

# LANDKREIS AURICH



## Jahresabschluss

2 0 1 3

Landkreis Aurich

# Jahresabschluss

2013

Gesamtergebnisrechnung

Gesamtfinanzrechnung

Haushaltsquerschnitte

Bilanz

Anhang

<b>Gesamtergebnisrechnung</b>							
Landkreis Aurich							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2012	Ansätze 2013	HH-Reste	Ergebnis 2013	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
	<b>Ordentliche Erträge</b>						
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	2.653.253,03	2.653.100	0,00	2.447.562,30	-205.537,70	-205.537,70
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	189.908.823,21	198.413.400	0,00	199.423.515,21	1.010.115,21	1.010.115,21
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	5.435.871,77	5.678.400	0,00	5.663.613,29	-14.786,71	-14.786,71
4.	sonstige Transfererträge	15.362.659,86	8.180.700	0,00	11.607.606,64	3.426.906,64	3.426.906,64
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	5.401.107,68	4.863.900	0,00	6.611.541,86	1.747.641,86	1.747.641,86
6.	privatrechtliche Entgelte	1.093.585,12	856.500	0,00	1.013.313,03	156.813,03	156.813,03
7.	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	60.513.672,17	63.066.000	0,00	65.972.918,79	2.906.918,79	2.906.918,79
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.728.303,71	1.688.900	0,00	1.708.024,31	19.124,31	19.124,31
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	sonstige ordentliche Erträge	4.745.355,92	4.504.700	0,00	4.239.159,50	-265.540,50	-265.540,50
12.	= Summe ordentliche Erträge	286.842.632,47	289.905.600	0,00	298.687.254,93	8.781.654,93	8.781.654,93
	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>						
13.	Personalaufwendungen	45.086.324,39	48.482.000	0,00	46.701.296,19	-1.780.703,81	-1.780.703,81
14.	Aufwendungen für Versorgung	1.475.775,10	0	0,00	3.947.543,96	3.947.543,96	3.947.543,96
15.	Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	11.264.872,79	11.830.100	287.869,42	11.943.827,77	113.727,77	-174.141,65
16.	Abschreibungen	12.206.053,78	10.689.200	0,00	12.839.292,77	2.150.092,77	2.150.092,77
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4.965.891,63	5.472.000	0,00	4.612.739,04	-859.260,96	-859.260,96
18.	Transferaufwendungen	187.209.650,29	185.495.300	0,00	192.995.935,19	7.500.635,19	7.500.635,19
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	22.657.312,75	22.693.500	506.977,78	21.915.801,17	-777.698,83	-1.284.676,61
20.	= Summe ordentliche Aufwendungen	284.865.880,73	284.662.100	794.847,20	294.956.436,09	10.294.336,09	9.499.488,89
<b>21.</b>	<b>ordentliches Ergebnis</b>	<b>1.976.751,74</b>	<b>5.243.500</b>	<b>-794.847,20</b>	<b>3.730.818,84</b>	<b>-1.512.681,16</b>	<b>-717.833,96</b>
22.	außerordentliche Erträge	129.177,93	0	0,00	87.838,76	87.838,76	87.838,76
23.	außerordentliche Aufwendungen	14.753,54	0	0,00	102.389,73	102.389,73	102.389,73
<b>24.</b>	<b>außerordentliches Ergebnis</b>	<b>114.424,39</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>-14.550,97</b>	<b>-14.550,97</b>	<b>-14.550,97</b>
<b>25.</b>	<b>Jahresergebnis</b>	<b>2.091.176,13</b>	<b>5.243.500</b>	<b>-794.847,20</b>	<b>3.716.267,87</b>	<b>-1.527.232,13</b>	<b>-732.384,93</b>
26.	Noch abzudeckende Fehlbeträge aus Vorjahren			53.001.042,21			

**Gesamtfinanzrechnung**

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2012	Ansätze 2013	HH-Reste	Ergebnis 2013	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>						
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	2.653.464,23	2.653.100	0,00	2.446.974,51	-206.125,49	-206.125,49
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	196.709.954,04	198.413.400	0,00	191.160.271,24	-7.253.128,76	-7.253.128,76
3.	sonstige Transfereinzahlungen	10.126.086,55	8.180.700	0,00	10.049.634,09	1.868.934,09	1.868.934,09
4.	öffentlich-rechtliche Entgelte	5.330.645,49	4.863.900	0,00	6.362.840,80	1.498.940,80	1.498.940,80
5.	privatrechtliche Entgelte	996.362,92	856.500	0,00	1.108.771,89	252.271,89	252.271,89
6.	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	61.101.230,60	63.066.000	0,00	65.831.089,88	2.765.089,88	2.765.089,88
7.	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.694.730,26	1.688.900	0,00	1.696.437,55	7.537,55	7.537,55
8.	Einzahl. a. d. Veräußerung geringw. Vermögensg.	809,00	0	0,00	188,00	188,00	188,00
9.	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	4.384.136,06	3.653.500	0,00	3.558.493,55	-95.006,45	-95.006,45
10.	= Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	282.997.419,15	283.376.000	0,00	282.214.701,51	-1.161.298,49	-1.161.298,49
	<b>Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>						
11.	Personalauszahlungen	44.358.389,10	46.833.400	0,00	45.275.564,85	-1.557.835,15	-1.557.835,15
12.	Auszahlungen für Versorgung	342.393,05	0	0,00	306.608,11	306.608,11	306.608,11
13.	Auszahl. f. Sach- und Dienstleistungen	10.954.812,55	11.830.100	287.869,42	11.965.307,96	135.207,96	-152.661,46
14.	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	4.982.175,75	5.472.000	0,00	4.549.371,78	-922.628,22	-922.628,22
15.	Transferauszahlungen	172.524.752,61	185.495.300	0,00	197.663.505,43	12.168.205,43	12.168.205,43
16.	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	22.804.203,97	23.507.300	655.367,37	22.038.503,48	-1.468.796,52	-2.124.163,89
17.	= Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	255.966.727,03	273.138.100	943.236,79	281.798.861,61	8.660.761,61	7.717.524,82
18.	Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	27.030.692,12	10.237.900	-943.236,79	415.839,90	-9.822.060,10	-8.878.823,31
	<b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>						
19.	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	3.558.988,74	4.461.600	0,00	4.160.803,32	-300.796,68	-300.796,68
20.	Beiträge u. ä. Entgelte f. Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	Veräußerung von Sachvermögen	360.550,36	58.300	0,00	232.886,76	174.586,76	174.586,76
22.	Finanzvermögensanlagen	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	sonstige Investitionstätigkeit	452.322,34	37.300	0,00	95.775,30	58.475,30	58.475,30
24.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.371.861,44	4.557.200	0,00	4.489.465,38	-67.734,62	-67.734,62
	<b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>						
25.	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.050.997,58	754.000	876.350,02	1.539.583,44	785.583,44	-90.766,58
26.	Baumaßnahmen	6.575.160,06	7.815.000	5.206.801,23	7.696.297,65	-118.702,35	-5.325.503,58
27.	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	2.957.779,31	3.182.000	2.250.784,05	3.023.112,91	-158.887,09	-2.409.671,14
28.	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	166.457,60	100.400	0,00	152.073,66	51.673,66	51.673,66
29.	Aktivierbare Zuwendungen	3.022.764,97	4.711.800	4.484.880,72	4.540.184,51	-171.615,49	-4.656.496,21
30.	Sonstige Investitionstätigkeit	625.829,93	675.900	1.181.220,07	300.000,00	-375.900,00	-1.557.120,07
31.	= Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeit	14.398.989,45	17.239.100	14.000.036,09	17.251.252,17	12.152,17	-13.987.883,92
32.	Saldo Investitionstätigkeit	-10.027.128,01	-12.681.900	-14.000.036,09	-12.761.786,79	-79.886,79	13.920.149,30
33.	Finanzmittel-Überschuss/ -Fehlbetrag	17.003.564,11	-2.444.000	-14.943.272,88	-12.345.946,89	-9.901.946,89	5.041.325,99
	<b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>						
34.	Aufnahme von Krediten u. Darl. f. Investitionen	12.681.306,90	20.316.100	22.818.811,72	17.340.056,88	-2.976.043,12	-25.794.854,84
35.	Tilgung von Krediten u. Darl. f. Investitionen	8.607.194,74	14.412.800	1.748,00	11.446.661,96	-2.966.138,04	-2.967.886,04
36.	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	4.074.112,16	5.903.300	22.817.063,72	5.893.394,92	-9.905,08	-22.826.968,80
37.	Finanzmittelbestand	21.077.676,27	3.459.300	7.873.790,84	-6.452.551,97	-9.911.851,97	-17.785.642,81

**Gesamtfinanzrechnung**

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2012	Ansätze 2013	HH-Reste	Ergebnis 2013	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
38.	Haushaltsunwirksame Einzahlungen	214.567.338,33	0	0,00	304.175.442,17	304.175.442,17	304.175.442,17
39.	Haushaltsunwirksame Auszahlungen	236.043.500,54	0	0,00	295.659.364,91	295.659.364,91	295.659.364,91
40.	Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	-21.476.162,21	0	0,00	8.516.077,26	8.516.077,26	8.516.077,26
41.	+/- Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	68.503,91	4.343.100	10.504.862,12	-329.982,03	-4.673.082,03	-15.177.944,15
42.	= Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Jahres	-329.982,03	7.802.400	18.378.652,96	1.733.543,26	-6.068.856,74	-24.447.509,70

**Querschnitt Ergebnisrechnung nach Teilhaushalten**

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendungen	Ordentliches Ergebnis	Außerordentl. Erträge	Außerordentl. Aufwendungen	Außerordentl. Ergebnis
01	Allgemeine Deckungsmittel	143.915.430,19	19.190.060,37	124.725.369,82	0,00	0,00	0,00
00	Verwaltungsführung	196.565,61	946.347,90	-749.782,29	0,00	0,00	0,00
10	Innerer Dienst	680.627,03	3.200.974,78	-2.520.347,75	0,00	1.677,35	-1.677,35
11	Personalwesen	6.659.009,06	12.230.557,66	-5.571.548,60	0,00	0,00	0,00
14	Rechnungsprüfungsamt	228.583,50	815.999,55	-587.416,05	0,00	0,00	0,00
20	Zentrale Finanzverwaltung	497.838,38	2.105.201,51	-1.607.363,13	50.748,72	-1.700,49	52.449,21
23	Techn. Gebäudemanagement	675.224,67	2.702.099,15	-2.026.874,48	1.048,95	14.811,31	-13.762,36
32	Ordnungsamt	6.076.085,67	6.150.520,65	-74.434,98	0,00	39.116,28	-39.116,28
39	Amt f. Veterinärwesen u. Lebensmittelüberw.	382.534,98	1.609.482,37	-1.226.947,39	0,00	0,00	0,00
40	Amt für Schulen und IT	446.716,19	4.910.603,19	-4.463.887,00	1.458,00	0,00	1.458,00
41	Schulen	1.930.022,83	16.975.901,36	-15.045.878,53	2.797,50	31.301,91	-28.504,41
50	Sozialamt	59.902.137,09	73.103.316,80	-13.201.179,71	0,00	0,00	0,00
51	Amt für Kinder, Jugend und Familie	8.381.114,24	42.257.294,79	-33.876.180,55	300,00	0,00	300,00
53	Amt für Gesundheitswesen	820.334,03	2.544.926,13	-1.724.592,10	0,00	0,00	0,00
55	Jobcenter (passive Leistungen)	61.826.410,53	79.586.630,65	-17.760.220,12	0,00	0,00	0,00
60	Amt f. Bauordnung, Planung u. Naturschutz	2.950.530,85	3.120.263,61	-169.732,76	0,00	0,00	0,00
66	Amt f. Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche	2.070.570,79	11.379.977,06	-9.309.406,27	31.485,59	17.183,37	14.302,22
80	Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung	1.047.519,29	12.126.278,56	-11.078.759,27	0,00	0,00	0,00
99	Abwicklungskostenstellen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Gesamtsumme	298.687.254,93	294.956.436,09	3.730.818,84	87.838,76	102.389,73	-14.550,97

**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	140.584.406,66	20.781.415,47	119.802.991,19	0,00	2.143.640,00	-2.143.640,00
00	Verwaltungsführung	150.701,13	949.337,42	-798.636,29	0,00	0,00	0,00
10	Innerer Dienst	630.901,47	3.024.717,71	-2.393.816,24	17.425,00	222.320,66	-204.895,66
11	Personalwesen	5.809.797,52	7.772.461,51	-1.962.663,99	0,00	152.073,66	-152.073,66
14	Rechnungsprüfungsamt	265.955,01	812.922,55	-546.967,54	0,00	0,00	0,00
20	Zentrale Finanzverwaltung	1.227.169,43	2.952.958,91	-1.725.789,48	183.576,03	1.209,29	182.366,74
23	Techn. Gebäudemanagement	725.495,54	2.317.155,22	-1.591.659,68	58.399,77	2.529.803,67	-2.471.403,90
32	Ordnungsamt	5.975.608,09	6.026.647,79	-51.039,70	101.839,68	617.964,29	-516.124,61
39	Amt f. Veterinärwesen u. Lebensmittelüberw.	382.525,47	1.611.830,17	-1.229.304,70	0,00	1.439,90	-1.439,90
40	Amt für Schulen und IT	442.598,47	4.523.199,81	-4.080.601,34	1.284.456,34	1.502.761,56	-218.305,22
41	Schulen	1.598.628,91	14.512.657,90	-12.914.028,99	67.145,98	4.291.844,48	-4.224.698,50
50	Sozialamt	59.257.312,33	73.353.270,52	-14.095.958,19	0,00	0,00	0,00
51	Amt für Kinder, Jugend und Familie	7.632.285,24	42.856.776,74	-35.224.491,50	300,00	46.283,80	-45.983,80
53	Amt für Gesundheitswesen	877.575,61	2.488.837,37	-1.611.261,76	0,00	28.921,96	-28.921,96
55	Jobcenter (passive Leistungen)	52.694.200,31	79.200.921,19	-26.506.720,88	0,00	0,00	0,00
60	Amt f. Bauordnung, Planung u. Naturschutz	2.706.081,29	3.069.539,49	-363.458,20	0,00	26.455,52	-26.455,52
66	Amt f. Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche	450.706,81	5.596.332,53	-5.145.625,72	2.207.680,34	4.141.357,87	-1.933.677,53
80	Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung	802.752,22	10.531.019,40	-9.728.267,18	568.642,24	1.545.175,51	-976.533,27
99	Abwicklungskostenstellen	0,00	-97.069,37	97.069,37	0,00	0,00	0,00
	Gesamtsumme	282.214.701,51	282.284.932,33	-70.230,82	4.489.465,38	17.251.252,17	-12.761.786,79

**Querschnitt Finanzrechnung nach Teilhaushalten Teil A 2**

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Einzahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit	Auszahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit	Saldo aus Finanzierungs- tätigkeit	Veränderung Bestand an Finanzmitteln		
01	Allgemeine Deckungsmittel	17.340.056,88	11.446.661,96	5.893.394,92	123.552.746,11		
00	Verwaltungsführung	0,00	0,00	0,00	-798.636,29		
10	Innerer Dienst	0,00	0,00	0,00	-2.598.711,90		
11	Personalwesen	0,00	0,00	0,00	-2.114.737,65		
14	Rechnungsprüfungsamt	0,00	0,00	0,00	-546.967,54		
20	Zentrale Finanzverwaltung	0,00	0,00	0,00	-1.543.422,74		
23	Techn. Gebäudemanagement	0,00	0,00	0,00	-4.063.063,58		
32	Ordnungsamt	0,00	0,00	0,00	-567.164,31		
39	Amt f. Veterinärwesen u. Lebensmittelüberw.	0,00	0,00	0,00	-1.230.744,60		
40	Amt für Schulen und IT	0,00	0,00	0,00	-4.298.906,56		
41	Schulen	0,00	0,00	0,00	-17.138.727,49		
50	Sozialamt	0,00	0,00	0,00	-14.095.958,19		
51	Amt für Kinder, Jugend und Familie	0,00	0,00	0,00	-35.270.475,30		
53	Amt für Gesundheitswesen	0,00	0,00	0,00	-1.640.183,72		
55	Jobcenter (passive Leistungen)	0,00	0,00	0,00	-26.506.720,88		
60	Amt f. Bauordnung, Planung u. Naturschutz	0,00	0,00	0,00	-389.913,72		
66	Amt f. Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche	0,00	0,00	0,00	-7.079.303,25		
80	Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung	0,00	0,00	0,00	-10.704.800,45		
99	Abwicklungskostenstellen	0,00	0,00	0,00	97.069,37		
	Gesamtsumme	17.340.056,88	11.446.661,96	5.893.394,92	-6.938.622,69		

**Querschnitt Ergebnisrechnung nach Produkten**

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendungen	Ordentliches Ergebnis	Außerordentl. Erträge	Außerordentl. Aufwendungen	Außerordentl. Ergebnis
11	Innere Verwaltung	9.102.703,47	24.909.110,63	-15.806.407,16	51.965,67	14.788,17	37.177,50
12	Sicherheit und Ordnung	6.885.365,19	8.310.603,05	-1.425.237,86	0,00	39.116,28	-39.116,28
21	Schulträgeraufgaben	2.039.435,54	27.242.802,53	-25.203.366,99	4.087,50	31.301,91	-27.214,41
25	Kultur und Wissenschaft	1.950,00	1.432.259,87	-1.430.309,87	0,00	0,00	0,00
31	Soziale Hilfen	121.400.541,64	155.452.999,35	-34.052.457,71	0,00	0,00	0,00
36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	6.288.646,61	39.514.441,92	-33.225.795,31	300,00	0,00	300,00
41	Gesundheitsdienste	947.485,71	15.880.822,37	-14.933.336,66	0,00	0,00	0,00
42	Sportförderung	0,00	111.427,71	-111.427,71	0,00	0,00	0,00
51	Räumliche Planung und Entwicklung	206.376,00	690.724,82	-484.348,82	0,00	0,00	0,00
52	Bauen und Wohnen	1.846.891,51	1.343.857,20	503.034,31	0,00	0,00	0,00
53	Ver- und Entsorgung	1.567.691,44	346.916,12	1.220.775,32	0,00	0,00	0,00
54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	2.287.619,96	10.686.997,67	-8.399.377,71	31.485,59	17.183,37	14.302,22
55	Natur- und Landschaftspflege	379.553,78	1.039.108,54	-659.554,76	0,00	0,00	0,00
56	Umweltschutz	614.530,56	664.702,30	-50.171,74	0,00	0,00	0,00
57	Wirtschaft und Tourismus	350.041,16	2.415.743,04	-2.065.701,88	0,00	0,00	0,00
61	Allgemeine Finanzwirtschaft	144.768.422,36	4.913.918,97	139.854.503,39	0,00	0,00	0,00
99	Abwicklungskostenträger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Gesamtsumme	298.687.254,93	294.956.436,09	3.730.818,84	87.838,76	102.389,73	-14.550,97

**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	8.985.078,48	20.412.087,38	-11.427.008,90	259.400,80	3.207.757,69	-2.948.356,89
12	Sicherheit und Ordnung	6.739.486,14	8.148.710,66	-1.409.224,52	101.839,68	676.152,24	-574.312,56
21	Schulträgeraufgaben	1.691.305,26	24.667.031,19	-22.975.725,93	1.351.602,32	5.438.698,45	-4.087.096,13
25	Kultur und Wissenschaft	1.950,00	1.456.062,96	-1.454.112,96	0,00	0,00	0,00
31	Soziale Hilfen	111.623.561,87	155.317.288,40	-43.693.726,53	0,00	0,00	0,00
36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	5.539.762,40	40.116.353,32	-34.576.590,92	300,00	46.283,80	-45.983,80
41	Gesundheitsdienste	1.005.699,57	17.567.531,29	-16.561.831,72	0,00	2.172.561,96	-2.172.561,96
42	Sportförderung	0,00	166.427,71	-166.427,71	0,00	0,00	0,00
51	Räumliche Planung und Entwicklung	211.595,00	679.016,26	-467.421,26	0,00	6.247,50	-6.247,50
52	Bauen und Wohnen	1.697.770,20	1.332.421,12	365.349,08	0,00	0,00	0,00
53	Ver- und Entsorgung	1.567.538,44	346.916,12	1.220.622,32	0,00	0,00	0,00
54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	548.579,55	4.802.291,59	-4.253.712,04	2.525.489,26	4.520.481,73	-1.994.992,47
55	Natur- und Landschaftspflege	276.079,42	1.006.520,57	-730.441,15	0,00	20.208,02	-20.208,02
56	Umweltschutz	617.457,67	650.967,48	-33.509,81	0,00	0,00	0,00
57	Wirtschaft und Tourismus	271.438,68	947.318,73	-675.880,05	250.833,32	1.162.860,78	-912.027,46
61	Allgemeine Finanzwirtschaft	141.437.398,83	4.769.909,98	136.667.488,85	0,00	0,00	0,00
99	Abwicklungskostenträger	0,00	-101.922,43	101.922,43	0,00	0,00	0,00
	<b>Gesamtsumme</b>	<b>282.214.701,51</b>	<b>282.284.932,33</b>	<b>-70.230,82</b>	<b>4.489.465,38</b>	<b>17.251.252,17</b>	<b>-12.761.786,79</b>

**Querschnitt Finanzrechnung nach Produkten Teil 2**

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Einzahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit	Auszahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit	Saldo aus Finanzierungs- tätigkeit	Veränderung Bestand an Finanzmitteln		
11	Innere Verwaltung	0,00	0,00	0,00	-14.375.365,79		
12	Sicherheit und Ordnung	0,00	0,00	0,00	-1.983.537,08		
21	Schulträgeraufgaben	0,00	0,00	0,00	-27.062.822,06		
25	Kultur und Wissenschaft	0,00	0,00	0,00	-1.454.112,96		
31	Soziale Hilfen	0,00	0,00	0,00	-43.693.726,53		
36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	0,00	0,00	0,00	-34.622.574,72		
41	Gesundheitsdienste	0,00	0,00	0,00	-18.734.393,68		
42	Sportförderung	0,00	0,00	0,00	-166.427,71		
51	Räumliche Planung und Entwicklung	0,00	0,00	0,00	-473.668,76		
52	Bauen und Wohnen	0,00	0,00	0,00	365.349,08		
53	Ver- und Entsorgung	0,00	0,00	0,00	1.220.622,32		
54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	0,00	0,00	0,00	-6.248.704,51		
55	Natur- und Landschaftspflege	0,00	0,00	0,00	-750.649,17		
56	Umweltschutz	0,00	0,00	0,00	-33.509,81		
57	Wirtschaft und Tourismus	0,00	0,00	0,00	-1.587.907,51		
61	Allgemeine Finanzwirtschaft	17.340.056,88	11.446.661,96	5.893.394,92	142.560.883,77		
99	Abwicklungskostenträger	0,00	0,00	0,00	101.922,43		
	<b>Gesamtsumme</b>	<b>17.340.056,88</b>	<b>11.446.661,96</b>	<b>5.893.394,92</b>	<b>-6.938.622,69</b>		

**Schlussbilanz des Landkreises Aurich zum 31.12.2013**

**Schlussbilanz**

<u>Aktiva</u>	31.12.2012	31.12.2013
<b>1. Immaterielles Vermögen</b>	<b>40.876.343,30 €</b>	<b>42.551.604,27 €</b>
1.1 Konzessionen	0,00 €	0,00 €
1.2 Lizenzen	955.340,23 €	852.884,11 €
1.3 Ähnliche Rechte	0,00 €	194.444,44 €
1.4 Geleistete Inv.-zuweisungen u. -zuschüsse	39.921.003,07 €	41.504.275,72 €
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00 €	0,00 €
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00 €	0,00 €
<b>2. Sachvermögen</b>	<b>240.509.965,28 €</b>	<b>241.867.808,07 €</b>
2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte	7.496.688,35 €	7.496.688,35 €
2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte	110.085.734,13 €	109.389.920,45 €
2.3 Infrastrukturvermögen	109.625.140,16 €	108.974.519,11 €
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	841.498,97 €	899.512,39 €
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00 €	0,00 €
2.6 Maschinen u. techn. Anlagen; Fahrzeuge	1.695.100,54 €	1.711.110,93 €
2.7 Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Pflanzen u. Tiere	7.246.854,74 €	8.344.021,47 €
2.8 Vorräte	0,00 €	0,00 €
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.518.948,39 €	5.052.035,37 €
<b>3. Finanzvermögen</b>	<b>56.779.050,70 €</b>	<b>53.871.427,65 €</b>
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	1.872.283,01 €	1.872.283,01 €
3.2 Beteiligungen	10.518.536,02 €	10.518.536,02 €
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	13.015.999,02 €	13.015.999,02 €
3.4 Ausleihungen	1.733.467,90 €	1.937.345,62 €
3.5 Wertpapiere	0,00 €	0,00 €
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	4.897.897,48 €	3.315.543,19 €
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	9.090.821,98 €	13.024.633,83 €
3.8 Privatrechtliche Forderungen	14.654.989,76 €	9.043.016,08 €
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	995.055,53 €	1.144.070,88 €
<b>4. Liquide Mittel</b>	<b>-329.982,03 €</b>	<b>1.733.543,26 €</b>
<b>5. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>19.311.516,61 €</b>	<b>17.666.078,01 €</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>357.146.893,86 €</b>	<b>357.690.461,26 €</b>

**Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre:**

Haushaltsreste Finanzhaushalt	12.809.372,12 €
Bürgschaften	20.767.319,42 €
in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	1.075.463,00 €
kreditähnliche Rechtsgeschäfte	162.496,70 €

<u>Passiva</u>	31.12.2012	31.12.2013
<b>1. Nettoposition</b>	<b>69.052.649,71 €</b>	<b>69.352.572,76 €</b>
1.1 Basis-Reinvermögen	-25.980.483,96 €	-25.683.910,71 €
1.1.1 Reinvermögen	26.928.772,94 €	25.134.170,06 €
1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss als Minusbetrag	-52.909.256,90 €	-50.818.080,77 €
1.2 Rücklagen	129.086,09 €	1.122.781,71 €
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	129.086,09 €	1.122.781,71 €
1.2.5 Sonstige Rücklagen	0,00 €	0,00 €
1.3 Jahresergebnis	-91.785,31 €	1.533.306,43 €
1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	-2.182.961,44 €	-2.182.961,44 €
1.3.2 Jahresüberschuss/-fehlbetrag mit Angabe Vorbelastung aus HH-Resten f. Aufwendungen	2.091.176,13 €	3.716.267,87 €
	(794.847,20 €)	(1.165.409,11 €)
1.4 Sonderposten	94.995.832,89 €	92.380.395,33 €
1.4.1 Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	92.326.662,21 €	90.009.302,01 €
1.4.2 Beiträge u. ähnliche Entgelte	0,00 €	0,00 €
1.4.3 Gebührenausschlag	0,00 €	0,00 €
1.4.4 Bewertungsausgleich	0,00 €	0,00 €
1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	2.669.170,68 €	2.371.093,32 €
1.4.6 Sonstige Sonderposten	0,00 €	0,00 €
<b>2. Schulden</b>	<b>186.840.356,37 €</b>	<b>191.909.558,23 €</b>
2.1 Geldschulden	164.711.462,79 €	176.802.946,58 €
2.1.1 Anleihen	0,00 €	0,00 €
2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	107.111.462,79 €	115.257.946,58 €
2.1.3 Liquiditätskredite	57.600.000,00 €	61.545.000,00 €
2.1.4 Sonstige Geldschulden	0,00 €	0,00 €
2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	2.222.612,16 €	1.764.455,78 €
2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	9.252.256,66 €	4.750.125,38 €
2.4 Transferverbindlichkeiten	5.148.389,71 €	4.336.055,62 €
2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €
2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweis./Zuschüssen f. lfd. Zwecke	0,00 €	0,00 €
2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00 €	0,00 €
2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €
2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweis./Zuschüssen f. Investitionen	0,00 €	0,00 €
2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	0,00 €	0,00 €
2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	5.148.389,71 €	4.336.055,62 €
2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	5.505.635,05 €	4.255.974,87 €
2.5.1 Durchlaufende Posten	-563.348,98 €	856.741,79 €
2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer	1.144,85 €	-33.078,54 €
2.5.1.2 Abzuführende Lohn- u. Kirchensteuer	0,00 €	0,00 €
2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten	-564.493,83 €	889.820,33 €
2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0,00 €	0,00 €
2.5.3 Empfangene Anzahlungen	0,00 €	0,00 €
2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	6.068.984,03 €	3.399.233,08 €
<b>3. Rückstellungen</b>	<b>90.958.630,12 €</b>	<b>91.042.725,76 €</b>
3.1 Pensionsrückstellungen u. ähnl. Verpflichtungen	68.182.358,00 €	72.647.897,00 €
3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit u. ä. Maßnahmen	3.291.772,12 €	2.064.398,00 €
3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00 €	0,00 €
3.4 Rückstellungen f. Rekultivierung/Nachsorge Abfalldeponien	0,00 €	0,00 €
3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	200.000,00 €	192.030,76 €
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	19.284.500,00 €	16.138.400,00 €
<b>4. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>10.295.257,66 €</b>	<b>5.385.604,51 €</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>357.146.893,86 €</b>	<b>357.690.461,26 €</b>

Gemäß § 129 Absatz 1 Satz 2 NKomVG wird die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2013 festgestellt.

Aurich, 12. Juli 2018

Landkreis Aurich

\_\_\_\_\_  
Weber  
(Landrat)

# Anhang

<u>Inhaltsübersicht</u>	<u>Seite</u>
Rechenschaftsbericht	1 - 70
mit Anlage 1 Übersicht der ordentlichen Erträge und Aufwendungen der Teilhaushalte	71 - 74
2 Übersicht der Personal- und Versorgungsaufwendungen in den Teilhaushalten	75
3a Haushaltsreste 2013, Ergebnishaushalt	76
3b Haushaltsreste 2013, Investitionen	77 - 79
4 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen u. Auszahlungen	80
5 Verpflichtungsermächtigungen	81

Anlagenübersicht

Forderungsübersicht

Rückstellungsübersicht

Schuldenübersicht

Angaben zum Anhang nach § 55 Abs. 2 GemHKVO

Rechenschaftsbericht

über das

Haushaltsjahr

2013

des

Landkreises Aurich

## Inhaltsübersicht

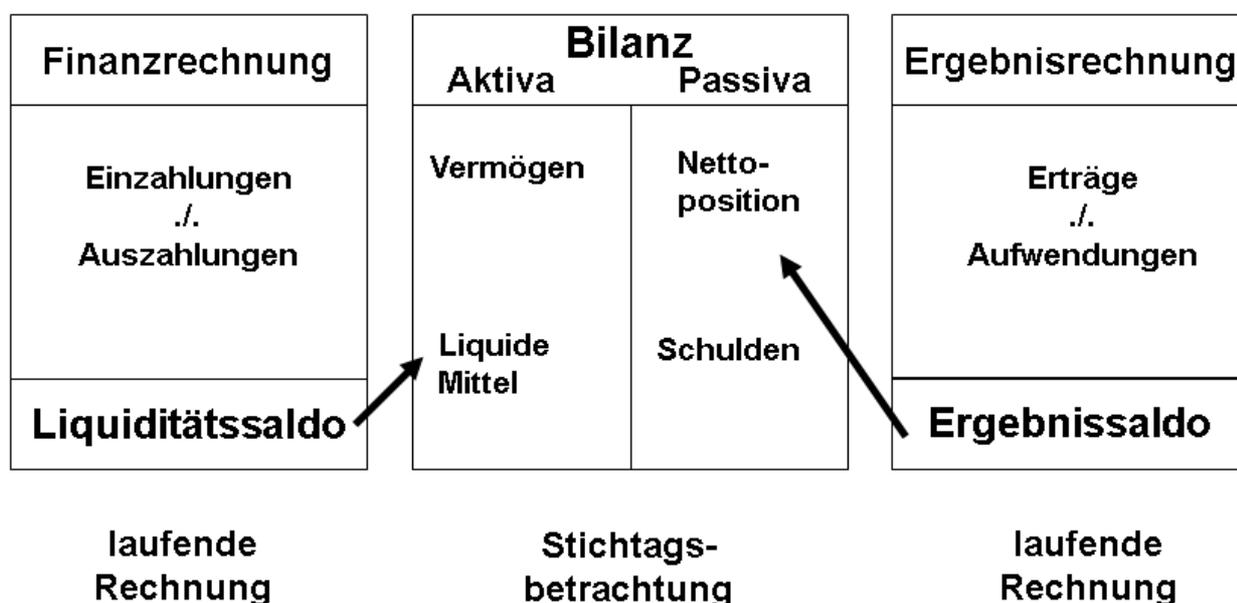
1.	Allgemeines.....	3
2.	Jahresabschluss 2012.....	5
3.	Entwicklung des Haushaltsjahres 2013.....	5
4.	Ergebnisrechnung.....	7
4.1	Ordentliche Erträge.....	7
4.2	Ordentliche Aufwendungen.....	12
4.3	Außerordentliche Erträge und Aufwendungen.....	21
4.4	Teilhaushalte.....	22
4.5	Produktbereiche.....	35
4.6	Entwicklung der strukturellen Ergebnisse.....	38
4.7	Entwicklung des Gesamtfehlbetrages.....	39
5.	Finanzrechnung.....	40
5.1	Einzahlungen für Investitionstätigkeit.....	40
5.2	Auszahlungen für Investitionstätigkeit.....	41
5.3	Abgeschlossene Investitionsmaßnahmen.....	42
5.4	Entwicklung der Finanzierungstätigkeit.....	43
6.	Kreditermächtigung.....	43
7.	Liquiditätskredite.....	44
8.	Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen.....	44
9.	Zielerreichung der wesentlichen Produkte.....	45
10.	Schlussbilanz.....	56
10.1	Aktivseite der Schlussbilanz.....	56
10.2	Passivseite der Schlussbilanz.....	64
10.3	Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre.....	68
11.	Schlussbetrachtung.....	70

**1. Allgemeines**

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

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

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



**Ergebnisrechnung**

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

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

**Finanzrechnung**

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

## Bilanz

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

## Bilanz

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

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

## Anhang

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

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

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

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

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

## 2. Jahresabschluss 2012

Der Jahresabschluss 2012 wurde in der Sitzung des Kreistages am 24.04.2018 beschlossen, dem Landrat wurde die Entlastung erteilt.

Mit Schreiben vom 25.04.2018 wurde das Niedersächsische Ministerium für Inneres und Sport über die Beschlussfassung des Jahresabschlusses 2012 einschließlich der Entlastung des Landrates informiert.

Der Jahresabschluss 2012 wurde am 27.04.2018 im Amtsblatt Nr. 18 für den Landkreis Aurich und die Stadt Emden öffentlich bekanntgemacht und lag einschließlich des Schlussberichtes des Rechnungsprüfungsamtes und der Stellungnahme des Landrates in der Zeit vom 30.04.2018 bis zum 11.05.2018 zur Einsichtnahme im Kreishaus Aurich, Fischteichweg 7-13, 26603 Aurich, Zimmer 2.019, öffentlich aus.

## 3. Entwicklung des Haushaltsjahres 2013

Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan 2013 sind vom Kreistag in der Sitzung am 10.04.2013 beschlossen worden. Das Niedersächsische Ministerium für Inneres und Sport hat die Haushaltssatzung 2013 am 10.07.2013 genehmigt. Die Haushaltssatzung 2013 ist am 09.08.2013 im Amtsblatt Nr. 32 für den Landkreis Aurich und für die Stadt Emden bekannt gemacht worden und hat in der Zeit vom 12.08.2013 bis zum 20.08.2013 öffentlich ausgelegen.

Aufgrund der Änderung des Stellenplanes, mit zusätzlichen Stellen im Bereich der Schulen mit 7,5 Stellen für Sozialpädagogen und zwei Stellen für Betreuungskräfte von Schulbibliotheken, hat der Kreistag am 18.12.2013 die 1. Nachtragshaushaltssatzung 2013 beschlossen. Das Niedersächsische Ministerium für Inneres und Sport hat die 1. Nachtragshaushaltssatzung 2013 am 19.12.2013 genehmigt. Die 1. Nachtragshaushaltssatzung 2013 ist am 27.12.2013 im Amtsblatt Nr. 51 für den Landkreis Aurich und die Stadt Emden bekannt gemacht worden und hat in der Zeit vom 30.12.2013 bis zum 09.01.2014 öffentlich ausgelegen.

