

Teilergebnisrechnung 2012

Budget: 43

Stadtentwicklung

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis		Ergebnis		Ermächti- gungsüber- tragung
	2011	Fortge- schriebener Ansatz	2012	Plan/Ist- Vergleich	
		2012		2012	
in EUR					
	1	2	3	4	5
I. Laufende Verwaltungstätigkeit					
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	64.114,70	22.600,00	18.641,89	-3.958,11
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.351,47	500,00	1.278,55	778,55
05	+ privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	73.645,45	57.000,00	63.743,60	6.743,60
06	+ sonstige ordentliche Erträge	1.969.422,63	1.950.000,00	1.945.280,17	-4.719,83
07	+ Finanzerträge	953.814,87	1.125.000,00	953.814,87	-171.185,13
08	+/- aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
09	= Ordentliche Erträge	3.062.349,12	3.155.100,00	2.982.759,08	-172.340,92
10	Personalaufwendungen	-711.035,73	-815.300,00	-751.917,61	63.382,39
11	+ Versorgungsaufwendungen	-160,00	-200,00	-168,00	32,00
12	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-502.382,37	-592.300,00	-478.688,74	113.611,26
13	+ Transferaufwendungen	-1.562.995,50	-3.130.200,00	-1.776.977,04	1.353.222,96
14	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	-155.780,59	-657.300,00	-200.287,27	457.012,73
15	+ Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	+ bilanzielle Abschreibungen	-149,56	-100,00	-149,57	-49,57
17	= Ordentliche Aufwendungen	-2.932.503,75	-5.195.400,00	-3.208.188,23	1.987.211,77
18	= Ordentliches Ergebnis	129.845,37	-2.040.300,00	-225.429,15	1.814.870,85
II. Außerordentliche Verwaltungstätigkeit					
19	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00
22	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	129.845,37	-2.040.300,00	-225.429,15	1.814.870,85
23	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-2.237,09	-9.100,00	-2.243,79	6.856,21
25	= Ergebnis	127.608,28	-2.049.400,00	-227.672,94	1.821.727,06

Teilfinanzrechnung 2012**Teil A. Zahlungsnachweis**

Budget: 43

Stadtentwicklung

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Plan/Ist-Vergleich	Ermächtigungsübertragung	
	2011	2012	2012	2012		
	in EUR					
	1	2	3	4	5	
Investitionstätigkeit						
Einzahlungen						
01	Zuwendungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+ Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	+ Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	7.500,00	7.500,00	0,00
05	+ Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	+ Beiträge und ähnliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	7.500,00	7.500,00	0,00
Auszahlungen						
09	Zuwendungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	+ Erwerb von Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	+ Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	+ Erwerb von Finanzanlagen	0,00	-42.300,00	0,00	42.300,00	0,00
13	+ Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	-42.300,00	0,00	42.300,00	0,00
16	= Saldo Investitionstätigkeit	0,00	-42.300,00	7.500,00	49.800,00	0,00

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

Budget: 43

Stadtentwicklung

Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	Ergebnis	Fortgeschrie- bener Ansatz	Ergebnis	Plan/Ist- Vergleich	Ermächti- gungsüber- tragung
	2011	2012	2012	2012	
	in EUR				
	1	2	3	4	5
Maßnahme: 11140000					
Beteiligungen					
Investitionstätigkeit Einzahlungen -----					
aus Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	7.500,00	7.500,00	0,00
aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe der investiven Einzahlungen	0,00	0,00	7.500,00	7.500,00	0,00
Auszahlungen -----					
für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	-42.300,00	0,00	42.300,00	0,00
von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe der investiven Auszahlungen	0,00	-42.300,00	0,00	42.300,00	0,00
Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	0,00	-42.300,00	7.500,00	49.800,00	0,00

Teilergebnisrechnung 2012

Budget: 90

Zentrale Finanzen

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz	Ergebnis	Plan/Ist- Vergleich	Ermächti- gungsüber- tragung	
	2011	2012	2012	2012		
	in EUR					
	1	2	3	4	5	
I. Laufende Verwaltungstätigkeit						
01	Steuern und ähnliche Abgaben	31.656.135,14	37.140.500,00	37.555.408,77	414.908,77	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.281.826,00	4.501.100,00	10.436.139,00	5.935.039,00	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	634.397,97	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	+ privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.970,48	6.200,00	3.064,60	-3.135,40	0,00
06	+ sonstige ordentliche Erträge	94.554,55	85.400,00	96.738,43	11.338,43	0,00
07	+ Finanzerträge	359.952,88	292.647,77	508.738,69	216.090,92	0,00
08	+/- aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	= Ordentliche Erträge	35.030.837,02	42.025.847,77	48.600.089,49	6.574.241,72	0,00
10	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.195,32	-5.300,00	-3.081,63	2.218,37	0,00
13	+ Transferaufwendungen	-25.327.711,47	-20.682.634,28	-20.643.470,77	39.163,51	0,00
14	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	-11.069,10	-10.213,49	-18.078,30	-7.864,81	0,00
15	+ Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-2.142.423,16	-3.743.500,00	-2.055.324,46	1.688.175,54	0,00
16	+ bilanzielle Abschreibungen	-8.505,84	-2.500,00	-8.505,84	-6.005,84	0,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	-27.492.904,89	-24.444.147,77	-22.728.461,00	1.715.686,77	0,00
18	= Ordentliches Ergebnis	7.537.932,13	17.581.700,00	25.871.628,49	8.289.928,49	0,00
II. Außerordentliche Verwaltungstätigkeit						
19	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	7.537.932,13	17.581.700,00	25.871.628,49	8.289.928,49	0,00
23	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Ergebnis	7.537.932,13	17.581.700,00	25.871.628,49	8.289.928,49	0,00

Teilfinanzrechnung 2012**Teil A. Zahlungsnachweis**

Budget: 90

Zentrale Finanzen

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschrie- bener Ansatz	Ergebnis	Plan/Ist- Vergleich	Ermächti- gungsüber- tragung	
	2011	2012	2012	2012		
	In EUR					
	1	2	3	4	5	
Investitionstätigkeit						
Einzahlungen						
01	Zuwendungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	1.417.900,00	1.417.408,00	-492,00	0,00
02	+ Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	+ Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	+ Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	+ Beiträge und ähnliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	1.417.900,00	1.417.408,00	-492,00	0,00
Auszahlungen						
09	Zuwendungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	+ Erwerb von Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	+ Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	-500,00	0,00	500,00	0,00
12	+ Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	+ Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	-500,00	0,00	500,00	0,00
16	= Saldo Investitionstätigkeit	0,00	1.417.400,00	1.417.408,00	8,00	0,00

Teilfinanzrechnung 2012

B. Nachweis einzelner Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

Budget: 90

Zentrale Finanzen

Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	Ergebnis	Fortgeschrie- bener Ansatz	Ergebnis	Plan/Ist- Vergleich	Ermächti- gungsüber- tragung
	2011	2012	2012	2012	
	in EUR				
	1	2	3	4	5
Maßnahme: 08220000					
Betriebs- und Geschäftsausstattung (150 bis 1.000 Euro)					
Investitionstätigkeit Einzahlungen -----					
aus Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe der investiven Einzahlungen	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
Auszahlungen -----					
für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	-500,00	0,00	500,00	0,00
für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe der investiven Auszahlungen	0,00	-500,00	0,00	500,00	0,00
Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilfinanzrechnung 2012**B. Nachweis einzelner Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen**

Budget: 90

Zentrale Finanzen

Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	Ergebnis	Fortgeschrie- bener Ansatz	Ergebnis	Plan/Ist- Vergleich	Ermächti- gungsüber- tragung
	2011	2012	2012	2012	
	in EUR				
	1	2	3	4	5
Maßnahme: 23111000					
Sonderposten aus Zuwendungen vom Land					
Investitionstätigkeit Einzahlungen -----					
aus Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	1.417.400,00	1.417.408,00	8,00	0,00
aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe der investiven Einzahlungen	0,00	1.417.400,00	1.417.408,00	8,00	0,00
Auszahlungen -----					
für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe der investiven Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	0,00	1.417.400,00	1.417.408,00	8,00	0,00

Produktabrechnung 2012

(Beträge in Euro)

Bud- get	Produkt	Produktbezeichnung	fortgeschriebener Ansatz 2012	Ergebnis 2012
01	111101	Verwaltungssteuerung / Oberbürgermeisterbereich	-514.000,00	-592.687,37
	111102	Ratsarbeit	-551.188,09	-562.968,02
	111103	Steuerungsunterstützung für den Bürgermeisterbereich	-64.600,00	-60.568,73
	111203	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit	-321.911,91	-300.327,45
	111401	Örtliche Rechnungsprüfung	-347.300,00	-313.980,60
	111506	Bürgerservice	-33.700,00	-10.482,00
	111507	Interessenvertretung der Beschäftigten	-56.300,00	-52.048,95
	281004	Pflege des örtlichen Brauchtums	-350.600,00	-335.638,01
	Gesamt	Oberbürgermeisterbereich	-2.239.600,00	-2.228.701,13
02	111202	Personalangelegenheiten	-684.996,00	-544.649,74
	111204	Allgemeine Rechtsangelegenheiten	-1.239.898,89	-1.214.300,30
	111205	Vergabeangelegenheiten	-141.800,00	-131.929,28
	111206	Arbeits- und Beschäftigungsförderung	-154.000,00	-145.940,49
		Gesamt	Personal / Recht	-2.220.694,89
11	111201	Zentraler Service	-2.834.500,00	-2.551.193,63
	111502	Technikunterstützte Informationsverarbeitung	-563.300,00	-514.226,94
	111504	Verwaltungsarchiv	-257.100,00	-253.689,77
	121201	Wahlen und Statistik	-153.800,00	-125.643,09
		Gesamt	Hauptverwaltung	-3.808.700,00
12	261001	Bereitstellung Kulturhaus	-271.200,00	-701.189,64
	272001	Bereitstellung von Medien und Informationen	-351.700,00	-346.515,04
	281001	Kulturförderung	-68.300,00	-63.268,22
	281002	Förderung von städtischen Veranstaltungen	-250.200,00	-250.342,32
	311901	Sonstige soziale Angelegenheiten	-248.800,00	-234.386,71
	331001	Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege	-20.600,00	-19.637,61
	351501	Wohngeld und sonstige sozialen Hilfen und Leistungen	-250.100,00	-240.779,35
	366001	Förderung von Kindern und der Jugend	-66.700,00	-47.443,42
	575001	Stadt- und Tourismusinformation	-200.100,00	-148.766,57
		Gesamt	Kultur / Soziales	-1.727.700,00
13	211001	Sicherung des Grundschulbetriebes	-2.184.554,26	-2.092.749,21
	365001	Gewährleistung der Kinderbetreuung in Kindereinrichtungen / Verwaltung	-2.124.059,79	-2.070.746,96
	424001	Bereitstellung und Betrieb von Sporthallen und -plätzen / Sportförderung	-1.328.800,00	-1.213.944,59
		Gesamt	Schule / Kita / Sport	-5.637.414,05
20	111301	Haushalt, Jahresrechnung und Berichtswesen	-583.229,00	2.111.046,21
	111302	Kasse und Buchhaltung	-544.900,00	-527.165,45
	111303	Festsetzung und Erhebung der Steuern	-369.500,00	-432.197,78
	111304	Vollstreckung	-308.770,00	-245.102,58
	111307	<i>Finanzcontrolling u. Berichtswesen ab 2012 weggefallen</i>		
		Gesamt	Finanzwesen	-1.806.399,00

