

LANDKREIS AURICH



Jahresabschluss

2 0 1 5

Landkreis Aurich

Jahresabschluss

2015

Gesamtergebnisrechnung

Gesamtfinanzrechnung

Haushaltsquerschnitte

Schlussbilanz

Anhang

Gesamtergebnisrechnung							
Landkreis Aurich							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ansätze 2015	HH-Reste	Ergebnis 2015	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
	Ordentliche Erträge						
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	3.302.866,02	3.171.200	0,00	3.170.821,24	-378,76	-378,76
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	217.179.017,90	204.478.300	0,00	204.491.348,77	13.048,77	13.048,77
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	5.887.169,29	5.488.600	0,00	6.070.801,29	582.201,29	582.201,29
4.	sonstige Transfererträge	11.962.905,61	11.522.200	0,00	12.440.823,56	918.623,56	918.623,56
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	7.018.964,92	5.236.000	0,00	6.117.028,01	881.028,01	881.028,01
6.	privatrechtliche Entgelte	1.300.550,25	873.200	0,00	1.200.066,98	326.866,98	326.866,98
7.	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	70.664.457,40	75.674.200	0,00	79.700.327,00	4.026.127,00	4.026.127,00
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.703.594,43	1.806.000	0,00	1.831.939,88	25.939,88	25.939,88
9.	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	sonstige ordentliche Erträge	3.799.716,75	4.271.000	0,00	3.453.044,70	-817.955,30	-817.955,30
12.	= Summe ordentliche Erträge	322.819.242,57	312.520.700	0,00	318.476.201,43	5.955.501,43	5.955.501,43
	Ordentliche Aufwendungen						
13.	Personalaufwendungen	49.161.824,43	52.059.500	0,00	52.306.989,05	247.489,05	247.489,05
14.	Aufwendungen für Versorgung	1.469.400,99	0	0,00	428.619,32	428.619,32	428.619,32
15.	Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	12.829.965,35	12.850.900	1.231.211,39	13.564.957,90	714.057,90	-517.153,49
16.	Abschreibungen	14.352.927,81	13.487.700	0,00	15.402.369,02	1.914.669,02	1.914.669,02
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4.250.975,01	4.702.800	0,00	3.842.736,78	-860.063,22	-860.063,22
18.	Transferaufwendungen	201.974.886,78	211.276.700	57.823,00	210.206.012,67	-1.070.687,33	-1.128.510,33
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	22.957.688,02	24.643.300	937.490,64	24.935.068,01	291.768,01	-645.722,63
20.	= Summe ordentliche Aufwendungen	306.997.668,39	319.020.900	2.226.525,03	320.686.752,75	1.665.852,75	-560.672,28
21.	ordentliches Ergebnis	15.821.574,18	-6.500.200	-2.226.525,03	-2.210.551,32	4.289.648,68	6.516.173,71
22.	außerordentliche Erträge	26.485,26	0	0,00	188.494,60	188.494,60	188.494,60
23.	außerordentliche Aufwendungen	33.035,07	0	0,00	19.691,26	19.691,26	19.691,26
24.	außerordentliches Ergebnis	-6.549,81	0	0,00	168.803,34	168.803,34	168.803,34
25.	Jahresergebnis	15.815.024,37	-6.500.200	-2.226.525,03	-2.041.747,98	4.458.452,02	6.684.977,05
26.	Noch abzudeckende Fehlbeträge aus Vorjahren			-2.182.961,44			

Gesamtfinanzrechnung							
Landkreis Aurich							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ansätze 2015	HH-Reste	Ergebnis 2015	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit						
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	3.303.153,81	3.171.200	0,00	3.170.905,80	-294,20	-294,20
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	220.380.554,99	204.478.300	0,00	204.453.616,81	-24.683,19	-24.683,19
3.	sonstige Transfereinzahlungen	11.276.108,79	11.522.200	0,00	11.993.797,94	471.597,94	471.597,94
4.	öffentlich-rechtliche Entgelte	6.736.623,85	5.236.000	0,00	6.277.470,87	1.041.470,87	1.041.470,87
5.	privatrechtliche Entgelte	1.069.223,93	873.200	0,00	1.206.803,88	333.603,88	333.603,88
6.	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	70.856.803,42	75.674.200	0,00	84.806.912,32	9.132.712,32	9.132.712,32
7.	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.740.986,32	1.806.000	0,00	1.869.734,71	63.734,71	63.734,71
8.	Einzahl. a. d. Veräußerung geringw. Vermögensg.	480,00	0	0,00	345,00	345,00	345,00
9.	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	3.810.283,56	3.788.300	0,00	3.473.742,75	-314.557,25	-314.557,25
10.	= Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	319.174.218,67	306.549.400	0,00	317.253.330,08	10.703.930,08	10.703.930,08
	Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit						
11.	Personalauszahlungen	48.263.818,78	50.361.000	0,00	50.370.870,99	9.870,99	9.870,99
12.	Auszahlungen für Versorgung	401.672,46	0	0,00	275.248,76	275.248,76	275.248,76
13.	Auszahl. f. Sach- und Dienstleistungen	12.666.386,26	12.850.900	1.231.211,39	13.094.193,61	243.293,61	-987.917,78
14.	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	4.351.823,92	4.702.800	0,00	3.895.085,45	-807.714,55	-807.714,55
15.	Transferauszahlungen	201.776.554,91	211.276.700	57.823,00	217.205.884,02	5.929.184,02	5.871.361,02
16.	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	23.424.681,70	25.452.000	937.490,64	25.891.944,46	439.944,46	-497.546,18
17.	= Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	290.884.938,03	304.643.400	2.226.525,03	310.733.227,29	6.089.827,29	3.863.302,26
18.	Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	28.289.280,64	1.906.000	-2.226.525,03	6.520.102,79	4.614.102,79	6.840.627,82
	Einzahlungen für Investitionstätigkeit						
19.	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	2.645.264,10	4.057.800	0,00	2.541.121,42	-1.516.678,58	-1.516.678,58
20.	Beiträge u. ä. Entgelte f. Investitionstätigkeit	0,00	250.000	0,00	0,00	-250.000,00	-250.000,00
21.	Veräußerung von Sachvermögen	164.470,02	69.500	0,00	405.163,29	335.663,29	335.663,29
22.	Finanzvermögensanlagen	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	sonstige Investitionstätigkeit	71.430,19	221.700	0,00	348.532,86	126.832,86	126.832,86
24.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.881.164,31	4.599.000	0,00	3.294.817,57	-1.304.182,43	-1.304.182,43
	Auszahlungen für Investitionstätigkeit						
25.	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.341.445,83	2.244.900	371.085,61	2.160.789,96	-84.110,04	-455.195,65
26.	Baumaßnahmen	9.168.004,67	11.720.500	5.498.761,10	7.031.796,57	-4.688.703,43	-10.187.464,53
27.	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	2.453.119,57	3.552.900	3.277.292,39	2.651.217,67	-901.682,33	-4.178.974,72
28.	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	147.929,55	100.400	0,00	169.438,35	69.038,35	69.038,35
29.	Aktivierbare Zuwendungen	4.257.312,74	4.292.700	3.414.791,67	4.219.939,89	-72.760,11	-3.487.551,78
30.	Sonstige Investitionstätigkeit	349.225,78	80.700	1.705.602,03	470.316,51	389.616,51	-1.315.985,52
31.	= Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeit	17.717.038,14	21.992.100	14.267.532,80	16.703.498,95	-5.288.601,05	-19.556.133,85
32.	Saldo Investitionstätigkeit	-14.835.873,83	-17.393.100	-14.267.532,80	-13.408.681,38	3.984.418,62	18.251.951,42
33.	Finanzmittel-Überschuss/ -Fehlbetrag	13.453.406,81	-15.487.100	-16.494.057,83	-6.888.578,59	8.598.521,41	25.092.579,24
	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
34.	Aufnahme von Krediten u. Darl. f. Investitionen	21.437.363,81	27.409.900	23.026.911,72	26.757.215,21	-652.684,79	-23.679.596,51
35.	Tilgung von Krediten u. Darl. f. Investitionen	11.919.484,55	17.350.300	0,00	12.970.734,19	-4.379.565,81	-4.379.565,81
36.	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	9.517.879,26	10.059.600	23.026.911,72	13.786.481,02	3.726.881,02	-19.300.030,70
37.	Finanzmittelbestand	22.971.286,07	-5.427.500	6.532.853,89	6.897.902,43	12.325.402,43	5.792.548,54

Gesamtfinanzrechnung

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ansätze 2015	HH-Reste	Ergebnis 2015	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
38.	Haushaltsunwirksame Einzahlungen	251.634.740,77	0	0,00	342.665.151,37	342.665.151,37	342.665.151,37
39.	Haushaltsunwirksame Auszahlungen	272.021.051,77	0	0,00	352.891.189,16	352.891.189,16	352.891.189,16
40.	Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	-20.386.311,00	0	0,00	-10.226.037,79	-10.226.037,79	-10.226.037,79
41.	+/- Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	1.733.543,26	14.603.400	27.304.183,45	4.318.518,33	-10.284.881,67	-37.589.065,12
42.	= Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Jahres	4.318.518,33	9.175.900	33.837.037,34	990.382,97	-8.185.517,03	-42.022.554,37

Querschnitt Ergebnisrechnung nach Teilhaushalten

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendungen	Ordentliches Ergebnis	Außerordentl. Erträge	Außerordentl. Aufwendungen	Außerordentl. Ergebnis
01	Allgemeine Deckungsmittel	146.019.037,94	18.114.864,14	127.904.173,80	0,00	0,00	0,00
00	Verwaltungsführung	201.344,44	1.041.724,84	-840.380,40	0,00	0,00	0,00
10	Innerer Dienst	682.656,45	3.442.900,00	-2.760.243,55	0,00	2.419,87	-2.419,87
11	Personalwesen	6.192.538,90	10.145.474,41	-3.952.935,51	0,00	0,00	0,00
14	Rechnungsprüfungsamt	205.273,30	751.458,28	-546.184,98	0,00	0,00	0,00
20	Zentrale Finanzverwaltung	617.579,70	2.371.011,75	-1.753.432,05	123.570,16	2.970,00	120.600,16
23	Techn. Gebäudemanagement	716.621,40	3.094.498,36	-2.377.876,96	0,00	0,00	0,00
32	Ordnungsamt	9.176.028,67	10.073.159,80	-897.131,13	17.523,86	0,00	17.523,86
39	Amt f. Veterinärwesen u. Lebensmittelüberw.	682.514,55	1.718.656,10	-1.036.141,55	0,00	0,00	0,00
40	Amt für Schulen und IT	494.017,96	5.116.624,26	-4.622.606,30	1.238,70	0,00	1.238,70
41	Schulen	2.064.007,41	18.116.509,07	-16.052.501,66	1.350,00	14.301,39	-12.951,39
50	Sozialamt	69.368.564,22	85.989.771,50	-16.621.207,28	0,00	0,00	0,00
51	Amt für Kinder, Jugend und Familie	9.295.080,96	46.837.506,94	-37.542.425,98	0,00	0,00	0,00
53	Amt für Gesundheitswesen	852.163,43	3.006.524,79	-2.154.361,36	0,00	0,00	0,00
55	Jobcenter (passive Leistungen)	66.038.582,81	82.336.011,27	-16.297.428,46	0,00	0,00	0,00
60	Amt f. Bauordnung, Planung u. Naturschutz	2.184.548,76	3.601.352,26	-1.416.803,50	0,00	0,00	0,00
66	Amt f. Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche	2.216.574,88	12.196.090,71	-9.979.515,83	44.811,88	0,00	44.811,88
80	Amt f. Wirtschaftsförderung u. Kreisentwicklung	1.469.065,65	12.732.614,27	-11.263.548,62	0,00	0,00	0,00
99	Abwicklungskostenstellen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Gesamtsumme	318.476.201,43	320.686.752,75	-2.210.551,32	188.494,60	19.691,26	168.803,34

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	142.446.782,58	17.289.954,91	125.156.827,67	0,00	2.383.340,00	-2.383.340,00
00	Verwaltungsführung	230.079,98	1.037.431,31	-807.351,33	0,00	0,00	0,00
10	Innerer Dienst	676.568,27	3.381.097,39	-2.704.529,12	17.879,90	208.495,54	-190.615,64
11	Personalwesen	6.006.679,21	7.932.024,60	-1.925.345,39	0,00	156.938,35	-156.938,35
14	Rechnungsprüfungsamt	211.115,01	751.458,28	-540.343,27	0,00	0,00	0,00
20	Zentrale Finanzverwaltung	1.365.423,58	3.110.290,60	-1.744.867,02	331.386,18	34.669,68	296.716,50
23	Techn. Gebäudemanagement	689.180,22	2.553.965,11	-1.864.784,89	16.000,00	1.528.649,04	-1.512.649,04
32	Ordnungsamt	7.001.972,06	8.756.909,59	-1.754.937,53	334.587,99	599.557,51	-264.969,52
39	Amt f. Veterinärwesen u. Lebensmittelüberw.	654.738,07	1.714.962,28	-1.060.224,21	0,00	269,00	-269,00
40	Amt für Schulen und IT	681.914,58	4.529.558,13	-3.847.643,55	238.956,83	798.694,04	-559.737,21
41	Schulen	1.606.626,43	15.152.980,44	-13.546.354,01	35.930,00	3.627.912,34	-3.591.982,34
50	Sozialamt	75.943.543,90	86.437.318,72	-10.493.774,82	0,00	0,00	0,00
51	Amt für Kinder, Jugend und Familie	9.131.880,69	51.538.775,76	-42.406.895,07	249,00	25.813,60	-25.564,60
53	Amt für Gesundheitswesen	931.427,11	3.013.858,10	-2.082.430,99	0,00	9.318,38	-9.318,38
55	Jobcenter (passive Leistungen)	65.990.345,99	83.091.094,61	-17.100.748,62	0,00	0,00	0,00
60	Amt f. Bauordnung, Planung u. Naturschutz	2.299.440,37	3.578.344,11	-1.278.903,74	306,75	3.237,67	-2.930,92
66	Amt f. Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche	483.982,37	5.819.180,35	-5.335.197,98	1.988.651,48	5.575.844,97	-3.587.193,49
80	Amt f. Wirtschaftsförderung u. Kreisentwicklung	901.629,66	10.848.280,41	-9.946.650,75	330.869,44	1.750.758,83	-1.419.889,39
99	Abwicklungskostenstellen	0,00	171.969,16	-171.969,16	0,00	0,00	0,00
	Gesamtsumme	317.253.330,08	310.709.453,86	6.543.876,22	3.294.817,57	16.703.498,95	-13.408.681,38

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	26.757.215,21	12.970.734,19	13.786.481,02	136.559.968,69		
00	Verwaltungsführung	0,00	0,00	0,00	-807.351,33		
10	Innerer Dienst	0,00	0,00	0,00	-2.895.144,76		
11	Personalwesen	0,00	0,00	0,00	-2.082.283,74		
14	Rechnungsprüfungsamt	0,00	0,00	0,00	-540.343,27		
20	Zentrale Finanzverwaltung	0,00	0,00	0,00	-1.448.150,52		
23	Techn. Gebäudemanagement	0,00	0,00	0,00	-3.377.433,93		
32	Ordnungsamt	0,00	0,00	0,00	-2.019.907,05		
39	Amt f. Veterinärwesen u. Lebensmittelüberw.	0,00	0,00	0,00	-1.060.493,21		
40	Amt für Schulen und IT	0,00	0,00	0,00	-4.407.380,76		
41	Schulen	0,00	0,00	0,00	-17.138.336,35		
50	Sozialamt	0,00	0,00	0,00	-10.493.774,82		
51	Amt für Kinder, Jugend und Familie	0,00	0,00	0,00	-42.432.459,67		
53	Amt für Gesundheitswesen	0,00	0,00	0,00	-2.091.749,37		
55	Jobcenter (passive Leistungen)	0,00	0,00	0,00	-17.100.748,62		
60	Amt f. Bauordnung, Planung u. Naturschutz	0,00	0,00	0,00	-1.281.834,66		
66	Amt f. Kreisstraßen, Wasserwirtschaft u. Deiche	0,00	0,00	0,00	-8.922.391,47		
80	Amt f. Wirtschaftsförderung u. Kreisentwicklung	0,00	0,00	0,00	-11.366.540,14		
99	Abwicklungskostenstellen	0,00	0,00	0,00	-171.969,16		
	Gesamtsumme	26.757.215,21	12.970.734,19	13.786.481,02	6.921.675,86		

Querschnitt Ergebnisrechnung nach Produkten

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendungen	Ordentliches Ergebnis	Außerordentl. Erträge	Außerordentl. Aufwendungen	Außerordentl. Ergebnis
11	Innere Verwaltung	8.845.098,84	23.880.452,05	-15.035.353,21	124.808,86	5.389,87	119.418,99
12	Sicherheit und Ordnung	7.583.075,81	8.790.336,50	-1.207.260,69	17.523,86	0,00	17.523,86
21	Schulträgeraufgaben	2.220.126,90	28.945.186,60	-26.725.059,70	1.350,00	14.301,39	-12.951,39
25	Kultur und Wissenschaft	3.000,00	1.705.617,87	-1.702.617,87	0,00	0,00	0,00
31	Soziale Hilfen	136.769.756,45	173.513.398,80	-36.743.642,35	0,00	0,00	0,00
36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	7.108.883,65	44.060.983,35	-36.952.099,70	0,00	0,00	0,00
41	Gesundheitsdienste	941.279,89	15.039.747,26	-14.098.467,37	0,00	0,00	0,00
42	Sportförderung	0,00	112.123,37	-112.123,37	0,00	0,00	0,00
51	Räumliche Planung und Entwicklung	189.931,00	820.898,75	-630.967,75	0,00	0,00	0,00
52	Bauen und Wohnen	1.516.145,84	1.700.360,49	-184.214,65	0,00	0,00	0,00
53	Ver- und Entsorgung	2.077.583,95	1.507.574,53	570.009,42	0,00	0,00	0,00
54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	2.565.240,81	11.579.273,05	-9.014.032,24	44.811,88	0,00	44.811,88
55	Natur- und Landschaftspflege	517.206,57	1.191.822,48	-674.615,91	0,00	0,00	0,00
56	Umweltschutz	58.792,35	557.945,47	-499.153,12	0,00	0,00	0,00
57	Wirtschaft und Tourismus	625.825,17	2.481.842,35	-1.856.017,18	0,00	0,00	0,00
61	Allgemeine Finanzwirtschaft	147.454.254,20	4.799.189,83	142.655.064,37	0,00	0,00	0,00
99	Abwicklungskostenträger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Gesamtsumme	318.476.201,43	320.686.752,75	-2.210.551,32	188.494,60	19.691,26	168.803,34

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	9.604.007,17	21.241.704,10	-11.637.696,93	366.134,78	2.248.600,45	-1.882.465,67
12	Sicherheit und Ordnung	7.462.909,56	8.521.416,30	-1.058.506,74	334.587,99	599.826,51	-265.238,52
21	Schulträgeraufgaben	1.757.423,77	25.909.459,32	-24.152.035,55	274.018,13	4.106.758,54	-3.832.740,41
25	Kultur und Wissenschaft	3.000,00	1.685.714,30	-1.682.714,30	0,00	0,00	0,00
31	Soziale Hilfen	141.253.767,18	173.781.402,68	-32.527.635,50	0,00	0,00	0,00
36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	6.945.690,73	48.760.648,90	-41.814.958,17	249,00	25.813,60	-25.564,60
41	Gesundheitsdienste	1.023.707,29	14.848.124,50	-13.824.417,21	0,00	2.392.658,38	-2.392.658,38
42	Sportförderung	0,00	112.123,37	-112.123,37	0,00	0,00	0,00
51	Räumliche Planung und Entwicklung	191.167,00	770.275,13	-579.108,13	0,00	0,00	0,00
52	Bauen und Wohnen	1.598.387,05	1.704.584,71	-106.197,66	0,00	0,00	0,00
53	Ver- und Entsorgung	2.015.861,23	1.502.411,42	513.449,81	0,00	0,00	0,00
54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	562.402,68	4.924.877,33	-4.362.474,65	2.201.891,92	5.688.273,57	-3.486.381,65
55	Natur- und Landschaftspflege	550.252,91	1.180.786,03	-630.533,12	306,75	3.237,67	-2.930,92
56	Umweltschutz	57.160,41	530.234,71	-473.074,30	0,00	0,00	0,00
57	Wirtschaft und Tourismus	345.594,26	884.153,40	-538.559,14	117.629,00	1.638.330,23	-1.520.701,23
61	Allgemeine Finanzwirtschaft	143.881.998,84	4.179.568,50	139.702.430,34	0,00	0,00	0,00
99	Abwicklungskostenträger	0,00	171.969,16	-171.969,16	0,00	0,00	0,00
	Gesamtsumme	317.253.330,08	310.709.453,86	6.543.876,22	3.294.817,57	16.703.498,95	-13.408.681,38

Querschnitt Finanzrechnung nach Produkten Teil 2

Landkreis Aurich

Nr.	Bezeichnung	Einzahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit	Auszahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit	Saldo aus Finanzierungs- tätigkeit	Veränderung Bestand an Finanzmitteln		
11	Innere Verwaltung	0,00	0,00	0,00	-13.520.162,60		
12	Sicherheit und Ordnung	0,00	0,00	0,00	-1.323.745,26		
21	Schulträgeraufgaben	0,00	0,00	0,00	-27.984.775,96		
25	Kultur und Wissenschaft	0,00	0,00	0,00	-1.682.714,30		
31	Soziale Hilfen	0,00	0,00	0,00	-32.527.635,50		
36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	0,00	0,00	0,00	-41.840.522,77		
41	Gesundheitsdienste	0,00	0,00	0,00	-16.217.075,59		
42	Sportförderung	0,00	0,00	0,00	-112.123,37		
51	Räumliche Planung und Entwicklung	0,00	0,00	0,00	-579.108,13		
52	Bauen und Wohnen	0,00	0,00	0,00	-106.197,66		
53	Ver- und Entsorgung	0,00	0,00	0,00	513.449,81		
54	Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	0,00	0,00	0,00	-7.848.856,30		
55	Natur- und Landschaftspflege	0,00	0,00	0,00	-633.464,04		
56	Umweltschutz	0,00	0,00	0,00	-473.074,30		
57	Wirtschaft und Tourismus	0,00	0,00	0,00	-2.059.260,37		
61	Allgemeine Finanzwirtschaft	26.757.215,21	12.970.734,19	13.786.481,02	153.488.911,36		
99	Abwicklungskostenträger	0,00	0,00	0,00	-171.969,16		
	Gesamtsumme	26.757.215,21	12.970.734,19	13.786.481,02	6.921.675,86		

Schlussbilanz des Landkreises Aurich zum 31.12.2015

Schlussbilanz

Aktiva	31.12.2014	31.12.2015
1. Immaterielles Vermögen	42.562.503,99 €	42.870.801,45 €
1.1 Konzessionen	0,00 €	0,00 €
1.2 Lizenzen	809.920,29 €	729.472,96 €
1.3 Ähnliche Rechte	187.777,78 €	224.771,83 €
1.4 Geleistete Inv.-zuweisungen u. -zuschüsse	41.564.805,92 €	41.916.556,66 €
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00 €	0,00 €
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00 €	0,00 €
2. Sachvermögen	244.017.153,61 €	243.389.401,06 €
2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte	7.508.341,37 €	7.508.341,37 €
2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte	109.150.648,34 €	111.557.124,84 €
2.3 Infrastrukturvermögen	106.489.793,72 €	103.668.681,75 €
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	887.023,35 €	874.534,29 €
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00 €	0,00 €
2.6 Maschinen u. techn. Anlagen; Fahrzeuge	1.739.107,74 €	2.137.829,02 €
2.7 Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Pflanzen u. Tiere	8.665.016,32 €	8.608.969,39 €
2.8 Vorräte	0,00 €	0,00 €
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	9.577.222,77 €	9.033.920,40 €
3. Finanzvermögen	55.238.598,28 €	66.736.793,48 €
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	1.872.283,01 €	1.884.783,01 €
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	2.354.245,23 €	2.508.562,55 €
3.5 Wertpapiere	0,00 €	0,00 €
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	3.398.010,11 €	4.886.501,89 €
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	8.907.342,88 €	8.833.137,58 €
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	13.879.959,90 €	23.639.460,79 €
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	1.292.222,11 €	1.449.812,62 €
4. Liquide Mittel	4.318.518,33 €	990.382,97 €
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	12.080.720,00 €	11.626.313,83 €
Summe Aktiva	358.217.494,21 €	365.613.692,79 €

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre:

Haushaltsreste Finanzhaushalt	19.454.790,80 €
Bürgschaften	35.078.248,75 €
in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	646.351,00 €
kreditähnliche Rechtsgeschäfte	530.353,48 €

Passiva	31.12.2014	31.12.2015
1. Nettoposition	81.732.795,05 €	76.150.574,72 €
1.1 Basis-Reinvermögen	-21.548.427,20 €	-5.559.951,86 €
1.1.1 Reinvermögen	25.553.385,70 €	25.726.836,67 €
1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss als Minusbetrag	-47.101.812,90 €	-31.286.788,53 €
1.2 Rücklagen	698.821,27 €	537.285,98 €
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	698.821,27 €	537.285,98 €
1.2.5 Sonstige Rücklagen	0,00 €	0,00 €
1.3 Jahresergebnis	13.632.062,93 €	-4.224.709,42 €
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	15.815.024,37 €	-2.041.747,98 €
	(2.226.525,03 €)	(1.161.881,98 €)
1.4 Sonderposten	88.950.338,05 €	85.397.950,02 €
1.4.1 Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	85.778.879,48 €	81.896.544,71 €
1.4.2 Beiträge u. ähnliche Entgelte	0,00 €	0,00 €
1.4.3 Gebührenausschlag	0,00 €	0,00 €
1.4.4 Bewertungsausgleich	0,00 €	0,00 €
1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	3.171.458,57 €	3.501.405,31 €
1.4.6 Sonstige Sonderposten	0,00 €	0,00 €
2. Schulden	184.627.619,54 €	189.774.506,02 €
2.1 Geldschulden	166.207.200,58 €	177.660.721,53 €
2.1.1 Anleihen	0,00 €	0,00 €
2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	124.789.200,58 €	138.627.721,53 €
2.1.3 Liquiditätskredite	41.418.000,00 €	39.033.000,00 €
2.1.4 Sonstige Geldschulden	0,00 €	0,00 €
2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	961.547,34 €	0,00 €
2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.170.986,75 €	3.018.913,55 €
2.4 Transferverbindlichkeiten	8.918.900,94 €	3.405.746,58 €
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	8.918.900,94 €	3.405.746,58 €
2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	3.368.983,93 €	5.689.124,36 €
2.5.1 Durchlaufende Posten	465.983,93 €	266.624,36 €
2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer	733,45 €	1.241,59 €
2.5.1.2 Abzuführende Lohn- u. Kirchensteuer	0,00 €	0,00 €
2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten	465.250,48 €	265.382,77 €
2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0,00 €	0,00 €
2.5.3 Empfangene Anzahlungen	0,00 €	0,00 €
2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	2.903.000,00 €	5.422.500,00 €
3. Rückstellungen	88.311.595,00 €	89.243.122,00 €
3.1 Pensionsrückstellungen u. ähnl. Verpflichtungen	74.103.788,00 €	76.083.673,00 €
3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit u. ä. Maßnahmen	2.346.007,00 €	2.315.349,00 €
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	0,00 €	0,00 €
3.6 Rückstellungen im Rahmen FAG/Steuerschuldverhältnisse	0,00 €	0,00 €
3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen u. anh. Gerichtsverfahren	0,00 €	0,00 €
3.8 Andere Rückstellungen	11.861.800,00 €	10.844.100,00 €
4. Passive Rechnungsabgrenzung	3.545.484,62 €	10.445.490,05 €
Summe Passiva	358.217.494,21 €	365.613.692,79 €

Gemäß § 129 Absatz 1 Satz 2 NKomVG wird die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2015 festgestellt.

Aurich, 18. Juli 2019

Landkreis Aurich

Weber
(Landrat)

Anhang

<u>Inhaltsübersicht</u>	<u>Seite</u>
Rechenschaftsbericht	1 - 74
mit Anlage 1 Übersicht der ordentlichen Erträge und Aufwendungen der Teilhaushalte	75 - 78
2 Übersicht der Personal- und Versorgungsaufwendungen in den Teilhaushalten	79
3a Haushaltsreste 2015, Ergebnishaushalt	80
3b Haushaltsreste 2015, Investitionen	81 - 84
4 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen u. Auszahlungen	85 - 86
5 Verpflichtungsermächtigungen	87

Anlagenübersicht

Forderungsübersicht

Rückstellungsübersicht

Schuldenübersicht

Angaben zum Anhang nach § 55 Abs. 2 GemHKVO

Rechenschaftsbericht

über das

Haushaltsjahr

2015

des

Landkreises Aurich

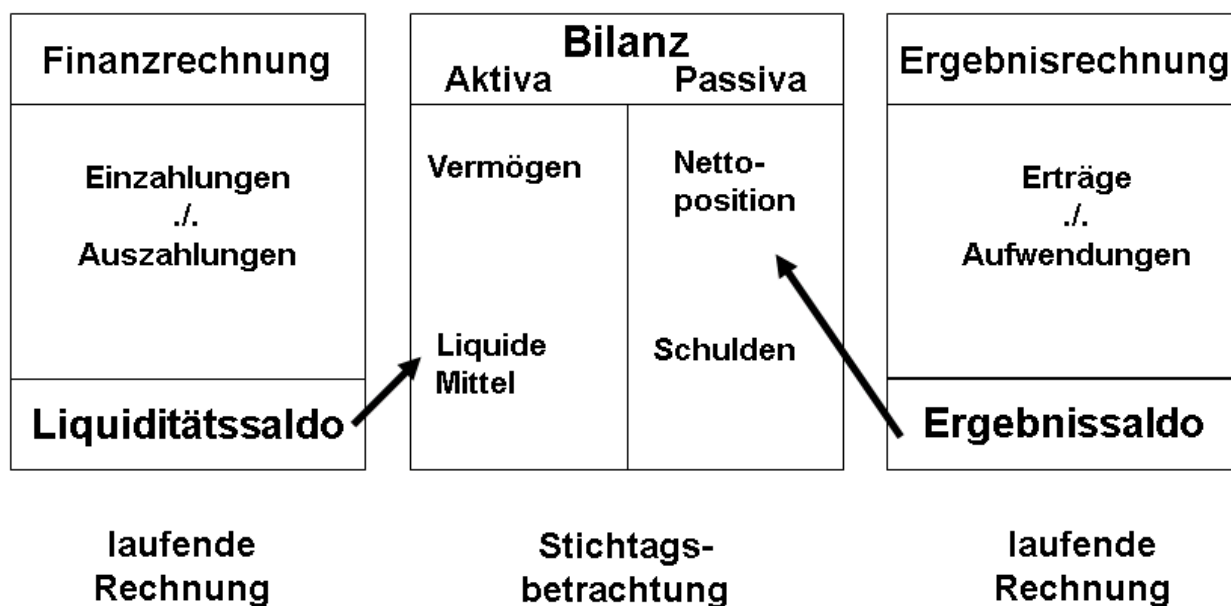
Inhaltsübersicht

1.	Allgemeines.....	3
2.	Jahresabschluss 2014.....	5
3.	Entwicklung des Haushaltsjahres 2015.....	5
4.	Ergebnisrechnung.....	7
4.1	Ordentliche Erträge.....	7
4.2	Ordentliche Aufwendungen.....	13
4.3	Außerordentliche Erträge und Aufwendungen.....	21
4.4	Teilhaushalte.....	22
4.5	Produktbereiche.....	37
4.6	Entwicklung der strukturellen Ergebnisse.....	40
4.7	Entwicklung des Gesamtfehlbetrages.....	41
5.	Finanzrechnung.....	42
5.1	Einzahlungen für Investitionstätigkeit.....	42
5.2	Auszahlungen für Investitionstätigkeit.....	43
5.3	Abgeschlossene Investitionsmaßnahmen.....	45
5.4	Entwicklung der Finanzierungstätigkeit.....	46
6.	Kreditermächtigung.....	46
7.	Liquiditätskredite.....	47
8.	Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen.....	47
9.	Zielerreichung der wesentlichen Produkte.....	48
10.	Schlussbilanz.....	58
10.1	Aktivseite der Schlussbilanz.....	59
10.2	Passivseite der Schlussbilanz.....	67
10.3	Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre.....	71
11.	Schlussbetrachtung.....	73

1. Allgemeines

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

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



Ergebnisrechnung

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

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

Finanzrechnung

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

Bilanz

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

Bilanz

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

Die erste Eröffnungsbilanz des Landkreises Aurich zum 01. Januar 2010 wurde in der Sitzung des Kreistages am 25. Juni 2013 beschlossen. Die Bilanzsumme von Aktiva und Passiva betrug 308.319.799,08 €, die Nettoposition 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 2014

Der Jahresabschluss 2014 einschließlich Entlastung des Landrates wird voraussichtlich in der Sitzung des Kreistages am 25.09.2019 beschlossen.

Im Anschluss an die Beschlussfassung wird das Niedersächsische Ministerium für Inneres und Sport informiert sowie die Bekanntmachung und die öffentliche Auslegung erfolgen.

3. Entwicklung des Haushaltsjahres 2015

Gem. § 110 Abs. 4 Satz 1 und 2 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) soll der Haushalt in Planung und Rechnung ausgeglichen sein. Er ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge dem Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen entspricht.

Der zur Beschlussfassung vorgelegte Entwurf des Ergebnishaushalts 2015 enthielt ein strukturelles Fehl in Höhe von 6.500.200 € und entsprach damit nicht dieser Verpflichtung.

Dieses negative Ergebnis war zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2015 in erster Linie auf den starken Rückgang der Kreisumlage von Ist 147,4 Mio. € im Jahre 2014 auf voraussichtlich 92,7 Mio. € in 2015 und den rasanten Anstieg der Aufwendungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz zurückzuführen.

Bereits bei der Aufstellung des Haushalts 2015 wurden Kürzungen vorgenommen, um die Haushaltssituation zu verbessern.

Mit der Beschlussfassung über die Haushaltssatzung wurde ein Haushaltssicherungskonzept für das Haushaltsjahr 2015 und den mittelfristigen Finanzplanungszeitraum bis 2018 vorgelegt. Dieses Haushaltssicherungskonzept enthielt Einsparungen beim Strukturfonds, im Teilhaushalt „Amt für Kinder, Jugend und Familie“ sowie bei den Personalaufwendungen. Mit diesem Konzept sollte es gelingen, den Haushaltsausgleich entsprechend § 110 Abs. 5 S. 2 NKomVG über den Planungszeitraum 2014 bis 2017 zu erreichen. Außerdem wurde eine interfraktionelle Arbeitsgruppe „Haushaltskonsolidierung“ gegründet, die sich in nichtöffentlicher Sitzung eingehend mit dem Haushalt des Landkreises auseinandersetzen sollte. Im Haushaltsjahr 2015 tagte diese Arbeitsgruppe insgesamt vier Mal.

Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan 2015 sowie das Haushaltssicherungskonzept sind vom Kreistag in der Sitzung am 07.05.2015 beschlossen worden. Das Niedersächsische Ministerium für Inneres und Sport hat die Haushaltssatzung 2015 am 19.08.2015 genehmigt. Die Haushaltssatzung 2015 ist am 28.08.2015 im Amtsblatt Nr. 32 für den Landkreis Aurich und für die Stadt Emden bekannt gemacht worden und hat in der Zeit vom 31.08.2015 bis zum 08.09.2015 öffentlich ausgelegen.

Die Umsetzung des Konzeptes des Landkreises Aurich zur Aufnahme und Integration von Flüchtlingen hatte Auswirkungen auf den Finanzhaushalt des Landkreises und die Wirtschaftspläne der Eigenbetriebe KVHS Aurich und Norden. Der Kreistag hat deshalb am 16.09.2015 die 1. Nachtragshaushaltssatzung 2015 beschlossen. Das Niedersächsische Ministerium für Inneres und Sport hat die 1. Nachtragshaushaltssatzung 2015 am 24.09.2015 genehmigt. Die 1. Nachtragshaushaltssatzung 2015 ist am 09.10.2015 im Amtsblatt Nr. 38 für den Landkreis Aurich und die Stadt Emden bekannt gemacht worden und hat in der Zeit vom 12.10.2015 bis zum 20.10.2015 öffentlich ausgelegen.

Mit dem 2. Nachtragshaushaltsplan 2015 wurde lediglich der Stellenplan geändert. Der Kreistag hat die 2. Nachtragshaushaltssatzung 2015 am 15.12.2015 beschlossen. Das Niedersächsische Ministerium für Inneres und Sport hat die 2. Nachtragshaushaltssatzung 2015 am 05.01.2016 genehmigt. Die 2. Nachtragshaushaltssatzung 2015 ist am 22.01.2016 im Amtsblatt Nr. 3 für den Landkreis Aurich und die Stadt Emden bekannt gemacht worden und hat in der Zeit vom 25.01.2016 bis zum 02.02.2016 öffentlich ausgelegen.

