

Landkreis Aurich

Jahresrechnung

2010

Gesamtergebnisrechnung

Gesamtfinanzrechnung

Haushaltsquerschnitte

Bilanz

Anhang

Gesamtergebnisrechnung

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Ansätze 2010	HH-Reste	Ergebnis 2010	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR	HH-Reste neu
	Ordentliche Erträge						
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	1.524.000	0,00	1.541.071,42	17.071,42	17.071,42	0,00
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	117.885.100	0,00	118.015.570,58	130.470,58	130.470,58	0,00
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	4.535.600	0,00	4.926.898,23	391.298,23	391.298,23	0,00
4.	sonstige Transfererträge	5.250.100	0,00	6.269.521,59	1.019.421,59	1.019.421,59	0,00
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	4.762.800	0,00	5.424.129,96	661.329,96	661.329,96	0,00
6.	privatrechtliche Entgelte	1.114.800	0,00	1.296.700,32	181.900,32	181.900,32	0,00
7.	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	49.257.200	0,00	52.964.806,21	3.707.606,21	3.707.606,21	0,00
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.741.400	0,00	1.832.878,09	91.478,09	91.478,09	0,00
9.	aktivierte Eigenleistungen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Bestandsveränderungen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	sonstige ordentliche Erträge	3.787.300	0,00	3.807.430,81	20.130,81	20.130,81	0,00
12.	= Summe ordentliche Erträge	189.858.300	0,00	196.079.007,21	6.220.707,21	6.220.707,21	0,00
	Ordentliche Aufwendungen						
13.	Aufwendungen für aktives Personal	36.492.800	0,00	37.000.843,14	508.043,14	508.043,14	0,00
14.	Aufwendungen für Versorgung	0	0,00	1.154.115,46	1.154.115,46	1.154.115,46	0,00
15.	Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	9.244.600	231.127,66	9.024.240,72	-220.359,28	-451.486,94	18.552,04
16.	Abschreibungen	6.068.600	0,00	11.186.259,46	5.117.659,46	5.117.659,46	0,00
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	6.697.100	0,00	5.939.393,14	-757.706,86	-757.706,86	0,00
18.	Transferaufwendungen	81.111.400	31.550,00	86.685.885,53	5.574.485,53	5.542.935,53	157.140,22
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	47.716.300	453.533,63	47.301.475,40	-414.824,60	-868.358,23	380.035,37
20.	= Summe ordentliche Aufwendungen	187.330.800	716.211,29	198.292.212,85	10.961.412,85	10.245.201,56	555.727,63
21.	ordentliches Ergebnis	2.527.500	-716.211,29	-2.213.205,64	-4.740.705,64	-4.024.494,35	-555.727,63
22.	außerordentliche Erträge	0	0,00	31.459,11	31.459,11	31.459,11	0,00
23.	außerordentliche Aufwendungen	0	0,00	1.214,91	1.214,91	1.214,91	0,00
24.	außerordentliches Ergebnis	0	0,00	30.244,20	30.244,20	30.244,20	0,00
25.	Jahresergebnis	2.527.500	-716.211,29	-2.182.961,44	-4.710.461,44	-3.994.250,15	-555.727,63

Gesamtfinanzrechnung							
Landkreis Aurich							
Nr.	Bezeichnung	Ansätze 2010	HH-Reste	Ergebnis 2010	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR	HH-Reste neu
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit						
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	1.524.000	0,00	1.540.798,72	16.798,72	16.798,72	0,00
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	117.885.100	0,00	117.817.660,41	-67.439,59	-67.439,59	0,00
3.	sonstige Transfereinzahlungen	5.250.100	0,00	6.410.999,90	1.160.899,90	1.160.899,90	0,00
4.	öffentlich-rechtliche Entgelte	4.762.800	0,00	5.213.866,02	451.066,02	451.066,02	0,00
5.	privatrechtliche Entgelte	1.114.800	0,00	1.278.373,86	163.573,86	163.573,86	0,00
6.	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	49.257.200	0,00	53.911.846,81	4.654.646,81	4.654.646,81	0,00
7.	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.741.400	0,00	1.778.464,23	37.064,23	37.064,23	0,00
8.	Einzahl. a. d. Veräußerung geringw. Vermögensg.	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	3.676.700	0,00	3.544.842,85	-131.857,15	-131.857,15	0,00
10.	= Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	185.212.100	0,00	191.496.852,80	6.284.752,80	6.284.752,80	0,00
	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit						
11.	Auszahlungen für aktives Personal	34.899.700	0,00	35.596.286,82	696.586,82	696.586,82	0,00
12.	Auszahlungen für Versorgung	0	0,00	341.328,61	341.328,61	341.328,61	0,00
13.	Auszahl. f. Sach- und Dienstleistungen	9.249.600	231.127,66	8.810.936,69	-438.663,31	-669.790,97	18.552,04
14.	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	6.697.100	0,00	6.291.706,22	-405.393,78	-405.393,78	0,00
15.	Transferzahlungen	81.106.400	31.550,00	86.031.071,51	4.924.671,51	4.893.121,51	157.140,22
16.	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	48.526.800	453.533,63	46.025.676,12	-2.501.123,88	-2.954.657,51	380.035,37
17.	= Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	180.479.600	716.211,29	183.097.005,97	2.617.405,97	1.901.194,68	555.727,63
18.	Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.732.500	-716.211,29	8.399.846,83	3.667.346,83	4.383.558,12	-555.727,63
	Einzahlungen für Investitionstätigkeit						
19.	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	8.404.400	0,00	6.540.747,56	-1.863.652,44	-1.863.652,44	0,00
20.	Beiträge u. ä. Entgelte f. Investitionstätigkeit	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	Veräußerung von Sachvermögen	674.700	0,00	757.967,30	83.267,30	83.267,30	0,00
22.	Finanzvermögensanlagen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	sonstige Investitionstätigkeit	40.300	0,00	1.645.957,28	1.605.657,28	1.605.657,28	0,00
24.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	9.119.400	0,00	8.944.672,14	-174.727,86	-174.727,86	0,00
	Auszahlungen für Investitionstätigkeit						
25.	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	682.900	282.942,17	4.207.169,31	3.524.269,31	3.241.327,14	432.185,64
26.	Baumaßnahmen	9.006.600	4.998.825,88	6.408.332,06	-2.598.267,94	-7.597.093,82	4.466.825,86
27.	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	2.888.700	1.270.695,47	2.056.699,46	-832.000,54	-2.102.696,01	2.062.014,10
28.	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	120.400	0,00	159.304,56	38.904,56	38.904,56	0,00
29.	Aktivierbare Zuwendungen	7.072.000	1.088.787,14	5.357.681,29	-1.714.318,71	-2.803.105,85	1.921.830,80
30.	Sonstige Investitionstätigkeit	2.757.500	0,00	0,00	-2.757.500,00	-2.757.500,00	2.752.500,00
31.	= Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeit	22.528.100	7.641.250,66	18.189.186,68	-4.338.913,32	-11.980.163,98	11.635.356,40

Gesamtfinanzrechnung							
Landkreis Aurich							
Nr.	Bezeichnung	Ansätze 2010	HH-Reste	Ergebnis 2010	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR	HH-Reste neu
32.	Saldo Investitionstätigkeit	-13.408.700	-7.641.250,66	-9.244.514,54	4.164.185,46	11.805.436,12	-11.635.356,40
33.	Finanzmittel-Überschuss/ -Fehlbetrag	-8.676.200	-8.357.461,95	-844.667,71	7.831.532,29	16.188.994,24	-12.191.084,03
	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
34.	Aufnahme von Krediten u. Darl. f. Investitionen	18.242.700	4.388.324,72	1.600.000,00	-16.642.700,00	-21.031.024,72	18.154.824,72
35.	Tilgung von Krediten u. Darl. f. Investitionen	8.938.600	0,00	6.104.998,36	-2.833.601,64	-2.833.601,64	0,00
36.	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	9.304.100	4.388.324,72	-4.504.998,36	-13.809.098,36	-18.197.423,08	18.154.824,72
37.	Finanzmittelbestand	627.900	-3.969.137,23	-5.349.666,07	-5.977.566,07	-2.008.428,84	5.963.740,69
38.	Haushaltsunwirksame Einzahlungen	0	0,00	272.020.112,84	272.020.112,84	272.020.112,84	0,00
39.	Haushaltsunwirksame Auszahlungen	0	0,00	266.322.126,82	266.322.126,82	266.322.126,82	0,00
40.	Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	0	0,00	5.697.986,02	5.697.986,02	5.697.986,02	0,00
41.	+/- Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42.	= Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Jahres	-2.058.200	0,00	0,00	2.058.200,00	2.058.200,00	0,00
		0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Querschnitt Ergebnisrechnung nach Teilhaushalten

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendungen	Ordentliches Ergebnis	Außerordentl. Erträge	Außerordentl. Aufwendungen	Außerordentl. Ergebnis
01	Allgemeine Deckungsmittel	114.073.353,98	8.562.694,53	105.510.659,45	0,00	0,00	0,00
00	Verwaltungsführung	248.143,90	816.486,08	-568.342,18	0,00	0,00	0,00
10	Innerer Dienst	590.728,66	2.424.009,56	-1.833.280,90	1.200,00	984,02	215,98
11	Personalwesen	5.252.141,79	9.128.030,78	-3.875.888,99	0,00	0,00	0,00
14	Rechnungsprüfungsamt	210.636,26	718.495,10	-507.858,84	0,00	0,00	0,00
20	Zentrale Finanzverwaltung	348.463,28	2.059.361,75	-1.710.898,47	12.648,34	0,00	12.648,34
23	Techn. Gebäudemanagement	925.211,68	2.364.012,81	-1.438.801,13	0,00	0,00	0,00
32	Ordnungsamt	5.992.146,54	5.383.989,42	608.157,12	2.444,10	0,00	2.444,10
39	Amt f. Veterinärwesen u. Lebensmittelüberw.	344.991,93	1.461.128,14	-1.116.136,21	0,00	0,00	0,00
40	Amt für Schulen und IT	256.074,20	3.972.628,24	-3.716.554,04	700,00	0,00	700,00
41	Schulen	1.407.373,02	13.560.637,39	-12.153.264,37	4.453,11	0,00	4.453,11
51	Amt für Kinder, Jugend und Familie	7.576.460,73	31.917.845,50	-24.341.384,77	0,00	0,00	0,00
50	Sozialamt	53.564.738,57	89.870.731,87	-36.305.993,30	10,00	0,00	10,00
53	Amt für Gesundheitswesen	801.164,15	2.161.952,22	-1.360.788,07	0,00	0,00	0,00
55	Jobcenter (passive Leistungen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80	Wirtschaftsförderung, Kreisentwicklung	836.780,03	10.702.283,23	-9.865.503,20	0,00	0,00	0,00
60	Amt f. Bauordnung, Planung u. Naturschutz	1.784.840,29	2.514.223,45	-729.383,16	0,00	0,00	0,00
66	Amt f. Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche	1.865.758,20	10.673.702,78	-8.807.944,58	10.003,56	230,89	9.772,67
99	Abwicklungskostenstellen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Gesamtsumme	196.079.007,21	198.292.212,85	-2.213.205,64	31.459,11	1.214,91	30.244,20

Querschnitt Finanzrechnung nach Teilhaushalten Teil A 1

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Einzahlungen aus lfd. Ver- waltungstätigk.	Auszahlungen aus lfd. Ver- waltungstätigk.	Saldo aus lfd. Verwaltungs- tätigkeit	Einzahlungen aus Investi- tionstätigkeit	Auszahlungen aus Investi- tionstätigkeit	Saldo aus Investitions- tätigkeit
01	Allgemeine Deckungsmittel	109.834.335,94	6.565.077,52	103.269.258,42	0,00	2.358.648,00	-2.358.648,00
00	Verwaltungsführung	231.977,06	815.608,70	-583.631,64	0,00	0,00	0,00
10	Innerer Dienst	561.090,64	2.340.202,79	-1.779.112,15	1.500,00	143.019,60	-141.519,60
11	Personalwesen	5.001.095,33	6.796.425,92	-1.795.330,59	0,00	139.304,56	-139.304,56
14	Rechnungsprüfungsamt	204.342,38	718.495,10	-514.152,72	0,00	0,00	0,00
20	Zentrale Finanzverwaltung	1.142.916,47	3.001.619,75	-1.858.703,28	280.685,13	-6.416,95	287.102,08
23	Techn. Gebäudemanagement	887.291,20	2.040.730,62	-1.153.439,42	655.680,00	614.812,18	40.867,82
32	Ordnungsamt	5.883.294,82	5.330.671,35	552.623,47	120.378,10	120.858,68	-480,58
39	Amt f. Veterinärwesen u. Lebensmittelüberw.	323.959,60	1.456.520,08	-1.132.560,48	0,00	683,74	-683,74
40	Amt für Schulen und IT	228.347,09	3.679.011,69	-3.450.664,60	1.484.060,00	1.577.937,07	-93.877,07
41	Schulen	1.118.641,29	11.625.114,12	-10.506.472,83	3.269.585,48	6.486.113,92	-3.216.528,44
51	Amt für Kinder, Jugend und Familie	7.029.427,55	32.659.623,42	-25.630.195,87	0,00	18.357,90	-18.357,90
50	Sozialamt	55.487.951,31	87.090.373,52	-31.602.422,21	0,00	0,00	0,00
53	Amt für Gesundheitswesen	669.184,99	2.125.408,03	-1.456.223,04	0,00	20.207,92	-20.207,92
55	Jobcenter (passive Leistungen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80	Wirtschaftsförderung, Kreisentwicklung	772.584,87	9.339.959,26	-8.567.374,39	681.047,05	1.159.545,37	-478.498,32
60	Amt f. Bauordnung, Planung u. Naturschutz	1.746.702,05	2.463.409,34	-716.707,29	1.807,60	42.456,36	-40.648,76
66	Amt f. Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche	373.710,21	4.940.287,71	-4.566.577,50	2.449.928,78	5.513.658,33	-3.063.729,55
99	Abwicklungskostenstellen	0,00	108.467,05	-108.467,05	0,00	0,00	0,00
	Gesamtsumme	191.496.852,80	183.097.005,97	8.399.846,83	8.944.672,14	18.189.186,68	-9.244.514,54

Querschnitt Finanzrechnung nach Teilhaushalten Teil A 2

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Einzahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit	Auszahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit	Saldo aus Finanzierungs- tätigkeit	Veränderung Bestand an Finanzmitteln		
01	Allgemeine Deckungsmittel	1.600.000,00	6.104.998,36	-4.504.998,36	96.405.612,06		
00	Verwaltungsführung	0,00	0,00	0,00	-583.631,64		
10	Innerer Dienst	0,00	0,00	0,00	-1.920.631,75		
11	Personalwesen	0,00	0,00	0,00	-1.934.635,15		
14	Rechnungsprüfungsamt	0,00	0,00	0,00	-514.152,72		
20	Zentrale Finanzverwaltung	0,00	0,00	0,00	-1.571.601,20		
23	Techn. Gebäudemanagement	0,00	0,00	0,00	-1.112.571,60		
32	Ordnungsamt	0,00	0,00	0,00	552.142,89		
39	Amt f. Veterinärwesen u. Lebensmittelüberw.	0,00	0,00	0,00	-1.133.244,22		
40	Amt für Schulen und IT	0,00	0,00	0,00	-3.544.541,67		
41	Schulen	0,00	0,00	0,00	-13.723.001,27		
51	Amt für Kinder, Jugend und Familie	0,00	0,00	0,00	-25.648.553,77		
50	Sozialamt	0,00	0,00	0,00	-31.602.422,21		
53	Amt für Gesundheitswesen	0,00	0,00	0,00	-1.476.430,96		
55	Jobcenter (passive Leistungen)	0,00	0,00	0,00	0,00		
80	Wirtschaftsförderung, Kreisentwicklung	0,00	0,00	0,00	-9.045.872,71		
60	Amt f. Bauordnung, Planung u. Naturschutz	0,00	0,00	0,00	-757.356,05		
66	Amt f. Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche	0,00	0,00	0,00	-7.630.307,05		
99	Abwicklungskostenstellen	0,00	0,00	0,00	-108.467,05		
	Gesamtsumme	1.600.000,00	6.104.998,36	-4.504.998,36	-5.349.666,07		

Querschnitt Ergebnisrechnung nach Produkten

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendungen	Ordentliches Ergebnis	Außerordentl. Erträge	Außerordentl. Aufwendungen	Außerordentl. Ergebnis
11	Innere Verwaltung	7.599.736,66	19.576.890,83	-11.977.154,17	14.548,34	984,02	13.564,32
12	Sicherheit und Ordnung	6.514.312,75	7.167.087,71	-652.774,96	2.444,10	0,00	2.444,10
21	Schulträgeraufgaben	1.553.329,67	22.638.714,66	-21.085.384,99	4.453,11	0,00	4.453,11
25	Kultur und Wissenschaft	2.700,00	1.145.463,99	-1.142.763,99	0,00	0,00	0,00
31	Soziale Hilfen	54.618.535,59	92.855.641,59	-38.237.106,00	10,00	0,00	10,00
36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	5.020.199,75	28.968.360,38	-23.948.160,63	0,00	0,00	0,00
41	Gesundheitsdienste	911.293,32	4.021.805,16	-3.110.511,84	0,00	0,00	0,00
42	Sportförderung	0,00	111.620,44	-111.620,44	0,00	0,00	0,00
51	Räumliche Planung und Entwicklung	180.857,00	582.779,48	-401.922,48	0,00	0,00	0,00
52	Bauen und Wohnen	1.333.065,68	1.156.920,91	176.144,77	0,00	0,00	0,00
53	Ver- und Entsorgung	1.597.329,78	270.753,16	1.326.576,62	0,00	0,00	0,00
54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	2.255.286,08	10.083.154,85	-7.827.868,77	10.003,56	230,89	9.772,67
55	Natur- und Landschaftspflege	219.403,23	865.959,59	-646.556,36	0,00	0,00	0,00
56	Umweltschutz	148.795,38	778.886,29	-630.090,91	0,00	0,00	0,00
57	Wirtschaft und Tourismus	144.384,66	1.992.128,60	-1.847.743,94	0,00	0,00	0,00
61	Allgemeine Finanzwirtschaft	113.979.777,66	6.076.045,21	107.903.732,45	0,00	0,00	0,00
99	Abwicklungskostenträger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Gesamtsumme	196.079.007,21	198.292.212,85	-2.213.205,64	31.459,11	1.214,91	30.244,20

Querschnitt Finanzrechnung nach Produkten Teil 1

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Einzahlungen aus lfd. Ver- waltungstätigk.	Auszahlungen aus lfd. Ver- waltungstätigk.	Saldo aus lfd. Verwaltungs- tätigkeit	Einzahlungen aus Investi- tionstätigkeit	Auszahlungen aus Investi- tionstätigkeit	Saldo aus Investitions- tätigkeit
11	Innere Verwaltung	8.028.684,22	17.613.603,07	-9.584.918,85	937.865,13	1.172.945,15	-235.080,02
12	Sicherheit und Ordnung	6.379.101,24	7.012.590,86	-633.489,62	120.378,10	121.542,42	-1.164,32
21	Schulträgeraufgaben	1.257.993,03	20.518.774,09	-19.260.781,06	4.753.811,48	7.781.825,23	-3.028.013,75
25	Kultur und Wissenschaft	2.700,00	1.118.638,99	-1.115.938,99	0,00	0,00	0,00
31	Soziale Hilfen	56.403.006,45	90.079.216,20	-33.676.209,75	0,00	0,00	0,00
36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	4.611.908,45	29.706.139,74	-25.094.231,29	0,00	18.357,90	-18.357,90
41	Gesundheitsdienste	770.979,00	2.149.746,19	-1.378.767,19	0,00	2.378.855,92	-2.378.855,92
42	Sportförderung	0,00	111.620,44	-111.620,44	0,00	0,00	0,00
51	Räumliche Planung und Entwicklung	180.857,00	578.419,64	-397.562,64	0,00	37.266,73	-37.266,73
52	Bauen und Wohnen	1.294.435,48	1.122.329,65	172.105,83	0,00	356,99	-356,99
53	Ver- und Entsorgung	1.597.329,78	270.753,16	1.326.576,62	0,00	0,00	0,00
54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	780.218,46	4.289.317,09	-3.509.098,63	2.739.010,77	5.595.626,37	-2.856.615,60
55	Natur- und Landschaftspflege	230.800,19	849.674,69	-618.874,50	1.807,60	9.608,50	-7.800,90
56	Umweltschutz	137.890,38	756.395,34	-618.504,96	0,00	0,00	0,00
57	Wirtschaft und Tourismus	80.189,50	870.924,75	-790.735,25	391.799,06	1.072.801,47	-681.002,41
61	Allgemeine Finanzwirtschaft	109.740.759,62	5.940.395,02	103.800.364,60	0,00	0,00	0,00
99	Abwicklungskostenträger	0,00	108.467,05	-108.467,05	0,00	0,00	0,00
	Gesamtsumme	191.496.852,80	183.097.005,97	8.399.846,83	8.944.672,14	18.189.186,68	-9.244.514,54

Querschnitt Finanzrechnung nach Produkten Teil 2

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Einzahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit	Auszahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit	Saldo aus Finanzierungs- tätigkeit	Veränderung Bestand an Finanzmitteln		
11	Innere Verwaltung	0,00	0,00	0,00	-9.819.998,87		
12	Sicherheit und Ordnung	0,00	0,00	0,00	-634.653,94		
21	Schulträgeraufgaben	0,00	0,00	0,00	-22.288.794,81		
25	Kultur und Wissenschaft	0,00	0,00	0,00	-1.115.938,99		
31	Soziale Hilfen	0,00	0,00	0,00	-33.676.209,75		
36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	0,00	0,00	0,00	-25.112.589,19		
41	Gesundheitsdienste	0,00	0,00	0,00	-3.757.623,11		
42	Sportförderung	0,00	0,00	0,00	-111.620,44		
51	Räumliche Planung und Entwicklung	0,00	0,00	0,00	-434.829,37		
52	Bauen und Wohnen	0,00	0,00	0,00	171.748,84		
53	Ver- und Entsorgung	0,00	0,00	0,00	1.326.576,62		
54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	0,00	0,00	0,00	-6.365.714,23		
55	Natur- und Landschaftspflege	0,00	0,00	0,00	-626.675,40		
56	Umweltschutz	0,00	0,00	0,00	-618.504,96		
57	Wirtschaft und Tourismus	0,00	0,00	0,00	-1.471.737,66		
61	Allgemeine Finanzwirtschaft	1.600.000,00	6.104.998,36	-4.504.998,36	99.295.366,24		
99	Abwicklungskostenträger	0,00	0,00	0,00	-108.467,05		
	Gesamtsumme	1.600.000,00	6.104.998,36	-4.504.998,36	-5.349.666,07		

Schlussbilanz des Landkreises Aurich zum 31.12.2010

Schlussbilanz

<u>Aktiva</u>	01.01.2010 EB	31.12.2010
1. Immaterielles Vermögen	36.260.346,61 €	39.463.600,25 €
1.1 Konzessionen	0,00 €	0,00 €
1.2 Lizenzen	485.664,77 €	612.446,39 €
1.3 Ähnliche Rechte	0,00 €	0,00 €
1.4 Geleistete Inv.-zuweisungen u. -zuschüsse	35.774.681,84 €	38.851.153,86 €
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00 €	0,00 €
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00 €	0,00 €
2. Sachvermögen	233.246.423,13 €	236.187.432,61 €
2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte	7.494.686,82 €	7.494.686,82 €
2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte	102.874.970,85 €	105.544.118,08 €
2.3 Infrastrukturvermögen	111.849.526,31 €	109.897.199,17 €
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	0,00 €	0,00 €
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00 €	0,00 €
2.6 Maschinen u. techn. Anlagen; Fahrzeuge	1.040.440,08 €	1.204.257,20 €
2.7 Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Pflanzen u. Tiere	3.421.474,67 €	4.335.455,35 €
2.8 Vorräte	0,00 €	0,00 €
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	6.565.324,40 €	7.711.715,99 €
3. Finanzvermögen	31.352.902,86 €	31.276.045,24 €
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	6.627.037,36 €	6.627.037,36 €
3.2 Beteiligungen	10.352.136,02 €	10.372.136,02 €
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	8.362.611,46 €	8.362.611,46 €
3.4 Ausleihungen	317.092,37 €	133.137,52 €
3.5 Wertpapiere	0,00 €	0,00 €
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	3.854.397,76 €	3.679.681,59 €
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	1.057.001,17 €	1.190.716,00 €
3.8 Privatrechtliche Forderungen	196.533,71 €	183.049,44 €
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	586.093,01 €	727.675,85 €
4. Liquide Mittel	11.018,71 €	2.958.612,62 €
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	7.449.107,77 €	5.985.013,28 €
Summe Aktiva	308.319.799,08 €	315.870.704,00 €

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre:

Haushaltsreste Ergebnishaushalt	555.727,63 €
Haushaltsreste Finanzhaushalt	11.635.356,40 €
Bürgschaften	20.211.543,25 €
in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	1.053.400,00 €

<u>Passiva</u>	01.01.2010 EB	31.12.2010
1. Nettoposition	69.088.318,81 €	68.874.815,19 €
1.1 Basis-Reinvermögen	-28.000.154,66 €	-27.967.973,78 €
1.1.1 Reinvermögen	25.191.859,02 €	25.224.039,90 €
1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss als Minusbetrag	-53.192.013,68 €	-53.192.013,68 €
1.2 Rücklagen	0,00 €	1.770.062,00 €
1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen d. ordentl. Ergebnisses	0,00 €	0,00 €
1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen d. außerordentl. Ergebnisses	0,00 €	0,00 €
1.2.3 (Bewertungsrücklage)	0,00 €	0,00 €
1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen	0,00 €	1.770.062,00 €
1.2.5 Sonstige Rücklagen	0,00 €	0,00 €
1.3 Jahresergebnis	0,00 €	-2.182.961,44 €
1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00 €	0,00 €
1.3.2 Jahresüberschuss/-fehlbetrag mit Angabe Vorbelastung aus HH-Resten f. Aufwendungen	0,00 €	-2.182.961,44 €
1.4 Sonderposten	97.088.473,47 €	97.255.688,41 €
1.4.1 Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	92.870.920,17 €	91.677.110,43 €
1.4.2 Beiträge u. ähnliche Entgelte	0,00 €	0,00 €
1.4.3 Gebührenaussgleich	0,00 €	0,00 €
1.4.4 Bewertungsausgleich	0,00 €	0,00 €
1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	4.217.553,30 €	5.578.577,98 €
1.4.6 Sonstige Sonderposten	0,00 €	0,00 €
2. Schulden	170.458.953,00 €	178.165.143,52 €
2.1 Geldschulden	162.744.330,70 €	166.670.002,32 €
2.1.1 Anleihen	0,00 €	0,00 €
2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	102.354.871,42 €	97.852.134,04 €
2.1.3 Liquiditätskredite	60.389.459,28 €	68.817.868,28 €
2.1.4 Sonstige Geldschulden	0,00 €	0,00 €
2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	3.341.829,66 €	2.999.944,16 €
2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	82,67 €	2.829.224,32 €
2.4 Transferverbindlichkeiten	1.001,86 €	1.859.999,57 €
2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €
2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweis./Zuschüssen f. lfd. Zwecke	0,00 €	0,00 €
2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00 €	0,00 €
2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	1.001,86 €	0,00 €
2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweis./Zuschüssen f. Investitionen	0,00 €	0,00 €
2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €
2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	0,00 €	1.859.999,57 €
2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	4.371.708,11 €	3.805.973,15 €
2.5.1 Durchlaufende Posten	447.514,49 €	170.973,15 €
2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer	783,94 €	-57.677,68 €
2.5.1.2 Abzuführende Lohn- u. Kirchensteuer	310.619,98 €	0,00 €
2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten	136.110,57 €	228.650,83 €
2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0,00 €	0,00 €
2.5.3 Empfangene Anzahlungen	0,00 €	0,00 €
2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	3.924.193,62 €	3.635.000,00 €
3. Rückstellungen	68.060.309,12 €	68.285.159,27 €
3.1 Pensionsrückstellungen u. ähnl. Verpflichtungen	62.851.968,00 €	64.513.209,00 €
3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit u.ä. Maßnahmen	3.021.211,30 €	3.571.950,27 €
3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00 €	0,00 €
3.4 Rückstellungen f. Rekultivierung/Nachsorge Abfalldeponien	0,00 €	0,00 €
3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	200.000,00 €	200.000,00 €
3.6 Rückstellungen im Rahmen FAG/Steuerschuldverhältnisse	0,00 €	0,00 €
3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen u. anh. Gerichtsverfahren	0,00 €	0,00 €
3.8 Andere Rückstellungen	1.987.129,82 €	0,00 €
4. Passive Rechnungsabgrenzung	712.218,15 €	545.586,02 €
Summe Passiva	308.319.799,08 €	315.870.704,00 €

Gemäß § 129 Absatz 1 Satz 2 NKomVG wird die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2010 festgestellt.

