrund der Kapitaleinlage von 130.000,00 € wird der Wertansatz der Beteiligung trotz anhaltender Verluste fortgeführt.

#### Ostfriesische Beschäftigungs- und Wohnstätten GmbH

Die Gesellschaft weist zum 31.12.2021 ein unverändertes Stammkapital abzgl. eines Nennbetrages eigener Anteile von 11.782.000,00 € aus. Außerdem bestehen Rücklagen in Form von gebundenem Sachanlagevermögen (8.998.973,92 €), für Ersatz- und Modernisierungsinvestitionen (4.940.474,00 €) und für Ertragsschwankungen (613.477,22 €) sowie übrige Gewinnrücklagen in Höhe von 9.581.949,13 €.

Der Jahresüberschuss des Jahres 2021 beträgt 1.617.945,23 €. Dieser wurde nach einer Einstellung in die Rücklage für Ertragsschwankungen (182.699,00 €) in die übrigen Gewinnrücklagen eingestellt. Aufgrund der Überschüsse ist eine Wertberichtigung der Beteiligung nicht erforderlich.

#### Zweckverband Ems-Weser-Elbe Versorgungs- und Entsorgungsverband

Der Jahresabschluss zum 31.12.2021 weist ein zum Vorjahr unverändertes Grundkapital in Höhe von 41.047.000,00 € aus. Die Kapitalrücklage beträgt wie im Vorjahr 627.296.000,00 €. Aufgrund einer Entnahme sinken die Gewinnrücklagen um 80.000.000,00 € auf nun 230.000.000,00 €. Zum Bilanzstichtag wird aufgrund der unterjährigen Ausschüttung an die Verbandsmitglieder in Höhe von 90.000.000,00 € ein Gewinnvortrag in Höhe von 1.563.000,00 € ausgewiesen. Der Jahresüberschuss 2021 beträgt gerundet 51.234.000,00 €. Der Beteiligungsansatz in Höhe von 10.108.806,02 € wird aufgrund der positiven Zahlen fortgeführt.

#### Niedersächsische Landgesellschaft mbH

Die Bilanz der Niedersächsischen Landgesellschaft mbH weist im Jahr 2021 ein unverändertes Grundkapital in Höhe von 766.470,00 €, sowie Rücklagen in Höhe von 175.924.890,78 € aus. Der Jahresüberschuss beträgt 8.109.522,46 €. Von diesem sollen 15.609,36 € in die gebundene Ausgleichsrücklage eingestellt werden.

#### Sondervermögen mit Sonderrechnung

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

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

| Bilanzwerte                                                           | Bestand<br>01.01.2021<br>in € | Zugänge<br>in € | Abgänge<br>in € | Endbestand<br>31.12.2021<br>in € |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------|-----------------|----------------------------------|
| Ubbo-Emmius-Klinik - Ostfriesisches Krankenhaus - Vermögensverwaltung | 91.728,04                     | 0,00            | 0,00            | 91.728,04                        |
| Landkreis Aurich Pflege- und Betreuungszentren - Vermögensverwaltung  | 1.123.970,71                  | 0,00            | 0,00            | 1.123.970,71                     |
| Kreisvolkshochschulen Aurich-Norden                                   | 6.687.880,21                  | 0,00            | 0,00            | 6.687.880,21                     |
| Rettungsdienst des Landkreises Aurich                                 | 409.033,50                    | 0,00            | 0,00            | 409.033,50                       |
| Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Aurich                             | 50.000,00                     | 0,00            | 0,00            | 50.000,00                        |
| Breitbandnetz Landkreis Aurich                                        | 0,00                          | 0,00            | 0,00            | 0,00                             |
| <b>Sondervermögen mit Sonderrechnung</b>                              | <b>8.362.612,46</b>           | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     | <b>8.362.612,46</b>              |

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

Das festgesetzte Kapital der Ubbo-Emmius-Klinik - Ostfriesisches Krankenhaus - Vermögensverwaltung beträgt wie im Vorjahr 91.728,04 €. Das Jahresergebnis 2021 beträgt 0,00 €.

#### Landkreis Aurich Pflege- und Betreuungszentren Vermögensverwaltung

Das festgesetzte Kapital des Regiebetriebes beträgt unverändert 1.123.970,71 €. Das Jahresergebnis 2021 ist ausgeglichen. Der Wertansatz des Vorjahres wird somit fortgeführt.

Die Anteile an der Pflege- und Betreuungszentren GmbH Helenenstift und Johann-Christian-Reil-Haus werden in Höhe von 100.000,00 € beim Regiebetrieb bilanziert.

#### Kreisvolkshochschulen Aurich-Norden

Der Jahresabschluss 2021 der Kreisvolkshochschulen Aurich-Norden weist ein Stammkapital von unverändert 6.687.880,21 € aus. Darüber hinaus werden allgemeine Rücklagen in Höhe von 5.429.373,60 € bilanziert. Der Jahresfehlbetrag in Höhe von 84.698,40 € soll in Höhe von 80.000,00 € mit dem bestehenden Gewinnvortrag von 250.613,13 € verrechnet, und in Höhe von 4.698,40 € auf neue Rechnung vorgetragen werden.

Der Eigenbetrieb Kreisvolkshochschulen Aurich-Norden hält 100 % der Anteile an der Kreisvolkshochschule Aurich gGmbH (25.000,00 €).

#### Rettungsdienst des Landkreises Aurich

Das Stammkapital des Rettungsdienstes beträgt unverändert zum Vorjahr 409.033,50 €. Außerdem wird eine allgemeine Rücklage von 1.472.059,04 € sowie eine Rücklage für Baumaßnahmen von 240.376,98 € ausgewiesen. Der Gewinnvortrag beträgt zum Stichtag 987.578,78 €. Der ausgewiesene Jahresfehlbetrag in Höhe von 65.770,04 € soll mit dem Gewinnvortrag verrechnet werden.

Die Anteile an der Rettungsdienst Landkreis Aurich gGmbH in Höhe von 566.558,21 € werden beim Eigenbetrieb bilanziert.

#### Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Aurich

Das gezeichnete Kapital des Abfallwirtschaftsbetriebes weist zum 31.12.2021 einen Wert von 50.000,00 € aus. Hinzu kommen Gewinnrücklagen in Höhe von 3.034.562,43 €. Der Jahresüberschuss in Höhe von 874.088,61 € nebst Entnahme aus dem Sonderposten für Gebührenrücklagen in Höhe von 1.004.796,70 € soll mit einem Wert von 1.878.885,31 € wieder dem Sonderposten für Gebührenrücklagen zugeführt werden. Die restlichen 739.404,84 € werden dazu verwendet, bestehende Verbindlichkeiten gegenüber der MKW GmbH & Co. KG zu tilgen.

Der Landkreis Aurich ist über den Eigenbetrieb als Kommanditist mit einer Einlage von 15.000.000,00 € an der MKW- Materialkreislauf- und Kompostwirtschaft GmbH & Co. KG (MKW GmbH & Co. KG) beteiligt. Die Beteiligung des Landkreises an dieser Mitunternehmenschaft führt zu einem Betrieb gewerblicher Art (BgA). Außerdem hält der Eigenbetrieb 100 % der Anteile (25.564,59 €) an der MKW – Materialkreislauf- und Kompostwirtschaft Verwaltungs- GmbH, die wiederum Komplementärin der MKW GmbH & Co. KG ist.

Darüber hinaus werden über den Eigenbetrieb Aktien im Gesamtwert von 10.967,21 € an der Reederei Norden-Frisia AG gehalten.

#### Breitbandnetz Landkreis Aurich

Der Eigenbetrieb Breitbandnetz Landkreis Aurich weist zum Bilanzstichtag ein Stammkapital von 50.000,00 € aus. Insbesondere aufgrund der Anlaufverluste weist der Abschluss 2021 bei einem bereits bestehenden Verlustvortrag in Höhe von 57.126,80 € und einem Jahresfehlbetrag 2021 von 115.315,97 € ein negatives Eigenkapital von 122.442,77 € aus (nicht durch das Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag). Der Bilanzansatz wird also mit 0,00 € fortgeführt.

#### 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 Kommunen finanziert. Zuwendungen der Kreisschulbaukasse werden ausschließlich in Form von zinslosen Darlehen gewährt. Die Laufzeiten der Darlehen aus der Kreisschulbaukasse betragen 20 Jahre.

Im Rechenschaftsbericht 2020 hat es bei der Ermittlung des Bestandes der Ausleihungen einen Rechenfehler gegeben. Richtig ist folgende Berechnung:

|                                                                          |                       |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Bestand der Ausleihungen an die Kreisschulbaukasse zum 01.01.2020</b> | <b>5.503.632,83 €</b> |
| Gewährte Darlehen 2020                                                   | 2.013.473,00 €        |
| Tilgungen 2020                                                           | - 297.645,28 €        |
| <b>Bestand der Ausleihungen an die Kreisschulbaukasse zum 31.12.2020</b> | <b>7.219.460,55 €</b> |

Im Haushaltsjahr 2021 wurde aus der Kreisschulbaukasse ein Darlehen (Restbetrag) in Höhe von insgesamt 182.577,18 € für die IGS Marienhafte-Moorhusen ausgezahlt.

Der Wert der Ausleihungen an die Kreisschulbaukasse stellt sich zum 31.12.2021 wie folgt dar:

|                                                                          |                       |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Bestand der Ausleihungen an die Kreisschulbaukasse zum 01.01.2021</b> | <b>7.219.460,55 €</b> |
| Gewährte Darlehen 2021                                                   | 182.577,81 €          |
| Tilgungen 2021                                                           | - 400.603,94 €        |
| <b>Bestand der Ausleihungen an die Kreisschulbaukasse zum 31.12.2021</b> | <b>7.001.434,42 €</b> |

Aufgrund der guten Kassenlage wurden im Haushaltsjahr 2021 durch den Landkreis Aurich Investitionsdarlehen an die verbundenen Unternehmen zur Verfügung gestellt.

|                                                                          |                        |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>Bestand der Ausleihungen an verbundene Unternehmen zum 01.01.2021</b> | <b>0,00 €</b>          |
| Gewährte Darlehen 2021                                                   | 16.285.000,00 €        |
| Tilgungen 2021                                                           | - 1.455,00 €           |
| <b>Bestand der Ausleihungen an verbundene Unternehmen zum 31.12.2021</b> | <b>16.283.545,00 €</b> |

Außerdem werden bei den Ausleihungen Darlehensforderungen des Landkreises Aurich in Höhe von 46.731,08 € ausgewiesen.

Der Bilanzansatz bei der Position 3.4 - Ausleihungen - zum 31.12.2021 beträgt insgesamt 23.331.710,50 €.

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

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

Bei den privatrechtlichen Forderungen werden u. a. Forderungen in Höhe von 22.050.000 € für die Geldanlagen bei den Einrichtungen und Unternehmen des Landkreises (gewährte Darlehen aus dem Cashpool) ausgewiesen.

#### Wertberichtigungen

Die Pauschalwertberichtigung für die Altforderungen bis zum 31.12.2009 aus der Schlussbilanz zum 31.12.2020 würde im Jahresabschluss 2021 um 3.200 € auf 2.800 € reduziert werden. Aufgrund der geringen Höhe des Betrages (0,28 % des Ursprungsbetrages von einer Million Euro) wird keine Pauschalwertberichtigung für 2021 vorgenommen. Sämtliche offene Beträge befinden sich in der Vollstreckung und werden bei Bedarf einzelberichtigt.

Wie bereits bei den Abschreibungen erläutert (Seite ), wurde für die im Haushaltsjahr 2021 im Bereich des Unterhaltsvorschusses übernommenen Forderungen eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 12.630.000,00 € gebucht.

#### **Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände**

Bei dieser Bilanzposition wurde in den zurückliegenden Jahren die Versorgungsrücklage bei der Niedersächsischen Versorgungskasse ausgewiesen. Zum 31.12.2020 stellte sich die Bilanzposition wie folgt dar:

| <b>Bilanzwert</b>                    | <b>Bestand am<br/>31.12.2020</b> |
|--------------------------------------|----------------------------------|
| Aktive Beamte                        | 770.595,10 €                     |
| Versorgungsempfänger                 | 1.437.526,70 €                   |
| <b>Sonstige Vermögensgegenstände</b> | <b>2.208.121,80 €</b>            |

Die Versorgungsrücklage wurde seitens der Niedersächsischen Versorgungskasse im Haushaltsjahr 2021 in Gänze aufgelöst und an den Landkreis Aurich ausgezahlt. Der Auflösungsertrag zuzüglich Zinsen wurde im Teilhaushalt des Personalwesens (Amt 11) vereinnahmt (sh. Ausführungen zum Teilhaushalt). Zum 31.12.2021 ist diesbezüglich somit keine Bilanzposition mehr vorhanden.

#### **4. Liquide Mittel**

Als liquide Mittel sind die Bargeldbestände und die Bestände der Bankkonten zu bilanzieren. Zum Stichtag 31.12.2021 betrug der Bestand insgesamt 8.884.456,81 €.

Der tatsächliche Kontobuchbestand aller Konten betrug ebenfalls 8.884.456,81 €. Dieser Bestand bildet auch den tatsächlichen Istbestand aller Konten ab. Es besteht keine Differenz. Der Zahlweg 9 (Verrechnungsbuchungen) ist ordnungsgemäß ausgeglichen.

#### **5. Aktive Rechnungsabgrenzung**

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

§ 51 Abs. 1 KomHKVO definiert, dass Ausgaben, die vor dem Abschlusstag 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 31.12.2021 Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 14.210.050,41 € auf der Aktivseite der Bilanz gebildet.

Bilanziert wurden insbesondere folgende bereits im Jahr 2021 geleistete Auszahlungen, die nach ihrer wirtschaftlichen Verursachung dem Jahr 2022 zuzurechnen sind:

| <b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>                                                                                  | <b>Höhe</b>            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Abgrenzungsliste aus dem Haushaltsprogramm<br>(enthält u. a. Sozialhilfe-, Jugendhilfe- und Jobcenterauszahlungen) | 12.864.962,04 €        |
| Beamtengehälter für Januar 2022                                                                                    | 577.998,81 €           |
| Entschädigung ehrenamtlich Tätige für Januar 2022                                                                  | 117.519,56 €           |
| Versorgungsumlage und Verwaltungskosten für Januar 2022                                                            | 435.765,00 €           |
| Beihilfeumlage für Januar 2022                                                                                     | 213.805,00 €           |
| <b>Summe</b>                                                                                                       | <b>14.210.050,41 €</b> |

## 7.2 Passivseite der Schlussbilanz

### 1. Nettoposition

#### Basisreinvermögen / Reinvermögen

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

|                                          |                         |
|------------------------------------------|-------------------------|
| Vermögen (Bilanzsumme Aktiva)            | 432.650.768,41 €        |
| - Schulden                               | 151.813.734,29 €        |
| - Rückstellungen                         | 122.793.139,98 €        |
| - Passive Rechnungsabgrenzung            | 8.192.690,20 €          |
| <b>= Nettoposition</b>                   | <b>149.851.203,94 €</b> |
| - Rücklagen                              | 32.842.298,52 €         |
| - Jahresergebnis                         | 15.892.421,31 €         |
| - Sonderposten                           | 72.066.038,70 €         |
| <b>= Basisreinvermögen</b>               | <b>29.050.445,41 €</b>  |
| - Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss | 0,00 €                  |
| <b>= Reinvermögen</b>                    | <b>29.050.445,41 €</b>  |

Die Zugänge beim Reinvermögen betrugen im Haushaltsjahr 2021 insgesamt 385.043,71 € und setzen sich zusammen aus der Umbuchung der gewährten Darlehen aus der Kreisschulbaukasse an die Gemeinden (182.577,81 €), Umbuchungen im Zuge der Auflösung der Jobcenter kAöR in Höhe von 187.481,62 € (= Fehlbeträge aus Vorjahren) und verschiedenen Zugängen in der Anlagenbuchhaltung (14.984,28 €).

Die Abgänge des Reinvermögens lagen im Haushaltsjahr 2021 bei 2.164.811,39 €. Die Tilgungen von Darlehen aus der Kreisschulbaukasse in Höhe von insgesamt 400.603,94 € (Landkreis: 53.179,30 €, Gemeinden: 347.424,64 €) wurden vom Reinvermögen in die zweckgebundene Rücklage umgebucht. Außerdem wurden u. a. im Wege des Flurbereinigungsverfahrens verschiedene Flurstücke aus der Anlagenbuchhaltung gebucht (1.060,35 €). Im Zuge der Auflösung der Jobcenter kAöR sind Abgänge in Höhe von 1.763.147,10 € (u.a. Rücklage zum 31.12.2020 i.H.v. 589.777,20 € und Jahresüberschuss 2020 i.H.v. 847.573,93 €) gebucht worden.

Das Reinvermögen ist somit im Vergleich zum Vorjahr zum 31.12.2021 um insgesamt 1.779.767,68 € gesunken auf 29.050.445,41 €.

#### Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss

Der kamerale Sollfehlbetrag wurde mit dem Jahresüberschuss 2019 komplett abgebaut, ab der Schlussbilanz zum 31.12.2020 wird somit kein Sollfehlbetrag mehr ausgewiesen. Die Entwicklung des kameralen 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> |
| Fehlbetrag 2015                        | - 2.041.747,98 €         |
| <b>Schlussbilanz zum 31.12.2015</b>    | <b>- 31.286.788,53 €</b> |
| Überschuss 2016                        | 4.868.995,99 €           |
| <b>Schlussbilanz zum 31.12.2016</b>    | <b>- 31.286.788,53 €</b> |
| Überschuss 2017                        | 9.972.563,61 €           |
| <b>Schlussbilanz zum 31.12.2017</b>    | <b>- 26.417.792,54 €</b> |
| Überschuss 2018                        | 13.399.923,80 €          |
| <b>Schlussbilanz zum 31.12.2018</b>    | <b>- 16.445.228,93 €</b> |
| Überschuss 2019                        | 9.068.148,65 €           |
| <b>Schlussbilanz zum 31.12.2019</b>    | <b>- 3.045.305,13 €</b>  |
| <b>Schlussbilanz zum 31.12.2020</b>    | <b>0 €</b>               |
| <b>Schlussbilanz zum 31.12.2021</b>    | <b>0 €</b>               |

### Rücklagen

Für den Überschuss des Haushaltsjahres 2020 in Höhe von 20.978.543,81 € wurde ein „Überschussverwendungsbeschluss“ des Kreistages am 18.04.2025 gefasst.

Bei den Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 23.366.455,11 € handelt es sich um den verbleibenden Betrag der Überschüsse der Jahresabschlüsse 2019 und 2020, der nicht zur Deckung des kameralen Sollfehlbetrages und der Fehlbeträge aus Vorjahren herangezogen werden musste (22.776.677,91 €, siehe Ausführungen zum Sollfehlbetrag und zum Jahresergebnis) und der Übernahme der Rücklage der Jobcenter kAÖR in Höhe von 589.777,20 €, die zum 31.12.2020 aufgelöst wurde.

Bei der zweckgebundenen Rücklage wird der Bestand der Kreisschulbaukasse ausgewiesen (siehe Erläuterungen zu den Ausleihungen). Zum 31.12.2021 beträgt der Bestand der Kreisschulbaukasse 9.475.843,41 €.

Der Bestand der Rücklagen unter der Position 1.2 - Rücklagen - beträgt insgesamt 32.842.298,52 €.

### Jahresergebnis

Die Ergebnisrechnung 2021 schließt mit einem Überschuss in Höhe von 15.232.329,00 € ab. Die Jobcenter kAÖR wurde zum 31.12.2020 aufgelöst, der Jahresüberschuss in Höhe von 847.573,93 € wird in der Bilanz des Kernhaushaltes übernommen und zusammen mit dem Jahresüberschuss unter der Ziffer 1.3.2 (16.079.902,93 €) ausgewiesen.

Bei der Bilanzposition 1.3.1 handelt es sich um die Fehlbeträge der Jobcenter kAÖR zum Stichtag 31.12.2020 in Höhe von 187.481,62€.

Das Jahresergebnis unter Ziffer 1.3 in Höhe von 15.892.421,31 € ist die Summe aus dem Jahresüberschuss abzüglich der Fehlbeträge aus Vorjahren.

### **Sonderposten**

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

Als erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten werden die vor dem 31.12.2021 eingegangenen, aber noch nicht verwendeten zweckgebundenen Investitionszuweisungen und -zuschüsse bilanziert.

Im Vergleich zum Vorjahr hat sich die Bilanzposition um ca. 2,29 Mio. € auf 72.066.038,70 € erhöht.