Haushaltsvolumen:

Ergebnishaushalt	Ansatz	Nachtrag	Veränderung
Erträge	312.520.700 €	312.520.700 €	0 €
Aufwendungen	319.020.900 €	319.020.900 €	0 €
Jahresergebnis	-6.500.200 €	-6.500.200 €	0 €
Finanzhaushalt	Ansatz	Nachtrag	Veränderung
Einzahlungen	336.558.300 €	338.558.300 €	2.000.000 €
Auszahlungen	341.985.800 €	343.985.800 €	2.000.000 €
Finanzmittelbestand	-5.427.500 €	-5.427.500 €	0 €

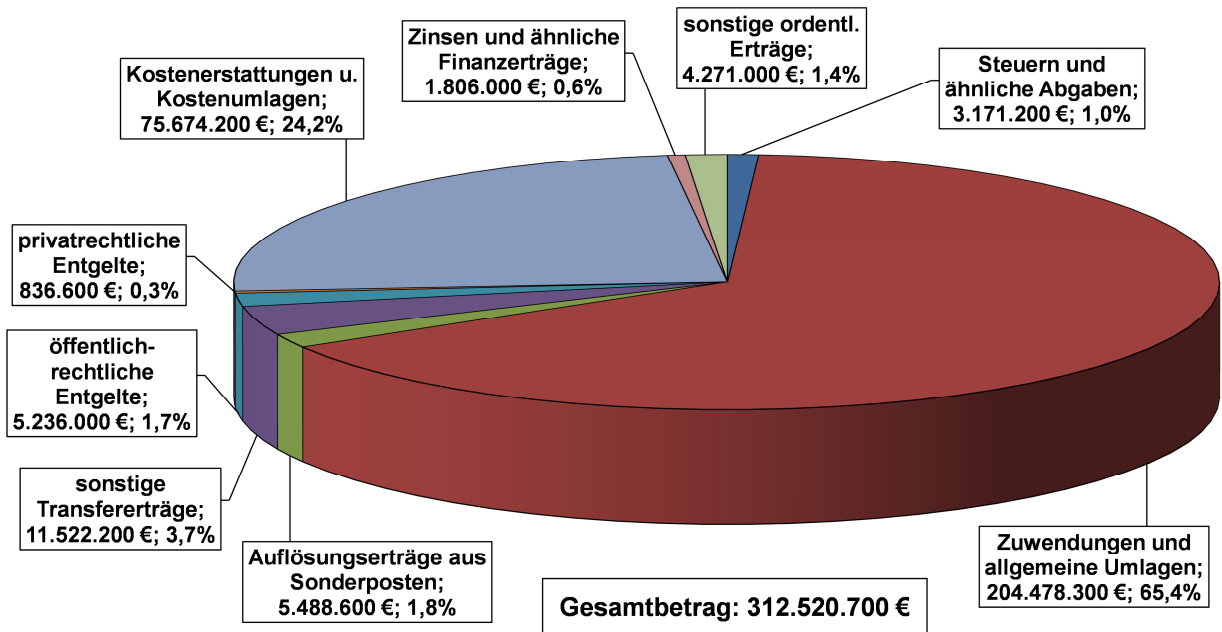
Rechnungsergebnis 2015

Ergebnisrechnung	Ergebnis 2014	Ansätze 2015	HH-Reste	Ergebnis 2015	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
Ordentliche Erträge	322.819.242,57 €	312.520.700 €	0,00 €	318.476.201,43 €	5.955.501,43 €	5.955.501,43 €
Ordentliche Aufwendungen	306.997.668,39 €	319.020.900 €	2.226.525,03 €	320.686.752,75 €	1.665.852,75 €	-560.672,28 €
ordentliches Ergebnis	15.821.574,18 €	-6.500.200 €	-2.226.525,03 €	-2.210.551,32 €	4.289.648,68 €	6.516.173,71 €
Außerordentliche Erträge	26.485,26 €	0 €	0,00 €	188.494,60 €	188.494,60 €	188.494,60 €
Außerordentliche Aufwendungen	33.035,07 €	0 €	0,00 €	19.691,26 €	19.691,26 €	19.691,26 €
Außerordentliches Ergebnis	-6.549,81 €	0 €	0,00 €	168.803,34 €	168.803,34 €	168.803,34 €
Jahresergebnis	15.815.024,37 €	-6.500.200 €	-2.226.525,03 €	-2.041.747,98 €	4.458.452,02 €	6.684.977,05 €
Finanzrechnung	Ergebnis 2014	Ansätze 2015	HH-Reste	Ergebnis 2015	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigk.	319.174.218,67 €	306.549.400 €	0,00 €	317.253.330,08 €	10.703.930,08 €	10.703.930,08 €
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigk.	290.884.938,03 €	304.643.400 €	2.226.525,03 €	310.733.227,29 €	6.089.827,29 €	3.863.302,26 €
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	28.289.280,64 €	1.906.000 €	-2.226.525,03 €	6.520.102,79 €	4.614.102,79 €	6.840.627,82 €
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.881.164,31 €	4.599.000 €	0,00 €	3.294.817,57 €	-1.304.182,43 €	-1.304.182,43 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	17.717.038,14 €	21.992.100 €	14.267.532,80 €	16.703.498,95 €	-5.288.601,05 €	-19.556.133,85 €
Saldo Investitionstätigkeit	-14.835.873,83 €	-17.393.100 €	-14.267.532,80 €	-13.408.681,38 €	3.984.418,62 €	18.251.951,42 €
Aufnahme v. Krediten u. Darl. f. Invest.	21.437.363,81 €	27.409.900 €	23.026.911,72 €	26.757.215,21 €	-652.684,79 €	-23.679.596,51 €
Tilgung von Krediten u. Darl. f. Invest.	11.919.484,55 €	17.350.300 €	0,00 €	12.970.734,19 €	-4.379.565,81 €	-4.379.565,81 €
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	9.517.879,26 €	10.059.600 €	23.026.911,72 €	13.786.481,02 €	3.726.881,02 €	-19.300.030,70 €
Finanzmittelbestand	22.971.286,07 €	-5.427.500 €	6.532.853,89 €	6.897.902,43 €	12.325.402,43 €	5.792.548,54 €

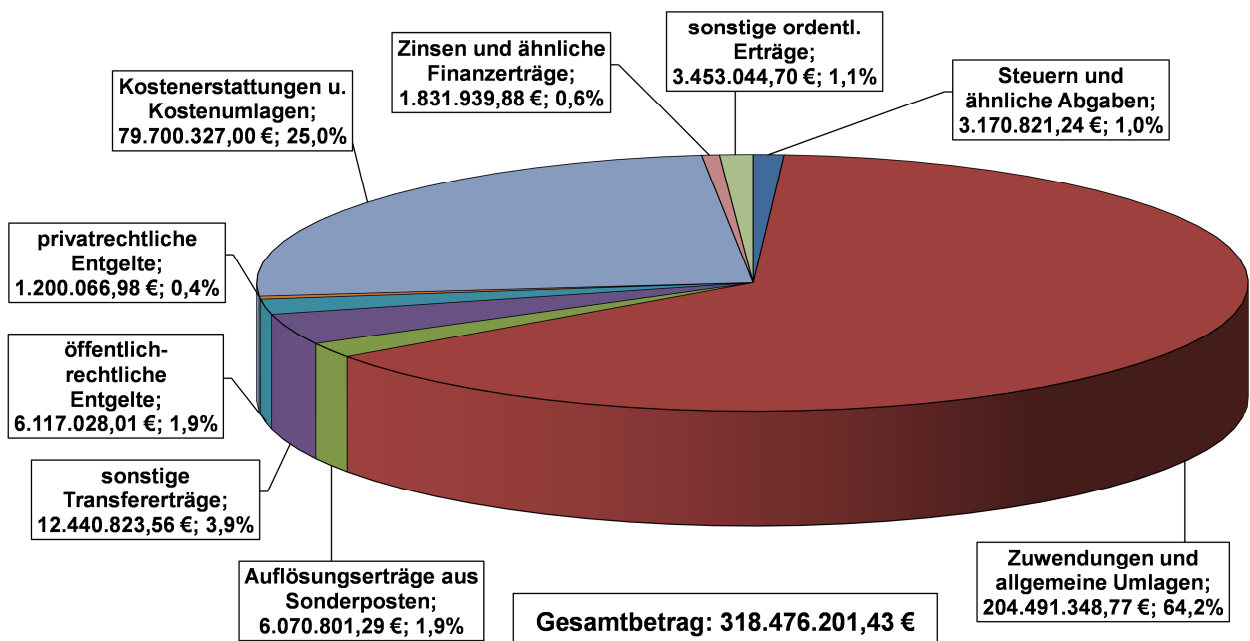
4. Ergebnisrechnung

4.1 Ordentliche Erträge

Erträge (Ansätze) Ergebnishaushalt - 2015



Erträge Ergebnisrechnung - 2015



	Ansätze 2015	Ergebnis 2015	Differenz
Steuern und ähnliche Abgaben	3.171.200 €	3.170.821,24 €	-378,76 €
Jagdsteuer	26.000 €	25.604,98 €	
Leistg.d.Landes aus Umsetzg. 4.Ges.f.mod.DL am AM	3.145.200 €	3.145.216,26 €	
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	204.478.300 €	204.491.348,77 €	13.048,77 €
Schlüsselzuweisungen vom Land	40.610.000 €	41.654.664,00 €	
Zuweisungen übertragener Wirkungskreis	6.110.000 €	6.110.992,00 €	
Zuweisungen f.lfd. Zwecke vom Land - Kreisumlage	2.189.200 €	2.457.005,56 €	
Leistungsbet. f.d. Umsetzg. d.Grunds. f. Arbeitss. sonstige Zuweisungen	56.692.700 €	55.136.195,76 €	
6.086.400 €	6.231.283,45 €		
Auflösungserträge aus Sonderposten	5.488.600 €	6.070.801,29 €	582.201,29 €
Sonstige Transfererträge	11.522.200 €	12.440.823,56 €	918.623,56 €
davon Sozialhilfe	5.003.100 €	4.797.602,84 €	
Jugendhilfe	2.878.700 €	3.660.726,94 €	
Jobcenter (passive Leistungen)	3.640.400 €	3.982.493,78 €	
Öffentlich-rechtliche Entgelte	5.236.000 €	6.117.028,01 €	881.028,01 €
Verwaltungsgebühren	5.104.400 €	5.979.547,13 €	
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	131.600 €	137.480,88 €	
Privatrechtliche Entgelte	873.200 €	1.200.066,98 €	326.866,98 €
Mieten, Pachten, Nebenkosten	623.100 €	662.827,02 €	
Erbbauzinsen	69.000 €	78.547,75 €	
Erträge aus Verkauf	146.400 €	297.738,46 €	
sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	34.700 €	160.953,75 €	
Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	75.674.200 €	79.700.327,00 €	4.026.127,00 €
Ertr.a.Kostenerstatt.,-umlagen v. Land	64.521.800 €	67.540.892,97 €	
Ertr.a.Kostenerstatt. Personalkosten	6.427.500 €	6.484.632,79 €	
sonstige Kostenerstattungen	4.724.900 €	5.674.801,24 €	
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.806.000 €	1.831.939,88 €	25.939,88 €
Ertr. a. Gewinnant. a. verb. Untern. u. Beteiligungen	1.781.000 €	1.759.664,34 €	
- Gewinnanteil Ems-Weser-Elbe Ver- u. Entsorgungsverb.	1.567.500 €	1.567.500,00 €	
sonstige Finanz- und Zinserträge	25.000 €	72.275,54 €	
Sonstige ordentliche Erträge	4.271.000 €	3.453.044,70 €	-817.955,30 €
Verwarnungs- und Bußgelder	2.900.000 €	2.501.383,09 €	
Ertr.a.d.Auflösung o.Herabsetzung v.Rückstellungen	1.292.700 €	276.194,00 €	
Ertr.a.d.Auflösg.o.Herabsg.v.Wertbericht.auf Ford.	0 €	410.497,86 €	
sonstige ordentliche Erträge	78.300 €	264.969,75 €	
Summe ordentliche Erträge	312.520.700 €	318.476.201,43 €	5.955.501,43 €
Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.725.500 €	1.290.959,84 €	-434.540,16 €
Summe ordentliche Erträge einschl. ILB	314.246.200 €	319.767.161,27 €	5.520.961,27 €

Steuern und ähnliche Abgaben (- 378,76 €)

Die Erträge aus der Jagdsteuer lagen nur mit 395 € unter dem Haushaltsansatz.

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

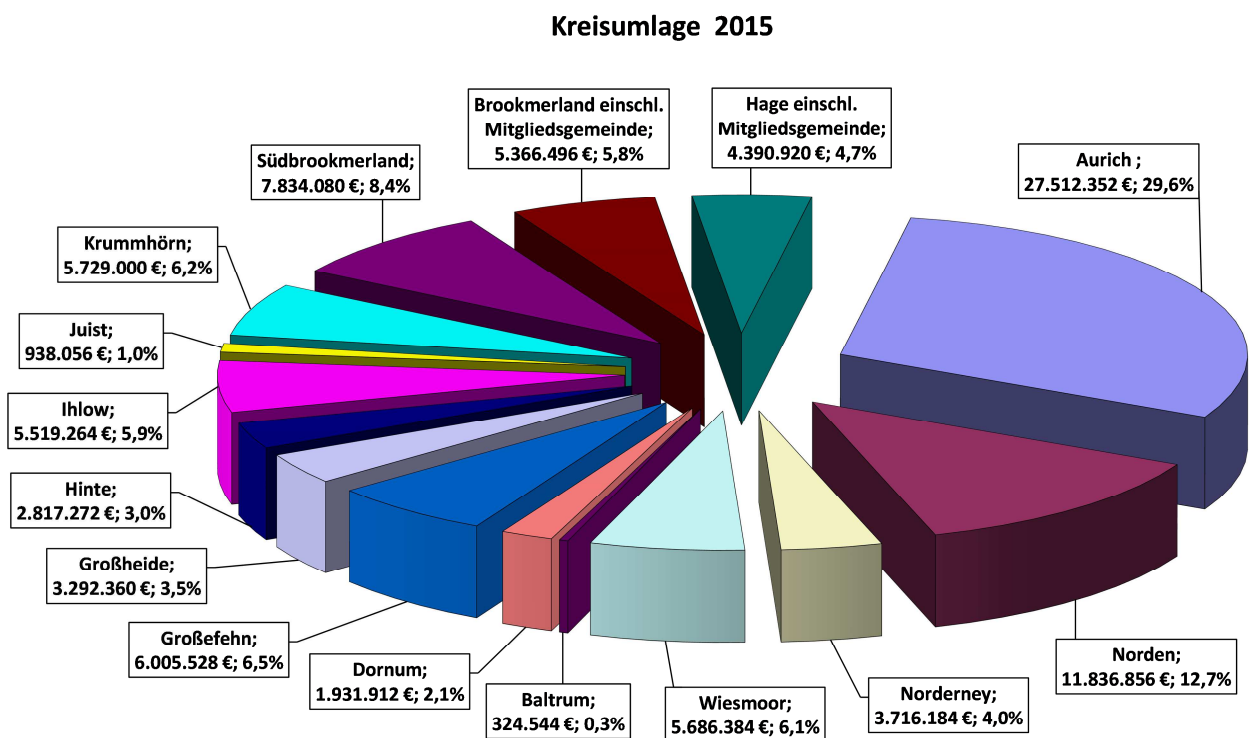
in einem neuen Leistungssystem, der Grundsicherung für Arbeitsuchende (Zweites Buch Sozialgesetzbuch - SGB II) zusammengeführt.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen (+ 13.048,77 €)

Die Schlüsselzuweisungen betragen 41.654.664 €. Die Abweichung bei den Schlüsselzuweisungen zwischen dem Planansatz (40.610.000 €) und dem Bescheid ergab sich aufgrund erhöhter Steuereinnahmen. Der Haushaltsansatz wurde gemäß den Festsetzungen in dem FAG-Bescheid aus dem Frühjahr eingeplant. Das Land hat sowohl mit der ersten als auch der zweiten Nachtragshaushaltssatzung eine vorgezogene Verbundabrechnung beschlossen. Mit dem ersten Nachtrag betragen die Schlüsselzuweisungen 40,97 Mio. € und mit dem zweiten Nachtrag ca. 41,66 Mio. €.

Die Zuweisungen für den übertragenen Wirkungskreis betragen 6.110.992 und entsprechen nahezu dem Planansatz.

Die Kreisumlage betrug 92.901.208 € und lag damit 111.208 € über dem Planansatz.



Die Erträge aus der Leistungsbeteiligung für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitsuchende waren um rd. 1,56 Mio. € niedriger als der Haushaltsansatz.

Dieses ist darin begründet, dass die Leistungen für die Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitsuchende als Zuweisungen für laufende Zwecke zu buchen sind, sodass die sonstigen Zuweisungen um ca. 3,5 Mio. € über dem Ansatz lagen.

Auflösungserträge aus Sonderposten (+ 582.201,29)

Das Ergebnis des Haushaltsjahres 2015 setzt sich aus Auflösungserträgen aus Sonderposten der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 und der im Laufe der Haushaltsjahre 2010 bis 2015 passivierten Sonderposten zusammen.

Die gebuchten Auflösungserträge aus Sonderposten lagen mit 582.201,29 € über dem Haushaltsansatz. Die Abweichungen zum Haushaltsansatz sind der folgenden Tabelle zu entnehmen:

Herkunft der Investitionszuweisung/Sammelposten	Ansätze 2015	Ergebnis 2015	Differenz
Bund	174.500 €	174.781,72 €	281,72 €
Land	4.327.600 €	4.507.791,72 €	180.191,72 €
Land (GVFG-Mittel)	669.200 €	923.795,85 €	254.595,85 €
Gemeinden	288.900 €	362.689,06 €	73.789,06 €
Zweckverbände	10.100 €	10.109,09 €	9,09 €
Gesetzliche Sozialversicherungen	300 €	265,42 €	-34,58 €
Verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	5.300 €	24.607,90 €	19.307,90 €
Private Unternehmen	600 €	629,64 €	29,64 €
Versicherungsleistungen	100 €	4.092,42 €	3.992,42 €
Übrige Bereiche	2.800 €	40.216,37 €	37.416,37 €
Für Sammelposten vom Land	4.300 €	16.273,93 €	11.973,93 €
Für Sammelposten von private Unternehmen	0 €	147,60 €	147,60 €
Für Sammelposten von übrigen Bereichen	4.900 €	5.400,57 €	500,57 €
	5.488.600,00 €	6.070.801,29 €	582.201,29 €

Sonstige Transfererträge (+ 918.623,56 €)

Sonstige Transfererträge wurden in den Teilhaushalten „Sozialamt“ (- 205 T€), „Amt für Kinder, Jugend und Familie“ (+ 782 T€), und „Jobcenter“ (+ 342 T€) vereinnahmt. Näheres ist bei den jeweiligen Teilhaushalten beschrieben.

Öffentlich-rechtliche Entgelte (+ 881.028,01 €)

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

- in Höhe von rd. 284 T€ im Ordnungsamt und hier überwiegend bei den Kfz.-Zulassungen (171 T€) sowie in den Bereichen Fahrerlaubnissen (47 T€), und Verkehrslenkung/-regelung (33 T€) und Ausländer-/Staatsangehörigkeitsrecht (36 T€),
- in Höhe von rd. 240 T€ im Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung und hier in der Tierseuchenbekämpfung (198 T€) und der Lebensmittelüberwachung (63 T€),
- in Höhe von rd. 189 T€ im Gesundheitsamt mit 140 T€ im amtsärztlichen Dienst (137 T€ vom Jobcenter kAÖR für Arbeitsfähigkeitsgutachten) sowie mit 47 T€ in der Gesundheitsaufsicht (u. a. Trink- und Badewasserüberwachung),
- in Höhe von rd. 151 T€ im Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche in der Wasserwirtschaft (Deichrechtliche Ausnahmegenehmigungen, Abwasserbeseitigung, oberirdische Gewässer und wassergefährdende Stoffe).

Privatrechtliche Entgelte (+ 326.866,98 €)

Mehrerträge wurden insbesondere bei den Verwaltungsgebäuden in Höhe von rd. 55 T€ (Mieten und Nebenkosten), beim Fahrdienst in Höhe von 60 T€ (Kommunaler Schadenausgleich), den Schulen (Kopier-, Telefon- und Materialgeld, Mittagessen, usw.) in Höhe von rd. 134 T€ und bei den Kreisstraßen in Höhe von rd. 38 T€ (u. a. Schadensersatzzahlungen Kreisstraßen) erzielt.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen (+ 4.026.127,00 €)

Mehrerträge sind mit

- 197 T€ im Amt „Innerer Dienst“ (u. a. Wahlen 115 T€),
- 2,4 Mio. € im Ordnungsamt (2,3 Mio. € vom Land für die Notaufnahmestellen des Landes für Flüchtlinge),
- 0,3 Mio. € im Sozialamt (Grundsicherung - 646 T€, Quotales System 1.865 T€, Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz + 2.639 T€ und Soziale Einrichtungen 175 T€),
- 1,2 Mio. € in der Jugendhilfe (Unterhaltsvorschussleistungen 110 T€ und Hilfe zur Erziehung mit Heimerziehung / betreutes Wohnen 1.069 T€) und
- 294 T€ im Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung (Wirtschaftsförderung 287 T€) vereinnahmt worden.

Zinsen und ähnliche Finanzerträge (+ 25.939,88 €)

Der Mehrertrag ergab sich insbesondere durch Zinserträge aus der Versorgungsrücklage bei der Niedersächsischen Versorgungskasse.

Sonstige ordentliche Erträge (- 817.955,30 €)

Die Verwarnungs- und Bußgelder lagen 399 T€ unter und die Säumniszuschläge 161 T€ über dem Haushaltsansatz.

Die Auflösungserträge für die Herabsetzung der Pensions- und Beihilferückstellungen (sh. auch Ausführungen zu den Abweichungen bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen, Seite 16, sowie die Erläuterungen zu den Rückstellungen, Seite 70) blieben mit 953.227 € unter dem Ansatz. Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung wurde von der Nds. Versorgungskasse mitgeteilt, dass Auflösungserträge aus Pensions- und Beihilferückstellungen in Höhe von 1.114.100 € einzuplanen sind. Laut endgültigem Bescheid der Nds. Versorgungskasse waren nur Auflösungserträge in Höhe von 160.873 € (- 953.227 €) zu buchen.

Bei den Urlaubs- und Überstundenrückstellungen wurden keine Auflösungserträge gebucht.

Für die Herabsetzung der Altersteilzeitrückstellungen wurden Erträge in Höhe von 5.279 € weniger als geplant gebucht (sh. auch Seite 17).

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:

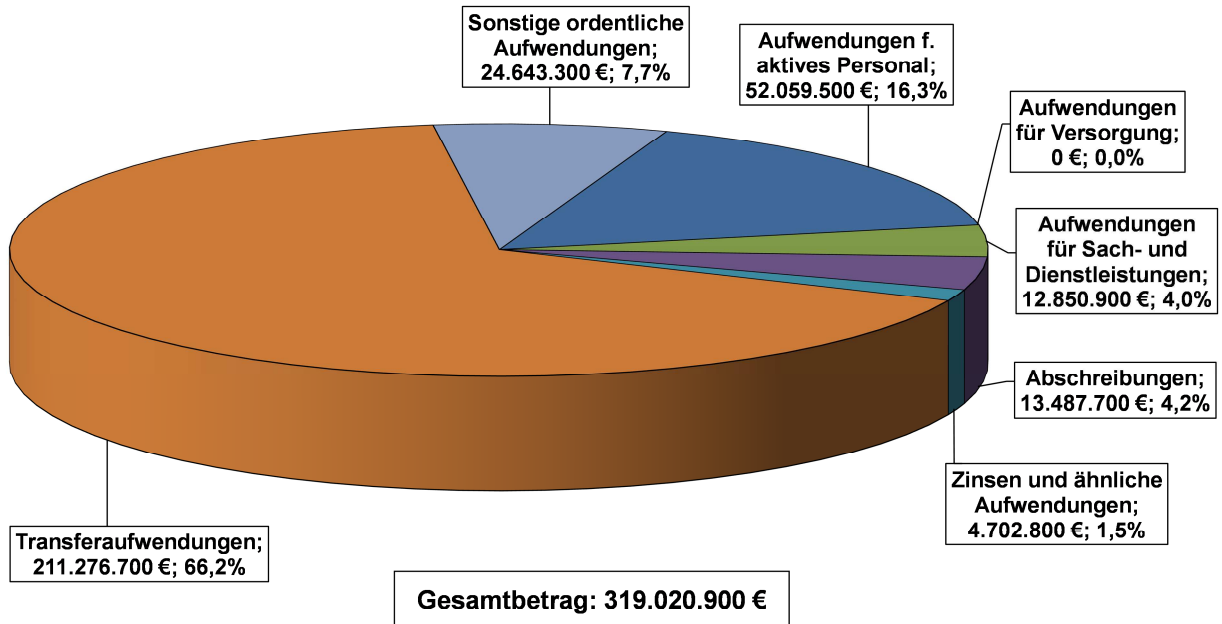
Bilanzstichtag	Summe
01.01.2010	1.000.000 €
31.12.2010	487.000 €
31.12.2011	218.000 €
31.12.2012	173.000 €
31.12.2013	52.000 €
31.12.2014	47.000 €
31.12.2015	46.000 €

Zum 01.01.2015 wurde die Pauschalwertberichtigung aus der Schlussbilanz zum 31.12.2014 in Höhe von 47.000 € aufgelöst und stellt im Jahresabschluss 2015 einen sonstigen ordentlichen Ertrag dar.

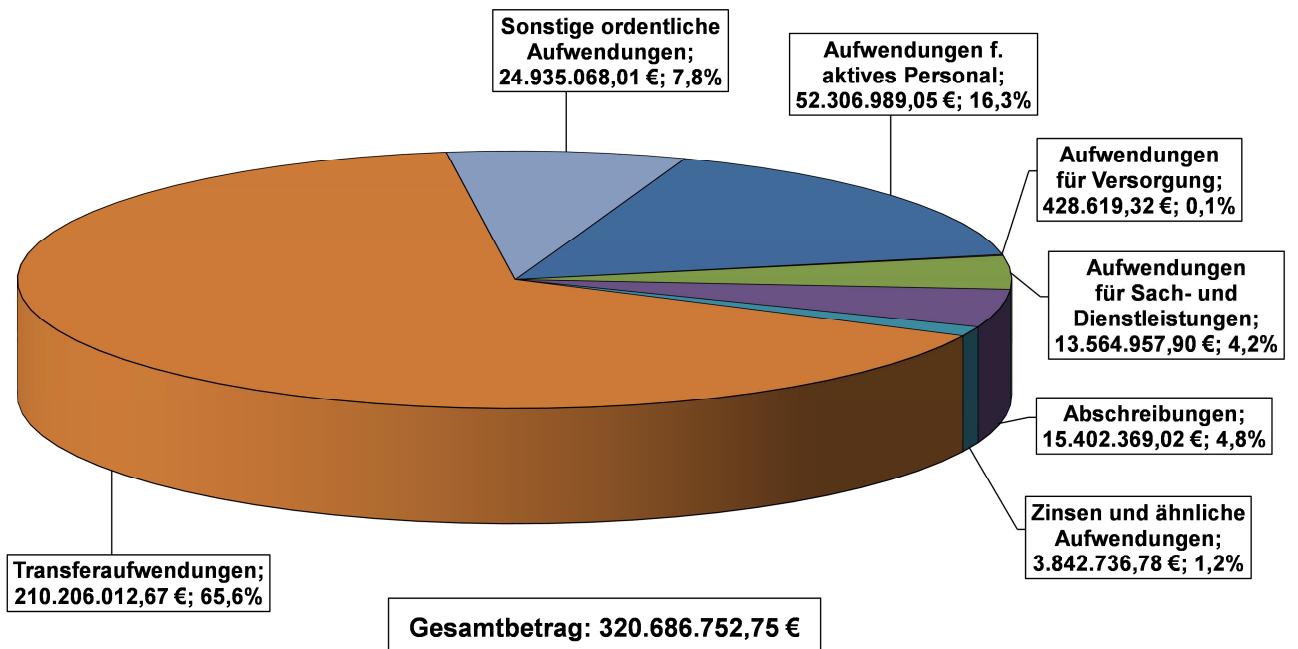
Nähere Erläuterungen zur Pauschalwertberichtigung sind den Erläuterungen zu den Wertberichtigungen auf der Aktivseite der Bilanz, Seite 65, zu entnehmen.

4.2 Ordentliche Aufwendungen

Aufwendungen (Ansätze) Ergebnishaushalt - 2015



Aufwendungen Ergebnisrechnung - 2015



Rechenschaftsbericht 2015 des Landkreises Aurich

	Ansätze 2015	HH-Reste	Ergebnis 2015	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
Aufwendungen f. aktives Personal	52.059.500 €	0,00 €	52.306.989,05 €	247.489,05 €	247.489,05 €
davon Zuführung zur Pensionsrückstellung	1.457.900 €	0,00 €	1.876.212,00 €	418.312,00 €	
Zuführung zur Beihilferückstellung	205.600 €	0,00 €	264.546,00 €	58.946,00 €	
Zuführung z. Rückst. f. Altersteilzeit u.a. Maßnahm.	35.000 €	0,00 €	84.663,00 €	49.663,00 €	
Beschäftigungsförderung	300.000 €	0,00 €	498.168,68 €	198.168,68 €	
Jobcenter kAÖR	5.176.000 €	0,00 €	4.927.284,98 €	-248.715,02 €	
Aufwendungen f. Versorgung	0 €	0,00 €	428.619,32 €	428.619,32 €	428.619,32 €
davon Zuführung zur Pensionsrückstellung	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Zuführung zur Beihilferückstellung	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Zuführung zur Beihilferückstellung	0 €	0,00 €	27.957,02 €	27.957,02 €	
bereinigte Personalaufwendungen	44.885.000 €	0,00 €	45.056.776,69 €	171.776,69 €	
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12.850.900 €	1.231.211,39 €	13.564.957,90 €	714.057,90 €	-517.153,49 €
Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens	2.058.300 €	1.153.070,76 €	3.111.981,60 €	1.053.681,60 €	-99.389,16 €
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	437.600 €	0,00 €	351.456,94 €	-86.143,06 €	
Erwerb geringwert. Vermögensgegenstände 50-150€	202.700 €	0,00 €	150.277,00 €	-52.423,00 €	
Mieten und Pachten	1.551.100 €	24.600,00 €	1.699.705,86 €	148.605,86 €	
Bewirtschaftung d.Grundstücke u. baul. Anlagen	2.474.800 €	53.540,63 €	2.373.401,76 €	-101.398,24 €	-154.938,87 €
Haltung von Fahrzeugen	514.300 €	0,00 €	561.224,75 €	46.924,75 €	
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	580.900 €	0,00 €	415.076,25 €	-165.823,75 €	
Besondere Verwaltungs- u. Betriebsaufwendungen	2.176.500 €	0,00 €	2.074.459,94 €	-102.040,06 €	-102.040,06 €
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	2.854.700 €	0,00 €	2.827.373,80 €	-27.326,20 €	-27.326,20 €
Abschreibungen	13.487.700 €	0,00 €	15.402.369,02 €	1.914.669,02 €	1.914.669,02 €
Abschreibungen auf immater. Vermögensgegenst.	3.860.800 €	0,00 €	3.980.867,81 €	120.067,81 €	
AfA auf beb. Grdst. u. grdstgl. Rechte an beb. Grdst.	1.985.300 €	0,00 €	1.948.108,04 €	-37.191,96 €	
Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	5.316.100 €	0,00 €	6.180.518,93 €	864.418,93 €	
AfA auf Bauten auf fremdem Grund und Boden	10.100 €	0,00 €	12.489,06 €	2.389,06 €	
AfA auf Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge	272.600 €	0,00 €	325.846,61 €	53.246,61 €	
Abschreibungen auf BGA	1.042.300 €	0,00 €	1.184.619,54 €	142.319,54 €	
Auflösung Sammelposten	727.200 €	0,00 €	652.984,06 €	-74.215,94 €	
Abschreibungen auf Forderungen	273.300 €	0,00 €	1.116.934,97 €	843.634,97 €	
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4.702.800 €	0,00 €	3.842.736,78 €	-860.063,22 €	-860.063,22 €
Zinsaufwendungen an Land	400 €	0,00 €	1.928,68 €	1.528,68 €	
Zinsaufwendungen an sonst.öffentl.Bereich	1.000 €	0,00 €	954,24 €	-45,76 €	
Zinaufwendungen an verbundene Untern., Bet. u. SV	0 €	0,00 €	37.035,43 €	37.035,43 €	
Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	4.000.000 €	0,00 €	3.624.536,53 €	-375.463,47 €	
Zinsaufwendungen an sonst. inländ. Bereich	101.400 €	0,00 €	104.002,61 €	2.602,61 €	
Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite	600.000 €	0,00 €	74.279,29 €	-525.720,71 €	
Transferaufwendungen	211.276.700 €	57.823,00 €	210.206.012,67 €	-1.070.687,33 €	-1.128.510,33 €
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	21.957.800 €	10.015,00 €	21.262.386,71 €	-695.413,29 €	
Entschuldungsumlage	29.115.700 €	47.808,00 €	29.709.542,97 €	593.842,97 €	
Soz. Leistungen an nat. Pers. außerh. v. Einrichtungen	65.625.000 €	0,00 €	67.196.691,69 €	1.571.691,69 €	
Soz. Leistungen an natürl. Personen in Einrichtungen	94.185.200 €	0,00 €	91.644.311,30 €	-2.540.888,70 €	
Sonstige Transferaufwendungen	393.000 €	0,00 €	393.080,00 €	80,00 €	
davon Sozialhilfe	81.513.900 €	0,00 €	82.621.678,93 €	1.107.778,93 €	
Jugendhilfe	36.642.100 €	47.808,00 €	36.953.702,96 €	311.602,96 €	
Jobcenter (passive Leistungen)	78.662.700 €	0,00 €	76.109.903,81 €	-2.552.796,19 €	
Sonstige ordentliche Aufwendungen	24.643.300 €	937.490,64 €	24.935.068,01 €	291.768,01 €	-645.722,63 €
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	8.900 €	0 €	21.633 €	12.733,19 €	
Aufw.f.ehrenamtliche u.sonstige Tätigkeit	371.500 €	0 €	378.815 €	7.315,45 €	
Verfügungsmittel	18.100 €	0 €	2.472 €	-15.627,65 €	
Mitgliedsbeiträge	282.100 €	0 €	294.028 €	11.928,33 €	
Aufwendungen für Schülerbeförderung	10.528.000 €	0 €	9.083.717 €	-1.444.283,16 €	
Sonst. Aufw. f. d. Inanspr. v. Rechten u. Diensten	102.100 €	0 €	664 €	-101.435,98 €	
Budgetgewinn	0 €	549.537 €	0 €	0,00 €	
Geschäftsaufwendungen	2.338.400 €	0 €	2.728.680 €	390.279,96 €	
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	881.600 €	0 €	910.733 €	29.132,56 €	
Erstatt. f.d.Aufw.v.Dritten aus lfd.Verw-tätigkeit	10.002.600 €	387.954 €	11.311.451 €	1.308.851,46 €	920.897,46 €
Leistungsbet.f.d.Ums.d.Grundsicherg.f.Arbeitssuch.	10.000 €	0 €	59.045 €	49.045,24 €	
Besondere Aufwendungen	0 €	0 €	143.829 €	143.828,61 €	
Deckungsreserve	100.000 €	0 €	0 €	-100.000,00 €	
Summe ordentliche Aufwendungen	319.020.900 €	2.226.525,03 €	320.686.752,75 €	1.665.852,75 €	-560.672,28 €
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.725.500 €	0,00 €	1.290.959,84 €	-434.540,16 €	-434.540,16 €
Summe ordentliche Aufwendungen einschl. ILB	320.746.400 €	2.226.525,03 €	321.977.712,59 €	1.231.312,59 €	-995.212,44 €

Aufwendungen für aktives Personal (+ 247.489,05 €) und Versorgung (+ 428.619,32 €)

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 2015 wurde ein Gesamtpersonalkostenbudget von 52.059.500 € veranschlagt. Im Jahresabschluss ergab sich eine Summe von insgesamt 52.735.608 €. Das Personalkostenbudget wurde somit um 676 T€ überschritten, das entspricht einer prozentuellen Abweichung von nur 1,3 Prozent. Nach Bereinigung und Abzug der Sonderbudgetausgaben (Beschäftigungsförderung, Jobcenter kommunale Anstalt des öffentlichen Rechts, Pensions-, Beihilfe- und Urlaubsrückstellungen) reduziert sich das Budget auf 44.885.000 €. Da ein Großteil der Überschreitung (ca. 500 T€) in den Sonderbudgets entstanden ist, wurden die tatsächlich bereinigten Personalaufwendungen von 45.056.777 € nur noch um minimal 172 T€ überschritten. Hinzu kommt, dass die am Jahresende gezahlten LoB-Zahlungen in Höhe von ca. 550 T€ zwar nicht im Budget aufgenommen wurden, aber weitestgehend durch Einsparungen in allen Bereichen aufgefangen werden konnten.

In dem Teilhaushalt Verwaltungsführung konnten die Budgetvorgaben eingehalten werden.

Bei dem Kostenträger 111-1202 (Beschäftigungsförderung) hat sich eine Überschreitung von ca. 200 T€ ergeben. Am Anfang des Jahres wurden die Ertrags- und Aufwandsbeträge auf je 300 T€ festgesetzt. Die Aufwendungen beliefen sich tatsächlich auf 498 T€. Dementsprechend erhöhten sich aber auch die Erträge auf 483 T€. Somit kam es in dem Bereich nur zu einem Mehraufwand von 15 T€.

Die Überschreitungen in dem Bereich Personal zu besonderen Verwendung (Kostenträger 111-1203) begründen sich dadurch, dass die Stellen von ausgeschiedenen Mitarbeitern bzw. Mitarbeiterinnen im Beschäftigungsverbot/Mutterschutz bereits zur Einarbeitung zeitüberschneidend nachbesetzt wurden. Diese zusätzlichen Kosten werden auf diesem Kostenträger berücksichtigt. Auch langzeiterkrankte Mitarbeiter werden teilweise mit den Personalkosten hier berücksichtigt, da sie im vorgegebenen Verwaltungsablauf noch nicht mit einem vollen Stellenumfang einsetzbar sind. Es wurden die Personalaufwendungen für Förderung der Verwendungsbreite-Stellen, die im Laufe des Haushaltsjahres zusätzlich eingerichtet wurden, auf diesem Kostenträger gebucht.

Für die aktiven Beamten und für die Versorgungsempfänger (nicht aktive Beamte) wurde ein Betrag i. H. v. 2.084.600 € eingeplant. Tatsächlich wurde seitens der Nds. Versorgungskasse ein Betrag i. H. v. 2,5 Mio. € angefordert. Die Gesamtsumme wurde auf die einzelnen Kostenstellen aller aktiven Beamten verteilt. So dass auf den Kostenträger 111-1205 (Versorgung) eine Abweichung i. H. v. 0,5 Mio. € ausgewiesen ist. Die Überschreitung konnte jedoch gänzlich aufgefangen werden.

Die Rückstellungsbuchungen im Sonderbudget beim Kostenträger 111-1205 (Versorgung) und 111-1207 (Urlaubs- und Überstundenrückstellungen) sind keine zahlungswirksamen Personalaufwendungen und werden für die Festlegung der bereinigten Personalaufwendungen nicht berücksichtigt.

Zu den Teilhaushalten 23 - Technisches Gebäudemanagement sowie 41 - Schulen, hat es in den einzelnen Kostenstellen nur geringfügige Unter- bzw. Überschreitungen gegeben.

Auffallend sind die Überschreitungen in dem Teilhaushalt 32 – Ordnungsamt. Der Mehraufwand bei der Kostenstelle 320001 (Allgemeine Kosten Ordnungsamt) entstand lediglich bei dem Versorgungskassenbeitrag bzw. bei der Zahlung für die Beihilfen und Unterstützungsleistungen. Auch spiegelt der Mehraufwand für die Versorgung und Beihilfe sich bei der Kostenstelle 321000 (Ordnungsabteilung) mit 55 T€ und der Kostenstelle 323000 (Bußgeldabteilung) mit 35.000 € wieder. Bei der Kostenstelle 321000 (Ordnungsabteilung) kommt hinzu, dass das Budget für den Gemeindeunfallversicherungs-Beitrag, welche vom zuständigen Fachamt festgelegt wird, um 23 T€ überschritten wurde. Ein zusätzlicher Mehraufwand ergab sich durch eine dreimonatige Doppelbesetzung, indem die Stelle eines ausscheidenden Mitarbeiters zwecks Einarbeitung bereits vor dem Ausscheiden nachbesetzt wurde. Eine im Budget festgelegte Kostenverteilung

einer Stelle teilte sich auf zwei Kostenstellen auf. Die tatsächlichen Personalaufwendungen wurden jedoch ab Februar 2015 komplett auf der Kostenstelle 321000 (Ordnungsabteilung) gebucht.

Begründung für die erhöhten Personalaufwendungen bei der Kostenstelle 323000 (Bußgeldabteilung) ist die nicht ganzjährige Berücksichtigung in der Hochrechnung für eine erkrankte Mitarbeiterin, die jedoch ihren Dienst im April wieder aufnehmen konnte. Zwar gab es bei anderen erkrankten Mitarbeitern Einsparungen durch den Wegfall der Lohnfortzahlung, dennoch konnte der Jahresbetrag nicht ganz aufgefangen werden.

Eine nennenswerte Abweichung hat sich in dem Bereich Abteilung für Zivil- und Feuerschutz (Kostenstelle 328000) ergeben. Mehrere erkrankte Mitarbeiter wurden im Budget mit einem Krankengeldzuschuss berücksichtigt. Teilweise konnten die Mitarbeiter ihren Dienst wieder aufnehmen bzw. eine Krankheitsvertretung wurde eingesetzt. Es entstanden zusätzliche Kosten i. H. v. über 100 T€. Da in dem Bereich viele Zuschläge (ca. 60 T€) und Zusatzkosten (ca. 16 T€) gezahlt werden, die im Budget nicht berücksichtigt wurden, kam es auch dadurch noch zu einem höheren Mehraufwand.

Im Teilhaushalt 51 (Amt für Kinder, Jugend und Familie) wurde das Budget nicht überschritten, obwohl es bei einzelnen Kostenstellen zu höheren Abweichungen kam. Ursächlich sind amtsinterne Personalverschiebungen. Einige Mitarbeiter wurden im Laufe des Haushaltsjahres in anderen Bereichen eingesetzt und die Kosten wurden dementsprechend anders verteilt.

Eine fünfprozentige Überschreitung hat sich im Teilhaushalt 66 (Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche) ergeben. Dadurch, dass es sich um ein großes Amt handelt, müssen entsprechend mehr LoB-Aufwendungen aufgefangen werden. Auch erhalten viele Mitarbeiter durch Bereitschafts- und Winterdienste zusätzliche Zahlungen. Die Höhe ist in der Budgetplanung noch nicht festgelegt worden, da nicht absehbar war, wie viele Bereitschafts- und Winterdienste angeordnet werden.

In den anderen Teilhaushalten gab es geringe Abweichungen zum Haushaltsplan, die nicht weiter erläutert werden.

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 70).

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 muss bei den Sachkonten 4051000 und 4061000 sowie 4151000 und 4161000 gebucht werden, 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 477 T€ über dem Haushaltsansatz lagen:

		Ergebnis 2014	Ansätze 2015	Ergebnis 2015	Diff. z. Ansatz
4051000	Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Beamte und Arbeitnehmer	221.668,00 €	1.457.900 €	1.876.212,00 €	418.312,00 €
4061000	Zuführung zu Beihilferückstellungen für Beamte und Arbeitnehmer	125.579,00 €	205.600 €	264.546,00 €	58.946,00 €
		347.247,00 €	1.663.500 €	2.140.758,00 €	477.258,00 €

Bei den Pensions- und Beihilferückstellungen für die Versorgungsempfänger wurden keine Rückstellungen gebucht:

		Ergebnis 2014	Ansätze 2015	Ergebnis 2015	Diff. z. Ansatz
4151000	Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	886.461,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €
4161000	Zuführung zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	222.183,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €
		1.108.644,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €

Die Abweichung bei den Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen liegt somit bei einem Mehraufwand in Höhe von rund 477.000 €. Entgegen dem vorläufigen Bescheid der Niedersächsischen Versorgungskasse konnten nur Herabsetzungserträge in Höhe von 160.873 € gebucht werden (Haushaltsansatz = 1.114.100 €). Nähere Informationen zu den Rückstellungen im Bereich des Personalwesens sind den Ausführungen zur Passivseite der Bilanz zu entnehmen (Seite 70).

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 2014	Ansätze 2015	Ergebnis 2015	Diff. z. Ansatz
4041000	Beihilfen u. Unterstützungsleistungen für Beamte und Arbeitnehmer	389.571,17 €	712.700 €	376.197,73 €	-336.502,27 €
4141000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger	359.665,45 €	0 €	427.481,19 €	427.481,19 €
		749.236,62 €	712.700 €	803.678,92 €	90.978,92 €

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

Urlaubs- und Überstundenrückstellungen, KTR 111-1207

Für die Urlaubs- und Überstundenrückstellungen wurden zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2015 Aufwendungen in Höhe von 35.000 € und keine Erträge aus der Auflösung der Rückstellung eingeplant. Die Urlaubs- und Überstundenrückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2015 um 84.663 € erhöht (Seite 70). Es handelt sich hierbei um einen überplanmäßigen Aufwand in Höhe von 49.663 € (Anlage 4).

Altersteilzeit, KTR 111-1208

Bereits ab dem Haushaltsjahr 2012 ist ein Rückgang bei den Altersteilzeitrückstellungen zu verzeichnen. Die Rückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2015 um weitere 115.321 € (Beamte = 41.100 €, Tarifbeschäftigte = 74.221 €) reduziert. Der Ertrag lag nur ca. 5.300 € niedriger als geplant. Die Entwicklung der Altersteilzeitrückstellungen ist den Erläuterungen zu den Rückstellungen zu entnehmen (Seite 70).

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (+ 714.057,90 €)

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen lagen mit 714 T€ über den veranschlagten Haushaltsansatz. Mit Berücksichtigung der Haushaltsreste (1,2 Mio. €) lagen diese Aufwendungen mit 517 T€ unter den zur Verfügung stehenden Haushaltsmitteln.

