

# **Stadt Norderney**



## **Jahresabschluss 2013**

## Inhaltsverzeichnis

<b>1.</b>	<b>Ergebnisrechnung</b>	<b>(§ 50 GemHKVO)</b>	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>Finanzrechnung</b>	<b>(§ 51 GemHKVO)</b>	<b>2</b>
<b>3.</b>	<b>Bilanz</b>	<b>(§ 54 GemHKVO)</b>	<b>4</b>
<b>4.</b>	<b>Anhang</b>	<b>(§ 55 GemHKVO)</b>	
	Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden		5
	Aktiva		6
	Passiva		7
	Angaben zur Ergebnisrechnung		8
	Angaben zur Finanzrechnung		9
<b>5.</b>	<b>Anlagen zum Anhang</b>	<b>(§ 56 GemHKVO)</b>	
	Anlagenübersicht	(§ 56 Abs. 1 GemHKVO)	11
	Forderungsübersicht	(§ 56 Abs. 2 GemHKVO)	12
	Schuldenübersicht	(§ 56 Abs. 3 GemHKVO)	13
	Übersicht der Übertragung von Haushaltsermächtigungen		14
<b>6.</b>	<b>Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss</b>	<b>( § 57 GemHKVO)</b>	
	Vorbericht und Erläuterungen		15
	Teilhaushalte		16
	Ausblick		21
	Vollständigkeitserklärung		23

# Ergebnisrechnung 2013

Gesamtergebnisrechnung						Ergebnis des Vorjahres 2012	Ergebnis des Haushaltsjahres 2013	Ansatz des Haushaltsjahres 2013	mehr (+)/weniger (-)	Über-/Außerplan m. Aufwendungen
						EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
						1	2	3	4	5
<b>Ordentliche Erträge</b>										
1	Steuern und ähnliche Abgaben					8.547.265,73	8.167.644,31	7.630.900,00	536.744,31	0,00
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen					787.308,99	775.918,99	739.300,00	36.618,99	0,00
3	Auflösungserträge aus Sonderposten					539.532,21	627.770,55	547.200,00	80.570,55	0,00
4	sonstige Transfererträge					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	öffentlich-rechtliche Entgelte					8.493.695,69	9.398.001,59	9.306.000,00	92.001,59	0,00
6	privatrechtliche Entgelte					860.027,03	849.578,59	764.700,00	84.878,59	0,00
7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen					62.506,11	116.029,68	74.900,00	41.129,68	0,00
8	Zinsen und ähnliche Finanzerträge					121.300,24	45.941,95	60.800,00	-14.858,05	0,00
9	aktivierte Eigenleistungen					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge					815.096,27	768.937,21	644.000,00	124.937,21	0,00
12	<b>Summe ordentliche Erträge</b>					<b>20.226.732,27</b>	<b>20.749.822,87</b>	<b>19.767.800,00</b>	<b>982.022,87</b>	<b>0,00</b>
<b>127 Ordentliche Aufwendungen</b>						<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
13	Aufwendungen für aktives Personal					2.765.472,07	3.122.095,18	2.871.100,00	250.995,18	0,00
14	Aufwendungen für Versorgung					15.526,17	118.146,92	46.000,00	72.146,92	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					3.177.842,27	3.445.133,01	3.600.400,00	-155.266,99	0,00
16	Abschreibungen					1.009.215,39	1.053.112,81	1.071.800,00	-18.687,19	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen					80.873,87	91.424,08	94.000,00	-2.575,92	0,00
18	Transferaufwendungen					11.033.994,91	11.696.882,83	11.577.400,00	119.482,83	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen					525.004,60	570.479,42	507.100,00	63.379,42	0,00
20	<b>Summe ordentliche Aufwendungen</b>					<b>18.607.929,28</b>	<b>20.097.274,25</b>	<b>19.767.800,00</b>	<b>329.474,25</b>	<b>0,00</b>
21	<b>ordentliches Ergebnis (ord. Erträge abzgl. ord. Aufwendungen)</b>					<b>1.618.802,99</b>	<b>652.548,62</b>	<b>0,00</b>	<b>652.548,62</b>	<b>0,00</b>
22	außerordentliche Erträge					219.023,08	77.913,40	0,00	77.913,40	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen					8.498,66	73.703,66	0,00	73.703,66	0,00
24	<b>außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzgl. außerord. Aufwendungen)</b>					<b>210.524,42</b>	<b>4.209,74</b>	<b>0,00</b>	<b>4.209,74</b>	<b>0,00</b>
28	<b>Jahresergebnis (Saldo ord. Ergebnis und außerord. Ergebnis)</b>					<b>1.829.327,41</b>	<b>656.758,36</b>	<b>0,00</b>	<b>656.758,36</b>	<b>0,00</b>

# Finanzrechnung 2013

Gesamtfinanzrechnung						Ergebnis des Vorjahres 2012	Ergebnis des Haushaltsjahres 2013	Ansatz des Haushaltsjahres 2013	mehr (+)/weniger (-)	Über-/Außerplan m. Aufwendungen
						EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
						1	2	3	4	5
<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>										
1	Steuern und ähnliche Abgaben					8.255.998,92	8.555.415,67	7.630.900,00	924.515,67	0,00
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen					770.414,78	790.487,11	739.300,00	51.187,11	0,00
3	sonstige Transfereinzahlungen					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Entgelte					8.481.764,69	9.459.621,84	9.306.000,00	153.621,84	0,00
5	privatrechtliche Entgelte					971.890,82	883.184,12	764.700,00	118.484,12	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen					64.819,64	94.893,84	74.900,00	19.993,84	0,00
7	Zinsen und ähnliche Einzahlungen					88.984,86	100.782,32	60.800,00	39.982,32	0,00
8	Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen					838.788,95	824.992,45	644.000,00	180.992,45	0,00
<b>10</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>					<b>19.472.662,66</b>	<b>20.709.377,35</b>	<b>19.220.600,00</b>	<b>1.488.777,35</b>	<b>0,00</b>
<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>										
11	Auszahlungen für aktives Personal					2.577.989,35	2.780.249,51	2.788.000,00	-7.750,49	0,00
12	Auszahlungen für Versorgung					9.664,17	9.936,92	39.000,00	-29.063,08	0,00
13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleis. u. für geringwertige Vermögensgegenstände					3.740.462,15	3.384.626,94	3.600.400,00	-215.773,06	0,00
14	Zinsen und ähnliche Auszahlungen					76.602,26	93.409,65	94.000,00	-590,35	0,00
15	Transferauszahlungen					10.444.254,55	11.802.910,12	11.577.400,00	225.510,12	0,00
16	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen					668.633,38	717.922,02	507.100,00	210.822,02	0,00
<b>17</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>					<b>17.517.605,86</b>	<b>18.789.055,16</b>	<b>18.605.900,00</b>	<b>183.155,16</b>	<b>0,00</b>
<b>18</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzgl. Zeile 17)</b>					<b>1.955.056,80</b>	<b>1.920.322,19</b>	<b>614.700,00</b>	<b>1.305.622,19</b>	<b>0,00</b>
<b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>										
19	Zuwendungen für Investitionstätigkeit					539.674,03	1.046.531,97	328.200,00	718.331,97	9.103,00
20	Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit					647.700,48	688.207,79	705.000,00	-16.792,21	0,00
21	Veräußerung von Sachvermögen					55.000,00	2.153,13	30.000,00	-27.846,87	0,00
22	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	sonstige Investitionstätigkeit					5.852.414,62	8.232.132,57	131.800,00	8.100.332,57	0,00
<b>24</b>	<b>Summe der Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>					<b>7.094.789,13</b>	<b>9.969.025,46</b>	<b>1.195.000,00</b>	<b>8.774.025,46</b>	<b>9.103,00</b>
<b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>										

# Finanzrechnung 2013

Gesamtfinanzrechnung					Ergebnis des Vorjahres 2012	Ergebnis des Haushaltsjahres 2013	Ansatz des Haushaltsjahres 2013	mehr (+)/weniger (-)	Über-/Außerplan m. Aufwendungen
					EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
					1	2	3	4	5
25	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden				85.200,81	101.939,21	50.000,00	51.939,21	0,00
26	Baumaßnahmen				1.592.827,64	1.938.303,18	2.900.500,00	-962.196,82	38.492,17
27	Erwerb von beweglichem Sachvermögen				141.334,84	451.489,50	223.200,00	228.289,50	-2.147,95
28	Erwerb von Finanzvermögensanlagen				9.818,27	7.995,69	0,00	7.995,69	0,00
29	Aktivierbare Zuwendungen				9.795,11	47.790,84	22.000,00	25.790,84	2.147,95
30	Sonstige Investitionstätigkeit				7.020.000,00	6.100.700,00	0,00	6.100.700,00	0,00
31	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				8.858.976,67	8.648.218,42	3.195.700,00	5.452.518,42	38.492,17
32	Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abgl. Summe Auszahlungen)				-1.764.187,54	1.320.807,04	-2.000.700,00	3.321.507,04	-29.389,17
33	Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag				190.869,26	3.241.129,23	-1.386.000,00	4.627.129,23	-29.389,17
	Ein-/Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit								
34	Einzahlungen, Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen				1.000.000,00	1.746.919,10	1.600.000,00	146.919,10	0,00
35	Auszahlungen, Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen				172.879,86	388.738,33	214.000,00	174.738,33	0,00
36	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)				827.120,14	1.358.180,77	1.386.000,00	-27.819,23	0,00
37	Finanzmittelbestand (Saldo aus Zeile 33 und 36)				1.017.989,40	4.599.310,00	0,00	4.599.310,00	-29.389,17
38	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)				20.202.745,19	25.653.714,73	0,00	25.653.714,73	0,00
39	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)				20.700.276,56	26.975.470,95	0,00	26.975.470,95	0,00
40	Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 38 und Zeile 39)				-497.531,37	-1.321.756,22	0,00	-1.321.756,22	0,00
41	+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42	Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)				520.458,03	3.277.553,78	0,00	3.277.553,78	-29.389,17