Haushaltsvolumen:

Ergebnishaushalt	Ansatz	Nachtrag	Veränderung
Erträge	289.905.600 €	0 €	289.905.600 €
Aufwendungen	284.662.100 €	0 €	284.662.100 €
Jahresergebnis	5.243.500 €	0 €	5.243.500 €
Finanzhaushalt	Ansatz	Nachtrag	Veränderung
Einzahlungen	308.249.300 €	0 €	308.249.300 €
Auszahlungen	304.790.000 €	0 €	304.790.000 €
Finanzmittelbestand	3.459.300 €	0 €	3.459.300 €

Rechenschaftsbericht 2013 des Landkreises Aurich

Rechnungsergebnis 2013

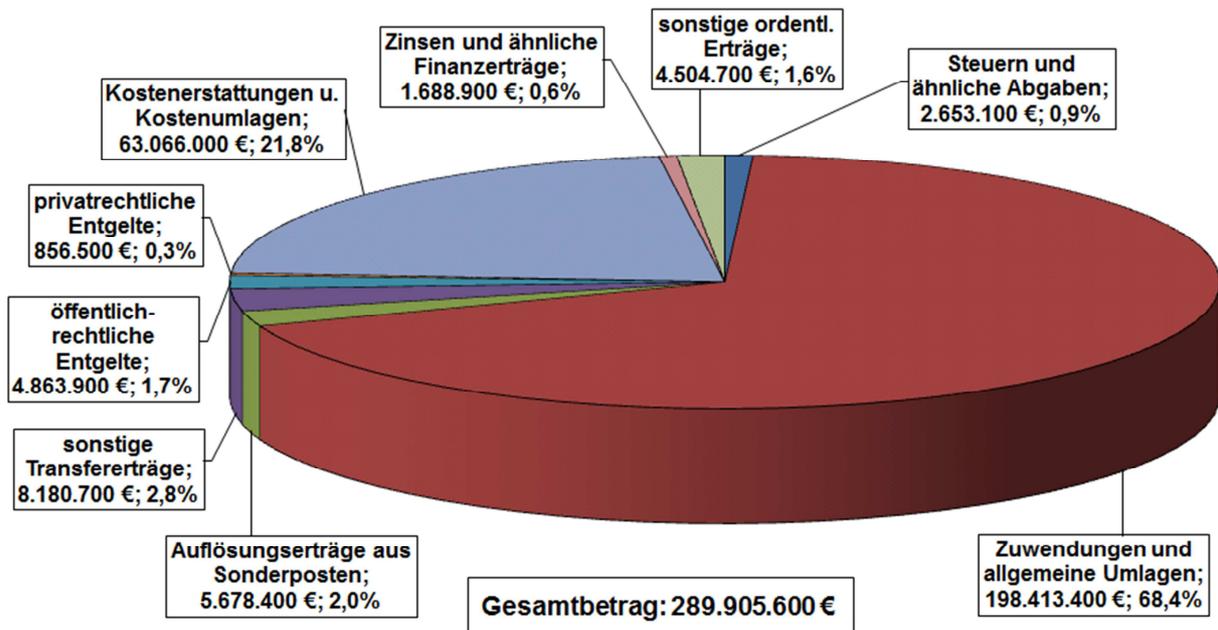
<b>Ergebnisrechnung</b>	Ergebnis 2012	Ansätze 2013	HH-Reste	Ergebnis 2013	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
Ordentliche Erträge	286.842.632,47 €	289.905.600 €	0,00 €	298.687.254,93 €	8.781.654,93 €	8.781.654,93 €
Ordentliche Aufwendungen	284.865.880,73 €	284.662.100 €	794.847,20 €	294.956.436,09 €	10.294.336,09 €	9.499.488,89 €
ordentliches Ergebnis	1.976.751,74 €	5.243.500 €	-794.847,20 €	3.730.818,84 €	-1.512.681,16 €	-717.833,96 €
Außerordentliche Erträge	129.177,93 €	0 €	0,00 €	87.838,76 €	87.838,76 €	87.838,76 €
Außerordentliche Aufwendungen	14.753,54 €	0 €	0,00 €	102.389,73 €	102.389,73 €	102.389,73 €
Außerordentliches Ergebnis	114.424,39 €	0 €	0,00 €	-14.550,97 €	-14.550,97 €	-14.550,97 €
Jahresergebnis	2.091.176,13 €	5.243.500 €	-794.847,20 €	3.716.267,87 €	-1.527.232,13 €	-732.384,93 €

<b>Finanzrechnung</b>	Ergebnis 2012	Ansätze 2013	HH-Reste	Ergebnis 2013	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigk.	282.997.419,15 €	283.376.000 €	0,00 €	282.214.701,51 €	-1.161.298,49 €	-1.161.298,49 €
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigk.	255.966.727,03 €	273.138.100 €	943.236,79 €	281.798.861,61 €	8.660.761,61 €	7.717.524,82 €
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	27.030.692,12 €	10.237.900 €	-943.236,79 €	415.839,90 €	-9.822.060,10 €	-8.878.823,31 €
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.371.861,44 €	4.557.200 €	0,00 €	4.489.465,38 €	-67.734,62 €	-67.734,62 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	14.398.989,45 €	17.239.100 €	14.000.036,09 €	17.251.252,17 €	12.152,17 €	-13.987.883,92 €
Saldo Investitionstätigkeit	-10.027.128,01 €	-12.681.900 €	-14.000.036,09 €	-12.761.786,79 €	-79.886,79 €	13.920.149,30 €
Aufnahme v. Krediten u. Darl. f. Invest.	12.681.306,90 €	20.316.100 €	22.818.811,72 €	17.340.056,88 €	-2.976.043,12 €	-25.794.854,84 €
Tilgung von Krediten u. Darl. f. Invest.	8.607.194,74 €	14.412.800 €	1.748,00 €	11.446.661,96 €	-2.966.138,04 €	-2.967.886,04 €
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	4.074.112,16 €	5.903.300 €	22.817.063,72 €	5.893.394,92 €	-9.905,08 €	-22.826.968,80 €
Finanzmittelbestand	21.077.676,27 €	3.459.300 €	7.873.790,84 €	-6.452.551,97 €	-9.911.851,97 €	-17.785.642,81 €

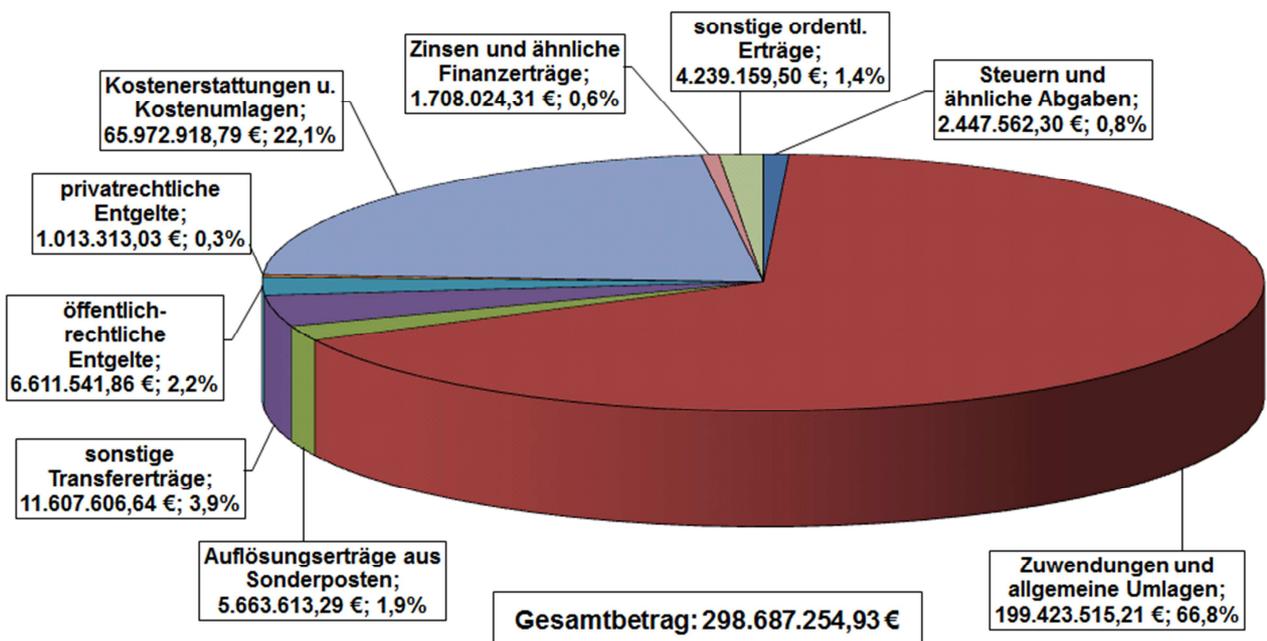
4. Ergebnisrechnung

4.1 Ordentliche Erträge

Erträge (Ansätze) Ergebnishaushalt - 2013



Erträge Ergebnisrechnung - 2013



	<b>Ansätze 2013</b>	<b>Ergebnis 2013</b>	<b>Differenz</b>
<b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>	<b>2.653.100 €</b>	<b>2.447.562,30 €</b>	<b>-205.537,70 €</b>
Jagdsteuer	25.900 €	27.058,69 €	
Leistg.d.Landes aus Umsetzg. 4.Ges.f.mod.DL am AM	2.627.200 €	2.420.503,61 €	
<b>Zuwendungen und allgemeine Umlagen</b>	<b>198.413.400 €</b>	<b>199.423.515,21 €</b>	<b>1.010.115,21 €</b>
Schlüsselzuweisungen vom Land	25.900.000 €	27.251.936,00 €	
Zuweisungen übertragener Wirkungskreis	5.700.000 €	5.778.928,00 €	
Zuweisungen f.lfd. Zwecke vom Land - Kreisumlage	2.028.200 €	1.871.991,07 €	
Leistungsbet. f.d. Umsetzg. d.Grunds. f. Arbeitss. sonstige Zuweisungen	105.800.000 €	105.871.880,00 €	
	53.696.000 €	57.897.668,47 €	
	5.289.200 €	751.111,67 €	
<b>Auflösungserträge aus Sonderposten</b>	<b>5.678.400 €</b>	<b>5.663.613,29 €</b>	<b>-14.786,71 €</b>
<b>Sonstige Transfererträge</b>	<b>8.180.700 €</b>	<b>11.607.606,64 €</b>	<b>3.426.906,64 €</b>
davon Sozialhilfe	4.425.900 €	4.705.171,77 €	
Jugendhilfe	2.223.000 €	2.977.303,57 €	
Jobcenter (passive Leistungen)	1.531.800 €	3.925.131,30 €	
<b>Öffentlich-rechtliche Entgelte</b>	<b>4.863.900 €</b>	<b>6.611.541,86 €</b>	<b>1.747.641,86 €</b>
Verwaltungsgebühren	4.722.300 €	6.446.826,68 €	
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	141.600 €	164.715,18 €	
<b>Privatrechtliche Entgelte</b>	<b>856.500 €</b>	<b>1.013.313,03 €</b>	<b>156.813,03 €</b>
Mieten, Pachten, Nebenkosten	592.900 €	578.898,93 €	
Erbbauzinsen	69.000 €	70.884,87 €	
Erträge aus Verkauf	159.200 €	272.918,11 €	
sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	35.400 €	90.611,12 €	
<b>Kostenerstattungen u. Kostenumlagen</b>	<b>63.066.000 €</b>	<b>65.972.918,79 €</b>	<b>2.906.918,79 €</b>
Ertr.a.Kostenerstatt.,-umlagen v. Land	53.388.900 €	55.865.087,06 €	
Ertr.a.Kostenerstatt. Personalkosten	5.689.200 €	5.567.873,01 €	
sonstige Kostenerstattungen	3.987.900 €	4.539.958,72 €	
<b>Zinsen und ähnliche Finanzerträge</b>	<b>1.688.900 €</b>	<b>1.708.024,31 €</b>	<b>19.124,31 €</b>
Ertr. a. Gewinnant. a. verb. Untern. u. Beteiligungen	1.663.500 €	1.619.492,78 €	
- Gewinnanteil Ems-Weser-Elbe Ver- u. Entsorgungsverb.	1.567.500 €	1.567.500,00 €	
sonstige Finanz- und Zinserträge	25.400 €	88.531,53 €	
<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>4.504.700 €</b>	<b>4.239.159,50 €</b>	<b>-265.540,50 €</b>
Verwarnungs- und Bußgelder	2.752.100 €	2.685.349,22 €	
Ertr.a.d.Auflösung o.Herabsetzung v.Rückstellungen	1.666.800 €	1.227.374,12 €	
Ertr.a.d.Auflösg.o.Herabsg.v.Wertbericht.auf Ford.	0 €	208.720,46 €	
sonstige ordentliche Erträge	85.800 €	117.715,70 €	
<b>Summe ordentliche Erträge</b>	<b>289.905.600 €</b>	<b>298.687.254,93 €</b>	<b>8.781.654,93 €</b>
Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.726.100 €	1.633.435,72 €	-92.664,28 €
Summe ordentliche Erträge einschl. ILB	291.631.700 €	300.320.690,65 €	8.688.990,65 €

### Steuern und ähnliche Abgaben (- 205.537,70 €)

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

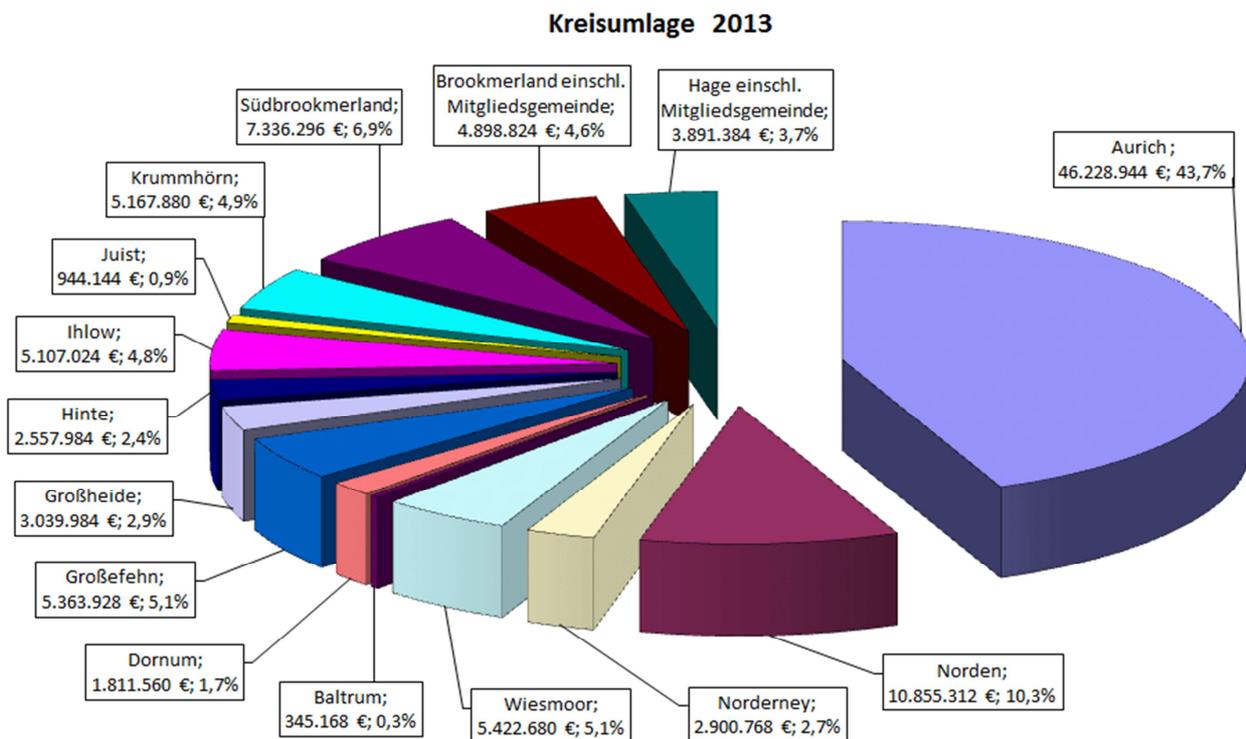
Die Leistungen des Landes aus der Umsetzung des 4. Gesetzes für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt lagen ca. 207 T€ unter dem Ansatz. Mit dem Vierten Gesetz für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt (Inkrafttreten zum 01.01.2005) wurden die bisherige Arbeitslosenhilfe und die Sozialhilfe für

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

### Zuwendungen und allgemeine Umlagen (+ 1.010.115,21 €)

Die Schlüsselzuweisungen betragen 27.251.936 €. Gegenüber dem Haushaltsansatz ergibt sich bedingt durch gestiegene Einwohnererhöhungswerte (Soziallasten) ein Mehrertrag in Höhe von 1.351.936 €. Die Zuweisungen für den übertragenen Wirkungskreis sind im Vergleich zum Haushaltsansatz um 78.982 € gestiegen.

Die Kreisumlage lag im Ergebnis bei 105.871.880 € und damit 71.880 € über dem Haushaltsansatz. Gegenüber dem Haushaltsjahr 2012 ist die Kreisumlage um rd. 9 Mio. € gestiegen.



Die Erträge aus der Leistungsbeteiligung für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitsuchende waren um rd. 4,2 Mio. € höher als der Haushaltsansatz. Hierbei handelt es sich um Erstattungsleistungen für Unterkunft und Heizung. Es ist zu berücksichtigen, dass ebenfalls entsprechende Mehraufwendungen angefallen sind.

### Auflösungserträge aus Sonderposten (- 14.786,71 €)

Der Haushaltsansatz für die Auflösungserträge aus Sonderposten wurde zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2013 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 2013 setzt sich aus Auflösungserträgen aus Sonderposten der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 und der im Laufe der Haushaltsjahre 2010 bis 2013 passivierten Sonderposten zusammen.

Die gebuchten Auflösungserträge aus Sonderposten liegen nur 14.786,71 € unter dem Haushaltsansatz. Die Abweichungen zum Haushaltsansatz sind der folgenden Tabelle zu entnehmen:

Herkunft der Investitionszuweisung/Sammelposten	Ansätze 2013	Ergebnis 2013	Differenz
Bund	87.900 €	175.032,97 €	87.132,97 €
Land	4.168.800 €	4.239.931,15 €	71.131,15 €
Land (GVFG-Mittel)	1.405.000 €	847.095,47 €	-557.904,53 €
Gemeinden	16.700 €	343.145,36 €	326.445,36 €
Zweckverbände	0 €	10.109,09 €	10.109,09 €
Gesetzliche Sozialversicherungen	0,00 €	265,42 €	265,42 €
Verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00 €	5.304,65 €	5.304,65 €
Private Unternehmen	0,00 €	629,64 €	629,64 €
Versicherungsleistungen	0,00 €	1.868,98 €	1.868,98 €
Übrige Bereiche	0,00 €	29.304,84 €	29.304,84 €
Für Sammelposten vom Land	0,00 €	5.567,34 €	5.567,34 €
Für Sammelposten von private Unternehmen	0,00 €	49,20 €	49,20 €
Für Sammelposten von übrigen Bereichen	0,00 €	5.309,18 €	5.309,18 €
	<b>5.678.400,00 €</b>	<b>5.663.613,29 €</b>	<b>-14.786,71 €</b>

### **Sonstige Transfererträge (+ 3.426.906,64 €)**

Sonstige Transfererträge wurden in den Teilhaushalten „Sozialamt“ (+ 279 T€), „Amt für Kinder, Jugend und Familie“ (+ 754 T€), und „Jobcenter“ (+ 2,4 Mio. €) vereinnahmt. Näheres ist bei den jeweiligen Teilhaushalten beschrieben.

### **Öffentlich-rechtliche Entgelte (+ 1.747.641,86 €)**

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

- in Höhe von rd. 216 T€ im Ordnungsamt und hier überwiegend bei den Kfz.-Zulassungen (172 T€) sowie im Bereich des Ausländer- und Staatsangehörigkeitsrechtes,
- in Höhe von rd. 152 T€ im Gesundheitsamt mit 116 T€ im amtsärztlichen Dienst (100 T€ vom Jobcenter für Arbeitsfähigkeitsgutachten) sowie mit 35 T€ in der Gesundheitsaufsicht (u.a. Trink- und Badewasserüberwachung),
- in Höhe von rd. 1,2 Mio. € im Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz in den Bereichen der Bau- und Grundstücksordnung (668 T€) sowie Immissionsschutz (494 T€) und
- in Höhe von rd. 141 T€ im Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche in der Wasserwirtschaft (oberirdische Gewässer und wassergefährdende Stoffe).

### **Privatrechtliche Entgelte (+ 156.813,03 €)**

Mehrerträge wurden insbesondere bei den Schulen (u. a. Kopiergeld) in Höhe von rd. 67 T€ und bei den Kreisstraßen (Schadensersatzzahlungen, Verkauf Schreddergut und Brennholz) in Höhe von rd. 41 T€ erzielt.

### **Kostenerstattungen und Kostenumlagen (+ 2.906.918,79 €)**

Mehrerträge sind in erster Linie mit 1,5 Mio. € in der Jugendhilfe (Jugendsozialarbeit / Erz. Kinder- u. Jugendschutz mit Schulverweigerungsprojekt und Projekt Niko sowie Hilfe zur Erziehung mit Heimerziehung / betreutes Wohnen) und mit 1.7 Mio. € in der Sozialhilfe (Quotales System) vereinnahmt worden.

Bei den Personalkostenerstattungen (u.a. von der Jobcenter kAÖR) wurden 121 T€ weniger eingenommen als geplant.

### Zinsen und ähnliche Finanzerträge (+ 19.124,31 €)

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

### Sonstige ordentliche Erträge (- 265.540,50 €)

Die vereinnahmten Säumniszuschläge lagen 28 T€ über dem Haushaltsansatz.

Die Verwarnungs- und Bußgeldern blieben mit 67 T€ unter dem Ansatz.

Die Auflösungserträge für die Herabsetzung der Pensions- und Beihilferückstellungen (sh. auch Ausführungen zu den Abweichungen bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen, Seite 14, sowie die Erläuterungen zu den Rückstellungen, Seite 67) blieben mit 926.900 € unter dem Ansatz. Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung wurde von der Nds. Versorgungskasse mitgeteilt, dass entsprechende Auflösungserträge aus Pensions- und Beihilferückstellungen einzuplanen sind. Laut endgültigem Bescheid der Nds. Versorgungskasse waren keine Auflösungserträge zu buchen.

Bei der Auflösung der Urlaubs- und Überstundenrückstellung wurden 522.801 € gebucht.

Für die Herabsetzung der Altersteilzeitrückstellungen wurden 35.327 € weniger als geplant gebucht (sh. auch Seite 18).

Im Vergleich zum Haushaltsansatz ergibt sich bei den Auflösungserträgen aus Rückstellungen ein Minderertrag in Höhe von 439.426 €.

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

Die hohe Pauschalwertberichtigung (für die Altforderungen bis zum 31.12.2009) in der ersten Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 erfolgte, weil die erforderliche Restebereinigung im letzten kameralen Abschluss nicht vollständig erfolgt ist. Damit in der Bilanz nur die werthaltigen Forderungen enthalten sind (§ 44 Abs. 4 i. V. m. § 47 Abs. 6 GemHKVO), wurde in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 1 Mio. € vorgenommen.

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

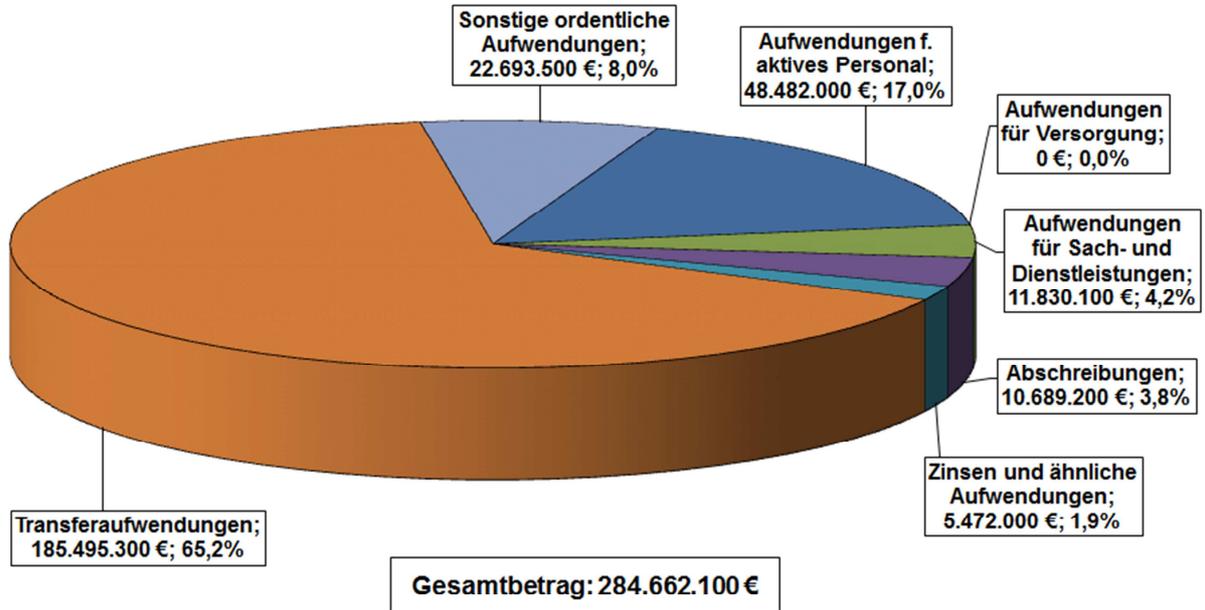
Bilanzstichtag	Summe
01.01.2010	1.000.000 €
31.12.2010	487.000 €
31.12.2011	218.000 €
31.12.2012	173.000 €
31.12.2013	52.000 €

Zum 01.01.2013 wurde die Pauschalwertberichtigung aus der Schlussbilanz zum 31.12.2012 in Höhe von 173.000 € aufgelöst und stellt im Jahresabschluss 2013 einen sonstigen ordentlichen Ertrag dar.

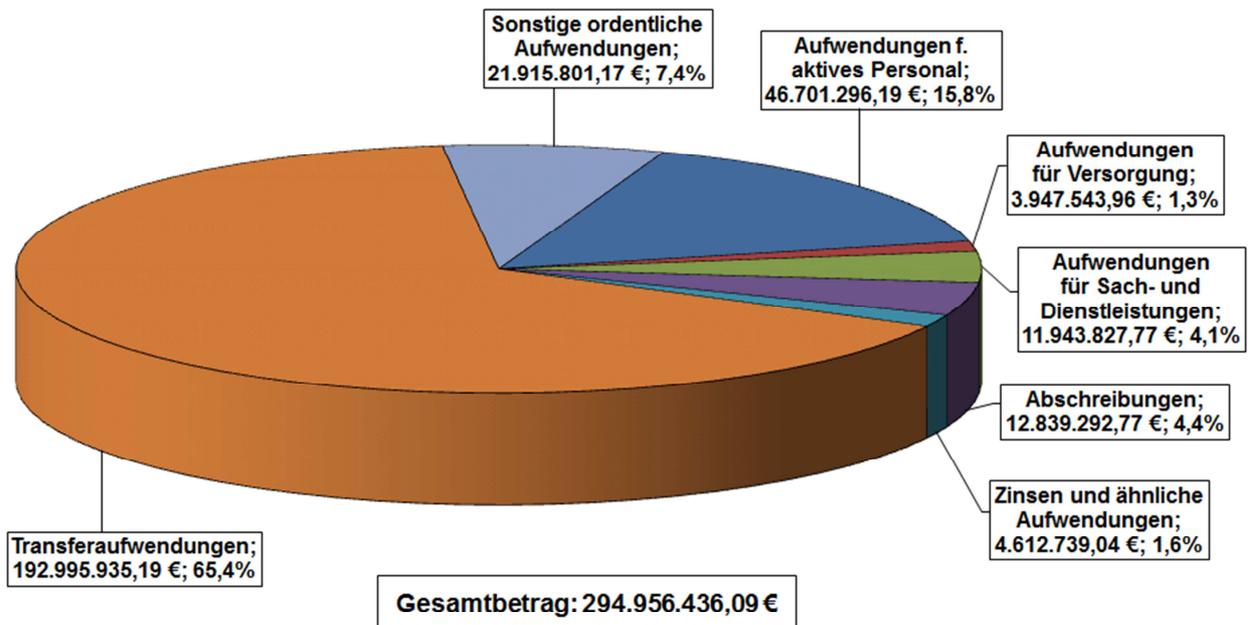
Nähere Erläuterungen zur Pauschalwertberichtigung sind den Erläuterungen zu den Wertberichtigungen auf der Aktivseite der Bilanz, Seite 62, zu entnehmen.

**4.2 Ordentliche Aufwendungen**

**Aufwendungen (Ansätze) Ergebnishaushalt - 2013**



**Aufwendungen Ergebnishaushalt - 2013**



## Rechenschaftsbericht 2013 des Landkreises Aurich

	Ansätze 2013	HH-Reste	Ergebnis 2013	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
<b>Aufwendungen f. aktives Personal</b>	<b>48.482.000 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>46.701.296,19 €</b>	<b>-1.780.703,81 €</b>	<b>-1.780.703,81 €</b>
davon Zuführung zur Pensionsrückstellung	1.334.200 €	0,00 €	669.436,00 €	-664.764,00 €	
Zuführung zur Beihilferückstellung	279.400 €	0,00 €	184.696,00 €	-94.704,00 €	
Zuführung z. Rückst. f. Altersteilzeit u.a. Maßnahm.	35.000 €	0,00 €	0,00 €	-35.000,00 €	
Beschäftigungsförderung	300.000 €	0,00 €	297.899,21 €	-2.100,79 €	
Jobcenter kAÖR	4.689.600 €	0,00 €	4.575.389,30 €	-114.210,70 €	
<b>Aufwendungen f. Versorgung</b>	<b>0 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>3.947.543,96 €</b>	<b>3.947.543,96 €</b>	<b>3.947.543,96 €</b>
davon Zuführung zur Pensionsrückstellung	0 €	0,00 €	3.096.225,00 €	3.096.225,00 €	
Zuführung zur Beihilferückstellung	0 €	0,00 €	515.182,00 €	515.182,00 €	
<b>bereinigte Personalaufwendungen</b>	<b>41.843.800 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>41.310.012,64 €</b>	<b>-533.787,36 €</b>	
<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>11.830.100 €</b>	<b>287.869,42 €</b>	<b>11.943.827,77 €</b>	<b>113.727,77 €</b>	<b>-174.141,65 €</b>
Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens	2.320.300 €	245.288,27 €	2.216.566,21 €	-103.733,79 €	-349.022,06 €
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	396.200 €	0,00 €	372.999,85 €	-23.200,15 €	
Erwerb geringwert. Vermögensgegenstände 50-150€	148.500 €	0,00 €	194.647,23 €	46.147,23 €	
Mieten und Pachten	1.559.400 €	0,00 €	1.492.322,76 €	-67.077,24 €	
Bewirtschaftung d.Grundstücke u. baul. Anlagen	2.290.200 €	0,00 €	2.412.256,22 €	122.056,22 €	122.056,22 €
Haltung von Fahrzeugen	487.900 €	0,00 €	579.717,50 €	91.817,50 €	
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	557.600 €	0,00 €	471.675,56 €	-85.924,44 €	
Besondere Verwaltungs- u.Betriebsaufwendungen	2.045.100 €	22.581,15 €	1.995.694,89 €	-49.405,11 €	-71.986,26 €
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	2.024.900 €	20.000,00 €	2.207.947,55 €	183.047,55 €	
<b>Abschreibungen</b>	<b>10.689.200 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>12.839.292,77 €</b>	<b>2.150.092,77 €</b>	<b>2.150.092,77 €</b>
Abschreibungen auf immater. Vermögensgegenst.	3.125.500 €	0,00 €	3.533.993,35 €	408.493,35 €	
AfA auf beb. Grdst. u. grdstgl. Rechte an beb. Grdst.	1.326.600 €	0,00 €	1.831.112,86 €	504.512,86 €	
Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	4.596.000 €	0,00 €	5.618.916,55 €	1.022.916,55 €	
AfA auf Bauten auf fremdem Grund und Boden	0 €	0,00 €	12.411,33 €	12.411,33 €	
AfA auf Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge	284.400 €	0,00 €	251.821,13 €	-32.578,87 €	
Abschreibungen auf BGA	638.100 €	0,00 €	917.461,52 €	279.361,52 €	
Auflösung Sammelposten	615.500 €	0,00 €	539.823,04 €	-75.676,96 €	
Abschreibungen auf Forderungen	103.100 €	0,00 €	133.752,99 €	30.652,99 €	
<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	<b>5.472.000 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>4.612.739,04 €</b>	<b>-859.260,96 €</b>	<b>-859.260,96 €</b>
Zinsaufwendungen an Land	1.300 €	0,00 €	679,04 €	-620,96 €	
Zinsaufwendungen an sonst.öffentl.Bereich	1.600 €	0,00 €	1.594,24 €	-5,76 €	
Zinsaufwendungen an verbundene Untern., Bet. u. SV	0 €	0,00 €	99.622,12 €	99.622,12 €	
Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	4.500.000 €	0,00 €	4.017.499,38 €	-482.500,62 €	
Zinsaufwendungen an sonst. inländ. Bereich	169.100 €	0,00 €	166.688,92 €	-2.411,08 €	
Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite	800.000 €	0,00 €	320.276,19 €	-479.723,81 €	
Sonstige Finanzaufwendungen	0 €	0,00 €	6.379,15 €	6.379,15 €	
<b>Transferaufwendungen</b>	<b>185.495.300 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>192.995.935,19 €</b>	<b>7.500.635,19 €</b>	<b>7.500.635,19 €</b>
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	18.087.100 €	0,00 €	21.113.242,69 €	3.026.142,69 €	
Entschuldungsumlage	22.554.500 €	0,00 €	25.541.412,62 €	2.986.912,62 €	
Soz. Leistungen an nat. Pers. außerh. v. Einrichtungen	63.654.000 €	0,00 €	64.523.863,44 €	869.863,44 €	
Soz. Leistungen an natürl. Personen in Einrichtungen	80.779.700 €	0,00 €	81.395.168,44 €	615.468,44 €	
Sonstige Transferaufwendungen	420.000 €	0,00 €	422.248,00 €	2.248,00 €	
davon Sozialhilfe	66.987.700 €	0,00 €	70.024.037,30 €	3.036.337,30 €	
Jugendhilfe	33.345.100 €	0,00 €	33.924.482,80 €	579.382,80 €	
Jobcenter (passive Leistungen)	73.215.000 €	0,00 €	74.262.444,66 €	1.047.444,66 €	
<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>22.693.500 €</b>	<b>506.977,78 €</b>	<b>21.915.801,17 €</b>	<b>-777.698,83 €</b>	<b>-1.284.676,61 €</b>
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	8.400 €	0 €	18.116 €	9.716,16 €	
Aufw.f.ehrenamtliche u.sonstige Tätigkeit	331.500 €	0 €	334.839 €	3.338,82 €	
Verfügungsmittel	18.100 €	0 €	13.626 €	-4.474,05 €	
Mitgliedsbeiträge	223.700 €	300 €	276.614 €	52.914,09 €	
Aufwendungen für Schülerbeförderung	9.115.000 €	0 €	8.820.101 €	-294.899,26 €	
Sonst. Aufw. f. d. Inanspr. v. Rechten u. Diensten	153.600 €	0 €	1.085 €	-152.514,72 €	
Budgetgewinn	0 €	418.294 €	0 €	0,00 €	
Geschäftsaufwendungen	2.347.900 €	0 €	2.127.434 €	-220.466,38 €	
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	733.900 €	0 €	798.948 €	65.047,78 €	
Erstatt. f.d.Aufw.v.Dritten aus lfd.Verw.-tätigkeit	9.661.400 €	88.383 €	9.445.537 €	-215.862,75 €	
Leistungsbet.f.d.Ums.d.Grundsicherg.f.Arbeitsuch.	0 €	0 €	46.054 €	46.053,62 €	
Besondere Aufwendungen	0 €	0 €	33.448 €	33.447,86 €	
Deckungsreserve	100.000 €	0 €	0 €	-100.000,00 €	
<b>Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>284.662.100 €</b>	<b>794.847,20 €</b>	<b>294.956.436,09 €</b>	<b>10.294.336,09 €</b>	<b>9.499.488,89 €</b>
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.726.100 €	0 €	1.633.436 €	-92.664,28 €	-92.664,28 €
Summe ordentliche Aufwendungen einschl. ILB	286.388.200 €	794.847,20 €	296.589.871,81 €	10.201.671,81 €	9.406.824,61 €

## **Aufwendungen für aktives Personal (- 1.780.703,81 €) und Versorgung (+ 3.947.543,96 €)**

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

In der Budgetplanung 2013 wurde ein Gesamtpersonalkostenbudget von 48.482.000 € veranschlagt. Im Jahresabschluss ergab sich eine Summe von insgesamt 50.648.840 €. Das Personalkostenbudget wurde somit um 2,1 Mio. € überschritten. Nach Abzug der Sonderbudgetausgaben Beschäftigungsförderung, Jobcenter Anstalt des öffentlichen Rechts, Versorgungs- und Urlaubsrückstellungen reduziert sich das Budget auf 41.843.800 €. Es ergaben sich zum Jahresende 2013 bereinigte Personalaufwendungen i. H. v. 41.310.013 €.

Für das Jahr 2013 musste ein Nachtragsstellenplan aufgestellt werden. Im Bereich Schulen wurden insgesamt 7,5 zusätzliche Stellen für Sozialpädagogen und zwei Stellen für Betreuungskräfte von Schulbibliotheken eingerichtet.

Die Stellenaufstockungen begründeten für das Haushaltsjahr 2013 keine zusätzlichen finanziellen Verpflichtungen. Im Stellenplan waren im Umfang von 4,34 Stellen Haushaltsmittel vorhanden. Darüber hinaus wurden die Stellen aus BuT-Mitteln gedeckt.

Die Budgetansätze im Beamtenbereich für die Versorgungskassenbeiträge wurden durchschnittlich im ganzen Jahresabschluss um 48 % überschritten. Einsparungen konnten bei der Beihilfe und den Unterstützungszahlungen für die Beamten und Arbeitnehmer erzielt werden. Jedoch blieben die Beihilfe und Unterstützungszahlungen für die Versorgungsempfänger in der Budgetplanung weitestgehend unberücksichtigt. Durch diese zusätzlichen Zahlungen lagen die Jahresausgaben durchschnittlich mit 12 % über dem ausgewiesenen Budgetbetrag.

Bei den Ämtern Rechnungsprüfungsamt, Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung, Sozialamt, Amt für Kinder, Jugend und Familie, Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz und dem Kostenträger Altersteilzeit handelt es sich bei den Überschreitungen ausschließlich um die mehrbelastenden Aufwendungen für die Versorgungskassenbeiträge der Beamten als auch Zahlungen im Beihilfebereich. Teilweise werden die zusätzlichen Mehrbelastungen bei den Versorgungskassenbeiträgen aber durch eine entsprechende Ausgabebuchung in Höhe von 503.400 € bei dem Kostenträger Beiträge Versorgungsumlage aufgefangen. Im gesamten Haushalt ist somit nur eine Mehrbelastung von etwa 126.000 € in der Versorgung angefallen. Durch diese Vorgehensweise, werden jedoch die Versorgungsbeiträge bei den einzelnen Kostenstellen deutlich höher ausgewiesen.

Im März 2013 war in der Ordnungsabteilung (Ausländerbereich) die Einstellung einer zusätzlichen Datenpflegekraft dienstlich notwendig. Diese Aufwendungen konnten in der Budgetplanung nicht berücksichtigt werden, da diese Einstellung zum Zeitpunkt der Hochrechnung noch nicht bekannt war. Durch eine hochgerechnete Beamtenstelle, die im April mit einem Tarifbeschäftigten besetzt wurde, ergab sich eine Einsparung, somit konnte die Überschreitung noch reduziert werden.

Bei der Überschreitung in der Straßenverkehrsabteilung handelt es sich um eine zusätzlich im zweiten Halbjahr aufgenommene Stelle. Begründet dadurch, dass ein Mitarbeiter im Jahre 2013 nicht - wie vorgesehen - mit einem Anteil von 50 %, sondern mit einem Stellenumfang von 75 % für Personalratstätigkeiten freigestellt war. Die zusätzlich anfallenden Arbeiten mussten durch abteilungsinterne Aufgabenverschiebungen und einer zusätzlichen Stelle aufgefangen werden.

Die Abteilungsleitung für Zivil- und Feuerschutz ist mit 50 % auch dem Rettungsdienst zugeordnet. In der Hochrechnung wurden die Personalkosten des Mitarbeiters mit 100 % im Rettungsdienst ausgewiesen. Im Ergebnis wurden jedoch richtigerweise die anteiligen Personalkosten in der Abteilung für Zivil- und Feuerschutz aufgeführt. Diese irrtümliche Zuordnung ist für die Überschreitung in Höhe von ca. 32.000 € verantwortlich.

In dem Amt für Schulen und IT sind nur zwei Kostenstellen erwähnenswert, bei allen anderen Kostenstellen haben sich keine nennenswerten Abweichungen ergeben. Im Gesamtergebnis aller Kostenstellen im Schul- und IT-Bereich wurde der Haushalt um lediglich 2.200 € überschritten.

Eine größere Einsparung von knapp 38.000 € hat sich im IT-Bereich durch eine Langzeiterkrankung ergeben. Dem gegenüber steht eine Überschreitung von 47.000 € bei den Kosten für die BBS I Aurich. Zu dem Zeitpunkt wurden noch die Mitarbeiter und nicht die Stellen in der Hochrechnung berücksichtigt. Das hatte zur Folge, dass das Arbeitsverhältnis einer Mitarbeiterin im Schulsekretariat Ende Juni 2013 endete und die Personalkosten ab August nicht mehr im Budget berücksichtigt wurden. Durch die dienstlich notwendige Weiterbeschäftigung fielen jedoch die Personalkosten ganzjährig an.

Im Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche hat sich in dem Bereich der Abteilung Planung und Bau durch eine Langzeiterkrankung und eine Mitarbeiterin, die sich bis Mitte des Jahres in Elternzeit befand, eine Einsparung von 27.000 € ergeben. In der Abteilung Betrieb und Unterhaltung werden hohe Zuschläge i. H. v. 100.000 € gezahlt. In Folge zwei erkrankter Mitarbeiter reduzierte sich der Betrag jedoch auf 60.000 €. Eine sich in der Elternzeit befindliche Mitarbeiterin wurde in der Abteilung Straßenverwaltung aus dienstlichen Gründen während der Elternzeit mit einer wöchentlichen Arbeitszeit von 25 Std. ab Februar 2013 eingesetzt. Aus diesem Grunde ergab sich ein Mehraufwand in Höhe von 27.500 €. Auch wurde im Bereich der Abteilung Deichsicherheit und Gewässerschutz eine Budgetüberschreitung von 40.000 € ermittelt. Durch die frühzeitige Nachbesetzung einer erkrankten Beamtin und ein zum Jahresende in Rente gehender Mitarbeiter wurden die Stellen über mehrere Monate finanziell mehrfach belastet. Besonderheiten in der Abteilung Wasserwirtschaft haben sich nicht ergeben.

Einsparungen ergaben sich in folgenden Teilhaushalten:

In der Verwaltungsführung beliefen sich die Mehraufwendungen für die Versorgung und Beihilfe auf 47.000 €. Diese Mehraufwendungen konnten aber durch Einsparungen im Tarifbeschäftigtenbereich in Dezernaten und beim Personalrat aufgefangen werden.

Im Inneren Dienst gab es eine Mehrbelastung im Versorgungs- und Beihilfebereich. Durch die Nichtbesetzung mehrerer freier Stellenanteile gab es jedoch insgesamt eine Einsparung in Höhe von 23.400 €.

Die Abweichung von über 38.000 € bei dem Kostenträger Azubis, Zivis, FÖJler lässt sich damit erklären, dass Auszubildende und Anwärter/innen, die im Jahr 2013 ihre Ausbildung abschlossen, nicht wie vorgesehen bis zum 31.07. beschäftigt wurden, sondern ihre Beschäftigung mit Ablegen der Prüfung vorzeitig beendeten. Bei mehreren Prüflingen kam es dadurch zu größeren Einsparungen. Außerdem wurden zwei Auszubildende ganzjährig hochgerechnet, wobei eine nur bis Juni und die andere nur bis April beschäftigt wurde. Auch ein Beschäftigter im Berufsfreiwilligen Dienst, der seinen Dienst bereits im Januar beendete, wurde das ganze Jahr hochgerechnet.

Im Sonderbudget bei dem Kostenträger Personal zur besonderen Verwendung wurde eine hohe Budgetunterschreitung erzielt. In dem Budget sind Personalaufwendungen für die Mitarbeiter eingeplant, die sich zum Zeitpunkt der Hochrechnung nicht im Dienst befinden (Elternzeit, Langzeitkranke, Beurlaubte etc.), im Laufe des Jahres aber wieder eingesetzt werden könnten. Auch Beamte, die in dem Jahr ihre gekürzte Arbeitszeit wieder anheben könnten, wurden hier budgetmäßig berücksichtigt. Die Schwierigkeit in der Planung ist, dass diese Mitarbeiter/innen erst kurzfristig mitteilen, wann und wie sie sich eine Wiederaufnahme ihrer Tätigkeit vorstellen. Die Vorstellungen dieser Mitarbeiter/innen sind sehr individuell. Somit kommt es zu geringen Ist-Auszahlungen und es ergeben sich Einsparungen. Eine zusätzliche Unterschreitung hat sich dadurch ergeben, dass eine Stelle nicht zeitnah wieder besetzt wurde.

In der Zentralen Finanzverwaltung wurden drei ganzjährig hochgerechnete Stellen teilweise monatsverspätet nachbesetzt bzw. blieben in dem Jahr unbesetzt - auch so bei einer plötzlich vakant gewordenen Stelle. Die Hochrechnung sah eine Vollzeitbesetzung ab August vor, die Stelle wurde aber weiterhin mit einer Teil-

zeitbeschäftigten besetzt. Eine weitere Einsparung hat sich dadurch ergeben, dass eine Mitarbeiterin mit hundertprozentiger Kostenzuordnung im Budgetplan dem Amt 20 zugeteilt wurde, aber mit 50 % als Geschäftsführerin in einer Einrichtung tätig war. Dementsprechend wurden die Ausgaben im Laufe des Jahres für diesen Bereich gekürzt.

Das Budget im Technischen Gebäudemanagement wurde mit 25.000 € überschritten. Es handelt sich um 22 einzelne Kostenstellen, die zu diesem Bereich zählen. Die Abweichungen der einzelnen Kostenstellen waren nur gering. Die Überschreitung bei der Kostenstelle Kreishaus Aurich mit brutto 44.000 € reduzierte sich im Endergebnis auf 11.000 €, da im Budget eine Vertretungspauschale von 23.000 € zuzüglich einem freien Stellenanteil von 14.000 € aufgenommen wurde.

Hinzu kommt eine Mehraufwendung von 35.000 € für die Hausmeister- und Gärtnerarbeiten. Der Mitarbeiter wurde in einem anderen Abrechnungskreis geführt und wurde daher nicht für die Budgetplanung berücksichtigt. Tatsächlich wurden die Personalkosten für das ganze Jahr auf dieser Kostenstelle berücksichtigt, obwohl der Mitarbeiter bereits am 01.02.2013 für das Gymnasium Aurich als Hausmeister tätig war. Die Kostenstelle wurde daraufhin für das neue Haushaltsjahr geändert. Diese Ausgabe konnte aber durch die Ergebnisse in den übrigen Kostenstellen aufgefangen werden.

Durch unbesetzte Stellenanteile und nicht zeitnahe Nachbesetzungen wurden diese Einsparungen in der Bußgeldabteilung erzielt. Es handelt sich dabei um mehrere Stellen, die nicht planmäßig besetzt werden konnten.