Es wurden mit 86 T€ bei dem beweglichen Vermögen, mit 52 T€ beim Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände, mit 101 T€ bei der Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen, mit 166 T€ bei den besonderen Aufwendungen für Beschäftigte, mit 102 T€ bei den besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen und mit 27 T€ bei den Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen erhebliche Einsparungen erzielt.

Mehraufwendungen sind mit 149 T€ bei den Mieten und Pachten und mit 47 T€ bei der Haltung von Fahrzeugen entstanden, sowie mit 1.054 T€ bei der Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens, hierfür standen aber zusätzlich Haushaltsreste von 1.153 T€ zur Verfügung.

Abschreibungen (+ 1.914.669,02 €)

Das Abschreibungsergebnis des Haushaltsjahres 2015 setzt sich aus den Anlagen der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 und der im Laufe der Haushaltsjahre 2010 bis 2015 aktivierten Vermögensgegenstände zusammen.

Es wurden tatsächlich Abschreibungen in Höhe von 15.402.369,02 € und somit 1.915 T€ mehr als ursprünglich vorgesehen, gebucht.

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

Rechenschaftsbericht 2015 des Landkreises Aurich

	Ergebnis 2014	Ansätze 2015	Ergebnis 2015	Diff. z. Ansatz
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	216.993,00 €	235.000 €	262.371,67 €	27.371,67 €
DV-Software	210.326,34 €	228.300 €	254.365,72 €	26.065,72 €
ähnliche Rechte	6.666,66 €	6.700 €	8.005,95 €	1.305,95 €
Abschreibungen auf geleistete Investitionszuweisungen	3.537.899,24 €	3.625.800 €	3.718.496,14 €	92.696,14 €
vom Land	1.709.791,68 €	1.742.700 €	1.742.688,96 €	-11,04 €
von Gemeinden	1.036.708,18 €	945.000 €	1.067.845,59 €	122.845,59 €
von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen	34.013,16 €	43.400 €	43.405,57 €	5,57 €
von privaten Unternehmen	748.402,67 €	870.800 €	854.962,46 €	-15.837,54 €
von übrigen Bereichen	8.983,55 €	23.900 €	9.593,56 €	-14.306,44 €
Abschreibungen auf Gebäude	1.889.245,07 €	1.985.300 €	1.948.108,04 €	-37.191,96 €
Wohnbauten	808,15 €	800 €	808,15 €	8,15 €
Schulen	1.536.984,06 €	1.588.900 €	1.579.383,64 €	-9.516,36 €
Kultur-,Sport-,Freizeit-,Gartenanlagen	260,54 €	400 €	920,78 €	520,78 €
Brandschutz, Rettungsdienst u. Katastrophenschutz	21.309,23 €	21.300 €	21.309,24 €	9,24 €
sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	329.883,09 €	373.900 €	345.686,23 €	-28.213,77 €
Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	5.904.568,27 €	5.316.100 €	6.180.518,93 €	864.418,93 €
Brücken	115.868,71 €	113.700 €	119.250,58 €	5.550,58 €
Straßen	4.358.920,86 €	4.106.900 €	4.540.316,02 €	433.416,02 €
Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	1.120.130,85 €	813.000 €	1.153.474,60 €	340.474,60 €
sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	309.647,85 €	282.500 €	367.477,73 €	84.977,73 €
Abschreibungen a. Bauten a. fremden Grund u. Boden	12.489,04 €	10.100 €	12.489,06 €	2.389,06 €
Bauten auf fremden Grund und Boden	12.489,04 €	10.100 €	12.489,06 €	2.389,06 €
Abschreibungen a. Fahrzeuge, Maschinen u. techn. Anlagen	267.433,05 €	272.600 €	325.846,61 €	53.246,61 €
Personenkraftwagen	15.351,85 €	10.400 €	9.893,66 €	-506,34 €
Nutzfahrzeuge	163.964,53 €	176.200 €	226.476,89 €	50.276,89 €
Maschinen und Technische Anlagen	88.116,67 €	86.000 €	89.476,06 €	3.476,06 €
Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.078.938,24 €	1.042.300 €	1.184.619,54 €	142.319,54 €
Betriebsvorrichtungen	86.503,63 €	80.300 €	113.850,70 €	33.550,70 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	992.434,61 €	962.000 €	1.070.768,84 €	108.768,84 €
Auflösung Sammelposten	673.422,61 €	727.200 €	652.984,06 €	-74.215,94 €
Auflösung Sammelposten	673.422,61 €	727.200 €	652.984,06 €	-74.215,94 €
Summe Abschreibungen auf Vermögen	13.580.988,52 €	13.214.400 €	14.285.434,05 €	1.071.034,05 €
Abschreibungen auf Forderungen	771.939,29 €	273.300 €	1.116.934,97 €	843.634,97 €
Summe Abschreibungen	14.352.927,81 €	13.487.700 €	15.402.369,02 €	1.914.669,02 €

Bei der Niederschlagung einer Forderung wird ein Abschreibungsaufwand in der Ergebnisrechnung erzeugt. Dieser Abschreibungsaufwand betrug im Haushaltsjahr 2015 insgesamt 1.116.934,97 € und lag somit 844 T€ über dem Ansatz und ist darauf zurückzuführen, dass die Forderungsbewertung intensiviert wurde. Abgeschrieben wurden überwiegend von der Bundesagentur für Arbeit übernommene Altforderungen. Bei Eingang der Forderungen hätten diese Beträge zum größten Teil an den Bund abgeführt werden müssen.

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 (-860.063,22 €)

Die Zinsaufwendungen für langfristige Kredite reduzierten sich gegenüber der Planung um 334 T€ und für Liquiditätskredite um 526 T€. Bei beiden war das niedrige Zinsniveau ursächlich. Eine Umschuldung im langfristigen Bereich im April 2015 trug zur Einsparung bei, da sich die Zinssätze reduzierten. Ein zweites Darlehen wurde erst Ende Dezember 2015 umgeschuldet und hatte damit keine Auswirkungen auf die Höhe der Zinsaufwendungen. Die Neuaufnahmen der Kredite im langfristigen Bereich wurden erst zur Mitte des Jahres vorgenommen und führten somit zu einer Einsparung bei den Zinsaufwendungen.

Transferaufwendungen (- 1.070.687,33 €)

Das Ergebnis lag mit 1,1 Mio. € unter dem Ansatz. Dies ist darauf zurückzuführen, dass im Teilhaushalt des Jobcenters (passive Leistungen) die Transferaufwendungen mit 2.553 T€ unter dem Ansatz lagen. Den Minderaufwendungen in den Produkten Leistungen für Unterkunft und Heizung (596 T€) und Arbeitslosengeld II (2.011 T€) stehen Mehraufwendungen im Produkt Einmalige Leistungen (54 T€) gegenüber.

Die Transferaufwendungen im Teilhaushalt „Sozialamt“ lagen mit 1.108 T€ über dem Ansatz. Die erhöhten Aufwendungen lagen insbesondere mit 1.751 T€ bei der Eingliederungshilfe für behinderte Menschen und mit 517 T€ bei der Grundsicherung Alter und Erwerbsminderung. Der Mehraufwand in diesen Produkten konnte nur zum Teil durch Minderaufwendungen in den Produkten Hilfe zum Lebensunterhalt (228 T€), Hilfe zur Pflege (204 T€), Hilfen zur Gesundheit (161 T€), Verwaltung der Sozialhilfe (380 T€) und Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz (159 T€) ausgeglichen werden.

Die Transferaufwendungen im Teilhaushalt des Amtes für Kinder, Jugend und Familie lagen 312 T€ über dem Haushaltsansatz. Die Mehraufwendungen lagen in den Produkten Förderung der Erziehung in der Familie (436 T€) und Hilfen für junge Vollj./Inobhutn./Eingliederungsh (1.078 T€). Minderaufwendungen sind u. a. in den Produkten Unterhaltsvorschussleistungen (217 T€), Jugendsozialarbeit/Erz.Kinder- u. Jugendschutz (148 T€) und Hilfe zur Erziehung (874 T€).

Sonstige ordentliche Aufwendungen (+ 291.768,01 €)

Im Ergebnis erhöhten sich die sonstigen ordentlichen Aufwendungen um 292 T€ im Vergleich zum Haushaltsansatz. Jedoch standen auch hier zusätzliche Haushaltsmittel aus Haushaltsresten zur Verfügung.

Nicht veranschlagt waren die Aufwendungen für die Notaufnahmestelle des Landes für Flüchtlinge, hier Geschäftsaufwendungen und Erstattungen an verbundene Unternehmen (KVHS) von 1,2 Mio. € (sh. überplanmäßiger Aufwand laut Anlage 4). Diesen Aufwendungen standen Mehrerträge aus Erstattungen vom Land gegenüber. Im Teilhaushalt „Ordnungsamt“ wurden im Produkt „Brandschutz“ die Erstattungen von 0,8 Mio. € an die Kooperative Regionalleitstelle Ostfriesland fälschlicher Weise als Zuweisungen (Transferaufwendungen) geplant, aber als Erstattungen gebucht. Zusätzlich gab es Mehraufwendungen im Teilhaushalt „Sozialamt“ von 97 T€, im Teilhaushalt „Amt für Kinder, Jugend und Familie“ von 260 T€, im Teilhaushalt „Amt für Gesundheitswesen“ von 128 T€ und im Teilhaushalt „Jobcenter (passive Leistungen)“ von 242 T€.

Diesen Mehraufwendungen standen in anderen Bereichen erhebliche Minderaufwendungen gegenüber. Diese sind mit 1,5 Mio. € im Teilhaushalt „Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung“ (Schülerförderung 1.444 T€ und Regionalisierungsmittel 65 T€), mit 161 T€ bei den Geschäftsaufwendungen im Produkt „Information und Kommunikation“ (Teilhaushalt „Amt für Schulen und IT“), mit 474 T€ im Teilhaushalt „Schulen“ (u. a. Erstattungen Schullastenausgleich) und 241 T€ im Teilhaushalt „Zentrale Finanzverwaltung“. Hier entfallen die Erstattungen an die Abfallwirtschaft, da die Darlehen der Abfallwirtschaft für die Sanierung des Altstandortes „ehemalige Ziegelei“ 2013 als Verbindlichkeit aus einer Kreditaufnahme bei einem verbundenen Unternehmen in die Bilanz aufgenommen wurden und als Zinsen und Tilgungen gebucht werden.

4.3 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen wurden im Haushaltsplan 2015 nicht eingeplant.

Die Summe der außerordentlichen Erträge betrug 188.494,60 € und wurde durch den Verkauf über Buchwert von folgenden Vermögensgegenständen erzielt:

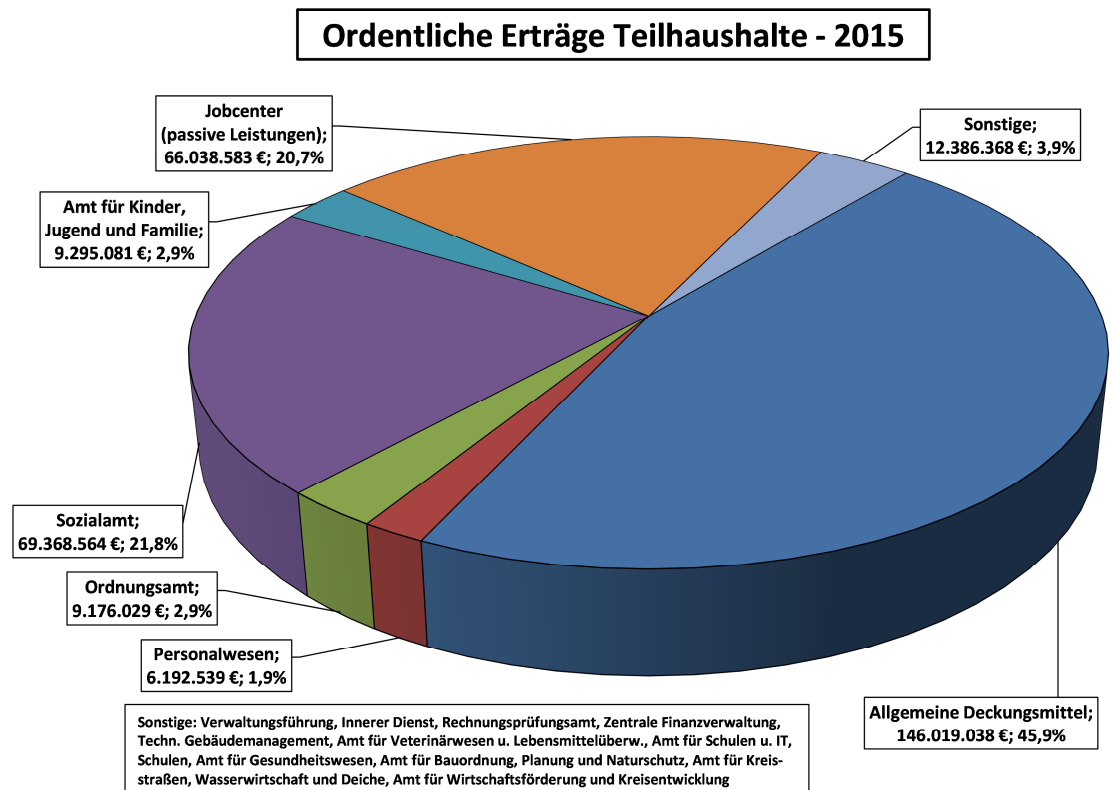
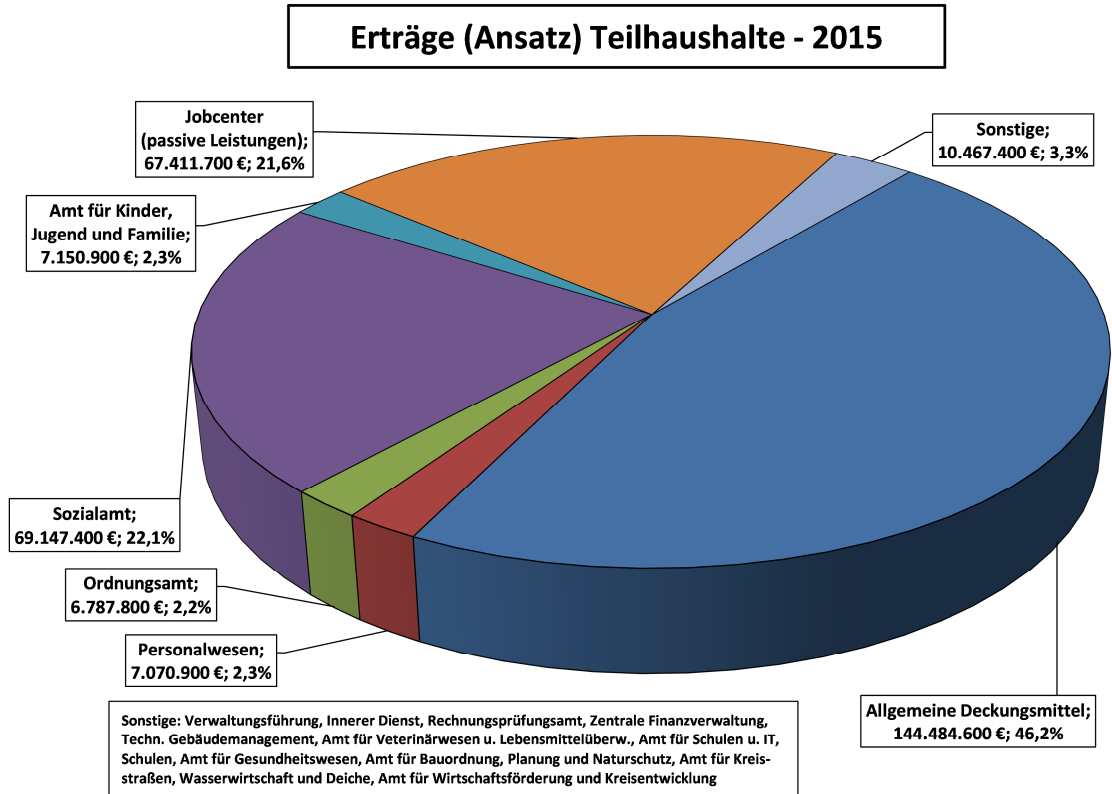
Ersatzleistungen für Schadensfälle bei Vermögensgegenständen	1.168,70 €
Erbbaugrundstücke	89.958,60 €
Nutzfahrzeuge	38.977,56 €
Maschinen und technische Anlagen	15.518,52 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.050,00 €
Geringwertige Vermögensgegenstände	370,00 €
Sonstige außergewöhnliche Erträge	41.451,22 €
Insgesamt	188.494,60 €

Die Summe der außerordentlichen Aufwendungen betrug 19.691,26 € und teilt sich wie folgt auf:

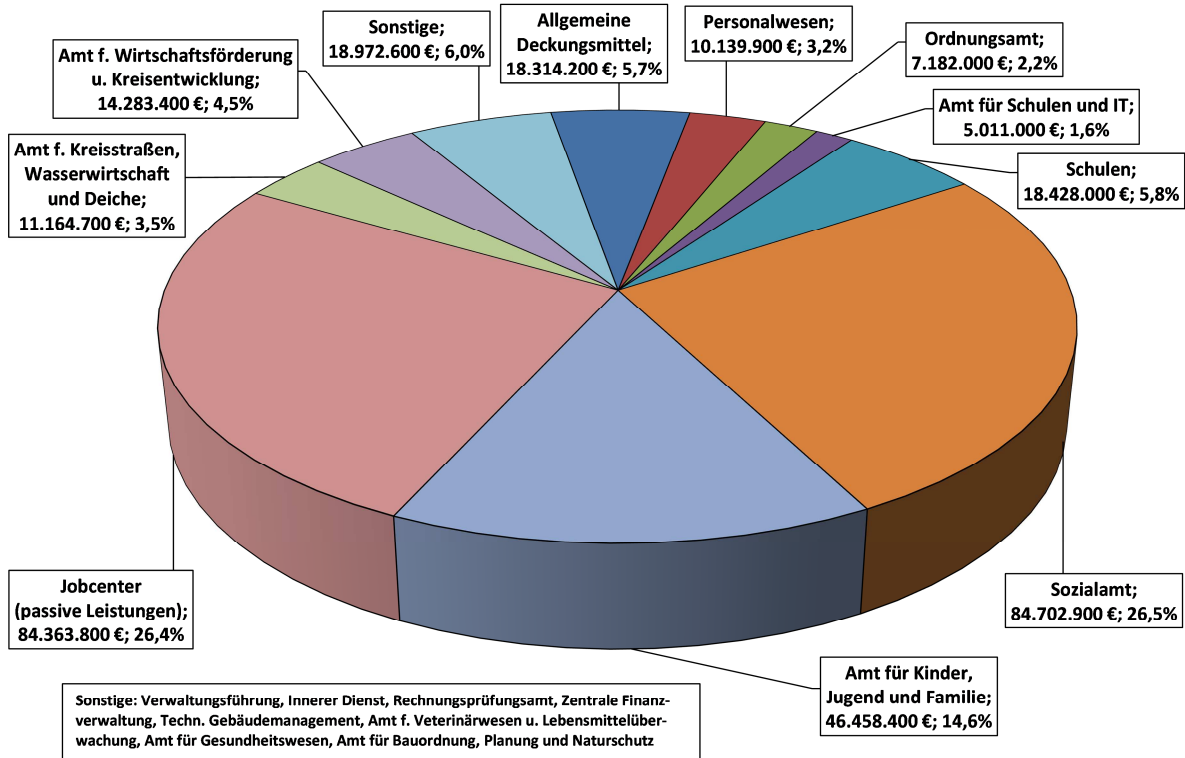
Verkauf von Personenkraftwagen unter Buchwert	2.284,65 €
Verschrottung und Verkauf unter Buchwert von Betriebs- und Geschäftsausstattung	14.436,61 €
Sonstige außergewöhnliche Aufwendungen	2.970,00 €
Insgesamt	19.691,26 €

4.4 Teilhaushalte

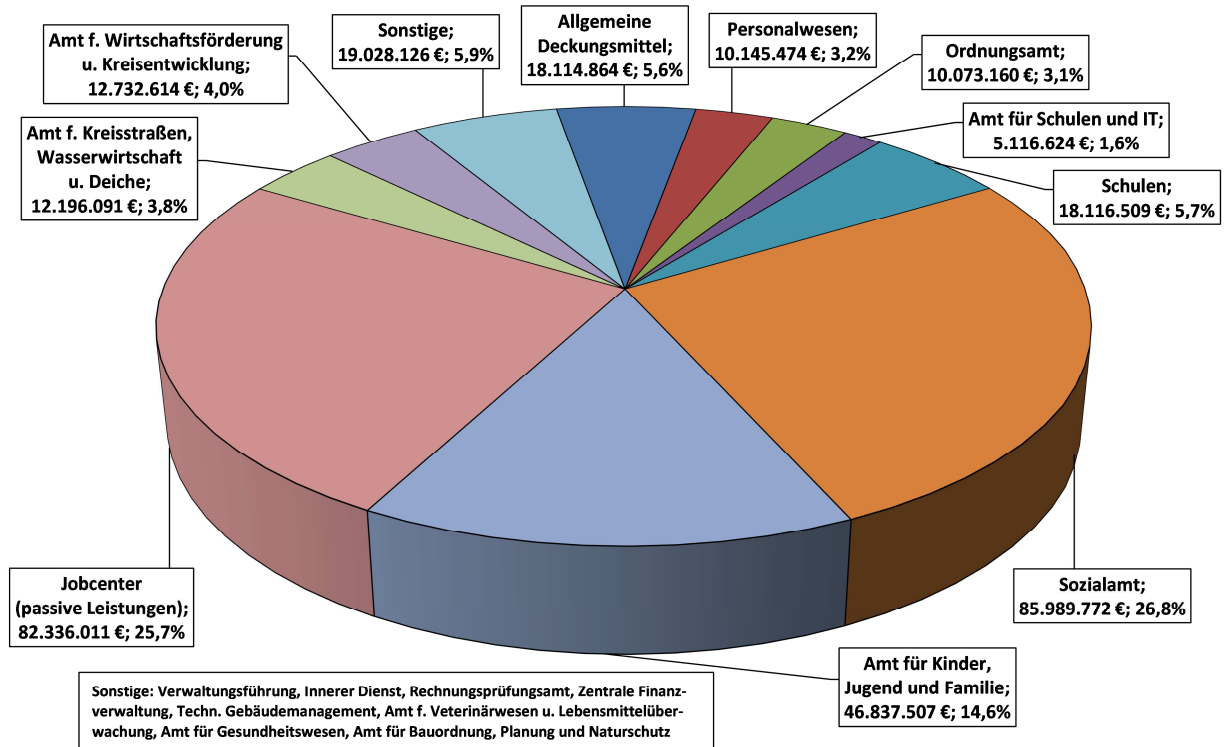
Gemäß § 4 Abs. 1 GemHKVO wird der Haushalt entsprechend der örtlichen Verwaltungsgliederung in Teilhaushalte gegliedert. Die Teilhaushalte wurden zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung gemäß dem geltenden Verwaltungsgliederungsplan eingerichtet.



Aufwendungen (Ansatz) Teilhaushalte - 2015



Ordentliche Aufwendungen Teilhaushalte - 2015



Entwicklung des ordentlichen Ergebnisses der Teilhaushalte

(einschl. interne Leistungsverrechnungen)

	Ergebnis 2014	Ansätze 2015	HH-Reste	Ergebnis 2015	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
Allgemeine Deckungsmittel	140.353.875,61 €	126.170.400 €	0,00 €	127.904.173,80 €	1.733.773,80 €	1.733.773,80 €
Verwaltungsführung	-735.412,32 €	-758.100 €	0,00 €	-804.830,40 €	-46.730,40 €	-46.730,40 €
Innerer Dienst	-2.594.668,69 €	-2.578.200 €	0,00 €	-2.506.570,26 €	71.629,74 €	71.629,74 €
Personalwesen	-3.504.535,30 €	-3.029.200 €	0,00 €	-3.916.497,17 €	-887.297,17 €	-887.297,17 €
Rechnungsprüfungsamt	-555.260,43 €	-544.200 €	0,00 €	-546.184,98 €	-1.984,98 €	-1.984,98 €
Zentrale Finanzverwaltung	-1.332.277,20 €	-1.870.300 €	0,00 €	-1.432.260,05 €	438.039,95 €	438.039,95 €
Techn. Gebäudemanagement	-1.832.466,34 €	-1.977.900 €	-653.358,42 €	-2.334.909,22 €	-357.009,22 €	296.349,20 €
Ordnungsamt	24.142,65 €	-451.600 €	0,00 €	-899.538,10 €	-447.938,10 €	-447.938,10 €
Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung	-1.274.658,67 €	-1.237.200 €	0,00 €	-1.036.098,55 €	201.101,45 €	201.101,45 €
Amt für Schulen und IT	-4.014.894,78 €	-4.280.900 €	-52.778,42 €	-4.326.688,62 €	-45.788,62 €	6.989,80 €
Schulen	-15.917.202,83 €	-16.602.700 €	-1.462.556,61 €	-16.054.632,57 €	548.067,43 €	2.010.624,04 €
Sozialamt	-15.450.428,38 €	-15.275.700 €	0,00 €	-16.348.399,83 €	-1.072.699,83 €	-1.072.699,83 €
Amt für Kinder, Jugend und Familie	-35.855.598,43 €	-39.351.000 €	-47.808,00 €	-37.545.326,38 €	1.805.673,62 €	1.853.481,62 €
Amt für Gesundheitswesen	-1.679.469,22 €	-2.283.300 €	0,00 €	-2.144.224,17 €	139.075,83 €	139.075,83 €
Jobcenter (Amt)	-18.971.485,53 €	-18.493.700 €	0,00 €	-17.559.113,41 €	934.586,59 €	934.586,59 €
Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz	-276.698,22 €	-1.489.500 €	-10.023,58 €	-1.415.684,00 €	73.816,00 €	83.839,58 €
Amt für Kreisstraßen, Wasser- wirtschaft und Deiche	-9.600.039,04 €	-9.350.800 €	0,00 €	-9.979.515,83 €	-628.715,83 €	-628.715,83 €
Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung	-10.961.348,70 €	-13.096.300 €	0,00 €	-11.264.251,58 €	1.832.048,42 €	1.832.048,42 €
Über- / Zuschuss	15.821.574,18 €	-6.500.200 €	-2.226.525,03 €	-2.210.551,32 €	4.289.648,68 €	6.516.173,71 €

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“ (+ 1.733.773,80€)

In dem Teilhaushalt „Allgemeine Deckungsmittel“ sind Mehrerträge aus den Schlüsselzuweisungen von 1.044.664 € und der Kreisumlage von 111.208 € zu verzeichnen.

Zum 01.01.2015 wurde die Pauschalwertberichtigung in Höhe von 47.000 € aufgelöst und stellt einen sonstigen ordentlichen Ertrag dar. Die neue Pauschalwertberichtigung für die Altforderungen beträgt 46.000 € 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 65, zu entnehmen.

Die Auflösung der Pauschalwertberichtigung 2014 in Höhe von 345.000 € stellt einen ordentlichen Ertrag dar. Damit in der Bilanz nur die werthaltigen Forderungen enthalten sind (§ 44 Abs. 4 i.V.m. § 47 Abs. 6 GemHKVO), wurde eine neue Pauschalwertberichtigung in Höhe von 623.000 € vorgenommen.

Im Jahresabschluss 2015 wurde eine Rückstellung für die Verlustabdeckung der UEK gGmbH für das Jahr 2015 in Höhe von 10 Mio. € gebildet. Im Vergleich zum Haushaltsansatz liegt im Produkt „Krankenhaus“ bei den Transferaufwendungen eine Verschlechterung in Höhe von ca. 85 T€ vor.

Die Zinsaufwendungen für langfristige Kredite und Liquiditätskredite reduzierten sich gegenüber der Planung um 864 T€. Bei beiden war das niedrige Zinsniveau ursächlich.

Die Deckungsreserve von 100.000 € wurde nicht in Anspruch genommen.

Teilhaushalt „Verwaltungsführung“ (- 46.730,40 €)

In den Produkten 111-00 „Verwaltungsleitung“ und 111-15 „Personalrat“ sind die Erträge aus Kostenerstattungen im Vergleich zum Haushaltsansatz um 45 T€ niedriger ausgefallen. Bei dem Produkt 111-16 „Gleichstellung“ lagen die Erträge 5 T€ höher als geplant. In allen Bereichen konnten Einsparungen bei den Aufwendungen von insgesamt 25 T€ erzielt werden.

Teilhaushalt „Innerer Dienst“ (+ 71.629,74 €)

Mehrerträge aus Kostenerstattungen vom Land in Höhe von 115 T€ in dem Produkt 121-01 „Wahlen, Statistik und Volksbegehren“ stehen entsprechenden Mehraufwendungen gegenüber. Die Personalaufwendungen lagen mit 40 T€ und die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen im Bereich Fahrdienst (Dienstfahrzeuge) mit 154 T€ über dem Ansatz. In den sonstigen Bereichen lagen die Aufwendungen nur geringfügig über dem Haushaltsansatz oder erzielten durch Mehrerträge und Minderaufwendungen Ergebnisverbesserungen, sodass der Teilhaushalt insgesamt mit einem Plus von 72 T€ abschloss.

Teilhaushalt „Personalwesen“ (- 887.297,17 €)

Produkt 111-11 „Personal“

Bei diesem Produkt werden alle Erträge und Aufwendungen, die im Zusammenhang mit der Personalsachbearbeitung und Personalabrechnung stehen, veranschlagt und gebucht. Die Erträge in diesem Produkt lagen 38 T€ über dem Haushaltsansatz. Mehraufwendungen sind bei den Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen mit 4 T€ entstanden. Minderaufwendungen gab es bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen mit 13 T€, den Sach- und Dienstleistungen mit 84 T€ und den sonstigen ordentlichen Aufwendungen mit 2 T€, sodass der Zuschussbedarf um 133 T€ unter der Planung lag.

Produkt 111-12 „Personalkosten - Sonderfälle“

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

In den Kostenträgern „Beschäftigungsförderung“ und „Jobcenter kAöR“ sind die Erträge und Aufwendungen nahezu ausgeglichen. Der Kostenträger „Personal zur besonderen Verwendung“ schließt mit einer Verschlechterung von 119 T€ ab.

Die unter dem Kostenträger „Versorgung“ geplanten Beiträge zur Versorgungskasse für Versorgungsempfänger von 503.400 € wurden in den einzelnen Teilhaushalten gebucht (siehe Seite 15 Abschnitt „Aufwendungen für aktives Personal und Versorgung“) und führten zu Minderaufwendungen in diesem Produkt.

Der Ertrag aus der Auflösung der Pensions-/ Beihilferückstellungen war mit 953.227 € niedriger als geplant. Die Zuführungen zu den Pensions-/ Beihilferückstellungen lagen 477.258 € höher als geplant. Nähere Ausführungen siehe Personal- und Versorgungsaufwendungen (Seite 15) und Rückstellungen im Personalbereich (Seite 70).

Teilhaushalt „Rechnungsprüfungsamt“ (- 1.984,98 €)

Die Erträge lagen 5 T€ über dem Haushaltsansatz. Einsparungen konnten bei den Sach- und Dienstleistungen (12 T€) sowie bei den sonstigen Aufwendungen (7 T€) erzielt werden. Die Personal- und Versorgungsaufwendungen lagen mit 27 T€ über dem Ansatz.

Teilhaushalt „Zentrale Finanzverwaltung“ (+ 438.039,95 €)

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen lagen 51 T€ über dem Ansatz.

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 96 T€ niedriger als der Haushaltsansatz, weil die Aufwendungen für durchgeführte Maßnahmen des übertragenen Wirkungskreises entsprechend niedriger waren. Außerdem wurden 135 T€ nicht als Erstattung an die Abfallwirtschaft gebucht, sondern als Zinsen und Tilgung, da das Darlehen der Abfallwirtschaft für die Sanierung des Altstandortes „ehemalige Ziegelei“ in Höhe von ursprünglich 3.000.000,00 € mit einer Restschuld von 2.439.207,19 € im Haushaltsjahr 2013 als Verbindlichkeit aus einer Kreditaufnahme bei einem verbundenen Unternehmen in die Bilanz aufgenommen wurde.

Bei den Erträgen waren hauptsächlich die Säumniszuschläge mit 161 T€ (sonstige ordentliche Erträge) beim Produkt 111-21 „Kreiskasse/Vollstreckung“ für den Mehrertrag von 191 T€ verantwortlich.

Teilhaushalt „Gebäudemanagement“ (- 357.009,22 €)

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

Mehrerträge ergaben sich aus privatrechtlichen Entgelten (61 T€, Mieten und Nebenkosten).

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen lagen mit 19 T€ und die Abschreibungen mit 5 T€ unter dem Haushaltsansatz. Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen lagen mit 8 T€ und die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen mit 117 T€ über dem Haushaltsansatz. In der baulichen Unterhaltung der Verwaltungsgebäude standen neben den Haushaltsansatz von 418 T€ noch Haushaltsreste aus 2014 von 653 T€ (davon 625 T€ Rückbau Randzelgat) zur Verfügung. Gebucht wurden 899 T€ und 60 T€ wurden als Haushaltsrest übertragen.

Die Erträge aus internen Leistungsbeziehungen lagen mit 303 T€ unter dem Haushaltsansatz, hier wurde die Vergütung für die Räume des Jobcenters (Amt) veranschlagt. Gebucht wurde aber als Gutschrift bei den Aufwendungen für Mieten und Nebenkosten, hier blieben dementsprechend die Aufwendungen mit 264 T€ unter dem Haushaltsansatz.

Unter Berücksichtigung der Haushaltsreste aus 2014 von 653 T€ und den neuen übertragenen Haushaltsresten von 60 T€ weist der Teilhaushalt ein Plus von 296 T€ aus.

Teilhaushalt „Ordnungsamt“ (- 447.938,10 €)

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen lagen mit 370 T€, die Abschreibungen mit 128 T€ (Brandschutz) und die Auflösungserträge aus Sonderposten mit 81 T€ (Brandschutz) über dem Haushaltsansatz.

Die Abweichung von den Ansätzen bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten mit + 284 T€ sind in den Produkten 122-03 „Ausländer- und Staatsangehörigkeitsrecht (36 T€), 122-04 „Kfz-Zulassung“ (171 T€), 122-05 „Fahrerlaubnisse“ (47 T€) und 122-06 „Verkehrslenkung und -regelung“ (33 T€) zu verzeichnen.

Die nicht eingeplanten Notaufnahmestellen des Landes für Flüchtlinge führten zu Mehrerträgen bei den Kostenerstattungen vom Land und Mehraufwendungen von jeweils 2,3 Mio. €.

Die sonstigen ordentlichen Erträge lagen mit 395 T€ unter dem Ansatz, da die Verwarnungs- und Bußgelder im Produkt 122-07 „Ordnungswidrigkeiten“ unter der Planung lagen.

Die Mehraufwendungen verteilen sich mit 305 T€ auf die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, mit 23 T€ auf die Transferaufwendungen und mit 2.064 T€ auf die sonstigen ordentlichen Aufwendungen, wobei die Mehraufwendungen überwiegend für die Notaufnahmestellen des Landes für Flüchtlinge angefallen sind (sh. überplanmäßiger Aufwand laut Anlage 4) und durch Mehrerträge ausgeglichen wurden.

Eine Verschiebung hat es im Produkt „Brandschutz“ gegeben, da die Erstattungen von 0,8 Mio. € an die Kooperative Regionalleitstelle Ostfriesland fälschlicher Weise als Zuweisungen (Transferaufwendungen) geplant und dann als Erstattungen (sonstige ordentliche Aufwendungen) gebucht wurden.

Teilhaushalt „Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung“ (+ 201.101,45 €)

Auf der Ertragsseite wurden 150 T€ Mehrerträge erzielt und hier bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten als Verwaltungsgebühren im Produkt „Tierseuchenbekämpfung“. Bei den anderen Produkten wurden die Ertragsansätze nicht erreicht.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen lagen 9 T€ über dem Haushaltsansatz. Einsparungen konnten bei den Transferaufwendungen erzielt werden, da die Umlage an den Oldenburgisch-Ostfriesischen Zweckverband für die Beseitigung von Tierkörpern, Tierkörperteilen und tierischen Erzeugnissen um 67 T€ niedriger als geplant angefordert wurde.

Teilhaushalt „Amt für Schulen und IT“ (- 45.788,62 €)

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen lagen mit 2 T€, die Abschreibungen mit 130 T€, die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen mit 125 T€ und die Transferaufwendungen mit 10 T€ über dem Haushaltsansatz. Minderaufwendungen wurden mit 161 T€ bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen verzeichnet. Mehrerträge von 65 T€ wurden in allen Ertragsarten erzielt.

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

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

Teilhaushalt „Schulen“ (+ 548.067,43 €)

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 235 T€ aus, davon 8 T€ aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, 76 T€ aus der Auflösung von Sonderposten, 16 T€ aus öffentlich-rechtlichen Entgelten, 134 T€ bei den privatrechtlichen Entgelten (Kopier-, Telefon-, Materialgeld, Mittagessen, usw.) und 1 T€ aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden (z.B. Schulungen aus anderen Landkreisen).

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen (93 T€), die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (120 T€) und die Zinsen und ähnlichen Aufwendungen (4 T€) lagen über dem Haushaltsansatz. Die Abschreibungen (28 T€), die Transferaufwendungen (26 T€), die sonstigen ordentlichen Aufwendungen (474 T€) sowie die Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (11 T€) lagen dagegen unter dem Haushaltsansatz.

Gemäß den Budgetvereinbarungen standen den Schulen neben den Ansätzen zusätzlich Haushaltsreste aus 2014 in Höhe von 1.463 T€ zur Verfügung. Im Abschluss des Haushaltsjahres wurden Budgetgewinne von insgesamt 952 T€ (10 T€ Schullastenausgleich, 10 T€ Fortbildung, 54 T€ Reinigung, 261 T€ bauliche Maßnahmen und 616 T€ Budgetüberschüsse) als Haushaltsreste in das Haushaltsjahr 2016 übertragen.

Teilhaushalt „Sozialamt“ (- 1.072.699,83 €)

Der Teilhaushalt verzeichnete Mehrerträge von 221 T€ (Zuwendungen + 106 T€, Transfererträge - 205 T€, Kostenerstattungen + 310 T€). Den Mehrerträgen standen Mehraufwendungen von 1,3 Mio. € (Transferaufwendungen 1,1 Mio. €) gegenüber.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen lagen mit 36 T€ und die Abschreibungen auf Forderungen mit 39 T€ über dem Haushaltsansatz.

Insgesamt ergab sich für das Haushaltsjahr 2015 im Teilhaushalt „Sozialamt“ eine Budgetüberschreitung in Höhe von 1,1 Mio. €, die auf folgende Ursachen zurückzuführen ist:

Produkt 311-10 Hilfe zum Lebensunterhalt (-82.094,49 €), 311-20 Hilfe zur Pflege (- 4.156,56 €)

Die Anzahl der Leistungsempfänger nach dem 3. Kapitel SGB XII (Produkt 311-10 - Hilfe zum Lebensunterhalt) sind im Laufe des Jahres etwas angestiegen, im Bereich der Hilfe zur Pflege (Produkt 311-20 - Hilfe zur Pflege) blieb diese Anzahl erneut nahezu konstant. Beim Produkt 311-10 bewirkten wie im Vorjahr interne Verrechnungen im Ertrags- wie im Aufwandsbereich, insbesondere bei den Produkten 311-30 (Eingliederungshilfe) und Produkt 311-61 (Grundsicherung SGB XII Alter/Erwerbsminderung) die Abweichung vom Planansatz. Das von den Planansätzen abweichende Ergebnis geht wie im Vorjahr auf interne Verrechnungen mit anderen Produkten zurück. Ursächlich hierfür sind wiederum geänderte Ausweisungsvorschriften von Meldedaten im Quotalen System.

Produkt 311-30 Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (- 1.598.640,66 €)

Mehraufwand entstand bei den Aufwendungen in den Teilbereichen der angemessenen Schulbildung (720.000 €, davon 270.000 € außerhalb, 450.000 € innerhalb von Einrichtungen), Hilfe zum Erwerb praktischer Kenntnisse in Tagesbildungsstätten (480.000 €) und dem betreuten Wohnen (750.000 €). Rückläufig waren die Aufwendungen bei den Leistungen in Werkstätten für Behinderte (-250.000 €) und den heilpädagogischen Maßnahmen für Kinder (-100.000 €). Zusammengefasst ergab sich ein Gesamtmehraufwand in Höhe von ca. 1,6 Mio. €.

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

Produkt 311-40 Hilfen zur Gesundheit (+ 143.010,38 €)

In 2015 waren parallel zu den rückläufigen Fallzahlen auch die Aufwendungen für die ambulante Krankenhilfe niedriger als im Vorjahr (ohne Personenkreis AsylbLG). Die Aufwendungen für die stationäre Krankenhilfe bewegten sich auf dem Vorjahresniveau.

Produkt 311-61 Grundsicherung Alter/Erwerbsminderung (- 1.335.403,52 €)

Die Aufwendungen fielen im Verhältnis zum Vorjahr moderater aus als erwartet. Eine Abrechnungskorrektur zum Vorjahr führte insgesamt dazu, dass ca. 1,3 Mio. € an den Bund zurückerstattet werden mussten. Die Abführung an den Bund wurde jedoch im Quotalen System berücksichtigt.

Produkt 311-70 Zahlungen Quotales System (- 1.864.688,44 €)

Im Rahmen des Quotalen Systems erhielt der Landkreis für 2015 eine Landesquote von 81 %. Durch die Rückzahlung für 2014 (1,06 Mio. €) und der Reduzierung der Abschlagssumme 2015 um 0,8 Mio. € verringert sich der Ertrag bei diesem Produkt um 1,86 Mio. € im Vergleich zum Planansatz.

Produkt 311-90 Verwaltung der Sozialhilfe (+ 349.015,99 €)

Der entsprechende Mehraufwand findet sich in den Produkten 312-60 (Leistungen für Bildung und Teilhabe) und 347-01 (Bildung und Teilhabe nach § 6b Bundeskindergeldgesetz) wieder.

