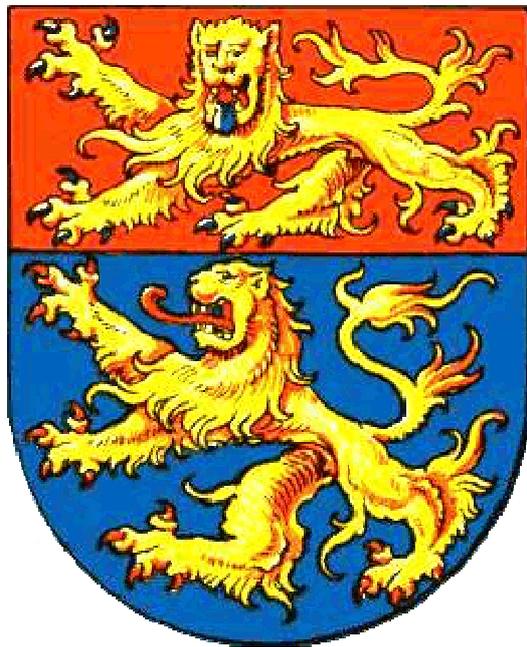


Landkreis Osterode am Harz



Jahresabschluss 2011

Bestandteile

1. Schlussbilanz 2011

2. Ergebnisrechnung 2011

3. Finanzrechnung 2011

4. Anhang

Schlussbilanz des Landkreises Osterode am Harz zum 31. Dezember 2011

Aktiva			Passiva		
Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2011	Bezeichnung	31.12.2010	31.12.2011
	- Euro -			- Euro -	
1. Immaterielles Vermögen	15.243.849,25	15.613.800,00	1. Nettoposition	-39.425.942,09	-31.202.942,96
1.2 Lizenzen	353.504,75	322.901,84	1.1 Basisreinvermögen	-74.133.765,95	-61.159.989,71
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	14.890.344,50	15.290.898,16	1.1.1 Reinvermögen	-28.541.262,05	-16.483.651,78
			1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss als Minusbetrag	-45.592.503,90	-44.676.337,93
2. Sachvermögen	104.946.727,77	103.585.413,23	1.3 Jahresergebnis	-13.298.952,75	-17.056.167,88
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	1.358.237,96	1.358.237,96	1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	-5.112.100,01	-13.298.952,75
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken	60.870.606,27	62.966.313,54	1.3.2 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-8.186.852,74	-3.757.215,13
2.3 Infrastrukturvermögen	27.210.130,88	26.589.749,09	1.4 Sonderposten	48.006.776,61	47.013.214,63
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	2.681.449,20	2.646.741,40	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	46.302.836,66	46.908.796,81
2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	2.853.737,30	2.647.777,86	1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	1.703.939,95	104.417,82
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	7.006.700,32	6.559.757,60	2. Schulden	109.689.504,81	110.417.773,02
2.8 Vorräte	10.822,80	10.822,80	2.1 Geldschulden	104.660.036,39	107.098.261,12
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.955.043,04	806.012,98	2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	40.160.036,39	41.498.261,12
			2.1.3 Liquiditätskredite	64.500.000,00	65.600.000,00
3. Finanzvermögen	6.809.179,47	6.994.018,77	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	222.498,48	5.121,39
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	666.300,00	666.300,00	2.4 Transferverbindlichkeiten	1.169.223,39	845.206,99
3.2 Beteiligungen	1.029.472,66	1.029.472,66	2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	15.903,41	929,04
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	1.001,00	1.001,00	2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	330.474,50	91.950,00
3.4 Ausleihungen	204.191,34	158.719,09	2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	822.845,48	752.327,95
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	2.298.780,16	2.241.912,09	2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	3.637.746,55	2.469.183,52
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	389.149,48	956.658,93	2.5.1 Durchlaufende Posten	208.521,13	279.213,96
3.8 Privatrechtliche Forderungen	1.831.371,92	1.478.839,27	2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer	13.835,18	7.309,72
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	388.912,91	461.115,73	2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten	194.685,95	271.904,24
			2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	3.429.225,42	2.189.969,56
4. Liquide Mittel	978.173,71	182.685,59	3. Rückstellungen	61.691.526,59	50.733.291,38
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	5.501.543,87	5.534.040,01	3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	37.068.916,00	37.226.999,00
			3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	3.085.120,09	3.044.257,90
			3.4 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	19.880.861,36	8.760.416,00
			3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	1.634.023,78	1.634.023,78
			3.8 Andere Rückstellungen	22.605,36	67.594,70
			4. Passive Rechnungsabgrenzung	1.524.384,76	1.961.836,16
Summe Aktiva	133.479.474,07	131.909.957,60	Summe Passiva	133.479.474,07	131.909.957,60

Vorbelastungen nach § 54 Abs. 5 GemHKVO:

Haushaltsreste Ergebnishaushalt 2011 1.607.920,67 €

Haushaltsreste Investitionshaushalt 2011 6.204.079,54 €

In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen 0,00 €

Ergebnisrechnung 2011

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	823.118,71	817.481,10	778.000,00	39.481,10	
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	90.099.976,95	90.145.488,80	91.991.800,00	1.846.311,20-	0,00
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	2.309.045,25	2.636.827,26	2.566.400,00	70.427,26	0,00
4. sonstige Transfererträge	3.341.128,90	4.106.372,12	3.113.600,00	992.772,12	0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte ²	18.499.988,35	18.640.410,77	19.766.000,00	1.125.589,23-	0,00
6. privatrechtliche Entgelte	1.256.772,00	1.173.212,84	944.400,00	228.812,84	0,00
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	23.651.457,29	24.819.909,59	24.498.300,00	321.609,59	0,00
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	251.360,74	410.846,64	240.100,00	170.746,64	0,00
9. aktivierte Eigenleistungen	98.671,61	22.569,00	0,00	22.569,00	0,00
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. sonstige ordentliche Erträge	3.684.422,72	3.294.853,11	2.825.100,00	469.753,11	
12. = Summe ordentliche Erträge	144.015.942,52	146.067.971,23	146.723.700,00	655.728,77-	0,00
ordentliche Aufwendungen	-	-	-	-	-
13. Personalaufwendungen	21.806.827,79	23.004.993,32	25.602.900,00	2.597.906,68-	0,00
14. Versorgungsaufwendungen	2.421.568,00	1.476.167,00	224.400,00	1.251.767,00	367.981,65
15. Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	22.127.840,99	22.030.625,50	23.782.900,00	1.752.274,50-	71.083,94
16. Abschreibungen	5.444.830,51	6.257.056,11	5.693.300,00	563.756,11	626.689,63
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.011.167,32	2.652.405,85	3.627.000,00	974.594,15-	1.074,00
18. Transferaufwendungen	91.579.323,92	86.789.302,40	90.851.800,00	4.062.497,60-	954.187,82
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	6.958.797,59	7.416.733,30	8.375.100,00	958.366,70-	2.960,81
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	152.350.356,12	149.627.283,48	158.157.400,00	8.530.116,52-	2.023.977,85
21. = ordentliches Ergebnis (Zeile 12 abzgl. Zeile 20), Jahresüberschuss(+), Jahresfehlbetrag(-)	8.334.413,60-	3.559.312,25-	11.433.700,00-	7.874.387,75	2.023.977,85-
22. außerordentliche Erträge	238.782,79	282.721,13	0,00	282.721,13	0,00
23. - außerordentliche Aufwendungen	91.221,93-	480.624,01-	0,00	480.624,01-	480.624,01-
24. = außerordentliches Ergebnis (Zeile 22 abzgl. Zeile 23)	147.560,86	197.902,88-	0,00	197.902,88-	480.624,01-

Ergebnisrechnung 2011

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
= Jahresergebnis (Zeile 21 abzgl. Zeile 24) Überschuss (+)/Fehlbetrag (-)	8.186.852,74-	3.757.215,13-	11.433.700,00-	7.676.484,87	2.504.601,86-

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

Finanzrechnung 2011

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	825.269,03	814.816,59	778.000,00	36.816,59	-
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	89.735.599,71	89.696.786,03	91.993.800,00	2.297.013,97-	-
3. sonstige Transfereinzahlungen	3.459.938,98	3.857.251,98	3.113.600,00	743.651,98	-
4. öffentlich-rechtliche Entgelte ²	18.141.142,52	18.567.575,21	19.766.000,00	1.198.424,79-	-
5. privatrechtliche Entgelte ³	1.289.079,90	1.120.998,83	944.400,00	176.598,83	-
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen ³	23.799.715,19	25.291.634,69	24.498.300,00	793.334,69	-
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	233.964,04	391.542,77	240.100,00	151.442,77	-
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	-
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	2.547.179,26	2.230.656,79	2.344.500,00	113.843,21-	-
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	140.031.888,63	141.971.262,89	143.678.700,00	1.707.437,11-	-
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-	-	-
11. Auszahlungen für aktives Personal	21.923.971,94	22.931.115,29	24.713.600,00	1.782.484,71-	-
12. Auszahlungen für Versorgung	219.572,00	223.666,00	224.400,00	734,00-	-
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	21.477.891,27	20.859.247,17	23.007.600,00	2.148.352,83-	-
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	1.972.664,34	2.636.129,33	3.627.000,00	990.870,67-	-
15. Transferauszahlungen ³	91.144.528,51	87.644.547,58	90.851.800,00	3.207.252,42-	-
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	7.053.280,81	7.529.274,02	8.424.600,00	895.325,98-	-
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	143.791.908,87	141.823.979,39	150.849.000,00	9.025.020,61-	-
18. = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	3.760.020,24-	147.283,50	7.170.300,00-	7.317.583,50	-
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	2.461.441,76	2.251.113,18	853.500,00	1.397.613,18	0,00
20. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21. Veräußerung von Sachvermögen	8.030,29	15.803,04	0,00	15.803,04	0,00

Finanzrechnung 2011

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	57.817,39	39.308,44	29.500,00	9.808,44	0,00
23. sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.527.289,44	2.306.224,66	883.000,00	1.423.224,66	0,00
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	-	-	-	-	-
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00-	0,00
26. Baumaßnahmen	4.262.845,19	1.851.376,14	2.852.200,00	1.000.823,86-	0,00
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	1.579.365,71	1.452.957,99	1.937.100,00	484.142,01-	45.904,28
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	45.156,00	56.205,27	43.000,00	13.205,27	0,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	2.125.713,22	2.320.448,52	2.449.600,00	129.151,48-	95.682,31
30. sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	8.013.080,12	5.680.987,92	7.286.900,00	1.605.912,08-	141.586,59
32. = Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzgl. Summe Ausz. für Investitionstätigkeit)	5.485.790,68-	3.374.763,26-	6.403.900,00-	3.029.136,74	141.586,59-
33. = Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	9.245.810,92-	3.227.479,76-	13.574.200,00-	10.346.720,24	1.978.148,41-
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-	-	-	-	-
34. Einz. aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten u. inneren Darlehen f. Investitionstätigkeit	1.801.364,19	5.084.000,00	6.390.400,00	1.306.400,00-	0,00
35. - Ausz. aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung v. Kred. u. Rückzahlung v. inneren Darl. f. Investitionen	5.940.380,54-	3.745.775,27-	4.169.000,00-	423.224,73	0,00
36. = Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	4.139.016,35-	1.338.224,73	2.221.400,00	883.175,27-	0,00
37. = Finanzmittelbestand (Saldo aus Zeile 33 und 36)	13.384.827,27-	1.889.255,03-	11.352.800,00-	9.463.544,97	1.978.148,41-
38. haushaltswirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	26.321.237,77	24.956.332,87	-	-	-
39. - haushaltswirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	12.225.426,72-	13.362.565,96-	-	-	-
40. = Saldo aus haushaltswirksamen Vorgängen (Zeile 38 und Zeile 39)	14.095.811,05	11.593.766,91	-	-	-

Finanzrechnung 2011

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
41. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	1.867.189,93	978.173,71			
42. = Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (Summe aus Zeilen 37,40 und 41)	2.578.173,71	10.682.685,59			

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

Anhang zum
Jahresabschluss
2011

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 2011	Seite 3
4.1 Änderungen der Eröffnungsbilanz	Seite 3
4.2 Abweichungen von der Abschreibungstabelle des MI	Seite 4
4.3 Erläuterungen zur Schlussbilanz zum 31.12.2011	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 7
4.3.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung	Seite 7
4.3.2 Passiva	Seite 7
4.3.2.1 Nettoposition	Seite 7
4.3.2.2 Schulden	Seite 8
4.3.2.3 Rückstellungen	Seite 8
4.3.2.4 Passive Rechnungsabgrenzung	Seite 9
5. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung 2011	Seite 10
5.1 Ergebnisrechnung 2011	Seite 10
5.2 Wesentliche außerordentliche Erträge und Aufwendungen	Seite 13
5.3 Gebildete Haushaltsreste im Ergebnishaushalt	Seite 13
5.4 Teil-Ergebnisrechnungen 2011	Seite 14
6. Erläuterungen zur Finanzrechnung 2011	Seite 17
6.1 Finanzrechnung 2011	Seite 17
6.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit 2011	Seite 19
6.3 Ein- und Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit 2011	Seite 19
6.4 Teil-Finanzrechnungen 2011	Seite 19
7. Rechenschaftsbericht	Seite 22
7.1 Vorbemerkungen	Seite 22
7.2 Darstellung des Verlaufs der Haushaltswirtschaft 2011	Seite 22
7.2.1 Schlussbilanz zum 31.12.2011	Seite 22
7.2.2 Ergebnisrechnung 2011	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“.