## **2. Schulden**

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

Im Haushaltsjahr 2021 standen zwei Darlehen zur Zinsanpassung an. In einem Fall erfolgte nach Ablauf der Zinsbindung eine Zinsanpassung beim gleichen Kreditinstitut. Im zweiten Quartal 2021 wurde ein Kredit, der zur Zinsanpassung terminiert war, vorzeitig abgelöst. Folglich wurden in 2021 keine Umschuldungen gebucht. Neuaufnahmen von langfristigen Krediten erfolgten aufgrund der hohen Liquidität nicht, da eine Vorfinanzierung der Investitionen möglich war. Folglich werden bei der Aufnahme von Krediten für Investitionstätigkeit in der Finanzrechnung keine Beträge ausgewiesen.

Die ordentliche Tilgung von Krediten betrug 8.110.072,65 €. Die tatsächlich geleisteten Tilgungen weichen wie in den Vorjahren vom Sollbetrag ab. Ursächlich hierfür ist, dass zum einen Tilgungsleistungen mit Fälligkeit Dezember 2020 erst im Januar 2021 und zum anderen Tilgungsleistungen mit Fälligkeit Dezember 2021 erst im Januar 2022 von den Darlehensgebern vom Konto des Landkreises abgebucht wurden.

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zum 31.12.2021 betragen 142.480.284,84 €. Im Haushaltsjahr 2022 werden voraussichtlich 8,6 Mio. € an ordentlichen Tilgungszahlungen geleistet, so dass die Restschuld am Jahresende voraussichtlich ca. 133,9 Mio.€ (zzgl. evtl. Neuaufnahmen sowie abzüglich evtl. Sondertilgungen im Haushaltsjahr 2022) betragen wird.

### **Kreditermächtigung**

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

Vom Haushaltsjahr 2020 wurde eine Kreditermächtigung in Höhe von 27.233.500,00 € in das Haushaltsjahr 2021 übertragen und in Abgang gebracht.

Im Haushaltsjahr 2021 wurde der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen auf 14.273.200,00 € festgesetzt, der in Gänze als Haushaltseinnahmerest in das Jahr 2022 übertragen wurde.

### **Die Entwicklung der Kreditermächtigung in der Übersicht:**

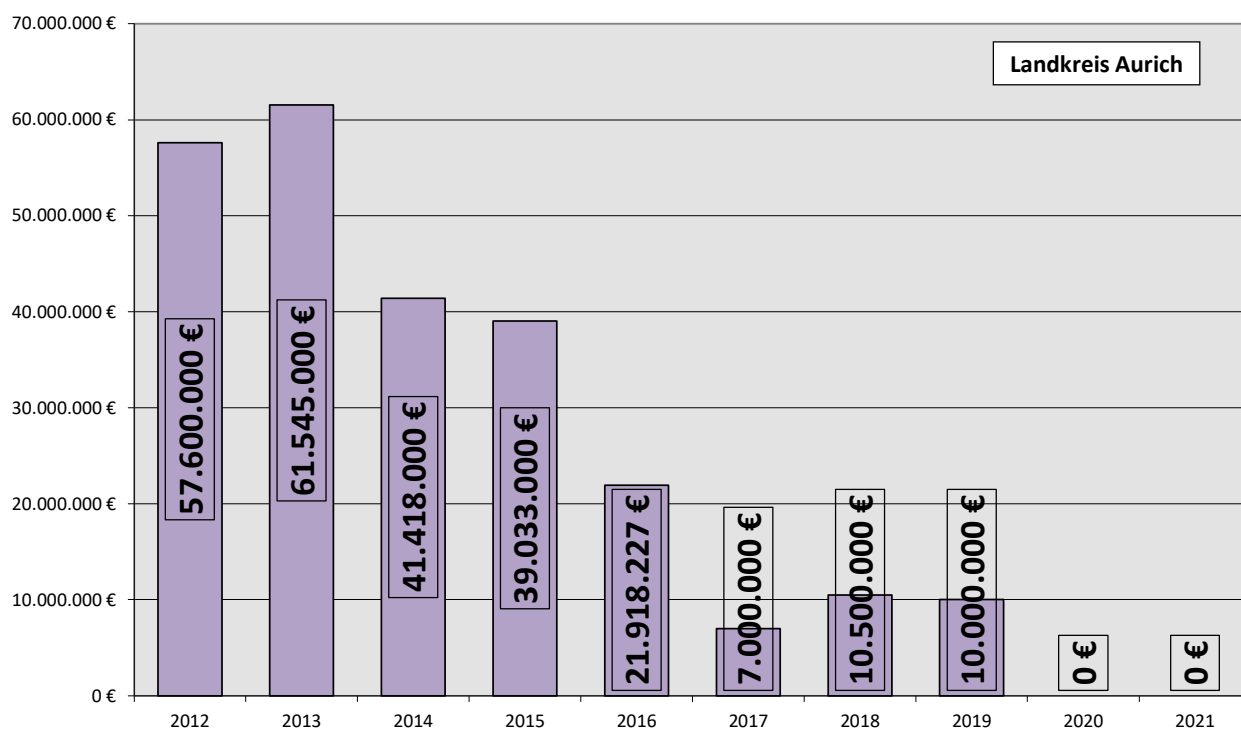
| Kreditermächtigung aus            | möglicher Kreditbetrag | tatsächliche Aufnahme | verbleiben    |
|-----------------------------------|------------------------|-----------------------|---------------|
| übertragene Ermächtigung aus 2020 | 27.233.500 €           | 0 €                   | 27.233.500 €  |
| Abgang Kreditermächtigung         |                        |                       | -27.233.500 € |
| 2021                              | 14.273.200 €           | 0 €                   | 14.273.200 €  |
| gebildete Ermächtigung            |                        |                       | 14.273.200 €  |

### Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Zum 31.12.2021 bestanden keine Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften.

### Liquiditätskredite

Zum Stichtag 31.12.2021 wurden keine Liquiditätskredite in Anspruch genommen. Der Höchstbetrag, bis zu dem im Haushaltsjahr 2021 Liquiditätskredite in Anspruch genommen werden durften, wurde in § 4 der Haushaltssatzung auf 65.000.000,00 € festgesetzt.



### Sonstige Verbindlichkeiten

Bei den sonstigen Verbindlichkeiten werden in erster Linie die Geldanlagen der Einrichtungen und Unternehmen des Landkreises bei der Kernverwaltung (erhaltene Kredite aus dem Cashpool) in Höhe von 390.000,00 € ausgewiesen.

### 3. Rückstellungen

Die Rückstellungen in der Bilanz des Landkreises Aurich belaufen sich zum 31.12.2021 auf insgesamt 122.793.139,98 €.

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

Die Pensions- und Beihilferückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2021 um 2.568.084 € erhöht auf insgesamt 98.578.249 €. Die Haushaltsplanung für diesen Bereich wurde anhand des vorläufigen Bescheides der Nds. Versorgungskasse sowie der Erfahrungen der vergangenen Jahre vorgenommen. Es ist von einer Nettobelastung des Ergebnishaushaltes in Höhe von 3 Mio. € ausgegangen worden. Auf der Grundlage des endgültigen Bescheides der Nds. Versorgungskasse vom 09.02.2022 beträgt der Minderaufwand somit rd. 400 T€.

Die Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen (Personalarückstellungen) haben sich im Haushaltsjahr 2021 wie folgt verändert:

|                       | <b>Bestand 31.12.2021</b> | <b>Zuführungen</b> | <b>Inanspruchnahme</b> | <b>Bestand 31.12.2020</b> |
|-----------------------|---------------------------|--------------------|------------------------|---------------------------|
| <b>Altersteilzeit</b> | 469.518,00 €              | 15.920,00 €        | - €                    | 453.598,00 €              |
| <b>Urlaub</b>         | 2.961.014,00 €            | - €                | 57.865,00 €            | 3.018.879,00 €            |
| <b>Überstunden</b>    | 766.242,00 €              | - €                | 52.557,00 €            | 818.799,00 €              |
| <b>Summe</b>          | <b>4.196.774,00 €</b>     | <b>15.920,00 €</b> | <b>- 110.422,00 €</b>  | <b>4.291.276,00 €</b>     |

Nachdem im Jahr 2020 im Zuge der Pandemie Homeoffice für die Bediensteten angeordnet werden musste und dementsprechend auch die Dienstvereinbarung über die variable Arbeitszeit teilweise gelockert wurde, hatte das zur Folge, dass sich Überstunden ergeben haben. Da die geleisteten Überstunden uneingeschränkt auf den nächsten Monat übertragen wurden, sammelten sich bis Jahresende erheblich mehr Überstunden an. Da während der Pandemiezeit die Freizeit- und Urlaubsplanungen der Mitarbeitenden nicht umgesetzt werden konnten, wurde der zustehende Urlaub in 2020 nicht in Anspruch genommen und ins Folgejahr übertragen. Im Jahr 2021 konnten die Überstunden und Urlaub wieder abgebaut werden. Eine Zuführung ist im Jahr 2021 nicht erfolgt.

Der Bilanzwert der Instandhaltungsrückstellungen beträgt zum 31.12.2021 insgesamt 3.780.490,18 € (Inanspruchnahme und Herabsetzung: 1.845.568,05 €, Zuführung: 1.939.890,00 €).

Hinsichtlich der Rückstellungen zur Sanierung von Altlasten ist eine Erhöhung des Bilanzwertes von 57 T€ erfolgt, der Bestand zum 31.12.2021 beläuft sich entsprechend auf 207 T€.

Der Bilanzwert der anderen Rückstellungen setzt sich aus Vorgängen zusammen, die nicht die vorher aufgeführten Positionen betreffen. Einem besonderen Augenmerk kommt dabei den Rückstellungen im Kontext der Verlustausgleiche für die defizitäre Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH und der Trägergesellschaft Aurich-Emden-Norden mbH zu.

Im Haushaltsjahr 2021 wurde der Verlustausgleich für das Jahr 2020 in Höhe von 3.967.465,75 € an die Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH aus der bestehenden Rückstellung ausgezahlt. Ein Betrag von 217.034,29 € floss an die Trägergesellschaft Kliniken Aurich-Emden-Norden mbH. Die für den Verlustausgleich 2020 gebildete Rückstellung wurde im Haushaltsjahr 2021 des Weiteren um einen Betrag von 32.534,25 € reduziert.

Für den Verlustausgleich 2021 wurde die Rückstellung um 7,5 Mio. € erhöht. Für den Verlustausgleich 2021 der Trägergesellschaft Kliniken Aurich-Emden-Norden mbH wurde zum Jahresende 2021 eine Rückstellung i. H. v. 300 T€ gebildet.

Die Veränderung des Bestandes bei den anderen Rückstellungen (ohne Rückstellungen für die Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH und Trägergesellschaft Aurich-Emden-Norden mbH) ist der nachfolgenden Tabelle zu entnehmen:

# Rechenschaftsbericht 2021 des Landkreises Aurich

|                                                          | Bestand 31.12.2021 | Zuführungen    | Inanspruchnahme | Auflösung      | Bestand 31.12.2020 |
|----------------------------------------------------------|--------------------|----------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Eigenbetrieb KVHS                                        | 200.000,00 €       | 200.000,00 €   | -               | 207.123,52 €   | 207.123,52 €       |
| Verlustrückgleich 2019 der Pflegeeinrichtungen           | 200.000,00 €       |                | -               | 300.000,00 €   | 500.000,00 €       |
| Gesamtabschluss                                          | - €                | - €            | -               | 25.585,00 €    | 136.295,00 €       |
| Umsatzsteuer § 2b                                        | 31.364,61 €        | 10.000,00 €    | -               | 36.383,60 €    | 57.748,21 €        |
| Kulturförderung                                          | - €                |                |                 | 5.000,00 €     | 5.000,00 €         |
| Kunstschule miraculum                                    | - €                |                |                 | 4.000,00 €     | 4.000,00 €         |
| Zuschüsse an Gemeinden für Kitas/Beitragsfreiheit Kitas  | 2.068.549,08 €     |                |                 |                | 2.068.549,08 €     |
| Qualitätsfonds Kindertagesstätten                        | 1.193.870,65 €     | 192.252,63 €   |                 |                | 1.001.618,02 €     |
| Betriebskostenzuschüsse KiTa                             | 1.268.003,58 €     | 1.268.003,58 € |                 |                | - €                |
| Erst. Pauschalsteuern BMAS                               | 433.000,11 €       |                |                 |                | 433.000,11 €       |
| Digitalisierung Altakten                                 | 265.000,00 €       |                |                 |                | 265.000,00 €       |
| Fachanwendung Probaug                                    | - €                |                |                 | 3.037,85 €     | 3.037,85 €         |
| Entwässerung von Verkehrsflächen/Grabenaufreinigung      | 128.534,77 €       | 120.000,00 €   | -               | 107.953,01 €   | 116.487,78 €       |
| Markierungsarbeiten                                      | 14.051,97 €        |                |                 |                | 14.051,97 €        |
| Brückenprüfungen                                         | 14.322,25 €        | 14.322,25 €    | -               | 9.228,60 €     | 11.587,39 €        |
| Grün- und Gehölzpflege                                   | 25.700,00 €        | 25.700,00 €    | -               | 14.413,00 €    | 14.413,00 €        |
| Sonderzuwendung an die kreisangehörigen Kommunen         | 1.250.000,00 €     |                |                 |                | 1.250.000,00 €     |
| Förderung des Hospizes                                   | 500.000,00 €       | 500.000,00 €   |                 |                | - €                |
| sonstige Bewirtschaftung Kreishaus Aurich                | 55.000,00 €        | 55.000,00 €    |                 |                | - €                |
| IT für das Jobcenter                                     | - €                | 308.880,00 €   | -               | 308.880,00 €   | - €                |
| Beihilfeumlage für das Jobcenter                         | - €                | 1.915,97 €     | -               | 1.915,97 €     | - €                |
| Auflösung kAöR zum 31.12.2020, Jobcenter                 | 10.000,00 €        | 15.000,00 €    | -               | 5.000,00 €     | - €                |
| Insolvenz Gaslieferant DEG - Vergleich                   | 50.000,00 €        | 50.000,00 €    |                 |                | - €                |
| außergewöhnliche Corona-Aufwendungen                     | 245.014,78 €       | 245.014,78 €   |                 |                | - €                |
| Erstellung Bahngutachten ÖPNV                            | 50.965,00 €        | 50.965,00 €    |                 |                | - €                |
| Schullastenausgleich n. § 118 NSchG, Nachzahlung Stadt W | 227.250,00 €       | 227.250,00 €   |                 |                | - €                |
|                                                          | 8.230.626,80 €     | 3.284.304,21 € | -               | 1.016.482,70 € | 6.087.911,93 €     |
| Abgang andere Rückstellungen insgesamt                   |                    |                | -               | 1.141.589,34 € |                    |

## 4. Passive Rechnungsabgrenzung

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

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

Beim Landkreis Aurich sind im Jahr 2021 Einzahlungen in Höhe von insgesamt 8.192.690,20 € eingegangen, die wirtschaftlich dem Jahr 2022 zuzurechnen sind.

| Passive Rechnungsabgrenzung                                                    | Höhe                  |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Abgrenzungsliste aus dem Haushaltsprogramm (enthält u. a. Mieten)              | 3.132.006,02 €        |
| Ersatzgelder Naturschutz für das Jahr 2022                                     | 3.820.317,79 €        |
| Finanzhilfen § 7 a NNVG                                                        | 206.305,51 €          |
| Finanzhilfen § 7 b NNVG                                                        | 198.913,10 €          |
| Beschäftigungsförderung 2022                                                   | 72.978,22 €           |
| Familienförderung Stiftung Mannheim 2022 („Amt für Kinder, Jugend u. Familie“) | 55.048,00 €           |
| Atenschutzverbund 2022                                                         | 27.924,29 €           |
| Entschädigungen Corona 2022                                                    | 679.197,27            |
| <b>Summe</b>                                                                   | <b>8.192.690,20 €</b> |

## 7.3 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

### Haushaltsreste

Die Haushaltsreste des Haushaltsjahres 2021 setzen sich wie folgt zusammen:

|                       | aus 2020<br>übertragen | nach 2022<br>übertragen |
|-----------------------|------------------------|-------------------------|
| Ergebnishaushalt      | 1.752.174,66 €         | 2.083.032,72 €          |
| Investitionstätigkeit | 31.268.807,03 €        | 31.494.633,41 €         |
| Kreditermächtigung    | 27.233.500,00 €        | 14.273.200,00 €         |

Im Ergebnishaushalt wurden Haushaltsreste aufgrund der Budgetvereinbarungen mit den Schulen und wegen noch nicht abgeschlossener Unterhaltungsmaßnahmen gebildet. Zudem wurden Haushaltsreste gebildet, weil sich pandemiebedingt Projekte in das Haushaltsjahr 2022 verschoben haben.

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 2022 übertragenen Haushaltsermächtigungen (Haushaltsreste) sind der Anlage 6 a und 6 b zu entnehmen.

**Bürgschaften**

Übersicht der durch den Landkreis Aurich verbürgten Darlehen zum 31.12.2021

| <b>Darlehensnehmer</b>                                             | <b>über</b>            | <b>Stand am<br/>31.12.2020</b> | <b>Stand am<br/>31.12.2021</b> |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Behindertenhilfe Norden gGmbH                                      | 183.298,14 €           | 8.419,71 €                     | 0,00 €                         |
| Deutsch-Niederländische Heim-<br>volkshochschule e.V. (Europahaus) | 580.000,00 €           | 445.857,74 €                   | 425.573,19 €                   |
| Sallai & Kollegen GmbH & Co. KG                                    | 400.000,00 €           | 208.000,00 €                   | 192.000,00 €                   |
| Bernd Ubben Grundstücksverwaltungs KG<br>Ambulatorium              | 1.700.000,00 €         | 72.304,66 €                    | 0,00 €                         |
| Bernd Ubben Grundstücksverwaltungs KG<br>(Ärztehaus Aurich)        | 9.600.000,00 €         | 6.697.402,82 €                 | 6.273.338,75 €                 |
| Ärztehaus Norden GmbH & Co. KG                                     | 5.200.000,00 €         | 2.598.194,62 €                 | 2.361.982,06 €                 |
| MKW GmbH & Co. KG (Land<br>Niedersachsen)                          | 3.050.000,00 €         | 3.050.000,00 €                 | 3.050.000,00 €                 |
| MKW GmbH & Co. KG<br>(Landkreis Oldenburg)                         | 115.386,00 €           | 115.386,00 €                   | 115.386,00 €                   |
| Kooperative Regionalleitstelle<br>Ostfriesland AöR                 | 2.727.400,00 €         | 1.329.917,33 €                 | 1.133.353,66 €                 |
| MKW GmbH & Co KG                                                   | 1.325.000,00 €         | 507.034,54 €                   | 434.774,52 €                   |
| MKW GmbH & Co KG                                                   | 1.100.000,00 €         | 495.000,00 €                   | 385.000,00 €                   |
| MKW GmbH GmbH                                                      | 5.500.000,00 €         | 4.331.250,00 €                 | 4.056.250,00 €                 |
| MKW GmbH GmbH                                                      | 2.500.000,00 €         | 982.142,76 €                   | 624.999,88 €                   |
| Kreisvolkshochschule Norden gGmbH                                  | 850.000,00 €           | 484.525,83 €                   | 399.627,05 €                   |
| Kooperative Regionalleitstelle Ostfr. AöR                          | 101.614,00 €           | 38.105,25 €                    | 12.701,75 €                    |
| Kooperative Regionalleitstelle Ostfr. AöR                          | 300.518,00 €           | 187.823,75 €                   | 112.694,25 €                   |
| DRK - Kreisverband Aurich                                          | 200.000,00 €           | 181.701,78 €                   | 174.737,13 €                   |
| <b>Gesamtsummen</b>                                                | <b>35.433.216,14 €</b> | <b>21.733.066,79 €</b>         | <b>19.752.418,24 €</b>         |

Der Stand der verbürgten Darlehen zum 31.12.2021 wurde im Vergleich zum 31.12.2020 um 1.980.648,55 € reduziert.

Für einen Dritten wurde am 15.06.2009 für das von ihm auf dem Grundstück des Krankenhauses Aurich errichteten Gebäudes eine Buchgrundschuld zugunsten der Sparkasse Leer-Wittmund in Höhe von 1.122.000,00 € bestellt und am 16.10.2009 in das Grundbuch eingetragen. Das der Grundschuld zugrundeliegende Darlehen wurde am 30.11.2021 vollständig getilgt.

**In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen**

| Verpflichtungsermächtigungen<br>aus dem Haushaltsplan<br>des Jahres | Kassenwirksam<br>Beträge in EUR |                             |                            | Summe                          |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------------------|
|                                                                     | 2022                            | 2023                        | 2024                       |                                |
| <b>2019</b><br>veranschlagt                                         | <b>0</b><br>940.000             |                             |                            | <b>0</b>                       |
| <b>2020</b><br>veranschlagt                                         | <b>621.856</b><br>7.644.300     | <b>151.601</b><br>1.450.000 |                            | <b>773.457</b>                 |
| <b>2021</b><br>veranschlagt                                         | <b>2.203.239</b><br>14.085.000  | <b>353.711</b><br>5.320.000 | <b>96.675</b><br>1.730.000 | <b>2.653.625</b><br>21.135.000 |
| <b>Summe</b>                                                        | <b>2.825.095</b>                | <b>505.312</b>              | <b>96.675</b>              |                                |

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

### Kreditähnliche Rechtsgeschäfte

Der Landkreis Aurich ist mit Wirkung vom 24.04.2013 bezüglich des Straßenverkehrsamtes Norden in den Untererbbaurechtsvertrag eingetreten. Der Vertrag läuft bis zum 30.09.2073. Der Erbbauzins beträgt zurzeit 2.847,43 €. Die Restverbindlichkeit aus diesem kreditähnlichen Rechtsgeschäft beträgt zum 31.12.2021 noch 144.507,07 €.

