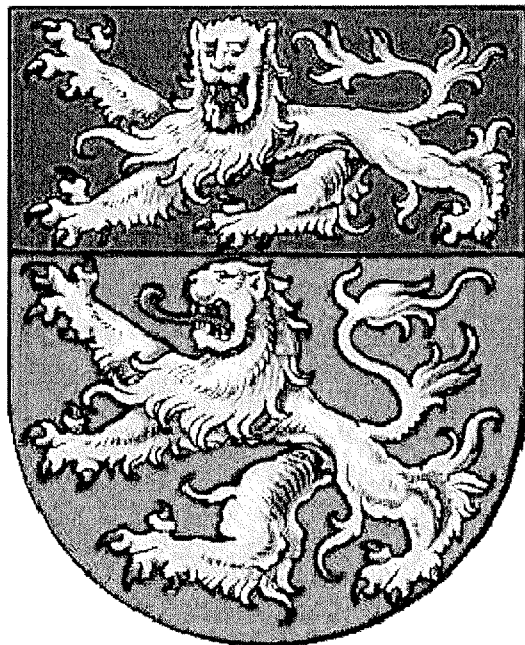


Landkreis Osterode am Harz



Jahresabschluss 2009

Bestandteile

1. Schlussbilanz 2009

2. Ergebnisrechnung 2009

3. Finanzrechnung 2009

4. Anhang

Schlussbilanz des Landkreises Osterode am Harz zum 31. Dezember 2009

Aktiva		31.12.2008		31.12.2009		Passiva	
		- Euro -		- Euro -		Bezeichnung	
Bezeichnung	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2009			
1. Immaterielles Vermögen	13.448.145,10	13.975.442,01	1.	Nettoposition	-30.007.801,54	-31.794.884,07	
1.2 Lizenzen	323.837,60	303.647,72	1.1	Basisvermögen	-74.133.765,95	-74.133.765,95	
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	13.124.307,50	13.671.794,29	1.1.1	Reinvermögen	-28.541.262,05	-28.541.262,05	
			1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss als Minusbetrag	-45.592.503,90	-45.592.503,90	
2. Sachvermögen	102.621.423,54	102.683.036,11	1.3	Jahresergebnis	-1.621.800,95	-1.112.100,01	
2.1 Unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche			1.3.1	Fehlbeiträge aus Vorjahren	0,00	-1.621.800,95	
Rechte an unbebauten Grundstücken	1.566.667,33	1.358.237,96	1.3.2	Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-1.621.800,95	-3.490.299,06	
2.2 Bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche			1.4	Sonderposten	45.747.765,36	47.450.981,89	
Rechte an bebauten Grundstücken	60.031.326,38	60.000.763,93	1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	45.747.765,36	46.781.575,18	
2.3 Infrastrukturvermögen	27.705.670,41	27.286.799,92	1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0,00	669.406,71	
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	2.783.044,32	2.743.872,06					
2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	3.183.650,92	2.970.420,09	2.	Schulden	102.652.334,96	100.653.362,16	
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung; Pflanzen und Tiere	7.065.191,38	6.845.177,97	2.1	Geldschulden	98.763.820,42	96.399.052,74	
2.8 Vorräte	10.822,80	10.822,80	2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	43.651.816,63	44.299.052,74	
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	275.050,00	1.466.941,38	2.1.3	Liquiditätskredite	55.112.003,79	52.100.000,00	
			2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	326.725,47	258.404,84	
3. Finanzvermögen	6.795.126,22	6.142.996,92	2.4	Transferverbindlichkeiten	890.094,71	724.750,20	
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	666.300,00	666.300,00	2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	80.628,61	70.164,15	
3.2 Beteiligungen	1.029.472,66	1.029.472,66	2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	809.466,10	654.586,05	
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	1.001,00	1.001,00	2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	2.671.694,36	3.271.154,38	
3.4 Ausleihungen	350.507,47	263.226,16	2.5.1	Durchlaufende Posten	194.764,51	241.265,96	
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	1.679.931,80	1.891.759,84	2.5.1.1	Verrechnete Mehrwertsteuer	15.533,64	16.043,50	
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	670.291,67	563.762,69	2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	179.230,87	225.222,46	
3.8 Privatrechtliche Forderungen	2.125.458,39	1.400.644,28	2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	2.476.929,85	3.029.888,42	
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	272.163,23	326.830,29					
4. Liquide Mittel	3.701.126,39	1.867.189,93	3.	Rückstellungen	56.781.867,85	59.947.390,66	
			3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	34.167.875,00	36.149.936,00	
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	5.360.923,72	5.596.169,00	3.2	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	3.020.892,90	3.220.132,46	
			3.4	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	17.929.344,36	18.938.420,36	
			3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	1.605.755,13	1.634.023,78	
			3.8	Andere Rückstellungen	58.000,46	4.878,06	
			4.	Passive Rechnungsabgrenzung	2.500.343,70	1.458.965,22	
Summe Aktiva	131.926.744,97	130.264.833,97	Summe Passiva	131.926.744,97	130.264.833,97		

Vorbelastungen nach § 54 Abs. 5 GemHKVO:
 Haushaltsreste Ergebnishaushalt 2009 1.152.696,80 €
 Haushaltsreste Investitionshaushalt 2009 7.030.354,54 €
 In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen 0 €

Ergebnisrechnung 2009

Landkreis Osterode am Harz

Monate: 1 bis 13



Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ansätze des Haushalts- jahres	mehr(+) weniger(-)	aus Spalte 5: bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Aufwendungen
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
1	2	3	4	5	6
ordentliche Erträge	-	-	-	-	-
1. Steuern und ähnliche Abgaben	766.867,98	837.257,99	761.000,00	76.257,99	
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	90.316.669,42	92.669.798,36	93.477.100,00	807.301,64-	0,00
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	2.020.502,89	2.227.133,67	2.146.700,00	80.433,67	0,00
4. sonstige Transfererträge	2.999.162,97	3.397.446,29	2.745.600,00	651.846,29	0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte ²	17.727.412,25	18.942.956,92	19.053.900,00	110.943,08-	0,00
6. privatrechtliche Entgelte	1.034.135,04	887.217,42	1.255.300,00	368.082,58-	0,00
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	23.920.926,56	22.456.930,74	23.142.800,00	685.869,26-	0,00
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	181.512,01	255.953,99	258.600,00	2.646,01-	0,00
9. aktivierte Eigenleistungen	70.569,74	106.445,33	7.500,00	98.945,33	0,00
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
11. sonstige ordentliche Erträge	2.199.590,17	2.309.228,92	2.734.600,00	425.371,08-	
12. = Summe ordentliche Erträge	141.237.349,03	144.090.369,63	145.583.100,00	1.492.730,37-	0,00
ordentliche Aufwendungen	-	-	-	-	-
13. Personalaufwendungen	21.436.700,34	22.176.523,74	23.412.400,00	1.235.876,26-	4.211,10
14. Versorgungsaufwendungen	145.402,00	1.807.316,00	25.000,00	1.782.316,00	1.175.796,85
15. Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	22.084.540,46	22.110.432,41	21.819.400,00	291.032,41	868.526,71
16. Abschreibungen	5.609.520,21	5.148.190,55	4.841.500,00	306.690,55	306.690,55
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4.177.475,96	2.322.567,76	3.139.000,00	816.432,24-	0,00
18. Transferaufwendungen	82.910.319,35	87.315.108,91	88.732.300,00	1.417.191,09-	127.982,65
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	6.436.842,17	6.536.883,78	7.679.700,00	1.142.816,22-	177.510,66
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	142.800.800,49	147.417.023,15	149.649.300,00	2.232.276,85-	2.660.718,52
21. = ordentliches Ergebnis (Zelle 12 abzgl. Zelle 20), Jahresüberschuss(+), Jahresfehlbetrag(-)	1.583.451,46-	3.326.653,52-	4.066.200,00-	739.546,48	2.660.718,52-
22. außerordentliche Erträge	46.414,86	35.320,84	0,00	35.320,84	0,00
23. _ außerordentliche Aufwendungen	104.764,35-	198.966,38-	0,00	198.966,38-	162.181,34-
24. = außerordentliches Ergebnis (Zelle 22 abzgl. Zelle 23)	58.349,49-	163.645,54-	0,00	163.645,54-	162.181,34-

Ergebnisrechnung 2009

Landkreis Osterode am Harz

Monate: 1 bis 13



Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres -Euro-	Ergebnis des Haushalts- jahres -Euro-	Ansätze des Haushalts- jahres -Euro-	mehr(+) weniger(-) -Euro-	aus Spalte 5: bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Aufwendungen -Euro-
1	2	3	4	5	6
= Jahresergebnis (Zeile 21 abzgl. Zeile 24) Überschuss (+)/Fehlbetrag (-)	1.621.800,95-	3.490.299,06-	4.066.200,00-	575.900,94	2.822.899,86-

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

Finanzrechnung 2009

Landkreis Osterode am Harz

Monate: 1 bis 13



Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ansätze des Haushalts- jahres	mehr(+) weniger(-)	aus Spalte 5: bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Auszahlungen
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
1	2	3	4	5	6
Einzahlung aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-
1. Steuern und ähnliche Abgaben	766.867,98	836.770,29	761.000,00	75.770,29	-
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	92.960.620,21	92.286.135,26	93.477.100,00	1.190.964,74-	-
3. sonstige Transfereinzahlungen	2.813.359,43	3.227.290,35	2.739.600,00	487.690,35	-
4. öffentlich-rechtliche Entgelte ²	17.507.506,99	18.980.239,90	19.053.900,00	73.660,10-	-
5. privatrechtliche Entgelte ³	1.113.623,48	858.723,72	1.255.300,00	396.576,28-	-
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen ³	23.614.514,26	22.427.388,73	23.142.800,00	715.411,27-	-
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	171.161,84	243.028,57	258.600,00	15.571,43-	-
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	-
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	2.299.594,68	2.316.433,45	2.282.100,00	34.333,45	-
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	141.247.248,87	141.176.010,27	142.970.400,00	1.794.389,73-	-
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-
11. Auszahlungen für aktives Personal	21.745.110,85	21.849.893,42	22.690.500,00	840.606,58-	-
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00	-
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	22.456.867,16	20.646.861,50	21.443.600,00	796.738,50-	-
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	4.827.672,43	2.464.280,95	3.139.000,00	674.719,05-	-
15. Transferauszahlungen ³	87.007.357,81	87.102.530,52	88.732.300,00	1.629.769,48-	-
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	6.560.211,37	6.632.200,35	7.741.400,00	1.109.199,65-	-
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	142.597.219,62	138.695.766,74	143.746.800,00	5.051.033,26-	-
18. = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zelle 10 abzüglich Zelle 17)	1.349.970,75-	2.480.243,53	776.400,00-	3.256.643,53	-
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	5.035.511,72	3.939.645,23	7.456.300,00	3.516.654,77-	0,00
20. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21. Veräußerung von Sachvermögen	10.503,54	133.574,94	0,00	133.574,94	0,00

Finanzrechnung 2009

Landkreis Osterode am Harz

Monate: 1 bis 13



Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ansätze des Haushalts- jahres	mehr(+) weniger(-)	aus Spalte 5: bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Auszahlungen
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
1	2	3	4	5	6
22. Finanzvermögensanlagen	74.804,04	85.629,62	62.200,00	23.429,62	0,00
23. sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.120.819,30	4.158.849,79	7.518.500,00	3.359.650,21-	0,00
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	4.475,92	159,79	10.000,00	9.840,21-	0,00
26. Baumaßnahmen	3.520.846,85	2.815.212,10	7.583.700,00	4.768.487,90-	0,00
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	2.294.748,15	1.322.755,19	1.972.300,00	649.544,81-	66.532,76
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	1.996.230,83	1.841.119,76	3.036.500,00	1.195.380,24-	0,00
30. sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	7.817.301,75	5.979.246,84	12.602.500,00	6.623.253,16-	66.532,76
32. = Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzgl. Summe Ausz. für Investitionstätigkeit)	2.696.482,45-	1.820.397,05-	5.084.000,00-	3.263.602,95	66.532,76-
33. = Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	4.046.453,20-	659.846,48	5.860.400,00-	6.520.246,48	566.558,18-
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-	-	-	-	-
34. Einz. aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten u. inneren Darlehen f. Investitionstätigkeit	2.136.000,00	6.853.140,00	8.652.400,00	1.799.260,00-	0,00
35. _ Ausz. aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung v. Kred. u. Rückzahlung v. inneren Darl. f. Investitionen	3.922.299,48-	6.205.903,89-	7.708.400,00-	1.502.496,11	0,00
36. = Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	1.786.299,48-	647.236,11	944.000,00	296.763,89-	0,00
37. = Finanzmittelbestand (Saldo aus Zeile 33 und 36)	5.832.752,68-	1.307.082,59	4.916.400,00-	6.223.482,59	566.558,18-
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	14.153.877,54	1.317.517,15	0,00	1.317.517,15	0,00
39. _ haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	20.045.001,81-	1.446.532,41-	0,00	1.446.532,41-	1.442.210,60-
40. = Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 38 und Zeile 39)	5.891.124,27-	129.015,26-	0,00	129.015,26-	1.442.210,60-

Finanzrechnung 2009

Landkreis Osterode am Harz

Monate: 1 bis 13



Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres -Euro-	Ergebnis des Haushalts- jahres -Euro-	Ansätze des Haushalts- jahres -Euro-	mehr(+) weniger(-) -Euro-	aus Spalte 5: bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Auszahlungen -Euro-
1	2	3	4	5	6
41. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	312.999,55	3.701.126,39			
42. = Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (Summe aus Zellen 37,40 und 41)	11.410.877,40-	4.879.193,72			

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

Anhang zum
Jahresabschluss
2009

Inhaltsverzeichnis

1. Vorbemerkungen	Seite 2
2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	Seite 3
3. Abweichungen zu bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	Seite 3
4. Erläuterungen zur Schlussbilanz 2009	Seite 3
4.1 Änderungen der Eröffnungsbilanz 2009	Seite 3
4.2 Abweichungen von der Abschreibungstabelle des MI	Seite 4
4.3 Erläuterungen zur Schlussbilanz zum 31.12.2009	Seite 4
4.3.1 Aktiva	Seite 4
4.3.1.1 Immaterielles Vermögen	Seite 4
4.3.1.2 Sachvermögen	Seite 5
4.3.1.3 Finanzvermögen	Seite 6
4.3.1.4 Liquide Mittel	Seite 6
4.3.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung	Seite 7
4.3.2 Passive	Seite 7
4.3.2.1 Nettoposition	Seite 7
4.3.2.2 Schulden	Seite 7
4.3.2.3 Rückstellungen	Seite 8
4.3.2.4 Passive Rechnungsabgrenzung	Seite 9
5. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung 2009	Seite 9
5.1 Ergebnisrechnung 2009	Seite 9
5.2 Wesentliche außerordentliche Erträge und Aufwendungen	Seite 13
5.3 Gebildete Haushaltsreste im Ergebnishaushalt	Seite 13
5.4 Teil-Ergebnisrechnungen 2009	Seite 13
6. Erläuterungen zur Finanzrechnung 2009	Seite 17
6.1 Finanzrechnung 2009	Seite 17
6.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit 2009	Seite 18
6.3 Ein- und Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit 2009	Seite 19
6.4 Teil-Finanzrechnungen 2009	Seite 19
7. Rechenschaftsbericht	Seite 22
7.1 Vorbemerkungen	Seite 22
7.2 Darstellung des Verlaufs der Haushaltswirtschaft 2009	Seite 22
7.2.1 Schlussbilanz zum 31.12.2009	Seite 22
7.2.2 Ergebnisrechnung 2009	Seite 23
7.2.3 Finanzwirtschaftliche Risiken für nachfolgende Haushaltsjahre	Seite 23
7.3 Ausblick / Haushaltsentwicklung der Nachjahre	Seite 24

Anlagen

Schuldenübersicht (Anlage 1)

Forderungsübersicht (Anlage 2)

Anlagenübersicht (Anlage 3)

Übersicht über die gebildeten Ermächtigungsübertragungen (Anlage 4)

1. Vorbemerkungen

Der Anhang ist nach § 128 Abs. 2 NKomVG Bestandteil des Jahresabschlusses. Diesem sind nach § 128 Abs. 3 NKomVG beizufügen:

1. ein Rechenschaftsbericht
2. eine Anlagenübersicht
3. eine Schuldenübersicht
4. eine Forderungsübersicht
5. eine Übersicht über die in das folgende Haushaltsjahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

Nach § 55 Abs. 1 GemHKVO sollen im Anhang des Jahresabschlusses diejenigen Angaben aufgenommen werden, die zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung sowie der Vermögensrechnung und der Bilanz zum Verständnis sachverständiger Dritter notwendig oder vorgeschrieben sind. Dabei werden die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen erläutert.

