

Gemeinde 0 Samtgemeinde Horneburg

		Ist 2010	Ist Vorjahr
1	Anlagevermögen		
1	Immaterielles Vermögen		
1.1	Konzessionen	0,00	0,00
1.2	Lizenzen	37.458,42	0,00
	0025000 DV-Software	37.458,42	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	37.458,42	0,00
2	Sachvermögen		
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	130.204,77	0,00
	0190000 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte, Sonstige unbebaute Grundstücke	130.204,77	0,00
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit	17.252.550,93	0,00
	0211000 Grund und Boden bei Wohnbauten	253.272,25	0,00
	0211001 Außenanlagen bei Grund und Boden bei Wohnbauten	2,00	0,00
	0212000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Wohnbauten	67.542,68	0,00
	0221000 Grund und Boden bei sozialen Einrichtungen	328.016,80	0,00
	0221001 Außenanlagen bei Grund und Boden mit sozialen Einrichtungen	143.243,57	0,00
	0222000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei sozialen Einrichtungen	2.175.145,03	0,00
	0231000 Grund und Boden mit Schulen	838.148,28	0,00
	0231001 Außenanlagen bei Grund und Boden mit Schulen	157.741,67	0,00
	0232000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Schulen	8.121.767,22	0,00
	0241000 Grund und Boden mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen	391.239,11	0,00
	0241001 Außenanlagen bei Grund und Boden mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen	6.284,38	0,00
	0242000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen	518.990,21	0,00
	0243000 Grund und Boden mit Sportflächen	942.280,32	0,00
	0243001 Außenanlagen bei Sportflächen	485,47	0,00
	0244000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Sportflächen	1.073.857,95	0,00
	0251000 Grund und Boden für Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz	166.165,54	0,00
	0251001 Außenanlagen bei Grund und Boden für Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz	76.799,02	0,00
	0252000 Gebäude und Aufbauten für Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz	1.150.454,72	0,00
	0291000 Grund und Boden mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	142.290,55	0,00
	0291001 Außenanlagen bei Grund und Boden mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	5.659,41	0,00
	0292000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	693.164,75	0,00
2.3	Infrastrukturvermögen	192.760,46	0,00
	0310000 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	199,00	0,00

Gemeinde 0 Samtgemeinde Horneburg

		Ist 2010	Ist Vorjahr
	0350000 Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	5,00	0,00
	0352000 Buswartehäuser	1.444,65	0,00
	0381000 Grund und Boden für Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen	97.894,61	0,00
	0381001 Außenanlagen bei Grund und Boden für Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen	1.545,64	0,00
	0382000 Gebäude und Aufbauten für Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen	91.671,56	0,00
2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	543.363,84	0,00
	0410000 Bauten auf fremdem Grund und Boden	543.163,28	0,00
	0410001 Außenanlagen bei Bauten auf fremdem Grund und Boden	200,56	0,00
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	388.617,20	0,00
	0610000 Fahrzeuge	388.614,20	0,00
	0620000 Maschinen und technische Anlagen	3,00	0,00
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	60.403,86	0,00
	0710000 Betriebsvorrichtungen	24.905,48	0,00
	0720000 Betriebs- und Geschäftsausstattung	33.218,11	0,00
	0750000 Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände über 150,- bis 1.000,- Euro ohne Umsatzsteuer	2.280,27	0,00
2.8	Vorräte	0,00	0,00
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	17.140,58	0,00
	0960000 Anlagen im Bau	17.140,58	0,00
	Summe: Sachvermögen	18.585.041,64	0,00
3	Finanzvermögen		
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
3.2	Beteiligungen	1.500,00	0,00
	1113000 Beteiligungen, Sonstige Anteilsrechte	1.500,00	0,00
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00
3.4	Ausleihungen	3.159,07	0,00
	1318300 Ausleihungen an sonst. inländischen Bereich, Laufzeit (mehr als 5 Jahre)	3.159,07	0,00
3.5	Wertpapiere	0,00	0,00
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	13.819,78	0,00
	1511000 öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	13.819,78	0,00
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	29.212,00	0,00
	1530000 Forderungen aus Transferleistungen	29.212,00	0,00
3.8	sonstige privatrechtliche Forderungen	93,83	0,00
	1611000 Forderungen aus privatrechtlichen Dienstleistungen	93,83	0,00
3.9	sonstige Vermögensgegenstände	21.546,66	0,00
	1660000 Sonstige Vermögensgegenstände	1.509,94	0,00
	1661000 Bestand der Versorgungsrücklage für aktive Bedienstete	8.916,03	0,00
	1662000 Bestand der Versorgungsrücklage für Versorgungsempfänger	11.120,69	0,00
	Summe: Finanzvermögen	69.331,34	0,00
4	Liquide Mittel	-416.047,40	0,00
	1711001 Zahlweg 1 - KSK	-422.345,28	0,00
	1711060 MGH - Laufendes Girokonto (ZW 60)	5.638,88	0,00



Eröffnungsbilanz 2010

Aktiva

erstellt von: **Mk**erstellt am: **26.05.2011**
Gemeinde 0 Samtgemeinde Horneburg

		Ist 2010	Ist Vorjahr
	1731002 Gebührenkasse Standesamt	659,00	0,00
5	Aktive Rechnungsabgrenzung	12.466,12	0,00
	1801200 Aktive Rechnungsabgrenzung Beamtenbezüge Januar Folgejahr	12.466,12	0,00
	Summe AKTIVA	18.288.250,12	0,00

