



SCHORTENS

... Nordseenähe inklusive

**Jahresabschluss
der Stadt Schortens
zum 31.12.2012**

1. Inhaltsverzeichnis

| | | |
|--------|---|----|
| 1. | Inhaltsverzeichnis..... | 1 |
| 2. | Vorbemerkung..... | 2 |
| 3. | Ergebnisrechnung..... | 3 |
| 4. | Finanzrechnung..... | 5 |
| 5. | Bilanz | 8 |
| 6. | Anhang zum Jahresabschluss | 13 |
| 6.1. | Wichtige Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen von den Haushaltsansätzen (§ 56 Abs.1 KomHKVO)..... | 13 |
| 6.1.1. | Erläuterungen zu den Posten der Bilanz | 13 |
| 6.1.2. | Erläuterungen zur Ergebnis- und Finanzrechnung..... | 30 |
| 6.2. | Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 56 Abs. 2 Nr. 1 KomHKVO) | 39 |
| 6.3. | Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 56 Abs. 2 Nr. 2 KomHKVO) | 40 |
| 6.4. | Art und Höhe der wesentlichen außerordentlichen Erträge und Aufwendungen (§ 56 Abs. 2 Nr. 3 KomHKVO) | 40 |
| 6.5. | Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungswerte (§ 56 Abs. 2 Nr. 4 KomHKVO)..... | 41 |
| 6.6. | Haftungsverhältnisse (§ 56 Abs. 2 Nr. 5 KomHKVO) | 41 |
| 6.7. | Sachverhalte aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können (§ 56 Abs. 2 Nr. 6 KomHKVO) | 41 |
| 6.8. | Art und Höhe der wesentlichen unentgeltlichen Vermögensübertragungen (§ 56 Abs. 2 Nr. 7 KomHKVO) | 41 |
| 6.9. | Nicht abgedeckte Fehlbeträge (§ 56 Abs. 2 Nr. 8 KomHKVO)..... | 42 |
| 7. | Anlagen zum Anhang..... | 43 |
| 7.1. | Rechenschaftsbericht (§ 57 Abs. 1 KomHKVO) | 43 |
| 7.1.1. | Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen | 43 |
| 7.1.2. | Jahresergebnis..... | 43 |
| 7.1.3. | Vermögens- und Schuldenlage | 59 |
| 7.1.4. | Kennzahlen | 62 |
| 7.1.5. | Prognosebericht - Risiken und Chancen | 84 |
| 7.2. | Anlagenübersicht (§ 57 Abs. 2 KomHKVO)..... | 88 |
| 7.3. | Schuldenübersicht (§ 57 Abs. 3 KomHKVO) | 91 |
| 7.4. | Rückstellungsübersicht (§ 57 Abs. 4 KomHKVO)..... | 92 |
| 7.5. | Forderungsübersicht (§ 57 Abs. 5 KomHKVO)..... | 93 |
| 7.6. | Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen..... | 94 |
| 8. | Vollständigkeitserklärung..... | 97 |

2. Vorbemerkung

Mit dem Gesetz zur Neuordnung des Gemeindehaushaltsrechts und zur Änderung gemeindewirtschaftlicher Vorschriften (GemHausRNeuOG) wurde in Niedersachsen die Umstellung des kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens auf das Neue Kommunale Rechnungswesen (NKR) – welches auf der doppelten Buchführung (Doppik) basiert – zum 01.01.2006 beschlossen. Damit waren alle Niedersächsischen Kommunen ab dem Jahr 2006 berechtigt und wurden ab dem Jahr 2012 verpflichtet auf das Neue Kommunale Rechnungswesen umzustellen. Zuvor war im Haushalts- und Rechnungswesen der Kommunen der Rechnungsstil der Kameralistik (Einnahme- und Ausgaberechnung) festgelegt. Der Rat der Stadt Schortens hat den Beschluss gefasst die Umstellung auf das Neue Kommunale Rechnungswesen zum 01.01.2010 durchzuführen.

Durch die Neuordnung des kommunalen Haushaltsrechts ist die Kommune verpflichtet, erstmalig im Umstellungsjahr und dann jährlich gem. § 128 Abs. 1 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) zum Ende des Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Gemäß Art. 6 Abs. 8 GemHausRNeuOG haben die Kommunen zum 01.01. des Umstellungsjahres eine erste Eröffnungsbilanz aufzustellen, in der die vollständige Erfassung des Vermögens und der Schulden erfolgt. Die vom Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Friesland geprüfte erste Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 wurde am 08.02.2018 vom Rat der Stadt Schortens beschlossen. Der erste doppische Jahresabschluss 2010 wurde mit Datum vom 06.12.2021 durch den Fachbereich Finanzen erstellt und dem Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Friesland zur Prüfung vorgelegt. Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Friesland hat den Jahresabschluss der Stadt Schortens zum 31.12.2010 mit Prüfbericht vom 05.01.2022 geprüft, so dass der Jahresabschluss 2010 abschließend vom Rat der Stadt Schortens in seiner Sitzung am 17.02.2022 beschlossen wurde. Der Jahresabschluss 2011 wurde mit Datum vom 30.06.2022 erstellt und durch das Rechnungsprüfungsamt mit Prüfbericht vom 12.07.2022 geprüft. Ein Beschluss des Rates der Stadt Schortens hierzu steht zum aktuellen Zeitpunkt noch aus.

Mit dem Jahresabschluss 2012 legt die Stadt Schortens nunmehr den dritten Jahresabschluss nach dem neuen kommunalen Rechnungswesen vor. Der Jahresabschluss gibt Auskunft über die tatsächliche Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt Schortens zum Stichtag 31.12.2012. Er hat Informations-, Dokumentations- und Rechenschaftsfunktion gegenüber dem Rat der Stadt Schortens, der Kommunalaufsichtsbehörde, den Bürgerinnen und Bürgern sowie der allgemeinen Öffentlichkeit.

Die Schlüsse die aus dem jetzt vorgelegten Jahresabschluss 2012 gezogen werden können, können aufgrund der zeitlichen Verschiebung nicht mehr zur unmittelbaren Steuerung der folgenden Haushaltsjahre herangezogen werden. Eine detaillierte Betrachtung und Analyse der vorgelegten Daten erscheint damit nicht zielführend. Im Fokus des Jahresabschlusses steht daher die Darstellung und Erläuterung des im Haushaltsjahr 2012 erzielten Jahresergebnisses.

3. Ergebnisrechnung

Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

| Erträge und Aufwendungen | Ergebnis des Vorjahres 2011 | Ansätze des Haushaltsjahres 2012 | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) 2012 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2012 | mehr (+) / weniger (-) ³⁾ 2012 | Ermächtigung aus Haushaltsvorjahren 2012 | Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁴⁾ 2012 |
|--|-----------------------------|----------------------------------|--|-----------------------------------|---|--|--|
| | - Euro - | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| ordentliche Erträge | | | | | | | |
| 01. Steuern und ähnliche Abgaben | 10.426.282,58 | 10.790.000,00 | | 11.133.868,05 | 343.868,05 | | |
| 02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾ | 7.687.953,69 | 8.153.660,00 | | 8.470.328,04 | 316.668,04 | | |
| 03. Auflösungserträge aus Sonderposten | 1.239.587,12 | 1.189.184,00 | | 1.232.469,01 | 43.285,01 | | |
| 04. sonstige Transfererträge | 42.115,87 | 44.100,00 | | 31.062,74 | -13.037,26 | | |
| 05. öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾ | 3.289.887,61 | 3.380.300,00 | | 3.203.688,43 | -176.611,57 | | |
| 06. privatrechtliche Entgelte | 606.252,70 | 645.220,00 | | 756.108,51 | 110.888,51 | | |
| 07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 1.139.046,09 | 973.600,00 | | 1.031.189,31 | 57.589,31 | | |
| 08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 24.868,91 | 35.400,00 | | 82.033,67 | 46.633,67 | | |
| 09. aktivierungsfähige Eigenleistungen | 37.376,40 | | | 40.318,04 | 40.318,04 | | |
| 10. Bestandsveränderungen | | | | | | | |
| 11. sonstige ordentliche Erträge | 1.442.484,56 | 1.094.115,29 | | 1.291.000,03 | 196.884,74 | | |
| 12. = Summe ordentliche Erträge | 25.935.855,53 | 26.305.579,29 | | 27.272.065,83 | 966.486,54 | | |

| Erträge und Aufwendungen | Ergebnis des Vorjahres 2011 | Ansätze des Haushaltsjahres 2012 | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) 2012 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2012 | mehr (+) / weniger (-) ³⁾ 2012 | Ermächtigung aus Haushaltsvorjahren 2012 | Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁴⁾ 2012 |
|---|-----------------------------|----------------------------------|--|-----------------------------------|---|--|--|
| | - Euro - | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| ordentliche Aufwendungen | | | | | | | |
| 13. Personalaufwendungen | -8.265.277,49 | -8.260.123,26 | | -8.707.441,33 | -447.318,07 | | |
| 14. Versorgungsaufwendungen | -35.881,29 | -39.225,94 | | -38.421,14 | 804,80 | | |
| 15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | -5.430.079,46 | -5.252.324,00 | | -5.841.753,16 | -589.429,16 | | |
| 16. Abschreibungen | -2.242.148,17 | -2.135.979,00 | | -2.386.382,29 | -250.403,29 | | |
| 17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen | -435.909,93 | -517.500,00 | | -446.454,60 | 71.045,40 | | |
| 18. Transferaufwendungen | -10.051.161,57 | -10.679.116,00 | | -10.354.491,79 | 324.624,21 | | |
| 19. sonstige ordentliche Aufwendungen | -1.082.214,75 | -833.178,17 | | -1.164.463,53 | -331.285,36 | | |
| 20. = Summe ordentliche Aufwendungen | -27.542.672,66 | -27.717.446,37 | | -28.939.407,84 | -1.221.961,47 | | |
| 21. ordentliches Ergebnis | -1.606.817,13 | -1.411.867,08 | | -1.667.342,01 | -255.474,93 | | |
| 22. außerordentliche Erträge | 439.079,46 | | | 304.877,21 | 304.877,21 | | |
| 23. außerordentliche Aufwendungen | -45.333,00 | | | -290.465,08 | -290.465,08 | | |
| 24. außerordentliches Ergebnis | 393.746,46 | | | 14.412,13 | 14.412,13 | | |
| Jahresergebnis | -1.213.070,67 | -1.411.867,08 | | -1.652.929,88 | -241.062,80 | | |

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

4) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigelegt werden.

4. Finanzrechnung

Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

| Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis des Vorjahres 2011 | Ansätze des Haushaltsjahres 2012 | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) 2012 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2012 | mehr (+) / weniger (-) ⁴⁾ 2012 | Ermächtigung aus Haushaltsvorjahren 2012 | Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁵⁾ 2012 |
|--|-----------------------------|----------------------------------|--|-----------------------------------|---|--|--|
| | - Euro - | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | | | | | | | |
| 01. Steuern und ähnliche Abgaben | 10.422.857,02 | 10.790.000,00 | | 11.002.263,07 | 212.263,07 | | |
| 02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾ | 7.707.231,04 | 8.153.660,00 | | 8.189.036,80 | 35.376,80 | | |
| 03. sonstige Transfereinzahlungen | 39.615,04 | 44.100,00 | | 28.060,18 | -16.039,82 | | |
| 04. öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾ | 3.281.330,70 | 3.380.300,00 | | 3.173.024,03 | -207.275,97 | | |
| 05. privatrechtliche Entgelte ³⁾ | 721.742,56 | 645.220,00 | | 755.803,92 | 110.583,92 | | |
| 06. Kostenerstattungen und Kostenumlagen ³⁾ | 1.140.197,90 | 973.600,00 | | 1.017.514,93 | 43.914,93 | | |
| 07. Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 37.234,41 | 35.400,00 | | 64.372,45 | 28.972,45 | | |
| 08. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | 1.251.435,82 | 810.600,00 | | 1.198.925,22 | 388.325,22 | | |
| 09. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 24.601.644,49 | 24.832.880,00 | | 25.429.000,60 | 596.120,60 | | |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | | | | | | | |
| 10. Personalauszahlungen | -7.463.381,10 | -8.044.572,45 | | -8.171.426,79 | -126.854,34 | | |
| 11. Versorgungsauszahlungen | -35.881,29 | -39.225,94 | | -41.574,28 | -2.348,34 | | |
| 12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände | -5.401.684,15 | -5.252.324,00 | | -5.589.724,67 | -337.400,67 | | |
| 13. Zinsen und ähnliche Auszahlungen | -436.061,60 | -517.500,00 | | -426.641,15 | 90.858,85 | | |
| 14. Transferauszahlungen ³⁾ | -10.175.209,34 | -10.679.116,00 | | -10.336.385,24 | 342.730,76 | | |
| 15. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | -947.274,47 | -833.178,17 | | -1.267.471,44 | -434.293,27 | | |
| 16. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | -24.459.491,95 | -25.365.916,56 | | -25.833.223,57 | -467.307,01 | | |
| 17. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzüglich Zeile 16) | 142.152,54 | -533.036,56 | | -404.222,97 | 128.813,59 | | |

| Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis des Vorjahres 2011 | Ansätze des Haushaltsjahres 2012 | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) 2012 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2012 | mehr (+) / weniger (-) ⁴⁾ 2012 | Ermächtigung aus Haushaltsvorjahren 2012 | Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁵⁾ 2012 |
|---|-----------------------------|----------------------------------|--|-----------------------------------|---|--|--|
| | - Euro - | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Einzahlungen für Investitionstätigkeit | | | | | | | |
| 18. Zuwendungen für Investitionstätigkeit | 916.147,87 | 151.372,00 | | 589.328,98 | 437.956,98 | | |
| 19. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit | 75.332,39 | 66.710,00 | | 32.183,88 | -34.526,12 | | |
| 20. Veräußerung von Sachvermögen | 359.828,69 | 44.500,00 | | 308.190,99 | 263.690,99 | | |
| 21. Finanzvermögensanlagen | | | | | | | |
| 22. sonstige Investitionstätigkeit | 45.134,91 | 41.500,00 | | 38.158,86 | -3.341,14 | | |
| 23. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 1.396.443,86 | 304.082,00 | | 967.862,71 | 663.780,71 | | |
| Auszahlungen für Investitionstätigkeit | | | | | | | |
| 24. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | -67.433,93 | -80.000,00 | | -59.335,73 | 20.664,27 | | |
| 25. Baumaßnahmen | -1.092.939,02 | -2.492.150,00 | | -1.594.639,99 | 897.510,01 | | |
| 26. Erwerb von beweglichem Sachvermögen | -317.777,60 | -438.500,00 | | -184.883,93 | 253.616,07 | | |
| 27. Erwerb von Finanzvermögensanlagen | -10.522,87 | | | -11.744,66 | -11.744,66 | | |
| 28. Aktivierbare Zuwendungen | -250.042,77 | -115.500,00 | | -126.427,45 | -10.927,45 | | |
| 29. Sonstige Investitionstätigkeit | -2.000,00 | | | | | | |
| 30. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | -1.740.716,19 | -3.126.150,00 | | -1.977.031,76 | 1.149.118,24 | | |
| 31. Saldo aus Investitionstätigkeit | -344.272,33 | -2.822.068,00 | | -1.009.169,05 | 1.812.898,95 | | |
| 32. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31) | -202.119,79 | -3.355.104,56 | | -1.413.392,02 | 1.941.712,54 | | |

| Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis des Vorjahres 2011 | Ansätze des Haushaltsjahres 2012 | Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) 2012 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2012 | mehr (+) / weniger (-) ⁴⁾ 2012 | Ermächtigung aus Haushaltsvorjahren 2012 | Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁵⁾ 2012 |
|--|------------------------------------|---|---|--|--|---|---|
| | - Euro - | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | | |
| 33. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 1.076.477,50 | 2.819.068,00 | | 1.000.000,00 | -1.819.068,00 | | |
| 34. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | -611.987,41 | -670.450,00 | | -622.922,24 | 47.527,76 | | |
| 35 Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 33 und 34) | 464.490,09 | 2.148.618,00 | | 377.077,76 | -1.771.540,24 | | |
| 36. Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35) | 262.370,30 | -1.206.486,56 | | -1.036.314,26 | 170.172,30 | | |
| 37. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) ⁶⁾ | 28.195.104,94 | | | 15.456.622,36 | 15.456.622,36 | | |
| 38. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) ⁶⁾ | -29.485.170,25 | | | -14.523.357,52 | -14.523.357,52 | | |
| 39. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 37 und Zeile 38) ⁶⁾ | -1.290.065,31 | | | 933.264,84 | 933.264,84 | | |
| 40. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres ⁶⁾ | 1.849.929,13 | | | 822.234,12 | 822.234,12 | | |
| 41. = Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende d. Jahres) (Summe a. Zeilen 36,39 und 40) ⁶⁾ | 822.234,12 | -1.206.486,56 | | 719.184,70 | 1.925.671,26 | | |

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

4) Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigelegt werden.

6) Die Zeilen 37 bis 41 können optional ergänzt werden.

5. Bilanz

| Aktiva | 2011 | 2012 | Passiva | 2011 | 2012 |
|--|----------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| | - Euro - | - Euro - | | - Euro - | - Euro - |
| 1. Immaterielles Vermögen | 1.921.921,31 | 2.015.704,69 | 1. Nettoposition | 67.055.693,43 | 65.073.727,61 |
| 1.1 Konzessionen | | | 1.1 Basisreinvermögen | 43.733.617,11 | 43.733.617,11 |
| 1.2 Lizenzen | 24.089,00 | 17.555,00 | 1.1.1 Reinvermögen | 44.395.063,48 | 44.395.063,48 |
| 1.3 Ähnliche Rechte | 134,17 | 134,17 | 1.1.2 Sollfehlbetr.aus kameral.Abschl.als Minusbetr | -661.446,37 | -661.446,37 |
| 1.4 Geleist. Investitionszuwendungen u -zuschüsse | 1.699.090,00 | 1.766.424,00 | 1.2 Rücklagen | | |
| 1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand | 195.922,00 | 163.051,00 | 1.2.1 Rückl. aus Überschüssen d. ordentl. Erg. | | |
| 1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen | 2.686,14 | 68.540,52 | 1.2.2 Rückl. aus Überschüssen d. außerordentl. Erg. | | |
| 2. Sachvermögen | 83.037.034,96 | 82.370.607,68 | 1.2.3 Rückl. aus Invest.zuw. für nicht abn. Vermögensgeg. | | |
| 2.1 Unbeb. Grundstücke u. grundst.-gleiche Rechte | 5.326.485,69 | 5.327.165,84 | 1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen | | |
| 2.1.1 Grünflächen | 3.896.645,86 | 3.896.645,86 | 1.2.5 Sonstige Rücklagen | | |
| 2.1.2 Ackerland | 93.496,10 | 93.496,10 | 1.3 Jahresergebnis | -2.203.471,03 | -3.856.400,91 |
| 2.1.3 Wald, Forsten | 118.100,00 | 121.173,00 | 1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren | -990.400,36 | -2.203.471,03 |
| 2.1.9 Sonstige unbebaute Grundstücke | 1.218.243,73 | 1.215.850,88 | 1.3.2 Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag | -1.213.070,67 | -1.652.929,88 |
| 2.2 Beb. Grundstücke und grundst.- gleiche Rechte | 30.617.869,85 | 30.424.968,84 | 1.3.2.0 Jahresergebnis | | |
| 2.2.1 Grundstücke mit Wohnbauten | 8.908.353,56 | 8.585.967,55 | 1.3.2.1 Jahresergebnis | -1.213.070,67 | -1.652.929,88 |
| 2.2.2 Grundstücke mit sozialen Einrichtungen | 4.415.330,35 | 4.503.758,35 | 1.4 Sonderposten | 25.525.547,35 | 25.196.511,41 |
| 2.2.3 Grundstücke mit Schulen | 9.045.719,12 | 8.924.467,12 | 1.4.1 Investitionszuweisungen u Zuschüsse/ Sapo | 17.359.710,54 | 18.221.088,54 |
| 2.2.4 Grundst. m. Kultur-, Sport- u. Gartenanlagen | 4.058.113,75 | 4.274.414,75 | 1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte | 6.314.240,00 | 5.985.511,00 |
| 2.2.5 Grundst.f.Brandschutz, Rettungsdienst,Katastr. | 1.671.651,04 | 1.650.352,04 | 1.4.3 Gebührenaussgleich | 631.801,69 | 970.234,16 |
| 2.2.9 GS m.so.Dienst-,Geschäfts- u.and.Betriebsgeb. | 2.518.702,03 | 2.486.009,03 | 1.4.4 Bewertungsausgleich | | |
| 2.3 Infrastrukturvermögen | 43.779.845,89 | 44.503.917,93 | 1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten | 1.219.795,12 | 19.677,71 |
| 2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 15.742.422,93 | 15.758.720,97 | 1.4.6 Sonstige Sonderposten | | |
| 2.3.2 Brücken und Tunnel | | | 2. Schulden | 13.431.096,17 | 15.139.969,89 |
| 2.3.3 Gleisanl.m.Strecken-ausrüst.u. Sicherheitsanl. | | | 2.1 Geldschulden | 13.306.475,58 | 14.583.553,34 |
| 2.3.4 Entwässerungs-und Abwasserbeseitigungsanlagen | 17.358.946,60 | 18.374.545,60 | 2.1.1 Anleihen | | |
| 2.3.5 Straßen,Wege,Plätze, Verkehrslenkungsanlagen | 10.677.689,00 | 10.369.864,00 | 2.1.2 Verb. aus Krediten für Investitionen | 11.806.475,58 | 12.183.553,34 |
| 2.3.6 Strom-,Gas- ,Wasserleit.u.zugehörige Anlagen | | | 2.1.3 Liquiditätskredite | 1.500.000,00 | 2.400.000,00 |
| 2.3.7 Wasserbauliche Anlagen | | | 2.1.4 Sonstige Geldschulden | | |
| 2.3.8 Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen | 787,36 | 787,36 | 2.1.4.5 Sonstige Geldschulden | | |
| 2.3.9 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | | | 2.2 Verb. aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | | |
| 2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden | | | 2.2.1 Hypotheken-, Grund- und Rentenschulden | | |
| 2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 356.962,47 | 352.645,47 | 2.2.2 Restkaufgelder | | |

| Aktiva | 2011 | 2012 | Passiva | 2011 | 2012 |
|--|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|
| | - Euro - | - Euro - | | - Euro - | - Euro - |
| 2.5.1 Kunstgegenstände | 28.870,47 | 28.870,47 | 2.2.3 Leasinggeschäfte | | |
| 2.5.5 Kulturdenkmäler | 328.092,00 | 323.775,00 | 2.2.9 Sonst. Kreditaufn. gleichkommende Vorgänge | | |
| 2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge | 720.893,00 | 740.689,00 | 2.3 Verb. aus Lieferungen und Leistungen | 23.139,14 | 231.649,91 |
| 2.6.1 Fahrzeuge | 523.767,00 | 479.352,00 | 2.4 Transferverbindlichkeiten | 6.334,13 | 78.312,23 |
| 2.6.2 Maschinen und Technische Anlagen | 197.126,00 | 261.337,00 | 2.4.1 Finanzausgleichsverbindlichkeiten | | |
| 2.7 Betriebs- u. Geschäftsausst., Pflanzen u. Tiere | 630.389,00 | 699.835,00 | 2.4.2 Verb. Zuw. u. Zusch. für lfd. Zwecke | 5.873,90 | 73.458,15 |
| 2.7.1 Betriebsvorrichtungen | 37.052,00 | 32.804,00 | 2.4.3 Verb. aus Schuldendiensthilfen | | |
| 2.7.2 Betriebs- und Geschäftsausstattung | 472.416,00 | 517.642,00 | 2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten | | |
| 2.7.3 Nutzpflanzungen und Nutztiere | | | 2.4.5 Verb. Zuw. u. Zusch. für Investitionen | | |
| 2.7.5 Sap. f. bewegl. VG über 150,- bis 1.000,- Euro | 120.921,00 | 149.389,00 | 2.4.6 Steuerverbindlichkeiten | | 3.960,16 |
| 2.8 Vorräte | | | 2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten | 460,23 | 893,92 |
| 2.8.1 Rohstoffe / Fertigungsmaterial | | | 2.5 Sonstige Verbindlichkeiten | 95.147,32 | 246.454,41 |
| 2.8.2 Hilfsstoffe | | | 2.5.1 Durchlaufende Posten | 71.959,32 | 97.340,87 |
| 2.8.3 Betriebsstoffe | | | 2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer | | |
| 2.8.4 Waren | | | 2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer | 44.113,06 | 54.379,68 |
| 2.8.5 Unfertige / Fertige Erzeugnisse | | | 2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten | 27.846,26 | 42.961,19 |
| 2.8.7 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte | | | 2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer | | |
| 2.8.9 Sonstige Vorräte | | | 2.5.3 Empfangene Anzahlungen | | |
| 2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 1.604.589,06 | 321.385,60 | 2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten | 23.188,00 | 149.113,54 |
| 2.9.1 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen | 165.104,02 | 165.104,02 | 3. Rückstellungen | 7.842.639,94 | 7.862.757,09 |
| 2.9.6 Anlagen im Bau | 1.439.485,04 | 156.281,58 | 3.1 Pensionsrückst. und ähnliche Verpflichtungen | 6.132.977,78 | 6.265.793,66 |
| 3. Finanzvermögen | 2.560.818,46 | 2.870.904,12 | 3.1.1 Pensionsrückstellungen | 5.437.037,04 | 5.520.523,05 |
| 3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | 30.800,00 | 30.800,00 | 3.1.2 Beihilferückstellungen | 695.940,74 | 745.270,61 |
| 3.1.1 Anteilsrechte an verbundenen Unternehmen | 30.800,00 | 30.800,00 | 3.2 Rückst. f. Altersteilzeit u. ähnliche Maßnahmen | 803.764,14 | 659.822,51 |
| 3.2 Beteiligungen | 64.730,92 | 64.730,92 | 3.3 Rückstellungen f. unterlassene Instandhaltung | | 71.500,00 |
| 3.2.1 Beteiligungen | 64.730,92 | 64.730,92 | 3.4 Rückst. f. Rekultiv. u. Nachsorg. geschl. Abfalldep. | | |
| 3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung | | | 3.5 Rückstellungen f. d. Sanierung von Altlasten | | |
| 3.3.1 Sondervermögen | | | 3.6 Rückst. i. R. d. Fin.-Ausgl. u. v. Steuerschuldverh. | 81.237,00 | |
| 3.3.2 Treuhandvermögen | | | 3.7 Rückst. f. droh. Verpfl. a. Bürgsch., Gewährl., anh. GV | 601.521,60 | 601.521,60 |
| 3.4 Ausleihungen | 659.976,65 | 617.546,26 | 3.8 Andere Rückstellungen | 223.139,42 | 264.119,32 |
| 3.4.1 Ausleihungen an Bund | | | 4. Passive Rechnungsabgrenzung | 132.483,05 | 88.047,78 |
| 3.4.2 Ausleihungen an Land | | | 4.1 Passive Rechnungsabgrenzung | 132.483,05 | 88.047,78 |
| 3.4.3 Ausleihungen an Gemeinden (GV) | | | 4.2 Verbindlichkeiten aus Dienstleistungen | | |

| Aktiva | 2011 | 2012 | Passiva | 2010 | 2011 |
|--|---------------------|---------------------|------------------------------|----------|----------|
| | - Euro - | - Euro - | | - Euro - | - Euro - |
| 3.4.4 Ausleihungen an Zweckverbände und dergl. | | | 4.9 Übrige Verbindlichkeiten | | |
| 3.4.5 Ausleihungen an sonst. öff. Bereich | | | | | |
| 3.4.6 Ausleih. an verb.Untern.,Beteil.u.Sonderverm. | 543.849,10 | 508.734,80 | | | |
| 3.4.7 Ausleihungen an sonst. öff. Sonderrechnungen | | | | | |
| 3.4.8 Ausleihungen an Kreditinstitute | | | | | |
| 3.4.9 Ausleihungen an sonst. inländischen Bereich | 116.127,55 | 108.811,46 | | | |
| 3.4.10 Ausleihungen an sonst. ausländischen Bereich | | | | | |
| 3.5 Wertpapiere | | | | | |
| 3.5.1 Investmentzertifikate | | | | | |
| 3.5.2 Kapitalmarktpapiere | | | | | |
| 3.5.2.1 Kapitalmarktpapiere beim Bund | | | | | |
| 3.5.2.2 Kapitalmarktpapiere beim Land | | | | | |
| 3.5.2.3 Kapitalmarktpapiere bei Gemeinden (GV) | | | | | |
| 3.5.2.4 Kapitalmarktpap. bei Zweckverbänden u. dergl. | | | | | |
| 3.5.2.5 Kapitalmarktpapiere beim sonst. öff. Bereich | | | | | |
| 3.5.2.6 Kapitalmarktpap.bei verb.UN,Beteil.,SonderV. | | | | | |
| 3.5.2.7 Kapitalmarktpapiere bei öff. Sonderrechnungen | | | | | |
| 3.5.2.8 Kapitalmarktpapiere bei Kreditinstituten | | | | | |
| 3.5.2.9 Kapitalmarktpap. b. sonst.inländisch. Bereich | | | | | |
| 3.5.2.10 Kapitalmarktpap. b. sonst.ausländisch.Bereich | | | | | |
| 3.5.3 Geldmarktpapiere | | | | | |
| 3.5.3.1 Geldmarktpapiere beim Bund | | | | | |
| 3.5.3.2 Geldmarktpapiere beim Land | | | | | |
| 3.5.3.3 Geldmarktpapiere bei Gemeinden (GV) | | | | | |
| 3.5.3.4 Geldmarktpapiere bei Zweckverbänden u.dergl. | | | | | |
| 3.5.3.5 Geldmarktpapiere beim sonst. öff. Bereich | | | | | |
| 3.5.3.6 Geldmarktpap.b.verb.Untern., Beteil.,SonderV. | | | | | |
| 3.5.3.7 Geldmarktpapiere bei öffentl.Sonderrechnungen | | | | | |
| 3.5.3.8 Geldmarktpapiere bei Kreditinstituten | | | | | |
| 3.5.3.9 Geldmarktpapiere b. sonst.inländisch.Bereich | | | | | |
| 3.5.3.10 Geldmarktpapiere b. sonst.auslänisch.Bereih | | | | | |
| 3.5.4 Finanzderivate | | | | | |
| 3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen | 1.678.973,03 | 1.904.647,54 | | | |

| Aktiva | 2011 | 2012 |
|---|-------------------|-------------------|
| | - Euro - | - Euro - |
| 3.6.1 Forderungen aus öff.-rechtl. Dienstleistungen | 5.749,49 | 11.918,49 |
| 3.6.2 Öffentlich-rechtliche Forderungen | | |
| 3.6.9 Komm. Steuern u. übrige öff-recht Forderungen | 1.673.223,54 | 1.892.729,05 |
| 3.7 Forderungen aus Transferleistungen | 6.894,62 | 12.511,90 |
| 3.7.1 Forderungen aus Transferleistungen | 6.894,62 | 12.511,90 |
| 3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen | 40.369,15 | 154.273,78 |
| 3.8.1 Ford. aus privatrechtlichen Dienstleistungen | 9.589,03 | 38.016,31 |
| 3.8.2 Sonstige privatrechtliche Forderungen | 9.699,18 | 91.307,91 |
| 3.8.7 Eingef.,no.ni.eingez. Kap.u.eingef.Nachschüsse | | |
| 3.8.8 Vorsteuer | 16.337,87 | 10.580,30 |
| 3.8.9 Übrige privatrechtliche Forderungen | 4.743,07 | 14.369,26 |
| 3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände | 79.074,09 | 86.393,72 |
| 3.9.1 Durchlaufende Posten | 3.525,00 | -1.529,27 |
| 3.9.2 Sonstige Vermögensgegenstände | 75.549,09 | 87.922,99 |
| 4. Liquide Mittel | 822.234,12 | 719.184,70 |
| 4.1 Sichteinl. b. Banken/KredIn; Schecks; Bargeld | 822.234,12 | 719.184,70 |
| 4.1.1 Sparkasse | 57.037,96 | 194.202,83 |
| 4.1.2 Oldenburgische Landesbank | 44.836,77 | 19.092,57 |
| 4.1.3 Volksbank | 711.988,99 | 496.790,25 |
| 4.1.4 Postbank | | |
| 4.1.5 Sonstige | 8.370,40 | 9.099,05 |
| 5. Aktive Rechnungsabgrenzung | 119.903,74 | 188.101,18 |
| 5.1 Aktive Rechnungsabgrenzung | 119.903,74 | 188.101,18 |
| 5.2 Disagio | | |
| 5.3 Zölle und Verbrauchssteuern | | |
| 5.4 Vorsteuer auf erhaltene Anzahlungen | | |
| 5.5 Sonstige aktive Rechnungsabgrenzung | | |

| Bilanzsumme | 2011 | 2012 | Bilanzsumme | 2011 | 2012 |
|-------------|---------------|---------------|-------------|---------------|---------------|
| | - Euro - | - Euro - | | - Euro - | - Euro - |
| | 88.461.912,59 | 88.164.502,37 | | 88.461.912,59 | 88.164.502,37 |

Schortens, 23.09.2022



Gerhard Böbling

Gerhard Böbling
Bürgermeister



Gerhard Böbling
04/01/2023

6. Anhang zum Jahresabschluss

6.1. Wichtige Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen von den Haushaltsansätzen (§ 56 Abs.1 KomHKVO)

Grundlage für den Anhang bildet § 128 Abs. 2 Nr. 4 NKomVG i.V.m. § 56 Abs. 1 KomHKVO:

"In den Anhang des Jahresabschlusses werden diejenigen Angaben aufgenommen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz zum Verständnis sachverständiger Dritter notwendig oder vorgeschrieben sind. Dabei werden die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen erläutert."

Nachfolgend werden die entsprechenden Angaben geliefert und in textlicher Form als auch anhand von Tabellen oder Diagrammen umfangreich für den Jahresabschluss 2012 erläutert bzw. dargestellt.

6.1.1. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz

6.1.1.1 Bilanz – Aktiva

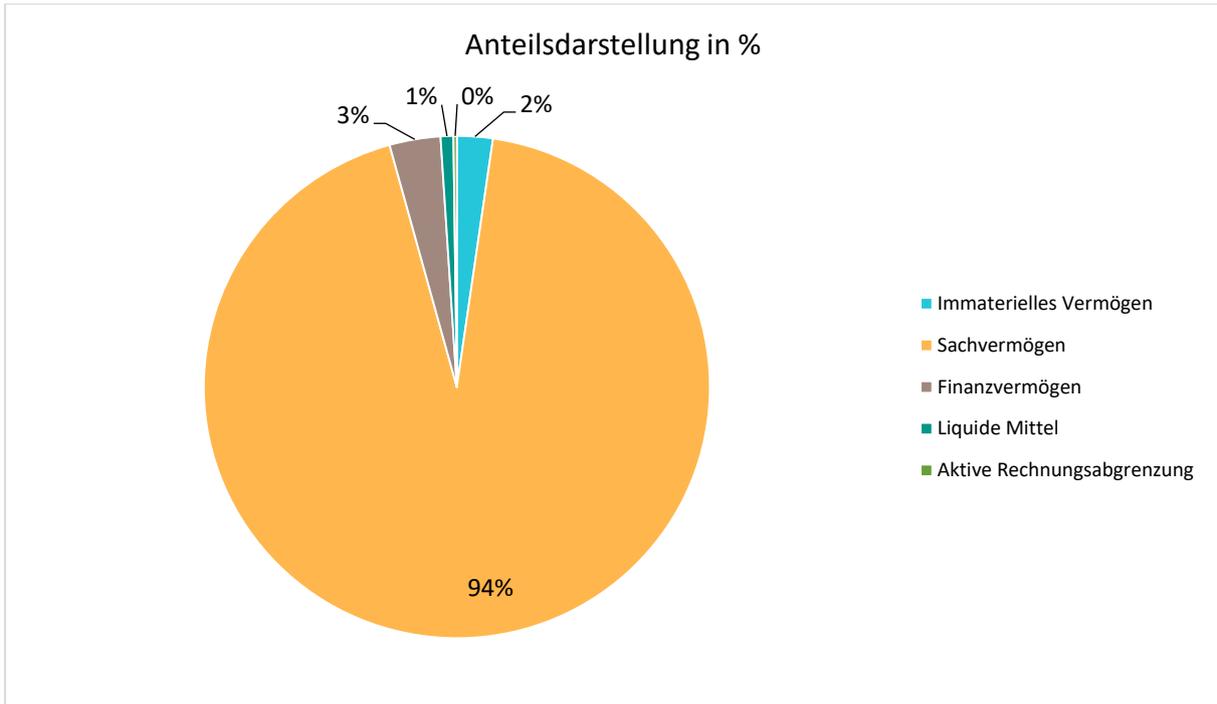
Die AKTIVA setzt sich aus folgenden Vermögensbereichen zusammen:

Immaterielles Vermögen, Sachvermögen, Finanzvermögen, Wertpapiere, Liquide Mittel und Aktive Rechnungsabgrenzung.

Nachfolgend werden die Bereiche näher aufgeführt.

Bilanz Aktiva (komprimiert gemäß § 55 Abs. 1 Satz 3 KomHKVO)

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1. - Immaterielles Vermögen | 1.921.921,31 | 2.015.704,69 | 93.783,38 ↗ |
| 2. - Sachvermögen | 83.037.034,96 | 82.370.607,68 | -666.427,28 → |
| 3. - Finanzvermögen | 2.560.818,46 | 2.870.904,12 | 310.085,66 ↗ |
| 4. - Liquide Mittel | 822.234,12 | 719.184,70 | -103.049,42 ↘ |
| 5. - Aktive Rechnungsabgrenzung | 119.903,74 | 188.101,18 | 68.197,44 ↗ |
| Summe Aktiva | 88.461.912,59 | 88.164.502,37 | -297.410,22 → |



6.1.1.1.1 Immaterielles Vermögen

1. Immaterielles Vermögen

Bei immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Vermögensgegenstände, die nicht körperlich fassbar sind. Dies sind Rechte und Möglichkeiten mit besonderen Vorteilen, zu deren Erlangung bei der Kommune Aufwendungen entstanden und die selbstständig bewertbar sind. Sie sind als Anschaffungs- oder Herstellungskosten zu bilanzieren und planmäßig abzuschreiben.

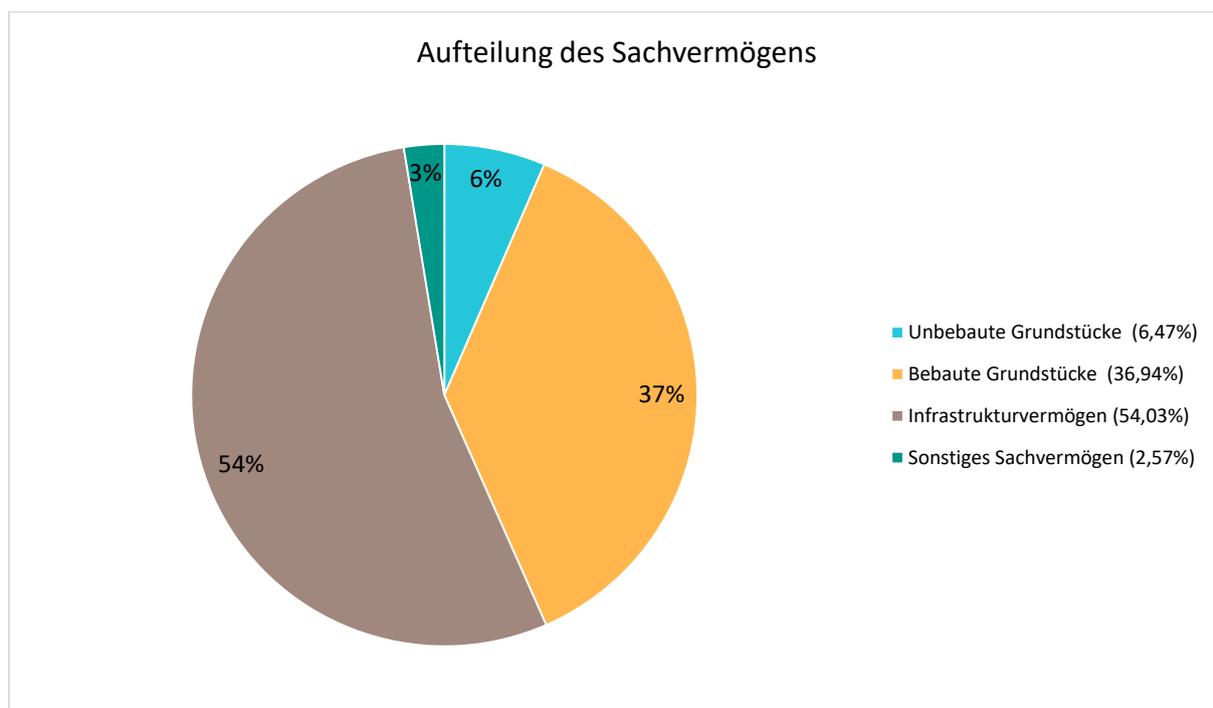
Aufteilung nach Kontenarten

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| 1. - Immaterielles Vermögen | 1.921.921,31 | 2.015.704,69 | 93.783,38 ↗ |
| 1.2 - Lizenzen | 24.089,00 | 17.555,00 | -6.534,00 ↘ |
| 1.3 - Ähnliche Rechte | 134,17 | 134,17 | 0,00 → |
| 1.4 - Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 1.699.090,00 | 1.766.424,00 | 67.334,00 ↗ |
| 1.5 - Aktivierter Umstellungsaufwand | 195.922,00 | 163.051,00 | -32.871,00 ↘ |
| 1.6 - Sonstiges immaterielles Vermögen | 2.686,14 | 68.540,52 | 65.854,38 ↗ |

6.1.1.1.2 Sachvermögen

| Bilanzposition | 2011 | 2012 | Veränderung |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 2 - Sachvermögen | 83.037.034,96 | 82.370.607,68 | -666.427,28 ↘ |
| 2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 5.326.485,69 | 5.327.165,84 | 680,15 → |

| Bilanzposition | 2011 | 2012 | Veränderung |
|---|---------------|---------------|-----------------|
| 2.2 - bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte | 30.617.869,85 | 30.424.968,84 | -192.901,01 → |
| 2.3 - Infrastrukturvermögen | 43.779.845,89 | 44.503.917,93 | 724.072,04 ↗ |
| 2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 356.962,47 | 352.645,47 | -4.317,00 ↘ |
| 2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 720.893,00 | 740.689,00 | 19.796,00 ↗ |
| 2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung | 630.389,00 | 699.835,00 | 69.446,00 ↗ |
| 2.9 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 1.604.589,06 | 321.385,60 | -1.283.203,46 ↘ |



Unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken

2.1 Unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken

Im Berichtsjahr 2012 weist die Bilanzposition 5.327.165,84 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|--------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| Grünflächen | 3.896.645,86 | 3.896.645,86 | 0,00 → |
| Ackerland | 93.496,10 | 93.496,10 | 0,00 → |
| Wald, Forsten | 118.100,00 | 121.173,00 | 3.073,00 ↗ |
| Sonstige unbebaute Grundstücke | 1.218.243,73 | 1.215.850,88 | -2.392,85 → |

Bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken

2.2 Bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken

Im Berichtsjahr 2012 weist die Bilanzposition 30.424.968,84 Euro aus.