Nach § 55 Abs. 2 GemHKVO werden insbesondere angegeben und erläutert:

- die auf die Posten der Ergebnisrechnung und der Bilanz angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden,
- Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden mit Begründung
- Art und Höhe der wesentlichen außerordentlichen Erträge und Aufwendungen,
- Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungswerte,
- Haftungsverhältnisse, die auch dann anzugeben sind, wenn ihnen gleichwertige Rückgriffsforderungen gegenüberstehen,
- Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können und
- noch nicht abgedeckte Fehlbeträge, die nach den einzelnen Jahren getrennt angegeben werden.

Darüber hinaus sind Abweichungen von der amtlichen Abschreibungstabelle des Niedersächsischen Ministeriums für Inneres und Sport (§ 47 Abs. 2 GemHKVO), Berichtigungen der ersten Eröffnungsbilanz (§ 61 Abs. 2 GemHKVO) sowie noch nicht abgedeckte Fehlbeträge aus kameralem Abschluss (§ 62 Abs. 6 GemHKVO) im Anhang anzugeben.

Weitere erforderliche Punkte für den Anhang ergeben sich insbesondere aus § 48 GemHKVO, auf welche nur eingegangen wird, wenn im Rahmen des Jahresabschlusses entsprechende Sachverhalte vorhanden sind.

2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses wurden die Regelungen des NKomVG (vormals NLO und NGO) und der GemHKVO angewendet. Weitere Grundlagen für die Erstellung der Eröffnungsbilanz waren die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB) sowie die „Inventurrichtlinie für das Vermögen des Landkreises Osterode am Harz“.

In 2009 wurde – im Gegensatz zum Vorjahr - die Regelung des § 45 Abs. 6 GemHKVO, wonach bewegliche Vermögensgegenstände zwischen 150 und 1.000 € in einen so genannten Sammelposten einzustellen und über fünf Jahre abzuschreiben sind, umgesetzt. Bewegliche Vermögensgegenstände über 1.000 € werden in der Anlagenbuchhaltung einzeln erfasst und über die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer abgeschrieben.

3. Abweichungen zu bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Abweichungen zu bisherigen Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden ergeben sich für den Jahresabschluss 2009 daraus, dass für die Erstellung der Eröffnungsbilanz besondere Regelungen bestehen und Vereinfachungsregelungen – insbesondere bei der Vermögenserfassung – aufgestellt wurden.

Beispiele für diese Vereinfachungsregelungen sind

- Verzicht auf die Erfassung von geleisteten Investitionszuweisungen
- Absehen von der Erfassung abgeschriebener beweglicher Vermögensgegenstände
- Bewertung der Gebäude nach Hilfsverfahren, wenn tatsächliche Anschaffungs- und Herstellungskosten nicht oder nur mit unververtretbarem wirtschaftlichen Aufwand zu ermitteln waren
- Ermittlung der Bodenwertanteile der Grundstücke anhand von Bodenrichtwerten
- Ermittlung der Werte für Beteiligungen, der Anteile an verbundenen Unternehmen und Sondervermögen mit Sonderrechnung nach der Eigenkapitalspiegelmethode

Zum Jahresabschluss 2008 wurden keine Veränderungen bei den angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden vorgenommen.

4. Erläuterungen zur Schlussbilanz 2009

4.1 Änderungen der Eröffnungsbilanz in Jahresabschluss 2009

Nach § 61 Abs. 3 GemHKVO kann die Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2008 letztmals im vierten der Eröffnungsbilanz folgenden Jahresabschluss geändert werden, somit also zuletzt im Rahmen des Jahresabschlusses 2011.

Die Berichtigung wird nach § 61 Abs. 1 GemHKVO in dem Jahresabschluss vorgenommen, in dem die notwendige Änderung der Bilanzposition aufgefallen ist. Eine nachträgliche Anpassung der Eröffnungsbilanz erfolgt nicht.

Im Jahresabschluss 2009 wurden keine Änderungen der Eröffnungsbilanz vorgenommen.

4.2 Abweichungen von der Abschreibungstabelle des MI

Abweichungen von der „amtlichen“ Abschreibungstabelle des MI wurden weiterhin vorgenommen bei der Nutzungsdauer der Kreisstraßen (25 statt 30 Jahre) sowie bei den Vermögensgegenständen der Feuerwehreinsatz- und Rettungsleitstelle (FEL). Die hier angesetzte Nutzungsdauer entspricht den Vorgaben des Erlasses „Landesausschuss „Rettungsdienst“ nach § 13 NRettDG; Richtlinien für die Ermittlung der betriebswirtschaftlichen Gesamtkosten“.

4.3 Erläuterungen zur Schlussbilanz zum 31.12.2009

4.3.1 Aktiva

Die Aktiva des Landkreises haben sich gegenüber der Schlussbilanz 2008 vermindert, und zwar um 1.661.911,00 € (-1,3%) auf jetzt 130.264.833,97 €. Diese Verminderung geht im Wesentlichen auf geringere liquide Mittel zurück.

Auf die wesentlichen Veränderungen bei den einzelnen Bilanzpositionen wird nachfolgend näher eingegangen.

4.3.1.1 Immaterielles Vermögen

Wesentlicher Bestandteil dieser Bilanzposition sind die geleisteten Investitionszuwendungen des Landkreises. Neben der Krankenhausumlage sind dies insbesondere die im Rahmen der Regionalen Teilbudgets (RTB) ausgezahlten Investitionszuwendungen an private Unternehmen.

Bilanzposition	Schlussbilanz 31.12.2008 €	Schlussbilanz 31.12.2009 €	Veränderung €
Lizenzen	323.837,60	303.647,72	-20.189,88
Geleistete Investitionszuwendungen und Zuschüsse	13.124.307,50	13.671.794,29	547.486,79
Gesamt	13.448.145,10	13.975.442,01	527.296,91

Die Erhöhung des Bestandes bei den geleisteten Investitionszuwendungen und –zuschüssen resultiert sowohl aus einem höheren Betrag bei der Krankenhausumlage (+ 342.991,57 €) als auch aus zusätzlichen Zuweisungen an private Unternehmen im Rahmen der RTB.

4.3.1.2 Sachvermögen

Bilanzposition	Schlussbilanz 31.12.2008 €	Schlussbilanz 31.12.2009 €	Veränderung €
Unbebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte	1.566.667,33	1.358.237,96	-208.429,37
Bebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte	60.031.326,38	60.000.763,93	- 30.562,45
Infrastrukturvermögen	27.705.670,41	27.286.799,92	- 418.870,49
Bauten auf fremden Grundstücken	2.783.044,32	2.743.872,06	- 39.172,26
Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge	3.183.650,92	2.970.420,09	- 213.230,83
Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.065.191,38	6.845.177,97	- 220.013,41
Vorräte	10.822,80	10.822,80	0,00
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	275.050,00	1.466.941,38	1.191.891,38
Gesamt	102.621.423,54	102.683.036,11	61.612,57

Das Sachvermögen hat sich gegenüber dem Vorjahr leicht erhöht. Ursächlich hierfür sind im Wesentlichen die noch nicht fertig gestellten Maßnahmen, die in der Position „Anlagen im Bau“ zusammengefasst werden. Größere nicht fertig gestellte Maßnahmen sind:

- Uferbachbrücke K21	122.069,12 €
- Energetische Sanierung HRS Hattorf (KP II)	417.664,11 €
- Energetische Sanierung Gymnasium Osterode (KP II)	687.312,12 €

Es wird deutlich, dass die Umsetzung des Konjunkturpakets II (KP II) in 2009 noch nicht zu einer Vermögensmehrung bei den bebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten führen konnte, da die Maßnahmen größtenteils erst in 2010 fertig gestellt wurden.

Die unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte vermindern sich durch den Verkauf von nicht für die Aufgabenerledigung erforderlichen Grundstücken auf der Kreismülldeponie und entlang von Kreisstraßen.

Bei den bebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten konnte der Bestand nicht vollständig gehalten werden. Hierbei muss beachtet werden, dass einige Maßnahmen dieser Position wegen fehlender Fertigstellung noch unter der Position „Anlagen im Bau“ geführt werden. Erfreulich ist insbesondere, dass der Bestand bei den Schulen (Kto. 0232), trotz ausstehender Fertigstellung der KP II-Maßnahmen, um immerhin 222.420,78 € angestiegen ist.

Das Infrastrukturvermögen hat sich insgesamt vermindert. Lediglich die Position „Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen“ (Kto. 035) hat sich leicht erhöht (+ 132.040,96 €). Hier wurde die Maßnahme „K6 Auekrug – Hattorf“ mit einem Gesamtvolumen von 684.843,30 € fertig gestellt.

Bei der Kreismülldeponie wurden in 2009 keine investiven Maßnahmen durchgeführt, so dass sich hier der Bestand durch Abschreibungen verminderte.

4.3.1.3 Finanzvermögen

Bilanzposition	Schlussbilanz 31.12.2008 €	Schlussbilanz 31.12.2009 €	Veränderung €
Anteile an verbundenen Unternehmen	666.300,00	666.300,00	0,00
Beteiligungen	1.029.472,66	1.029.472,66	0,00
Sondervermögen mit Sonderrechnung	1.001,00	1.001,00	0,00
Ausleihungen	350.507,47	263.226,16	-87.281,31
Öffentlich-rechtliche Forderungen	1.679.931,80	1.891.759,84	211.828,04
Forderungen aus Transferleistungen	670.291,67	563.762,69	- 106.528,98
Privatrechtliche Forderungen	2.125.458,39	1.400.644,28	- 724.814,11
Sonstige Vermögensgegenstände	272.163,23	326.830,29	54.667,06
Gesamt	6.795.126,22	6.142.996,92	- 652.129,30

Die Verminderung des Forderungsbestands hat sich u.a. durch die sogenannte Pauschalwertberichtigung ergeben. Hierbei werden die Forderungspositionen lediglich bilanziell vermindert und nicht auf den jeweiligen Personenkonten. Die in 2009 durchgeführte pauschale Wertberichtigung wurde – bezogen auf die jeweiligen Bilanzpositionen – wie folgt durchgeführt:

Forderungen älter als 1 Jahr	-> Bereinigung um 20 %
Forderungen älter als 2 Jahre	-> Bereinigung um 40 %
Forderungen älter als 3 Jahre	-> Bereinigung um 60 %
Forderungen älter als 4 Jahre	-> Bereinigung um 80 %
Forderungen älter als 5 Jahre	-> Bereinigung um 100 %

Hieraus haben sich folgende Bereinigungen (Abschreibungen über die Ergebnisrechnung) der Bilanzpositionen ergeben:

Öffentlich-rechtliche Forderungen	- 44.496,47 €	(2008 = - 649.111,05 €)
Transferforderungen	- 5.309,31 €	(2008 = 0,00 €)
Privatrechtliche Forderungen	- 25.133,67 €	(2008 = - 55.612,43 €)
Gesamt	- 74.939,45 €	

Hierdurch entsteht eine zusätzliche Belastung der Ergebnisrechnung, die jedoch deutlich geringer ausfällt als noch im Vorjahr, da nach der hohen erstmaligen Einstellung in 2008 lediglich die Differenz gebucht werden musste.

4.3.1.4 Liquide Mittel

Bilanzposition	Schlussbilanz 31.12.2008 €	Schlussbilanz 31.12.2009 €	Veränderung €
Liquide Mittel	3.701.126,39	1.867.189,93	- 1.833.936,46

Die liquiden Mittel haben sich gegenüber 2008 reduziert, aufgrund verbesserter Liquiditätssteuerung zum Jahresende.

4.3.1.4 Aktive Rechnungsabgrenzung

Bilanzposition	Schlussbilanz 31.12.2008 €	Schlussbilanz 31.12.2009 €	Veränderung €
Aktive Rechnungsabgrenzung	5.360.923,72	5.596.169,00	235.245,28

Diese Bilanzposition beinhaltet nach § 49 GemHKVO die Sachverhalte, bei denen bereits in 2009 Auszahlungen geleistet wurden, der zugehörige Aufwand aber späteren Haushaltsjahren wirtschaftlich zuzurechnen ist. Im Wesentlichen betrifft dies die Beamtenbesoldung für den Januar 2010 und vorschüssig zu leistende Sozialleistungen.

4.3.2 Passiva

Die Passiva des Landkreises haben sich gegenüber der Eröffnungsbilanz natürlich ebenfalls um 1.661.911,00 € vermindert. Dieser Rückgang resultiert aus dem negativen Ergebnis 2009 sowie Verminderungen bei den Geldschulden und der passiven Rechnungsabgrenzung. Lediglich die Position „Rückstellungen“ (insbesondere Pensionsrückstellungen) steigt erheblich an.

4.3.2.1 Nettoposition

Bilanzposition	Schlussbilanz 31.12.2008 €	Schlussbilanz 31.12.2009 €	Veränderung €
Basisreinerwerb	- 74.133.765,95	- 74.133.765,95	0,00
Jahresergebnis	- 1.621.800,95	- 5.112.100,01	- 3.490.299,06
Sonderposten	45.747.765,36	47.450.981,89	1.703.216,53
Gesamt	- 30.007.801,54	- 31.794.884,07	- 1.787.082,53

Das negative Jahresergebnis 2009 in Höhe von 3.490.299,06 € (davon 3.326.653,52 € ordentlich und 163.645,54 € außerordentlich) führt zur Verschlechterung der Nettoposition.

Die Sonderposten erhöhen sich durch den in 2009 letztmalig als Investitionszuwendung zu buchenden Anteil der Schlüsselzuweisungen (Finanzhilfen für Investitionen) mit einem Volumen von 2.512.504,00 € sowie durch die erhaltenen Anzahlungen auf Sonderposten im Rahmen des Konjunkturpakets II (574.406,71 €).

4.3.2.2 Schulden

Bilanzposition	Schlussbilanz 31.12.2008 €	Schlussbilanz 31.12.2009 €	Veränderung €
Geldschulden	98.763.820,42	96.399.052,74	- 2.364.767,68
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	326.725,47	258.404,84	- 68.320,63
Transferverbindlichkeiten	890.094,71	724.750,20	- 165.344,51
Sonstige Verbindlichkeiten	2.671.694,36	3.271.154,38	599.460,02
Gesamt	102.652.334,96	100.653.362,16	- 1.998.972,80

Die Geldschulden konnten durch geringere Liquiditätskredite vermindert werden, der Bestand zum 31.12.2009 liegt um ca. 3 Mio. € unter dem Vorjahresniveau. Die Inves-

tionskreditverschuldung erhöhte sich im Zuge der Umsetzung des Konjunkturpakets II um 647.236,11 €. Einer Neuaufnahme von 4.738.500,00 € standen Tilgungsleistungen von 4.091.263,89 € gegenüber.

Der Bestand der Transferverbindlichkeiten beruht im Wesentlichen auf bereits bewilligten aber noch nicht ausgezahlten Investitionszuweisungen im Rahmen von RTB; diese haben sich von 809.466,10 € auf 654.586,05 € verringert.

Die sonstigen Verbindlichkeiten erhöhen sich im Wesentlichen durch die im Rahmen der Periodenabgrenzung zu buchenden sonstigen Verbindlichkeiten (Konto 2791); hier werden die Sachverhalte dargestellt, bei denen der Aufwand bereits in 2009 entstanden ist, die Auszahlungen aber erst in 2010 geleistet wurden.

4.3.2.3 Rückstellungen

Bilanzposition	Schlussbilanz 31.12.2008 €	Schlussbilanz 31.12.2009 €	Veränderung €
Pensionsrückstellungen und ähnlich Verpflichtungen	34.167.875,00	36.149.936,00	1.982.061,00
Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen	3.020.892,90	3.220.132,46	199.239,56
Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	17.929.344,36	18.938.420,36	1.009.076,00
Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	1.605.755,13	1.634.023,78	28.268,65
Andererückstellungen	58.000,46	4.878,06	-53.122,40
Gesamt	56.781.867,85	59.947.390,66	3.165.522,81

Der Bestand der Rückstellungen hat sich gegenüber dem Vorjahr deutlich erhöht. Ursächlich hierfür sind in überwiegenderem Maße die Pensions- und Beihilferückstellungen, aber auch die Rückstellungen für die Rekultivierung der Kreismülldeponie und der Altdeponie Rödermühle.

