

## 5.2.2 Produkt 21.1.01 Schulbetrieb Grundschule Loppersum

Teilergebnisrechnung	Ist Vorjahr 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung 2010
	Euro	Euro	Euro	Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	600,00	647,00	47,00
Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	3.100,00	3.534,58	434,58
Öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
Privatrechtliche Entgelte	0,00	1.800,00	1.237,29	-562,71
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	2.700,00	2.758,30	58,30
<b>Summe ordentliche Erträge</b>	<b>0,00</b>	<b>8.200,00</b>	<b>8.177,17</b>	<b>-22,83</b>
Personalaufwendungen	0,00	74.400,00	75.788,64	1.388,64
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	68.400,00	63.537,57	-4.862,43
Abschreibungen	0,00	13.800,00	10.753,70	-3.046,30
Transferaufwendungen	0,00	500,00	0,00	-500,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	4.700,00	6.245,22	1.545,22
<b>Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>0,00</b>	<b>161.800,00</b>	<b>156.325,13</b>	<b>-5.474,87</b>
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>-153.600,00</b>	<b>-148.147,96</b>	<b>5.452,04</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>-153.600,00</b>	<b>-148.147,96</b>	<b>5.452,04</b>
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	10.400,00	15.136,29	4.736,29
<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.400,00</b>	<b>-15.136,29</b>	<b>-4.736,29</b>
<b>Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>-164.000,00</b>	<b>-163.284,25</b>	<b>715,75</b>

Der Vergleich zwischen Plan und Ergebnis weist eine Verbesserung von rd. 5.500 € aus. Diese Verbesserung ergibt sich im Wesentlichen durch geringere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (- 4.900 €) sowie für Abschreibungen (- 3.000 €).

## 5.2.3 Produkt 21.6.01 Schulbetrieb Haupt- und Realschule Hinte

Teilergebnisrechnung	Ist Vorjahr 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung 2010
	Euro	Euro	Euro	Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	106.400,00	105.773,00	-627,00
Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	39.700,00	43.299,27	3.599,27
Öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	1.400,00	1.461,72	61,72
Privatrechtliche Entgelte	0,00	2.100,00	2.145,13	45,13
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Summe ordentliche Erträge</b>	<b>0,00</b>	<b>149.600,00</b>	<b>152.679,12</b>	<b>3.079,12</b>
Personalaufwendungen	0,00	188.300,00	191.320,90	3.020,90
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	111.700,00	116.114,93	4.414,93
Abschreibungen	0,00	66.200,00	69.550,55	3.350,55
Transferaufwendungen	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	10.500,00	7.783,97	-2.716,03
<b>Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>0,00</b>	<b>377.700,00</b>	<b>385.770,35</b>	<b>8.070,35</b>
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>-228.100,00</b>	<b>-233.091,23</b>	<b>-4.991,23</b>
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>-228.100,00</b>	<b>-233.091,23</b>	<b>-4.991,23</b>
Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	43.000,00	50.324,69	7.324,69
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	36.900,00	32.241,52	-4.658,48
<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>6.100,00</b>	<b>18.083,17</b>	<b>11.983,17</b>
<b>Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>-222.000,00</b>	<b>-215.008,06</b>	<b>6.991,94</b>

Der Vergleich zwischen Plan und Ergebnis weist eine Verschlechterung von rd. 5.000 € aus. Diese Verschlechterung ergibt sich durch höhere Aufwendungen für das Personal (+ 3.000 €), für Sach- und Dienstleistungen (+ 4.400 €) sowie für Abschreibungen (+ 3.300 €).

