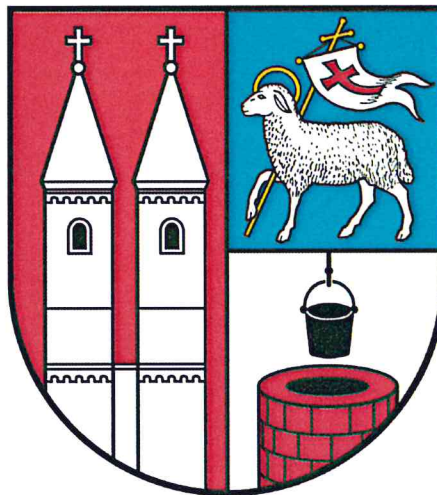


# Eröffnungsbilanz

der

**Gemeinde Westheide**  
**per 01.01.2014**



# **Zusammensetzung**

## **Eröffnungsbilanz der Gemeinde Westheide**

### **A) Die Gemeinde – Daten und Fakten**

### **B) Die Eröffnungsbilanz zum Stichtag 01.01.2014**

### **C) Der Anhang**

- Bericht

### **D) Die Anlagen**

- Die Bilanz in Kontenform (verbindliches Muster 17)
- Anlagenübersicht (verbindliches Muster 18)
- Forderungsübersicht (verbindliches Muster 19)
- Verbindlichkeitenübersicht (verbindliches Muster 20)
- Übersicht über die zu übertragenden Ermächtigungen für  
Aufwendungen und Auszahlungen (verbindliches Muster 21)
- Übersicht über die zu übertragenden Verpflichtungsermächtigungen  
(verbindliches Muster 22)

## **Daten und Fakten**

### **Die Gemeinde Westheide**

Die Gemeinde Westheide wurde nach der westlichen Colbitzer-Letzlinger Heide benannt und entstand am 1. Januar 2010 im Zuge der Gemeindegebietsreform in Sachsen-Anhalt durch den Zusammenschluss der bis dahin selbstständigen Gemeinden Born, Hillersleben und Neuenhofe, die die jetzigen Ortsteile bilden.

### **Lage und Größe**

Die Gemeinde Westheide liegt nordwestlich der Landeshauptstadt Magdeburg. Es bestehen Nahverkehrsverbindungen in die naheliegenden Orte und Kreisstadt Haldensleben. Nordöstlich der Gemeinde befindet sich der größte geschlossene Lindenwald Europas.

Die Gesamtfläche des Gemeindegebiets beträgt 50,8 ha.

### **Bevölkerung**

In der Gemeinde Westheide waren zum 31.12.2013 gemäß Angaben des Statistischen Landesamtes LSA insgesamt 1.714 Personen wohnhaft.

### **Einrichtungen der Gemeinde Westheide**

- Kindertagesstätte „Heidewichtel“
- Sportplatz/ Sportlerheim OT Born
- Sportkomplex OT Neuenhofe
- Jugendclub OT Born
- Jugendclub OT Hillersleben
- Kegel- und Sporthalle OT Born
- Vereinsheim OT Hillersleben
- Feuerwehr OT Born
- Feuerwehr OT Hillersleben
- Feuerwehr OT Neuenhofe
- Heimatmuseum OT Neuenhofe

## Abkürzungsverzeichnis

|             |                                   |
|-------------|-----------------------------------|
| aRap        | aktive Rechnungsabgrenzungsposten |
| BewertRL    | Bewertungsrichtlinie              |
| ca          | circa                             |
| EK          | Eigenkapital                      |
| EÖB         | Eröffnungsbilanz                  |
| ER          | Ergebnisrechnung                  |
| GemHVO      | Gemeindehaushaltsverordnung       |
| ggf         | gegebenenfalls                    |
| GO          | Gemeindeordnung                   |
| iHv         | in Höhe von                       |
| KomHVO      | Kommunalhaushaltsverordnung       |
| Kto         | Konto                             |
| kurzfr      | kurzfristig                       |
| KVG         | Kommunalverfassungsgesetz         |
| langfr      | langfristig                       |
| Liquikredit | Liquiditätskredit                 |
| LSA         | Land Sachsen-Anhalt               |
| LuL         | Lieferung und Leistung            |
| OT          | Orstteil/e                        |
| Rap         | Rechnungsabgrenzungsposten        |
| Sopo        | Sonderposten                      |
| usw         | und so weiter                     |
| VbE's       | Vollzeitbeschäftigte              |
| Vbk         | Verbindlichkeiten                 |



**Eröffnungsbilanz zum 01.01.2014**  
**Gemeinde Westheide**

| <b>Aktiva (EUR)</b>                                     |                     | <b>Passiva (EUR)</b>                               |                     |
|---------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------|---------------------|
| <b>1. Anlagevermögen</b>                                |                     | <b>1. Eigenkapital</b>                             | <b>1.533.971,54</b> |
| Immaterielles Vermögen                                  | 0,00                | Rücklagen Eröffnungsbilanz                         | 1.533.971,54        |
| unbebaute Grundstücke                                   | 501.118,43          | Sonderrücklagen                                    | 0,00                |
| bebaute Grundstücke                                     | 1.900.711,40        | Fehlbetragsvortrag                                 | 0,00                |
| Infrastrukturvermögen                                   | 2.699.717,00        | Jahresergebnis                                     | 0,00                |
| Bauten auf fremden Grund u. Boden                       | 1,00                |                                                    |                     |
| Kulturdenkmale                                          | 9,00                |                                                    |                     |
| Maschinen, Fahrzeuge                                    | 18.622,00           | <b>2. Sonderposten</b>                             | <b>1.683.485,00</b> |
| Betriebsvorrichtungen, BGA                              | 64.456,00           | Sonderposten Zuwendungen                           | 933.673,00          |
| geleistete Anz., Anlagen im Bau                         | 0,00                | Sonderposten aus Beiträge                          | 536.915,00          |
| Finanzanlagevermögen                                    | 59.462,40           | Sonderposten aus Anzahlungen                       | 0,00                |
|                                                         |                     | sonstige Sonderposten                              | 212.897,00          |
| <b>2. Umlaufvermögen</b>                                | <b>562.571,63</b>   | <b>3. Rückstellungen</b>                           | <b>1.432.874,19</b> |
| Vorräte                                                 | 0,00                |                                                    |                     |
| öffentl.-rechtl. Forderung                              | 12.480,66           | <b>4. Verbindlichkeiten</b>                        | <b>1.149.128,13</b> |
| privatrechtl. Forderungen                               | 58.292,41           | Investitionskredite                                | 1.131.234,59        |
| sonst. Vermögensgegenstände                             | 665,09              | Liquiditätskredite                                 | 0,00                |
| liquide Mittel                                          | 491.133,47          | Vbk aus Lieferung und Leistung                     | 745,65              |
|                                                         |                     | Vbk aus Transferleistungen                         | 0,00                |
|                                                         |                     | sonstige Verbindlichkeiten                         | 17.147,89           |
| <b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung (aRA)</b>              | <b>0,00</b>         |                                                    |                     |
| <b>4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b> | <b>0,00</b>         | <b>5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten (pRA)</b> | <b>7.210,00</b>     |
| <b>Bilanzsumme Aktiva</b>                               | <b>5.806.668,86</b> | <b>Bilanzsumme Passiva</b>                         | <b>5.806.668,86</b> |

Hans Hirche  
Bürgermeister

Siegel

Geprüft am : 20.07.18  
FD Rechnungsprüfung  
des Landkreises Börde  
Prüfer/in: U.

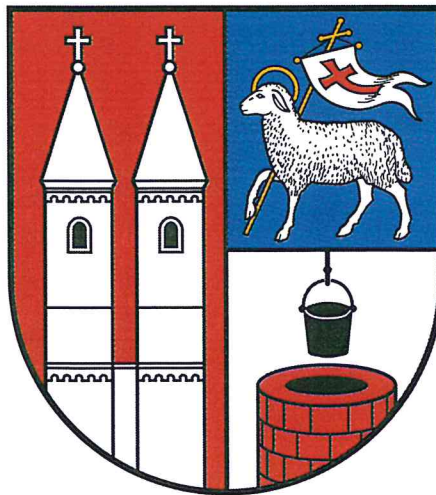
# **Anhang / Bericht**

- § 114 KVG -

**zur Eröffnungsbilanz**

**der**

**Gemeinde Westheide  
per 01.01.2014**



# Inhaltsverzeichnis

|                                                                               | Seite     |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I. Vorbemerkungen</b>                                                      | <b>3</b>  |
| <b>II. Die Erstellung der Eröffnungsbilanz, die Inventur und das Inventar</b> | <b>4</b>  |
| <b>III. Angaben und Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz</b>                    | <b>5</b>  |
| <b>III.A) Die Aktiva der Eröffnungsbilanz</b>                                 | <b>6</b>  |
| <b>III.B) Die Passiva der Eröffnungsbilanz</b>                                | <b>13</b> |
| <b>IV. Bilanzanalyse und Bilanzkennzahlen</b>                                 | <b>15</b> |
| <b>V. Hinweise, Anmerkungen</b>                                               | <b>15</b> |
| <b>VI. Zusammenfassung</b>                                                    | <b>16</b> |

## I. Vorbemerkungen

Mit dem Gesetz vom 22. März 2006 zur Einführung des Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens (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 Westheide hat auf Grundlage des Gesetzes zur Einführung des NKHR die Umstellung des Rechnungsstils auf die doppelte Buchführung mit Wirkung ab dem 01.01.2014 vorgenommen.

Zu Beginn des Haushaltsjahres, in dem die Kommune erstmalig ihre Geschäftsvorfälle nach dem System der doppelten Buchführung erfasst, hat die Kommunen gemäß § 104b Abs. 1 GO bzw. § 114 Abs. 1 KVG Sachsen-Anhalt eine Eröffnungsbilanz unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung aufzustellen.

Die erstmalige 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. § 49 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 Kommune befindlichen Vermögens (Vermögens- und Fremdkapital) sowie das Aufstellen des Inventars.

Die zur Erstellung der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Westheide durchzuführende Inventur ist abgeschlossen. Die dokumentierten Ergebnisse der Inventarisierung bilden die Grundlage der Bewertung und somit das Inventar der Eröffnungsbilanz zum Stichtag 01.01.2014.

Die Durchführung der Inventarisierung erfolgte durch die Gemeinde Westheide 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 Westheide zu entnehmen.

Die in der Eröffnungsbilanz dargestellten Werte der Aktiva (Vermögenswerte) und Passiva (Fremd- und Eigenkapitalwerte) bilden zum Stichtag 01.01.2014 die tatsächliche Vermögenslage der Gemeinde Westheide 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 Westheide 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 Westheide.

Erste körperliche Inventuren erfolgten bereits in den Jahren 2008/9 und 2012. 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 September 2017 bis Anfang des Jahres 2018 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 zu Beginn des Jahres 2018 auf Vollständigkeit und Richtigkeit geprüft. Erkennbare Erfordernisse einer Anpassung bzw. Ergänzung wurden dokumentiert.