Die Pensions- und Beihilferückstellungen (die Beihilferückstellung beträgt 2009 12,2 % der jeweiligen Pensionsrückstellung) mussten in 2009 erheblich angehoben werden, da die Niedersächsische Versorgungskasse (NVK) bei der Berechnung der Rückstellungen nachträglich die Besoldungserhöhung eingerechnet hat, und zwar sowohl für die aktiven als auch für die passiven Beamten und Hinterbliebenen. Darüber hinaus wurden Vordienstzeiten beim Übergang von der aktiven in die passive Rückstellung „auf einen Schlag“ eingerechnet, führen also dann zu einem erheblichen Anstieg des jeweiligen Rückstellungsbetrages für die betroffenen Beamten.

Die Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub steigen gegenüber dem Vorjahr nochmals an (+ 124.828,75 €). Die Summe der geleisteten Überstunden zum Stichtag 31.12. ist hingegen zurück gegangen, so dass die entsprechende Rückstellung abgesenkt werden konnte (- 44.381,65 €). Die Altersteilzeitrückstellung steigt durch neue Zusagen für die Inanspruchnahme der Altersteilzeit an (+ 118.792,46 €).

Die „Rückstellung für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien“ erhöht sich um 1.009.076,00 €, da in 2009 lediglich Auszahlungen in Höhe von 465 € angefallen sind. Neu zugeführt wurden der Rückstellung 1.009.541,00 € (einschließlich Zinsen).

4.3.2.4 Passive Rechnungsabgrenzung

Bilanzposition	Schlussbilanz 31.12.2008 €	Schlussbilanz 31.12.2009 €	Veränderung €
Passive Rechnungsabgrenzung	2.500.343,70	1.458.965,22	- 1.041.378,48

Nach § 49 GemHKVO beinhaltet die Passive Rechnungsabgrenzung die Sachverhalte bei denen in 2009 Einzahlungen vorhanden sind, der zugehörige Ertrag aber späteren Haushaltsjahren zuzurechnen ist. Überwiegend ist dies bei den Optionsaufgaben im Job-Center der Fall (1.350.000,00 €). Aus diesem Posten resultiert auch die deutliche Verminderung gegenüber dem Vorjahr.

5. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung 2009

5.1 Ergebnisrechnung 2009

Die Ergebnisrechnung 2009 stellt sich wie folgt dar:

Beschreibung	Ansätze des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ansatz/ Ergebnis (+) mehr/ (-) weniger
	2009	2009	2009
ordentliche Erträge			
Steuern und ähnliche Abgaben	761.000,00	837.257,99	76.257,99
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	93.477.100,00	92.669.798,36	- 807.301,64
Auflösungserträge aus Sonderposten	2.146.700,00	2.227.133,67	80.433,67
sonstige Transfererträge	2.745.600,00	3.397.446,29	651.846,29
öffentlich-rechtliche Entgelte	19.053.900,00	18.942.956,92	- 110.943,08
privatrechtliche Entgelte	1.255.300,00	887.217,42	- 368.082,58
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	23.142.800,00	22.456.930,74	- 685.869,26
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	258.600,00	255.953,99	- 2.646,01
aktivierte Eigenleistungen	7.500,00	106.445,33	98.945,33
Bestandsveränderungen	0	0	0
sonstige ordentliche Erträge	2.734.600,00	2.309.228,92	- 425.371,08
Summe ordentliche Erträge	145.583.100,00	144.090.369,63	- 1.492.730,37

<i>Beschreibung</i>	<i>Ansätze des Haushaltsjahres</i>	<i>Ergebnis des Haushaltsjahres</i>	<i>Abweichung Ansatz/ Ergebnis (+) mehr/ (-) weniger</i>
	<i>2009</i>	<i>2009</i>	<i>2009</i>
ordentliche Aufwendungen			
Personalaufwendungen	23.412.400,00	22.176.523,74	- 1.235.876,26
Versorgungsaufwendungen	25.000,00	1.807.316,00	1.782.316,00
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	21.819.400,00	22.110.432,41	291.032,41
Abschreibungen	4.841.500,00	5.148.190,55	306.385,45
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	3.139.000,00	2.322.567,76	- 816.432,24
Transferaufwendungen	88.732.300,00	87.315.108,91	- 1.417.191,09
sonstige ordentliche Aufwendungen	7.679.700,00	6.536.883,78	- 1.142.816,22
Summe ordentliche Aufwendungen	149.649.300,00	147.417.023,15	- 2.232.276,85
ordentliches Ergebnis	- 4.066.200,000	- 3.326.653,52	739.546,48
außerordentliche Erträge	0,00	35.320,84	34.792,05
außerordentliche Aufwendungen	0,00	- 198.966,38	- 198.966,38
außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	0,00	- 163.645,54	- 163.645,54
Jahresergebnis (Saldo ordentliches und außerordentliches Ergebnis)	- 4.066.200,00	- 3.490.299,06	564.742,62

Das Ergebnis 2009 konnte insgesamt gegenüber der Planung verbessert werden. Ursächlich hierfür waren im Wesentlichen auch die erheblichen Konsolidierungsbemühungen im Personalbereich. Bei den Personalaufwendungen nach dem Stellenplan konnten deutliche Einsparungen erzielt werden.

Wesentliche Änderungen gegenüber der Planung haben sich bei folgenden den Positionen ergeben:

Erträge

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Die Mindererträge gegenüber der Planung von 807.301,64 € gehen überwiegend auf geringere Zuweisungen im Rahmen der Optionsaufgaben nach dem SGB II zurück (Produkte 3-1-2-400 und 3-1-2-500) bei gleichzeitig höheren Zuweisungen des Bundes für das Produkt „Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitsuchende“ (Produkt 3-1-2-900). In den Produkten 3-1-2-400 und 3-1-2-500 sind gleichem Maße aber auch die zugehörigen Aufwendungen (Position Transferaufwendungen) nicht entstanden, so dass hierdurch keine Ergebnisverschlechterung entstanden ist. Die Kreisumlage und Schlüsselzuweisungen für Kreisaufgaben konnten in Höhe des Haushaltsansatzes realisiert werden.

sonstige Transfererträge

Die sonstigen Transfererträge sind in vielen Einzelpositionen der Teilhaushalte 3 und 4 höher ausgefallen als veranschlagt. Wesentliche Mehrerträge ergaben sich in den Produkten „Unterhaltsvorschuss“, „Hilfe zur Erziehung“ und „Hilfen für junge Volljährige, Inobhutnahme, Eingliederungshilfe nach § 35a SGB VIII“.

privatrechtliche Entgelte

Die Mindererträge resultieren aus deutlich geringeren Erträgen beim Verkauf von Altpapier in der kostenrechnenden Einrichtung „Kreismüllabfuhr“.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Die Mindererträge resultieren größtenteils aus dem „Quotalen System“ (Produkt 3-1-1-700; - 973.162,23 €). Ebenso wurde die Fugensanierung am Kloster Walkenried in 2009 nicht durchgeführt; hierfür war eine Erstattung von 365.000 € vorgesehen (s.a. „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“). Wesentliche Mehrerträge wurden in den Produkten „Hilfe zur Pflege“, „Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung“ und „Leistungen für Unterkunft und Heizung“ erzielt.

sonstige ordentliche Erträge

Im Haushaltsplan 2009 waren auf Basis der Prognose der Niedersächsischen Versorgungskasse 521.000 € für die Herabsetzung der Pensions- und Beihilferückstellungen für passive Beamte angesetzt. Die endgültige Mitteilung ergab jedoch, dass aufgrund von Pensionierungen und der nachträglichen Berücksichtigung von Besoldungserhöhungen sogar eine Erhöhung der Rückstellungen für passive Beamte vorgenommen werden musste (s.a. 4.3.2.3).

Aufwendungen

Personalaufwendungen

Die erheblichen Minderaufwendungen gegenüber dem Haushaltsansatz wurden zum einen durch die auch in 2009 restriktive Personalpolitik (Verbesserung ca. 877 T€) und zum anderen durch eine gegenüber der Prognose der NVK verminderte Zuführung an die Pensions- und Beihilferückstellung für aktive Beamte. Diese geringere Zuführung entsteht durch Pensionierungen in 2009 und der damit verbundenen „Umschichtung“ dieser Beamte in die entsprechenden Rückstellungen für passive Beamte (s.a. Erläuterungen zu den Positionen „sonstige ordentliche Erträge“ und „Versorgungsaufwendungen“).

Versorgungsaufwendungen

Wie bereits ausgeführt, mussten der Pensions- und Beihilferückstellung für passive Beamte entgegen der Prognose erhebliche Beträge zugeführt werden. Die Zuführung beläuft sich auf insgesamt 1.807.316 €, davon 1.610.799 € Pensionsrückstellung und 196.517 € Beihilferückstellung.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Steigerung in Höhe von 289.894,41 € gegenüber dem Haushaltsansatz setzt sich aus folgenden wesentlichen Veränderungen zusammen:

- Nichtdurchführung Fugensanierung Kloster Walkenried	- 365.000 €
- Einsparung bei der Unterhaltung der KMD	- 125.000 €
- Geringerer EDV-Aufwand	- 120.000 €
- Mehraufwendungen aus der Zuführung zur Rückstellung KMD	+ 252.000 €
- Mehraufwendungen für die Unterhaltung des bew. Verm.	+ 284.000 €
- Höherer Vorbehandlungsaufwand auf der KMD	+ 310.000 €

Abschreibungen

Der Ansatz für Abschreibungen wird um 306.690,55 € überschritten, was u.a. auf die nicht veranschlagten Einzel- und Pauschalwertberichtigungen zurückgeht (s.a. 4.3.1.3). Darüber hinaus beruhten die Haushaltsansätze aufgrund der fehlenden Eröffnungsbilanz und der damit einhergehenden Vermögensveränderungen in 2008 größtenteils auf Schätzungen.

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Die erhebliche Verbesserung konnte durch Zinseinsparungen sowohl bei den für Liquiditätskrediten (-596.529,87 €) und als auch bei den Investitionskrediten (-185.687,50 €) erzielt werden.

Transferaufwendungen

Die Minderaufwendungen gehen überwiegend auf die Produkte 3-1-2-400 – Arbeitslosengeld II – und 3-1-2-500 – Eingliederungsleistungen im Rahmen der Option – zurück; die Verringerung gegenüber dem Haushaltsansatz in diesen beiden Produkten beträgt 1,87 Mio. €. Eine Ergebnisverbesserung kann hierdurch jedoch nicht erzielt werden, da in gleichem Maße Zuwendungen vom Bund nicht realisiert wurden (s.a. Erläuterung zur Position „Zuwendungen und allgemeine Umlagen“).

sonstige ordentliche Aufwendungen

Die deutliche Verbesserung gegenüber den Haushaltsansätzen bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen konnte insbesondere durch Einsparungen bei der Schülerbeförderung (ca. 279 T€), den Geschäftsaufwendungen (ca. 190 T€), den Erstattungen an Gemeinden (ca. 130 T€) und der Verwaltungskostenpauschale für kommunale Aufgaben nach dem SGB II (697 T€) erzielt werden.

5.2 Wesentliche außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Die außerordentlichen Erträge betragen 35.320,84 €. Wesentliche außerordentliche Erträge sind entstanden aus erhaltenen Ersatzleistungen für Schadensfälle bei Vermögensgegenständen mit 19.718,94 € (Beschädigung stationäre Verkehrsüberwachungsanlage Auekrug), der Herabsetzung von Rückstellungen (8.732,74 €) und dem Verkauf von Vermögensgegenständen über Restwert (VW-Transporter und Messkamera Rotlicht) mit zusammen 3.446,81 €.

Bei den außerordentlichen Aufwendungen in Höhe von insgesamt 198.966,38 € gehen 64.109,78 € auf periodenfremde Sachverhalte, 30.063,89 € auf außerplanmäßige Abschreibungen für beschädigte bewegliche Vermögensgegenstände und 104.766,71 € auf den Verkauf von Grundstücken unter dem Buchwert (hauptsächlich nicht länger benötigte Grundstücke an der Kreismülldeponie Hattorf am Harz) zurück

5.3 Gebildete Haushaltsreste im Ergebnishaushalt

Im Ergebnishaushalt 2009 wurden 1.152.696,80 € an Haushaltsresten nach 2010 übernommen und stehen dort als zusätzliche Aufwandsermächtigungen zur Verfügung. Es entfallen hiervon u.a. 587.851,85 € (2008 = 877.045,03 €) auf die Schulbudgets, 78.420,85 € auf die Bauunterhaltung und 365.000,00 € auf die Fugensanierung Kloster Walkenried. Im Einzelnen sind die Übertragungen in Anlage 4 dargestellt.

5.4 Teil-Ergebnisrechnungen 2009

Die Teilergebnisrechnungen haben sich – verkürzt dargestellt – folgendermaßen entwickelt:

Teil-Ergebnisrechnungen 2009		Plan-Wert 2009	Jahres- ergebnis 2009	Abw. Plan/ Ist
		- € -	- € -	absolut
Teilhaushalt 0 Kreisorgane u. besondere Organisationseinheiten	Erträge	273.400,00	236.133,55	- 37.266,45
	Aufwendungen	2.008.800,00	1.747.942,27	- 260.857,73
	Ergebnis	- 1.735.400,00	- 1.511.808,72	223.591,28
	außerordentl. Erträge	0,00	568,40	568,40
	außerordentl. Aufw.	0,00	- 169,70	- 169,70
	außerordentl. Ergebnis	0,00	398,70	398,70
Teilhaushalt 1 Innere Dienste	Erträge	1.395.000,00	926.333,89	- 468.666,11
	Aufwendungen	5.394.900,00	6.609.175,20	1.214.275,20
	Ergebnis	- 3.999.900,00	- 5.682.841,31	- 1.682.941,31
	außerordentl. Erträge	0,00	635,38	635,38
	außerordentl. Aufw.	0,00	- 101.208,61	- 101.208,61
	außerordentl. Ergebnis	0,00	- 100.573,23	- 100.573,23
Teilhaushalt 2 Ordnung, Sicherheit u. Natur- schutz	Erträge	8.346.100,00	8.082.539,10	- 263.560,90
	Aufwendungen	8.203.300,00	7.844.388,11	- 358.911,89
	Ergebnis	142.800,00	238.150,99	95.350,99