## Langfassung Bilanz

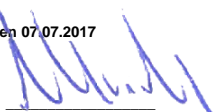
Bilanz gemäß § 54 Abs. 2 GemHKVO i.V. m.  
RdErl. d. MI vom 04.12.2006-33.3-10300/2- Muster 15.

### Bilanz zum 31.12.2013

<b>Aktiva</b>		Vorjahr	Haushaltsjahr	<b>Passiva</b>		Vorjahr	Haushaltsjahr
<b>1. Immaterielles Vermögen</b>		<b>44.820,43 €</b>	<b>102.396,10 €</b>	<b>1. Nettoposition</b>		<b>95.156.170,99 €</b>	<b>97.127.579,15 €</b>
1.1 Konzessionen		- €	- €	1.1 Basis-Reinvermögen		80.815.728,16 €	80.815.728,16 €
1.2 Lizenzen		34.208,09 €	45.631,49 €	1.1.1 Reinvermögen		80.815.728,16 €	80.815.728,16 €
1.3 Ähnliche Rechte		- €	- €	1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss als Minusbetrag		- €	- €
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse		817,23 €	56.764,61 €	1.2 Rücklagen		- €	1.770.623,18 €
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand		- €	- €	1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses		- €	1.572.724,88 €
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen		9.795,11 €	- €	1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses		- €	197.898,30 €
<b>2. Sachvermögen</b>		<b>63.180.900,05 €</b>	<b>64.336.438,88 €</b>	1.2.3 Bewertungsrücklage		- €	- €
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unb. Grst.		4.956.055,80 €	4.955.900,26 €	1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen		- €	- €
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an b. Grst.		10.281.529,24 €	10.145.611,16 €	1.2.5 Sonstige Rücklagen		- €	- €
2.3 Infrastrukturvermögen		46.033.987,37 €	47.131.807,83 €	1.3 Jahresergebnis		1.770.623,18 €	656.758,36 €
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken		460.301,81 €	528.601,02 €	1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren		- 58.704,23 €	- €
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		161.781,18 €	161.781,18 €	1.3.2 Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag		1.829.327,41 €	656.758,36 €
2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge		372.524,58 €	602.239,68 €	1.4 Sonderposten		12.569.819,65 €	13.884.469,45 €
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere		457.397,99 €	542.862,42 €	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse		7.377.803,19 €	8.079.167,85 €
2.8 Vorräte		- €	- €	1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte		4.052.564,46 €	4.039.449,40 €
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		457.322,28 €	267.635,33 €	1.4.3 Gebührenaussgleich		- €	7.298,48 €
<b>3. Finanzvermögen</b>		<b>44.035.570,52 €</b>	<b>41.766.651,47 €</b>	1.4.4 Bewertungsausgleich		- €	- €
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		31.631.678,47 €	31.631.678,47 €	1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten		1.139.452,00 €	1.758.553,72 €
3.2 Beteiligungen		3.962.863,00 €	3.962.863,00 €	1.4.6 Sonstige Sonderposten		- €	- €
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung		100.000,00 €	100.000,00 €	<b>2. Schulden</b>		<b>6.502.490,55 €</b>	<b>6.608.351,58 €</b>
3.4 Ausleihungen		7.473.535,66 €	5.342.353,09 €	<b>2.1 Geldschulden</b>		<b>5.338.257,43 €</b>	<b>5.424.659,99 €</b>
3.5 Wertpapiere		- €	- €	2.1.1 Anleihen		- €	- €
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen		738.036,34 €	451.903,58 €	2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		2.038.257,43 €	3.424.659,99 €
3.7 Forderungen aus Transferleistungen		19.887,50 €	50.664,56 €	2.1.3 Liquiditätskredite		3.300.000,00 €	2.000.000,00 €
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen		7.935,83 €	109.459,15 €	2.1.4 Sonstige Geldschulden		- €	- €
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände		101.633,72 €	117.729,62 €	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften		- €	- €
<b>4. Liquide Mittel</b>		<b>2.162.317,77 €</b>	<b>5.425.856,91 €</b>	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		456.626,63 €	640.894,31 €
<b>5. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>		<b>108.608,19 €</b>	<b>106.707,19 €</b>	2.4 Transferverbindlichkeiten		118.039,78 €	68.373,07 €
				2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten		- €	- €
				2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke		50.518,28 €	38.393,07 €
				2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen		- €	- €
				2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten		- €	1.133,00 €
				2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen		- €	- €
				2.4.6 Steuerverbindlichkeiten		28.860,50 €	28.847,00 €
				2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten		38.661,00 €	- €
				2.5 Sonstige Verbindlichkeiten		589.566,71 €	474.424,21 €
				2.5.1 Durchlaufende Posten		102.971,53 €	89.424,21 €
				2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer		197,95 €	198,02 €
				2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer		- €	- €
				2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten		102.773,58 €	89.226,19 €
				2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer		- €	- €
				2.5.3 Empfangene Anzahlungen		- €	- €
				2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten		486.595,18 €	385.000,00 €
				<b>3. Rückstellungen</b>		<b>7.872.305,39 €</b>	<b>7.998.720,86 €</b>
				3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen		5.038.222,00 €	5.347.346,00 €
				3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen		417.688,60 €	470.911,97 €
				3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung		1.662.427,83 €	1.370.015,56 €
				3.4 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien		- €	- €
				3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten		- €	- €
				3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen		508.888,00 €	508.888,00 €
				3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren		- €	7.184,46 €
				3.8 Andere Rückstellungen		245.078,96 €	294.374,87 €
<b>Bilanzsumme:</b>		<b>109.532.216,96 €</b>	<b>111.738.050,55 €</b>	<b>4. Passive Rechnungsabgrenzung</b>		<b>1.250,03 €</b>	<b>3.398,96 €</b>

Gemäß § 129 Abs. 1 Satz 1 und 2 NKGVG wird die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses festgestellt.

Norderney, den 07.07.2017



Ulrichs  
Der Bürgermeister

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre : 62.920.119,59 €

#### Insbesondere:

Gebildete Haushaltsauszahlungsreste	1.420.800,36 €
Bürgschaften	61.499.319,23 €
Gewährleistungsverträge	0,00 €
In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	0,00 €
Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00 €

# **Anhang zum Jahresabschluss**

## **2013**

### **Rechtsgrundlagen:**

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2013 der Stadt Norderney wurde unter Beachtung des § 128 Absätze 1 bis 3 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) und der §§ 47 Absatz 3, 48 bis 57 der Gemeindehaushalts- und Kassenverordnung (GemHKVO) erstellt.

### **Gliederung des Jahresabschlusses:**

Die Gliederungsvorschriften der GemHKVO fanden uneingeschränkt Beachtung.

### **Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden:**

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind gegenüber dem Haushaltsvorjahr unverändert.

### **Sonstige Angaben**

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

Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden, bestehen nicht.

Zum Bilanzstichtag bestehen folgende sonstige Haftungsverhältnisse:

**- Bürgschaften in Höhe von 61.499.319,23 €.**

Dabei entfallen auf die SWN 21.998.963,62 €, auf die WGN 21.816.094,31€ und auf die SBN 17.684.261,30 €.

# Angaben zu den einzelnen Positionen der Bilanz

## Aktiva:

### 1. Immaterielle Vermögensgegenstände

2013= 102.396,10 € Vorjahr: 44.820,43 €

Es ist ein deutlicher Anstieg dieser Bilanzposition zu verzeichnen. Er resultiert in erster Linie aus der Veränderung der geleisteten Investitionszuschüsse, die von vormals 817,23 € auf 56.764,61 € anstiegen. Die Maßnahme „Modernisierung des Bahnhofes Norddeich Mole“ bildet den größten Posten dieser Position.

### 2. Sachvermögen

2013= 64.336.438,88 € Vorjahr: 63.180.900,05 €

Es sind Zuwächse im Bereich des Sachvermögens erfolgt.