Die für die Erstellung der ersten Eröffnungsbilanz erforderliche Erstinventarisierung ist vollständig abgeschlossen. Die Ergebnisse der Inventur sind dokumentiert. Die zur Erstellung der Eröffnungsbilanz per 01.01.2014 der Gemeinde Westheide 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 Westheide. Die bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte bzw. Bilanzwerte wurden in die technisch unterstützte Anlagenbuchhaltung (Anbu) C.I.P. Kommunal überführt. Es erfolgte eine Zuordnung zu den jeweiligen Bilanzpositionen und Abbildung auf aktive sowie passive Bilanzkonten (Konten der Anlagenbuchhaltung) entsprechend den kommunalrechtlichen Vorschriften § 46 GemHVO Doppik bzw. KomHVO.

Eine Vollständigkeitserklärung des Bürgermeisters der Gemeinde Westheide 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 Westheide zum Stichtag 01.01.2014 ab.

### III. Angaben/ Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz der Gemeinde Westheide

Die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2014 der Gemeinde Westheide weist eine Bilanzsumme in Höhe von 5.806.668,86 EUR bei einer Eigenkapitalsumme in Höhe von 1.533.971,54 EUR aus. Der Wert des Eigenkapitals ist unter der Bilanzposition „Rücklagen aus der Eröffnungsbilanz“ (Konto 20100000) dokumentiert.

Die Aktivseite der Bilanz ist wie folgt gegliedert und dokumentiert zum Stichtag 01.01.2014 die folgenden Vermögenswerte:

|                                                  |                  |
|--------------------------------------------------|------------------|
| 1. Anlagevermögen                                | 5.244.097,23 EUR |
| 2. Umlaufvermögen                                | 562.571,63 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 01.01.2014 wie folgt abgebildet:

|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| 1. Eigenkapital                       | 1.533.971,54 EUR |
| 2. Sonderposten                       | 1.683.485,00 EUR |
| 3. Rückstellungen                     | 1.432.874,19 EUR |
| 3. Verbindlichkeiten                  | 1.149.128,13 EUR |
| 4. passive Rechnungsabgrenzungsposten | 7.210,00 EUR     |

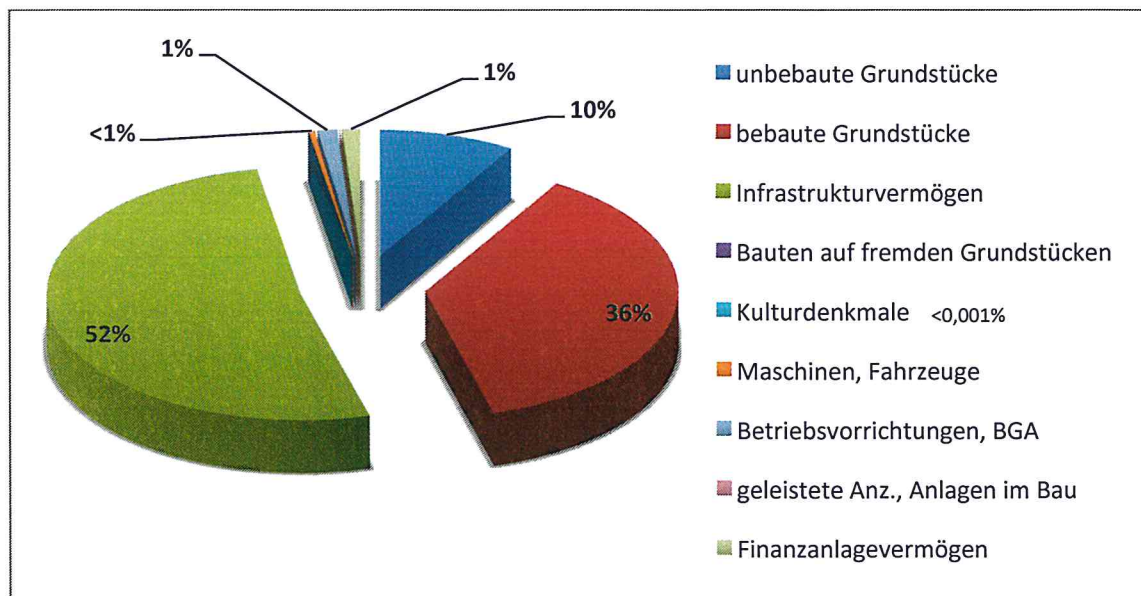
Im Folgenden werden die Zusammensetzungen der einzelnen Bilanzpositionen und die Verfahren der Inventur sowie Inventarisierung zur Erstellung der (ersten) Eröffnungsbilanz der Gemeinde Westheide erläutert.

### III.A) Die Aktiva der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Westheide

#### 1. Das Anlagevermögen

Das Vermögenskapital der Gemeinde Westheide setzt sich zum Stichtag der Eröffnungsbilanz per 01.01.2014 mit 90,3% aus dem Anlagevermögen sowie mit 9,7% aus dem Umlaufvermögen (Anteile an der Eröffnungsbilanzsumme) zusammen. Der Wert des Anlagevermögens i.H.v. 5.230.725,23 EUR ergibt sich aus den Restbuchwerten der einzelnen Bilanzposition wie folgt:

|                                     |                  |
|-------------------------------------|------------------|
| 1.a) Immaterielles Vermögen         | 0,00 EUR         |
| 1.b) Sachanlagevermögen             |                  |
| aa) unbebaute Grundstücke           | 501.118,43 EUR   |
| bb) bebaute Grundstücke             | 1.900.711,40 EUR |
| cc) Infrastrukturvermögen           | 2.699.717,00 EUR |
| dd) Bauten auf fremden Grundstücken | 1,00 EUR         |
| ee) Kulturdenkmale                  | 9,00 EUR         |
| ff) Maschinen, Fahrzeuge            | 18.622,00 EUR    |
| gg) Betriebsvorrichtungen, BGA      | 64.456,00 EUR    |
| hh) geleistete Anz., Anlagen im Bau | 0,00 EUR         |
| 1.c) Finanzanlagevermögen           | 59.462,40 EUR    |



Grafische Darstellung der Zusammensetzung des Anlagevermögens zum Stichtag 01.01.2014

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****5.184.634,83 EUR**

Das Sachanlagevermögen bildet mit 98,9% den Wesentlichen Teil des Anlagevermögens. Es ist auch wesentlicher Anteil der Bilanzsumme zum Stichtag 01.01.2014 und in folgende Bilanzwerte zu unterscheiden:

**aa) Unbebaute Grundstücke****501.118,43 EUR**

Die Gemeinde Westheide hatte im Zuge der Erstellung der Eröffnungsbilanz eine Vielzahl von Flurstücks-(teil)flächen zu erfassen und entsprechend der Nutzungsart der jeweiligen Grundstücksfläche zu bewerten. Die insgesamt inventarisierten 403 Grundstücksflächen (der Flurstücke) sind in unbebaute und bebaute Grundstücke sowie Grundstücke der Verkehrsinfrastruktur zu trennen.

Alle unbebauten Grundstücke (davon 32 Grün- und Erholungsflächen, 71 landwirtschaftlich genutzte Flächen und 15 Waldflächen sowie 5 Sonderflächen, 29 sonstig unbebaute Flächen und weitere 15 Wasserflächen) wurden erfasst und die Ergebnisse der Inventur dokumentiert. Im Anschluss erfolgte eine Bewertung der Grundstücke entsprechend ihrer auf Grundlage der katastermäßigen Grundstücksgröße ermittelte Fläche nach Nutzungsart einzeln wie folgt:

- Grün- bzw. Erholungsflächen je qm 10% des BRW der Umgebungsflächen
- Agrar- bzw. Ackerflächen je qm 0,55 EUR, OT Born 0,30 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.

Der Wert der Bilanzposition „unbebauter Grundstücke“ bildet einen Anteil von 8,8% des Sachanlagevermögens und setzt sich gemäß Kontenzuordnungsvorschriften im Einzelnen wie folgt zusammen:

| Konto    | Bezeichnung                    | Bilanzwert     |
|----------|--------------------------------|----------------|
| 02110000 | Grün- und Erholungsflächen     | 107.676,00 EUR |
| 02210000 | Landwirtschaftliche Flächen    | 67.125,84 EUR  |
| 02310000 | Wald, Forsten                  | 42.167,70 EUR  |
| 02810000 | Sonderflächen                  | 38.209,40 EUR  |
| 02910000 | Sonstige unbebaute Grundstücke | 245.939,49 EUR |

Die Sonderflächen der Gemeinde Westheide ergeben sich aus den Friedhofsflächen. Der Wert des Kontos 02910000 ergibt sich aus den inventarisierten Grundstücken in Gebieten, die durch Wohn- und Gewerbebauten umgeben sind.

**bb) Bebaute Grundstücke****1.900.711,40 EUR**

Einer der wesentlichen Bilanzpositionen der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Westheide ist die der „Bebauten Grundstücke“. Dieser Bilanzwert (32,7% der Bilanzsumme) enthält die Werte der zum

Stichtag inventarisierten 51 Grundstücksflächen, die mit nutzungsfähigen Gebäuden und/ oder Aufbauten bebaut sind. Der Wert dieser Bilanzposition entspricht zum Stichtag der Eröffnungsbilanz 37,4% des Sachanlagevermögens und setzt sich wie folgt zusammen:

| Konto    | Bezeichnung                                     | Bilanzwert       |
|----------|-------------------------------------------------|------------------|
| 03110000 | Grund und Boden bebauter Grundstücke            | 810.188,40 EUR   |
| 03210000 | Gebäude und Aufbauten auf bebauten Grundstücken | 1.090.523,00 EUR |

Die bebauten Grundstücke, 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. Die Gemeinde Westheide verfügt zum Stichtag der Eröffnungsbilanz insgesamt 108 inventarisierungspflichtige Gebäude bzw. Aufbauten, wovon der überwiegende Teil (86) mit dem Erinnerungswert i.H.v. 1,00 EUR zu bilanzieren sind.

Der Grund und Boden der Bilanzposition bebaute Grundstücke (Konto 03110000) wurde unter Heranziehung der Anschaffungs- und ggf. Herstellungskosten bewertet. Bei der überwiegenden Anzahl der bebauten Grundstücke lagen die Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten nicht vor. In diesen Fällen erfolgte eine Bewertung der Grundstücksflächen auf Grundlage des Bodenrichtwertes Stand 31.12.2013. Die zum Zeitpunkt der körperlichen Inventur erfassten wertmindernden 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. Das jeweils angewandte und fortzuschreibende Bewertungsverfahren ist den jeweiligen Dokumentationen, die in den sog. Gebäudeakten hinterlegt sind, zu entnehmen.

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

- Kegel- und Sporthalle OT Born 414.435,00 EUR
- Feuerwehrgerätehaus OT Neuenhofe 289.778,00 EUR
- Dorfgemeinschaftshaus (ehem. Konsum) OT Born 156.265,00 EUR

Das ehemalige, als Verwaltungssitz genutzte Gebäude nebst Nebenanlagen auf dem Grundstück August-Bebel-Straße 2 in der Gemeinde Colbitz wurde im Jahr 2017 veräußert. Bis dahin waren Eigentümer der Liegenschaft die Gemeinden Westheide, mit einem Anteil i.H.v. 17,64 v.H. Colbitz, mit einem Anteil i.H.v. 68,41 v.H. sowie Burgstall, mit einem Anteil i.H.v. 13,95 v.H.