Bewegliche Vermögensgegenstände zwischen 150 und 1.000 € werden in einen so genannten Sammelposten eingestellt und über fünf Jahre abgeschrieben. 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

Im Haushaltsjahr 2011 wurde nicht von der bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden abgewichen.

4. Erläuterungen zur Schlussbilanz 2011

4.1 Änderungen der Eröffnungsbilanz

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 2011 wurden wegen der letztmaligen Änderungsmöglichkeit umfangreiche Korrekturen an der Eröffnungsbilanz vorgenommen.

Die Rückstellung für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien wurde deutlich reduziert und an den Stand angepasst, der bis zum 31.12.2007 über Gebühren und Zinsen tatsächlich in den Betriebsabrechnungen berücksichtigt wurde. Die Anpassung wurde erforderlich, da in dem ursprünglich eingestellten Betrag Positionen enthalten waren, die erst später über die jährlichen Gebühren angespart werden. Darüber hinaus ist durch die rückläufigen Anlieferungsmengen von einer längeren Laufzeit der Deponie auszugehen, so dass zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz ein geringerer Bestand erforderlich war. Die Reduzierung der Rückstellung zum 1.1.2008 erfolgt um 12.307.506,00 € auf einen Betrag von 5.784.693,00 €. Das Reinvermögen und damit die Nettosition erhöhen sich entsprechend.

In die Bilanz wurden darüber hinaus erstmalig Forderungen eingestellt, welche zwar auch in den Bilanzen der kreisangehörigen Gemeinden abgebildet werden, die aber wirtschaftlich dem Landkreis zuzuordnen sind. Es handelt sich dabei um Forderungen aus Transferleistungen, die im Rahmen der Heranziehung der Gemeinden ent-

standen sind und die programmtechnisch nicht direkt dem Landkreis zugeordnet werden können. Diese Forderungen wurden in den gemeindlichen Bilanzen auch vorher schon durch Einstellung von Verbindlichkeiten neutralisiert, die Ermittlung der konkret zu übernehmenden Beträge und eine Berücksichtigung in der Bilanz des Landkreises konnte allerdings erst jetzt erfolgen. Zum Stand der Eröffnungsbilanz beliefen sich diese Forderungen auf einen Betrag von 666.270,24 €. In dieser Höhe konnten Reinvermögen und Nettoposition erhöht werden (s. aber auch 4.3.1.3).

Als dritte Änderung der Eröffnungsbilanz wurde der übernommene kamerale Sollfehlbetrag um 916.165,97 € vermindert; dieser Betrag entspricht dem Bestand der kamerale Allgemeinen Rücklage zum 31.12.2007, die im Jahresabschluss 2007 nicht aufgelöst und über den Vermögenshaushalt dem Verwaltungshaushalt zugeführt wurde. Bereits bei der Aufstellung der Eröffnungsbilanz sollte der kamerale Sollfehlbetrag entsprechend reduziert werden, was vom Rechnungsprüfungsamt (RPA) mit Hinweis auf die fehlende Auflösung der Rücklage abgelehnt wurde. Im Rahmen der Prüfung der gemeindlichen Eröffnungsbilanzen ist das RPA nunmehr zu einer anderen Auffassung gelangt und hat die Reduzierung auch bei fehlender Auflösung der Rücklage anerkannt. Diese Sichtweise wird auch für die Bilanz des Landkreises übernommen und der Sollfehlbetrag entsprechend reduziert. Damit einher geht allerdings auch eine Verminderung des Reinvermögens um den genannten Betrag; die Nettoposition verändert sich durch diese Korrektur nicht.

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 31.12.2011

4.3.1 Aktiva

Die Aktiva des Landkreises haben sich gegenüber der Schlussbilanz 2010 vermindert, und zwar um 1.569.516,47 € (- 1,2 %) auf jetzt 131.909.957,60 €. Diese Verminderung geht im Wesentlichen auf ein geringeres Sachvermögen und niedrigere 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) bewilligten Investitionszuwendungen an private Unternehmen.

Bilanzposition	Schlussbilanz 31.12.2010 €	Schlussbilanz 31.12.2011 €	Veränderung €
Lizenzen	353.504,75	322.901,84	-30.602,91
geleistete Investitionszuwendungen und -zuschüsse	14.890.344,50	15.290.898,16	400.553,66
Gesamt	15.243.849,25	15.613.800,00	369.950,75

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

4.3.1.2 Sachvermögen

Bilanzposition	Schlussbilanz 31.12.2010 €	Schlussbilanz 31.12.2011 €	Veränderung €
unbebaute Grundstücke und grundstückglei- che Rechte	1.358.237,96	1.358.237,96	0,00
bebaute Grundstücke und grundstückglei- che Rechte	60.870.606,27	62.966.313,54	2.095.707,27
Infrastrukturvermögen	27.210.130,88	26.589.749,09	- 620.381,79
Bauten auf fremden Grundstücken	2.681.449,20	2.646.741,40	- 34.707,80
Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge	2.853.737,30	2.647.777,86	- 205.959,44
Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.006.700,32	6.559.757,60	- 446.942,72
Vorräte	10.822,80	10.822,80	0,00
geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.955.043,04	806.012,98	- 2.149.030,06
Gesamt	104.946.727,77	103.585.413,23	- 1.361.314,54

Der Bestand der bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte hat sich insgesamt erhöht, insbesondere durch Fertigstellung von Maßnahmen die im Rahmen des KP II durchgeführt wurden. Eine Umbuchung aus den „Anlagen im Bau“ erfolgte insbesondere für die Maßnahmen „Energetische Sanierung an der HRS Hatdorf“ (1.039.901,43 €), „Energetische Sanierung am Gymnasium Osterode“ (1.552.459,35 €), „Energetische Sanierung an der Wartbergschule“ (434.464,38 €) und „Mensaneubau an der HRS Badenhausen“ (286.530,39 €). Der Bestand an „geleisteten Anzahlungen, Anlagen im Bau“ verminderte sich entsprechend.

Das Infrastrukturvermögen hat sich insgesamt vermindert. Im Gegensatz zu den Vorjahren fand auch in den Unterpositionen „Brücken und Tunnel“ (Kto. 032) und „Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen“ (Kto. 035) eine Verminderung statt (insgesamt – 345.802,70 €). Fertig gestellt wurde in 2011 lediglich eine Tiefbaumaßnahme, nämlich die „K 29 freie Strecke“ mit einem Gesamtvolumen von 354.162,71 €; darüber hinaus konnten bei der in 2008 fertig gestellten Maßnahme „K 3 OD Willensen“ zusätzliche Herstellungskosten in Höhe von 80.592,89 € aktiviert werden. Insgesamt sind die Auswirkungen der Kürzung der GVFG-Mittel durch das Land deutlich spürbar.

4.3.1.3 Finanzvermögen

Bilanzposition	Schlussbilanz 31.12.2010 €	Schlussbilanz 31.12.2011 €	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	204.191,34	158.719,09	- 45.472,25
öffentlich-rechtliche Forderungen	2.298.780,16	2.241.912,09	- 56.868,07
Forderungen aus Transferleistungen	389.149,48	956.658,93	567.509,45
privatrechtliche Forderungen	1.831.371,92	1.478.839,27	- 352.532,65
sonstige Vermögensgegenstände	388.912,91	461.115,73	72.202,82
Gesamt	6.809.179,47	6.994.018,77	184.839,30

Der Forderungsbestand hat sich insgesamt leicht erhöht, was ausschließlich auf die Aufnahme der ursprünglich bei den kreisangehörigen Gemeinden gebuchten Transferforderungen (s. 4.1) zurückgeht. Zum 31.12.2011 beliefen sich diese Forderungen auf insgesamt 1.047.865,90 €; allerdings mussten auch erhebliche Pauschalwertberichtigungen auf diese Forderungen vorgenommen werden (432.686,95 €), so dass sich netto eine Erhöhung von 615.178,95 € ergibt.

Verminderungen ergaben sich insbesondere bei den privatrechtlichen Forderungen aus Abgrenzungsbuchungen. Diese haben sich gegenüber dem Vorjahr um 335.664,63 € vermindert.

Die pauschale Wertberichtigung, also die bilanzielle Bereinigung nicht mehr werthaltiger Forderungen, wurde (wie auch schon in den Vorjahren) 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 (ohne die o.g. Bereinigung der Forderungen bei den kreisangehörigen Gemeinden):

Öffentlich-rechtliche Forderungen	- 20.498,14 €
Transferforderungen	- 20.403,00 €
Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	+ 4.647,46 €
Privatrechtliche Forderungen	- 10.910,31 €
Sonstige privatrechtliche Forderungen	- 10.096,03 €
Gesamt	<u>- 57.260,02 €</u>

Hierdurch entsteht eine zusätzliche Belastung der Ergebnisrechnung.

4.3.1.4 Liquide Mittel

Bilanzposition	Schlussbilanz 31.12.2010 €	Schlussbilanz 31.12.2011 €	Veränderung €
Liquide Mittel	978.173,71	182.685,59	-795.488,12

Die liquiden Mittel haben sich gegenüber 2010 reduziert, aufgrund nochmals verbesserter Liquiditätssteuerung zum Jahresende.

4.3.1.4 Aktive Rechnungsabgrenzung

Bilanzposition	Schlussbilanz 31.12.2010 €	Schlussbilanz 31.12.2011 €	Veränderung €
Aktive Rechnungsabgrenzung	5.501.543,87	5.534.040,01	32.496,14

Diese Bilanzposition beinhaltet nach § 49 GemHKVO die Sachverhalte, bei denen bereits in 2011 Auszahlungen geleistet wurden, der zugehörige Aufwand aber späteren Haushaltsjahren wirtschaftlich zuzurechnen ist. Im Wesentlichen betrifft dies die Beamtenbesoldung für den Januar 2012 und vorschüssig zu leistende Sozialleistungen.

4.3.2 Passiva

Die Passiva des Landkreises haben sich gegenüber der Eröffnungsbilanz natürlich ebenfalls um 1.569.516,47 € vermindert. Diese Reduzierung entsteht durch verschiedene Erhöhungen und Verminderungen (s. nachfolgende Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen).

4.3.2.1 Nettoposition

Bilanzposition	Schlussbilanz 31.12.2010 €	Schlussbilanz 31.12.2011 €	Veränderung €
Basisreinerwerb	- 74.133.765,95	- 61.159.989,71	+ 12.973.776,24
Jahresergebnis	- 13.298.952,75	- 17.056.167,88	- 3.757.215,13
Sonderposten	48.006.776,61	47.013.214,63	- 993.561,98
Gesamt	- 39.425.942,09	- 31.202.942,96	+ 8.222.999,13

Trotz negativem Jahresergebnis (– 3.559.312,25 € ordentlich und – 197.902,88 € außerordentlich) und zurückgegangener Sonderposten verbessert sich die die Nettoposition deutlich. Die Verbesserung geht auf die nachträglichen Korrekturen an der Eröffnungsbilanz zurück (s. 4.1), die zu einer Erhöhung des Reinvermögens geführt haben. Im Einzelnen haben sich folgende Änderungen des Reinvermögens ergeben:

Korrektur der Rückstellung für Rekultivierung und Nachsorge	+ 12.307.506,00 €
Einbuchung Forderungen bei kreisangehörigen Gemeinden	+ 666.270,24 €
Korrektur des kameralen Sollfehlbetrages	- 916.165,97 €
Gesamt	+ 12.057.610,27 €

Da der kamerale Sollfehlbetrag ebenfalls zum Basisreinvermögen gehört, hat die Korrektur des Sollfehlbetrages keine Auswirkungen auf das Basisreinvermögen.

Die Sonderposten verringern sich als Folge des Wegfalls der Finanzhilfen für Investitionen. Eine Kompensation durch Zuweisungen aus dem KP II war in 2011 nicht mehr möglich.