Diese resultieren im Bereich des Infrastrukturvermögens aus der Aktivierung des Straßenaufbaus Nordhelmstraße sowie des entsprechenden RW-Kanals, des Onnen-Visser-Platzes sowie der Umrüstung Straßenbeleuchtung auf LED.

Im Bereich der Bauten auf fremden Grundstücken ist die „Aussichtsplattform Waldweg“ aktiviert worden.

Die Bilanzposition 2.6 „Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge“ enthält u.a. Zugänge durch die Aktivierung eines Löschfahrzeuges.

Im Bereich der BgA ist die Aktivierung digitaler Funkmeldeempfänger, die Beladung des Löschfahrzeuges sowie „Diverses“ für den Onnen-Visser-Platz erfolgt.

### 3. Finanzvermögen

2013= 41.766.651,47 € Vorjahr: 44.035.570,52 €

Im Vergleich zum Vorjahr verringert sich die Position des Finanzvermögens. Dies hängt ursächlich mit der Reduzierung der Ausleihungen an verbundene Unternehmen sowie einer Verringerung des kommunalen Forderungsbestandes zusammen.

### 4. Liquide Mittel

2013= 5.425.856,91 € Vorjahr: 2.162.317,77 €

Der deutliche Anstieg dieser Bilanzposition hat seine Ursachen in der Rückzahlung der gegebenen Liquiditätskredite und korrespondiert folglich mit der Verringerung des Finanzvermögens.

### 5. Aktive Rechnungsabgrenzung

2013= 106.707,19 € Vorjahr: 108.608,19 €

Bilanziert werden die Zahlungen, aus denen sich Leistungen für das Folgejahr ergeben. Die größten Einzelpositionen sind Beamtengehälter, Umlagevorauszahlungen für die Beamtenversorgung und die Beihilfeumlage an die NVK. Des Weiteren schlagen auch die Versicherungen zu Buche. Es erfolgte keine wesentliche Veränderung zum Vorjahr.



## **Passiva:**

### **1. Nettoposition**

2013= 97.127.579,15 € Vorjahr: 95.156.170,99 €

Die Nettoposition setzt sich wie folgt zusammen:

Bilanzsumme	111.738.050,55 €
- Schulden	6.608.351,58 €
- Rückstellungen	7.998.720,86 €
- PRA	3.398,96 €
<hr/>	
<b>= Nettoposition</b>	<b>97.127.579,15 €</b>

### **Jahresergebnis**

2013= 656.758,36 € Vorjahr: 1.829.327,41 €

Das Jahresergebnis bildet der Saldo der Ergebnisrechnung des zum Bilanzstichtag endenden Haushaltsjahres, im vorliegenden Fall zum 31.12.2013. Das Gesamtergebnis des Haushaltsjahres 2013 beträgt 656.758,36 € und schließt somit positiv ab. Es setzt sich aus dem ordentlichen Ergebnis in Höhe von 652.548,62 € und dem außerordentlichen Ergebnis in Höhe von 4.209,74 € zusammen. Diese sind den entsprechenden Überschussrücklagen zuzuführen. Geplant war ursprünglich der Haushaltsausgleich.

Zurückzuführen ist der vorgenannte Überschuss auf Mehrerträge im Bereich der Steuern und ähnlichen Abgaben, Entgelten u.a. Im Aufwandsbereich wurden weniger „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ gebucht.

Erwähnenswert im Bereich der Passiva erscheint insbesondere eine Steigerung der Investitionszuweisungen und –zuschüsse (Bilanzposition 1.4.1) im Bereich der Sonderposten. Diese erhöhten sich von 7.377.803,19 € auf 8.079.167,85 € um 701.364,66 €. Ursächlich ist eine Finanzhilfe des Landes für eine Investitionsmaßnahme. Diese Einzahlung wird als Sonderposten bilanziert und entsprechend der Afa ertragswirksam aufgelöst. Ähnlich verhält es sich im Bereich der „erhaltenen Anzahlungen auf Sonderposten“. Vom Jahr 2012 zum Jahr 2013 verändert sich der Endsaldo von 1.139.452,00 € auf 1.758.553,72 €. Der Anstieg um 619.101,72 € resultiert größtenteils aus eingezahlten Ablösebeträgen.

Der Gesamtbereich der Schulden hat sich in Summa zum Stichtag nur unwesentlich verändert. Im Bereich der Geldschulden ist ein Rückgang der Liquiditätskredite von ursprünglich 3.300.000 € auf 2.000.000 € zu verzeichnen. Diese wurden nicht für die Stadt selbst, sondern im Rahmen des bestehenden Liquiditätsverbundes durch die Stadt aufgenommen und an verbundene Unternehmen weitergereicht, um ein bestmögliches Zinsniveau zu erzielen. Im Bereich der „Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen“ ist ein Anstieg in Höhe von knapp 1.300.000 € zu verzeichnen. Dies korrespondiert mit den im Investitionsprogramm veranschlagten Maßnahmen und dem entsprechenden Liquiditätsdelta des Saldos aus laufender Verwaltungstätigkeit.

# Angaben zur Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis setzt sich aus dem ordentlichen Ergebnis und dem außerordentlichen Ergebnis zusammen. Für das Haushaltsjahr 2013 ergibt sich ein Jahresüberschuss in Höhe von insgesamt 656.758,36 €.

## Ordentliche Erträge

Der Bereich der Steuern und ähnlichen Abgaben schloss mit einem Ergebnis in Höhe von 8.167.644,31 € ab und lag über 536.744,31 € des ursprünglich geplanten Ansatzwertes in Höhe von 7.630.900,00 €. Mehrerträge wurden im Bereich der Grundsteuer B, Zweitwohnungsteuer sowie konjunkturell bedingt im Bereich der Gemeindeanteile an der Einkommen- und Umsatzsteuer erzielt. In allen weiteren Ertragsbereichen wurden leicht über den geplanten Ansätzen Mehrerträge vereinnahmt. Lediglich im Bereich der Zinsen und ähnlicher Finanzerträge blieb das Ergebnis knapp 15.000 € unter dem geplanten Haushaltsansatz. Eine Verringerung zum Vorjahreswert erklärt sich durch weniger Nachzahlungszinsen im Bereich der Gewerbesteuer. Die Summe der ordentlichen Erträge schließt mit einem Plus in Höhe von 982.022,87 € im Vergleich zum Planwert ab.

## Ordentliche Aufwendungen

Im Bereich der Aufwendungen erscheinen insbesondere die Personalkosten, die mit 3.122.095,18 € über 250.995,18 € über dem Ansatz von ursprünglich 2.871.100,00 € liegen, erwähnenswert sowie die Transferaufwendungen, die den Ansatz von 11.577.400,00 € um 119.482,83 € übersteigen. Die Ursachen für den gestiegenen Personalaufwand liegen größtenteils in der Bildung von Rückstellungen für Überstunden und nicht genommenen Urlaub. Im Bereich der Transferaufwendungen handelt es sich um den vereinnahmten Kurbeitrag, der höher ist als geplant, jedoch keinen tatsächlichen Aufwand darstellt, sondern sich durch die entsprechende Gegenbuchung im Ertragsbereich neutralisiert. Der Bereich für Versorgungsaufwendungen übersteigt den Ansatz aufgrund von höheren Zuführungsbuchungen im Bereich der Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger.

Im Bereich des Aufwandes für Sach- und Dienstleistungen entstand knapp 155.000 € weniger Aufwand als geplant. Eine Abweichungsanalyse zeigt, dass dies auf eine Vielzahl von Einsparungen bei einzelnen Buchungsstellen zurückzuführen ist und sich nicht anhand eines konkreten Einzelsachverhaltes begründen lässt.

Die Summe der ordentlichen Aufwendungen schließt mit einem um 329.474,25 € höheren Ergebnis ab als geplant.

### Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Das außerordentliche Ergebnis ist der Saldo der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen.

Im Wesentlichen erfolgt die Zuordnung zum außerordentlichen Bereich aufgrund von Periodenfremdheit oder der Veräußerung von Vermögensgegenständen, die aufgrund ihrer Zuordnung zur Kontenkasse 53 dem außerordentlichen Bereich zuzuordnen sind.

Im vorliegenden Fall betragen die außerordentlichen Erträge 77.913,40 € und die außerordentlichen Aufwendungen 73.703,66 €. Der Saldo beträgt 4.209,74 € und beeinflusst das Jahresergebnis folglich nur sehr gering.

