

Jahresabschluss per 31.12.2016

Gesamtergebnisrechnung							
Landkreis Ammerland							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ansätze 2016	Ansätze aus HH- Resten+Üpl/Apl	Fortg. Ansätze (Ifd.Ansätze + Reste+Üpl/Apl)	Ergebnis 2016	Vergleich Fortg. Ansätze- Ergebnis
000	Ordentliche Erträge						
010	1. Steuern und ähnliche Abgaben	1.368.160,74	1.146.100,00	0,00	1.146.100,00	1.215.058,05	68.958,05
020	2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen außer für Investitionstätigkeit	95.903.742,04	104.665.200,00	0,00	104.665.200,00	103.819.629,55	-845.570,45
030	3. Auflösungserträge aus Sonderposten	2.379.700,42	2.500.600,00	0,00	2.500.600,00	2.447.240,94	-53.359,06
040	4. sonstige Transfererträge	4.567.093,52	4.391.500,00	0,00	4.391.500,00	5.556.004,55	1.164.504,55
050	5. öffentlich-rechtliche Entgelte außer Beiträgen u.ä. Entgelten für Inv.-Tätigkeit	6.503.035,51	5.450.100,00	0,00	5.450.100,00	6.500.984,58	1.050.884,58
060	6. privatrechtliche Entgelte	793.222,10	691.700,00	0,00	691.700,00	772.421,50	80.721,50
070	7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	43.732.641,68	52.840.700,00	0,00	52.840.700,00	53.804.044,73	963.344,73
080	8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	2.993.485,66	3.006.900,00	0,00	3.006.900,00	3.066.910,23	60.010,23
090	9. aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100	10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	11. sonstige ordentliche Erträge	1.965.444,81	1.532.800,00	0,00	1.532.800,00	1.749.010,13	216.210,13
120	12. = Summe ordentliche Erträge	160.206.526,48	176.225.600,00	0,00	176.225.600,00	178.931.304,26	2.705.704,26
130	Ordentliche Aufwendungen						
131	13. Aufwendungen für aktives Personal	-24.202.426,64	-26.954.300,00	-940.000,00	-27.894.300,00	-25.509.690,53	2.384.609,47
140	14. Aufwendungen für Versorgung	-1.151.888,56	-45.000,00	0,00	-45.000,00	-203.606,92	-158.606,92
150	15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-6.891.944,17	-8.294.900,00	-293.856,92	-8.588.756,92	-6.605.835,88	1.982.921,04
160	16. Abschreibungen	-5.630.821,17	-5.997.800,00	0,00	-5.997.800,00	-6.014.033,13	-16.233,13
170	17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-1.203.135,42	-1.255.000,00	0,00	-1.255.000,00	-1.132.619,23	122.380,77
180	18. Transferaufwendungen	-100.133.661,61	-117.581.100,00	-7.304.733,38	-124.885.833,38	-115.443.670,39	9.442.162,99
190	19. sonstige ordentliche Aufwendungen	-14.674.878,47	-15.178.300,00	-38.000,00	-15.216.300,00	-13.891.015,83	1.325.284,17
210	21. = Summe ordentliche Aufwendungen	-153.888.756,04	-175.306.400,00	-8.576.590,30	-183.882.990,30	-168.800.471,91	15.082.518,39
220	22. ordentliches Ergebnis (o. Erträge ./ o. Aufwendungen)	6.317.770,44	919.200,00	-8.576.590,30	-7.657.390,30	10.130.832,35	17.788.222,65
230	23. außerordentliche Erträge	1.465.990,81	85.000,00	0,00	85.000,00	1.049.348,64	964.348,64
240	24. außerordentliche Aufwendungen	-923.796,23	-109.300,00	-8.800,00	-118.100,00	-293.781,99	-175.681,99
270	27. außerordentliches Ergebnis (au.o. Erträge ./ au.o. Aufwendungen)	542.194,58	-24.300,00	-8.800,00	-33.100,00	755.566,65	788.666,65
280	28. Jahresergebnis (Saldo o. Ergebnis und au.o. Ergebnis)	6.859.965,02	894.900,00	-8.585.390,30	-7.690.490,30	10.886.399,00	18.576.889,30

