



**Jahresabschluss
der
Stadt Jever
zum
31.12.2011**

Inhaltsverzeichnis

1. Allgemeines
2. Gesamtergebnisrechnung
3. Gesamtfinanzrechnung
4. Bilanz 2011
5. Teilhaushalte
 - 5.1 Produktübersicht
 - 5.2 THH01
Zentrale Dienste, Schule und Kultur
 - 5.3 THH02
Ordnung, Bürger und Soziale Dienste
 - 5.4 THH03
Finanzen und Liegenschaften
 - 5.5 THH04
Bauen, Planen und Umwelt
6. Anhang zum Jahresabschluss
7. Anlagen zum Anhang des Jahresabschlusses
 - 7.1 Rechenschaftsbericht
 - 7.2 Anlagenübersicht
 - 7.3 Forderungsübersicht
 - 7.4 Schuldenübersicht
 - 7.5 Rückstellungsübersicht
 - 7.6 Übersicht über Haushaltsreste
 - 7.7 Stiftungen
 - 7.8 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen
8. Vollständigkeitserklärung

Allgemeines

Mit Erlass der neuen Gemeindehaushalts- und -kassenverordnung (GemHKVO) zum 01.01.2006 wurde das bisherige kommunale Rechnungswesen in Niedersachsen von der Kameralistik - der reinen Einnahme- und Ausgaberechnung - auf das Neue Kommunale Rechnungswesen (NKR), das auf dem kaufmännischen Rechnungswesen basiert, umgestellt.

Damit waren alle niedersächsischen Kommunen verpflichtet, spätestens im Jahre 2012 die Umstellung auf das Neue Kommunale Rechnungswesen zu vollziehen. Die Umstellung bei der Stadt Jever erfolgte zum 01.01.2011.

Durch die Neuordnung des kommunalen Haushaltsrechts ist die Stadt Jever gem. § 128 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) verpflichtet erstmalig im Umstellungsjahr und dann jährlich zum Ende des Haushaltsjahres einen Jahresabschluss nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung aufzustellen. Im Jahresabschluss sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune darzustellen.

Der Jahresabschluss gibt dem Rat, der Verwaltung und interessierten Bürgern die notwendigen Informationen zur Beurteilung des abgelaufenen Haushaltsjahres. Er weist das Ergebnis der Haushaltswirtschaft aus und legt damit die Ausführung des vom Rat beschlossenen Haushaltsplanes ausführlich dar. Zugleich sollen Auswirkungen auf das Vermögen und die Schulden folgen und eine Beurteilung der finanzwirtschaftlichen Lage vorgenommen werden.

Durch die jetzige Vorlage des Jahresabschlusses 2011 kann dieser Jahresabschluss den vorgenannten Kriterien nicht vollumfänglich gerecht werden. Deshalb soll bei diesem Jahresabschluss das Hauptaugenmerk auf den tatsächlichen Abschluss des Haushaltsjahres und eine angemessene Erläuterung der Ergebnisse gelegt werden.

Die Schlüsse, die aus dem jetzt vorgelegten Jahresabschluss 2011 gezogen werden können, können wegen Zeitablauf nicht mehr zur unmittelbaren Steuerung der folgenden Haushaltsjahre herangezogen werden. Eine detaillierte Betrachtung und Analyse der vorgelegten Daten ist damit nicht mehr sinnvoll.

Der Jahresabschluss 2011 beschränkt sich insofern auf die Darstellung und Erläuterung des im Haushaltsjahr 2011 erzielten Jahresergebnisses.

Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

| Erträge und Aufwendungen | Ergebnis Vorjahr | Ergebnis Haushaltsjahr | Ansatz Haushaltsjahr | Differenz | aus Spalte 5: bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen - Euro - |
|---|------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|--|
| Ordentliche Erträge | | | | | |
| 01. Steuern und ähnliche Abgaben | | 10.142.870,61 | 9.342.500,00 | 800.370,61 | |
| 02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen | | 3.400.152,04 | 3.340.800,00 | 59.352,04 | |
| 03. Auflösungserträge aus Sonderposten | | 1.352.464,00 | 1.142.800,00 | 209.664,00 | |
| 04. sonstige Transfererträge | | 81.708,66 | 42.200,00 | 39.508,66 | |
| 05. öffentlich-rechtliche Entgelte | | 4.232.329,54 | 4.091.800,00 | 140.529,54 | |
| 06. privatrechtliche Entgelte | 0 | 818.905,54 | 804.500,00 | 14.405,54 | |
| 07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen | | 837.992,88 | 873.400,00 | -35.407,12 | |
| 08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge | | 133.298,03 | 82.300,00 | 50.998,03 | |
| 09. aktivierte Eigenleistung | | 18.825,57 | | 18.825,57 | |
| 10. Bestandsveränderungen | | | | | |
| 11. sonstige ordentliche Erträge | 0 | 968.711,02 | 798.000,00 | 170.711,02 | |
| 12.= Summe ordentliche Erträge | 0 | 21.987.257,89 | 20.518.300,00 | 1.468.957,89 | |
| Ordentliche Aufwendungen | | | | | |
| 13. Aufwendungen für aktives Personal | 0 | -4.690.259,73 | -4.411.900,00 | -278.359,73 | |
| 14. Aufwendungen für Versorgung | | -12.697,98 | | -12.697,98 | |
| 15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | -2.309.534,16 | -2.578.200,00 | 268.665,84 | |
| 16. Abschreibungen | | -1.862.274,07 | -1.994.600,00 | 132.325,93 | |
| 17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen | | -148.379,61 | -244.300,00 | 95.920,39 | |
| 18. Transferaufwendungen | | -7.811.187,52 | -7.868.900,00 | 57.712,48 | |
| 19. sonstige ordentliche Aufwendungen | | -4.306.043,09 | -4.263.500,00 | -42.543,09 | |
| 20.= Summe ordentliche Aufwendungen | 0 | -21.140.376,16 | -21.361.400,00 | 221.023,84 | |
| 21. ordentliches Ergebnis | 0 | 846.881,73 | -843.100,00 | 1.689.981,73 | |
| 22. außerordentliche Erträge | | 217.579,49 | 174.400,00 | 43.179,49 | |
| 23. außerordentliche Aufwendungen | | -7.413,12 | | -7.413,12 | |
| 24. außerordentliches Ergebnis | | 210.166,37 | 174.400,00 | 35.766,37 | |
| Jahresergebnis | 0 | 1.057.048,10 | -668.700,00 | 1.725.748,10 | |

Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

| Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis 2010 | Ergebnis 2011 | Ansätze 2011 | mehr(+), weniger(-) | aus Spalte 5: bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Auszahlungen - Euro - |
|--|----------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------------|--|
| | - Euro - | - Euro - | - Euro - | | |
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | | | | | |
| 01. Steuern und ähnliche Abgaben | | 10.106.238,65 | 9.342.500 | 763.738,65 | |
| 02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen | | 3.395.547,22 | 3.340.800 | 54.747,22 | |
| 03. sonstige Transfereinzahlungen | | 83.452,91 | 42.200 | 41.252,91 | |
| 04. öffentlich-rechtliche Entgelte | | 4.194.798,11 | 4.091.800 | 102.998,11 | |
| 05. privatrechtliche Entgelte | | 787.346,38 | 804.500 | -17.153,62 | |
| 06. Kostenerstattungen und Kostenumlagen | | 782.849,52 | 873.400 | -90.550,48 | |
| 07. Zinsen und ähnliche Einzahlungen | | 125.216,50 | 82.300 | 42.916,50 | |
| 08. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände | | | | | |
| 09. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | | 619.814,68 | 619.000 | 814,68 | |
| 10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | | 20.095.263,97 | 19.196.500 | 898.763,97 | |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | | | | | |
| 11. Auszahlungen für aktives Personal | 0 | -4.179.162,18 | -4.229.500 | 50.337,82 | |
| 12. Auszahlungen für Versorgung | | | | | |
| 13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für GVG | | -2.208.991,62 | -2.578.200 | 369.208,38 | |
| 14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen | | -148.379,61 | -244.300 | 95.920,39 | |
| 15. Transferauszahlungen | | -7.905.307,11 | -7.868.900 | -36.407,11 | |
| 16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | | -4.235.072,49 | -4.263.500 | 28.427,51 | |
| 17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 0 | -18.676.913,01 | -19.184.400 | 507.486,99 | |
| 18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | 0 | 1.418.350,96 | 12.100 | 1.406.250,96 | |

| Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis 2010 | Ergebnis 2011 | Ansätze 2011 | mehr(+), weniger(-) | aus Spalte 5: bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Auszahlungen - Euro - |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|--------------------------------|--|
| | - Euro - | - Euro - | - Euro - | | |
| Einzahlungen für Investitionstätigkeit | | | | | |
| 19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit | | 326.710,31 | 122.400 | 204.310,31 | |
| 20. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit | | 280.800,22 | 537.200 | -256.399,78 | |
| 21. Veräußerung von Sachvermögen | | 359.606,53 | 504.400 | -144.793,47 | |
| 22. Finanzvermögensanlagen | | 19.625,69 | | 19.625,69 | |
| 23. sonstige Investitionstätigkeit | | 20.531,10 | 20.400 | 131,1 | |
| 24. = Summe der Einzahlungen für Investitionstätigkeit | | 1.007.273,85 | 1.184.400 | -177.126,15 | |
| Auszahlungen für Investitionstätigkeit | | | | | |
| 25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | | -142.506,50 | -237.300 | 94.793,50 | |
| 26. Baumaßnahmen | | -201.002,26 | -462.000 | 260.997,74 | |
| 27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen | | -130.412,48 | -3.134.000 | 3.003.587,52 | |
| 28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen | | -7.905,53 | | -7.905,53 | |
| 29. Aktivierbare Zuwendungen | | -1.004.182,90 | -613.700 | -390.482,90 | |
| 30. Sonstige Investitionstätigkeit | | | | | |
| 31. = Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | -1.486.009,67 | -4.447.000 | 2.960.990,33 | |
| 32. Saldo aus Investitionstätigkeit | | -478.735,82 | -3.262.600 | 2.783.864,18 | |
| 33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag | 0 | 939.615,14 | -3.250.500 | 4.190.115,14 | |
| Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | |
| 34. Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | | 1.064.000,00 | 3.220.000 | -2.156.000,00 | |
| 35. Auszahlungen; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | | -145.960,18 | -155.700 | 9.739,82 | |
| 36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35) | | 918.039,82 | 3.064.300 | -2.146.260,18 | |
| 37. Finanzmittelbestand (Saldo aus Zeile 33 und 36) | 0 | 1.857.654,96 | -186.200 | 2.043.854,96 | |
| 38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) | | 2.140.594,28 | | 2.140.594,28 | |
| 39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) | | -3.384.914,84 | | -3.384.914,84 | |
| 40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 38 und Zeile 39) | | -1.244.320,56 | | -1.244.320,56 | |
| 41. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres | 0 | 130.619,19 | | | |
| 42. = Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende d. Jahres) (Summe a. Zeilen 37,40,41) | 0 | 743.953,59 | | | |

Bilanz Stadt Jever zum 31.12.2011

| Aktiva | | | Passiva | |
|---|----------------------|----------------------|---|----------------------|
| | 01.01.2011 | 31.12.2011 | 01.01.2011 | 31.12.2011 |
| 1. Immaterielles Vermögen | 1.437.465,41 | 2.352.493,00 | 1. Nettoposition | 60.269.386,07 |
| 1.1 Konzessionen | 0,00 | 0,00 | | 60.626.110,37 |
| 1.2 Lizenzen | 70.374,30 | 68.492,00 | 1.1 Basis-Reinvermögen | 38.905.751,06 |
| 1.3 Ähnliche Rechte | 0,00 | 0,00 | 1.1.1 Reinvermögen | 41.702.083,11 |
| 1.4 Geleist. Investitionszuwendungen u -zuschüsse | 1.367.091,11 | 2.284.001,00 | 1.1.2 Sollfehlbetr.aus kamer.al.Abschl.als Minusbetr | -2.796.332,05 |
| 1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand | 0,00 | 0,00 | 1.2 Rücklagen | 696.890,73 |
| 1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen | 0,00 | 0,00 | 1.2.1 Rückl. aus Überschüssen d. ordentl. Erg. | 0,00 |
| 2. Sachvermögen | 68.706.778,13 | 67.518.494,48 | 1.2.2 Rückl. aus Überschüssen d. außerordentl. Erg. | 0,00 |
| 2.1 Unbeb. Grundstücke u. grundst.-gleiche Rechte | 11.661.825,53 | 11.600.690,86 | 1.2.3 Bewertungsrücklage i.F.d. § 54 IV S.2 GemHKVO | 0,00 |
| 2.2 Beb. Grundstücke und grundst.-gleiche Rechte | 17.348.902,58 | 18.433.132,18 | 1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen | 696.890,73 |
| 2.3 Infrastrukturvermögen | 36.745.399,85 | 35.837.739,63 | 1.2.5 Sonstige Rücklagen | 0,00 |
| 2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden | | | 1.3 Jahresergebnis | 0,00 |
| 2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 314.176,79 | 321.309,67 | 1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren | 0,00 |
| 2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge | 733.583,07 | 685.390,00 | 1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | 0,00 |
| 2.7 Betriebs- u. Geschäftsausst.Pflanzen u. Tiere | 553.662,34 | 579.145,00 | davon Stiftungsvermögen | 0,00 |
| 2.8 Vorräte | 0,00 | 0,00 | 1.4 Sonderposten | 20.666.744,28 |
| 2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 1.349.227,97 | 61.087,14 | 1.4.1 Investitionszuweisungen u Zuschüsse/ Sapo | 13.091.256,52 |
| 3. Finanzvermögen | 1.832.292,16 | 1.736.564,27 | 1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte | 6.892.116,86 |
| 3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | 17.500,00 | 11.335,11 | 1.4.3 Gebührenaugleich | 24.578,52 |
| 3.2 Beteiligungen | 61.925,07 | 61.940,39 | 1.4.4 Bewertungsausgleich | 0,00 |
| 3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung | 696.890,73 | 696.890,73 | 1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten | 658.792,38 |
| 3.4 Ausleihungen | 253.569,96 | 233.038,86 | 1.4.6 Sonstige Sonderposten | 0,00 |
| 3.5 Wertpapiere | 0,00 | 0,00 | 2. Schulden | 6.021.388,01 |
| 3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen | 592.669,14 | 416.587,13 | 2.1 Geldschulden | 5.432.643,39 |
| 3.7 Forderungen aus Transferleistungen | 12.991,09 | 9.586,34 | 2.1.1 Anleihen | 0,00 |
| 3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen | 102.533,42 | 221.167,53 | 2.1.2 Verb. aus Krediten für Investitionen | 3.199.368,96 |
| 3.9 Sonstige Vermögensgegenstände | 94.212,75 | 86.018,18 | 2.1.3 Liquiditätskredite | 2.233.274,43 |
| 4. Liquide Mittel | 130.619,19 | 743.953,59 | 2.1.4 Sonstige Geldschulden | 0,00 |
| davon Stiftungsvermögen | 0,00 | 8.674,75 | 2.2 Verb. aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 89.474,00 |
| 5. Aktive Rechnungsabgrenzung | 61.858,51 | 69.838,49 | 2.3 Verb. aus Lieferungen und Leistungen | 59.133,80 |
| | | | 2.4 Transferverbindlichkeiten | 181,58 |
| | | | 2.4.1 Finanzausgleichsverbindlichkeiten | 0,00 |
| | | | 2.4.2 Verb.Zuw.u.Zusch.für lfd.Zwecke | 0,00 |
| | | | 2.4.3 Verb.aus Schuldendiensthilfen | 0,00 |
| | | | 2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten | 0,00 |
| | | | 2.4.5 Verb.Zuw.u.Zusch.für Investitionen | 0,00 |
| | | | 2.4.6 Steuerverbindlichkeiten | 181,58 |
| | | | 2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten | 0,00 |
| | | | 2.5 Sonstige Verbindlichkeiten | 439.955,24 |
| | | | 2.5.1 Durchlaufende Posten | 149.409,84 |
| | | | 2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer | 0,00 |
| | | | 2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer | 28.204,25 |
| | | | 2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten | 121.205,59 |
| | | | 2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer | 185.395,00 |
| | | | 2.5.3 Empfangene Anzahlungen | 0,00 |
| | | | 2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten | 105.150,40 |
| | | | 3. Rückstellungen | 5.866.009,68 |
| | | | 3.1 Pensionsrückst. und ähnliche Verpflichtungen | 5.454.112,69 |
| | | | 3.2 Rückst.f.Altersteilzeit u. ähnliche Maßnahmen | 411.896,99 |
| | | | 3.3 Rückstellungen f. unterlassene Instandhaltung | 0,00 |
| | | | 3.4 Rückst.f.Rekultiv.u.Nachsoorg.geschl.Abfalldep | 0,00 |
| | | | 3.5 Rückstellungen f. d. Sanierung von Altlasten | 0,00 |
| | | | 3.6 Rückst.i.R.d.Fin.-Ausgl.u.v.Steuerschuldverh. | 0,00 |
| | | | 3.7 Rückf.droh.Verpfl.a.Bürgsch.,Gewährl.,anh.GV | 0,00 |
| | | | 3.8 Andere Rückstellungen | 0,00 |
| | | | 4. Passive Rechnungsabgrenzung | 12.229,64 |
| Bilanzsumme | 72.169.013,40 | 72.421.343,83 | Bilanzsumme | 72.169.013,40 |
| | | | | 72.421.343,83 |

Jever, den 05.09.2019

Jan Edo Albers
Bürgermeister

Bilanzvermerke

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

A) Nach § 54 Abs. 5 GemHKVO sind Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre unter der Bilanz zu vermerken.

Einnahmereste Vermögenshaushalt 3.220.000,00 €

Ausgabereste Vermögenshaushalt 3.956.106,22 €

Die genaue Zusammensetzung der gebildeten Haushaltsreste ist der Ziff.7 des Rechenschaftsberichtes bzw. der als Anlage beigefügten Einzelübersicht zu entnehmen.

B) Sollfehlbeträge aus dem Verwaltungshaushalt bis 2010

| Jahr | Ergebnis des Jahres | Gesamtfehlbeträge |
|------|---------------------|-------------------|
| 2004 | -426.927,13 € | -426.927,13 € |
| 2005 | -875.016,50 € | -1.301.943,63 € |
| 2006 | 309.906,84 € | -992.036,79 € |
| 2007 | 664.013,82 € | -328.022,97 € |
| 2008 | -815.214,49 € | -1.143.237,46 € |
| 2009 | -2.110.085,78 € | -3.253.323,24 € |
| 2010 | 456.991,19 € | -2.796.332,05 € |