## **Angaben zur Finanzrechnung**

In der Finanzrechnung werden alle Einzahlungen und Auszahlungen des Haushaltsjahres nachgewiesen. Aus dem Bestand der liquiden Mittel zu Beginn des Haushaltsjahres und den Bewegungen im Laufe des Jahres ergibt sich der Bestand an Zahlungsmitteln zum Bilanzstichtag. Die Finanzrechnung gliedert sich in die Abschnitte

- lfd. Verwaltungstätigkeit
- Investitionstätigkeit
- Finanzierungstätigkeit
- haushaltsunwirksame Zahlungen

Die Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit übersteigt den geplanten Wert um 1.488.777,35 € und liegt somit deutlich über dem Ansatz. Ursächlich sind- analog zum Bereich der Ergebnisrechnungen- Mehreinzahlungen im Bereich der „Steuern und ähnlichen Abgaben“ und diversen anderen Bereichen. Differenzen zur Ergebnisrechnung in einzelnen Bereichen resultieren ggf. aus Abgangsbuchungen, die mit kameralen Resten verrechnet wurden und die Endsalden einzelner Konten verändern.

Die Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit liegt mit 18.789.055,16 € nur gering über dem geplanten Ansatz von 18.605.900,00 €. Die Transferauszahlungen sowie die sonstigen haushaltswirksamen Auszahlungen liegen mit 225.510,12 € und 210.822,02 € über den Ursprungsansätzen. Es bestehen auch hier Analogien zur Ergebnisrechnung.

Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit liegt aufgrund der Mehreinnahmen mit 1.902.322,19 € deutlich über den geplanten 614.700,00 €, was sehr positiv ist.

Die Einzahlungen für Investitionstätigkeit liegen im Bereich der Zuwendungen mit 718.000 € über dem Planansatz, da eine gezahlte Finanzhilfe des Landes „für die Verbesserung der Verkehrsverhältnisse“ in Höhe von 800.000 € nicht eingeplant war.

Im Bereich der Beiträge u.ä. Entgelte lagen die gezahlten Ablösebeträge für Einstellplätze fast 150.00 € über dem Haushaltsansatz.

Die Einzahlungen aus sonstiger Investitionstätigkeit umfassen gemäß Nds. Haushaltsrecht auch die Rückflüsse aus kurzfristigen Ausleihungen im Rahmen des Liquiditätsverbundes. Insofern relativiert sich die Höhe der Summe.

Im Bereich der Auszahlungen für Investitionstätigkeit ergeben sich im Bereich der Baumaßnahmen einige Abweichungen zum Planansatz. Beim „Ausbau von Spielanlagen wurden von den ursprünglich eingeplanten 150.000 € im Jahr 2013 nur knapp 17.000 € verausgabt. Die restlichen Haushaltsmittel wurden in nachfolgende Jahre übertragen. Gleichermäßen findet dieser Sachverhalt auch auf den Ausbau der Nordhelmstraße sowie die bauliche Erweiterung des NPH Anwendung. Bei der Anschaffung des Feuerwehrfahrzeuges wurden Haushaltsmittel aus dem Vorjahr ins Jahr 2013 übertragen und erhöhten auf diese Weise den Haushaltansatz. Eine investive Buchung, die im Jahr 2013 noch ins Vorjahr gebucht wurde, verändert die Darstellung des Ergebnisses, da die Finanzrechnung den Zahlungsfluss an dieser Stelle nicht korrekt abbilden kann.

Die Auszahlungen aus sonstiger Investitionstätigkeit umfassen gemäß Nds. Haushaltsrecht auch die Abflüsse aus kurzfristigen Ausleihungen im Rahmen des Liquiditätsverbundes. Insofern relativiert sich die Höhe der Summe.

Im Bereich der Finanzierungstätigkeit wurde satzungskonform ein Investitionskredit aufgenommen und eine Darlehensumschuldung zum Jahresende 2013 getätigt.

Haushaltsrestebildung und Übertragung nach 2014 erfolgten in Höhe von 1.420.800,36 €. Aus Vorjahren standen weitere 182.100,50 € zur Verfügung, die ebenfalls übertragen wurden.

In den haushaltsunwirksamen Einzahlungen sind Einzahlungen aus Liquiditätskrediten von 12,6 Mio. € enthalten. Bei den haushaltsunwirksamen Auszahlungen sind als Gegenpart 13,9 Mio. € für Auszahlungen aus Liquiditätskrediten enthalten. Hinzu kommen Ein- und Auszahlungen für z.B. Personalkosten (Lohnverrechnungskonto), Amtshilfeersuchen, Abfallentsorgungsgebühren u.a.

Anlagenübersicht 31.12.2013  
(Muster 16)

gemäß § 56 Abs. 1 GemHKVO

Anlagevermögen	Anschaffungskosten					Abschreibungen					Bilanzwert	
	Stand 31.12.2012	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Umbuchungen 2012	Stand 31.12.2013	Stand 31.12.2012	AfA in Periode	Verkauf-AfA in Periode	Zuschreibungen 2012	Stand 31.12.2013	zum 31.12.2012	zum 31.12.2013
1. Immaterielles Vermögen												
DV-Software	117.432,16 €	9.284,72 €	0,00 €	20.603,15 €	147.320,03 €	-83.224,07 €	-18.464,47 €	0,00 €	0,00 €	-101.688,54 €	34.208,09 €	45.631,49 €
Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	966,86 €	57.585,95 €	0,00 €	0,00 €	58.552,81 €	-149,63 €	-1.638,57 €	0,00 €	0,00 €	-1.788,20 €	817,23 €	56.764,61 €
Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	9.795,11 €	-9.795,11 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9.795,11 €	0,00 €
Summe 1. Immaterielles Vermögen	128.194,13 €	57.075,56 €	0,00 €	20.603,15 €	205.872,84 €	-83.373,70 €	-20.103,04 €	0,00 €	0,00 €	-103.476,74 €	44.820,43 €	102.396,10 €
2. Sachvermögen (ohne Vorräte und GVG)												
Grünflächen	4.012.793,33 €	114,66 €	-270,00 €	0,00 €	4.012.637,99 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.012.793,33 €	4.012.637,99 €
Ackerland	27.091,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	27.091,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	27.091,00 €	27.091,00 €
Sonstige unbebaute Grundstücke	916.171,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	916.171,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	916.171,27 €	916.171,27 €
Grund und Boden bei Wohnbauten	257.890,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	257.890,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	257.890,00 €	257.890,00 €
Gebäude u. Aufbauten bei Wohnbauten	23.763,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	23.763,00 €	-14.521,82 €	-264,03 €	0,00 €	0,00 €	-14.785,85 €	9.241,18 €	8.977,15 €
Grund und Boden bei sozialen Einrichtungen	40.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €
Geb. und Aufbauten bei Soziale Einr.	71.797,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	71.797,00 €	-44.873,12 €	-897,46 €	0,00 €	0,00 €	-45.770,58 €	26.923,88 €	26.026,42 €
Grund und Boden mit Schulen	1.335.430,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.335.430,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.335.430,48 €	1.335.430,48 €
Geb. und Aufbauten bei Schulen	5.402.375,82 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.402.375,82 €	-2.473.128,19 €	-71.290,69 €	0,00 €	0,00 €	-2.544.418,88 €	2.929.247,63 €	2.857.956,94 €
Grund u. Boden m. Kultur-, Sport-, u. Gartenanl	630.156,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	630.156,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	630.156,20 €	630.156,20 €
Geb. u. Aufb. B. K.-, Sp.-, Fr.- u. G.-Anlagen	2.567.666,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.567.666,00 €	-1.073.757,43 €	-44.153,83 €	0,00 €	0,00 €	-1.117.911,26 €	1.493.908,57 €	1.449.754,74 €
Grund und Boden f. B.sch., Rett.dienst, Katastr.-sch.	83.543,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	83.543,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	83.543,50 €	83.543,50 €
Geb. u. Aufbauten f. B.sch., Rett.dienst, Katastr.-sch.	418.658,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	418.658,00 €	-200.025,50 €	-4.651,76 €	0,00 €	0,00 €	-204.677,26 €	218.632,50 €	213.980,74 €
Grund und Boden m. so. D.-, G.- u. and. B.-Geb.	2.597.381,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.597.381,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.597.381,40 €	2.597.381,40 €
Geb., Aufb. U. Betr.vorr. B. so. D.-, G.- u.a. B.-Geb.	1.391.305,92 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.391.305,92 €	-732.132,02 €	-14.660,31 €	0,00 €	0,00 €	-746.792,33 €	659.173,90 €	644.513,59 €
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	90.601,68 €	229,37 €	0,00 €	0,00 €	90.831,05 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	90.601,68 €	90.831,05 €
Aufbauten des Infrastrukturvermögens	31.008,62 €	8.442,39 €	0,00 €	257.411,43 €	296.862,44 €	-1.021,06 €	-3.157,09 €	0,00 €	0,00 €	-4.178,15 €	29.987,56 €	292.684,29 €
Grund u. Boden Entwässerunganlagen	138.613,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	138.613,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	138.613,00 €	138.613,00 €
Gebäude u. Aufbauten Entwässerunganlagen	17.449.042,79 €	106,51 €	0,00 €	569.003,50 €	18.018.152,80 €	-9.215.440,19 €	-340.398,06 €	0,00 €	0,00 €	-9.555.838,25 €	10.139.297,48 €	10.440.348,40 €
Grund und Boden Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlage	29.158.631,86 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	29.158.631,86 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	29.158.631,86 €	29.158.631,86 €
Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	17.255.393,07 €	6.104,70 €	0,00 €	898.757,31 €	18.160.255,08 €	-10.778.537,28 €	-371.018,57 €	0,00 €	0,00 €	-11.149.555,85 €	6.476.855,79 €	7.010.699,23 €
Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00 €	0,00 €	0,00 €	111.863,76 €	111.863,76 €	0,00 €	-2.237,28 €	0,00 €	0,00 €	-2.237,28 €	0,00 €	109.626,48 €
Gebäude und Aufbauten bei Kultur-, Sport- und Freizeitanlagen	537.254,44 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	537.254,44 €	-76.952,63 €	-41.327,27 €	0,00 €	0,00 €	-118.279,90 €	460.301,81 €	418.974,54 €
Kunstgegenstände	161.778,18 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	161.778,18 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	161.778,18 €	161.778,18 €
Kulturdenkmäler	3,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3,00 €	3,00 €
Fahrzeuge	920.419,90 €	3.073,54 €	-29.142,00 €	291.006,88 €	1.185.358,32 €	-601.216,67 €	-49.213,10 €	23.564,55 €	0,00 €	-626.865,22 €	319.203,23 €	558.493,10 €
Maschinen und technische Anlagen	109.961,81 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	109.961,81 €	-56.640,46 €	-9.574,77 €	0,00 €	0,00 €	-66.215,23 €	53.321,35 €	43.746,58 €
Betriebsvorrichtungen	16.678,35 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	16.678,35 €	-2.688,21 €	-933,70 €	0,00 €	0,00 €	-3.621,91 €	13.990,14 €	13.056,44 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	751.028,93 €	52.885,75 €	-1.225,97 €	68.507,17 €	871.195,88 €	-364.270,43 €	-54.527,77 €	157,89 €	0,00 €	-418.640,31 €	386.758,50 €	452.555,57 €
Sammelposten bewegl. Vermögen 150 € - 1.000 €	78.214,87 €	45.305,04 €	0,00 €	0,00 €	123.519,91 €	-21.565,52 €	-24.703,98 €	0,00 €	0,00 €	-46.269,50 €	56.649,35 €	77.250,41 €
Anlagen im Bau	457.322,28 €	2.099.805,32 €	0,00 €	-2.289.492,27 €	267.635,33 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	457.322,28 €	267.635,33 €
Summe 2. Sachvermögen (ohne Vorräte und GVG)	86.931.975,70 €	2.216.067,28 €	-30.637,97 €	-92.942,22 €	89.024.462,79 €	-25.656.770,53 €	-1.033.009,67 €	23.722,44 €	0,00 €	-26.666.057,76 €	63.180.900,05 €	64.336.438,88 €
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen)												
Anteile an verbundenen Unternehmen	31.631.678,47 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	31.631.678,47 €	- €	- €	- €	- €	- €	31.631.678,47 €	31.631.678,47 €
Beteiligungen	3.962.863,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.962.863,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	3.962.863,00 €	3.962.863,00 €
Sondervermögen mir Sonderrechnungen	100.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100.000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	100.000,00 €	100.000,00 €
Ausleihungen	7.473.535,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.473.535,66 €	- €	- €	- €	569.684,01 €	569.684,01 €	7.473.535,66 €	5.342.353,09 €
Summe 3. Finanzvermögen (ohne Forderungen)	43.168.077,13 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	43.168.077,13 €	- €	- €	- €	569.684,01 €	569.684,01 €	43.168.077,13 €	41.036.894,56 €
Insgesamt	130.228.246,96 €	2.273.142,84 €	-30.637,97 €	-72.339,07 €	132.398.412,76 €	-25.740.144,23 €	-1.053.112,71 €	23.722,44 €	569.684,01 €	-26.199.850,49 €	106.393.797,61 €	105.475.729,54 €

