

ERSTE ERÖFFNUNGSBILANZ



Flecken Aerzen



Erste Eröffnungsbilanz
Flecken Aerzen
zum 01. Januar 2011

AKTIVA

PASSIVA

	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Immaterielles Vermögen				
1.1 Konzessionen	0,00			
1.2 Lizenzen	0,00			
1.3 Ähnliche Rechte	0,00			
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und Zuschüsse	0,00			
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00			
1.6 Sonstiges Immaterielles Vermögen	0,00	0,00		
2. Sachvermögen				
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.354.446,47			
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	16.659.849,07			
2.3 Infrastrukturvermögen	12.650.769,20			
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	1.493.564,00			
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00			
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	409.244,00			
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	140.733,10			
2.8 Vorräte	48.206,71			
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	925.805,22	34.682.617,77		
3. Finanzvermögen				
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00			
3.2 Beteiligungen	87.650,00			
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	7.010.999,92			
3.4 Ausleihungen	2.254.188,76			
3.5 Wertpapiere	0,00			
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	447.374,92			
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	14.325,84			
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	58.588,72			
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	38.993,05	9.912.121,21		
4. Liquide Mittel				
	900.446,82			
5. Aktive Rechnungsabgrenzung				
	0,00			
Übertrag	45.495.185,80			
1. Nettosition				
1.1 Basis-Reinvermögen				
1.1.1 Reinvermögen		21.364.127,18		
1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss als Minusbetrag		1.627.359,84-		
1.2 Rücklagen				19.736.767,34
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 Zweckgebundene Rücklagen		0,00		0,00
1.2.4 Sonstige Rücklagen		0,00		0,00
1.3 Jahresergebnis				0,00
1.3.1 Fehlbeiträge aus Vorjahren		0,00		0,00
1.3.2 Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen		0,00		0,00
1.4 Sonderposten				
1.4.1 Investitionszuweisungen und Zuschüsse		8.540.629,00		
1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte		2.441.968,00		
1.4.3 Gebührenaussgleich		0,00		
1.4.4 Bewertungsausgleich		0,00		
1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten		205.700,00		
1.4.6 Sonstige Sonderposten		0,00		11.188.297,00
2. Schulden				
2.1 Geldschulden				
2.1.1 Anleihen		0,00		
2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		5.334.481,98		
2.1.3 Liquiditätskredite		0,00		
2.1.4 Sonstige Geldschulden		3.000.000,00		
2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften		0,00		
2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen				58.252,12
2.4 Transferverbindlichkeiten				
2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten		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
Übertrag	8.334.481,98			
Übertrag	39.317.798,44			

AKTIVA

	EUR	EUR
Übertrag		45.495.185,80

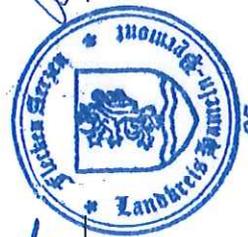
PASSIVA

	EUR	EUR
Übertrag		39.317.798,44
2.5 Sonstige Verbindlichkeiten		
2.5.1 Durchlaufende Posten		
2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer	29,61	
2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	25.693,44	
2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten	18.475,48	
2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0,00	
2.5.3 Empfangene Anzahlungen	0,00	
2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	765.696,02	
3. Rückstellungen		
3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	4.451.463,20	
3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	562.146,47	
3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	
3.4 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	
3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	
3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanz- ausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	324.517,75	
3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	
3.8 Andere Rückstellungen	20.000,00	
4. Passive Rechnungsabgrenzung		
		5.358.127,42
		9.365,39
		<u>45.495.185,80</u>

	EUR
Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre gem. § 54 Abs. 5 GemHKVO	
1. Haushaltsreste aus dem Vorjahr	358.469,00
2. Bürgschaften / Gewährleistungsverträge	0,00
3. In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	64.211,96
4. Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00
5. Stundungen über das Ende des Haushaltsjahres hinaus	0,00
Summe der Vorbelastungen	422.680,96

Aerzen, den **26. OKT. 2016**

B. Wagner
Bernhard Wagner
Bürgermeister



Claus Henke
Claus Henke
Kämmerer

KONTENNACHWEIS zur ERÖFFNUNGSBILANZ zum 01.01.2011

Flecken Aerzen, Aerzen

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			
110 00	Grünflächen	994.038,57	
120 00	Ackerland	144.312,23	
130 00	Wald, Forsten	24.561,50	
190 00	Sonstige unbebaute Grundstücke	<u>1.191.534,17</u>	2.354.446,47
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			
211 00	Grund und Boden mit Wohnbauten	236.286,20	
212 00	Gebäude und Aufbauten bei Wohnbauten	78.542,00	
221 00	Grund u. Boden mit sozialen Einrichtg.	110.516,99	
222 00	Gebäude u. Aufbauten bei soz. Einrichtg.	1.155.390,00	
231 00	Grund und Boden mit Schulen	147.806,79	
232 00	Gebäude u. Aufbauten bei Schulen	4.699.095,00	
241 00	Grund/Boden Kultur-, Sport-, Gartenanlagen	1.249.622,24	
242 00	Geb. u. Aufb. b. Kul., Sp., Freiz.-u. Ga. Anl.	6.589.974,00	
251 00	Gr. u. Bo. f. Brands, Rettungsd. u. Katastr. Sch	279.894,88	
252 00	Geb. u. A. f. Brands, Rettungsd. u. Katastr. Sch	1.334.969,00	
291 00	Grd./B. sonst. Dienst-, Gesch.-, Betr. Geb.	301.800,97	
292 00	Geb., Aufb. b. sonst. Dienst-, G.-u. a. Betr. G.	<u>475.951,00</u>	16.659.849,07
Infrastrukturvermögen			
310 00	Grund/Boden des Infrastrukturvermögens	7.744.629,41	
320 00	Brücken und Tunnel	1.083.001,00	
350 00	Straßen/Wege/Plätze/Verkehrslenkungsanl.	3.383.740,00	
381 00	Gr. u. Bo. f. Friedhöfe u. Bestattg. Einrichtg	96.615,79	
382 00	Geb. u. A. f. Friedhöfe u. Bestattg. Einrichtg	238.496,00	
390 00	Sonst. Bauten des Infrastrukturvermögens	<u>104.287,00</u>	12.650.769,20
Bauten auf fremden Grundstücken			
410 00	Bauten auf fremdem Grund und Boden		1.493.564,00
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge			
610 00	Fahrzeuge	359.593,00	
620 00	Maschinen und technische Anlagen	<u>49.651,00</u>	409.244,00
Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere			
710 00	Betriebsvorrichtungen	5.310,00	
720 00	Betriebs- und Geschäftsausstattung	104.448,00	
730 00	Nutzpflanzungen u. Nutztiere	<u>30.975,10</u>	140.733,10
Vorräte			
810 00	Rohstoffe/Fertigungsm.-Streugut	1.659,44	
830 01	Bestand Heizöl/Flüssiggas	<u>46.547,27</u>	48.206,71
Übertrag			<u>33.756.812,55</u>