#### cc) Infrastrukturvermögen

**2.699.717,00 EUR**

Eine weitere, wenn nicht sogar die kommunal wichtigste Bilanzposition, das Infrastrukturvermögen (46,6% der Bilanzsumme), setzt sich aus dem Wert der zum Stichtag der Eröffnungsbilanz inventarisierten Grundstücksflächen und dem Wert der Aufbauten (148 Straßen sowie Straßenabschnitte, Wege, Plätze und Straßenbeleuchtungen) zusammen. Zum Stichtag der

Eröffnungsbilanz ist der Wert des Infrastrukturvermögens ein Anteil am Sachanlagevermögen von 52,2% ausmachend. Ein Teil der inventarisierungspflichtigen Verkehrsanlagen sind zum Stichtag der Eröffnungsbilanz mit dem Erinnerungswert i.H.v. 1,00 EUR zu bilanzieren.

Die Bilanzposition Infrastrukturvermögen der Gemeinde Westheide setzt sich zum Stichtag 01.01.2014 wie folgt zusammen:

| Konto    | Bezeichnung                                 | Bilanzwert       |
|----------|---------------------------------------------|------------------|
| 04110000 | Grund und Boden des Infrastrukturvermögens  | 347.448,00 EUR   |
| 04210000 | Bauliche Anlagen des Infrastrukturvermögens | 2.352.269,00 EUR |

Der Anteil der Grundstückswerte des Infrastrukturvermögens ergibt sich aus 170 einzeln erfassten Grundstücks(Teil)-flächen des Verkehrswesens. Verkehrsflächen wurden mit dem Pauschalwert von 1,50 € je m<sup>2</sup> bewertet.

Der Wert der baulichen Anlagen des Infrastrukturvermögens setzt sich im Wesentlichen aus den Restbuchwerten per 01.01.2014 folgender Straßen zusammen:

|                                       |                |
|---------------------------------------|----------------|
| • Freiheit Abs. I OT Hillersleben     | 245.815,00 EUR |
| • Enge Straße OT Hillersleben         | 155.760,00 EUR |
| • Krugbergstraße OT Neuenhofe         | 155.440,00 EUR |
| • Poststraße OT Neuenhofe             | 149.809,00 EUR |
| • Querstraße OT Neuenhofe             | 125.379,00 EUR |
| • Dorfstraße OT Born                  | 117.636,00 EUR |
| • Lindenstraße OT Born                | 118.614,00 EUR |
| • Hüttsche Straße OT Born             | 108.005,00 EUR |
| • Salchauer Straße OT Born            | 100.615,00 EUR |
| • Brennereistraße Abs. I OT Neuenhofe | 100.213,00 EUR |

Die baulichen Anlagen des Infrastrukturvermögens wurden vollständig im Zeitraum September 2017 bis Anfang des Jahres 2018 erfasst. Die Ergebnisse der körperlichen Inventur wurden dokumentiert (siehe Dokumentation in den sog. Straßenakten). Im Anschluss erfolgte eine Bewertung der baulichen Anlagen durch Ermittlung der Herstellungskosten. Sofern diese nicht auskömmlich vorlagen erfolgte eine Bewertung nach dem Vergleichswertverfahren unter Berücksichtigung der ortsüblichen Herstellungskosten vergleichbarer Straßenklassen. Nähere Erläuterungen zur Bewertung sind der Bewertungsdokumentation zu entnehmen.

Zur Ermittlung des Restbuchwertes des jeweiligen Straßenaufbauteils zum Stichtag der Eröffnungsbilanz wurde neben dem Baujahr auch der Zustand berücksichtigt. Straßen bzw. bauliche 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.

#### **ee) Kunstgegenstände, Baudenkmale**

**9,00 EUR**

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

**dd) Bauten auf fremden Grund und Boden****1,00 EUR**

Bei dieser Bilanzposition wird der Wert des Buswartehäuschens Breite Straße, welches sich auf einem fremden Grundstück befindet, ausgewiesen.

**ff) Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge****18.622,00 EUR**

Diese Bilanzposition bildet einen Anteil von 0,4% des Sachanlagevermögens der Eröffnungsbilanz ab. Inventarisierungspflichtige Vermögensgegenstände dieser Bilanzposition wurden zum Stichtag der Eröffnungsbilanz mit den fortgeschriebenen Anschaffungskosten bewertet.

**gg) Betriebsvorrichtungen, BGA, Nutzpflanzen und Nutztiere****64.456,00 EUR**

Das bewegliche Anlagenvermögen wurde in allen Einrichtungen der Gemeinde Westheide 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 im Zeitraum September 2017 bis Anfang des Jahres 2018 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 Anschaffungskosten, 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 dieser Bilanzposition bildet einen Anteil von 0,2% des Sachanlagevermögens.

**1.c) Finanzanlagen****59.462,40 EUR**

Die ehemals selbständige Gemeinde Born ist mit 240 Stück Aktien an der EVM beteiligt. Die Aktien an der EVM wurden an die KOWISA AG abgetreten und werden von dieser verwaltet. Der Kaufpreis für diese Aktien wurde auf 119,76 EUR festgelegt und für die Bewertung herangezogen.

Die Gemeinde Westheide ist an der Zielitzer Wohnungsbaugesellschaft mbH, Zielitz beteiligt und hält einen Anteil i.H.v. 30.720,00 EUR am Stammkapital (entspricht 5,5%). Im Zuge der Inventarisierung zur Erstellung der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Westheide per 01.01.2014 erfolgt eine Bewertung mit dem anteiligen Wert des Stammkapitals (Grundsatz der Vorsichtigkeit).

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 i.d.R aus Forderungen gegenüber Dritten und dem Bestand an liquiden Mitteln und aus einem ggf. bilanzierungspflichtigen Bestand an Vorräten zusammen.

Das zum Stichtag der Eröffnungsbilanz zu bilanzierende Umlaufvermögen der Gemeinde Westheide i.H.v. 562.571,63 EUR macht einen Anteil i.H.v. 9,7% an der Bilanzsumme per 01.01.2014 aus. Der Wert des Umlaufvermögens setzt sich im Wesentlichen aus dem Bestand an liquiden Mitteln (Sichteinlagen bei Kreditinstituten 87,3%) zusammen. Bargeld war zum Stichtag nicht zu inventarisieren.

### 2.b) Öffentlich-rechtliche Forderungen

**12.480,66 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 Eröffnungsbilanz auszuweisende Wert an öffentlich-rechtlichen Forderungen (2,2% des Umlaufvermögens) ergibt sich aus dem im Vorjahr bzw. den Vorjahren vorhandenen Forderungen (sog. kamerale Einnahmereste), die um vorzunehmenden Wertberichtigungen zu mindern sind. Der in der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Westheide 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 rechtl. Forderungen aus Dienstleistungen |                                                                 |                |
| 16111000                                            | öffentlich-rechtl. Forderungen                                  | 9.863,98 EUR   |
| 16111001                                            | öffentlich rechtl. Forderungen (brutto)                         | 48.981,89 EUR  |
| 16112001                                            | Wertberichtigungen auf öffentlich-rechtliche Forderungen        | -39.117,91 EUR |
| sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen          |                                                                 |                |
| 16910000                                            | sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen                      | 2.616,68 EUR   |
| 16911001                                            | sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen - Steuern            | 11.525,73 EUR  |
| 16911230                                            | Forderungen aus Sonderposten                                    | 0,00 EUR       |
| 16912001                                            | Wertberichtigungen auf sonstige öffentlich.-rechtl. Forderungen | -8.909,05 EUR  |

### 2.c) Privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände

**58.292,41 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 Dritte ergeben, die keiner anderen Bilanzposition zugeordnet werden können

Bei dem in der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Westheide ausgewiesene Bilanzwert der privatrechtlichen Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände (anteilig 10,5% 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 ergebenden

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                                 | 57.912,94 EUR  |
| 17111001                                                | privatrechtliche Forderungen (brutto)                        | 21.023,79 EUR  |
| 17111030                                                | privatrechtliche Forderungen aus Grundstücksverkauf (brutto) | 50.880,00 EUR  |
| 17112001                                                | Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen          | -13.990,85 EUR |
| sonstige privatrechtliche Forderungen                   |                                                              |                |
| 17210000                                                | sonstige privatrechtliche Forderungen                        | 379,47 EUR     |
| 17211001                                                | sonstige privatrechtliche Forderungen (brutto)               | 379,47 EUR     |
| 17212001                                                | Wertberichtigungen auf sonst. privatrechtliche Forderungen   | 0,00 EUR       |
| Sonstige Vermögensgegenstände                           |                                                              |                |
| 17910000                                                | sonstige Vermögensgegenstände                                | 665,09 EUR     |
| 17910001                                                | sonstige Vermögensgegenstände (brutto)                       | 1.357,18 EUR   |
| 17912000                                                | Wertberichtigungen auf sonst. Vermögensgegenstände           | -692,09 EUR    |

Die unter Konto 17111030 ausgewiesenen Forderungen resultieren aus der Restforderung eines Ratenkaufvertrages einer Immobilienveräußerung im Jahr 2013. Die Restforderung ist vertragsgemäß bis zum aktuellen Zeitpunkt ausgeglichen.

## 2.d) Liquide Mittel

**491.133,47 EUR**

Zum Stichtag der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Westheide setzen sich die Bestände an liquiden Mitteln (87,3% des Umlaufvermögens) aus Sichteinlagen bei Kreditinstituten im Einzelnen wie folgt zusammen:

| Konto    | Bezeichnung      | Bilanzwert     |
|----------|------------------|----------------|
| 18110200 | DKB              | 483.518,39 EUR |
| 18110300 | DKB Separationen | 7.615,08 EUR   |

Dem Bestand an liquiden Mitteln des Kontos 18110400 (Separation) sind auf der Passivseite der Bilanz Verbindlichkeiten (Konto 37990000) gegenüberzustellen, da die zu bilanzierenden Geldwerte aus Vermögensveräußerungen von Separationen bis zur Klärung der Rechtslage über die Eigentumsverhältnisse eine Umbuchung erfolgen wird.

Bestätigungen über die Bestände an liquiden Mitteln per 31.12.2013 der Kreditinstitute liegen vor.

### III.B) Die Passiva der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Westheide

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 Westheide setzt sich im Einzelnen wie folgt zusammen:

#### 1.) Eigenkapital

**1.533.971,54 EUR**

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

Die Gemeinde Westheide weist zum Stichtag der Eröffnungsbilanz ein Eigenkapitalanteil an der Bilanzsumme von 26,2% aus. Es bleibt abzuwarten, in welcher Form die Höhe des Eigenkapitals über die Jahre der Haushaltsbewirtschaftung im Jahresabschluss Veränderungen unterliegen wird. Im Zuge nachhaltiger Aufgabesicherung, ist eine Erhaltung bzw. Steigerung der Eigenkapitalquote anzustreben.