Die Veränderung resultiert aus den planmäßigen Abschreibungen sowie Vermögenszugängen und -abgängen.

Aufteilung nach Kontenarten

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|--|--------------|--------------|---------------|
| Grundstücke mit Wohnbauten | 8.908.353,56 | 8.585.967,55 | -322.386,01 ↘ |
| Grundstücke mit sozialen Einrichtungen | 4.415.330,35 | 4.503.758,35 | 88.428,00 ↗ |
| Grundstücke mit Schulen | 9.045.719,12 | 8.924.467,12 | -121.252,00 ↘ |
| Grundstücke mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen | 4.058.113,75 | 4.274.414,75 | 216.301,00 ↗ |
| Grundstücke für Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz | 1.671.651,04 | 1.650.352,04 | -21.299,00 ↘ |
| Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden | 2.518.702,03 | 2.486.009,03 | -32.693,00 ↘ |

Infrastrukturvermögen

2.3. Infrastrukturvermögen

Im Berichtsjahr 2012 weist die Bilanzposition 44.503.917,93 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|--|---------------|---------------|----------------|
| Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 15.742.422,93 | 15.758.720,97 | 16.298,04 → |
| Brücken und Tunnel | 0,00 | 0,00 | 0,00 → |
| Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen | -- | -- | -- |
| Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | 17.358.946,60 | 18.374.545,60 | 1.015.599,00 ↗ |
| Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen | 10.677.689,00 | 10.369.864,00 | -307.825,00 ↘ |
| Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen | -- | -- | -- |
| Wasserbauliche Anlagen | -- | -- | -- |
| Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen | 787,36 | 787,36 | 0,00 → |
| Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 0,00 | 0,00 | 0,00 → |

Bauten auf fremden Grund und Boden

2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

Bei dieser Position handelt es sich um Baulichkeiten, die von der Kommune auf einem fremden Grundstück errichtet worden sind.

Im Berichtsjahr 2012 weist die Bilanzposition 0,00 Euro aus.

Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Hierunter fallen Kunstgegenstände (Gemälde, Skulpturen o. a., die als Kunstwerk anerkannt sind) und Kulturdenkmäler (Bau- und Bodendenkmäler).

Im Berichtsjahr 2012 weist die Bilanzposition 352.645,47 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|------------------|------------|------------|-------------|
| Kunstgegenstände | 28.870,47 | 28.870,47 | 0,00 → |
| Kulturdenkmäler | 328.092,00 | 323.775,00 | -4.317,00 ↘ |

Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Bei Maschinen und technischen Anlagen handelt es sich um Vorrichtungen aller Art, welche dem Betriebszweck dienen aber nicht wesentlicher Bestandteil eines Grundstückes oder Gebäudes sind.

Im Berichtsjahr 2012 weist die Bilanzposition 740.689,00 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|----------------------------------|------------|------------|--------------|
| Fahrzeuge | 523.767,00 | 479.352,00 | -44.415,00 ↘ |
| Maschinen und Technische Anlagen | 197.126,00 | 261.337,00 | 64.211,00 ↗ |

Betriebs- und Geschäftsausstattung

2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere

Unter diese Bilanzposition fallen sämtliche Einrichtungsgegenstände von Büros, Sporthallen und Werkstätten (z. B. Stühle, Tische, Schränke, PC, Werkzeuge, Schwingböden in Turnhallen, Spielgeräte, Tragkraftspritzen, Schwimmbecken des Hallenbades, etc.) mit ihren fortgeschriebenen Anschaffungswerten.

Im Berichtsjahr 2012 weist die Bilanzposition 699.835,00 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|--|------------|------------|-------------|
| Betriebsvorrichtungen | 37.052,00 | 32.804,00 | -4.248,00 ↘ |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 472.416,00 | 517.642,00 | 45.226,00 ↗ |
| Nutzpflanzungen und Nutztiere | -- | -- | -- |
| Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände über 150,- bis 1.000,- Euro | 120.921,00 | 149.389,00 | 28.468,00 ↗ |

Vorräte

2.8 Vorräte

Im Berichtsjahr 2012 weist diese Bilanzposition 0,00 Euro aus.

Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Investive Maßnahmen, deren Inbetriebnahme noch nicht oder nur zum Teil erfolgen, sind in dieser Position gesondert bis zum Zeitpunkt der Aktivierung auszuweisen. Mit der Aktivierung (und ggf. Beginn der planmäßigen Abschreibung) ist der Aktivtausch dieser Bestände verbunden.

Im Berichtsjahr 2012 weist die Bilanzposition 321.385,60 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|--|--------------|------------|-----------------|
| Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen | 165.104,02 | 165.104,02 | 0,00 → |
| Anlagen im Bau | 1.439.485,04 | 156.281,58 | -1.283.203,46 ↘ |

Es handelt sich im Wesentlichen um folgende Vorgänge:

Unter den geleisteten Anzahlungen auf Sachanlagen wurde das Flurneuordnungsverfahren Schortens-Umgehung noch nicht abgeschlossen. Weitere Zahlungen wurden in diesem Zusammenhang bisher jedoch nicht getätigt.

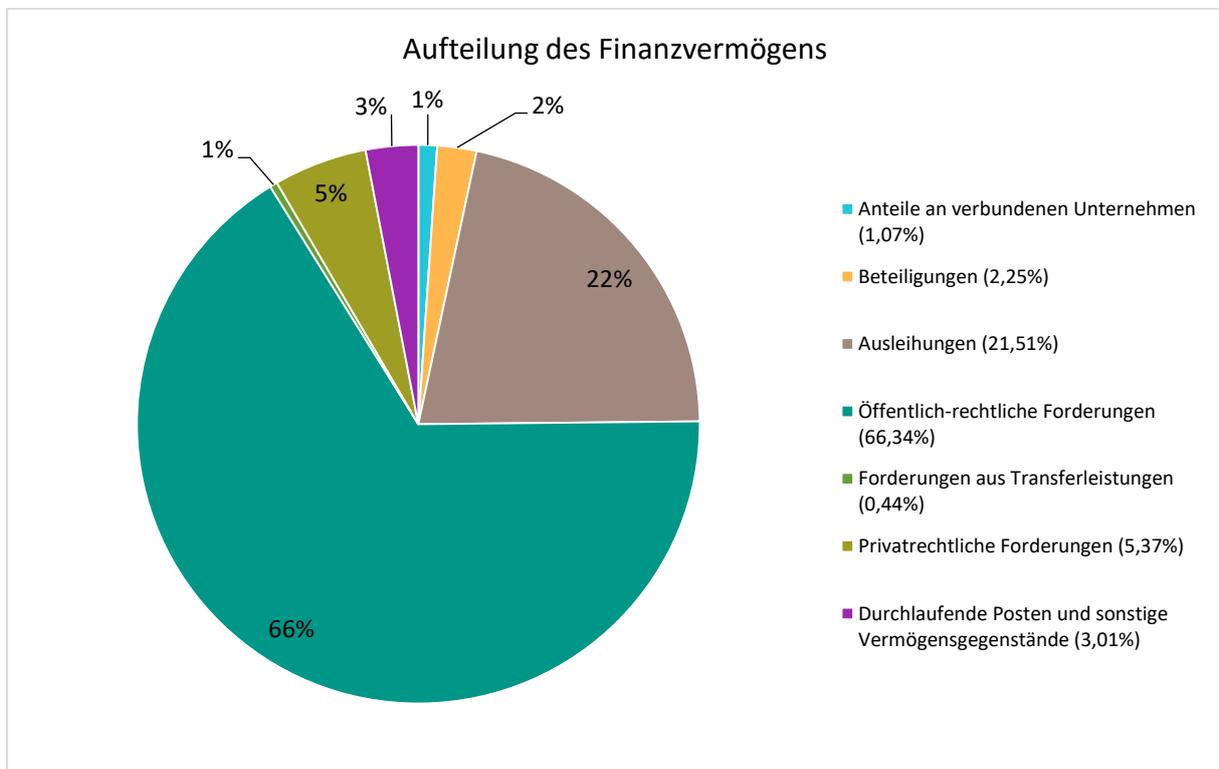
Die Anlagen im Bau „Bau und Straßenbeleuchtung Bahnhofstraße“, „Bau Weg Glarum/Barkel“, „SWK Neubau B210 (Leitungsumlegungen)“ wurden fertiggestellt und aktiviert. Auf der anderen Seite wurde die Maßnahmen „SWK B-Plan 78 Orbisstraße/Arvato“ in 2012 fortgeführt, allerdings noch nicht abschließend fertiggestellt. Ebenso wurden Maßnahmen wie „RWK Oldenburger Straße Reststück“, „Baumaßnahmen SW Middelfähr 2012“, „Baumaßnahme Sanitärgeb. SP Sillenstede“ oder „SWK Oldenburger Straße (Teilerneuerung)“ in 2012 begonnen und noch nicht abschließend fertiggestellt.

6.1.1.1.3 Finanzvermögen

3. Finanzvermögen

Unter dem Finanzvermögen sind Anteile und Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen und sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens auszuweisen. Die Stadt überlässt einem Dritten finanzielle Mittel in Form von Fremd- oder Eigenkapital mit langfristigem Charakter.

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 3 - Finanzvermögen | 2.560.818,46 | 2.870.904,12 | 310.085,66 ↗ |
| 3.1 - Anteile an verbundenen Unternehmen | 30.800,00 | 30.800,00 | 0,00 → |
| 3.2 - Beteiligungen | 64.730,92 | 64.730,92 | 0,00 → |
| 3.4 - Ausleihungen | 659.976,65 | 617.546,26 | -42.430,39 ↘ |
| 3.6 - Öffentlich-rechtliche Forderungen | 1.678.973,03 | 1.904.647,54 | 225.674,51 ↗ |
| 3.7 - Forderungen aus Transferleistungen | 6.894,62 | 12.511,90 | 5.617,28 ↗ |
| 3.8 - sonstige Privatrechtliche Forderungen | 40.369,15 | 154.273,78 | 113.904,63 ↗ |
| 3.9 - Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände | 79.074,09 | 86.393,72 | 7.319,63 ↗ |



Anteile an verbundenen Unternehmen

3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen

Unter den Anteilen an verbundenen Unternehmen sind Anteile an Unternehmen auszuweisen, die in den Konzernabschluss über die Vollkonsolidierung einzubeziehen sind. Verbundene Unternehmen stehen unter der einheitlichen Leitung der Stadt, oder der Stadt steht die Mehrheit der Stimmrechte zu, oder der Stadt steht das Recht zu, die Mehrheit der Mitglieder des Leitungsorgans, Verwaltungs- oder Aufsichtsrats zu bestellen oder abzurufen, oder der Stadt steht das Recht zu, einen beherrschenden Einfluss auszuüben.

Im Berichtsjahr 2012 weist die Bilanzposition 30.800,00 Euro aus.

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| Gründerzentrum Schortens GmbH im TCN | 20.800,00 | 20.800,00 | +/- 0,00 |
| Baubetriebshof Schortens (AÖR) | 10.000,00 | 10.000,00 | +/- 0,00 |
| Summe Anteile an verbundenen Unternehmen | 30.800,00 | 30.800,00 | +/- 0,00 |

Beteiligungen

3.2 Beteiligungen

Beteiligungen sind Anteile der Kommunen an Unternehmen und Einrichtungen, die in der Absicht gehalten werden, eine dauerhafte Bindung zu diesem Unternehmen herzustellen und einer Quote von $\geq 20\%$ und $\leq 50\%$ entsprechen.

Im Berichtsjahr 2012 weist die Bilanzposition 64.730,92 Euro aus.

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|--|------------------|------------------|-----------------|
| Wohnungsbau-Gesellschaft Friesland mbH | 35.790,43 | 35.790,43 | +/- 0,00 |
| Volksbank Jever eG | 340,49 | 340,49 | +/- 0,00 |
| Gaststättenverwaltungsgesellschaft Forsthaus Upjever mbH | 13.000,00 | 13.000,00 | +/- 0,00 |
| TCN Technologie Centrum Nordwest Marketing GmbH | 2.600,00 | 2.600,00 | +/- 0,00 |
| Campingplatz Schortens-Jever GmbH | 13.000,00 | 13.000,00 | +/- 0,00 |
| Summe Beteiligungen | 64.730,92 | 64.730,92 | +/- 0,00 |

Sondervermögen mit Sonderrechnung

3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung

Sondervermögen mit Sonderrechnung werden zum Nennwert angesetzt.

Im Berichtsjahr 2012 weist die Bilanzposition 0,00 Euro aus.

Ausleihungen

3.4 Ausleihungen

Ausleihungen werden mit dem Rückzahlungsbetrag ausgewiesen.

Anteile an Genossenschaften, die nicht als Beteiligung oder Wertpapier gelten, sind analog zum Handelsrecht im Sinne des § 271 Abs. 1 Satz 5 HGB beim Bilanzposten Ausleihungen auszuweisen.

Im Berichtsjahr 2012 weist die Bilanzposition 617.546,26 Euro aus.

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|--|------------|------------|-------------|
| Wohnungsbau-Gesellschaft Friesland mbH | 95.100,25 | 80.988,59 | -14.111,66 |
| Campingplatz Schortens-Jever GmbH | 280.650,40 | 262.939,13 | -17.711,27 |

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Baubetriebshof Schortens (AÖR) | 168.098,45 | 164.807,05 | -3.291,40 |
| AWO Bezirksverband Weser-Ems e.V. | 112.484,24 | 105.453,98 | -7.030,26 |
| Verein „Leinen los in Friesland e.V.“ | 2.000,00 | 1.800,00 | -200,00 |
| Sonstige | 1.643,31 | 1.557,48 | -85,83 |
| Summe Ausleihungen an verbundenen Unternehmen | 659.976,65 | 617.546,23 | -42.430,42 |

Wertpapiere

3.5 Wertpapiere

Wertpapiere werden zum Nennwert angesetzt. Im Berichtsjahr 2012 weist die Bilanzposition 0,00 Euro aus.

Öffentlich-rechtliche Forderungen

3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Die Bestände wurden unter Bildung von Einzelwertberichtigungen (z. B. aufgrund von Insolvenzen, erfolgloser Vollstreckung, Aussetzung etc.) in die Bilanz eingestellt.

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen sind um die um die Einzelwertberichtigung zu bereinigen. Öffentlich-rechtliche Forderungen werden zum Nennwert ausgewiesen.

Im Berichtsjahr 2012 weist die Bilanzposition 1.904.647,54 Euro aus.

Bei den Öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen (SK 151100), den Sonstigen Forderungen (SK154100) und den Kommunalen Steuern und übrigen öffentlich-rechtlichen Forderungen (SK 159100) wurden Wertberichtigungen vorgenommen.

Gemäß § 57 Abs. 5 KomHKVO erfolgt die ergänzende Darstellung als Anlage zum Anhang in der Forderungsübersicht.

Aufteilung nach Kontenarten

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 5.749,49 | 11.918,49 | 6.169,00 ↗ |
| Sonstige Forderungen | 62.075,31 | 279.057,17 | 216.981,86 ↗ |
| Kommunale Steuern und übrige öffentlich-rechtliche Forderungen | 1.611.148,23 | 1.613.671,88 | 2.523,65 → |

Forderungen aus Transferleistungen

3.7 Forderungen aus Transferleistungen

Forderungen aus Transferleistungen werden zum Nennwert ausgewiesen. Im Berichtsjahr 2012 weist die Bilanzposition 12.511,90 Euro aus.

Bei den Forderungen aus Transferleistungen (SK 153100) wurden Wertberichtigungen vorgenommen.

Aufteilung nach Kontenarten

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|------------------------------------|----------|-----------|-------------|
| Forderungen aus Transferleistungen | 6.894,62 | 12.511,90 | 5.617,28 |

Sonstige privatrechtliche Forderungen

3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen

Sonstige privatrechtliche Forderungen werden zum Nennwert ausgewiesen. Im Berichtsjahr 2012 weist die Bilanzposition 154.273,78 Euro aus.

Bei den Privatrechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen (SK 161100) wurden Wertberichtigungen vorgenommen.

Im Wesentlichen handelt es sich hierbei um:

Aufteilung nach Kontenarten

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|---|----------|-----------|-------------|
| Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 9.589,03 | 38.016,31 | 28.427,28 |
| Sonstige Forderungen | 9.699,18 | 91.307,91 | 81.608,73 |
| Eingefordertes, noch nicht eingezahltes Kapital und eingeforderte Nachschüsse | -- | -- | -- |
| Übrige privatrechtliche Forderungen | 4.743,07 | 14.369,26 | 9.626,19 |

Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände

3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände

Sonstige Vermögensgegenstände werden zum Nennwert ausgewiesen. Im Berichtsjahr 2012 weist die Bilanzposition 86.393,72 Euro aus.

Ein negativer Betrag auf dem Konto „Durchlaufende Posten“ ist damit zu begründen, dass hier die Steuern für Gehälter des Baubetriebshofes 12/12 an das Finanzamt abgeführt wurden. Ein Ausgleich erfolgte direkt zu Beginn des Jahres 2013.

Aufteilung nach Kontenarten

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|-------------------------------|-----------|-----------|-------------|
| Durchlaufende Posten | 3.525,00 | -1.529,27 | -5.054,27 |
| Sonstige Vermögensgegenstände | 75.549,09 | 87.922,99 | 12.373,90 |
| Vorsteuer | 16.337,87 | 10.580,30 | -5.757,57 |

6.1.1.1.4 Liquide Mittel

4. Liquide Mittel

Gemäß § 60 Nr. 32 KomHKVO bestehen liquide Mittel (flüssige Mittel) aus Bargeld, Guthaben auf laufenden Konten bei Kreditinstituten (Kontokorrent- oder Girokonto), Schecks sowie Geldanlagen aus dem Kassenbestand (Bargeld, Schecks, Briefmarken etc.).

Die liquiden Mittel betragen 719.184,70 € im Berichtsjahr 2012.

Aufteilung nach Kontenarten

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|---|------------|------------|---------------|
| Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten | 813.863,72 | 710.085,65 | -103.778,07 ↘ |
| Sonstige Einlagen | 528,26 | 508,46 | -19,80 ↘ |
| Bargeld | 7.842,14 | 8.590,59 | 748,45 ↗ |

6.1.1.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

5. Aktive Rechnungsabgrenzung

Durch Rechnungsabgrenzungsposten werden Aufwendungen und Erträge den einzelnen Geschäftsjahren periodengerecht durch Abgrenzung zugerechnet.

Es handelt sich um eine Abgrenzung der Sache und der Zeit nach. Bei den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) handelt es sich um Ausgaben, die vor dem Abschluss tag geleistet wurden und Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen (§ 51 Abs.1 KomHKVO).

Im Berichtsjahr 2012 weist die Bilanzposition 188.101,18 Euro aus. Zum Stichtag des Jahresabschlusses liegen aktive Rechnungsabgrenzungsposten im Wesentlichen wie folgt vor:

Vorab ausgezahlte Beamtenbesoldung für den Monat Januar 2013, vorab ausgezahlter Sozialhilfelauf Januar 2013, vorab ausgezahlter 1. Abschlag an die Versorgungskasse Oldenburg sowie diverse weitere kleine vorab ausgezahlten Beträge (GEMA-Gebühren, Versicherungsbeiträge, KfZ-Steuer usw.)

6.1.1.2 Bilanz – Passiva

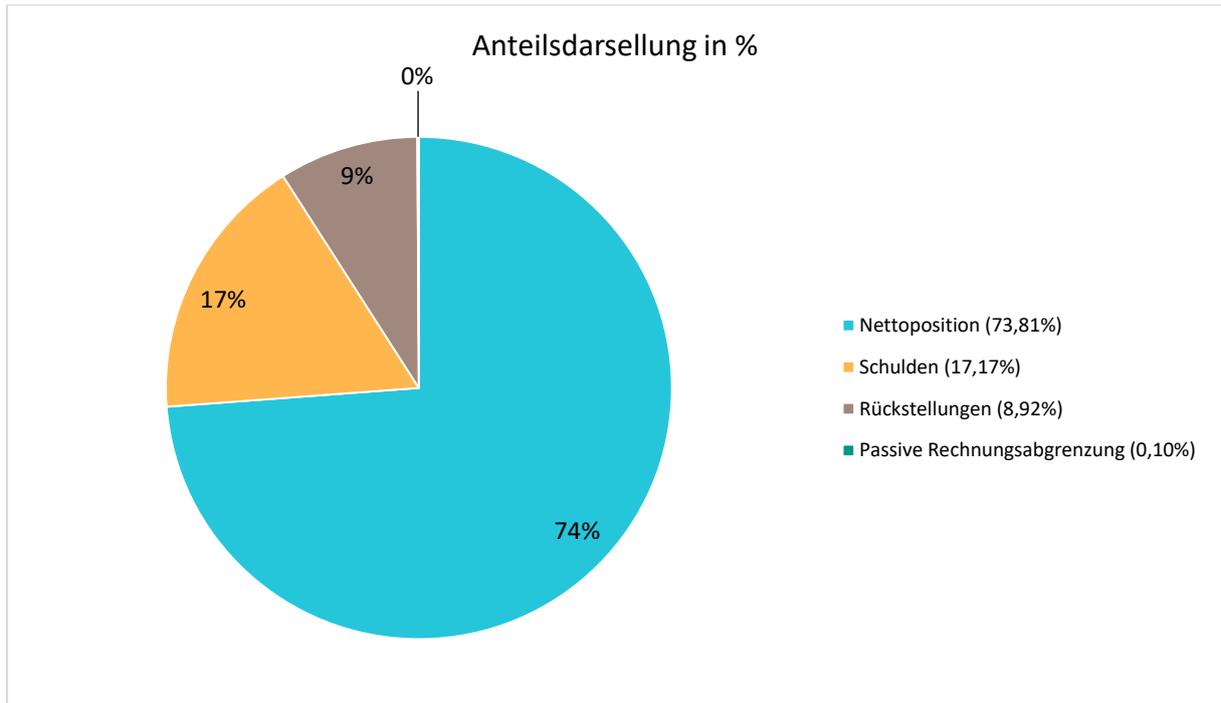
Die PASSIVA setzt sich aus folgenden Vermögensbereichen zusammen:

Nettoposition, Schulden, Rückstellungen und Passive Rechnungsabgrenzung.

Nachfolgend werden die Bereiche näher aufgeführt.

Bilanz Passiva (komprimiert gemäß § 55 Abs. 1 Satz 3 KomHKVO)

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1. - Nettoposition | 67.055.693,43 | 65.073.727,61 | -1.981.965,82 ↘ |
| 2. - Schulden | 13.431.096,17 | 15.139.969,89 | 1.708.873,72 ↗ |
| 3. - Rückstellungen | 7.842.639,94 | 7.862.757,09 | 20.117,15 → |
| 4. - Passive Rechnungsabgrenzung | 132.483,05 | 88.047,78 | -44.435,27 ↘ |
| Summe Passiva | 88.461.912,59 | 88.164.502,37 | -297.410,22 → |

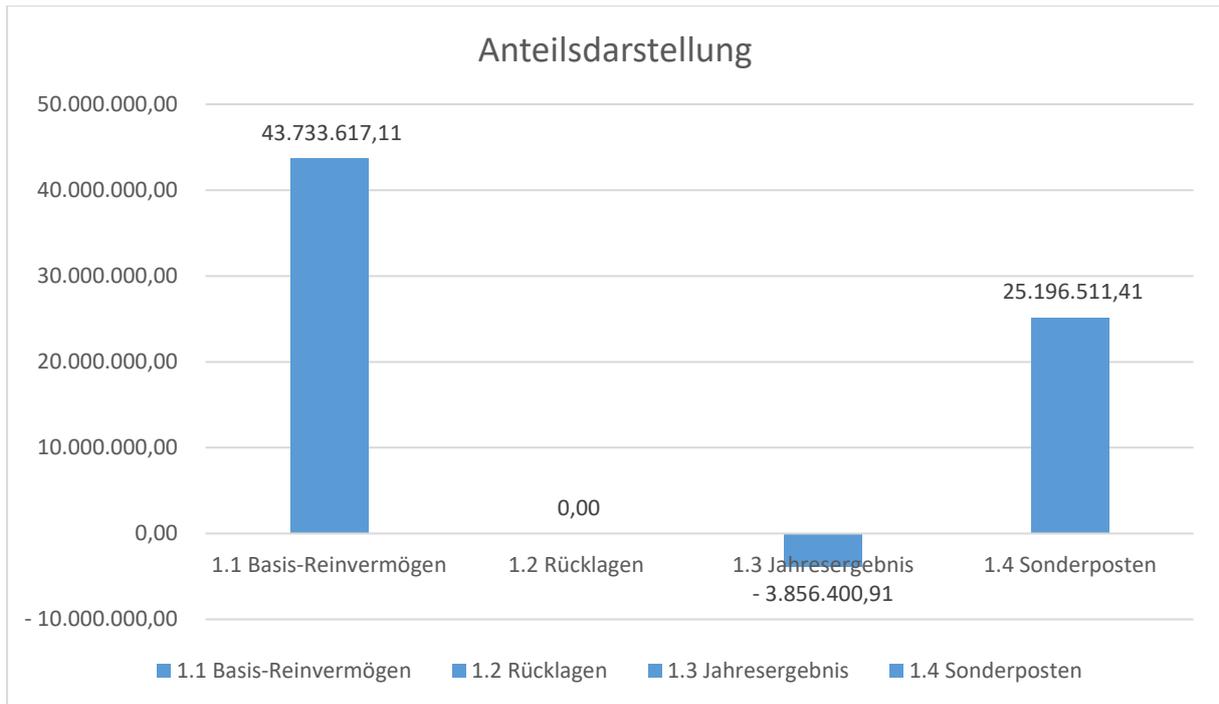


6.1.1.2.1 Nettoposition

1. Nettoposition

Die Nettoposition in Höhe von 65.073.727,61 € setzt sich in der Bilanz zusammen aus:

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|------------------------|---------------|---------------|-----------------|
| 1.1 Basis-Reinvermögen | 43.733.617,11 | 43.733.617,11 | 0,00 → |
| 1.2 Rücklagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 → |
| 1.3 Jahresergebnis | -2.203.471,03 | -3.856.400,91 | -1.652.929,88 ↘ |
| 1.4 Sonderposten | 25.525.547,35 | 25.196.511,41 | -329.035,94 ↘ |



1.1 Basisreinvermögen (43.733.617,11 €)

Das Basis-Reinvermögen in der Bilanz stellt die Differenz zwischen den Aktivposten der Bilanz sowie den übrigen Passivposten dar und bildet den Wert des mit eigenen Mitteln finanzierten Vermögens ab.

Korrekturen der Eröffnungsbilanz wirken sich auf das Reinvermögen aus.

Berichtigungen zur ersten Eröffnungsbilanz sind gemäß § 62 Abs. 2 Satz 3 KomHKVO im Anhang zur Bilanz zu erläutern.

Es haben sich im Berichtsjahr 2012 hierzu keine Sachverhalte ergeben.

1.2 Rücklagen (0,00 €)

Gemäß § 123 Abs.1 NKomVG bildet die Kommune eine Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses und eine Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses. Weitere Rücklagen sind zulässig.

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|--|------|------|-------------|
| 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 0,00 | 0,00 | 0,00 → |
| 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 0,00 | 0,00 | 0,00 → |
| 1.2.3 Rücklagen aus Investitionszuwendungen und Beiträge für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 | 0,00 → |

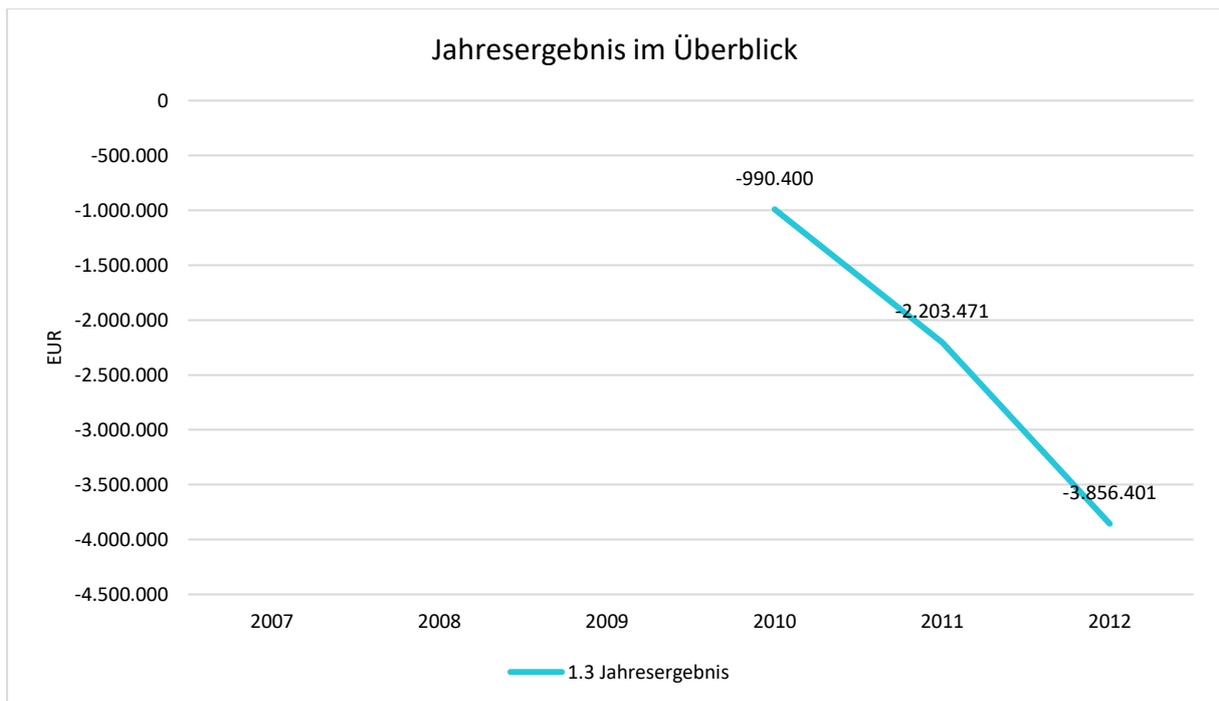
| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|--------------------------------|------|------|-------------|
| 1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 → |
| 1.2.5 Sonstige Rücklagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 → |

1.3 Jahresergebnis (-3.856.400,91 €)

Das Jahresergebnis stellt den Überschuss oder Fehlbetrag dar, welcher sich aus dem Saldo des ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisses ergibt.

Fehlbeträge aus Vorjahren sind ebenfalls zu berücksichtigen.

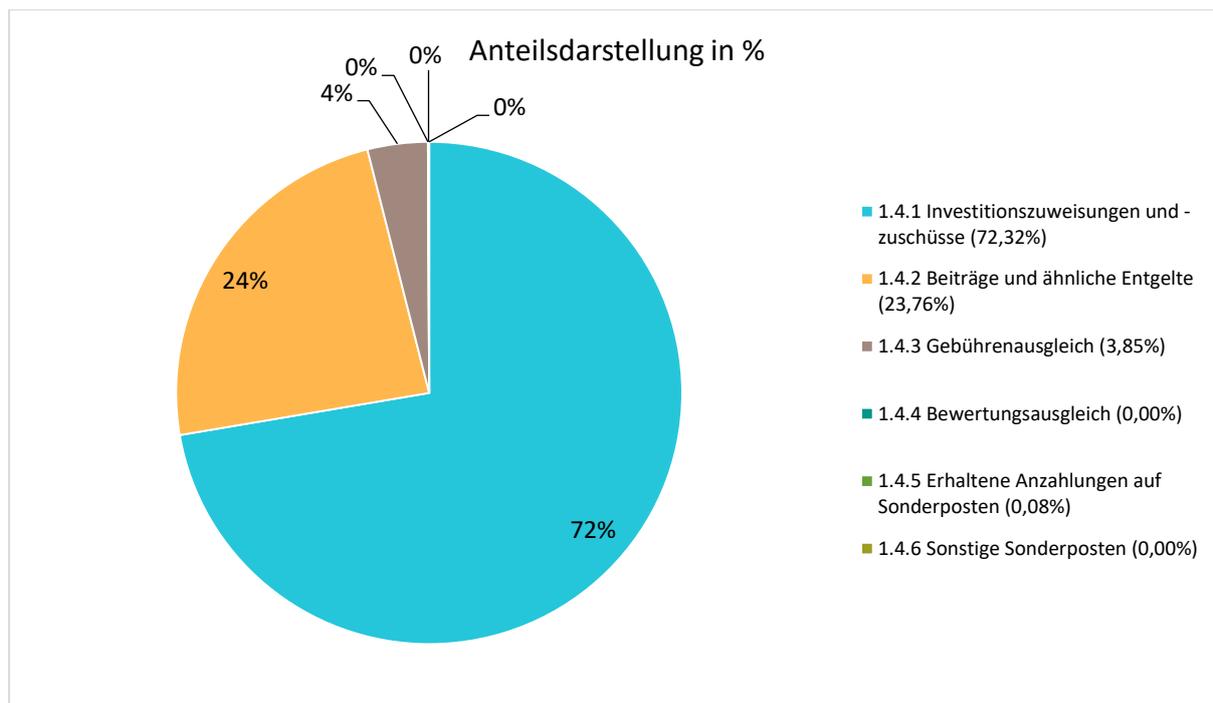
| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|--|---------------|---------------|-----------------|
| 1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren | -990.400,36 | -2.203.471,03 | -1.213.070,67 ↘ |
| 1.3.2 Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen | -1.213.070,67 | -1.652.929,88 | -439.859,21 ↘ |



1.4 Sonderposten (25.196.511,41 €)

Als Sonderposten sind im Wesentlichen empfangene Zuwendungen für Investitionen (einschl. Geld- und Sachspenden), sowie erhobene Beiträge, Kostenerstattungen und ähnliche Entgelte auszuweisen. Die Sonderposten sind mit den ursprünglich erhaltenen Beträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Sie sind den damit bezuschussten Vermögensgegenständen sachgerecht zugeordnet. Die Auflösung bemisst sich entsprechend der Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes.

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|--|---------------|---------------|-----------------|
| 1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 17.359.710,54 | 18.221.088,54 | 861.378,00 ↗ |
| 1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte | 6.314.240,00 | 5.985.511,00 | -328.729,00 ↘ |
| 1.4.3 Gebührenaussgleich | 631.801,69 | 970.234,16 | 338.432,47 ↗ |
| 1.4.4 Bewertungsausgleich | 0,00 | 0,00 | 0,00 → |
| 1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten | 1.219.795,12 | 19.677,71 | -1.200.117,41 ↘ |
| 1.4.6 Sonstige Sonderposten | 0,00 | 0,00 | 0,00 → |



6.1.1.2.2 Schulden

2. Schulden

Schulden sind Zahlungsverpflichtungen der Stadt, die am Bilanzstichtag hinsichtlich des Eintritts, ihrer Höhe und ihrer Fälligkeit nach feststehen. Gemäß § 47 Abs. 7 KomHKVO sind Schulden grundsätzlich mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen.

Nähere Angaben, insbesondere hinsichtlich der Laufzeit, sind der gemäß § 57 Abs. 3 KomHKVO der zum Anhang als Anlage beizufügenden Schuldenübersicht zu entnehmen.

Übersicht

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|--|---------------|---------------|----------------|
| 2.1 - Geldschulden / Kredite für Investitionen | 13.306.475,58 | 14.583.553,34 | 1.277.077,76 ↗ |
| 2.2 - Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 | 0,00 → |

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------|
| 2.3 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 23.139,14 | 231.649,91 | 208.510,77 ↗ |
| 2.4 - Transferverbindlichkeiten | 6.334,13 | 78.312,23 | 71.978,10 ↗ |
| 2.5 - Sonstige Verbindlichkeiten | 95.147,32 | 246.454,41 | 151.307,09 ↗ |
| Schulden | 13.431.096,17 | 15.139.969,89 | 1.708.873,72 ↗ |

2.1 Geldschulden (14.583.553,34 €)

Im Berichtsjahr 2012 weist die Bilanzposition obigen Betrag aus.

Übersicht

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|--|---------------|---------------|--------------|
| 2.1.1 Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 → |
| 2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 11.806.475,58 | 12.183.553,34 | 377.077,76 ↗ |
| 2.1.3 Liquiditätskredite | 1.500.000,00 | 2.400.000,00 | 900.000,00 ↗ |
| 2.1.4 sonstige Geldschulden | 0,00 | 0,00 | 0,00 → |

2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften (0,00 €)

Im Berichtsjahr 2012 weist die Bilanzposition obigen Betrag aus.

2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (231.649,91 €)

Im Berichtsjahr 2012 weist die Bilanzposition obigen Betrag aus.

2.4 Transferverbindlichkeiten (78.312,23 €)

Im Berichtsjahr 2012 weist die Bilanzposition obigen Betrag aus.

Übersicht

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|--|----------|-----------|-------------|
| 2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 | 0,00 → |
| 2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke | 5.873,90 | 73.458,15 | 67.584,25 ↗ |
| 2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen | 0,00 | 0,00 | 0,00 → |
| 2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 | 0,00 → |
| 2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen | 0,00 | 0,00 | 0,00 → |
| 2.4.6 Steuerverbindlichkeiten | 0,00 | 3.960,16 | 3.960,16 ↗ |
| 2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten | 460,23 | 893,92 | 433,69 ↗ |

2.5 Sonstige Verbindlichkeiten (246.454,41 €)

Diese Bilanzposition stellt einen Restposten dar, in dem alle sonstigen Verbindlichkeiten gegenüber Dritten auszuweisen sind. Hierunter fallen:

- durchlaufender Posten (verrechnete MwSt., abzuführende Lohn- und Kirchensteuer, sonstige durchlaufende Posten)
- abzuführende Gewerbesteuer
- empfangene Anzahlungen
- andere sonstige Verbindlichkeiten

Übersicht

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|---|-----------|------------|--------------|
| 2.5.1 Durchlaufende Posten | 71.959,32 | 97.340,87 | 25.381,55 ↗ |
| 2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer | 0,00 | 0,00 | 0,00 → |
| 2.5.3 Empfangene Anzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 → |
| 2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten | 23.188,00 | 149.113,54 | 125.925,54 ↗ |

6.1.1.2.3 Rückstellungen

3. Rückstellungen (7.862.757,09 €)

Es wurde obiger Betrag zurückgestellt.

Übersicht

| | 2011 | 2012 | Veränderung |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| 3.1 - Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen | 6.132.977,78 | 6.265.793,66 | 132.815,88 ↗ |
| 3.2 - Rückstellung Altersteilzeit und sonstige Maßnahmen | 803.764,14 | 659.822,51 | -143.941,63 ↘ |
| 3.3 - Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung | 0,00 | 71.500,00 | 71.500,00 ↗ |
| 3.4 - Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Deponien | 0,00 | 0,00 | 0,00 → |
| 3.5 - Rückstellungen für Sanierung von Altlasten | 0,00 | 0,00 | 0,00 → |
| 3.6 - Rückstellungen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse | 81.237,00 | 0,00 | -81.237,00 ↘ |
| 3.7 - Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und Gerichtsverfahren | 601.521,60 | 601.521,60 | 0,00 → |
| 3.8 - Andere Rückstellungen | 223.139,42 | 264.119,32 | 40.979,90 ↗ |
| 3 - Summe Rückstellungen | 7.842.639,94 | 7.862.757,09 | 20.117,15 → |

Zusätzliche Angaben sind gemäß § 57 Abs. 4 der Rückstellungsübersicht als Anlage zum Anhang zu entnehmen.