4.3.2.2 Schulden

Bilanzposition	Schlussbilanz 31.12.2010 €	Schlussbilanz 31.12.2011 €	Veränderung €
Geldschulden	104.660.036,39	107.098.261,12	2.438.224,73
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	222.498,48	5.121,39	-217.377,09
Transferverbindlichkeiten	1.169.223,39	845.206,99	-324.016,40
sonstige Verbindlichkeiten	3.637.746,55	2.469.183,52	-1.168.563,03
Gesamt	109.689.504,81	110.417.773,02	728.268,21

Die Geldschulden erhöhten sich auch in 2011, sowohl im kurz- als auch im langfristigen Bereich. Die Investitionskredite stiegen um 1.338.224,73 € (Neuaufnahme in Höhe von 5.084.000 € bei Tilgungsleistungen von 3.745.775,27 €) und die Liquiditätskredite um 1.100.000,00 €.

Der Bestand der Transferverbindlichkeiten beruht im Wesentlichen auf bereits bewilligten aber noch nicht ausgezahlten Investitionszuweisungen im Rahmen von RTB, die sich von 822.845,48 € auf 752.327,95 € vermindert haben.

Die sonstigen Verbindlichkeiten vermindern 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 2011 entstanden ist, die Auszahlungen aber erst in 2012 geleistet wurden.

4.3.2.3 Rückstellungen

Bilanzposition	Schlussbilanz 31.12.2010 €	Schlussbilanz 31.12.2011 €	Veränderung €
Pensionsrückstellungen und ähnlich Verpflichtungen	37.068.916,00	37.226.999,00	158.083,00
Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen	3.085.120,09	3.044.257,90	-40.862,19
Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	19.880.861,36	8.760.416,00	-11.120.445,36
Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	1.634.023,78	1.634.023,78	0,00
andere Rückstellungen	22.605,36	67.594,70	44.989,34
Gesamt	61.691.526,59	50.733.291,38	-10.958.235,21

Der Bestand der Rückstellungen hat sich gegenüber dem Vorjahr aufgrund der nachträglichen Korrektur der „Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien“ deutlich vermindert (s. 4.1).

Die Pensions- und Beihilferückstellungen (die Beihilferückstellung beträgt 2011 12,8 % der jeweiligen Pensionsrückstellung) erhöhten sich um 158.083,00 €. Allerdings fand die Erhöhung nicht bei den Rückstellungen für die aktiven Beamten, sondern bei den passiven Beamten statt, da 2010 insgesamt drei Beamte in Pension gegangen sind. Entlastend auf die Rückstellung der aktiven Beamten wirkt sich in 2011 insbesondere der Wegfall der Stelle des Landrats aus. Darüber hinaus erfolgt eine gegenüber den Vorjahren deutlich geringere Steigerung, da die NVK bereits in 2010 damit begonnen hat, Vordienstzeiten bereits bei der Berechnung für die aktiven Beamten zu berücksichtigen und nicht erst beim Wechsel von der aktiven in die passive Rückstellung.

Die Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und geleistete Überstunden zum Stichtag 31.12. haben sich in 2011 beide reduziert (-36.348,54 € und - 15.075,05). Die Altersteilzeitrückstellung erhöht sich durch neue Zusagen um netto 10.561,40 €.

Die „Rückstellung für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien“ erhöht sich – ohne die Korrektur der Eröffnungsbilanz – um 1.187.060,64 €. Diese Erhöhung setzt sich zusammen aus 527.000,00 € Zuführung 2011, 331.968,00 € Zinsen und einer außerordentlichen Zuführung in Höhe von 337.220,57 €, bei einer Inanspruchnahme der Rückstellung in Höhe von 9.127,93 €.

4.3.2.4 Passive Rechnungsabgrenzung

Bilanzposition	Schlussbilanz 31.12.2010 €	Schlussbilanz 31.12.2011 €	Veränderung €
Passive Rechnungsabgrenzung	1.524.384,76	1.961.836,16	437.451,40

Nach § 49 GemHKVO beinhaltet die Passive Rechnungsabgrenzung die Sachverhalte, bei denen in 2011 Einzahlungen vorhanden sind, der zugehörige Ertrag aber späteren Haushaltsjahren zuzurechnen ist. Überwiegend ist dies bei den Optionsaufgaben im Job-Center der Fall (1.300.000,00 €). Die Erhöhung gegenüber dem Vorjahr resultiert hingegen aus dem „Quotalen System“; hier wurden 500.000 € Einzahlungen ertragsmäßig dem Haushaltsjahr 2012 zugeordnet, da für die in 2012 erstellte Abrechnung eine Rückzahlung für 2011 erwartet wurde.

5. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung 2011

5.1 Ergebnisrechnung 2011

Die Ergebnisrechnung 2011 stellt sich wie folgt dar:

<i>Beschreibung</i>	<i>Ansätze des Haushaltsjahres</i>	<i>Ergebnis des Haushaltsjahres</i>	<i>Abweichung Ansatz/ Ergebnis (+) mehr/ (-) weniger</i>
	2011	2011	2011
ordentliche Erträge			
Steuern und ähnliche Abgaben	778.000,00	817.484,10	39.481,10
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	91.991.800,00	90.145.488,80	- 1.846.311,20
Auflösungserträge aus Sonderposten	2.566.400,00	2.636.827,26	70.427,26
sonstige Transfererträge	3.113.600,00	4.106.372,12	992.772,12
öffentlich-rechtliche Entgelte	19.766.000,00	18.640.410,77	- 1.075.174,02
privatrechtliche Entgelte	944.400,00	1.173.212,84	228.812,84
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	24.498.300,00	24.819.909,59	321.609,59
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	240.100,00	410.846,64	170.746,64
aktivierte Eigenleistungen	0,00	22.569,00	22.569,00
Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
sonstige ordentliche Erträge	2.825.100,00	3.294.853,11	469.753,11
Summe ordentliche Erträge	146.723.700,00	146.067.971,23	- 655.728,77
ordentliche Aufwendungen			
Personalaufwendungen	25.602.900,00	23.004.993,32	- 2.597.906,68
Versorgungsaufwendungen	224.400,00	1.476.167,00	1.251.767,00
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	23.782.900,00	22.030.625,50	- 1.752.274,50
Abschreibungen	5.693.300,00	6.257.056,11	563.756,11
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	3.627.000,00	2.652.405,85	- 974.594,15
Transferaufwendungen	90.581.800,00	86.789.302,40	- 4.062.497,60
sonstige ordentliche Aufwendungen	8.375.100,00	7.416.733,30	- 958.366,70
Summe ordentliche Aufwendungen	158.157.400,00	149.627.283,48	- 8.530.116,52
ordentliches Ergebnis	- 11.433.700,00	- 3.559.312,25	7.874.387,75
außerordentliche Erträge	0,00	282.721,13	282.721,13
außerordentliche Aufwendungen	0,00	480.624,01	480.624,01
außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	0,00	- 197.902,88	- 197.902,88
Jahresergebnis (Saldo ordentliches und außerordentliches Ergebnis)	- 11.433.700,00	- 3.757.215,13	7.676.484,87

Das Ergebnis 2011 konnte insgesamt gegenüber der Planung um ca. 7,7 Mio. € verbessert werden. Hauptursache waren Einsparungen in nahezu allen Aufwandspositionen, insbesondere bei den Transferaufwendungen.

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

Erträge

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Die Verschlechterung geht auf deutlich geringere Zuweisungen des Bundes aus der Abwicklung des SGB II, insbesondere für das ALG II, zurück (s.a. Ausführungen zu den Transferaufwendungen). Eine Ergebnisverschlechterung entstand hierdurch nicht. Die Schlüsselzuweisungen für Kreisaufgaben fielen hingegen deutlich besser aus als geplant (+ 1.644.920,00 €).

sonstige Transfererträge

Die sonstigen Transfererträge sind in vielen Einzelpositionen des Teilhaushalts 3 höher ausgefallen als veranschlagt. Wesentliche Mehrerträge ergaben sich in den Produkten „Hilfe zur Pflege“ und „Eingliederungshilfe für behinderte Menschen“. Darüber hinaus wurde die Erhöhung des Forderungsbestandes bei den kreisangehörigen Gemeinden gegenüber der Eröffnungsbilanz über diese Position abgebildet (s. 4.1 und 4.3.1.3). Im Teilhaushalt 13 entstand hierdurch ein ungeplanter Mehrertrag von 381.595,66 €.

öffentlich-rechtliche Entgelte

Die Verschlechterung resultiert zu einem großen Teil aus einem geringeren Gebührenaufkommen bei den kostenrechnenden Einrichtungen „Kreismülldeponie“ (– 793.992,40 €) und „Rettungsdienst“ (– 290.687,20 €). Auch bei den Hörergebühren der Kreisvolkshochschule und den Verwaltungsgebühren für die Schlachttier- und Fleischuntersuchungen blieben die Ergebnisse deutlich hinter den Ansätzen zurück.

privatrechtliche Entgelte

Die Mehrerträge resultieren im Wesentlichen aus deutlich höheren Erträgen beim Verkauf von Altpapier in der kostenrechnenden Einrichtung „Kreismüllabfuhr“.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Trotz einer deutlich geringeren Erstattung für die in 2011 nur teilweise durchgeführte Fugensanierung am Kloster Walkenried (– 714.847,12 €; s.a. „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“) konnte bei dieser Position eine Verbesserung erzielt werden. Wesentliche Mehrerträge wurden insbesondere im Produkt „Quotales System“ erzielt (+ 1.400.005,59 €).

Zinsen und ähnliche Finanzerträge

Die Verbesserung resultiert aus einem in 2011 abgeschlossenen Derivategeschäft (Verkauf einer „Swaption“).

sonstige ordentliche Erträge

Im Haushaltsplan 2011 waren auf Basis der Prognose der Niedersächsischen Versorgungskasse und unter Berücksichtigung der anstehenden Pensionierungen 557.700,00 € für die Herabsetzung der Pensions- und Beihilferückstellungen für passive Beamte angesetzt. Tatsächlich musste dieser Posten aber sogar erhöht werden (s. Position „Versorgungsaufwendungen“). Im Gegenzug konnten aber die Rückstellungen für die aktiven Beamten reduziert (ertragswirksam aufgelöst) werden (1.098.356 €), insbesondere durch den Wegfall der Landrat-Stelle. Der Ansatz bei den Bußgeldern konnte hingegen nicht erreicht werden (insgesamt – 121.002,46 €).

Aufwendungen

Personalaufwendungen

Die erheblichen Minderaufwendungen gegenüber dem Haushaltsansatz wurden durch die auch in 2011 restriktive Personalpolitik (Verbesserung ca. 1,7 Mio. €) und die nach Prognose der NVK zwar veranschlagte aber tatsächlich nicht erforderliche Zuführung zur Pensions- und Beihilferückstellung für aktive Beamte (Ansatz 875.200 ,00€) (s.a. Position „sonstige ordentliche Erträge“) erzielt.

Versorgungsaufwendungen

Durch eine höhere Anzahl an Pensionierungen sowie die – zumindest teilweise – nachträgliche Berücksichtigung von Vordienstzeiten bei Eintritt in den Ruhestand mussten der Pensions- und Beihilferückstellung für passive Beamte Beträge zugeführt werden, statt wie geplant eine Entnahme vorzunehmen. Die Zuführung beläuft sich auf insgesamt 1.256.439,00 €, davon 1.014.250,00 € Pensionsrückstellung und 242.189,00 € Beihilferückstellung.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Verminderung in Höhe von 1.752.274,50 € gegenüber dem Haushaltsansatz setzt sich aus folgenden wesentlichen Veränderungen zusammen:

- Minderaufwendungen Fugensanierung Kloster Walkenried	- 696.000 €
- Bauunterhaltung (Hochbau)	- 160.000 €
- Einsparung bei den Heizkosten	- 398.000 €
- Minderaufwendungen bei den sonstigen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	- 272.000 €
- Mehraufwendungen für Strom	+ 107.000 €
- Minderaufwendungen bei den übrigen Bewirtschaftungskosten	- 175.000 €
- Einsparungen bei Aus- und Fortbildung	- 64.000 €

Abschreibungen

Die Mehraufwendungen ergeben sich insbesondere aus der Pauschalwertberichtigung auf die Forderungen der kreisangehörigen Gemeinden (s. 4.3.1.3).

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Die erhebliche Verbesserung konnte durch Zinseinsparungen sowohl bei den Liquiditätskrediten (– 838.737,34 €) als auch bei den Investitionskrediten (– 136.930,81 €) erzielt werden.