KONTENNACHWEIS zur ERÖFFNUNGSBILANZ zum 01.01.2011**Flecken Aerzen, Aerzen**

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
Übertrag			33.756.812,55
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau			
961 01	Anlagen im Hochbau Brandmeldeanlage	25.320,45	
961 02	Anlagen im Hochbau FW Haus Gr.Berke	679.566,49	
961 04	Anlagen im Hochbau Sanierung GS Gr.Berke	36.207,51	
961 05	Anlagen im Hochbau energ.Sanierung GS Gr	<u>184.710,77</u>	925.805,22
Beteiligungen			
1113 00	Sonstige Anteilsrechte/Beteiligungen	85.400,00	
1113 07	Tourismus westl. Weserbergland-Einlage	<u>2.250,00</u>	87.650,00
Sondervermögen mit Sonderrechnung			
1211 00	Sondervermögen		7.010.999,92
Ausleihungen			
1315 10	Ausleihungen an verb.Unt.Beteil.SV(b.1J)	224.000,00	
1315 30	Ausleihungen an verb.Unt.Beteil.SV(ü.5J)	1.809.283,50	
1318 30	Ausleihungen an sonst.inländ.Ber.(ü.5J)	<u>220.905,26</u>	2.254.188,76
Öffentlich-rechtliche Forderungen			
9500 02	Autom. Friedhof bis 1 J.	1.093,00	
9500 04	Autom. Verwaltungsgeb. allg. bis 1 J.	176.706,44	
9500 06	Autom. Bußgeld bis 1 J.	78,45	
9500 07	Autom. Kostenerst. Feuerwehr bis 1 J.	7.059,16	
9500 18	Autom. Schulbeitrag bis 1 J.	1.542,20	
9500 24	Autom. Abwasser bis 1 J.	8.064,13	
9500 26	Autom. Wasser bis 1 J.	959,46	
9501 50	Autom. Erschließungsbeiträge bis 1 J.	1.526,56	
9501 52	Autom. Kanalanschlußbeitrag bis 1 J.	9.526,46	
9503 00	Autom. GewSt. bis 1 J.	203.502,44	
9503 01	Autom. Grundst. bis 1 J.	23.594,46	
9503 02	Autom. Hundest. bis 1 J.	2.755,60	
9507 54	Autom. Verwarnungsgeld bis 1 J.	30,00	
9923 50	ÖR Nf Mahngebühr < 1 J.	3.003,75	
9925 15	ÖR Nf GewSt.-Nachz.zins < 1 J.	<u>7.932,81</u>	447.374,92
Forderungen aus Transferleistungen			
9504 52	Autom. Kostenerstattungen bis 1 J.		14.325,84
Sonstige privatrechtliche Forderungen			
9510 52	Autom. Verkaufserlöse bis 1 J.	43.324,90	
9510 54	Autom. Miete / Pacht bis 1 J.	3.313,53	
9510 64	Aut.Kostenerst. bis 1 J.	<u>11.448,95</u>	58.087,38
Übertrag			44.555.244,59

KONTENNACHWEIS zur ERÖFFNUNGSBILANZ zum 01.01.2011

Flecken Aerzen, Aerzen

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
Übertrag			44.555.244,59
	Sonstige Vermögensgegenstände		
1660 10	Bestand Versorgungsrücklage-Aktive Bedie	16.454,93	
1660 20	Bestand Versorgungsrücklage-Versorgungse	<u>22.538,12</u>	38.993,05
	Liquide Mittel		
1711 04	SPK Weserbergland 2000149	9.046,97	
1711 08	Volksbank Aerzen 50062300	1.118,64	
1711 09	Volksbank Aerzen 50062301	34.000,00	
1711 14	Postbank Hannover 288066-305	121,21	
1711 20	Termingeldkonto 2004885	855.000,00	
1711 40	Wechselgeldvorschüsse	<u>1.160,00</u>	900.446,82
	Sonstige Aktiva		
9996 00	Kreditorensammelkonto		501,34
			<hr/>
	Summe Aktiva		<u>45.495.185,80</u>

KONTENNACHWEIS zur ERÖFFNUNGSBILANZ zum 01.01.2011**Flecken Aerzen, Aerzen**

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
Reinvermögen			
2001 00	Reinvermögen		21.364.127,18
Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss als Minusbetrag			
2002 00	Soll-Fehlbetrag aus kam.Abschluss VerwHH		1.627.359,84-
Sonderposten			
Investitionszuweisungen und -zuschüsse			
2111 00	SoPo a.Investitionszuweisg. u.-zuschüssen		8.540.629,00
Beiträge und ähnliche Entgelte			
2120 05	SoPo aus Gebühren f. Grabstätten	123.638,00	
2120 06	SoPo aus Gebühren f. Grabpflege	16.124,00	
2120 10	SoPo Ablösungsbetr.auf Erschließungsbeit	<u>2.302.206,00</u>	2.441.968,00
Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten			
2150 00	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten		205.700,00
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen			
2312 30	Inv.kred.Gem(GV) (Lz ü.5J.) EUR f.Zins	135.000,00	
2317 30	Inv.kred.Kred.I. (Lz ü.5J.) EUR f.Zins	5.067.601,98	
2318 30	Inv.kred.so.inl.B (Lz ü.5J.) EUR f.Zins	<u>131.880,00</u>	5.334.481,98
Liquiditätskredite			
2397 10	Liq.kred.Kred.I. (Lz b.1J.) EUR f.Zins		3.000.000,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
9600 00	Autom. Verb. Lief./Leist. Aufteil.	58.252,12-	
9600 01	Autom. Verb. Lief./Leist. bis 1 J.	58.252,12	
9996 00	Kreditorensammelkonto	<u>58.252,12</u>	58.252,12
Verrechnete Mehrwertsteuer			
1682 00	Abziehbare Vorsteuer 16%		29,61
Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer			
2722 11	Verbindlk.LSt/KiSt Arbeitnehmer		25.693,44
Sonstige durchlaufende Posten			
2729 05	Mensaabr. f. Schule i. Hummetal	78,70	
2729 06	Mensaabr. f. VGS Aerzen	222,90	
Übertrag		301,60	39.343.521,49

