

Gemeinde

2 Agathenburg

		Ist 2010	Ist Vorjahr
<b>1</b>	<b>Anlagevermögen</b>		
<b>1</b>	<b>Immaterielles Vermögen</b>		
1.1	Konzessionen	0,00	0,00
1.2	Lizenzen	0,00	0,00
1.3	Ähnliche Rechte	0,00	0,00
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	0,00	0,00
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	0,00
	Summe: Immaterielles Vermögen	0,00	0,00
<b>2</b>	<b>Sachvermögen</b>		
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	94.758,84	0,00
	<i>0110000 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte, Grünflächen</i>	<i>58.400,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>0120000 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte, Ackerland</i>	<i>26.672,16</i>	<i>0,00</i>
	<i>0130000 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte, Wald, Forsten</i>	<i>5.029,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>0190000 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte, Sonstige unbebaute Grundstücke</i>	<i>4.657,68</i>	<i>0,00</i>
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit	880.171,26	0,00
	<i>0221000 Grund und Boden bei sozialen Einrichtungen</i>	<i>24.348,30</i>	<i>0,00</i>
	<i>0221001 Außenanlagen bei Grund und Boden bei sozialen Einrichtungen</i>	<i>17.677,90</i>	<i>0,00</i>
	<i>0222000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei sozialen Einrichtungen</i>	<i>344.994,76</i>	<i>0,00</i>
	<i>0243000 Grund und Boden mit Sportflächen</i>	<i>384.387,36</i>	<i>0,00</i>
	<i>0243001 Außenanlagen bei Sportflächen</i>	<i>1.030,20</i>	<i>0,00</i>
	<i>0244000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Sportflächen</i>	<i>107.732,74</i>	<i>0,00</i>
2.3	Infrastrukturvermögen	2.508.214,78	0,00
	<i>0310000 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens</i>	<i>245.926,23</i>	<i>0,00</i>
	<i>0320000 Brücken und Tunnel</i>	<i>340.842,16</i>	<i>0,00</i>
	<i>0341000 Grund und Boden für Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen</i>	<i>1.828,70</i>	<i>0,00</i>
	<i>0342000 Gebäude und Aufbauten für Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen</i>	<i>620.108,78</i>	<i>0,00</i>
	<i>0350000 Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen</i>	<i>1.297.224,47</i>	<i>0,00</i>
	<i>0352000 Buswartehäuser</i>	<i>2.284,44</i>	<i>0,00</i>
2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	9.667,33	0,00
	<i>0410000 Bauten auf fremdem Grund und Boden</i>	<i>9.667,33</i>	<i>0,00</i>
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00	0,00
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	1,00	0,00
	<i>0710000 Betriebsvorrichtungen</i>	<i>1,00</i>	<i>0,00</i>
2.8	Vorräte	0,00	0,00
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	0,00
	Summe: Sachvermögen	3.492.813,21	0,00
<b>3</b>	<b>Finanzvermögen</b>		

**Gemeinde**
**2 Agathenburg**

		Ist 2010	Ist Vorjahr
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
3.2	Beteiligungen	150,00	0,00
	<i>1113000 Beteiligungen, Sonstige Anteilsrechte</i>	<i>150,00</i>	<i>0,00</i>
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00
3.4	Ausleihungen	0,00	0,00
3.5	Wertpapiere	0,00	0,00
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	259,10	0,00
	<i>1591000 Kommunale Steuern und übrige öffentlich-rechtliche Forderungen</i>	<i>259,10</i>	<i>0,00</i>
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00
3.8	sonstige privatrechtliche Forderungen	0,00	0,00
3.9	sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
	Summe: Finanzvermögen	409,10	0,00
4	Liquide Mittel	794.721,99	0,00
	<i>1711001 Zahlweg 1 - KSK</i>	<i>794.721,99</i>	<i>0,00</i>
5	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
	<b>Summe AKTIVA</b>	<b>4.287.944,30</b>	<b>0,00</b>