Gemeinde 0 Samtgemeinde Horneburg

		Ist 2010	Ist Vorjahr
1	Nettoposition		
1.1	Nettoposition (Basis-Reinvermögen)		
1.1.1	Reinvermögen	1.965.062,71	0,00
	<i>2001000 Reinvermögen</i>	<i>1.965.062,71</i>	<i>0,00</i>
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss	-435.784,11	0,00
	<i>2002000 Soll-Fehlbetrag aus kameralem Abschluss Verwaltungshaushalt</i>	<i>-435.784,11</i>	<i>0,00</i>
	Summe: Basis-Reinvermögen	1.529.278,60	0,00
1.2	Rücklagen		
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	0,00	0,00
1.2.5	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00
	Summe: Rücklagen	0,00	0,00
1.3	Jahresergebnis		
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
1.4	Sonderposten		
1.4.1	Investitionszuweisungen und Zuschüsse	9.474.043,16	0,00
	<i>2111000 Sonderposten aus Investitionszuweisungen und-zuschüssen</i>	<i>9.474.043,16</i>	<i>0,00</i>
1.4.2	Beiträge und ähnlichen Entgelte	0,00	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	17.000,00	0,00
	<i>2150000 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten</i>	<i>17.000,00</i>	<i>0,00</i>
1.4.6	sonstige Sonderposten	0,00	0,00
	Summe: Sonderposten	9.491.043,16	0,00
	Summe: Nettoposition	11.020.321,76	0,00
2	Schulden		
2.1	Geldschulden		
2.1.1	Anleihen	0,00	0,00
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	3.751.717,28	0,00
	<i>2313300 Verbindl. aus Kreditaufn. ZV Laufzeit 5 Jahre und mehr, Euro-Währung fester Zins</i>	<i>1.653.590,93</i>	<i>0,00</i>
	<i>2316300 Verbindl. aus Kreditaufn. öffentl. Sonderrechnungen Laufzeit 5 Jahre und mehr, Euro-Währung fester Zins</i>	<i>378.165,33</i>	<i>0,00</i>
	<i>2317300 Verbindl. aus Kreditaufn. Kreditinstitute Laufzeit 5 Jahre und mehr, Euro-Währung fester Zins</i>	<i>1.711.831,44</i>	<i>0,00</i>
	<i>2318300 Verbindl. aus Kreditaufn. inländischer Bereich Laufzeit 5 Jahre und mehr, Euro-Währung fester Zins</i>	<i>8.129,58</i>	<i>0,00</i>

Gemeinde 0 Samtgemeinde Horneburg

		Ist 2010	Ist Vorjahr
2.1.3	Liquiditätskredite	0,00	0,00
2.1.4	Sonstige Geldschulden	0,00	0,00
	Summe: Geldschulden	3.751.717,28	0,00
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00
2.4	Transferverbindlichkeiten		
2.4.1	Finanzausgleichsverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	16.406,09	0,00
	<i>2631100 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für lfd. Zwecke</i>	<i>16.406,09</i>	<i>0,00</i>
	<i>Leader-Prozess</i>		
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	16.406,09	0,00
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten		
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	5.608,49	0,00
	<i>2791000 Sonstige Verbindlichkeiten</i>	<i>1.097,33</i>	<i>0,00</i>
	<i>2792000 Mietkautionen</i>	<i>4.511,16</i>	<i>0,00</i>
	Summe: Sonstige Verbindlichkeiten	5.608,49	0,00
	Summe: Verbindlichkeiten und Schulden	3.773.731,86	0,00
3	Rückstellungen		
3.1	Pensionsrückstellungen	2.928.608,00	0,00
	<i>2811100 Pensionsrückstellungen aktive Beamte</i>	<i>1.110.850,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>2811200 Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger</i>	<i>1.499.317,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>2812100 Beihilferückstellungen aktive Beamte</i>	<i>135.524,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>2812200 Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger</i>	<i>182.917,00</i>	<i>0,00</i>
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen	152.588,50	0,00
	<i>2821000 Sonstige Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub</i>	<i>63.937,04</i>	<i>0,00</i>
	<i>2822000 Sonstige Rückstellungen für geleistete Überstunden</i>	<i>20.597,64</i>	<i>0,00</i>
	<i>2823000 Sonstige Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit</i>	<i>68.053,82</i>	<i>0,00</i>
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	400.000,00	0,00
	<i>2831000 Instandhaltungsrückstellungen</i>	<i>400.000,00</i>	<i>0,00</i>
3.4	Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00



Eröffnungsbilanz 2010

Passiva

erstellt von: **Mk**erstellt am: **26.05.2011**
Gemeinde 0 Samtgemeinde Horneburg

		Ist 2010	Ist Vorjahr
3.5	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00
3.8	Andere Rückstellungen	13.000,00	0,00
	<i>2891000 Sonstige Rückstellungen</i>	<i>13.000,00</i>	<i>0,00</i>
	Summe: Rückstellungen	3.494.196,50	0,00
4	Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
	Summe PASSIVA	18.288.250,12	0,00



SAMTGEMEINDE HORNEBURG

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

1 Immaterielles Vermögen

1.2 Lizenzen **37.458,42 €**

Diese Bilanzposition beinhaltet Lizenzen im Bereich der EDV, die einen Anschaffungswert von über 1.000,00 € (ohne Umsatzsteuer) haben. EDV-Lizenzen mit einem Anschaffungswert zwischen 150,00 € und 1.000,00 € (ohne Umsatzsteuer) sind bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung unter der Position „Sammelposten“ (Konto 0750000) ausgewiesen.