Bud- get	Produkt	Produktbezeichnung	fortgeschriebener Ansatz 2012	Ergebnis 2012	
30	122101	Ordnungsbehördliche Angelegenheiten	-407.500,00	-369.146,13	
	122103	Gewerbeangelegenheiten	-297.400,00	-276.505,63	
	122104	Verkehrsangelegenheiten	-819.700,00	-798.749,54	
	122201	Meldeangelegenheiten	-360.400,00	-251.689,24	
	122202	Personenstandswesen	-233.500,00	-164.982,55	
	126001	Brandschutz	-1.698.200,00	-1.717.078,72	
	315401	Wohnungsnotfälle, Obdachlosigkeit und Pflichtbestattungen	-323.500,00	-252.865,43	
	552001	Städtische Leistungen zur Hochwasserprävention	-21.500,00	-22.190,96	
	Gesamt	Ordnung / Bürger	-4.161.700,00	-3.853.208,20	
41	111508	Gebäudemanagement (<i>bis 2011 Budget 42</i>)	-547.107,06	-327.008,20	
	511004	Allgemeine Bauverwaltungsaufgaben	-887.800,00	-795.867,78	
	521003	Bauordnungsrechtliche Verfahren, Aufgaben der Bauordnung und der Bauaufsicht	-230.500,00	-223.667,55	
	538001	Niederschlagswasserbeseitigung	-753.188,90	-745.582,79	
	541001	Sicherung des Verkehrsbetriebes für Straßen, Brücken, Tunnel	-4.594.584,62	-4.678.129,08	
	545001	Reinigung von Straßen, Wegen und Plätzen sowie Winterdienst	-768.696,26	-718.660,96	
		Gesamt	Baumanagement	-7.781.876,84	-7.488.916,36
	42	111501	Grundstücksmanagement	-167.975,61	-1.021.420,25
424002		Bereitstellung und Betrieb von Freibädern	-35.000,00	-28.927,02	
538002		Bereitstellung von öffentlichen Toiletten	-22.400,00	-24.352,34	
551001		Bewirtschaftung und Pflege von öffentlichen Flächen	-2.743.441,91	-2.660.100,01	
551002		Goitzschebewirtschaftung	-213.000,00	-232.446,36	
552002		Öffentliche Gewässer und Grundwasserregulierung	-82.730,39	-159.314,57	
553001		Friedhofs- und Bestattungswesen	-790.175,25	-596.707,70	
		Gesamt	Immobilienmanagement	-4.054.723,16	-4.723.268,25
43	111305	Beteiligungsmanagement	-2.422.000,00	-1.239.526,52	
	511001	Entwicklung von Bauleitplänen und Planung von Sanierungs- und Entwicklungsmaßnahmen	-1.231.200,00	-663.150,80	
	531001	Bereitstellung von Leitungstraßen für die Versorgung (Konzessionen)	1.985.000,00	1.981.331,94	
	571001	Wirtschaftsförderung	-381.200,00	-306.327,56	
		Gesamt	Stadtentwicklung	-2.049.400,00	-227.672,94
90	611001	Steuern	37.140.500,00	37.742.260,61	
	611002	Zuweisungen und Umlagen	-16.022.300,00	-10.017.914,85	
	612001	Sonstige Finanzdienstleistungen	-3.536.500,00	-1.852.717,27	
	612002	Ernst-Thronicke-Stiftung	0,00	0,00	
		Gesamt	Zentrale Finanzen	17.581.700,00	25.871.628,49

Kennzahlen der Stadt Bitterfeld-Wolfen

Monat 13 = geplanter Jahreswert
Monat 33 = tatsächlicher Jahreswert

				Jahr		
				2012		
				13	33	
B	Produkt	Produktname	Kennzahl	Bezeichnung	D	
01	11120.300	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit	11120351	Anzahl Pressetermine	70	75
			11120352	Anzahl der Veröffentlichungen	600	600
			11120353	Anzahl der Ausgaben Amtsblatt (einschließlich Sonderausgaben)	24	25
			11120354	Anzahl der Besucher der Homepage	420.000	420.000
11	11150.200	Technikunterstützte Informationsverarbeitung	11150251	Einführung elektronische Archivierung auf allen Arbeitsplätzen - prozentualer Erfüllungsstand	6	5
			11150252	Einführung von 60 virtuellen Arbeitsplätzen - prozentualer Erfüllungsstand	60	35
			11150253	Virtualisierung von 75 % der vorhandenen Server - prozentualer Erfüllungsstand	40	40
			11150254	Vereinheitlichung der Office Programme auf allen Arbeitsplätzen - prozentualer Erfüllungsstand	70	58
12	26100.100	Bereitstellung Kulturhaus	26100151	Anzahl der öffentlich-kulturellen Veranstaltungen	120	116
			26100152	>Anzahl der Besucher	20.000	22.330
			26100153	Anzahl der städtischen Veranstaltungen	60	70
			26100154	>Anzahl der Besucher	2.500	3.616
			26100155	Anzahl der Nutzungen durch Vereine, Selbsthilfegruppen, und Interessengemeinschaften	800	932
			26100156	>Anzahl der Besucher	20.000	22.239
			26100157	Sonstige Nutzung	100	77
			26100158	>Anzahl der Besucher	8.000	6.864
	27200.100	Bereitstellung von Medien und Informationen (Bibliotheken)	27200151	Buch-und Medienbestand	72.000	74.492
			27200152	Anzahl der Bibliotheken	2	2
			27200153	Anzahl der Benutzer	2.000	2.046
			27200154	Anzahl der Entleihungen	140.000	149.236
	35150.100	Wohngeld und sonstige soziale Hilfen und Leistungen	35150151	Anzahl Wohngeldanträge insgesamt	3.000	3.089
			35150152	Anzahl Wohngeld empfangende Haushalte	1.100	1.896
	36600.100	Förderung von Kindern und der Jugend	36600151	Anzahl Kinder unter 18 Jahren	4.977	4.923
			36600152	Anzahl der Jugendclubs	16	15
			36600153	>davon städtische Jugendclubs	2	2
			36600154	>davon in freier Trägerschaft	14	13
57500.100	Stadt- und Tourismusinformation	57500151	Anzahl der Übernachtungen		44.507	
13	21100.100	Sicherung des Grundschulbetriebes	21100151	Anzahl der Klassen	56	56
			21100152	Anzahl der Schuler	1.095	1.074
			21100153	durchschnittliche Klassenstärke	20	20
			21100154	Anzahl der Grundschulen in städtischer Trägerschaft	6	6
36500.100	Gewährleistung der Kinderbetreuung in Kindereinrichtungen / Verwaltung	36500151	Anzahl der Kindertageseinrichtungen	18	18	
		36500152	>davon städtische Kindertageseinrichtungen	2	2	
		36500153	>davon in freier Trägerschaft	16	16	
		36500154	Kapazität der Kindertageseinrichtungen (Plätze)	1.668	1.700	
		36500155	zu betreuende Kinder in den Einrichtungen	1.372	1.348	
		36500156	Anzahl der städtischen Horte	4	4	
		36500157	Kapazität der Horte (Plätze)	781	781	
		36500158	zu betreuende Kinder in den Horten	689	665	
42400.100	Bereitstellung und Betrieb von Sporthallen und -plätzen /	42400151	Anzahl der städtischen Sporthallen und -plätze	19	19	
		42400152	>davon ausschließlich durch Vereine genutzt	7	9	
		42400153	Anzahl der Sportvereine	49	52	

Kennzahlen der Stadt Bitterfeld-Wolfen

Monat 13 = geplanter Jahreswert
Monat 33 = tatsächlicher Jahreswert

				Jahr	
				2012	
				13	33
B	Produkt	Produktname	Kennzahl	Bezeichnung	D
		Sportförderung	42400154	Anzahl der Gesamtmitglieder	6.700 6.580
30	12210.100	Ordnungsbehördliche Angelegenheiten	12210152	Anzahl illegaler Müllablagerungen	424 366
	12210.300	Gewerbeangelegenheiten	12210351	Anzahl Gewerbebeanmeldungen	120 269
			12210352	Anzahl Gewerbeabmeldungen	120 322
	12210.400	Verkehrsangelegenheiten	12210451	Erlöse aus Verwarn- und Bußgeldern (EUR) - ruhender Verkehr (USK 45610.00001)	110.000 99.974
			12210452	Anzahl der Verwarngeldverfahren - ruhender Verkehr	10.000 7.600
			12210453	Anzahl der Bußgeldverfahren - ruhender Verkehr	200 133
			12210454	Erlöse aus Parkautomaten (USK 43210.00039)	28.000 28.541
			12210455	Anzahl der Parkautomaten	4 4
			12210456	Anzahl der ausgestellten Sondernutzungen	800 900
			12210457	Anzahl der Verkehrsicherungsmaßnahmen	1.200 1.200
			12210458	Erlöse aus Verwarn- und Bußgeldern - Allgemeine Ordnungswidrigkeiten (USK 45610.00002)	20.000 22.000
	12600.100	Brandschutz	12600151	Anzahl der Brandeinsätze	172 163
			12600152	Anzahl der Hilfeleistungen	284 295
			12600153	Gesamteinsatzzeit (h)	9.292 8.227
			12600154	Anzahl der Maßnahmen zum vorbeugenden Brandschutz / Brandsicherheitsschauen	56 102
			12600155	sonstige Einsätze	185 196
	31540.100	Obdachlosigkeit und Pflichtbestattungen	31540151	Anzahl der eingewiesenen Personen in das Obdachlosenasyll	44 48
			31540152	Anzahl der Übernachtungen	716 808
			31540153	Pflichtbestattungen	60 60
41	11150.800	Gebäudemanagement	11150851	Anzahl nicht genutzter bebauter städtischer Grundstücke	20 10
	52100.300	Bauordnungsrechtliche Verfahren, Aufgaben der Bauordnung und der Bauaufsicht	52100351	Anzahl erteilte gemeindliche Einvernehmen	240 200
			52100352	Anzahl Genehmigungsverfahren	26 28
			52100353	Anzahl sanierungsrechtliche Genehmigungen	110 84
42	55100.100	Bewirtschaftung und Pflege von öffentlichen Flächen	55100158	Anzahl der Tiergehege	3 3
			55100159	> davon in städtischer Trägerschaft	1 1
43	11130.500	Beteiligungsmanagement	11130551	Überprüfung Jahreswirtschaftspläne / Bilanzen	22
			11130552	Vor- und Nachbereitung von Gremiensitzungen (Beteiligungen und Stadtrat)	121
			11130553	Erarbeitung des Beteiligungsberichtes	1
	51100.100	Entwicklung von Bauleitplänen und Planung von Sanierungs- und Entwicklungsmaßnahmen	51100151	Bebauungspläne (in Bearbeitung)	29
			51100152	> davon B-Pläne, die über städtischen Haushalt finanziert werden (in Bearbeitung)	5
			51100153	abgeschlossene Verfahren im Jahr (rechtskräftig)	9
			51100154	begonnene Verfahren im Jahr (in Bearbeitung)	5
			51100155	Flächennutzungsplanverfahren (Änderungen)	1
			51100156	Stellungnahmen als TÖB zu Planungen Dritter	29
			51100157	Mitwirkung im Baugenehmigungsverfahren	198
			51100158	Mitwirkung bei der Ausübung des Vorkaufsrechtes	209
			51100159	Hausnummernvergabe	300
			51100160	Gremienbeteiligungen	60
			51100161	Baugesuchsrunden	48
			51100162	Planungsrechtliche Auskünfte (kostenpflichtig)	39

Kennzahlen der Stadt Bitterfeld-Wolfen

Monat 13 = geplanter Jahreswert
 Monat 33 = tatsächlicher Jahreswert

					Jahr		2012
					Monat	13	33
B	Produkt	Produktname	Kennzahl	Bezeichnung	D		
	53100.100	Bereitstellung von Leitungstrassen für die Versorgung (Konzessionen)	53100151	Anzahl Konzessionsverträge			17
	57100.100	Wirtschaftsförderung	57100151	Akquisition Industrie und Gewerbe/ Handel			40
			57100152	Bestandspflege Industrie und Gewerbe/ Handel			280
			57100153	Durchführung/ Begleitung von Marketingmaßnahmen			10
			57100154	Arbeitslosendichte in %			12
			57100155	Anzahl gemeldeter Betriebe			2.723
90	61100.100	Steuern	61100151	Einwohnerzahl gem. Statistischem Landesamt zum 31.12. des VJ analog Planung	45.171		45.171
			61100152	Gesamtsteueraufkommen je EW (EUR)	822		839
	61100.200	Zuweisungen und Umlagen	61100251	Zuweisungen je EW (EUR)	100		101
			61100252	Umlagen je EW (EUR)	456		455
	61200.100	Sonstige Finanzdienstleistungen	61200151	Verbindlichkeiten Investitionskredite je EW (EUR) 31.12.PJ	630		630
			61200152	Verbindlichkeiten Liquiditätskredite je EW (EUR) 31.12.PJ	1.882		1.483