**Forderungsübersicht  
(Muster 18)**

Forderungsübersicht gem. § 56 Abs. 2 GemHKVO

Art der Forderungen <sup>1)</sup>	Gesamtbetrag am 31.12.2013  -Euro-	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2012  -Euro-	Mehr/weniger  -Euro-
		bis zu 1 Jahr -Euro-	über 1 bis 5 -Euro-	mehr als 5 Jahre -Euro-		
1	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	451.903,58	451.903,58	0,00	0,00	738.036,34	-286.132,76
2. Forderungen aus Transferleistungen	50.664,56	50.664,56	0,00	0,00	19.887,50	30.777,06
3. Sonstige privatrechtliche Forderungen	109.459,15	109.459,15	0,00	0,00	7.935,83	101.523,32
<b>Summe aller Forderungen</b>	<b>612.027,29</b>	<b>612.027,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>765.859,67</b>	<b>-153.832,38</b>

<sup>1)</sup> Gliederung richtet sich nach der Bilanz

**Schuldenübersicht  
(Muster 17)**

Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO

Art der Schulden <sup>1)</sup>	Gesamtbetrag am 31.12.2013 des HH-Jahres  -Euro-	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2012 des Vorjahres  -Euro-	Mehr/weniger  -Euro-
		bis zu 1 Jahr  -Euro-	über 1 bis 5 Jahre  -Euro-	mehr als 5 Jahre  -Euro-		
1	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden	5.424.659,99	2.000.000,00	0,00	3.424.659,99	5.338.257,43	86.402,56
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	3.424.659,99	0,00	0,00	3.424.659,99	2.038.257,43	1.386.402,56
1.3 Liquiditätskredite	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	3.300.000,00	-1.300.000,00
1.4 sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	640.894,31	640.894,31	0,00	0,00	456.626,63	184.267,68
4. Transferverbindlichkeiten	68.373,07	68.373,07	0,00	0,00	118.039,78	-49.666,71
5. Sonstige Verbindlichkeiten	474.424,21	89.424,21	0,00	385.000,00	589.566,71	-115.142,50
<b>Schulden insgesamt</b>	<b>6.608.351,58</b>	<b>2.798.691,59</b>	<b>0,00</b>	<b>3.809.659,99</b>	<b>6.502.490,55</b>	<b>105.861,03</b>

<sup>1)</sup> Gliederung richtet sich nach der Bilanz

nachrichtlich:

6. Rückstellungen zum 31.12.2013

7.998.720,86 €

# Übersicht über die Veränderung der Ermächtigungen zum 31.12.2013

Buchungsstelle	Ermächtigung aus Vorjahren	Inv. Erm. aus Vorjahren	Inanspruch genommen	In Abgang gebracht	Verbleibende Ermächtigung	Übertrag in Folgejahr	Neu gebildete Ermächtigung
11.1.02/9800.7831200	0,00	866,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.1.04/9850.7821000	33.204,01	0,00	344,03	0,00	0,00	32.859,98	50.000,00
12.6.01/5000.7831100	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.6.01/5001.7831100	40.000,00	0,00	21.568,45	0,00	0,00	18.431,55	0,00
12.6.01/5002.7871000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
12.6.01/9800.7831200	13.218,89	0,00	11.760,65	0,00	0,00	1.458,24	12.200,00
12.6.01/9810.7831100	8.762,60	0,00	8.762,60	0,00	0,00	0,00	6.038,60
21.1.01/9800.7831200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27,35
21.8.01/9800.7831200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.950,62
36.6.01/9800.7831200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
36.6.02/0001.7873000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121.566,24
36.6.02/6001.7873000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
53.8.01/3005.7872000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.893,49
53.8.01/3502.7872000	81.561,67	0,00	81.561,67	0,00	0,00	0,00	8.107,32
54.1.01/2001.7872000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
54.1.01/2002.7872000	299.361,32	0,00	299.361,32	0,00	0,00	0,00	618.697,43
55.1.02/0002.7873000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00
55.4.01/4100.7871000	166.073,00	0,00	36.722,27	0,00	0,00	129.350,73	476.943,48
55.4.01/9800.7831200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	375,83
57.5.01/9951.7812110	5.204,89	0,00	5.204,89	0,00	0,00	0,00	0,00
61.2.02/9900.6927301	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Summe</b>	<b>1.897.386,38</b>	<b>866,88</b>	<b>1.715.285,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>182.100,50</b>	<b>1.420.800,36</b>



# R e c h e n s c h a f t s b e r i c h t

## zum Jahresabschluss 2013

(§ 57 GemHKVO)

### Rechtsgrundlagen:

Gemäß § 128 Absatz 3 Nr. 1 NKomVG in Verbindung mit § 57 GemHKVO haben die Kommunen dem Anhang zum Jahresabschluss einen Rechenschaftsbericht beizufügen. Der Rechenschaftsbericht soll den Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde darstellen sowie eine Bewertung des Jahresabschlusses vornehmen.