Transferaufwendungen

Mehraufwendungen in den Produkten 3-6-3-300 – Hilfe zur Erziehung – (+ 1.935.670,28 €), 3-6-3-400 – Hilfen für junge Volljährige, Inobhutnahme, Eingliederungshilfe nach § 35a SGB VIII – (+ 677.030,82 €) und 3-1-2-500 – Eingliederungsleistungen im Rahmen der Option (+ 909.872,15 €) stehen Minderaufwendungen insbesondere in den Produkten 3-1-2-100 – Leistungen für Unterkunft und Heizung – (– 2.342.188,37 €) und 3-1-2-400 – Arbeitslosengeld II – (– 4.770.501,59 €) gegenüber. Die Einsparungen/Mehraufwendungen in den Produkten 3-1-2-400 und 3-1-2-500 beeinflussen das Ergebnis dabei grundsätzlich nicht, da in gleichem Maße Minder- bzw. Mehrerträge aus den Zuweisungen des Bundes zu verzeichnen sind (s.a. Erläuterungen zu den Erträgen aus „Zuwendungen und allgemeinen Umlagen“).

sonstige ordentliche Aufwendungen

Die deutliche Verbesserung gegenüber den Haushaltsansätzen bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen konnte insbesondere durch Einsparungen bei der Schülerbeförderung (ca. 230 T€) und der Verwaltungskostenpauschale für kommunale Aufgaben nach dem SGB II (899.200,00 €) erzielt werden. Mehraufwendungen sind insbesondere entstanden für Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen (insgesamt + 163.642,64 €).

5.2 Wesentliche außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Die außerordentlichen Erträge betragen 282.721,13 €. Wesentliche außerordentliche Erträge sind entstanden aus dem unentgeltlichen Zugang von Grundstücken für Kreisstraßen (234.669,00 €; nach § 42 Abs. 5 S. 3 GemHKVO) und periodenfremden Erträgen in Höhe von 28.261,65 €.

Bei den außerordentlichen Aufwendungen in Höhe von insgesamt 480.624,01 € gehen als wesentliche Beträge 354.618,69 € auf periodenfremde Sachverhalte (davon allein 337.220,57 € als Rückstellungszufuhr auf der Kreismülldeponie) und 123.663,04 € auf außerplanmäßige Abschreibungen auf das Sachvermögen zurück (davon 91.061,54 € verunfallter Unimog).

5.3 Gebildete Haushaltsreste im Ergebnishaushalt

Im Ergebnishaushalt 2011 wurden 1.607.92,67 € an Haushaltsresten nach 2012 übernommen und stehen dort als zusätzliche Aufwandsermächtigungen zur Verfügung. Es entfallen hiervon u.a. 356.987,49 € (2010 = 410.948,38 €) auf die Schulbudgets, 696.127,32 € auf die Fugensanierung Kloster Walkenried, 460.204,74 € auf die Bauunterhaltung und 37.812,11 € auf die Kulturstiftung. Im Einzelnen sind die Übertragungen in Anlage 4 dargestellt.

5.4 Teil-Ergebnisrechnungen 2011

Die Teilergebnisrechnungen haben sich – verkürzt dargestellt – folgendermaßen entwickelt:

Teil-Ergebnisrechnungen 2011		Plan-Wert 2011	Jahres- ergebnis 2011	Abw. Plan/ Ist
		- € -	- € -	absolut
Teilhaushalt 0 Kreisorgane u. besondere Organisationseinheiten	Erträge	491.300,00	393.706,19	- 97.593,81
	Aufwendungen	2.487.200,00	1.999.680,66	- 487.519,34
	Ergebnis	- 1.995.900,00	- 1.605.974,47	389.925,53
	außerordentl. Erträge	0,00	0,00	0,00
	außerordentl. Aufw.	0,00	0,00	0,00
	außerordentl. Ergebnis	0,00	0,00	0,00
Teilhaushalt 1 Innere Dienste	Erträge	1.336.300,00	2.197.863,42	831.563,42
	Aufwendungen	5.256.800,00	5.495.311,99	238.511,99
	Ergebnis	- 3.890.500,00	- 3.297.448,57	593.051,43
	außerordentl. Erträge	0,00	11.256,22	11.256,22
	außerordentl. Aufw.	0,00	7.695,51	7.695,51
	außerordentl. Ergebnis	0,00	3.560,71	3.560,71
Teilhaushalt 2 Ordnung, Sicherheit u. Natur- schutz	Erträge	8.585.600,00	8.265.911,73	- 319.688,27
	Aufwendungen	8.615.000,00	8.342.576,66	- 272.423,34
	Ergebnis	- 29.400,00	-76.664,93	- 47.264,93
	außerordentl. Erträge	0,00	0,00	0,00
	außerordentl. Aufw.	0,00	0,00	0,00
	außerordentl. Ergebnis	0,00	0,00	0,00
Teilhaushalt 3 Soziales	Erträge	24.541.400,00	25.961.186,36	1.419.786,36
	Aufwendungen	34.598.800,00	33.969.702,24	-629.097,76
	Ergebnis	- 10.057.400,00	- 8.008.515,88	2.048.884,12
	außerordentl. Erträge	0,00	0,00	0,00
	außerordentl. Aufw.	0,00	7,21	7,21
	außerordentl. Ergebnis	0,00	- 7,21	- 7,21
Teilhaushalt 4 Jugend	Erträge	1.759.000,00	1.721.237,99	- 37.762,01
	Aufwendungen	15.728.100,00	18.195.885,19	2.467.785,19
	Ergebnis	- 13.969.100,00	- 16.474.647,20	- 2.505.547,20
	außerordentl. Erträge	0,00	0,00	0,00
	außerordentl. Aufw.	- 54.400,00	7,21	7,21
	außerordentl. Ergebnis	- 54.400,00	- 7,21	- 7,21
Teilhaushalt 5 Job-Center	Erträge	40.109.900,00	36.451.350,58	- 3.658.549,42
	Aufwendungen	52.682.000,00	45.057.515,58	- 7.624.484,42
	Ergebnis	- 12.572.100,00	- 8.606.165,00	3.965.935,00
	außerordentl. Erträge	0,00	0,00	0,00
	außerordentl. Aufw.	0,00	4.458,56	4.458,56
	außerordentl. Ergebnis	0,00	- 4.458,56	- 4.458,56
Teilhaushalt 6 Bauwesen und Wasserwirtschaft	Erträge	2.632.100,00	1.890.707,46	- 741.392,54
	Aufwendungen	6.876.100,00	5.682.879,91	- 1.193.220,09
	Ergebnis	- 4.244.000,00	- 3.792.172,45	451.827,55
	außerordentl. Erträge	0,00	254.746,33	254.746,33
	außerordentl. Aufw.	0,00	124.762,82	124.762,82
	außerordentl. Ergebnis	0,00	129.983,51	129.983,51

Teil-Ergebnisrechnungen 2011		Plan-Wert 2011	Jahres- ergebnis 2011	Abw. Plan/ Ist
		- € -	- € -	absolut
Teilhaushalt 7 Abfallwirtschaft	Erträge	11.793.300,00	11.493.089,21	- 300.210,79
	Aufwendungen	10.126.300,00	10.272.978,62	146.678,62
	Ergebnis	1.667.000,00	1.220.110,59	- 446.889,41
	außerordentl. Erträge	0,00	1.206,03	1.206,03
	außerordentl. Aufw.	0,00	337.220,57	337.220,57
	außerordentl. Ergebnis	0,00	- 336.014,54	- 336.014,54
Teilhaushalt 8 Schulwesen, Sport u. Regional- planung	Erträge	1.292.100,00	1.478.389,25	186.289,25
	Aufwendungen	13.553.700,00	13.081.560,11	- 472.139,89
	Ergebnis	- 12.261.600,00	- 11.603.170,86	658.429,14
	außerordentl. Erträge	0,00	15.297,05	15.297,05
	außerordentl. Aufw.	0,00	1.222,50	1.222,50
	außerordentl. Ergebnis	0,00	14.074,55	14.074,55
Teilhaushalt 9 Gesundheitswesen	Erträge	278.400,00	262.853,09	- 15.546,91
	Aufwendungen	1.482.300,00	1.469.766,94	- 12.533,06
	Ergebnis	- 1.203.900,00	- 1.206.913,85	- 3.013,85
	außerordentl. Erträge	0,00	0,00	0,00
	außerordentl. Aufw.	0,00	0,00	0,00
	außerordentl. Ergebnis	0,00	0,00	0,00
Teilhaushalt 10 Veterinärwesen	Erträge	382.500,00	225.295,99	- 154.914,81
	Aufwendungen	918.500,00	774.266,82	- 144.233,18
	Ergebnis	- 536.000,00	- 546.681,63	- 10.681,63
	außerordentl. Erträge	0,00	22,50	22,50
	außerordentl. Aufw.	0,00	3.536,40	3.536,40
	außerordentl. Ergebnis	0,00	- 3.513,90	- 3.513,90
Teilhaushalt 11 Kreismusikschule	Erträge	347.900,00	323.095,22	- 24.804,78
	Aufwendungen	484.300,00	469.544,54	- 14.755,46
	Ergebnis	- 136.400,00	- 146.449,32	- 10.049,32
	außerordentl. Erträge	0,00	0,00	0,00
	außerordentl. Aufw.	0,00	0,00	0,00
	außerordentl. Ergebnis	0,00	0,00	0,00
Teilhaushalt 12 Kreisvolkshochschule	Erträge	644.900,00	505.133,97	- 139.766,03
	Aufwendungen	832.700,00	801.707,57	- 30.992,43
	Ergebnis	- 187.800,00	- 296.573,60	- 108.773,60
	außerordentl. Erträge	0,00	193,00	193,00
	außerordentl. Aufw.	0,00	1.713,23	1.713,23
	außerordentl. Ergebnis	0,00	- 1.520,23	- 1.520,23
Teilhaushalt 13 Allgemeine Finanzwirtschaft	Erträge	52.499.000,00	54.895.861,57	- 2.396.861,57
	Aufwendungen	4.515.600,00	4.013.906,65	- 501.693,35
	Ergebnis	47.983.400,00	50.881.954,92	2.898.554,92
	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, jedoch 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 aus den bereits genannten Verschiebungen bei der Zuführung zu den Pensions- und Beihilferückstellungen sowie aus höheren Personalkostenerstattungen ergeben.

Teilhaushalt 3 - Soziales

Neben dem Mehrertrag in Höhe von ca. 1,4 Mio. € im Produkt 3-1-1-700 – Quotales System – konnten auch die leistungsbezogenen Produkte des Teilhaushalts 3 in 2011 teilweise deutliche Verbesserungen erzielen. Im Einzelnen wurden folgende wesentliche Verbesserungen erreicht:

3-1-1-100 – Hilfe zum Lebensunterhalt	+ 138.323,41 €
3-1-1-200 – Hilfe zur Pflege	+ 150.014,51 €
3-1-1-300 – Eingliederungshilfe für behinderte Menschen	+ 95.255,32 €
3-1-1-600 – Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung	+ 329.873,12 €

Teilhaushalt 4 - Jugend

Der Teilhaushalt 4 verschlechterte sich gegenüber der Planung deutlich. Ursächlich waren wiederum erhebliche Fallzahlsteigerungen.

Insbesondere die Produkte 3-6-3-300 – Hilfe zur Erziehung – mit 2.009.525,22 € und 3-6-3-400 – Hilfe für junge Volljährige, Inobhutnahmen, Eingliederungshilfe nach § 35a SGB VIII – mit einem um 706.053,77 € höheren Zuschussbedarf führen zu dieser deutlichen Verschlechterung des Ergebnisses.

Teilhaushalt 5 - Job-Center

Die Verbesserung im Teilhaushalt 5 wurde in allen Produkten des Teilhaushalts erzielt. Insbesondere das Produkt 3-1-2-100 – Leistungen für Unterkunft und Heizung – verbessert sich deutlich (+3.034.751,98 €).

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.

Teilhaushalt 7 - Abfallwirtschaft

Der Teilhaushalt 7 verschlechtert sich gegenüber der Planung, da in der kostenrechnenden Einrichtung „Kreismülldeponie“ die kalkulierten Benutzungsgebühren hinter

der Planung zurück geblieben sind. Das Produkt 5-3-7-400 verschlechtert sich daher im ordentlichen Ergebnis um ca. 524 T€.

Das ordentliche Ergebnis im Produkt 5-3-7-300 – Hausmüll – verbessert sich um ca. 62 T€.

Teilhaushalt 8 - Schulwesen, Sport u. Regionalplanung

Der Teilhaushalt 8 verbessert sich insbesondere durch Einsparungen bei der Schülerbeförderung (- 229.972,55 €) und den Heizkosten (- 336.096,93 €).