KONTENNACHWEIS zur ERÖFFNUNGSBILANZ zum 01.01.2011

Flecken Aerzen, Aerzen

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
Übertrag		301,60	39.343.521,49
	Sonstige durchlaufende Posten		
2729 07	Mensaabr. f. VGS Gr.Berkel	337,60	
2729 08	Realverband Mühlenberg	828,15	
2729 09	Zuschuss Essen	960,70	
2729 20	Fundsachen	200,00	
2729 23	Sicherheitsleistungen	10.237,06	
2729 38	Weihnachtsmarkt Gr.Berkel	180,86	
2729 39	Weihnachtsbeleuchtung Groß Berkel	1.314,94	
2729 40	Altdorffest Groß Berkel	1.014,18	
2729 41	Jugendraum Gr. Berkel	600,39	
2729 52	Spenden über 2000 EUR	<u>2.500,00</u>	18.475,48
	Andere sonstige Verbindlichkeiten		
2791 97	Sonstige Verbindlich.k.(Lz ü.5J)	760.869,58	
9601 51	Autom. sonst. Verb.bis 1 J.	<u>4.826,44</u>	765.696,02
	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen		
2811 00	Pensionsrückstellungen	3.967.436,00	
2812 00	Beihilferückstellungen	<u>484.027,20</u>	4.451.463,20
	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnlichen Maßnahmen		
2821 00	Sonst. Rückst. nicht i.A. gen. Urlaub	104.542,63	
2822 00	Sonst. Rückst. geleistete Überstunden	48.368,36	
2823 00	Sonst. Rückst. Inanspr.n. Altersteilzeit	<u>409.235,48</u>	562.146,47
	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen		
2862 00	Rückstell.f.Steuerschuldverhältnisse	195.507,75	
2862 10	Rückstell.f.Gewerb.-Umlage	91.534,00	
2862 11	Rückstell.f. EST	<u>37.476,00</u>	324.517,75
	Andere Rückstellungen		
2891 00	Andere Rückstellungen		20.000,00
	Passive Rechnungsabgrenzung		
2901 00	Passive Rechnungsabgrenzung (RAP)		9.365,39
	Summe Passiva		<u><u>45.495.185,80</u></u>

Flecken Aerzen

- A N H A N G zur Ersten Eröffnungsbilanz -

I. Vorbemerkungen

Nach Art. 6 des Gesetzes zur Neuordnung des Gemeindehaushaltsrechts und zur Änderung gemeindefinanzrechtlicher Vorschriften ist für das Haushaltsjahr 2011, für das die Haushaltswirtschaft beim Flecken Aerzen erstmalig nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung im Rechnungsstil der doppelten Buchführung geführt wird, eine Eröffnungsbilanz (Erste Eröffnungsbilanz, EEÖB) aufzustellen und vom Gemeinderat zu beschließen. Eine Aufgliederung der Vermögenswerte in Verwaltungsvermögen und realisierbares Vermögen erfolgt beim Flecken Aerzen nicht. Die Eröffnungsbilanz unterliegt gem. Art 6 Abs.8 des Gesetzes zur Neuordnung des Gemeindehaushaltsrechts und zur Änderung gemeindefinanzrechtlicher Vorschriften der Prüfung.

Die Vorschriften des NKomVG und der GemHKVO (vormals NGO bzw. GemHVO u. GemKVO) sind bei der Aufstellung der EEÖB die rechtliche Grundlage. Nach § 60 GemHKVO finden die Vorschriften zur Inventur (§ 37 ff GemHKVO), zu Ansatz u. Bewertung des Vermögens u. der Schulden (§ 42 ff GemHKVO) und zur Bilanz (§ 54 ff GemHKVO) auch für die EEÖB Anwendung.

Die Bilanz enthält, bezogen auf den Stichtag an dem mit der Buchführung nach NKR beim Flecken Aerzen begonnen wurde (01/01/2011), eine systematische – dem entsprechenden Muster folgende – Aufstellung

- Des Vermögens
- Der Nettoposition incl. Basisreinvermögen
- Der Schulden
- Der Rückstellungen
- Der Rechnungsabgrenzungsposten

Die EEÖB verschafft damit einem sachverständigen Leser einen Überblick über die finanzielle Lage des Flecken Aerzen zu Beginn der doppelten Buchführung.

Die Aktivseite der Bilanz zeigt die Mittelverwendung, während die Passivseite die Herkunft der Mittel darstellt. Daraus ergibt sich schon, dass die EEÖB – wie jede Bilanz – auf beiden Seiten immer den gleichen Gesamtwert ausweisen muss.

Wie im Rechnungswesen üblich, ist auch die kommunale Bilanz nach der Fristigkeit der Aktiv-/Passivposten gegliedert, je langfristiger also ein Engagement in der Verwendung oder Herkunft der Mittel angelegt ist, desto weiter oben in der Bilanzhierarchie ist die Position eingestellt. Liquide Mittel auf der Aktiv- und kurzfristige Verbindlichkeiten auf der Passivseite stehen daher weit unten.

II. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Haushaltswirtschaft folgt gem. § 110 NKomVG (§ 82 NGO) den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung (GOB) im Rechnungsstil der doppelten Buchführung. Das NKR folgt damit in der Konzeption den handelsrechtlichen Grundsätzen. Die für kommunale Buchführung relevanten Bestimmungen des NKomVG und der GemHKVO übernehmen viele handelsrechtliche Grundzüge in modifizierter Form.