Produkt 312-10 Leistungen für Unterkunft und Heizung (Sozialamt) (+ 1.546.469,49 €)

Der entsprechende Mehraufwand findet sich in den Produkten 312-60 (Leistungen für Bildung und Teilhabe) und 347-01 (Bildung und Teilhabe nach § 6b Bundeskindergeldgesetz) wieder.

Produkt 312-60 Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 28 SGB II (Sozialamt) (- 1.342.721,77 €)

Die Fallzahlen im Bereich Bildung und Teilhabe blieben gegenüber dem Vorjahr weitestgehend konstant. Der entsprechende Mehrertrag findet sich im Produkt 311-90 (Verwaltung der Sozialhilfe) und 312-10 (Leistungen für Unterkunft und Heizung, Sozialamt) wieder.

Produkt 312-90 Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitsuchende (+ 282.842,00 €)

Die Fallbearbeitung von SGB II BuT-Fällen führt zu einer Verwaltungskostenerstattung seitens des Amtes 55, welches aber seine Aufwendungen für diese Form der Kostenerstattung vom Bund vollständig erstattet bekommt.

Produkt 313-01 Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz (+ 3.033.345,68 €)

Im Bereich des Asylbewerberleistungsgesetzes stieg die Anzahl der Asyl suchenden Menschen erheblich an (von 981 auf 1.858 Personen). Trotzdem verblieb der Aufwand, im Gegensatz zu fast allen anderen Landkreisen, geringfügig knapp unterhalb der Ansatzprognose (0,16 Mio. €). Die vom Land Niedersachsen gezahlte Kostenabgeltungspauschale erhöhte sich deutlich auf 10.000 € pro Jahr und Person. Darüber hinaus wurde der der Landeszahlung zu Grunde liegende Bemessungszeitraum vom Vorvorjahr auf das Vorjahr vorgezogen. Beide Maßnahmen führten zu einem Mehrertrag in Höhe von 2,86 Mio. €.

Produkt 315-01 Soziale Einrichtungen (+ 267.523,55 €)

Im Wesentlichen konnten im Rahmen der Kostenerstattung für die Unterbringung von Frauen und Kinder aus anderen Landkreisen und Städten im Frauenhaus Aurich mehrere sehr hohe Forderungen (ca. 170.000 €) vereinnahmt und Zuschüsse für die Beratung von Ausländern noch nicht verbucht werden.

Produkt 347-01 Bildung und Teilhabe nach § 6b Bundeskindergeldgesetz (- 502.792,33 €)

Der entsprechende Mehrertrag findet sich im Produkt 311-90 (Verwaltung der Sozialhilfe) und 312-10 (Leistungen für Unterkunft und Heizung, Sozialamt) wieder. Die Verschiebungen resultieren aus mehrfach geänderten Buchungsvorschriften. Die einheitliche Zuordnung von Erträgen und Aufwand zu einem Produkt erfolgt erst in den nachfolgenden Jahren.

Produkt 351-10 Sonstige soziale Hilfen und Leistungen (+ 33.685,17 €)

Die Aufwendungen für die Entlastung für die Entsorgung von Windeln von Kleinkindern und Inkontinenzkranken sind in 2015 etwas geringer ausgefallen als in den Vorjahren.

Zusammenfassend ergibt sich die nachfolgende Übersicht der Produkte:

Produkt		Veränderung	Veränderung ohne PK
311-10	Hilfe zum Lebensunterhalt, 3. Kap. SGB XII	-82.094 €	-80.776 €
311-20	Hilfe zur Pflege	-4.157 €	5.554 €
311-30	Eingliederungshilfe für behinderte Menschen	-1.598.641 €	-1.591.660 €
311-40	Hilfen zur Gesundheit (Krankenhilfe)	143.010 €	143.413 €
311-50	Besondere Hilfen	17.140 €	15.705 €
311-61	Grundsicherung (Alter/Erwerbsminderung), 4. Kap. SGB XII	-1.335.404 €	-1.350.172 €
311-70	Quotales System	-1.864.688 €	-1.864.688 €
311-90	Verwaltung der Sozialhilfe	349.016 €	370.299 €
312-10	Leistungen für Unterkunft und Heizung (Sozialamt), SGB II	1.546.469 €	1.546.469 €
312-60	Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 28 SGB II	-1.342.722 €	-1.341.666 €
312-90	Verwaltung d. Grundsicherung f.Arbeitsuchende	282.842 €	282.842 €
313-01	Leistungen n. d. Asylbewerberleistungsgesetz	3.033.346 €	3.030.235 €
315-01	Soziale Einrichtungen	267.524 €	271.707 €
321-01	Leistungen n.d. Bundesversorgungsgesetz	3.594 €	3.594 €
344-01	Hilfen f. Heimkehrer u. politische Häftlinge	-80 €	30 €
345-01	Landesblindengeld	-14.604 €	-16.706 €
346-01	Wohngeld (Restabwicklung)	-4.145 €	7.873 €
347-01	Bildung und Teilhabe nach § 6b Bundeskindergeldgesetz	-502.792 €	-501.996 €
351-10	Sonstige soziale Hilfen und Leistungen (Entlastung für die Entsorgung von Windeln und Inkontinenzartikel)	33.685 €	33.685 €
		-1.072.700 €	-1.036.257 €

Teilhaushalt „Amt für Kinder, Jugend und Familie“ (+ 1.805.673,62 €)

Mehraufwendungen von 339 T€ einschl. Aufwendungen für interne Leistungsbeziehungen und Mehrerträgen von 2.144 T€ (Transfererträge und Kostenerstattungen) ergaben eine Budgetverbesserung von 1,8 Mio. €.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen lagen mit 92 T€ unter dem Haushaltsansatz.

Die Budgetverbesserung für das Haushaltsjahr 2015 im Teilhaushalt „Amt für Kinder, Jugend und Familie“, ist im Wesentlichen in den Abweichungen bei folgenden Produkten begründet:

Produkt 341-01 „Unterhaltungsvorschussleistungen“ (+ 360.015,81 €)

Die erwarteten Fallzahlen wurden deutlich unterschritten, weswegen sich ein Minderaufwand von rund 217 T€ ergab. Gleichzeitig fielen sowohl die Erstattungen des Landes, als auch die Erstattungen der Unterhaltungspflichtigen höher als angenommen aus. Der Mehrertrag beläuft sich auf überschlägig 156 T€, wodurch sich die Gesamtbudgetunterschreitung von 360 T€ ergibt.

Produkt 362-01 „Jugendarbeit“ (- 78.339,62 €)

Die Differenz beim Produkt Jugendarbeit ergibt sich aus einer Fehlbuchung im Ergebnishaushalt des Jahres 2014. Seinerzeit waren Erträge in Höhe von 91 T€ für die Winterfreizeit Steibis fehlerhaft für 2014 berücksichtigt worden, obwohl diese bereits für das Haushaltsjahr 2015 bestimmt waren. Auf die Auswirkungen für den Ergebnishaushalt des Jahres 2015 wurde im Rechenschaftsbericht des Jahres 2014 bereits hingewiesen. Durch geringere Teilnehmerzahlen bei den Kinder- und Jugendfreizeiten (Steibis und Oer-Erkenschwieck) entstand ein zusätzlicher Mindertrag von fast 30 T€. Durch einen Minderaufwand von 10 T€ konnten die Budgetüberschreitungen teilweise aufgefangen werden.

In der sonstigen Jugendarbeit (Kostenträger 362-5000) lagen die tatsächlichen Aufwendungen 10 T€ unter dem geplanten Ansatz. Die Aufwendungen im Bereich der Jugendarbeit der Gemeinden (Kostenträger 362-5100) unterschritten um 8 T€, die der internationalen Jugendbegegnungen (Kostenträger 362-3000) sogar um 15 T€ den Ansatz des Jahres 2015.

Produkt 363-10 „Jugendsozialarbeit/Erz. Kinder- und Jugendschutz“ (+ 190.766,37)

Die Personalaufwendungen lagen mit 72 T€ unter dem Haushaltsansatz. Nach Abzug dieser Minderaufwendungen verbleibt eine Budgetunterschreitung von 190 T€.

Die dem Kostenträger Sozialraumorientierung (fallübergreifend) zugewiesenen Mittel wurden nicht ausgeschöpft.

Produkt 363-20 „Förderung der Erziehung in der Familie“ (- 319.499,53 €)

Nach Abzug der Minderaufwendungen bei den Personalaufwendungen steigt die Budgetüberschreitung auf 393 T€.

Der Großteil der Budgetüberschreitung (rund 393 T€) entfällt auf gemeinsamen Unterbringungen nach § 19 SGB VIII, welche sehr kostenintensiv sind. Insgesamt sind die Fallzahlen insbesondere in den Regionalteams Mitte und West angestiegen. Weiterhin ist die Qualität des Unterstützungsbedarfs durch besondere Fallkonstellationen (z.B. psychisch kranke bzw. substituierte Erziehungsberechtigte) der im Jahr 2015 betroffenen Eltern besonders hoch, was sich wiederum in den Kosten pro Unterbringung widerspiegelt.

Produkt 363-30 „Hilfe zur Erziehung“ (+ 1.805.906,15 €)

Nach Abzug der Minderaufwendungen bei den Personalaufwendungen verbleibt eine Budgetunterschreitung von 1.739 T€.

Die Budgetunterschreitung ergibt sich aus Mehrerträgen beim Kostenträger 363-3800 (Heimerziehung, betreutes Wohnen). Die Mehrerträge lassen sich auf eine unerwartet gute Situation bei den Erstattungen durch andere Jugend- und Sozialhilfeträger zurückführen. Der Mehrertrag beläuft sich beim Kostenträger Heimerziehung allein auf 990 T€. Gleichzeitig waren im Haushaltsjahr 2015 die Fallzahlen leicht rückläufig, wodurch sich Minderaufwendungen von 108 T€ ergaben. Das Budget des Kostenträgers wurde damit um 1.098 T€ unterschritten.

Die sinkenden Fallzahlen finden sich auch beim Kostenträger 363-3700 (Vollzeit-/ Verwandtenpflege) wieder. Hier waren Minderaufwendungen von 343 T€ zu verzeichnen; gleichzeitig belaufen sich die Mehrerträge des Kostenträgers - ebenfalls durch eine unerwartet gute Situation bei den Erstattungen durch andere Jugend- und Sozialhilfeträger - auf 26 T€; die Gesamtbudgetunterschreitung des Kostenträgers liegt damit bei 369 T€.

Beim Kostenträger 363-3500 (sozialpädagogischer Familienhilfe) waren Minderaufwendungen von 291 T€ zu verzeichnen. Ursächlich ist der tatsächliche von den Planungen abweichende Hilfebedarf der Familien, welcher sich auch im Mehraufwand von 33 T€ beim Kostenträger 363-3900 (Intensive sozialpädagogische Einzelbetreuung) widerspiegelt.

Produkt 363-40 „Hilfen für junge Volljährige, Inobhutnahme, Eingliederungshilfe“ (- 236.932,01 €)

Nach Abzug der Mehraufwendungen bei den Personalaufwendungen verbleibt eine Budgetüberschreitung von 219 T€.

Beim Kostenträger 363-4300 (Ambulante Eingliederungshilfe für seelisch behinderte Kinder und Jugendliche) war ein Mehraufwand von 437 T€ zu verzeichnen. Dieses Defizit konnte zumindest teilweise durch die Minderaufwendungen von 386 T€ im Bereich der Integrationshelfer (Kostenträger 363-4400) ausgeglichen werden. Es besteht eine unmittelbare Kausalität zwischen den beiden Kostenträgern.

Der Kostenträger 363-4400 (Eingliederungshilfe für seelisch behinderte Kinder u. Jugendliche— Integrationshelfer) wurde im Jahr 2015 neu eingeführt und ist an das gleichnamige Hilfeinstrument gebunden. Über dieses wird ein Teil des bisher für den Kostenträger 363-4300 in Frage kommenden Personenkreises besonders unterstützt und gefördert. Die Einführung des neuen Kostenträgers gilt insoweit nur zur internen Abgrenzung der Hilfeangebote. Die Differenz zwischen geplantem Ansatz und tatsächlichem Budget beider Kostenträger liegt insgesamt bei - 51 T€ und ist insgesamt auf die gestiegenen Fallzahlen zurückzuführen.

Durch längere Inobhutnahmezeiten kam es beim Kostenträger 363-4200 zu einem Mehraufwand von 225 T€. Die Kostenheranziehung konnte mit einem Mehrertrag von 61 T€ die gestiegenen Aufwendungen teilweise kompensieren; die tatsächliche Budgetüberschreitung des Kostenträgers liegt bei 164 T€.

Produkt 367-01 „Sonst. Einricht. d. Kinder-, Jugend- und Familienhilfe“ (+ 66.556,82 €)

Nach Abzug der Minderaufwendungen bei den Personalaufwendungen verbleibt eine Budgetunterschreitung von 28 T€.

Durch eine nicht eingeplante Zuweisung des Landes wurde beim Kostenträger 367-5300 (Projekt Familienservicebüro) ein Mehrertrag von 25,5 T € erzielt.

Zusammenfassend ergibt sich die nachfolgende Übersicht der Produkte:

Produkt		Veränderung	Veränderung ohne PK
242-01	Schüler-BAföG	8.558 €	-578 €
341-01	Unterhaltsvorschussleistungen	360.016 €	371.818 €
361-01	Förderung v. Kindern i. Tageseinr. u. Tagespflege	35.026 €	44.126 €
362-01	Jugendarbeit	-78.340 €	-73.497 €
363-10	Jugendsozialarbeit/Erz.Kinder- u. Jugendschutz	190.766 €	118.906 €
363-20	Förderung der Erziehung in der Familie	-319.500 €	-393.377 €
363-30	Hilfe zur Erziehung	1.805.906 €	1.738.731 €
363-40	Hilfen f. junge Vollj./Inobhutn./Eingliederungsh.	-236.932 €	-219.230 €
363-50	Adoption, Beistand-/Amtspfl.-/Vorm.-/Gerichtshilfe	20.154 €	64.573 €
363-60	Übrige Hilfen	22.262 €	22.364 €
363-90	Verwaltung der Jugendhilfe	-21.991 €	56.992 €
365-01	Tageseinrichtungen für Kinder	-46.809 €	-45.710 €
367-01	Sonst.Einricht.d.Kinder-,Jugend-u.Familienhilfe	66.557 €	28.255 €
		1.805.674 €	1.713.371 €

Teilhaushalt „Amt für Gesundheitswesen“ (+ 139.075,83 €)

Der Teilhaushalt schließt mit Mehrerträgen von 125 T€ und Minderaufwendungen von 45 T€ ab.

Den Mehrerträgen bei den

- Zuwendungen und ähnlichen Umlagen (27 T€, Produkt „Gesundheitseinrichtungen“) sowie
- öffentlich-rechtlichen Entgelten (189 T€, Produkt 414-01 „Amtsärztlicher Dienst“, u.a. Arbeitsfähigkeitsgutachten für das Jobcenter mit 140 T€ und Produkt 414-04 „Gesundheitsaufsicht“),

stehen Mindererträge bei den

- Kostenerstattungen und Kostenumlagen (94 T€, u. a. im Produkt 414-03 „Jugendzahnpflege“, Abrechnung Gruppenprophylaxe) und
- internen Leistungsbeziehungen (32 T€, u. a. im Produkt 412-01 „Gesundheitseinrichtungen“, Abrechnung Projekt Familienhebammen) gegenüber.

Die Einsparungen wurden bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen (74 T€) und den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (101 T€, u. a. Produkt „Gesundheitseinrichtungen“) erzielt. Den Einsparungen stehen Mehraufwendungen bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen (128 T€, Produkt Gesundheitseinrichtungen, Erstattung Pflegestützpunkt an die KVHS Norden, geplant unter Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen) gegenüber.

Teilhaushalt „Jobcenter“ (+ 934.586,59 €)

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

Allgemein ist festzustellen, dass die in den Anfangsjahren geschaffenen organisatorischen Rahmenbedingungen im Jahr 2015 weiter optimiert wurden. Parallel dazu wurde eine Beratungsstelle in der Gemeinde Großefehn eingerichtet und im Oktober 2015 eröffnet.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen lagen mit rund 29 T€ unter dem Haushaltsansatz.

Insgesamt ergab sich für das Haushaltsjahr 2015 im Teilhaushalt „Jobcenter (passive Leistungen)“ eine Budgetverbesserung in Höhe von rund 935 T€, die sich im Wesentlichen in den Abweichungen bei folgenden Produkten begründet:

Produkt 312-11 „Leistungen für Unterkunft und Heizung“ (+ 598.036,93 €)

Das SGB II sieht für leistungsberechtigte Arbeitsuchende 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 2015 einer Quote von 30,1%.

Die allgemeine Stagnationstendenz im Bereich des SGB II hielt auch im Berichtsjahr 2015 im Landkreis Aurich weiter an. Die Anzahl der Bedarfsgemeinschaften ist im Vergleich zum Vorjahr leicht gesunken (von im Durchschnitt 7.284 im Jahr 2014 auf 7.247 in 2015).

Mit Beginn der zweiten Jahreshälfte 2015 war - hervorgerufen durch die Flüchtlingskrise - ein Anstieg der Leistungsbezieher mit ausländischer Staatsbürgerschaft festzustellen. Allerdings noch ohne direkte Auswirkungen auf die Anzahl der Bedarfsgemeinschaften. Aufgrund der allgemein positiven Arbeitsmarktsituation konnte die Anzahl der Bedarfsgemeinschaften trotz der eingetretenen Flüchtlingskrise auf dem Vorjahresniveau gehalten werden. Die stetig steigenden Kosten der Unterkunft konnten somit ebenfalls kompensiert werden, so dass die zu Grunde liegenden Planansätze nicht benötigt wurden.

Das Plan-Defizit 2015 in Höhe von 19.461.900 € ist unter Anrechnung aller Refinanzierungsmöglichkeiten auf 18.863.863 € gesunken.

Produkt 312-31 „Einmalige Leistungen“ (- 77.549,37 €)

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

Im Haushaltsjahr 2015 war ein weiterhin deutlicher Anstieg der Anträge auf „Erstaussstattung Wohnung“ zu verzeichnen, unter anderem aufgrund sich ständig ändernder Bedarfsgemeinschaftsstrukturen. Hinzu kamen vermehrt in der zweiten Jahreshälfte Flüchtlingsfamilien, deren Anträge auf Erstausstattungen für die Wohnung einschließlich Haushaltsgeräten bewilligt wurden.

Dies führte zu einem erhöhten Aufwand der sich negativ auf die Planansätze auswirkte. Durch die Erträge aus Rückzahlungen von Leistungsberechtigten konnte der Mehraufwand nicht aufgefangen werden und der kalkulierte Planansatz wurde überschritten.

Produkt 312-40 „Arbeitslosengeld II (ohne KdU)“ / Optionskommunen (+ 216.843,64 €)

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 auf Basis der Finanzrechnung in voller Höhe und das Produkt ist somit kostenneutral. Dabei werden die erfolgten Einzahlungen von Leistungsberechtigten von den tatsächlichen Auszahlungen in Abzug gebracht.

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

Produkt 312-91 „Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitsuchende“ (+197.239,13 €)

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

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

Aufgrund der tariflichen Anpassungen und der allgemeinen Sachkostenerhöhungen wurden die Planansätze 2015 gegenüber dem Vorjahr angepasst. Insbesondere bei den Personalaufwendungen wurden die Planansätze unterschritten. Im Rahmen der Sach- und Gemeinkosten kam es durch die Einrichtung der Beratungsstelle in Großefehn zu geringen Planüberschreitungen. Kompensiert wurden der Mehraufwand durch eine höhere Budgetzuweisung (+200.000 €) durch den Bund.

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

Produkt 611-03 „Landeszuschuss nach § 5 Abs. 1 Nds. AG SGB II“ (+ 16,26 €)

Das Land Niedersachsen beteiligt sich gem. § 5 Abs. 1 Nds. AG SGB II an den Kosten der kommunalen Träger für Leistungen der Grundsicherung für Arbeitsuchende. Der für 2015 festgesetzte Zuschuss in Höhe von 3.145.216,26 € stand zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung bereits fest und lag ca. 131.000 € unter dem Vorjahreszuschuss.

Zusammenfassend ergibt sich die nachfolgende Übersicht der Produkte:

Produkt	Veränderung	Veränderung ohne PK
312-11 Leistungen für Unterkunft und Heizung	598.037 €	598.037 €
312-31 Einmalige Leistungen (Jobcenter)	-77.549 €	-77.549 €
312-40 Arbeitslosengeld II (ohne KdU) / Optionskommunen	216.844 €	216.844 €
312-50 Eingliederungsleistungen / Optionskommunen	0 €	0 €
312-91 Verwaltung d. Grundsicherung f. Arbeitsuchende	197.239 €	167.893 €
611-03 Landeszuschuss nach § 5 Abs. 1 Nds. AG SGB II	16 €	16 €
	934.587 €	905.240 €

Teilhaushalt „Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz“ (+ 73.816,00 €)

Die Erträge des Teilhaushaltes lagen 233 T€ über dem Haushaltsansatz, die im Wesentlichen im Produkt 521-01 „Bau- und Grundstücksordnung“ (+ 122 T€, Verwaltungsgebühren) und 554-01 „Naturschutz und Landschaftspflege“ (+ 215 T€ Ersatzgeldzahlungen) entstanden sind. Im Produkt 561-01 „Immissionsschutz“ (- 142 T€, Verwaltungsgebühren) blieben die Erträge unter den Erwartungen.

Dem stehen Mehraufwendungen von 162 T€ gegenüber. Die Personal- und Versorgungsaufwendungen lagen 8 T€ über dem Haushaltsansatz. Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen von plus 140 T€

sind in erster Linie mit 222 T€ im Produkt „Naturschutz und Landschaftspflege“ für Schutzgebiete, Landschaftspflege und Artenschutz entstanden, hier sind entsprechende Mehrerträge vorhanden. Im Produkt 521-01 „Bau- und Grundstücksordnung“ stehen den Mehraufwendungen für externe Statikprüfungen, mit entsprechenden Mehrerträgen, Minderaufwendungen von 242 T€ bei der Archivierung der Altakten gegenüber, da der Ansatz nicht in Anspruch genommen und im Haushalt 2016 neu veranschlagt wurde.

Teilhaushalt „Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche“ (- 628.715,83 €)

Der Teilhaushalt schließt mit einem Minus von 629 T€ ab, dies liegt an den erhöhten Personal- und Versorgungsaufwendungen (+ 226 T€), sowie den Abschreibungen (+ 851 T€) abzüglich den Auflösungserträgen aus Sonderposten (+364 T€).

Auf der Ertragsseite stehen den Mindererträgen bei den Zuwendungen und ähnlichen Umlagen von 31 T€ und den Kostenerstattungen und Kostenumlagen von 124 T€ Mehrerträge von 151 T€ bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten (Verwaltungsgebühren) in den Produkten „Wasserwirtschaft“ und „Küstenschutz“ und von 38 T€ bei den privatrechtlichen Entgelten im Produkt „Kreisstraßen“ (u. a. 36 T€ Schadenersatzleistungen nach Unfällen) gegenüber.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen lagen mit 50 T€ niedriger als der Haushaltsansatz. Die Abweichungen liegen in den Produkten „Wasserwirtschaft/Wasserrecht“ mit -59 T€, den Gemeinkosten des Amtes mit - 21 T€, „ÖPNV-Bestand und Schulwegsicherung“ - 17 T€ und „Kreisstraßen“ mit + 47 T€. Die Mehraufwendungen im Produkt „Kreisstraßen“ verteilen sich mit Mehr- und Minderaufwendungen auf verschiedene Bereiche, wobei sich die Bereiche „bauliche Unterhaltung der Fahrbahnen“ mit Mehraufwendungen von 106 T€ und „Winterdienst“ mit Minderaufwendungen von 69 T€ hervorheben.

Teilhaushalt „Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung“ (+ 1.832.048,42 €)

Die Auflösungserträge aus Sonderposten lagen mit 59 T€ (Produkt „ÖPNV-Planung und -Projekte“ 50 T€) über dem Haushaltsansatz. Mehrerträge aus Kostenerstattungen und -umlagen von 294 T€ und Zinsen und ähnliche Finanzerträge von 15 T€ stehen Mindererträgen bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen gegenüber.

Die Mehrerträge sind in dem Produkt „Wirtschaftsförderung“ und hier in den Bereichen „Leader“ (+ 42 T€), „KMU-Förderung“ (+ 44 T€) und „Kompetenzzentrum Energie der Wachstumsregion Ems-Achse“ (+ 69 T€) mit Personalkostenerstattungen sowie bei der Koordinierungsstelle für Frauen und Beruf (+ 110 T€) zu verzeichnen.

Bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen wurden 42 T€ weniger, als im Haushaltsplan veranschlagt, verausgabt. Die Abschreibungen für geleistete Zuweisungen liegen mit 23 T€ über dem Ansatz.

Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen konnten mit 51 T€ (Produkt 511-01 „Kreisentwicklung“ -66 T€, Produkt „ÖPNV-Planung und -Projekte“ +17 T€) und den sonstigen ordentlichen Aufwendungen mit 1.502 T€ (Produkt 241-01 „Schülerbeförderung“ -1.444 T€, Produkt 547-01 „ÖPNV-Planung und -Projekte“ -67 T€) Einsparungen erzielt werden. Die Transferaufwendungen lagen mit 22 T€ (Produkt 547-01 „ÖPNV-Planung und -Projekte“) über dem Ansatz.

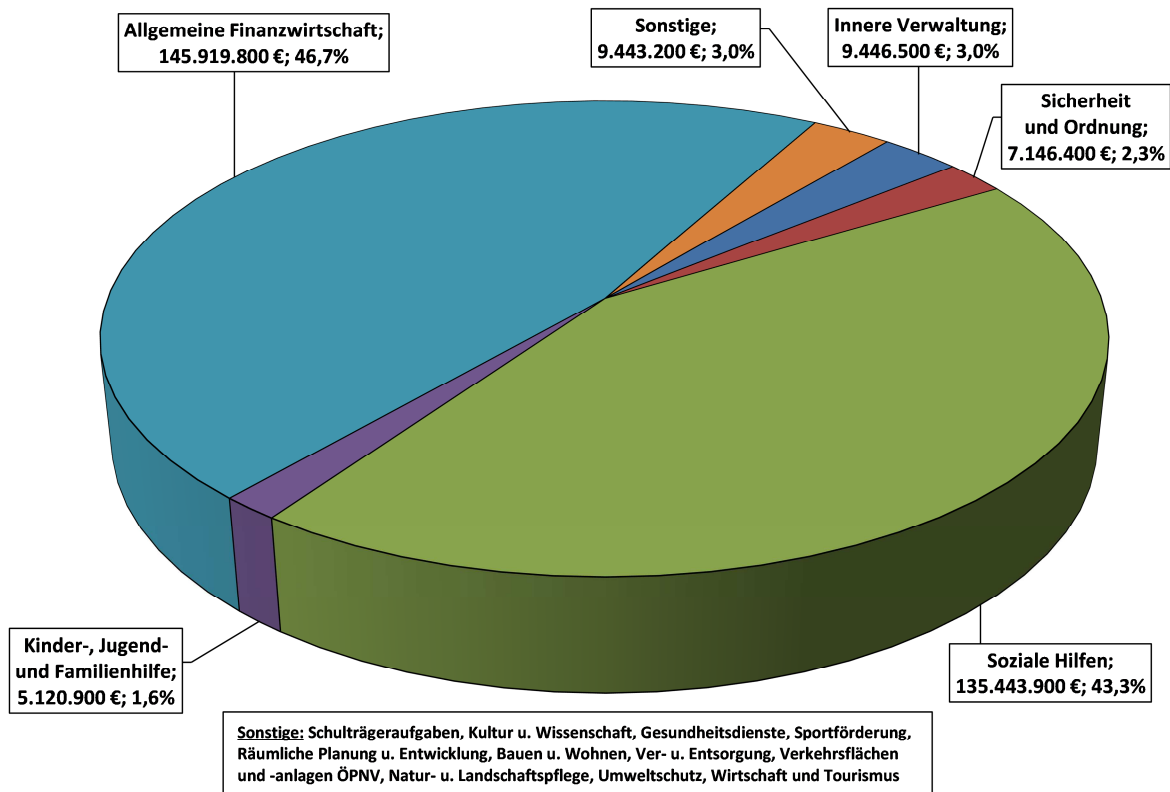
4.5 Produktbereiche

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

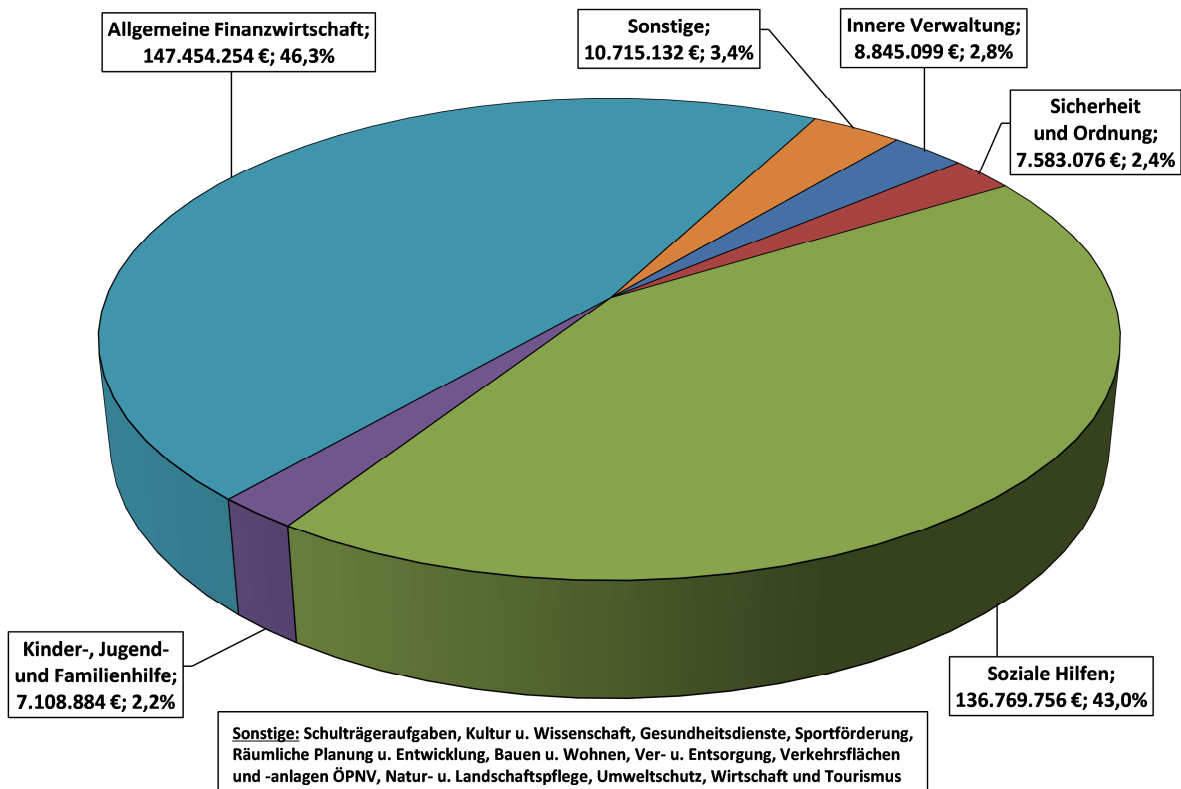
Aufgrund der Organisationsstruktur des Landkreises Aurich werden Aufgaben einiger Produktbereiche in unterschiedlichen Ämtern wahrgenommen (z. B. Schülerbeförderung durch die Kopplung mit dem ÖPNV im Amt für Wirtschaftsförderung). Die Zusammenstellung nach Produkten zeigt daher die Gesamterträge und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

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

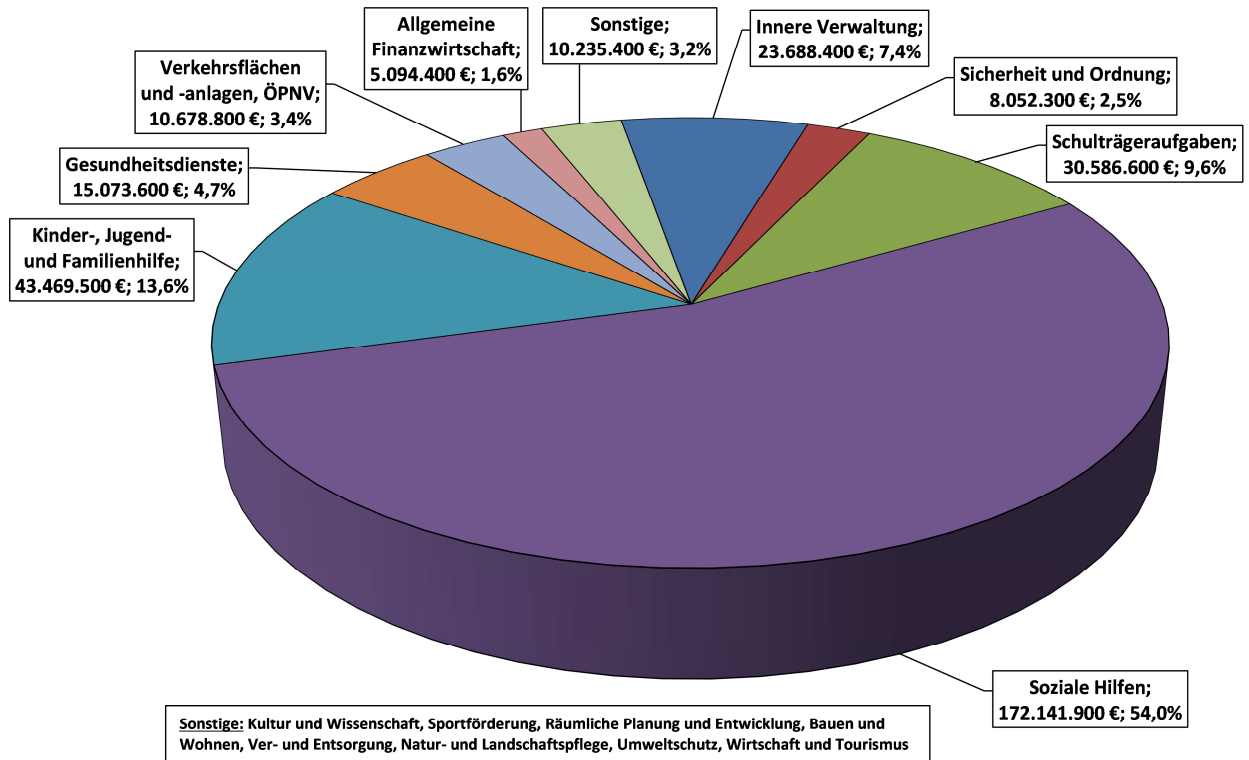
Erträge (Ansatz) Produktbereiche - 2015



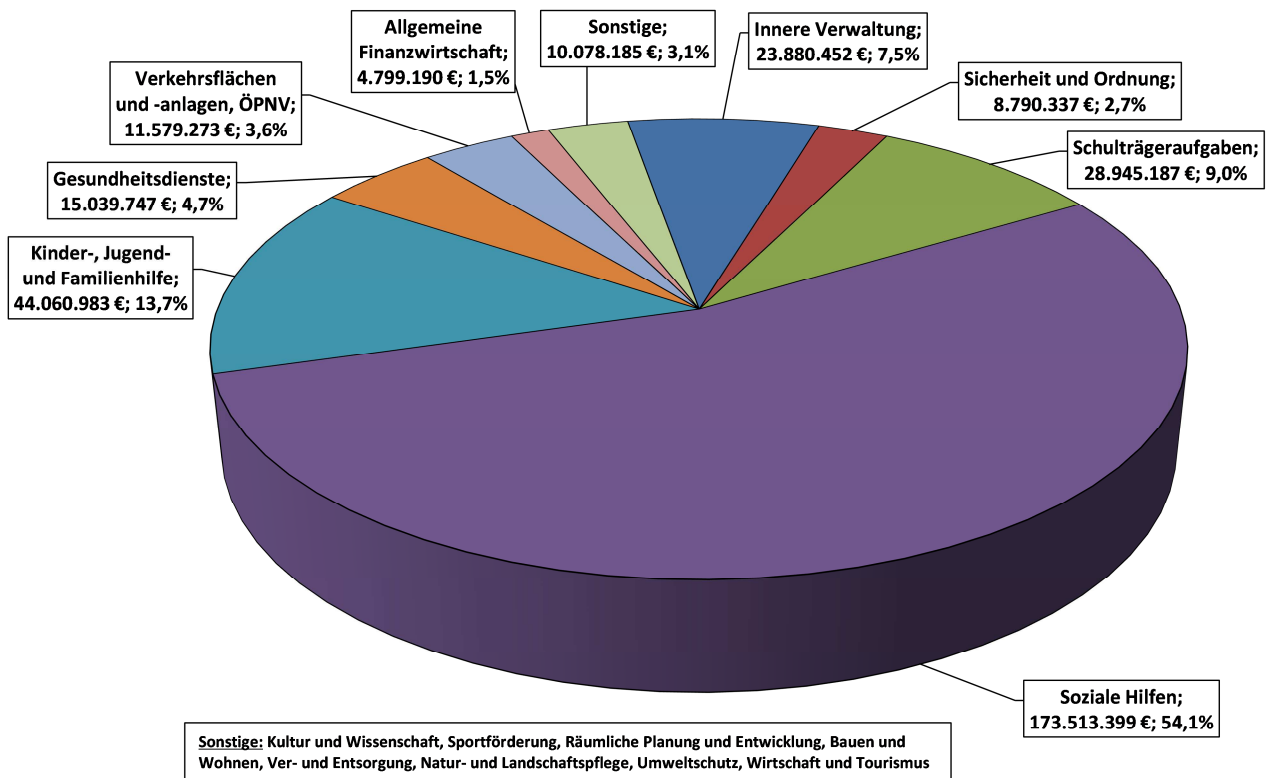
Ordentliche Erträge Produktbereiche - 2015



Aufwendungen (Ansatz) Produktbereiche - 2015



Ordentliche Aufwendungen Produktbereiche - 2015



Entwicklung des ordentlichen Ergebnisses der Produktbereiche

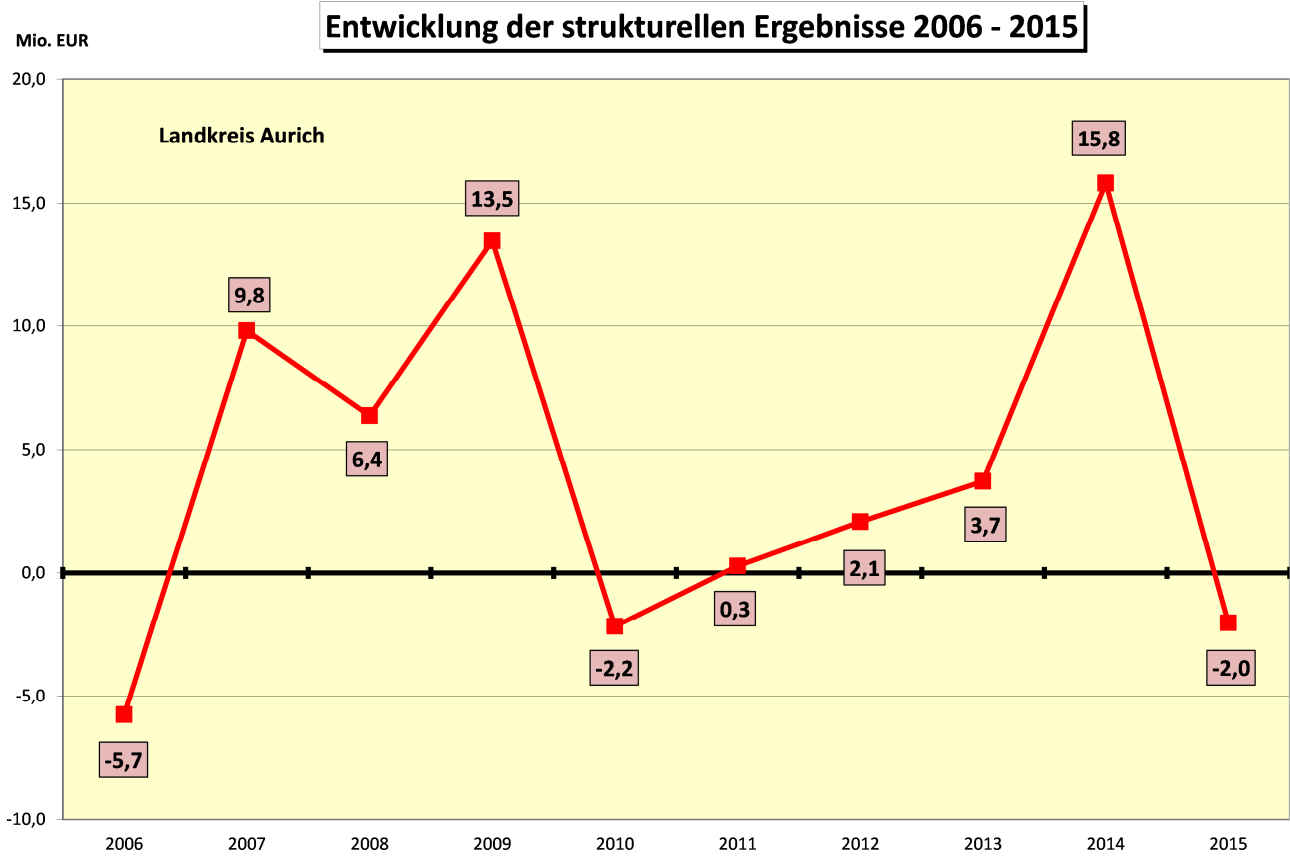
(einschl. interne Leistungsverrechnungen)

