



**Jahresabschluss
der
Stadt Jever
zum
31.12.2016**

Inhaltsverzeichnis

1. Allgemeines
2. Gesamtergebnisrechnung
3. Gesamtfinanzzrechnung
4. Bilanz
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 Kernalistik - 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.

Wie auch die vorherigen doppelten Jahresabschlüsse 2011 bis 2015 kann der jetzt vorliegende Jahresabschluss 2016 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 2016 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 2016 beschränkt sich insofern - analog zu den ersten doppelten Jahresabschlüssen der Rechnungsjahre 2011 bis 2015 - auf die Darstellung und Erläuterung des im Haushaltsjahr 2016 erzielten Jahresergebnisses.

Im Haushaltsjahr 2015 erfolgte eine Überarbeitung der Teilhaushalte auf der Grundlage der ab 01.01.2015 geltenden neuen örtlichen Verwaltungsgliederung. Eine Übersicht über die Teilhaushalte der Jahre 2011 bis 2014 und dem Jahr 2015 ist als Anlage beigefügt. Im Haushaltsjahr 2016 wurde im Anschluss eine Verschiebung des Produktes 315.101 Johann-Ahlers-Haus vom Teilhaushalt 01 - Innerer Service, Jugend, Bildung und Soziales - zum Teilhaushalt 02 - Bürgerdienste, Tourismus, Freizeit und Kultur - bei gleichzeitiger Umbenennung zum Graftenhaus vorgenommen. Die Zuordnung der Produkte kann der Produktübersicht und den jeweiligen Teilhaushalten entnommen werden.

Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich 2016

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Differenz	aus Spalte 5: bisher nicht bewilligte über-/außer-planmäßige Aufwendungen Euro -
Ordentliche Erträge					
01. Steuern und ähnliche Abgaben	11.711.671,17	12.504.326,43	11.998.800,00	505.526,43	
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	4.214.443,56	4.034.186,85	3.953.300,00	80.886,85	
03. Auflösungserträge aus Sonderposten	1.301.729,83	1.313.932,63	1.210.100,00	103.832,63	
04. sonstige Transfererträge	0		0	0	
05. öffentlich-rechtliche Entgelte	4.266.580,50	4.394.664,23	4.332.200,00	62.464,23	
06. privatrechtliche Entgelte	980.255,83	910.118,57	919.800,00	-9.681,43	
07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	221.036,65	281.444,95	268.200,00	13.244,95	
08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	41.528,18	61.388,43	38.800,00	22.588,43	
09. aktivierte Eigenleistung					
10. Bestandsveränderungen					
11. sonstige ordentliche Erträge	751.874,29	1.056.225,55	896.500,00	159.725,55	
12.= Summe ordentliche Erträge	23.489.120,01	24.556.287,64	23.617.700,00	938.587,64	
Ordentliche Aufwendungen					
13. Aufwendungen für aktives Personal	-5.562.724,93	-5.619.867,74	-5.675.600,00	55.732,26	
14. Aufwendungen für Versorgung	-24.141,28				
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.096.142,50	-2.757.349,86	-3.087.500,00	330.150,14	
16. Abschreibungen	-1.884.318,57	-1.912.116,52	-2.090.800,00	178.683,48	
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-158.553,76	-117.631,88	-158.600,00	40.968,12	
18. Transferaufwendungen	-8.301.599,88	-9.012.685,39	-9.064.300,00	51.614,61	
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	-4.038.392,41	-4.294.918,01	-4.192.800,00	-102.118,01	
20.= Summe ordentliche Aufwendungen	-23.065.873,33	-23.714.569,40	-24.269.600,00	555.030,60	
21. ordentliches Ergebnis	423.246,68	841.718,24	-651.900,00	1.493.618,24	
22. außerordentliche Erträge	945.288,63	1.059.733,28	57.600,00	1.002.133,28	
23. außerordentliche Aufwendungen	-142.307,06	-76.677,26	-70.000,00	-6.677,26	
24. außerordentliches Ergebnis	802.981,57	983.056,02	-12.400,00	995.456,02	
Jahresergebnis	1.226.228,25	1.824.774,26	-664.300,00	2.489.074,26	

Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich 2016

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ansätze 2016	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	11.815.820,71	12.267.057,99	11.998.800,00	268.257,99	
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	4.221.926,47	4.039.653,61	3.953.300,00	86.353,61	
03. sonstige Transfereinzahlungen	0				
04. öffentlich-rechtliche Entgelte	4.290.427,83	4.356.585,07	4.332.200,00	24.385,07	
05. privatrechtliche Entgelte	981.153,44	919.642,19	919.800,00	-157,81	
06. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	235.032,23	287.517,22	268.200,00	19.317,22	
07. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	40.510,14	62.955,77	38.800,00	24.155,77	
08. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände					
09. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	565.579,18	634.557,36	603.400,00	31.157,36	
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	22.150.450,00	22.567.969,21	22.114.500,00	453.469,21	
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit					
11. Auszahlungen für aktives Personal	-5.201.933,25	-5.254.802,83	-5.335.100,00	80.297,17	
12. Auszahlungen für Versorgung					
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für GVG	-3.166.848,07	-2.820.395,10	-3.087.500,00	267.104,90	
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-161.823,41	-117.816,88	-158.600,00	40.783,12	
15. Transferauszahlungen	-8.298.154,10	-9.097.895,20	-9.064.300,00	-33.595,20	
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	-4.278.452,27	-4.155.476,82	-4.214.800,00	59.323,18	
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-21.107.211,10	-21.446.386,83	-21.860.300,00	413.913,17	
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.043.238,90	1.121.582,38	254.200,00	867.382,38	

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ansätze 2016	mehr(+), weniger(-)	aus Spalte 5: bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Auszahlungen - Euro -
	- Euro -	- Euro -	- Euro -		
Einzahlungen für Investitionstätigkeit					
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	502.987,04	226.645,78	294.400,00	-67.754,22	
20. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	894.932,25	907.255,58	1.282.500,00	-375.244,42	
21. Veräußerung von Sachvermögen	1.231.063,50	1.376.165,76	1.267.800,00	108.365,76	
22. Finanzvermögensanlagen	13.000,00				
23. sonstige Investitionstätigkeit	11.759,72	11.759,72	11.700,00	59,72	
24. = Summe der Einzahlungen für Investitionstätigkeit	2.653.742,51	2.521.826,84	2.856.400,00	-334.573,16	
Auszahlungen für Investitionstätigkeit					
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-1.323.652,02	-51.562,62	-56.000,00	4.437,38	
26. Baumaßnahmen	-1.640.956,12	-1.616.944,81	-2.726.700,00	1.109.755,19	
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-134.295,50	-174.394,88	-339.300,00	164.905,12	
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	-11.790,53	-10.557,08		-10.557,08	
29. Aktivierbare Zuwendungen	-88.604,86	-204.755,28	-644.600,00	439.844,72	
30. Sonstige Investitionstätigkeit					
31. = Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-3.199.299,03	-2.058.214,67	-3.766.600,00	1.708.385,33	
32. Saldo aus Investitionstätigkeit	-545.556,52	463.612,17	-910.200,00	1.373.812,17	
33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	497.682,38	1.585.194,55	-656.000,00	2.241.194,55	
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
34. Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	1.250.000,00		1.304.100,00	-1.304.100,00	
35. Auszahlungen; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	-453.420,06	-647.832,39	-647.900,00	67,61	
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	796.579,94	-647.832,39	656.200,00	-1.304.032,39	
37. Finanzmittelbestand (Saldo aus Zeile 33 und 36)	1.294.262,32	937.362,16	200	937.162,16	
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	2.317.060,25	2.122.160,92		2.122.160,92	
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	-3.204.900,53	-2.650.181,78		-2.650.181,78	
40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 38 und Zeile 39)	-887.840,28	-528.020,86		-528.020,86	
41. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	37.856,00	444.278,04	1.749.200,00	-1.304.921,96	
42. = Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende d. Jahres) (Summe a. Zeilen 37,40,41)	444.278,04	853.619,34	1.749.400,00	-895.780,66	

Bilanz Stadt Jever zum 31.12.2016

Aktiva	31.12.2015		31.12.2016		Passiva	31.12.2015		31.12.2016	
1. Immaterielles Vermögen	2.834.752,00	2.780.121,00			1. Nettoposition	60.119.415,54	62.622.962,91		
1.1 Konzessionen	0,00	0,00			1.1 Basis-Reinvermögen	40.368.230,18	41.874.720,98		
1.2 Lizenzen	29.640,00	19.545,00			1.1.1 Reinvermögen	42.116.188,88	42.140.587,88		
1.3 Ähnliche Rechte	0,00	0,00			1.1.2 Sollfehlbetr.aus kamer.al.Abschl.als Minusbetr	-1.747.958,70	-265.866,90		
1.4 Geleist. Investitionszuwendungen u -zuschüsse	2.805.112,00	2.760.576,00			1.2 Rücklagen	712.687,38	598.522,10		
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00			1.2.1 Rückl. aus Überschüssen d. ordentl. Erg.	0,00	0,00		
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	0,00			1.2.2 Rückl. aus Überschüssen d. außerordentl. Erg.	0,00	0,00		
					1.2.3 Bewertungsrücklage i.F.d. § 54 IV S.2 GemHKVO	0,00	0,00		
2. Sachvermögen	67.979.668,99	68.900.018,60			1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen	712.687,38	598.522,10		
2.1 Unbeb. Grundstücke u. grundst.-gleiche Rechte	12.303.251,24	12.106.781,91			1.2.5 Sonstige Rücklagen				
2.2 Beb. Grundstücke und grundst.-gleiche Rechte	19.538.840,33	19.633.760,97			1.3 Jahresergebnis	161.528,77	618.376,51		
2.3 Infrastrukturvermögen	34.118.396,41	34.009.974,22			1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	-1.064.699,48	-1.206.397,75		
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00			1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1.226.228,25	1.824.774,26		
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	305.477,67	296.914,67			davon Stiftungsvermögen	1.285,03	1.861,53		
					1.4 Sonderposten	18.876.969,21	19.531.343,32		
2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	410.523,00	409.646,00			1.4.1 Investitionszuweisungen u Zuschüsse/ Sapo	12.400.101,00	12.580.336,00		
2.7 Betriebs- u. Geschäftsausst., Pflanzen u. Tiere	586.392,00	549.213,00			1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	5.281.829,00	4.898.906,00		
2.8 Vorräte	0,00	0,00			1.4.3 Gebührenaugleich	58.542,77	229.744,89		
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	716.788,34	1.893.727,83			1.4.4 Bewertungsausgleich	0,00	0,00		
					1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	1.111.238,44	1.745.611,43		
3. Finanzvermögen	1.880.259,76	1.945.311,36			1.4.6 Sonstige Sonderposten	25.258,00	76.745,00		
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	8.132,75	5.909,32			2. Schulden	6.509.625,47	5.467.830,25		
3.2 Beteiligungen	110.017,58	110.039,61			2.1 Geldschulden	5.438.007,10	4.790.174,71		
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	696.890,73	696.890,73			2.1.1 Anleihen	0,00	0,00		
3.4 Ausleihungen	23.519,33	11.759,61			2.1.2 Verb. aus Krediten für Investitionen	5.438.007,10	4.790.174,71		
3.5 Wertpapiere	0,00	0,00			2.1.3 Liquiditätskredite	0,00	0,00		
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	573.556,48	600.230,75			2.1.4 Sonstige Geldschulden	0,00	0,00		
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	0,00	4.945,42			2.2 Verb. aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00		
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	360.459,92	397.317,90			2.3 Verb. aus Lieferungen und Leistungen	58.347,87	20.579,97		
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	107.682,97	118.218,02			2.4 Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00		
					2.4.1 Finanzausgleichsverbindlichkeiten	0,00	0,00		
4. Liquide Mittel	444.278,04	853.619,34			2.4.2 Verb.Zuw.u.Zusch.für lfd.Zwecke	0,00	0,00		
davon Stiftungsvermögen	-98.368,63	-96.507,10			2.4.3 Verb.aus Schuldendiensthilfen	0,00	0,00		
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	21.564,98	24.231,67			2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00	0,00		
					2.4.5 Verb.Zuw.u.Zusch.für Investitionen	0,00	0,00		
					2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	0,00	0,00		
					2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00		
					2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	1.013.270,50	657.075,57		
					2.5.1 Durchlaufende Posten	76.420,07	94.200,35		
					2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer	0,00	0,00		
					2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	44.891,43	52.062,84		
					2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten	31.528,64	42.137,51		
					2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0,00	0,00		
					2.5.3 Empfangene Anzahlungen	0,00	0,00		
					2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	936.850,43	562.875,22		
					3. Rückstellungen	6.482.424,14	6.354.791,26		
					3.1 Pensionsrückst. und ähnliche Verpflichtungen	6.182.651,13	6.063.865,76		
					3.2 Rückst.f.Altersteilzeit u. ähnliche Maßnahmen	224.858,51	201.738,00		
					3.3 Rückstellungen f. unterlassene Instandhaltung				

			3.4 Rückst.f.Rekultiv.u.Nachsorg.geschl.Abfalldep		
			3.5 Rückstellungen f. d. Sanierung von Altlasten		
			3.6 Rückst.i.R.d.Fin.-Ausgl.u.v.Steuerschuldverh.		
			3.7 Rück.f.droh.Verpfl.a.Bürgsch.,Gewährl.,anh.GV	74.914,50	89.187,50
			3.8 Andere Rückstellungen		
			4. Passive Rechnungsabgrenzung	49.058,62	57.717,55
Bilanzsumme	73.160.523,77	74.503.301,97	Bilanzsumme	73.160.523,77	74.503.301,97

Jever, den 17.03.2023

Jan Edo Albers
Bürgermeister

Bilanzvermerke

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

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

Einnahmereste 1.300.000,00 €

Ausgaberrreste 1.196.875,69 €

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 €
2011	1.048.373,35 €	-1.747.958,70 €
2014	257.148,58 €	-1.490.810,12 €
2015	1.224.943,22 €	-265.866,90 €