Außerdem wurde mit der Stadt Aurich ein Mietvertrag mit Kaufoption für das Regionalteam Mitte (Amt für Jugend und Soziales) im Familienzentrum abgeschlossen. Die Mindestvertragslaufzeit beträgt 10 Jahre und beginnt am 01.05.2015. Der Mietzins beträgt fest über die Mindestlaufzeit monatlich 3.333 €. Die Restverbindlichkeit zum 31.12.2021 beträgt 133.120,00 €.

Insgesamt werden unter der Bilanz für die kreditähnlichen Rechtsgeschäfte 277.627,07 € ausgewiesen.

### Über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge

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

Über das Haushaltsjahr 2021 hinaus wurden 1.439,94 € gestundet. Dieser Betrag wird unter der Bilanz ausgewiesen.

## **8. Schlussbetrachtung**

Die Bilanzsumme zum 31.12.2021 beträgt 432.650.768,41 € und wurde damit im Vergleich zur Schlussbilanz zum 31.12.2020 um 12.589.912 € erhöht.

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

Entgegen der Haushaltsplanung konnte die Ergebnisrechnung 2021 um ca. 19 Mio. € verbessert werden und schloss mit einem Überschuss in Höhe von 15.892.421,31 € ab.

Nach derzeitigem Stand ist davon auszugehen, dass die Ergebnisrechnung des Jahres 2022 ebenfalls einen Überschuss ausweisen wird, der in die Überschussrücklage gebucht werden kann.

Aurich, 13.08.2025

gez. Meinen  
- Landrat -

**Ordentliche und außerordentliche Erträge und Aufwendungen einschl. interne Leistungsbeziehungen**

Auflösungen = Auflösungserträge Sonderposten, Rückstellungen und Pauschalwertberichtigung

|                                    | Ergebnis 2020    | Ansätze 2021  | HH-Reste     | Ergebnis 2021    | Diff. z. Ansatz | Diff.Ansatz/HR  |
|------------------------------------|------------------|---------------|--------------|------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Allgemeine Deckungsmittel</b>   |                  |               |              |                  |                 |                 |
| Erträge                            | 192.903.044,37 € | 186.935.900 € | 0,00 €       | 187.298.472,35 € | 362.572,35 €    | 362.572,35 €    |
| davon aus Auflösungen              | 3.657.454,65 €   | 3.129.200 €   | 0,00 €       | 3.115.038,42 €   | -14.161,58 €    | -14.161,58 €    |
| Personal-/Versorgungsaufw.         | 0,00 €           | 0 €           | 0,00 €       | 0,00 €           | 0,00 €          | 0,00 €          |
| Abschreibungen                     | 2.239.745,84 €   | 2.065.600 €   | 0,00 €       | 2.529.877,01 €   | 464.277,01 €    | 464.277,01 €    |
| Sonstige Aufwendungen              | 13.474.686,17 €  | 13.738.900 €  | 0,00 €       | 12.763.904,33 €  | -974.995,67 €   | -974.995,67 €   |
| Aufwendungen gesamt                | 15.714.432,01 €  | 15.804.500 €  | 0,00 €       | 15.293.781,34 €  | -510.718,66 €   | -510.718,66 €   |
| Über- / Zuschuss                   | 177.188.612,36 € | 171.131.400 € | 0,00 €       | 172.004.691,01 € | 873.291,01 €    | 873.291,01 €    |
| ohne Auflös., Abschreib.           | 175.770.903,55 € | 170.067.800 € | 0,00 €       | 171.419.529,60 € | 1.351.729,60 €  | 1.351.729,60 €  |
| <b>Verwaltungsführung</b>          |                  |               |              |                  |                 |                 |
| Erträge                            | -10.185,58 €     | 283.400 €     | 0,00 €       | 137.386,07 €     | -146.013,93 €   | -146.013,93 €   |
| davon aus Auflösungen              | 0,00 €           | 0 €           | 0,00 €       | 0,00 €           | 0,00 €          | 0,00 €          |
| Personal-/Versorgungsaufw.         | 1.122.597,93 €   | 1.821.400 €   | 0,00 €       | 1.947.822,64 €   | 126.422,64 €    | 126.422,64 €    |
| Abschreibungen                     | 0,00 €           | 0 €           | 0,00 €       | 0,00 €           | 0,00 €          | 0,00 €          |
| Sonstige Aufwendungen              | 105.831,39 €     | 392.600 €     | 0,00 €       | 254.451,27 €     | -138.148,73 €   | -138.148,73 €   |
| Aufwendungen gesamt                | 1.228.429,32 €   | 2.214.000 €   | 0,00 €       | 2.202.273,91 €   | -11.726,09 €    | -11.726,09 €    |
| Über- / Zuschuss                   | -1.238.614,90 €  | -1.930.600 €  | 0,00 €       | -2.064.887,84 €  | -134.287,84 €   | -134.287,84 €   |
| ohne Auflös., Abschreib.           | -1.238.614,90 €  | -1.930.600 €  | 0,00 €       | -2.064.887,84 €  | -134.287,84 €   | -134.287,84 €   |
| <b>Innerer Dienst</b>              |                  |               |              |                  |                 |                 |
| Erträge                            | 670.722,41 €     | 921.900 €     | 0,00 €       | 823.844,73 €     | -98.055,27 €    | -98.055,27 €    |
| davon aus Auflösungen              | 0,00 €           | 0 €           | 0,00 €       | 0,00 €           | 0,00 €          | 0,00 €          |
| Personal-/Versorgungsaufw.         | 1.666.893,99 €   | 1.679.400 €   | 0,00 €       | 1.626.713,47 €   | -52.686,53 €    | -52.686,53 €    |
| Abschreibungen                     | 80.515,34 €      | 45.200 €      | 0,00 €       | 63.594,50 €      | 18.394,50 €     | 18.394,50 €     |
| Sonstige Aufwendungen              | 2.011.193,42 €   | 3.259.700 €   | 50.662,00 €  | 2.857.460,82 €   | -402.239,18 €   | -452.901,18 €   |
| Aufwendungen gesamt                | 3.758.602,75 €   | 4.984.300 €   | 50.662,00 €  | 4.547.768,79 €   | -436.531,21 €   | -487.193,21 €   |
| Über- / Zuschuss                   | -3.087.880,34 €  | -4.062.400 €  | -50.662,00 € | -3.723.924,06 €  | 338.475,94 €    | 389.137,94 €    |
| ohne Auflös., Abschreib.           | -3.007.365,00 €  | -4.017.200 €  | -50.662,00 € | -3.660.329,56 €  | 356.870,44 €    | 407.532,44 €    |
| <b>Personalwesen - Amt</b>         |                  |               |              |                  |                 |                 |
| Erträge                            | 275.504,13 €     | 314.600 €     | 0,00 €       | 291.024,63 €     | -23.575,37 €    | -23.575,37 €    |
| davon aus Auflösungen              | 0,00 €           | 0 €           | 0,00 €       | 0,00 €           | 0,00 €          | 0,00 €          |
| Personal-/Versorgungsaufw.         | 1.212.834,24 €   | 1.329.600 €   | 0,00 €       | 1.410.408,68 €   | 80.808,68 €     | 80.808,68 €     |
| Abschreibungen                     | 0,00 €           | 0 €           | 0,00 €       | 0,00 €           | 0,00 €          | 0,00 €          |
| Sonstige Aufwendungen              | 544.982,82 €     | 841.600 €     | 0,00 €       | 551.764,66 €     | -289.835,34 €   | -289.835,34 €   |
| Aufwendungen gesamt                | 1.757.817,06 €   | 2.171.200 €   | 0,00 €       | 1.962.173,34 €   | -209.026,66 €   | -209.026,66 €   |
| Über- / Zuschuss                   | -1.482.312,93 €  | -1.856.600 €  | 0,00 €       | -1.671.148,71 €  | 185.451,29 €    | 185.451,29 €    |
| ohne Auflös., Abschreib.           | -1.482.312,93 €  | -1.856.600 €  | 0,00 €       | -1.671.148,71 €  | 185.451,29 €    | 185.451,29 €    |
| <b>Personalwesen - Sonderfälle</b> |                  |               |              |                  |                 |                 |
| Erträge                            | 7.990.516,52 €   | 520.500 €     | 0,00 €       | 758.968,24 €     | 238.468,24 €    | 238.468,24 €    |
| davon aus Auflösungen              | 969.898,00 €     | 0 €           | 0,00 €       | 110.422,00 €     | 110.422,00 €    | 110.422,00 €    |
| Personal-/Versorgungsaufw.         | 13.792.871,28 €  | 6.250.200 €   | 0,00 €       | 4.553.237,88 €   | -1.696.962,12 € | -1.696.962,12 € |
| Abschreibungen                     | 0,00 €           | 0 €           | 0,00 €       | 0,31 €           | 0,31 €          | 0,31 €          |
| Sonstige Aufwendungen              | 153.332,48 €     | 172.200 €     | 0,00 €       | 145.472,46 €     | -26.727,54 €    | -26.727,54 €    |
| Aufwendungen gesamt                | 13.946.203,76 €  | 6.422.400 €   | 0,00 €       | 4.698.710,65 €   | -1.723.689,35 € | -1.723.689,35 € |
| Über- / Zuschuss                   | -5.955.687,24 €  | -5.901.900 €  | 0,00 €       | -3.939.742,41 €  | 1.962.157,59 €  | 1.962.157,59 €  |
| ohne Auflös., Abschreib.           | -6.925.585,24 €  | -5.901.900 €  | 0,00 €       | -4.050.164,10 €  | 1.851.735,90 €  | 1.851.735,90 €  |

|                                                           | Ergebnis 2020    | Ansätze 2021  | HH-Reste | Ergebnis 2021    | Diff. z. Ansatz | Diff.Ansatz/HR  |
|-----------------------------------------------------------|------------------|---------------|----------|------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Informationstechniken</b>                              |                  |               |          |                  |                 |                 |
| Erträge                                                   | 789.003,80 €     | 865.600 €     | 0,00 €   | 884.326,62 €     | 18.726,62 €     | 18.726,62 €     |
| davon aus Auflösungen                                     | 1.140,80 €       | 22.600 €      | 0,00 €   | 21.672,62 €      | -927,38 €       | -927,38 €       |
| Personal-/Versorgungsaufw.                                | 662.756,37 €     | 690.300 €     | 0,00 €   | 748.481,05 €     | 58.181,05 €     | 58.181,05 €     |
| Abschreibungen                                            | 15.818,17 €      | 249.300 €     | 0,00 €   | 81.495,00 €      | -167.805,00 €   | -167.805,00 €   |
| Sonstige Aufwendungen                                     | 2.482.433,76 €   | 2.647.500 €   | 0,00 €   | 2.728.597,44 €   | 81.097,44 €     | 81.097,44 €     |
| Aufwendungen gesamt                                       | 3.161.008,30 €   | 3.587.100 €   | 0,00 €   | 3.558.573,49 €   | -28.526,51 €    | -28.526,51 €    |
| Über- / Zuschuss                                          | -2.372.004,50 €  | -2.721.500 €  | 0,00 €   | -2.674.246,87 €  | 47.253,13 €     | 47.253,13 €     |
| ohne Auflös., Abschreib.                                  | -2.357.327,13 €  | -2.494.800 €  | 0,00 €   | -2.614.424,49 €  | -119.624,49 €   | -119.624,49 €   |
| <b>Büro des Landrates</b>                                 |                  |               |          |                  |                 |                 |
| Erträge                                                   | 0,00 €           | 0 €           | 0,00 €   | 0,00 €           | 0,00 €          | 0,00 €          |
| davon aus Auflösungen                                     | 0,00 €           | 0 €           | 0,00 €   | 0,00 €           | 0,00 €          | 0,00 €          |
| Personal-/Versorgungsaufw.                                | 0,00 €           | 0 €           | 0,00 €   | 0,00 €           | 0,00 €          | 0,00 €          |
| Abschreibungen                                            | 0,00 €           | 0 €           | 0,00 €   | 0,00 €           | 0,00 €          | 0,00 €          |
| Sonstige Aufwendungen                                     | 0,00 €           | 0 €           | 0,00 €   | 0,00 €           | 0,00 €          | 0,00 €          |
| Aufwendungen gesamt                                       | 0,00 €           | 0 €           | 0,00 €   | 0,00 €           | 0,00 €          | 0,00 €          |
| Über- / Zuschuss                                          | 0,00 €           | 0 €           | 0,00 €   | 0,00 €           | 0,00 €          | 0,00 €          |
| ohne Auflös., Abschreib.                                  | 0,00 €           | 0 €           | 0,00 €   | 0,00 €           | 0,00 €          | 0,00 €          |
| <b>Rechnungsprüfungsamt</b>                               |                  |               |          |                  |                 |                 |
| Erträge                                                   | 0,00 €           | 0 €           | 0,00 €   | 0,00 €           | 0,00 €          | 0,00 €          |
| davon aus Auflösungen                                     | 774.104,24 €     | 848.600 €     | 0,00 €   | 831.742,25 €     | -16.857,75 €    | -16.857,75 €    |
| Personal-/Versorgungsaufw.                                | 0,00 €           | 0 €           | 0,00 €   | 0,04 €           | 0,04 €          | 0,04 €          |
| Abschreibungen                                            | 8.326,25 €       | 37.500 €      | 0,00 €   | 10.456,18 €      | -27.043,82 €    | -27.043,82 €    |
| Sonstige Aufwendungen                                     | 782.430,49 €     | 886.100 €     | 0,00 €   | 842.198,47 €     | -43.901,53 €    | -43.901,53 €    |
| Aufwendungen gesamt                                       | 790.756,74 €     | 923.600 €     | 0,00 €   | 852.654,69 €     | -70.945,31 €    | -70.945,31 €    |
| Über- / Zuschuss                                          | -790.756,74 €    | -923.600 €    | 0,00 €   | -852.654,69 €    | 70.945,31 €     | 70.945,31 €     |
| ohne Auflös., Abschreib.                                  | -1.556.534,73 €  | -1.734.700 €  | 0,00 €   | -1.673.940,76 €  | 60.759,24 €     | 60.759,24 €     |
| <b>Zentrale Finanzverwaltung</b>                          |                  |               |          |                  |                 |                 |
| Erträge                                                   | 48.256,79 €      | 0 €           | 0,00 €   | 9.818,86 €       | 9.818,86 €      | 9.818,86 €      |
| davon aus Auflösungen                                     | 2.004.001,87 €   | 2.130.000 €   | 0,00 €   | 2.092.198,21 €   | -37.801,79 €    | -37.801,79 €    |
| Personal-/Versorgungsaufw.                                | 32.122,70 €      | 40.500 €      | 0,00 €   | 42.678,38 €      | 2.178,38 €      | 2.178,38 €      |
| Abschreibungen                                            | 595.821,88 €     | 492.600 €     | 0,00 €   | 452.322,14 €     | -40.277,86 €    | -40.277,86 €    |
| Sonstige Aufwendungen                                     | 2.631.946,45 €   | 2.663.100 €   | 0,00 €   | 2.587.198,73 €   | -75.901,27 €    | -75.901,27 €    |
| Aufwendungen gesamt                                       | 3.259.891,03 €   | 3.196.200 €   | 0,00 €   | 3.082.199,25 €   | -114.000,75 €   | -114.000,75 €   |
| Über- / Zuschuss                                          | -3.211.634,24 €  | -3.196.200 €  | 0,00 €   | -3.072.380,39 €  | 123.819,61 €    | 123.819,61 €    |
| ohne Auflös., Abschreib.                                  | -4.619.814,23 €  | -4.833.600 €  | 0,00 €   | -4.712.256,46 €  | 121.343,54 €    | 121.343,54 €    |
| <b>Techn. Gebäudemanagement</b>                           |                  |               |          |                  |                 |                 |
| Erträge                                                   | 45.692,72 €      | 42.900 €      | 0,00 €   | 44.870,68 €      | 1.970,68 €      | 1.970,68 €      |
| davon aus Auflösungen                                     | 921.075,90 €     | 995.200 €     | 0,00 €   | 1.027.226,16 €   | 32.026,16 €     | 32.026,16 €     |
| Personal-/Versorgungsaufw.                                | 587.482,15 €     | 551.100 €     | 0,00 €   | 648.840,00 €     | 97.740,00 €     | 97.740,00 €     |
| Abschreibungen                                            | 2.586.558,82 €   | 2.628.600 €   | 0,00 €   | 2.258.221,74 €   | -370.378,26 €   | -370.378,26 €   |
| Sonstige Aufwendungen                                     | 4.095.116,87 €   | 4.174.900 €   | 0,00 €   | 3.934.287,90 €   | -240.612,10 €   | -240.612,10 €   |
| Aufwendungen gesamt                                       | 7.269.157,84 €   | 7.354.600 €   | 0,00 €   | 6.841.349,64 €   | -513.250,36 €   | -513.250,36 €   |
| Über- / Zuschuss                                          | -7.223.465,12 €  | -7.311.700 €  | 0,00 €   | -6.796.478,96 €  | 515.221,04 €    | 515.221,04 €    |
| ohne Auflös., Abschreib.                                  | -5.557.982,20 €  | -5.678.300 €  | 0,00 €   | -5.565.483,38 €  | 112.816,62 €    | 112.816,62 €    |
| <b>Ordnungsamt</b>                                        |                  |               |          |                  |                 |                 |
| Erträge                                                   | 163.291,84 €     | 106.600 €     | 0,00 €   | 159.418,77 €     | 52.818,77 €     | 52.818,77 €     |
| davon aus Auflösungen                                     | 6.284.684,03 €   | 5.909.300 €   | 0,00 €   | 5.864.662,89 €   | -44.637,11 €    | -44.637,11 €    |
| Personal-/Versorgungsaufw.                                | 522.407,68 €     | 412.500 €     | 0,00 €   | 573.065,12 €     | 160.565,12 €    | 160.565,12 €    |
| Abschreibungen                                            | 3.584.373,88 €   | 3.601.500 €   | 0,00 €   | 5.979.117,14 €   | 2.377.617,14 €  | 2.377.617,14 €  |
| Sonstige Aufwendungen                                     | 10.391.465,59 €  | 9.923.300 €   | 0,00 €   | 12.416.845,15 €  | 2.493.545,15 €  | 2.493.545,15 €  |
| Aufwendungen gesamt                                       | 14.498.247,15 €  | 13.937.300 €  | 0,00 €   | 18.969.027,41 €  | 5.031.727,41 €  | 5.031.727,41 €  |
| Über- / Zuschuss                                          | -14.334.955,31 € | -13.830.700 € | 0,00 €   | -18.809.608,64 € | -4.978.908,64 € | -4.978.908,64 € |
| ohne Auflös., Abschreib.                                  | -17.035.265,46 € | -16.138.500 € | 0,00 €   | -18.695.154,39 € | -2.556.654,39 € | -2.556.654,39 € |
| <b>Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung</b> |                  |               |          |                  |                 |                 |
| Erträge                                                   | 292,70 €         | 0 €           | 0,00 €   | 2.714,33 €       | 2.714,33 €      | 2.714,33 €      |

|                            | Ergebnis 2020   | Ansätze 2021 | HH-Reste | Ergebnis 2021   | Diff. z. Ansatz | Diff.Ansatz/HR |
|----------------------------|-----------------|--------------|----------|-----------------|-----------------|----------------|
| davon aus Auflösungen      | 1.784.559,26 €  | 1.770.400 €  | 0,00 €   | 1.908.172,64 €  | 137.772,64 €    | 137.772,64 €   |
| Personal-/Versorgungsaufw. | 1.244,61 €      | 100 €        | 0,00 €   | 7.997,38 €      | 7.897,38 €      | 7.897,38 €     |
| Abschreibungen             | 389.514,13 €    | 411.900 €    | 0,00 €   | 413.432,49 €    | 1.532,49 €      | 1.532,49 €     |
| Sonstige Aufwendungen      | 2.175.318,00 €  | 2.182.400 €  | 0,00 €   | 2.329.602,51 €  | 147.202,51 €    | 147.202,51 €   |
| Aufwendungen gesamt        | 2.566.076,74 €  | 2.594.400 €  | 0,00 €   | 2.751.032,38 €  | 156.632,38 €    | 156.632,38 €   |
| Über- / Zuschuss           | -2.565.784,04 € | -2.594.400 € | 0,00 €   | -2.748.318,05 € | -153.918,05 €   | -153.918,05 €  |
| ohne Auflös., Abschreib.   | -3.960.829,17 € | -3.952.900 € | 0,00 €   | -4.243.058,20 € | -290.158,20 €   | -290.158,20 €  |