Aurich, 03.12.2015

Landkreis Aurich



Weber
(Landrat)

Anhang

<u>Inhaltsübersicht</u>	<u>Seite</u>
Rechenschaftsbericht	1 - 40
mit Anlage 1 Übersicht der Personal- und Versorgungsaufwendungen in den Teilhaushalten	41 - 41
2 Übersicht der ordentlichen Erträge und Aufwendungen der Teilhaushalte	42 - 45
3a Haushaltsreste 2010, Ergebnishaushalt	46 - 46
3b Haushaltsreste 2010, Investitionstätigkeit	47 - 49
4 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen u. Auszahlungen	50 - 51
5 Verpflichtungsermächtigungen	52 - 52

Anlagenübersicht

Forderungsübersicht

Schuldenübersicht

Angaben nach § 55 Abs. 2 GemHKVO

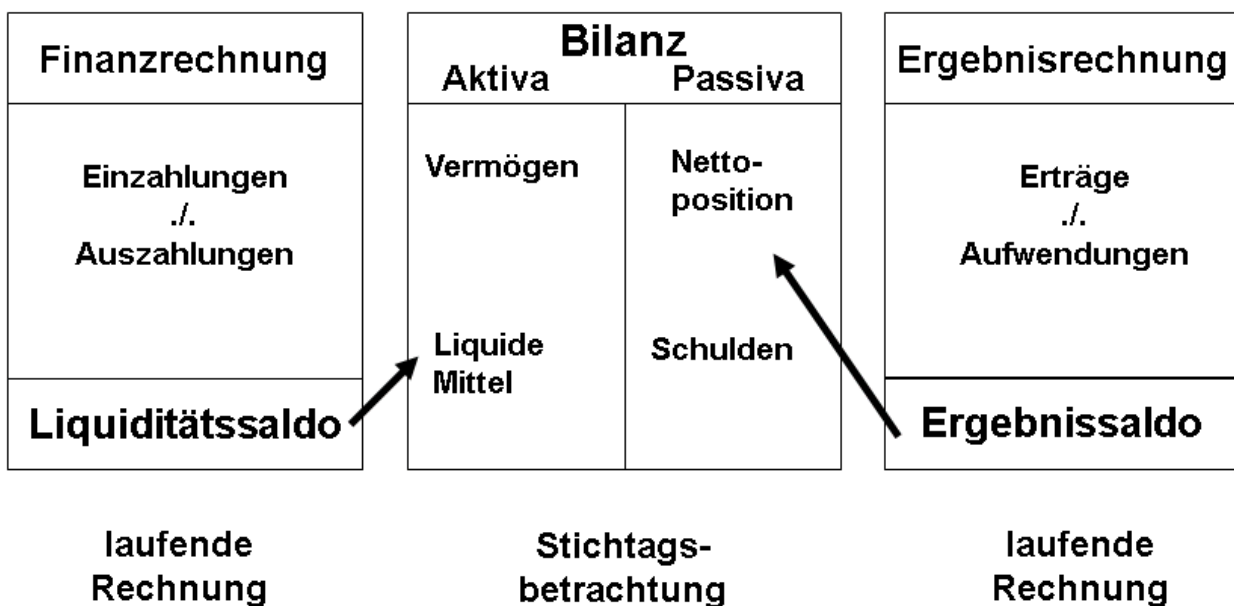
Rechenschaftsbericht
über das
Haushaltsjahr
2010
des
Landkreises Aurich

Allgemeines

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

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

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



Ergebnisrechnung

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

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

Finanzrechnung

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

Bilanz

§ 128 Abs. 2 Nr. 3 NKomVG schreibt eine Bilanz als Bestandteil des Jahresabschlusses vor. Die Bilanz ist gem. § 54 Abs. 2 und 4 Gemeindehaushalts- und Kassenverordnung (GemHKVO) wie folgt zu gliedern:

Bilanz

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

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

Anhang

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

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

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

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

Der Rechenschaftsbericht soll gem. § 57 Abs. 2 GemHKVO auch Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, und zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung darstellen.

Entwicklung des ersten doppischen Haushaltsjahres 2010

Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan 2010 sind vom Kreistag in der Sitzung am 15. Juni 2010 beschlossen worden. Das Niedersächsische Ministerium für Inneres, Sport und Integration hat die Haushaltssatzung 2010 am 5. Oktober 2010 genehmigt. Die Haushaltssatzung 2010 ist am 15. Oktober 2010 bekannt gemacht worden und hat in der Zeit vom 18.10.2010 bis 26.10.2010 öffentlich ausgelegen.

Haushaltsvolumen:

Ergebnishaushalt:

Erträge	189.858.300 €
Aufwendungen	187.330.800 €
Jahresergebnis	2.527.500 €

Finanzhaushalt:

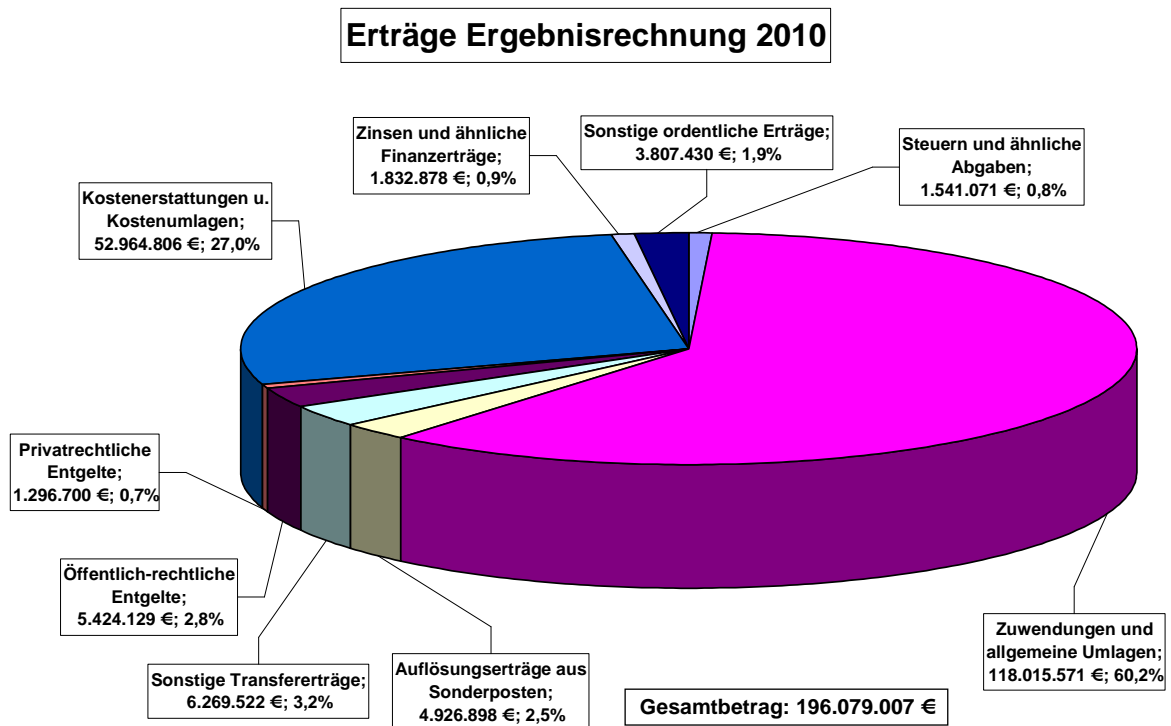
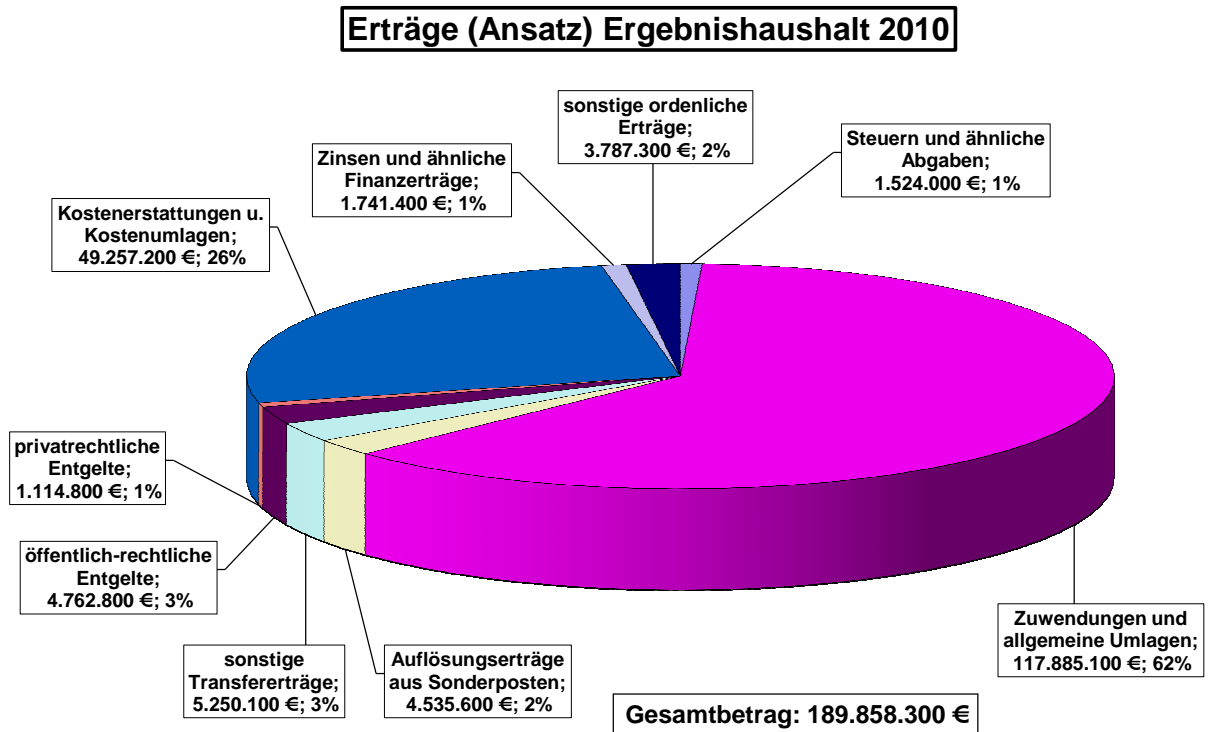
Einzahlungen	212.574.200 €
Auszahlungen	214.004.500 €
Ergebnis	-1.430.300 €

Rechnungsergebnis 2010

Ergebnisrechnung	Ansätze	HH-Reste	Ergebnis	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
Ordentliche Erträge	189.858.300 €	0,00 €	196.079.007,21 €	6.220.707,21 €	6.220.707,21 €
Ordentliche Aufwendungen	187.330.800 €	716.211,29 €	198.292.212,85 €	10.961.412,85 €	10.245.201,56 €
Ordentliches Ergebnis	2.527.500 €	-716.211,29 €	-2.213.205,64 €	-4.740.705,64 €	-4.024.494,35 €
Außerordentliche Erträge	0 €	0,00 €	31.459,11 €	31.459,11 €	31.459,11 €
Außerordentliche Aufwendungen	0 €	0,00 €	1.214,91 €	1.214,91 €	1.214,91 €
Außerordentliches Ergebnis	0 €	0,00 €	30.244,20 €	30.244,20 €	30.244,20 €
Jahresergebnis	2.527.500 €	-716.211,29 €	-2.182.961,44 €	-4.710.461,44 €	-3.994.250,15 €
Finanzrechnung					
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	185.212.100 €	0,00 €	191.496.852,80 €	6.284.752,80 €	6.284.752,80 €
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	180.479.600 €	716.211,29 €	183.097.005,97 €	2.617.405,97 €	1.901.194,68 €
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.732.500 €	-716.211,29 €	8.399.846,83 €	3.667.346,83 €	4.383.558,12 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	9.119.400 €	0,00 €	8.944.672,14 €	-174.727,86 €	-174.727,86 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	22.528.100 €	7.641.250,66 €	18.189.186,68 €	-4.338.913,32 €	-11.980.163,98 €
Saldo aus Investitionstätigkeit	-13.408.700 €	-7.641.250,66 €	-9.244.514,54 €	4.164.185,46 €	11.805.436,12 €
Aufnahme v. Krediten u. Darl. f. Investitionen	18.242.700 €	4.388.324,72 €	1.600.000,00 €	-16.642.700,00 €	-21.031.024,72 €
Tilgung von Krediten u. Darl. f. Investitionen	8.938.600 €	0,00 €	6.104.998,36 €	-2.833.601,64 €	-2.833.601,64 €
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	9.304.100 €	4.388.324,72 €	-4.504.998,36 €	-13.809.098,36 €	-18.197.423,08 €
Finanzmittelbestand	627.900 €	-3.969.137,23 €	-5.349.666,07 €	-5.977.566,07 €	-2.008.428,84 €
Sollfehlbetrag d. Vermögenshaushaltes 2009	-2.058.200 €	0,00 €	0,00 €	2.058.200,00 €	2.058.200,00 €

Ergebnisrechnung

Entwicklung der ordentlichen Erträge



	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Steuern und ähnliche Abgaben	1.524.000 €	1.541.071,42 €	17.071,42 €
Jagdsteuer	38.000 €	38.437,46 €	
Leistg.d.Landes aus Umsetzg. 4.Ges.f.mod.DL am AM	1.486.000 €	1.502.633,96 €	
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	117.885.100 €	118015.570,58 €	130.470,58 €
davon Schlüsselzuweisungen vom Land	23.860.000 €	23.860.168,00 €	
Zuweisungen übertragener Wirkungskreis	5.849.000 €	5.540.000,00 €	
Zuweisungen f. lfd. Zwecke vom Land	1.261.100 €	2.633.396,40 €	
Kreisumlage	78.796.000 €	78.796.272,00 €	
Leistungsbet. f.d. Umsetzg. d.Grunds. f. Arbeitss.	7.010.000 €	6.179.105,22 €	
sonstige Zuweisungen	1.109.000 €	1.006.628,96 €	
Auflösungserträge aus Sonderposten	4.535.600 €	4.926.898,23 €	391.298,23 €
Sonstige Transfererträge	5.250.100 €	6.269.521,59 €	1.019.421,59 €
davon Jugendhilfe	1.914.600 €	2.254.411,45 €	
Sozialhilfe	3.335.500 €	4.015.110,14 €	
Öffentlich-rechtliche Entgelte	4.762.800 €	5.424.129,96 €	661.329,96 €
davon Verwaltungsgebühren	4.633.200 €	5.281.031,72 €	
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	129.600 €	143.098,24 €	
Privatrechtliche Entgelte	1.114.800 €	1.296.700,32 €	181.900,32 €
davon Mieten, Pachten, Nebenkosten	879.300 €	880.056,26 €	
Erbbauszinsen	67.000 €	72.662,36 €	
Erträge aus Verkauf (u.a. Mittagessen Schulen)	149.500 €	310.021,74 €	
sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	19.000 €	33.959,96 €	
Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	49.257.200 €	52.964.806,21 €	3.707.606,21 €
davon Ertr.a.Kostenerstatt.-umlagen v. Land	42.639.700 €	44.503.844,30 €	
Ertr.a.Kostenerstatt. Personalkosten	3.859.600 €	5.062.901,48 €	
sonstige Kostenerstattungen	2.757.900 €	3.398.060,43 €	
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.741.400 €	1.832.878,09 €	91.478,09 €
davon Gewinnanteil Ems-Weser-Elbe Ver- u. Entsorgungsverb.	1.592.100 €	1.596.000,00 €	
sonstige Finanz- und Zinserträge	149.300 €	236.878,09 €	
Sonstige ordentliche Erträge	3.787.300 €	3.807.430,81 €	20.130,81 €
davon Verwarnungs- und Bußgelder	2.810.000 €	2.591.270,11 €	
Ertr.a.d.Auflösung o.Herabsetzung v.Rückstellungen	921.100 €	109.337,26 €	
Ertr.a.d.Auflösg.o.Herabsg.v.Wertbericht.auf Ford.	0 €	1.000.322,77 €	
sonstige ordentliche Erträge	56.200 €	106.500,67 €	
Summe ordentliche Erträge	189.858.300 €	196.079.007,21 €	6.220.707,21 €
Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	230.300 €	271.623,78 €	41.323,78 €
Summe ordentliche Erträge einschl. ILV	190.088.600 €	196.350.630,99 €	6.262.030,99 €

Zuwendungen und allgemeine Umlagen (+ 130.470,58 €)

Wesentliche Abweichungen zum Plan ergeben sich

- bei der Zuweisung für den übertragenen Wirkungskreis in Höhe von rd. - 0,3 Mio. €. In diesem Haushaltsansatz wurden im Teilhaushalt „Allgemeine Deckungsmittel“ auch die Erstattungsbeträge gem. § 4 NFGV mit veranschlagt. Gebucht wurden die Erträge unter Kostenerstattungen des Landes bei den jeweiligen Produkten (insbesondere in den Teilhaushalten des Bauamtes und des Amtes für Wirtschaftsförderung/Kreisentwicklung),
- bei der Jugendhilfe mit einem Plus von 1 Mio. € bei entsprechenden Mehraufwendungen,

- bei der Sozialhilfe mit einem Minus von 0,8 Mio. € (Grundsicherung für Arbeitssuchende), diese wird aber durch Mehrerträge bei den Kostenerstattungen (+1,5 Mio. €) mehr als ausgeglichen und
- bei der Wirtschaftsförderung/Kreisentwicklung mit einem Plus von 0,3 Mio. € für den ÖPNV.

Auflösungserträge aus Sonderposten (+ 391.298,23 €)

Der Haushaltsansatz für die Auflösungserträge aus Sonderposten wurde zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2010 anhand der vorläufigen Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 geplant. Die endgültige Eröffnungsbilanz wurde in der Sitzung des Kreistages am 25. Juni 2013 beschlossen.

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

Die gebuchten Auflösungserträge aus Sonderposten liegen 391.298,23 € über dem Haushaltsansatz. Die Abweichungen zum Haushaltsansatz sind der folgenden Tabelle zu entnehmen:

Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen/für Sammelposten

Herkunft der Investitionszuweisung/Sammelposten	Haushaltsansatz 2010	Ergebnis 2010	Differenz
Bund	15.100,00 €	152.182,03 €	137.082,03 €
Land	3.481.800,00 €	3.682.005,83 €	200.205,83 €
Land (GVFG-Mittel)	1.030.000,00 €	794.365,07 €	- 235.634,93 €
Gemeinden	8.700,00 €	280.158,79 €	271.458,79 €
Zweckverbände	- €	10.109,09 €	10.109,09 €
Gesetzliche Sozialversicherung	- €	265,42 €	265,42 €
Verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	- €	5.304,65 €	5.304,65 €
Private Unternehmen	- €	121,30 €	121,30 €
Versicherungsleistungen	- €	71,30 €	71,30 €
Übrige Bereiche	- €	383,18 €	383,18 €
Für Sammelposten vom Land	- €	1.257,79 €	1.257,79 €
Für Sammelposten von übrigen Bereichen	- €	673,78 €	673,78 €
Summe	4.535.600,00 €	4.926.898,23 €	391.298,23 €

Sonstige Transfererträge (+ 1.019.421,59 €)

Bei den sonstigen Transfererträgen werden u.a. Leistungen von Sozialleistungsträgern gebucht. Mehrerträge gegenüber dem Plan sind mit 0,3 Mio. € in der Jugendhilfe und mit 0,7 Mio. € in der Sozialhilfe zu verzeichnen, ihnen stehen weitaus höhere Mehraufwendungen gegenüber.

Öffentlich-rechtliche Entgelte (+ 661.329,96 €)

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

- in Höhe von 0,4 Mio. € im Ordnungsamt und hier überwiegend bei den Ordnungswidrigkeiten und den Kfz.-Zulassungen,
- in Höhe von 0,1 Mio. € im Gesundheitswesen beim amtsärztlichen Dienst und in der Gesundheitsaufsicht und
- in Höhe von 0,2 Mio. € im Bauamt im Bereich der Bau- und Grundstücksordnung.

Privatrechtliche Entgelte (+ 181.900,32 €)

Mehrerträge wurden insbesondere in der Zentralen Finanzverwaltung in Höhe von rund 56.000 € (Erbbauzinsen und Vergaben von Rechten) und bei den Schulen (Mittagessen) in Höhe von rund 77.000 € erzielt.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen (+ 3.707.606,21 €)

Mehrerträge sind in Höhe von

- 0,5 Mio. € in der Jugendhilfe (überwiegend in der Hilfe zur Erziehung),
- 1,5 Mio. € in der Sozialhilfe (Quotales System, Grundsicherung, Hilfe zur Pflege) und
- 0,8 Mio. € bei den Personalkostenerstattungen (Erstattung ARGE, Beschäftigungsförderung)
- 0,2 Mio. € beim Schulamt
- 0,2 Mio. € beim Bauamt

vereinnahmt worden.

Zinsen und ähnliche Finanzerträge (+ 91.478,09 €)

Der Mehrertrag ergab sich insbesondere aus der Verzinsung einer gewährten Fristverlängerung eines Kaufvertrages (rd. 50 T€).

Sonstige ordentliche Erträge (+ 20.130,81 €)

Die Verwarnungs- und Bußgelder wurden im Haushaltsjahr 2010 bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten gebucht. In der Haushaltsplanung war entsprechend den Vorgaben des Kontenplanes die Buchung bei den sonstigen ordentlichen Erträgen vorgesehen.

Bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten ergibt sich ein Mehrertrag in Höhe von 0,2 Mio. € und bei den sonstigen ordentlichen Erträgen ein Minderertrag in Höhe von 0,2 Mio. €.

Die Auflösungserträge für die Herabsetzung der Pensions- und Beihilferückstellungen (sh. auch Ausführungen zu den Abweichungen bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen, Seite 10 , sowie die Erläuterungen zu den Rückstellungen, Seite 38) blieben mit 0,8 Mio. € unter dem Ansatz. Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung wurde von der Nds. Versorgungskasse mitgeteilt, dass entsprechende Auflösungserträge aus Pensions- und Beihilferückstellungen einzuplanen sind. Laut endgültigem Bescheid der Nds. Versorgungskasse waren keine Auflösungserträge zu buchen.

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

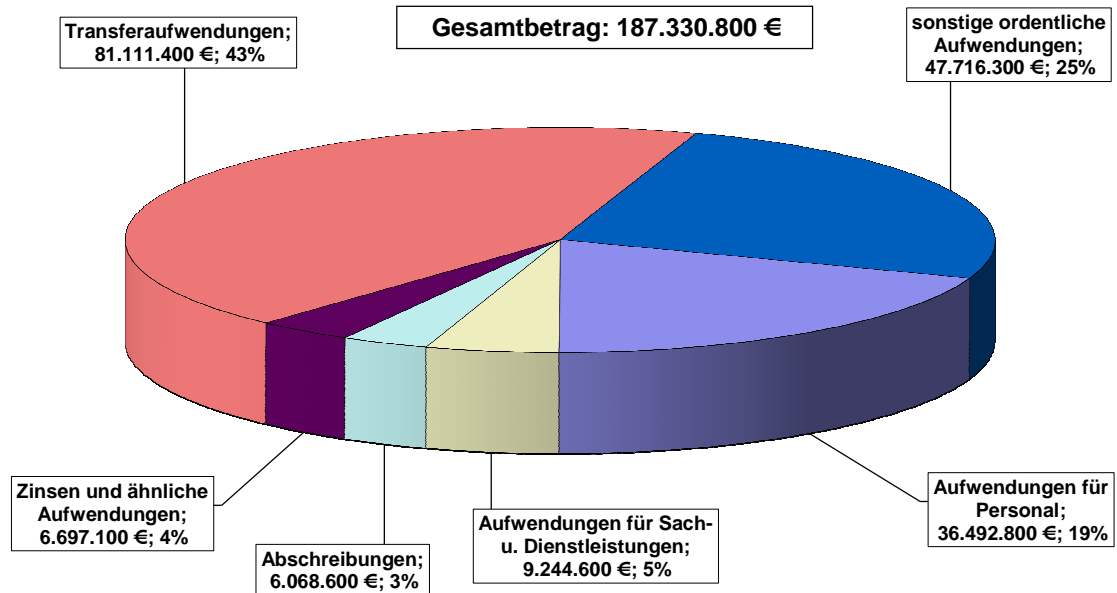
In der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 wurde bei den Forderungen eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 1 Mio. € gebucht. Der Gesamtbetrag teilte sich wie folgt auf:

➤ Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	55.000 €
➤ Kommunale Steuern und übrige Forderungen	730.000 €
➤ Forderungen aus Transferleistungen	215.000 €

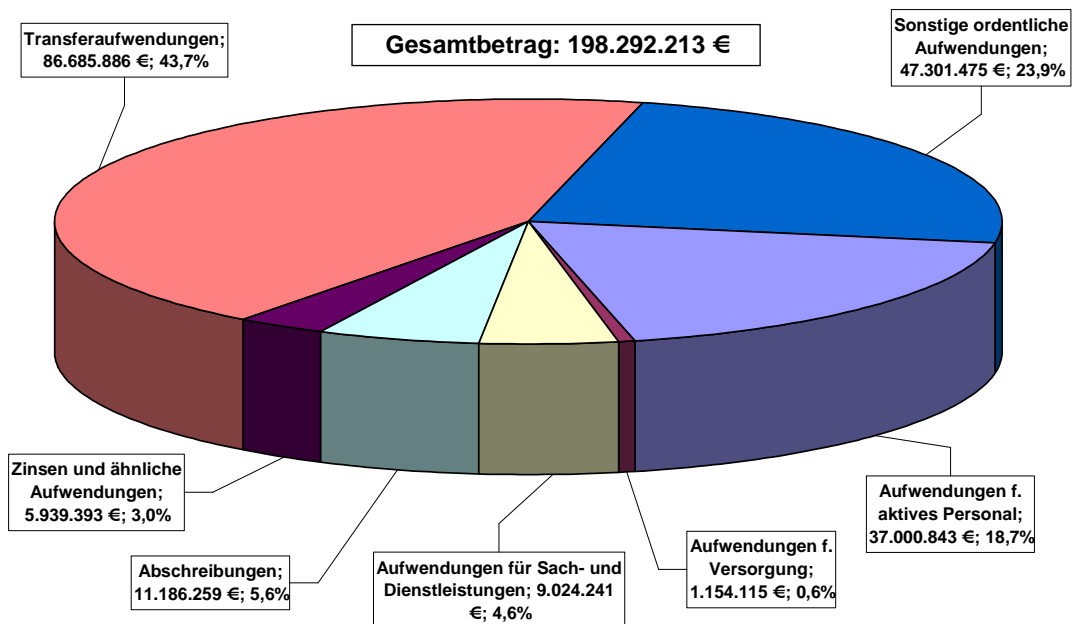
Die hohe Pauschalwertberichtigung ist darauf zurückzuführen, dass die erforderliche Restebereinigung im letzten kameralen Abschluss nicht vollständig erfolgt ist. Damit in der Bilanz nur die werthaltigen Forderungen enthalten sind (§ 44 Abs. 4 i. V. m. § 47 Abs. 6 GemHKVO), wurde eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 1 Mio. € vorgenommen. Diese Pauschalwertberichtigung wurde zum 01.01.2010 aufgelöst und stellt einen sonstigen ordentlichen Ertrag dar. Nähere Erläuterungen zur Pauschalwertberichtigung sind den Erläuterungen zu den Wertberichtigungen auf der Aktivseite der Bilanz Seite 36, zu entnehmen.