C) Sollfehlbeträge aus doppischen Ergebnissen ab 2011

2012	-870.016,91 €	-1.135.883,81 €
2013	-336.380,84 €	-1.472.264,65 €

Produktübersicht 2016

Produkt	Bezeichnung	Erträge	Aufwendungen	Ordentliches Ergebnis	Erträge	Aufwendungen	Außerordentl. Ergebnis	Jahresergebnis	ILV	Gesamt
Teilhaushalt 01	Innerer Service, Jugend, Bildung und Soziales									
111.001	Gemeindeorgane	7.606,89 €	362.206,26 €	-354.599,37 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-354.599,37 €	40,00 €	-354.639,37 €
111.002	Repräsentationen, Ehrungen, Pflege partnerschaftlicher Beziehungen	7.636,39 €	78.239,32 €	-70.602,93 €	0,00 €	70,58 €	-70,58 €	-70.673,51 €	1.066,15 €	-71.739,66 €
111.003	Innere Verwaltungsangelegenheiten	9.083,44 €	234.642,55 €	-225.559,11 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-225.559,11 €	0,00 €	-225.559,11 €
111.004	Einrichtungen für die Verwaltung	293.197,82 €	920.908,93 €	-627.711,11 €	6.916,44 €	3.204,90 €	3.711,54 €	-623.999,57 €	5.450,50 €	-629.450,07 €
111.005	Stiftungen Kultur, Sport und Bildung	4.345,26 €	2.952,08 €	1.393,18 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.393,18 €	0,00 €	1.393,18 €
111.006	Stiftungen Soziales und Jugend	19.672,76 €	22.967,90 €	-3.295,14 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-3.295,14 €	0,00 €	-3.295,14 €
211.001	Grundschulen	46.288,13 €	789.520,48 €	-743.232,35 €	0,00 €	541,61 €	-541,61 €	-743.773,96 €	11.738,25 €	-755.512,21 €
272.001	Büchereien	22.368,34 €	178.303,42 €	-155.935,08 €	0,00 €	1.094,87 €	-1.094,87 €	-157.029,95 €	720,00 €	-157.749,95 €
311.001	Grundversorgung und Hilfen nach SGB XII	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
311.900	Verwaltung der Sozialhilfe	7.196,85 €	95.496,60 €	-88.299,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-88.299,75 €	1.277,50 €	-89.577,25 €
312.900	Grundsicherung für Arbeitssuchende nach SGB II	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
313.001	Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
315.501	Soziale Einrichtungen für Aussiedler/Ausländer	102.025,61 €	55.478,35 €	46.547,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	46.547,26 €	0,00 €	46.547,26 €
351.701	Sonstige soziale Hilfen und Leistungen	31.075,53 €	96.686,01 €	-65.610,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-65.610,48 €	0,00 €	-65.610,48 €
361.101	Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen	25.220,00 €	38.725,33 €	-13.505,33 €	400,00 €	720,00 €	-320,00 €	-13.825,33 €	0,00 €	-13.825,33 €
362.001	Jugendarbeit	34.248,42 €	48.207,81 €	-13.959,39 €	0,00 €	2.836,64 €	-2.836,64 €	-16.796,03 €	3.209,50 €	-20.005,53 €
365.001	Tageseinrichtungen für Kinder	738.356,73 €	2.556.726,38 €	-1.818.369,65 €	6.179,65 €	3,98 €	6.175,67 €	-1.812.193,98 €	25.604,75 €	-1.837.798,73 €
366.001	Einrichtungen der Jugendarbeit	19.530,01 €	268.405,73 €	-248.875,72 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-248.875,72 €	5.722,35 €	-254.598,07 €
Teilhaushalt 01	Zwischensumme	1.367.852,18 €	5.749.467,15 €	-4.381.614,97 €	13.496,09 €	8.472,58 €	5.023,51 €	-4.376.591,46 €	54.829,00 €	-4.431.420,46 €
Teilhaushalt 02	Bürgerdienste, Tourismus, Freizeit und Kultur									
121.001	Statistik und Wahlen	6.622,93 €	35.958,32 €	-29.335,39 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-29.335,39 €	0,00 €	-29.335,39 €
122.001	Ordnungsangelegenheiten	106.464,82 €	186.334,12 €	-79.869,30 €	0,00 €	1.264,24 €	-1.264,24 €	-81.133,54 €	30.736,25 €	-111.869,79 €
122.002	Melde- u. Personenstandswesen	106.657,90 €	243.999,84 €	-137.341,94 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-137.341,94 €	1.360,00 €	-138.701,94 €
126.001	Brandschutz	36.297,40 €	207.262,56 €	-170.965,16 €	885,37 €	1.499,83 €	-614,46 €	-171.579,62 €	347,50 €	-171.927,12 €
252.001	Nichtwissenschaftl. Museen	0,00 €	236.188,00 €	-236.188,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-236.188,00 €	175,00 €	-236.363,00 €
261.001	Theater	12.827,02 €	238.733,13 €	-225.906,11 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-225.906,11 €	1.363,00 €	-227.269,11 €
281.001	Heimat- und sonstige Kulturpflege	45.034,00 €	118.919,74 €	-73.885,74 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-73.885,74 €	860,00 €	-74.745,74 €
315.101	Graftenhaus	12.841,24 €	50.116,10 €	-37.274,86 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-37.274,86 €	6.894,00 €	-44.168,86 €
315.401	Soziale Einrichtungen für Wohnungslose	1.477,00 €	6.574,09 €	-5.097,09 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-5.097,09 €	0,00 €	-5.097,09 €
421.001	Förderung des Sports	76,66 €	15.354,80 €	-15.278,14 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-15.278,14 €	701,25 €	-15.979,39 €
424.001	Freibad	86.422,06 €	204.979,75 €	-118.557,69 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-118.557,69 €	5.498,50 €	-124.056,19 €
424.002	Sonstige Sportstätten	5.569,20 €	6.897,95 €	-1.328,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.328,75 €	9.078,50 €	-10.407,25 €
537.200	Abfallwirtschaft	2.379,15 €	769,00 €	1.610,15 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.610,15 €	3.305,20 €	-1.695,05 €
545.001	Straßenreinigung	126.029,02 €	127.417,46 €	-1.388,44 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.388,44 €	67.324,75 €	-68.713,19 €
551.002	Reisemobilstellplatz	5.032,75 €	6.913,08 €	-1.880,33 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.880,33 €	3.741,00 €	-5.621,33 €
573.001	Wochenmarkt	30.177,22 €	26.210,40 €	3.966,82 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.966,82 €	130,00 €	3.836,82 €
573.003	Sonst. Öff. Einrichtungen u. Unternehmen	118.526,80 €	157.458,00 €	-38.931,20 €	250,00 €	8.114,76 €	-7.864,76 €	-46.795,96 €	20.103,30 €	-66.899,26 €
575.001	Tourismus	10.486,47 €	220.886,44 €	-210.399,97 €	0,00 €	2.460,09 €	-2.460,09 €	-212.860,06 €	3.488,50 €	-216.348,56 €
Teilhaushalt 02	Zwischensumme	712.921,64 €	2.090.972,78 €	-1.378.051,14 €	1.135,37 €	13.338,92 €	-12.203,55 €	-1.390.254,69 €	155.106,75 €	-1.545.361,44 €

Teilhaushalt 03	Finanzen, Wirtschaft und Liegenschaften											
111.007	Finanzverwaltung und Rechnungsprüfung	12.571,82 €	290.450,29 €	-277.878,47 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-277.878,47 €	0,00 €	-277.878,47 €		
111.008	Liegenschaften (Bebaut und unbebaut)	231.091,88 €	210.725,20 €	20.366,68 €	811.143,54 €	47.319,00 €	763.824,54 €	784.191,22 €	8.286,00 €	775.905,22 €		
111.009	Stadtkasse einschl. Vollstreckung	49.002,50 €	163.661,89 €	-114.659,39 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-114.659,39 €	0,00 €	-114.659,39 €		
111.010	Verwaltung der Steuern/Abgaben/Gebühren/Beiträge	67.463,95 €	230.116,58 €	-162.652,63 €	1.499,38 €	0,00 €	1.499,38 €	-161.153,25 €	0,00 €	-161.153,25 €		
315.102	Altenwohnungen	368.875,41 €	229.835,53 €	139.039,88 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	139.039,88 €	14.297,50 €	124.742,38 €		
522.100	Wohnbauförderung	0,00 €	22.635,00 €	-22.635,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-22.635,00 €	0,00 €	-22.635,00 €		
531.001	Elektrizitätsversorgung	373.300,00 €	0,00 €	373.300,00 €	36.847,96 €	0,00 €	36.847,96 €	410.147,96 €	0,00 €	410.147,96 €		
532.001	Gasversorgung	65.500,00 €	0,00 €	65.500,00 €	9.887,33 €	0,00 €	9.887,33 €	75.387,33 €	0,00 €	75.387,33 €		
538.003	Bedürfnisanstalten	2.625,24 €	26.065,86 €	-23.440,62 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-23.440,62 €	430,00 €	-23.870,62 €		
551.003	Campingplatz	6,47 €	822,17 €	-815,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-815,70 €	0,00 €	-815,70 €		
551.004	Schrebergarten	1.488,83 €	46,00 €	1.442,83 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.442,83 €	74,00 €	1.368,83 €		
571.001	Wirtschaftsförderung	1.127,45 €	78.486,62 €	-77.359,17 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-77.359,17 €	539,50 €	-77.898,67 €		
573.002	Friesland-Halle	22.968,82 €	54.359,56 €	-31.390,74 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-31.390,74 €	4.633,00 €	-36.023,74 €		
611.001	Steuern, allg. Zuweisungen und Umlagen	16.201.285,43 €	7.234.303,21 €	8.966.982,22 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.966.982,22 €	0,00 €	8.966.982,22 €		
612.001	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	0,00 €	107.915,06 €	-107.915,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-107.915,06 €	0,00 €	-107.915,06 €		
Teilhaushalt 03	Zwischensumme	17.397.307,80 €	8.649.422,97 €	8.747.884,83 €	859.378,21 €	47.319,00 €	812.059,21 €	9.559.944,04 €	28.260,00 €	9.531.684,04 €		
Teilhaushalt 04	Bauen und Stadtentwicklung											
366.002	Spielplätze	6.439,92 €	54.961,13 €	-48.521,21 €	1.949,87 €	0,00 €	1.949,87 €	-46.571,34 €	62.825,25 €	-109.396,59 €		
511.001	Räumliche Planung	124.086,00 €	393.531,89 €	-269.445,89 €	0,00 €	3.945,31 €	-3.945,31 €	-273.391,20 €	0,00 €	-273.391,20 €		
523.001	Denkmalschutz und -pflege	29.700,81 €	43.292,94 €	-13.592,13 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-13.592,13 €	80,00 €	-13.672,13 €		
538.101	Zentrale Abwasserbeseitigung	3.609.307,89 €	3.976.972,84 €	-367.664,95 €	0,00 €	2.245,53 €	-2.245,53 €	-369.910,48 €	-548.345,30 €	-178.434,82 €		
538.102	Dezentrale Abwasserbeseitigung	6.590,00 €	17.372,25 €	-10.782,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-10.782,25 €	0,00 €	-10.782,25 €		
541.001	Gemeindestraßen	930.813,65 €	1.375.786,65 €	-444.973,00 €	78.937,02 €	22,50 €	78.914,52 €	-366.058,48 €	875.170,55 €	-1.241.229,03 €		
545.002	Straßenbeleuchtung	51.901,44 €	243.584,22 €	-191.682,78 €	0,00 €	996,54 €	-996,54 €	-192.679,32 €	0,00 €	-192.679,32 €		
545.003	Winterdienst	22,61 €	65.663,52 €	-65.640,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-65.640,91 €	52.704,44 €	-118.345,35 €		
546.001	Parkeinrichtungen	245.757,00 €	64.113,22 €	181.643,78 €	0,00 €	293,88 €	-293,88 €	181.349,90 €	52.733,75 €	128.616,15 €		
551.001	Öffentliches Grün/Landschaftsbau	5.881,05 €	51.174,03 €	-45.292,98 €	94.397,72 €	0,00 €	94.397,72 €	49.104,74 €	115.356,25 €	-66.251,51 €		
552.001	Öffentliche Gewässer/Wasserbauliche Anlagen	54,88 €	4.040,74 €	-3.985,86 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-3.985,86 €	1.696,00 €	-5.681,86 €		
554.001	Naturschutz und Landschaftspflege	4.723,21 €	3.632,83 €	1.090,38 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.090,38 €	0,00 €	1.090,38 €		
561.001	Umweltschutzmaßnahmen	2.402,32 €	16.870,60 €	-14.468,28 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-14.468,28 €	1.248,50 €	-15.716,78 €		
573.004	Baubetriebshof	60.525,24 €	913.679,64 €	-853.154,40 €	10.439,00 €	43,00 €	10.396,00 €	-842.758,40 €	-851.665,19 €	8.906,79 €		
Teilhaushalt 04	Zwischensumme	5.078.206,02 €	7.224.676,50 €	-2.146.470,48 €	185.723,61 €	7.546,76 €	178.176,85 €	-1.968.293,63 €	-238.195,75 €	-1.730.097,88 €		
Gesamthaushalt		24.556.287,64 €	23.714.539,40 €	841.748,24 €	1.059.733,28 €	76.677,26 €	983.056,02 €	1.824.804,26 €	0,00 €	1.824.804,26 €		

Anhang zum Jahresabschluss 2016

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 Rechnungswesen (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. Die ersten Jahresabschlüsse 2011 bis 2014 wurden nach begleitender Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Friesland vom Rat der Stadt Jever beschlossen. Die Prüfung des Jahresabschlusses 2015 wurde vom Rechnungsprüfungsamt inzwischen abgeschlossen und der Prüfungsbericht mit Datum vom 22.11.2022 vorgelegt, so dass der erforderliche Mittelverwendungsbeschluss vom Rat der Stadt Jever in seiner Sitzung am 16.03.2023 entsprechend gefasst werden kann. Die Bilanz des Jahres 2016 beinhaltet bereits die entsprechenden Abschlussbuchungen der Jahresergebnisse 2014 und 2015.

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 fand, war unabdingbare Voraussetzung für den Jahresabschluss 2011 eine Eröffnungsbilanz. Weil die Eröffnungsbilanz der Stadt Jever erst am 15.03.2018 beschlossen, der erste doppelte Jahresabschluss 2011 erst im Jahre 2020, der zweite doppelte Jahresabschluss 2012 im Mai 2021, der dritte doppelte Jahresabschluss 2013 im Juli 2021, der vierte doppelte Jahresabschluss 2014 im März 2022, der fünfte doppelte Jahresabschluss 2015 im Juni 2022 fertiggestellt werden konnte, ist diese Frist selbstredend auch für den Abschluss des Rechnungsjahres 2016 nicht eingehalten worden.

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 stellte 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 war beim Jahresabschluss 2011 daher nicht möglich, weil der Jahresabschluss 2010 noch auf der Grundlage der Kameralistik erfolgte. Mit diesem Jahresabschluss stehen zum fünften Mal Vergleichswerte zum Vorjahr zur Verfügung

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 2016 ist es zu keinen Abweichungen gekommen.

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

GemHKVO)

Im Jahre 2016 wurden außerordentliche Erträge in Höhe von 1.059.733,28 € ausgewiesen. Diesen Erträgen stehen außerordentliche Aufwendungen in Höhe von 76.677,26 € gegenüber. Diese Beträge setzen sich wie folgt zusammen:

Außerordentliche Erträge

SK 501900	Sonstige außergewöhnliche Erträge	173.334,74 €
SK 502900	Sonstige periodenfremde Erträge	62.423,26 €
SK 531100	Veräußerung von Grundstücken	813.093,41 €
SK 531200	Verkaufserlöse bewegliches Vermögen > 1.000 €	9.739,00 €
SK 531210	Verkaufserlöse bewegliches Vermögen > 150 < 1.000 €	442,87 €
SK 531211	Verkaufserlöse bew. Verm. > 150 < 1.000 € o.EB	700,00 €
Gesamt		<u>1.059.733,28 €</u>

Bei dem unter dem Sachkonto 501900 gebuchten Betrag handelt es sich um die Rückübertragung von Flächen durch den Erschließungsträger im Baugebiet Normannenviertel. Die Buchungen beim Sachkonto 502900 beinhalten Erträge des Jahres 2015, welche im Jahre 2016 bei ihrer nachträglichen Vereinnahmung als periodenfremd auszuweisen waren. Bei den unter dem Sachkonto 531100 ausgewiesenen Beträgen handelt es sich um die Mehrerlöse aus Grundstücksverkäufen gegenüber dem Buchwert. Verkauft wurden Grundstücke im Bereich des Baugebietes Vossborn in Moorwarfen, dem Baugebiet Normannenviertel und Flächen im Gewerbegebiet. Weiterhin wurden im Jahr 2016 außerordentliche Erlöse beim Verkauf von beweglichem Vermögen für einen Kompakttraktor John Deere, einen Bauwagen etc. erzielt.

Außerordentliche Aufwendungen

SK 512900	Sonstige periodenfremde Aufwendungen	27.091,83 €
SK 513100	Außerplanm. Afa Imm. VermGG u. Sachvermögen	47.319,00 €
SK 513200	Außerplanm. AfA imm. VGG + SV	2.223,43 €
SK 532200	Aufw. A. d. Veräuß. Bewegl. Verm. > 1.000 EUR	43,00 €
Gesamt		<u>76.677,26 €</u>

Bei den unter dem Sachkonto 512900 gebuchten Beträgen handelt es sich um nachträgliche Aufwendungen des Jahres 2015, welche im Jahre 2016 daher als periodenfremd auszuweisen waren. Der beim Sachkonto 513100 gebuchte Betrag beinhaltet die Ausbuchung des Restbuchwertes des Mehrfamilienhauses Hammerschmidtstraße 41 wegen Abbruch des Gebäudes für den Neubau der Kita Hammerschmidtstraße. Der beim Sachkonto 513200 ausgewiesene Betrag stellt die reduzierte Bewertung des Anteilsvermögens an der Jever Marketing und Tourismus GmbH im Jahre 2016 dar.

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

Im Haushaltsjahr 2016 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 waren mit Einführung der Doppik noch nicht abgedeckte Sollfehlbeträge aus den Verwaltungshaushalten der kameralen Abschlüsse bis einschließlich 2010 in Höhe von 2.796.332,05 € vorhanden. Der Jahresüberschuss 2011 diente mit einem Betrag in Höhe von 1.048.373,35 € der Reduzierung dieses Fehlbetrages, so dass noch ein Restbetrag in Höhe von 1.747.958,70 € verblieb. Die in den Jahren 2014 und 2015 erzielten Überschüsse in Höhe von 257.148,58 € bzw. 1.224.943,22 € haben zu einer weiteren Reduzierung auf 265.866,90 € beigetragen.

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 €
2011	1.048.373,35 €	-1.747.958,70 €
2014	257.148,58 €	-1.490.810,12 €
2015	1.224.943,22 €	-265.866,90 €

Weiterhin ist der im Haushaltsjahr 2012 entstandene Fehlbetrag in Höhe von 865.989,47 € hier auszuweisen. Unter Berücksichtigung eines Überschusses der Stiftungen im Jahre 2012 in Höhe von 4.027,44 € beträgt das bereinigte Ergebnis -870.016,91 €. Unter Berücksichtigung eines Überschusses der Stiftungen im Jahre 2013 in Höhe von 3.094,46 €, beträgt das bereinigte Ergebnis 2013 -336.380,84 €.

2012	-870.016,91 €	-1.135.883,81 €
2013	-336.380,84 €	-1.472.264,65 €

Anlagen zum Anhang

Rechenschaftsbericht

Anlagenübersicht

Forderungsübersicht

Schuldenübersicht

Rückstellungsübersicht

Übersicht über Haushaltsreste

Stiftungen

Übersicht Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Vollständigkeitserklärung

Jever, 17.03.2023

Aufgestellt:

Jones
 Fachabteilungsleiter
 Finanzen und Liegenschaften

Rüstmann
 Abteilungsleiter
 Bauen, Stadtentwicklung,
 Finanzen und Liegenschaften

Bestätigt:

Albers
 Bürgermeister

Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2016

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 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 2016 war der sechste nach den Grundsätzen des Neuen Kommunalen Rechnungswesens aufzustellende Haushaltsplan der Stadt Jever. Die Verabschiedung des Haushaltsplanes 2016 erfolgte mit Satzungsbeschluss des Rates am 25.02.2016. Die Genehmigung der Kommunalaufsicht wurde mit Bescheid vom 11.05.2016 erteilt. Mit der neuen Hauptsatzung der Stadt Jever vom 18.11.2011 wurden die Bekanntmachungen der Stadt Jever neu geregelt. Die bisherige Bekanntmachung im Amtsblatt wurde durch die Veröffentlichung im Internet ersetzt. Durch die öffentliche Bekanntmachung auf der Homepage der Stadt Jever am 13.05.2016 und der Auslegung in der Zeit vom 23.05. bis 31.05.2016 erlangte der Haushaltsplan rückwirkend zum 01.01.2016 Rechtskraft.