Teilhaushalt 12 - Kreisvolkshochschule

Der Teilhaushalt 12 verschlechtert sich deutlich, da die Ansätze für Höregebühren und die Entgelte für Weiterbildungsmaßnahmen bei Weitem nicht erreicht werden.

Teilhaushalt 13 - Allgemeine Finanzwirtschaft

Der Teilhaushalt 13 verbessert sich durch höhere Schlüsselzuweisungen für Kreisaufgaben und die nicht veranschlagten Transfererträge (s. 5.1) sowie durch geringere Zinsaufwendungen für Liquiditäts- und Investitionskredite. Hierdurch konnten die Mehraufwendungen aus der Pauschalwertberichtigung auf die Forderungen bei den kreisangehörigen Gemeinden mehr als kompensiert werden.

6. Erläuterungen zur Finanzrechnung 2011

6.1 Finanzrechnung 2011

<i>Beschreibung</i>	<i>Ansätze des Haushaltsjahres</i>	<i>Ergebnis des Haushaltsjahres</i>	<i>Abweichung Ansatz/ Ergebnis (+) mehr/ (-) weniger</i>
	<i>2011</i>	<i>2011</i>	<i>2011</i>
<i>Einzahlung aus laufender Verwaltungstätigkeit</i>			
Steuern und ähnliche Abgaben	778.000,00	814.816,59	36.816,59
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	91.993.800,00	89.696.786,03	- 2.297.013,97
sonstige Transfereinzahlungen	3.113.600,00	3.857.251,98	743.651,98
öffentlich-rechtliche Entgelte	19.766.000,00	18.567.575,21	- 1.198.424,79
privatrechtliche Entgelte	944.400,00	1.120.998,83	176.598,83
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	24.498.300,00	25.291.634,69	793.334,69
Zinsen und ähnliche Einzahlungen	240.100,00	391.542,77	151.442,77
Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0	0	0
sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	2.211.300,00	2.112.562,32	- 98.737,68
Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	143.678.700,00	141.971.262,89	- 1.707.437,11

<i>Beschreibung</i>	<i>Ansätze des Haushaltsjahres</i>	<i>Ergebnis des Haushaltsjahres</i>	<i>Abweichung Ansatz/ Ergebnis (+) mehr/ (-) weniger</i>
	2011	2011	2011
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit			
Auszahlungen für aktives Personal	24.713.600,00	22.931.115,29	- 1.782.484,71
Auszahlungen für Versorgung	224.400,00	223.666,00	-734,00
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	23.007.600,00	20.859.247,17	- 2.148.352,83
Zinsen und ähnliche Auszahlungen	3.627.000,00	2.636.129,33	- 990.870,67
Transferauszahlungen	90.851.800,00	87.644.547,58	- 3.207.252,42
sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	8.424.600,00	7.529.274,02	- 895.325,98
Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	150.849.000,00	141.823.979,39	- 9.025.020,61
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	- 7.170.300,00	147.283,50	7.317.583,50
Einzahlungen für Investitionstätigkeit			
Zuwendungen für Investitionstätigkeit	853.500,00	2.251.113,18	1.397.613,18
Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00
Veräußerung von Sachvermögen	0	15.803,04	15.803,04
Finanzvermögensanlagen	29.500,00	39.308,44	- 1.982,61
sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	883.000,00	2.306.224,66	1.423.224,66
Auszahlungen für Investitionstätigkeit			
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	5.000,00	0,00	- 5.000,00
Baumaßnahmen	2.852.200,00	1.851.376,14	- 1.000.823,86
Erwerb von beweglichem Sachvermögen	1.937.100,00	1.452.957,99	- 484.142,01
Erwerb von Finanzvermögensanlagen	43.000,00	56.205,27	13.205,27
Aktivierbare Zuwendungen	2.449.600,00	2.320.448,52	- 129.151,48
sonstige Investitionstätigkeit	0	0	0
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	7.286.900,00	5.680.987,92	- 1.605.912,08
Saldo aus Investitionstätigkeit	- 6.403.900,00	- 3.374.763,26	3.029.136,74
Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	- 13.574.200,00	- 3.227.479,76	10.346.720,24
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit			
Einz. aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten u. inneren Darlehen f. Investitionstätigkeit	6.390.400,00	5.084.000,00	- 1.306.400,00
Ausz. aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung v. Kred. u. Rückzahlung v. inneren Darl. f. Investitionen	4.169.000,00	3.745.775,27	- 423.224,73
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	2.221.400,00	1.338.224,73	- 883.175,27
Finanzmittelbestand	- 11.352.800,00	- 1.889.255,03	-9.463.544,97

In der Finanzrechnung konnte aus laufender Verwaltungstätigkeit entgegen der Planung mit einem Fehlbedarf von ca. 7,2 Mio. € sogar ein Überschuss in Höhe von 147.283,50 € erwirtschaftet werden. Auch die Ergebnisse aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit sind besser ausgefallen als geplant, so dass sich insgesamt beim Finanzmittelbestand eine Verbesserung von ca. 9,5 Mio. € ergibt.

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. Zu beachten, ist dabei, dass die Positionen „Auflösungserträge aus Sonderposten“ und „Abschreibungen“ sowie die Zuführungen zu Rückstellungen und Entnahmen aus Rückstellungen nicht zahlungswirksam sind und somit auch nicht in der Finanzrechnung abgebildet werden.

6.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit 2011

Das Ergebnis aus Investitionstätigkeit stellt sich insgesamt deutlich besser dar als veranschlagt, da einerseits die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit höher ausfallen und andererseits die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit geringer sind, als im Haushaltsplan vorgesehen war. Die höheren Einzahlungen gehen sowohl auf Restzahlungen aus der Abwicklung des KP II (die zugehörigen Sonderposten waren bereits 2010 eingebucht) als auch auf nicht in 2011 veranschlagte GVFG-Zahlungen für Maßnahmen der Vorjahre zurück. Die Auszahlungen fallen nicht in gleichem Maße höher aus, da die Auszahlungen für die KP II-Maßnahmen bereits in den Vorjahren erfolgt waren. Für weitere Angaben zur Investitionstätigkeit wird auf die Ausführungen unter 4.3 verwiesen.

6.3 Ein- und Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit 2011

In 2011 wurde – auch zur teilweisen Nachfinanzierung von Maßnahmen aus Vorjahren – ein neuer Investitionskredit in Höhe von 5.084.000,00 € aufgenommen (Zinssatz 2,88 %, Laufzeit 30 Jahre). Umschuldungen fanden in 2011 nicht statt.

Die ordentlichen Tilgungsleistungen 2011 beliefen sich auf 3.745.775,27 €, so dass sich die langfristige Verschuldung 1.338.224,73 € erhöht hat (nach einer Entschuldung in Höhe von 4.139.016,35 € in 2010).

6.4 Teil-Finanzrechnungen 2011

Teil-Finanzrechnungen 2011		Plan-Wert 2011	Jahres- ergebnis 2011	Abw. Plan/ Ist
		- € -	- € -	absolut
Teilhaushalt 0 Kreisorgane u. besondere Organisationseinheiten	Einz. a. laufd. Verw.	97.500,00	97.825,40	325,40
	Ausz. a. laufd. Verw.	1.673.500,00	1.435.094,99	- 238.405,01
	<i>Saldo laufd. Verw.</i>	<i>- 1.576.000,00</i>	<i>- 1.337.269,59</i>	<i>238.730,41</i>
	Einz. a. Investitionst.	500.000,00	336.451,06	- 163.548,94
	Ausz. a. Investitionst.	1.000.000,00	1.229.179,52	229.179,52
	<i>Saldo Investitionst.</i>	<i>- 500.000,00</i>	<i>- 892.728,46</i>	<i>- 392.728,46</i>
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	- 2.076.000,00	- 2.229.998,05	- 153.998,05
Teilhaushalt 1 Innere Dienste	Einz. a. laufd. Verw.	847.000,00	905.389,84	58.389,84
	Ausz. a. laufd. Verw.	3.960.000,00	3.718.891,62	- 241.108,38
	<i>Saldo laufd. Verw.</i>	<i>- 3.113.000,00</i>	<i>- 2.813.501,78</i>	<i>299.498,22</i>
	Einz. a. Investitionst.	5.000,00	26.704,21	21.704,21
	Ausz. a. Investitionst.	321.300,00	247.967,95	- 73.332,05
	<i>Saldo Investitionst.</i>	<i>- 316.300,00</i>	<i>-221.263,74</i>	<i>95.036,26</i>
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	- 3.429.300,00	3.034.765,52	394.534,48

Teil-Finanzrechnungen 2011		Plan-Wert 2011	Jahres- ergebnis 2011	Abw. Plan/ Ist
		- € -	- € -	absolut
Teilhaushalt 2 Ordnung, Sicher-heit u. Natur- schutz	Einz. a. laufd. Verw.	8.561.900,00	7.990.030,46	-571.869,54
	Ausz. a. laufd. Verw.	8.406.000,00	8.086.286,06	- 339.713,94
	<i>Saldo laufd. Verw.</i>	<i>155.900,00</i>	<i>- 76.255,60</i>	<i>- 232.155,60</i>
	Einz. a. Investitionst.	142.000,00	309.602,91	167.602,91
	Ausz. a. Investitionst.	748.400,00	513.515,47	-234.884,53
	<i>Saldo Investitionst.</i>	<i>- 606.400,00</i>	<i>- 203.912,56</i>	<i>402.487,44</i>
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	- 450.500,00	- 280.168,16	170.331,84
Teilhaushalt 3 Soziales	Einz. a. laufd. Verw.	24.539.900,00	26.670.768,60	2.130.868,60
	Ausz. a. laufd. Verw.	34.640.800,00	34.170.350,77	- 470.449,83
	<i>Saldo laufd. Verw.</i>	<i>- 10.100.900,00</i>	<i>- 7.499.582,17</i>	<i>2.601.317,83</i>
	Einz. a. Investitionst.	2.500,00	0	- 2.500,00
	Ausz. a. Investitionst.	2.500,00	5.809,61	3.309,61
	<i>Saldo Investitionst.</i>	<i>0,00</i>	<i>-5.809,61</i>	<i>- 5.809,61</i>
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	- 10.100.900,00	- 7.505.391,78	2.595.508,22
Teilhaushalt 4 Jugend	Einz. a. laufd. Verw.	1.758.600,00	1.598.548,95	- 160.051,05
	Ausz. a. laufd. Verw.	15.749.000,00	19.093.537,55	3.344.537,55
	<i>Saldo laufd. Verw.</i>	<i>- 13.990.400,00</i>	<i>- 17.494.988,60</i>	<i>- 3.504.588,60</i>
	Einz. a. Investitionst.	182.000,00	8.163,62	- 173.836,38
	Ausz. a. Investitionst.	193.500,00	17.889,07	- 175.610,93
	<i>Saldo Investitionst.</i>	<i>- 11.500,00</i>	<i>-9.725,45</i>	<i>1.774,55</i>
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	- 14.001.900,00	-17.504.714,05	-3.502.814,05
Teilhaushalt 5 Job-Center	Einz. a. laufd. Verw.	40.098.100,00	36.229.827,56	- 3.868.272,44
	Ausz. a. laufd. Verw.	52.644.900,00	44.869.990,44	- 7.774.909,56
	<i>Saldo laufd. Verw.</i>	<i>- 12.546.800,00</i>	<i>-8.640.162,88</i>	<i>3.906.637,12</i>
	Einz. a. Investitionst.	0,00	0	0,00
	Ausz. a. Investitionst.	130.000,00	67.582,66	- 62.417,34
	<i>Saldo Investitionst.</i>	<i>- 130.000,00</i>	<i>- 67.582,66</i>	<i>- 62.417,34</i>
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	- 12.676.800,00	-8.707.745,54	3.969.054,46
Teilhaushalt 6 Bauwesen und Wasserwirtschaft	Einz. a. laufd. Verw.	2.238.400,00	1.559.283,49	- 679.116,51
	Ausz. a. laufd. Verw.	5.734.800,00	4.525.628,28	- 1.209.171,72
	<i>Saldo laufd. Verw.</i>	<i>- 3.496.400,00</i>	<i>- 2.966.344,79</i>	<i>530.055,21</i>
	Einz. a. Investitionst.	10.000,00	643.302,18	633.302,18
	Ausz. a. Investitionst.	2.191.200,00	948.249,29	- 1.242.950,71
	<i>Saldo Investitionst.</i>	<i>- 2.181.200,00</i>	<i>- 304.447,11</i>	<i>1.876.752,89</i>
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	- 5.677.600,00	- 3.270.791,90	2.406.808,10
Teilhaushalt 7 Abfallwirtschaft	Einz. a. laufd. Verw.	11.780.800,00	11.494.899,31	- 285.900,69
	Ausz. a. laufd. Verw.	8.642.300,00	8.623.216,12	- 19.083,88
	<i>Saldo laufd. Verw.</i>	<i>3.138.500,00</i>	<i>2.871.683,19</i>	<i>- 266.816,81</i>
	Einz. a. Investitionst.	0,00	0,00	0,00
	Ausz. a. Investitionst.	50.200,00	26.519,39	- 23.680,61
	<i>Saldo Investitionst.</i>	<i>-50.200,00</i>	<i>- 26.519,39</i>	<i>- 23.680,61</i>
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	3.088.300,00	2.845.163,80	- 243.136,20

