



DOKUMENTATION  
DER VORARBEITEN  
FÜR DIE ERSTE  
ERÖFFNUNGSBILANZ  
DER GEMEINDE  
KATLENBURG-LINDAU  
ZUM  
01.01.2005

## **INHALTSVERZEICHNIS**

|  |          |
|--|----------|
| <b>ALLGEMEINES</b>                                 | <b>2</b> |
| Vorbereitende Bilanzen und Unterlagen              | 2        |
| Grundlagen der Erfassung und Bewertung             | 2        |
| <b>UMSETZUNG</b>                                   | <b>3</b> |
| Nachweise  | 3        |
| Technischer Ablauf der Bilanzaufstellung           | 4        |
| Übernahme aus den Excel-Tabellen nach VMB / OK-FIS | 6        |
| <b>AUSWERTUNG</b>                                  | <b>6</b> |
| Bilanzvergleich                                    | 6        |
| Wesentliche Veränderungen seit dem 31.12.2003      | 9        |

## **Allgemeines**

### ***Vorbereitende Bilanzen und Unterlagen***

Für die Eröffnungsbilanz wurden folgende Unterlagen verwendet:

- die Schlussbilanz der Gemeinde Katlenburg-Lindau zum 31.12.2003, beschrieben in den Berichten zur Aufstellung und zur Schlussbilanz mit weiteren Verweisen auf die Berichte zur Bilanz zum 01.01.2003 und die Diplomarbeit des Kämmerers Heinz Zietlow der Gemeinde Katlenburg-Lindau über die „Vermögensbewertung in der Anfangsbilanz einer Kommune“ vom 26.04.2002,
- der kamerale Jahresabschluss der Gemeinde Katlenburg-Lindau zum 31.12.2004,
- die Bilanz der Wasserversorgung der Gemeinde Katlenburg-Lindau zum 31.12.2004, eines Betriebes gewerblicher Art im Sinne des Steuerrechtes,
- die Bilanz des Abwasserverbandes Raum Katlenburg zum 31.12.2004,
- die Abschlüsse der kostenrechnenden Einrichtungen „Regenwasserkanalisation“ und „Friedhöfe“ der Gemeinde Katlenburg-Lindau, insbesondere die Anlagenverzeichnisse und Unterlagen über die Finanzierung durch Zuschüsse und Beiträge.

Die Schlussbilanzen der Gemeinde Katlenburg-Lindau zum 31.12.2002 und zum 31.12.2003 sind rechtlich keine Abschlüsse im Sinne der NGO und der GemHKVO. Der Inhalt dieser Bilanzen ist jedoch wesentliche Basis für diese erste Eröffnungsbilanz, so dass diese vorbereitenden Bilanzen der Vorjahre integrierter und damit rechtlich relevanter Teil dieser ersten Eröffnungsbilanz werden. Soweit in diesem Text keine ausdrücklichen neuen Festlegungen und Beurteilungen stehen, gelten die Berichte und Zahlen aus den vorbereitenden Bilanzen.

Aus dem kameralen Abschluss zum 31.12.2004 wurden alle Positionen des Vermögenshaushaltes beurteilt, ob eine Relevanz für die Bilanz besteht.

Einige Positionen enthielten reinen Bauunterhaltungsaufwand, so dass keine Aufnahme in eine Bilanzposition geschah (*Belege 1 bis 20 im Register „nicht zu aktiv./pass. aus Vermöghh“ im Ordner „Eröffnungsbilanz Belege“*).

Für die kameralen Unterabschnitte 7000 (Regenwasserkanalisation), 7500 (Friedhöfe) und 8150 (Wasserversorgung) wurden die Werte aus der Bilanz für die Wasserversorgung und den besonderen Verzeichnissen für die Regenwasserkanalisation und die Friedhöfe übernommen. Eine Besonderheit war hier bei der Wasserversorgung zu beachten. In der Schlussbilanz zum 31.12.2003 waren die Anlagenzugänge des Jahres 2003 noch nicht enthalten. Begründet war das damit, dass der Jahresabschluss für diese Teileinheit der Gemeinde noch nicht fertig war, als die Bilanz für die Gemeinde aufgestellt wurde. Auf diese Besonderheit ist im Bericht zur Schlussbilanz zum 31.12.2003, Seite 11, hingewiesen worden.

Der Abwasserverband Raum Katlenburg ist ein Wasser- und Bodenverband. Die Gemeinde ist Mitglied des Verbandes mit einem Anteil von ca. 50 %. Der Verband bilanziert nach kommunalem Recht wie die Gemeinde. Die Detailunterlagen liegen in der Gemeinde vor, so dass die erforderlichen Werte unmittelbar daraus übernommen werden konnten.

### ***Grundlagen der Erfassung und Bewertung***

Grundlage für die Zahlen der Bilanz ist eine Inventur, eine Bestandsaufnahme. Gemäß § 37 GemHKVO nimmt die Gemeinde zu Beginn des ersten Haushaltsjahres mit einer Haushalts- und Rechnungsführung nach den Regeln der doppelten Buchführung die in ihrem wirtschaftlichen Eigentum stehenden Vermögensgegenstände, ihre Schulden und Rückstellungen voll-

ständig auf und gibt dabei den Wert der einzelnen Vermögensgegenstände, Schulden und Rückstellungen an (Inventar).

Nach § 38 GemHKVO kann auf eine körperliche Bestandsaufnahme verzichtet werden, wenn anhand vorhandener Verzeichnisse der Bestand an Vermögensgegenständen und Schulden nach Art, Menge und Wert festgestellt werden kann und gesichert ist, dass dadurch das Inventar ebenso zutreffend die tatsächlichen Verhältnisse darstellt.

Von der Möglichkeit, auf die Erfassung geringwertiger beweglicher Vermögensgegenstände zwischen einem Wert von netto 60 € und 410 € und abgeschrieben beweglichen Vermögensgegenständen gem. § 60 (2) und (3) GemHKVO abzusehen, wurde kein Gebrauch gemacht.