2 Sachvermögen

2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte **130.204,77 €**

Diese Summe wird in der Eröffnungsbilanz wie folgt untergliedert:

unbebaute Grundstücke	Anschaffungswerte	Restbuchwert am 01.01.2010
Konto 0190000		
sonstige unbebaute Grundstücke	130.204,77 €	130.204,77 €
	130.204,77 €	130.204,77 €

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

- Wasserflächen, Heide, Moor, Unland, Brachland und Schutzflächen, Ausgleichsflächen: 0,10 €/m²
- Spielplätze und Sportanlagen: 25% des Bodenrichtwertes

Grundstücksgleiche Rechte wurden nicht eingeräumt.

2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte 17.252.550,93 €

Diese Summe wird in der Eröffnungsbilanz wie folgt untergliedert:

Bebaute Grundstücke	Anschaffungs- werte	Abschreibungen bis 12/2009	Restbuchwert am 01.01.2010
Konto 0211000	253.272,25 €	0,00 €	253.272,25 €
Grund und Boden bei Wohnbauten			
• Agathenburg, Hauptstraße 57 (Asylunterkunft)	35.790,43 €	0,00 €	35.790,43 €
• Flecken, Vordamm 28 (Erbbaurecht)	48.337,10 €	0,00 €	48.337,10 €
• Flecken, Schanzenstraße 17 (Mietwohnungen)	169.144,72 €	0,00 €	169.144,72 €
Konto 0211001	2,00 €	0,00 €	2,00 €
Außenanlagen bei Grund und Boden bei Wohnbauten			
• Agathenburg, Hauptstraße 57 (Asylunterkunft)	(nicht ermittelt) 1,00 €	0,00 €	1,00 €
• Flecken, Schanzenstraße 17 (Mietwohnungen)	(nicht ermittelt) 1,00 €	0,00 €	1,00 €
Konto 0212000	131.938,22 €	64.395,54 €	67.542,68 €
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Wohnbauten			
• Agathenburg, Hauptstraße 57 (Asylunterkunft) mit Stall	101.236,79 €	60.741,54 €	40.495,25 €
• Flecken, Schanzenstraße 17 (Mietwohnungen) mit Garage	30.701,43 €	3.654,00 €	27.047,43 €
Konto 0221000	328.016,80 €	0,00 €	328.016,80 €
Grund und Boden bei sozialen Einrichtungen			
• Bliedersdorf, Nottensdorfer Str. 22 (KiTa Ratz und Rübe)	10.488,00 €	0,00 €	10.488,00 €
• Flecken, Am Kindergarten 2 (KiTa HoKi)	66.894,66 €	0,00 €	66.894,66 €
• Flecken, Bgm.-zum-Felde-Weg 5 (Speedy)	40.394,27 €	0,00 €	40.394,27 €
• Flecken, Johann-Hinrich-Wichern-Str. 10 (KiTa Moorwichtel)	145.343,89 €	0,00 €	145.343,89 €
• Flecken, Lange Straße 38 (Burgmannshof)	21.680,52 €	0,00 €	21.680,52 €
• Flecken, Isern-Hinnerk-Weg (Garage MGH)	1.797,46 €	0,00 €	1.797,46 €
• Nottensdorf, In den Stücken 2 (KiTa Grashüpfer)	41.418,00 €	0,00 €	41.418,00 €
Übertrag	713.229,27 €	64.395,54 €	648.833,73 €

Bebaute Grundstücke	Anschaffungswerte	Abschreibungen bis 12/2009	Restbuchwert am 01.01.2010
Übertrag	713.229,27 €	64.395,54 €	648.833,73 €
Konto 0221001	235.058,64 €	91.815,07 €	143.243,57 €
Außenanlagen bei Grund und Boden mit sozialen Einrichtungen			
● <i>Bliedersdorf, Nottensdorfer Str. 22 (KiTa Ratz und Rübe)</i>	37.555,92 €	15.022,40 €	22.533,52 €
● <i>Flecken, Am Kindergarten 2 (KiTa HoKi)</i>	13.371,87 €	12.302,01 €	1.069,86 €
● <i>Flecken, Bgm.-zum-Felde-Weg 5 (Speedy)</i>	13.161,86 €	3.158,82 €	10.003,04 €
● <i>Flecken, Johann-Hinrich-Wichern-Str. 10 (KiTa Moorwichtel)</i>	120.526,00 €	48.210,40 €	72.315,60 €
● <i>Flecken, Lange Straße 38 (Burgmannshof)</i>	5.012,99 €	401,04 €	4.611,95 €
● <i>Nottensdorf, In den Stücken 2 (KiTa Grashüpfer)</i>	45.430,00 €	12.720,40 €	32.709,60 €
Konto 0222000	2.740.997,36 €	565.852,33 €	2.175.145,03 €
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei sozialen Einrichtungen			
● <i>Bliedersdorf, Nottensdorfer Str. 22 (KiTa Ratz und Rübe)</i>	434.528,94 €	53.109,10 €	381.419,84 €
● <i>Flecken, Am Kindergarten 2 (KiTa HoKi) mit Zaun</i>	148.047,54 €	65.362,70 €	82.684,84 €
● <i>Flecken, Bgm.-zum-Felde-Weg 5 (Speedy) mit Skateplatz und Zaun</i>	239.105,85 €	18.969,59 €	220.136,26 €
● <i>Flecken, Johann-Hinrich-Wichern-Str. 10 (KiTa Moorwichtel) mit Gartenhaus</i>	727.266,17 €	82.624,27 €	644.641,90 €
● <i>Flecken, Lange Straße 38 (Burgmannshof)</i>	599.126,86 €	299.563,50 €	299.563,36 €
● <i>Nottensdorf, In den Stücken 2 (KiTa Grashüpfer) mit Gerätehaus</i>	592.922,00 €	46.223,17 €	546.698,83 €
Konto 0231000	838.148,28 €	0,00 €	838.148,28 €
Grund und Boden mit Schulen			
● <i>Bliedersdorf, Schulstraße 4 (Grundschule)</i>	31.727,58 €	0,00 €	31.727,58 €
● <i>Dollern, Kreienborn 3 (Grundschule)</i>	302.880,63 €	0,00 €	302.880,63 €
● <i>Flecken, Leineweberstieg 7 (Grundschule)</i>	274.501,29 €	0,00 €	274.501,29 €
● <i>Flecken, Schanzenstraße 19 (Haupt- und Realschule)</i>	183.340,92 €	0,00 €	183.340,92 €
● <i>Nottensdorf, Kastanienallee 1 (Grundschule)</i>	45.697,86 €	0,00 €	45.697,86 €
Übertrag	4.527.433,55 €	722.062,94 €	3.805.370,61 €