Teil-Finanzrechnungen 2011		Plan-Wert 2011	Jahres- ergebnis 2011	Abw. Plan/ Ist
		- € -	- € -	absolut
Teilhaushalt 8 Schulwesen, Sport u. Regional- planung	Einz. a. laufd. Verw.	906.100,00	973.612,29	67.512,29
	Ausz. a. laufd. Verw.	11.946.400,00	11.061.366,24	- 885.033,76
	<i>Saldo laufd. Verw.</i>	<i>- 11.040.300,00</i>	<i>- 10.087.753,95</i>	<i>952.546,05</i>
	Einz. a. Investitionst.	0	940.850,24	940.850,24
	Ausz. a. Investitionst.	1.461.700,00	1.782.938,44	321.238,44
	<i>Saldo Investitionst.</i>	<i>- 1.461.700,00</i>	<i>- 842.358,20</i>	<i>619.341,80</i>
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	- 12.502.000	- 10.930.112,15	1.571.887,85
Teilhaushalt 9 Gesundheitswesen	Einz. a. laufd. Verw.	278.400,00	263.083,91	- 15.316,09
	Ausz. a. laufd. Verw.	1.495.200,00	1.486.727,76	- 8.472,24
	<i>Saldo laufd. Verw.</i>	<i>- 1.216.800,00</i>	<i>- 1.223.643,85</i>	<i>- 6.843,85</i>
	Einz. a. Investitionst.	0,00	0,00	0,00
	Ausz. a. Investitionst.	8.600,00	1.152,51	- 7.447,49
	<i>Saldo Investitionst.</i>	<i>- 8.600,00</i>	<i>- 1.152,51</i>	<i>7.447,49</i>
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	- 1.225.400,00	- 1.224.796,36	603,64
Teilhaushalt 10 Veterinärwesen	Einz. a. laufd. Verw.	382.500,00	229.114,40	- 153.385,60
	Ausz. a. laufd. Verw.	914.900,00	801.217,40	- 113.682,60
	<i>Saldo laufd. Verw.</i>	<i>- 532.400,00</i>	<i>- 572.103,00</i>	<i>- 39.703,00</i>
	Einz. a. Investitionst.	0	0	0
	Ausz. a. Investitionst.	4.000,00	0,00	- 4.000,00
	<i>Saldo Investitionst.</i>	<i>- 4.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>4.000,00</i>
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	- 536.400,00	- 572.080,50	- 35.680,50
Teilhaushalt 11 Kreismusikschule	Einz. a. laufd. Verw.	346.900,00	322.295,48	- 24.604,52
	Ausz. a. laufd. Verw.	501.100,00	482.831,77	- 18.268,23
	<i>Saldo laufd. Verw.</i>	<i>- 154.200,00</i>	<i>- 160.536,29</i>	<i>- 6.336,29</i>
	Einz. a. Investitionst.	12.000,00	1.589,50	- 10.410,50
	Ausz. a. Investitionst.	13.500,00	1.589,50	- 11.910,50
	<i>Saldo Investitionst.</i>	<i>- 1.500,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.500,00</i>
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	- 155.700,00	- 160.536,29	- 4.836,29
Teilhaushalt 12 Kreisvolkshochschule	Einz. a. laufd. Verw.	644.900,00	505.843,97	- 139.056,03
	Ausz. a. laufd. Verw.	817.900,00	783.111,51	- 34.788,49
	<i>Saldo laufd. Verw.</i>	<i>- 173.000,00</i>	<i>- 277.267,54</i>	<i>- 104.267,54</i>
	Einz. a. Investitionst.	0,00	0,00	0,00
	Ausz. a. Investitionst.	12.000,00	3.567,51	- 8.432,49
	<i>Saldo Investitionst.</i>	<i>- 12.000,00</i>	<i>- 3.567,51</i>	<i>8.432,49</i>
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	- 185.000,00	- 280.835,05	- 95.835,05
Teilhaushalt 13 Allgemeine Finanzwirtschaft	Einz. a. laufd. Verw.	51.197.700,00	53.130.739,23	1.933.039,23
	Ausz. a. laufd. Verw.	3.722.200,00	2.705.728,88	- 1.016.471,12
	<i>Saldo laufd. Verw.</i>	<i>47.475.500,00</i>	<i>50.425.010,35</i>	<i>2.949.510,35</i>
	Einz. a. Investitionst.	29.500,00	39.308,44	9.808,44
	Ausz. a. Investitionst.	1.150.000,00	835.027,00	- 314.973,00
	<i>Saldo Investitionst.</i>	<i>- 1.120.500,00</i>	<i>- 795.718,56</i>	<i>324.781,44</i>
	Finanzierungsmittel- überschuss/Fehlbetrag	46.355.000,00	49.629.291,79	3.274.291,79
	Einz.a. Finanzierungstätigkeit	6.309.400,00	5.084.000,00	- 1.306.400,00
	Ausz. aus Finanzierungstätigkeit	4.169.000,00	3.745.775,27	- 423.224,73
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	2.221.400,00	1.338.224,73	- 883.175,27	

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 und Verzögerungen bei den vorgehenden Jahresabschlüssen konnte der Jahresabschluss 2011 nicht zeitnah aufgestellt werden, sondern erst Ende 2013 / Anfang 2014. 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 2011

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 31.12.2011

Die Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2008 weist 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, stellte sich in der Schlussbilanz zum 31.12.2009 eine Verschlechterung der Nettoposition um ca. 1,8 Mio. € ein. Im Haushaltsjahr 2010 stellte sich eine erhebliche zusätzliche Verschlechterung ein, so dass sich zum 31.12.2010 ein Bestand von – 39.425.942,09 € ergab. Die Nettoposition konnte in 2011 deutlich verbessert werden (+ 8.222.999,13 €), was allerdings nur auf die unter 4.1 erläuterten Korrekturen der Eröffnungsbilanz zurückgeht. Sowohl das negative Jahresergebnis 2011 (– 3.757.215,13 €) als auch zu erwartende Reduzierung der Sonderposten (– 993.561,98 €) führten zu einem jahresbezogenen weiteren Rückgang der Nettoposition. Trotz der erheblichen positiven Anpassungen weist die Nettoposition mit – 31.202.942,96 € einen geringeren Wert aus als in der ursprünglichen Eröffnungsbilanz.

Die Aktivseite der Bilanz hat sich in 2011 insgesamt gesehen leicht negativ entwickelt. Zwar konnte der Forderungsbestand – ohne Berücksichtigung der Forderungen aus Transferleistungen bei den Gemeinden – leicht reduziert werden. Das Sachvermögen hat sich hingegen aber ebenfalls erheblich vermindert (– 1.361.314,54 €). Der durch den Wegfall der Finanzhilfen für Investitionen und das Auslaufen des KP II befürchtete Vermögensverzehr ist damit bereits in 2011 einge-

treten, obwohl das MI in 2011 letztmalig eine Netto-Neuverschuldung in der Haushaltssatzung genehmigt hatte. Lediglich das immaterielle Vermögen hat sich durch die RTB-Zuweisungen gegenüber dem Vorjahr erhöht (+ 369.950,75 €).

Die Verringerung der liquiden Mittel ist hingegen positiv zu bewerten, im Gegenteil wäre ein hoher Kassenbestand bei gleichzeitig hohen Liquiditätskrediten ein Zeichen für ein schlechtes Liquiditätsmanagement.

Auf der Passivseite der Bilanz ist positiv zu bewerten, dass der Bestand der Liquiditätskredite bei äußerst schwierigen Rahmenbedingungen lediglich um 1,1 Mio. € angestiegen ist. Gerechnet wurde mit einem Anstieg um ca. 11,3 Mio. €. Allerdings stieg auch die Investitionskreditverschuldung um ca. 1,3 Mio. € an (s. hierzu insbesondere 6.3). Ebenfalls positiv zu bewerten ist die Reduzierung der Verbindlichkeiten um insgesamt ca. 1,7 Mio. €.

Kritisch zu beurteilen ist weiterhin die Entwicklung der Pensionsrückstellungen. Zwar erhöhte sich der Bestand in 2011 insgesamt um lediglich 158.083 €. Diese geringe Erhöhung geht aber insbesondere auf den Wegfall der hoch bewerteten Stelle des Landrates zurück. Darüber hinaus fand die Erhöhung der Rückstellungen wiederum – entgegen der Prognose der NVK – ausschließlich bei den passiven Beamten / Hinterbliebenen statt. Zum 31.12.2011 machte die passive Rückstellung (einschließlich der zugehörigen Beihilferückstellungen) ca. 60 % des Gesamtbetrages aus. Gegenüber der Eröffnungsbilanz hat sich der Gesamtbestand der Pensionsrückstellungen innerhalb von nur vier Jahren um 10,5 % erhöht.

7.2.2 Ergebnisrechnung 2011

Das geplante ordentliche Ergebnis 2011 belief sich nach den Festsetzungen des Haushaltsplans auf – 11.433.700,00 €; außerordentliche Vorgänge waren nicht veranschlagt. Im Ergebnis konnte das Defizit des ordentlichen Ergebnisses auf 3.559.312,25 € reduziert werden, somit eine Reduzierung von ca. 7,9 Mio. € gegenüber dem Ansatz. Im außerordentlichen Ergebnis ergab sich – insbesondere durch nachträgliche Zuführungen zur Rückstellung für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien – ein Fehlbetrag von 197.902,88 €, so dass sich das Gesamtdefizit 2011 auf 3.757.215,13 € beläuft. Ohne die zusätzlichen Belastungen aus der Kinder- und Jugendhilfe (THH 4 + 2,5 Mio. €) und die pauschale Restebereinigung auf die Forderungen bei den kreisangehörigen Gemeinden wäre sogar ein ausgeglichenes Ergebnis in Reichweite gewesen. Daher ist die Entwicklung des Ergebnishaushaltes 2011 als äußerst positiv zu bewerten, insbesondere da die Fallzahlsteigerung im Teilhaushalt 4 nur schwer zu beeinflussen und die pauschale Restebereinigung gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

Ebenfalls positiv hervorzuheben ist die Verbesserung gegenüber 2010 um ca. 4,4 Mio. €, da diese unter ähnlich schwierigen Rahmenbedingungen zustande gekommen ist.

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 Ergebnishaushaltes 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

Für das Haushaltsjahr 2012 wurde zunächst von einer deutlichen Verringerung des Fehlbedarfs ausgegangen. Durch wiederum höhere Aufwendungen für die Kinder- und Jugendhilfe sowie geringere Schlüsselzuweisungen musste im 1. Nachtragshaushalt 2012 letztlich doch ein Fehlbedarf von ca. 7,7 Mio. € ausgewiesen werden. Nach den bisherigen Erkenntnissen ist von einer leichten Verbesserung gegenüber der Planung auszugehen.

Auch im Haushaltsplan 2013 musste ein Fehlbedarf von ca. 6,1 Mio. € ausgewiesen werden. Eine Verbesserung gegenüber der Planung war nach den Erkenntnissen des Berichtswesens zunächst nicht zu erwarten. Durch den danach erfolgten Abschluss des Zukunftsvertrages mit dem Land Niedersachsen auf Basis der freiwilligen Fusion mit dem Landkreis Göttingen zum 1.11.2016 ist allerdings ein außerordentlicher Ertrag in Höhe von ca. 44,3 Mio. € entstanden, der zu einem deutlich positiven Jahresergebnis in 2013 und damit zu einer Verbesserung der Nettoposition führen wird. Allerdings wird dieser Überschuss nicht ausreichen, um den vorgetragenen kameralen Sollfehlbetrag vollständig abzudecken und eine positive Nettoposition zu erreichen.

Der Haushaltsplan 2014 geht von einem Plandefizit von ca. 4 Mio. € aus. Dieser Planwert entspricht den Vorgaben des Finanztableaus zum Zukunftsvertrag, so dass der Ausgleich des gemeinsamen Haushalts mit dem Landkreis Göttingen in 2019 als realistisch anzusehen ist. Auch wird die gemeinsame Bilanz ab 2017 eine positive Nettoposition ausweisen. Gleichwohl ist bis dahin von einer weiteren Reduzierung der Nettoposition für dem Landkreis Osterode am Harz auszugehen.