**Gemeinde 2 Agathenburg**

		Ist 2010	Ist Vorjahr
<b>1</b>	<b>Nettoposition</b>		
<b>1.1</b>	<b>Nettoposition (Basis-Reinvermögen)</b>		
1.1.1	Reinvermögen	1.379.138,62	0,00
	<i>2001000 Reinvermögen</i>	1.379.138,62	0,00
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss	0,00	0,00
	Summe: Basis-Reinvermögen	1.379.138,62	0,00
<b>1.2</b>	<b>Rücklagen</b>		
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
1.2.3	Bewertungsrücklage	0,00	0,00
1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	367.100,00	0,00
	<i>2040000 Zweckgebundene Rücklagen</i>	367.100,00	0,00
1.2.5	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00
	Summe: Rücklagen	367.100,00	0,00
<b>1.3</b>	<b>Jahresergebnis</b>		
1.3.1	Fehlbeiträge aus Vorjahren	0,00	0,00
1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag mit Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen	0,00	0,00
	Summe: Jahresergebnis	0,00	0,00
<b>1.4</b>	<b>Sonderposten</b>		
1.4.1	Investitionszuweisungen und Zuschüsse	1.764.657,20	0,00
	<i>2111000 Sonderposten aus Investitionszuweisungen und-zuschüssen</i>	1.417.086,24	0,00
	<i>2111300 Sonderposten aus Investitionszuweisungen von übrigen Bereichen</i>	347.570,96	0,00
1.4.2	Beiträge und ähnlichen Entgelte	377.420,75	0,00
	<i>2120000 Sonderposten aus Beiträgen und ähnl. Entgelten</i>	377.420,75	0,00
1.4.3	Gebührenaussgleich	0,00	0,00
1.4.4	Bewertungsausgleich	0,00	0,00
1.4.5	erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0,00	0,00
1.4.6	sonstige Sonderposten	0,00	0,00
	Summe: Sonderposten	2.142.077,95	0,00
	<b>Summe: Nettoposition</b>	<b>3.888.316,57</b>	<b>0,00</b>
<b>2</b>	<b>Schulden</b>		
<b>2.1</b>	<b>Geldschulden</b>		
2.1.1	Anleihen	0,00	0,00
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00
2.1.3	Liquiditätskredite	0,00	0,00
2.1.4	Sonstige Geldschulden	0,00	0,00
	Summe: Geldschulden	0,00	0,00
<b>2.2</b>	<b>Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2.3</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>2.454,11</b>	<b>0,00</b>

Gemeinde

2 Agathenburg

		Ist 2010	Ist Vorjahr
	2511000 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen	2.454,11	0,00
<b>2.4</b>	<b>Transferverbindlichkeiten</b>		
2.4.1	Finanzausgleichsverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	0,00	0,00
2.4.3	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00	0,00
2.4.4	soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00
2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
	Summe: Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
<b>2.5</b>	<b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>		
2.5.1	Durchlaufende Posten	0,00	0,00
2.5.1.1	Verrechnete Mehrwertsteuer	0,00	0,00
2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	0,00	0,00
2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	0,00	0,00
2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	0,00	0,00
2.5.3	empfangene Anzahlungen	0,00	0,00
2.5.4	andere sonstige Verbindlichkeiten	991,47	0,00
	2792000 Mietkautionen	991,47	0,00
	Summe: Sonstige Verbindlichkeiten	991,47	0,00
	<b>Summe: Verbindlichkeiten und Schulden</b>	<b>3.445,58</b>	<b>0,00</b>
<b>3</b>	<b>Rückstellungen</b>		
3.1	Pensionsrückstellungen	0,00	0,00
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen	6.820,40	0,00
	2821000 Sonstige Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	5.264,88	0,00
	2822000 Sonstige Rückstellungen für geleistete Überstunden	1.555,52	0,00
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	54.140,75	0,00
	2831000 Instandhaltungsrückstellungen	54.140,75	0,00
3.4	Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00
3.5	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	332.221,00	0,00
	2861000 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs	332.221,00	0,00
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00
3.8	Andere Rückstellungen	3.000,00	0,00
	2891000 Sonstige Rückstellungen	3.000,00	0,00
	<b>Summe: Rückstellungen</b>	<b>396.182,15</b>	<b>0,00</b>
<b>4</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Summe PASSIVA</b>	<b>4.287.944,30</b>	<b>0,00</b>