	Ergebnis 2014	Ansätze 2015	HH-Reste	Ergebnis 2015	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
11 Innere Verwaltung	-12.815.578,75 €	-12.888.500 €	-653.358,42 €	-14.050.144,27 €	-1.161.644,27 €	-508.285,85 €
12 Sicherheit und Ordnung	-1.339.854,92 €	-979.900 €	0,00 €	-1.210.876,82 €	-230.976,82 €	-230.976,82 €
21 Schulträgeraufgaben	-26.310.391,60 €	-28.658.900 €	-1.505.320,03 €	-26.725.555,26 €	1.933.344,74 €	3.438.664,77 €
25 Kultur und Wissenschaft	-1.412.842,87 €	-1.689.600 €	-10.015,00 €	-1.702.617,87 €	-13.017,87 €	-3.002,87 €
31 Soziale Hilfen	-38.211.931,55 €	-37.959.800 €	0,00 €	-37.732.519,85 €	227.280,15 €	227.280,15 €
36 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	-35.369.189,99 €	-38.392.100 €	-47.808,00 €	-36.955.000,10 €	1.437.099,90 €	1.484.907,90 €
41 Gesundheitsdienste	-13.550.176,01 €	-14.184.100 €	0,00 €	-14.088.203,26 €	95.896,74 €	95.896,74 €
42 Sportförderung	-111.995,46 €	-111.800 €	0,00 €	-112.123,37 €	-323,37 €	-323,37 €
51 Räumliche Planung und Entwicklung	-564.569,52 €	-758.100 €	0,00 €	-630.567,75 €	127.532,25 €	127.532,25 €
52 Bauen und Wohnen	544.911,12 €	-333.200 €	0,00 €	-184.214,65 €	148.985,35 €	148.985,35 €
53 Ver- und Entsorgung	1.280.074,93 €	517.700 €	0,00 €	570.009,42 €	52.309,42 €	52.309,42 €
54 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	-8.691.120,88 €	-8.559.700 €	0,00 €	-9.014.293,60 €	-454.593,60 €	-454.593,60 €
55 Natur- und Landschaftspflege	-635.159,02 €	-731.300 €	-10.023,58 €	-673.896,41 €	57.403,59 €	67.427,17 €
56 Umweltschutz	-65.443,88 €	-566.100 €	0,00 €	-499.153,12 €	66.946,88 €	66.946,88 €
57 Wirtschaft und Tourismus	-1.851.105,72 €	-2.030.200 €	0,00 €	-1.856.458,78 €	173.741,22 €	173.741,22 €
61 Allgemeine Finanzwirtschaft	154.925.948,30 €	140.825.400 €	0,00 €	142.655.064,37 €	1.829.664,37 €	1.829.664,37 €
Gesamtsumme	15.821.574,18 €	-6.500.200 €	-2.226.525,03 €	-2.210.551,32 €	4.289.648,68	6.516.173,71

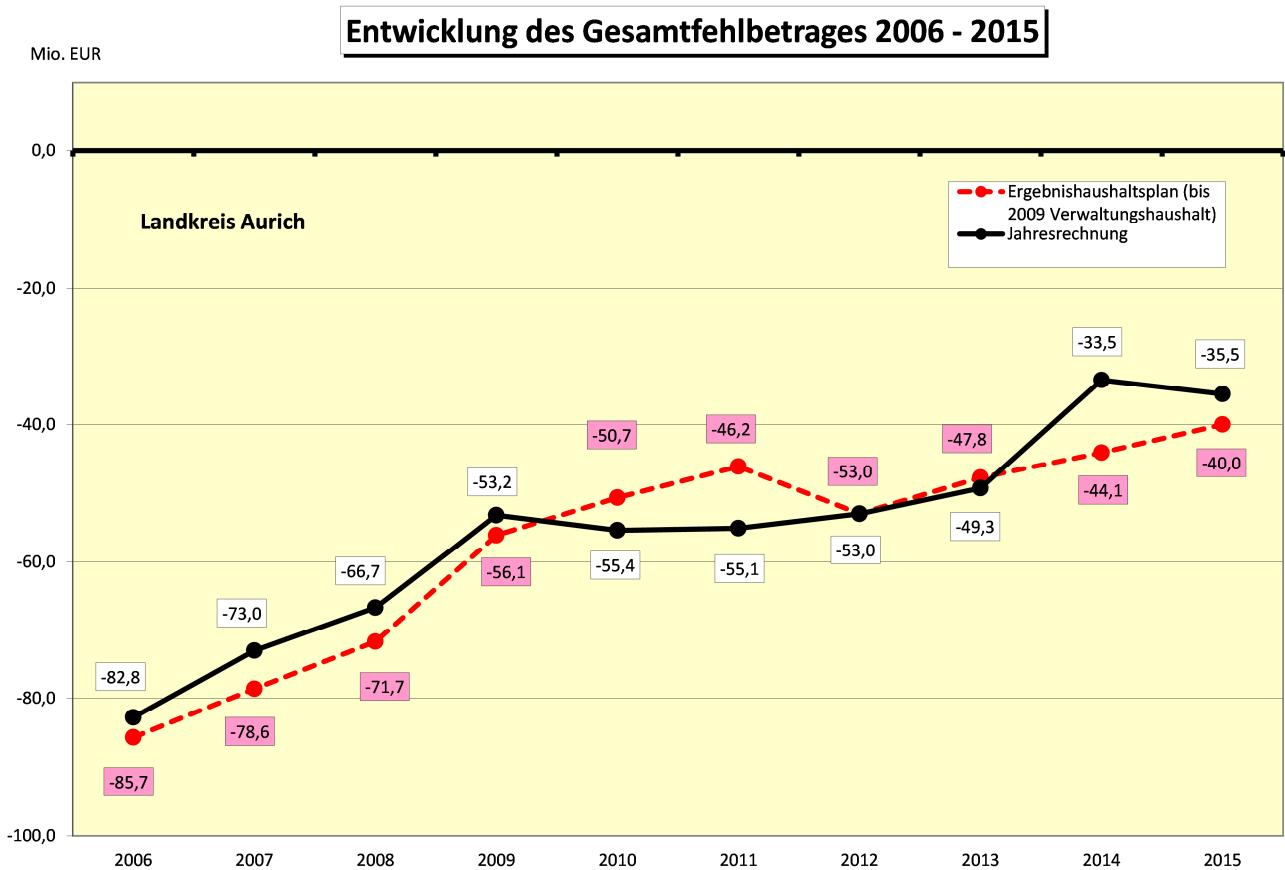
Die Differenzen zwischen dem Haushaltsansatz und dem Ergebnis wurden bereits bei den Erträgen bzw. Aufwendungen sowie den Teilhaushalten erläutert.

4.6 Entwicklung der strukturellen Ergebnisse

	Ergebnis 2011 EUR	Ergebnis 2012 EUR	Ergebnis 2013 EUR	Ergebnis 2014 EUR	Planung 2015 EUR	Ergebnis 2015 EUR
Sollfehlbetrag/-bedarf	55.092.218 €	53.001.042 €	49.284.774 €	33.469.750 €	39.969.950 €	35.511.498 €
- Defizitabdeckung Vorjahr	55.374.975 €	55.092.218 €	53.001.042 €	49.284.774 €	33.469.750 €	33.469.750 €
struk. Defizit/Übersch.	282.757 €	2.091.176 €	3.716.268 €	15.815.024 €	-6.500.200 €	-2.041.748 €



4.7 Entwicklung des Gesamtfehlbetrages



5. Finanzrechnung

5.1 Einzahlungen für Investitionstätigkeit

Einzahlungen für Investitionstätigkeit	Ergebnis 2014	Ansätze 2015	Ergebnis 2015	Diff. z. Ansatz
Investitionszuwendungen v. Land	1.239.834,90 €	1.305.000 €	1.233.953,70 €	-71.046,30 €
Investitionszuwendungen v. Land - GVFG o.ä.	1.223.198,18 €	2.095.800 €	687.504,79 €	-1.408.295,21 €
Investitionszuwendungen v. Gemeinden (GV)	164.600,00 €	467.000 €	393.068,02 €	-73.931,98 €
Investitionszuschüsse v. verb. Untern., Anteilg., SV	0,00 €	190.000 €	193.032,46 €	3.032,46 €
Investitionszuschüsse v. privaten Unternehmen	7.854,44 €	0 €	11.126,70 €	11.126,70 €
Investitionszuschüsse v. übrigen Bereichen	9.776,58 €	0 €	22.435,75 €	22.435,75 €
Zuwendungen für Investitionstätigkeit	2.645.264,10 €	4.057.800 €	2.541.121,42 €	-1.516.678,58 €
Einzahlungen Sonstige Sonderposten	0,00 €	250.000 €	0,00 €	-250.000,00 €
Beiträge und ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00 €	250.000 €	0,00 €	-250.000,00 €
Veräußerung unbewegliches Vermögen	105.531,96 €	50.000 €	331.631,91 €	281.631,91 €
Einz. a. d. Verk. v. Grund u. Boden mit Wohnbauten	79.582,00 €	50.000 €	326.153,00 €	276.153,00 €
Einz.a.Verk.Gr.d.u.Bod.d. Infrastrukturvermögens	6.549,73 €	0 €	386,96 €	386,96 €
Einz.a.Verk.GruBo Infr.verm. nicht abgeschlossen	19.400,23 €	0 €	5.091,95 €	5.091,95 €
Einz.a.d. Verk. v. Personenkraftwagen	17.500,00 €	19.500 €	17.879,90 €	-1.620,10 €
Einz.a.d. Verk. v. Nutzfahrzeugen	30.235,00 €	0 €	38.755,57 €	38.755,57 €
Einz.a.d. Verk. v. Maschinen u. techn. Anlagen	0,00 €	0 €	1.977,21 €	1.977,21 €
Einz.a.d. Verk.v. Betriebs-u. Geschäftsausstattg.	9.084,65 €	0 €	13.750,00 €	13.750,00 €
Einz.a.d. Verk.v.VG über 150€ bis 1000€ (Sammelp.)	118,41 €	0 €	0,00 €	0,00 €
Veräußerung bewegliches Vermögen	58.938,06 €	19.500 €	73.531,38 €	54.031,38 €
Veräußerung von Sachanlagen	164.470,02 €	69.500 €	405.163,29 €	335.663,29 €
Finanzvermögensanlagen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €
Einzahlungen für Hochbaumaßnahmen	3.212,84 €	0 €	0,00 €	0,00 €
Einzahlungen für Tiefbaumaßnahmen	0,00 €	0 €	193.483,83 €	193.483,83 €
Rückflüsse v. Ausleihungen an Gemeinden (GV)	62.901,57 €	218.000 €	151.438,08 €	-66.561,92 €
Rückflüsse v. Ausleihungen an übr. inländ.Bereiche	5.315,78 €	3.700 €	3.610,95 €	-89,05 €
Sonstige Investitionstätigkeit	71.430,19 €	221.700 €	348.532,86 €	126.832,86 €
Summe Einzahlungen für Investitionstätigkeit	2.881.164,31 €	4.599.000 €	3.294.817,57 €	-1.304.182,43 €

Zuwendungen für Investitionen fließen in die Teilhaushalte

- Techn. Gebäudemanagement mit 16.000 € von der Niedersächsischen Schulbehörde zum TABS Regionalbüro Marienhaf, e,
- Ordnungsamt mit 193.032 € Anteil Rettungsdienst zum digitalen Alarmierungsnetz, 112.905 € aus der Feuerschutzsteuer und 11.127 € aus der Schadensregulierung Traffi-Tower,
- Amt für Schulen und IT mit 10.529 € Kreisschulbaukasse und 77.743 € Leistungen zur Einführung der inklusiven Schulen,
- Schulen mit 21.880 €, aus Sachspenden,
- Amt für Kinder, Jugend und Familie mit 249 € Zuwendung für einen Kindersitz,
- Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz mit 307 € Ersatzgelder für Bauwächter,
- Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche“ mit 1.766.480 € (Kreisstraßen und Radwege 1.070.044 € und ÖPNV-Maßnahmen 696.436 €) und
- Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung“ mit 330.869 € (Regionalisierungsmittel 213.240 € und KMU-Förderung 117.629 €).

Veräußerungen von Sachvermögen wurden in den Teilhaushalten

- Innerer Dienst mit 17.879 € für den Verkauf von Fahrzeugen,
- Zentrale Finanzverwaltung mit 326.153 € für den Verkauf von Erbbaurechtsgrundstücken,
- Ordnungsamt mit 17.524 € für den Verkauf von Fahrzeugen,

- Amt für Schulen und IT mit 869 € Erstattung Schaden Laptop,
- Schulen mit 14.050 für den Verkauf von Betriebs- u. Geschäftsausstattung und
- Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche mit 28.688 € (u.a. Verkauf von Nutzfahrzeugen 23.209 €) getätigt.

Sonstige Einzahlungen für Investitionstätigkeiten sind in den Teilhaushalten

- Zentrale Finanzverwaltung mit 5.233 € für die Tilgung von Aktivdarlehen,
- Amt für Schulen und IT mit 149.816 € (1.748 € Landkreis und 148.068 € Gemeinden) für die Tilgung von Darlehen aus der Kreisschulbaukasse und
- Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche mit 193.484 € € (im Zusammenhang mit den Umbuchungen von „Anlagen im Bau“ 197.709 €, Überlassung einer Betonwarte Halle an eine Gemeinde 779 €) gebucht worden.

5.2 Auszahlungen für Investitionstätigkeit

Auszahlungen für Investitionstätigkeit	Ergebnis 2014	Ansätze 2015	HH-Reste	Ergebnis 2015	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
Ausz.f.Erwerb v.Gebäude u.Aufb. bei Schulen	845.739,58 €	967.400 €	0,00 €	974.735,44 €	7.335,44 €	7.335,44 €
Ausz.f.Erwerb v.Geb.u.Aufb.b.Kultur/Sport/Freiz/Ga	9.489,29 €	0 €	0,00 €	8.240,31 €	8.240,31 €	8.240,31 €
Ausz.f.Erwerb v.Grd.u.Bod.m.s.Dst/Gesch/Betr-geb.	1.449,58 €	2.000 €	0,00 €	44.414,34 €	42.414,34 €	42.414,34 €
Ausz.f.Erwerb v.Geb.u.Aufb.b.s.Dst/Gesch/Betr-geb.	359,00 €	700.000 €	0,00 €	678.067,39 €	-21.932,61 €	-21.932,61 €
Ausz.f. Erwerb Grd.u.Bod.d. Infrastrukturvermögens	43.328,83 €	10.000 €	30.447,99 €	8.243,32 €	-1.756,68 €	-32.204,67 €
Ausz.f. Erwerb GruBo Infr.verm. nicht abgeschlosse	430.632,15 €	565.500 €	262.664,11 €	159.118,83 €	-406.381,17 €	-669.045,28 €
Ausz.f. Erwerb v. Brücken	5.378,42 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ausz.f.Erwerb v.Wege, Plätze, Verkehrsrl.anlagen	4.670,89 €	0 €	0,00 €	62.974,17 €	62.974,17 €	62.974,17 €
Ausz.f.Erwerb sonst.Bauten d.Infrastrukturverm.	398,09 €	0 €	77.973,51 €	29.908,96 €	29.908,96 €	-48.064,55 €
Ausz.f.Erwerb v. Bauten auf fremdem Grund u. Boden	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.341.445,83 €	2.244.900 €	371.085,61 €	2.160.789,96 €	-84.110,04 €	-455.195,65 €
Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	6.020.477,05 €	5.290.000 €	1.928.274,07 €	2.160.991,08 €	-3.129.008,92 €	-5.057.282,99 €
Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	2.980.771,49 €	6.145.500 €	3.473.677,90 €	4.763.720,10 €	-1.381.779,90 €	-4.855.457,80 €
Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	166.756,13 €	285.000 €	96.809,13 €	107.085,39 €	-177.914,61 €	-274.723,74 €
Baumaßnahmen	9.168.004,67 €	11.720.500 €	5.498.761,10 €	7.031.796,57 €	-4.688.703,43 €	-10.187.464,53 €
Ausz.f.d. Erwerb v. DV-Software	166.767,57 €	111.000 €	112.000,00 €	177.488,39 €	66.488,39 €	-45.511,61 €
Ausz.f.d. Erwerb v. ähnlichen Rechten	0,00 €	0 €	45.000,00 €	45.000,00 €	45.000,00 €	0,00 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Personenkraftwagen	22.945,72 €	66.500 €	0,00 €	0,00 €	-66.500,00 €	-66.500,00 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Nutzfahrzeugen	301.204,33 €	890.000 €	1.060.402,10 €	663.904,84 €	-226.095,16 €	-1.286.497,26 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Maschinen u. techn. Anlagen	27.240,77 €	213.000 €	0,00 €	99.705,53 €	-113.294,47 €	-113.294,47 €
Ausz.f.d. Erwerb v. Betriebsvorrichtungen	63.039,26 €	175.000 €	77.864,41 €	28.362,51 €	-146.637,49 €	-224.501,90 €
Ausz.f.d.Erwerb v. Betriebs-u. Geschäftsausstattg.	1.225.402,98 €	1.376.000 €	1.026.217,03 €	1.135.571,52 €	-240.428,48 €	-1.266.645,51 €
Ausz.f.d.Erw.v.bewVG üb. 150€ bis 1000€ (Sammelp.)	646.518,94 €	721.400 €	955.808,85 €	501.184,88 €	-220.215,12 €	-1.176.023,97 €
Erwerb von beweglichem Sachvermögen	2.453.119,57 €	3.552.900 €	3.277.292,39 €	2.651.217,67 €	-901.682,33 €	-4.178.974,72 €
Zuf.a.d.Versorgungsrüchl.Beamte (Akt.Bedienstete)	44.963,13 €	36.900 €	0,00 €	48.369,63 €	11.469,63 €	11.469,63 €
Zuf.a.d.Versorgungsrüchl.Beamte (Vers.empfänger)	102.966,42 €	63.500 €	0,00 €	108.568,72 €	45.068,72 €	45.068,72 €
Erwerb von Finanzvermögensanlagen	147.929,55 €	100.400 €	0,00 €	169.438,35 €	69.038,35 €	69.038,35 €
Zuweisungen u. Zuschüsse f. Inv. an Land	2.387.724,97 €	2.387.300 €	0,00 €	2.370.840,00 €	-16.460,00 €	-16.460,00 €
Zuweisungen u. Zuschüsse f. Inv. an Land GVFG o.ä.	41.599,09 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Zuweisungen u. Zuschüsse f. Inv. an Gemeinden (GV)	266.590,79 €	800.000 €	1.754.221,94 €	982.365,06 €	182.365,06 €	-1.571.856,88 €
Zuschüsse f. Inv. an verb. Untern., Beteil., SV	46.962,14 €	25.400 €	0,00 €	16.150,00 €	-9.250,00 €	-9.250,00 €
Zuschüsse f. Inv. an private Unternehmen	1.290.888,71 €	1.080.000 €	1.135.401,26 €	835.584,83 €	-244.415,17 €	-1.379.816,43 €
Zuschüsse f. Inv. an übrige Bereiche	223.547,04 €	0 €	525.168,47 €	15.000,00 €	15.000,00 €	-510.168,47 €
aktivierbare Zuwendungen	4.257.312,74 €	4.292.700 €	3.414.791,67 €	4.219.939,89 €	-72.760,11 €	-3.487.551,78 €
Gewährg v.Ausleih.an Gemeinden LZ über 5 Jahre	349.225,78 €	80.700 €	1.705.602,03 €	470.316,51 €	389.616,51 €	-1.315.985,52 €
sonstige Investitionstätigkeit	349.225,78 €	80.700 €	1.705.602,03 €	470.316,51 €	389.616,51 €	-1.315.985,52 €
Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit	17.717.038,14 €	21.992.100 €	14.267.532,80 €	16.703.498,95 €	-5.288.601,05 €	-19.556.133,85 €

Jährlich wiederkehrende Investitionen sind u. a. die Krankenhausfinanzierung mit 2.387.840 €, die Betriebs- u. Geschäftsausstattung der Verwaltung mit 200.285 €, die Betriebs- u. Geschäftsausstattung der Schulen mit 1.010.920 € und die EDV-Technologie mit 319.848 €. Im Bereich der Kreisstraßen sind dies u. a. 297.274 € für Fahrzeuge, Zubehör u. Ausstattung, 1.209.898 € für den Ausbau und die investive Erneuerung von Kreisstraßen und 553.369 € für den Ausbau und die investive Erneuerung von Radwegen. In der Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung sind dies 113.538 € für ÖPNV Projekte, 397.600 € KMU-Zuschüsse und 1.239.621 € Zuschüsse zur Tourismusförderung.

Die Investitionen zum Erwerb von Grundstücken und Gebäuden sowie die Baumaßnahmen liegen in den Teilhaushalten

- Technisches Gebäudemanagement mit den Verwaltungsgebäuden (1,45 Mio. €),
- Ordnungsamt mit dem Alarmierungsnetz (28 T€),
- Schulen mit den Schulgebäuden (2,49 Mio. €) und
- Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche mit dem Straßen- und Radwegebau sowie ÖPNV-Maßnahmen (5,19 Mio. €).

Der Erwerb von beweglichem Sachvermögen erfolgte überwiegend in den Teilhaushalten

- Innerer Dienst mit 208.496 € (hauptsächlich Betriebs- u. Geschäftsausstattung der Verwaltung),
- Technisches Gebäudemanagement mit den Verwaltungsgebäuden 80.753 € (u. a. 20 T€ Schrankenanlage Tiefgarage 2. UG und 45 T€ Tabs-Regionalbüro Marienhafen),
- Ordnungsamt mit 571.626 € (u. a. 70 T€ Erwerb aus der Feuerschutzsteuer, 368 T€ Rüstwagen für die Feuerwehr Norden, 74 T€ Einsatzleitwagen für den Abschnitt Süd, 34 T€ Umbau Pumpenprüfstand FTZ und 28 T€ digitales Alarmierungsnetz,
- Amt für Schulen und IT“ mit 328.378 € (8 T€ Medienzentren und 320 T€ EDV-Technologie)
- Schulen mit 1.124.944 € (Betriebs- u. Geschäftsausstattung),
- Amt für Kinder, Jugend und Familie mit 25.814 € (Betriebs- u. Geschäftsausstattung u. a. Tabs und Clearingstelle),
- Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz mit 3.238 € (Betriebs- u. Geschäftsausstattung Naturschutzstation und Artenschutz) und
- Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche mit 298.383 € (Fahrzeuge, Zubehör und Ausstattung).

Der Erwerb von Finanzvermögensanlagen mit 169.438 € erfolgte mit dem Geschäftsanteil an der Trägergesellschaft Kliniken Aurich-Emden-Norden mit 12.500 € und der Zuführung an die Versorgungsrücklage im Teilhaushalt „Personalwesen“ mit 156.938 €.

Die aktivierbaren Zuwendungen befinden sich in den Teilhaushalten

- Allgemeine Deckungsmittel mit 2.387.840 € (Krankenhausfinanzierung),
- Schulen mit 12.000 € (10 T€ Zuschuss Theatersaal Oberschule Norden und 2 T€ Doppelachter Norder Ruderclub),
- Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche mit 86.341 € (Infrastrukturzuschüsse an Gemeinden) und
- Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung mit 1.750.759 € (114 T€ für ÖPNV Projekte, 398 T€ KMU-Zuschüsse und 1.240 T€ Zuschüsse zur Tourismusförderung).

Unter der sonstigen Investitionstätigkeit wurden im Teilhaushalt „Schulen und IT“ mit 470.317 € die Darlehen an Gemeinden aus der Kreisschulbaukasse ausgewiesen.

Von den veranschlagten 22,0 Mio. € und der Ausgabeermächtigung aus 2014 in Höhe von 14,3 Mio. € wurden 2015 insgesamt 16,7 Mio. € kassenwirksam. Es wurden Haushaltsausgabereste in Höhe von ca. 19,5 Mio. € in das Jahr 2016 übertragen (siehe Anlage 3 b).

5.3 Abgeschlossene Investitionsmaßnahmen

Im Haushaltsjahr 2015 wurden u.a. folgende Investitionen fertiggestellt:

Investitionsnr.	Bezeichnung	Gesamtsumme über mehrere Jahre (auch Folgejahre)
I23-10-001	Aufstockung Conerus-Schule Norden BBS	2.359.870,86 €
I23-11-024	Alarmierungsanlagen (ELA) BBS Aurich	23.664,05 €
I23-12-014	Decken/Beleuchtung, Hinnerk-Haidjer-Schule	90.557,06 €
I23-12-020	Tabis-Regionalbüro Marienhafte	245.000,00 € Zugang SoPo: 116.000,00 €
I23-13-008	Treppenlift Gebäude B, BBS Aurich	27.965,00 €
I23-13-019	Neubau Clearingstelle Jugendamt	1.176.799,16 €
I23-13-025	Alarmierungsanlagen (ELA) IGS Aurich West	15.280,89 €
I23-13-026	Alarmierungsanlagen (ELA) IGS Waldschule Egels	82.247,88 €
I23-14-014	Klimaanlage Schulungsraum 4. OG	98.109,62 €
I23-15-002	Gebäudesanierung Gartenbau, BBS Aurich	115.625,83 €
I23-15-005	Dämmung Kreisstraßenmeisterei, Georgsheil	63.286,41 €
I23-15-009	Überarbeitung der Sandsteineinfassung, Gymnasium Aurich	37.109,52 €
I23-15-018	Einbau einer Lackierkabine, BBS Norden	50.790,96 €
I23-15-019	Blockhütte und Gewächshaus, Schule am Moortief	8.240,31 €
I32-14-001	Aufrufanlage Straßenverkehrs- zentrum Norden	8.112,90 €
I32-15-002	Umbau Pumpenprüfstand, FTZ	36.527,05 €
I40-14-002	Erstausrüstung der gartenbaul. Werkhalle BBS II	21.540,08 €
I51-13-001	Ausstattung TABS Landkreis Aurich	35.630,68 €
I51-14-001	Erstausrüstung Inobhutnahme (Clearingstelle)	51.737,00 €
I66-00-003	Ausbau u. investive Erneuerung von Kreisstraßen	1.023.847,94 €
I66-11-003	Radweg K 204, Berumerfehn-Moorhusen	1.385.736,61 € Zugang SoPo: 1.099.695,62 €
I66-14-005	Haltestelle Adeweg, Brookmerland_Leezdorf	117.380,73 € Zugang SoPo: 116.872,96 €
I66-14-006	Haltestelle Mittelweg, Großefehn	47.826,37 € Zugang SoPo: 47.826,37 €
I66-15-001	Haltestelleprogramm 2015	441.188,55 € Zugang SoPo: 403.015,91 €
I66-15-002	Haltestelle Grundschule Pewsum	64.109,72 € Zugang SoPo: 64.061,29 €
I66-15-004	Haltestelle Am Reitplatz Wiesens	53.433,24 € Zugang SoPo: 53.105,98 €
I66-15-005	Haltestelle Nesse Ort	91.948,58 € Zugang SoPo: 91.948,58 €
I66-15-008	Haltestelle Lindenhof, Fiebing	81.860,43 € Zugang SoPo: 81.860,43 €

5.4 Entwicklung der Finanzierungstätigkeit

Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	Ergebnis 2014	Ansätze 2015	HH-Reste	Ergebnis 2015	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
Kreditaufn. b. Gem/GV, LZ über 5 Jahre, €	0,00 €	0 €	1.028.640,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.028.640,00 €
Kreditaufn. b. Kred.inst., LZ bis 5 Jahre, €	16.000.000,00 €	17.292.700 €	21.998.271,72 €	21.000.000,00 €	3.707.300,00 €	-18.290.971,72 €
Umschuldung Kred.inst., LZ über 5 Jahre, €	5.437.363,81 €	10.117.200 €	0,00 €	5.757.215,21 €	-4.359.984,79 €	-4.359.984,79 €
Aufnahme von Krediten u. Darl. f. Investitionen	21.437.363,81 €	27.409.900 €	23.026.911,72 €	26.757.215,21 €	-652.684,79 €	-23.679.596,51 €
davon						
Kreditaufnahmen	16.000.000,00 €	17.292.700 €	23.026.911,72 €	21.000.000,00 €	3.707.300,00 €	-19.319.611,72 €
Umschuldungen	5.437.363,81 €	10.117.200 €	0,00 €	5.757.215,21 €	-4.359.984,79 €	-4.359.984,79 €

Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	Ergebnis 2014	Ansätze 2015	HH-Reste	Ergebnis 2015	Diff. z. Ansatz	Diff. Ansatz/HR
Ord. Tilgung KA f. Inv. Land, über 5 Jahre, €	2.842,88 €	2.300 €	0,00 €	2.220,66 €	-79,34 €	-79,34 €
Ord. Tilgung KA f. Inv. Gem/GV, über 5 Jahre, €	1.748,00 €	53.200 €	0,00 €	1.748,00 €	-51.452,00 €	-51.452,00 €
Ord. Tilgung KA f. Inv. Zweckv, über 5 Jahre, €	17.745,35 €	17.800 €	0,00 €	17.745,35 €	-54,65 €	-54,65 €
Ord. Tilgung KA f. Inv. gesetzl. SV, über 5 J., €	16.078,90 €	16.500 €	0,00 €	16.402,08 €	-97,92 €	-97,92 €
Ord. Tilgung KA f. Inv. verb. Untern, über 5 J., €	89.552,38 €	0 €	0,00 €	98.379,59 €	98.379,59 €	98.379,59 €
Umschuldung KA Kreditinst., über 5 Jahre, €	5.437.363,81 €	10.117.200 €	0,00 €	5.757.215,21 €	-4.359.984,79 €	-4.359.984,79 €
Ord. Tilgung KA f. Inv. Kreditinst., über 5 J., €	6.354.153,23 €	7.143.300 €	0,00 €	7.077.023,30 €	-66.276,70 €	-66.276,70 €
Tilgung von Krediten u. Darl. f. Investitionen	11.919.484,55 €	17.350.300 €	0,00 €	12.970.734,19 €	-4.379.565,81 €	-4.379.565,81 €
davon						
ordentliche Tilgungen	6.482.120,74 €	7.233.100 €	0,00 €	7.213.518,98 €	-19.581,02 €	-19.581,02 €
Umschuldungen	5.437.363,81 €	10.117.200 €	0,00 €	5.757.215,21 €	-4.359.984,79 €	-4.359.984,79 €
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 69, 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 2014 wurde eine Kreditermächtigung in Höhe von 23.026.911,72 € in das Haushaltsjahr 2015 übertragen. Im Haushaltsjahr 2015 wurden aufgrund dieser Kreditermächtigung Kredite in Höhe von 21.000.000,00 € aufgenommen, sodass sich ein Rest in Höhe von 2.026.911,72 € ergibt.

Im Haushaltsjahr 2015 wurde der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen auf 17.292.700,00 € festgesetzt.

Somit betrug der Haushaltseinnahmerest im Haushaltsjahr 2015 insgesamt 19.319.611,72 €, der in das Haushaltsjahr 2016 übertragen wurde.

Es wurden im Haushaltsjahr 2015 zwei Kredite in Höhe von insgesamt 5.757.215,21 € umgeschuldet.

Das Ergebnis der Tilgung lag mit rund 4.379.565,81 € unter dem Ansatz.

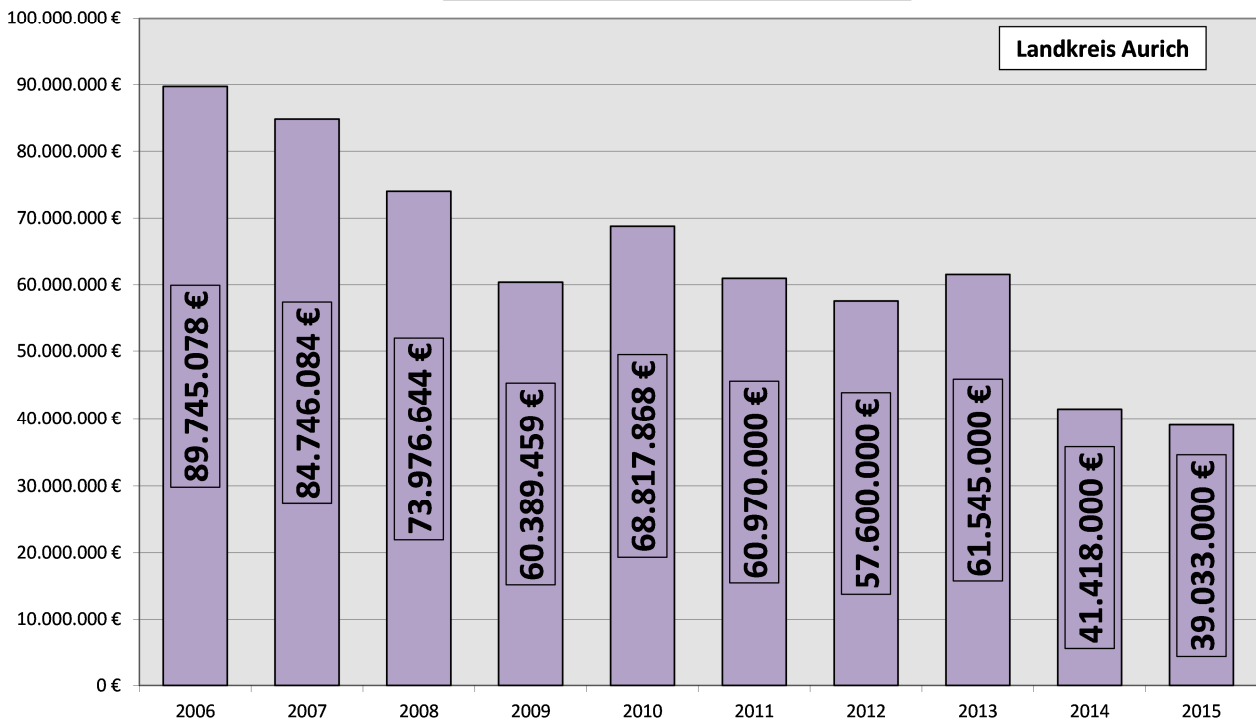
Die Entwicklung der Kreditermächtigung in der Übersicht:

Kreditermächtigung aus	möglicher Kreditbetrag	tatsächliche Aufnahme	verbleiben
übertragene Ermächtigung aus 2014	23.026.911,72 €	21.000.000,00 €	2.026.911,72 €
2015	17.292.700,00 €	0,00 €	17.292.700,00 €
gebildete Ermächtigung 2015			19.319.611,72 €

7. Liquiditätskredite

Die Liquidität der Kreiskasse konnte auch 2015 nur durch die Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten gewährleistet werden. Zum Stichtag 31.12.2015 wurden Liquiditätskredite in Höhe von 39.033.000 € in Anspruch genommen. Der Höchstbetrag, bis zu dem im Haushaltsjahr 2015 Liquiditätskredite in Anspruch genommen werden durften, wurde in § 4 der Haushaltssatzung auf 70 Mio. € festgesetzt.

Entwicklung der Liquiditätskredite



8. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

	Investitionstätigk.	Ergebnis-HH	Gesamt
Überplanmäßige Aufwendungen/Auszahlungen	772.000,00 €	548.921,00 €	1.320.921,00 €
Außerplanmäßige Aufwendungen/Auszahlungen	178.500,00 €	2.317.347,22 €	2.495.847,22 €
Gesamt	950.500,00 €	2.866.268,22 €	3.816.768,22 €
Deckung durch			
Mehrerträge/Mehreinzahlungen	186.100,00 €	2.844.268,22 €	3.030.368,22 €
Minderaufwendungen/Minderauszahlungen	764.400,00 €	22.000,00 €	786.400,00 €
davon aus HH-Ausgabe-Resten	450.761,37 €	0,00 €	
	950.500,00 €	2.866.268,22 €	3.816.768,22 €

Die im Haushaltsjahr 2015 geleisteten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen sowie deren Finanzierung sind im Einzelnen der Anlage 4 zu entnehmen.

9. Zielerreichung der wesentlichen Produkte

Teilhaushalt Allgemeine Deckungsmittel

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

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

Teilhaushalt Verwaltungsführung

Produkt 111-16: Gleichstellung

- Für die Dokumentation über den Stand der Verwirklichung der Gleichberechtigung im Landkreis Aurich wurden die eingegangenen Stellungnahmen der Fachämter gesichtet und ausgewertet. Weitere Ergebnisse wurden nachgefordert. Ein Gleichstellungsbericht nach § 9 Nds. Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) wurde noch nicht erstellt.
- Um den Frauenanteil in den kommunalen Parlamenten zu erhöhen, wurde zur Vorbereitung der Kommunalwahl die Seminarreihe „Frauen in die Kommunalpolitik“ mit weiteren Kooperationspartnerinnen konzipiert. Von den 13 Teilnehmerinnen kandidierten einige Frauen für die Räte. Darüber hinaus gab es ein Netzwerk Frauen und Kommunalpolitik.
- In fast allen Kommunen des Landkreises Aurich wurde eine verlässliche Ferienbetreuung angeboten, was zu einer besseren Vereinbarkeit von Familie und Beruf führte. 2015 trat beim Landkreis Aurich eine Dienstvereinbarung zur Telearbeit beim Landkreis Aurich in Kraft.
- Zur Verringerung von gewalttätigen Übergriffen und sexualisierter Gewalt fand ein zweiter Durchgang des Selbstbehauptungsprojektes in den 5. Klassen der Förderschulen in Großheide, Schule am Moortief in Norden, Hinnerk Heidjer Schule und Astrid Lindgren Schule in Moordorf, Schule Lernen und Motorik in Aurich sowie der David-Fabricius-Schule in Großefehn statt.
- Um ungewollte Schwangerschaften zu vermeiden, wurde der Verhütungsmittelfonds in Zusammenarbeit mit den Diakonischen Werken der evangelisch-lutherischen Kirchenkreise Aurich und Norden fortgesetzt.

Teilhaushalt Zentrale Finanzverwaltung

Produkt 111-18: Finanzen/Controlling

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

Der Jahresabschluss 2010 wurde in der Sitzung des Kreistages am 17.03.2016 beschlossen, der Jahresabschluss 2011 in der Sitzung des Kreistages am 06.09.2017.

Teilhaushalt Ordnungsamt

Produkt 126-01: Brandschutz

Im Jahr 2015 wurden bei der Feuerwehrtechnischen Zentrale 824 Feuerwehrkameradinnen und Feuerwehrkameraden in den Bereichen Truppmann, Atemschutz, Funk und Maschinisten ausgebildet. Die Betreuung und Ausbildung erfolgte durch 31 Feuerwehrausbilder.

Für die Überwachung der an die Bezirksschornsteinfeger übertragenen Brandschutz Tätigkeiten wurden drei bevollmächtigte Bezirksschornsteinfeger bestellt.

Teilhaushalt Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung

Produkt 122-21: Tierseuchenbekämpfung/Tierschutz

Die Bovines Herpesvirus 1-Bekämpfung (BHV1) wurde in 2015 erfolgreich abgeschlossen. Es gab keine infizierten Rinderbestände mehr. Die Anerkennung Niedersachsens als BHV1-frei gemäß Artikel 10 der Richtlinie 64/432 der Europäischen Wirtschaftsgemeinschaft ist erfolgt.

Im Vergleich zum Vorjahr ist die Krankheitsrate bei der Infektion mit dem Bovine Virusdiarrhoe Virus (BVDV) von 0,14 % auf 0,15 % leicht angestiegen. Von 62.846 untersuchten BVD-Proben waren jedoch lediglich 92 Proben positiv, führten also zum Nachweis der Krankheit.

2015 wurden 891 Tiertransporte mit insgesamt 1.384.351 Tieren (Rinder, Schweine, Schafe, Ziegen und Geflügel) kontrolliert. Gegenüber dem Vorjahr (861 Transporte mit 886.401 Tieren) war ein deutlicher Anstieg der Gesamtzahl der Tiere zu verzeichnen. Die Tiertransporte stiegen dagegen nur leicht. Dies war darauf zurückzuführen, dass im Vergleich zu 2014 mehr Transporte mit kleineren Tieren, wie z. B. Geflügel, durchgeführt wurden. Die Exportziele lagen in verschiedenen Mitgliedsstaaten der Europäischen Union sowie in Drittländern (vorwiegend in Nordafrika, in der Türkei und in Russland).

Produkt 122-22: Lebensmittelüberwachung/Verbraucherschutz

Es wurden 1.218 Lebensmittel verarbeitende oder behandelnde Betriebe kontrolliert. Hierbei wurden 502 Proben entnommen

Die kontrollpflichtigen Betriebe sind entsprechend ihrer Tätigkeit bzw. der von ihnen hergestellten oder vermarkteten Lebensmittel 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 für den Landkreis Aurich von 1.032 Kontrollen mittels einer speziellen Software, die die jeweilige Risikoeinstufung berücksichtigt, durch das Land Niedersachsen ermittelt.

Die Probenahme 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.

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

Teilhaushalt Amt für Schulen und IT

Produkt 111-40: Information und Kommunikation

Ein primäres Ziel ist Jahr für Jahr, die bestehende IT-Infrastruktur den aktuellen technischen Trends anzupassen, die Prozessabläufe innerhalb der IT zu optimieren und die Kosten pro Arbeitsplatz langfristig zu senken. Die Unternehmens-IT steht mehr denn je unter dem Spannungsbogen von Kostenmanagement, Betrieb, Projekten und Innovation. Um dieses Ziel auch weiterhin zu erreichen, sind in 2015 verschiedene Maßnahmen durchgeführt worden.

Das in 2014 eingeführte Help-Desk zur Betreuung der Anwender wurde um ein Self-Help Portal erweitert. Ziel ist es, den Anwendern eine Möglichkeit zu bieten, sich bei der Behebung von kleinen - immer wieder auftretenden - Störungen (Passwort vergessen, Papierstau im Drucker, Eingabefehler) selbst helfen zu können.

