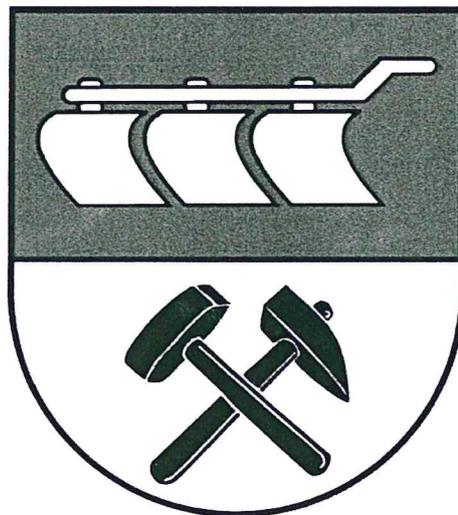


**Eröffnungsbilanz
per 01.01.2013**

der

Gemeinde Zielitz



Daten und Fakten

Die Gemeinde Zielitz

Die Gemeinde Zielitz ist eine Gemeinde im Landkreis Börde. Mit Wirkung 01.01.2010 wurde mit Inkrafttreten der Verbandsgemeindevereinbarung die Gemeinde Zielitz Mitglied der Verbandsgemeinde Elbe-Heide.

Die Gemeinde Zielitz besteht aus den Ortsteilen Zielitz und Schricke.

Lage und Größe

Zielitz liegt in der Nähe der Elbe. Ländlich-ruhig aber auch modern und lebendig zeigt sich das inmitten von Feldern und Wäldern lebenswerte Dorf. Die Landeshauptstadt Magdeburg ist in nur wenigen Autofahrminuten oder mit öffentlichen Verkehrsmitteln zu erreichen.

Die Gesamtfläche des Gemeindegebiets beträgt 1.141 ha.

Bevölkerung

In der Gemeinde Zielitz waren zum 31.12.2012 gemäß Angaben des Einwohnermeldeamtes insgesamt 1.847 Personen gemeldet.

Einrichtungen der Gemeinde Zielitz

- Kindertagesstätte „Zwergenparadies“
- Grundschule
- Gesamtschule
- Hort „Weltentdecker“
- Sporthalle
- Sportlerheim
- Theater
- Freibad
- Bibliothek
- „Mehr-Generationshaus“
- Feuerwehr OT Zielitz
- Feuerwehr OT Schricke
- Obdachlosenheim
- Betriebshof

Übersichtsform



**Eröffnungsbilanz zum 01.01.2013
Gemeinde Zielitz**

Aktiva (EUR)	14.351.369,54	10.702.467,84	Passiva (EUR) 10.702.467,84
1. Anlagevermögen			
Immaterielles Vermögen	0,00	Rücklagen Eröffnungsbilanz	10.702.467,84
unbebaute Grundstücke	892.033,85	Sonderrücklagen	0,00
bebaute Grundstücke	7.708.988,47	Fehlbetragsvortrag	0,00
Infrastrukturvermögen	4.152.590,63	Jahresergebnis	0,00
Bauten auf fremden Grund u. Boden	0,00		
Kulturdenkmale	4,00		
Maschinen, Fahrzeuge	326.059,00		
Betriebsvorrichtungen, BGA	568.857,00		
geleistete Anz., Anlagen im Bau	292.308,62		
Finanzanlagevermögen	410.527,97		
			3.807.513,00
2. Umlaufvermögen	9.032.753,75		
Vorräte	0,00		
öffentl.-rechtl. Forderung	383.152,00		
privatrechtl. Forderungen	28.744,65		
sonst. Vermögensgegenstände	520,40		
liquide Mittel	8.620.336,70		
			5.680.861,37
3. Aktive Rechnungsabgrenzung (aRA)	0,00		
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00		
4. Verbindlichkeiten			3.180.719,54
Investitionskredite		3.020.761,78	
Liquiditätskredite		0,00	
Vbk aus Lieferung und Leistung		24.792,57	
Vbk aus Transferleistungen		13.234,45	
sonstige Verbindlichkeiten		121.930,74	
5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten (pRA)			12.561,54
Bilanzsumme Aktiva	23.384.123,29	Bilanzsumme Passiva	23.384.123,29

Dyrk Ruffer
Bürgermeister

Siegel

Anhang / Bericht

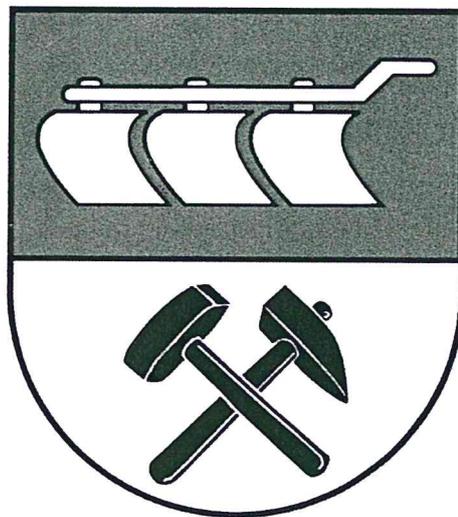
- § 114 KVG -

zur Eröffnungsbilanz

der

Gemeinde Zielitz

per 01.01.2013



Inhaltsverzeichnis

	Seite
I. Vorbemerkungen	3
II. Die Erstellung der Eröffnungsbilanz, die Inventur und das Inventar	4
III. Angaben und Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz	5
III.A) Die Aktiva der Eröffnungsbilanz	6
III.B) Die Passiva der Eröffnungsbilanz	14
IV. Bilanzanalyse und Bilanzkennzahlen	17
V. Hinweise, Anmerkungen	17
VI. Zusammenfassung	18

I. Vorbemerkungen

Mit dem Gesetz zur Einführung des Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens vom 22. März 2006 (GVBl.LSA Nr. 10/2006) sind die Kommunen des Landes Sachsen-Anhalts aufgefordert, ihre Geschäftsvorfälle nach dem System der doppelten Buchführung in ihrer Finanzbuchhaltung zu erfassen und zum Stichtag der Umstellung eine Eröffnungsbilanz aufzustellen.

Die Gemeinde Zielitz hat auf Grundlage des Gesetzes zur Einführung des NKHR die Umstellung des Rechnungsstils auf die doppelte Buchführung mit Wirkung ab dem 01.01.2013 vorgenommen.

Gemäß § 104b Abs. 1 GO bzw. § 114 Abs. 1 KVG Sachsen-Anhalt hat die Kommune zu Beginn des Haushaltsjahres, in dem sie erstmals ihre Geschäftsvorfälle nach dem System der doppelten Buchführung erfasst, eine Eröffnungsbilanz unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung aufzustellen, soweit durch Gesetz oder Rechtsverordnung nichts anderes bestimmt ist.

Die Eröffnungsbilanz hat zum Bilanzstichtag ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögenslage der Kommune zu vermitteln. Die Eröffnungsbilanz ist durch einen Anhang zu ergänzen (§ 104b Abs. 2 GO bzw. § 114 Abs. 1 KVG). Des Weiteren sind der Eröffnungsbilanz Übersichten über das Anlagevermögen, die Forderungen und Verbindlichkeiten als Anlage beizufügen (siehe § 49 GemHVO Doppik bzw. KomHVO).

Die Erstellung der Eröffnungsbilanz (sowie der jährlichen Abschlussbilanzen) bedingen gemäß § 104a GO bzw. § 113 KVG, unter Beachtung §§ 32 ff. GemHVO Doppik bzw. KomHVO, eine flächendeckende Inventur des im wirtschaftlichen Eigentum der Gemeinde befindlichen Vermögens (Vermögens- und Fremdkapital) sowie das Aufstellen des Inventars.

Die zur Erstellung der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Zielitz durchzuführende Inventur ist abgeschlossen. Die dokumentierten Ergebnisse der Inventarisierung bilden die Grundlage der Bewertung und somit das Inventar der Eröffnungsbilanz zum Stichtag 01.01.2013.

Die Durchführung der Inventarisierung erfolgte durch die Gemeinde Zielitz unter Berücksichtigung der kommunalrechtlichen Vorschriften der GO bzw. des KVG sowie der GemHVO Doppik bzw. KomHVO. Nähere Einzelheiten der Inventarisierung zur Erstellung der Eröffnungsbilanz, sind der Inventur- und Bewertungsrichtlinie sowie Festlegungen der Gemeinde Zielitz zu entnehmen.

Die in der Eröffnungsbilanz dargestellten Werte der Aktiva (Vermögenswerte) und Passiva (Fremd- und Eigenkapitalwerte) bilden zum Stichtag 01.01.2013 die tatsächliche Vermögenslage der Gemeinde Zielitz ab.

II. Die Erstellung der Eröffnungsbilanz, die Inventur und das Inventar

Zur Erstellung der Eröffnungsbilanz ist die flächendeckende und mengenmäßige Erfassung aller Vermögensgegenstände erforderlich, die sog. Inventur (Grundsatz der Vollständigkeit). Zu beachten ist, dass jeder Vermögensgegenstand, jede Verbindlichkeit und Rückstellung sowie Sonderposten und Rechnungsabgrenzungsposten einzeln zu erfassen sind.

Zur Erstellung der erstmaligen Eröffnungsbilanz der Gemeinde Zielitz wurden alle körperlich erfassbaren Vermögensgegenstände in Form einer körperlichen Inventur sowie nicht körperlich erfassbare Bilanzwerte in Form einer Buch- oder Beleginventur erfasst. Zulässige Erleichterungsverfahren der Inventur gemäß §§ 33, 53 GemHVO Doppik bzw. KomHVO wurden angewendet. Im Anschluss der Inventur erfolgte die Bewertung der erfassten Gegenstände (Vermögens- und Passivwerte) zum Eröffnungsbilanzstichtag, die Erstellung des Inventars der Gemeinde Zielitz.

Erste körperliche Inventuren erfolgten bereits in den Jahren 2006 und 2007. Die Inventur konnte jedoch nur mit zeitlichen Unterbrechungen durchgeführt werden. Dem Anspruch der Grundsätze der Vollständigkeit und Richtigkeit einer Inventur gerecht werdend, erfolgte zur Erstellung der vorliegenden Eröffnungsbilanz im Zeitraum Ende 2016 bis Anfang 2017 eine vollständige Nachinventarisierung aller Vermögensgegenstände in Form einer körperlichen Inventur. Darüber hinaus wurde die vorhandene Buchinventur über die Forderungen und Sonderposten sowie Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten im Zeitraum Ende 2016 bis Januar 2017 auf Vollständigkeit und Richtigkeit geprüft. Erkennbare Erfordernisse einer Anpassung bzw. Ergänzung wurden dokumentiert.

Die Ergebnisse der abgeschlossenen Inventur sind dokumentiert. Die zur Erstellung der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Zielitz angewendeten Inventarisierungsverfahren werden je Bilanzposition im Folgenden erläutert bzw. sind den Dienstanweisungen der Inventarisierung zu entnehmen.

Die Ergebnisse der Inventarisierung bilden die Grundlage für das Inventarverzeichnis der Gemeinde Zielitz. Die bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte bzw. Bilanzwerte wurden in die technisch unterstützte Anlagenbuchhaltung (Anbu) überführt. Es erfolgte eine Zuordnung zu den jeweiligen Bilanzpositionen und Abbildung auf aktive und passive Bilanzkonten (Konten der Anlagenbuchhaltung) entsprechend den kommunalrechtlichen Vorschriften § 46 GemHVO Doppik bzw. KomHVO.