Beim Amt für Gesundheitswesen ergab sich durch die nichtbesetzte Kinderarzt- und Psychiater-Stellen eine Einsparung von 83.000 €.

Die Einsparung im Jobcenter-Amt wurde durch spätere Nachbesetzungen erzielt. Wenn Mitarbeiter in andere Bereiche umgesetzt wurden, krankheitsbedingt für einen längeren Zeitraum ausfielen oder ganzjährig hochgerechnete Stellen nicht in vollem Umfang bzw. sofort nachbesetzt wurden.

Obwohl bei der Wirtschaftsförderung, Kreisentwicklung ein Mehraufwand i. H. v. 50.000 € für die Versorgungsbeiträge und der Beihilfe anfielen, konnte eine Einsparung erzielt werden. Eine hochgerechnete Vollzeitstelle wurde mit einem geringen Anteil von der Mitarbeiterin besetzt, es kam zu einer Einsparung von 45.000 €. Außerdem wurde eine Stelle im Budget ganzjährig berücksichtigt, aber durch eine Erstattung der Personalkosten wurden die Kosten i. H. v. 40.000 € nicht im Personalkostenbereich gebucht, sondern im Einnahmebereich.

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

Die Beamtenversorgung wurde der Niedersächsischen Versorgungskasse (NVK) Hannover als Aufgabe übertragen. Der Landkreis Aurich übernimmt die Plandaten, die von der NVK gemeldet werden. Diese Plandaten sind, wie sich jedes Jahr herausstellt, nicht sehr verlässlich. Aufgrund der nicht bekannten Faktoren wie z. B. Versorgungsaufwand der NVK, Zu- und Abgänge von Versorgungsfällen oder die Anmeldung neuer Beamten kommt es immer wieder zu erheblichen Abweichungen. Nähere Ausführungen sind den Erläuterungen zu den Veränderungen bei den Rückstellungen zu entnehmen (Seite 67).

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 759 T€ unter dem Haushaltsansatz liegen:

	Ergebnis 2012	Ansätze 2013	Ergebnis 2013	Diff. z. Ansatz
4051000 Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Beamte und Arbeitnehmer	404.829,00 €	1.334.200,00 €	669.436,00 €	-664.764,00 €
4061000 Zuführung zu Beihilferückstellungen für Beamte und Arbeitnehmer	267.219,00 €	279.400,00 €	184.696,00 €	-94.704,00 €
	672.048,00 €	1.613.600,00 €	854.132,00 €	-759.468,00 €

Bei den Pensions- und Beihilferückstellungen für die Versorgungsempfänger ergibt sich ein Mehraufwand in Höhe von rund 3,6 Mio. €:

	Ergebnis 2012	Ansätze 2013	Ergebnis 2013	Diff. z. Ansatz
4151000 Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	811.874,00 €	0,00 €	3.096.225,00 €	3.096.225,00 €
4161000 Zuführung zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	309.027,00 €	0,00 €	515.182,00 €	515.182,00 €
	1.120.901,00 €	0,00 €	3.611.407,00 €	3.611.407,00 €

Bei einer saldierten Betrachtung liegt die Abweichung bei den Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen bei einem Mehraufwand in Höhe von 2.851.939 €. 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 67).

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

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

	Ergebnis 2012	Ansätze 2013	Ergebnis 2013	Diff. z. Ansatz
4041000 Beihilfen u. Unterstützungsleistungen für Beamte und Arbeitnehmer	277.846,06 €	618.600,00 €	346.854,66 €	-271.745,34 €
4141000 Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger	353.868,85 €	0,00 €	335.071,78 €	335.071,78 €
	631.714,91 €	618.600,00 €	681.926,44 €	63.326,44 €

Die Beihilfen und Unterstützungsleistungen liegen somit im Ergebnis 63 T€ über dem geplanten Haushaltsansatz.

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

Für die Urlaubs- und Überstundenrückstellungen wurden zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2013 auf der Grundlage der vorläufigen Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 Aufwendungen in Höhe von 35.000,00 € und keine Erträge aus der Auflösung der Rückstellung eingeplant. Die Urlaubs- und Überstundenrückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2013 um 522.801,12 € reduziert (Seite 67).

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

Ab dem Haushaltsjahr 2012 ist ein Rückgang bei den Altersteilzeitrückstellungen zu verzeichnen. Die Rückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2013 um weitere 704.573,00 € (Beamte = 154.758,00 €, Tarifbeschäftigte = 549.815,00 €) reduziert. Der Ertrag lag ca. 35.000 € niedriger als geplant. Die Entwicklung der Altersteilzeitrückstellungen ist den Erläuterungen zu den Rückstellungen zu entnehmen (Seite 67).

### **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (+ 113.727,77 €)**

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen lagen mit 114 T€ über den veranschlagten Beträgen. Es wurden mit 127 T€ bei der Unterhaltung des beweglichen und unbeweglichen Vermögens, 67 T€ bei den Mieten und Pachten, mit 86 T€ bei besonderen Aufwendungen für Beschäftigte und mit 49 T€ bei den besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen erhebliche Einsparungen erzielt. Mehraufwendungen sind beim Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände mit 46 T€, bei der Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen mit 122 T€ (überwiegend Aufwendungen für Heizung an Schulen), bei der Haltung von Fahrzeugen (+ 91 T€) und bei den Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen mit 183 T€ (im Bauamt für Statikprüfungen durch externe Firmen) entstanden.

### **Abschreibungen (+ 2.150.092,77 €)**

Der Haushaltsansatz für die Abschreibungen in Höhe von insgesamt 10.689.200 € wurde zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2013 anhand der vorläufigen Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 geplant. Es wurden tatsächlich Abschreibungen in Höhe von 12.839.292,77 €, und somit 2,15 Mio. € mehr als ursprünglich vorgesehen, gebucht.

Das Abschreibungsergebnis des Haushaltsjahres 2013 setzt sich aus den Anlagen der Eröffnungsbilanz und der im Laufe der Haushaltsjahre 2010 bis 2013 aktivierten Vermögensgegenstände zusammen.

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

## Abschreibungen

	Ergebnis 2012	Ansätze 2013	Ergebnis 2013	Diff. z. Ansatz
<b>Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>179.337,48 €</b>	<b>228.400,00 €</b>	<b>210.330,60 €</b>	<b>-18.069,40 €</b>
DV-Software	179.337,48 €	228.400 €	204.775,04 €	-23.624,96 €
ähnliche Rechte	0,00 €	0 €	5.555,56 €	5.555,56 €
<b>Abschreibungen auf geleistete Investitionszuweisungen</b>	<b>3.094.235,96 €</b>	<b>2.897.100 €</b>	<b>3.323.662,75 €</b>	<b>426.562,75 €</b>
vom Land	1.663.129,13 €	1.667.100 €	1.679.670,30 €	12.570,30 €
von Gemeinden	1.079.962,87 €	257.300 €	1.063.778,09 €	806.478,09 €
von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen	0,00 €	0 €	19.788,62 €	19.788,62 €
von privaten Unternehmen	347.727,29 €	972.700 €	552.145,43 €	-420.554,57 €
von übrigen Bereichen	3.416,67 €	0 €	8.280,31 €	8.280,31 €
<b>Abschreibungen auf Gebäude</b>	<b>1.790.016,94 €</b>	<b>1.326.600 €</b>	<b>1.831.112,86 €</b>	<b>504.512,86 €</b>
Wohnbauten	808,15 €	3.400 €	808,16 €	-2.591,84 €
Schulen	1.470.213,06 €	1.005.200 €	1.498.153,34 €	492.953,34 €
Brandschutz, Rettungsdienst u. Katastrophenschutz	21.309,24 €	21.000 €	21.309,23 €	309,23 €
sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	297.686,49 €	297.000 €	310.842,13 €	13.842,13 €
<b>Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen</b>	<b>5.451.954,37 €</b>	<b>4.596.000 €</b>	<b>5.618.916,55 €</b>	<b>1.022.916,55 €</b>
Brücken	115.696,35 €	95.000 €	115.706,11 €	20.706,11 €
Straßen	4.020.554,69 €	3.200.000 €	4.162.927,15 €	962.927,15 €
Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	1.047.680,49 €	1.000.000 €	1.055.580,41 €	55.580,41 €
sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	268.022,84 €	301.000 €	284.702,88 €	-16.297,12 €
<b>Abschreibungen a. Bauten a. fremden Grund u. Boden</b>	<b>11.596,62 €</b>	<b>0 €</b>	<b>12.411,33 €</b>	<b>12.411,33 €</b>
Bauten auf fremden Grund und Boden	11.596,62 €	0 €	12.411,33 €	12.411,33 €
<b>Abschreibungen a. Fahrzeuge, Maschinen u. techn. Anlagen</b>	<b>233.156,05 €</b>	<b>284.400 €</b>	<b>251.821,13 €</b>	<b>-32.578,87 €</b>
Personenkraftwagen	12.272,38 €	16.000 €	15.068,87 €	-931,13 €
Nutzfahrzeuge	138.313,00 €	166.200 €	145.171,57 €	-21.028,43 €
Maschinen und Technische Anlagen	82.570,67 €	102.200 €	91.580,69 €	-10.619,31 €
<b>Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	<b>738.375,79 €</b>	<b>638.100 €</b>	<b>917.461,52 €</b>	<b>279.361,52 €</b>
Betriebsvorrichtungen	69.447,56 €	84.800 €	75.666,68 €	-9.133,32 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	668.928,23 €	553.300 €	841.794,84 €	288.494,84 €
<b>Auflösung Sammelposten</b>	<b>388.513,64 €</b>	<b>615.500 €</b>	<b>539.823,04 €</b>	<b>-75.676,96 €</b>
Auflösung Sammelposten	388.513,64 €	615.500 €	539.823,04 €	-75.676,96 €
<b>Summe Abschreibungen auf Vermögen</b>	<b>11.887.186,85 €</b>	<b>10.586.100 €</b>	<b>12.705.539,78 €</b>	<b>2.119.439,78 €</b>
<b>Abschreibungen auf Forderungen</b>	<b>318.866,93 €</b>	<b>103.100 €</b>	<b>133.752,99 €</b>	<b>30.652,99 €</b>
<b>Summe Abschreibungen</b>	<b>12.206.053,78 €</b>	<b>10.689.200 €</b>	<b>12.839.292,77 €</b>	<b>2.150.092,77 €</b>

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 aktiviert worden. Die Abschreibungen für diese aktivierten Zuweisungen waren zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2013 nicht eingeplant. Aus diesem Grund ergibt sich ein erhöhter Abschreibungsaufwand in Höhe von 426.562,75 € bei den Abschreibungen auf geleistete Investitionszuweisungen.

Ab der Haushaltsplanung 2013 wurden die Abschreibungen auf die bisher geleistete Umlage nach dem Niedersächsischen Krankenhausgesetz berücksichtigt.

Eine weitere wesentliche Abweichung ist bei den Abschreibungen auf die Gebäude (+ 504.512,86 €) und das Infrastrukturvermögen (+ 1.022.916,55 €) zu verzeichnen. Auch hier ist die Haushaltsplanung 2013 anhand der vorläufigen Eröffnungsbilanz vorgenommen worden.

Bei der Niederschlagung einer Forderung wird im Neuen Kommunalen Rechnungswesen ein Abschreibungsaufwand in der Ergebnisrechnung erzeugt. Dieser Abschreibungsaufwand betrug im Haushaltsjahr 2013 insgesamt 133.752,99 € und liegt somit 31 T€ über dem Ansatz.

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

### **Zinsen und ähnliche Aufwendungen (- 859.260,96 €)**

Die Zinsaufwendungen für langfristige Kredite reduzierten sich gegenüber der Planung um 383 T€ und für Liquiditätskredite um 480 T€. Bei beiden war das niedrige Zinsniveau ursächlich. Drei Umschuldungen im langfristigen Bereich im Jahr 2013 trugen zur Einsparung bei, da sich die Zinssätze reduzierten. Die Neuaufnahmen der Kredite im langfristigen Bereich wurden erst zur Mitte des Jahres vorgenommen und führten somit zu einer Einsparung bei den Zinsaufwendungen.

### **Transferaufwendungen (+ 7.500.635,19 €)**

Die im Vergleich zum Ansatz erhöhten Aufwendungen liegen mit 3 Mio. € im Bereich der Sozialhilfe (insbesondere mit 2,9 Mio. € bei der Eingliederungshilfe für behinderte Menschen). Der Mehraufwand konnte nur zum Teil ausgeglichen werden, sodass das Sozialamt mit einem zusätzlichen Defizit von 1 Mio. € abschloss.

Die Transferaufwendungen im Teilhaushalt des Amtes für Kinder, Jugend und Familie liegen 579 T€ über dem Haushaltsansatz. Die Mehraufwendungen sind in der Hilfe zur Erziehung entstanden und wurden hier durch Mehrerträge bei den Erstattungen ausgeglichen.

Im Teilhaushalt des Jobcenters (passive Leistungen) liegen die Transferaufwendungen 1 Mio. € über dem Ansatz. Die Mehraufwendungen wurden durch höhere Transfererträge ausgeglichen.

Beim Produkt „Krankenhaus“ im Teilhaushalt Allgemeine Deckungsmittel liegen die Transfermehraufwendungen bei 2,9 Mio. €. Ursächlich hierfür ist die Buchung von Rückstellungen für die Zahlung des Verlustausgleiches an die Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH (siehe Ausführungen auf der Seite 67).

### **Sonstige ordentliche Aufwendungen (- 777.698,83 €)**

Im Ergebnis reduzieren sich die sonstigen ordentlichen Aufwendungen um 778 T€ im Vergleich zum Haushaltsansatz.

Die Mitgliedsbeiträge liegen mit 53 T€ über dem Ansatz, hier wurde der Beitrag zur Wachstumsregion Ems Achse e.V. nicht veranschlagt. Ebenfalls liegen die Steuern mit 23 T€ wegen Steuernachzahlungen der Kapitalertragssteuer zuzüglich Solidaritätszuschlag, Körperschafts- und Gewerbesteuer für den Kennzeichenverkauf und die Schülerunfallversicherung mit 28 T€ über dem Ansatz. Des Weiteren mussten nach einer Prüfung besondere Aufwendungen (Säumniszuschläge) von 32 T€ vom Jobcenter auf Leistungen zur Kranken- und Pflegeversicherung, die nicht veranschlagt waren, gezahlt werden. Nicht veranschlagt war auch die Leistungsbeteiligung für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitssuchende zu den Leistungen für Unterkunft und Heizung (Sozialamt) mit 46 T€.

Diesen Mehraufwendungen standen in anderen Bereichen erhebliche Minderaufwendungen gegenüber. Diese sind mit 297 T€ bei der Schülerbeförderung, mit 153 T€ bei den sonstigen Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten, mit 220 T€ bei den Geschäftsaufwendungen in unterschiedlichen Teilhaushalten, mit 216 T€ bei den Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit und mit 100 T€ bei der nicht in Anspruch genommenen Deckungsreserve.

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

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen wurden im Haushaltsplan 2013 nicht eingeplant.

Die Summe der außerordentlichen Erträge betrug **87.838,76 €** und wurde durch den Verkauf über Buchwert von folgenden Vermögensgegenständen erzielt:

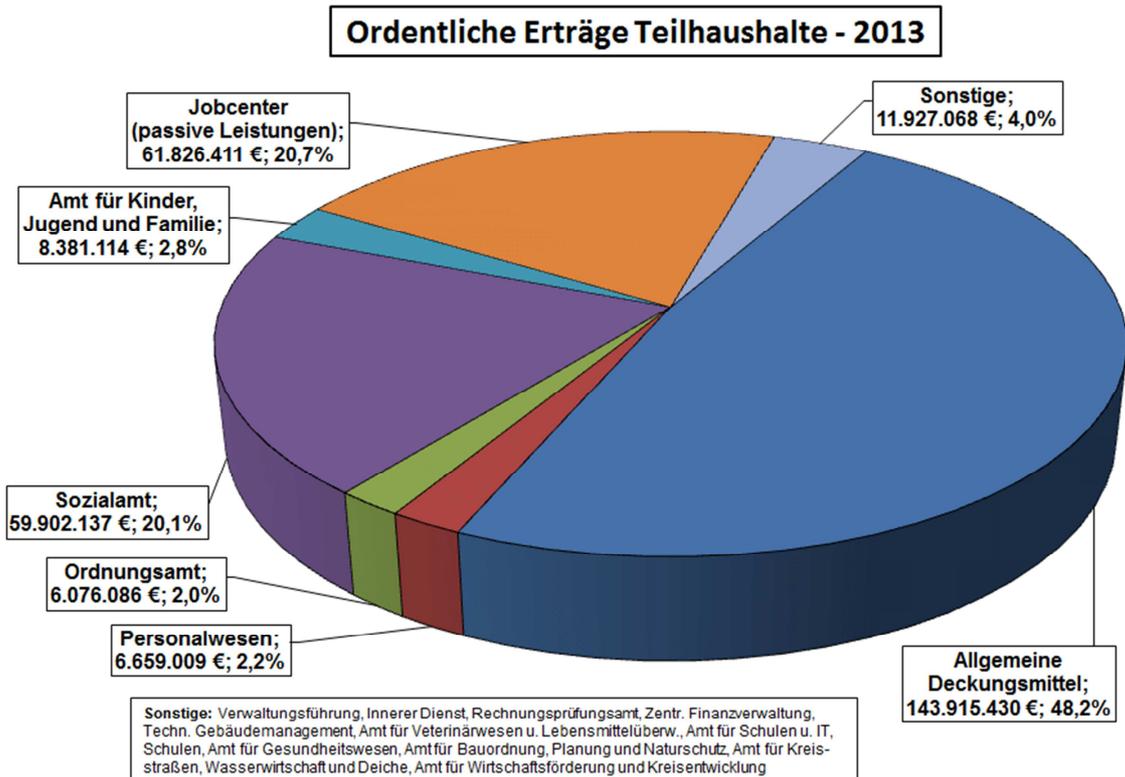
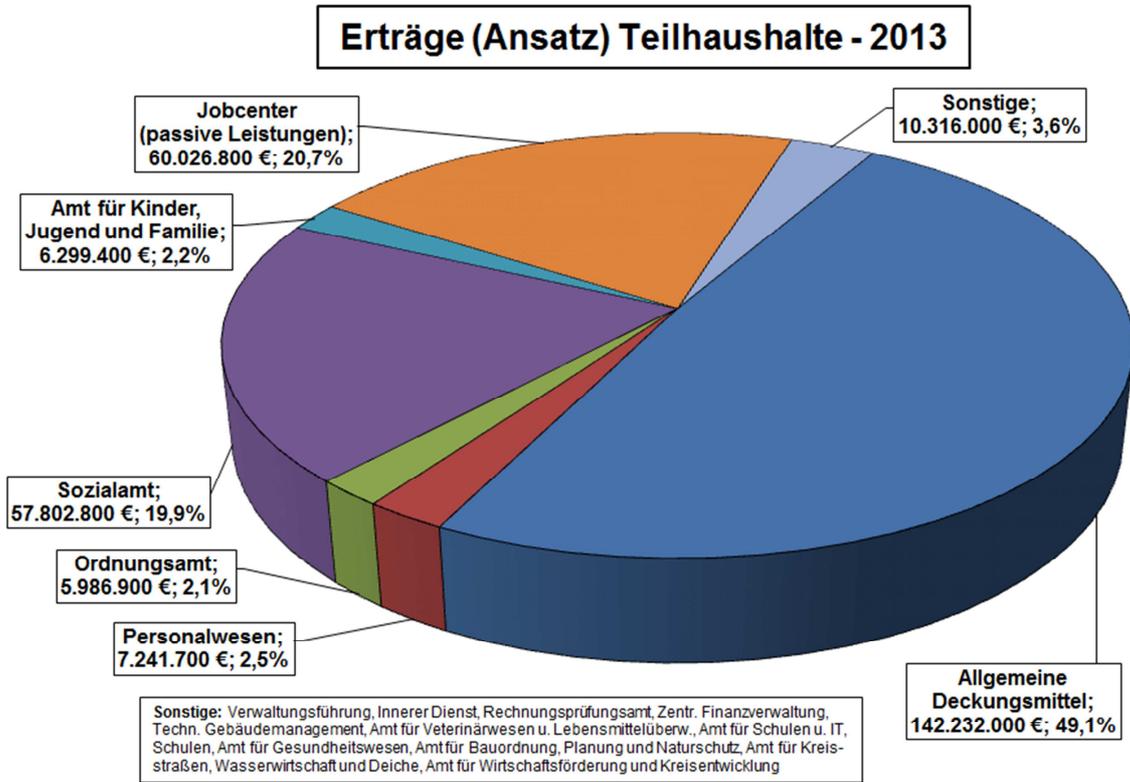
Erbbaugrundstücke	50.748,72 €
Grund u. Boden des Infrastrukturvermögens	1.006,55 €
Nutzfahrzeuge	26.820,62 €
Maschinen und technische Anlagen	3.421,28 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.673,59 €
Geringwertige Vermögensgegenstände	168,00 €
<b>Insgesamt</b>	<b>87.838,76 €</b>

Die Summe der außerordentlichen Aufwendungen betrug **102.389,73 €** und teilt sich wie folgt auf:

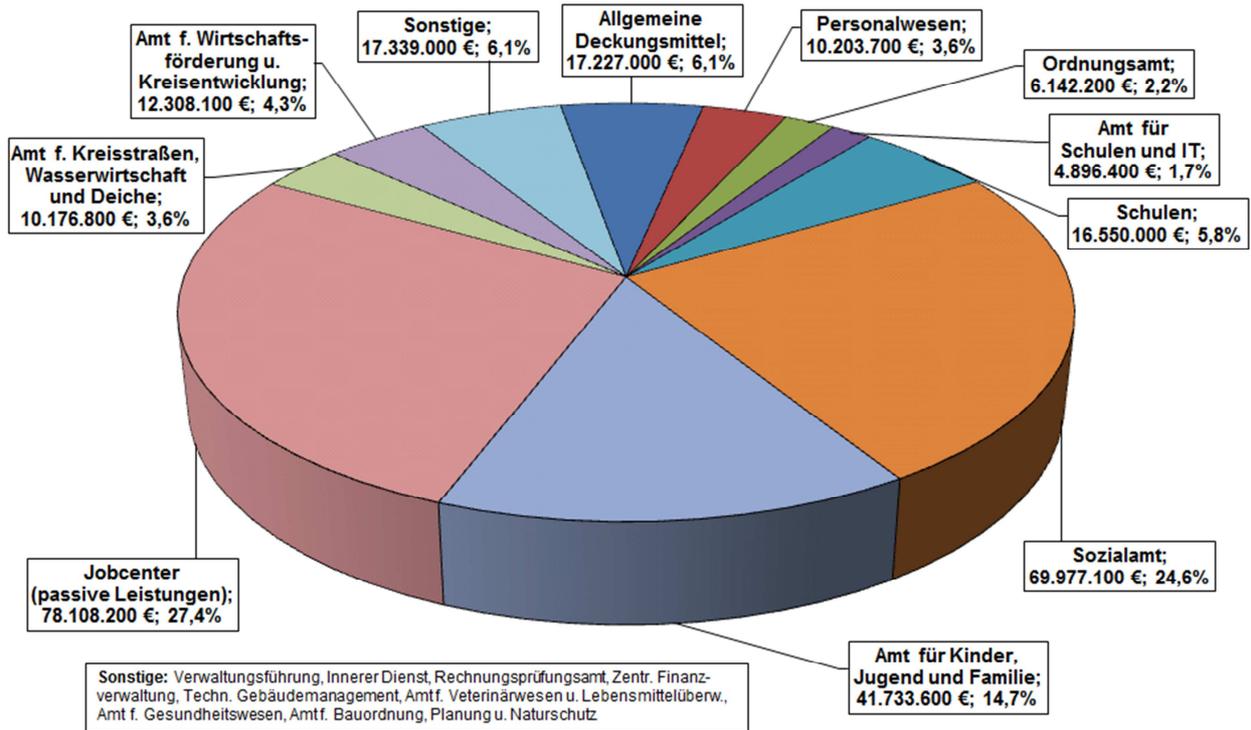
Abgang Infrastrukturvermögen	17.183,37 €
Verkauf von Personenkraftwagen unter Buchwert	2.816,52 €
Verkauf von Nutzfahrzeugen unter Buchwert	42.569,68 €
Verkauf von Maschinen und technischen Anlagen unter Buchwert	10.218,74 €
Verkauf von Betriebs- und Geschäftsausstattung unter Buchwert	10.889,84 €
Sonstige außergewöhnliche Aufwendungen	18.711,58 €
<b>Insgesamt</b>	<b>102.389,73 €</b>

**4.4 Teilhaushalte**

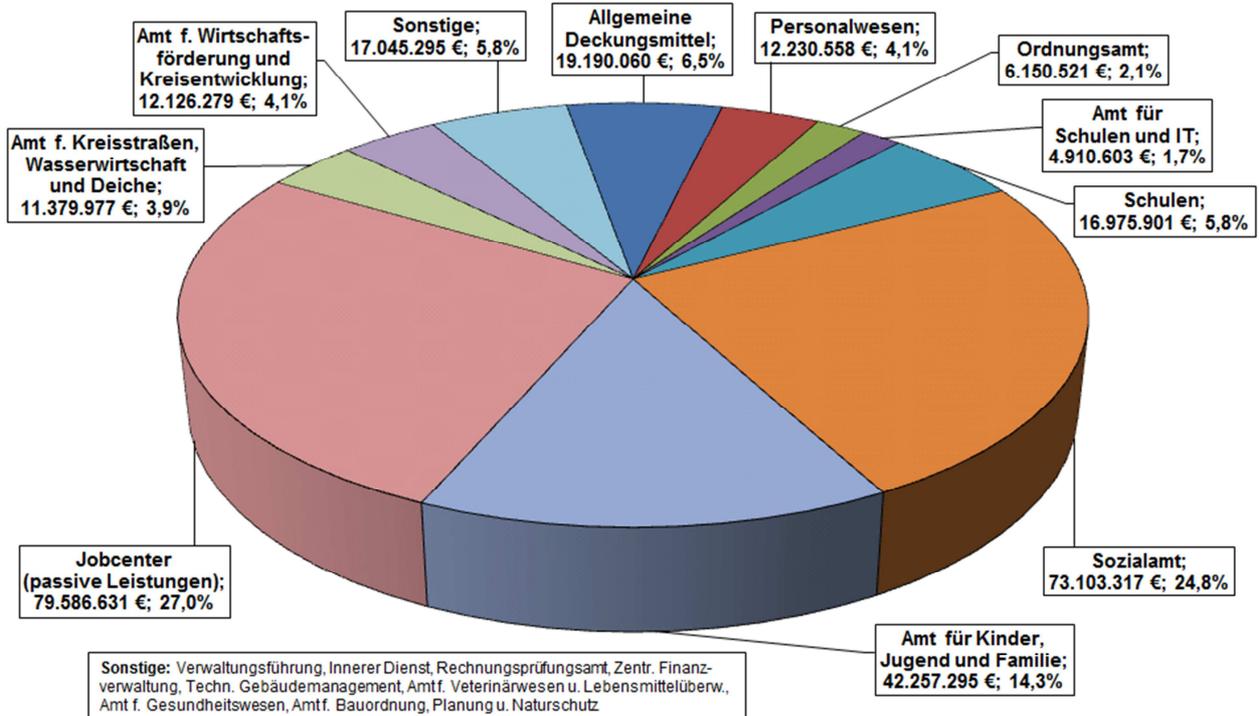
Gemäß § 4 Abs. 1 GemHKVO wird der Haushalt entsprechend der örtlichen Verwaltungsgliederung in Teilhaushalte gegliedert. Die Teilhaushalte wurden zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung gemäß dem geltenden Verwaltungsgliederungsplan eingerichtet.



### Aufwendungen (Ansatz) Teilhaushalte - 2013



### Ordentliche Aufwendungen Teilhaushalte - 2013



**Entwicklung des ordentlichen Ergebnisses der Teilhaushalte**

(einschl. interne Leistungsverrechnungen)

	Ergebnis 2012	Ansätze 2013	HH-Reste	Ergebnis 2013	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
Allgemeine Deckungsmittel	112.995.311,37 €	125.005.000 €	0,00 €	124.725.369,82 €	-279.630,18 €	-279.630,18 €
Verwaltungsführung	-554.937,59 €	-675.100 €	-1.145,40 €	-682.017,29 €	-6.917,29 €	-5.771,89 €
Innerer Dienst	-1.922.383,39 €	-2.219.700 €	0,00 €	-2.221.577,62 €	-1.877,62 €	-1.877,62 €
Personalwesen	-3.746.674,03 €	-2.922.200 €	0,00 €	-5.532.259,30 €	-2.610.059,30 €	-2.610.059,30 €
Rechnungsprüfungsamt	-472.672,96 €	-543.800 €	0,00 €	-586.696,05 €	-42.896,05 €	-42.896,05 €
Zentrale Finanzverwaltung	-1.512.838,22 €	-1.854.800 €	-39.564,81 €	-1.331.842,13 €	522.957,87 €	562.522,68 €
Techn. Gebäudemanagement	-1.220.895,33 €	-1.826.300 €	-17.407,18 €	-1.703.746,26 €	122.553,74 €	139.960,92 €
Ordnungsamt	443.970,19 €	-212.700 €	0,00 €	-132.788,14 €	79.911,86 €	79.911,86 €
Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung	-1.143.561,15 €	-1.252.200 €	0,00 €	-1.228.029,49 €	24.170,51 €	24.170,51 €
Amt für Schulen und IT	-3.785.233,46 €	-4.071.200 €	-38.149,39 €	-4.147.446,83 €	-76.246,83 €	-38.097,44 €
Schulen	-14.995.518,21 €	-15.043.900 €	-666.752,28 €	-15.078.557,88 €	-34.657,88 €	632.094,40 €
Sozialamt	-12.391.249,83 €	-11.894.700 €	0,00 €	-12.917.198,69 €	-1.022.498,69 €	-1.022.498,69 €
Amt für Kinder, Jugend und Familie	-32.557.679,07 €	-35.477.000 €	-5.418,35 €	-33.881.083,83 €	1.595.916,17 €	1.601.334,52 €
Amt für Gesundheitswesen	-1.719.423,92 €	-1.915.400 €	0,00 €	-1.728.227,43 €	187.172,57 €	187.172,57 €
Jobcenter (Amt)	-14.566.778,92 €	-19.629.000 €	0,00 €	-19.266.477,94 €	362.522,06 €	362.522,06 €
Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz	-819.068,09 €	-1.098.900 €	-6.409,79 €	-170.791,60 €	928.108,40 €	934.518,19 €
Amt für Kreisstraßen, Wasser- wirtschaft und Deiche	-9.049.794,86 €	-8.256.000 €	0,00 €	-9.304.593,41 €	-1.048.593,41 €	-1.048.593,41 €
Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung	-11.003.820,79 €	-10.868.600 €	-20.000,00 €	-11.081.217,09 €	-212.617,09 €	-192.617,09 €
Über- / Zuschuss	1.976.751,74 €	5.243.500 €	-794.847,20 €	3.730.818,84 €	-1.512.681,16 €	-717.833,96 €

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

**Erläuterungen zu den wesentlichen Abweichungen in den Teilhaushalten****Teilhaushalt „Allgemeine Deckungsmittel“ (-279.630,18 €)**

In dem Teilhaushalt „Allgemeine Deckungsmittel“ sind Mehrerträge aus den Schlüsselzuweisungen in Höhe von 1.351.936 €, aus den Zuweisungen für den übertragenen Wirkungskreis in Höhe von 78.928 € und aus der Kreisumlage in Höhe von 71.880 € zu verzeichnen.

Zum 01.01.2013 wurde die Pauschalwertberichtigung in Höhe von 173.000 € aufgelöst und stellt einen sonstigen ordentlichen Ertrag dar. Die neue Pauschalwertberichtigung für die Altforderungen beträgt 52.000 € und wurde als Abschreibungsaufwand bei dem Produkt 612-01 „Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft“ gebucht. Nähere Erläuterungen zur Pauschalwertberichtigung sind den Ausführungen zu den Wertberichtigungen auf der Aktivseite der Bilanz, Seite 62, zu entnehmen.

Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung 2011 wurde durch das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Aurich darauf hingewiesen, dass bereits im Jahresabschluss eine Rückstellung für die Verlustabdeckung der UEK gGmbH gebildet werden muss. Im Jahresabschluss 2013 wurde eine Rückstellung für die Verlustabdeckung der UEK gGmbH für das Jahr 2013 in Höhe von 11,4 Mio. € gebildet. Im Vergleich zum Haushaltsansatz bei den Transferaufwendungen liegt ein Mehraufwand in Höhe von 2,9 Mio. € vor, der einem überplanmäßigen Aufwand, siehe Anlage 4, entspricht.

Die Zinsaufwendungen für langfristige Kredite und Liquiditätskredite reduzierten sich gegenüber der Planung um 863 T€. Bei beiden war das niedrige Zinsniveau ursächlich.

Die Deckungsreserve von 100.000 € wurde nicht in Anspruch genommen.

### **Teilhaushalt „Verwaltungsführung“ (- 6.917,29 €)**

In den Produkten 111-00 „Verwaltungsleitung“ und 111-15 „Personalrat“ sind die Erträge aus Kostenerstattungen im Vergleich zum Haushaltsansatz um 52 T€ niedriger ausgefallen. Bei dem Produkt 111-16 „Gleichstellung“ lagen die Erträge 7 T€ höher als geplant. In allen Bereichen konnten Einsparungen bei den Aufwendungen von insgesamt 38 T€ erzielt werden.

### **Teilhaushalt „Innerer Dienst“ (- 1.877,62 €)**

Mindererträge aus Kostenerstattungen vom Land in Höhe von 121 T€ in dem Produkt 121-01 „Wahlen, Statistik und Volksbegehren“ stehen entsprechenden Minderaufwendungen gegenüber. Bei den Aufwendungen sind in allen Bereichen, außer bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und den Abschreibungen, Einsparungen zu verzeichnen. Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen lagen mit 55 T€ und die Abschreibungen mit 48 T€ über dem Haushaltsansatz.

### **Teilhaushalt „Personalwesen“ (- 2.610.059,30 €)**

#### Produkt 111-11 „Personal“

Bei diesem Produkt werden alle Erträge und Aufwendungen, die im Zusammenhang mit der Personalsachbearbeitung und Personalabrechnung stehen, veranschlagt und gebucht. Die Erträge aus Kostenerstattungen in diesem Produkt lagen 29 T€ unter dem Haushaltsansatz. Mehraufwendungen sind für Personal und Versorgung mit 4 T€ entstanden. Minderaufwendungen gab es bei den Sach- und Dienstleistungen, sodass der Zuschussbedarf um 16 T€ über der Planung lag.

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

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

Die Personalkostenerstattung, u.a. seitens der Jobcenter kAÖR lag mit 44 T€, die Zuweisungen und Erstattungen zur Altersteilzeit mit 106 T€ und der Ertrag aus der Reduzierung der Altersteilzeitrückstellungen mit 35 T€ unter dem Haushaltsansatz. Bei der Auflösung der Urlaubs- und Überstundenrücklage lag der Ertrag mit 523 T€ € über dem Ansatz.

Der Ertrag aus der Auflösung der Pensions-/ Beihilferückstellungen war mit 927 T€ niedriger als geplant. Die Zuführungen zu den Pensions-/ Beihilferückstellungen waren 3.778.839 € höher als geplant. Nähere Ausführungen siehe Personal- und Versorgungsaufwendungen (Seite 14) und Rückstellungen im Personalbereich (Seite 67).

Bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen konnten Einsparungen erzielt werden (Azubis, FÖJler, Bufdis = 38 T€, Personal zu besonderen Verwendung = 179 T€, Jobcenter kAÖR = 114 T€, Beihilfeumlage wegen der zentralen Veranschlagung = 503 T€, Altersteilzeit = Mehraufwendungen von 51 T€).

### **Teilhaushalt „Rechnungsprüfungsamt“ (+ 42.896,05 €)**

Die Erträge lagen 29 T€ über dem Haushaltsansatz. Einsparungen konnten bei den Sach- und Dienstleistungen (5 T€) sowie bei den sonstigen Aufwendungen (4 T€) erzielt werden. Die Personal- und Versorgungsaufwendungen lagen mit 81 T€ über dem Ansatz.

### **Teilhaushalt „Zentrale Finanzverwaltung“ (+ 522.957,87 €)**

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen lagen 142 T€ unter dem Ansatz. Die Einsparungen wurden insbesondere im Produkt 111-21 „Kreiskasse/Vollstreckung“ mit 150 T€ erzielt (siehe Erläuterungen zu den Personal- und Versorgungsaufwendungen, Seite 14).

Die Erstattung an die Abfallwirtschaft für die Wahrnehmung von Aufgaben des übertragenen Wirkungskreises im Bereich des Umweltschutzes und der Altlastensanierung (Produkt 561-02 „Allgemeine Aufgaben des Umweltschutzes“) war 94 T€ niedriger als der Haushaltsansatz, weil die Aufwendungen für durchgeführte Maßnahmen des übertragenen Wirkungskreises entsprechend niedriger waren. Außerdem wurden 203 T€ nicht als Erstattung an die Abfallwirtschaft gebucht, sondern als Zinsen und Tilgung, da das Darlehen der Abfallwirtschaft für die Sanierung des Altstandortes „ehemalige Ziegelei“ in Höhe von ursprünglich 3.000.000,00 € mit einer Restschuld von 2.439.207,19 € als Verbindlichkeit aus einer Kreditaufnahme bei einem verbundenen Unternehmen in die Bilanz aufgenommen wurde (siehe auch Erläuterung Reinvermögen und Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen).

Bei den Erträgen waren hauptsächlich die Säumniszuschläge mit 33 T€ (sonstige ordentliche Erträge) beim Produkt 111-21 „Kreiskasse/Vollstreckung“ für den Mehrertrag von 74 T€ verantwortlich.

### **Teilhaushalt „Gebäudemanagement“ (+ 122.553,74 €)**

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

Mehrerträge ergaben sich u. a. aus der Auflösung von Sonderposten (44 T€) und bei den Kostenerstattungen (30 T€, Rückerstattung von Versicherungsbeiträgen).

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen liegen mit 25 T€ und die Abschreibungen mit 41 T€ über dem Haushaltsansatz. Einsparungen konnten bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen in Höhe von 158 T€ erzielt werden, überwiegend in der baulichen Unterhaltung (126 T€).

### **Teilhaushalt „Ordnungsamt“ (+ 79.911,86 €)**

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen liegen mit 84 T€ über und die Abschreibungen mit 55 T€ unter dem Haushaltsansatz.

Die Abweichung von den Ansätzen bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten mit 216 T€ führte zu einer Budgetverbesserung. Diese sind in den Produkten 122-03 „Ausländer- und Staatsangehörigkeitsrecht (27 T€), 122-04 „Kfz-Zulassung“ (172 T€), 122-05 „Fahrerlaubnisse (10 T€) und 126-01 „Brandschutz“ (29 T€) zu verzeichnen.

Die Erträge aus Kostenerstattungen und -umlagen liegen, aufgrund von nicht erzielten Erstattungen von verbundenen Unternehmen, bei den Produkten 111-32 „Rechts- und Versicherungsangelegenheiten“ (51 T€) und 126-01 „Brandschutz“ (26 T€), unter dem Haushaltsansatz.

Die sonstigen ordentlichen Erträge liegen mit 69 T€ unter dem Ansatz, dies liegt im Produkt 122-07 „Ordnungswidrigkeiten“ und hier bei den Verwarnungs- und Bußgeldern der kommunalen Verkehrsüberwachung.

#### **Teilhaushalt „Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung“ (+ 24.170,51 €)**

Auf der Ertragsseite wurden bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten (Verwaltungsgebühren) 12 T€ und bei den Kostenerstattungen und -umlagen 35 T€ Mehrerträge erzielt. Im Produkt 122-21 „Tierseuchenbekämpfung/Tierschutz“ wurden nicht eingeplante Kostenerstattungen (sog. „SafeGuard-Projekt“) in Höhe von 35 T€ gebucht. Das „SafeGuard-Projekt“ fand statt in den Jahren 2008-2013. Es handelte sich um ein EU-Projekt aus dem „Interreg-IVa-Programm“ zur Förderung der deutsch-niederländischen Zusammenarbeit auf dem Gebiet der Veterinärverwaltung unter dem Oberbegriff „Gesunde Tiere und sichere Lebensmittel aus der D-NL-Euregio“.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen (siehe Erläuterungen auf der Seite 14) liegen 36 T€ über dem Haushaltsansatz, bei den sonstigen Aufwendungen konnten geringe Einsparungen erzielt werden.

#### **Teilhaushalt „Amt für Schulen und IT“ (- 76.246,83 €)**

Bei dem Produkt 111-40 „Information und Kommunikation“ wurden bei den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten 49 T€ weniger gebucht als geplant. Die restlichen Mehr- und Mindererträge einschl. der internen Leistungsbeziehungen gleichen sich in etwa aus.

Das Produkt 243-01 „Sonstige schulische Aufgaben“ verzeichnet einen Minderertrag und Minderaufwand von jeweils 45 T€, da das Modellprojekt „Berufseinstiegscoach“ nicht umgesetzt wurde.

Bei den Medienzentren (Produkt 243-02) wurden 27 T€ Mehrerträge für verschiedene Projekte vereinbart.

Insgesamt konnten Minderaufwendungen von 41 T€ bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen (Produkt 111-40 „Information und Kommunikation“), 43 T€ bei den Transferaufwendungen und 69 T€ bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen verzeichnet werden. Den Minderaufwendungen stehen Mehraufwendungen von 115 T€ bei den Sach- und Dienstleistungen und 52 T€ bei den Abschreibungen gegenüber.

#### **Teilhaushalt „Schulen“ (- 34.657,88 €)**

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

Der Teilhaushalt weist Mehrerträge in Höhe von 414 T€ aus, davon 18 T€ aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, 207 T€ aus der Auflösung von Sonderposten, 11 T€ aus öffentlich-rechtlichen Entgelten, 67 T€ bei den privatrechtlichen Entgelten (Kopiergeld, usw.) und 106 T€ aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden (z.B. Beschulungen aus anderen Landkreisen).