Ein weiterer Baustein zur Optimierung der Technik, aber auch der Kostenstruktur, wurde in 2015 begonnen. Im Zuge einer europaweiten Ausschreibung wurde der komplette Austausch alter und inhomogener aktiver Netzwerkkomponenten vorangetrieben.

Dieses war erforderlich, weil die strategisch wichtigen Switches und Router bereits seit acht Jahren im Einsatz waren und die dadurch bedingten Ausfallzeiten zu wirtschaftlichen Schäden geführt haben. Außerdem wurden seitens des Herstellers keine Sicherheitsupdates mehr zur Verfügung gestellt. Hinzu kam, dass in den vergangenen Jahren ca. 15 neue Außenstellen hinzugekommen sind, die aus Kosten- und Zeitgründen zum Teil mit inkompatiblen Switch Komponenten ausgestattet werden mussten.

Im Vorfeld der Ausschreibung wurde das Netz den vorhandenen und zukünftigen Bedürfnissen angepasst und logisch neu konfiguriert. So wurden z. B. eigene Netze für Server, IT-Arbeitsplätze, Drucker, Telefon, WLAN u. s. w. eingerichtet. Ende 2015 wurde mit der Umsetzung des Projektes begonnen.

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

Auch hier kann ein Erfolg vermeldet werden. So konnten weitere 56 Arbeitsplätze auf energiesparende Thin-Clients umgerüstet werden. Durch die konsequente Nutzung der Server- und Speichervirtualisierung wurden weitere Einsparungen erzielt. Insgesamt wurden 12 Server (Stromverbrauch pro Server und Jahr ca. 10 KWh) vom Netz genommen und durch virtualisierte Server ersetzt.

Neben dem Netzwerkprojekt standen im Jahr 2015 keine Großprojekte an. Insofern konnten viele kleine Verbesserungen im Bereich der Standardarbeitsplätze erzielt werden. Mit Hilfe einer Softwareverteilungslösung wurden viele Sicherheitslücken geschlossen, Microsoft Office Produkte vereinheitlicht und neue Standards entwickelt. Im Bereich der Fachverfahren erfolgte eine Migration der Software des Amtes für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche auf ein neues Produkt, das kompatibel ist zur Bauverwaltung, um die internen Abläufe zu straffen. Weiterhin wurden zusätzliche Schnittstellen zum Finanzverfahren eingerichtet und die Datenbanken im Bereich der Personalabrechnung und des Finanzwesens auf die neuesten Versionen migriert.

Durch die Komplexität des Netzwerkes gewinnen Maßnahmen zur Sicherung der IT immer mehr an Bedeutung. Insbesondere die Skandale der NSA, Edward Snowden, BND etc. haben deutlich werden lassen, dass sich Angriffe auf Staaten, Firmen und Behörden heutzutage vorrangig auf Ebene der IT abspielen. Insofern sind IT-Sicherheitsmaßnahmen laufend anzupassen. Zur Koordination dieser Maßnahmen gibt es seit 2015 einen Verantwortlichen für IT-Sicherheit. Dieser ist Mitarbeiter der Kommunalen Datenzentrale Oldenburg. Ziel der Zusammenarbeit ist die Herstellung eines Grundschutzes nach Vorgabe des Bundesamtes für Sicherheit und Informationstechnik.

Im Ergebnis konnten viele Ziele erreicht werden. Ein Teil der geplanten Maßnahmen wird in 2016 fortgeführt.

Teilhaushalt Schulen

Produkt 218-02: Schulträgeraufgaben Gesamtschulen

Zur Sicherstellung des reibungslosen Schulbetriebs unter wirtschaftlichen Aspekten und zur Verbesserung der Medienkompetenz wurden im Haushaltsjahr 2015 für die drei kreiseigenen Integrierten Gesamtschulen Ausstattungen, die den aktuellen fachdidaktischen und fachmethodischen Anforderungen entsprechen, beschafft. Nachstehend sind die größeren Ausstattungen aufgeführt:

Zur Förderung und besseren Umsetzung der inklusiven Beschulung wurden an der IGS Waldschule Egels zwei Klassenräume als „flexible Klassenzimmer“ eingerichtet. Mit diesem Konzept kann das Klassenmobiliar individuell genutzt und platziert werden. Zudem wurde die Schulbibliothek neu ausgestattet.

Zur weiteren Umsetzung des Medienkonzeptes der IGS Aurich-West wurden drei Notebookwagen mit jeweils 16 Notebooks für den flexiblen Einsatz in den Unterrichtsräumen beschafft.

Seit der Inbetriebnahme der IGS Krummhörn im Schuljahr 2011/2012 investiert der Landkreis jährlich in die Einrichtung. Jeder neue Jahrgang wird mit Klassenmobiliar, Lehr- und Lernmittel sowie neuen Technologien ausgestattet.

Zum Schuljahr 2015/2016 wurde der 9. Jahrgang der IGS Krummhörn in der Außenstelle in Hinte eingeschult. Die allgemeinen Unterrichtsräume und der Verwaltungsbereich wurden entsprechend ausgestattet. Zur weiteren Umsetzung des Medienkonzeptes der Schule wurden 66 Notebooks und 22 GPS-Geräte beschafft. Der naturwissenschaftliche Bereich wurde mit einer Grundausstattung an Lehr- und Lernmitteln ergänzt.

Die für 2015 geplante Anschaffung von Smartboards für die Waldschule Egels wurde erst 2016 in Auftrag gegeben.

Zur Modernisierung der naturwissenschaftlichen Fachräume wurden seit 2013 jährlich jeweils zwei Naturwissenschaftsräume an den Gesamtschulen neu ausgerüstet. Im Jahr 2015 wurde der naturwissenschaftliche Fachraum 7P an der IGS Aurich-West baulich saniert und neu ausgestattet.

Zusammenfassend kann festgestellt werden, dass die für das Haushaltsjahr 2015 gesteckten Ziele erreicht wurden.

Produkt 231-01: Gebäudemanagement Berufsschulen

Über die normalen Bauunterhaltungsarbeiten hinaus wurden 2015 folgende Maßnahmen durchgeführt:

BBS Aurich:

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

BBS Norden:

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

Teilhaushalt Amt für Kinder, Jugend und Familie

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

Im Bereich der Tageseinrichtungen wurden 2015 für den Ausbau eines bedarfsgerechten Betreuungsangebotes insbesondere im Bereich der Krippe zusätzliche 117 Betreuungsplätze für Kinder unter drei Jahren im Landkreis Aurich geschaffen. Der Aufbau neuer Betreuungsangebote hat sich angesichts der hohen Nachfrage auf Krippenplätze konzentriert, so dass keine neuen Hortplätze entstanden sind.

Der Ausbau der Tagespflege ist durch intensive Akquise der Familienbüros vorangeschritten. Zu Randzeiten in den Abendstunden fehlen jedoch weiterhin Angebote der Kindertagespflege.

Produkt 362-01: Jugendarbeit

Zur Integration von sozial benachteiligten Kindern und Jugendlichen haben 30 Kinder und Jugendliche aus sozial benachteiligten Familien an der Zeltfreizeit in Oer-Erkenschwieck und an der Winterfreizeit in Steibis des Landkreises Aurich teilgenommen.

Zur Bestandsaufnahme aller Vereine und Verbände, die in die Jugendarbeit des Landkreises Aurich involviert sind, wurde ein Verzeichnis erstellt und bereitgestellt.

Auf Norderney wurde das alte Gebäude auf dem Zeltplatz wie geplant abgerissen. Die Umgestaltungsmaßnahmen haben 2016 begonnen.

Produkt 363-30: Hilfe zur Erziehung

Das Ziel, das neue Hilfeplanverfahren nach § 36 Sozialgesetzbuch VIII als zentrale Entscheidungsinstanz über die Hilfgewährung der Hilfen zur Erziehung einzuführen, konnte nicht erreicht werden, da das dafür notwendige Fachverfahren KDO-Jugendwesen erst im Jahr 2018 installiert wurde.

Die geplante Sozialraumkonferenz konnte auf Grund der hohen Fluktuation in den Regionalteams und der erhöhten Arbeitsbelastung der Mitarbeiter durch unbegleitete minderjährige Flüchtlinge nicht stattfinden.

In 2015 wurde gemeinsam mit den freien Jugendhilfeträgern ein Qualitätsstandard der Sozialpädagogischen Familienhilfe entwickelt. Die Entwicklung von Kriterien zur Bewertung und Verbesserung der Qualität sind als zwingend notwendige Grundlage anzusehen, die langfristig eine Messung einfacher Wirkungszusammenhänge ermöglichen können.

Das Berichtsjahr war ungeplant durch den Aufbau von Strukturen für die Flüchtlingsarbeit im Amt für Kinder, Jugend und Familie geprägt. Das Qualitäts- und Finanzmanagement wurde daher vorübergehend primär mit der Entwicklung und Etablierung geeigneter wirtschaftlicher Strukturen zur Betreuung von unbegleiteten minderjährigen Flüchtlingen betret. Aufgrund dieser einmaligen Sondersituation war es nicht

möglich, verstärkt die Einhaltung von Qualitätsstandards im Bereich der Gewährung von Hilfen zur Erziehung zu überprüfen.

Die gemeinsamen Qualitätsstandards der Sozialpädagogischen Familienhilfe sind ebenfalls aufgrund der hohen Arbeitsbelastung der Mitarbeiter durch unbegleitete minderjährige Flüchtlinge nicht vorgestellt und angewendet worden.

Das Ziel, den Anteil der ambulanten Hilfen zur Erziehung im Verhältnis zu den stationären Hilfen mindestens konstant zu halten oder zu steigern, konnte nicht erreicht werden. Durch die Unterbringung der unbegleiteten minderjährigen Flüchtlinge ergeben sich unmittelbare Auswirkungen auf die stationäre Hilfe zur Erziehung. Die geplante Rückholquote konnte nicht erreicht werden. Der Aspekt der heimnahen Unterbringung konnte entsprechend nicht aussagekräftig ausgewertet werden.

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

Ein neues Hilfeplanverfahren nach § 36 Sozialgesetzbuch konnte im Jahr 2015 nicht eingeführt werden, da das dafür vorgesehene Fachverfahren KDO-Jugendwesen erst im Jahr 2018 installiert wurde. Gleichwohl ist die Konzeption des Hilfeplanverfahrens weiterentwickelt worden.

Die bestehenden Qualitätsstandards in diesem Bereich sind stichprobenartig überprüft worden. Es gab keine Indizien dafür, dass die Qualitätsstandards unterschritten wurden.

Bei den Hilfen für junge Volljährige sollte flächendeckend ein Verselbständigungsbogen eingeführt werden. Dies ist nicht erfolgt, da der Verselbständigungsbogen nicht in geeigneter, digitaler Form zur Verfügung stand.

Auf Grund von Inobhutnahmen ausländischer Kinder und Jugendliche unter 18 Jahren nach unbegleiteter Einreise (§ 42 a Sozialgesetzbuch VIII) konnten die definierten Ziele hinsichtlich der Zahl der Inobhutnahmen und der Verweildauer in der Inobhutnahmestelle Koje nicht erreicht werden. Die Zahl der Inobhutnahmen stieg von 155 im Jahr 2014 auf 159 im Jahr 2015. Durch die komplexe Fallgestaltung im Bereich der unbegleiteten minderjährigen Flüchtlinge erhöhte sich die Verweildauer der Kinder und Jugendlichen von 69 auf 86 Tage.

Die Fallzahlen der ambulanten Eingliederungshilfe für Kinder und Jugendliche stiegen durch erhöhte Förder- und Unterstützungsbedarfe im Vergleich zu 2014 von 165 auf 202 Fälle. Auch die Fallzahlen der stationären Eingliederungshilfe für Kinder und Jugendliche stiegen aus denselben Gründen im Vergleich zu 2014 von vier auf sieben Fälle. Dagegen blieben die Fallzahlen der ambulanten Eingliederungshilfe für junge Volljährige im Alter von 18 bis 21 Jahren konstant bei fünf Fällen, die Fallzahlen der stationären Eingliederungshilfe für junge Volljährige im Alter von 18 bis 21 Jahren halbierte sich von vier auf zwei Fälle.

Produkt 365-01: Tageseinrichtungen für Kinder

Zur Anhebung der Qualität der frühkindlichen Bildung im Landkreis fand eine Erhebungsrunde zum Gütesiegel Kindertagesstätten als Qualitätsentwicklungsverfahren für das Arbeitsfeld Kindertagesbetreuung statt. Durch das Gütesiegel-Verfahren konnte in den Folgejahren die pädagogische Prozessqualität in den Kindertagesstätten verbessert werden.

Der Kindertagesstätten-Bedarfsplan ist fortgeschrieben worden.

Teilhaushalt Sozialamt

Produkt 311-30: Eingliederungshilfe für behinderte Menschen

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

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

Produkt 313-01: Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz

Eine Kostendämpfung konnte aufgrund einer Verdoppelung der Fallzahlen nicht erreicht werden.

Die Erreichung der weiteren Ziele wurde durch die Aufstockung und Schulung des eingesetzten Personals sowie durch eine ämterübergreifende Vernetzung erreicht. Darüber hinaus wurde eine Anlaufstelle in Aurich geschaffen, um eine zeitnahe und gezielte Hilfestellung zu gewährleisten.

Produkt 315-01: Soziale Einrichtungen

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

Teilhaushalt Jobcenter

Produkt 312-11: Leistungen für Unterkunft und Heizung

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

Ergebnis 2015:

Kennzahlen	Plan	Ist	Abweichung
Summe Kosten der Unterkunft und Heizung	30.032.500 €	29.443.812 €	-588.688 €
durchschnittl. Anzahl der Bedarfsgemeinschaften	7.300	7.204	-96
durchschnittl. Kosten pro Bedarfsgemeinschaft und Monat	345 €	346 €	+1 €

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

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

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

Ergebnis 2015:

Kennzahlen	Plan	Ist	Abweichung
Summe Arbeitslosengeld II	48.488.100 €	46.665.780 €	-1.822.320 €
durchschnittl. Anzahl der Bedarfsgemein- schaften	7.300	7.204	-96
durchschnittl. Kosten pro Bedarfsgemein- schaft und Monat	518 €	519 €	+1 €

Produkt 312-91: Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitsuchende

Im Jahr 2015 wurden sämtliche Haushaltsmittel zeitnah über das automatisierte Verfahren für das Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen des Bundes abgerufen und zur Bewirtschaftung bereitgestellt.

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

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

Für die Führungskräfte des Jobcenters und die Mitarbeiter wurde ein adressatenorientiertes Auskunftswesen erstellt. Die benötigten Daten und Informationen werden automatisiert erstellt, abteilungsbezogen über Datenbanken virtualisiert und sind individualisiert für jede Führungskraft und jeden Mitarbeiter abrufbar.

Ziel der Einführung der Datenbanken war es, eine möglichst hohe Datenqualität zu erreichen, Integrationsprozesse zu optimieren, Fehlerquellen auszuschließen und die Zusammenarbeit innerhalb der Abteilungen zu verbessern. Darüber hinaus konnten Effizienzgewinne erzielt werden.

Teilhaushalt Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz

Produkt 554-01: Naturschutz und Landschaftspflege

Die im Haushaltsplan 2015 definierten 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
5. Verhinderung von Handel mit artgeschützten Tieren oder Pflanzen.

wurden aus naturschutzfachlicher Sicht erreicht.

Zur Zielerreichung haben insbesondere die im Haushaltsplan genannten Maßnahmen beigetragen.

Die ständige Erarbeitung und Fortführung von neuen, situationsabhängigen und bewährten Maßnahmen zum Schutz von Natur und Landschaft hat einen wesentlichen Anteil dazu beigetragen, dass drohende Schäden für Natur und Landschaft abgewehrt werden konnten. Einen Beitrag für die Zukunft hat hierbei auch die vorgenommene Vorarbeit zur Ausweisung der EU-Vogelschutzgebiete und Gebiete auf Grundlage der Fauna-Flora-Habitatrichtlinie (FFH-Gebiete) im Landkreis Aurich geleistet.

Das tatsächliche Vorkommen von Wallhecken im Kreisgebiet ist ebenso dynamisch wie die Deklaration von Kompensationsflächen und bedarf der Eintragung in entsprechende Kataster. Das Kompensations- sowie Wallheckenkataster des Landkreises Aurich ist daher zu pflegen und stetig zu aktualisieren. Es wurde ein neues, zeitgemäßes digitales Kompensationskataster ausgewählt, angeschafft und installiert. Im Jahr 2015 wurden ebenfalls Genehmigungen zur Beseitigung von Wallhecken unter der Auflage, dass Wallhecken im Verhältnis von 1:2 neu aufgesetzt werden, erteilt. Ebenso wurden Wallheckenbeeinträchtigungen festgestellt und entsprechend verfolgt.

Zur Erfassung (Kartierung) des Zustandes des Wallheckennetzes im Landkreis Aurich wurde ein Biologe eingestellt. Insgesamt wurden bereits 150 Kilometer neu kartiert.

Ebenso wurden neu festgelegte sowie verlegte Kompensationsflächen in das Kompensationskataster unmittelbar nach Rechtskraft des entsprechenden Bescheides bzw. nach dem Inkrafttreten von Bebauungsplänen eingetragen. Hierdurch wird ebenfalls ein möglichst aktueller Stand des Kompensationskatasters gewährleistet. Die Intensivierung der Kontrollen war und ist weiterhin erforderlich, da festgestellt wurde, dass ca. 30 % der kontrollierten Kompensationsmaßnahmen nicht und 25 % lediglich teilweise umgesetzt wurden.

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

Teilhaushalt Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche

Produkt 542-01: Kreisstraßen

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

Neubau:

- Bau eines Radweges an der Kreisstraße 204 von Berumerfehn nach Moorhusen, Länge 3,622 km, Fertigstellung Oktober 2015
- Weiterführung des Baus eines Radweges an der Kreisstraße 136 von Wiesmoor bis Spetzerfehn, Länge 3,94 km, Fertigstellung Juli 2016

Investive Erneuerung:

- Sanierung der Kreisstraße 223 in Leybucht-Polder im Bereich der Stadt Norden (Stadtgrenze bis zur Landesstraße 27), Länge 2,684 km,
- Sanierung der Kreisstraße 111 in Aurich und Ihlowerfehn (von Kirchdorf bis zur Landesstraße 1), Länge 7,016 km,
- Sanierung der Radwegebrücken am Dornumer Schloss (Kreisstraße 210),
- Kleinteilige Arbeiten auf diversen Kreisstraßenabschnitten

Winterdienst:

Im Jahr 2015 waren die Mitarbeiter der Kreisstraßenmeisterei an 23 Tagen im Winterdiensteinsatz.

Teilhaushalt Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung

Produkt 511-01: Kreisentwicklung

Für die Erstellung des Regionalen Raumordnungsprogramms wurde die strategische Umweltprüfung abgeschlossen, ein öffentliches Beteiligungsverfahren durchgeführt und die Beteiligungsergebnisse ausgewertet. Eine Veröffentlichung des Regionalen Raumordnungsprogramms ist in 2015 nicht erfolgt, da nach der öffentlichen Beteiligung eine Überarbeitung des Programms erforderlich wurde.

In mehr als 40 Vorträgen und Veranstaltungen wurde das Regionale Raumordnungsprogramm erläutert.

Das Ziel, zwei Raumordnungsverfahren durchzuführen, wurde nicht erreicht. Nach einer Antragskonferenz des Vorhabenträgers und der Festlegung des Untersuchungsrahmens wurden keine weiteren Unterlagen für die Einleitung eines Raumordnungsverfahrens eingereicht.

Die Netzentwicklungsplanung und der Offshore-Netzentwicklungsplan wurden fortlaufend begleitet. Gemeinsame Leitvorstellungen und regionale Alternativen wurden entwickelt. Mögliche Raumordnungsverfahren wurden begleitet und durchgeführt.

Im Rahmen der Fortschreibung des Demografieberichtes wurden die Zahlen aktualisiert und korrigiert.

Küstenschutzkonzepte wurden von der Arbeitsgruppe „Sicherung von Klei und Sand für Küstenschutzmaßnahmen“ weiterhin erarbeitet. Außerdem beteiligte sich der Landkreis an einem universitären Projekt zur Perspektive der Binnenentwässerung.

Produkt 547-01: ÖPNV-Planung und -Projekte

Folgende Projekte wurden zur Verbesserung der Infrastruktur des ÖPNV im Landkreis Aurich mit Regionalisierungsmitteln finanziell gefördert:

- Fortsetzung des Haltestellenprogramms
- Anschaffung von modernen elektronischen Fahrzielanzeigen für Busse
- Anschaffung von Niederflurbussen mit barrierefreiem Ein- und Ausstieg
- Marketing für bestehende oder neue Fahrplanangebote

Qualitätskontrollen zum Dienstleistungsvertrag über die Verbesserung der Haltestelleninformation und der Mobilitätszentrale wurden bei ca. 90 Haltestellen durchgeführt. Ein entsprechendes Qualitätsgespräch wurde im Dezember 2015 mit Vertretern der Verkehrsunternehmen geführt.

Hinsichtlich der IGS an den Standorten Hinte und Krummhörn wurden der ÖPNV und der Schülerverkehr zum Schuljahresbeginn 2015/2016 neu geplant. Die Fahr- und Betriebsplanung wurde durch die Weser-Ems Busverkehr GmbH durchgeführt. Mit allen Beteiligten wurden Absprachen getroffen.

Aufgrund nicht ausreichender Personalressourcen konnte der lokal spezifische Teil des Nahverkehrsplans, der in Zusammenarbeit mit den Landkreisen Friesland, Leer und Wittmund erstellt wird, nur teilweise erstellt werden.

Zum Schuljahreswechsel 2015/2016 sollte ein neuer Zonentarif für den ÖPNV im Landkreis Aurich eingeführt werden. Hierzu wurde durch den Verbund und die Verkehrsunternehmen ein externes Büro zur Erarbeitung des Tarifs beauftragt. Die Einführung hat sich jedoch verzögert und ist zum 01.01.2017 erfolgt.

Produkt 571-01: Wirtschaftsförderung

Die Umsetzung des kreiseigenen Förderprogramms für Kleinst-, kleine und mittlere Unternehmen (KMU-Förderprogramm) erfolgte durch die Auszahlung an die Antragsteller und durch die Prüfung von 29 Verwendungsnachweisen. Das KMU-Programm 2007 – 2013 wurde abgeschlossen.

Das Projekt „Koordinierungsstelle Frauen und Beruf“ wurde über den ursprünglichen Projektzeitraum vom 01.01.2014 bis 30.06.2015 fortgeführt. Die Koordinierungsstelle hat im Berichtszeitraum 121 Einzelberatungen durchgeführt und 42 Frauen in eine sozialversicherungspflichtige Beschäftigung vermittelt.

Neue Mitgliedsbetriebe für den Überbetrieblichen Verbund Ostfriesland e. V. (Netzwerk von Unternehmen, Institutionen und Vereinen in Ostfriesland für die Schaffung einer modernen, familienbewussten Lebens- und Arbeitswelt) konnten nicht gewonnen werden.

Insgesamt wurden von der Koordinierungsstelle 13 Gruppenberatungen durchgeführt und neun Vorträge gehalten.

Die Steigerung der Innovationsfähigkeit von Unternehmen durch die Einrichtung und den Betrieb einer gemeinsamen Technologietransferagentur der Landkreise Leer und Wittmund, der Stadt Emden und dem Landkreis Aurich konnte aus fördertechnischen Gründen erst zum 01.01.2016 vorgenommen werden.

Im Bereich der Breitbandgrundversorgung wurde in 2015 mit der landkreisweiten Strukturplanung begonnen. Die Planungen wurden allerdings erst 2016 abgeschlossen.

Zur Steigerung des Ausbaus der Energieeffizienz in den regionalen Unternehmen wurde das Energieeffizienznetzwerk Climate Center North bzw. der Arbeitskreis Energie der Ems-Achse betreut.

Produkt 575-01: Tourismusförderung

Die Ziele, touristische Infrastrukturmaßnahmen zu fördern und den ländlichen Raum zu entwickeln, wurde durch die Überwachung und Durchführung der finanztechnischen Abwicklung der gewährten Kreiszuweisungen, durch die Vorbereitung und Teilnahme an vier Sitzungen der Ostfriesland Tourismus GmbH Leer und durch die Mitarbeit in den ostfrieslandweiten Arbeitskreisen Radurlaub und Internet erreicht.

Darüber hinaus wurden zehn Tourismusprojekte im Rahmen der Leader-Fördermöglichkeiten initiiert und vier Projekte im Landkreis Aurich umgesetzt.

10. Schlussbilanz

Die Bilanzsumme zum 31.12.2015 beträgt 365.613.692,79 € und wurde damit im Vergleich zur Schlussbilanz zum 31.12.2014 um 7.396.198,58 € erhöht. Die **Schlussbilanz zum 31.12.2015** mit der Angabe der Bilanzwerte zum 31.12.2014 ist den Anlagen zum Jahresabschluss zu entnehmen.

In der nach § 56 Abs. 1 GemHKVO vorgesehenen **Anlagenübersicht** werden die Veränderungen im Laufe des Haushaltsjahres 2015 beim immateriellen Vermögen, Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände) sowie Finanzvermögen (ohne Forderungen) dargestellt.

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

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

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

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

10.1 Aktivseite der Schlussbilanz

1. Immaterielles Vermögen

Bei den Lizenzen werden entgeltlich erworbene Softwarelizenzen für Betriebssysteme und Fachverfahren ausgewiesen. Im Haushaltsjahr 2015 wurden Anschaffungen getätigt, da die Abschreibungen aber höher waren, kam es zum Bilanzstichtag zu einer Reduzierung dieser Bilanzposition.

Nach § 42 Abs. 4 GemHKVO werden geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse in der Bilanz als immaterielle Vermögensgegenstände aktiviert und planmäßig abgeschrieben. Diese Zuweisungen und -zuschüsse stellen die größte Position des immateriellen Vermögens dar. Enthalten sind hier die an das Land zu zahlende Krankenhausumlage sowie Zuweisungen an Gemeinden zur Verbesserung der kommunalen und touristischen Infrastruktur. Im Vergleich zur Schlussbilanz 2014 hat sich diese Bilanzposition um ca. 352.000 € erhöht.

2. Sachvermögen

Das Sachvermögen macht ca. 67 % 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 31.12.2015 einen Wert in Höhe von 7.508.341,37 € aus. Die bebauten Grundstücke beinhalten Erbbaurechte, Schulen und sonstige Gebäude (Bilanzsumme: 111.557.124,84 €). Das Infrastrukturvermögen besteht aus Kreisstraßen, Radwegen, Haltestellenflächen, Grunderwerb für Kreisstraßen und Radwegen im Bau sowie sonstigen Flächen des Infrastrukturvermögens (Bilanzsumme: 103.668.681,75 €).

Bei den Bauten auf fremden Grundstücken (Bilanzsumme: 874.534,29 €) 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 2015 vorgenommenen Aktivierungen im Vergleich zum Vorjahr um ca. 343.000 € erhöht.

Der Betrag, der bei den geleisteten Anzahlungen / Anlagen im Bau ausgewiesen wird (9.033.920,40 €), stellt die Investitionsmaßnahmen dar, die zum Jahresende 2015 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.

Rechenschaftsbericht 2015 des Landkreises Aurich

Bilanzwerte	Anteil des LK	Bestand 01.01.2015 in €	Zugänge in €	Abgänge in €	Endbestand 31.12.2015 in €
Kreisvolkshochschule Norden gGmbH	100,00%	672.047,53	0,00	0,00	672.047,53
Musikschule Landkreis Aurich gGmbH	100,00%	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
Landkreis Aurich - Jobcenter kAÖR	100,00%	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
Team Telematikzentrum GmbH Norden	83,67%	453.668,95	0,00	0,00	453.668,95
Ostfriesland Touristik - Landkreis Aurich GmbH	74,00%	37.000,00	0,00	0,00	37.000,00
Kreisbahn Aurich GmbH	66,67%	659.566,53	0,00	0,00	659.566,53
Trägersgesellschaft Zentralklinikum Aurich-Emden-Norden mbH	50,00%	0,00	12.500,00	0,00	12.500,00
Anteile an verbundenen Unternehmen		1.872.283,01	12.500,00	0,00	1.884.783,01

Kreisvolkshochschule Norden gGmbH

Die Kreisvolkshochschule Norden gGmbH hat für das Wirtschaftsjahr 2015 einen Jahresüberschuss von 66.228,27 € erwirtschaftet. Da es beim Kapital und der Kapitalrücklage 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 2015 einen Jahresüberschuss von 17.380,29 € erzielt. Der Bilanzwert bleibt mit 25.000 € unverändert.

Landkreis Aurich - Jobcenter kAÖR

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

Die Landkreis Aurich – Jobcenter kAÖR weist im Wirtschaftsjahr 2015 einen Jahresüberschuss in Höhe von 94.897,26 € aus.

Team Telematikzentrum GmbH Norden

Die Team Telematikzentrum GmbH Norden hat im Wirtschaftsjahr 2015 einen Jahresüberschuss von 801.367,39 € 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 2015 einen Jahresüberschuss von 3.439,33 € erwirtschaftet. Der Bilanzwert bleibt mit 37.000 € unverändert.

Kreisbahn Aurich GmbH

Die Kreisbahn Aurich GmbH hat im Wirtschaftsjahr 2015 einen Jahresüberschuss von 32.448,17 € 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 €).

Trägersgesellschaft Zentralklinikum Aurich-Emden-Norden mbH

Die Trägersgesellschaft Zentralklinikum Aurich-Emden-Norden mbH wurde 2015 von der Stadt Emden und dem Landkreis Aurich gegründet. Das Stammkapital in Höhe von 12.500,00 € wurde vom Landkreis Aurich im Laufe des Jahres 2015 eingezahlt (sh. überplanmäßige Auszahlung gemäß der Anlage 4). Der Jahresabschluss 2015 weist einen Jahresfehlbetrag von 5.087,12 € aus. Da keine Kapitalrücklage vorhanden ist, ist lediglich das gezeichnete Kapital (25.000,00 €) anteilig zu bilanzieren.

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 31.12.2015 wie folgt dar:

Bilanzwerte	Anteil des LK	Bestand 01.01.2015 in €	Zugänge in €	Abgänge in €	Endbestand 31.12.2015 in €
Behindertenhilfe Norden gGmbH	25,00%	16.500,00	0,00	0,00	16.500,00
Kooperative Regionalleitstelle Ostfriesland AöR	33,33%	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
Ostfriesland Tourismus GmbH	14,29%	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
Ostfr. Beschäftigungs- und Wohnstätten GmbH	3,08%	366.000,00	0,00	0,00	366.000,00
Zweckverband Ems-Weser-Elbe Versorgungs- u. Entsorgungsverband	2,85%	10.108.806,02	0,00	0,00	10.108.806,02
Nds. Landgesellschaft mbH	0,15%	1.230,00	0,00	0,00	1.230,00
Beteiligungen		10.518.536,02	0,00	0,00	10.518.536,02

Behindertenhilfe Norden gGmbH

Der Jahresabschluss 2015 weist einen Jahresüberschuss von 120.865,10 € 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 2015 weist einen Jahresfehlbetrag von 173.395,99 € aus. Der Bilanzwert beträgt weiterhin 20.000 €.

Ostfriesland Tourismus GmbH

Bei der Ostfriesland Tourismus GmbH besteht zum 31.12.2015 eine Kapitalrücklage in Höhe von 850.000 €. 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 2015 in Höhe von 470.719,62 €) 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 31.12.2015 einen Jahresüberschuss von 1.577.096,83 € aus. Der Überschuss wurde in verschiedene Gewinnrücklagen eingestellt. Seit der 2012 erfolgten Aufstockung des ausgegebenen Kapitals und der Erhöhung der Geschäftsanteile des Landkreises Aurich beläuft sich die Beteiligungsquote auf 3,08 %. Der Wert der Beteiligung beträgt seit 2012 366.000 €.

Zweckverband Ems-Weser-Elbe Versorgungs- und Entsorgungsverband

Der Jahresüberschuss zum 31.12.2015 betrug 109.815.050,13 €. 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 2015 24.782.029,08 €. 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 0,15 %.

Sondervermögen mit Sonderrechnung

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

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

Bilanzwerte	Bestand	Zugänge	Abgänge	Endbestand
	01.01.2015			31.12.2015
	in €	in €	in €	in €
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
Sondervermögen mit Sonderrechnung	13.015.999,02	0,00	0,00	13.015.999,02

Ubbo-Emmius-Klinik – Ostfriesisches Krankenhaus - Vermögensverwaltung

Der Wirtschaftsplan der UEK-Vermögensverwaltung wird jährlich mit einem ausgeglichen Ergebnis ausgewiesen, da entsprechend dem abgeschlossenen Mietvertrag die Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH alle nicht durch anderweitige Erträge gedeckten Kosten zu zahlen sind.

Ursprünglich zur Finanzierung von Anlagevermögen verwendete Eigenmittel sind als zweckgebundene Rücklage in der Bilanz passiviert worden. Dieser Rücklage wurde im Wirtschaftsjahr 2015 ein Betrag in Höhe von 38.514 € zur Neutralisierung der hierauf entfallenden jährlichen Abschreibungen (= ausgewiesener Jahresfehlbetrag) entnommen.

Das Rechnungsprüfungsamt hat in dem Prüfungsbericht für das Haushaltsjahr 2014 korrekt festgestellt, dass der Wert für die UEK Vermögensverwaltung um 1.476,57 € zu gering ausgewiesen wird. Hintergrund ist, dass ab 2014 keine gesonderte Ausweisung der Gewinnrücklage mehr erfolgt und das Sondervermögen gemäß der Eigenkapitalspiegelmethode in Höhe von 4.746.591,17 € (= festgesetztes Kapital) in der Bilanz des Landkreises ausgewiesen werden muss.

Die Jahresabschlussarbeiten 2015 waren zu dem Zeitpunkt der Prüfungsfeststellung schon sehr weit fortgeschritten, sodass mit dem Rechnungsprüfungsamt vereinbart wurde, die Bilanzerhöhung im Jahresabschluss 2016 vorzunehmen.

Landkreis Aurich Pflege- und Betreuungszentren Vermögensverwaltung Aurich

Das Stammkapital des Regiebetriebes beträgt 1.123.970,71 €. Das Jahresergebnis 2015 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 2015 weist einen Jahresüberschuss von 34.373,65 € aus. Das festgesetzte Stammkapital beläuft sich weiterhin auf 5.346.930,66 €. Eine Kapitalrücklage ist nicht vorhanden. Der Wert der Bilanzposition beläuft sich wie bisher auf 5.346.930,66 €.

Kreisvolkshochschule Norden

Der Jahresabschluss 2015 der Kreisvolkshochschule Norden weist zum 31.12.2015 einen Jahresüberschuss von 13.524,94 € 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 31.12.2015 daher weiterhin mit 1.340.949,55 € anzusetzen.

Rettungsdienst des Landkreises Aurich

Der Jahresabschluss 2015 des Rettungsdienstes weist zum 31.12.2015 einen Jahresüberschuss von 101.504,09 € aus. Das festgesetzte Stammkapital beläuft sich auf 409.033,50 €. Eine Kapitalrücklage ist nicht vorhanden. Der Wert der Bilanzposition hat sich gegenüber den Vorjahren nicht verändert und beläuft sich weiterhin auf 409.033,50 €.

Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Aurich

Der Abfallwirtschaftsbetrieb weist zum 31.12.2015 einen Bilanzgewinn von 1.347.350,61 € aus. Das festgesetzte Stammkapital beläuft sich auf 50.000 €. Eine Kapitalrücklage ist nicht vorhanden. Der Wert der Bilanzposition beträgt somit unverändert 50.000 €.

Ausleihungen

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

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

Im Haushaltsjahr 2015 wurden gewährte Darlehen aus der Kreisschulbaukasse in Höhe von insgesamt 297.816,51 € für nachstehende Maßnahmen ausgezahlt:

Stadt Wiesmoor:	II. Bauabschnitt des Neubaus für Klassen- und Gruppenräume an der KGS Wiesmoor in Höhe von 168.385,00 €
Gemeinde Großefehn:	Einrichtung einer Mensa in der Grundschule Strackholt in Höhe von 13.506,50 €
Gemeinde Ihlow:	Umwandlung der Grundschulen Riepe und Simonswolde in Ganztagschulen in Höhe von 20.091,68 €
Samtgemeinde Brookmerland:	Einrichtung einer Mensa in der Grundschule Rechtsweg in Höhe von 43.333,33 €
Gemeinde Baltrum:	Erweiterungsbau der Inselschule Baltrum –Restzahlung- in Höhe von 52.500,00 €

Der Wert der Ausleihungen an die Kreisschulbaukasse stellt sich zum 31.12.2015 wie folgt dar:

Bestand der Ausleihungen an die Kreisschulbaukasse zum 01.01.2015	2.284.632,33 €
Gewährte Darlehen 2015	297.816,51 €
Tilgungen 2015	136.281,22 €
Bestand der Ausleihungen an die Kreisschulbaukasse zum 31.12.2015	2.446.167,62 €

Außerdem werden bei den Ausleihungen Darlehensforderungen des Landkreises Aurich u.a. aus Sozialhilfe- und Arbeitgeberdarlehen in Höhe von 62.394,93 € ausgewiesen.

Der Bilanzansatz bei der Position 3.4 - Ausleihungen - zum 31.12.2015 beträgt insgesamt 2.508.562,55 €

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

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

Bei den sonstigen privatrechtlichen Forderungen werden u.a. Forderungen in Höhe von 23.535.000 € 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 31.12.2014 wurde im Jahresabschluss 2015 um 1.000 € reduziert. Die neue Pauschalwertberichtigung beträgt abgerundet 46.000 € und teilt sich wie folgt auf:

➤ Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	2.300 €
➤ Kommunale Steuern und übrige Forderungen	13.800 €
➤ Forderungen aus Transferleistungen	29.900 €

Damit in der Bilanz nur die werthaltigen Forderungen enthalten sind (§ 44 Abs. 4 i.V.m. § 47 Abs. 6 GemHKVO), wurde eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 623.000 € vorgenommen.

Die Pauschalwertberichtigung teilt sich wie folgt auf:

➤ Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	181.440 €
➤ Forderungen aus Transferleistungen	419.420 €
➤ Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	22.140 €

Im Haushaltsjahr 2015 wurden Wertberichtigungen auf Forderungen in Höhe von insgesamt 1.711.401,38 € (davon 623.000 € Pauschalwertberichtigung) gebucht. Die Wertberichtigungen teilen sich wie folgt auf die einzelnen Forderungsarten auf:

Art der Forderung	Gesamtbetrag am 01.01.2015	Gesamtbetrag am 31.12.2015
Öffentlich-rechtliche Forderungen Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	3.398.010,11 € -277.549,17 €	4.886.501,89 € -452.310,05 €
Forderungen aus Transferleistungen Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	8.907.342,88 € -717.157,10 €	8.833.137,58 € -1.221.888,74 €
Sonstige privatrechtliche Forderungen Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	13.879.959,90 € -20.261,09 €	23.639.460,79 € -37.202,59 €
Summe	26.185.312,89 €	37.359.100,26 €
Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	-1.014.967,36 €	-1.711.401,38 €

Sonstige Vermögensgegenstände

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

Die Bilanzposition hat sich im Haushaltsjahr 2015 wie folgt entwickelt:

Bilanzwert	Bestand am 31.12.2014	Zugang	Zinsen	Bestand am 31.12.2015
Aktive Beamte	521.265,50 €	30.511,05 €	19.208,62 €	570.985,17 €
Versorgungsempfänger	770.956,61 €	78.717,88 €	29.152,96 €	878.827,45 €
Sonstige Vermögensgegenstände	1.292.222,11 €	109.228,93 €	48.361,58 €	1.449.812,62 €

4. Liquide Mittel

Als liquide Mittel sind die Bargeldbestände und die Bestände der Bankkonten zu bilanzieren. Zum 31.12.2015 betrug der Bestand insgesamt 990.382,97 €.

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 31.12.2015 Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 11.626.313,83 € auf der Aktivseite der Bilanz gebildet.

Bilanziert wurden insbesondere folgende bereits im Jahr 2015 geleistete Auszahlungen, die nach ihrer wirtschaftlichen Verursachung dem Jahr 2016 zuzurechnen sind:

Aktive Rechnungsabgrenzung	Höhe
Abgrenzungsliste aus dem Haushaltsprogramm (enthält u.a. Sozialhilfe-, Jugendhilfe- und Jobcenterauszahlungen)	9.974.095,87 €
Beamtengehälter für Januar 2016	550.942,38 €
Ehrenamtlich Tätige für Januar 2016	21.728,86 €
Vorauszahlung Beihilfeumlage für das 1. Quartal 2016	237.673,72 €
Versorgungsumlage für das 1. Quartal 2016	841.873,00 €
Summe	11.626.313,83 €

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)	365.613.692,79 €
- Schulden	189.774.506,02 €
- Rückstellungen	89.243.122,00 €
- Passive Rechnungsabgrenzung	10.445.490,05 €
= Nettoposition	76.150.574,72 €
- Rücklagen	537.285,98 €
- Jahresergebnis	-4.224.709,42 €
- Sonderposten	85.397.950,02 €
= Basis Reinvermögen	- 5.559.951,86 €
- Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss	- 31.286.788,53 €
= Reinvermögen	25.726.836,67 €

Die Zugänge beim Reinvermögen betragen im Haushaltsjahr 2015 insgesamt 314.707,55 € und setzen sich zusammen aus der Umbuchung der gewährten Darlehen aus der Kreisschulbaukasse an die Gemeinden (297.816,51 €) und verschiedenen Zugängen in der Anlagenbuchhaltung (16.891,04 €).

