

# Jahresabschluss per 31.12.2019

## Band 2

Anlagen zum Anhang





## **Inhaltsverzeichnis der Anlagen zum Anhang**

---

|           |                                                                                                           |      |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Anlage 1: | Rechenschaftsbericht .....                                                                                | 1-65 |
| Anlage 2: | Anlagenübersicht .....                                                                                    | 66   |
| Anlage 3: | Schuldenübersicht .....                                                                                   | 67   |
| Anlage 4: | Forderungsübersicht .....                                                                                 | 68   |
| Anlage 5: | Rückstellungsübersicht .....                                                                              | 69   |
| Anlage 6: | Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden<br>Haushaltsermächtigungen (Haushaltsreste)..... | 70   |
| Anlage 7: | Aufstellung der über- und außerplanmäßig bereitgestellten<br>Mittel.....                                  | 76   |
| Anlage 8: | Haushaltsunwirksame Zahlungen und Kassenliquidität.....                                                   | 78   |





---

# **Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss per 31.12.2019**

---

**Landkreis Ammerland  
-Amt für Finanzwesen-  
Ammerlandallee 12  
26655 Westerstede**

# Inhaltsverzeichnis

|                                                                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1 Einleitung .....                                                                                                   | 4  |
| 2 Rechtsgrundlagen .....                                                                                             | 4  |
| 3 Lage des Landkreises Ammerland .....                                                                               | 4  |
| 3.1 Organisation des Landkreises Ammerland .....                                                                     | 4  |
| 3.2 Strukturdaten .....                                                                                              | 8  |
| 3.3 Bevölkerungsentwicklung .....                                                                                    | 8  |
| 3.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt .....                                                                                | 9  |
| 3.5 Bildung .....                                                                                                    | 9  |
| 4 Bericht über das abgelaufene Haushaltsjahr .....                                                                   | 10 |
| 4.1 Haushaltssatzung und Haushaltsplanung im Überblick .....                                                         | 10 |
| 4.2 Ergebnisrechnung .....                                                                                           | 11 |
| 4.2.1 Ergebnislage .....                                                                                             | 11 |
| 4.2.2 Ertragslage .....                                                                                              | 13 |
| 4.2.2.1 Gesamtergebnisposition 020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen ..                                             | 15 |
| 4.2.2.2 Gesamtergebnisposition 050 öffentlich-rechtliche Entgelte .....                                              | 16 |
| 4.2.2.3 Gesamtergebnisposition 070 Kostenerstattungen und -umlagen .....                                             | 16 |
| 4.2.2.4 Übrige Ertragsarten .....                                                                                    | 18 |
| 4.2.3 Aufwandslage .....                                                                                             | 19 |
| 4.2.3.1 Gesamtergebnispositionen 131 und 140 Aufwendungen für aktives<br>Personal und Versorgungsempfänger .....     | 21 |
| 4.2.3.2 Gesamtergebnisposition 150 und 160 Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen sowie Abschreibungen ..... | 23 |
| 4.2.3.3 Gesamtergebnisposition 180 Transferaufwendungen .....                                                        | 24 |
| 4.2.3.4 Gesamtergebnispositionen 170, 190, 230 übrige Aufwendungen .....                                             | 26 |
| 4.3 Finanzrechnung .....                                                                                             | 27 |
| 4.3.1 Allgemeine Entwicklung .....                                                                                   | 27 |
| 4.3.2 Laufende Verwaltungstätigkeit .....                                                                            | 29 |
| 4.3.3 Investitionstätigkeit .....                                                                                    | 29 |
| 4.3.4 Finanzierungstätigkeit .....                                                                                   | 32 |
| 4.4 Auswertung nach den Ergebnissen der Teilhaushalte und Produkte .....                                             | 33 |

|                                                                                    |    |
|------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 4.4.1 Budget 01 Inneres/Schulen/Kultur/Wirtschaft.....                             | 34 |
| 4.4.2 Budget 02 Finanzen/Verkehr/Beteiligungen .....                               | 34 |
| 4.4.3 Budget 03 Soziales/Jugend/Gesundheit/Recht .....                             | 35 |
| 4.4.4 Budget 04 Bau/Umwelt/Ordnung.....                                            | 36 |
| 4.4.5 Budget AD Allgemeine Deckungsmittel.....                                     | 36 |
| 4.5 Übersicht über die Entwicklung des Gesamthaushaltes .....                      | 37 |
| 5 Vermögens- und Kapitallage .....                                                 | 37 |
| 5.1 Bilanz im Jahresvergleich (in Tausend EUR) .....                               | 37 |
| 5.2 Sachanlagevermögen (Entwicklung und Zusammensetzung) .....                     | 39 |
| 5.3 Entwicklung des Finanzvermögens .....                                          | 41 |
| 5.4 Entwicklung der liquiden Mittel.....                                           | 42 |
| 5.5 Nettoposition, Rücklagen und Sonderposten.....                                 | 42 |
| 6 Kennzahlen und Daten der langfristigen Entwicklung .....                         | 43 |
| 6.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis .....     | 43 |
| 6.1.1 Zuwendungen und allgemeine Umlagen .....                                     | 43 |
| 6.1.2 Personalaufwand .....                                                        | 46 |
| 6.1.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen .....                            | 47 |
| 6.1.4 Transferaufwendungen .....                                                   | 49 |
| 6.1.5 Haushaltsergebnis .....                                                      | 51 |
| 6.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKR-Kennzahlen.....                            | 53 |
| 6.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage .....                                           | 53 |
| 6.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation) .. | 55 |
| 6.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung.....                          | 56 |
| 7 Prognosebericht - Risiken und Chancen.....                                       | 58 |
| 7.1 voraussichtliche Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital.....          | 59 |
| 7.2 Bevölkerungsentwicklung und Demografie (Altersstruktur) .....                  | 60 |
| 7.3 Wirtschaft und Arbeitsmarkt.....                                               | 62 |
| 7.4 Sonstige Rahmenbedingungen und Erläuterungen .....                             | 64 |

## 1 Einleitung

Der Jahresabschluss ist durch einen Rechenschaftsbericht zu ergänzen. Der Rechenschaftsbericht soll einen den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Überblick über die finanzwirtschaftliche Lage sowie den Verlauf der Haushaltswirtschaft aufzeigen und eine Bewertung der Jahresabschlussrechnung vornehmen. Über Vorgänge die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind und von besonderer Bedeutung waren ist zu berichten. Des Weiteren ist auf mögliche finanzwirtschaftliche Risiken, die für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung sind, einzugehen.

## 2 Rechtsgrundlagen

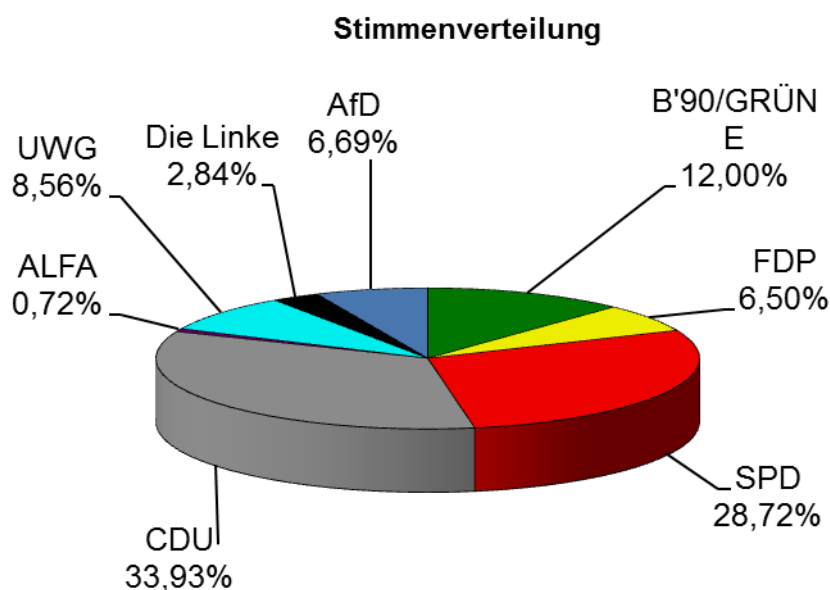
Das Erfordernis einen Rechenschaftsbericht i. S. d. § 57 KomHKVO im Anhang an den Jahresabschluss beizufügen beruht auf § 128 Abs. 3 Nr. 1 NKomVG.

## 3 Lage des Landkreises Ammerland

Die allgemeine Lage des Landkreises wird nachfolgend dargestellt. Insbesondere wird dabei auf die Organisation der Verwaltung sowie die allgemeinen Struktur- und Rahmenbedingungen eingegangen.

### 3.1 Organisation des Landkreises Ammerland

**Ergebnis der Kreiswahlen am 11.09.2016 (Periode ab 01.11.2016):**



### Kreistag

#### Sitzverteilung

46 Abgeordnete  
und der Landrat

|                   |          |
|-------------------|----------|
| CDU               | 16 Sitze |
| SPD               | 12 Sitze |
| B90/GRÜNE         | 6 Sitze  |
| UWG               | 3 Sitze  |
| AfD               | 3 Sitze  |
| FDP               | 3 Sitze  |
| Die Linke         | 1 Sitz   |
| Die Zwischenahner | 1 Sitz   |
| Die Ammerländer   | 1 Sitz   |

### Kreisausschuss

#### Sitzverteilung

10 Abgeordnete  
und der Landrat

|                           |         |
|---------------------------|---------|
| CDU                       | 3 Sitze |
| SPD                       | 2 Sitze |
| B90/GRÜNE                 | 1 Sitz  |
| UWG                       | 1 Sitz  |
| AfD                       | 1 Sitz  |
| FDP                       | 1 Sitz  |
| Die Ammerländer/Die Linke | 1 Sitz  |

### Landrat

stellv. Landrätin

stellv. Landrat

stellv. Landrat

|                |     |
|----------------|-----|
| Jörg Bensberg  |     |
| Maria Bruns    | CDU |
| Heino Hots     | CDU |
| Rüdiger Kramer | SPD |

### **Behördenleitung**

Hauptverwaltungsbeamter

Jörg Bensberg

Dezernat I

Inneres/Schulen/Kultur/Wirtschaft

Ralf Denker

Dezernat II

Finanzen/Verkehr/Abfallwirtschaft/  
Beteiligungen/Eigenbetriebe

Thomas Kappelmann

Dezernat III

Soziales/Jugend/Gesundheit/Recht

Ingo Rabe

Dezernat IV

Bau/Umwelt/Ordnung

Dr. Thomas Jürgens

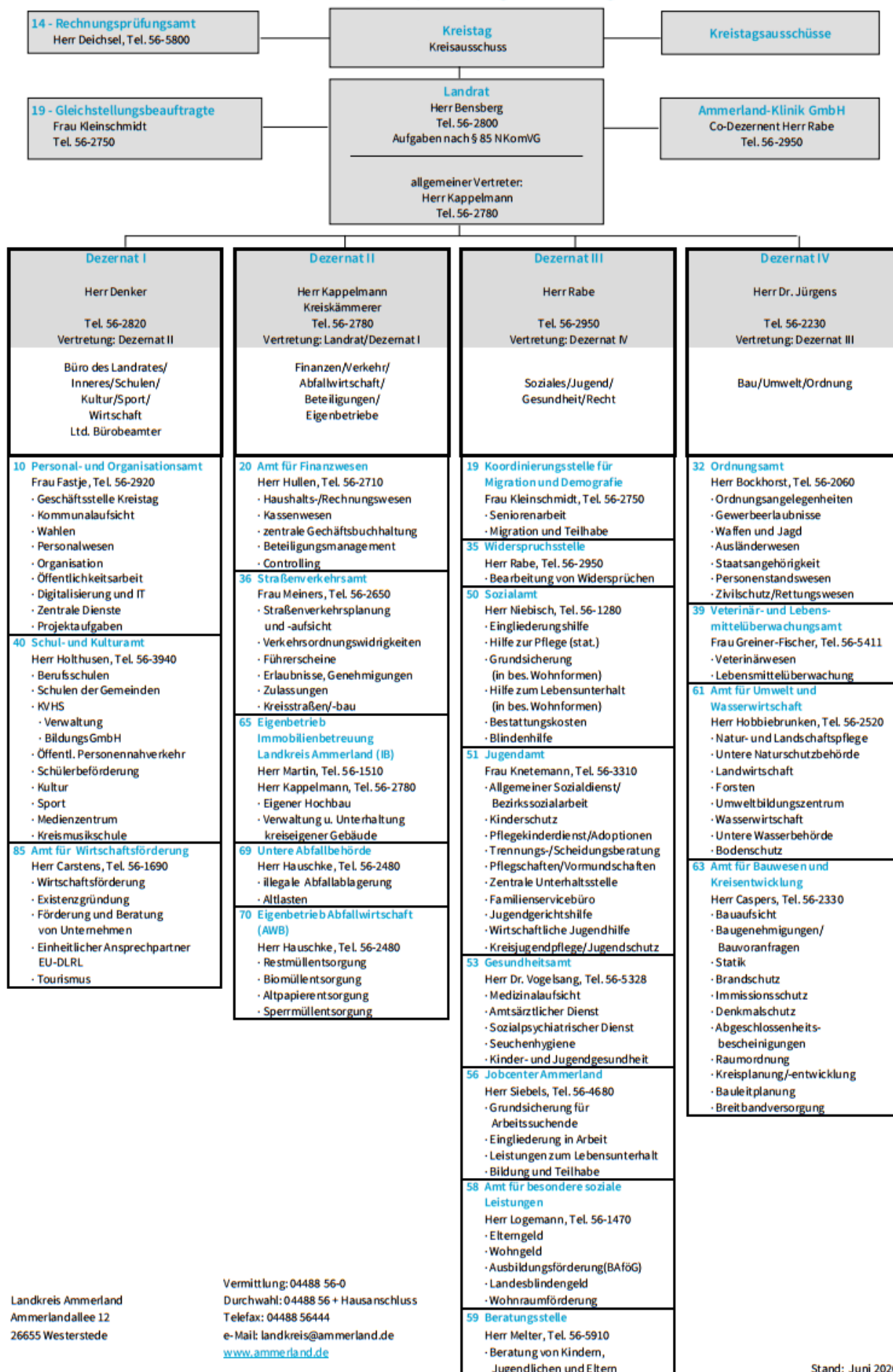
| <b>Personalbestand LK (ohne Eigenbetriebe)</b>       | <b>2019</b> | <b>2018</b> | <b>2017</b> |
|------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Beamte Teilzeit                                      | 30          | 29          | 25          |
| Beamte Vollzeit                                      | 79          | 77          | 80          |
| Beschäftigte Teilzeit                                | 144         | 144         | 140         |
| Beschäftigte Vollzeit                                | 289         | 268         | 261         |
| Anwärter                                             | 9           | 8           | 8           |
| Auszubildende                                        | 21          | 22          | 22          |
| Sonstige (z. B. FOS-Praktikanten)                    | 1           | 1           | 3           |
| <b>Gesamt</b>                                        | <b>573</b>  | <b>549</b>  | <b>539</b>  |
| davon Vollzeit                                       | 399         | 376         | 374         |
| davon Teilzeit                                       | 174         | 173         | 165         |
| <b>Veränderung zum Vj.</b>                           | <b>24</b>   | <b>10</b>   |             |
| <i>Quelle: Angaben des Amtes 10 –Personalstelle-</i> |             |             |             |

| <b>Stellen lt. Stellenplan</b>                                                | <b>2019</b>  | <b>2018</b> | <b>2017</b>  |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|--------------|
| Beamte                                                                        | 144          | 135         | 133          |
| Beschäftigte                                                                  | 325,5        | 322         | 317,5        |
| Nachwuchskräfte                                                               | 40           | 40          | 40           |
| <b>Summe</b>                                                                  | <b>509,5</b> | <b>497</b>  | <b>490,5</b> |
| <b>Veränderung zum Vj.</b>                                                    | <b>12,5</b>  | <b>6,5</b>  |              |
| <i>Quelle: Haushalts- bzw. Stellenpläne Landkreis Ammerland 2017 bis 2019</i> |              |             |              |

### Organisationsstruktur

Die weitere Organisationsstruktur ist dem Organigramm zu entnehmen.

**Landkreis Ammerland**  
**Dezernats-/Ämterplan mit Aufgabenzuweisung**



## 3.2 Strukturdaten

### Allgemeines

Das Kreisgebiet des Landkreises Ammerland mit einer Fläche von 728,34 km<sup>2</sup> liegt im nordwestlichen Teil Niedersachsens und erstreckt sich vom Oldenburger Stadtgebiet rd. 41 km weit nach Westen bis zur Leda-Jümme-Marsch sowie von der Friesischen Wehde im Norden rd. 33 km nach Süden bis an den Küstenkanal.

Die Nachbarkreise sind im Süden neben der kreisfreien Stadt Oldenburg die Landkreise Oldenburg und Cloppenburg, im Westen Leer, im Norden Friesland und im Osten der Landkreis Wesermarsch.

Dem Landkreis Ammerland gehören die Gemeinden Apen, Bad Zwischenahn, Ede- wecht, Rastede, Wiefelstede und die Kreisstadt Westerstede an.

Am 06.07.2000 begründete der Landkreis Ammerland eine Partnerschaft mit dem pol- nischen Landkreis Pleszew.

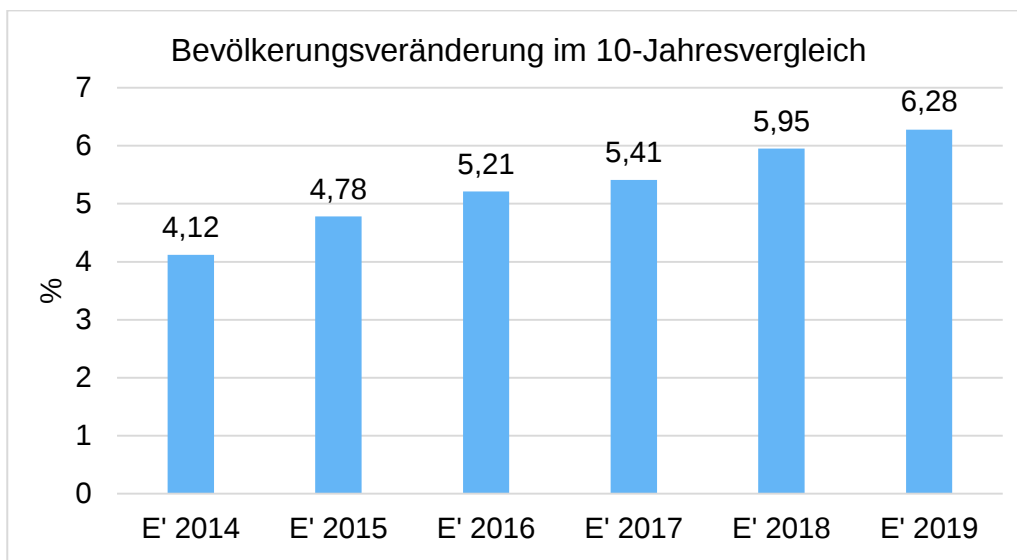
## 3.3 Bevölkerungsentwicklung

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Einwohnerzahlen und in den ver- schiedenen Altersgruppen im Landkreis. Im Übrigen wird auf die Ausführungen zu Ziffer 7.2 dieses Berichtes verwiesen. Zum Zeitpunkt der Berichtserstellung lagen die Daten per 31.12.2019 noch nicht vor, daher wurde die Einwohnerzahl per 30.09.2019 verwen- det. Die Aufteilung nach Altersgruppen lag für das Jahr 2019 nicht vor.

### Einwohner gesamt und nach Altersgruppen

|                                                  | 2014    | 2015    | 2016    | 2017    | 2018    | 2019    |
|--------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Einwohner                                        | 119.917 | 121.435 | 122.698 | 123.377 | 124.071 | 124.900 |
| Kinder im Vor-<br>schulalter (0-5<br>Jahre)      | 5.998   | 6.274   | 6.589   | 6.693   | 6.820   | --      |
| davon Kinder<br>Krippenalter (0-2<br>Jahre)      | 2.961   | 3.094   | 3.361   | 3.373   | 3.396   | --      |
| davon Kinder<br>Kindergartenalter<br>(3-5 Jahre) | 3.037   | 3.180   | 3.228   | 3.320   | 3.424   | --      |
| Kinder Schulalter<br>(6-17 Jahre)                | 15.051  | 14.977  | 14.996  | 14.791  | 14.581  | --      |
| Senioren (über<br>65 Jahre)                      | 24.747  | 25.389  | 26.014  | 26.536  | 27.159  | --      |

Die nachfolgende Grafik zeigt die Veränderung des Landkreises Ammerland im Zehn- jahresvergleich (z. B. 2015 zu 2005).

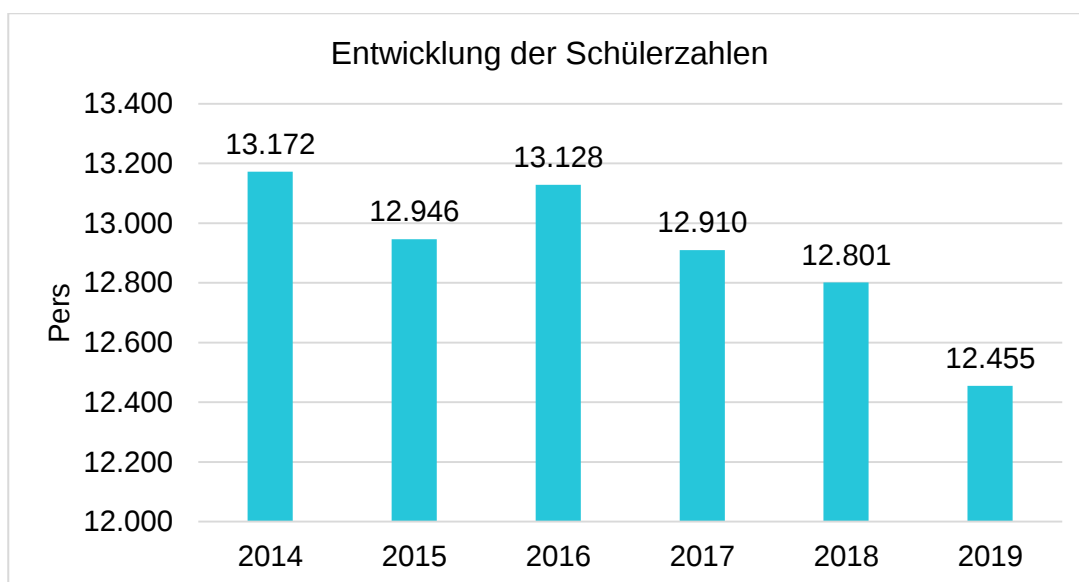


### 3.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt

Zum diesem Thema wird auf die Ausführungen unter Ziffer 7.3 verwiesen.

### 3.5 Bildung

An den Berufsbildenden Schulen Ammerland werden im Schuljahr 2019/2020 3.644 Schüler unterrichtet (Vj.: 3.532) Die Entwicklung der Schülerzahlen an den Allgemeinbildenden Schulen im Ammerland zeigt die nachfolgende Grafik:



## 4 Bericht über das abgelaufene Haushaltsjahr

### 4.1 Haushaltssatzung und Haushaltsplanung im Überblick

Das Gesamtplanergebnis betrug zu Beginn des Haushaltsjahres 2019 2.093.800 €. Der Ursprungshaushalt wurde in der Sitzung des Kreistages vom 06.12.2018 beschlossen und von der Kommunalaufsicht mit Schreiben vom 18.12.2018 ohne weitere Auflagen genehmigt. Eine Nachtragssatzung wurde nicht beschlossen.

Seit dem Jahr 2015 verzichtet der Landkreis in Abstimmung mit den Kreisgremien auf den Erlass einer (freiwilligen) Nachtragssatzung zum Jahresende zwecks Ansatzanpassung. In der folgenden Tabelle sind daher lediglich die Ursprungshaushaltsdaten ersichtlich. Bei der Auswertung der Ergebnisse zeigen sich durch den vorerwähnten Umstand größere Differenzen zwischen den Ansatz- und Ergebnisdaten.

Nachstehende Tabellen zeigen die Haushaltsdaten des Jahres 2019:

| <b>Ergebnishaushalt</b>           | ursprüngliche Gesamtbeträge<br>Haushaltsplanung 2019 in € |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| ordentliche Erträge               | 199.393.500                                               |
| ordentliche Aufwendungen          | 197.299.700                                               |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>      | <b>2.093.800</b>                                          |
| Außerordentliche Erträge          | 0                                                         |
| Außerordentliche Aufwendungen     | 0                                                         |
| <b>Außerordentliches Ergebnis</b> | <b>0</b>                                                  |
| <b>Jahresergebnis</b>             | <b>2.093.800</b>                                          |

| <b>Finanzhaushalt</b>                           | ursprüngliche Gesamtbeträge<br>Haushaltsplanung 2019 in € |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit      | 196.668.000                                               |
| Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit      | 187.997.600                                               |
| <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>8.670.400</b>                                          |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit          | 2.980.400                                                 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit          | 22.361.000                                                |
| <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>          | <b>-19.380.600</b>                                        |
| <b>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag</b>     | <b>-10.710.200</b>                                        |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit         | 1.492.700                                                 |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit         | 2.900.700                                                 |
| <b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>         | <b>-1.408.000</b>                                         |
| <b>Änderung Finanzmittelbestand</b>             | <b>-12.118.200</b>                                        |

## 4.2 Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

$$\begin{aligned} & \text{Ergebnis der ordentlichen Tätigkeit (ordentliches Ergebnis)} \\ & + \text{Ergebnis der außerordentlichen Tätigkeit (außerordentliches Ergebnis)} \\ & = \text{Jahresergebnis} \end{aligned}$$

Das Land Niedersachsen hat im Frühjahr 2020 die verbindlichen Haushaltsmuster für die Ergebnis- und Finanzrechnung geändert. Die Neuerungen betreffen geringfügige Änderungen in der Darstellung der einzelnen Spalten. Die Anpassungen der Muster bedürfen einer entsprechenden Umsetzung in der Finanzsoftware newsystem.kommunal von INFOMA sowie auch in der Software für die Erstellung des Rechenschaftsberichtes (IKVS). Aufgrund der Zeitabläufe konnten die nötigen Änderungen in den vg. Softwareprogrammen vor Fertigstellung des Abschlusses 2019 nicht mehr umgesetzt werden. Die Anpassungen der vorerwähnten Muster können erst mit dem kommenden Jahresabschluss vorgenommen werden.

### 4.2.1 Ergebnislage

Für die Beurteilung der kommunalen Haushalte wird nach dem Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetz vorrangig auf die Erträge und Aufwendungen abgestellt, die den Maßstab für den Haushaltsausgleich darstellen. Gemäß § 110 Abs. 3 NKomVG muss der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein. Er ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge dem Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen und der Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge dem Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen entspricht.

Ein positives Jahresergebnis erhöht die Nettoposition in der Bilanz, ein negatives Jahresergebnis belastet die Nettoposition. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um u. a. eine Generationengerechtigkeit sicherzustellen.

Der Jahresabschluss zum 31.12.2019 schließt in der Ergebnisrechnung mit einem Jahresergebnis in Höhe von 9.835.932 Euro ab. Gegenüber den Haushaltsermächtigungen aus Ansätzen, über-/außerplanmäßigen Ermächtigungen und Haushaltsresten ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 10.540.751 Euro.

|                              | Ansatz<br>Plan   | Ansätze<br>Haushaltsreste<br>und ÜPL/APL | Ansatz ge-<br>samt | Ergebnis            | Vergleich<br>absolut |
|------------------------------|------------------|------------------------------------------|--------------------|---------------------|----------------------|
| ordentliche Erträge          | 199.393.500      | 0,00                                     | 199.393.500,00     | 202.390.128,55      | 2.996.628,55         |
| ordentliche Aufwendungen     | 197.299.700      | -2.798.618,63                            | 200.098.318,63     | 192.912.525,96      | -7.185.792,67        |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b> | <b>2.093.800</b> | <b>2.798.618,63</b>                      | <b>-704.818,63</b> | <b>9.477.602,59</b> | <b>10.182.421,22</b> |

|                                   | Ansatz<br>Plan   | Ansätze<br>Haushaltsreste<br>und ÜPL/APL | Ansatz ge-<br>samt | Ergebnis            | Vergleich<br>absolut |
|-----------------------------------|------------------|------------------------------------------|--------------------|---------------------|----------------------|
| Außerordentliche Erträge          | 0                | 0,00                                     | 0,00               | 1.148.167,21        | 1.148.167,21         |
| Außerordentliche Aufwendungen     | 0                | 0,00                                     | 0,00               | 789.837,58          | 789.837,58           |
| <b>Außerordentliches Ergebnis</b> | <b>0</b>         | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>        | <b>358.329,63</b>   | <b>358.329,63</b>    |
| <b>Jahresergebnis</b>             | <b>2.093.800</b> | <b>2.798.618,63</b>                      | <b>-704.818,63</b> | <b>9.835.932,22</b> | <b>10.540.750,85</b> |

Die aus dem Jahr 2018 übertragenen Haushaltsreste aus dem Ergebnishaushalt über 628 T€ wurden tatsächlich i. H. v. rd. 423 T€ beansprucht und haben damit das Jahresergebnis 2019 um diesen Betrag belastet. Die restlichen 205 T€ wurden nicht in Anspruch genommen. Dazu wird auf **Anlage 6** verwiesen.

Neben den vg. Ansätzen aus Haushaltsresten ist es in 2019 aufgrund des Verzichtes auf einen Nachtragshaushalt zum Jahresende (s. auch Erläuterung zu Ziffer 4.1) zu über- und außerplanmäßigen Ermächtigungen i. S. v. § 117 NKomVG gekommen. Das Gesamtvolumen daraus beträgt bei den Aufwendungen rd. 2,2 Mio. €. Zu erwähnen sind besonders die höheren Mehraufwendungen bei der Jugendhilfe (1,7 Mio. €) und der zusätzliche Bedarf bei der Technischen Einsatzzentrale für die Reparatur/Instandsetzung der Drehleiter i. H. v. 0,2 Mio. €. Im Übrigen sind in der **Anlage 7** die einzelnen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen aufgelistet.

### Ordentliches Ergebnis

Das ordentliche Ergebnis zeigt an, ob die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können oder ob bereits aus der ordentlichen Aufgabenwahrnehmung der Verwaltung Defizite entstehen. Das außerordentliche Ergebnis ist hier nicht enthalten. Langfristig gesehen ist ein positives ordentliches Ergebnis zwingend notwendig, um eine Überschuldung zu verhindern.

Das ordentliche Ergebnis schließt in Höhe von 9.477.603 Euro ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung -1.028.701 Euro. Gegenüber dem geplanten ordentlichen Ergebnis (Haushaltsermächtigungen aus Ansätzen, über-/außerplanmäßigen Ermächtigungen und Haushaltsresten) ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 10.182.421 Euro.

### Außerordentliches Ergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis fließt das außerordentliche Ergebnis in Höhe von 358.330 Euro in das Jahresergebnis ein.

Gegenüber dem Plan von 0 Euro ergibt sich eine Abweichung von 358.330 Euro. Im Vergleich zum Vorjahresergebnis beträgt die Abweichung -2.565.390 Euro. Im Übrigen

wird zum außerordentlichen Ergebnis auf die Ausführungen zur Ziffer 5 im Band 1 zum Jahresabschluss 2019 verwiesen.

## 4.2.2 Ertragslage

### Entwicklung der einzelnen Ertragsarten im Überblick

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der einzelnen Ertragsarten zu den Haushaltsansätzen.

#### Ertragsarten im Überblick

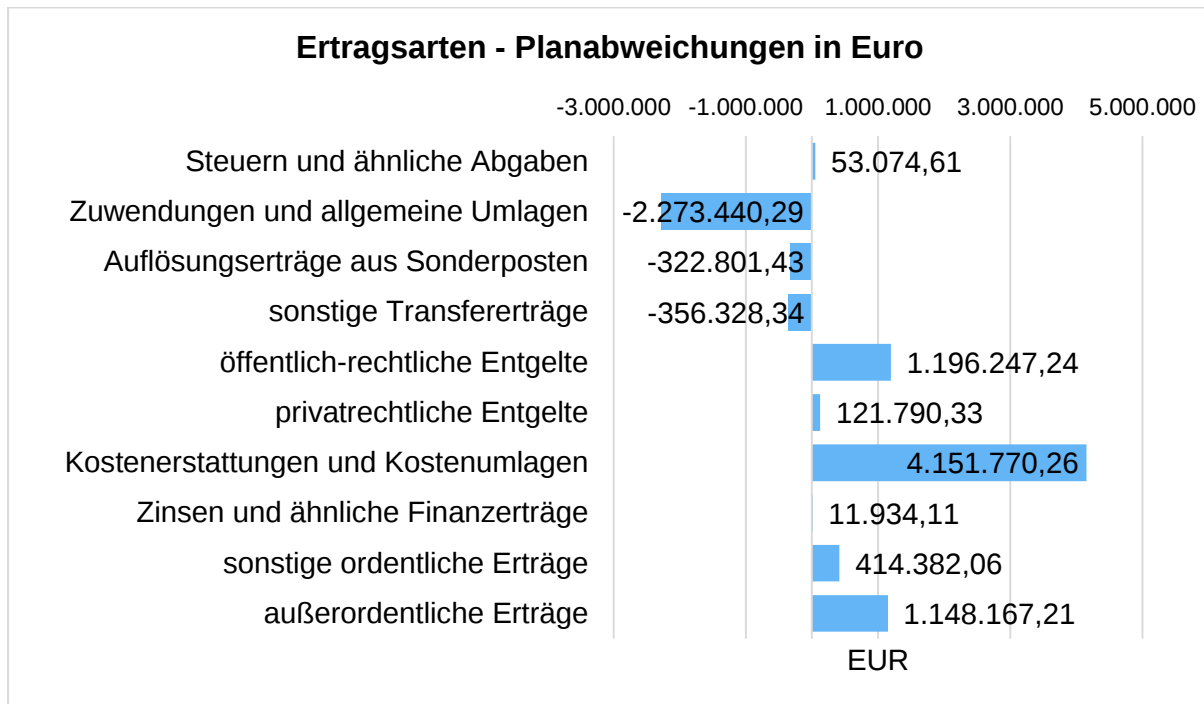
|                                      | Ergebnis<br>2018   | Fortgeschr.<br>Ansatz<br>2019 | Ergebnis<br>2019   | Abweichung<br>2019 | Abweichung<br>zu Vorjahr |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben         | 1.529.498          | 1.529.900                     | 1.582.975          | 53.075             | 53.476                   |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen   | 120.777.677        | 123.054.900                   | 120.781.460        | -2.273.440         | 3.782                    |
| Auflösungserträge aus Sonderposten   | 2.180.327          | 2.585.800                     | 2.262.999          | -322.801           | 82.671                   |
| sonstige Transfererträge             | 6.266.997          | 6.344.200                     | 5.987.872          | -356.328           | -279.125                 |
| öffentlich-rechtliche Entgelte       | 6.753.010          | 6.085.800                     | 7.282.047          | 1.196.247          | 529.038                  |
| privatrechtliche Entgelte            | 931.754            | 804.000                       | 925.790            | 121.790            | -5.964                   |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 55.505.570         | 54.981.700                    | 59.133.470         | 4.151.770          | 3.627.900                |
| Zinsen und ähnliche Finanzerträge    | 3.266.450          | 2.776.000                     | 2.787.934          | 11.934             | -478.516                 |
| sonstige ordentliche Erträge         | 1.987.474          | 1.231.200                     | 1.645.582          | 414.382            | -341.892                 |
| <b>Ordentliche Erträge</b>           | <b>199.198.757</b> | <b>199.393.500</b>            | <b>202.390.129</b> | <b>2.996.629</b>   | <b>3.191.371</b>         |
| außerordentliche Erträge             | 2.939.249          | 0                             | 1.148.167          | 1.148.167          | -1.791.082               |
| <b>Summe der Erträge</b>             | <b>202.138.006</b> | <b>199.393.500</b>            | <b>203.538.296</b> | <b>4.144.796</b>   | <b>1.400.289</b>         |

Die Summe der Erträge weicht um 1.400.289 Euro vom Vorjahresergebnis und um 4.144.796 Euro von der Haushaltsplanung ab.

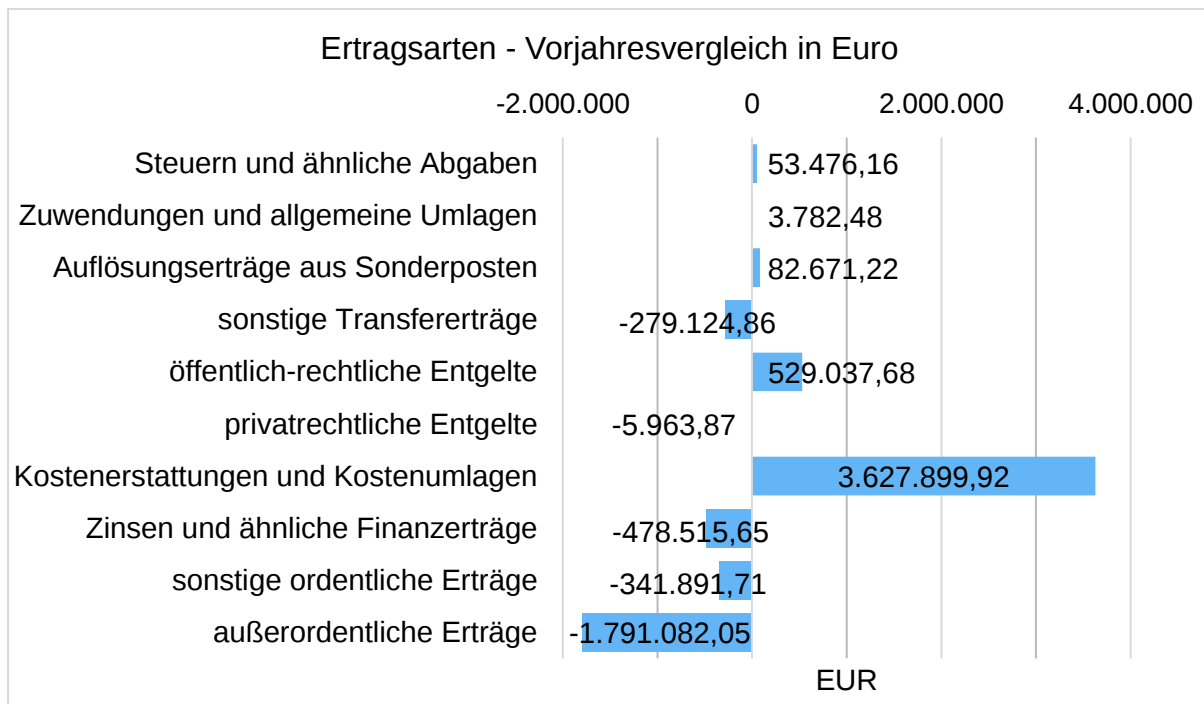
Bei den ordentlichen Erträgen ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis in Höhe von 3.191.371 Euro. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Veränderung 2.996.629 Euro.