Aus Gründen des großen zeitlichen Abstandes zwischen Prüfungshandlung und aktuellem Haushaltsjahr wird die Darstellung des Rechenschaftsberichtes auf ein erforderliches Mindestmaß beschränkt. Diese Vorgehensweise wurde mit dem Rechnungsprüfungsamt im Vorfeld abgestimmt.

Die Haushaltssatzung 2013 wurde durch den Rat der Stadt Norderney am 16.04.2013 beschlossen. Die Kommunalaufsichtsbehörde des Landkreises Aurich hat die Haushaltssatzung gemäß § 114 Absatz 2 und § 120 Absatz 2 des NKomVG mit Schreiben vom 07.05.2013 genehmigt.

### Bilanz

Der Vermögensbestand (vgl. Aktiva) ist um 2.205.833,59 € gestiegen. Das Finanzierungsvolumen erhöhte sich analog (vgl. Passiva). In der Position Schulden sind auch Liquiditätskredite enthalten, die an die Tochtergesellschaften im Rahmen des Liquiditätsverbundes komplett durchgereicht wurden. Rechnet man diese heraus, so ergibt sich ein Anstieg der Verschuldung mit langfristigen Darlehen von 2.038.257,43 € auf lediglich 3.424.659,99 €, welche in Anbetracht der o.g. Vermögensmehrung gering ist.

Gemäß § 20 Abs. 1 GemHKVO bleiben Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen bis zur Abwicklung der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar. In Verbindung mit § 25 GemHKVO regelt § 128 Abs. 3 Nr. 5 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz, dass Haushaltsreste nicht neu beplant, sondern in Form von Haushaltsüberwachungslisten bewirtschaftet werden.

Der Stand der übertragenen Haushaltsreste errechnet sich wie folgt:

Übertragung aus 2012	1.897.386,38 €
davon verbraucht in 2013	1.715.285,88 €
<b>in 2013 noch zur Verfügung</b>	<b>182.100,50 €</b>
neue HH-Reste zur Übertragung	1.420.800,36 €
<b>Haushaltsreste insgesamt 31.12.13</b>	<b><u>1.602.900,86 €.</u></b>

## Teilhaushalte

Die Organisationsstruktur der Verwaltung besteht aus 5 Teilhaushalten (Teilhaushalt 01, 10, 20, 30 und 40).

Diese schlossen wie folgt ab:

### Teilhaushalt 01 Verwaltungsmanagement

Teilhaushalt 01	Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Ansatz Haushaltsjahr	mehr (+)/weniger (-)	ÜPL/APL
Ordentliche Erträge					
Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen					
Aufwendungen für aktives Personal	220.888,15	295.568,15	226.800,00	68.768,15	0,00
Aufwendungen für Versorgung	0,00		14.000,00	-14.000,00	0,00
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30.767,97	27.997,58	28.000,00	-2,42	0,00
Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige ordentliche Aufwendungen	33.544,03	30.102,88	44.500,00	-14.397,12	0,00
Summe ordentliche Aufwendungen	285.200,15	353.668,61	313.300,00	40.368,61	0,00
ordentliches Ergebnis	-285.200,15	-353.668,61	-313.300,00	-40.368,61	0,00
außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Jahresergebnis	-285.200,15	-353.668,61	-313.300,00	-40.368,61	0,00

Dieser Teilhaushalt mit vergleichsweise geringem Finanzvolumen verbucht keine Ertragsgrößen. Aufwendungen finden sich im Bereich der Personalkosten sowie der Sach- und Dienstleistungen und sonstigen Aufwendungen.

## Teilhaushalt 10 Organisation

Teilhaushalt 10	Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Ansatz Haushaltsjahr	mehr (+)/weniger (-)	ÜPL/APL
<b>Ordentliche Erträge</b>					
Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	667.751,53	662.344,92	622.800,00	39.544,92	0,00
Auflösungserträge aus Sonderposten	35.137,67	35.334,93	32.700,00	2.634,93	0,00
sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
öffentlich-rechtliche Entgelte	79.174,05	70.123,34	67.500,00	2.623,34	0,00
privatrechtliche Entgelte	413.858,30	365.136,46	339.800,00	25.336,46	0,00
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.000,00	60.073,01	5.000,00	55.073,01	0,00
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige ordentliche Erträge	165.400,65	76.697,52		76.697,52	0,00
<b>Summe ordentliche Erträge</b>	<b>1.366.322,20</b>	<b>1.269.710,18</b>	<b>1.067.800,00</b>	<b>201.910,18</b>	<b>0,00</b>
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>					
Aufwendungen für aktives Personal	1.123.285,66	1.223.156,55	1.114.100,00	109.056,55	0,00
Aufwendungen für Versorgung	15.526,17	118.146,92	17.000,00	101.146,92	0,00
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	957.535,37	1.022.342,07	1.030.000,00	-7.657,93	0,00
Abschreibungen	199.289,78	202.879,17	206.400,00	-3.520,83	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferaufwendungen	889.581,69	743.029,33	816.200,00	-73.170,67	0,00
sonstige ordentliche Aufwendungen	304.099,11	352.001,00	280.000,00	72.001,00	0,00
<b>Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>3.489.317,78</b>	<b>3.661.555,04</b>	<b>3.463.700,00</b>	<b>197.855,04</b>	<b>0,00</b>
<b>ordentliches Ergebnis</b>	<b>-2.122.995,58</b>	<b>-2.391.844,86</b>	<b>-2.395.900,00</b>	<b>4.055,14</b>	<b>0,00</b>
<b>außerordentliche Erträge</b>	<b>5.641,14</b>	<b>29.172,91</b>	<b>0,00</b>	<b>29.172,91</b>	<b>0,00</b>
<b>außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>6.712,62</b>	<b>4.363,61</b>	<b>0,00</b>	<b>4.363,61</b>	<b>0,00</b>
<b>außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-1.071,48</b>	<b>24.809,30</b>	<b>0,00</b>	<b>24.809,30</b>	<b>0,00</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-2.124.067,06</b>	<b>-2.367.035,56</b>	<b>-2.395.900,00</b>	<b>28.864,44</b>	<b>0,00</b>

Der Teilhaushalt 10 beinhaltet unter anderem die wesentlichen Produkte „KGS“, „Grundschule“ sowie das „NPH“. Dementsprechend stellen die Finanzvolumina sowohl im Ertrags- als auch im Aufwandbereich eine relevante Größe des Haushaltes und somit auch des Jahresabschlusses dar. Die Aufwandsgrößen übersteigen die generierten Erträge.

Im Bereich der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen stellen periodenfremde Buchungen die größten Posten dar.

## Teilhaushalt 20 Bürgerdienste

Teilhaushalt 20	Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Ansatz Haushaltsjahr	mehr (+)/weniger (-)	ÜPL/APL
Ordentliche Erträge					
Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	12.041,84	12.166,07	16.500,00	-4.333,93	0,00
Auflösungserträge aus Sonderposten	216,30	240,54		240,54	0,00
sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
öffentlich-rechtliche Entgelte	220.464,28	231.390,84	216.000,00	15.390,84	0,00
privatrechtliche Entgelte	29.159,04	28.681,43	25.700,00	2.981,43	0,00
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	25.512,98	23.843,54	37.900,00	-14.056,46	0,00
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige ordentliche Erträge	55.254,54	56.929,63	17.000,00	39.929,63	0,00
Summe ordentliche Erträge	342.648,98	353.252,05	313.100,00	40.152,05	0,00
Ordentliche Aufwendungen					
Aufwendungen für aktives Personal	421.057,33	498.291,69	453.600,00	44.691,69	0,00
Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	5.000,00	-5.000,00	0,00
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	175.546,92	223.095,50	244.700,00	-21.604,50	0,00
Abschreibungen	66.206,95	69.615,85	73.300,00	-3.684,15	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferaufwendungen	30.405,93	22.558,48	35.500,00	-12.941,52	0,00
sonstige ordentliche Aufwendungen	77.982,42	70.627,51	96.400,00	-25.772,49	0,00
Summe ordentliche Aufwendungen	771.199,55	884.189,03	908.500,00	-24.310,97	0,00
ordentliches Ergebnis	-428.550,57	-530.936,98	-595.400,00	64.463,02	0,00
außerordentliche Erträge	51.787,92	6.500,00	0,00	6.500,00	0,00
außerordentliche Aufwendungen	1.146,30	46.068,76	0,00	46.068,76	0,00
außerordentliches Ergebnis	50.641,62	-39.568,76	0,00	-39.568,76	0,00
Jahresergebnis	-377.908,95	<b>-570.505,74</b>	-595.400,00	24.894,26	0,00

Der Teilhaushalt 20 beinhaltet das wesentliche Produkt „Feuerwehr“ und schließt mit einem Jahresergebnis in Höhe von -570.505,74 ab. Im Ertragsbereich werden Verwaltungsgebühren, Gebühren für Kfz.-Genehmigungen u.a. gebucht.

Im Bereich der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen stellen Anpassungsbuchungen für Rückstellungen sowie periodenfremde Buchungstatbestände die größten Posten dar.