Bebaute Grundstücke	Anschaffungswerte	Abschreibungen bis 12/2009	Restbuchwert am 01.01.2010
Übertrag	4.527.433,55 €	722.062,94 €	3.805.370,61 €
Konto 0231001 Außenanlagen bei Grund und Boden mit Schulen	484.254,71 €	326.513,04 €	157.741,67 €
• <i>Bliedersdorf, Schulstraße 4 (Grundschule)</i>	52.922,64 €	27.519,83 €	25.402,81 €
• <i>Dollern, Kreienborn 3 (Grundschule)</i>	133.259,08 €	117.267,92 €	15.991,16 €
• <i>Flecken, Leineweberstieg 7 (Grundschule)</i>	199.491,20 €	135.654,05 €	63.837,15 €
• <i>Flecken, Schanzenstraße 19 (Haupt- und Realschule)</i>	93.381,79 €	44.823,24 €	48.558,55 €
• <i>Nottensdorf, Kastanienallee 1 (Grundschule)</i>	5.200,00 €	1.248,00 €	3.952,00 €
Konto 0232000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Schulen	10.482.211,42 €	2.360.444,20 €	8.121.767,22 €
• <i>Bliedersdorf, Schulstraße 4 (Grundschule)</i>	521.791,11 €	110.155,92 €	411.635,19 €
• <i>Dollern, Kreienborn 3 (Grundschule) mit Fertiggarage, Materialcontainer, Zaun</i>	859.927,66 €	258.950,53 €	600.977,13 €
• <i>Flecken, Leineweberstieg 7 (Grundschule) mit Außensportanlagen</i>	4.622.684,19 €	1.050.090,60 €	3.572.593,59 €
• <i>Flecken, Schanzenstraße 19 (Haupt- und Realschule)</i>	4.111.751,77 €	868.036,47 €	3.243.715,30 €
• <i>Nottensdorf, Kastanienallee 1 (Grundschule)</i>	366.056,69 €	73.210,68 €	292.846,01 €
Konto 0241000 Grund und Boden mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen	391.239,11 €	0,00 €	391.239,11 €
• <i>Flecken, Bgm.-Löhdén-Straße (Freibad)</i>	276.468,78 €	0,00 €	276.468,78 €
• <i>Flecken, Marschdamm 2 c (Handwerksmuseum)</i>	114.770,33 €	0,00 €	114.770,33 €
Konto 0241001 Außenanlagen bei Grund und Boden mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen	9.818,77 €	3.534,39 €	6.284,38 €
• <i>Flecken, Bgm.-Löhdén-Straße (Freibad)</i>	9.817,77 €	3.534,39 €	6.283,38 €
• <i>Flecken, Marschdamm 2 c (Handwerksmuseum)</i>	(nicht ermittelt) 1,00 €	0,00 €	1,00 €
Konto 0242000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen	800.472,05 €	281.481,84 €	518.990,21 €
• <i>Flecken, Bgm.-Löhdén-Straße (Freibad) mit Sanitär/Umkleide/Liegehalle, Pumpenhaus, Kiosk/Kasse/Aufsicht, Behinderten-WC/Umkleide</i>	558.923,44 €	213.848,26 €	345.075,18 €
• <i>Flecken, Marschdamm 2 c (Handwerksmuseum)</i>	241.548,61 €	67.633,58 €	173.915,03 €
Übertrag	16.695.429,61 €	3.694.036,41 €	13.001.393,20 €