Entwicklung der ordentlichen Aufwendungen

Aufwendungen (Ansatz) Ergebnishaushalt 2010



Aufwendungen Ergebnisrechnung 2010



	Ansätze 2010	HH-Reste	Ergebnis 2010	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
Aufwendungen f. aktives Personal	36.492.800 €	0,00 €	37.000.843,14 €	508.043,14 €	508.043,14 €
davon Zuführung zur Pensionsrückstellung	1.419.800 €	0,00 €	726.375,00 €	-693.425,00 €	
Zuführung zur Beihilferückstellung	173.300 €	0,00 €	88617,00 €	-84.683,00 €	
Zuführung z. Rückstellung f. Altersteilzeit u.a. Maßnahm.	0 €	0,00 €	660.076,23 €	660.076,23 €	
Beschäftigungsförderung	800.000 €	0,00 €	918.209,76 €	118.209,76 €	
Arbeitsgemeinschaft für Arbeit und Soziales	2.778.800 €	0,00 €	3.365.760,38 €	586.960,38 €	
Aufwendungen f. Versorgung	0 €	0,00 €	1.154.115,46 €	1.154.115,46 €	1.154.115,46 €
davon Zuführung zur Pensionsrückstellung	0 €	0,00 €	754232,00 €	754.232,00 €	
Zuführung zur Beihilferückstellung	0 €	0,00 €	92.017,00 €	92.017,00 €	
bereinigte Personalaufwendungen	31.320.900 €	0,00 €	31549.671,23 €	228.771,23 €	228.771,23 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.244.600 €	231.127,66 €	9.024.240,72 €	-220.359,28 €	-451.489,4 €
davon Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens	1.687.700 €	117.537,69 €	1.813.837,14 €	126.137,14 €	8.599,45 €
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	258.700 €	25.000,00 €	269.871,91 €	11.171,91 €	-13.828,09 €
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände 50-150€	213.800 €	16.047,10 €	96.140,88 €	-117.659,12 €	-133.706,22 €
Mieten und Pachten	1.159.500 €	3.000,00 €	1.282.273,96 €	122.773,96 €	119773,96 €
Bewirtschaftung d.Grundstücke u. baul. Anlagen	2.280.100 €	0,00 €	1.976.563,62 €	-303.536,38 €	-303.536,38 €
Haltung von Fahrzeugen	380.700 €	0,00 €	528.306,51 €	147.606,51 €	147.606,51 €
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	463.800 €	17.931,86 €	295.316,68 €	-168.483,32 €	-186.415,18 €
Besondere Verwaltungs- u.Betriebsaufwendungen	1.536.800 €	7.405,46 €	1.641.692,77 €	104.892,77 €	97.487,31 €
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	1.263.500 €	44.205,55 €	1.120.237,25 €	-143.262,75 €	-187.468,30 €
Abschreibungen	6.068.600 €	0,00 €	11.186.259,46 €	5.117.659,46 €	5.117.659,46 €
davon Abschreibungen auf immater. Vermögensgegenstände	83.200 €	0,00 €	2.746.284,35 €	2.663.084,35 €	
AfA auf beb. Grdst. u. grdstgl. Rechte an beb. Grdst.	1.253.000 €	0,00 €	1.596.748,78 €	343.748,78 €	
Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	3.965.000 €	0,00 €	5.452.450,31 €	1.487.450,31 €	
AfA auf Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge	190.300 €	0,00 €	195.514,73 €	5.214,73 €	
Abschreibungen auf BGA	419.100 €	0,00 €	470.668,62 €	51.568,62 €	
Auflösung Sammelposten	158.000 €	0,00 €	115.851,68 €	-42.148,32 €	
Abschreibungen auf Forderungen	0 €	0,00 €	608.740,99 €	608.740,99 €	
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	6.697.100 €	0,00 €	5939.393,14 €	-757.706,86 €	-757.706,86 €
davon Zinsaufwendungen an Land	1.900 €	0,00 €	1.838,92 €	-61,08 €	
Zinsaufwendungen an sonst.öffentl.Bereich	2.600 €	0,00 €	2.507,35 €	-92,65 €	
Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	4.845.000 €	0,00 €	4.445.741,45 €	-399.258,55 €	
Zinsaufwendungen an sonst. inländ. Bereich	347.600 €	0,00 €	349.875,15 €	2.275,15 €	
Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite	1.500.000 €	0,00 €	1.139.430,27 €	-360.569,73 €	
Transferaufwendungen	81.111.400 €	31.550,00 €	86.685.885,53 €	5.574.485,53 €	5.542.935,53 €
davon Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	8.409.600 €	31.550,00 €	8.616.043,36 €	206.443,36 €	174893,36 €
Soz. Leistungen an nat. Pers. außerh. v. Einrichtungen	17.841.200 €	0,00 €	20.306.156,08 €	2.464.956,08 €	2464.956,08 €
Soz. Leistungen an natürl. Pers. in Einrichtungen	49.199.800 €	0,00 €	52.451.203,14 €	3.251.403,14 €	3.251403,14 €
Sonstige soziale Leistungen	5.660.800 €	0,00 €	5.312.482,95 €	-348.317,05 €	-348.317,05 €
davon Jugendhilfe	24.328.400 €	26.550,00 €	25.426.097,11 €	1.097.697,11 €	1.071.147,11 €
Sozialhilfe	54.432.400 €	0,00 €	58.778.719,30 €	4.346.319,30 €	4.346.319,30 €
Sonstige ordentliche Aufwendungen	47.716.300 €	453.533,63 €	47.301.475,40 €	-414.824,60 €	-868.358,23 €
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	0 €	0,00 €	9.225,77 €	9.225,77 €	9.225,77 €
Aufw.f.ehrenamtliche u.sonstige Tätigkeit	293.500 €	0,00 €	352.986,38 €	59.486,38 €	59.486,38 €
Verfügungsmittel	18.100 €	0,00 €	17.540,84 €	-559,16 €	-559,16 €
Mitgliedsbeiträge	231.700 €	0,00 €	270.424,43 €	38.724,43 €	38.724,43 €
Aufwendungen für Schülerbeförderung	7.700.000 €	0,00 €	7.836.001,17 €	136.001,17 €	136.001,17 €
Sonst. Aufw. f. d. Inanspr. v. Rechten u. Diensten	100 €	0,00 €	264.338,97 €	264.238,97 €	264.238,97 €
Budgetgewinn	0 €	350.363,81 €	0,00 €	0,00 €	-350.363,81 €
Geschäftsaufwendungen	1.590.900 €	101.891,20 €	1.865.391,34 €	274.491,34 €	12.600,14 €
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	692.200 €	0,00 €	927.349,78 €	235.149,78 €	235.149,78 €
Erstatt. f.d.Aufw.v.Dritten aus lfd.Verw.-tätigkeit	9.053.600 €	1.278,62 €	8.430.802,93 €	-622.797,07 €	-624075,69 €
Leistungsbet.f.d.Ums.d.Grundsicherg.f.Arbeitssuch.	28.085.000 €	0,00 €	27.300.949,85 €	-784.050,15 €	-784.050,15 €
Besondere Aufwendungen	0 €	0,00 €	26.463,94 €	26.463,94 €	26.463,94 €
Deckungsreserve	51.200 €	0,00 €	0,00 €	-51.200,00 €	-51.200,00 €
Summe ordentliche Aufwendungen	187.330.800 €	716.211,29 €	198.292.212,85 €	10.961.412,85 €	10.245.201,56 €
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	230.300 €		271.623,78 €	41.323,78 €	41.323,78 €
Summe aller ordentlichen Aufwendungen	187.561.100 €	716.211,29 €	198.563.836,63 €	11.002.736,63 €	10.286.525,34 €
Zuführung eines Überschusses d.ordentl.Ergebnisses	2.527.500 €			-2.527.500,00 €	-2.527.500,00 €

Aufwendungen für aktives Personal (+ 508.043,14 €) und Versorgung (+ 1.154.115,46 €)

Insgesamt liegen die Aufwendungen für aktives Personal und Versorgungsempfänger in Höhe von rund 1.662.000 € über dem Haushaltsansatz. Hierbei ist zu berücksichtigen, dass die bereinigten Personalaufwendungen nur mit ca. 229.000 € über dem Haushaltsansatz liegen. Bei der Ermittlung der bereinigten Personalaufwendungen wurden die Personalaufwendungen für die Beschäftigungsförderung und die Arbeitsgemeinschaft für Arbeit und Soziales sowie die Zuführungen zu den Pensions-, Beihilfe-, Urlaubs-, Überstunden- und Altersteilzeitrückstellungen herausgerechnet.

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

Beschäftigungsförderung (KTR 111-1202)

Die möglichen Maßnahmen im Rahmen der Beschäftigungsförderung hängen wesentlich davon ab, ob die Bundesagentur für Arbeit oder die ARGE Fördermaßnahmen anbieten. Die Förderprojekte ergeben sich kurzfristig und meistens im Laufe des Jahres.

Um ein auskömmliches Budget zur Verfügung zu haben, wird seit Jahren pauschal ein Betrag von 800.000 € veranschlagt. Auf Grund der durchgeführten Maßnahmen ergab sich eine Budgetüberschreitung in Höhe von rund 118.000 €. Die Erträge waren entsprechend höher.

Arbeitsgemeinschaft (KTR 111-1204)

Das Budget wurde nach dem Personalstand im Herbst 2009 ermittelt. Im Laufe des Jahres 2010 war die Einstellung von weiteren Mitarbeitern erforderlich, für die ein Budgetansatz nicht vorhanden war. In entsprechender Höhe stiegen auch die Erträge. Beim Landkreis Aurich verbleibt lediglich eine Kostenpauschale von 15,2 % als Anteil für die Sachbearbeitung „Kosten der Unterkunft“.

Versorgung (KTR 111-1205)

Pensions- und Beihilferückstellungen

Die Beamtenversorgung wurde der Niedersächsischen Versorgungskasse (NVK) Hannover als Aufgabe übertragen. Der Landkreis Aurich übernimmt die Plandaten, die von der NVK gemeldet werden. Selbst diese Plandaten sind, wie sich jedes Jahr herausstellt, nicht sehr verlässlich. Aufgrund der nicht bekannten Faktoren wie z. B. Versorgungsaufwand der NVK, Zu- und Abgänge von Versorgungsfällen oder die Anmeldung neuer Beamten kommt es immer wieder zu erheblichen Abweichungen. Nähere Ausführungen sind den Erläuterungen zu den Veränderungen bei den Rückstellungen zu entnehmen (Seite 38).

Altersteilzeit (KTR 111-1208)

Rückstellungen

Der Aufwand für Altersteilzeit liegt ca. 41.000 € über dem ermittelten Budgetansatz. Die Rückstellungen für die Altersteilzeitvereinbarungen wurden nach der Haushaltsplanung 2010 ermittelt und sind somit nicht mehr in den Haushaltsansatz eingeflossen, sodass sich hier ein erhöhter Aufwand in Höhe von rund 593.000 € ergibt. Die Entwicklung der Altersteilzeitrückstellung ist der Erläuterung zu den Rückstellungen zu entnehmen (Seite 38).

Rechnungsprüfungsamt

Die Budgetunterschreitung ist dadurch begründet, dass im Laufe des Jahres frei gewordene Stellen zunächst nicht wiederbesetzt wurden.

Zentrale Finanzverwaltung

Die Budgetüberschreitung ist durch die Einstellung einer Krankheitsvertretung zur Aufrechterhaltung des Dienstbetriebes begründet, da mehrere Mitarbeiter/innen längerfristig erkrankt waren. Aus diesem Grunde wurde eine weitere befristet eingesetzte Mitarbeiterin weiterbeschäftigt.

Technisches Gebäudemanagement

Im Gebäude der ArGe in Norden sind die Personalaufwendungen für Reinigungskräfte nicht ausreichend berücksichtigt worden, wodurch sich eine Budgetüberschreitung ergeben hat.

Ordnungsamt

Das Ordnungsamt ist ein relativ großes Amt mit einer Vielzahl von Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern. Ende 2009 wurden kurzfristig noch Altersteilzeitvereinbarungen abgeschlossen. Diese Personalaufwendungen wurden für das Jahr 2010 jedoch ganzjährig hochgerechnet. Des Weiteren gab es mehrere krankheitsbedingte Ausfälle, wodurch sich längere Vakanzen ergaben, da die Nachbesetzung nicht sofort erfolgen konnte. Es ist insgesamt zu einer Einsparung in Höhe von rd. 100.000 € gekommen.

Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung

Budgetüberschreitungen im Amt 39 waren bedingt durch die erhöhte Anzahl im Bereich der Fleischbeschau und erhöhten Reisekosten.

Schulen

Im Bereich der Schulen ist es zu einer Budgetunterschreitung gekommen, weil mehrere Stellen wegen krankheitsbedingten Ausfällen nicht besetzt waren.

Amt für Kinder, Jugend und Familie

Die Budgetüberschreitung hat unterschiedliche Ursachen. Die Veranschlagung der Personalaufwendungen für einen Teil der Sozialarbeiter erfolgte zunächst anhand der vorgegebenen Überleitung vom BAT in den TVöD. Nach rechtlicher Überprüfung der Eingruppierung erfolgte eine nachträgliche Höhergruppierung in die Vergütungsgruppe S 14. Außerdem sind die Personalaufwendungen im Zusammenhang mit der in 2009 umgesetzten Sozialraumorientierung im Haushaltsjahr 2010 nicht vollständig veranschlagt worden. Weitere Mehraufwendungen sind für die Durchführung von Projekten entstanden, denen größtenteils Mehrerträge gegenüber stehen.

Amt für Gesundheitswesen

Im Amt 53 ist ein erhöhter Anstieg der Reisekosten zu verzeichnen. Daneben wurde eine Gesundheitsaufseherin nach Abschluss der Ausbildung übernommen und eine weitere Mitarbeiterin zur Urlaubs- und Krankheitsvertretung eingestellt.

Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz

Ende 2009 wurden drei Altersteilzeitvereinbarungen abgeschlossen. Die Personalaufwendungen für diese Mitarbeiter für das Haushaltsjahr 2010 waren voll im Budget des Amtes 60 eingeplant, sodass im Ergebnis eine Einsparung erzielt werden konnte.

Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche

Die Ermittlung des Budgets war, wie sich zum Ende des Jahres 2010 herausstellte, insoweit fehlerhaft, als dass nur die festen Gehaltsbestandteile und nicht die Zulagen und Zuschläge berechnet worden sind. Diese Ungenauigkeit beruhte auf einen fehlerhaften Programmablauf, der vom Software-Vertreiber im Jahre 2011 korrigiert worden ist.

Pensions- und Beihilferückstellungen sowie Beihilfen und Unterstützungsleistungen

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

In der Sachkontenübersicht für das aktive Personal ist ersichtlich, dass die Aufwendungen für die Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen um rund 780.000 € unter dem Haushaltsansatz liegen:

	<u>Ansätze 2010</u>	<u>Ergebnis 2010</u>	<u>Diff. z. Ansatz</u>
4051000 Zuführung zu Pensionsrückstellungen f. Beamte u.AN	1.419.800 €	726.375,00 €	-693.425,00 €
4061000 Zuführung zu Beihilferückstellungen f. Beamte u.AN	173.300 €	88.617,00 €	-84.683,00 €
	<u>1.593.100 €</u>	<u>814.992,00 €</u>	<u>-778.108,00 €</u>

Bei den Pensions- und Beihilferückstellungen für die Versorgungsempfänger ergibt sich ein Mehraufwand in Höhe von rund 846.000 €:

	<u>Ansätze 2010</u>	<u>Ergebnis 2010</u>	<u>Diff. z. Ansatz</u>
4151000 Zuführung z.Pensionsrückst. f.Versorgungsempfänger	0 €	754.232,00 €	754.232,00 €
4161000 Zuführung z.Beihilferückst. f.Versorgungsempfänger	0 €	92.017,00 €	92.017,00 €
	<u>0 €</u>	<u>846.249,00 €</u>	<u>846.249,00 €</u>

Bei einer saldierten Betrachtung liegt die Abweichung bei den Pensions- und Beihilferückstellungen bei einem Mehraufwand in Höhe von 68.141 €. Hinzu kommt, dass entgegen dem vorläufigen Bescheid der Niedersächsischen Versorgungskasse keine Herabsetzungserträge gebucht werden konnten. Nähere Informationen zu den Rückstellungen im Bereich des Personalwesens sind den Ausführungen zur Passivseite der Bilanz zu entnehmen (Seite 38).

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

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

	<u>Ansätze 2010</u>	<u>Ergebnis 2010</u>	<u>Diff. z. Ansatz</u>
4041000 Beihilfen u.Unterstützungsleistg.f.Beamte u. AN	653.100 €	313.775,31 €	339.324,69 €
4141000 Beihilfen, Unterstützungsleistg. f.Versorgungsempfänger	0 €	302.817,92 €	302.817,92 €
	<u>653.100 €</u>	<u>616.593,23 €</u>	<u>36.506,77 €</u>

Die Beihilfen und Unterstützungsleistungen liegen somit im Ergebnis rund 35.500 € unter dem geplanten Haushaltsansatz.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (-451.486,94 €)

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen blieben um ca. 220 T€ und unter Berücksichtigung der übertragenen Haushaltsermächtigungen aus 2009 in Höhe von rd. 230 T€ sogar um ca. 451 T€ unter den veranschlagten Beträgen. Die Verbesserung wurde mit 0,3 Mio. € vor allem bei der Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen und hier insbesondere bei den Aufwendungen für Heizung und Strom erwirtschaftet.

Abschreibungen (+ 5.117.659,46 €)

Der Haushaltsansatz für die Abschreibungen in Höhe von insgesamt 6.068.600 € wurde zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2010 anhand der vorläufigen Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 geplant. Es wurden tatsächlich Abschreibungen in Höhe von 11.186.259,46 €, und somit 5.117.659,46 € mehr als ursprünglich vorgesehen, gebucht.

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

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

Abschreibungen			
	Haushaltsansatz 2010	Ergebnis 2010	Differenz
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	83.200,00 €	114.097,29 €	30.897,29 €
DV-Software	83.200,00 €	114.097,29 €	30.897,29 €
Abschreibungen auf geleistete Investitionszuweisungen	- €	2.632.187,06 €	2.632.187,06 €
vom Land	- €	1.537.975,16 €	1.537.975,16 €
von Gemeinden	- €	1.045.771,54 €	1.045.771,54 €
von privaten Unternehmen	- €	48.440,36 €	48.440,36 €
Abschreibungen auf Gebäude	1.253.000,00 €	1.596.748,78 €	343.748,78 €
Wohnbauten	2.000,00 €	808,16 €	- 1.191,84 €
Schulen	957.000,00 €	1.293.046,57 €	336.046,57 €
Brandschutz, Rettungsdienst u. Katastrophenschutz	21.000,00 €	21.309,23 €	309,23 €
sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	273.000,00 €	281.584,82 €	8.584,82 €
Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	3.965.000,00 €	5.452.450,31 €	1.487.450,31 €
Brücken	95.000,00 €	115.237,75 €	20.237,75 €
Straßen	2.900.000,00 €	4.151.437,57 €	1.251.437,57 €
Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	780.000,00 €	952.088,90 €	172.088,90 €
sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	190.000,00 €	233.686,09 €	43.686,09 €
Abschreibungen auf Fahrzeuge, Maschinen u. techn. Anlagen	190.300,00 €	195.514,73 €	5.214,73 €
Personenkraftwagen	16.000,00 €	10.994,87 €	- 5.005,13 €
Nutzfahrzeuge	104.600,00 €	116.538,92 €	11.938,92 €
Maschinen und Technische Anlagen	69.700,00 €	67.980,94 €	- 1.719,06 €
Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	419.100,00 €	470.668,62 €	51.568,62 €
Betriebsvorrichtungen	21.600,00 €	38.969,53 €	17.369,53 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	397.500,00 €	431.699,09 €	34.199,09 €
Auflösung Sammelposten	158.000,00 €	115.851,68 €	- 42.148,32 €
Auflösung Sammelposten	158.000,00 €	115.851,68 €	- 42.148,32 €
Summe Abschreibungen auf Vermögensgegenstände	6.068.600,00 €	10.577.518,47 €	4.508.918,47 €
Abschreibungen auf Forderungen	- €	608.740,99 €	608.740,99 €
Summe Abschreibungen	6.068.600,00 €	11.186.259,46 €	5.117.659,46 €

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

Die Abschreibungen für diese aktivierten Zuweisungen waren zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2010 nicht eingeplant. Aus diesem Grund ergibt sich ein erhöhter Abschreibungsaufwand in Höhe von rund 2,6 Mio. € bei den Abschreibungen aus geleisteten Investitionszuweisungen.

Eine weitere wesentliche Abweichung ist bei den Abschreibungen auf das Straßenvermögen zu verzeichnen. Auch hier ist die Haushaltsplanung 2010 anhand der vorläufigen Eröffnungsbilanz vorgenommen worden.

Bei den Abschreibungen auf Forderungen war kein Haushaltsansatz vorhanden. Bei der Niederschlagung einer Forderung wird im Neuen Kommunalen Rechnungswesen ein Abschreibungsaufwand im Ergebnishaushalt erzeugt. Dieser Abschreibungsaufwand betrug im Haushaltsjahr 2010 insgesamt 608.740,99 €.

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

Zinsen und ähnliche Aufwendungen (- 757.706,86 €)

Die Zinsaufwendungen für langfristige Kredite reduzierten sich gegenüber der Planung um 0,4 Mio. € und für Liquiditätskredite um 0,36 Mio. €. Bei beiden war das niedrige Zinsniveau ursächlich. Wegen der erst im Oktober 2010 erteilten Haushaltsgenehmigung wurde die geringe Neuaufnahme eines Kredites im langfristigen Bereich erst spät vorgenommen und führte somit auch zu einer Einsparung bei den Zinsaufwendungen.

Transferaufwendungen (+ 5.542.935,53 €)

Die im Vergleich zum Ansatz erhöhten Aufwendungen liegen mit 1,1 Mio. € im Bereich der Jugendhilfe, hier wurde der Mehraufwand durch Mehrerträge bei den Zuwendungen und Erstattungen ausgeglichen. Der zweite Bereich ist mit 4,3 Mio. € die Sozialhilfe, hier konnte der Mehraufwand nur zu einem kleinen Teil ausgeglichen werden.

Sonstige ordentliche Aufwendungen (- 868.358,23 €)

Hier waren starke Schwankungen zwischen den einzelnen Aufwendungsarten zu verzeichnen. Im Endergebnis blieben die Aufwendungen mit 0,4 Mio. € unter den Ansätzen. Zur Verfügung standen zusätzlich Aufwandsermächtigungen in Höhe von rd. 450 T€, insbesondere aus Budgetgewinnen (Budgetvereinbarungen Schulen). Auf das Folgejahr wurden neue Aufwandsermächtigungen in Höhe von 380 T€ übertragen.

Bei den Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Dienstleistungen von Dritten, Geschäftsaufwendungen sowie Steuern und Versicherungen sind in unterschiedlichen Teilhaushalten erhöhte Aufwendungen entstanden. Begründet sind diese Abweichungen zum Teil dadurch, dass die tatsächliche Buchung der Rechnung bei einem anderen Sachkonto erfolgte, als in der Haushaltsplanung vorgesehen.

Minderaufwendungen sind bei den Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit (-620 T€) sowie der Leistungsbeteiligung für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitsuchende (-780 T€, bei in etwa entsprechend geringeren Erträgen) zu verzeichnen.

Entwicklung der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen wurden im Haushaltsplan 2010 nicht eingeplant.

Die Summe der außerordentlichen Erträge betrug 31.459,11 € und wurde durch den Verkauf über Buchwert von folgenden Vermögensgegenständen erzielt:

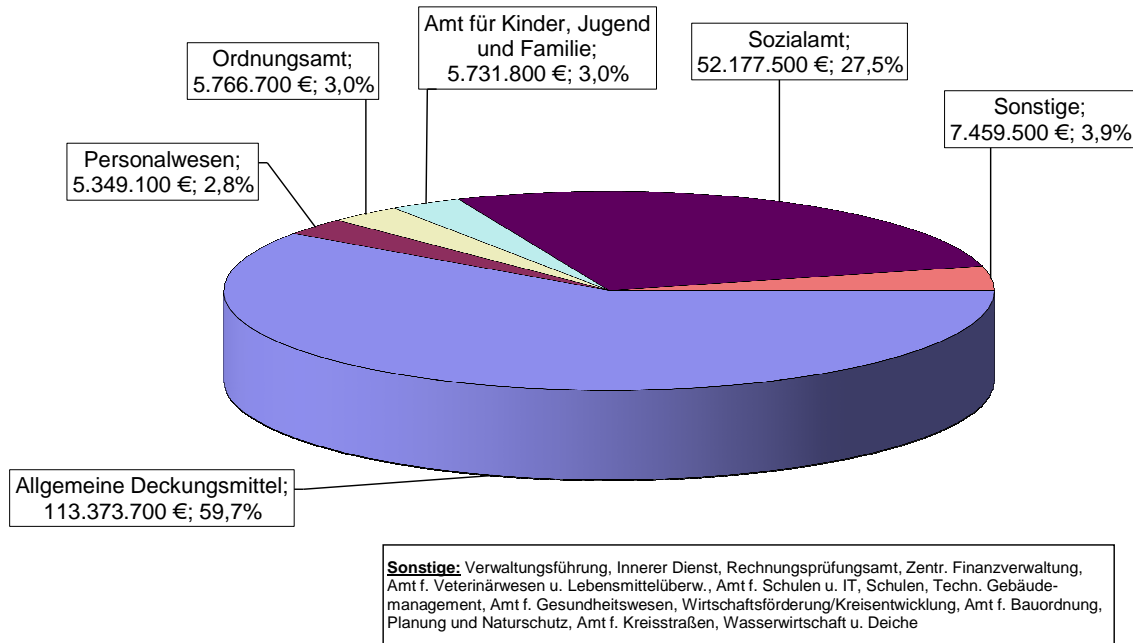
- Erbbaugrundstücke	12.648,34 €
- Straßenflächen	179,61 €
- Nutzfahrzeuge und Maschinen	12.268,05 €
- Betriebs- und Geschäftsausstattung Verwaltung	1.200,00 €
- Betriebs- und Geschäftsausstattung Schulen	4.453,11 €
- EDV Ausstattung	710,00 €

Die Summe der außerordentlichen Aufwendungen betrug 1.214,91 € und wurde mit 984,02 € durch den Verkauf eines Personenkraftwagen unter Buchwert, sowie 230,89 € durch die unentgeltliche Übertragung einer Straßenfläche erzielt.