#### 2.) Sonderposten

**1.683.485,00 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 Westheide ausgewiesene Wert des Sonderpostens beträgt 29,1% der Bilanzsumme und setzt sich wie folgt zusammen:

| Konto    | Bezeichnung                  | Bilanzwert     |
|----------|------------------------------|----------------|
| 23110000 | Sonderposten aus Zuwendungen | 933.673,00 EUR |
| 23210000 | Sonderposten aus Beiträgen   | 536.915,00 EUR |
| 23910000 | Sonstige Sonderposten        | 212.897,00 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. Berechnungsgrundlage bilden die kassenwirksamen Einnahmen aus Vorjahren, die den zu inventarisierenden Anlagegütern des Infrastrukturvermögens zugeordnet wurden.

Sonstige Sonderposten sind im Zuge einer Schenkung (hier kostenfreien Überlassung der durch den Erschließungsträger hergestellten baulichen Anlagen der Krugbergstraße OT Neuenhofe) zu inventarisieren.

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****1.432.874,19 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 vor dem Stichtag der Eröffnungsbilanz Aufwand darstellten (Grundsatz der Periodengerechtigkeit) und in der Höhe und/oder Zeitpunkt noch nicht konkret definierbar sind (sog. *Quasiverbindlichkeiten*).

Die Gemeinde Westheide hat zum Stichtag der Eröffnungsbilanz Rückstellungen (24,7% der Bilanzsumme) für folgende ungewisse Zahlungsverbindlichkeiten, die im Zeitraum bis zum Stichtag der Eröffnungsbilanz Aufwand darstellen, zu passivieren:

|                               |                |
|-------------------------------|----------------|
| • Verbandsgemeindeumlage 2014 | 233.204,00 EUR |
| • Verbandsgemeindeumlage 2015 | 279.194,19 EUR |
| • Kreisumlage 2014            | 433.031,00 EUR |
| • Kreisumlage 2015            | 473.742,00 EUR |
| • Gewerbesteuerumlage         | 2.095,00 EUR   |

Darüber hinaus sind Rückstellungen für Aufwendungen, die im Zusammenhang mit den Prüfungen des (kameralen) Abschlusses des Haushaltsjahres 2013 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****1.131.234,59 EUR**

Die Gemeinde Westheide hat in der Eröffnungsbilanz per 01.01.2014 Verbindlichkeiten mit einem Anteil an der Bilanzsumme i.H.v. 19,8% auszuweisen. Gemäß Kontenzuordnungsvorschriften setzen sich die Verbindlichkeiten wie folgt zusammen:

| Konto    | Bezeichnung                                  | Bilanzwert       |
|----------|----------------------------------------------|------------------|
| 32172000 | Investitionskredite - Kreditinstitut         | 21.714,36 EUR    |
| 32173000 | Investitionskredite - Kreditinstitut         | 1.109.520,23 EUR |
| 33110000 | Liquiditätskredit                            | 0,00 EUR         |
| 35110001 | Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung | 56,13 EUR        |
| 35110180 | Verbindlichkeiten aus Mieten und Pachten     | 689,52 EUR       |
| 36110002 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen     | 0,00 EUR         |
| 37990001 | Sonstige Verbindlichkeiten                   | 17.147,89 EUR    |

Die Verbindlichkeiten des Kontos 32172000 wurden bis 31.12.2016 getilgt.

Der Wert der sonstigen Verbindlichkeiten setzt sich im Wesentlichen aus Geldwerten aus Vermögensveräußerungen der Separationen zusammen, die bis zur Klärung der Rechtslage über die Eigentumsverhältnisse dem bilanzierten Wert des Konto 18110300 gegenüberstehen (siehe auch Ausführungen unter Punkt 2.d Seite 12).

Die Bestätigungen der Darlehenskonten der Kreditinstitute über die Höhe der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen per 31.12.2013 liegen vor.

#### 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 Potenziale der Steuerung aufgezeigt, um zielorientierte Maßnahmen einzuleiten. Im Anschluss sind die gewünschten (Aus-) Wirkungen zu kontrollieren, das sog. Controlling.

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

| Bezeichnung              | Berechnung                                                                               | Ist-Zahl |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Eigenkapitalquote I      | $(\text{Eigenkapital} / \text{Bilanzsumme})$                                             | 26,25%   |
| Eigenkapitalquote II     | $(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten} / \text{Bilanzsumme})$                       | 55,31%   |
| Eigenkapitalrentabilität | $(\text{Jahresergebnis ER} / \text{EK})$                                                 | entfällt |
| Anlagedeckungsgrad I     | $(\text{Eigenkapital} / \text{Anlagevermögen})$                                          | 29,07%   |
| Anlagedeckungsgrad I.I   | $(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten} / \text{Anlagevermögen})$                    | 61,26%   |
| Anlagedeckungsgrad II    | $(\text{Eigenkapital} + \text{langfr. Vbk} / \text{Anlagevermögen})$                     | 51,28%   |
| Anlagedeckungsgrad II.I  | $(\text{Eigenkapital} + \text{Sopo} + \text{langfr. Vbk} / \text{Anlagevermögen})$       | 82,88%   |
| Verschuldungsgrad I      | $(\text{Verbindlichkeiten} / \text{Bilanzsumme})$                                        | 19,84%   |
| Verschuldungsgrad II     | $(\text{Verbindlichkeiten} + \text{Rückstellungen} / \text{Bilanzsumme})$                | 44,57%   |
| Umlaufintensität I       | $(\text{Umlaufvermögen} + \text{aRap} / \text{Anlagevermögen})$                          | 10,76%   |
| Liquiditätsgrad I        | $(\text{Liquide Mittel} / \text{Summe kurzfr. Verbindlichkeiten})$                       | 2744,75% |
| Liquiditätsgrad I.I      | $(\text{Liquide Mittel} - \text{Liquiditätskredit} / \text{Summe kurzfr. Vbk})$          | 329,49%  |
| Liquiditätsgrad II       | $(\text{Liquide Mittel} + \text{Forderungen} / \text{kurzfr. Vbk})$                      | 728,73%  |
| Liquiditätsgrad II.I     | $(\text{Liquide Mittel} + \text{Forderungen} - \text{Liquikredit} / \text{kurzfr. Vbk})$ | 728,73%  |

#### 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 Westheide ergeben oder die auf die Darstellung der tatsächlichen Vermögenslage einen Einfluss haben könnten.

In der Gemeinde Westheide waren im Haushaltsjahr 2013 durchschnittlich 0,0 VbEs sowie ein 11 geringfügig beschäftigte Arbeitnehmer (tatsächlich besetzte Stellen am 30.06.2012) als Gemeindearbeiter und 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 01.01.2014 ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögenslage der Gemeinde Westheide.

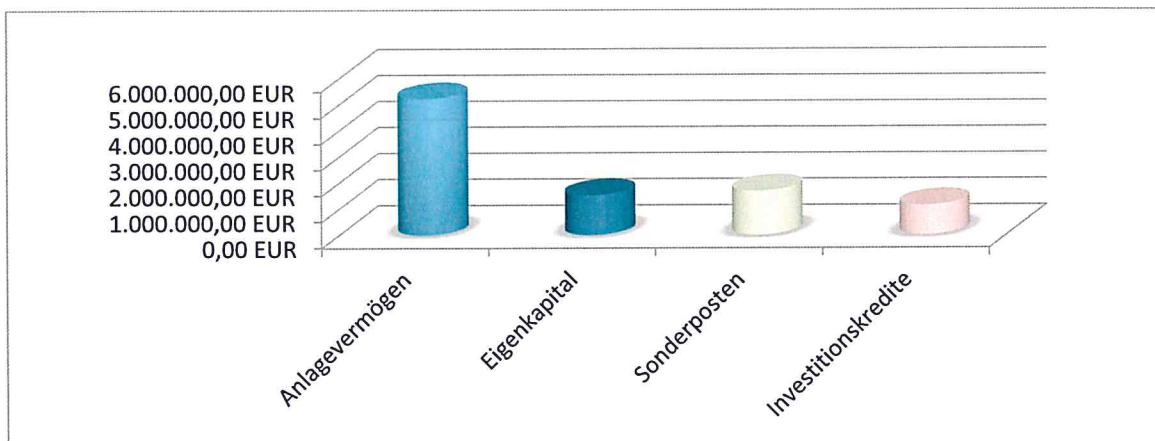
Eine im Zuge der Aufstellung folgender Jahresabschlüsse erforderliche Anpassung einzelner Werte der Eröffnungsbilanz erfolgt gemäß § 104b Abs. 7 GO bzw. § 114 Abs. 7 KVG i. V. m. § 54 GemHVO Doppik bzw. KomHVO.

Das Vermögen der Gemeinde Westheide setzt sich zum Stichtag der Eröffnungsbilanz per 01.01.2014 im Wesentlichen aus dem Anlagevermögen (90,3% der Bilanzsumme) und dem Umlaufvermögen (9,7% der Bilanzsumme) bei einem Eigenkapital i.H.v. 26,2% der Bilanzsumme zusammen.

Der Verschuldungsgrad der Gemeinde Westheide ist zum Stichtag der Eröffnungsbilanz mit einem Anteil von 19,8% als angemessen zu betrachten. Zu erwähnen ist, dass die Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten das Anlagevermögen refinanzieren.

Ein Teil des Anlagevermögens ist durch Mittel Dritter finanziert, der als Sonderposten i.H.v. 29,1% der Bilanzsumme als angemessen zu betrachten ist. Der „Anlagedeckungsgrad II.“ zeigt mit dem aktuellen Wert von 82,2%, dass das Anlagevermögen nicht vollständig langfristig durch Eigenkapital, Sonderposten und Investitionskrediten gedeckt (refinanziert) ist.

Der Bestand an liquiden Mitteln deckt vollständig die kurzfristigen Verbindlichkeiten. Die zahlungswirksamen Rückstellungen sind bei der zukünftigen Finanzplanung zu berücksichtigen.



In den folgenden Haushaltsjahren wird sich die Zusammensetzung der Vermögenslage der Gemeinde Westheide verändern. In den jährlich zu erstellenden Jahresabschlüssen werden die Veränderungen dokumentiert. Nach Prüfung und Testierung der Eröffnungsbilanz durch das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Börde wird der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2014 erstellt.