# Eröffnungsbilanz 2010

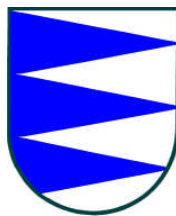
## Passiva

erstellt von: **Mk**erstellt am: **26.05.2011**

Gemeinde

2 Agathenburg

	Ist 2010	Ist Vorjahr



## GEMEINDE AGATHENBURG

### ANHANG ZUR ERÖFFNUNGSBILANZ ZUM 01.01.2010

---

Eine Gemeinde muss für das Haushaltsjahr, für das die Haushaltswirtschaft erstmals im Rechnungsstil doppelter Buchführung geführt wird, eine Eröffnungsbilanz aufstellen. Dies ist festgelegt im Artikel 6 Abs. 8 des Gesetzes vom 15.11.2005 zur Neuordnung des Gemeindefinanzrechts und zur Änderung gemeindefinanzrechtlicher Vorschriften.

Gemäß Artikel 6 Abs. 8 Satz 5 i.V. mit § 55 GemHKVO ist die Eröffnungsbilanz in einem Anhang zu erläutern.

#### **Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Für der Bilanzierung und Bewertung des Vermögens und der Schulden sind die gesetzlichen Regelungen sowie die Bewertungsrichtlinie für die Samtgemeinde Horneburg und deren Mitgliedsgemeinden herangezogen worden.

Die Wertaufgriffsgrenze gemäß § 60 Abs. 2 GemHKVO wurde auf 5.000,00 € festgesetzt.

Die einzelnen Wertansätze werden im Folgenden erläutert.

### AKTIVA

#### **2 Sachvermögen**

#### **2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte 94.758,84 €**

Diese Summe wird in der Eröffnungsbilanz wie folgt untergliedert:

<b>unbebaute Grundstücke</b>	<b>Anschaffungswerte</b>	<b>Restbuchwert am 01.01.2010</b>
<b>Konto 0110000</b> Grünflächen	58.400,00 €	58.400,00 €
<b>Konto 0120000</b> Ackerland	26.672,16 €	26.672,16 €
<b>Konto 0130000</b> Wald, Forsten	5.029,00 €	5.029,00 €
<b>Konto 0190000</b> sonstige unbebaute Grundstücke	4.657,68 €	4.657,68 €
	<b>94.758,84 €</b>	<b>94.758,84 €</b>

Der Wert des Grund und Bodens (Bodenwert) ergibt sich grundsätzlich aus den Anschaffungskosten, sofern diese ermittelt werden konnten. Überwiegend war dies jedoch nicht möglich, so dass die Bodenrichtwerte (BRW) vom 31.12.1999 zugrunde gelegt wurden.

In folgenden Fällen wurde ein abweichender Wert, entsprechend der Bewertungsrichtlinie angesetzt:

### Sonderflächen

- Waldflächen:  
inklusive des Aufwuchses pauschal 0,50 €/m<sup>2</sup>
- Wasserflächen, Heide, Moor, Unland, Brachland und Schutzflächen, Ausgleichsflächen:  
0,10 €/m<sup>2</sup>
- Spielplätze und Sportanlagen:  
25% des Bodenrichtwertes

Grundstücksgleiche Rechte wurden nicht eingeräumt.

## 2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte 880.171,26 €

Diese Summe wird in der Eröffnungsbilanz wie folgt untergliedert:

bebaute Grundstücke	Anschaffungswerte	Abschreibungen bis 12/2009	Restbuchwert am 01.01.2010
<b>Konto 0221000</b> Grund und Boden bei sozialen Einrichtungen • KiTa Wichtelburg, Hinter den Höfen 7	24.348,30 € 24.348,30 €	0,00 € 0,00 €	24.348,30 € 24.348,30 €
<b>Konto 0221001</b> Außenanlagen bei Grund und Boden bei sozialen Einrichtungen • KiTa Wichtelburg, Hinter den Höfen 7	21.045,10 € 21.045,10 €	3.367,20 € 3.367,20 €	17.677,90 € 17.677,90 €
<b>Konto 0222000</b> Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei sozialen Einrichtungen • KiTa Wichtelburg, Hinter den Höfen 7 mit Schuppen und Garage	398.925,13 € 398.925,13 €	53.930,37 € 53.930,37 €	344.994,76 € 344.994,76 €
<b>Konto 0243000</b> Grund und Boden mit Sportflächen • Sporthalle Zur Mehrzweckhalle • Sportplatz Zur Mehrzweckhalle • Sportplatz Lütten Hollern	384.387,36 € 37.760,64 € 61.494,00 € 285.132,72 €	0,00 € 0,00 € 0,00 € 0,00 €	384.387,36 € 37.760,64 € 61.494,00 € 285.132,72 €
<b>Konto 0243001</b> Außenanlagen bei Sportflächen • Sporthalle Zur Mehrzweckhalle	5.151,00 € 5.151,00 €	4.120,80 € 4.120,80 €	1.030,20 € 1.030,20 €
<b>Konto 0244000</b> Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Sportflächen • Sporthalle Zur Mehrzweckhalle • Sportplatz Zur Mehrzweckhalle	224.347,15 € 167.170,14 € 57.177,01 €	116.614,41 € 59.438,40 € 57.176,01 €	107.732,74 € 107.731,74 € 1,00 €
	<b>1.058.204,04 €</b>	<b>178.032,78 €</b>	<b>880.171,26 €</b>