Produktübersicht

| Produkt | Bezeichnung | Erträge | Aufwendungen | Ordentliches Ergebnis | Erträge | Aufwendungen | Außerordentl. Ergebnis | Jahresergebnis | ILV | Gesamt |
|------------------------|--|-----------------------|-----------------------|------------------------|--------------------|---------------|------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
| Teilhaushalt 01 | Zentrale Dienste, Schule und Kultur | | | | | | | | | |
| 111.001 | Gemeindeorgane Repräsentationen, Ehrungen, Pflege partnerschaftlicher | 13.131,12 € | 355.504,59 € | -342.373,47 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -342.373,47 € | 500,00 € | -342.873,47 € |
| 111.002 | Beziehungen | 2.038,28 € | 23.463,16 € | -21.424,88 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -21.424,88 € | 748,00 € | -22.172,88 € |
| 111.003 | Innere Verwaltungsangelegenheiten | 34.096,49 € | 273.112,78 € | -239.016,29 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -239.016,29 € | 0,00 € | -239.016,29 € |
| 111.004 | Einrichtungen für die Verwaltung | 65.355,52 € | 649.761,83 € | -584.406,31 € | 60,00 € | 0,00 € | 60,00 € | -584.346,31 € | 10.097,00 € | -594.443,31 € |
| 111.005 | Stiftungen Kultur, Sport und Bildung | 4.996,32 € | 3.049,36 € | 1.946,96 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 1.946,96 € | 0,00 € | 1.946,96 € |
| 211.001 | Grundschulen | 86.315,49 € | 537.682,73 € | -451.367,24 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -451.367,24 € | 41.637,66 € | -493.004,90 € |
| 252.001 | Nichtwissenschaftl. Museen | 0,00 € | 149.600,00 € | -149.600,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -149.600,00 € | 0,00 € | -149.600,00 € |
| 261.001 | Theater | 14.391,90 € | 90.553,03 € | -76.161,13 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -76.161,13 € | 686,00 € | -76.847,13 € |
| 272.001 | Büchereien | 37.423,23 € | 176.362,27 € | -138.939,04 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -138.939,04 € | 1.093,25 € | -140.032,29 € |
| 281.001 | Heimat- und sonstige Kulturpflege | 58.735,04 € | 116.682,50 € | -57.947,46 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -57.947,46 € | 14.819,00 € | -72.766,46 € |
| 315.101 | Johann-Ahlers-Haus | 8.845,00 € | 22.180,98 € | -13.335,98 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -13.335,98 € | 0,00 € | -13.335,98 € |
| 421.001 | Förderung des Sports | 332,50 € | 14.214,00 € | -13.881,50 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -13.881,50 € | 956,00 € | -14.837,50 € |
| 424.001 | Freibad | 51.613,92 € | 193.413,74 € | -141.799,82 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -141.799,82 € | 6.332,00 € | -148.131,82 € |
| 424.002 | Sonstige Sportstätten | 5.836,69 € | 11.564,41 € | -5.727,72 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -5.727,72 € | 5.493,25 € | -11.220,97 € |
| Teilhaushalt 01 | Zwischensumme | 383.111,50 € | 2.617.145,38 € | -2.234.033,88 € | 60,00 € | 0,00 € | 60,00 € | -2.233.973,88 € | 82.362,16 € | -2.316.336,04 € |
| Teilhaushalt 02 | Ordnung, Bürger und Soziale Dienste | | | | | | | | | |
| 111.006 | Stiftungen Soziales und Jugend | 20.232,34 € | 18.671,63 € | 1.560,71 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 1.560,71 € | 0,00 € | 1.560,71 € |
| 121.001 | Statistik und Wahlen | 12.732,27 € | 32.695,34 € | -19.963,07 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -19.963,07 € | 320,00 € | -20.283,07 € |
| 122.001 | Ordnungsangelegenheiten | 62.947,95 € | 186.801,93 € | -123.853,98 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -123.853,98 € | 35.861,20 € | -159.715,18 € |
| 122.002 | Melde- u. Personenstandswesen | 134.761,51 € | 307.498,12 € | -172.736,61 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -172.736,61 € | 1.857,00 € | -174.593,61 € |
| 126.001 | Brandschutz | 30.652,33 € | 184.829,56 € | -154.177,23 € | 800,00 € | 0,00 € | 800,00 € | -153.377,23 € | 80,00 € | -153.457,23 € |
| 311.001 | Grundversorgung und Hilfen nach SGB XII | 498.001,89 € | 465.688,12 € | 32.313,77 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 32.313,77 € | 0,00 € | 32.313,77 € |
| 311.900 | Verwaltung der Sozialhilfe | 13.533,43 € | 130.225,75 € | -116.692,32 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -116.692,32 € | 0,00 € | -116.692,32 € |
| 312.900 | Grundsicherung für Arbeitssuchende nach SGB II | 669,71 € | 3.833,72 € | -3.164,01 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -3.164,01 € | 0,00 € | -3.164,01 € |
| 313.001 | Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz | 205.580,36 € | 199.280,75 € | 6.299,61 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 6.299,61 € | 0,00 € | 6.299,61 € |
| 315.401 | Soziale Einrichtungen für Wohnungslose | 0,00 € | 17.253,03 € | -17.253,03 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -17.253,03 € | 592,50 € | -17.845,53 € |
| 315.501 | Soziale Einrichtungen für Aussiedler/Ausländer | 7.640,04 € | 9.909,11 € | -2.269,07 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -2.269,07 € | 0,00 € | -2.269,07 € |
| 315.701 | Sonstige soziale Hilfen und Leistungen | 26.270,47 € | 97.604,21 € | -71.333,74 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -71.333,74 € | 304,00 € | -71.637,74 € |
| 361.101 | Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen | 29.990,00 € | 37.755,02 € | -7.765,02 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -7.765,02 € | 0,00 € | -7.765,02 € |
| 362.001 | Jugendarbeit | 23.730,42 € | 37.507,82 € | -13.777,40 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -13.777,40 € | 3.253,80 € | -17.031,20 € |
| 365.001 | Tageseinrichtungen für Kinder | 477.385,19 € | 1.746.964,62 € | -1.269.579,43 € | 35.675,44 € | 0,00 € | 35.675,44 € | -1.233.903,99 € | 35.600,29 € | -1.269.504,28 € |
| 366.001 | Einrichtungen der Jugendarbeit | 11.861,09 € | 208.761,92 € | -196.900,83 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -196.900,83 € | 5.651,50 € | -202.552,33 € |
| 537.001 | Abfallwirtschaft | 2.695,08 € | 4.104,85 € | -1.409,77 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -1.409,77 € | 1.876,00 € | -3.285,77 € |
| 545.001 | Straßenreinigung | 115.137,86 € | 127.512,00 € | -12.374,14 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -12.374,14 € | 49.942,00 € | -62.316,14 € |
| 551.004 | Schrebergarten | 1.544,33 € | 45,75 € | 1.498,58 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 1.498,58 € | 1.009,50 € | 489,08 € |
| 573.001 | Wochenmarkt | 36.147,33 € | 34.976,52 € | 1.170,81 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 1.170,81 € | 160,00 € | 1.010,81 € |
| 573.003 | Sonst. Öff. Einrichtungen u. Unternehmen | 10.439,29 € | 1.355,29 € | 9.084,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 9.084,00 € | 14.473,45 € | -5.389,45 € |
| Teilhaushalt 02 | Zwischensumme | 1.721.952,89 € | 3.853.275,06 € | -2.131.322,17 € | 36.475,44 € | 0,00 € | 36.475,44 € | -2.094.846,73 € | 150.981,24 € | -2.245.827,97 € |
| Teilhaushalt 03 | Finanzen und Liegenschaften | | | | | | | | | |
| 111.007 | Finanzverwaltung und Rechnungsprüfung | 6.353,38 € | 165.233,61 € | -158.880,23 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -158.880,23 € | 0,00 € | -158.880,23 € |
| 111.008 | Liegenschaften (Bebaut und unbebaut) | 267.208,64 € | 269.237,55 € | -2.028,91 € | 140.089,47 € | 621,83 € | 139.467,64 € | 137.438,73 € | 23.759,50 € | 113.679,23 € |
| 111.009 | Stadtkasse einschl. Vollstreckung | 44.861,99 € | 195.359,33 € | -150.497,34 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -150.497,34 € | 0,00 € | -150.497,34 € |
| 111.010 | Verwaltung der Steuern/Abgaben/Gebühren/Beiträge | 75.019,49 € | 271.160,98 € | -196.141,49 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -196.141,49 € | 0,00 € | -196.141,49 € |

| | | | | | | | | | | |
|------------------------|--|------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| 315.102 | Altenwohnungen | 358.671,17 € | 206.329,00 € | 152.342,17 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 152.342,17 € | 10.520,25 € | 141.821,92 € |
| 522.001 | Wohnbauförderung | 1.660,86 € | 6.757,00 € | -5.096,14 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -5.096,14 € | 0,00 € | -5.096,14 € |
| 531.001 | Elektrizitätsversorgung | 476.951,91 € | 3.430,00 € | 473.521,91 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 473.521,91 € | 0,00 € | 473.521,91 € |
| 532.001 | Gasversorgung | 84.178,92 € | 0,00 € | 84.178,92 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 84.178,92 € | 0,00 € | 84.178,92 € |
| 538.003 | Bedürfnisanstalten | 2.619,79 € | 23.044,02 € | -20.424,23 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -20.424,23 € | 400,00 € | -20.824,23 € |
| 551.002 | Reisemobilstellplatz | 7.354,90 € | 7.225,57 € | 129,33 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 129,33 € | 2.730,00 € | -2.600,67 € |
| 551.003 | Campingplatz | 6.107,35 € | 10.724,63 € | -4.617,28 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -4.617,28 € | 0,00 € | -4.617,28 € |
| 571.001 | Wirtschaftsförderung | 2.285,87 € | 61.377,39 € | -59.091,52 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -59.091,52 € | 2.900,00 € | -61.991,52 € |
| 573.002 | Friesland-Halle | 21.485,27 € | 55.296,96 € | -33.811,69 € | 0,46 € | 0,00 € | 0,46 € | -33.811,23 € | 1.235,00 € | -35.046,23 € |
| 575.001 | Tourismus | 6.317,45 € | 198.823,74 € | -192.506,29 € | 0,00 € | 6.164,89 € | -6.164,89 € | -198.671,18 € | 11.922,55 € | -210.593,73 € |
| 611.001 | Steuern, allg. Zuweisungen und Umlagen | 13.465.063,74 € | 5.654.499,39 € | 7.810.564,35 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 7.810.564,35 € | 0,00 € | 7.810.564,35 € |
| 612.001 | Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft | 504,49 € | 140.786,62 € | -140.282,13 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -140.282,13 € | 0,00 € | -140.282,13 € |
| Teilhaushalt 03 | Zwischensumme | 14.826.645,22 € | 7.269.285,79 € | 7.557.359,43 € | 140.089,93 € | 6.786,72 € | 133.303,21 € | 7.690.662,64 € | 53.467,30 € | 7.637.195,34 € |
| Teilhaushalt 04 | Bauen, Planen und Umwelt | | | | | | | | | |
| 366.002 | Spielplätze | 6.868,51 € | 68.158,53 € | -61.290,02 € | 39.948,55 € | 0,00 € | 39.948,55 € | -21.341,47 € | 94.203,75 € | -115.545,22 € |
| 511.001 | Räumliche Planung | 76.099,76 € | 267.570,90 € | -191.471,14 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -191.471,14 € | 0,00 € | -191.471,14 € |
| 523.001 | Denkmalschutz und -pflege | 7358,48 | 22.088,62 € | -14.730,14 € | 0 | 0 | 0,00 € | -14.730,14 € | 40,00 € | -14.770,14 € |
| 538.001 | Zentrale Abwasserbeseitigung | 3.586.044,26 € | 4.056.779,57 € | -470.735,31 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -470.735,31 € | -574.545,88 € | 103.810,57 € |
| 538.002 | Dezentrale Abwasserbeseitigung | 8.661,88 € | 22.531,51 € | -13.869,63 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -13.869,63 € | 0,00 € | -13.869,63 € |
| 541.001 | Gemeindestraßen | 1.026.821,39 € | 1.566.325,73 € | -539.504,34 € | 476,77 € | 626,40 € | -149,63 € | -539.653,97 € | 845.916,48 € | -1.385.570,45 € |
| 545.002 | Straßenbeleuchtung | 59.773,64 € | 263.760,43 € | -203.986,79 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -203.986,79 € | 320,00 € | -204.306,79 € |
| 545.003 | Winterdienst | 2.365,67 € | 80.310,10 € | -77.944,43 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -77.944,43 € | 19.836,00 € | -97.780,43 € |
| 546.001 | Parkeinrichtungen | 206.249,73 € | 69.625,09 € | 136.624,64 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 136.624,64 € | 39.583,15 € | 97.041,49 € |
| 551.001 | Öffentliches Grün/Landschaftsbau | 1.962,32 € | 37.956,32 € | -35.994,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -35.994,00 € | 101.662,00 € | -137.656,00 € |
| 552.001 | Öffentliche Gewässer/Wasserbauliche Anlagen | 107,45 € | 16.673,98 € | -16.566,53 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -16.566,53 € | 230,00 € | -16.796,53 € |
| 554.001 | Naturschutz und Landschaftspflege | 268,63 € | 4.481,25 € | -4.212,62 € | 28,80 € | 0,00 € | 28,80 € | -4.183,82 € | 320,00 € | -4.503,82 € |
| 561.001 | Umweltschutzmaßnahmen | 1.433,65 € | 19.327,11 € | -17.893,46 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -17.893,46 € | 2.024,80 € | -19.918,26 € |
| 573.004 | Baubetriebshof | 71.532,91 € | 905.080,79 € | -833.547,88 € | 500,00 € | 0,00 € | 500,00 € | -833.047,88 € | -816.401,00 € | -16.646,88 € |
| Teilhaushalt 04 | Zwischensumme | 5.055.548,28 € | 7.400.669,93 € | -2.345.121,65 € | 40.954,12 € | 626,40 € | 40.327,72 € | -2.304.793,93 € | -286.810,70 € | -2.017.983,23 € |
| Gesamthaushalt | | 21.987.257,89 € | 21.140.376,16 € | 846.881,73 € | 217.579,49 € | 7.413,12 € | 210.166,37 € | 1.057.048,10 € | 0,00 € | 1.057.048,10 € |

Anhang zum Jahresabschluss

1. Einleitung

Das Land Niedersachsen hat mit dem "Gesetz zur Neuordnung des Gemeindehaushaltsrechts und zur Änderung gemeindewirtschaftlicher Vorschriften" die haushaltsrechtlichen Vorschriften geändert und das Neue Kommunale Rechnungsweisen (NKR) eingeführt. Zum 01.01.2006 wurden die neuen Vorschriften der Niedersächsischen Gemeindeordnung (NGO) und die neue Gemeindehaushalts- und -kassenverordnung (GemHKVO) erlassen.

Nachdem zunächst beabsichtigt war, den Einführungszeitpunkt im Rahmen eines Verbundprojektes für alle friesländischen Kommunen gemeinsam auf den 01.01.2010 festzulegen, hat der Rat der Stadt Jever in seiner Sitzung vom 05.11.2009 beschlossen, die kamerale Haushaltsführung bis zum 31.12.2010 beizubehalten und diese mit dem 01.01.2011 durch die kommunale Doppik (NKR) zu ersetzen.

Durch die Einführung des auf dem kaufmännischen Rechnungswesen basierenden Neuen Kommunalen Rechnungswesens (NKR) wurde die Stadt Jever verpflichtet, ihr gesamtes Vermögen zu erfassen und zu bewerten und das doppelte Rechnungswesen in der Stadtverwaltung einzusetzen.

Nachdem das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Friesland die Eröffnungsbilanz nebst Anhang und Anlagen mit einem zeitlichen Umfang von über 500 Stunden geprüft und keine Einwendungen erhoben hatte, wurde die Eröffnungsbilanz vom Rat der Stadt Jever in seiner Sitzung am 15.03.2018 förmlich beschlossen. Im Anschluss hieran konnte mit den Arbeiten für die ausstehenden Jahresabschlüsse begonnen werden. Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Friesland hat den Jahresabschluss 2011 der Stadt Jever im Rahmen einer begleitenden Prüfung geprüft.

Gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG ist der Jahresabschluss innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen. Ausgangsbasis hierfür ist der Jahresabschluss des Vorjahres. Da der Jahresabschluss 2010 noch nach kameralen Gesichtspunkten erstellt wurde und 2011 erstmals das NKR Anwendung findet, ist unabdingbare Voraussetzung für den Jahresabschluss eine Eröffnungsbilanz. Weil die Eröffnungsbilanz der Stadt Jever erst am 15.03.2018 beschlossen wurde, konnte diese Frist selbstredend nicht eingehalten werden.

2. Ergebnisse des Jahresabschlusses und Abweichungen zu Haushaltsansätzen (§ 55 Abs. 1 GemHKVO)

Die Funktion des Anhangs besteht darin, die im Rahmen des Jahresabschlusses in den drei Rechnungskomponenten dargestellten Informationen durch Erläuterungen zu ergänzen und hierdurch zusätzliche haushaltswirtschaftlich wichtige Informationen im Rahmen der Rechenschaft mitzuteilen. Im Anhang sind daher nach § 55 Abs. 1 GemHKVO diejenigen Angaben aufzunehmen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung sowie der Vermögensrechnung und der Bilanz zum Verständnis sachverständiger Dritter notwendig oder vorgeschrieben sind. Diese Erläuterungen werden im Rechenschaftsbericht vorgenommen, welcher als Anlage zum Anhang des Jahresabschlusses beizufügen ist (§ 128 Abs. 3 Nr. 1 NKomVG).

Die Umstellung zum 01.01.2011 von der Kameralistik auf die Doppik stellt zugleich einen Wechsel zwischen zwei unterschiedlichen Rechnungssystemen dar, deren Daten nicht unmittelbar miteinander vergleichbar sind. Ein Vergleich der Ergebnis- und Finanzrechnung mit den Daten des Vorjahres ist für den Jahresabschluss 2011 daher nicht möglich, weil der Jahresabschluss 2010 noch auf der Grundlage der Kameralistik erfolgte.

Grundlage der Veranschlagung war der verbindliche NKR-Kontenrahmen in seiner damaligen Fassung.

3. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§55 Abs. 2 Nr. 1 GemHKVO)

Die Vermögensgegenstände der Stadt, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten wurden im Rahmen der Eröffnungsbilanz per 01.01.2011 erstmalig bewertet und zusammengestellt. In den folgenden Jahresabschlüssen werden diese ermittelten Werte fortgeschrieben. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden und der amtlichen Abschreibungstabelle müssen im Anhang begründet werden. Im Jahre 2011 ist es zu keinen Abweichungen gekommen.

4. Art und Höhe der Außerordentlichen Erträge und Aufwendungen (§ 55 Abs.2 Nr. 3 GemHKVO)

Im Jahre 2011 wurden außerordentliche Erträge in Höhe von 217.579,49 € ausgewiesen. Diesen Erträgen stehen außerordentliche Aufwendungen in Höhe von 7.413,12 € gegenüber. Diese Beträge setzen sich wie folgt zusammen:

Außerordentliche Erträge

| | | |
|-----------|---|---------------------|
| SK 501900 | Sonstige außergewöhnliche Erträge | 19.119,15 € |
| SK 502900 | Sonstige periodenfremde Erträge | 130,04 € |
| SK 531100 | Veräußerung von Grundstücken | 196.970,30 € |
| SK 531200 | Verkaufserlöse bewegliches Vermögen > 1.000 € | 1.300,00 € |
| SK 531210 | Verkaufserlöse bewegliches Vermögen > 150 < 1.000 € | 60,00 € |
| Gesamt | | <u>217.579,49 €</u> |

Bei den unter dem Sachkonto 531100 ausgewiesenen Beträgen handelt es sich um die Mehrerlöse aus Grundstücksverkäufen gegenüber dem Buchwert. Verkauft wurden Grundstücke im Bereich der Baugebiete Kleiberring und Klein Grashaus, ehemalige Kinderspielplätze, ein Erbbaugrundstück und der ehemalige Kindergarten Sandelermöns. Beim Sachkonto 501900 wurde der aus Erschließungsbeiträgen resultierende Überschuss aus dem Baugebiet Ehentrautstraße vereinnahmt.

Außerordentliche Aufwendungen

| | | |
|-----------|--|-------------------|
| SK 511300 | Geleisteter Schadensersatz | 621,83 € |
| SK 513200 | Außerplanm. Afa Finanzvermögen | 6.164,89 € |
| SK 532100 | Aufwand aus Veräußerung von Grundstücken | 626,40 € |
| Gesamt | | <u>7.413,12 €</u> |

Der beim Sachkonto 532100 gebuchte Betrag beinhaltet einen Mindererlös gegenüber dem Buchwert aus dem Verkauf eines Straßenseitenteilgrundstückes. Weiterhin war es erforderlich eine außerordentliche Abschreibung auf den als Finanzvermögen ausgewiesenen Anteil an verbundenen Unternehmen zu berücksichtigen, da der zum 31.12.2011 festgestellte Wert dauerhaft und erheblich niedriger als der in der Bilanz aktivierte Anschaffungswert der Beteiligung war.

5. Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungswerte (§ 55 Abs. 2 Nr. 4 GemHKVO)

Im Haushaltsjahr 2011 wurden keine Zinsen für Fremdkapital in die ermittelten Herstellungswerte einbezogen.

6. Haftungsverhältnisse (§ 55 Abs. 2 Nr.5 GemHKVO)

Haftungsverhältnisse bestehen nicht.

7. Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können. (§ 55 Abs. 1 Nr. 6 GemHKVO)

Aus den unter der Bilanz ausgewiesenen Haushaltsresten ergeben sich Vorbelastungen für kommende Haushaltsjahre. Die gebildeten Haushaltsreste sind im Einzelnen in der Anlage 7.6 dargestellt. Eine tatsächliche Belastung entsteht aber nur, soweit diese Reste in den Folgejahren in Anspruch genommen werden.

8. Nicht abgedeckte Fehlbeträge (§ 55 Abs. 2 Nr. 7 GemHKVO)

Bei der Stadt Jever sind noch nicht abgedeckte Sollfehlbeträge aus den Verwaltungshaushalten der kameralen Abschlüsse bis einschließlich 2010 in Höhe von 2.796.332,05 € vorhanden.

| Jahr | Ergebnis des Jahres | Gesamtfehlbeträge |
|------|---------------------|-------------------|
| 2004 | -426.927,13 € | -426.927,13 € |
| 2005 | -875.016,50 € | -1.301.943,63 € |
| 2006 | 309.906,84 € | -992.036,79 € |
| 2007 | 664.013,82 € | -328.022,97 € |
| 2008 | -815.214,49 € | -1.143.237,46 € |
| 2009 | -2.110.085,78 € | -3.253.323,24 € |
| 2010 | 456.991,19 € | -2.796.332,05 € |

Anlagen zum Anhang

Rechenschaftsbericht

Anlagenübersicht

Forderungsübersicht

Schuldenübersicht

Rückstellungsübersicht

Übersicht über Haushaltsreste

Stiftungen

Übersicht Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Vollständigkeitserklärung

Jever, 05.09.2019

Aufgestellt:

Jones

Fachabteilungsleiter

Finanzen und Liegenschaften

Rüstmann

Abteilungsleiter

Bauen, Stadtentwicklung,

Finanzen und Liegenschaften

Bestätigt:

Albers
Bürgermeister

Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2011

1. Vorbemerkungen

Als weitere Anlage ist dem vorgeschriebenem Anhang ein Rechenschaftsbericht beizufügen. Dieser soll einen den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Überblick über die finanzwirtschaftliche Lage und den Verlauf der Haushaltswirtschaft wiedergeben und eine Bewertung der Jahresabschlussrechnung vornehmen. Er soll hierbei auch Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, darstellen und auf zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken, die für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung sind, eingehen.

2. Rechtsgrundlagen

§ 128 Abs. 3 Nr. 1 NKomVG in Verbindung mit § 57 GemHKVO

3. Verfahren der Haushaltsplanaufstellung

Grundlage für die Haushaltswirtschaft des Jahres 2011 war der erste nach den Grundsätzen des Neuen Kommunalen Rechnungswesens aufzustellende Haushaltsplan der Stadt Jever. Den städtischen Gremien wurde hierzu im November 2010 ein Haushaltsplanentwurf übersandt, welcher noch nicht alle vom Gesetzgeber vorgeschriebenen Elemente enthielt. So fehlten die Abschreibungen, Pensions- u. Beihilferückstellungen und die Auflösung von Sonderposten, die einen zusätzlichen Aufwand bzw. Ertrag bedeuten, aber keine Zahlungsströme auslösen. Die Ermittlung dieser Ansätze zog sich bis zum Frühjahr 2011 hin. Dennoch wurde bereits zum damaligen Zeitpunkt eine Beschlussfassung über den vorläufigen Haushalt angestrebt, um eine vom Rat legitimierte Buchungsgrundlage zu haben. Die endgültige Verabschiedung des Haushaltsplanes 2011 erfolgte mit Satzungsbeschluss des Rates am 03.03.2011. Die Genehmigung der Kommunalaufsicht wurde mit Bescheid vom 20.05.2011 erteilt. Durch die öffentliche Bekanntmachung in der Zeit vom 01.06. bis 10.06.2011 erlangte der Haushaltsplan rückwirkend zum 01.01.2011 Rechtskraft.