Mehraufwendungen sind bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen (43 T€), den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (79 T€) und den Abschreibungen (653 T€, siehe Erläuterungen zu den Abschreibungen auf der Seite 18 und 19) angefallen. Minderaufwendungen konnten bei den Zinsen und ähnlichen Aufwendungen (9 T€), den Transferaufwendungen (23 T€) sowie den sonstigen ordentlichen Aufwendungen (317 T€) verzeichnet werden.

Gemäß den Budgetvereinbarungen standen den Schulen neben den Ansätzen zusätzlich Haushaltsreste aus 2012 in Höhe von 667 T€ zur Verfügung. Im Abschluss des Haushaltsjahres wurden Budgetgewinne von insgesamt 980 T€ (240 T€ Schullastenausgleich, 45 T€ Reinigung, 271 T€ bauliche Maßnahmen und 424 T€ Budgetüberschüsse) als Haushaltsreste in das Haushaltsjahr 2014 übertragen.

### **Teilhaushalt „Sozialamt“ (- 1.022.498,69 €)**

Der Teilhaushalt verzeichnete Mehrerträge von 2,1 Mio. € (Transfererträge 0,3 Mio. €, Kostenerstattungen 1,7 Mio. €). Den Mehrerträgen standen Mehraufwendungen von 3,1 Mio. € (Transferaufwendungen 3,0 Mio. €) gegenüber.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen liegen mit 62 T€ über und die Abschreibungen auf Forderungen mit 52 T€ unter dem Haushaltsansatz.

Insgesamt ergab sich für das Haushaltsjahr 2013 im Teilhaushalt „Sozialamt“ eine Budgetüberschreitung in Höhe von 1 Mio. €, die auf folgende Ursachen zurückzuführen ist:

#### Produkt 311-10 Hilfe zum Lebensunterhalt (189.930,42 €), 311-20 Hilfe zur Pflege (- 264.665,03 €)

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

#### Produkt 311-30 Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (- 2.528.215,74 €)

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

#### Produkt 311-40 Hilfen zur Gesundheit (- 116.046,24 €)

Eine deutlich größere Anzahl von stationären Krankenhilfefällen verursachte einen nicht vorhersehbaren Anstieg der Aufwendungen für Hilfen zur Gesundheit. Aufwendungen für stationäre Krankenhilfe zeichnen sich häufig durch eine jährlich in der Höhe stark schwankende Größe (sowohl in der Anzahl der Fälle wie in der Einzelfallhöhe selbst) aus. Der Mehraufwand wurde zu ca. 4/5 vom Quotalen System aufgefangen.

#### Produkt 311-61 Grundsicherung Alter/Erwerbsminderung (+ 39.834,93 €)

Bei diesem Produkt stieg die Anzahl der Fälle weiter, jedoch nicht so stark wie erwartet, an. Der Bund erstattete dem Landkreis in 2013 für diese Hilfeart 75 % der Nettoaufwendungen, infolgedessen fiel der Minderaufwand relativ gering aus.

#### Produkt 311-70 Zahlungen Quotales System (+ 1.953.383,85 €)

Im Quotalen System erhielt der Landkreis Aurich für 2013 eine Landesquote in Höhe von 81 v. H. der Nettoaufwendungen. Bedingt durch die erheblichen Mehraufwendungen in der Eingliederungshilfe ergab sich zwangsläufig zum Jahresende auch ein anteilig deutlich höherer Mehrertrag.

Produkt 312-60 Leistungen für Bildung und Teilhabe (- 132.297,57 €)

In zwei Hilfearten des Bildungs- und Teilhabepakets, Schülertransport und Gemeinsame Mittagsverpflegung, wurden umfangreiche Abrechnungen aus dem Vorjahr (-130.000 €) mit dem Amt für Wirtschaftsförderung und dem Schulamt nachgeholt.

Produkt 313-01 Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz (- 415.153,30 €)

Im Bereich des Asylbewerberleistungsgesetzes ergab sich ein Mehraufwand für 2012. Ursache hierfür war ein Anstieg der Anzahl der Asylbewerber. Das Land Niedersachsen erhöhte zwar die Kostenabgeltungspauschale (5.036 € pro Jahr und Asylbewerber), die aber im Vergleich zum angestiegenen Mehraufwand in der Leistungserbringung nicht so deutlich zum Tragen kam, da der Multiplikator „Fallzahl“ sich seinerzeit auf das Vorvorjahr bezog.

Produkt 315-01 Soziale Einrichtungen (- 160.780,11 €)

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

Ferner war durch in das Folgejahr erfolgte Buchungen von Erstattungserträgen des Landes für 2013 (-111.000 €) und erhöhten Aufwendungen (-101.000 €) bei den Förderungen von (teil-)stationären Einrichtungen ein erhöhter Fehlbetrag in Höhe von -222.000 € zu verzeichnen.

Produkt 351-10 Sonstige soziale Hilfen und Leistungen (+ 434.563,93 €)

In diesem Produkt wurden die Mittel für die Schulsozialarbeit, die im Rahmen des Bildungs- und Teilhabepakets für die Zeit von 2011 bis 2013 zur Verfügung standen, nicht mehr in vollem Umfang abgerufen (+ 510.520,11 €).

Bei den sonstigen Sozialhilfeerstattungen, die noch im Nachhinein für den Zeitraum vor der Einführung des Quotalen Systems (vor 2001) zurückgezahlt wurden, fiel die zu erwartende Rückzahlungssumme durch gerichtliche Auseinandersetzungen geringer aus (- 91.156,69 €).

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

Produkt		Veränderung	Veränderung ohne PK
311-10	Hilfe zum Lebensunterhalt, 3. Kap. SGB XII	189.930 €	195.577 €
311-20	Hilfe zur Pflege	-264.665 €	-263.638 €
311-30	Eingliederungshilfe für behinderte Menschen	-2.528.216 €	-2.536.948 €
311-40	Hilfen zur Gesundheit (Krankenhilfe)	-116.046 €	-114.485 €
311-50	Besondere Hilfen	-9.457 €	-4.616 €
311-61	Grundsicherung (Alter/Erwerbsminderung), 4. Kap. SGB XII	39.835 €	45.120 €
311-70	Quotales System	1.953.384 €	1.953.384 €
311-90	Verwaltung der Sozialhilfe	233.286 €	261.729 €
312-10	Leistungen für Unterkunft und Heizung (Sozialamt), SGB II	11.713 €	11.713 €
312-60	Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 28 SGB II	-132.298 €	-118.655 €
312-90	Verwaltung d. Grundsicherung f. Arbeitsuchende	-283.000 €	-283.000 €
313-01	Leistungen n. d. Asylbewerberleistungsgesetz	-415.153 €	-412.901 €
315-01	Soziale Einrichtungen	-160.780 €	-160.062 €
321-01	Leistungen n.d. Bundesversorgungsgesetz	1.226 €	1.226 €
344-01	Hilfen f. Heimkehrer u. politische Häftlinge	-1.205 €	-1.125 €
345-01	Landesblindengeld	-2.947 €	-1.886 €
346-01	Wohngeld (Restabwicklung)	34.685 €	28.077 €
347-01	Bildung und Teilhabe nach § 6b Bundeskindergeldgesetz	-7.354 €	8.240 €
351-10	Sonstige soziale Hilfen und Leistungen (Entlastung von Windeln und Inkontinenzartikel)	434.564 €	432.110 €
		-1.022.499 €	-960.141 €

### **Teilhaushalt „Amt für Kinder, Jugend und Familie“ (+ 1.596.216,17 €)**

Mehraufwendungen von 0,5 Mio. € (Transferaufwendungen) stehen Mehrerträgen von 2,1 Mio. € (Transfererträge und Kostenerstattungen) gegenüber.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen liegen mit 108 T€ über dem Haushaltsansatz.

Insgesamt ergab sich für das Haushaltsjahr 2013 im Teilhaushalt „Amt für Kinder, Jugend und Familie“ eine Budgetverbesserung in Höhe von 1,6 Mio. €, die sich im Wesentlichen in den Abweichungen bei folgenden Produkten begründet:

#### Produkt 341-01 „Unterhaltsvorschussleistungen“ (+ 296.422,87 €)

Aufgrund einer verbesserten Antragsbearbeitung, resultierend aus der Personalaufstockung in 2011, ist es gelungen, genauere Einzelfallprüfungen durchzuführen. Zudem kam es zu weniger Unterhaltsvorschussleistungen. Damit konnte der Ansatz in 2013 im Vergleich zum Vorjahr mit insgesamt rd. 300.000 € noch deutlicher unterschritten werden.

#### Produkt 361-01 „Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und Tagespflege“ (+ 549.821,07 €)

Die Summe der Übernahme von Kindergartengebühren für nicht leistungsfähige Kindeseltern fiel aufgrund verbesserter Einkommensstrukturen geringer aus. Zudem wurden beim Kostenträger 361-2100 Projekt „Gesunder Start“ die angesetzten Haushaltsmittel wegen Rückläufigkeit der Inanspruchnahme nicht ausgeschöpft. Die Randstundenbetreuung erfuhr im Jahr 2013 ebenfalls einen leichten Rückgang. Insgesamt verzeichnete das Produkt einen Minderaufwand von 550 T€.

Produkt 363-10 „Jugendsozialarbeit/Erz. Kinder- und Jugendschutz“ (+ 601.317,64 €)

Im Wesentlichen konnte der Mehrertrag durch unerwartete Mehreinnahmen im Bereich „NiKo“ und des Projektes „Frühe Hilfen“ verzeichnet werden. Zudem kam es im Bereich der fallübergreifenden und präventiven Mittel der Teams zu Minderaufwendungen. Einige Projekte befanden sich bis Jahresende noch in der Planung. Insgesamt errechnete sich ein Minderaufwand von rd. 605 T€.

Produkt 363-20 „Förderung der Erziehung in der Familie“ (- 119.899,70 €)

Der Mehraufwand begründet sich im Wesentlichen durch die kostenintensiveren Mutter-Kind-Unterbringungen nach § 19 SGB VIII. Die Familiengerichte verhielten sich zögerlich bei der Entscheidung zur Trennung von Mutter und Kind und ordneten häufiger eine Mutter-Kind-Unterbringung als „Chance“ für ein weiteres Zusammenleben an. Zudem ergaben sich bei dieser Hilfe in allen Teams unerwartet längere Laufzeiten einiger Fälle neben den Fallzunahmen. Es ergab sich damit ein Mehrbedarf in Höhe von saldiert rd. 120 T€.

Produkt 363-40 „Hilfen für junge Volljährige, Inobhutnahme, Eingliederungshilfe“ (+ 403.585,82 €)

Bei der Heranziehung von Kostenbeiträgen, Überleitung von Sozialleistungen sowie Kostenerstattung durch andere Jugendämter im Rahmen laufender Hilfen, wurde hier ein Mehrertrag in Höhe von rd. 320 T€ erzielt. Bei diesem Produkt kam es im Wesentlichen bei der ambulanten Krisenintervention sowie bei der stationären Eingliederungshilfe nach § 35 a SGB VIII für junge Volljährige zu Mehraufwendungen. Im stationären Bereich konnten dem jedoch Minderaufwendungen gegenübergestellt werden, so dass sich ein saldierter Minderaufwand in Höhe von 83 T€ ergab. In Summe über alle Kostenträger ergab sich bei diesem Produkt eine Verbesserung von 404 T€.

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

Produkt		Veränderung	Veränderung ohne PK
242-01	Schüler-BAföG	5.492 €	-293 €
341-01	Unterhaltsvorschussleistungen	296.423 €	268.998 €
361-01	Förderung v. Kindern i. Tageseinr. u. Tagespflege	549.821 €	580.540 €
362-01	Jugendarbeit	4.063 €	7.931 €
363-10	Jugendsozialarbeit/Erz.Kinder- u. Jugendschutz	601.318 €	571.552 €
363-20	Förderung der Erziehung in der Familie	-119.900 €	-84.654 €
363-30	Hilfe zur Erziehung	5.703 €	-7.032 €
363-40	Hilfen f. junge Vollj./Inobhutn./Eingliederungsh.	403.586 €	388.064 €
363-50	Adoption, Beistand-/Amtspfl./Vorm./-/Gerichtshilfe	-115.709 €	-62.211 €
363-60	Übrige Hilfen	-10.070 €	-10.344 €
363-90	Verwaltung der Jugendhilfe	14.473 €	61.719 €
365-01	Tageseinrichtungen für Kinder	-5.654 €	-4.892 €
367-01	Sonst.Einricht.d.Kinder-,Jugend-u.Familienhilfe	-33.628 €	-5.215 €
		<b>1.595.916 €</b>	<b>1.704.164 €</b>

### **Teilhaushalt „Amt für Gesundheitswesen“ (+ 187.172,57 €)**

Der Teilhaushalt schließt mit Mehrerträgen von 75 T€ und Minderaufwendungen von 112 T€, davon Personal- und Versorgungsaufwendungen (84 T€), ab.

Den Mehrerträgen bei den Zuwendungen vom Land (26 T€, Produkt 412-01 „Gesundheitseinrichtungen“) und den öffentlich-rechtlichen Entgelten (152 T€, Produkt 414-01 „Amtsärztlicher Dienst“, u.a. Arbeitsfähigkeitsgutachten für das Jobcenter mit 100 T€ und 414-04 „Gesundheitsaufsicht“) stehen Minderträge bei den Kostenerstattungen und Kostenumlagen (67 T€, Produkt 414-03 „Jugendzahnpflege“, Abrechnung Gruppenprophylaxe) und bei den internen Leistungsbeziehungen (38 T€, Produkt 412-01 „Gesundheitseinrichtungen“, Abrechnung Projekt Familienhebammen) gegenüber.

Die Einsparungen wurden bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen (84 T€) und den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (107 T€, Gesundheitseinrichtungen und Jugendzahnpflege) erzielt. Dem stehen Mehraufwendungen bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen (77 T€, Produkt Gesundheitseinrichtungen, Erstattung Pflegestützpunkt an die KVHS Norden, geplant unter Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen) gegenüber.

### **Teilhaushalt „Jobcenter“ (+ 362.522,06 €)**

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

Allgemein ist festzustellen, dass das Jahr 2013 weiterhin bestimmt war durch die Anpassung und Verbesserung der organisatorischen Rahmenbedingungen. Die Haushaltsplanung erfolgte erstmalig auf der Datenbasis des Vorjahresergebnisses, das in Gänze zum Zeitpunkt der Haushaltsaufstellung noch nicht vorlag.

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

Insgesamt ergab sich für das Haushaltsjahr 2013 im Teilhaushalt „Jobcenter (passive Leistungen)“ eine Budgetverbesserung in Höhe von rund 363 T €, die sich im Wesentlichen in den Abweichungen bei folgenden Produkten begründet:

#### Produkt 312-11 „Leistungen für Unterkunft und Heizung“ (- 447.120,88 €)

Das SGB II sieht für leistungsberechtigte Arbeitssuchende Leistungen für Unterkunft und Heizung (KdU) vor. Diese Leistungen werden vom Landkreis Aurich als kommunaler Träger in tatsächlicher Höhe übernommen, soweit sie angemessen sind. Zum Ausgleich der gewährten Leistungen erhält der Landkreis Aurich variable Zuschüsse vom Bund. Diese Ausgleichszahlung entsprach im Haushaltsjahr 2013 einer Quote von 26,4%.

Die allgemeine Stagnationstendenz im Bereich des SGB II im Berichtsjahr 2013 spiegelt sich in der Entwicklung der Anzahl der Bedarfsgemeinschaften (BG) auch im Landkreis Aurich wieder. Die Anzahl der Bedarfsgemeinschaften stieg im Vergleich zum Vorjahr leicht an (von im Durchschnitt 7.284 im Jahr 2012 auf 7.303 in 2013). Bei den Mieten lagen die Aufwendungen mit ca. 300.000 € unter den Planansätzen. Witterungsbedingt und vor dem Hintergrund der allgemeinen Preissteigerung in diesem Segment stiegen bei den Energie- und Heizkosten die Aufwendungen gegenüber dem Vorjahr deutlich an. Die durchschnittlichen KdU je Bedarfsgemeinschaft stiegen von 318 € in 2012 auf 329 € in 2013.

Der Mehraufwand konnte durch die Erträge aus Rückzahlungen von Leistungsberechtigten (Darlehen etc.) nicht in Gänze aufgefangen werden.

Das Plan-Defizit 2013 in Höhe von 20.152.800 € stieg unter Anrechnung aller Refinanzierungsmöglichkeiten auf 20.599.920,88 €.

Produkt 312-31 „Einmalige Leistungen“ (+ 24.068,32 €)

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

Der Aufwand lag 2013 geringfügig über den Planansätzen und konnte durch die Erträge aus Rückzahlungen von Leistungsberechtigten ausgeglichen werden.

Produkt 312-40 „Arbeitslosengeld II (ohne KdU)“ / Optionskommunen (+ 801.536,66 €)

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

Der Bund erstattet die Aufwendungen des Landkreises für das Produkt 312-40 in voller Höhe. Das Produkt ist somit kostenneutral.

Die Aufwendungen liegen um ca. 118 T€ über den Planansätzen. Der Mehraufwand konnte durch die Erträge aus Rückzahlungen von Leistungsberechtigten (sonstige Transfererträge) aufgefangen werden. Die Abweichung zum Planansatz resultiert aus einer einmaligen Einbuchung des Forderungsübergangs von der Bundesagentur für Arbeit auf den Landkreis Aurich. Fehlende Erfahrungswerte zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung erklären die Planabweichung 2013.

Produkt 312-91 „Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitsuchende“ (+ 190.734,35 €)

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

Während das vorangegangene Haushaltsjahr ganz im Zeichen der Konsolidierung und stetigen Überprüfung und Anpassung der Ablaufprozesse stand, konnten die organisatorischen Strukturen, die eigenständige Haushaltsführung und die ordnungsgemäße finanzielle Abwicklung mit allen beteiligten Stellen auch 2013 sichergestellt und weiterentwickelt werden. Die Verwaltungsaufgaben wurden durch zeitnahen Abruf der Haushaltsmittel beim Bund sichergestellt.

Aufgrund stagnierender BG-Zahlen und niedrigerer Budgetzuweisung (-200.000 €) durch den Bund standen die Personal- und Sachkosten 2013 in besonderem Fokus. Stellennachbesetzungen im Rahmen der allgemeinen Fluktuation sowie Optimierungen in der internen Aufbau- und Ablauforganisation wurden kontinuierlich unter wirtschaftlichen Gesichtspunkten geprüft, um zusätzliche Einspareffekte zu erreichen.

Durch das restriktive Vorgehen konnten Einsparungen erzielt werden, die sich insgesamt auf das Jahr bezogen auf rund 190.000 € belaufen. Außerplanmäßiger Stellenbedarf bestand nicht.

Das avisierte Plan-Defizit i.H.v. 15,2%. (1.874.300,- €) an den Gesamt-Verwaltungskosten wurde unterschritten.

Produkt 611-03 „Landeszuschuss nach § 5 Abs. 1 Nds. AG SGB II“ (- 206.696,39 €)

Das Land Niedersachsen beteiligt sich gem. § 5 Abs. 1 Nds. AG SGB II an den Kosten der kommunalen Träger für Leistungen der Grundsicherung für Arbeitssuchende. Der für 2013 festgesetzte Zuschuss in Höhe von 2.420.503,61 € lag deutlich unter dem Vorjahreswert, der für die Planansätze herangezogen wurde.

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

Produkt		Veränderung	Veränderung ohne PK
312-11	Leistungen für Unterkunft und Heizung	-447.121 €	-447.121 €
312-31	Einmalige Leistungen (Jobcenter)	24.068 €	24.068 €
312-40	Arbeitslosengeld II (ohne KdU) / Optionskommunen	801.537 €	801.537 €
312-50	Eingliederungsleistungen / Optionskommunen	0 €	0 €
312-91	Verwaltung d. Grundsicherung f. Arbeitssuchende	190.734 €	78.204 €
611-03	Landeszuschuss nach § 5 Abs. 1 Nds. AG SGB II	-206.696 €	-206.696 €
		<b>362.522 €</b>	<b>249.992 €</b>

**Teilhaushalt „Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz“ (+ 928.108,40 €)**

Die Erträge des Teilhaushaltes lagen 1,3 Mio. € über dem Haushaltsansatz, die im Wesentlichen im Produkt 521-01 „Bau- und Grundstücksordnung“ (+ 664 T€, Verwaltungsgebühren) -siehe auch Mehraufwendungen bei den Sach- und Dienstleistungen (Gebühren von Externen)-, 554-01 „Naturschutz und Landschaftspflege“ (109 T€, Ersatzgeldzahlungen) und 561-01 „Immissionsschutz“ (+ 494 T€, Verwaltungsgebühren) entstanden sind.

Dem stehen Mehraufwendungen von 379 T€ gegenüber. Die Personal- und Versorgungsaufwendungen stiegen um 24 T€. Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen von plus 248 T€ sind in erster Linie in dem Produkt 521-01 „Bau- und Grundstücksordnung“ entstanden, hier sind entsprechende Mehrerträge vorhanden. Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen stiegen um 103 T€ hier im Produkt 561-01 „Immissionsschutz“, auch hier sind entsprechende Mehrerträge vorhanden.

**Teilhaushalt „Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche“ (- 1.048.593,41 €)**

Dieser Teilhaushalt weicht deutlich von dem veranschlagten Ansatz ab. Diese Abweichung ist insbesondere darauf zurückzuführen, dass die Abschreibungen für das Infrastrukturvermögen zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2013 auf der Grundlage der vorläufigen Eröffnungsbilanz eingeplant worden sind (Produkt 542-01 „Kreisstraßen“). Die Abschreibungen lagen um 1 Mio. € höher. Die Erläuterungen zu den Abschreibungen sind der Seite 18 und 19 zu entnehmen.

Den Mindererträgen bei den Kostenerstattungen und Kostenumlagen von 38 T€ stehen Mehrerträge bei den Verwaltungsgebühren und den privatrechtlichen Entgelten gegenüber. Diese sind im Produkt 122-40 „Wasserwirtschaft“ mit 110 T€ bei den Verwaltungsgebühren und im Produkt 542-01 „Kreisstraßen“ mit 14 T€ bei den Verwaltungsgebühren sowie mit 33 T€ bei den privatrechtlichen Entgelten generiert worden. Die privatrechtlichen Entgelte sind u. a. durch Schadensersatzleistungen eingenommen worden.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen waren im Vergleich zum Haushaltsansatz um 107 T€ höher (siehe Erläuterungen auf der Seite 14) als veranschlagt.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen liegen mit 96 T€ höher als der Haushaltsansatz. Die Abweichung ist in erster Linie bei dem Produkt 542-01 „Kreisstraßen“ (139 T€) entstanden. Erhöhter Unterhaltungsaufwand der Fahrbahnen, der Winterdienst sowie höhere Betriebsstoffe und Unterhaltung für die Nutzfahrzeuge führten zu dieser Abweichung. Beim Produkt 547-02 „ÖPNV-Bestand und Schulwegsicherung“ konnten Einsparungen bei den Sach- und Dienstleistungen von 64 T€ erzielt werden.

#### **Teilhaushalt „Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung“ (- 212.617,09 €)**

Das negative Ergebnis dieses Teilhaushaltes ist u. a. mit den abweichend veranschlagten Auflösungserträgen aus Sonderposten (- 250 T€), siehe Ausführungen auf der Seite 9 und 10, begründet. Außerdem lagen die Abschreibungen für geleistete Zuweisungen, insbesondere im Bereich Tourismus (Produkt 575-01) und Wirtschaftsförderung (Produkt 571-01), 384 T€ über dem Ansatz.

Die Erträge aus Kostenerstattungen und -umlagen lagen 120 T€ unter dem Haushaltsansatz. Hier wurden beim Kompetenzzentrum Energie der Wachstumsregion Ems-Achse entsprechende Erträge nicht erzielt.

Bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen wurden 39 T€ weniger, als im Haushaltsplan veranschlagt, verausgabt.

Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (- 152 T€, im Produkt 511-01 „Kreisentwicklung“ 126 T€) und den sonstigen ordentlichen Aufwendungen (- 449 T€, im Produkt 241-01 „Schülerbeförderung“ 297 T€, 571-01 „Wirtschaftsförderung“ 75 T€) konnten Einsparungen erzielt werden. Im Produkt 547-01 „ÖPNV-Planung und -Projekte“ liegen die sonstigen ordentlichen Aufwendungen ebenfalls mit 71 T€ unter dem Ansatz, dafür liegen hier aber die Transferaufwendungen mit 69 T€ über dem Ansatz.

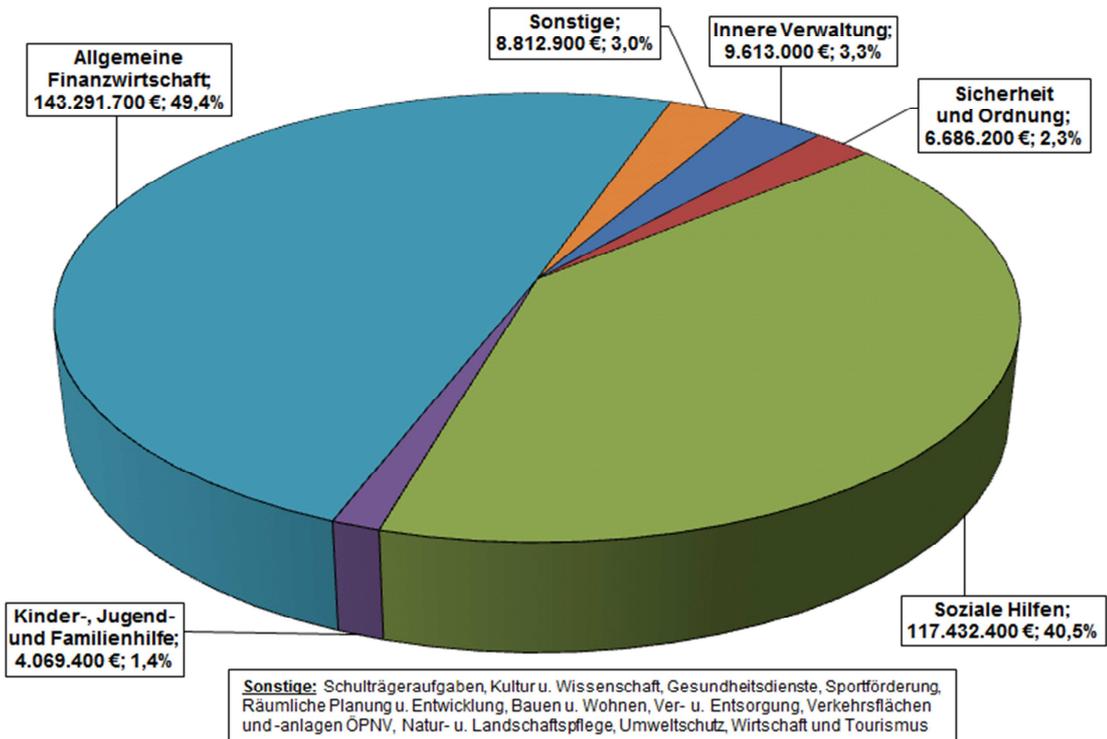
#### **4.5 Produktbereiche**

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

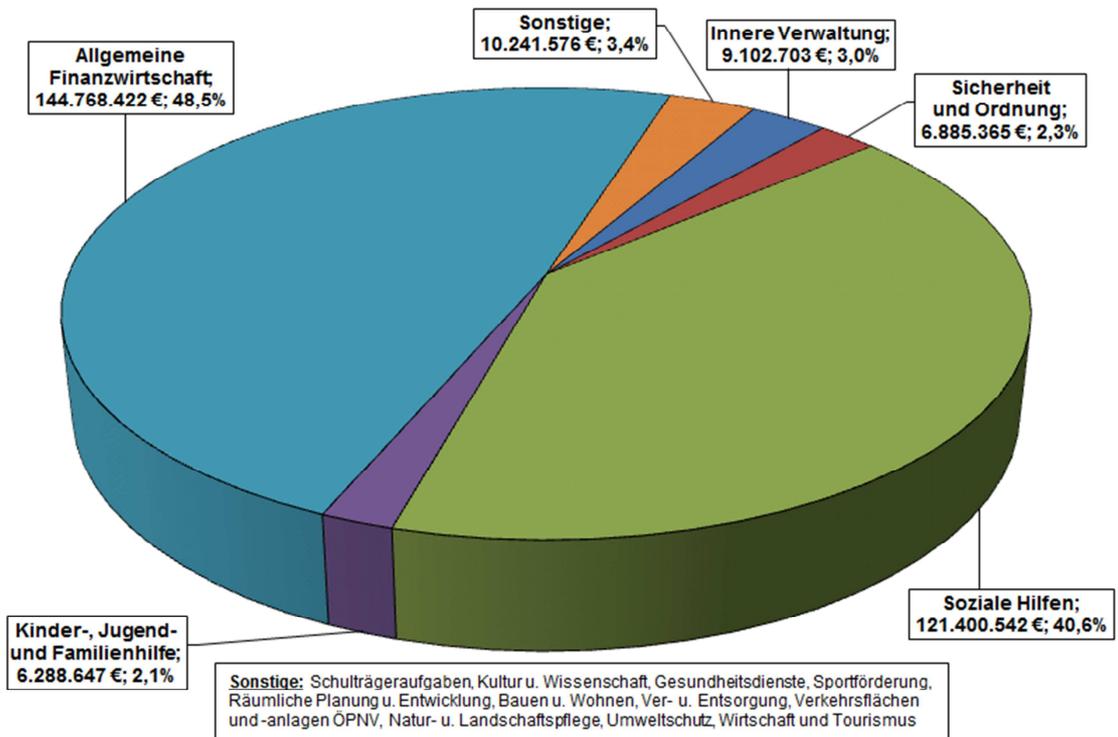
Aufgrund der Organisationsstruktur des Landkreises Aurich werden Aufgaben einiger Produktbereiche in unterschiedlichen Ämtern wahrgenommen (z. B. Schülerbeförderung durch die Kopplung mit dem ÖPNV im Amt für Wirtschaftsförderung). Die Zusammenstellung nach Produkten zeigt daher die Gesamterträge und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

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

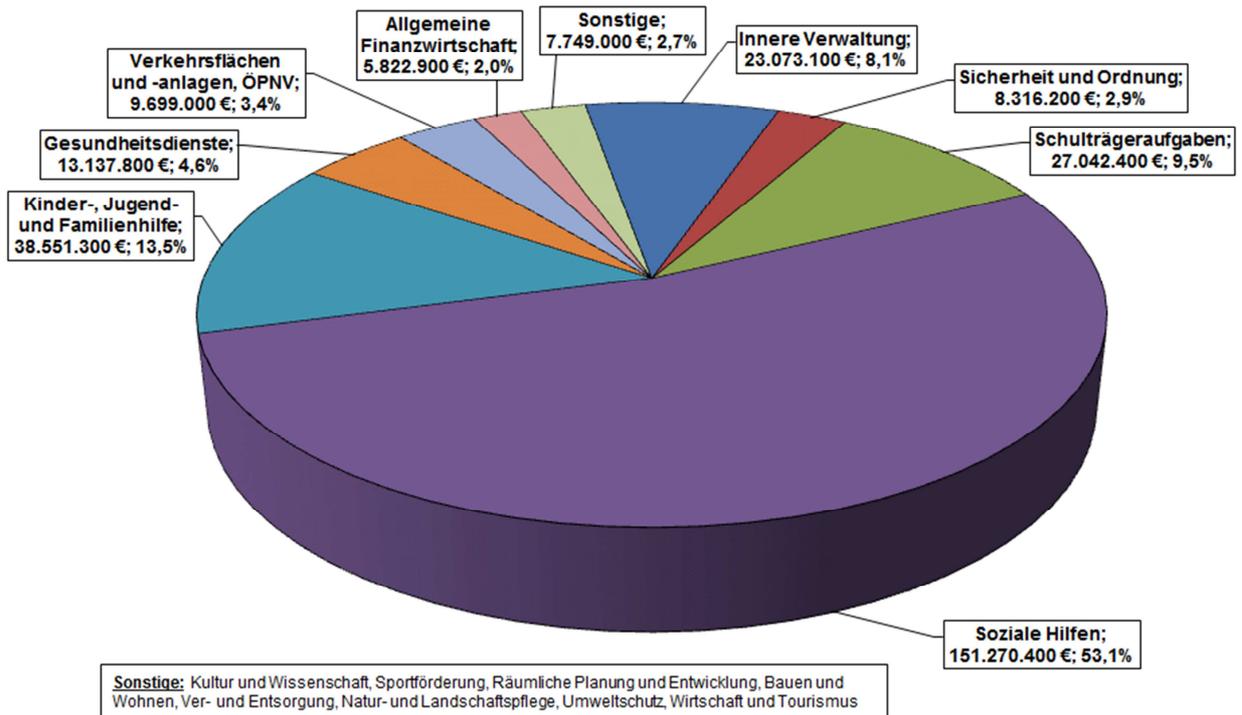
### Erträge (Ansatz) Produktbereiche - 2013



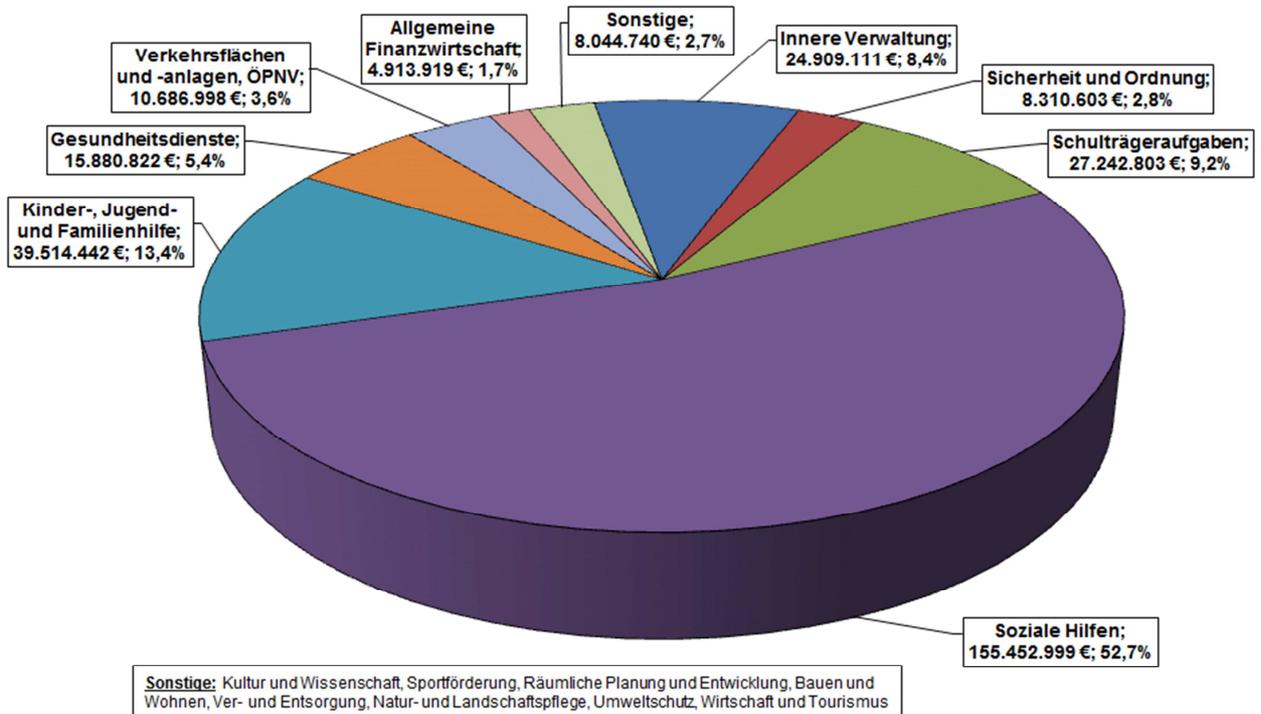
### Ordentliche Erträge Produktbereiche - 2013



### Aufwendungen (Ansatz) Produktbereiche - 2013



### Ordentliche Aufwendungen Produktbereiche - 2013



**Entwicklung des ordentlichen Ergebnisses der Produktbereiche**

(einschl. interne Leistungsverrechnungen)

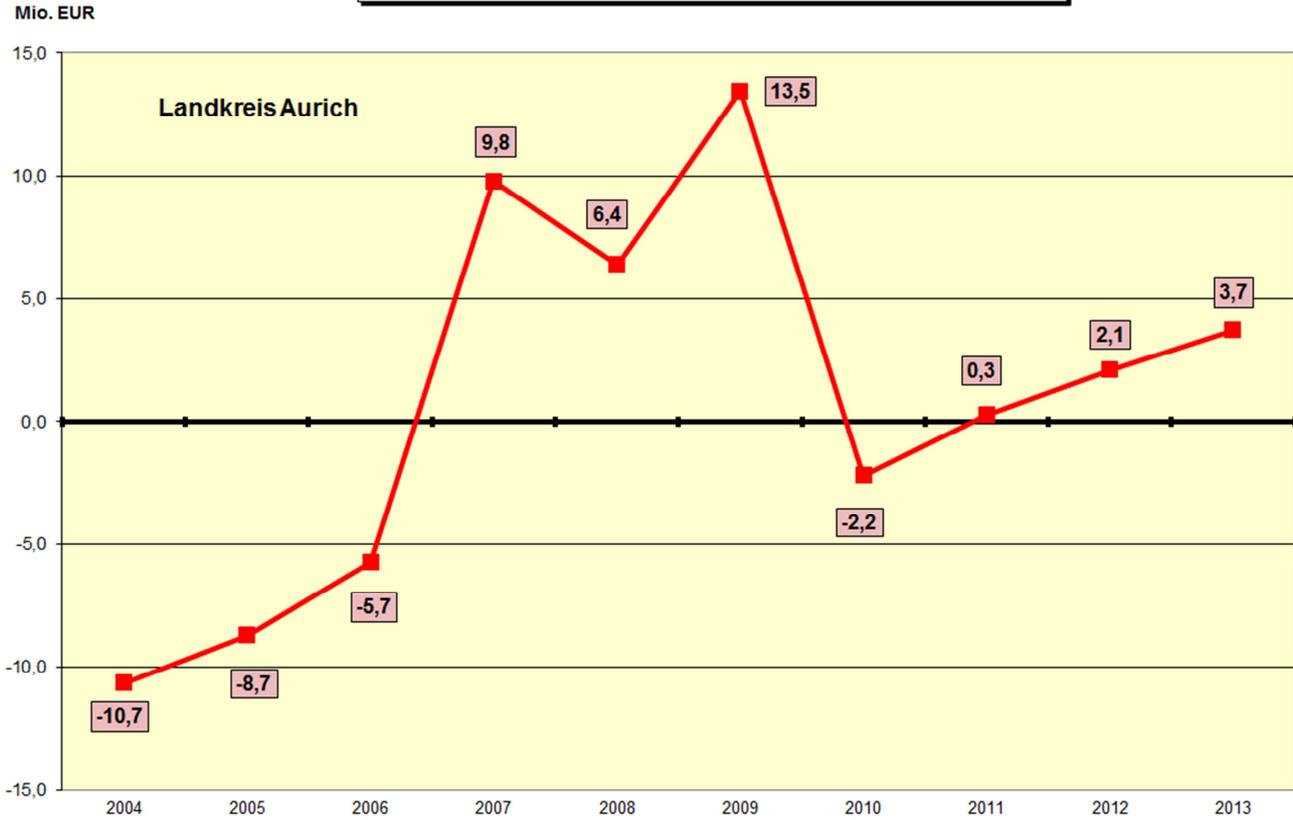
	<u>Ergebnis 2012</u>	<u>Ansätze 2013</u>	<u>HH-Reste</u>	<u>Ergebnis 2013</u>	<u>Diff. z. Ansatz</u>	<u>Diff. Ansatz/HR</u>
11 Innere Verwaltung	11.413.052,56 €	12.091.600 €	58.117,39 €	14.486.499,91 €	2.394.899,91 €	2.336.782,52 €
12 Sicherheit und Ordnung	657.203,14 €	1.707.100 €	0,00 €	1.486.605,37 €	-220.494,63 €	-220.494,63 €
21 Schulträgeraufgaben	25.139.503,02 €	25.403.600 €	704.601,67 €	25.233.243,77 €	-170.356,23 €	-874.957,90 €
25 Kultur und Wissenschaft	1.320.359,52 €	1.445.500 €	300,00 €	1.430.309,87 €	-15.190,13 €	-15.490,13 €
31 Soziale Hilfen	30.052.394,53 €	35.106.000 €	0,00 €	35.274.734,51 €	168.734,51 €	168.734,51 €
36 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	32.100.133,91 €	34.524.700 €	5.418,35 €	33.230.698,59 €	-1.294.001,41 €	-1.299.419,76 €
41 Gesundheitsdienste	16.411.308,27 €	12.268.100 €	0,00 €	14.936.520,74 €	2.668.420,74 €	2.668.420,74 €
42 Sportförderung	112.026,97 €	112.000 €	0,00 €	111.427,71 €	-572,29 €	-572,29 €
51 Räumliche Planung und Entwicklung	405.904,73 €	661.200 €	0,00 €	484.520,62 €	-176.679,38 €	-176.679,38 €
52 Bauen und Wohnen	-2.320,11 €	-8.400 €	0,00 €	-501.491,81 €	-493.091,81 €	-493.091,81 €
53 Ver- und Entsorgung	-1.227.468,63 €	-1.220.800 €	0,00 €	-1.220.775,32 €	24,68 €	24,68 €
54 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	8.222.853,37 €	7.282.200 €	0,00 €	8.394.638,56 €	1.112.438,56 €	1.112.438,56 €
55 Natur- und Landschaftspflege	616.443,31 €	685.900 €	6.409,79 €	659.390,10 €	-26.509,90 €	-32.919,69 €
56 Umweltschutz	505.351,63 €	704.200 €	0,00 €	50.171,74 €	-654.028,26 €	-654.028,26 €
57 Wirtschaft und Tourismus	1.986.474,27 €	1.462.400 €	20.000,00 €	2.067.190,19 €	604.790,19 €	584.790,19 €
61 Allgemeine Finanzwirtschaft	-129.689.972,23 €	-137.468.800 €	0,00 €	-139.854.503,39 €	-2.385.703,39 €	-2.385.703,39 €
<b>Gesamtsumme</b>	<b>-1.976.751,74 €</b>	<b>-5.243.500 €</b>	<b>794.847,20 €</b>	<b>-3.730.818,84 €</b>	<b>1.512.681,16</b>	<b>717.833,96</b>