6.1.1.2.4 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

4. Passive Rechnungsabgrenzung (88.047,78 €)

Durch Rechnungsabgrenzungsposten werden Aufwendungen und Erträge den einzelnen Geschäftsjahren periodengerecht durch Abgrenzung zugerechnet. Es handelt sich um eine Abgrenzung der Sache und der Zeit nach. Bei den passiven Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP) handelt es sich um Einnahmen vor dem Abschlussstichtag, die als Ertrag für einen Zeitraum nach dem Bilanzstichtag gebucht werden müssen (§ 51 Abs.3 KomHKVO).

Zum Stichtag des Jahresabschlusses liegen passive Rechnungsabgrenzungsposten im Wesentlichen wie folgt vor:

Vorab eingezahlte Nutzungsentschädigungen, Sozialleistungen, Erbbauzinsen, Kindertagesstättenentgelte, Abogelder Bürgerhaus Schortens sowie diverse vorab eingezahlte Grundbesitzabgaben für das Jahr 2013.

6.1.1.3 Bilanz - weitere Darstellung (Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre)

Nach § 55 Abs. 4 KomHKVO werden unter der Bilanz, soweit nicht auf der Passivseite auszuweisen, die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre vermerkt. Das sind insbesondere:

| Art der Vorbelastungen | Betrag |
|---|--------------|
| Haushaltsreste (detaillierte Aufstellung unter Nr. 7.6) | 1.054.048,85 |
| Bürgschaften | 0,00 |
| Gewährleistungsverträge | 0,00 |
| in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen | 0,00 |
| Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 |
| über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge | 0,00 |

Weitere Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre bestehen nicht.

6.1.2. Erläuterungen zur Ergebnis- und Finanzrechnung

Nachstehend werden gemäß § 55 Abs. 1 Satz 2 KomHKVO die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zur Ergebnis- und Finanzrechnung erläutert.

Weitere Darstellungen und Bewertungen ergeben sich aus dem Rechenschaftsbericht gemäß § 57 Abs. 1 KomHKVO.

6.1.2.1 Übersicht Ergebnisrechnung (nach KomHKVO)

| | Erg. 2011 | Plan 2012 | Erg. 2012 | Abw. zu Plan. 2012 | Abw. zu Ergebnis 2011 |
|---|---------------|------------|---------------|--------------------|-----------------------|
| 1. - Steuern und ähnliche Abgaben | 10.426.282,58 | 10.790.000 | 11.133.868,05 | 343.868 ↗ | 707.585,47 ↗ |
| 2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 7.687.953,69 | 8.153.660 | 8.470.328,04 | 316.668 ↗ | 782.374,35 ↗ |
| 3. - Auflösungserträge aus Sonderposten | 1.239.587,12 | 1.189.184 | 1.232.469,01 | 43.285 ↗ | -7.118,11 → |

| | Erg. 2011 | Plan 2012 | Erg. 2012 | Abw. zu Plan. 2012 | Abw. zu Ergebnis 2011 |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|
| 4. - sonstige Transfererträge | 42.115,87 | 44.100 | 31.062,74 | -13.037 ↘ | -11.053,13 ↘ |
| 5. - öffentlich-rechtliche Entgelte | 3.289.887,61 | 3.380.300 | 3.203.688,43 | -176.612 ↘ | -86.199,18 ↘ |
| 6. - privatrechtliche Entgelte | 606.252,70 | 645.220 | 756.108,51 | 110.889 ↗ | 149.855,81 ↗ |
| 7. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 1.139.046,09 | 973.600 | 1.031.189,31 | 57.589 ↗ | -107.856,78 ↘ |
| 8. - Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 24.868,91 | 35.400 | 82.033,67 | 46.634 ↗ | 57.164,76 ↗ |
| 9. - aktivierungsfähige Eigenleistungen | 37.376,40 | -- | 40.318,04 | 40.318 ↗ | 2.941,64 ↗ |
| 11. - sonstige ordentliche Erträge | 1.442.484,56 | 1.094.115 | 1.291.000,03 | 196.885 ↗ | -151.484,53 ↘ |
| 12. - Summe ordentliche Erträge | 25.935.855,53 | 26.305.579 | 27.272.065,83 | 966.487 ↗ | 1.336.210,30 ↗ |
| 13. - Personalaufwendungen | 8.265.277,49 | 8.260.123 | 8.707.441,33 | 447.318 ↗ | 442.163,84 ↗ |
| 14. - Versorgungsaufwendungen | 35.881,29 | 39.226 | 38.421,14 | -805 ↘ | 2.539,85 ↗ |
| 15. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 5.430.079,46 | 5.252.324 | 5.841.753,16 | 589.429 ↗ | 411.673,70 ↗ |
| 16. - Abschreibungen | 2.242.148,17 | 2.135.979 | 2.386.382,29 | 250.403 ↗ | 144.234,12 ↗ |
| 17. - Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 435.909,93 | 517.500 | 446.454,60 | -71.045 ↘ | 10.544,67 ↗ |
| 18. - Transferaufwendungen | 10.051.161,57 | 10.679.116 | 10.354.491,79 | -324.624 ↘ | 303.330,22 ↗ |
| 19. - sonstige ordentliche Aufwendungen | 1.082.214,75 | 833.178 | 1.164.463,53 | 331.285 ↗ | 82.248,78 ↗ |
| 20. - Summe ordentliche Aufwendungen | 27.542.672,66 | 27.717.446 | 28.939.407,84 | 1.221.961 ↗ | 1.396.735,18 ↗ |
| 21. - Ordentliches Ergebnis | -1.606.817,13 | -1.411.867 | -1.667.342,01 | -255.475 ↘ | -60.524,88 ↘ |
| 22. - Außerordentliche Erträge | 439.079,46 | -- | 304.877,21 | 304.877 ↗ | -134.202,25 ↘ |
| 23. - Außerordentliche Aufwendungen | 45.333,00 | -- | 290.465,08 | 290.465 ↗ | 245.132,08 ↗ |
| 24. - Außerordentliches Ergebnis | 393.746,46 | -- | 14.412,13 | 14.412 ↗ | -379.334,33 ↘ |
| 25. - Jahresergebnis | -1.213.070,67 | -1.411.867 | -1.652.929,88 | -241.063 ↘ | -439.859,21 ↘ |

Ertragskonten mit Abweichungen:



- 314100 - Zuweisungen f.laufende Zwecke v. Land¹
- 358200 - Ertr.a.d.Auflös.oder Herabsetz.v.Rückste²
- 302100 - Gemeindeanteil an der Einkommensteuer³
- 346100 - Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte⁴
- 332100 - Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte⁵

Die dargestellten Abweichungen werden im Wesentlichen wie folgt erläutert:

Erträge aus Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land (SK 314100), aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen (SK 358200), Gemeindeanteile an der Einkommensteuer (SK 302100), Schlüsselzuweisungen vom Land (SK 311100), Erstattungen von Gemeinden (SK 348200), aber auch Grundsteuer B (SK 301200) sind erheblich höher ausgefallen als veranschlagt. Daneben sind Konzessionsabgaben (SK 351100) oder auch Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte (SK 33210) geringer ausgefallen als veranschlagt.

Aufwandskonten mit Abweichungen:



- 421100 - Unterhaltung d. Grundstücke u.baulichen¹
- 461100 - Abführung Geb.überschuss an SoPo Gebühr²
- 407000 - Zuführ.z.Rückst.f.Altersteilzeit u.and.M³
- 421200 - Unterhaltung d.sonstigen unbeweglichen V⁴
- 427100 - Besondere Verwaltungs-u.Betriebsaufwendu⁵
- 431200 - Zuweisungen an Gemeinden und Gemeindever⁶
- 429100 - Aufwendungen f.sonstige Dienstleistungen⁷

Die dargestellten Abweichungen werden im Wesentlichen wie folgt erläutert:

Die Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen (SK 421100) – insbesondere im Schulen- und Jugendbereich –, die Zuführung zur Rückstellung für Altersteilzeit (SK 407000) oder die Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens (SK 421200) ist erheblich höher ausgefallen als veranschlagt. Für die Abführung Gebührenüberschuss an Sonderposten (SK 461100) und AfA auf uneinbringliche Forderungen (SK 472111) war kein Planansatz vorhanden. Hingegen sind Zuweisungen an übrige Bereiche (SK 431800), Zuweisungen an Gemeinden und Gemeindeverbände (SK 431200) sowie Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen (SK 429100) – insbesondere in den Bereichen Verwaltungssteuerung und –

service, Verkehrsflächen und –anlagen, Ver- und Entsorgung – geringer ausgefallen als veranschlagt.

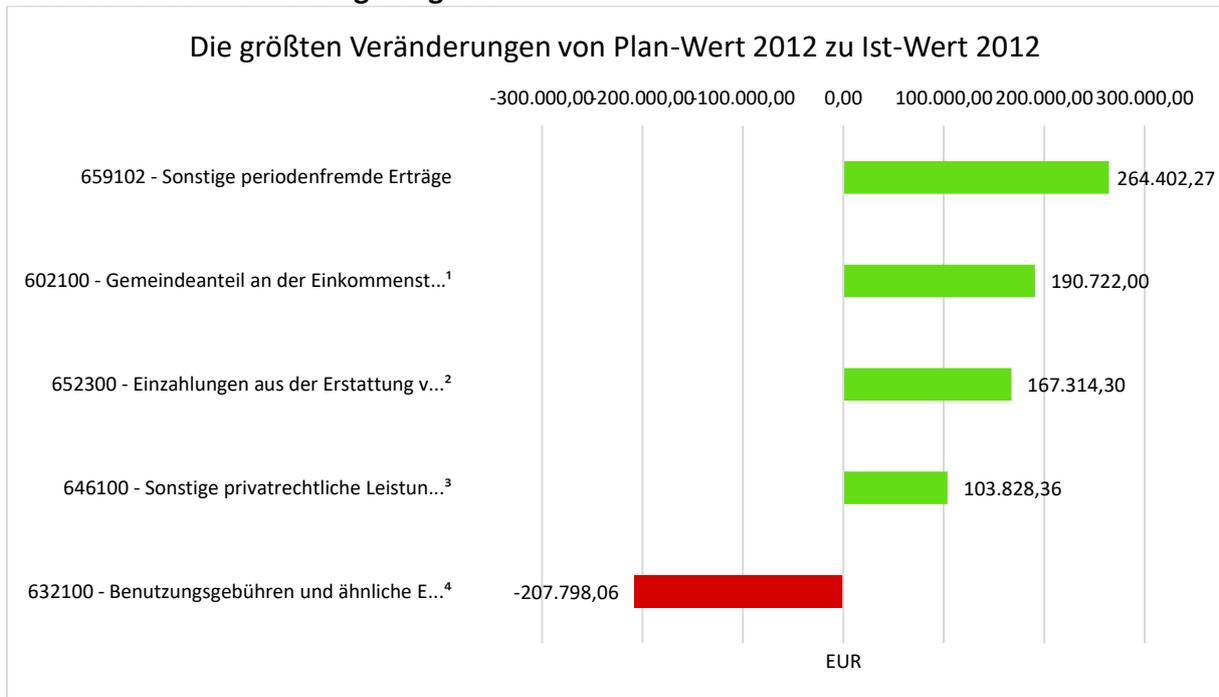
6.1.2.2 Übersicht Finanzrechnung (nach KomHKVO)

| | Erg. 2011 | Plan 2012 | Erg. 2012 | Abw. zu Plan. 2012 | Abw. zu Ergebnis 2011 |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|
| 1. - Steuern und ähnliche Abgaben | 10.422.857,02 | 10.790.000 | 11.002.263,07 | 212.263 ↗ | 579.406,05 ↗ |
| 2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 7.707.231,04 | 8.153.660 | 8.189.036,80 | 35.377 → | 481.805,76 ↗ |
| 3. - sonstige Transfereinzahlungen | 39.615,04 | 44.100 | 28.060,18 | -16.040 ↘ | -11.554,86 ↘ |
| 4. - öffentlich-rechtliche Entgelte | 3.281.330,70 | 3.380.300 | 3.173.024,03 | -207.276 ↘ | -108.306,67 ↘ |
| 5. - privatrechtliche Entgelte | 721.742,56 | 645.220 | 755.803,92 | 110.584 ↗ | 34.061,36 ↗ |
| 6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 1.140.197,90 | 973.600 | 1.017.514,93 | 43.915 ↗ | -122.682,97 ↘ |
| 7. - Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 37.234,41 | 35.400 | 64.372,45 | 28.972 ↗ | 27.138,04 ↗ |
| 9. - sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | 1.251.435,82 | 810.600 | 1.198.925,22 | 388.325 ↗ | -52.510,60 ↘ |
| 10. - Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 24.601.644,49 | 24.832.880 | 25.429.000,60 | 596.121 ↗ | 827.356,11 ↗ |
| 11. - Personalauszahlungen | 7.463.381,10 | 8.044.572 | 8.171.426,79 | 126.854 ↗ | 708.045,69 ↗ |
| 12. - Versorgungsauszahlungen | 35.881,29 | 39.226 | 41.574,28 | 2.348 ↗ | 5.692,99 ↗ |
| 13. - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände | 5.401.684,15 | 5.252.324 | 5.589.724,67 | 337.401 ↗ | 188.040,52 ↗ |
| 14. - Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 436.061,60 | 517.500 | 426.641,15 | -90.859 ↘ | -9.420,45 ↘ |
| 15. - Transferauszahlungen | 10.175.209,34 | 10.679.116 | 10.336.385,24 | -342.731 ↘ | 161.175,90 ↗ |
| 16. - sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 947.274,47 | 833.178 | 1.267.471,44 | 434.293 ↗ | 320.196,97 ↗ |
| 17. - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 24.459.491,95 | 25.365.917 | 25.833.223,57 | 467.307 ↗ | 1.373.731,62 ↗ |
| 18. - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit) | 142.152,54 | -533.037 | -404.222,97 | 128.814 ↗ | -546.375,51 ↘ |
| 19. - Zuwendungen für Investitionstätigkeit | 916.147,87 | 151.372 | 589.328,98 | 437.957 ↗ | -326.818,89 ↘ |
| 20. - Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit | 75.332,39 | 66.710 | 32.183,88 | -34.526 ↘ | -43.148,51 ↘ |
| 21. - Veräußerung von Sachvermögen | 359.828,69 | 44.500 | 308.190,99 | 263.691 ↗ | -51.637,70 ↘ |
| 23. - sonstige Investitionstätigkeit | 45.134,91 | 41.500 | 38.158,86 | -3.341 ↘ | -6.976,05 ↘ |
| 24. - Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 1.396.443,86 | 304.082 | 967.862,71 | 663.781 ↗ | -428.581,15 ↘ |
| 25. - Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 67.433,93 | 80.000 | 59.335,73 | -20.664 ↘ | -8.098,20 ↘ |
| 26. - Baumaßnahmen | 1.092.939,02 | 2.492.150 | 1.594.639,99 | -897.510 ↘ | 501.700,97 ↗ |
| 27. - Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 317.777,60 | 438.500 | 184.883,93 | -253.616 ↘ | -132.893,67 ↘ |
| 28. - Erwerb von Finanzvermögensanlagen | 10.522,87 | -- | 11.744,66 | 11.745 ↗ | 1.221,79 ↗ |
| 29. - aktivierbare Zuwendungen | 250.042,77 | 115.500 | 126.427,45 | 10.927 ↗ | -123.615,32 ↘ |
| 30. - sonstige Investitionstätigkeit | 2.000,00 | -- | -- | -- | -2.000,00 ↘ |

| | Erg. 2011 | Plan 2012 | Erg. 2012 | Abw. zu Plan. 2012 | Abw. zu Ergebnis 2011 |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|---------------------|------------------------|
| 31. - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 1.740.716,19 | 3.126.150 | 1.977.031,76 | -1.149.118 ↘ | 236.315,57 ↗ |
| 32. - Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit) | -344.272,33 | -2.822.068 | -1.009.169,05 | 1.812.899 ↗ | -664.896,72 ↘ |
| 33. - Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag | -202.119,79 | -3.355.105 | -1.413.392,02 | 1.941.713 ↗ | -1.211.272,23 ↘ |
| 34. - Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 1.076.477,50 | 2.819.068 | 1.000.000,00 | -1.819.068 ↘ | -76.477,50 ↘ |
| 35. - Auszahlungen; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 611.987,41 | 670.450 | 622.922,24 | -47.528 ↘ | 10.934,83 ↗ |
| 36. - Saldo aus Finanzierungstätigkeit | 464.490,09 | 2.148.618 | 377.077,76 | -1.771.540 ↘ | -87.412,33 ↘ |
| 37. - Finanzmittelveränderung | 262.370,30 | -1.206.487 | -1.036.314,26 | 170.172 ↗ | -1.298.684,56 ↘ |
| 38. - haushaltsunwirksame Einzahlungen | 28.195.104,94 | -- | 15.456.622,36 | 15.456.622 ↗ | 12.738.482,58 ↘ |
| 39. - haushaltsunwirksame Auszahlungen | 29.485.170,25 | -- | 14.523.357,52 | 14.523.358 ↗ | 14.961.812,73 ↘ |
| 40. - Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen | -1.290.065,31 | -- | 933.264,84 | 933.265 ↗ | 2.223.330,15 ↗ |
| 41. - Anfangsbestand an Zahlungsmitteln am Anfang des Jahres | 1.849.929,13 | -- | 822.234,12 | 822.234 ↗ | -1.027.695,01 ↘ |
| 42. - Endbestand an Zahlungsmitteln | 822.234,12 | -- | 719.184,70 | 719.185 ↗ | -103.049,42 ↘ |

Einzahlungskonten mit Abweichungen:

- aus laufender Verwaltungstätigkeit



602100 - Gemeindeanteil an der Einkommensteuer¹
 652300 - Einzahlungen aus der Erstattung von Vorsteuer²
 646100 - Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte³

632100 - Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte⁴

Die dargestellten Abweichungen werden im Wesentlichen wie folgt erläutert:

Bei den SK 602100 und SK 646100 liegen mehr Einzahlungen vor, als veranschlagt. Bei dem SK 652300 und SK 659102 war kein Planansatz vorhanden. Bei dem SK 632100 liegen hingegen weniger Einzahlungen vor als veranschlagt.

- für Investitionstätigkeit



682100 - Einz. a.d.Veräuß. v. Grundst. u. Gebäuden¹

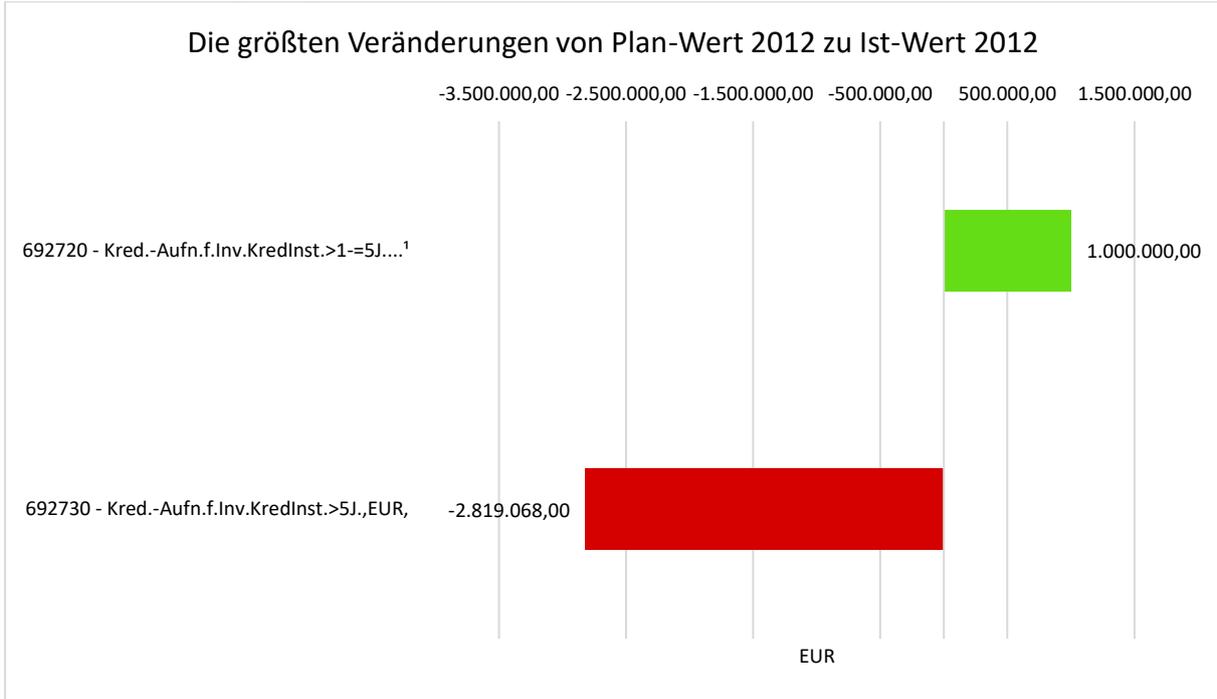
681800 - Investitionszuschüsse von übrigen Bereichen²

688800 - Rückfl. von Ausleihungen an übr. inländ. Bereiche³

Die dargestellten Abweichungen werden im Wesentlichen wie folgt erläutert:

Unter dem SK 681100 hat die Stadt Schortens mehr Investitionszuweisungen vom Land erhalten als veranschlagt. Hiervon stammt ein Teil aus dem Vorjahr. Weiterhin wurden unter SK 682100 mehr Verkaufserlöse für die Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden erzielt als eingeplant.

- aus Finanzierungstätigkeit



692720 - Kred.-Aufn.f.Inv.KredInst.>1-=5J.,EUR¹

Die dargestellten Abweichungen werden im Wesentlichen wie folgt erläutert:

Hinsichtlich der Planung und der tatsächlichen Buchung wurde die richtige Zuordnung vorgenommen. Insgesamt wurden jedoch ca. 1.800.000,00 € weniger Mittel an Krediten aufgenommen als geplant.

Auszahlungskonten mit Abweichungen:

- aus laufender Verwaltungstätigkeit

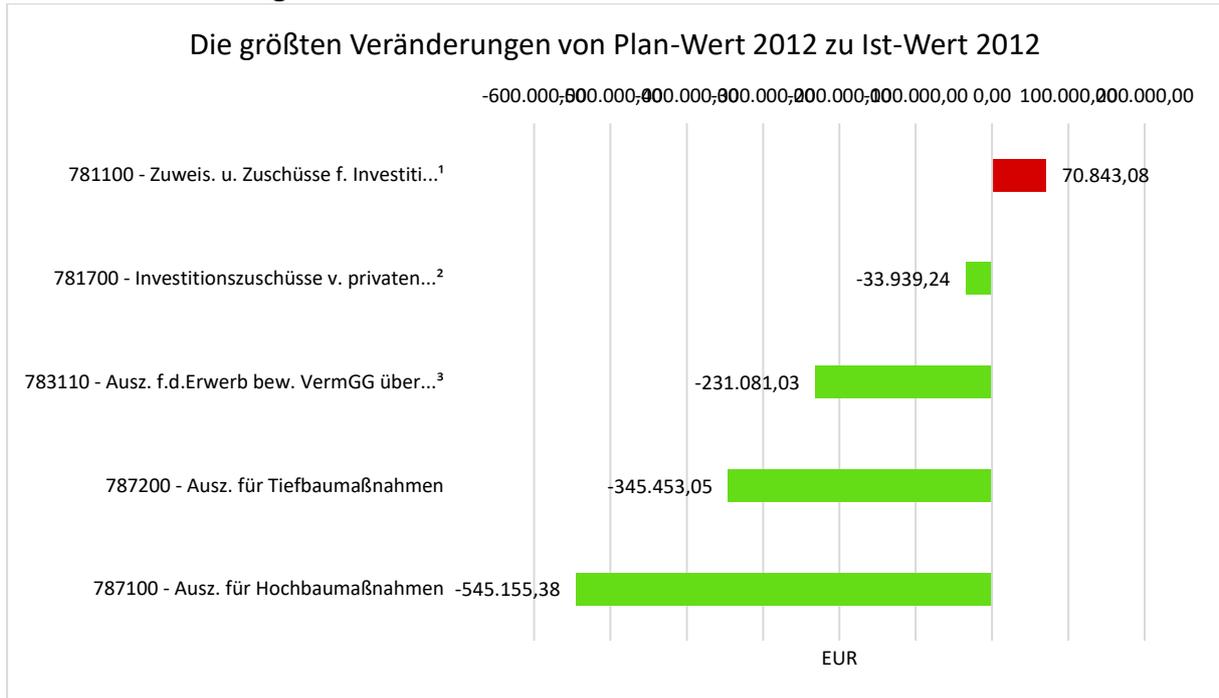


721100 - Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlage¹
 731200 - Zuweisungen u.Zuschüsse f.lfd. Zwecke an Gemeind.²
 729100 - Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen³

Die dargestellten Abweichungen werden im Wesentlichen wie folgt erläutert:

Für die Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen (SK 721100) wurden mehr Auszahlungen getätigt als veranschlagt. Die Position SK 749120 und SK 744200 waren ohne Planansatz versehen. Ebenso sind Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke (SK 731200) und für sonstige Dienstleistungen (SK 729100) geringer ausgefallen als veranschlagt.

- für Investitionstätigkeit



781100 - Zuweis. u. Zuschüsse f. Investitionen vom Land¹
 781700 - Investitionszuschüsse v. privaten Unternehmen²
 783110 - Ausz. f.d.Erwerb bew. VermGG über 1000 EUR³

Die dargestellten Abweichungen werden im Wesentlichen wie folgt erläutert:

Vorgesehene Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen (SK 783110), für Tiefbaumaßnahmen (SK 787200) sowie für Hochbaumaßnahmen (SK 787100) wurden nicht vollständig ausgezahlt. Entsprechende Haushaltsermächtigungen wurden übertragen (siehe Nr. 7.6).

- aus Finanzierungstätigkeit



792100 - Tilg. Kred. Inv. Land, EUR (fester Zins)¹

792200 - Tilg. Kred. Inv. Gem., EUR (fester Zins)²

792700 - Tilg. Kred. Inv. Kred.Inst., EUR (fester Zins)³

Die dargestellten Abweichungen werden im Wesentlichen wie folgt erläutert:

Die Abweichungen liegen darin begründet, dass zunächst der Planansatz bei einer anderen Position hinterlegt wurde, als später die eigentliche Buchung (SK 792730 und SK 792700 sowie SK 792230 und SK 792200).

6.2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 56 Abs. 2 Nr. 1 KomHKVO)

Zu den Angaben gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 1 KomHKVO ist bezüglich der angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden folgendes festzuhalten: In dem Jahresabschluss wurden die Vermögensgegenstände und Schulden auf Basis § 124 Abs. 4 NKomVG nach Maßgabe der Absätze 2 bis 7 des § 47 KomHKVO bewertet.

Bezüglich der einzelnen Wertansätze ergeben sich in diesem Zusammenhang folgende Anmerkungen:

Das Haushaltsjahr entspricht dem Zeitraum eines Kalenderjahres. Die Bewertung aller Vermögensgegenstände erfolgt grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um die Abschreibungen gemäß § 49 KomHKVO.

Vermögensgegenstände des immateriellen Vermögens und Sachanlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, werden um planmäßige Abschreibungen vermindert. Die planmäßigen Abschreibungen erfolgen linear gemäß § 49 Abs. 1 Satz 3 KomHKVO. Die Festlegung der Nutzungsdauer bzw. Restnutzungsdauer erfolgt nach § 49 Abs. 2 KomHKVO

gemäß der vom Niedersächsischen Ministerium für Inneres und Sport vorgeschriebenen Abschreibungstabelle.

Detailangaben ergeben sich aus der für das Berichtsjahr erstellten Anlagenübersicht.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind mit dem Nennwert angesetzt, Verbindlichkeiten gemäß § 47 Abs. 7 KomHKVO mit ihrem Rückzahlungsbetrag.

Die Rückstellungen wurden gemäß § 45 KomHKVO mit dem Betrag ihrer voraussichtlichen Inanspruchnahme gebildet und beinhalten alle erkennbaren Risiken und ungewisse Verpflichtungen in angemessener Höhe.

Empfangene Zuwendungen sowie Beiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeiten werden gemäß § 44 Abs. 5 KomHKVO mit dem Einzahlungswert als Sonderposten passiviert und je nach Art ihrer Herkunft oder Verwendung ergebniswirksam aufgelöst.

Darüber hinaus sind für die Bilanz auch die nach den gesetzlichen Bestimmungen geforderten Abgrenzungen bzw. jahresgerechten Zuordnungen erfolgt und die entsprechenden Rechnungsabgrenzungsposten gemäß § 51 KomHKVO gebildet.

6.3. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 56 Abs. 2 Nr. 2 KomHKVO)

Abweichungen gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 2 KomHKVO von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden haben sich nicht ergeben.

6.4. Art und Höhe der wesentlichen außerordentlichen Erträge und Aufwendungen (§ 56 Abs. 2 Nr. 3 KomHKVO)

Auf Art und Höhe der wesentlichen außerordentlichen Erträge und Aufwendungen gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 3 KomHKVO wird an dieser Stelle wie folgt eingegangen:

außerordentliche Erträge

Die im Berichtsjahr 2012 zu erläuternden außerordentlichen Erträge in Höhe von insgesamt 304.877,21 Euro sind durch folgende wesentliche Sachverhalte erzielt worden:

| | |
|--|-----------------|
| SK 501170 Spendererträge von privaten Unternehmen | 3.800,00 Euro |
| SK 501180 Spendererträge von übrigen Bereichen | 1.500,00 Euro |
| SK 501200 Empfangene Schadensersatzl. f. Vermögensschäd. | 7.536,52 Euro |
| SK 501900 Sonst. Außergewöhnliche Erträge | 9,00 Euro |
| SK 502900 Sonstige periodenfremde Erträge | 272.463,53 Euro |
| SK 531100 Erträge Veräußerung Grundstücke | 16.820,21 Euro |
| SK 531210 Erträge a.d. Veräußerung bewVG<150Euro | 2.747,95 Euro |

außerordentliche Aufwendungen

Die im Berichtsjahr 2012 zu erläuternden außerordentlichen Aufwendungen in Höhe von insgesamt 290.465,08 Euro sind durch folgende wesentliche Sachverhalte erzielt worden:

| | |
|--|-----------------|
| SK 511300 Geleisteter Schadensersatz | 8.371,16 Euro |
| SK 512900 sonst. periodenfremde Aufwendungen | 273.760,47 Euro |
| SK 532100 Aufwendungen. Verä.Grundst.Geb | 8.333,45 Euro |

6.5. Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungswerte (§ 56 Abs. 2 Nr. 4 KomHKVO)

Hinsichtlich der Angabe nach § 56 Abs. 2 Nr. 4 KomHKVO über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungswerte ist zu sagen, dass in diesem Berichtsjahr keine Zinsen einbezogen wurden.

6.6. Haftungsverhältnisse (§ 56 Abs. 2 Nr. 5 KomHKVO)

Nach § 56 Abs. 2 Nr. 5 KomHKVO sind Haftungsverhältnisse anzugeben und zu erläutern, auch wenn ihnen gleichwertige Rückgrifforderungen gegenüberstehen. Haftungsverhältnisse sind Eventualverbindlichkeiten, die nicht innerhalb der Bilanz ausgewiesen werden, die jedoch im Anhang erläutert werden müssen. Hierbei handelt es sich um Risiken, mit deren Eintritt nicht gerechnet wird und die deshalb nicht in Form von Rückstellungen oder Verbindlichkeiten ihren Niederschlag innerhalb der Bilanz gefunden haben. Hierzu gehören insbesondere Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln, aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften und aus Gewährleistungsverträgen sowie Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten. Für das Berichtsjahr 2012 bestehen keine weiteren Haftungsverhältnisse für die Stadt Schortens.

6.7. Sachverhalte aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können (§ 56 Abs. 2 Nr. 6 KomHKVO)

Gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 6 KomHKVO sind Sachverhalte anzugeben und zu erläutern, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können. Sofern künftige erhebliche finanzielle Verpflichtungen erkennbar sind, ist an dieser Stelle Auskunft zu geben. Dabei handelt es sich um Verpflichtungen, die noch nicht bilanzierungsfähig sind, jedoch zukünftig eine finanzielle Belastung für die Stadt Schortens darstellen können. Für das Berichtsjahr 2012 sind keine Verpflichtungen festzustellen.

6.8. Art und Höhe der wesentlichen unentgeltlichen Vermögensübertragungen (§ 56 Abs. 2 Nr. 7 KomHKVO)

Nach § 56 Abs. 2 Nr. 7 KomHKVO sind Art und Höhe der wesentlichen unentgeltlichen Vermögensübertragungen anzugeben und zu erläutern. Die unentgeltliche Veräußerung ist

nach § 125 Abs. 3 NKomVG zu begründen. Hierzu liegen im Berichtsjahr 2012 keine Sachverhalte vor.

6.9. Nicht abgedeckte Fehlbeträge (§ 56 Abs. 2 Nr. 8 KomHKVO)

Gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 8 KomHKVO sind noch nicht abgedeckte Fehlbeträge getrennt nach den einzelnen Jahren anzugeben.

Die Umstellung auf das Neue Kommunale Rechnungswesen wurde zum 01.01.2010 durchgeführt.

Es bestehen Sollfehlbeträge aus kameralen Abschlüssen der Vorjahre in Höhe von insgesamt 661.446,37 € (Bilanzposition „1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss als Minusbetrag“).

| Jahr | Ergebnis des Jahres | Gesamtfehlbetrag |
|-------------|----------------------------|-------------------------|
| 2008 | -389.017,48 € | -389.017,48 € |
| 2009 | -272.428,89 € | -661.446,37 € |

Aus dem Neuen kommunalen Rechnungswesen bestehen zusätzlich folgende nicht abgedeckte Fehlbeträge aus Vorjahren gemäß der Bilanzposition „1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren“:

| Jahr | Ergebnis des Jahres | Gesamtfehlbetrag |
|-------------|----------------------------|-------------------------|
| 2010 | -990.400,36 € | -990.400,36 € |
| 2011 | -1.213.070,67 € | -2.203.471,03 € |

7. Anlagen zum Anhang

7.1. Rechenschaftsbericht (§ 57 Abs. 1 KomHKVO)

7.1.1. Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Nach § 128 Abs. 3 NKomVG ist dem Anhang des Jahresabschlusses ein Rechenschaftsbericht beizufügen.

Im Rechenschaftsbericht sind gem. § 57 KomHKVO, den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend, der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage der Kommune darzustellen. Dabei wird eine Bewertung der Jahresabschlussrechnungen vorgenommen. Der Rechenschaftsbericht soll auch Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, und zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung darstellen.

7.1.2. Jahresergebnis

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. 4 NKomVG muss der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein. Er ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge mindestens 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 31.12.2012 schließt in der Ergebnisrechnung mit einem Jahresergebnis in Höhe von -1.652.929,88 EUR ab.

7.1.2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

Ergebnis der ordentlichen Tätigkeit (ordentliches Ergebnis)
+ Ergebnis der außerordentlichen Tätigkeit (außerordentliches Ergebnis)
= **Jahresergebnis**

7.1.2.1.1 Ergebnislage

Gesamtwirtschaftliche Entwicklung

Die öffentlichen Haushalte und auch die Kommunen profitieren seit Jahren von der unerwartet schnellen Erholung der deutschen Wirtschaft von der weltweiten Wirtschafts- und Finanzkrise. Die bei Bund, Ländern und Kommunen eingehenden Steuereinnahmen sind aufgrund dieser konjunkturellen Entwicklung in den vergangenen Perioden stetig gestiegen.

Dies darf nicht darüber hinwegtäuschen, dass es starke regionale Unterschiede – insbesondere auf kommunaler Ebene – gibt und der noch abzutragende Schuldenberg der deutschen Kommunen weiterhin nach einer langfristig ausgelegten Konsolidierungsstrategie der öffentlichen Haushalte verlangt. Auch stellt sich der demografische Wandel zunehmend als Herausforderung für die deutschen Kommunen dar. Neben steigenden Sozialtransferaufwendungen, die direkt oder über Umlagen die kommunalen Haushalte belasten, zeigt sich vielerorts die Anforderung, die Infrastruktur und deren Einrichtungen an die sich ändernden Bedürfnisse der Bürgerschaft anzupassen.

Trotz der massiven Erholung der Steuereinnahmen der vergangenen Jahre steht also nach wie vor die Konsolidierung der öffentlichen Ausgaben im Vordergrund, um eine ordnungsgemäße Aufgabenwahrnehmung in den Kommunen zukunftssicher gestalten zu können.

Die Ergebnisse im Überblick

Nachfolgend wird das Ergebnis im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres sowie im Vergleich zur Haushaltsplanung dargestellt:

Ergebnis im Vergleich

| | Ergebnis 2011 | Plan 2012 | Ergebnis 2012 | Abweichung 2012 | Abweichung 2012 % |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Ordentliche Erträge | 25.935.855,53 | 26.305.579 | 27.272.065,83 | 966.486,54 ↗ | 3,67 ↗ |
| Ordentliche Aufwendungen | 27.542.672,66 | 27.717.446 | 28.939.407,84 | 1.221.961,47 ↗ | 4,41 ↗ |
| Ordentliches Ergebnis (ohne Überschuss) | -1.606.817,13 | -1.411.867 | -1.667.342,01 | -255.474,93 ↘ | -18,09 ↘ |
| Außerordentliche Erträge | 439.079,46 | -- | 304.877,21 | 304.877,21 ↗ | -- ↗ |
| Außerordentliche Aufwendungen | 45.333,00 | -- | 290.465,08 | 290.465,08 ↗ | -- ↗ |
| Außerordentliches Ergebnis (ohne Überschuss) | 393.746,46 | -- | 14.412,13 | 14.412,13 ↗ | -- ↗ |
| Gesamtergebnis | -1.213.070,67 | -1.411.867 | -1.652.929,88 | -241.062,80 ↘ | -17,07 ↘ |

Jahresergebnis

Das Jahresergebnis beträgt -1.652.929,88 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beträgt -439.859,21 Euro. Gegenüber dem geplanten Ergebnis in Höhe von -1.411.867 Euro ergibt sich eine Abweichung in Form einer Verschlechterung in Höhe von -241.062,80 Euro.

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 -1.667.342,01 Euro ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung -60.524,88 Euro. Gegenüber dem geplanten ordentlichen Ergebnis ergibt sich eine Abweichung in Form einer Verschlechterung in Höhe von -255.474,93 Euro.

Außerordentliches Ergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis fließt das außerordentliche Ergebnis in Höhe von 14.412,13 Euro in das Jahresergebnis ein.

Gegenüber dem Plan von 0 Euro ergibt sich eine Abweichung von 14.412,13 Euro. Im Vergleich zum Vorjahresergebnis beträgt die Abweichung -379.334,33 Euro.

Nettoposition, Rücklagen und Sonderposten

Jahresergebnisse haben Auswirkungen auf die Nettoposition der Bilanz, insbesondere auf die 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 und insbesondere der Rücklagen im Zeitverlauf dargestellt.