Osterode am Harz, 23.01.2014

(Siegfried Pfister)
Kreisverwaltungsdirektor

(Carsten Jockisch)
Kreisamtsrat

Art der Schulden	Gesamtbetrag	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag	Mehr (+) / weniger (-)
	am 31.12.2011	bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	am 31.12. des Vorjahres	
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	
1	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden						
1.1 Anleihen	-	-	-	-	-	-
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	41.498.261,12	3.160.091,18	11.527.182,21	26.810.987,73	40.160.036,39	1.338.224,73
1.3 Liquiditätskredite	65.600.000,00	65.600.000,00	-	-	64.500.000,00	1.100.000,00
1.4 sonstige Geldschulden	-	-	-	-	-	-
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	-	-	-	-	-	-
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.121,39	5.121,39	-	-	222.498,48	-217.377,09
4. Transferverbindlichkeiten	845.206,99	845.206,99	-	-	1.169.223,39	-324.016,40
5. Sonstige Verbindlichkeiten	2.469.183,52	2.469.183,52	-	-	3.637.746,55	-1.168.563,03
Schulden insgesamt	110.417.773,02	72.079.603,08	11.527.182,21	26.810.987,73	109.689.504,81	728.268,21

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2011 -Euro-	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres -Euro-	Mehr (+) / weniger (-) -Euro-
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
		-Euro-	-Euro-	-Euro-		
1	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	2.241.912,09	2.241.912,09	-	-	2.298.780,16	-56.868,07
2. Forderungen aus Transferleistungen	956.658,93	956.658,93	-	-	389.149,48	567.509,45
3. Sonstige privatrechtliche Forderungen	1.478.839,27	1.478.839,27	-	-	1.831.371,92	-352.532,65
Summe aller Forderungen	4.677.410,29	4.677.410,29			4.519.301,56	158.108,73

Anlagevermögen	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	- Euro -	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
		+	-	+/-			-	-	+			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	28.873.610,15	1.909.190,37	0,00	0,00	30.782.800,52	-13.629.945,68	-1.539.239,62	184,78	0,00	-15.169.000,52	15.613.800,00	15.243.849,25
2. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	162.559.226,58	5.665.920,01	-2.787.260,46	0,00	165.437.886,13	-57.623.321,61	-4.267.825,44	27.851,35	0,00	-61.863.295,70	103.574.590,43	104.935.904,97
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen)	2.306.518,47	75.121,32	-45.472,25	0,00	2.336.167,54	-15.395,28	0,00	0,00	0,00	-15.395,28	2.320.772,26	2.291.123,19
insgesamt	193.739.355,20	7.650.231,70	-2.832.732,71	0,00	198.556.854,19	-71.268.662,57	-5.807.065,06	28.036,13	0,00	-77.047.691,50	121.509.162,69	122.470.877,41

Ermächtigungsübertragungen 2011

Ergebnishaushalt - Aufwendungen

Produkt-Nr.	Produktbezeichnung	Konto	Kontobezeichnung	Übertrag nach 2012 - € -
Teilhaushalt 1 - Innere Dienste				
2-6-2-100	Durchführung der Walkenrieder Kreuzgangkonzerte	427100	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	3.423,82
1 Ergebnis				3.423,82
Teilhaushalt 2 - Ordnung, Sicherheit und Naturschutz				
5-5-4-100	Natur- und Artenschutz, Wald	427115	Ersatzzahlungen	39.548,58
2 Ergebnis				39.548,58
Teilhaushalt 6 - Bauen				
1-1-1-900	Bauunterhaltung und techn. Gebäudemanagement	421100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	16.225,06
2-5-2-200	Betrieb des Museums Kloster Walkenried	421100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	24.973,41
2-5-2-200	Betrieb des Museums Kloster Walkenried	421102	Fugensanierung Kloster Walkenried	696.127,32
5-4-2-000	Kreisstraßen	421100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	42.666,33
6 Ergebnis				779.992,12
Teilhaushalt 8 - Schulwesen, Sport und Regionalplanung*				
2-1-2-100	HS Neustädter Tor	424101	Heizung	4.578,50
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	421100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	167.791,18
		422200	Erwerb geringwertiger Verm.gegenstände bis 150 EURO ohne U.St.	21.966,97
2-1-6-100	OS Hattorf am Harz	424101	Heizung	30.132,46
2-1-6-200	OS Badenhausen	422100	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	13.816,61
2-1-6-300	OS Herzberg am Harz	421100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	42.430,66
		424101	Heizung	23.570,99
2-1-6-400	OS Bad Sachsa	424101	Heizung	19.211,86
2-1-7-100	T.-R.-Gymnasium Osterode am Harz	424101	Heizung	8.565,48
2-1-7-200	E.-M.-A.-Gymnasium Herzberg am Harz	421100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	7.340,42
		424101	Heizung	23.508,44
2-1-8-100	KGS Bad Lauterberg im Harz	424101	Heizung	29.148,93
2-2-1-100	Wartberg-Schule	421100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	53.328,76
		424101	Heizung	21.259,58
2-2-1-200	Lutterbergschule	421100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	30.971,75
		424101	Heizung	19.032,50
2-3-1-100	Berufsbildende Schule I	424101	Heizung	31.149,88
2-3-1-200	Berufsbildende Schule II	424101	Heizung	124.861,90
4-2-1-000	Sportförderung	421100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	74.477,17
8 Ergebnis				747.144,04
Teilhaushalt 11 - Kreismusikschule				
2-6-2-200	Kulturstiftung	427100	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	37.812,11
11 Ergebnis				37.812,11

Ermächtigungsübertragungen für Aufwendungen nach 2012 insgesamt: 1.607.920,67

*Bei den Ermächtigungsübertragungen der Schulen handelt es sich um Übertragungen von Budgetüberschüssen im jeweiligen Zweckbindungsring nach Ziffer 3 Buchstabe e der Budgetierungsrichtlinie des Landkreises Osterode am Harz.

Ermächtigungsübertragungen 2011

Finanzhaushalt - Investitionen

Produkt-Nr.	Produktbezeichnung	Konto	Kontobezeichnung	Übertrag nach 2012 - € -
Teilhaushalt 0 - Kreisorgane und besondere Organisationseinheiten				
5-7-1-000	Wirtschaftsförderung	004080	Projekt "Regionalisiertes Teilbudget"	414.400,76
0 Ergebnis				414.400,76
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.	4.086,38
1-1-1-200	Zentrale Informations- und Kommunikationstechnik	002500	DV-Software	230.384,58
		075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000,- EURO ohne U.St.	3.295,71
5-5-1-000	Verwaltung der Hanskühnenburg	096151	Anlagen im Bau; Erweiterung der elektronischen Anlagen	3.000,00
		096169	Anlagen im Bau; Heizkessel Festbrennstoff Hanskühnenburg	27.000,00
		096170	Anlagen im Bau; Eigenstromversorgung Hanskühnenburg	22.000,00
		096189	Anlagen im Bau; Schaffung von Aussenanlagen/Terasse	12.000,00
1 Ergebnis				301.766,67
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.	900,00
1-2-2-200	Straßenverkehrsangelegenheiten	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.108,78
		075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000,- EURO ohne U.St.	1.500,00
1-2-2-300	Ordnungswidrigkeiten Straßenverkehr	062000	Maschinen und technische Anlagen	7.956,32
1-2-2-400	Ausländer- und Staatsangehörigkeitsangelegenheiten	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000,- EURO ohne U.St.	900,00
1-2-2-500	Sonstige Ordnungswidrigkeiten	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000,- EURO ohne U.St.	700,00
1-2-6-100	Brandschutz	062000	Maschinen und technische Anlagen	391.109,95
		096001	Anlagen im Bau; Flachdachsanieierung FTZ	102.652,62
		096073	Anlagen im Bau; Sonnenschutz FTZ	7.000,00
		096102	Anlagen im Bau - Technikraumerweiterung FTZ	2.263,73
		096103	Anlagen im Bau - Bauliche Maßnahmen zus. mit Leitstellentechnik	13.277,49
		096144	Anlagen im Bau; Videoüberwachung Fahrzeughallen	8.994,63
		096145	Anlagen im Bau; Fernmeldezentrale	32.000,00
		096146	Anlagen im Bau; Ergänzung Video für Türsprechanlage	2.846,28
		096147	Anlagen im Bau; Projektionstafel FTZ	4.000,00
		096178	Anlagen im Bau; Erweiterung Klimaanlage	10.055,03
096179	Anlagen im Bau; Uhrenanlage	4.500,00		
1-2-7-100	Rettungsdienst	062000	Maschinen und technische Anlagen	659.823,34
1-2-8-100	Zivil- und Katastrophenschutz	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	29.948,82
2 Ergebnis				1.281.536,99
Teilhaushalt 3 - Soziales				
3-1-5-000-20	Pflegestützpunkt	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.932,66
3 Ergebnis				1.932,66
Teilhaushalt 4 - Jugend				

Ermächtigungsübertragungen 2011

Finanzhaushalt - Investitionen

Produkt-Nr.	Produktbezeichnung	Konto	Kontobezeichnung	Übertrag nach 2012 - € -
3-6-2-000-50	Sonstige Jugendarbeit	075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000,- EURO ohne U.St.	3.074,55
3-6-3-900	Verwaltung der Jugendhilfe	002500	DV-Software	9.996,00
4 Ergebnis				13.070,55
Teilhaushalt 5 - Job-Center				
3-1-2-900	Verwaltung der Grundsicherung für Arbeitssuchende	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	52.009,48
		075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000,- EURO ohne U.St.	25.728,24
5 Ergebnis				77.737,72
Teilhaushalt 6 - Bauen				
1-1-1-900	Bauunterhaltung und techn. Gebäudemanagement	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	14.578,06
		096142	Anlagen im Bau; Herrichtung Einliegerwohnung für Archivnutzung	6.000,00
2-5-2-100	Betrieb Höhleninformationszentrum (Iberger Tropfsteinhöhle)	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	14.465,41
		075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000,- EURO ohne U.St.	28.338,03
		096018	Anlagen im Bau; Höhleninformationszentrum	10.918,90
		096132	Anlagen im Bau; Außenbeleuchtung HEZ	5.000,00
		096143	Anlagen im Bau; Modernisierung Bürogebäude	3.377,46
		096194	Anlagen im Bau; Einbau zusätzlicher Geländer	15.000,00
2-5-2-200	Betrieb des Museums Kloster Walkenried	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.700,00
		075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000,- EURO ohne U.St.	8.896,99
		096000	Erweiterung Büros	1.250,93
		096097	Anlagen im Bau; Ausbau Dormitorium Kloster	3.802,93
		096176	Küche Kloster Walkenried	865,68
		096314	Anlagen im Bau; Touristische Inwertsetzung Kloster	11.351,56
5-4-2-000	Kreisstraßen	061000	Fahrzeuge	26.296,50
		075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000,- EURO ohne U.St.	2.000,00
		096000	Trennung Stromversorgung FTZ/KVB	10.000,00
		096188	Anlagen im Bau; Neubau LKW-Überdachung	45.000,00
		096203	Anlagen im Bau; Kreuzung B243/K21 Landw./OHA	93.885,73
		096206	Anlagen im Bau; K 29 freie Strecke	482.337,29
5-4-2-000	Kreisstraßen	096208	Anlagen im Bau; K 10 freie Strecke	64.810,00
		096221	Anlagen im Bau; Brücke K9	415.223,09
		096226	Anlagen im Bau; K4 Badenhausen in Richtung Liesenbrücke	61.887,96
		096229	Anlagen im Bau; K31 zw. Liesenbrücke u. Eisdorf	492.761,26
6 Ergebnis				1.923.747,78
Teilhaushalt 7 - Abfallwirtschaft				
5-3-7-300	Abfallentsorgung	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	17.388,32
		075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000,- EURO ohne U.St.	1.159,62