Die Bewertung der bebauten Grundstücke erfolgte grundsätzlich mit den tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten, sofern diese ermittelt werden konnten.

Sofern diese nicht ermittelt werden konnten, wurden die Bodenrichtwerte (BRW) zum Stichtag 31.12.1999 herangezogen.

Bebaute kommunalnutzungsorientierte Grundstücke (Einrichtungen, die für die soziale und kulturelle Betreuung der Einwohner erforderlich sind, insbesondere Einrichtungen auf den Gebieten -

Verwaltung und Erziehung, Bildung oder Kultur, Schulen, Tageseinrichtungen für Kinder und sonstige Einrichtungen der Jugendhilfe) wurden mit 25 % des BRW bewertet, sofern keine tatsächlichen Anschaffungskosten ermittelt werden konnten.

Gebäude wurden grundsätzlich zu Anschaffungs-/Herstellungskosten bewertet. Gebäude, deren Anschaffungs-/Herstellungskosten nicht oder nur mit einem unverhältnismäßig hohem Aufwand ermittelbar sind, wurden anhand des Sachwertverfahrens nach §§ 21 ff. Wertermittlungsverordnung (WertV) unter Anwendung der Normalherstellungskosten 2000 (NHK 2000) bewertet.

Die Abschreibungs-/Nutzungsdauer entsprechen alle den Abschreibungssätzen in der Kommunalverwaltung für Niedersachsen gem. Rd.Erl. des MI vom 04.12.2006 (Nds. MBl. Nr.2/2007, S. 42).

## 2.3 Infrastrukturvermögen

**2.508.214,78 €**

Diese Summe wird in der Eröffnungsbilanz wie folgt untergliedert:

Infrastrukturvermögen	Anschaffungswerte	Abschreibungen bis 12/2009	Restbuchwert am 01.01.2010
<b>Konto 0310000</b> Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	245.926,23 €	0,00 €	245.926,23 €
<b>Konto 0320000</b> Brücken und Tunnel	382.201,06 €	41.358,90 €	340.842,16 €
<b>Konto 0341000</b> Grund und Boden für Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1.828,70 €	0,00 €	1.828,70 €
<b>Konto 03420000</b> Gebäude und Aufbauten für Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	912.906,38 €	292.797,60 €	620.108,78 €
<b>Konto 0350000</b> Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	3.280.032,82 €	1.982.808,35 €	1.297.224,47 €
<b>Konto 0352000</b> Buswarte Häuser	7.707,98 €	5.423,54 €	2.284,44 €
• Buswarte Häuschen Buchenweg	3.529,68 €	2.400,23 €	1.129,45 €
• Buswarte Häuschen Lieth	758,87 €	698,05 €	60,82 €
• Buswarte Häuschen Hauptstraße	3.419,43 €	2.325,26 €	1.094,17 €
	<b>4.830.603,17 €</b>	<b>2.322.388,39 €</b>	<b>2.508.214,78 €</b>

Zu dem unbeweglichen Sachanlagevermögen gehört auch das Infrastrukturvermögen.

Es umfasst die öffentlichen Einrichtungen, die ausschließlich nach ihrer Bauweise und Funktion für den öffentlichen Gemeingebrauch bestimmt sind.