Eine Vollständigkeitserklärung des Bürgermeisters der Gemeinde Zielitz liegt der Eröffnungsbilanz als Anhang bei. Die in der Eröffnungsbilanz dargestellten Werte der Aktiva (Vermögen) und Passiva (Fremd- und Eigenkapital) bilden die tatsächliche Vermögenslage der Gemeinde Zielitz zum Stichtag 01.01.2013 ab.

III. Angaben/ Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz der Gemeinde Zielitz

Die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2013 der Gemeinde Zielitz weist eine Bilanzsumme in Höhe von 23.384.123,29 EUR bei einer Eigenkapitalsumme in Höhe von 10.702.467,84 EUR aus. Der Wert des Eigenkapitals ist unter der Bilanzposition „Rücklagen aus der Eröffnungsbilanz“ (Konto 2010) dokumentiert.

Die Aktivseite der Bilanz ist wie folgt gegliedert und dokumentiert zum Stichtag 1.1.2013 die folgenden Vermögenswerte:

1. Anlagevermögen	14.351.369,54 EUR
2. Umlaufvermögen	9.032.753,75 EUR
3. aktive Rechnungsabgrenzung	0,00 EUR
3. nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00 EUR

Auf der Passivseite der Bilanz sind Bilanzpositionen mit den Werten zum Stichtag 1.1.2013 wie folgt abgebildet:

1. Eigenkapital	10.702.467,84 EUR
2. Sonderposten	3.807.513,00 EUR
3. Rückstellungen	5.680.861,37 EUR
3. Verbindlichkeiten	3.180.719,54 EUR
4. passive Rechnungsabgrenzungsposten	12.561,54 EUR

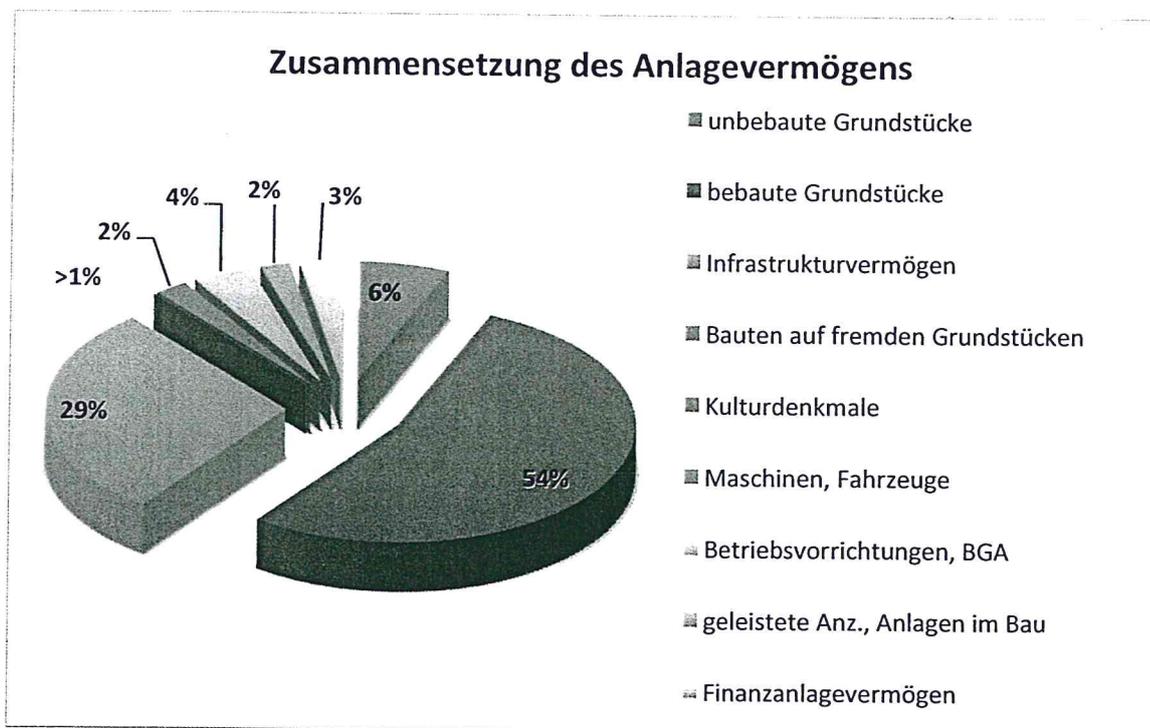
Im Folgenden werden die Zusammensetzungen der einzelnen Bilanzpositionen und die Verfahren der Inventur sowie Inventarisierung zur Erstellung der (ersten) Eröffnungsbilanz der Gemeinde Zielitz erläutert.

III.A) Die Aktiva der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Zielitz

1. Das Anlagevermögen

Das Vermögen der Gemeinde Zielitz setzt sich zum Stichtag der Eröffnungsbilanz zu ca. 2/3 aus dem Anlagevermögen (61,4% der Eröffnungsbilanzsumme) zusammen. Das Anlagevermögen mit einem Wert von 13.830.909,20 EUR ergibt sich zum Stichtag 01.01.2013 aus den Restbuchwerten der jeweiligen Bilanzposition und setzt sich im Einzelnen wie folgt zusammen:

1.a) Immaterielles Vermögen	0,00 EUR
1.b) Sachanlagevermögen	
aa) unbebaute Grundstücke	892.033,85 EUR
bb) bebaute Grundstücke	7.708.988,47 EUR
cc) Infrastrukturvermögen	4.152.590,63 EUR
dd) Bauten auf fremden Grundstücken	0,00 EUR
ee) Kulturdenkmale	4,00 EUR
ff) Maschinen, Fahrzeuge	326.059,00 EUR
gg) Betriebsvorrichtungen, BGA	568.857,00 EUR
hh) geleistete Anz., Anlagen im Bau	292.308,62 EUR
1.c) Finanzanlagevermögen	410.527,97 EUR



Die durchgeführten Formen der Inventarisierung zur Erstellung der Eröffnungsbilanz werden je Bilanzposition im Folgenden erläutert (ausgenommen Bilanzpositionen mit 0,00 EUR Wert).

1.b) Sachanlagevermögen

13.940.841,57 EUR

Das Sachanlagevermögen bildet mit 97,1% den Wesentlichen Teil des Anlagevermögens. Es ist auch wesentlicher Anteil der Bilanzsumme zum Stichtag 01.01.2013 und in folgende Bilanzwerte zu unterscheiden:

aa) Unbebaute Grundstücke

892.033,85 EUR

Die Gemeinde Zielitz hatte im Zuge der Erstellung der Eröffnungsbilanz insgesamt 463 Flurstücke zu erfassen und entsprechend der Nutzungsart der jeweiligen Grundstücksfläche zu bewerten. Die Grundstücksflächen (der Flurstücke) sind in unbebaute und bebaute Grundstücke zu trennen.

Alle unbebauten Grundstücke wurden vor Ort erfasst und die Ergebnisse der Inventur dokumentiert. Im Anschluss erfolgte eine Bewertung der Grundstücke entsprechend ihrer auf Grundlage der katastermäßigen (Flurstücks-)Größe ermittelte Fläche nach Nutzungsart einzeln wie folgt:

- Grün- bzw. Erholungsflächen je qm 10% des geringsten BRW der Umgebungsflächen
- Agrar- bzw. Ackerflächen je qm 0,50 EUR (Ackerzahl)
- Wald- und Forstflächen je qm 0,10 EUR
- Sonderflächen je Sonderfläche 1,00 EUR (Gesamtheit)
- Wasserflächen je qm 0,10 EUR
- sonstige unbebaute Grundstücke je qm mit dem BRW

Bei Flurstücken, die mehrere Nutzungsarten auswiesen, wurde die jeweilige (Flurstücks-) Teilfläche nach Nutzungsart einzeln bewertet. Die im Zuge der Inventur erkennbaren Tatbestände, die den Wert des Grundstückes mindern, sind dokumentiert und bei der Bewertung durch Wertminderung i.H.v. 20 v.H. berücksichtigt. Im Anschluss erfolgte die Zuordnung des Gesamtwerts entsprechend der mengenmäßig größten Teilfläche des Flurstücks.

Der Wert der Bilanzposition unbebauter Grundstücke bildet einen Anteil von 6,4% des Sachanlagevermögens und setzt sich gemäß Kontenzuordnungsvorschriften im Einzelnen wie folgt zusammen:

Konto	Bezeichnung	Bilanzwert
02110000	Grünflächen	43.522,65 EUR
02210000	Landwirtschaftliche Flächen	76.040,00 EUR
02310000	Wald, Forsten	7.769,10 EUR
02810000	Sonderflächen	24.412,50 EUR
02910000	Sonstige unbebaute Grundstücke	740.289,60 EUR

Die Sonderflächen der Gemeinde Zielitz setzen sich zusammen aus den Friedhofsflächen. Der Wert des Kontos 02910000 ergibt sich im Wesentlichen aus den inventarisierten Grundstücke in Gebieten, die durch Wohn- und Gewerbebauten umgeben sind.

bb) Bebaute Grundstücke

7.708.988,47 EUR

Einer der wesentlichen Bilanzpositionen der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Zielitz ist die der „Bebauten Grundstücke“. Dieser Bilanzwert (33,0% der Bilanzsumme) enthält die Werte der Grundstücksflächen, die mit nutzungsfähigen Gebäuden und/ oder Aufbauten bebaut sind sowie die

auf diesen Flächen befindlichen Gebäude bzw. Aufbauten. Der Wert dieser Bilanzposition entspricht zu Stichtag der Eröffnungsbilanz 55,3% des Sachanlagevermögens und setzt sich wie folgt zusammen:

Konto	Bezeichnung	Bilanzwert
03110000	Grund und Boden bebauter Grundstücke	708.504,47 EUR
03210000	Gebäude und Aufbauten auf bebauten Grundstücken	7.000.484,00 EUR

Die Gemeinde Zielitz verfügt insgesamt 134 Gebäude bzw. Aufbauten auf bebauten Grundstücken. Die Grundstücke und Gebäude sowie Aufbauten und bauliche Nebenanlagen wurden vollständig vor Ort körperlich in Augenschein genommen. Die Ergebnisse der körperlichen Inventur wurden einzeln dokumentiert und bildeten die Grundlage der Bewertung.

Der Grund und Boden der Bilanzposition bebaute Grundstücke (Konto 03110000) wurde unter Heranziehung der Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet. Bei der überwiegenden Anzahl der bebauten Grundstücke lagen die Anschaffungs- und Herstellungskosten nicht vor.

Es erfolgte eine Bewertung der Grundstückflächen auf Grundlage des Bodenrichtwertes Stand 31.12.2012. Die zum Zeitpunkt der körperlichen Inventur erfassten wertmindernde Tatbestände durch u.a. Nutzungseinschränkungen wurden dokumentiert. In den Fällen erfolgte eine Wertminderung i. H. v. 20 v.H. der entsprechenden Teil-/ Fläche.

Eine Bewertung der Gebäude und Aufbauten (Konto 03210000), für die Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten nicht ermittelt werden konnten bzw. deren Ermittlung in keinem wirtschaftlichen Verhältnis zum Aufwand standen, erfolgte eine Bewertung nach dem Sachwertverfahren. Auch hier lagen in nur wenigen Einzelfällen Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten vor. Gebäude und Aufbauten ohne Restnutzungsdauer wurden zum Stichtag der Eröffnungsbilanz mit ihrem Erinnerungswert i.H.v. 1,00 EUR (vergl. 5.6 BewertRL LSA) inventarisiert.