## 5.2.4 Produkt 36.5.01 Betrieb des Kindergartens Hinte

Teilergebnisrechnung	Ist Vorjahr 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung 2010
	Euro	Euro	Euro	Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	309.000,00	313.934,71	4.934,71
Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	7.000,00	6.182,44	-817,56
Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	156,80	156,80
Öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	72.700,00	73.508,32	808,32
Privatrechtliche Entgelte	0,00	200,00	334,72	134,72
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	77.500,00	91.183,09	13.683,09
Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	1.983,20	1.983,20
<b>Summe ordentliche Erträge</b>	<b>0,00</b>	<b>466.400,00</b>	<b>487.283,28</b>	<b>20.883,28</b>
Personalaufwendungen	0,00	605.700,00	608.914,31	3.214,31
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	45.400,00	48.990,06	3.590,06
Abschreibungen	0,00	13.600,00	12.874,44	-725,56
Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	15.300,00	13.798,79	-1.501,21
<b>Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>0,00</b>	<b>680.000,00</b>	<b>684.577,60</b>	<b>4.577,60</b>
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>-213.600,00</b>	<b>-197.294,32</b>	<b>16.305,68</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>-213.600,00</b>	<b>-197.294,32</b>	<b>16.305,68</b>
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	7.000,00	16.087,51	9.087,51
<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>-7.000,00</b>	<b>-16.087,51</b>	<b>-9.087,51</b>
<b>Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>-220.600,00</b>	<b>-213.381,83</b>	<b>7.218,17</b>

Der Vergleich des Ansatzes mit dem Ergebnis 2010 zeigt, dass sich das Ergebnis um rd. 16.000 € verbessert hat. Die Ergebnisverbesserung ergibt sich im Wesentlichen durch gestiegene Zuwendungen und allgemeine Umlagen (+ 4.900 €) sowie höhere Kostenerstattungen und Kostenumlagen (+ 13.700 €).

## 5.2.5 Produkt 57.3.01 Betrieb des Bauhofes

Teilergebnisrechnung	Ist Vorjahr 2009	Plan 2010	Ist 2010	Abweichung 2010
	Euro	Euro	Euro	Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	102.200,00	96.564,74	-5.635,26
Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
Öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
Privatrechtliche Entgelte	0,00	3.100,00	3.824,58	724,58
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	1.700,00	1.848,82	148,82
Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	2.754,48	2.754,48
<b>Summe ordentliche Erträge</b>	<b>0,00</b>	<b>107.000,00</b>	<b>104.992,62</b>	<b>-2.007,38</b>
Personalaufwendungen	0,00	485.100,00	484.603,72	-496,28
Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	38,22	38,22
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	88.800,00	71.610,14	-17.189,86
Abschreibungen	0,00	33.500,00	38.267,61	4.767,61
Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	600,00	129,60	-470,40
<b>Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>0,00</b>	<b>608.000,00</b>	<b>594.649,29</b>	<b>-13.350,71</b>
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>-501.000,00</b>	<b>-489.656,67</b>	<b>11.343,33</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>-501.000,00</b>	<b>-489.656,67</b>	<b>11.343,33</b>
Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	496.000,00	491.166,71	-4.833,29
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	12.900,00	11.890,52	-1.009,48
<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>483.100,00</b>	<b>479.276,19</b>	<b>-3.823,81</b>
<b>Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>-17.900,00</b>	<b>-10.380,48</b>	<b>7.519,52</b>

Der Vergleich zwischen Plan und Ergebnis weist eine Verbesserung von rd. 11.300 € aus. Diese Verbesserung ergibt sich im Wesentlichen durch geringere Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen (- 17.200 €) und nicht eingeplante sonstige ordentliche Erträge (+ 2.800 €).

### 5.3 Finanzrechnung

In der Finanzrechnung werden gem. § 51 GemHKVO die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen gegenübergestellt. Ihr kommt die Aufgabe zu, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Finanzlage zu vermitteln.

Die Finanzrechnung entspricht der in § 51 Abs. 2 GemHKVO vorgeschriebenen Staffelform. Die Gliederung erfolgte gemäß § 3 GemHKVO.