Rücklagenentwicklung

| | Ergebnis 2008 | Ergebnis 2009 | Ergebnis 2010 | Ergebnis 2011 | Ergebnis 2012 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. - Nettoposition | -- | 69.152.477 | 68.211.375 | 67.055.693 | 65.073.728 |
| 1.1 - Basis-Reinvermögen | -- | 43.973.191 | 43.733.617 | 43.733.617 | 43.733.617 |
| 1.2 - Rücklagen | -- | 81.706 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2.1 - Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | -- | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2.2 - Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | -- | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2.3 - Bewertungsrücklage | -- | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2.4 - Zweckgebundene Rücklagen | -- | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2.5 - Sonstige Rücklagen | -- | 81.706 | 0 | 0 | 0 |
| 1.3 - Jahresergebnis | -- | 0 | -990.400 | -2.203.471 | -3.856.401 |
| 1.4 - Sonderposten | -- | 25.097.580 | 25.468.158 | 25.525.547 | 25.196.511 |

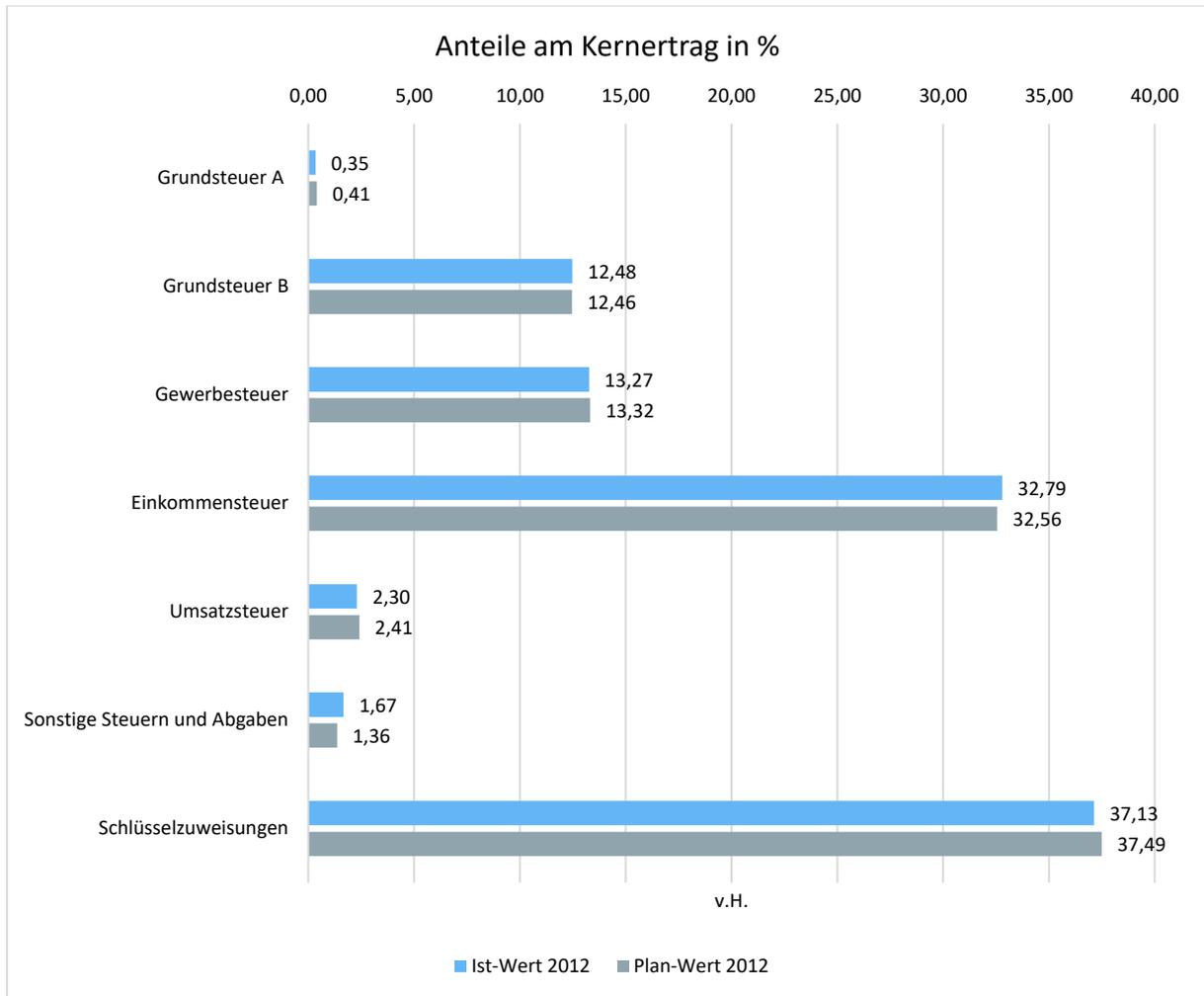
7.1.2.1.2 Ertragslage

Zusammensetzung der Kernfinanzierungsmasse

In der nachfolgenden Grafik wird der prozentuale Anteil der einzelnen Steuerarten bzw. der Schlüsselzuweisungen an der Kernfinanzierungsmasse des Haushaltes abgebildet. Die Kernfinanzierungsmasse ist die Summe aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben sowie Schlüsselzuweisungen. Durch die jeweiligen Anteile wird erkennbar, welche Bedeutung die einzelnen Ertragsarten haben.

Grundsätzlich sollte der Anteil der Real- und Gemeinschaftssteuern am Kernertrag des Haushaltes hoch und der aus Schlüsselzuweisungen niedrig sein, weil ansonsten eine hohe Abhängigkeit von Mitteln aus dem Finanzausgleich besteht.

Das nachfolgende Diagramm zeigt die Anteile der einzelnen Steuerarten bzw. Schlüsselzuweisungen an der Kernfinanzierungsmasse, auch im Vergleich zum Planansatz.



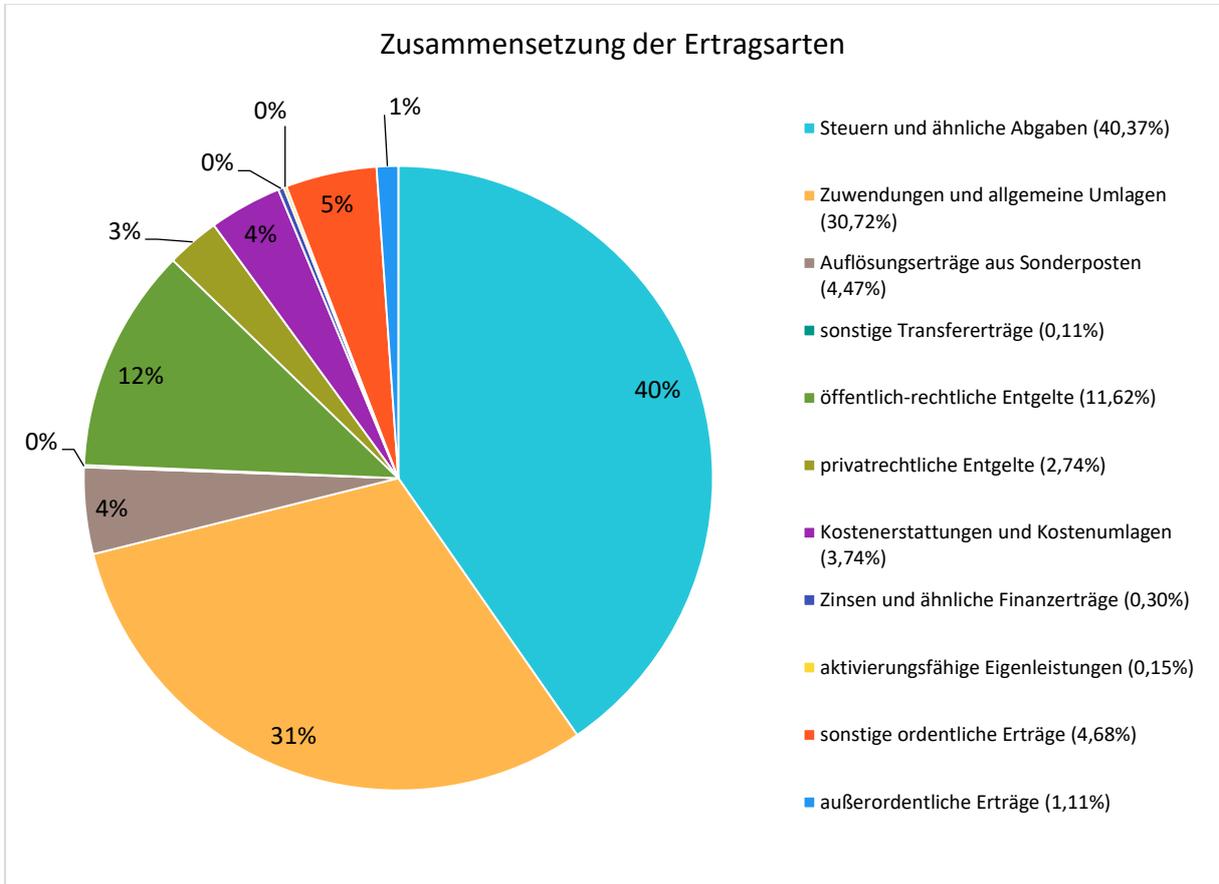
Entwicklung der einzelnen Ertragsarten im Überblick

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

Ertragsarten im Überblick

| | Ergebnis 2011 | Plan 2012 | Ergebnis 2012 | Abweichung 2012 | Abweichung 2012 % |
|--------------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben | 10.426.282,58 | 10.790.000 | 11.133.868,05 | 343.868,05 ↗ | 3,19 ↗ |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 7.687.953,69 | 8.153.660 | 8.470.328,04 | 316.668,04 ↗ | 3,88 ↗ |
| Auflösungserträge aus Sonderposten | 1.239.587,12 | 1.189.184 | 1.232.469,01 | 43.285,01 ↗ | 3,64 ↗ |
| sonstige Transfererträge | 42.115,87 | 44.100 | 31.062,74 | -13.037,26 ↘ | -29,56 ↘ |
| öffentlich-rechtliche Entgelte | 3.289.887,61 | 3.380.300 | 3.203.688,43 | -176.611,57 ↘ | -5,22 ↘ |
| privatrechtliche Entgelte | 606.252,70 | 645.220 | 756.108,51 | 110.888,51 ↗ | 17,19 ↗ |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 1.139.046,09 | 973.600 | 1.031.189,31 | 57.589,31 ↗ | 5,92 ↗ |
| Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 24.868,91 | 35.400 | 82.033,67 | 46.633,67 ↗ | 131,73 ↗ |
| aktivierungsfähige Eigenleistungen | 37.376,40 | -- | 40.318,04 | 40.318,04 ↗ | -- ↗ |
| sonstige ordentliche Erträge | 1.442.484,56 | 1.094.115 | 1.291.000,03 | 196.884,74 ↗ | 17,99 ↗ |
| Ordentliche Erträge | 25.935.855,53 | 26.305.579 | 27.272.065,83 | 966.486,54 ↗ | 3,67 ↗ |

| | Ergebnis 2011 | Plan 2012 | Ergebnis 2012 | Abweichung 2012 | Abweichung 2012 % |
|--------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|
| außerordentliche Erträge | 439.079,46 | -- | 304.877,21 | 304.877,21 ↗ | -- ↗ |
| Summe der Erträge | 26.374.934,99 | 26.305.579 | 27.576.943,04 | 1.271.363,75 ↗ | 4,83 ↗ |

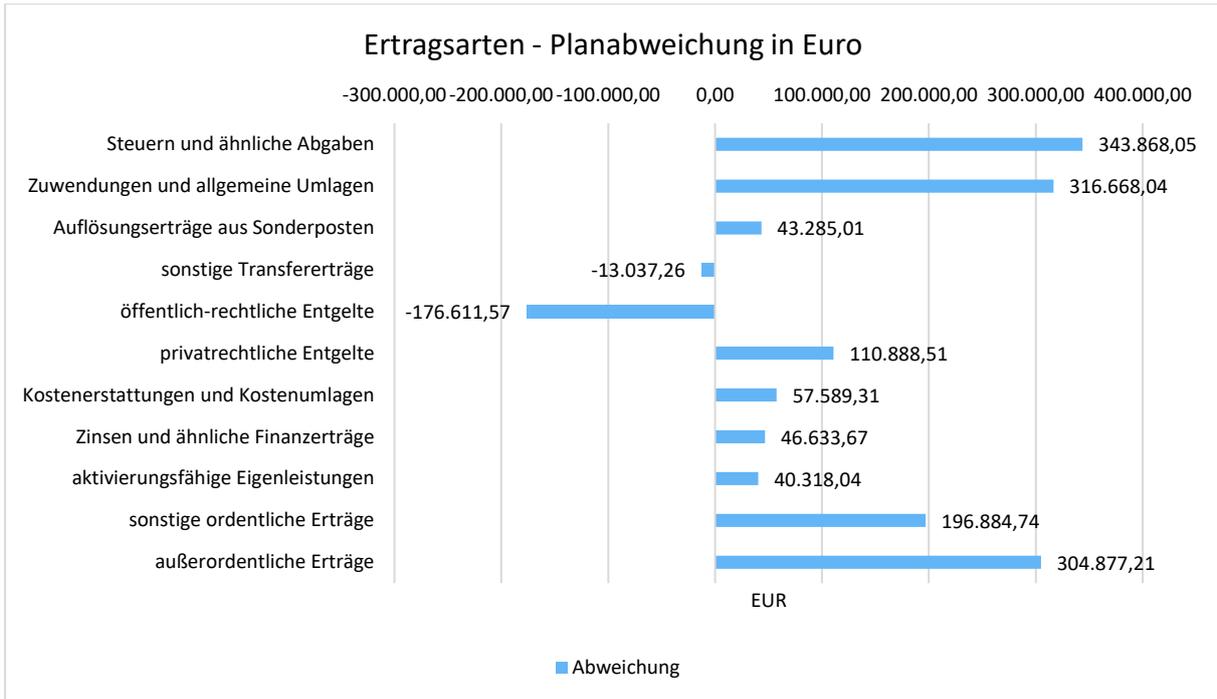


Die Summe der Erträge weicht um 1.202.008,05 Euro vom Vorjahresergebnis und um 1.271.363,75 Euro von der Haushaltsplanung ab.

Bei den ordentlichen Erträgen ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis in Höhe von 1.336.210,30 Euro. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Veränderung 966.486,54 Euro.

Planabweichungen nach Ertragsarten

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



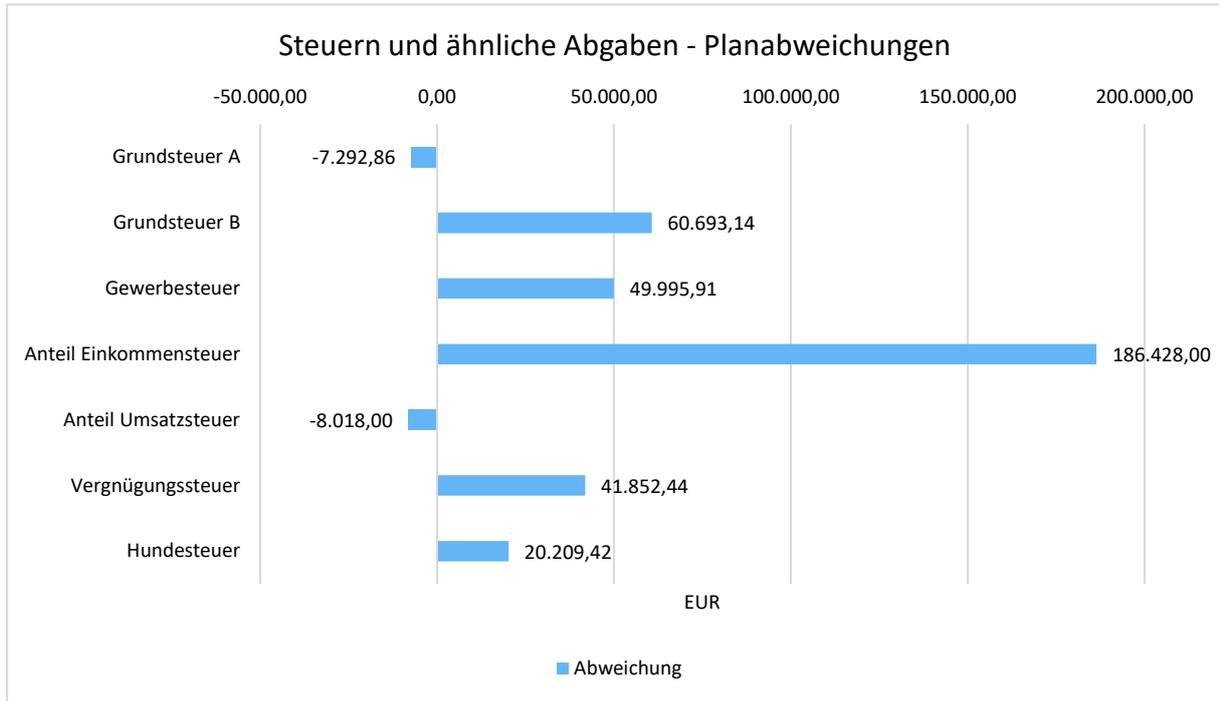
Steuern und ähnliche Abgaben

Aus der nachfolgenden Tabelle ist die Entwicklung nach einzelnen Steuerarten erkennbar:

Steuern und ähnliche Abgaben

| | Ergebnis 2011 | Plan 2012 | Ergebnis 2012 | Abweichung 2012 | Abweichung 2012 % |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| Grundsteuer A | 71.751,94 | 70.000 | 62.707,14 | -7.292,86 ↘ | -10,42 ↘ |
| Grundsteuer B | 2.125.111,74 | 2.150.000 | 2.210.693,14 | 60.693,14 ↗ | 2,82 ↗ |
| Gewerbesteuer | 2.317.661,24 | 2.300.000 | 2.349.995,91 | 49.995,91 ↗ | 2,17 ↗ |
| Anteil Einkommensteuer | 5.247.453,00 | 5.620.000 | 5.806.428,00 | 186.428,00 ↗ | 3,32 ↗ |
| Anteil Umsatzsteuer | 403.722,00 | 416.000 | 407.982,00 | -8.018,00 ↘ | -1,93 ↘ |
| Vergnügungssteuer | 172.479,70 | 150.000 | 191.852,44 | 41.852,44 ↗ | 27,90 ↗ |
| Hundesteuer | 88.102,96 | 84.000 | 104.209,42 | 20.209,42 ↗ | 24,06 ↗ |
| Summe der Steuern und steuerähnlichen Erträgen | 10.426.282,58 | 10.790.000 | 11.133.868,05 | 343.868,05 ↗ | 3,19 ↗ |

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Euro:



Zuwendungen und Umlagen

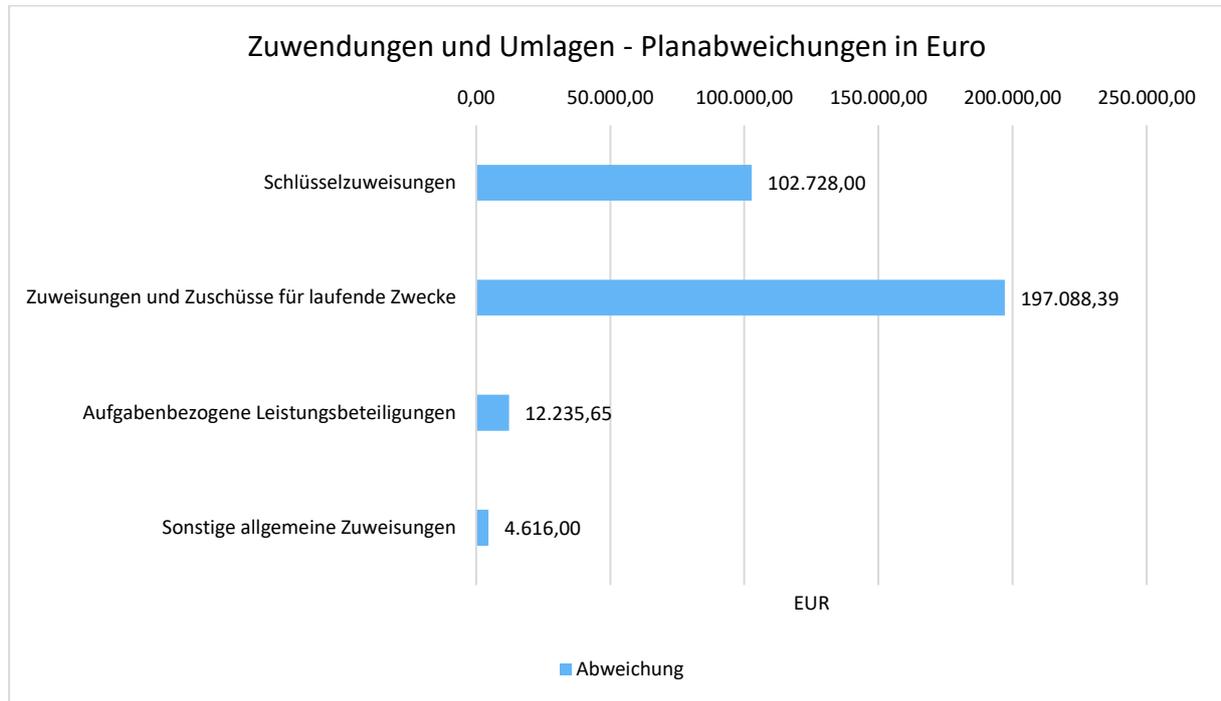
Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind neben den Steuern eine weitere wichtige Säule der kommunalen Ertragsseite. Gegenüber dem Vorjaheresergebnis haben sich die Erträge aus Zuwendungen und Umlagen um 782.374,35 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 316.668,04 Euro.

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

Zuwendungen und Umlagen

| | Ergebnis 2011 | Plan 2012 | Ergebnis 2012 | Abweichung 2012 | Abweichung 2012 % |
|---|---------------------|------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Schlüsselzuweisungen | 5.954.568,00 | 6.471.960 | 6.574.688,00 | 102.728,00 ↗ | 1,59 ↗ |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 1.209.419,18 | 1.172.100 | 1.369.188,39 | 197.088,39 ↗ | 16,81 ↗ |
| Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen | 14.366,51 | -- | 12.235,65 | 12.235,65 ↗ | -- ↗ |
| Sonstige allgemeine Zuweisungen | 509.600,00 | 509.600 | 514.216,00 | 4.616,00 → | 0,91 → |
| Summe der Zuweisungen und Umlagen | 7.687.953,69 | 8.153.660 | 8.470.328,04 | 316.668,04 ↗ | 3,88 ↗ |

Die Veränderungen einzelner Positionen im Vergleich zum Planansatz stellen sich wie folgt dar:



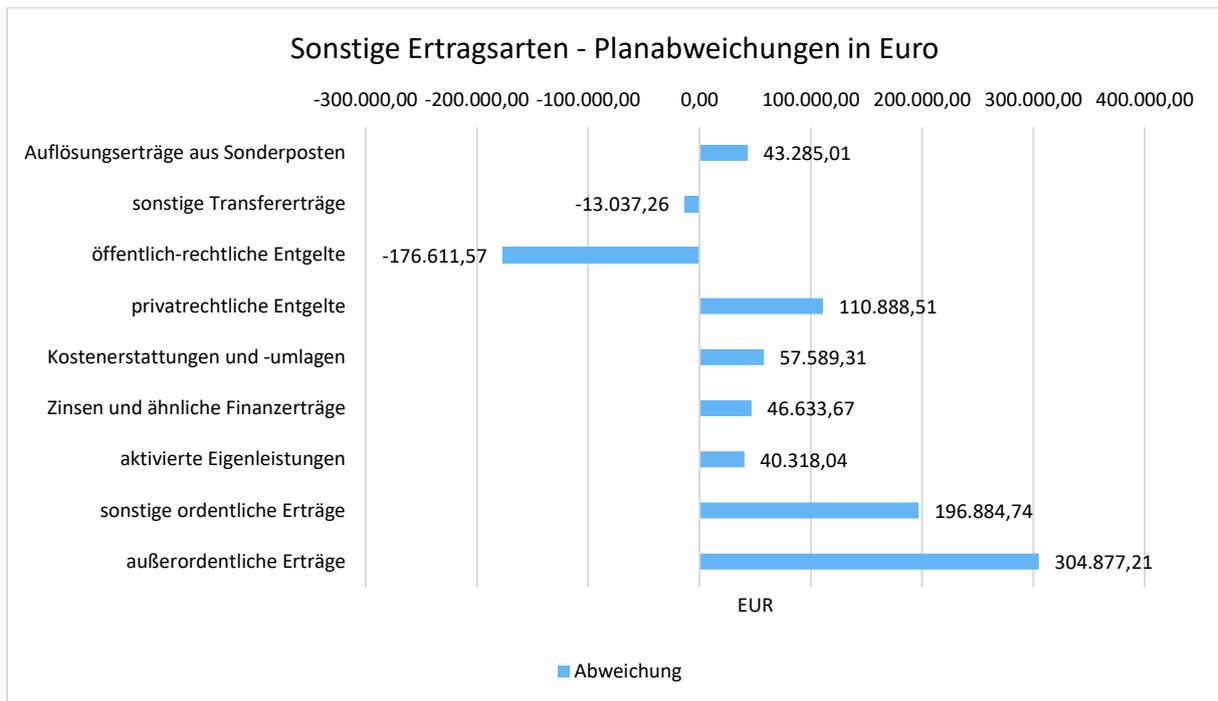
Sonstige Ertragsarten

Die Entwicklung der sonstigen Ertragsarten im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsplan sind nachfolgend abgebildet:

Sonstige Ertragsarten

| | Ergebnis 2011 | Plan 2012 | Ergebnis 2012 | Abweichung 2012 | Abweichung 2012 % |
|------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Auflösungserträge aus Sonderposten | 1.239.587,12 | 1.189.184 | 1.232.469,01 | 43.285,01 ↗ | 3,64 ↗ |
| sonstige Transfererträge | 42.115,87 | 44.100 | 31.062,74 | -13.037,26 ↘ | -29,56 ↘ |
| öffentlich-rechtliche Entgelte | 3.289.887,61 | 3.380.300 | 3.203.688,43 | 176.611,57 ↘ | -5,22 ↘ |
| privatrechtliche Entgelte | 606.252,70 | 645.220 | 756.108,51 | 110.888,51 ↗ | 17,19 ↗ |
| Kostenerstattungen und -umlagen | 1.139.046,09 | 973.600 | 1.031.189,31 | 57.589,31 ↗ | 5,92 ↗ |
| Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 24.868,91 | 35.400 | 82.033,67 | 46.633,67 ↗ | 131,73 ↗ |
| aktivierte Eigenleistungen | 37.376,40 | -- | 40.318,04 | 40.318,04 ↗ | -- ↗ |
| sonstige ordentliche Erträge | 1.442.484,56 | 1.094.115 | 1.291.000,03 | 196.884,74 ↗ | 17,99 ↗ |
| außerordentliche Erträge | 439.079,46 | -- | 304.877,21 | 304.877,21 ↗ | -- ↗ |
| Summe der sonstigen Erträge | 8.260.698,72 | 7.361.919 | 7.972.746,95 | 610.827,66 ↗ | 8,30 ↗ |

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

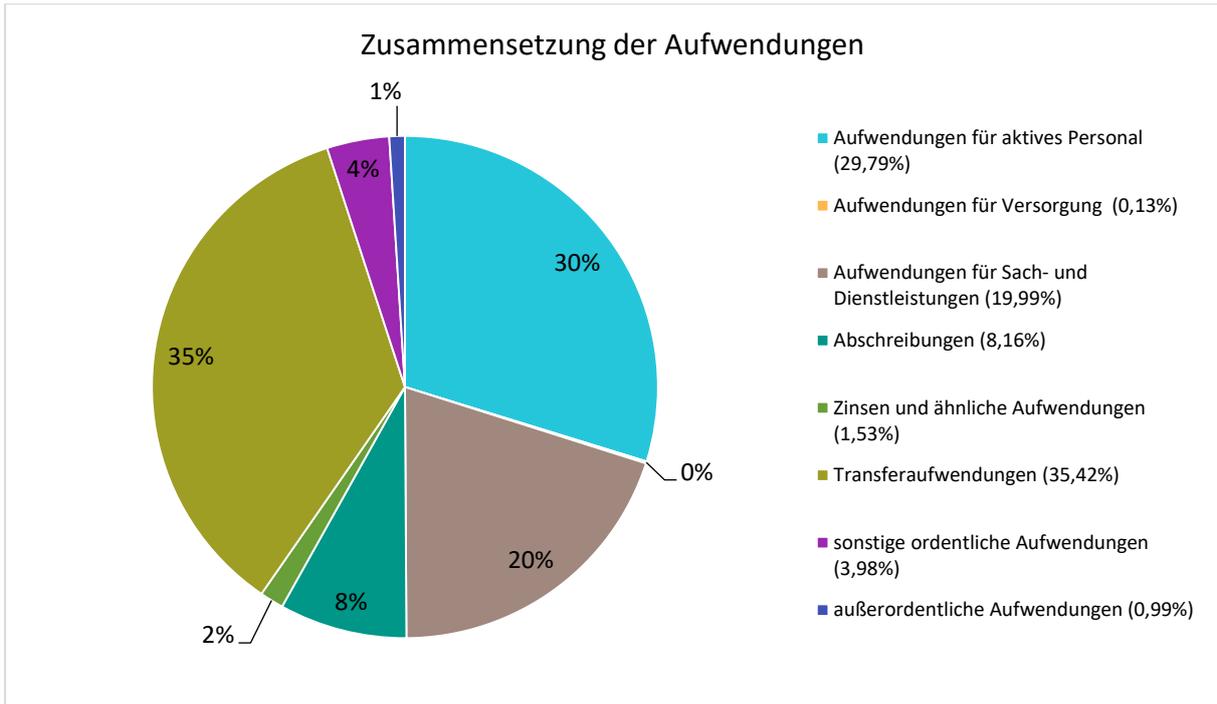


7.1.2.1.3 Aufwandslage

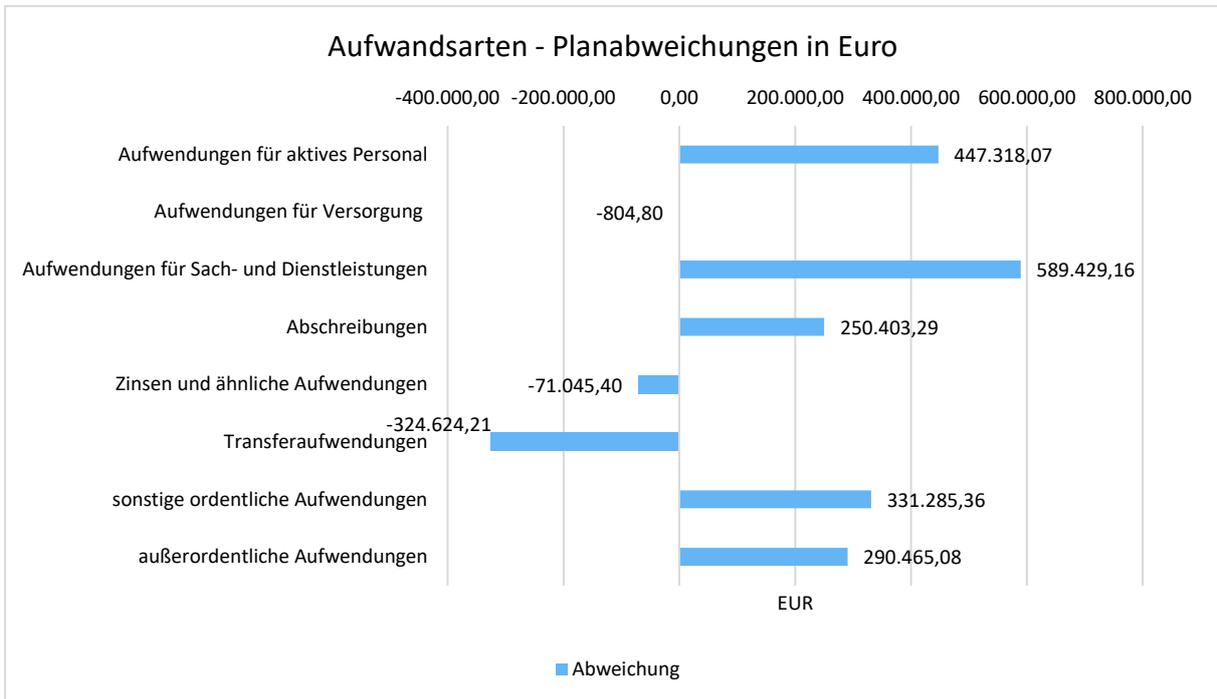
Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Aufwandsarten und deren Abweichung zum Vorjahresergebnis sowie zum Planansatz:

Aufwandsarten im Überblick

| | Ergebnis 2011 | Plan 2012 | Ergebnis 2012 | Abweichung 2012 | Abweichung 2012 % |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|
| Aufwendungen für aktives Personal | 8.265.277,49 | 8.260.123 | 8.707.441,33 | 447.318,07 ↗ | 5,42 ↗ |
| Aufwendungen für Versorgung | 35.881,29 | 39.226 | 38.421,14 | -804,80 ↘ | -2,05 ↘ |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 5.430.079,46 | 5.252.324 | 5.841.753,16 | 589.429,16 ↗ | 11,22 ↗ |
| Abschreibungen | 2.242.148,17 | 2.135.979 | 2.386.382,29 | 250.403,29 ↗ | 11,72 ↗ |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 435.909,93 | 517.500 | 446.454,60 | -71.045,40 ↘ | -13,73 ↘ |
| Transferaufwendungen | 10.051.161,57 | 10.679.116 | 10.354.491,79 | -324.624,21 ↘ | -3,04 ↘ |
| sonstige ordentliche Aufwendungen | 1.082.214,75 | 833.178 | 1.164.463,53 | 331.285,36 ↗ | 39,76 ↗ |
| Ordentliche Aufwendungen | 27.542.672,66 | 27.717.446 | 28.939.407,84 | 1.221.961,47 ↗ | 4,41 ↗ |
| außerordentliche Aufwendungen | 45.333,00 | -- | 290.465,08 | 290.465,08 ↗ | -- ↗ |
| Aufwendungen Gesamt | 27.588.005,66 | 27.717.446 | 29.229.872,92 | 1.512.426,55 ↗ | 5,46 ↗ |



Die Grafik zeigt die Abweichungen der einzelnen Aufwandsarten vom Planansatz:



Die Gesamtaufwendungen verändern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 1.641.867,26 Euro. Die Gesamtaufwendungen in Höhe von 29.229.872,92 Euro weichen um 1.512.426,55 Euro vom Haushaltsansatz ab.

Die ordentlichen Aufwendungen weichen gegenüber dem Vorjahresergebnis um 1.396.735,18 Euro ab. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung der ordentlichen Aufwendungen 1.221.961,47 Euro.

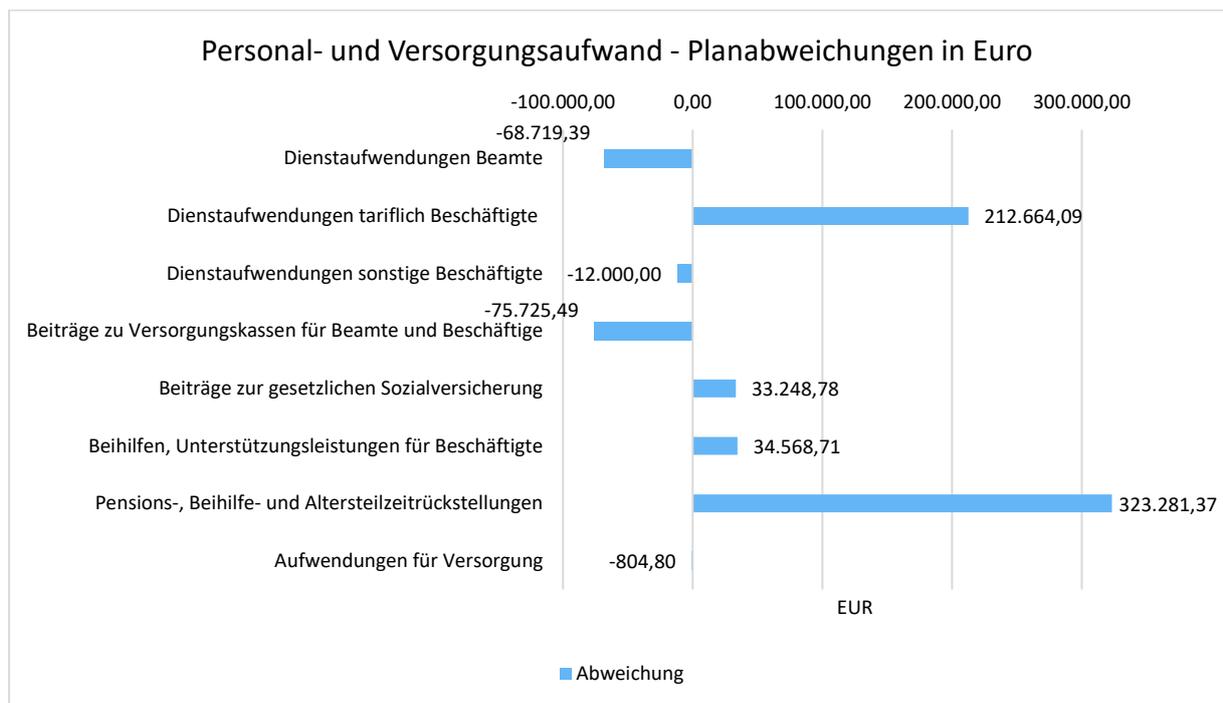
Personal- und Versorgungsaufwand

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:

Personal- und Versorgungsaufwand

| | Ergebnis 2011 | Plan 2012 | Ergebnis 2012 | Abweichung 2012 | Abweichung 2012 % |
|---|---------------------|------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Dienstaufwendungen Beamte | 466.165,62 | 608.097 | 539.377,45 | -68.719,39 ↘ | -11,30 ↘ |
| Dienstaufwendungen tariflich Beschäftigte | 5.255.464,21 | 5.526.358 | 5.739.022,03 | 212.664,09 ↗ | 3,85 ↗ |
| Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte | 255,00 | 12.000 | -- | -12.000,00 ↘ | -- ↘ |
| Beiträge zu Versorgungskassen für Beamte und Beschäftigte | 678.575,88 | 741.587 | 665.861,57 | -75.725,49 ↘ | -10,21 ↘ |
| Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung | 1.047.683,09 | 1.119.313 | 1.152.561,68 | 33.248,78 ↗ | 2,97 ↗ |
| Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte | 32.024,08 | 37.218 | 71.786,42 | 34.568,71 ↗ | 92,88 ↗ |
| Pensions-, Beihilfe- und Altersteilzeitrückstellungen | 785.109,61 | 215.551 | 538.832,18 | 323.281,37 ↗ | 149,98 ↗ |
| Aufwendungen für Versorgung | 35.881,29 | 39.226 | 38.421,14 | -804,80 ↘ | -2,05 ↘ |
| Summe | 8.301.158,78 | 8.299.349 | 8.745.862,47 | 446.513,27 ↗ | 5,38 ↗ |

Die Grafik zeigt die Abweichungen gegenüber den Planansätzen:



Sach- und Dienstleistungsaufwand sowie Abschreibungen

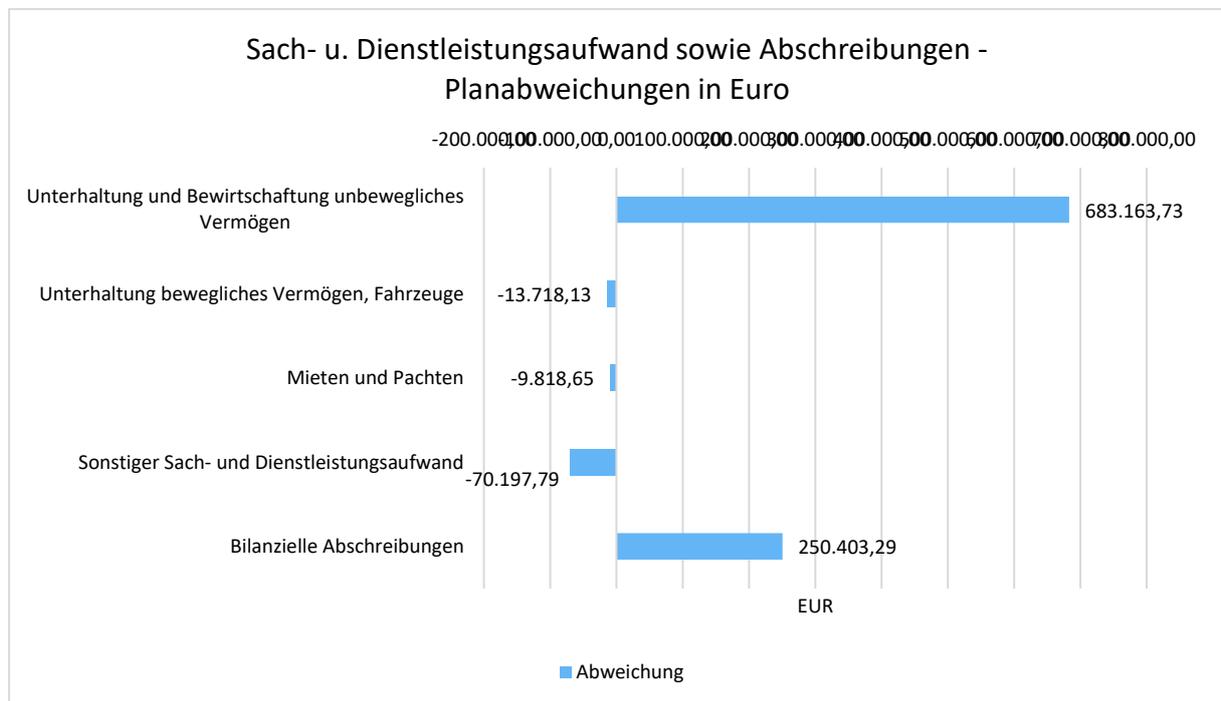
Der Sach- und Dienstleistungsaufwand (ohne Abschreibungen) beläuft sich insgesamt auf 5.841.753,16 Euro. Gegenüber dem Vorjahresergebnis verändert er sich um 411.673,70 Euro. Die Abweichung des Sach- und Dienstleistungsaufwandes (ohne Abschreibungen) von der Haushaltsplanung beträgt 589.429,16 Euro.