Eine vollständige Inventur wurde zur Vorbilanz am 31.12.2003 durchgeführt. Die Vermögensgegenstände und Schulden werden in den seither vorhandenen Verzeichnissen gesichert dargestellt. Daher wurde für die Eröffnungsbilanz aus Aufwandsgründen auf eine Inventur verzichtet.

## Umsetzung

### Nachweise

Aus den beschriebenen Unterlagen wurden Nachweise (Belege und Listen) erstellt und ein Ordner *Erste Eröffnungsbilanz 01.01.2005 Belege, Erfassungen, Tabellen* angelegt. Darin sind folgende Nachweise enthalten (**Inhalte im Fettdruck**, *Register / Ablageort kursiv gedruckt*):

- *Register „nicht zu aktiv./pass. aus Vermöghh“*, *Belege 1 bis 20*: Belege über die nicht aktivierten / passivierten Vorgänge aus der Jahresrechnung 2004 (s.o.).
- *Register „Material aus JaRe 04“*: Soweit keine speziellen Quellen genutzt werden konnten, stammen die Einzeldaten aus den **kameralen Jahresrechnungsergebnissen** der Vermögenshaushalte 1974 bis 2004. Die Beträge aus der Bilanz zum 31.12.2003 wurden fortgeschrieben (Abschreibungen und Auflösungen auf weiterhin vorhandene Positionen). Aus dem Jahr 2004 wurden Zugänge und Abgänge entsprechend der kameralen Jahresrechnung 2004 ergänzt im (*Auszüge im Register „Material aus JaRe 04“*).
- *Register „Grundstücke“*: Alle grundstücksbezogenen Daten sind aus dem **Zweitkaster** der Gemeinde Katlenburg-Lindau entwickelt worden. Die Bewertung erfolgte nach Einzelakten (Kaufpreise) und nach Bodenrichtwerten. Veränderungen im Jahr 2004 wurden nach der Aktenlage des Bauamtes als Zu- und Abgänge eingearbeitet (*Belege 1 bis 3*). Dieses Register enthält außerdem eine Abstimmtable aus dem Abschluss 31.12.2003, die Preisermittlung und die Bodenrichtwerte für die Grundstücke sowie die vollständige Grundstückstabelle (21 Seiten).
- *Register „Aus KoRe“* Die Daten aus den **kostenrechnenden Einheiten** „Regenwasserkanalisation“ und „Friedhöfe“ sind unmittelbar aus den Anlagenverzeichnissen und Verzeichnissen über Beiträge und Zuschüsse dieser Einheiten in die Bilanz übergeleitet worden. Die Belege sind im Register „Aus KoRe“ abgelegt. Darin die *Belege 1 und 2* für den Regenwasserkanal und *3 bis 6* für die Wasserversorgung enthalten. Für die „Friedhöfe“ waren keine Zugänge in 2004 zu verzeichnen.
- Die Aktiva der Wasserversorgung sind aus dem Anlagenverzeichnis dieses Betriebes gewerblicher Art aus dem Jahresabschluss 2004 der Wasserversorgung unmittelbar übernommen worden, so dass die Einzelpositionen aus dem vorbereitenden Abschluss 2003 durch die Daten aus der Wasserversorgung ersetzt wurden (*Belege 3-5 im Regis-*

ter „Aus KoRe“ im Ordner „Eröffnungsbilanz Belege“). Gleiches gilt für die bei der Wasserversorgung als „Baukostenzuschüsse“ geführten Beiträge der Grundstückseigentümer. Diese Beiträge werden mit dem steuerlich relevanten Satz von 5 % pro Jahr aufgelöst.

- Für das Vorratsvermögen der Wasserversorgung ist nur noch der Gesamtbetrag (58.752,32 €) aufgeführt. Im vorbereitenden Abschluss waren hier noch alle 450 Einzelpositionen aufgenommen, da damals noch nicht bekannt war, wie in einer späteren Softwareumgebung damit umgegangen wird. Jetzt ist klar, dass dieser Sektor nur noch als Summe aufzuführen ist (*Belege 6 im Register „Aus KoRe“ und 15 im Register „Baukosten“*). Ausdrucke der drei Anlagenverzeichnisse wurden in das Register „Aus KoRe“ eingefügt (RW-Kanäle 4 Seiten, Friedhöfe 2 Seiten, Wasserversorgung 30 Seiten).
- Im *Register Baukosten* sind in den Belegen 2 bis 14 die Zugänge für die **übrigen Anlageinvestitionen 2004** aus der kameralen Jahresrechnung nachgewiesen. Die Komplettabelle enthält 27 ausgedruckte Seiten.
- In dem Register „**Technische Einrichtungen**“ sind die Straßenbeleuchtung und festverbundene Spielplatzgeräte geführt. Das Register enthält zwei Belege über Zugänge und 18 Seiten der Komplettabelle.
- *Register „Bewegliches Vermögen“*: Das **bewegliche Vermögen** wurde für die Bilanz zum 31.12.2003 vollständig aufgenommen. Zugänge 2004 sind nach den Konten und Belegen der kameralen Jahresrechnung aufgenommen (*Belege 1 bis 6 im Register*). Abgänge wurden nicht gemeldet. Die vollständige Tabelle des beweglichen Vermögens, Ausdruck im selben Register, besteht aus 123 Seiten.
- Im *Register Finanzvermögen, Belege 1 bis 5*, sind die liquiden Mittel (entstanden aus kameralen Kassenbeständen), die Forderungen (aus kameralen Kassenresten) und der Anteil am Abwasserverband Raum Katlenburg (gezahlte, mit Restbestand bewertete Zuschüsse / abgeführte Beiträge) nachgewiesen.
- Im *Register Passiva Allgemein* sind **Beiträge der Grundstückseigentümer und Zuschüsse / Zuweisungen für Investitionen** nachgewiesen (Belege 1 bis 12 für Zugänge 2004 und die Komplettabelle über 32 Seiten).
- Das *Register Schulden* enthält Nachweise (Belege 1 bis 9) über die **Kapitalmarkt-schulden und Rückstellungen**.
- Vermögen, das nicht über die vorhergehenden Punkte abgebildet wird, muss über eine **besondere Erfassung und Bewertung** ermittelt werden. Es handelt sich um Hochbauten (Mietwohngrundstücke Gänsewinkel 2 und Gartenstr. 4), die vor 1974 erstellt wurden, aber noch nicht abgeschrieben sind. Hierfür liegen **Gutachten** vor. Als Anschaffungswert wurde ein auf das Anschaffungsjahr zurückindexierter Wert ermittelt (*Beleg 1 im Register „Baukosten“*).
- Das *Register Weiteres Material* enthält Zwischentabellen, Berechnungen und Auswertungen, die evtl. noch für das Verständnis der Bilanzwertermittlung wichtig sein könnten.