Die Festsetzungen betragen im Einzelnen:

| | | | |
|------------------|--|-------------------------------------|-----------------|
| Ergebnishaushalt | | ordentliche Erträge | 19.113.800,00 € |
| | | ordentliche Aufwendungen | 20.848.400,00 € |
| | | außerordentliche Erträge | 123.400,00 € |
| | | außerordentliche Aufwendungen | 0,00 € |
| Finanzhaushalt | | Einzahlungen lfd. Verw.tätigkeit | 17.792.400,00 € |
| | | Auszahlungen lfd. Verw.tätigkeit | 18.716.900,00 € |
| | | Einzahlungen Investitionstätigkeit | 1.076.800,00 € |
| | | Auszahlungen Investitionstätigkeit | 1.047.700,00 € |
| | | Einzahlungen Finanzierungstätigkeit | 0,00 € |
| | | Auszahlungen Finanzierungstätigkeit | 155.700,00 € |

Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wurden nicht veranschlagt.

Der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen wurde auf 12.000,00 € festgesetzt.

Der Höchstbetrag für Liquiditätskredite wurde auf 5.300.000,00 € festgesetzt.

Die Steuersätze wurden wie folgt festgesetzt:

| | |
|----------------|----------|
| Grundsteuer A: | 380 v.H. |
| Grundsteuer B: | 380 v.H. |
| Gewerbesteuer: | 380 v.H. |

Mit Ratsbeschluss vom 08.09.2011 und 13.10.2011 wurden Nachtragssatzungen vom Rat der Stadt Jever beschlossen. Gegenstand des ersten Nachtrages war die beabsichtigte Errichtung einer eigenen Photovoltaikanlage, während der zweite Nachtrag die im Laufe des Jahres aufgetretenen finanziellen Veränderungen zum Inhalt hatte.

Hierdurch änderte sich die Haushaltsplanung wie folgt:

| | Ursprungshaushalt | Veränderungen | Neufestsetzung |
|-----------------------------|-------------------|---------------|----------------|
| Ergebnishaushalt | | | |
| ordentliche Erträge | 19.113.800 € | 1.404.500 € | 20.518.300 € |
| ordentliche Aufwendungen | 20.848.400 € | 513.000 € | 21.361.400 € |
| Außerordentl. Erträge | 123.400 € | 51.000 € | 174.400 € |
| Außerordentl. Aufwendungen | 0 € | 0 € | 0 € |
| Finanzhaushalt | | | |
| Einz. lfd. verw. Tätigkeit | 17.792.400 € | 1.404.100 € | 19.196.500 € |
| Ausz. lfd. Verw. Tätigkeit | 18.716.900 € | 467.500 € | 19.184.400 € |
| Einz. Investitionstätigkeit | 1.076.800 € | 107.600 € | 1.184.400 € |
| Ausz. Investitionstätigkeit | 1.047.700 € | 3.399.300 € | 4.447.000 € |
| Einz. Finanz. Tätigkeit | 0 € | 3.220.000 € | 3.220.000 € |
| Ausz. Finanz. Tätigkeit | 155.700 € | 0 € | 155.700 € |

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen wurde auf 3.220.000 € neu festgesetzt.

Der bisherige Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen wurde nicht geändert.

Der bisherige Höchstbetrag, bis zu dem Liquiditätskredite beansprucht werden dürfen, wurde nicht verändert.

Die Steuersätze wurden nicht geändert.

Da sowohl der Ursprungshaushaltsplan als auch die Nachtragshaushaltspläne Fehlbeträge aufwiesen war entsprechend § 110 Abs. 8 NKomVG ein Haushaltssicherungskonzept aufzustellen. Das Haushaltssicherungskonzept der Stadt Jever wurde vom Rat der Stadt Jever zusammen mit der Haushaltssatzung in seiner Sitzung am 03.03.2011 beschlossen.

4. Elemente des Rechnungswesens

Der doppische Jahresabschluss umfasst gem. § 100 NGO die Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune.

Das zentrale Rechnungsinstrument stellt die **Vermögensrechnung** (Bilanz) dar. Sie gibt zum Bilanzstichtag Auskunft über das gesamte Vermögen der Kommune und informiert über dessen Finanzierung (Mittelherkunft). Mit dem vorliegenden Jahresabschluss wird nun die erste Schlussbilanz vorgelegt und damit eine Fortschreibung der Eröffnungsbilanz vorgenommen.

Die **Ergebnisrechnung** bildet als externes Rechnungslegungselement den Erfolg des kommunalen Handelns periodengerecht ab. Hier werden Erträge und Aufwendungen sowohl als zahlungswirksame sowie auch als zahlungsunwirksame Größen gemeinsam dargestellt. Der Saldo aus Erträgen und Aufwendungen findet über den Posten „Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag“ Eingang in die Bilanz.

Die **Finanzrechnung** beinhaltet alle Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungs-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit. Der Saldo der Ein- und Auszahlungen gibt im Sinne einer Kapitalflussrechnung Auskunft über die Liquiditätsentwicklung und damit auch Information über die Zahlungsfähigkeit. Der Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen findet über den Bilanzposten „Liquide Mittel“ Eingang in das Umlaufvermögen der Bilanz. Im Gegensatz zur Ergebnisrechnung wird hier nicht mit Jahresabgrenzungen gearbeitet.

4.1 Vermögensrechnung und Bilanz

Wie aus der nachfolgenden Übersicht zu entnehmen ist, erhöht sich die Bilanzsumme um 252.330,43 € auf 72.421.343,83 €.

| | 01.01.2011 | 31.12.2011 |
|----------------------------|------------------------|------------------------|
| Aktivseite | | |
| Immaterielles Vermögen | 1.437.465,41 € | 2.352.493,00 € |
| Sachvermögen | 68.706.778,13 € | 67.518.494,48 € |
| Finanzvermögen | 1.832.292,16 € | 1.736.564,27 € |
| Liquide Mittel | 130.619,19 € | 743.953,59 € |
| Rechnungsabgrenzungsposten | 61.858,51 € | 69.838,49 € |
| Summe Aktiva | 72.169.013,40 € | 72.421.343,83 € |
| Passivseite | | |
| Nettoposition | 60.269.386,07 € | 60.626.110,37 € |
| Schulden | 6.021.388,01 € | 5.742.798,27 € |
| Rückstellungen | 5.866.009,68 € | 6.047.880,55 € |
| Rechnungsabgrenzungsposten | 12.229,64 € | 4.554,64 € |
| Summe Passiva | 72.169.013,40 € | 72.421.343,83 € |

Ausgehend von den bereits zur Eröffnungsbilanz der Stadt Jever gemachten Erläuterungen sollen hier nur die Veränderungen dargestellt werden. Sofern sich Veränderungen lediglich durch die planmäßigen Abschreibungen der Vermögensgegenstände bzw. durch die planmäßige Auflösung von Sonderposten ergeben, erfolgt keine weitergehende Erläuterung. Gleiches gilt für lediglich geringfügige Veränderungen.

4.1.1. Aktiva

| | 01.01.2011 | 31.12.2011 | Abweichung |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 1. Immaterielles Vermögen | 1.437.465,41 | 2.352.493,00 | 915.027,59 |
| 1.2 Lizenzen | 70.374,30 | 68.492,00 | -1.882,30 |

| | |
|-------------------|------------------|
| Zugänge | 8.657,50 |
| Abgänge | 0,00 |
| Abschreibung | -10.539,80 |
| Gesamtveränderung | <u>-1.882,30</u> |

Im Jahre 2011 wurden weitere Auszahlungen für das Customizing der Finanzsoftware SAP in Höhe von 8.657,50 € erforderlich.

| | | | |
|---|--------------|--------------|------------|
| 1.4 Geleist. Investitionszuwendungen u. Zuschüsse | 1.367.091,11 | 2.284.001,00 | 916.909,89 |
|---|--------------|--------------|------------|

| | |
|-------------------|-------------------|
| Zugänge | 1.021.060,00 |
| Abgänge | 0,00 |
| Abschreibung | -104.150,11 |
| Gesamtveränderung | <u>916.909,89</u> |

Die Stadt Jever hat in der Eröffnungsbilanz grundsätzlich von dem Wahlrecht gem. § 60 Abs. 5 GemHKVO Gebrauch gemacht und auf eine Aktivierung der geleisteten Investitionszuwendungen und -zuschüsse verzichtet. Grund hierfür war, dass die Stadt bei einer Aktivierung in den Ergebnishaushalten der folgenden Jahre die entsprechenden Abschreibungen hätte berücksichtigen müssen, was zu einer Verschlechterung der Haushaltslage geführt hätte.

Diese Vorgehensweise konnte in der Eröffnungsbilanz nicht konsequent angewandt werden, da der Stichtag der Eröffnungsbilanz mittig im Durchführungszeitraum des Sanierungsgebietes III der Altstadtsanierung lag. Dies hätte zur Folge gehabt, dass geleistete Investitionszuschüsse im Rahmen des Sanierungsgebietes unterschiedlich hätten behandelt werden müssen, da ein Wahlrecht nur für die Eröffnungsbilanz - nicht aber für den sich anschließenden Zeitraum, bestand. Zudem erfolgte die abschließende Abrechnung aller im Sanierungsgebiet vorgenommenen Zahlungen erst zu einem weit später gelegenen Zeitpunkt. Insofern wurden auch die vor dem Bilanzstichtag im Rahmen des Sanierungsgebietes geleisteten Investitionszuschüsse aktiviert um eine einheitliche Vorgehensweise zu gewährleisten.

Im Rechnungsjahr 2011 wurden weitere umfangreiche Investitionszuschüsse geleistet, die sich wie folgt zusammensetzen:

| | |
|---------------------------------|------------|
| Zuschüsse Sanierungsgebiet III: | 932.218,14 |
| Zuschuss Erwerb Schlachtmühle: | 52.933,86 |
| Wirtschaftsförderung: | 5.500,00 |
| Familienförderung: | 30.408,00 |

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 2. Sachvermögen | 68.706.778,13 | 67.518.494,48 | -1.188.283,65 |
| 2.1 Unbeb. Grundstücke u. grundst.-gleiche Rechte | 11.661.825,53 | 11.600.690,86 | -61.134,67 |
| 2.1.1 Grünflächen | 9.975.410,13 | 9.976.288,83 | 878,70 |

| | |
|-------------------|---------------|
| Zugänge | 3.947,83 |
| Abgänge | -1.427,37 |
| Abschreibung | -1.641,76 |
| Gesamtveränderung | <u>878,70</u> |

Die Abschreibung beinhaltet den Werteverzehr der Lärmschutzwand Kostverloren.

| | | | |
|--------------------------------------|--------------|--------------|------------|
| 2.1.9 Sonstige unbebaute Grundstücke | 1.686.415,40 | 1.624.402,03 | -62.013,37 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|------------|

| | |
|-------------------|-------------------|
| Zugänge | 31.609,50 |
| Abgänge | -93.622,87 |
| Abschreibung | 0,00 |
| Gesamtveränderung | <u>-62.013,37</u> |

Die Zugänge beinhalten Auszahlungen für die Baureifmachung von Baugrundstücken einschließlich Vermessungskosten. Die Abgänge resultieren aus dem Verkauf von 10 Baugrundstücken in der Ehrentrautstraße, der Friedrich-Barnutz-Straße und dem Baugebiet Kleiberring.

| | | | |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| 2.2 Beb. Grundstücke und grundst.-gleiche Rechte | 17.348.902,58 | 18.433.132,18 | 1.084.229,60 |
| 2.2.1 Grundstücke mit Wohnbauten | 222.277,06 | 214.017,16 | -8.259,90 |

| | |
|-------------------|------------------|
| Zugänge | 0,00 |
| Abgänge | -7.814,71 |
| Abschreibung | -445,19 |
| Gesamtveränderung | <u>-8.259,90</u> |

Der Abgang resultiert aus dem Verkauf eines Erbbaugrundstückes.

| | | | |
|--|--------------|--------------|------------|
| 2.2.2 Grundstücke mit sozialen Einrichtungen | 5.319.719,97 | 5.808.826,97 | 489.107,00 |
|--|--------------|--------------|------------|

| | |
|-------------------|-------------------|
| Zugänge | 599.007,09 |
| Abgänge | -35.025,28 |
| Abschreibung | -74.874,81 |
| Gesamtveränderung | <u>489.107,00</u> |

Im Haushaltsjahr 2011 konnte der Neubau des Kindergarten Cleverns abgeschlossen werden. An Herstellungskosten fielen in 2011 hierbei 35.705,38 € für die Hochbaumaßnahme einschließlich der Herstellung des Außengeländes an. Weiterhin war die bereits in der Eröffnungsbilanz als "Anlage in Bau" enthaltene Herstellungssumme in Höhe von 563.301,71 € zu dieser Bilanzposition umzubuchen.

Der Abgang bei den sozialen Einrichtungen beinhaltet den Verkauf des Grundstückes und des Gebäudes des ehemaligen Kindergartens Sandelermöns.

| | | | |
|-------------------------------|--------------|--------------|------------|
| 2.2.3 Grundstücke mit Schulen | 4.454.683,28 | 5.151.765,23 | 697.081,95 |
|-------------------------------|--------------|--------------|------------|

| | |
|-------------------|-------------------|
| Zugänge | 775.008,81 |
| Abgänge | 0,00 |
| Abschreibung | -77.926,86 |
| Gesamtveränderung | <u>697.081,95</u> |

Auch die große Investitionsmaßnahme in der Grundschule Cleverns fand in 2011 ihren Abschluss. Neben den aus der Bilanzposition "Anlage in Bau" bereits enthaltenen und damit umzubuchenden Herstellungskosten in Höhe von 712.467,65 € fielen in 2011 Investitionskosten von 62.541,16 € für das Gebäude nebst Außenanlagen an.

| | | | |
|--|--------------|--------------|------------|
| 2.2.4 Grundst. m. Kultur-, Sport- u. Gartenanlagen | 4.578.085,46 | 4.505.931,54 | -72.153,92 |
|--|--------------|--------------|------------|

| | |
|-------------------|-------------------|
| Zugänge | 1.929,20 |
| Abgänge | -43.826,03 |
| Abschreibung | -30.257,09 |
| Gesamtveränderung | <u>-72.153,92</u> |

Bei den Abgängen handelt es sich um den Verkauf der ehemaligen Kinderspielplätze Dannhalsweg, Wiesenkamp und Dresdner Straße.

| | | | |
|---|------------|------------|-----------|
| 2.2.5 Grundst.f.Brandschutz, Rettungsdienst, Katastr. | 455.242,67 | 449.703,31 | -5.539,36 |
|---|------------|------------|-----------|

| | |
|-------------------|------------------|
| Zugänge | 0,00 |
| Abgänge | 0,00 |
| Abschreibung | -5.539,36 |
| Gesamtveränderung | <u>-5.539,36</u> |

| | | | |
|--|--------------|--------------|------------|
| 2.2.9 GS m.so.Dienst-, Geschäfts- u.and.Betriebsgeb. | 2.318.894,14 | 2.302.887,97 | -16.006,17 |
|--|--------------|--------------|------------|

| | |
|-------------------|-------------------|
| Zugänge | 20.586,66 |
| Abgänge | 0,00 |
| Abschreibung | -36.592,83 |
| Gesamtveränderung | <u>-16.006,17</u> |

Im Jahre 2011 konnte die bereits im Vorjahr angefangene Errichtung eines Stabmattenzaunes abgeschlossen werden (12.870,70 €). Zudem wurde das Parkhaus mit einem Sektionator einschließlich Steuerung nachträglich ausgerüstet (7.715,96 €)

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| 2.3 Infrastrukturvermögen | 36.745.399,85 | 35.837.739,63 | -907.660,22 |
| 2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 19.356.171,35 | 19.360.098,08 | 3.926,73 |

| | |
|-------------------|-----------------|
| Zugänge | 5.502,19 |
| Abgänge | -1.575,46 |
| Abschreibung | 0,00 |
| Gesamtveränderung | <u>3.926,73</u> |

| | | | |
|--------------------------|------------|------------|------------|
| 2.3.2 Brücken und Tunnel | 740.472,80 | 727.135,00 | -13.337,80 |
|--------------------------|------------|------------|------------|

| | |
|-------------------|-------------------|
| Zugänge | 0,00 |
| Abgänge | 0,00 |
| Abschreibung | -13.337,80 |
| Gesamtveränderung | <u>-13.337,80</u> |

| | | | |
|--|------------|------------|------|
| 2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | 244.266,55 | 244.266,55 | 0,00 |
|--|------------|------------|------|

| | |
|-------------------|-------------|
| Zugänge | 0,00 |
| Abgänge | 0,00 |
| Abschreibung | 0,00 |
| Gesamtveränderung | <u>0,00</u> |

| | | | |
|--|---------------|---------------|-------------|
| 2.3.5 Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen | 16.386.080,31 | 15.495.439,00 | -890.641,31 |
|--|---------------|---------------|-------------|

| | |
|-------------------|--------------------|
| Zugänge | 365.895,80 |
| Abgänge | 0,00 |
| Abschreibung | -1.256.537,11 |
| Gesamtveränderung | <u>-890.641,31</u> |

Die Zugänge bei den Straßen etc. setzen sich wie folgt zusammen:
 Fertigstellung Straße Baugelände Kleiberring: Ca. 54.000,00

| | |
|--|----------------|
| Ausbau Bismarckstraße: | Ca. 125.000,00 |
| Ausbau Weg Wiedel mit Spurbahnplatten: | Ca. 147.000,00 |
| Beleuchtung Schlosserstraße: | Ca. 29.000,00 |
| Sonstige | Ca. 11.000,00 |

| | | | |
|---|-----------|-----------|-----------|
| 2.3.6 Strom-, Gas-, Wasserleit.u.zugehörige Anlagen | 18.408,84 | 10.801,00 | -7.607,84 |
|---|-----------|-----------|-----------|

| | |
|-------------------|------------------|
| Zugänge | 0,00 |
| Abgänge | 0,00 |
| Abschreibung | -7.607,84 |
| Gesamtveränderung | <u>-7.607,84</u> |

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|
| 2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 314.176,79 | 321.309,67 | 7.132,88 |
| 2.5.1 Kunstgegenstände | 276.637,61 | 283.772,49 | 7.134,88 |

| | |
|-------------------|-----------------|
| Zugänge | 15.967,91 |
| Abgänge | 0,00 |
| Abschreibung | -8.833,03 |
| Gesamtveränderung | <u>7.134,88</u> |

Die Zugänge beinhalten die Aktivierung der Skulptur "Vater mit Kind" und die Skulptur/Sitzbank beim Jugendhaus.

| | | | |
|-----------------------|-----------|-----------|-------|
| 2.5.5 Kulturdenkmäler | 37.539,18 | 37.537,18 | -2,00 |
|-----------------------|-----------|-----------|-------|

| | |
|-------------------|--------------|
| Zugänge | 0,00 |
| Abgänge | 0,00 |
| Abschreibung | -2,00 |
| Gesamtveränderung | <u>-2,00</u> |

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge | 733.583,07 | 685.390,00 | -48.193,07 |
| 2.6.1 Fahrzeuge | 678.431,80 | 630.357,00 | -48.074,80 |

| | |
|-------------------|-------------------|
| Zugänge | 33.300,33 |
| Abgänge | -11.173,00 |
| Abschreibung | -70.202,13 |
| Gesamtveränderung | <u>-48.074,80</u> |

Im Jahre 2011 wurde ein neuer Mannschaftstransportwagen für die Feuerwache Jever angeschafft und das vorherige Fahrzeug ausgebucht.

| | | | |
|--|-----------|-----------|---------|
| 2.6.2 Maschinen und Technische Anlagen | 55.151,27 | 55.033,00 | -118,27 |
|--|-----------|-----------|---------|

| | |
|-------------------|----------------|
| Zugänge | 10.384,01 |
| Abgänge | -3.801,00 |
| Abschreibung | -6.701,28 |
| Gesamtveränderung | <u>-118,27</u> |

Aktiviert wurden ein Schneeräumschild für den Radlader und ein Schlegelmäher für den Unimog. Zugleich wurde der alte Schlegelmäher ausgebucht.

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| 2.7 Betriebs- u. Geschäftsausst., Pflanzen u. Tiere | 553.662,34 | 579.145,00 | 25.482,66 |
| 2.7.1 Betriebsvorrichtungen | 337.441,53 | 301.519,00 | -35.922,53 |

| | |
|-------------------|-------------------|
| Zugänge | 0,00 |
| Abgänge | 0,00 |
| Abschreibung | -35.922,53 |
| Gesamtveränderung | <u>-35.922,53</u> |

| | | | |
|--|------------|------------|-----------|
| 2.7.2 Betriebs- und Geschäftsausstattung | 216.220,81 | 242.461,00 | 26.240,19 |
|--|------------|------------|-----------|

| | |
|-------------------|------------------|
| Zugänge | 66.349,59 |
| Abgänge | 0,00 |
| Abschreibung | -40.109,40 |
| Gesamtveränderung | <u>26.240,19</u> |

Bilanziert wurden bei dieser Position Spielgeräte auf Kinderspielplätzen und Ausstattungsgegenstände bei der Feuerwehr und in anderen städtischen Einrichtungen

| | | | |
|--|--|-----------|-----------|
| 2.7.5 Sapo f. bewegl.VG über 150,- bis 1.000,- Euro | | 35.165,00 | 35.165,00 |
|--|--|-----------|-----------|

| | |
|-------------------|------------------|
| Zugänge | 43.958,51 |
| Abgänge | 0,00 |
| Abschreibung | -8.793,51 |
| Gesamtveränderung | <u>35.165,00</u> |

Die Stadt Jever hat In 2011 bewegliches Vermögen mit einem Wert zwischen 150,00 € und 1.000,00 € für verschiedene städtische Einrichtungen angeschafft und als Sammelposten mit einem Gesamtwert in Höhe von 43.958,51 € aktiviert.

| | | | |
|---|---------------------|------------------|----------------------|
| 2.8 Vorräte | | | 0 |
| 2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 1.349.227,97 | 61.087,14 | -1.288.140,83 |
| 2.9.6 Anlagen im Bau | 1.349.227,97 | 61.087,14 | -1.288.140,83 |

| | |
|-------------------|----------------------|
| Zugänge | 5.000,00 |
| Abgänge | 0,00 |
| Umbuchung | -1.293.140,83 |
| Gesamtveränderung | <u>-1.288.140,83</u> |

In der Eröffnungsbilanz wurden hier die bereits begonnenen Investitionen der Stadt Jever nachgewiesen, die aber noch nicht betriebsfertig bis zum 31.12.2010 abgeschlossen wurden. Die Bewertung erfolgte anhand der bis dahin vorgenommenen Auszahlungen. Es handelte sich im Wesentlichen um die im letzten kamerale Jahr 2010 im Rahmen des Konjunkturpaketes II begonnenen Investitionsmaßnahmen der Sanierung der Grundschule in Cleverns und dem Neubau der Kindertagesstätte Cleverns. Als begonnene Tiefbaumaßnahmen wurden die Memeler Straße und die Ehrentrautstraße ermittelt. Diese Maßnahmen wurden in 2011 fortgeführt.