Der Bilanzwert des Kontos 03210000 Gebäude und Aufbauten bebauter Grundstücke setzt sich zum Stichtag der Eröffnungsbilanz im Wesentlichen aus den Restbuchwerten (>100,0 TEUR) folgenden Vermögensgegenständen zusammen:

• Gesamtschule Zielitz (Altbau)	4 46.011,00 EUR
• Gesamtschule Zielitz (Neubau)	2.824.539,00 EUR
• Mehrgenerationshaus	764.953,00 EUR
• Sportlerheim (Aufbauten)	137.541,00 EUR
• Glück-Auf-Halle	1.496.034,00 EUR
• Freibad Zielitz (Aufbauten)	147.095,00 EUR
• Trauerhalle Zielitz	146.579,00 EUR
• Feuerwehrgerätehaus OT Schricke	122.477,00 EUR
• Feuerwehrgerätehaus Zielitz	122.477,00 EUR
• Feuerwehr Zielitz Sanitärtrakt	256.969,00 EUR

cc) Infrastrukturvermögen

4.152.590,63 EUR

Eine weitere, wenn nicht sogar die kommunal wichtigste Bilanzposition, das Infrastrukturvermögen, setzt sich aus den Grundstückswerten und dem Wert der Aufbauten (Straßen, Wege, Plätze, Brücken, Durchlässe, etc.) zusammen. Jedoch ist zum Stichtag der Eröffnungsbilanz der Wert des Infrastrukturvermögens ein Anteil an der Bilanzsumme von (nur) 17,8% sowie 29,8% des Sachanlagevermögens ausmachend. Dies liegt insbesondere darin begründet, dass ein Großteil der

Straßen in den vergangenen Jahren nicht neu hergestellt wurden und der Restbuchwert der baulichen Anlagen des Infrastrukturvermögens diesen Anteil per 01.01.12013 darstellt.

Die Bilanzposition Infrastrukturvermögen der Gemeinde Zielitz setzt sich zum Stichtag 1.1.2013 wie folgt zusammen:

Konto	Bezeichnung	Bilanzwert
04110000	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	451.657,63 EUR
04210000	Bauliche Anlagen des Infrastrukturvermögens	3.690.933,00 EUR

Der Anteil der Grundstückswerte des Infrastrukturvermögens ergibt sich aus diversen einzeln erfassten Grundstücksflächen des Verkehrswesens. Verkehrsflächen wurden pauschal mit einem Festwert von 1,50 €/m² bewertet.

Die baulichen Anlagen des Infrastrukturvermögens wurden erneut im Zeitraum Ende 2016 bis Anfang 2017 erfasst. Die Ergebnisse der körperlichen Inventur wurden dokumentiert (siehe Straßenakten). Im Anschluss erfolgte eine Bewertung der baulichen Anlagen nach Herstellungskosten. Sofern diese nicht auskömmlich vorlagen erfolgte eine Bewertung nach dem Vergleichswertverfahren unter Heranziehung vergleichbarer ortsüblicher Herstellungskosten der Mitgliedsgemeinden der Verbandsgemeinde Elbe-Heide. Nähere Erläuterungen zur Bewertung sind der Bewertungsrichtlinie sowie dessen Anhang zu entnehmen.

Zur Ermittlung des Restbuchwertes des jeweiligen Straßenaufbauteils zum Stichtag der Eröffnungsbilanz wurde neben dem Baujahr auch der Zustand berücksichtigt. Straßen bzw. baulichen Anlagen des Infrastrukturvermögens ohne Restnutzungsdauer wurden zum Stichtag der Eröffnungsbilanz mit ihrem Erinnerungswert i.H.v. 1,00 EUR (vergl. auch 5.5 BewertRL LSA) inventarisiert.

Der Wert der baulichen Anlagen des Infrastrukturvermögens setzt sich im Wesentlichen aus den Restbuchwerten der folgenden Aufbauten zusammen (Restbuchwerte >100 TEUR):

Brücke Friedensring	843.716,00 EUR
Anliegerstraße Siedlung	269.135,00 EUR
Radweg zwischen Schricke und Colbitz	242.612,00 EUR
Gehweg Bauernstraße	222.145,00 EUR
Anliegerstraße Bahnhofstraße (Abs. II)	187.983,00 EUR
Wohnsammelstraße Ramstedter Str. (Abs. II.1)	155.718,00 EUR
Anliegerstraße Glück-Auf-Straße	133.614,00 EUR
Anliegerstraßen Feldgartenstraße (Abs. I)	130.073,00 EUR
Anliegerstraße Wehrmühlenweg	122.710,00 EUR
Anliegerstraße Gartenstraße (Abs. I)	106.763,00 EUR
Buswendeschleife Schule Zielitz	100.829,00 EUR

ee) Kunstgegenstände, Baudenkmale

4,00 EUR

Diese Bilanzposition beinhaltet die Kriegerdenkmale der Gemeinde. Die Aufstellung ist dem Anlagennachweis zu entnehmen. Die Denkmale wurden je mit dem Erinnerungswert gemäß 5.7 BewertRL LSA bewertet.

ff) Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge**326.059,00 EUR**

Diese Bilanzposition bildet einen Anteil von 2,3% des Sachanlagevermögens der Eröffnungsbilanz ab. Der wesentliche Teil dieses Bilanzwertes ergibt sich aus den Restbuchwerten folgender Anlagegüter (unter Angaben der jeweiligen Restnutzungsdauer RND):

- | | | |
|---|----------------|------------------|
| • Caddy Maxi Kastenwagen, Bj. 02/2002 | 21.842,00 EUR | (RND 86 Monate) |
| • ISEKI Kompaktschlepper, Bj. 01/2011 | 60.460,00 EUR | (RND 96 Monate) |
| • Traktorspritzenfahrzeug, Bj. 01/2011 | 69.377,00 EUR | (RND 96 Monate) |
| • Löschgruppenfahrzeug, Bj. 05/2007 | 106.770,00 EUR | (RND 52 Monate) |
| • Mannschaftstransportwagen, Bj. 10/21012 | 43.509,00 EUR | (RND 117 Monate) |

Inventarisierungspflichtige Vermögensgegenstände dieser Bilanzposition wurden zum Stichtag der Eröffnungsbilanz mit den fortgeschriebenen Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet.

gg) Betriebsvorrichtungen, BGA, Nutzpflanzen und Nutztiere**568.857,00 EUR**

Das bewegliche Anlagenvermögen wurde in allen Einrichtungen der Gemeinde Zielitz ab einem Anschaffungswert im Einzelnen von über 150,00 EUR netto in den Zeiträumen 2007 bis 2008 vollständig erfasst und auf Zähllisten vermerkt. Die Ergebnisse der Erstinventur und der nachträglichen körperlichen Erfassung Anfang des Jahres 2017 sind dokumentiert.

Auf eine Bewertung und einen bilanziellen Ansatz der beweglichen Vermögensgegenstände, die im Einzelnen einen Wert der Anschaffung von 3.000,00 EUR netto nicht übersteigen, wurde gemäß § 53 GemHVO Doppik bzw. KomHVO verzichtet. Ausgenommen von dieser Vereinfachungsform der Erstinventarisierung sind die als Betriebsvorrichtungen zu bilanzierenden Vermögensgegenstände sowie Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge.

Die zu bilanzierenden beweglichen Vermögensgegenstände sind durch Ermittlung der Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten, sofern diese nicht vorlagen bzw. nicht auskömmlich zur Verfügung standen, durch Heranziehung eines Vergleichswertes, und durch Abzug des bis zum Stichtag ermittelten Werteverzehrs mit seinem jeweiligen Restbuchwert einzeln inventarisiert. Das angewandte Bewertungsverfahren ist der Dokumentation des jeweiligen Vermögensgegenstandes zu entnehmen.

Der Wert dieser Bilanzposition mit einem Anteil von 4,1% des Sachanlagevermögens setzt sich zum Stichtag der Eröffnungsbilanz wie folgt zusammen:

Konto	Bezeichnung	Bilanzwert
08110000	Betriebsvorrichtungen	550.450,00 EUR
08210000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	18.407,00 EUR

hh) Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau**292.308,62 EUR**

Der unter dieser Bilanzposition zu aktivierende Wert ergeben sich aus geldliche Vorleistungen auf Vermögensgegenstände, die sich zum Stichtag der Bilanz im Bau (im Prozess der Herstellung) befinden und (noch) keine eigenständige Nutzungsfähigkeit erlangt haben. Der zu bilanzierende Wert der Gemeinde Zielitz (2,1% des Sachanlagevermögens) setzt sich wie folgt zusammen:

- | | |
|--|----------------|
| • Neubau Dorftheater | 276.300,69 EUR |
| • Außensportanlage Schule Zielitz | 1.547,00 EUR |
| • Wohnsammelstraße Ramstedter Straße (Abs. II.2) | 14.460,93 EUR |

Die Anlagen, die sich zum Stichtag der Eröffnungsbilanz noch im Bau befanden, wurden im Haushaltsjahr 2014 fertig gestellt. In der Buchhaltung erfolgten nach Fertigstellung im Mai bzw. August 2014 entsprechende Umbuchungen.

1.c) Finanzanlagen

410.527,97 EUR

Die Finanzanlagen mit 2,9% des Anlagevermögens der Gemeinde Zielitz ergeben sich zum Stichtag der Eröffnungsbilanz aus der Beteiligung an der „Zielitzer Wohnungsbaugesellschaft mbH“, Zielitz und der Avacon AG, Helmstedt.

Die Gemeinde Zielitz hält einen Anteil am Stammkapital der Zielitzer Wohnungsbaugesellschaft mbH i.H.v. 68,2% des Stammkapitals. Zum Stichtag der Eröffnungsbilanz wird die Beteiligung an verbundene Unternehmen mit einem Wert i.H.v. 383.500,00 EUR bilanziert.

Die Gemeinde ist an der Avacon AG mit 13.514 Stück Aktien beteiligt. Anschaffungskosten liegen nicht vor. Es erfolgte eine Bewertung mit dem anteiligen Stammkapital unter Heranziehung des Jahresabschlussberichts per 31.12.2012 der Avacon AG entsprechend dem Niederstwertprinzip.

Weitere Beteiligungen und Ausleihungen bestehen zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz nicht.

2. Das Umlaufvermögen

Ein weiterer Bestandteil des Vermögens(-kapitals) der Aktiva, besteht aus dem Umlaufvermögen. Das kommunale Umlaufvermögen setzt sich aus dem Bestand an Vorräten, den Forderungen gegenüber Dritten und dem Bestand an liquiden Mitteln zusammen.

Das zum Stichtag der Eröffnungsbilanz zu bilanzierende Umlaufvermögen i.H.v. 9.032.753,75 EUR macht einen Anteil von 38,6% an der Eröffnungsbilanzsumme aus. Der Wert setzt sich im Wesentlichen aus dem Bestand an liquiden Mitteln (Sichtgeld bei Kreditinstituten) sowie einen geringen Teil aus Forderungen zusammen. Bargeld und Vorratsvermögen waren zum Stichtag nicht zu inventarisieren.

2.b) Öffentlich-rechtliche Forderungen 383.152,00 EUR

Unter den öffentlich-rechtlichen Forderungen sind die Forderungen auszuweisen, die sich aus der Festsetzung von Gebühren (Verwaltungs- und Benutzungsgebühren) sowie Beiträgen (Straßenausbau, Kanalanschluss, Erschließung) und Steuern ergeben.

