

	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Plan 2017	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Grundsteuer A	72.924,88 €	73.084,70 €	80.000,00 €	-6.915,30 €	159,82 €
Grundsteuer B	745.875,68 €	756.388,84 €	760.900,00 €	-4.511,16 €	10.513,16 €
Gewerbsteuer	800.500,85 €	716.793,05 €	820.000,00 €	-103.206,95 €	-83.707,80 €
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	2.433.085,00 €	2.613.526,00 €	2.460.000,00 €	153.526,00 €	180.441,00 €
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	50.207,00 €	62.446,00 €	49.500,00 €	12.946,00 €	12.239,00 €
Vergnügungssteuer	0,00 €	62,00 €	0,00 €	62,00 €	62,00 €
Hundesteuer	40.911,00 €	41.712,00 €	40.300,00 €	1.412,00 €	801,00 €
Summe:	4.143.504,41 €	4.264.012,59 €	4.210.700,00 €	53.312,59 €	120.508,18 €
Veränderung in %:				1,27%	2,91%

In 2017 haben sich die Grundabgaben relativ konstant positiv weiterentwickelt. Eine Minderung gab es im Bereich der Gewerbsteuer, auf Grund von einigen Rückerstattungen. Insgesamt haben sich die Positionen allerdings um 1,27 % besser als geplant entwickelt. Dieses ist den höheren Einnahmen im Bereich der Gemeindeanteile an der Einkommenssteuer und der Umsatzsteuer verpflichtet.

020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionen)

Insgesamt ergaben sich hier Erträge in Höhe von 4.140.331,95 €.
Diese fielen (ohne die Berücksichtigung der Bedarfszuweisung vom Land in Höhe von 790.000,00 €, 3.350.331,95 €) um 100.968,05 € geringer als geplant aus.

Sie setzen sich aus den folgenden Positionen zusammen:

	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Plan 2017	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Schlüsselzuweisungen vom Land	2.412.112,00 €	2.522.656,00 €	2.499.300,00 €	23.356,00 €	110.544,00 €
Bedarfszuweisungen vom Land	600.000,00 €	790.000,00 €	0,00 €	790.000,00 €	190.000,00 €
Sonstige allg. Zuw. vom Land	131.584,00 €	134.360,00 €	133.700,00 €	660,00 €	2.776,00 €
Sonstige allg. Zuw. v. Gemeinden u. GV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund	25.509,96 €	2.054,97 €	44.500,00 €	-42.445,03 €	-23.454,99 €
Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	335.016,83 €	310.675,23 €	332.200,00 €	-21.524,77 €	-24.341,60 €
Zuweis. f. lfd. Zwecke v. Gemeinden u. GV	3.166,37 €	16.505,83 €	150.500,00 €	-133.994,17 €	13.339,46 €
Zuweisungen f. lfd. Zwecke LK für Integration	155.640,04 €	151.406,64 €	122.400,00 €	29.006,64 €	-4.233,40 €
Zuweisungen f. lfd. Zwecke LK für Kigapauschale	219.896,69 €	212.673,28 €	168.000,00 €	44.673,28 €	-7.223,41 €
Zuschüsse f. lfd. Zwecke v. sonst. öff. Bereichen	0,00 €	0,00 €	200,00 €	-200,00 €	0,00 €
Zuschüsse f. lfd. Zwecke v. priv. Unternehmen	1.000,00 €	0,00 €	200,00 €	-200,00 €	-1.000,00 €
Zuschüsse f. lfd. Zwecke von übrigen Bereichen	0,00 €	0,00 €	300,00 €	-300,00 €	0,00 €
Summe:	3.883.925,89 €	4.140.331,95 €	3.451.300,00 €	689.031,95 €	256.406,06 €
Veränderung in %:				19,96%	6,60%

In dieser Position gibt es positive Abweichungen im Vergleich zum Planansatz in Höhe von 19,96 %. Die Ergebnisse haben sich ebenfalls im Vergleich zum Vorjahr um 6,60 % verbessert. Ein Hauptgrund für die Verbesserung gegenüber den Planzahlen ist die nicht eingeplante Bedarfszuweisung, welche verglichen mit dem Vorjahr um 190.000 € höher ausgefallen ist. Die Schlüsselzuweisungen sind in 2017 zum Teil deutlich angestiegen.

Außer bei den Zuweisungen für laufende Zwecke des Bundes und des Landes, der KiGa-Pauschale seitens Landkreis Aurich und der Integrationskosten gab es bei fast jeder Position im Vergleich zum Vorjahr Zuwächse.