Im Verlauf des Jahres 2011 konnten die nachstehenden Investitionsmaßnahmen fertiggestellt und durch Umbuchung bei den einzelnen Bilanzpostionen aktiviert werden. Es handelte sich um nachstehende Einzelmaßnahmen:

| | |
|-------------------------|--------------|
| Kindergarten Cleverns | 563.301,71 |
| Grundschule Cleverns: | 712.467,65 |
| Bau Skulpturenrundgang: | 8.103,50 |
| Stabmattenzaun Bauhof: | 9.267,97 |
| Gesamt | 1.293.140,83 |

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| 3. Finanzvermögen | 1.832.292,16 | 1.736.564,27 | -95.727,89 |
| 3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | 17.500,00 | 11.335,11 | -6.164,89 |
| 3.1.1 Anteilsrechte an verbundenen Unternehmen | 17.500,00 | 11.335,11 | -6.164,89 |

Gem. den Hinweisen der "AG Doppik" bedarf es einer außerordentlichen Abschreibung auf die als Finanzvermögen ausgewiesenen Anteile an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen nur, wenn der zum 31.12. des Haushaltsjahres festgestellte Wert voraussichtlich dauerhaft und erheblich niedriger als der in der Bilanz aktivierte Anschaffungswert bzw. der Restbuchwert der Beteiligung ist. Eine erhebliche Wertminderung wird angenommen, wenn der neu festgestellte Anschaffungswert mehr als 5 % unter dem vorhandenem Buchwert liegt.

Der bei dieser Bilanzposition ausgewiesene Anteil an der Jever Marketing und Tourismus GmbH war demgemäß im Haushaltsjaher 2011 um 6.164,89 € niedriger zu bewerten.

| | | | |
|--------------------------|------------------|------------------|--------------|
| 3.2 Beteiligungen | 61.925,07 | 61.940,39 | 15,32 |
| 3.2.1 Beteiligungen | 61.925,07 | 61.940,39 | 15,32 |

Der Zugang beinhaltet die Erhöhung des Geschäftsguthabens an der Volksbank Jever in Höhe der gezahlten Dividende.

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------|
| 3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung | 696.890,73 | 696.890,73 | 0,00 |
| 3.3.1 Sondervermögen | 696.890,73 | 696.890,73 | 0,00 |

Das Vermögen der unselbständigen Stiftungen zählt nach § 130 Abs. 2 NKomVG zum Sondervermögen der Gemeinden. Das Stiftungsvermögen ist gesondert auszuweisen und von den übrigen Teilen des Haushalts separat darzustellen. Die Stadt verfügt über 4 Stiftungen und das Erbe Marcus. Der Gesamtüberschuss des Jahres 2011 beträgt für diese 8.674,75 € und wird unter der Bilanzposition 4 Liquide Mittel mittels Davon-Vermerk ausgewiesen. Die Sonderabrechnungen der einzelnen Stiftungen werden als Anlage beigefügt.

| | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 3.4 Ausleihungen | 253.569,96 | 233.038,86 | -20.531,10 |
| 3.4.6 Ausleih. an verb.Untern.,Beteil.u.Sonderverm. | 253.569,96 | 233.038,86 | -20.531,10 |

Die Forderungen aus Ausleihungen gegenüber der Wohnungsbau-Gesellschaft Friesland mbH und der Campingplatz Schortens/Jever GmbH wurden in 2011 durch entsprechende Tilgungsbeträge um 20.531,10 € reduziert.

| | | | |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| 3.5 Wertpapiere | | | 0 |
| 3.5.2 Kapitalmarktpapiere | | | 0 |
| 3.5.3 Geldmarktpapiere | | | 0 |
| 3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen | 592.669,14 | 416.587,13 | -176.082,01 |
| 3.6.1 Forderungen aus öff.-rechtl. Dienstleistungen | 81.385,46 | 95.905,19 | 14.519,73 |
| 3.6.2 Öffentlich-rechtliche Forderungen | | | 0 |
| 3.6.9 Komm. Steuern u. übrige öff-recht Forderungen | 511.283,68 | 320.681,94 | -190.601,74 |
| 3.7 Forderungen aus Transferleistungen | 12.991,09 | 9.586,34 | -3.404,75 |
| 3.7.1 Forderungen aus Transferleistungen | 12.991,09 | 9.586,34 | -3.404,75 |
| 3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen | 102.533,42 | 221.167,53 | 118.634,11 |
| 3.8.1 Ford. aus privatrechtlichen Dienstleistungen | 90.336,00 | 89.190,20 | -1.145,80 |
| 3.8.2 Sonstige privatrechtliche Forderungen | | 121.114,55 | 121.114,55 |
| 3.8.9 Übrige privatrechtliche Forderungen | 12.197,42 | 10.862,78 | -1.334,64 |

Im Vergleich zum in der Eröffnungsbilanz ausgewiesenen Forderungsbestand reduzieren sich die Forderungen um 60.852,65 € auf 647.341,00 €. Insbesondere im Bereich der Forderungen aus kommunalen Steuern und übrigen öff.-rechtl. Forderungen konnte ein Rückgang in Höhe von 176.082,01 € erzielt werden. Zusätzlich zeigen sich bei den sonstigen privatrechtlichen Forderungen an dieser Stelle die Abweichungen, die zum Jahreswechsel durch die korrekte Zuordnung des Ertrages im Jahr 2011 entstehen, wobei der Fälligkeitstermin der Forderung im Folgejahr 2012 liegt.

Im Rahmen der periodengerechten Zuordnung ist es für den Forderungsbereich notwendig, die Werthaltigkeit von Forderungen zu überprüfen und ggfls. Wertberichtigungen durchzuführen. Eine spezielle Regelung z.B. im Rahmen einer Dienstanweisung wurde bisher nicht vorgenommen. In Anbetracht des nach dem jetzt aufzustellenden Jahresabschluss 2011 vergangenen Zeitraumes von sieben Jahren können die realisierten Forderungen jedoch konkret beziffert werden. Aufgrund der Auswertung der Offenen-Posten-Liste und der Berücksichtigung späterer Ausgleichs in den Folgejahren wurden Forderungen in Höhe von 18.232,68 € als nicht werthaltig ausgemacht und entsprechend wertberichtigt.

| | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| 3.9 Sonstige Vermögensgegenstände | 94.212,75 | 86.018,18 | -8.194,57 |
| 3.9.1 Sonstige Vermögensgegenstände | 94.212,75 | 86.018,18 | -8.194,57 |

Der bei dieser Bilanzposition ausgewiesene Bestand der Vorsorgungsrücklage nach § 14a Bundesbesoldungsgesetz wurde in 2011 um 9.651,07 € auf 65.492,62 € aufgestockt. Die hier ebenfalls ausgewiesenen Sicherheitsbeträge aus Bürgschaftszwecken gelangten in 2011 teilweise zur Auszahlung, so dass zum 31.12.2011 ein Bestand in Höhe von 20.525,56 € auszuweisen ist.

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 4. Liquide Mittel | 130.619,19 | 743.953,59 | 613.334,40 |
| davon Stiftungsvermögen | | 8.674,75 | 8.674,75 |
| 4.1 Sichteinl. b. Banken/Kredln; Schecks; Bargeld | 130.619,19 | 743.953,59 | 613.334,40 |
| 4.1.1 Sparkasse | 120.087,55 | 48.988,72 | -71.098,83 |
| 4.1.2 Oldenburgische Landesbank | 9.043,48 | 3.059,22 | -5.984,26 |
| 4.1.3 Volksbank | | | 0 |
| 4.1.4 Postbank | | | 0 |
| 4.1.5 Sonstige | 1.488,16 | 691.905,65 | 690.417,49 |

Der gem. § 59 Nr. 34 GemHKVO auszuweisende Bestand an Liquiden Mitteln beträgt zum 31.12.2011 743.953,59 € und beinhaltet eine Termingeldanlage in Höhe von 690.001,00 €. Der negative Bankbestand der Volksbank wurde als Liquiditätskredit unter der Bilanzposition 2.1.3 unter den Geldschulden der Passivseite ausgewiesen. Der Gesamtüberschuss der bei der Stadt Jever vorhandenen rechtlich unselbständigen Stiftungendes des Jahres 2011 beträgt und wurde unter der Bilanzposition 4 Liquide Mittel mittels Davon-Vermerk ausgewiesen

| | | | |
|--------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 5. Aktive Rechnungsabgrenzung | 61.858,51 | 69.838,49 | 7.979,98 |
| 5.1 Aktive Rechnungsabgrenzung | 61.858,51 | 69.838,49 | 7.979,98 |

Unter der aktiven Rechnungsabgrenzung sind die Beträge auszuweisen, die vor dem Bilanzstichtag Ausgaben verursachen, aber Aufwand für das Folgejahr darstellen. Der Bestand dieser Bilanzposition hat sich um 7.979,98 € erhöht.

| | | | |
|--------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| Bilanzsumme | 72.169.013,40 | 72.421.343,83 | 252.330,43 |
|--------------------|----------------------|----------------------|-------------------|

4.1.2. Passiva

| | 01.01.2011 | 31.12.2011 | Abweichung |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| 1. Nettoposition | 60.269.386,07 | 60.626.110,37 | 356.724,30 |
| 1.1 Basis-Reinvermögen | 38.905.751,06 | 38.905.751,06 | 0,00 |
| 1.1.1 Reinvermögen | 41.702.083,11 | 41.702.083,11 | 0,00 |
| 1.1.2 Sollfehlbetr. aus kameral.Abschl.als Minusbetrag | -2.796.332,05 | -2.796.332,05 | 0,00 |
| 1.2 Rücklagen | 696.890,73 | 696.890,73 | 0,00 |
| 1.2.1 Rückl. aus Überschüssen d. ordentl. Erg. | | | 0,00 |
| 1.2.2 Rückl. aus Überschüssen d. außerordentl. Erg. | | | 0,00 |
| 1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen | 696.890,73 | 696.890,73 | 0,00 |

Der Ansatz bei diesem Posten entspricht dem Stiftungsvermögen der vier unselbständigen Stiftungen und dem Erbe Marcus. Damit wird dem Tatbestand Rechnung getragen, dass sich das Vermögen zwar im Haushalt der Stadt Jever befindet, aber nur zweckgebunden zur Verfügung steht. Die im Laufe des Jahres eingetretene Veränderung des Stiftungsvermögens wurde mittels Davon-Vermerk bei den Liquiden Mitteln ausgewiesen. Die Sonderabrechnungen der einzelnen Stiftungen werden als Anlage beigefügt.

| | | | |
|---|--|---------------------|---------------------|
| 1.2.5 Sonstige Rücklagen | | | 0,00 |
| 1.3 Jahresergebnis | | 1.057.048,10 | 1.057.048,10 |
| 1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren | | | 0,00 |
| 1.3.2 Jahresüberschuss/Jahre sfehlbetrag | | 1.057.048,10 | 1.057.048,10 |
| 1.3.2.0 Jahresergebnis | | | 0,00 |
| 1.3.2.1 Jahresergebnis | | 1.057.048,10 | 1.057.048,10 |
| davon Stiftungsvermögen | | 8.674,75 | 8.674,75 |

Der Saldo aus Erträgen und Aufwendungen der Ergebnisrechnung verteilt sich wie folgt:

| | |
|---|---------------------|
| Summe ordentliches Ergebnis | 846.881,73 € |
| Summe außerordentliches Ergebnis | 210.166,37 € |

Über die Verwendung des erzielten Jahresüberschusses hat der Rat der Stadt Jever zu beschließen. Im Ergebnishaushalt der Stadt Jever sind ebenfalls die nichtrechtsfähigen Stiftungen enthalten. Aus den separat hierzu zu erstellenden Abschlüssen ergibt sich im Jahre 2011 ein Überschuss in Höhe von 8.674,75 €, welcher der zweckgebundene Rücklage zuzuführen ist. Das bereinigte Jahresergebnis 2011 beträgt damit 1.048.373,35 €.

| | | | |
|-------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 1.4 Sonderposten | 20.666.744,28 | 19.966.420,48 | -700.323,80 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|

Die Fremdfinanzierung für die Anschaffung bzw. Herstellung von Anlagevermögen ist als Sonderposten zu aktivieren. Entsprechend der für das Anlageobjekt festgelegten Nutzungsdauer werden korrespondierend zu den Abschreibungen die Sonderposten aufgelöst und in der Ergebnisrechnung gebucht.

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| 1.4.1 Investitionszuweisungen u Zuschüsse/ Sapo | 13.091.256,52 | 13.192.282,00 | 101.025,48 |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Zugänge | 911.950,83 |
| Abgänge | 0,00 |
| Auflösung SOPO Maßnahmen | -616.381,00 |
| Auflösung SOPO Pauschalzuweisungen | -194.544,35 |
| Gesamtveränderung | <u>101.025,48</u> |

Die Zugänge bei den Investitionszuweisungen beinhalten sowohl die Umbuchungen aus der Bilanzposition "Anzahlungen auf Sonderposten" der Eröffnungsbilanz und Zuweisungen des Jahres 2011. Sie setzen sich wie folgt zusammen:

| | | |
|--------------------------|-----|------------|
| Sanierungsgebiet III: | Ca. | 267.000,00 |
| Kindergarten Cleverns | Ca. | 291.000,00 |
| Grundschule Cleverns | Ca. | 56.000,00 |
| Ausbau Weg Wiedel | Ca. | 147.000,00 |
| Ausbau Bismarckstraße | Ca. | 125.000,00 |
| Skulpturen | Ca. | 15.000,00 |
| Sonstige | Ca. | 11.000,00 |

| | | | |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------------|
| 1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte | 6.892.116,86 | 6.537.521,00 | -354.595,86 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------------|

| | |
|-------------------|--------------------|
| Zugänge | 179.633,66 |
| Abgänge | 0,00 |
| Auflösung SOPO | -534.229,52 |
| Gesamtveränderung | <u>-354.595,86</u> |

Die Zugänge aus Beitragseinnahmen verteilen sich wie folgt:

| | | |
|---------------------------------------|-----|-----------|
| Baugebiet Kleiberring | ca. | 29.000,00 |
| Baugebiet Klein Grashaus | ca. | 52.000,00 |
| Maßnahmen Am Kirchplatz und umliegend | ca. | 76.000,00 |
| Maßnahme Schlosserstraße | ca. | 23.000,00 |

| | | | |
|--------------------------|-----------|-----------|------------------|
| 1.4.3 Gebührenaussgleich | 24.578,52 | 38.353,08 | 13.774,56 |
|--------------------------|-----------|-----------|------------------|

Die Veränderungen resultieren aus den Gebührenbedarfsberechnungen der nachstehenden kostenrechnenden Einrichtungen:

| Kostenrechnung | Inanspruchnahme | Zuführung | Neuer Bestand |
|------------------|-----------------|-------------|---------------|
| SW-Gebühr | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| RW-Gebühr | 0,00 € | 19.693,69 € | 27.791,89 € |
| Straßenreinigung | 0,00 € | 1.390,00 € | 10.561,19 € |
| Wochenmarkt | 7.309,13 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Gesamt | 7.309,13 € | 21.083,69 € | 38.353,08 € |

| | | | |
|--|------------|------------|--------------------|
| 1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten | 658.792,38 | 198.264,40 | -460.527,98 |
|--|------------|------------|--------------------|

| | |
|-------------------|--------------------|
| Zugänge | 123.984,57 |
| Abgänge | -584.512,55 |
| Gesamtveränderung | <u>-460.527,98</u> |

Bei den erhaltenen Anzahlungen auf Sonderposten handelt es sich um Zuschüsse zu den Anlagen in Bau. Diese werden erst mit der Fertigstellung der Anlage mit dieser zusammen über deren Nutzungszeitraum aufgelöst.

Die Zugänge setzen sich wie folgt zusammen:

| | |
|---------------------------|------------|
| Beiträge Ehrentrautstraße | 66.312,54 |
| Beiträge Bismarckstraße | 56.932,70 |
| Zuschüsse Skateranlage | 739,33 |
| Gesamt | 123.984,57 |

Als Abgänge waren im Haushaltsjahr 2011 zu verzeichnen:

| | |
|-----------------------|------------|
| Skulpturenrundgang | 11.615,44 |
| Grundschule Cleverns | 55.500,00 |
| Kindergarten Cleverns | 291.400,00 |
| Sanierungsgebiet III | 206.877,96 |
| Ehrentrautstraße | 19.119,15 |
| Gesamt | 584.512,55 |

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| 2. Schulden | 6.021.388,01 | 5.742.798,27 | -278.589,74 |
| 2.1 Geldschulden | 5.432.643,39 | 5.183.029,74 | -249.613,65 |
| 2.1.2 Verb. aus Krediten für Investitionen | 3.199.368,96 | 4.117.408,78 | 918.039,82 |

Die Veränderung bei den Kreditverbindlichkeiten in 2011 ergibt sich aus den Kreditneuaufnahmen abzüglich der Tilgungen.

| | |
|-------------------|--------------|
| Kreditneuaufnahme | 1.064.000,00 |
| Kredittilgung | -145.960,18 |
| Gesamt | 918.039,82 |

| | | | |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 2.1.3 Liquiditätskredite | 2.233.274,43 | 1.065.620,96 | -1.167.653,47 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|

Gegenüber dem Vorjahr konnte der Stand der Liquiditätskredite zum Bilanzstichtag um 1.167.653,47 € reduziert werden. Der Gesamtbetrag setzt sich zusammen aus:

| | |
|--|--------------|
| Fest abgenommener externer Liquiditätskredit | 1.000.000,00 |
| Negativer Bankbestand Girokonto VoBa Jever | 65.620,96 |

| | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 2.1.4 Sonstige Geldschulden | | | 0,00 |
| 2.2 Verb. aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 89.474,00 | | -89.474,00 |
| 2.2.1 Hypotheken-, Grund- und Rentenschulden | 89.474,00 | | -89.474,00 |
| 2.3 Verb. aus Lieferungen und Leistungen | 59.133,80 | 47.750,99 | -11.382,81 |
| 2.4 Transferverbindlichkeiten | 181,58 | 40 | -141,58 |
| 2.4.6 Steuerverbindlichkeiten | 181,58 | | -181,58 |
| 2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten | | 40 | 40,00 |
| 2.5 Sonstige Verbindlichkeiten | 439.955,24 | 511.977,54 | 72.022,30 |
| 2.5.1 Durchlaufende Posten | 149.409,84 | 49.704,39 | -99.705,45 |
| 2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer | 28.204,25 | 28.642,72 | 438,47 |
| 2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten | 121.205,59 | 21.061,67 | -100.143,92 |
| 2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer | 185.395,00 | | -185.395,00 |
| 2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten | 105.150,40 | 462.273,15 | 357.122,75 |

Die unter den Bilanzpositionen 2.2 bis 2.5.4 ausgewiesenen Verbindlichkeiten konnten im Jahre 2011 um ca. 29.000 ,00 € auf 559.768,53 € reduziert werden.

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| 3. Rückstellungen | 5.866.009,68 | 6.047.880,55 | 181.870,87 |
| 3.1 Pensionsrückst. und ähnliche Verpflichtungen | 5.454.112,69 | 5.589.544,55 | 135.431,86 |

Durch die Bildung von Pensionsrückstellungen werden die während der aktiven Beschäftigungszeit erworbenen Pensionsansprüche periodengerecht abgebildet. Diese haben sich nach Berechnung der Versorgungskasse in 2011 wie nachstehend dargestellt verändert:

| | | | | |
|------------------------|--------------|-----------------|------------|--------------|
| Art | 31.12.2010 | Inanspruchnahme | Zuführung | 31.12.2011 |
| Pensionsrückst. Aktive | 1.799.154,00 | 0,00 | 138.531,00 | 1.937.685,00 |
| Pensionsrückst. Vers. | 3.061.909,00 | 44.324,00 | 0,00 | 3.017.585,00 |
| Beihilferückst. Aktive | 219.496,79 | 0,00 | 28.526,88 | 248.023,67 |
| Beihilferückst. Vers. | 373.552,90 | 0,00 | 12.697,98 | 386.250,88 |
| Gesamt | 5.454.112,69 | 44.324,00 | 179.755,86 | 5.589.544,55 |

| | | | |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| 3.2 Rückst.f. Altersteilzeit u. ähnliche Maßnahmen | 411.896,99 | 458.336,00 | 46.439,01 |
|---|-------------------|-------------------|------------------|

Bei dieser Bilanzposition wurden die Rückstellungen für Altersteilzeit, Urlaubsansprüche und geleistete Überstunden bilanziert. Die Berechnung erfolgt anhand der Auszüge der Lohnkosten der Mitarbeiter entsprechend der tatsächlichen Werte für jeden Mitarbeiter individuell. Die Fortschreibung erfolgte in 2011 wie folgt:

| | | | | |
|----------------|------------|-----------------|------------|------------|
| Art | 31.12.2010 | Inanspruchnahme | Zuführung | 31.12.2011 |
| Altersteilzeit | 186.159,30 | 66.880,77 | 78.029,63 | 197.308,16 |
| Urlaub | 179.086,90 | 179.086,90 | 218.361,17 | 218.361,17 |
| Überstunden | 46.650,79 | 46.650,79 | 42.666,67 | 42.666,67 |
| Gesamt | 411.896,99 | 292.618,46 | 339.057,47 | 458.336,00 |

| | | | |
|----------------------------|-----------|----------|-----------|
| 4. Passive | | | |
| Rechnungsabgrenzung | 12.229,64 | 4.554,64 | -7.675,00 |
| 4.1 Passive | 12.229,64 | 4.554,64 | -7.675,00 |
| Rechnungsabgrenzung | | | |

Unter der Passiven Rechnungsabgrenzung sind die Einnahmen auszuweisen, die vor dem Bilanzstichtag eingegangen sind, aber einen Ertrag für die Folgejahre darstellen. Der Bestand dieser Bilanzposition hat sich um 7.675,00 € reduziert.

| | | | |
|--------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| Bilanzsumme | 72.169.013,40 | 72.421.343,83 | 252.330,43 |
|--------------------|----------------------|----------------------|-------------------|

4.2 Ergebnisrechnung

Nach der Ergebnisrechnung 2011 ergibt sich das nachstehende Jahresergebnis:

| | |
|---|------------------|
| Ordentliches Jahresergebnis | |
| Ordentliche Erträge | 21.987.257,89 € |
| Ordentliche Aufwendungen | -21.140.376,16 € |
| Summe ordentliches Ergebnis | 846.881,73 € |
| Außerordentliches Ergebnis | |
| Außerordentliche Erträge | 217.579,49 € |
| Außerordentliche Aufwendungen | -7.413,12 € |
| Summe außerordentliches Ergebnis | 210.166,37 € |
| Jahresergebnis | 1.057.048,10 € |

Die Ergebnisrechnung 2011 weist bei ordentlichen Erträgen in Höhe von 21.987.257,89 € und ordentlichen Aufwendungen in Höhe von 21.140.376,16 € ein **ordentliches Ergebnis** von **846.881,73 €** aus. Gegenüber der Planung ergibt sich eine Verbesserung des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 1.689.981,73 €.

