Anlage zur Niederschrift HA 25.11.14
zum TOP 13

Bitterfeld-Wolfen

1. Ergänzung zur
Jahresrechnung 2010

1. Ergänzung

zur Jahresrechnung 2010

Umgliederung der Bilanzposition "Eigenkapital"

Sachlage:

Seit der Erstellung der Eröffnungsbilanz im Jahre 2008 bestanden rechnermäßig Probleme bei der Bebuchung der Einzelpositionen des Eigenkapitals.
Auf Grund der bereits fertiggestellten Jahresabschlüsse sind nunmehr rückwirkende Eingriffe auf das Buchungsgeschehen nicht mehr möglich.

Entsprechend der gesetzlich vorgeschriebenen Struktur gemäß § 46 (4) Pkt. 1 GemHVO Doppik ab 2010 wurde nachfolgende Ergänzung erstellt, die sich im Rahmen der Vereinheitlichung des Eigenkapitalnachweises auf die Haushaltsjahre 2008 bis 2010 bezieht.

Grundproblem ist die richtige Darstellung der Position *Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses* .
Eine solche Rücklage konnte bisher nur im Ergebnis des Jahresabschlusses 2008 gebildet werden und wird im Jahresabschluss 2009 nunmehr ordnungsgemäß als *Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses* nachgewiesen.
Im Jahr 2010 erfolgte daraufhin die notwendige Auflösung zugunsten des entstandenen Fehlbetrages 2009, sodass im Jahresabschluss 2010 unter der Position *Ergebnis Vorjahr* lediglich noch ein Defizit in Höhe von 4.814.542,35 € verblieben ist.

Die Ergänzung hat keinen Einfluss auf das Ergebnis der Jahresrechnung 2010, sondern stellt lediglich eine buchungsmäßige Klarstellung dar.

Vorbehaltlich der buchungsmäßigen Umsetzung bleibt diese Ergebnisaufteilung verbindlich für alle aktuellen Jahresabschlüsse.

Damit ist auch eine einheitliche Vergleichsebene hergestellt.

	in €	Stand zum 31.12.2007	Stand zum 31.12.2008	Stand zum 31.12.2009	Stand zum 31.12.2010
A.	**Eigenkapital (Summe I - IV)**	**78.523.933,40**	**91.637.213,99**	**69.907.560,00**	**49.476.715,51**
I.	Rücklagen (Summe a - c)	78.520.407,94	74.282.806,62	91.360.434,37	77.596.175,12
a)	Rücklage aus Eröffnungsbilanz	78.520.407,94	74.282.806,62	74.403.006,66	77.596.175,12
b)	*Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses*	**0,00**	**0,00**	**16.647.030,53**	**0,00**
c)	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	310.397,18	0,00
II.	Sonderrücklagen	3.525,46	396.979,66	319.095,69	273.422,69
III.	Fehlbetragsvortrag	0,00	0,00	0,00	-4.814.542,35
IV.	Jahresergebnis	0,00	16.957.427,71	-21.771.970,06	-23.578.339,95