Ergänzend zu den Regelungen in NKomVG und GemHKVO sind Einzelheiten zur Vermögenserfassung und -bewertung in der vom Bürgermeister am 01/07/2008 erlassenen **Richtlinie für die Vermögenserfassung und -bewertung des Flecken Aerzen** geregelt. Der Gemeinderat hat diese Richtlinie zustimmend zur Kenntnis genommen. Sie liegt dieser EEÖB als Anlage bei.

Soweit Vermögensgegenstände der Abnutzung unterliegen, wurden die Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK) entsprechend der Abschreibungstabelle zu § 47 GemHKVO um die bereits abgeschriebenen Werte vermindert und nur der Restwert zum 01/01/2011 in die EEÖB aufgenommen.

Gem. § 60 II GemHKVO i.V.m. Nr. II 5.2 der Inventurrichtlinie des Flecken Aerzen werden bewegliche Vermögensgegenstände, deren Anschaffungs- und Herstellungswerte (AHK) 5.000 € einschl. Umsatzsteuer (brutto) nicht überschreiten, in die EEÖB **nicht** aufgenommen.

III. Erläuterungen zu Aktivposten der EEÖB

1. Immaterielles Vermögen

Gem. Nr. II 5.4 der Inventurrichtlinie des Flecken Aerzen wird gem. § 60 Abs. 5 GemHKVO auf die Aktivierung von Investitionszuschüssen (z.B. Beiträge zur Kreisschulbaukasse) verzichtet. Zu bilanzierendes Immaterielles Vermögen besteht damit zum Bilanzstichtag nicht.

2. Sachvermögen

2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Unter dieser Position werden Grünflächen, Ackerland, Wälder- u. Forsten, Wasserflächen- und -läufe aber auch die zum Bilanzstichtag noch unverkauften Baugrundstücke geführt. Wie bei allen Bilanzpositionen handelt es sich jeweils um die AHK. Soweit die AHK für „historische“ Grundstücke nicht bzw. nicht mit vertretbarem Aufwand zu ermitteln waren, wurden die Werte gem. III 5.2.2 der Inventurrichtlinie des Flecken Aerzen nach dem Bodenrichtwert ermittelt. Die Werte für Grund und Boden unterliegen keiner Abnutzung, daher bleiben sie im Regelfall grundsätzlich unverändert. Spätere Verkäufe, die diese Werte überschreiten, führen zu außerordentlichen Erträgen, Verkäufe, bei denen die Buchwerte nicht erreicht werden, führen zu außerordentlichem Aufwand.

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **2.354.446,47 €**

2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Grundstücke, auf denen sich Gebäude befinden sind in dieser Bilanzposition erfasst. Die Position umfasst sowohl den Wert des Grundstückes, der grundsätzlich keiner Abnutzung unterliegt, als auch den Wert der Aufbauten (Gebäude) die fest mit dem Grundstück verbunden sind. Auch hier werden grundsätzlich die fortgeführten AHK angesetzt, soweit diese nicht zu ermitteln waren, wurden entsprechend III 5.3.1 der Inventurrichtlinie des Flecken Aerzen im Sachwertverfahren ein Wert ermittelt.

Da die Aufbauten/Gebäude einer Abnutzung unterliegen, werden sie gesondert erfasst und jährliche Abschreibungsbeträge ermittelt, die in die Ertragsrechnung als Aufwand einfließen. Bei der Bewertung wurden unterlassene Instandhaltungen direkt vom Gebäudewert abgezogen, so dass hierfür keine gesonderte Position in der EEÖB ausgewiesen wird.

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **16.659.849,07 €**

2.3. Infrastrukturvermögen

Sowohl der Grund und Boden, als auch die baulichen Aufbauten von Straßen, Wegen und Plätzen werden unter dieser Bilanzposition geführt. Wie bei bebauten Grundstücken wird zwischen dem Wert von Grund und Boden der Straßenflächen und deren Aufbauten, also den Straßen usw. unterschieden. Neben Straßen enthält diese Bilanzposition u.a. auch die Brücken und die Friedhöfe. Die Art und den Umfang der Aufnahme regelt III 5.4 der Inventurrichtlinie des Flecken Aerzen.

Wie bei Hochbauten wird auch bei der Ermittlung des Wertes des Infrastrukturvermögens unterlassene Instandhaltung abgesetzt. Grund und Boden unterliegt keiner Abnutzung, die Aufbauten werden entsprechend ihrer Nutzungsdauer abgeschrieben. Soweit der tatsächliche Zustand schlechter war, als es sich aus der Abschreibungstabelle ergab, z.B. wegen unterlassener Unterhaltung, wurden entsprechende Abschläge vorgenommen.

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **12.650.769,20 €**

2.4. Bauten auf fremden Grund und Boden

Diese Bilanzposition umfasst Gebäude, die auf Grundstücken errichtet sind, die nicht im Eigentum des Flecken Aerzen stehen. Dies sind z.B. die Sportanlagen in Groß Berkel. Entsprechend sind hier nur die Gebäude/Aufbauten bilanziert.

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **1.493.564,00 €**

2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmale

Vorhandene Kunstgegenstände z.B. Bilder erreichen die Aufgriffsgrenze von 5.000 € (brutto) gemäß II 5.2 der Inventurrichtlinie des Flecken Aerzen nicht.

2.6 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

Maschinen und technische Anlagen sind Vorrichtungen, die nicht Bestandteil eines Grundstückes oder Gebäudes sind. Als Fahrzeuge werden die Kfz des Bauhofes und der Feuerwehr erfasst, jeweils mit den fortgeschriebenen AHK entsprechend der Abschreibungstabelle.

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **409.244,00 €**

2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung (BGA)

In dieser Bilanzposition sind die Werte der beweglichen Ausstattung, z.B. Büroeinrichtung, Einrichtung von Schulen und Kindergärten, Ausstattung des Bauhofes und der Feuerwehr, EDV usw. enthalten. In der EEÖB werden gem. II 5.2 der Inventurrichtlinie des Flecken Aerzen Wertgegenstände mit einzelnen AHK < 5.000 € (brutto) **nicht** erfasst.

Dieser Wert übersteigt die AHK für die meisten Büroeinrichtungen und Computer, so dass sie in der EEÖB wertmäßig nicht enthalten sind. Im Verhältnis, z.B. zum Infrastrukturvermögen hat die BGA nur einen kleinen Wert, dessen Erfassung aber mit sehr viel Arbeit verbunden gewesen wäre. Die „Grundaussage“ der EEÖB wird durch diese fehlenden Werte daher nicht verändert.