Ohne die Bedarfszuweisung sind die Erträge an dieser Stelle niedriger (um 100.968,05 €) als geplant.

030 Auflösungserträge aus Sonderposten

Zuschüsse (Zuweisungen staatlicher Ebenen, Beiträge) von Dritten für Investitionen werden als Sonderposten auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen und ertragswirksam aufgelöst.

	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Plan 2017	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Auflösungserträge aus Sonderposten	683.881,44 €	699.194,51 €	658.551,00 €	40.643,51 €	15.313,07 €
Veränderung in %:				6,17%	2,24%

Im Vergleich zum Vorjahr ist in diesem Bereich ein leichter Anstieg zu verzeichnen. Dies hängt damit zusammen, dass neue Anlagen nebst Zuschüssen aus den Anlagen im Bau auf Anlagen umbucht werden.

050 öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)

	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Plan 2017	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Verwaltungsgebühren	46.605,74	54.880,28	65.200,00	-10.319,72	8.274,54
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	198.898,60	249.937,91	309.300,00	-59.362,09	51.039,31
Abwasserabgabe	108,00	108,00	0,00	108,00	0,00
Gebühr					
Grabnutzungsrechte	11.460,50	6.764,75	4.900,00	1.864,75	-4.695,75
Summe:	257.072,84 €	311.690,94 €	379.400,00 €	-67.709,06 €	54.618,10 €
Veränderung in %:				-17,85%	21,25%

Die Erträge fielen an dieser Position um 17,85 % schlechter als geplant aus.

Die Verwaltungsgebühren setzen sich in der Hauptsache aus Ausweis-, Standesamts- und Auskunftsgebühren zusammen.

Ferner gibt es hier im Vergleich zu den Planzahlen eine Reduktion gegeben und im Vergleich mit dem Vorjahr eine Steigerung.

Im Vergleich zum Vorjahr liegen die Erträge bei den Benutzungsgebühren höher, diese sind jedoch im Vergleich zu den Planzahlen niedriger.

Insgesamt gab es an dieser Position, öffentlich – rechtliche Entgelte, im Vergleich zum Vorjahr eine Mehreinnahme um 21,25 %.

060 privatrechtliche Entgelte

Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um Mieten, Pachten, Erbbauzinsen, Erträge aus Verkauf und sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte.

	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Plan 2017	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	30.508,54 €	42.873,66 €	31.100,00 €	11.773,66 €	12.365,12 €
Erträge aus Verkauf	18.125,67 €	7.456,38 €	10.100,00 €	-2.643,62 €	-10.669,29 €
Erträge aus Verkauf Kiosk	0,00 €	4.738,26 €	0,00 €	4.738,26 €	4.738,26 €
Sonstige Leistungsentgelte	21.807,31 €	41.629,07 €	38.200,00 €	3.429,07 €	19.821,76 €
Summe:	70.441,52 €	96.697,37 €	79.400,00 €	17.297,37 €	26.255,85 €
Veränderung in %:				21,79%	37,27%

Die Erträge sind in diesem Bereich um 21,79% höher als geplant ausgefallen.

Im Vergleich zum Vorjahr liegen sie um 37,27 % höher.

Dies liegt an den Einnahmen aus Mieten und Pachten, dem Mittagessenverkauf in den Grundschulen (Ganztagsschulen) und der Haupt- und Realschule und den Verkäufen von Fahrrädern an Flüchtlinge.

070 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Die Erstattungen vom Land beinhalten in der Hauptsache Gebührenerstattungen für das dritte Kindergartenjahr. An Erstattungen vom Landkreis sind hauptsächlich Erstattungen für das Brückenjahr und die wirtschaftliche Jugendhilfe eingegangen. Bei den sonstigen Erstattungen handelt es sich um Erstattungen von Portokosten, um Erstattungen von Sozialversicherungsträger für U2 ab 2013 sowie Erstattungen vom Jobcenter für Personalgestellungen.

	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Plan 2017	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Erstattungen Bund	1.620,16 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.620,16 €
Erstattungen Land	108.680,92 €	83.855,08 €	93.900,00 €	-10.044,92 €	-24.825,84 €
Erstattungen Land f. Landtagswahlen	0,00 €	6.900,00 €	0,00 €	6.900,00 €	6.900,00 €
Erstattungen Land f. Bundestagswahlen	0,00 €	4.511,08 €	0,00 €	4.511,08 €	4.511,08 €
Erstattungen Landkreis	142.823,89 €	214.242,40 €	173.984,00 €	40.258,40 €	71.418,51 €
Sonstige Erstattungen	90.414,00 €	88.273,51 €	183.100,00 €	-94.826,49 €	-2.140,49 €
Summe:	343.538,97 €	397.782,07 €	450.984,00 €	-53.201,93 €	54.243,10 €
Veränderung in %:				-11,80%	15,79%

Im Vergleich zum Vorjahr sind die Erträge (um 15,78 %) gestiegen. Im Vergleich zum Planansatz sank das Ergebnis um 11,80 %.