Der in der Bilanz ausgewiesene Wert an öffentlich-rechtlichen Forderungen (4,2% des Umlaufvermögens) ergibt sich aus dem im Vorjahr bzw. den Vorjahren ergebnen Forderungen (sog. kamerale Einnahmereste), die um vorzunehmenden Wertberichtigungen zu mindern sind. Der in der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Zielitz ausgewiesene Wert der öffentlich-rechtlichen Forderungen entspricht dem Tatsächlichkeitswert (vergl. § 104b GO bzw. § 114 KVG) und ist gemäß Kontenzuordnungsvorschriften wie folgt abzubilden:

Konto	Bezeichnung	Betrag
öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen		
16111000	öffentlich rechtl. Forderungen	32.404,94 EUR
16111001	öffentlich rechtl. Forderungen (brutto)	82.133,24 EUR
16112001	Wertberichtigungen auf öffentl.-rechtl. Forderungen	-49.728,30 EUR
sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen		
16910000	sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	350.747,06 EUR
16911001	sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen - Steuern	3.371,16 EUR
16911230	Forderungen aus Sonderposten	350.000,00 EUR
16912001	Wertberichtigungen auf sonstige öffentl.-rechtl. Forderungen	-2.624,10 EUR

2.c) Privatrechtliche Forderungen, sonst. Vermögensgegenstände 28.744,65 EUR

Unter privatrechtlichen Forderungen sind die Forderungen auszuweisen, die aus einem privatrechtlichen Verhältnis abzuleiten und gegenüber Dritten aufgrund eines Schuldverhältnisses aus einer in Anspruch genommenen Leistung zu fordern sind. Hierzu zählen u. a. Forderungen aus Miet- und Pachtverhältnisse sowie privatrechtliche Nutzungsentgelte und Gebühren. Sonstige Vermögensgegenstände sind die Werte, die sich aus Ansprüchen gegen Dritten ergeben, die keiner anderen Bilanzposition zugeordnet werden können

Bei dem in der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Zielitz ausgewiesene Bilanzwert der privatrechtlichen Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände (anteilig 0,3% des Umlaufvermögens) handelt es sich um den Tatsächlichkeitswert gemäß § 104b GO bzw. § 114 KVG. Auch hier wurden

Wertberichtigungen auf den aus dem Vorjahr bzw. Vorvorjahren ergebnen Forderungen (sog. kamerale Einnahmereste) vorgenommen. Die privatrechtlichen Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind gemäß Kontenzuordnungsvorschriften wie folgt zu bilanzieren:

Konto	Bezeichnung	Bilanzwert
privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung		
17110000	privatrechtliche Forderungen	4.144,65 EUR
17111001	privatrechtliche Forderungen (brutto)	4.441,80 EUR
17112001	Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen	-297,15 EUR
sonstige privatrechtliche Forderungen		
17210000	sonstige privatrechtliche Forderungen	24.600,00 EUR
17211001	sonstige privatrechtliche Forderungen (brutto)	24.600,00 EUR
17212001	Wertberichtigungen auf sonst. privatrechtliche Forderungen	0,00 EUR
Sonstige Vermögensgegenstände		
17910000	sonstige Vermögensgegenstände	520,40 EUR
17910001	sonstige Vermögensgegenstände (brutto)	1.022,00 EUR
17912000	Wertberichtigungen auf sonst. Vermögensgegenstände	-501,60 EUR

2.d) Liquide Mittel

8.620.336,70 EUR

Zum Stichtag der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Zielitz setzen sich die Bestände an liquiden Mitteln (99,3% des Umlaufvermögens) aus Sichteinlagen bei Kreditinstituten im Einzelnen wie folgt zusammen:

Konto	Bezeichnung	Bilanzwert
18110200	KSK Börde	14.734,52 EUR
18110400	Deutsche Kreditbank Berlin	76,77 EUR
18110600	Deutsche Kreditbank AG	3.428.096,13 EUR
18211300	DKB KIK Anlagen	5.177.429,28 EUR

Bestätigungen über die Bestände an liquiden Mitteln per 31.12.2012 der Kreditinstitute liegen vor.

III.B) Die Passiva der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Zielitz

Auf der Passivseite, auch als Mittelherkunftsseite der Bilanz bezeichnet, ist das Fremd- und Eigenkapital auszuweisen. Das Eigenkapital der Eröffnungsbilanz ergibt sich rechnerisch aus der Differenz zwischen dem Wert des Vermögens(-kapital) und des Fremdkapitals. Die Passivseite der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Zielitz stellt sich wie folgt dar:

1.) Eigenkapital 10.702.467,84 EUR

Aus der Erstinventarisierung zur Erstellung der Eröffnungsbilanz, ist das Eigenkapital aus der Summe des Vermögens abzüglich der Summe aus Rückstellungen, Sonderposten, Verbindlichkeiten und passiven Rechnungsabgrenzungsposten zu berechnen.

Die Gemeinde Zielitz weist zum Stichtag der Eröffnungsbilanz ein Eigenkapitalanteil an der Bilanzsumme von 45,8% aus. Es bleibt abzuwarten, in welcher Form die Höhe des Eigenkapitals über die Jahre der Haushaltsbewirtschaftung im Jahresabschluss Veränderungen unterliegen wird.

2.) Sonderposten 3.807.513,00 EUR

Auf der Passivseite der Bilanz sind unter Sonderposten erhaltene Zuwendungen und Zuschüsse sowie Beiträge und Schenkungen Dritter zu bilanzieren, wenn diese für aktivierungspflichtige Maßnahmen geleistet wurden und nicht frei verwendet werden dürfen. Der in der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Zielitz ausgewiesene Wert des Sonderpostens beträgt 16,3% der Bilanzsumme und setzt sich wie folgt zusammen:

Konto	Bezeichnung	Bilanzwert
23110000	Sonderposten aus Zuwendungen	3.061.744,00 EUR
23210000	Sonderposten aus Beiträgen	341.920,00 EUR
23910000	Sonstige Sonderposten	53.849,00 EUR

Die Werte der Sonderposten aus Zuwendungen (Konto 23110000) ergeben sich aus passivierungspflichtigen Geldmitteln Dritter in Form von Fördermitteln u.a. des Landes, die für die Herstellung neu geschaffener Anlagegüter (Gebäude sowie Aufbauten des Infrastrukturvermögens) zu verwenden waren.

Der Wert des Sonderpostens aus Beiträgen ergibt sich aus Straßenausbaubeiträgen, die im Zuge von neu gebauten Straßenvermögen berechnet wurden. Anhand der Höhe des Sonderpostens aus Beiträgen ist erkennbar, dass nur ein geringer Teil des Neubaus von Straßeninfrastrukturvermögen mit Beiträgen Dritter finanziert wurde bzw. nur ein geringer Teil der Straßen neu gebaut sind.

Der Wert des sonstigen Sonderpostens (Konto 23910000) ergibt sich aus finanziellen Beteiligungen Dritter an den Herstellungskosten von Neubaumaßnahmen (z.B. Gemeinschaftsbaumaßnahmen mit Land bzw. Bund).

Die gebildeten Sonderposten sind einzeln inventarisiert und lösen sich ertragswirksam in Verbindung mit dem jeweils abschreibungspflichtigen Vermögensgegenstand auf. Die Dokumentation der einzelnen Inventarisierung ist aus der jeweiligen Anlageakte (Gebäude- oder Straßenakte) ersichtlich.

3.) Rückstellungen

5.680.861,37 EUR

Passivierungspflichtige Rückstellungen sind dem Fremdkapital zuzuordnen, da sie auf Vorgängen beruhen, die zu einem Zeitpunkt nach dem Stichtag der Bilanz (in den folgenden Haushaltsjahren; Rechnungsperioden) zu Zahlungsverpflichtungen führen, jedoch in der Höhe und/ oder Zeitpunkt noch nicht konkret definierbar sind (sog. *Quasiverbindlichkeiten*).

Die Gemeinde Zielitz hat zum Stichtag der Eröffnungsbilanz Rückstellungen (24,3% der Bilanzsumme) für folgende ungewisse Zahlungsverbindlichkeiten zu passivieren:

Konto	Bezeichnung	Bilanzwert
28110000	Verdienstzahlungen in der Freistellungsphase im Rahmen Altersteilzeit, Urlaubsanspruch od. ähnlicher Maßnahmen	111.453,37 EUR
28210000	ungew. Vbk im Rahmen Finanzausgleich und aus Steuer-schuldverhältnissen	5.557.012,00 EUR
28910000	für sonstige Verpflichtungen gegenüber Dritten oder aufgrund von Rechtsvorschriften	12.396,00 EUR

Der Wert des Kontos 28210000 ergibt sich aus den in den Folgejahren 2013 und 2014 zu leistenden Auszahlungen im Zuge Finanzausgleichsumlage gemäß FAG sowie Kreisumlage und Verbandsgemeindeumlage, die im Zeitraum bis zum Stichtag der Eröffnungsbilanz Aufwand darstellt und als Rückstellungen passivierungspflichtig sind.

Darüber hinaus sind Aufwendungen, die im Zusammenhang mit den Prüfungen des (kameralen) Jahresabschlusses 2012 sowie der Eröffnungsbilanz stehen, zum Stichtag der Eröffnungsbilanz bilanziert.

Eine Passivierung der Rückstellungen erfolgte nach dem Bruttoprinzip. Der Dokumentation ist das jeweilige Inventarisierungsverfahren zu entnehmen (siehe Akte „Sonstige Passiva“, hier Inventarisierung „Rückstellungen“).

4.) Verbindlichkeiten

3.180.719,54 EUR

Die Gemeinde Zielitz hat in der Eröffnungsbilanz Verbindlichkeiten mit einem Anteil an der Bilanzsumme i.H.v. 14,1% auszuweisen. Diese setzen sich gemäß Kontenzuordnungsvorschriften wie folgt zusammen:

Konto	Bezeichnung (Verbindlichkeiten)	Bilanzwert
32173000	Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen	3.020.761,78 EUR
33110000	Liquiditätskredit	0,00 EUR
35110001	aus Lieferungen und Leistungen	24.792,57 EUR
36110002	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	13.234,45 EUR
37990000	Sonstige Verbindlichkeiten	121.930,74 EUR

Die Bestätigungen der Darlehenskonten der Kreditinstitute über die Höhe der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen per 31.12.2012 liegen vor.

Die Summe der sonstigen Verbindlichkeiten ergeben sich u.a. aus Zins- und Tilgungsleistungen (Konto 37990001 i.H.v. 18.978,78 EUR) die per 31.12. des Vorjahres fällig waren aber erst im Folgejahr per

Lastschriftverfahren gebucht wurden (sog. kamerale Ausgabereste). Des Weiteren sind die in Vorjahren erhaltenen Einnahmen, die im Rechnungssystem der Kameralistik auf sog. Verwaehrkonten gebucht wurden sowie Gewährleistungseinbehalte aus Werkverträgen im Zuge der Überleitung auf den Rechnungsstil der doppelten Buchführung (softwaretechnisch) auf dem Konto 3999999 dargestellt. Die Ausbuchungen der sonstigen Verbindlichkeiten erfolgten im Haushaltsjahr 2013 und sind im Jahresabschluss ersichtlich.

5.) Passive Rechnungsabgrenzungsposten

12.561,54 EUR

Unter einem passiven Rechnungsabgrenzungsposten (aRAP), sind erhaltene Zahlungen für in zukünftigen Haushaltsjahren (Rechnungsperiode = Kalenderjahr) entstehenden Erträge auszuweisen.

Der in der Eröffnungsbilanz zu passivierende RAP setzt sich aus in Vorjahren erhaltenen Einzahlungen aus Grabnutzungsgebühren zusammen (Konto 39110000).

Zur Wertermittlung der passiven Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP) per 01.01.2013 wurde das Vergleichswertverfahren unter Anwendung der Durchschnittswertmethode (analog Runderlass v. 02.10.12) angewendet. Unter Berücksichtigung der vorliegenden Fallzahlen (Anzahl Grabnutzungsverträge der Gemeinde Zielitz) über den Zeitraum 2008 bis einschließlich 2012) wurden Durchschnittswerte ermittelt, die als Grundlage der Wertermittlung des pRAP dienten. Die konkrete Berechnung ist der Inventarisierungsakte zu entnehmen.