Westheide, im Juni 2018

Der Bürgermeister  
Hans Hirche



# Eröffnungsbilanz 2014

Gemeinde: 23 Westheide

Seite : 1

Datum: 11.07.2018

Uhrzeit: 06:54:23

## Eröffnungsbilanz zum 01.01.2014

| Aktiva |                                                                                           | Vorjahr     | Haushaltsjahr       |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------|
|        |                                                                                           | 2013        | 2014                |
|        |                                                                                           | EUR         | EUR                 |
| 1      |                                                                                           | 2           | 3                   |
| 1.     | <b>Anlagevermögen</b>                                                                     |             |                     |
| 1.2    | Sachanlagevermögen                                                                        | 0,00        | 5.184.634,83        |
| 1.2.1  | unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                       | 0,00        | 501.118,43          |
| 1.2.2  | bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                         | 0,00        | 1.900.711,40        |
| 1.2.3  | Infrastrukturvermögen                                                                     | 0,00        | 2.699.717,00        |
| 1.2.4  | Bauten auf fremdem Grund und Boden                                                        | 0,00        | 1,00                |
| 1.2.5  | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                                                         | 0,00        | 9,00                |
| 1.2.6  | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                                               | 0,00        | 18.622,00           |
| 1.2.7  | Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzen und Nutztiere     | 0,00        | 64.456,00           |
| 1.3    | Finanzanlagevermögen                                                                      | 0,00        | 59.462,40           |
| 1.3.2  | Beteiligungen                                                                             | 0,00        | 59.462,40           |
|        | Summe Anlagevermögen                                                                      | 0,00        | 5.244.097,23        |
| 2.     | <b>Umlaufvermögen</b>                                                                     |             |                     |
| 2.2    | öffentlich-rechtliche Forderungen                                                         | 0,00        | 12.480,66           |
| 2.2.1  | öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen                                    | 0,00        | 9.863,98            |
| 2.2.3  | sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (insbesondere aus Steuern, Transferleistungen) | 0,00        | 2.616,68            |
| 2.3    | privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände                               | 0,00        | 58.957,50           |
| 2.3.1  | privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                               | 0,00        | 57.912,94           |
| 2.3.2  | sonstige privatrechtliche Forderungen                                                     | 0,00        | 379,47              |
| 2.3.3  | sonstige Vermögensgegenstände                                                             | 0,00        | 665,09              |
| 2.4    | Liquide Mittel                                                                            | 0,00        | 491.133,47          |
| 2.4.1  | Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten                                             | 0,00        | 491.133,47          |
|        | Summe Umlaufvermögen                                                                      | 0,00        | 562.571,63          |
|        | <b>Bilanzsumme AKTIVA</b>                                                                 | <b>0,00</b> | <b>5.806.668,86</b> |

Geprüft am : 20.07.18  
FD Rechnungsprüfung  
des Landkreises Börde  
Prüfer/in: .....

ha



# Eröffnungsbilanz 2014

Gemeinde: 23 Westheide

Seite : 2

Datum: 11.07.2018

Uhrzeit: 06:54:23

## Eröffnungsbilanz zum 01.01.2014

| Passiva |                                                                                                                                    | Vorjahr | Haushaltsjahr |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------|
|         |                                                                                                                                    | 2013    | 2014          |
|         |                                                                                                                                    | EUR     | EUR           |
| 1       |                                                                                                                                    | 2       | 3             |
| 1.      | <b>Eigenkapital</b>                                                                                                                |         |               |
| 1.1     | Rücklagen                                                                                                                          | 0,00    | 1.533.971,54  |
| 1.1.1   | Rücklagen aus der Eröffnungsbilanz                                                                                                 | 0,00    | 1.533.971,54  |
|         | Summe Eigenkapital                                                                                                                 | 0,00    | 1.533.971,54  |
| 2.      | <b>Sonderposten</b>                                                                                                                |         |               |
| 2.1     | Sonderposten aus Zuwendungen                                                                                                       | 0,00    | 933.673,00    |
| 2.2     | Sonderposten aus Beiträgen                                                                                                         | 0,00    | 536.915,00    |
| 2.4     | sonstige Sonderposten                                                                                                              | 0,00    | 212.897,00    |
|         | Summe Sonderposten                                                                                                                 | 0,00    | 1.683.485,00  |
| 3.      | <b>Rückstellungen</b>                                                                                                              |         |               |
| 3.5     | sonstige Rückstellungen                                                                                                            | 0,00    | 1.432.874,19  |
| 3.5.2   | ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und aus Steuer- und Sonderabgabeschuldverhältnissen                     | 0,00    | 1.421.266,19  |
| 3.5.5   | sonstige Verpflichtungen gegenüber dritten oder aufgrund von Rechtsvorschriften                                                    | 0,00    | 11.608,00     |
|         | Summe Rückstellungen                                                                                                               | 0,00    | 1.432.874,19  |
| 4.      | <b>Verbindlichkeiten</b>                                                                                                           |         |               |
| 4.2     | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen gemäß § 41 Abs. 4 Satz 2 GemHVO Doppik | 0,00    | 1.131.234,59  |
| 4.5     | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                                                                   | 0,00    | 745,65        |
| 4.7     | sonstige Verbindlichkeiten                                                                                                         | 0,00    | 17.147,89     |
|         | Summe Verbindlichkeiten                                                                                                            | 0,00    | 1.149.128,13  |
| 5.      | <b>Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>                                                                                          | 0,00    | 7.210,00      |
|         | <b>Bilanzsumme PASSIVA</b>                                                                                                         | 0,00    | 5.806.668,86  |

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

Geprüft am : 20.07.18  
FD Rechnungsprüfung  
des Landkreises Börde  
Prüfer/in: 



# Eröffnungsbilanz 2014

Gemeinde: 23 Westheide

Seite : 1  
Datum: 11.07.2018  
Uhrzeit: 06:49:02

## Eröffnungsbilanz zum 01.01.2014

| Aktiva |                                                                                                               | Vorjahr | Haushaltsjahr |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------|
|        |                                                                                                               | 2013    | 2014          |
|        |                                                                                                               | EUR     | EUR           |
| 1      |                                                                                                               | 2       | 3             |
| 1.     | Anlagevermögen                                                                                                |         |               |
| 1.2    | Sachanlagevermögen                                                                                            | 0,00    | 5.184.634,83  |
| 1.2.1  | unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                                           | 0,00    | 501.118,43    |
|        | 02110000 Grünflächen                                                                                          | 0,00    | 107.676,00    |
|        | 02210000 Landwirtschaftliche Flächen                                                                          | 0,00    | 67.125,84     |
|        | 02310000 Wald, Forsten                                                                                        | 0,00    | 42.167,70     |
|        | 02810000 Sonderflächen                                                                                        | 0,00    | 38.209,40     |
|        | 02910000 Sonstige unbebaute Grundstücke                                                                       | 0,00    | 245.939,49    |
| 1.2.2  | bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                                             | 0,00    | 1.900.711,40  |
|        | 03110000 Grund und Boden bebauter Grundstücke                                                                 | 0,00    | 810.188,40    |
|        | 03210000 Gebäude und Aufbauten auf bebauten Grundstücken                                                      | 0,00    | 1.090.523,00  |
| 1.2.3  | Infrastrukturvermögen                                                                                         | 0,00    | 2.699.717,00  |
|        | 04110000 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                                                           | 0,00    | 347.448,00    |
|        | 04210000 Bauliche Anlagen des Infrastrukturvermögens                                                          | 0,00    | 2.352.269,00  |
| 1.2.4  | Bauten auf fremdem Grund und Boden                                                                            | 0,00    | 1,00          |
|        | 05210000 Bauten auf fremden Grund und Boden                                                                   | 0,00    | 1,00          |
| 1.2.5  | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                                                                             | 0,00    | 9,00          |
|        | 06610000 Übrige Denkmäler                                                                                     | 0,00    | 9,00          |
| 1.2.6  | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                                                                   | 0,00    | 18.622,00     |
|        | 07110000 Fahrzeuge                                                                                            | 0,00    | 5.338,00      |
|        | 07210000 Maschinen                                                                                            | 0,00    | 13.284,00     |
| 1.2.7  | Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzen und Nutztiere                         | 0,00    | 64.456,00     |
|        | 08110000 Betriebsvorrichtungen                                                                                | 0,00    | 63.970,00     |
|        | 08210000 Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                                   | 0,00    | 486,00        |
| 1.3    | Finanzanlagevermögen                                                                                          | 0,00    | 59.462,40     |
| 1.3.2  | Beteiligungen                                                                                                 | 0,00    | 59.462,40     |
|        | 11130000 Beteiligungen - Nichtbörsenorientierte Aktien                                                        | 0,00    | 28.742,40     |
|        | 11140000 Beteiligungen - Sonstige Anteilsrechte                                                               | 0,00    | 30.720,00     |
|        | Summe Anlagevermögen                                                                                          | 0,00    | 5.244.097,23  |
| 2.     | Umlaufvermögen                                                                                                |         |               |
| 2.2    | öffentlich-rechtliche Forderungen                                                                             | 0,00    | 12.480,66     |
| 2.2.1  | öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen                                                        | 0,00    | 9.863,98      |
|        | 16111001 öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen (brutto) gegen privaten Bereich               | 0,00    | 48.981,89     |
|        | 16112001 Wertberichtigungen von öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen gegen privaten Bereich | 0,00    | -39.117,91    |
| 2.2.3  | sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (insbesondere aus Steuern, Transferleistungen)                     | 0,00    | 2.616,68      |
|        | 16911001 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (brutto) gegen privaten Bereich                           | 0,00    | 11.525,73     |
|        | 16912001 Wertberichtigungen von sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen gegen privaten Bereich           | 0,00    | -8.909,05     |
| 2.3    | privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände                                                   | 0,00    | 58.957,50     |
| 2.3.1  | privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                                                   | 0,00    | 57.912,94     |
|        | 17111001 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen (brutto) gegen privaten Bereich                    | 0,00    | 21.023,79     |
|        | 17111030 Forderungen aus bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                    | 0,00    | 50.880,00     |
|        | 17112001 Wertberichtigungen von privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen gegen privaten Bereich      | 0,00    | -13.990,85    |
| 2.3.2  | sonstige privatrechtliche Forderungen                                                                         | 0,00    | 379,47        |
|        | 17211001 Sonstige privatrechtliche Forderungen (brutto) gegen privaten Bereich                                | 0,00    | 379,47        |

fe



# Eröffnungsbilanz 2014

Gemeinde: 23 Westheide

Seite : 2

Datum: 11.07.2018

Uhrzeit: 06:49:02

## Eröffnungsbilanz zum 01.01.2014

| Aktiva |                                                                   | Vorjahr     | Haushaltsjahr       |
|--------|-------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------|
|        |                                                                   | 2013        | 2014                |
|        |                                                                   | EUR         | EUR                 |
| 1      |                                                                   | 2           | 3                   |
| 2.3.3  | sonstige Vermögensgegenstände                                     | 0,00        | 665,09              |
|        | 17910001 Sonstige Vermögensgegenstände gegen privaten Bereich     | 0,00        | 1.357,18            |
|        | 17912000 Einzelwertberichtigung auf Sonstige Vermögensgegenstände | 0,00        | -692,09             |
| 2.4    | Liquide Mittel                                                    | 0,00        | 491.133,47          |
| 2.4.1  | Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten                     | 0,00        | 491.133,47          |
|        | 18110200 Deutsche Kreditbank Berlin ZW 2                          | 0,00        | 483.518,39          |
|        | 18110300 DKB (ZW 3- Separationkonto)                              | 0,00        | 7.615,08            |
|        | Summe Umlaufvermögen                                              | 0,00        | 562.571,63          |
|        | <b>Bilanzsumme AKTIVA</b>                                         | <b>0,00</b> | <b>5.806.668,86</b> |