### **Technischer Ablauf der Bilanzaufstellung**

Wie beschrieben wurden zunächst acht Excel-Tabellen erstellt:

Grundstücke Übergabe an VMB04.xls

KoRe Übergabe an VMB04.xls

Baukosten Übergabe an VMB04.xls

Technische Einrichtungen Übergabe an VMB04.xls

Bewegliches Vermögen Übergabe an VMB04.xls

Finanzvermögen Übergabe an VMB04.xls

Passiva Übergabe an VMB04.xls  
Schulden Übergabe an VMB04.xls.

Außerdem wurde weiterverwendet die Tabelle der „Supervermögensgegenstände.xls“, in der Oberbegriffe entsprechend der Funktion „Ist Teil von“ des OK-FIS Programmteiles VMB definiert sind.

Aus diesen Tabellen sind die definierten Übergabetabellen für das Programm VMB erstellt worden:

051019Aktiva Export nach VMB.xls, 5.539 Datensätze

051019Passiva Export nach VMB.xls, 320 Datensätze

Ein Teil der Buchführung (Kassenbestände, Forderungen, Kredite) wird direkt aus der Geschäftsbuchhaltung von OK-FIS generiert bzw. wird dort direkt erfasst (Buchungsschlüssel 980). Die betroffenen Aktiva und Passiva sind in den Tabellen:

Aktiva in OK-FIS.xls, 8 Datensätze

Passiva in OK-FIS.xls, 51 Datensätze  
abgebildet.

Die Tabellen sind in diesem Ordner unter jeweils einem Register als Ausdrucke nachgewiesen.

Aus den vier letztgenannten Tabellen wurde die Bilanz mit einem Wert von 29.803.723,37 € für Aktiva und Passiva am 10.08.2005 fertig gestellt.

Nach diesem Zeitpunkt sind folgende Vorgänge mit hoher Relevanz eingetreten, die noch berücksichtigt wurden.

- Durch die Wahl des Hauptverwaltungsbeamten zum 01.12.2005 muss ein weiterer Beamter versorgungsrechtlich berücksichtigt werden. Da die Eröffnungsbilanz zu diesem Zeitpunkt noch nicht geprüft und auch nicht vom Rat beschlossen war, sollte dieser Vorgang in der Eröffnungsbilanz Berücksichtigung finden. Der Barwertbetrag für den ehemaligen Gemeindedirektor Hagerodt beträgt rd. 564.700 €
- Analog zur Regelung in NRW ist ein Zuschlag für Beihilfeansprüche bei allen Pensionsansprüchen in Höhe von 10,8 % berechnet worden (Durchschnitt der Beihilfen der Jahre 2002 bis 2004 für die Pensionäre im Verhältnis zu den Pensionszahlungen). Der Barwertbetrag macht 225.500 € aus.
- Aus einer Erschließungsbeitragsabrechnung im Jahr 2005 (Asterstraße in Elvershausen) wurde festgestellt, dass nicht alle Vorausleistungen in den bisherigen Bilanzwerten berücksichtigt waren. Die Gründe dafür ließen sich nachvollziehen. Es handelt sich um Zahlungen aus Kaufverträgen von Grundstücken, die die Gemeinde selbst in den 90er Jahren veräußert hatte. Die Einnahmen waren auf Kaufvertragskonten (Grupp. 932) gebucht. Da diese Konten bei den Grundstücksbewertungen aber nicht berücksichtigt waren (unmittelbare Bewertung nach Bodenrichtwerten), fehlten die Beträge. Insgesamt waren hier 64.167,13 € nachzuerfassen.
- Die Anliegerbeiträge für den Schmutzwasserkanal sind in voller Höhe an den Abwasserverband Raum Katlenburg abgeführt (1.347.384 €). In Höhe des angeführten Klammerbetrages wurde eine Zuweisung an den Abwasserverband aktiviert, der jedes Jahr mit 3 % aufgelöst wird. Eine Passivposition wurde bisher nicht gebildet. Damit wäre der Betrag im Reinvermögen abgebildet. Das musste berichtigt werden. Andernfalls wären jedes Jahr die Abschreibungen aus dem Zuschuss zu erwirtschaften.

## **Übernahme aus den Excel-Tabellen nach VMB / OK-FIS**

Die Übernahme des wesentlichen Bestandes erfolgte zum 28.02.2006. Aufgrund von Fehlermeldungen nicht übernommene Datensätze (Datei „Kali Fehlerdatensätze VMB.xls mit 51 von insgesamt 5.859 Datensätzen) wurden zum 19.05.2005 manuell erfasst, so dass zu diesem Datum der Komplettsatz für die Eröffnungsbilanz zur Verfügung stand. Die im Verfahren OK-FIS um Centbeträge anders durchgeführten Berechnungen wie in Excel wurden nachträglich in den Excel-Tabellen geändert und dort den OK-FIS Beträgen angepasst.

## **Auswertung**

### **Bilanzvergleich**

Die Veränderung zur vorbereitenden Bilanz auf den 31.12.2003 wird nachstehend in der Kontengliederung dargestellt.

Dabei ist zu beachten, dass der Kontenplan des Landesamtes für Statistik seit der Bilanzaufstellung zum 31.12.2003 mehrfach geändert wurde. Verwendet wird jetzt der Stand in der Fassung vom 13.07.2005.