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten sind über die folgenden Haushaltsjahre ertragswirksam aufzulösen.

IV. Bilanzanalyse und Bilanzkennzahlen

Die Bilanz dokumentiert die tatsächliche Vermögenslage der Kommune zum Stichtag. Zukünftig ist zum Ende eines jeden Haushaltsjahres ein Jahresabschluss aufzustellen der neben der geänderten Vermögenslage auch die Ertrags und Finanzlage der Kommune abbildet.

Neben der Dokumentationspflicht dient die Bilanz insbesondere als Grundlage der Steuerung. Hierzu wird eine Bilanzanalyse erforderlich, mit dem Zweck, die derzeitige wirtschaftliche Situation zu erkennen und daraus wirtschaftliche Entwicklungen abzuleiten. Bilanzkennzahlen dienen einer vereinfachten Darstellung der Ist-Situation. In übersichtlicher Form werden Form Potenziale der Steuerung aufgezeigt, um zielorientierte Maßnahmen einzuleiten. Im Anschluss sind die gewünschten (Aus-)Wirkungen zu kontrollieren, das sog. Controlling.

Die Eröffnungsbilanz der Gemeinde Zielitz weist folgende (erste) Bilanzkennzahlen aus:

Bezeichnung	Berechnung	Ist-Zahl
Eigenkapitalquote I	(Eigenkapital / Bilanzsumme)	46,6%
Eigenkapitalquote II	(Eigenkapital + Sonderposten / Bilanzsumme)	60,6%
Eigenkapitalrentabilität	(Jahresergebnis ER / EK)	entfällt
Anlagedeckungsgrad I	(Eigenkapital / Anlagevermögen)	75,9%
Anlagedeckungsgrad I.I	(Eigenkapital + Sonderposten / Anlagevermögen)	98,6%
Anlagedeckungsgrad II	(Eigenkapital + langfr. Vbk / Anlagevermögen)	97,7%
Anlagedeckungsgrad II.I	(Eigenkapital + Sopo + langfr. Vbk / Anlagevermögen)	120,5%
Verschuldungsgrad I	(Verbindlichkeiten / Bilanzsumme)	14,1%
Verschuldungsgrad II	(Verbindlichkeiten + Rückstellungen / Bilanzsumme)	39,4%
Umlaufintensität I	(Umlaufvermögen + aRap / Anlagevermögen)	62,8%
Liquiditätsgrad I	(Liquide Mittel / Summe kurzfr. Verbindlichkeiten)	5389,1%
Liquiditätsgrad I.I	(Liquide Mittel - Liquiditätskredit / Summe kurzfr. Vbk)	5389,1%
Liquiditätsgrad II	(Liquide Mittel + Forderungen / kurzfr. Vbk)	5428,2%
Liquiditätsgrad II.I	(Liquide Mittel + Forderungen - Liquidkredit / kurzfr. Vbk)	5428,2%

V. Hinweise, Anmerkungen

Alle zum Zeitpunkt der Inventarisierung erlangten Erkenntnisse, die auf die vorzunehmende Bewertung Einfluss haben, wurden berücksichtigt. Neben der in der Eröffnungsbilanz dargestellten Vermögenslage liegen keine Erkenntnisse bzw. Sachverhalte vor, aus denen sich Ansprüche Dritter gegenüber der Gemeinde Zielitz ergeben oder die auf die Darstellung der tatsächlichen Vermögenslage einen Einfluss haben könnten. Die erste Eröffnungsbilanz der Gemeinde Zielitz ist in dreifacher Ausfertigung dokumentiert.

In der Gemeinde Zielitz waren im Haushaltsjahr 2012 durchschnittlich 10,2 Arbeitnehmer (tatsächlich besetzte Stellen am 30.06.2012) als Gemeindearbeiter tätig. Darüber hinaus waren 1,0 geringfügig Beschäftigte u.a. in den kulturellen Einrichtungen tätig.

VI. Zusammenfassung und Auswertung

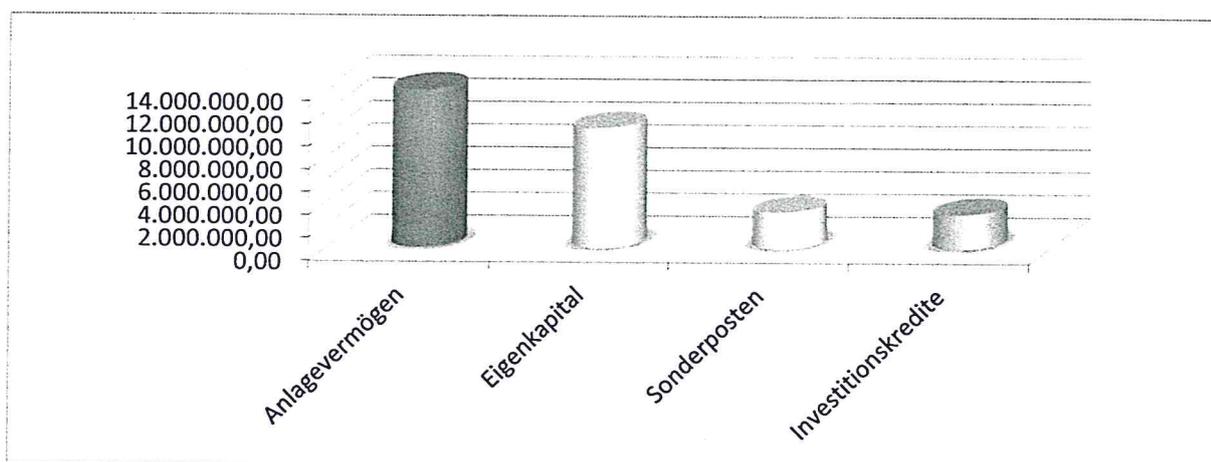
Die Gliederung der Eröffnungsbilanz entspricht den kommunalrechtlichen Vorschriften (vergl. § 46 GemHVO Doppik bzw. KomHVO). Die Eröffnungsbilanz und die Anlagen vermitteln zum Bilanzstichtag 01.01.2013 ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögenslage der Gemeinde Zielitz.

Eine ggf. erforderliche Anpassung einzelner Werte der Eröffnungsbilanz erfolgt gemäß § 104b Abs. 7 GO bzw. § 114 Abs. 7 KVG i. V. m. § 54 GemHVO Doppik bzw. KomHVO in einem der Eröffnungsbilanz folgenden Jahresabschlüsse.

Das Vermögen der Gemeinde Zielitz setzt sich zum Stichtag der Eröffnungsbilanz im Wesentlichen aus dem Anlagevermögen (61,4% der Bilanzsumme) und dem Umlaufvermögen (38,6% der Bilanzsumme) bei einem Eigenkapital i.H.v. 46,6% der Bilanzsumme zusammen.

Der Verschuldungsgrad der Gemeinde Zielitz ist zum Stichtag der Eröffnungsbilanz mit einem Anteil von 13,6% als angemessen zu betrachten. Insbesondere ist zu erwähnen, dass die Verbindlichkeiten überwiegend der Refinanzierung des Anlagevermögens dienen. Die Höhe der Rückstellungen steht im Verhältnis zum Liquiditätsbestand im überschaubaren Bereich.

Ein Teil des Anlagevermögens ist durch Mittel Dritter finanziert, der als Sonderposten i.H.v. 16,3% der Bilanzsumme als gering zu betrachten ist. Der „Anlagendeckungsgrad II.“ zeigt mit dem aktuellen Wert von 120,5, dass das Anlagevermögen mit über 100% durch Eigenkapital, Sonderposten und Investitionskrediten gedeckt ist.



Die folgenden Jahresabschlüsse werden darstellen, wie sich die Zusammensetzung der Vermögenslage der Gemeinde Zielitz insbesondere durch Zahlungspflichten aus Rückstellungen verändern wird. Die Jahresabschlüsse für die Haushaltsjahre 2013 ff. werden nach ggf. erforderlicher Korrektur der Eröffnungsbilanz aufgestellt; dies bedingt jedoch einer vorherigen Prüfung und Testierung der Eröffnungsbilanz durch das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Börde.

Zielitz, im Oktober 2017

Der Bürgermeister
Dyrk Ruffer



Eröffnungsbilanz 2013

Gemeinde: 17 Gemeinde Zielitz

Seite : 1

Datum: 29.09.2017

Uhrzeit: 11:41:40

Eröffnungsbilanz zum 01.01.2013

Aktiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2012	2013
1		EUR	EUR
		2	3
1.	Anlagevermögen		
1.2	Sachanlagevermögen	0,00	13.940.841,57
1.2.1	unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	892.033,85
1.2.2	bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	7.708.988,47
1.2.3	Infrastrukturvermögen	0,00	4.152.590,63
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	4,00
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00	326.059,00
1.2.7	Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzungen und Nutztiere	0,00	568.857,00
1.2.8	geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	292.308,62
1.3	Finanzanlagevermögen	0,00	410.527,97
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	383.500,00
1.3.2	Beteiligungen	0,00	27.027,97
	Summe Anlagevermögen	0,00	14.351.369,54
2.	Umlaufvermögen		
2.2	öffentlich-rechtliche Forderungen	0,00	383.152,00
2.2.1	öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	32.404,94
2.2.3	sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (insbesondere aus Steuern, Transferleistungen)	0,00	350.747,06
2.3	privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	0,00	29.265,05
2.3.1	privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	4.144,65
2.3.2	sonstige privatrechtliche Forderungen	0,00	24.600,00
2.3.3	sonstige Vermögensgegenstände	0,00	520,40
2.4	Liquide Mittel	0,00	8.620.336,70
2.4.1	Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten	0,00	3.442.907,42
2.4.2	sonstige Einlagen	0,00	5.177.429,28
	Summe Umlaufvermögen	0,00	9.032.753,75
	Bilanzsumme AKTIVA	0,00	23.384.123,29



Eröffnungsbilanz 2013

Gemeinde: 17 Gemeinde Zielitz

Seite : 2

Datum: 29.09.2017

Uhrzeit: 11:41:40

Eröffnungsbilanz zum 01.01.2013

Passiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2012	2013
		EUR	EUR
1		2	3
1.	Eigenkapital		
1.1	Rücklagen	0,00	10.702.467,84
1.1.1	Rücklagen aus der Eröffnungsbilanz	0,00	10.702.467,84
	Summe Eigenkapital	0,00	10.702.467,84
2.	Sonderposten		
2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	3.061.744,00
2.2	Sonderposten aus Beiträgen	0,00	341.920,00
2.3.1	Sonderposten aus Anzahlungen	0,00	350.000,00
2.4	sonstige Sonderposten	0,00	53.849,00
	Summe Sonderposten	0,00	3.807.513,00
3.	Rückstellungen		
3.5	sonstige Rückstellungen	0,00	5.680.861,37
3.5.1	Verdienstzahlungen in der Freistellungsphase im Rahmen der Altersteilzeit, abzugeltender Urlaubsanspruch aufgrund längerfristiger Erkrankungen und ähnlichen Maßnahmen	0,00	111.453,37
3.5.2	ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und aus Steuer- und Sonderabgabeschuldverhältnissen	0,00	5.557.012,00
3.5.5	sonstige Verpflichtungen gegenüber dritten oder aufgrund von Rechtsvorschriften	0,00	12.396,00
	Summe Rückstellungen	0,00	5.680.861,37
4.	Verbindlichkeiten		
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen gemäß § 41 Abs. 4 Satz 2 GemHVO Doppik	0,00	3.020.761,78
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00	24.792,57
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	13.234,45
4.7	sonstige Verbindlichkeiten	0,00	121.930,74
	Summe Verbindlichkeiten	0,00	3.180.719,54
5.	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	12.561,54
	Bilanzsumme PASSIVA	0,00	23.384.123,29