ge



# Eröffnungsbilanz 2014

Gemeinde: 23 Westheide

Seite : 3

Datum: 11.07.2018

Uhrzeit: 06:49:02

## Eröffnungsbilanz zum 01.01.2014

| Passiva |                                                                                                                                                                         | Vorjahr     | Haushaltsjahr       |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------|
|         |                                                                                                                                                                         | 2013        | 2014                |
|         |                                                                                                                                                                         | EUR         | EUR                 |
| 1       |                                                                                                                                                                         | 2           | 3                   |
| 1.      | <b>Eigenkapital</b>                                                                                                                                                     |             |                     |
| 1.1     | Rücklagen                                                                                                                                                               | 0,00        | 1.533.971,54        |
| 1.1.1   | Rücklagen aus der Eröffnungsbilanz                                                                                                                                      | 0,00        | 1.533.971,54        |
|         | 20100000 Rücklage aus der Eröffnungsbilanz (Basiskapital)                                                                                                               | 0,00        | 1.533.971,54        |
|         | Summe Eigenkapital                                                                                                                                                      | 0,00        | 1.533.971,54        |
| 2.      | <b>Sonderposten</b>                                                                                                                                                     |             |                     |
| 2.1     | Sonderposten aus Zuwendungen                                                                                                                                            | 0,00        | 933.673,00          |
|         | 23111000 Sonderposten aus Zuwendungen vom Land                                                                                                                          | 0,00        | 933.673,00          |
| 2.2     | Sonderposten aus Beiträgen                                                                                                                                              | 0,00        | 536.915,00          |
|         | 23210000 Sonderposten aus Beiträgen                                                                                                                                     | 0,00        | 410.526,00          |
|         | 23212000 Sonderposten aus Beiträgen - Anliegerbeiträge Querstraße OT Neuenhofe                                                                                          | 0,00        | 85.003,00           |
|         | 23214000 Sonderposten aus Beiträgen - Anliegerbeiträge Gehweg Breite Straße OT Hillersleben                                                                             | 0,00        | 41.386,00           |
| 2.4     | sonstige Sonderposten                                                                                                                                                   | 0,00        | 212.897,00          |
|         | 23910000 sonstige Sonderposten                                                                                                                                          | 0,00        | 212.897,00          |
|         | Summe Sonderposten                                                                                                                                                      | 0,00        | 1.683.485,00        |
| 3.      | <b>Rückstellungen</b>                                                                                                                                                   |             |                     |
| 3.5     | sonstige Rückstellungen                                                                                                                                                 | 0,00        | 1.432.874,19        |
| 3.5.2   | ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und aus Steuer- und Sonderabgabeschuldverhältnissen                                                          | 0,00        | 1.421.266,19        |
|         | 28210000 Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und aus Steuer- und Sonderabgabeschuldverhältnissen                              | 0,00        | 1.421.266,19        |
| 3.5.5   | sonstige Verpflichtungen gegenüber dritten oder aufgrund von Rechtsvorschriften                                                                                         | 0,00        | 11.608,00           |
|         | 28910000 Rückstellungen für sonstige Verpflichtungen gegenüber Dritten oder aufgrund von Rechtsvorschriften                                                             | 0,00        | 11.608,00           |
|         | Summe Rückstellungen                                                                                                                                                    | 0,00        | 1.432.874,19        |
| 4.      | <b>Verbindlichkeiten</b>                                                                                                                                                |             |                     |
| 4.2     | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen gemäß § 41 Abs. 4 Satz 2 GemHVO Doppik                                      | 0,00        | 1.131.234,59        |
|         | 32172000 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen bei Kreditinstituten, Laufzeit über 1 bis einschließlich 5 Jahre Euro-Währung | 0,00        | 21.714,36           |
|         | 32173000 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen bei Kreditinstituten, Laufzeit mehr als 5 Jahre Euro-Währung                  | 0,00        | 1.109.520,23        |
| 4.5     | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                                                                                                        | 0,00        | 745,65              |
|         | 35110001 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegen privaten Bereich                                                                                        | 0,00        | 56,13               |
|         | 35110180 Verbindlichkeiten aus Mieten und Pachten                                                                                                                       | 0,00        | 689,52              |
| 4.7     | sonstige Verbindlichkeiten                                                                                                                                              | 0,00        | 17.147,89           |
|         | 37999999 Andere sonstige Verbindlichkeiten (internes Interimskonto)                                                                                                     | 0,00        | 17.147,89           |
|         | Summe Verbindlichkeiten                                                                                                                                                 | 0,00        | 1.149.128,13        |
| 5.      | <b>Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>                                                                                                                               | 0,00        | 7.210,00            |
|         | 39110000 RAP von Verbindlichkeiten aus Zahlungsleistungen                                                                                                               | 0,00        | 7.210,00            |
|         | <b>Bilanzsumme PASSIVA</b>                                                                                                                                              | <b>0,00</b> | <b>5.806.668,86</b> |

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

Geprüft am : 20.07.18  
FD Rechnungsprüfung  
des Landkreises Börde  
Prüfer/in:



## Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: 11.07.2018 / 07:03:25  
erstellt von: Frau Thieme  
erstellt für: 23 Westheide  
Haushaltsjahr: 2013 bis 2013

Seite: 1

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern, ohne Typ Anlage im Bau

| Fibu-Bestandskonto                                                                 | Anschaffungswerte |        |        | Zuschüsse  | Abschreibung / Wertberichtigung |                                  |                                                                                  |          | Restbuchwerte<br>(Endstand) |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------|--------|------------|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------|
|                                                                                    | Anfangsstand      | Zugang | Abgang |            | bisherige<br>Abschreibung       | Abschreibung<br>im Haushaltsjahr | Abgang d.h.<br>angesammelte<br>Abschreibungen<br>auf die Abgänge<br>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: 0 - Immaterielles<br>Vermögen und Sachanlagevermögen           |                   |        |        |            |                                 |                                  |                                                                                  |          |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 02 - Unbebaute<br>Grundstücke und grundstücksgleiche<br>Rechte |                   |        |        |            |                                 |                                  |                                                                                  |          |                             |
|                                                                                    |                   |        |        |            |                                 |                                  |                                                                                  |          |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 021 - Grünflächen                                              |                   |        |        |            |                                 |                                  |                                                                                  |          |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 0211 - Grünflächen                                             |                   |        |        |            |                                 |                                  |                                                                                  |          |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 02110000 -<br>Grünflächen                                      |                   |        |        |            |                                 |                                  |                                                                                  |          |                             |
| 02110000 - Grünflächen                                                             | 2013              |        |        |            |                                 |                                  |                                                                                  |          |                             |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 021 -<br>Grünflächen                                     | 107.676,00        | 0,00   | 0,00   | 107.676,00 | 0,00                            | 0,00                             | 0,00                                                                             | 0,00     | 107.676,00                  |
| Fibu-Bestandskonto: 022 -<br>Landwirtschaftliche Flächen                           | 107.676,00        | 0,00   | 0,00   | 107.676,00 | 0,00                            | 0,00                             | 0,00                                                                             | 0,00     | 107.676,00                  |
| Fibu-Bestandskonto: 0221 -<br>Landwirtschaftliche Flächen                          |                   |        |        |            |                                 |                                  |                                                                                  |          |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 02210000 -<br>Landwirtschaftliche Flächen                      |                   |        |        |            |                                 |                                  |                                                                                  |          |                             |

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

fu



## Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: 11.07.2018 / 07:03:25  
erstellt von: Frau Thieme  
erstellt für: 23 Westheide  
Haushaltsjahr: 2013 bis 2013

Seite: 2

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern, ohne Typ Anlage im Bau

| Fibu-Bestandskonto                                             | Anschaffungswerte |        |        | Zuschüsse | Abschreibung / Wertberichtigung |                           |                                  |                                                                                  | Restbuchwerte<br>(Endstand) |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|--------|--------|-----------|---------------------------------|---------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
|                                                                | Anfangsstand      | Zugang | Abgang |           | Endstand                        | bisherige<br>Abschreibung | Abschreibung<br>im Haushaltsjahr | Abgang d.h.<br>angesammelte<br>Abschreibungen<br>auf die Abgänge<br>aus Spalte 4 |                             |
|                                                                | EUR               | EUR    | EUR    | EUR       | EUR                             | EUR                       | EUR                              | EUR                                                                              | EUR                         |
| 1                                                              | 2                 | 3      | 4      | 5         | 6                               | 7                         | 8                                | 9                                                                                | 10                          |
| 02210000 - Landwirtschaftliche Flächen 2013                    | 67.125,84         | 0,00   | 0,00   | 67.125,84 | 0,00                            | 0,00                      | 0,00                             | 0,00                                                                             | 0,00                        |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 022 -<br>Landwirtschaftliche Flächen | 67.125,84         | 0,00   | 0,00   | 67.125,84 | 0,00                            | 0,00                      | 0,00                             | 0,00                                                                             | 0,00                        |
| Fibu-Bestandskonto: 023 - Wald, Forsten                        |                   |        |        |           |                                 |                           |                                  |                                                                                  |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 0231 - Wald, Forsten                       |                   |        |        |           |                                 |                           |                                  |                                                                                  |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 02310000 - Wald,<br>Forsten                |                   |        |        |           |                                 |                           |                                  |                                                                                  |                             |
| 02310000 - Wald, Forsten 2013                                  | 42.167,70         | 0,00   | 0,00   | 42.167,70 | 0,00                            | 0,00                      | 0,00                             | 0,00                                                                             | 0,00                        |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 023 - Wald,<br>Forsten               | 42.167,70         | 0,00   | 0,00   | 42.167,70 | 0,00                            | 0,00                      | 0,00                             | 0,00                                                                             | 0,00                        |
| Fibu-Bestandskonto: 028 - Sonderflächen                        |                   |        |        |           |                                 |                           |                                  |                                                                                  |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 0281 - Sonderflächen                       |                   |        |        |           |                                 |                           |                                  |                                                                                  |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 02810000 -<br>Sonderflächen                |                   |        |        |           |                                 |                           |                                  |                                                                                  |                             |
| 02810000 - Sonderflächen 2013                                  | 38.209,40         | 0,00   | 0,00   | 38.209,40 | 0,00                            | 0,00                      | 0,00                             | 0,00                                                                             | 0,00                        |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 028 -<br>Sonderflächen               | 38.209,40         | 0,00   | 0,00   | 38.209,40 | 0,00                            | 0,00                      | 0,00                             | 0,00                                                                             | 0,00                        |
| Fibu-Bestandskonto: 029 - Sonstige<br>unbebaute Grundstücke    |                   |        |        |           |                                 |                           |                                  |                                                                                  |                             |

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

Na



## Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: 11.07.2018 / 07:03:25  
erstellt von: Frau Thieme  
erstellt für: 23 Westheide  
Haushaltsjahr: 2013 bis 2013