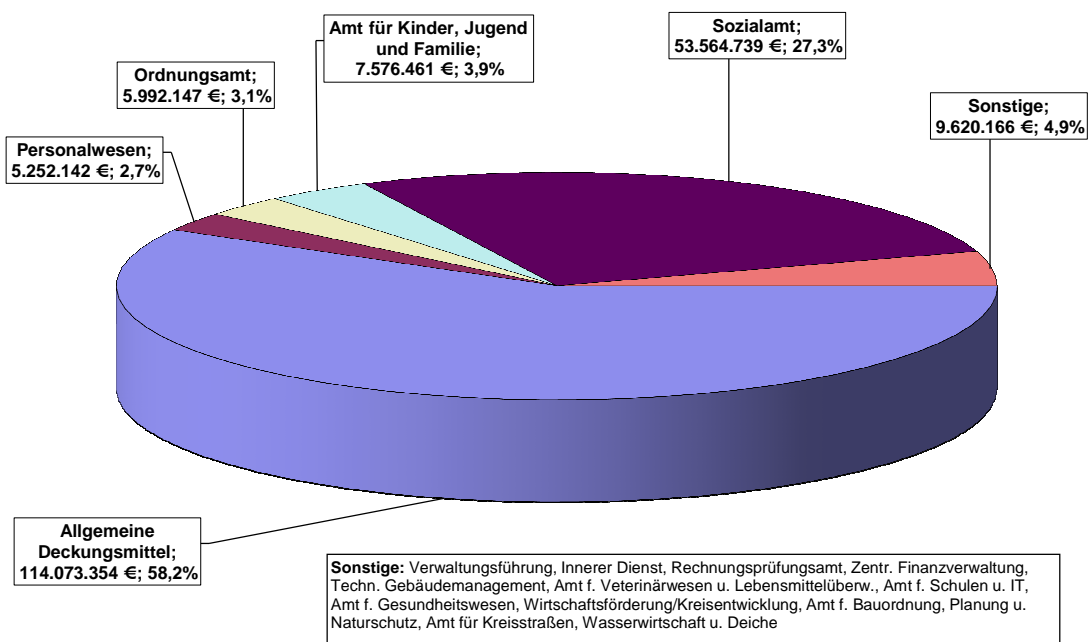
Entwicklung der Teilhaushalte

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

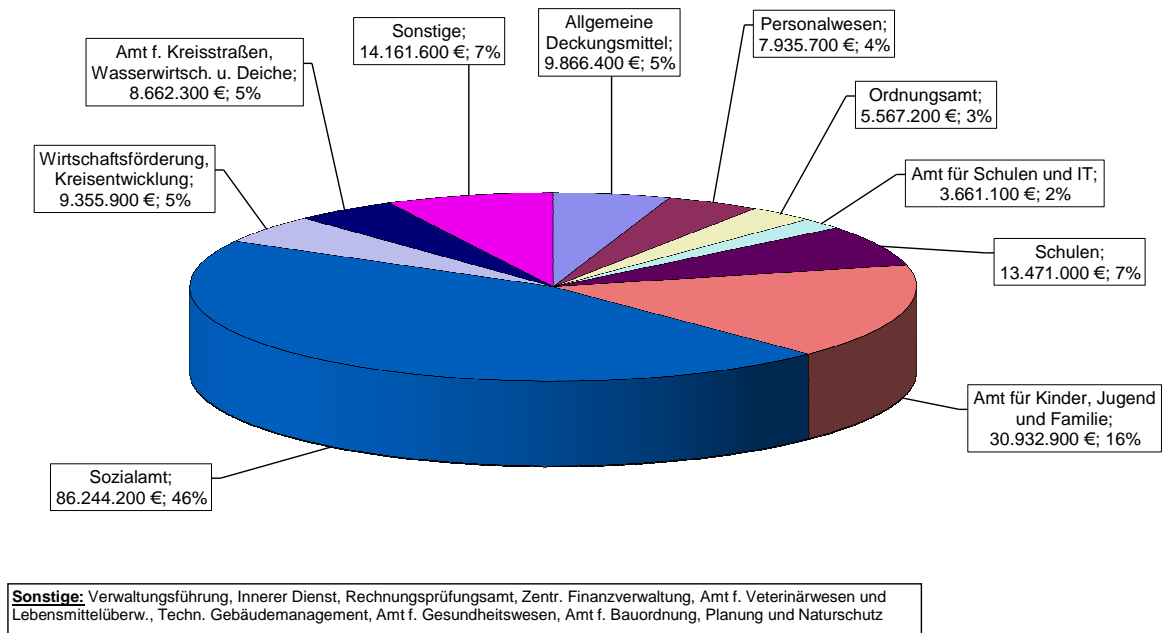
Erträge (Ansatz) Teilhaushalte - 2010



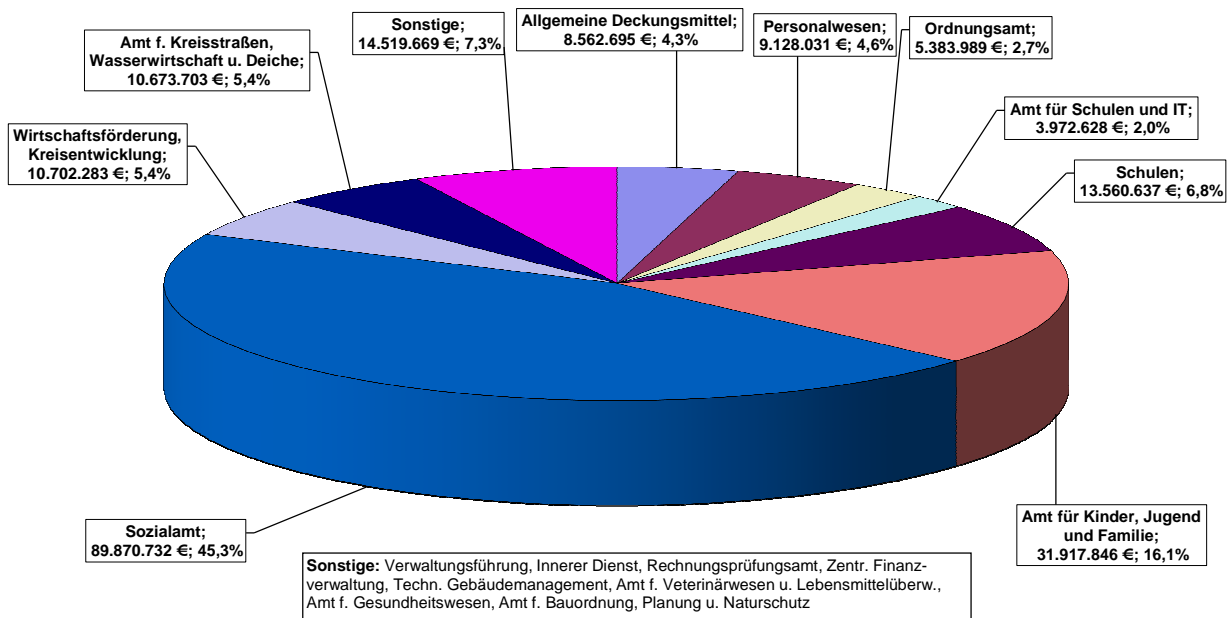
Ordentliche Erträge Teilhaushalte - 2010



Aufwendungen (Ansatz) Teilhaushalte - 2010



Ordentliche Aufwendungen Teilhaushalte - 2010



Entwicklung des ordentlichen Ergebnisses der Teilhaushalte

(einschl. interne Leistungsverrechnungen)

	<u>Ansätze 2010</u>	<u>HH-Reste</u>	<u>Ergebnis 2010</u>	<u>Diff. z. Ansatz</u>	<u>Diff. Ansatz/HR</u>
Allgemeine Deckungsmittel	106.034.800 €	0,00 €	105.510.659,45 €	-524.140,55 €	-524.140,55 €
Verwaltungsführung	-550.400 €	0,00 €	-570.064,47 €	-19.664,47 €	-19.664,47 €
Innerer Dienst	-1.725.300 €	-6.068,54 €	-1.712.675,29 €	12.624,71 €	18693,25 €
Personalwesen	-2.591.300 €	-1.001,57 €	-3.878.777,53 €	-1.287.477,53 €	-1.286.475,96 €
Rechnungsprüfungsamt	-646.800 €	0,00 €	-508.501,18 €	138.298,82 €	138.298,82 €
Zentrale Finanzverwaltung	-1.759.100 €	-147.387,87 €	-1.726.822,67 €	32.277,33 €	179.665,20 €
Techn. Gebäudemanagement	-1.578.900 €	-66.022,44 €	-1.438.559,24 €	140.340,76 €	206.363,20 €
Ordnungsamt	130.300 €	-4.378,41 €	522.287,81 €	391.987,81 €	396.366,22 €
Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung	-1.100.900 €	0,00 €	-1.117.629,46 €	-16.729,46 €	-16.729,46 €
Amt für Schulen und IT	-3.487.800 €	-69.047,44 €	-3.619.694,05 €	-131.894,05 €	-62.846,61 €
Schulen	-12.456.300 €	-368.349,56 €	-12.237.902,32 €	218.397,68 €	586.747,24 €
Sozialamt	-34.070.100 €	0,00 €	-36.311.153,01 €	-2.241.053,01 €	2.241.053,01 €
Amt für Kinder, Jugend und Familie	-25.243.900 €	-33.214,07 €	-24.387.138,76 €	856.761,24 €	889.975,31 €
Amt für Gesundheitswesen	-1.398.700 €	0,00 €	-1.319.730,47 €	78.969,53 €	78.969,53 €
Wirtschaftsförderung, Kreisentwicklung	-8.889.200 €	-20.000,00 €	-9.876.980,09 €	-987.780,09 €	-967.780,09 €
Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz	-1.001.600 €	-741,39 €	-732.815,97 €	268.784,03 €	269.254,42 €
Amt für Kreisstraßen, Wasser- wirtschaft und Deiche	-7.137.300 €	0,00 €	-8.807.708,39 €	-1.670.408,39 €	-1.670.408,39 €
	<u>2.527.500 €</u>	<u>-716.211,29 €</u>	<u>-2.213.205,64 €</u>	<u>-4.740.705,64 €</u>	<u>-4.024.494,35 €</u>

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

Erläuterungen zu den wesentlichen Abweichungen in den Teilhaushalten:

Teilhaushalt „Allgemeine Deckungsmittel“ (-524 T€)

Während die Erträge aus Schlüsselzuweisungen in geplanter Höhe gebucht wurden, liegen die Erträge für den „Übertragenen Wirkungskreis“ rd. 300 T€ unter der Veranschlagung. Mehrerträge in diesem Budget ergeben sich zudem aus der Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen in Höhe von 1.000 T€ (vgl. Seite 7). Es wurde eine neue Pauschalwertberichtigung in Höhe von 487 T€ gebildet (vgl. Seite 36). Zusätzlich belastet wurde der Teilhaushalt durch die nicht geplante Abschreibung auf die geleisteten Zuweisungen zur Krankenhausfinanzierung von 1.500 T€ (siehe Erläuterungen Seite 13). Dagegen reduzierten sich die Zinsaufwendungen um rd. 700 T€.

Teilhaushalt „Verwaltungsführung“ (- 20 T€)

Abweichungen sind überwiegend im Bereich der Personalaufwendungen entstanden.

Teilhaushalt „Innerer Dienst“ (+13 T€)

Mehrerträge (Erstattungen) waren u.a. bei den Produkten „Zentrale Dienste“ und „Wahlen“ zu verzeichnen. Diesen Erträgen standen insbesondere im Bereich der „Zentralen Dienste“ entsprechende Mehraufwendungen gegenüber.

Teilhaushalt „Personalwesen“ (-1.287 T€)

Personalwesen - Amt (Produkt 111-11)

Bei diesem Produkt werden alle Erträge und Aufwendungen, die im Zusammenhang mit der Personalbewirtschaftung stehen, veranschlagt und gebucht. Das Ergebnis entspricht der Veranschlagung.

Personalwesen - Sonderfälle (Produkt 111-12)

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

Das Minus im Teilhaushalt „Personalwesen“ ist in diesem Produkt durch den fehlenden Ertrag aus der Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen (-900 T€) sowie dem Anstieg der Zuführung zur Pensions-/ Beihilferückstellung (+ 68 T€) und der Rückstellung für die Altersteilzeit (+500 T€) entstanden. Nähere Ausführungen siehe Personal- und Versorgungsaufwendungen (Seite 10) und Rückstellungen im Personalbereich (Seite 38).

Teilhaushalt „Rechnungsprüfungsamt“ (+138 T€)

Die Budgetverbesserung ist insbesondere durch Einsparungen bei den Personalaufwendungen (vakante Stellen) zurückzuführen.

Teilhaushalt „Zentrale Finanzverwaltung“ (+32 T€)

Beim Produkt „Liegenschaften“ wurden Mehrerträge in Höhe von rd. 110 T€ durch Vergabe von Rechten und Einräumung einer Optionsverlängerung (Zinserträge) sowie bei den Erbbauzinsen und beim Produkt „Kreiskasse“ durch vermehrte Zahlung von Säumniszuschlägen (+ 45 T€) erzielt.

Für zu zahlende Steueraufwendungen in Höhe von 150 T€ war an zentraler Stelle kein Ansatz vorhanden.

Teilhaushalt „Gebäudemanagement“ (+140 T€)

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

Mehrerträge ergaben sich aus der Auflösung von Sonderposten (+ 34 T€) und im Rahmen von Personalkostenerstattungen von der ARGE für die Gebäudereinigung (+ 30 T€). Die Ansätze für die Unterhaltung und die Bewirtschaftung wurden nicht in vollem Umfang in Anspruch genommen.

Teilhaushalt „Ordnungsamt“ (+392 T€)

Abweichungen von den Ansätzen, die zu einer Budgetverbesserung von rd. 390 T€ führten, sind in den Abteilungen Bußgeld und Straßenverkehr zu verzeichnen. Während in der Bußgeldabteilung hierfür geringere Aufwendungen für Personal (rd. 90 T€) und bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (rd. 30 T€) ursächlich sind, sind dies in der Straßenverkehrsabteilung Mehrerträge insbesondere im Bereich der Kfz.-Zulassungen in Höhe von rd. 180 T€.

Teilhaushalt „Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung“ (-17 T€)

Im Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung waren die veranschlagten Personal- und Versorgungsaufwendungen nicht ausreichend, dies führte zu einer Budgetüberschreitung.

Teilhaushalt „Amt für Schulen und IT“ (-132 T€)

Durch einen erhöhten Bedarf für die Bereitstellung der IT und TK Infrastruktur, u. a. für Mieten von Geräten, Dienstleistungen von Dritten und Fernsprech-, Internet-, Kabelgebühren, weist das Budget „IT“ (Kostenstelle 402001) einen Fehlbetrag von rd. 89 T€ aus und führte zu einer Budgetüberschreitung im Teilhaushalt.

Teilhaushalt „Schulen“ (+218 T€)

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

Das Budget weist Mehrerträge in Höhe von rd. 320 T€ aus, davon rd. 60 T€ aus der Auflösung von Sonderposten. Mehrerträge in Höhe von rd. 260 T€ wurden erzielt aus vermehrten Erträgen aus Verkäufen und Erträgen für Mittagsverpflegung sowie Kostenerstattungen von Gemeinden (Beschulungen aus anderen Landkreisen) und von der Landesschulbehörde (Erstattungen für Personal und für Umschüler).

Mehraufwendungen ergaben sich bei den Abschreibungen in Höhe von rd. 397 T€, während die veranschlagten sonstigen Aufwendungen um rd. 60 T€ und die Personalaufwendungen um rd. 224 T€ (vgl. Erläuterungen zu den Personalaufwendungen Seite 11) unter der veranschlagten Summe blieben.

Teilhaushalt „Sozialamt“ (-2.241 T€)

Das Budget des Sozialamtes weist die höchste negative Abweichung bei den Teilhaushalten aus. Das Ergebnis verschlechterte sich, nicht zuletzt wegen der nachfolgend geschilderten Buchungsproblematik, um gut 2,2 Mio. €.

Im ersten Jahr der Doppik unterschied sich zunächst der Wechsel des Haushaltsjahres zwischen dem NKR-Buchungsprogramm und der im Sozialamt bereits seit einigen Jahren eingesetzten Sozialhilfesoftware. Während das NKR-Programm stets zum kalendarischen Jahreswechsel den Abgrenzungsschnitt vollzog, fand dieser beim Fachverfahren beginnend mit dem Monatslauf für den Januar des Folgejahres statt. In den Folgejahren wurde der Umstellungszeitpunkt des Fachverfahrens dem NKR-Programm angepasst.

Im ersten Jahr der Doppik kam es damit zwangsläufig zu zeitlich unterschiedlichen Erfassungen und Bewertungen von NKR- und Fachverfahrensbuchungen. Erschwerend kam, und kommt auch heute noch hinzu, dass das Land Niedersachsen weiterhin kameral bucht und daher bei allen Abrechnungen und Meldungen nur Daten der Finanzrechnung (Ist-Zahlungen) akzeptiert.

Produkt 311-10: Hilfe zum Lebensunterhalt (+187 T€)

Produkt 311-20: Hilfe zur Pflege(+166 T€)

Die Anzahl der Leistungsempfänger blieb in beiden Produkten im Laufe des Jahres konstant. Das rückläufige Ergebnis ist auf interne Verrechnungen mit anderen Produkten, insbesondere Produkt 311-30 (Eingliederungshilfe) und Produkt 311-61 (Grundsicherung SGB XII Alter/Erwerbsminderung) zurückzuführen. Im Laufe eines Haushaltsjahres kommt es immer wieder zu Änderungen in der Buchungssystematik von Seiten des Landes Niedersachsen, die über die Software des Fachverfahrens abgewickelt werden müssen.

Produkt 311-30: Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (-3.289 T€)

Der Bruttoaufwand der Eingliederungshilfe betrug 2010 bereits weit über 30 Mio. € und stieg damit deutlicher an (+ 3,3 Mio. €) als zum Zeitpunkt der Ermittlung der Eckdaten für diese Hilfeart erwartet werden durfte. Der Mehraufwand wird grundsätzlich zu 75 % vom Quotalen System aufgefangen.

Produkt 311-50: Besondere Hilfen (-137 T€)

Eine Verrechnung der Landeserstattung für Hilfen in besonderen sozialen Schwierigkeiten mit Forderungen des Landes aus Vorjahren (2007-2009) bei der gleichen Hilfeart führte in 2010 zu einem Minderertrag in Höhe von 137.000 €.

Produkt 311-61: Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung (-491 T€)

Bei diesem Produkt stieg die Anzahl der Fälle weiter an. Der Bund erstattete dem Landkreis in 2010 für diese Hilfeart 14 % der Nettoaufwendungen. Auch bei diesem Produkt sorgte die zuvor beschriebene Buchungsproblematik für ein unklares Abbild des Aufwands.

Produkt 311-70: Quotales System (+1.336 T€)

Im Rahmen des Quotalen Systems erhielt der Landkreis auch für 2010 eine Landesbeteiligung in Höhe von 75 %. Der Nettoaufwand der zuvor genannten Produkte ist Bestandteil des Quotalen Systems, dem größten Abrechnungssystem mit dem Land Niedersachsen, welches in 2010 ein Bruttovolumen von über 45 Mio. € aufwies. Folglich ist ein Teil der Nachberechnungen für 2010 (die bedingt durch die Abrechnungserstellung der Leistungserbringer wie Werkstätten, Heime usw. erst zu Beginn des Jahres 2011 eingingen) zwar in die Ertragsrechnung 2010, in die Finanzrechnung jedoch erst in 2011 gebucht worden (und damit maßgebend für das Quotale System). Das exakte Volumen ließ sich damals wie heute wegen der damaligen Buchungsdatumproblematik nicht mehr verlässlich herausfiltern. In den Folgejahren nach Einführung der Doppik spielt dieser Effekt jedoch keine gravierende Rolle mehr, da er jährlich eintritt und sich weitestgehend damit selbst ausgleicht.

Zusammenfassend ergibt sich die nachfolgende Übersicht der Produkte:

Produkt	Veränderung	
311-10	Hilfe zum Lebensunterhalt, 3. Kap. SGB XII	187.482 €
311-20	Hilfe zur Pflege, 7. Kap. SGB XII	166.454 €
311-30	Eingliederungshilfe für behinderte Menschen	-3.289.081 €
311-40	Hilfen zur Gesundheit (Krankenhilfe)	32.258 €
311-50	Besondere Hilfen	-136.922 €
311-61	Grundsicherung (Alter/Erwerbsminderung), 4. Kap. SGB XII	-491.315 €
311-70	Quotales System	1.335.777 €
311-90	Verwaltung der Sozialhilfe	-50.777 €
312-10	Leistungen für Unterkunft und Heizung (Sozialamt), SGB II	-48.946 €
312-90	Verwaltung d. Grundsicherung f. Arbeitssuchende (Sozialamt)	-61.974 €
313-01	Leistungen n. d. Asylbewerberleistungsgesetz	-82.348 €
315-01	Soziale Einrichtungen	83.473 €
345-01	Landesblindengeld	50.892 €
351-10	Sonstige soziale Hilfen und Leistungen (Entsorgung von Windeln und Inkontinenzartikeln)	36.679 €
	Sonstige	27.295 €
		-2.241.053 €

Teilhaushalt „Amt für Kinder, Jugend und Familie“ (+857 T€)

Besonders positiv fiel das Ergebnis für das Amt für Kinder, Jugend und Familie mit einer Budgetunterschreitung von rd. 860 T€ aus.

Wesentliche Abweichungen ergaben sich in folgenden Produkten:

Produkt 341-01: Unterhaltsvorschussleistungen (+ 188 T€)

Im Bereich Unterhaltsvorschuss ist es im Rahmen der Heranziehung von Unterhaltspflichtigen zu einem Mehrertrag in Höhe von rd. 84 T€, sowie einem Minderertrag bei den Kostenerstattungen vom Land in Höhe von rd. 167 T€ gekommen.

Analog dazu liegen die Aufwendungen in 2010 bei rd. 2.475 T€, d. h. 305 T€ unter dem Ansatz für 2010. Insgesamt gibt es in diesem Produkt eine Budgetunterschreitung in Höhe von 188 T€.

Produkt 361-01: Förderung v. Kindern i. Tageseinrichtung u. Tagespflege (+ 733 T€)

Die Auslastung im Bereich der Tagespflege ist signifikant angestiegen. Somit stiegen die Aufwendungen, gleichzeitig konnten aber mehr Heranziehungen vollzogen werden. Zusätzlich ist die Förderung des Landes (pro Platz) in der Tagespflege angehoben worden. Somit ist in diesem Produkt eine Budgetunterschreitung von 733 T€ zu verzeichnen.

Produkt 362-01: Jugendarbeit (+ 106 T€)

Die Ermäßigungsstufen (Sozialermäßigung) sind nicht wie geplant in Anspruch genommen worden, daher sind Mehrerträge in Höhe von rd. 35 T€ zu verzeichnen. Geringere Gruppenstärke (Teilnehmerzahl) führte zu einem Minderaufwand von 71 T€. Außerdem waren Mehrerträge infolge der Erhöhung der Teilnehmerbeiträge für die Zeltfreizeit zu verbuchen. Insgesamt kann eine Budgetunterschreitung von rd. 106 T€ verzeichnet werden.

Produkt 363-30: Hilfe zur Erziehung (+ 344 T€)

Im Rahmen der Sozialraumorientierung, die Ende 2009 begann, kam es zu einem Fallzahlenanstieg der Hilfen zur Erziehung. So sind z.B. die Fallzahlen im Bereich der Heimerziehung (§ 34 SGB VIII) 2010 um 30 Fälle angestiegen. Die Transferaufwendungen betragen 13.179 T€ und liegen somit rd. 520 T€ über dem Ansatz. Diesen Mehraufwendungen stehen Mehrerträge in Höhe von rd. 694 T€ gegenüber. Insgesamt konnte in diesem Produkt eine Verbesserung von rd. 344 T€ erzielt werden.

Produkt 363-40: Hilfen f. junge Vollj./Inobhutn./Eingliederungshilfen (- 537 T€)

Was für den Bereich der Hilfen zur Erziehung gilt, trifft ebenso für den Bereich der Hilfen für junge Volljährige zu. Durch die Sozialraumorientierung kam es auch hier zu einem Fallzahlenanstieg. So sind z.B. die Inobhutnahmen (§ 42 SGB VIII) von 128 Fällen im Jahr 2009 auf 154 Fälle im Jahr 2010 angestiegen. Aufgrund dieses starken Fallanstiegs sind Mehraufwendungen von rd. 403 T€ entstanden. In der Heranziehung konnten lediglich 290 T€ eingenommen werden. Hierbei handelt es sich um einen Minderertrag von rd. 120 T€. Insgesamt weist das Produkt eine Budgetüberschreitung in Höhe von rd. 537 T€ aus.

Zusammenfassend ergibt sich die nachfolgende Übersicht der Veränderungen:

Produkt		Veränderung
242-01	Schüler-BAföG	-21.715 €
341-01	Unterhaltsvorschussleistungen	187.891 €
361-01	Förderung v. Kindern i. Tageseinr. u. Tagespflege	732.877 €
362-01	Jugendarbeit	106.487 €
363-10	Jugendsozialarbeit/Erz.Kinder- u. Jugendschutz	-21.932 €
363-20	Förderung der Erziehung in der Familie	4.007 €
363-30	Hilfe zur Erziehung	344.269 €
363-40	Hilfen f. junge Vollj./Inobhutn./Eingliederungsh.	-537.249 €
363-50	Adoption, Beistand-/Amtspfl.-/Vorm.-/Gerichtshilfe	-31.657 €
363-60	Übrige Hilfen	28.874 €
363-90	Verwaltung der Jugendhilfe	74.515 €
365-01	Tageseinrichtungen für Kinder	-10.039 €
367-01	Sonst.Einricht.d.Kinder-,Jugend-u.Familienhilfe	433 €
		856.761 €

Teilhaushalt „Amt für Gesundheitswesen“ (+79 T€)

Die höheren Personalaufwendungen wurden durch Mehrerträge mehr als neutralisiert. Mehrerträge waren insbesondere im Produkt „Amtsärztlicher Dienst“ durch die vermehrte Erstellung von Gutachten für die ARGE/Jobcenter zu verzeichnen.

Teilhaushalt „Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz“ (+269 T€)

Die Verbesserung des Budgetergebnisses wurde vorwiegend in den Produkten „Bau- und Grundstücksordnung“ (Baugenehmigungsgebühren) mit 128 T€, „Wohnungsbauförderung“ mit rd. 100 T€ (im Grundhaushalt nicht beim Produkt veranschlagte Zuweisung gem. § 4 NFGV (siehe Seite 5) und „Ökologie- und Bildungsstation“ mit rd. 36 T€ erzielt.

Teilhaushalt „Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche“ (-1.670 T€)

Dieser Teilhaushalt weicht erheblich von dem veranschlagten Ansatz ab. Diese Abweichung ist insbesondere darauf zurückzuführen, dass die Abschreibungen für das Infrastrukturvermögen zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2010 auf der Grundlage der vorläufigen Eröffnungsbilanz eingeplant worden sind (Produkt Kreisstraßen). Die Erläuterungen zu den Abschreibungen sind der Seite 13 zu entnehmen.

Bereinigt beträgt die Abweichung rd. 465 T€. Auch diese Abweichung ist im Produkt Kreisstraßen zu verzeichnen. Insbesondere die höheren Aufwendungen für den Winterdienst (inkl. Personalaufwendungen, vgl. Erläuterungen zu den Personalaufwendungen Seite 11) und gestiegene Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen für Fahrzeuge und Geräte waren hierfür ursächlich.

Teilhaushalt „Wirtschaftsförderung/ Kreisentwicklung “ (- 987 T€)

In diesem Teilhaushalt wurden die Erstattungsbeträge gem. § 4 NFVG in Höhe von 77 T€ gebucht (vgl. Seite 5 und 23)

Das negative Ergebnis dieses Teilhaushaltes ist allein auf die abweichend veranschlagten Abschreibungen (siehe Ausführungen zu den Abschreibungen auf der Seite 13) in Höhe von rd. 1,08 Mio. € für geleistete Zuweisungen im Bereich Tourismus und Wirtschaftsförderung zurückzuführen. Bereinigt um diese Beträge würde der Teilhaushalt, trotz Mehraufwendungen für die Schülerbeförderung in Höhe von rd. 135 T€, ein um rd. 80 T€ verbessertes Ergebnis ausweisen.