*** Ende der Liste "Eröffnungsbilanz" ***



Eröffnungsbilanz 2013

Gemeinde: 17 Gemeinde Zielitz

Seite : 1

Datum: 29.09.2017

Uhrzeit: 11:41:58

Eröffnungsbilanz zum 01.01.2013

Aktiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2012	2013
		EUR	EUR
1		2	3
1.	Anlagevermögen		
1.2	Sachanlagevermögen	0,00	13.940.841,57
1.2.1	unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	892.033,85
	02110000 Grünflächen	0,00	43.522,65
	02210000 Landwirtschaftliche Flächen	0,00	76.040,00
	02310000 Wald, Forsten	0,00	7.769,10
	02810000 Sonderflächen	0,00	24.412,50
	02910000 Sonstige unbebaute Grundstücke	0,00	740.289,60
1.2.2	bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	7.708.988,47
	03110000 Grund und Boden bebauter Grundstücke	0,00	708.504,47
	03210000 Gebäude und Aufbauten auf bebauten Grundstücken	0,00	7.000.484,00
1.2.3	Infrastrukturvermögen	0,00	4.152.590,63
	04110000 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	0,00	461.657,63
	04210000 Bauliche Anlagen des Infrastrukturvermögens	0,00	3.690.933,00
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	4,00
	06610000 Übrige Denkmäler	0,00	4,00
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00	326.059,00
	07110000 Fahrzeuge	0,00	326.059,00
1.2.7	Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzen und Nutztiere	0,00	568.857,00
	08110000 Betriebsvorrichtungen	0,00	550.450,00
	08210000 Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	18.407,00
1.2.8	geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	292.308,62
	09611000 Anlagen im Bau - Dorftheater	0,00	276.300,69
	09612000 Anlagen im Bau - Außensportanlage Schulkomplex	0,00	1.547,00
	09620000 Anlagen im Bau - Tiefbaumaßnahmen	0,00	14.460,93
1.3	Finanzanlagevermögen	0,00	410.527,97
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	383.500,00
	10140000 Anteile an verbundenen Unternehmen - Sonstige Anteilsrechte	0,00	383.500,00
1.3.2	Beteiligungen	0,00	27.027,97
	11130000 Beteiligungen - Nichtbörsenorientierte Aktien	0,00	27.027,97
	Summe Anlagevermögen	0,00	14.351.369,54
2.	Umlaufvermögen		
2.2	öffentlich-rechtliche Forderungen	0,00	383.152,00
2.2.1	öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	32.404,94
	16111001 öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen (brutto) gegen privaten Bereich	0,00	82.133,24
	16112001 Wertberichtigungen von öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen gegen privaten Bereich	0,00	-49.728,30
2.2.3	sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (insbesondere aus Steuern, Transferleistungen)	0,00	350.747,06
	16911001 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (brutto) gegen privaten Bereich	0,00	3.371,16
	16911230 Forderungen aus Sonderposten	0,00	350.000,00
	16912001 Wertberichtigungen von sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen gegen privaten Bereich	0,00	-2.624,10
2.3	privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	0,00	29.265,05
2.3.1	privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	4.144,65
	17111001 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen (brutto) gegen privaten Bereich	0,00	4.441,80
	17112001 Wertberichtigungen von privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen gegen privaten Bereich	0,00	-297,15
2.3.2	sonstige privatrechtliche Forderungen	0,00	24.600,00



Eröffnungsbilanz 2013

Gemeinde: 17 Gemeinde Zielitz

Seite : 2
Datum: 29.09.2017
Uhrzeit: 11:41:58

Eröffnungsbilanz zum 01.01.2013

Aktiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2012	2013
		EUR	EUR
1		2	3
	17211002 Sonstige privatrechtliche Forderungen (brutto) gegen öffentlichen Bereich	0,00	24.600,00
2.3.3	sonstige Vermögensgegenstände	0,00	520,40
	17910001 Sonstige Vermögensgegenstände gegen privaten Bereich	0,00	1.022,00
	17912000 Einzelwertberichtigung auf Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	-501,60
2.4	Liquide Mittel	0,00	8.620.336,70
2.4.1	Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten	0,00	3.442.907,42
	18110200 Kreissparkasse Börde ZW 2	0,00	14.734,52
	18110400 Deutsche Kreditbank Berlin ZW 4	0,00	76,77
	18110600 Deutsche Kreditbank AG ZW 6	0,00	3.428.096,13
2.4.2	sonstige Einlagen	0,00	5.177.429,28
	18211300 DKB KIK Anlagen (ZW 13)	0,00	5.177.429,28
	Summe Umlaufvermögen	0,00	9.032.753,75
	Bilanzsumme AKTIVA	0,00	23.384.123,29



Eröffnungsbilanz 2013

Gemeinde: 17 Gemeinde Zielitz

Seite : 3

Datum: 29.09.2017

Uhrzeit: 11:41:58

Eröffnungsbilanz zum 01.01.2013

Passiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2012	2013
1		EUR	EUR
		2	3
1.	Eigenkapital		
1.1	Rücklagen	0,00	10.702.467,84
1.1.1	Rücklagen aus der Eröffnungsbilanz	0,00	10.702.467,84
	20100000 Rücklage aus der Eröffnungsbilanz (Basiskapital)	0,00	10.702.467,84
	Summe Eigenkapital	0,00	10.702.467,84
2.	Sonderposten		
2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	3.061.744,00
	23110000 Sonderposten aus Zuwendungen vom Bund	0,00	481.203,00
	23111000 Sonderposten aus Zuwendungen vom Land	0,00	1.626.307,00
	23112000 Sonderposten aus Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	954.234,00
2.2	Sonderposten aus Beiträgen	0,00	341.920,00
	23210000 Sonderposten aus Beiträgen	0,00	341.920,00
2.3.1	Sonderposten aus Anzahlungen	0,00	350.000,00
	23410000 Sonderposten aus Anzahlungen	0,00	350.000,00
2.4	sonstige Sonderposten	0,00	53.849,00
	23910000 sonstige Sonderposten	0,00	53.849,00
	Summe Sonderposten	0,00	3.807.513,00
3.	Rückstellungen		
3.5	sonstige Rückstellungen	0,00	5.680.861,37
3.5.1	Verdienstzahlungen in der Freistellungsphase im Rahmen der Altersteilzeit, abzugellender Urlaubsanspruch aufgrund längerfristiger Erkrankungen und ähnlichen Maßnahmen	0,00	111.453,37
	28110000 Rückstellungen für Verdienstzahlungen in der Freistellungsphase im Rahmen von Altersteilzeit, für abzugellenden Urlaubsanspruch und für ähnliche Maßnahmen	0,00	111.453,37
3.5.2	ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und aus Steuer- und Sonderabgabeschuldverhältnissen	0,00	5.557.012,00
	28210000 Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und aus Steuer- und Sonderabgabeschuldverhältnissen	0,00	5.557.012,00
3.5.5	sonstige Verpflichtungen gegenüber dritten oder aufgrund von Rechtsvorschriften	0,00	12.396,00
	28910000 Rückstellungen für sonstige Verpflichtungen gegenüber Dritten oder aufgrund von Rechtsvorschriften	0,00	12.396,00
	Summe Rückstellungen	0,00	5.680.861,37
4.	Verbindlichkeiten		
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen gemäß § 41 Abs. 4 Satz 2 GemHVO Doppik	0,00	3.020.761,78
	32173000 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen bei Kreditinstituten, Laufzeit mehr als 5 Jahre Euro-Währung	0,00	3.020.761,78
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00	24.792,57
	35110001 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegen privaten Bereich	0,00	24.792,57
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	13.234,45
	36110002 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen gegen öffentlichen Bereich	0,00	13.234,45
4.7	sonstige Verbindlichkeiten	0,00	121.930,74
	37990001 Andere sonstige Verbindlichkeiten gegen privaten Bereich	0,00	18.978,78
	37999999 Andere sonstige Verbindlichkeiten (internes Interimskonto)	0,00	102.951,96
	Summe Verbindlichkeiten	0,00	3.180.719,54
5.	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	12.561,54
	39110000 RAP von Verbindlichkeiten aus Zahlungsleistungen	0,00	12.561,54
	Bilanzsumme PASSIVA	0,00	23.384.123,29

*** Ende der Liste "Eröffnungsbilanz" ***



Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: 29.09.2017 / 11:50:42
 erstellt von: Katja Sonntag
 erstellt für: 17 Gemeinde Zielitz
 Haushaltsjahr: 2012 bis 2012

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern

Fibu-Bestandskonto	Anschaffungswerte				Zuschüsse	Abschreibung / Wertberichtigung				Resbuchwerte (Endstand)
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Erdsstand		bisherige Abschreibung	Abschreibung im Haushaltsjahr	Abgang d.h. angesammelte Abschreibungen auf die Abgänge aus Spalte 4	Endstand	
1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5	EUR 6	EUR 7	EUR 8	EUR 9	EUR 10	EUR 11
Fibu-Bestandskonto: 0 - Immaterielles Vermögen und Sachanlagevermögen										
Fibu-Bestandskonto: 02 - Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte										
Fibu-Bestandskonto: 021 - Grünflächen										
Fibu-Bestandskonto: 0211 - Grünflächen										
Fibu-Bestandskonto: 02110000 - Grünflächen										
02110000 - Grünflächen 2012	43.522,65	0,00	0,00	43.522,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.522,65
Summe Fibu-Bestandskonto: 021 - Grünflächen	43.522,65	0,00	0,00	43.522,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.522,65
Fibu-Bestandskonto: 022 - Landwirtschaftliche Flächen										
Fibu-Bestandskonto: 0221 - Landwirtschaftliche Flächen										
Fibu-Bestandskonto: 02210000 - Landwirtschaftliche Flächen										

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR



Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: 29.09.2017 / 11:50:42
 erstellt von: Katja Sonntag
 erstellt für: 17 Gemeinde Zielitz
 Haushaltsjahr: 2012 bis 2012

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern

Fibu-Bestandskonto	Anschaffungswerte				Zuschüsse	Abschreibung / Wertberichtigung				Restbuchwerte (Endstand)
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Endstand		bisherige Abschreibung	Abschreibung im Haushaltsjahr	Abgang d.h. angesammelte Abschreibungen auf die Abgänge aus Spalte 4	Endstand	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
02210000 - Landwirtschaftliche Flächen 2012	76.040,00	0,00	0,00	76.040,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.040,00
Summe Fibu-Bestandskonto: 022 - Landwirtschaftliche Flächen	76.040,00	0,00	0,00	76.040,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.040,00
Fibu-Bestandskonto: 023 - Wald, Forsten										
Fibu-Bestandskonto: 0231 - Wald, Forsten										
Fibu-Bestandskonto: 02310000 - Wald, Forsten										
02310000 - Wald, Forsten 2012	7.769,10	0,00	0,00	7.769,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.769,10
Summe Fibu-Bestandskonto: 023 - Wald, Forsten	7.769,10	0,00	0,00	7.769,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.769,10
Fibu-Bestandskonto: 028 - Sonderflächen										
Fibu-Bestandskonto: 0281 - Sonderflächen										
Fibu-Bestandskonto: 02810000 - Sonderflächen										
02810000 - Sonderflächen 2012	22.532,50	1.880,00	0,00	24.412,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.412,50
Summe Fibu-Bestandskonto: 028 - Sonderflächen	22.532,50	1.880,00	0,00	24.412,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.412,50
Fibu-Bestandskonto: 029 - Sonstige unbebaute Grundstücke										