Sofern keine tatsächlichen Herstellungswerte ermittelt werden konnten, wurden die Grundstücke mit Straßen, Kanalisation und sonstigen Verkehrs-, Ver- und Entsorgungseinrichtungen entsprechend der Bewertungsrichtlinie mit pauschal 1,00 €/m<sup>2</sup> bewertet.

### Straßen, Wege, Plätze

Straßen, Wege und Plätze wurden grundsätzlich mit den Anschaffungs-/Herstellungskosten bewertet.

Sofern die Anschaffungs-/Herstellungskosten nicht ermittelt werden konnten, erfolgte eine EDV-unterstützte Bewertung mit dem zertifizierten Programm „Tifosy“. Unter Berücksichtigung der bis



zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz vorzunehmenden Alterswertminderung und des Zustandes der Straße ergab sich der Wertansatz für die Eröffnungsbilanz.

Für die Ermittlung der Wertansätze der jeweiligen Befestigungsarten und Bauklassen wurden durchschnittliche Echtwerte aus dem Zeitraum 2004 – 2009 herangezogen. Die Werte wurden von einem ortsansässigen Ingenieurbüro ermittelt.

Unbefestigte Straßen und Wege oder Abschnitte davon wurden grundsätzlich mit 1,00 € pro Abschnitt bewertet.

Rad- und Gehwege an Gemeindestraßen wurden grundsätzlich mit dem Straßenkörper zusammen bewertet. Touristische Geh- und Radwege, die sich nicht unmittelbar an einer Straße befinden; wurden separat mit ihren fortgeführten Anschaffungs-/Herstellungskosten bewertet. Lagen Anschaffungs-/Herstellungskosten nicht vor oder konnten diese nicht ermittelt werden, so wurden die touristischen Geh- und Radwege analog wie die Straßen mit normierten Herstellungskosten unter Berücksichtigung der Alterswertminderung und ihres Zustandes bewertet.

Für die Wertermittlung der Gehwege und kombinierten Geh- und Radwege an Kreis-, Landes- und Bundesstraßen wurden mit den Anschaffungs-/Herstellungskosten gilt Vorstehendes entsprechend.

## 2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden 9.667,33 €

Diese Summe wird in der Eröffnungsbilanz wie folgt untergliedert:

Bauten auf fremdem Grund und Boden	Anschaffungswerte	Abschreibungen bis 12/2009	Restbuchwert am 01.01.2010
<b>Konto 0410000</b>			
Bauten auf fremdem Grund und Boden	14.666,98 €	4.999,65 €	9.667,33 €
• Umkleidegebäude Sportplatz "Zur Mehrzweckhalle"	9.406,04 €	4.911,97 €	4.494,07 €
• Holzblockhaus Waldkindergarten	5.260,94 €	87,68 €	5.173,26 €
	<b>14.666,98 €</b>	<b>4.999,65 €</b>	<b>9.667,33 €</b>

Um Bauten auf fremdem Grund und Boden handelt es sich bei solchen Baulichkeiten, die von der Gemeinde auf einem fremden Grundstück errichtet worden sind.

Gebäude wurden grundsätzlich zu Anschaffungs-/Herstellungskosten bewertet. Gebäude, deren Anschaffungs-/Herstellungskosten nicht oder nur mit einem unverhältnismäßig hohem Aufwand ermittelbar sind, wurden anhand des Sachwertverfahrens nach §§ 21 ff. Wertermittlungsverordnung (WertV) unter Anwendung der Normalherstellungskosten 2000 (NHK 2000) bewertet.

## 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung 1,00 €

Diese Summe wird in der Eröffnungsbilanz wie folgt untergliedert:

Betriebs- und Geschäftsausstattung	Anschaffungswerte	Abschreibungen bis 12/2009	Restbuchwert am 01.01.2010
<b>Konto 0710000</b>			
Betriebsvorrichtungen	13.883,46 €	13.882,46 €	1,00 €
• Sporthalle "Zur Mehrzweckhalle" Schwingboden	13.883,46 €	13.882,46 €	1,00 €
	<b>13.883,46 €</b>	<b>13.882,46 €</b>	<b>1,00 €</b>

Unter dieser Position werden sämtliche Fahrzeuge, technische Anlagen und Maschinen, Einrichtungsgegenstände, Betriebsvorrichtungen sowie die Betriebs- und Geschäftsausstattung der Gemeinde ausgewiesen.