Die Festsetzungen betragen im Einzelnen:

Ergebnishaushalt		ordentliche Erträge	23.234.500,00 €
		ordentliche Aufwendungen	24.179.800,00 €
		außerordentliche Erträge	2.000,00 €
		außerordentliche Aufwendungen	48.000,00 €
Finanzhaushalt		Einzahlungen lfd. Verw.tätigkeit	21.682.400,00 €
		Auszahlungen lfd. Verw.tätigkeit	21.755.200,00 €
		Einzahlungen Investitionstätigkeit	2.917.100,00 €
		Auszahlungen Investitionstätigkeit	3.580.000,00 €
		Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	1.124.100,00 €
		Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	647.900,00 €

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wurde auf 1.124.100,00 € festgesetzt.

Der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen wurde auf 2.100.000,00 Euro festgesetzt.

Der Höchstbetrag für Liquiditätskredite wurde auf 4.500.000,00 € festgesetzt.

Die Steuersätze wurden wie folgt festgesetzt:

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

Aufgrund der notwendigen Wiederbesetzung der Abteilungsleiterstelle der Abteilung Bauen und Stadtentwicklung war es notwendig, die formellen Voraussetzungen für die Einstellung eines Beamten zu schaffen. Hierfür war eine Anpassung des Stellenplanes 2016 erforderlich. Da eine Änderung des Stellenplanes nur über die Verabschiedung eines Nachtrages vorgenommen werden kann, wurde die Gelegenheit genutzt, zugleich eine Anpassung im investiven Teil des Haushaltes vorzunehmen. Die Beschlussfassung des Rates hierzu erfolgte am 16.06.2016. Zahlreiche umfangreiche Veränderungen im laufenden Kalenderjahr machten es erforderlich, einen weiteren Nachtragshaushaltsplan zu verabschieden. Die Beschlussfassung über die 2. Nachtragshaushaltssatzung erfolgte in der Ratssitzung am 20.10.2016. Die erforderlichen Genehmigungen durch die Aufsichtsbehörde datieren vom 29.06.2016 bzw. 25.10.2016. Durch die öffentliche Bekanntmachung auf der Homepage der Stadt Jever am 07.07.2016 bzw. 08.11.2016 und der Auslegung in der Zeit vom 11.07. bis 19.07.2016 bzw. 09.11. bis 17.11.2016 erlangten die Nachtragshaushaltspläne Rechtskraft.

Hierdurch änderte sich die Haushaltsplanung wie folgt:

	Ursprungshaushalt	Veränderungen	Neufestsetzung
Ergebnishaushalt			
ordentliche Erträge	23.234.500,00 €	383.200 €	23.617.700 €
ordentliche Aufwendungen	24.179.800,00 €	89.800 €	24.269.600 €
Außerordentl.Erträge	2.000,00 €	55.600 €	57.600 €
Außerordentl.Aufwendungen	48.000,00 €	22.000 €	70.000 €
Finanzhaushalt			
Einz. lfd. verw.tätigkeit	21.682.400,00 €	432.100 €	22.114.500 €
Ausz. lfd. Verw.tätigkeit	21.755.200,00 €	105.100 €	21.860.300 €
Einz. Investitionstätigkeit	2.917.100,00 €	-60.700 €	2.856.400 €
Ausz. Investitionstätigkeit	3.580.000,00 €	186.600 €	3.766.600 €
Einz. Finanz.tätigkeit	1.124.100,00 €	180.000 €	1.304.100 €
Ausz. Finanz.tätigkeit	647.900,00 €	0 €	647.900 €

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen wurde um 180.000 Euro erhöht und damit auf 1.304.100 Euro festgesetzt.

Der bisherige Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen wurde um 275.000 Euro erhöht und damit auf 2.375.000 Euro neu festgesetzt.

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

Die Steuersätze wurden nicht geändert.

4. Elemente des Rechnungswesens

Der doppische Jahresabschluss umfasst gem. § 1258 NKomVG 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 sechste 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 als 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 1.342.778,20 € auf 74.503.301,97 €.

	01.01.2016	31.12.2016
Aktivseite		
Immaterielles Vermögen	2.834.752,00 €	2.780.121,00 €
Sachvermögen	67.979.668,99 €	68.900.018,60 €
Finanzvermögen	1.880.259,76 €	1.945.311,36 €
Liquide Mittel	444.278,04 €	853.619,34 €
Rechnungsabgrenzungsposten	21.564,98 €	24.231,67 €
Summe Aktiva	73.160.523,77 €	74.503.301,97 €
Passivseite		
Nettoposition	60.119.415,54 €	62.622.962,91 €
Schulden	6.509.625,47 €	5.467.830,25 €
Rückstellungen	6.482.424,14 €	6.354.791,26 €
Rechnungsabgrenzungsposten	49.058,62 €	57.717,55 €
Summe Passiva	73.160.523,77 €	74.503.301,97 €

Ausgehend von den bereits zur Eröffnungsbilanz und den ersten doppelten Jahresabschlüssen 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

	01.01.2016	31.12.2016	Abweichung
1. Immaterielles Vermögen	2.834.752,00	2.780.121,00	-54.631,00
1.2 Lizenzen	29.640,00	19.545,00	-10.095,00

Zugänge	0,00
Abgänge	0,00
Abschreibung	-10.095,00
Gesamtveränderung	<u>-10.095,00</u>

Es handelt sich um die planmäßigen Abschreibungen der SAP-Software und der Homepage des Jugendhauses.

	01.01.2016	31.12.2016	Abweichung
1.4 Geleist. Investitionszuwendungen u -zuschüsse	2.805.112,00	2.760.576,00	-44.536,00

Zugänge	154.803,45
Abgänge	0,00
Abschreibung	-199.339,45
Gesamtveränderung	<u>-44.536,00</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 2016 wurden weitere umfangreiche Investitionszuschüsse geleistet, die sich wie folgt zusammensetzen:

Zuschüsse Sanierungsgebiet	95.077,54
Wirtschaftsförderung:	9.029,91
Familienförderung:	50.696,00
Gesamt	154.803,45

2. Sachvermögen	67.979.668,99	68.900.018,60	920.349,61
2.1 Unbeb. Grundstücke u. grundst.-gleiche Rechte	12.303.251,24	12.106.781,91	-196.469,33
2.1.1 Grünflächen	9.558.615,93	9.742.802,17	184.186,24

Zugänge	135.827,54
Umbuchung	50.000,00
Abschreibung	-1.641,00
Gesamtveränderung	<u>184.186,54</u>

Die Zugänge beinhalten Grundstücksflächen im Baugebiet Normannenviertel in Höhe von 107.243,69 €, Moorlandsflächen im Werte von 28.325,50 € und Brachflächen an der Auffahrt B210 mit 258,05 €. Im Wirtschaftsjahr 2016 erfolgte hier zugleich eine Umbuchung aus dem Grundstückstauschvertrag Normannenviertel im Werte von 50.000,00 € von der Bilanzposition 2.9.1 "Anzahlungen auf Sachanlagen". Die Abschreibung stellt den Werteverzehr der Lärmschutzwand Kostverloren dar. Der Nachweis der Lärmschutzwand erfolgt ab 2020 beim Konto 035.

2.1.9 Sonstige unbebaute Grundstücke	2.744.635,31	2.363.979,74	-380.655,57
---	---------------------	---------------------	--------------------

Zugänge	59.136,84
Abgänge	-439.792,41
Abschreibung	0,00
Gesamtveränderung	<u>-380.655,57</u>

Bei den Zugängen handelt es sich um Baugrundstücke des Baugebietes Normannenviertel. Die Abgänge resultieren aus dem Verkauf von Flächen in den Baugebieten Vosshörn (20.226,98 €) und Normannenviertel (413.664,52 €) und eines Gewerbegrundstückes (5.900,91 €).

2.2 Beb. Grundstücke und grundst.-gleiche Rechte	19.538.840,33	19.633.760,97	94.920,64
2.2.1 Grundstücke mit Wohnbauten	170.156,84	169.712,84	-444,00

Zugänge	0,00
Abgänge	0,00
Abschreibung	-444,00
Gesamtveränderung	<u>-444,00</u>

2.2.2 Grundstücke mit sozialen Einrichtungen	7.343.592,66	7.223.006,93	-120.585,73
---	---------------------	---------------------	--------------------

Zugänge	30.548,93
Abgänge	0,00
Abschreibung	-151.134,66
Gesamtveränderung	<u>-120.585,73</u>

Im Haushaltsjahr 2016 wurde der Spielplatz der Kita Klein Grashaus einschließlich Garten- und Gerätehäuser, Mitarbeiterparkplatz, Zaun und Pflasterflächen der Außenanlagen bilanziert.

Weiterhin ist das Mehrfamilienhaus Hammerschmidtstraße 41 wegen Abbruch des Gebäudes für den Neubau der Kita Hammerschmidtstraße aus dem Anlagevermögen der Stadt ausgeschieden. Die ausserplanmäßige Abschreibung hierfür betrug 47.319,00 €.

2.2.3 Grundstücke mit Schulen	5.059.389,89	5.285.394,89	226.005,00
-------------------------------	--------------	--------------	------------

Zugänge	316.328,86
Abgänge	0,00
Abschreibung	-90.323,86
Gesamtveränderung	<u>226.005,00</u>

Die Zugänge beinhalten den Einbau von Be- und Entlüftungsanlagen in der GS Harlinger Weg (63.882,45 €) und der P-S-Schule (68.681,23 €). Weiterhin wurde in der Paul-Sillus-Schule ein Aufzug mit drei Haltepunkten (128.941,21 €) und ein Lehrmittelraum (54.823,97 €) installiert.

2.2.4 Grundst. m. Kultur-, Sport- u. Gartenanlagen	4.384.242,66	4.416.972,03	32.729,37
--	--------------	--------------	-----------

Zugänge	63.406,25
Abgänge	-1.050,13
Abschreibung	-29.626,75
Gesamtveränderung	<u>32.729,37</u>

Verkauft wurde eine Teilfläche von 50 qm aus dem Gelände des Spielplatzes Dannhalmweg. Bei dem Zugang handelt es sich um die Brandmeldeanlage des Theaters am Dannhalm.

2.2.5 Grundst.f.Brandschutz, Rettungsdienst, Katastr.	427.551,31	422.013,31	-5.538,00
---	------------	------------	-----------

Zugänge	0,00
Abgänge	0,00
Abschreibung	-5.538,00
Gesamtveränderung	<u>-5.538,00</u>

2.2.9 GS m.so.Dienst-, Geschäfts-u.and.Betriebsgeb.	2.153.906,97	2.116.660,97	-37.246,00
---	--------------	--------------	------------

Zugänge	0,00
Abgänge	0,00
Abschreibung	-37.246,00
Gesamtveränderung	<u>-37.246,00</u>

2.3 Infrastrukturvermögen	34.118.396,41	34.009.974,22	-108.422,19
----------------------------------	----------------------	----------------------	--------------------

2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	20.072.140,11	20.160.859,94	88.719,83
--	---------------	---------------	-----------

Zugänge	88.719,83
Abgänge	0,00
Abschreibung	0,00
Gesamtveränderung	<u>88.719,83</u>

Bilanziert wurden bei den Zugängen Straßengrundstücke des Baugebietes Normannenviertel mit 87.915,13 € und Wegeflächen am Moorweg und östlich vom Poggtief in Höhe von 804,70 €.

2.3.2 Brücken und Tunnel	676.968,00	664.428,00	-12.540,00
--------------------------	------------	------------	------------

Zugänge	0,00
Abgänge	0,00
Abschreibung	-12.540,00
Gesamtveränderung	<u>-12.540,00</u>

2.3.4 Entwässerungs-und Abwasserbeseitigungsanlagen	286.552,30	287.016,28	463,98
---	------------	------------	--------

Zugänge	463,98
Abgänge	0,00
Abschreibung	0,00
Gesamtveränderung	<u>463,98</u>

Der Zugang beinhaltet ein im Baugebiet Normannenviertel befindliches Grabgrundstück.

2.3.5			
Straßen, Wege, Plätze, Verkehrs- enkunftsanlagen	13.077.171,00	12.892.514,00	-184.657,00

Zugänge	975.326,46
Abgänge	0,00
Abschreibung	-1.159.983,46
Gesamtveränderung	<u>-184.657,00</u>

Die Zugänge bei den Straßen und Plätzen etc. setzen sich wie folgt zusammen:

Normannenstraße einschl. Beleuchtung	345.321,41
Haraldstraße einschl. Beleuchtung	189.177,99
Dannhalsburg einschl. Bekleuchtung	221.111,41
Breslauer Straße einschl. Beleuchtung	126.804,38
Johannes-Brahms_Str. Verbindung Händelstraße	39.569,48
Parkscheinautomat Alter Markt	3.927,00
Kiebitzstraße einschl. Beleuchtung	35.569,19
St.-Annen-Str. Fußweg/ Platz beim Mitscherlichdenkmal	11.888,85
Straßenbeleuchtung Mitscherlichdenkmal	1.956,75
Gesamt	975.326,46

2.3.6			
Strom-, Gas-, Wasserleit. u. zugehörige Anlagen	5.565,00	5.156,00	-409,00

Zugänge	0,00
Abgänge	0,00
Abschreibung	-409,00
Gesamtveränderung	<u>-409,00</u>

2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	305.477,67	296.914,67	-8.563,00
2.5.1 Kunstgegenstände	267.940,49	259.377,49	-8.563,00

Zugänge	0,00
Abgänge	0,00
Abschreibung	-8.563,00
Gesamtveränderung	<u>-8.563,00</u>

2.5.5			
Kulturdenkmäler	37.537,18	37.537,18	0,00

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

2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	410.523,00	409.646,00	-877,00
2.6.1 Fahrzeuge	381.343,00	375.415,00	-5.928,00

Zugänge	47.224,50
Abgänge	-261,00
Abschreibung	-52.891,50
Gesamtveränderung	<u>-5.928,00</u>

Im Jahre 2016 erfolgte die Anschaffung eines neuen John Deere Kompaktraktors für den Baubetriebshof und der Erwerb eines Bühnenanhängers für den Bereich Tourismus. Zugleich war der Restbuchwert des alten Traktors auszubuchen.

2.6.2			
Maschinen und Technische Anlagen	29.180,00	34.231,00	5.051,00

Zugänge	14.920,00
Abgänge	-43,00
Abschreibung	-9.826,00
Gesamtveränderung	<u>5.051,00</u>

Für den neuen John Deere wurde ein Frontmäherwerk und ein Gras- und Laubsammelsystem angeschafft. Ausgebucht wurden die alten Anbauteile.

2.7 Betriebs- u. Geschäftsausst., Pflanzen u. Tiere	586.392,00	549.213,00	-37.179,00
2.7.1 Betriebsvorrichtungen	189.374,00	157.153,00	-32.221,00

Zugänge	3.869,21
Abgänge	0,00
Abschreibung	-36.090,21
Gesamtveränderung	<u>-32.221,00</u>

Für den Serverraum des Rathauses wurde eine Klimaanlage beschafft.

2.7.2 Betriebs- und Geschäftsausstattung	259.630,00	237.668,00	-21.962,00
---	-------------------	-------------------	-------------------

Zugänge	27.791,47
Abgänge	0,00
Abschreibung	-49.753,47
Gesamtveränderung	<u>-21.962,00</u>

Die Zugänge bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung verteilen sich wie folgt:

EDV:	8.199,86
Büromaschinen:	0,00
Sport- u. Spielgeräte:	9.841,40
Möbel:	6.348,00
Sonstige:	3.402,21
Gesamt	27.791,47

2.7.5 Sapo f. bewegl.VG über 150,- bis 1.000,- Euro	137.388,00	154.392,00	17.004,00
--	-------------------	-------------------	------------------

Zugänge	90.717,85
Abgänge	0,00
Abschreibung	-73.713,85
Gesamtveränderung	<u>17.004,00</u>

Die Stadt Jever hat In 2016 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 90.717,85 € aktiviert.

2.8 Vorräte			0
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	716.788,34	1.893.727,83	1.176.939,49
2.9.1 Anzahlungen auf Sachanlagen	50.000,00	3.574,65	-46.425,35
2.9.6 Anlagen im Bau	666.788,34	1.890.153,18	1.223.364,84

Zugänge	1.228.513,66
Abgänge	0,00
Umbuchung	-51.574,17
Gesamtveränderung	<u>1.176.939,49</u>

Im Anfangsbestand der Bilanz 2016 werden Beträge in Höhe von 716.788,34 € für bereits begonnene Investitionen der Stadt Jever nachgewiesen, die aber noch nicht betriebsfertig bis zum 31.12.2016 abgeschlossen wurden. Die Bewertung erfolgte anhand der bis dahin vorgenommenen Auszahlungen.

Im Verlauf des Jahres 2016 konnten die nachstehenden Investitionsmaßnahmen fertiggestellt und durch Umbuchung bei den einzelnen Bilanzpositionen aktiviert werden. Es handelt sich um nachstehende Einzelmaßnahmen:

Grundstückstauschvertrag Normannenviertel	50.000,00
Straßenbeleuchtung Mitscherlichdenkmal	1.493,67
Aufzug Haltepunkte P-S-Schule	80,50
Gesamt:	51.574,17

Im Verlauf des Jahres 2016 wurden Zugänge in Höhe von 1.228.513,66 € erfasst für weitere, noch nicht bis zum Bilanzstichtag abgeschlossene Baumaßnahmen. Es handelte sich um die Einzelmaßnahmen:

Turnhalle GS Harlinger Weg	30.743,11
Anbindung Adolf-Ahlers-Straße	135.219,14
Barrierefreier Zugang Turnhalle	2.015,00
Planung Kindergärten	2.677,50
Neubau Kita Hammerschmidtstraße	747.267,37
Mitarbeiteraum Kita Moorwarfen	1.500,00
4. BA Normannenviertel	288.238,12
Ausbau Grenze	6.778,77
Erweiterung Feuerwachen	10.500,00
Anschaffung LF Feuerwehr	3.574,65
Gesamt:	1.228.513,66

3. Finanzvermögen	1.880.259,76	1.945.311,36	65.051,60
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	8.132,75	5.909,32	-2.223,43
3.1.1 Anteilsrechte an verbundenen Unternehmen	8.132,75	5.909,32	-2.223,43

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. Eine Wertaufholung nach § 47 Abs. 5 Satz 4 GemHKVO ist möglich.