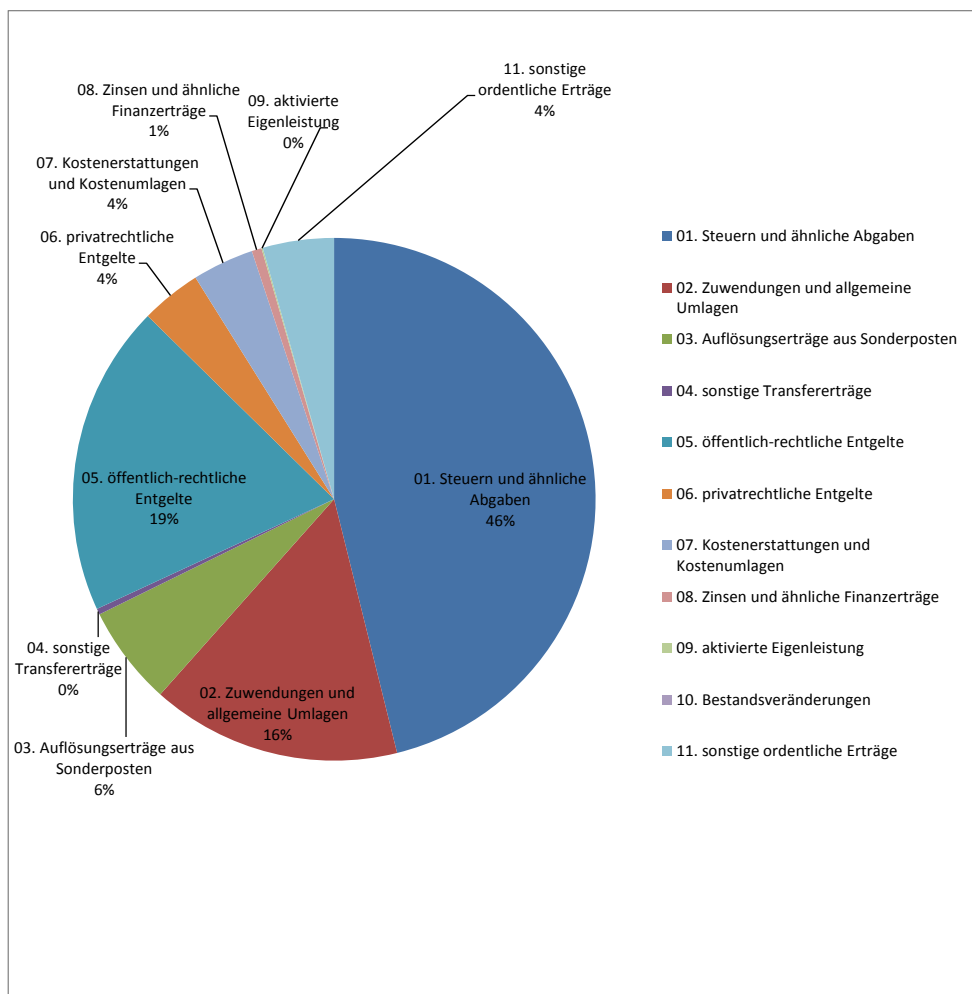
Das **außerordentliche Ergebnis** weist bei außerordentlichen Erträgen von 217.579,49 € und außerordentlichen Aufwendungen in Höhe von 7.413,12 € einen Betrag von 210.166,37 € aus. Gegenüber der Planung ergibt sich eine Verbesserung des außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von 35.766,37 €.

Die **Ergebnisrechnung** weist somit insgesamt einen **Jahresüberschuss** in Höhe von **1.057.048,10 €** aus. Über die Verwendung des Jahresüberschusses hat der Rat der Stadt Jever zu befinden. Aufgrund des noch bestehenden Fehlbetrages aus kameralen Zeiten ist eine Zuführung zu den Überschussrücklagen jedoch nicht möglich.

4.2.1 Erträge

| Erträge und Aufwendungen | Ergebnis Vorjahr | Ergebnis Haushaltsjahr | Ansatz Haushaltsjahr | Differenz |
|--|------------------|------------------------|----------------------|---------------------|
| Ordentliche Erträge | | | | |
| 01. Steuern und ähnliche Abgaben | | 10.142.870,61 | 9.342.500,00 | 800.370,61 |
| 02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen | | 3.400.152,04 | 3.340.800,00 | 59.352,04 |
| 03. Auflösungserträge aus Sonderposten | | 1.352.464,00 | 1.142.800,00 | 209.664,00 |
| 04. sonstige Transfererträge | | 81.708,66 | 42.200,00 | 39.508,66 |
| 05. öffentlich-rechtliche Entgelte | | 4.232.329,54 | 4.091.800,00 | 140.529,54 |
| 06. privatrechtliche Entgelte | | 818.905,54 | 804.500,00 | 14.405,54 |
| 07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen | | 837.992,88 | 873.400,00 | -35.407,12 |
| 08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge | | 133.298,03 | 82.300,00 | 50.998,03 |
| 09. aktivierte Eigenleistung | | 18.825,57 | | 18.825,57 |
| 10. Bestandsveränderungen | | | | |
| 11. sonstige ordentliche Erträge | | 968.711,02 | 798.000,00 | 170.711,02 |
| 12.= Summe ordentliche Erträge | | 21.987.257,89 | 20.518.300,00 | 1.468.957,89 |
| 22. außerordentliche Erträge | | 217.579,49 | 174.400,00 | 43.179,49 |
| Summe Gesamterträge | | 22.204.837,38 | 20.692.700,00 | 1.512.137,38 |

Das nachfolgende Diagramm zeigt die ordentlichen Erträge, aufgeteilt auf die einzelnen Ertragsarten:



Erläuterung der Erträge

| 01. Steuern u. ähnliche Abgaben | | | |
|--|-----------------------|----------------------|--------------------|
| | Istkosten | Plankosten | Abw. abs. |
| 301100 Grundsteuer A | 55.829,74- | 53.400,00- | 2.429,74- |
| 301200 Grundsteuer B | 1.654.480,74- | 1.625.000,00- | 29.480,74- |
| 301300 Gewerbesteuer | 4.076.041,58- | 3.500.000,00- | 576.041,58- |
| 302100 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer | 3.875.365,00- | 3.691.000,00- | 184.365,00- |
| 302200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer | 350.729,00- | 344.000,00- | 6.729,00- |
| 303100 Vergnügungssteuer | 75.677,04- | 75.500,00- | 177,04- |
| 303200 Hundesteuer | 54.747,51- | 53.600,00- | 1.147,51- |
| * Alle Kostenarten | 10.142.870,61- | 9.342.500,00- | 800.370,61- |

Die Erträge aus der Gewerbesteuer weisen gegenüber dem Haushaltsansatz Mehrerträge in Höhe von rd. 576.042 € auf. Gegenüber dem Vorjahresergebnis betrug die Erhöhung ca. 610.000 €. Beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer waren Mehrerträge von 184.365 € zu verzeichnen. Beide Haushaltsansätze haben maßgeblich zur Verbesserung des Jahresergebnisses beigetragen.

| 02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen | | | |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| | Istkosten | Plankosten | Abw. abs. |
| 311100 Schlüsselzuweisungen vom Land | 2.696.392,00- | 2.605.100,00- | 91.292,00- |
| 313100 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land | 231.464,00- | 231.400,00- | 64,00- |
| 313200 Sonstige allgemeine Zuweisungen v. Gemei | 93.149,00- | 90.200,00- | 2.949,00- |
| 314000 Zuweisungen f.laufende Zwecke v. Bund | 11.448,00- | 11.400,00- | 48,00- |
| 314100 Zuweisungen f.laufende Zwecke v. Land | 285.015,09- | 308.300,00- | 23.284,91- |
| 314200 Zuweisungen f.lfd.Zwecke v.Gemeinden | 46.585,00- | 53.100,00- | 6.515,00- |
| 314600 Zuschüsse f.lfd.Zwecke v.sonst.öff.Sonde | 500,00- | 200,00- | 300,00- |
| 314700 Zuschüsse f.lfd.Zwecke v.privaten Untern | 11.499,77- | 14.500,00- | 3.000,23- |
| 314800 Zuschüsse f.lfd.Zwecke v.übrigen Bereich | 24.099,18- | 26.600,00- | 2.500,82- |
| * Alle Kostenarten | 3.400.152,04- | 3.340.800,00- | 59.352,04- |

Im Bereich der Erträge aus Zuweisungen und allg. Umlagen entsprach die Schlüsselzuweisung nach dem FAG dem Planansatz. Mit Bescheid vom 24.11.2011 erfolgte aufgrund des 2. Nachtragshaushaltsgesetzes des Landes eine nachträgliche Korrektur, welche eine Nachzahlung in Höhe von 91.232 € für die Stadt Jever zur Folge hatte. Damit betrug der Mehrerlös gegenüber dem Vorjahr 314.416 €.

| 03. Auflösungserträge aus Sonderposten | | | |
|---|---------------------|----------------------|--------------------|
| | Istkosten | Plankosten | Abw. abs. |
| 337100 Erträge a.d. Aufl. von SoPo für Beiträge | 534.229,52- | | 534.229,52- |
| 357100 Auflösung so. SoPo zweckgeb. | 7.309,13- | | 7.309,13- |
| 316100 Ertr. a. d. Auflösung v. Sopo aus Invest | 615.673,47- | 1.142.800,00- | 527.126,53- |
| 316190 Aufl. SoPo aus Zuw./Zus. pauschal | 194.544,35- | | 194.544,35- |
| 316200 Aufl. SoPo aus Sammelposten | 707,53- | | 707,53- |
| * Alle Kostenarten | 1.352.464,00 | 1.142.800,00- | 209.664,00- |

Bei den hier ausgewiesenen Beträgen handelt es sich um die erhaltenen Beiträge und Investitionszuweisungen, welche entsprechend der Abschreibungsdauer der damit finanzierten Vermögensgegenstände aufzulösen sind. Für den ersten doppischen Haushaltsplan konnten die Ansätze lediglich überschlägig ermittelt werden, da das Vermögen der Stadt Jever und dessen Finanzierung erst im Jahre 2018 im Rahmen der Eröffnungsbilanz vollständig erfasst wurde. In der Summe konnten Mehrerträge gegenüber der Planung in Höhe von 209.664 € erzielt werden.

| 04. Sonstige Transfererträge | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Istkosten | Plankosten | Abw. abs. |
| 321100 Kst-Beiträge, Aufw.-Ersatz, Kst-Ersatz a | 73.086,29- | 21.100,00- | 51.986,29- |
| 321200 Ügeg./Ügel.Unterhaltsansprüche gg brgr-r | 0,77- | 2.000,00- | 1.999,23- |
| 321300 Leistungen v. Sozialleistungsträgern a.E | 8.621,60- | 11.000,00- | 2.378,40- |
| 321400 Sonstige Ersatzleistungen a.E. | | 100,00- | 100,00- |
| 321500 Rückzahlung gewährter Hilfen a.E. | | 8.000,00- | 8.000,00- |
| * Alle Kostenarten | 81.708,66- | 42.200,00- | 39.508,66- |

Die Mehrerträge aus Kostenersatz stammen überwiegend aus dem Ersatzanspruch des Kindergeldes bei der Familienkasse für eine Flüchtlingsgroßfamilie.

| 05. öffentlich-rechtliche Entgelte | | | |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| | Istkosten | Plankosten | Abw. abs. |
| 331100 Verwaltungsgebühren | 140.799,23- | 141.400,00- | 600,77- |
| 332100 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte | 4.091.530,31- | 3.950.400,00- | 141.130,31- |
| * Alle Kostenarten | 4.232.329,54- | 4.091.800,00- | 140.529,54- |

Die Mehrerträge bei den Benutzungsgebühren resultieren überwiegend aus der Abwasserbeseitigung (98.952 €) und den Parkgebühren (38.580 €)

| 06. privatrechtliche Entgelte | | | |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| | Istkosten | Plankosten | Abw. abs. |
| 341100 Mieten und Pachten | 679.523,23- | 682.100,00- | 2.576,77 |
| 342100 Erträge aus Verkauf | 10.621,25- | 17.000,00- | 6.378,75 |
| 346100 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte | 128.761,06- | 105.400,00- | 23.361,06- |
| * Alle Kostenarten | 818.905,54- | 804.500,00- | 14.405,54- |

Die sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelte beinhalten Eintrittsgelder und Schadensersatzansprüche. Letztere sind nur schwer planbar. Die Mehrerträge entfallen auf verschiedene Bereiche wie Feuerwehr, Bücherei, eigene Kulturveranstaltungen, Straßenbeleuchtung und Tourismus.

| 07. Kostenerstattungen und -umlagen | | | |
|--|--------------------|--------------------|------------------|
| | Istkosten | Plankosten | Abw. abs. |
| 348100 Erstattungen vom Land | | 100,00- | 100,00 |
| 348200 Erstattungen von Gemeinden (GV) | 717.959,13- | 758.100,00- | 40.140,87 |
| 348300 Erstattungen von Zweckverbänden u. dergl | 65.388,42- | 65.300,00- | 88,42- |
| 348400 Erstattungen vom sonst. öff. Bereich | 40.535,67- | 38.100,00- | 2.435,67- |
| 348500 Erstattungen von verbUN, Bet., Sonderverm | 5.598,46- | 3.600,00- | 1.998,46- |
| 348700 Erstattungen von privaten Unternehmen | 160,00- | 200,00- | 40,00 |
| 348800 Erstattungen von übrigen Bereichen | 8.351,20- | 8.000,00- | 351,20- |
| * Alle Kostenarten | 837.992,88- | 873.400,00- | 35.407,12 |

Die Stadt hat aufgrund der Heranziehungssatzung des Landkreises die Sozialleistungen nach SGB etc. ausgezahlt. Bei geringerem Leistungsaufwand reduziert sich die Erstattung durch den Landkreis entsprechend.

| 08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge | | | |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|
| | Istkosten | Plankosten | Abw. abs. |
| 361600 Zinsertr. von sonst. öff. Sonderrechnung | 6.103,74- | 6.100,00- | 3,74- |
| 361700 Zinsertr. von Kreditinstituten (auch f.K | 24.431,08- | 23.500,00- | 931,08- |
| 361800 Zinsertr. von übrigen inländischen Berei | 845,23- | 800,00- | 45,23- |
| 365100 Gewinnant.a.verbundenen Unternehmen u.Be | 1.659,12- | 1.900,00- | 240,88 |
| 369100 Verzinsung v. Steuernachford. und Erstat | 98.498,00- | 50.000,00- | 48.498,00- |
| 369900 Weitere sonstige Finanzerträge | 1.760,86- | | 1.760,86- |
| * Alle Kostenarten | 133.298,03- | 82.300,00- | 50.998,03- |

Im Bereich der Zinsen und zinsähnlichen Finanzerträge kam es zu einem planmäßigen Verlauf. Lediglich im Bereich der Verzinsung von Steuernachforderungen bei der Gewerbesteuer kam es zu Mehrerträgen von 48.498 €

| 09. aktivierte Eigenleistung | | | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Istkosten | Plankosten | Abw. abs. |
| 371100 Aktivierte Eigenleistungen | 18.825,57- | | 18.825,57- |
| * Alle Kostenarten | 18.825,57- | | 18.825,57- |

Im Jahre 2011 wurden Bauhofleistungen im Werte von 18.825,57 € anlässlich von Baumaßnahmen aktiviert. In der Ergebnisrechnung des entsprechenden Produktes werden die Bauhofkosten nahezu neutralisiert und verbessern dort das Ergebnis entsprechend. Das Ertragskonto "aktivierte Eigenleistung" wird, ohne dass die Finanzrechnung angesprochen wird, als Gegenkonto für die Bilanzbuchung (Aktivierung) genutzt. Gegenstand der Aktivierung waren überwiegend Bauhofleistungen bei der Spielplatzflächengestaltung der Grundschule Cleverns und der Herrichtung des Sitzplatzes auf dem Schulhof der Paul-Sillus-Schule.

| 11. sonstige ordentliche Erträge | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| | Istkosten | Plankosten | Abw. abs. |
| 351100 Konzessionsabgaben | 561.130,83- | 561.000,00- | 130,83- |
| 356100 Bußgelder | 21.652,65- | 22.200,00- | 547,35 |
| 356200 Säumniszuschläge | 13.737,70- | 13.500,00- | 237,70- |
| 356210 Mahngebühren (für Kto.findung) | 7.552,79- | 4.500,00- | 3.052,79- |
| 356220 Stundung,Verzug,Prozess,Nachzahlung,Rate | 17.280,33- | 17.800,00- | 519,67 |
| 356230 Vollstreckungsgebühren (für Kto.findung) | 4.000,29- | | 4.000,29- |
| 358200 Ertr.a.d.Auflös.oder Herabsetz.v.Rückste | 336.942,46- | 179.000,00- | 157.942,46- |
| 358310 Ertr.Aufl./Herabs. von Wertber. auf Ford | 5.864,97- | | 5.864,97- |
| 359120 Erstattung Rückläufergebühren | 549,00- | | 549,00- |
| * Alle Kostenarten | 968.711,02- | 798.000,00- | 170.711,02- |

Die Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen setzen sich wie folgt zusammen:

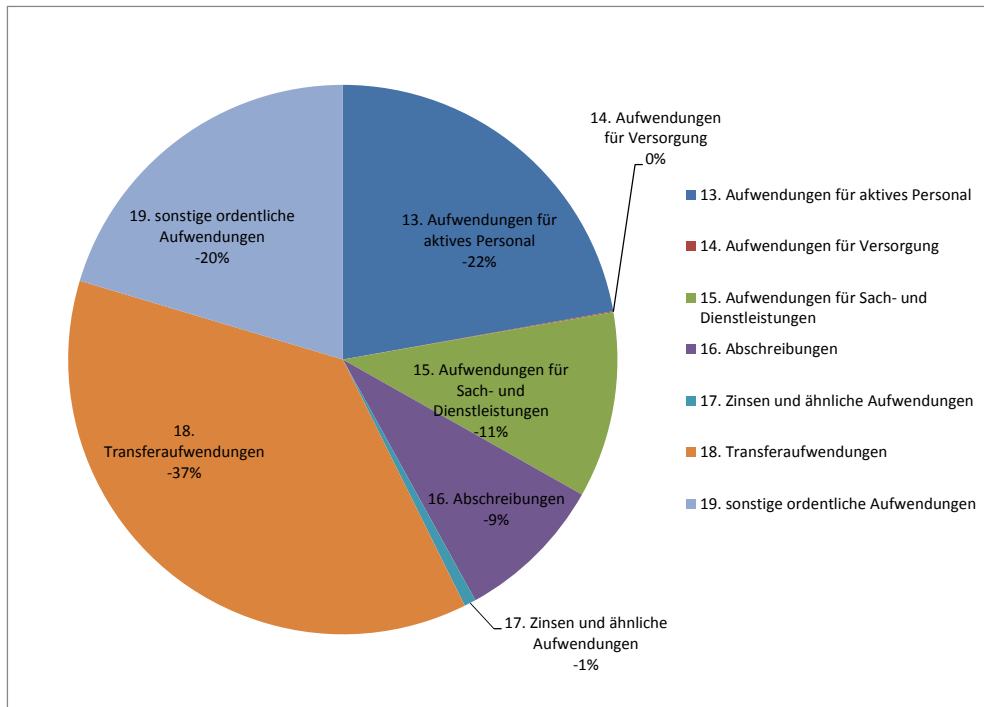
| | |
|--|---------------------|
| Pensionsrückstellung Versorgungsempfänger: | 44.324,00 € |
| Überstundenrückstellung: | 46.650,79 € |
| Urlaubsrückstellung | 179.086,90 € |
| Rückstellungen Altersteilzeit | 66.880,77 € |
| Gesamt | 336.942,46 € |

Gegenstand der Veranschlagung waren lediglich die Erträge aus Pensionsrückstellungen und der Altersteilzeit mit einer Gesamtsumme von 179.000 €. Die Mehrerträge sind in der Auflösung der Rückstellungen für Urlaub und Überstunden aus der Eröffnungsbilanz begründet. Zwecks ordnungsgemäßer Belastung der jeweiligen Produkte wird die im Vorjahr gebildete Rückstellung zu Beginn des Jahres vollständig ertragswirksam vereinnahmt und die neue zu bildende Rückstellung am Jahresende aufwandswirksam neu gebildet. Durch diese Verfahrensweise wird selbst bei einem Sachbearbeiterwechsel die richtige Zuordnung zu den Produkten gewährleistet.