Bilanz

Bilanz Aktiva 2012

Bezeichnung		Stand zum	Stand zum	Differenz
		01.01.2012	31.12.2012	
		in EUR		
A 1	1. Anlagevermögen	202.763.906,01	195.258.455,72	-7.505.450,29
A 2	1.1 Immaterielles Vermögen	46.262,08	27.006,80	-19.255,28
	1.1.1 Software und Lizenzen	46.262,08	27.006,80	-19.255,28
	1.1.2 Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00
A 3	1.2 Sachanlagevermögen	182.056.844,51	174.410.959,38	-7.645.885,13
A 4	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	30.247.426,77	28.709.823,56	-1.537.603,21
A 5	1.2.1.1 Grünflächen	11.983.773,58	10.626.292,43	-1.357.481,15
A 6	1.2.1.2 Ackerland	1.109.246,71	1.205.741,26	96.494,55
A 7	1.2.1.3 Wald, Forsten	213.202,64	244.560,07	31.357,43
A 8	1.2.1.4 Sonderflächen	339.762,65	341.780,59	2.017,94
	1.2.1.5 Sonstige unbebaute Grundstücke	16.601.441,19	16.291.449,21	-309.991,98
A 9	1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	53.449.673,08	54.178.598,63	728.925,55
A 10	1.2.2.1 Wohnbauten	9.042.420,86	9.022.140,43	-20.280,43
A 11	1.2.2.2 Schulen und Kindertageseinrichtungen	18.799.248,57	19.426.369,50	627.120,93
A 12	1.2.2.3 Kultur-, Sport- und Gartenanlagen	16.710.372,48	17.026.211,38	315.838,90
A 13	1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und andere Betriebsgebäude	8.897.631,17	8.703.877,32	-193.753,85
A 14	1.2.3 Infrastrukturvermögen	78.262.947,61	73.992.898,77	-4.270.048,84
A 15	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	13.293.814,08	13.592.157,32	298.343,24
A 16	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	5.282.947,30	5.246.951,95	-35.995,35
A 18	1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	5.789.114,04	5.699.213,20	-89.900,84
A 19	1.2.3.4 Straßen, Wege, Plätze und sonstige Anlagen	51.604.694,89	48.749.270,22	-2.855.424,67
A 20	1.2.3.5 Wasserbauliche Anlagen	2.292.377,30	705.306,08	-1.587.071,22
A 21	1.2.3.8 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00	0,00
A 22	1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	45.605,02	44.338,21	-1.266,81
A 23	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.354.744,64	2.203.323,98	-151.420,66
A 24	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	785.120,76	705.454,71	-79.666,05
A 25	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.490.231,08	3.526.616,77	36.385,69
A 26	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	13.421.095,55	11.049.904,75	-2.371.190,80
A 27	1.3 Finanzanlagevermögen	20.660.799,42	20.820.489,54	159.690,12

Bilanz Aktiva 2012

Bezeichnung		Stand zum	Stand zum	Differenz
		01.01.2012	31.12.2012	
		in EUR		
A 28	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	16.521.521,21	16.591.221,21	69.700,00
A 29	1.3.2 Beteiligungen	3.024.008,76	3.095.998,88	71.990,12
A 30	1.3.3 Sondervermögen	1.115.269,45	1.133.269,45	18.000,00
A 31	1.3.4 Ausleihungen	0,00	0,00	0,00
A 33	1.3.5 Wertpapiere	0,00	0,00	0,00
A 34	2. Umlaufvermögen	13.354.322,67	6.938.003,28	-6.416.319,39
A 35	2.1 Vorräte	0,00	0,00	0,00
A 39	2.2 Öffentlich-rechtliche Ford. und Ford. aus Transferleistungen	2.753.724,40	1.717.525,93	-1.036.198,47
A 40	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	428.494,73	301.825,45	-126.669,28
	2.2.2 Übrige öffentlich-rechtliche Forderungen	2.325.229,67	1.415.700,48	-909.529,19
	2.3 Sonst. privatrechtl. Ford., sonst. Vermögensgegenstände	152.597,21	795.847,19	643.249,98
	2.3.1 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	152.597,21	795.847,19	643.249,98
	2.3.2 Übrige privatrechtliche Forderungen	0,00	0,00	0,00
A 48	2.4 Liquide Mittel	10.448.001,06	4.424.630,16	-6.023.370,90
	2.4.1 Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten	10.113.814,55	4.056.503,22	-6.057.311,33
	2.4.2 Sonstige Einlagen	321.948,65	329.715,98	7.767,33
	2.4.3 Bargeld	12.237,86	38.410,96	26.173,10
A 49	3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	99.598,28	265.793,10	166.194,82
	4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
A 52	Bilanzsumme	216.217.826,96	202.462.252,10	-13.755.574,86

Bilanz Passiva 2012

Bezeichnung		Stand zum	Stand zum	Differenz
		01.01.2012	31.12.2012	
		in EUR		
P 1	A. Eigenkapital	27.472.959,31	25.397.850,77	-2.075.108,54
P 2	I. Rücklagen	77.650.068,05	80.228.153,23	2.578.085,18
P 2	a) Rücklage aus Eröffnungsbilanz	77.650.068,05	80.219.868,55	2.569.800,50
	b) Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00
P 2	bb) Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses Thronicke Stiftung	0,00	8.284,68	8.284,68
P 2	c) Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00
P 3	II. Sonderrücklagen	244.640,02	246.347,17	1.707,15
P 4	III. Fehlbetragsvortrag	-28.392.882,30	-50.421.748,76	-22.028.866,46
P 5	IV. Jahresergebnis	-22.028.866,46	-4.654.900,87	17.373.965,59
P 6	B. Sonderposten	71.203.750,27	70.990.253,09	-213.497,18
P 7	I. Sonderposten aus Zuwendungen	64.371.837,47	64.555.125,26	183.287,79
P 8	II. Sonderposten aus Beiträgen	5.860.390,00	5.464.856,48	-395.533,52
P 9	III. Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00
P 10	IV. Sonstige Sonderposten	971.522,80	970.271,35	-1.251,45
P 11	C. Rückstellungen	12.890.884,50	4.647.737,62	-8.243.146,88
P 12	I. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00
P 13	II. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Deponien	0,00	0,00	0,00
	III. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00
P 14	IV. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	0,00	54.362,60	54.362,60
P 15	V. Sonstige Rückstellungen	12.890.884,50	4.593.375,02	-8.297.509,48
P 16	D. Verbindlichkeiten	104.614.801,89	101.405.662,07	-3.209.139,82
P 17	I. Anleihen	0,00	0,00	0,00
P 18	II. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	30.753.154,44	28.472.458,65	-2.280.695,79
P 19	1. vom Bund	0,00	0,00	0,00
P 20	2. vom Land	0,00	0,00	0,00
	3. von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	0,00	0,00
	4. von Zweckverbänden	0,00	0,00	0,00
	5. vom öffentlichen Bereich,	0,00	0,00	0,00
P 22	6. von verbundenen Unternehmen, von Beteiligungen, von Sondervermögen,	0,00	0,00	0,00

Bilanz Passiva 2012

Bezeichnung		Stand zum	Stand zum	Differenz
		01.01.2012	31.12.2012	
		in EUR		
P 23	7. von öffentlichen Sonderrechnungen	20.716.394,56	0,00	-20.716.394,56
	8. vom privaten Kreditmarkt	10.036.759,88	28.472.458,65	18.435.698,77
	9. vom sonstigen inländischen Bereich	0,00	0,00	0,00
	III. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	69.000.000,00	67.000.000,00	-2.000.000,00
P 26	IV. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen	0,00	0,00	0,00
P 28	V. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.142,85	5.142,85	0,00
P 29	VI. Sonstige Verbindlichkeiten	4.856.504,60	5.928.060,57	1.071.555,97
P 30	E. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	35.430,99	20.748,55	-14.682,44
P 31	Bilanzsumme	216.217.826,96	202.462.252,10	-13.755.574,86

Anpassung der Eigenkapitalstruktur gemäß § 46 (4) Pkt. 1 KomHVO

in Vorjahren umgesetzte Struktur (Druckdokument)

	01.01.2012	31.12.2012
A. Eigenkapital	27.472.959,31	25.397.850,77
I. Rücklagen	77.650.068,05	80.228.153,23
a) Rücklage aus Eröffnungsbilanz	77.650.068,05	80.219.868,55
b) Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
bb) Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses Thronicke-Stiftung	0,00	8.284,68
c) Rücklage aus Überschüssen des ausserordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
II. Sonderrücklagen	244.640,02	246.347,17
III. Fehlbetragsvortrag	-28.392.882,30	-50.421.748,76
IV. Jahresergebnis	-22.028.866,46	-4.654.900,87

Struktur gem. § 46 (4) Pkt. 1 KomHVO (AB-DATA aktuell)

	01.01.2012	31.12.2012
1. Eigenkapital	27.472.959,31	25.397.850,77
1.1. Rücklagen	77.650.068,05	80.228.153,23
1.1.1. Rücklage aus Eröffnungsbilanz	77.650.068,05	80.228.153,23
1.1.2. Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
1.1.3. Rücklage aus Überschüssen des ausserordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
1.2. Sonderrücklagen	244.640,02	246.347,17
1.3. Fehlbetragsvortrag	-28.392.882,30	-50.421.748,76
1.4. Jahresergebnis	-22.028.866,46	-4.654.900,87

Erläuterung:

1. erforderliche Anpassung nach § 46 (4) Pkt. 1 KomHVO
2. Rücknahme einer nicht zwingend vorgeschriebenen Unterposition
3. summarische Veränderungen ergeben sich nicht

Technisch bedingt ist die Überschreibung der Vorjahre bis hin zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz (01.01.2008).

Nachrichtlich anzugeben:

Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten

hier: **Bürgschaften der Stadt Bitterfeld-Wolfen**

Beteiligung/ Gesellschaft	Kreditnennbetrag	davon städtisch verbürgt, Stand 31.12.2012
Wohnungs- und Baugesellschaft Wolfen mbH (WBG)	23.903.751,00 €	11.523.798,00 €
Technologie- und Gründerzentrum Bitterfeld-Wolfen GmbH (TGZ)	4.049.648,70 €	357.482,21 €
gesamt	27.953.399,70 €	11.881.280,21 €

Die durch die WBG gehaltenen Kredite betreffen:

- mit einem Kreditnennbetrag in Höhe von **15,0 Mio. EUR** Altschuldendarlehen mit Aufnahme auf der Grundlage eines Stadtratsbeschlusses der Stadt Wolfen vom 02.05.1995,
- mit einem Kreditnennbetrag in Höhe von **7,9 Mio. EUR** Sanierungsdarlehen mit Aufnahme auf der Grundlage eines Stadtratsbeschlusses der Stadt Wolfen vom 30.01.1997 und
- mit einem Betrag in Höhe von **1 Mio. EUR** einen Überziehungskredit mit Aufnahme auf der Grundlage eines Beschlusses der Stadtverordnetenversammlung Wolfen vom 16.03.1991.

Die Kreditaufnahmen durch die TGZ erfolgten auf der Grundlage eines Stadtratsbeschlusses vom 09.03.2000 im Wesentlichen zur Gebäudesanierung und zur Finanzierung von Projekten.

ANHANG

Erläuterungen
zur
Ergebnis- und
Finanzrechnung

Erläuterungen zu Ergebnis- und Finanzrechnung

§ 41 II KomHVO:

„In der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Vermögensrechnung ist zu jedem Posten der entsprechende Betrag des vorhergehenden Haushaltsjahres anzugeben. Erhebliche Unterschiede sind im Anhang zu erläutern.“

Das abzurechnende Haushaltsjahr 2012 ist auf doppischer Grundlage erfolgt. Erhebliche Unterschiede sind, soweit sie nicht im Rechenschaftsbericht erläutert wurden, nicht vorhanden.

Erläuterungen
gem.
§ 47 KomHVO

Erläuterungen gem. § 47 KomHVO

Die Vorschrift verweist auf die von § 41 Abs. 1 - 4 Kommunalhaushaltsverordnung geforderten Informationen. Dabei handelt es sich um folgende Übersichten, die im Anhang enthalten sind:

- § 49 Abs. 1 KomHVO Übersicht über das Anlagevermögen,
- § 49 Abs. 2 KomHVO Übersicht über die Forderungen,
- § 49 Abs. 3 KomHVO Übersicht über die Verbindlichkeiten,
- § 49 Abs. 4 KomHVO Übersicht über die zu übertragenden Haushaltsermächtigungen
und
Übersicht über die zu übertragenden Verpflichtungsermächtigungen.

Folgende weitere Erläuterungen sind gem. § 47 Kommunalhaushaltsverordnung LSA Doppik zu geben:

1. Angewendete Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden,
2. Abweichungen von bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden,
3. Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in Herstellungskosten,
4. Begründung im Einzelfall, wenn eine andere als die lineare Abschreibungsmethode angewendet wird,
5. Veränderungen der ursprünglich angenommenen Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen,
6. Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können,
7. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen,
8. Haftungsverhältnisse, die nicht in der Bilanz auszuweisen sind,
9. die Liquiditätsreserven und deren Gegenüberstellung zu den Liquiditätskrediten,
10. die durchschnittliche Zahl der während des Haushaltsjahres beschäftigten Beamten und Arbeitnehmer.

Anhang – Erläuterungen gemäß § 47 KomHVO

1. Angewendete Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

1.1. Bilanzierungsmethoden

Die Bilanzierungs- und Ansatzmethoden für den Jahresabschluss ergeben sich aus § 46 KomHVO, der den Aufbau der Bilanz vorschreibt, sowie aus § 34 KomHVO, der vornehmlich das Vollständigkeitsgebot und das Verrechnungsverbot regelt.