Der bei dieser Bilanzposition ausgewiesene Anteil an der Jever Marketing und Tourismus GmbH war demgemäß im Haushaltsjahr 2016 um 2.223,43 € geringer zu bewerten.

3.2 Beteiligungen	110.017,58	110.039,61	22,03
3.2.1 Beteiligungen	110.017,58	110.039,61	22,03

Zugänge	22,03
Abgänge	0,00
Gesamt	22,03

Der Zugang beinhaltet die Erhöhung des Geschäftsguthabens an der Volksbank Jever in Höhe der gezahlten Dividende von 22,03 €.

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. 1 Nr. 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 2016 beträgt 1.861,53 € und wird zusammen mit den Fehlbeträgen 2011 bis 2015 unter der Bilanzposition 4 "Liquide Mittel" mittels Davon-Vermerk mit insgesamt 96.507,10 € ausgewiesen. Die Sonderabrechnungen der einzelnen Stiftungen werden als Anlage beigefügt.

3.4 Ausleihungen	23.519,33	11.759,61	-11.759,72
3.4.6 Ausleih. an verb. Untern., Beteil. u. Sonderverm.	23.519,33	11.759,61	-11.759,72

Die Forderungen aus Ausleihungen gegenüber der Wohnungsbau-Gesellschaft Friesland mbH wurden in 2016 durch entsprechende Tilgungsbeträge um 11.759,72 € reduziert.

3.5 Wertpapiere			0
3.5.2 Kapitalmarktpapiere			0
3.5.3 Geldmarktpapiere			0

3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	573.556,48	600.230,75	26.674,27
3.6.1 Forderungen aus öff.-rechtl. Dienstleistungen	210.247,52	98.090,59	-112.156,93
3.6.2 Öffentlich-rechtliche Forderungen			0
3.6.9 Komm. Steuern u. übrige öff-recht Forderungen	363.308,96	502.140,16	138.831,20
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	0,00	4.945,42	4.945,42
3.7.1 Forderungen aus Transferleistungen	0,00	4.945,42	4.945,42
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	360.459,92	397.317,90	36.857,98
3.8.1 Ford. aus privatrechtlichen Dienstleistungen	207.849,75	98.169,79	-109.679,96
3.8.2 Sonstige privatrechtliche Forderungen	144.398,61	285.832,44	141.433,83
3.8.9 Übrige privatrechtliche Forderungen	8.211,56	13.315,67	5.104,11

Im Vergleich zum im Vorjahr ausgewiesenen Forderungsbestand erhöhen sich die Forderungen um 68.477,67 € € auf 1.002.494,07 €. Hiervon entfallen 26.674,27 € auf öffentlich-rechtliche Forderungen, 4.945,42 € auf Forderungen aus Transferleistungen und 36.857,98 € auf sonstige privatrechtliche Forderungen.

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 2016 vergangenen Zeitraumes von sechs Jahren können die realisierten Forderungen jedoch konkret beziffert werden. Aufgrund der Auswertung der Offene-Posten-Liste und der Berücksichtigung späterer Ausgleichs in den Folgejahren wurden Forderungen als nicht werthaltig ausgemacht und entsprechend wertberichtigt.

3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	107.682,97	118.218,02	10.535,05
3.9.1 Sonstige Vermögensgegenstände	107.682,97	118.218,02	10.535,05

Der bei dieser Bilanzposition ausgewiesene Bestand der Vorsorgungsrücklage nach § 14a Bundesbesoldungsgesetz wurde in 2016 um 10.535,05 € auf 118.218,02 € aufgestockt.

4. Liquide Mittel	444.278,04	853.619,34	409.341,30
davon Stiftungsvermögen	-98.368,63	-96.507,10	1.861,53
4.1 Sichteinl. b. Banken/Kredln; Schecks; Bargeld	444.278,04	853.619,34	409.341,30
4.1.1 Sparkasse	407.278,92	817.853,77	410.574,85
4.1.2 Oldenburgische Landesbank	48,81	5.284,01	5.235,20
4.1.3 Volksbank	34.266,88	28.456,51	-5.810,37
4.1.5 Sonstige	2.683,43	2.025,05	-658,38

Der gem. § 59 Nr. 34 GemHKVO auszuweisende Bestand an liquiden Mitteln beträgt zum 31.12.2016 853.619,34 € und hat sich damit beinahe verdoppelt. Der Gesamtfehlbetrag der bei der Stadt Jever vorhandenen rechtlich unselbständigen Stiftungen der Jahre 2011 bis 2016 beträgt 96.507,10 € und wurde unter der Bilanzposition 4 "Liquide Mittel" mittels Davon-Vermerk ausgewiesen.

5. Aktive Rechnungsabgrenzung	21.564,98	24.231,67	2.666,69
5.1 Aktive Rechnungsabgrenzung	21.564,98	24.231,67	2.666,69

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 2.666,69 € gegenüber dem Anfangsbestand erhöht. Die deutliche Verringerung gegenüber den in den Vorjahren ausgewiesenen Beträgen ist auf die Wahrnehmung der Aufgabe der Sozialhilfe durch den Landkreis selbst zurückzuführen.

Bilanzsumme	73.160.523,77	74.503.301,97	1.342.778,20
--------------------	----------------------	----------------------	---------------------

4.1.2. Passiva

	01.01.2016	31.12.2016	Abweichung
1. Nettoposition	60.119.415,54	62.622.962,91	2.503.547,37
1.1 Basis-Reinvermögen	40.368.230,18	41.874.720,98	1.506.490,80
1.1.1 Reinvermögen	42.116.188,88	42.140.587,88	24.399,00

Das Reinvermögen hat sich um 24.399,00 € erhöht. Der Betrag beinhaltet vier unentgeltliche Übertragungen von Stichwegen im Baugebiet Normannenviertel auf die jeweiligen Anlieger im Werte von 4.989,25 €. Weiterhin hat die unentgeltliche Übernahme von Kompensationsflächen Moorland im Rahmen der Flurbereinigung B210 Schortens (29.388,25 €) Eingang in die Bilanz gefunden.

1.1.2 Sollfehlbetr.aus kamelal.Abschl.als Minusbetrag	-1.747.958,70	-265.866,90	1.482.091,80
--	---------------	-------------	---------------------

Der Sollfehlbetrag aus vorherigen kamerale Abschlüssen reduziert sich im Haushaltsjahr 2016 um 1.482.091,80 € auf 265.866,90 €. Die in den Haushaltsjahren 2014 und 2015 erzielten rein städtischen Überschüsse von 257.148,58 € bzw. 1.224.943,22 € wurden entsprechend der Ergebnisverwendungsbeschlüsse des Rates zur weiteren Reduzierung entsprechend gebucht.

1.2 Rücklagen	712.687,38	598.522,10	-114.165,28
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	712.687,38	598.522,10	-114.165,28

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. Der ausgewiesene Stiftungsbestand stellt den Stand einschließlich des Jahresergebnisses 2015 dar, und beinhaltet die Fortschreibung der Abschlüsse 2014 und 2015 nach Mittelverwendungsbeschluss des Rates.

1.3 Jahresergebnis	161.528,77	618.376,51	456.847,74
1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	-1.064.699,48	-1.206.397,75	-141.698,27
1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1.226.228,25	1.824.774,26	598.546,01
1.3.2.0 Jahresergebnis			0,00
1.3.2.1 Jahresergebnis	1.226.228,25	1.824.774,26	598.546,01
davon Stiftungsvermögen	1.285,03	1.861,53	576,50

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

Summe ordentliches Ergebnis	841.718,24 €
Summe außerordentliches Ergebnis	983.056,02 €

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 2016 ein Überschuss in Höhe von 1.861,53 €, welcher der zweckgebundenen Rücklage zuzuführen ist. Das bereinigte Jahresergebnis 2016 beträgt damit 1.822.912,73 €.

1.4 Sonderposten	18.876.969,21	19.531.343,32	654.374,11
-------------------------	----------------------	----------------------	-------------------

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	12.400.101,00	12.580.336,00	180.235,00
--	----------------------	----------------------	-------------------

Zugänge	1.003.854,09
Abgänge	0,00
Auflösung SOPO Maßnahmen	-648.157,09
Auflösung SOPO Pauschalzuweisungen	-175.462,00
Gesamtveränderung	<u>180.235,00</u>

Die Zugänge bei den Investitionszuweisungen setzen sich wie folgt zusammen:

Sanierungsgebiet IV	39.903,00
Graftenhaus einschl. Außenanlagen	181.584,60
Beleuchtung Platz Mitscherlichdenkmal	1.304,50
Schenkung Bühnenanhänger	4.000,00
Unentgeltliche Übertragung Normannenviertel	755.610,81
Sonstige incl. Sopos	21.451,18
Gesamt	1.003.854,09

1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	5.281.829,00	4.898.906,00	-382.923,00
---	---------------------	---------------------	--------------------

Zugänge	105.191,88
Abgänge	0,00
Auflösung SOPO	-488.114,88
Gesamtveränderung	<u>-382.923,00</u>

Die Zugänge aus Beitragseinnahmen verteilen sich wie folgt:

Breslauer Straße	56.240,01
Kiebitzstraße / Anton-Reling-Straße	48.951,87
Gesamt	105.191,88

1.4.3 Gebührenaussgleich	58.542,77	229.744,89	171.202,12
--------------------------	-----------	------------	-------------------

Die Veränderungen resultieren aus den Gebührenbedarfsberechnungen und Betriebsabrechnungen der nachstehenden kostenrechnenden Einrichtungen:

Kostenrechnung	Inanspruchnahme	Zuführung	Neuer Bestand
SW-Gebühr		163.818,20 €	163.818,20 €
RW-Gebühr		3.383,78 €	60.184,66 €
Straßenreinigung		0,00 €	0,00 €
Wochenmarkt		4.000,14 €	5.742,03 €
Gesamt	0,00 €	171.202,12 €	229.744,89 €

1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	1.111.238,44	1.745.611,43	634.372,99
--	--------------	--------------	-------------------

Zugänge	635.677,49
Abgänge	-1.304,50
Gesamtveränderung	<u>634.372,99</u>

Bei den erhaltenen Anzahlungen auf Sonderposten handelt es sich um Zuschüsse und Beiträge 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 Baugebiet Vossborn	129.256,90
Beiträge Baugebiet Normannenviertel	506.420,59
Gesamt	635.677,49

Als Abgänge waren im Haushaltsjahr 2016 zu verzeichnen:

Zuschuss Leuchte Mitscherlichdenkmal San III	1.304,50
Gesamt	1.304,50

1.4.6 Sonstige Sonderposten	25.258,00	76.745,00	51.487,00
-----------------------------	-----------	-----------	------------------

Zugänge	53.685,66
Abgänge	0,00
Auflösung	-2.198,66
Gesamtveränderung	<u>51.487,00</u>

Die Zugänge beinhalten die Ablösebeträge für Stellplätze des Jahres 2016.

2. Schulden	6.509.625,47	5.467.830,25	-1.041.795,22
2.1 Geldschulden	5.438.007,10	4.790.174,71	-647.832,39
2.1.2 Verb. aus Krediten für Investitionen	5.438.007,10	4.790.174,71	-647.832,39

Die Veränderung bei den Kreditverbindlichkeiten in 2016 ergibt sich aus den Kreditneuaufnahmen abzüglich der Tilgungen.

Kredittilgung	-647.832,39
Kreditaufnahme	0,00
Gesamt	-647.832,39

Im Jahre 2016 ist keine neue Darlehensaufnahme erfolgt.

2.1.3 Liquiditätskredite	0,00	0,00	0,00
--------------------------	------	------	-------------

Zum 31.12.2016 war die Stadtkasse flüssig, so dass hier keine Ausweisung erforderlich war.

2.1.4 Sonstige Geldschulden	0		0,00
2.2 Verb. aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0		0,00
2.2.1 Hypotheken-, Grund- und Rentenschulden	0		0,00

2.3 Verb. aus Lieferungen und Leistungen	58.347,87	20.579,97	-37.767,90
2.4 Transferverbindlichkeiten	0	0	0,00
2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0	0	0,00
2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	0	0	0,00
2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	0	0	0,00
2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	1.013.270,50	657.075,57	-356.194,93
2.5.1 Durchlaufende Posten	76.335,07	94.200,35	17.865,28
2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	44.891,43	52.062,84	7.171,41
2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten	31.443,64	42.137,51	10.693,87
2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer			0,00
2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	936.935,43	562.875,22	-374.060,21

Die unter den Bilanzpositionen 2.3 bis 2.5.4 ausgewiesenen Verbindlichkeiten haben sich im Jahre 2016 um 393.962,83 € reduziert auf 677.655,54 €.

3. Rückstellungen	6.482.424,14	6.354.791,26	-127.632,88
3.1 Pensionsrückst. und ähnliche Verpflichtungen	6.182.651,13	6.063.865,76	-118.785,37

Durch die Bildung von Pensionsrückstellungen werden die während der aktiven Beschäftigungszeit erworbenen Pensionsansprüche periodengerecht abgebildet. Diese haben sich nach Berechnung der Versorgungskasse in 2016 wie nachstehend dargestellt verändert:

Art	31.12.2015	Inanspruchnahme	Zuführung	31.12.2016
Pensionsrückst. Aktive	1.564.115,00	0,00	130.133,00	1.694.248,00
Pensionsrückst. Vers.	3.854.510,00	266.645,00		3.587.865,00
Beihilferückst. Aktive	220.540,22	0,00	30.208,52	250.748,74
Beihilferückst. Vers.	543.485,91	12.481,89		531.004,02
Gesamt	6.182.651,13	279.126,89	160.341,52	6.063.865,76

In 2016 waren zudem Umgliederungen vorzunehmen von den aktiven Beamten zu den Versorgungsempfängern. Diese betragen 313.187,00 € bei den Pensionsrückstellungen und 46.351,68 € bei den Beihilferückstellungen.

3.2 Rückst.f. Altersteilzeit u. ähnliche Maßnahmen	224.858,51	201.738,00	-23.120,51
---	-------------------	-------------------	-------------------

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 2016 wie folgt:

Art	31.12.2015	Inanspruchnahme	Zuführung	31.12.2016
Altersteilzeit	20.786,81	20.786,81		0,00
Urlaub	160.706,99	160.706,99	151.770,33	151.770,33
Überstunden	43.364,71	43.364,71	49.967,67	49.967,67
Gesamt	224.858,51	224.858,51	201.738,00	201.738,00

3.8 Andere Rückstellungen	74.914,50	89.187,50	14.273,00
----------------------------------	------------------	------------------	------------------

Für die Prüfung des Jahresabschlusses 2016 wurde die Bildung von Rückstellungen in Höhe von 20.000,00 € notwendig bei gleichzeitiger Inanspruchnahme der gebildeten Rückstellungen für das Jahr 2015 in Höhe von 5.727,00 €.

4. Passive Rechnungsabgrenzung	49.058,62	57.717,55	8.658,93
4.1 Passive Rechnungsabgrenzung	49.058,62	57.717,55	8.658,93

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 8.658,93 € reduziert.

Bilanzsumme	73.160.523,77	74.503.301,97	1.342.778,20
--------------------	----------------------	----------------------	---------------------

4.2 Ergebnisrechnung

Nach der Ergebnisrechnung 2016 ergibt sich das nachstehende Jahresergebnis:

Ordentliches Jahresergebnis	
Ordentliche Erträge	24.556.287,64 €
Ordentliche Aufwendungen	-23.714.569,40 €
Summe ordentliches Ergebnis	841.718,24 €
Außerordentliches Ergebnis	
Außerordentliche Erträge	1.059.733,28 €
Außerordentliche Aufwendungen	-76.677,26 €
Summe außerordentliches Ergebnis	983.056,02 €
Jahresergebnis	1.824.774,26 €

Die Ergebnisrechnung 2016 weist bei ordentlichen Erträgen in Höhe von 24.556.287,64 € und ordentlichen Aufwendungen in Höhe von 23.714.569,40 € ein positives **ordentliches Ergebnis** von **841.718,24 €** aus; gegenüber der Planung ergibt sich eine Verbesserung des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 1.493.618,24 €.

Das **außerordentliche Ergebnis** weist bei außerordentlichen Erträgen von 1.059.733,28 € und außerordentlichen Aufwendungen in Höhe von 76.677,26 € einen Betrag von 983.056,02 € aus. Gegenüber der Planung ergibt sich eine Verbesserung des außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von 995.456,02 €.