## Teilhaushalt 30 Bauen und Umwelt

Teilhaushalt 30	Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Ansatz Haushaltsjahr	mehr (+)/weniger (-)	ÜPL/APL
<b>Ordentliche Erträge</b>					
Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.867,62	0,00	0,00	0,00	0,00
Auflösungserträge aus Sonderposten	504.178,24	592.195,08	514.500,00	77.695,08	0,00
sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
öffentlich-rechtliche Entgelte	2.058.698,21	2.019.821,53	2.091.500,00	-71.678,47	0,00
privatrechtliche Entgelte	6.076,07	50.100,99	1.000,00	49.100,99	0,00
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.993,13	3.993,13	4.000,00	-6,87	0,00
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige ordentliche Erträge	8.882,04	5.975,76		5.975,76	0,00
<b>Summe ordentliche Erträge</b>	<b>2.589.695,31</b>	<b>2.672.086,49</b>	<b>2.611.000,00</b>	<b>61.086,49</b>	<b>0,00</b>
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>					
Aufwendungen für aktives Personal	564.494,53	648.990,32	643.600,00	5.390,32	0,00
Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.975.005,47	2.131.317,66	2.245.200,00	-113.882,34	0,00
Abschreibungen	728.174,49	764.254,88	776.400,00	-12.145,12	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige ordentliche Aufwendungen	98.608,89	109.771,05	74.100,00	35.671,05	0,00
<b>Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>3.366.283,38</b>	<b>3.654.333,91</b>	<b>3.739.300,00</b>	<b>-84.966,09</b>	<b>0,00</b>
<b>ordentliches Ergebnis</b>	<b>-776.588,07</b>	<b>-982.247,42</b>	<b>-1.128.300,00</b>	<b>146.052,58</b>	<b>0,00</b>
<b>außerordentliche Erträge</b>	<b>2.675,98</b>	<b>394,85</b>	<b>0,00</b>	<b>394,85</b>	<b>0,00</b>
<b>außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>639,74</b>	<b>23.271,29</b>	<b>0,00</b>	<b>23.271,29</b>	<b>0,00</b>
<b>außerordentliches Ergebnis</b>	<b>2.036,24</b>	<b>-22.876,44</b>	<b>0,00</b>	<b>-22.876,44</b>	<b>0,00</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-774.551,83</b>	<b>-1.005.123,86</b>	<b>-1.128.300,00</b>	<b>123.176,14</b>	<b>0,00</b>

Der Teilhaushalt 30 beinhaltet u.a. die gebührenrechnenden Einrichtungen „Abwasser“ und „Straßenreinigung“. Auch die Produktbereiche „Verkehrsflächen- und Anlagen“ werden dem Teilhaushalt 30 zugeordnet und dementsprechend finden sich vergleichsweise große Buchungstatbestände im Bereich der Abschreibungen. Diese werden durch die entsprechenden „Auflösungserträge aus Sonderposten“ zu großen Teilen neutralisiert.

Im Bereich der öffentlich-rechtlichen Entgelte sind die Kanalisationsgebühren in Höhe von rund 1.764.000 € mit ca. 87% der größte Teil dieser Entgelte. Im Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen stellen die „bezogenen Leistungen TDN“ für die Produkte „Park- und öffentliche Grünanlagen“ sowie „Straßenreinigung“ die größten Aufwandspositionen dar.

Im Bereich der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen stellen periodenfremde Buchungen die größten Posten dar.

## Teilhaushalt 40 Finanzen

Teilhaushalt 40	Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Ansatz Haushaltsjahr	mehr (+)/weniger (-)	ÜPL/APL
<b>Ordentliche Erträge</b>					
Steuern und ähnliche Abgaben	8.547.265,73	8.167.644,31	7.630.900,00	536.744,31	0,00
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	99.648,00	101.408,00	100.000,00	1.408,00	0,00
Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
öffentlich-rechtliche Entgelte	6.135.359,15	7.076.665,88	6.931.000,00	145.665,88	0,00
privatrechtliche Entgelte	410.933,62	405.659,71	398.200,00	7.459,71	0,00
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	28.000,00	28.120,00	28.000,00	120,00	0,00
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	121.300,24	45.941,95	60.800,00	-14.858,05	0,00
aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige ordentliche Erträge	585.559,04	629.334,30	627.000,00	2.334,30	0,00
<b>Summe ordentliche Erträge</b>	<b>15.928.065,78</b>	<b>16.454.774,15</b>	<b>15.775.900,00</b>	<b>678.874,15</b>	<b>0,00</b>
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>					
Aufwendungen für aktives Personal	435.746,40	456.088,47	433.000,00	23.088,47	0,00
Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	10.000,00	-10.000,00	0,00
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	38.986,54	40.380,20	52.500,00	-12.119,80	0,00
Abschreibungen	15.544,17	16.362,91	15.700,00	662,91	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	80.873,87	91.424,08	94.000,00	-2.575,92	0,00
Transferaufwendungen	10.114.007,29	10.931.295,02	10.725.700,00	205.595,02	0,00
sonstige ordentliche Aufwendungen	10.770,15	7.976,98	12.100,00	-4.123,02	0,00
<b>Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>10.695.928,42</b>	<b>11.543.527,66</b>	<b>11.343.000,00</b>	<b>200.527,66</b>	<b>0,00</b>
<b>ordentliches Ergebnis</b>	<b>5.232.137,36</b>	<b>4.911.246,49</b>	<b>4.432.900,00</b>	<b>478.346,49</b>	<b>0,00</b>
<b>außerordentliche Erträge</b>	<b>158.918,04</b>	<b>41.845,64</b>	<b>0,00</b>	<b>41.845,64</b>	<b>0,00</b>
<b>außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>außerordentliches Ergebnis</b>	<b>158.918,04</b>	<b>41.845,64</b>	<b>0,00</b>	<b>41.845,64</b>	<b>0,00</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>5.391.055,40</b>	<b>4.953.092,13</b>	<b>4.432.900,00</b>	<b>520.192,13</b>	<b>0,00</b>

Der Teilhaushalt „Finanzen“ bildet – seinem Namen entsprechend- die größten Volumina des Haushaltes der Stadt Norderney ab. Im Bereich der „öffentlich-rechtlichen Entgelte“ liegt dies an der Erhebung des Kurbeitrages, der jedoch nur einen „durchlaufenden Posten darstellt“ und in gleicher Höhe im Bereich der „Transferaufwendungen“ an die Staatsbad Norderney GmbH weitergeleitet wird. Im Bereich der „Steuern und ähnlichen Abgaben“ liegen die Erträge aus Gewerbesteuer und der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer mit 3.300.000 € und 2.080.000 € über den prognostizierten Ansatzwerten. Konjunkturrell bedingt konnten im Bereich des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer erfreulicherweise Mehrerträge in Höhe von 180.000 € generiert werden. U.a. dieser Sachverhalt führt zu Mehrerträgen. Bezug nehmend auf die Gesamtergebnisrechnung stellen die Realsteuern einen Anteil von ca. 25% und die Anteile an Gemeinschaftssteuern von immerhin 10% dar.

Diesen Mehrerträgen stehen im Bereich der Aufwendungen jedoch auch erhöhte Ist-Werte gegenüber. Im Bereich der Personalkosten sowie der Transferaufwendungen lassen sich diese feststellen. Im Bereich der außerordentlichen Erträge befinden sich Buchungen „aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden und anderen unbeweglichen Vermögensgegenständen“.

### **Ausblick:**

Auch das Haushaltsjahr 2013 hat sich positiver entwickelt, als zunächst erwartet werden konnte. Im Bereich der Gewerbesteuer und der Gemeindeanteile an der Einkommen- und Umsatzsteuer konnten höhere Ertragsgrößen verbucht werden als ursprünglich geplant.

Nach den intern vorliegenden Ergebnisrechnungen und Bilanzen für die Jahre 2014 – 2016 werden weitere Überschüsse für den Aufbau der Überschussrücklage verwendet werden können. Die Ertrags- und Finanzlage stellt sich positiv dar.

Der hohe Ertragsanteil der Steuern (Gewerbesteuer, Anteil an der Einkommenssteuer) und Zuwendungen im Ergebnishaushalt bilden jedoch ein gewisses Risiko, da sie konjunkturabhängig sind.

Zur Finanzierung der vorgesehenen Investitionen sind weitere Kreditaufnahmen erforderlich. Diese führen zu einer Netto-Neuverschuldung. Die daraus resultierenden Zins- und Tilgungsleistungen werden den Haushalt der Stadt moderat belasten. Die Entwicklung der Verschuldung der Stadt Norderney stellt daher zum 31.12.2013 grundsätzlich kein Problem dar. Obwohl die Entwicklung an den Finanzmärkten mit dem niedrigsten Zinsniveau aller Zeiten zu Ersatz- und Neuinvestitionen im großen Stil einlädt, sollte eine zügellose Investitionstätigkeit vermieden werden.