Teil-Ergebnisrechnungen 2009		Plan-Wert 2009	Jahres- ergebnis 2009	Abw. Plan/ Ist
		- € -	- € -	absolut
	außerordentl. Erträge	0,00	22.165,75	22.165,75
	außerordentl. Aufw.	0,00	- 44.947,16	- 44.947,16
	außerordentl. Ergebnis	0,00	- 22.781,41	- 22.781,41
Teilhaushalt 3 Soziales	Erträge	23.466.500,00	23.462.175,43	- 4.324,57
	Aufwendungen	32.453.700,00	31.834.978,35	- 618.721,65
	Ergebnis	- 8.987.200,00	- 8.372.802,92	614.397,08
	außerordentl. Erträge	0,00	0,00	0,00
	außerordentl. Aufw.	0,00	- 319,42	- 319,42
	außerordentl. Ergebnis	0,00	- 319,42	- 319,42
Teilhaushalt 4 Jugend	Erträge	1.331.700,00	1.685.644,92	353.944,92
	Aufwendungen	14.890.900,00	14.978.335,57	87.435,57
	Ergebnis	-13.559.200,00	- 13.292.690,65	266.509,35
	außerordentl. Erträge	0,00	0,00	0,00
	außerordentl. Aufw.	0,00	- 5.209,62	- 5.209,62
	außerordentl. Ergebnis	0,00	- 5.209,62	- 5.209,62
Teilhaushalt 5 Job-Center	Erträge	39.255.900,00	38.421.209,34	- 834.690,66
	Aufwendungen	50.653.700,00	49.106.864,59	- 1.546.835,41
	Ergebnis	- 11.397.800,00	- 10.685.655,25	712.144,75
	außerordentl. Erträge	0,00	0,00	0,00
	außerordentl. Aufw.	0,00	- 3.089,74	- 3.089,74
	außerordentl. Ergebnis	0,00	-3.089,74	-3.089,74
Teilhaushalt 6 Bauwesen und Wasserwirtschaft	Erträge	2.111.800,00	1.778.650,36	- 333.149,64
	Aufwendungen	6.082.000,00	5.587.065,29	- 495.583,60
	Ergebnis	- 3.970.200,00	- 3.808.414,93	161.785,07
	außerordentl. Erträge	0,00	2.544,13	2.544,13
	außerordentl. Aufw.	0,00	- 7.756,76	- 7.756,76
	außerordentl. Ergebnis	0,00	- 5.212,63	- 5.212,63
Teilhaushalt 7 Abfallwirtschaft	Erträge	11.503.500,00	11.233.043,53	- 270.456,47
	Aufwendungen	9.761.400,00	10.485.458,31	724.058,31
	Ergebnis	1.742.100,00	747.585,22	- 994.514,78
	außerordentl. Erträge	0,00	664,68	664,68
	außerordentl. Aufw.	0,00	- 18.353,11	- 18.353,11
	außerordentl. Ergebnis	0,00	- 17.688,43	-17.688,43
Teilhaushalt 8 Schulwesen, Sport u. Regional- planung	Erträge	961.100,00	1.286.039,03	324.939,03
	Aufwendungen	12.279.300,00	12.306.922,45	27.622,45
	Ergebnis	- 11.318.200,00	- 11.020.883,42	297.316,58
	außerordentl. Erträge	0,00	8.203,95	8.203,95
	außerordentl. Aufw.	0,00	- 8.262,69	- 8.262,69
	außerordentl. Ergebnis	0,00	- 58,74	- 58,74
Teilhaushalt 9 Gesundheitswesen	Erträge	292.200,00	220.580,56	- 71.619,44
	Aufwendungen	1.654.300,00	1.403.710,01	- 250.589,99
	Ergebnis	- 1.362.100,00	- 1.183.129,45	178.970,55
	außerordentl. Erträge	0,00	0,00	0
	außerordentl. Aufw.	0,00	- 6.507,96	- 6.507,96
	außerordentl. Ergebnis	0,00	- 6.507,96	- 6.507,96
Teilhaushalt 10 Veterinärwesen	Erträge	419.000,00	408.499,85	- 10.500,15
	Aufwendungen	997.900,00	919.432,73	- 78.467,27
	Ergebnis	- 578.900,00	- 510.932,88	67.967,12

Teil-Ergebnisrechnungen 2009		Plan-Wert 2009	Jahres- ergebnis 2009	Abw. Plan/ Ist
		- € -	- € -	absolut
	außerordentl. Erträge	0,00	0,00	0,00
	außerordentl. Aufw.	0,00	- 165,28	- 165,28
	außerordentl. Ergebnis	0,00	- 165,28	- 165,28
Teilhaushalt 11 Kreismusikschule	Erträge	385.900,00	353.042,23	- 32.857,77
	Aufwendungen	520.000,00	487.863,87	-32.136,13
	Ergebnis	- 134.100,00	- 134.821,64	-721,64
	außerordentl. Erträge	0,00	0,00	0,00
	außerordentl. Aufw.	0,00	- 155,04	- 155,04
	außerordentl. Ergebnis	0,00	- 155,04	- 155,04
Teilhaushalt 12 Kreisvolkshochschule	Erträge	803.600,00	816.419,22	12.819,22
	Aufwendungen	884.300,00	895.468,89	11.168,89
	Ergebnis	- 80.700,00	- 79.049,67	1.650,33
	außerordentl. Erträge	0,00	538,55	538,55
	außerordentl. Aufw.	0,00	- 2.821,29	- 2.821,29
	außerordentl. Ergebnis	0,00	- 2.282,74	- 2.282,74
Teilhaushalt 13 Allgemeine Finanzwirtschaft	Erträge	55.037.400,00	55.180.058,62	142.658,62
	Aufwendungen	3.864.800,00	3.209.417,51	- 655.382,49
	Ergebnis	51.172.600,00	51.970.641,11	798.041,11
	außerordentl. Erträge	0,00	0,00	0,00
	außerordentl. Aufw.	0,00	0,00	0,00
	außerordentl. Ergebnis	0,00	0,00	0,00

Im Folgenden werden wesentliche Abweichungen in den Teilhaushalten vom geplanten ordentlichen Ergebnis erläutert; auf das außerordentliche Ergebnis wird nicht noch einmal gesondert eingegangen.

Teilhaushalt 0 - Kreisorgane u. besondere Organisationseinheiten

Die Verbesserung gegenüber dem Plan wird hauptsächlich durch geringere Personalaufwendungen und niedrigere Abschreibungen für die Zuwendungen aus den RTB erreicht.

Teilhaushalt 1 – Innere Dienste

Wesentliche Veränderungen haben sich im Teilhaushalt 1 ausschließlich aus den bereits genannten Verschiebungen bei der Zuführung zu den Pensions- und Beihilferückstellungen ergeben.

Teilhaushalt 3 - Soziales

Die leistungsbezogenen Produkte des Teilhaushalts konnten – bis auf das Produkt 3-1-1-300 – Eingliederungshilfe für behinderte Menschen – in 2009 so große Verbesserungen erzielen, dass die Mindererträge aus dem „Quotalen System“ (-973.162,23 €) sogar überkompensiert werden. Im Einzelnen haben sich folgende wesentliche Verbesserungen ergeben:

3-1-1-100 – Hilfe zum Lebensunterhalt	+ 208.259,71 €
3-1-1-200 – Hilfe zur Pflege	+ 402.629,31 €

3-1-1-400 – Hilfe zur Gesundheit	+ 337.268,15 €
3-1-1-600 – Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung	+ 330.709,81 €

Teilhaushalt 4 - Jugend

Die im 3. Nachtragshaushaltsplan 2009 um 2,2 Mio. € erhöhten Aufwandsansätze konnten größtenteils eingehalten werden. Lediglich beim Produkt 3-6-3-400 – Hilfe für junge Volljährige, Inhabhutnahmen, Eingliederungshilfe nach § 35a SGB VIII – wurden die erhöhten Ansätze um ca. 100 T€ überschritten.

Insbesondere durch höhere Landeszuweisungen für das Kinderservicebüro konnte insgesamt eine Verbesserung gegenüber nach Nachtragsansätzen erzielt werden.

Teilhaushalt 5 – Job-Center

Die Verbesserung im Teilhaushalt 5 wurde in den Produkten 3-1-2-500 – Eingliederungsleistungen im Rahmen der Option – und 3-1-2-900 – Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitsuchende – erzielt.

Das Produkt 3-1-2-100 - Leistungen für Unterkunft und Heizung verschlechtert sich aufgrund der deutlich beeinträchtigten konjunkturellen Lage um ca. 600 T€.

Teilhaushalt 6 – Bauwesen und Wasserwirtschaft

Das verbesserte Ergebnis des Teilhaushalts 6 wurde durch Einsparungen bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen in mehreren Produkten erreicht. Die Abschreibungen – insbesondere für die Kreisstraßen – sind hingegen deutlich höher ausgefallen als die – teilweise geschätzten – Haushaltsansätze.

Teilhaushalt 7 - Abfallwirtschaft

Der Teilhaushalt 7 verschlechtert sich gegenüber der Planung, da in der kostenrechnenden Einrichtung „Kreismülldeponie“ sowohl die kalkulierten Benutzungsgebühren hinter der Planung zurück geblieben sind als auch erhöhte Aufwendungen für die Vorbehandlung der Abfälle zu verzeichnen waren. Das Produkt 5-3-7-400 verschlechtert sich daher im ordentlichen Ergebnis gegenüber der Planung um ca. 1,175 Mio. €.

Das ordentliche Ergebnis im Produkt 5-3-7-300 – Hausmüll – verbesserte sich trotz erheblicher geringer Erträge aus dem Verkauf von Altpapier um ca. 170 T€.

Teilhaushalt 8 - Schulwesen, Sport u. Regionalplanung

Die Verbesserung des Teilhaushalts 8 resultiert aus Mehrerträgen, insbesondere bei den privatrechtlichen Entgelten (+ 107.542,95 €), den Kostenerstattungen und -umlagen mit + 82.740,96 € (davon Gastschulgelder + 47.490,00 €) und den aktivierten Eigenleistung (+ 87.386,08 €). Die Mehr- und Minderaufwendungen gleichen sich in etwa aus (Netto-Mehraufwand von 27.622,45 €), wobei die Mehraufwendungen bei den Sach- und Dienstleistungen und den Abschreibungen insbesondere durch erhebliche Einsparungen bei der Schülerbeförderung (- 454.108,50 €) kompensiert werden.

Teilhaushalt 9 - Gesundheitswesen

Die Verbesserung im Teilhaushalt 9 ergibt sich aus Einsparungen bei den Personlaufwendungen und der Bauunterhaltung. Die weiteren wesentlichen Veränderungen sind lediglich buchhalterischer Natur.

Teilhaushalt 13 – Allgemeine Finanzwirtschaft

Der Teilhaushalt 13 verbessert sich gegenüber den Ansätzen des 1. Nachtragshaushaltsplans, weil die Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite wegen des deutlich gesunkenen Zinsniveaus nochmals um 596.529,87 € reduziert werden konnten. Auch bei den langfristigen Darlehen konnten die Zinsaufwendungen gegenüber den Ansätzen vermindert werden (-185.687,50 €); dies gelang u.a. durch ein Darlehen, das auf Basis des 1-Monats-Euribors vereinbart wurde, wodurch auch hier am gesunkenen Zinsniveau partizipiert werden konnte (s.a. 6.3).

6. Erläuterungen zur Finanzrechnung 2009

6.1 Finanzrechnung 2009

<i>Beschreibung</i>	<i>Ansätze des Haushaltsjahres</i>	<i>Ergebnis des Haushaltsjahres</i>	<i>Abweichung Ansatz/ Ergebnis (+) mehr/ (-) weniger</i>
	2009	2009	2009
<i>Einzahlung aus laufender Verwaltungstätigkeit</i>			
Steuern und ähnliche Abgaben	761.000,00	836.770,29	75.770,29
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	93.477.100,00	92.286.135,26	- 1.190.964,74
sonstige Transfereinzahlungen	2.739.600,00	3.227.290,35	487.690,35
öffentlich-rechtliche Entgelte	19.053.900,00	18.980.239,00	- 73.660,10
privatrechtliche Entgelte	1.255.300,00	858.723,72	- 396.576,28
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	23.142.800,00	22.427.388,73	- 715.411,27
Zinsen und ähnliche Einzahlungen	258.600,00	243.028,57	- 15.571,43
Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0	0	0
sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	2.282.100,00	2.316.433,45	34.342,45
Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	142.970.400,00	141.176.010,27	- 1.794.389,73
<i>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</i>			
Auszahlungen für aktives Personal	22.690.500,00	21.849.893,42	- 840.606,58
Auszahlungen für Versorgung	0	0	0
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	21.443.600,00	20.646.861,50	- 796.738,50
Zinsen und ähnliche Auszahlungen	3.139.000,00	2.464.280,95	- 674.719,05
Transferauszahlungen	88.732.300,00	87.102.530,52	- 1.629.769,48
sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	7.741.400,00	6.632.200,35	- 1.109.199,65
Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	143.746.800,00	138.695.766,74	- 5.051.033,26
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	- 776.400,00	2.480.243,53	3.256.643,53

<i>Beschreibung</i>	<i>Ansätze des Haushaltsjahres</i>	<i>Ergebnis des Haushaltsjahres</i>	<i>Abweichung Ansatz/ Ergebnis (+) mehr/ (-) weniger</i>
	2009	2009	2009
Einzahlungen für Investitionstätigkeit			
Zuwendungen für Investitionstätigkeit	7.456.300,00	3.939.645,23	- 3.516.654,77
Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0	0	0
Veräußerung von Sachvermögen	0	133.574,94	133.574,94
Finanzvermögensanlagen	62.200,00	85.629,62	23.429,62
sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	7.518.500,00	4.158.849,79	- 3.359.650,21
Auszahlungen für Investitionstätigkeit			
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	10.000,00	159,79	- 9.840,21
Baumaßnahmen	7.583.700,00	2.815.212,10	- 4.768.487,90
Erwerb von beweglichem Sachvermögen	1.972.300,00	1.322.755,19	- 649.544,81
Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0	0	0
Aktivierbare Zuwendungen	3.036.500,00	1.841.119,76	- 1.195.380,24
sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	12.602.500,00	5.979.264,84	- 6.623.253,16
Saldo aus Investitionstätigkeit	- 5.084.000,00	- 1.820.397,05	3.263.602,95
Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	- 5.860.400,00	659.846,48	6.520.246,48
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit			
Einz. aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten u. inneren Darlehen f. Investitionstätigkeit	8.652.400,00	6.853.140,00	- 1.799.260,00
Ausz. aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung v. Kred. u. Rückzahlung v. inneren Darl. f. Investitionen	7.708.400,00	6.205.903,89	- 1.502.496,11
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	944.000,00	647.236,11	- 296.763,89
Finanzmittelbestand	- 4.916.400,00	1.307.082,59	6.223.482,59

In der Finanzrechnung konnte sowohl aus laufender Verwaltungstätigkeit als auch insgesamt ein positiver Saldo erzielt werden. Aus dem Überschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit konnte somit bereits ein Teil der ordentlichen Tilgung bezahlt werden und führte in dieser Höhe nicht zu neuen Liquiditätskrediten.

Der führende Haushalt im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit ist der Ergebnishaushalt, die zugehörigen Ein- und Auszahlungen sind lediglich eine Folge der dortigen Inanspruchnahmen. Daher wird auf weitergehende Ausführungen zu den Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit verzichtet.

6.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit 2009

Die Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit fallen durchgängig geringer aus als veranschlagt, da die Maßnahmen zur Umsetzung des Konjunkturpakets II aufgrund der späten Planung nur teilweise umgesetzt und somit auch die hierfür vorgesehenen Einzahlungen nicht in 2009 realisiert werden konnten. Für weitere Angaben zur Investitionstätigkeit wird auf die Ausführungen unter 4.3 verwiesen.

6.3 Ein- und Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit 2009

In 2009 wurde aus den verbliebenen Ermächtigungen 2007 und 2008 (4.738.500,00 €) sowie einer Umschuldung mit einem Restvolumen von 2.114.640,00 € (in 2008 auf Basis des 1-Monats-Euribors für ein Jahr abgeschlossen) ein neues Darlehen mit einem Volumen von 6.853.140,00 € aufgenommen. Der Zinssatz wurde in Erwartung weiter sinkender Zinsen wiederum zunächst für ein Jahr auf der Basis des 1-Monats-Euribors vereinbart. Weitere Umschuldungen standen in 2009 nicht an.

Die ordentlichen Tilgungsleistungen 2009 beliefen sich auf 4.091.263,89 €, so sich dass die langfristige Verschuldung zum 31.12.2009 um 647.236,11 € erhöht hat.