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

**4.6 Entwicklung der strukturellen Ergebnisse**

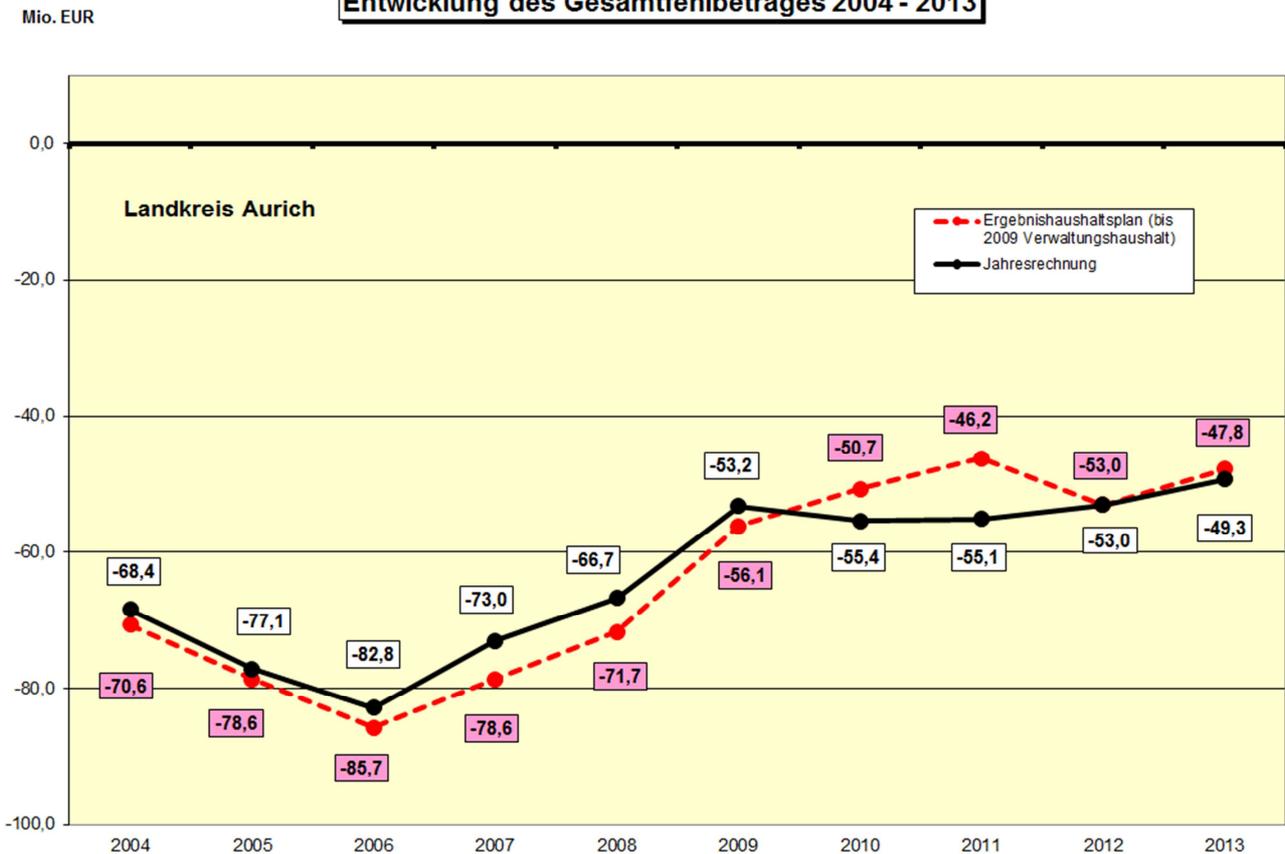
	Ergebnis 2009 EUR	Ergebnis 2010 EUR	Ergebnis 2011 EUR	Ergebnis 2012 EUR	Planung 2013 EUR	Ergebnis 2013 EUR
Sollfehlbetrag/-bedarf	53.192.014 €	55.374.975 €	55.092.218 €	53.001.042 €	47.757.542 €	49.284.774 €
- Defizitabdeckung Vorjahr	66.654.365 €	53.192.014 €	55.374.975 €	55.092.218 €	53.001.042 €	53.001.042 €
struk. Defizit/Übersch.	13.462.351 €	-2.182.961 €	282.757 €	2.091.176 €	5.243.500 €	3.716.268 €

**Entwicklung der strukturellen Ergebnisse 2004 - 2013**



**4.7 Entwicklung des Gesamtfehlbetrages**

**Entwicklung des Gesamtfehlbetrages 2004 - 2013**



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

**5.1 Einzahlungen für Investitionstätigkeit**

Einzahlungen für Investitionstätigkeit	Ergebnis 2012	Ansätze 2013	Ergebnis 2013	Diff. z. Ansatz
Investitionszuwendungen v. Land	1.273.929,00 €	1.759.000 €	1.025.741,02 €	-733.258,98 €
Investitionszuwendungen v. Land - GVFG o.ä.	1.860.000,00 €	1.136.600 €	1.366.709,90 €	230.109,90 €
Investitionszuwendungen v. Gemeinden (GV)	385.579,73 €	1.566.000 €	1.685.943,17 €	119.943,17 €
Investitionszuschüsse v. privaten Unternehmen	166,65 €	0 €	5.026,05 €	5.026,05 €
Investitionszuschüsse v. übrigen Bereichen	39.313,36 €	0 €	77.383,18 €	77.383,18 €
<b>Zuwendungen für Investitionstätigkeit</b>	<b>3.558.988,74 €</b>	<b>4.461.600 €</b>	<b>4.160.803,32 €</b>	<b>-300.796,68 €</b>
<b>Beiträge und ä. Entgelte für Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
Einz. a. d. Verk. v. Grund u. Boden mit Wohnbauten	256.620,00 €	58.300 €	170.003,00 €	111.703,00 €
Einz.a.Verk.Gr.d.u.Bod.d. Infrastrukturvermögens	224,00 €	0 €	2.021,32 €	2.021,32 €
Einz.a.Verk.GruBo Infr.verm. nicht abgeschlossen	0,00 €	0 €	20.820,90 €	20.820,90 €
<b>Veräußerung unbewegliches Vermögen</b>	<b>256.844,00 €</b>	<b>58.300 €</b>	<b>192.845,22 €</b>	<b>134.545,22 €</b>
Einz.a.d. Verk. v. sonst. immateriellen Vermögen	79.942,73 €	0 €	0,00 €	0,00 €
Einz.a.d. Verk. v. Personenkraftwagen	923,50 €	0 €	4.025,00 €	4.025,00 €
Einz.a.d. Verk. v. Nutzfahrzeugen	13.007,70 €	0 €	26.921,67 €	26.921,67 €
Einz.a.d. Verk. v. Maschinen u. techn. Anlagen	0,00 €	0 €	3.421,28 €	3.421,28 €
Einz.a.d.Verk.v. Betriebs-u. Geschäftsausstattg.	8.849,18 €	0 €	5.673,59 €	5.673,59 €
Einz.a.d.Verk.v.VG über 150€ bis 1000€ (Sammelp.)	983,25 €	0 €	0,00 €	0,00 €
<b>Veräußerung bewegliches Vermögen</b>	<b>103.706,36 €</b>	<b>0 €</b>	<b>40.041,54 €</b>	<b>40.041,54 €</b>
<b>Veräußerung von Sachanlagen</b>	<b>360.550,36 €</b>	<b>58.300 €</b>	<b>232.886,76 €</b>	<b>174.586,76 €</b>
<b>Finanzvermögensanlagen</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
Einzahlungen für Tiefbaumaßnahmen	352.509,82 €	0 €	1.898,25 €	1.898,25 €
Rückflüsse v. Ausleihungen an Gemeinden (GV)	81.926,25 €	28.100 €	81.926,25 €	53.826,25 €
Rückflüsse v. Ausleihungen an übr. inländ.Bereiche	17.886,27 €	9.200 €	11.950,80 €	2.750,80 €
<b>Sonstige Investitionstätigkeit</b>	<b>452.322,34 €</b>	<b>37.300 €</b>	<b>95.775,30 €</b>	<b>58.475,30 €</b>
<b>Summe Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>	<b>4.371.861,44 €</b>	<b>4.557.200 €</b>	<b>4.489.465,38 €</b>	<b>-67.734,62 €</b>

Zuwendungen für Investitionen fließen in die Teilhaushalte „Innerer Dienst“ mit 15.000 € vom Studieninstitut zur Ausstattung des Seminarraumes im 4. Obergeschoss des Kreishauses, „Techn. Gebäudemanagement“ mit 7.250 € von der Niedersächsischen Schulbehörde zur TABs-Einrichtung im Erlenweg und 50.000 € von der Gemeinde Krummhörn zur TABs-Einrichtung in Pewsum, „Ordnungsamt“ mit 97.179 € aus der Feuerschutzsteuer und 3.061 € einer Schadensregulierung, „Schulen und IT“ mit 1.202.862 € zur Kreisschulbaukasse, „Schulen“ mit 64.348 €, „Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche“ mit 2.152.461 € (Kreisstraßen und Radwege 1.799.791 € und ÖPNV-Maßnahmen 352.670 €) und „Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung“ mit 568.642 € (Regionalisierungsmittel 317.809 € und KMU-Förderung 250.833 €).

Veräußerungen von Sachvermögen wurden u. a. im Teilhaushalt „Zentrale Finanzverwaltung“ mit 170.003 € für den Verkauf von Erbbaugrundstücken und im „Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche“ mit 53.321 € (im Zusammenhang mit den Umbuchungen von „Anlagen im Bau“ 22.842 €, Verkauf von Fahrzeugen und Betriebs- u. Geschäftsausstattung 30.479 €) getätigt.

Sonstige Einzahlungen für Investitionstätigkeiten sind in den Teilhaushalten „Zentrale Finanzverwaltung“ mit 13.573 € für die Tilgung von Aktivdarlehen (Kreisbaudarlehen, usw.), 80.304 € für die Tilgung von Darlehen aus der Kreisschulbaukasse und im „Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche“ mit 1.898 € im Zusammenhang mit den Umbuchungen von „Anlagen im Bau“ gebucht worden.

**5.2 Auszahlungen für Investitionstätigkeit**

Auszahlungen für Investitionstätigkeit	Ergebnis 2012	Ansätze 2013	HH-Reste	Ergebnis 2013	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
Ausz.f. Erwerb v. Gebäude u. Aufb. bei Schulen	-736.011,99 €	423.000 €	0,00 €	422.712,76 €	-287,24 €	-287,24 €
Ausz.f. Erwerb v. Grd.u.Bod.m.s.Dst/Gesch/Betr-geb.	1.210,91 €	2.000 €	0,00 €	1.209,29 €	-790,71 €	-790,71 €
Ausz.f. Erwerb v. Geb.u.Aufb.b.s.Dst/Gesch/Betr-geb.	369.914,01 €	0 €	0,00 €	835.224,86 €	835.224,86 €	835.224,86 €
Ausz.f. Erwerb Grd.u.Bod.d. Infrastrukturvermögens	10.887,73 €	15.000 €	50.612,49 €	23.312,52 €	8.312,52 €	-42.299,97 €
Ausz.f. Erwerb GruBo Infr.verm. nicht abgeschlosse	219.653,73 €	314.000 €	422.617,56 €	175.167,04 €	-138.832,96 €	-561.450,52 €
Ausz.f. Erwerb v. Brücken	4.938,50 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ausz.f. Erwerb v. Straßen	12.243,85 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ausz.f. Erwerb v. Wege, Plätze, Verkehrsanlagen	7.124,11 €	0 €	0,00 €	11.572,17 €	11.572,17 €	11.572,17 €
Ausz.f. Erwerb sonst. Bauten d. Infrastrukturverm.	329.479,81 €	0 €	332.695,22 €	-39,95 €	-39,95 €	-332.735,17 €
Ausz.f. Erwerb v. Bauten auf fremdem Grund u. Boden	831.556,92 €	0 €	70.424,75 €	70.424,75 €	70.424,75 €	0,00 €
<b>Erwerb von Grundstücken und Gebäuden</b>	<b>1.050.997,58 €</b>	<b>754.000 €</b>	<b>876.350,02 €</b>	<b>1.539.583,44 €</b>	<b>785.583,44 €</b>	<b>-90.766,58 €</b>
Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	2.390.722,73 €	3.655.000 €	2.940.693,21 €	3.671.970,33 €	16.970,33 €	-2.923.722,88 €
Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	4.058.412,43 €	4.160.000 €	2.166.108,02 €	3.634.570,60 €	-525.429,40 €	-2.691.537,42 €
Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	126.024,90 €	0 €	100.000,00 €	389.756,72 €	389.756,72 €	289.756,72 €
<b>Baumaßnahmen</b>	<b>6.575.160,06 €</b>	<b>7.815.000 €</b>	<b>5.206.801,23 €</b>	<b>7.696.297,65 €</b>	<b>-118.702,35 €</b>	<b>-5.325.503,58 €</b>
Ausz.f.d. Erwerb v. DV-Software	256.177,46 €	106.900 €	206.017,42 €	99.343,87 €	-7.556,13 €	-213.573,55 €
Ausz.f.d. Erwerb v. ähnlichen Rechten	0,00 €	0 €	220.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €	-20.000,00 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Personenkraftwagen	44.556,50 €	58.000 €	0,00 €	0,00 €	-58.000,00 €	-58.000,00 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Nutzfahrzeugen	190.765,33 €	648.400 €	18.085,68 €	263.451,52 €	-384.948,48 €	-403.034,16 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Maschinen u. techn. Anlagen	92.011,66 €	118.000 €	0,00 €	82.378,86 €	-35.621,14 €	-35.621,14 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Betriebsvorrichtungen	284.406,29 €	106.000 €	37.275,53 €	28.923,58 €	-77.076,42 €	-114.351,95 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Betriebs- u. Geschäftsausstattg.	1.477.149,14 €	1.416.900 €	1.082.567,10 €	1.555.341,32 €	138.441,32 €	-944.125,78 €
Ausz.f.d. Erw. v. bewVG ü. 150€ bis 1000€ (Sammelp.)	612.712,93 €	727.800 €	686.838,32 €	793.673,76 €	65.873,76 €	-620.964,56 €
<b>Erwerb von beweglichem Sachvermögen</b>	<b>2.957.779,31 €</b>	<b>3.182.000 €</b>	<b>2.250.784,05 €</b>	<b>3.023.112,91 €</b>	<b>-158.887,09 €</b>	<b>-2.409.671,14 €</b>
Ausz. f.d. Erwerb v. sonst. Anteilen an verb. Unt.	25.168,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Zuf.a.d. Versorgungsrüchl. Beamte (Akt. Bedienstete)	44.999,88 €	36.900 €	0,00 €	48.506,65 €	11.606,65 €	11.606,65 €
Zuf.a.d. Versorgungsrüchl. Beamte (Vers. empfänger)	96.289,72 €	63.500 €	0,00 €	103.567,01 €	40.067,01 €	40.067,01 €
<b>Erwerb von Finanzvermögensanlagen</b>	<b>166.457,60 €</b>	<b>100.400 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>152.073,66 €</b>	<b>51.673,66 €</b>	<b>51.673,66 €</b>
Zuweisungen u. Zuschüsse f. Inv. an Land	2.068.794,67 €	2.146.000 €	0,00 €	2.148.041,33 €	2.041,33 €	2.041,33 €
Zuweisungen u. Zuschüsse f. Inv. an Land GVFG o.ä.	30.000,00 €	0 €	0,00 €	38.354,95 €	38.354,95 €	38.354,95 €
Zuweisungen u. Zuschüsse f. Inv. an Gemeinden (GV)	177.854,69 €	935.800 €	1.905.327,35 €	809.891,76 €	-125.908,24 €	-2.031.235,59 €
Zuschüsse f. Inv. an verb. Untern., Beteil., SV	98.943,12 €	0 €	0,00 €	71.122,63 €	71.122,63 €	71.122,63 €
Zuschüsse f. Inv. an private Unternehmen	594.672,49 €	1.630.000 €	2.052.283,46 €	1.469.773,84 €	-160.226,16 €	-2.212.509,62 €
Zuschüsse f. Inv. an übrige Bereiche	52.500,00 €	0 €	527.269,91 €	3.000,00 €	3.000,00 €	-524.269,91 €
<b>aktivierbare Zuwendungen</b>	<b>3.022.764,97 €</b>	<b>4.711.800 €</b>	<b>4.484.880,72 €</b>	<b>4.540.184,51 €</b>	<b>-171.615,49 €</b>	<b>-4.656.496,21 €</b>
Gewähr v. Ausleih. an Gemeinden LZ über 5 Jahre	625.829,93 €	675.900 €	1.181.220,07 €	300.000,00 €	-375.900,00 €	-1.557.120,07 €
<b>sonstige Investitionstätigkeit</b>	<b>625.829,93 €</b>	<b>675.900 €</b>	<b>1.181.220,07 €</b>	<b>300.000,00 €</b>	<b>-375.900,00 €</b>	<b>-1.557.120,07 €</b>
<b>Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>	<b>14.398.989,45 €</b>	<b>17.239.100 €</b>	<b>14.000.036,09 €</b>	<b>17.251.252,17 €</b>	<b>12.152,17 €</b>	<b>-13.987.883,92 €</b>

Jährlich wiederkehrende Investitionen sind u. a. die Krankenhausfinanzierung mit 2.143.640 €, die Betriebs- u. Geschäftsausstattung der Verwaltung mit 203.318 €, die Betriebs- u. Geschäftsausstattung der Schulen mit 1.315.058 € und die EDV-Technologie mit 321.951 €. Im Bereich der Kreisstraßen sind dies u. a. 181.388 € für Fahrzeuge, Zubehör u. Ausstattung und 1.466.052 € für den Ausbau und die investive Erneuerung von Kreisstraßen. In der Wirtschaftsförderung sind dies 334.879 € für ÖPNV Projekte, 568.814 € KMU-Zuschüsse und 896.057 € Zuschüsse zur Tourismusförderung.

Die Investitionen zum Erwerb von Grundstücken und Gebäuden sowie die Baumaßnahmen liegen in den Teilhaushalten „Technisches Gebäudemanagement“ mit den Verwaltungsgebäuden (2,3 Mio. €), „Ordnungsamt“ mit dem Alarmierungsnetz (0,3 Mio. €), „Schulen“ mit den Schulgebäuden (2,8 Mio. €) und dem „Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche“ mit dem Straßen- und Radwegebau (3,8 Mio. €).

Der Erwerb von beweglichem Sachvermögen erfolgt überwiegend in den Teilhaushalten „Innerer Dienst“ mit 222.321 €, dem „Ordnungsamt“ mit 320.478 €, „Amt für Schulen und IT“ mit 393.870 €, „Schulen“ mit 1.512.347 € und dem „Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche“ mit 250.828 €.

Der Erwerb von Finanzvermögensanlagen mit 152.074 € erfolgte mit der Zuführung an die Versorgungsrücklage im Teilhaushalt „Personalwesen“.

Die aktivierbaren Zuwendungen sind in den Teilhaushalten „Allgemeine Deckungsmittel“ mit 2.143.640 € (Krankenhausfinanzierung), dem „Amt für Schulen und IT“ mit 808.892 €, dem „Amt für Kreisstraßen, Was-

serwirtschaft u. Deiche“ mit 42.756 € und dem „Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung“ mit 1.541.896 €.

Von den veranschlagten 17,2 Mio. € und der Ausgabeermächtigung aus 2012 in Höhe von 14,0 Mio. € wurden 2013 insgesamt 17,25 Mio. € kassenwirksam. Es wurden Haushaltsausgabereste in Höhe von 12,8 Mio. € in das Jahr 2014 übertragen (siehe Anlage 3 b).

### 5.3 Abgeschlossene Investitionsmaßnahmen

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

<b>Investitionsnr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Gesamtsumme</b> Auszahlung über mehrere Haushaltsjahre
I23-11-001	Kesselerneuerung, Kreishaus Aurich (Fernwärmeleitung)	40.000,00 €
I23-11-002	Inv. Fassadensan. Archivgebäude, Gymn. Ulricianum Aurich	179.480,62 €
I23-11-014	Innenhofgestaltung u. Fahrradstand, Förderschule Aurich	46.835,24 €
I23-12-002	Inv. San. Toilettenanlagen, Ulrichsgymnasium Norden	118.326,51 €
I23-12-004	FTZ Georgsheil, Anbau Seuchenzentrum	131.289,05 €
I23-12-007	Inv. Renovierung Pausenhalle, 1. BA, IGS Aurich-West	38.223,51 €
I23-12-008	Neueinrichtung NW-Räume, 1. BA, IGS Aurich-West	46.228,01 €
I23-12-009	Heizungsverteilung/-regelung, BBS Aurich	185.169,74 €
I23-12-015	Sportplatzsanierung, Schule am Moortief	84.283,24 €
I23-12-016	Erneuerung Schließanlage, Gymn. Ulricianum Aurich	61.975,24 €
I23-12-018	Fenster Untersuchungstrakt Gesundheitsamt Aurich	21.833,71 €
I23-12-023	Flurdecken, Brandschutz, energ. San., Schule am Moortief	55.452,78 €
I23-12-024	Parkplatzweiterung Gesundheitsamt Aurich	31.612,83 €
I23-13-023	Alarmierungsanlagen (ELA) FöSch Großheide	12.970,13 €
I23-13-027	Alarmierungsanlagen (ELA) David Fabricius Schule	20.199,88 €
I40-10-001	Innovationszentrum Produktionstechnik, BBS II Aurich	662.419,28 € Zugang SOPO: 15.197,99 €
I66-00-003	Ausbau u. investive Erneuerung von Kreisstraßen	1.466.051,70 €
I66-09-011	Radweg K 113, Langer Weg - Forlitz-Blaukirchen	1.212.079,98 € Zugang SOPO: 975.210,78 €
I66-10-003	Kreuzung K 115 / K 118	570.989,12 € Zugang SOPO: 383.803,78 €
I66-11-007	K 113, Fahrbahnausbau/-sanierung in Verbindung mit Radweg	638.384,23 €
I66-13-001	Haltestellenprogramm 2013	249.219,74 € Zugang SOPO: 247.946,68 €

### 5.4 Entwicklung der Finanzierungstätigkeit

Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	Ergebnis 2012	Ansätze 2013	HH-Reste	Ergebnis 2013	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
Kreditaufn. b. Gem/GV, LZ über 5 Jahre, €	34.960,00 €	0 €	925.040,00 €	0,00 €	0,00 €	-925.040,00 €
Kreditaufn. b. Kred.inst., LZ bis 5 Jahre, €	10.467.653,00 €	12.581.500 €	21.893.771,72 €	12.500.000,00 €	-81.500,00 €	-21.975.271,72 €
Umschuldung Kred.inst., LZ über 5 Jahre, €	2.178.693,90 €	7.734.600 €	0,00 €	4.840.056,88 €	-2.894.543,12 €	-2.894.543,12 €
<b>Aufnahme von Krediten u. Darl. f. Investitionen</b>	<b>12.681.306,90 €</b>	<b>20.316.100 €</b>	<b>22.818.811,72 €</b>	<b>17.340.056,88 €</b>	<b>-2.976.043,12 €</b>	<b>-25.794.854,84 €</b>
davon						
Kreditaufnahmen	10.502.613,00 €	12.581.500 €	22.818.811,72 €	12.500.000,00 €	-81.500,00 €	-22.900.311,72 €
Umschuldungen	2.178.693,90 €	7.734.600 €	0,00 €	4.840.056,88 €	-2.894.543,12 €	-2.894.543,12 €

Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeiten	Ergebnis 2012	Ansätze 2013	HH-Reste	Ergebnis 2013	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
Ord. Tilgung KA f. Inv. Land, über 5 Jahre, €	3.973,10 €	4.600 €	0,00 €	2.991,80 €	-1.608,20 €	-1.608,20 €
Ord. Tilgung KA f. Inv. Gem/GV, über 5 Jahre, €	1.748,00 €	0 €	1.748,00 €	1.748,00 €	1.748,00 €	0,00 €
Ord. Tilgung KA f. Inv. Zweckv, über 5 Jahre, €	17.745,35 €	17.800 €	0,00 €	17.745,35 €	-54,65 €	-54,65 €
Ord. Tilgung KA f. Inv. gesetzl. SV, über 5 J., €	15.451,50 €	15.800 €	0,00 €	15.762,08 €	-37,92 €	-37,92 €
Ord. Tilgung KA f. Inv. verb. Untern, über 5 J., €	0,00 €	0 €	0,00 €	103.717,88 €	103.717,88 €	103.717,88 €
Umschuldung KA Kreditinst., über 5 Jahre, €	2.178.693,90 €	7.734.600 €	0,00 €	4.840.056,88 €	-2.894.543,12 €	-2.894.543,12 €
Ord. Tilgung KA f. Inv. Kreditinst., über 5 J., €	6.389.582,89 €	6.640.000 €	0,00 €	6.464.639,97 €	-175.360,03 €	-175.360,03 €
<b>Tilgung von Krediten u. Darl. f. Investitionen</b>	<b>8.607.194,74 €</b>	<b>14.412.800 €</b>	<b>1.748,00 €</b>	<b>11.446.661,96 €</b>	<b>-2.966.138,04 €</b>	<b>-2.967.886,04 €</b>
davon						
ordentliche Tilgungen	6.428.500,84 €	6.678.200 €	1.748,00 €	6.502.887,20 €	-175.312,80 €	-177.060,80 €
Umschuldungen	2.178.693,90 €	7.734.600 €	0,00 €	4.840.056,88 €	-2.894.543,12 €	-2.894.543,12 €
außerordentliche Tilgungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Nähere Informationen sind den Erläuterungen zu den Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen, Seite 66, zu entnehmen.

## 6. Kreditermächtigung

Gemäß § 120 Abs. 3 NKomVG gilt die Kreditermächtigung bis zum Ende des auf das Haushaltsjahr folgende Jahr und darüber hinaus bis zum Wirksamwerden der Haushaltssatzung für das übernächste Haushaltsjahr. Vom Haushaltsjahr 2012 wurde eine Kreditermächtigung in Höhe von 22.818.811,72 € in das Haushaltsjahr 2013 übertragen. Im Haushaltsjahr 2013 wurden aufgrund dieser Kreditermächtigung Kredite in Höhe von 12.500.000,00 € aufgenommen, sodass sich ein Rest in Höhe von 10.318.811,72 € ergibt.

Im Haushaltsjahr 2013 wurde der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen auf 12.581.500,00 € festgesetzt.

Somit betrug der Haushaltseinnahmerest im Haushaltsjahr 2013 insgesamt 22.900.311,72 €, der in das Haushaltsjahr 2014 übertragen wurde.

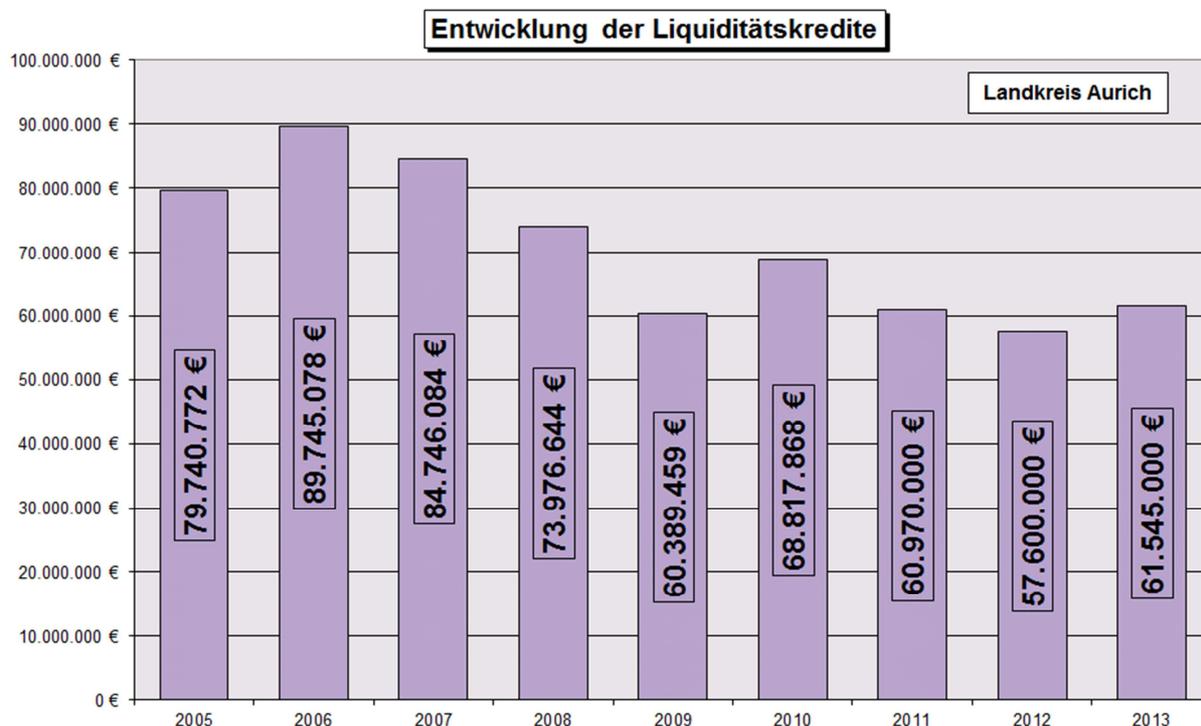
Eine Umschuldung in Höhe von 4.840.056,88 € wurde gebucht, während eine weitere Umschuldung in Höhe von 2.968.720,00 € nicht gebucht wurde, da der Kredit bei der bisherigen Bank verlängert wurde. In diesem Fall erfolgt keine Bewegung auf den Finanzkonten, sodass keine Buchungen erfolgten.

Die Entwicklung der Kreditermächtigung in der Übersicht:

Kreditermächtigung aus	möglicher Kreditbetrag	tatsächliche Aufnahme	Verbleiben
übertragene Ermächtigung aus 2012	22.818.811,72 €	12.500.000,00 €	10.318.811,72 €
2013	12.581.500,00 €	0,00 €	12.581.500,00 €
gebildete Ermächtigung 2013			22.900.311,72 €

## 7. Liquiditätskredite

Die Liquidität der Kreiskasse konnte auch 2013 nur durch die Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten gewährleistet werden. Zum Stichtag 31.12.2013 wurden Liquiditätskredite in Höhe von 61.545.000,00 € in Anspruch genommen. Der Höchstbetrag, bis zu dem im Haushaltsjahr 2013 Liquiditätskredite in Anspruch genommen werden durften, wurde in § 4 der Haushaltssatzung auf 70 Mio. € festgesetzt.



## 8. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

	Investitionstätigk.	Ergebnis-HH	Gesamt
Überplanmäßige Aufwendungen/Auszahlungen	95.500,00 €	5.797.259,49 €	5.892.759,49 €
Außerplanmäßige Aufwendungen/Auszahlungen	145.000,00 €	0,00 €	145.000,00 €
<b>Gesamt</b>	<b>240.500,00 €</b>	<b>5.797.259,49 €</b>	<b>6.037.759,49 €</b>
Deckung durch			
Mehrerträge/Mehreinzahlungen	75.500,00 €	5.797.259,49 €	5.872.759,49 €
Minderaufwendungen/Minderauszahlungen	165.000,00 €	0,00 €	165.000,00 €
davon aus HH-Ausgabe-Resten	155.000,00 €	0,00 €	
	<b>240.500,00 €</b>	<b>5.797.259,49 €</b>	<b>6.037.759,49 €</b>

Die im Haushaltsjahr 2013 geleisteten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen sowie deren Finanzierung sind im Einzelnen der Anlage 4 zu entnehmen.

## 9. Zielerreichung der wesentlichen Produkte

### Teilhaushalt Allgemeine Deckungsmittel

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

Wegen der Aufgabenverteilung zwischen dem Landkreis Aurich und den kreisangehörigen Kommunen sowie den hohen Verlustvorträgen aus kameraleen Abschlüssen wurde der Kreisumlagehebesatz unverändert auf 53,5 % festgesetzt. Eine Abstimmung mit den kreisangehörigen Kommunen ist vor der Kreistagsitzung erfolgt.

### Teilhaushalt Verwaltungsführung

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

- Dem Personalausschuss und dem Ausschuss für Soziales, Gesundheit und Gleichstellung wurde im Januar 2013 der Gleichstellungsplan vorgestellt und für die Mitarbeiter/innen im Intranet veröffentlicht. Ein Gleichstellungsbericht wurde nicht erstellt.
- Die Ausstellung „Unsere Zukunft – Unsere Stärke“ wurde vom 05.09. bis 19.09.2013 im Kreishaus gezeigt.
- In fast allen Kommunen des Landkreises wurde eine verlässliche Ferienbetreuung angeboten, was zu einer besseren Vereinbarkeit von Familie und Beruf führte.
- Die Ausstellung „Standpunkte gegen Gewalt an Frauen und Kindern“ wurde konzeptioniert und vom 25.11. bis 06.12.2013 im Kreishaus präsentiert. Die Ausstellung wurde darüber hinaus ausgeliehen und in der Sparkasse Aurich und auf der Insel Norderney präsentiert. Daneben gab es eine dauerhafte Mitarbeit in der Arbeitsgruppe „Standpunkte gegen Gewalt.“
- Der Verhütungsmittelfonds wurde in Zusammenarbeit mit den Diakonischen Werken der evangelisch-lutherischen Kirchenkreise Aurich und Norden fortgesetzt.

### Teilhaushalt Zentrale Finanzverwaltung

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

Die Beschlussfassung der ersten Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 erfolgte in der Sitzung des Kreistages am 25.06.2013.

Die Übertragung weiterer Buchführungsarbeiten von der Finanzverwaltung auf die Zentrale Finanzbuchhaltung ist im Haushaltsjahr 2013 in einem geringen Umfang erfolgt.

### Teilhaushalt Ordnungsamt

#### *Produkt 126-01: Brandschutz*

Im Jahr 2013 wurden bei der Feuerwehrtechnischen Zentrale 694 Feuerwehrkameradinnen und Feuerwehrkameraden in den Bereichen Atemschutz, Sprechfunk, Endanwenderschulung Digitalfunk, Truppmann I und II sowie im Bereich der Maschinisten ausgebildet.

Zusätzlich haben 812 Personen an der jährlich vorgesehenen Atemschutz-Wiederholungsübung teilgenommen.

Die Betreuung und Ausbildung erfolgte durch 30 Feuerwehrgreisausbilder.

Für die Überwachung der an die Bezirksschornsteinfeger übertragenen Brandschutzaktivitäten wurden 2013 zwei neue bevollmächtigte Bezirksschornsteinfeger bestellt.

#### Teilhaushalt Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung

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

Der Zielerreichungsgrad bei der Bovines Herpesvirus 1-Bekämpfung (BHV1) betrug 2013 96,91 % (1.068 von 1.102 Rinderbeständen). Unabhängig von der Zahl der letztlich vorhandenen Rinderbestände wurde das vorgegebene Ziel nahezu erreicht. Eine Zielerfüllung zu 100 % ist bei dieser Tierkrankheit schwerlich zu realisieren, da es immer wieder zu - teilweise auch unerklärlichen - Krankheitsausbrüchen kommt.

Im Vergleich zum Vorjahr ist die Infektionsrate bei Rindern mit Bovinen Virusdiarrhoe Viren (BVDV) von 0,43 % auf 0,33 % gesunken. Von 55.961 untersuchten BVD-Proben waren 187 positiv.

Überwachung von Tiertransporten:

2013 wurden 561 Tiertransporte mit insgesamt 540.299 Tieren (Rinder, Schweine, Schafe, Ziegen und Geflügel) kontrolliert. Ziele der Tiertransporte waren unterschiedliche Mitgliedsstaaten in der Europäischen Union sowie Drittländer (vorwiegend in Nordafrika, in der Türkei und in Russland).

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

Mittlerweile sind 1.910 von 3.004 Lebensmittel verarbeitende oder behandelnde Betriebe entsprechend ihrem betrieblichen Risiko eingestuft worden. Die Anzahl der Kontrollen belief sich 2013 auf 1.705 Betriebe.

Die kontrollpflichtigen Betriebe sind entsprechend ihrer Tätigkeit bzw. der von ihnen hergestellten oder vermarkteten Lebensmittel etc. in eine bestimmte Risikokategorie eingestuft worden. Anhand dieses Grundrisikos ergibt sich die Häufigkeit der Überprüfungen. So reichte die Spanne der Kontrollen von täglich (kommt hier nicht vor) bis alle 2-3 Jahre. Daraus folgt, dass aus der Anzahl der vorhandenen Betriebe nicht ohne weiteres auf die Anzahl der jährlich durchzuführenden Kontrollen geschlossen werden kann. So wurde die Planzahl von 2.074 Kontrollen mittels einer speziellen Software, die die jeweilige Risikoeinstufung berücksichtigt, ermittelt. Die Anzahl der durchzuführenden Kontrollen ist aufgrund dieses Verfahrens jedes Jahr unterschiedlich. Ab 2014 ist landesweit eine Quote von 50 % risikoorientierte Kontrollen vorgegeben.

Die Probenahmen (Plan 2013 = 1.040, Ist 2013 = 906) erfolgt in Niedersachsen überwiegend im Rahmen der sogenannten Probenbörse. Hierbei legen die Überwachungsbehörden relativ kurzfristig (in Abstimmung mit den Untersuchungseinrichtungen) die Arten und Anzahlen der Proben fest. Eine Ermittlung des jährlichen Probensolls orientiert sich derzeit an der gesetzlichen Vorgabe, wonach je 1.000 Einwohner fünf Lebensmittelproben und 0,5 Proben von Bedarfsgegenständen zu entnehmen sind (bei einer Einwohnerzahl von rd. 190.000 somit 1.045 Probenahmen).

Die teilweise Abweichung von Plan- bzw. Ist-Zahlen gegenüber den Angaben im Haushaltsplan 2013 ist darauf zurückzuführen, dass nach der Zahlenübernahme durch die Zentrale Finanzverwaltung noch Kontrollen bzw. Probenahmen sowie Tiertransporte aus dem Jahr 2013 vom Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung erfasst wurden, weil zu dem Zeitpunkt noch nicht alle entsprechenden Unterlagen vorlagen.

### Teilhaushalt Amt für Schulen und IT

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

Primäres Ziel war, das bestehende IT-Konzept den neuen technischen Möglichkeiten anzupassen, um die Prozessabläufe fortlaufend zu optimieren. Dieses führte dazu, die Leistungsfähigkeit der Systeme zu verbessern und/oder die Kosten langfristig zu senken (Kosten pro Arbeitsplatz). Um dieses Ziel zu erreichen, sind in 2013 nachfolgende Maßnahmen durchgeführt worden:

Mit einem weiteren Amt wurde eine Vereinbarung getroffen, die die Qualität der IT Dienstleistungen (bezüglich Verfügbarkeit von Anwendungen, der Ausgestaltung des Supports etc.) regelt. Dieses Betreuungsmodell wird laufend weiterentwickelt, bis es auf alle anderen Organisationseinheiten übertragbar ist. Die Abläufe in dem Helpdesk-Tool wurden optimiert, um mehr Transparenz zu gewährleisten. Weiterhin ist festzustellen, dass die mangelnde Kommunikation zu unterschiedlichen Bewertungen bezüglich der Qualität der IT-Dienstleistungen führte. Aufgrund der angespannten Personalsituation war es nicht möglich, vorhandene Informationen zu den eingesetzten Techniken und Verfahren zeitnah bereitzustellen.

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

Die in 2011 begonnene Zusammenarbeit mit den benachbarten Landkreisen Friesland, Wittmund und Leer funktionierte weiterhin gut. In 2013 wurde gemeinsam eine Software beschafft, die zum einen der IT Leistungsverrechnung dient, zum anderen aber auch einen Vergleich der IT-Infrastruktur und -kosten des Landkreises Aurich mit ca. 30 anderen Landkreisen ermöglicht. Im Ergebnis kann festgestellt werden, dass die Kosten beim Landkreis Aurich mit ca. 3.020 € pro Arbeitsplatz und Jahr nur unwesentlich über dem Durchschnitt in Höhe von 2.880 € liegen - dieses resultiert eindeutig aus den hohen Leitungskosten, die durch die vielen Außenstellen entstehen. Das Verhältnis Mitarbeiter in der IT zu betreutem Arbeitsplatz ist beim Landkreis Aurich (1 Mitarbeiter zu 105 Arbeitsplätze) deutlich besser als im Durchschnitt (1 Mitarbeiter zu 85 Arbeitsplätze). Festzustellen ist auch, dass die IT beim Landkreis Aurich technisch zu den modernsten zählt.

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

Auch hier kann für 2013 ein Erfolg vermeldet werden. Weitere 85 Arbeitsplätze konnten auf energiesparende Thin-Clients umgerüstet werden. Durch die konsequente Nutzung der Server- und Speichervirtualisierung wurden weitere Einsparungen erzielt. Insgesamt wurden vier Server (Stromverbrauch pro Server und Jahr ca. 10,0 kWh) vom Netz genommen.

Als spezielles Projekt kann der Austausch von ca. 30 Telefonanlagen bezeichnet werden. Telefon gehört in der heutigen Zeit immer noch zu den kritischen Techniken. Es ist gelungen, die Umstellungen nach einer guten Vorbereitung an einem Wochenende im Februar 2013 durchzuführen. So wurden in den drei Tagen 1.100 Telefone an 26 Standorten getauscht und auf die neue Anlage aufgeschaltet. Im Nachgang erhielten alle kreiseigenen Schulen neue Anlagen.