Der Grund hierfür sind die eingeplanten Erstattungen im Bereich der Flüchtlinge seitens der EZH GmbH, die zu einem späteren Zeitpunkt gezahlt worden sind.

080 Zinsen und ähnliche Finanzerträge

An dieser Position werden einmal Zinserträge aus dem Geldverkehr, Dividenden, aber auch Zinserträge aus Steuernachforderungen ausgewiesen.

	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Plan 2017	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Zinsertr. V. verb. UN, Beteiligung	0,00 €	7,58 €	0,00 €	7,58 €	7,58 €
Zinserträge von Steuernachforderungen	4.941,00 €	631,00 €	3.700,00 €	-3.069,00 €	-4.310,00 €
Sonstige Zinserträge	1.253,35 €	1.240,80 €	300,00 €	940,80 €	-12,55 €
Gewinnanteile an verb. Unternehmen u. Beteiligungen	42,33 €	42,33 €	0,00 €	42,33 €	0,00 €
Summe:	6.236,68 €	1.921,71 €	4.000,00 €	-2.078,29 €	-4.314,97 €
Veränderung in %:				-51,96%	-69,19%

Das Ergebnis fiel hier schlechter aus, die Zinserträge aus Steuernachforderungen haben nicht die Planungszahlen eingehalten.

Im Gegensatz zum Vorjahr konnten bei den Zinserträgen aus Steuernachforderungen und auch bei den sonstigen Zinserträgen keine höheren Erträge verbucht werden, es gab keine hohen Steuerrückforderungen in 2017.

Die sonstigen Zinserträge beinhalten Erträge aus der Versorgungsrücklage und die Dividende aus der Genossenschaft „Bürgerenergie Hinte-Krummhörn“.

100 Bestandsveränderungen

Auf Hinweis des Rechnungsprüfungsamtes müssen Vorräte erfasst werden. Die Bestandsbuchung erfolgt auf dem entsprechenden Bilanzkonto. Da es sich um einen Zugang handelt ist eine Ertragsbuchung in derselben Höhe in der Ergebnisrechnung erforderlich.

	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Plan 2017	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Bestandsveränderungen	383,45 €	229,17 €	0,00 €	229,17 €	612,62 €
Summe:	383,45 €	229,17 €	0,00 €	229,17 €	612,62 €
Veränderung in %:				100,00%	159,77%

Im Jahre 2014 wurden erstmals zum Bilanzstichtag die Vorratsbestände aufgrund einer Prüfungsbemerkung im Bericht zum Jahresabschluss 2010 erfasst. Es wurden Streusalzbestände, Familienstammbücher sowie Geschenke (Brieföffner) zu Trauungen gezählt. Der Zugang zu den Vorräten ist ergebniswirksam zu buchen. Es gab insgesamt Zugänge in Höhe von 229,17 €.

110 sonstige ordentliche Erträge

Die sonstigen ordentlichen Erträge beinhalten in der Hauptsache die Konzessionsabgaben, Bußgelder, Säumniszuschläge aber auch nicht zahlungswirksame Erträge wie die aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen

	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Plan 2017	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Konzessionsabgaben	207.107,09 €	210.831,23 €	190.700,00 €	20.131,23 €	3.724,14 €
Bußgelder	0,02 €	30,00 €	100,00 €	-70,00 €	29,98 €
Säumniszuschläge	13.228,36 €	11.186,62 €	14.500,00 €	-3.313,38 €	-2.041,74 €
Erträge a. d. Auflös. o. Herabsetz. v. Rückstell.	96.468,13 €	61.224,13 €	69.525,00 €	-8.300,87 €	-35.244,00 €
Erträge a. d. Auflös. o. Herabsetz. v. PWB	8.149,90 €	44.238,69 €	0,00 €	44.238,69 €	36.088,79 €
Sonst. weitere nicht zahlungswirks. Ordentl. Ertr.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe:	324.953,50 €	327.510,67 €	274.825,00 €	52.685,67 €	2.557,17 €
Veränderung in %:				19,17%	0,79%

Im Vergleich zur Planung sind die Erträge um 19,17 % höher ausgefallen. Dies liegt daran, dass die Konzessionsabgabe entgegen der Planung höher ausgefallen ist, die Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen sind hier ebenfalls höher als geplant ausgefallen, bedingt durch die Korrektur der Pensionsrückstellungen. Gemäß der Prognose der Nds. Versorgungskasse für 2017 konnten Pensionsrückstellungen und Beihilferückstellungen in Höhe von 61.224,13 € aufgelöst werden.