|                                           | Ergebnis 2020     | Ansätze 2021   | HH-Reste        | Ergebnis 2021     | Diff. z. Ansatz  | Diff.Ansatz/HR   |
|-------------------------------------------|-------------------|----------------|-----------------|-------------------|------------------|------------------|
| <b>Schulamt</b>                           |                   |                |                 |                   |                  |                  |
| Erträge                                   | 15.883,68 €       | 341.900 €      | 0,00 €          | 64.141,72 €       | -277.758,28 €    | -277.758,28 €    |
| davon aus Auflösungen                     | 783.118,92 €      | 796.700 €      | 0,00 €          | 719.768,93 €      | -76.931,07 €     | -76.931,07 €     |
| Personal-/Versorgungsaufw.                | 566.932,09 €      | 445.800 €      | 0,00 €          | 557.929,08 €      | 112.129,08 €     | 112.129,08 €     |
| Abschreibungen                            | 15.806.088,05 €   | 15.766.900 €   | 63.602,05 €     | 17.560.207,47 €   | 1.793.307,47 €   | 1.729.705,42 €   |
| Sonstige Aufwendungen                     | 2.133.169,93 €    | 2.039.200 €    | 0,00 €          | 1.997.466,94 €    | -41.733,06 €     | -41.733,06 €     |
| Aufwendungen gesamt                       | 18.506.190,07 €   | 18.251.900 €   | 63.602,05 €     | 20.115.603,49 €   | 1.863.703,49 €   | 1.800.101,44 €   |
| Über- / Zuschuss                          | -18.490.306,39 €  | -17.910.000 €  | -63.602,05 €    | -20.051.461,77 €  | -2.141.461,77 €  | -2.077.859,72 €  |
| ohne Auflös., Abschreib.                  | -3.467.337,26 €   | -2.939.800 €   | 0,00 €          | -3.211.023,23 €   | -271.223,23 €    | -271.223,23 €    |
| <b>Schulen</b>                            |                   |                |                 |                   |                  |                  |
| Erträge                                   | 327.170,93 €      | 325.000 €      | 0,00 €          | 507.949,65 €      | 182.949,65 €     | 182.949,65 €     |
| davon aus Auflösungen                     | 5.572.000,90 €    | 6.227.400 €    | 0,00 €          | 6.076.748,40 €    | -150.651,60 €    | -150.651,60 €    |
| Personal-/Versorgungsaufw.                | 3.087.727,01 €    | 3.318.300 €    | 0,00 €          | 3.574.598,82 €    | 256.298,82 €     | 256.298,82 €     |
| Abschreibungen                            | 14.752.048,88 €   | 13.765.600 €   | 1.604.920,86 €  | 12.206.003,32 €   | -1.559.596,68 €  | -3.164.517,54 €  |
| Sonstige Aufwendungen                     | 23.411.776,79 €   | 23.311.300 €   | 1.604.920,86 €  | 21.857.350,54 €   | -1.453.949,46 €  | -3.058.870,32 €  |
| Aufwendungen gesamt                       | 41.251.552,68 €   | 40.395.200 €   | 3.209.841,72 €  | 37.637.952,68 €   | -2.757.247,32 €  | -5.967.089,04 €  |
| Über- / Zuschuss                          | -40.924.381,75 €  | -40.070.200 €  | -3.209.841,72 € | -37.130.003,03 €  | 2.940.196,97 €   | 6.150.038,69 €   |
| ohne Auflös., Abschreib.                  | -31.744.333,77 €  | -32.532.000 €  | -1.604.920,86 € | -31.000.748,11 €  | 1.531.251,89 €   | 3.136.172,75 €   |
| <b>Sozialamt</b>                          |                   |                |                 |                   |                  |                  |
| Erträge                                   | 26.600,39 €       | 7.000 €        | 0,00 €          | 23.689,14 €       | 16.689,14 €      | 16.689,14 €      |
| davon aus Auflösungen                     | 4.398.157,22 €    | 4.874.900 €    | 0,00 €          | 4.621.458,37 €    | -253.441,63 €    | -253.441,63 €    |
| Personal-/Versorgungsaufw.                | 29.332,73 €       | 25.100 €       | 0,00 €          | 132.219,73 €      | 107.119,73 €     | 107.119,73 €     |
| Abschreibungen                            | 108.052.262,28 €  | 112.095.000 €  | 0,00 €          | 111.893.256,49 €  | -201.743,51 €    | -201.743,51 €    |
| Sonstige Aufwendungen                     | 112.479.752,23 €  | 116.995.000 €  | 0,00 €          | 116.646.934,59 €  | -348.065,41 €    | -348.065,41 €    |
| Aufwendungen gesamt                       | 220.561.347,24 €  | 229.115.100 €  | 0,00 €          | 228.672.410,81 €  | -442.689,19 €    | -442.689,19 €    |
| Über- / Zuschuss                          | -220.534.746,85 € | -229.108.100 € | 0,00 €          | -228.648.721,67 € | 459.378,33 €     | 459.378,33 €     |
| ohne Auflös., Abschreib.                  | -116.880.641,79 € | -121.888.000 € | 0,00 €          | -121.376.923,55 € | 511.076,45 €     | 511.076,45 €     |
| <b>Amt für Kinder, Jugend und Familie</b> |                   |                |                 |                   |                  |                  |
| Erträge                                   | 15.018,33 €       | 100 €          | 0,00 €          | 12.214,68 €       | 12.114,68 €      | 12.114,68 €      |
| davon aus Auflösungen                     | 9.748.643,55 €    | 10.399.900 €   | 0,00 €          | 9.894.740,93 €    | -505.159,07 €    | -505.159,07 €    |
| Personal-/Versorgungsaufw.                | 33.908,48 €       | 17.100 €       | 0,00 €          | 12.675.720,55 €   | 12.658.620,55 €  | 12.658.620,55 €  |
| Abschreibungen                            | 63.232.640,44 €   | 64.325.400 €   | 0,00 €          | 62.076.621,47 €   | -2.248.778,53 €  | -2.248.778,53 €  |
| Sonstige Aufwendungen                     | 73.015.192,47 €   | 74.742.400 €   | 0,00 €          | 84.647.082,95 €   | 9.904.682,95 €   | 9.904.682,95 €   |
| Aufwendungen gesamt                       | 136.281.741,39 €  | 139.084.900 €  | 0,00 €          | 159.399.424,97 €  | 20.314.524,97 €  | 20.314.524,97 €  |
| Über- / Zuschuss                          | -136.266.723,06 € | -139.084.800 € | 0,00 €          | -159.387.210,29 € | -20.302.410,29 € | -20.302.410,29 € |
| ohne Auflös., Abschreib.                  | -82.782.726,17 €  | -85.159.300 €  | 0,00 €          | -107.205.329,75 € | -22.046.029,75 € | -22.046.029,75 € |
| <b>Amt für Gesundheitswesen</b>           |                   |                |                 |                   |                  |                  |
| Erträge                                   | 347,94 €          | 0 €            | 0,00 €          | 495,70 €          | 495,70 €         | 495,70 €         |
| davon aus Auflösungen                     | 3.489.787,79 €    | 4.049.000 €    | 0,00 €          | 4.548.399,00 €    | 499.399,00 €     | 499.399,00 €     |
| Personal-/Versorgungsaufw.                | 7.382,60 €        | 22.100 €       | 0,00 €          | 7.080,84 €        | -15.019,16 €     | -15.019,16 €     |
| Abschreibungen                            | 3.730.214,66 €    | 2.134.500 €    | 32.989,75 €     | 3.377.032,46 €    | 1.242.532,46 €   | 1.209.542,71 €   |
| Sonstige Aufwendungen                     | 7.227.385,05 €    | 6.205.600 €    | 32.989,75 €     | 7.932.512,30 €    | 1.726.912,30 €   | 1.693.922,55 €   |
| Aufwendungen gesamt                       | 10.964.982,31 €   | 8.362.200 €    | 65.979,50 €     | 11.316.625,60 €   | 2.954.425,60 €   | 2.888.446,10 €   |
| Über- / Zuschuss                          | -10.964.634,37 €  | -8.362.200 €   | -65.979,50 €    | -11.316.129,90 €  | -2.953.929,90 €  | -2.887.950,40 €  |
| ohne Auflös., Abschreib.                  | -10.724.207,50 €  | -10.276.700 €  | -32.989,75 €    | -12.487.496,44 €  | -2.210.796,44 €  | -2.177.806,69 €  |
| <b>Jobcenter (Amt)</b>                    |                   |                |                 |                   |                  |                  |
| Erträge                                   | 222.479,37 €      | 235.500 €      | 0,00 €          | 216.348,90 €      | -19.151,10 €     | -19.151,10 €     |
| davon aus Auflösungen                     | 5.120.409,96 €    | 12.529.000 €   | 0,00 €          | 11.740.799,54 €   | -788.200,46 €    | -788.200,46 €    |
| Personal-/Versorgungsaufw.                | 266.119,04 €      | 507.300 €      | 0,00 €          | 578.315,56 €      | 71.015,56 €      | 71.015,56 €      |
| Abschreibungen                            | 104.508.609,29 €  | 113.088.500 €  | 0,00 €          | 99.079.861,20 €   | -14.008.638,80 € | -14.008.638,80 € |
| Sonstige Aufwendungen                     | 109.895.138,29 €  | 126.124.800 €  | 0,00 €          | 111.398.976,30 €  | -14.725.823,70 € | -14.725.823,70 € |
| Aufwendungen gesamt                       | 214.669.866,62 €  | 239.720.600 €  | 0,00 €          | 211.057.153,06 €  | -28.663.446,94 € | -28.663.446,94 € |
| Über- / Zuschuss                          | -214.447.387,25 € | -239.485.100 € | 0,00 €          | -210.840.804,16 € | 28.644.295,84 €  | 28.644.295,84 €  |
| ohne Auflös., Abschreib.                  | -115.059.187,92 € | -138.925.600 € | 0,00 €          | -123.501.742,50 € | 15.423.857,50 €  | 15.423.857,50 €  |

|                                                          | Ergebnis 2020            | Ansätze 2021          | HH-Reste               | Ergebnis 2021            | Diff. z. Ansatz        | Diff.Ansatz/HR          |
|----------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz</b>       |                          |                       |                        |                          |                        |                         |
| Erträge                                                  | 187,56 €                 | 3.100 €               | 0,00 €                 | 868,21 €                 | -2.231,79 €            | -2.231,79 €             |
| davon aus Auflösungen                                    | 3.066.189,36 €           | 3.342.600 €           | 0,00 €                 | 3.112.513,84 €           | -230.086,16 €          | -230.086,16 €           |
| Personal-/Versorgungsaufw.                               | 18.392,65 €              | 53.100 €              | 0,00 €                 | 29.375,65 €              | -23.724,35 €           | -23.724,35 €            |
| Abschreibungen                                           | 1.235.123,60 €           | 1.169.800 €           | 0,00 €                 | 1.397.887,74 €           | 228.087,74 €           | 228.087,74 €            |
| Sonstige Aufwendungen                                    | 4.319.705,61 €           | 4.565.500 €           | 0,00 €                 | 4.539.777,23 €           | -25.722,77 €           | -25.722,77 €            |
| Aufwendungen gesamt                                      | 5.573.221,86 €           | 5.788.400 €           | 0,00 €                 | 5.967.040,62 €           | 178.640,62 €           | 178.640,62 €            |
| Über- / Zuschuss                                         | -5.573.034,30 €          | -5.785.300 €          | 0,00 €                 | -5.966.172,41 €          | -180.872,41 €          | -180.872,41 €           |
| ohne Auflös., Abschreib.                                 | -7.404.100,06 €          | -7.958.100 €          | 0,00 €                 | -7.680.798,51 €          | 277.301,49 €           | 277.301,49 €            |
| <b>Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche</b> |                          |                       |                        |                          |                        |                         |
| Erträge                                                  | 2.195.814,51 €           | 1.900.400 €           | 0,00 €                 | 2.029.988,28 €           | 129.588,28 €           | 129.588,28 €            |
| davon aus Auflösungen                                    | 5.771.438,47 €           | 6.195.000 €           | 0,00 €                 | 5.938.268,19 €           | -256.731,81 €          | -256.731,81 €           |
| Personal-/Versorgungsaufw.                               | 6.723.344,55 €           | 7.567.100 €           | 0,00 €                 | 6.915.786,35 €           | -651.313,65 €          | -651.313,65 €           |
| Abschreibungen                                           | 2.328.560,67 €           | 2.132.700 €           | 0,00 €                 | 2.256.658,49 €           | 123.958,49 €           | 123.958,49 €            |
| Sonstige Aufwendungen                                    | 14.823.343,69 €          | 15.894.800 €          | 0,00 €                 | 15.110.713,03 €          | -784.086,97 €          | -784.086,97 €           |
| Aufwendungen gesamt                                      | 23.875.248,91 €          | 25.594.600 €          | 0,00 €                 | 24.283.157,87 €          | -1.311.442,13 €        | -1.311.442,13 €         |
| Über- / Zuschuss                                         | -21.679.434,40 €         | -23.694.200 €         | 0,00 €                 | -22.253.169,59 €         | 1.441.030,41 €         | 1.441.030,41 €          |
| ohne Auflös., Abschreib.                                 | -25.122.312,20 €         | -27.756.500 €         | 0,00 €                 | -25.934.779,29 €         | 1.821.720,71 €         | 1.821.720,71 €          |
| <b>Amt für Wirtschaftsförderung</b>                      |                          |                       |                        |                          |                        |                         |
| Erträge                                                  | 229.806,38 €             | 226.800 €             | 0,00 €                 | 275.410,93 €             | 48.610,93 €            | 48.610,93 €             |
| davon aus Auflösungen                                    | 793.265,73 €             | 530.300 €             | 0,00 €                 | 452.844,70 €             | -77.455,30 €           | -77.455,30 €            |
| Personal-/Versorgungsaufw.                               | 1.476.170,66 €           | 1.836.200 €           | 0,00 €                 | 1.359.799,81 €           | -476.400,19 €          | -476.400,19 €           |
| Abschreibungen                                           | 336.884,40 €             | 706.400 €             | 0,00 €                 | 383.563,59 €             | -322.836,41 €          | -322.836,41 €           |
| Sonstige Aufwendungen                                    | 2.606.320,79 €           | 3.072.900 €           | 0,00 €                 | 2.196.208,10 €           | -876.691,90 €          | -876.691,90 €           |
| Aufwendungen gesamt                                      | 4.419.375,85 €           | 5.615.500 €           | 0,00 €                 | 3.939.571,50 €           | -1.675.928,50 €        | -1.675.928,50 €         |
| Über- / Zuschuss                                         | -4.189.569,47 €          | -5.388.700 €          | 0,00 €                 | -3.664.160,57 €          | 1.724.539,43 €         | 1.724.539,43 €          |
| ohne Auflös., Abschreib.                                 | -4.645.950,80 €          | -5.212.600 €          | 0,00 €                 | -3.733.441,68 €          | 1.479.158,32 €         | 1.479.158,32 €          |
| <b>Gesamt</b>                                            |                          |                       |                        |                          |                        |                         |
| <b>Erträge</b>                                           | <b>205.909.448,79 €</b>  | <b>193.031.200 €</b>  | <b>0,00 €</b>          | <b>193.541.952,49 €</b>  | <b>510.752,49 €</b>    | <b>510.752,49 €</b>     |
| davon aus Auflösungen                                    | 55.139.930,65 €          | 63.750.100 €          | 0,00 €                 | 62.076.677,09 €          | -1.673.422,91 €        | -1.673.422,91 €         |
| Personal-/Versorgungsaufw.                               | <b>31.810.520,76 €</b>   | <b>26.567.200 €</b>   | <b>0,00 €</b>          | <b>37.390.071,03 €</b>   | <b>10.822.871,03 €</b> | <b>10.822.871,03 €</b>  |
| Abschreibungen                                           | 323.483.106,58 €         | 334.717.000 €         | 1.701.512,66 €         | 322.019.608,74 €         | -12.697.391,26 €       | -14.398.903,92 €        |
| <b>Sonstige Aufwendungen</b>                             | <b>388.760.522,29 €</b>  | <b>413.833.800 €</b>  | <b>1.688.572,61 €</b>  | <b>407.738.805,72 €</b>  | <b>-6.094.994,28 €</b> | <b>-7.783.566,89 €</b>  |
| <b>Aufwendungen gesamt</b>                               | <b>744.054.149,63 €</b>  | <b>775.118.000 €</b>  | <b>3.390.085,27 €</b>  | <b>767.148.485,49 €</b>  | <b>-7.969.514,51 €</b> | <b>-11.359.599,78 €</b> |
| <b>Über- / Zuschuss</b>                                  | <b>-538.144.700,84 €</b> | <b>-582.086.800 €</b> | <b>-3.390.085,27 €</b> | <b>-573.606.533,00 €</b> | <b>8.480.267,00 €</b>  | <b>11.870.352,27 €</b>  |
| ohne Auflös., Abschreib.                                 | -269.801.524,91 €        | -311.119.900 €        | -1.688.572,61 €        | -313.663.601,35 €        | -2.543.701,35 €        | -855.128,74 €           |
| <b>Erträge aus iLb</b>                                   |                          |                       |                        |                          |                        |                         |
| Erträge aus iLb                                          | 1.490.883,32 €           | 2.440.700 €           | 0,00 €                 | 2.391.452,38 €           | -49.247,62 €           | -49.247,62 €            |
| <b>Aufwendungen aus iLb</b>                              |                          |                       |                        |                          |                        |                         |
| Aufwendungen aus iLb                                     | 0,00 €                   | 0 €                   | 0,00 €                 | 0,00 €                   | 0,00 €                 | 0,00 €                  |
| <b>Erträge</b>                                           |                          |                       |                        |                          |                        |                         |
| <b>Erträge</b>                                           | <b>204.418.565,47 €</b>  | <b>190.590.500 €</b>  | <b>0,00 €</b>          | <b>191.150.500,11 €</b>  | <b>560.000,11 €</b>    | <b>560.000,11 €</b>     |
| <b>Aufwendungen</b>                                      | <b>744.054.149,63 €</b>  | <b>775.118.000 €</b>  | <b>3.390.085,27 €</b>  | <b>767.148.485,49 €</b>  | <b>-7.969.514,51 €</b> | <b>-11.359.599,78 €</b> |
| <b>Über- / Zuschuss</b>                                  | <b>-539.635.584,16 €</b> | <b>-584.527.500 €</b> | <b>-3.390.085,27 €</b> | <b>-575.997.985,38 €</b> | <b>8.529.514,62 €</b>  | <b>11.919.599,89 €</b>  |