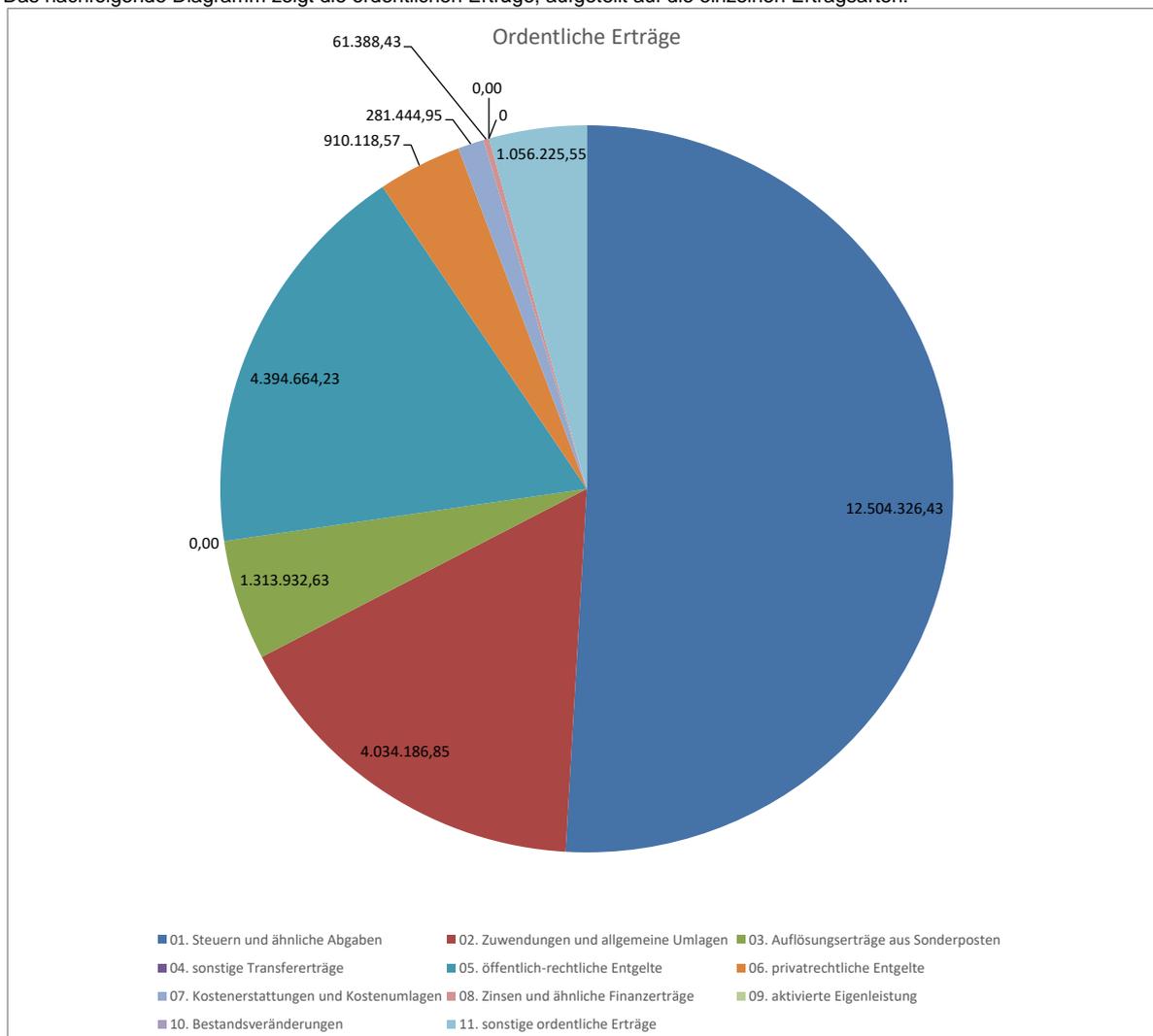
Die **Ergebnisrechnung** weist somit insgesamt einen **Jahresüberschuss** in Höhe von **1.824.774,26 €** aus. Hierin enthalten ist ein Überschuss der Stiftungen in Höhe von 1.861,53 €, so dass der Überschuss des normalen städtischen Haushaltes 1.822.912,73 € beträgt. Über die Verwendung des Jahresüberschusses hat der Rat der Stadt Jever zu befinden. Gemäß § 24 Abs. 4 KomHKVO ist der erzielte Überschuss zunächst zwingend für die Reduzierung des noch bestehenden kameralen Fehlbetrages zu verwenden, da diese Vorgehensweise einer Verrechnung mit den vorhandenen Sollfehlbeträgen aus den Jahren 2012 und 2013 vorgeschaltet ist. Der hohe erzielte Überschuss ermöglicht es sowohl den noch vorhandenen kameralen Fehlbetrag von 265.866,90 € als auch die doppelten Fehlbeträge der Jahre 2012 und 2013 in Höhe von 1.206.397,75 € auszugleichen. Darüber hinaus verbleibt ein Restbetrag von 350.648,08 €, welcher der außerordentlichen Überschussrücklage zugeführt werden kann.

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis Vorjahr	Ergebnis Haushaltsjahr	Ansatz Haushaltsjahr	Differenz
--------------------------	------------------	------------------------	----------------------	-----------

Ordentliche Erträge

01. Steuern und ähnliche Abgaben	11.711.671,17	12.504.326,43	11.998.800,00	505.526,43
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	4.214.443,56	4.034.186,85	3.953.300,00	80.886,85
03. Auflösungserträge aus Sonderposten	1.301.729,83	1.313.932,63	1.210.100,00	103.832,63
04. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05. öffentlich-rechtliche Entgelte	4.266.580,50	4.394.664,23	4.332.200,00	62.464,23
06. privatrechtliche Entgelte	980.255,83	910.118,57	919.800,00	-9.681,43
07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	221.036,65	281.444,95	268.200,00	13.244,95
08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	41.528,18	61.388,43	38.800,00	22.588,43
09. aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0	0,00
10. Bestandsveränderungen	0	0	0	0,00
11. sonstige ordentliche Erträge	751.874,29	1.056.225,55	896.500,00	159.725,55
12.= Summe ordentliche Erträge	23.489.120,01	24.556.287,64	23.617.700,00	938.587,64
22. außerordentliche Erträge	945.288,63	1.059.733,28	57.600,00	1.002.133,28
Summe Gesamterträge	24.434.408,64	25.616.020,92	23.675.300,00	1.940.720,92

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



Erläuterung der Erträge

01. Steuern u. ähnliche Abgaben	2015	2016	2016	2016
	Istkosten	Istkosten	Plankosten	Abw. abs.
301100 Grundsteuer A	53.785,56-	52.924,50-	53.100,00-	175,50
301200 Grundsteuer B	1.708.988,88-	1.872.954,54-	1.801.000,00-	71.954,54-
301300 Gewerbesteuer	3.824.569,37-	4.257.164,39-	3.853.000,00-	404.164,39-
302100 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	5.457.064,00-	5.622.913,00-	5.605.200,00-	17.713,00-
302200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	434.243,00-	447.715,00-	449.000,00-	1.285,00
303100 Vergnügungssteuer	169.005,21-	184.834,19-	172.000,00-	12.834,19-
303200 Hundesteuer	64.015,15-	65.820,81-	65.500,00-	320,81-
* Alle Kostenarten	11.711.671,17-	12.504.326,43-	11.998.800,00-	505.526,43-

Die Erträge aus der Gewerbesteuer weisen gegenüber dem Haushaltsansatz Mehrerträge in Höhe von 404.000 € auf. Gegenüber dem Vorjahresergebnis betrug die Erhöhung ca. 432.000 €. Bei der Grundsteuer B kam es durch Nachveranlagungen zu Mehrerträgen von insgesamt 71.954 €.

02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2015	2016	2016	2016
	Istkosten	Istkosten	Plankosten	Abw. abs.
311100 Schlüsselzuweisungen vom Land	3.548.504,00-	3.219.408,00-	3.171.000,00-	48.408,00-
313100 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	254.688,00-	262.360,00-	262.300,00-	60,00-
314000 Zuweisungen f.laufende Zwecke v. Bund	5.532,33-	6.740,40-	5.800,00-	940,40-
314100 Zuweisungen f.laufende Zwecke v. Land	332.374,91-	366.646,11-	361.100,00-	5.546,11-
314200 Zuweisungen f.lfd.Zwecke v.Gemeinden	54.768,50-	155.366,61-	132.000,00-	23.366,61-
314400 Zuweisungen f.lfd.Zwecke öff. Bereich		1.000,00-		1.000,00-
314700 Zuschüsse f.lfd.Zwecke v.privaten Untern	11.507,25-	14.151,05-	13.000,00-	1.151,05-
314800 Zuschüsse f.lfd.Zwecke v.übrigen Bereich	7.068,57-	8.514,68-	8.100,00-	414,68-
* Alle Kostenarten	4.214.443,56-	4.034.186,85-	3.953.300,00-	80.886,85-

Im Bereich der Erträge aus Zuweisungen und allg. Umlagen konnten bei den Schlüsselzuweisungen Mehrerträge in Höhe von 48.408 € erzielt werden. Ursächlich war die nachträgliche Anhebung der Ansätze für den Finanzausgleich durch das Haushaltsgesetz 2016 des Landes Niedersachsen. Hierdurch erhöhte sich die Zuweisungsmasse um 58.430.000 € für den kommunalen Finanzausgleich 2016.

03. Auflösungserträge aus Sonderposten	2015	2016	2016	2016
	Istkosten	Istkosten	Plankosten	Abw. abs.
337100 Erträge a.d. Aufl. von SoPo für Beiträge	490.437,71-	488.114,88-		488.114,88-
357100 Auflösung so. SoPo zweckgeb.			21.300,00-	21.300,00
357190 Auflösung so. SOPO pauschal	945,61-	2.198,66-		2.198,66-
316100 Ertr. a. d. Auflösung v. Sopo aus Invest	621.002,14-	634.907,91-	1.188.800,00-	553.892,09
316190 Aufl. SoPo aus Zuw./Zus. pauschal	179.682,00-	175.462,00-		175.462,00-
316200 Aufl. SoPo aus Sammelposten	9.662,37-	13.249,18-		13.249,18-
* Alle Kostenarten	1.301.729,83-	1.313.932,63-	1.210.100,00-	103.832,63-

Bei den hier ausgewiesenen Beträgen handelt es sich um die erhaltenen Beiträge und Investitionszuweisungen, welche entsprechend der Abschreibungsdauer der damit finanzierten Vermögensgegenstände aufzulösen sind. Auch für den sechsten 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 103.833 € erzielt werden.

04. Sonstige Transfererträge	2015	2016	2016	2016
	Istkosten	Istkosten	Plankosten	Abw. abs.
321100 Kst-Beiträge, Aufw.-Ersatz, Kst-Ersatz a	0,00	0,00	0,00	0,00
321110 Kst-Beiträge, Aufw.-Ersatz, (A)	0,00	0,00	0,00	0,00
321110 Kst-Beiträge, Aufw.-Ersatz, (E)	0,00	0,00	0,00	0,00
321200 Ügeg./Ügel.Unterhaltsansprüche gg brgr-r	0,00	0,00	0,00	0,00
321300 Leistungen v. Sozialleistungsträgern a.E	0,00	0,00	0,00	0,00
321310 Sozialleistungsträgern (A)	0,00	0,00	0,00	0,00
321320 Sozialleistungsträgern (E)	0,00	0,00	0,00	0,00
321400 Sonstige Ersatzleistungen a.E.	0,00	0,00	0,00	0,00
321500 Rückzahlung gewährter Hilfen a.E.	0,00	0,00	0,00	0,00
* Alle Kostenarten	0,00	0,00	0,00	0,00

05. öffentlich-rechtliche Entgelte	2015	2016	2016	2016
	Istkosten	Istkosten	Plankosten	Abw. abs.
331100 Verwaltungsgebühren	137.258,03-	143.894,90-	140.600,00-	3.294,90-
332100 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	3.990.304,57-	4.292.261,41-	4.050.100,00-	242.161,41-
332100 Benutzungsgebühren (KK)	4.441,50-	4.841,50-	1.500,00-	3.341,50-
336110 Fremdenverkehrsbeiträge	134.576,40-	46.333,58	140.000,00-	186.333,58
* Alle Kostenarten	4.266.580,50-	4.394.664,23-	4.332.200,00-	62.464,23-

Die Mehrerträge bei den Benutzungsgebühren entfallen mit ca. 182.000,00 € auf die Schmutzwasserbeseitigung, mit ca. 8.000,00 € auf die Niederschlagswasserbeseitigung und mit ca. 40.000,00 € auf Parkgebühren. Die Mindererträge beim Fremdenverkehrsbeitrag resultieren aus der Aussetzung der Veranlagung 2016 und Erstattungen für Vorjahre vor der endgültigen Abschaffung des Fremdenverkehrsbeitrages mit Beschluss vom 27.10.2017.

06. privatrechtliche Entgelte	2015	2016	2016	2016
	Istkosten	Istkosten	Plankosten	Abw. abs.
341100 Mieten und Pachten	677.038,68-	659.452,54-	683.600,00-	24.147,46
342100 Erträge aus Verkauf	14.571,24-	18.425,87-	15.300,00-	3.125,87-
346100 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	288.645,91-	232.240,16-	220.900,00-	11.340,16-
* Alle Kostenarten	980.255,83-	910.118,57-	919.800,00-	9.681,43

Die sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelte beinhalten Eintrittsgelder und Schadensersatzansprüche. Letztere sind nicht planbar. Die Mehrerträge entfallen auf den Bereich Tourismus.

07. Kostenerstattungen und -umlagen	2015	2016	2016	2016
	Istkosten	Istkosten	Plankosten	Abw. abs.
348000 Erstattungen vom Bund				
348100 Erstattungen vom Land		379,46-		379,46-
348200 Erstattungen von Gemeinden (GV)	81.226,03-	160.739,51-	136.900,00-	23.839,51-
348210 Erstattungen von Gemeinden (A)	65.388,42-			
348220 Erstattungen von Gemeinden (E)	14.754,72-			
348300 Erstattungen von Zweckverbänden u. dergl.		65.388,42-	65.300,00-	88,42-
348400 Erstattungen vom sonst. öff. Bereich		3.171,72-	3.300,00-	128,28
348500 Erstattungen von verbUN, Bet., Sonderverm				
348700 Erstattungen von privaten Unternehmen	30.041,18-	15.353,24-	29.000,00-	13.646,76
348800 Erstattungen von übrigen Bereichen	29.626,30-	36.412,60-	33.700,00-	2.712,60-
* Alle Kostenarten	221.036,65-	281.444,95-	268.200,00-	13.244,95-

Die beim SK 348200 erzielten Mehrerträge resultieren aus einer höheren Anzahl von Asylbewerbern und der damit einhergehenden höheren Verwaltungspauschale.

08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	2015	2016	2016	2016
	Istkosten	Istkosten	Plankosten	Abw. abs.
361600 Zinsertr. von sonst. öff. Sonderrechnung				
361700 Zinsertr. von Kreditinstituten (auch f.K)	18.544,92-	20.764,72-	19.400,00-	1.364,72-
361800 Zinsertr. von übrigen inländischen Berei	1.421,40-	2.893,50-	2.800,00-	93,50-
365100 Gewinnant.a.verbundenen Unternehmen u.Be	1.664,72-	30,38-	1.600,00-	1.569,62
369100 Verzinsung v. Steuernachford. und Erstat	18.744,00-	36.368,00-	15.000,00-	21.368,00-
369900 Weitere sonstige Finanzerträge	1.153,14-	1.331,83-		1.331,83-
* Alle Kostenarten	41.528,18-	61.388,43-	38.800,00-	22.588,43-

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 21.368 €.

09. aktivierte Eigenleistung	2015	2016	2016	2016
	Istkosten	Istkosten	Plankosten	Abw. abs.
371100 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
* Alle Kostenarten	0,00	0,00	0,00	0,00

Im Jahre 2016 wurden keine Bauhofleistungen anlässlich von Baumaßnahmen aktiviert.