Seite: 3

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern, ohne Typ Anlage im Bau

| Fibu-Bestandskonto                                                                       | Anschaffungswerte |          |          |            | Zuschüsse | Abschreibung / Wertberichtigung |                                  |                                                                                  |           | Restbuchwerte<br>(Endstand) |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------|----------|------------|-----------|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------|
|                                                                                          | Anfangsstand      | Zugang   | Abgang   | Endstand   |           | bisherige<br>Abschreibung       | Abschreibung<br>im Haushaltsjahr | Abgang d.h.<br>angesammelte<br>Abschreibungen<br>auf die Abgänge<br>aus Spalte 4 | Endstand  |                             |
| 1                                                                                        | EUR<br>2          | EUR<br>3 | EUR<br>4 | EUR<br>5   | EUR<br>6  | EUR<br>7                        | EUR<br>8                         | EUR<br>9                                                                         | EUR<br>10 | EUR<br>11                   |
| Fibu-Bestandskonto: 0291 - Sonstige<br>unbebaute Grundstücke                             |                   |          |          |            |           |                                 |                                  |                                                                                  |           |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 02910000 - Sonstige<br>unbebaute Grundstücke                         |                   |          |          |            |           |                                 |                                  |                                                                                  |           |                             |
| 02910000 - Sonstige unbebaute<br>Grundstücke                                             | 245.939,49        | 0,00     | 0,00     | 245.939,49 | 0,00      | 0,00                            | 0,00                             | 0,00                                                                             | 0,00      | 245.939,49                  |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 029 -<br>Sonstige unbebaute Grundstücke                        | 245.939,49        | 0,00     | 0,00     | 245.939,49 | 0,00      | 0,00                            | 0,00                             | 0,00                                                                             | 0,00      | 245.939,49                  |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 02 -<br>Unbebaute Grundstücke und<br>grundstücksgleiche Rechte | 501.118,43        | 0,00     | 0,00     | 501.118,43 | 0,00      | 0,00                            | 0,00                             | 0,00                                                                             | 0,00      | 501.118,43                  |
| Fibu-Bestandskonto: 03 - Bebaute<br>Grundstücke und grundstücksgleiche<br>Rechte         |                   |          |          |            |           |                                 |                                  |                                                                                  |           |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 031 - Grund und<br>Boden bebauter Grundstücke                        |                   |          |          |            |           |                                 |                                  |                                                                                  |           |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 0311 - Grund und<br>Boden bebauter Grundstücke                       |                   |          |          |            |           |                                 |                                  |                                                                                  |           |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 03110000 - Grund und<br>Boden bebauter Grundstücke                   |                   |          |          |            |           |                                 |                                  |                                                                                  |           |                             |

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR



## Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: 11.07.2018 / 07:03:26  
erstellt von: Frau Thieme  
erstellt für: 23 Westeide  
Haushaltsjahr: 2013 bis 2013

Seite: 4

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern, ohne Typ Anlage im Bau

| Fibu-Bestandskonto                                                                     | Anschaffungswerte |           |        | Zuschüsse    | Abschreibung / Wertberichtigung |                           |                                  |                                                                                  | Restbuchwerte<br>(Endstand) |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------|--------|--------------|---------------------------------|---------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
|                                                                                        | Anfangsstand      | Zugang    | Abgang |              | Endstand                        | bisherige<br>Abschreibung | Abschreibung<br>im Haushaltsjahr | Abgang d.h.<br>angesammelte<br>Abschreibungen<br>auf die Abgänge<br>aus Spalte 4 |                             |
|                                                                                        | EUR               | EUR       | EUR    | EUR          | EUR                             | EUR                       | EUR                              | EUR                                                                              | EUR                         |
| 1                                                                                      | 2                 | 3         | 4      | 5            | 6                               | 7                         | 8                                | 9                                                                                | 10                          |
| 03110000 - Grund und Boden bebauter 2013<br>Grundstücke                                | 810.188,40        | 0,00      | 0,00   | 810.188,40   | 0,00                            | 0,00                      | 0,00                             | 0,00                                                                             | 0,00                        |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 031 -<br>Grund und Boden bebauter Grundstücke                | 810.188,40        | 0,00      | 0,00   | 810.188,40   | 0,00                            | 0,00                      | 0,00                             | 0,00                                                                             | 0,00                        |
| Fibu-Bestandskonto: 032 - Gebäude und<br>Aufbauten auf bebauten Grundstücken           |                   |           |        |              |                                 |                           |                                  |                                                                                  |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 0321 - Gebäude und<br>Aufbauten auf bebauten Grundstücken          |                   |           |        |              |                                 |                           |                                  |                                                                                  |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 03210000 - Gebäude<br>und Aufbauten auf bebauten Grundstücken      |                   |           |        |              |                                 |                           |                                  |                                                                                  |                             |
| 03210000 - Gebäude und Aufbauten auf 2013<br>bebauten Grundstücken                     | 1.441.399,10      | 37.487,00 | 0,00   | 1.478.886,10 | 0,00                            | 348.059,10                | 40.304,00                        | 0,00                                                                             | 388.363,10                  |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 032 -<br>Gebäude und Aufbauten auf bebauten<br>Grundstücken  | 1.441.399,10      | 37.487,00 | 0,00   | 1.478.886,10 | 0,00                            | 348.059,10                | 40.304,00                        | 0,00                                                                             | 388.363,10                  |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 03 -<br>Bebaute Grundstücke und<br>grundstücksgleiche Rechte | 2.251.587,50      | 37.487,00 | 0,00   | 2.289.074,50 | 0,00                            | 348.059,10                | 40.304,00                        | 0,00                                                                             | 388.363,10                  |
| Fibu-Bestandskonto: 04 -<br>Infrastrukturvermögen                                      |                   |           |        |              |                                 |                           |                                  |                                                                                  |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 041 - Grund und                                                    |                   |           |        |              |                                 |                           |                                  |                                                                                  |                             |

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

92



## Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: 11.07.2018 / 07:03:26  
erstellt von: Frau Thieme  
erstellt für: 23 Westeide  
Haushaltsjahr: 2013 bis 2013

Seite: 5

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern, ohne Typ Anlage im Bau

| Fibu-Bestandskonto                                                          | Anschaffungswerte |            |          |              | Zuschüsse | Abschreibung / Wertberichtigung |                                  |                                                                                  |              | Residualwerte<br>(Endstand) |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------|----------|--------------|-----------|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|
|                                                                             | Anfangsstand      | Zugang     | Abgang   | Endstand     |           | bisherige<br>Abschreibung       | Abschreibung<br>im Haushaltsjahr | Abgang d.h.<br>angesammelte<br>Abschreibungen<br>auf die Abgänge<br>aus Spalte 4 | Endstand     |                             |
| 1                                                                           | EUR<br>2          | EUR<br>3   | EUR<br>4 | EUR<br>5     | EUR<br>6  | EUR<br>7                        | EUR<br>8                         | EUR<br>9                                                                         | EUR<br>10    | EUR<br>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                       | 347.448,00        | 0,00       | 0,00     | 347.448,00   | 0,00      | 0,00                            | 0,00                             | 0,00                                                                             | 0,00         | 347.448,00                  |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 041 - Grund und Boden des Infrastrukturvermögens  | 347.448,00        | 0,00       | 0,00     | 347.448,00   | 0,00      | 0,00                            | 0,00                             | 0,00                                                                             | 0,00         | 347.448,00                  |
| 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                      | 3.939.536,34      | 298.706,77 | 0,00     | 4.238.243,11 | 0,00      | 1.763.136,34                    | 122.837,77                       | 0,00                                                                             | 1.885.974,11 | 2.352.269,00                |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 042 - Bauliche Anlagen des Infrastrukturvermögens | 3.939.536,34      | 298.706,77 | 0,00     | 4.238.243,11 | 0,00      | 1.763.136,34                    | 122.837,77                       | 0,00                                                                             | 1.885.974,11 | 2.352.269,00                |

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

23



## Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: 11.07.2018 / 07:03:26  
erstellt von: Frau Thieme  
erstellt für: 23 Westheide  
Haushaltsjahr: 2013 bis 2013

Seite: 6

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern, ohne Typ Anlage im Bau

| Fibu-Bestandskonto                                                    | Anschaffungswerte |            |          |              | Zuschüsse | Abschreibung / Wertberichtigung |                                  |                                                                                  |              | Restbuchwerte<br>(Endstand) |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|------------|----------|--------------|-----------|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|
|                                                                       | Anfangsstand      | Zugang     | Abgang   | Endstand     |           | bisherige<br>Abschreibung       | Abschreibung<br>im Haushaltsjahr | Abgang d.h.<br>angesammelte<br>Abschreibungen<br>auf die Abgänge<br>aus Spalte 4 | Endstand     |                             |
| 1                                                                     | EUR<br>2          | EUR<br>3   | EUR<br>4 | EUR<br>5     | EUR<br>6  | EUR<br>7                        | EUR<br>8                         | EUR<br>9                                                                         | EUR<br>10    | EUR<br>11                   |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 04 -<br>Infrastrukturvermögen               | 4.286.984,34      | 298.706,77 | 0,00     | 4.585.691,11 | 0,00      | 1.763.136,34                    | 122.837,77                       | 0,00                                                                             | 1.885.974,11 | 2.699.717,00                |
| Fibu-Bestandskonto: 05 - Bauten auf<br>fremdem Grund und Boden        |                   |            |          |              |           |                                 |                                  |                                                                                  |              |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 052 - Bauten auf<br>fremden Grund und Boden       |                   |            |          |              |           |                                 |                                  |                                                                                  |              |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 0521 - Bauten auf<br>fremden Grund und Boden      |                   |            |          |              |           |                                 |                                  |                                                                                  |              |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 05210000 - Bauten<br>auf fremden Grund und Boden  |                   |            |          |              |           |                                 |                                  |                                                                                  |              |                             |
| 05210000 - Bauten auf fremden Grund<br>und Boden                      | 8.415,16          | 0,00       | 0,00     | 8.415,16     | 0,00      | 8.414,16                        | 0,00                             | 0,00                                                                             | 8.414,16     | 1,00                        |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 052 -<br>Bauten auf fremden Grund und Boden | 8.415,16          | 0,00       | 0,00     | 8.415,16     | 0,00      | 8.414,16                        | 0,00                             | 0,00                                                                             | 8.414,16     | 1,00                        |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 05 - Bauten<br>auf fremdem Grund und Boden  | 8.415,16          | 0,00       | 0,00     | 8.415,16     | 0,00      | 8.414,16                        | 0,00                             | 0,00                                                                             | 8.414,16     | 1,00                        |
| Fibu-Bestandskonto: 06 -<br>Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler         |                   |            |          |              |           |                                 |                                  |                                                                                  |              |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 066 - Übrige<br>Denkmäler                         |                   |            |          |              |           |                                 |                                  |                                                                                  |              |                             |

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

19



## Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: 11.07.2018 / 07:03:26  
erstellt von: Frau Thieme  
erstellt für: 23 Westheide  
Haushaltsjahr: 2013 bis 2013