**Übersicht der Personal- und Versorgungsaufwendungen in den Teilhaushalten 2021**
**Anlage 2**

|                                                                                                                   | Ergebnis 2020          | Ansätze 2021        | Ergebnis 2021          | Diff. z. Ansatz        | Abwei-<br>chung | Mehr-<br>erträge |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|-----------------|------------------|
| <b>Verwaltungsführung</b>                                                                                         | 1.122.597,93 €         | 1.821.400 €         | 1.947.822,64 €         | 126.422,64 €           | 6,9%            |                  |
| <b>Innerer Dienst</b>                                                                                             | 1.666.893,99 €         | 1.679.400 €         | 1.626.713,47 €         | -52.686,53 €           | -3,1%           | 16 T€            |
| <b>Personalwesen</b>                                                                                              | <b>15.005.705,52 €</b> | <b>7.579.800 €</b>  | <b>5.963.646,56 €</b>  | <b>-1.616.153,44 €</b> |                 |                  |
| Amt (KTR 111-11*)                                                                                                 | 1.212.834,24 €         | 1.329.600 €         | 1.408.488,07 €         | 78.888,07 €            | 5,9%            | 1 T€             |
| Sonderfälle, Azubi, zbV<br>(KTR 111-1200,111-1201,111-1203)                                                       | 1.095.118,56 €         | 2.694.500 €         | 1.135.627,32 €         | -1.558.872,68 €        | -57,9%          |                  |
| Beschäftigungsförderung (KTR 111-1202)                                                                            | 797.140,62 €           | 450.000 €           | 633.499,38 €           | 183.499,38 €           | 40,8%           | 276 T€           |
| JC kAöR (KTR 111-1204)                                                                                            | 6.302.104,80 €         | 0 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €                 |                 |                  |
| Versorgung (KTR 111-1205), davon Pensions-<br>u. Beihilferückstellungen = 4.050.850 €,<br>Auflösungen = 969.898 € | 4.051.330,00 €         | 3.000.000 €         | 2.578.217,99 €         | -421.782,01 €          | -14,1%          | 970 T€           |
| Urlaubs- u. Überstundenrückstellungen<br>(KTR 111-1207)                                                           | 1.234.629,00 €         | 50.000 €            | 0,00 €                 | -50.000,00 €           |                 |                  |
| Altersteilzeit (KTR 111-1208), davon<br>Rückstellungen 202.746 €                                                  | 312.548,30 €           | 55.700 €            | 207.813,80 €           | 152.113,80 €           | 273,1%          |                  |
| <b>Informationstechniken</b>                                                                                      | 662.756,37 €           | 690.300,00 €        | 748.481,05 €           | 58.181,05 €            | 8,4%            |                  |
| <b>Rechnungsprüfungsamt</b>                                                                                       | 774.104,24 €           | 848.600 €           | 831.742,25 €           | -16.857,75 €           | -2,0%           | 38 T€            |
| <b>Zentrale Finanzverwaltung</b>                                                                                  | 2.004.001,87 €         | 2.130.000 €         | 2.092.198,21 €         | -37.801,79 €           | -1,8%           | 14 T€            |
| <b>Techn. Gebäudemanagement</b>                                                                                   | 921.075,90 €           | 995.200 €           | 1.027.226,16 €         | 32.026,16 €            | 3,2%            | 3 T€             |
| <b>Ordnungsamt</b>                                                                                                | 6.284.684,03 €         | 5.909.300 €         | 5.864.662,89 €         | -44.637,11 €           | -0,8%           |                  |
| <b>Amt für Veterinärwesen und<br/>Lebensmittelüberwachung</b>                                                     | 1.784.559,26 €         | 1.770.400 €         | 1.908.172,64 €         | 137.772,64 €           | 7,8%            |                  |
| <b>Schulamt</b>                                                                                                   | 783.118,92 €           | 796.700 €           | 719.768,93 €           | -76.931,07 €           | -9,7%           |                  |
| <b>Schulen</b>                                                                                                    | 5.572.000,90 €         | 6.227.400 €         | 6.076.748,40 €         | -150.651,60 €          | -2,4%           | 199 T€           |
| <b>Sozialamt</b>                                                                                                  | 4.398.157,22 €         | 4.874.900 €         | 4.621.458,37 €         | -253.441,63 €          | -5,2%           |                  |
| <b>Amt für Kinder, Jugend und Familie</b>                                                                         | 9.748.643,55 €         | 10.399.900 €        | 9.894.740,93 €         | -505.159,07 €          | -4,9%           |                  |
| <b>Amt für Gesundheitswesen</b>                                                                                   | 3.489.787,79 €         | 4.049.000 €         | 4.548.399,00 €         | 499.399,00 €           | 12,3%           |                  |
| <b>Jobcenter (Amt)</b>                                                                                            | 5.120.409,96 €         | 12.529.000 €        | 11.740.799,54 €        | -788.200,46 €          | -6,3%           |                  |
| <b>Amt für Bauordnung, Planung und<br/>Naturschutz</b>                                                            | 3.066.189,36 €         | 3.342.600 €         | 3.112.513,84 €         | -230.086,16 €          | -6,9%           |                  |
| <b>Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und<br/>Deiche</b>                                                      | 5.771.438,47 €         | 6.195.000 €         | 5.938.268,19 €         | -256.731,81 €          | -4,1%           |                  |
| <b>Amt für Wirtschaftsförderung</b>                                                                               | 793.265,73 €           | 530.300 €           | 452.844,70 €           | -77.455,30 €           | -14,6%          | 15 T€            |
| <hr/>                                                                                                             |                        |                     |                        |                        |                 |                  |
| Personal- und Versorgungsaufwend.                                                                                 | 68.969.391,01 €        | 72.369.200 €        | 69.116.207,77 €        | -3.252.992,23 €        | -4,5%           |                  |
| Beschäftigungsförderung                                                                                           | 797.140,62 €           | 450.000 €           | 633.499,38 €           | 183.499,38 €           | 40,8%           |                  |
| Jobcenter kAöR                                                                                                    | 6.302.104,80 €         | 0 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €                 |                 |                  |
| Pensions- und Beihilferückstellungen                                                                              | 9.629.215,00 €         | 3.000.000 €         | 4.050.850,00 €         | 1.050.850,00 €         | 35,0%           |                  |
| Urlaubs- u. Überst.-Rückstell.                                                                                    | 1.234.629,00 €         | 50.000 €            | 0,00 €                 | -50.000,00 €           |                 |                  |
| Altersteilzeitrückstellungen                                                                                      | 77.818,00 €            | 0 €                 | 202.746,00 €           | 202.746,00 €           |                 |                  |
| <hr/>                                                                                                             |                        |                     |                        |                        |                 |                  |
| <b>Bereinigte Personal- und<br/>Versorgungsaufwendungen</b>                                                       | <b>50.928.483,59 €</b> | <b>68.869.200 €</b> | <b>64.229.112,39 €</b> | <b>-4.640.087,61 €</b> | <b>-6,7%</b>    |                  |

**Jährlich wiederkehrende Investitionen**
**Anlage 3**

| 2021       | Investitionstätigkeit                                                  | Ansatz    | HHR 2020     | Deck.-Mittel | Gesamt       | Buchungen    | HHR 2021     |
|------------|------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| I10-00-001 | Dienstfahrzeuge Verwaltung                                             | 48.000    | 0,00         |              | 48.000,00    | 36.950,64    | 11.049,36    |
| I10-00-003 | Betriebs- u. Geschäftsausst., Verwaltung                               | 140.000   | 0,00         |              | 140.000,00   | 37.876,26    | 102.123,74   |
| I10-17-001 | Ladestationen für Elektro-Fahrzeuge                                    | 20.000    | 20.685,93    |              | 40.685,93    | 0,00         | 40.685,93    |
| I12-00-001 | EDV-Technologie, Standard-Arbeitsplatz                                 | 15.600    | 28.177,70    |              | 43.777,70    | 48.680,68    | -4.902,98    |
| I12-00-002 | EDV-Technologie, IT- und TK-Infrastruktur                              | 25.500    | 0,00         |              | 25.500,00    | 4.766,91     | 20.733,09    |
| I12-00-003 | EDV-Technologie, Fachverfahren                                         | 75.000    | 54.014,90    | 49.164,85    | 178.179,75   | 133.077,20   | 45.102,55    |
| I20-00-002 | Krankenhausfinanzierung                                                | 2.927.000 | 0,00         |              | 2.927.000,00 | 2.926.376,00 | 624,00       |
| I23-00-001 | Kfz., Geräte und Maschinen, Bauhof                                     | 3.000     | 0,00         |              | 3.000,00     | 2.962,14     | 37,86        |
| I23-11-018 | Investitionen Eigentümergemeinschaft                                   | 35.000    | -21.874,02   |              | 13.125,98    | 0,00         | 13.125,98    |
| I32-00-001 | Mobile Verkehrsüberwachungsanlagen                                     | 50.000    | 130.000,00   |              | 180.000,00   | -60.857,32   | 240.857,32   |
| I32-00-002 | Stationäre Verkehrsüberwachungsanlagen                                 | 45.000    | 0,00         |              | 45.000,00    | 0,00         | 45.000,00    |
| I32-00-003 | Investitionen aus der Feuerschutzsteuer                                | 0         | 51.095,91    |              | 51.095,91    | -78.536,96   | 129.632,87   |
| I32-00-004 | Betriebs- u. Geschäftsausst., FTZ                                      | 30.000    | 30.000,00    |              | 60.000,00    | 0,00         | 60.000,00    |
| I32-00-006 | Betriebs- u. Geschäftsausst., Kommunale Verkehrsüberwachung            | 2.000     | 0,00         |              | 2.000,00     | 0,00         | 2.000,00     |
| I32-00-008 | Betriebs- und Geschäftsausst., Straßenverkehrsamt                      | 0         | 3.000,00     |              | 3.000,00     | 2.990,00     | 10,00        |
| I32-15-003 | Zuschüsse an Hilfsorganisationen                                       | 0         | 25.478,71    |              | 25.478,71    | 0,00         | 25.478,71    |
| I32-16-003 | Neuanschaffung von Stromaggregaten (Tankstellen)                       | 10.000    | 43.919,55    |              | 53.919,55    | 0,00         | 53.919,55    |
| I39-00-001 | Betriebs- u. Geschäftsausst., Tierseuchenbekämpfung                    | 0         | 10.000,00    |              | 10.000,00    | 8.594,31     | 1.405,69     |
| I40-00-004 | Reinigungsgeräte für die Schulen                                       | 2.000     | 4.290,47     |              | 6.290,47     | 7.605,81     | -1.315,34    |
| I40-00-005 | Betriebs- u. Geschäftsausst., FÖS KME Aurich                           | 110.000   | 87.097,19    |              | 197.097,19   | 30.858,95    | 166.238,24   |
| I40-00-006 | Betriebs- u. Geschäftsausst., FÖS Lernen Aurich                        | 50.000    | 56.255,33    |              | 106.255,33   | 3.082,16     | 103.173,17   |
| I40-00-010 | Betriebs- u. Geschäftsausst., H. Haidjer Schule                        | 0         | 10.298,18    |              | 10.298,18    | -13.421,20   | 23.719,38    |
| I40-00-012 | Betriebs- u. Geschäftsausst., D. Fabricius Schule                      | 15.000    | 21.787,50    |              | 36.787,50    | 6.000,22     | 30.787,28    |
| I40-00-013 | Betriebs- u. Geschäftsausst., A.-Lindgren-Schule                       | 7.500     | 56.272,28    |              | 63.772,28    | 17.490,70    | 46.281,58    |
| I40-00-014 | Betriebs- u. Geschäftsausst., Schule am Moortief                       | 5.000     | 5.234,57     |              | 10.234,57    | 0,00         | 10.234,57    |
| I40-00-015 | Betriebs- u. Geschäftsausst., Gymn. Ulricianum Au.                     | 161.000   | 159.545,66   | 20.000,00    | 340.545,66   | 25.256,27    | 315.289,39   |
| I40-00-016 | Betriebs- u. Geschäftsausst., Ulrichsgymn. Norden                      | 20.000    | 231.242,39   |              | 251.242,39   | 188.096,19   | 63.146,20    |
| I40-00-017 | Betriebs- u. Geschäftsausst., BBS I Aurich                             | 15.000    | 89.425,57    |              | 104.425,57   | 1.924,29     | 102.501,28   |
| I40-00-018 | Betriebs- u. Geschäftsausst., BBS II Aurich                            | 235.000   | 200.241,97   |              | 435.241,97   | 99.086,05    | 336.155,92   |
| I40-00-019 | Betriebs- u. Geschäftsausst., Conerus-Sch. Norden                      | 175.000   | 621.009,30   |              | 796.009,30   | 68.273,36    | 727.735,94   |
| I40-00-020 | Betriebs- u. Geschäftsausst., IGS Aurich-West                          | 25.000    | 301.391,81   |              | 326.391,81   | 4.992,05     | 321.399,76   |
| I40-00-021 | Betriebs- u. Geschäftsausst., IGS Waldschule Egels                     | 0         | 50.000,00    |              | 50.000,00    | 0,00         | 50.000,00    |
| I40-00-022 | Betriebs- u. Geschäftsausst., Medienzentrum Aurich                     | 3.000     | 13.482,56    |              | 16.482,56    | 0,00         | 16.482,56    |
| I40-00-023 | Betriebs- u. Geschäftsausst., Medienzentrum Norden                     | 3.000     | 3.097,80     |              | 6.097,80     | 4.283,94     | 1.813,86     |
| I40-00-025 | Betriebs- u. Geschäftsausst., IGS Krummhörn                            | 25.000    | 107.199,92   |              | 132.199,92   | 2.395,53     | 129.804,39   |
| I40-00-026 | Kreisschulbaukasse                                                     | -857.300  | 9.684.224,12 |              | 8.826.924,12 | -218.091,82  | 9.045.015,94 |
| I40-00-041 | Betriebs- u. Geschäftsausst., Bläserklasse Gymnasium Ulricianum Aurich | 5.000     | 0,00         |              | 5.000,00     | -1.312,20    | 6.312,20     |
| I40-00-051 | ÖPNV-Projekte                                                          | 0         | 305.274,17   |              | 305.274,17   | -411.493,07  | 716.767,24   |
| I40-15-002 | Inklusionsmaßnahmen an Schulen                                         | 0         | 415.178,31   |              | 415.178,31   | -129.364,00  | 544.542,31   |
| I51-00-003 | Betriebs- u. Geschäftsausst., Beratungsst. Norden                      | 5.000     | 7.500,00     |              | 12.500,00    | 0,00         | 12.500,00    |
| I51-00-008 | Betriebs- u. Geschäftsausst., TABS LK Aurich                           | 28.000    | 15.208,99    |              | 43.208,99    | 0,00         | 43.208,99    |
| I51-00-011 | Betriebs- u. Geschäftsausst., Zeltplatz Norderney                      | 7.000     | 9.262,61     |              | 16.262,61    | 0,00         | 16.262,61    |
| I53-00-005 | Betriebs- u. Geschäftsausst., Gesundheitsamt                           | 15.000    | 0,00         |              | 15.000,00    | 1.499,00     | 13.501,00    |
| I60-00-001 | Ersatzmaßnahmen Naturschutz                                            | 0         | 267.505,47   | 336.912,22   | 604.417,69   | 10.591,84    | 593.825,85   |
| I60-00-002 | Betriebs- u. Geschäftsausst., Öko.- u. Bildungsst.                     | 5.000     | 0,00         |              | 5.000,00     | 0,00         | 5.000,00     |
| I60-00-008 | Investitionszuwendungen Denkmalschutz und -pflege                      | 300.000   | 600.000,00   |              | 900.000,00   | 24.200,00    | 875.800,00   |
| I66-00-001 | Grunderwerb Kreisstraßen                                               | 15.000    | 31.926,52    |              | 46.926,52    | 166.678,32   | -119.751,80  |
| I66-00-002 | Fahrzeuge, Zubehör u. Ausstattung, KSM                                 | 250.000   | 301.751,63   |              | 551.751,63   | 277.147,69   | 274.603,94   |
| I66-00-003 | Ausbau u. investive Erneuerung von Kreisstraßen                        | 1.500.000 | 1.144.556,06 |              | 2.644.556,06 | 1.107.494,17 | 1.537.061,89 |
| I66-00-005 | Planungskosten                                                         | 15.000    | 0,00         |              | 15.000,00    | 0,00         | 15.000,00    |
| I66-00-006 | Erneuerung Ingenieurbauwerke, Neu-, Um-, Ausbau                        | 52.000    | 294.804,36   |              | 346.804,36   | 16.275,07    | 330.529,29   |
| I66-00-008 | Radwanderwege                                                          | 1.500     | 0,00         |              | 1.500,00     | 0,00         | 1.500,00     |
| I66-00-009 | Schulwegsicherung                                                      | 67.000    | 172.938,34   |              | 239.938,34   | 62.603,33    | 177.335,01   |
| I66-00-010 | Straßenausstattung                                                     | 55.000    | 116.259,85   |              | 171.259,85   | 0,00         | 171.259,85   |
| I66-00-011 | Ausbau und investive Erneuerung von Radwegen                           | 850.000   | 219.723,85   |              | 1.069.723,85 | 456.996,78   | 612.727,07   |
| I66-00-012 | Zuweisung an Gemeinden, Infra.-verm.                                   | 300.000   | 671.435,36   |              | 971.435,36   | 0,00         | 971.435,36   |

|            |                                                       |         |              |              |            |              |
|------------|-------------------------------------------------------|---------|--------------|--------------|------------|--------------|
| I66-00-013 | ÖPNV-Maßnahmen, allgemein                             | 0       | 310.709,67   | 310.709,67   | 81.184,83  | 229.524,84   |
| I66-00-014 | Planung Haltestellenbau                               | 5.000   | 2.355,03     | 7.355,03     | 5.826,48   | 1.528,55     |
| I80-00-001 | Zuschüsse an KMU für Investitionsvorhaben             | 500.000 | 210.417,15   | 710.417,15   | 292.512,68 | 210.417,15   |
| I80-00-007 | Tourismusförderung u. Maßn. Entwicklung ländl. Raumes | 800.000 | 1.268.591,98 | 2.068.591,98 | 80.801,36  | 1.987.790,62 |
| I80-00-009 | Zuschüsse an KMU "Medizinische Versorgung"            | 200.000 | 200.000,00   | 400.000,00   | 55.000,00  | 345.000,00   |
| I80-00-010 | Zuschüsse an KMU "Alternative Mobilität"              | 150.000 | 150.000,00   | 300.000,00   |            | 300.000,00   |

**Übersicht der im Haushaltsjahr 2021 abgeschlossenen Investitionsmaßnahmen**
**Anlage 4**

|            | Investitionstätigkeit                                                                                              | Zeitraum  | Ansatz      | HH-Rest        | Üpl / Umsch. | Gesamt         | Buchungen      | Diff.          |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|----------------|--------------|----------------|----------------|----------------|
| I20-12-001 | Stammkapital Jobcenter                                                                                             | 2021      | -25.000 €   |                | 155.893,14 € | -25.000,00 €   | -25.000,00 €   | 0,00 €         |
| I20-15-001 | Geschäftsanteil Trägergesellschaft                                                                                 | 2021      | 1.250.000 € | 2.300.000,00 € | 0,00 €       | 3.550.000,00 € | 3.550.000,00 € | 0,00 €         |
| I23-19-014 | Sanierung Sporthalle Waldschule<br>Fertigstellung wurde nach Erstellung des Jahresabschlusses 2020 gemeldet        | 2019-2020 | 0 €         |                | 0,00 €       | 1.295.487,67 € | 0,00 €         | 1.295.487,67 € |
| I23-20-003 | Flachdachsanierung Gebäude 5                                                                                       | 2020-2021 | 220.000 €   |                | 0,00 €       | 220.000,00 €   | 220.000,00 €   | 0,00 €         |
| I23-20-013 | Umbau zur TABS, Waldschule Egels<br>Umschichtung aus I23-19-003, Üpl 4/20                                          | 2020-2021 | 0 €         |                | 0,00 €       | 350.000,00 €   | 399.154,06 €   | -49.154,06 €   |
| I23-20-017 | Büros Bundesanstalt f. Verwaltungsdienstleistungen<br>Üpl 4/2021, Deckung durch Zuschuss BAV über Vertragslaufzeit | 2020-2021 | 300.000 €   |                | 700.000,00 € | 2.500.000,00 € | 2.496.347,06 € | 3.652,94 €     |
| I23-21-007 | Außenbeleuchtung Mackeriege 1 und 2                                                                                | 2021      | 25.000 €    |                | 0,00 €       | 25.000,00 €    | 23.270,26 €    | 1.729,74 €     |
| I32-21-002 | Schaumdesinfektionsanlage                                                                                          | 2021      | 10.000 €    |                | 0,00 €       | 10.000,00 €    | 8.594,31 €     | 1.405,69 €     |
| I40-20-001 | Erstausstattung Waldschule, NW-Trakt<br>Fertigstellung wurde nach Erstellung des Jahresabschlusses 2020 gemeldet   | 2020      | 350.000 €   |                | 0,00 €       | 350.000,00 €   | 236.318,33 €   | 113.681,67 €   |
| I40-20-003 | Breitbandanbindung Schulen                                                                                         | 2020-2021 | 160.000 €   |                | 0,00 €       | 160.000,00 €   | 104.661,15 €   | 55.338,85 €    |
| I66-13-006 | Umbau Kreuzung K111 / Fischteichweg/Hafenstraße                                                                    | 2021      | 852.000 €   |                | 0,00 €       | 852.000,00 €   | 608.130,06 €   | 243.869,94 €   |

Hinweis: Aufgrund der Corona-Pandemie konnten viele investive Maßnahmen nicht oder nicht in der beabsichten Zeit zum Abschluss gebracht werden

**Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen im Haushaltsjahr 2021**
**Anlage 5**

| Lfd Nr. | Datum vom | Ko-St  | Ko-Tr    | Konto   | Invest-Nr  | Bezeichnung                                | üpl | apl | *1 | *2 | Betrag       | Ko-St  | Ko-Tr    | Konto    | Invest-Nr  | Bezeichnung                           | Begründung                                                                                                                                       |
|---------|-----------|--------|----------|---------|------------|--------------------------------------------|-----|-----|----|----|--------------|--------|----------|----------|------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1       | 17.02.21  | 230101 | 111-2305 | 0961001 | I23-11-005 | Investive Sanierung Kreishaus Aurich       | x   |     |    | x  | 300.000,00 € | 230101 | 111-2305 | 0961001  | I23-13-016 | Neuer Eingangsbereich Umbau KH Aurich | Zwingend notwendiger Ersatz asbesthaltiger Brandschutzklappen.                                                                                   |
| 3       | 27.10.21  | 600000 | 554-0102 | 0100001 | I60-00-001 | Grundstückskauf Natura 2000                |     | x   |    | x  | 336.912,22 € | 600000 | 554-0102 | 2151001  | I60-21-001 | Zuweisung v. Land                     | Zur Erreichung der Erhaltungsziele ist es unabdingbar diese strategisch wichtigen Flächen zu erwerben.                                           |
| 4       | 09.11.21  | 230123 | 111-2305 | 0961001 | I23-20-017 | Büros Bundesanstalt f. Verwaltungsdienstl. | x   |     |    | x  | 700.000,00 € | 230123 | 111-2305 | 2111001  | I23-20-017 | Zuschuss BAV über Vertragslaufzeit    | Umbau Schulgebäude zur Büroräumnutzung für die BAV. Kostensteigerung durch massive Preissteigerungen und zusätzlich Vorgaben der BAV.            |
| 5       | 21.11.21  | 401001 | 2**-0201 | 0720001 | I40-21-002 | Luftreinigungsgeräte Schulen               |     | x   |    |    | 221.447,10 € | 401001 | 2**-0201 | 21111101 | I40-21-002 | Zuweisung v. Land                     | Beschluss Kreisausschuss von 17.03.2021                                                                                                          |
| 6       | 26.04.21  | 120000 | 111-5003 | 0025001 | I12-00-003 | Software Beteiligungsmanagement            |     | x   | x  |    | 22.610,00 €  | 100000 | 111-0202 | 0720001  | I10-00-003 | BGA Verwaltung                        | Einführung Software Beteiligungsmanagement Nachtrags-HH-Plan bzw. neuer HH-Plan konnte nicht abgewartet werden.                                  |
| 7       | 01.12.21  | 120000 | 111-5003 | 0025001 | I12-00-003 | Softwarelizenzen Gesundheitsamt            |     | x   | x  |    | 10.710,00 €  | 530000 | 414-0000 | 0720001  | I53-00-005 | BGA Gesundheitsamt                    | Softwarelizenzen Gesundheitsamt d. Corona-Lage zwingend notwendig. Nachtrags-HH-Plan bzw. neuer HH-Plan konnte nicht abgewartet werden.          |
| 8       | 30.12.21  | 120000 | 111-5003 | 0025001 | I12-00-003 | Zeichenprogramm Card, Amt 66               |     | x   | x  |    | 15.844,85 €  | 660000 | 542-0116 | 0710001  | I66-19-005 | Digitale Betriebsfunk-Anlage KSM      | Aufrüstung u. Erweiterung der Arbeitsplätze durch gestiegenen Planungsaufwand u. Telearbeit z. termingerechten Fertigst. v. Planungen notwendig. |

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

\*2 = Aufwendung/Auszahlung im Rahmen der Eilentscheidung

|                                               |                |                       |                                        |                |
|-----------------------------------------------|----------------|-----------------------|----------------------------------------|----------------|
| <b>Summe</b>                                  |                | <b>1.607.524,17 €</b> |                                        |                |
| Überplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen  |                |                       | Deckung durch                          |                |
| Investitionstätigkeit                         | 1.000.000,00 € |                       | Mehreinzahlungen Investitionstätigkeit | 1.065.152,40 € |
| Ergebnishaushalt                              | 0,00 €         |                       | Minderauszahlungen Investitionstätigk. | 542.371,77 €   |
| Außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen |                |                       | davon aus Haushaltsresten              | 509.051,77 €   |
| Investitionstätigkeit                         | 607.524,17 €   |                       | Mehrerträge Ergebnishaushalt           |                |
| Ergebnishaushalt                              | 0,00 €         |                       | Minderaufwendungen Ergebnishaush.      |                |
| Gesamt                                        |                |                       |                                        |                |
| Investitionstätigkeit                         | 1.607.524,17 € |                       |                                        |                |
| Ergebnishaushalt                              | 0,00 €         |                       |                                        |                |

| KoSt                            | KoTr     | SK      |                                              | HHR 2020   | HHR 2021     | Bemerkungen |
|---------------------------------|----------|---------|----------------------------------------------|------------|--------------|-------------|
| <b>Budgetüberschuss Ämter</b>   |          |         |                                              |            |              |             |
| 403002                          | 243-0201 | 4429100 | Medienzentrum Norden                         | 49.313,42  | 52.422,62    | *1          |
|                                 |          |         |                                              |            | 52.422,62    |             |
| <b>Budgetüberschuss Schulen</b> |          |         |                                              |            |              |             |
| 401101                          | 217-0201 | 4429100 | Gymnasium Ulricianum Aurich                  | 74.542,74  | 81.323,73    | *2          |
| 401102                          | 217-0201 | 4429100 | Ulrichsgymnasium Norden                      | 101.312,78 | 154.730,26   | *2          |
| 401201                          | 218-0201 | 4429100 | IGS Aurich                                   | 125.340,68 | 140.784,97   | *2          |
| 401203                          | 218-0201 | 4429100 | IGS Krummhörn                                | 118.600,14 | 169.179,64   | *2          |
| 401301                          | 221-0201 | 4429100 | Schule am Extumer Weg Aurich FÖS KME         | 66.910,68  | 92.716,33    | *2          |
| 401302                          | 221-0201 | 4429100 | Schule am Extumer Weg Aurich FÖS Lernen      | 31.676,95  | 34.408,43    | *2          |
| 401304                          | 221-0201 | 4429100 | David Fabricius Schule Großefehn FÖS Lernen  | 64.556,09  | 80.833,91    | *2          |
| 401308                          | 221-0201 | 4429100 | Astrid-Lindgren-Schule Moordorf FÖS G. Entw. | 97.105,81  | 113.066,54   | *2          |
| 401310                          | 221-0201 | 4429100 | Schule am Moortief Norden FÖS G. Entw.       | 11.361,11  | 19.253,85    | *2          |
| 401401                          | 231-0201 | 4429100 | BBS I Aurich                                 | 292.323,82 | 386.531,32   | *2          |
| 401402                          | 231-0201 | 4429100 | BBS II Aurich                                | 98.258,89  | 212.624,77   | *2          |
| 401403                          | 231-0201 | 4429100 | Conerus-Schule Norden, BBS                   | 266.578,13 | 414.218,77   | *2          |
| 401404                          | 231-0201 | 4429100 | Gartenbauliche Berufsschule Ostfriesland     | 1.951,11   | 2.304,08     | *2          |
|                                 |          |         |                                              |            | 1.901.976,60 |             |
| <b>Sonstiges</b>                |          |         |                                              |            |              |             |
| 008000                          | 561-0301 | 4291000 | Einführung Energiemanagement                 | 0,00       | 40.000,00    | *3          |
| 401001                          | 217-0202 | 4222000 | Reinigungsgeräte Gymnasien                   | 0,00       | 6.200,00     | *3          |
| 401001                          | 218-0202 | 4222000 | Reinigungsgeräte Gesamtschulen               | 0,00       | 6.200,00     | *3          |
| 401001                          | 221-0202 | 4222000 | Reinigungsgeräte Förderschulen               | 0,00       | 4.200,00     | *3          |
| 401001                          | 231-0202 | 4222000 | Reinigungsgeräte Berufsschulen               | 0,00       | 6.200,00     | *3          |
| 401001                          | 217-0202 | 4241030 | Reinigung Gymnasien (Fensterreinigung)       | 0,00       | 10.500,00    | *3          |
| 401001                          | 218-0202 | 4241030 | Reinigung Gesamtschulen (Fensterreinigung)   | 0,00       | 10.500,00    | *3          |
| 401001                          | 221-0202 | 4241030 | Reinigung Förderschulen (Fensterreinigung)   | 0,00       | 10.500,00    | *3          |
| 401001                          | 231-0202 | 4241030 | Reinigung Berufsschulen (Fensterreinigung)   | 0,00       | 10.083,50    | *3          |
| 401002                          | 281-0101 | 4318000 | Gedenkstätte KZ Engerhufe                    | 0,00       | 4.000,00     | *4          |
| 401002                          | 281-0101 | 4318000 | Kulturförderung                              | 0,00       | 20.250,00    | *4          |
|                                 |          |         |                                              |            | 128.633,50   |             |
|                                 |          |         |                                              |            | 2.083.032,72 |             |

\*1 Budgetüberschüsse gem. Budgetvereinbarung Medienzentren

\*2 Budgetüberschüsse gem. Budgetvereinbarung Schulen

\*3 Geplante Haushaltsmittel wurden noch nicht in Anspruch genommen

\*4 Pandemiebedingt wurden Projekte in das Haushaltsjahr 2022 geschoben

## Haushaltsreste im Haushaltsjahr 2021, Investitionen

## Anlage 6b

| 2021       | Investitionstätigkeit                                                                     | Ansatz  | HHR 2020     | Üpl / Umsch. | Gesamt       | Buchungen    | Diff.        | HHR 2021     | Bemerkungen  |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| I10-00-003 | Betriebs- und Geschäftsausstattung Verwaltung                                             | 140.000 | 0,00         | -22.610,00   | 117.390,00   | 37.876,26    | 79.513,74    | 79.513,74    | *1           |
| I10-17-001 | Ladestationen für Elektro-Fahrzeuge                                                       | 20.000  | 20.685,93    |              | 40.685,93    | 0,00         | 40.685,93    | 40.685,93    | *1           |
| I12-00-001 | EDV-Technologie, Standard-Arbeitsplatz                                                    | 15.600  | 28.177,70    |              | 43.777,70    | 48.680,68    | -4.902,98    | 0,00         | *2           |
| I12-00-002 | EDV-Technologie, IT- und TK-Infrastruktur                                                 | 25.500  | 0,00         |              | 25.500,00    | 52.609,77    | -27.109,77   | 15.830,11    | *2 Mehreinz. |
| I12-00-003 | EDV-Technologie, Fachverfahren                                                            | 75.000  | 54.014,90    | 49.164,85    | 178.179,75   | 133.077,20   | 45.102,55    | 45.102,55    | *2           |
| I23-11-005 | Investive Sanierung, Kreishaus Aurich                                                     | 0       | 130.172,70   | 300.000,00   | 430.172,70   | 338.978,60   | 91.194,10    | 91.194,10    | *4           |
| I23-11-018 | Investitionen Eigentümergemeinschaft                                                      | 35.000  | -21.784,02   |              | 13.215,98    | 0,00         | 13.215,98    | 13.215,98    | *1           |
| I23-13-016 | Neue Eingangsber., Neubau Fahrstuhl, Umbau Ordnungsamt incl. Tankstelle, Kreishaus Aurich | 0       | 1.747.976,00 | -300.000,00  | 1.447.976,00 | 0,00         | 1.447.976,00 | 1.447.976,00 | *4           |
| I23-15-008 | Erneuerung Fenster Waldschule Egels                                                       | 150.000 | 218.515,81   |              | 368.515,81   | 79.609,26    | 288.906,55   | 288.906,55   | *4           |
| I23-15-011 | Umbau HW und IT Räume, Gymn. Norden                                                       | 25.000  | 60.565,22    |              | 85.565,22    | 71.143,85    | 14.421,37    | 14.421,37    | *4           |
| I23-16-011 | Sanierung Lüftungsanlage, Conerus-Schule Norden BBS                                       | 300.000 | 0,00         |              | 300.000,00   | 12.538,65    | 287.461,35   | 287.461,35   | *4           |
| I23-17-004 | Elektroinstallation Ulrichsgymnasium Norden                                               | 150.000 | 0,00         |              | 150.000,00   | 131.658,68   | 18.341,32    | 18.341,32    | *4           |
| I23-17-008 | Neubau und Sanierung Schulgebäude IGS Aurich                                              | 0       | 133.973,08   |              | 133.973,08   | 77.527,44    | 56.445,64    | 56.445,64    | *4           |
| I23-18-002 | Erweiterung Fahrradstand Kreishaus Aurich                                                 | 0       | 6.762,65     |              | 6.762,65     | 0,00         | 6.762,65     | 6.762,65     | *4           |
| I23-18-007 | Erneuerung der Dachflächen, Schule am Moortief                                            | 130.000 | 130.000,00   |              | 260.000,00   | 106.033,67   | 153.966,33   | 153.966,33   | *4           |
| I23-18-010 | Pflasterung Parkplätze, Conerus-Schule Norden BBS                                         | 0       | 50.000,00    |              | 50.000,00    | 0,00         | 50.000,00    | 50.000,00    | *6           |
| I23-19-004 | Sonnenschutz Mensagebäude, Gymn. Norden                                                   | 0       | 22.238,63    |              | 22.238,63    | 11.138,40    | 11.100,23    | 11.100,23    | *4           |
| I23-19-007 | Erweiterung elektr. Schließanlage, BBS Norden                                             | 0       | 15.457,50    |              | 15.457,50    | 10.507,44    | 4.950,06     | 4.950,06     | *4           |
| I23-19-010 | Außenbeschattung Südseite Kreishaus Aurich                                                | 0       | 157.272,72   |              | 157.272,72   | 116.781,62   | 40.491,10    | 40.491,10    | *4           |
| I23-19-015 | Erneuerung/Herstellung Brandschutz Waldsch. Egels                                         | 0       | 75.000,00    |              | 75.000,00    | 0,00         | 75.000,00    | 75.000,00    | *6           |
| I23-19-018 | Sanierung Außensportanlagen, BBS II Aurich                                                | 50.000  | 0,00         |              | 50.000,00    | 12.236,95    | 37.763,05    | 37.763,05    | *4           |
| I23-19-019 | Einfriedung Parkflächen ehem. FTZ, BBS Norden                                             | 0       | 45.000,00    |              | 45.000,00    | 0,00         | 45.000,00    | 45.000,00    | *6           |
| I23-20-004 | Parkplatz-Außenbeleuchtung BBS II Aurich                                                  | 0       | 22.408,84    |              | 22.408,84    | 8.802,21     | 13.606,63    | 13.606,63    | *4           |
| I23-20-007 | Umbau u. San. zur Schulnutzung, Sch. am Moortief                                          | 0       | 20.000,00    |              | 20.000,00    | 0,00         | 20.000,00    | 20.000,00    | *6           |
| I23-20-008 | Ausbau Dachgeschoss Wiemersches Haus                                                      | 60.000  | 40.000,00    |              | 100.000,00   | 4.611,05     | 95.388,95    | 95.388,95    | *4           |
| I23-20-009 | Erneuerung Außenbeleuchtung, Gymn. Aurich                                                 | 0       | 50.000,00    | -4.000,00    | 46.000,00    | 42.630,10    | 3.369,90     | 3.369,90     | *4           |
| I23-20-010 | Beleuchtung Güterschuppen, Gymn. Aurich                                                   | 0       | 40.000,00    |              | 40.000,00    | 23.540,81    | 16.459,19    | 16.459,19    | *4           |
| I23-20-012 | Umgestaltung d.Geb.2u.3 (n.Neubau/Abriss), IGS A.                                         | 75.000  | 61.085,80    |              | 136.085,80   | 77.757,12    | 58.328,68    | 58.328,68    | *4           |
| I23-20-014 | Sanierung Beleuchtung Förderschule LH Aurich                                              | 0       | 150.000,00   |              | 150.000,00   | 70.648,92    | 79.351,08    | 79.351,08    | *4           |
| I23-20-015 | Spielgeräte- und Fahrradunterstand FÖS LH Aurich                                          | 0       | 30.000,00    |              | 30.000,00    | 0,00         | 30.000,00    | 30.000,00    | *6           |
| I23-20-016 | Lackierkabine BBS II Aurich                                                               | 0       | 35.000,00    |              | 35.000,00    | 4.942,69     | 30.057,31    | 30.057,31    | *4           |
| I23-20-017 | Büros Bundesanstalt f. Verwaltungsdienstleistungen                                        | 300.000 | 1.475.119,30 | 700.000,00   | 2.475.119,30 | 2.086.891,15 | 388.228,15   | 388.319,73   | *4           |
| I23-20-018 | Umbaumaßnahmen, A.-Lindgren-Schule                                                        | 0       | 243.865,58   |              | 243.865,58   | 2.413,00     | 241.452,58   | 241.452,58   | *4           |
| I23-21-001 | Sonnenschutz Süd-/Westfassade Geb. A+B, BBS No.                                           | 300.000 | 0,00         |              | 300.000,00   | 0,00         | 300.000,00   | 300.000,00   | *6           |

| 2021       | Investitionstätigkeit                              | Ansatz  | HHR 2020   | Üpl / Umsch. | Gesamt     | Buchungen  | Diff.      | HHR 2021   | Bemerkungen   |
|------------|----------------------------------------------------|---------|------------|--------------|------------|------------|------------|------------|---------------|
| I23-21-002 | Elektroverteilung Hauptgebäude (Altbau) Gymn. Aur. | 200.000 | 0,00       |              | 200.000,00 | 10.115,00  | 189.885,00 | 189.885,00 | *4            |
| I23-21-003 | Akustikschutz Mensa IGS Aurich                     | 60.000  | 0,00       |              | 60.000,00  | 0,00       | 60.000,00  | 60.000,00  | *6            |
| I23-21-004 | Klimaanlage / Sanierung Sitzungssaal KH Aurich     | 250.000 | 0,00       |              | 250.000,00 | 0,00       | 250.000,00 | 250.000,00 | *6            |
| I23-21-006 | Anbau Schwarz-/Weißbereich FTZ Georgsheil          | 40.000  | 0,00       |              | 40.000,00  | 0,00       | 40.000,00  | 40.000,00  | *6            |
| I23-21-008 | Beleuchtungssan. LED mit neuen Decken Gymn. A.     | 75.000  | 0,00       |              | 75.000,00  | 0,00       | 75.000,00  | 75.000,00  | *6            |
| I23-21-009 | Umbau Mensa/Bibliothek(Forum) Waldschule Egels     | 125.000 | 0,00       |              | 125.000,00 | 0,00       | 125.000,00 | 125.000,00 | *6            |
| I23-21-010 | Außengarage Sportbereich Waldschule Egels          | 30.000  | 0,00       |              | 30.000,00  | 0,00       | 30.000,00  | 30.000,00  | *6            |
| I23-21-011 | Neue Rasterdecken und Beleuchtung, IGS Aurich      | 75.000  | 0,00       |              | 75.000,00  | 0,00       | 75.000,00  | 75.000,00  | *6            |
| I23-21-014 | Brandschutzmaßnahmen BBS II Aurich                 | 800.000 | 0,00       |              | 800.000,00 | 160.583,84 | 639.416,16 | 639.416,16 | *4            |
| I23-21-015 | Sanierung Lüftungsanlagen, Schulen                 | 100.000 | 0,00       |              | 100.000,00 | 23.086,36  | 76.913,64  | 76.913,64  | *4            |
| I32-00-001 | Mobile Verkehrsüberwachungsanlagen                 | 50.000  | 130.000,00 |              | 180.000,00 | 0,00       | 180.000,00 | 180.000,00 | *6            |
| I32-00-002 | Stationäre Verkehrsüberwachungsanlagen             | 45.000  | 0,00       |              | 45.000,00  | 0,00       | 45.000,00  | 45.000,00  | *6            |
| I32-00-003 | Investitionen aus der Feuerschutzsteuer            | 60.000  | 51.095,91  |              | 111.095,91 | 52.476,74  | 58.619,17  | 129.632,87 | *3 Mehreinzh. |
| I32-00-004 | Betriebs- u. Geschäftsausstattung, FTZ             | 30.000  | 30.000,00  |              | 60.000,00  | 0,00       | 60.000,00  | 60.000,00  | *1            |
| I32-15-003 | Zuschüsse an Hilfsorganisationen                   | 0       | 25.478,71  |              | 25.478,71  | 0,00       | 25.478,71  | 25.478,71  | *4            |
| I32-16-005 | Neuanschaffung von Stromaggregaten (Tankstellen)   | 10.000  | 43.919,55  |              | 53.919,55  | 0,00       | 53.919,55  | 53.919,55  | *6            |
| I32-19-001 | Notstromgenerator FTZ Georgsheil                   | 0       | 90.000,00  |              | 90.000,00  | 0,00       | 90.000,00  | 90.000,00  | *6            |
| I32-20-001 | Betriebs- u. Geschäftsausst., Katastrophenschutz   | 0       | 21.359,20  |              | 21.359,20  | 7.191,98   | 14.167,22  | 14.167,22  | *1            |
| I32-21-001 | Maskenreinigungsgerät                              | 99.000  | 0,00       |              | 99.000,00  | 0,00       | 99.000,00  | 99.000,00  | *6            |
| I32-21-002 | Schaumdesinfektionsanlage                          | 10.000  | 0,00       |              | 10.000,00  | 8.594,31   | 1.405,69   | 1.405,69   | *4            |
| I32-21-003 | Zuschuss zum Kran des Rüstwagens Stadt Wiesmoor    | 120.000 | 0,00       |              | 120.000,00 | 0,00       | 120.000,00 | 120.000,00 | *6            |
| I32-21-004 | Software Fachverfahren Bußgeldabteilung            | 40.000  | 0,00       |              | 40.000,00  | 0,00       | 40.000,00  | 40.000,00  | *6            |
| I40-00-005 | Betriebs- u. Geschäftsausst., FÖS KME Aurich       | 110.000 | 87.097,19  | 3.040,51     | 200.137,70 | 30.858,95  | 169.278,75 | 169.278,75 | *7            |
| I40-00-006 | Betriebs- u. Geschäftsausst., FÖS Lernen Aurich    | 50.000  | 56.255,33  |              | 106.255,33 | 3.082,16   | 103.173,17 | 103.173,17 | *7            |
| I40-00-012 | Betriebs- u. Geschäftsausst., D. Fabricius Schule  | 15.000  | 21.787,50  |              | 36.787,50  | 6.000,22   | 30.787,28  | 30.787,28  | *7            |
| I40-00-013 | Betriebs- u. Geschäftsausst., A.-Lindgren-Schule   | 7.500   | 56.272,28  | -1.315,34    | 62.456,94  | 4.069,50   | 58.387,44  | 58.387,44  | *7            |
| I40-00-014 | Betriebs- u. Geschäftsausst., Schule am Moortief   | 5.000   | 5.234,57   |              | 10.234,57  | 0,00       | 10.234,57  | 10.234,57  | *7            |
| I40-00-015 | Betriebs- u. Geschäftsausst., Gymn. Ulricianum Au. | 161.000 | 159.545,66 | 37.369,28    | 357.914,94 | 25.256,27  | 332.658,67 | 332.658,67 | *7            |
| I40-00-016 | Betriebs- u. Geschäftsausst., Ulrichsgymn. Norden  | 20.000  | 231.242,39 | 2.194,46     | 253.436,85 | 188.096,19 | 65.340,66  | 65.340,66  | *7            |
| I40-00-017 | Betriebs- u. Geschäftsausst., BBS I Aurich         | 15.000  | 89.425,57  |              | 104.425,57 | 1.924,29   | 102.501,28 | 102.501,28 | *7            |
| I40-00-018 | Betriebs- u. Geschäftsausst., BBS II Aurich        | 235.000 | 200.241,97 |              | 435.241,97 | 102.632,23 | 332.609,74 | 336.155,92 | *7            |
| I40-00-019 | Betriebs- u. Geschäftsausst., Conerus-Sch. Norden  | 175.000 | 621.009,30 |              | 796.009,30 | 68.273,36  | 727.735,94 | 727.735,94 | *7            |
| I40-00-020 | Betriebs- u. Geschäftsausst., IGS Aurich-West      | 25.000  | 301.391,81 |              | 326.391,81 | 4.992,05   | 321.399,76 | 321.399,76 | *7            |
| I40-00-021 | Betriebs- u. Geschäftsausst., IGS Waldschule Egels | 0       | 50.000,00  |              | 50.000,00  | 0,00       | 50.000,00  | 50.000,00  | *7            |
| I40-00-022 | Betriebs- u. Geschäftsausst., Medienzentrum Aurich | 3.000   | 13.482,56  |              | 16.482,56  | 0,00       | 16.482,56  | 16.482,56  | *8            |
| I40-00-023 | Betriebs- u. Geschäftsausst., Medienzentrum Norden | 3.000   | 3.097,80   |              | 6.097,80   | 4.283,94   | 1.813,86   | 1.813,86   | *8            |