6.4 Teil-Finanzrechnungen 2009

Teil-Finanzrechnungen 2009		Plan-Wert 2009	Jahres- ergebnis 2009	Abw. Plan/ Ist
		- € -	- € -	absolut
Teilhaushalt 0 Kreisorgane u. besondere Organisationseinheiten	Einz. a. laufd. Verw.	93.400	123.817	30.417
	Ausz. a. laufd. Verw.	1.632.100	1.511.171	- 120.929
	<i>Saldo laufd. Verw.</i>	- 1.538.700	- 1.387.355	151.345
	Einz. a. Investitionst.	667.000	165.229	- 501.771
	Ausz. a. Investitionst.	1.334.000	623.959	- 710.041
	<i>Saldo Investitionst.</i>	- 667.000	- 458.731	208.269
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	- 2.205.700	- 1.846.085	359.615
Teilhaushalt 1 Innere Dienste	Einz. a. laufd. Verw.	911.400	920.820	9.420
	Ausz. a. laufd. Verw.	4.350.000	4.055.221	- 294.779
	<i>Saldo laufd. Verw.</i>	- 3.438.600	- 3.134.401	304.199
	Einz. a. Investitionst.	180.000	110.000	- 70.000
	Ausz. a. Investitionst.	598.500	97.927	- 500.573
	<i>Saldo Investitionst.</i>	- 418.500	12.073	430.573
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	- 3.857.100	- 3.122.328	734.772
Teilhaushalt 2 Ordnung, Sicher-heit u. Natur- schutz	Einz. a. laufd. Verw.	8.320.200	8.044.028	-276.172
	Ausz. a. laufd. Verw.	8.023.400	7.793.222	- 230.178
	<i>Saldo laufd. Verw.</i>	296.800	250.806	- 45.994
	Einz. a. Investitionst.	203.500	179.323	-24.177
	Ausz. a. Investitionst.	633.200	305.387	- 327.813
	<i>Saldo Investitionst.</i>	- 429.700	- 126.065	303.635
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	- 132.900	124.741	257.641
Teilhaushalt 3 Soziales	Einz. a. laufd. Verw.	23.466.500	23.225.728	- 240.772
	Ausz. a. laufd. Verw.	32.453.000	31.855.795	- 597.205
	<i>Saldo laufd. Verw.</i>	- 8.986.500	- 8.630.067	356.433
	Einz. a. Investitionst.	0	4.022	4.022
	Ausz. a. Investitionst.	0	4.022	4.022
	<i>Saldo Investitionst.</i>	0	0	0
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	- 8.986.500	- 8.630.067	356.433

Teil-Finanzrechnungen 2009		Plan-Wert 2009	Jahres- ergebnis 2009	Abw. Plan/ Ist
		- € -	- € -	absolut
Teilhaushalt 4 Jugend	Einz. a. laudf. Verw.	1.331.300	1.654.750	323.450
	Ausz. a. laudf. Verw.	14.878.500	14.922.223	43.723,30
	Saldo laudf. Verw.	- 13.547.200	- 13.267.474	279.726
	Einz. a. Investitionst.	0	0	0
	Ausz. a. Investitionst.	12.000	5.349	- 6.651
	Saldo Investitionst.	- 12.000	- 5.349	6.651
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	- 13.559.200	- 13.272.823	286.377
Teilhaushalt 5 Job-Center	Einz. a. laudf. Verw.	39.232.000	37.230.095	- 2.001.905
	Ausz. a. laudf. Verw.	50.630.000	48.868.863	- 1.761.137
	Saldo laudf. Verw.	- 11.398.000	- 11.638.768	- 240.768
	Einz. a. Investitionst.	0	0	0
	Ausz. a. Investitionst.	18.000	24.373	6.373
	Saldo Investitionst.	- 18.000	- 24.373	- 6.373
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	- 11.416.000	- 11.663.141	- 247.141
Teilhaushalt 6 Bauwesen und Wasserwirtschaft	Einz. a. laudf. Verw.	1.753.000	1.319.453	- 433.547
	Ausz. a. laudf. Verw.	5.049.800	4.422.761	- 627.039
	Saldo laudf. Verw.	- 3.296.800	- 3.103.308	193.492
	Einz. a. Investitionst.	100.000	385.999	285.999
	Ausz. a. Investitionst.	1.403.200	1.107.261	- 295.939
	Saldo Investitionst.	- 1.303.200	- 721.262	581.938
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	- 4.600.000	- 3.824.570	775.430
Teilhaushalt 7 Abfallwirtschaft	Einz. a. laudf. Verw.	11.503.500	12.175.648	672.148
	Ausz. a. laudf. Verw.	8.683.700	8.403.046	- 280.654
	Saldo laudf. Verw.	2.819.800	3.772.602	952.802
	Einz. a. Investitionst.	0	0	0
	Ausz. a. Investitionst.	187.800	160.996	- 26.804
	Saldo Investitionst.	- 187.800	- 160.996	26.804
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	2.632.000	3.611.605	979.605
Teilhaushalt 8 Schulwesen, Sport u. Regional- planung	Einz. a. laudf. Verw.	748.800	942.863	194.063
	Ausz. a. laudf. Verw.	10.871.800	10.736.347	- 135.453
	Saldo laudf. Verw.	- 10.123.000	- 9.793.483	329.516
	Einz. a. Investitionst.	3.803.800	716.145	- 3.087.655
	Ausz. a. Investitionst.	7.073.700	2.543.951	- 4.529.749
	Saldo Investitionst.	- 3.269.900	- 1.827.806	1.442.094
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	- 13.392.900	- 11.621.290	1.771.610
Teilhaushalt 9 Gesundheitswesen	Einz. a. laudf. Verw.	292.200	219.262	- 72.938
	Ausz. a. laudf. Verw.	1.658.300	1.410.118	- 248.182
	Saldo laudf. Verw.	- 1.366.100	- 1.190.856	175.244
	Einz. a. Investitionst.	0	0	0
	Ausz. a. Investitionst.	8.600	2.102	- 6.498
	Saldo Investitionst.	- 8.600	- 2.102	6.498
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	- 1.374.700	- 1.192.959	181.741
Teilhaushalt 10 Veterinärwesen	Einz. a. laudf. Verw.	419.000	401.513	- 17.487
	Ausz. a. laudf. Verw.	995.000	884.153	- 110.847
	Saldo laudf. Verw.	- 576.000	482.640	93.360

Teil-Finanzrechnungen 2009		Plan-Wert 2009	Jahres- ergebnis 2009	Abw. Plan/ Ist
		- € -	- € -	absolut
Einz. a. Investitionst.		0	0	0
Ausz. a. Investitionst.		4.000	534	3.466
<i>Saldo Investitionst.</i>		- 4.000	- 534	3.466
Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag		- 580.000	483.174	96.826
Teilhaushalt 11 Kreismusikschule	Einz. a. laufd. Verw.	385.900	349.904	- 35.996
	Ausz. a. laufd. Verw.	517.700	481.134	- 36.566
	<i>Saldo laufd. Verw.</i>	- 131.800	- 131.230	570
	Einz. a. Investitionst.	0	0	0
	Ausz. a. Investitionst.	3.500	0	- 3.500
	<i>Saldo Investitionst.</i>	- 3.500	0	3.500
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	- 135.300	- 131.230	4.070
Teilhaushalt 12 Kreisvolkshochschule	Einz. a. laufd. Verw.	803.600	794.308	- 9.292
	Ausz. a. laufd. Verw.	868.700	884.934	16.234
	<i>Saldo laufd. Verw.</i>	- 65.100	- 90.627	- 25.527
	Einz. a. Investitionst.	0	0	0
	Ausz. a. Investitionst.	15.000	4.193	- 10.807
	<i>Saldo Investitionst.</i>	-15.000	- 4.193	10.807
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	- 80.100	- 94.820	- 14.720
Teilhaushalt 13 Allgemeine Finanzwirtschaft	Einz. a. laufd. Verw.	53.709.600	53.773.822	64.222
	Ausz. a. laufd. Verw.	3.134.800	2.471.080	- 663.720
	<i>Saldo laufd. Verw.</i>	<i>50.574.800</i>	<i>51.302.742</i>	<i>727.942</i>
	Einz. a. Investitionst.	2.564.200	2.598.134	33.934
	Ausz. a. Investitionst.	1.311.000	1.099.192	- 211.808
	<i>Saldo Investitionst.</i>	<i>1.253.200</i>	<i>1.498.942</i>	<i>245.742</i>
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	51.828.000	52.801.684	973.684
	Einz.a. Finanzierungstätigkeit	8.652.400	6.853.140	- 1.799.260
	Ausz. aus Finanzierungstätigkeit	- 7.708.400	- 6.205.904	1.502.496
	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	944.000	647.236	- 296.764

7. Rechenschaftsbericht

7.1 Vorbemerkungen

Der Rechenschaftsbericht ist nach § 128 Abs. 3 NKomVG dem Anhang als Anlage beizufügen. Nach § 57 GemHKVO sollen im Rechenschaftsbericht der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage des Landkreises – unter Bewertung der Jahresabschlussrechnungen – dargestellt werden. Darüber hinaus sollen Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind und zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung dargestellt werden.

Wegen der verspätet aufgestellten Eröffnungsbilanz sowie erheblicher Probleme mit der eingesetzten Finanzsoftware konnte der Jahresabschluss 2009 nicht zeitnah zum Stichtag 31. Dezember 2009 aufgestellt werden, sondern erst Ende 2012 / Anfang 2013. Eine Darstellung von bedeutenden Vorgängen nach Schluss des Haushaltsjahres ist daher entbehrlich, da diese Sachverhalte bereits in den Vorberichten nachfolgender Haushaltspläne umfassend behandelt worden sind.

7.2 Darstellung des Verlaufs der Haushaltswirtschaft 2009

Der Verlauf der Haushaltswirtschaft wird durch Bewertung der Entwicklungen in der Bilanz und der Ergebnisrechnung dargestellt. Eine Beurteilung der Finanzrechnung ist entbehrlich, da diese lediglich der Ergebnisrechnung nachgelagert ist bzw. die Auswirkungen sich direkt in der Bilanz ablesen lassen.

7.2.1 Schlussbilanz zum 31.12.2009

Die Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2008 wies eine negative Nettoposition von 30.549.104,87 € aus. Dies bedeutet insbesondere, dass die dauernde Leistungsfähigkeit des Landkreises Osterode am Harz auf absehbare Zeit ausgeschlossen ist, da § 23 Nr. 5 GemHKVO hierfür voraussetzt, dass „in der Bilanz eine positive Nettoposition ausgewiesen ist und voraussichtlich ausgewiesen bleibt“.

Nachdem in der Schlussbilanz 2008 eine Verbesserung der Nettoposition in Höhe von 541.303,33 € dargestellt werden konnte (durch einen das negative Ergebnis übersteigenden Zuwachs bei den Sonderposten), stellt sich in der Schlussbilanz zum 31.12.2009 eine Verschlechterung der Nettoposition ein. Gegenüber dem Vorjahresstichtag vermindert sie sich um ca. 1,8 Mio. €, da die erneute Erhöhung der Sonderposten geringer ausfällt als das auszuweisende Jahresdefizit. Die Nettoposition zum Stichtag 31.12.2009 beläuft sich somit auf – 31.794.884,07 €.

Die Aktivseite der Bilanz hat sich insgesamt auch in 2009 positiv entwickelt. Das Sachvermögen konnte zumindest erhalten werden (+ 61.612,57 €) und das immaterielle Vermögen hat sich sogar um ca. 500 T€ erhöht. Auch die Forderungen konnten gegenüber dem Vorjahr verringert werden.

Die Verringerung der liquiden Mittel ist nicht negativ zu bewerten, insbesondere da der Bestand an Liquiditätskrediten ebenfalls reduziert werden konnte (s.a. 4.1.3.4).

Auf der Passivseite der Bilanz ist zunächst positiv der Rückgang der Liquiditätskredite um ca. 3 Mio. € hervorzuheben (s. hierzu insbesondere 6.1). Der Bestand der langfristigen Kredite erhöhte sich hingegen um 647.236,11 €.

Die Verbindlichkeiten erhöhten sich insbesondere durch die im Rahmen der Jahresabgrenzung zu buchenden „sonstigen Verbindlichkeiten“ um ca. 366 T€.

Negativ zu beurteilen ist hingegen die Entwicklung der Pensionsrückstellungen. Durch die nachträgliche Berücksichtigung von Vordienstzeiten beim Übergang in die Rückstellung für passive Beamte und die Einrechnung von Besoldungserhöhungen sowohl bei den aktiven Beamten als auch bei den Pensionären und Hinterbliebenen musste in 2009 eine erhebliche ergebnisbelastende Zuführung, insbesondere an die passive Rückstellung, gebucht werden. Die Pensions- und Beihilferückstellungen erhöhten sich in 2009 um ca. 2 Mio. €. Durch die nachträgliche Berücksichtigung dieser Sachverhalte ist auch für die Nachjahre davon auszugehen, dass gegenüber der kameralen Betrachtungsweise eine erhebliche zusätzliche Belastung im Ergebnishaushalt entsteht.

7.2.2 Ergebnisrechnung 2009

Das geplante ordentliche Ergebnis 2009 belief sich nach der 3. Nachtragshaushaltsatzung 2006 auf 4.066.200 €. Im Ergebnis konnte das Defizit des ordentlichen Ergebnisses auf 3.326.653,52 € reduziert werden, somit eine Reduzierung von ca. 700 T€ gegenüber dem Ansatz. Diese Verbesserung wäre ohne die nicht beeinflussbaren Mehrzuführungen an die Pensions- und Beihilferückstellungen noch deutlich höher ausgefallen.

Gegenüber 2008 verschlechterte sich das Ergebnis um ca. 1,9 Mio. €. Unter Berücksichtigung der zusätzlichen Rückstellungszuführungen, dem weiter gestiegenen Zuschussbedarf des Teilhaushalts 4 (ca. 800 T€) und vor dem Hintergrund der Finanz- und Wirtschaftskrise ist das erzielte Ergebnis dennoch als positiv zu bewerten.

7.2.3 Finanzwirtschaftliche Risiken für nachfolgende Haushaltsjahre

Haushaltswirtschaftliche Risiken ergeben sich zunächst aus dem hohen Bestand an Liquiditätskrediten, woraus bei einem Anstieg des Zinsniveaus eine erhebliche zusätzliche Belastung des Ergebnishaushalts entstehen wird.

Im Ergebnishaushalt wirkt sich der fortwährende Anstieg der Fallzahlen in der Kinder- und Jugendhilfe negativ auf die nachfolgenden Jahre aus, da zum einen ein erheblich gestiegenes Grundniveau geschaffen wurde und zum anderen die gesamtgesellschaftlichen Gründe für diese Entwicklung sich der Einflussnahme des Landkreises Osterode am Harz entziehen. Gleichwohl wird durch ein verstärktes Controlling versucht, zumindest den Anstieg der Aufwendungen so weit wie möglich zu begrenzen.


Ebenfalls negativ auf die Folgejahre dürfte sich auswirken, dass der geplante Überschuss der Kreismülldeponie bei Weitem nicht erreicht wurde. Es bleibt abzuwarten, ob die damit erforderlich werdenden Gebührenanpassungen der Nachjahre die nach § 5 NKAG vorgesehene Kostendeckung ermöglichen oder der „allgemeine Haushalt“ ggf. für einen Teil der Unterdeckungen der Kreismülldeponie eintreten muss.


7.3 Ausblick / Haushaltsentwicklung der Nachjahre

Durch die verzögerten Auswirkungen des Einbruchs der Steuereinnahmen bei den kreisangehörigen Gemeinden und beim Land (erheblicher Rückgang der Schlüsselzuweisungen trotz Einbeziehung der Finanzhilfen für Investitionen in den Ergebnishaushalt) und einer höheren Belastung aus der sozialen Sicherung verschlechterte sich das Ergebnis beim Landkreis Osterode am Harz in 2010 deutlich. Der Haushaltsplan 2010 wies einen Fehlbedarf von 10.639.600 € aus. Aufgrund nochmals höherer Aufwendungen für die Kinder- und Jugendhilfe und einem Rückgang bei der Kreisumlage als verzögerter Folge der Finanz- und Wirtschaftskrise stieg das Defizit im Haushaltsplan 2011 sogar auf 11.433.700 € an. Durch unterjährige Verschlechterungen in diesen Haushaltsjahren (insbesondere bei der Kinder- und Jugendhilfe) ist eine signifikante Verbesserung gegenüber den Haushaltsplanungen nicht zu erwarten.

Eine erhebliche weitere Verminderung der Nettoposition ist im Zuge der deutlich verschlechterten Rahmenbedingungen, also für die nachfolgenden Haushaltsjahre, zu erwarten, insbesondere da nach dem Wegfall der Finanzhilfen für Investitionen nicht mit einem weiteren Anwachsen der Sonderposten zu rechnen ist.