Jahresabschluss per 31.12.2016

Gesamtfinanzrechnung							
Landkreis Ammerland							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ansätze 2016	Ansätze aus HH-Resten+Üpl/Apl	Fortg. Ansätze (lfd. Ansätze + Reste+Üpl/Apl)	Ergebnis 2016	Vergleich Fortg. Ansätze-Ergebnis
0000	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit						
0100	1. Steuern und ähnliche Abgaben	1.368.160,74	1.146.100,00	0,00	1.146.100,00	1.215.058,05	68.958,05
0200	2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen (außer Investitionstätigkeit)	96.182.279,36	104.665.200,00	0,00	104.665.200,00	103.512.922,09	-1.152.277,91
0300	3. sonstige Transfereinzahlungen	4.597.841,57	4.391.500,00	0,00	4.391.500,00	5.262.432,15	870.932,15
0400	4. öffentlich-rechtliche Entgelte (außer Beitr. u. ähnl. Entgelte f. Inv.-Tätigkeit)	6.406.254,36	5.450.100,00	0,00	5.450.100,00	6.635.024,44	1.184.924,44
0500	5. privatrechtliche Entgelte (außer Investitionstätigkeit)	839.926,88	716.700,00	0,00	716.700,00	853.576,99	136.876,99
0600	6. Kostenerstattungen/-umlagen (außer Investitionstätigkeit)	46.342.681,85	44.376.400,00	0,00	44.376.400,00	60.610.060,17	16.233.660,17
0700	7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	4.266.251,99	3.066.900,00	0,00	3.066.900,00	3.098.492,17	31.592,17
0800	8. Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0900	9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	785,85	1.276.100,00	0,00	1.276.100,00	1.456.396,86	180.296,86
1000	10. = Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	160.004.182,60	165.089.000,00	0,00	165.089.000,00	182.643.962,92	17.554.962,92
1100	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit						
1101	11. Auszahlungen für aktives Personal	-23.526.607,81	-25.178.000,00	-537.900,00	-25.715.900,00	-23.809.300,83	1.906.599,17
1200	12. Auszahlungen für Versorgung	-41.012,32	-40.000,00	0,00	-40.000,00	-37.676,56	2.323,44
1300	13. Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen u. geringwert. VermGG	-7.128.886,00	-8.320.000,00	-302.656,92	-8.622.656,92	-6.460.048,54	2.162.608,38
1400	14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-1.212.177,28	-1.364.200,00	0,00	-1.364.200,00	-1.137.423,20	226.776,80
1500	15. Transferauszahlungen (außer Investitionstätigkeit)	-99.846.956,34	-117.581.100,00	-7.304.733,38	-124.885.833,38	-114.574.772,51	10.311.060,87
1600	16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	-13.767.112,56	-15.153.300,00	-38.000,00	-15.191.300,00	-15.665.017,13	-473.717,13
1700	17. = Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-145.522.752,31	-167.636.600,00	-8.183.290,30	-175.819.890,30	-161.684.238,77	14.135.651,53
1800	18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	14.481.430,29	-2.547.600,00	-8.183.290,30	-10.730.890,30	20.959.724,15	31.690.614,45
1900	Einzahlungen für Investitionstätigkeit						
1901	19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	4.608.580,06	2.524.700,00	0,00	2.524.700,00	1.432.999,01	-1.091.700,99
2000	20. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigk.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2100	21. Veräußerung von Sachvermögen	44.744,90	500,00	0,00	500,00	17.212,55	16.712,55
2200	22. Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	1.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2300	23. sonstige Investitionstätigkeit	616.425,67	591.500,00	0,00	591.500,00	605.031,86	13.531,86
2400	24. = Summe d. Einz. aus Investitionstätigkeit	5.271.350,63	3.116.700,00	0,00	3.116.700,00	2.055.243,42	-1.061.456,58
2500	Auszahlungen für Investitionstätigkeit						
2501	25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-571.755,52	-2.500,00	-124,32	-2.624,32	-247.703,48	-245.079,16
2600	26. Baumaßnahmen	-5.805.412,43	-4.280.700,00	-3.263.683,18	-7.544.383,18	-2.325.389,73	5.218.993,45
2700	27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-1.454.249,38	-1.418.300,00	-558.115,32	-1.976.415,32	-924.060,50	1.052.354,82