1.2. Bewertungsmethoden

1.2.1. Bewertungsgrundsätze

Für die Bewertung des Vermögens und der Schulden sind der Abschnitt 8 (§§ 34 bis 40) der KomHVO und die Bewertungsrichtlinie (BewertRL) angewandt worden.

Die Bewertung ist nach dem 4. Abschnitt der BewertRL (insbesondere Pkt. 4.1 a) grundsätzlich mit den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten erfolgt. Demnach sind die historischen Anschaffungskosten oder Herstellungskosten um die planmäßigen Abschreibungen bis zum 31. Dez. 2012 zu mindern.

Die planmäßigen Abschreibungen sind auf der Grundlage der standardisierten Nutzungsdauern lt. Anlage 1 der BewertRL durchgeführt worden.

Auf Bewertungsvereinfachungen gem. Pkt. 4.2.1 BewertRL in Form von sog. Festwerten für gleichartige Gegenstände des Vorratsvermögens bzw. die modifizierte Durchschnittsbewertung für Wirtschaftsgüter gem. Pkt. 4.2.3 BewertRL, die von nachrangiger Bedeutung sind, wird grundsätzlich verzichtet. Im Regelfall wird nach dem Grundsatz der Einzelveranschlagung verfahren.

1.2.2. Bewertung der einzelnen Bilanzpostengruppen

Einleitend soll erläutert werden, dass die Stadt Bitterfeld-Wolfen gemäß den Festlegungen der Dienstanweisung Nr. 29 – Bewertungs- und Aktivierungsrichtlinie – bilanziert. Diese Dienstanweisung wurde am 03. Dez. 2014 vom Stadtrat der Stadt Bitterfeld-Wolfen beschlossen und regelt die Prämissen der Bewertung und Bilanzierung.

Die angewandten Bilanzierungsmethoden werden daher an dieser Stelle nur in Kürze erwähnt und sind jederzeit in der Dienstanweisung nachlesbar.

AKTIVSEITE:

1. Anlagevermögen

Vermögensgegenstände des Anlagevermögens sind gem. § 38 KomHVO i.V.m. Pkt. 4.1 a) BewertRL nach dem Anschaffungskostenprinzip zu bewerten.

Die Anlagenübersicht (ab Seite 226 dieses Dokumentes) gibt genauen Aufschluss über die Entwicklung des Anlagevermögens. Es werden die Bestände zu Beginn des Haushaltsjahres 2012, Zu- und Abgänge, die Abschreibungsbeträge und die Bestände zum Jahresende gezeigt.

Beinhaltet sind ebenfalls Umsetzungen von Prüfvermerken des FB Rechnungsprüfung sowie Berichtigungen zur Eröffnungsbilanz zum 01.01.2008.

Bei dem „Altbestand“ an immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Vermögensgegenstände, die mit den historischen Anschaffungskosten bewertet wurden. Gemindert wurde dieser Ansatz um die bis 31. Dez. 2012 kumulierten Abschreibungen bei einer planmäßigen Nutzungsdauer von 3 bzw. 4 Jahren (OT Wolfen).

Neuanschaffungen nach dem Eröffnungsbilanzstichtag 01. Jan. 2008 werden generell mit den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten aktiviert und über einen einheitlichen Zeitraum von 3 Jahren abgeschrieben.

Bewertungsunterschiede, wie genannt, bestehen nur innerhalb des Altvermögens und sind aufgrund der Abschreibung innerhalb des Jahres 2012 nicht mehr existent, da abgeschrieben. Somit verbleibt für diese „Altbestände“ lediglich der Restbuchwert von 1 € im Bestand des Anlagevermögens.

Bei neu anzuschaffender DV-Software wird gemäß Dienstanweisung Nr. 29 (Bewertungs- und Aktivierungsrichtlinie der Stadt Bitterfeld-Wolfen) ab sofort durch den SB EDV ein entsprechender Vermerk zur Klassifizierung der Softwareart auf Rechnung bzw. Erfassungsbogen angebracht.

Somit wird die Eingruppierung in Standard- bzw. Spezialsoftware vom zuständigen Sachbereich fachgerecht vorgenommen. Eine dementsprechende Abschreibung wird ermittelt.

Für vor dem 01. Jan. 1991 angeschaffte unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte erfolgte die Fortschreibung der gem. Pkt. 5.2 BewertRL angesetzten Hilfswerte, die als fiktive Anschaffungs- und Herstellungskosten verwendet wurden. Alle neu anzuschaffenden unbebauten Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte werden mit ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten aktiviert.

Im Falle der kommunal genutzten Grundstücke wurden auch weiterhin gem. Pkt. 5.2 b) nur 30 % des Bodenrichtwertes angesetzt.

Für alle die Gebäude, die mittels NHK 2000 eine Bewertung erfuhren, wurde diese fortgeführt, gemindert um die kumulierten Abschreibungen.

Für neu angeschaffte / neu errichtete Gebäude erfolgte die Bewertung nach dem Anschaffungs- / Herstellungskostenprinzip.

Bis zum Jahresabschluss 2012 wurde folgendermaßen verfahren:
Die Abrisskosten werden dem neuen Gebäude zugeschrieben.

Ab dem Jahresabschluss 2013 wird folgende veränderte Verfahrensweise umgesetzt:

Die Kosten für den Abriss eines Gebäudes, das sich seit 20 Jahren im Bestand der Stadt Bitterfeld-Wolfen befindet, stellen außerplanmäßigen Aufwand dar, auch wenn an dessen Stelle ein neues Gebäude errichtet wird. Die Abrisskosten sind somit nicht dem neuen Gebäude zuzuschreiben.

Gebäude, die keine Restnutzungsdauer aufweisen, werden auch weiterhin gem. Pkt. 5.6 BewertRL mit einem Erinnerungswert von 1 EUR berücksichtigt.

Das Infrastrukturvermögen beinhaltet neben dem jeweiligen Grund und Boden die darauf befindlichen Bauten wie Kanalisation, Straßenaufbauten mit ihren Verkehrsleitanlagen (Ampeln), Ver- und Entsorgungseinrichtungen wie Kläranlagen, Leitungen etc. Hierzu zählen auch etwaige Parkplätze, die diesen Liegenschaften zuzuordnen sind und somit zu den jeweiligen Außenanlagen gehören.

Gem. 5.3 g) BewertRL wird für Straßengrundstücke im städtischen Bereich ein pauschaler Wert von 5 €/m² angesetzt.

Die Vermögensgegenstände der Kanalisation wurden auch weiterhin, wie der Straßenbelag, grundsätzlich mit den fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet.

Die seit Jahren in Kritik stehende Bilanzierung der Niederschlagswasserkanäle und die Frage nach dem wirtschaftlichen Eigentümer dieser Anlagen ist bis zum heutigen Tage nicht abschließend beantwortet.

Der Landesrechnungshof, der zeitgleich wie bei der Stadt Bitterfeld-Wolfen eine Prüfung beim AZV durchführte, beabsichtigt im noch nicht vorliegenden Prüfbericht des AZV eine eindeutige Regelung für die in Vorjahren durchgeführte Kostenteilungsvereinbarung zwischen AZV und Stadt Bitterfeld-Wolfen zu

formulieren. Daher verbleibt diese Position bis zum Vorliegen der Regelung unverändert im Anlagevermögen.

Die Brücken und Tunnel wurden, wie in Vorjahren, gemäß Pkt. 5.5 Abs. 2 BewertRL LSA mit Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet.

Es wurde in 2012 lediglich eine Brücke aus der Anlage im Bau heraus aktiviert. Dies erfolgte mit Anschaffungs- / Herstellungskosten. Vermögensverändernd wirkte sich weiterhin lediglich eine Umbuchung aus. Ansonsten wurde vom Konto 04210 ausschließlich lineare Abschreibung gebucht, da in der Stadt Bitterfeld-Wolfen seltener Investitionen dieser Art durchgeführt werden.

Straßen und Plätze sind grundsätzlich mit Anschaffungs- oder Herstellungskosten zu bewerten. Eine Straße kann als Einheit (insgesamt) bewertet werden bzw. unterteilt in Bauabschnitte entsprechend ihrer Fertigstellung. Sie wird sodann über die einheitliche Nutzungsdauer von 23 Jahren abgeschrieben. Wege werden in der Stadt Bitterfeld-Wolfen gem. Kontenrahmenplan LSA der 042 zugeordnet, da dies treffender angesehen wird als die Zuordnung gem. BewertRL LSA zur Kontenklasse 02/03. Die Nutzungsdauer wurde anhand der Ermittlung der durchschnittlichen Nutzungsdauerspanne festgelegt und beträgt 23 Jahre.

Die Bewertung der Geleisteten Anzahlungen, Anlagen im Bau ist zu den bis zum Abschlussstichtag aufgewendeten Herstellungskosten erfolgt. Werthaltigste Anlagen im Bau im Jahr 2012 waren:

	<u>Wertzuwachs in 2012</u>
• Verlängerte Wiesenstraße bis Parkstraße – Erschließung Bitterfeld-Süd 1. BA – OT BTF	3.116.703,84
• Ersatzneubau Kindertagesstätte OT BTF	938.099,38
• Aufwertung – Innenstadt, Ausbau W.-Rathenau-Str. OT Bitterfeld	355.814,12
• B100 Brehnaer Straße (1.BA Kreuzeck bis Brehnaer Str.) OT BTF	204.713,73

Diese Maßnahmen wurden teilweise erst im Jahr 2012 begonnen, sind noch nicht abgeschlossen.

Grundsätzlich ermittelt sich eine „Anlage im Bau“ anhand aufsummierter Rechnungsbeträge. Anlagen im Bau werden nicht planmäßig abgeschrieben, da eine Aufwandsverrechnung vor Beginn der Nutzung nicht zulässig ist.

Besonderheit: Wurde an einem städtischen Gebäude eine grundhafte Sanierung vorgenommen (mindestens 3 Gewerke ausgeführt), führt dies nicht zu einem neu zu veranlagenden Wirtschaftsgut und einer separaten Aktivierung zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten, sondern zu einer Nutzungsdauerverlängerung um 20 Jahre.

Nach Beendigung/Fertigstellung werden diese Maßnahmen vollständig in die entsprechenden Bilanzpositionen umgebucht.

Die Wertermittlung der Finanzanlagen ist landesspezifisch für Sachsen-Anhalt mit einem Vorrang der Anschaffungskosten vor dem Zeitwert erfolgt und fortgeführt.

Zum Finanzanlagevermögen zählen:

Anteile an verbundenen Unternehmen,
Beteiligungen,
Sondervermögen.

Bestandsveränderungen traten im Jahr 2012 in allen genannten Positionen des Finanzanlagevermögens auf.

• Anteile an verbundenen Unternehmen: Sonstige Anteilsrechte	69.700,-	Umsortierung BQP + TGZ aus „Beteiligungen“ in „Anteile an verbundenen Unternehmen“
• Beteiligungen: Sonstige Anteilsrechte	- 7.500,-	Anteilsverkauf stadtgehaltener EWN Anteile an IPG
• Beteiligungen: Sonstige Anteilsrechte	74.595,06	Anteilserhöhung KOWISA um OT Bobbau
• Sondervermögen	18.000,-	Erhöhung Stammeinlage durch Sachanlagen (Grundstück Eigenbetrieb Freizeitforum)

Die Bewertungsmethodik blieb gegenüber den Vorjahren unverändert.

2. Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen ist das Gegenstück zum Anlagevermögen. Es ist das auf der Aktivseite der Bilanz ausgewiesene Vermögen, welches **n i c h t** dazu bestimmt ist, dauerhaft dem Geschäftsbetrieb zu dienen, sondern welches sich kurzfristig umschlägt.

Zum Umlaufvermögen gehören Vorräte, Forderungen, Kassenbestände, Guthaben bei Banken und Kreditinstituten und Schecks.

Das heisst, Vorräte werden kurzfristig verarbeitet oder verbraucht, Forderungen werden bezahlt, Geld wird täglich ausgegeben etc. Im Gegensatz zum Anlagevermögen – abnutzbares Vermögen – unterliegt das Umlaufvermögen keiner planmäßigen Abschreibung.

Vorratsvermögen wird auf Grund der über mehrere Jahre hinweg belegbaren Nachrangigkeit nicht mehr ausgewiesen.

Forderungen wurden zum Nennwert angesetzt.

Als Forderungen bezeichnet man einen Zahlungsanspruch gegenüber einem Dritten. Forderungen sind auf der Aktivseite der Bilanz auszuweisen. Sie werden unterteilt in öffentlich-rechtliche und privatrechtliche Forderungen.