Osterode am Harz, 20.02.2013


(Hans-Jörg Kohlstruck)
Kreisoberamtsrat


(Carsten Jockisch)
Kreisamtsrat

Schuldenübersicht gem. § 56 Abs. 3 GemHKVO

Anlage 1 zum Anhang zum Jahresabschluss 2009

Art der Schulden	Gesamtbetrag am 31.12.2009		davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres	Mehr (+) / weniger (-)
	-Euro- 2	-Euro- 3	bis zu 1 Jahr -Euro- 4	über 1 bis 5 Jahre -Euro- 5	mehr als 5 Jahre -Euro- 6		
1. Geldschulden							
1.1 Anleihen	-	-	-	-	-	-	-
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	44.299.052,74	4.095.389,27	12.222.580,75	27.981.082,72	43.651.816,63	647.236,11	
1.3 Liquiditätskredite	52.100.000,00	52.100.000,00	-	-	55.112.003,79	-3.012.003,79	
1.4 sonstige Geldschulden	-	-	-	-	-	-	
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	-	-	-	-	-	-	
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	258.404,84	258.404,84	-	-	326.725,47	-68.320,63	
4. Transferverbindlichkeiten	724.750,20	724.750,20	-	-	890.094,71	-165.344,51	
5. Sonstige Verbindlichkeiten	3.271.154,38	3.271.154,38	-	-	2.671.694,36	599.460,02	
Schulden insgesamt	100.653.362,16	60.449.698,69	12.222.580,75	27.981.082,72	102.652.334,96	-1.998.972,80	

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2009 -Euro- 2	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres -Euro- 6	Mehr (+) / weniger (-) -Euro- 7
		bis zu 1 Jahr -Euro- 3	über 1 bis 5 Jahre -Euro- 4	mehr als 5 Jahre -Euro- 5		
1						
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	1.891.759,84	1.891.759,84	-	-	1.679.931,80	211.828,04
2. Forderungen aus Transferleistungen	563.762,69	563.762,69	-	-	670.291,67	-106.528,98
3. Sonstige privatrechtliche Forderungen	1.400.644,28	1.400.644,28	-	-	2.125.458,39	-724.814,11
Summe aller Forderungen	3.856.166,81	3.856.166,81	-	-	4.475.681,86	-619.515,05

Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 GemHKVO

Anlage 3 zum Anhang zum Jahresabschluss 2009

Anlagevermögen	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte						Entwicklung der Abschreibungen						Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zu-gänge im Haushaltsjahr	Ab-gänge im Haushaltsjahr	Um-buchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Ab-schreibungen im Haushaltsjahr	Auf-lösungen	Zu-schreibungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	am 31.12. des Vorjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	
1	-Euro-	+	-	+/-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	- Euro -	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	24.674.763,72	1.632.198,08	-1.266,74	0,00	26.305.695,06	-11.226.618,62	-1.103.726,82	-92,39	0,00	-12.330.437,83	13.975.257,23	13.448.145,10		
2. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	152.492.071,61	4.462.536,30	-486.479,89	0,00	156.468.128,02	-49.881.470,87	-3.918.438,49	3.994,65	0,00	-53.795.914,71	102.672.213,31	102.610.600,74		
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen) ¹⁾	2.335.346,58	54.967,07	-87.281,31	0,00	2.303.032,34	-15.395,28	0,00	0,00	0,00	-15.395,28	2.287.637,06	2.319.951,30		
insgesamt	179.502.181,91	6.149.701,45	-575.027,94	0,00	185.076.855,42	-61.123.484,77	-5.022.165,31	3.902,26	0,00	-66.141.747,82	118.935.107,60	118.378.697,14		

¹⁾ Anfangswert gegenüber Anlagenübersicht 2008 um 506,94 € erhöht, da der Zugang zur Versorgungsrücklage in Höhe der negativen Vorsteuer zu niedrig dargestellt war

Ermächtigungsübertragungen 2009

Ergebnishaushalt

Produkt-Nr.	Produktbezeichnung	Konto	Kontobezeichnung	Übertrag nach 2010 - € -
Teilhaushalt 0 - Kreisorgane und besondere Organisationseinheiten				
1-1-1-050	örtliche Rechnungsprüfung	426100	Aus- und Fortbildung	2.500,00
Summe:				2.500,00
Teilhaushalt 1 - Innere Dienste				
5-5-1-000	Verwaltung der Hanskühnenburg	421100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.839,12
Summe:				1.839,12
Teilhaushalt 2 - Ordnung, Sicherheit und Naturschutz				
1-2-6-100	Brandschutz	422100	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	30.000,00
1-2-6-100	Brandschutz	442100	Aufwandsentschädigung etc.	5.112,91
5-5-4-100	Natur- und Artenschutz, Wald	427103	Unabweisbare Aufgaben in Naturschutzgebieten	39.178,00
Summe:				74.290,91
Teilhaushalt 6 - Bauen				
2-5-2-200	Betrieb des Museums Kloster Walkenried	421102	Fugensanierung Kloster Walkenried	365.000,00
5-4-2-000	Kreisstraßen	421100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	11.516,89
Summe:				376.516,89
Teilhaushalt 7 - Abfallwirtschaft				
5-3-7-100	Altstandorte, Altablagerungen und Bodenschutz	443101	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	15.600,00
Summe:				15.600,00
Teilhaushalt 8 - Schulwesen, Sport und Regionalplanung				
2-1-2-100	HS Neustädter Tor	422100	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	3.977,47
2-1-2-100	HS Neustädter Tor	422200	Erwerb geringwertiger Verm.gegenstände bis 150 EURO ohne U.St.	2.500,00
2-1-2-100	HS Neustädter Tor	424102	Reinigung	500,00
2-1-2-100	HS Neustädter Tor	424103	Strom	1.800,00
2-1-2-100	HS Neustädter Tor	424106	Abgaben	1.300,00
2-1-2-100	HS Neustädter Tor	424107	Sonstige Bewirtschaftungsaufwendungen	700,00
2-1-2-100	HS Neustädter Tor	427100	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	2.500,00
2-1-2-100	HS Neustädter Tor	429101	EDV-Aufwand	2.000,00
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	422100	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	15.000,00
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	422200	Erwerb geringwertiger Verm.gegenstände bis 150 EURO ohne U.St.	15.000,00
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	424101	Heizung	1.000,00
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	424102	Reinigung	2.000,00
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	424103	Strom	1.579,59
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	424104	Wasser / Abwasser	1.000,00
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	424105	Gebäudeversicherung	1.000,00
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	424106	Abgaben	5.000,00
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	424107	Sonstige Bewirtschaftungsaufwendungen	5.000,00
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	425100	Haltung von Fahrzeugen	1.000,00
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	427100	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	14.975,00
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	429101	EDV-Aufwand	10.000,00
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	443100	Geschäftsaufwendungen	15.000,00
2-1-6-100	HRS Hattorf am Harz	422100	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	3.000,00
2-1-6-100	HRS Hattorf am Harz	422200	Erwerb geringwertiger Verm.gegenstände bis 150 EURO ohne U.St.	2.000,00
2-1-6-100	HRS Hattorf am Harz	424106	Abgaben	500,00
2-1-6-100	HRS Hattorf am Harz	425100	Haltung von Fahrzeugen	500,00
2-1-6-100	HRS Hattorf am Harz	427100	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	3.000,00
2-1-6-100	HRS Hattorf am Harz	429101	EDV-Aufwand	1.524,68
2-1-6-100	HRS Hattorf am Harz	443100	Geschäftsaufwendungen	3.000,00
2-1-6-100	HRS Hattorf am Harz	445200	Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	500,00
2-1-6-200	HRS Badenhausen	422100	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	20.000,00
2-1-6-200	HRS Badenhausen	422200	Erwerb geringwertiger Verm.gegenstände bis 150 EURO ohne U.St.	15.000,00
2-1-6-200	HRS Badenhausen	424101	Heizung	20.000,00
2-1-6-200	HRS Badenhausen	424103	Strom	3.000,00
2-1-6-200	HRS Badenhausen	424106	Abgaben	5.000,00
2-1-6-200	HRS Badenhausen	424107	Sonstige Bewirtschaftungsaufwendungen	1.500,00
2-1-6-200	HRS Badenhausen	429101	EDV-Aufwand	5.590,90
2-1-6-200	HRS Badenhausen	443100	Geschäftsaufwendungen	15.000,00
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	422100	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	10.000,00
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	422200	Erwerb geringwertiger Verm.gegenstände bis 150 EURO ohne U.St.	10.000,00
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	424101	Heizung	10.000,00
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	424103	Strom	2.268,46
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	424104	Wasser / Abwasser	1.500,00
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	424106	Abgaben	1.000,00
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	425100	Haltung von Fahrzeugen	1.000,00

Ermächtigungsübertragungen 2009

Ergebnishaushalt

Produkt-Nr.	Produktbezeichnung	Konto	Kontobezeichnung	Übertrag nach 2010 - € -
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	427100	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	10.000,00
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	429101	EDV-Aufwand	2.000,00
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	443100	Geschäftsaufwendungen	8.025,56
2-1-6-400	HRS Bad Sachsa	422100	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	1.295,37
2-1-7-100	T.-R.-Gymnasium Osterode am Harz	422100	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	2.230,70
2-1-7-200	E.-M.-A.-Gymnasium Herzberg am Harz	422100	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	10.000,00
2-1-7-200	E.-M.-A.-Gymnasium Herzberg am Harz	422200	Erwerb geringwertiger Verm.gegenstände bis 150 EURO ohne U.St.	5.000,00
2-1-7-200	E.-M.-A.-Gymnasium Herzberg am Harz	424101	Heizung	6.999,05
2-1-7-200	E.-M.-A.-Gymnasium Herzberg am Harz	424102	Reinigung	10.000,00
2-1-7-200	E.-M.-A.-Gymnasium Herzberg am Harz	424105	Gebäudeversicherung	1.000,00
2-1-7-200	E.-M.-A.-Gymnasium Herzberg am Harz	429101	EDV-Aufwand	5.000,00
2-1-7-200	E.-M.-A.-Gymnasium Herzberg am Harz	443100	Geschäftsaufwendungen	4.975,00
2-1-8-100	KGS Bad Lauterberg im Harz	422100	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	6.432,31
2-1-8-100	KGS Bad Lauterberg im Harz	422200	Erwerb geringwertiger Verm.gegenstände bis 150 EURO ohne U.St.	202,76
2-2-1-100	Wartberg-Schule	422100	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	5.789,99
2-2-1-100	Wartberg-Schule	422200	Erwerb geringwertiger Verm.gegenstände bis 150 EURO ohne U.St.	8.500,00
2-2-1-100	Wartberg-Schule	424101	Heizung	5.000,00
2-2-1-100	Wartberg-Schule	424106	Abgaben	2.500,00
2-2-1-100	Wartberg-Schule	424107	Sonstige Bewirtschaftungsaufwendungen	3.500,00
2-2-1-100	Wartberg-Schule	427100	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	3.500,00
2-2-1-200	Lutterbergschule	422100	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	7.117,49
2-2-1-200	Lutterbergschule	422200	Erwerb geringwertiger Verm.gegenstände bis 150 EURO ohne U.St.	5.000,00
2-2-1-200	Lutterbergschule	424105	Gebäudeversicherung	1.000,00
2-2-1-200	Lutterbergschule	424106	Abgaben	1.000,00
2-2-1-200	Lutterbergschule	427100	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	3.975,00
2-2-1-200	Lutterbergschule	429101	EDV-Aufwand	3.000,00
2-2-1-200	Lutterbergschule	443100	Geschäftsaufwendungen	2.000,00
2-3-1-100	Berufsbildende Schule I	422100	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	14.000,00
2-3-1-100	Berufsbildende Schule I	422200	Erwerb geringwertiger Verm.gegenstände bis 150 EURO ohne U.St.	45,93
2-3-1-100	Berufsbildende Schule I	424104	Wasser / Abwasser	3.500,00
2-3-1-100	Berufsbildende Schule I	424107	Sonstige Bewirtschaftungsaufwendungen	2.500,00
2-3-1-100	Berufsbildende Schule I	427100	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	4.500,00
2-3-1-100	Berufsbildende Schule I	429101	EDV-Aufwand	19.500,00
2-3-1-100	Berufsbildende Schule I	443100	Geschäftsaufwendungen	18.500,00
2-3-1-200	Berufsbildende Schule II	401901	Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte (Honorarverträge)	30.800,00
2-3-1-200	Berufsbildende Schule II	422100	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	26.705,43
2-3-1-200	Berufsbildende Schule II	422200	Erwerb geringwertiger Verm.gegenstände bis 150 EURO ohne U.St.	10.000,00
2-3-1-200	Berufsbildende Schule II	424106	Abgaben	1.000,00
2-3-1-200	Berufsbildende Schule II	424107	Sonstige Bewirtschaftungsaufwendungen	4.000,00
2-3-1-200	Berufsbildende Schule II	425100	Haltung von Fahrzeugen	3.000,00
2-3-1-200	Berufsbildende Schule II	426100	Projekt ProReKo	2.300,00
2-3-1-200	Berufsbildende Schule II	427100	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	60.000,00
2-3-1-200	Berufsbildende Schule II	427109	Aufwendungen BITO	2.000,00
2-3-1-200	Berufsbildende Schule II	429101	EDV-Aufwand	5.000,00
2-3-1-200	Berufsbildende Schule II	443104	Geschäftsaufwendungen ProReKo (Reisekosten Klassenfahrten)	2.000,00
2-3-1-200	Berufsbildende Schule II	443105	Geschäftsaufwendungen ProReKo (Sonstige Geschäftsaufwendungen)	15.741,16
4-2-4-100*	Betrieb der Lindenbergsporthalle	421100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	21.684,47
Summe:				609.536,32
Teilhaushalt 9 - Gesundheitswesen				
4-1-2-400	Gesundheitsamt - Innere Verwaltung	421100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	43.380,37
Summe:				43.380,37
Teilhaushalt 11 - Kreismusikschule				
2-6-2-200	Kulturstiftung	401900	Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte	4.611,10
2-6-2-200	Kulturstiftung	427100	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	24.422,09
Summe:				29.033,19

* Das Produkt 4-2-4-100 (Betrieb der Lindenbergsporthalle) wird seit dem Haushaltsjahr 2010 über das Produkt (4-2-1-000) Sportförderung abgebildet.

Ermächtigungsübertragungen nach 2010 insgesamt: 1.152.696,80

Ermächtigungsübertragungen 2009

Finanzhaushalt - Investitionen

Produkt-Nr.	Produktbezeichnung	Konto	Kontobezeichnung	Übertrag nach 2010 - € -
Teilhaushalt 0 - Kreisorgane und besondere Organisationseinheiten				
5-7-1-000	Wirtschaftsförderung	004080	Projekt "Regionalisiertes Teilbudget"	770.128,74
5-7-1-000	Wirtschaftsförderung	781800	Investitionszuschüsse an übrige Bereich	770.128,74
5-7-5-000	Tourismus	096000	Anlagen im Bau	67.976,86
5-7-5-000	Tourismus	787100	Hochbaumaßnahmen	67.976,86
Summe				838.105,60
Teilhaushalt 1 - Innere Dienste				
1-1-1-100	Innere Organisations- und Serviceleistungen	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	3.146,00
1-1-1-100	Innere Organisations- und Serviceleistungen	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	3.146,00
1-1-1-200	Zentrale Informations- und Kommunikationstechnik	002500	DV-Software	2.519,71
1-1-1-200	Zentrale Informations- und Kommunikationstechnik	004010	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse an Land	65.305,44
1-1-1-200	Zentrale Informations- und Kommunikationstechnik	062000	Maschinen und technische Anlagen	15.000,00
1-1-1-200	Zentrale Informations- und Kommunikationstechnik	063000	IuK-Technik	2.296,70
1-1-1-200	Zentrale Informations- und Kommunikationstechnik	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	114.582,03
1-1-1-200	Zentrale Informations- und Kommunikationstechnik	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	11.103,84
1-1-1-200	Zentrale Informations- und Kommunikationstechnik	781100	Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen an Land	65.305,44
1-1-1-200	Zentrale Informations- und Kommunikationstechnik	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	134.398,44
1-1-1-200	Zentrale Informations- und Kommunikationstechnik	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	11.103,84
Summe				213.953,72
Teilhaushalt 2 - Ordnung, Sicherheit und Naturschutz				
1-2-2-100	Allgemeine Ordnungsangelegenheiten	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	300,00
1-2-2-100	Allgemeine Ordnungsangelegenheiten	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	300,00
1-2-2-200	Straßenverkehrsangelegenheiten	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	500,00
1-2-2-200	Straßenverkehrsangelegenheiten	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	500,00
1-2-2-300	Ordnungswidrigkeiten Straßenverkehr	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	236,35
1-2-2-300	Ordnungswidrigkeiten Straßenverkehr	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	713,21
1-2-2-300	Ordnungswidrigkeiten Straßenverkehr	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	236,35
1-2-2-300	Ordnungswidrigkeiten Straßenverkehr	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	713,21
1-2-2-400	Ausländer- und Staatsangehörigkeitsangelegenheiten	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	300,00
1-2-2-400	Ausländer- und Staatsangehörigkeitsangelegenheiten	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	300,00
1-2-2-500	Sonstige Ordnungswidrigkeiten	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	400,00
1-2-2-500	Sonstige Ordnungswidrigkeiten	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	400,00
1-2-6-100	Brandschutz	002500	DV-Software	4.200,00
1-2-6-100	Brandschutz	062000	Maschinen und technische Anlagen	113.222,67
1-2-6-100	Brandschutz	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	21.244,69
1-2-6-100	Brandschutz	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	6.078,82
1-2-6-100	Brandschutz	096001	Anlagen im Bau; Flachdachsanieierung FTZ	71.442,53
1-2-6-100	Brandschutz	096102	Anlagen im Bau - Technikraumerweiterung FTZ	2.263,73
1-2-6-100	Brandschutz	096103	Anlagen im Bau - Bauliche Maßnahmen zus. mit Leitstellentechnik	5.000,00
1-2-6-100	Brandschutz	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	138.667,36
1-2-6-100	Brandschutz	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	6.078,82
1-2-6-100	Brandschutz	787101	Hochbaumaßnahmen - Sanierung Flachdach FTZ	71.442,53
1-2-6-100	Brandschutz	787150	Hochbaumaßnahmen an Schulen unterhalb der Wertgrenze	7.263,73
1-2-7-100	Rettungsdienst	002500	DV-Software	3.000,00
1-2-7-100	Rettungsdienst	062000	Maschinen und technische Anlagen	171.749,65
1-2-7-100	Rettungsdienst	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	55.156,02