Entwicklung der Produktbereiche

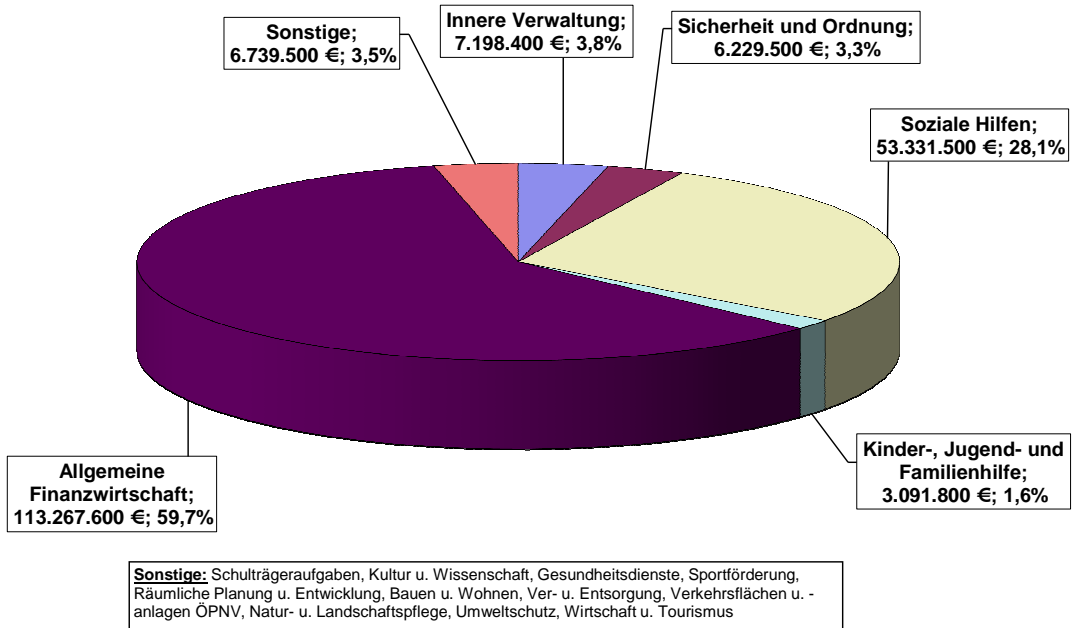
Gemäß § 4 Abs. 1 S. 3 GemHKVO werden in den Teilhaushalten die ihnen zugeordneten Produkte abgebildet.

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

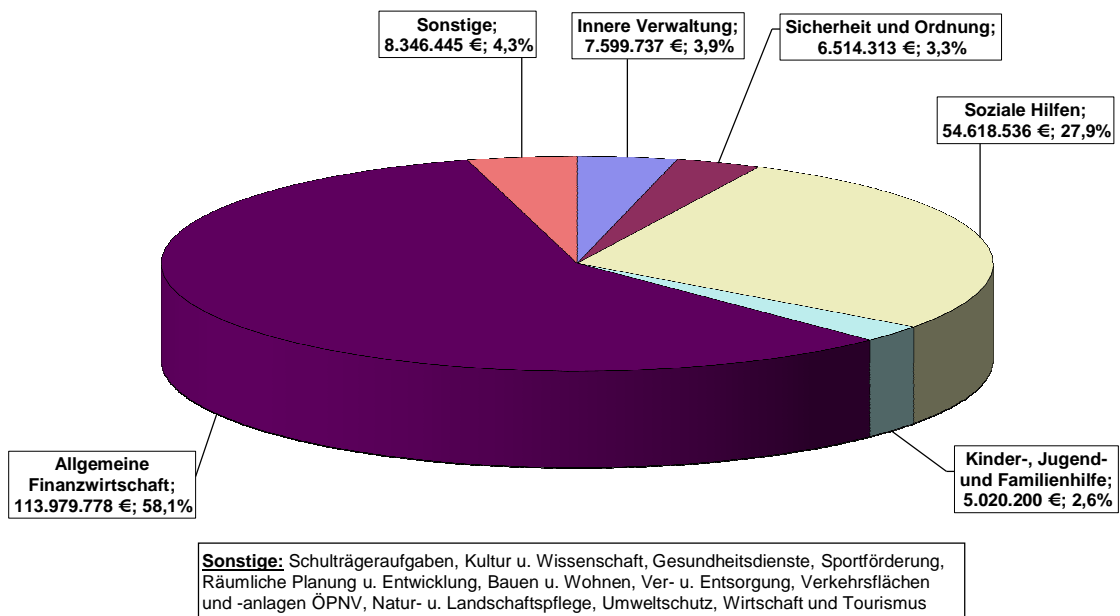
Aufgrund der Organisationsstruktur des Landkreises Aurich werden Aufgaben einiger Produktbereiche in unterschiedlichen Ämtern wahrgenommen (z. B. Schülerbeförderung durch die Kopplung mit dem ÖPNV im Amt für Wirtschaftsförderung). Die Zusammenstellung nach Produkten zeigt daher die Gesamterträge und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

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

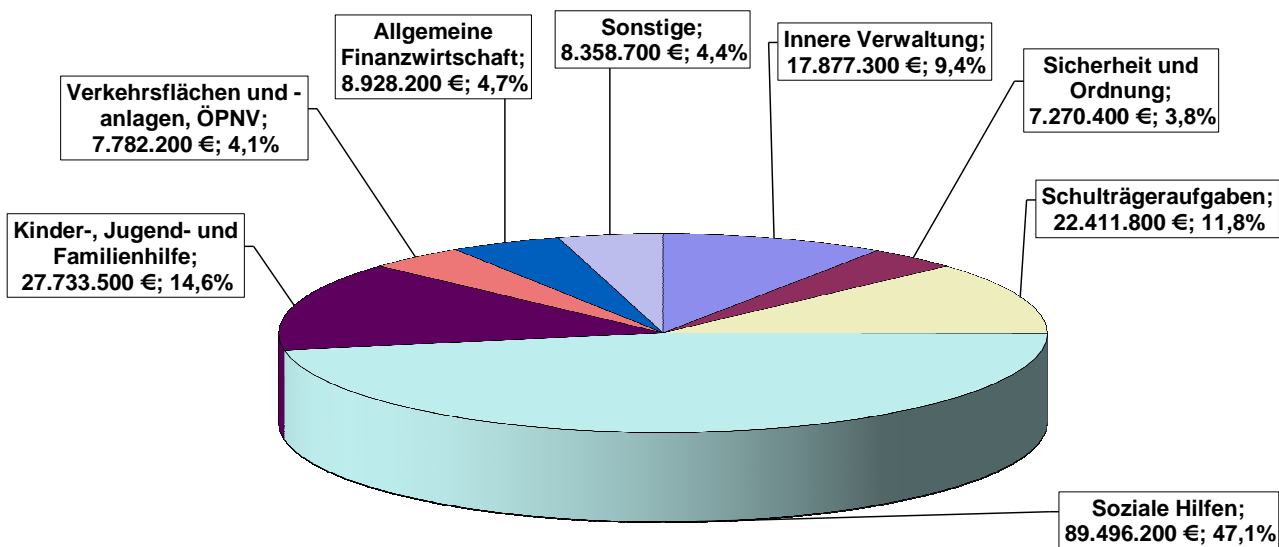
Erträge (Ansatz) Produktbereiche - 2010



Ordentliche Erträge Produktbereiche - 2010

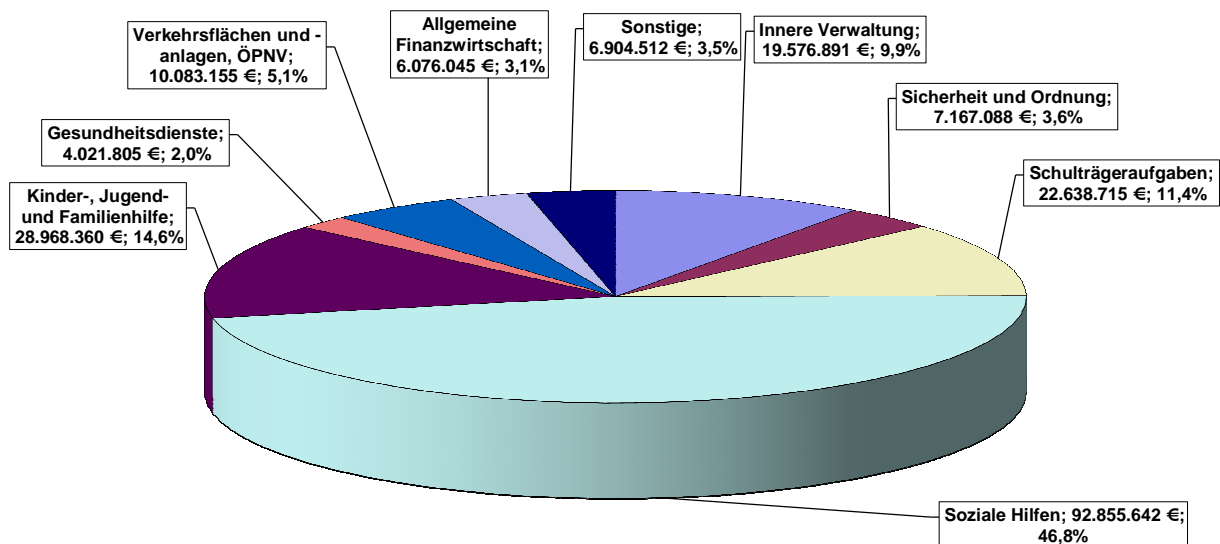


Aufwendungen (Ansatz) Produktbereiche - 2010



Sonstige: Kultur u. Wissenschaft, Gesundheitsdienste, Sportförderung, Räumliche Planung u. Entwicklung, Bauen u. Wohnen, Ver- u. Entsorgung, Natur- u. Landschaftspflege, Umweltschutz, Wirtschaft u. Tourismus

Ordentliche Aufwendungen Produktbereiche - 2010



Sonstige: Kultur u. Wissenschaft, Sportförderung, Räumliche Planung u. Entwicklung, Bauen u. Wohnen, Ver- u. Entsorgung, Natur- u. Landschaftspflege, Umweltschutz, Wirtschaft und Tourismus

Entwicklung des ordentlichen Ergebnisses der Produktbereiche

	<u>Ansätze 2010</u>	<u>HH-Reste</u>	<u>Ergebnis 2010</u>	<u>Diff. z. Ansatz</u>	<u>Diff. Ansatz/HR</u>
Innere Verwaltung	-10.528.900 €	-263.407,35 €	-11.788090,63 €	-1.259.190,63 €	-995.783,28 €
Sicherheit und Ordnung	-1.114.000 €	-5.657,03 €	-738.956,56 €	375.043,44 €	380.700,47 €
Schulträgeraufgaben	-21.310.400 €	-393.191,45 €	-21.162.556,36 €	147.843,64 €	541.035,09 €
Kultur und Wissenschaft	-1.102.500 €		-1.142.763,99 €	40.263,99 €	-40.263,99 €
Soziale Hilfen	-36.168.100 €		-38.242.447,21 €	-2.074.347,21 €	-2.074.347,21 €
Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	-24.684.500 €	-33.214,07 €	-23.993.914,62 €	690.585,38 €	723.799,45 €
Gesundheitsdienste	-1.606.100 €		-3.069.272,74 €	-1.463.172,74 €	-1.463.172,74 €
Sportförderung	-112.300 €		-111.620,44 €	679,56 €	679,56 €
Räumliche Planung und Entwicklung	-564.000 €		-402.992,48 €	161.007,52 €	161.007,52 €
Bauen und Wohnen	-60.300 €		174.192,70 €	234.492,70 €	234.492,70 €
Ver- und Entsorgung	1.326.800 €		1.326.576,62 €	-223,38 €	-223,38 €
Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	-6.232.600 €		-7.829.165,71 €	-1.596.565,71 €	-1.596.565,71 €
Natur- und Landschaftspflege	-702.000 €	-741,39 €	-647.361,65 €	54.638,35 €	55.379,74 €
Umweltschutz	-644.300 €		-630.614,86 €	13.685,14 €	13.685,14 €
Wirtschaft und Tourismus	-836.200 €	-20.000,00 €	-1.857.950,16 €	-1.021.750,16 €	-1.001.750,16 €
Allgemeine Finanzwirtschaft	106.866.900 €		107.903.732,45 €	1.036.832,45 €	1.036.832,45 €
Gesamtsumme	2.527.500 €	-716.211,29 €	-2.213.205,64 €	4.740.705,64 €	-4.024.494,35 €

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

Zusammenfassung Ergebnishaushalt

Die zahlungsunwirksamen Erträge (Auflösungserträge aus Sonderposten, Auflösungen von Rückstellungen und Wertberichtigungen) sind im Vergleich zum Haushaltsansatz 2010 um rund 580 T€ gestiegen.

Die Abschreibungen auf Vermögensgegenstände und Forderungen sowie die Zuführungen zu Rückstellungen (= zahlungsunwirksame Aufwendungen) sind gegenüber dem Haushaltsansatz 2010 um rund 5,2 Mio. € angestiegen. Die zusätzliche Belastung des Ergebnishaushaltes betrug somit 4,7 Mio. €.

Ursächlich hierfür ist, dass die Haushaltsansätze 2010 auf der Grundlage der vorläufigen Eröffnungsbilanz geplant worden sind. Die endgültige Eröffnungsbilanz wurde erst am 25.06.2013 beschlossen.

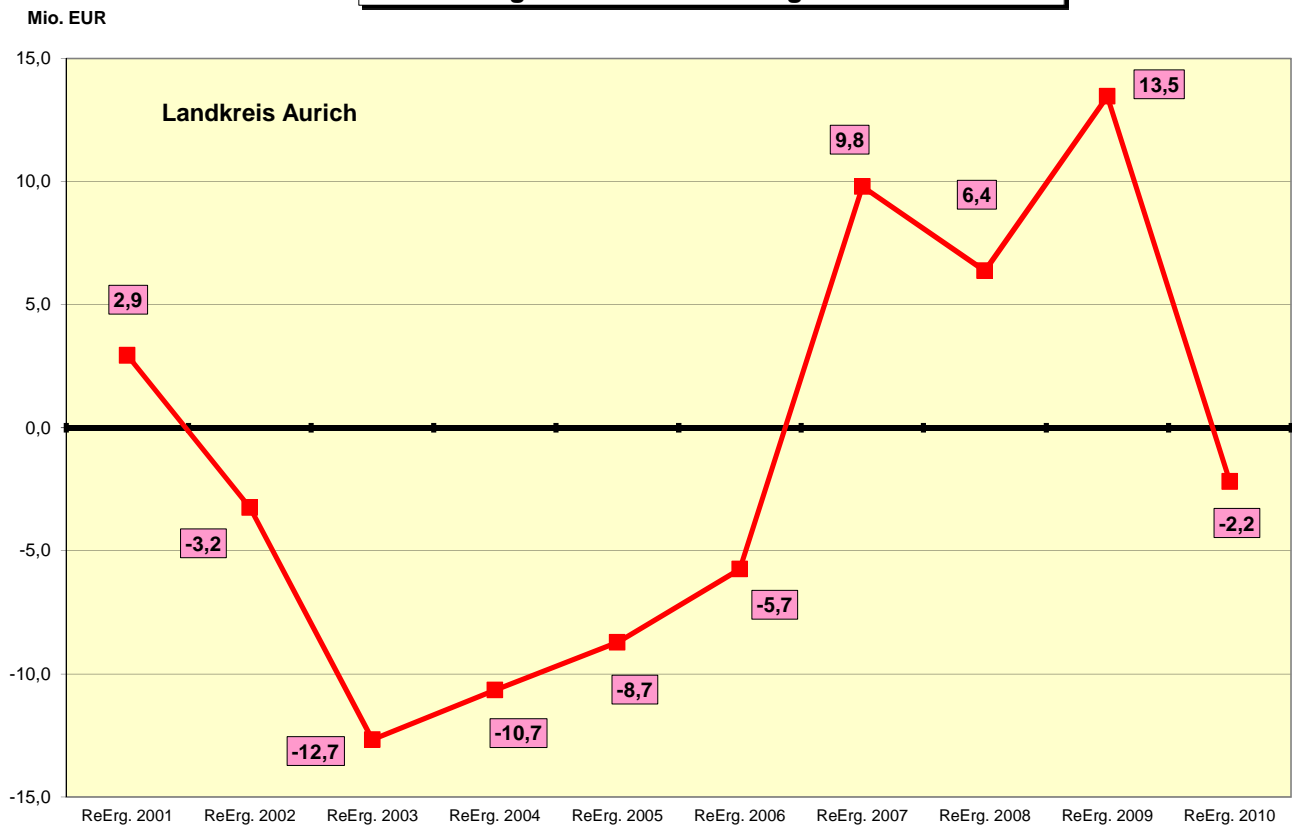
Der Jahresfehlbetrag des Ergebnishaushaltes 2010 beträgt insgesamt 2.182.961,44 €.

Zieht man die Nettobelastung der zahlungsunwirksamen Erträge und Aufwendungen in Höhe von 4,7 Mio. € von dem Jahresfehlbetrag ab, so hätte der Jahresüberschuss bei rund 2,6 Mio. € und somit genau beim geplanten Überschuss von 2,5 Mio. € gelegen.

Entwicklung des strukturellen Ergebnisses

	Ergebnis 2006 EUR	Ergebnis 2007 EUR	Ergebnis 2008 EUR	Ergebnis 2009 EUR	Planung 2010 EUR	Ergebnis 2010 EUR
Sollfehlbetrag/-bedarf	82.823.032	73.024.209	66.654.365	53.192.014	50.664.514	55.374.975
- Defizitabdeckung Vorjahr	77.074.668	82.823.032	73.024.209	66.654.365	53.192.014	53.192.014
struk. Defizit/Übersch.	-5.748.364	9.798.823	6.369.844	13.462.351	2.527.500	-2.182.961

Entwicklung der strukturellen Ergebnisse 2001 - 2010



Finanzrechnung

Auszahlungen für Investitionstätigkeit

Auszahlungen für Investitionstätigkeit	Ansätze 2010	HH-Reste	Ergebnis 2010	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
Ausz.f.Erwerb v.Gebäude u.Aufb. bei Schulen	330.900 €		2.217.581,80 €	1.886.681,80 €	1.886.681,80 €
Ausz.f.Erwerb v.Gr.d.u.Bod.m.s.Dst/Gesch/Betr-geb.	2.000 €		9.039,62 €	7.039,62 €	7.039,62 €
Ausz.f.Erwerb v.Geb.u.Aufb.b.s.Dst/Gesch/Betr-geb.			188.914,05 €	188.914,05 €	188.914,05 €
Ausz.f. Erwerb Grd.u.Bod.d. Infrastrukturvermögens	15.000 €	4.420,04 €	24.078,43 €	9.078,43 €	4.658,39 €
Ausz.f. Erwerb GruBo Infr.verm. nicht abgeschlosse	210.000 €	275.755,65 €	156.128,35 €	-53.871,65 €	-329.62,30 €
Ausz.f. Erwerb v. Straßen		2.766,48 €	1.206.417,74 €	1.206.417,74 €	1.203.651,26€
Ausz.f.Erwerb v.Wege, Plätze, Verkehrsl.anlagen			265.073,51 €	265.073,51 €	265.073,51 €
Ausz.f.Erwerb sonst.Bauten d.Infrastrukturverm.	125.000 €		139.935,81 €	14.935,81 €	14.935,81 €
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	682.900 €	282.942,17 €	4.207.169,31 €	3.524.269,31 €	3.241.327,14 €
Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	5.159.000 €	3.106.518,54 €	3.534.352,12 €	-1.624.647,88 €	-4.731.166,42 €
Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	3.573.100 €	1.792.307,34 €	2.873.979,94 €	-699.120,06 €	-2.491.427,40 €
Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	274.500 €	100.000,00 €		-274.500,00 €	-374.500,00 €
Baumaßnahmen	9.006.600 €	4.998.825,88 €	6.408.332,06 €	-2.598.267,8 €	-7.597.093,82 €
Ausz.f.d. Erwerb v. DV-Software	132.100 €	123.258,43 €	172.696,76 €	40.596,76 €	-82.661,67 €
Ausz.f.d. Erwerb v. ähnlichen Rechten	50.000 €		-8.416,57 €	-58.416,57 €	-58.416,57 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Personenkraftwagen	40.000 €			-40.000,00 €	-40.000,00 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Nutzfahrzeugen	629.300 €		209.078,13 €	-420.221,87 €	-420.221,87 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Maschinen u. techn. Anlagen	128.000 €	5.741,36 €	143.718,89 €	15.718,89 €	9.977,53 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Betriebsvorrichtungen	7.500 €	4.638,85 €	7.711,30 €	211,30 €	-4.427,55 €
Ausz.f.d.Erwerb v. Betriebs-u. Geschäftsausstattg.	1.114.800 €	716.912,73 €	961.133,11 €	-153.666,89 €	-870679,62 €
Ausz.f.d.Erw.v.bewVG üb. 150€ bis 1000€ (Sammelp.)	787.000 €	420.144,10 €	570.777,84 €	-216.222,16 €	-636.36,26 €
Erwerb von beweglichem Sachvermögen	2.888.700 €	1.270.695,47 €	2.056.699,46 €	-832.000,54 €	-2.102.696,01 €
Ausz. f.d. Erwerb v.sonst. Anteilen an verb. Unt.	20.000 €		20.000,00 €		
Zuf.a.d.Versorgungsrükl.Beamte (Akt.Bedienstete)	36.900 €		54.705,68 €	17.805,68 €	17.805,68 €
Zuf.a.d.Versorgungsrükl.Beamte (Vers.empfänger)	63.500 €		84.598,88 €	21.098,88 €	21.098,88 €
Erwerb von Finanzvermögensanlagen	120.400 €		159.304,56 €	38.904,56 €	38.904,56 €
Zuweisungen u. Zuschüsse f. Inv. an Land	2.435.600 €		2.520.306,75 €	84.706,75 €	84.706,75 €
Zuweisungen u. Zuschüsse f. Inv. an Gemeinden (GV)	3.186.400 €		2.029.168,04 €	-1.157.231,96 €	-1.157.231,96 €
Zuschüsse f. Inv. an private Unternehmen	1.450.000 €	553.691,25 €	808.206,50 €	-641.793,50 €	-1.195.484,75€
Zuschüsse f. Inv. an übrige Bereiche		535.095,89 €			-535.095,89 €
aktivierbare Zuwendungen	7.072.000 €	1.088.787,14 €	5357.681,29 €	-1.714.318,71 €	-2.803.105,85 €
Gewährg v.Ausleih.an Gemeinden LZ über 5 Jahre	2.752.500 €			-2.752.500,00 €	-2.752.500,00 €
Gewährg v.Ausleih.an verb.Unt.,Bet.,SV LZ bis 1 J.					
Gewährg v.Ausleih.an übr.inländ.Ber. LZ über 5 J.	5.000 €			-5.000,00 €	-5.000,00 €
sonstige Investitionstätigkeit	2.757.500 €			-2.757.500,00 €	-2.757.500,00 €
Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit	22.528.100 €	7.641.250,66 €	18.189.186,68 €	-4.338.913,32 €	-1.980.163,98 €

Jährlich fortlaufende Investitionen sind u. a. die Krankenhausfinanzierung mit 2.359 T€, die Betriebs- u. Geschäftsausstattung der Verwaltung mit 145 T€, die Betriebs- u. Geschäftsausstattung der Schulen mit 793 T€ und die EDV-Technologie mit 278 T€. Im Bereich Kreisstraßen sind dies u. a. 254 T€ für Fahrzeuge, Zubehör u. Ausstattung, 1.740 T€ für den Ausbau u. investive Erneuerung von Kreisstraßen und 592 T€ für Zuweisungen an Gemeinden. In der Wirtschaftsförderung sind dies 235 T€ für ÖPNV Projekte, 385 T€ KMU Zuschüsse und 600 T€ für Zuschüsse an Gemeinden zur Tourismusförderung.

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

Der Erwerb von beweglichem Sachvermögen liegt überwiegend in den Teilhaushalten „Innerer Dienst“ mit 143 T€, dem „Ordnungsamt“ mit 101 T€ (vor allem Verkehrsüberwachung), „Schulen“ mit 1.084 T€, „Schulen und IT“ mit 313 T€ und dem „Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche“ mit 256 T€.

Die aktivierbaren Zuwendungen sind in den Teilhaushalten „Allgemeine Deckungsmittel“ mit 2.359 T€, der „Wirtschaftsförderung“ mit 1.143 T€, dem „Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche“ mit 591 T€ und dem „Amt für Schulen und IT“ mit 1.265 T€. Von den aktivierbaren Zuwendungen des „Amtes für Schulen und IT“ entfallen 1.180 T€ auf die Kreisschulbaukasse (vgl. Seite 32 und 37).

Von den veranschlagten 22,5 Mio. € und der Ausgabeermächtigung aus 2009 wurden 2010 insgesamt 18,2 Mio. € kassenwirksam. Vom Rest von 12 Mio. € wurden 11,6 Mio. € als Haushaltsausgaberes in das Jahr 2011 übertragen.

Abgeschlossene Investitionsmaßnahmen im Haushaltsjahr 2010

Im Haushaltsjahr 2010 wurden u.a. folgende Investitionen fertiggestellt:

Investitionsnr.	Bezeichnung	Gesamtsumme
I20-09-004	Mühlenhof Großefehn	138.626,99 €
I23-09-001	Anbindung Fernwärme, FÖS Lernen Aurich	25.148,94 €
I23-09-013	Dachsan. Altbau, Konj.II, Gymn. Ulricianum Aurich	212.018,16 €
I23-09-022	Eingescho.Unterrichtsgeb., Konj.II, IGS Waldschule	1.609.894,75 €
I23-09-023	Fahrradstand, IGS Waldschule Egels	42.934,49 €
I23-09-030	Fahrbahnsan. oberirdischer Parkplatz Carolinenhof	46.335,29 €
I23-10-012	Deckenerneuerung Foyer/Gymnastik, FÖS Lernen Aur.	47.133,75 €
I23-10-017	Außensportanlage, inv. San., IGS Waldschule Egels	22.006,66 €
I23-10-020	Erneuerung Fenster, Kreishaus Norden	107.479,00 €
I66-09-005	Radweg an der K 137	176.110,37 €
I66-09-006	Radweg an der K 202	1.008.846,45 €
I66-09-013	Bahnübergang an der K118/K141	179.176,04 €
I66-09-014	Bahnübergang an der K115/K138	121.127,77 €

Abweichungen bei den Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit

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

Ab dem Zeitpunkt der Inbetriebnahme eines Vermögensgegenstandes ist eine Umbuchung von der „Anlage im Bau“ auf das Sachanlagevermögen (Straße, Gebäude etc.) in der Bilanz vorzunehmen. Bei den Umbuchungen für das Haushaltsjahr 2010 sind die Einstellungen im Haushaltsprogramm nicht korrekt vorgenommen worden. Hierdurch sind nicht nur Buchungen auf den Bilanzkonten, sondern auch auf den Ein- und Auszahlungskonten der Investitionstätigkeit erzeugt worden, die aber nicht zu einer tatsächlichen Ein- bzw. Auszahlung geführt haben. Es handelt sich lediglich um buchungstechnische Vorgänge ohne Bewegungen auf den Bankkonten.

Diese fehlerhafte Einstellung führte bei den Umbuchungen der Hochbaumaßnahmen dazu, dass die Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen um rund 2,1 Mio. € reduziert und die Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden um rund 2,1 Mio. € erhöht worden sind. Bei den Tiefbaumaßnahmen sind die

Einzahlungen für Tiefbaumaßnahmen und die Auszahlungen für den Erwerb von Straßen, Wegen und Plätzen jeweils um rund 1,47 Mio. € erhöht worden.