Zu beachten ist, dass ab dem 01/01/2011 alle beschafften Gegenstände in die Folgebilanzen einfließen werden, so dass dieser Bilanzwert – ebenso wie die Abschreibungen dafür – über einige Jahre ansteigen wird.

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **140.733,10 €**

2.8 Vorräte

Die Bestände an Heizöl, Flüssiggas und Streusalz werden zum Bilanzstichtag erfasst und bewertet. Darüber hinaus bestehen beim Flecken Aerzen keine zu bilanzierenden Vorräte.

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **48.206,71 €**

2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Diese Bilanzposition dient der Sammlung einzelner aktivierungsfähiger Bestandteile von Anschaffungs- und Herstellungskosten, die erst nach Abschluss der Bau- bzw. Beschaffungsphase auf die endgültige Bilanzposition umgebucht werden.

In dieser EEÖB handelt es sich um:

- Brandmeldeanlage Hummetal SH	25.320,45 €
- FFW-Haus Gr. Berkel	679.566,49 €
- Sanierung GS Gr.Berkel	36.207,51 €
- Energetische Sanierung GS Gr. Berkel	184.710,77 €

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **925.805,22 €**

3. Finanzvermögen

3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Entsprechende Unternehmensanteile bestehen beim Flecken Aerzen nicht.

3.2 Beteiligungen

Der Flecken Aerzen ist zum 01/01/2011 an folgenden Unternehmen beteiligt: Kreissiedlungsgesellschaft, IG Weser, Volksbank Aerzen und Tourismusverband Westliches Weserbergland. Die Bilanzposition zeigt den Gesamtwert dieser Beteiligungen.

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **87.650,00 €**

3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung

Diese Bilanzposition zeigt den Betrag des Eigenkapitals des Eigenbetriebs Flecken Aerzen „Wasser“. Eine Übernahme des in der Bilanz des Eigenbetriebes ausgewiesenen Eigenkapitals im Wege einer Eigenkapitalspiegelmethode entspricht mit Modifikationen den Vorschriften für kommunale EEÖB.

Da bei Gründung des Eigenbetriebes nur eine allgemeine Rücklage für den Eigenbetrieb ausgewiesen wurde, war der zu bilanzierende Wert um die Gewinnanteile in der Rücklage zu bereinigen. Dabei wurden die Werte der in den einzelnen Sparten bei Gründung des Eigenbetriebes vorhandenen Rücklagen zugrunde gelegt und die so ermittelten Werte dann um die zwischen der Gründung des Eigenbetriebes und dem Bewertungsstichtag aufgelaufenen Jahresverluste gekürzt.

Ebenso wurden die in den 10 Jahren vor Gründung des Eigenbetriebes angesammelten Gewinnanteile (Saldo der Betriebsergebnisse) bei der Wertermittlung abgesetzt.

Konkret liegen folgende Einzelpositionen der Wertermittlung des Eigenbetriebes Flecken Aerzen „Wasser“ zugrunde:

Stammkapital zum 01/01/2011	600.000,00 €
½ Rücklage (2009) Wasser	831.596,20 €
Rücklage Schmutzwasser (2009)	3.124.855,65 €
abzüglich Gewinnanteilen 10 Jahre zurück	- 181.485,85 €
Rücklage Regenwasser (2009)	2.045.617,05 €
Rücklage Hallenbad (2009)	1.082.910,31 €
Rücklage Freibad (2009)	297.960,16 €
Abzüglich Jahresverluste 2009 + 2010	<u>- 790.453,60 €</u>
	7.010.999,92 €

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **7.010.999,92 €**

3.4 Ausleihungen

In dieser Position wird gezeigt:

Kurzfristiges Darlehen an Eigenbetrieb	224.000,00 €
Langfristiges Darlehen an Eigenbetrieb	1.809.283,50 €
Langfristiges Darlehen an Kreissiedlungsgesellschaft	<u>220.905,26 €</u>
	2.254.188,76 €

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **2.254.188,76 €**

3.5 Wertpapiere

Über zu bilanzierende Wertpapiere verfügt der Flecken Aerzen zum Bilanzstichtag nicht.

3.6 öfftl.-rechtl. Forderungen

Die in dieser Bilanzposition zusammengefassten Werte betreffen Forderungen, die aufgrund gesetzlicher Normen entstanden sind und am Bilanzstichtag noch valutieren. Zum überwiegenden Teil sind dies offene Forderungen aus Steuer- und Gebührenbescheiden und deren Nebenkosten.

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **447.374,92 €**

3.7 Forderungen aus Transferleistungen

Transferleistungen sind Zahlungen zwischen juristischen Personen des öfftl. Rechts. Es handelt sich um noch nicht ausgeglichene Forderungen gegenüber z.B. Land und Landkreis

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **14.325,84 €**

3.8 sonst. Privatrechtliche Forderungen

Zum Bilanzstichtag noch valutierende Forderungen aus privatrechtlichen Verträgen zeigt diese Bilanzposition.

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **58.588,72 €**

3.9 sonstige Vermögensgegenstände

Neben den auf der Passivseite gezeigten rein bilanziellen Rückstellungen für spätere Pensions- und Versorgungsleistungen wird bei der NVK auch eine tatsächliche Rücklage geführt. Deren Höhe wird in dieser Bilanzposition abgebildet.

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **38.993,05 €**

4. Liquide Mittel

In dieser Bilanzposition wird der tatsächliche Bestand an Zahlungsmitteln aller Barkassen und Konten des Flecken Aerzen zusammengefasst.

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **900.446,82 €**

5. Aktive Rechnungsabgrenzung

Die Rechnungsabgrenzung ist in der kaufmännischen und kommunalen Buchführung ein Schritt im Periodenabschluss (i.d.R. Jahresabschluss), mit dem Werte in der Gewinn- und Verlust- bzw. Ergebnisrechnung und der Bilanz der richtigen Rechnungsperiode also dem richtigen Wirtschaftsjahr zugeordnet werden. Aufwendungen des neuen Jahres, die im alten Jahr bereits Auszahlungen sind, z.B. geleistete Vorauszahlungen, werden auf Konten für aktive Rechnungsabgrenzung gebucht und in dem Jahr, in dem die Gegenleistung erfolgt, aufgelöst. Sie bedeuten für den Flecken Aerzen Anrechte auf Gegenleistungen des Empfängers der Vorauszahlung.