4.2.2 Aufwendungen

| Erträge und Aufwendungen | Ergebnis Vorjahr | Ergebnis Haushaltsjahr | Ansatz Haushaltsjahr | Differenz |
|---|------------------|------------------------|-----------------------|-------------------|
| Ordentliche Aufwendungen | | | | |
| 13. Aufwendungen für aktives Personal | | -4.690.259,73 | -4.411.900,00 | -278.359,73 |
| 14. Aufwendungen für Versorgung | | -12.697,98 | | -12.697,98 |
| 15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | -2.309.534,16 | -2.578.200,00 | 268.665,84 |
| 16. Abschreibungen | | -1.862.274,07 | -1.994.600,00 | 132.325,93 |
| 17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen | | -148.379,61 | -244.300,00 | 95.920,39 |
| 18. Transferaufwendungen | | -7.811.187,52 | -7.868.900,00 | 57.712,48 |
| 19. sonstige ordentliche Aufwendungen | | -4.306.043,09 | -4.263.500,00 | -42.543,09 |
| 20.= Summe ordentliche Aufwendungen | | -21.140.376,16 | -21.361.400,00 | 221.023,84 |
| 23. außerordentliche Aufwendungen | | -7.413,12 | | -7.413,12 |
| Summe Gesamtaufwendungen | | -21.147.789,28 | -21.361.400,00 | 213.610,72 |

Das nachfolgende Diagramm zeigt die ordentlichen Aufwendungen, aufgeteilt auf die einzelnen Aufwandsarten:



Erläuterung der Aufwendungen

| 13. Aufwendungen für aktives Personal | | | |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| | Istkosten | Plankosten | Abw. abs. |
| 401100 Dienstaufwendungen Beamte | 308.179,38 | 309.800,00 | 1.620,62- |
| 401200 Dienstaufwendungen Arbeitnehmer | 2.743.490,99 | 2.767.800,00 | 24.309,01- |
| 401900 Dienstaufwendungen Sonstige Beschäftigte | 807,80 | 2.000,00 | 1.192,20- |
| 402100 Beiträge zur Versorgungskasse für Beamte | 248.478,28 | 257.100,00 | 8.621,72- |
| 402200 Beitr.z.Versorgungskasse f. Arbeitnehmer | 228.689,28 | 230.500,00 | 1.810,72- |
| 403200 Beiträge gesetzl. Sozialversich. Arbeitnehmer | 589.362,60 | 591.700,00 | 2.337,40- |
| 404100 Beihilfen u. Unterstütz. f. Beamte u. Arbeitn. | 65.136,05 | 70.600,00 | 5.463,95- |
| 405100 Zuführ. zu Pensionsrückst. f.Beamte u. A | 138.531,00 | 89.000,00 | 49.531,00 |
| 406100 Zuführ. zu Beihilferückstell. f.Beamte u | 28.526,88 | 12.600,00 | 15.926,88 |
| 407000 Zuführ.z.Rückst.f.Altersteilzeit u.and.M | 339.057,47 | 80.800,00 | 258.257,47 |
| * Alle Kostenarten | 4.690.259,73 | 4.411.900,00 | 278.359,73 |

Die Mehraufwendungen beim aktiven Personal sind auf die Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen und Rückstellungen für Altersteilzeit, nicht genommenen Urlaub und Überstunden zurückzuführen. Analog zu den Ausführungen bei den sonstigen ordentlichen Erträgen erfolgte hier der Nachweis der neuen Aufwendungen für die Bildung der Rückstellungen.

| 14. Aufwendungen für Versorgung | | | |
|---|------------------|-------------------|------------------|
| | Istkosten | Plankosten | Abw. abs. |
| 416100 Zuführ. zu Beihilferückst.f.Versorgungsempf. | 12.697,98 | | 12.697,98 |
| * Alle Kostenarten | 12.697,98 | | 12.697,98 |

Der für die Berechnung der Beihilferückstellungen der Versorgungsempfänger maßgebliche Hebesatz wurde im Laufe des Jahres 2011 von 12,2 % auf 12,8 % erhöht. Diese Erhöhung führte zu einem unvorhersehbarem überplanmäßigen Aufwand.

| 15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | | |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| | Istkosten | Plankosten | Abw. abs. |
| 421100 Unterhaltung d. Grundstücke u.baulichen Anl. | 377.537,79 | 457.300,00 | 79.762,21- |
| 421200 Unterhaltung d.sonstigen unbeweglichen Verm. | 409.323,28 | 413.200,00 | 3.876,72- |
| 422100 Unterhaltung des beweglichen Vermögens | 51.035,05 | 67.000,00 | 15.964,95- |
| 422200 Erwerb geringw. Vermögensgegenstände | 25.112,92 | 25.100,00 | 12,92 |
| 423100 Mieten und Pachten | 76.084,73 | 86.000,00 | 9.915,27- |
| 424101 Strom und Gas (Bewirtschaftungskosten) | 197.392,81 | 237.600,00 | 40.207,19- |
| 424102 Wasser (Bewirtschaftungskosten) | 8.618,13 | 11.000,00 | 2.381,87- |
| 424103 Grundbesitzabgaben (Bewirtschaftungskosten) | 117.393,59 | 122.000,00 | 4.606,41- |
| 424104 Sonstige Bewirtschaftungskosten | 108.723,11 | 115.400,00 | 6.676,89- |
| 425100 Haltung von Fahrzeugen | 94.985,90 | 79.900,00 | 15.085,90 |
| 426101 Aus- und Fortbildung | 27.836,70 | 33.000,00 | 5.163,30- |
| 426102 Dienst- und Schutzkleidung | 11.952,93 | 11.500,00 | 452,93 |
| 427100 Besondere Verwaltungs-u.Betriebsaufwend. | 536.619,01 | 606.000,00 | 69.380,99- |
| 427101 Strom und Gas (Für Betriebszwecke) | 115.329,12 | 121.400,00 | 6.070,88- |
| 427102 Wasser (Für Betriebszwecke) | 1.442,99 | 2.000,00 | 557,01- |
| 427103 Wasseraufbereitung (Für Betriebszwecke) | 9.158,61 | 11.200,00 | 2.041,39- |
| 427110 Lehr- und Unterrichtsmittel | 14.791,12 | 12.500,00 | 2.291,12 |
| 427111 Aufwendungen für Schwimmunterricht | 8.069,37 | 8.600,00 | 530,63- |
| 427112 Ferienwanderungen, Schulfeste, Fahrten | 7.764,40 | 7.000,00 | 764,40 |
| 428100 Verbrauch von Vorräten | 7.971,60 | 8.000,00 | 28,40- |
| 428140 Waren | 5.700,40 | 7.100,00 | 1.399,60- |
| 429100 Aufwendungen f.sonstige Dienstleistungen | 12.134,70 | 44.600,00 | 32.465,30- |
| 429101 EDV-Programmpflege u. Systembetreuung | 84.555,90 | 90.800,00 | 6.244,10- |
| * Alle Kostenarten | 2.309.534,16 | 2.578.200,00 | 268.665,84- |

Insgesamt konnten bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 268.665,84 € eingespart werden. Insbesondere im Bereich der baulichen Unterhaltung wurde der Planansatz um 79.762,21 € unterschritten. Zum Teil kam es zu Verschiebungen in das Folgejahr. Auch die Bewirtschaftungskosten blieben mit 62.541,64 € unter der Veranschlagung, wobei die Verbesserung allein bei der Strom- und Gasabrechnung 46.278,07 € beträgt. Die Einsparungen bei den besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen resultieren aus der zeitlichen Verschiebung des Klimaschutzkonzeptes. Bedingt durch die zeitliche Verschiebung bei der Erstellung der Eröffnungsbilanz kam es zudem zu einer Reduzierung der Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen.

| 16. Abschreibungen | | | |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| | Istkosten | Plankosten | Abw. abs. |
| 471100 AfA auf imm. Vermögen und Sachvermögen | 114.689,91 | | 114.689,91 |
| 471110 AfA auf unbeb.Grundst.u.grundst.gleiche | 1.641,76 | | 1.641,76 |
| 471120 AfA auf bebaute Grundst.u.grundst.gleich | 7.181,14 | | 7.181,14 |
| 471130 AfA auf Gebäude | 219.026,14 | | 219.026,14 |
| 471140 AfA auf das Infrastrukturvermögen | 1.277.482,75 | 1.950.700,00 | 673.217,25- |
| 471150 AfA auf Maschinen und technische Anlagen | 10.502,28 | | 10.502,28 |
| 471160 AfA auf Fahrzeuge | 81.375,13 | | 81.375,13 |
| 471170 AfA auf Betriebs- und Geschäftsausstattung | 76.031,93 | | 76.031,93 |
| 471180 Auflösung Sammelposten | 8.793,51 | | 8.793,51 |
| 471190 AfA auf sonstiges Sachanlagevermögen | 8.835,03 | 13.900,00 | 5.064,97- |
| 472111 AfA auf uneinbringliche Forderungen | 33.722,19 | 30.000,00 | 3.722,19 |
| 472112 Einzelwertberichtigung | 22.992,30 | | 22.992,30 |
| * Alle Kostenarten | 1.862.274,07 | 1.994.600,00 | 132.325,93- |

Bei den hier ausgewiesenen Beträgen handelt es sich um den Werteverzehr des kommunalen Vermögens. Für den ersten doppischen Haushaltsplan konnten die Ansätze lediglich überschlägig ermittelt werden, da das Vermögen der Stadt Jever und dessen Finanzierung erst im Jahre 2018 im Rahmen der Eröffnungsbilanz vollständig erfasst wurde. In der Summe blieb der Aufwand in Höhe von 159.040 € hinter der Planung zurück.

Im Jahre 2011 wurden Forderungen in Höhe von 33.722,19 € ausgebucht aufgrund der Uneinbringlichkeit von Forderungen wegen Insolvenz, Niederschlagungen etc.

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten wurde der Forderungsbereich auf Werthaltigkeit überprüft. In Anbetracht des nach dem jetzt aufzustellenden Jahresabschluss 2011 vergangenen Zeitraumes von sieben Jahren konnten die realisierten Forderungen konkret beziffert werden. In 2011 wurden Forderungen in Höhe von 18.232,68 € einzelwertberichtigt. (22.992,30 € abzügl. 4.759,62 € Korrektur bei SK 33310)

| 17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Istkosten | Plankosten | Abw. abs. |
| 451000 Zinsaufwendungen für den Bund | 1.577,71 | 1.600,00 | 22,29- |
| 451100 Zinsaufwendungen an das Land | 3.005,88 | 3.000,00 | 5,88 |
| 451700 Zinsaufwendg.an Kreditinst. (auch f.Kto. | 97.102,19 | 148.100,00 | 50.997,81- |
| 451800 Zinsaufwendungen an s.inländ.Bereiche | | 300,00 | 300,00- |
| 452100 Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite | 39.100,83 | 71.300,00 | 32.199,17- |
| 459200 Verzinsung v. Steuernachzahlungen | 7.593,00 | 20.000,00 | 12.407,00- |
| * Alle Kostenarten | 148.379,61 | 244.300,00 | 95.920,39- |

Durch Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind der Stadt Jever Aufwendungen in Höhe von 101.685,78 € entstanden. Die Minderaufwendungen beim SK 451700 sind darauf zurückzuführen, dass die als Haushaltseinnahmerest aus 2010 übernommene Kreditemächtigung erst Anfang September 2011 in Anspruch genommen wurde. Weiterhin wurde von der Errichtung einer eigenen Photovoltaikanlage Abstand genommen, so dass die Gegenfinanzierung über Darlehen entfiel. Beide Maßnahmen hatten Einsparungen in Höhe von ca. 51.000 € gegenüber der Planung zur Folge. Zur Sicherstellung der Kassenliquidität war in 2011 ein Aufwand von 39.100,83 € erforderlich. Siehe hierzu auch Ziff. 5.

| 18. Transferaufwendungen | | | |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| | Istkosten | Plankosten | Abw. abs. |
| 431100 Zuweisungen an das Land | | 400,00 | 400,00- |
| 431200 Zuweisungen an Gemeinden und Gemeindever | | 2.600,00 | 2.600,00- |
| 431300 Zuweisungen an Zweckverbände | 215.140,70 | 230.600,00 | 15.459,30- |
| 431500 Zuschüsse an verbUN,Beteil.,Sonderverm. | 194.799,27 | 194.200,00 | 599,27 |
| 431600 Zuweisungen an sonst. öffentliche Sonder | 10.000,00 | 11.000,00 | 1.000,00- |
| 431700 Zuweisungen an private Unternehmen | 5.658,63 | 5.500,00 | 158,63 |
| 431800 Zuweisungen an übrige Bereiche | 1.126.270,64 | 1.179.700,00 | 53.429,36- |
| 432800 Schuldendiensthilfen an übrige Bereiche | 9.612,08 | | 9.612,08 |
| 433100 Soziale Leist.an natürl.Pers.außerh.v. E | 427.613,54 | 446.000,00 | 18.386,46- |
| 433900 Sonstige soziale Leistungen | 38.956,74 | 46.900,00 | 7.943,26- |
| 433910 Soz.Leist.natürl.Pers.außerh.v.Einrich. | 154.028,92 | 223.200,00 | 69.171,08- |
| 434100 Gewerbesteuerumlage | 745.379,00 | 645.000,00 | 100.379,00 |
| 437200 Allg. Umlagen an Gemeinden (GV) | 4.883.728,00 | 4.883.800,00 | 72,00- |
| * Alle Kostenarten | 7.811.187,52 | 7.868.900,00 | 57.712,48- |

Bei den Transferaufwendungen handelt es sich einerseits um freiwillige Leistungen. Andererseits sind Zuweisungen und Umlagen enthalten, die auf vertraglicher oder gesetzlicher Grundlage zu zahlen sind. Der beim SK 431800 ausgewiesene Aufwand beinhaltet die Zuweisung an das Diakonische Werk für den Betrieb der Kindertagesstätten. Die Aufwendungen bleiben in 2011 rund 53.500 € hinter der Veranschlagung zurück. Der Mehraufwand bei der Gewerbesteuerumlage ist der Tatsache geschuldet, dass die Veranschlagung der Umlage auf der Basis des geschätzten Gewerbesteueraufkommens erfolgte. Die positive Entwicklung der Gewerbesteuererträge hat zugleich einen erhöhten Aufwand bei der Umlage zur Folge.

| 19. sonstige ordentliche Aufwendungen | | | |
|--|---------------------|---------------------|------------------|
| | Istkosten | Plankosten | Abw. abs. |
| 442100 Aufw. f. ehrenamtliche und sonstige Tätig | 95.834,31 | 114.500,00 | 18.665,69- |
| 442900 Aufw.f.d.Inanspruchnahme v.Rechten u.Die | 26.051,72 | 24.700,00 | 1.351,72 |
| 443101 Bürobedarf (Geschäftsaufwendungen) | 23.372,60 | 26.000,00 | 2.627,40- |
| 443102 Bücher, Zeitschriften (Geschäftsaufwendungen) | 20.361,16 | 20.000,00 | 361,16 |
| 443103 Post u. Fernmeldegebühren (Geschäftsaufw.) | 42.830,88 | 38.100,00 | 4.730,88 |
| 443104 Bekanntmachungskosten (Geschäftsaufwend.) | 20.016,81 | 27.700,00 | 7.683,19- |
| 443105 Reisekosten (Geschäftsaufwendungen) | 11.385,68 | 14.800,00 | 3.414,32- |
| 443106 Gerichts,Notariats u.ä.Kost. (Geschäftsaufw.) | 25.388,35 | 32.600,00 | 7.211,65- |
| 443107 Personalausweise und Reisepässe | 59.452,58 | 58.000,00 | 1.452,58 |
| 443120 Rückläufergebühren (für Kto.findung) | 543,00 | | 543,00 |
| 443990 Sonst.weit.nicht zahlungswirks. ordentli | 58,82 | | 58,82 |
| 444100 Steuern,Versicherungen,Schadensfälle | 113.178,99 | 116.200,00 | 3.021,01- |
| 445000 Erstattungen an den Bund | 4.404,60 | 3.700,00 | 704,60 |
| 445200 Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverb. | 83.468,91 | 42.200,00 | 41.268,91 |
| 445600 Erstattungen sonst. öffentliche Sonderrechn. | 3.758.610,99 | 3.745.000,00 | 13.610,99 |
| 461100 Abführung Gebührenüberschuss | 21.083,69 | | 21.083,69 |
| * Alle Kostenarten | 4.306.043,09 | 4.263.500,00 | 42.543,09 |

Den größten Anteil der sonstigen ordentlichen Aufwendungen bildet der beim SK 445600 ausgewiesene Aufwand für den Betrieb der Abwasserbeseitigung. Der beim SK 445200 gebuchte Aufwand beinhaltet die Weiterleitung der aus Kostenbeiträgen und -ersätzen erzielten Erträge an den Sozialhilfeträger. Dem erhöhten Aufwand stehen entsprechende Mehrerträge gegenüber.

Interne Leistungsbeziehungen

Die Verrechnung von internen Leistungsbeziehungen dient zur besseren Zuordnung von Kosten und Leistungen in den einzelnen Produkten. Sie sind nicht zahlungswirksam und erscheinen nur in den Teilergebnishaushalten. (§ 15 Abs. 3 GemHKVO)

Bei der Stadt Jever wurde zwischen den Produkten Abwasserbeseitigung und Gemeindestraßen eine Leistungsverrechnung in Höhe von 574.545,88 € vorgenommen für den Anteil der Straßenentwässerung an der Niederschlagswasserbeseitigung.

Weiterhin werden sämtliche Leistungen des Baubetriebshofes über die interne Leistungsverrechnung den jeweiligen Produkten belastet. Im Jahre 2011 ergab sich hierbei eine Gesamtsumme in Höhe von 816.401 €.

4.3 Finanzrechnung

4.3.1 Laufende Verwaltungstätigkeit

Die positive Entwicklung der Ergebnisrechnung findet sich auch in der Finanzrechnung wieder. So konnten bei der laufenden Verwaltungstätigkeit gegenüber der Planung von 19.196.500 € Einzahlungen in Höhe von 20.095.263,97 €, mithin Mehreinzahlungen von 898.763,97 € erzielt werden. Zugleich konnten die geplanten Auszahlungen von 19.184.400,00 € um 507.486,99 € unterschritten werden und betragen damit 18.676.913,01 €. Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit hat sich auf 1.418.350,96 € verbessert (Planung: 12.100,00 €).

4.3.2 Investitionstätigkeit

Die Finanzrechnung weist im Teilbereich der Investitionstätigkeit einen negativen Saldo in Höhe von 478.735,82 € aus. Gegenüber der Planung konnte eine Verbesserung um 2.783.864,18 € erzielt werden. Die Einzahlungsseite blieb hierbei mit 1.007.273,35 € um 177.126,15 € hinter der Planung in Höhe von 1.184.400,00 € zurück. Bei den Zuweisungen für Investitionstätigkeit resultierte die Verbesserung aus der Realisierung von in der Eröffnungsbilanz enthaltenen Forderungen für das Gewerbegebiet und des Restbetrages der Förderung der Ortsdurchfahrt nach dem GVFG. Die Beitragseinzahlungen blieben mit ca. 256.000,00 € hinter der Planung zurück. Dies ist dem Umstand geschuldet, dass die Veranlagung von Beiträgen im Abwasserbereich und die Weiterleitung der Beiträge an den Betreiber der Abwasserbeseitigung ursprünglich im Haushalt veranschlagt wurde, die Abwicklung jedoch in Absprache mit dem RPA über Verwahrkonten vorgenommen wurde. Auf der Auszahlungsseite wurden die Plansummen von 4.447.000,00 € um 2.960.990,33 € unterschritten. Ursächlich hierfür war der Verzicht der Errichtung einer im 1. Nachtrag eingeplanten eigenen Photovoltaikanlage mit einem Gesamtwert von 3.000.000,00 €.

4.3.3. Finanzierungstätigkeit

Die Finanzierungstätigkeit umfasst die Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und die Tilgung von in der Vergangenheit aufgenommenen Darlehen aus Investitionstätigkeit. Im Haushaltsjahr 2011 wurden 145.960,18 € planmäßig getilgt. Zugleich wurde eine als Haushaltseinnahmerest aus dem Vorjahr übernommene Kreditemächtigung in Höhe von 1.064.000,00 € in Anspruch genommen. Die im Haushaltsplan 2011 vorgesehene Kreditemächtigung wurde nicht realisiert, da von der Errichtung einer eigenen Photovoltaikanlage Abstand genommen und damit auch die Finanzierung entbehrlich wurde.

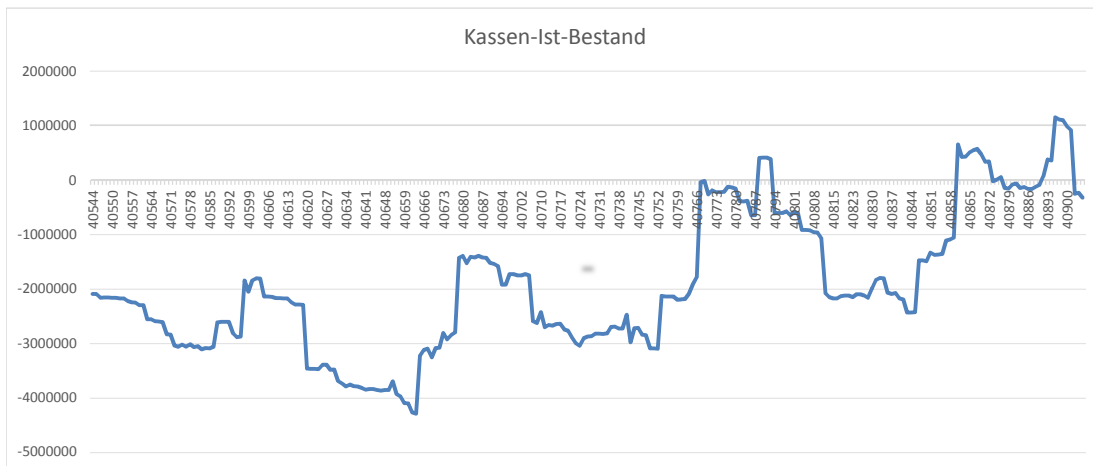
4.3.4. Zahlungsmittelbestand

Unter Berücksichtigung des Saldos aus haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen in Höhe von 1.244.320,56 € ergibt sich im Haushaltsjahr 2011 eine Zunahme des Bestandes an Zahlungsmitteln um 613.334,40 € auf 743.953,59 €.