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR



Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: 29.09.2017 / 11:50:42
 erstellt von: Katja Sonntag
 erstellt für: 17 Gemeinde Zielitz
 Haushaltsjahr: 2012 bis 2012

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern

Fibu-Bestandskonto	Anschaffungswerte			Zuschüsse	Abschreibung / Wertberichtigung				Resbuchwerte (Endstand)	
	Anfangsstand	Zugang	Abgang		Endstand	bisherige Abschreibung	Abschreibung im Haushaltsjahr	Abgang d.h. angesammelte Abschreibungen auf die Abgänge aus Spalte 4		Endstand
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Fibu-Bestandskonto: 0291 - Sonstige unbebaute Grundstücke										
Fibu-Bestandskonto: 02910000 - Sonstige unbebaute Grundstücke										
02910000 - Sonstige unbebaute Grundstücke 2012	740.289,60	0,00	0,00	740.289,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	740.289,60
Summe Fibu-Bestandskonto: 029 - Sonstige unbebaute Grundstücke	740.289,60	0,00	0,00	740.289,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	740.289,60
Summe Fibu-Bestandskonto: 02 - Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	890.153,85	1.880,00	0,00	892.033,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	892.033,85
Fibu-Bestandskonto: 03 - Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte										
Fibu-Bestandskonto: 031 - Grund und Boden bebauter Grundstücke										
Fibu-Bestandskonto: 0311 - Grund und Boden bebauter Grundstücke										
Fibu-Bestandskonto: 03110000 - Grund und Boden bebauter Grundstücke										

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR



Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: 29.09.2017 / 11:50:42
 erstellt von: Katja Sonntag
 erstellt für: 17 Gemeinde Zielitz
 Haushaltsjahr: 2012 bis 2012

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern

Fibu-Bestandskonto	Anschaffungswerte				Zuschüsse	Abschreibung / Wertberichtigung				Restbuchwerte (Endstand)
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Endstand		bisherige Abschreibung	Abschreibung im Haushaltsjahr	Abgang d.h. angesammelte Abschreibungen auf die Abgänge aus Spalte 4	Endstand	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
03110000 - Grund und Boden bebauter 2012 Grundstücke	708.504,47	0,00	0,00	708.504,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	708.504,47
Summe Fibu-Bestandskonto: 031 - Grund und Boden bebauter Grundstücke	708.504,47	0,00	0,00	708.504,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	708.504,47
Fibu-Bestandskonto: 032 - Gebäude und Aufbauten auf bebauten Grundstücken										
Fibu-Bestandskonto: 0321 - Gebäude und Aufbauten auf bebauten Grundstücken										
Fibu-Bestandskonto: 03210000 - Gebäude und Aufbauten auf bebauten Grundstücken										
03210000 - Gebäude und Aufbauten auf 2012 bebauten Grundstücken	14.380.421,75	10.172,13	0,00	14.390.593,88	0,00	7.078.399,75	311.710,13	0,00	7.390.109,88	7.000.484,00
Summe Fibu-Bestandskonto: 032 - Gebäude und Aufbauten auf bebauten Grundstücken	14.380.421,75	10.172,13	0,00	14.390.593,88	0,00	7.078.399,75	311.710,13	0,00	7.390.109,88	7.000.484,00
Summe Fibu-Bestandskonto: 03 - Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	15.088.926,22	10.172,13	0,00	15.099.098,35	0,00	7.078.399,75	311.710,13	0,00	7.390.109,88	7.708.988,47
Fibu-Bestandskonto: 04 - Infrastrukturvermögen										
Fibu-Bestandskonto: 041 - Grund und										

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR



Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: 29.09.2017 / 11:50:42
 erstellt von: Katja Sonntag
 erstellt für: 17 Gemeinde Zielitz
 Haushaltsjahr: 2012 bis 2012

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern

Fibu-Bestandskonto	Anschaffungswerte				Zuschüsse	Abschreibung / Wertberichtigung				Restbuchwerte (Endstand)
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Endstand		bisherige Abschreibung	Abschreibung im Haushaltsjahr	Abgang d.h. angesammelte Abschreibungen auf die Abgänge aus Spalte 4	Endstand	
1	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Boden des Infrastrukturvermögens										
Fibu-Bestandskonto: 0411 - Grund und Boden des Infrastrukturvermögens										
Fibu-Bestandskonto: 04110000 - Grund und Boden des Infrastrukturvermögens										
04110000 - Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	458.224,73	3.432,90	0,00	461.657,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	461.657,63
Summe Fibu-Bestandskonto: 041 - Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	458.224,73	3.432,90	0,00	461.657,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	461.657,63
Fibu-Bestandskonto: 042 - Bauliche Anlagen des Infrastrukturvermögens										
Fibu-Bestandskonto: 0421 - Bauliche Anlagen des Infrastrukturvermögens										
Fibu-Bestandskonto: 04210000 - Bauliche Anlagen des Infrastrukturvermögens										
04210000 - Bauliche Anlagen des Infrastrukturvermögens	3.308.723,01	1.280.969,22	0,00	4.589.692,23	0,00	151.506,22	0,00	898.759,23	0,00	3.690.933,00
Summe Fibu-Bestandskonto: 042 - Bauliche Anlagen des Infrastrukturvermögens	3.308.723,01	1.280.969,22	0,00	4.589.692,23	0,00	151.506,22	0,00	898.759,23	0,00	3.690.933,00

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR



Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: 29.09.2017 / 11:50:42
 erstellt von: Katja Sonntag
 erstellt für: 17 Gemeinde Zielitz
 Haushaltsjahr: 2012 bis 2012

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern

Fibu-Bestandskonto	Anschaffungswerte			Zuschüsse	Abschreibung / Wertberichtigung				Restbuchwerte (Endstand)
	Anfangsstand	Zugang	Abgang		Endstand	bisherige Abschreibung	Abschreibung im Haushaltsjahr	Abgang d.h. angesammelte Abschreibungen auf die Abgänge aus Spalte 4	
1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5	EUR 7	EUR 8	EUR 9	EUR 10	EUR 11
Summe Fibu-Bestandskonto: 04 - Infrastrukturvermögen	3.766.947,74	1.284.402,12	0,00	5.051.349,86	747.253,01	151.506,22	0,00	898.759,23	4.152.590,63
Fibu-Bestandskonto: 06 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler									
Fibu-Bestandskonto: 066 - Übrige Denkmäler									
Fibu-Bestandskonto: 0661 - Übrige Denkmäler									
Fibu-Bestandskonto: 06610000 - Übrige Denkmäler									
06610000 - Übrige Denkmäler 2012	6.670,32	0,00	0,00	6.670,32	6.666,32	0,00	0,00	6.666,32	4,00
Summe Fibu-Bestandskonto: 066 - Übrige Denkmäler	6.670,32	0,00	0,00	6.670,32	6.666,32	0,00	0,00	6.666,32	4,00
Summe Fibu-Bestandskonto: 06 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	6.670,32	0,00	0,00	6.670,32	6.666,32	0,00	0,00	6.666,32	4,00
Fibu-Bestandskonto: 07 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge									
Fibu-Bestandskonto: 071 - Fahrzeuge									
Fibu-Bestandskonto: 0711 - Fahrzeuge									

Legende: alle währungsrelevanten Beiträge in EUR



Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: 29.09.2017 / 11:50:42
 erstellt von: Katja Sonntag
 erstellt für: 17 Gemeinde Zielitz
 Haushaltsjahr: 2012 bis 2012

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern

Fibu-Bestandskonto	Anschaffungswerte				Zuschüsse	Abschreibung / Wertberichtigung				Restbuchwerte (Endstand)											
	Anfangsstand		Endstand			bisherige Abschreibung	Abschreibung im Haushaltsjahr	Abgang d.h. angesammelte Abschreibungen auf die Abgänge aus Spalte 4	Endstand												
	EUR	2	EUR	3							EUR	4	EUR	5	EUR	6	EUR	7	EUR	8	EUR
1	EUR	2	EUR	3	EUR	4	EUR	5	EUR	6	EUR	7	EUR	8	EUR	9	EUR	10	EUR	11	
Fibu-Bestandskonto: 07110000 - Fahrzeuge																					
07110000 - Fahrzeuge		617.905,53		72.997,10		0,00		690.902,63		0,00		298.818,53		66.025,10		0,00		364.843,63			326.059,00
Summe Fibu-Bestandskonto: 071 - Fahrzeuge		617.905,53		72.997,10		0,00		690.902,63		0,00		298.818,53		66.025,10		0,00		364.843,63			326.059,00
Summe Fibu-Bestandskonto: 07 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		617.905,53		72.997,10		0,00		690.902,63		0,00		298.818,53		66.025,10		0,00		364.843,63			326.059,00
Fibu-Bestandskonto: 08 - Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzungen und Nutztiere																					
Fibu-Bestandskonto: 081 - Betriebsvorrichtungen																					
Fibu-Bestandskonto: 0811 - Betriebsvorrichtungen																					
Fibu-Bestandskonto: 08110000 - Betriebsvorrichtungen																					
08110000 - Betriebsvorrichtungen		1.071.350,75		0,00		0,00		1.071.350,75		0,00		455.315,75		65.585,00		0,00		520.900,75			550.450,00
Summe Fibu-Bestandskonto: 081 - Betriebsvorrichtungen		1.071.350,75		0,00		0,00		1.071.350,75		0,00		455.315,75		65.585,00		0,00		520.900,75			550.450,00

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR



Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: 29.09.2017 / 11:50:42
 erstellt von: Katja Sonntag
 erstellt für: 17 Gemeinde Zielitz
 Haushaltsjahr: 2012 bis 2012

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern

Fibu-Bestandskonto	Anschaffungswerte				Zuschüsse	Abschreibung / Wertberichtigung				Restbuchwerte (Endstand)
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Endstand		bisherige Abschreibung	Abschreibung im Haushaltsjahr	Abgang d.h. angesammelte Abschreibungen auf die Abgänge aus Spalte 4	Endstand	
1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5	EUR 6	EUR 7	EUR 8	EUR 9	EUR 10	EUR 11
Fibu-Bestandskonto: 082 - Betriebs- und Geschäftsausstattung										
Fibu-Bestandskonto: 0821 - Betriebs- und Geschäftsausstattung										
Fibu-Bestandskonto: 08210000 - Betriebs- und Geschäftsausstattung										
08210000 - Betriebs- und Geschäftsausstattung 2012	22.404,83	3.802,65	0,00	26.207,48	0,00	4.757,83	3.042,65	0,00	7.800,48	18.407,00
Summe Fibu-Bestandskonto: 082 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	22.404,83	3.802,65	0,00	26.207,48	0,00	4.757,83	3.042,65	0,00	7.800,48	18.407,00
Summe Fibu-Bestandskonto: 08 - Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzungen und Nutztiere	1.093.755,58	3.802,65	0,00	1.097.558,23	0,00	460.073,58	68.627,65	0,00	528.701,23	568.857,00
Fibu-Bestandskonto: 09 - Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau										
Fibu-Bestandskonto: 095 - Anlagen im Bau										
Fibu-Bestandskonto: 0961 - Anlagen im Bau - Hochbaumaßnahmen										
Fibu-Bestandskonto: 09611000 - Anlagen										

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR



Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: 29.09.2017 / 11:50:42
 erstellt von: Katja Sonntag
 erstellt für: 17 Gemeinde Zielitz
 Haushaltsjahr: 2012 bis 2012