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

Sach- und Dienstleistungsaufwand, Abschreibungen

| | Ergebnis 2011 | Plan 2012 | Ergebnis 2012 | Abweichung 2012 | Abweichung 2012 % |
|---|---------------|-----------|---------------|-----------------|-------------------|
| Unterhaltung und Bewirtschaftung unbewegliches Vermögen | 2.931.957,01 | 2.580.724 | 3.263.887,73 | 683.163,73 ↗ | 26,47 ↗ |
| Unterhaltung bewegliches Vermögen, Fahrzeuge | 152.310,16 | 170.000 | 156.281,87 | -13.718,13 ↘ | -8,07 ↘ |
| Mieten und Pachten | 24.204,71 | 27.400 | 17.581,35 | -9.818,65 ↘ | -35,83 ↘ |
| Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand | 2.321.607,58 | 2.474.200 | 2.404.002,21 | -70.197,79 ↘ | -2,84 ↘ |
| Bilanzielle Abschreibungen | 2.242.148,17 | 2.135.979 | 2.386.382,29 | 250.403,29 ↗ | 11,72 ↗ |

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Euro:



Transferaufwendungen

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

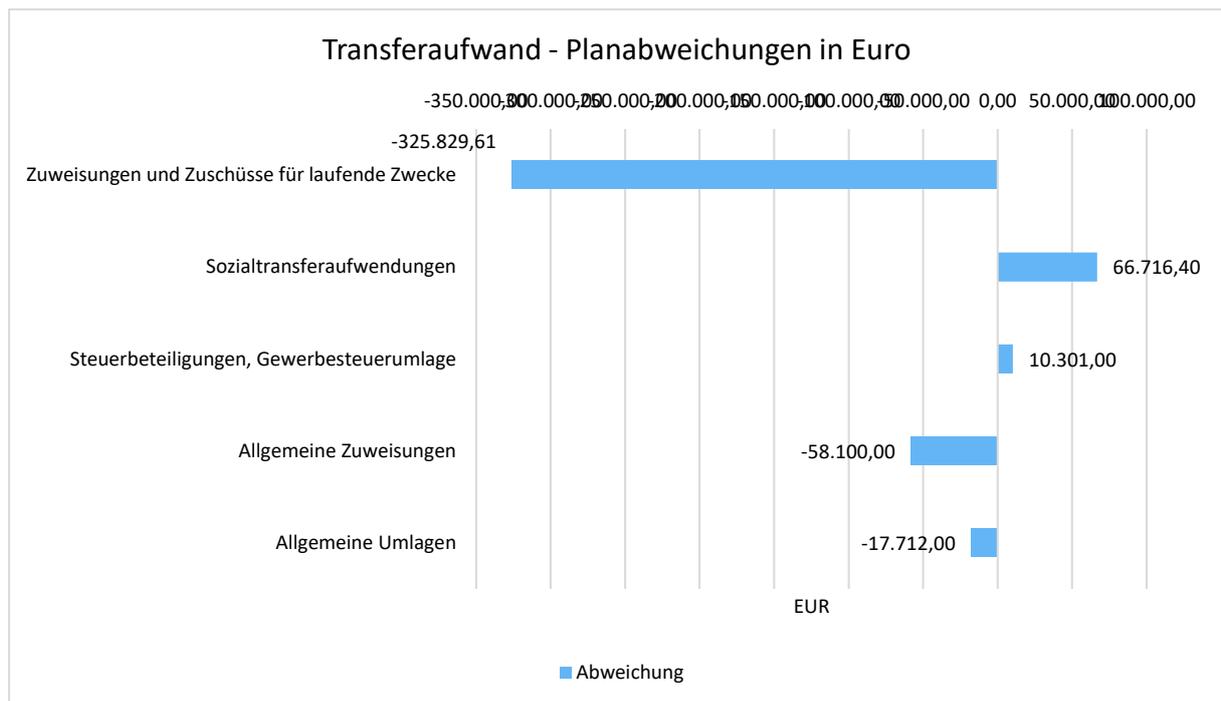
Die Transferaufwendungen in Höhe von 10.354.491,79 Euro weichen vom Vorjahresergebnis um 303.330,22 Euro und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um -324.624,21 Euro ab.

In der folgenden Tabelle sind die Transferaufwendungen differenzierter dargestellt:

Transferaufwendungen

| | Ergebnis 2011 | Plan 2012 | Ergebnis 2012 | Abweichung 2012 | Abweichung 2012 % |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 1.325.689,49 | 1.446.500 | 1.120.670,39 | 325.829,61 ↓ | -22,53 ↓ |
| Sozialtransferaufwendungen | 763.853,09 | 802.700 | 869.416,40 | 66.716,40 ↑ | 8,31 ↑ |
| Steuerbeteiligungen, Gewerbesteuerumlage | 472.643,00 | 426.000 | 436.301,00 | 10.301,00 ↑ | 2,42 ↑ |
| Allgemeine Zuweisungen | 73.559,99 | 140.100 | 82.000,00 | -58.100,00 ↓ | -41,47 ↓ |
| Allgemeine Umlagen | 7.415.416,00 | 7.863.816 | 7.846.104,00 | -17.712,00 → | -0,23 → |
| Summe Transferaufwendungen | 10.051.161,57 | 10.679.116 | 10.354.491,79 | 324.624,21 ↓ | -3,04 ↓ |

Die Grafik zeigt die Abweichungen des Ergebnisses von den Planansätzen:



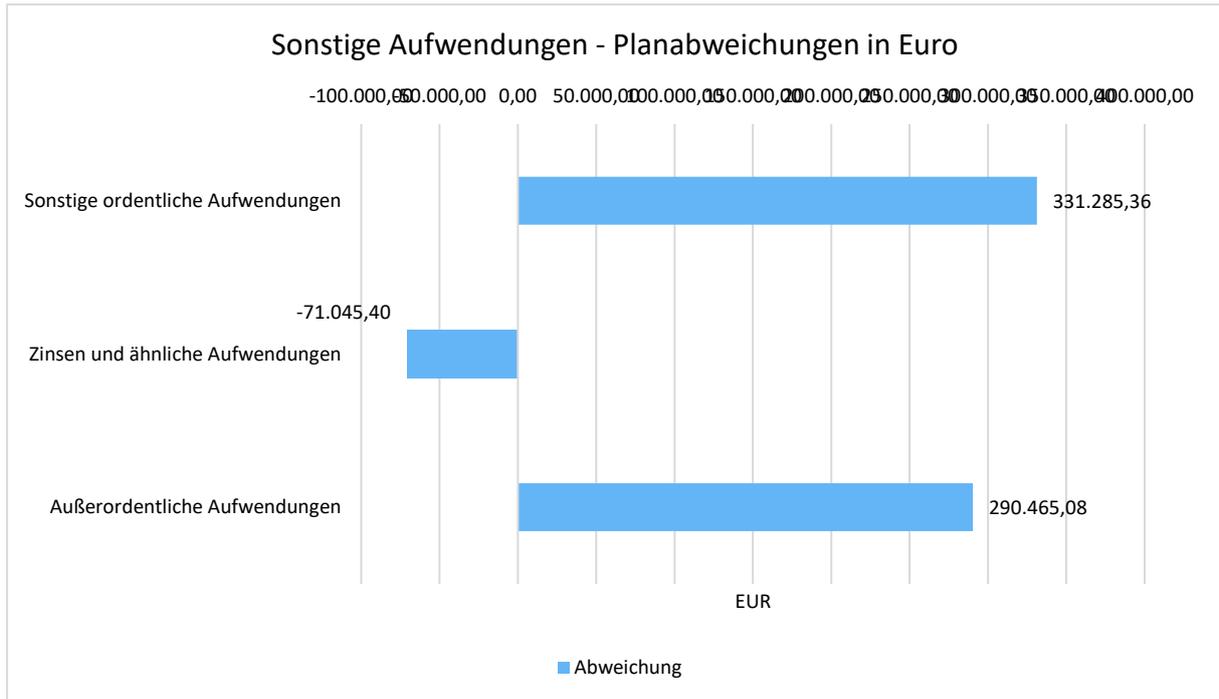
Sonstige Aufwendungen

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

Sonstige Aufwendungen

| | Ergebnis 2011 | Plan 2012 | Ergebnis 2012 | Abweichung 2012 | Abweichung 2012 % |
|-----------------------------------|---------------|-----------|---------------|-----------------|-------------------|
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 1.082.214,75 | 833.178 | 1.164.463,53 | 331.285,36 ↗ | 39,76 ↗ |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 435.909,93 | 517.500 | 446.454,60 | -71.045,40 ↘ | -13,73 ↘ |
| Außerordentliche Aufwendungen | 45.333,00 | -- | 290.465,08 | 290.465,08 ↗ | -- ↗ |

Die Abweichungen zum Planansatz stellen sich wie folgt dar:



7.1.2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung

7.1.2.2.1 Allgemeine Entwicklung

Nachstehend ist der Finanzhaushalt im Vergleich zu den Ergebnissen des Vorjahres sowie zu den Planungen ersichtlich:

Finanzhaushalt / Finanzrechnung

| | Ergebnis 2011 | Plan 2012 | Ergebnis 2012 | Abweichung 2012 | Abweichung 2012 % |
|---|--------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|
| Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 24.601.644,49 | 24.832.880 | 25.429.000,60 | 596.120,60 ↗ | 2,40 ↗ |
| Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 24.459.491,95 | 25.365.917 | 25.833.223,57 | 467.307,01 ↗ | 1,84 ↗ |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | 142.152,54 | -533.037 | -404.222,97 | 128.813,59 ↗ | 24,17 ↗ |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 1.396.443,86 | 304.082 | 967.862,71 | 663.780,71 ↗ | 218,29 ↗ |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 1.740.716,19 | 3.126.150 | 1.977.031,76 | -1.149.118,24 ↘ | -36,76 ↘ |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | -344.272,33 | -2.822.068 | -1.009.169,05 | 1.812.898,95 ↗ | 64,24 ↗ |
| Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag | -202.119,79 | -3.355.105 | -1.413.392,02 | 1.941.712,54 ↗ | 57,87 ↗ |

| | Ergebnis 2011 | Plan 2012 | Ergebnis 2012 | Abweichung 2012 | Abweichung 2012 % |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit ohne Liquiditätskredite | 1.076.477,50 | 2.819.068 | 1.000.000,00 | -1.819.068,00 ↘ | -64,53 ↘ |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit ohne Liquiditätskredite | 611.987,41 | 670.450 | 622.922,24 | -47.527,76 ↘ | -7,09 ↘ |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit ohne Liquiditätskredite | 464.490,09 | 2.148.618 | 377.077,76 | -1.771.540,24 ↘ | -82,45 ↘ |
| Änderung eigener Finanzmittelbestand ohne Liquiditätskredite | 262.370,30 | -1.206.487 | -1.036.314,26 | 170.172,30 ↗ | 14,10 ↗ |
| Haushaltsunwirksame Einzahlungen und Einzahlungen aus Liquiditätskrediten | 28.195.104,94 | -- | 15.456.622,36 | 15.456.622,36 ↗ | -- ↗ |
| Haushaltsunwirksame Auszahlungen und Tilgung Liquiditätskredite | 29.485.170,25 | -- | 14.523.357,52 | 14.523.357,52 ↗ | -- ↗ |
| Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen sowie Liquiditätskrediten | -1.290.065,31 | -- | 933.264,84 | 933.264,84 ↗ | -- ↗ |
| Änderung Bestand eigene und fremde Finanzmittel | -1.027.695,01 | -1.206.487 | -103.049,42 | 1.103.437,14 ↗ | 91,46 ↗ |

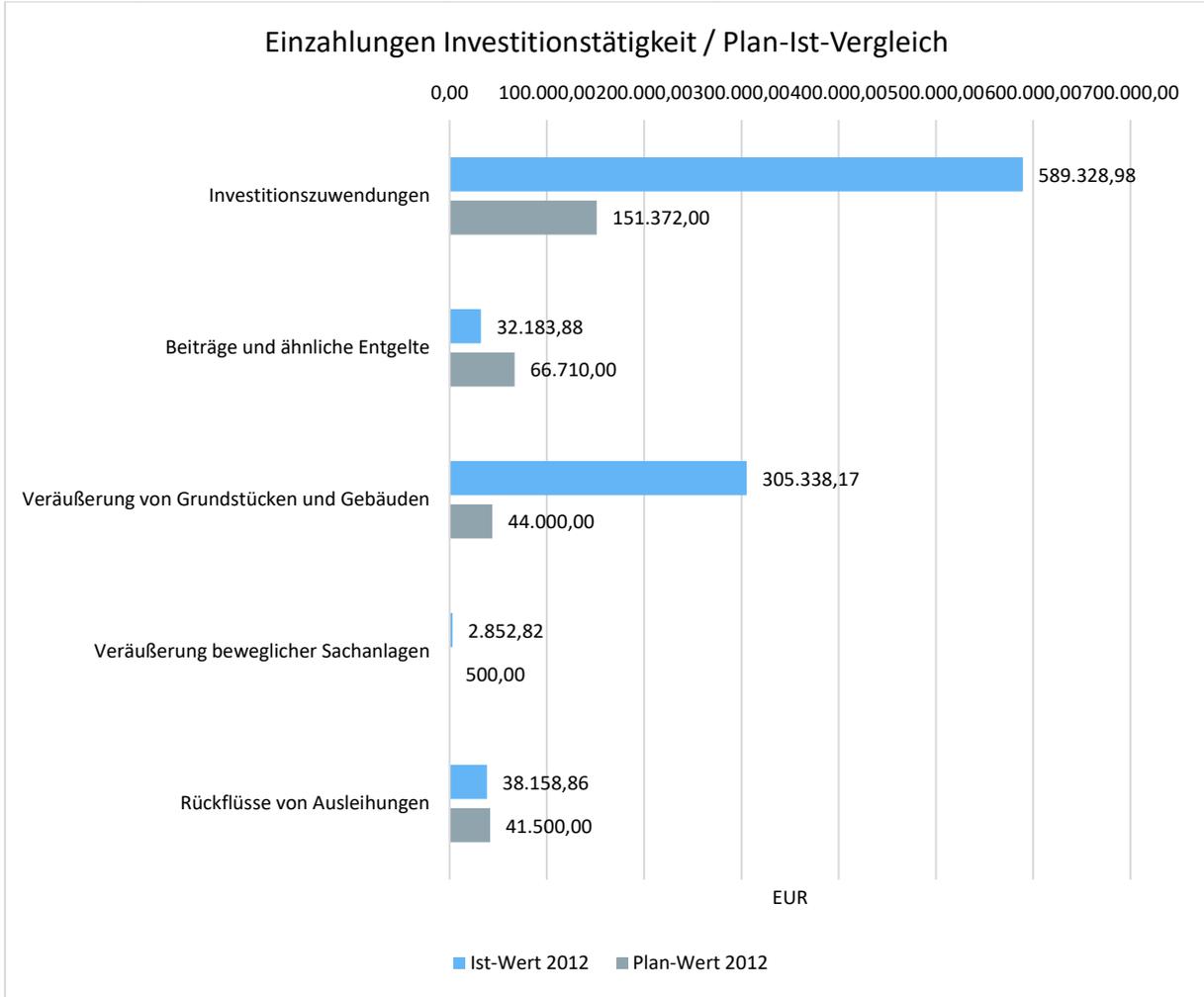
7.1.2.2 Investitionstätigkeit

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

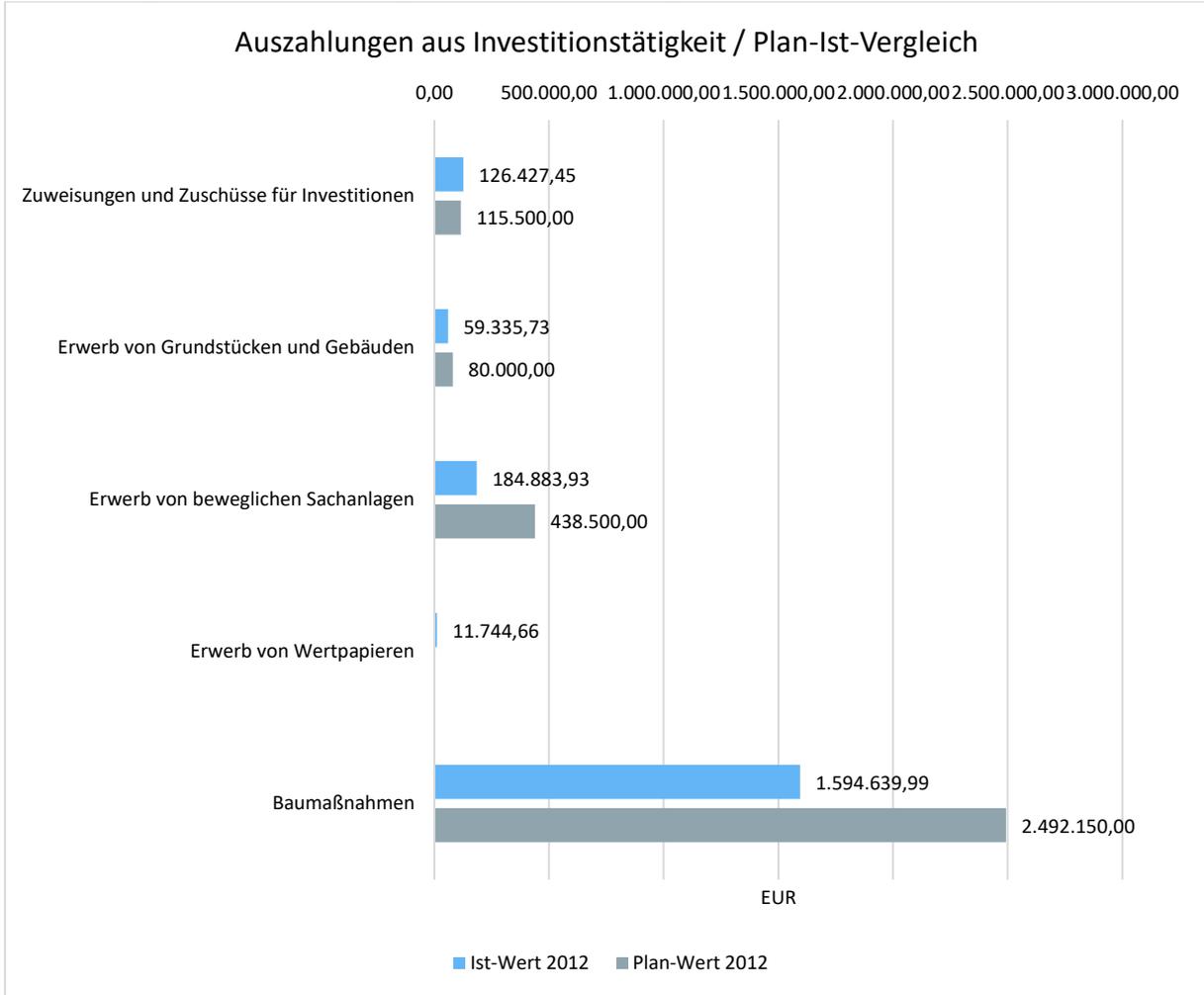
Investitionstätigkeit

| | Ergebnis 2011 | Plan 2012 | Ergebnis 2012 | Abweichung 2012 | Abweichung 2012 % |
|---|---------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| Zuwendungen für Investitionen | 916.147,87 | 151.372 | 589.328,98 | 437.956,98 ↗ | 289,32 ↗ |
| Beiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit | 75.332,39 | 66.710 | 32.183,88 | -34.526,12 ↘ | -51,76 ↘ |
| Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden | 344.669,57 | 44.000 | 305.338,17 | 261.338,17 ↗ | 593,95 ↗ |
| Veräußerung von Sachvermögen | 15.159,12 | 500 | 2.852,82 | 2.352,82 ↗ | 470,56 ↗ |
| Rückflüsse von Ausleihungen | 45.134,91 | 41.500 | 38.158,86 | -3.341,14 ↘ | -8,05 ↘ |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 1.396.443,86 | 304.082 | 967.862,71 | 663.780,71 ↗ | 218,29 ↗ |
| Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 67.433,93 | 80.000 | 59.335,73 | -20.664,27 ↘ | -25,83 ↘ |
| Baumaßnahmen | 1.092.939,02 | 2.492.150 | 1.594.639,99 | -897.510,01 ↘ | -36,01 ↘ |
| Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen | 317.777,60 | 438.500 | 184.883,93 | -253.616,07 ↘ | -57,84 ↘ |
| Erwerb von Finanzvermögensanlagen | 10.522,87 | -- | 11.744,66 | 11.744,66 ↗ | -- ↗ |
| Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen | 250.042,77 | 115.500 | 126.427,45 | 10.927,45 ↗ | 9,46 ↗ |
| Gewährung von Ausleihungen | 2.000,00 | -- | -- | -- | -- |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 1.740.716,19 | 3.126.150 | 1.977.031,76 | 1.149.118,24 ↘ | -36,76 ↘ |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | -344.272,33 | -2.822.068 | -1.009.169,05 | 1.812.898,95 ↗ | 64,24 ↗ |

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich



Auszahlungen Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich



7.1.3. Vermögens- und Schuldenlage

Bilanz im Jahresvergleich (in Tausend EUR)

| Bilanzposition | 2011 | 2012 | Veränderung absolut |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1. - Immaterielles Vermögen | 1.922 | 2.016 | 94 ↗ |
| 2. - Sachvermögen | 83.037 | 82.371 | -666 → |
| 3. - Finanzvermögen | 2.561 | 2.871 | 310 ↗ |
| 4. - Liquide Mittel | 822 | 719 | -103 ↘ |
| 5. - Aktive Rechnungsabgrenzung | 120 | 188 | 68 ↗ |
| Summe Aktiva | 88.462 | 88.165 | -297 → |
| 1. - Nettoposition | 67.056 | 65.074 | -1.982 ↘ |
| 1.1 - Basis-Reinvermögen | 43.734 | 43.734 | 0 → |
| 1.3 - Jahresergebnis | -2.203 | -3.856 | -1.653 ↘ |
| 1.4 - Sonderposten | 25.526 | 25.197 | -329 ↘ |
| 2 - Schulden | 13.431 | 15.140 | 1.709 ↗ |

| Bilanzposition | 2011 | 2012 | Veränderung absolut |
|--|---------------|---------------|---------------------|
| 2.1 - Geldschulden | 13.306 | 14.584 | 1.277 ↗ |
| davon Kredite für Investitionen | 11.806 | 12.184 | 377 ↗ |
| 2.3 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 23 | 232 | 209 ↗ |
| 2.4 - Transferverbindlichkeiten | 6 | 78 | 72 ↗ |
| 2.5 - Sonstige Verbindlichkeiten | 95 | 246 | 151 ↗ |
| 3 - Rückstellungen | 7.843 | 7.863 | 20 → |
| 3.1 - Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen | 6.133 | 6.266 | 133 ↗ |
| 3.2 - Rückstellung Altersteilzeit und sonstige Maßnahmen | 804 | 660 | -144 ↘ |
| 3.3 - Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung | 0 | 72 | 72 ↗ |
| 3.6 - Rückstellungen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse | 81 | 0 | -81 ↘ |
| 3.7 - Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und Gerichtsverfahren | 602 | 602 | 0 → |
| 3.8 - Andere Rückstellungen | 223 | 264 | 41 ↗ |
| 4 - Passive Rechnungsabgrenzung | 132 | 88 | -44 ↘ |
| Summe Passiva | 88.462 | 88.165 | -297 → |

Aufteilung des Sachanlagevermögens

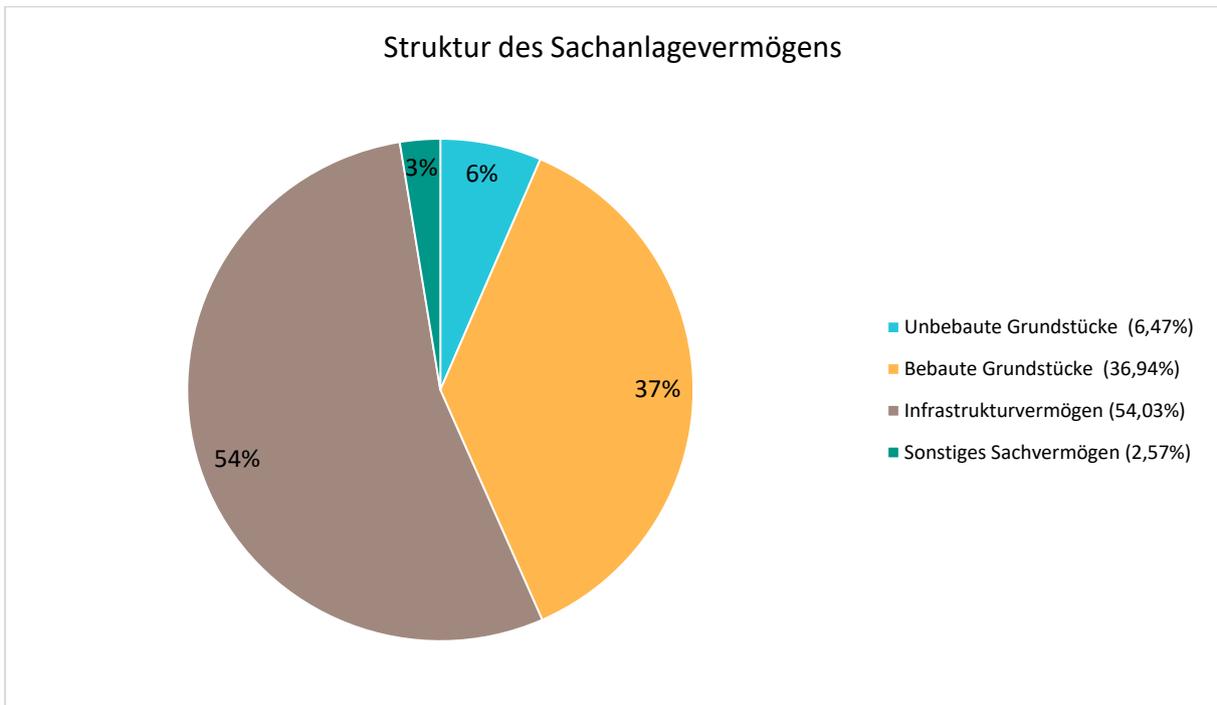
Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die Sachanlagen den größten Posten dar. Das Sachanlagevermögen wird nachfolgend in seiner Zusammensetzung und in den jeweiligen Veränderungen zum Vorjahr abgebildet.

Sachanlagevermögen (in Tausend EUR)

| Bilanzposition | 2011 | 2012 | Veränderung in TEUR |
|---|---------------|---------------|---------------------|
| 2 - Sachvermögen | 83.037 | 82.371 | -666 → |
| 2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 5.326 | 5.327 | 1 → |
| 2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 30.618 | 30.425 | -193 → |
| 2.3 - Infrastrukturvermögen | 43.780 | 44.504 | 724 ↗ |
| 2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 357 | 353 | -4 ↘ |
| 2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 721 | 741 | 20 ↗ |
| 2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung | 630 | 700 | 69 ↗ |
| 2.9 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 1.605 | 321 | -1.283 ↘ |

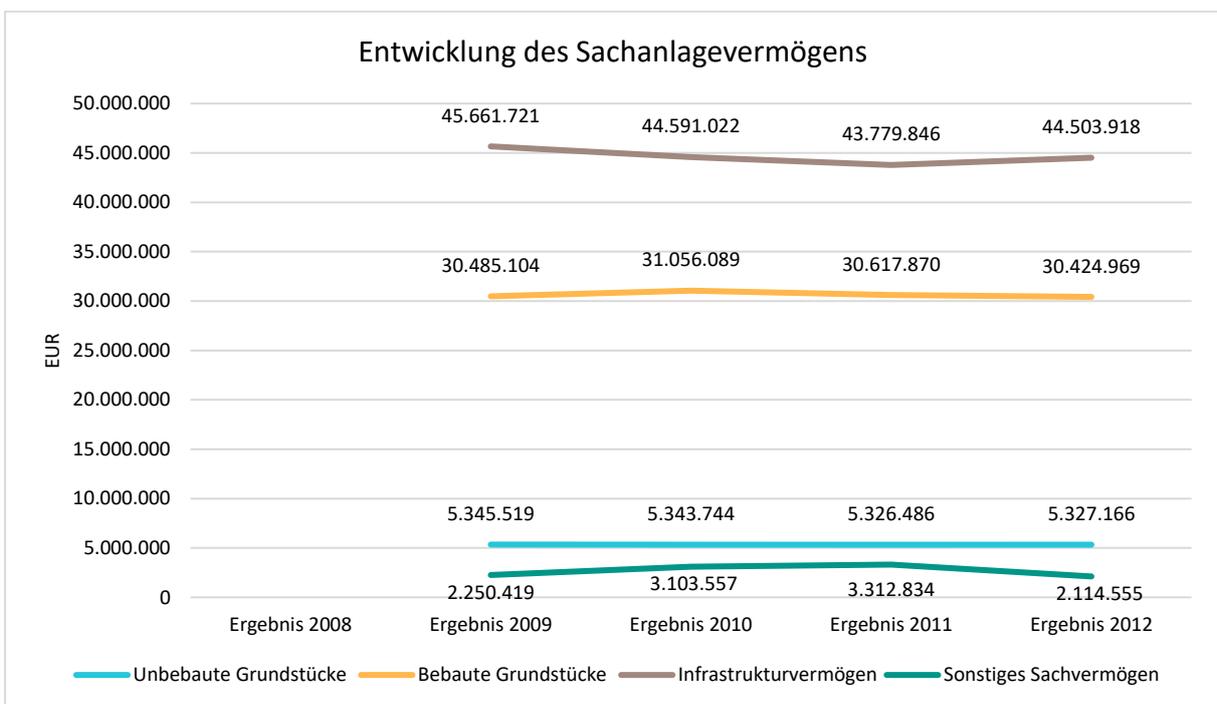
Das Sachanlagevermögen in seiner Struktur und Entwicklung

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



Entwicklung des Sachanlagevermögens

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



7.1.4. Kennzahlen

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

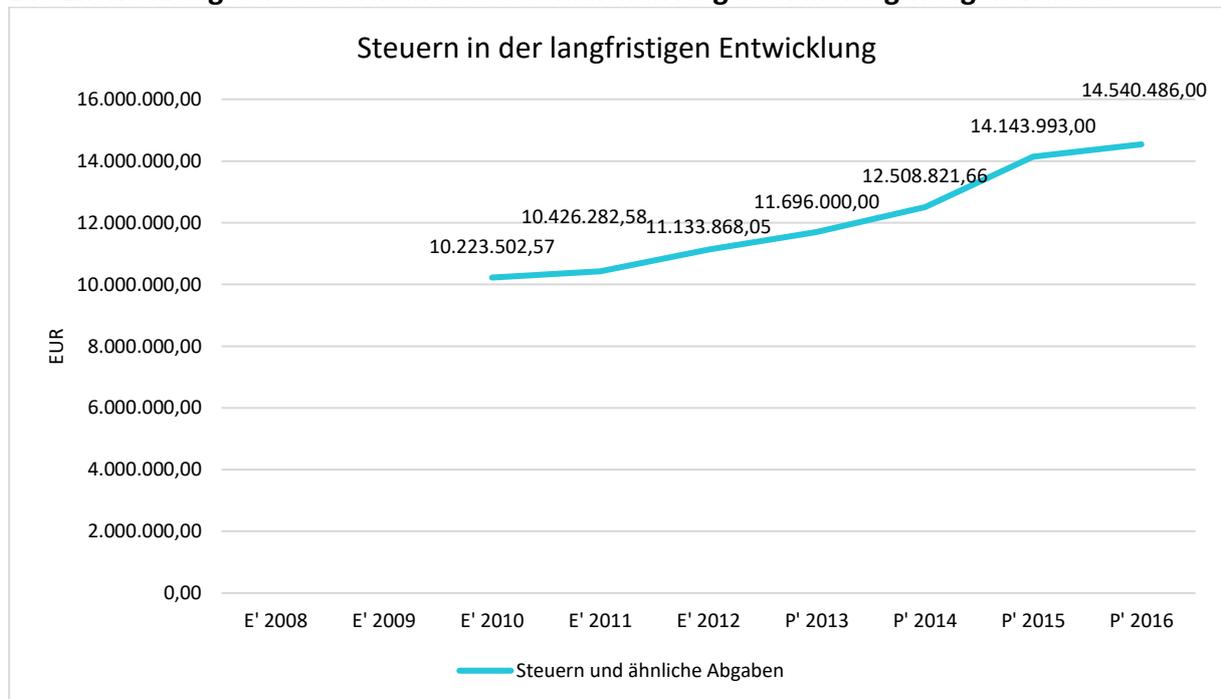
7.1.4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis

7.1.4.1.1 Steuern

Steuern im Zeitverlauf

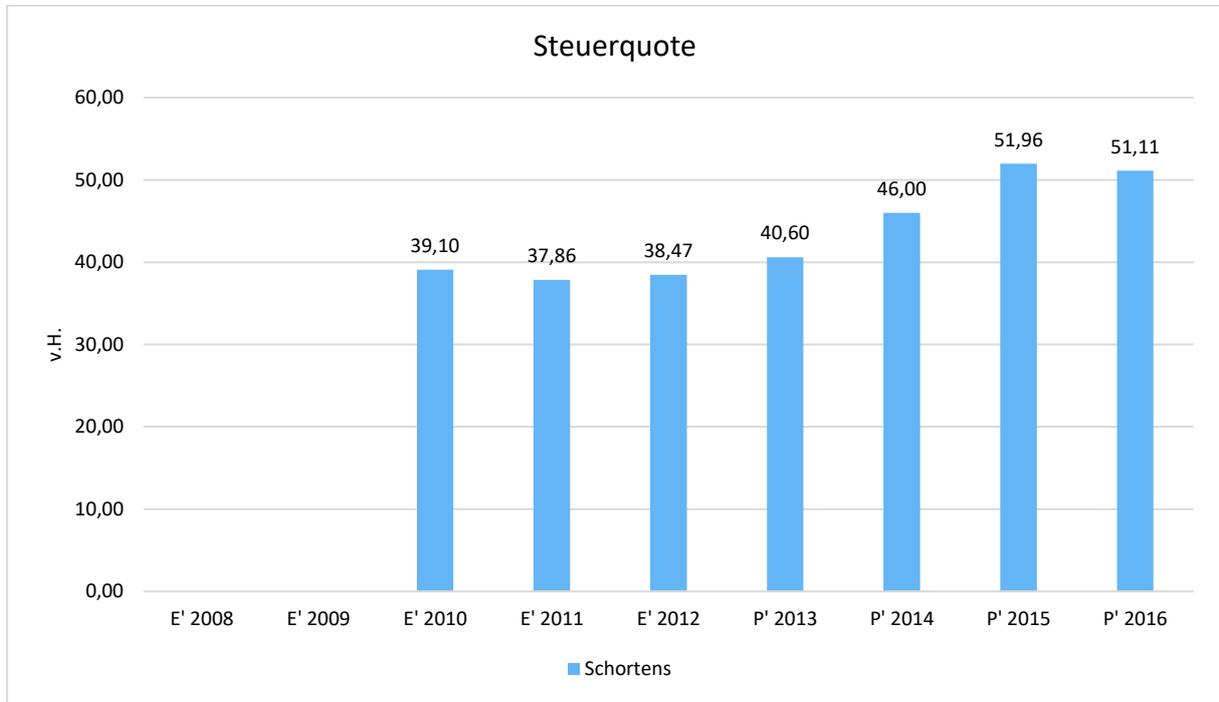
| | E' 2011 | E' 2012 | P' 2013 | P' 2014 | P' 2015 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Grundsteuer A | 71.752 | 62.707 | 71.000 | 80.000 | 85.000 |
| Grundsteuer B | 2.125.112 | 2.210.693 | 2.335.000 | 2.335.000 | 2.400.000 |
| Gewerbesteuer | 2.317.661 | 2.349.996 | 2.400.000 | 3.000.000 | 3.900.000 |
| Anteil Einkommensteuer | 5.247.453 | 5.806.428 | 6.200.000 | 6.389.472 | 6.985.065 |
| Anteil Umsatzsteuer | 403.722 | 407.982 | 430.000 | 424.350 | 468.928 |
| Vergnügungssteuer | 172.480 | 191.852 | 150.000 | 170.000 | 190.000 |
| Hundesteuer | 88.103 | 104.209 | 110.000 | 110.000 | 115.000 |
| Summe der Steuern und steuerähnlichen Erträgen | 10.426.283 | 11.133.868 | 11.696.000 | 12.508.822 | 14.143.993 |

Die Entwicklung der Steuern und steuerähnlichen Abgaben im langfristigen Verlauf



Steuerquote

Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Die Steuerquote bringt zum Ausdruck, in welchem prozentualen Maße die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben die ordentlichen Aufwendungen decken. Je höher die Steuerquote, umso unabhängiger ist die Kommune von Zuwendungen aus dem kommunalen Finanzausgleich.