Die Bewertung erfolgte mit den Anschaffungs-/Herstellungswerten.

Bei der Erfassung und Bewertung von vor dem Zeitpunkt der Erstellung der Eröffnungsbilanz angeschafften Vermögensgegenständen wurde die Wertaufgriffsgrenze auf 5.000,00 € (brutto) festgesetzt. Vermögensgegenstände, deren Wert darunter liegt, wurden nach § 60 Abs. 2 GemHKVO i.V. mit Ziffer 1 (8) der Bewertungsrichtlinie) nicht aktiviert.

### **3 Finanzvermögen**

#### **3.2 Beteiligungen 150,00 €**

Als Beteiligung ist ein Geschäftsanteil an der Volksbank Geest eG. vorhanden. Das Geschäftsguthaben betrug zum Eröffnungsbilanzstichtag 150,00 €.

#### **3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen 259,10 €**

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen sind nach Prüfung ihrer Werthaltigkeit als einwandfrei bewertet worden (Forderungsübersicht).

#### **4. Liquide Mittel 794.721,99 €**

Unter dieser Position ist das Guthaben der Gemeinde in der Einheitskasse der Samtgemeinde ausgewiesen. Die Bestände stimmen mit dem korrespondierenden Ausweis bei der Samtgemeindekasse überein. Sie sind mit dem Nennwert angesetzt. Die Bestände wurden unverändert aus der letzten kameralen Jahresrechnung übernommen. Dieser Betrag enthält die Ablösezahlung für die künftige Unterhaltung der Wirtschaftswege, die im Zusammenhang mit dem Bau der A 26 neu gebaut worden sind (Sonderrücklage in Höhe von 330.000,00 €). Außerdem ist der Ablösebetrag für die Pflege der Grünflächen an der B73 enthalten (Sonderrücklage in Höhe von 37.100,00 €).

## **PASSIVA**

### **1 Nettoposition**

#### **1.1. Basis-Reinvermögen**

In Kommunen wird das Eigenkapital in Form des sog. "Basis-Reinvermögens" ermittelt. Dazu ist bei der Erstaufstellung der Eröffnungsbilanz erforderlich, das Vermögen, die Sonderposten, die Schulden und die Rückstellungen gegenüberzustellen. Der Saldo bildet das Basis-Reinvermögen im Sinne des Eigenkapitals der Kommune.

Das Basis-Reinvermögen setzt sich zusammen aus

##### **1.1.1 Reinvermögen 1.379.138,62 €**

##### **1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss nicht vorhanden**

##### **1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen 367.100,00 €**

Die Gemeinde Agathenburg hat für die künftige Unterhaltung der Wirtschaftswege, die im Zusammenhang mit dem Bau der A 26 neu gebaut worden sind sowie für die künftige Pflege der Grünflächen an der B73, Ablösezahlungen erhalten. Für diese Zwecke wurden zweckgebundene Rücklagen gebildet.

## 1.4. Sonderposten

Im Zuge der Erstellung der Eröffnungsbilanz sind erhaltene Investitionszuweisungen/Investitionszuschüsse für den Zeitraum ab 1974 aufgenommen und grundsätzlich den getätigten Investitionen zugeordnet worden.

In der Eröffnungsbilanz erfolgte die Auflösung der Sonderposten ab dem Jahr der Zuschusszahlung. Die Auflösung erfolgt zeitgleich mit der Abschreibung des Vermögensgegenstandes. Entsprechendes gilt bei Zahlung eines Sonderpostens in Teilbeträgen.

### 1.4.1 Investitionszuweisungen und –zuschüsse 1.764.657,20 €

Die erhaltenen Investitionszuweisungen und -zuschüsse sind durch entsprechende Zuwendungsbescheide bzw. Auszüge aus Haushaltsüberwachungslisten nachgewiesen.

Die Bewertung erfolgte mit den Zuweisungsbeträgen, vermindert um eine planmäßige lineare Auflösung für den Zeitraum der bisherigen Nutzung des geförderten Vermögensgegenstandes.

### 1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte 377.420,75 €

Erhobene Erschließungs- und Straßenausbaubeiträge sind entsprechend der erzielten Einnahmen bilanziert worden.