Unter öffentlich-rechtlichen Forderungen fallen in erster Linie Gebühren, Beiträge sowie Steuern.

Im Bereich der Gebührenforderungen handelt es sich u.a. um Elternanteile an den Betriebskosten der Kindertagesstätten und Horte.

Die Position Beitragsforderungen beinhaltet Straßenbaubau- und Erschließungskostenbeiträge.

Unter die privatrechtlichen Forderungen zählen z.B.: Verkaufserlöse, Verpflegungseinnahmen, Einnahmen aus Aufsichtsratsstätigkeit sowie sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte.

Die Steuereinnahmen des Jahres 2012 sind im Vergleich zum Vorjahr im Durchschnitt geringfügig gestiegen.

(in €)	2010	Veränderung	2011	Veränderung	2012
<i>Grundsteuer B</i>	5.093.397,84	-224.494,75	4.868.903,09	+726.045,57	5.594.948,66
<i>Gewerbsteuer</i>	21.466.161,92	-3.583.847,56	17.882.314,36	+4.253.007,90	22.135.322,26
<i>Vergnügungssteuer</i>	170.443,44	-84.327,56	86.115,88	+175.537,30	261.653,18
<i>Hundesteuer</i>	124.066,55	-5.852,88	118.213,67	+ 3.462,38	121.676,05

(in €)

Forderungen müssen lt. § 49 (2) KomHVO geordnet nach Restlaufzeiten in einer Forderungsübersicht dargestellt werden (ab Seite 230).

Sämtliche, hier aufgeführte Forderungen, wurden komplett überarbeitet und werden in der Anlage zum Forderungsspiegel dieses Dokumentes (ab Seite 230) eingehend erläutert.

Der Kassenbestand und die Guthaben bei Kreditinstituten werden zum Nennwert angesetzt.

Die Konten im Bereich der liquiden Mittel sind entsprechend ihren Zahlwegen angelegt.

Nachfolgend aufgeführte Zahlwege führten zum 31.12.2012 folgenden Bestand:

<u>Bezeichnung</u>	<u>Zahlweg</u>	<u>Betrag (in €)</u>
• KSK Anhalt-Bitterfeld	10	956.013,28
• KSK Anhalt-Bitterfeld, Fördermaßnahmen	11	293.512,86
• DKB Bestuhlung, (Stuhlpatenschaften Kulturhaus)	12	39.847,15
• KSK Anhalt-Bitterfeld, Separationsrezeß	18	141.312,03
• KSK Anhalt-Bitterfeld, E.-Thronicke-Stiftung	23	8.642,04
• Hypovereinsbank OT Wolfen	27	25.889,54
• HVB (Festgeld Grundstücke)	28	172.166,99
• DKB	32	599.012,92
• Barkasse Thronicke	34	46,53
• Barkasse OT Wolfen	35	5.234,28
• Barkasse OT Bitterfeld	36	7.629,60
• DKB Zustiftung Thalheim - DKB	42	818.019,56
• Zustiftung Thalheim	43	1.000.000,00
• Wüstenrot Bausparkasse	44	92.515,98
• KSK Anhalt-Bitterfeld, Einnahmen Ordnungsamt	45	2.086,85
• Anlage Stiftungskapital E.-Thronicke-Stiftung	54	237.200,00
• Frankiermaschine	82	18.282,47
• Einzahlungskassen / Zahlstellen	83	7.218,08
		<u>4.424.630,16</u>

3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Bei Aktiven Rechnungsabgrenzungen handelt es sich um Ausgaben, die vor dem 31.12.12 getätigt wurden, aber einen Aufwand in 2013 betreffen. Prädestiniert ist hierfür die Beamtenbesoldung für den Monat Januar des Folgejahres. So ist auch hier dieser Betrag in Höhe von 60.377,36 € die werthaltigste Position der aktiven Rechnungsabgrenzung.

Entgegen dem Jahr 2010 wurde bereits beginnend im Jahr 2011 und fortführend für 2012 die Erheblichkeitsgrenze in Frage gestellt und muss separat erörtert werden. Der Gesamtbetrag ARAP beläuft sich somit zum 31.12.2012 auf 265.793,10 €.

PASSIVSEITE

1. Eigenkapital

Das Eigenkapital, das Reinvermögen der Stadt Bitterfeld-Wolfen setzt sich folgendermaßen zusammen:

I	Rücklagen	-	Summe der Positionen Ia + Ib+ Ibb + Ic
Ia	Rücklage aus Eröffnungsbilanz	-	festgestellt in Eröffnungsbilanz - einzige Veränderung dieser Position sind die nachträglichen Korrekturen zur Eröffnungsbilanz
I b	Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	-	In dieser Rücklage werden die Überschüsse aus der Ergebnisrechnung der Stadt Bitterfeld-Wolfen dargestellt.

Ibb	Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	-	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses Thronicke-Stiftung
-----	--	---	--

*Hier wurde als Sonderform der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses ein separates Sachkonto angelegt, welches nur für die Thronicke Stiftung die ordentlichen Überschüsse aus dem Ergebnis der Ergebnisrechnung darstellt.
Es handelt sich hierbei **n i c h t** um Überschüsse des ordentlichen Ergebnisses der Stadt Bitterfeld-Wolfen, sondern ausschließlich um das Produkt Thronicke-Stiftung.
Diese muss nur separat abgebildet werden, da sie eine rechtlich unselbständige Stiftung der Stadt Bitterfeld-Wolfen ist.*

Ic	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	-	Rücklagen aus Überschuss des außerordentlichen Ergebnisses der Ergebnisrechnung
II	Sonderrücklagen	-	Sonderrücklage aus Stiftungskapital Thronicke Sonderrücklage aus Erbschaft Wengel
III	Fehlbetragsvortrag	-	Fehlbetragsvortrag aus Ergebnisrechnung des vergangenen Jahres
IV	Jahresergebnis	-	Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag, der das Jahresergebnis der Kommune darstellt, ergibt sich aus der Ergebnisrechnung des Vorjahres

2. Sonderposten

Die Sonderposten beinhalten ausgezahlte Zuwendungen und Beiträge zu Investitionen der Stadt Bitterfeld-Wolfen ohne schuldrechtliche Verpflichtung auf Gegenleistungen. Es bestehen jeweils spezifische Verwendungs- und Durchführungsauflagen.

Werthaltige Sonderposten aus Zuwendungen bilden in 2012 folgende Sonderposten

Sonderposten aus Zuwendungen vom Land:

- Sonderposten aus Zuwendungen vom Land
verlängerte Wiesenstraße bis Parkstraße – Erschließung 2.566.757,75 €
- Sonderposten aus Zuwendungen vom Land,
Aufwertung – Innenstadt, Ausbau W.-Rathenau-Str. OT BTF 269.814,12 €
- Sonderposten aus Zuwendung vom Land, B 100
Brehnaer Str. (1.BA Kreuzeck bis Brehnaer Überbau) OT BTF 350.000,00 €

Bei der Position Sonderposten aus Beiträgen handelt es sich um Geldleistungen, die zur Aufwandsdeckung erforderlicher Herstellung, Anschaffung, Erweiterung, Verbesserung und Erneuerung von Straßen dienen. Sie werden von den Grundstückseigentümern als Gegenleistung dafür erhoben, dass ihnen durch die Möglichkeit der Inanspruchnahme der kommunalen Straßen besondere wirtschaftliche Vorteile geboten werden.

Hier handelt es sich um die Zahlung von Erschließungsbeiträgen bzw. Straßenausbaubeiträgen, die nach Fertigstellung der Straßenbaumaßnahme bzw. als Vorauszahlung zu leistender Beiträge erhoben werden.

Erstmalig gebildet im Jahr 2012 wurde ein sogenannter „Sonstiger Sonderposten“ für:

- aktivierungspflichtige Spenden
- Schenkungen
- unentgeltlichen Erwerb

3. Rückstellungen

Bei der Bemessung der gem. § 35 KomHVO i.V.m. Pkt. 5.20 BewertRL zu bildenden Rückstellungen wurde allen erkennbaren Risiken angemessen und ausreichend Rechnung getragen. Die Rückstellungen wurden auf der Basis interner Kostenaufstellungen zu den erwarteten Vollkosten gebildet.

Gemäß § 35 (1) S. 3 KomHVO sind keine Pensionsrückstellungen zu passivieren, da die Stadt Bitterfeld Mitglied beim Kommunalen Versorgungsverband Sachsen-Anhalt (KVSA) ist.

Zur Bildung der Rückstellung für Altersteilzeit wurde gemäß § 35 (2) KomHVO von einer Abzinsung der Altersteilzeitbeträge abgesehen. Die Beträge werden zu 100% pro betroffenem Mitarbeiter angesetzt. Aufwendungen und Erträge wurden separat ermittelt und separat gebucht.

Da die Diskussion zum Rückstellungskatalog § 35 (1) KomHVO LSA nunmehr abgeschlossen ist, dieser als verbindlich angesehen wird, entschied sich die Stadt Bitterfeld-Wolfen für eine strikte Anwendung und Umsetzung. D.h. alle Rückstellungen, die in Vorjahren aus Vorsichtgründen gebildet wurden, z.B. Archivierungsrückstellung, Urlaubsrückstellung, Rückstellung für interne Bilanzkostenerstellung etc. wurden ausgebucht.

Des Weiteren kam hinzu, dass ein Großteil der Prozeßkostenrückstellung aufgelöst werden musste, da der Rückstellungsgrund entfällt, da das Verfahren abgeschlossen ist. Das hat zur Folge, dass der Bestand der Position „Rückstellungen“ auf ein Mindestmaß zurückgefahren wurde, da in der Stadt Bitterfeld-Wolfen der Grundsatz herrscht, dass für jede neu gebildete Rückstellung ein Planansatz vorzuhalten ist. Dem Rechnung zu tragen bedeutet, Konsequenzen aus der Haushaltssituation zu ziehen.

4. Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt und müssen gem. § 49 (3) KomHVO geordnet nach Restlaufzeiten in einem Verbindlichkeitspiegel dargestellt werden (ab Seite 235).

Zu den bedeutendsten Positionen im Bereich der sonstigen Verbindlichkeiten gehören hier:

	<u>in €</u>
• verlängerte Wiesenstraße bis Parkstraße – Erschließung Bitterfeld-Süd, 1. BA – OT Bitterfeld	100.978,38
• Unterhaltung von Straßen / Schadensbeseitigung Leiteinrichtungen	256.915,37
• Aufwendungen für Stromversorgung – Tiefbauverwaltung	167.580,90
• Aufwendungen für Abwasser und Niederschlagswasser – Tiefbauverwaltung	117.024,39
• Bewirtschaftungsleistungen des Stadthofs gem. Satzung – Tiefbauverwaltung	82.193,45
• Bewirtschaftungsleistungen des Stadthofs gemäß Satzung Grünflächen – öffentliche Flächen	62.095,91
• Gewerbesteuerumlage	241.497,00

5. Passive Rechnungsabgrenzung

Zu den passiven Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP) gehören Erträge, die bereits im abzuschließenden Geschäftsjahr als Einnahme gebucht wurden, die aber unter Berücksichtigung des Leistungszeitraumes dem neuen Geschäftsjahr zuzuordnen sind. Dazu gehören erhaltene Miet- oder Pachtvorauszahlungen u.a. Diese sind am Jahresende als passive Rechnungsabgrenzungsposten zu bilanzieren und stellen Leistungsverbindlichkeiten dar. Sie sind, ebenso wie die Verbindlichkeiten, grundsätzlich zu ihren Rückzahlungsbetrag anzusetzen.

Die Passiven Rechnungsabgrenzungsposten waren mit ihrem Nennwert zu bewerten. Zum 31. Dez. 2012 wurden 20.748,55 EUR abgegrenzt.

Auch hier wurde, analog der aktiven Rechnungsabgrenzung in diesem Jahr jeder abzugrenzende Betrag, unabhängig von seiner Höhe, in die passive Rechnungsabgrenzung eingestellt. Die Erheblichkeitsgrenze in Höhe von 10.000 € wurde auch hier außer Kraft gesetzt.

Es handelt sich z.B. um

- Grundsteuer B
- Benutzungsgebühren Wohnungsnotfälle
- Kostenbeiträge Grundschule Anhaltsiedlung OT Bitterfeld
- Kostenbeiträge Hort Steinfurth, OT Wolfen
- Kostenbeiträge Grundschule Pestalozzi, OT Bitterfeld
- Kostenbeiträge Kita Villa Sonnenkäfer, OT Bitterfeld
- Kostenbeiträge Kita Fuhnetal, OT Wolfen
- Kostenbeiträge Hort E.-Weinert, OT Wolfen

2. Abweichungen von bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Grundlage jeglicher Bilanzierung und Aktivierung stellt nunmehr die für die gesamte Stadt Bitterfeld-Wolfen erstellte Bewertungs- und Aktivierungsrichtlinie in Form der Dienstanweisung Nr. 29 dar. Diese wurde am 03. Dez. 2014 vom Stadtrat beschlossen und darauf folgend in Kraft gesetzt.