Werden mehrere Jahre in Folge Großinvestitionen getätigt, so steigt auch die Abschreibungslast, die i.d.R. für mehrere Jahrzehnte den Ergebnishaushalt belastet. Die freie Spitze für politische Eingriffe sinkt dadurch. Steigt dann aufgrund konjunktureller Schwankungen der Zins an den Finanzmärkten an, werden zeitverzögert mit Auslauf der Zinsbindungen der über Jahre parallel aufgenommenen Darlehen die absoluten Zinsbeträge steigen und ebenfalls den Ergebnishaushalt belasten. Defizitäre Haushalte und der damit verbundene Verlust der politischen Steuerung könnten die Folge sein, denn „freiwillige Leistungen“, von denen es bei der Stadt Norderney gewichtige gibt, müssten dann verringert oder sogar eingestellt werden. Auch die intergenerative Gerechtigkeit darf nicht an Relevanz verlieren und muss im Blick behalten werden.

### **Fazit:**

Investitionen sollten zuerst und hauptsächlich im Kernbereich der unbedingt notwendigen öffentlichen Aufgaben (Straßen, Feuerwehr, Schulen, Kindergarten u. ä.) durchgeführt werden. Wegen des Mengeneffektes auf die Abschreibungen sollte die Investition in einer angemessenen, nicht übermäßigen Art und Weise durchgeführt werden. Die Stadt Norderney darf ihre dauernde Leistungsfähigkeit auch langfristig nicht verlieren.

Investitionen in andere Bereiche können ebenfalls sinnvoll sein, wenn sie zu einem hohen Grad gefördert werden. Wichtig und verpflichtend im Sinne der GemHKVO ist dann allerdings eine Folgekostenrechnung, bei erheblichen Maßnahmen ein Wirtschaftlichkeitsvergleich. Aller Erfahrung nach werden hohe Förderquoten von den übergeordneten Behörden der öffentlichen Hand lediglich dann zugesagt, wenn die Folgekosten der Investition (lfd. Betriebskosten) zu einer dauerdefizitären Einrichtung führen. Die Minderung der Abschreibungslast durch die hohe Förderquote geht daher oft mit einer Erhöhung der Aufwendungen im Ergebnishaushalt einher. Diese kann sich zwar zu Null ausgleichen, aber es bleibt unter dem Strich bei freiwilligen Aufgaben immer eine langfristige Bindung von jährlichen Mitteln bestehen.

Abschließend bleibt festzustellen, dass

- der Haushaltsausgleich für das Haushaltsjahr 2013 erreicht wurde,
- darüber hinaus ein Überschuss im Ergebnishaushalt erwirtschaftet wurde,
- die Stadt Norderney die Zahlungsfähigkeit jederzeit sicherstellen kann,
- in der Bilanz eine positive Nettoposition ausgewiesen ist und keine Überschuldung vorliegt,
- die finanzielle Absicherung der Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen sowie der Kreditleistungen gegeben ist.

Die dauernde finanzielle Leistungsfähigkeit gemäß § 23 GemHKVO ist somit gegeben.



## **Vollständigkeitserklärung**

Prüfung der Bilanz zum 31.12.2013

Der Unterzeichner als Bürgermeister der Stadt Norderney versichert folgendes mit bestem Wissen und Gewissen:

### **1. Aufklärungen und Nachweise**

Dem Rechnungsprüfungsamt habe ich die gemäß gesetzlicher Vorschriften verlangten und darüber hinaus für eine sorgfältige Prüfung notwendigen Nachweise und Informationen vollständig und nach bestem Wissen und Gewissen zur Verfügung gestellt.

Folgende Auskunftspersonen habe ich angewiesen, dem Rechnungsprüfungsamt alle Auskünfte, Nachweise und Informationen richtig und vollständig zu geben:

1. Frau StAR Julia Oertelt
2. Frau Stefanie Philipp (Verwaltungsfachangestellte)
3. Herrn Hans-Joachim Raß (Verwaltungsfachangestellter)

### **2. Bücher und Schriften**

1. Es sind alle Bücher, Belege und sonstigen Unterlagen zur Verfügung gestellt worden. Zu den Unterlagen gehören neben den Büchern der Finanzbuchhaltung insbesondere Verträge und Schriften von besonderer Bedeutung, Arbeits- und Dienstanweisungen sowie Organisationspläne, die zum Verständnis der Buchführung erforderlich sind.
2. In den Unterlagen der Finanzbuchhaltung sind alle Geschäftsvorfälle, die für die Erstellung der Eröffnungsbilanz buchungspflichtig waren, erfasst und belegt. Zu den Belegen gehören alle für die richtige und vollständige Ermittlung der Ansprüche und Verpflichtungen zu Grunde liegenden Nachweise (begründende Unterlagen).
3. Durch ausreichende organisatorische Vorkehrungen und Kontrollen ist gewährleistet, dass die Aufzeichnungen im Rechnungswesen nur nach ordnungsmäßig dokumentierten Organisationsunterlagen, Programmen und Bedienungseingriffen durchgeführt wurden.
4. Die erforderliche Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer DV-gestützter Buchführungssysteme wurde sichergestellt.
5. Nicht ausgedruckte aufbewahrungspflichtige Daten sind innerhalb der gesetzlichen Aufbewahrungsfristen jederzeit verfügbar und können innerhalb angemessener Frist in geordneter Weise lesbar gemacht werden.
6. Bei der Inventur sind die Grundsätze ordnungsgemäßer Inventur beachtet und alle im wirtschaftlichen Eigentum stehenden Grundstücke, Forderungen und Schulden, der Betrag des baren Geldes sowie die sonstigen Vermögensgegenstände genau erfasst worden.

7. Die nach § 41 GemHKVO vorgeschriebenen Regelungen zu Sicherheitsstandards und interner Aufsicht sind noch nicht erlassen worden. Derzeit gelten noch die nach dem bisherigen Haushalts- und Kassenrecht erlassenen Dienstanweisungen. Die Trennung der Zahlungsanweisung und der Zahlungsabwicklung ist gewährleistet. Ein Entwurf einer neuen Dienstanweisung ist in Vorbereitung. Die Aufsicht über die Finanzbuchhaltung wurde durch den Kassenaufsichtsbeamten wahrgenommen.

### **3. Bilanz mit Anhang**

1. In der dem Rechnungsprüfungsamt zur Prüfung vorgelegten Bilanz zum 31.12.2013 mit Anhang sind nach meiner Überzeugung das immaterielle Vermögen, das Sach- und Finanzvermögen, die liquiden Mittel, die Sonderposten, Schulden und Rückstellungen und die Rechnungsabgrenzungsposten vollständig ausgewiesen.
2. Die nachstehend angeführten Sachverhalte und die daraus resultierenden finanziellen Verpflichtungen sind in der um den Anhang erweiterten Bilanz vollständig berücksichtigt; fehlen derartige Angaben oder Vermerke, liegen diese Sachverhalte am Bilanzstichtag nicht vor:
  - Eventualverpflichtungen aus Bürgschaften, aus Garantien und aus sonstigen gesetzlichen und vertraglichen Haftungs-verhältnissen.
  - Rückgabeverpflichtungen für die in der Bilanz ausgewiesenen Vermögensgegenstände und Rücknahmeverpflichtungen für nicht in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände.
  - Verträge oder sonstige Sachverhalte, die wegen ihres Gegenstandes, ihrer Dauer oder aus anderen Gründen für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage von Bedeutung sind oder werden können.
  - Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind und die Vermögens- und die Schuldenlage wesentlich beeinflussen können.
  - Besondere Umstände, die der Vermittlung eines – den tatsächlichen Verhältnissen - getreuen Bildes der Vermögens- Finanz- und Ertragslage entgegenstehen könnten.
  - Ausleihungen, Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen.
  - Rechtsstreitigkeiten und sonstige Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage von Bedeutung sind.
3. Störungen oder wesentliche Mängel des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems (IKS) lagen am Eröffnungstichtag und liegen auch zurzeit nicht vor bzw. sind nicht vorhanden.
4. Bekannte und vermutete Täuschungen und Vermögensschädigungen, die wesentliche Auswirkungen auf die Bilanz haben könnten, sind nicht festgestellt worden.

#### **4. Vollständigkeit**

In der Bilanz wurden das immaterielle Vermögen, das Sach- und Finanzvermögen, die liquiden Mittel, die Sonderposten, Schulden und Rückstellungen und die Rechnungsabgrenzungsposten vollständig ausgewiesen.

Posten der Aktivseite wurden nicht mit Posten der Passivseite, Grundstücksrechte nicht mit Grundstückslasten verrechnet.

Für immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, die nichtentgeltlich erworben wurden, wurde kein Aktivposten angesetzt.

Von der Stadt empfangene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge wurden als Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen.

Von der Stadt wurden keine Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge geleistet.

Norderney, den 07.07.2017

STADT NORDERNEY  
Der Bürgermeister



(Ulrichs)