#### Planabweichungen nach Ertragsarten

Die Abweichungen des Ergebnisses der einzelnen Ertragsarten von der Haushaltsplanung werden in der folgenden Grafik dargestellt:



Im Vergleich zum Vorjahr ergeben sich nach Ertragsarten folgende Abweichungen:



#### 4.2.2.1 Gesamtergebnisposition 020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

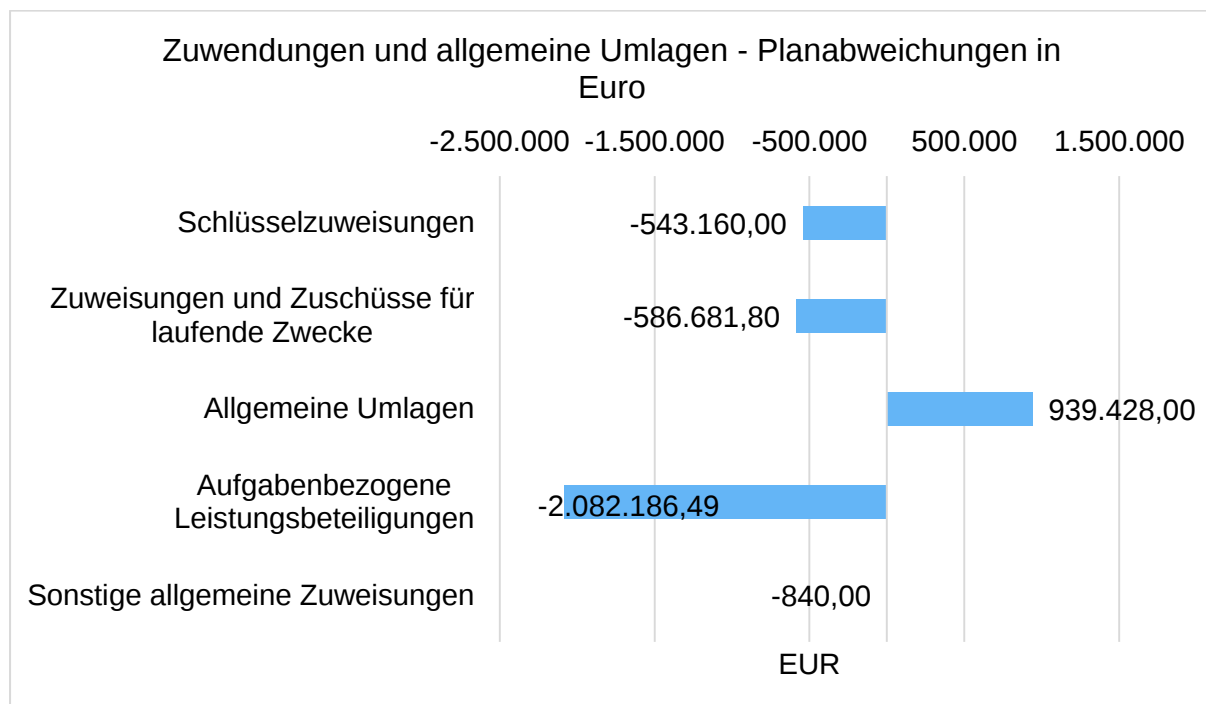
Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge aus Zuwendungen und Umlagen um 3.782 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt - 2.273.440 Euro.

Die Entwicklung im Einzelnen inklusive Abweichung Plan/Ist ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet:

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom fortgeschriebenen Ansatz in Euro:

##### Zuwendungen und allgemeine Umlagen

|                                               | Ergebnis<br>2018 | Fortgeschr.<br>Ansatz<br>2019 | Ergebnis<br>2019 | Abweichung<br>2019 | Abweichung<br>zu Vorjahr |
|-----------------------------------------------|------------------|-------------------------------|------------------|--------------------|--------------------------|
| Schlüsselzuweisungen                          | 29.075.296       | 29.649.200                    | 29.106.040       | -543.160           | 30.744                   |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 9.505.581        | 8.508.500                     | 7.921.818        | -586.682           | -1.583.763               |
| Allgemeine Umlagen                            | 45.064.816       | 46.903.300                    | 47.842.728       | 939.428            | 2.777.912                |
| Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen       | 32.393.496       | 33.181.100                    | 31.098.914       | -2.082.186         | -1.294.583               |
| Sonstige allgemeine Zuweisungen               | 4.738.488        | 4.812.800                     | 4.811.960        | -840               | 73.472                   |



Die Planabweichung bei den Umlagen ist durch die höheren Erträge aus der Kreisumlage begründet. Die Mindererträge bei den aufgabenbezogenen Leistungsbeteiligungen

beruhen auf geringeren Bundeszuweisungen für die SGB II-Leistungen. Den geringeren SGBII-Erträgen stehen dementsprechend verminderte Aufwendungen gegenüber.

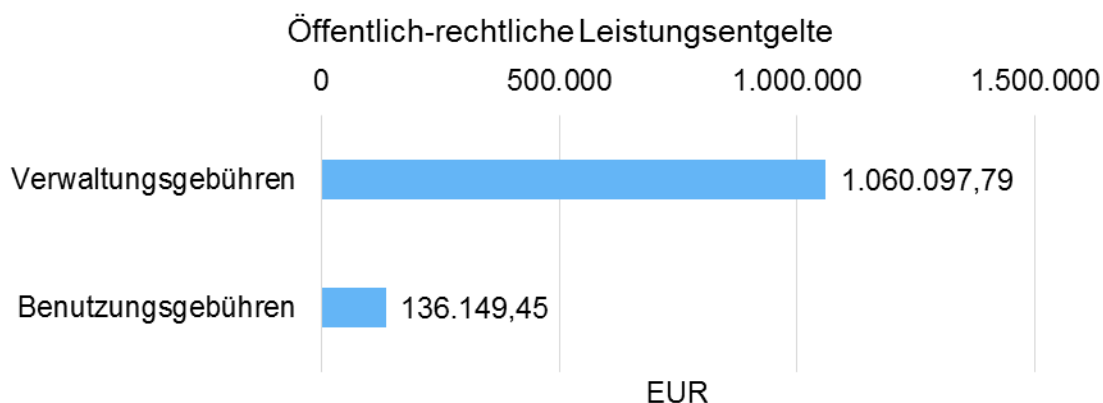
#### 4.2.2.2 Gesamtergebnisposition 050 öffentlich-rechtliche Entgelte

Gegenüber dem Ergebnis 2018 haben sich die Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten um 529.038 Euro verändert. Die Abweichung vom Ansatz beträgt insgesamt 1.196.247 Euro.

##### Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

|                                                       | Ergebnis<br>2018 | Fortgeschr.<br>Ansatz<br>2019 | Ergebnis<br>2019 | Abweichung<br>2019 | Abweichung<br>zu Vorjahr |
|-------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------|------------------|--------------------|--------------------------|
| Benutzungsgebühren                                    | 1.578.982        | 1.550.600                     | 1.686.749        | 136.149            | 107.767                  |
| Verwaltungsgebühren                                   | 5.174.027        | 4.535.200                     | 5.595.298        | 1.060.098          | 421.270                  |
| <b>Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte gesamt</b> | <b>6.753.010</b> | <b>6.085.800</b>              | <b>7.282.047</b> | <b>1.196.247</b>   | <b>529.038</b>           |

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom fortgeschriebenen Ansatz in Euro:



Die Mehrerträge i. H. v. 1,2 Mio. € sind im Wesentlichen durch höhere Gebühreneinnahmen im Ordnungsbereich (+181 T€) (u. a. Benutzungsgebühren der Technischen Zentrale), dem Veterinäramt (+87 T€), dem Gesundheitsamt (+55 T€), dem Straßenverkehrsamt (+191 T€) sowie dem Bauamt (+655 T€) begründet.

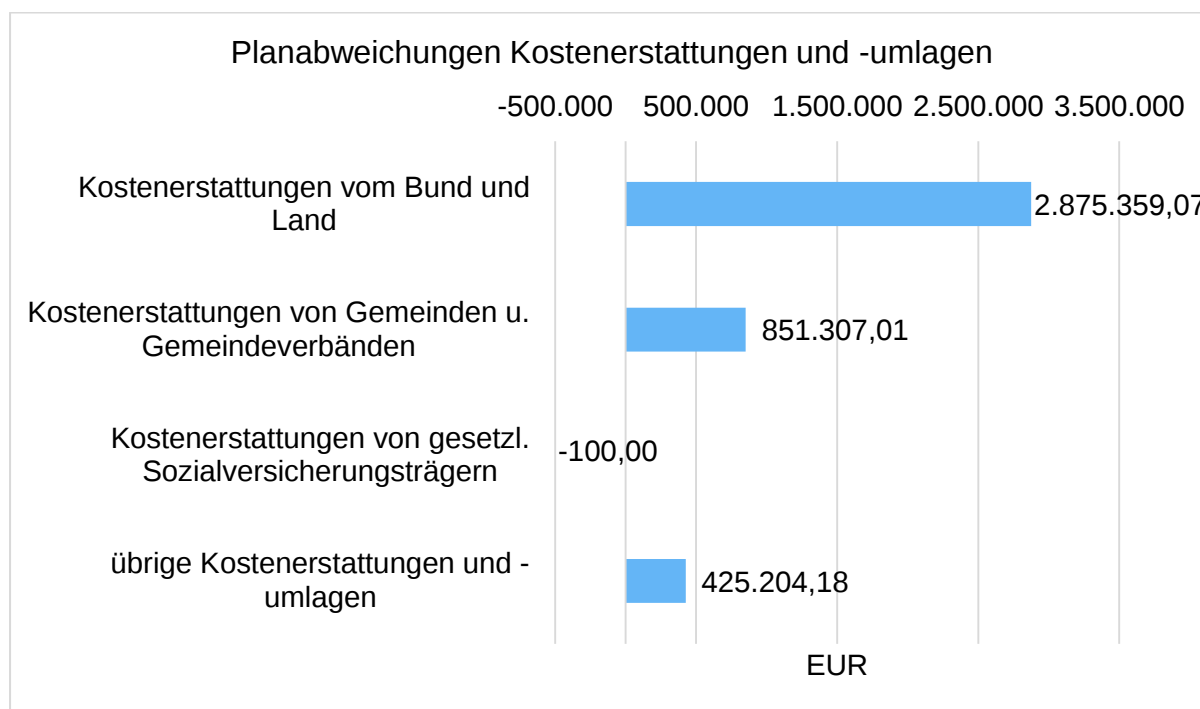
#### 4.2.2.3 Gesamtergebnisposition 070 Kostenerstattungen und -umlagen

Gegenüber dem Ergebnis 2018 haben sich die Erträge aus Kostenerstattungen und Umlagen um 3.627.900 Euro verändert. Im Vergleich zum Vorjahr machen sich im Wesentlichen die höhere Landeserstattung im Rahmen des Quotalen Systems (+4,7 Mio. €) sowie die geringere Landeserstattung nach dem Aufnahmegesetz (-1,8 Mio. €) bemerkbar. Die Abweichung vom Ansatz beträgt insgesamt 4.151.770 Euro:

## Kostenerstattungen und –umlagen

|                                                            | Ergebnis<br>2018  | Fortgeschr.<br>Ansatz<br>2019 | Ergebnis<br>2019  | Abweichung<br>2019 | Abweichung<br>zu Vorjahr |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------------|
| Kostenerstattungen vom Bund und Land                       | 47.231.919        | 48.109.000                    | 50.984.359        | 2.875.359          | 3.752.440                |
| Kostenerstattungen von Gemeinden u. Gemeindeverbänden      | 5.441.053         | 4.708.900                     | 5.560.207         | 851.307            | 119.154                  |
| Kostenerstattungen von gesetzl. Sozialversicherungsträgern | 800               | 100                           | --                | -100               | -800                     |
| übrige Kostenerstattungen und -umlagen                     | 2.831.798         | 2.163.700                     | 2.588.904         | 425.204            | -242.893                 |
| <b>Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen</b>       | <b>55.505.570</b> | <b>54.981.700</b>             | <b>59.133.470</b> | <b>4.151.770</b>   | <b>3.627.900</b>         |

In der folgenden Grafik werden die Abweichungen zum fortgeschriebenen Haushaltsansatz im Einzelnen dargestellt:



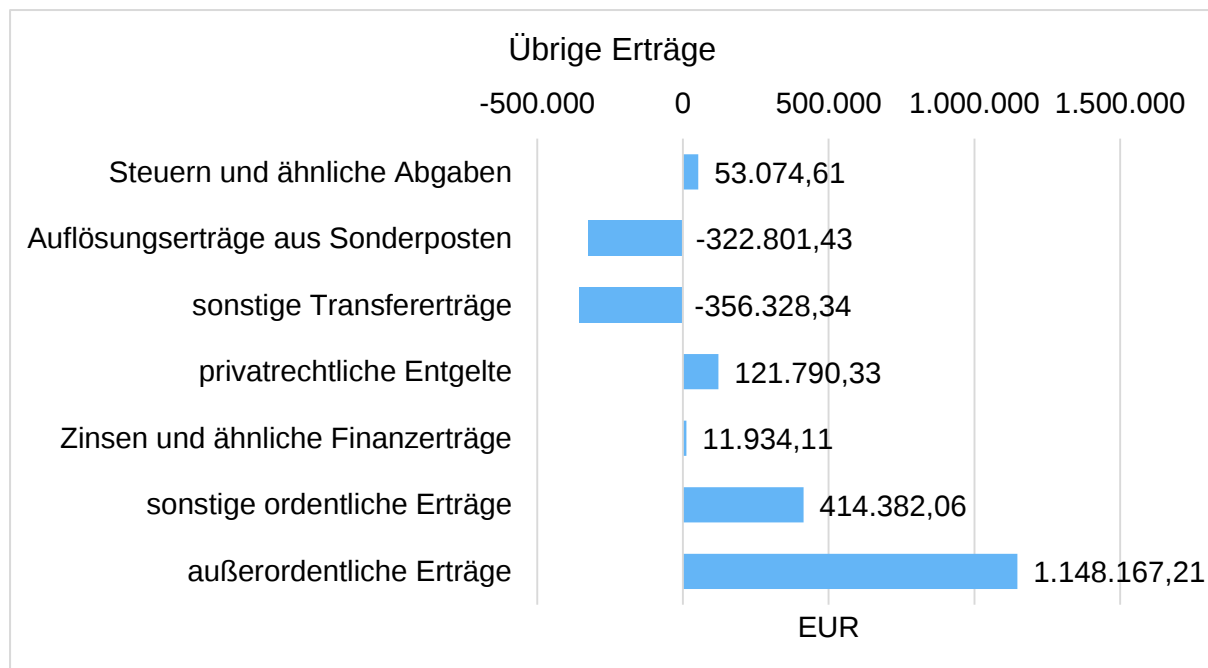
Die Planabweichungen bei den Erträgen aus Kostenerstattungen begründen sich entscheidend durch höhere Erstattungen bei der Grundsicherung im Alter/bei Erwerbsminderung (+0,5 Mio. €), beim Quotalen System (+2,6 Mio. €), beim Asylleistungsbereich (+0,4 Mio. €) sowie einer geringeren Bundeserstattung bei der Grundsicherung nach dem SGB II (-0,4 Mio. €). Das Jugendamt hat ebenso um 0,6 Mio. € höhere Erstattungen von Dritten (insbes. Kommunen) für erbrachte Jugendhilfeleistungen zu verzeichnen. Die KVHS hat ebenso insbes. aus der Verwaltungskostenabrechnung mit der KVHS gGmbH um 0,3 Mio. € höhere Erstattungen vereinnahmt.

#### 4.2.2.4 Übrige Ertragsarten

Die Entwicklung der übrigen Ertragsarten im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsansatz ist nachfolgend abgebildet:

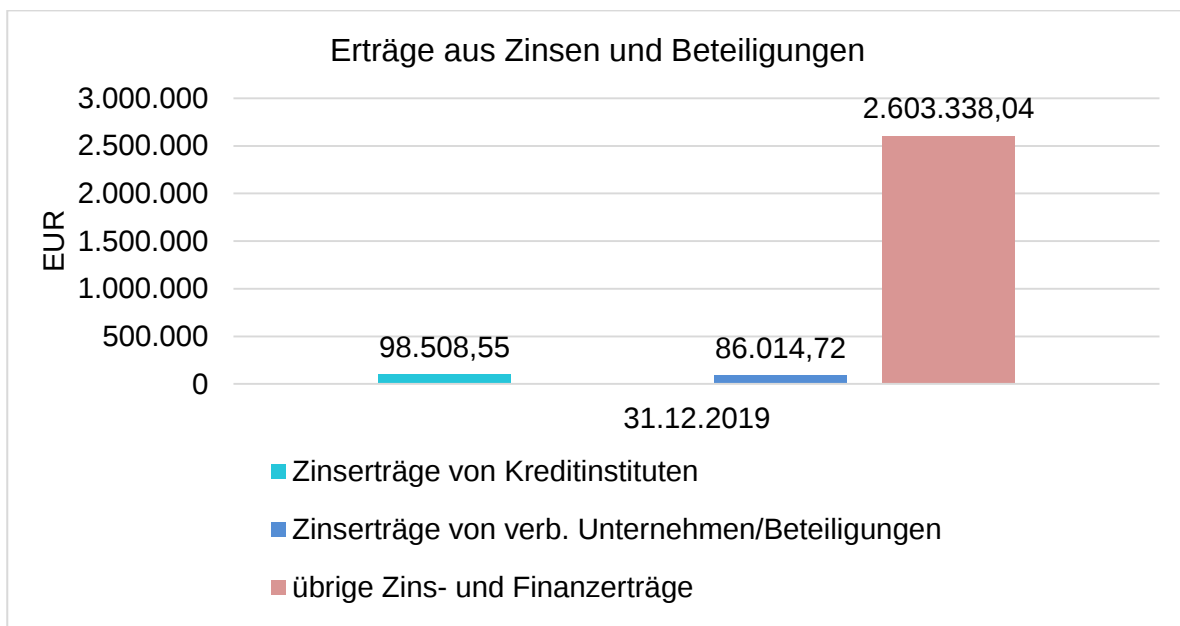
|                                         | Ergebnis<br>2018 | Fortgeschr.<br>Ansatz<br>2019 | Ergebnis<br>2019 | Abweichung<br>2019 | Abweichung<br>zu Vorjahr |
|-----------------------------------------|------------------|-------------------------------|------------------|--------------------|--------------------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben            | 1.529.498        | 1.529.900                     | 1.582.975        | 53.075             | 53.476                   |
| Auflösungserträge aus Sonderpos-<br>ten | 2.180.327        | 2.585.800                     | 2.262.999        | -322.801           | 82.671                   |
| sonstige Transfererträge                | 6.266.997        | 6.344.200                     | 5.987.872        | -356.328           | -279.125                 |
| privatrechtliche Entgelte               | 931.754          | 804.000                       | 925.790          | 121.790            | -5.964                   |
| Zinsen und ähnliche Finanzerträge       | 3.266.450        | 2.776.000                     | 2.787.934        | 11.934             | -478.516                 |
| sonstige ordentliche Erträge            | 1.987.474        | 1.231.200                     | 1.645.582        | 414.382            | -341.892                 |
| außerordentliche Erträge                | 2.939.249        | 0                             | 1.148.167        | 1.148.167          | -1.791.082               |

In der folgenden Grafik werden die Abweichungen zum Planansatz im Einzelnen dargestellt:



Die Abweichungen bei den außerordentlichen Erträgen sind im Band 1 unter der Ziffer 5 (im Anhang zum Jahresabschluss) weitergehend erläutert.

Die Kreiskasse konnte aus Geldanlagen die nachstehenden Zinserträge von Kreditinstituten erwirtschaften. Zudem konnten Erträge aus der Ausleihung von Finanzmitteln an den Eigenbetrieb Immobilienbetreuung sowie Erträge aus Beteiligungen (Dividenden) erzielt werden.



#### 4.2.3 Aufwandslage

Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Aufwandsarten und deren Abweichung zum Vorjahresergebnis sowie zum Planansatz:

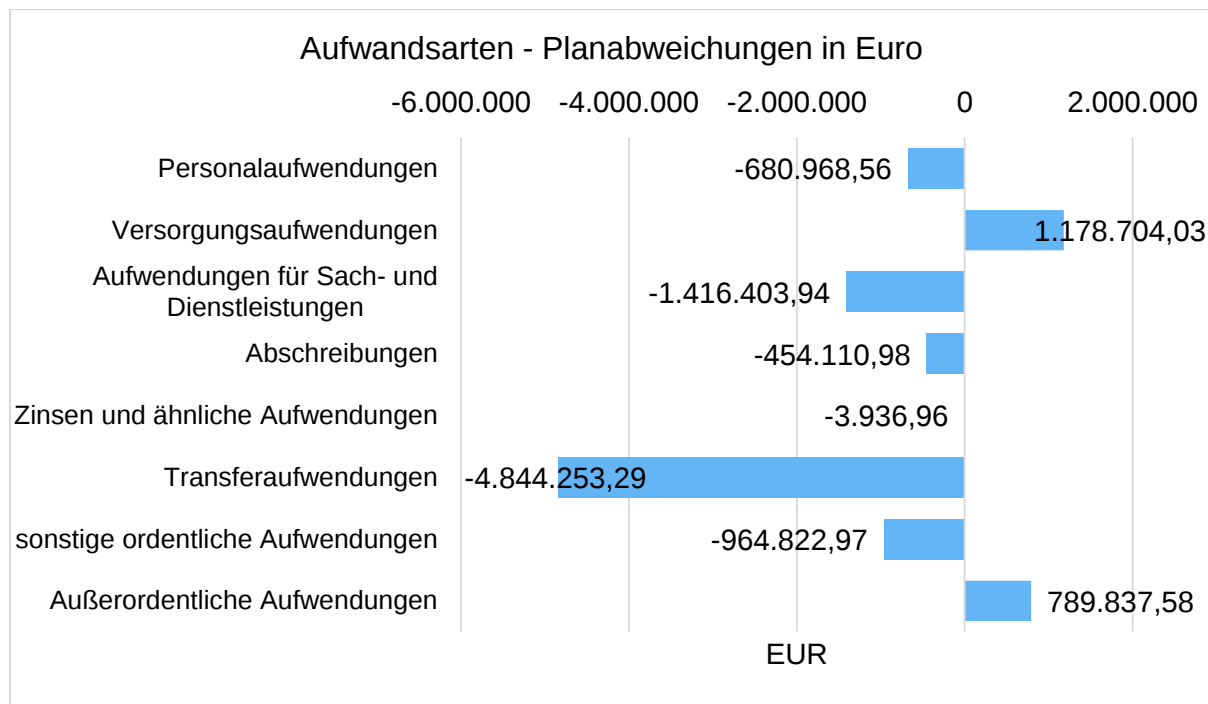
##### Aufwandsarten im Überblick

|                                             | Ergebnis<br>2018   | Fortgeschr.<br>Ansatz<br>2019 | Ergebnis<br>2019   | Abweichung<br>2019 | Abweichung<br>zu Vorjahr |
|---------------------------------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|
| Personalaufwendungen                        | 28.142.633         | 32.423.100                    | 31.742.131         | -680.969           | 3.599.499                |
| Versorgungsaufwendungen                     | 1.866.308          | 109.500                       | 1.288.204          | 1.178.704          | -578.104                 |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 8.679.166          | 11.237.808                    | 9.821.404          | -1.416.404         | 1.142.238                |
| Abschreibungen                              | 5.834.227          | 6.511.300                     | 6.057.189          | -454.111           | 222.962                  |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen            | 901.381            | 690.000                       | 686.063            | -3.937             | -215.318                 |
| Transferaufwendungen                        | 128.090.933        | 132.434.238                   | 127.589.985        | -4.844.253         | -500.948                 |
| sonstige ordentliche Aufwendungen           | 15.177.806         | 16.692.373                    | 15.727.550         | -964.823           | 549.744                  |
| <b>Summe ordentliche Aufwendungen</b>       | <b>188.692.453</b> | <b>200.098.319</b>            | <b>192.912.526</b> | <b>-7.185.793</b>  | <b>4.220.073</b>         |
| Außerordentliche Aufwendungen               | 15.530             | 0                             | 789.838            | 789.838            | 774.308                  |
| <b>Aufwendungen Gesamt</b>                  | <b>188.707.983</b> | <b>200.098.319</b>            | <b>193.702.364</b> | <b>-6.395.955</b>  | <b>4.994.380</b>         |

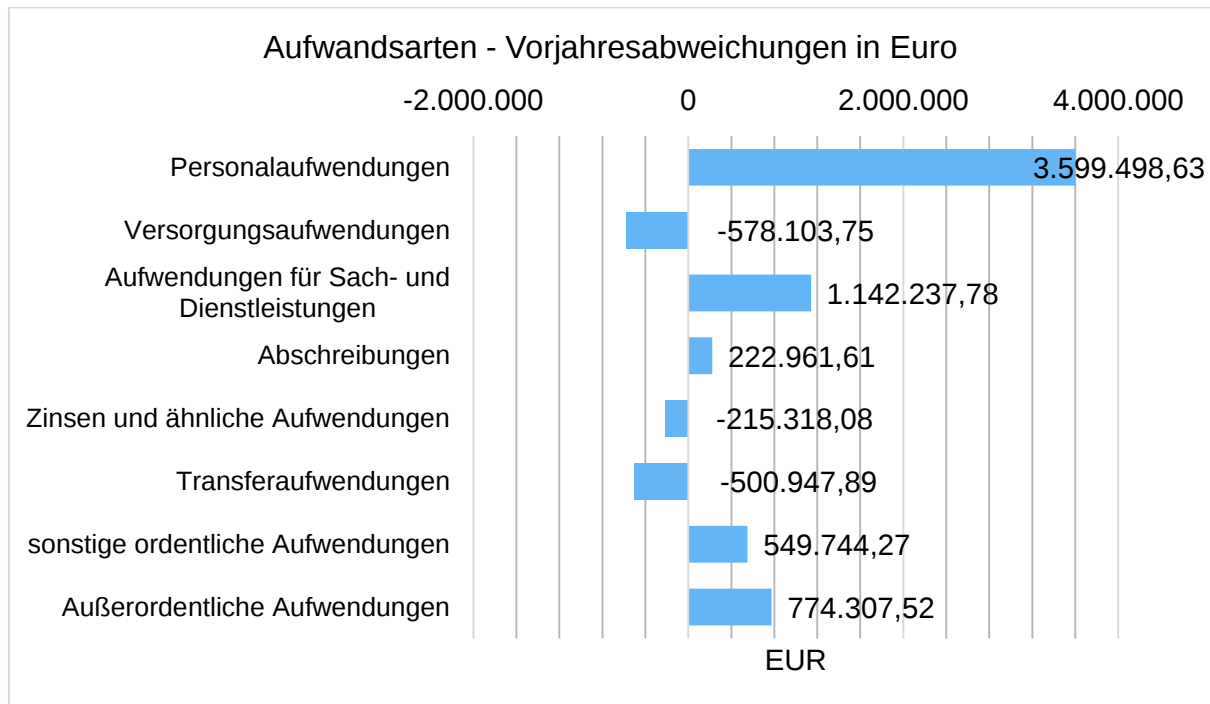
Die Gesamtaufwendungen verändern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 4.994.380 Euro. Die Gesamtaufwendungen in Höhe von 193.702.364 Euro weichen um -6.395.955 Euro vom Haushaltsansatz ab.

Die ordentlichen Aufwendungen weichen gegenüber dem Vorjahresergebnis um 4.220.073 Euro ab. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung der ordentlichen Aufwendungen -7.185.793 Euro.

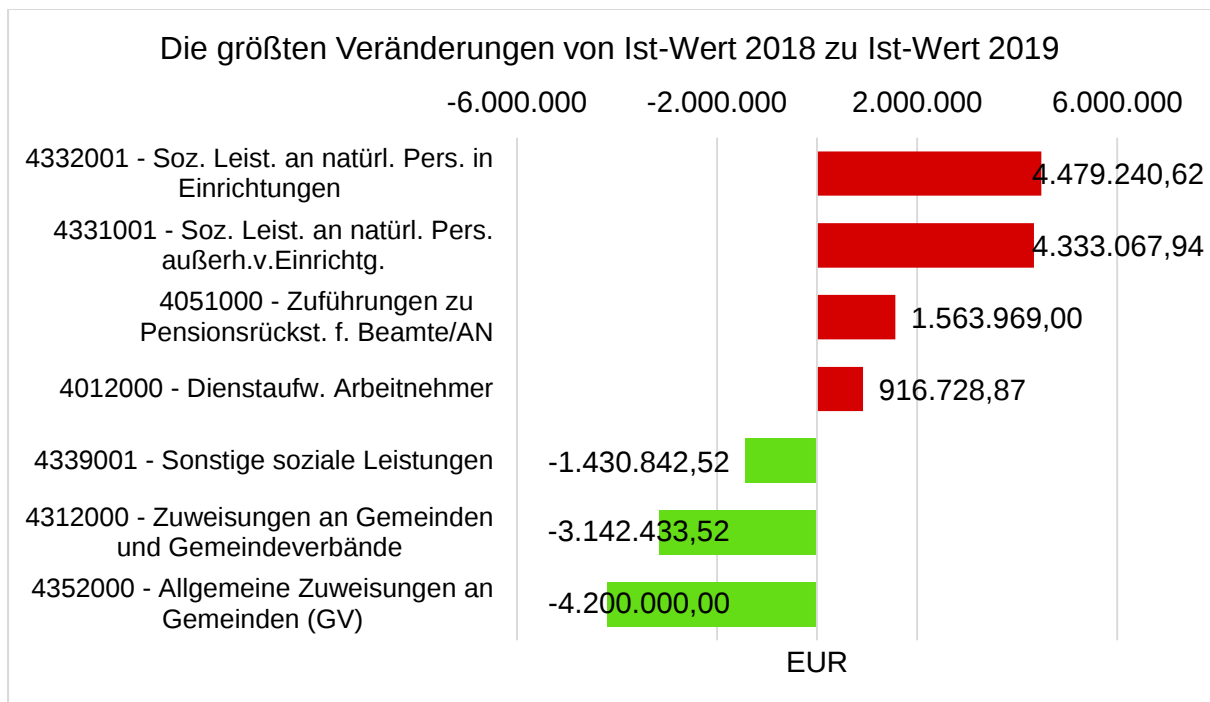
Die Grafik zeigt bei den einzelnen Aufwandsarten die Abweichungen von den Planansätzen:



Im Vergleich zum Vorjahr ergeben sich in den einzelnen Aufwandsarten folgende Abweichungen:



Die entscheidenden Abweichungen im Vergleich zum Vorjahr sind auf folgenden Aufwandssachkonten festzustellen (die 7 größten Positionen).



#### 4.2.3.1 Gesamtergebnispositionen 131 und 140 Aufwendungen für aktives Personal und Versorgungsempfänger

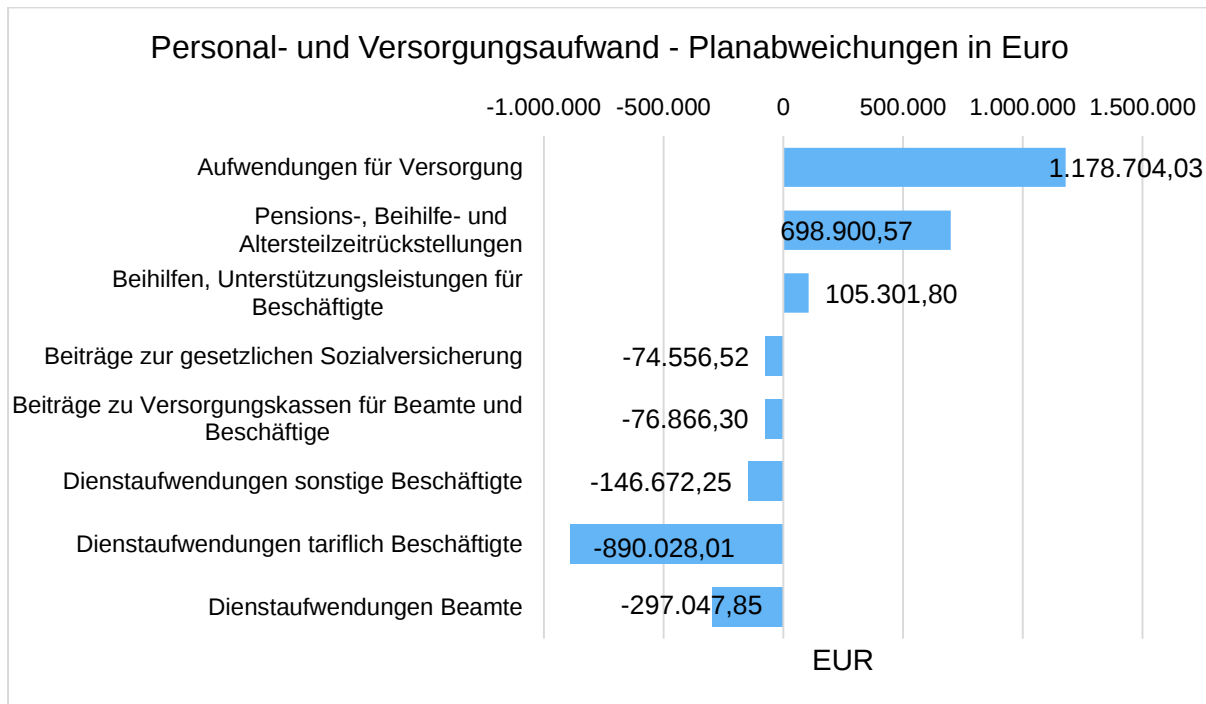
Die Personal- und Versorgungsaufwendungen werden im Folgenden nach einzelnen Positionen abgebildet, um die Veränderungen gegenüber dem Vorjahresergebnis und die Abweichungen von den Haushaltsansätzen differenziert beurteilen zu können:

|                                                              | Ergebnis<br>2018  | Fortgeschr.<br>Ansatz<br>2019 | Ergebnis<br>2019  | Abweichung<br>2019 | Abweichung<br>zu Vorjahr |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------------|
| Dienstaufwendungen Beamte                                    | 4.955.587         | 5.608.100                     | 5.311.052         | -297.048           | 355.465                  |
| Dienstaufwendungen tariflich<br>Beschäftigte                 | 14.915.943        | 16.722.700                    | 15.832.672        | -890.028           | 916.729                  |
| Dienstaufwendungen sonstige<br>Beschäftigte                  | 380.056           | 501.200                       | 354.528           | -146.672           | -25.529                  |
| Beiträge zu Versorgungskassen<br>für Beamte und Beschäftigte | 3.228.794         | 3.419.300                     | 3.342.434         | -76.866            | 113.640                  |
| Beiträge zur gesetzlichen Sozial-<br>versicherung            | 3.186.233         | 3.523.700                     | 3.449.143         | -74.557            | 262.910                  |
| Beihilfen, Unterstützungsleistun-<br>gen für Beschäftigte    | 640.257           | 617.800                       | 723.102           | 105.302            | 82.845                   |
| Pensions-, Beihilfe- und Altersteil-<br>zeitrückstellungen   | 835.763           | 2.030.300                     | 2.729.201         | 698.901            | 1.893.438                |
| Aufwendungen für Versorgung                                  | 1.866.308         | 109.500                       | 1.288.204         | 1.178.704          | -578.104                 |
| <b>Summe</b>                                                 | <b>30.008.941</b> | <b>32.532.600</b>             | <b>33.030.335</b> | <b>497.735</b>     | <b>3.021.395</b>         |

Die gesamten Personalaufwendungen sind in 2019 mit 33,0 Mio. € um 498 T€ (+1,5%) höher als eingeplant ausgefallen. Im Vergleich zum Vorjahr sind die Personalaufwendungen um 3,0 Mio. € (10,1%) gestiegen, was neben den tariflichen Steigerungen insbes. auf den Stellenmehrungen (+12,5 Stellen im Vergleich zum Vorjahr) sowie den höheren Pensionsverpflichtungen beruht.

Die Anzahl der aktiven Beamten und Versorgungsempfänger erhöhte sich in 2019 gegenüber dem Vorjahr um 4 Personen auf 165. Die ergebnisrelevanten Belastungen aus den Pensions-/Beihilferückstellungen für diesen Personenkreis belaufen sich für 2019 im Saldo auf 3,8 Mio. € (Vj.: 2,6 Mio. €). Die höhere Zuführung gegenüber dem Vorjahr sowie der Planung beruht auf verschiedenen Faktoren. Seit dem Jahr 2018 sind für die Berechnung der Pensionsverpflichtungen die neue Sterbetafeln (Heubeck-Richttafeln 2018G) zu Grunde zu legen, die zu einer Erhöhung der Pensionsrückstellungen beitragen. Auch die generelle Zunahme der Anzahl der Beamten sowie auch die Beförderungen bedingen einen stetigen Zuwachs bei den Pensionsverpflichtungen. Insbesondere die Einstellung von dienstälteren Personen führen zu notwendigen höheren Zuführungen bei den Pensionsverpflichtungen. Hinsichtlich der Entwicklung der Aufwendungen im Personalbudget des Jahres 2019 wird auf die Ausführungen der Anlage 7 verwiesen.