Des Weiteren ist festzustellen, dass generell an den angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden festgehalten wurde, bewährte Verfahrensweisen wurden auch in 2012 umgesetzt. Somit wird dem Grundsatz der Bilanzstetigkeit Rechnung getragen.

Die Ausnahmen davon werden im Einzelnen hier aufgeführt:

1. Aufgrund verschiedener Prüffeststellungen des FB Rechnungsprüfung innerhalb mehrerer Prüfungen durch den FB Rechnungsprüfung der Stadt Bitterfeld-Wolfen sowie den Landesrechnungshof LSA wurden die vom FB Haushalt technisch möglichen Korrekturen innerhalb des Jahresabschlusses 2012 umgesetzt. Der dazugehörigen Jahresabschlussdokumentation wurde eine entsprechende Buchungsliste vorangestellt, die alle umgesetzten Prüfvermerke beinhaltet. Ein früherer Korrekturzeitpunkt war für die hier korrigierten Sachverhalte nicht möglich.
2. Innerhalb der Erstellung des Jahresabschlusses zum 31. Dez. 2012 ergaben sich mehrere erforderliche Bewertungsanpassungen im Grundstücksbereich. Diese werden als Berichtigung nach Aufstellung der Eröffnungsbilanz gem. § 54 KomHVO Doppik gewertet. Es handelt sich dabei um Korrekturen der ursprünglichen Bewertung.
3. Auch im Jahr 2012 standen diverse unentgeltliche Grundstückszuordnungen zu Buche. Entsprechende Unterlagen dazu befinden sich in der Jahresabschlussdokumentation in Form der Liste 1.
4. Innerhalb des vorliegenden Jahresabschlusses wurde erstmals begonnen, eine Abwertung aufgrund von Dienstbarkeiten umzusetzen. Nähere Erläuterungen dazu enthält Liste 3 zur Dokumentation.
5. Für die in Vorjahren angewandte Erheblichkeitsgrenze in Höhe von 10.000 € für Rechnungsabgrenzungsposten wurde eine generelle Überprüfung im Jahr 2011 vorgenommen, die auch für den Jahresabschluss 2012 angewandt wurde. Der Fachbereich Haushalt hatte aus Vereinfachungsgründen eine Erheblichkeitsgrenze in Höhe von 10.000 € favorisiert und angewandt. Der Fachbereich Rechnungsprüfung plädierte hingegen für eine Erheblichkeitsgrenze von 150 €.

Beide stellten sich im Zuge der Überprüfung als ungünstig dar, da die möglichen Rechnungsabgrenzungsposten der Stadt Bitterfeld-Wolfen zumeist wesentlich unter der 150 € Grenze liegen.

Somit wurden auch im Jahresabschluss 2012 alle Rechnungsabgrenzungen bilanziert, ungeachtet ihrer Höhe.

Ob diese Verfahrensweise die günstigste ist, bleibt zu erproben. Beide Verfahren zur Rechnungsabgrenzung, aktiv und passiv, werden dabei einbezogen.

6. Die Anforderung „Führen eines Bestandsverzeichnisses für Sonderflächen“ wurde erfüllt. Es ist Bestandteil der Jahresabschlussdokumentation.
7. Rechentechnisch nicht erfasste Nebenforderungen aus dem Bereich Rechtsamt wurden tiefgründig geprüft. Die alten Buchungssätze wurden durch neu ermittelte, korrekte ersetzt. Diese sind fortan im Programm erfasst und werden dort gepflegt und aktualisiert.
8. Die Wertberichtigung auf Forderungen wird nunmehr nach neuer Verfahrensweise, mittels separater Einnahmeart direkt im Personenkonto gebucht. Eine jährliche Überprüfung und gegebenenfalls Anpassung ist hier notwendig. Vorteil dieser Verfahrensweise ist, dass eine personenbezogen exakte Wertberichtigung durchgeführt wird.
Eine Einzelwertberichtigung wird für alle Forderungen über 10.000 € und alle Insolvenzen durchgeführt, der Rest der Forderungen wird prozentual pauschalwertberichtigt.
9. Die Haushaltssituation der Stadt Bitterfeld-Wolfen ließ nur eine Maßnahme zu, die für 2012 mittels Planansatz gedeckelt als Sanierungsrückstellungen gebildet wurde. Hierbei handelte es sich um die Baumaßnahme „Salegaster Chaussee“.
10. Des Weiteren wurden auch innerhalb des Jahres 2012 Verkäufe und Tauschverträge abgewickelt. Diese sind ebenfalls in der Jahresabschlussdokumentation näher erläutert in Liste Nr. 5 der Dokumentationsunterlagen Pkt. 1.2.1.5. Sonstige unbebaute Grundstücke, hier: übrige unbebaute Grundstücke.
11. Für Spenden, Schenkungen und unentgeltlichen Erwerb wurden „Sonstige Sonderposten“ eingerichtet.
12. Der Bereich des „Eigenkapitals“ innerhalb der Passiva setzt sich zusammen aus:
 - Rücklagen
 - a) aus Eröffnungsbilanz
 - b) aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses
 - bb) Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses
Thronicke Stiftung
Diese Position wird ausschließlich mit Überschüssen aus ordentlichem Ergebnis der Ernst-Thronicke-Stiftung bebucht.

Die Thronicke-Stiftung ist eine rechtlich unselbständige Stiftung der Stadt und muss daher, zwar innerhalb des Haushaltes und der Bilanz dargestellt werden, allerdings separiert vom städtischen Haushalt. Aufwands- und Ertragsseitig wird die Stiftung mittels eines Produktes dargestellt, in der Bilanz werden Stiftungskapital und Überschüsse aus ordentlichem Ergebnis mittels separater Bilanzkonten dargestellt.

c) aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

- Sonderrücklagen
- Fehlbetragsvortrag
- Jahresergebnis

Bilanzielle Veränderungswerte:

	Aktiv Bilanzposition	Veränderungswert im Jahr 2012 in €		Passiv Bilanzposition	Veränderungs- wert im Jahr 2012 in €
1.	Anlagevermögen	-7.505.450,29	A	Eigenkapital	-2.075.108,54
	darunter:				
A	Immaterielles Vermögen	-19.255,28	B	Sonderposten	-213.497,18
B	Sachanlagevermögen	-7.645.885,13	C	Rückstellungen	-8.243.146,88
C	Finanzanlagevermögen	159.690,12	D	Verbindlichkeiten	-3.209.139,82
2.	Umlaufvermögen	-6.416.319,39	E	Passive Rechnungsabgrenzu- ngsposten	-14.682,44
3.	Aktive Rechnungsabgrenzun- gsposten	166.194,82			
4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	F	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00
	Summe der Jahresveränderungen	-13.755.574,86		Summe der Jahresveränderungen	-13.755.574,86

3. Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in Herstellungskosten

Im Haushaltsjahr 2012 sind keine Zinsen für Fremdkapital in Herstellungskosten angefallen.

4. Fälle, in denen die lineare Abschreibung nicht vorgenommen wird

Die Abschreibung wird für alle Fälle linear durchgeführt.

5. Veränderung von Nutzungsdauern

Grundsätzlich wurden die Nutzungsdauern der einzelnen Wirtschaftsgüter bereits bei Eröffnungsbilanzerstellung festgeschrieben und beibehalten.

Veränderungen traten während der Erstellung dieses Jahresabschlusses nur in Fällen der Aktivierungsbuchung auf. Somit wurden z.B. fertiggestellte Anlagen im Bau (keine Abschreibung) in die entsprechende Bilanzposition umgebucht (Abschreibung entsprechend der Nutzungsdauer des Wirtschaftsgutes).

6. Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

Neben den Haftungsverhältnissen führen auch Gewährleistungsverträge und in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen zu einer Belastung künftiger Haushaltsjahre.

Sicherheitseinbehalte sind in der Bilanz als Verbindlichkeiten in Höhe von 5.142,85 € ausgewiesen. Der Betrag der von der Stadt anstelle von Sicherheitseinbehalten akzeptierten Bürgschaften durch Banken o.ä. Institute beträgt 513.620 EUR.

Verpflichtungsermächtigungen müssen gem. § 118 (4) Nr. 2 KVG i.V.m. § 107 (3) KVG im Anhang zur Jahresrechnung tabellarisch dargestellt werden. Verpflichtungsermächtigungen sind nicht vorgesehen (ab Seite 242).

7. Verpflichtungen aus kreditähnlichen Geschäften

Verpflichtungen aus kreditähnlichen Geschäften der Stadt Bitterfeld-Wolfen bestehen zum 31.12.2012 nicht.

8. Haftungsverhältnisse, die nicht in der Bilanz auszuweisen sind

Neben der Bilanz sind gem. § 36 KomHVO auch Vorbelastungen für künftige Haushaltsjahre zu vermerken. Dazu gehören die Haftungsverhältnisse, z.B. Bürgschaften.

Die im Jahresabschluss 2012 bestehenden Bürgschaften betreffen städtische Beteiligungsgesellschaften, zum Einen die WBG (Wohnungs- und Baugesellschaft Wolfen GmbH), zum Anderen das TGZ (Technologie- und Gründerzentrum GmbH). Die Kreditnennbeträge beider Bürgschaften belaufen sich zum 31.12.2012 auf insgesamt 27.953.399,70 €. Städtisch verbürgt sind davon 11.881.280,21 €. Nähere Erläuterungen werden im Rechenschaftsbericht getroffen.

9. Liquiditätsreserven und deren Gegenüberstellung zu den Liquiditätskrediten

Die KomHVO tritt am 1. Jan. 2016 in Kraft.
Gleichzeitig tritt die Gemeindehaushaltsverordnung Doppik vom 22.12.2010 (GVB. LSA S. 648) außer Kraft.

Für den Jahresabschluss 2012 ist die KomHVO in Kraft und lt. § 47 Anhang sind keine Erläuterungen zu den oben genannten Punkt 9 zu geben.

10. Durchschnittliche Anzahl der Beamten und Arbeitnehmer

Im Stellenplan der Stadt Bitterfeld-Wolfen für das Haushaltsjahr 2012 wurden folgende Stellen ausgewiesen:

	VbE	357,08 Stellen
davon:	27,00	VbE Beamtenstellen
	330,08	VbE Tarifbeschäftigte

Diese Stellen sind mit 427 Personen besetzt. Die Differenz aus der Anzahl der Stellen und der Anzahl der Beschäftigten ergibt sich aus der Anzahl der derzeit Teilzeitbeschäftigten.

Bei den vorgenannten Stellen handelt es sich um die echte Besetzung der Stellen zum 31. Dez. 2012.