5. Entwicklung der Liquiditätskredite

Der Höchstbetrag, bis zu dem im Haushaltsjahr 2011 Liquiditätskredite zur rechtzeitigen Leistung von Auszahlungen in Anspruch genommen werden durften, wurde durch Beschluss des Rates über die Haushaltssatzung am 03.03.2011 auf 5.300.000,00 € festgesetzt. Zu Beginn des Jahres 2011 betrug der Stand der Liquiditätskredite 2.233.274,43 €, wovon ein Teilbetrag von 1.000.000,00 € auf einen für den Zeitraum von 3 Jahren fest abgenommenen Kassenkredit entfiel. Die Stadt Jever bedurfte im Laufe des Jahres über einen Zeitraum von ca. 10,5 Monaten eines Liquiditätskredites, wobei der Höchstbetrag mit einer Inanspruchnahme von 4.280.525,76 € am 28.04.2011 zu verzeichnen war. Erst nach dem letzten Steuertermin am 15.11.2011 gelang es kurzfristig einen positiven Kassenbestand zu erlangen. Zum 31.12.2011 betrug der zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit aufgenommene Kredit 1.065.620,96 €, wovon wiederum ein Teilbetrag auf einen fest abgenommenen Kredit über 1.000.000,00 € entfiel. Der Verlauf der Inanspruchnahme ist im nachstehenden Diagramm grafisch dargestellt worden.

Entwicklung der Liquidität der Stadtkasse 2011



6. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen sind zulässig, wenn sie unvorhergesehen und unabweisbar sind. Ihre Deckung muss gewährleistet sein. Im Haushaltsjahr 2011 sind über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen gemäß der Anlage 7.8 geleistet worden. Gem. § 117 Abs.1 NKomVG ist der Rat spätestens mit der Vorlage des Jahresabschlusses hierüber zu unterrichten. Wegen der damals noch ausstehenden Eröffnungsbilanz können auch die Jahresabschlüsse erst mit zeitlicher Verzögerung erstellt werden. Insofern wurde der Rat vorab im Jahre 2013 über die aufgetretenen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen unterrichtet.

7. Haushaltsreste

Aus dem letzten kameralen Haushaltsjahr 2010 wurden Haushaltseinnahmereste in Höhe von 1.326.000,00 € nach 2011 übertragen. Hierauf wurden Einzahlungen im Jahre 2011 in Höhe von 1.124.000,00 € vorgenommen.

In das erste doppelte Haushaltsjahr 2011 wurden Haushaltsausgabereste von 2.129.955,47 € übernommen. Hiervon wurden Auszahlungen in Höhe von 1.210.506,65 € angeordnet und neue Haushaltsreste zur Übertragung in das Haushaltsjahr 2012 gebildet in Höhe von 286.907,94 €.

Im Jahre 2011 wurden Haushaltseinnahmereste in Höhe von 3.220.000,00 € für Darlehensaufnahmen in das Jahr 2012 übertragen.

Im Jahre 2011 wurden Haushaltsausgabereste von insgesamt 4.243.014,16 € gebildet. Ein Teilbetrag in Höhe von 286.907,94 € resultiert aus den bereits in die Eröffnungsbilanz übernommenen Haushaltsresten. Aus den Investitionsansätzen des Jahres 2011 wurden die weiteren 3.956.106,22 € gebildet.

Für die Errichtung einer eigenen Photovoltaikanlage wurden Haushaltseinnahmereste und Haushaltsausgabereste von 3.000.000,00 € bzw. 2.996.570,00 € nach 2012 übertragen. Diese gelangten in den Nachjahren jedoch nicht zur Ausführung. Die weitere genaue Zusammensetzung der gebildeten Haushaltsreste kann der als Anlage beigefügten Übersicht entnommen werden.

8. Stiftungsabschlüsse

Das Vermögen der unselbständigen Stiftungen gehört nach § 130 Abs. 2 NKomVG zum Sondervermögen der Gemeinden. Das Stiftungsvermögen ist gesondert auszuweisen und von den übrigen Teilen des Haushaltes separat darzustellen. Die Stadt verfügt über 4 Stiftungen und das Erbe Marcus mit einem Gesamtbestand am 31.12.2011 in Höhe von 705.565,48 €. Die Sonderabrechnungen der Stiftungen sind als Anlage beigefügt.

9. Bilanzkennzahlen

Um einen Überblick über die Vermögens- und Finanzlage zu erhalten, erfolgt üblicherweise die Analyse in Form von Kennzahlen als zweckentsprechende Auswertungs- und Darstellungstechnik. Mit ihrer Hilfe werden die Datenmengen komprimiert zu wenigen, aber aussagekräftigen Größen und setzen verschiedene Positionen der Bilanz in ein Verhältnis zueinander. Im Hinblick auf den zeitlichen Abstand zum Jahresabschluss 2011 sind Erkenntnisse zur Steuerung der nächsten Haushaltsjahre hieraus nicht mehr möglich. Eine detaillierte Analyse der vorgelegten Daten ist damit nicht mehr sinnvoll. Insofern werden lediglich Berechnungen zu ausgewählten Bilanzkennzahlen vorgenommen. Aus der Bilanz der Stadt Jever zum 31.12.2011 konnten folgende Kennzahlen abgeleitet werden:

| | 2010 | 2011 | Veränderung |
|-------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| - Eigenkapitalquote 1: | 54,86% | 56,13% | 1,27% |

Die Eigenkapitalquote 1 berechnet sich aus dem Basis-Reinvermögen zuzüglich der Rücklagen multipliziert mit 100 und dividiert durch das Gesamtkapital. Sie zeigt auf, in welchem Umfang das Vermögen der Stadt durch Eigenkapital finanziert ist. Je höher der Wert, desto unabhängiger ist die Stadt von externen Kapitalgebern.

| | 2010 | 2011 | Veränderung |
|-------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| - Eigenkapitalquote 2: | 83,50% | 83,70% | 0,20% |

Die Eigenkapitalquote 2 umfasst neben dem Basis-Reinvermögen und den Rücklagen auch die Sonderposten multipliziert mit 100 und dividiert durch das Gesamtkapital. Berücksichtigt wird hierbei, dass es sich bei den Sonderposten aus Zuweisungen und Beiträgen um eigenkapitalähnliche Positionen handelt. Über die ratierliche Auflösung der vorhandenen Sonderposten gehen diese Beträge letztendlich in das Eigenkapital über.

| | 2010 | 2011 | Veränderung |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| - Verschuldungsgrad: | 21,14% | 20,84% | -0,30% |

Das Fremdkapital multipliziert mit 100 und dividiert durch das Eigenkapital bildet den Verschuldungsgrad ab und gibt damit Auskunft über die Finanzierungsstruktur. Eine grobe Bilanzregel besagt, dass das Fremdkapital nicht mehr als das Doppelte des Eigenkapitals betragen sollte. Dieser Richtwert wird bei der Stadt Jever weit unterschritten.

| | 2010 | 2011 | Veränderung |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| - Anlagenintensität: | 98,75% | 97,98% | -0,77% |

Die Anlagenintensität berechnet sich aus der Summe der Immateriellen Vermögensgegenstände, des Sachvermögens und des Finanzvermögens (nach Abzug der Forderungen) multipliziert mit 100 und dividiert durch das Gesamtvermögen. Je höher dieser Wert ist, desto mehr sind die Vermögenswerte im Anlagevermögen gebunden und die Stadt weniger disponibel. Eine hohe Anlagenintensität ist jedoch bezeichnend für die meisten Kommunen.

| | 2010 | 2011 | Veränderung |
|----------------------------|--------------|--------------|--------------|
| - Umlaufintensität: | 1,25% | 2,02% | 0,77% |

Die Summe der Forderungen, der liquiden Mittel und der Rechnungsabgrenzungsposten multipliziert mit 100 und dividiert durch das Gesamtvermögen bilden die Umlaufintensität ab. Je geringer der Wert, je weniger kurzfristiges Umlaufvermögen ist vorhanden.

| | 2010 | 2011 | Veränderung |
|---------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| - Anlagendeckungsgrad 1: | 85,92% | 86,77% | 0,85% |

Der Anlagendeckungsgrad 1 umfasst neben dem Basis-Reinvermögen und den Rücklagen auch die Sonderposten multipliziert mit 100 und dividiert durch das Anlagevermögen. Das Prinzip der Fristenkongruenz besagt, dass sich die zeitliche Bindung von Vermögensteilen bis zur Wiedergeldwerdung und von Kapitalteilen bis zum Abzug durch den Geldgeber entsprechen soll. Langfristiges Vermögen soll auch langfristig finanziert sein (goldene Bilanzregel). Zum langfristigen Kapital zählt auch das langfristige Fremdkapital. Da beim Anlagendeckungsgrad 1 aber nur das Eigenkapital berücksichtigt wird, kann der Deckungsgrad auch unter 100 % liegen. Nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen werden beim Anlagendeckungsgrad 1 Werte zwischen 70 % und 100 % als ausreichend angesehen. Dieser Wert wird von der Stadt Jever erfüllt.

Anlagenübersicht

gem. § 56 Abs. 1 GemHKVO

| Anlagevermögen n 1) 2) | Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte | | | | | Entwicklung der Abschreibungen | | | | | Buchwerte | |
|------------------------------|---|--------------------|--------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------------|---------------|---------------|
| | Stand am 01.01.2011 | Zugänge in 2011 | Abgänge in 2011 | Umbuch-ungen in 2011 | Stand am 31.12.2011 | Stand am 01.01.2011 | Abschrei- bungen in 2011 | Auflösungen ³⁾ | Zuschrei- bungen in 2011 | Stand am 31.12.2011 | am 31.12.2011 | am 01.01.2011 |
| | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - |
| | | + | - | +/- | | | - | - | + | | | |
| 1. Immaterielles Vermögen | 1.493.608,50 | 1.029.717,50 | 0,00 | 0,00 | 2.523.326,00 | -56.143,09 | -114.689,91 | 0,00 | 0,00 | -170.833,00 | 2.352.493,00 | 1.437.465,41 |
| 2. Sachvermögen | 95.228.673,76 | 685.208,69 | -198.168,81 | 0,00 | 95.715.713,64 | -26.521.895,63 | -1.690.869,67 | 15.546,14 | 0,00 | -28.197.219,16 | 67.518.494,48 | 68.706.778,13 |
| 3. Finanzvermögen | 1.124.098,51 | 9.934,94 | -38.645,29 | 0,00 | 1.095.388,16 | 0,00 | -6.164,89 | 0,00 | 0,00 | -6.164,89 | 1.089.223,27 | 1.124.098,51 |
| Anlagenübersicht gesamt | 97.846.380,77 | 1.724.861,13 | -236.814,10 | 0,00 | 99.334.427,80 | -26.578.038,72 | -1.811.724,47 | 15.546,14 | 0,00 | -28.374.217,05 | 70.960.210,75 | 71.268.342,05 |

1) Gliederung richtet sich nach der Bilanz

2) im Falle der Vermögenstrennung jeweils auch das realisierbare Vermögen

3) Kumulierte Abschreibungen für Abgänge

Forderungsübersicht

gem. § 56 Abs. 2 GemHKVO

| Art der Forderungen 1) | Gesamtbetrag am 31.12.2011 -Euro- | davon mit einer Restzeit von | | | Gesamtbetrag am 01.01.2011 -Euro- | Mehr(+)/ weniger(-) -Euro- |
|---------------------------------------|--------------------------------------|--|---|---|--------------------------------------|----------------------------|
| | | Mit einer Restlaufzeit von bis zu 1 Jahr -Euro- | Mit einer Restlaufzeit von über 1 bis 5 Jahre - Euro- | Mit einer Restlaufzeit von mehr als 5 Jahre - Euro- | | |
| | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Öffentlich-rechtliche Forderungen | 416.587,13 | 334.989,35 | 57.696,76 | 23.901,02 | 592.669,14 | -176.082,01 |
| Forderungen aus Transferleistungen | 9.586,34 | 9.586,34 | | | 12.991,09 | -3.404,75 |
| Sonstige privatrechtliche Forderungen | 221.167,53 | 221.167,53 | | | 102.533,42 | 118.634,11 |
| Summe aller Forderungen | 647.341,00 | 565.743,22 | 57.696,76 | 23.901,02 | 708.193,65 | -60.852,65 |

1) Gliederung richtet sich nach der Bilanz

Schuldenübersicht

gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO

| Art der Schulden 1) | Gesamtbetrag am 31.12.2011 -Euro- | davon mit einer Restzeit von | | | Gesamtbetrag 01.01.2011 -Euro- | Mehr(+)/weniger(-) - Euro- |
|--|--------------------------------------|--|---|---|-----------------------------------|-------------------------------|
| | | Mit einer Restlaufzeit von bis zu 1 Jahr -Euro- | Mit einer Restlaufzeit von über 1 bis 5 Jahre - Euro- | Mit einer Restlaufzeit von mehr als 5 Jahre - Euro- | | |
| | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - | - Euro - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Geldschulden | 5.183.029,74 | | | | 5.432.643,39 | -249.613,65 |
| 1.1 Anleihen | | | | | | |
| 1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 4.117.408,78 | | | 4.117.408,78 | 3.199.368,96 | 918.039,82 |
| 1.3 Liquiditätskredite | 1.065.620,96 | 65.620,96 | 1.000.000,00 | | 2.233.274,43 | -1.167.653,47 |
| 1.4 sonstige Geldschulden | | | | | | |
| 2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | | | | | 89.474,00 | -89.474,00 |
| 3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 47.750,99 | 47.750,99 | | | 59.133,80 | -11.382,81 |
| 4. Transferverbindlichkeiten | 40 | 40 | | | 181,58 | -141,58 |
| 5. Sonstige Verbindlichkeiten | 511.977,54 | 496.077,54 | 15.900,00 | | 439.955,24 | 72.022,30 |
| Schulden insgesamt | 5.742.798,27 | 609.489,49 | 1.015.900,00 | 4.117.408,78 | 6.021.388,01 | -278.589,74 |

Rückstellungsübersicht

| Bewegung | | Bestand | Bewegung im HH-Jahr 2011 | | Bestand |
|---------------|---|----------------|--------------------------|--------------|----------------|
| Sachkonten | Rückstellungsgrund | 01.01.2011 | Inanspruchna | Zuführung | 31.12.2011 |
| 358200/405100 | Pensionsrückstellungen Aktive | 1.799.154,00 € | 0,00 € | 138.531,00 € | 1.937.685,00 € |
| 358200/415100 | Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger | 3.061.909,00 € | 44.324,00 € | 0,00 € | 3.017.585,00 € |
| 358200/406100 | Beihilferückstellungen Aktive | 219.496,79 € | | 28.526,88 € | 248.023,67 € |
| 358200/416100 | Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger | 373.552,90 € | | 12.697,98 € | 386.250,88 € |
| 358200/407000 | Rückstellungen Urlaubsansprüche | 179.086,90 € | 179.086,90 € | 218.361,17 € | 218.361,17 € |
| 358200/407000 | Rückstellungen für geleistete Überstunden | 46.650,79 € | 46.650,79 € | 42.666,67 € | 42.666,67 € |
| 358200/407000 | Rückstellungen Altersteilzeit | 186.159,30 € | 66.880,77 € | 78.029,63 € | 197.308,16 € |
| | | 0,00 € | | | 0,00 € |
| | | 0,00 € | | | 0,00 € |
| | | 0,00 € | | | 0,00 € |
| | | 0,00 € | | | 0,00 € |
| | | 0,00 € | | | 0,00 € |
| | | 0,00 € | | | 0,00 € |
| | | 0,00 € | | | 0,00 € |
| | Gesamt | 5.866.009,68 € | 336.942,46 € | 518.813,33 € | 6.047.880,55 € |

Übersicht der übertragenen Haushaltsermächtigungen

Nach § 54 Abs. 5 GemHKVO sind Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre unter der Bilanz zu vermerken

Für die 1. Eröffnungsbilanz waren daher die kameral gebildeten Haushaltsreste auszuweisen.

Ergebnishaushalt

Im Ergebnishaushalt wurden keine Ermächtigungsübertragungen vorgenommen

Finanzhaushalt

Im Finanzhaushalt ergeben sich folgende Ermächtigungsübertragungen für Investitionen und Finanzierung

Einnahmereste Vermögenshaushalt:

1.326.000,00 €

Ausgabereste Vermögenshaushalt:

2.129.955,47 €

| Einbuchung HH-Reste aus 2010 in SAP 2011 | Haushaltsstelle Kameralistik | Plankosten | Istkosten | Übertrag nach 2012 |
|---|------------------------------|----------------------|---------------|--------------------|
| Haushaltseinnahmereste | | | | |
| *** PRO I1.411050 HER Zuschuss Altstadtsanierung | | | | |
| ** PSP I1.411050.555.001 HER Zuschuss Altstadtsanieru 681100 Zuweisungen für Investitionen vom Land | 6153.361000.5 | 164.000,00- | 60.000,00- | 0,00 |
| *** PRO I1.411051 HER Zuschuss LK zum Grunderwerb | | | | |
| ** PSP I1.411051.555.001 HER Zuschuss LK zum Grunderw 681200 Zuw.Inv. v.Gemeinden | 8802.362000.8 | 98.000,00- | | 0,00 |
| Aufnahme von Krediten - Kreditmarkt - | 9100.377000.0 | 1.064.000,00- | 1.064.000,00- | 0,00 |
| Gesamtsumme Haushaltseinnahmereste | | 1.326.000,00- | | 0,00 |
| Haushaltsausgabereste | | | | |
| *** PRO I1.111019 HAR - Sanierung Grundschule CI | | | | |
| ** PSP I1.111019.500.001 HAR - Sanierung Grundschule 787100 Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen 787300 Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen | 2103.940072.0 | 53.000,00 | 53.000,00 | |
| *** PRO I1.111020 HAR - Einmessung Heizungsanbau | | | | |
| ** PSP I1.111020.500.001 HAR - Einmessung Heizungsanb 787100 Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen | 3310.940091.2 | 500,00 | 315,25 | |
| *** PRO I1.111022 HAR - Skulpturenrundgang | | | | |

| | | | | | |
|-----|--|---------------|------------|-------------------------|------------|
| ** | PSP I1.111022.500.001 HAR - Bau Skulpturenrundgang 787300 Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen | 6300.950104.3 | 29.896,50 | 8.522,94 | 21.373,56 |
| *** | PRO I1.211015 HAR - Kindergarten Cleverns | | | | |
| ** | PSP I1.211015.500.001 HAR - Kindergarten Cleverns 787100 Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen 787300 Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen | 4645,940001.5 | 13.500,00 | 12.586,00 914,00 | |
| *** | PRO I1.211018 Ersatzbeschaffung MTW | | | | |
| ** | PSP I1.211018.510.001 HAR - Ersatzbeschaffung MTW 783110 VermGG>1000 EUR | 1300.935002.1 | 34.500,00 | 33.300,33 | |
| *** | PRO I1.211019 HAR - Erweiterung Skateranlage | | | | |
| ** | PSP I1.211019.510.001 HAR - Erweiterung Skateranla 783110 VermGG>1000 EUR | 4600.940072.1 | 13.918,09 | | 13.918,09 |
| *** | PRO I1.211020 HAR - Anbau Kiga Moorwarfen | | | | |
| ** | PSP I1.211020.525.001 HAR - Zuschuss Anbau Kiga Mo 781800 Zusch.Inv. an übr.B. | 4642.940101.4 | 5.032,38 | | |
| *** | PRO I1.311008 HAR - Vermessung Ehrentrautstr | | | | |
| ** | PSP I1.311008.501.001 HAR - Vermessung Ehentrauts 782100 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 8801.950000.3 | 11.000,00 | 11.000,00 | |
| *** | PRO I1.311018 HAR - Wirtschaftsförderung | | | | |
| ** | PSP I1.311018.525.001 HAR - Wirtschaftsförderung 781200 Zuw.Inv. an Gemeinden (GV) 781800 Zusch.Inv. an übr.B. | 7910.982000.7 | 4.000,00 | 4.000,00 | |
| *** | PRO I1.411019 Zuschüsse Altstadtanierung II | | | | |
| ** | PSP I1.411019.525.002 HAR - Honorar DSK und Privat 781700 Zusch.Inv. an pr.U. 781800 Zusch.Inv. an übr.B. | 6153.986000.7 | 154.106,45 | 11.030,12 131.076,98 | |
| *** | PRO I1.411020 Altstadtquartier | | | | |
| ** | PSP I1.411020.500.002 HAR - Altstadtquartier 781800 Zusch.Inv. an übr.B. 787100 Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen | 6153.988000.1 | 750.430,97 | 500.000,00 | 250.430,97 |
| *** | PRO I1.411028 HAR - Beleuchtung Schlosserstr | | | | |
| ** | PSP I1.411028.500.001 HAR - Beleuchtung Schlossers 787300 Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen | 6700.950103.7 | 24.563,28 | 24.563,28 | |
| *** | PRO I1.411029 HAR - Beleuchtung Jahnstraße | | | | |
| ** | PSP I1.411029.500.001 HAR - Beleuchtung Jahnstraße 787300 Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen | 6700.950104.1 | 7.528,45 | 6.803,00 | |
| *** | PRO I1.411030 HAR - Sektionaltor Parkhaus St | | | | |
| ** | PSP I1.411030.500.001 HAR - Sektionaltor Parkhaus 787100 Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen | 6800.940091.0 | 8.000,00 | 7.715,96 | |
| *** | PRO I1.411031 HAR - Endausbau Kleiberring | | | | |
| ** | PSP I1.411031.500.001 HAR - Endausbau Kleiberring | 6300.950102.4 | 72.885,87 | | |