Bebaute Grundstücke	Anschaffungs- werte	Abschreibungen bis 12/2009	Restbuchwert am 01.01.2010
Übertrag	16.695.429,61 €	3.694.036,41 €	13.001.393,20 €
Konto 0243000 Grund und Boden mit Sportflächen	942.280,32 €	0,00 €	942.280,32 €
• Flecken, Blumenthal (Sportanlage Blumenthal)	368.599,10 €	0,00 €	368.599,10 €
• Flecken, Hermannstraße (Sporthalle)	573.681,22 €	0,00 €	573.681,22 €
Konto 0243001 Außenanlagen bei Sportflächen	3.034,24 €	2.548,77 €	485,47 €
• Flecken, Hermannstraße (Sporthalle)	3.034,24 €	2.548,77 €	485,47 €
Konto 0244000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Sportflächen	1.763.036,45 €	689.178,50 €	1.073.857,95 €
• Flecken, Hermannstraße (Sporthalle) mit 3 Garagen	1.661.459,33 €	590.221,05 €	1.071.238,28 €
• Flecken, Hermannstraße (Sportplatz) mit Ballfangzaun/Barriere, Garage	101.577,12 €	98.957,45 €	2.619,67 €
Konto 0251000 Grund und Boden für Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz	166.165,54 €	0,00 €	166.165,54 €
• Agathenburg, Hauptstraße 52	19.129,62 €	0,00 €	19.129,62 €
• Bliedersdorf, Hauptstraße 45	63.003,73 €	0,00 €	63.003,73 €
• Dollern, Trift 3	24.468,98 €	0,00 €	24.468,98 €
• Horneburg, Bleiche 2	45.227,98 €	0,00 €	45.227,98 €
• Nottensdorf, Alte Dorfstraße 1	14.335,23 €	0,00 €	14.335,23 €
Konto 0251001 Außenanlagen bei Grund und Boden für Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz	163.281,56 €	86.482,54 €	76.799,02 €
• Agathenburg, Hauptstraße 52 (nicht ermittelt) 1,00 €	(nicht ermittelt) 1,00 €	0,00 €	1,00 €
• Bliedersdorf, Hauptstraße 45	92.773,67 €	51.953,30 €	40.820,37 €
• Horneburg, Bleiche 2	69.185,93 €	33.209,28 €	35.976,65 €
• Nottensdorf, Alte Dorfstraße 1	1.320,96 €	1.319,96 €	1,00 €
Konto 0252000 Gebäude und Aufbauten für Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz	1.514.261,89 €	363.807,17 €	1.150.454,72 €
• Agathenburg, Hauptstraße 52 mit Carport	29.922,70 €	10.562,16 €	19.360,54 €
• Bliedersdorf, Hauptstraße 45	536.967,58 €	83.527,50 €	453.440,08 €
• Dollern, Trift 3	234.965,69 €	44.381,90 €	190.583,79 €
• Horneburg, Bleiche 2 mit Garage, Grillhütte	616.055,01 €	199.641,93 €	416.413,08 €
• Nottensdorf, Alte Dorfstraße 1	96.350,91 €	25.693,68 €	70.657,23 €
Übertrag	21.247.489,61 €	4.836.053,39 €	16.411.436,22 €

Bebaute Grundstücke	Anschaffungs- werte	Abschreibungen bis 12/2009	Restbuchwert am 01.01.2010
Übertrag	21.247.489,61 €	4.836.053,39 €	16.411.436,22 €
Konto 0291000 Grund und Boden mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	142.290,55 €	0,00 €	142.290,55 €
• Flecken, Am Poggenpohl 10 (Bauhof)	73.701,03 €	0,00 €	73.701,03 €
• Flecken, Lange Straße 47 (Rathaus)	40.388,83 €	0,00 €	40.388,83 €
• Flecken, Lange Straße 49 (Rathaus)	28.200,69 €	0,00 €	28.200,69 €
Konto 0291001 Außenanlagen bei sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	18.810,89 €	13.151,48 €	5.659,41 €
• Flecken, Am Poggenpohl 10 (Bauhof)	6.428,89 €	771,48 €	5.657,41 €
• Flecken, Lange Straße 47 (Rathaus)	(nicht ermittelt) 1,00 €	0,00 €	1,00 €
• Flecken, Lange Straße 49 (Rathaus)	12.381,00 €	12.380,00 €	1,00 €
Konto 0292000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	1.003.536,04 €	310.371,29 €	693.164,75 €
• Flecken, Am Poggenpohl 10 (Bauhof)	175.483,05 €	54.594,68 €	120.888,37 €
• Flecken, Lange Straße 47 (Rathaus) mit Garage	324.031,58 €	110.170,37 €	213.861,21 €
• Flecken, Lange Straße 49 (Rathaus)	504.021,41 €	145.606,24 €	358.415,17 €
	22.412.127,09 €	5.159.576,16 €	17.252.550,93 €

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.

Bei bereits abgeschriebenen Außenanlagen wurde auf die Ermittlung der Herstellungswerte aus Aufwandsgesichtspunkten verzichtet.