Außerdem werden die Konten der für die Bilanz relevanten Kontenklassen 0-2 nach den Erfahrungen aus der Projektphase jetzt nicht mehr fünf- sondern nur noch vierstellig dargestellt. Die daraus entstandenen Vergleichsschwierigkeiten wurden so gelöst, dass dann, wenn sich nur die Bezifferung des Kontos geändert hat, in der Kontenspalte das neue Konto steht und bei der Bezeichnung die Ziffern des alten Kontos aufgeführt sind. Ist aber eine neue Gliederung und Zuordnung im neuen Kontenplan der Statistik vorgeschrieben, wurden die alte und die neue Kontenzuweisung in separaten Zeilen ausgewiesen, so dass für diese Bereiche kein unmittelbarer Vergleich möglich ist.

Die Konten sind aufsteigend nach der aktuellen Kontengliederung dargestellt. Damit ein rechnerischer Abgleich zwischen Aktiva und Passiva vorgenommen werden kann, wurden die Passiva mit Minusbeträgen ausgewiesen.

| <b>Konto</b> | <b>Konto 2003 und Bezeichnung</b>                              | <b>01.01.2005</b> | <b>31.12.2003</b> | <b>Änderung</b> |
|--------------|--|-------------------|-------------------|-----------------|
| 0011         | 00100 Wasserschutzgebiete                                      | 8.000,69          | 4.410,00          | 3.590,69        |
| 0025         | 00300 DV-Software  | 16.774,00         | 17.824,00         | 12.094,21       |
|              | 00400 Gegebene   |                   |                   |                 |
| 0041         | Investitionszuschüsse  | 1.863.439,00      | 509.736,00        | 1.353.703,00    |
| 0111         | 01110 Grünflächen  | 1.046.131,70      | 237.010,00        | 809.121,70      |
|              | 01120 Realisierbares Vermögen,<br>unbebaute Grundstücke        |                   | 94.269,40         | -94.269,40      |
| 0121         | 01210 Verwaltungsvermögen,<br>Ackerland                        | 54.027,75         | 38.701,00         | 15.326,75       |
|              | 01220 Realisierbares Vermögen,<br>Ackerland                    |                   | 13.391,70         | -13.391,70      |
| 0131         | 01310 Verwaltungsvermögen, Wald<br>u. Forsten                  | 278.977,40        | 289.736,00        | -10.758,60      |
| 0211         | 02110 Grund und Boden bei<br>Wohnbauten                        | 23.019,00         | 204,00            | 22.815,00       |
| 0212         | 02120 Gebäude bei Wohnbauten                                   | 40.145,00         | 427.659,00        | -387.514,00     |
|              | 02310 Burgbergschule, Grund und<br>Boden                       | 34.722,45         | 743.270,32        | -708.547,87     |
| 0232         | 02310 Burgbergschule, Gebäude                                  | 733.310,00        | 0,00              | 733.310,00      |
| 0241         | 02410 Grund und Boden mit Kultur-,<br>Sport- und Gartenanlagen | 739.599,50        | 3.160.780,00      | -2.421.180,50   |

Vorarbeiten zur Eröffnungsbilanz der Gemeinde Katlenburg-Lindau zum 01.01.2005

| Konto | Konto 2003 und Bezeichnung   | 31.12.2004     | 31.12.2003     | Änderung      |
|-------|--|----------------|----------------|---------------|
| 0242  | 02410 Gebäude mit Kultur-, Sport- und Gartenanlagen                                  | 2.782.659,00   | 0,00           | 2.782.659,00  |
|       | 02910 Grund und Boden mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden |                | 1.363.505,00   | -1.363.505,00 |
| 0292  | 02910 Gebäude mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden         | 1.202.194,00   |                | 1.202.194,00  |
| 0311  | 03100 Grundstücke des Infrastrukturvermögens   | 5.207.024,98   | 1.347.334,77   | 3.859.690,21  |
| 0321  | 03200 Brücken und Tunnel   | 116.298,00     | 117.827,00     | -1.529,00     |
| 0341  | 03400 Niederschlagswasserkanäle  | 2.178.333,21   | 2.128.756,00   | 49.577,21     |
| 0351  | 03500 Straßenbau   | 5.375.401,27   | 5.649.787,00   | -274.385,73   |
| 0361  | 03600 Wasserleitungen und -anlagen   | 3.547.986,13   | 3.631.205,00   | -83.21887     |
| 0371  | 03700 Gräben, Dämme, Flüsse  | 295.119,00     | 318.241,00     | -23.122,00    |
| 0381  | 03900 Friedhöfe  | 165.630,04     | 204.691,00     | -39.060,96    |
| 0411  | Bauten auf fremdem Grund und Boden   | 578.641,01     | 0,00           | 578.641,01    |
| 0551  | 05500 Burgbergkomplex  | 1.122.888,50   | 754.540,00     | 368.348,50    |
| 0611  | 06100 Fahrzeuge  | 298.193,00     | 335.141,00     | -36.948,00    |
| 0621  | 06200 Maschinen  | 31.088,00      | 39.566,00      | -8.478,00     |
| 0711  | 07100 Betriebsvorrichtungen  | 318.113,00     | 341.589,00     | -23.476,00    |
| 0721  | 07200 Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 203.311,17     | 221.734,00     | -18.422,83    |
| 0811  | 08100 Rohstoffe/Fertigungsmaterial   | 72.597,42      | 73.513,54      | -916,12       |
| 0911  | 09110 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen des Verwaltungsvermögens                | 27.693,30      | 32.150,70      | -4.457,40     |
| 0961  | 09610 Anlagen des Verwaltungsvermögens im Bau  | 945.943,01     | 656.317,34     | 289.625,67    |
|       | 10130 Anteil am Abwasserverband  |                | 3.474.467,08   | -3.474.467,08 |
| 1113  | 12132 Kreiswohnungsbau Northeim, Volksbank Eichsfeld                                 | 1.280,00       | 8.780,00       | -7.500,00     |
|       | 13100 Kredit der Gemeinde an die Wasserversorgung                                    |                | 729.854,35     | -729.854,35   |
|       | 15110 Gebührenforderungen  |                | 4.596,69       | -4.596,69     |
| 1521  | 15210 Öffentlich-rechtliche Forderungen  | 84.207,17      | 84.726,76      | -519,59       |
| 1531  | 15310 Forderungen aus Transferleistungen   | 221.475,42     | 228.846,83     | -7.371,41     |
| 1539  | Wertberichtigungen   | -126.000,00    |                | -126.000,00   |
|       | 16100 Sonstige privatrechtliche Forder., Mieten und Pachten                          | 2.711,24       | 7.298,89       | -4.587,65     |
| 1621  | Privatrechtliche Forderungen gegenüber dem privaten Bereich                          | 21.325,75      |                | 21.325,75     |
| 1629  | Wertberichtigungen   | -12.000,00     |                | -12.000,00    |
| 1661  | Sonst. Vermögensgegsst., Forder. Wasserversorgung                                    | 605,05         |                | 605,05        |
| 1711  | 17100 Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten und Bargeld                      | 290.490,64     | 532.786,79     | -242.296,15   |
| Summe | Aktiva   | 29.804.500,02  | 27.824.247,16  | 1.980.252,86  |
|       | Passiva  |                |                |               |
| 2001  | 20000 Nettoposition (Basis Reinvermögen)   | -13.151.481,99 | -11.839.357,47 | -1.312.124,52 |