| 2021       | Investitionstätigkeit                              | Ansatz    | HHR 2020     | Üpl / Umsch. | Gesamt       | Buchungen    | Diff.        | HHR 2021     | Bemerkungen  |
|------------|----------------------------------------------------|-----------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| I40-00-025 | Betriebs- u. Geschäftsausst., IGS Krummhörn        | 25.000    | 107.199,92   |              | 132.199,92   | 2.395,53     | 129.804,39   | 129.804,39   | *7           |
| I40-00-026 | Kreisschulbaukasse                                 | 0         | 9.684.224,12 |              | 9.684.224,12 | 182.577,81   | 9.501.646,31 | 9.501.646,31 | *5           |
| I40-00-041 | BGA Bläserklasse Gymnasium Ulricianum Aurich       | 5.000     | 0,00         |              | 5.000,00     | 0,00         | 5.000,00     | 6.522,15     | *1 Mehreinz. |
| I40-00-051 | ÖPNV-Projekte                                      | 430.000   | 305.274,17   |              | 735.274,17   | 274.320,00   | 460.954,17   | 716.767,24   | *9 Mehreinz. |
| I40-00-052 | Mittel nach § 7b Nds. Nahverkehrsgesetz            | 0         | 56.128,50    |              | 56.128,50    | 535.002,70   | -478.874,20  | 0,00         | *9 Mehreinz. |
| I40-11-001 | Schulserverlöschung                                | 0         | 60.031,14    |              | 60.031,14    | 36.970,92    | 23.060,22    | 23.060,22    | *2           |
| I40-15-002 | Inklusionsmaßnahmen an Schulen                     | 100.000   | 415.178,31   | -28.297,62   | 486.880,69   | 0,00         | 486.880,69   | 516.244,69   | *3           |
| I40-20-001 | Erstausstattung Neubau, IGS Aurich                 | 0         | 656.616,57   | -159.515,70  | 497.100,87   | 13.038,24    | 484.062,63   | 484.062,63   | *4           |
| I40-20-003 | Breitbandanbindung                                 | 0         | 146.519,64   |              | 146.519,64   | 94.894,17    | 51.625,47    | 51.625,47    | *4           |
| I40-21-002 | Erstausst. n Umbau Kindergarten, Sch. Am Moortief  | 50.000    | 0,00         |              | 50.000,00    | 0,00         | 50.000,00    | 50.000,00    | *6           |
| I40-21-002 | Luftreinigungsgeräte Schulen                       | 0         | 0,00         | 221.447,10   | 221.447,10   | 213.050,47   | 8.396,63     | 8.396,63     | *4           |
| I51-00-003 | Betriebs- u. Geschäftsausst., Beratungsst. Norden  | 5.000     | 7.500,00     |              | 12.500,00    | 0,00         | 12.500,00    | 12.500,00    | *1           |
| I51-00-008 | Betriebs- u. Geschäftsausst. TABS LK Aurich        | 28.000    | 15.208,99    |              | 43.208,99    | 0,00         | 43.208,99    | 14.258,91    | *1           |
| I51-00-011 | Betriebs- u. Geschäftsausst. Zeltplatz Norderney   | 7.000     | 9.262,61     |              | 16.262,61    | 0,00         | 16.262,61    | 16.262,61    | *1           |
| I53-00-005 | Betriebs- u. Geschäftsausst., Gesundheitsamt       | 15.000    | 0,00         | -10.710,00   | 4.290,00     | 1.499,00     | 2.791,00     | 2.791,00     | *1           |
| I60-00-001 | Ersatzmaßnahmen Naturschutz                        | 0         | 267.505,47   |              | 267.505,47   | 0,00         | 267.505,47   | 256.913,63   | *3           |
| I60-00-002 | Betriebs- u. Geschäftsausst., Öko.- u. Bildungsst. | 5.000     | 0,00         |              | 5.000,00     | 0,00         | 5.000,00     | 5.000,00     | *1           |
| I60-00-008 | Investitionszuwendungen Denkmalschutz und -pflege  | 300.000   | 600.000,00   |              | 900.000,00   | 24.200,00    | 875.800,00   | 875.800,00   | *9           |
| I66-00-001 | Grunderwerb Kreisstraßen                           | 15.000    | 31.926,52    |              | 46.926,52    | 5.154,27     | 41.772,25    | 15.000,00    | *9           |
| I66-00-002 | Fahrzeuge, Zubehör u. Ausstattung, KSM             | 250.000   | 301.751,63   |              | 551.751,63   | 290.544,66   | 261.206,97   | 261.206,97   | *9           |
| I66-00-003 | Ausbau u. investive Erneuerung von Kreisstraßen    | 1.500.000 | 1.144.556,06 |              | 2.644.556,06 | 1.107.494,17 | 1.537.061,89 | 1.537.061,89 | *9           |
| I66-00-006 | Erneuerung Ingenieurbauwerke, Neu-, Um-, Ausbau    | 52.000    | 294.804,36   |              | 346.804,36   | 16.275,07    | 330.529,29   | 110.529,29   | *9           |
| I66-00-009 | Schulwegsicherung                                  | 67.000    | 172.938,34   |              | 239.938,34   | 67.595,93    | 172.342,41   | 172.342,41   | *9           |
| I66-00-010 | Straßenausstattung                                 | 55.000    | 116.259,85   |              | 171.259,85   | 0,00         | 171.259,85   | 171.259,85   | *9           |
| I66-00-011 | Ausbau und investive Erneuerung von Radwegen       | 850.000   | 219.723,85   |              | 1.069.723,85 | 456.996,78   | 612.727,07   | 612.727,07   | *9           |
| I66-00-012 | Zuweisungen an Gemeinden, Infra.-verm.             | 300.000   | 671.435,36   |              | 971.435,36   | 0,00         | 971.435,36   | 371.435,36   | *9           |
| I66-00-013 | ÖPNV-Maßnahmen, allgemein                          | 600.000   | 310.709,67   |              | 910.709,67   | 109.417,43   | 801.292,24   | 201.292,24   | *9           |
| I66-00-014 | Planung Haltestellenausbau                         | 5.000     | 2.355,03     |              | 7.355,03     | 6.034,55     | 1.320,48     | 1.320,48     | *9           |
| I66-11-003 | Radweg K 204, Berumerfehn - Moorhusen              | 0         | 3.000,00     |              | 3.000,00     | 0,00         | 3.000,00     | 3.000,00     | *6           |
| I66-11-004 | Radweg K 203, Nadörst - Halbmond                   | 0         | 316.348,78   |              | 316.348,78   | 0,00         | 316.348,78   | 116.348,78   | *4           |
| I66-12-002 | Radweg K 228, Loppersum - Hinte                    | 0         | 96.680,43    |              | 96.680,43    | 16.936,97    | 79.743,46    | 79.743,46    | *6           |
| I66-12-003 | Radweg K 213, Hagermarsch - Hilgenriedersiel       | 0         | 161.037,00   |              | 161.037,00   | 0,00         | 161.037,00   | 110.000,00   | *6           |
| I66-12-004 | Radweg K 148, Wiesmoor                             | 0         | 2.500,00     |              | 2.500,00     | 608,74       | 1.891,26     | 1.891,26     | *4           |
| I66-12-007 | Kreisverkehr K118/Kirchstr./K.-T.-Brook-Str.M-hafe | 0         | 400.000,00   |              | 400.000,00   | 217.681,66   | 182.318,34   | 182.318,34   | *4           |
| I66-12-011 | Renaturierung Krummes Tief                         | 0         | 100.405,07   |              | 100.405,07   | 0,00         | 100.405,07   | 5.405,07     | *4           |
| I66-13-002 | Radweg K 106, Timmel - Ulbargen                    | 300.000   | 121.303,26   |              | 421.303,26   | 0,00         | 421.303,26   | 321.303,26   | *6           |

| 2021       | Investitionstätigkeit                              | Ansatz    | HHR 2020     | Üpl / Umsch. | Gesamt       | Buchungen  | Diff.        | HHR 2021     | Bemerkungen |
|------------|----------------------------------------------------|-----------|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|-------------|
| I66-13-004 | Radweg K 125, Westerende - Wiegboldsbur            | 50.000    | 42.822,93    |              | 92.822,93    | 0,00       | 92.822,93    | 92.822,93    | *6          |
| I66-13-006 | Umbau Kreuzung K 111 - Fischteichweg               | 710.000   | 103.590,98   |              | 813.590,98   | 602.753,10 | 210.837,88   | 210.837,88   | *4          |
| I66-14-001 | Radweg K 130, Pfalzdorf-Spekendorf I.BA, K122-K129 | 25.000    | 24.812,57    |              | 49.812,57    | 0,00       | 49.812,57    | 24.812,57    | *4          |
| I66-14-002 | Radweg K 121, Dietrichsfeld - Tannenhäusen         | 0         | 49.550,18    |              | 49.550,18    | 0,00       | 49.550,18    | 24.550,18    | *6          |
| I66-14-004 | Lückenschluss Radweg Spekendorf K 130              | 0         | 25.000,00    |              | 25.000,00    | 19.523,42  | 5.476,58     | 2.500,00     | *4          |
| I66-17-003 | Winterdiensthalle KSM Georgsheil, Bau u. Ausstatt. | 0         | 20.032,03    |              | 20.032,03    | 0,00       | 20.032,03    | 20.032,03    | *4          |
| I66-17-004 | Sanierung K 225, Wirdum - Loppersum                | 0         | 500.000,00   |              | 500.000,00   | 136.641,26 | 363.358,74   | 3.358,74     | *4          |
| I66-17-005 | Bau Entlastungsspanne Marienhof, K 118             | 0         | 82.700,28    |              | 82.700,28    | 0,00       | 82.700,28    | 30.000,00    | *6          |
| I66-17-009 | Radweg K 130 Spekend. bis Ardorf (Kreisgr.) II.BA  | 0         | 24.775,09    |              | 24.775,09    | 0,00       | 24.775,09    | 24.775,09    | *6          |
| I66-18-002 | Kostenanteil Knotenpunkt L 7 - K 141, Tannenhäusen | 0         | 40.000,00    |              | 40.000,00    | 33.573,80  | 6.426,20     | 6.426,20     | *4          |
| I66-19-003 | Haltestelle Bagband Mühle                          | 0         | 5.000,00     |              | 5.000,00     | 0,00       | 5.000,00     | 5.000,00     | *6          |
| I66-19-005 | Digitale Betriebsfunk-Anlage Kreisstraßenmeisterei | 0         | 43.678,24    | -15.844,85   | 27.833,39    | 0,00       | 27.833,39    | 27.833,39    | *6          |
| I66-20-002 | Kompensationspool Menstede Coldine                 | 0         | 96.827,97    |              | 96.827,97    | 4.344,10   | 92.483,87    | 92.483,87    | *4          |
| I66-20-003 | Planungskosten Kreisstraßenerschl. Zentralklinik   | 500.000   | 179.798,60   |              | 679.798,60   | 120.356,79 | 559.441,81   | 559.441,81   | *4          |
| I66-21-001 | Haltestellenprogramm 2021                          | 1.185.000 | 56.723,74    |              | 1.241.723,74 | 71.508,45  | 1.170.215,29 | 1.170.215,29 | *4          |
| I66-21-002 | Haltestelle 25438 Waldschule Egels                 | 0         | 50.000,00    |              | 50.000,00    | 0,00       | 50.000,00    | 50.000,00    | *6          |
| I66-21-003 | HS Grundschule Rechtsupweg                         | 360.000   | 0,00         |              | 360.000,00   | 134.131,69 | 225.868,31   | 225.868,31   | *4          |
| I66-21-004 | Erneuerung Brücken K 210                           | 1.100.000 | 0,00         |              | 1.100.000,00 | 13.743,90  | 1.086.256,10 | 1.086.256,10 | *4          |
| I66-22-001 | Haltestellenprogramm 2022                          | 60.000    | 25.000,00    |              | 85.000,00    | 353,40     | 84.646,60    | 84.646,60    | *6          |
| I66-22-002 | HS Bedekaspeler Marsch                             | 0         | 0,00         | 10.000,00    | 10.000,00    | 0,00       | 10.000,00    | 10.000,00    | *6          |
| I66-22-003 | HS Korbweidenweg                                   | 0         | 0,00         | 5.000,00     | 5.000,00     | 0,00       | 5.000,00     | 5.000,00     | *6          |
| I80-00-001 | Zuschüsse an KMU für Investitionsvorhaben          | 500.000   | 210.417,15   |              | 710.417,15   | 314.115,88 | 396.301,27   | 421.700,00   | *9          |
| I80-00-007 | Tourismusförd. u. Maßn. Entwicklung ländl. Raumes  | 800.000   | 1.268.591,98 |              | 2.068.591,98 | 80.801,36  | 1.987.790,62 | 1.407.000,00 | *9          |
| I80-00-009 | Zuschüsse an KMU "Medizinische Versorgung"         | 200.000   | 200.000,00   |              | 400.000,00   | 55.000,00  | 345.000,00   | 67.000,00    | *9          |
| I80-00-010 | Zuschüsse an KMU "Alternative Mobilität"           | 150.000   | 150.000,00   |              | 300.000,00   | 0,00       | 300.000,00   | 50.000,00    | *9          |

31.494.633,41

- \*1 Übertragen für notwendige Anschaffungen Anfang 2022
- \*2 BGA 2021 bestellt, Abwicklung erst 2022
- \*3 Noch nicht verausgabte zweckgebundene Einzahlungen
- \*4 Maßnahmen zum Jahresende 2021 noch nicht abgeschlossen
- \*5 Kreisschulbaukasse, Abwicklung hat sich verzögert
- \*6 Planungs-/Auswahlverfahren läuft noch
- \*7 Gem. Budgetvereinbarung Schulen, einschl. zweckgebundene Einzahlungen und Einzahlungen aus Abgang Vermögensgegenständen
- \*8 Gem. Budgetvereinbarung Medienzentren, einschl. zweckgebundene Einzahlungen und Einzahlungen aus Abgang Vermögensgegenständen
- \*9 Für laufende Maßnahmen, die zum Jahresende 2021 noch nicht abgeschlossen waren bzw. langfristige Abwicklung

**Verpflichtungsermächtigungen 2021**
**Anlage 7**

|            |                                                                                           | Invest.-Nr. | KoSt   | KoTr     | SK      | Ansatz 2021 | Ansatz 2022      | Ansatz 2023      | Ansatz 2024 | Gesamt    | in Anspruch<br>genommen |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------|----------|---------|-------------|------------------|------------------|-------------|-----------|-------------------------|
| V23-21-001 | Anbau Schwarz-/Weißbereich FTZ Georgsheil                                                 | I23-21-006  | 230104 | 126-1005 | 0961001 | 40.000 €    | 160.000 €        | 0 €              | 0 €         | 160.000 € | 0 €                     |
|            | VE                                                                                        |             |        |          |         |             | <b>160.000 €</b> |                  |             |           |                         |
| V23-21-002 | Beleuchtungssan. LED mit neuen Decken Gymn. A.                                            | I23-21-008  | 401101 | 217-0105 | 0961001 | 75.000 €    | 75.000 €         | 0 €              | 0 €         | 75.000 €  | 75.000 €                |
|            | VE                                                                                        |             |        |          |         |             | <b>75.000 €</b>  |                  |             |           |                         |
| V23-21-003 | Elektroinstallation Ulrichsgymnasium Norden                                               | I23-17-004  | 401102 | 217-0105 | 0961001 | 150.000 €   | 140.000 €        | 0 €              | 0 €         | 140.000 € | 140.000 €               |
|            | VE                                                                                        |             |        |          |         |             | <b>140.000 €</b> |                  |             |           |                         |
| V23-21-004 | Schulstraße, IGS Aurich-West                                                              | I23-15-001  | 401201 | 218-0105 | 0961001 | 0 €         | 450.000 €        | 0 €              | 0 €         | 450.000 € | 450.000 €               |
|            | VE                                                                                        |             |        |          |         |             | <b>450.000 €</b> |                  |             |           |                         |
| V23-21-005 | Neue Rasterdecken und Beleuchtung, IGS Aur.                                               | I23-21-011  | 401201 | 218-0105 | 0961001 | 75.000 €    | 75.000 €         | 0 €              | 0 €         | 75.000 €  | 0 €                     |
|            | VE                                                                                        |             |        |          |         |             | <b>75.000 €</b>  |                  |             |           |                         |
| V23-21-006 | Anbau Lehrerzimmer, FÖS KME Aurich                                                        | I23-22-001  | 401301 | 221-0105 | 0961001 | 0 €         | 25.000 €         | 200.000 €        | 0 €         | 225.000 € | neu veransch.           |
|            | VE                                                                                        |             |        |          |         |             | <b>25.000 €</b>  | <b>200.000 €</b> |             |           |                         |
| V23-21-007 | Sanierung Beleuchtung Förderschule LH Aurich                                              | I23-20-014  | 401302 | 221-0105 | 0961001 | 0 €         | 50.000 €         | 50.000 €         | 0 €         | 100.000 € | 0 €                     |
|            | VE                                                                                        |             |        |          |         |             | <b>50.000 €</b>  | <b>50.000 €</b>  |             |           |                         |
| V23-21-008 | Erneuerung der Dachflächen, Sch. am Moortief                                              | I23-18-007  | 401310 | 221-0105 | 0961001 | 130.000 €   | 130.000 €        | 140.000 €        | 0 €         | 270.000 € | 270.000 €               |
|            | VE                                                                                        |             |        |          |         |             | <b>130.000 €</b> | <b>140.000 €</b> |             |           |                         |
| V23-21-009 | Kernsanierung Gebäude B, BBS II Aurich                                                    | I23-22-002  | 401402 | 231-0105 | 0961001 | 0 €         | 500.000 €        | 5.000.000 €      | 450.000 €   | 500.000 € | neu veransch.           |
|            | VE                                                                                        |             |        |          |         |             | <b>500.000 €</b> |                  |             |           |                         |
| V23-21-010 | Sanierung Lüftungsanlagen, Ulrichsgymn. Nord.                                             | I23-16-007  | 401102 | 217-0105 | 0961001 | 0 €         | 300.000 €        | 0 €              | 0 €         | 300.000 € | 0 €                     |
|            | VE                                                                                        |             |        |          |         |             | <b>300.000 €</b> |                  |             |           |                         |
| V23-21-011 | Sanierung Lüftungsanlagen, Schulen                                                        | I23-21-015  | 401001 | 218-0105 | 0961001 | 100.000 €   | 100.000 €        | 100.000 €        | 0 €         | 200.000 € | 200.000 €               |
|            | VE                                                                                        |             |        |          |         |             | <b>100.000 €</b> | <b>100.000 €</b> |             |           |                         |
| V23-21-012 | Neue Eingangsber., Neubau Fahrstuhl, Umbau Ordnungsamt incl. Tankstelle, Kreishaus Aurich | I23-13-016  | 230101 | 111-2305 | 0961001 | 0 €         | 500.000 €        | 0 €              | 0 €         | 500.000 € | 0 €                     |
|            | VE                                                                                        |             |        |          |         |             | <b>500.000 €</b> |                  |             |           |                         |
| V23-21-013 | Umbau u. San. zur Schulnutzung, Sch. am Moortief                                          | I23-20-007  | 401310 | 221-0105 | 0961001 | 0 €         | 230.000 €        | 0 €              | 0 €         | 230.000 € | 0 €                     |
|            | VE                                                                                        |             |        |          |         |             | <b>230.000 €</b> |                  |             |           |                         |
| V23-21-014 | Sanierung Außensportanlagen, BBS II Aurich                                                | I23-19-018  | 401402 | 231-0105 | 0961001 | 50.000 €    | 550.000 €        | 0 €              | 0 €         | 550.000 € | 550.000 €               |
|            | VE                                                                                        |             |        |          |         |             | <b>550.000 €</b> |                  |             |           |                         |