Dies gilt insbesondere für den Bereich der Versorgungsempfänger (in Höhe von 25.625,00 €) und im Bereich der aktiven Beamten ergab sich 2016 ein Personalwechsel, der zu einem achten berücksichtigt wurde, sowohl bei der Pensions- als auch bei der Beihilferückstellung in Höhe von 25.526,25 €.

131 Personalaufwendungen

Die Personalaufwendungen setzen sich aus verschiedenen Aufwandsarten zusammen, die nach Beamten und Beschäftigten differenziert werden können. Bei den Beamten sind die Gehälter als Hauptbestandteil zu nennen. Hinzu kommen die als Nebenkosten geltenden Beiträge an die Versorgungskassen, sowie die Zuführung zu den Pensionsrückstellungen. Bei den Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen handelt es sich um nicht zahlungswirksame Aufwendungen.

Bei den Beschäftigten tauchen neben den Gehältern als Haupteintragungsart, noch die Beiträge an die VBL (hier ebenfalls als Versorgungskasse bezeichnet) und die Beiträge an die Sozialversicherungen auf. Alle Aufwandsarten bei den Beschäftigten sind zahlungswirksam.

	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Plan 2017	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Dienstaufw. Beamte	277.761,31 €	288.394,20 €	293.500,00 €	-5.105,80 €	10.632,89 €
Dienstaufw. Arbeitnehmer	2.523.361,96 €	2.666.799,33 €	2.524.200,00 €	142.599,33 €	143.437,37 €
Dienstaufw. ABM-Kräfte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Leistungszulage Arbeitnehmer	0,00 €	0,00 €	39.200,00 €	-39.200,00 €	0,00 €
Beitr. z. Versorgungskassen Beamte -aktive u. Vers.empf.	160.129,68 €	186.681,77 €	169.000,00 €	17.681,77 €	26.552,09 €
Beitr. z. Versorgungskassen Arbeitnehmer	168.079,87 €	175.586,40 €	172.200,00 €	3.386,40 €	7.506,53 €
Beitr. z. ges. Sozialvers.Arbeitnehmer	509.817,36 €	508.232,27 €	505.500,00 €	2.732,27 €	-1.585,09 €
Beihilfen u. Unterstützungsleist. f. Beamte u. AN	12.610,67 €	13.059,71 €	23.200,00 €	-10.140,29 €	449,04 €
Zuführungen zu Pensionsrückst. f. Beamte u. AN	73.521,50 €	73.996,74 €	46.870,00 €	27.126,74 €	475,24 €
Zuführungen zu Beihilferückst. f. Beamte u. AN	23.345,92 €	13.257,08 €	9.994,00 €	3.263,08 €	-10.088,84 €
Zuführ.zu Rückst.f.Altersteilzeit u.and.Maßnahmen	81,78 €	21.257,83 €	10.600,00 €	10.657,83 €	21.176,05 €
Sonstige Personal- und Versorgungsauf- wendungen	0,00 €	0,00 €	3.100,00 €	-3.100,00 €	0,00 €
Summe					
Bruttopers.kosten:	3.748.710,05 €	3.947.265,33 €	3.797.364,00 €	149.901,33 €	198.555,28 €
abzgl. Personalkosten- zuschüsse:	326.589,28 €	312.929,82 €	423.616,00 €	-110.686,18 €	-13.659,46 €
Nettopersonalkosten:	3.422.120,77 €	3.634.335,51 €	3.373.748,00 €	260.587,51 €	212.214,74 €
Veränderung in % Bruttopersonalkosten				3,95%	5,30%
Veränderung in % Nettopersonalkosten				7,72%	6,20%

Die Veränderungen im Bereich der Bruttopersonalkosten sind um 3,95 % abweichend gegenüber dem Planansatz. Die hohen Zuführungen des letzten Jahres sind nicht enthalten. Die Bruttopersonalkosten haben sich gegenüber dem Vorjahr um 5,30% erhöht. Hierbei handelt sich hauptsächlich um die tariflichen Erhöhungen gegenüber dem Vorjahr.

Die überplanmäßigen Ausgaben beziehen sich auch auf die Versorgungsaufwendungen, da beide Kostenarten Bestandteil des Personalbudgets sind.

Im Vergleich zum Vorjahr gab es sowohl bei den Brutto als auch bei den Nettopersonalkosten Steigerungen, die der tariflichen Anpassung unterliegen.