Vorarbeiten zur Eröffnungsbilanz der Gemeinde Katlenburg-Lindau zum 01.01.2005

| Konto | Konto 2003 und Bezeichnung  | 31.12.2004     | 31.12.2003     | Änderung      |
|-------|---|----------------|----------------|---------------|
| 2111  | 21100 Sonderposten aus Zuwendungen  | -5.705.679,00  | -5.728.187,11  | 22.508,11     |
| 2121  | 21200 Sonderposten aus Beiträgen  | -3.858.185,00  | -2.890.259,92  | -967.925,08   |
| 2131  | SoPo Gebührenaussgleich   | -168.647,75    | 0,00           | -168.647,75   |
| 2151  | 21000 Anzahlungen auf Sonderposten  | -1.472.837,59  | -1.201.160,91  | -271.676,68   |
|       | 23100 Kredite der Wasserversorgung bei der Gemeinde                                     | 0,00           | -729.854,35    | 729.854,35    |
| 2317  | Kreditverbindlichkeiten bei Kreditinstituten  | -2.144.738,82  |                | -2.144.738,82 |
| 2318  | Kreditverbindlichkeiten beim sonstigen inländische Bereich                              | -788.435,67    |                | -788.435,67   |
|       | 23530 Kredite bei inländ. Girozentralen/Landesbanken                                    |                | -218.839,25    | 218.839,25    |
|       | 23610 Kredite bei inländischen Banken und Sparkassen                                    |                | -1.895.210,81  | 1.895.210,81  |
|       | 23620 Kredite bei sonstigen inländischen Kreditinstituten, einschließlich Bausparkassen |                | -390.561,55    | 390.561,55    |
|       | 23710 Kredite bei inländischen Versicherungsunternehmen                                 |                | -206.986,65    | 206.986,65    |
|       | 23730 Kredite bei sonstigen inländischen Stellen  |                | -178.117,97    | 178.117,97    |
|       | 24700 Sonstige Kreditaufnahmen gleichkommende Vorgänge                                  |                | -27.500,49     | 27.500,49     |
|       | 26500 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen gegen übrige Bereiche                    |                | -63.792,20     | 63.792,20     |
| 2671  | Steuerverbindlichkeiten   | -29.513,28     |                | -29.513,28    |
| 2691  | Andere Transferverbindlichkeiten  | -100,00        |                | -100,00       |
| 2729  | Sonstige durchlaufende Posten   | -3.606,13      |                | -3.606,13     |
| 2791  | And. sonst. Verbindlichk.   | -48.338,01     | 0,00           | -48.338,01    |
| 2811  | 28110 Pensionsrückstellungen  | -2.313.300,00  | -493.775,77    | -1.819.524,23 |
|       | 28120 Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger                                   |                | -616.512,90    | 616.512,90    |
| 2821  | 28910 Sonstige Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub                   | -74.100,00     | -69.618,87     | -4.481,13     |
| 2823  | Sonstige Rückstellungen für Inanspruchnahme von Altersteilzeit                          | -25.100,00     |                | -25.100,00    |
|       | 28310 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung                                    |                | -1.274.510,94  | 1.274.510,94  |
| 2831  | Rückstellung unterlassene Instandhaltung Wasserversorgung                               | -3.939,56      |                | -3.939,56     |
| 2891  | Rückstellung Rechts- und Beratungskosten Wasserversorgung                               | -6.900,00      |                | -6.900,00     |
| 2911  | Abgrenzung Dienstleitungen Wasserversorgung   | -876,40        |                | -876,40       |
| 2991  | Abgrenzung Kreditzinsen Wasserversorgung  | -8.720,82      |                | -8.720,82     |
| Summe | Passiva   | -29.804.500,02 | -27.824.247,16 | -1.980.252,86 |

### **Wesentliche Veränderungen seit dem 31.12.2003**

| Konto | Konto 2003 und Bezeichnung           | EB 2005      | SB 2003    | Änderung     |
|-------|--------------------------------------|--------------|------------|--------------|
| 0041  | 00400 Gegebene Investitionszuschüsse | 1.863.439,00 | 509.736,00 | 1.353.703,00 |

Die Änderung beruht auf den jetzt hier nachgewiesenen Zuweisungen an den Abwasserverband Raum Katlenburg aus Kanalbaubeiträgen. Im Jahre 2003 waren die Zuweisungen in der Position „10130 Anteil am Abwasserverband“ enthalten.

|      |                   |              |            |            |
|------|-------------------|--------------|------------|------------|
| 0111 | 01110 Grünflächen | 1.046.131,70 | 237.010,00 | 809.121,70 |
|------|-------------------|--------------|------------|------------|

Neu- und Höherbewertung gem. Empfehlungen des MI, Protokoll Inventurvereinfachung.