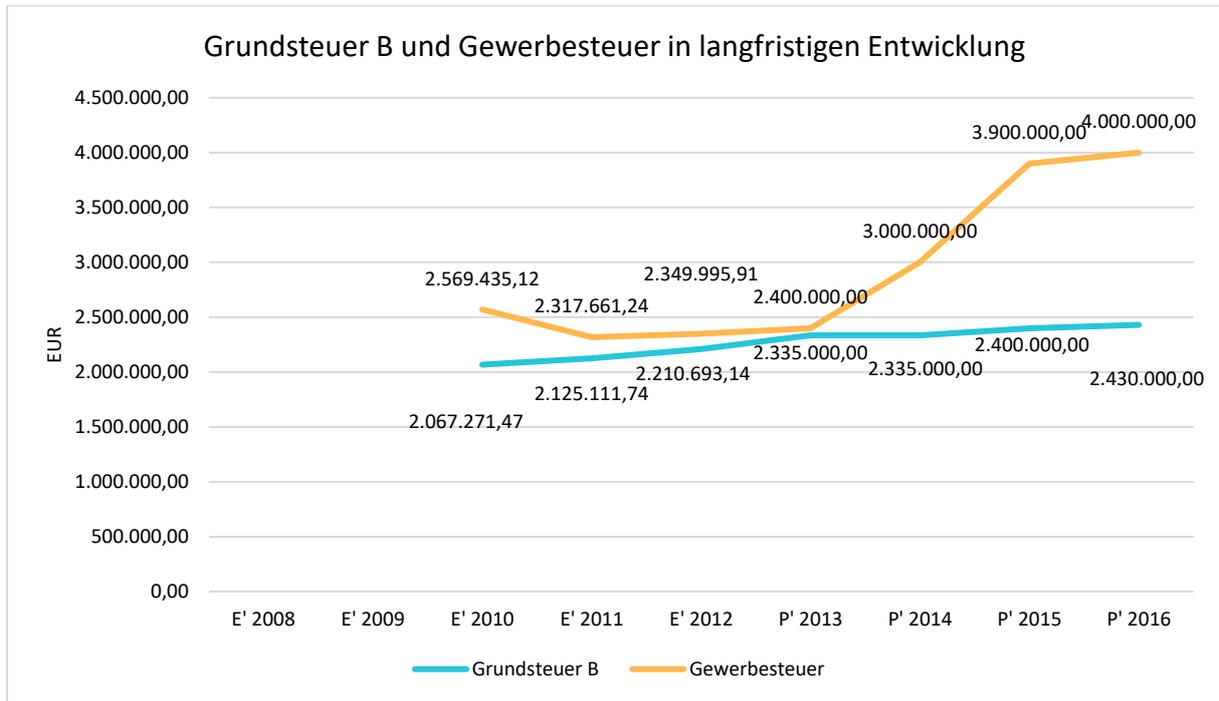
7.1.4.1.1 Entwicklung der Realsteuern - Hebesätze und Aufkommen

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Hebesätze:

Entwicklung der Hebesätze

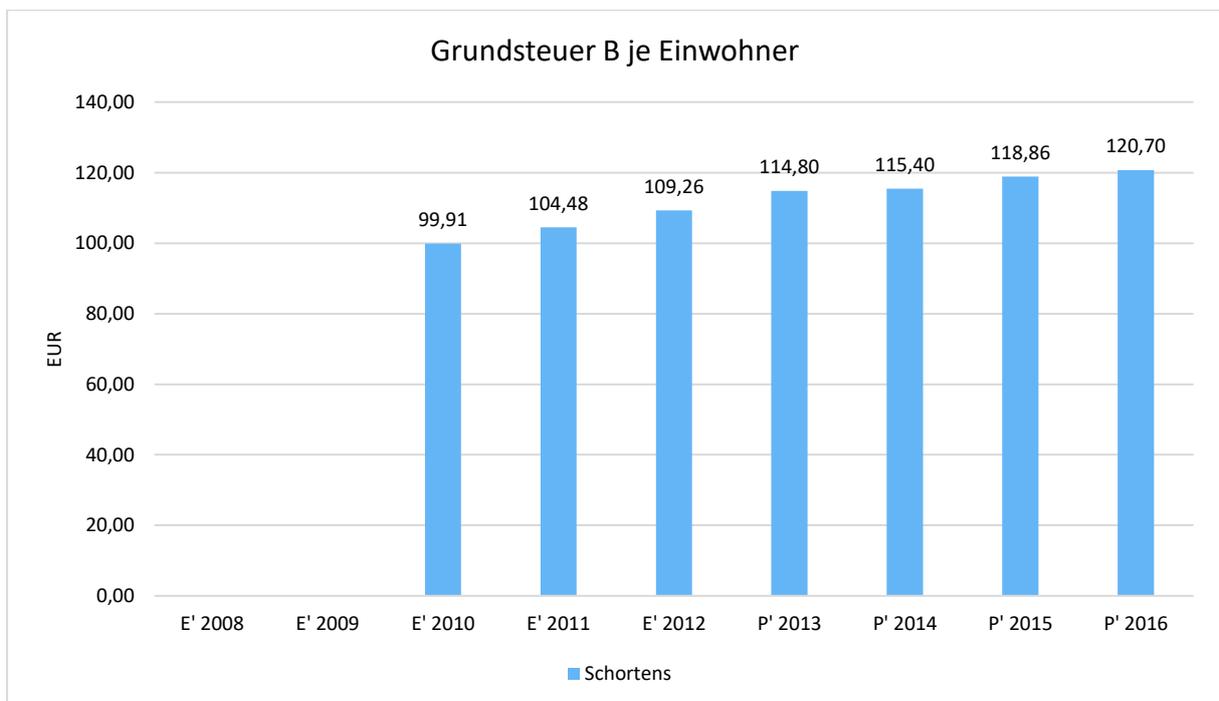
| Steuerart | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---------------------|------|------|------|------|------|------|
| 1.1 - Grundsteuer A | 350 | 350 | 350 | 350 | 350 | 380 |
| 1.2 - Grundsteuer B | 350 | 350 | 350 | 350 | 350 | 380 |
| 2 - Gewerbesteuer | 350 | 350 | 350 | 350 | 350 | 380 |

Die Erträge aus Grundsteuer B und Gewerbesteuer weisen langfristig folgende Entwicklung auf:



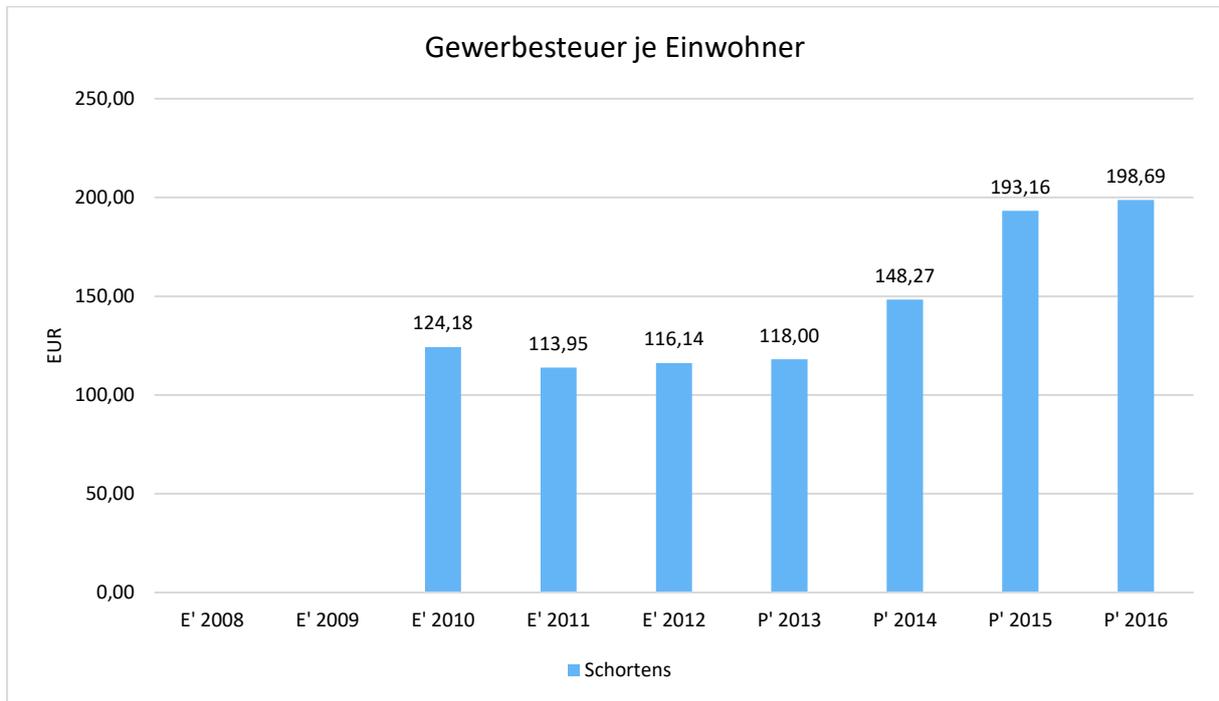
Grundsteuer B je Einwohner

Um das Steueraufkommen in seiner Höhe besser einordnen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an:



Gewerbsteuer je Einwohner

Nachfolgend wird die Entwicklung des Gewerbesteueraufkommens in Relation zur Einwohnerzahl abgebildet:



7.1.4.1.1.2 Gemeinschaftssteuern

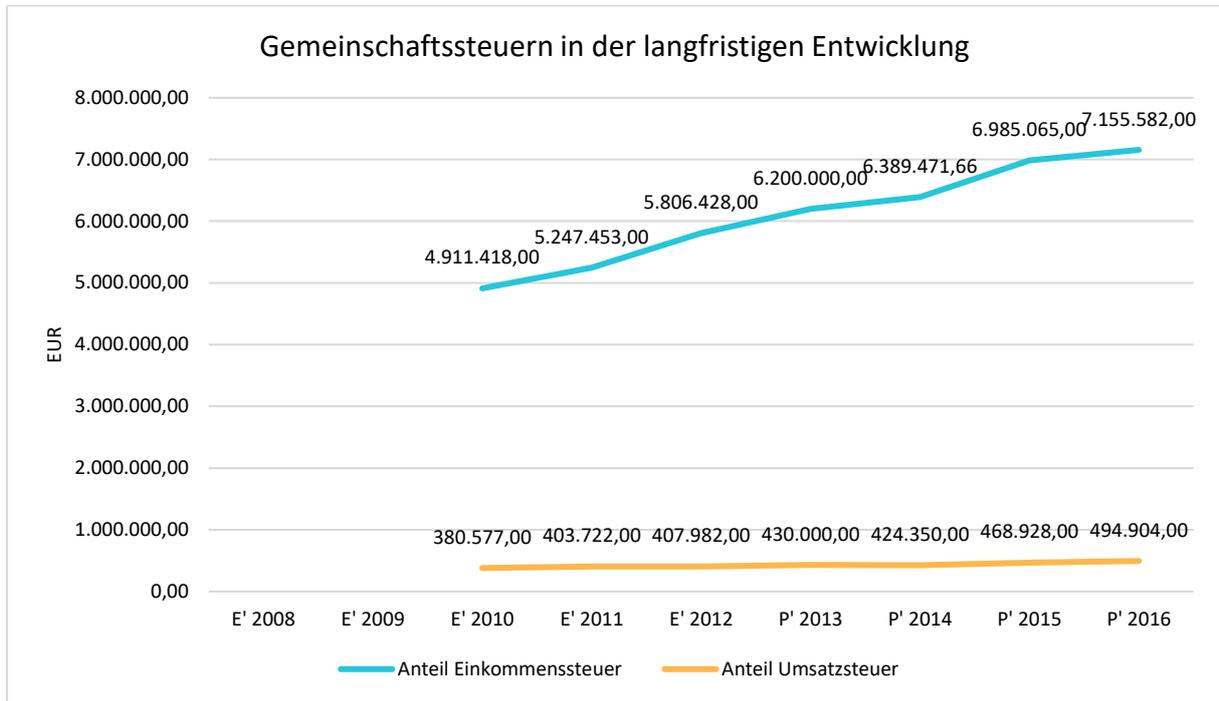
Die Gemeinschaftssteuern setzen sich aus den Anteilen an der Umsatzsteuer und der Einkommensteuer zusammen:

Gemeinschaftssteuern

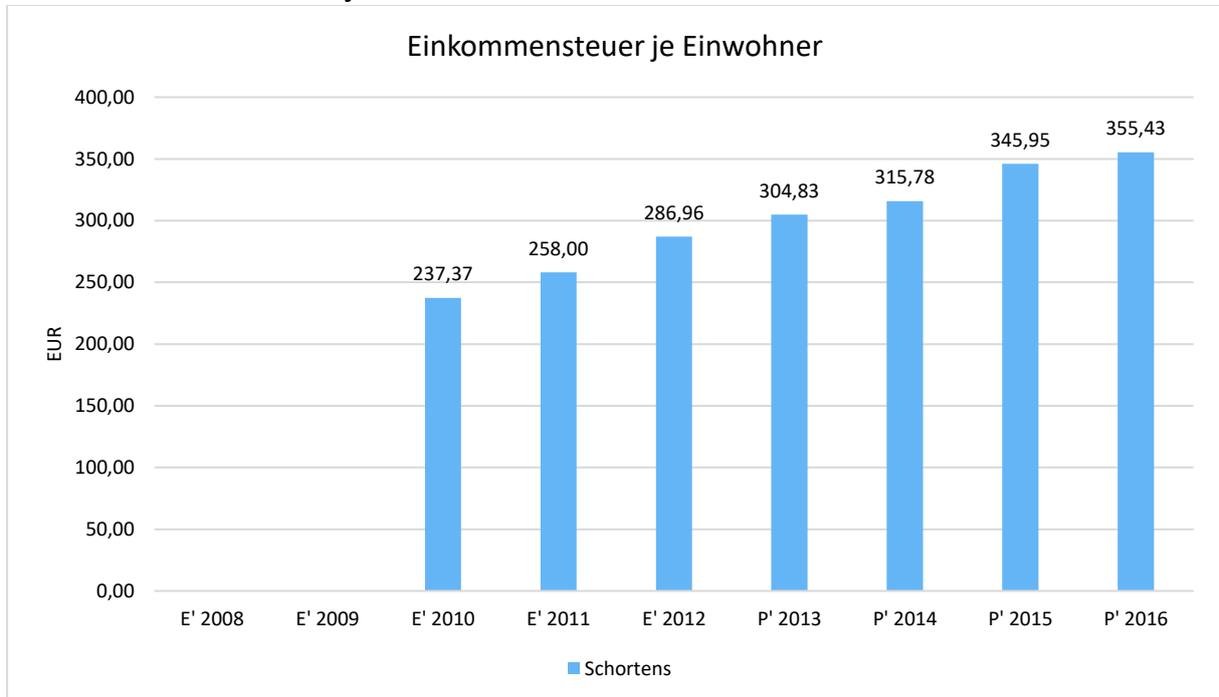
| | E' 2011 | E' 2012 | P' 2013 | P' 2014 | P' 2015 |
|-------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Anteil Einkommenssteuer | 5.247.453 | 5.806.428 | 6.200.000 | 6.389.472 | 6.985.065 |
| Anteil Umsatzsteuer | 403.722 | 407.982 | 430.000 | 424.350 | 468.928 |

Gemeinschaftssteuern in der langfristigen Entwicklung

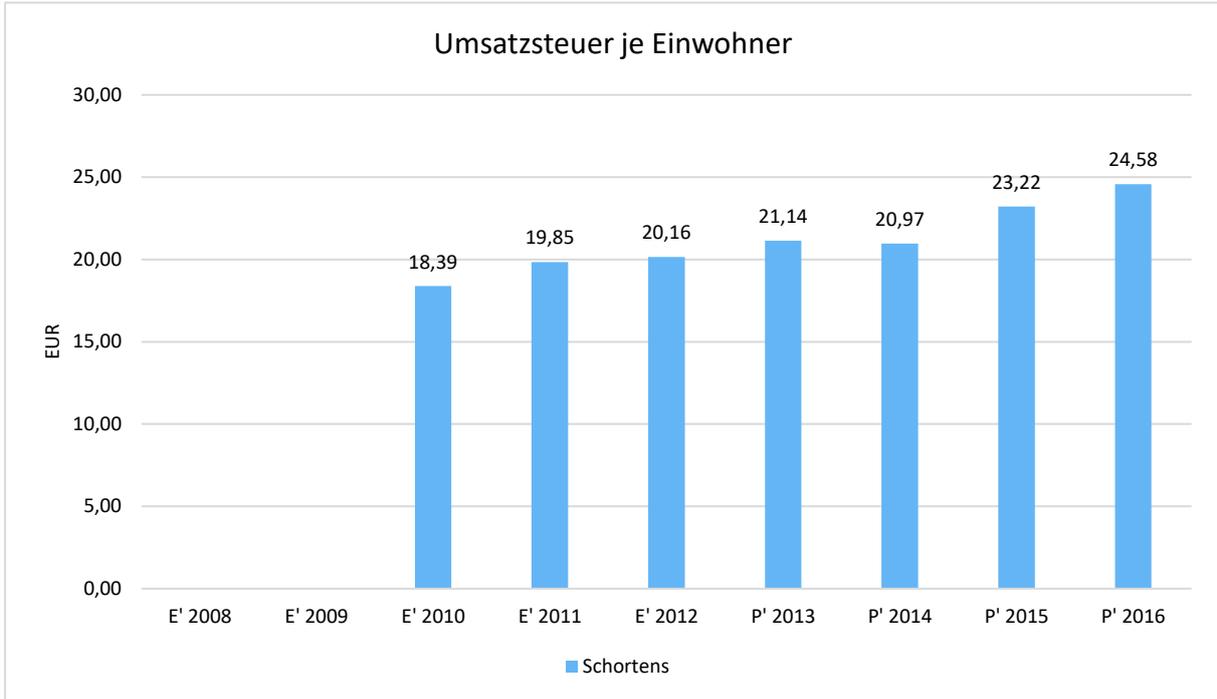
In der Langfristbetrachtung zeigt sich hinsichtlich der Gemeinschaftssteuern folgendes Bild:



Anteil Einkommensteuer je Einwohner



Anteil Umsatzsteuer je Einwohner



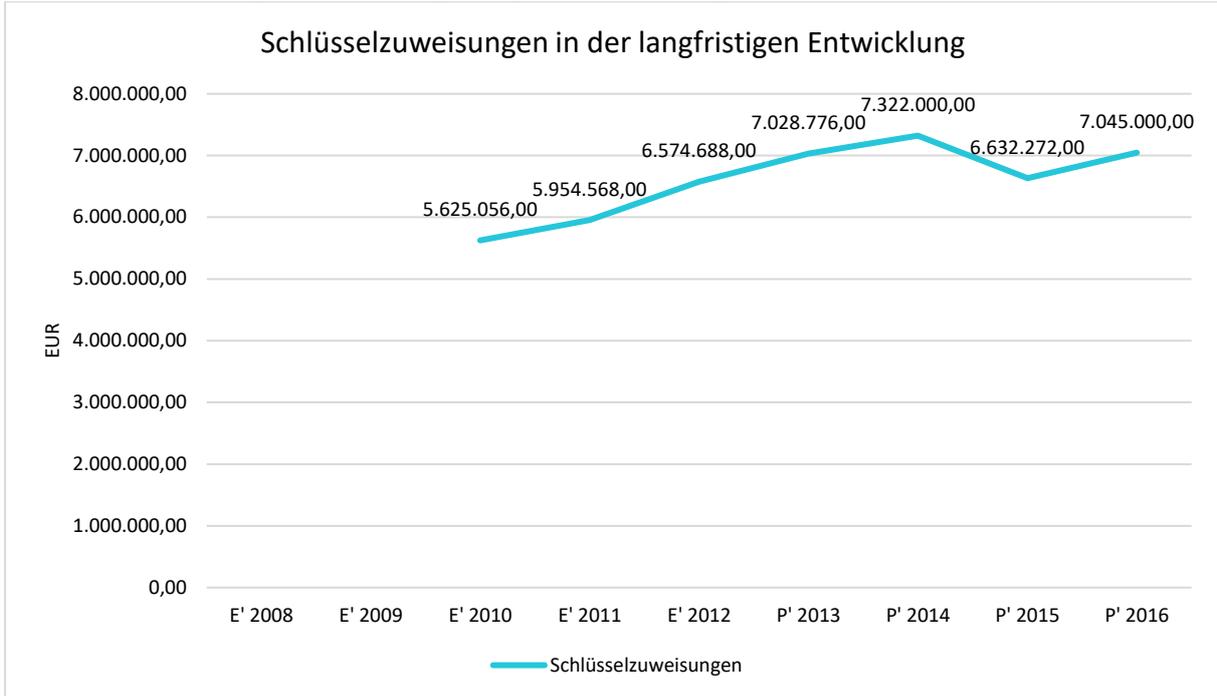
7.1.4.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

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

Erträge aus Zuwendungen und allgemeine Umlagen

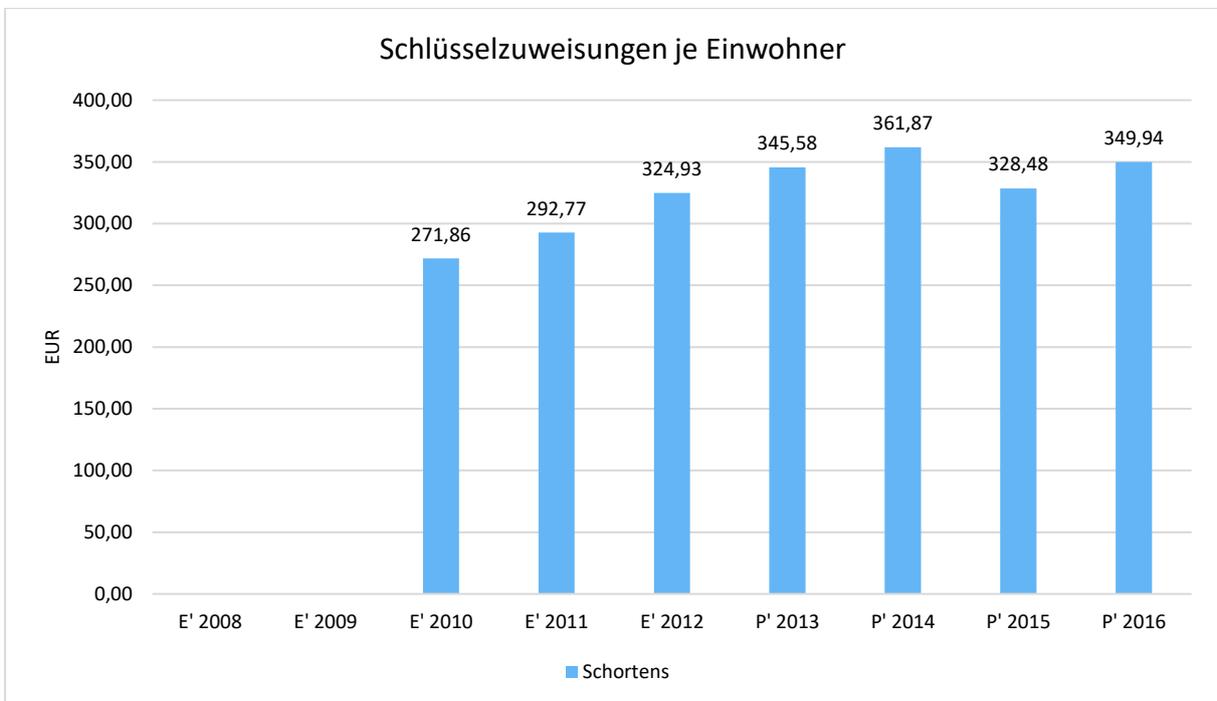
| | E' 2011 | E' 2012 | P' 2013 | P' 2014 | P' 2015 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 7.687.954 | 8.470.328 | 8.600.060 | 8.798.300 | 8.232.882 |
| Schlüsselzuweisungen | 5.954.568 | 6.574.688 | 7.028.776 | 7.322.000 | 6.632.272 |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 1.209.419 | 1.369.188 | 1.050.600 | 948.300 | 1.056.800 |
| Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen | 14.367 | 12.236 | -- | -- | -- |
| Sonstige Zuweisungen und Umlagen | 509.600 | 514.216 | 520.684 | 528.000 | 543.810 |

Schlüsselzuweisungen in der langfristigen Entwicklung



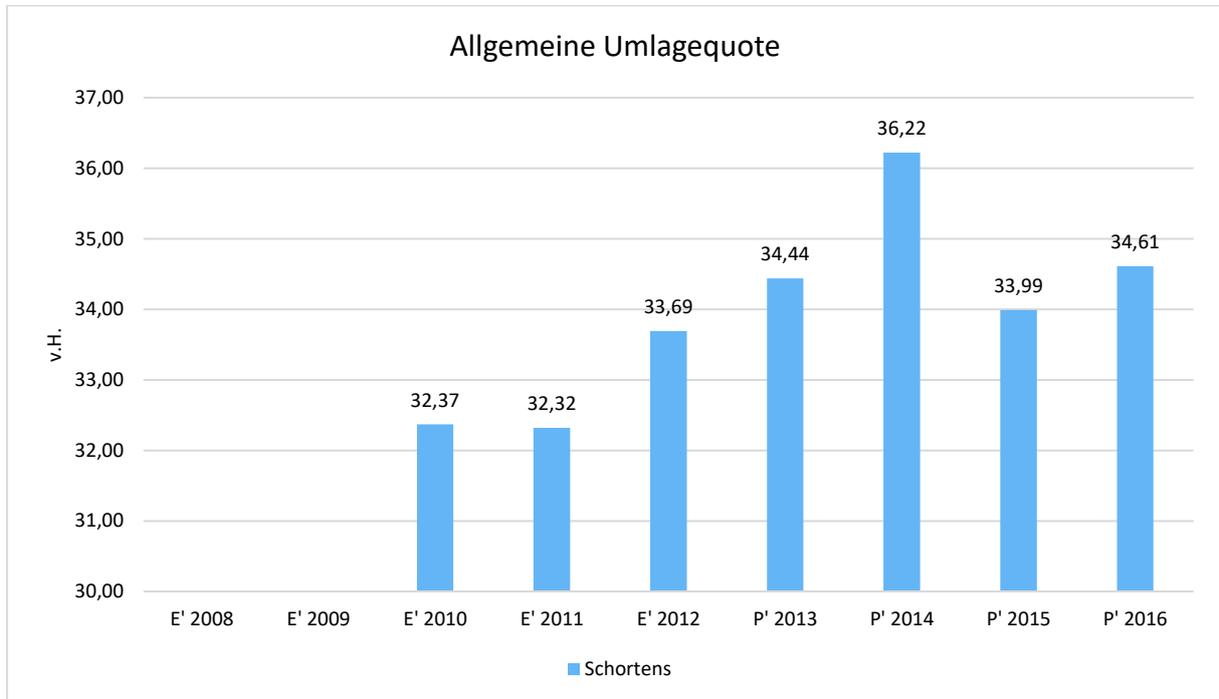
Schlüsselzuweisungen je Einwohner

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



Allgemeine Umlagequote

Die allgemeine Umlagequote gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune „selbst“ durch Umlagen finanzieren kann. Die Kennzahl gibt dabei eine Tendenz an, inwieweit die Kommune in der Zukunft in der Lage ist, ihre Aufgaben aus eigener Kraft zu erfüllen.

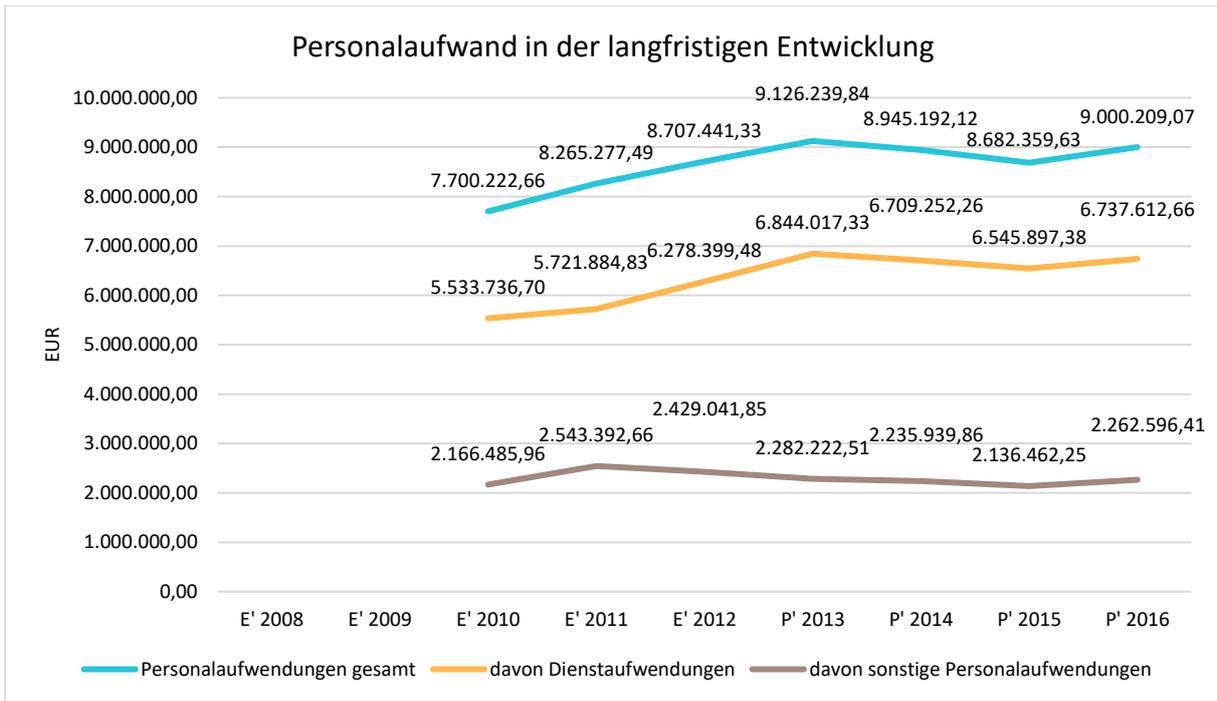


7.1.4.1.3 Personalaufwand

Die Personalaufwendungen stellen sich wie folgt dar:

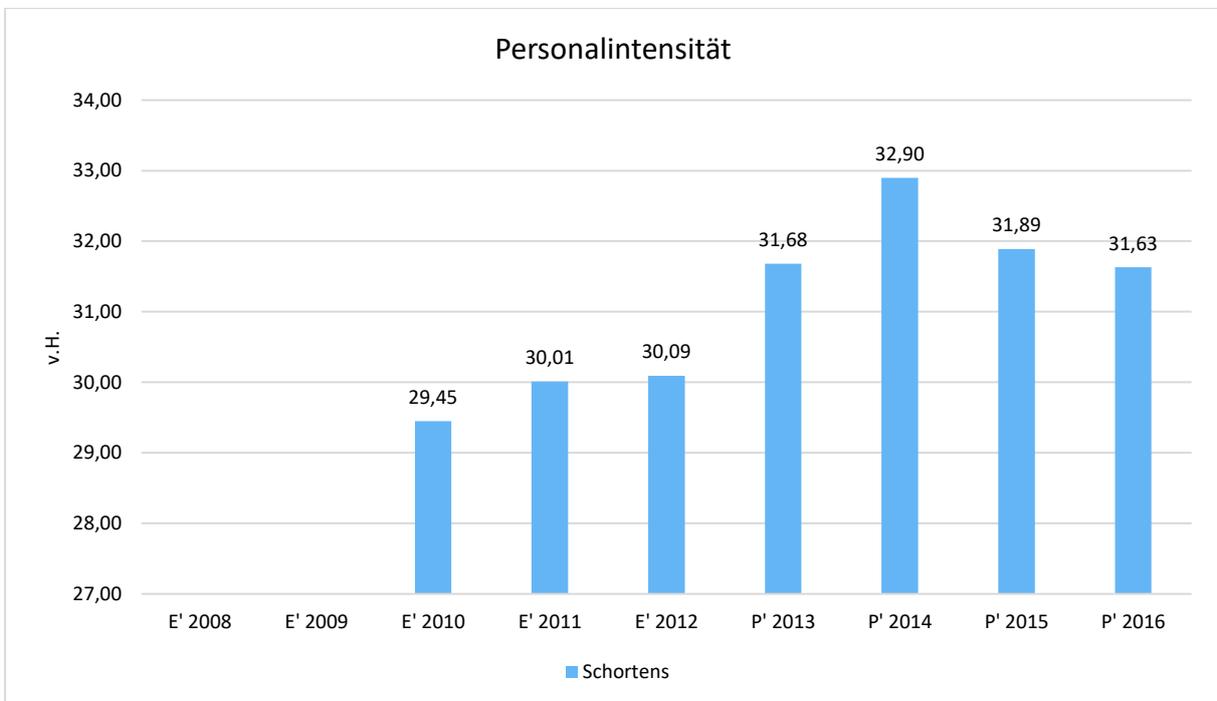
Personalaufwand

| | E' 2011 | E' 2012 | P' 2013 | P' 2014 | P' 2015 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Personalaufwendungen gesamt | 8.265.277 | 8.707.441 | 9.126.240 | 8.945.192 | 8.682.360 |
| davon Dienstaufwendungen | 5.721.885 | 6.278.399 | 6.844.017 | 6.709.252 | 6.545.897 |
| davon sonstige Personalaufwendungen | 2.543.393 | 2.429.042 | 2.282.223 | 2.235.940 | 2.136.462 |



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.



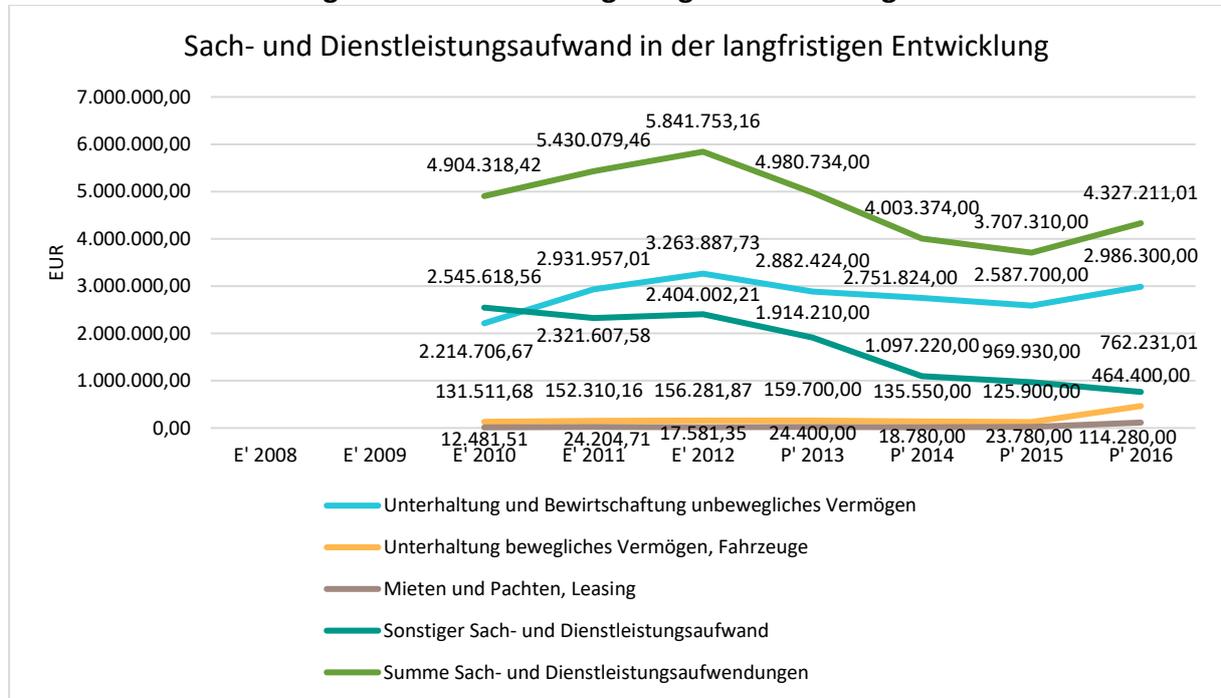
7.1.4.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

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

Entwicklung des Aufwandes für Sach- und Dienstleistungen

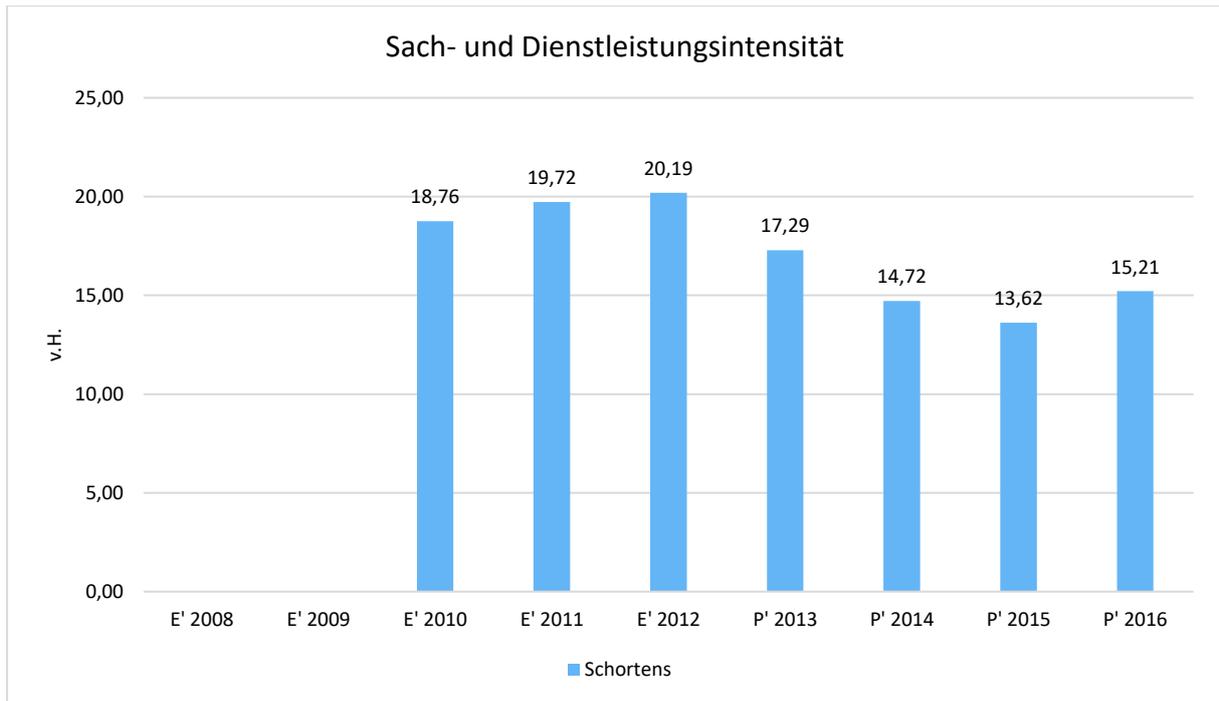
| | E' 2011 | E' 2012 | P' 2013 | P' 2014 | P' 2015 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Unterhaltung und Bewirtschaftung unbewegliches Vermögen | 2.931.957 | 3.263.888 | 2.882.424 | 2.751.824 | 2.587.700 |
| Unterhaltung bewegliches Vermögen, Fahrzeuge | 152.310 | 156.282 | 159.700 | 135.550 | 125.900 |
| Mieten und Pachten, Leasing | 24.205 | 17.581 | 24.400 | 18.780 | 23.780 |
| Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand | 2.321.608 | 2.404.002 | 1.914.210 | 1.097.220 | 969.930 |
| Summe Sach- und Dienstleistungsaufwendungen | 5.430.079 | 5.841.753 | 4.980.734 | 4.003.374 | 3.707.310 |

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.



7.1.4.1.5 Transferaufwendungen

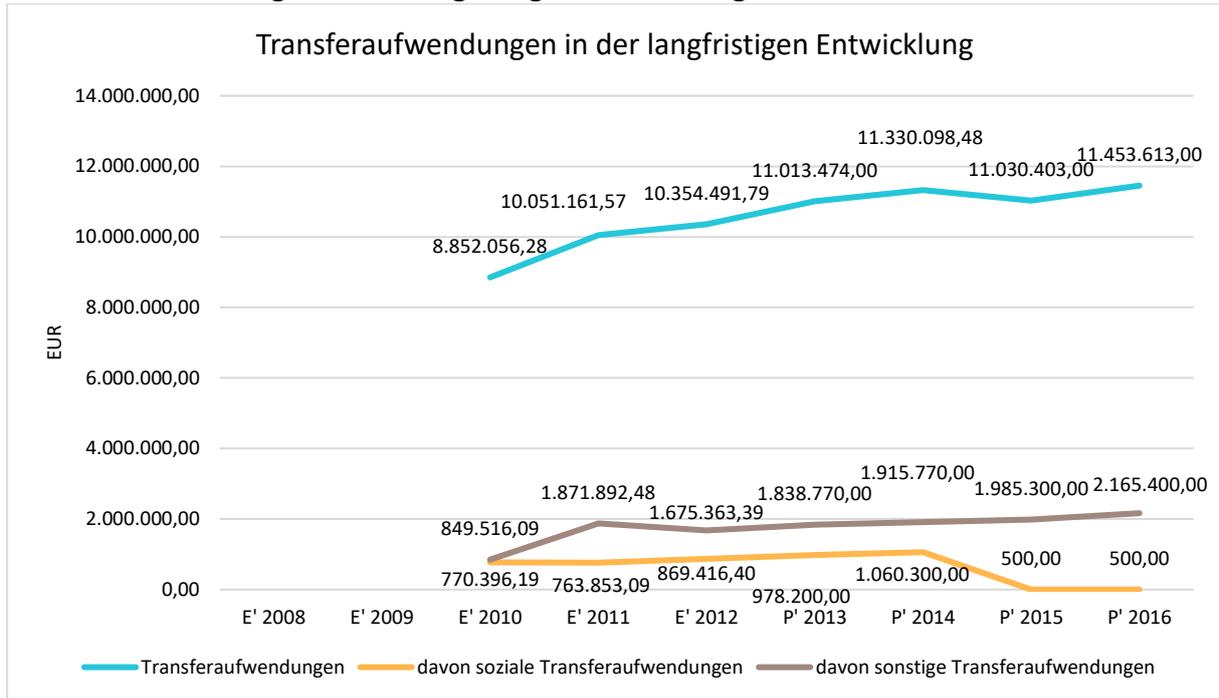
Aufwandsseitig sind neben den Personal- und Sachaufwendungen die Transferaufwendungen von Bedeutung. Von besonderem Interesse sind hier die Entwicklungen bei den Umlagezahlungen an Gemeindeverbände sowie bei den Sozialtransfers. Zu den sonstigen Transferzahlungen zählen u.a. die Steuerbeteiligungen (Gewerbesteuerumlage, Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit) sowie die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke.