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

2.3 Infrastrukturvermögen

192.760,46 €

Diese Summe wird in der Eröffnungsbilanz wie folgt untergliedert:

Infrastrukturvermögen	Anschaffungswerte	Abschreibungen bis 12/2009	Restbuchwert am 01.01.2010
Konto 0310000 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	199,00 €	0,00 €	199,00 €
Konto 0350000 Straßen, Wege, Plätze, Verkehrlenkungsanlagen	388.503,00 €	388.498,00 €	5,00 €
Konto 0352000 Buswarte Häuser	6.145,37 €	4.700,72 €	1.444,65 €
• <i>Bliedersdorf, Lohfeld</i>	763,59 €	762,59 €	1,00 €
• <i>Bliedersdorf, Nottensdorfer Straße</i>	591,31 €	590,31 €	1,00 €
• <i>Bliedersdorf, Postmoor</i>	591,31 €	590,31 €	1,00 €
• <i>Flecken, Leineweberstieg</i>	4.199,16 €	2.757,51 €	1.441,65 €
Konto 0381000 Grund und Boden für Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen	97.894,61 €	0,00 €	97.894,61 €
• <i>Agathenburg, Hauptstraße</i>	44.917,73 €	0,00 €	44.917,73 €
• <i>Dollern, Hagener Weg 6</i>	10.569,88 €	0,00 €	10.569,88 €
• <i>Flecken, Stader Straße Neuer Friedhof</i>	5.255,00 €	0,00 €	5.255,00 €
• <i>Flecken, Stader Straße Waldfriedhof</i>	25.343,00 €	0,00 €	25.343,00 €
• <i>Flecken, Vordamm Alter Friedhof</i>	3.344,00 €	0,00 €	3.344,00 €
• <i>Nottensdorf, In den Stücken</i>	8.465,00 €	0,00 €	8.465,00 €
Konto 0381001 Außenanlagen bei Grund und Boden für Friedhöfe und	28.351,00 €	26.805,36 €	1.545,64 €
• <i>Agathenburg, Hauptstraße</i>	2.168,87 €	1.908,50 €	260,37 €
• <i>Dollern, Hagener Weg 6</i>	14.411,90 €	13.259,04 €	1.152,86 €
• <i>Flecken, Stader Straße Waldfriedhof</i>	10.139,45 €	10.138,45 €	1,00 €
• <i>Nottensdorf, In den Stücken</i>	1.630,78 €	1.499,37 €	131,41 €
Konto 0382000 Gebäude und Aufbauten für Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen	229.548,41 €	137.876,85 €	91.671,56 €
• <i>Agathenburg, Hauptstraße mit Geräteschuppen, Garage, Zaun</i>	5.754,47 €	3.635,33 €	2.119,14 €
• <i>Dollern, Hagener Weg 6 mit Kapelle, Glockenturm, Geräteraum</i>	47.053,19 €	24.650,64 €	22.402,55 €
• <i>Flecken, Stader Straße Waldfriedhof mit Kapelle, Wildschutzzau, Glockenturm</i>	91.101,19 €	55.044,70 €	36.056,49 €
• <i>Nottensdorf, In den Stücken mit Kapelle, Glockenturm, Geräteraum</i>	85.639,56 €	54.546,18 €	31.093,38 €
	750.641,39 €	557.880,93 €	192.760,46 €

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 entsprechend der Bewertungsrichtlinie pauschal 1,00 €/m² 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.

2.4 Bauten auf fremden Grundstücken

543.363,84 €

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
Konto 0410000 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.096.133,76 €	552.970,48 €	543.163,28 €
• Bliedersdorf, Hauptstraße Friedhofskapelle	62.229,79 €	26.966,16 €	35.263,63 €
• Flecken, Blumenthal Sportanlage mit Sanitär/Umkleidegebäude, Garage, Kampfbahn Typ C	1.027.315,19 €	524.540,12 €	502.775,07 €
• Flecken, Isern-Hinnerk-Weg Garage MGH	6.588,78 €	1.464,20 €	5.124,58 €
Konto 0410001 Außenanlagen bei Bauten auf fremdem Grund und Boden	998,96 €	798,40 €	200,56 €
• Bliedersdorf, Hauptstraße Friedhofskapelle	(nicht ermittelt) 1,00 €	0,00 €	1,00 €
• Flecken, Isern-Hinnerk-Weg Garage MGH	997,96 €	798,40 €	199,56 €
	1.097.132,72 €	553.768,88 €	543.363,84 €

Um Bauten auf fremdem Grund und Boden handelt es sich bei solchen Baulichkeiten, die von der Samtgemeinde 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.

2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

388.617,20 €

Diese Summe wird in der Eröffnungsbilanz wie folgt untergliedert:

Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	Anschaffungswerte	Abschreibungen bis 12/2009	Restbuchwert am 01.01.2010
Konto 0610000 Fahrzeuge	992.130,49 €	603.516,29 €	388.614,20 €
Konto 0620000 Maschinen und technische Anlagen	48.901,68 €	48.898,68 €	3,00 €
	1.041.032,17 €	652.414,97 €	388.617,20 €

Unter dieser Position werden sämtliche Fahrzeuge, technische Anlagen und Maschinen der Samtgemeinde Horneburg mit ihren fortgeschriebenen Anschaffungswerten angesetzt.

2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

60.403,86 €

Diese Summe wird in der Eröffnungsbilanz wie folgt untergliedert:

Betriebs- und Geschäftsausstattung	Anschaffungswerte	Abschreibungen bis 12/2009	Restbuchwert am 01.01.2010
Konto 0710000 Betriebsvorrichtungen	110.097,60 €	85.192,12 €	24.905,48 €
Konto 0720000 Betriebs- und Geschäftsausstattung	147.732,12 €	114.514,01 €	33.218,11 €
Konto 0750000 Sammelposten für Vermögensgegenstände über 150,00 € bis 1.000,00 € ohne Umsatzsteuer	7.521,23 €	5.240,96 €	2.280,27 €
	265.350,95 €	204.947,09 €	60.403,86 €

Unter dieser Position werden sämtliche Fahrzeuge, technische Anlagen und Maschinen, Einrichtungsgegenstände, Betriebsvorrichtungen sowie die Betriebs- und Geschäftsausstattung der Samtgemeinde 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 (7) der Bewertungsrichtlinie nicht aktiviert.