Die nachstehende Grafik zeigt die Abweichungen gegenüber den Haushaltsansätzen:



#### 4.2.3.2 Gesamtergebnisposition 150 und 160 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sowie Abschreibungen

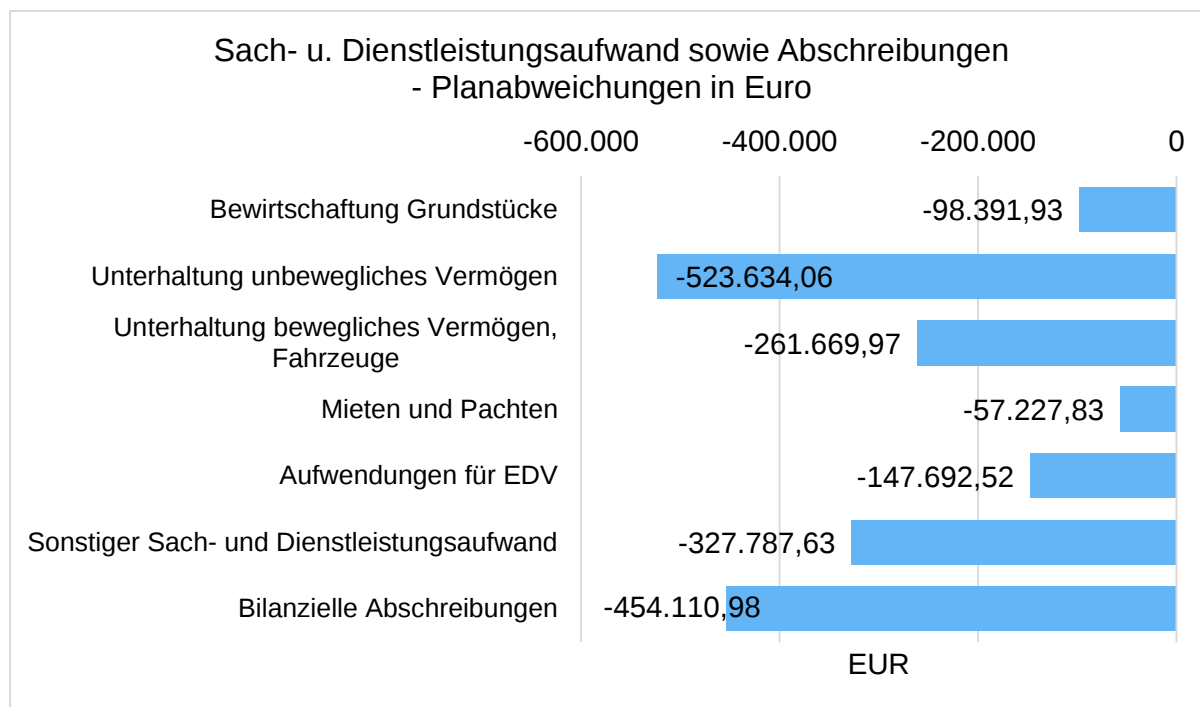
Der Sach- und Dienstleistungsaufwand (ohne Abschreibungen) beläuft sich insgesamt auf 9.821.404 Euro. Gegenüber dem Vorjahresergebnis verändert er sich um 1.142.238 Euro. Die Abweichung des Sach- und Dienstleistungsaufwandes (ohne Abschreibungen) von der Haushaltsplanung beträgt -1.416.404 Euro.

Nachfolgend wird der Sach- und Dienstleistungsaufwand nach einzelnen Positionen differenzierter dargestellt, wobei in diesem Sachzusammenhang auch die Abschreibungen abgebildet werden:

|                                                 | Ergebnis<br>2018 | Fortgeschr.<br>Ansatz<br>2019 | Ergebnis<br>2019 | Abweichung<br>2019 | Abweichung<br>zu Vorjahr |
|-------------------------------------------------|------------------|-------------------------------|------------------|--------------------|--------------------------|
| Bewirtschaftung Grundstücke                     | 1.052.820        | 1.168.400                     | 1.070.008        | -98.392            | 17.188                   |
| Unterhaltung unbewegliches Vermögen             | 2.019.342        | 3.226.735                     | 2.703.101        | -523.634           | 683.758                  |
| Unterhaltung bewegliches Vermögen, Fahrzeuge    | 656.037          | 1.258.736                     | 997.066          | -261.670           | 341.029                  |
| Mieten und Pachten, Leasing                     | 400.422          | 561.100                       | 503.872          | -57.228            | 103.451                  |
| Aufwendungen für EDV                            | 821.616          | 953.300                       | 805.607          | -147.693           | -16.009                  |
| Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand      | 3.728.929        | 4.069.537                     | 3.741.749        | -327.788           | 12.821                   |
| - davon Besondere Aufwendungen für Beschäftigte | 273.803          | 421.500                       | 313.177          | -108.323           | 39.373                   |
| - davon Besondere Verwaltungs-                  | 683.830          | 888.453                       | 697.817          | -190.636           | 13.987                   |

|                            | Ergebnis<br>2018 | Fortgeschr.<br>Ansatz<br>2019 | Ergebnis<br>2019 | Abweichung<br>2019 | Abweichung<br>zu Vorjahr |
|----------------------------|------------------|-------------------------------|------------------|--------------------|--------------------------|
| und Betriebsaufwendungen   |                  |                               |                  |                    |                          |
| Bilanzielle Abschreibungen | 5.834.227        | 6.511.300                     | 6.057.189        | -454.111           | 222.962                  |

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Euro:



Bei der Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens konnten im Jahr 2019 nicht sämtliche geplanten Instandsetzungsmaßnahmen umgesetzt werden. Die noch nicht beanspruchten Haushaltsmittel wurden als Haushaltsrest in das Jahr 2020 übertragen. Da nicht alle geplanten Investitionsmaßnahmen in 2019 fertig gestellt werden konnten, sind geringere Abschreibungen als geplant angefallen.

#### 4.2.3.3 Gesamtergebnisposition 180 Transferaufwendungen

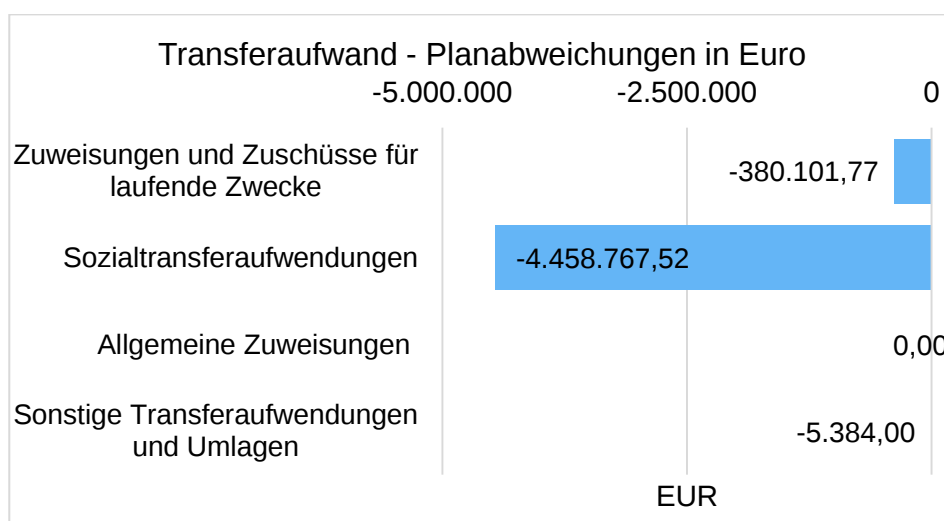
Neben den Personalaufwendungen und dem Aufwand für Sach- und Dienstleistungen stellen die Transferaufwendungen auf der Aufwandsseite des Haushaltes eine gewichtige Aufwandsart dar.

Die Transferaufwendungen in Höhe von 127.589.985 Euro weichen vom Vorjahresergebnis um -500.948 Euro und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um -4.844.253 Euro ab.

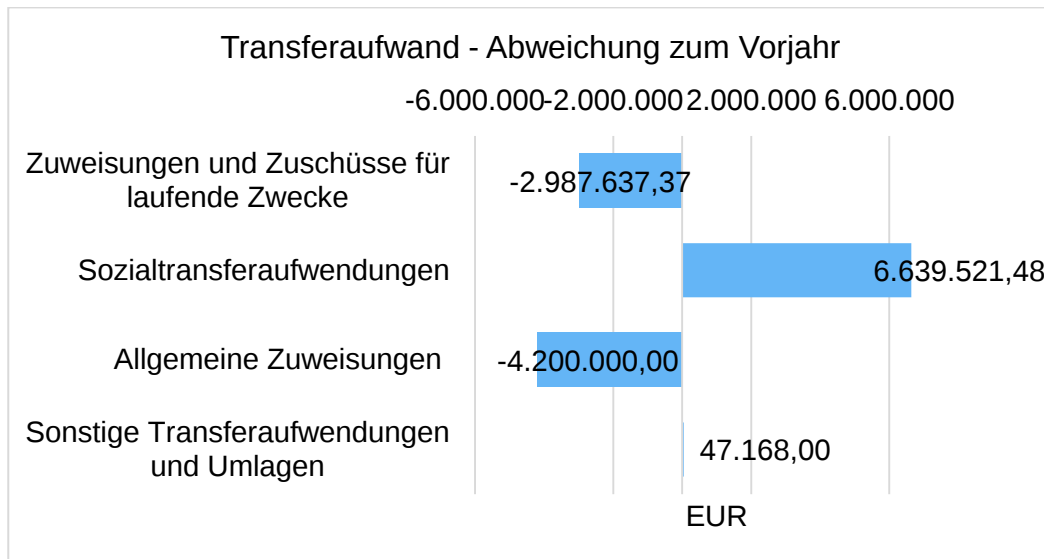
In der folgenden Tabelle sind die Transferaufwendungen differenzierter dargestellt:

| <b>Transferaufwendungen</b>                   | <b>Ergebnis<br/>2018</b> | <b>Fortgeschr.<br/>Ansatz<br/>2019</b> | <b>Ergebnis<br/>2019</b> | <b>Abweichung<br/>2019</b> | <b>Abweichung<br/>zu Vorjahr</b> |
|-----------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------------|
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 8.041.674                | 5.434.138                              | 5.054.036                | -380.102                   | -2.987.637                       |
| Sozialtransferaufwendungen                    | 115.604.811              | 126.703.100                            | 122.244.332              | -4.458.768                 | 6.639.521                        |
| Allgemeine Zuweisungen                        | 4.200.000                | 0                                      | 0                        | 0                          | -4.200.000                       |
| Sonstige Transferaufwendungen und Umlagen     | 244.448                  | 297.000                                | 291.616                  | -5.384                     | 47.168                           |
| <b>Summe Transferaufwendungen</b>             | <b>128.090.933</b>       | <b>132.434.238</b>                     | <b>127.589.985</b>       | <b>-4.844.253</b>          | <b>-500.948</b>                  |

Die Grafik zeigt die Abweichungen des Ergebnisses von den Planansätzen:



Beim Plan/Ist-Vergleich tragen zu den vg. Minderaufwendungen bei den Transferaufwendungen insbes. das Sozialamt (-1,4 Mio. €) sowie das Jobcenter (-3,3 Mio. €) bei. Das Jugendamt hatte im Jahr 2019 0,5 Mio. € höhere Transferaufwendungen als geplant. Bei den Ausführungen zur Ziffer 4.4.2 sind die produktbezogenen Planabweichungen im Weiteren erläutert. Daraus ergibt sich in welchen sozialen Produkt- und Leistungsbereichen Minderaufwendungen bei den Transferleistungen angefallen sind. Auf diese Ausführungen wird verwiesen.



Die Sozialtransferaufwendungen sind gegenüber dem Vorjahr gestiegen. Die Allgemeine Zuweisung ist geringer, da in 2018 an die kreisangehörigen Kommunen eine Zuweisung i. H. v. 4,2 Mio. € geleistet wurde.

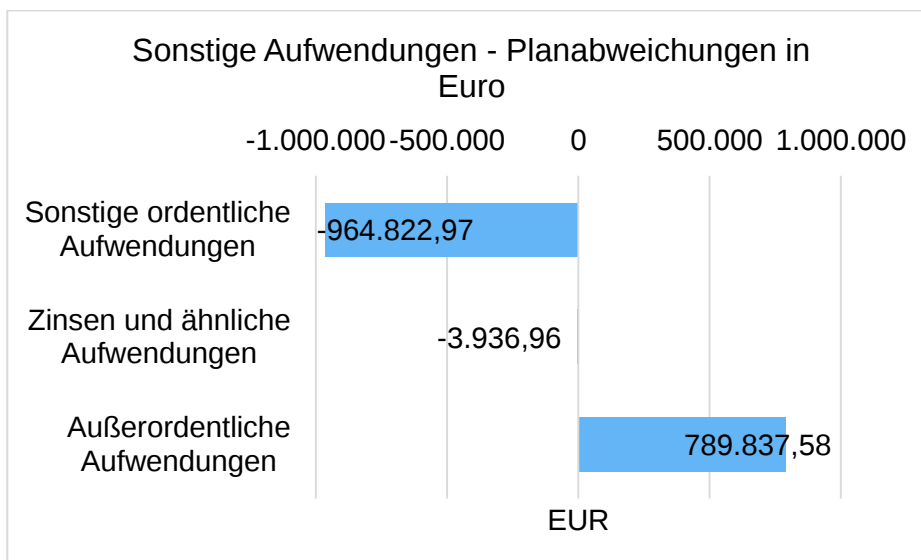
#### 4.2.3.4 Gesamtergebnispositionen 170, 190, 230 übrige Aufwendungen

Nachfolgend werden die übrigen Aufwandsarten im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsansatz abgebildet:

##### Übrige Aufwendungen

|                                   | Ergebnis<br>2018 | Fortgeschr.<br>Ansatz<br>2019 | Ergebnis<br>2019 | Abweichung<br>2019 | Abweichung<br>zu Vorjahr |
|-----------------------------------|------------------|-------------------------------|------------------|--------------------|--------------------------|
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 15.177.806       | 16.692.373                    | 15.727.550       | -964.823           | 549.744                  |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen  | 901.381          | 690.000                       | 686.063          | -3.937             | -215.318                 |
| Außerordentliche Aufwendungen     | 15.530           | 0                             | 789.838          | 789.838            | 774.308                  |

Die Abweichungen zum Haushaltsansatz stellen sich wie folgt dar:



Die wesentlichen Minderaufwendungen bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen sind bei dem Sachkonto „Schülerbeförderungskosten“ (-0,5 Mio. €) sowie bei den Sachverständigen-/Gerichts-/Notarkosten (-0,2 Mio. €) angefallen.

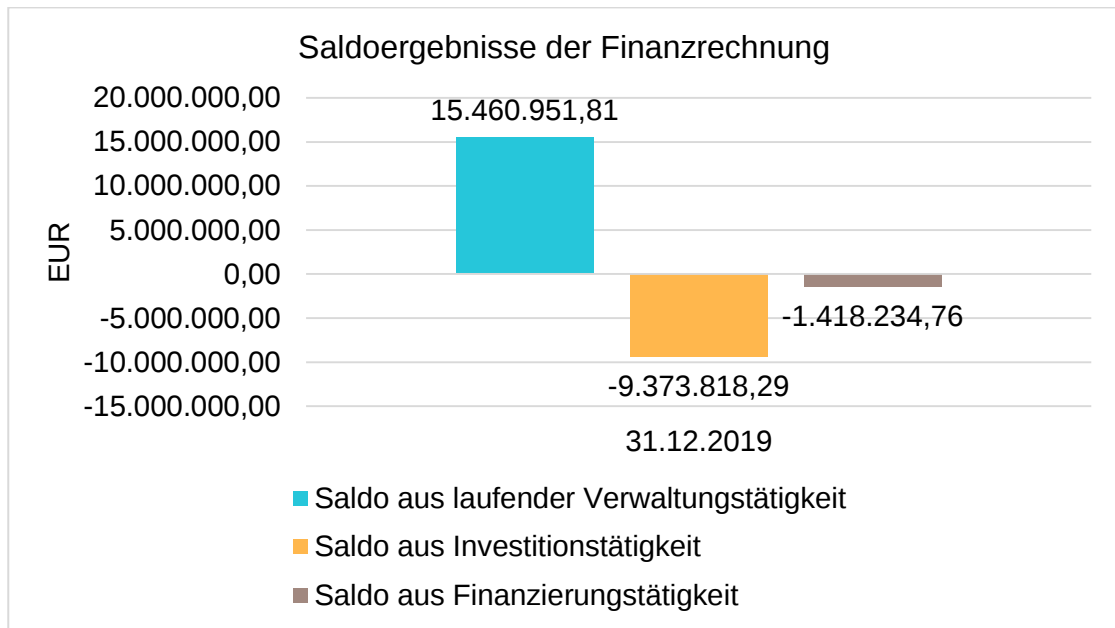
Die Abweichungen bei den außerordentlichen Aufwendungen sind im Band 1 unter der Ziffer 5 (im Anhang zum Jahresabschluss) sowie unter der Ziffer 4.4.2 in diesem Bericht weitergehend erläutert.

## 4.3 Finanzrechnung

### 4.3.1 Allgemeine Entwicklung

Das Land Niedersachsen hat im Frühjahr 2020 die verbindlichen Haushaltsmuster zur Ergebnis- und Finanzrechnung geändert. Es werden im Jahresabschluss weiterhin die bisherigen Muster verwendet. Auf die Ausführungen zur Ziffer 4.2 in diesem Bericht wird verwiesen.

Nachstehend sind die Ergebnisse (Saldo) der einzelnen Bestandteile der Finanzrechnung des Jahres 2019 abgebildet:



Nachstehend ist die Finanzrechnung im Vergleich zu den Ergebnissen des Vorjahres sowie zu den Planungen ersichtlich:

### Finanzhaushalt / Finanzrechnung

|                                                     | Ansatz<br>Plan     | Ansätze<br>Haushaltsreste<br>und ÜPL/APL | Ansatz ge-<br>samt    | Ergebnis             | Vergleich ab-<br>solut |
|-----------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|
| Einzahlungen aus lfd.<br>Verwaltungstätigkeit       | 196.668.000        | 0,00                                     | 196.668.000,00        | 201.453.190,98       | 4.785.190,98           |
| Auszahlungen aus lfd.<br>Verwaltungstätigkeit       | 187.997.600        | 2.798.618,63                             | 190.796.218,63        | 185.992.239,17       | -4.803.979,46          |
| <b>Saldo aus laufender<br/>Verwaltungstätigkeit</b> | <b>8.670.400</b>   | <b>-2.798.618,63</b>                     | <b>5.871.781,37</b>   | <b>15.460.951,81</b> | <b>9.589.170,44</b>    |
| Einzahlungen aus Inves-<br>titionstätigkeit         | 2.980.400          | 0,00                                     | 2.980.400,00          | 3.718.300,78         | 737.900,78             |
| Auszahlungen aus Inves-<br>titionstätigkeit         | 22.361.000         | 12.452.559,00                            | 34.813.559,00         | 13.092.119,07        | -21.721.439,93         |
| <b>Saldo aus Investitions-<br/>tätigkeit</b>        | <b>-19.380.600</b> | <b>-12.452.559,00</b>                    | <b>-31.833.159,00</b> | <b>-9.373.818,29</b> | <b>22.459.340,71</b>   |
| <b>Finanzmittelüberschuss<br/>/ -fehlbetrag</b>     | <b>-10.710.200</b> | <b>-15.251.177,63</b>                    | <b>-25.961.377,63</b> | <b>6.087.133,52</b>  | <b>32.048.511,15</b>   |
| Einzahlungen aus Finan-<br>zierungstätigkeit        | 1.492.700          | 0,00                                     | 1.492.700,00          | 1.492.652,03         | -47,97                 |
| Auszahlungen aus Fi-<br>nanzierungstätigkeit        | -2.900.700         | 0,00                                     | -2.900.700,00         | 2.910.886,62         | -10.186,62             |
| <b>Saldo aus Finanzie-<br/>rungstätigkeit</b>       | <b>-1.408.000</b>  | <b>0,00</b>                              | <b>-1.408.000,00</b>  | <b>-1.418.234,59</b> | <b>-10.234,59</b>      |
| <b>Änderung Finanzmittel-<br/>bestand</b>           | <b>-12.118.200</b> | <b>-15.251.177,63</b>                    | <b>-27.369.377,63</b> | <b>4.668.898,93</b>  | <b>32.038.276,56</b>   |

Die aus dem Jahr 2018 übertragenen investiven Haushaltsermächtigungen i. H. v. 11,8 Mio. € wurden tatsächlich i. H. v. rd. 4,0 Mio. € beansprucht. Die Restmittel wurden soweit noch benötigt in das Folgejahr übertragen. Dazu wird auf **Anlage 6** verwiesen.

Neben den vg. Ermächtigungen aus Haushaltsresten ist es in 2019 aufgrund des Verzichtes auf einen Nachtragshaushalt zum Jahresende (s. auch Erläuterung zu Ziffer 4.1) zu über- und außerplanmäßigen Ermächtigungen i. S. v. § 117 NKomVG gekommen. Hinsichtlich der Auszahlungen aus der lfd. Verwaltungstätigkeit entsprechen diese den Ermächtigungen des Ergebnishaushaltes. Es wird dazu auf die Ausführungen lt. Ziffer 4.2.1 verwiesen. Das Gesamtvolumen bei den Auszahlungen für die Investitionstätigkeit beträgt 0,6 Mio. €. In der **Anlage 7** sind die einzelnen investiven über- und außerplanmäßigen Auszahlungen aufgelistet.

### 4.3.2 Laufende Verwaltungstätigkeit

| <b>lfd. Verwaltungstätigkeit</b>                | <b>Ergebnis 2018</b> | <b>Fortgeschr. Ansatz 2019</b> | <b>Ergebnis 2019</b> | <b>Abweichung 2019</b> | <b>Abweichung zu Vorjahr</b> |
|-------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------|------------------------|------------------------------|
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 191.767.812          | 196.668.000                    | 201.453.191          | 4.785.191              | 9.685.379                    |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 178.552.099          | 190.796.219                    | 185.992.239          | -4.803.979             | 7.440.140                    |
| <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>13.215.713</b>    | <b>5.871.781</b>               | <b>15.460.952</b>    | <b>9.589.170</b>       | <b>2.245.239</b>             |

Die Abweichungen im Plan-/Ist-Vergleich entsprechen im Wesentlichen den Abweichungen in der Ergebnisrechnung. Insoweit wird auf die Ausführungen zur Ergebnislage zu den Ziffern 4.2.1ff. in diesem Bericht verwiesen.

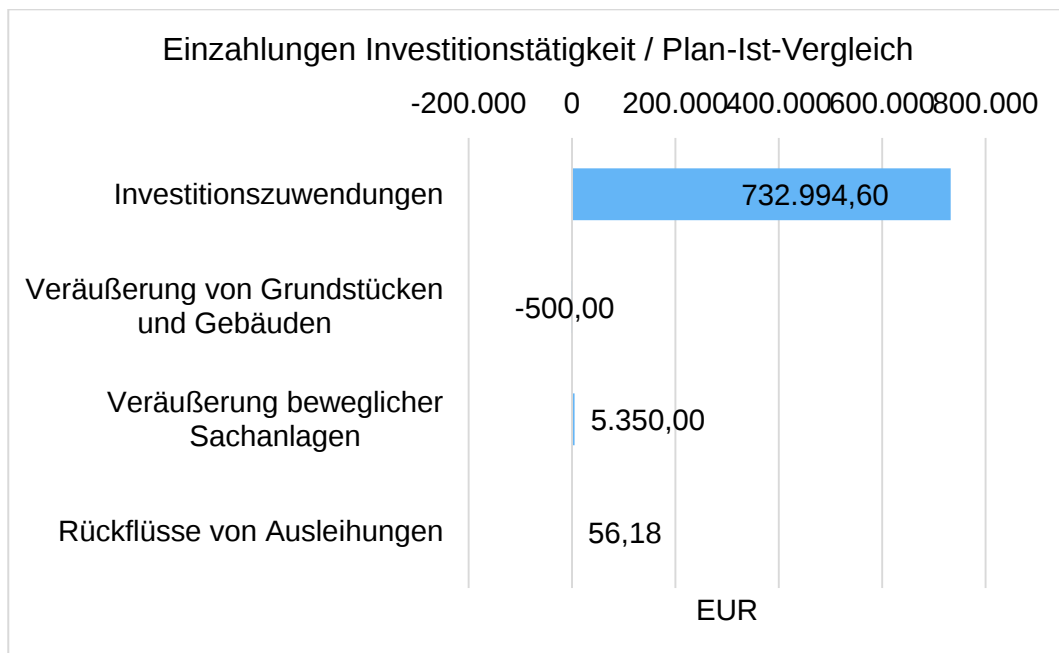
### 4.3.3 Investitionstätigkeit

Im Rahmen der Finanzrechnung ist insbesondere die kommunale Investitionstätigkeit von Bedeutung. Im Folgenden wird ersichtlich, wie sich die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit im Vergleich zur Haushaltsplanung sowie dem Vorjahr darstellen.

| <b>Investitionstätigkeit</b>                                                                                   | <b>Ergebnis 2018</b> | <b>Fortgeschr. Ansatz 2019</b> | <b>Ergebnis 2019</b> | <b>Abweichung 2019</b> | <b>Abweichung zu Vorjahr</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------|------------------------|------------------------------|
| Investitionszuwendungen                                                                                        | 2.523.998            | 1.892.100                      | 2.625.095            | 732.995                | 101.097                      |
| Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden und anderen unbeweglichen Vermögensgegenständen | 3.900                | 500                            | --                   | -500                   | -3.900                       |
| Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen                                         | 182.513              | 0                              | 5.350                | 5.350                  | -177.163                     |

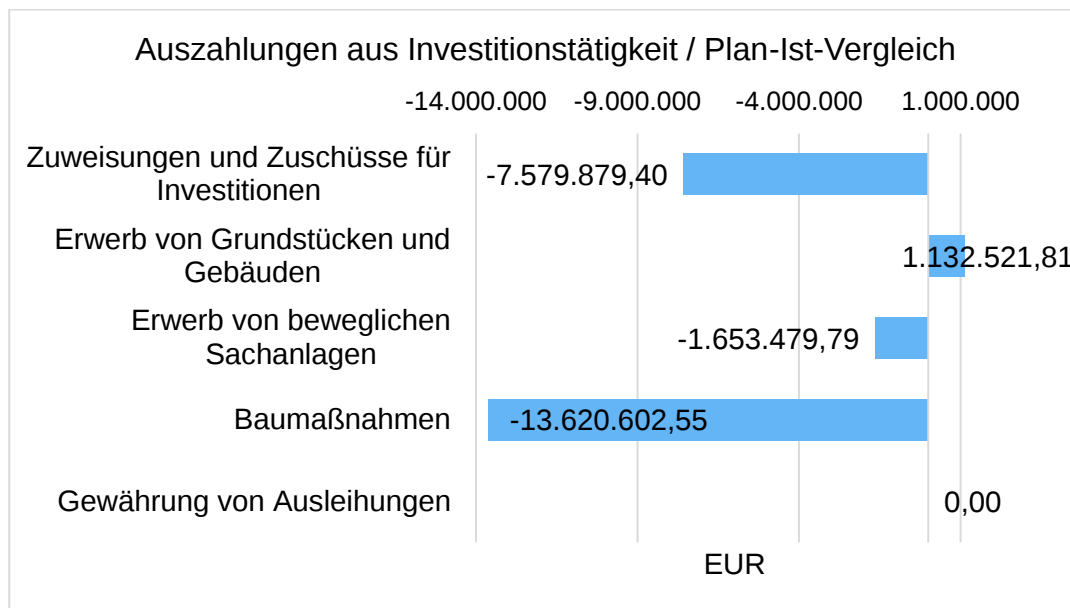
| Investitionstätigkeit                                                     | Ergebnis<br>2018   | Fortgeschr.<br>Ansatz<br>2019 | Ergebnis<br>2019  | Abweichung<br>2019 | Abweichung<br>zu Vorjahr |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------------|
| Rückflüsse von Ausleihungen                                               | 1.038.545          | 1.087.800                     | 1.087.856         | 56                 | 49.311                   |
| <b>Einzahlungen aus Investitions-<br/>tätigkeit</b>                       | <b>3.748.956</b>   | <b>2.980.400</b>              | <b>3.718.301</b>  | <b>737.901</b>     | <b>-30.655</b>           |
| Auszahlungen für den Erwerb von<br>Grundstücken und Gebäuden              | 268.728            | 596.300                       | 1.728.822         | 1.132.522          | 1.460.094                |
| Baumaßnahmen                                                              | 4.630.237          | 20.223.815                    | 6.603.212         | -13.620.603        | 1.972.976                |
| Auszahlungen für den Erwerb von<br>beweglichen Vermögensgegen-<br>ständen | 643.419            | 2.217.113                     | 563.633           | -1.653.480         | -79.786                  |
| Zuweisungen und Zuschüsse für<br>Investitionen                            | 4.451.018          | 11.776.331                    | 4.196.452         | -7.579.879         | -254.566                 |
| Gewährung von Ausleihungen                                                | 5.500.000          | 0                             | --                | 0                  | -5.500.000               |
| <b>Auszahlungen aus Investitions-<br/>tätigkeit</b>                       | <b>15.493.401</b>  | <b>34.813.559</b>             | <b>13.092.119</b> | <b>-21.721.440</b> | <b>-2.401.282</b>        |
| <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>                                    | <b>-11.744.445</b> | <b>-31.833.159</b>            | <b>-9.373.818</b> | <b>22.459.341</b>  | <b>2.370.627</b>         |

### Einzahlungen aus Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich



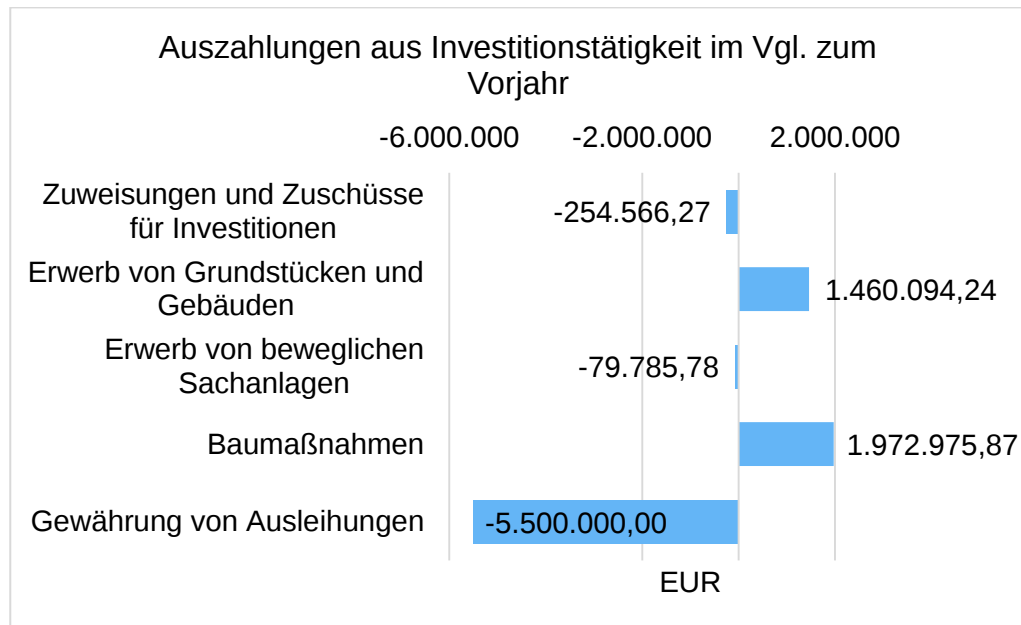
Die Zuwendungen bei den Projekten zum Breitbandausbau (Ausbau Nordost und Südwest) konnten aufgrund der zeitlichen Verzögerungen in der Umsetzung bzw. beim Baufortschritt im Vorjahr noch nicht abgerufen werden. Sie konnten in 2019 vereinnahmt werden. Gleiches gilt für Zuwendungen nach dem NKomInvFöG (sog. KIP II-Mittel) für die Baumaßnahmen bei der BBS (Fenster-/Fassadensanierung sowie die Erneuerung der Tiefbauhalle). Insoweit ergeben sich bei den Investitionszuwendungen von Dritten in diesen Aufgabenbereichen die wesentliche Abweichung zur Planung.

## Auszahlungen Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich



Die investiven Zuwendungen bei den neuen Projekten zum Breitbandausbau (u. a. sog. "weiße Flecken" und Gewerbegebiete) konnten aufgrund der noch notwendigen vergaberechtlichen Vorbereitungen noch nicht in 2019 ausgezahlt werden. Bei den investiven Zuschüssen der Wirtschaftsförderung sowie für die Kindertagesstätten lagen Planung und tatsächliche Umsetzung ebenso zeitlich auseinander. Die zeitlichen Verschiebungen gelten gleichfalls im Bereich der Verkehrsanlagen sowie den Hochbaumaßnahmen des Landkreises. Insoweit konnten dafür noch nicht alle Haushaltsmittel abgerufen werden, wodurch sich bei den Baumaßnahmen die wesentliche Abweichung zur Planung ergibt. Die noch benötigten Mittel wurden als Haushaltsrest in das Folgejahr übertragen.

Das Investitionsniveau 2019 ist mit 13,1 Mio. € gegenüber dem Jahr 2018 (15,5 Mio. €) um 2,4 Mio. € geringer. Die nachfolgende Grafik zeigt die Veränderungen:



Die vg. Abnahme des Investitionsvolumens gegenüber dem Vorjahr beruht entscheidend auf den geringeren Ausleihungen. Dem Eigenbetrieb Immobilienbetreuung hatte der Landkreis in 2018 Ausleihungen zur Finanzierung von Investitionen gewährt. Diese lagen im Vorjahr bei 5,5 Mio. €.

#### 4.3.4 Finanzierungstätigkeit

In der Finanzierungstätigkeit werden die Einzahlungen und Auszahlungen aus der Abwicklung der Kreisschulbaukasse (KSBK) abgebildet. Des Weiteren die Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten sowie die Tilgungsauszahlungen. Die Ein- und Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit stellen sich im Plan-/Ist Vergleich wie folgt dar:

| Finanzierungstätigkeit                  | Ergebnis 2018     | Fortgeschr. Ansatz 2019 | Ergebnis 2019     | Abweichung 2019 | Abweichung zu Vorjahr |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|-----------------|-----------------------|
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 1.615.842         | 1.492.700               | 1.492.652         | -48             | -123.190              |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 4.305.773         | 2.900.700               | 2.910.887         | 10.187          | -1.394.886            |
| <b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b> | <b>-2.689.931</b> | <b>-1.408.000</b>       | <b>-1.418.235</b> | <b>-10.235</b>  | <b>1.271.696</b>      |

Bei den Einzahlungen i. H. v. 1,5 Mio. € handelt es sich um die Tilgungsrückflüsse der Kreisschulbaukasse.

Zur Finanzierung der im Finanzhaushalt veranschlagten Ausgaben für die Investitionstätigkeit war lt. Haushaltssatzung keine Kreditermächtigung vorgesehen. Daneben bestand ebenso keine Kreditermächtigung aus Vorjahren (Haushaltseinnahmerest). Auf-

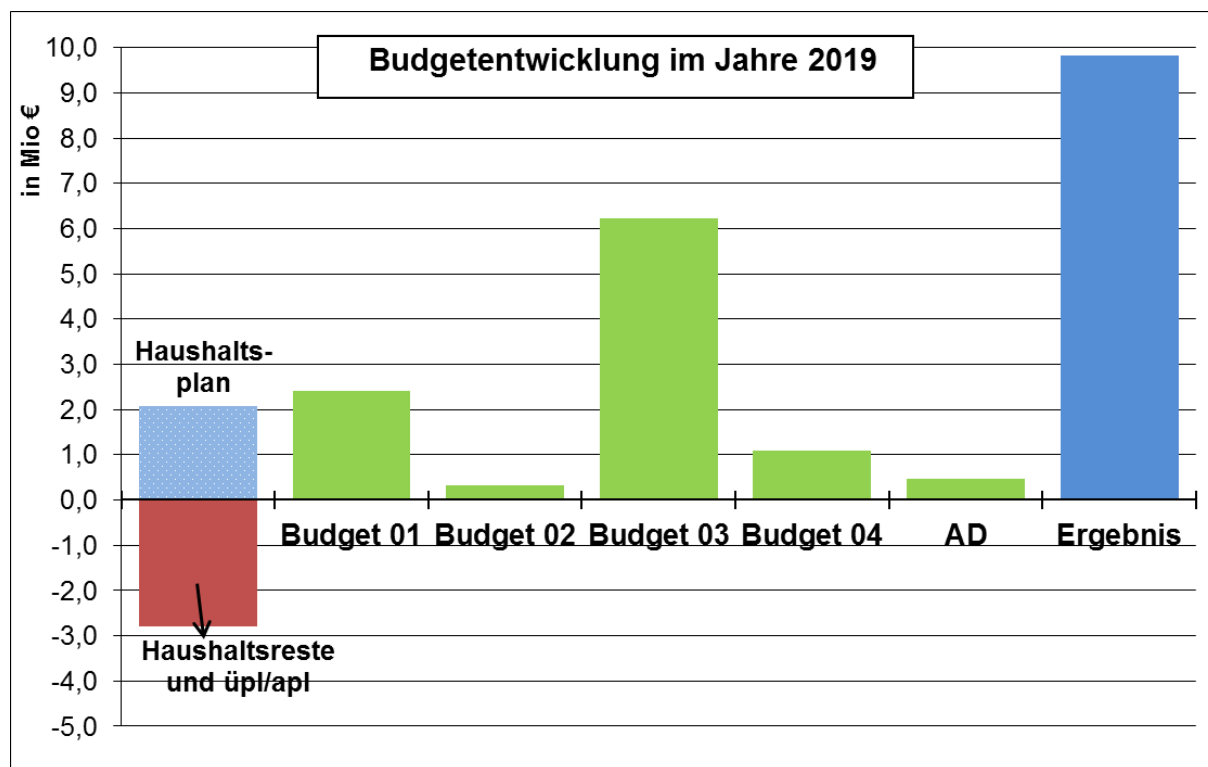
grund des positiven Ergebnisses der Finanzrechnung und der vorhandenen Liquidität war die Aufnahme eines Kredites im Haushaltsvollzug auch nicht notwendig.