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern

Fibu-Bestandskonto	Anschaffungswerte			Zuschüsse	Abschreibung / Wertberichtigung				Restbuchwerte (Endstand)	
	Anfangsstand	Zugang	Abgang		Endstand	bisherige Abschreibung	Abschreibung im Haushaltsjahr	Abgang d.h. angesammelte Abschreibungen auf die Abgänge aus Spalte 4		Endstand
	EUR	EUR	EUR		EUR	EUR	EUR	EUR		EUR
1	2	3	4	5	7	8	9	10	11	
Im Bau - Dorftheater										
09611000 - Anlagen im Bau - Dorftheater	0,00	276.300,69	0,00	276.300,69	0,00	0,00	0,00	0,00	276.300,69	
Fibu-Bestandskonto: 09612000 - Anlagen im Bau - Außensportanlage Schulkomplex										
09612000 - Anlagen im Bau - Außensportanlage Schulkomplex	0,00	1.547,00	0,00	1.547,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.547,00	
Fibu-Bestandskonto: 0962 - Anlagen im Bau - Tiefbaumaßnahmen										
Fibu-Bestandskonto: 09620000 - Anlagen im Bau - Tiefbaumaßnahmen										
09620000 - Anlagen im Bau - Tiefbaumaßnahmen	0,00	14.460,93	0,00	14.460,93	0,00	0,00	0,00	0,00	14.460,93	
Summe Fibu-Bestandskonto: 096 - Anlagen im Bau	0,00	292.308,62	0,00	292.308,62	0,00	0,00	0,00	0,00	292.308,62	
Summe Fibu-Bestandskonto: 09 - Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	292.308,62	0,00	292.308,62	0,00	0,00	0,00	0,00	292.308,62	
Summe Fibu-Bestandskonto: 0 - Immaterielles Vermögen und Sachanlagevermögen	21.464.359,24	1.665.562,62	0,00	23.129.921,86	0,00	8.591.211,19	0,00	9.189.080,29	13.940.841,57	
Fibu-Bestandskonto: 2 - Eigenkapital,										

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR



Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: 29.09.2017 / 11:50:43
 erstellt von: Katja Sonntag
 erstellt für: 17 Gemeinde Zielitz
 Haushaltsjahr: 2012 bis 2012

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern

Fibu-Bestandskonto	Anschaffungswerte			Zuschüsse	Abschreibung / Wertberichtigung				Restbuchwerte (Endstand)
	Anfangsstand	Zugang	Abgang		Endstand	bisherige Abschreibung	Abschreibung im Haushaltsjahr	Abgang d. h. angesammelte Abschreibungen auf die Abgänge aus Spalte 4	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	7	8	9	10	11
Sonderposten und Rückstellungen									
Fibu-Bestandskonto: 23 - Sonderposten									
Fibu-Bestandskonto: 231 - Sonderposten aus Zuwendungen									
Fibu-Bestandskonto: 2311 - Sonderposten aus Zuwendungen									
Fibu-Bestandskonto: 23110000 - Sonderposten aus Zuwendungen vom Bund									
23110000 - Sonderposten aus Zuwendungen vom Bund	-580.924,53	0,00	0,00	-580.924,53	-88.103,53	-11.618,00	0,00	-99.721,53	-481.203,00
Fibu-Bestandskonto: 23111000 - Sonderposten aus Zuwendungen vom Land									
23111000 - Sonderposten aus Zuwendungen vom Land	-1.690.797,15	-308.387,90	0,00	-1.999.185,05	-333.297,15	-39.580,90	0,00	-372.878,05	-1.626.307,00
Fibu-Bestandskonto: 23112000 - Sonderposten aus Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden									
23112000 - Sonderposten aus Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	-1.024.499,29	0,00	0,00	-1.024.499,29	-44.714,29	-25.551,00	0,00	-70.265,29	-954.234,00

Legende: alle währungsrelevanten Beiträge in EUR



Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: 29.09.2017 / 11:50:43
 erstellt von: Katja Sonntag
 erstellt für: 17 Gemeinde Zielitz
 Haushaltsjahr: 2012 bis 2012

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern

Fibu-Bestandskonto	Anschaffungswerte			Zuschüsse	Abschreibung / Wertberichtigung				Restbuchwerte (Endstand)
	Anfangsstand	Zugang	Abgang		Endstand	bisherige Abschreibung	Abschreibung im Haushaltsjahr	Abgang d.h. angesammelte Abschreibungen auf die Abgänge aus Spalte 4	
1	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2	EUR	3	4	5	7	8	9	10	11
-3.296.220,97	-308.387,90	0,00	-3.604.608,87	0,00	-466.114,97	-76.749,90	0,00	-542.864,87	-3.061.744,00
Summe Fibu-Bestandskonto: 231 - Sonderposten aus Zuwendungen									
Fibu-Bestandskonto: 232 - Sonderposten aus Beiträgen									
Fibu-Bestandskonto: 2321 - Sonderposten aus Beiträgen									
Fibu-Bestandskonto: 23210000 - Sonderposten aus Beiträgen									
23210000 - Sonderposten aus Beiträgen	-468.220,85	0,00	0,00	-468.220,85	-109.720,85	-16.580,00	0,00	-126.300,85	-341.920,00
Summe Fibu-Bestandskonto: 232 - Sonderposten aus Beiträgen	-468.220,85	0,00	0,00	-468.220,85	-109.720,85	-16.580,00	0,00	-126.300,85	-341.920,00
Fibu-Bestandskonto: 234 - Sonderposten aus Anzahlungen									
Fibu-Bestandskonto: 23410000 - Sonderposten aus Anzahlungen									
23410000 - Sonderposten aus Anzahlungen	-350.000,00	0,00	0,00	-350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-350.000,00
Summe Fibu-Bestandskonto: 239 - Sonstige Sonderposten									

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR



Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: 29.09.2017 / 11:50:43
 erstellt von: Katja Sonntag
 erstellt für: 17 Gemeinde Zielitz
 Haushaltsjahr: 2012 bis 2012

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern

Fibu-Bestandskonto	Anschaffungswerte				Zuschüsse	Abschreibung / Wertberichtigung				Restbuchwerte (Endstand)
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Endstand		bisherige Abschreibung	Abschreibung im Haushaltsjahr	Abgang d.h. angesammelte Abschreibungen auf die Abgänge aus Spalte 4	Endstand	
1	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Fibu-Bestandskonto: 2391 - Sonstige Sonderposten										
Fibu-Bestandskonto: 23910000 - sonstige Sonderposten	-75.669,46	0,00	0,00	-75.669,46	0,00	-2.550,00	0,00	-21.820,46	-53.849,00	
Summe Fibu-Bestandskonto: 239 - Sonstige Sonderposten	-75.669,46	0,00	0,00	-75.669,46	0,00	-2.550,00	0,00	-21.820,46	-53.849,00	
Summe Fibu-Bestandskonto: 23 - Sonderposten	-4.190.111,28	-308.387,90	0,00	-4.498.499,18	0,00	-95.879,90	0,00	-690.986,18	-3.807.513,00	
Summe Fibu-Bestandskonto: 2 - Eigenkapital, Sonderposten und Rückstellungen	-4.190.111,28	-308.387,90	0,00	-4.498.499,18	0,00	-95.879,90	0,00	-690.986,18	-3.807.513,00	
Summe	17.274.247,96	1.357.174,72	0,00	18.631.422,68	0,00	501.989,20	0,00	8.498.094,11	10.133.328,57	

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

Forderungsübersicht

Art der Forderungen	Gesamt- betrag zu Beginn des Haushalts- jahres	Gesamt- betrag am Ende des Haushalts- jahres	davon mit einer Restlaufzeit		
			bis zu 1 Jahr	mehr als 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre
	Euro				
	1	2	3	4	5
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen					
1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	32.404,94	32.404,94	32.404,94	0,00	0,00
1.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (insbesondere aus Steuern, Transferleistungen)	350.747,06	350.747,06	350.747,06	0,00	0,00
2. Privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände					
2.1 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4.144,65	4.144,65	4.144,65	0,00	0,00
2.2 Sonstige privatrechtliche Forderungen	24.600,00	24.600,00	24.600,00	0,00	0,00
2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	520,40	520,40	520,40	0,00	0,00
Summe					



Verbindlichkeitenübersicht 2013

Gemeinde: 17 Gemeinde Zielitz

Seite : 1

Datum: 01.08.2017

Uhrzeit: 08:06:35

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag zu Beginn des Haushalts- jahres	Gesamt- betrag am Ende des Haushalts- jahres	davon mit einer Restlaufzeit		
			bis zu 1 Jahr	mehr als 1 bis zu 5 Jahre	mehr als 5 Jahre
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen gemäß § 41 Abs. 4 Satz 2	3.020.761,78	2.900.025,76	2.900.025,76	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	0,00	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	24.792,57	-12.690,78	-12.690,78	0,00	0,00
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	13.234,45	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Sonstige Verbindlichkeiten	121.930,74	102.993,84	102.993,84	0,00	0,00
Summe	3.180.719,54	2.990.328,82	2.990.328,82	0,00	0,00
Nachrichtlich					
Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre, sofern sie nicht auf der Passivseite der Bilanz auszuweisen sind:					
1 Haftungsverhältnisse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1 Bürgschaften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Gewährverträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Ähnliche Verträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Sonstige Vorbelastungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

*** Ende der Liste "Verbindlichkeitenübersicht" ***

Übersicht über die zu übertragenden Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen

Art der Aufwendungen und Auszahlungen	Fortgeschriebener Planansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	zu übertragende Ansaätze
	Euro		
	1	2	3
1. Aufwandsermächtigungen	0	0	0
Teilhaushalt 1 -	0	0	0
Teilhaushalt 2 -	0	0	0
Teilhaushalt 3 -	0	0	0
Teilhaushalt 4 -	0	0	0
2. Auszahlungsermächtigungen	0	0	0
2.1 Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0	0	0
Teilhaushalt 1 -	0	0	0
Teilhaushalt 2 -	0	0	0
Teilhaushalt 3 -	0	0	0
Teilhaushalt 4 -	0	0	0
2.2 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0
Teilhaushalt 1 -			
Maßnahme 1a...	0	0	0
Maßnahme 1b...	0	0	0
Teilhaushalt 2 -			
Maßnahme 1a...	0	0	0
Maßnahme 1b...	0	0	0
Teilhaushalt 3 -			
Maßnahme 1a...	0	0	0
Maßnahme 1b...	0	0	0
Teilhaushalt 4 -			
Maßnahme 1a...	0	0	0
Maßnahme 1b...	0	0	0
2.3 Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0	0	0
Teilhaushalt 1 -	0	0	0
Teilhaushalt 2 -	0	0	0
Teilhaushalt 3 -	0	0	0
Teilhaushalt 4 -	0	0	0

Übersicht über die zu übertragenden Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen	Gesamtbetrag am Ende des Haushaltsjahre	voraussichtlich fällige Auszahlungen im		
		ersten	zweiten	dritten
	dem Haushaltsjahr folgenden Jahr			
Euro				
	1	2	3	4
Teilhaushalt 1 -				
Maßnahme 1a...	0	0	0	0
Maßnahme 1b...	0	0	0	0
Teilhaushalt 2 -				
Maßnahme 1a...	0	0	0	0
Maßnahme 1b...	0	0	0	0
Teilhaushalt 2 -				
Maßnahme 1a...	0	0	0	0
Maßnahme 1b...	0	0	0	0
Teilhaushalt 2 -				
Maßnahme 1a...	0	0	0	0
Maßnahme 1b...	0	0	0	0
Summe				
Nachrichtlich: in künftigen Haushaltsjahren vorgesehene Kreditermächtigungen	0	0	0	0