|  |  |  |           |            |
|--|--|--|-----------|------------|
|  | 01120 Realisierbares Vermögen, unbebaute Grundstücke |  | 94.269,40 | -94.269,40 |
|--|--|--|-----------|------------|

Keine Trennung in realisierbares und Verwaltungsvermögen in der Eröffnungsbilanz.

|      |                                      |           |           |           |
|------|--------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 0121 | 01210 Verwaltungsvermögen, Ackerland | 54.027,75 | 38.701,00 | 15.326,75 |
|------|--------------------------------------|-----------|-----------|-----------|

|  |  |  |           |            |
|--|--|--|-----------|------------|
|  | 01220 Realisierbares Vermögen, Ackerland |  | 13.391,70 | -13.391,70 |
|--|--|--|-----------|------------|

Keine Trennung in realisierbares und Verwaltungsvermögen in der Eröffnungsbilanz. Daher wurden Beträge umgruppiert und zusammengefasst.

|      |                                      |           |        |           |
|------|--------------------------------------|-----------|--------|-----------|
| 0211 | 02110 Grund und Boden bei Wohnbauten | 23.019,00 | 204,00 | 22.815,00 |
|------|--------------------------------------|-----------|--------|-----------|

|      |                              |           |            |             |
|------|------------------------------|-----------|------------|-------------|
| 0212 | 02120 Gebäude bei Wohnbauten | 40.145,00 | 427.659,00 | -387.514,00 |
|------|------------------------------|-----------|------------|-------------|

|      |                                       |           |            |             |
|------|---------------------------------------|-----------|------------|-------------|
| 0231 | 02310 Burgbergschule, Grund und Boden | 34.722,45 | 743.270,32 | -708.547,87 |
|------|---------------------------------------|-----------|------------|-------------|

|      |                               |            |      |            |
|------|-------------------------------|------------|------|------------|
| 0232 | 02310 Burgbergschule, Gebäude | 733.310,00 | 0,00 | 733.310,00 |
|------|-------------------------------|------------|------|------------|

|      |   |            |              |               |
|------|---|------------|--------------|---------------|
| 0241 | 02410 Grund und Boden mit Kultur-, Sport- und Gartenanlagen | 739.599,50 | 3.160.780,00 | -2.421.180,50 |
|------|---|------------|--------------|---------------|

|      |   |              |      |              |
|------|---|--------------|------|--------------|
| 0242 | 02410 Gebäude mit Kultur-, Sport- und Gartenanlagen | 2.782.659,00 | 0,00 | 2.782.659,00 |
|------|---|--------------|------|--------------|

| Konto | Konto 2003 und Bezeichnung | EB 2005 | SB 2003 | Änderung |
|-------|----------------------------|---------|---------|----------|
|-------|----------------------------|---------|---------|----------|

|      |  |  |              |               |
|------|--|--|--------------|---------------|
| 0291 | 02910 Grund und Boden mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden |  | 1.363.505,00 | -1.363.505,00 |
|------|--|--|--------------|---------------|

|      |  |              |      |              |
|------|--|--------------|------|--------------|
| 0292 | 02910 Gebäude mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden | 1.202.194,00 | 0,00 | 1.202.194,00 |
|------|--|--------------|------|--------------|

Die neue Kontengliederung trennt im Unterschied zum Stand am 31.12.2003 zwischen einem Konto für Grund und Boden und den darauf stehenden Gebäuden.

Bei den Gebäuden mit Wohnbauten ist der sehr viel niedrigere Anschaffungswert angesetzt. 2003 waren die Gebäude noch als realisierbares Vermögen und mit dem Zeitwert bewertet.

|      |  |              |              |              |
|------|--|--------------|--------------|--------------|
| 0311 | 03100 Grundstücke des Infrastrukturvermögens | 5.207.024,98 | 1.347.334,77 | 3.859.690,21 |
|------|--|--------------|--------------|--------------|

Neu- und Höherbewertung gem. Empfehlungen des MI, Protokoll Inventurvereinfachung.

|      |                          |            |            |           |
|------|--------------------------|------------|------------|-----------|
| 0321 | 03200 Brücken und Tunnel | 116.298,00 | 117.827,00 | -1.529,00 |
|------|--------------------------|------------|------------|-----------|

|      |                                 |              |              |           |
|------|---------------------------------|--------------|--------------|-----------|
| 0341 | 03400 Niederschlagswasserkanäle | 2.178.333,20 | 2.128.756,00 | 49.577,20 |
|------|---------------------------------|--------------|--------------|-----------|

|      |                  |              |              |             |
|------|------------------|--------------|--------------|-------------|
| 0351 | 03500 Straßenbau | 5.375.401,25 | 5.649.787,00 | -274.385,75 |
|------|------------------|--------------|--------------|-------------|

Vorarbeiten zur Eröffnungsbilanz der Gemeinde Katlenburg-Lindau zum 01.01.2005

| Konto | Konto 2003 und Bezeichnung         | EB 2005      | SB 2003      | Änderung   |
|-------|------------------------------------|--------------|--------------|------------|
| 0361  | 03600 Wasserleitungen und -anlagen | 3.547.986,13 | 3.631.205,00 | -83.218,87 |
| 0371  | 03700 Gräben, Dämme, Flüsse        | 295.119,00   | 318.241,00   | -23.122,00 |
| 0381  | 03900 Friedhöfe                    | 165.630,04   | 204.691,00   | -39.060,96 |

Die Änderungen sind alle aus „Neuinvestitionen“ und Abschreibungen für das Jahr 2004 entstanden.

|      |                                    |            |      |            |
|------|------------------------------------|------------|------|------------|
| 0411 | Bauten auf fremdem Grund und Boden | 578.641,01 | 0,00 | 578.641,01 |
|------|------------------------------------|------------|------|------------|