In den Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit ist eine Kredittilgung i. H. v. 1,4 Mio. € enthalten. Durch die nicht erforderliche Kreditaufnahme und die geleisteten Auszahlungen zur Kredittilgung gelingt dem Landkreis eine Entschuldung in entsprechender Höhe. Zur Entwicklung der Verschuldung aus Investitionskrediten wird auf die Ausführungen und die Darstellung zur Ziffer 6.2.3 in diesem Bericht verwiesen. Die Aufnahme und Tilgung von Liquiditätskrediten waren in 2019 nicht erforderlich. Die Liquiditätsentwicklung ist unter der Ziffer 5.4 weitergehend erläutert.

#### 4.4 Auswertung nach den Ergebnissen der Teilhaushalte und Produkte

Die Ergebnisse der Teilhaushalte und der Produkte können den Teilergebnisrechnungen lt. Ziffer 1 (Ergebnisrechnung einschl. Teilergebnisrechnungen) im Einzelnen entnommen werden. Nachfolgend werden nur die wesentlichen Positionen der Teilhaushalte bzw. Produkte erläutert, die zur Ergebnisverbesserung geführt haben (nachstehende Tabelle in Mio. €):

|                                   | Budget 01    | Budget 02   | Budget 03    | Budget 04   | AD          | Gesamt      |
|-----------------------------------|--------------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Haushalt 2019</b>              | -24,0        | -3,0        | -47,2        | -5,6        | 82,0        | <b>2,1</b>  |
| <b>Haushaltsreste und üpl/apl</b> | -0,3         | -0,4        | -1,8         | -0,3        | 0,0         | <b>-2,8</b> |
| <b>Ergebnis 2019</b>              | <b>-21,8</b> | <b>-3,1</b> | <b>-42,8</b> | <b>-4,8</b> | <b>82,5</b> | <b>9,8</b>  |
| <b>Veränderung</b>                | 2,4          | 0,3         | 6,2          | 1,1         | 0,5         | <b>10,5</b> |



#### 4.4.1 Budget 01 Inneres/Schulen/Kultur/Wirtschaft

| <b>Budget 01 Inneres/Schulen/Kultur/ Wirtschaft</b> | <b>Verbesserung Plan/Ist: +2,4 Mio.€</b> |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------|
| <u>Davon</u>                                        |                                          |
| Teilhaushalt Personal- und Organisationsamt Amt 10  | -1.124 T€                                |
| Teilhaushalt Schul-/Kulturamt Amt 40                | +3.112 T€                                |

Die Budgetüberschreitung im Teilhaushalt des Amtes 10 ist entscheidend durch die finanzielle Verschlechterung im Produkt 11.1.07 Personalverwaltung (-1,5 Mio. €) begründet. Ursache sind die gegenüber der Planung um 1,7 Mio. € höheren Pensionszuführungen. Auf die Ausführungen zur Ziffer 4.2.3.1 in diesem Bericht wird verwiesen.

Im Budget 01 trägt insbes. der Teilhaushalt des Amtes 40 zur entscheidenden Haushaltsverbesserung von 2,4 Mio. € bei. Dies sind insbes. die Produkte Berufsbildendes Schulwesen (23.1.00) mit 495 T€, Schülerbeförderung (24.1.01) (573 T€), die KVHS (27.1.00) mit 513 T€ sowie den Personennahverkehr (54.7.00) mit 1,4 Mio. €. Bei der BBS wurden geplante Beschaffungen von WLAN-Accesspoints nicht vollständig umgesetzt. Entsprechende Einrichtungs- und Betriebskosten sind dafür ebenso nicht angefallen. Die noch freien Mittel wurden als Haushaltsrest in das Jahr 2020 übertragen. Gleiches gilt für die in 2019 nicht durchgeführten oder nicht beendeten baulichen Unterhaltungsmaßnahmen bei der BBS Ammerland. Einsparungen sind in der Schülerbeförderung aufgrund von geringeren Kosten bei den Linienbündeln angefallen. Hintergrund sind sinkende Schülerzahlen und geringere Preissteigerungen bei den Fahrkartenpreisen. Auch beim freigestellten Schülerverkehr sind geplante Kostensteigerungen nicht in der kalkulierten Höhe eingetreten. Bei der KVHS sind die vg. Haushaltsverbesserungen im Wesentlichen durch höhere Erträge begründet. Es konnten höhere Sach- und Verwaltungskostenerstattungen von der KVHS gGmbH, höhere Landes-/Bundeszuweisungen sowie höhere Teilnehmerentgelte verbucht werden. Im Produkt des Personennahverkehrs wurden in den Jahren 2017 und 2018 Aufwandsrückstellung für noch ausstehende Schlussabrechnungen für die Linienbündel Ost und West gebildet. Nach der Schlussabrechnung für diese Jahre waren jedoch keine Nachzahlungen mehr vom Landkreis aufzubringen, so dass die Rückstellungen in 2019 ertragswirksam i. H. v. 0,9 Mio. € aufgelöst werden konnten. Zudem sind geringere Entgelte für die Linienbündel Ost und West i. H. v. 0,4 Mio. € als ursprünglich kalkuliert angefallen.

#### 4.4.2 Budget 02 Finanzen/Verkehr/Beteiligungen

| <b>Budget 02 Finanzen/Verkehr/Abfallwirtschaft/Beteiligungen/Eigenbetriebe</b> | <b>Verbesserung Plan/Ist: +332 T€</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| <u>Davon</u>                                                                   |                                       |
| Teilhaushalt Amt für Finanzwesen 20                                            | + 156 T€                              |
| Teilhaushalt Straßenverkehrsamt 36                                             | +176 T€                               |

Im Amt 20 tragen fast alle Produkte (Finanzmanagement, Beteiligungen, Kasse und Liegenschaftsverwaltung) mit höheren Erträgen und/oder Minderaufwendungen zum vg. Ergebnis bei.

Beim Amt 36 tragen nahezu sämtliche Produkte zur positiven Entwicklung bei. Mehrerträge bei den Gebühren und Bußgeldern sind ein Grund für das Ergebnis. Daneben tragen geringere Aufwendungen für das Personal und die Instandsetzung der Kreisstraßen ebenfalls dazu bei. Die noch freien Mittel für die bauliche Unterhaltung wurden als Haushaltsreste in das Folgejahr übertragen. Das Produkt Verkehrsflächen/-anlagen (54.2.00) trägt mit -420 T€ zu einer Haushaltsverschlechterung im Budget des Amtes 36 bei. Grund sind im Wesentlichen außerordentliche Abschreibungen bei den Verkehrsanlagen. Sie sind durch die Ausbuchung von noch nicht abgeschriebenem Verkehrsflächen, welche durch neu erstellte Verkehrsanlagen ersetzt wurden, angefallen oder durch sonstige Anlagenbereinigungen (z. B. Bereinigung der Planungskosten beim höhenungleichen Bahnübergang der K 133). Auf die Darstellungen und Erläuterungen zum außerordentlichen Ergebnis bei der Ziffer 4.2.3.4 in diesem Bericht und bei der Ziffer 5 im Band 1 zum Jahresabschluss 2019 wird verwiesen.

#### 4.4.3 Budget 03 Soziales/Jugend/Gesundheit/Recht

| <b>Budget 03 Soziales/Jugend/Gesundheit/<br/>/Recht</b> | <b>Verbesserung Plan/Ist: +6,2 Mio. €</b> |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| <u>Davon</u>                                            |                                           |
| Teilhaushalt Sozialamt Amt 50                           | +4.768 T€                                 |
| Teilhaushalt Jugendamt Amt 51                           | -720 T€                                   |
| Teilhaushalt Gesundheitsamt Amt 53                      | +495 T€                                   |
| Teilhaushalt Jobcenter Amt 56                           | +1.187 T€                                 |

Das Budget 03 mit einem geplanten Zuschussbedarf lt. Haushaltsplan von 49,1 Mio. € weicht mit rd. -6,2 Mio. € (-12,6%) von der Planung ab. In den Teilhaushalten der Ämter 50, 51, 53 und 56 tragen verschiedene Produkte zur positiven Entwicklung bei.

Zu nennen sind beim Amt 50 insbes. die Eingliederungshilfe (31.1.30) mit einem geringeren Zuschussbedarf von 1,5 Mio. € und das Quotale System mit einer Entlastung von 2,6 Mio. €. Generell ist der Bereich der Eingliederungshilfe u. a. wg. der anstehenden Neuregelungen im Zusammenhang mit der Einführung des Bundesteilhabegesetzes schwierig zu beplanen. Die Fallzahlen bei der Eingliederungshilfe haben sich moderater entwickelt als geplant. Beim Quotalen System konnte eine einmalige Nachzahlung des Landes i. H. v. 1,5 Mio. € vereinnahmt werden, die noch aus der Zeit der Doppikumstellung kommt (sog. 13. Monat). Dieser Betrag wurde nun in 2019 vom Land ausbezahlt, da mit der Einführung des BTHG ab dem 01.01.2020 ein neues Finanzierungssystem eingeführt wurde, welches das bisherige Quotale System ablöst. Im Übrigen ist die Höhe der Landeserstattung abhängig von den geleisteten Sozialaufwendungen des Sozialamtes.

Die Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen/-pflege (-660 T€) und die Eingliederungshilfe für seelische Behinderte (-357 T€) tragen entscheidend zur Verschlechterung im Teilhaushalt des Amtes 51 bei. Die fehlende Landeserstattung aus der Abrechnung der Betriebskostenzuschüsse (Tagespflege) für das Jahr 2019 sowie die Fallzahlenzunahme (Eingliederungshilfe) sind die entscheidenden Ursachen für die vg. Haushaltsentwicklung des Jugendamtes.

Im Amt 53 tragen im Wesentlichen geringere Personalaufwendungen sowie Sachaufwendungen beim Amtsärztlichen Dienst zu den Minderbelastungen bei. Die geringeren Personalkosten begründen sich insbes. durch die zeitlichen Vakanzen bei den Stellenneu- bzw. Nachbesetzungen.

Im Jobcenter trägt der um 1,2 Mio. € verringerte Zuschussbedarf zur finanziellen Verbesserung bei. Im Bereich der Kosten der Unterkunft nach dem SGB II ergaben sich im Jahr 2019 durch den Rückgang der Bedarfsgemeinschaften Einsparungen i. H. v. 1,8 Mio. €. Das Bildungs- und Teilhabepaket (BUT) trägt mit einem Fehlbetrag von 0,9 Mio. € zur Haushaltsbelastung in diesem Budget bei, was durch die deutliche Zunahme der Fallzahlen bei der Beanspruchung von BUT-Leistungen begründet ist. Die BUT-Erstattung durch den Bund wird aufgrund der Abrechnungssystematik erst in 2020 geleistet.

#### 4.4.4 Budget 04 Bau/Umwelt/Ordnung

| <b>Budget 04 Bau, Umwelt und Ordnung</b> | <b>Verbesserung Plan/Ist: +1,1 Mio. €</b> |
|------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Davon                                    |                                           |
| Teilhaushalt Ordnungsamt Amt 32          | +256 T€                                   |
| Teilhaushalt Bauamt Amt 63               | +631 T€                                   |

Im Ordnungsamt tragen im Wesentlichen höhere Erträge aus den Benutzungsgebühren für die Inanspruchnahme der Technischen Einsatzzentrale sowie geringere Aufwendungen für die bauliche Unterhaltung zur Ergebnisverbesserung bei. Die noch offenen Ermächtigungen aus der Bauunterhaltung wurden zur Fortsetzung der Maßnahmen durch die Bildung von Haushaltsresten ins nächste Jahr übertragen.

Höhere Erträge als ursprünglich geplant führen bei den Baugenehmigungsgebühren im Teilhaushalt des Bauamtes zur positiven Haushaltsentwicklung in 2019.

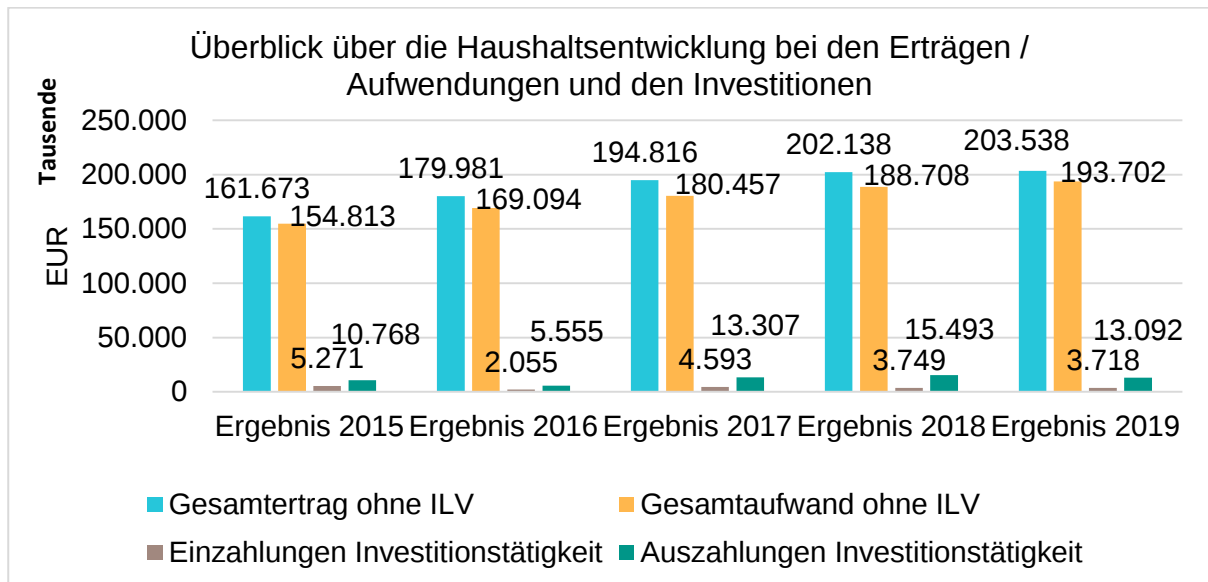
#### 4.4.5 Budget AD Allgemeine Deckungsmittel

| <b>Budget AD Allgemeine Deckungsmittel</b> | <b>Verbesserung Plan/Ist: +0,5 Mio. €</b> |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------|
|--------------------------------------------|-------------------------------------------|

Die Erträge aus den Schlüsselzuweisungen des Finanzausgleiches sind um 0,5 Mio. € geringer als geplant ausgefallen. Die Erträge aus der Kreisumlage haben aufgrund der gestiegenen gemeindlichen Steuerkraft um 0,9 Mio. € gegenüber dem Planansatz zugenommen.

## 4.5 Übersicht über die Entwicklung des Gesamthaushaltes

Das nachstehende Diagramm verdeutlicht die Entwicklung der Erträge und Aufwendungen in der Ergebnisrechnung sowie die Ein- und Auszahlungen im Investitionshaushalt in den letzten 5 Jahren.



## 5 Vermögens- und Kapitallage

Die Bilanz gibt die Vermögenssituation einer Kommune zum Stichtag wieder. Aus der folgenden Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzdaten im Vergleich zum Vorjahr sowie die jeweiligen Anteile der Bilanzpositionen an der Bilanzsumme abgelesen werden.

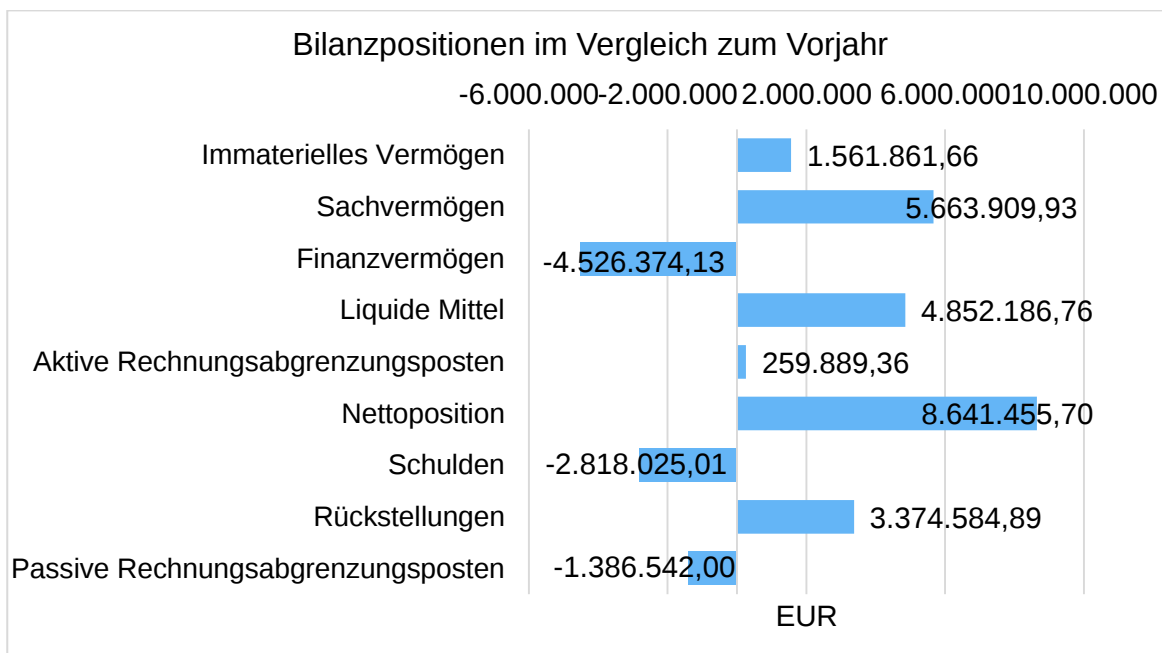
### 5.1 Bilanz im Jahresvergleich (in Tausend EUR)

#### Bilanz im Jahresvergleich (in Tausend EUR)

| Bilanzposition                  | 2018           | 2019           | Veränderung absolut |
|---------------------------------|----------------|----------------|---------------------|
| 1. - Immaterielles Vermögen     | 47.641         | 49.203         | 1.562 ↗             |
| 2. - Sachvermögen               | 82.640         | 88.304         | 5.664 ↗             |
| 3. - Finanzvermögen             | 42.101         | 37.574         | -4.526 ↘            |
| 4. - Liquide Mittel             | 32.299         | 37.151         | 4.852 ↗             |
| 5. - Aktive Rechnungsabgrenzung | 7.065          | 7.325          | 260 ↗               |
| <b>Summe Aktiva</b>             | <b>211.746</b> | <b>219.558</b> | <b>7.811 ↗</b>      |
| 1. - Nettoposition              | 128.143        | 136.784        | 8.641 ↗             |
| 1.1 - Basis-Reinvermögen        | 20.910         | 20.911         | 1 →                 |

| Bilanzposition                                                                                             | 2018           | 2019           | Veränderung<br>absolut |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------------|
| 1.2 - Rücklagen                                                                                            | 47.343         | 73.859         | 26.516 ↗               |
| 1.3 - Jahresergebnis                                                                                       | 27.789         | 9.836          | -17.953 ↘              |
| 1.4 - Sonderposten                                                                                         | 32.101         | 32.178         | 77 →                   |
| 2 - Schulden                                                                                               | 26.712         | 23.894         | -2.818 ↘               |
| 2.1 - Geldschulden                                                                                         | 17.961         | 16.561         | -1.400 ↘               |
| davon Kredite für Investitionen                                                                            | 17.961         | 16.561         | -1.400 ↘               |
| 2.2 - Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften                                               | 0              | 0              | 0 →                    |
| 2.3 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                                     | 1.388          | 2.610          | 1.222 ↗                |
| 2.4 - Transferverbindlichkeiten                                                                            | 6.658          | 2.522          | -4.136 ↘               |
| 2.5 - Sonstige Verbindlichkeiten                                                                           | 706            | 2.201          | 1.495 ↗                |
| 3 - Rückstellungen                                                                                         | 54.210         | 57.584         | 3.375 ↗                |
| 3.1 - Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen                                                  | 47.373         | 51.179         | 3.806 ↗                |
| 3.2 - Rückstellung Altersteilzeit und sonstige Maßnahmen                                                   | 1.138          | 1.322          | 184 ↗                  |
| 3.3 - Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung                                                       | 0              | 0              | 0 →                    |
| 3.4 - Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Deponien                                         | 0              | 0              | 0 →                    |
| 3.5 - Rückstellungen für Sanierung von Altlasten                                                           | 0              | 0              | 0 →                    |
| 3.6 - Rückstellungen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse                                          | 0              | 53             | 53 ↗                   |
| 3.7 - Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und Gerichtsverfahren | 1.545          | 1.778          | 234 ↗                  |
| 3.8 - Andere Rückstellungen                                                                                | 4.154          | 3.251          | -902 ↘                 |
| 4 - Passive Rechnungsabgrenzung                                                                            | 2.683          | 1.296          | -1.387 ↘               |
| <b>Summe Passiva</b>                                                                                       | <b>211.746</b> | <b>219.558</b> | <b>7.811 ↗</b>         |

Das nachfolgende Diagramm zeigt die Veränderung der Bilanzpositionen gegenüber dem Vorjahr.



Auf der Aktivseite sind die Zunahmen beim immateriellen Vermögen (insbes. durch die Zuwendungen im Rahmen des Breitbandausbaus, der Sportförderung sowie der Zuschüsse für den Bau von Kindertageseinrichtungen), beim Sachvermögen (Investitionen in die Verkehrsinfrastruktur sowie in die Kreisimmobilien) sowie bei den liquiden Mitteln Grund für die Erhöhung in Höhe von 7,8 Mio. € gegenüber dem Vorjahr. Der Zunahme der liquiden Mittel steht in fast gleicher Höhe die Abnahme des Finanzvermögens gegenüber. An den Eigenbetrieb Immobilienbetreuung gewährte Ausleihungen, Finanzmittel der KSBK sowie ausstehende Forderungen wurden zurückgeführt, wodurch sich die Positionen verringert haben.

Auf der Passivseite erhöhen sich insbes. die Nettoposition (insbes. durch die positiven Jahresergebnisse und die damit verbundenen Rücklagenzuwächse) sowie die Rückstellungen. Die Schulden nehmen saldiert um 2,8 Mio. € ab. Die Investitionskredite verringerten sich um 1,4 Mio. €. Während die Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung sowie die sonstigen Verbindlichkeiten zunehmen, ist bei den Transferverbindlichkeiten eine deutliche Abnahme von 4,1 Mio. € festzustellen. In den Transferverbindlichkeiten per Ende 2018 ist die vom Kreistag beschlossene Zuwendungsgewährung an die kreisangehörigen Kommunen i. H. v. 4,2 Mio. € enthalten. Die Zahlung ist mittlerweile erfolgt, so dass diese Verbindlichkeit Ende 2019 ist nicht mehr besteht.

## 5.2 Sachanlagevermögen (Entwicklung und Zusammensetzung)

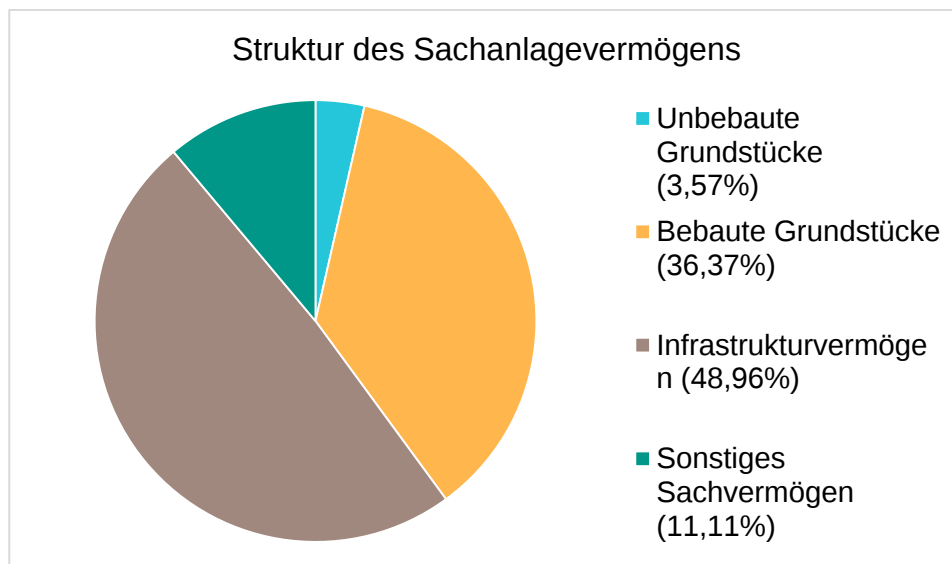
Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die Sachanlagen den größten Posten dar. Das Sachanlagevermögen wird nachfolgend in seiner Zusammensetzung und in den jeweiligen Veränderungen zum Vorjahr abgebildet.

## Sachanlagevermögen (in Tausend EUR)

| Bilanzposition                                            | 2018          | 2019          | Veränderung in TEUR |
|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------------|
| <b>2 - Sachvermögen</b>                                   | <b>82.640</b> | <b>88.304</b> | <b>5.664 ↗</b>      |
| 2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 3.140         | 3.151         | 11 →                |
| 2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte   | 29.843        | 32.113        | 2.270 ↗             |
| 2.3 - Infrastrukturvermögen                               | 38.763        | 43.230        | 4.468 ↗             |
| 2.4 - Bauten auf fremden Grundstücken                     | 252           | 272           | 20 ↗                |
| 2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                   | 11            | 11            | 0 →                 |
| 2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge         | 1.486         | 1.383         | -103 ↘              |
| 2.7 - Betriebs- u. Geschäftsausstattung                   | 1.764         | 1.824         | 60 ↗                |
| 2.8 - Vorräte                                             | 0             | 0             | 0 →                 |
| 2.9 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau              | 7.382         | 6.320         | -1.061 ↘            |

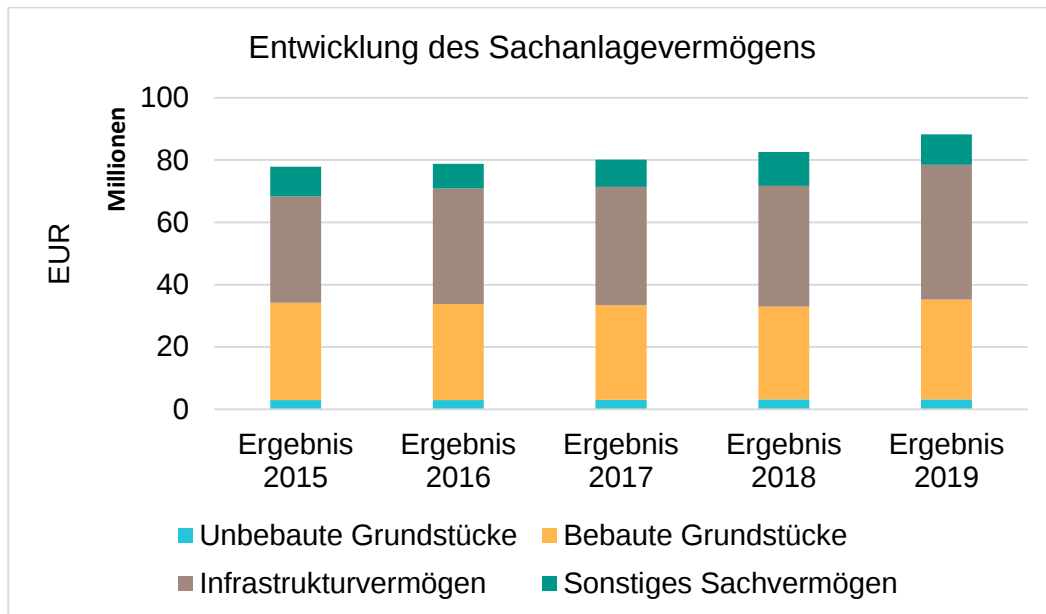
## Das Sachanlagevermögen in seiner Struktur und Entwicklung

Im Folgenden wird die Struktur des Sachanlagevermögens in seinen wesentlichen Ausprägungen abgebildet:



## Entwicklung des Sachanlagevermögens

Die Entwicklung des Sachanlagevermögens in den letzten 5 Jahren ergibt folgendes Bild:



### Entwicklung des Sachanlagevermögens (in absoluten Zahlen)

|                        | Ergebnis 2015 | Ergebnis 2016 | Ergebnis 2017 | Ergebnis 2018 | Ergebnis 2019 |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Unbebaute Grundstücke  | 3.000.357     | 2.991.357     | 3.084.661     | 3.139.675     | 3.150.528     |
| Bebaute Grundstücke    | 31.184.766    | 30.795.058    | 30.320.192    | 29.843.237    | 32.113.131    |
| Infrastrukturvermögen  | 34.194.201    | 37.157.929    | 38.000.230    | 38.762.720    | 43.230.263    |
| Sonstiges Sachvermögen | 9.496.734     | 7.910.353     | 8.769.695     | 10.894.451    | 9.810.070     |

## 5.3 Entwicklung des Finanzvermögens

Das Finanzvermögen hat sich in den letzten 5 Jahren wie folgt entwickelt:

### Finanzvermögen

|                                          | Ergebnis 2015     | Ergebnis 2016     | Ergebnis 2017     | Ergebnis 2018     | Ergebnis 2019     |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>3 - Finanzvermögen</b>                | <b>36.205.153</b> | <b>34.021.277</b> | <b>35.130.981</b> | <b>42.100.601</b> | <b>37.574.227</b> |
| 3.1 - Anteile an verbundenen Unternehmen | 66.565            | 66.565            | 66.565            | 66.565            | 66.565            |
| 3.2 - Beteiligungen                      | 2.198.093         | 2.198.093         | 2.198.093         | 2.198.093         | 2.198.093         |
| 3.3 - Sondervermögen mit Sonderrechnung  | 1.514.226         | 1.514.226         | 1.514.226         | 1.514.226         | 1.514.226         |
| 3.4 - Ausleihungen                       | 24.550.659        | 21.961.459        | 23.448.183        | 26.293.795        | 23.713.287        |
| 3.5 - Wertpapiere                        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| 3.6 - Öffentlich-rechtliche Forderungen  | 2.123.558         | 2.296.781         | 3.481.450         | 3.293.287         | 3.850.267         |
| 3.7 - Forderungen aus Transferleistungen | 2.093.310         | 2.878.566         | 2.195.383         | 2.684.917         | 2.276.883         |

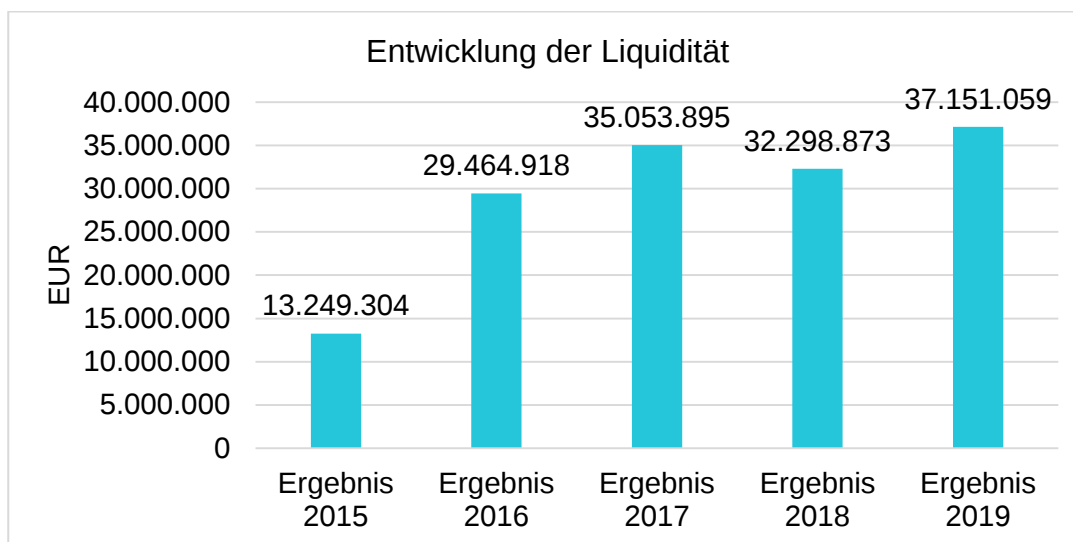
|                                                              | Ergebnis<br>2015 | Ergebnis<br>2016 | Ergebnis<br>2017 | Ergebnis<br>2018 | Ergebnis<br>2019 |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 3.8 - Privatrechtliche Forderungen                           | 3.013.281        | 2.402.177        | 1.187.591        | 3.401.572        | 950.701          |
| 3.9 - Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände | 645.462          | 703.410          | 1.039.490        | 2.648.147        | 3.004.206        |

Die hohe Abnahme der privatrechtlichen Forderungen ist bedingt durch die vom Land vorgeschriebene Umgliederung der durchlaufenden Posten. Diese sind seit 2019 statt in der Position der privatrechtlichen Forderungen (3.8) in der Bilanz zusammen mit den sonstigen Vermögensgegenständen (3.9) auszuweisen.

## 5.4 Entwicklung der liquiden Mittel

### Entwicklung der liquiden Mittel

Die Entwicklung der liquiden Mittel als weiterer bilanzieller Vermögensbestandteil stellt sich wie folgt dar:



Die Liquidität hat in 2019 zugenommen. Dies ist im Wesentlichen verursacht durch das positive Jahresergebnis in der Ergebnis- und der Finanzrechnung, die Rückführung von Ausleihungen an den Eigenbetrieb Immobilienbetreuung sowie dem Mittelzufluss durch die Abnahme von Forderungen (= Ausgleich durch Bezahlung).

## 5.5 Nettoposition, Rücklagen und Sonderposten

### Nettoposition, Rücklagen und Sonderposten

Jahresergebnisse haben Auswirkungen auf die Nettoposition der Bilanz, insbes. auf den Teil der Rücklagen. Bei negativen Jahresergebnissen kommt es zu Entnahmen aus Rücklagen, bei positiven Jahresergebnissen zu Einstellungen in Rücklagen.

In der nachfolgenden Tabelle wird die Entwicklung der Nettoposition in seinen Einzelpositionen im Zeitverlauf dargestellt.

### Entwicklung der Nettoposition

|                                                                                         | Ergebnis<br>2015 | Ergebnis<br>2016 | Ergebnis<br>2017 | Ergebnis<br>2018 | Ergebnis<br>2019 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. - Nettoposition                                                                      | 93.518.221       | 101.897.708      | 116.145.396      | 128.142.592      | 136.784.047      |
| 1.1 - Basis-Reinvermögen                                                                | 20.793.798       | 20.895.178       | 20.910.155       | 20.910.155       | 20.911.443       |
| 1.1.1 - Reinvermögen                                                                    | 20.793.798       | 20.895.178       | 20.910.155       | 20.910.155       | 20.911.443       |
| 1.1.2 - Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss                                          | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| 1.2 - Rücklagen                                                                         | 34.541.695       | 39.597.161       | 38.045.967       | 47.342.743       | 73.858.780       |
| 1.2.1 - Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses                         | 17.295.260       | 23.613.030       | 23.613.030       | 33.743.863       | 58.162.528       |
| 1.2.2 - Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses                    | 63.517           | 605.712          | 605.712          | 1.361.278        | 4.731.784        |
| 1.2.3 - Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände | 0                | 0                | 167.042          | 193.261          | 412.780          |
| 1.2.4 - Zweckgebundene Rücklagen                                                        | 17.182.919       | 15.378.419       | 13.660.183       | 12.044.341       | 10.551.689       |
| 1.2.5 - Sonstige Rücklagen                                                              | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| 1.3 – Jahresergebnis                                                                    | 6.859.965        | 10.886.399       | 25.245.546       | 27.789.170       | 9.835.932        |
| dv. Jahresergebnis aus dem Vj.*                                                         |                  |                  | 10.886.399       | 14.359.147       |                  |
| 1.4 - Sonderposten                                                                      | 31.322.763       | 30.518.971       | 31.943.727       | 32.100.524       | 32.177.893       |

\*Ergebnis des Vorjahres ist wg. des fehlenden Ergebnisverwendungsbeschlusses noch unter 1.3 noch auszuweisen.

## 6 Kennzahlen und Daten der langfristigen Entwicklung

Über Kennzahlen lassen sich komplexe finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in komprimierter Form darstellen. Die Betrachtung der Kennzahlenentwicklung im Mehrjahresverlauf ermöglicht eine finanzpolitische Beurteilung der Haushaltsentwicklung in seinen wesentlichen Ausprägungen. Die nachfolgend dargestellten Kennzahlen beinhalten auch die sogenannten NKR-Kennzahlen des Innenministeriums.