Jahresabschluss per 31.12.2016

Gesamtfinanzrechnung							
Landkreis Ammerland							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ansätze 2016	Ansätze aus HH- Resten+Üpl/Apl	Fortg. Ansätze (Ifd.Ansätze +Reste+Üpl/Apl)	Ergebnis 2016	Vergleich Fortg. Ansätze- Ergebnis
2800	28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2900	29. Aktivierbare Zuwendungen	-2.936.792,02	-3.648.200,00	-2.363.626,00	-6.011.826,00	-2.057.357,94	3.954.468,06
3000	30. sonstige Investitionstätigkeit	0,00	-200,00	0,00	-200,00	0,00	200,00
3100	31. = Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit	-10.768.209,35	-9.349.900,00	-6.185.548,82	-15.535.448,82	-5.554.511,65	9.980.937,17
3200	32. Saldo aus Investitionstätigkeit	-5.496.858,72	-6.233.200,00	-6.185.548,82	-12.418.748,82	-3.499.268,23	8.919.480,59
3300	33. Finanzmittel-Überschuss/- Fehlbetrag	8.984.571,57	-8.780.800,00	-14.368.839,12	-23.149.639,12	17.460.455,92	40.610.095,04
3400	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
3401	34. Einz.; Aufn. v. Kred. u. inneren Darl.	1.833.691,27	7.996.700,00	0,00	7.996.700,00	1.764.167,94	-6.232.532,06
3500	35. Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn.	-4.313.009,43	-3.485.400,00	-41.000,00	-3.526.400,00	-3.449.517,10	76.882,90
3600	36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	-2.479.318,16	4.511.300,00	-41.000,00	4.470.300,00	-1.685.349,16	-6.155.649,16
3700	37. = Summe Finanzmittelbestand (Saldo aus Zeile 33 und 36)	6.505.253,41	-4.269.500,00	-14.409.839,12	-18.679.339,12	15.775.106,76	34.454.445,88
3805	Haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen						
3806	38. Haushaltsunwirksame Einzahlungen	1.578.013,85	0,00	0,00	0,00	2.361.568,94	2.361.568,94
3807	39. Haushaltsunwirksame Auszahlungen	-4.654.803,60	0,00	0,00	0,00	-1.921.061,07	-1.921.061,07
3809	40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Saldo Zeile 38 u. 39)	-3.076.789,75	0,00	0,00	0,00	440.507,87	440.507,87
3899	Anfangsbestand an Zahl.-mitteln am Anf. d. HHJ	9.819.239,84	13.939.803,50	-25.637.575,83	-12.377.382,76	13.247.703,50	25.625.086,26
3900	Endbestand an Zahl.-mitteln am Ende d. HHJ (Liquide Mittel)	13.247.703,50	9.670.303,50	-40.047.414,95	-31.056.721,88	29.463.318,13	60.520.040,01

Jahresabschluss zum 31.12.2016 des Landkreises Ammerland



Aktiva		per 31.12.15	per 31.12.16	Passiva		per 31.12.15	per 31.12.16
A1.	Immaterielles Vermögen	43.671.700,21	43.313.646,04	P1.	Nettoposition	93.518.220,63	101.897.708,11
A1.2	Lizenzen	267.681,74	282.596,04	P1.1	Basis-Reinvermögen	20.793.797,51	20.895.177,51
A1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	43.125.465,06	42.870.663,78	P1.1.1	Reinvermögen	20.793.797,51	20.895.177,51
A1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	17.077,16	8.538,58	P1.2	Rücklagen	34.541.695,49	39.597.160,50
A1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	261.476,25	151.847,64	P1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	17.295.259,86	23.613.030,30
				P1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	63.516,95	605.711,53
A2.	Sachvermögen	77.876.058,64	78.854.697,87	P1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen KSBK	17.182.918,68	15.378.418,67
A2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.000.357,35	2.991.357,35	P1.3	Jahresergebnis	6.859.965,02	10.886.399,00
A2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	31.184.766,35	30.795.058,29	P1.3.2	Nachrichtlich HH-Reste für Aufwendungen	(370.290,30)	(670.784,71)
A2.3	Infrastrukturvermögen	34.194.201,32	37.157.929,16	P1.4	Sonderposten	31.322.762,61	30.518.971,10
A2.4	Bauten auf fremdem Grundstücken	283.472,71	245.761,94	P1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	27.865.789,44	27.486.085,22
A2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	10.682,39	10.682,39	P1.4.5	erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	3.456.973,17	3.032.885,88
A2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	1.850.934,62	1.686.531,05	P2.	Schulden	34.983.555,89	32.140.979,53
A2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	1.998.797,77	1.986.795,85	P2.1	Geldschulden	29.238.017,20	27.491.347,78
A2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.352.846,13	3.980.581,84	P2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	29.138.017,20	27.491.347,78
				P2.1.3	Liquiditätskredite	100.000,00	0,00
A3.	Finanzvermögen	36.205.153,39	34.021.276,92	P2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.262.954,34	1.306.445,61
A3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	66.564,59	66.564,59	P2.4	Transferverbindlichkeiten	2.443.917,63	2.020.795,30
A3.2	Beteiligungen	2.198.093,22	2.198.093,22	P2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	530.821,15	135.899,56
A3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	1.514.226,03	1.514.226,03	P2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	1.893.051,33	1.803.524,03
A3.4	Ausleihungen	24.550.659,10	21.961.459,25	P2.4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	20.045,15	81.371,71
A3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	2.123.557,61	2.296.781,29	P2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	2.038.666,72	1.322.390,84
A3.7	Forderungen aus Transferleistungen	2.093.309,98	2.878.566,10	P2.5.1	Durchlaufende Posten	239.739,88	360.282,47
A3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	3.013.280,54	2.402.176,69	P2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	167.346,77	192.854,86
A3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	645.462,32	703.409,75	P2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	72.393,11	167.427,61
				P2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	1.798.926,84	962.108,37
A4.	Liquide Mittel	13.249.303,50	29.464.918,13	P3.	Rückstellungen	44.688.082,66	48.487.949,20
				P3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	41.059.340,26	42.332.482,78
A5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	6.919.463,07	7.324.765,72	P3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen	924.937,26	1.032.909,65
				P3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00	73.200,00
				P3.7	Rückst. f. droh. Verpflicht. aus Bürgsch., Gewährleist. u. anhäng. Gerichtsver.	690.842,81	622.253,21
				P3.8	Andere Rückstellungen	2.012.962,33	4.427.103,56
				P4.	Passive Rechnungsabgrenzung	4.731.819,63	10.452.667,84
A	Bilanzsumme Aktiva	177.921.678,81	192.979.304,68	P	Bilanzsumme Passiva	177.921.678,81	192.979.304,68