Finanzrechnung 2010				
Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Plan-/Ist-Vergleich
	Euro	Euro	Euro	Euro
<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>				
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	2.796.187,88	2.702.500,00	93.687,88
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	2.736.467,61	2.737.400,00	-932,39
3. Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	156,80	0,00	156,80
4. Öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	219.757,66	214.200,00	5.557,66
5. Privatrechtliche Entgelte	0,00	45.555,07	36.900,00	8.655,07
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	418.782,88	391.600,00	27.182,88
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	2.399,36	3.900,00	-1.500,64
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	192.778,29	203.500,00	-10.721,71
<b>10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>6.412.085,55</b>	<b>6.290.000,00</b>	<b>122.085,55</b>
<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>				
11. Auszahlungen für aktives Personal	0,00	2.598.982,53	2.574.200,00	24.782,53
12. Auszahlungen für Versorgung	0,00	17.461,73	15.000,00	2.461,73
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	0,00	776.118,60	959.000,00	-182.881,40
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	366.628,37	376.000,00	-9.371,63
15. Transferauszahlungen	0,00	2.435.114,78	2.445.200,00	-10.085,22
16. Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	0,00	367.668,73	377.700,00	-10.031,27
<b>17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>6.561.974,74</b>	<b>6.747.100,00</b>	<b>-185.125,26</b>
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	0,00	-149.889,19	-457.100,00	307.210,81
<b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>				
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	98.160,12	98.000,00	160,12
20. Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	66.893,21	63.400,00	3.493,21
21. Veräußerung von Sachvermögen	0,00	269.194,79	264.700,00	4.494,79
22. Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
23. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>434.248,12</b>	<b>426.100,00</b>	<b>8.148,12</b>
<b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>				
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	37.325,21	278.900,00	-241.574,79
26. Baumaßnahmen	0,00	1.295.049,74	252.000,00	1.043.049,74
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	84.196,70	165.600,00	-81.403,30
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	5.670,00	5.700,00	-30,00
29. Aktivierbare Zuwendungen	0,00	3.574,45	5.800,00	-2.225,55
30. Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	400.600,00	400.000,00	600,00
<b>31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten</b>	<b>0,00</b>	<b>1.826.416,10</b>	<b>1.108.000,00</b>	<b>718.416,10</b>
32. Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	-1.392.167,98	-681.900,00	-710.267,98
<b>33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.542.057,17</b>	<b>-1.139.000,00</b>	<b>-403.057,17</b>

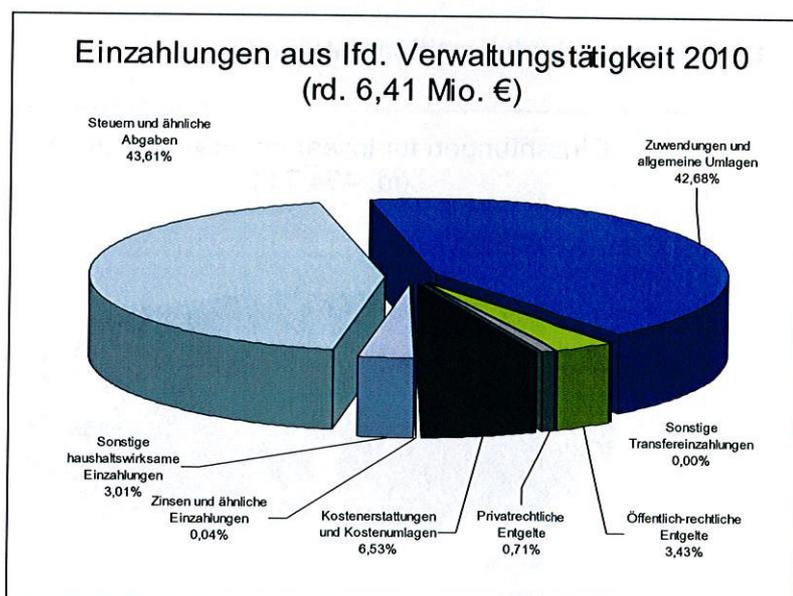
Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Plan-/Ist-Vergleich
	Euro	Euro	Euro	Euro
<b>Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	1.421.100,00	681.900,00	739.200,00
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	197.666,78	178.300,00	19.366,78
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	1.223.433,22	503.600,00	719.833,22
<b>37. Finanzmittelbestand</b>	<b>0,00</b>	<b>-318.623,95</b>	<b>-635.400,00</b>	<b>316.776,05</b>
38. Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,00	3.399.698,64	0,00	3.399.698,64
39. Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,00	3.116.883,68	0,00	3.116.883,68
40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	0,00	282.814,96	0,00	282.814,96
41. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	0,00	200.044,49	0,00	200.044,49
42. = Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)	0,00	164.235,50	-635.400,00	799.635,50

Im Ergebnis stellt die Finanzrechnung die Entwicklung der Zahlungsmittel im Haushaltsjahr dar. Da es sich um den ersten Jahresabschluss handelt, gibt es keine Vorjahresergebnisse. Der Endbestand aus der Finanzrechnung stimmt mit den liquiden Mitteln in der Schlussbilanz überein (siehe Ziffer 7.1.4).