Hier sind die Festhalle Berka und der Gemeindebauhof aufgeführt. Nach Klärung durch das Landesamt für Statistik ist die Zuordnung zu den Bauten auf fremdem Grund und Boden vorrangig vor den Sachzuordnungen „Sport“, Konto 0242, und „Sonstige Dienst- und Betriebsgebäude“, Konto 0292, bei denen diese Vermögensgegenstände in der Schlussbilanz 2003 gebucht waren.

|      |                       |              |            |            |
|------|-----------------------|--------------|------------|------------|
| 0551 | 05500 Burgbergkomplex | 1.122.888,50 | 754.540,00 | 368.348,50 |
|------|-----------------------|--------------|------------|------------|

Hier sind vor allem die Denkmalschutzinvestitionen an der „Reithalle“ im Jahre 2004 beteiligt.

|      |  |          |              |               |
|------|--|----------|--------------|---------------|
|      | 10130 Anteil am Abwasserverband                      |          | 3.474.467,08 | -3.474.467,08 |
| 1113 | 12132 Kreiswohnungsbau Northeim, Volksbank Eichsfeld | 1.280,00 | 8.780,00     | -7.500,00     |
|      | 13100 Kredit der Gemeinde an die Wasserversorgung    |          | 729.854,35   | -729.854,35   |

Der Abwasserverband Raum Katlenburg ist als Wasser- und Bodenverband eine Körperschaft des öffentlichen Rechts. Nach Rechtsklärung durch das MI sind Anteile an solchen Körperschaften keine Beteiligungen wie etwa Gesellschaftsanteile an einer GmbH. Die Rechtsform ist hier ausschlaggebend für die Berücksichtigung in der Bilanz. Bei einer späteren Konsolidierung ist erneut zu prüfen, ob der Gemeindeanteil bilanzrelevant ist.

Oben wurde aber schon angeführt, dass die gegebenen Investitionszuschüsse, die in der SB 2003 einen Teil der Kontosumme für den Anteil der Gemeinde ausmachten, jetzt unter den gegebenen Investitionszuschüssen gebucht sind.

Die Anteile an der Kreiswohnungsgesellschaft Northeim wurden im Jahre 2004 verkauft, so dass jetzt nur noch die Anteile an der Volksbank Eichsfeld-Northeim in der Bilanz ausgewiesen sind.

Die Wasserversorgung ist ein Teil der Gemeindefinanzen. Die innere Verflechtung zwischen dieser Teileinheit und dem Gesamtunternehmen wird nach aktuellem Stand nicht in der Bilanz abgebildet, so dass diese Bilanzposition ebenso wie die Gegenposition bei dem Konto 23100 der SB 2003 entfällt.

|      |  |             |      |             |
|------|--|-------------|------|-------------|
| 1539 | Wertberichtigungen (hier: Gewerbesteuer) | -126.000,00 | 0,00 | -126.000,00 |
|------|--|-------------|------|-------------|

Gemäß aktuellem Kontoplan sind Wertberichtigungen auf Forderungen auf der Aktivseite unter besonderen Konten auszuweisen. Zur Verdeutlichung sind die Werte negativ dargestellt.

Auf der Passivseite (Werte negativ dargestellt) sieht die Entwicklung wie folgt aus:

|      |                                    |               |               |             |
|------|------------------------------------|---------------|---------------|-------------|
| 2111 | 21100 Sonderposten aus Zuwendungen | -5.705.679,00 | -5.728.187,11 | 22.508,11   |
| 2121 | 21200 Sonderposten aus Beiträgen   | -3.858.185,00 | -2.890.259,92 | -967.925,08 |
| 2131 | SoPo Gebührenaussgleich            | -168.647,75   | 0,00          | -168.647,75 |
| 2151 | 21000 Anzahlungen auf Sonderposten | -1.472.837,59 | -1.201.160,91 | -271.676,68 |

Neben der Aktualisierung durch Werte des Jahres 2004 und den jahresanteiligen Auflösungen sind auch bei den Beiträgen zwei Erschließungsgebiete (Duhmblick in Katlenburg und Dechant-Kasten-Ring in Lindau) abgerechnet worden. Dadurch vermindert sich der Posten „Anzahlungen“ und erhöht sich der Sonderposten „Beiträge“. Für „Anzahlungen“ wurde bei dem Abrechnungsgebiet „Asterstraße“ Elvershausen ein weiterer Betrag von 65.167,13 € berücksichtigt, da Zahlungen aufgrund auf Kaufverträge bisher nicht berücksichtigt waren.

Bei den Beiträgen ist jetzt auch der auf den Schmutzwasserkanal entfallende noch nicht aufgelöste Wert von 1.347.384 € (= Zuschuss an Abwasserverband) berücksichtigt.

In den Abschlüssen der kostenrechnenden Einrichtungen „Regenwasserkanäle“ und Wasserversorgung“ sind Überschüsse ausgewiesen, die ab 2005 an die Gebührenzahler zurückfließen. Diese Beträge sind im Sonderposten 2131 „Gebührenaussgleich“ belegt.

| Konto | Konto 2003 und Bezeichnung  | EB 2005       | SB 2003       | Änderung      |
|-------|---|---------------|---------------|---------------|
| 2317  | Kreditverbindlichkeiten bei Kreditinstituten  | -2.144.738,82 | 0,00          | -2.144.738,82 |
| 2318  | Kreditverbindlichkeiten beim sonstigen inländische Bereich                              | -788.435,67   | 0,00          | -788.435,67   |
|       | 23530 Kredite bei inländ. Girozentralen/Landesbanken                                    | 0,00          | -218.839,25   | 218.839,25    |
|       | 23610 Kredite bei inländischen Banken und Sparkassen                                    | 0,00          | -1.895.210,81 | 1.895.210,81  |
|       | 23620 Kredite bei sonstigen inländischen Kreditinstituten, einschließlich Bausparkassen | 0,00          | -390.561,55   | 390.561,55    |
|       | 23710 Kredite bei inländischen Versicherungsunternehmen                                 | 0,00          | -206.986,65   | 206.986,65    |
|       | 23730 Kredite bei sonstigen inländischen Stellen  | 0,00          | -178.117,97   | 178.117,97    |
|       | 24700 Sonstige Kreditaufnahmen gleichkommende Vorgänge                                  | 0,00          | -27.500,49    | 27.500,49     |
|       |   | -2.933.174,49 | -2.917.216,72 | -15.957,77    |