140 Aufwendungen für die Versorgung

Hier werden Aufwendungen für Umlagen an die Versorgungskasse für die Versorgungsempfänger gebucht und die Zuführungen an die Pensions- und Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger zugeordnet.

	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Plan 2017	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Aufwendungen für Versorgung	21.645,99 €	38.817,68 €	30.300,00 €	8.517,68 €	17.171,69 €
Veränderung in %:				28,11%	79,33%

Es gibt eine negative Abweichung in Höhe von 28,11 % gegenüber dem Plan. Ferner ist auch die Abweichung zum Vorjahr höher ausgefallen.

150 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Kosten für Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens sowie die Kosten für die Bewirtschaftung und die besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen stellen die Hauptanteile in dieser Position dar. Im Planansatz sind überplanmäßige Aufwendungen in Höhe von 4.646,36 € enthalten.

	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Plan 2017 (gesamt)	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
Unterhaltungskosten	228.775,99 €	211.039,80 €	471.000,00 €	-259.960,20 €	-17.736,19 €
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	46.579,77 €	33.315,67 €	44.800,00 €	-11.484,33 €	-13.264,10 €
Erwerb geringw. Vermögensgegenst. bis 150,-- € netto	53.380,45 €	22.428,86 €	45.000,00 €	-22.571,14 €	-30.951,59 €
Mieten und Pachten	16.884,36 €	61.019,30 €	30.200,00 €	30.819,30 €	44.134,94 €
Leasing	9.731,73 €	11.354,04 €	13.500,00 €	-2.145,96 €	1.622,31 €
Bewirtschaftungskosten	338.733,89 €	310.932,74 €	336.600,00 €	-25.667,26 €	-27.801,15 €
Haltung von Fahrzeugen	44.919,34 €	42.625,24 €	48.600,00 €	-5.974,76 €	-2.294,10 €
Aufwendungen für Beschäftigte / für Aus- und Fortbildung	72.506,37 €	122.424,94 €	143.400,00 €	-20.975,06 €	49.918,57 €
Stromkosten	32.398,32 €	24.054,21 €	30.000,00 €	-5.945,79 €	-8.344,11 €
Straßenbeleuchtung					
Aufw. für sonstige Dienstleistungen	119.235,54 €	84.463,73 €	117.100,00 €	-32.636,27 €	-34.771,81 €
Summe:	963.145,76 €	923.658,53 €	1.280.200,00 €	-356.541,47 €	-39.487,23 €
Veränderung in %:				-27,85%	-4,10%

Die Ansätze an dieser Position wurden teilweise nicht ausgeschöpft. Dies gilt insbesondere für die Unterhaltungskosten, da besonders im Bereich der Straßenunterhaltung bestimmte Maßnahmen nicht durchgeführt oder verschoben wurden. Dennoch ist bei dieser Aufwandsart das Ergebnis niedriger als im Vorjahr ausgefallen.

Im Bereich der Mieten und Pachten wurden die Ansätze deutlich überschritten. Dies hat seine Ursache darin, dass ein Container im Bereich des Kindergartens Loppersum angepachtet wurde. Insgesamt wurden 27,85 % des Ansatzes nicht gebraucht.

Aus den Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen werden insbesondere die Sachkosten für die Schulen, Wahlkosten aber auch Repräsentationen und Ehrungen sowie Vermessungs- und Gerichtskosten bestritten.

Im Vergleich zum Vorjahr sind die Aufwendungen in Höhe von ca. 39.500 € gesunken.

Bei den Unterhaltungskosten wurde der Ansatz nicht ausgeschöpft.

Im Bereich der Bewirtschaftungskosten gab es im Vergleich zu den Planansätzen geringere Aufwendungen. Diese lassen sich gerade bei den Strom- und Gaskosten auf die Modernisierungsmaßnahmen bei den öffentlichen Gebäuden zurückführen.

Bei den Aufwendungen für Beschäftigte ergab sich im Vergleich zum Vorjahr eine Erhöhung des Aufwands. Dies ist dadurch zu erklären, dass zum einen die Rechnungen für die medizinische Untersuchungen mit einer hohen Zeitverzögerung bei der Gemeinde eingehen und andererseits einige Fortbildungen unter anderem für die Führungskräfte durchgeführt worden sind.

Bei den besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen waren im Vergleich zum Vorjahr geringer, da in 2017 die Auflösung der Rückstellung erfolgte.

Insgesamt haben sich die Aufwendungen im Bereich der Sach- und Dienstleistungen gegenüber dem Vorjahr um 4,10 % verringert.