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

1. Haushaltsreste (übertragene Reste ins Folgejahr)	
Ermächtigungsübertragungen für Investitionen:	9.284.676,99 €
2. Bürgschaften:	17.366.564,24 €
3. In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen in 2016:	1.500.000,00 €
4. Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften:	- €
5. Stundungen (über den 31.12.2016 hinaus):	465.108,02 €
Summe Vorbelastungen:	28.616.349,25 €

Westerstede, den

27.07.17


Landrat Ebersberg



Landkreis Ammerland
-Amt für Finanzwesen-



Stellungnahme zum Prüfungsbericht des Rech- nungsprüfungsamtes zum Jahresabschluss per 31.12.2016

Westerstede, den 03.05.18


Landrat Bensberg


1. Kreisrat und Kreiskämmerer
Kappelmann



Stellungnahme des Landkreises Ammerland zum Prüfungsbericht des Rechnungsprüfungsamtes über die Prüfung des Jahresabschlusses des Landkreises Ammerland für das Haushaltsjahr 2016

Zu Textziffer 01 – Feststellung zur Verbuchung der Verkaufserlöse aus der Grundstücksveräußerung im Rahmen des Flurbereinigungsverfahrens (3.2 – Seite 14 des Prüfungsberichtes)

Vom Landkreis wurden in 2016 im Rahmen des Flurbereinigungsverfahrens verschiedene Grundstücke zu einem Kaufpreis von 2.027,10 € veräußert. Die veräußerten Grundstücksflächen befanden sich im Flächenpool des Flurbereinigungsverfahrens. Zum Zeitpunkt der Veräußerung waren aufgrund des noch lfd. Flurbereinigungsverfahrens die Grundstücke noch nicht konkret an die Teilnahmegemeinschaft des Flurbereinigungsverfahrens zugewiesen. Insoweit wurden zur Vereinfachung aus den erworbenen Landabfindungsansprüchen pauschal einzelne Grundstücke zwecks Verbuchung der Verkaufserlöse ausgewählt. Nach der endgültigen Grundstückszuweisung war vorgesehen, zu einem späteren Zeitpunkt eine entsprechende Korrekturbuchung vorzunehmen. Bei dem vom RPA nunmehr als rechtskonform vorgeschlagene Buchungsverfahren soll auf der Passivseite der Bilanz eine Verbindlichkeit aufgrund der noch nicht konkret benennbaren Grundstücke ausgewiesen werden.

Die Feststellung wird beim kommenden Jahresabschluss berücksichtigt und eine entsprechende Umbuchung von der Aktiv- auf die Passivseite vorgenommen.

Zu Textziffer 02 – Feststellung zur Verbuchung des Jahresergebnisses (3.3 – Seite 15 des Prüfungsberichtes)

In den Unterlagen zur Beschlussfassung des Kreistages über das Jahresergebnis 2015 war das Jahresergebnis bilanziell korrekt ausgewiesen. Lediglich hinsichtlich des Zeitpunktes der Umbuchung in der Finanzbuchhaltung aus der Position Jahresergebnis in die Rücklagen ergeben sich die vom RPA genannten zeitlichen Differenzen. Diese sind dadurch begründet, dass neben den Jahresabschlüssen auch die Gesamtabschlüsse zu den gesetzlich vorgeschriebenen Terminen zu erstellen sind. Damit softwaretechnisch eine korrekte Datenübernahme in den Rechnungskreis des Softwaremandanten „Konzern Landkreis Ammerland“ erfolgen konnte, wurde eine zeitlich vorgeschobene Umbuchung des Jahresergebnisses 2015 vorgenommen. Zukünftig wird angestrebt, diese Problematik software- und / oder buchungstechnisch anders zu lösen, so dass eine zeitliche Übereinstimmung hinsichtlich der Beschlussfassung durch den Kreistag und der Umbuchung in der Finanzbuchhaltung sichergestellt ist.

Aufgestellt:
Amt für Finanzwesen
Hullen