Für alle Kreditverbindlichkeiten wurde die Kontenorganisation geändert, so dass der Jahresvergleich leider unübersichtlich wird. Die Kreditverbindlichkeiten sind insgesamt um 15.957,77 € gestiegen.

|      |  |            |            |            |
|------|--|------------|------------|------------|
|      | 26500 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen gegen übrige Bereiche | 0,00       | -63.792,20 | 63.792,20  |
| 2671 | Steuerverbindlichkeiten  | -29.513,28 | 0,00       | -29.513,28 |
| 2691 | Andere Transferverbindlichkeiten                                     | -100,00    | 0,00       | -100,00    |
| 2729 | Sonstige durchlaufende Posten  | -3.606,13  | 0,00       | -3.606,13  |
| 2791 | And. Sonst. Verbindlichk.  | -48.338,01 | 0,00       | -48.338,01 |

Auch bei den Verbindlichkeiten behindert die Kontenumstellung den Vergleich.

Neu ist hier der Betrag für die Steuerverbindlichkeiten der Wasserversorgung (Körperschaftsteuer und Soli für 2003 und 2004 gem. vorliegenden Bescheiden).

|      |   |               |             |               |
|------|---|---------------|-------------|---------------|
| 2811 | 28110 Pensionsrückstellungen                          | -2.313.300,00 | -493.775,77 | -1.819.524,23 |
|      | 28120 Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger | 0,00          | -616.512,90 | 616.512,90    |

| Konto | Konto 2003 und Bezeichnung  | EB 2005    | SB 2003       | Änderung     |
|-------|---|------------|---------------|--------------|
| 2821  | 28910 Sonstige Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub | -74.100,00 | -69.618,87    | -4.481,13    |
| 2823  | Sonstige Rückstellungen für Inanspruchnahme von Altersteilzeit        | -25.100,00 | 0,00          | -25.100,00   |
|       | 28310 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung                  | 0,00       | -1.274.510,94 | 1.274.510,94 |
| 2831  | Rückstellung unterlassene Instandhaltung Wasserversorgung             | -3.939,56  | 0,00          | -3.939,56    |
| 2891  | Rückstellung Rechts- und Beratungskosten Wasserversorgung             | -6.900,00  | 0,00          | -6.900,00    |
| 2911  | Abgrenzung Dienstleitungen Wasserversorgung                           | -876,40    | 0,00          | -876,40      |
| 2991  | Abgrenzung Kreditzinsen Wasserversorgung                              | -8.720,82  | 0,00          | -8.720,82    |

Bei den Rückstellungen sind die Pensionsrückstellungen für Aktive und Pensionäre jetzt zusammengefasst. Die Werte der SB 2003 beruhen auf einer pauschalen Umrechnung der Bilanzsalden aus Uelzen. In die EB 2005 sind jetzt Berechnungen der Beratungsgesellschaft arf, Nürnberg eingegangen, in denen die konkreten Daten der Aktiven und Pensionäre der Gemeinde Katlenburg-Lindau mit einem vereinfachten Berechnungsmodus ermittelt wurden und daraus der Barwert aller Versorgungsansprüche zum 01.01.2005 aufsaldiert werden konnte. Auf die Besonderheit mit dem Wechsel des Hauptverwaltungsbeamten (Anteil an der Änderung: 564.700 €) wird nochmals hingewiesen.

Neu aufgenommen ist der Wert der Rückstellungen für Altersteilzeit, da dies nach aktuellem Gesetzesstand gefordert wird.

Demgegenüber ist eine einen längeren Zeitraum betreffende Rückstellung für unterlassene Instandhaltung in der Eröffnungsbilanz nicht zulässig.

Zulässig sind Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen nur für Arbeiten aus dem jeweiligen Vorjahr.

Aufgenommen wurde hier der auch in der Bilanz für die Wasserversorgung aufgenommene Betrag von 3.939,56 €

Ebenfalls aus dieser Teilbilanz übernommen wurden die Werte für die Rückstellung bei Rechts- und Beratungskosten und die Passive Rechnungsabgrenzung für Dienstleistungen und Kreditzinsen.

| Konto | Konto 2003 und Bezeichnung               | EB 2005        | SB 2003        | Änderung      |
|-------|--|----------------|----------------|---------------|
| 2001  | 20000 Nettoposition (Basis Reinvermögen) | -13.151.481,99 | -11.839.357,47 | -1.312.124,52 |

Als Ergebnis kann festgestellt werden, dass das Reinvermögen der Gemeinde um 1,3 Mill. € gegenüber der vorbereitenden Bilanz gestiegen ist. Das ist aber keine tatsächliche Verbesserung, sondern nur auf andere Vorgaben des Gesetzgebers zur Erfassung und Bewertung zurückzuführen.

Es bleibt zu hoffen, dass die rechtlichen Vorgaben jetzt stabil bleiben, damit künftige aussagekräftige Bilanzwerte und daraus abzuleitende Analysen möglich sind.

In der zurückliegenden Erprobungsphase über rund zwei Jahre waren derartige Sprünge aber unausweichlich, eine gewisse Unsicherheit absehbar und auch eingeplant.

Dieser Bericht ist Teil des Rechenschaftsberichtes gem. § 57 GemHKVO.

Vorarbeiten zur Eröffnungsbilanz der Gemeinde Katlenburg-Lindau zum 01.01.2005

Auszüge aus der Eröffnungsbilanz wurden auf der Messe KOMCOM in Hannover am 21.02.2006 schon einem breiteren Fachpublikum vorgestellt. Erste Hinweise zu dieser Bilanz wurden schon am 14.02.2006 bei einer Veranstaltung des Niedersächsischen Studieninstitutes in Hannover mit landesweiter Beachtung gegeben.

Katlenburg-Lindau, den 16.05.2006

Gemeinde Katlenburg-Lindau  
Der Bürgermeister  
In Vertretung

Heinz Zietlow