Ausnahme bilden hier die vor dem Bilanzstichtag erworbenen EDV-Lizenzen. Diese sind keine beweglichen Vermögensgegenstände und daher nicht von der Wertaufgriffsgrenze erfasst. Somit wurden alle erworbenen EDV-Lizenzen, die einen Wert über 150,00 € (ohne Umsatzsteuer) haben, bilanziert. Die entsprechenden Werte sind in der Position „Sammelposten“ ausgewiesen.

2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau 17.140,58 €

Alle baulichen Maßnahmen, die bisher angefangen, jedoch bis zum Bilanzstichtag noch nicht abgeschlossen sind, werden hier mit den entsprechenden Rechnungsbeträgen bewertet. Planmäßige Abschreibungen sind erst ab dem Zeitpunkt der Fertigstellung vorzunehmen.

Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	bisher angeordnet
Konto 0960000	
Errichtung von Krippenplätzen KiTa Moorwichtel	17.140,58 €
	17.140,58 €

3 Finanzvermögen

3.2 Beteiligungen 1.500,00 €

Als Beteiligung ist ein Geschäftsanteil an der Volksbank Geest eG vorhanden. Das Geschäftsguthaben betrug zum Eröffnungsbilanzstichtag 750,00 €. Weiterhin besteht eine Beteiligung an der Wirtschaftsförderung Landkreis Stade GmbH mit Geschäftsanteilen in Höhe von 750,00 €.

3.4 Ausleihungen 3.159,07 €

Hierunter sind die Restforderungen aus drei noch laufenden Arbeitgeberdarlehen nachgewiesen.

3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen 13.819,78 €

Unter dieser Position sind Forderungen aus Friedhofsgebühren dargestellt. Die Gebührenbescheide wurden in 2010 erstellt, die Leistung wurde jedoch bereits im Vorjahr erbracht. Der Ertrag ist daher wirtschaftlich dem Haushaltsjahr 2009 zuzurechnen. In der Eröffnungsbilanz 2010 sind somit entsprechende Forderungen auszuweisen.

3.7 Forderungen aus Transferleistungen 29.212,00 €

In der Samtgemeinde Horneburg ist die LEADER-Geschäftsstelle für die Region Altes Land und Horneburg angesiedelt. Für den Betrieb der Geschäftsstelle stand noch eine Forderung gegen die Behörde für Geoinformation, Landentwicklung und Liegenschaften (GLL) aus. Die Abrechnung erfolgt erst im Haushaltsjahr 2010.

3.8 Privatrechtliche Forderungen 93,83 €

In der Samtgemeinde Horneburg ist die LEADER-Geschäftsstelle für die Region Altes Land und Horneburg angesiedelt. Für verauslagte Porto- und Kopierkosten standen noch anteilige Forderungen gegen die Gemeinde Jork und die Samtgemeinde Lühe aus. Die Abrechnung erfolgt erst im Haushaltsjahr 2010.

Alle unter 3.6 – 3.8 ausgewiesenen Forderungen sind einbringlich.

3.9 Sonstige Vermögensgegenstände 21.546,66 €

Die Gesamtrücklage (inkl. Zinserträge) für aktive Beamtinnen und Beamte und für Versorgungsempfänger bei der Niedersächsischen Versorgungskasse beträgt 20.036,72 €.

Weiterhin sind unter dieser Position offene Forderungen gegenüber Versicherungen aus Schadensfällen in Höhe von 1.509,94 € ausgewiesen.

4. Liquide Mittel gesamt	-416.047,40 €
Liquide Mittel (Zahlweg)	-422.345,28 €
Liquide Mittel (Zahlweg 60)	5.638,88 €
Liquide Mittel (Gebührenkasse)	659,00 €

Der buchmäßige Kassenbestand der Samtgemeinde betrug am 31.12.2009 -422.345,28 €. Die Samtgemeindekasse wird als Einheitskasse geführt. Rechtlich gesehen hat die Samtgemeinde Horneburg gegenüber den Mitgliedsgemeinden eine Verbindlichkeit. In der Finanzsoftware „C.I.P.“ lässt sich dies allerdings nur als negativer Kassenbestand darstellen.

Das Girokonto des MGH wurde in den Kassenbestand aufgenommen. Außerdem hatte die Gebührenkasse im Standesamt am 31.12.2009 einen Bargeldbestand in Höhe von 659,00 €.

4. Aktive Rechnungsabgrenzung	12.466,12 €
--------------------------------------	--------------------

Auszahlungen vor dem Abschlussstichtag, die Aufwand für eine Zeit nach diesem Tag darstellen, sind als aktive Rechnungsabgrenzungsposten in der Eröffnungsbilanz auszuweisen. In dieser Position sind die Beamtenbezüge für den Januar 2010 dargestellt, die bereits im Dezember 2009 ausgezahlt wurden.

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	1.965.062,71 €
1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss	-435.784,11 €

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.

Schlüsselzuweisungen für investive Zwecke wurden erst seit 1996 gewährt und ab diesem Jahr passiviert. Soweit diese nicht einem Vermögensgegenstand zugeordnet werden konnten, erfolgte eine Auflösung über 30 Jahre.