Rechnet man die fehlerhaften Umbuchungen der „Anlagen im Bau“ aus den Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit heraus, ergibt sich folgende korrigierte Darstellung:

Auszahlungen für Investitionstätigkeit	Ansätze 2010	HH-Reste	Ergebnis 2010	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
Ausz.f.Erwerb v.Gebäude u.Aufb. bei Schulen	330.900 €		330.727,74 €	-172,26 €	-172,26 €
Ausz.f.Erwerb v.Grd.u.Bod.m.s.Dst/Gesch/Betr-geb.	2.000 €		9.039,62 €	7.039,62 €	7.039,62 €
Ausz.f.Erwerb v.Geb.u.Aufb.b.s.Dst/Gesch/Betr-geb.			0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ausz.f. Erwerb Grd.u.Bod.d. Infrastrukturvermögens	15.000 €	4.420,04 €	24.078,43 €	9.078,43 €	4.658,39 €
Ausz.f. Erwerb GruBo Infr.verm. nicht abgeschlosse	210.000 €	275.755,65 €	156.128,35 €	-53.871,65 €	-329.62,30 €
Ausz.f. Erwerb v. Straßen		2.766,48 €	2.092,70 €	2.092,70 €	-673,78 €
Ausz.f.Erwerb v.Wege, Plätze, Verkehrsanlagen			0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ausz.f.Erwerb sonst.Bauten d.Infrastrukturverm.	125.000 €		139.935,81 €	14.935,81 €	14.935,81 €
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	682.900 €	282.942,17 €	662.002,65 €	-20.897,35 €	-303.839,52 €
Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	5.159.000 €	3.106.518,54 €	5.610.120,23 €	451.120,23 €	-2.655.398,31 €
Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	3.573.100 €	1.792.307,34 €	2.873.979,94 €	-699.120,06 €	-2.491.427,40 €
Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	274.500 €	100.000,00 €		-274.500,00 €	-374.500,00 €
Baumaßnahmen	9.006.600 €	4.998.825,88 €	8.484.100,17 €	-522.499,83 €	-5.521.325,71 €
Bereinigte Summe Auszahl. f. Investitionstätigkeit	22.528.100 €	7.641.250,66 €	16.719.788,13 €	-5.808.311,87 €	-13.449.562,53 €

Einzahlungen für Investitionstätigkeit	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Diff. z. Ansatz
Einzahlungen für Tiefbaumaßnahmen		0,00 €	0,00 €
Rückflüsse v. Ausleihungen an Gemeinden (GV)	1.600 €	1.622,23 €	22,23 €
Rückflüsse v. Ausleihungen an übr. inländ.Bereiche	38.700 €	174.936,50 €	136.236,50 €
Sonstige Investitionstätigkeit	40.300 €	176.558,73 €	136.236,50 €
Bereinigte Summe Einzahl. f. Investitionstätigkeit	9.119.400 €	7.475.273,59 €	-1.644.126,41 €

Einzahlungen für Investitionstätigkeit

Einzahlungen für Investitionstätigkeit	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
Investitionszuwendungen v. Land	4.261.400 €	4.262.333,66 €	933,66 €	933,66 €
Investitionszuwendungen v. Land - GVFG o.ä.	93.700 €		-93.700,00 €	-93.700,00 €
Investitionszuwendungen v. Gemeinden (GV)	4.023.300 €	2.269.989,93 €	-1.753.310,07 €	-1.753.310,07 €
Investitionszuschüsse v. privaten Unternehmen		6.036,84 €	6.036,84 €	6.036,84 €
Investitionszuschüsse v. übrigen Bereichen	26.000 €	2.387,13 €	-23.612,87 €	-23.612,87 €
Zuwendungen für Investitionstätigkeit	8.404.400 €	6.540.747,56 €	-1.863.652,44 €	-1.863.652,44 €
Einz. a. d. Verk. v. Grund u. Boden mit Wohnbauten	50.000 €	104.292,40 €	54.292,40 €	54.292,40 €
Einz.a.d.Verkauf v.Grd.u.Bod.m.s.Dst/Gesch/Betr-geb.	624.700 €	624.744,00 €	44,00 €	44,00 €
Einz.a.Verkauf.Grd.u.Bod.d. Infrastrukturvermögens		348,57 €	348,57 €	348,57 €
Einz.a.Verkauf.GruBo Infr.verm. nicht abgeschlossen		7.283,00 €	7.283,00 €	7.283,00 €
Einz. a. d. Verkauf v. Straßen		2.557,70 €	2.557,70 €	2.557,70 €
Veräußerung unbewegliches Vermögen	674.700 €	739.225,67 €	64.525,67 €	64.525,67 €
Einz.a.d. Verk. v. Personenkraftwagen		2.744,10 €	2.744,10 €	2.744,10 €
Einz.a.d. Verk. v. Nutzfahrzeugen		9.008,00 €	9.008,00 €	9.008,00 €
Einz.a.d. Verk. v. Maschinen u. techn. Anlagen		1.915,95 €	1.915,95 €	1.915,95 €
Einz.a.d.Verkauf v. Betriebs-u. Geschäftsausstattg.		5.073,58 €	5.073,58 €	5.073,58 €
Veräußerung bewegliches Vermögen		18.741,63 €	18.741,63 €	18.741,63 €
Veräußerung von Sachvermögen	674.700 €	757.967,30 €	83.267,30 €	83.267,30 €
Einzahlungen für Tiefbaumaßnahmen		1.469.398,55 €	1.469.398,55 €	1.469.398,55 €
Rückflüsse v. Ausleihungen an Gemeinden (GV)	1.600 €	1.622,23 €	22,23 €	22,23 €
Rückflüsse v. Ausleihungen an übr. inländ.Bereiche	38.700 €	174.936,50 €	136.236,50 €	136.236,50 €
Sonstige Investitionstätigkeit	40.300 €	1.645.957,28 €	1.605.657,28 €	1.605.657,28 €
Summe Einzahlungen für Investitionstätigkeit	9.119.400 €	8.944.672,14 €	-174.727,86 €	-174.727,86 €

Zuwendungen für Investitionen fließen in die Teilhaushalte „Ordnungsamt“ mit 118 T€ aus der Feuer-
schutzsteuer, „Amt für Schulen und IT“ mit 1.485 T€, hiervon 1.408 T€ für die Kreisschulbaukasse von den
Gemeinden und vom Landkreis (vgl. Seite 30 und 37, rd. 360 T€ wurden erst im Haushaltsjahr 2011 einge-
zahlt), „Schulen“ mit 3.265 T€ überwiegend aus dem Konjunkturpaket, „Wirtschaftsförde-
rung/Kreisentwicklung“ mit 681 T€ (KMU, ÖPNV) und in dem Teilhaushalt „Amt für Kreisstraßen, Wasser-
wirtschaft und Deiche“ mit 959 T€.

Veräußerungen von Sachvermögen wurden u. a. in den Teilhaushalten „Zentrale Finanzverwaltung“ mit 104
T€ für den Verkauf von Erbbaugrundstücken und dem „Techn. Gebäudemanagement“ mit 625 T€ für den
Verkauf eines Grundstückes gebucht.

Sonstige Einzahlungen für Investitionstätigkeiten sind in den Teilhaushalten „Zentrale Finanzverwaltung“
mit 176 T€ für die Tilgung von Aktivdarlehen (Arbeitgeberdarlehen, Kreisbaudarlehen und Sozialhilfedarle-
hen) und „ Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche“ mit 1.469 T€ im Zusammenhang mit den
Umbuchungen auf die „Anlagen im Bau“ (vgl. Seite 30) gebucht worden.

Entwicklung der Finanzierungstätigkeit

Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	<u>Ansatz 2010</u>	<u>HH-Reste</u>	<u>Ergebnis 2010</u>	<u>Diff. z. Ansatz</u>	<u>Diff. Ansatz/HR</u>
Kreditaufnahme bei der Kreisschulbaukasse	585.000 €	0,00 €	0,00 €	-585.000,00 €	-585.000,00 €
Kreditaufnahmen bei Kreditinstituten	14.881.900 €	4.388.324,72 €	1.600.000,00 €	-13.281.900,00 €	-17.670.224,72 €
Umschuldung Kredite bei Kreditinstituten	2.775.800 €	0,00 €	0,00 €	-2.775.800,00 €	-2.775.800,00 €
Aufnahme von Krediten u. Darl. f. Investitionen	18.242.700 €	4.388.324,72 €	1.600.000,00 €	-16.642.700,00 €	-21.031.024,72 €
davon					
Kreditaufnahmen	15.466.900 €	4.388.324,72 €	1.600.000,00 €	-13.866.900,00 €	-18.255.224,72 €
Umschuldungen	2.775.800 €	0,00 €	0,00 €	-2.775.800,00 €	-2.775.800,00 €
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeiten	Ansatz 2010	HH-Reste	Ergebnis 2010	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
Ordentliche Tilgung Kredite beim Land	4.000 €	0,00 €	3996,19 €	-3,81 €	-3,81 €
Ordentliche Tilgung Kredite bei Zweckverbänden	15.400 €	0,00 €	15.400,00 €	0,00 €	0,00 €
Ordentliche Tilgung Kredite bei gesetzl. Sozialversich.	14.900 €	0,00 €	17.109,95 €	2.209,95 €	2.209,95 €
Umschuldung Kredite bei Kreditinstituten	2.775.800 €	0,00 €	0,00 €	-2.775.800,00 €	-2.775.800,00 €
Ordentliche Tilgung Kredite bei Kreditinstituten	6.128.500 €	0,00 €	6.068.492,22 €	-60.007,78 €	-60.007,78 €
Tilgung von Krediten u. Darl. f. Investitionen	8.938.600 €	0,00 €	6.104.998,36 €	-2.833.601,64 €	-2.833.601,64 €
davon					
ordentliche Tilgungen	6.162.800 €	0,00 €	6.104.998,36 €	-57.801,64 €	-57.801,64 €
Umschuldungen	2.775.800 €	0,00 €	0,00 €	-2.775.800,00 €	-2.775.800,00 €
außerordentliche Tilgungen	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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 Haushalts-
jahr.

Vom Haushaltsjahr 2009 wurde eine Kreditermächtigung in Höhe von 4.388.324,72 € in das Haushaltsjahr
2010 übertragen. Im Haushaltsjahr 2010 wurden von dieser Kreditermächtigung 1.600.000 € aufgenom-
men, sodass sich ein Rest in Höhe von 2.788.324,72 € ergibt.

Im Haushaltsjahr 2010 wurde der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und
Investitionsförderungsmaßnahmen auf 15.466.900 € (585.000 € + 14.881.900 €) festgesetzt. Im Rahmen
der Haushaltsplanung 2010 wurde bei der Ermittlung des Kreditbedarfs versehentlich die Versorgungsrück-
lage bei der Niedersächsischen Versorgungskasse in Höhe von 100.400 € berücksichtigt. Aus diesem Grunde
wurde die Kreditermächtigung in Höhe von 100.400 € in Abgang gebracht. Es ergibt sich ein Rest in Höhe
von 15.366.500 €.

Im Haushaltsjahr 2010 betrug der Haushaltseinnahmerest 18.154.824,72 Euro, der in das Haushaltsjahr 2011 übertragen wurde. Die Umschuldung in Höhe von 2.775.800 € wurde nicht gebucht, da der Kredit bei der bisherigen Bank verlängert wurde. In diesem Fall erfolgen keine Bewegungen auf den Finanzkonten, sodass keine Buchung erfolgen kann.

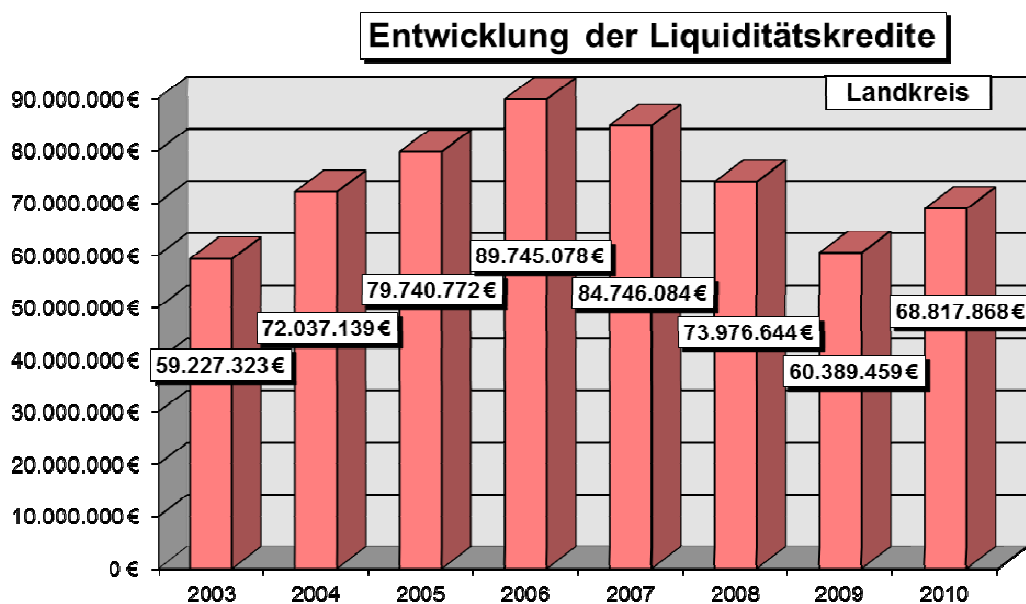
Das Ergebnis der Tilgung blieb mit 58.000 € unter dem Ansatz.

Die Entwicklung der Kreditermächtigung in der Übersicht:

Kreditermächtigung aus	möglicher Kreditbetrag	tatsächliche Aufnahme	Abgang Ermächtigung	Verbleiben
Übertragene Ermächtigung aus 2009	4.388.324,72 €	1.600.000,00 €	0,00 €	2.788.324,72 €
2010	15.466.900,00 €	0,00 €	100.400,00 €	15.366.500,00 €
Gebildete Ermächtigung 2010				18.154.824,72 €

Liquidität

Die Liquidität der Kreiskasse konnte auch 2010 nur durch die Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten gewährleistet werden. Zum Stichtag 31.12.2010 wurden Liquiditätskredite in Höhe von ca. 68,8 Mio. € in Anspruch genommen.



Haushaltsreste

Die Haushaltsreste des Haushaltsjahres 2010 setzen sich wie folgt zusammen:

	aus 2009 übertragen	nach 2011 übertragen
Ergebnishaushalt	716.211,29 €	555.727,63 €
Investitionstätigkeit	7.641.250,66 €	11.635.356,40 €
Kreditermächtigung	4.388.324,72 €	18.154.824,72 €

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

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

Detaillierte Übersichten über die im Rahmen des Jahresabschlusses in das Haushaltsjahr 2011 übertragenen Haushaltsermächtigungen (Haushaltsreste) sind der Anlage 3 a und 3 b zu entnehmen.

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

	Investitionstätigkeit	Ergebnis-HH	Gesamt
Überplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen	100.617,85 €	35.000,00 €	135.617,85 €
Außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen	679.975,98 €	52.700,00 €	732.675,98 €
Gesamt	780.593,83 €	87.700,00 €	868.293,83 €
Deckung durch			
Mehrerträge/Mehreinzahlungen	444.900,00 €	19.531,76 €	464.431,76 €
Minderaufwendungen/Minderauszahlungen	335.693,83 €	68.168,24 €	403.862,07 €
davon aus HH-Ausgabe-Resten	53.298,09 €	0,00 €	
	780.593,83 €	87.700,00 €	868.293,83 €

Die im Haushaltsjahr 2010 geleisteten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen sowie deren Finanzierung sind im einzelnen der Anlage 4 zu entnehmen.

In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen im Haushaltsjahr 2010

Verpflichtungsermächtigungen im Haushaltsplan des Jahres	Kassenwirksam Beträge in EUR		
	2011	2012	2013
2010	1.053.400	0	0
Summe	1.053.400	0	0

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

Bilanz

Die Bilanzsumme zum 31.12.2010 beträgt 315.870.704 € und wurde damit im Vergleich zur ersten Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 um 7.550.904,92 € erhöht. Die **Schlussbilanz zum 31.12.2010** mit der Angabe der Eröffnungsbilanzwerte zum 01.01.2010 ist den Anlagen zum Jahresabschluss zu entnehmen.

In der nach § 56 Abs. 1 GemHKVO vorgesehenen **Anlagenübersicht** werden die Veränderungen im Laufe des Haushaltsjahres 2010 beim immateriellen Vermögen, Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände) sowie Finanzvermögen (ohne Forderungen) dargestellt.

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

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

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

Aktivseite der Bilanz

Privatrechtliche Forderungen

Bei den privatrechtlichen Forderungen werden u.a. Forderungen in Höhe von 155.000 € für die Geldanlagen bei den Einrichtungen und Unternehmen des Landkreises (Cashpool) ausgewiesen.

Wertberichtigungen

Im Haushaltsjahr 2010 sind insgesamt 513.277,91 € der Altforderungen (siehe Ausführungen zur Pauschalwertberichtigung auf der Seite 7) niedergeschlagen worden. Die Pauschalwertberichtigung aus der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 in Höhe von 1 Mio. € ist somit um diesen Betrag zu korrigieren.

Die neue Pauschalwertberichtigung für die Altforderungen beträgt demnach 486.722,09 €, also aufgerundet 487.000 €, und teilt sich wie folgt auf:

➤ Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	50.700 €
➤ Kommunale Steuern und übrige Forderungen	313.500 €
➤ Forderungen aus Transferleistungen	122.800 €

Eine Pauschalwertberichtigung wird grundsätzlich auf der Basis von Erfahrungswerten, z.B. aus dem Durchschnitt der zurückliegenden Jahre, ermittelt. Im ersten doppelten Jahresabschluss gibt es noch keine Erfahrungswerte aus Vorjahren. Aus diesem Grund wurde im Jahresabschluss 2010 auf eine Pauschalwertberichtigung für die Forderungen aus dem Haushaltsjahr 2010 verzichtet.

Im Haushaltsjahr 2010 wurden Wertberichtigungen auf Forderungen in Höhe von insgesamt 539.289,29 € gebucht. Die Wertberichtigungen teilen sich wie folgt auf die einzelnen Forderungsarten auf:

Art der Forderung	Gesamtbetrag am 01.01.2010	Gesamtbetrag am 31.12.2010
Öffentlich-rechtliche Forderungen	3.854.397,76 €	3.679.681,59 €
Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	-785.000,00 €	-398.148,06 €
Forderungen aus Transferleistungen	1.057.001,17 €	1.190.716,00 €
Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	-215.000,00 €	-140.490,03 €
Sonstige privatrechtliche Forderungen	196.533,71 €	183.049,44 €
Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	0,00 €	-651,20 €
Summe	5.107.932,64 €	5.053.447,03 €
Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	-1.000.000,00 €	-539.289,29 €

Liquide Mittel

Als liquide Mittel sind die Bargeldbestände und die Bestände der Bankkonten zu bilanzieren. Zum 31.12.2010 lag kein Bargeldbestand vor. Der Bestand der Bankkonten betrug zum 31.12.2010 insgesamt 2.958.612,62 €.

Der Stand der Liquiditätskredite betrug zum 31.12.2010 insgesamt 68.817.868,28 €. In diesem Betrag ist ein negativer Saldo auf einem Bankkonto in Höhe von 2.838.409,00 € enthalten.

Der Landkreis Aurich unterhält nur noch zwei Konten bei der Sparkasse Aurich-Norden (Hauptkonto und Bußgelder). Beide Konten befinden sich in einem sogenannten Saldenverbund. Das bedeutet, dass beide Salden durch die Sparkasse miteinander verrechnet werden und der sich dann ergebende Kontostand verzinst wird (Haben) bzw. verzinst werden muss (Soll).

Der Saldenverbund für diese Konten besteht schon seit dem 28.12.1987. Aus Vereinfachungs- bzw. Handhabungsgründen werden die auflaufenden Guthabenbeträge des Bußgeldkontos in unregelmäßigen Abständen auf das Hauptkonto umgebucht. Ab dem Haushaltsjahr 2015 erfolgt die letztmalige Umbuchung stichtagsgenau zum 31.12. eines jeden Jahres.

Aktive Rechnungsabgrenzung

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

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

Beim Landkreis Aurich wurden zum Stichtag 31.12.2010 Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 5.985.013,28€ auf der Aktivseite der Bilanz gebildet.

Bilanziert wurden insbesondere folgende bereits im Jahr 2010 geleistete Auszahlungen, die nach ihrer wirtschaftlichen Verursachung dem Jahr 2011 zuzurechnen sind:

Aktive Rechnungsabgrenzung	Höhe
Abgrenzungsliste aus dem Haushaltsprogramm (enthält u.a. Sozialhilfe-, Jugendhilfeauszahlungen)	4.665.379,73 €
Beamtengehälter für Januar 2011	454.297,55 €
Beihilfeumlage für das 1. Quartal 2011	94.222,00 €
Versorgungsumlage für das 1. Quartal 2011	771.114,00 €
Summe	5.985.013,28 €

Passivseite der Bilanz

Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss

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

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

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

Zweckgebundene Rücklagen

Die Satzung über die Kreisschulbaukasse des Landkreises Aurich wurde in der Sitzung des Kreistages am 20.03.2009 rückwirkend zum 01.01.2009 beschlossen. Die Kreisschulbaukasse wird zu einem Anteil von 2/3 vom Landkreis und 1/3 von den kreisangehörigen Gemeinden finanziert. Zuwendungen der Kreisschulbaukasse werden ausschließlich in Form von zinslosen Darlehen gewährt. Die Laufzeiten der Darlehen aus der Kreisschulbaukasse betragen 20 Jahre.

Im Haushaltsjahr 2009 sind keine Zahlungen in die Kreisschulbaukasse geflossen, sodass in der ersten Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 kein Bilanzansatz vorhanden war.

Die ersten Anforderungen in Höhe von insgesamt 1.770.062 € (1.179.626 € = Anteil des Landkreises, 590.436 € = Anteil der Gemeinden) sind im Haushaltsjahr 2010 vorgenommen worden. Der Bilanzansatz bei der Position 1.2.4 - Zweckgebundene Rücklagen - zum 31.12.2010 beträgt somit 1.770.062 €.

Im Haushaltsjahr 2010 wurden noch keine Darlehen aus der Kreisschulbaukasse gewährt.

Rückstellungen

Die Rückstellungen in der Bilanz des Landkreises Aurich belaufen sich zum 31.12.2010 auf insgesamt 68.285.159,27 €.

Inhaltlich setzen sich die Rückstellungen wie folgt zusammen:

Bilanzposition auf der Passivseite	Rückstellungen	Stand am 01.01.2010	Zu-/Abgang	Stand am 31.12.2010
3.1 Pensionsrückstellungen u. ähnliche Verpflichtungen		62.851.968,00 €	1.661.241,00 €	64.513.209,00 €
Pensionsrückstellungen Aktive		29.588.328,00 €	726.375,00 €	30.314.703,00 €
Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger		26.429.468,00 €	754.232,00 €	27.183.700,00 €
Beihilferückstellungen Aktive		3.609.777,00 €	88.617,00 €	3.698.394,00 €
Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger		3.224.395,00 €	92.017,00 €	3.316.412,00 €
3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnl. Maßn.		3.021.211,30 €	550.738,97 €	3.571.950,27 €
Rückstellungen für Altersteilzeit		1.821.475,00 €	487.893,00 €	2.309.368,00 €
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub		969.210,37 €	66.896,23 €	1.036.106,60 €
Rückstellungen für geleistete Überstunden		230.525,93 €	-4.050,26 €	226.475,67 €
3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung		0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.4 Rückst. f. d. Rekultiv. u. Nachs. geschl. Abfalld.		0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten		200.000,00 €	0,00 €	200.000,00 €
Rückstellung für die Beseitigung der Bohrplattform Randzelgat		200.000,00 €	0,00 €	200.000,00 €
3.6 Rückst. i. R. d. Finanzausgl. u. v. Steuerschuldv.		0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.7 Rückst. f. dr. Verpfl. a. Bürgs., Gewähr. u. ähnl.		0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.8 Andere Rückstellungen		1.987.129,82 €	-1.987.129,82 €	0,00 €
kameraler Haushaltsausgabereinst 2009		1.987.129,82 €	-1.987.129,82 €	0,00 €
Summe		68.060.309,12 €	224.850,15 €	68.285.159,27 €

Die Pensions- und Beihilferückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2010 um 1.661.241 € erhöht auf insgesamt 64.513.209 €. Für die Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen waren gemäß vorläufigem Bescheid der Nds. Versorgungskasse im Haushaltsplan 2010 insgesamt 1.593.100 € und Erträge aus der Herabsetzung von Rückstellungen in Höhe von 921.100 € eingeplant. Es ist somit von einer Nettobelastung des Ergebnishaushaltes in Höhe von 672.000 € ausgegangen worden.

Gemäß endgültigem Bescheid der Nds. Versorgungskasse vom 08.02.2011 waren Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen in Höhe von insgesamt 1.661.241 € und keine Herabsetzungserträge zu buchen. Die Nettobelastung des Ergebnishaushaltes für das Haushaltsjahr 2010 liegt somit bei 1.661.241 €.

Die Rückstellungen für Altersteilzeit wurden um 487.893 € erhöht. Ab dem Haushaltsjahr 2012 ist ein Rückgang bei den Altersteilzeitrückstellungen zu verzeichnen.

Liquiditätskredite

Der Stand der Liquiditätskredite betrug zum 31.12.2010 insgesamt 68.817.868,28 €. In diesem Betrag ist ein negativer Saldo auf einem Bankkonto in Höhe von 2.838.409,00 € enthalten.

Nähere Erläuterungen siehe Bilanzposition „Liquide Mittel“ auf der Aktivseite.

Andere sonstige Verbindlichkeiten

Bei den anderen sonstigen Verbindlichkeiten werden die Geldanlagen der Einrichtungen und Unternehmen des Landkreises bei der Kernverwaltung (Cashpool) in Höhe von 3.635.000,00 € ausgewiesen.

Passive Rechnungsabgrenzung

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

In § 49 Abs. 3 GemHKVO wird analog der Regelung des § 49 Abs. 1 GemHKVO definiert, dass Einnahmen, die vor dem Abschlusstag 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 2010 Einzahlungen in Höhe von insgesamt 545.586,02 € eingegangen, die wirtschaftlich dem Jahr 2011 zuzurechnen sind.

Passive Rechnungsabgrenzung	Höhe
Abgrenzungsliste aus dem Haushaltsprogramm (enthält u.a. Miete)	217.484,26 €
Ersatzgelder Naturschutz für das Jahr 2011	15.366,39 €
Beschäftigungsförderung für das Jahr 2011	312.735,37 €
Summe	545.586,02 €

Schlussbetrachtung

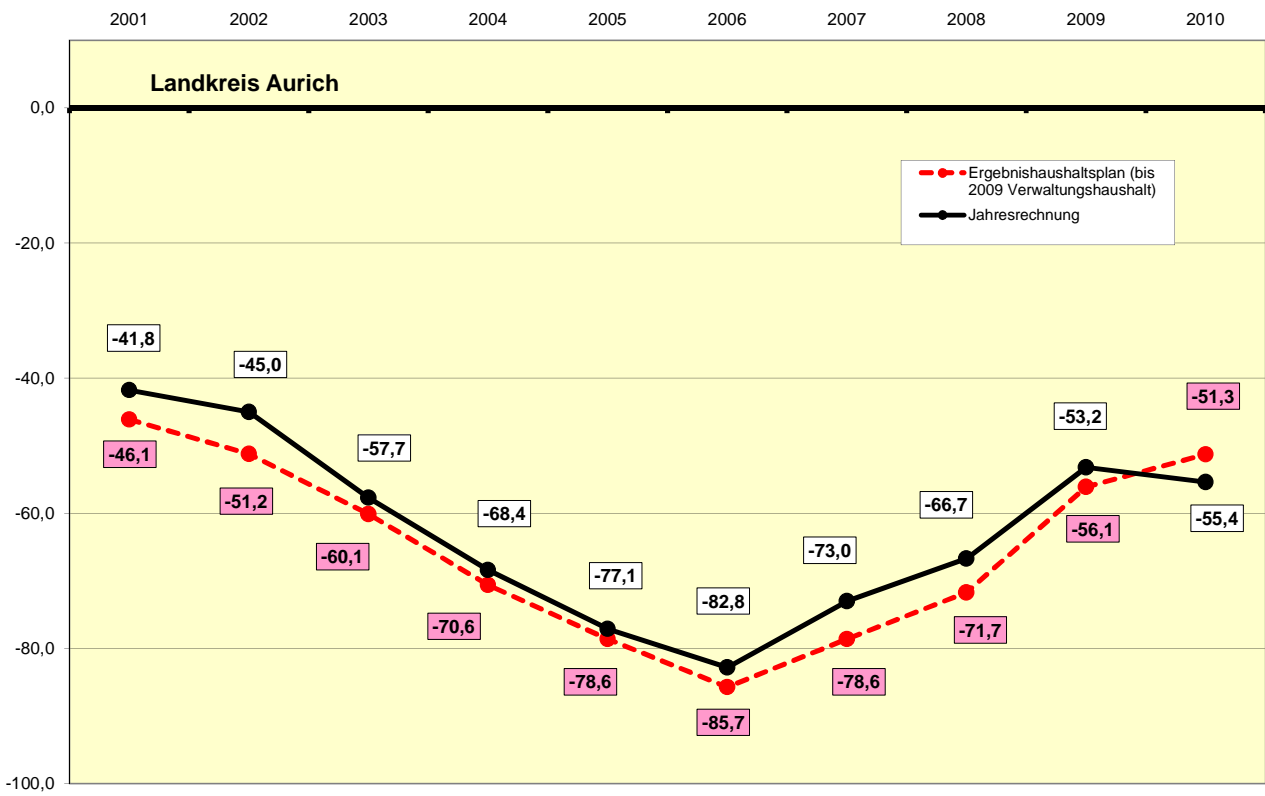
Nach Jahren des Defizitabbaus (von 82,8 Mio. € im Jahre 2006 auf 53,2 Mio. € Ende 2009), weist der Ergebnishaushalt 2010 nicht wie geplant einen Überschuss in Höhe von 2,5 Mio. € sondern ein Defizit von rd. 2,2 Mio. € aus. Damit steigt das Gesamtfehl bzw. im neuen Haushaltsrecht der Verlustvortrag in der Bilanz auf rd. 55,4 Mio. € (Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss und Jahresergebnis 2010).