Die Bewertung erfolgte anhand der vorgenommenen Abrechnungen.

Die angesetzten Beträge wurden vermindert um eine planmäßige lineare Abschreibung für den Zeitraum der bisherigen Nutzung des abrechneten Vermögensgegenstandes.

## 2 Schulden

Die Gemeinde ist zum Bilanzstichtag schuldenfrei.

### 2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 2.454,11 €

Es handelt es sich um eine einbehaltene Gewährleistungssicherheit aus der Erweiterung der KiTa Wichtelburg.

### 2.5.4 sonstige Verbindlichkeiten 991,47 €

Hier ist eine Mietkaution ausgewiesen.

## 3 Rückstellungen

Rückstellungen werden für Verbindlichkeiten gebildet, die der Fälligkeit oder der Höhe nach ungewiss sind und deren Aufwand der Verursachungsperiode zugerechnet werden muss.

### 3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen 6.820,40 €

Die Rückstellungen setzen sich wie folgt zusammen:

<b>Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen</b>	<b>gebildete Rückstellung</b>
<b>Konto 2821000</b>	
Sonstige Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	5.264,88 €
<b>Konto 2822000</b>	
Sonstige Rückstellungen für geleistete Überstunden	1.555,52 €
	<b>6.820,40 €</b>

### 3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen

54.140,75 €

Diese Summe wird in der Eröffnungsbilanz wie folgt untergliedert:

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	gebildete Rückstellung
<b>Konto 2831000</b>	
Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	
• Sanierung Gartenstraße	25.000,00 €
• Dünnschichtbelag Bahnhofstraße	4.944,63 €
• Dünnschichtbelag Poststraße	4.196,12 €
• Dickschichtbelag Reitbahn	5.000,00 €
Sporthalle Agathenburg	
• Erneuerung Türelemente	15.000,00 €
	<b>54.140,75 €</b>

Es können Rückstellungen für im Haushaltsjahr unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung gebildet werden, sofern die unterlassenen Maßnahmen in den folgenden drei Haushaltsjahren nachgeholt werden. Sie sind jedoch nur zulässig, wenn die vorgesehenen Maßnahmen zum Abschlussstag einzeln bestimmt und der Höhe nach beziffert sind.

Die Maßnahmen „Dünnschichtbelag Bahnhofstraße“ und „Dünnschichtbelag Poststraße“ sind im Haushaltsjahr 2010 durchgeführt worden. Für die Rückstellungen wurden hier die jeweils tatsächlich angefallenen Kosten angesetzt.

### 3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen

332.221,00 €

Nach § 43 Abs. 1 Ziffer 6 GemHKVO sind Rückstellungen auch für Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs zu bilden.

Nach Empfehlungen der Arbeitsgruppe Doppik sind hierbei die letzten 3 Umlagezeiträume zu betrachten. Aus dem Durchschnitt der Steuerkraft der beiden Vorjahre ist die Steuerkraftzahl des betreffenden Umlagejahres abzuziehen und wird mit den jeweiligen Umlagehebesätzen des Landkreises und der Samtgemeinde multipliziert.

Hieraus ergibt sich die nachfolgende Berechnung:

Gemeinde	Steuerkraftzahl 2008	Steuerkraftzahl 2009	Durchschnitt der beiden Vorjahre	Steuerkraftzahl 2010	Differenz
Agathenburg	506.196	515.776	510.986	789.708	278.722

	Rückstellung SG- Umlage 2010	Rückstellung Kreisumlage 2010
Hebesatz	64,32%	54,50%
	= 179.274,00 €	= 151.903,00 €

Rückstellung Gewerbesteuerumlage 2010
1.044,00 €

### **3.8 Andere Rückstellungen**

**3.000,00 €**

Für den Aufwand der Prüfung der Eröffnungsbilanz und der Bewertungsunterlagen durch das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Stade wurde eine Rückstellung in Höhe von 3.000,00 € gebildet.

#### **Periodenfremde Erträge und Aufwendungen**

Erträge und Aufwendungen über 1.000,00 € brutto, die wirtschaftlich dem Haushaltsjahr 2009 zuzurechnen wären, wurden nicht als „andere Rückstellungen“ dargestellt, sondern im Haushaltsjahr 2010 als periodenfremd gebucht.