### 6.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis

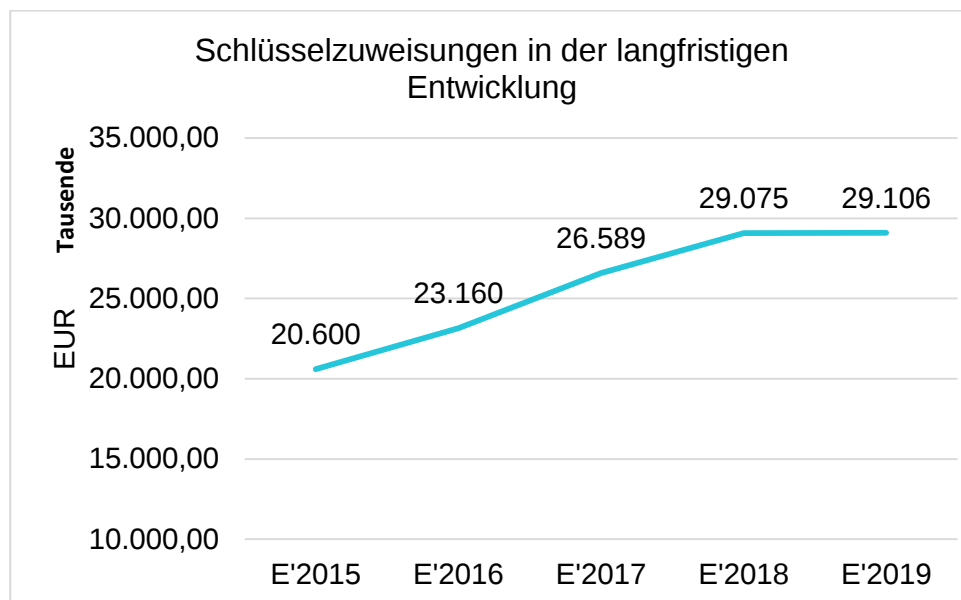
#### 6.1.1 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, wobei die Schlüsselzuweisungen eingehender betrachtet werden:

## Erträge aus Zuwendungen und allgemeine Umlagen

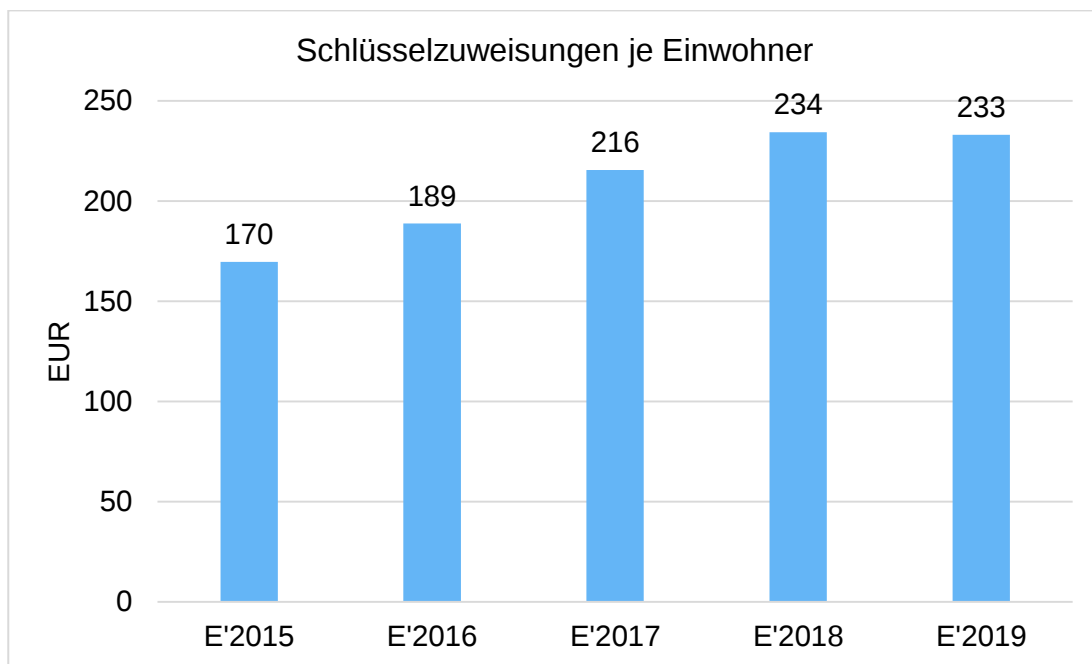
|                                               | E'2015               | E'2016                | E'2017                | E'2018                | E'2019                |
|-----------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Zuwendungen und allgemeine Umlagen</b>     | <b>95.903.742,04</b> | <b>103.819.629,55</b> | <b>111.454.378,93</b> | <b>120.777.677,23</b> | <b>120.781.459,71</b> |
| Schlüsselzuweisungen                          | 20.599.688,00        | 23.160.496,00         | 26.589.200,00         | 29.075.296,00         | 29.106.040,00         |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 6.131.327,75         | 6.644.005,55          | 7.180.441,75          | 9.505.580,96          | 7.921.818,20          |
| Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen       | 24.262.342,29        | 27.008.816,00         | 31.131.001,18         | 32.393.496,27         | 31.098.913,51         |
| Sonstige Zuweisungen und Umlagen              | 44.910.384,00        | 47.006.312,00         | 46.553.736,00         | 49.803.304,00         | 52.654.688,00         |

## Schlüsselzuweisungen in der langfristigen Entwicklung

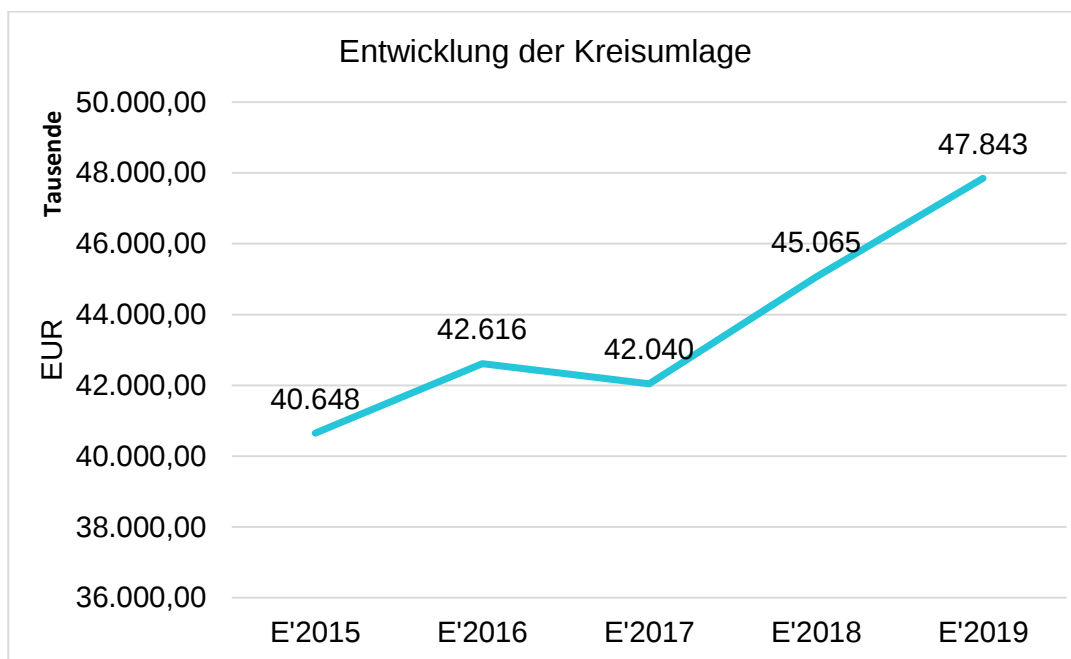


## Schlüsselzuweisungen je Einwohner

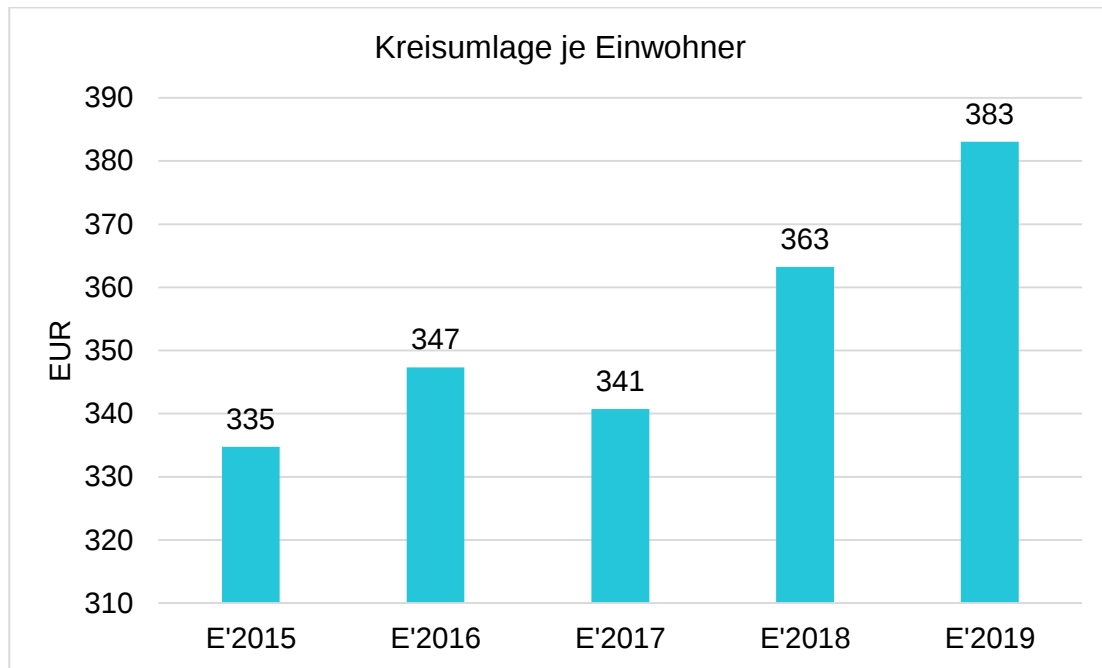
Nachstehend wird der Ertrag aus Schlüsselzuweisungen ins Verhältnis zur Einwohnerzahl gestellt:



Im Jahr 2017 wurde die Kreisumlage von 35,5% auf 34% abgesenkt, insoweit ergibt sich im Jahr 2017 ein geringeres Umlagevolumen als im Vorjahr.



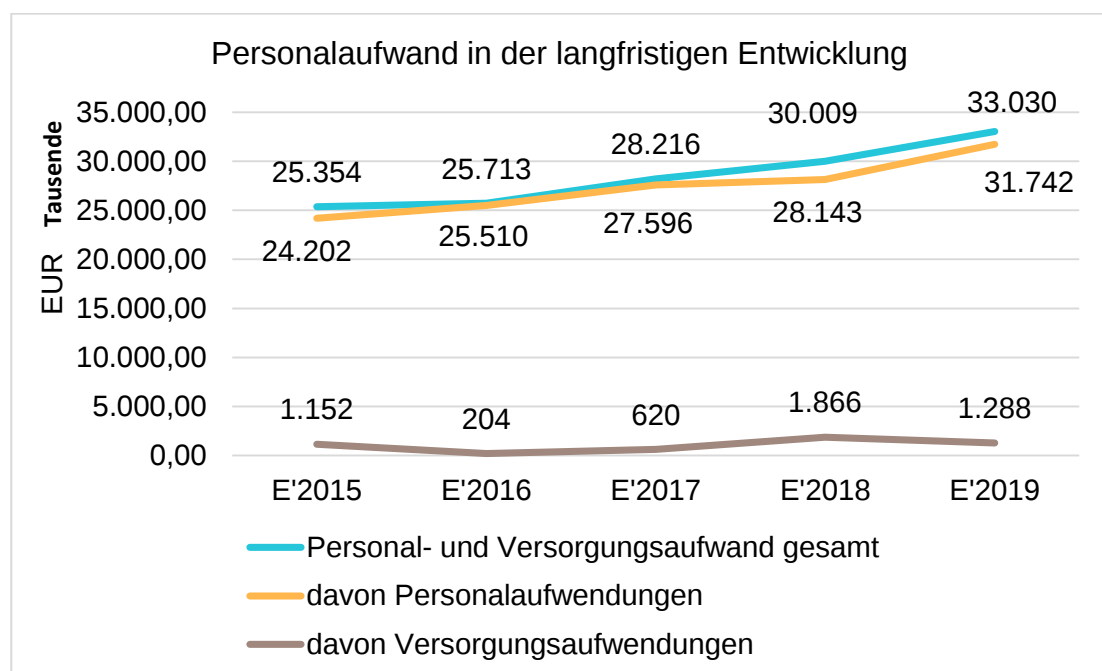
Im Jahr 2017 wurde die Kreisumlage von 35,5% auf 34% abgesenkt, insoweit ergibt sich im Jahr 2017 ein geringeres Umlagevolumen als im Vorjahr.



### 6.1.2 Personalaufwand

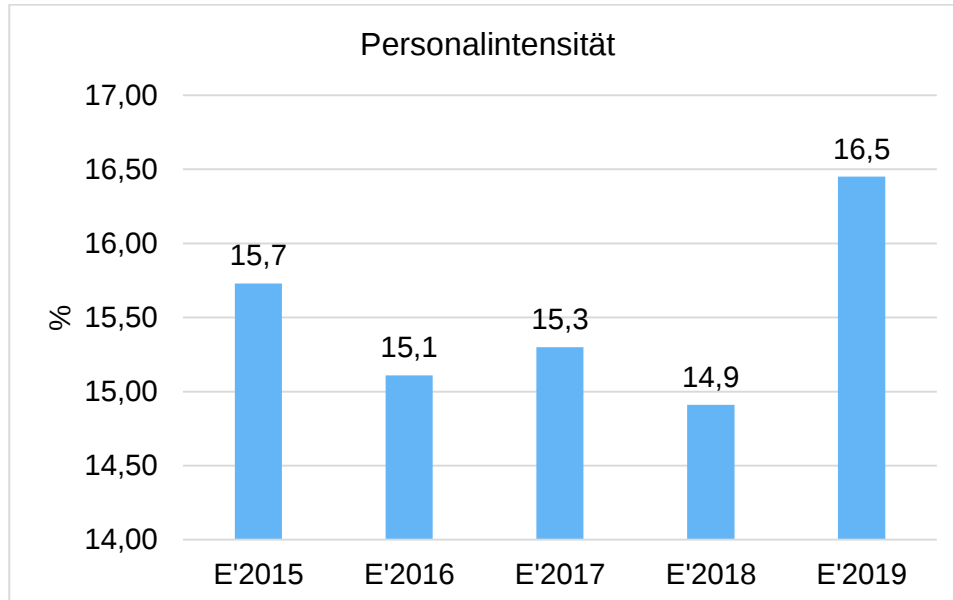
Die Personalaufwendungen stellen sich wie folgt dar:

|                                                | E'2015               | E'2016               | E'2017               | E'2018               | E'2019               |
|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Personal- und Versorgungsaufwand gesamt</b> | <b>25.354.315,20</b> | <b>25.713.297,45</b> | <b>28.215.881,06</b> | <b>30.008.940,59</b> | <b>33.030.335,47</b> |
| davon Personalaufwendungen                     | 24.202.426,64        | 25.509.690,53        | 27.596.128,66        | 28.142.632,81        | 31.742.131,44        |
| davon Versorgungsaufwendungen                  | 1.151.888,56         | 203.606,92           | 619.752,40           | 1.866.307,78         | 1.288.204,03         |



## Personalintensität

Die Personalintensität bildet den prozentualen Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen insgesamt ab. Sie ist ein Indikator dafür, welches Gewicht die Personalaufwendungen innerhalb des ordentlichen Aufwandes haben.



### 6.1.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Entwicklung der Sach- und Dienstleistungen im Zeitverlauf ist den folgenden Aufstellungen zu entnehmen:

#### Entwicklung des Aufwandes für Sach- und Dienstleistungen

|                                                         | E'2015              | E'2016              | E'2017              | E'2018              | E'2019              |
|---------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Unterhaltung und Bewirtschaftung unbewegliches Vermögen | 2.678.322,04        | 2.916.493,74        | 3.138.427,91        | 3.072.162,57        | 3.773.108,79        |
| Unterhaltung bewegliches Vermögen, Fahrzeuge            | 244.575,35          | 290.966,07          | 315.268,78          | 656.036,97          | 997.066,06          |
| Mieten und Pachten, Leasing                             | 257.053,57          | 287.196,46          | 344.704,51          | 400.421,51          | 503.872,17          |
| Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand              | 3.711.993,21        | 3.111.179,61        | 3.087.639,90        | 4.550.544,87        | 4.547.356,68        |
| <b>Summe Sach- und Dienstleistungsaufwendungen</b>      | <b>6.891.944,17</b> | <b>6.605.835,88</b> | <b>6.886.041,10</b> | <b>8.679.165,92</b> | <b>9.821.403,70</b> |

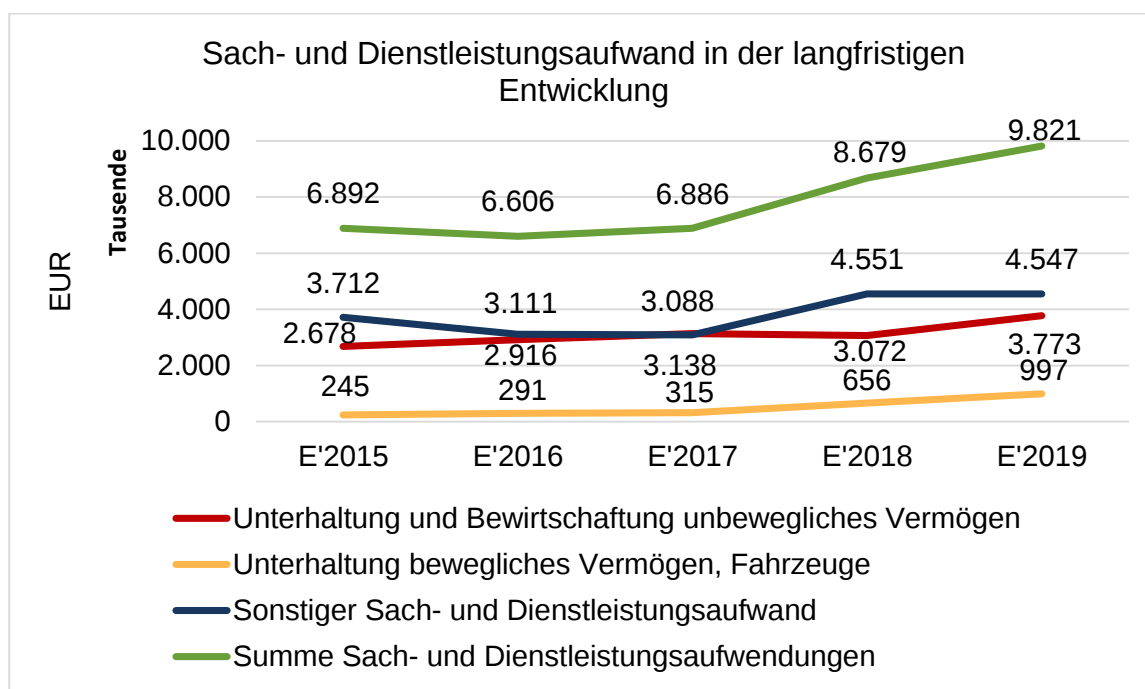
Die Unterhaltungsaufwendungen für das Vermögen nehmen im Jahr 2019 im Vgl. zum Vorjahr zu. Hier ist eine stetig steigende Tendenz festzustellen. Dies liegt an der Vielzahl der notwendigen Unterhaltungs- und Instandsetzungsmaßnahmen bei den Gebäuden sowie dem Kreisstraßenvermögen. Die Vermögenssubstanz wird dadurch gesichert und auf einem zeitgemäßen Stand gehalten. Beim Kreisstraßenvermögen war zudem auf besondere Situationen bedingt durch außerplanmäßige Trockenschäden zu

reagieren. Bei der Gebäudeunterhaltung machen sich die Zuwächse bei den Verwaltungs- und Schulimmobilien bemerkbar.

Im Jahr 2018 wurde erstmalig beim Landkreis die höhere Wertgrenze für die Verbuchung der Beschaffung von beweglichen Vermögensgegenständen angewandt. Seit 2018 beläuft sich die Grenze auf 1.000 € (netto). In den Vorjahren belief sich die Wertgrenze auf 410 € (netto).

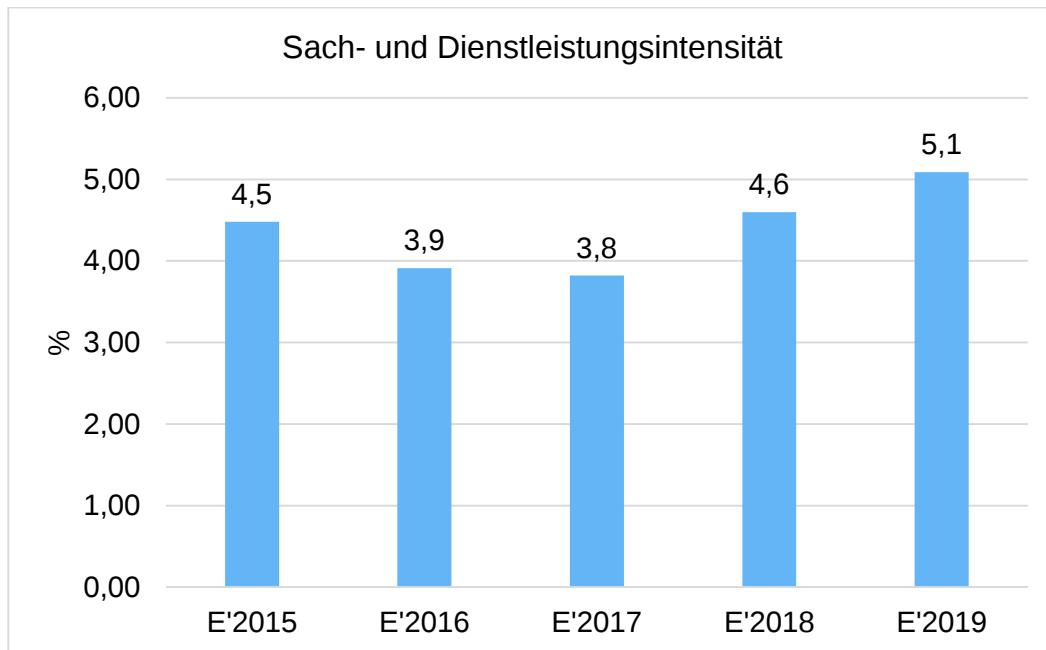
Der sonstige Sach- und Dienstleistungsaufwand umfasst u. a. die lfd. Aufwendungen für die EDV, das DMS sowie die CLOUD-Bereitstellungsleistungen. Die ÖPNV-Aufwendungen sind ebenfalls in der vg. Position enthalten. Die Aufwendungen haben sich auf dem Niveau des Vorjahres gehalten. Höhere IT-Aufwendungen für die vorerwähnten Bereiche sowie die Zunahme der ÖPNV-Entgelte begründen den Kostenanstieg im Jahre 2018 bei dem sonstigen Sach- und Dienstleistungsaufwand.

### Sach- und Dienstleistungsaufwand in der langfristigen Entwicklung



### Sach- und Dienstleistungsintensität

Die Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat. Sie ist damit das Gegenstück zur Personalintensität. Die Sach- und Dienstleistungsintensität zeigt an, wie hoch der prozentuale Anteil der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (ohne besondere Aufwendungen für Beschäftigte) vom ordentlichen Aufwand ist.



#### 6.1.4 Transferaufwendungen

Aufwandsseitig sind neben den Personal- und Sachaufwendungen die Transferaufwendungen von Bedeutung. Von besonderem Interesse sind hier die Entwicklungen bei den Sozialtransfers. Zu den sonstigen Transferzahlungen zählen u.a. die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke.

Nachfolgend ist die Entwicklung dieser Positionen abzulesen:

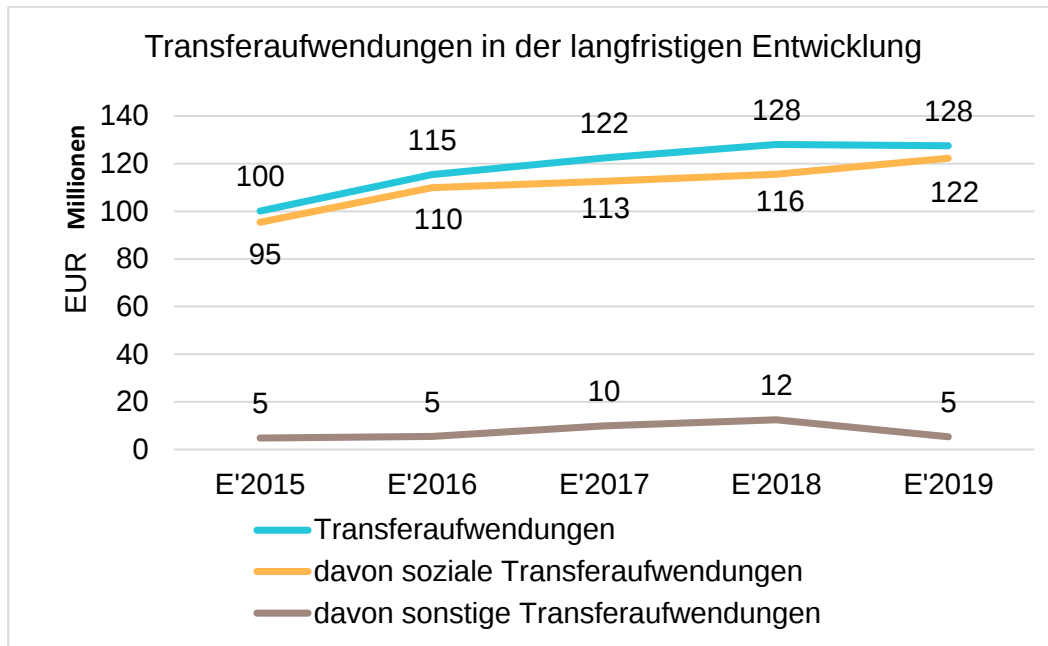
##### Entwicklung der Transferaufwendungen

|                                     | E'2015         | E'2016         | E'2017         | E'2018         | E'2019         |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Transferaufwendungen                | 100.133.661,61 | 115.443.670,39 | 122.478.365,59 | 128.090.932,79 | 127.589.984,90 |
| davon soziale Transferaufwendungen  | 95.333.043,43  | 109.956.859,71 | 112.571.969,22 | 115.604.811,00 | 122.244.332,48 |
| davon sonstige Transferaufwendungen | 4.800.618,18   | 5.486.810,68   | 9.906.396,37   | 12.486.121,79  | 5.345.652,42   |

Die sonstigen Transferaufwendungen umfassen u. a. das Sachkonto „Allgemeine Zuweisungen an Gemeinden“. Die den kreisangehörigen Kommunen in 2017 gewährte einmalige Zuweisung i. H. v. 4,8 Mio. € wurde dort verbucht. Insoweit begründet sich die hohe Abweichung in 2017 zu den Vorjahren bei dieser Position. Auch die einmalige Zuwendung an die Kommunen des Jahres 2018 i. H. v. 4,2 Mi. € ist unter dieser Position ausgewiesen. Zudem fällt in das Jahr 2018 die einmalige kommunale Zuweisung des Landkreises für die Kindertagesstätten i. H. v. 3,2 Mio. €. Dadurch ist die weitere Zunahme gegenüber dem Jahr 2017 begründet. Im Jahr 2019 hat sich die Position durch den Wegfall dieser Zuweisungen dementsprechend deutlich verringert. Die sozia-

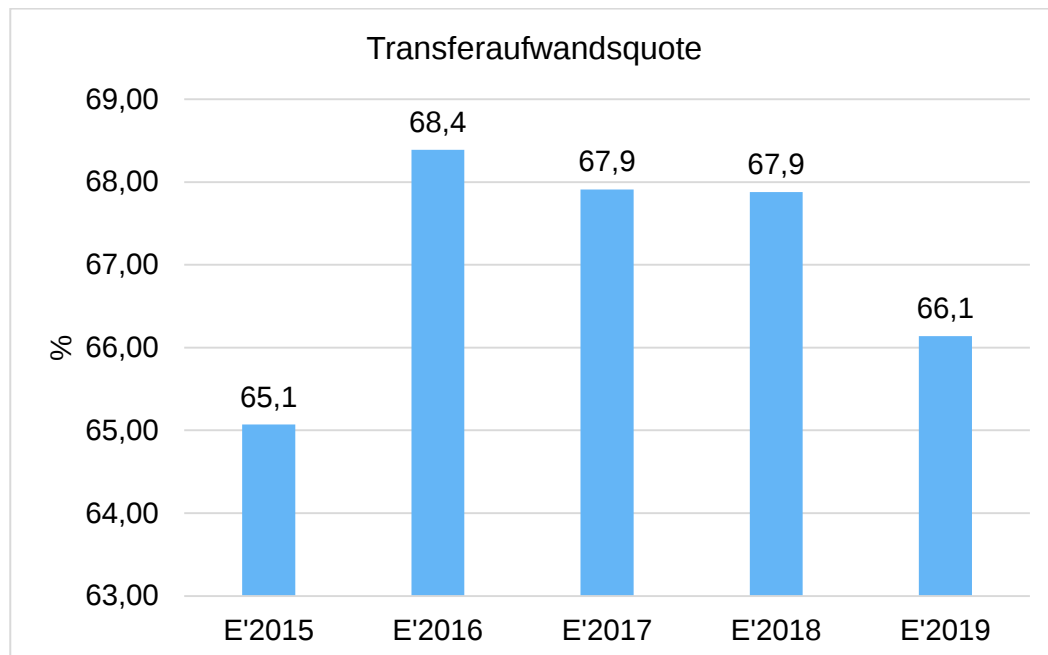
len Transferleistungen insbes. aus dem Sozial-, Jugend- sowie SGB II-Bereich haben sich gegenüber dem Vorjahr deutlich erhöht.

### Transferaufwendungen in der langfristigen Entwicklung



### Transferaufwandsquote

Die Transferaufwandsquote gibt an, wie hoch der Anteil der Transferaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen des Haushaltes ist.



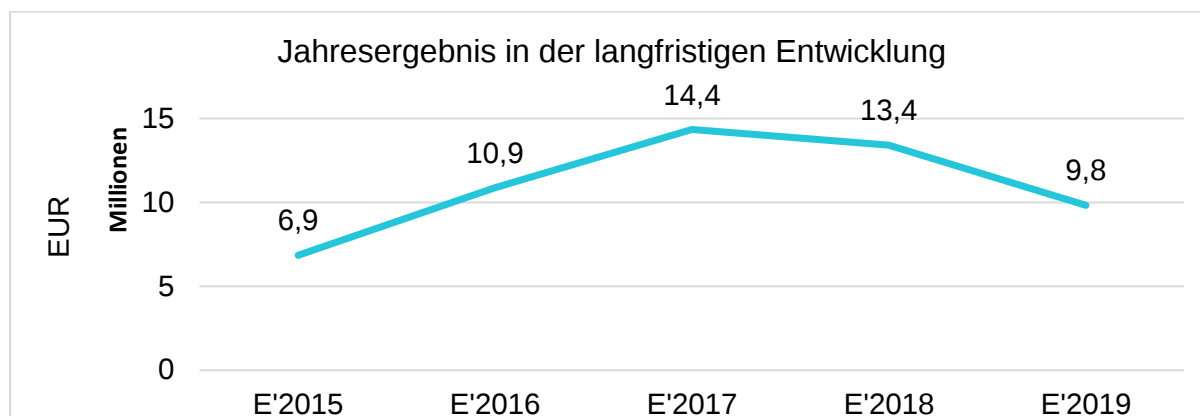
## 6.1.5 Haushaltsergebnis

Die Entwicklung des Ergebnisses mit seinen Untergliederungen ist nachfolgend dargestellt:

### Entwicklung des Ergebnisses

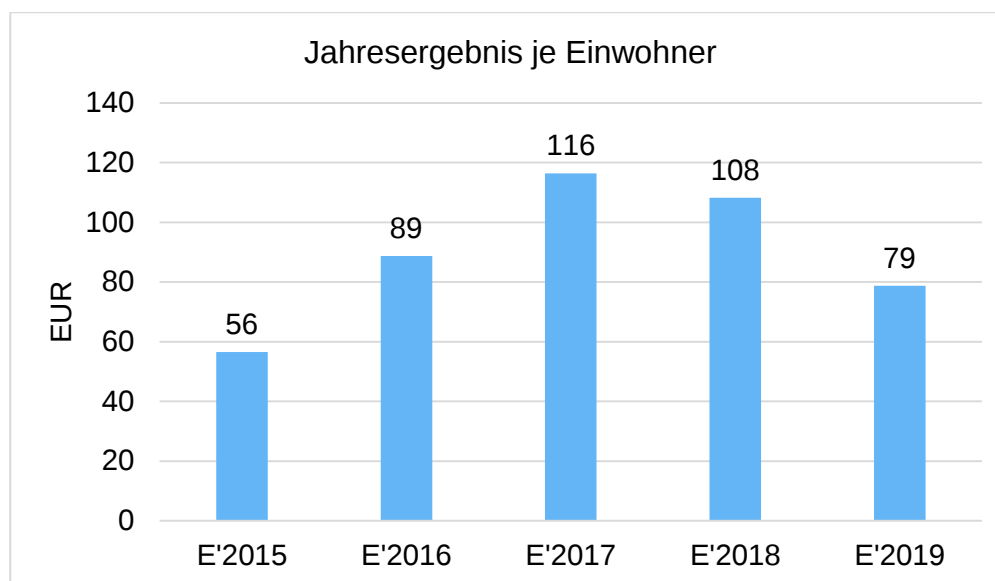
|                            | E'2015       | E'2016        | E'2017        | E'2018        | E'2019       |
|----------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| Ordentliches Ergebnis      | 6.317.770,44 | 10.130.832,35 | 13.912.361,20 | 10.506.303,79 | 9.477.602,59 |
| Außerordentliches Ergebnis | 542.194,58   | 755.566,65    | 446.786,25    | 2.923.719,20  | 358.329,63   |
| Jahresergebnis             | 6.859.965,02 | 10.886.399,00 | 14.359.147,45 | 13.430.022,99 | 9.835.932,22 |

### Jahresergebnis in der langfristigen Entwicklung



### Jahresergebnis je Einwohner

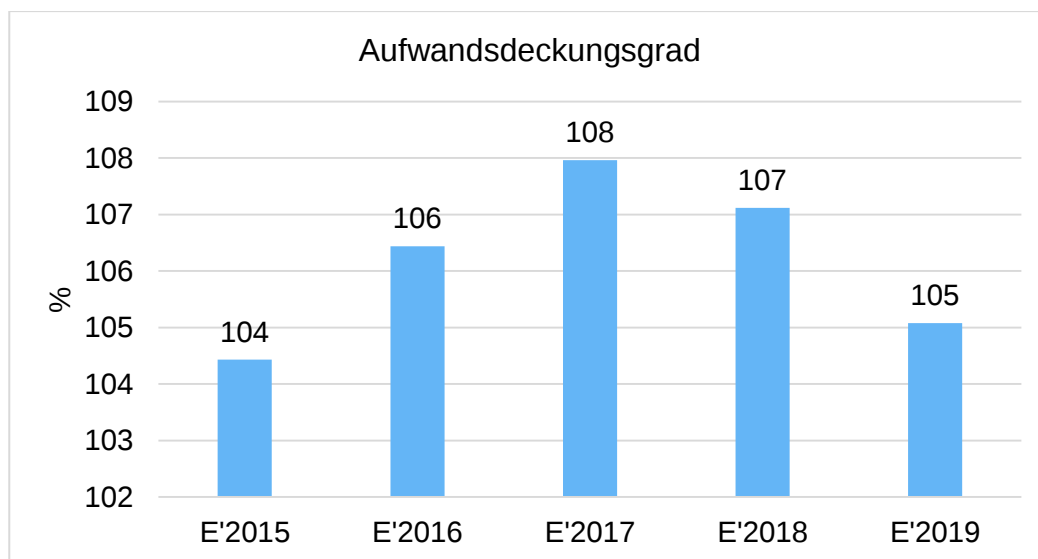
Die Kennzahl bildet das Jahresergebnis als Saldo von ordentlichem Ergebnis und außerordentlichem Ergebnis bezogen auf einen Einwohner ab.



Unter Steuerungsgesichtspunkten ist nicht das außerordentliche Ergebnis, sondern das ordentliche Ergebnis relevant, weshalb nachfolgend Kennzahlen zu diesen Ergebnisgrößen dargestellt werden.

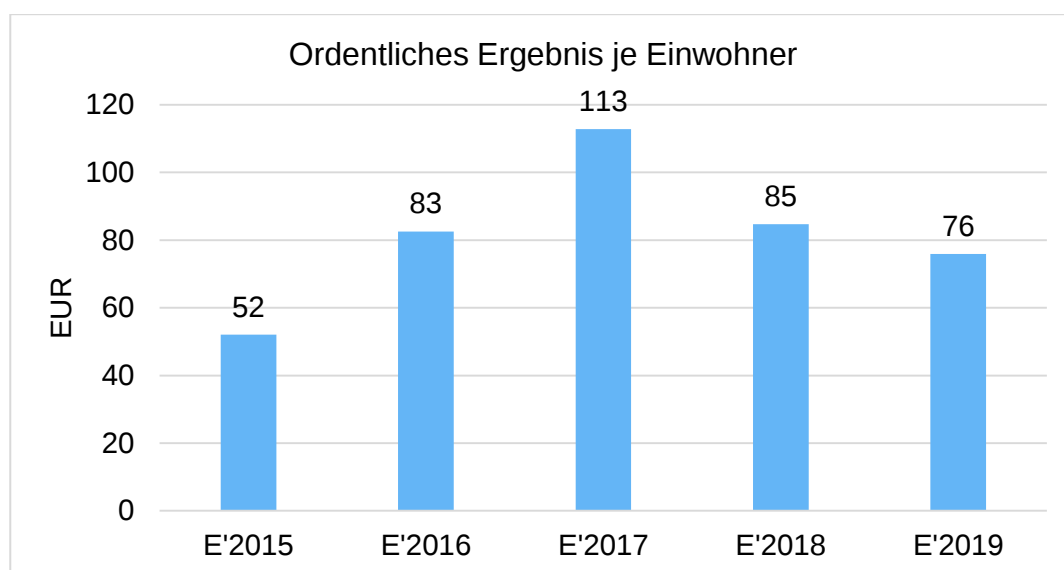
### Aufwandsdeckungsgrad

Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die gesamten Aufwendungen durch Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung, d.h. einen Aufwandsdeckungsgrad von 100 % oder höher, erreicht werden.