Die Prüfung der Finanzrechnung führte zu keinen Beanstandungen. Im Jahr 2010 reichten die Einzahlungen nicht aus, um sämtliche Auszahlungen zu decken. Es entstand ein Finanzmittelfehlbetrag von -1.542.057,17 €.

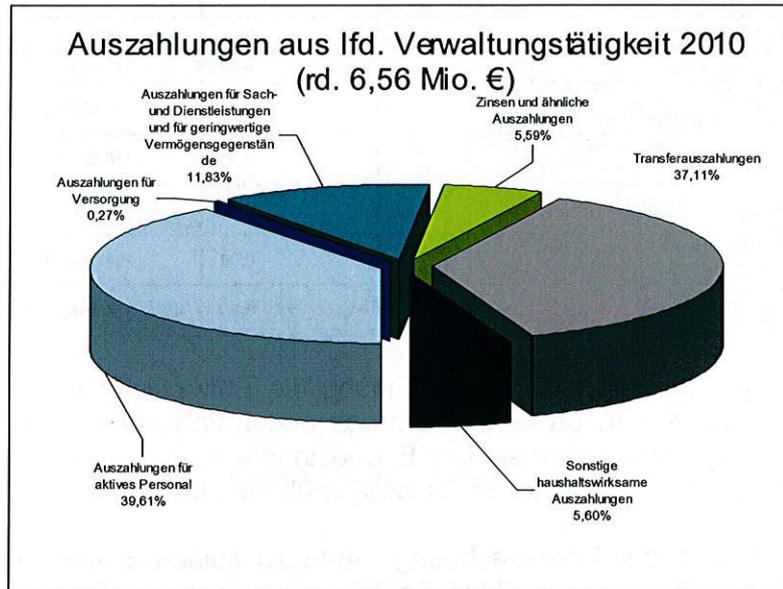
### 5.3.1 Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Im Zahlungsbereich der laufenden Verwaltungstätigkeit handelt es sich im Wesentlichen um ertragsgleiche Einzahlungen. Die Einzahlungen zeigen für das Jahr 2010 die nachfolgende Verteilung:



### 5.3.2 Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

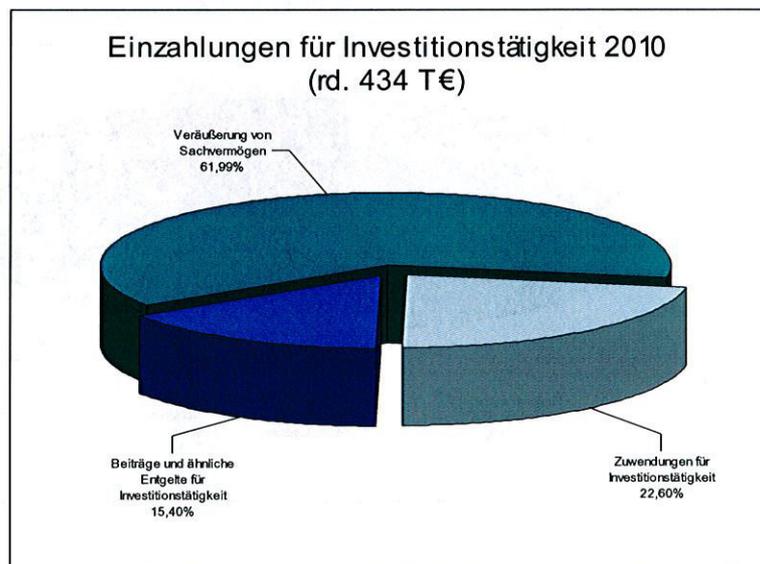
Im Zahlungsbereich der laufenden Verwaltungstätigkeit handelt es sich im Wesentlichen um aufwandsgleiche Auszahlungen. Die Auszahlungen zeigen für das Jahr 2010 die nachfolgende Verteilung:



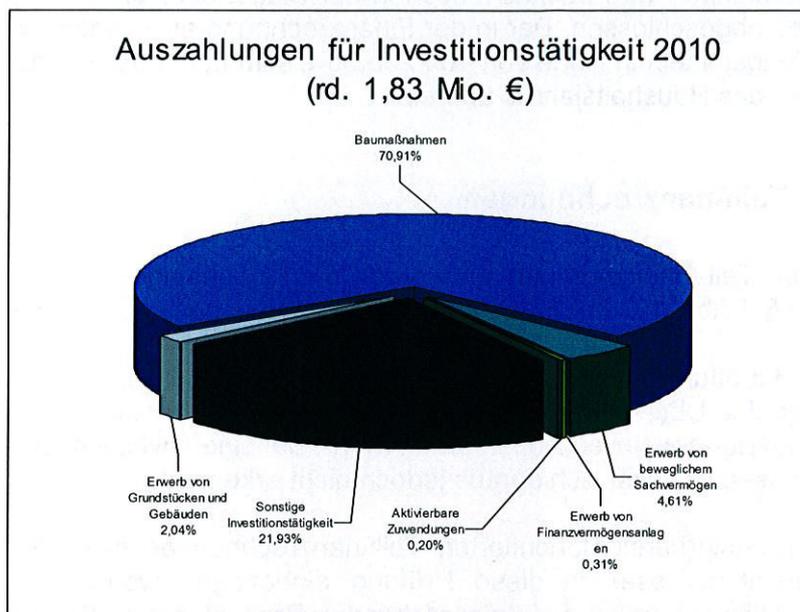
### 5.3.3 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit

Der Zahlungsmittelsaldo (Cash Flow) aus laufender Verwaltungstätigkeit beträgt zum Ende des Jahres -150 T€. Der Saldo wird korrekt ausgewiesen. Damit standen in 2010 keine Eigenmittel zur Finanzierung von Investitionen, zur Schuldentilgung oder zur Verstärkung der Liquiditätsreserven zur Verfügung.

### 5.3.4 Einzahlungen für Investitionstätigkeit



### 5.3.5 Auszahlungen für Investitionstätigkeit



### 5.3.6 Ergebnis aus Investitionstätigkeit

Das Ergebnis aus Investitionstätigkeit schließt mit einem **Fehlbetrag von rd. 1,39 Mio. €** ab. Gegenüber der Haushaltsplanung (rd. 682 T€) ist insgesamt eine **Ergebnisverschlechterung von rd. 710 T€** eingetreten.

### 5.3.7 Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag

Während nach der Haushaltsplanung noch von einem Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von rd. 1,14 Mio. € ausgegangen wurde, schließt das Haushaltsjahr 2010 mit einem **Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von rd. 1,54 Mio. €** ab.

### 5.3.8 Ergebnis aus Finanzierungstätigkeit

Im Laufe des Haushaltsjahres 2010 war aufgrund fehlender Finanzmittel für Investitionen eine Kreditaufnahme erforderlich. Es wurde ein Investitionskredit in Höhe von 1.421.100 € bei der WestLB aufgenommen. Bei den Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von 197.666,78 € handelt es sich um die Tilgung von Krediten.

### 5.3.9 Finanzmittelbestand

Gegenüber der Haushaltsplanung, die noch von einem **negativen** Bestand von rd. 635 T€ ausging, schließt das Haushaltsjahr 2010 mit einem **negativen** Finanzmittelbestand in Höhe von rd. 319 T€ ab und führt zu einer **Ergebnisverbesserung von rd. 317 T€**.

### 5.3.10 Zahlungsmittelbestand (Liquide Mittel am Ende des Jahres)

Der Saldo der Finanzrechnung als vollständige Abbildung aller Ein- und Auszahlungen wird buchhalterisch in der Bilanz über die Bilanzposition „Liquide Mittel“ abgeschlossen. Der in der Finanzrechnung ausgewiesene Endbestand an Zahlungsmitteln in Höhe von 164.235,50 € stimmt mit der Bilanzposition „Liquide Mittel“ des Haushaltsjahres überein.