|            |                                                | Invest.-Nr. | KoSt   | KoTr     | SK      | Ansatz 2021 | Ansatz 2022 | Ansatz 2023 | Ansatz 2024 | Gesamt      | in Anspruch<br>genommen |
|------------|------------------------------------------------|-------------|--------|----------|---------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------------|
| V66-21-001 | Fahrzeuge, Zubehör u. Ausstattung, KSM         | I66-00-002  | 660000 | 542-0116 | 0611001 | 155.000 €   | 310.000 €   | 150.000 €   | 150.000 €   |             |                         |
|            | VE                                             |             |        |          |         |             | 310.000 €   |             |             | 310.000 €   | 199.427 €               |
|            |                                                |             |        |          | 0620001 | 90.000 €    | 65.000 €    | 220.000 €   | 50.000 €    |             |                         |
|            | VE                                             |             |        |          |         |             | 65.000 €    |             |             | 65.000 €    | 10.889 €                |
| V66-21-002 | Ausbau u. investive Erneuerung v. Kreisstraßen | I66-00-003  | 660000 | 542-0105 | 0962001 | 1.500.000 € | 2.000.000 € | 1.500.000 € | 1.500.000 € |             |                         |
|            | VE                                             |             |        |          |         |             | 2.000.000 € |             |             | 2.000.000 € | 56.869 €                |
| V66-21-003 | Ausbau und investive Erneuerung v. Radwegen    | I66-00-011  | 660000 | 542-0105 | 0962001 | 600.000 €   | 300.000 €   | 300.000 €   | 300.000 €   |             |                         |
|            | VE                                             |             |        |          |         |             | 300.000 €   |             |             | 300.000 €   | 0 €                     |
| V66-21-004 | Radweg K 228, Loppersum - Hinte                | I66-12-002  | 660000 | 542-0105 | 0962001 | 0 €         | 600.000 €   | 450.000 €   | 0 €         |             |                         |
|            | VE                                             |             |        |          |         |             | 600.000 €   | 450.000 €   |             | 1.050.000 € | neu veransch.           |
| V66-21-005 | Radweg K 213, Hagermarsch - Hilgenriedersiel   | I66-12-003  | 660000 | 542-0105 | 0962001 | 0 €         | 1.000.000 € | 880.000 €   | 0 €         |             |                         |
|            | VE                                             |             |        |          |         |             | 1.000.000 € | 880.000 €   |             | 1.880.000 € | neu veransch.           |
| V66-21-006 | Renaturierung Krummes Tief                     | I66-12-011  | 660000 | 538-2407 | 0963001 | 0 €         | 250.000 €   | 300.000 €   | 80.000 €    |             |                         |
|            | VE                                             |             |        |          |         |             | 250.000 €   | 300.000 €   | 80.000 €    | 630.000 €   | 0 €                     |
| V66-21-007 | Radweg K 106, Timmel - Ulbargen                | I66-13-002  | 660000 | 542-0105 | 0962001 | 100.000 €   | 1.500.000 € | 1.550.000 € | 0 €         |             |                         |
|            | VE                                             |             |        |          |         |             | 1.500.000 € | 1.550.000 € |             | 3.050.000 € | 0 €                     |
| V66-21-008 | Haltestelle Oberschule Norden                  | I66-19-002  | 660000 | 547-0202 | 0962001 | 0 €         | 100.000 €   | 0 €         | 0 €         |             |                         |
|            | VE                                             |             |        |          |         |             | 100.000 €   |             |             | 100.000 €   | 0 €                     |
| V66-21-009 | Haltestelle Bagband Mühle                      | I66-19-003  | 660000 | 547-0202 | 0962001 | 0 €         | 300.000 €   | 0 €         | 0 €         |             |                         |
|            | VE                                             |             |        |          |         |             | 300.000 €   |             |             | 300.000 €   | neu veransch.           |
| V66-21-010 | Haltestelle 25438 Waldschule Egels             | I66-21-002  | 660000 | 547-0202 | 0962001 | 0 €         | 650.000 €   | 0 €         | 0 €         |             |                         |
|            | VE                                             |             |        |          |         |             | 650.000 €   |             |             | 650.000 €   | neu veransch.           |
| V66-21-011 | Haltestellenprogramm 2022                      | I66-22-001  | 660000 | 547-0202 | 0962001 | 50.000 €    | 1.125.000 € | 0 €         | 0 €         |             |                         |
|            |                                                |             |        |          |         |             | 1.125.000 € |             |             | 1.125.000 € | neu veransch.           |
| V66-21-012 | Haltestelle Bedekaspeler Marsch                | I66-22-002  | 660000 | 547-0202 | 0962001 | 0 €         | 400.000 €   | 0 €         | 0 €         |             |                         |
|            |                                                |             |        |          |         |             | 400.000 €   |             |             | 400.000 €   | neu veransch.           |
| V66-21-013 | Haltestelle Korbweidenweg                      | I66-22-003  | 660000 | 547-0202 | 0962001 | 0 €         | 350.000 €   | 0 €         | 0 €         |             |                         |
|            | VE                                             |             |        |          |         |             | 350.000 €   |             |             | 350.000 €   | neu veransch.           |
| V66-21-014 | Kreisstraßenerschließung Zentralklinik         | I66-20-003  | 660000 | 542-0105 | 0962001 | 500.000 €   | 200.000 €   | 0 €         | 0 €         |             |                         |
|            | VE                                             |             |        |          |         |             | 200.000 €   |             |             | 200.000 €   | 0 €                     |

|            |                                             | Invest.-Nr. | KoSt   | KoTr     | SK      | Ansatz 2021 | Ansatz 2022         | Ansatz 2023        | Ansatz 2024        | Gesamt              | in Anspruch<br>genommen |
|------------|---------------------------------------------|-------------|--------|----------|---------|-------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|-------------------------|
| V80-21-001 | Tourismusförd.u.Maßn.Entwickl. ländl.Raumes | I80-00-007  | 800000 | 575-0101 | 0042001 | 650.000 €   | 650.000 €           | 650.000 €          | 650.000 €          |                     |                         |
|            | VE                                          |             |        |          |         |             | <b>650.000 €</b>    | <b>650.000 €</b>   | <b>650.000 €</b>   | 1.950.000 €         | 38.696 €                |
|            |                                             |             |        |          | 0047001 | 150.000 €   | 150.000 €           | 150.000 €          | 150.000 €          |                     |                         |
|            | VE                                          |             |        |          |         |             | <b>150.000 €</b>    | <b>150.000 €</b>   | <b>150.000 €</b>   | 450.000 €           | 44.175 €                |
| V80-21-002 | Zuschüsse an KMU für Investitionsvorhaben   | I80-00-001  | 800000 | 571-0103 | 0047001 | 500.000 €   | 500.000 €           | 500.000 €          | 500.000 €          |                     |                         |
|            | VE                                          |             |        |          |         |             | <b>500.000 €</b>    | <b>500.000 €</b>   | <b>500.000 €</b>   | 1.500.000 €         | 543.569 €               |
| V80-21-003 | Zuschüsse an KMU "Medizinische Versorgung"  | I80-00-009  | 800000 | 571-0103 | 0047001 | 200.000 €   | 200.000 €           | 200.000 €          | 200.000 €          |                     |                         |
|            | VE                                          |             |        |          |         |             | <b>200.000 €</b>    | <b>200.000 €</b>   | <b>200.000 €</b>   | 600.000 €           | 75.000 €                |
| V80-21-004 | Zuschüsse an KMU "Alternative Mobilität"    | I80-00-010  | 800000 | 571-0103 | 0047001 | 150.000 €   | 150.000 €           | 150.000 €          | 150.000 €          |                     |                         |
|            | VE                                          |             |        |          |         |             | <b>150.000 €</b>    | <b>150.000 €</b>   | <b>150.000 €</b>   | 450.000 €           | 0 €                     |
|            |                                             |             |        |          |         |             | <b>14.085.000 €</b> | <b>5.320.000 €</b> | <b>1.730.000 €</b> | <b>21.135.000 €</b> | <b>2.653.625</b>        |

Anlagenübersicht gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO

| Vermögen                                                              | Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte |                                  |                                  |                                       |                     | Entwicklung der Abschreibungen |                                          |                                       |                                          |                     | Buchwerte      |                |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------|--------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------|---------------------|----------------|----------------|
|                                                                       | Stand am 31.12.2020                                 | Zu-gänge im Haus-halts-jahr 2021 | Ab-gänge im Haus-halts-jahr 2021 | Um-buchun-gen im Haus-halts-jahr 2021 | Stand am 31.12.2021 | Stand am 31.12.2020            | Ab-schrei-bungen im Haus-halts-jahr 2021 | Auf-lösun-gen im Haus-halts-jahr 2021 | Zu-schrei-bungen im Haus-halts-jahr 2021 | Stand am 31.12.2021 | am 31.12.2021  | am 31.12.2020  |
|                                                                       | -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                                  | 122.105.589,80                                      | 4.253.804,32                     | 0,00                             | 0,00                                  | 126.359.394,12      | 71.617.773,70                  | 3.927.902,28                             | 0,00                                  | 0,00                                     | 75.545.675,98       | 50.813.718,14  | 50.487.816,10  |
| 2. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände) | 456.041.351,94                                      | 12.531.445,03                    | 428.728,00                       | 0,00                                  | 468.144.068,97      | 187.388.734,82                 | 11.769.067,27                            | 113.554,86                            | 0,00                                     | 199.044.247,23      | 269.099.821,74 | 268.652.617,12 |
| 3. Finanzvermögen (ohne Forderungen)                                  | 43.566.693,87                                       | 20.017.577,81                    | 427.178,94                       | 0,00                                  | 63.157.092,74       | 7.697.304,79                   | 0,00                                     | 0,00                                  |                                          | 7.697.304,79        | 55.459.787,95  | 35.869.389,08  |
| insgesamt                                                             | 621.713.635,61                                      | 36.802.827,16                    | 855.906,94                       | 0,00                                  | 657.660.555,83      | 266.703.813,31                 | 15.696.969,55                            | 113.554,86                            | 0,00                                     | 282.287.228,00      | 375.373.327,83 | 355.009.822,30 |

## Forderungsübersicht gem. § 57 Abs. 5 KomHKVO

| Art der Forderungen                      | Gesamt-<br>betrag<br>am 31.12.2021<br><br>-Euro- | mit einer Restlaufzeit von     |                                     |                                   | Gesamt-<br>betrag<br>am 31.12.2020<br><br>-Euro- | Mehr (+)/<br>weniger (-)<br><br>-Euro- |
|------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------|
|                                          |                                                  | bis zu<br>1 Jahr<br><br>-Euro- | über 1 bis<br>5 Jahre<br><br>-Euro- | mehr als<br>5 Jahre<br><br>-Euro- |                                                  |                                        |
| 1                                        | 2                                                | 3                              | 4                                   | 5                                 | 6                                                | 7                                      |
| 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen     | 1.219.591,82                                     | 1.013.367,43                   | 206.224,39                          | 0,00                              | 7.548.735,11                                     | -6.329.143,29                          |
| 2. Forderungen aus Transferleistungen    | 9.322.981,88                                     | 9.321.285,94                   | 1.695,94                            |                                   | 12.907.693,18                                    | -3.584.711,30                          |
| 3. Sonstige privatrechtliche Forderungen | 23.640.359,66                                    | 23.639.969,71                  | 389,95                              | 0,00                              | 17.171.995,28                                    | 6.468.364,38                           |
| <b>Summe aller Forderungen</b>           | <b>34.182.933,36</b>                             | <b>33.974.623,08</b>           | <b>208.310,28</b>                   | <b>0,00</b>                       | <b>37.628.423,57</b>                             | <b>-3.445.490,21</b>                   |

## Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO

| Art der Rückstellung                                                                                                     | Bestand<br>am 31.12.2021 | Zuführung            | Inanspruchnahme<br>und Herabsetzung | Auflösung   | Umbuchung | Bestand<br>am 31.12.2020 | Mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|-------------------------------------|-------------|-----------|--------------------------|---------------------------|
|                                                                                                                          | 1                        | 2                    | 3                                   | 4           | 5         | 6                        | 7                         |
| 1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen<br>davon                                                          | 98.578.249,00            | 2.568.084,00         | 0,00                                | 0,00        |           | 96.010.165,00            | 2.568.084,00              |
| 1.1 Pensionsrückstellungen                                                                                               | 84.762.036,00            | 1.923.240,00         | 0,00                                | 0,00        |           | 82.838.796,00            | 1.923.240,00              |
| 1.1.1 Pensionsrückstellungen Aktive                                                                                      | 28.570.829,00            | 916.549,00           | 0,00                                | 0,00        |           | 27.654.280,00            | 916.549,00                |
| 1.1.2 Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger                                                                        | 56.191.207,00            | 1.006.691,00         | 0,00                                | 0,00        |           | 55.184.516,00            | 1.006.691,00              |
| 1.2 Beihilferückstellungen                                                                                               | 13.816.213,00            | 644.844,00           | 0,00                                | 0,00        |           | 13.171.369,00            | 644.844,00                |
| 1.2.1 Beihilferückstellungen Aktive                                                                                      | 4.657.045,00             | 260.014,00           | 0,00                                | 0,00        |           | 4.397.031,00             | 260.014,00                |
| 1.2.2 Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger                                                                        | 9.159.168,00             | 384.830,00           | 0,00                                | 0,00        |           | 8.774.338,00             | 384.830,00                |
| 2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit<br>und ähnlichen Maßnahmen                                                    | 4.196.774,00             | 15.920,00            | 110.422,00                          | 0,00        |           | 4.291.276,00             | -94.502,00                |
| 2.1 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit                                                                              | 469.518,00               | 15.920,00            | 0,00                                | 0,00        |           | 453.598,00               | 15.920,00                 |
| 2.2 Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen<br>Urlaub                                                            | 2.961.014,00             | 0,00                 | 57.865,00                           | 0,00        |           | 3.018.879,00             | -57.865,00                |
| 2.3 Rückstellungen für geleistete Überstunden                                                                            | 766.242,00               | 0,00                 | 52.557,00                           | 0,00        |           | 818.799,00               | -52.557,00                |
| 3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung                                                                        | 3.780.490,18             | 1.939.890,00         | 1.845.568,05                        | 0,00        |           | 3.686.168,23             | 94.321,95                 |
| 4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge<br>geschlossener Abfalldeponien                                   | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                                | 0,00        |           | 0,00                     | 0,00                      |
| 5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten                                                                        | 207.000,00               | 57.000,00            | 0,00                                | 0,00        |           | 150.000,00               | 57.000,00                 |
| 6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs<br>und von Steuerschuldverhältnissen                                    | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                                | 0,00        |           | 0,00                     | 0,00                      |
| 7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus<br>Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen<br>Gerichtsverfahren | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                                | 0,00        |           | 0,00                     | 0,00                      |
| 8. andere Rückstellungen                                                                                                 | 16.030.626,80            | 11.084.304,21        | 5.358.623,63                        | 0,00        |           | 10.304.946,22            | 5.725.680,58              |
| 8.1 Rückstellung Verlustausgleich UEK gGmbH                                                                              | 7.800.000,00             | 7.800.000,00         | 4.217.034,29                        | 0,00        |           | 4.217.034,29             | 3.582.965,71              |
| 8.2 Andere Rückstellungen                                                                                                | 8.230.626,80             | 3.284.304,21         | 1.141.589,34                        | 0,00        |           | 6.087.911,93             | 2.142.714,87              |
| <b>Summe aller Rückstellungen</b>                                                                                        | <b>122.793.139,98</b>    | <b>15.665.198,21</b> | <b>7.314.613,68</b>                 | <b>0,00</b> |           | <b>114.442.555,45</b>    | <b>8.350.584,53</b>       |

## Schuldenübersicht gem. § 57 Abs. 3 KomHKVO

| Art der Schulden                                                                          | Gesamt-<br>betrag<br>am 31.12.2021 | davon mit einer Restlaufzeit von |                                 |                               | Gesamt-<br>betrag<br>am 31.12.2020 | Mehr (+)/<br>weniger (-) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|--------------------------|
|                                                                                           | -Euro-                             | bis zu<br>1 Jahr<br>-Euro-       | über 1 bis<br>5 Jahre<br>-Euro- | mehr als<br>5 Jahre<br>-Euro- | -Euro-                             | -Euro-                   |
|                                                                                           | 1                                  | 2                                | 3                               | 4                             | 5                                  | 6                        |
| 1. Geldschulden                                                                           |                                    |                                  |                                 |                               |                                    |                          |
| 1.1 Anleihen                                                                              | 0,00                               | 0,00                             | 0,00                            | 0,00                          | 0,00                               | 0,00                     |
| 1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                                      | 142.480.284,84                     | 0,00                             | 0,00                            | 142.480.284,84                | 150.590.357,49                     | -8.110.072,65            |
| 1.3 Liquiditätskredite                                                                    | 0,00                               | 0,00                             | 0,00                            | 0,00                          | 0,00                               | 0,00                     |
| 1.4 sonstige Geldschulden                                                                 | 0,00                               | 0,00                             | 0,00                            | 0,00                          | 0,00                               | 0,00                     |
| 1.4.1 Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen                   | 0,00                               | 0,00                             | 0,00                            | 0,00                          | 0,00                               | 0,00                     |
| 1.4.2 Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten                          | 0,00                               | 0,00                             | 0,00                            | 0,00                          | 0,00                               | 0,00                     |
| 1.5 Verbindlichkeiten aus dem Aufnahme von Konzernkrediten nach § 121 a NKomVG            | 0,00                               | 0,00                             | 0,00                            | 0,00                          | 0,00                               | 0,00                     |
| 1.6 Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Konzernliquiditätskrediten nach § 122 a NKomVG | 0,00                               | 0,00                             | 0,00                            | 0,00                          | 0,00                               | 0,00                     |
| 2. Verbindlichkeiten aus kreditähnll. Rechtsgeschäften                                    | 0,00                               | 0,00                             | 0,00                            | 0,00                          | 0,00                               | 0,00                     |
| 3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                       | 6.565.662,66                       | 6.564.963,53                     | 699,13                          | 0,00                          | 5.847.018,91                       | 718.643,75               |
| 4. Transferverbindlichkeiten                                                              | 1.921.597,09                       | 1.921.597,09                     | 0,00                            | 0,00                          | 7.493.460,64                       | -5.571.863,55            |
| 5. Sonstige Verbindlichkeiten                                                             | 846.189,70                         | 845.799,75                       | 389,95                          | 0,00                          | 1.090.957,41                       | -244.767,71              |
| <b>Schulden insgesamt</b>                                                                 | <b>151.813.734,29</b>              | <b>9.332.360,37</b>              | <b>1.089,08</b>                 | <b>142.480.284,84</b>         | <b>165.021.794,45</b>              | <b>-13.208.060,16</b>    |

Schuldenübersicht

**Angaben zum Anhang nach § 56 Abs. 2 KomHKVO**

**Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

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

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

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

**Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungswerte**

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

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

**Haftungsverhältnisse**

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

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

**Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können**

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