Zum Bilanzstichtag waren keine Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten auszuweisen.

Gesamtsumme AKTIVA:

45.495.185,80 €

IV. Erläuterungen zu Passivposten der EEÖB

1. Nettosition

Die Nettosition stellt in der kommunalen Bilanz das Eigenkapital dar. Sie setzt sich in der EEÖB aus dem Basis-Reinvermögen, den Rücklagen und den Sonderposten zusammen.

Die Nettosition beträgt: **30.925.064,34 €**

1.1.1 Reinvermögen

Beim Reinvermögen handelt es sich um eine errechnete Saldengröße. Die Differenz aller Aktivposten abzüglich aller Passivposten (mit Ausnahme des Reinvermögens) ergibt das Reinvermögen. Es entspricht damit dem Stammkapital einer privatrechtlichen Gesellschaft. Das so für die Erste Eröffnungsbilanz ermittelte Reinvermögen wird in den Folgejahren grundsätzlich unverändert gem. § 110 Abs. 5 NKomVG übernommen soweit nicht besondere Sachverhalte (z.B. unentgeltliche Vermögensübergänge) eine Abänderung erforderlich machen.

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **21.364.127,18 €**

1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss

Die in der kameralen Rechnung aufgelaufenen Fehlbeträge werden in die EEÖB als negativer Betrag gem. Artikel 6 Abs. 8 des Gesetzes zur Neuordnung des Gemeindehaushaltsrechts und zur Änderung gemeindefinanzrechtlicher Vorschriften übernommen. Zum Ausgleich wird das Basis-Reinvermögen um den übernommenen Sollfehlbetrag erhöht. Werden in zukünftigen Jahresrechnungen Überschüsse erwirtschaftet, sind sie zunächst mit dieser Position zu verrechnen.

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **- 1.627.359,84 €**

1.2 Rücklagen

Die Erste Eröffnungsbilanz weist keine Rücklagen aus; die bis Ende 2010 bestehende allgemeine Rücklage existiert im NKR nicht mehr. Die allg. Rücklage des kameralen Haushaltes wurde daher zum 31/12/2010 aufgelöst und verbesserte das letzte kamerale Ergebnis 2010.

1.3 Jahresergebnis

Systembedingt kann diese Bilanzposition zu Beginn des NKR keinen Wert aufweisen. Der kamerale Fehlbetrag ist in Position 1.1.2 enthalten.

1.4 Sonderposten

Investitionszuweisungen und -zuschüsse, Erschließungsbeiträge etc. werden gem. § 42 Abs. 5 GemHKVO in der Bilanz als Sonderposten ausgewiesen. Die Sonderposten werden abschreibungsgleich zum jeweiligen Investitionsgut, zu dem sie gezahlt werden, aufgelöst. Soweit Zuschüsse allgemein geleistet wurden (z.B. Feuerschutzsteuer, FAG) werden sie gem. 5.13.1 der Inventurrichtlinie des Flecken Aerzen über 30 Jahre gleichmäßig aufgelöst.

1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse

Wie unter 1.4 gezeigt, handelt es sich bei dieser Position um Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen des Flecken Aerzen vermindert um die bis zum 31/12/2010 bereits angefallenen abschreibungsgleichen Auflösungen dieser Zuweisungen und Zuschüsse.

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **8.540.629,00 €**

1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte

Wie unter 1.4 gezeigt, handelt es sich bei dieser zumeist um Beiträge – überwiegend Erschließungsbeiträge - für Investitionen des Flecken Aerzen vermindert um die bis zum 31/12/2010 bereits angefallenen Abschreibungsgleichen Auflösungen dieser Beiträge.

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **2.441.968,00 €**

1.4.3 Gebührenaussgleich

Sonderposten für Gebührenaussgleiche bestehen zum 01/01/2011 nicht. Diese sind bei kostenrechnenden Einrichtungen wie Kanal- und Wassergebühren zu bilden, in denen sich Jahre von Über- und Unterdeckung abwechseln können. Diese Gebühren werden im Eigenbetrieb Flecken Aerzen „Wasser“ erhoben und bilanziert.

1.4.4 Bewertungsausgleich

Ein Sonderposten für den Bewertungsausgleich besteht zum 01/01/2011 nicht. Dieser wäre nur dann auszuweisen, wenn der Flecken Aerzen für die Vermögenstrennung optiert hätte.

1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten

Diese Bilanzposition korrespondiert mit den Anlagen im Bau auf der Aktivseite. Soweit für Anlagen, die noch nicht fertiggestellt wurden, Zuschüsse und/oder Zuweisungen z.B. als Abschlag gezahlt wurden, werden sie hier ausgewiesen. Nach Fertigstellung der Anlagen werden diese auf die entsprechende Position umgebucht, gleiches erfolgt dann zeitgleich mit den erhaltenen Zuschüssen, Zuweisungen und Beiträgen. Konkret handelt es sich zum Bilanzstichtag um zwei Zuschüsse aus dem Konjunkturpaket II für Sanierungsmaßnahmen an der Grundschule Groß Berkel.

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **205.700,00 €**

2. Schulden

2.1.1 Anleihen

Der Flecken Aerzen hat keine Anleihen herausgegeben.

2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Zum Bilanzstichtag valutieren Investitionskredite i.H.v. 5.334.481,98 €.
– s. auch Verbindlichkeitspiegel -

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **5.334.481,98 €**

2.1.3 Liquiditätskredite

Die größten regelmäßigen Einzahlungen erhält der Flecken Aerzen zu den Steuerterminen zur Mitte jeden Quartals und zu den Zahlterminen der Einkommens- und Umsatzsteueranteile zum 01/05, 01/08, 01/11 und 20/12. Dagegen hat der Flecken Aerzen aber gleichmäßig Zahlungen z.B. für Kreisumlage und Gehälter zu zahlen. Zur Überbrückung zwischen den Ein- und Auszahlungsterminen müssen Liquiditätskredite aufgenommen werden. Auch Fehlbeträge im Haushalt können nur über Liquiditätskredite gedeckt werden.