Ermächtigungsübertragungen 2011

Finanzhaushalt - Investitionen

Produkt-Nr.	Produktbezeichnung	Konto	Kontobezeichnung	Übertrag nach 2012 - € -
5-3-7-400	Kreismülldeponie und Altdeponie Rödtermühle	002500	DV-Software	9.049,40
		061000	Fahrzeuge	106.553,00
		062000	Maschinen und technische Anlagen	38.572,18
		072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.627,55
		075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000,- EURO ohne U.St.	9.382,71
7 Ergebnis				191.732,78
Teilhaushalt 8 - Schulwesen, Sport und Regionalplanung				
1-2-1-300	Zensus 2011	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.547,42
2-1-2-100	HS Neustädter Tor	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.139,85
		072002	Ausstattung Werkräume	8.038,53
		096160	Anlagen im Bau; Plakatvitrinen HS OHA	2.000,00
		096161	Anlagen im Bau; Außenanlagengestaltung HS Neustädter Tor	3.979,05
		096187	Anlagen im Bau; Bau Treckerüberdachung	1.450,19
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	20.230,67
		072001	Ausstattung naturw. FUR	935,32
		072002	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Ausstattung FUR Werken	10.000,00
		075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000,- EURO ohne U.St.	6.047,56
		096005	Anlagen im Bau; Brandschutzmaßnahmen Treppenhaus	43.000,00
		096056	Anlagen im Bau; Sporttrakt RS OHA	46.644,90
		096083	Anlagen im Bau; Schadstoffsanierung RS OHA	1.629,74
		096107	Anlagen im Bau; Erweiterung Sekretariat RS OHA	900,43
		096108	Anlagen im Bau; Deckendämmung RS OHA	33.000,00
		096109	Anlagen im Bau; Neubau Zaun mit Tor	10.000,00
		096148	Anlagen im Bau; Außenbeschilderung RS OHA	8.000,00
		096149	Anlagen im Bau; Sanierung FUR II RS OHA	1.438,21
		096151	Anlagen im Bau; Erweiterung der elektronischen Anlagen	4.500,00
096177	Anlagen im Bau; PV-Anlage RS Röddenberg	24.431,21		
2-1-5-100	RS auf dem Röddenberg	096182	Anlagen im Bau; Sanierung Schulküche	48.000,00
		096186	Anlagen im Bau; Mensaneubau RS OHA	341.777,60
2-1-6-100	OBS Hattorf am Harz	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.247,01
		072002	Ausstattung Werkräume	2.766,40
		075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000,- EURO ohne U.St.	1.493,31
		096009	Anlagen im Bau; Brandschutzmaßnahmen	19.000,00
		096193	Anlagen im Bau; Verdunkelung FUR (EDV-Raum)	1.114,26
		096904	Anlagen im Bau; KP II - Energetische Sanierung an der HRS Hattorf	974,99
		096908	Anlagen im Bau; KP II - Mensaneubau an der HRS Hattorf	40.414,72
		023212	Heizungserneuerung Altbau	12.548,80

Ermächtigungsübertragungen 2011

Finanzhaushalt - Investitionen

Produkt-Nr.	Produktbezeichnung	Konto	Kontobezeichnung	Übertrag nach 2012 - € -
2-1-6-200	OBS Badenhausen	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	13.460,05
		072001	Ausstattung naturw. FUR	1.155,18
		075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000,- EURO ohne U.St.	3.852,62
		096009	Anlagen im Bau; Brandschutzmaßnahmen	12.000,00
		096013	Anlagen im Bau; Heizungserneuerung Altbau	3.216,97
		096150	Anlagen im Bau; ELA/Alarmierungsanlage	482,83
		096164	Anlagen im Bau; Herrichtung Lehrerzimmer für 2. Konrektor HRS Badenhausen	1.508,45
		096909	Anlagen im Bau; KP II - Mensaneubau an der HRS Badenhausen	69.762,09
2-1-6-300	OBS Herzberg am Harz	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	12.147,46
		072001	Ausstattung naturw. FUR	400,59
		075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000,- EURO ohne U.St.	11.991,87
		096009	Anlagen im Bau; Brandschutzmaßnahmen	14.500,00
		096121	Anlagen im Bau; T30-Türanlage HRS Herzberg	11.000,00
		096150	Anlagen im Bau; Sanierung ELA/Alarmierungsanlage	4.000,00
		096182	Anlagen im Bau; Sanierung Schulküche	42.000,00
2-1-6-400	OBS Bad Sachsa	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	11.485,13
		072002	Ausstattung Werkräume	15.000,00
		075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000,- EURO ohne U.St.	16.196,63
		096150	Anlagen im Bau; ELA/Alarmierungsanlage	683,95
		096173	Anlagen im Bau; Sanierung FUR Musik HRS Bad Sachsa	572,59
2-1-7-100	T.-R.-Gymnasium Osterode am Harz	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.462,76
		072001	Ausstattung naturw. FUR	5.318,35
		072011	Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung in Zusammenhang mit Mensaneubau	612,97
		072012	Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung in Zusammenhang mit Baumaßnahmen 2	34.000,00
2-1-7-100	T.-R.-Gymnasium Osterode am Harz	096005	Anlagen im Bau; Brandschutzmaßnahmen Treppenhaus	11.635,07
		096006	Anlagen im Bau; Sanierung Turnhallentrakt	2.094,68
		096057	Anlagen im Bau; Schulhofumgestaltung Gym OHA	613,94
		096110	Anlagen im Bau; Sonnenschutz Gym OHA	7.849,39
		096111	Anlagen im Bau; Sanierung FUR Physik Gym OHA	7.268,08
		096136	Anlagen im Bau; FUR Biologie Gym OHA	36.000,00
		096154	Anlagen im Bau; Nischenverglasung Gym OHA	2.482,07
		096183	Anlagen im Bau; Neubau Fahrradunterstand	15.000,00
		096905	Anlagen im Bau; KP II - Energetische Sanierung am Gymnasium Osterode	36.116,91
		072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	13.271,28
		072001	Ausstattung naturw. FUR	8.184,82
		072008	Einrichtung FUR Bio	10.000,00
		075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000,- EURO ohne U.St.	1.130,28

Ermächtigungsübertragungen 2011

Finanzhaushalt - Investitionen

Produkt-Nr.	Produktbezeichnung	Konto	Kontobezeichnung	Übertrag nach 2012 - € -
2-1-7-200	E.-M.-A.-Gymnasium Herzberg am Harz	096068	Anlagen im Bau; ELA-Anlage Sporthalle Gym Herzberg	6.507,04
		096089	Anlagen im Bau; Erweiterung EDV-Netz Gym Herzberg	799,17
		096091	Anlagen im Bau; Fenstererneuerung Gym Herzberg	24.000,00
		096150	Anlagen im Bau; ELA/Alarmierungsanlage	872,61
		096151	Anlagen im Bau; Erweiterung der elektronischen Anlagen	4.000,00
		096167	Anlagen im Bau; Anpassung Außenanlagen Gym Herzberg	10.000,00
		096168	Anlagen im Bau; EDV-Vernetzung Gym Herzberg	11.305,61
2-1-8-100	KGS Bad Lauterberg im Harz	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	17.271,51
		072001	Ausstattung naturw. FUR	3.141,93
		072002	Ausstattung Werkräume	4.766,54
		096070	Anlagen im Bau; Umgestaltung Pausenhöfe KGS	1.545,67
		096072	Anlagen im Bau; Sonnenschutz KGS	4.026,95
		096122	Anlagen mit Bau; Einbau von Fluchttüren KGS	17.000,00
		096127	Anlage im Bau; Fenstererneuerung Klassentrakt Geb. B KGS	2.821,76
		096192	Anlagen im Bau; Schaffung neuer Fenster	1.904,01
2-2-1-100	Wartberg-Schule	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.233,40
		072009	Betriebs- und Geschäftsausstattung i.R.d. KP II	41,45
		096008	Anlagen im Bau; Neubau Behinderten-WC mit Dusche	32.348,16
		096051	Anlagen im Bau; Fenstererneuerung Außenstelle Wartbergschule	7.241,64
		096074	Anlagen im Bau; Brandschutzmaßnahmen Wartberg	47.324,60
		096114	Anlagen im Bau; Mensaneubau Wartbergschule	21.588,20
2-2-1-100	Wartberg-Schule	096116	Anlagen im Bau; Energetische Flachdachsanieierung Klassentrakt Wartbergschule	11.095,80
		096117	Anlagen im Bau; Energetische Flachdachsanieierung Bürotrakt Wartbergschule	808,95
		096137	Anlagen im Bau; Heizkessel Wartbergschule	25.022,79
		096155	Anlagen im Bau; Geländer für Rollstuhlsicherheit Wartbergschule	3.000,00
		096156	Anlagen im Bau; Ruhezone in Außenanlage Wartbergschule	5.000,00
		096157	Anlagen im Bau; Eingangstüranlage Wartbergschule	1.852,90
		096158	Anlagen im Bau; EDV-Vernetzung Wartbergschule	448,56
		096159	Anlagen im Bau; Flachdachsanieierung Wartbergschule	36.536,74
		096181	Anlagen im Bau; Bau PV-Anlage	24.795,44
		096184	Anlagen im Bau; Erweiterung Heizungsanlage	18.000,00
		096906	Anlagen im Bau; KP II - Energetische Sanierung an der Wartbergschule	6.456,64
2-2-1-200	Lutterbergschule	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.281,24
		075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000,- EURO ohne U.St.	877,49
		096079	Anlagen im Bau; Absaugung FUR Chemie Lutterberg	2.528,67
		096129	Anlagen im Bau; Sanierung Schulküche Lutterbergschule	3.860,98
		096138	Anlagen im Bau; FUR Lutterbergschule	1.469,99

Ermächtigungsübertragungen 2011

Finanzhaushalt - Investitionen

Produkt-Nr.	Produktbezeichnung	Konto	Kontobezeichnung	Übertrag nach 2012 - € -
		096171	Anlagen im Bau; Sanierung Innenhalle Lutterbergschule	3.983,61
		096175	Fenstersanierung Sporthalle Lutterbergschule	5.027,04
		096193	Anlagen im Bau; Verdunkelung FUR	9.000,00
2-3-1-100	Berufsbildende Schule I	002500	DV-Software	10.245,00
		072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	105.552,48
		075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000,- EURO ohne U.St.	7.055,22
		096093	Anlagen im Bau; Flachdachsanierung BBS I	629,18
		096104	Anlagen im Bau; Brandschutzmaßnahmen BBS I	19.000,00
		096105	Anlagen im Bau; Sanierung FUR BBS I	9.433,87
		096134	Anlagen im Bau; FUR II BBS I	14.781,49
		096180	Anlagen im Bau; Schaffung von Sitzmöglichkeiten im Außenbereich	8.035,88
2-3-1-200	Berufsbildende Schule II	062000	Erwerb von Maschinen	6.804,63
		072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.771,47
		072003	Ausstattung Gastronomiebereich	20.919,97
		096106	Anlagen im Bau; Sonnenschutz BBS II	679,69
2-4-3-100	Sonstige Schulische Aufgaben	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung - KMZ -	8.000,71
		075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000,- EURO ohne U.St.	5.789,80
		075001	Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände über 150,- bis 1.000,- Euro ohne Umsatzsteuer - KMZ	236,69
4-2-1-000	Sportförderung	075000	Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände über 150,- bis 1.000,- Euro ohne Umsatzsteuer	2.518,77
5-1-1-200	Angelegenheiten der Regionalplanung und Raumordnung	035000	Radwegebeschilderung	10.086,51
8 Ergebnis				1.784.035,63
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.	1.800,00
4-1-2-400	Gesundheitsamt - Innere Verwaltung	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	12.719,53
		075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000,- EURO ohne U.St.	3.389,13
		096143	Anlagen im Bau; Rauchschutztüren Gesundheitsamt	4.438,20
9 Ergebnis				22.346,86
Teilhaushalt 10 - Veterinärwesen				
1-2-2-900	Veterinäramt - Innere Verwaltung	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.541,40
		075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000,- EURO ohne U.St.	1.290,98
10 Ergebnis				10.832,38
Teilhaushalt 11 - Kreismusikschule				
2-6-2-200	Kulturstiftung	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.000,00
		075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000,- EURO ohne U.St.	4.410,50
2-6-3-100	Betrieb der Kreismusikschule	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	550,00
		075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000,- EURO ohne U.St.	2.955,00
11 Ergebnis				13.915,50

Ermächtigungsübertragungen 2011**Finanzhaushalt - Investitionen**

Produkt-Nr.	Produktbezeichnung	Konto	Kontobezeichnung	Übertrag nach 2012 - € -
Teilhaushalt 12 - Kreisvolkshochschule				
2-7-1-100	Betrieb der Kreisvolkshochschule	072000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	20.740,57
		075000	Sammelposten für bewegliche Verm.gegenstände über 150,- bis 1000,- EURO ohne U.St.	8.532,69
12 Ergebnis				29.273,26
Teilhaushalt 13 - Allgemeine Finanzwirtschaft				
6-1-1-100	Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen	004020	Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Investitionszuwendungen an Gemeinden	137.750,00
13 Ergebnis				137.750,00

Ermächtigungsübertragungen für Investitionen nach 2012 insgesamt: 6.204.079,54