Produkt-Nr.	Produktbezeichnung	Konto	Kontobezeichnung	Übertrag nach 2010 - € -
1-2-7-100	Rettungsdienst	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	7.046,67
1-2-7-100	Rettungsdienst	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	229.905,67
1-2-7-100	Rettungsdienst	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	7.046,67
1-2-8-100	Zivil- und Katastrophenschutz	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	23.000,00
1-2-8-100	Zivil- und Katastrophenschutz	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	1.500,00
1-2-8-100	Zivil- und Katastrophenschutz	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	23.000,00
1-2-8-100	Zivil- und Katastrophenschutz	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	1.500,00
Summe				487.354,34
Teilhaushalt 3 - Soziales				
3-1-1-900-03	Verwaltung der Sozialhilfe	075000	Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände über 150,- bis 1.000,- Euro ohne Umsatzsteuer	478,41
3-1-1-900-03	Verwaltung der Sozialhilfe	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	478,41
Summe				478,41
Teilhaushalt 4 - Jugend				
3-6-2-000-50	Sonstige Jugendarbeit	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	1.500,00
3-6-2-000-50	Sonstige Jugendarbeit	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	1.500,00
3-6-3-900	Verwaltung der Jugendhilfe	002500	DV-Software	4.650,95
3-6-3-900	Verwaltung der Jugendhilfe	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	500,00
3-6-3-900	Verwaltung der Jugendhilfe	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	4.650,95
3-6-3-900	Verwaltung der Jugendhilfe	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	500,00
Summe				6.650,95
Teilhaushalt 5 - Job-Center				
3-1-2-900	Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitssuchende	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.741,88
3-1-2-900	Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitssuchende	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	4.771,93
3-1-2-900	Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitssuchende	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	9.741,88
3-1-2-900	Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitssuchende	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	4.771,93
Summe				14.513,81
Teilhaushalt 6 - Bauen				
1-1-1-900	Bauunterhaltung und techn. Gebäudemanagement	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.730,23
1-1-1-900	Bauunterhaltung und techn. Gebäudemanagement	096099	Anlagen im Bau; Erweiterungsbau Kreisverwaltung	27.365,60
1-1-1-900	Bauunterhaltung und techn. Gebäudemanagement	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	9.730,23
1-1-1-900	Bauunterhaltung und techn. Gebäudemanagement	787100	Hochbaumaßnahmen	27.365,60
2-5-2-100	Betrieb Höhleninformationszentrum (Iberger Tropfsteinhöhle)	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	93.485,82
2-5-2-100	Betrieb Höhleninformationszentrum (Iberger Tropfsteinhöhle)	072006	Ausstattung Cafeteria HEZ	1.866,98
2-5-2-100	Betrieb Höhleninformationszentrum (Iberger Tropfsteinhöhle)	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	21.203,89
2-5-2-100	Betrieb Höhleninformationszentrum (Iberger Tropfsteinhöhle)	096018	Anlagen im Bau; Höhleninformationszentrum	14.500,00
2-5-2-100	Betrieb Höhleninformationszentrum (Iberger Tropfsteinhöhle)	096131	Anlagen im Bau; Gebäudetechnische Einrichtung HEZ	2.115,19
2-5-2-100	Betrieb Höhleninformationszentrum (Iberger Tropfsteinhöhle)	096132	Anlagen im Bau; Außenbeleuchtung HEZ	5.000,00
2-5-2-100	Betrieb Höhleninformationszentrum (Iberger Tropfsteinhöhle)	096142	Anlagen im Bau; Parkplatzerweiterung HEZ	2.831,04
2-5-2-100	Betrieb Höhleninformationszentrum (Iberger Tropfsteinhöhle)	096143	Anlagen im Bau; Modernisierung Bürogebäude HEZ	15.500,00
2-5-2-100	Betrieb Höhleninformationszentrum (Iberger Tropfsteinhöhle)	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	95.352,80
2-5-2-100	Betrieb Höhleninformationszentrum (Iberger Tropfsteinhöhle)	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	21.203,89
2-5-2-100	Betrieb Höhleninformationszentrum (Iberger Tropfsteinhöhle)	787100	Hochbaumaßnahmen	32.831,04

Produkt-Nr.	Produktbezeichnung	Konto	Kontobezeichnung	Übertrag nach 2010 - € -
2-5-2-100	Betrieb Höhleninformationszentrum (Iberger Tropfsteinhöhle)	787150	Hochbaumaßnahmen unterhalb der Wertgrenze	7.115,19
2-5-2-200	Betrieb des Museums Kloster Walkenried	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.300,00
2-5-2-200	Betrieb des Museums Kloster Walkenried	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	2.500,00
2-5-2-200	Betrieb des Museums Kloster Walkenried	096097	Anlagen im Bau; Ausbau Dormitorium Kloster	3.802,93
2-5-2-200	Betrieb des Museums Kloster Walkenried	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	1.300,00
2-5-2-200	Betrieb des Museums Kloster Walkenried	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	2.500,00
2-5-2-200	Betrieb des Museums Kloster Walkenried	787100	Hochbaumaßnahmen	3.802,93
5-4-2-000	Kreisstraßen	061000	Fahrzeuge	25.384,78
5-4-2-000	Kreisstraßen	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	520,55
5-4-2-000	Kreisstraßen	096202	Anlagen im Bau; K 3 OD Willensen	76.358,50
5-4-2-000	Kreisstraßen	096203	Anlagen im Bau; Kreuzung B243/K21 Landw./OHA	127.816,73
5-4-2-000	Kreisstraßen	096206	Anlagen im Bau; K 29 freie Strecke	32.580,00
5-4-2-000	Kreisstraßen	096211	Anlagen im Bau; Uferbachbrücke K 21	95.847,95
5-4-2-000	Kreisstraßen	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	25.384,78
5-4-2-000	Kreisstraßen	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	520,55
5-4-2-000	Kreisstraßen	787202	Tiefbaumaßnahmen - Ausbau der K 3 OD Willensen	76.358,50
5-4-2-000	Kreisstraßen	787203	Tiefbaumaßnahmen - Maßn. Kreuzung B 243/ K 21 Landw./OHA	127.816,73
5-4-2-000	Kreisstraßen	787206	Tiefbaumaßnahmen - Ausbau K 29 freie Strecke	32.580,00
5-4-2-000	Kreisstraßen	787250	Tiefbaumaßnahmen vor 2008	95.847,95
Summe				559.710,19
Teilhaushalt 7 - Abfallwirtschaft				
5-3-7-300	Abfallentsorgung	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.388,32
5-3-7-300	Abfallentsorgung	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	8.388,32
5-3-7-400	Kreismülldeponie und Altdeponie Rödermühle	062000	Maschinen und technische Anlagen	14.848,93
5-3-7-400	Kreismülldeponie und Altdeponie Rödermühle	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.131,49
5-3-7-400	Kreismülldeponie und Altdeponie Rödermühle	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	2.646,01
5-3-7-400	Kreismülldeponie und Altdeponie Rödermühle	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	18.980,42
5-3-7-400	Kreismülldeponie und Altdeponie Rödermühle	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	2.646,01
Summe				30.014,75
Teilhaushalt 8 - Schulwesen, Sport und Regionalplanung				
2-1-2-100	HS Neustädter Tor	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.413,33
2-1-2-100	HS Neustädter Tor	072002	Ausstattung Werkräume	8.038,53
2-1-2-100	HS Neustädter Tor	072009	Betriebs- und Geschäftsausstattung i.R.d. KP II	4.461,51
2-1-2-100	HS Neustädter Tor	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	5.898,89
2-1-2-100	HS Neustädter Tor	075002	Sammelposten i.R.d. KP II	1.174,19
2-1-2-100	HS Neustädter Tor	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	15.913,37
2-1-2-100	HS Neustädter Tor	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	7.073,08
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.347,47
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	072001	Ausstattung naturw. FUR	202,94
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	072009	Betriebs- und Geschäftsausstattung i.R.d. KP II	3.200,00
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	075002	Sammelposten i.R.d. KP II	12,83
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	096005	Anlagen im Bau; Brandschutzmaßnahmen Treppenhaus	43.000,00
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	096056	Anlagen im Bau; Sporttrakt RS OHA	90.186,48
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	096083	Anlagen im Bau; Schadstoffsanierung RS OHA	1.629,74
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	096085	Anlagen im Bau; Brandschutzmaßnahmen RS OHA	24.000,00
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	096107	Anlagen im Bau; Erweiterung Sekretariat RS OHA	900,43
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	096108	Anlagen im Bau; Deckendämmung RS OHA	11.000,00
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	096109	Anlagen im Bau; Neubau Zaun mit Tor	10.000,00
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	9.750,41
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	12,83
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	787100	Hochbaumaßnahmen	115.816,22
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	787105	Brandschutzmaßnahmen Treppenhaus	43.000,00
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	787150	Hochbaumaßnahmen an Schulen unterhalb der Wertgrenze	21.900,43
2-1-6-100	HRS Hattorf am Harz	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	25.966,65
2-1-6-100	HRS Hattorf am Harz	072002	Ausstattung Werkräume	2.766,40

Produkt-Nr.	Produktbezeichnung	Konto	Kontobezeichnung	Übertrag nach 2010 - € -
2-1-6-100	HRS Hattorf am Harz	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	4.304,82
2-1-6-100	HRS Hattorf am Harz	075002	Sammelposten i.R.d. KP II	15.000,00
2-1-6-100	HRS Hattorf am Harz	096016	Anlagen im Bau; Dacherneuerung	1.311,58
2-1-6-100	HRS Hattorf am Harz	096130	Anlagen im Bau; Energetische Sanierung I HRS Hattorf	46.500,00
2-1-6-100	HRS Hattorf am Harz	096904	Anlagen im Bau; KP II - Energetische Sanierung an der HRS Hattorf	568.443,15
2-1-6-100	HRS Hattorf am Harz	096908	Anlagen im Bau; KP II - Mensaneubau an der HRS Hattorf	657.340,39
2-1-6-100	HRS Hattorf am Harz	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	28.733,05
2-1-6-100	HRS Hattorf am Harz	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	19.304,82
2-1-6-100	HRS Hattorf am Harz	787116	Dacherneuerung	1.311,58
2-1-6-100	HRS Hattorf am Harz	787129	Hochbaumaßnahmen - Energetische Sanierung I HRS Hattorf	46.500,00
2-1-6-100	HRS Hattorf am Harz	787130	Hochbaumaßnahmen - Energetische Sanierung HRS Hattorf i.R.d. KP II	568.443,15
2-1-6-100	HRS Hattorf am Harz	787134	Hochbaumaßnahmen - Mensaneubau HRS Hattorf i.R.d. KP II	657.340,39
2-1-6-200	HRS Badenhausen	023212	Heizungserneuerung Altbau	12.548,80
2-1-6-200	HRS Badenhausen	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.158,86
2-1-6-200	HRS Badenhausen	072001	Ausstattung naturw. FUR	6.687,57
2-1-6-200	HRS Badenhausen	072009	Betriebs- und Geschäftsausstattung i.R.d. KP II	4.667,92
2-1-6-200	HRS Badenhausen	075002	Sammelposten i.R.d. KP II	7.111,28
2-1-6-200	HRS Badenhausen	096012	Anlagen im Bau; Heizungserneuerung Sporthalle	79.898,97
2-1-6-200	HRS Badenhausen	096013	Anlagen im Bau; Heizungserneuerung Altbau	43.216,97
2-1-6-200	HRS Badenhausen	096118	Anlagen im Bau; Erweiterung EDV-Raum Wartbergschule	10.293,67
2-1-6-200	HRS Badenhausen	096909	Anlagen im Bau; KP II - Mensaneubau an der HRS Badenhausen	204.600,00
2-1-6-200	HRS Badenhausen	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	19.514,35
2-1-6-200	HRS Badenhausen	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	7.111,28
2-1-6-200	HRS Badenhausen	787112	Heizungserneuerung Sporthalle	79.898,97
2-1-6-200	HRS Badenhausen	787113	Heizungserneuerung Altbau	55.765,77
2-1-6-200	HRS Badenhausen	787135	Hochbaumaßnahmen - Mensaneubau HRS Badenhausen i.R.d. KP II	204.600,00
2-1-6-200	HRS Badenhausen	787150	Hochbaumaßnahmen an Schulen unterhalb der Wertgrenze	10.293,67
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	44.353,35
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	072001	Ausstattung naturw. FUR	291,91
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	072009	Betriebs- und Geschäftsausstattung i.R.d. KP II	9.500,00
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	072010	Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung in Zusammenhang mit Baumaßnahmen	438,49
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	10.419,15
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	075002	Sammelposten i.R.d. KP II	2.170,94
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	096015	Anlagen im Bau; Austausch Heizkessel	30.000,00
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	096120	Anlagen im Bau; Erneuerung FUR III HRS Herzberg	11.336,96
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	096121	Anlagen im Bau; T30-Türanlage HRS Herzberg	26.000,00
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	096907	Anlagen im Bau; KP II - Mensaneubau an der HRS Herzberg	290.000,00
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	54.145,26
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	783111	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen in Zusammenhang mit Baumaßnahmen	438,49
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	12.590,09
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	787115	Austausch Heizkessel	30.000,00
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	787127	Hochbaumaßnahmen - Erneuerung FUR HRS Herzberg	11.336,96
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	787133	Hochbaumaßnahmen - Mensaneubau HRS Herzberg i.R.d. KP II	290.000,00
2-1-6-300	HRS Herzberg am Harz	787150	Hochbaumaßnahmen an Schulen unterhalb der Wertgrenze	26.000,00
2-1-6-400	HRS Bad Sachsa	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.794,66
2-1-6-400	HRS Bad Sachsa	072009	Betriebs- und Geschäftsausstattung i.R.d. KP II	4.061,51
2-1-6-400	HRS Bad Sachsa	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	9.990,25
2-1-6-400	HRS Bad Sachsa	075002	Sammelposten i.R.d. KP II	874,19
2-1-6-400	HRS Bad Sachsa	096009	Anlagen im Bau; Brandschutzmaßnahmen	24.702,92
2-1-6-400	HRS Bad Sachsa	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	13.856,17
2-1-6-400	HRS Bad Sachsa	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	10.864,44
2-1-6-400	HRS Bad Sachsa	787109	Brandschutzmaßnahmen	24.702,92
2-1-7-100	T.-R.-Gymnasium Osterode am Harz	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	10.222,85
2-1-7-100	T.-R.-Gymnasium Osterode am Harz	072001	Ausstattung naturw. FUR	3.880,96
2-1-7-100	T.-R.-Gymnasium Osterode am Harz	072009	Betriebs- und Geschäftsausstattung i.R.d. KP II	5.060,65
2-1-7-100	T.-R.-Gymnasium Osterode am Harz	072010	Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung in Zusammenhang mit Baumaßnahmen	3.968,91
2-1-7-100	T.-R.-Gymnasium Osterode am Harz	072011	Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung in Zusammenhang mit Mensaneubau	612,97
2-1-7-100	T.-R.-Gymnasium Osterode am Harz	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	7.036,93
2-1-7-100	T.-R.-Gymnasium Osterode am Harz	075002	Sammelposten i.R.d. KP II	10.474,68
2-1-7-100	T.-R.-Gymnasium Osterode am Harz	096006	Anlagen im Bau; Sanierung Turnhallentrakt	2.094,68
2-1-7-100	T.-R.-Gymnasium Osterode am Harz	096110	Anlagen im Bau; Sonnenschutz Gym OHA	5.264,86
2-1-7-100	T.-R.-Gymnasium Osterode am Harz	096111	Anlagen im Bau; Sanierung FUR Physik Gym OHA	7.682,97