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **3.000.000,00 €**

2.1.4 sonstige Geldschulden

Der Flecken Aerzen hat ausschließlich Investitions- und Liquiditätskredite aufgenommen, so dass an dieser Position kein Wert ausgewiesen wird.

2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Rechtsgeschäfte, die Krediten gleichkommen hat der Flecken Aerzen zum 01/01/2011 nicht abgeschlossen, so dass in dieser Position kein Wert ausgewiesen wird.

2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung

Bei Verbindlichkeiten aus L&L handelt es sich um Leistungen die bereits im alten Jahr erbracht, deren Rechnungsstellung aber erst im neuen Jahr erfolgt oder deren Abrechnung im alten Jahr noch strittig war, sowie ggf. um Sicherheitseinbehalte.

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **58.252,12 €**

2.4 Transferverbindlichkeiten

Transferverbindlichkeiten, die in den Positionen 2.4.1 – 2.4.7 zu zeigen sind, bestanden zum Bilanzstichtag nicht.

2.5 Sonstige Verbindlichkeiten

Diese Bilanzposition enthält alle übrigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag. Die Art der einzelnen Verbindlichkeiten ist in den Positionen 2.5.1 bis 2.5.4 beschrieben. Den größten Posten i.H.v. 765.696,02 € macht eine Verbindlichkeit des Flecken Aerzen gegenüber dem Eigenbetrieb Flecken Aerzen „Wasser“ in Position 2.5.4 – Andere sonstige Verbindlichkeiten - aus.

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **809.894,55 €**

3. Rückstellungen

Rückstellungen sind im Rechnungswesen Verbindlichkeiten, die hinsichtlich ihres Bestehens oder der Höhe ungewiss sind, aber mit hinreichend großer Wahrscheinlichkeit erwartet werden.

3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen

Von der Nds. Versorgungskasse wurden die Werte berechnet, die als Pensions- und Beihilferückstellungen für die aktiven und bereits pensionierten Beamten des Flecken Aerzen einzustellen sind. Diese Werte werden jährlich – ebenfalls nach Berechnungen der NVK - fortgeschrieben. Die Darstellung und Fortschreibung dieser zukünftigen Verpflichtungen dient der periodengerechten Zuordnung der tatsächlich entstehenden Kosten auf die aktiven Dienstjahre der Beamten. Die Zu- und Abgänge werden dabei in den jeweiligen Kostenstellen gebucht, so dass die dafür entstehenden Kosten den jeweiligen Produkten periodengerecht zugeordnet werden können.

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **4.451.463,20 €**

3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit u. ähnliche Maßnahmen

Neben Rückstellungen für Altersteilzeit (409.235,48 €) enthält diese Bilanzposition Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub (104.542,63 €) und geleistete Überstunden (48.368,36 €). Um die entstehenden Personalkosten periodengerecht auf die aktiven Beschäftigungsjahre der Beschäftigten zuordnen zu können, müssen für diese Positionen Rückstellungen gebildet und jährlich fortgeschrieben werden. Die Zu- und Abgänge werden dabei in den jeweiligen Kostenstellen gebucht, so dass die dafür entstehenden Kosten den jeweiligen Produkten periodengerecht zugeordnet werden können.

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **562.146,47 €**

3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung

Entsprechend der Bewertung beim Flecken Aerzen wurden Mängel aus Instandhaltungsstau bei der Wertermittlung abgesetzt. Daher ist hier keine Rückstellung zur Aufholung von unterlassener Instandhaltung zu bilden.

3.4 Rückstellung für Rekultivierung von Abfalldeponien

3.5 Rückstellung für Sanierung von Altlasten

Zu rekultivierende Abfalldeponien oder zu sanierende Flächen mit Altlasten im Eigentum des Flecken Aerzen bestehen zum Bilanzstichtag nicht, so dass in diesen Positionen keine Beträge gezeigt werden.

3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleiches und von Steuerschuldverhältnissen

Diese Bilanzposition enthält Rückstellungen für zum Bilanzstichtag bereits bekannte notwendige Erstattungen von Steuern, Rückstellungen für eine in 2011 aufgrund der Erträge die in 2010 erzielt wurden, höheren Gewerbesteuer- und Kreisumlage sowie für zurückzuzahlende Anteile an der Einkommensteuer.

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **324.517,75 €**

3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen

Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen oder Gerichtsverfahren waren zum Bilanzstichtag nicht erkennbar.

3.8 Andere Rückstellungen

Die Erste Eröffnungsbilanz ist vom RPA des Lkr. Hameln-Pyrmont zu prüfen. Die Kosten dieser Prüfung werden dem Flecken Aerzen in Rechnung gestellt werden, für den Ausgleich dieser Kosten wird durch diese Rückstellung Vorsorge getroffen.

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **20.000,00 €**

4. Passive Rechnungsabgrenzung

Die Rechnungsabgrenzung ist in der kaufmännischen und kommunalen Buchführung ein Schritt im Periodenabschluss (i.d.R. Jahresabschluss), mit dem Werte in der Gewinn- und Verlust- bzw. Ergebnisrechnung und der Bilanz der richtigen Rechnungsperiode also dem richtigen Wirtschaftsjahr zugeordnet werden. Erträge des neuen Jahres, die im alten Jahr bereits Einnahmen sind, z.B. erhaltene Vorauszahlungen, werden auf Konten für passive Rechnungsabgrenzung gebucht und in dem Jahr, in dem die Gegenleistung erfolgt, aufgelöst. Sie begründen Leistungsverbindlichkeiten, also Ansprüche der Gläubiger an den Flecken Aerzen. Konkret handelt es sich um Vorauszahlungen für Miet- und Nebenkosten, Zuschüsse nach dem KiTaG für Januar 2011 und Grundstücksanschlusskosten.

Der Wert dieser Bilanzposition zum 01/01/2011 beträgt: **9.365,39 €**

Gesamtsumme PASSIVA:

45.495.185,80 €

V. Vermerke von Vorbelastungen unterhalb der Bilanz

Gem. § 54 Abs. 5 GemHKVO sind Vorbelastungen für kommende Wirtschaftsjahre unterhalb der Bilanz aufzuführen. Beim Flecken Aerzen betrifft dies Haushaltsreste die von 2010 nach 2011 gebildet wurden, sowie Verpflichtungsermächtigungen aufgrund derer 2010 bereits Aufträge erteilt wurden, die erst in 2011 zu Auszahlungen führten.