Die Abgänge des Reinvermögens lagen im Haushaltsjahr 2015 bei 141.256,58 €. Die Tilgungen von Darlehen aus der Kreisschulbaukasse in Höhe von insgesamt 136.281,22 € (Landkreis: 1.748,00 €, Gemeinden: 134.533,22 €) wurden vom Reinvermögen in die zweckgebundene Rücklage umgebucht. Außerdem wurden u.a. im Wege des Flurbereinigungsverfahrens verschiedene Flurstücke aus der Anlagenbuchhaltung gebucht (4.975,36 €).

Das Reinvermögen wurde somit zum 31.12.2015 um insgesamt 173.450,97 € erhöht auf 25.726.836,67 €.

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 kameralem Sollfehlbetrages können Überschüsse zur Deckung doppischer Fehlbeträge herangezogen werden.

Die Ergebnisrechnungen 2011 bis 2013 schlossen mit Überschüssen ab, sodass sich der Sollfehlbetrag um den Betrag dieser Überschüsse reduzierte.

Der Überschuss des Haushaltsjahres 2014 in Höhe von 15.815.024,37 € ist zur Deckung des kameralem Sollfehlbetrages heranzuziehen. Ein entsprechender Beschluss des Kreistages („Überschussverwendungsbeschluss“ gem. § 58 Abs. 1 Nr. 10 i.V.m. § 110 Abs. 7 Satz 2 NKomVG) ist zu fassen. Der Sollfehlbetrag reduziert sich somit in der Schlussbilanz zum 31.12.2015 auf 31.286.788,53 €.

Die Ergebnisrechnung 2015 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 2.041.747,98 € ab. In der Schlussbilanz zum 31.12.2016 erfolgt somit keine Reduzierung des Sollfehlbetrages.

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

Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010	- 53.192.013,68 €
Fehlbetrag 2010	- 2.182.961,44 €
Schlussbilanz zum 31.12.2010	- 53.192.013,68 €
Überschuss 2011	282.756,78 €
Schlussbilanz zum 31.12.2011	- 53.192.013,68 €
Überschuss 2012	2.091.176,13 €
Schlussbilanz zum 31.12.2012	- 52.909.256,90 €
Überschuss 2013	3.716.267,87 €
Schlussbilanz zum 31.12.2013	- 50.818.080,77 €
Überschuss 2014	15.815.024,37 €
Schlussbilanz zum 31.12.2014	- 47.101.812,90 €
Fehlbetrag 2015	- 2.041.747,98 €
Schlussbilanz zum 31.12.2015	- 31.286.788,53 €
Schlussbilanz zum 31.12.2016	- 31.286.788,53 €

Zweckgebundene Rücklagen

Bei der zweckgebundenen Rücklage wird der Bestand der Kreisschulbaukasse ausgewiesen (siehe Erläuterungen zu den Ausleihungen auf der Seite 64 und 65).

Zum 31.12.2014 betrug der Bestand der Kreisschulbaukasse 698.821,27 €. Im Haushaltsjahr 2015 wurden keine Beträge angefordert, aber Darlehen an die Gemeinden in Höhe von 297.816,51 € ausgegeben. Die Höhe der Tilgungen des Landkreises und der Gemeinden betrug im Haushaltsjahr 2015 insgesamt 136.281,22 €, sodass der Bilanzansatz bei der Position 1.2.4 - Zweckgebundene Rücklagen - zum 31.12.2015 somit 537.285,98 € 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 2015 mit einem Fehlbetrag in Höhe von 2.041.747,98 € ab, der unter der Ziffer 1.3.2 ausgewiesen wird.

Das Jahresergebnis in Höhe von -4.224.709,42 € ist ein rechnerisch ermittelter Wert aus dem Fehlbetrag 2010 und dem Jahresergebnis 2015.

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 31.12.2015 eingegangenen, aber noch nicht verwendeten zweckgebundenen Investitionszuweisungen und -zuschüsse bilanziert.

Im Vergleich zum Vorjahr hat sich die Bilanzposition um ca. 3,5 Mio. € auf 85.397.950,02 € verringert. Die Auflösung stellt einen Ertrag in der Ergebnisrechnung dar.

2. Schulden

Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Neben den Kreditaufnahmen in Höhe von 21.000.000,00 € wurden zwei Umschuldungen in Höhe von 5.757.215,21 € gebucht (sh. Seite 46).

Die ordentliche Tilgung von Krediten betrug 7.213.518,98 €. Die tatsächlich geleisteten Tilgungen weichen vom Sollbetrag um einen Betrag von 52.039,93 € ab. Ursächlich hierfür ist, dass zum einen Tilgungsleistungen mit Fälligkeit Dezember 2014 erst im Januar 2015 und zum anderen Tilgungsleistungen mit Fälligkeit Dezember 2015 erst im Januar 2016 von den Darlehensgebern vom Konto des Landkreises abgebucht wurden.

Die Differenz bei den Tilgungen zwischen dem Haushaltsansatz 2015 und dem Ergebnis 2015 in Höhe von 4.379.565,81 € ist entstanden, weil u.a. zwei Umschuldungen in Höhe von 4.359.976,00 € beim Tilgungsansatz eingeplant aber nicht geleistet wurde, da die betreffenden Kredite beim bisherigen Darlehensgeber verlängert wurden und eine Tilgung der umzuschuldenden Beträge somit nicht erforderlich war.

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zum 31.12.2015 betragen 138.627.721,53 €.

Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Zum 31.12.2015 bestanden keine Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften.

Liquiditätskredite

Der Stand der Liquiditätskredite betrug zum 31.12.2015 insgesamt 39.033.000,00 € (siehe auch Seite 47).

Andere sonstige Verbindlichkeiten

Bei den anderen sonstigen Verbindlichkeiten werden in erster Linie die Geldanlagen der Einrichtungen und Unternehmen des Landkreises bei der Kernverwaltung (Cashpool) in Höhe von 5.422.500,00 € ausgewiesen.

3. Rückstellungen

Die Rückstellungen in der Bilanz des Landkreises Aurich belaufen sich zum 31.12.2015 auf insgesamt 89.243.122 €.

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

Die Pensions- und Beihilferückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2015 um 1.455.891 € erhöht auf insgesamt 76.083.673 €. Die Haushaltsplanung für diesen Bereich wurde anhand des vorläufigen Bescheides der Nds. Versorgungskasse vorgenommen. Es ist von einer Nettobelastung des Ergebnishaushaltes in Höhe von 549.400 € ausgegangen worden. Wie bereits in den Jahren 2010 bis 2014 stimmten die vorläufigen Berechnungen der Nds. Versorgungskasse nicht mit dem endgültigen Bescheid überein.

Gemäß endgültigem Bescheid der Nds. Versorgungskasse vom 08.02.2016 waren Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen in Höhe von insgesamt 2.140.758 € und Herabsetzungserträge in Höhe von 160.873 € zu buchen. Die Nettobelastung des Ergebnishaushaltes für das Haushaltsjahr 2015 lag somit bei 1.979.885 € und damit 1.430.485 € höher als geplant.

Bereits ab dem Haushaltsjahr 2012 ist ein Rückgang bei den Altersteilzeitrückstellungen zu verzeichnen. Die Rückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2015 um weitere 115.321 € reduziert. Der Ertrag lag ca. 5.300 € niedriger als geplant. Der Wert zum 31.12.2015 beträgt 151.576 €.

Die Urlaubs- und Überstundenrückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2015 um 84.663 € auf 2.163.773 € erhöht.

Die Rückstellung für die Verlustausgleiche der Ubbo-Emmius-Klinik gGmbH hatte zum 31.12.2014 einen Bilanzwert in Höhe von 11,2 Mio. €. Im Haushaltsjahr 2015 wurde der restliche Verlustausgleich für das Jahr 2013 (1,2 Mio. €) und für das Jahr 2014 (10 Mio. €) ausgezahlt. Dieses führte zu einer Reduzierung der Rückstellung in Höhe von 11,2 Mio. €. Für den Verlustausgleich 2015 wurde die Rückstellung um 10 Mio. € erhöht. Zum Jahresende 2015 ergibt sich ein Rückstellungswert in Höhe von 10,0 Mio. €.

Für die Raumnutzung der IGS Krummhörn und der Schule am Moortief im Schulgebäude der Gemeinde Krummhörn wurde eine Rückstellung in Höhe von 173.900 € gebildet, weil eine endgültige Abrechnung mit der Gemeinde noch aussteht. Bereits in den Vorjahren wurden hierfür Rückstellungen gebildet, sodass sich zum 31.12.2015 ein Wert in Höhe von 606.200 € ergibt.

Für das Kunst-Musik-Theaterprojekt „Heimat“ der Kunstschule miraculum wurde eine Rückstellung in Höhe von 4.000 € gebildet.

Für die Mitbenutzung des Schulzentrums an der Wildbahn in Norden durch die Schule am Meer Förderschule Lernen wurde zum Jahresende 2015 noch keine abschließende Kostenbeteiligung mit der Stadt Norden vereinbart. Die Rückstellung in Höhe von 225.000 € blieb unverändert.

Für eine evtl. Erstattung der Pauschalsteuern an das Bundesministerium für Arbeit und Soziales (BMAS) wurde im Teilhaushalt des Jobcenters die Rückstellung um weitere 4.400 € auf 8.900 € erhöht.

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 2015 Einzahlungen in Höhe von insgesamt 10.445.490,05 € eingegangen, die wirtschaftlich dem Jahr 2016 zuzurechnen sind.

Passive Rechnungsabgrenzung	Höhe
Abgrenzungsliste aus dem Haushaltsprogramm (enthält u.a. Mieten)	9.608.846,08 €
Ersatzgelder Naturschutz für das Jahr 2016	836.643,97 €
Summe	10.445.490,05 €

10.3 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

Haushaltsreste

Die Haushaltsreste des Haushaltsjahres 2015 setzen sich wie folgt zusammen:

<u>HH-Jahr 2015</u>	<u>aus 2014 übertragen</u>	<u>nach 2016 übertragen</u>
Ergebnishaushalt	2.226.525,03 €	1.161.881,98 €
Investitionstätigkeit	14.267.532,80 €	19.454.790,80 €
Kreditermächtigung	23.026.911,72 €	19.319.611,72 €

Im Ergebnishaushalt wurden Haushaltsreste aufgrund der Budgetvereinbarungen mit den Schulen und 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 2016 übertragenen Haushaltsermächtigungen (Haushaltsreste) sind der Anlage 3 a und 3 b zu entnehmen.

Bürgschaften

Übersicht der durch den Landkreis Aurich verbürgten Darlehen zum 31.12.2015

Darlehensnehmer	über	Stand am 31.12.2014	Stand am 31.12.2015
Behindertenhilfe Norden gGmbH	183.298,14 €	68.723,99 €	60.150,33 €
Deutsch-Niederländische Heim- volkshochschule e.V. (Europahaus)	580.000,00 €	540.814,73 €	527.967,86 €
Sallai & Kollegen GmbH & Co. KG	400.000,00 €	304.000,00 €	288.000,00 €
Bernd Ubben Grundstücks- verwaltungs KG (Ambulatorium)	1.700.000,00 €	883.999,74 €	766.820,32 €
Bernd Ubben Grundstücks- verwaltungs KG (Ärztehaus Aurich)	9.600.000,00 €	8.537.162,49 €	8.276.168,79 €
Ärztehaus Norden GmbH & Co. KG	5.200.000,00 €	3.948.916,09 €	3.733.250,44 €
MKW GmbH & Co. KG (Land Niedersachsen)	3.050.000,00 €	3.050.000,00 €	3.050.000,00 €
MKW GmbH & Co. KG (Landkreis Oldenburg)	115.386,00 €	115.386,00 €	115.386,00 €
Kooperative Regionalleitstelle Ost- friesland AöR	2.727.400,00 €	2.509.299,34 €	2.312.735,67 €
MKW GmbH & Co. KG	1.325.000,00 €	1.210.859,77 €	1.098.825,11 €
MKW GmbH & Co. KG	1.445.000,00 €	1.174.653,10 €	903.944,23 €
MKW GmbH & Co. KG	3.000.000,00 €	3.000.000,00 €	0,00 € €
MKW GmbH & Co. KG	1.000.000,00 €	0,00 €	900.000,00 €
MKW GmbH & Co. KG	1.100.000,00 €	0,00 €	1.045.000,00 €
MKW GmbH & Co. KG	8.000.000,00 €	0,00 €	8.000.000,00 €
MKW GmbH & Co. KG	4.000.000,00 €	0,00 €	4.000.000,00 €
Gesamtsummen	43.426.084,14 €	25.343.815,25 €	35.078.248,75 €

Der Stand der verbürgten Darlehen zum 31.12.2015 ist im Vergleich zum 31.12.2014 um 9.734.433,50 € gestiegen.

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

In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen aus dem Haushaltsplan des Jahres	Kassenwirksam Beträge in EUR			Summe
	2016	2017	2018	
2012 veranschlagt	757.000 800.000			757.000
2013 veranschlagt	0 128.600	0 800.000		0
2014 veranschlagt	510.091 1.544.900	445.000 800.000		955.091
2015 veranschlagt	646.351 9.756.800	0 787.900	0 850.000	646.351 11.394.700
Summe	1.913.442	445.000	0	

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 31.12.2015 noch 157.057,48 €.

Außerdem wurde mit der Stadt Aurich ein Mietvertrag mit Kaufoption für das Regionalteam Mitte (Amt für Kinder, Jugend und Familie) im Familienzentrum abgeschlossen. Die Mindestvertragslaufzeit beträgt 10 Jahre und beginnt am 01.05.2015. Der Mietzins beträgt fest über die Mindestlaufzeit monatlich 3.333 €. Die Restverbindlichkeit zum 31.12.2015 beträgt 373.296,00 €.

Insgesamt werden unter der Bilanz für die kreditähnlichen Rechtsgeschäfte 530.353,48 € ausgewiesen.

11. Schlussbetrachtung

Die Bilanzsumme zum 31.12.2015 beträgt 365.613.692,79 € und wurde damit im Vergleich zur Schlussbilanz zum 31.12.2014 um 7.396.198,58 € erhöht.

Wie bereits zuvor unter verschiedenen Positionen erläutert, gibt es in den einzelnen Teilhaushalten positive und negative Abweichungen von den Planansätzen. Entgegen der Haushaltsplanung konnte die Ergebnisrechnung 2015 um ca. 4,46 Mio. € verbessert werden und schloss mit einem Fehlbetrag in Höhe von 2.041.747,98 € ab.

In der Schlussbilanz zum 31.12.2015 kann somit keine Reduzierung des kameralen Sollfehlbetrages erfolgen.

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

Aurich, 18. Juli 2019

Weber
- Landrat -

Übersicht der ordentlichen Erträge und Aufwendungen der Teilhaushalte 2015

(einschl. interne Leistungsverrechnungen)

Auflösungen = Auflösungserträge Sonderposten, Rückstellungen und Pauschalwertberichtigung

	Ergebnis 2014	Ansätze 2015	HH-Reste	Ergebnis 2015	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
Allgemeine Deckungsmittel						
Erträge	161.206.002,91 €	144.484.600 €	0,00 €	146.019.037,94 €	1.534.437,94 €	1.534.437,94 €
davon aus Auflösungen	3.236.518,48 €	3.184.500 €	0,00 €	3.576.518,49 €	392.018,49 €	392.018,49 €
Personalaufwendungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Abschreibungen	2.061.557,28 €	1.700.000 €	0,00 €	2.374.287,90 €	674.287,90 €	674.287,90 €
Sonstige Aufwendungen	18.790.570,02 €	16.614.200 €	0,00 €	15.740.576,24 €	-873.623,76 €	-873.623,76 €
Aufwendungen gesamt	20.852.127,30 €	18.314.200 €	0,00 €	18.114.864,14 €	-199.335,86 €	-199.335,86 €
Über- / Zuschuss	140.353.875,61 €	126.170.400 €	0,00 €	127.904.173,80 €	1.733.773,80 €	1.733.773,80 €
ohne Auflös., Abschreib.	139.178.914,41 €	124.685.900 €	0,00 €	126.701.943,21 €	2.016.043,21 €	2.016.043,21 €
Verwaltungsführung						
Erträge	267.580,82 €	309.800 €	0,00 €	236.959,44 €	-72.840,56 €	-72.840,56 €
davon aus Auflösungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Personalaufwendungen	893.590,53 €	904.400 €	0,00 €	904.194,64 €	-205,36 €	-205,36 €
Abschreibungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Aufwendungen	109.402,61 €	163.500 €	0,00 €	137.595,20 €	-25.904,80 €	-25.904,80 €
Aufwendungen gesamt	1.002.993,14 €	1.067.900 €	0,00 €	1.041.789,84 €	-26.110,16 €	-26.110,16 €
Über- / Zuschuss	-735.412,32 €	-758.100 €	0,00 €	-804.830,40 €	-46.730,40 €	-46.730,40 €
ohne Auflös., Abschreib.	-735.412,32 €	-758.100 €	0,00 €	-804.830,40 €	-46.730,40 €	-46.730,40 €
Innerer Dienst						
Erträge	905.010,28 €	776.000 €	0,00 €	936.723,24 €	160.723,24 €	160.723,24 €
davon aus Auflösungen	3.020,00 €	3.000 €	0,00 €	3.020,00 €	20,00 €	20,00 €
Personalaufwendungen	1.106.204,07 €	1.034.200 €	0,00 €	1.074.539,04 €	40.339,04 €	40.339,04 €
Abschreibungen	157.878,11 €	160.900 €	0,00 €	141.591,20 €	-19.308,80 €	-19.308,80 €
Sonstige Aufwendungen	2.235.596,79 €	2.159.100 €	0,00 €	2.227.163,26 €	68.063,26 €	68.063,26 €
Aufwendungen gesamt	3.499.678,97 €	3.354.200 €	0,00 €	3.443.293,50 €	89.093,50 €	89.093,50 €
Über- / Zuschuss	-2.594.668,69 €	-2.578.200 €	0,00 €	-2.506.570,26 €	71.629,74 €	71.629,74 €
ohne Auflös., Abschreib.	-2.439.810,58 €	-2.420.300 €	0,00 €	-2.367.999,06 €	52.300,94 €	52.300,94 €
Personalwesen - Amt						
Erträge	234.554,58 €	230.500 €	0,00 €	269.658,70 €	39.158,70 €	39.158,70 €
davon aus Auflösungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Personalaufwendungen	829.092,97 €	787.100 €	0,00 €	774.505,79 €	-12.594,21 €	-12.594,21 €
Abschreibungen	0,00 €	0 €	0,00 €	367,12 €	367,12 €	367,12 €
Sonstige Aufwendungen	124.582,23 €	272.600 €	0,00 €	191.211,00 €	-81.389,00 €	-81.389,00 €
Aufwendungen gesamt	953.675,20 €	1.059.700 €	0,00 €	966.083,91 €	-93.616,09 €	-93.616,09 €
Über- / Zuschuss	-719.120,62 €	-829.200 €	0,00 €	-696.425,21 €	132.774,79 €	132.774,79 €
ohne Auflös., Abschreib.	-719.120,62 €	-829.200 €	0,00 €	-696.058,09 €	133.141,91 €	133.141,91 €
Personalwesen - Sonderfälle						
Erträge	6.087.393,82 €	6.882.400 €	0,00 €	5.965.980,20 €	-916.419,80 €	-916.419,80 €
davon aus Auflösungen	473.669,00 €	1.234.700 €	0,00 €	276.194,00 €	-958.506,00 €	-958.506,00 €
Personalaufwendungen	8.754.641,37 €	8.973.200 €	0,00 €	9.056.380,56 €	83.180,56 €	83.180,56 €
Abschreibungen	0,00 €	0 €	0,00 €	367,12 €	367,12 €	367,12 €
Sonstige Aufwendungen	118.167,13 €	109.200 €	0,00 €	129.304,48 €	20.104,48 €	20.104,48 €
Aufwendungen gesamt	8.872.808,50 €	9.082.400 €	0,00 €	9.186.052,16 €	103.652,16 €	103.652,16 €
Über- / Zuschuss	-2.785.414,68 €	-2.200.000 €	0,00 €	-3.220.071,96 €	-1.020.071,96 €	-1.020.071,96 €
ohne Auflös., Abschreib.	-3.259.083,68 €	-3.434.700 €	0,00 €	-3.495.898,84 €	-61.198,84 €	-61.198,84 €

	Ergebnis 2014	Ansätze 2015	HH-Reste	Ergebnis 2015	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
Rechnungsprüfungsamt						
Erträge	239.546,73 €	200.000 €	0,00 €	205.273,30 €	5.273,30 €	5.273,30 €
davon aus Auflösungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Personalaufwendungen	776.807,41 €	706.200 €	0,00 €	733.383,56 €	27.183,56 €	27.183,56 €
Abschreibungen	0,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Aufwendungen	17.999,75 €	38.000 €	0,00 €	18.074,72 €	-19.925,28 €	-19.925,28 €
Aufwendungen gesamt	794.807,16 €	744.200 €	0,00 €	751.458,28 €	7.258,28 €	7.258,28 €
Über- / Zuschuss	-555.260,43 €	-544.200 €	0,00 €	-546.184,98 €	-1.984,98 €	-1.984,98 €
ohne Auflös., Abschreib.	-555.260,43 €	-544.200 €	0,00 €	-546.184,98 €	-1.984,98 €	-1.984,98 €
Zentrale Finanzverwaltung						
Erträge	917.709,57 €	702.200 €	0,00 €	938.751,70 €	236.551,70 €	236.551,70 €
davon aus Auflösungen	611,13 €	0 €	0,00 €	377,69 €	377,69 €	377,69 €
Personalaufwendungen	1.840.287,82 €	1.817.400 €	0,00 €	1.867.941,62 €	50.541,62 €	50.541,62 €
Abschreibungen	17.415,26 €	10.800 €	0,00 €	32.912,39 €	22.112,39 €	22.112,39 €
Sonstige Aufwendungen	392.283,69 €	744.300 €	0,00 €	470.157,74 €	-274.142,26 €	-274.142,26 €
Aufwendungen gesamt	2.249.986,77 €	2.572.500 €	0,00 €	2.371.011,75 €	-201.488,25 €	-201.488,25 €
Über- / Zuschuss	-1.332.277,20 €	-1.870.300 €	0,00 €	-1.432.260,05 €	438.039,95 €	438.039,95 €
ohne Auflös., Abschreib.	-1.315.473,07 €	-1.859.500 €	0,00 €	-1.399.725,35 €	459.774,65 €	459.774,65 €
Techn. Gebäudemanagement						
Erträge	1.079.657,55 €	1.027.100 €	0,00 €	759.884,62 €	-267.215,38 €	-267.215,38 €
davon aus Auflösungen	45.614,93 €	43.900 €	0,00 €	44.920,32 €	1.020,32 €	1.020,32 €
Personalaufwendungen	723.553,92 €	771.600 €	0,00 €	752.134,68 €	-19.465,32 €	-19.465,32 €
Abschreibungen	398.796,32 €	430.500 €	0,00 €	425.136,30 €	-5.363,70 €	-5.363,70 €
Sonstige Aufwendungen	1.789.773,65 €	1.802.900 €	653.358,42 €	1.917.522,86 €	114.622,86 €	-538.735,56 €
Aufwendungen gesamt	2.912.123,89 €	3.005.000 €	653.358,42 €	3.094.793,84 €	89.793,84 €	-563.564,58 €
Über- / Zuschuss	-1.832.466,34 €	-1.977.900 €	-653.358,42 €	-2.334.909,22 €	-357.009,22 €	296.349,20 €
ohne Auflös., Abschreib.	-1.479.284,95 €	-1.591.300 €	-653.358,42 €	-1.954.693,24 €	-363.393,24 €	289.965,18 €
Ordnungsamt						
Erträge	7.044.210,91 €	6.802.600 €	0,00 €	9.177.104,67 €	2.374.504,67 €	2.374.504,67 €
davon aus Auflösungen	54.277,79 €	25.900 €	0,00 €	108.673,08 €	82.773,08 €	82.773,08 €
Personalaufwendungen	5.008.113,77 €	4.879.600 €	0,00 €	5.250.094,48 €	370.494,48 €	370.494,48 €
Abschreibungen	228.398,92 €	190.200 €	0,00 €	318.644,49 €	128.444,49 €	128.444,49 €
Sonstige Aufwendungen	1.783.555,57 €	2.184.400 €	0,00 €	4.507.903,80 €	2.323.503,80 €	2.323.503,80 €
Aufwendungen gesamt	7.020.068,26 €	7.254.200 €	0,00 €	10.076.642,77 €	2.822.442,77 €	2.822.442,77 €
Über- / Zuschuss	24.142,65 €	-451.600 €	0,00 €	-899.538,10 €	-447.938,10 €	-447.938,10 €
ohne Auflös., Abschreib.	198.263,78 €	-287.300 €	0,00 €	-689.566,69 €	-402.266,69 €	-402.266,69 €
Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung						
Erträge	381.303,92 €	532.800 €	0,00 €	682.557,55 €	149.757,55 €	149.757,55 €
davon aus Auflösungen	10,00 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Personalaufwendungen	1.247.455,51 €	1.321.500 €	0,00 €	1.330.557,77 €	9.057,77 €	9.057,77 €
Abschreibungen	3.033,76 €	500 €	0,00 €	1.245,08 €	745,08 €	745,08 €
Sonstige Aufwendungen	405.473,32 €	448.000 €	0,00 €	386.853,25 €	-61.146,75 €	-61.146,75 €
Aufwendungen gesamt	1.655.962,59 €	1.770.000 €	0,00 €	1.718.656,10 €	-51.343,90 €	-51.343,90 €
Über- / Zuschuss	-1.274.658,67 €	-1.237.200 €	0,00 €	-1.036.098,55 €	201.101,45 €	201.101,45 €
ohne Auflös., Abschreib.	-1.271.634,91 €	-1.236.700 €	0,00 €	-1.034.853,47 €	201.846,53 €	201.846,53 €
Amt für Schulen und IT						
Erträge	795.156,88 €	735.300 €	0,00 €	790.135,64 €	54.835,64 €	54.835,64 €
davon aus Auflösungen	39.141,20 €	36.300 €	0,00 €	36.475,28 €	175,28 €	175,28 €
Personalaufwendungen	945.452,36 €	968.700 €	0,00 €	970.706,09 €	2.006,09 €	2.006,09 €
Abschreibungen	576.949,62 €	462.900 €	0,00 €	592.685,77 €	129.785,77 €	129.785,77 €
Sonstige Aufwendungen	3.287.649,68 €	3.584.600 €	52.778,42 €	3.553.432,40 €	-31.167,60 €	-83.946,02 €
Aufwendungen gesamt	4.810.051,66 €	5.016.200 €	52.778,42 €	5.116.824,26 €	100.624,26 €	47.845,84 €
Über- / Zuschuss	-4.014.894,78 €	-4.280.900 €	-52.778,42 €	-4.326.688,62 €	-45.788,62 €	6.989,80 €
ohne Auflös., Abschreib.	-3.477.086,36 €	-3.854.300 €	-52.778,42 €	-3.770.478,13 €	83.821,87 €	136.600,29 €

	Ergebnis 2014	Ansätze 2015	HH-Reste	Ergebnis 2015	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
Schulen						
Erträge	2.165.395,88 €	1.839.800 €	0,00 €	2.065.367,95 €	225.567,95 €	225.567,95 €
davon aus Auflösungen	405.807,36 €	332.000 €	0,00 €	407.989,38 €	75.989,38 €	75.989,38 €
Personalaufwendungen	4.713.015,90 €	4.940.400 €	0,00 €	5.033.308,58 €	92.908,58 €	92.908,58 €
Abschreibungen	2.632.432,61 €	2.790.100 €	0,00 €	2.762.555,41 €	-27.544,59 €	-27.544,59 €
Sonstige Aufwendungen	10.737.150,20 €	10.712.000 €	1.462.556,61 €	10.324.136,53 €	-387.863,47 €	-1.850.420,08 €
Aufwendungen gesamt	18.082.598,71 €	18.442.500 €	1.462.556,61 €	18.120.000,52 €	-322.499,48 €	-1.785.056,09 €
Über- / Zuschuss	-15.917.202,83 €	-16.602.700 €	-1.462.556,61 €	-16.054.632,57 €	548.067,43 €	2.010.624,04 €
ohne Auflös., Abschreib.	-13.690.577,58 €	-14.144.600 €	-1.462.556,61 €	-13.700.066,54 €	444.533,46 €	1.907.090,07 €
Sozialamt						
Erträge	63.067.797,45 €	69.430.400 €	0,00 €	69.651.406,22 €	221.006,22 €	221.006,22 €
davon aus Auflösungen	24.406,13 €	0 €	0,00 €	8.481,80 €	8.481,80 €	8.481,80 €
Personalaufwendungen	2.856.965,42 €	3.019.800 €	0,00 €	3.056.242,66 €	36.442,66 €	36.442,66 €
Abschreibungen	97.383,30 €	25.600 €	0,00 €	65.042,65 €	39.442,65 €	39.442,65 €
Sonstige Aufwendungen	75.563.877,11 €	81.660.700 €	0,00 €	82.878.520,74 €	1.217.820,74 €	1.217.820,74 €
Aufwendungen gesamt	78.518.225,83 €	84.706.100 €	0,00 €	85.999.806,05 €	1.293.706,05 €	1.293.706,05 €
Über- / Zuschuss	-15.450.428,38 €	-15.275.700 €	0,00 €	-16.348.399,83 €	-1.072.699,83 €	-1.072.699,83 €
ohne Auflös., Abschreib.	-15.377.451,21 €	-15.250.100 €	0,00 €	-16.291.838,98 €	-1.041.738,98 €	-1.041.738,98 €
Amt für Kinder, Jugend und Familie						
Erträge	7.645.742,59 €	7.150.900 €	0,00 €	9.295.080,96 €	2.144.180,96 €	2.144.180,96 €
davon aus Auflösungen	96,65 €	100 €	0,00 €	159,76 €	59,76 €	59,76 €
Personalaufwendungen	7.062.407,82 €	7.695.300 €	0,00 €	7.602.997,70 €	-92.302,30 €	-92.302,30 €
Abschreibungen	37.556,08 €	21.900 €	0,00 €	50.118,52 €	28.218,52 €	28.218,52 €
Sonstige Aufwendungen	36.401.377,12 €	38.784.700 €	47.808,00 €	39.187.291,12 €	402.591,12 €	354.783,12 €
Aufwendungen gesamt	43.501.341,02 €	46.501.900 €	47.808,00 €	46.840.407,34 €	338.507,34 €	290.699,34 €
Über- / Zuschuss	-35.855.598,43 €	-39.351.000 €	-47.808,00 €	-37.545.326,38 €	1.805.673,62 €	1.853.481,62 €
ohne Auflös., Abschreib.	-35.818.139,00 €	-39.329.200 €	-47.808,00 €	-37.495.367,62 €	1.833.832,38 €	1.881.640,38 €
Amt für Gesundheitswesen						
Erträge	1.068.347,05 €	769.500 €	0,00 €	862.432,54 €	92.932,54 €	92.932,54 €
davon aus Auflösungen	22,60 €	0 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Personalaufwendungen	2.343.969,83 €	2.638.700 €	0,00 €	2.564.315,80 €	-74.384,20 €	-74.384,20 €
Abschreibungen	28.943,47 €	26.400 €	0,00 €	29.094,01 €	2.694,01 €	2.694,01 €
Sonstige Aufwendungen	374.902,97 €	387.700 €	0,00 €	413.246,90 €	25.546,90 €	25.546,90 €
Aufwendungen gesamt	2.747.816,27 €	3.052.800 €	0,00 €	3.006.656,71 €	-46.143,29 €	-46.143,29 €
Über- / Zuschuss	-1.679.469,22 €	-2.283.300 €	0,00 €	-2.144.224,17 €	139.075,83 €	139.075,83 €
ohne Auflös., Abschreib.	-1.650.548,35 €	-2.256.900 €	0,00 €	-2.115.130,16 €	141.769,84 €	141.769,84 €
Jobcenter (Amt)						
Erträge	64.251.955,15 €	67.411.700 €	0,00 €	66.038.582,81 €	-1.373.117,19 €	-1.373.117,19 €
davon aus Auflösungen	555,52 €	0 €	0,00 €	8.163,61 €	8.163,61 €	8.163,61 €
Personalaufwendungen	4.012.817,43 €	4.030.000 €	0,00 €	4.000.653,48 €	-29.346,52 €	-29.346,52 €
Abschreibungen	205.227,45 €	215.500 €	0,00 €	277.320,49 €	61.820,49 €	61.820,49 €
Sonstige Aufwendungen	79.005.395,80 €	81.659.900 €	0,00 €	79.319.722,25 €	-2.340.177,75 €	-2.340.177,75 €
Aufwendungen gesamt	83.223.440,68 €	85.905.400 €	0,00 €	83.597.696,22 €	-2.307.703,78 €	-2.307.703,78 €
Über- / Zuschuss	-18.971.485,53 €	-18.493.700 €	0,00 €	-17.559.113,41 €	934.586,59 €	934.586,59 €
ohne Auflös., Abschreib.	-18.766.813,60 €	0 €	0,00 €	-17.289.956,53 €	988.243,47 €	988.243,47 €
Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz						
Erträge	3.382.290,98 €	1.951.100 €	0,00 €	2.186.583,26 €	235.483,26 €	235.483,26 €
davon aus Auflösungen	3.667,54 €	61.000 €	0,00 €	3.237,04 €	-57.762,96 €	-57.762,96 €
Personalaufwendungen	2.333.905,90 €	2.392.800 €	0,00 €	2.401.005,12 €	8.205,12 €	8.205,12 €
Abschreibungen	30.180,19 €	24.800 €	0,00 €	29.147,67 €	4.347,67 €	4.347,67 €
Sonstige Aufwendungen	1.294.903,11 €	1.023.000 €	10.023,58 €	1.172.114,47 €	149.114,47 €	139.090,89 €
Aufwendungen gesamt	3.658.989,20 €	3.440.600 €	10.023,58 €	3.602.267,26 €	161.667,26 €	151.643,68 €
Über- / Zuschuss	-276.698,22 €	-1.489.500 €	-10.023,58 €	-1.415.684,00 €	73.816,00 €	83.839,58 €
ohne Auflös., Abschreib.	-250.185,57 €	-1.525.700 €	-10.023,58 €	-1.389.773,37 €	135.926,63 €	145.950,21 €

	Ergebnis 2014	Ansätze 2015	HH-Reste	Ergebnis 2015	Diff. z. Ansatz	Diff.Ansatz/HR
Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche						
Erträge	2.301.255,16 €	1.814.700 €	0,00 €	2.216.574,88 €	401.874,88 €	401.874,88 €
davon aus Auflösungen	1.651.177,44 €	1.332.800 €	0,00 €	1.696.695,88 €	363.895,88 €	363.895,88 €
Personalaufwendungen	4.192.661,21 €	4.188.200 €	0,00 €	4.414.606,13 €	226.406,13 €	226.406,13 €
Abschreibungen	6.125.197,70 €	5.561.100 €	0,00 €	6.411.854,14 €	850.754,14 €	850.754,14 €
Sonstige Aufwendungen	1.583.435,29 €	1.416.200 €	0,00 €	1.369.630,44 €	-46.569,56 €	-46.569,56 €
Aufwendungen gesamt	11.901.294,20 €	11.165.500 €	0,00 €	12.196.090,71 €	1.030.590,71 €	1.030.590,71 €
Über- / Zuschuss	-9.600.039,04 €	-9.350.800 €	0,00 €	-9.979.515,83 €	-628.715,83 €	-628.715,83 €
ohne Auflös., Abschreib.	-5.126.018,78 €	-5.122.500 €	0,00 €	-5.264.357,57 €	-141.857,57 €	-141.857,57 €
Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung						
Erträge	1.473.902,84 €	1.194.800 €	0,00 €	1.469.065,65 €	274.265,65 €	274.265,65 €
davon aus Auflösungen	501.468,77 €	527.100 €	0,00 €	586.586,82 €	59.486,82 €	59.486,82 €
Personalaufwendungen	990.282,18 €	990.400 €	0,00 €	948.040,67 €	-42.359,33 €	-42.359,33 €
Abschreibungen	1.751.977,74 €	1.866.500 €	0,00 €	1.889.998,76 €	23.498,76 €	23.498,76 €
Sonstige Aufwendungen	9.692.991,62 €	11.434.200 €	0,00 €	9.895.277,80 €	-1.538.922,20 €	-1.538.922,20 €
Aufwendungen gesamt	12.435.251,54 €	14.291.100 €	0,00 €	12.733.317,23 €	-1.557.782,77 €	-1.557.782,77 €
Über- / Zuschuss	-10.961.348,70 €	-13.096.300 €	0,00 €	-11.264.251,58 €	1.832.048,42 €	1.832.048,42 €
ohne Auflös., Abschreib.	-9.710.839,73 €	-11.756.900 €	0,00 €	-9.960.839,64 €	1.796.060,36 €	1.796.060,36 €
Gesamt						
Erträge	324.514.815,07 €	314.246.200 €	0,00 €	319.767.161,27 €	5.520.961,27 €	5.520.961,27 €
davon aus Auflösungen	6.440.064,54 €	6.781.300 €	0,00 €	6.757.493,15 €	-23.806,85 €	-23.806,85 €
Personalaufwendungen	50.631.225,42 €	52.059.500 €	0,00 €	52.735.608,37 €	676.108,37 €	676.108,37 €
Abschreibungen	14.352.927,81 €	13.487.700 €	0,00 €	15.402.369,02 €	1.914.669,02 €	1.914.669,02 €
Sonstige Aufwendungen	243.709.087,66 €	255.199.200 €	2.226.525,03 €	253.839.735,20 €	-1.359.464,80 €	-3.585.989,83 €
Aufwendungen gesamt	308.693.240,89 €	320.746.400 €	2.226.525,03 €	321.977.712,59 €	1.231.312,59 €	-995.212,44 €
Über- / Zuschuss	15.821.574,18 €	-6.500.200 €	-2.226.525,03 €	-2.210.551,32 €	4.289.648,68 €	6.516.173,71 €
ohne Auflös., Abschreib.	23.734.437,45 €	206.200 €	-2.226.525,03 €	6.434.324,55 €	6.228.124,55 €	8.454.649,58 €
Erträge aus iLb	1.695.572,50 €	1.725.500 €	0,00 €	1.290.959,84 €	-434.540,16 €	-434.540,16 €
Aufwendungen aus iLb	1.695.572,50 €	1.725.500 €	0,00 €	1.290.959,84 €	-434.540,16 €	-434.540,16 €
Erträge	322.819.242,57 €	312.520.700 €	0,00 €	318.476.201,43 €	5.955.501,43 €	5.955.501,43 €
Aufwendungen	306.997.668,39 €	319.020.900 €	2.226.525,03 €	320.686.752,75 €	1.665.852,75 €	-560.672,28 €
Über- / Zuschuss	15.821.574,18 €	-6.500.200 €	-2.226.525,03 €	-2.210.551,32 €	4.289.648,68 €	6.516.173,71 €

Übersicht der Personal- und Versorgungsaufwendungen in den Teilhaushalten 2015
Anlage 2

	Ergebnis 2014	Ansätze 2015	Ergebnis 2015	Diff. z. Ansatz	Abwei- chung	Mehr- erträge
Verwaltungsführung	893.590,53 €	904.400 €	904.194,64 €	-205,36 €	0,0%	3 T€
Innerer Dienst	1.106.204,07 €	1.034.200 €	1.074.539,04 €	40.339,04 €	3,9%	
Personalwesen	9.583.734,34 €	9.760.300 €	9.830.886,35 €	70.586,35 €		
Amt (KTR 111-11*)	829.092,97 €	787.100 €	774.505,79 €	-12.594,21 €	-1,6%	
Sonderfälle, Azubi, zbV (KTR 111-1200,111-1201,111-1203)	896.595,64 €	1.164.300 €	1.250.417,81 €	86.117,81 €	7,4%	13 T€
Beschäftigungsförderung (KTR 111-1202)	392.177,28 €	300.000 €	498.168,68 €	198.168,68 €	66,1%	183 T€
JC kAöR (KTR 111-1204)	4.717.391,95 €	5.176.000 €	4.955.242,00 €	-220.758,00 €	-4,3%	
Versorgung (KTR 111-1205), davon Pensions- u. Beihilferückstellungen = 2.140.758 €	1.455.891,00 €	2.166.900 €	2.140.758,00 €	-26.142,00 €	-1,2%	17 T€
Urlaubs- u. Überstundenrückstellungen (KTR 111-1207)	755.278,00 €	35.000 €	84.663,00 €	49.663,00 €		
Altersteilzeit (KTR 111-1208), davon Auflösung Rückstellungen 115.321 €	537.307,50 €	131.000 €	127.131,07 €	-3.868,93 €	-3,0%	3 T€
Rechnungsprüfungsamt	776.807,41 €	706.200 €	733.383,56 €	27.183,56 €	3,8%	6 T€
Zentrale Finanzverwaltung	1.840.287,82 €	1.817.400 €	1.867.941,62 €	50.541,62 €	2,8%	
Techn. Gebäudemanagement	723.553,92 €	771.600 €	752.134,68 €	-19.465,32 €	-2,5%	2 T€
Ordnungsamt	5.008.113,77 €	4.879.600 €	5.250.094,48 €	370.494,48 €	7,6%	128 T€
Amt für Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung	1.247.455,51 €	1.321.500 €	1.330.557,77 €	9.057,77 €	0,7%	
Amt für Schulen und IT	945.452,36 €	968.700 €	970.706,09 €	2.006,09 €	0,2%	
Schulen	4.713.015,90 €	4.940.400 €	5.033.308,58 €	92.908,58 €	1,9%	
Sozialamt	2.856.965,42 €	3.019.800 €	3.056.242,66 €	36.442,66 €	1,2%	2 T€
Amt für Kinder, Jugend und Familie	7.062.407,82 €	7.695.300 €	7.602.997,70 €	-92.302,30 €	-1,2%	7 T€
Amt für Gesundheitswesen	2.343.969,83 €	2.638.700 €	2.564.315,80 €	-74.384,20 €	-2,8%	
Jobcenter (Amt)	4.012.817,43 €	4.030.000 €	4.000.653,48 €	-29.346,52 €	-0,7%	5 T€
Amt für Bauordnung, Planung und Naturschutz	2.333.905,90 €	2.392.800 €	2.401.005,12 €	8.205,12 €	0,3%	
Amt für Kreisstraßen, Wasserwirtschaft und Deiche	4.192.661,21 €	4.188.200 €	4.414.606,13 €	226.406,13 €	5,4%	
Amt für Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung	990.282,18 €	990.400 €	948.040,67 €	-42.359,33 €	-4,3%	120 T€
Personalaufwendungen	50.631.225,42 €	52.059.500 €	52.735.608,37 €	676.108,37 €	1,3%	
Beschäftigungsförderung	392.177,28 €	300.000 €	498.168,68 €	198.168,68 €	66,1%	
Jobcenter kAöR	4.717.391,95 €	5.176.000 €	4.955.242,00 €	-220.758,00 €	-4,3%	
Pensions- und Beihilferückstellungen	1.455.891,00 €	1.663.500 €	2.140.758,00 €	477.258,00 €	28,7%	
Urlaubs- u. Überst.-Rückstell.	755.278,00 €	35.000 €	84.663,00 €	49.663,00 €		
Bereinigte Personalaufwendungen	43.310.487,19 €	44.885.000 €	45.056.776,69 €	171.776,69 €	0,4%	

KoSt	KoTr	SK		HHR 2014	HHR 2015	Begründung
Budgetüberschuss Ämter						
403001	243-0201	4429100	Medienzentrum Aurich	12.541,38 €	14.150,18 €	*1
403001	243-0202	4429100	Medienzentrum Aurich, Projekte	10.745,47 €	14.355,67 €	*1
403002	243-0201	4429100	Medienzentrum Norden	19.476,57 €	25.293,13 €	*1
					53.798,98 €	
Bauliche Unterhaltung						
230103	111-2301	4211000	Kreisstraßenmeisterei (Umbau LKV-Gebäude)	0,00 €	49.938,90 €	*2
230112	111-2301	4211000	Naturschutzstation Lübbertsf. (Parkplatzsan.)	0,00 €	10.000,00 €	*3
401201	218-0101	4211000	IGS Aurich-West	128.428,40 €	22.449,95 €	*4
401202	218-0101	4211000	IGS Waldschule Egels	172.315,30 €	153.905,59 €	*5
401403	231-0101	4211000	Conerus-Schule Norden BBS	59.000,00 €	85.000,00 €	*4
					321.294,44 €	
Budgetüberschuss Schulen						
401101	217-0201	4429100	Gymnasium Ulricianum Aurich	41.491,18 €	52.289,71 €	*6
401102	217-0201	4429100	Ulrichsgymnasium Norden	2.729,17 €	15.652,29 €	*6
401201	218-0201	4429100	IGS Aurich-West	13.541,89 €	44.539,68 €	*6
401202	218-0201	4429100	IGS Waldschule Egels	14.979,39 €	40.031,70 €	*6
401203	218-0201	4429100	IGS Krummhörn	50.768,12 €	87.867,31 €	*6
401301	221-0201	4429100	Schule am Extumer Weg Aurich FÖS KME	6.034,99 €	992,83 €	*6
401302	221-0201	4429100	Schule am Extumer Weg Aurich FÖS Lernen	49.141,54 €	43.890,79 €	*6
401304	221-0201	4429100	David Fabricius Schule Großefehn FÖS Lernen	6.006,73 €	20.862,74 €	*6
401305	221-0201	4429100	Förderschule Lernen Großheide	16.502,21 €	4.489,08 €	*6
401307	221-0201	4429100	Hinnerk Haidjer Schule Moordorf FÖS Lernen	28.046,09 €	28.211,95 €	*6
401308	221-0201	4429100	Astrid-Lindgren-Schule Moordorf FÖS G. Entw.	2.257,36 €	9.935,93 €	*6
401309	221-0201	4429100	Schule am Meer Norden FÖS Lernen	52.356,94 €	66.978,75 €	*6
401310	221-0201	4429100	Schule am Moortief Norden FÖS G. Entw.	22.627,82 €	50.446,29 €	*6
401401	231-0201	4429100	BBS I Aurich	27.232,99 €	6.098,31 €	*6
401402	231-0201	4429100	BBS II Aurich	29.875,89 €	38.029,98 €	*6
401403	231-0201	4429100	Conerus-Schule Norden BBS	83.070,10 €	103.589,69 €	*6
401404	231-0201	4429100	Gartenbauliche Berufsschule Ostfriesland	0,00 €	2.386,38 €	*6
					616.293,41 €	
Sonstiges						
401001	231-0201	4452000	Allgemeine Kosten Schulen	160.700,00 €	10.000,00 €	*7
401001	217-0201	4261210	Fortbildung Gymnasien	0,00 €	3.038,24 €	*8
401001	218-0201	4261210	Fortbildung Gesamtschulen	0,00 €	2.447,56 €	*8
401001	221-0201	4261210	Fortbildung Förderschulen	0,00 €	935,44 €	*8
401001	231-0201	4261210	Fortbildung Berufsschulen	0,00 €	3.354,86 €	*8
401001	217-0202	4241030	Reinigung Gymnasien	17.500,00 €	12.230,85 €	*9
401001	218-0202	4241030	Reinigung Gesamtschulen	17.242,64 €	18.194,75 €	*9
401001	221-0202	4241030	Reinigung Förderschulen	1.826,91 €	4.258,69 €	*9
401001	231-0202	4241030	Reinigung Berufsschulen	16.971,08 €	19.407,00 €	*9
401002	243-0101	4291000	Schulamt (Schulentwicklung)	0,00 €	14.600,00 €	*10
513000	363-1140	4271900	Projekt NiKo Moordorf	0,00 €	3.767,68 €	*11
513000	363-2020	4331100	Zweckgeb. Zuweisung, Familienförd. Bi d`Hand	47.808,00 €	7.936,50 €	*11
600000	554-0201	4429100	Zweckgeb. Spenden Ökologie- und Bildungsst.	10.023,58 €	10.023,58 €	*11
660000	542-0111	4212080	Entwässerung von Verkehrsflächen	0,00 €	60.300,00 €	*12
					170.495,15 €	
					1.161.881,98 €	

*1 Budgetüberschüsse gem. Budgetvereinbarung Medienzentren.