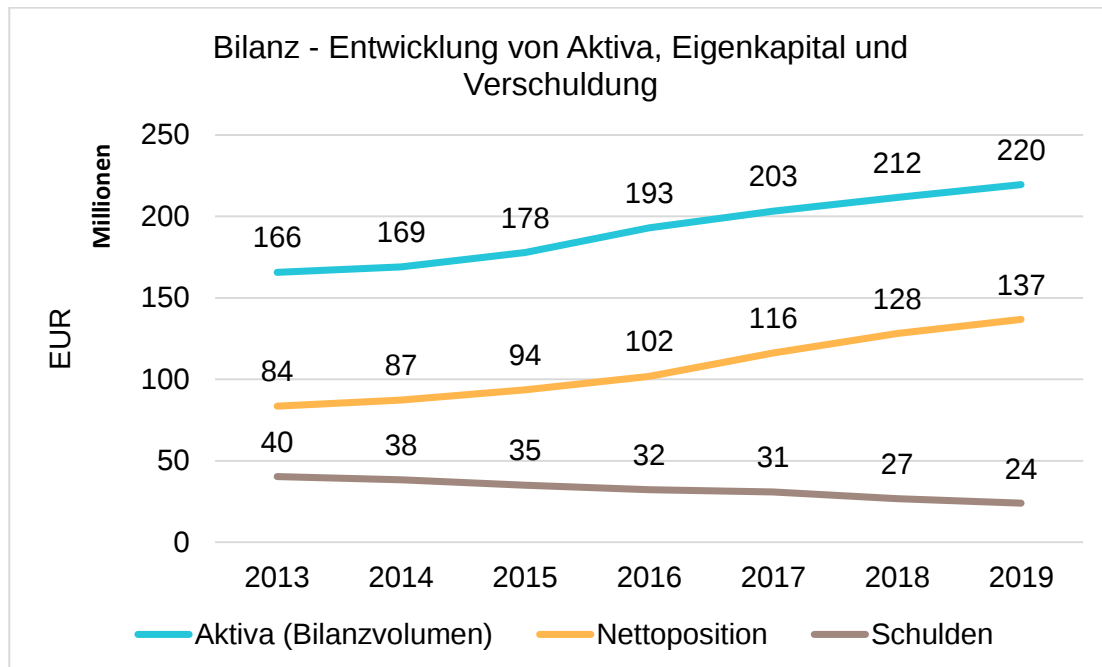
### Ordentliches Ergebnis je Einwohner

Durch die Kennzahl wird deutlich, welches Ergebnis sich aus den ordentlichen Erträgen und ordentlichen Aufwendungen bezogen auf einen Einwohner darstellt. Die Kennzahl dient zur Konkretisierung des oben aufgeführten Aufwandsdeckungsgrades.



## 6.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKR-Kennzahlen

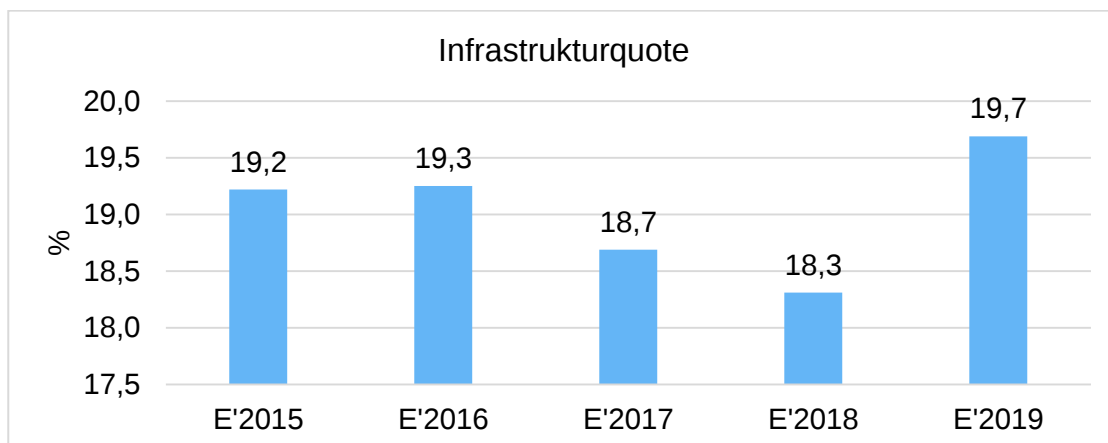
Nachfolgendes Schaubild zeigt die wesentlichsten Entwicklungen innerhalb der Bilanz, nämlich die Entwicklung des Bilanzvolumens und dessen Finanzierung durch Eigenkapital und Verbindlichkeiten.



### 6.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

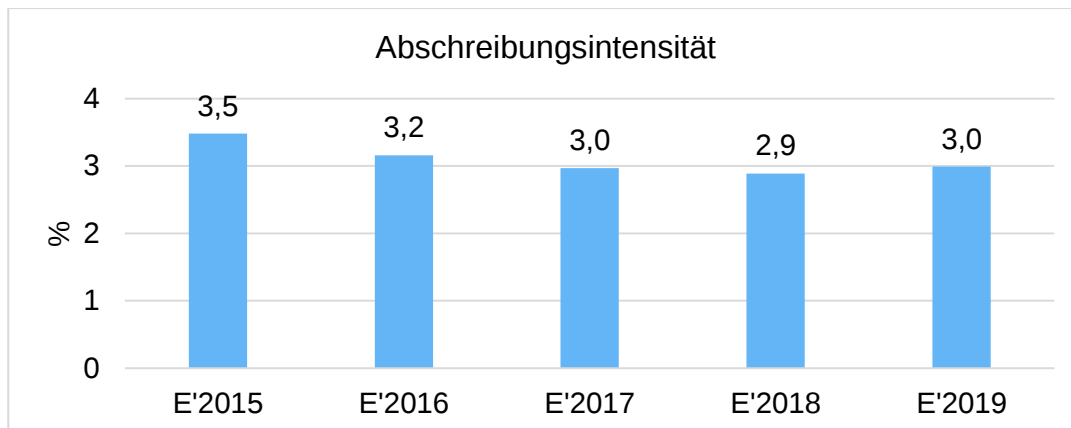
#### Infrastrukturquote

Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, mit welchem Prozentsatz das Gesamtvermögen in der kommunalen Infrastruktur gebunden ist. Die Kennzahl kann Hinweise auf etwaige Folgebelastungen geben, die aus der Infrastruktur resultieren. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



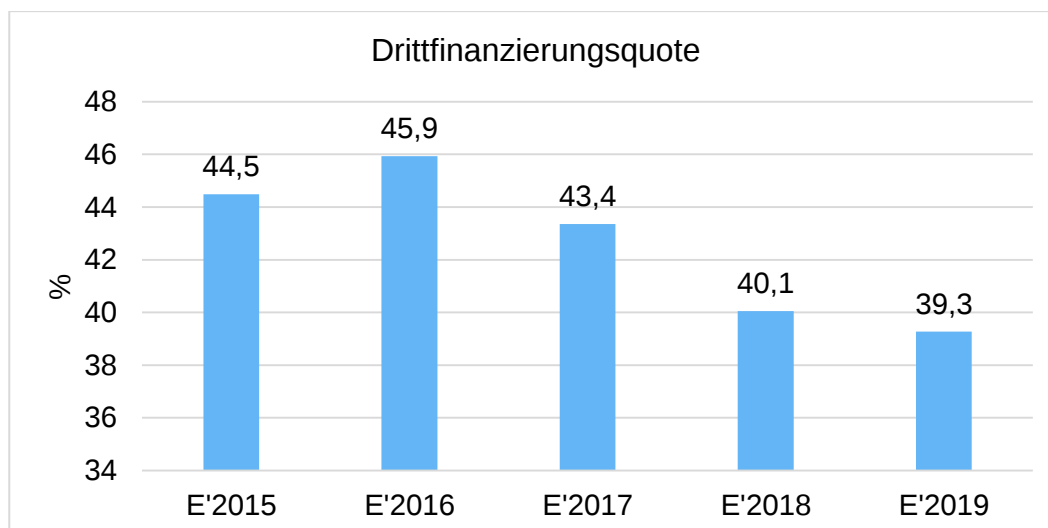
## Abschreibungsintensität

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Sie stellt den prozentualen Anteil der Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen am ordentlichen Aufwand dar.



## Drittfinanzierungsquote

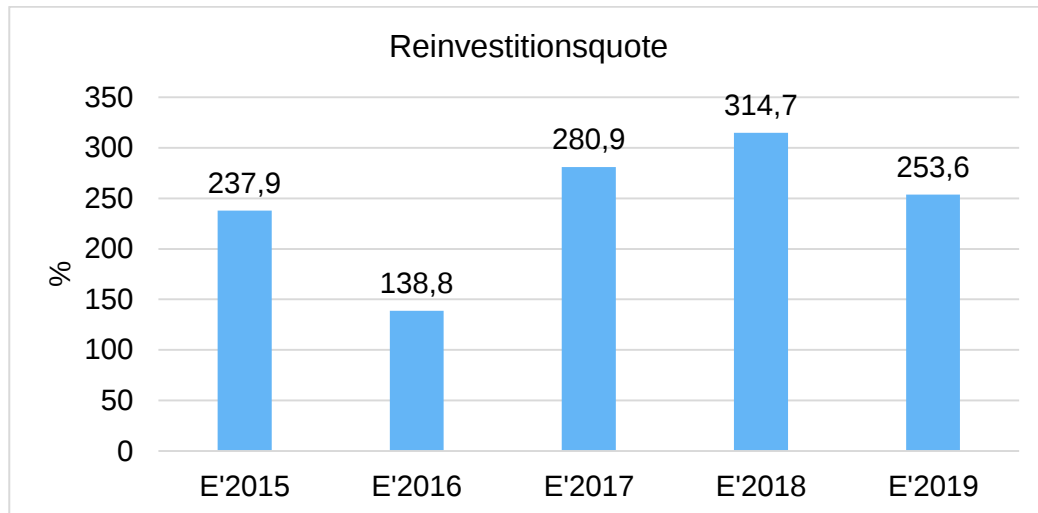
Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den Abschreibungen auf immaterielles und Sachvermögen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung des Haushaltes durch Abschreibungen abmildern. Damit wird auch deutlich, in welchem Maße Dritte an der Finanzierung des abnutzbaren Vermögens beteiligt waren bzw. werden.



## Reinvestitionsquote

Die Reinvestitionsquote zeigt auf, wie hoch der prozentuale Anteil der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit an den Aufwendungen aus Abschreibungen auf Sachvermögen und immaterielles Vermögen ist. Sie gibt Auskunft darüber, in welchem Maße dem

Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen.



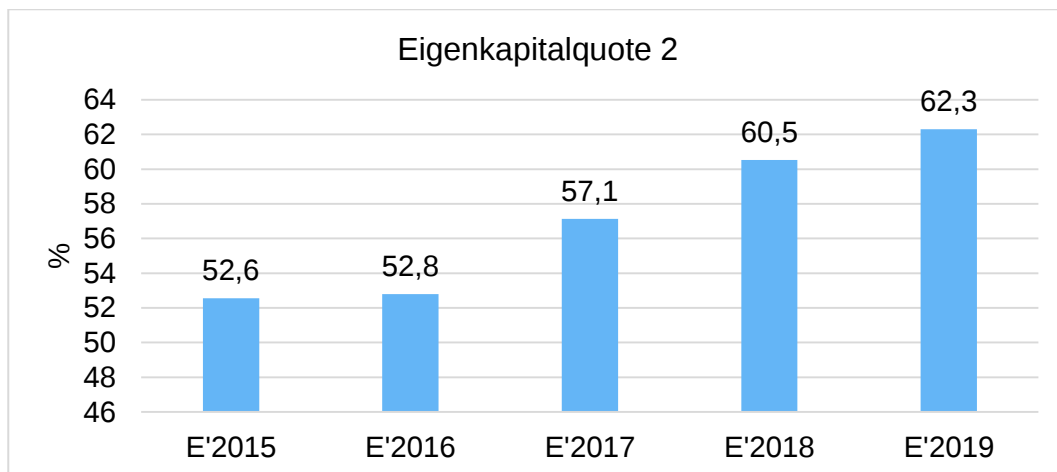
### 6.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)

Neben dem Aufwandsdeckungsgrad, der im Abschnitt Haushaltsergebnis dargestellt wurde, sieht das NKR-Kennzahlenset noch folgende vergangenheitsorientierte Bilanzkennzahlen zur Beurteilung der haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation vor:

#### Eigenkapitalquote 2

Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des Basis-Reinvermögens am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Anders als bei der Eigenkapitalquote 1 werden bei dieser Kennzahl auch die Sonderposten wegen ihres Eigenkapitalcharakters einbezogen.

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



## 6.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

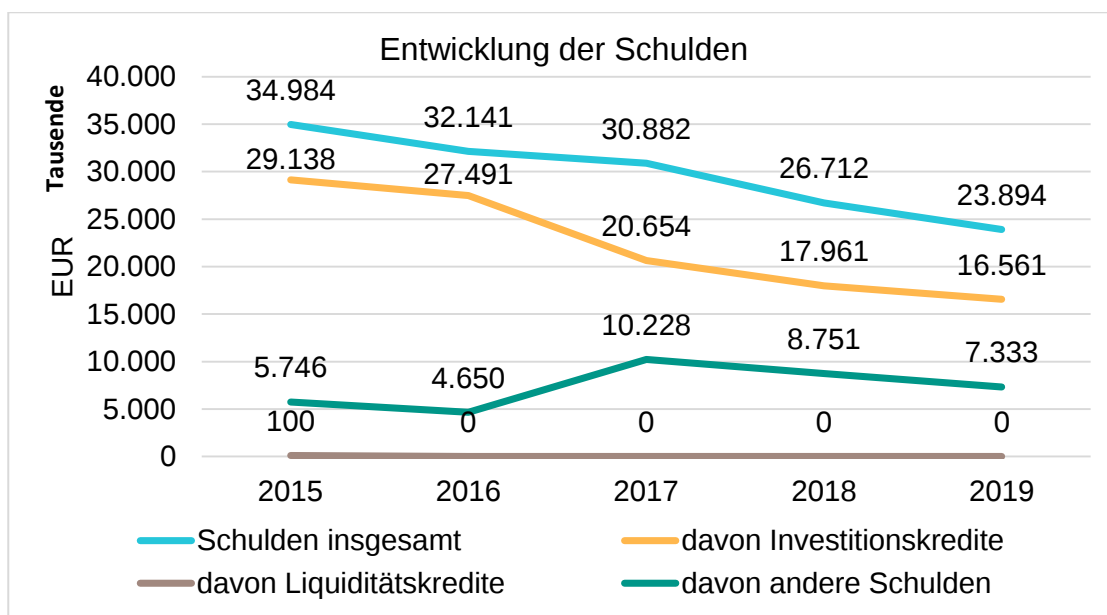
### Schulden

Nachfolgend wird die Entwicklung der Verschuldung in den zurückliegenden Perioden dargestellt, wobei insbesondere nach langfristig finanzierten Investitionskrediten und kurzfristigen Liquiditätskrediten unterschieden wird.

### Entwicklung der Schulden (in Tausend EUR)

|                           | Ergebnis<br>2015 | Ergebnis<br>2016 | Ergebnis<br>2017 | Ergebnis<br>2018 | Ergebnis<br>2019 |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Schulden insgesamt        | 34.984           | 32.141           | 30.882           | 26.712           | 23.894           |
| davon Investitionskredite | 29.138           | 27.491           | 20.654           | 17.961           | 16.561           |
| davon Liquiditätskredite  | 100              | 0                | 0                | 0                | 0                |
| davon andere Schulden*    | 5.746            | 4.650            | 10.228           | 8.751            | 7.333            |

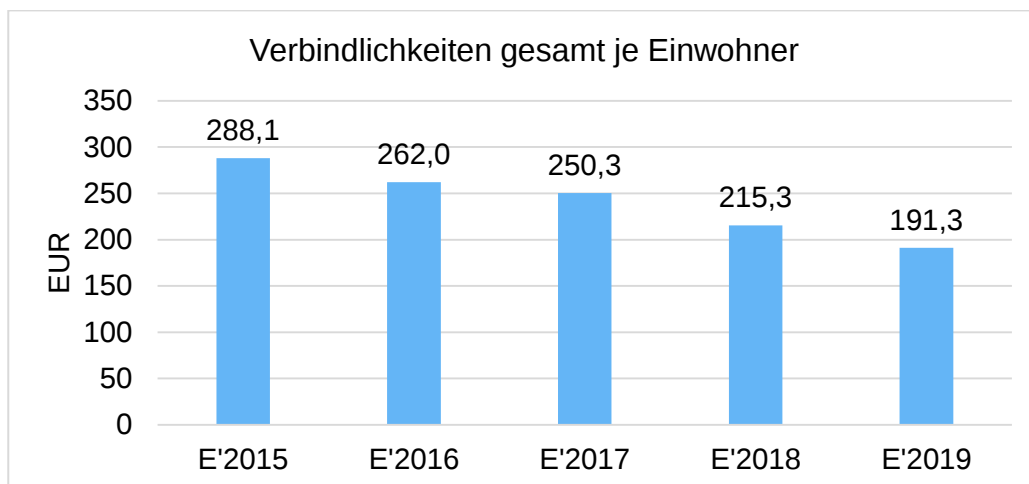
\*andere Schulden umfassen die Verbindlichkeiten aus Lieferungen/Leistungen, die Transferverbindlichkeiten sowie die sonstigen Verbindlichkeiten (passive Bilanzpositionen 2.2 bis 2.5)



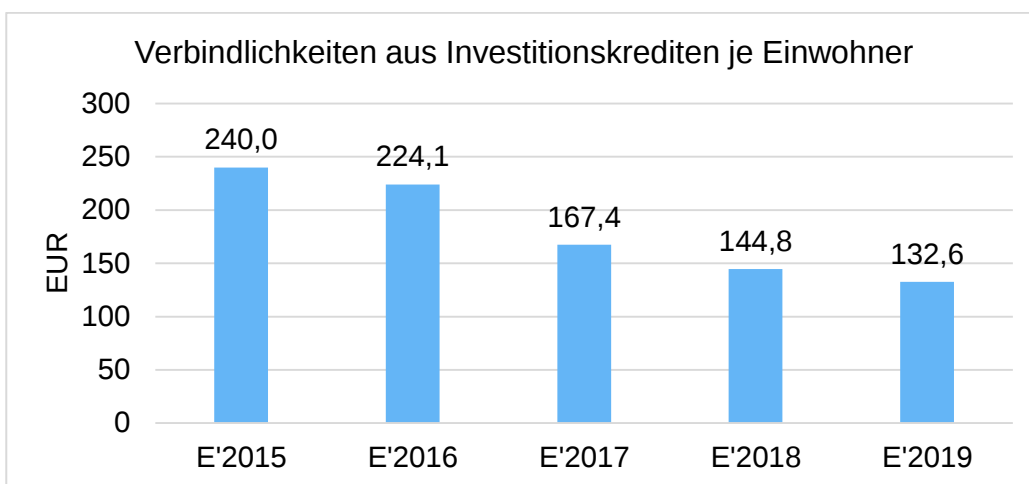
Wie bereits bei der Ziffer 5.1 Vermögens- und Kapitallage erläutert, zeigt sich in der grafischen Darstellung die Abnahme der Schulden per 31.12. 2019. Sie beruht entscheidend auf der Verringerung der Investitionskredite sowie der Abnahme der (kurzfristigen) Verbindlichkeit gegenüber den kreisangehörigen Kommunen i. H. v. 4,2 Mio. € aus der Zuschussgewährung des Jahres 2018.

### Verschuldung je Einwohner

Um die örtliche Situation besser einschätzen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an. Dargestellt werden die vorerwähnten Schulden insgesamt sowie die darin enthaltenen Investitions- und Liquiditätskredite bezogen auf einen Einwohner.

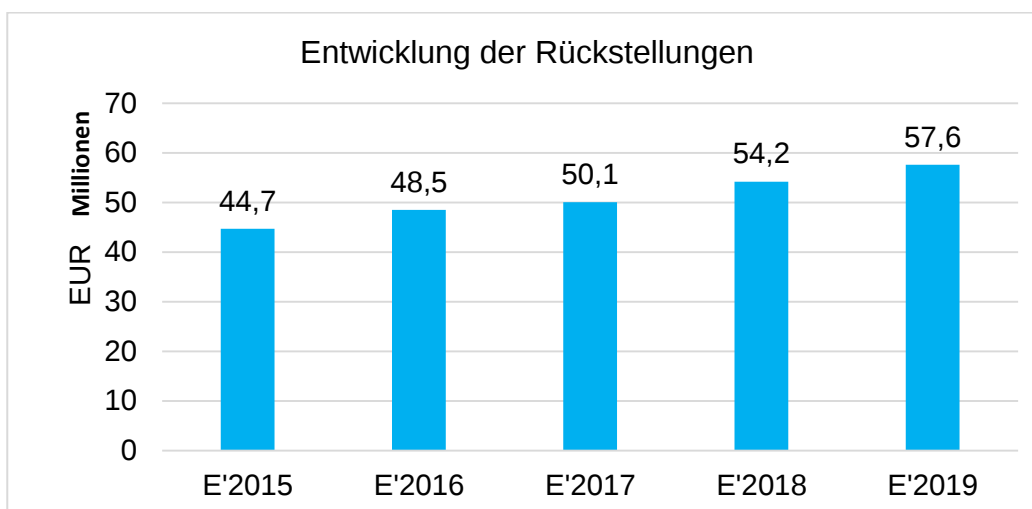


### Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten je Einwohner



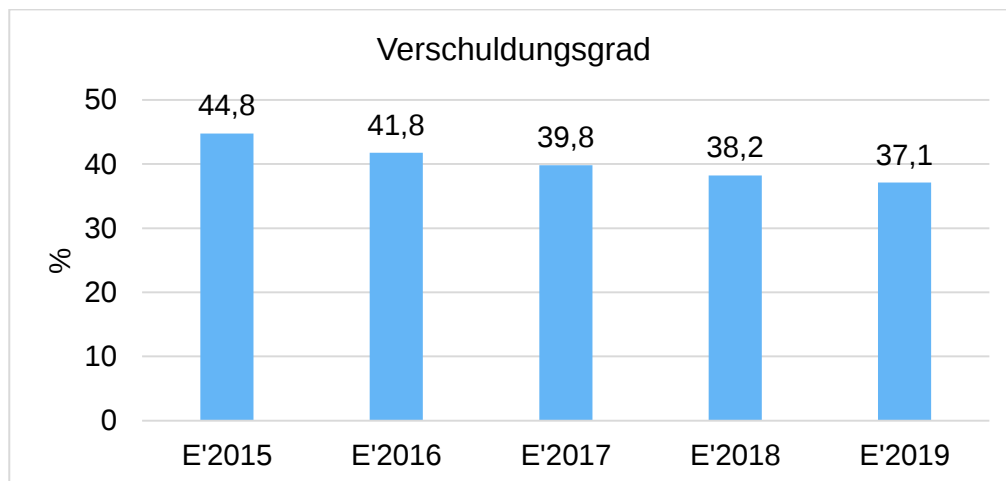
### Entwicklung der Rückstellungen

Rückstellungen sind ebenso Verbindlichkeiten, die einen Teil der Gesamtverschuldung des Landkreises darstellen. Sie haben sich wie folgt entwickelt:



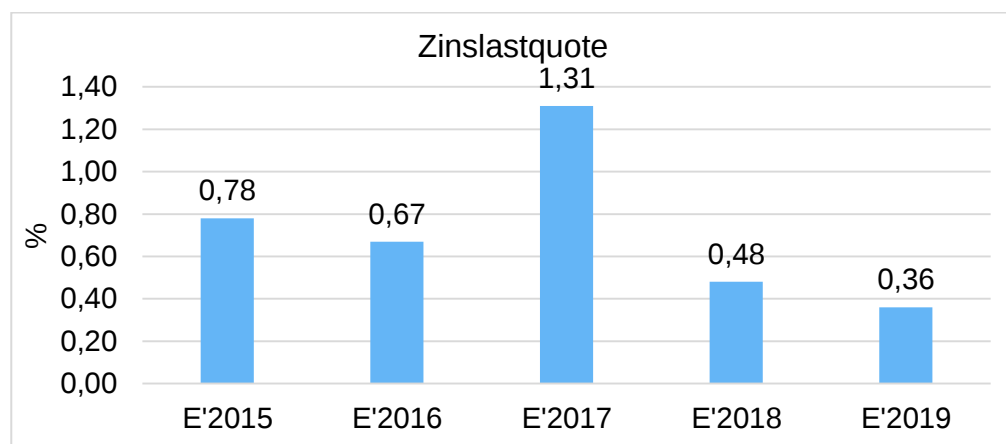
## Verschuldungsgrad

Um die Verschuldung einordnen zu können, bietet sich der Blick auf den Verschuldungsgrad an. Er zeigt, in welcher Höhe die Aktiva über Schulden und Rückstellungen (ohne Passive Rechnungsabgrenzung) finanziert wurden. Die Kennzahl ist damit das Gegenstück zu den Eigenkapitalquoten.



## Zinslastquote

Die Kennzahl stellt die Finanzaufwendungen (Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen) ins Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen. Die Zinslastquote zeigt auf, wie hoch die Belastung des Haushaltes durch Zinsaufwendungen ist.



Die Erhöhung der Zinslastquote in 2017 ist bedingt durch die in 2017 gezahlten Vorfalligkeitsentschädigungen (1,4 Mio. €), die im Rahmen der außerordentlichen Schuldentilgung aufzubringen war.

## 7 Prognosebericht - Risiken und Chancen

Im Rechenschaftsbericht ist auch auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Kommune einzugehen. Dabei soll auch auf Vorgänge von besonderer Bedeu-

tung, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, und zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken, die für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung sind, darstellen. Angesprochen werden im Folgenden:

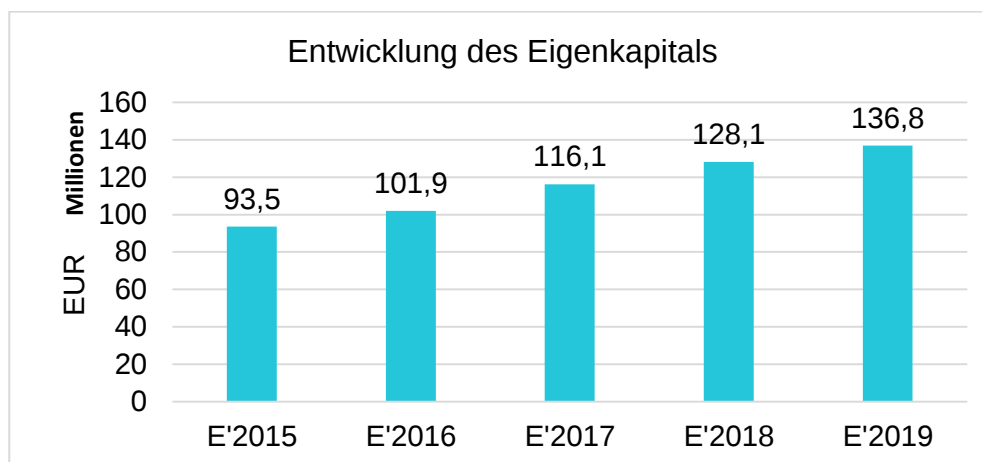
- voraussichtliche Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital
- Bevölkerungsentwicklung, Altersstrukturen
- Entwicklung von Wirtschaft und Arbeitsmarkt
- sonstige Rahmenbedingungen

## 7.1 voraussichtliche Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

Ausgehend von den Jahresergebnissen lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals (Nettoposition) ableiten.

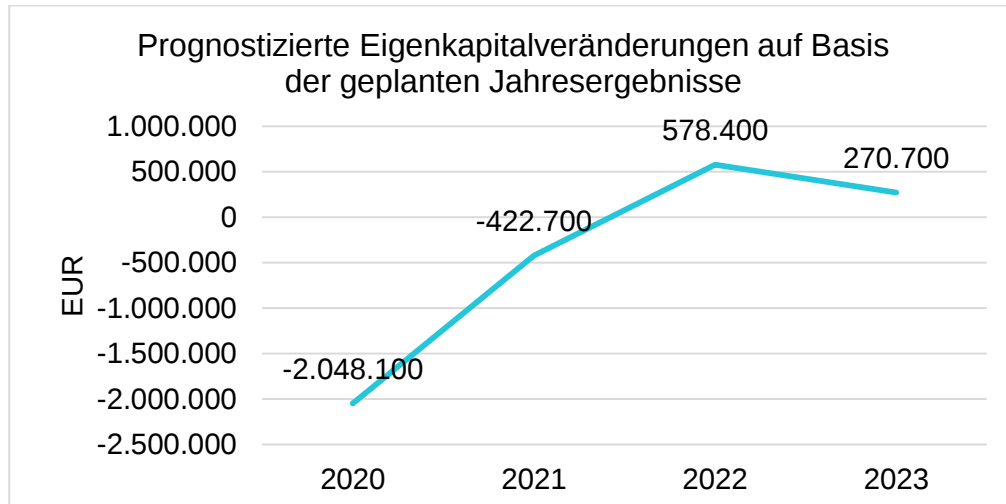
Grundsätzlich gilt: Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals.

Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals in den zurückliegenden Jahren dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung des Eigenkapitals anstellen.



### Jahresergebnisse verändern das Eigenkapital

Die folgende Aufstellung zeigt die nach dem Stand der Haushalts- und Finanzplanung im Herbst 2019 für 2020ff. geplanten zukünftigen Jahresergebnisse. Aus Ihnen lässt sich ableiten, in welcher Höhe sich in etwa das bilanzielle Eigenkapital pro Jahr (nicht kumulativ) verändern wird. Durch die im März 2020 begonnene Corona-Krise haben sich die Finanzdaten der vorerwähnten Planung vollständig überholt. Die derzeit absehbaren finanziellen Auswirkungen und Risiken auf das laufende und die künftigen Haushaltsjahre sind zur Ziffer 7.4 in diesem Bericht weitergehend erläutert.



## 7.2 Bevölkerungsentwicklung und Demografie (Altersstruktur)

Die Einschätzung der weiteren Bevölkerungsentwicklung ist Grundlage für jede Art von strategischer Planung in Kommunalverwaltungen. Bedingt durch den allgemeinen demografischen Trend haben die meisten deutschen Kommunen einen Bevölkerungsrückgang sowie eine zunehmend alternde Bevölkerung zu verzeichnen. Dies erfordert für die Zukunft eine Anpassung der kommunalen Angebote für Kinder und Jugendliche sowie Senioren.

Die Entwicklung der Bevölkerung nach Anzahl und Altersaufbau ist nur bedingt kommunal beeinflussbar. Der gesamtgesellschaftliche Trend zu einer schrumpfenden und immer älter werdenden Gesamtbevölkerung ist heute unumkehrbar, wobei die örtlichen Ausprägungen durchaus stark variieren können.

Die Anzahl derer, die durch Erwerbseinkommen Sozialversicherungsbeiträge und Steuern erwirtschaften, wird langfristig schrumpfen; der Anteil derer, die auf staatliche Transferleistungen (z.B. Grundsicherung im Alter) angewiesen sind, wird steigen. Dies wird unweigerlich zu einer weiteren Belastung der staatlichen und kommunalen Finanzsysteme führen.

Die zentrale Frage der örtlichen Politik ist daher nicht, ob der Prozess aufgehalten werden kann. Vielmehr geht es um den hierdurch entstehenden Anpassungs- und Gestaltungsbedarf, d.h. wann und in welchem Maße eine quantitative und inhaltliche Neuausrichtung der kommunalen Dienstleistungspalette erfolgen muss.

Der Bericht soll eine Orientierung darüber ermöglichen, wie die örtliche Situation mit Blick auf folgende Kriterien einzuschätzen ist:

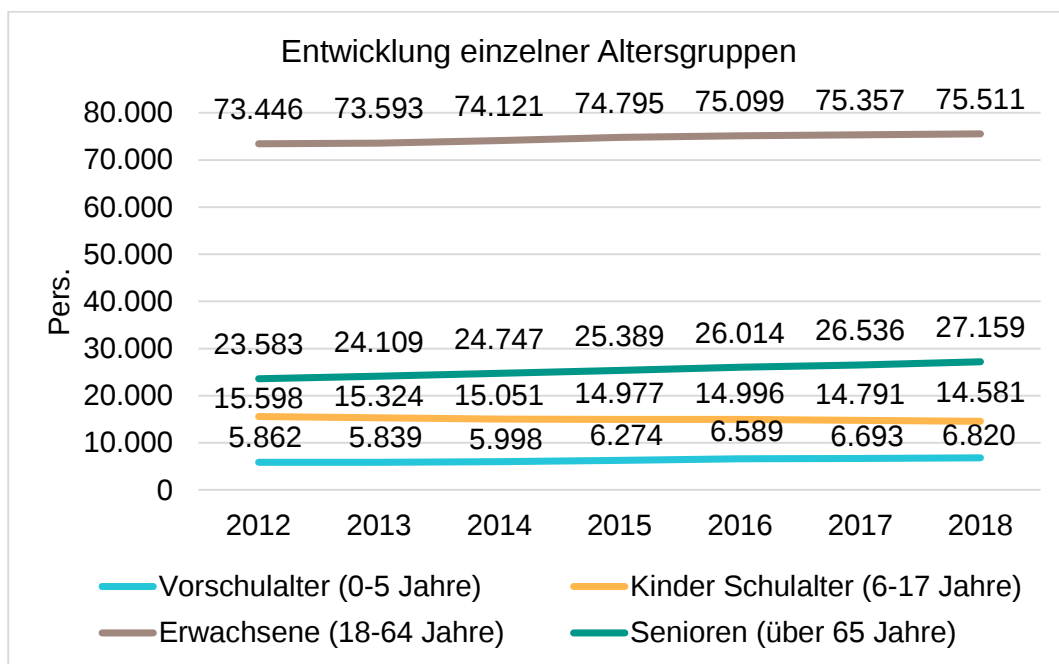
- Bevölkerungsentwicklung im Zeitverlauf
- Veränderungen bei einzelnen Altersgruppen (Zielgruppen)

## Einwohnerentwicklung gesamt und nach Altersgruppen

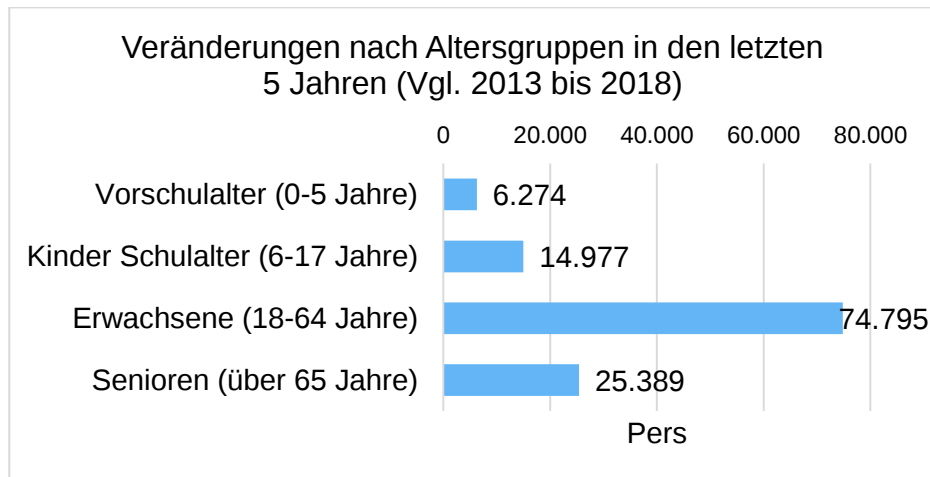
Die Entwicklung der Einwohnerzahl sowie der einzelnen Altersgruppen stellt sich wie folgt dar:

### Einwohnerentwicklung

|                                            | 2015    | 2016    | 2017    | 2018    | 2019*   |
|--------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Einwohner                                  | 121.435 | 122.698 | 123.377 | 124.071 | 124.900 |
| Kinder im Vorschulalter (0-5 Jahre)        | 6.274   | 6.589   | 6.693   | 6.820   | --      |
| davon Kinder Krippenalter (0-2 Jahre)      | 3.094   | 3.361   | 3.373   | 3.396   | --      |
| davon Kinder Kindergartenalter (3-5 Jahre) | 3.180   | 3.228   | 3.320   | 3.424   | --      |
| Kinder Schulalter (6-17 Jahre)             | 14.977  | 14.996  | 14.791  | 14.581  | --      |
| Senioren (über 65 Jahre)                   | 25.389  | 26.014  | 26.536  | 27.159  | --      |



\*Die Daten vom Nds. Landesamt für Statistik lagen per 31.12.2019 noch nicht vor, daher wurde auf die Einwohnerzahl per 31.10.2019 zurückgegriffen. Die Aufteilung nach Altersgruppen liegt von der Statistikbehörde lediglich per 31.12.2018 vor.

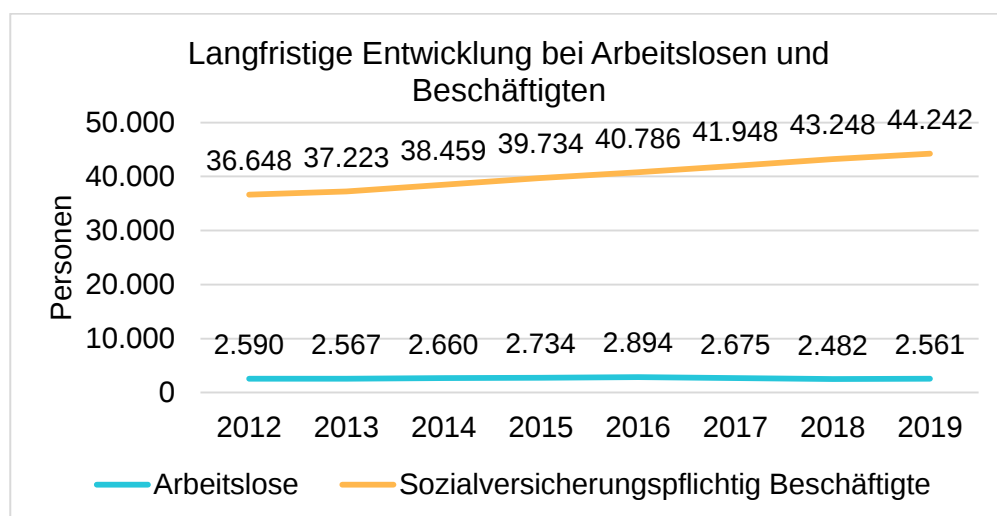


### 7.3 Wirtschaft und Arbeitsmarkt

Neben der Bevölkerungsentwicklung im Allgemeinen sind auch die Entwicklungen am örtlichen Arbeitsmarkt von Bedeutung für den kommunalen Haushalt (Gewerbesteuer, Sozialtransferaufwendungen). Neben den Arbeitslosenzahlen werden auch die Zahlen zu den sozialversicherungspflichtig Beschäftigten als Indikatoren herangezogen.