Wie bereits zuvor unter verschiedenen Positionen erläutert, beruht das negativ abweichende Jahresergebnis auf die nicht der endgültigen Eröffnungsbilanz entsprechenden Planung der Abschreibungsaufwendungen. Das negative Ergebnis des Teilhaushaltes „Sozialhilfe“, welches auf die insbesondere im Umstellungsjahr abweichende Buchungssystematik zwischen Haushalts- und Fachverfahren sowie Abrechnungen mit dem Land beruht, konnte durch Mehrerträge und Minderaufwendungen in den anderen Teilhaushalten aufgefangen werden.

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

Entwicklung des Gesamtfehlbetrages 2001 - 2010

Mio. EUR



Aurich, 03. Dezember 2015

Weber
- Landrat -

Übersicht der Personal- und Versorgungsaufwendungen in den Teilhaushalten 2010

Personal- und Versorgungsaufwendungen	HA 2010	Ergebnis 2010	Diff. z. Ansatz	Abwei- chung	Mehrerträge
Verwaltungsführung	729.000	743.893,59	14.893,59	2,0%	
Innerer Dienst	934.800	907.424,31	-27.375,69	-2,9%	
Personalwesen	7.625.500	8.861.979	1.236.479		
Amt (KST 110000)	648.800	681.542,65	32.742,65	5,0%	ca. 30.000 €
Sonderfälle, Azubi, zbV (KTR 111-1200,111-1201,111-1203)	748.600	704.339,81	-44.260,19	-5,9%	
Beschäftigungsförderung (KTR 111-1202)	800.000	918.209,76	118.209,76	14,8%	ca. 118.000 €
Arbeitsgemeinschaft (KTR 111-1204)	2.778.800	3.365.760,38	586.960,38	21,1%	ca. 517.000 €
Versorgung (KTR 111-1205), davon Pensions- u. Beihilferückstellungen = 1.661.241,00 €	1.836.500	1.661.241,00	-175.259,00	-9,5%	
Urlaubs- u. Überst.-Rückstell. (KTR 111-1207), Ertrag bei Überst.-Rückstell. = 4.050,26 €	0	66.896,23	66.896,23		
Altersteilzeit (111-1208), davon Rückstellungen 593.180,00 €	812.800	1.463.989,00	651.189,00	80,1%	ca. 138.000 €
Rechnungsprüfungsamt	807.800	688.461,70	-119.338,30	-14,8%	
Zentrale Finanzverwaltung	1.112.100	1.157.845,24	45.745,24	4,1%	
Techn. Gebäudemanagement	571.700	617.523,65	45.823,65	8,0%	
Ordnungsamt	4.422.000	4.322.218,60	-99.781,40	-2,3%	
Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung	1.074.900	1.115.578,01	40.678,01	3,8%	ca. 5.000 €
Amt für Schulen und IT	922.400	928.844,16	6.444,16	0,7%	
Schulen	3.753.700	3.529.832,49	-223.867,51	-6,0%	
Sozialamt	1.749.700	1.758.919,14	9.219,14	0,5%	
Amt für Kinder, Jugend und Familie	4.552.600	4.971.792,88	419.192,88	9,2%	
Amt für Gesundheitswesen	1.790.500	1.883.234,48	92.734,48	5,2%	ca. 5.000 €
Wirtschaftsförderung, Kreisentwicklung	941.600	930.264,21	-11.335,79	-1,2%	
Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz	2.038.600	1.935.188,49	-103.411,51	-5,1%	
Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche	3.465.900	3.801.958,82	336.058,82	9,7%	
	36.492.800	38.154.959	1.662.159		
Beschäftigungsförderung	800.000	918.209,76	118.209,76	14,8%	ca. 118.000 €
Arbeitsgemeinschaft	2.778.800	3.365.760,38	586.960,38	21,1%	ca. 517.000 €
Pensions- und Beihilferückstellungen	1.593.100	1.661.241,00	68.141,00	4,3%	
Urlaubs- u. Überst.-Rückstell.	0	66.896,23	66.896,23		
Altersteilzeitrückstellungen	0	593.180,00	593.180,00		
Bereinigt	31.320.900	31.549.671,23	228.771,23		

Übersicht der ordentlichen Erträge und Aufwendungen der Teilhaushalte 2010

(einschl. interne Leistungsverrechnungen)

Auflösungen = Auflösungserträge Sonderposten, Rückstellungen und Pauschalwertberichtigung

	Ansätze 2010	HH-Reste	Ergebnis 2010	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
Allgemeine Deckungsmittel					
Erträge	113.373.700 €		114.073.353,98 €	699.653,98 €	699653,98 €
davon aus Auflösungen	3.184.500 €		4.184.518,48 €	1.000.018,48 €	1.000.018,48 €
Abschreibungen			2.022.141,82 €	2.022.141,82 €	2.022.141,82 €
Sonstige Aufwendungen	7.338.900 €		6.540.552,71 €	-798347,29 €	-798.347,29 €
Aufwendungen gesamt	7.338.900 €		8.562.694,53 €	1.223.794,53 €	1.223.794,53 €
Über- / Zuschuss	106.034.800 €		105.510.659,45 €	-524.140,55 €	-524.140,55 €
ohne Auflös., Abschreib.	102.850.300 €		103.348.282,79 €	497.982,79 €	497.982,79 €
Verwaltungsführung					
Erträge	260.000 €		248.143,90 €	-11.856,10 €	-11.856,10 €
davon aus Auflösungen					
Personalaufwendungen	729.000 €		743.893,59 €	14.893,59 €	14.893,59 €
Abschreibungen					
Sonstige Aufwendungen	81.400 €		74.314,78 €	-7.085,22 €	-7.085,22 €
Aufwendungen gesamt	810.400 €		818.208,37 €	7.808,37 €	7808,37 €
Über- / Zuschuss	-550.400 €		-570.064,47 €	-19.664,47 €	-19.664,47 €
ohne Auflös., Abschreib.	-550.400 €		-570.064,47 €	-19664,47 €	-19.664,47 €
Innerer Dienst					
Erträge	471.300 €		711.334,27 €	240.034,27 €	240.034,27 €
davon aus Auflösungen					
Personalaufwendungen	934.800 €		907.424,31 €	-27.375,69 €	-27.375,69 €
Abschreibungen	23.300 €		31.921,37 €	8.621,37 €	8.621,37 €
Sonstige Aufwendungen	1.238.500 €	6.068,54 €	1.484.663,88 €	246.163,88 €	240.095,34 €
Aufwendungen gesamt	2.196.600 €	6.068,54 €	2.424.009,56 €	227.409,56 €	221.341,02 €
Über- / Zuschuss	-1.725.300 €	-6.068,54 €	-1.712.675,29 €	12.624,71 €	18.693,25 €
ohne Auflös., Abschreib.	-1.702.000 €		-1.680.753,92 €	21.246,08 €	27.314,62 €
Personalwesen - Amt					
Erträge	350.500 €		357.971,22 €	7.471,22 €	7.471,22 €
davon aus Auflösungen					
Personalaufwendungen	648.800 €		681.542,65 €	32.742,65 €	32.742,65 €
Abschreibungen					
Sonstige Aufwendungen	223.400 €	1.001,57 €	193.537,39 €	-29.862,61 €	-30.864,18 €
Aufwendungen gesamt	872.200 €	1.001,57 €	875.080,04 €	2.880,04 €	1.878,47 €
Über- / Zuschuss	-521.700 €	-1.001,57 €	-517.108,82 €	4.591,18 €	5.592,75 €
ohne Auflös., Abschreib.	-521.700 €		-517.108,82 €	4.591,18 €	5.592,75 €
Personalwesen - Sonderfälle					
Erträge	4.998.600 €		4.894.170,57 €	-104.429,43 €	-104.429,43 €
davon aus Auflösungen	921.100 €		109.337,26 €	-811.762,74 €	-811.762,74 €
Personalaufwendungen	6.976.700 €		8.180.436,18 €	1.203.736,18 €	1.203.736,18 €
Abschreibungen			20,81 €	20,81 €	20,81 €
Sonstige Aufwendungen	91.500 €		75.382,29 €	-16.117,71 €	-16.117,71 €
Aufwendungen gesamt	7.068.200 €		8.255.839,28 €	1.187.639,28 €	1.187.639,28 €
Über- / Zuschuss	-2.069.600 €		-3.361.668,71 €	-1.292.068,71 €	-1.292.068,71 €
ohne Auflös., Abschreib.	-2.990.700 €		-3.470.985,16 €	-480.285,16 €	-480.285,16 €

Anlage 2

	<u>Ansätze 2010</u>	<u>HH-Reste</u>	<u>Ergebnis 2010</u>	<u>Diff. z. Ansatz</u>	<u>Diff.Ansatz/HR</u>
Rechnungsprüfungsamt					
Erträge	200.000 €		210.636,26 €	10.636,26 €	10.636,26 €
davon aus Auflösungen					
Personalaufwendungen	807.800 €		688.461,70 €	-119.338,30 €	-119.338,30 €
Abschreibungen					
Sonstige Aufwendungen	39.000 €		30.675,74 €	-8.324,26 €	-8.324,26 €
Aufwendungen gesamt	846.800 €		719.137,44 €	-127.662,56 €	-127.662,56 €
Über- / Zuschuss	-646.800 €		-508.501,18 €	138.298,82 €	138.298,82 €
ohne Auflös., Abschreib.	-646.800 €		-508.501,18 €	138.298,82 €	138.298,82 €
Zentrale Finanzverwaltung					
Erträge	186.800 €		348.463,28 €	161.663,28 €	161.663,28 €
davon aus Auflösungen					
Personalaufwendungen	1.112.100 €		1.157.845,24 €	45.745,24 €	45.745,24 €
Abschreibungen			18.450,16 €	18.450,16 €	18.450,16 €
Sonstige Aufwendungen	833.800 €	147.387,87 €	898.990,55 €	65.190,55 €	-82.197,32 €
Aufwendungen gesamt	1.945.900 €	147.387,87 €	2.075.285,95 €	129.385,95 €	-18.001,92 €
Über- / Zuschuss	-1.759.100 €	-147.387,87 €	-1.726.822,67 €	32.277,33 €	179.665,20 €
ohne Auflös., Abschreib.	-1.759.100 €		-1.708.372,51 €	50.727,49 €	198.115,36 €
Techn. Gebäudemanagement					
Erträge	854.800 €		927.066,88 €	72.266,88 €	72.266,88 €
davon aus Auflösungen	3.800 €		37.611,85 €	33.811,85 €	33.811,85 €
Personalaufwendungen	571.700 €		617.523,65 €	45.823,65 €	45.823,65 €
Abschreibungen	309.300 €		325.414,08 €	16.114,08 €	16.114,08 €
Sonstige Aufwendungen	1.552.700 €	66.022,44 €	1.422.688,39 €	-130.011,61 €	-196.034,05 €
Aufwendungen gesamt	2.433.700 €	66.022,44 €	2.365.626,12 €	-68.073,88 €	-134.096,32 €
Über- / Zuschuss	-1.578.900 €	-66.022,44 €	-1.438.559,24 €	140.340,76 €	206.363,20 €
ohne Auflös., Abschreib.	-1.273.400 €		-1.150.757,01 €	122.642,99 €	188.665,43 €
Ordnungsamt					
Erträge	5.766.700 €		5.992.155,03 €	225.455,03 €	225.455,03 €
davon aus Auflösungen	8.000 €		2.625,86 €	-5.374,14 €	-5.374,14 €
Personalaufwendungen	4.422.000 €		4.322.218,60 €	-99.781,40 €	-99.781,40 €
Abschreibungen	105.000 €		126.146,39 €	21.146,39 €	21.146,39 €
Sonstige Aufwendungen	1.109.400 €	4.378,41 €	1.021.502,23 €	-87.897,77 €	-92.276,18 €
Aufwendungen gesamt	5.636.400 €	4.378,41 €	5.469.867,22 €	-166.532,78 €	-170.911,19 €
Über- / Zuschuss	130.300 €	-4.378,41 €	522.287,81 €	391.987,81 €	396.366,22 €
ohne Auflös., Abschreib.	227.300 €		645.808,34 €	418.508,34 €	422.886,75 €
Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung					
Erträge	327.000 €		344.991,93 €	17.991,93 €	17.991,93 €
davon aus Auflösungen					
Personalaufwendungen	1.074.900 €		1.115.578,01 €	40.678,01 €	40.678,01 €
Abschreibungen	1.800 €		1.156,48 €	-643,52 €	-643,52 €
Sonstige Aufwendungen	351.200 €		345.886,90 €	-5.313,10 €	-5.313,10 €
Aufwendungen gesamt	1.427.900 €		1.462.621,39 €	34.721,39 €	34.721,39 €
Über- / Zuschuss	-1.100.900 €		-1.117.629,46 €	-16.729,46 €	-16.729,46 €
ohne Auflös., Abschreib.	-1.099.100 €		-1.116.472,98 €	-17.372,98 €	-17.372,98 €

Anlage 2

	<u>Ansätze 2010</u>	<u>HH-Reste</u>	<u>Ergebnis 2010</u>	<u>Diff. z. Ansatz</u>	<u>Diff.Ansatz/HR</u>
Amt für Schulen und IT					
Erträge	178.000 €		358.984,28 €	180.984,28 €	180.984,28€
davon aus Auflösungen			2.665,91 €	2.665,91 €	2.665,91 €
Personalaufwendungen	922.400 €		928.844,16 €	6.444,16 €	6.444,16 €
Abschreibungen	247.000 €		252.516,86 €	5.516,86 €	5.516,86 €
Sonstige Aufwendungen	2.496.400 €	69.047,44 €	2.797.317,31 €	300.917,31 €	231.869,87 €
Aufwendungen gesamt	3.665.800 €	69.047,44 €	3.978.678,33 €	312.878,33 €	243.830,89 €
Über- / Zuschuss	-3.487.800 €	-69.047,44 €	-3.619.694,05 €	-131.894,05 €	-62.846,61 €
ohne Auflös., Abschreib.	-3.240.800 €		-3.369.843,10 €	-129.043,10 €	-59.995,66 €
Schulen					
Erträge	1.085.300 €		1.407.373,02 €	322.073,02 €	322.073,02 €
davon aus Auflösungen	199.300 €		259.462,50 €	60.162,50 €	60.162,50 €
Personalaufwendungen	3.753.700 €		3.529.832,49 €	-223.867,51 €	-223.867,51 €
Abschreibungen	1.249.300 €		1.646.771,95 €	397.471,95 €	397.471,95 €
Sonstige Aufwendungen	8.538.600 €	368.349,56 €	8.468.670,90 €	-69.929,10 €	-438.278,66 €
Aufwendungen gesamt	13.541.600 €	368.349,56 €	13.645.275,34 €	103.675,34 €	-264.674,22 €
Über- / Zuschuss	-12.456.300 €	-368.349,56 €	-12.237.902,32 €	218.397,68 €	586.747,24 €
ohne Auflös., Abschreib.	-11.406.300 €		-10.850.592,87 €	555.707,13 €	924.056,69 €
Sozialamt					
Erträge	52.177.500 €		53.564.738,57 €	1.387.238,57 €	1.387.238,57 €
davon aus Auflösungen			98,60 €	98,60 €	98,60 €
Personalaufwendungen	1.749.700 €		1.758.919,14 €	9.219,14 €	9.219,14 €
Abschreibungen			49.593,62 €	49.593,62 €	49.593,62 €
Sonstige Aufwendungen	84.497.900 €		88.067.378,82 €	3.569.478,82 €	3.569.478,82 €
Aufwendungen gesamt	86.247.600 €		89.875.891,58 €	3.628.291,58 €	3.628.291,58 €
Über- / Zuschuss	-34.070.100 €		-36.311.153,01 €	-2.241.053,01 €	-2.241.053,01 €
ohne Auflös., Abschreib.	-34.070.100 €		-36.261.657,99 €	-2.191.557,99 €	-2.191.557,99 €
Amt für Kinder, Jugend und Familie					
Erträge	5.731.800 €		7.576.460,73 €	1.844.660,73 €	1.844.660,73 €
davon aus Auflösungen					
Personalaufwendungen	4.552.600 €		4.971.792,88 €	419.192,88 €	419.192,88 €
Abschreibungen	15.200 €		22.781,62 €	7.581,62 €	7.581,62 €
Sonstige Aufwendungen	26.407.900 €	33.214,07 €	26.969.024,99 €	561.124,99 €	527.910,92 €
Aufwendungen gesamt	30.975.700 €	33.214,07 €	31.963.599,49 €	987.899,49 €	954.685,42 €
Über- / Zuschuss	-25.243.900 €	-33.214,07 €	-24.387.138,76 €	856.761,24 €	889.975,31 €
ohne Auflös., Abschreib.	-25.228.700 €		-24.364.357,14 €	864.342,86 €	897.556,93 €
Amt für Gesundheitswesen					
Erträge	721.900 €		845.463,69 €	123.563,69 €	123.563,69 €
davon aus Auflösungen					
Personalaufwendungen	1.790.500 €		1.883.234,48 €	92.734,48 €	92.734,48 €
Abschreibungen	23.000 €		21.748,32 €	-1.251,68 €	-1.251,68 €
Sonstige Aufwendungen	307.100 €		260.211,36 €	-46.888,64 €	-46.888,64 €
Aufwendungen gesamt	2.120.600 €		2.165.194,16 €	44.594,16 €	44.594,16 €
Über- / Zuschuss	-1.398.700 €		-1.319.730,47 €	78.969,53 €	78.969,53 €
ohne Auflös., Abschreib.	-1.375.700 €		-1.297.982,15 €	77.717,85 €	77.717,85 €

	<u>Ansätze 2010</u>	<u>HH-Reste</u>	<u>Ergebnis 2010</u>	<u>Diff. z. Ansatz</u>	<u>Diff.Ansatz/HR</u>
Wirtschaftsförderung, Kreisentwicklung					
Erträge	473.600 €		836.780,03 €	363.180,03 €	363.180,03€
davon aus Auflösungen			14.097,10 €	14.097,10 €	14.097,10 €
Personalaufwendungen	941.600 €		930.264,21 €	-11.335,79€	-11.335,79 €
Abschreibungen	4.000 €		1.086.766,08 €	1.082.766,08 €	1082.766,08 €
Sonstige Aufwendungen	8.417.200 €	20.000,00 €	8.696.729,83 €	279.529,83 €	259.529,83 €
Aufwendungen gesamt	9.362.800 €	20.000,00 €	10.713.760,12 €	1.350.960,12 €	1.330.960,12 €
Über- / Zuschuss	-8.889.200 €	-20.000,00 €	-9.876.980,09 €	-987.780,09 €	-967.780,09 €
ohne Auflös., Abschreib.	-8.885.200 €		-8.804.311,11 €	80.888,89 €	100.888,89 €
Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz					
Erträge	1.401.300 €		1.784.960,29 €	383.660,29 €	383.660,29 €
davon aus Auflösungen			678,63 €	678,63 €	678,63 €
Personalaufwendungen	2.038.600 €		1.935.188,49 €	-103.411,51 €	-103.411,51 €
Abschreibungen	10.100 €		10.188,80 €	88,80 €	88,80 €
Sonstige Aufwendungen	354.200 €	741,39 €	572.398,97 €	218.198,97 €	217.457,58 €
Aufwendungen gesamt	2.402.900 €	741,39 €	2.517.776,26 €	114.876,26 €	114.134,87 €
Über- / Zuschuss	-1.001.600 €	-741,39 €	-732.815,97 €	268.784,03 €	269.525,42 €
ohne Auflös., Abschreib.	-991.500 €		-723.305,80 €	268.194,20 €	268.935,59 €
Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche					
Erträge	1.529.800 €		1.867.583,06 €	337.783,06 €	337.783,06 €
davon aus Auflösungen	1.140.000 €		1.425.462,07 €	285.462,07 €	285.462,07 €
Personalaufwendungen	3.465.900 €		3.801.958,82 €	336.058,82 €	336.058,82 €
Abschreibungen	4.080.600 €		5.570.641,10 €	1.490.041,10 €	1.490.041,10 €
Sonstige Aufwendungen	1.120.600 €		1.302.691,53 €	182.091,53 €	182.091,53 €
Aufwendungen gesamt	8.667.100 €		10.675.291,45 €	2.008.191,45 €	2.008.191,45 €
Über- / Zuschuss	-7.137.300 €		-8.807.708,39 €	-1.670.408,39 €	-1.670.408,39 €
ohne Auflös., Abschreib.	-4.196.700 €		-4.662.529,36 €	-465.829,36 €	-465.829,36 €
Gesamt					
Erträge	190.088.600 €		196.350.630,99 €	6.262.030,99 €	6262.030,99 €
davon aus Auflösungen	5.456.700 €		6.036.558,26 €	579.858,26 €	579.858,26 €
Personalaufwendungen	36.492.800 €		38.154.958,60 €	1.662.158,60 €	1.662.158,60 €
Abschreibungen	6.068.600 €		11.186.259,46 €	5.117.659,46 €	5.117.659,46 €
Sonstige Aufwendungen	144.999.700 €	716.211,29 €	149.222.618,57 €	4.222.918,57 €	3.506.707,28 €
Aufwendungen gesamt	187.561.100 €	716.211,29 €	198.563836,63 €	11.002.736,63 €	10.286.525,34 €
Über- / Zuschuss	2.527.500 €	-716.211,29 €	-2.213.20564 €	-4.740.705,64 €	-4.024.494,35 €
ohne Auflös., Abschreib.	3.139.400 €		2.936.495,56 €	-202.904,44 €	513.306,85 €
Erträge aus iLb	230.300 €		271.623,78 €	41.323,78 €	41.323,78 €
Aufwendungen aus iLb	230.300 €		271.623,78 €	41.323,78€	41.323,78 €
Erträge	189.858.300 €		196.079.007,21 €	6.220.707,21 €	6220.707,21 €
Aufwendungen	187.330.800 €	716.211,29 €	198.292.212,85€	10.961.412,85 €	10.245.201,56 €
Über- / Zuschuss	2.527.500 €	-716.211,29 €	-2.213.20564 €	-4.740.705,64 €	-4.024.494,35 €

Haushaltsreste 2010 Ergebnishaushalt

Anlage 3a

KoSt	KoTr	SK		HHR 2009	HHR übertr.
100000	121-0101	4452000	Kosten der Wahlen	1.278,62 €	0,00 €
200000	111-1806	4261210	Personalentwicklung Einführung NKR	17.931,86 €	0,00 €
200000	111-1806	4431900	Geschäftsausgaben Einführung NKR	89.891,20 €	0,00 €
230107	111-2301	4421000	Musikschule Norden, Baul. Unterh.	14.894,55 €	0,00 €
230108	111-2301	4421000	Musikschule Aurich, Baul. Unterh.	51.127,89 €	0,00 €
401305	221-0101	4211000	Fluchtpläne, FöSch Großheide, Baul. Unterh.	12.449,10 €	0,00 €
401402	231-0101	4211000	Automatisationslabor f. Mechatronic, BBS II, Baul. Unterh.	24.066,15 €	0,00 €
402001	111-4003	4291000	NKR, Straßenkataster und -bewertung	44.205,55 €	0,00 €
513000	361-1000	4318000	Zuschuss Frühkindliche Bildung	23.750,00 €	0,00 €
513000	362-5200	4318000	Zuschuss an den Kreisjugendring	2.800,00 €	0,00 €
513000	363-1130	4271900	Niko Projekt Norden, Präventivmaßnahmen	6.664,07 €	0,00 €
600000	554-0102	4271900	Übertrag Spenden WBZ-Eiche	741,39 €	741,39 €
600000	554-0201	4429100	Zweckgebundene Spenden, Budgetgewinn	0,00 €	2.509,79 €
800000	571-0101	4231010	Projekt Energieeffizienz	3.000,00 €	0,00 €
800000	571-0101	4317000	Projekt Energieeffizienz	5.000,00 €	0,00 €
800000	571-0101	4431900	Projekt Energieeffizienz	12.000,00 €	0,00 €
				309.800,38 €	3.251,18 €
005000	111-1601	4271900	Stabstelle für Gleichstellung und Familie, Budgetgewinn	0,00 €	1.310,65 €
100000	111-0100	4429100	Innerer Dienst, Budgetgewinn	4.789,92 €	4.789,92 €
110000	111-1102	4429100	Personalwesen, Budgetgewinn	1.001,57 €	1.001,57 €
200000	111-2000	4429100	Zentrale Finanzverwaltung, Budgetgewinn	39.564,81 €	39.564,81 €
320001	122-0000	4429100	Ordnungsamt, Budgetgewinn	4.378,41 €	4.378,41 €
401002	243-0000	4429100	Schulamt, Budgetgewinn	8.794,79 €	8.794,79 €
403001	243-0201	4429100	Medienzentrum Aurich, Budgetgewinn	7.137,35 €	3.103,53 €
403001	243-0202	4429100	Medienzentrum Aurich, Budgetgewinn	0,00 €	4.747,68 €
403002	243-0201	4429100	Medienzentrum Norden, Budgetgewinn	8.909,75 €	0,00 €
512100	363-1150	4331100	Regionalteam Nord, Budgetgewinn	0,00 €	48.733,56 €
512200	363-1150	4331100	Regionalteam West, Budgetgewinn	0,00 €	32.827,77 €
512300	363-1150	4331100	Regionalteam Mitte, Budgetgewinn	0,00 €	42.708,46 €
512400	363-1150	4331100	Regionalteam Süd, Budgetgewinn	0,00 €	32.870,43 €
				74.576,60 €	224.831,58 €
401102	217-0201	4221030	Ulrichsgymnasium Norden, Budgetgewinn	25.000,00 €	0,00 €
401102	217-0201	4429100	Ulrichsgymnasium Norden, Budgetgewinn	29.464,37 €	21.922,20 €
401201	218-0201	4429100	IGS Aurich-West, Budgetgewinn	29.315,59 €	37.162,83 €
401202	218-0201	4429100	IGS Waldschule Egels, Budgetgewinn	25.410,53 €	25.607,36 €
401301	221-0201	4429100	Schule am Extumer Weg Aurich FÖS KME, Budgetgewinn	5.016,48 €	2.966,67 €
401302	221-0201	4429100	Schule am Extumer Weg Aurich FÖS Lernen, Budgetgewinn	4.534,15 €	10.000,00 €
401303	221-0201	4429100	Schulzentrum Brookmerland FÖS Lernen, Budgetgewinn	12.383,33 €	12.253,89 €
401304	221-0201	4429100	David Fabricius Schule Großefehn FÖS Lernen, Budgetgewinn	27.785,08 €	16.388,14 €
401304	221-0101	4211000	David Fabricius Schule Großefehn FÖS Lernen, Budgetgewinn	0,00 €	16.500,00 €
401305	221-0201	4429100	Förderschule Lernen Großheide, Budgetgewinn	3.572,29 €	2.127,85 €
401306	221-0201	4429100	Förderschule Lernen Krummhörn, Budgetgewinn	1.025,11 €	11.548,70 €
401307	221-0201	4429100	Hinnerk Haidjer Schule Moordorf FÖS Lernen, Budgetgewinn	288,15 €	3.900,55 €
401308	221-0201	4429100	Astrid-Lindgren-Schule Moordorf FÖS G. Entw., Budgetgewinn	0,00 €	1.790,61 €
401309	221-0201	4429100	Schule am Meer Norden FÖS Lernen, Budgetgewinn	4.757,68 €	2.587,32 €
401310	221-0201	4429100	Schule am Moortief Norden FÖS G. Entw., Budgetgewinn	15.000,00 €	583,61 €
401401	231-0201	4429100	BBS I Aurich, Budgetgewinn	100.829,47 €	81.761,30 €
401402	231-0201	4429100	BBS II Aurich, Budgetgewinn	26.799,20 €	42.712,02 €
401403	231-0201	4429100	Conerus-Schule Norden BBS, Budgetgewinn	18.399,90 €	37.283,92 €
401404	231-0201	4429100	Gartenbauliche Berufsschule Ostfriesland, Budgetgewinn	2.252,98 €	547,90 €
				331.834,31 €	327.644,87 €
				716.211,29 €	555.727,63 €