### Teilhaushalt Schulen

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

Folgende Maßnahmen zur Zielerreichung wurden durchgeführt:

- Umsetzung eines Medienkonzepts für die IGS Aurich-West; Ausstattung von 20 Klassen- und sieben Fachräumen sowie des Forums mit Beamer, Leinwand und Halterung
- Ausstattung der IGS Waldschule Egels mit drei Smartboards
- Beschaffung von Medienausstattung für die IGS Krummhörn im Rahmen der Erstausrüstung
- Modernisierung von naturwissenschaftlichen Fachräumen an der IGS Aurich-West
- Vorbereitung der Einführung einer einheitlichen Serverlösung an der IGS Krummhörn
- Erfolgreiche Erstausrüstung des neuen fünften Jahrgangs und Ausstattung eines naturwissenschaftlichen Fachraumes an der IGS Krummhörn

Außerdem wurden Maßnahmen aus dem Jahr 2012 fortgesetzt. Im Bereich der Gesamtschulen konnte die Modernisierung der Datennetze an der IGS Waldschule Egels erfolgreich abgeschlossen werden.

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

Für Bauunterhaltungs- und Instandsetzungsarbeiten wurden 2013 Haushaltsmittel in Höhe von insgesamt rd. 350 T€ aufgebraucht.

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

#### *BBS Aurich:*

- Erneuerung der Bodenfliesen in der Kfz-Halle
- Erneuerung der Rolltore in der Kfz-Halle
- Fußbodenerneuerung im Gebäude B
- Sanierung der Hauswirtschaftsräume im Gebäude C

#### *BBS Norden:*

- Abschluss der Aufstockung des Gebäudes
- Renovierung der Toiletten im Werkstattbereich
- Reparatur des Treppengeländers (Erhöhung) im Trakt A
- Neueinrichtung (Sanierung) von Hauswirtschaftsräumen

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

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

Es wurden Kinderkrippen in 12 Einrichtungen mit insgesamt 190 Plätzen geschaffen.

Die Aufgabe der Kindertagespflege wird durch die vier Familienservicebüros des Amtes für Kinder, Jugend und Familie organisiert. Hierzu gehören u. a. die Akquise und Schulung neuer Tagespflegepersonen, die Prüfung und Erteilung von Pflegeerlaubnissen sowie die Fachberatung der Tagespflegepersonen. In Kooperation mit den Kreisvolkshochschulen Aurich und Norden wurden die notwendigen Grundqualifizierungsmaßnahmen für die Ausbildung neuer Tagespflegepersonen durchgeführt. Die Qualifizierungskurse umfassen 210 Unterrichtsstunden und einen 30-stündigen Erste-Hilfe-Kurs am Kind. Im Anschluss werden regelmäßig Fortbildungen angeboten, die relevante Themenbereiche der Tagesbetreuung abdecken. Durch die verschiedenen Fortbildungs- und Beratungsmaßnahmen wurde die fachliche Qualifikation der Tagespflegepersonen gestärkt.

Im Bereich der Betreuung von unter dreijährigen Kindern hat die Tagespflege inzwischen einen festen Platz in der lokalen Betreuungslandschaft gefunden und wird gerne von Familien gewählt. Ebenso zeigt sich, dass die Tagespflege ergänzend für Kindergarten- und Schulkindern z. B. spät nachmittags als zusätzliche Betreuung gewählt wird.

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

Die Jugendarbeit wurde durch folgende Maßnahmen gefördert:

- eine Fachtagung Schulsozialarbeit
- zwei Treffen von Gemeindejugendpflegern
- Jugendleiter/-gruppenleiter-Ausbildung (Juleica)
- eine Zeltfreizeit auf Norderney
- eine Skifreizeit in Steibis

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

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

Die „Förderrichtlinien Jugendarbeit“ wurden nicht 2013, sondern erst in 2014 neu gestaltet. Sie sind zum 01.03.2015 in Kraft getreten.

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

Mit der Erarbeitung eines neuen Hilfeplanverfahrens ist nicht 2013, sondern erst 2014 begonnen worden.

Die strukturelle Entwicklung der Hilfeform Sozialpädagogische Familienhilfe (SPFH) wurde untersucht. Diese Untersuchung diente auch der Vorbereitung zur Erarbeitung von Qualitätsstandards zur SPFH ab dem Jahr 2014.

Das Qualitätssicherungsverfahren bei Kindswohlgefährdung nach § 8 a Sozialgesetzbuch VIII wurde 2013 überarbeitet und an neue Vorgaben des Ende 2012 beschlossenen Bundeskinderschutzgesetzes angepasst. Es handelt sich um einen wesentlichen Kernprozess, der in der Arbeit der Regionalteams und des Pflegekinderdienstes verbindlich einzuhalten ist.

In der Arbeitsgemeinschaft der Kinder- und Jugendhilfe wurden vorbereitend die Grundlagen für die ab 2014 stattfindende „dialogische Qualitätsentwicklung“ nach § 79 a Sozialgesetzbuch VIII mit den freien Jugendhilfeträgern geschaffen.

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

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

Zur Reduzierung der Kosten wurde das Business-Intelligenz-Tool PALO (Multidimensionale Datenbank zur Verwaltung von betriebswirtschaftlichen oder statistischen Datenbeständen) genutzt, um Auswirkungen von Kostenentscheidungen in den Regionalteams transparent zu machen.

Die Entwicklung von passgenauen Hilfen im Einzelfall für Kinder, Jugendliche und Familien erfolgte im Rahmen von Hilfeplangesprächen nach § 36 Sozialgesetzbuch VIII durch die Regionalteams. Darüber hinaus wurde konkret überprüft, ob der weitere Hilfebedarf ein Jugendhilfebedarf oder eine weitere Begleitung durch andere Institutionen bzw. Dienste ist. Im Zusammenwirken mehrerer Ämter (Sozialamt, Berufsberatung der Agentur für Arbeit, U-25-Teams des Jobcenters) wurden passgenaue Hilfen zusammengestellt. Zudem wurde ein Verselbständigungsbogen zur Dokumentation der Passgenauigkeit entwickelt. Dieser Bogen wird in den Regionalteams und im Pflegekinderdienst für Jugendliche ab dem 15. Lebensjahr eingesetzt, um bereits frühzeitig und individuell den Erwerb von Kompetenzen zur selbständigen Lebensführung - auch dem freien Träger gegenüber - zu thematisieren.

Durch die Regionalteams gemeldete Bedarfe für junge Volljährige wurden durch das Controlling in Leistungs- und Entgeltverhandlungen mit eingebracht, um eine bedarfsgerechte Angebotsstruktur zu schaffen.

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

Seit August 2013 förderte der Landkreis Aurich jährlich fünf Kindertagesstätten mit einem Qualifizierungsprojekt, das von der Kunstschule „miraculum“ Aurich organisiert wird. Dabei sollte es jeder Einrichtung ermöglicht werden, mit seinen Kindern ein interdisziplinäres Aufführungsprojekt zu entwickeln und öffentlich zu präsentieren. Über ein Jahr wurden sie unterstützt und angeleitet von fünf Fachleuten aus den Bereichen Bildende Kunst, Theater, Tanz, Musik und Literatur. Ziel war die Bildung fachübergreifender, künstlerischer und nachhaltiger Kompetenzen in den beteiligten Einrichtungen. Pro Kindergartenjahr erlangten je zwei Erzieher/innen aus fünf Kindertagesstätten fundierte Grundlagen in der kulturellen Bildungsarbeit und die Kindergartenteams sammelten praktische Erfahrungen in der Projektarbeit.

Die Förderung wurde 2013 durch den Jugendhilfeausschuss des Landkreises Aurich beschlossen.

In 2013 wurde zudem der Kindertagesstättenbedarfsplan für die Kindertagesbetreuung fortgeschrieben.

#### Teilhaushalt Sozialamt

##### *Produkt 311-30: Eingliederungshilfe für behinderte Menschen*

Ein Ziel war die Vermeidung von Kostensteigerungen. Aufgrund steigender Fallzahlen und höheren Leistungsentgelten konnte eine Kostensteigerung nicht vermieden werden. Aufgrund der derzeitigen Entwicklung ist eine Verminderung nicht absehbar.

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

Das Hilfeplanverfahren konnte im Jahr 2013 nicht weiter ausgebaut werden. Ursache hierfür waren personelle Engpässe durch berufliche Umorientierung der damit beschäftigten Sozialarbeiter.

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

Eine Kostendämpfung konnte durch die höheren Erstattungsbeträge durch den Bund erreicht werden. Im Jahr 2013 lag der Erstattungsbetrag bei 75 % der Aufwendungen (2012 bei 45 %).

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

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

*Produkt 315-01: Soziale Einrichtungen*

Die Förderung von Pflegeeinrichtungen und von sozialen Einrichtungen konnte weitestgehend durch Geldleistungen erreicht werden.

Teilhaushalt Jobcenter

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

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

*Ergebnis 2013:*

<b>Kennzahlen</b>	<b>Plan</b>	<b>Ist</b>	<b>Abweichung</b>
Summe Kosten der Unterkunft und Heizung	27.926.000 €	28.864.445 €	+ 938.445 €
durchschnittl. Anzahl der Bedarfsgemeinschaften	7.200	7.290	+ 90
durchschnittl. Kosten pro Bedarfsgemeinschaft und Monat	320 €	330 €	+ 10 €

Die Erwartungswerte und Planansätze wurden überschritten. 2013 stiegen die Kaltmieten sowie die Heiz- und Nebenkosten, ablesbar an den durchschnittlichen Kosten der Unterkunft und Heizung je Bedarfsgemeinschaft und Monat. Entgegen der Prognose stieg zudem die Anzahl der Bedarfsgemeinschaften, sodass daraus insgesamt eine negative Abweichung von den Planwerten resultierte.

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

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

*Ergebnis 2013:*

<b>Kennzahlen</b>	<b>Plan</b>	<b>Ist</b>	<b>Abweichung</b>
Summe Arbeitslosengeld II	45.047.000 €	45.115.585 €	+ 68.585 €
durchschnittl. Anzahl der Bedarfsgemeinschaften	7.200	7.290	+ 90
durchschnittl. Kosten pro Bedarfsgemeinschaft und Monat	520 €	516 €	- 4 €

Im Jahr 2013 konnte zwar der Aufwand für Leistungen zum Lebensunterhalt im Vergleich zum Vorjahr erheblich reduziert werden, insgesamt stieg jedoch die Zahl der Bedarfsgemeinschaften. Dadurch wurde der Ansatz im Haushaltsplan geringfügig überschritten.

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

Das Jahr 2013 stand nach der Zulassung des Landkreises Aurich als SGB II-Optionskommune zum 01.01.2012 ganz im Zeichen der Konsolidierung und stetigen Überprüfung und Anpassung der Ablaufprozesse.

Die Verwaltungsaufgaben wurden durch zeitnahen Abruf der Haushaltsmittel beim Bund und dem Land Niedersachsen sichergestellt

Im Verlauf des Jahres 2013 wurden 1.150 Druckvorlagen in die Anwendersoftware Open/Prosoz integriert. Der Bestand wird laufend gesichtet, optimiert und erweitert, um eine effektive und effiziente Aufgabewahrnehmung sicherzustellen.

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

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

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

*Teilhaushalt Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz*

*Produkt 554-01: Naturschutz und Landschaftspflege*

Hinsichtlich dieses Produktes wurden die Ziele

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

definiert und aus naturschutzfachlicher Sicht erreicht.

Bleibende Schäden im Naturhaushalt bzw. im Landschaftsbild lassen sich nicht ultimativ verhindern. Durch Förderung von naturschutzfachlichen Projekten z. B. im Artenschutz (Küken- und Gelegeschutz, Prädatorenmanagement und Förderung von z. B. Blühstreifenprojekten) wurde diesem Ziel jedoch Rechnung getragen. Auch durch Bewirtschaftungsauflagen wurden entsprechende Erfolge erzielt. Es handelt sich hierbei um eine Daueraufgabe, die auch in den Folgejahren weiterverfolgt wird.

Die EU-Vogelschutzgebiete entlang der Küste wurden allesamt als Landschaftsschutzgebiete ausgewiesen. Es gibt jedoch weiterhin noch faktische Gebiete, sowohl Vogelschutz-, als auch Gebiete der Fauna-Flora-Habitatrichtlinie, an deren Unterschutzstellung intensiv gearbeitet wird.

Zur Vervollständigung des Kompensations- und Wallheckenkatasters wurde eine spezielle Software angeschafft, in der die Kompensationsflächen, soweit bekannt, erfasst sind. Die Zielerreichung steht auch in

Abhängigkeit der Bereitschaft der Kommunen zur Auskunftserteilung. Das Wallheckenkataster wird weiterhin vervollständigt und um eine Zustandsbeschreibung ergänzt.

Die Anzahl der Kompensationskontrollen wurde erhöht. Gute Dienste leisteten hierbei die Bundesfreiwilligen.

#### Teilhaushalt Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche

##### *Produkt 542-01: Kreisstraßen*

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

##### *Neubau:*

- Bau eines Radweges an der Kreisstraße 113 in Forlitz mit teilweiser Sanierung der Fahrbahn und Umsetzung von Dorferneuerungsmaßnahmen der Gemeinde Südbrookmerland, Länge 2,4 km,
- Bau eines Kreisverkehrsplatzes in Victorbur, Kreisstraßen 118/115

##### *Unterhaltung:*

- Sanierung der Kreisstraße 105 a in Großefehn, Länge 1,6 km
- Sanierung der Kreisstraße 148 in Wiesmoor, Länge 1,4 km
- Sanierung der Kreisstraße 210 in Dornum, Länge 4 km
- Sanierung diverser Abschnitte von Radwegen in Pflasterbauweise
- Kleinteilige Unterhaltungsarbeiten auf diversen Kreisstraßenabschnitten

##### *Winterdienst:*

In 2013 waren die Mitarbeiter der Straßenmeisterei an 36 Tagen im Wintereinsatz.

#### Teilhaushalt Wirtschaftsförderung, Kreisentwicklung

##### *Produkt 511-01: Kreisentwicklung*

An der Erstellung des Regionalen Raumordnungsprogramms ist die Verwaltung und die Politik beteiligt worden. Die Einarbeitung der Beteiligungsergebnisse konnte zu ca. 70 % erreicht werden. Da am Entwurf des Regionalen Raumordnungsprogramms weiterer Diskussionsbedarf bestand, konnte die strategische Umweltprüfung nicht weiterverfolgt werden. Fertig gestellt werden konnte allerdings die Feststellung des Umweltgesamtzustandes im Kreisgebiet. Diese gilt in Ermangelung eines gültigen Landschaftsrahmenplans als Grundlage für die Beurteilung von Umweltauswirkungen durch das Regionale Raumordnungsprogramm. Ein öffentliches Beteiligungsverfahren wurde nicht eingeleitet. Das Ziel 40 Vorträge zu halten, wurde erreicht.

Im Bereich der Netzentwicklungsplanung wurde eine Arbeitsgruppe mit den kreisangehörigen Gemeinden initiiert. Die Beteiligung an der entsprechenden Landesarbeitsgruppe ist erfolgt. Gemeinsame Leitvorstellungen wurden entwickelt.

Das Konzept zur Einzelhandelssteuerung wurde abgestimmt und veröffentlicht.

Die Arbeit an einem gemeinsamen Trassenkonzept wurde im Laufe des Jahres eingestellt, da das Projekt von der bundesweiten Entwicklung der Energiewende und dem damit einhergehenden Netzausbau einge-

holt wurde und auf die aktuelle Entwicklung seitens der betroffenen Landkreise, insbesondere der Küstenlandkreise, nur noch reagiert werden kann.

Die Arbeitsgruppe „Sicherung von Klei und Sand für Küstenschutzmaßnahmen“ wurde auf Basis der Region Weser-Ems weitergeführt und im Anschluss regional präzisiert.

Die Beteiligung am Projekt COMTESS (Nachhaltige Landbewirtschaftung von Küstenräumen) wurde weitergeführt, das Projekt KüstenKlima wurde abgeschlossen.

Die Bewertung der ermittelten Rohstoffflächen wurde mit Bodendaten des Landesamtes für Bergbau, Energie und Geologie verschnitten, Ausschlusskriterien wurden festgelegt und mit den umliegenden Landkreisen abgeglichen.

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

Zur Verbesserung der Infrastruktur des ÖPNV im Landkreis Aurich wurde das Haltestellenprogramm fortgesetzt und mit Regionalisierungsmitteln geförderte moderne elektronische Fahrzielanzeigen für Busse angeschafft. Die Anschaffung von Niederflurbussen (barrierefreier Ein- und Ausstieg) wurde nicht unterstützt. Bestehende und neue Fahrplanangebote wurden vermarktet.

Zur Überarbeitung des NachtBus-Angebotes wurden notwendige Grundlagen erarbeitet. Verhandlungen mit den örtlichen Busunternehmen wurden noch nicht geführt.

Für die Erstellung eines Nahverkehrsplanes wurde zunächst geprüft, welche Teile intern erstellt werden können und welche Teile durch ein externes Büro erstellt werden sollen. Die Absprache mit den anderen Landkreisen in der Verkehrsregion Nahverkehr Ems-Jade hat ergeben, dass eine interne Erstellung des Nahverkehrsplanes sinnvoll ist.

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

Informationsveranstaltungen für Firmen über Angebote der Wirtschaftsförderung wurden aufgrund von mangelnden Personalressourcen nicht durchgeführt. Aus demselben Grund wurden nur zwei statt vier Wirtschaftsnewsletter herausgegeben. Die Abonnentenzahl konnte durch gezielte schriftliche und mündliche Ansprache von kleinen und mittleren Unternehmen um 30 Personen auf 470 Personen erhöht werden.

Die Fachkräfteservicestelle wird seit 2013 als Grundangebot der Wirtschaftsförderung fortgeführt.

2013 wurden 38 Existenzgründergespräche geführt, 38 Bewilligungen aus dem Förderprogramm für kleine und mittlere Unternehmen erteilt und knapp 570.000 € Auszahlungen aus diesem Förderprogramm geleistet. Insgesamt wurden 5,48 Mio. € Investitionsvolumen durch das Programm für kleine und mittlere Unternehmen angeschoben.

Durch den Ausbau der Long Term Evolution (LTE - Mobilfunkstandard) in Großefehn, Aurich, Großheide, Norden und Südbrookmerland wurde die Versorgung erheblich verbessert.

Zum Ausbau der Energieeffizienz in den regionalen Unternehmen und zur Steigerung der Innovationskraft der kleinen und mittleren Unternehmen im Energiebereich wurden vier grenzüberschreitende Informationsveranstaltungen durchgeführt.

Für die Vorbereitung und Planung eines öffentlichkeitswirksamen Technologiekongresses „E-180-Grad“ zum Thema Energieeffizienz-Technologien 2014 wurden mögliche Projektpartner sowohl auf deutscher als auch auf niederländischer Seite angesprochen. Aufgrund fehlender Resonanz bei der Mitarbeit und ausbleibender finanzieller Beteiligung möglicher Projektpartner hat die Projektleitung entschieden, diesen Technologiekongress in 2014 nicht durchzuführen.

Die Visualisierung betrieblicher Energieverbräuche im Rahmen eines Energiecontrollings wurde im Rahmen von zwei Pilotprojekten bei Unternehmen unterschiedlicher Größe und Branche praxisnah umgesetzt.

Den Zertifikatslehrgang zum „Energiebeauftragten (IHK) in kleinen und mittleren Unternehmen“ in Zusammenarbeit mit der Industrie- und Handelskammer, haben 15 Absolventen erfolgreich abgeschlossen.

2013 wurden alle regionalen Messen (Business Plus, Energieforum Aurich, Leeraner Energieforum und Promotiedagen in Groningen) mit einem eigenen Messestand unterstützt. Die Messebesucher hatten die Möglichkeit, sich über energierelevante Themen zu informieren.

Ein Energieeffizienz-Frühinformationssystem (EFIS) wurde eingerichtet, um die Partner frühzeitig über aktuelle Gesetzgebungsverfahren im Energiebereich zu informieren. Allen Netzwerkpartnern wurden regelmäßig erscheinende Newsletter zugesandt.

Im Bereich des Klimaschutzes hat das Climate Center North die Energiebilanzen für die gesamte Ems-Achse erstellt. Für die Landkreise Wittmund, Aurich, Leer und die Stadt Emden sind ebenfalls einzelne Energiebilanzen bis zum Jahr 2010 erstellt worden.

Seitens des Climate Center North wurden 2013 zahlreiche Presseartikel zum Thema Klimaschutz in den regionalen Tageszeitungen und Fachblättern veröffentlicht.

Zur Verbesserung der Vereinbarkeit von Familie und Beruf wurden 162 Einzelberatungen, zehn Existenzgründerberatungen für Frauen und 45 Vermittlungen (insbesondere über das Netzwerk „Überbetrieblicher Verbund“) durchgeführt sowie zwölf Vorträge gehalten.

Die Evaluation des Dienstleistungsangebotes des Überbetrieblichen Verbundes Ostfriesland e.V. ist erfolgt.

Für die Notfallbetreuung der Ems Achse konnten zwei Betriebe gewonnen werden.

In Zusammenarbeit mit der Ems-Achse ist ein Qualitätssiegel für familienfreundliche Unternehmen geschaffen worden.

Für Alleinerziehende ist eine Infobörse durchgeführt worden.

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

Aufgrund des Baufortschritts der geförderten Maßnahmen wurden insgesamt rd. 896.000 € für die Projekte „Gästehafen Südbrookmerland“, „Bahnhof Norddeich“ sowie für das „Energie-Erlebnis-Zentrum Aurich“ gezahlt.

Das Projekt der Ems-Dollart-Region „Busreiseführer“ wurde in Zusammenarbeit mit den Gemeinden im Landkreis Aurich und der Ostfriesland Tourismus GmbH Leer erfolgreich umgesetzt und durch diverse neue Teilnehmer (Hotels) und Kunden (Busunternehmen) erweitert.

Es wurden vier Sitzungen der Organe Aufsichtsrat und Gesellschafterversammlung der Ostfriesland Tourismus GmbH Leer inhaltlich vorbereitet und besucht. Außerdem wurden vier Sitzungen des Aufsichtsrates und der Gesellschafterversammlung der Ostfriesland Touristik Landkreis Aurich GmbH vorbereitet und durchgeführt. Daneben wurden mehrere Sitzungen der Arbeitskreise Marketing, Internet, Rad und Barrierefreiheit besucht bzw. durchgeführt.

Im Arbeitskreis Urlauberbus unter der Leitung der Verkehrsregion-Nahverkehr Ems-Jade Jever und in den ostfrieslandweiten Arbeitskreisen Radurlaub und Internet wurde auch 2013 mitgearbeitet.

Im Rahmen von LEADER Nordseemarschen wurden im Landkreis die Projekte „Route 900 Südbrookmerland“, Burghotel Pewsum, Infosystem Dornum, Wohnmobilstellplatz Dornumersiel und Glockenturm Kirche Manslagt begleitet und einer LEADER Förderung zugeführt.

## 10. Schlussbilanz

Die Bilanzsumme zum 31.12.2013 beträgt 357.690.461,26 € und wurde damit im Vergleich zur Schlussbilanz zum 31.12.2012 um 543.567,40 € erhöht. Die **Schlussbilanz zum 31.12.2013** mit der Angabe der Bilanzwerte zum 31.12.2012 ist den Anlagen zum Jahresabschluss zu entnehmen.

In der nach § 56 Abs. 1 GemHKVO vorgesehenen **Anlagenübersicht** werden die Veränderungen im Laufe des Haushaltsjahres 2013 beim immateriellen Vermögen, Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände) sowie Finanzvermögen (ohne Forderungen) dargestellt.

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

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

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

### 10.1 Aktivseite der Schlussbilanz

#### 1. Immaterielles Vermögen

Bei den Lizenzen werden entgeltlich erworbene Softwarelizenzen für Betriebssysteme und Fachverfahren ausgewiesen. Im Haushaltsjahr 2013 wurden Anschaffungen getätigt, da die Abschreibungen aber höher waren, kam es zum Bilanzstichtag zu einer Reduzierung dieser Bilanzposition.

Im Haushaltsjahr 2013 wurde ein Zuschuss an die Samtgemeinde Brookmerland für die Errichtung der Tagesbetreuungsstelle und des Regionalbüros in Marienhafte gezahlt. Dieser Zuschuss wird als ähnliches Recht ausgewiesen, weil das Grundstück dem Landkreis Aurich für einen Zeitraum von 30 Jahren unentgeltlich zur Verfügung gestellt wird.

Nach § 42 Abs. 4 GemHKVO werden geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse in der Bilanz als immaterielle Vermögensgegenstände aktiviert und planmäßig abgeschrieben. Diese Zuweisungen und -zuschüsse stellen die größte Position des immateriellen Vermögens dar. Enthalten sind hier die an das Land zu zahlende Krankenhausumlage sowie Zuweisungen an Gemeinden zur Verbesserung der kommunalen und touristischen Infrastruktur. Im Vergleich zur Schlussbilanz 2012 hat sich diese Bilanzposition um ca. 1,58 Mio. € erhöht.

#### 2. Sachvermögen

Das Sachvermögen macht ca. 68 % der Bilanzsumme aus. Die größten Positionen sind die unbebauten/bebauten Grundstücke sowie das Infrastrukturvermögen. Die unbebauten Grundstücke bestehen in

erster Linie aus Kompensationsflächen und weisen zum 31.12.2013 einen Wert in Höhe von 7.496.688,35 € aus (identisch mit der Bilanz 2012). Die bebauten Grundstücke beinhalten Erbbaurechte, Schulen und sonstige Gebäude (Bilanzsumme: 109.389.920,45 €). Das Infrastrukturvermögen besteht aus Kreisstraßen, Radwegen, Haltestellenflächen, Grunderwerb für Kreisstraßen und Radwege im Bau sowie sonstigen Flächen des Infrastrukturvermögens (Bilanzsumme: 108.974.519,11 €).

Bei den Bauten auf fremden Grundstücken (Bilanzsumme: 899.512,39 €) ist u.a. das Straßenverkehrsamt Norden enthalten (Erbbaurecht).

Der Wert der Maschinen und technischen Anlagen sowie der Betriebs- und Geschäftsausstattung wurde durch die im Haushaltsjahr 2013 vorgenommenen Aktivierungen im Vergleich zum Vorjahr um ca. 16.000 € erhöht.

Der Betrag, der bei den geleisteten Anzahlungen / Anlagen im Bau ausgewiesen wird (5.052.035,37 €), stellt die Investitionsmaßnahmen dar, die zum Jahresende 2013 noch nicht zum Abschluss gebracht werden konnten. Die Inbetriebnahme der Vermögensgegenstände erfolgt in den Folgejahren.

### **3. Finanzvermögen**

#### **Anteile an verbundenen Unternehmen**

Verbundene Unternehmen (§ 59 Nr. 50 GemHKVO) sind solche, an denen die Kommune beteiligt ist und einen beherrschenden Einfluss hat. Dieser beherrschende Einfluss liegt in der Regel dann vor, wenn die Kommune mehr als 50 % der Stimmrechte (Anteile) ausübt oder er aus anderen Gründen vorliegt (Stimmrechtsmehrheit). Der Landkreis Aurich verfügt über folgende Anteile an verbundenen Unternehmen.

<b>Bilanzwerte</b>	<b>Anteil des LK</b>	<b>Bestand 01.01.2013 in €</b>	<b>Zugänge in €</b>	<b>Abgänge in €</b>	<b>Endbestand 31.12.2013 in €</b>
Kreisvolkshochschule Norden gGmbH	100,00%	672.047,53	0,00	0,00	672.047,53
Musikschule Landkreis Aurich gGmbH	100,00%	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
Landkreis Aurich - Jobcenter kAÖR	100,00%	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
Team Telematikzentrum GmbH Norden	83,67%	453.668,95	0,00	0,00	453.668,95
Ostfriesland Touristik - Landkreis Aurich GmbH	74,00%	37.000,00	0,00	0,00	37.000,00
Kreisbahn Aurich GmbH	66,67%	659.566,53	0,00	0,00	659.566,53
<b>Anteile an verbundenen Unternehmen</b>		<b>1.872.283,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.872.283,01</b>

#### **Kreisvolkshochschule Norden gGmbH**

Die Kreisvolkshochschule Norden gGmbH hat für das Wirtschaftsjahr 2013 einen Jahresfehlbetrag von 278.254,29 € ausgewiesen. Demgegenüber stehen Gewinnvorräte in Höhe von 233.040,42 €. Da es beim gezeichneten Kapital und den Kapitalrücklagen keine Veränderungen gab, beläuft sich der Wert wie im Vorjahr auf 672.047,53 €.

#### Musikschule Landkreis Aurich gGmbH

Die Musikschule Landkreis Aurich gGmbH hat im Wirtschaftsjahr 2013 einen Jahresüberschuss von 110.052,91 € erzielt. Der Bilanzwert bleibt mit 25.000 € unverändert.

#### Landkreis Aurich - Jobcenter kAÖR

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

Die Landkreis Aurich – Jobcenter kAÖR hat im Wirtschaftsjahr 2013 einen Jahresüberschuss in Höhe von 97.040,53 € erwirtschaftet. Eine Beschlussfassung des Verwaltungsrates über die Feststellung des Jahresabschlusses steht noch aus.

#### Team Telematikzentrum GmbH Norden

Die Team Telematikzentrum GmbH Norden hat im Wirtschaftsjahr 2013 einen Jahresüberschuss von 157.929,81 € erwirtschaftet. Da es beim gezeichneten Kapital und den Kapitalrücklagen keine Veränderungen gab, beläuft sich der Wert wie im Vorjahr auf 453.668,95 €.

#### Ostfriesland Touristik - Landkreis Aurich GmbH

Die Ostfriesland Touristik - Landkreis Aurich GmbH hat im Wirtschaftsjahr 2013 einen Jahresüberschuss von 48.424,67 € erwirtschaftet. Der Bilanzwert bleibt mit 37.000 € unverändert.

#### Kreisbahn Aurich GmbH

Die Kreisbahn Aurich GmbH hat im Wirtschaftsjahr 2013 einen Jahresüberschuss von 46.356,40 € erwirtschaftet. Eine Kapitalrücklage ist nicht vorhanden. Der Wert der Bilanzposition bleibt daher unverändert bei 659.566,53 € (66,67 % vom gezeichneten Kapital in Höhe von 989.349,79 €).

#### **Beteiligungen**

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

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

Die Beteiligungen des Landkreises Aurich stellen sich zum 31.12.2013 wie folgt dar:

Bilanzwerte	Anteil des LK	Bestand 01.01.2013 in €	Zugänge in €	Abgänge in €	Endbestand 31.12.2013 in €
Behindertenhilfe Norden gGmbH	25,00%	16.500,00	0,00	0,00	16.500,00
Kooperative Regionalleitstelle Ostfriesland AöR	33,33%	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
Ostfriesland Tourismus GmbH	14,29%	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
Ostfr. Beschäftigungs- und Wohnstätten GmbH	3,08%	366.000,00	0,00	0,00	366.000,00
Zweckverband Ems-Weser-Elbe Versorgungs- u. Entsorgungsverband	2,85%	10.108.806,02	0,00	0,00	10.108.806,02
Nds. Landgesellschaft mbH	0,17%	1.230,00	0,00	0,00	1.230,00
<b>Beteiligungen</b>		<b>10.518.536,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.518.536,02</b>

#### Behindertenhilfe Norden gGmbH

Der Jahresabschluss 2013 weist einen Gewinn von 222.694,42 € aus, der komplett der Gewinnrücklage zugeführt wurde. Da weiterhin keine Kapitalrücklage vorhanden ist, ist lediglich das gezeichnete Kapital (= 66.000 €) anteilig zu bilanzieren.

#### Kooperative Regionalleitstelle Ostfriesland AöR

Die Kooperative Regionalleitstelle Ostfriesland ist eine rechtsfähige Anstalt öffentlichen Rechts auf Grundlage des § 6 NRettG und des § 3 Abs. 1 Nr. 5 NBrandSchG. Träger sind die Landkreise Aurich, Leer und Wittmund zu je einem Drittel. Die Gründung erfolgte zum 30.10.2009 gem. Satzung vom 28.08.2009. Das Stammkapital in Höhe von 20.000 € wurde im Laufe des Jahres 2010 vom Landkreis Aurich eingezahlt. Der Jahresabschluss für das Jahr 2013 weist einen Jahresüberschuss von 83.581,18 € aus. Der Bilanzwert beträgt weiterhin 20.000 €.

#### Ostfriesland Tourismus GmbH

Bei der Ostfriesland Tourismus GmbH besteht zum 31.12.2013 eine Kapitalrücklage in Höhe von 800.000 €. Die Ostfriesland Tourismus GmbH ist strukturell, also dauerhaft aufgabenbedingt defizitär. Aus diesem Grund werden von den Gesellschaftern regelmäßig Beträge in die Kapitalrücklage eingezahlt, damit aus dieser die laufenden Verluste (Jahresfehlbetrag 2013 in Höhe von 315.726,45 €) abgedeckt werden können. Der Bestand der Kapitalrücklage ist daher kein langfristig zur Verfügung stehendes Kapital, sondern dient ausschließlich der Verlustabdeckung. Nach § 44 Abs. 4 GemHKVO sind im Rahmen des Vorsichtsprinzips vorhersehbare Wertminderungen, die bis zum Abschlusstag entstanden sind, grundsätzlich zu berücksichtigen. Da Bilanzverluste aber regelmäßig durch Einzahlungen in die Kapitalrücklage gedeckt werden, entsteht keine dauerhafte Wertminderung. Folglich bleibt sowohl der Bilanzverlust als auch die Kapitalrücklage bei der Bewertung der Beteiligung unberücksichtigt. Der Anteil der Beteiligung bleibt somit unverändert bei 6.000 €.

Ostfriesische Beschäftigungs- und Wohnstätten GmbH

Die Gesellschaft weist zum 31.12.2013 einen Jahresüberschuss von 1.245.428,59 € aus. Der Überschuss wurde in die Gewinnrücklage eingestellt. Seit der 2012 erfolgten Aufstockung des ausgegebenen Kapitals und der Erhöhung der Geschäftsanteile des Landkreises Aurich beläuft sich die Beteiligungsquote auf 3,08 %. Der Wert der Beteiligung beträgt seit dem Vorjahr 366.000 €.

Zweckverband Ems-Weser-Elbe Versorgungs- und Entsorgungsverband

Der Jahresüberschuss zum 31.12.2013 betrug rd. 55.482.000 €. Das Stammkapital und die Kapitalrücklagen haben sich nicht verändert. Die Bilanzposition verbleibt daher unverändert bei 10.108.806,02 €.

Niedersächsische Landgesellschaft mbH

Der Bilanzgewinn der Niedersächsischen Landgesellschaft mbH betrug im Jahr 2013 511.904,41 €. Das gezeichnete Kapital ist im Vergleich zum Vorjahr unverändert (717.810 €). Eine Kapitalrücklage besteht, wie im Vorjahr, nicht. Der Anteil des Landkreises Aurich beträgt weiterhin 1.230 €. Die Beteiligungsquote beträgt 0,17 %.

**Sondervermögen mit Sonderrechnung**

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

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

<b>Bilanzwerte</b>	<b>Bestand 01.01.2013 in €</b>	<b>Zugänge in €</b>	<b>Abgänge in €</b>	<b>Endbestand 31.12.2013 in €</b>
Ubbo-Emmius-Klinik - Ostfriesisches Krankenhaus - Vermögensverwaltung	4.745.114,60	0,00	0,00	4.745.114,60
Landkreis Aurich Pflege- und Betreuungszentren Vermögensverwaltung	1.123.970,71	0,00	0,00	1.123.970,71
Kreisvolkshochschule Aurich	5.346.930,66	0,00	0,00	5.346.930,66
Kreisvolkshochschule Norden	1.340.949,55	0,00	0,00	1.340.949,55
Rettungsdienst des Landkreises Aurich	409.033,50	0,00	0,00	409.033,50
Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Aurich	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
<b>Sondervermögen mit Sonderrechnung</b>	<b>13.015.999,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.015.999,02</b>

Ubbo-Emmius-Klinik – Ostfriesisches Krankenhaus- Vermögensverwaltung

Der Regiebetrieb weist für das Jahr 2013 einen Jahresfehlbetrag von 41.040,00 € aus. Der Verlust wurde durch eine Entnahme aus der Rücklage gedeckt. Durch die Einbringung der Unternehmensanteile der Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH im Jahr 2011 beträgt das Stammkapital 11.059.073,41 €. Die vorgetragenen Bilanzverluste der Vermögensverwaltung belaufen sich auf -6.312.482,24 €. Der tatsächliche Wert der Beteiligung beträgt 4.745.114,60 €. Die Gewinnrücklage der Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH in Höhe von 1.476,57 € darf nach dem doppelten Haushaltsrecht nicht berücksichtigt werden.

Landkreis Aurich Pflege- und Betreuungszentren Vermögensverwaltung Aurich

Das Stammkapital des Regiebetriebes beträgt 1.123.970,71 €. Das Jahresergebnis 2013 ist ausgeglichen. Der Wert der Bilanzposition beträgt weiterhin 1.123.970,71 €.

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

Kreisvolkshochschule Aurich

Der Jahresabschluss 2013 weist einen Jahresverlust von 518.724,29 € aus. Das festgesetzte Stammkapital beläuft sich weiterhin auf 5.346.930,66 €. Eine Kapitalrücklage ist nicht vorhanden. Der Verlust wird durch die allgemeine Rücklage mehr als gedeckt. Der Wert der Bilanzposition beläuft sich wie bisher auf 5.346.930,66 €.

Kreisvolkshochschule Norden

Der Jahresabschluss 2013 der Kreisvolkshochschule Norden weist zum 31.12.2013 einen Jahresfehlbetrag von 79.959,15 € aus. Das festgesetzte Stammkapital beläuft sich weiterhin auf 1.340.949,55 €. Eine Kapitalrücklage besteht nicht. Der Wert der KVHS Norden ist in der Bilanz des Landkreises Aurich zum 31.12.2013 daher weiterhin mit 1.340.949,55 € anzusetzen.

Rettungsdienst des Landkreises Aurich

Der Rettungsdienst hat zum 31.12.2013 einen Jahresüberschuss von 309.720,63 € erwirtschaftet. Das festgesetzte Stammkapital beläuft sich auf 409.033,50 €. Eine Kapitalrücklage ist nicht vorhanden. Der Wert der Bilanzposition hat sich somit gegenüber den Vorjahren nicht verändert und beläuft sich weiterhin auf 409.033,50 €.

Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Aurich

Der Abfallwirtschaftsbetrieb weist zum 31.12.2013 einen Jahresüberschuss von 1.551.493,63 € aus. Das festgesetzte Stammkapital beläuft sich auf 50.000 €. Eine Kapitalrücklage ist nicht vorhanden. Der Wert der Bilanzposition beträgt somit unverändert 50.000 €.

## Ausleihungen

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

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

Für die Erweiterung der Inselschule wurde der Gemeinde Baltrum ein Abschlag in Höhe von 300.000 € gewährt. Dieser Betrag entspricht auch der Summe der im Haushaltsjahr 2013 insgesamt gewährten Darlehen aus der Kreisschulbaukasse.

Der Wert der Ausleihungen an die Kreisschulbaukasse stellt sich zum 31.12.2013 wie folgt dar:

<b>Bestand der Ausleihungen an die Kreisschulbaukasse zum 01.01.2013</b>	<b>1.640.975,91 €</b>
Gewährte Darlehen 2013	300.000,00 €
Tilgungen 2013	80.304,02 €
<b>Bestand der Ausleihungen an die Kreisschulbaukasse zum 31.12.2013</b>	<b>1.860.671,89 €</b>

Außerdem werden bei den Ausleihungen Darlehensforderungen des Landkreises Aurich u.a. aus Sozialhilfe- und Arbeitgeberdarlehen in Höhe von 76.673,73 € ausgewiesen.

Der Bilanzansatz bei der Position 3.4 - Ausleihungen - zum 31.12.2013 beträgt insgesamt 1.937.345,62 €

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

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

Bei den privatrechtlichen Forderungen werden u.a. Forderungen in Höhe von 8.390.000 € für die Geldanlagen bei den Einrichtungen und Unternehmen des Landkreises (Cashpool) ausgewiesen.

### Wertberichtigungen

Die Pauschalwertberichtigung (für die Altforderungen bis zum 31.12.2009) aus der Schlussbilanz zum 31.12.2012 wurde im Jahresabschluss 2013 um 121.000 € reduziert. Die neue Pauschalwertberichtigung beträgt abgerundet 52.000 € und teilt sich wie folgt auf:

➤ Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	2.600 €
➤ Kommunale Steuern und übrige Forderungen	15.600 €
➤ Forderungen aus Transferleistungen	33.800 €

Im Haushaltsjahr 2013 wurden Wertberichtigungen auf Forderungen in Höhe von insgesamt 330.413,16 € gebucht. Die Wertberichtigungen teilen sich wie folgt auf die einzelnen Forderungsarten auf:

<b>Art der Forderung</b>	<b>Gesamtbetrag am 01.01.2013</b>	<b>Gesamtbetrag am 31.12.2013</b>
Öffentlich-rechtliche Forderungen	4.897.897,48 €	3.315.543,19 €
Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	-223.314,59 €	-134.019,04 €
Forderungen aus Transferleistungen	9.090.821,98 €	13.024.633,83 €
Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	-179.234,81 €	-191.841,30 €
Sonstige privatrechtliche Forderungen	14.654.989,76 €	9.043.016,08 €
Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	-2.625,35 €	-4.552,82 €
<b>Summe</b>	<b>28.643.709,22 €</b>	<b>25.383.193,10 €</b>
Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	-405.174,75 €	-330.413,16 €

Auf eine Pauschalwertberichtigung für die Forderungen aus dem Haushaltsjahr 2013 wurde verzichtet.

### **Sonstige Vermögensgegenstände**

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

Die Bilanzposition hat sich im Haushaltsjahr 2013 wie folgt entwickelt:

<b>Bilanzwert</b>	<b>Bestand am 31.12.2012</b>	<b>Zugang</b>	<b>Zinsen</b>	<b>Bestand am 31.12.2013</b>
Aktive Beamte	427.168,48 €	47.628,51 €	17.713,64 €	474.796,99 €
Versorgungsempfänger	567.887,05 €	101.386,84 €	24.930,62 €	669.273,89 €
<b>Sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>995.055,53 €</b>	<b>149.015,35 €</b>	<b>42.644,26 €</b>	<b>1.144.070,88 €</b>

### **4. Liquide Mittel**

Als liquide Mittel sind die Bargeldbestände und die Bestände der Bankkonten zu bilanzieren. Zum 31.12.2013 betrug der Bestand insgesamt 1.733.543,26 €.