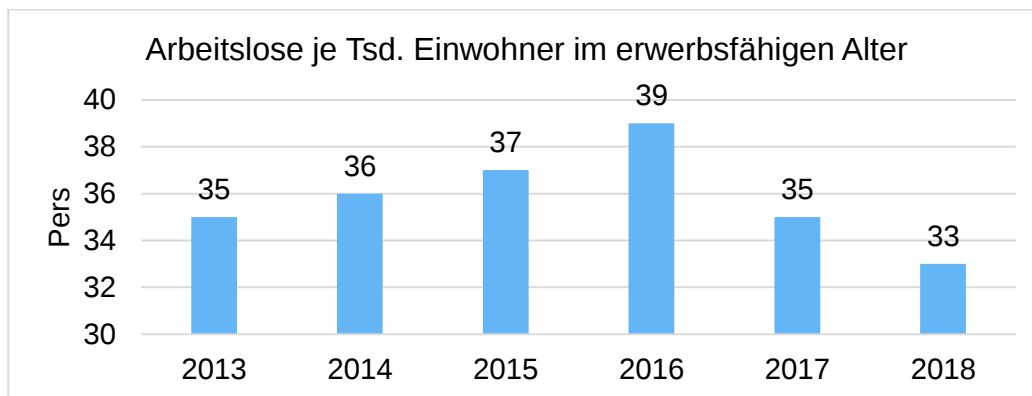
#### Entwicklung der Arbeitslosen- und Beschäftigtenzahlen

|                                                         | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   | 2019   |
|---------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Arbeitslose zum 30.6.                                   | 2.734  | 2.894  | 2.675  | 2.482  | 2.561  |
| davon unter 25 Jahre (Jugendarbeitslosigkeit)           | 193    | 239    | 192    | 233    | 205    |
| davon über 55 Jahre (Arbeitslosigkeit Älterer)          | 617    | 596    | 636    | 634    | 649    |
| Sozialversicherungspflichtig Beschäftigte am Arbeitsort | 39.734 | 40.786 | 41.948 | 43.248 | 44.242 |



### Arbeitslose je Tausend Einwohner im erwerbsfähigen Alter

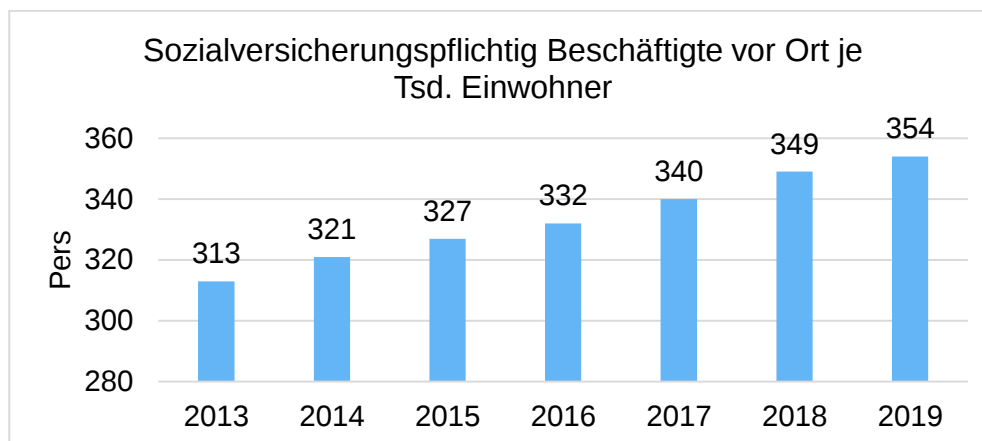
Nachfolgend wird die Arbeitslosenzahl ins Verhältnis zur örtlichen Bevölkerung in der Altersgruppe 18 - 65 Jahre gestellt (erwerbsfähiges Alter). Durch die Relation zur relevanten Einwohnergröße kann die Zahl der Arbeitslosen besser eingeordnet werden (wg. der fehlenden Daten 2019 wird auf den vg. Hinweis zu Ziff. 7.2 verwiesen).



### Im Ort arbeitende sozialversicherungspflichtig Beschäftigte je Tsd. Einwohner

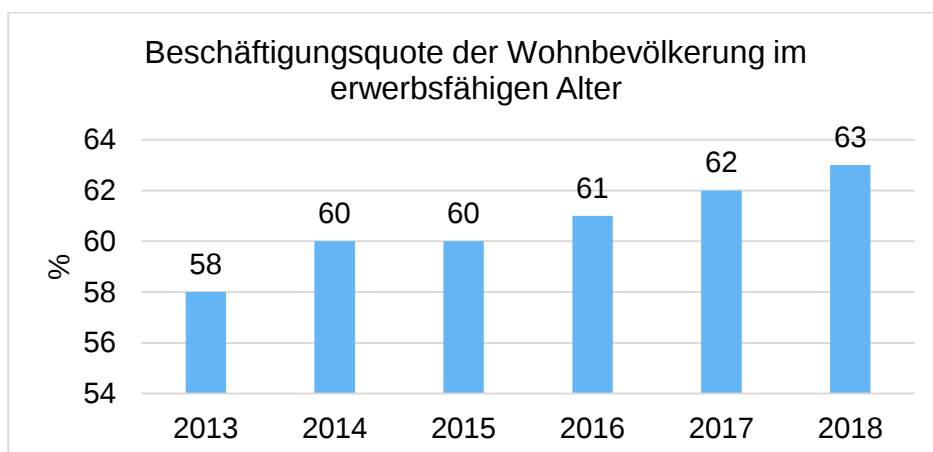
Als Indikator für die Entwicklung der örtlichen Wirtschaft kann die Zahl der sozialversicherungspflichtig Beschäftigten herangezogen werden, die vor Ort arbeiten. Enthalten sind also alle Personen (auch Einpendler), die vor Ort einer Beschäftigung nachgehen. In dieser Zahl nicht enthalten sind Auspendler.

Die Darstellung erfolgt in Relation zur Einwohnerzahl.



### Beschäftigungsquote der örtlichen Bevölkerung im erwerbsfähigen Alter

Zur abschließenden Beurteilung der Entwicklung des Arbeitsmarktes wird noch dargestellt, wieviel Prozent der örtlichen Wohnbevölkerung im erwerbsfähigen Alter von 18 - 65 Jahre einer sozialversicherungspflichtigen Beschäftigung nachgehen. Hier fließen sowohl die vor Ort tätigen Beschäftigten als auch die Auspendler ein, die an einem anderen Ort beschäftigt sind.



Wg. der fehlenden Daten 2019 wird auf den vg. Hinweis zu Ziff. 7.2 verwiesen.

## 7.4 Sonstige Rahmenbedingungen und Erläuterungen

Mit dem Beginn der Corona-Pandemie im März 2020 und den damit verbundenen Einschränkungen und seinen vielfältigen Auswirkungen auch auf die staatlichen und kommunalen Haushalte haben die bisherige Planungen und Überlegungen weitestgehend keine Gültigkeit mehr. In vielen Bereichen des öffentlichen Lebens sowie auch in der internen Organisation waren die Kommunen gezwungen, kurzfristig und schnell neue Lösungen und Wege zu organisieren. Nach der Zwangspause und dem weitreichenden Stillstand wurden mittlerweile wieder Lockerungen zugelassen, die unter der Beachtung der nötigen Sorgfalt und Verhaltensregeln fast wieder eine Normalität des kommunalen Handels zulassen. Gleichwohl wird diese Krise u. a. die Kommunen weiter fordern und voraussichtlich mittelfristig in ihrem Wirken weiter begleiten.

Bereits jetzt ist absehbar, dass durch den Konjunktur- und Wirtschaftseinbruch die finanziellen Folgen auf allen staatlichen Ebenen immens sind. Neben der aktuell schwierigen Finanzsituation ist es vor allem das Fehlen einer belastbaren Planungsgrundlage und eine unabsehbare weitere Entwicklung der Gesamtlage für die Haushalte 2020/2021, die aktuell die Kommunen im Land vor nie dagewesene Herausforderungen stellen.

Auf kommunaler Ebene ist mit Ertragsausfällen insbesondere bei den verschiedenen Steuerarten zu rechnen. Nach der letzten Steuerschätzung aus Mai 2020 geht der Arbeitskreis Steuerschätzung bundesweit von geringeren kommunalen Steuereinnahmen gegenüber den bisherigen Annahmen von rd. 12% für 2020 aus. Für die Folgejahre gehen die Schätzungen von jährlichen Abnahmen i. H. v. 3% bis 5% aus. Bei den Landkreisen werden sich die Mindererträge bei den Steuern zeitversetzt über die Kreisumlage und die Schlüsselzuweisungen im nächsten Jahr auswirken. Neben sinkenden Einnahmen entstehen bereits im laufenden Jahr erhebliche Zusatzbelastungen bei den Landkreisen im Bereich des SGB II wie auch in weiteren Aufgabenbereichen, wie z. B. dem ÖPNV, dem Gesundheitsschutz und den Verpflichtungen aus dem Infektionsschutzgesetz. Bereits im laufenden Haushaltsjahr hat der Landkreis Mehraufwen-

dungen und Mindererträge zu verzeichnen bzw. zu erwarten, so dass sich das Planergebnis von -2,1 Mio. € voraussichtlich nicht entscheidend verbessern wird. Auch für das Jahr 2021 ist aufgrund der allgemeinen Wirtschafts-, Haushalts- und Finanzlage sowie den genannten Rahmenbedingungen nicht mit einem positiven Planergebnis zu rechnen.

Die Bundesregierung hat aktuell ein Konjunktur- und Krisenbewältigungspaket beschlossen. Dieses umfasst ein Volumen von 130 Milliarden Euro für 2020 und 2021. Als einen Kernbestandteil sieht es auch Finanzhilfen für Länder und Kommunen vor. Die beschlossene Hilfsmaßnahme erfolgt nun in Form von Sozialkostenentlastung, Kompensation von Steuerausfällen und der Stärkung kommunaler Investitionen. Insoweit ergeben sich für den Landkreis daraus finanzielle Entlastungen, die derzeit noch nicht konkret bezifferbar sind.

Mit der Corona-Krise zogen aufgrund der hohen Nachfrage nach Finanzmitteln die Zinsen leicht an. Gleichwohl bewegen sie sich weiterhin auf einem niedrigen Niveau. Insoweit profitieren die Kommunen weiterhin von niedrigen Zinsen für Kommunalkredite und Liquiditätskredite, was auch nach gegenwärtiger Einschätzung für die mittelfristige Entwicklung erwartet wird. Das Zinsrisiko ist aus Sicht des Landkreises überschaubar, da u. a. der Kreditbestand des Landkreises über meistens lange Laufzeiten verfügt und durch vorzeitige Schuldentilgungen der Schuldenstand deutlich zurückgeführt werden konnte.

Durch die vorhandene gute Liquiditätsausstattung brauchte der Landkreis in der Vergangenheit keine neuen Investitionskredite aufnehmen. Die bisherige Finanzplanung ging ebenso von keinen neuen Krediten bis 2023 aus. Ob dies aufgrund den vorgenannten coronabedingten Gegebenheiten so bleiben wird, wird die anstehenden Finanzplanung zeigen.

Die Zukunfts- und Wettbewerbsfähigkeit sowie die Attraktivität des Landkreises werden durch nachhaltig hohe Investitionen in die kommunale Infrastruktur weiter vorangetrieben. Neben den investiven Ausgaben für die Verkehrsanlagen sind dies insbesondere die Investitionen im Schulbereich, für die Tageseinrichtungen für Kinder sowie in den Ausbau der Breitbandversorgung. Aber auch die notwendige Schaffung und Bereitstellung von ausreichenden räumlichen Kapazitäten für die Verwaltung aufgrund von steigenden personellen Mehranforderungen sowie der grundlegende Wandel durch die Digitalisierung sind zukünftige finanzielle sowie organisatorische Herausforderungen für die Kreisverwaltung.

Westerstede, den 30.06.2020

1. Kreisrat und Kreiskämmerer

Thomas Kappelmann

## Anlage 2: Anlagenübersicht gem. § 57 II KomHKVO (Muster 15)

| Anlagevermögen                                       | Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte |                             |                             |                                      |                       | Entwicklung der Abschreibungen |                                    |                      |                                         |                      | Buchwerte             |                       |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                      | Stand<br>31.12.2018                                 | Zugänge im<br>Haushaltsjahr | Abgänge im<br>Haushaltsjahr | Umbuchungen<br>im Haus-<br>haltsjahr | Stand<br>31.12.2019   | Stand<br>31.12.2018            | Abschreibungen<br>im Haushaltsjahr | Auflösungen          | Zuschreib-<br>ungen im<br>Haushaltsjahr | Stand<br>31.12.2019  | Stand<br>31.12.2019   | Stand<br>31.12.2018   |
|                                                      | 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                    |
| <b>A1. immaterielles Vermögen</b>                    |                                                     |                             |                             |                                      |                       |                                |                                    |                      |                                         |                      |                       |                       |
| A1.2 Lizenzen/DV-Software                            | 1.727.810,36                                        | 41.713,99                   |                             |                                      | 1.769.524,35          | 1.396.805,49                   | 86.153,61                          |                      |                                         | 1.482.959,10         | 286.565,25            | 331.004,87            |
| A1.4 geleistete Investitionszuwendungen              | 78.024.600,26                                       | 3.063.369,80                | -4.968.507,30               | 621.370,76                           | 76.740.833,52         | 32.973.154,33                  | 2.750.724,21                       | -4.968.507,30        |                                         | 30.755.371,24        | 45.985.462,28         | 45.051.445,93         |
| A1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand                  | 0,00                                                |                             |                             |                                      | 0,00                  | 0,00                           |                                    |                      |                                         | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  |
| A1.6 sonstiges immaterielles Vermögen                | 2.258.858,80                                        | 1.143.457,74                |                             | -471.172,81                          | 2.931.143,73          |                                |                                    |                      |                                         | 0,00                 | 2.931.143,73          | 2.258.858,80          |
| <b>Summe</b>                                         | <b>82.011.269,42</b>                                | <b>4.248.541,53</b>         | <b>-4.968.507,30</b>        | <b>150.197,95</b>                    | <b>81.441.501,60</b>  | <b>34.369.959,82</b>           | <b>2.836.877,82</b>                | <b>-4.968.507,30</b> | <b>0,00</b>                             | <b>32.238.330,34</b> | <b>49.203.171,26</b>  | <b>47.641.309,60</b>  |
| <b>A2. Sachvermögen</b>                              |                                                     |                             |                             |                                      |                       |                                |                                    |                      |                                         |                      |                       |                       |
| A2.1 Unbebaute Grundstücke                           | 3.139.674,65                                        | 10.853,65                   |                             |                                      | 3.150.528,30          |                                |                                    |                      |                                         |                      | 3.150.528,30          | 3.139.674,65          |
| A2.2 Bebaute Grundstücke                             | 44.151.764,03                                       | 1.537.697,85                |                             | 1.286.988,36                         | 46.976.450,24         | 14.308.527,35                  | 554.791,48                         |                      |                                         | 14.863.318,83        | 32.113.131,41         | 29.843.236,68         |
| A2.3 Infrastrukturvermögen                           | 79.138.379,70                                       | 276.244,37                  | -774.691,24                 | 5.927.600,19                         | 84.567.533,02         | 40.375.659,46                  | 1.736.301,34                       | -774.691,24          |                                         | 41.337.269,56        | 43.230.263,46         | 38.762.720,24         |
| A2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden              | 1.312.977,37                                        | 425,00                      |                             | 35.600,00                            | 1.349.002,37          | 1.060.587,00                   | 16.361,21                          |                      |                                         | 1.076.948,21         | 272.054,16            | 252.390,37            |
| A2.5 Kunstgegenstände                                | 10.682,39                                           |                             |                             |                                      | 10.682,39             |                                |                                    |                      |                                         |                      | 10.682,39             | 10.682,39             |
| A2.6 Maschinen und techn. Anlagen/Fahrzeuge          | 5.274.791,69                                        | 127.410,05                  |                             | 30.528,63                            | 5.432.730,37          | 3.789.046,06                   | 260.911,73                         |                      |                                         | 4.049.957,79         | 1.382.772,58          | 1.485.745,63          |
| A2.7 Betriebs-/Geschäftsausstattung, Pflanzen, Tiere | 5.093.186,91                                        | 236.494,28                  | -339.055,80                 | 264.213,41                           | 5.254.838,80          | 3.329.244,56                   | 440.428,62                         | -339.055,80          |                                         | 3.430.617,38         | 1.824.221,42          | 1.763.942,35          |
| A2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau          | 7.381.690,52                                        | 7.339.900,11                | -279.351,47                 | -7.695.128,54                        | 6.747.110,62          |                                | 706.123,05                         | -279.351,47          |                                         | 426.771,58           | 6.320.339,04          | 7.381.690,52          |
| <b>Summe</b>                                         | <b>145.503.147,26</b>                               | <b>9.529.025,31</b>         | <b>-1.393.098,51</b>        | <b>-150.197,95</b>                   | <b>153.488.876,11</b> | <b>62.863.064,43</b>           | <b>3.714.917,43</b>                | <b>-1.393.098,51</b> | <b>0,00</b>                             | <b>65.184.883,35</b> | <b>88.303.992,76</b>  | <b>82.640.082,83</b>  |
| <b>A.3 Finanzvermögen (ohne Forderungen)</b>         |                                                     |                             |                             |                                      |                       |                                |                                    |                      |                                         |                      |                       |                       |
| A3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen              | 66.564,59                                           |                             |                             |                                      | 66.564,59             |                                |                                    |                      |                                         | 0,00                 | 66.564,59             | 66.564,59             |
| A3.2 Beteiligungen                                   | 2.198.093,22                                        |                             |                             |                                      | 2.198.093,22          |                                |                                    |                      |                                         | 0,00                 | 2.198.093,22          | 2.198.093,22          |
| A3.3 Sondervermögen                                  | 1.514.226,03                                        |                             |                             |                                      | 1.514.226,03          |                                |                                    |                      |                                         | 0,00                 | 1.514.226,03          | 1.514.226,03          |
| A3.4 Ausleihungen                                    | 26.293.795,03                                       |                             | -2.580.508,28               |                                      | 23.713.286,75         |                                |                                    |                      |                                         | 0,00                 | 23.713.286,75         | 26.293.795,03         |
| <b>Summe</b>                                         | <b>30.072.678,87</b>                                | <b>0,00</b>                 | <b>-2.580.508,28</b>        | <b>0,00</b>                          | <b>27.492.170,59</b>  | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>          | <b>27.492.170,59</b>  | <b>30.072.678,87</b>  |
| <b>Insgesamt</b>                                     | <b>257.587.095,55</b>                               | <b>13.777.566,84</b>        | <b>-8.942.114,09</b>        | <b>0,00</b>                          | <b>262.422.548,30</b> | <b>97.233.024,25</b>           | <b>6.551.795,25</b>                | <b>-6.361.605,81</b> | <b>0,00</b>                             | <b>97.423.213,69</b> | <b>164.999.334,61</b> | <b>160.354.071,30</b> |

### Anlage 3: Schuldenübersicht gem. § 57 III KomHKVO (Muster 16)

| Ziffer <sup>1</sup>                                                                                                      | Art der Schulden                                       | Gesamtbetrag am<br>31.12.2019 | davon mit einer Restlaufzeit von |                            |                      | Gesamtbetrag<br>am 31.12.2018 | Mehr (+) /<br>weniger (-) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------------|---------------------------|
|                                                                                                                          |                                                        |                               | bis zu 1 Jahr                    | über 1 Jahr<br>bis 5 Jahre | mehr als<br>5 Jahre  |                               |                           |
|                                                                                                                          |                                                        | Euro                          | Euro                             | Euro                       | Euro                 | Euro                          | Euro                      |
|                                                                                                                          |                                                        | <b>1</b>                      | <b>2</b>                         | <b>3</b>                   | <b>4</b>             | <b>5</b>                      | <b>6</b>                  |
| P2.1                                                                                                                     | Geldschulden aus                                       |                               |                                  |                            |                      |                               |                           |
| P2.1.1                                                                                                                   | Anleihen                                               |                               |                                  |                            |                      |                               |                           |
| P2.1.2                                                                                                                   | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen       | 16.560.831,19                 | 94.521,46                        | 3.036.799,87               | 13.429.509,86        | 17.960.555,00                 | -1.399.723,81             |
| P2.1.3                                                                                                                   | Liquiditätskredite                                     | 0,00                          |                                  |                            |                      | 0,00                          | 0,00                      |
| P2.1.4                                                                                                                   | Sonstige Geldschulden                                  |                               |                                  |                            |                      |                               |                           |
| P2.2                                                                                                                     | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften |                               |                                  |                            |                      |                               |                           |
| P2.3                                                                                                                     | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen*      | 2.609.567,28                  | 2.415.170,00                     |                            | 194.397,28           | 1.387.644,78                  | 1.221.922,50              |
| P2.4                                                                                                                     | Transferverbindlichkeiten                              | 2.522.190,59                  | 2.522.190,59                     |                            |                      | 6.657.807,15                  | -4.135.616,56             |
| P2.5                                                                                                                     | Sonstige Verbindlichkeiten                             | 2.201.049,88                  | 2.201.049,88                     |                            |                      | 705.657,02                    | 1.495.392,86              |
|                                                                                                                          | <b>Schulden insgesamt</b> ohne Rückstellungen          | <b>23.893.638,94</b>          | <b>7.232.931,93</b>              | <b>3.036.799,87</b>        | <b>13.623.907,14</b> | <b>26.711.663,95</b>          | <b>-2.818.025,01</b>      |
| ( <sup>1</sup> Gliederung/Numerik lt. Bilanzpositionen)                                                                  |                                                        |                               |                                  |                            |                      |                               |                           |
| * bei der Verbindlichkeit von 194 T€ handelt es sich um den gestundeten Kaufpreis aus dem Grunderwerb "An der Hössen 16" |                                                        |                               |                                  |                            |                      |                               |                           |

**Anlage 4: Forderungsübersicht gem. § 57 V KomHKVO (Muster 18)**

| Ziffer <sup>1</sup> | Art der Forderungen <sup>1</sup>                                                 | Gesamtbetrag<br>am<br>31.12.2019 | davon mit einer Restlaufzeit von |                            |                     | Gesamtbe-<br>trag am<br>31.12.2018 | Mehr (+) /<br>weniger (-) |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------------|
|                     |                                                                                  |                                  | bis zu 1 Jahr                    | über 1 Jahr<br>bis 5 Jahre | mehr als 5<br>Jahre |                                    |                           |
|                     |                                                                                  | Euro                             | Euro                             | Euro                       | Euro                | Euro                               | Euro                      |
|                     | <b>1</b>                                                                         | <b>2</b>                         | <b>3</b>                         | <b>4</b>                   | <b>5</b>            | <b>6</b>                           | <b>7</b>                  |
| A3.6                | Öffentlich-rechtliche Forderungen                                                | 3.850.267,21                     | 3.838.102,01                     | 7.243,36                   | 4.921,84            | 3.293.286,65                       | 556.980,56                |
| A3.7                | Forderungen aus Transferleistungen                                               | 2.276.882,55                     | 2.109.883,07                     | 126.356,80                 | 40.642,68           | 2.684.916,75                       | -408.034,20               |
| A3.8                | sonstige privatrechtliche Forderungen*                                           | 950.700,63                       | 937.010,28                       | 7.186,42                   | 6.503,93            | 5.188.259,20                       | 4.237.558,57              |
| A3.9                | Durchlfd. Posten, sonstige Vermö-<br>gensgegenstände, Versorgungsrück-<br>lage** | 3.004.206,15                     | 2.057.355,69                     | 0,00                       | 946.850,46          | 861.459,79                         | 2.057.355,69              |
|                     | <b>Summe aller Forderungen</b>                                                   | <b>10.082.056,54</b>             | <b>8.942.351,05</b>              | <b>140.786,58</b>          | <b>998.918,91</b>   | <b>12.027.922,39</b>               | <b>2.031.256,52</b>       |

(<sup>1</sup> Gliederung/Numerik lt. Bilanzpositionen)

\*Dieser Bestand umfasst die privatrechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen, Forderungen aus der periodengerechten Abgrenzung im Rahmen des Jahresabschlusses, die durchlaufenden Posten, die Vorsteuer und die übrigen privatrechtlichen Forderungen

\*\*Die Position beinhaltet den gesetzlich vorgeschriebenen Bestand der Versorgungsrücklage (§ 14a BBesG), die für die Absicherung der zukünftigen Auszahlungen für Pensionen ab 2018 anzusammeln ist.

## **Anlage 5: Rückstellungsübersicht gem. § 57 IV KomHKVO (Muster 17)**

| Bilanz-<br>position | Art der Rückstellung*                                                                                                                         | Bestand<br>am 31.12.<br>des Haushalts-<br>jahres<br><br>-Euro- | Zuführung<br><br>-Euro- | Inanspruch-<br>nahme und<br>Herabsetzung**<br><br>-Euro- | Auflösung<br>***<br><br>-Euro- | Bestand<br>am 31.12.<br>des Vor-<br>jahres<br><br>-Euro- | Mehr (+)/<br>weniger (-)<br><br>-Euro- |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------|
|                     |                                                                                                                                               | 1                                                              | 2                       | 3                                                        | 4                              | 5                                                        | 6                                      |
| <b>P3.1</b>         | <b>1. Pensionsrückstellungen<br/>und ähnliche Verpflichtungen</b>                                                                             | <b>51.178.899,48</b>                                           | <b>3.805.926,93</b>     | <b>0,00</b>                                              | <b>0,00</b>                    | <b>47.372.972,55</b>                                     | <b>3.805.926,93</b>                    |
|                     | davon:                                                                                                                                        |                                                                |                         |                                                          |                                |                                                          |                                        |
| P3.1.1              | 1.1 Pensionsrückstellungen                                                                                                                    | 44.349.133,00                                                  | 3.226.761,00            | 0,00                                                     | 0,00                           | <b>41.122.372,00</b>                                     | 3.226.761,00                           |
| P3.1.2              | 1.2 Beihilferückstellungen                                                                                                                    | 6.829.766,48                                                   | 579.165,93              | 0,00                                                     | 0,00                           | <b>6.250.600,55</b>                                      | 579.165,93                             |
|                     |                                                                                                                                               |                                                                |                         |                                                          |                                |                                                          |                                        |
| <b>P3.2</b>         | <b>2. Rückstellungen für<br/>Altersteilzeit und ähnlichen<br/>Maßnahmen</b>                                                                   | <b>1.322.059,24</b>                                            | <b>211.477,67</b>       | <b>0,00</b>                                              | <b>27.207,89</b>               | <b>1.137.789,46</b>                                      | <b>184.269,78</b>                      |
|                     | davon:                                                                                                                                        |                                                                |                         |                                                          |                                |                                                          |                                        |
| P3.2.1              | Rückstellungen für nicht in<br>Anspruch genommenen Urlaub                                                                                     | 969.355,05                                                     | 65.574,00               | 0,00                                                     | 27.207,89                      | <b>930.988,94</b>                                        | 38.366,11                              |
| P3.2.2              | Rückstellungen für geleistete<br>Mehrarbeit                                                                                                   | 203.724,00                                                     | 18.664,34               | 0,00                                                     | 0,00                           | <b>185.059,66</b>                                        | 18.664,34                              |
| P3.2.3              | Rückstellungen für Altersteilzeit                                                                                                             | 148.980,19                                                     | 127.239,33              | 0,00                                                     | 0,00                           | <b>21.740,86</b>                                         | 127.239,33                             |
|                     |                                                                                                                                               |                                                                |                         |                                                          |                                |                                                          |                                        |
|                     | <b>3. Rückstellungen für<br/>unterlassene Instandhaltung</b>                                                                                  | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>                                              | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                                              | <b>0,00</b>                            |
|                     |                                                                                                                                               |                                                                |                         |                                                          |                                |                                                          |                                        |
|                     | <b>4. Rückstellungen für die<br/>Rekultivierung und<br/>Nachsorge geschlossener<br/>Abfalldeponien</b>                                        | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>                                              | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                                              | <b>0,00</b>                            |
|                     |                                                                                                                                               |                                                                |                         |                                                          |                                |                                                          |                                        |
|                     | <b>5. Rückstellungen für die<br/>Sanierung von Altlasten</b>                                                                                  | <b>0,00</b>                                                    | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>                                              | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                                              | <b>0,00</b>                            |
|                     |                                                                                                                                               |                                                                |                         |                                                          |                                |                                                          |                                        |
| P3.6                | <b>6. Rückstellung im Rahmen<br/>des Finanzausgleichs und<br/>von<br/>Steuerschuldverhältnissen</b>                                           | <b>53.248,00</b>                                               | 53.248,00               | 0,00                                                     | 0,00                           | <b>0,00</b>                                              | <b>53.248,00</b>                       |
|                     |                                                                                                                                               |                                                                |                         |                                                          |                                |                                                          |                                        |
| P3.7                | <b>7. Rückstellungen für<br/>drohende Verpflichtungen<br/>aus Bürgschaften,<br/>Gewährleistungen und<br/>anhängigen<br/>Gerichtsverfahren</b> | 1.778.383,82                                                   | 328.542,40              | 30.727,47                                                | 64.231,66                      | <b>1.544.800,55</b>                                      | 233.583,27                             |
| P3.8                | <b>8. andere Rückstellungen****</b>                                                                                                           | 3.251.499,35                                                   | 1.747.353,27            | 1.715.018,70                                             | 934.777,66                     | <b>4.153.942,44</b>                                      | -902.443,09                            |
|                     | <b>Summe aller Rückstellungen</b>                                                                                                             | <b>57.584.089,89</b>                                           | <b>6.146.548,27</b>     | <b>1.745.746,17</b>                                      | <b>1.026.217,21</b>            | <b>54.209.505,00</b>                                     | <b>3.374.584,89</b>                    |
|                     |                                                                                                                                               |                                                                |                         | <b>Veränderung</b>                                       |                                | <b>3.374.584,89</b>                                      | <b>Zunahme</b>                         |

\*= Gliederung richtet sich nach der Bilanz

\*\*= Inanspruchnahme und Herabsetzung sind im ordentlichen Ergebnis auszuweisen.

\*\*\*= Die Auflösung ist gem. § 60 Nr. 6 KomHKVO im außerordentlichen Ergebnis auszuweisen. (Sk 5022000)

\*\*\*\*= Im Wesentlichen Rückstellungen für noch ausstehende Abrechnungen, insb. für Integrationskindergärten, mit den Krankenkassen, Schulbeiträge für die auswärtig beschulten Schüler und eine drohende Altlastensanierung einer kontaminierten Liegenschaft des BVO.

## **Anlage 6: Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen (Haushaltsreste für Aufwendungen und Auszahlungen)**

### **a) Erläuterung und Nachweis der Haushaltsreste für 2019**

Die nachstehenden Tabellen und Ausführungen geben einen Überblick über die Verwendung der Ermächtigungen aus Haushaltsresten für Aufwendungen und Auszahlungen. Die aus 2018 übertragenen Haushaltsreste von 12,5 Mio. € wurden in 2019 tatsächlich mit einem Volumen von rd. 4,4 Mio. € in Anspruch genommen.

| <b>Haushaltsjahr 2018<br/>(Haushaltsreste)</b> | <b>Ermächtigungen<br/>aus dem Vorjahr</b> | <b>Inanspruchnahme<br/>der HHReste</b> | <b>Nicht verwen-<br/>dete Mittel</b> |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| Ergebnishaushalt                               | 628.268,63 €                              | 423.118,30 €                           | 205.150,33 €                         |
| Investitionshaushalt*                          | 11.825.259,00 €                           | 3.968.615,02 €                         | 7.856.643,98 €                       |
| <b>Insgesamt</b>                               | <b>12.453.527,63 €</b>                    | <b>4.391.733,32 €</b>                  | <b>8.061.794,31 €</b>                |

\*Die Ermächtigungen aus Haushaltsresten für Investitionen werden auf bilanziellen Zugangskonten geplant, gebucht und übertragen. Die Ausweisung der Haushaltsreste im Finanzhaushalt und auf bilanziellen Zugangskonten ist hinsichtlich der Ansatzdarstellung identisch. Dies ist bei der Inanspruchnahme wegen der zeitlichen Differenz zwischen Buchung auf den Zugangskonten und tatsächlicher Zahlung nicht der Fall. Insoweit ergeben sich in der Finanzrechnung bei den Investitionen abweichende Beträge bei den Haushaltsresten.