Haushaltsreste 2010 Investitionen

Anlage 3b

Investition	Ansatz	HHR 2009	Buchungen	Diff.	HHR 2010	Bemerkungen
I10-00-001	Dienstfahrzeuge Verwaltung	20.000 €		0,00 €	20.000,00 €	10.000,00 €
I20-09-003	Straßenbaubeitrag Waldschule Egels			19.583,31 €	19.583,31 €	19.583,31 €
I23-09-003	Flachdachsanierung, Konj. II, FÖS Lernen Aurich	150.000 €	141.075,00 €	292.994,03 €	1.617,48 €	1617,48 €
I23-09-005	Fassade Hinnerk Haidjer Schule Moordorf, Konj.II	60.000 €	180,57 €	42.605,63 €	10.166,18 €	10.166,18 €
I23-09-007	Erweiterungsbau Schule am Moortief Norden, Konj.II		624.928,00 €	464.879,68 €	160.048,32 €	160.048,32 €
I23-09-008	Wärmeversorgung, Konj. II, BBS II Aurich		250.000,00 €	0,00 €	100.392,41 €	100.392,41 €
I23-09-009	Energetische Sanierung, 1. BA, Schule am Moortief		40.000,00 €	42.447,86 €	89,55 €	89,55 €
I23-09-016	Dachsan. Bau-,Kfz-Halle,NW-Trakt, Konj.II, BBS II	300.000 €	141.850,64 €	449.787,63 €	137.063,01€	137.063,01 €
I23-09-019	Flachdachsanierung, Konj.II, IGS Aurich-West	530.000 €	114.391,83 €	880.239,40 €	4.938,94 €	4.938,94 €
I23-09-021	Wärmeversorgung, Konj.II, IGS Aurich-West		245.050,00 €	110.636,81 €	128.007,76 €	128.007,76 €
I23-09-024	Investive Sanierung Sporthalle, BBS II Aurich	420.000 €	295.206,71 €	656.009,76 €	59.196,95 €	6.95,88 €
I23-09-025	Brandschutz u. Türen, investive San. FÖS Lernen A.	70.000 €	20.982,80 €	0,00 €	90.982,80 €	71.96173 €
I23-09-026	Inv. San. Außenanlage, Schule am Moortief Norden		45.000,00 €	28.000,00 €	17.000,00 €	17.000,00 €
I23-09-028	Energetische Sanierung, Kreishaus Norden	55.000 €	4.181,56 €	42.338,26 €	6.843,30 €	6.843,30 €
I23-09-030	Fahrbahnsan. oberirdischer Parkplatz Carolinenhof		50.000,00 €	46.335,29 €	3.664,71 €	3.664,71 €
I23-09-031	Energetische San. u. Dachausbau, Gesundheitsamt A.	88.000 €		43.679,97 €	44.320,03 €	44.320,03 €
I23-09-032	Investive Sanierung, Musikschule Aurich	60.000 €		51.238,70 €	8.761,30 €	8.761,30 €
I23-10-001	Aufstockung Conerus-Schule Norden BBS	600.000 €		7.467,25 €	592.532,75 €	592.532,75 €
I23-10-002	Gebäude B (Fenster/Dämm.) Konj.II, 2.BA, BBS II A.	530.000 €		259.505,10 €	70.494,90 €	70.494,90€
I23-10-004	Umgestaltung Forum, BBS II Aurich	200.000 €		0,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €
I23-10-008	Energet. San., Konj.II, 2. BA, Sch. am Moortief	134.000 €	40.000,00 €	85.919,87 €	88.080,13 €	88080,13 €
I23-10-011	Dach-u.Fenstersan. 2.BA, Konj.II, Conerus-Sch.Nor.	500.000 €		102.246,64 €	397.753,36 €	397.753,36 €
I23-10-013	Investive San. Gebäude, Hinnerk Haidjer Schule	107.000 €		100.200,00 €	6.800,00 €	6.800,00 €
I23-10-015	Investive Deckensanierung, BBS II Aurich	40.000 €		0,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €
I23-10-019	Kesselanlage, Wiemersche Haus, Norden	15.000 €		5.764,98 €	9.235,02 €	1.486,86 €
I23-10-021	Fenster/Energieeinsparmaßn.,Konj.II, IGS Aur.-West	170.000 €		108.267,33 €	68.138,10 €	68.138,10€
I23-10-024	Erwerb Gebäude TABS, Erlenweg 7, Aurich			10.991,77 €	183.908,23 €	182.089,68 €
I32-00-003	Investitionen aus der Feuerschutzsteuer	66.000 €	168.253,83 €	28.707,76 €	205.546,07 €	257.480,07€ incl. Mehreinzahlungen
I32-00-005	Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Leitstelle	20.000 €	19.645,64 €	6.937,70 €	32.707,94 €	32.70794 €
I32-10-002	Rüstwagen Feuerwehr Aurich	330.000 €		0,00 €	330.000,00 €	330.000,00 €

Investition	Ansatz	HHR 2009	Buchungen	Diff.	HHR 2010	Bemerkungen
I40-00-004	Reinigungsgeräte für die Schulen	20.000 €	20.269,04 €	13.269,83 €	26.999,21 €	26.999,21 €
I40-00-006	Betriebs- u. Geschäftsausst., FÖS Lernen Aurich	47.700 €	86.836,08 €	16.529,34 €	108.006,74 €	111.929,26 € incl. Mehreinzahlungen
I40-00-007	Betriebs- u. Geschäftsausstattung, FÖS Brookmerl.	11.000 €	50.070,31 €	14.840,62 €	46.229,69 €	46.229,69 €
I40-00-008	Betriebs- u. Geschäftsausstattung, FÖS Großheide	24.000 €	12.383,72 €	21.209,09 €	15.174,63 €	15.174,63 €
I40-00-009	Betriebs- u. Geschäftsausstattung, FÖS Krummhörn	18.400 €	38.390,89 €	21.054,03 €	35.736,86 €	35.736,86 €
I40-00-010	Betriebs- u. Geschäftsausst., H. Haidjer Schule	14.100 €	1.828,44 €	8.860,59 €	9.067,85 €	9.067,85 €
I40-00-011	Betriebs- u. Geschäftsausst., Schule am Meer Nord.	51.000 €	25.614,15 €	35.081,46 €	41.532,69 €	41.532,69 €
I40-00-013	Betriebs- u. Geschäftsausst., A.-Lindgren-Schule	26.500 €	5.618,05 €	9.671,46 €	22.446,59 €	22.446,59 €
I40-00-014	Betriebs- u. Geschäftsausst., Schule am Moortief	21.500 €	3.785,21 €	7.716,06 €	17.569,15 €	17.569,15 €
I40-00-015	Betriebs- u. Geschäftsausst., Gymn. Ulricianum Au.	108.000 €		106.018,69 €	1.981,31 €	5.281,31 € incl. außerordentl. Erträge
I40-00-016	Betriebs- u. Geschäftsausst., Ulrichsgymn. Norden	58.000 €	45.277,46 €	97.681,35 €	5.596,11 €	5.596,11 €
I40-00-017	Betriebs- u. Geschäftsausstattung, BBS I Aurich	95.000 €	188.820,64 €	79.750,96 €	204.069,68 €	204.069,68 €
I40-00-018	Betriebs- u. Geschäftsausstattung, BBS II Aurich	118.600 €	43.124,57 €	77.208,53 €	63.730,93 €	63.730,93 €
I40-00-019	Betriebs- u. Geschäftsausst., Conerus-Sch. Norden	176.000 €	7.318,68 €	136.171,28 €	47.008,81 €	47.161,92 € incl. außerordentl. Erträge
I40-00-020	Betriebs- u. Geschäftsausst., IGS Aurich-West	108.000 €	12.505,37 €	70.820,61 €	49.684,76 €	49.684,76 €
I40-00-021	Betriebs- u. Geschäftsausst., IGS Waldschule Egels	70.000 €	10.150,19 €	58.497,20 €	21.652,99 €	21.652,99 € incl. Mehreinzahlungen
I40-00-022	Betriebs- u. Geschäftsausst., Medienzentrum Aurich	13.900 €	9.083,33 €	22.178,53 €	10.804,80 €	10.804,80 €
I40-00-023	Betriebs- u. Geschäftsausst., Medienzentrum Norden	11.300 €	4.657,18 €	13.085,46 €	23.549,72 €	24.129,25 € incl. Mehreinzahlungen
I40-00-024	Betriebs- u. Geschäftsausst., Gartenbaul.Berufssch.	1.700 €		0,00 €	1.700,00 €	1.700,00 €
I40-00-026	Kreisschulbaukasse	1.835.000 €		1.179.626,00 €	655.374,00 €	655.374,00 €
I40-00-026	Kreisschulbaukasse	2.752.500 €			2.752.500,00 €	2.752.500,00 €
I40-09-001	NKR, EDV-Technologie		101.886,43 €	65.652,47 €	36.233,96 €	36.233,96 €
I40-09-002	NKR, Straßenkataster	30.000 €	21.372,00 €	23.406,90 €	19.558,71 €	10.000,00 €
I40-09-003	Erstausst. d. Erweiterungsbaus, Sch.a.Mo., Konj.II		56.512,49 €	53.758,86 €	2.753,63 €	2.753,63 €
I40-09-006	Digitale Medien, Medienzentrum Aurich, Konj. II		44.591,00 €	42.500,00 €	2.091,00 €	2.091,00 €
I40-09-007	Digitale Medien, Medienzentrum Norden, Konj. II		44.591,97 €	42.500,00 €	2.091,97 €	2.091,97 €
I40-10-001	Innovationszentrum Produktionstechnik, BBS II Aur.	400.000 €		176.059,37 €	189.440,63 €	189.440,63 €
I40-10-002	Grundlagenzentrum Mechantronik BBS II - Konj. II			0,00 €	284.500,00 €	284.500,00 €
I51-00-001	Betriebs- u. Geschäftsausst., Zentr. Sozialdienste	9.200 €	8.224,20 €	15.629,92 €	1.794,28 €	1.794,28 €
I51-00-002	Betriebs- u. Geschäftsausst., Jugendarbeit(Zen.SD)	1.000 €		0,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
I51-00-003	Betriebs- u. Geschäftsausst., Beratungsst. Norden	1.300 €	530,84 €	469,00 €	1.361,84 €	1.361,84 €
I51-00-004	Betriebs- u. Geschäftsausst., Jugendamt allgemein	1.000 €		498,99 €	501,01 €	501,01 €

Investition	Ansatz	HHR 2009	Buchungen	Diff.	HHR 2010	Bemerkungen	
I51-00-005	Betriebs- u. Geschäftsausst., Familienservicebüro	10.000 €		1.759,99 €	8.240,01 €	8.240,01 €	
I53-00-001	Betriebs- u. Geschäftsausst., Amtsärztl. Dienst	24.000 €		18.552,28 €	5.447,72 €	5.447,72 €	
I53-00-002	Betriebs- u. Geschäftsausst., Einschulungsuntersu.	5.000 €		491,47 €	4.508,53 €	4.344,36 €	
I53-00-003	Betriebs- u. Geschäftsausst., Gesundheitsaufsicht	1.000 €		1.164,17 €	-164,17 €	0,00 €	
I60-00-001	Ersatzmaßnahmen Naturschutz	52.000 €	537.895,89 €	2.789,36 €	587.106,53 €	535.106,53 €	
I60-00-002	Betriebs- u. Geschäftsausst., Öko- u. Bildungsst.	3.000 €	7.447,45 €	6.819,14 €	3.628,31 €	3.628,31 €	
I60-10-001	Software Gis			80.329,70 €	41.843,68 €	41.843,68 €	
I66-00-001	Grunderwerb Kreisstraßen	15.000 €	4.420,04 €	15.723,22 €	3.696,82 €	3.772,71 €	incl. Mehreinzahlungen
I66-00-002	Fahrzeuge, Zubehör u. Ausstattung, KSM	325.000 €		254.126,45 €	70.873,55 €	70.873,55 €	
I66-00-003	Ausbau u. investive Erneuerung von Kreisstraßen	2.000.000 €	411.637,99 €	1.740.449,29 €	564.630,20 €	564.630,20 €	
I66-00-005	Planungskosten	15.000 €	100.204,92 €	69.423,88 €	45.781,04 €	45.781,04 €	
I66-00-006	Erneuerung Ingenieurbauwerke, Neu-, Um-, Ausbau	152.000 €		44.357,77 €	57.642,23 €	57.642,23 €	
I66-00-008	Radwanderwege	14.000 €		0,00 €	2.171,82 €	2.171,82 €	
I66-00-009	Schulwegsicherung	72.000 €	89.518,12 €	25.885,27 €	75.419,83 €	75.419,83 €	
I66-00-010	Straßenausstattung			42.353,84 €	646,16 €	646,16 €	
I66-09-002	Kostenbeteiligung Umbau Kreuzung L6/K210		33.065,63 €	0,00 €	33.065,63 €	33.065,63 €	
I66-09-004	Bewilligte Zuweisungen an Gemeinden, Infra.-verm.	600.000 €		591.550,00 €	8.450,00 €	8.450,00 €	
I66-09-005	Radweg K137, Uphusen - Riepe		3.850,38 €	1.672,52 €	2.177,86 €	2.177,86 €	
I66-09-006	Radweg K 202, Osteel - Upgant-Schott		60.000,00 €	34.423,77 €	25.576,23 €	25.576,23 €	
I66-09-007	Radweg K 207, Coldine	498.000 €	516.548,42 €	535.309,05 €	479.239,37 €	479.239,37 €	
I66-09-008	Radweg K122, Langefeld - Spekendorf	330.000 €	5.000,00 €	86.981,63 €	248.018,37 €	248.018,37 €	
I66-09-009	Radweg K 139, Ochtelbur - Westerende	217.000 €	523.234,34 €	450.951,72 €	289.282,62 €	289.282,62 €	
I66-09-011	Radweg K 113, Langer Weg - Forlitz-Bl.	233.000 €	29.163,70 €	17.251,19 €	244.912,51 €	244.912,51 €	
I66-09-012	Ortsumgehung Pewsum	300.000 €	311.000,00 €	206.953,10 €	404.046,90 €	404.046,90 €	
I66-09-013	Bahnübergangssicherungen n. d. EKrG, K 118 - K 141		70.729,84 €	61.033,65 €	9.696,19 €	9.696,19 €	
I66-10-004	Radweg K 136, Spetzerfehn - Voßbarg			38.256,04 €	11.743,96 €	11.743,96 €	
I66-11-002	Anbindung A 31	38.100 €		3.570,00 €	34.530,00 €	34.530,00 €	
I80-00-001	Zuschüsse an KMU für Investitionsvorhaben	500.000 €		385.084,41 €	114.915,59 €	114.915,59 €	
I80-00-003	ÖPNV Projekte	599.400 €	553.691,25 €	234.777,92 €	918.313,33 €	607.995,32 €	
					11.635.356,40 €		

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen im Haushaltsjahr 2010

Anlage 4

Lfd Nr.	Datum vom	Konto				Bezeichnung	üpl	apl	*1	*2	Betrag	Deckung d.				Bezeichnung
		Ko-St	Ko-Tr	Konto	Invest-Nr							Ko-St	Ko-Tr	Konto	Invest-Nr	
1	21.06.10	600000	511-1002	0025001	160-10-001	Software GIS		X		X	122.173,38 €	660000 501000 402001	542-0105 311-9000 111-4003	0962001 0720001 0025001	166-00-003 150-09-001 140-09-002	Ausbau Kreisstraßen EDV-Tech., Sozialamt NKR, Straßenkataster
2	05.07.10	660000	542-0105	0311001	166-10-004	Grunderwerb Radweg K 136		X		X	50.000,00 €	660000	542-0105	0962001	166-00-006	Erneuerung Ingenier- bauwerke
3	21.07.10	401201	218-0201	4231010	-	Miete Container IGS Aurich-West		X		X	27.700,00 €	401101 401202 401201	217-0201 218-0201 218-0201	4231010 3482100 3482100	- - -	Mieten Gymn. Aurich Erst.v.Gem. IGS Walds. Erst.v.Gem. IGS West
4	09.08.10	230102	111-2305	0961001	123-10-020	Erneuerung Fenster Kreishaus Norden	X		X		10.000,00 €	230102	111-2305	0961000	123-09-028	Energetische San. Kreishaus Norden
5	09.08.10	401002	281-0101	4318000	-	Zuschuss "Die Heimat in der Fremde"		X	X		15.000,00 €	010000	612-0101	4517000		Zinsen Kreditmarkt
6	08.09.10	401002	281-0101	4318000	-	Zuschuss Gedenk- stätte KZ Engerhufe		X	X		5.000,00 €	010000	612-0101	4517000		Zinsen Kreditmarkt
7	20.09.10	326000	112-0601	0750001	132-00-008	Digitalkamera Verkehrs- lenkung u- regelung		X	X		213,97 €	323000	122-0702	0750001	132-00-006	BGA Komm. Verkehrs- überwachung
8	20.09.10	100000	111-0501	4271900	-	Freiwilligenportal	X			X	35.000,00 €	010000	612-0101	4517000		Zinsen Kreditmarkt
9	10.11.10	401402	231-0201	0720001	140-10-002	Grundlagenzentrum Mechantronik BBS II		X		X	284.500,00 €	401402	231-0201	0720001 2111101	140-10-001 140-10-002	Innonationszentrum Zuwendungen Konj.II
10	22.11.10	401202	218-0105	0961001	123-09-022	Energ. Fassadensan. IGS Waldschule Egels	X		X		10.058,85 €	401202 401202	218-0105 218-0105	0961001 0961001	123-09-023 123-10-017	Fahrradstand und Außensportanlage IGS Waldschule Egels
11	02.12.10	660000	542-0105	0962001	166-10-003	Kreuzung K 115 / K 118 / K 116	X		X		2.951,20 €	660000	575-0201	0750001	166-00-008	Radwanderwege
12	02.12.10	660000	542-0105	0311001	166-11-003	Radweg K 204 Berumerf.-Moorhusen	X		X		8.876,98 €	660000	575-0201	0750001	166-00-008	Radwanderwege
13	02.12.10	660000	547-0202	0962001	166-09-003	Haltestellenprogramm 2009	X			X	68.730,82 €	660000	547-0202	0963001	166-00-009	Schulwegsicherung
14	03.12.10	230114	111-2305	0961001	123-10-024	Erwerb Gebäude TABS Erlenweg 7, Aurich		X		X	194.900,00 €	230114 200000	111-2305 111-1902	2111101 0211002	123-10-024 120-00-004	Inv.kostenzusch.v.Land Abg. Erbbaurechte
15	30.12.10	401002	243-0100	4318000		Zuschuss Stiftungs- gründung "BoJe"		X	X		5.000,00 €	010000	612-0101	4517000		Zinsen Kreditmarkt
16	30.12.10	401403	231-0105	0710001	123-10-025	Sirenenanlage Conerus-Schule		X		X	28.188,63 €	401403	231-0105	0961001	123-09-017	Dach- u. Fenstersan. Conerus-Schule

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

*2 = Ausgabe im Rahmen der Eilentscheidung

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen im Haushaltsjahr 2010

	Summe	868.293,83 €
Überplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen		
	Investitionstätigkeit	100.617,85 €
	Ergebnishaushalt	35.000,00 €
Außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen		
	Investitionstätigkeit	679.975,98 €
	Ergebnishaushalt	52.700,00 €
Gesamt		
	Investitionstätigkeit	780.593,83 €
	Ergebnishaushalt	<u>87.700,00 €</u>
		868.293,83 €
Deckung durch		
	Mehreinzahlungen Investitionstätigkeit	444.900,00 €
	Minderauszahlungen Investitionstätigkeit	335.693,83 €
	davon aus Haushaltsresten	53.298,09 €
	Mehrerträge Ergebnishaushalt	19.531,76 €
	Minderaufwendungen Ergebnishaushalt	68.168,24 €
		<u>868.293,83 €</u>

Anmerkung: keine

Verpflichtungsermächtigungen HH-Jahr 2010

Anlage 5

	<u>Investition</u>	<u>KoSt</u>	<u>KoTr</u>	<u>SK</u>	<u>Ans. 2010</u>	<u>Ans. 2011</u>	<u>Ans. 2012</u>	<u>Ans. 2013</u>	<u>Gesamt</u>	<u>in Anspruch genommen</u>
V40-10-001	Innovationszentrum Produktionstechnik, BBS II Aur.	I40-10-001	401402	231-0201	0720001	400.000 €	300.000 €			
						300.000 €			300.000 €	300.000 €
V66-10-001	Ausbau u. investive Erneuerung von Kreisstraßen	I66-00-003	660000	542-0105	0962001	2.000.000 €	1.000.000 €	1.000.000 €	1.000.000 €	
						500.000 €			500.000 €	0 €
V66-10-002	Bewilligte Zuweisungen an Gemeinden, Infra.-verm.	I66-09-004	660000	542-0101	0042001	600.000 €	600.000 €	300.000 €	0 €	
						600.000 €	300.000 €		900.000 €	0 €
V66-10-003	Radweg K 122, Langefeld - Spekendorf	I66-09-008	660000	542-0105	0311001	30.000 €	200.000 €	0 €	0 €	
						200.000 €			200.000 €	0 €
V66-10-003	Radweg K 122, Langefeld - Spekendorf	I66-09-008	660000	542-0105	0962001	300.000 €	1.615.500 €	0 €	0 €	
						1.615.500 €			1.615.500 €	0 €
V66-10-004	Radweg K 136, Spetzerfehn - Voßbarg	I66-10-004	660000	542-0105	0311001	0 €	100.000 €	23.300 €	0 €	
						100.000 €	23.300 €		123.300 €	0 €
V66-10-004	Radweg K 136, Spetzerfehn - Voßbarg	I66-10-004	660000	542-0105	0962001	0 €	500.000 €	650.000 €	0 €	
						500.000 €	650.000 €		1.150.000 €	0 €
V66-10-005	Radweg K 204, Berumerfehn - Moorhusen	I66-11-003	660000	542-0105	0311001	0 €	60.000 €	40.000 €	0 €	
						60.000 €	40.000 €		100.000 €	0 €
V66-10-005	Radweg K 204, Berumerfehn - Moorhusen	I66-11-003	660000	542-0105	0962001	0 €	231.000 €	321.000 €	344.000 €	
						231.000 €	321.000 €	344.000 €	896.000 €	0 €
V66-10-006	Radweg K 113, Langer Weg - Forlitz-Blaukirchen	I66-09-011	660000	542-0105	0962001	200.000 €	306.000 €	0 €	0 €	
						306.000 €			306.000 €	0 €
V66-10-007	Ortsumgehung Pewsum	I66-09-012	660000	542-0105	0962001	300.000 €	520.000 €	0 €	0 €	
						520.000 €			520.000 €	0 €
V66-10-008	Kreuzung K 115 / K 118 / K 116	I66-10-003	660000	542-0105	0311001	0 €	68.000 €	17.000 €	0 €	
						68.000 €	17.000 €		85.000 €	0 €
V66-10-008	Kreuzung K 115 / K 118 / K 116	I66-10-003	660000	542-0105	0962001	0 €	478.000 €	290.000 €	0 €	
						478.000 €	290.000 €		768.000 €	0 €
V80-10-001	Clusterförderung Breitbandinfrastruktur	I80-10-001	800000	511-0101	0041001	76.700 €	153.400 €			
						153.400 €			153.400 €	153.400 €
V80-10-002	Zuschüsse an KMU für Investitionsvorhaben	I80-00-001	800000	571-0103	0047001	500.000 €	600.000 €	500.000 €	500.000 €	
						600.000 €			600.000 €	600.000 €
						6.231.900 €	1.641.300 €	344.000 €	8.217.200 €	1.053.400 €

Anlage 5

Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 GemHKVO

Anlagevermögen	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	67.862.592,43	5.949.537,99	0,00	0,00	73.812.130,42	31.602.245,82	2.746.284,35	0,00	0,00	34.348.530,17	39.463.600,25	36.260.346,61
2. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	314.952.405,18	17.725.990,06	6.963.668,45	0,00	325.714.726,79	81.705.982,05	7.831.234,12	9.921,99	0,00	89.527.294,18	236.187.432,61	233.246.423,13
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen)	31.971.359,45	20.000,00	183.954,85	0,00	31.807.404,60	6.312.482,24	0,00	0,00	0,00	6.312.482,24	25.494.922,36	25.658.877,21
insgesamt	414.786.357,06	23.695.528,05	7.147.623,30	0,00	431.334.261,81	119.620.710,11	10.577.518,47	9.921,99	0,00	130.188.306,59	301.145.955,22	295.165.646,95

Forderungsübersicht gem. § 56 Abs. 2 GemHKVO

Art der Forderungen	Gesamt- betrag am 31.12. des Haushalts- jahres -Euro-	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12. des Vor- jahres -Euro-	Mehr (+)/ weniger (-) -Euro-
		bis zu 1 Jahr -Euro-	über 1 bis 5 Jahre -Euro-	mehr als 5 Jahre -Euro-		
1	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	3.679.681,59	3.679.681,59	0,00	0,00	3.854.397,76	-174.716,17
2. Forderungen aus Transferleistungen	1.190.716,00	1.190.716,00	0,00	0,00	1.057.001,17	133.714,83
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	183.049,44	183.172,70	-123,26	0,00	196.533,71	-13.484,27
Summe aller Forderungen	5.053.447,03	5.053.570,29	-123,26	0,00	5.107.932,64	-54.485,61

Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO

Art der Schulden	Gesamt- betrag am 31.12. des Haushalts- jahres -Euro-	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12. des Vor- jahres -Euro-	Mehr (+)/ weniger (-) -Euro-
		bis zu 1 Jahr -Euro-	über 1 bis 5 Jahre -Euro-	mehr als 5 Jahre -Euro-		
1	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden						
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	97.852.134,04	0,00	3.862.078,40	93.990.055,64	102.354.871,42	-4.502.737,38
1.3 Liquiditätskredite	68.817.868,28	58.817.868,28	10.000.000,00	0,00	60.389.459,28	8.428.409,00
1.4 sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus kreditäbnl. Rechtsgeschäften	2.999.944,16	2.999.944,16	0,00	0,00	3.341.829,66	-341.885,50
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.829.224,32	2.829.224,32	0,00	0,00	82,67	2.829.141,65
4. Transferverbindlichkeiten	1.859.999,57	1.859.999,57	0,00	0,00	1.001,86	1.858.997,71
5. Sonstige Verbindlichkeiten	3.805.973,15	3.832.103,07	-26.129,92	0,00	4.371.708,11	-565.734,96
Schulden insgesamt	178.165.143,52	70.339.139,40	13.835.948,48	93.990.055,64	170.458.953,00	7.706.190,52

Angaben zum Anhang nach § 55 Abs. 2 GemHKVO

Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

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

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

Gegenüber der ersten Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 wurden die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden nicht geändert.

Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungswerte

Gemäß § 45 Abs. 4 GemHKVO dürfen Zinsen für Fremdkapital, das zur Finanzierung der Herstellungswerte eines Vermögensgegenstandes verwendet wird, als Herstellungswerte angesetzt werden, soweit sie auf den Zeitraum der Herstellung entfallen.

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

Haftungsverhältnisse

Die Haftungsverhältnisse sind gem. § 55 Abs. 2 Nr. 5 GemHKVO auch dann anzugeben, wenn ihnen gleichwertige Rückgriffsforderungen gegenüberstehen.

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

Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

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

Noch nicht abgedeckte Fehlbeträge

Beim Jahresabschluss 2010 handelt es sich um den ersten doppischen Jahresabschluss, sodass noch keine Übersicht mit noch nicht abgedeckten Fehlbeträgen aus Vorjahren erstellt werden kann.