*2 Maßnahme noch nicht abgeschlossen

*3 Maßnahme noch nicht begonnen

*4 Verschiedene zusätzliche Maßnahmen wurden noch nicht begonnen bzw. noch nicht abgeschlossen

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

*6 Budgetüberschüsse gem. Budgetvereinbarung Schulen

*7 Die Abrechnungen mit den anderen kommunalen und privaten Schulträger erfolgt erst vollständig 2016

*8 Jahresübergreifende Fortbildungen für Personal an den Schulen noch nicht abgeschlossen

*9 Besondere Reinigungsmaßnahmen (Fenster Glas-/Rahmenreinig.) an Schulen wurden noch nicht abgeschlossen

*10 Abrechnung Projektgruppe biregio, BBS-Planung Aurich-Emden noch nicht abgerechnet

*11 Noch nicht verausgabte zweckgebundene Einzahlungen

*12 Beauftragte Grabenreinigung an Kreisstraßen noch nicht abgeschlossen

Haushaltsreste im Haushaltsjahr 2015 Investitionen

Anlage 3b

Investitionen	Ansatz	HH-Rest	Üpl / Umsch.	Gesamt	Buchungen	Diff.	HHR übertr.	Begründung
I23-11-005 Inv. Deckensanierung, Kreishaus Aurich	1.300.000 €	85.469,58 €	-2.109,62 €	1.383.359,96 €	445.32723 €	938.032,73 €	938.032,73 €	*1
I23-11-015 Brandschutztüren Treppenhäuser Kreishaus Aurich	0 €	135.311,16 €		135.311,16 €	77.713,90 €	57.59726 €	57.597,26 €	*1
I23-11-018 Investitionen Eigentümergemeinschaft	35.000 €	70.000,00 €		105.000,00 €	74.836,35 €	30.163,65 €	30.163,65 €	*3
I23-11-022 Alarmierungsanlagen (ELA) Gymnasium Norden	0 €		12.000,00 €	12.000,00 €	0,00 €	12.000,00 €	12.000,0 €	*1
I23-12-022 Alarmierungsanlagen (ELA) Connerus-Schule BBS Nor.	0 €	3.094,60 €	22.000,00 €	25.094,60 €	9.752,8 €	15.341,72 €	15.341,72 €	*1
I23-13-014 Erneuerung Fenster Innenhof, Ulrichsgymnasium Nor.	280.000 €			280.000,00 €	0,00 €	280.000,00 €	280.000,00 €	*1
I23-13-016 Neue Eingangsbereiche, Kreishaus Aurich	150.000 €			150.000,00 €	0,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €	*1
I23-13-017 Anbau Bauhalle D, BBS Aurich	400.000 €			400.000,00 €	22.670,10 €	377.329,90 €	377.329,90 €	*1
I23-13-019 Neubau Clearingstelle Jugendamt	0 €	6.079,19 €	110.000,00 €	116.079,19 €	106.022,00 €	10.057,19 €	0.057,19 €	*1
I23-13-020 Rückkauf FTZ Norden	0 €	390.000,00 €		390.000,00 €	0,00 €	390.000,00 €	390.00,00 €	*1
I23-14-002 Neubau Sporthalle IGS Aurich-West	0 €	605.933,09 €	150.000,00 €	755.933,09 €	647.123,62 €	108.80947 €	108.809,47 €	*1
I23-14-007 Erneuerung Fenster Landratsgeb., Ulrichsgymn. Nor.	140.000 €			140.000,00 €	1.261,40 €	138.738,60 €	138.738,60 €	*1
I23-14-010 Sanierung Mensa, IGS Aurich-West	0 €	44.439,37 €	60.000,00 €	104.439,37 €	99.726,44 €	4.712,93 €	4.712,93 €	*1
I23-14-011 Umgestaltung Küche und Lehrrestaurant, Conerus-Sch.	0 €	125.000,00 €	435.000,00 €	560.000,00 €	000 €	560.000,00 €	560.000,00 €	*1
I23-14-012 Ausbau ehem. FTZ, Conerus-Schule Norden	80.000 €			80.000,00 €	0,00 €	80.000,00 €	80.000,00 €	*1
I23-14-013 Ankauf des LKV-Gebäudes	700.000 €			700.000,00 €	691.602,05 €	8.397,95 €	762,40 €	*1
I23-15-005 Dämmung Kreistraßenmeisterei, Georgsheil	100.000 €			100.000,00 €	63.286,41 €	36.713,59 €	36.713,59 €	*1
I23-15-006 Erneuerung Fenster, Medienzentrum Norden	120.000 €			120.000,00 €	0,00 €	120.000,00 €	120.000,00 €	*1
I23-15-008 Erneuerung Fenster, IGS Waldschule Egels	100.000 €			100.000,00 €	0,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	*1
I23-15-010 Fernwärmeanschluss Sporthalle, Gymn. Aurich	40.000 €		26.390,48 €	66.390,48 €	63.405,85 €	2.984,63€	4.792,73 €	*1
I23-15-011 Umbau HW und IT Räume, Gymn. Norden	50.000 €			50.000,00 €	0,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	*1
I23-15-012 Rolltor im Gebäude C, Gymn. Norden	15.000 €			15.000,00 €	0,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	*1
I23-15-013 Kernsanierung Gebäude 3, IGS Aurich-West	100.000 €			100.000,00 €	35.185,33 €	64.814,67 €	64.814,67 €	*1
I23-15-015 Sanierung von NW-Räumen, IGS Aurich-West	50.000 €		45.000,00 €	95.000,00 €	52.285,82 €	42.714,18 €	42.714,18 €	*1
I23-15-016 Umbau Pflegeraum, A.-Lindgren-Schule	35.000 €			35.000,00 €	0,00 €	35.000,00 €	35.000,00 €	*1
I23-15-017 Einbau Lüftungsanl.u.San.Dusche/UmkL.,Schwimmbad	75.000 €			75.000,00 €	24.915,64 €	50.084,36 €	50.084,36 €	*1
I23-15-020 Asylbewerberunterkünfte	2.000.000 €			2.000.000,00 €	0,00 €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	*1
I23-15-021 Umbau Klassenraum Inklusion, Gymnasium Aurich	0 €		15.000,00 €	15.000,00 €	0,00 €	15.000,00 €	15.00,00 €	*1
I32-00-001 Mobile Verkehrsüberwachungsanlagen	50.000 €		-4.105,50 €	45.894,50 €	0,00 €	45.894,50 €	45.894,50 €	*3
I32-00-002 Stationäre Verkehrsüberwachungsanlagen	140.000 €			140.000,00 €	0,00 €	140.000,00 €	140.000,00 €	*3
I32-00-003 Investitionen aus der Feuerschutzsteuer	66.000 €	292.607,33 €	-4.000,00 €	354.607,33 €	68.810,15€	285.797,18 €	332.702,15 €	*2, Mehreinzahl.
I32-00-005 Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Leitstelle	25.000 €			25.000,00 €	459,72 €	24.540,28 €	24.540,28 €	*3

Investitionen	Ansatz	HH-Rest	Üpl / Umsch.	Gesamt	Buchungen	Diff.	HHR übertr.	Begründung
I32-11-001 Rüstwagen Feuerwehr Norden	0 €	414.804,00 €		414.804,00 €	367.951,21 €	46.852,79 €	240,46 €	*1
I32-13-001 Alarmierungsnetz	0 €	77.973,51 €		77.973,51 €	27.931,42 €	50.042,09 €	50.02,09 €	*1
I32-14-003 Einsatzleitwagen für den Abschnitt Süd	100.000 €	400.000,00 €		500.000,00 €	80.021,55 €	419.978,45€	419.978,45 €	*1
I32-14-004 Stabsstelle für den Katastrophenschutz	0 €	4.353,12 €	4.000,00 €	8.353,12 €	3.004,06 €	5.349,06 €	5349,06 €	*1
I32-15-001 Einsatzleitwagen für den Abschnitt Nord	500.000 €			500.000,00 €	5.652,50 €	494.347,50 €	494.347,50 €	*1
I40-00-001 EDV-Technologie, Standard-Arbeitsplatz	177.000 €			177.000,00 €	117.402,01 €	59.597,99 €	59.597,99 €	*4
I40-00-002 EDV-Technologie, IT- und TK-Infrastruktur	38.500 €			38.500,00 €	30.842,53 €	7.657,47 €	7.657,47 €	*4
I40-00-003 EDV-Technologie, Fachverfahren	45.000 €	112.000,00 €	5.920,25 €	162.920,25 €	156.603,79 €	6.316,46€	6.316,46 €	*4
I40-00-004 Reinigungsgeräte für die Schulen	20.000 €	2.196,36 €		22.196,36 €	15.660,69 €	6.535,67 €	6.535,67 €	*3
I40-00-005 Betriebs- u. Geschäftsausst., FÖS KME Aurich	13.400 €	11.986,19 €		25.386,19 €	24.802,66 €	583,53€	583,53 €	*5
I40-00-006 Betriebs- u. Geschäftsausst., FÖS Lernen Aurich	16.000 €	90.080,35 €		106.080,35 €	3.332,00 €	102748,35 €	102.748,35 €	*5
I40-00-008 Betriebs- u. Geschäftsausst., FÖS Großheide	14.000 €	51.202,46 €	-56.900,00 €	8.302,46 €	2.304,09€	5.998,37 €	5.998,37 €	*5
I40-00-010 Betriebs- u. Geschäftsausst., H. Haidjer Schule	11.100 €	19.176,70 €		30.276,70 €	21.542,05 €	8.734,65 €	8.734,65 €	*5
I40-00-011 Betriebs- u. Geschäftsausst., Schule am Meer Nord.	11.000 €	90.318,68 €	-93.800,00 €	7.518,68 €	35,99 €	6.682,69 €	6.682,69 €	*5
I40-00-012 Betriebs- u. Geschäftsausst., D. Fabricius Schule	10.300 €	20.573,33 €		30.873,33 €	9.070,61 €	21802,72 €	21.802,72 €	*5
I40-00-013 Betriebs- u. Geschäftsausst., A.-Lindgren-Schule	32.000 €	21.706,20 €		53.706,20 €	20.216,58 €	33489,62 €	33.489,62 €	*5
I40-00-014 Betriebs- u. Geschäftsausst., Schule am Moortief	21.000 €	46.214,10 €	-11.000,00 €	56.214,10 €	5358,98 €	50.855,12 €	50.855,12 €	*5
I40-00-015 Betriebs- u. Geschäftsausst., Gymn. Ulricianum Au.	124.000 €	64.451,42 €		188.451,42 €	120.163,22€	68.288,20 €	68.288,20 €	*5
I40-00-016 Betriebs- u. Geschäftsausst., Ulrichsgymn. Norden	118.000 €	86.600,20 €		204.600,20 €	61.047,44 €	143.552,76 €	143.552,76 €	*5
I40-00-017 Betriebs- u. Geschäftsausst., BBS I Aurich	50.000 €	167.334,85 €		217.334,85 €	39.025,46 €	178.30939 €	178.309,39 €	*5
I40-00-018 Betriebs- u. Geschäftsausst., BBS II Aurich	171.600 €	175.675,14 €	-1.177,95 €	346.097,19 €	154.85,51 €	191.281,68 €	202.981,68 €	*5
I40-00-019 Betriebs- u. Geschäftsausst., Conerus-Sch. Norden	276.000 €	268.988,05 €		544.988,05 €	131.132,41€	413.855,64 €	413.855,64 €	*5
I40-00-020 Betriebs- u. Geschäftsausst., IGS Aurich-West	153.000 €	149.667,82 €	-11.000,00 €	291.667,82 €	148.579,68 €	143.088,14 €	143.088,14 €	*5
I40-00-021 Betriebs- u. Geschäftsausst., IGS Waldschule Egels	55.000 €	38.170,07 €	30.000,00 €	123.170,07 €	80.709,41 €	42.460,66 €	42.460,66 €	*5
I40-00-022 Betriebs- u. Geschäftsausst., Medienzentrum Aurich	7.300 €	922,82 €		8.222,82 €	2.501,66 €	5.721,16 €	5.721,16 €	*6
I40-00-023 Betriebs- u. Geschäftsausst., Medienzentrum Norden	7.300 €	35,57 €	12.000,00 €	19.335,57 €	6.02803 €	13.307,54 €	13.307,54 €	*6
I40-00-024 Betriebs- u. Geschäftsausst.,Gartenbaul.Berufssch.	1.700 €	2.472,80 €	1.637,87 €	5.810,67 €	4.31809 €	1.492,58 €	1.492,58 €	*5
I40-00-025 Betriebs- u. Geschäftsausst., IGS Krummhörn	150.000 €	114.631,91 €	876,66 €	265.508,57 €	109.34667 €	156.161,90 €	156.161,90 €	*5
I40-00-026 Kreisschulbaukasse	80.700 €	1.705.602,03 €		1.786.302,03 €	297.816,51 €	1.488.485,52 €	1.430.000,00 €	*7
I40-00-027 Zuweisungen an die Kreisschulbaukasse	0 €	650.310,00 €		650.310,00 €	0,00 €	650.310,00 €	650.310,00€	*7
I40-11-001 Schulserverlösung	80.000 €	18.087,93 €		98.087,93 €	46.263,51 €	51.824,42€	51.824,42 €	*4
I40-12-001 Erstausstattung (BGA) Aufstockung Conerus-Schule	0 €	100.838,46 €	-2.400,00 €	98.438,46 €	29.24338 €	69.195,08 €	69.195,08 €	*1
I40-14-001 Ausstattung des FTZ-Gebäudes Conerus-Schule	50.000 €	50.000,00 €		100.000,00 €	0,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	*1
I40-15-001 Neuausst. Fachpraxisr. Elektrotechnik, BBS II Aur.	220.000 €			220.000,00 €	0,00 €	220.000,00 €	220.000,00 €	*1

Investitionen	Ansatz	HH-Rest	Üpl / Umsch.	Gesamt	Buchungen	Diff.	HHR übertr.	Begründung
I60-00-001	Ersatzmaßnahmen Naturschutz	0 €	525.168,47 €		525.168,47 €	726,90 €	524.441,57 €	524.441,57 € *2
I60-00-002	Betriebs- u. Geschäftsausst., Öko.- u. Bildungsst.	5.000 €	7.230,49 €	-2.500,00 €	9.730,49 €	510,77 €	9.219,72 €	9.219,72 € *3
I60-00-005	Betriebs- u. Geschäftsausst., Flumm / Fehnjer Tief	0 €		2.500,00 €	2.500,00 €	2.000,00 €	500,00 €	60,00 € *4
I66-00-001	Grunderwerb Kreisstraßen	10.000 €	30.447,99 €		40.447,99 €	13.846,28 €	26.601,71 €	26.601,71 € *8
I66-00-002	Fahrzeuge, Zubehör u. Ausstattung, KSM	355.000 €	239.598,89 €	8.999,21 €	603.598,10 €	266.232,09 €	337.366,01 €	337.366,01 € *8
I66-00-003	Ausbau u. investive Erneuerung von Kreisstraßen	1.950.000 €	363.375,12 €	7.144,68 €	2.320.519,80 €	1.115.749,10 €	1.204.770,70 €	1.204.770,70 € *8
I66-00-005	Planungskosten	15.000 €	64.886,00 €		79.886,00 €	0,00 €	79.886,00 €	79.886,00 € *8
I66-00-006	Erneuerung Ingenieurbauwerke, Neu-, Um-, Ausbau	52.000 €	121.387,19 €	9.324,69 €	182.711,88 €	174.180,23 €	8.531,65 €	8.531,65 € *8
I66-00-008	Radwanderwege	2.000 €	9.999,21 €	-8.999,21 €	3.000,00 €	1.108,90 €	1.891,10 €	1.891,10 € *8
I66-00-009	Schulwegsicherung	67.000 €	99.615,51 €	0,00 €	166.615,51 €	2.118,02 €	164.497,49 €	164.497,49 € *8
I66-00-010	Straßenausstattung	15.000 €	15.618,01 €		30.618,01 €	0,00 €	30.618,01 €	18.24,59 € *8, Mehreinzahl.
I66-00-011	Ausbau und investive Erneuerung von Radwegen	300.000 €	314.284,42 €		614.284,42 €	553.369,05 €	60.915,37 €	60.915,37 € *8
I66-00-012	Zuweisungen an Gemeinden, Infra.-verm.	300.000 €	250.000,00 €		550.000,00 €	0,00 €	550.000,00 €	550.000,00 € *9
I66-00-014	Planung Haltestellenausbau	10.000 €	8.407,63 €		18.407,63 €	1.160,25 €	17.247,38 €	17.247,38 € *8
I66-09-004	Bewilligte Zuweisungen an Gemeinden, Infra.-verm.	0 €	191.244,94 €		191.244,94 €	80.591,06 €	110.653,88 €	110.653,88 € *9
I66-09-009	Radweg K 139, Ochtelbur - Westerende	0 €	100.000,00 €		100.000,00 €	23.533,69 €	76.466,31 €	76.466,31 € *1
I66-09-011	Radweg K 113, Langer Weg - Forlitz-Bl.	0 €	358.583,94 €		358.583,94 €	14.530,40 €	344.053,54 €	108.800,00 € *1
I66-09-012	Ortsumgehung Pewsum	0 €	100.000,00 €		100.000,00 €	0,00 €	100.000,00 €	28.000,00 € *1
I66-10-003	Kreuzung K 115 / K 118 / K 116	0 €	100.000,00 €		100.000,00 €	11.049,17 €	88.950,83 €	88.950,83 € *1
I66-10-004	Radweg K 136, Spetzerfehn - Voßbarg, 1. BA	1.424.000 €	960.611,25 €		2.384.611,25 €	1.532.749,14 €	851.862,11 €	851.862,11 € *1
I66-11-002	Anbindung A 31	0 €	34.530,00 €		34.530,00 €	0,00 €	34.530,00 €	34.530,00 € *1
I66-11-003	Radweg K 204, Berumerfehn - Moorhusen	1.180.000 €			1.180.000,00 €	534.598,21 €	645.401,79 €	645.401,79 € *1
I66-11-004	Radweg K 203, Nadörst - Halbemond	600.000 €	39.454,04 €		639.454,04 €	217.966,92 €	421.487,12 €	421.487,12 € *1
I66-11-007	K 113, Fahrbahnausbau/-sanierung in Verb. m. RW	0 €	322.326,63 €	-151.000,00 €	171.326,63 €	0,00 €	171.326,63 €	171.326,63 € *1
I66-11-008	Salzsilos Kreisstraßenmeisterei	0 €	16.866,14 €		16.866,14 €	0,00 €	16.866,14 €	16.866,14 € *1
I66-12-003	Radweg K 213, Hagermarsch - Hilgenriedersiel	44.000 €			44.000,00 €	0,00 €	44.000,00 €	44.000,00 € *1
I66-12-006	Umbau der Kreuzung B 72 / K 138 in Aurich	0 €	40.000,00 €		40.000,00 €	35.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 € *1
I66-12-007	Kreisverkehr K118/Kirchstr./K.-T.-Brook-Str.M-hafe	10.000 €	28.438,74 €		38.438,74 €	11.190,00 €	27.248,74 €	27.248,74 € *1
I66-12-011	Renaturierung Krummes Tief	250.000 €	96.809,13 €		346.809,13 €	11.404,06 €	335.405,07 €	335.405,07 € *1
I66-13-001	Haltestellenprogramm 2013	0 €	2.568,06 €		2.568,06 €	0,00 €	2.568,06 €	2.568,06 € *1
I66-13-006	Umbau Kreuzung K 111 - Fischteichweg	30.000 €	50.000,00 €		80.000,00 €	0,00 €	80.000,00 €	80.000,00 € *1
I66-13-007	Haltestelle Leybucht polder	0 €	5.000,00 €		5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	5.000,00 € *1
I66-14-003	Haltestellenprogramm 2014	0 €	187.886,32 €		187.886,32 €	20.479,77 €	167.406,55 €	500,00 € *1
I66-14-004	Lückenschluss Radweg Spekendorf K 130	0 €	107.900,00 €		107.900,00 €	0,00 €	107.900,00 €	107.900,00 € *1

Investitionen	Ansatz	HH-Rest	Üpl / Umsch.	Gesamt	Buchungen	Diff.	HHR übertr.	Begründung
I66-14-005 Haltestelle Adeweg, Brookmerland-Leezdorf	0 €	17.892,78 €		17.892,78 €	15.662,81 €	2.229,97 €	2.229,97 €	*1
I66-14-006 Haltestelle Mittelweg, Großefehn	0 €	25.795,15 €		25.795,15 €	10.396,05 €	15.399,10 €	5.344,42 €	*1
I66-14-007 Radwegbrücken K 136, Spetzerfehn-Voßberg	0 €	15.387,70 €		15.387,70 €	2.119,06 €	13.268,64 €	13.268,64 €	*1
I66-15-001 Haltestellenprogramm 2015	490.000 €			490.000,00 €	317.255,97 €	172.744,03 €	172.744,03 €	*1
I66-15-002 Haltestelle Grundschule Pewsum	65.000 €			65.000,00 €	62.159,28 €	2.840,72 €	2.840,72 €	*1
I66-15-005 Haltestelle Nesse Ort	62.000 €			62.000,00 €	10.890,12 €	51.109,88 €	50.569,98 €	*1
I66-15-008 Haltestelle Lindenhof, Fiebing	71.000 €			71.000,00 €	40.240,58 €	30.759,42 €	30.759,42 €	*1
I66-15-009 Sanierung K 124, Brockzetel	50.000 €			50.000,00 €	0,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	*1
I66-15-010 Haltestelle K 136, Höchte / Brücke	5.000 €			5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	*1
I66-15-011 Haltestelle K 136, Helmerichs	5.000 €			5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	*1
I66-15-012 Haltestelle K 136, Nordweg II	10.000 €			10.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	*1
I66-15-013 Haltestelle K 136, Nordweg Ri Wiesmoor	5.000 €			5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	*1
I66-16-001 Haltestellenprogramm 2016	30.000 €			30.000,00 €	400,89 €	29.599,11 €	29.599,11 €	*1
I66-17-001 Haltestellenprogramm 2017	30.000 €			30.000,00 €	0,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	*1
I80-00-001 Zuschüsse an KMU für Investitionsvorhaben	250.000 €	301.950,38 €		551.950,38 €	366.803,26 €	185.147,12 €	185.147,12 €	*8
I80-00-003 ÖPNV Projekte	430.000 €	383.450,88 €		813.450,88 €	113.537,50 €	699.913,38 €	507.153,82 €	*8
I80-12-001 Zuschüsse an Gemeinden zur Tourismusförderung	800.000 €	1.112.667,00 €		1.912.667,00 €	1.136.475,06 €	776.191,94 €	776.191,94 €	*8

19.454.790,80 €

*1 Maßnahmen zum Jahresende 2015 noch nicht abgeschlossen.

*2 Noch nicht verausgabte zweckgebundene Einzahlungen.

*3 Übertragen für notwendige Anschaffungen Anfang 2016.

*4 BGA 2015 bestellt, Abwicklung erst 2016.

*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 2015 noch nicht abgeschlossen waren.

*9 Langfristige Abwicklung.

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen im Haushaltsjahr 2015

Anlage 4

Lfd Nr.	Datum vom	Ko-St	Ko-Tr	Konto	Invest-Nr	Bezeichnung	üpl	apl	*1	*2	*3	Betrag	Deckung d.				Bezeichnung
													Ko-St	Ko-Tr	Konto	Invest-Nr	
1	30.03.15	660000	542-0105	0351001	I66-15-014	Kostenbeteiligung n.d. FStrG Kreuzungen B72 K118, K127, K141		x		x		151.000,00 €	660000	542-0105	0962001	I66-11-007	Fahrbahnausbau und Radwegebau K 113
2	19.05.15	010000	411-0101	1013901	I20-15-001	Geschäftsanteile Trägergesellschaft Zentralklinik		x	x			12.500,00 €	200000	111-1902	0211002	I20-00-004	Verkauf von Erbbaurechten
3	25.09.15	401101	217-0105	0961001	I23-15-010	Fernwärmeanschluss/ Kesselsanierung, Sporthalle Gymn. Aur.	x		x			17.000,00 €	200000	111-1902	0211002	I20-00-004	Verkauf von Erbbaurechten
4	15.12.15	322000	315-5100	4339110		Notaufnahmestelle für Flüchtlinge		x		x		1.000.000,00 €	322000	315-5100	3481100		Erstattung vom Land
5	10.11.15	230310	111-2301	4211000		Bauliche Unterhaltung Gesundheitsamt Nord.	x		x			22.000,00 €	230117	111-2301	4211000		Bauliche Unterhaltung Bohrplattf. Randzelgat
6	15.12.15	322000	315-5100	4339110		Notaufnahmestelle für Flüchtlinge		x		x		700.000,00 €	322000	315-5100	3481100		Erstattung vom Land
7	14.12.15	401101	217-0105	0961001	I23-15-021	Umbau Klassenraum Inklusion, Gymn. Aurich		x	x			15.000,00 €	401101	217-0105	0961001	I23-15-009	Überarbeitung der Sandsteineinfassung, Gymn. Aurich
8	22.12.15	401403	231-0105	0961001	I23-14-011	Umgestaltung Küche u. Lehrrestaurant Conerus-Sch. Norden	x			x		435.000,00 €	Verschiedene				siehe Üpl.
9	30.12.15	401201	218-0105	0961001	I23-14-010	Sanierung Mensa IGS Aurich West	x			x		60.000,00 €	401302 401402	221-0105 231-0105	0961001 0961001	I23-11-014 I23-15-002	Innenhofgest. FS Aur. San.Gartenbau BBS A.
10	30.12.15	401201	218-0105	0961001	I23-14-002	Neubau Sporthalle IGS Aurich West	x			x		150.000,00 €					siehe Üpl.
11	30.12.15	230118	111-2305	0961001	I23-13-019	Neubau Clearingstelle	x			x		110.000,00 €	401402 401402	231-0105 231-0105	0961001 0961001	I23-13-001 I23-15-002	Fenster Trepp. BBS A. San.Gartenbau BBS A.
12	15.12.15	322000	315-5100	4339110		Notaufnahmestelle für Flüchtlinge		x		x		617.347,22 €	322000	315-5100	3481100		Erstattung vom Land
	31.12.15	110000	111-1205	4051000 4061000		Zuführung zu Beihilfe- u. Pensionsrückstellg.	x				x	477.258,00 €					Gesamt-Haushalt
	31.12.15	110000	111-1207	4071000		Zuführung zu Urlaubs- u. Überstundenrückstellg.	x				x	49.663,00 €					Gesamt-Haushalt

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

*2 = Aufwendung/Auszahlung im Rahmen der Eilentscheidung

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

Summe

3.816.768,22 €

Überplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen		
	Investitionstätigkeit	772.000,00 €
	Ergebnishaushalt	548.921,00 €
Außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen		
	Investitionstätigkeit	178.500,00 €
	Ergebnishaushalt	2.317.347,22 €
Gesamt		
	Investitionstätigkeit	950.500,00 €
	Ergebnishaushalt	2.866.268,22 €
Deckung durch		
	Mehreinzahlungen Investitionstätigkeit	186.100,00 €
	Minderauszahlungen Investitionstätigkeit	764.400,00 €
	davon aus Haushaltsresten	450.761,37 €
	Mehrerträge Ergebnishaushalt	2.844.268,22 €
	Minderaufwendungen Ergebnishaushalt	22.000,00 €
		0,00 €

Verpflichtungsermächtigungen 2015

Anlage 5

	Invest.-Nr.	KoSt	KoTr	SK	Ansatz 2015	Ansatz 2016	Ansatz 2017	Ansatz 2018	Gesamt	in Anspruch genommen
V23-15-001	Kernsanierung Gebäude 3, IGS Aurich-West	I23-15-013	401201	218-0105	0961001	100.000 €	3.500.000 €			
	VE					3.500.000 €			3.500.000 €	0 €
V23-15-002	Sanierung von NW-Räumen, IGS Aurich-West	I23-15-015	401201	218-0105	0961001	50.000 €	50.000 €	50.000 €	50.000 €	
	VE					50.000 €	50.000 €	50.000 €	150.000 €	0 €
V66-15-001	Fahrzeuge, Zubehör u. Ausstattung, KSM	I66-00-002	660000	542-0116	0611001	290.000 €	150.000 €	150.000 €	150.000 €	
	VE					150.000 €			150.000 €	0 €
V66-15-002	Ausbau u. investive Erneuerung von Kreisstraßen	I66-00-003	660000	542-0105	0962001	1.950.000 €	1.800.000 €	2.000.000 €	2.000.000 €	
	VE					1.800.000 €			1.800.000 €	0 €
V66-15-003	Schulwegsicherung	I66-00-009	660000	547-0202	0962001	62.000 €	62.000 €	62.000 €	62.000 €	
	VE					50.000 €			50.000 €	0 €
V66-15-004	Ausbau und investive Erneuerung von Radwegen	I66-00-011	660000	542-0105	0962001	300.000 €	300.000 €	300.000 €	300.000 €	
	VE					200.000 €			200.000 €	72.000 €
V66-15-005	Radweg K 203, Nadörst - Halbemond	I66-11-004	660000	542-0105	0962001	500.000 €	970.000 €			
	VE					970.000 €			970.000 €	271.420 €
V66-15-006	Radweg K 213, Hagermarsch - Hilgenriedersiel	I66-12-003	660000	542-0105	0962001	0 €	375.000 €	382.900 €		
	VE					375.000 €	382.900 €		757.900 €	0 €
V66-15-007	Kreisverkehr K118/Kirchstr./K.-T.-Brook-Str. M-hafe	I66-12-007	660000	542-0105	0962001	0 €	811.800 €			
	VE					811.800 €			811.800 €	0 €
V66-15-008	Renaturierung Krummes Tief	I66-12-011	660000	538-2407	0962001	250.000 €	500.000 €			
	VE					500.000 €			500.000 €	0 €
V66-15-009	Haltestellenprogramm 2016	I66-16-001	660000	547-0202	0962001	30.000 €	550.000 €			
	VE					550.000 €			550.000 €	0 €
V66-15-010	Sanierung K 124	I66-15-009	660000	542-0105	0962001	50.000 €	550.000 €			
	VE					550.000 €			550.000 €	302.931 €
V80-15-001	Zuschüsse an KMU für Investitionsvorhaben	I80-00-001	800000	571-0103	0047001	250.000 €	250.000 €	250.000 €	250.000 €	
	VE					250.000 €			250.000 €	0 €
V80-15-002	Zuschüsse an Gemeinden zur Tourismusförderung	I80-12-001	800000	575-0101	0042001	350.000 €	350.000 €	350.000 €	350.000 €	
	VE					0 €	0 €	350.000 €	350.000 €	0 €
	VE			0047001		450.000 €	450.000 €	450.000 €	450.000 €	
	VE					0 €	355.000 €	450.000 €	805.000 €	0 €
						9.756.800 €	787.900 €	850.000 €	11.394.700 €	646.35 €

Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 GemHKVO

Anlagevermögen	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	90.582.734,89	4.289.165,27	0,00	0,00	94.871.900,16	48.020.230,90	3.980.867,81	0,00	0,00	52.001.098,71	42.870.801,45	42.562.503,99
2. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	368.712.633,82	17.439.211,71	7.808.445,03	0,00	378.343.400,50	124.695.480,21	10.304.566,24	46.047,01	0,00	134.953.999,44	243.389.401,06	244.017.153,61
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen)	34.073.545,52	315.428,22	148.610,90	0,00	34.240.362,84	6.312.482,24	0,00	0,00	0,00	6.312.482,24	27.927.880,60	27.761.063,28
insgesamt	493.368.914,23	22.043.805,20	7.957.055,93	0,00	507.455.663,50	179.028.193,35	14.285.434,05	46.047,01	0,00	193.267.580,39	314.188.083,11	314.340.720,88

Forderungsübersicht gem. § 56 Abs. 2 GemHKVO

Art der Forderungen	Gesamt- betrag am 31.12. des Haushalts- jahres -Euro-	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12. des Vor- jahres -Euro-	Mehr (+)/ weniger (-) -Euro-
		bis zu 1 Jahr -Euro-	über 1 bis 5 Jahre -Euro-	mehr als 5 Jahre -Euro-		
1	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	4.886.501,89	4.886.501,89	0,00	0,00	3.398.010,11	1.488.491,78
2. Forderungen aus Transferleistungen	8.833.137,58	8.833.137,58	0,00	0,00	8.907.342,88	-74.205,30
3. Sonstige privatrechtliche Forderungen	23.639.460,79	23.640.107,44	-646,65	0,00	13.879.959,90	9.759.500,89
Summe aller Forderungen	37.359.100,26	37.359.746,91	-646,65	0,00	26.185.312,89	11.173.787,37

Rückstellungsübersicht

Art der Rückstellung	Bestand am 31.12.2015	Zuführung	Inanspruchnahme und Herabsetzung	Auflösung (außerord. Ergebnis)	Bestand am 31.12.2014	Mehr (+) / weniger (-)
1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen davon	76.083.673,00	2.140.758,00	160.873,00	0,00	74.103.788,00	1.979.885,00
1.1 Pensionsrückstellungen	66.681.571,00	1.876.212,00	140.993,00	0,00	64.946.352,00	1.735.219,00
1.1.1 Pensionsrückstellungen Aktive	33.538.856,00	1.876.212,00	0,00	0,00	31.662.644,00	1.876.212,00
1.1.2 Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	33.142.715,00	0,00	140.993,00	0,00	33.283.708,00	-140.993,00
1.2 Beihilferückstellungen	9.402.102,00	264.546,00	19.880,00	0,00	9.157.436,00	244.666,00
1.2.1 Beihilferückstellungen Aktive	4.728.979,00	264.546,00	0,00	0,00	4.464.433,00	264.546,00
1.2.2 Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	4.673.123,00	0,00	19.880,00	0,00	4.693.003,00	-19.880,00
2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnlichen Maßnahmen	2.315.349,00	84.663,00	115.321,00	0,00	2.346.007,00	-30.658,00
2.1 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit	151.576,00	0,00	115.321,00	0,00	266.897,00	-115.321,00
2.2 Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	1.724.030,00	43.813,00	0,00	0,00	1.680.217,00	43.813,00
2.3 Rückstellungen für geleistete Überstunden	439.743,00	40.850,00	0,00	0,00	398.893,00	40.850,00
3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	10.844.100,00	10.182.300,00	11.200.000,00	0,00	11.861.800,00	-1.017.700,00
8.1 Rückstellung Verlustausgleich UEK gGmbH	10.000.000,00	10.000.000,00	11.200.000,00	0,00	11.200.000,00	-1.200.000,00
8.2 Andere Rückstellungen	844.100,00	182.300,00	0,00	0,00	661.800,00	182.300,00
Summe aller Rückstellungen	89.243.122,00	12.407.721,00	11.476.194,00	0,00	88.311.595,00	931.527,00

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	138.627.721,53	3.219.963,87	54.415.067,53	80.992.690,13	124.789.200,58	13.838.520,95
1.3 Liquiditätskredite	39.033.000,00	29.033.000,00	10.000.000,00	0,00	41.418.000,00	-2.385.000,00
1.4 sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnl. Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	961.547,34	-961.547,34
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.018.913,55	3.018.913,55	0,00	0,00	5.170.986,75	-2.152.073,20
4. Transferverbindlichkeiten	3.405.746,58	3.405.746,58	0,00	0,00	8.918.900,94	-5.513.154,36
5. Sonstige Verbindlichkeiten	5.689.124,36	5.520.004,44	168.835,42	284,50	3.368.983,93	2.320.140,43
Schulden insgesamt	189.774.506,02	44.197.628,44	64.583.902,95	80.992.974,63	184.627.619,54	5.146.886,48

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 vorherigen Jahresabschlüssen 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.