1) Haushaltsreste

Im Verwaltungshaushalt 2010 wurden keine Ausgabereste gebildet
Im Vermögenshaushalt 2010 wurden nachfolgende Haushaltsausgabereste gebildet:

FFW Ausrüstungsgegenstände	11.700 €
Feuerwehrhaus Gr. Berkel	46.853 €
Sanierung GS Gr. Berkel (KII)	28.923 €
GS Gr. Berkel energ. Sanierung (KII)	127.198 €
Sanierung Hummetal SH (KII)	8.000 €
DGH Grießem	10.400 €
Bauhof Fahrzeugbeschaffung	125.395 €
	358.469 €

Es handelt sich ausschließlich um Haushaltsausgabereste für Investitionen.

2) Bürgschaften/Gewährleistungsverträge

Bürgschaften hat der Flecken Aerzen nicht abgegeben und keine Gewährleistungen vereinbart.

3) Verpflichtungsermächtigungen aus 2010

Der Haushalt 2010 enthielt zwei Verpflichtungsermächtigungen i.H.v. insgesamt 330.000 €:

a) FFW Ausrüstungsgegenstände 80.000 €

Die VE war für die Bestellung eines ELW 1 bestimmt. Der entsprechende Auftrag wurde erst Anfang 2011 erteilt, so dass diese VE zum Bilanzstichtag **nicht** in Anspruch genommen war.

b) Maßnahmekosten Städtebau Aerzen 250.000 €

Die VE war für die Fortführung von Baumaßnahmen insbesondere im Rahmen der Sanierung der Pöhlenstraße bestimmt. Zur Vorbereitung der Maßnahme wurde 2010 ein Ingenieurvertrag über **64.211,96 €** abgeschlossen. In dieser Höhe wurde die VE 2010 zum Bilanzstichtag in Anspruch genommen.

4) Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Kreditähnliche Rechtsgeschäfte hat der Flecken Aerzen nicht getätigt

5) Stundungen über das Ende des Haushaltsjahres hinaus

Es valutieren keine Verbindlichkeiten des Flecken Aerzen, die ihm über das Ende des Haushaltsjahres 2010 hinaus gestundet wurden.

Aerzen, den 26. OKT. 2016



(C. Henke, Gemeindegemeinderer)

ÜBERSICHT
über die in das Haushaltsjahr 2011 übertragenen Haushaltsermächtigungen

Gem. § 128 NKomVG ist dem Jahresabschluss – und damit auch der EEÖB – eine Übersicht über die in das folgende Jahr übertragenen Haushaltsermächtigungen als Anlage beizufügen.

Beim Jahresabschluss 2010 wurden nachfolgende Ausgabeermächtigungen nach 2011 übertragen:

2010 H S t	Bezeichnung	Betrag	2011 K K K
130.9350	FFW Ausrüstungsgegenstände	11.700 €	126005.72000
130.9506	Feuerwehrhaus Gr. Berkel	46.853 €	126005.96102
210.9506	Sanierung GS Gr. Berkel (KII)	28.923 €	211200.96104
210.9520	GS Gr. Berkel energ. Sanierung (KII)	127.198 €	211200.96105
561.9500	Sanierung Hummetal SH (KII)	8.000 €	424200.96000
763.9511	DGH Grießem	10.400 €	573250.96103
770.9351	Bauhof Fahrzeugbeschaffung	125.395 €	573500.91004
		358.469 €	



Anlagenpiegel
Flecken Aerzen
zum 01. Januar 2011

	Anschaffungs- / Herstellungskosten	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Kumulierte Abschreibungen 31.12.2010	Zuschreibungen Geschäftsjahr	Buchwert 01.01.2011
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Immaterielles Vermögen							
2. Sachvermögen							
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.354.446,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.354.446,47
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	23.504.184,01	0,00	0,00	0,00	6.844.334,94	0,00	16.659.849,07
2.3 Infrastrukturvermögen	19.503.156,21	0,00	0,00	0,00	6.852.387,01	0,00	12.650.769,20
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	2.354.864,50	0,00	0,00	0,00	861.300,50	0,00	1.493.564,00
2.5 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	917.768,42	0,00	0,00	0,00	508.524,42	0,00	409.244,00
2.6 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	264.715,46	0,00	0,00	0,00	123.982,36	0,00	140.733,10
2.7 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	925.805,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	925.805,22
Summe Sachanlagen	49.824.940,29	0,00	0,00	0,00	15.190.529,23	0,00	34.634.411,06
3. Finanzvermögen							
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	7.010.999,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.010.999,92
3.2 Beteiligungen	87.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.650,00
Summe Finanzanlagen	7.098.649,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.098.649,92
Summe Anlagevermögen	56.923.590,21	0,00	0,00	0,00	15.190.529,23	0,00	41.733.060,98



Forderungsspiegel
Flecken Aerzen
zum 01. Januar 2011

	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres EUR	Restlaufzeit bis 1 Jahr EUR	Restlaufzeit 1-5 Jahre EUR	Restlaufzeit über 5 Jahre EUR	Gesamtbetrag des Vorjahres EUR	Mehr (+) Weniger (-) EUR
1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen	447.374,92	447.374,92	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Forderungen aus Transferleistungen	14.325,84	14.325,84	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Sonstige Privatrechtliche Forderungen	58.087,38	58.087,38	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Forderungen	519.788,14	519.788,14	0,00	0,00	0,00	0,00



Verbindlichkeitspiegel
Flecken Aerzen
zum 01. Januar 2011

	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres EUR	Restlaufzeit bis 1 Jahr EUR	Restlaufzeit 1-5 Jahre EUR	Restlaufzeit über 5 Jahre EUR	Gesamtbetrag des Vorjahres EUR	Mehr (+) Weniger (-) EUR
1. Geldschulden						
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Liquiditätskredite	5.334.481,98	0,00	0,00	5.334.481,98	0,00	0,00
1.4 Sonstige Geldschulden	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	58.252,12	58.252,12	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	809.894,55	49.024,97	0,00	760.869,58	0,00	0,00
Schulden insgesamt (ohne Rückstellungen)	9.202.628,65	3.107.277,09	0,00	6.095.351,56	0,00	0,00