Nachfolgend ist die Entwicklung dieser Positionen abzulesen:

Entwicklung der Transferaufwendungen

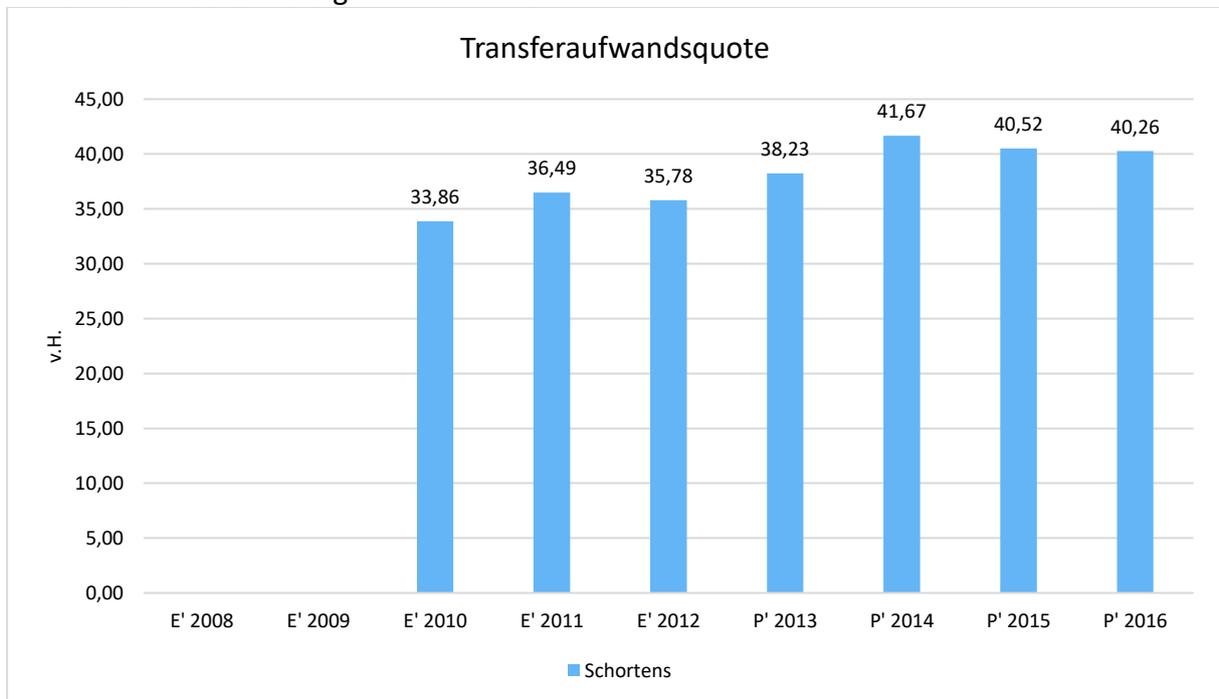
| | E' 2011 | E' 2012 | P' 2013 | P' 2014 | P' 2015 |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Transferaufwendungen | 10.051.162 | 10.354.492 | 11.013.474 | 11.330.098 | 11.030.403 |
| davon soziale Transferaufwendungen | 763.853 | 869.416 | 978.200 | 1.060.300 | 500 |
| davon sonstige Transferaufwendungen | 1.871.892 | 1.675.363 | 1.838.770 | 1.915.770 | 1.985.300 |

Transferaufwendungen in der langfristigen Entwicklung



Transferaufwandsquote

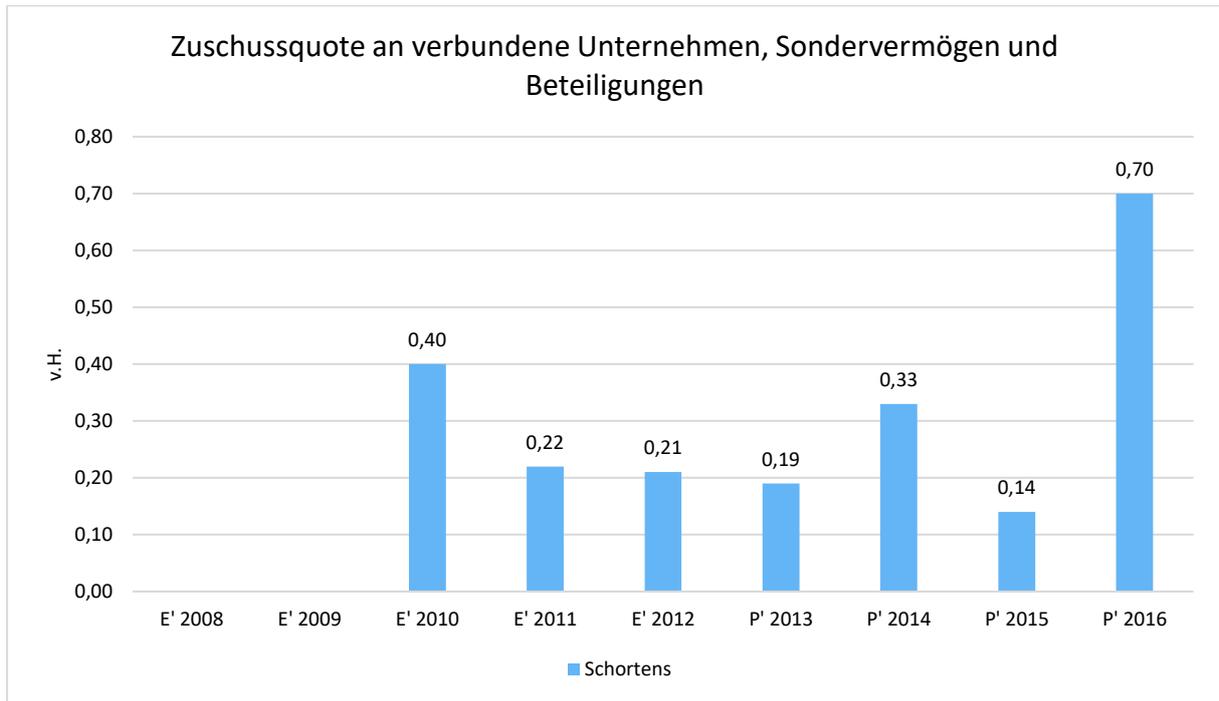
Die Transferaufwandsquote gibt an, wie hoch der Anteil der Transferaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen des Haushaltes ist.



Zuschussquote an verbundene Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen

Die Zuschussquote an verbundene Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen gibt an, welchen Anteil Zuschusszahlungen an Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen der

Kommune an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Bei der Interpretation der Kennzahl ist der Umfang der Ausgliederungen zu berücksichtigen.



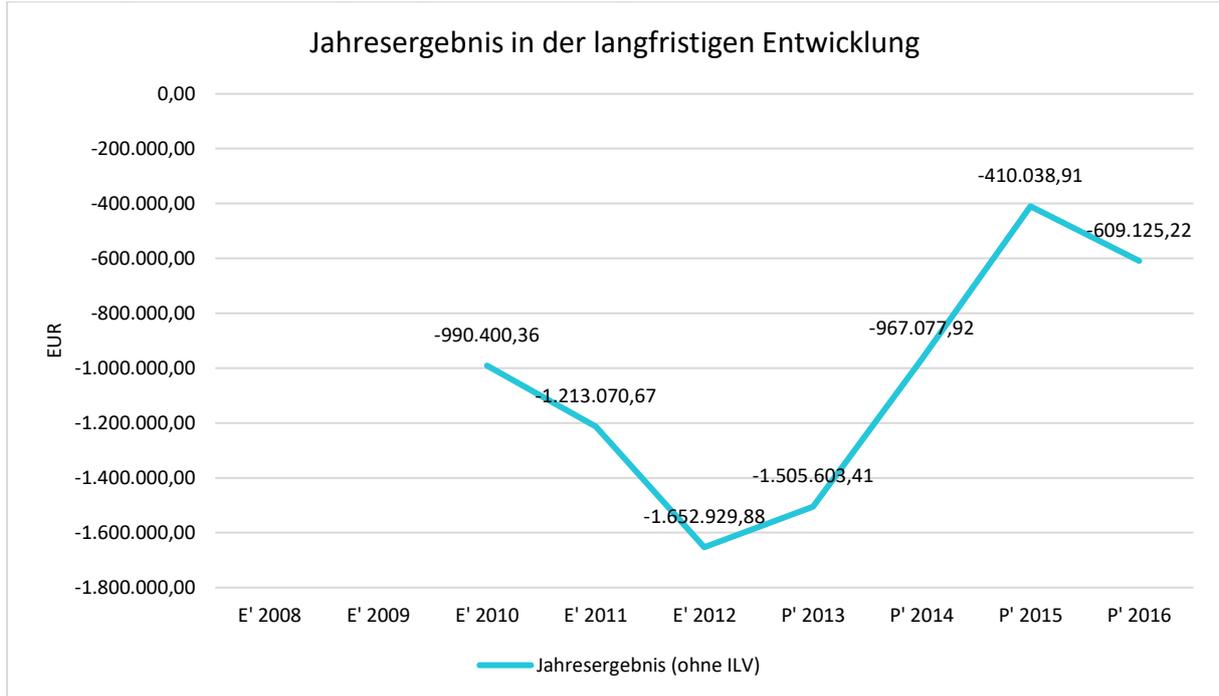
7.1.4.1.6 Haushaltsergebnis

Die Entwicklung des Ergebnisses mit seinen Untergliederungen ist nachfolgend dargestellt:

Entwicklung des Ergebnisses

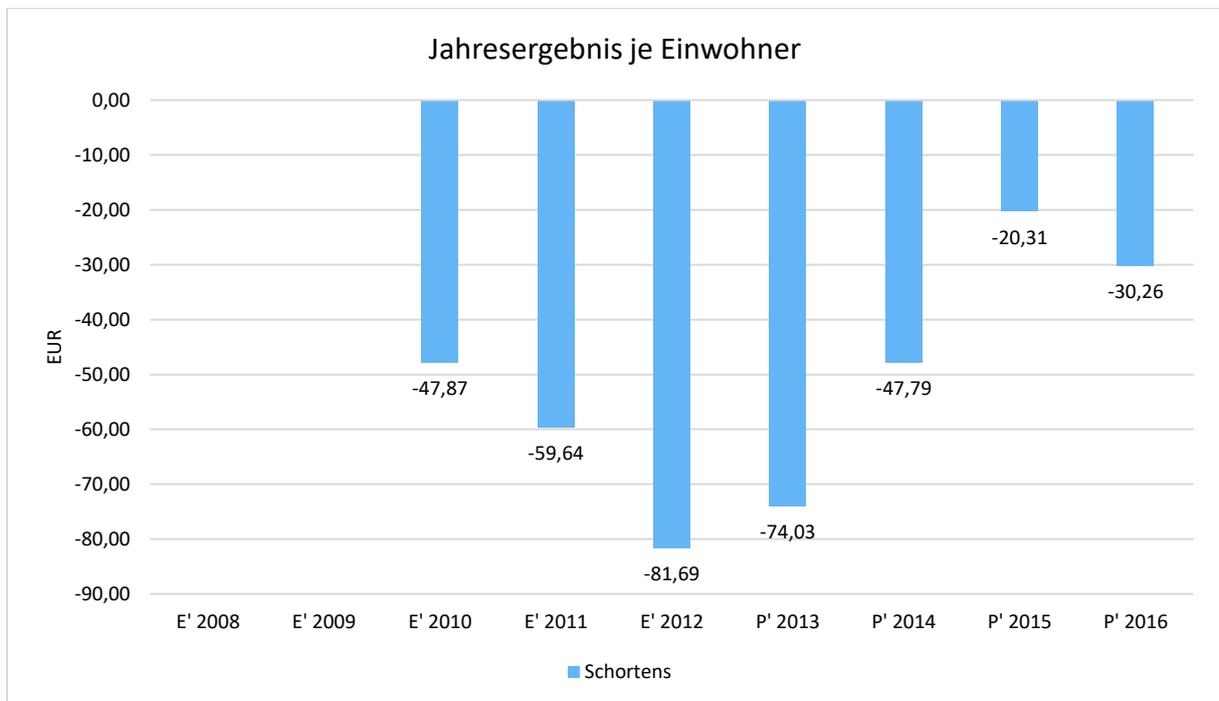
| | E' 2011 | E' 2012 | P' 2013 | P' 2014 | P' 2015 |
|----------------------------|------------|------------|------------|----------|----------|
| Ordentliches Ergebnis | -1.606.817 | -1.667.342 | -1.505.603 | -967.078 | -410.039 |
| Außerordentliches Ergebnis | 393.746 | 14.412 | -- | -- | -- |
| Jahresergebnis | -1.213.071 | -1.652.930 | -1.505.603 | -967.078 | -410.039 |

Jahresergebnis in der langfristigen Entwicklung



Jahresergebnis je Einwohner

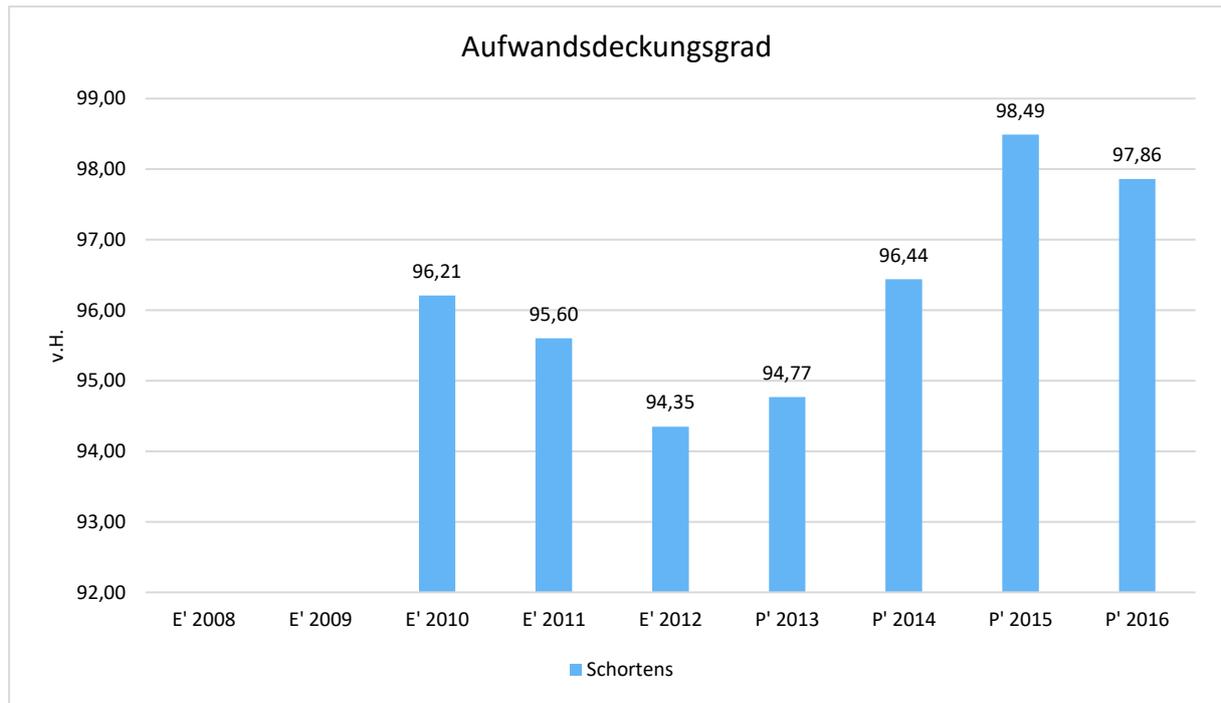
Die Kennzahl bildet das Jahresergebnis als Saldo von ordentlichem Ergebnis und außerordentlichem Ergebnis bezogen auf einen Einwohner ab.



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

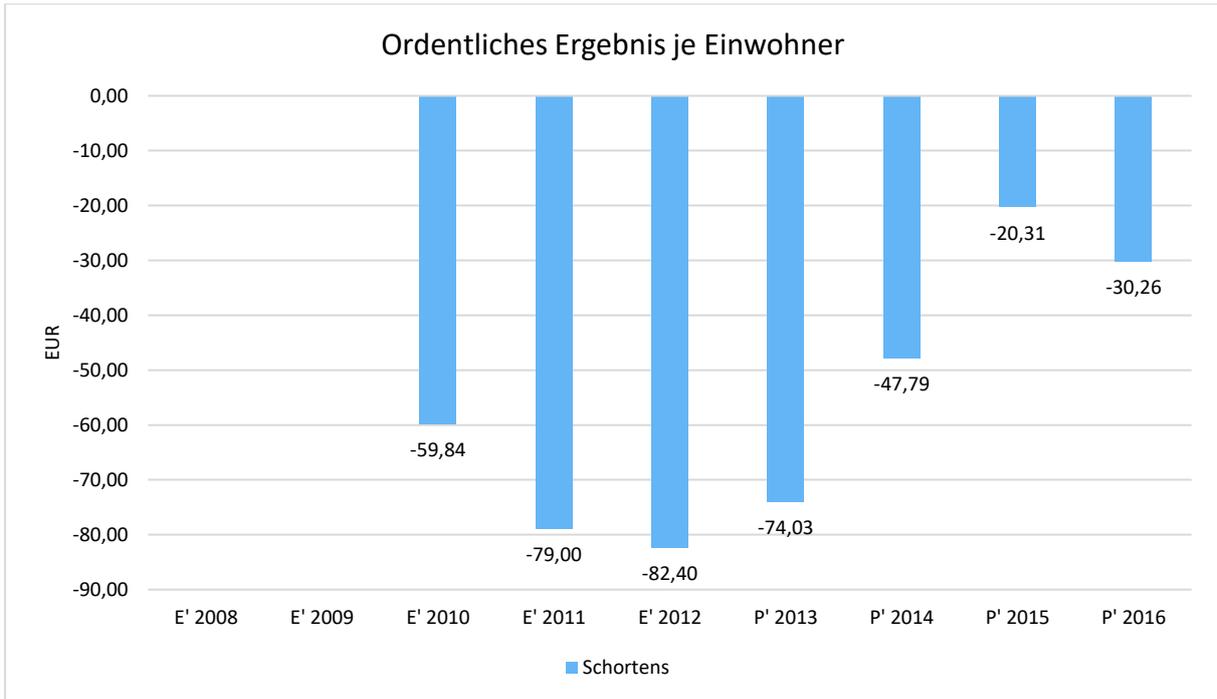
Aufwandsdeckungsgrad

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.



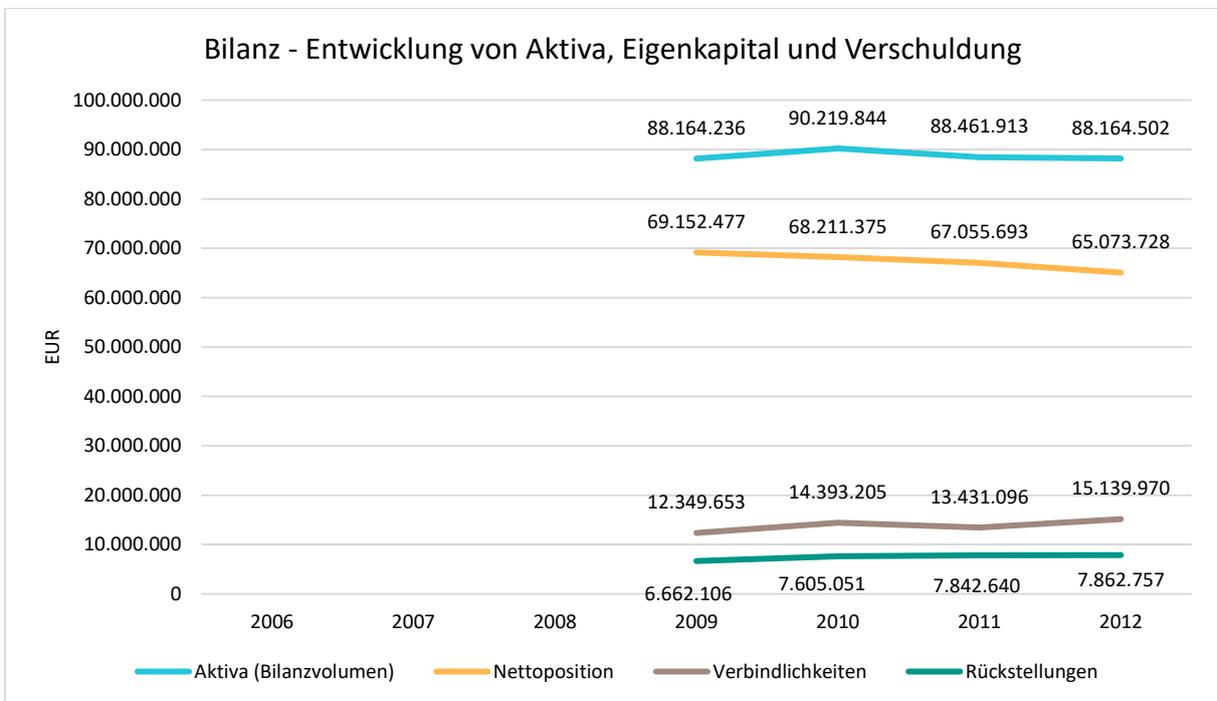
Ordentliches Ergebnis je Einwohner

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.



7.1.4.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKR-Kennzahlen

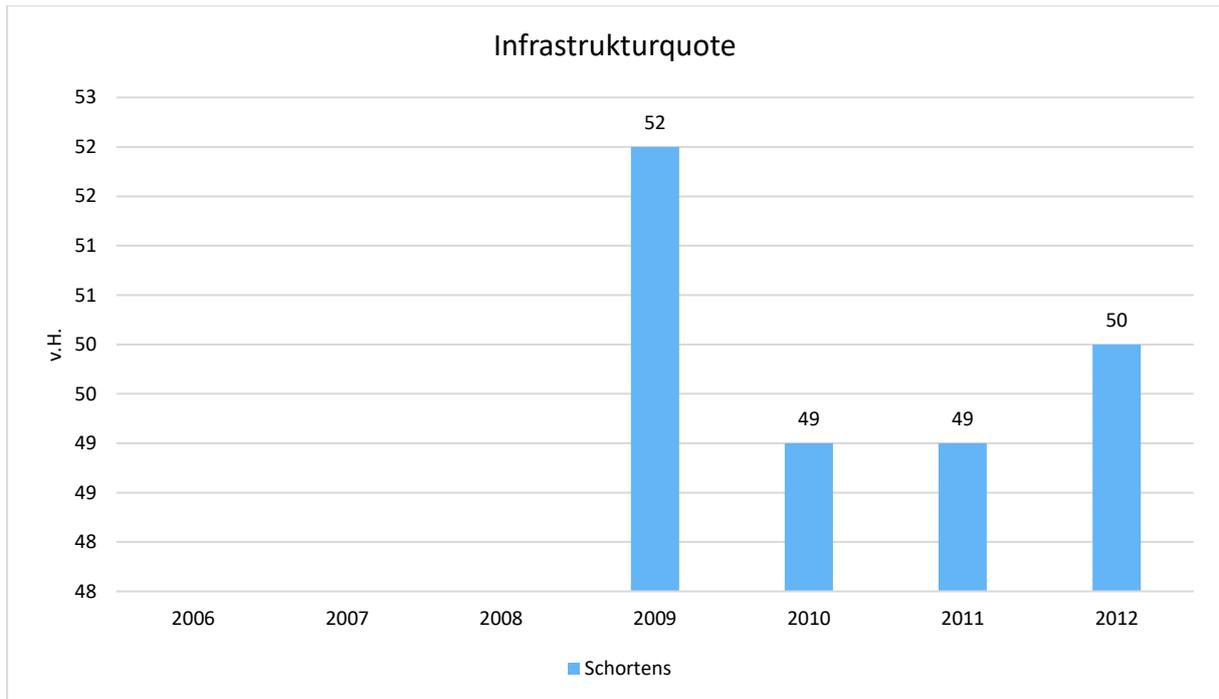
Nachfolgendes Schaubild zeigt die wesentlichsten Entwicklungen innerhalb der Bilanz, nämlich die Entwicklung des Bilanzvolumens und dessen Finanzierung durch Eigenkapital und Verbindlichkeiten.



7.1.4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

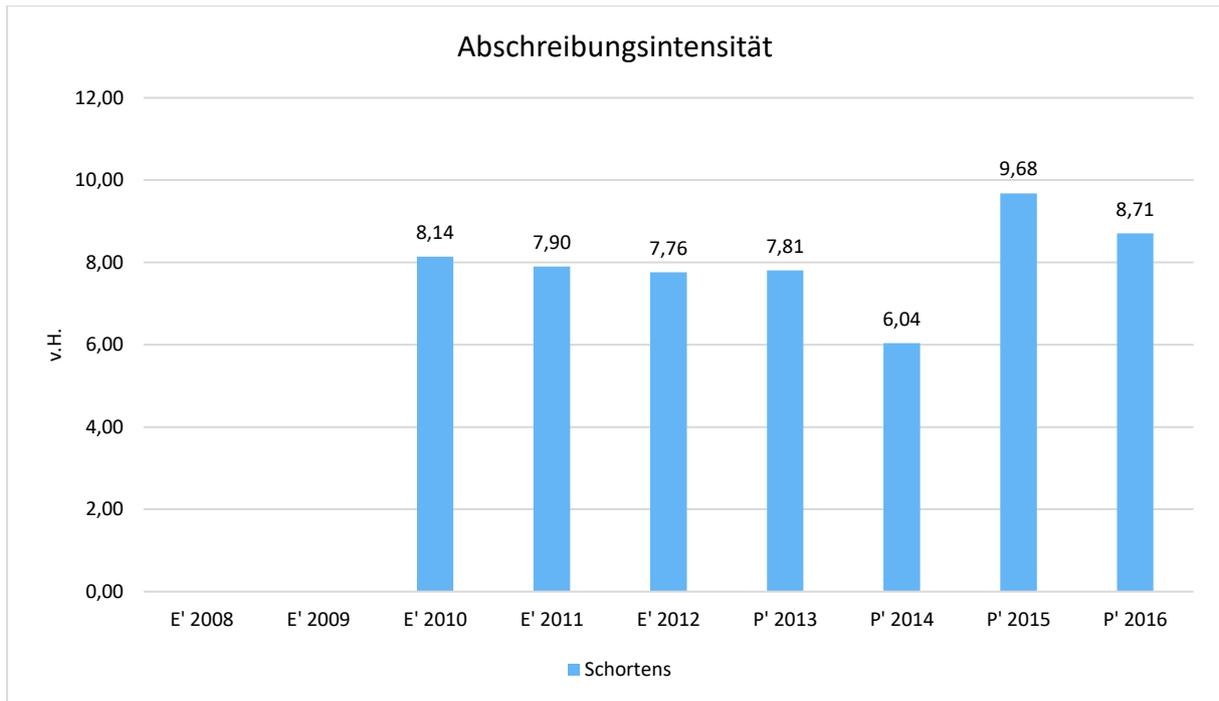
Infrastrukturquote

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.



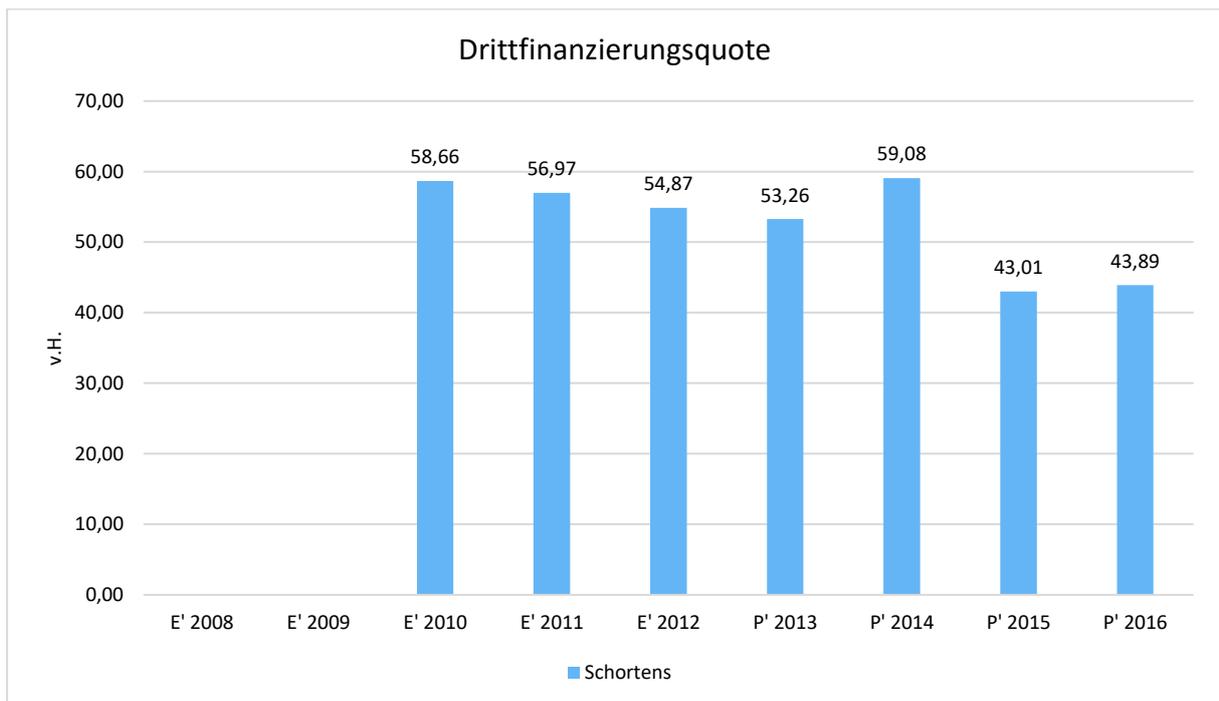
Abschreibungsintensität

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.



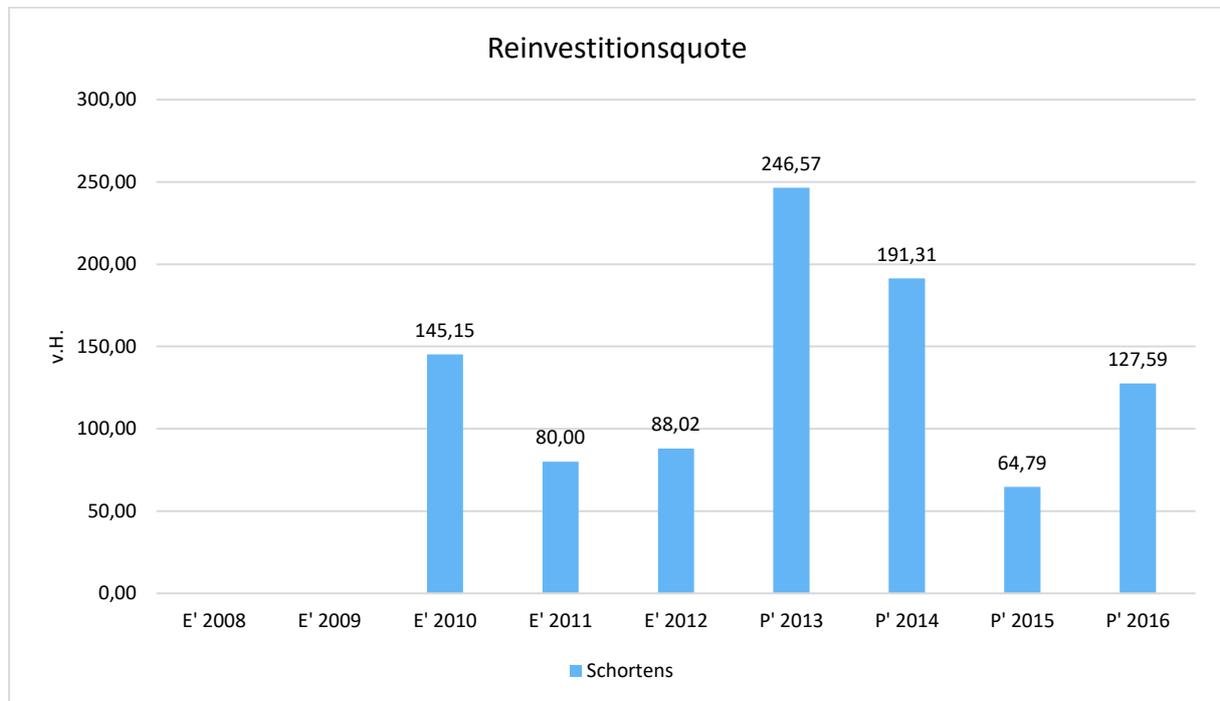
Drittfinanzierungsquote

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.



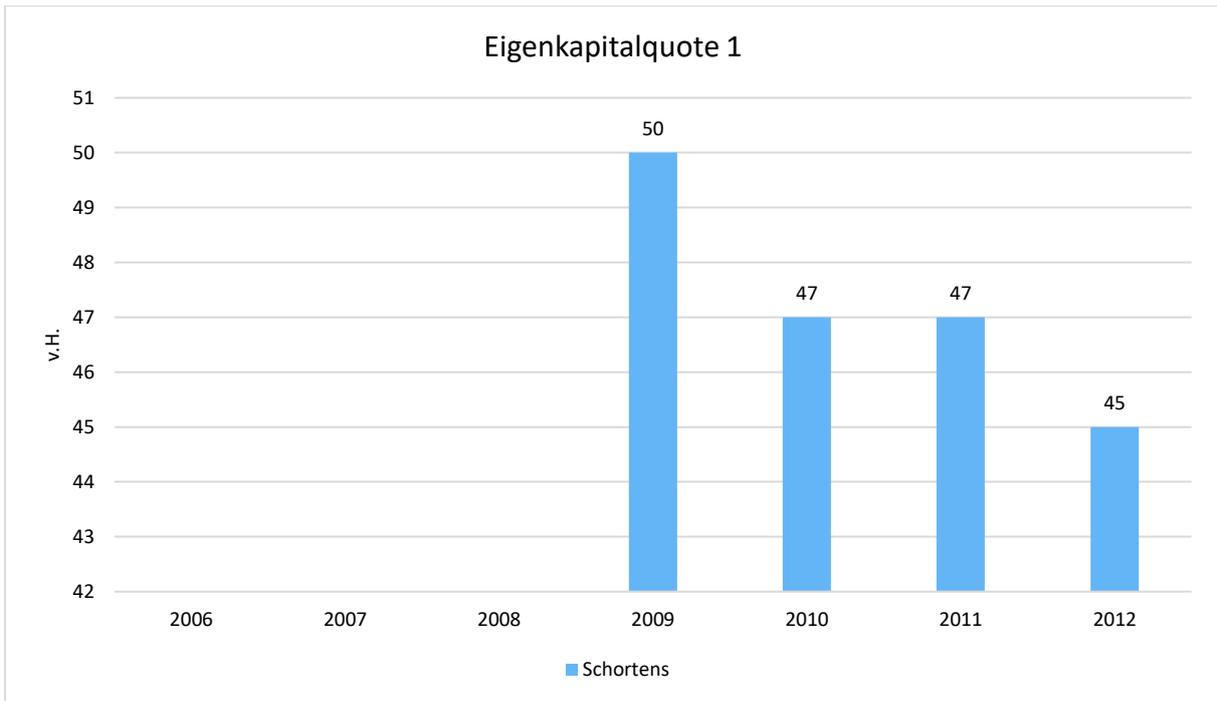
7.1.4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)

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

Eigenkapitalquote 1

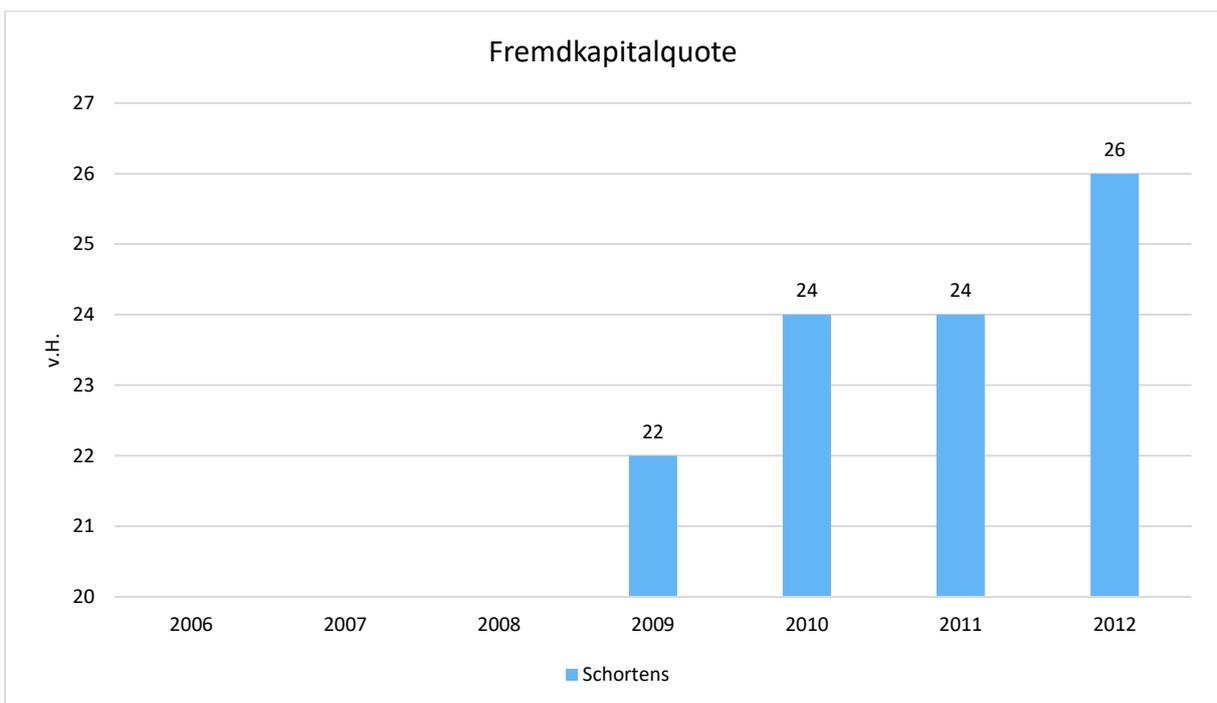
Um die Eigenkapitalausstattung beurteilen zu können, bietet sich die Betrachtung der Eigenkapitalquote 1 an. Da die niedersächsische Bilanz explizit kein Eigenkapital ausweist, wird es hilfswise aus der Nettoposition abzüglich der Sonderposten errechnet. Die Kennzahl zeigt den prozentualen Anteil des Eigenkapitals (Nettoposition ohne Sonderposten) am Bilanzvolumen. Je größer die Eigenkapitalquote, je weiter ist die Kommune vom gesetzlich vorgeschriebenen Überschuldungsverbot entfernt.

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



Fremdkapitalquote

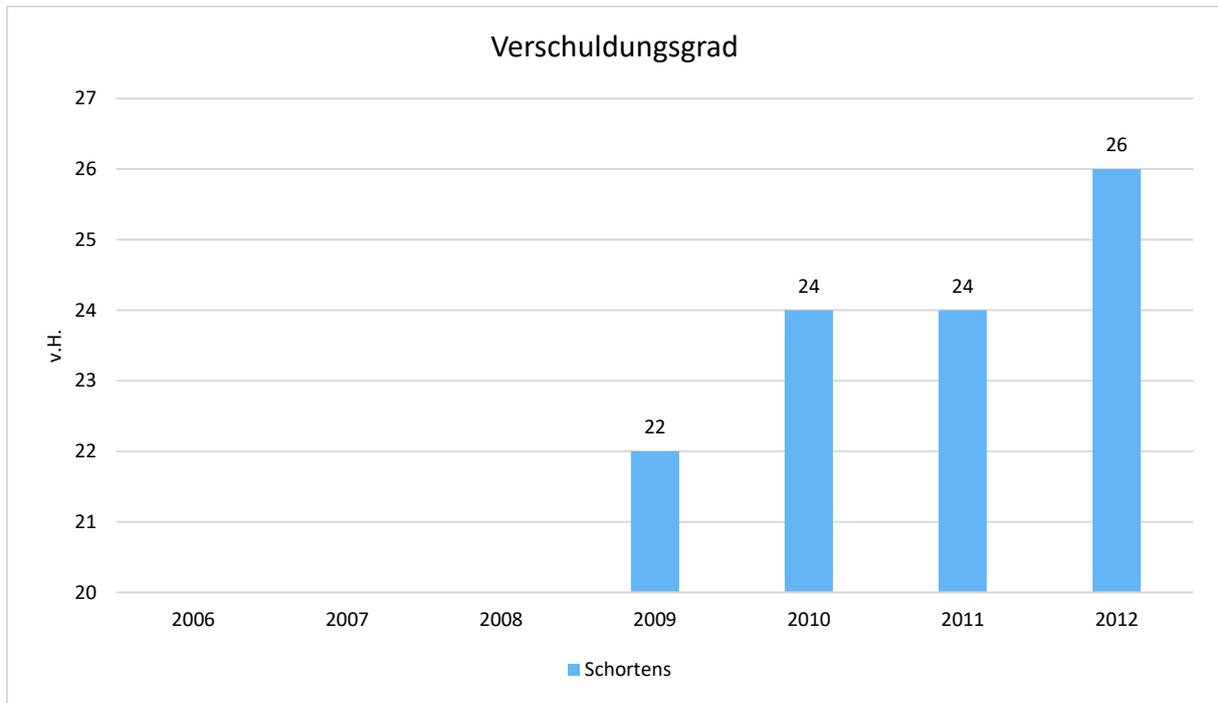
Die Fremdkapitalquote zeigt die Relation von Verschuldung zur Bilanzsumme an und gibt damit Auskunft über die Finanzierungsstruktur. Durch die Aufnahme von Krediten, den Ausweis von Verbindlichkeiten oder die Bildung von Rückstellungen erhöht sich die Fremdkapitalquote. Grundsätzlich gilt je höher die Fremdkapitalquote, desto abhängiger ist die Kommune von Gläubigern. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



7.1.4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

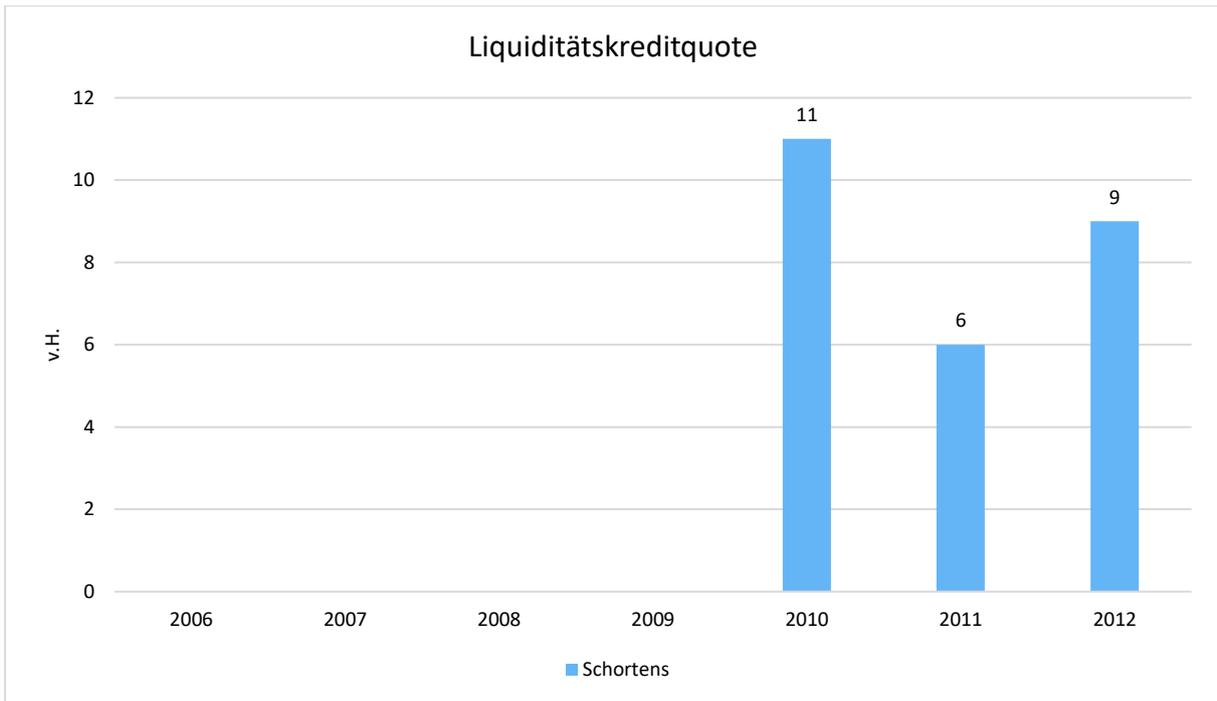
Verschuldungsgrad

Der Verschuldungsgrad zeigt den prozentualen Anteil der bilanziellen Verbindlichkeiten und Rückstellungen an der Bilanzsumme an. Die Kennzahl bildet also das Verhältnis von Verbindlichkeiten zum Eigenkapital ab. Liegt der Verschuldungsgrad über 100%, übersteigen die Verbindlichkeiten das ausgewiesene Eigenkapital. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



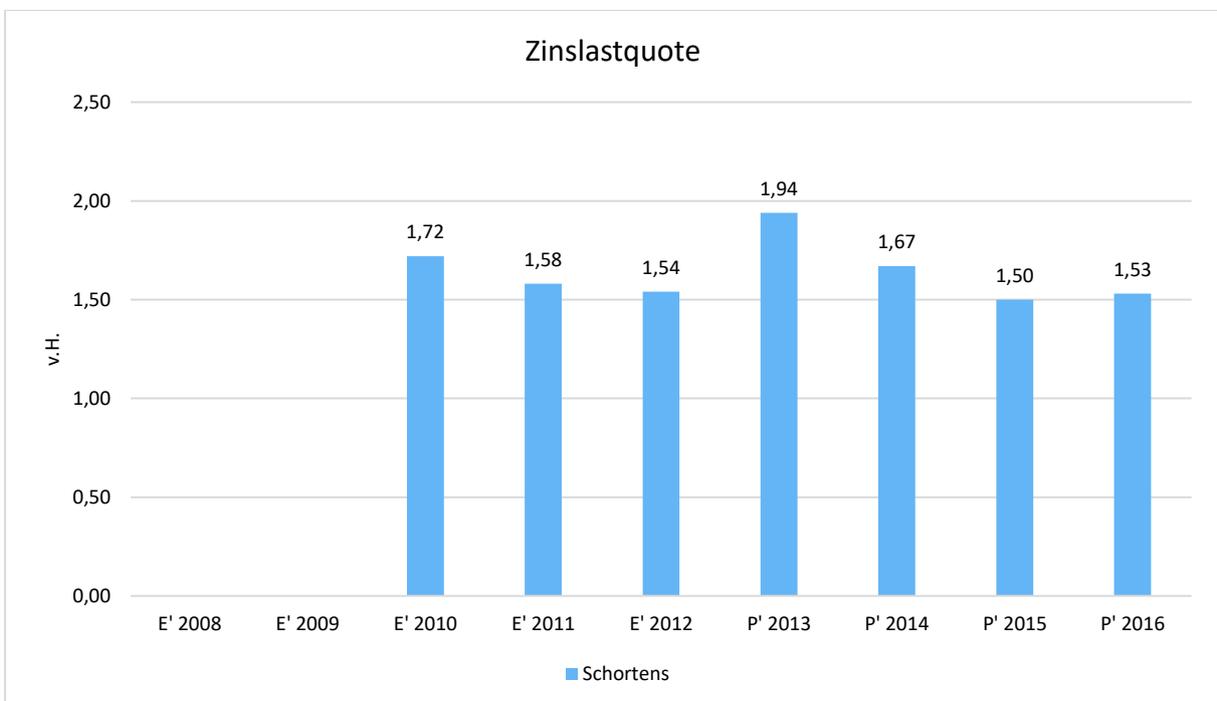
Liquiditätskreditquote

Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie hoch der prozentuale Anteil der Liquiditätskredite gem. Bilanz an den Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit im Finanzhaushalt ist. Je höher die Kennzahl ist, desto größer ist das Risiko einer möglichen Zahlungsunfähigkeit der Stadt. Da in die Berechnung eine Bilanzposition einfließt, kann die Kennzahl nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden.