### 5.4 Teilfinanzrechnungen

In den Teil-Finanzrechnungen werden die Einzahlungen und Auszahlungen der nach § 4 Abs. 1 GemHKVO gebildeten Teil-Haushalte ausgewiesen.

Die Hauptfunktion der Teil-Finanzrechnung bildet die Investitionsrechnung. Sie bietet eine Übersicht über die laufenden bzw. in dem betreffenden Haushaltsjahr durchgeführten Investitionsmaßnahmen. Ob eine Investitionsmaßnahme abgeschlossen ist, lässt sich daraus jedoch nicht erkennen.

Die produkt(bereich)orientierten Teilfinanzrechnungen sind als Bestandteil des Jahresabschlusses in diese Prüfung einbezogen worden. Die dargestellten Investitionen wurden den entsprechenden Produkten zutreffend zugeordnet.

## 6 BUCH- UND BELEGPRÜFUNG

Die Bücher werden ab dem 01.01.2010 nach den Regeln der doppelten Buchführung für Gemeinden (Kommunale Doppik) geführt.

Die Prüfung erfolgte stichprobenweise i. R. der Prüfung des Anlagevermögens und der Aufwandskonten. Im ersten Jahr der doppischen Buchhaltung ergaben sich umstellungsbedingte Feststellungen. Es wurden vereinzelt Buchungsfehler festgestellt. Ursächlich waren sowohl fehlerhafte Voreinstellungen im Buchungsprogramm als auch manuell verursachte Buchungsfehler. So wurde in einigen Fällen

- *die Periodenabgrenzung nicht beachtet;*
- *das falsche Aufwandskonto angesprochen;*
- *ein unzutreffender Kreditor angegeben.*

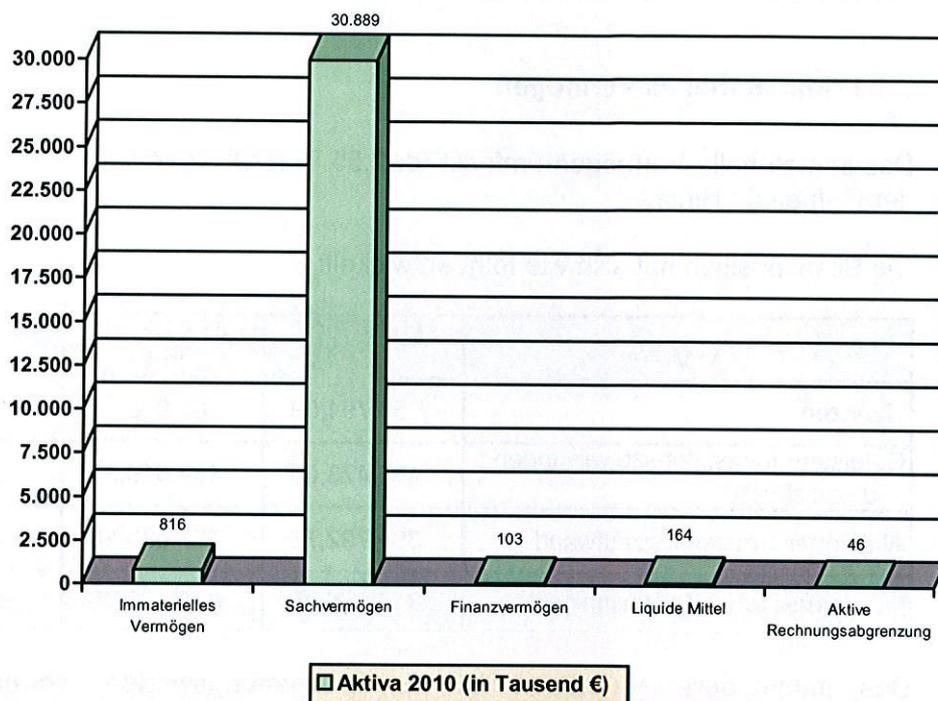
Zur Vermeidung eines erhöhten Verwaltungsaufwandes wurde auf eine Korrektur verzichtet. Die nicht ausgeräumten Feststellungen wirken sich nicht wesentlich auf den Jahresabschluss aus. Im Übrigen wurde festgestellt, dass vereinzelt

- *Skonto nicht in Anspruch genommen wurde;*
- *Zahlungsanweisungen nicht unterzeichnet waren.*

Die Buchungen sind durch begründende Unterlagen belegt (Belegprinzip). Die Buchungsbelege enthalten Hinweise, die eine Verbindung zu den Eintragungen in den Büchern ermöglichen (§ 36 Abs. 4 GemHKVO).