11. sonstige ordentliche Erträge	2015	2016	2016	2016
	Istkosten	Istkosten	Plankosten	Abw. abs.
351100 Konzessionsabgaben	429.000,00-	438.800,00-	438.800,00-	
356100 Bußgelder	52.939,69-	69.565,00-	70.000,00-	435,00
356200 Säumniszuschläge	12.638,26-	7.113,25-	7.000,00-	113,25-
356210 Mahngebühren (für Kto.findung)	11.001,45-	11.002,00-	10.000,00-	1.002,00-
356220 Stundung,Verzug,Prozess,Nachzahlung,Rate	886,65-	5.865,03-	5.600,00-	265,03-
356230 Vollstreckungsgebühren (für Kto.findung)	18.004,85-	13.838,37-	14.000,00-	161,63
358100 Erträge aus Zuschreibungen				0,00
358200 Ertr.a.d.Auflös.oder Herabsetz.v.Rückste	227.100,43-	509.712,40-	350.700,00-	159.012,40-
358310 Ertr.Aufl./Herabs. von Wertber. auf Ford	16,98-			
358390 Sonst. nicht zahlungsw. Erträge		0,01-		0,01-
359120 Erstattung Rückläufergebühren	285,98-	329,49-	400,00-	70,51
* Alle Kostenarten	751.874,29-	1.056.225,55-	896.500,00-	159.725,55-

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

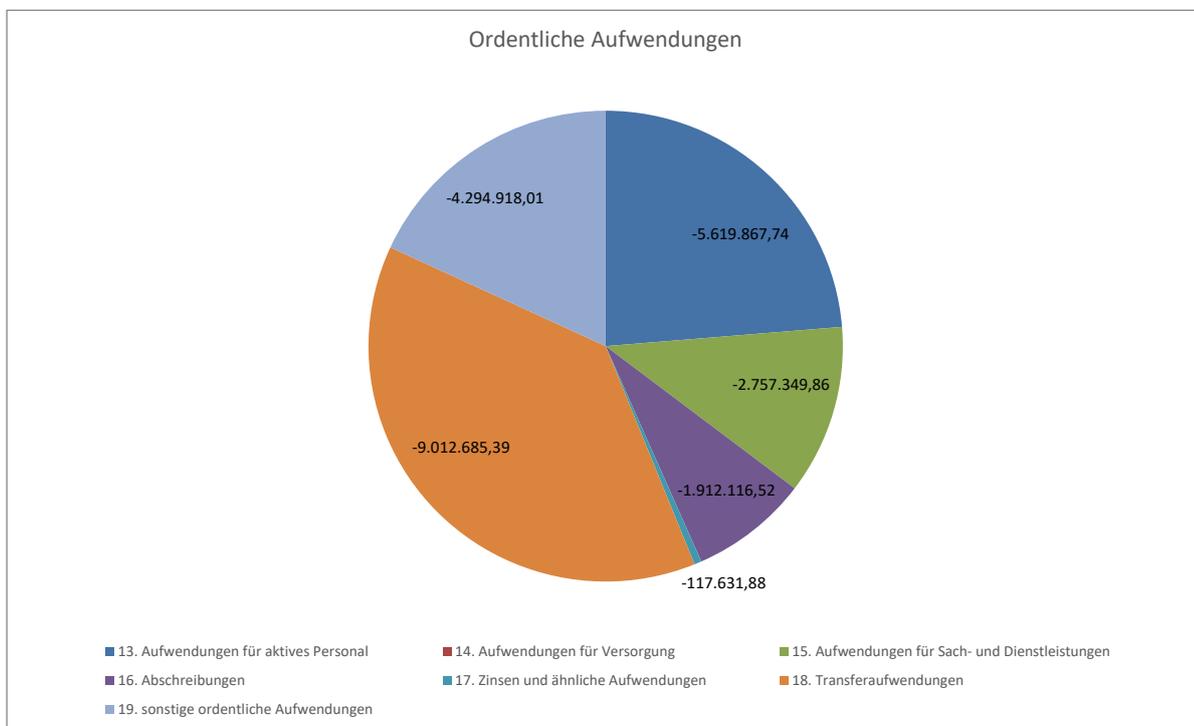
Pensionsrückstellung Versorgungsempfänger	266.645,00 €
Beihilferückstellung Versorgungsempfänger	12.481,89 €
Überstundenrückstellung:	43.364,71 €
Urlaubsrückstellung	160.706,99 €
Rückstellungen Altersteilzeit	20.786,81 €
Rückstellung Prüfung Jahresabschlüsse	5.727,00 €
Gesamt	509.712,40 €

Gegenstand der Veranschlagung waren die Erträge aus Pensionsrückstellungen, Beihilferückstellungen, Altersteilzeit, Urlaubs- und Überstundenrückstellung mit einer Gesamtsumme von 350.700 €. Der für die Berechnung der Beihilferückstellungen 2015 maßgebliche Hebesatz in Höhe von 14,1 % wurde im Jahre 2016 auf 14,8 % erhöht. Zwecks ordnungsgemäßer Belastung der jeweiligen Produkte wird beim Urlaub und den Überstunden 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	-5.562.724,93	-5.619.867,74	-5.675.600,00	55.732,26
14. Aufwendungen für Versorgung	-24.141,28		0	0,00
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.096.142,50	-2.757.349,86	-3.087.500,00	330.150,14
16. Abschreibungen	-1.884.318,57	-1.912.116,52	-2.090.800,00	178.683,48
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-158.553,76	-117.631,88	-158.600,00	40.968,12
18. Transferaufwendungen	-8.301.599,88	-9.012.685,39	-9.064.300,00	51.614,61
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	-4.038.392,41	-4.294.918,01	-4.192.800,00	-102.118,01
20.= Summe ordentliche Aufwendungen	-23.065.873,33	-23.714.569,40	-24.269.600,00	555.030,60
23. außerordentliche Aufwendungen	-142.307,06	-76.677,26	-70.000,00	-6.677,26
Summe Gesamtaufwendungen	-23.208.180,39	-23.791.246,66	-24.339.600,00	548.353,34

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



Erläuterung der Aufwendungen

13. Aufwendungen für aktives Personal	2015	2016	2016	2016
	Istkosten	Istkosten	Plankosten	Abw. abs.
401100 Dienstaufwendungen Beamte	261.799,09	269.542,49	274.700,00	5.157,51-
401200 Dienstaufwendungen Arbeitnehmer	3.511.160,57	3.662.659,85	3.679.200,00	16.540,15-
401900 Dienstaufwendungen Sonstige Beschäftigte	10.206,85	13.767,84	11.200,00	2.567,84
402100 Beiträge zur Versorgungskasse für Beamte	318.313,35	297.146,43	308.300,00	11.153,57-
402200 Beitr.z.Versorgungskasse f. Arbeitnehmer	270.513,87	141.968,97	179.200,00	37.231,03-
403200 Beiträge gesetzl. Sozialversich. Arbeitnehmer	729.437,22	765.988,76	772.800,00	6.811,24-
404100 Beihilfen u. Unterstütz. f. Beamte u. Arbeitn.	92.346,60	106.713,88	109.700,00	2.986,12-
405100 Zuführ. zu Pensionsrückst. f.Beamte u. A	144.501,00	130.133,00	106.600,00	23.533,00
406100 Zuführ. zu Beihilferückstell. f.Beamte u	20.374,68	30.208,52	26.700,00	3.508,52
407000 Zuführ.z.Rückst.f.Altersteilzeit u.and.M	204.071,70	201.738,00	207.200,00	5.462,00-
* Alle Kostenarten	5.562.724,93	5.619.867,74	5.675.600,00	55.732,26-

Im Bereich der Aufwendungen für aktives Personal waren Minderaufwendungen in Höhe von rd. 56.000,00 € zu verzeichnen.

14. Aufwendungen für Versorgung	2015	2016	2016	2016
	Istkosten	Istkosten	Plankosten	Abw. abs.
415100 Zuführ. zu Pensionsrückst.f.Versorgungsempf.	21.158,00	0,00	0,00	0,00
416100 Zuführ. zu Beihilferückst.f.Versorgungsempf.	2.983,28	0,00	0,00	0,00
* Alle Kostenarten	24.141,28	0,00	0,00	0,00

In 2016 sind keine Aufwendungen für Versorgungsempfänger angefallen.

15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2015	2016	2016	2016
	Istkosten	Istkosten	Plankosten	Abw. abs.
421100 Unterhaltung d. Grundstücke u.baulichen Anl.	808.666,71	681.058,04	814.600,00	133.541,96-
421200 Unterhaltung d.sonstigen unbeweglichen Verm.	300.129,46	280.210,20	298.300,00	18.089,80-
422100 Unterhaltung des beweglichen Vermögens	49.431,89	48.557,90	56.100,00	7.542,10-
422200 Erwerb geringw. Vermögensgegenstände	31.489,92	36.781,88	47.500,00	10.718,12-
423100 Mieten und Pachten	105.395,36	86.900,85	93.200,00	6.299,15-
424101 Strom und Gas (Bewirtschaftungskosten)	223.165,91	199.402,24	235.300,00	35.897,76-
424102 Wasser (Bewirtschaftungskosten)	14.232,91	11.626,75	15.200,00	3.573,25-
424103 Grundbesitzabgaben (Bewirtschaftungskosten)	112.954,09	109.918,98	114.900,00	4.981,02-
424104 Sonstige Bewirtschaftungskosten	119.906,60	133.132,64	134.000,00	867,36-
425100 Haltung von Fahrzeugen	208.503,76	92.171,15	91.000,00	1.171,15
426101 Aus- und Fortbildung	26.519,68	30.607,39	34.300,00	3.692,61-
426102 Dienst- und Schutzkleidung	14.861,17	10.857,35	12.000,00	1.142,65-
427100 Besondere Verwaltungs-u.Betriebsaufwend.	635.690,39	610.572,25	641.300,00	30.727,75-
427101 Strom und Gas (Für Betriebszwecke)	129.972,28	123.427,44	137.200,00	13.772,56-
427102 Wasser (Für Betriebszwecke)	1.609,15	884,44	1.000,00	115,56-
427103 Wasseraufbereitung (Für Betriebszwecke)	9.562,50	8.406,82	12.600,00	4.193,18-
427110 Lehr- und Unterrichtsmittel	14.102,48	17.837,50	22.800,00	4.962,50-
427111 Aufwendungen für Schwimmunterricht	2.832,16			
427112 Ferienwanderungen, Schulfeste, Fahrten	7.780,81	7.481,75	7.600,00	118,25-
427150 Mittagsverpflegung	26.790,40	30.037,80	30.000,00	37,80
427151 Bes. Verw.-Betr.(KK)	4.897,15	7.669,69	6.000,00	1.669,69
428140 Waren	9.275,70	7.578,86	11.300,00	3.721,14-
429100 Aufwendungen f.sonstige Dienstleistungen	129.410,86	112.425,56	143.600,00	31.174,44-
429101 EDV-Programmpflege u. Systembetreuung	108.961,16	109.802,38	127.700,00	17.897,62-
* Alle Kostenarten	3.096.142,50	2.757.349,86	3.087.500,00	330.150,14-

Insgesamt konnten bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 330.150,14 € eingespart werden. Insbesondere im Bereich der baulichen Unterhaltung wurde der Planansatz um 133.541,96 € unterschritten. Davon entfielen ca. 85.000,00 € auf die Sanierung des Theaters am Dannhalm und ca. 29.000,00 € auf die Grundschule Harlinger Weg. Trotz dieser Gegebenheiten wiesen die Unterhaltungsaufwendungen des Hochbaues in 2016 zwar ein gegenüber dem Vorjahr um 127.000 € reduziertes Volumen auf, gegenüber dem Durchschnitt der letzten doppelten sechs Haushaltsjahre war eine Steigerung um ca. 230.000,00 € zu verzeichnen. Bei den Aufwendungen für Unterhaltungsmaßnahmen im Tiefbaubereich kam es ebenfalls zu Einsparungen gegenüber der Planung um 18.089,80 €. Auch die Bewirtschaftungskosten blieben mit 63.400,69 € unter der Veranschlagung, wobei die Verbesserung allein bei der Strom- und Gasabrechnung 49.670,32 € beträgt. Die bei den besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen erzielten Einsparungen von 30.727,75 € resultieren überwiegend aus den Kosten der Klärschlammabeseitigung mit ca. 7.000,00 €, den Kosten für Straßenreinigung mit ca. 5.000,00 € und den Kosten im Tourismusbereich in Höhe von ca. 17.000,00 €. Die Minderaufwendungen für sonstige Dienstleistungen von ca. 31.000,00 € entfallen überwiegend auf die Kosten der Ortsplanung.

16. Abschreibungen	2015	2016	2016	2016
	Istkosten	Istkosten	Plankosten	Abw. abs.
471100 AfA auf imm. Vermögen und Sachvermögen	196.196,29	209.434,45		209.434,45
471110 AfA auf unbeb.Grundst.u.grundst.gleiche	1.642,00	1.641,00		1.641,00
471120 AfA auf bebaute Grundst.u.grundst.gleich	6.411,00	7.287,21		7.287,21
471130 AfA auf Gebäude	244.391,23	259.707,06		259.707,06
471140 AfA auf das Infrastrukturvermögen	1.166.191,06	1.172.932,46	2.070.800,00	897.867,54
471150 AfA auf Maschinen und technische Anlagen	10.060,00	9.826,00		9.826,00
471160 AfA auf Fahrzeuge	62.031,00	52.891,50		52.891,50
471170 AfA auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	86.013,61	85.843,68		85.843,68
471180 Auflösung Sammelposten	64.355,79	73.713,85		73.713,85
471190 AfA auf sonstiges Sachanlagevermögen	8.561,54	8.563,00		8.563,00
472111 AfA auf uneinbringliche Forderungen	38.465,05	30.276,31	20.000,00	10.276,31
472112 Einzelwertberichtigung				
* Alle Kostenarten	1.884.318,57	1.912.116,52	2.090.800,00	178.683,48

Bei den hier ausgewiesenen Beträgen handelt es sich um den Werteverzehr des kommunalen Vermögens. Auch für den sechsten doppelstrichigen 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 178.683,48 € hinter der Planung zurück und bewegte sich damit ca. 28.000,00 € oberhalb des Vorjahresniveaus.

Im Jahre 2016 wurden Forderungen in Höhe von 30.276,31 € 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 2016 vergangenen Zeitraumes von sechs Jahren konnten die realisierten Forderungen konkret beziffert werden.

17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2015	2016	2016	2016
	Istkosten	Istkosten	Plankosten	Abw. abs.
451000 Zinsaufwendungen für den Bund				
451100 Zinsaufwendungen an das Land	4.146,39	4.033,35	4.100,00	66,65
451700 Zinsaufwendg.an Kreditinst. (auch f.Kto.)	109.437,59	103.546,69	113.600,00	10.053,31
452100 Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite	5.171,25	335,02	10.000,00	9.664,98
459200 Verzinsung v. Steuernachzahlungen	34.616,00	8.834,00	30.000,00	21.166,00
459900 Sonstige Finanzaufwendungen	5.182,53	882,82	900,00	17,18
* Alle Kostenarten	158.553,76	117.631,88	158.600,00	40.968,12

Durch Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind der Stadt Jever Aufwendungen in Höhe von 107.580,04 € entstanden. Zur Sicherstellung der Kassenliquidität war in 2016 ein Aufwand von 335,02 € und damit ca. 4.800 € weniger als im Vorjahr notwendig. Der Aufwand für die Verzinsung von Steuernachzahlungen blieb ca. 21.000 € hinter dem Ansatz zurück.

18. Transferaufwendungen	2015	2016	2016	2016
	Istkosten	Istkosten	Plankosten	Abw. abs.
431100 Zuweisungen an das Land			400,00	400,00
431200 Zuweisungen an Gemeinden und Gemeindever	2.142,50	2.105,00	2.600,00	495,00
431300 Zuweisungen an Zweckverbände	323.737,72	315.254,10	324.600,00	9.345,90
431500 Zuschüsse an verbUN,Beteil.,Sonderverm.	12.718,81			
431600 Zuweisungen an sonst. öffentliche Sonder	30.142,90			
431700 Zuweisungen an private Unternehmen	1.700,00	585,00	3.000,00	2.415,00
431800 Zuweisungen an übrige Bereiche	1.206.274,63	1.402.249,13	1.456.200,00	53.950,87
433100 Soziale Leist.an natürl.Pers.außerh.v. E				
433110 Soziale Leist.an natürl.Pers.a. E(A)				
433120 Soziale Leist.an natürl.Pers.a. E(E)				
433900 Sonstige soziale Leistungen	73.716,94	90.048,16	85.300,00	4.748,16
433910 Soz.Leist.natürl.Pers.außerh.v.Einrich.				
434100 Gewerbesteuerumlage	710.844,00	746.548,00	736.200,00	10.348,00
437100 Allg. Umlagen an Land	24.952,00	26.368,00	26.400,00	32,00
437200 Allg. Umlagen an Gemeinden (GV)	5.940.808,00			
437210 Kreisumlage		6.429.528,00	6.429.600,00	72,00
* Alle Kostenarten	8.301.599,88	9.012.685,39	9.064.300,00	51.614,61

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 hierfür betragen in 2016 1.342.770,01 €.

19. sonstige ordentliche Aufwendungen	2015	2016	2016	2016
	Istkosten	Istkosten	Plankosten	Abw. abs.
441100 Sonstige Personal- u. Versorgungsaufwendungen	5.618,97	12.906,54	10.500,00	2.406,54
442100 Aufw. f. ehrenamtliche und sonstige Tätig	95.507,08	103.444,79	104.400,00	955,21-
442900 Aufw.f.d.Inanspruchnahme v.Rechten u.Die	35.829,94	39.581,43	41.100,00	1.518,57-
443101 Bürobedarf (Geschäftsaufwendungen)	24.415,74	28.863,52	33.200,00	4.336,48-
443102 Bücher, Zeitschriften (Geschäftsaufwendungen)	18.470,60	17.397,16	20.800,00	3.402,84-
443103 Post u. Fernmeldegebühren (Geschäftsaufw.)	39.092,48	47.470,50	50.400,00	2.929,50-
443104 Bekanntmachungskosten (Geschäftsaufwend.)	22.220,72	31.032,78	38.900,00	7.867,22-
443105 Reisekosten (Geschäftsaufwendungen)	9.832,24	8.083,02	13.000,00	4.916,98-
443106 Gerichts,Notariats u.ä.Kost. (Geschäftsaufw.)	41.749,29	86.845,54	79.400,00	7.445,54
443107 Personalausweise und Reisepässe	44.783,65	46.303,01	50.000,00	3.696,99-
443120 Rückläufergebühren (für Kto.findung)	285,98	332,49	500,00	167,51-
443990 Sonst.weit.nicht zahlungswirks. ordentli				
444100 Steuern,Versicherungen,Schadensfälle	123.789,90	122.753,24	125.800,00	3.046,76-
445000 Erstattungen an den Bund	4.301,84	5.001,28	5.500,00	498,72-
445200 Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverb.				
445210 Erstattungen an Gemeinden (A)				
445220 Erstattungen an Gemeinden (E)				
445600 Erstattungen sonst. öffentliche Sonderrechn.	3.542.743,74	3.573.700,59	3.619.300,00	45.599,41-
461100 Abführung Gebührenüberschuss	29.750,24	171.202,12		171.202,12
* Alle Kostenarten	4.038.392,41	4.294.918,01	4.192.800,00	102.118,01

Den größten Anteil der sonstigen ordentlichen Aufwendungen bildet der beim SK 445600 ausgewiesene Aufwand für den Betrieb der Abwasserbeseitigung. Der hierfür beim SK 445600 gebuchte Aufwand blieb im Jahre 2016 45.599,41 € hinter dem Planansatz zurück. Weiterhin waren 171.202,12 € an den Sopo Gebührenüberschüsse abzuführen. Auf die kostenrechnende Einrichtung Schmutzwasserbeseitigung entfiel der größte Anteil mit ca. 164.000,00 €.