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.



7.1.5. Prognosebericht - Risiken und Chancen

Im Rechenschaftsbericht ist auch auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Kommune einzugehen. Angesprochen werden im Folgenden:

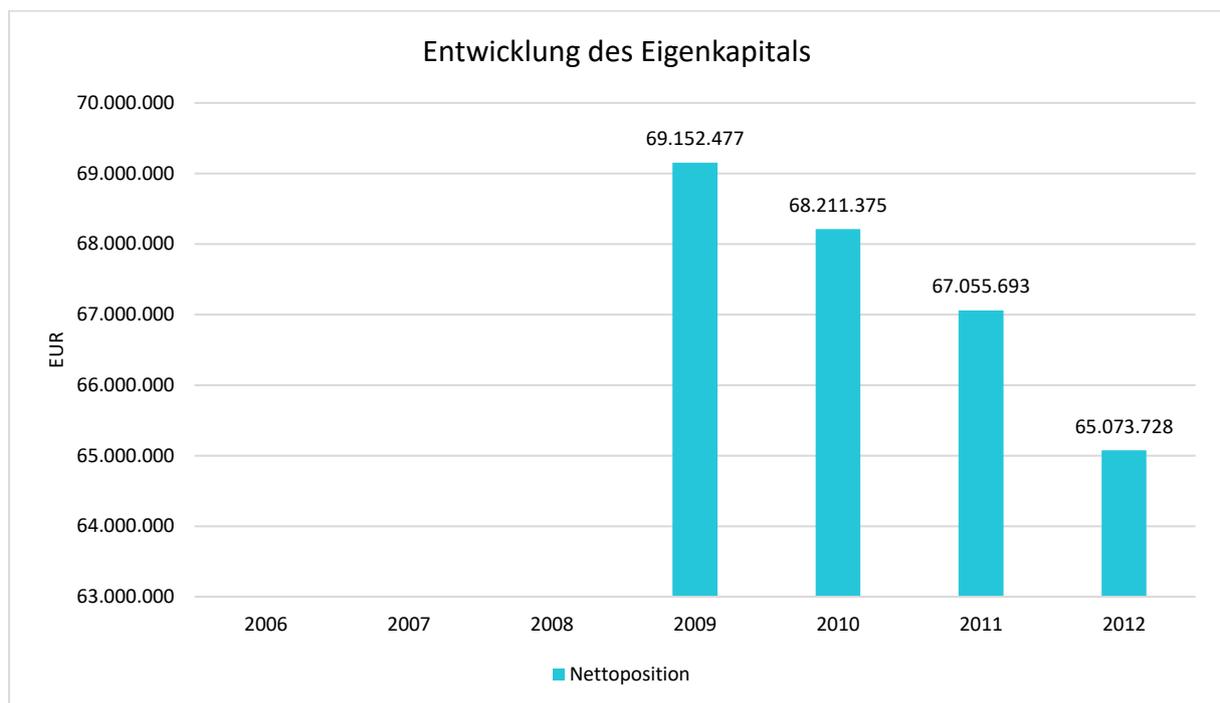
- Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital
- Entwicklung der Verschuldung

7.1.5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

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

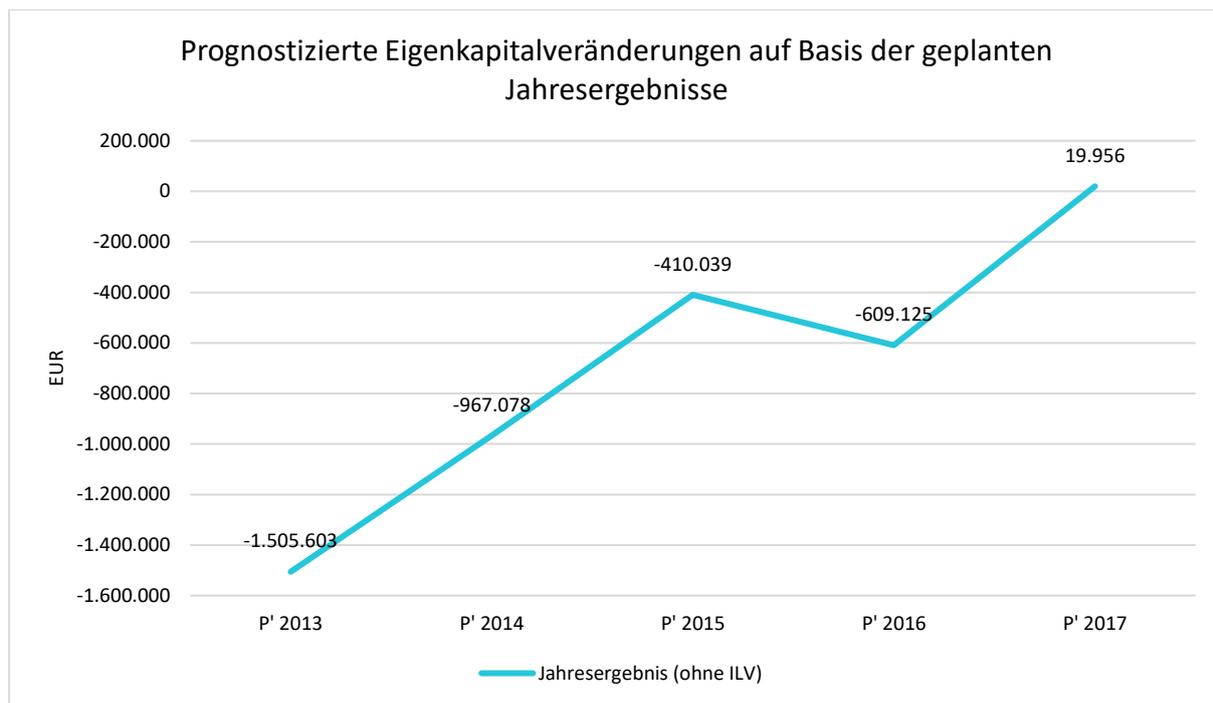
Grundsätzlich gilt: Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals.

Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals (Nettoposition ohne Sonderposten) 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 jetzigem Kenntnisstand geplanten zukünftigen Jahresergebnisse. Aus Ihnen lässt sich ableiten, in welcher Höhe sich in etwa das bilanzielle Eigenkapital pro Jahr (nicht kumulativ) verändern wird.

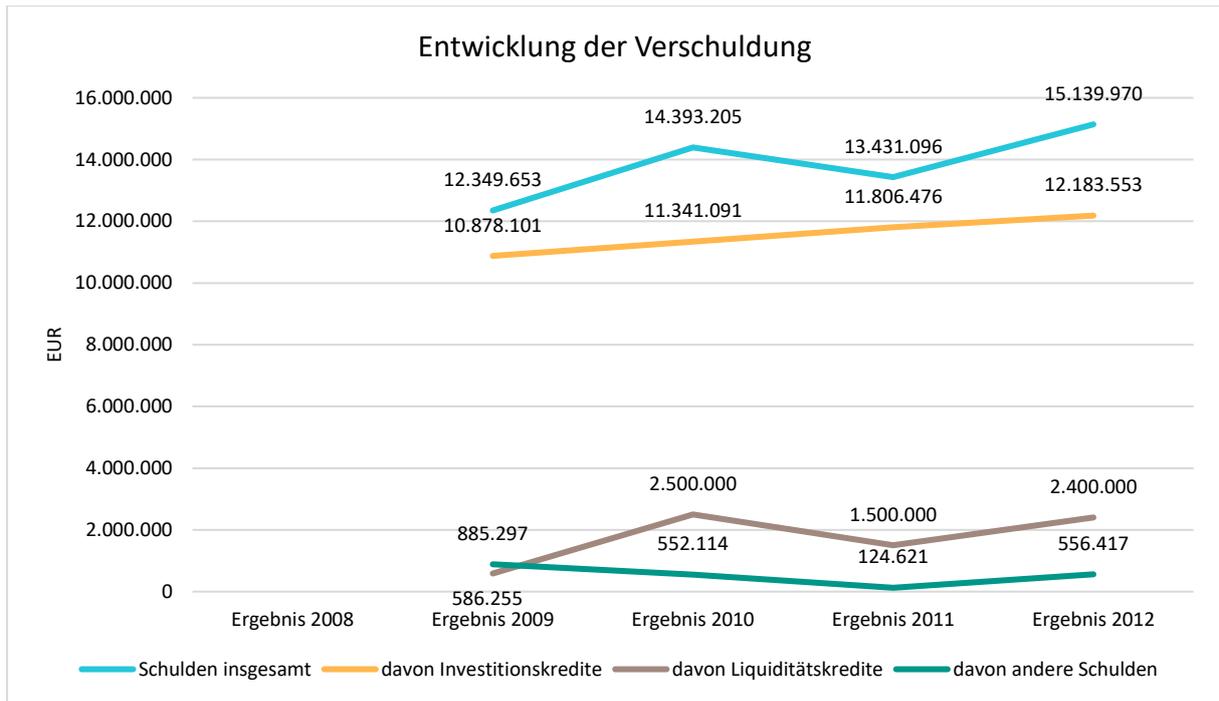


7.1.5.2 Entwicklung der Verschuldung

Das Jahresergebnis hat ebenso Auswirkungen auf die Verschuldung. Dargestellt wird die Entwicklung der Verschuldung in den zurückliegenden Perioden, wobei insbesondere nach langfristig finanzierten Investitionskrediten und kurzfristigen Liquiditätskrediten unterschieden wird.

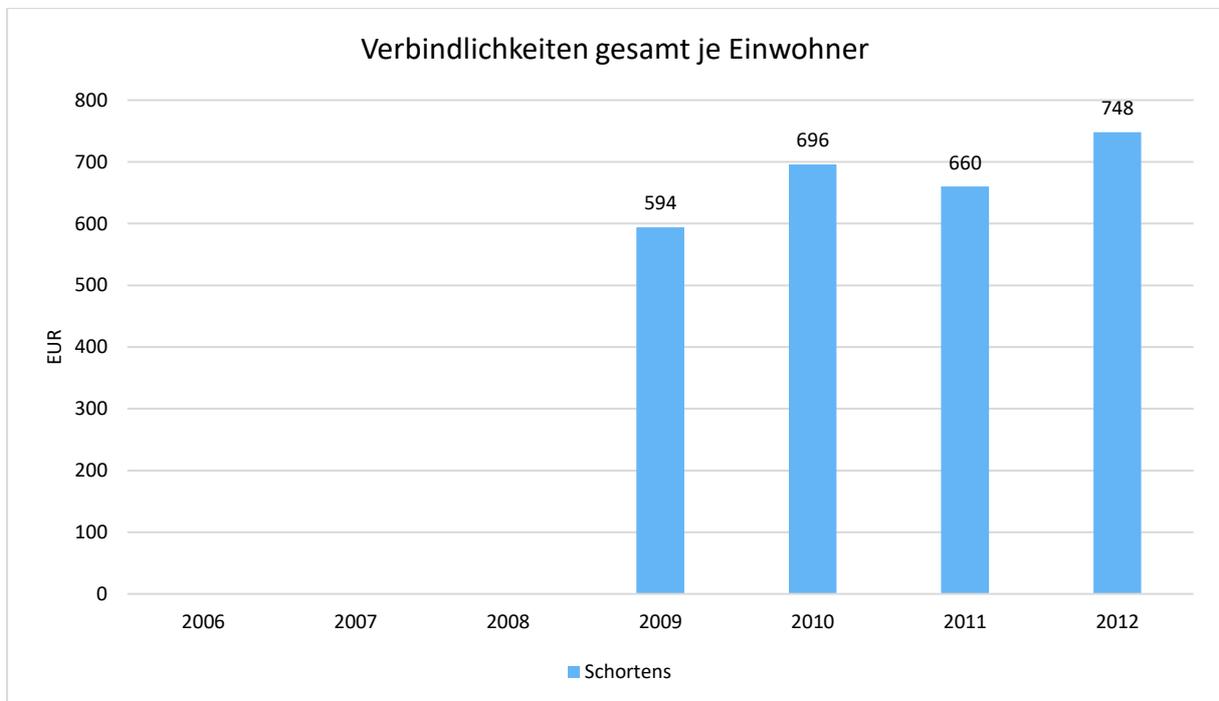
Entwicklung der Verbindlichkeiten (in Tausend EUR)

| | Ergebnis 2008 | Ergebnis 2009 | Ergebnis 2010 | Ergebnis 2011 | Ergebnis 2012 |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Schulden insgesamt | -- | 12.350 | 14.393 | 13.431 | 15.140 |
| davon Investitionskredite | -- | 10.878 | 11.341 | 11.806 | 12.184 |
| davon Liquiditätskredite | -- | 586 | 2.500 | 1.500 | 2.400 |
| davon andere Schulden | -- | 885 | 552 | 125 | 556 |

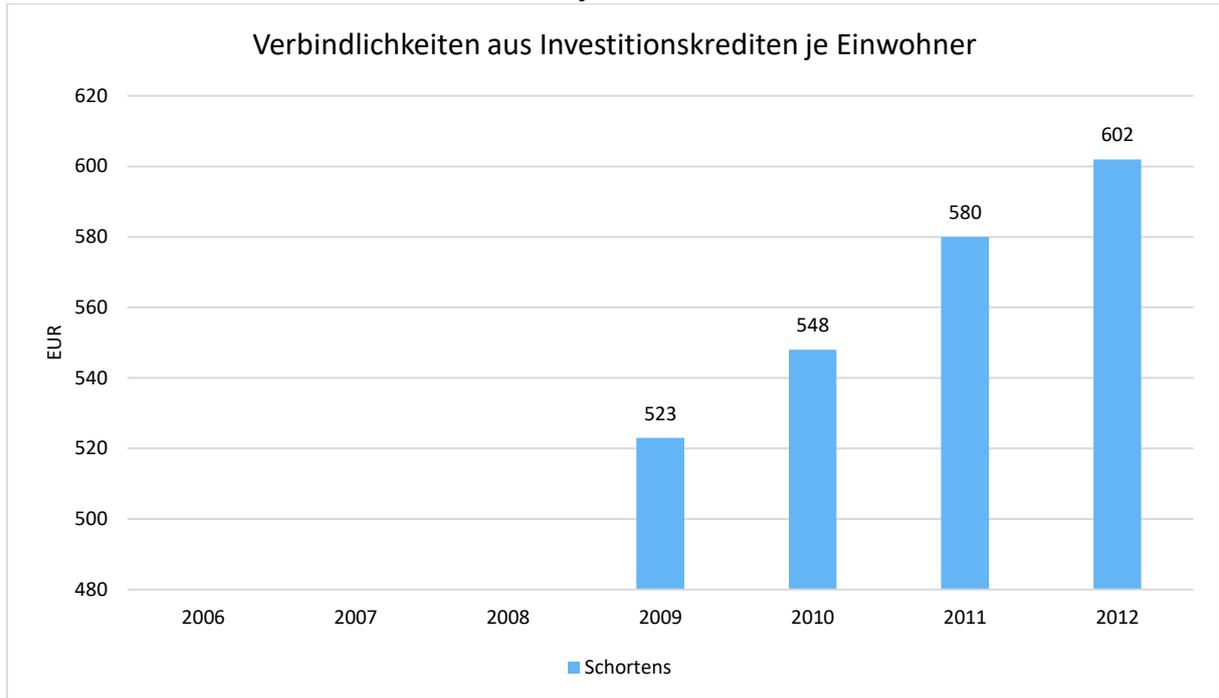


Verschuldung je Einwohner

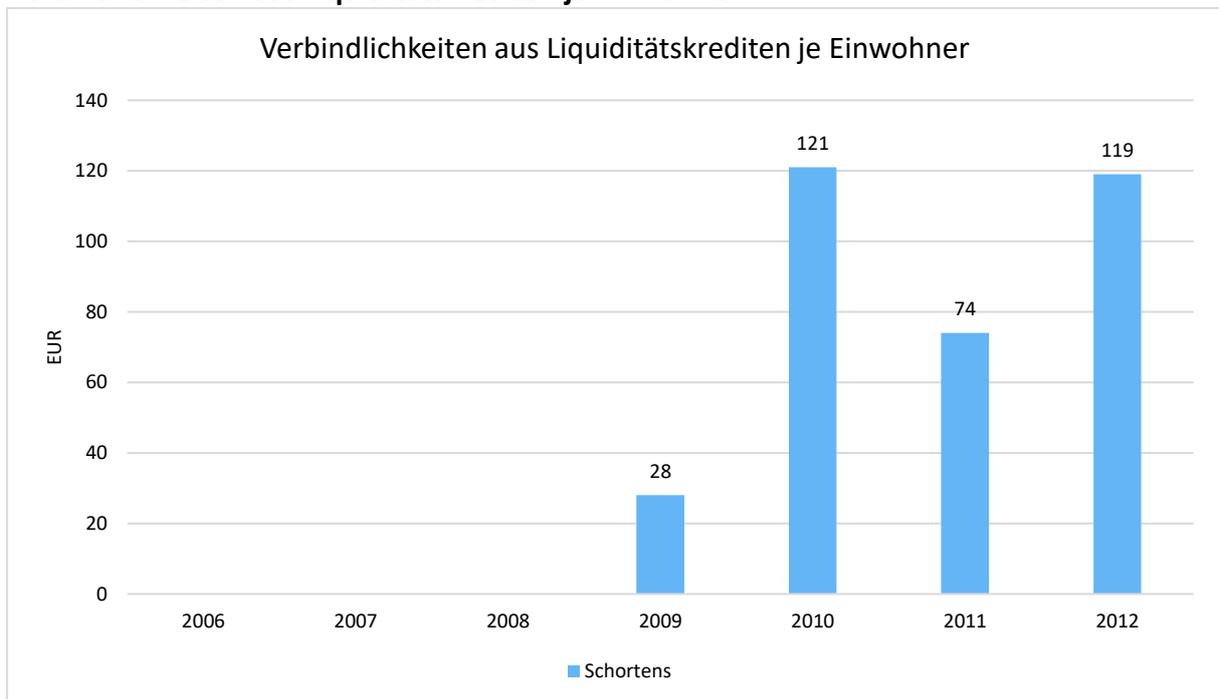
Um die örtliche Situation besser einschätzen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an. Dargestellt werden die Verbindlichkeiten insgesamt sowie die darin enthaltenen Investitions- und Liquiditätskredite bezogen auf einen Einwohner.



Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten je Einwohner



Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten je Einwohner



7.2. Anlagenübersicht (§ 57 Abs. 2 KomHKVO)

Anlagenübersicht gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO

| Vermögen ¹⁾ | Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte | | | | | Entwicklung der Abschreibungen | | | | | | Buchwerte | |
|--|---|-----------------|-----------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
| | Stand am 31.12.2011 | Zugänge in 2012 | Abgänge in 2012 | Umbuchungen in 2012 | Stand am 31.12.2012 | Stand am 31.12.2011 | Abschreibungen in 2012 | Auflösungen ³⁾ | Zuschreibungen in 2012 | Umbuchungen in 2012 | Stand am 31.12.2012 | am 31.12.2012 | am 31.12.2011 |
| | - Euro - | - 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 | 14 |
| 1. Immaterielles Vermögen | 2.372.842,67 | 222.872,66 | 0,00 | 0,00 | 2.595.715,33 | -450.921,36 | -129.089,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -580.010,64 | 2.015.704,69 | 1.921.921,31 |
| 1.1 Konzessionen | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2 Lizenzen | 81.580,91 | 1.071,00 | 0,00 | 0,00 | 82.651,91 | -57.491,91 | -7.605,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -65.096,91 | 17.555,00 | 24.089,00 |
| 1.3 Ähnliche Rechte | 134,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 134,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 134,17 | 134,17 |
| 1.4 Geleist. Investitionszuwendungen und Investitionszuschüsse | 2.026.368,03 | 128.028,54 | 0,00 | 909,14 | 2.155.305,71 | -327.278,03 | -61.603,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -388.881,71 | 1.766.424,00 | 1.699.090,00 |
| 1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand | 261.663,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 261.663,79 | -65.741,79 | -32.871,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -98.612,79 | 163.051,00 | 195.922,00 |
| 1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen | 3.095,77 | 93.773,12 | 0,00 | -909,14 | 95.959,75 | -409,63 | -27.009,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -27.419,23 | 68.540,52 | 2.686,14 |
| 2. Sachvermögen (ohne Vorräte u. geringwertige VG) | 112.101.652,91 | 1.749.839,71 | -308.616,96 | 0,00 | 113.542.875,66 | -29.064.617,95 | -2.117.130,70 | 9.480,67 | 0,00 | 0,00 | -31.172.267,98 | 82.370.607,68 | 83.037.034,96 |
| 2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken | 5.326.485,69 | 3.090,30 | -2.392,85 | 0,00 | 5.327.183,14 | 0,00 | -17,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -17,30 | 5.327.165,84 | 5.326.485,69 |

1) In der Anlagenübersicht auszuweisen sind Immaterielle Vermögensgegenstände, das Sachvermögen ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände sowie das Finanzvermögen ohne Forderungen.

2) Es ist eine Darstellung entsprechend dem Muster 14 A. Bilanz vorgegebenen Gliederung der Bilanzpositionen vorzunehmen.

3) Kumulierte Abschreibungen für Abgänge

Anlagenübersicht gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO

| Vermögen ¹⁾ | Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte | | | | | Entwicklung der Abschreibungen | | | | | | Buchwerte | |
|--|---|-----------------|-----------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
| | Stand am 31.12.2011 | Zugänge in 2012 | Abgänge in 2012 | Umbuchungen in 2012 | Stand am 31.12.2012 | Stand am 31.12.2011 | Abschreibungen in 2012 | Auflösungen ³⁾ | Zuschreibungen in 2012 | Umbuchungen in 2012 | Stand am 31.12.2012 | am 31.12.2012 | am 31.12.2011 |
| | - Euro - | - 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 | 14 |
| 2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken | 34.075.786,23 | 500.358,06 | -305.886,68 | 0,00 | 34.270.257,61 | -3.457.916,38 | -396.853,06 | 9.480,67 | 0,00 | 0,00 | -3.845.288,77 | 30.424.968,84 | 30.617.869,85 |
| 2.3 Infrastrukturvermögen | 68.060.529,50 | 783.491,82 | -337,43 | 1.436.077,58 | 70.279.761,47 | -24.280.683,61 | -1.495.159,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -25.775.843,54 | 44.503.917,93 | 43.779.845,89 |
| 2.4 Bauten auf fremden Grundstücken | | | | | | | | | | | | | |
| 2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 374.230,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 374.230,89 | -17.268,42 | -4.317,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -21.585,42 | 352.645,47 | 356.962,47 |
| 2.6 Maschinen u. tech. Anlagen; Fahrzeuge | 1.465.337,33 | 99.055,49 | 0,00 | 0,00 | 1.564.392,82 | -744.444,33 | -79.259,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -823.703,82 | 740.689,00 | 720.893,00 |
| 2.6.1 Fahrzeuge | 1.073.298,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.073.298,82 | -549.531,82 | -44.415,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -593.946,82 | 479.352,00 | 523.767,00 |
| 2.6.2 Maschinen | 392.038,51 | 99.055,49 | 0,00 | 0,00 | 491.094,00 | -194.912,51 | -34.844,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -229.757,00 | 261.337,00 | 197.126,00 |
| 2.6.3 Technische Anlagen | | | | | | | | | | | | | |
| 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung; Pflanzen und Tiere | 1.194.694,21 | 210.969,92 | 0,00 | 0,00 | 1.405.664,13 | -564.305,21 | -141.523,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -705.829,13 | 699.835,00 | 630.389,00 |
| 2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 1.604.589,06 | 152.874,12 | 0,00 | -1.436.077,58 | 321.385,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 321.385,60 | 1.604.589,06 |
| 3. Finanzvermögen (ohne Forderungen) | 831.056,66 | 12.373,90 | -42.430,39 | 0,00 | 801.000,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 801.000,17 | 831.056,66 |

1) In der Anlagenübersicht auszuweisen sind Immaterielle Vermögensgegenstände, das Sachvermögen ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände sowie das Finanzvermögen ohne Forderungen.

2) Es ist eine Darstellung entsprechend dem Muster 14 A. Bilanz vorgegebenen Gliederung der Bilanzpositionen vorzunehmen.

3) Kumulierte Abschreibungen für Abgänge

Anlagenübersicht gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO

| Vermögen ¹⁾ | Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte | | | | | Entwicklung der Abschreibungen | | | | | | Buchwerte | |
|---|---|---------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| | Stand am 31.12.2011 | Zugänge in 2012 | Abgänge in 2012 | Umbuchungen in 2012 | Stand am 31.12.2012 | Stand am 31.12.2011 | Abschreibungen in 2012 | Auflösungen ³⁾ | Zuschreibungen in 2012 | Umbuchungen in 2012 | Stand am 31.12.2012 | am 31.12.2012 | am 31.12.2011 |
| | - Euro - | - 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 | 14 |
| 3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | 30.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.800,00 | 30.800,00 |
| 3.2 Beteiligungen | 64.730,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 64.730,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 64.730,92 | 64.730,92 |
| 3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung | | | | | | | | | | | | | |
| 3.4 Ausleihungen | 659.976,65 | 0,00 | -42.430,39 | 0,00 | 617.546,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 617.546,26 | 659.976,65 |
| 3.5 Wertpapiere | | | | | | | | | | | | | |
| 3.9 sonstige Vermögensgegenstände (Bestand der Versorgungsrücklage) | 75.549,09 | 12.373,90 | 0,00 | 0,00 | 87.922,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 87.922,99 | 75.549,09 |
| insgesamt | 115.305.552,24 | 1.985.086,27 | -351.047,35 | 0,00 | 116.939.591,16 | -29.515.539,31 | -2.246.219,98 | 9.480,67 | 0,00 | 0,00 | -31.752.278,62 | 85.187.312,54 | 85.790.012,93 |

1) In der Anlagenübersicht auszuweisen sind Immaterielle Vermögensgegenstände, das Sachvermögen ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände sowie das Finanzvermögen ohne Forderungen.

2) Es ist eine Darstellung entsprechend dem Muster 14 A. Bilanz vorgegebenen Gliederung der Bilanzpositionen vorzunehmen.

3) Kumulierte Abschreibungen für Abgänge

7.3. Schuldenübersicht (§ 57 Abs. 3 KomHKVO)

Schuldenübersicht gem. § 57 Abs. 3 KomHKVO

| Art der Schulden 1) | Gesamtbetrag am 31.12.2012 | davon mit einer Restlaufzeit von | | | Gesamtbetrag 31.12.2011 | Mehr(+)/wenige r(-) |
|--|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|------------------------|
| | | bis zu 1 Jahr | über 1 bis 5 Jahre | mehr als 5 Jahren | | |
| | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 |
| 1. Geldschulden | 14.583.553,34 | 3.239.517,80 | 2.210.026,07 | 9.134.009,47 | 13.306.475,58 | 1.277.077,76 |
| 1.1 Anleihen | | | | | | |
| 1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 12.183.553,34 | 839.517,80 | 2.210.026,07 | 9.134.009,47 | 11.806.475,58 | 377.077,76 |
| 1.3 Liquiditätskredite | 2.400.000,00 | 2.400.000,00 | | | 1.500.000,00 | 900.000,00 |
| 1.4 sonstige Geldschulden | | | | | | |
| 2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | | | | | | |
| 3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 231.649,91 | 227.195,61 | 4.454,30 | | 23.139,14 | 208.510,77 |
| 4. Transferverbindlichkeiten | 78.312,23 | 100.608,20 | -22.142,91 | -153,06 | 6.334,13 | 71.978,10 |
| 5. Sonstige Verbindlichkeiten | 246.454,41 | 233.518,11 | 10.471,62 | 2.464,68 | 95.147,32 | 151.307,09 |
| Schulden insgesamt | 15.139.969,89 | 3.800.839,72 | 2.202.809,08 | 9.136.321,09 | 13.431.096,17 | 1.708.873,72 |

1) Gliederung richtet sich nach der Bilanz

7.4. Rückstellungsübersicht (§ 57 Abs. 4 KomHKVO)

Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO

| Art der Rückstellung ¹⁾ | Bestand am 31.12. des Haushaltsjahres | Zuführung ⁴⁾ | Inanspruch- nahme und Herabsetzung ²⁾⁴⁾ | Auflösung ³⁾⁴⁾ | Bestand am 31.12. des Vorjahres | Mehr (+)/ weniger (-) |
|--|---|-------------------------|---|---------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen davon | -6.265.793,66 | | | | -6.132.977,78 | 132.815,88 |
| 1.1 Pensionsrückstellungen | -5.520.523,05 | | | | -5.437.037,04 | 83.486,01 |
| 1.2 Beihilferückstellungen | -745.270,61 | | | | -695.940,74 | 49.329,87 |
| 2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen | -659.822,51 | | | | -803.764,14 | -143.941,63 |
| 3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung | -71.500,00 | | | | | 71.500,00 |
| 4. Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien | | | | | | |
| 5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | | | | | | |
| 6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen | 0,00 | | | | -81.237,00 | -81.237,00 |
| 7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren | -601.521,60 | | | | -601.521,60 | 0,00 |
| 8. andere Rückstellungen | -264.119,32 | | | | -223.139,42 | 40.979,90 |
| Summe aller Rückstellungen | -7.862.757,09 | | | | -7.842.639,94 | 20.117,15 |

1) Gliederung richtet sich nach der Bilanz

2) Inanspruchnahme und Herabsetzung sind im ordentlichen Ergebnis auszuweisen.

3) Die Auflösung ist gem. § 60 Nr. 6 KomHKVO im außerordentlichen Ergebnis auszuweisen.

4) Auf eine Darstellung in diesen Spalten kann zunächst noch verzichtet werden, da erst in späteren Jahren mit den Mustern vorgegeben.

7.5. Forderungsübersicht (§ 57 Abs. 5 KomHKVO)

Forderungsübersicht gem. § 57 Abs. 5 KomHKVO

| Art der Forderungen 1) | Gesamtbetrag am 31.12.2012 | davon mit einer Restlaufzeit von | | | Gesamtbetrag am 31.12.2011 | Mehr(+)/ weniger(-) |
|--|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------------|------------------------|
| | | bis zu 1 Jahr | über 1 bis 5 Jahre | mehr als 5 Jahren | | |
| | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 2 | 3 |
| Öffentlich-rechtliche Forderungen | 1.904.647,54 | 938.010,10 | 393.663,54 | 572.973,90 | 1.678.973,03 | 225.674,51 |
| Forderungen aus Transferleistungen | 12.511,90 | 9.682,05 | 1.269,50 | 1.560,35 | 6.894,62 | 5.617,28 |
| Sonstige privatrechtliche Forderungen | 142.164,21 | 138.162,38 | 543,8 | 3.458,03 | 27.556,28 | 114.607,93 |
| Summe aller Forderungen | 2.059.323,65 | 1.085.854,53 | 395.476,84 | 577.992,28 | 1.713.423,93 | 345.899,72 |

1) Gliederung richtet sich nach der Bilanz

2) Der Gesamtbetrag bezieht sich auf Forderungen abzüglich im Haushaltsjahr vorgenommener Wertberichtigungen.

Abweichend kann als Gesamtbetrag der Nominalbetrag der Forderung und in einer gesonderten Spalte die Wertberichtigungen ausgewiesen werden.

7.6. Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

Haushaltsreste gem. § 128 Abs. 3 Nr. 6 NKomVG / § 55 Abs. 4 KomHKVO

Aus dem Haushaltsjahr 2012 werden folgende Haushaltsermächtigungen in das Haushaltsjahr 2013 übertragen:

| Bezeichnung der Maßnahme | PSP-Element | Sachkonto | Gebildeter Rest - Euro - | Summe - Euro - |
|--|-------------------|-----------|-----------------------------|-------------------|
| SaPo EDV Rathaus | I1.000103.510 | 783120 | 3.174,07 | |
| Summe Teilhaushalt 10 | | | | 3.174,07 |
| Inv.zuschüsse KreisWiFördProg | I1.000105.525 | 781700 | 9.048,00 | |
| Summe Teilhaushalt 11 | | | | 9.048,00 |
| Inv.zuschuss Windfang Kath. KiGA | I1.000122.525 | 781800 | 17.002,39 | |
| Inv.zuschuss Spielgerätehaus Ev. KiGa Roffh. | I1.000263.525 | 783110 | 8.066,04 | |
| Beschattung KiGa Schortens | I1.000380.510.012 | 783110 | 10.000,00 | |
| Spielgerät KiGa Glarum | I1.000367.510 | 783110 | 3.000,00 | |
| Jugendtreff Hohe Gast - Hütte | I1.000369.500 | 783110 | 7.000,00 | |
| Skateranlage, Rampen, Halfpipe etc. | I1.000370.510.012 | 783110 | 5.000,00 | |
| Summe Teilhaushalt 12 | | | | 50.068,43 |
| Inv.Zuw. Verein Gattersäge e.V. | I1.000421.525 | 781800 | 7.500,00 | |
| Baumaßnahme SW Middelsfähr 2012 | I1.000320.500 | 787100 | 96.729,98 | |
| Baumaßnahme Sanitärgebäude SP Sillenstede | I1.000321.500.012 | 787100 | 95.000,00 | |

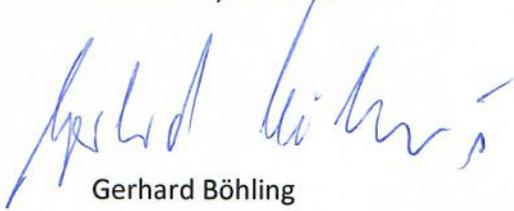
| | | | | |
|---|-------------------|--------|------------|-------------------|
| Neuanlage Außenanlage Bürgerhaus | I1.000422.500 | 787100 | 28.000,00 | |
| Summe Teilhaushalt 13 | | | | 227.229,98 |
| SaPo Brandschutz/Techn.Hilfel.Feuer | I1.000125.510 | 783120 | 10.681,85 | |
| Zuweis. LK bewegl. Verm. Pauschal | I1.000126.550 | 681200 | -15.000,00 | |
| Erwerb Einsatzleitwagen OW Schortens | I1.000033.510 | 783110 | 60.000,00 | |
| Erwerb Feuerlöschfahrz. 16 OW Schortens | I1.000077.510 | 783110 | 250.000,00 | |
| Digitale Funktechnik Feuerwehr | I1.000292.510.002 | 783110 | 35.000,00 | |
| Schornsteinfegerwerkzeugkasten | I1.000384.510.002 | 783110 | 1.100,00 | |
| Kettensäge | I1.000384.510.003 | 783110 | 1.400,00 | |
| Lagerung Tragkraftspritze | I1.000384.510.004 | 783110 | 1.300,00 | |
| Reifen für LF8 Accum | I1.000384.510.005 | 783110 | 2.500,00 | |
| Erwerb Hydraulikaggregat mit Schere | I1.000385.510.001 | 783110 | 15.000,00 | |
| Summe Teilhaushalt 20 | | | | 361.981,85 |
| SWK B-Plan 78, Ausschreibung | I1.000352.500.012 | 787200 | 30.778,44 | |
| SWK B-Plan 78, Inv.Zuschuss Landkreis FRI | I1.000352.555 | 681100 | -7.723,36 | |
| SWK B-Plan 78, Beiträge | I1.000352.560 | 689100 | -34.000,00 | |
| SWK Neubau B210 (Leitungsumlegungen) | I1.000037.500 | 787200 | 20.000,00 | |
| Zuweisung Land Neubau B210 (LU) | I1.000037.555 | 681100 | -20.000,00 | |
| SWK Oldenburger Straße (Teilerneuerung) | I1.000353.500 | 787200 | 48.857,53 | |

| | | | | |
|--|-------------------|--------|------------|---------------------|
| RWK Fehmarnstraße 1.+2. Bauabschnitt | 11.000041.500 | 787200 | 51.425,43 | |
| RWK Oldenburger Straße, Reststück | 11.000079.500 | 787200 | 283.927,38 | |
| Bahnhofstraße | 11.000043.500 | 787200 | 14.350,47 | |
| Planungskosten Radweg Sillenstede/Sengwarden | 11.000418.525 | 781100 | 4.930,63 | |
| Erweiterung Straßenbeleuchtung allgemein | 11.000357.500.012 | 787300 | 10.000,00 | |
| Summe Teilhaushalt 21 | | | | 402.546,52 |
| Gesamtsumme | | | | 1.054.048,85 |

8. Vollständigkeitserklärung

Hiermit stelle ich die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses der Stadt Schortens zum 31.12.2012 mit Anhang und Anlagen nach § 129 Absatz 1 Satz 2 NKomVG fest.

Schortens, 23.09.2022



Gerhard Böhling
Bürgermeister



Handwritten signature in blue ink
04/01/2023