Übersicht des Anlage- vermögens

Anlagenspiegel Jahr:2012

Betrieb	100	Bundesland	15	Statistikart	500	Kennzeichen	S	Jahr	2012
---------	-----	------------	----	--------------	-----	-------------	---	------	------

	Anfangsstand	Zugang zu AHK	Abgang zu AHK	Umbuchung zu AHK	Endstand	bisherige Abschreibung	Abschreibungen lfd. Jahr	ATA Ab-gänge / Umbu- chungen	Endstand	RBW	RBW Vorjahr	Durchschnittlicher MA- satz vJ	Durchschnittlicher RBW v.H.
I. Anlagevermögen	301.637.502,28	7.049.819,62	11.183.777,80	0,00	297.503.544,10	119.534.394,69	7.726.557,27	4.195.374,04	123.065.577,92	174.437.966,18	182.103.106,59	2,6	58,6
1.1 Immaterielles Vermögen	454.157,03	26.226,78	0,00	0,00	480.383,81	407.894,95	45.482,06	0,00	453.377,01	27.006,80	46.262,08	9,5	5,6
1.1.1 Software und Lizenzen	454.157,03	26.226,78	0,00	0,00	480.383,81	407.894,95	45.482,06	0,00	453.377,01	27.006,80	46.262,08	9,5	5,6
1.2 Sachanlagevermögen	301.183.345,25	7.023.592,84	11.183.777,80	0,00	297.023.160,29	119.126.499,74	7.681.075,21	4.195.374,04	122.612.200,91	174.410.959,38	182.056.844,51	2,6	58,7
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	30.247.426,77	975.374,25	2.970.417,00	473.432,64	28.725.816,66	0,00	15.993,10	0,00	15.993,10	28.709.823,56	30.247.426,77	0,1	99,9
1.2.1.1 Grünflächen	11.983.773,58	316.086,90	1.644.157,00	-14.208,80	10.641.494,68	0,00	15.202,25	0,00	15.202,25	10.626.292,43	11.983.773,58	0,1	99,9
1.2.1.1.2 Ackerland	1.109.246,71	96.943,95	0,00	0,00	1.206.190,66	0,00	449,40	0,00	449,40	1.205.741,26	1.109.246,71	0,0	100,0
1.2.1.1.3 Wald, Forsten	213.202,64	31.357,43	0,00	0,00	244.560,07	0,00	0,00	0,00	0,00	244.560,07	213.202,64	0,0	100,0
1.2.1.1.4 Sonderflächen	339.762,65	47,49	0,00	2.239,93	342.050,07	0,00	269,48	0,00	269,48	341.780,59	339.762,65	0,1	99,9
1.2.1.1.5 Sonstige unbebaute Grundstücke	16.601.441,19	530.938,48	1.326.260,00	485.401,51	16.291.521,18	0,00	71,97	0,00	71,97	16.291.449,21	16.601.441,19	0,0	100,0
1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	100.083.135,73	128.159,33	4.295.258,72	3.354.437,26	99.270.473,60	46.633.462,65	1.530.846,91	3.077.262,01	45.091.874,97	54.178.598,63	53.449.673,08	1,5	54,6
1.2.2.1 Wohnbauten	9.794.412,91	174.971,60	66.124,20	-115.678,94	9.787.581,37	751.992,05	13.448,89	0,00	765.440,94	9.022.140,43	9.042.420,86	0,1	92,2
1.2.2.2 Schulen und Kindertageseinrichtungen	44.334.823,98	-152.418,56	3.327.498,92	1.796.040,70	42.650.947,20	25.535.575,41	694.605,56	3.005.603,27	23.224.577,70	19.426.369,50	18.799.248,57	1,6	45,5
1.2.2.3 Kultur-, Sport- und Gartenanlagen	27.416.913,57	59.399,23	900.897,63	1.674.075,50	28.249.490,67	10.706.541,09	583.569,52	71.658,74	11.223.279,29	17.026.211,38	16.710.372,48	2,1	60,3
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und andere Betriebsgebäude	18.536.985,27	46.207,06	737,97	0,00	18.582.454,36	9.639.354,10	239.222,94	0,00	9.878.577,04	8.703.877,32	8.897.631,17	1,3	46,8
1.2.3 Infrastrukturvermögen	143.700.132,85	263.394,91	2.475.008,02	2.204.634,76	143.693.154,50	65.437.185,24	5.393.384,52	951.618,53	69.700.255,73	73.992.898,77	78.262.947,61	3,8	51,5
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	13.293.814,08	315.788,77	25.675,00	11.835,17	13.595.763,02	0,00	3.605,70	0,00	3.605,70	13.592.157,32	13.293.814,08	0,0	100,0
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	6.542.624,04	0,00	0,00	10.873,57	6.553.497,61	1.259.676,74	136.216,67	-89.347,75	1.306.545,66	5.246.951,95	5.282.947,30	2,1	80,1
1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	6.741.881,66	0,00	0,00	0,00	6.741.881,66	952.767,62	89.900,84	0,00	1.042.668,46	5.699.213,20	5.789.114,04	1,3	84,5
1.2.3.4 Straßen, Wege, Plätze und sonstige Anlagen	113.545.876,49	-52.393,86	0,00	2.181.926,02	115.675.408,65	61.941.181,60	4.984.956,83	0,00	66.926.138,43	48.749.270,22	51.604.694,89	4,3	42,1
1.2.3.5 Wasserbauliche Anlagen	3.575.936,58	0,00	2.449.333,02	0,00	1.126.603,56	1.283.559,28	178.704,48	1.040.966,28	421.297,48	705.306,08	2.292.377,30	15,9	62,6
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	69.674,26	0,00	0,00	0,00	69.674,26	24.069,24	1.266,81	0,00	25.336,05	44.338,21	45.605,02	1,8	63,6
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3.029.554,69	1,00	0,00	0,00	3.029.555,69	674.810,05	151.421,66	0,00	826.231,71	2.203.323,98	2.354.744,64	5,0	72,7
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	3.192.836,12	45.002,50	3.329,00	0,00	3.234.509,62	2.407.714,36	124.667,55	3.327,00	2.529.054,91	705.454,71	785.120,76	3,9	21,8
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.439.489,28	206.121,56	312.722,34	617.182,71	7.950.071,21	3.949.258,20	463.494,66	163.166,50	4.423.454,44	3.526.616,77	3.490.231,08	5,8	44,4
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	13.421.095,55	5.405.539,29	1.127.042,72	-6.649.687,37	11.049.904,75	0,00	0,00	0,00	0,00	11.049.904,75	13.421.095,55	0,0	100,0
Bilanzsumme	301.637.502,28	7.049.819,62	11.183.777,80	0,00	297.503.544,10	119.534.394,69	7.726.557,27	4.195.374,04	123.065.577,92	174.437.966,18	182.103.106,59	2,6	58,6

JAB 2012

Erläuterung zu den in EuS gebuchten Abschreibungsbeträgen und die an AB-Data übergebenen Beträgen.

Im EuS wurden für das Sachanlagevermögen zum Abschluss des Jahres 2012 Abschreibungen in Höhe von 7.726.557,27 berechnet.
Zum AB-Data wurden jedoch nur 7.670.033,94 an das Sachkonto 571000 übergeben.
Es entstand eine Differenz in Höhe von 56.523,33.

Durch Vorbelegung der Untersachkonten für Abschreibung, Gewinn und Verlust sowie der dazugehörigen Gegenkonten bei den Anlagegütern im EuS, werden durch den Abschluss der Vermögensrechnung automatisch die entsprechenden Werte zu den jeweiligen Sachkonten in AB-Data exportiert.

Bei einzelnen Anlagegütern wurde versehentlich das Sachkonto für Verlustabgänge unter den Abschreibungen statt unter Verlustabgang hinterlegt.
Somit wurden diese Beträge in EuS als Abschreibung verrechnet, aber in AB-Data auf das entsprechende Untersachkonto für Werteveränderung bei Sachanlagen 547100 richtigerweise exportiert. Die Buchung erfolgte in AB-Data in Höhe von 44.283,33 auf das USK 54710.40053

Die fehlerhafte Darstellung ergibt sich einzig aus der falschen Zuordnung nur im EuS-Programm selbst. Die Übergabe im AB-Data erfolgte korrekt als Verlustabgang.
Bei dem Anlagegut 10004442 wurde eine Abschreibung in Höhe von 12.240,00 verrechnet.
Da es sich hierbei jedoch um eine ergebnisneutrale Teilwertberichtigung aufgrund der Stichprobenüberprüfung des FB Rechnungsprüfung handelte, wurde die Abschreibung im AB-Data vom SK 571000 auf das SK 031130 gebucht.

Abschreibungen in EuS	7.726.557,27
Abschreibungen in AB-Data (SK 571000)	<u>7.670.033,94</u>
Differenz	56.523,33
Wertveränderg. Sachanlagen (USK 54710.40053)	44.283,33
Teilwertberichtigung (SK 031130)	<u>12.240,00</u>
	56.523,33

Anlagenpiegel Jahr: 2012 - Finanzanlagevermögen

	Anfangsbestand	Zugang zu AHK	Abgang zu AHK	Umbuchung zu AHK	Endstand	Abschreibungen des laufenden Jahres	Zuschreibung	Endstand der Abschreibungen	Restbuchwert des Geschäftsjahres	Restbuchwert des Vorjahres
1.3. Finanzanlagevermögen	20.660.799,42	0,00	0,00	67.095,06	20.727.894,48	0,00	0,00	0,00	20.727.894,48	20.660.799,42
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	16.521.521,21	0,00	0,00	69.700,00	16.591.221,21	0,00	0,00	0,00	16.591.221,21	16.521.521,21
1.3.2. Beteiligungen	3.024.008,76	0,00	0,00	-2.604,94	3.021.403,82	0,00	0,00	0,00	3.021.403,82	3.024.008,76
1.3.3. Sondervermögen	1.115.269,45	0,00	0,00	0,00	1.115.269,45	0,00	0,00	0,00	1.115.269,45	1.115.269,45
1.3.4. Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.5. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Übersicht der Forderungen

Forderungsspiegel zum 31.12.2012

Art der Forderungen	Gesamt- betrag 01.01.2012	Gesamt- betrag 31.12.2012	davon mit einer Restlaufzeit		
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre
	in EUR				
	1	2	3	4	5
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	2.753.724,40	1.717.525,93	1.288.259,07	37.568,31	391.698,55
1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	428.494,73	301.825,45	216.189,86	29.471,87	56.163,72
1.2 Übrige öffentlich-rechtliche Forderungen	2.325.229,67	1.415.700,48	1.072.069,21	8.096,44	335.534,83
2. Sonstige privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	152.597,21	795.847,19	795.802,85	44,34	0,00
2.1 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	152.597,21	795.847,19	795.802,85	44,34	0,00
2.2 Übrige privatrechtliche Forderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe aller Forderungen	2.906.321,61	2.513.373,12	2.084.061,92	37.612,65	391.698,55

Erläuterungen zum Forderungsspiegel - Zusammenfassung

Name	dargestellter Betrag in Euro	Bemerkung
Saldenliste Debitoren 2012	152.442,66	99961 Saldo
	228.084,71	99962 Saldo
	2.871.476,09	99963 Saldo
	2.005,73	99964 Saldo
	661.791,91	99965 Saldo
	<u>1.069.772,72</u>	99992 Saldo
	4.985.573,82	Zwischensumme PK
Auskunft Sachkonto 171110 - Vorschüsse	7.436,85	171110 Bestand
Forderungen vor Wertberichtigungen	<u>4.993.010,67</u>	Gesamt bis 2019
Forderungen aus Forderungsspiegel	<u>4.993.010,67</u>	Gesamt bis 2019
Differenz	<u>0,00</u>	

Wertberichtigung

Forderungen größer 10.000 Euro PK gesamt (Einzelwertberichtigung)	2.096.663,63	Ford. > 10 T€ gesamt
	<u>6.361,53</u>	
	<u>2.103.025,16</u>	Einzelwertberichtigung davon
	1.959.729,61	
	1.796.129,49	EWB öffentl. rechtl. Ford.
	163.600,12	EWB priv.recht.Ford..
Forderungen kleiner 10.000 Euro „Analyse offener Kassenreste für das Jahr 2012 ohne pauschale Einzelwertberichtigung“ PK	2.882.548,66	Ford. < 10 T€ gesamt
	519.907,94	Pauschale WB, davon:
	323.443,76	PWB öffentl.rechtl.For.
	78.701,92	PWB Gebührenford.
	117.762,26	PWB privat rechtl.For.
Wertberichtigung insgesamt	78.701,92	WB Gebührenforderungen
	2.119.573,25	WB öffentl. rechtl. Ford.
	281.362,38.	WB privatrechtl. Ford.
Offene Forderungen nach Wertberichtigung PK Vorschuss	2.479.637,55	WB gesamt
	2.505.936,27	
Offene Forderungen insgesamt	7.436,85	
	2.513.373,12	

Forderungen sind nach § 46 Abs. 3 der Kommunalenhaushaltsverordnung Doppik im Umlaufvermögen der Vermögensrechnung auszuweisen.

Der Gesamtbetrag an Forderungen per 31.12.2012 einschließlich Vorschüsse beträgt

4.993.010,67 Euro.

Beim Vergleich der Saldenlisten der Jahre 2011 zu 2012 haben sich die Forderungen des Sachkontos 99992 sonstige privatrechtliche Forderungen um 684.932,98€ gegenüber dem Vorjahr erhöht.

Begründet kann diese Erhöhung durch folgenden Sachverhalt werden:

Debitor 25 2709 Bildung einer offenen Forderung in Höhe von 659.204,32 € (Sonderposten aus Zuwendungen vom Land für die verlängerte Wiesenstraße (Bitterfeld Süd)). Die offene Forderung wurde 2013 beglichen.

Im Rahmen der periodengerechten Zuordnung von Aufwendungen ist es für den Forderungsbereich erforderlich, die Werterhaltung von Forderungen zu überprüfen und gegebenenfalls Wertberichtigungen vorzunehmen.

Zunächst wurden alle Kassenzeichen, die insgesamt Forderungen über 10.000 Euro enthalten, einzeln betrachtet und bewertet.

Insgesamt wurden 55 Kassenzeichen (Debitoren) mit 164 offenen Forderungen in Höhe von 2.103.025.16 Euro einzeln bewertet. Das heißt, dass ca. 42 Prozent der Gesamtsumme der Forderungen **einzelwertberichtigt** wurden.