| | | | | | |
|--|--|---------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 787200 | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen | | | 46.522,67 | |
| *** | PRO I1.411032 HAR - Beet bei Ampel Mühlen-/A | | | | |
| ** | PSP I1.411032.500.001 HAR - Beet bei Ampel Mühlen- | 6300.950103.9 | 1.000,00 | | |
| | 787200 Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen | | | 912,65 | |
| *** | PRO I1.411033 HAR - Beleuchtung Kleiberring | | | | |
| ** | PSP I1.411033.500.001 HAR - Beleuchtung Kleiberrin | 6700.950102.2 | 9.800,00 | | |
| | 787300 Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen | | | 7.108,49 | |
| *** | PRO I1.411034 Radweg L813 | | | | |
| ** | PSP I1.411034.510.001 HAR - Grunderwerb Radweg L81 | 6300.932002.8 | 19.000,00 | 17.814,68 | 1.185,32 |
| | 782100 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | | | | |
| *** | PRO I1.411042 HAR - Beleuchtung Konjunkturpa | | | | |
| ** | PSP I1.411042.500.001 HAR - Beleuchtung Konjunktur | 6700.950092.7 | 1.347,15 | 1.347,15 | |
| | 787300 Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen | | | | |
| *** | PRO I1.411048 HAR - Zuschuss Altstadtquartie | | | | |
| ** | PSP I1.411048.525.001 HAR - Archäol. Unters. und S | 6153.988002.0 | 11.973,15 | | |
| | 781800 Zusch.Inv. an übr.B. | | | 11.973,15 | |
| ** | PSP I1.411048.525.002 HAR - Rückbau St. Annen-Str. | 6153.988001.6 | 159.000,00 | | |
| | 781800 Zusch.Inv. an übr.B. | | | 159.000,00 | |
| ** | PSP I1.411048.525.003 HAR - Rückbau Lindenbaumstra | 7910.988001.5 | 116.000,00 | | |
| | 781800 Zusch.Inv. an übr.B. | | | 116.000,00 | |
| *** | PRO I1.411049 HAR - Zuweisung an ZV / Schlac | | | | |
| ** | PSP I1.411049.525.001 HAR - Zuweisung an ZV / Schl | 3650.983000.8 | 45.000,00 | | |
| | 781300 Zuw.Inv. an Zweckv. | | | 45.000,00 | |
| *** | PRO I1.411052 HAR - EWE Weiterleitung Beiträ | | | | |
| ** | PSP I1.411052.525.001 HAR - EWE Weiterleitung SW-B | 7000.950990.3 | 184.445,44 | | |
| | 781700 Zusch.Inv. an pr.U. | | | | |
| ** | PSP I1.411052.525.002 HAR - EWE Weiterleitung RW-B | 7000.950990.3 | 300.000,00 | | |
| | 781700 Zusch.Inv. an pr.U. | | | | |
| *** | PRO I1.411053 HAR - EWE Weiterl. Beiträge Ba | | | | |
| ** | PSP I1.411053.525.001 HAR - EWE Weiterl. SW-Beitra | 7000.950987.1 | 73.323,97 | | |
| | 781700 Zusch.Inv. an pr.U. | | | | |
| ** | PSP I1.411053.525.002 HAR - EWE Weiterl. RW-Beitra | 7000.950987.1 | 26.203,77 | | |
| | 781700 Zusch.Inv. an pr.U. | | | | |
| Gesamtsumme Haushaltsausgabereste | | | 2.129.955,47 | 1.210.506,65 | 286.907,94 |

Im Haushaltsjahr 2011 wurden Haushaltsreste wie nachstehend aufgeführt in das Haushaltsjahr 2012 vorgetragen:

Übertrag HH-Rest nach davon aus lfd. davon aus HH-Rest 2011

| Kostenarten | Sachkonto | 2012 | Jahr 2011 | |
|---------------------------------------|-----------|---------------------|---------------------|---|
| Haushaltseinnahmereste | | | | |
| Aufnahme von Krediten - Landkreis - | | 220.000,00 | 220.000,00 | 0 |
| Aufnahme von Krediten - Kreditmarkt - | | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 0 |
| Gesamt | | 3.220.000,00 | 3.220.000,00 | |

Übertrag HH-Rest nach davon aus lfd. davon aus HH-Rest 2011

| Kostenarten | Sachkonto | 2012 | Jahr 2011 | |
|--|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| Haushaltsausgabereste | | | | |
| ** PSP I1.111004.510.011 HAR11 - SaPo 2011 EDV, Telek | 783120 VermGG 150-1000EUR | 696,15 | 696,15 | |
| ** PSP I1.111012.500.003 HAR11 - Umbau Spielplatz GS | 787300 Auszahlungen für sonstige Bauma | 2.923,16 | 2.923,16 | |
| ** PSP I1.111014.500.005 HAR11 - Bau Skulpturenrundga | 787300 Auszahlungen für sonstige Bauma | 23.384,56 | 2.011,00 | 21373,56 |
| ** PSP I1.111027.525.002 HAR11 - Feuerwehrmuseum | 781800 Zusch.Inv. an übr. Bereich | 20.000,00 | 20.000,00 | |
| ** PSP I1.211001.510.006 HAR11 - SaPo 2011 Melde- und | 783120 VermGG 150-1000EUR | 696,15 | 696,15 | |
| ** PSP I1.211008.510.024 alt -HAR11 - SaPo 2011 Kinde | 783120 VermGG 150-1000EUR | 1.382,86 | 1.382,86 | |
| ** PSP I1.211010.510.002 HAR11 - Erweiterung Skateran | 783110 VermGG>1000 EUR | 14.657,42 | 739,33 | 13918,09 |
| ** PSP I1.211022.500.003 HAR11 - Machbarkeitsstudie K | 787100 Auszahlungen für Hochbaumaßna | 1.000,00 | 1.000,00 | |
| ** PSP I1.211022.500.004 HAR11 - Planungskosten Kripp | 787100 Auszahlungen für Hochbaumaßna | 10.000,00 | 10.000,00 | |
| ** PSP I1.211023.500.002 HAR11 - Fluchtweg Krippe | 787100 Auszahlungen für Hochbaumaßna | 30.000,00 | 30.000,00 | |
| ** PSP I1.311005.510.004 HAR11 - SaPo 2011 Verw. GBA | 783120 VermGG 150-1000EUR | 696,15 | 696,15 | |
| ** PSP I1.311007.525.002 HAR11 - Zuschuss Kreiswirtsch | 781200 Zuw.Inv. an Gemeinden (GV) | 5.027,50 | 5.027,50 | |
| ** PSP I1.311015.510.002 HAR11 - Grunderwerb für Bahn | 782100 Erwerb von Grundstücken und Ge | 106,98 | 106,98 | |
| ** PSP I1.311016.510.002 HAR11 Tauschvertrag Brauerei | 782100 Erwerb von Grundstücken und Ge | 10.086,45 | 10.086,45 | |
| ** PSP I1.311022.510.002 HAR11 Photovoltaikanlage | 787300 Auszahlungen für sonstige Bauma | 2.996.570,00 | 2.996.570,00 | |
| ** PSP I1.411020.500.003 HAR11 - Altstadtquartier | 787100 Auszahlungen für Hochbaumaßna | 500.430,97 | 250.000,00 | 250430,97 |
| ** PSP I1.411034.510.001 HAR - Grunderwerb Radweg L81 | 782100 Erwerb von Grundstücken und Ge | 1.185,32 | | 1185,32 |
| ** PSP I1.411043.500.002 HAR11 - Ausbau Bismarckstraß | 787200 Auszahlungen für Tiefbaumaßnah | 80.925,05 | 80.925,05 | |
| ** PSP I1.411052.525.001 HAR - EWE Weiterleitung SW-B | 781700 Zusch.Inv. an pr.U. | 184.445,44 | 184.445,44 | |
| ** PSP I1.411052.525.002 HAR - EWE Weiterleitung RW-B | 781700 Zusch.Inv. an pr.U. | 300.000,00 | 300.000,00 | |
| ** PSP I1.411060.525.002 HAR11-Zuschuss Bauk. Weg "Al | 781700 Zusch.Inv. an pr.U. | 58.800,00 | 58.800,00 | |
| Gesamt | | 4.243.014,16 | 3.956.106,22 | 286.907,94 |

Fortschreibung der rechtlich unselbständigen Stiftungen der Stadt Jever

A) Bankkonten

| | Stiftung I Kinder | Stiftung II alte Mensche | Stiftung III Gruner | Stiftung IV Fink | Erbe Marcus | Gesamt |
|--------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Bestand 31.12.2010 | 59.866,08 € | 347.539,68 € | 43.515,27 € | 72.760,44 € | 145.808,20 € | 669.489,67 € |
| Überschuss 2011 | 521,43 € | 3.182,39 € | 1.688,86 € | 2.950,46 € | 331,61 € | 8.674,75 € |
| Fehl 2011 | | | | | | 0,00 € |
| Bestand 31.12.2011 | 60.387,51 € | 350.722,07 € | 45.204,13 € | 75.710,90 € | 146.139,81 € | 678.164,42 € |
| Überschuss 2012 | | 1.814,82 € | 809,01 € | 1.405,60 € | 0,00 € | 4.029,43 € |
| Fehl 2012 | 1,99 € | | | | 0,00 € | 1,99 € |
| Bestand 31.12.2012 | 60.385,52 € | 352.536,89 € | 46.013,14 € | 77.116,50 € | 146.139,81 € | 682.191,86 € |
| Überschuss 2013 | 164,78 € | 1.692,17 € | 959,31 € | 278,20 € | 0,00 € | 3.094,46 € |
| Fehl 2013 | | | | | 0,00 € | 0,00 € |
| Bestand 31.12.2013 | 60.550,30 € | 354.229,06 € | 46.972,45 € | 77.394,70 € | 146.139,81 € | 685.286,32 € |
| Überschuss 2014 | 3.427,19 € | | 1.113,67 € | 1.960,53 € | 0,00 € | 6.501,39 € |
| Fehl 2014 | | 1.951,70 € | | | 120.000,00 € | 121.951,70 € |
| Bestand 31.12.2014 | 63.977,49 € | 352.277,36 € | 48.086,12 € | 79.355,23 € | 26.139,81 € | 569.836,01 € |
| Überschuss 2015 | | | 1.306,90 € | 2.314,28 € | 0,00 € | 3.621,18 € |
| Fehl 2015 | 2.123,12 € | 213,03 € | | | 0,00 € | 2.336,15 € |
| Bestand 31.12.2015 | 61.854,37 € | 352.064,33 € | 49.393,02 € | 81.669,51 € | 26.139,81 € | 571.121,04 € |
| Überschuss 2016 | | 497,06 € | | 2.651,18 € | 0,00 € | 3.148,24 € |
| Fehl 2016 | 1.284,81 € | | 1,90 € | | 0,00 € | 1.286,71 € |
| Bestand 31.12.2016 | 60.569,56 € | 352.561,39 € | 49.391,12 € | 84.320,69 € | 26.139,81 € | 572.982,57 € |
| Überschuss 2017 | | 1.666,95 € | | | | 1.666,95 € |
| Fehl 2017 | 609,10 € | | 1.225,27 € | 3.678,08 € | 214,20 € | 5.726,65 € |
| Bestand 31.12.2017 | 59.960,46 € | 354.228,34 € | 48.165,85 € | 80.642,61 € | 25.925,61 € | 568.922,87 € |
| Überschuss 2018 | 1.343,17 € | 1.399,48 € | | | | 2.742,65 € |
| Fehl 2018 | | | 7.111,70 € | 2.119,83 € | 214,20 € | 9.445,73 € |
| Bestand 31.12.2018 | 61.303,63 € | 355.627,82 € | 41.054,15 € | 78.522,78 € | 25.711,41 € | 562.219,79 € |
| Gesamtveränderung | 1.437,55 € | 8.088,14 € | -2.461,12 € | 5.762,34 € | -120.096,79 € | -107.269,88 € |

B) Wertpapiere

27.401,06 €

27.401,06 €

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

| Datum | PSP-Element | Inv.-Element | Bezeichnung | Sachkonto | Bezeichnung | Betrag | Gegenstand | Deckung | | | |
|------------|-------------|------------------|----------------------------|-----------|------------------------------|------------|------------------------------|---------------------------------|-----------|----------|-------|
| | | | | | | | | PSP-Element | Sachkonto | Budget | Organ |
| 24.03.2011 | 315.101.100 | | Johann-Ahlers-Haus | 783120 | SaPo Johann-Ahlers-Haus | 375,55 € | Untertischspeicher | 315.101.100 | 421100 | FD1_13 | BGM |
| 27.05.2011 | 551.004.100 | | Schrebergarten | 481101 | Interne Leistungsverrechnung | 954,00 € | Rep. Zaun | 611.001.100 | 301300 | ohne | BGM |
| 27.05.2011 | 315.401.100 | | Obdachlosenunterkunft | 421100 | Unterhaltung Grundstück | 2.400,00 € | U.a. Mehraufwand Heizung | 611.001.100 | 301300 | ohne | BGM |
| 07.06.2011 | 573.004.100 | 1.411016.510.001 | Bauhof | 783110 | Bewegl. Vermögen >1.000 | 100,01 € | Schlegelmäher | 573.004.100 | 683110 | ohne | BGM |
| 10.06.2011 | 315.102.200 | 1.311019.500.001 | AW Milchstr/Raiffeisenstr | 787100 | Hochbau | 1.479,00 € | Blockhütte | 315.102.200 | 681700 | ohne | BGM |
| 29.06.2011 | 537.001.100 | | Abfallwirtschaft | 481101 | Auf. Int. Leist. Bauhof | 1.500,00 € | Bauhofleistungen | 532.001.100 | 351100 | ohne | BGM |
| 06.07.2011 | 211.001.300 | 1.111012.510.006 | GS Cleverns | 783110 | Sandkasten | 650,00 € | Sandkasten | 211.001.300 | 787300 | FD1_IN07 | BGM |
| 22.07.2011 | 365.001.300 | 1.211009.510.003 | Kiga Moorwarfen | 783110 | Vogelnestschaukel | 2.000,00 € | Vogelnestschaukel | 365.001.300 | 783110 | FD3SIN02 | BGM |
| 26.07.2011 | 122.001.100 | | Ordnungsangelegenheiten | 429100 | Aufw. Sonst.Dienstleistungen | 1.383,28 € | Bestattungskosten | 122.001.100 | 356100 | ohne | BGM |
| 03.08.2011 | P2.242.001 | | Förd. Berufsausbildung | 443104 | Bekanntmachungen | 59,94 € | Bekanntm. Satzung | P2.242.001 | 431800 | B_A-A-ST | BGM |
| 05.08.2011 | P2.242.001 | | Förd. Berufsausbildung | 443104 | Bekanntmachungen | 211,99 € | Bekanntm. Satzung | P2.242.001 | 431800 | B_A-A-ST | BGM |
| 09.08.2011 | 122.001.100 | | Ordnungsangelegenheiten | 429100 | Aufw. Sonst.Dienstleistungen | 90,44 € | Einfangen Hund | 122.001.100 | 356100 | ohne | BGM |
| 29.08.2011 | 122.001.100 | | Ordnungsangelegenheiten | 443101 | Bürobedarf | 2.287,04 € | Büromaterialien/ Bauhoflei | 122.001.100 | 356100 | ohne | BGM |
| 06.09.2011 | 122.001.100 | | Ordnungsangelegenheiten | 443103 | Post- u. Fernmeldegebühren | 150,89 € | Fernmeldegeb./Bauhofleist | 122.001.100 | 356100 | ohne | BGM |
| 07.09.2011 | 121.001.100 | | Statistik und Wahlen | 426101 | Aus- und Fortbildung | 914,00 € | Seminargebühren | 122.001.100 | 356100 | ohne | BGM |
| 12.09.2011 | 573.004.100 | | Baubetriebshof | 425100 | Haltung von Fahrzeugen | 2.080,85 € | Fahrzeugreparatur | 611.001.100 | 301300 | ohne | BGM |
| 15.09.2011 | 121.001.100 | | Statistik und Wahlen | 426101 | Aus- und Fortbildung | 806,04 € | Seminarbesuche | 122.001.100 | 356100 | ohne | BGM |
| 30.09.2011 | | 1.211025.500.001 | Einhausung Container | 787300 | Container Herrengarten | 2.260,74 € | Containereinhausung | 537.001.100 | 421200 | FD3_58 | BGM |
| 11.10.2011 | 126.001.200 | | Feuerwache Milchstraße | 421100 | Unterhaltung Grundstücke | 386,38 € | Rep. Toranlage | 111.004.100 | 421100 | FD1_06 | BGM |
| 13.10.2011 | | 1.111004.510.001 | SaPo Einr. Ges. Verwaltung | 783120 | Sapo Einr. Ges. Verwaltung | 1.711,60 € | Vertikallamellen | 111.004.100 | 421100 | FD1_06 | BGM |
| 13.10.2011 | | 1.211021.500.001 | Skulpturenprojekt Jugendha | 787300 | Skulpturenprojekt Jugendhau | 1.841,47 € | Erweiterung Skulpturen | 362.101.100 | 431800 | FD3_04 | BGM |
| 18.10.2011 | 121.001.100 | | Statistik und Wahlen | 429101 | EDV | 87,69 € | EDV-Gebühren | 122.001.100 | 356100 | ohne | BGM |
| 02.11.2011 | 111.008.200 | | Unbebautes Grundvermöge | 511300 | Schadensfälle etc. | 621,83 € | Schadensfall KSP Dannhalm | 111.008.200 | ohne | FD2_02 | BGM |
| 08.11.2011 | | 1.411006.500.001 | Zaunanlage Jenaer Straße | 787300 | Zaunanlage | 210,00 € | Aufstellung durch Bauhof | 1.411005.510.001 | 783120 | FD6_IN04 | BGM |
| 10.11.2011 | | 1.311025.510.001 | Küchenzeile Drostenstr. 2 | 783110 | Bewegl. Vermögen >1.000 | 2.300,00 € | Neue Küchenzeile | 315.102.300 | 421100 | FD2_03 | BGM |
| 29.11.2011 | | 1.411062.525.001 | Archäologische Untersucht | 781800 | Arch. Untersuchung | 3.137,89 € | Schlussrechnung | 1.411019.525.001 | 781800 | FD6_IN07 | BGM |
| 24.11.2011 | | 1.211003.510.001 | Erwerb Feuerwehrzelte | 783110 | Bewegl. Vermögen >1.000 | 1.601,42 € | Zelte f. Feuerwehr | 1.211003.555.001 126.001.100 | | FD3_54 | BGM |
| 24.11.2011 | 121.001.100 | | Statistik und Wahlen | 429100 | Aufw. Sonst. Dienstleistung | 460,00 € | Miete Wahllokal u. Bauhof | 122.001.100 | 443106 | FD3_52 | BGM |
| 01.12.2011 | | 1.311010.510.001 | Sapo Joh-Brahms-Straße | 783120 | Bewegl. Vermögen >150<1.00 | 204,44 € | Spüle u. Kochendwasserger | 1.311013.510.001 | 783110 | FD2_IN02 | BGM |
| 20.12.2011 | | 1.211015.500.001 | HAR Kindergarten Cleverns | 481101 | Int. Leistungsverrechnung | 32,96 € | Bauhofleistung | 1.111020.500.001 | 787100 | | BGM |
| 20.12.2011 | | 1.111019.500.001 | HAR Sanierung GS Cleverns | 481101 | Int. Leistungsverrechnung | 501,34 € | Bauhofleistung | 1.411029.500.001 | 787300 | | BGM |
| 21.12.2011 | | 1.211012.510.001 | SaPo Jugendhaus | 783120 | Bewegliches Vermögen | 49,81 € | Rechner Internetcafe | 1.211013.500.001 | 787100 | | BGM |
| 21.12.2011 | 551.004.100 | | Kleingartengelände | 481101 | Int. Leistungsverrechnung | 9,50 € | Bauhofleistung | 551.004.100 | 346100 | | BGM |
| 22.12.2011 | 366.001.100 | | Jugendhaus | 427100 | Bes. Verw/Betr.aufwendungen | 40,80 € | Abr. Handkasse | 362.101.100 | 431800 | | BGM |
| 27.12.2011 | 366.001.100 | | Jugendhaus | 443103 | Fernmeldegebühren | 18,92 € | Telefongebühren | 351.701.000 | 433900 | | BGM |
| 30.12.2011 | 546.001.100 | | Parkleinrichtungen | 481101 | Int. Leistungsverrechnung | 1.915,98 € | versch. Bauhofleistungen | 541.001.100 | 481101 | | BGM |
| 30.12.2011 | 366.001.100 | | Jugendhaus | 481101 | Int. Leistungsverrechnung | 185,00 € | Entsorgung Laub | 351.701.100 | 433900 | | BGM |
| 30.12.2011 | 545.002.100 | | Straßenbeleuchtung | 481101 | Int. Leistungsverrechnung | 140,00 € | Bauhofleistung | 541.001.100 | 481101 | | BGM |
| 09.01.2012 | 366.001.100 | | Jugendhaus | 481101 | Int. Leistungsverrechnung | 400,00 € | Bauhofleistung | 361.701.100 | 433900 | | BGM |
| 09.01.2012 | 361.101.100 | | Förd. V. Kindern in Kitas | 443103 | Post- u. Fernmeldegebühren | 100,00 € | Gebühren | 351.701.100 | 433900 | | BGM |
| 10.01.2012 | 573.001.100 | | Wochenmarkt | 427100 | Bes. Verw- u. Betriebsaufw. | 166,37 € | Wochenmarktreinigung | 121.001.100 | 348200 | | BGM |
| 12.01.2012 | 122.002.100 | | Melde- u. Personenstandsw | 443107 | Ausweise und Pässe | 111,85 € | Kosten Pässe | 122.002.100 | 331100 | | BGM |

Vollständigkeitserklärung

zum Jahresabschluss der Stadt Jever zum
31.12.2011

Hiermit stelle ich die Vollständigkeit und Richtigkeit des ersten doppelten Jahresabschlusses mit Anhang und Anlagen nach § 129 Abs. 1 Satz 2 NKomVG fest.

Jever, 05. September 2019

Jan Edo Albers
Bürgermeister