Im Investitionshaushalt standen 2019 Ermächtigungen von 34,8 Mio. € zur Verfügung. Von diesen Mitteln wurden 13,1 Mio. € tatsächlich bilanziell gebucht und in Anspruch genommen. Von den in 2019 nicht verwendeten investiven Haushaltsmitteln i. H. v. 21,7 Mio. € wurden 17,6 Mio. € in das Folgejahr übertragen (s. nachfolgende Einzelübersicht lt. Buchstabe b). Investive Ermächtigungen von 4 Mio. € wurden nicht verwendet und eingespart.

| <b>Haushaltsjahr 2019<br/>(Gesamtermächti-<br/>gung)</b> | <b>Gesamtermächti-<br/>gung (Ansatz +<br/>HHReste + üpl/apl)</b> | <b>Inanspruchnah-<br/>me insges.</b> | <b>Nicht verwen-<br/>dete Mittel</b> |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Investitionshaushalt*                                    | 34.813.559,00 €                                                  | 13.092.119,07 €                      | 21.721.439,93 €                      |
| davon in das Jahr 2020 übertragen:                       |                                                                  |                                      | 17.663.601,17 €                      |
| nicht verwendete investive Haushaltsermächtigungen:      |                                                                  |                                      | 4.057.838,76 €                       |

**b) Übersicht der in das Folgejahr 2020 übertragenen Ermächtigungen (Reste)**

| Kostenstelle            | Kostenträger | Sachkonto | Investitionsnummer | Zweck/Verwendung                                             | Übertrag in € |
|-------------------------|--------------|-----------|--------------------|--------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Ergebnishaushalt</b> |              |           |                    |                                                              |               |
| 85200                   | 575000       | 4271004   |                    | HH-Rest Neugestaltung der Broschüre "Parks und Gärten"       | 21.000,00     |
| 10000                   | 111010       | 4222010   |                    | HH-Rest Ablösung der i-Pads (Amtsleiterinnen und Amtsleiter) | 14.024,48     |
| 10120                   | 111140       | 4222010   |                    | HH-Rest Austausch von Monitoren (Cloud-Projekt)              | 10.138,80     |
| 85100                   | 571007       | 4317000   |                    | HH-Rest Fortsetzung KMU-Programm                             | 21.234,19     |
| 10100                   | 111102       | 4261001   |                    | HH-Rest Outlook-Schulung                                     | 482,26        |
| 40400                   | 243040       | 4222000   |                    | HH-Rest Erwerb Filme und Lizenzen (Kreismedienzentrum) I     | 2.000,00      |
| 53100                   | 414010       | 4222000   |                    | HH-Rest Ausrüstung Warteraum                                 | 2.950,00      |
| 14100                   | 111020       | 4261001   |                    | HH-Rest Lehrgangskosten Bilanzbuchhalter                     | 12.400,00     |
| 40290                   | 231000       | 4222000   |                    | HH-Rest Einrichtung Klassenräume                             | 80.000,00     |
| 10120                   | 111140       | 4291101   |                    | HH-Rest Bereitstellung Cloud-Arbeitsplätze                   | 25.796,00     |
| 10100                   | 111104       | 4261001   |                    | HH-Rest Nachwuchskräftequalifikation                         | 19.000,00     |
| 61100                   | 561050       | 4211000   |                    | HH-Rest Gutachten Naturdenkmal Westerstedde                  | 2.000,00      |
| 50100                   | 351700       | 4319000   |                    | HH-Rest Projekt KiOLa                                        | 2.500,00      |
| 50100                   | 311902       | 4261001   |                    | HH-Rest Seminar Hilfeplanung                                 | 4.000,00      |
| 50100                   | 311900       | 4261002   |                    | HH-Rest Seminar Soziales                                     | 5.000,00      |
| 50100                   | 311901       | 4261003   |                    | HH-Rest Seminar GruSi/HLU                                    | 2.000,00      |
| 32400                   | 126030       | 4251005   |                    | HH-Rest Reparatur der Drehleiter TZ                          | 50.355,57     |
| 32400                   | 126030       | 4251005   |                    | HH-Rest Reparatur der Drehleiter TZ                          | 11.600,00     |
| 32400                   | 126030       | 4231000   |                    | HH-Rest Miete Ersatzdrehleiter TZ                            | 16.550,00     |
| 59100                   | 367500       | 4261001   |                    | HH-Rest Fortbildung "Kinder im Blick"                        | 900,00        |
| 40400                   | 243040       | 4222000   |                    | HH-Rest Erwerb Filme und Lizenzen (Kreismedienzentrum) II    | 2.000,00      |
| 36400                   | 542003       | 4212050   |                    | HH-Rest Brückensanierung K 131                               | 65.000,00     |
| 10400                   | 111105       | 4222020   |                    | HH-Rest Erwerb GWG (IB)                                      | 18.280,16     |
| 40220                   | 231000       | 4211000   |                    | HH-Rest Allg. BU Seeseite                                    | 25.899,57     |
| 40220                   | 231000       | 4211000   |                    | HH-Rest Sanierung Flure/Klassenräume                         | 48.215,00     |
| 40230                   | 231000       | 4211000   |                    | HH-Rest Allg. BU BBS Werkhallen                              | 24.931,16     |
| 40240                   | 231000       | 4211000   |                    | HH-Rest Allg. BU BBS Sporthalle                              | 2.147,48      |
| 10400                   | 111105       | 4211000   |                    | HH-Rest Allg. BU Kreishaus                                   | 1.564,67      |
| 40510                   | 271000       | 4211000   |                    | HH-Rest Allg. BU KVHS Altbau                                 | 1.000,00      |
| 53110                   | 414010       | 4211000   |                    | HH-Rest Allg. BU Gesundheitsamt                              | 3.381,06      |
| 20110                   | 111265       | 4211000   |                    | HH-Rest Allg. BU BBZ WST                                     | 1.000,00      |
| 39110                   | 122120       | 4211000   |                    | HH-Rest Allg. BU Veterinäramt                                | 1.776,82      |
| 32400                   | 126030       | 4211000   |                    | HH-Rest Allg. BU TZ                                          | 22.782,21     |
| 20110                   | 111266       | 4211000   |                    | HH-Rest Allg. BU sonstige Immobilien                         | 6.000,00      |
| 32400                   | 126030       | 4211000   |                    | HH-Rest Sanierung der Rolltore in der KFZ Halle              | 89.358,16     |
| 53110                   | 414010       | 4211000   |                    | HH-Rest Sanierung der Heizungsanlage - GA                    | 68.000,00     |
| 40245                   | 231000       | 4211000   |                    | HH-Rest BHKW lfd. BU, Wartung, usw.                          | 1.438,60      |
| 40230                   | 231000       | 4211000   |                    | HH-Rest Verbesserung Energieeffizienz/Aust. Beleuchtung      | 19.133,44     |
| 40230                   | 231000       | 4211000   |                    | HH-Rest Prüfung elektronischer Anlagen                       | 30.000,00     |

|       |        |         |  |                                     |                   |
|-------|--------|---------|--|-------------------------------------|-------------------|
| 32400 | 126030 | 4211000 |  | HH-Rest Austausch Telefonanlage     | 40.000,00         |
|       |        |         |  | <b>Reste für Aufwendungen 2019:</b> | <b>775.839,63</b> |

| Kos-ten-stelle        | Kosten-träger | Sachkonto | Investitions-nummer | Zweck/Verwendung                                            | Übertrag in € |
|-----------------------|---------------|-----------|---------------------|-------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Finanzhaushalt</b> |               |           |                     |                                                             |               |
| 61100                 | 561050        | 0110002   | 5610501901          | HH-Rest Erwerb von Naturschutzflächen                       | 113.410,70    |
| 61100                 | 561050        | 0110002   | 5610501902          | HH-Rest Erwerb von Naturschutzflächen                       | 82.809,13     |
| 36200                 | 122080        | 0720002   | 1220801001          | HH-Rest Aufrufanlage                                        | 28.476,80     |
| 85100                 | 571007        | 0047002   | 5710071401          | HH-Rest KMU Förderprogramm                                  | 670.000,00    |
| 85100                 | 571007        | 0047003   | 5710071402          | HH-Rest KMU Förderprogramm                                  | 178.837,00    |
| 10110                 | 111110        | 0720002   | 1111100801          | HH-Rest Anschaffungen Kantinenbetrieb                       | 1.693,32      |
| 10110                 | 111110        | 0720002   | 1111100801          | HH-Rest Anschaffungen Kantinenbetrieb                       | 6.696,99      |
| 36400                 | 542001        | 0960012   | 5420011902          | HH-Rest Erneuerung K 321 Edeweicht-Husbäke km 0,000 – 4,100 | 800.000,00    |
| 20100                 | 111200        | 0020002   | 1112001501          | HH-Rest Beschaffung Lizenzen NSYS                           | 4.159,00      |
| 20100                 | 111200        | 0025002   | 1112000801          | HH-Rest Weiterführung RWF-Projekt                           | 10.000,00     |
| 20100                 | 111200        | 0025002   | 1112000801          | HH-Rest Weiterführung RWF-Projekt                           | 5.543,00      |
| 61100                 | 561050        | 0110002   | 5610501901          | HH-Rest Erwerb von Naturschutzflächen                       | 18.000,00     |
| 61100                 | 561050        | 0110002   | 5610501902          | HH-Rest Erwerb von Naturschutzflächen                       | 17.000,00     |
| 40221                 | 231000        | 0910002   | 2310001901          | HH-Rest Ausstattung Kiosk                                   | 1.250,33      |
| 63100                 | 511003        | 0048002   | 5110031601          | HH-Rest Breitbandausbau Gebiet Südwest                      | 1.026.908,10  |
| 63100                 | 511003        | 0098002   | 5110031902          | HH-Rest Gigabitprojekt                                      | 3.000.000,00  |
| 53100                 | 414010        | 0720002   | 4140100001          | HH-Rest Anschaffung Messgerät und Sehtestgerät              | 3.612,56      |
| 63100                 | 511003        | 0098002   | 5110031902          | HH-Rest Gigabitprojekt                                      | 725.946,64    |
| 63100                 | 511003        | 0098002   | 5110031901          | HH-Rest Fortf. Breitbandausbau (Schulen im Ammerland)       | 791.873,60    |
| 61100                 | 561050        | 0910002   | 5610501201          | HH-Rest Kompensationskonzept Fintlands-moor                 | 120.000,00    |
| 61100                 | 561050        | 0910002   | 5610501201          | HH-Rest Kompensationskonzept Fintlands-moor                 | 291.449,85    |
| 61100                 | 561050        | 0025002   | 5610501602          | HH-Rest Umstellung Software MS-Amt                          | 5.879,35      |
| 53100                 | 414010        | 0720012   | 4140100001          | HH-Rest Anlagevermögen Amtsärztlicher Dienst                | 1.387,44      |
| 53100                 | 414010        | 0720012   | 4140100001          | HH-Rest Anlagevermögen Amtsärztlicher Dienst                | 1.612,56      |
| 40261                 | 231000        | 0720002   | 2310000802          | HH-Rest Büroeinrichtung Trakt 6                             | 30.000,00     |
| 40200                 | 231002        | 0620002   | 2310000802          | HH-Rest Schutzvorrichtung an Drehmaschinen                  | 5.200,00      |
| 40200                 | 231003        | 062002    | 2310000802          | HH-Rest Beschaffung Sicherheits- und Trenntrafos            | 20.000,00     |
| 36300                 | 122110        | 072002    | 1221100701          | HH-Rest Ersatzbeschaffung Messanlage                        | 120.000,00    |
| 36300                 | 122110        | 0720002   | 1221100701          | HH-Rest zusätzliches Gerät (ViaCount II)                    | 5.000,00      |
| 63100                 | 511000        | 0720012   | 5110001501          | HH-Rest Umstellung auf IP-Planung                           | 130.000,00    |
| 32200                 | 122035        | 0025002   | 1220351601          | HH-Rest Anschaffung Software                                | 5.000,00      |
| 10120                 | 111140        | 0025002   | 1111400001          | HH-Rest Programm zur Ressourcenverwaltung                   | 10.000,00     |
| 10120                 | 111140        | 0072002   | 1111400001          | HH-Rest Ersatz Präsentationstechnik                         | 24.316,87     |
| 32400                 | 126030        | 0610002   | 1260301601          | HH-Rest Beschaffung Gerätewagen TZ                          | 580.000,00    |
| 32400                 | 126030        | 0720002   | 1260301901          | HH-Rest Beschaffung Feldkochherd                            | 15.000,00     |
| 40600                 | 547000        | 0048002   | 5470001501          | HH-Rest Zuschuss für Anschaffung von Bürgerbussen           | 10.000,00     |

|       |        |         |            |                                                                    |            |
|-------|--------|---------|------------|--------------------------------------------------------------------|------------|
| 40300 | 421000 | 0048002 | 4210001901 | HH-Rest Sportfördermaßnahmen                                       | 168.350,00 |
| 40120 | 221008 | 0042002 | 2210080801 | HH-Rest Zuschuss Förderschule am Borchersweg                       | 14.665,89  |
| 40300 | 421000 | 0048002 | 4210001301 | HH-Rest Sanierung Hallenbad Bad Zwischenahn                        | 1.700,00   |
| 40300 | 281000 | 0042002 | 2810001601 | HH-Rest Umbau Dorfgemeinschaftshaus Jeddeloh I                     | 20.000,00  |
| 10200 | 111070 | 0025002 | 1110701001 | HH-Rest Einführung digitaler Personalakte                          | 25.000,00  |
| 10100 | 111280 | 0025002 | 1112800801 | HH-Rest Ausbau der Internet-Präsenz                                | 2.409,08   |
| 51100 | 365000 | 0042002 | 3650001909 | HH-Rest Zuschuss Waldkindergarten Moltebeere                       | 1.654,18   |
| 51100 | 365000 | 0042002 | 3650001906 | HH-Rest Erweiterung KiGa Lüttje Hus Edewecht                       | 60.000,00  |
| 51100 | 365000 | 0042002 | 3650001904 | HH-Rest Erweiterung Ev.-luth. KiGa Jeddeloh                        | 36.000,00  |
| 51100 | 365000 | 0042002 | 3650001907 | HH-Rest Umbau GS Augustfehn zur KiTa                               | 36.000,00  |
| 51100 | 365000 | 0042002 | 3650001807 | HH-Rest Umbau GS Augustfehn zur KiTa                               | 192.000,00 |
| 51100 | 365000 | 0042002 | 3650001806 | HH-Rest Neubau KiGa Rastede Feldbreite                             | 192.000,00 |
| 51100 | 365000 | 0042002 | 3650001805 | HH-Rest Neubau KiGa Wahnbeek                                       | 192.000,00 |
| 51100 | 365000 | 0042002 | 3650001803 | HH-Rest neue Krippenplätze Hahn-Lehmden                            | 18.000,00  |
| 51100 | 365000 | 0042002 | 3650001802 | HH-Rest Umbau Wald-KiGa Rastede                                    | 16.500,00  |
| 36400 | 542001 | 0350002 | 5420010902 | HH-Rest Ausbau K 137 (Bloher Landstraße)                           | 46.860,00  |
| 36400 | 542001 | 0960012 | 5420010904 | HH-Rest Ausbau K 119 (km 0,000 - 0,500)                            | 203.857,00 |
| 36400 | 542001 | 0960012 | 5420011105 | HH-Rest K 131 (km 11,300 - 12,800)                                 | 778.874,00 |
| 36400 | 542001 | 0960012 | 5420011106 | HH-Rest K 133 (km 0,000 - 1,026)                                   | 6.167,00   |
| 36400 | 542001 | 0960012 | 5420011107 | HH-Rest Erneuerung K 349 (Torsholt - Mansie)                       | 32.675,00  |
| 36400 | 542001 | 0960012 | 5420011305 | HH-Rest Erneuerung K 123 (km 8,885 - 9,130)                        | 2.000,00   |
| 36400 | 542001 | 0960012 | 5420011403 | HH-Rest Erneuerung K 123 (km 7,670 - 8,885)                        | 2.000,00   |
| 36400 | 542001 | 0960012 | 5420011405 | HH-Rest Erneuerung K 144 (km 0,000 - 1,450)                        | 2.000,00   |
| 36400 | 542001 | 0960012 | 5420011502 | HH-Rest Erneuerung K 114 (km 2,684 - 5,500)                        | 3.000,00   |
| 36400 | 542001 | 0960012 | 5420011503 | HH-Rest Erneuerung K 128 (km 4,171 - 6,900)                        | 86.837,00  |
| 36400 | 542001 | 0960012 | 5420011504 | HH-Rest Erneuerung einzelner Schadstellen auf Kreisstr.            | 84.952,00  |
| 36400 | 542001 | 0960012 | 5420011602 | HH-Rest Ausbau Rechtsabbiegerspur K 138                            | 9.469,00   |
| 36400 | 542001 | 0960012 | 5420011603 | HH-Rest Erneuerung K 114 (km 5,500 - 7,900)                        | 11.226,00  |
| 36400 | 542001 | 0960012 | 5420011604 | HH-Rest Erneuerung K 346 (km 1,100 - 3,800)                        | 19.321,00  |
| 36400 | 542001 | 0960012 | 5420011702 | HH-Rest Erneuerung K 115 (km 2,000 - 2,950)                        | 16.044,00  |
| 36400 | 542001 | 0960012 | 5420011703 | HH-Rest Erneuerung K 135 (km 3,515 - 6,200)                        | 69.760,00  |
| 36400 | 542001 | 0960012 | 5420011707 | HH-Rest Umbau Bahnübergang K 135                                   | 250.000,00 |
| 36400 | 542001 | 0960012 | 5420011802 | HH-Rest Erneuerung K 135 Braker Chaussee (Neusüdende-Himmel B 211) | 40.000,00  |
| 36400 | 542001 | 0960012 | 5420011803 | HH-Rest Erneuerung K 123 Willbroksmoor (Deepenfurth-Langebrügge)   | 28.866,00  |
| 36400 | 542001 | 0960012 | 5420011807 | HH-Rest Erneuerung K 347 (km 30,950 - 31,445)                      | 24.741,00  |
| 36400 | 542001 | 0960012 | 5420011902 | HH-Rest Erneuerung K 321 (km 0,000 - 4,100)                        | 550.331,89 |
| 36400 | 542001 | 0960012 | 5420011903 | HH-Rest Kreisverkehrsplatz K 131 / K 133                           | 254.758,00 |
| 36400 | 542001 | 0960012 | 5420011904 | HH-Rest Erneuerung K 136 (km 4,100 - 6,325)                        | 10.145,14  |
| 36400 | 542001 | 0350002 | 5420011905 | HH-Rest Erneuerung K 117 (km 4,700 - 7,380)                        | 184.541,97 |
| 36400 | 542002 | 0960012 | 5420021103 | HH-Rest Erneuerung Radweg K 117 (km 2,655 - 7,195)                 | 47.799,00  |
| 36400 | 542002 | 0960012 | 5420021106 | HH-Rest Radwegebau K 349 (Willbrok - Torsholt)                     | 203.570,00 |
| 36400 | 542002 | 0960012 | 5420021107 | HH-Rest Radwegebau K 349 (Torsholt - Mansie)                       | 359.275,00 |
| 36400 | 542002 | 0960012 | 5420021108 | HH-Rest Sanierung Radweg K 346 (Mansholt - Neuenkrüge)             | 15.000,00  |

|       |        |         |            |                                                            |                      |
|-------|--------|---------|------------|------------------------------------------------------------|----------------------|
| 36400 | 542002 | 0960012 | 5420021304 | HH-Rest Erneuerung Radwendekreis K 336 (Ocholter Str.)     | 160.000,00           |
| 36400 | 542002 | 0960012 | 5420021402 | HH-Rest Erneuerung Radweg 121 (Godensholt - Apen)          | 16.611,00            |
| 36400 | 542002 | 0960012 | 5420021403 | HH-Rest Erneuerung Radweg 114 (Hollriede - Tarbarg)        | 89.816,00            |
| 36400 | 542002 | 0960012 | 5420021504 | HH-Rest Erneuerung Radweg K 123 (km 3,000 - 4,450)         | 24.000,00            |
| 36400 | 542002 | 0960012 | 5420021603 | HH-Rest Erneuerung Radweg K 321 (km 0,000 - 3,200)         | 7.773,00             |
| 36400 | 542002 | 0960012 | 5420021702 | HH-Rest Erneuerung Radweg K 115 (km 2,000 - 4,800)         | 74.695,00            |
| 36400 | 542002 | 0960012 | 5420021703 | HH-Rest Erneuerung Radweg K 125 (km 1,400 - 4,230)         | 135.966,00           |
| 36400 | 542002 | 0960012 | 5420021705 | HH-Rest Ersatz Radweg K 114 (Ihausen - Hollriede)          | 159.836,00           |
| 36400 | 542002 | 0960012 | 5420021706 | HH-Rest Ersatz Radweg K 347 (BAB-Abf. WST/West - Hollwege) | 212.336,00           |
| 36400 | 542002 | 0960012 | 5420021803 | HH-Rest Erneuerung Radweg K 138 (Petersfehn - Kayhausen)   | 29.795,00            |
| 36400 | 542002 | 0960012 | 5420021902 | HH-Rest Erneuerung Radweg K 136 (km 4,100 - 6,325)         | 68.513,81            |
| 36400 | 542002 | 0960012 | 5420021903 | HH-Rest Erneuerung Radweg K 141 (km 0,000 - 1,200)         | 32.803,00            |
| 36400 | 542003 | 0960012 | 5420031301 | HH-Rest Brückenneubau K 142 (Küstenkanal - Jeddelloh II)   | 11.151,00            |
| 36400 | 542003 | 0960012 | 5420031701 | HH-Rest Erneuerung RW-Brücke K 141 über Wasserz. 13        | 109.953,00           |
| 36400 | 542004 | 0960012 | 5420041501 | HH-Rest Errichtung Ampelanlage K 348 (OD Ofen)             | 14.405,00            |
| 40230 | 231000 | 0910002 | 2310001907 | HH-Rest Planungskosten Absauganlage                        | 3.722,47             |
| 36400 | 542001 | 0960012 | 5420010905 | HH-Rest K 133 Umgest. Bahnübergang                         | 251.600,00           |
| 36300 | 122110 | 0720002 | 1221100701 | HH-Rest Beschaffung Anlagevermögen                         | 7.543,18             |
| 40230 | 231000 | 0960002 | 2310001702 | HH-Rest Erneuerung Tiefbauhalle                            | 63.812,01            |
| 40220 | 231000 | 0960002 | 2310001902 | HH-Rest Netzwerkverkabelung                                | 25.036,07            |
| 40220 | 231000 | 0960002 | 2310001903 | HH-Rest Inklusionsraum und Sanitätsraum                    | 10.000,00            |
| 10400 | 111105 | 0960002 | 1111051902 | HH-Rest Klimatisierung Sitzungssäle                        | 360.000,00           |
| 32400 | 126030 | 0960002 | 1260301903 | HH-Rest WLAN-Netz TZ                                       | 16.000,00            |
| 32400 | 126030 | 0960002 | 1260301902 | HH-Rest Telefonanlage TZ                                   | 50.000,00            |
| 40230 | 231000 | 0960002 | 2310001702 | HH-Rest Erneuerung Tiefbauhalle                            | 67.935,68            |
| 32400 | 126030 | 0960002 | 1260301703 | HH-Rest Errichtung Übungsturm TZ                           | 84.400,00            |
| 10110 | 111110 | 0960002 | 1111101901 | HH-Rest Klimatisierung Küche                               | 55.000,00            |
| 40230 | 231000 | 0960002 | 2310001905 | HH-Rest Erweiterungsbau BBS                                | 2.047.717,70         |
| 40230 | 231000 | 0960002 | 2310001906 | HH-Rest Erweiterung Stellplätze BBS                        | 70.490,33            |
| 40230 | 231000 | 0960002 | 2310001905 | HH-Rest Erweiterungsbau BBS                                | 91.277,53            |
| 40200 | 231000 | 0720012 | 2310002002 | HH-Rest Ausstattung BBS mit W-LAN                          | 130.000,00           |
|       |        |         |            | <b>Reste für investive Auszahlungen 2019:</b>              | <b>17.663.601,17</b> |

#### Begründung für die Übertragung der Ermächtigungen:

Im Investitions-/Finanzhaushalt konnten im Jahr 2019 aufgrund zeitlicher Prämissen bei der Abwicklung der Hoch-/Tiefbaumaßnahmen, verschiedener Beschaffungsmaßnahmen bzw. den Investitionsfördermaßnahmen nicht alle zur Verfügung stehenden Haushaltsmittel abgerufen werden.

Zu diesen Maßnahmen zählen insbesondere die Straßenbau- bzw. Verschleißdeckenerneuerungsprogramme, der Breitbandausbau, Zuschüsse für Neubauten von Kindergärten, der Erwerb von Naturschutzflächen, der Gerätewagen der TZ, der Erweiterungsbau der BBS Ammerland sowie Investitionskostenzuschüsse im Rahmen der Wirtschaftsförderung. Zur Fortführung der Investitionsmaßnahmen wurden in erforderlicher Höhe Haushaltsreste gebildet und in das Jahr 2020 übertragen.

Auch im Ergebnishaushalt sind Haushaltsmittel vor allem für die Fortführung begonnener Projekte übertragen worden, begrenzt auf das notwendige Maß und nur sofern keine Rückstellungen zu bilden waren. Im Wesentlichen handelt es sich dabei um Ermächtigungen aus der baulichen Gebäudeunterhaltung, der Einrichtung der Klassenzimmer (digitale Klassenzimmer BBS), der Reparatur der Drehleiter (TZ) und der Brückensanierung der K 131.

Die Mittelübertragungen wurden von den Fachämtern im Einzelnen begründet und vom Amt für Finanzwesen geprüft. In der erforderlichen Höhe wurden die Übertragungen in das Folgejahr vorgenommen. Die Unterlagen befinden sich im Amt für Finanzwesen.

## **Anlage 7: Aufstellung der über- u. außerplanmäßig bereitgestellten Mittel**

Auf Ebene der Ämter wurden Teilhaushalte (Amtsbudgets) gebildet (§ 4 KomHKVO). Soweit das Budget eines Teilhaushaltes überschritten wird, liegt nach den Budgetregelungen des Landkreises ein(e) überplanmäßige(r) Aufwand bzw. Auszahlung vor.

Ein überplanmäßiger Aufwand bis zu einem Betrag von 25.000 € ist unerheblich, so dass der Landrat darüber entscheidet. Im Rahmen des Jahresabschlusses erfolgt gem. § 117 Abs. 1 NKomVG die Unterrichtung des Kreistags. Die erheblichen Aufwendungen sind, soweit sie nicht unterjährig bereits beschlossen wurden, im Rahmen des Beschlusses über den Jahresabschluss noch vom Kreistag zu genehmigen.

Zur Unterrichtung gem. § 117 NKomVG und für den Gesamtüberblick sind in der nachstehenden Aufstellung die angefallenen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen aufgeführt:

| Kostenstelle            | Kostenträger | Sachkonto | Investitionsnummer | Zweck/Verwendung                                          | Übertrag in € |
|-------------------------|--------------|-----------|--------------------|-----------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Ergebnishaushalt</b> |              |           |                    |                                                           |               |
| 36400                   | 542003       | 4212050   |                    | ÜPL für K349, Austausch Geländer                          | 12.000,00     |
| 36400                   | 542003       | 4212050   |                    | ÜPL für K336, Austausch Geländer                          | 15.000,00     |
| 10000                   | 111010       | 4222010   |                    | APL wg. Austausch Tablets - Kreistag                      | 14.200,00     |
| 40300                   | 281000       | 4318000   |                    | APL wg. Kooperation mit dem Musikfest Bremen              | 20.000,00     |
| 53110                   | 414010       | 4211000   |                    | APL für Raumzellen Gesundheitsamt - Vorbereitungsarbeiten | 30.000,00     |
| 53110                   | 414010       | 4231000   |                    | APL für Raumzellen Gesundheitsamt - Miete                 | 14.000,00     |
| 53100                   | 414070       | 4012000   |                    | APL für Gesundheitsregion - Personalkosten                | 14.000,00     |
| 53100                   | 414070       | 4032000   |                    | APL für Gesundheitsregion - Personalkosten SV             | 3.000,00      |
| 53100                   | 414070       | 4431007   |                    | APL für Gesundheitsregion - Büromaterial                  | 1.000,00      |
| 51100                   | 361200       | 4318000   |                    | APL wg. Förderung des Vertretungskonzeptes                | 39.800,00     |
| 51100                   | 361200       | 4331001   |                    | APL wg. Erh. Sachkostenpauschale - Kindertagespflege      | 250.000,00    |
| 10400                   | 111105       | 4241011   |                    | ÜPL wg. Beseitigung von Hitzeschäden                      | 5.000,00      |
| 40300                   | 281000       | 4318000   |                    | APL wg. Zuschuss Innenrestaurierung                       | 13.000,00     |
| 40550                   | 271000       | 4019000   |                    | ÜPL wg. Erhöhung der Honorare - KVHS                      | 20.000,00     |
| 10400                   | 111105       | 4241006   |                    | ÜPL wg. höheren Reinigungskosten                          | 15.000,00     |
| 32400                   | 126030       | 4231000   |                    | ÜPL wg. Mietkosten Drehleiter                             | 80.000,00     |
| 32400                   | 126030       | 4251005   |                    | ÜPL wg. Instandsetzung Drehleiter                         | 10.000,00     |
| 32400                   | 126030       | 4222000   |                    | ÜPL wg. Anschaffung GWG                                   | 19.200,00     |
| 66100                   | 561010       | 4458000   |                    | APL wg. Förderung von Fortbildungsmaßnahmen               | 3.150,00      |
| 32400                   | 126030       | 4221001   |                    | APL wg. Reparatur der Abgasabsauganlage                   | 10.000,00     |
| 32400                   | 126030       | 4221001   |                    | APL wg. Reparatur u. Wartung der Drehleiter               | 110.000,00    |
| 20120                   | 111305       | 4376000   |                    | APL wg. Verbandsumlage an den BVO                         | 47.000,00     |
| 51100                   | 363360       | 4331001   |                    | ÜPL wg. Höherem Finanzbedarf HzE - Tagesgruppen           | 400.000,00    |
| 51100                   | 363380       | 4332001   |                    | ÜPL wg. Höherem Finanzbedarf HzE - Heimerziehung          | 400.000,00    |

|                        |        |         |  |                                                                      |                     |
|------------------------|--------|---------|--|----------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 51100                  | 363412 | 4332001 |  | ÜPL wg. Höherem Finanzbedarf HjV - Heimerziehung                     | 220.000,00          |
| 51100                  | 363433 | 4331001 |  | ÜPL wg. Höherem Finanzbedarf EGH - ambulante Hilfe                   | 200.000,00          |
| 51100                  | 363431 | 4332001 |  | ÜPL wg. Höherem Finanzbedarf EGH - stationäre Hilfe                  | 200.000,00          |
| 61100                  | 561052 | 4291002 |  | ÜPL wg. Pflegemaßnahmen Ipweger Moor                                 | 5.000,00            |
|                        |        |         |  | <b>Summe (bereits bewilligt)</b>                                     | <b>2.170.350,00</b> |
| Teilhaushalt Jugendamt |        |         |  | ÜPL bei verschiedenen Produkten des Jugendamtes (noch zu genehmigen) | <b>621.340,33</b>   |

Das Personalkostenbudget, welches ein eigenständiges Budget nach der KomHKVO bildet, wurde um 497 T€ überschritten. Gleiches gilt für den Teilhaushalt des Personal- und Organisationsamt (Budget) mit 1,1 Mio. € und das Produkt Personalverwaltung (11.1.07) mit 1,5 Mio. €. Diese Budgetüberschreitungen hängen im Wesentlichen mit den höheren Pensionsrückstellungen zusammen, die aufgrund der Anwendung der neuen verbindlichen Sterbetafeln (Heubeck-Richttafeln 2018G) zu bilden waren sowie auch der Zunahme der Anzahl der Beamten. Auf die Ausführungen zur Ziffer 4.2.3.1 wird verwiesen. Nach § 117 Abs. 5 NKomVG handelt es sich dabei nicht um einen überplanmäßigen Aufwand, daher ist dieser in der vorstehenden Tabelle nicht enthalten.

| Kostenstelle          | Kostenträger | Sachkonto | Investitionsnummer | Zweck/Verwendung                                                 | Übertrag in €     |
|-----------------------|--------------|-----------|--------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Finanzhaushalt</b> |              |           |                    |                                                                  |                   |
| 58400                 | 363620       | 0025002   | 3636200001         | APL wg. zusätzl. Softwarelizenz                                  | 2.300,00          |
| 59100                 | 367500       | 0720002   | 3675000001         | APL wg. Neubeschaffung eines Intelligenttestsystems              | 1.600,00          |
| 51100                 | 363300       | 0025002   | 3633001601         | APL wg. zusätzl. Softwarelizenzen                                | 4.100,00          |
| 40221                 | 231000       | 0910002   | 2310001901         | APL wg. Anschaffung Küchengeräte - Kiosk BBS                     | 100.000,00        |
| 36400                 | 542001       | 0960012   | 5420011907         | APL wg. Rückbau K139/K138                                        | 20.000,00         |
| 32400                 | 126030       | 0720002   | 1260300001         | APL wg. Besch. Atemschutzcontainer                               | 12.000,00         |
| 10300                 | 111162       | 0720002   | 1111620001         | APL wg. Ersatzbesch. Brieföffner                                 | 1.300,00          |
| 32400                 | 126030       | 0960002   | 1260301903         | APL wg. Schaffung WLAN - TZ                                      | 16.000,00         |
| 32400                 | 126030       | 0960002   | 1260301902         | APL wg. Netzwerkverkabelung - TZ                                 | 50.000,00         |
| AD                    | 411000       | 0041002   | 4110000002         | ÜPL wg. Neuber. FAG 2019 (NKHG)                                  | 9.900,00          |
| 40220                 | 231000       | 0960002   | 2310001802         | ÜPL wg. Austausch Fenster                                        | 20.000,00         |
| 61100                 | 561050       | 0110002   | 5610501901         | ÜPL wg. Ankauf v. Grundst. für Naturschutz                       | 204.300,00        |
| 40230                 | 231000       | 0960002   | 2310001702         | ÜPL wg. höheren Gesamtkosten - Tiefbauhalle BBS                  | 50.000,00         |
| 36400                 | 542002       | 0960012   | 5420020903         | ÜPL wg. höheren Gesamtkosten - Radweg K114                       | 120.000,00        |
| 61100                 | 561050       | 0110002   | 5610501901         | ÜPL wg. Kauf von Grundst. für Naturschutzzwecke                  | 18.000,00         |
| 61100                 | 561050       | 0110002   | 5610501902         | ÜPL wg. Kauf von Grundst. für Naturschutzzwecke                  | 17.000,00         |
| 32400                 | 126030       | 4222000   | 1260300001         | ÜPL wg. Anschaffung GWG - Storno, da Ergebnishaushalt zugeordnet | -19.200,00        |
|                       |              |           |                    | <b>Summe</b>                                                     | <b>627.300,00</b> |

## **Anlage 8: Haushaltsunwirksame Zahlungen und Kassenliquidität**

Haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen werden gem. § 14 KomHKVO nicht im Haushaltsplan veranschlagt. Diese Geschäftsvorfälle tangieren damit nicht den Finanzhaushalt, weder von der Planung noch vom Rechnungsergebnis her. Gleichwohl haben sie Auswirkungen auf die Liquidität der Kreiskasse.

Bei den Zahlungsvorgängen im haushaltsunwirksamen Bereich handelt es sich um sog. durchlaufende Gelder und um die Aufnahme bzw. Rückzahlung sowie die Gewährung von Liquiditätskrediten. Bei den durchlaufenden Geldern fallen insbesondere die Abwicklung der Mündelgelder, die Weiterleitung von irrtümlich an den Landkreis überwiesenen Geldern, die Abwicklung von Einziehungsersuchen anderer Behörden/Kommunen, noch aufzuklärende Zahlungsvorgänge (Verwahrkonten), die Verwaltung der KBA-Gebühren sowie sonstige haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen.

Die Schlussbestände wurden von den Fachämtern im Rahmen des Jahresabschlusses ermittelt und begründet. Soweit noch offene Forderungen oder Verbindlichkeiten aus den haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen bestanden, wurden sie ins Folgejahr übertragen. Das Ergebnis der haushaltsunwirksamen Vorgänge ist in der nachstehenden Übersicht dargestellt:

| <b>Haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen</b>                   | <b>2019</b>          |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Haushaltsunwirksame Einzahlungen                                   | 6.197.994,70         |
| Haushaltsunwirksame Auszahlungen                                   | 6.014.606,87         |
| <b>Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen</b>                    | <b>183.387,83</b>    |
| <b>Saldo aus Gesamtfinanzzrechnung (haushaltswirksam)</b>          | <b>4.668.898,93</b>  |
| <b>Veränderung der Liquidität vom 01.01. bis 31.12.d.J.</b>        | <b>4.852.286,76</b>  |
| Anfangsbestand an Zahl.-mitteln am Anf. d. HHJ                     | 32.297.042,69        |
| <b>Endbestand an Zahl.-mitteln am Ende d. HHJ (Liquide Mittel)</b> | <b>37.149.329,45</b> |

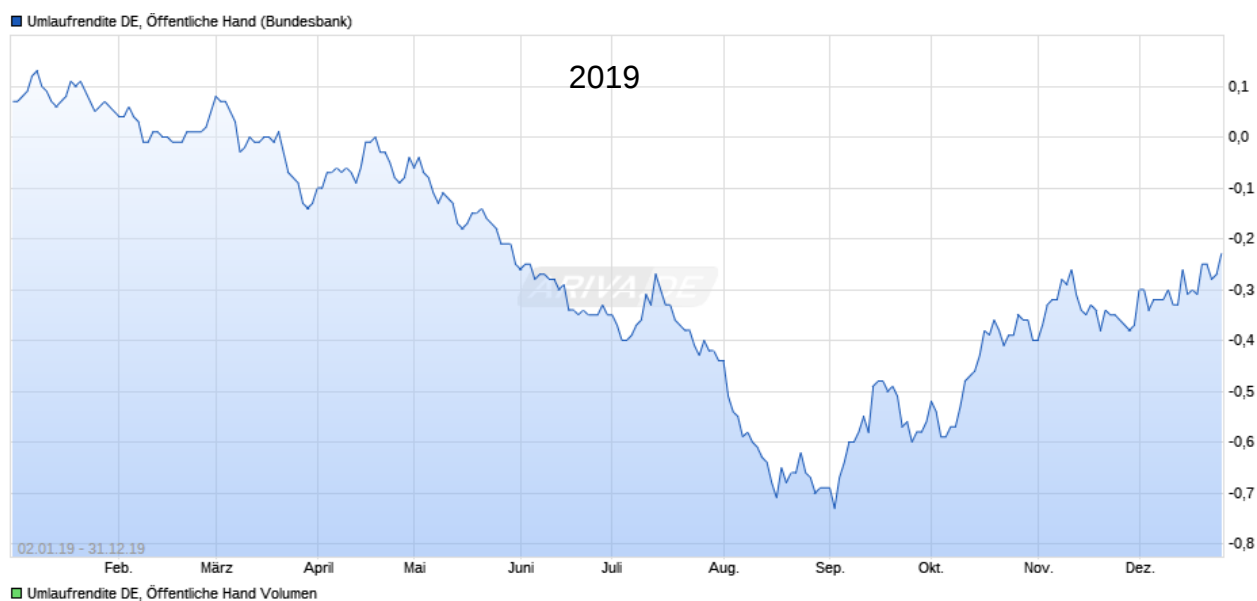
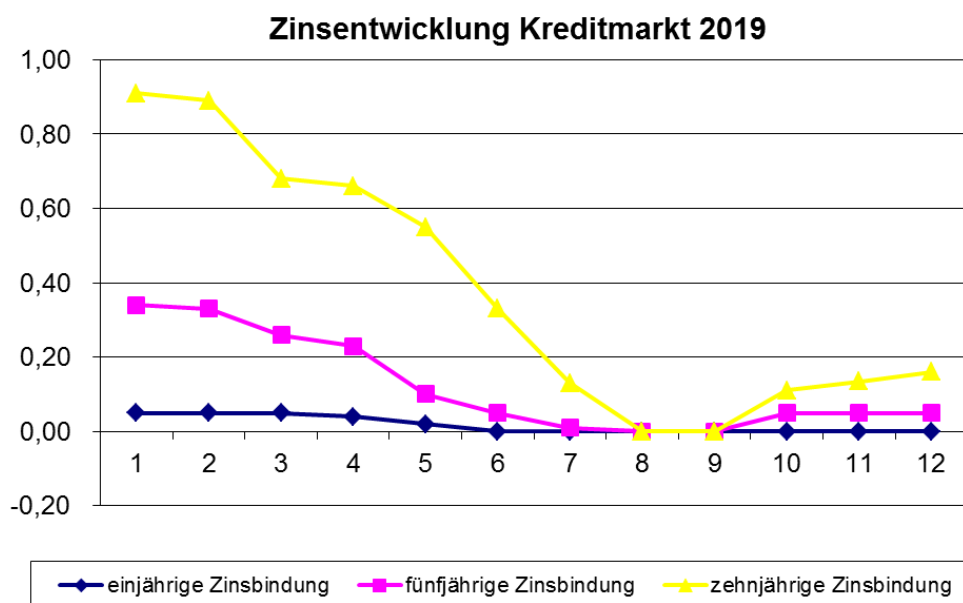
Der vg. Kassenbestand am Ende des Haushaltsjahres wurde von der Kreiskasse mit Tagesabschluss zum Stichtag 31.12.2019 ordnungsgemäß nachgewiesen.

In der bilanziellen Darstellung sind in den liquiden Mitteln auch die für die Zahlstellen geleisteten Handvorschüsse von 1.730 € enthalten, daher weicht die Zahl in der Bilanz von dem vg. Endbestand ab.

Die Liquidität der Kreiskasse war im Laufe des Jahres 2019 gesichert. Die Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten war nicht notwendig. Dank der positiven Entwicklung der Haushalts- und Finanzlage hat sich im Vergleich zum Vorjahr die Liquidität verbessert. Im Laufe des Jahres 2019 sind keine Aufwendungen für Liquiditätskredite angefallen. Aufgrund der allgemeinen Zinssituation am Geld- und Kapitalmarkt in 2019 wurden von den Kreditinstituten für Tages- und Monatseinlagen keine positiven Zin-

sen gezahlt. Soweit die Liquidität es ermöglichte wurden ab 2016 auch längerfristige Anlageoptionen gewählt. Daraus wurden Zinserträge i. H. v. 99 T€ generiert. Auch im Jahr 2019 gelang es der Kreiskasse für die Bestände auf den Bankkonten die Zahlung von sog. Verwahrgeldern oder Negativzinsen zu vermeiden. Freie Finanzmittel der Kasse wurden als Ausleihungen dem Eigenbetrieb Immobilienbetreuung zur Verfügung gestellt, wodurch der Landkreis in 2019 Zinserträge i. H. v. 84 T€ erzielen konnte.

Die Aufwendungen und Erträge für die Zinsen sind u. a. abhängig von der Zinsentwicklung auf den Kredit-/Finanzmärkten. Nachstehendes Diagramm zeigt die Zinsentwicklung für die Aufnahme von kommunalen Investitionskrediten im Jahre 2019. Die unten aufgeführte Grafik zeigt die Entwicklung der Umlaufrendite 2019:



Quelle: <https://www.ariva.de/umlaufrendite-de-oeffentliche-hand/chart>







Landkreis Ammerland  
Amt für Finanzwesen  
Ammerlandallee 12  
26655 Westerstede

Telefon 04488 56-0  
Fax 04488 56-444

[www.ammerland.de](http://www.ammerland.de)