Investive Zuweisungen aus der Feuerschutzsteuer für investive Zwecke wurden erst seit 1991 gewährt und ab diesem Jahr passiviert. Soweit diese nicht einem Vermögensgegenstand zugeordnet werden konnten, erfolgte eine Auflösung über 30 Jahre.

1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	9.474.043,16 €
---	-----------------------

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.

1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten 17.000,00 €

Die erhaltenen Anzahlungen auf Sonderposten sind durch entsprechende Einzahlungsbelege nachgewiesen und mit dem Nominalwert der erhaltenen Zahlungen angesetzt. Mit Abwicklung der geförderten Maßnahme erfolgt die Umbuchung in die endgültige Bilanzposition. Ab dann erfolgt die planmäßige Auflösung über die Nutzungsdauer des geförderten Vermögensgegenstandes.

Es handelt sich hierbei um eine bereits ausgezahlte Zuwendung für die Beschaffung von digitalen Funkgeräten für die Feuerwehren.

2 Schulden

Der Stand der Schulden betrug zum 01.01.2010 gemäß § 56 Abs. 3 GemHKVO 3.751.717,28 €.

2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen 3.751.717,28 €

Kreditgeber	Ursprungsschuld	Restschuld am 01.01.2010	Zinsanpassung	Laufzeit
AZV Altes Land und Geestrand	766.937,82 €	728.590,93 €	07.05.2014	5 Jahre
AZV Altes Land und Geestrand	1.000.000,00 €	925.000,00 €	30.06.2013	5 Jahre
Kreditanstalt für Wiederaufbau	511.291,88 €	343.793,76 €	15.08.2019	10 Jahre
Kreditanstalt für Wiederaufbau	51.129,19 €	34.371,57 €	15.08.2019	10 Jahre
Hessische Landesbank	1.966.224,06 €	379.137,22 €	30.11.2012	10 Jahre
Norddtsch. Landesbank	1.533.875,64 €	146.001,13 €	31.12.2011	10 Jahre
Euro Hypo	511.291,88 €	295.186,92 €	30.11.2015	10 Jahre
Commerzbank Stade	613.550,26 €	454.332,57 €	30.11.2014	10 Jahre
Landesbank Hessen-Thüringen	443.800,00 €	389.338,91 €	30.06.2014	10 Jahre
Landschaftliche Brandkasse	55.000,00 €	22.000,00 €	01.10.2013	10 Jahre
Landschaftliche Brandkasse	55.000,00 €	22.000,00 €	01.10.2013	10 Jahre
Landschaftliche Brandkasse	38.346,89 €	3.834,69 €	01.10.2010	10 Jahre
Feuerwehrunfallkasse	20.451,68 €	3.988,05 €	01.12.2012	15 Jahre
Feuerwehrunfallkasse	10.225,84 €	4.141,53 €	01.12.2015	15 Jahre
	7.577.125,13 €	3.751.717,28 €		

Die Darlehen sind durch Bankauszüge nachgewiesen und mit dem jeweiligen Nominalwert angesetzt.

2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke **16.406,09 €**

Unter dieser Position sind bereits erhaltene aber noch nicht wieder ausgezahlte Zuschüsse für Leader-Projekte (nicht investiv) dargestellt.

2.5.4 andere sonstige Verbindlichkeiten **5.608,49 €**

Bei den sonstigen Verbindlichkeiten handelt es sich einerseits um durchlaufende Gelder aus einer privaten, zweckgebundenen Spende.

Außerdem sind hier im Rahmen der Amtshilfe (Vollstreckung) eingenommene, aber noch nicht an die Gläubiger weitergeleitete Beträge dargestellt.

Weiterhin sind in dieser Position Mietkautionen in Höhe von 4.511,16 € enthalten.

3 Rückstellungen

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

3.1 Pensionsrückstellungen **2.928.608,00 €**

Die Berechnung der nach § 43 Abs. 1 Nr. 1 und Abs. 3 GemHKVO ermittelten Barwerte per 31.12.2009 für die auszuweisenden Pensionsrückstellungen beträgt nach Mitteilung der Niedersächsischen Versorgungskasse für

Rückstellung	Barwert am 31.12.2009
Konto 2811100 Pensionsrückstellung aktive Beamte	1.110.850,00 €
Konto 2811200 Pensionsrückstellung Versorgungsempfänger	1.499.317,00 €
Konto 2812100 Beihilferückstellung aktive Beamte	135.524,00 €
Konto 2812200 Beihilferückstellung Versorgungsempfänger	182.917,00 €
	2.928.608,00 €

3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen

152.588,50 €

Die Rückstellungen setzen sich wie folgt zusammen:

Rückstellung	Barwert am 31.12.2009
Konto 2821000 Rückstellung für nicht genommenen Urlaub	63.937,04 €
Konto 2822000 Rückstellung für geleistete Überstunden	20.597,64 €
Konto 2823000 Rückstellung für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit	68.053,82 €
	152.588,50 €

3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen 400.000,00 €

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.

Für die Sanierung von Heizung, Beleuchtung, Leitungssystemen und der Belüftung in der Sporthalle Hermannstraße wurde eine Instandhaltungsrückstellung gebildet.

3.8 Andere Rückstellungen 13.000,00 €

Für den Aufwand der Prüfung der Eröffnungsbilanz und der Bewertungsunterlagen durch das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Stade wurde eine Rückstellung in Höhe von 13.000,00 € 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.