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 548.345,30 € vorgenommen für den Anteil der Straßenentwässerung an der Niederschlagswasserbeseitigung.

Weiterhin werden sämtliche Leistungen des Baubetriebshofes über die interne Leistungsverrechnung einzeln den jeweiligen Produkten zugeordnet. Im Jahre 2016 ergab sich hierbei eine Gesamtsumme in Höhe von 851.665,19 €.

4.3 Finanzrechnung

4.3.1 Laufende Verwaltungstätigkeit

Die positive Entwicklung der Ergebnisrechnung findet sich auch in der Finanzrechnung wieder. So wurden bei der laufenden Verwaltungstätigkeit gegenüber der Planung von 22.114.500 € Einzahlungen in Höhe von 22.567.969,21 €, mithin Mehreinzahlungen von 453.469,21 € erzielt. Zugleich konnten die geplanten Auszahlungen von 21.860.300,00 € um 413.913,17 € unterschritten werden und betragen damit 21.446.386,83 €. Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit hat sich auf 1.121.582,38 € verbessert (Planung: 254.200,00 €).

4.3.2 Investitionstätigkeit

Die Finanzrechnung weist im Teilbereich der Investitionstätigkeit einen positiven Saldo in Höhe von 463.612,17 € aus. Gegenüber der Planung bedeutet dies eine Verbesserung um 1.373.812,17 €. Die Einzahlungsseite blieb hierbei mit 2.521.826,84 € um 334.573,16 € hinter der Planung in Höhe von 2.856.400,00 € zurück. Ursächlich hierfür waren die mit ca. 375.000,00 € unterhalb der Planung liegenden Beitragseinzahlungen. 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 3.766.600,00 € um 1.708.385,33 € unterschritten. Ursächlich hierfür waren niedrigere Auszahlungen auf Grund von zeitlichen Verzögerungen bei der Baudurchführung der Kita Hammerschmidtstraße (1.023.911,80 €) als auch bei verschiedenen Tiefbaumaßnahmen. Der Saldo aus Investitionstätigkeit entwickelte sich demzufolge von einer negativen Planung in Höhe von 910.200,00 € hin zu einem positiven Ergebnis mit 463.612,17 €.

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 2016 wurden 647.832,39 € planmäßig getilgt. Von der in der Haushaltsplanung vorgesehenen Kreditermächtigung in Höhe von 1.304.100,00 € wurde in 2016 kein Gebrauch gemacht.

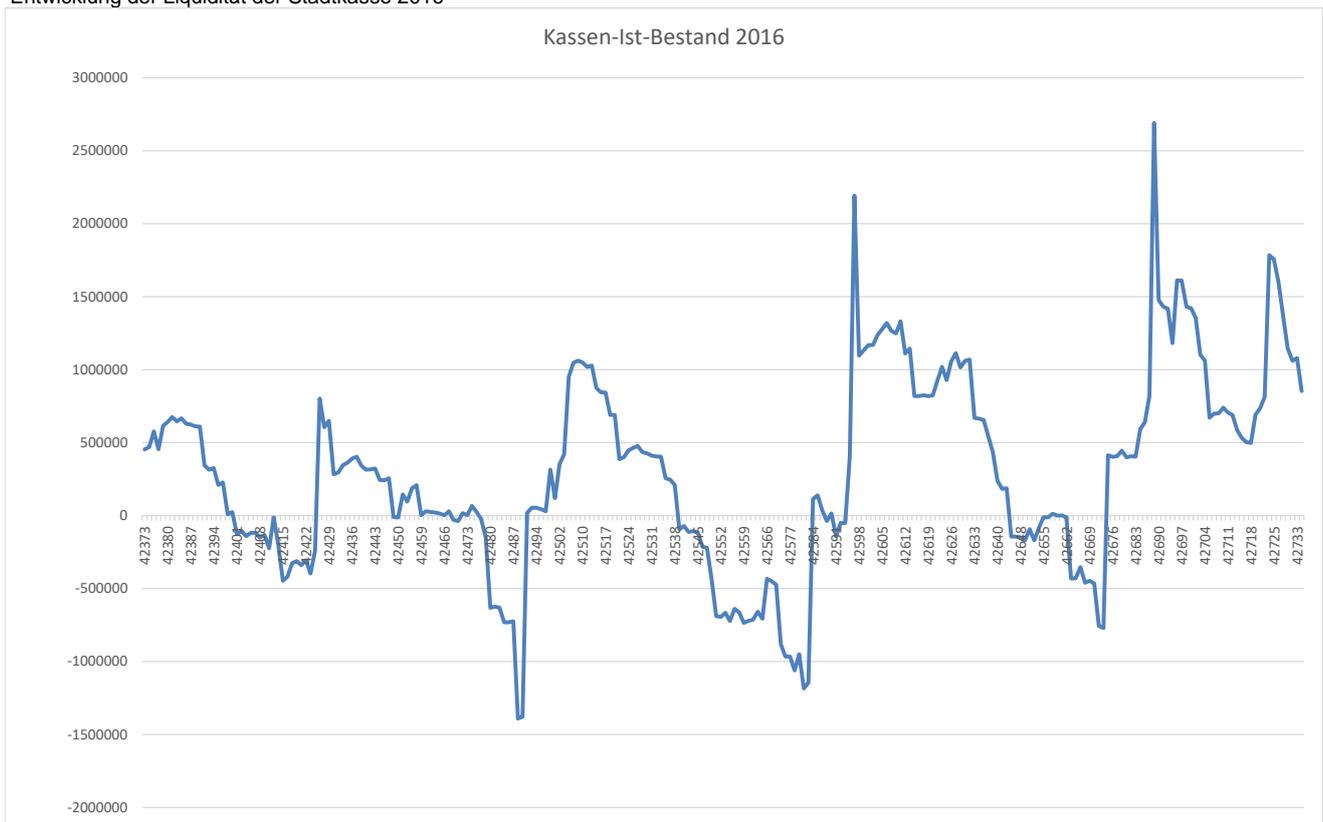
4.3.4. Zahlungsmittelbestand

Unter Berücksichtigung des Saldos aus haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen in Höhe von 528.020,86 € ergibt sich im Haushaltsjahr 2016 eine Zunahme des Bestandes an Zahlungsmitteln um 409.341,30 € auf 853.619,34 €.

5. Entwicklung der Liquiditätskredite

Der Höchstbetrag, bis zu dem im Haushaltsjahr 2016 Liquiditätskredite zur rechtzeitigen Leistung von Auszahlungen in Anspruch genommen werden durften, wurde durch Beschluss des Rates über die Haushaltssatzung am 25.02.2016 auf 4.500.000,00 € festgesetzt. Zu Beginn des Jahres 2016 betrug der Kassenbestand 444.298,04 €. Die Stadt Jever bedurfte im Laufe des Jahres lediglich an 88 Tagen eines Liquiditätskredites, wobei der Höchstbetrag mit einer Inanspruchnahme von 1.390.959,48 € am 28.04.2016 zu verzeichnen war. Ansonsten verfügte die Stadtkasse im Jahre 2016 über ausreichende liquide Mittel, wobei am 15.11.2016 mit einem Bestand von 2.690.118,43 € der Höchststand zu verzeichnen war. Zum 31.12.2016 betrug der Kassenbestand 853.619,34 €. Der Verlauf der Inanspruchnahme ist im nachstehenden Diagramm grafisch dargestellt worden.

Entwicklung der Liquidität der Stadtkasse 2016



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 2016 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.

7. Haushaltsreste

Aus dem Haushaltsjahr 2015 wurden keine Haushaltseinnahmereste für Darlehensaufnahmen nach 2016 übertragen.

In das sechste doppische Haushaltsjahr 2016 wurden Haushaltsausgabereste von 742.973,40 € aus 2015 übernommen. Hierauf wurden Auszahlungen in Höhe von 214.977,32 € angeordnet.

Im Jahre 2016 wurden Haushaltsausgabereste von insgesamt 1.196.875,69 € gebildet. Ein Teilbetrag in Höhe von 2.888,29 € resultiert aus den bereits aus 2015 übernommenen Haushaltsresten. Aus den Investitionsansätzen des Jahres 2016 wurden die weiteren 1.193.987,40 € gebildet. Die Darlehensermächtigung in Höhe von 1.304.000,00 € wurde mit einem Betrag in Höhe von 1.300.000,00 € als Haushaltseinnahmerest nach 2017 übertragen.

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 Nr. 1 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 Bankbestand am 31.12.2016 in Höhe von 572.982,57 € zuzüglich einem Wertpapierbestand von 27.401,06 €. 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 2016 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 31.12.2016 konnten folgende Kennzahlen abgeleitet werden:

	2015	2016	Veränderung
- Eigenkapitalquote 1:	56,15%	57,01%	0,86%

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.

	2015	2016	Veränderung
- Eigenkapitalquote 2:	81,95%	83,22%	1,27%

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.

	2015	2016	Veränderung
- Verschuldungsgrad:	23,22%	20,32%	-2,90%

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.

	2015	2016	Veränderung
- Anlagenintensität:	98,09%	97,48%	-0,61%

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.

	2015	2016	Veränderung
- Umlaufintensität:	1,91%	2,52%	0,61%

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.

Anlagenübersicht
gem. § 56 Abs1 GemHKVO

Vermögen 1)	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte		
	Stand am 31.12.2013	Zugänge in 2014	Abgänge in 2014	Umbuchungen in 2014	Stand am 31.12.2014	Stand am 31.12.2013	Abschreibungen in 2014	Auflösungen ³⁾	Zuschreibungen in 2014	Stand am 31.12.2014	am 31.12.2014	am 31.12.2013	
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
		+	-	+/-			-	-	+				
1. Immaterielles Vermögen	3.422.890,78	151.888,65	0	10.000,00	3.584.779,43	-488.575,78	-179.298,65	0	0	-667.930,43	2.916.849,00	2.934.315,00	
2. Sachvermögen	97.691.978,21	3.399.220,61	-496.144,97	-10.000,00	100.585.053,85	-31.600.751,42	-1.748.670,91	70.589,31	0	-33.278.777,02	67.306.276,83	66.091.226,79	
3. Finanzvermögen	985.973,69	23,61	-27.785,75	0,00	968.579,80	-554,93	0,00	0,00	23,10	-531,83	968.047,97	985.418,76	
Anlagenübersicht gesamt	102.100.842,68	3.551.132,87	-523.930,72	0,00	105.138.413,08	-32.089.882,13	-1.927.969,56	70.589,31	23,10	-33.947.239,28	71.191.173,80	70.010.960,55	

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 31.12.2016 - Euro-	davon mit einer Restzeit von			Gesamtbetrag am 01.01.2016 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	600.230,75	520.943,77	36.876,80	42.410,18	573.556,48	26.674,27
Forderungen aus Transferleistungen	4.945,42	4.945,42	0	0	0	4.945,42
Sonstige privatrechtliche Forderungen	397.317,90	397.317,90	0	0	360.459,92	36.857,98
Summe aller Forderungen	1.002.494,07	923.207,09	36.876,80	42.410,18	934.016,40	68.477,67

1) Gliederung richtet sich nach der Bilanz

Schuldenübersicht

gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO

Art der Schulden 1)	Gesamtbetrag am 31.12.2014 -Euro-	davon mit einer Restzeit von			Gesamtbetrag 31.12.2013 -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	5.676.756,88				5.418.623,23	258.133,65
1.1 Anleihen						
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	4.641.427,16				4.212.104,07	429.323,09
1.3 Liquiditätskredite	1.035.329,72				1.206.519,16	-171.189,44
1.4 sonstige Geldschulden						
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	29.447,75	29.447,75			125.656,87	-96.209,12
4. Transferverbindlichkeiten	0	0			700,42	-700,42
5. Sonstige Verbindlichkeiten	1.333.724,90	1.325.383,56		8341,34	724.375,06	609.349,84
Schulden insgesamt	7.039.929,53	1.354.831,31		8.341,34	6.269.355,58	770.573,95

Rückstellungübersicht 2016

Bilanzkonto	Bewegung		Bestand 31.12.2010	Bewegung im HH-Jahr 2011		Bestand 31.12.2011	Bewegung im HH-Jahr 2012		Bestand 31.12.2012	Bewegung im HH-Jahr 2013		Bestand 31.12.2013	Bilanz- Umbuchung	Bestand NEU 31.12.2013	Bewegung im HH-Jahr 2014		Bestand 31.12.2014
	Sachkonten	Rückstellungsgrund		Inanspruchnahm	Zuführung		Inanspruchnahme	Zuführung		Inanspruchnahme	Zuführung				Inanspruchnahme	Zuführung	
281100	358200/405100	Pensionsrückstellungen Aktive	1.799.154,00 €	0,00 €	138.531,00 €	1.937.685,00 €	14.552,50 €	90.290,50 €	2.013.423,00 €	585.958,00 €	2.599.381,00 €	#####	1.302.121,00 €	117.493,00 €	1.419.614,00 €		
281100	358200/415100	Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	3.061.909,00 €	44.324,00 €	0,00 €	3.017.585,00 €	158.017,00 €		2.859.568,00 €	467.854,00 €	2.391.714,00 €	#####	3.688.974,00 €	144.378,00 €	3.833.352,00 €		
281200	358200/406100	Beihilferückstellungen Aktive	219.496,79 €	28.526,88 €		248.023,67 €		23.788,40 €	271.812,07 €	86.902,46 €	358.714,53 €	#####	179.692,65 €	20.472,89 €	200.165,54 €		
281200	358200/416100	Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	373.552,90 €	12.697,98 €		386.250,88 €	209,20 €		386.041,68 €	55.985,15 €	330.056,53 €	179.021,88 €	509.078,41 €	31.424,22 €	540.502,63 €		
282100	358200/407000	Rückstellungen Urlaubsansprüche	179.086,90 €	179.086,90 €	218.361,17 €	218.361,17 €	225.673,35 €	225.673,35 €	225.673,35 €	227.457,33 €	227.457,33 €	0,00 €	227.457,33 €	162.122,57 €	162.122,57 €		
282200	358200/407000	Rückstellungen für geleistete Überstunden	46.650,79 €	46.650,79 €	42.666,67 €	42.666,67 €	42.666,67 €	42.441,56 €	42.441,56 €	42.441,56 €	33.810,37 €	33.810,37 €	0,00 €	33.810,37 €	33.543,39 €		
282300	358200/407000	Rückstellungen Altersteilzeit	186.159,30 €	66.880,77 €	78.029,63 €	197.308,16 €	88.458,83 €	46.101,10 €	154.950,43 €	83.359,34 €	4.549,34 €	76.140,43 €	76.140,43 €	31.831,15 €	44.309,28 €		
286100		Rückstellungen im Finanzausgleich	0,00 €			0,00 €			0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		
289100		Sonstige Rückstellungen Straßenreinigung	0,00 €			0,00 €			0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €		
289100		Sonstige Rückstellungen Prüfungskosten	0,00 €			0,00 €		38.696,50 €	38.696,50 €	7.360,00 €	20.000,00 €	51.336,50 €	51.336,50 €	8.510,00 €	20.000,00 €	62.826,50 €	
			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 €			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 €	522.265,37 €	466.991,41 €	5.992.606,59 €	882.673,40 €	958.677,50 €	6.068.610,69 €	6.068.610,69 €	301.608,85 €	529.434,07 €	6.296.435,91 €	

In SAP erfasst = mit SAP

HH-Planung =

abgestimmt mit SAP abgestimmt mit SAP abgestimmt mit SAP abgestimmt mit SAP Umsetzung Dankwardt M. Rößen abgestimmt mit SAP abgestimmt mit SAP

Bilanzkonto	Bewegung		Bestand 31.12.2014	Bewegung im HH-Jahr 2015		Bestand 31.12.2015	Bewegung im HH-Jahr 2016		Bestand 31.12.2016	Bilanz- umbuchung	Bestand NEU 31.12.2016
	Sachkonten	Rückstellungsgrund		Inanspruchnahm	Zuführung		Inanspruchnahme	Zuführung			
281100	358200/405100	Pensionsrückstellungen Aktive	1.419.614,00 €		144.501,00 €	1.564.115,00 €	130.133,00 €	1.694.248,00 €	-313.187,00 €	1.381.061,00 €	
281100	358200/415100	Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	3.833.352,00 €	0,00 €	21.158,00 €	3.854.510,00 €	266.645,00 €	3.587.865,00 €	313.187,00 €	3.901.052,00 €	
281200	358200/406100	Beihilferückstellungen Aktive	200.165,54 €		20.374,68 €	220.540,22 €	30.208,52 €	250.748,74 €	-46.351,68 €	204.397,06 €	
281200	358200/416100	Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	540.502,63 €		2.983,28 €	543.485,91 €	12.481,89 €	531.004,02 €	46.351,68 €	577.355,70 €	
282100	358200/407000	Rückstellungen Urlaubsansprüche	162.122,57 €	162.122,57 €	160.706,99 €	160.706,99 €	160.706,99 €	151.770,33 €		151.770,33 €	
282200	358200/407000	Rückstellungen für geleistete Überstunden	33.543,39 €	33.543,39 €	43.364,71 €	43.364,71 €	43.364,71 €	49.967,67 €		49.967,67 €	
282300	358200/407000	Rückstellungen Altersteilzeit	44.309,28 €	23.522,47 €		20.786,81 €	20.786,81 €	0,00 €		0,00 €	
286100		Rückstellungen im Finanzausgleich	0,00 €			0,00 €		0,00 €		0,00 €	
289100		Sonstige Rückstellungen Straßenreinigung	0,00 €			0,00 €		0,00 €		0,00 €	
289100		Sonstige Rückstellungen Prüfungskosten	62.826,50 €	7.912,00 €	20.000,00 €	74.914,50 €	5.727,00 €	20.000,00 €	89.187,50 €	89.187,50 €	
			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	6.296.435,91 €	227.100,43 €	413.088,66 €	6.482.424,14 €	509.712,40 €	382.079,52 €	6.354.791,26 €	0,00 €	6.354.791,26 €

abgestimmt mit SAP abgestimmt mit SAP abgestimmt mit SAP Umsetzung Peter Kraft abgestimmt mit SAP