Produkt-Nr.	Produktbezeichnung	Konto	Kontobezeichnung	Übertrag nach 2010 - € -
2-1-7-100	T.-R.-Gymnasium Osterode am Harz	096905	Anlagen im Bau; KP II - Energetische Sanierung am Gymnasium Osterode	817.135,09
2-1-7-100	T.-R.-Gymnasium Osterode am Harz	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	19.164,46
2-1-7-100	T.-R.-Gymnasium Osterode am Harz	783111	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen in Zusammenhang mit Baumaßnahmen	3.968,91
2-1-7-100	T.-R.-Gymnasium Osterode am Harz	783112	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen bei Mensaneueinrichtung Wartbergschule	612,97
2-1-7-100	T.-R.-Gymnasium Osterode am Harz	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	17.511,61
2-1-7-100	T.-R.-Gymnasium Osterode am Harz	787108	Sanierung Turnhallentrakt	2.094,68
2-1-7-100	T.-R.-Gymnasium Osterode am Harz	787119	Hochbaumaßnahmen - Sanierung FUR Physik Gym OHA	7.682,97
2-1-7-100	T.-R.-Gymnasium Osterode am Harz	787131	Hochbaumaßnahmen - Energetische Sanierung Gym OHA i.R.d. KP II	817.135,09
2-1-7-100	T.-R.-Gymnasium Osterode am Harz	787150	Hochbaumaßnahmen an Schulen unterhalb der Wertgrenze	5.264,86
2-1-7-200	E.-M.-A.-Gymnasium Herzberg am Harz	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	20.175,91
2-1-7-200	E.-M.-A.-Gymnasium Herzberg am Harz	072001	Ausstattung naturw. FUR	851,85
2-1-7-200	E.-M.-A.-Gymnasium Herzberg am Harz	072010	Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung in Zusammenhang mit Baumaßnahmen	15.271,60
2-1-7-200	E.-M.-A.-Gymnasium Herzberg am Harz	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	9.867,63
2-1-7-200	E.-M.-A.-Gymnasium Herzberg am Harz	075002	Sammelposten i.R.d. KP II	241,89
2-1-7-200	E.-M.-A.-Gymnasium Herzberg am Harz	096068	Anlagen im Bau; ELA-Anlage Sporthalle Gym Herzberg	9.000,00
2-1-7-200	E.-M.-A.-Gymnasium Herzberg am Harz	096089	Anlagen im Bau; Erweiterung EDV-Netz Gym Herzberg	3.393,32
2-1-7-200	E.-M.-A.-Gymnasium Herzberg am Harz	096091	Anlagen im Bau; Fenstererneuerung Gym Herzberg	1.182,14
2-1-7-200	E.-M.-A.-Gymnasium Herzberg am Harz	096119	Anlagen im Bau; Lehrerzimmererweiterung Gym Herzberg	1.487,46
2-1-7-200	E.-M.-A.-Gymnasium Herzberg am Harz	096168	Anlagen im Bau; EDV-Vernetzung Gym Herzberg	13.600,00
2-1-7-200	E.-M.-A.-Gymnasium Herzberg am Harz	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	21.027,76
2-1-7-200	E.-M.-A.-Gymnasium Herzberg am Harz	783111	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen in Zusammenhang mit Baumaßnahmen	15.271,60
2-1-7-200	E.-M.-A.-Gymnasium Herzberg am Harz	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	10.109,52
2-1-7-200	E.-M.-A.-Gymnasium Herzberg am Harz	787100	Hochbaumaßnahmen	16.993,32
2-1-7-200	E.-M.-A.-Gymnasium Herzberg am Harz	787125	Hochbaumaßnahmen - Fenstererneuerung Gym Herzberg	1.182,14
2-1-7-200	E.-M.-A.-Gymnasium Herzberg am Harz	787126	Hochbaumaßnahmen - Erweiterung Lehrerzimmer Gym Herzberg	1.487,46
2-1-7-200	E.-M.-A.-Gymnasium Herzberg am Harz	787150	Hochbaumaßnahmen an Schulen unterhalb der Wertgrenze	9.000,00
2-1-8-100	KGS Bad Lauterberg im Harz	023200	Gebäude und Aufbauten bei Schulen	10.011,98
2-1-8-100	KGS Bad Lauterberg im Harz	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.995,17
2-1-8-100	KGS Bad Lauterberg im Harz	072001	Ausstattung naturw. FUR	1.631,46
2-1-8-100	KGS Bad Lauterberg im Harz	072002	Ausstattung Werkräume	15.000,00
2-1-8-100	KGS Bad Lauterberg im Harz	072009	Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände über 150,- bis 1.000,- Euro ohne Umsatzsteuer	7.100,00
2-1-8-100	KGS Bad Lauterberg im Harz	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	525,12
2-1-8-100	KGS Bad Lauterberg im Harz	096009	Anlagen im Bau; Brandschutzmaßnahmen	25.000,00
2-1-8-100	KGS Bad Lauterberg im Harz	096070	Anlagen im Bau; Umgestaltung Pausenhöfe KGS	25.000,00
2-1-8-100	KGS Bad Lauterberg im Harz	096072	Anlagen im Bau; Sonnenschutz KGS	4.988,02
2-1-8-100	KGS Bad Lauterberg im Harz	096095	Anlagen im Bau; Erneuerung FUR KGS	2.025,71
2-1-8-100	KGS Bad Lauterberg im Harz	096122	Anlagen mit Bau; Einbau von Fluchttüren KGS	17.000,00
2-1-8-100	KGS Bad Lauterberg im Harz	096123	Anlagen im Bau; Sanierung Jungen-WC B.011 KGS	7.000,00
2-1-8-100	KGS Bad Lauterberg im Harz	096124	Anlagen im Bau; Prallwand stirnseitig KGS	7.321,30
2-1-8-100	KGS Bad Lauterberg im Harz	096127	Anlage im Bau; Fenstererneuerung Klassentrakt Geb. B KGS	2.821,76
2-1-8-100	KGS Bad Lauterberg im Harz	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	31.726,63
2-1-8-100	KGS Bad Lauterberg im Harz	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	525,12
2-1-8-100	KGS Bad Lauterberg im Harz	787100	Hochbaumaßnahmen	2.025,71
2-1-8-100	KGS Bad Lauterberg im Harz	787109	Brandschutzmaßnahmen	25.000,00
2-1-8-100	KGS Bad Lauterberg im Harz	787150	Hochbaumaßnahmen an Schulen unterhalb der Wertgrenze	74.143,06
2-2-1-100	Wartberg-Schule	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.629,20
2-2-1-100	Wartberg-Schule	072009	Betriebs- und Geschäftsausstattung i.R.d. KP II	4.500,00
2-2-1-100	Wartberg-Schule	072011	Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung in Zusammenhang mit Mensaneubau	104.300,00
2-2-1-100	Wartberg-Schule	096000	Anlagen im Bau; Nachrüstung RWA-Anlage	4.356,59
2-2-1-100	Wartberg-Schule	096008	Anlagen im Bau; Neubau Behinderten-WC mit Dusche	46.013,51
2-2-1-100	Wartberg-Schule	096051	Anlagen im Bau; Fenstererneuerung Außenstelle Wartbergschule	7.241,64
2-2-1-100	Wartberg-Schule	096064	Anlagen im Bau; Aula Verdunkelungsanlage Wartberg	11.825,44

Produkt-Nr.	Produktbezeichnung	Konto	Kontobezeichnung	Übertrag nach 2010 - € -
2-2-1-100	Wartberg-Schule	096074	Anlagen im Bau; Brandschutzmaßnahmen Wartberg	47.324,60
2-2-1-100	Wartberg-Schule	096114	Anlagen im Bau; Mensaneubau Wartbergschule	379.181,24
2-2-1-100	Wartberg-Schule	096115	Anlagen im Bau; Umgestaltung Fachklassentrakt Wartbergschule	14.000,00
2-2-1-100	Wartberg-Schule	096116	Anlagen im Bau; Energetische Flachdachsanie rung Klassentrakt Wartbergschule	28.753,75
2-2-1-100	Wartberg-Schule	096117	Anlagen im Bau; Energetische Flachdachsanie rung Bürotrakt Wartbergschule	808,95
2-2-1-100	Wartberg-Schule	096158	Anlagen im Bau; EDV-Vernetzung Wartbergschule	5.500,00
2-2-1-100	Wartberg-Schule	096906	Anlagen im Bau; KP II - Energetische Sanie rung an der Wartbergschule	450.000,00
2-2-1-100	Wartberg-Schule	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	8.129,20
2-2-1-100	Wartberg-Schule	783112	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen bei Mensaneueinrichtung Wartbergschule	104.300,00
2-2-1-100	Wartberg-Schule	787100	Hochbaumaßnahmen	17.098,23
2-2-1-100	Wartberg-Schule	787108	Neubau Behinderten-WC mit Dusche	46.013,51
2-2-1-100	Wartberg-Schule	787109	Brandschutzmaßnahmen	47.324,60
2-2-1-100	Wartberg-Schule	787122	Hochbaumaßnahmen - Mensaneubau Wartbergschule	379.181,24
2-2-1-100	Wartberg-Schule	787123	Hochbaumaßnahmen - Energetische Flachdachsanie rung Bürotrakt	808,95
2-2-1-100	Wartberg-Schule	787132	Hochbaumaßnahmen - Energetische Sanie rung Wartbergschule i.R.d. KP II	450.000,00
2-2-1-100	Wartberg-Schule	787150	Hochbaumaßnahmen an Schulen unterhalb der Wertgrenze	54.579,19
2-2-1-200	Lutterbergschule	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.860,37
2-2-1-200	Lutterbergschule	072009	Betriebs- und Geschäftsausstattung i.R.d. KP II	2.400,00
2-2-1-200	Lutterbergschule	072010	Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung in Zusammenhang mit Baumaßnahmen	7.766,19
2-2-1-200	Lutterbergschule	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	592,03
2-2-1-200	Lutterbergschule	075002	Sammelposten i.R.d. KP II	93,51
2-2-1-200	Lutterbergschule	096079	Anlagen im Bau; Absaugung FUR Chemie Lutterberg	3.902,06
2-2-1-200	Lutterbergschule	096129	Anlagen im Bau; Sanie rung Schulküche Lutterbergschule	20.397,47
2-2-1-200	Lutterbergschule	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	8.260,37
2-2-1-200	Lutterbergschule	783111	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen in Zusammenhang mit Baumaßnahmen	7.766,19
2-2-1-200	Lutterbergschule	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	685,54
2-2-1-200	Lutterbergschule	787100	Hochbaumaßnahmen	3.902,06
2-2-1-200	Lutterbergschule	787128	Hochbaumaßnahmen - Sanie rung Schulküche Lutterbergschule	20.397,47
2-3-1-100	Berufsbildende Schule I	002500	DV-Software	245,00
2-3-1-100	Berufsbildende Schule I	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	33.135,24
2-3-1-100	Berufsbildende Schule I	072005	Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	523,24
2-3-1-100	Berufsbildende Schule I	072010	Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung in Zusammenhang mit Baumaßnahmen	3.537,85
2-3-1-100	Berufsbildende Schule I	096093	Anlagen im Bau; Flachdachsanie rung BBS I	2.260,27
2-3-1-100	Berufsbildende Schule I	096104	Anlagen im Bau; Brandschutzmaßnahmen BBS I	19.000,00
2-3-1-100	Berufsbildende Schule I	096105	Anlagen im Bau; Sanie rung FUR BBS I	14.334,42
2-3-1-100	Berufsbildende Schule I	783100	Auszahlungen für den Erwerb von immat. und bew. Verm.gegenst. oberh. der Wertgrenze i.H.v. 410 EURO	523,24
2-3-1-100	Berufsbildende Schule I	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	33.380,24
2-3-1-100	Berufsbildende Schule I	783111	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen in Zusammenhang mit Baumaßnahmen	3.537,85
2-3-1-100	Berufsbildende Schule I	787100	Hochbaumaßnahmen	16.594,69
2-3-1-100	Berufsbildende Schule I	787150	Hochbaumaßnahmen an Schulen unterhalb der Wertgrenze	19.000,00
2-3-1-200	Berufsbildende Schule II	062000	Erwerb von Maschinen	14.754,44
2-3-1-200	Berufsbildende Schule II	072003	Ausstattung Gastronomiebereich	22.858,84
2-3-1-200	Berufsbildende Schule II	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	13.938,42
2-3-1-200	Berufsbildende Schule II	096106	Anlagen im Bau; Sonnenschutz BBS II	6.679,69
2-3-1-200	Berufsbildende Schule II	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	37.613,28
2-3-1-200	Berufsbildende Schule II	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	13.938,42
2-3-1-200	Berufsbildende Schule II	787150	Hochbaumaßnahmen an Schulen unterhalb der Wertgrenze	6.679,69
2-4-3-100	Sonstige Schulische Aufgaben	002100	Online-Lizenzen (Medien)	85.000,00
2-4-3-100	Sonstige Schulische Aufgaben	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung - KMZ -	7.841,42
2-4-3-100	Sonstige Schulische Aufgaben	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	1.700,00
2-4-3-100	Sonstige Schulische Aufgaben	075001	Geringw. bew. Verm.gegenst. unterh. der Wertgrenze i.H.v. 410 EURO - KMZ -	239,07
2-4-3-100	Sonstige Schulische Aufgaben	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	92.841,42
2-4-3-100	Sonstige Schulische Aufgaben	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	1.939,07
4-2-4-100*	Betrieb der Lindenbergs porthalle	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	1.137,09
4-2-4-100*	Betrieb der Lindenbergs porthalle	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	1.137,09

Produkt-Nr.	Produktbezeichnung	Konto	Kontobezeichnung	Übertrag nach 2010 - € -
5-1-1-200	Angelegenheiten der Regionalplanung und Raumordnung	035000	Radwegebeschilderung	4.360,51
5-1-1-200	Angelegenheiten der Regionalplanung und Raumordnung	787200	Tiefbaumaßnahmen	4.360,51
Summe				4.848.137,62
Teilhaushalt 9 - Gesundheitswesen				
4-1-2-200	Zahngesundheit bei Kindern und Jugendlichen	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	600,00
4-1-2-200	Zahngesundheit bei Kindern und Jugendlichen	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	600,00
4-1-2-400	Gesundheitsamt - Innere Verwaltung	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.580,56
4-1-2-400	Gesundheitsamt - Innere Verwaltung	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	1.437,37
4-1-2-400	Gesundheitsamt - Innere Verwaltung	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	7.580,56
4-1-2-400	Gesundheitsamt - Innere Verwaltung	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	1.437,37
Summe				9.617,93
Teilhaushalt 10 - Veterinärwesen				
1-2-2-900	Veterinäramt - Innere Verwaltung	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.500,00
1-2-2-900	Veterinäramt - Innere Verwaltung	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	966,00
1-2-2-900	Veterinäramt - Innere Verwaltung	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	2.500,00
1-2-2-900	Veterinäramt - Innere Verwaltung	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	966,00
Summe				3.466,00
Teilhaushalt 11 - Kreismusikschule				
2-6-3-100	Betrieb der Kreismusikschule	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	550,00
2-6-3-100	Betrieb der Kreismusikschule	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	1.500,00
2-6-3-100	Betrieb der Kreismusikschule	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	550,00
2-6-3-100	Betrieb der Kreismusikschule	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	1.500,00
Summe				2.050,00
Teilhaushalt 12 - Kreisvolkshochschule				
2-7-1-100	Betrieb der Kreisvolkshochschule	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	15.485,09
2-7-1-100	Betrieb der Kreisvolkshochschule	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000, EURO ohne U.St.	807,13
2-7-1-100	Betrieb der Kreisvolkshochschule	783110	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro o. USt. u. Sachgesamtheiten	15.485,09
2-7-1-100	Betrieb der Kreisvolkshochschule	783120	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 150 Euro bis 1.000 Euro (Sammelposten)	807,13
Summe				16.292,22

* Das Produkt 4-2-4-100 (Betrieb der Lindenbergsporthalle) wird seit dem Haushaltsjahr 2010 über das Produkt (4-2-1-000) Sportförderung abgebildet.

Ermächtigungsübertragungen für Investitionen nach 2010 insgesamt: 7.030.345,54

Legende:

Auszahlungen für Investitionen des Finanzhaushaltes