### **5. Aktive Rechnungsabgrenzung**

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

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

Beim Landkreis Aurich wurden zum Stichtag 31.12.2013 Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 17.666.078,01 € auf der Aktivseite der Bilanz gebildet.

Bilanziert wurden insbesondere folgende bereits im Jahr 2013 geleistete Auszahlungen, die nach ihrer wirtschaftlichen Verursachung dem Jahr 2014 zuzurechnen sind:

<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>Höhe</b>
Abgrenzungsliste aus dem Haushaltsprogramm (enthält u.a. Sozialhilfe-, Jugendhilfe- und Jobcenterauszahlungen)	16.176.389,10€
Beamtengehälter für Januar 2014	502.809,16 €
Vorauszahlung Beihilfeumlage für das 1. Quartal 2014	216.011,75 €
Versorgungsumlage für das 1. Quartal 2014	770.868,00 €
<b>Summe</b>	<b>17.666.078,01 €</b>

## 10.2 Passivseite der Schlussbilanz

### 1. Nettoposition

#### Basis-Reinvermögen / Reinvermögen

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

Vermögen (Bilanzsumme Aktiva)	357.690.461,26 €
- Schulden	191.909.558,23 €
- Rückstellungen	91.042.725,76 €
- Passive Rechnungsabgrenzung	5.385.604,51 €
<b>= Nettoposition</b>	<b>69.352.572,76 €</b>
- Rücklagen	1.122.781,71 €
- Jahresergebnis	1.533.306,43 €
- Sonderposten	92.380.395,33 €
<b>= Basis Reinvermögen</b>	<b>- 25.683.910,71 €</b>
- Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss	- 50.818.080,77 €
<b>= Reinvermögen</b>	<b>25.134.170,06 €</b>

Die Zugänge beim Reinvermögen betragen im Haushaltsjahr 2013 insgesamt 777.509,26 € und setzen sich zusammen aus der Umbuchung der gewährten Darlehen aus der Kreisschulbaukasse an die Gemeinden (300.000,00 €) in die zweckgebundene Rücklage, die Aufstufung der Gemeindefläche Woldenweg zur Kreisstraße K 113 (327.614,51 €), der Korrektur einer Darstellungsdifferenz zwischen der Finanzbuchhaltung und der Anlagenbuchhaltung (26.944,75 €) sowie aus unentgeltlichen Vermögenszugängen aufgrund eines Tauschvertrages mit der Stadt Aurich vom 21.10.2013 über Teilflächen von Grundstücken bei der Clearingstelle, KVHS Aurich und dem Gesundheitsamt (122.950,00 €).

Die Abgänge des Reinvermögens lagen im Haushaltsjahr 2013 bei 2.572.112,14 €. Die Tilgungen von Darlehen aus der Kreisschulbaukasse in Höhe von insgesamt 80.304,02 € (Landkreis: 1.748,00 €, Gemeinden: 78.556,02 €) wurden vom Reinvermögen in die zweckgebundene Rücklage umgebucht. Außerdem wurde ein Darlehen der Abfallwirtschaft für die Sanierung des Altstandortes „ehemalige Ziegelei“ in Höhe von ursprünglich 3.000.000,00 € mit einer Restschuld von 2.439.207,19 € als Verbindlichkeit aus einer Kreditaufnahme bei einem verbundenen Unternehmen in die Bilanz aufgenommen und führte zu einer Reduzierung des Reinvermögens. Der Landkreis Aurich veräußerte an die Stadt Aurich unentgeltlich durch den Tauschvertrag vom 21.10.2013 Teilflächen von Flurstücken des Schulgeländes der IGS Aurich (52.600,93 €). Die Stadt hat durch den Tausch eine Veränderung der Straßenführung vornehmen können.

Das Reinvermögen wurde somit zum 31.12.2013 um insgesamt 1.794.602,88 € reduziert auf 25.134.170,06 €.

### Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss

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

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

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

Überschüsse werden nach Artikel 6 Abs.9 des Neuordnungsgesetzes zuerst mit Sollfehlbeträgen des Verwaltungshaushaltes verrechnet. Erst nach vollständiger Abdeckung des kameraleen Sollfehlbetrages können Überschüsse zur Deckung doppischer Fehlbeträge herangezogen werden.

Die Ergebnisrechnung 2011 schloss mit einem Überschuss in Höhe von 282.756,78 € ab. Der Sollfehlbetrag reduzierte sich somit in der Schlussbilanz zum 31.12.2011 auf 52.909.256,90 €.

Der Überschuss des Haushaltsjahres 2012 in Höhe von 2.091.176,13 € wird gemäß Beschluss des Kreistages („Überschussverwendungsbeschluss“ gem. § 58 Abs. 1 Nr. 10 i.V.m. § 110 Abs. 7 Satz 2 NKomVG) vom 24.04.2012 zur Deckung des kameraleen Sollfehlbetrages herangezogen. Der Sollfehlbetrag reduziert sich somit in der Schlussbilanz zum 31.12.2012 auf 50.818.080,77 €.

Die Ergebnisrechnung 2013 schließt mit einem Überschuss in Höhe von 3.716.267,87 € ab. Dieser Überschuss wird in der Schlussbilanz nach § 54 Abs. 4 Nr. 1.3.2 GemHKVO ausgewiesen. Nach Vorlage des vollständigen Jahresabschlusses beschließt der Kreistag, wie das Jahresergebnis zu verwenden ist.

Der Überschuss ist zur Deckung des kameraleen Sollfehlbetrages heranzuziehen. Der Sollfehlbetrag reduziert sich somit in der Schlussbilanz zum 31.12.2013 auf 47.101.812,90 €.

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

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

### Zweckgebundene Rücklagen

Bei der zweckgebundenen Rücklage wird der Bestand der Kreisschulbaukasse ausgewiesen (siehe Erläuterungen zu den Ausleihungen auf der Seite 61 und 62).

Zum 31.12.2012 betrug der Bestand der Kreisschulbaukasse 129.086,09 €. Die Anforderungen im Haushaltsjahr 2013 betragen insgesamt 1.213.391,60 € (808.891,76 € = Anteil des Landkreises, 404.499,84 € = Anteil der Gemeinden). Im Haushaltsjahr 2013 wurden Darlehen an die Gemeinden in Höhe von 300.000,00 € ausgegeben. Die Höhe der Tilgungen des Landkreises und der Gemeinden betrug im Haushaltsjahr 2013 insgesamt 80.304,02 €, sodass der Bilanzansatz bei der Position 1.2.4 - Zweckgebundene Rücklagen - zum 31.12.2013 somit 1.122.781,71 € beträgt.

### **Jahresergebnis**

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

Wie bereits bei dem Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss erläutert, schließt die Ergebnisrechnung 2013 mit einem Überschuss in Höhe von 3.716.267,87 € ab, der unter der Ziffer 1.3.2 ausgewiesen wird.

Das Jahresergebnis in Höhe von 1.533.306,43 € ist ein rechnerisch ermittelter Wert aus dem Fehlbetrag 2010 und dem Jahresergebnis 2013.

### **Sonderposten**

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

Als erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten werden die vor dem 31.12.2013 eingegangenen, aber noch nicht verwendeten zweckgebundenen Investitionszuweisungen und -zuschüsse bilanziert.

Im Vergleich zum Vorjahr hat sich die Bilanzposition um ca. 2,6 Mio. € auf 92.380.395,33 € verringert.

## **2. Schulden**

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

Neben den Kreditaufnahmen in Höhe von 12.500.000,00 € wurden Darlehen der Abfallwirtschaft für die Sanierung des Altstandortes „ehemalige Ziegelei“ in Höhe von ursprünglich 3.000.000,00 € mit einer Restschuld von 2.439.207,19 € als Verbindlichkeit aus einer Kreditaufnahme bei einem verbundenen Unternehmen in die Bilanz aufgenommen. Unter Berücksichtigung des Restschuldbestandes zum 01.01.2013, den Neuaufnahmen und die Übernahme des Darlehens der Abfallwirtschaft in die Bilanz des Landkreises Aurich, ergeben sich für 2013 Gesamtverbindlichkeiten von 122.050.669,98 €. Abzüglich der in 2013 geleisteten Tilgungen in Höhe von 6.792.723,40 € betragen die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zum 31.12.2013 115.257.946,58 €.

Die Tilgungsleistungen 2013 setzten sich aus der tatsächlich geleisteten ordentlichen Tilgung von Krediten in Höhe von 6.606.605,08 € und einer Umschuldung in Höhe von 4.840.056,88 € zusammen. Die tatsächlich geleisteten Tilgungen weichen vom Sollbetrag um einen Betrag von 186.118,32 € ab. Ursächlich hierfür ist, dass Tilgungsleistungen mit Fälligkeit Dezember 2013 von den Darlehensgebern erst im Januar 2014 vom Konto des Landkreises abgebucht wurden.

Die Differenz bei den Tilgungen zwischen Haushaltsansatz 2013 und Ergebnis 2013 in Höhe von 2.967.886,04 € ist entstanden, weil u.a. eine Umschuldung in Höhe von 2.968.720,00 € beim Tilgungsansatz eingeplant aber nicht geleistet wurde, da der betreffende Kredit beim bisherigen Darlehensgeber verlängert wurde und eine Tilgung des umzuschuldenden Betrages somit nicht erforderlich war.

### **Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften**

Die Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften in Höhe von insgesamt 1.764.455,78 € setzen sich aus folgenden Beträgen zusammen:

Leasing Tablet PC's für die Kreistagsabgeordneten	2.390,98 €
Leasingobjekt Gymnasium Aurich	1.087.463,89 €
Leasingobjekt Gymnasium Norden	638.481,65 €
Rentenschuld	36.119,26 €
<b>Summe</b>	<b>1.764.455,78 €</b>

### **Liquiditätskredite**

Der Stand der Liquiditätskredite betrug zum 31.12.2013 insgesamt 61.545.000,00 € (siehe auch Seite 44).

### **Andere sonstige Verbindlichkeiten**

Bei den anderen sonstigen Verbindlichkeiten werden in erster Linie die Geldanlagen der Einrichtungen und Unternehmen des Landkreises bei der Kernverwaltung (Cashpool) in Höhe von 3.270.000,00 € ausgewiesen.

## **3. Rückstellungen**

Die Rückstellungen in der Bilanz des Landkreises Aurich belaufen sich zum 31.12.2013 auf insgesamt 91.042.725,76 €.

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

Die Pensions- und Beihilferückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2013 um 4.465.539,00 € erhöht auf insgesamt 72.647.897,00 €. Die Haushaltsplanung für diesen Bereich wurde anhand des vorläufigen Bescheides der Nds. Versorgungskasse vorgenommen. Es ist von einer Nettobelastung des Ergebnishaushaltes in Höhe von 686.700 € ausgegangen worden. Wie bereits in den Jahren 2010, 2011 und auch 2012 stimmten die vorläufigen Berechnungen der Nds. Versorgungskasse nicht mit dem endgültigen Bescheid überein.

Gemäß endgültigem Bescheid der Nds. Versorgungskasse vom 20.02.2014 waren Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen in Höhe von insgesamt 4.465.539 € und keine Herabsetzungserträge zu buchen. Die Nettobelastung des Ergebnishaushaltes für das Haushaltsjahr 2013 liegt somit bei 4.465.539 € und damit 3.778.839 € höher als geplant.

Ab dem Haushaltsjahr 2012 ist ein Rückgang bei den Altersteilzeitrückstellungen zu verzeichnen. Die Rückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2013 um weitere 704.573,00 € reduziert. Der Ertrag lag ca. 35.000 € niedriger als geplant.

Die Urlaubs- und Überstundenrückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2013 um 522.801,12 € reduziert.

Die Rückstellung für die Beseitigung der Bohrplattform Randzelgat wurde zum 31.12.2013 auf 192.030,76 € reduziert. Die Abwicklung erfolgte in den Haushaltsjahren 2014 und 2015.

Im Haushaltsjahr 2013 wurde der Verlustausgleich an die Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH für das Jahr 2011 (6,3 Mio. €) und ein Teilbetrag für das Jahr 2012 (8,5 Mio. €) ausgezahlt. Dieses führte zu einer Reduzierung der Rückstellung in Höhe von 14,8 Mio. €. Für den Verlustausgleich 2013 wurde die Rückstellung um 11,4 Mio. € erhöht (siehe auch überplanmäßiger Aufwand in Höhe von 2.895.320,49 € gemäß der Anlage 4). Zum Jahresende 2013 ergibt sich ein Rückstellungswert in Höhe von 15,8 Mio. €.

Für die Raumnutzung der IGS Krummhörn und der Schule am Moortief im Schulgebäude der Gemeinde Krummhörn wurde eine Rückstellung in Höhe von 173.900 € gebildet, weil eine endgültige Abrechnung mit der Gemeinde noch aussteht. Bereits im Haushaltsjahr 2012 wurde eine Rückstellung in Höhe von 84.500 € gebildet, sodass sich zum 31.12.2013 ein Wert in Höhe von 258.400 € ergibt.

Für die Mitbenutzung des Schulzentrums an der Wildbahn in Norden durch die Schule am Meer Förderschule Lernen wurde zum Jahresende 2013 noch keine abschließende Kostenbeteiligung mit der Stadt Norden vereinbart, sodass in Höhe von 80.000 € eine Rückstellung gebildet wurde.

#### **4. Passive Rechnungsabgrenzung**

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

In § 49 Abs. 3 GemHKVO wird analog der Regelung des § 49 Abs. 1 GemHKVO definiert, dass Einnahmen, die vor dem Abschlussstag eingegangen sind und Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, als passive Rechnungsabgrenzung auf der Passivseite der Bilanz darzustellen sind.

Beim Landkreis Aurich sind im Jahr 2013 Einzahlungen in Höhe von insgesamt 5.385.604,51 € eingegangen, die wirtschaftlich dem Jahr 2014 zuzurechnen sind.

<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>Höhe</b>
Abgrenzungsliste aus dem Haushaltsprogramm (enthält u.a. Mieten)	4.429.588,98 €
Ersatzgelder Naturschutz für das Jahr 2014	709.809,95 €
Beschäftigungsförderung für das Jahr 2014	246.205,58 €
<b>Summe</b>	<b>5.385.604,51 €</b>

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

##### **Haushaltsreste**

Die Haushaltsreste des Haushaltsjahres 2013 setzen sich wie folgt zusammen:

<u>HH-Jahr 2013</u>	<u>aus 2012 übertragen</u>	<u>nach 2014 übertragen</u>
Ergebnishaushalt	794.847,20 €	1.165.409,11 €
Investitionstätigkeit	14.001.784,09 €	12.809.372,12 €
Kreditemächtigung	22.818.811,72 €	22.900.311,72 €

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 2014 übertragenen Haushaltsermächtigungen (Haushaltsreste) sind der Anlage 3 a und 3 b zu entnehmen.

### Bürgschaften

Übersicht der durch den Landkreis Aurich verbürgten Darlehen zum 31.12.2013

<b>Darlehensnehmer</b>	<b>über</b>	<b>Stand am 31.12.2012</b>	<b>Stand am 31.12.2013</b>
Behindertenhilfe Norden gGmbH	183.298,14 €	88.747,08 €	76.731,88 €
Deutsch-Niederländische Heim- volkshochschule e.V. (Europahaus)	580.000,00 €	565.424,81 €	553.296,92 €
Sallai & Kollegen GmbH & Co. KG	400.000,00 €	450.014,77 €	320.000,00 €
Bernd Ubben Grundstücks- verwal- tungs KG Ambulatorium	1.700.000,00 €	1.104.220,05 €	996.401,38 €
Bernd Ubben Grundstücks- verwal- tungs KG (Ärztelhaus Aurich)	9.600.000,00 €	9.027.973,89 €	8.787.622,48 €
Ärztelhaus Norden GmbH & Co. KG	5.200.000,00 €	4.372.675,12 €	4.162.017,75 €
MKW GmbH & Co. KG (Land Niedersachsen)	3.050.000,00 €	3.050.000,00 €	3.050.000,00 €
MKW GmbH & Co. KG (Landkreis Oldenburg)	115.386,00 €	115.386,00 €	115.386,00 €
Kooperative Regionalleitstelle Ost- friesland AÖR	2.727.400,00 €	1.216.840,00 €	2.705.863,01 €
<b>Gesamtsummen</b>	<b>23.556.084,14 €</b>	<b>19.991.281,72 €</b>	<b>20.767.319,42 €</b>

Der Stand der verbürgten Darlehen zum 31.12.2013 ist im Vergleich zum 31.12.2012 um 776.037,70 € ge-  
stiegen.

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

**In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen**

Verpflichtungsermächtigungen aus dem Haushaltsplan des Jahres	Kassenwirksam				Summe
	2014	2015	2016	2.017	
<b>2012</b>	<b>800.000</b>	<b>800.000</b>	<b>757.000</b>	<b>0</b>	<b>2.357.000</b>
veranschlagt	800.000	800.000	800.000	0	
<b>2013</b>	<b>1.075.463</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.075.463</b>
veranschlagt	4.203.500	2.236.500	128.600	800.000	7.368.600
<b>Summe</b>	<b>1.875.463</b>	<b>800.000</b>	<b>757.000</b>	<b>0</b>	

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

**Kreditähnliches Rechtsgeschäft**

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

Die Restverbindlichkeit aus diesem kreditähnlichen Rechtsgeschäft beträgt zum 31.12.2013 noch 162.496,70 €.

**11. Schlussbetrachtung**

Die Bilanzsumme zum 31.12.2013 beträgt 357.690.461,26 € und wurde damit im Vergleich zur Schlussbilanz zum 31.12.2012 um 543.567,40 € erhöht.

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

Die Ergebnisrechnung 2013 schloss mit einem Überschuss in Höhe von 3.716.267,87 € ab. Dieser Überschuss ist zur Deckung des kameralen Sollfehlbetrages heranzuziehen. Der Sollfehlbetrag reduziert sich somit in der Schlussbilanz zum 31.12.2014 auf 47.101.812,90 €.

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

Aurich, 12. Juli 2018

Weber  
- Landrat -

**Übersicht der ordentlichen Erträge und Aufwendungen der Teilhaushalte 2013**

(einschl. interne Leistungsverrechnungen)

Auflösungen = Auflösungserträge Sonderposten, Rückstellungen und Pauschalwertberichtigung

	<b>Ergebnis 2012</b>	<b>Ansätze 2013</b>	<b>HH-Reste</b>	<b>Ergebnis 2013</b>	<b>Diff. z. Ansatz</b>	<b>Diff.Ansatz/HR</b>
<b>Allgemeine Deckungsmittel</b>						
Erträge	133.961.697,88 €	142.232.000 €	0,00 €	143.915.430,19 €	1.683.430,19 €	1.683.430,19 €
davon aus Auflösungen	3.402.518,51 €	3.184.500 €	0,00 €	3.357.518,45 €	173.018,45 €	173.018,45 €
Personalaufwendungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Abschreibungen	1.792.394,73 €	1.634.200 €	0,00 €	1.691.435,91 €	57.235,91 €	57.235,91 €
Sonstige Aufwendungen	19.173.991,78 €	15.592.800 €	0,00 €	17.498.624,46 €	1.905.824,46 €	1.905.824,46 €
Aufwendungen gesamt	20.966.386,51 €	17.227.000 €	0,00 €	19.190.060,37 €	1.963.060,37 €	1.963.060,37 €
Über- / Zuschuss	112.995.311,37 €	125.005.000 €	0,00 €	124.725.369,82 €	-279.630,18 €	-279.630,18 €
ohne Auflös., Abschreib.	111.385.187,59 €	123.454.700 €	0,00 €	123.059.287,28 €	-395.412,72 €	-395.412,72 €
<b>Verwaltungsführung</b>						
Erträge	299.593,16 €	309.800 €	0,00 €	264.765,61 €	-45.034,39 €	-45.034,39 €
davon aus Auflösungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Personalaufwendungen	761.252,27 €	831.900 €	0,00 €	817.201,51 €	-14.698,49 €	-14.698,49 €
Abschreibungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Aufwendungen	93.278,48 €	153.000 €	1.145,40 €	129.581,39 €	-23.418,61 €	-24.564,01 €
Aufwendungen gesamt	854.530,75 €	984.900 €	1.145,40 €	946.782,90 €	-38.117,10 €	-39.262,50 €
Über- / Zuschuss	-554.937,59 €	-675.100 €	-1.145,40 €	-682.017,29 €	-6.917,29 €	-5.771,89 €
ohne Auflös., Abschreib.	-554.937,59 €	-675.100 €	-1.145,40 €	-682.017,29 €	-6.917,29 €	-5.771,89 €
<b>Innerer Dienst</b>						
Erträge	851.059,18 €	1.082.300 €	0,00 €	980.087,16 €	-102.212,84 €	-102.212,84 €
davon aus Auflösungen	0,00 €	0 €	0,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
Personalaufwendungen	952.442,32 €	1.051.800 €	0,00 €	1.028.399,47 €	-23.400,53 €	-23.400,53 €
Abschreibungen	77.716,17 €	76.200 €	0,00 €	124.429,86 €	48.229,86 €	48.229,86 €
Sonstige Aufwendungen	1.743.284,08 €	2.174.000 €	0,00 €	2.048.835,45 €	-125.164,55 €	-125.164,55 €
Aufwendungen gesamt	2.773.442,57 €	3.302.000 €	0,00 €	3.201.664,78 €	-100.335,22 €	-100.335,22 €
Über- / Zuschuss	-1.922.383,39 €	-2.219.700 €	0,00 €	-2.221.577,62 €	-1.877,62 €	-1.877,62 €
ohne Auflös., Abschreib.	-1.844.667,22 €	-2.143.500 €	0,00 €	-2.100.147,76 €	43.352,24 €	43.352,24 €
<b>Personalwesen - Amt</b>						
Erträge	229.393,18 €	220.500 €	0,00 €	191.668,49 €	-28.831,51 €	-28.831,51 €
davon aus Auflösungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Personalaufwendungen	732.946,84 €	763.400 €	0,00 €	767.486,73 €	4.086,73 €	4.086,73 €
Abschreibungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Aufwendungen	274.126,97 €	278.500 €	0,00 €	262.385,56 €	-16.114,44 €	-16.114,44 €
Aufwendungen gesamt	1.007.073,81 €	1.041.900 €	0,00 €	1.029.872,29 €	-12.027,71 €	-12.027,71 €
Über- / Zuschuss	-777.680,63 €	-821.400 €	0,00 €	-838.203,80 €	-16.803,80 €	-16.803,80 €
ohne Auflös., Abschreib.	-777.680,63 €	-821.400 €	0,00 €	-838.203,80 €	-16.803,80 €	-16.803,80 €
<b>Personalwesen - Sonderfälle</b>						
Erträge	6.304.788,99 €	7.063.200 €	0,00 €	6.509.340,57 €	-553.859,43 €	-553.859,43 €
davon aus Auflösungen	959.169,00 €	1.666.800 €	0,00 €	1.227.374,12 €	-439.425,88 €	-439.425,88 €
Personalaufwendungen	9.199.908,39 €	9.061.800 €	0,00 €	11.111.052,52 €	2.049.252,52 €	2.049.252,52 €
Abschreibungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Aufwendungen	73.874,00 €	102.200 €	0,00 €	92.343,55 €	-9.856,45 €	-9.856,45 €
Aufwendungen gesamt	9.273.782,39 €	9.164.000 €	0,00 €	11.203.396,07 €	2.039.396,07 €	2.039.396,07 €
Über- / Zuschuss	-2.968.993,40 €	-2.100.800 €	0,00 €	-4.694.055,50 €	-2.593.255,50 €	-2.593.255,50 €
ohne Auflös., Abschreib.	-3.928.162,40 €	-3.767.600 €	0,00 €	-5.921.429,62 €	-2.153.829,62 €	-2.153.829,62 €

	Ergebnis 2012	Ansätze 2013	HH-Reste	Ergebnis 2013	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
<b>Rechnungsprüfungsamt</b>						
Erträge	188.955,65 €	200.000 €	0,00 €	229.303,50 €	29.303,50 €	29.303,50 €
davon aus Auflösungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Personalaufwendungen	645.126,39 €	705.800 €	0,00 €	786.707,41 €	80.907,41 €	80.907,41 €
Abschreibungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Aufwendungen	16.502,22 €	38.000 €	0,00 €	29.292,14 €	-8.707,86 €	-8.707,86 €
Aufwendungen gesamt	661.628,61 €	743.800 €	0,00 €	815.999,55 €	72.199,55 €	72.199,55 €
Über- / Zuschuss	-472.672,96 €	-543.800 €	0,00 €	-586.696,05 €	-42.896,05 €	-42.896,05 €
ohne Auflös., Abschreib.	-472.672,96 €	-543.800 €	0,00 €	-586.696,05 €	-42.896,05 €	-42.896,05 €
<b>Zentrale Finanzverwaltung</b>						
Erträge	584.633,79 €	699.300 €	0,00 €	773.359,38 €	74.059,38 €	74.059,38 €
davon aus Auflösungen	7.767,45 €	0 €	0,00 €	6.740,26 €	6.740,26 €	6.740,26 €
Personalaufwendungen	1.394.540,71 €	1.732.400 €	0,00 €	1.590.105,34 €	-142.294,66 €	-142.294,66 €
Abschreibungen	26.655,52 €	5.500 €	0,00 €	17.688,89 €	12.188,89 €	12.188,89 €
Sonstige Aufwendungen	676.275,78 €	816.200 €	39.564,81 €	497.407,28 €	-318.792,72 €	-358.357,53 €
Aufwendungen gesamt	2.097.472,01 €	2.554.100 €	39.564,81 €	2.105.201,51 €	-448.898,49 €	-488.463,30 €
Über- / Zuschuss	-1.512.838,22 €	-1.854.800 €	-39.564,81 €	-1.331.842,13 €	522.957,87 €	562.522,68 €
ohne Auflös., Abschreib.	-1.493.950,15 €	-1.849.300 €	-39.564,81 €	-1.320.893,50 €	528.406,50 €	567.971,31 €
<b>Techn. Gebäudemanagement</b>						
Erträge	1.313.155,28 €	957.500 €	0,00 €	1.001.692,29 €	44.192,29 €	44.192,29 €
davon aus Auflösungen	43.011,76 €	3.500 €	0,00 €	47.273,15 €	43.773,15 €	43.773,15 €
Personalaufwendungen	635.587,21 €	674.900 €	0,00 €	700.237,19 €	25.337,19 €	25.337,19 €
Abschreibungen	363.720,27 €	342.400 €	0,00 €	382.954,00 €	40.554,00 €	40.554,00 €
Sonstige Aufwendungen	1.534.743,13 €	1.766.500 €	17.407,18 €	1.622.247,36 €	-144.252,64 €	-161.659,82 €
Aufwendungen gesamt	2.534.050,61 €	2.783.800 €	17.407,18 €	2.705.438,55 €	-78.361,45 €	-95.768,63 €
Über- / Zuschuss	-1.220.895,33 €	-1.826.300 €	-17.407,18 €	-1.703.746,26 €	122.553,74 €	139.960,92 €
ohne Auflös., Abschreib.	-900.186,82 €	-1.487.400 €	-17.407,18 €	-1.368.065,41 €	119.334,59 €	136.741,77 €
<b>Ordnungsamt</b>						
Erträge	6.391.557,35 €	6.001.700 €	0,00 €	6.077.161,67 €	75.461,67 €	75.461,67 €
davon aus Auflösungen	29.310,29 €	16.000 €	0,00 €	28.973,23 €	12.973,23 €	12.973,23 €
Personalaufwendungen	4.587.441,37 €	4.662.600 €	0,00 €	4.746.267,08 €	83.667,08 €	83.667,08 €
Abschreibungen	147.898,32 €	216.900 €	0,00 €	162.092,92 €	-54.807,08 €	-54.807,08 €
Sonstige Aufwendungen	1.212.247,47 €	1.334.900 €	0,00 €	1.301.589,81 €	-33.310,19 €	-33.310,19 €
Aufwendungen gesamt	5.947.587,16 €	6.214.400 €	0,00 €	6.209.949,81 €	-4.450,19 €	-4.450,19 €
Über- / Zuschuss	443.970,19 €	-212.700 €	0,00 €	-132.788,14 €	79.911,86 €	79.911,86 €
ohne Auflös., Abschreib.	562.558,22 €	-11.800 €	0,00 €	331,55 €	12.131,55 €	12.131,55 €
<b>Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung</b>						
Erträge	423.053,31 €	334.800 €	0,00 €	382.534,98 €	47.734,98 €	47.734,98 €
davon aus Auflösungen	251,92 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Personalaufwendungen	1.138.755,58 €	1.146.200 €	0,00 €	1.181.082,46 €	34.882,46 €	34.882,46 €
Abschreibungen	3.531,91 €	3.000 €	0,00 €	1.332,64 €	-1.667,36 €	-1.667,36 €
Sonstige Aufwendungen	424.326,97 €	437.800 €	0,00 €	428.149,37 €	-9.650,63 €	-9.650,63 €
Aufwendungen gesamt	1.566.614,46 €	1.587.000 €	0,00 €	1.610.564,47 €	23.564,47 €	23.564,47 €
Über- / Zuschuss	-1.143.561,15 €	-1.252.200 €	0,00 €	-1.228.029,49 €	24.170,51 €	24.170,51 €
ohne Auflös., Abschreib.	-1.140.281,16 €	-1.249.200 €	0,00 €	-1.226.696,85 €	22.503,15 €	22.503,15 €
<b>Amt für Schulen und IT</b>						
Erträge	1.017.763,15 €	830.400 €	0,00 €	764.393,66 €	-66.006,34 €	-66.006,34 €
davon aus Auflösungen	38.975,69 €	72.800 €	0,00 €	38.975,67 €	-33.824,33 €	-33.824,33 €
Personalaufwendungen	1.027.790,08 €	1.040.300 €	0,00 €	999.452,16 €	-40.847,84 €	-40.847,84 €
Abschreibungen	459.893,89 €	464.200 €	0,00 €	516.480,39 €	52.280,39 €	52.280,39 €
Sonstige Aufwendungen	3.315.312,64 €	3.397.100 €	38.149,39 €	3.395.907,94 €	-1.192,06 €	-39.341,45 €
Aufwendungen gesamt	4.802.996,61 €	4.901.600 €	38.149,39 €	4.911.840,49 €	10.240,49 €	-27.908,90 €
Über- / Zuschuss	-3.785.233,46 €	-4.071.200 €	-38.149,39 €	-4.147.446,83 €	-76.246,83 €	-38.097,44 €
ohne Auflös., Abschreib.	-3.364.315,26 €	-3.679.800 €	-38.149,39 €	-3.669.942,11 €	9.857,89 €	48.007,28 €

	Ergebnis 2012	Ansätze 2013	HH-Reste	Ergebnis 2013	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
<b>Schulen</b>						
Erträge	1.920.227,54 €	1.520.600 €	0,00 €	1.934.961,14 €	414.361,14 €	414.361,14 €
davon aus Auflösungen	400.820,09 €	199.300 €	0,00 €	406.566,65 €	207.266,65 €	207.266,65 €
Personalaufwendungen	3.938.076,57 €	4.028.400 €	0,00 €	4.071.472,85 €	43.072,85 €	43.072,85 €
Abschreibungen	2.162.954,56 €	1.758.200 €	0,00 €	2.410.777,00 €	652.577,00 €	652.577,00 €
Sonstige Aufwendungen	10.814.714,62 €	10.777.900 €	666.752,28 €	10.531.269,17 €	-246.630,83 €	-913.383,11 €
Aufwendungen gesamt	16.915.745,75 €	16.564.500 €	666.752,28 €	17.013.519,02 €	449.019,02 €	-217.733,26 €
Über- / Zuschuss	-14.995.518,21 €	-15.043.900 €	-666.752,28 €	-15.078.557,88 €	-34.657,88 €	632.094,40 €
ohne Auflös., Abschreib.	-13.233.383,74 €	-13.485.000 €	-666.752,28 €	-13.074.347,53 €	410.652,47 €	1.077.404,75 €
<b>Sozialamt</b>						
Erträge	56.613.962,82 €	58.085.800 €	0,00 €	60.188.057,77 €	2.102.257,77 €	2.102.257,77 €
davon aus Auflösungen	21.123,42 €	0 €	0,00 €	26.238,62 €	26.238,62 €	26.238,62 €
Personalaufwendungen	2.504.225,58 €	2.758.300 €	0,00 €	2.820.657,50 €	62.357,50 €	62.357,50 €
Abschreibungen	77.379,55 €	65.600 €	0,00 €	13.591,29 €	-52.008,71 €	-52.008,71 €
Sonstige Aufwendungen	66.423.607,52 €	67.156.600 €	0,00 €	70.271.007,67 €	3.114.407,67 €	3.114.407,67 €
Aufwendungen gesamt	69.005.212,65 €	69.980.500 €	0,00 €	73.105.256,46 €	3.124.756,46 €	3.124.756,46 €
Über- / Zuschuss	-12.391.249,83 €	-11.894.700 €	0,00 €	-12.917.198,69 €	-1.022.498,69 €	-1.022.498,69 €
ohne Auflös., Abschreib.	-12.334.993,70 €	-11.829.100 €	0,00 €	-12.929.846,02 €	-1.100.746,02 €	-1.100.746,02 €
<b>Amt für Kinder, Jugend und Familie</b>						
Erträge	6.880.528,63 €	6.299.400 €	0,00 €	8.381.114,24 €	2.081.714,24 €	2.081.714,24 €
davon aus Auflösungen	2.798,90 €	0 €	0,00 €	71,70 €	71,70 €	71,70 €
Personalaufwendungen	5.953.669,77 €	6.535.200 €	0,00 €	6.643.448,12 €	108.248,12 €	108.248,12 €
Abschreibungen	27.859,50 €	23.600 €	0,00 €	23.879,72 €	279,72 €	279,72 €
Sonstige Aufwendungen	33.456.678,43 €	35.217.600 €	5.418,35 €	35.594.870,23 €	377.270,23 €	371.851,88 €
Aufwendungen gesamt	39.438.207,70 €	41.776.400 €	5.418,35 €	42.262.198,07 €	485.798,07 €	480.379,72 €
Über- / Zuschuss	-32.557.679,07 €	-35.477.000 €	-5.418,35 €	-33.881.083,83 €	1.595.916,17 €	1.601.334,52 €
ohne Auflös., Abschreib.	-32.532.618,47 €	-35.453.400 €	-5.418,35 €	-33.857.275,81 €	1.596.124,19 €	1.601.542,54 €
<b>Amt für Gesundheitswesen</b>						
Erträge	678.561,23 €	749.500 €	0,00 €	824.245,33 €	74.745,33 €	74.745,33 €
davon aus Auflösungen	353,73 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Personalaufwendungen	2.132.407,27 €	2.252.600 €	0,00 €	2.168.985,25 €	-83.614,75 €	-83.614,75 €
Abschreibungen	24.957,74 €	31.600 €	0,00 €	27.261,15 €	-4.338,85 €	-4.338,85 €
Sonstige Aufwendungen	240.620,14 €	380.700 €	0,00 €	356.226,36 €	-24.473,64 €	-24.473,64 €
Aufwendungen gesamt	2.397.985,15 €	2.664.900 €	0,00 €	2.552.472,76 €	-112.427,24 €	-112.427,24 €
Über- / Zuschuss	-1.719.423,92 €	-1.915.400 €	0,00 €	-1.728.227,43 €	187.172,57 €	187.172,57 €
ohne Auflös., Abschreib.	-1.694.819,91 €	-1.883.800 €	0,00 €	-1.700.966,28 €	182.833,72 €	182.833,72 €
<b>Jobcenter (Amt)</b>						
Erträge	65.922.034,16 €	60.026.800 €	0,00 €	61.826.488,03 €	1.799.688,03 €	1.799.688,03 €
davon aus Auflösungen	640,94 €	0 €	0,00 €	2.015,26 €	2.015,26 €	2.015,26 €
Personalaufwendungen	4.055.969,15 €	4.070.500 €	0,00 €	3.957.969,64 €	-112.530,36 €	-112.530,36 €
Abschreibungen	2.761,27 €	0 €	0,00 €	29.495,43 €	29.495,43 €	29.495,43 €
Sonstige Aufwendungen	76.430.082,66 €	75.585.300 €	0,00 €	77.105.500,90 €	1.520.200,90 €	1.520.200,90 €
Aufwendungen gesamt	80.488.813,08 €	79.655.800 €	0,00 €	81.092.965,97 €	1.437.165,97 €	1.437.165,97 €
Über- / Zuschuss	-14.566.778,92 €	-19.629.000 €	0,00 €	-19.266.477,94 €	362.522,06 €	362.522,06 €
ohne Auflös., Abschreib.	-14.564.658,59 €	0 €	0,00 €	-19.238.997,77 €	390.002,23 €	390.002,23 €
<b>Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz</b>						
Erträge	1.899.196,62 €	1.644.400 €	0,00 €	2.951.735,85 €	1.307.335,85 €	1.307.335,85 €
davon aus Auflösungen	1.879,17 €	0 €	0,00 €	3.800,03 €	3.800,03 €	3.800,03 €
Personalaufwendungen	2.023.555,47 €	2.168.200 €	0,00 €	2.192.073,80 €	23.873,80 €	23.873,80 €
Abschreibungen	11.641,69 €	26.900 €	0,00 €	27.190,38 €	290,38 €	290,38 €
Sonstige Aufwendungen	683.067,55 €	548.200 €	6.409,79 €	903.263,27 €	355.063,27 €	348.653,48 €
Aufwendungen gesamt	2.718.264,71 €	2.743.300 €	6.409,79 €	3.122.527,45 €	379.227,45 €	372.817,66 €
Über- / Zuschuss	-819.068,09 €	-1.098.900 €	-6.409,79 €	-170.791,60 €	928.108,40 €	934.518,19 €
ohne Auflös., Abschreib.	-809.305,57 €	-1.072.000 €	-6.409,79 €	-147.401,25 €	924.598,75 €	931.008,54 €

	Ergebnis 2012	Ansätze 2013	HH-Reste	Ergebnis 2013	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
<b>Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche</b>						
Erträge	1.977.510,55 €	1.925.600 €	0,00 €	2.076.588,80 €	150.988,80 €	150.988,80 €
davon aus Auflösungen	1.528.231,47 €	1.570.000 €	0,00 €	1.568.546,52 €	-1.453,48 €	-1.453,48 €
Personalaufwendungen	3.838.053,46 €	3.999.900 €	0,00 €	4.107.306,38 €	107.406,38 €	107.406,38 €
Abschreibungen	5.637.922,28 €	4.841.500 €	0,00 €	5.827.174,22 €	985.674,22 €	985.674,22 €
Sonstige Aufwendungen	1.551.329,67 €	1.340.200 €	0,00 €	1.446.701,61 €	106.501,61 €	106.501,61 €
Aufwendungen gesamt	11.027.305,41 €	10.181.600 €	0,00 €	11.381.182,21 €	1.199.582,21 €	1.199.582,21 €
Über- / Zuschuss	-9.049.794,86 €	-8.256.000 €	0,00 €	-9.304.593,41 €	-1.048.593,41 €	-1.048.593,41 €
ohne Auflös., Abschreib.	-4.940.104,05 €	-4.984.500 €	0,00 €	-5.045.965,71 €	-61.465,71 €	-61.465,71 €
<b>Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung</b>						
Erträge	1.047.479,49 €	1.448.100 €	0,00 €	1.047.761,99 €	-400.338,01 €	-400.338,01 €
davon aus Auflösungen	216.298,58 €	632.300 €	0,00 €	382.614,21 €	-249.685,79 €	-249.685,79 €
Personalaufwendungen	1.040.351,06 €	997.800 €	0,00 €	958.934,74 €	-38.865,26 €	-38.865,26 €
Abschreibungen	1.388.766,38 €	1.199.400 €	0,00 €	1.583.508,97 €	384.108,97 €	384.108,97 €
Sonstige Aufwendungen	9.622.182,84 €	10.119.500 €	20.000,00 €	9.586.535,37 €	-532.964,63 €	-552.964,63 €
Aufwendungen gesamt	12.051.300,28 €	12.316.700 €	20.000,00 €	12.128.979,08 €	-187.720,92 €	-207.720,92 €
Über- / Zuschuss	-11.003.820,79 €	-10.868.600 €	-20.000,00 €	-11.081.217,09 €	-212.617,09 €	-192.617,09 €
ohne Auflös., Abschreib.	-9.831.352,99 €	-10.301.500 €	-20.000,00 €	-9.880.322,33 €	421.177,67 €	441.177,67 €
<b>Gesamt</b>						
<b>Erträge</b>	<b>288.505.151,96 €</b>	<b>291.631.700 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>300.320.690,65 €</b>	<b>8.688.990,65 €</b>	<b>8.688.990,65 €</b>
davon aus Auflösungen	6.653.150,92 €	7.345.200 €	0,00 €	7.099.707,87 €	-245.492,13 €	-245.492,13 €
<b>Personalaufwendungen</b>	<b>46.562.099,49 €</b>	<b>48.482.000 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>50.648.840,15 €</b>	<b>2.166.840,15 €</b>	<b>2.166.840,15 €</b>
Abschreibungen	12.206.053,78 €	10.689.200 €	0,00 €	12.839.292,77 €	2.150.092,77 €	2.150.092,77 €
<b>Sonstige Aufwendungen</b>	<b>227.760.246,95 €</b>	<b>227.217.000 €</b>	<b>794.847,20 €</b>	<b>233.101.738,89 €</b>	<b>5.884.738,89 €</b>	<b>5.089.891,69 €</b>
<b>Aufwendungen gesamt</b>	<b>286.528.400,22 €</b>	<b>286.388.200 €</b>	<b>794.847,20 €</b>	<b>296.589.871,81 €</b>	<b>10.201.671,81 €</b>	<b>9.406.824,61 €</b>
<b>Über- / Zuschuss</b>	<b>1.976.751,74 €</b>	<b>5.243.500 €</b>	<b>-794.847,20 €</b>	<b>3.730.818,84 €</b>	<b>-1.512.681,16 €</b>	<b>-717.833,96 €</b>
ohne Auflös., Abschreib.	7.529.654,60 €	8.587.500 €	-794.847,20 €	9.470.403,74 €	882.903,74 €	1.677.750,94 €
Erträge aus iLb	1.662.519,49 €	1.726.100 €	0,00 €	1.633.435,72 €	-92.664,28 €	-92.664,28 €
Aufwendungen aus iLb	1.662.519,49 €	1.726.100 €	0,00 €	1.633.435,72 €	-92.664,28 €	-92.664,28 €
<b>Erträge</b>	<b>286.842.632,47 €</b>	<b>289.905.600 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>298.687.254,93 €</b>	<b>8.781.654,93 €</b>	<b>8.781.654,93 €</b>
<b>Aufwendungen</b>	<b>284.865.880,73 €</b>	<b>284.662.100 €</b>	<b>794.847,20 €</b>	<b>294.956.436,09 €</b>	<b>10.294.336,09 €</b>	<b>9.499.488,89 €</b>
<b>Über- / Zuschuss</b>	<b>1.976.751,74 €</b>	<b>5.243.500 €</b>	<b>-794.847,20 €</b>	<b>3.730.818,84 €</b>	<b>-1.512.681,16 €</b>	<b>-717.833,96 €</b>