Übersicht der übertragenen Haushaltsermächtigungen

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

Aus dem Haushaltsjahr 2015 wurden auf das Haushaltsjahr 2016 nachstehende Haushaltsreste übertragen:

Ergebnishaushalt

Im Ergebnishaushalt wurden keine Ermächtigungsübertragungen vorgenommen

Finanzhaushalt

Im Finanzhaushalt ergeben sich folgende Ermächtigungsübertragungen für Investitionen und Finanzierung

Einnahmereste :

0,00 €

Ausgabereste:

742.973,40 €

Kostenarten	Istkosten	Plankosten
*** Alle Kostenarten	214.977,32	742.973,40
* PSP I1.115005.500.001 Machbarkeitsstudie Neubau Kin		
787100 Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	2.677,50	2.677,50
* PSP I1.215010.500.001 Dorftreff Cleverns		
787100 Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	0,00	2.654,65
* PSP I1.311004.525.005 Familienförderung Baulandprei		
781800 Zusch.Inv. an übr.B.	16.358,00	16.358,00
* PSP I1.311007.525.001 Zuschuss Kreiswirtschaftsförd		
781200 Zuw.Inv. an Gemeinden (GV)	10.583,25	15.000,00
* PSP I1.315000.500.001 Erschließung Normannenviertel		
782100 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	14.101,94	14.101,94
* PSP I1.412017.510.001 Tausch Normannenviertel		
782100 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	468,30	468,30
* PSP I1.414002.500.001 Ausbau Kiebitzstraße (Danzige		
787200 Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	30.553,95	58.352,29
* PSP I1.414003.500.001 Straßenbeleuchtung Kiebitzstr		
787300 Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	5.015,24	9.080,11
* PSP I1.414008.525.001 EWE Weiterl.SW/Schächte Bauge		
781700 Zusch.Inv. an pr.U.	0,00	210.311,35
* PSP I1.414008.525.003 EWE Weiterl.RW/ Schächte Baug		
781700 Zusch.Inv. an pr.U.	0,00	248.758,30
* PSP I1.414015.500.001 Erstausbau Normannenviertel E		
787200 Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	0,00	78,34
* PSP I1.414015.500.003 Komplettausbau Anbindung Adol		
787200 Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	124.603,41	152.278,42
* PSP I1.414016.500.001 Beleuchtung Normannenviertel		
787300 Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	0,00	2,70
* PSP I1.414016.500.002 Beleuchtung Anbindung Adolf-A		
787300 Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	10.615,73	12.851,50

**Im Haushaltsjahr 2016 wurden Haushaltsreste wie nachstehend
aufgeführt in das Haushaltsjahr 2017 vorgetragen:**

Einnahmereste: 1.300.000,00 €
Ausgabereste: 1.196.875,69 €

Kostenarten	Plankosten
*** Alle Kostenarten	1.196.875,69
* PSP I1.115004.510.001 Einrichtung KG Cleverns 783110 Ausz. f.d.Erwerb bew. VermGG über 1000 E	1.600,00
* PSP I1.115005.500.002 Neubau Kindergarten Hammersch 787100 Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	932.732,63
* PSP I1.213013.510.001 Erwerb Wärmebildkamera 783110 Ausz. f.d.Erwerb bew. VermGG über 1000 E	9.979,34
* PSP I1.215000.510.001 Erwerb Feuerwehrfahrzeug (Ers 783110 Ausz. f.d.Erwerb bew. VermGG über 1000 E	119.425,35
* PSP I1.311004.525.006 Familienförderung Baulandprei 781800 Zusch.Inv. an übr.B.	662,00
* PSP I1.311007.525.001 Zuschuss Kreiswirtschaftsförd 781200 Zuw.Inv. an Gemeinden (GV)	20.000,00
* PSP I1.414008.525.001 EWE Weiterl.SW/Schächte Bauge 781700 Zusch.Inv. an pr.U.	25.109,00
* PSP I1.414008.525.003 EWE Weiterl.RW/ Schächte Baug 781700 Zusch.Inv. an pr.U.	31.835,74
* PSP I1.414015.500.001 Erstausbau Normannenviertel E 787200 Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	78,34
* PSP I1.414015.500.003 Komplettausbau Anbindung Adol 787200 Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	1.238,33
* PSP I1.414015.500.004 Erstausbau Normannenviertel 4 787200 Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	5.162,45
* PSP I1.414015.500.005 Erstausbau Normannenviertel 3 787200 Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	32.000,00
* PSP I1.414016.500.001 Beleuchtung Normannenviertel 787300 Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	2,70
* PSP I1.414016.500.002 Beleuchtung Anbindung Adolf-A 787300 Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	1.568,92
* PSP I1.414016.500.004 Beleuchtung Normannenviertel 787300 Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	2.000,00
* PSP I1.416000.500.001 Parkplatz Johann-Brahms-Straß 787200 Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	7.986,54
* PSP I1.416007.500.001 Ausbau Breslauer Straße 787200 Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	4.280,58
* PSP I1.416014.500.001 Beleuchtung Breslauer Straße 787300 Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	1.213,77

Fortschreibung der rechtlich unselbständigen Stiftungen der Stadt

Jever

A) Bankkonten

	Stiftung I Kinder	Stiftung II alte Menschen	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 €
Veränderung 2011	521,43 €	3.182,39 €	1.688,86 €	2.950,46 €	331,61 €	8.674,75 €
Veränderung 2011-2012	519,44 €	4.997,21 €	2.497,87 €	4.356,06 €	331,61 €	12.702,19 €
Veränderung 2011-2013	684,22 €	6.689,38 €	3.457,18 €	4.634,26 €	331,61 €	15.796,65 €
Veränderung 2011-2014	4.111,41 €	4.737,68 €	4.570,85 €	6.594,79 €	-119.668,39 €	-99.653,66 €
Veränderung 2011-2015	1.988,29 €	4.524,65 €	5.877,75 €	8.909,07 €	-119.668,39 €	-98.368,63 €
Veränderung 2011-2016	703,48 €	5.021,71 €	5.875,85 €	11.560,25 €	-119.668,39 €	-96.507,10 €
Veränderung 2011-2017	94,38 €	6.688,66 €	4.650,58 €	7.882,17 €	-119.882,59 €	-100.566,80 €
Veränderung 2011-2018	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 €

Datum	PSP-Element	Inv.-Element	Bezeichnung	Sachkonto	Bezeichnung	Betrag	Gegenstand	Deckung				
								Betrag	PSP-Element	Sachkonto	Budget	Organ
22.02.2016		I1.412015.510.005	SaPo Öffentl. Grün	783120	Bewegl. Vermögen >150<100	154,58 €	Infotafel		I1.411005.510.006	783120		BGM
31.03.2016		I1.112008.500.001	Klimaanlage Serverraum	783110	Bewegl. Vermögen >1.000	4.800,00 €	Klimaanlage		I1.412025.560.001	689100		BGM
13.05.2016		I1.415000.500.001	Umgest. Mitscherlichdenkmal	787200	Tiefbau	2.622,91 €	Wegeanbindung Radweg		I1.411018.510.006	783120		BGM
21.06.2016		I1.212008.510.005	SaPo Ordnungsangeleg.	783120	Bewegl. Vermögen >150<100	250,00 €	Möbel Büro 02		I1.212008.555.001	6681100		BGM
07.07.2016		I1.216001.510.001	SaPo Graftenhaus	783120	Bewegl. Vermögen >150<100	135,00 €	Poolsauger-Bodenreiniger		I1.215007.510.002	783120		BGM
12.07.2016		I1.216002.500.001	Umbaumaßnahme FW Milch	787100	Hochbau	4.000,00 €	Honorar Ideenwettbewerb		I1.116002.510.001	783110		BGM
12.07.2016		I1.216002.500.002	Umbaumaßnahme FW Cleve	787100	Hochbau	2.500,00 €	Honorar Ideenwettbewerb		I1.116002.510.001	783110		BGM
26.09.2016		I1.215007.510.002	Sapo 2016 Theater	783120	Bewegl. Vermögen >150<100	1.168,65 €	5 Durchlauferhitzer		I1.116016.500.001	787200		BGM
27.10.2016		I1.116017.500.001	Mitarbeiteraum KG Moorw	787100	Hochbau	1.800,00 €	Beauftragung Planung		I1.116005.500.001	787100		BGM
21.11.2016		I1.113007.500.001	Neubau Turnhalle Harl Weg	787100	Hochbau	570,61 €	Lageplan		I1.116003.510.001	783110		BGM
18.11.2016		I1.412012.510.005	SaPo Kinderspielplätze	783120	Bewegl. Vermögen >150<100	673,95 €	Sandkasten Am Lükenshof		I1.116005.500.001	787100		BGM
01.12.2016	351.701.100		Sonstige soz. Angelegenhei	433900	Sost. Soz. Leistungen	4.000,00 €	vertragl. Verpflichtungen		365.001.300	314200		BGM
12.12.2016	126.001.200		Feuerwache Milchstraße	421100	Baul. Unterhaltung	50,94 €	Wartung Heizung		126.001.100	425100		BGM
12.12.2016	315.102.100		AW Händelstr. /Mendelssoh	421100	Baul. Unterhaltung	3.422,62 €	Rep. Heizung		261.001.100	421100		BGM
15.12.2016		I1.113007.500.001	Turnhalle Harlinger Weg	787100	Hochbau	46,00 €	Vergabepflichtung		I1.116016.500.001	787200		BGM
15.12.2016	523.001.100		Denkmalschutz und -pflege	421200	Unterhaltung	133,10 €	Sanierungsmaßnahme		523.001.100	314200		BGM
21.12.2016	126.001.200		Feuerwache Milchstraße	421100	Baul. Unterhaltung	69,90 €	Wartung Heizung		261.001.100	421100		Rüstmann
23.12.2016		I1.115007.500.008	Be- u. Entlüftungsanlage	787100	Hochbau	3.681,23 €	Abr. Honorar		I1.216003.500.001	787100		Rüstmann
27.12.2016		I1.412015.510.005	SaPo Öffentl. Grün	783120	Bewegl. Vermögen >150<100	4.326,60 €	Parkbänke aus Spenden		I1.412015.555.001	681800		Müller
03.01.2017		I1.412015.510.005	SaPo Öffentl. Grün	783120	Bewegl. Vermögen >150<100	240,00 €	Schilder f. Parkbänke		I1.412015.555.001	681800		BGM
03.01.2017	523.001.100		Denkmalschutz und -pflege	421200	Unterhaltung	28,50 €	Armatur		523.001.100	314200		BGM
19.01.2017		I1.115007.500.009	Lehrmittelraum P-S-Schule	787100	Hochbau	874,53 €	Schlussre. Fa. Schulte		I1.115007.500.002	787100		BGM
24.01.2017	546.001.100		Parkeinrichtungen	423100	Mieten und Pachten	129,02 €	Abr. 2016		546.001.100	332100		BGM
01.02.2017	126.001.300		FW Cleverns	424101	Strom und Gas	400,00 €	Ewe Abr. 2016		126.001.100	427100		BGM
02.02.2017	126.001.300		FW Cleverns	424101	Strom und Gas	113,00 €	Ewe Abr. 2016		126.001.100	427100		BGM
06.02.2017		I1.115007.500.009	Lehrmittelraum P-S-Schule	787100	Hochbau	2.896,28 €	Abr. Honorar		I1.115007.500.002	787100		BGM
07.02.2017	537.200.100		Abfallwirtschaft	481101	Verrechnung Bauhof	820,00 €	Abr. Entsorgung 2016		121.001.100	443103		BGM
28.02.2017	126.001.200		Feuerwache Milchstraße	424101	Strom und Gas	870,00 €	Abr. EWE 2016		126.001.100	422200		BGM
01.03.2017	551.002.100		Reisemobilstellplatz	424104	Sonst. Bewirtschaftungskosten	129,35 €	Aufwandsentschädigung u. Bauhof		551.002.100	332100		BGM
10.03.2017		I1.115007.500.009	Lehrmittelraum P-S-Schule	787100	Hochbau	1.053,16 €	Dschlussre. Fa. Janßen		I1.115007.500.002	787100		BGM
06.03.2017	523.001.100		Denkmalschutz und -pflege	424101	Strom und Gas	70,98 €	Abr. Strom 2016		545.002.100	427101		BGM
13.03.2017	573.002.100		Frieslandhalle	424101	Strom und Gas	395,03 €	Abr. Strom/Gas 2016		111.008.110	431800		BGM
13.03.2017	315.102.300		AW Drostenstr/Hopfenzaun	424101	Strom und Gas	1.813,39 €	Abr. Strom/Gas 2016		111.008.110	431800		BGM
13.03.2017	315.102.200		AW Milchstraße	424101	Strom und Gas	1.637,68 €	Abr. Strom/Gas 2016		315.102.200	431800		BGM
05.12.2017		I1.317005.520.001	Beteiligungen	785300	Erwerb von Beteiligungen	22,03 €	Beteiligung VOBA 2016		I1.311009.510.016	783120		BGM
28.02.2019	111.006.300		Erbe Marcus	431800	Zuweisungen übr. Bereich	9,26 €	Zuschuss 2016		111.006.300	361700		BGM
05.04.2019	573.003.100		Sonst. Öffentl. Einrichtungen	443106	Gerichtskosten etc.	45,66 €	Dorfgem. Cleverns		315.101.100	421100		BGM

lt. Ratsbeschluss, VA-Beschluss bzw. Eilentscheidung

Datum	PSP-Element		Bezeichnung	Sachkonto	Bezeichnung	Betrag	Gegenstand	Deckung				Organ
								Betrag	PSP-Element	Sachkonto	Budget	
25.05.2016	126.001.100		Feuerwehr	425100	Haltung von Fahrzeugen	15.755,20 €	Reparatur Feuerwehdrehleiter		611.001.100	301300		Eil.
16.06.2016	545.003.100		Bauhof	427100	Bes. Verw.- u. Betriebsaufw.	16.262,67 €	Streudienste	12.000,00 €	211.001.100	421100		Rat
								4.262,67 €	111.004.100	421100		Rat
16.06.2016	545.003.100		Bauhof	481101	Int. Verr. Bauhof	2.459,41 €	Bauhofeinsatz Winterdienst	2.459,41 €	111.004.100	421100		Rat
09.01.2017		I1.113007.500.001	Turnhalle Harlinger Weg	787100	Hochbau	30.126,50 €	Planungshonorar u. Prüfgeb	12.999,50 €	I1.414002.500.001	787200		Eil.
								12.985,00 €	I1.115007.500.003	787100		Eil.
								4.141,95 €	I1.116016.500.001	787100		Eil.
16.01.2017		I1.315000.500.001	Erschl. Normannenviertel	782100	Grunderwerb	16.222,16 €	Vermessungskosten Grundstücke		I1.414002.500.001	787200		Eil.
02.03.2017	545.003.100		Winterdienst	481101	Verrechnung Bauhof	7.122,32 €	Abrechnung 2016	3.966,50 €	546.001.100	481101		Rat
								3.155,82 €	571.001.100	481101		Rat
02.03.2017	551.001.100		Öff. Grünflächen	481101	Verrechnung Bauhof	7.429,00 €	Abrechnung 2016	3.400,00 €	281.001.100	481101		Rat
								4.029,00 €	366.002.100	481101		Rat
02.03.2017	545.001.100		Straßenreinigung	481101	Verrechnung Bauhof	6.370,00 €	Abrechnung 2016	1.000,00 €	121.001.100	443103		Rat
								2.500,00 €	122.001.100	427100		Rat
								1.870,00 €	126.001.100	422200		Rat
								1.000,00 €	315.401.100	424101		Rat
02.03.2017	541.001.100		Gemeindestraßen	481101	Verrechnung Bauhof	45.891,00 €	Abrechnung 2016	1.886,00 €	111.008.200	481101		Rat
								2.897,00 €	211.001.100	481101		Rat
								3.760,00 €	281.001.200	481101		Rat
								1.200,00 €	315.501.100	481101		Rat
								4.197,00 €	365.001.100	481101		Rat
								8.940,00 €	365.001.200	481101		Rat
								2.587,00 €	365.001.300	481101		Rat
								4.208,00 €	365.001.500	481101		Rat
								3.130,00 €	365.001.600	481101		Rat
								1.500,00 €	545.002.100	481101		Rat
								2.000,00 €	554.001.100	481101		Rat
								744,00 €	573.001.100	481101		Rat
								8.842,00 €	511.001.100	429100		Rat

Vollständigkeitserklärung

zum Jahresabschluss der Stadt Jever zum
31.12.2016

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

Jever, 17.03.2023

Jan Edo Albers
Bürgermeister