## 7 Bilanz

### 7.1 Aktiva



Die unter Einbeziehung des Jahresergebnisses ausgeglichene Bilanzsumme beträgt 32.019.541,53 € (Vorjahr: 31.808.009,90 €).

Die Bilanz ist entsprechend den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung aufgestellt worden. In der folgenden Übersicht sind die einzelnen Posten der Aktivseite zusammengefasst.

Aktiva			
	Schlussbilanz 31.12.2010	Eröffnungsbilanz 01.01.2010	Veränderung
	in €	in €	in %
1. Immaterielles Vermögen	816.059,88	870.133,75	-6,21%
2. Sachvermögen	30.889.375,35	30.525.281,71	1,19%
3. Finanzvermögen	103.476,48	195.169,25	-46,98%
4. Liquide Mittel	164.235,50	200.044,49	-17,90%
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	46.394,32	17.380,70	166,93%
<b>Gesamt</b>	<b>32.019.541,53</b>	<b>31.808.009,90</b>	<b>0,67%</b>

Das Gesamtvermögen ist um rd. 211.530 € bzw. rd. 0,67 % gestiegen.

Die Vermögensveränderung hat sich im Wesentlichen durch einen höheren Bestand an Sachvermögen (+364.094 €) ergeben.

Die immateriellen Vermögensgegenstände, die Sach- und Finanzanlagen wurden zu Anschaffungs- und Herstellungswerten bewertet.

Das Anlagevermögen der Gemeinde Hinte wird zum Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres 2010 korrekt ausgewiesen. Der Bestand der Forderungen zum Jahresende mit der Veränderung gegenüber dem Vorjahr kann der Aufstellung des Kapitels „Anhang - Forderungsübersicht“ entnommen werden.

### 7.1.1 Immaterielles Vermögen

Das immaterielle Vermögen umfasst rd. 2,55 % (EÖB 2,74 %) der Bilanzsumme der Gemeinde Hinte.

Die Bilanzposition hat sich wie folgt entwickelt:

Bilanzwerte	31.12.2010 in €	01.01.2010 in €	Veränderung in €
Lizenzen	53.794,09	61.978,77	-8.184,68
Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	456.473,03	480.519,88	-24.046,85
Aktivierter Umstellungsaufwand	305.792,76	327.635,10	-21.842,34
<b>Immaterielles Vermögen</b>	<b>816.059,88</b>	<b>870.133,75</b>	<b>-54.073,87</b>

Das immaterielle Vermögen ist zu Anschaffungswerten, vermindert um planmäßige Abschreibungen bewertet. Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung. Die fortgeführten Buchwerte stimmen mit der Anlagenübersicht überein.

#### 7.1.1.1 Lizenzen

Bestand 01.01.2010 in €	Zugänge in €	Abgänge in €	Umbuchung in €	AfA in €	Endbestand 31.12.2010 in €
61.978,77	600,00	0,00	0,00	8.784,68	53.794,09

Im Jahr 2010 verringerte sich der Bilanzposten von 61.978,77 € auf 53.794,09 €, da den Abschreibungen über 8.784,68 € lediglich ein Zugang in Höhe von 600 € für die Anschaffung eines Rechnungsabgrenzungsmoduls für die im Finanzwesen eingesetzte Software "new system kommunal" der Firma INFOMA gegenüberstand. Die Rechnung wurde eingesehen.

#### 7.1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse

Bestand 01.01.2010 in €	Zugänge in €	Abgänge in €	Umbuchung in €	AfA in €	Endbestand 31.12.2010 in €
480.519,88	3.574,45	0,00	0,00	27.621,30	456.473,03