Übersicht der Personal- und Versorgungsaufwendungen in den Teilhaushalten 2013

Anlage 2

	Ergebnis 2012	Ansätze 2013	Ergebnis 2013	Diff. z. Ansatz	Abweichung	Mehrerträge
<b>Verwaltungsführung</b>	761.252,27 €	831.900 €	817.201,51 €	-14.698,49 €	-1,8%	
<b>Innerer Dienst</b>	952.442,32 €	1.051.800 €	1.028.399,47 €	-23.400,53 €	-2,2%	
<b>Personalwesen</b>	<b>9.932.855,23 €</b>	<b>9.825.200 €</b>	<b>11.878.539,25 €</b>	<b>2.053.339,25 €</b>		
Amt (KTR 111-11*)	732.946,84 €	763.400 €	767.486,73 €	4.086,73 €	0,5%	
Sonderfälle, Azubi, zbV (KTR 111-1200,111-1201,111-1203)	801.419,52 €	1.020.600 €	807.576,20 €	-213.023,80 €	-20,9%	
Beschäftigungsförderung (KTR 111-1202)	412.280,98 €	300.000 €	297.899,21 €	-2.100,79 €	-0,7%	
JC kAÖR (KTR 111-1204)	4.516.863,65 €	4.689.600 €	4.575.389,30 €	-114.210,70 €	-2,4%	
Versorgung (KTR 111-1205), davon Pensions- u. Beihilferückstellungen = 4.465.539,00 €	1.792.949,00 €	2.117.000 €	4.465.539,00 €	2.348.539,00 €	110,9%	
Urlaubs- u. Überstundenrückstellungen (KTR 111-1207), Ertrag bei Überstunden- und Urlaubsrückstellungen = 522.801,12 €	436.779,76 €	35.000 €	0,00 €	-35.000,00 €		
Altersteilzeit (111-1208), davon Auflösung Rückstellungen 704.573,00 €	1.239.615,48 €	899.600 €	964.648,81 €	65.048,81 €	7,2%	
<b>Rechnungsprüfungsamt</b>	645.126,39 €	705.800 €	786.707,41 €	80.907,41 €	11,5%	
<b>Zentrale Finanzverwaltung</b>	1.394.540,71 €	1.732.400 €	1.590.105,34 €	-142.294,66 €	-8,2%	
<b>Techn. Gebäudemanagement</b>	635.587,21 €	674.900 €	700.237,19 €	25.337,19 €	3,8%	
<b>Ordnungsamt</b>	4.587.441,37 €	4.662.600 €	4.746.267,08 €	83.667,08 €	1,8%	
<b>Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung</b>	1.138.755,58 €	1.146.200 €	1.181.082,46 €	34.882,46 €	3,0%	
<b>Amt für Schulen und IT</b>	1.027.790,08 €	1.040.300 €	999.452,16 €	-40.847,84 €	-3,9%	
<b>Schulen</b>	3.938.076,57 €	4.028.400 €	4.071.472,85 €	43.072,85 €	1,1%	ca. 25 T€
<b>Sozialamt</b>	2.504.225,58 €	2.758.300 €	2.820.657,50 €	62.357,50 €	2,3%	
<b>Amt für Kinder, Jugend und Familie</b>	5.953.669,77 €	6.535.200 €	6.643.448,12 €	108.248,12 €	1,7%	
<b>Amt für Gesundheitswesen</b>	2.132.407,27 €	2.252.600 €	2.168.985,25 €	-83.614,75 €	-3,7%	
<b>Jobcenter (Amt)</b>	4.055.969,15 €	4.070.500 €	3.957.969,64 €	-112.530,36 €	-2,8%	
<b>Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz</b>	2.023.555,47 €	2.168.200 €	2.192.073,80 €	23.873,80 €	1,1%	
<b>Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche</b>	3.838.053,46 €	3.999.900 €	4.107.306,38 €	107.406,38 €	2,7%	ca. 4 T€
<b>Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung</b>	1.040.351,06 €	997.800 €	958.934,74 €	-38.865,26 €	-3,9%	
<b>Personalaufwendungen</b>	<b>46.562.099,49 €</b>	<b>48.482.000 €</b>	<b>50.648.840,15 €</b>	<b>2.166.840,15 €</b>	<b>4,5%</b>	
Beschäftigungsförderung	412.280,98 €	300.000 €	297.899,21 €	-2.100,79 €	-0,7%	
Jobcenter kAÖR	4.516.863,65 €	4.689.600 €	4.575.389,30 €	-114.210,70 €	-2,4%	
Pensions- und Beihilferückstellungen	1.792.949,00 €	1.613.600 €	4.465.539,00 €	2.851.939,00 €	176,7%	
Urlaubs- u. Überst.-Rückstell.	436.779,76 €	35.000 €	0,00 €	-35.000,00 €		
<b>Bereinigte Personalaufwendungen</b>	<b>39.403.226,10 €</b>	<b>41.843.800 €</b>	<b>41.310.012,64 €</b>	<b>-533.787,36 €</b>	<b>-1,3%</b>	

KoSt	KoTr	SK		HHR 2012	HHR 2013	Begründung
<b>Budgetüberschuss Ämter</b>						
200000	111-2000	4429100	Zentrale Finanzverwaltung	39.564,81	39.564,81	*1
403001	243-0201	4429100	Medienzentrum Aurich	23.740,94	14.030,66	*2
403001	243-0202	4429100	Medienzentrum Aurich Projekte	4.690,88	11.288,80	*2
403002	243-0201	4429100	Medienzentrum Norden	622,78	2.617,07	*2
					<u>67.501,34</u>	
<b>Bauliche Unterhaltung</b>						
230101	111-2301	4211000	Baul. Unterhaltung Kreishaus Aurich	0,00	46.256,02	*3
230117	111-2301	4211000	Baul. Unterhaltung Bohrplattform Ranzelgat	0,00	42.030,76	*4
401201	218-0101	4211000	Baul. Unterhaltung IGS Aurich-West	0,00	30.000,00	*5
401202	218-0101	4211000	Baul. Unterhaltung IGS Waldschule Egels	185.731,61	180.592,08	*6
401403	231-0101	4211000	Baul. Unterhaltung Conerus-Sch. BBS Norden	0,00	60.000,00	*7
					<u>358.878,86</u>	
<b>Budgetüberschuss Schulen</b>						
401101	217-0201	4429100	Gymnasium Ulricianum Aurich	20.304,48	25.869,82	*8
401102	217-0201	4429100	Ulrichsgymnasium Norden	7.024,90	4.123,74	*8
401202	218-0201	4429100	IGS Waldschule Egels	19.077,76	8.352,67	*8
401203	218-0201	4429100	IGS Krummhörn	8.025,36	27.966,92	*8
401301	221-0201	4429100	Schule am Extumer Weg Aurich FÖS KME	5.509,33	12.898,26	*8
401301	221-0204	4271900	Sch. am Extumer Weg A. FÖS KME Projekt	17.162,80	9.134,63	*8
401302	221-0201	4429100	Schule am Extumer Weg Aurich FÖS Lernen	21.122,79	36.058,84	*8
401305	221-0201	4429100	Förderschule Lernen Großheide	0,00	19.572,64	*8
401306	221-0201	4429100	Förderschule Lernen Krummhörn	35.081,30	49.798,70	*8
401307	221-0201	4429100	Hinnerk Haidjer Schule Moordorf FÖS Lernen	7.664,35	14.364,66	*8
401308	221-0201	4429100	Astrid-Lindgren-Sch. Moordorf FÖS G. Entw.	6.986,95	21.116,43	*8
401309	221-0201	4429100	Schule am Meer Norden FÖS Lernen	16.838,24	31.392,88	*8
401310	221-0201	4429100	Schule am Moortief Norden FÖS G. Entw.	26.099,80	24.630,27	*8
401401	231-0201	4429100	BBS I Aurich	79.363,71	66.368,75	*8
401402	231-0201	4429100	BBS II Aurich	45.891,23	23.966,40	*8
401403	231-0201	4429100	Conerus-Schule Norden BBS	25.416,19	46.106,51	*8
401404	231-0201	4429100	Gartenbauliche Berufsschule Ostfriesland	1.242,12	1.801,94	*8
					<u>423.524,06</u>	
<b>Sonstiges</b>						
401001	217-0201	4452000	Allgemeine Kosten Schulen	0,00	16.000,00	9*
401001	221-0201	4452000	Allgemeine Kosten Schulen	12.158,09	41.162,21	9*
401001	221-0201	4458000	Allgemeine Kosten Schulen	45.800,59	136.422,57	9*
401001	231-0201	4452000	Allgemeine Kosten Schulen	30.424,80	46.896,49	9*
401001	217-0202	4241030	Reinigung Gymnasien	0,00	15.000,00	10*
401001	218-0202	4241030	Reinigung Gesamtschulen	0,00	15.000,00	10*
401001	231-0202	4241030	Reinigung Berufsschulen	0,00	15.000,00	10*
401002	243-0101	4291000	Schulamt (Schulentwicklung)	0,00	20.000,00	11*
600000	554-0201	4429100	Zweckgeb. Spenden Ökologie- und Bildungsst.	6.409,79	10.023,58	12*
					<u>315.504,85</u>	
					<u>1.165.409,11</u>	

\*1 Budgetüberschüsse nach den Budgetvereinbarungen Landkreis Aurich.

\*2 Budgetüberschüsse gem. Budgetvereinbarung Medienzentren.

\*3 Umbau und Sanierung der Poststelle und Druckerei noch nicht abgeschlossen

\*4 Rückbau Bohrplattform Ranzelgat noch nicht abgeschlossen

\*5 Fassadensanierung Geb. 5, Ausführung zeitlich nicht möglich, verschoben in die Sommerferien 2014.

\*6 Sanierung Dach Waldschule nach Aufbau Photovoltaikanlage, Umsetzung verzögert sich durch Rechtsstreit.

\*7 Sanierung Lehrrestaurant verschoben, da wegen der Sanierung der Verwaltung nicht umsetzbar.

\*8 Budgetüberschüsse gem. Budgetvereinbarung Schulen.

\*9 Die Abrechnungen mit den anderen kommunalen und privaten Schulträger erfolgt erst vollständig 2014.

\*10 Besondere Reinigungsmaßnahmen (Fenster Glas-/Rahmenreinigung) an Schulen wurde noch nicht begonnen.

\*11 Begutachtung hat sich wegen zusätzlicher Schulbegehungen und Beratungsterminen verschoben.

\*12 Noch nicht verausgabte zweckgebundene Einzahlungen.

## Haushaltsreste im Haushaltsjahr 2013 Investitionen

## Anlage 3b

Investition	Ansatz	HH-Rest 2012	Üpl / Umsch.	Gesamt	Buchungen	Diff.	HHR 2013	Begründung
I10-12-001 Tablet-PC's für den Kreistag	0 €	24.414,46	0,00 €	24.414,46 €	22.023,48 €	2.390,98 €	90,98 €	*1
I10-13-001 Erstausrüstung Clearingstelle Jugendamt	100.000 €		0,00 €	100.000,00 €	0,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	*1
I23-10-001 Aufstockung Conerus-Schule Norden BBS	0 €	1.675.202,12 €		1.675.202,12 €	1.068.101,44 €	607.100,68 €	607.100,68 €	*2
I23-10-015 Investive Deckensanierung, BBS II Aurich	100.000 €	12.359,82 €		112.359,82 €	71.182,75 €	41.177,07 €	41.177,07 €	*2
I23-11-001 Kesselerneuerung, Kreishaus Aurich	40.000 €	160.000,00 €	-40.000,00 €	160.000,00 €	40.000,00 €	120.000,00 €	120.000,00 €	*2
I23-11-003 Brandschutz (Türen/Pausenhalle) inv., BBS II Aur.	125.000 €	5.547,02 €	-20.052,10 €	110.494,92 €	5.128,31 €	105.366,61 €	105.366,61 €	*2
I23-11-014 Innenhofgestaltung u. Fahrradstand, FöSch Aurich	25.000 €	9.743,93 €		34.743,93 €	1.983,81 €	32.760,12 €	32.760,12 €	*2
I23-11-015 Brandschutztüren Treppenhäuser Kreishaus Aurich	170.000 €	75.799,00 €		245.799,00 €	55.666,90 €	190.132,10 €	190.132,10 €	*2
I23-11-018 Investitionen Eigentümergemeinschaft	35.000 €			35.000,00 €	0,00 €	35.000,00 €	35.000,00 €	*4
I23-12-007 Renovierung Pausenhalle, 1. BA, IGS Aurich-West	0 €	50.000,00 €		50.000,00 €	38.223,51 €	11.776,49 €	10.000,00 €	*2
I23-12-014 Decken und Beleuchtung, Hinnerk Haidjer Schule	50.000 €			50.000,00 €	19.596,27 €	30.403,73 €	30.403,73 €	*2
I23-12-020 Tabs-Regionalbüro Marienhafen	0 €	220.000,00 €		220.000,00 €	200.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	*2
I23-12-024 Parkplatzerweiterung Gesundheitsamt Aurich	0 €	50.000,00 €	-10.000,00 €	40.000,00 €	31.612,83 €	8.387,17 €	6.500,00 €	*2
I23-13-001 Fenster Treppenh. Geb. A u. B inv. San., BBS II A.	75.000 €			75.000,00 €	0,00 €	75.000,00 €	75.000,00 €	*2
I23-13-005 Erneuerung Schließanlage, IGS Aurich-West	70.000 €		-10.000,00 €	60.000,00 €	50.453,35 €	9.546,65 €	9.546,65 €	*2
I23-13-009 Erneuerung Schließanlage, BBS Aurich	70.000 €			70.000,00 €	0,00 €	70.000,00 €	70.000,00 €	*2
I23-13-012 Dacherneuerung Hausmeisterwohn., Sch. am Moortief	100.000 €			100.000,00 €	70.824,10 €	29.175,90 €	29.175,90 €	*2
I23-13-015 Erneuerung Fahrradständer, Ulrichsgymnasium Norden	100.000 €			100.000,00 €	0,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	*2
I23-13-018 Erweiterungsbau Lehrerzimmer, Schule am Moortief	210.000 €			210.000,00 €	153.184,95 €	56.815,05 €	56.815,05 €	*2
I23-13-019 Neubau Clearingstelle Jugendamt	750.000 €		-114.754,88 €	635.245,12 €	41.384,58 €	593.860,54 €	593.860,54 €	*2
I23-13-021 Flachdachsanierung Conerusschule BBS Norden	100.000 €			100.000,00 €	0,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	*2
I23-13-022 Neue Heizungsanlage IGS Aurich-West	0 €		145.000,00 €	145.000,00 €	73.958,52 €	71.041,48 €	71.041,48 €	*2
I23-13-023 Alarmierungsanlagen (ELA) FöSch Großheide	0 €		15.000,00 €	15.000,00 €	0,00 €	15.000,00 €	2.029,87 €	*2
I23-13-024 Alarmierungsanlagen (ELA) Schule am Moortief	0 €		39.000,00 €	39.000,00 €	0,00 €	39.000,00 €	11.290,09 €	*2
I23-13-025 Alarmierungsanlagen (ELA) IGS Aurich West	0 €		5.300,00 €	5.300,00 €	0,00 €	5.300,00 €	5.300,00 €	*2
I23-13-026 Alarmierungsanlagen (ELA) IGS Waldschule Egels	0 €		7.281,27 €	7.281,27 €	0,00 €	7.281,27 €	2.828,8 €	*2
I23-14-002 Neubau Sporthalle IGS Aurich-West	900.000 €			900.000,00 €	275.658,76 €	624.341,24 €	624.341,24 €	*2
I32-00-003 Investitionen aus der Feuerschutzsteuer	66.000 €	345.578,42 €	-30.000,00 €	381.578,42 €	42.175,83 €	339.402,59 €	262.091,74 €	*3, Mehreinzahl.
I32-00-005 Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Leitstelle	20.000 €	19.042,05 €	-20.000,00 €	19.042,05 €	0,00 €	19.042,05 €	19.042,05 €	*4
I32-11-001 Rüstwagen Feuerwehr Norden	450.000 €			450.000,00 €	0,00 €	450.000,00 €	450.000,00 €	*2
I32-13-001 Alarmierungsnetz	0 €	332.695,22 €		332.695,22 €	0,00 €	332.695,22 €	123.907,79 €	*2
I32-13-002 Digitale Funkgeräte Leitstelle	40.000 €		25.000,00 €	65.000,00 €	26.553,74 €	38.446,26 €	898,43 €	*1
I40-00-004 Reinigungsgeräte für die Schulen	20.000 €	19.188,39 €	-20.400,00 €	18.788,39 €	3.880,44 €	14.907,95 €	1.970,88 €	*4
I40-00-005 Betriebs- u. Geschäftsausst., FÖS KME Aurich	17.800 €	2.382,70 €		20.182,70 €	17.128,40 €	3.054,30 €	3.792,30 €	*5, Mehreinzahl.
I40-00-006 Betriebs- u. Geschäftsausst., FÖS Lernen Aurich	47.700 €	62.125,60 €		109.825,60 €	19.986,12 €	89.839,48 €	89.839,48 €	*5

Investition	Ansatz	HH-Rest 2012	Üpl / Umsch.	Gesamt	Buchungen	Diff.	HHR 2013	Begründung
140-00-008 Betriebs- u. Geschäftsausst., FÖS Großheide	32.500 €	10.054,97 €		42.554,97 €	2.924,92 €	39.630,05€	39.630,05 €	*5
140-00-009 Betriebs- u. Geschäftsausst., FÖS Krummhörn	8.400 €	19.460,06 €		27.860,06 €	1.075,00 €	26.785,06€	26.785,06 €	*5
140-00-010 Betriebs- u. Geschäftsausst., H. Haidjer Schule	14.100 €	10.326,98 €		24.426,98 €	10.181,95 €	14.245,03 €	14.245,03 €	*5
140-00-011 Betriebs- u. Geschäftsausst., Schule am Meer Nord.	11.000 €	92.276,79 €		103.276,79 €	22.966,71 €	80.310,08 €	80.310,08 €	*5
140-00-012 Betriebs- u. Geschäftsausst., D. Fabricius Schule	15.500 €			15.500,00 €	2.772,12 €	12.727,88 €	12.727,88 €	*5
140-00-013 Betriebs- u. Geschäftsausst., A.-Lindgren-Schule	26.500 €	9.454,82 €		35.954,82 €	8.552,12 €	27.402,70 €	27.402,70 €	*5
140-00-014 Betriebs- u. Geschäftsausst., Schule am Moortief	41.500 €	46.910,73 €		88.410,73 €	12.956,71 €	75.454,02 €	75.454,02 €	*5
140-00-015 Betriebs- u. Geschäftsausst., Gymn. Ulricianum Au.	138.000 €	98.678,93 €		236.678,93 €	134.886,13€	101.792,80 €	101.792,80 €	*5
140-00-016 Betriebs- u. Geschäftsausst., Ulrichsgymn. Norden	58.000 €	30.593,22 €		88.593,22 €	60.997,38 €	27.595,84 €	27.595,84 €	*5
140-00-017 Betriebs- u. Geschäftsausst., BBS I Aurich	90.000 €	186.826,78 €		276.826,78 €	69.187,07 €	207.639,71 €	208.389,71 €	*5, Mehreinzahl.
140-00-018 Betriebs- u. Geschäftsausst., BBS II Aurich	224.600 €	199.325,18 €	-73,35 €	423.851,83 €	300.009,16 €	123.842,67 €	123.842,67 €	*5
140-00-019 Betriebs- u. Geschäftsausst., Conerus-Sch. Norden	291.000 €	52.416,23 €		343.416,23 €	216.426,66€	126.989,57 €	129.489,57 €	*5, a.o. Erträge
140-00-020 Betriebs- u. Geschäftsausst., IGS Aurich-West	237.000 €	106.416,32 €	8.300,00 €	351.716,32 €	199.220,26 €	152.496,06 €	153.687,56 €	*5, Mehreinzahl.
140-00-021 Betriebs- u. Geschäftsausst., IGS Waldschule Egels	55.000 €	25.838,54 €	12.100,00 €	92.938,54 €	6.472,86 €	28.465,68 €	28.465,68 €	*5
140-00-022 Betriebs- u. Geschäftsausst., Medienzentrum Aurich	11.300 €	2.597,31 €	15.000,00 €	28.897,31 €	20.380,53 €	8.516,78 €	8.516,78 €	*6
140-00-023 Betriebs- u. Geschäftsausst., Medienzentrum Norden	5.000 €			5.000,00 €	3.552,81 €	1.447,19 €	909,82 €	*6
140-00-024 Betriebs- u. Geschäftsausst.,Gartenbaul.Berufssch.	1.700 €	124,86 €		1.824,86 €	1.052,06 €	772,80€	772,80 €	*5
140-00-025 Betriebs- u. Geschäftsausst., IGS Krummhörn	160.000 €	97.138,46 €		257.138,46 €	153.444,87 €	103.693,59 €	103.693,59 €	*5
140-00-026 Kreisschulbaukasse	675.900 €	1.181.220,07 €		1.857.120,07 €	0,00 €	1.857.120,07 €	1.332.056,67 €	*7
140-00-027 Zuweisungen an die Kreisschulbaukasse	0 €	755.374,00 €	335.800,00 €	1.091.174,00 €	808.891,76 €	282.282,24 €	25.610,00 €	*7
140-11-001 Schulserverlösung	120.000 €			120.000,00 €	91.477,48 €	28.522,52 €	32.460,85 €	*1
140-12-001 Erstausstattung (BGA) Aufstockung Conerus-Schule	0 €	180.000,00 €		180.000,00 €	0,00 €	180.000,00€	180.000,00 €	*2
153-00-001 Betriebs- u. Geschäftsausst., Amtsärztl. Dienst	3.000 €	3.617,84 €		6.617,84 €	1.936,28 €	4.681,56€	1.000,00 €	*4
153-00-002 Betriebs- u. Geschäftsausst., Einschulungsuntersu.	5.000 €	5.000,00 €		10.000,00 €	1.168,44 €	8.83,56 €	1.168,44 €	*4
160-00-001 Ersatzmaßnahmen Naturschutz	0 €	527.269,91 €	0,00 €	527.269,91 €	1.433,94 €	525.835,97 €	525.835,97€	*3
160-00-002 Betriebs- u. Geschäftsausst., Öko.- u. Bildungsst.	7.000 €	263,79 €	-1.025,96 €	6.237,83 €	4.007,34 €	2.230,49 €	2.230,49 €	*4
166-00-001 Grunderwerb Kreisstraßen	15.000 €	50.612,49€		65.612,49 €	1.979,15 €	63.633,34 €	42.246,54 €	*8
166-00-002 Fahrzeuge, Zubehör u. Ausstattung, KSM	215.000 €	34.608,33 €	15.000,00 €	264.608,33 €	181.388,30€	83.220,03 €	113.699,07 €	*8, a.o. Erträge
166-00-003 Ausbau u. investive Erneuerung von Kreisstraßen	1.800.000 €	12.509,86 €	-11.800,00 €	1.800.709,86 €	1.466.051,70 €	334.658,16 €	334.658,16 €	*8
166-00-005 Planungskosten	15.000 €	35.646,01 €	-760,01 €	49.886,00 €	0,00 €	49.886,00 €	49.886,00 €	*8
166-00-006 Erneuerung Ingenieurbauwerke, Neu-, Um-, Ausbau	52.000 €	48.487,57 €		100.487,57 €	21.000,00 €	79.487,57 €	79.487,57 €	*8
166-00-008 Radwanderwege	38.000 €			38.000,00 €	0,00 €	38.000,00 €	38.000,00 €	*8
166-00-009 Schulwegsicherung	67.000 €	25.834,25 €	-4.718,79 €	88.115,46 €	0,00 €	88.115,46 €	91.613,09 €	*8
166-00-010 Straßenausstattung	15.000 €		-3.200,00 €	11.800,00 €	0,00 €	11.800,00 €	1.02,03 €	*8
166-00-011 Ausbau und investive Erneuerung von Radwegen	200.000 €	5.177,55 €		205.177,55 €	90.893,13 €	114.284,42 €	114.284,42 €	*8
166-00-012 Zuweisungen an Gemeinden, Infra.-verm.	100.000 €	300.000,00 €		400.000,00 €	0,00 €	400.000,00 €	400.000,00 €	*9
166-00-013 ÖPNV-Maßnahmen, allgemein	52.000 €			52.000,00 €	0,00 €	52.000,00 €	52.000,00 €	*8

Investition	Ansatz	HH-Rest 2012	Üpl / Umsch.	Gesamt	Buchungen	Diff.	HHR 2013	Begründung
166-09-004 Bewilligte Zuweisungen an Gemeinden, Infra.-verm.	0 €	247.290,73 €		247.290,73 €	0,00 €	247.290,73 €	247.290,73 €	*9
166-09-006 Radweg K 202, Osteel - Upgant-Schott	0 €	19.719,27 €		19.719,27 €	1.938,20 €	17.781,07 €	17.781,07 €	*2
166-09-007 Radweg K 207, Coldine	0 €	183.080,72 €		183.080,72 €	19.057,43 €	164.023,29 €	164.023,29 €	*2
166-09-008 Radweg K122, Langefeld - Spekendorf	160.000 €	263.333,67 €		423.333,67 €	175.233,13 €	248.100,54 €	248.100,54 €	*2
166-09-009 Radweg K 139, Ochtelbur - Westerende	0 €	175.777,47 €		175.777,47 €	-49.835,89 €	225.613,36 €	225.613,36 €	*2
166-09-011 Radweg K 113, Langer Weg - Forlitz-Bl.	326.000 €	719.129,21 €		1.045.129,21 €	519.901,89 €	525.227,32 €	525.227,32 €	*2
166-09-012 Ortsumgehung Pewsum	0 €	176.593,96 €		176.593,96 €	92.579,55 €	84.014,41 €	83.882,95 €	*2
166-09-013 Bahnübergangssicherungen n. d. EKrG, K 118 - K 141	0 €	9.324,69 €		9.324,69 €	0,00 €	9.324,69 €	9.324,69 €	*2
166-10-003 Kreuzung K 115 / K 118 / K 116	835.000 €	8.277,75 €		843.277,75 €	540.243,01 €	303.034,74 €	303.034,74 €	*2
166-10-004 Radweg K 136, Spetzerfehn - Voßbarg, 1. BA	110.000 €	1.745,50 €		111.745,50 €	3.948,36 €	107.797,14 €	107.797,14 €	*2
166-11-002 Anbindung A 31	0 €	34.530,00 €		34.530,00 €	0,00 €	34.530,00 €	34.530,00 €	*2
166-11-003 Radweg K 204, Berumerfehn - Moorhusen	143.000 €	11.087,48 €		154.087,48 €	42.364,04 €	111.723,44 €	111.723,44 €	*2
166-11-004 Radweg K 203, Nadörst - Halbmond	26.000 €	24.023,52 €		50.023,52 €	0,00 €	50.023,52 €	46.000,95 €	*2
166-11-007 K 113, Fahrbahnausbau/-sanierung in Verb. m. RW	0 €	747.486,55 €		747.486,55 €	284.233,24 €	463.253,31 €	463.253,31 €	*2
166-11-008 Salzsilos Kreisstraßenmeisterei	0 €	27.960,74 €		27.960,74 €	2.960,74 €	25.000,00 €	25.000,00 €	*2
166-12-001 Haltestellenprogramm 2012	0 €	24.773,39 €		24.773,39 €	-39,95 €	24.813,34 €	1.733,4 €	*2
166-12-005 Umbau der Kreuzung B 72 / K 104 in Holtrop	0 €	60.000,00 €		60.000,00 €	55.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	*2
166-12-006 Umbau der Kreuzung B 72 / K 138 in Aurich	40.000 €			40.000,00 €	0,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	*2
166-12-011 Renaturierung Krummes Tief	0 €	100.000,00 €		100.000,00 €	3.190,87 €	96.809,13 €	96.809,13 €	*2
166-13-001 Haltestellenprogramm 2013	453.000 €		-13.225,47 €	439.774,53 €	244.586,66 €	195.187,87 €	5.000,00 €	*2
166-13-006 Umbau Kreuzung K 111 - Fischteichweg	50.000 €			50.000,00 €	0,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	*2
166-13-007 Haltestelle Leybucht polder	125.000 €			125.000,00 €	96.385,29 €	28.614,71 €	28.614,71 €	*2
180-00-001 Zuschüsse an KMU für Investitionsvorhaben	500.000 €	394.211,32 €		894.211,32 €	568.813,65 €	325.397,67 €	325.397,67 €	*9
180-00-003 ÖPNV Projekte	430.000 €	763.065,89 €		1.193.065,89 €	334.878,79 €	858.187,10 €	389.000,00 €	*9
180-12-001 Zuschüsse an Gemeinden zur Tourismusförderung	800.000 €	772.214,66 €		1.572.214,66 €	896.056,62 €	676.158,04 €	676.158,04 €	*9

12.809.372,12 €

\*1 BGA 2013 bestellt, Abwicklung erst 2014.

\*2 Maßnahmen zum Jahresende 2013 noch nicht abgeschlossen.

\*3 Noch nicht verausgabte zweckgebundene Einzahlungen.

\*4 Übertragen für notwendige Anschaffungen Anfang 2014.

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

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

\*7 Kreisschulbaukasse, Abwicklung hat sich verzögert.

\*8 Für laufende Maßnahmen, die zum Jahresende 2013 noch nicht abgeschlossen waren.

\*9 Langfristige Abwicklung.

## Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen im Haushaltsjahr 2013

## Anlage 4

Lfd Nr.	Datum vom	Ko-St	Ko-Tr	Konto	Invest-Nr	Bezeichnung	üpl	apl	*1	*2	*3	*4	Betrag	Deckung d.				Bezeichnung
														Ko-St	Ko-Tr	Konto	Invest-Nr	
1	23.05.13	401201	218-0105	0961001	I23-13-022	Heizungsanlage IGS Aurich-West		x		x			145.000,00 €	401402	231-0105	0961001	I23-11-004	Inv. San. Sportanl. BBS II Aurich
2	22.08.13	230115	111-2305	0961001	I23-12-017	Umbau der ehem. Förderschule Pewsum	x			x			95.500,00 €	230105 401201 230115 230115	111-2305 218-0105 111-2305 111-2305	0961001 0961001 2111201 2111101	I23-12-024 I23-13-005 I23-12-017 I23-12-017	Parkpl. Gesundheit. Schließanl. IGS W. Zuweis. v.d. Gem. Zuweis. vom Land
3	23.09.13	230101	111-2301	4211000		Kreishaus Aurich baul. Unterhaltung Umbau Poststelle	x			x			50.000,00 €	010000				Allgemeine Deckungsmittel
	31.12.12	110000	111-1205	4051000 4061000 4151000 4161000		Zuführung zu Beihilfe- u. Pensionsrückstellg.	x				x		2.851.939,00 €					Gesamt-Haushalt
	31.12.12	010000	411-0101	4315000		Rückstellung Verlustausgleich UEK gGmbH	x					x	2.895.320,49 €					Gesamt-Haushalt

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

\*2 = Aufwendung/Auszahlung im Rahmen der Eilentscheidung

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

\*4 = Zuführung zur Rückstellung für den Verlustausgleich 2013 der Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH

### Summe

**6.037.759,49 €**

#### Überplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Investitionstätigkeit	95.500,00 €
Ergebnishaushalt	5.797.259,49 €

#### Außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Investitionstätigkeit	145.000,00 €
Ergebnishaushalt	0,00 €

#### Gesamt

Investitionstätigkeit	240.500,00 €
Ergebnishaushalt	5.797.259,49 €

#### Deckung durch

Mehreinzahlungen Investitionstätigkeit	75.500,00 €
Minderauszahlungen Investitionstätigkeit	165.000,00 €
davon aus Haushaltsresten	155.000,00 €
Mehrerträge Ergebnishaushalt	5.797.259,49 €
Minderaufwendungen Ergebnishaushalt	0,00 €

Verpflichtungsermächtigungen 2013

Anlage 5

	Invest.-Nr.	KoSt	KoTr	SK	Ansatz 2013	Ansatz 2014	Ansatz 2015	Ansatz 2016	Ansatz 2017	Gesamt	in Anspruch genommen
V23-13-001	Inv. Deckensanierung, Kreishaus Aurich	I23-11-005	230101	111-2305	0961001	500.000 €	1.000.000 €	1.000.000 €			
	VE					1.000.000 €	1.000.000 €			2.000.000 €	1.000.000 €
V23-13-002	Rückkauf FTZ Norden	I23-13-020	401403	231-0105	0961001		370.000 €				
	VE					370.000 €				370.000 €	0 €
V40-13-001	Kreisschulbaukasse	I40-00-026	401002	244-0101	1312301	675.900 €	378.500 €				
	VE					378.500 €				378.500 €	0 €
V66-13-001	Fahrzeuge, Zubehör u. Ausstattung, KSM	I66-00-002	660000	542-0116	0611001	150.000 €	150.000 €	150.000 €	150.000 €	150.000 €	
	VE					100.000 €				100.000 €	75.463 €
V66-13-002	Ausbau u. investive Erneuerung von Kreisstraßen	I66-00-003	660000	542-0105	0962001	2.000.000 €	2.000.000 €	2.000.000 €	2.000.000 €	2.000.000 €	
	VE					1.000.000 €				1.000.000 €	0 €
V66-13-003	Schulwegsicherung	I66-00-009	660000	547-0202	0962001	67.000 €	67.000 €	67.000 €	67.000 €	67.000 €	
	VE					50.000 €				50.000 €	0 €
V66-13-004	Ausbau und investive Erneuerung von Radwegen	I66-00-011	660000	542-0105	0962001	200.000 €	200.000 €	200.000 €	200.000 €	200.000 €	
	VE					100.000 €				100.000 €	0 €
V66-13-005	Haltestellenprogramm 2014	I66-14-003	660000	547-0202	0962001	0 €	405.000 €				
	VE					150.000 €				150.000 €	0 €
V66-13-006	Radweg K 204, Berumerfehn - Moorhusen	I66-11-003	660000	542-0105	0962001	0 €	255.000 €	645.000 €	85.600 €		
	VE					255.000 €	645.000 €	85.600 €		985.600 €	0 €
V66-13-007	Radweg K 136, Spetzerfehn - Voßbarg, 1. BA	I66-10-004	660000	542-0105	0962001	0 €	800.000 €	591.500 €			
	VE					800.000 €	591.500 €			1.391.500 €	0 €
V80-13-001	Zuschüsse an Gemeinden z. Tourismusförderung	I80-12-001	800000	575-0101	0042001	350.000 €	350.000 €	350.000 €	350.000 €	350.000 €	
	VE					0 €	0 €	0 €	350.000 €	350.000 €	0 €
				0047001		450.000 €	450.000 €	450.000 €	450.000 €		
	VE					0 €	0 €	43.000 €	450.000 €	493.000 €	0 €
Summe						4.203.500 €	2.236.500 €	128.600 €	800.000 €	7.368.600 €	1.075.463 €

## 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	+	-	+/-	6	7	+	-	-	11	12	13
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	81.607.688,61	5.209.254,32	0,00	0,00	86.816.942,93	40.731.345,31	3.533.993,35	0,00	0,00	44.265.338,66	42.551.604,27	40.876.343,30
2. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	346.581.851,26	16.331.158,54	6.066.572,06	0,00	356.846.437,74	106.071.885,98	9.171.546,43	264.802,74	0,00	114.978.629,67	241.867.808,07	240.509.965,28
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen)	33.452.768,19	300.000,00	96.122,28	0,00	33.656.645,91	6.312.482,24	0,00	0,00	0,00	6.312.482,24	27.344.163,67	27.140.285,95
<b>insgesamt</b>	<b>461.642.308,06</b>	<b>21.840.412,86</b>	<b>6.162.694,34</b>	<b>0,00</b>	<b>477.320.026,58</b>	<b>153.115.713,53</b>	<b>12.705.539,78</b>	<b>264.802,74</b>	<b>0,00</b>	<b>165.556.450,57</b>	<b>311.763.576,01</b>	<b>308.526.594,53</b>

## Forderungsübersicht gem. § 56 Abs. 2 GemHKVO

Art der Forderungen	Gesamt- betrag am 31.12. des Haushalts- jahres  -Euro-	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12. des Vor- jahres  -Euro-	Mehr (+)/ weniger (-)  -Euro-
		bis zu 1 Jahr  -Euro-	über 1 bis 5 Jahre  -Euro-	mehr als 5 Jahre  -Euro-		
1	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	3.315.543,19	3.315.543,19	0,00	0,00	4.897.897,48	-1.582.354,29
2. Forderungen aus Transferleistungen	13.024.633,83	13.024.633,83	0,00	0,00	9.090.821,98	3.933.811,85
3. Sonstige privatrechtliche Forderungen	9.043.016,08	9.050.279,08	-7.263,00	0,00	14.654.989,76	-5.611.973,68
<b>Summe aller Forderungen</b>	<b>25.383.193,10</b>	<b>25.390.456,10</b>	<b>-7.263,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28.643.709,22</b>	<b>-3.260.516,12</b>

## Rückstellungsübersicht

Art der Rückstellung		Bestand am 31.12.2013	Zuführung	Inanspruchnahme und Herabsetzung	Auflösung (außerord. Ergebnis)	Bestand am 31.12.2012	Mehr (+) / weniger (-)
1.	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen davon	72.647.897,00	4.465.539,00	0,00	0,00	68.182.358,00	4.465.539,00
1.1	Pensionsrückstellungen	63.838.223,00	3.765.661,00	0,00	0,00	60.072.562,00	3.765.661,00
1.1.1	Pensionsrückstellungen Aktive	31.440.976,00	669.436,00	0,00	0,00	30.771.540,00	669.436,00
1.1.2	Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	32.397.247,00	3.096.225,00	0,00	0,00	29.301.022,00	3.096.225,00
1.2	Beihilferückstellungen	8.809.674,00	699.878,00	0,00	0,00	8.109.796,00	699.878,00
1.2.1	Beihilferückstellungen Aktive	4.338.854,00	184.696,00	0,00	0,00	4.154.158,00	184.696,00
1.2.2	Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	4.470.820,00	515.182,00	0,00	0,00	3.955.638,00	515.182,00
2.	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnlichen Maßnahmen	2.064.398,00	0,00	1.227.374,12	0,00	3.291.772,12	-1.227.374,12
2.1	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit	740.566,00	0,00	704.573,00	0,00	1.445.139,00	-704.573,00
2.2	Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	1.113.930,00	0,00	409.492,13	0,00	1.523.422,13	-409.492,13
2.3	Rückstellungen für geleistete Überstunden	209.902,00	0,00	113.308,99	0,00	323.210,99	-113.308,99
3.	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener AbfalldPONien	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	192.030,76	0,00	7.969,24	0,00	200.000,00	-7.969,24
6.	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	andere Rückstellungen	16.138.400,00	11.653.900,00	14.800.000,00	0,00	19.284.500,00	-3.146.100,00
8.1	Rückstellung Verlustausgleich UEK gGmbH	15.800.000,00	11.400.000,00	14.800.000,00	0,00	19.200.000,00	-3.400.000,00
8.2	Andere Rückstellungen	338.400,00	253.900,00	0,00	0,00	84.500,00	253.900,00
<b>Summe aller Rückstellungen</b>		<b>91.042.725,76</b>	<b>16.119.439,00</b>	<b>16.035.343,36</b>	<b>0,00</b>	<b>90.958.630,12</b>	<b>84.095,64</b>

Rückstellungsübersicht

## 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	115.257.946,58	5.496.197,77	24.409.819,10	85.351.929,71	107.111.462,79	8.146.483,79
1.3 Liquiditätskredite	61.545.000,00	36.545.000,00	25.000.000,00	0,00	57.600.000,00	3.945.000,00
1.4 sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus kreditäbnl. Rechtsgeschäften	1.764.455,78	1.764.455,78	0,00	0,00	2.222.612,16	-458.156,38
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.750.125,38	4.750.125,38	0,00	0,00	9.252.256,66	-4.502.131,28
4. Transferverbindlichkeiten	4.336.055,62	4.336.055,62	0,00	0,00	5.148.389,71	-812.334,09
5. Sonstige Verbindlichkeiten	4.255.974,87	4.174.504,72	81.470,15	0,00	5.505.635,05	-1.249.660,18
<b>Schulden insgesamt</b>	<b>191.909.558,23</b>	<b>57.066.339,27</b>	<b>49.491.289,25</b>	<b>85.351.929,71</b>	<b>186.840.356,37</b>	<b>5.069.201,86</b>

### Angaben zum Anhang nach § 55 Abs. 2 GemHKVO

#### Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

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

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

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden gegenüber den Jahresabschlüssen 2010 bis 2012 nicht geändert.

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

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

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

#### Haftungsverhältnisse

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

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

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

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

#### Noch nicht abgedeckte Fehlbeträge

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