Bei der Bewertung der Forderungen wurden die Umstände berücksichtigt, die sich aus der Person des Schuldners ergeben. Ebenso wurden die noch zu erwartenden Zahlungseingänge und Stundungen berücksichtigt.

Eine vollständige Wertberichtigung wurde vorgenommen, wenn für den Schuldner ein Insolvenzverfahren eröffnet wurde, bei Abgabe einer eidesstattlichen Versicherung über die Zahlungsunfähigkeit oder bei der Feststellung der Vermögenslosigkeit.

Solche Forderungen sind zu 100 Prozent auf 0,00 Euro wertberichtigt.

Ein weiterer Beurteilungsfaktor für Forderungen ist ihr Alter. Analog der Pauschalwertberichtigung für die Forderungen kleiner 10.000 Euro werden auch die hier behandelten Forderungen größer 10.000 Euro entsprechend der festgelegten Abwertungs-faktoren **einzeln, aber mit pauschalem Faktor** wertberichtigt

Nicht einzelwertberichtigt wurden

- Forderungen, für die in den Haushaltsjahren 2013 und 2014 Zahlungseingänge erfolgten,
- Forderungen, für die Ratenzahlungen vereinbart wurden, um Zwangsvollstreckungsmaßnahmen abzuwenden,
- Ratenzahlungen für Forderungen, die sich in der Vollstreckung befinden (unter Berücksichtigung des bisherigen Zahlungsverhalten),
- Forderungen, die einer Aussetzung der Vollziehung unterliegen (z.B. bei Gewerbesteuer).

Im Anschluss an die Einzelwertberichtigung wurde für die bisher nicht wertberichtigten Forderungen in Höhe von 2.882.548,66 Euro eine **Pauschalwertberichtigung** vorgenommen.

Bei der Pauschalwertberichtigung wird das allgemeine Ausfallrisiko der Forderungen insbesondere unter Berücksichtigung des Alters der Forderungen eingeschätzt. Die Wertberichtigung wird wie folgt pauschalisiert:

Fälligkeit Forderung	der 1993- 2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	>2012 =
Abwertungsfaktor	100%	80%	60%	40%	30%	25%	20%	15%	2%

Die Summen der Wertberichtigung sind aus der oben erstellten Tabelle zu entnehmen.

Übersicht der Verbindlich- keiten

Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2012

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag	Gesamt- betrag	davon mit einer Restlaufzeit		
	01.01.2012	31.12.2012	bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre
	in EUR				
	1	2	3	4	5
1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	30.753.154,44	28.472.458,65	-2.281.646,01	1.160.623,70	29.593.480,96
2.1 vom Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 von Gemeinden (GV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 von Zweckverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7 von öffentlichen Sonderrechnungen	20.716.394,56	0,00	0,00	0,00	0,00
2.8 vom privaten Kreditmarkt	10.036.759,88	28.472.458,65	-2.281.646,01	1.160.623,70	29.593.480,96
2.9 von übrigen inländischen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	69.000.000,00	67.000.000,00	67.000.000,00	0,00	0,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.142,85	5.142,85	5.142,85	0,00	0,00
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Sonstige Verbindlichkeiten	4.856.504,60	5.928.060,57	5.928.060,57	0,00	0,00
Summe aller Verbindlichkeiten	104.614.801,89	101.405.662,07	70.651.557,41	1.160.623,70	29.593.480,96

Übersicht der Haushalts- ermächtigungen

Jahresrechnung: Ermächtigungsübertragungen 2012

Produkt / SK		Ermächtigungsübertragungen 2012			Übertrag	neu gebildete Erm.-übertr.	Erm.-übertr. insgesamt
Finanzkonto	Bezeichnung	bisher	Inanspruch-	Abgänge			
Untersachkonto							
Zentraler Service							
11.12.01.00 / 082100		1.445,99	0,00	1.445,99	0,00	0,00	0,00
783100		1.445,99	0,00	1.445,99	0,00	0,00	0,00
08210.40000	Anschaffung BGA über 1.000 Euro - Hauptverwaltung						
Grundstücksmanagement							
11.15.01.00 / 029100		31.000,00	31.000,00	0,00	0,00	14.124,64	14.124,64
782110		31.000,00	31.000,00	0,00	0,00	14.124,64	14.124,64
02910.40001	Auszahlungen für An- und Verkauf von unbebauten Grundstücken Stadt (VJ) - Grundstücksmanagement						
11.15.01.00 / 096100		20.974,86	0,00	20.974,86	0,00	8.650,40	8.650,40
785300		20.974,86	1.342,14	19.632,72	0,00	8.650,40	8.650,40
09610.40068	Vermessungskosten (für Baumaßnahme oder Verkauf) Stadt (VJ) - Vermessung und grundstücksbezogene Basisinformationen						
11.15.01.00 / 096100		4.277,47	0,00	4.277,47	0,00	0,00	0,00
785300		4.277,47	0,00	4.277,47	0,00	0,00	0,00
09610.40120	WSZ - Grundstücksmanagement						
Gebäudemanagement							
11.15.08.00 / 096100		252.084,31	9.002,74	243.081,57	0,00	262.181,57	262.181,57
785300		252.084,31	54.540,59	197.543,72	0,00	262.181,57	262.181,57
09610.40138	Aufwertung Wolfen-Nord - Rückbau KiTa Knirpsenhausen OT Wolfen						
11.15.08.00 / 096100		4.938,64	4.938,64	0,00	0,00	0,00	0,00
785300		4.938,64	4.938,64	0,00	0,00	0,00	0,00
09610.40150	Aufwertung - Innenstadt KIZ OT Bitterfeld						
Brandschutz							
12.60.01.00 / 071100		0,00	0,00	0,00	0,00	48.113,12	48.113,12
783100		0,00	0,00	0,00	0,00	48.113,12	48.113,12
07110.40005	Fahrzeuge - Feuerwehr						
Sicherung des Grundschulbetriebes							
21.10.01.00 / 096100		100.000,00	97.426,64	2.573,36	0,00	0,00	0,00
785300		100.000,00	94.475,21	5.524,79	0,00	0,00	0,00
09610.40156	GS Steinfurth - OT Wolfen						
Gewährleistung der Kinderbetreuung in Kindereinrichtungen / Verwaltung							
36.50.01.00 / 096100		881.379,07	881.379,07	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
785300		881.379,07	881.379,07	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
09610.40167	Ersatzneubau Kindertagesstätte OT BTF						
36.50.01.00 / 096100		0,00	0,00	0,00	0,00	46.787,00	46.787,00
785300		0,00	0,00	0,00	0,00	46.787,00	46.787,00
09610.40212	Villa Sonnenkäfer OT Bitterfeld						

Jahresrechnung: Ermächtigungsübertragungen 2012

Produkt / SK		Ermächtigungsübertragungen 2012			Übertrag	neu gebildete Erm.-übertr.	Erm.-übertr. insgesamt
Finanzkonto	Bezeichnung	bisher	Inanspruch-	Abgänge			
Untersachkonto							
Förderung von Kindern und der Jugend							
36.60.01.00 / 096100		0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	45.000,00
785300		0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	45.000,00
09610.40181	Soziale Stadt - BM Jugendclub 83 OT Wolfen						
36.60.01.00 / 096100		0,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	9.000,00
785300		0,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	9.000,00
09610.40210	Soziale Stadt - Jugendclub Roxy OT Wolfen						
Bereitstellung und Betrieb von Sporthallen und -plätzen / Sportförderung							
42.40.01.00 / 096100		9.969,27	0,00	9.969,27	0,00	0,00	0,00
785300		9.969,27	0,00	9.969,27	0,00	0,00	0,00
09610.40085	Landschaftsbauarbeiten Sportzentrum - Sportplatz und Sportlerheim OT Thalheim (VJ)						
42.40.01.00 / 096100		1.056,21	0,00	1.056,21	0,00	0,00	0,00
785300		1.056,21	0,00	1.056,21	0,00	0,00	0,00
09610.40147	Beachvolleyball Centercourt Greppin						
42.40.01.00 / 096100		1.704,96	0,00	1.704,96	0,00	0,00	0,00
785300		1.704,96	1.704,96	0,00	0,00	0,00	0,00
09610.40148	Sanierung Sportplatzgebäude OT Greppin						
Allgemeine Bauverwaltungsaufgaben							
51.10.04.00 / 096100		9.356,62	0,00	9.356,62	0,00	36.900,00	36.900,00
785300		9.356,62	0,00	9.356,62	0,00	36.900,00	36.900,00
09610.40033	Soziale Stadt - Mehrgenerationenhaus OT Wolfen (VJ)						

Jahresrechnung: Ermächtigungsübertragungen 2012

Produkt / SK		Ermächtigungsübertragungen 2012			Übertrag	neu gebildete Erm.-übertr.	Erm.-übertr. insgesamt
Finanzkonto	Bezeichnung	bisher	Inanspruch-	Abgänge			
Untersachkonto							
Sicherung des Verkehrsbetriebes für Straßen, Brücken, Tunnel							
54.10.01.00 / 096100		0,00	0,00	0,00	0,00	8.194,19	8.194,19
785300		0,00	0,00	0,00	0,00	8.194,19	8.194,19
09610.40035	Aufwertung PJ 08 Sekundarschule OT Wolfen						
54.10.01.00 / 096100		4.883,09	0,00	4.883,09	0,00	785.683,09	785.683,09
785300		4.883,09	0,00	4.883,09	0,00	785.683,09	785.683,09
09610.40042	Schnittstelle Bahnhof OT Wolfen (VJ)						
54.10.01.00 / 096100		49.022,83	0,00	49.022,83	0,00	0,00	0,00
785300		49.022,83	0,00	49.022,83	0,00	0,00	0,00
09610.40101	Ausbau Bismarckstraße OT Bitterfeld (VJ)						
54.10.01.00 / 096100		53.785,64	5.770,47	48.015,17	0,00	0,00	0,00
785300		53.785,64	5.770,47	48.015,17	0,00	0,00	0,00
09610.40128	Kreisverkehr Straße der Chemiearbeiter - Dessauer Allee OT Wolfen						
54.10.01.00 / 096100		2.966.595,65	2.966.595,65	0,00	0,00	1.318.191,81	1.318.191,81
785300		2.966.595,65	2.966.595,65	0,00	0,00	1.318.191,81	1.318.191,81
09610.40131	verlängerte Wiesenstraße bis Parkstraße - Erschließung Bitterfeld-Süd 1. BA - OT BTF						
54.10.01.00 / 096100		169.814,12	169.814,12	0,00	0,00	0,00	0,00
785300		169.814,12	169.814,12	0,00	0,00	0,00	0,00
09610.40153	Aufwertung - Innenstadt Ausbau W.-Rathenau-Straße OT Bitterfeld						
54.10.01.00 / 096100		106.246,17	106.246,17	0,00	0,00	376.532,44	376.532,44
785300		106.246,17	106.246,17	0,00	0,00	376.532,44	376.532,44
09610.40168	B100 Brehnaer Straße (1. BA Kreuzeck bis Brehnaer Überbau) OT BTF						
54.10.01.00 / 096100		128.874,50	128.874,50	0,00	0,00	289.419,49	289.419,49
785300		128.874,50	128.874,50	0,00	0,00	289.419,49	289.419,49
09610.40187	Abbruch "Alte Ziegelei" OT Holzweißig						
54.10.01.00 / 096100		0,00	0,00	0,00	0,00	89.285,47	89.285,47
785300		0,00	0,00	0,00	0,00	89.285,47	89.285,47
09610.40198	Bühne Festplatz OT Thalheim						
54.10.01.00 / 096100		0,00	0,00	0,00	0,00	304.467,64	304.467,64
785300		0,00	0,00	0,00	0,00	304.467,64	304.467,64
09610.40211	Ausbau Hitschkendorfer Straße OT Wolfen						
Städtische Leistungen zur Hochwasserprävention							
55.20.01.00 / 071100		0,00	0,00	0,00	0,00	35.138,61	35.138,61
783100		0,00	0,00	0,00	0,00	35.138,61	35.138,61
07110.40007	Fahrzeuge - Wasserwehr						

Jahresrechnung: Ermächtigungsübertragungen 2012

Produkt / SK Finanzkonto		Ermächtigungsübertragungen 2012			Übertrag	neu gebildete Erm.-übertr.	Erm.-übertr. insgesamt
		bisher	Inanspruch-	Abgänge			
Untersachkonto	Bezeichnung						
	Summe Produkt / SK:	4.797.409,40	4.401.048,00	396.361,40	0,00	3.687.669,47	3.687.669,47
	Summe Finanzkonto:	4.797.409,40	4.446.681,52	350.727,88	0,00	3.687.669,47	3.687.669,47

11

Übersicht der Verpflichtungs- ermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen wurden nicht veranschlagt.