Seite: 7

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern, ohne Typ Anlage im Bau

| Fibu-Bestandskonto                                                      | Anschaffungswerte |          |          |            | Zuschüsse | Abschreibung / Wertberichtigung |                                  |                                                                                  |            | Residualwerte<br>(Endstand) |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------|----------|------------|-----------|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------|
|                                                                         | Anfangsstand      | Zugang   | Abgang   | Endstand   |           | bisherige<br>Abschreibung       | Abschreibung<br>im Haushaltsjahr | Abgang d.h.<br>angesammelte<br>Abschreibungen<br>auf die Abgänge<br>aus Spalte 4 | Endstand   |                             |
| 1                                                                       | EUR<br>2          | EUR<br>3 | EUR<br>4 | EUR<br>5   | EUR<br>6  | EUR<br>7                        | EUR<br>8                         | EUR<br>9                                                                         | EUR<br>10  | EUR<br>11                   |
| Fibu-Bestandskonto: 0661 - Übrige<br>Denkmäler                          |                   |          |          |            |           |                                 |                                  |                                                                                  |            |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 06610000 - Übrige<br>Denkmäler                      |                   |          |          |            |           |                                 |                                  |                                                                                  |            |                             |
| 06610000 - Übrige Denkmäler 2013                                        | 9,00              | 0,00     | 0,00     | 9,00       | 0,00      | 0,00                            | 0,00                             | 0,00                                                                             | 0,00       | 9,00                        |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 066 -<br>Übrige Denkmäler                     | 9,00              | 0,00     | 0,00     | 9,00       | 0,00      | 0,00                            | 0,00                             | 0,00                                                                             | 0,00       | 9,00                        |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 06 -<br>Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler     | 9,00              | 0,00     | 0,00     | 9,00       | 0,00      | 0,00                            | 0,00                             | 0,00                                                                             | 0,00       | 9,00                        |
| Fibu-Bestandskonto: 07 - Maschinen und<br>technische Anlagen, Fahrzeuge |                   |          |          |            |           |                                 |                                  |                                                                                  |            |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 071 - Fahrzeuge                                     |                   |          |          |            |           |                                 |                                  |                                                                                  |            |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 0711 - Fahrzeuge                                    |                   |          |          |            |           |                                 |                                  |                                                                                  |            |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 07110000 - Fahrzeuge                                |                   |          |          |            |           |                                 |                                  |                                                                                  |            |                             |
| 07110000 - Fahrzeuge 2013                                               | 177.620,14        | 0,00     | 0,00     | 177.620,14 | 0,00      | 171.282,14                      | 1.000,00                         | 0,00                                                                             | 172.282,14 | 5.338,00                    |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 071 -<br>Fahrzeuge                            | 177.620,14        | 0,00     | 0,00     | 177.620,14 | 0,00      | 171.282,14                      | 1.000,00                         | 0,00                                                                             | 172.282,14 | 5.338,00                    |
| Fibu-Bestandskonto: 072 - Maschinen                                     |                   |          |          |            |           |                                 |                                  |                                                                                  |            |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 0721 - Maschinen                                    |                   |          |          |            |           |                                 |                                  |                                                                                  |            |                             |

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

20



## Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: 11.07.2018 / 07:03:26  
erstellt von: Frau Thieme  
erstellt für: 23 Westheide  
Haushaltsjahr: 2013 bis 2013

Seite: 8

Eingeschränkt auf:

Alle Anlagennummern, ohne Typ Anlage im Bau

| Fibu-Bestandskonto                                                                                                          | Anschaffungswerte |           |          |            | Zuschüsse | Abschreibung / Wertberichtigung |                                  |                                                                                  |            | Restbuchwerte<br>(Endstand) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------|----------|------------|-----------|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------|
|                                                                                                                             | Anfangsstand      | Zugang    | Abgang   | Endstand   |           | bisherige<br>Abschreibung       | Abschreibung<br>im Haushaltsjahr | Abgang d.h.<br>angesammelte<br>Abschreibungen<br>auf die Abgänge<br>aus Spalte 4 | Endstand   |                             |
| 1                                                                                                                           | EUR<br>2          | EUR<br>3  | EUR<br>4 | EUR<br>5   | EUR<br>6  | EUR<br>7                        | EUR<br>8                         | EUR<br>9                                                                         | EUR<br>10  | EUR<br>11                   |
| Fibu-Bestandskonto: 07210000 -<br>Maschinen                                                                                 |                   |           |          |            |           |                                 |                                  |                                                                                  |            |                             |
| 07210000 - Maschinen                                                                                                        | 28.761,84         | 6.369,58  | 0,00     | 35.131,42  | 0,00      | 17.698,84                       | 4.148,58                         | 0,00                                                                             | 21.847,42  | 13.284,00                   |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 072 -<br>Maschinen                                                                                | 28.761,84         | 6.369,58  | 0,00     | 35.131,42  | 0,00      | 17.698,84                       | 4.148,58                         | 0,00                                                                             | 21.847,42  | 13.284,00                   |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 07 -<br>Maschinen und technische Anlagen,<br>Fahrzeuge                                            | 206.381,98        | 6.369,58  | 0,00     | 212.751,56 | 0,00      | 188.980,98                      | 5.148,58                         | 0,00                                                                             | 194.129,56 | 18.622,00                   |
| Fibu-Bestandskonto: 08 -<br>Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und<br>Geschäftsaussstattung, Nutzpflanzungen<br>und Nutztiere |                   |           |          |            |           |                                 |                                  |                                                                                  |            |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 081 -<br>Betriebsvorrichtungen                                                                          |                   |           |          |            |           |                                 |                                  |                                                                                  |            |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 0811 -<br>Betriebsvorrichtungen                                                                         |                   |           |          |            |           |                                 |                                  |                                                                                  |            |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 08110000 -<br>Betriebsvorrichtungen                                                                     |                   |           |          |            |           |                                 |                                  |                                                                                  |            |                             |
| 08110000 - Betriebsvorrichtungen                                                                                            | 90.737,48         | 24.840,50 | 0,00     | 115.577,98 | 0,00      | 46.131,48                       | 5.476,50                         | 0,00                                                                             | 51.607,98  | 63.970,00                   |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 081 -<br>Betriebsvorrichtungen                                                                    | 90.737,48         | 24.840,50 | 0,00     | 115.577,98 | 0,00      | 46.131,48                       | 5.476,50                         | 0,00                                                                             | 51.607,98  | 63.970,00                   |

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

fu



## Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: 11.07.2018 / 07:03:26  
erstellt von: Frau Thieme  
erstellt für: 23 Westheide  
Haushaltsjahr: 2013 bis 2013

Seite: 9

Eingeschränkt auf:

Alle Anlagennummern, ohne Typ Anlage im Bau

| Fibu-Bestandskonto                                                                                                               | Anschaffungswerte |            |          | Zuschüsse    | Abschreibung / Wertberichtigung |                                  |                                                                                  |              | Residualwerte<br>(Endstand) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------|----------|--------------|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|
|                                                                                                                                  | Anfangsstand      | Zugang     | Abgang   |              | bisherige<br>Abschreibung       | Abschreibung<br>im Haushaltsjahr | Abgang d.h.<br>angesammelte<br>Abschreibungen<br>auf die Abgänge<br>aus Spalte 4 | Endstand     |                             |
| 1                                                                                                                                | EUR<br>2          | EUR<br>3   | EUR<br>4 | EUR<br>5     | EUR<br>7                        | EUR<br>8                         | EUR<br>9                                                                         | EUR<br>10    | EUR<br>11                   |
| Fibu-Bestandskonto: 082 - Betriebs- und<br>Geschäftsausstattung                                                                  |                   |            |          |              |                                 |                                  |                                                                                  |              |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 0821 - Betriebs- und<br>Geschäftsausstattung                                                                 |                   |            |          |              |                                 |                                  |                                                                                  |              |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 08210000 - Betriebs-<br>und Geschäftsausstattung                                                             |                   |            |          |              |                                 |                                  |                                                                                  |              |                             |
| 2013                                                                                                                             | 43.635,83         | 0,00       | 0,00     | 43.635,83    | 42.001,83                       | 1.148,00                         | 0,00                                                                             | 43.149,83    | 486,00                      |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 082 -<br>Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                            | 43.635,83         | 0,00       | 0,00     | 43.635,83    | 42.001,83                       | 1.148,00                         | 0,00                                                                             | 43.149,83    | 486,00                      |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 08 -<br>Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und<br>Geschäftsausstattung, Nutzpflanzungen<br>und Nutztiere | 134.373,31        | 24.840,50  | 0,00     | 159.213,81   | 88.133,31                       | 6.624,50                         | 0,00                                                                             | 94.757,81    | 64.456,00                   |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 0 -<br>Immaterielles Vermögen und<br>Sachanlagevermögen                                                | 7.388.869,72      | 367.403,85 | 0,00     | 7.756.273,57 | 2.396.723,89                    | 174.914,85                       | 0,00                                                                             | 2.571.638,74 | 5.184.634,83                |
| Fibu-Bestandskonto: 2 - Eigenkapital,<br>Sonderposten und Rückstellungen                                                         |                   |            |          |              |                                 |                                  |                                                                                  |              |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 23 - Sonderposten                                                                                            |                   |            |          |              |                                 |                                  |                                                                                  |              |                             |

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

fg



## Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: 11.07.2018 / 07:03:26  
erstellt von: Frau Thieme  
erstellt für: 23 Westheide  
Haushaltsjahr: 2013 bis 2013

Seite: 10

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern, ohne Typ Anlage im Bau

| Fibu-Bestandskonto                                                         | Anschaffungswerte |          |          |               | Zuschüsse | Abschreibung / Wertberichtigung |                                  |                                                                                  |             | Residualwerte<br>(Endstand) |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------|----------|---------------|-----------|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|
|                                                                            | Anfangsstand      | Zugang   | Abgang   | Endstand      |           | bisherige<br>Abschreibung       | Abschreibung<br>im Haushaltsjahr | Abgang d.h.<br>angesammelte<br>Abschreibungen<br>auf die Abgänge<br>aus Spalte 4 | Endstand    |                             |
| 1                                                                          | EUR<br>2          | EUR<br>3 | EUR<br>4 | EUR<br>5      | EUR<br>6  | EUR<br>7                        | EUR<br>8                         | EUR<br>9                                                                         | EUR<br>10   | EUR<br>11                   |
| Fibu-Bestandskonto: 231 - Sonderposten<br>aus Zuwendungen                  |                   |          |          |               |           |                                 |                                  |                                                                                  |             |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 2311 - Sonderposten<br>aus Zuwendungen                 |                   |          |          |               |           |                                 |                                  |                                                                                  |             |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 23111000 -<br>Sonderposten aus Zuwendungen vom<br>Land |                   |          |          |               |           |                                 |                                  |                                                                                  |             |                             |
| 23111000 - Sonderposten aus<br>Zuwendungen vom Land                        | -1.589.160,34     | 0,00     | 0,00     | -1.589.160,34 | 0,00      | -607.287,34                     | -48.200,00                       | 0,00                                                                             | -655.487,34 | -933.673,00                 |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 231 -<br>Sonderposten aus Zuwendungen            | -1.589.160,34     | 0,00     | 0,00     | -1.589.160,34 | 0,00      | -607.287,34                     | -48.200,00                       | 0,00                                                                             | -655.487,34 | -933.673,00                 |
| Fibu-Bestandskonto: 232 - Sonderposten<br>aus Beiträgen                    |                   |          |          |               |           |                                 |                                  |                                                                                  |             |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 2321 - Sonderposten<br>aus Beiträgen                   |                   |          |          |               |           |                                 |                                  |                                                                                  |             |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 23210000 -<br>Sonderposten aus Beiträgen               |                   |          |          |               |           |                                 |                                  |                                                                                  |             |                             |
| 23210000 - Sonderposten aus<br>Beiträgen                                   | -740.384,61       | 0,00     | 0,00     | -740.384,61   | 0,00      | -307.982,61                     | -21.876,00                       | 0,00                                                                             | -329.858,61 | -410.526,00                 |
| Fibu-Bestandskonto: 23212000 -<br>Sonderposten aus Beiträgen -             |                   |          |          |               |           |                                 |                                  |                                                                                  |             |                             |

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

10



## Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: 11.07.2018 / 07:03:26  
erstellt von: Frau Thieme  
erstellt für: 23 Westheide  
Haushaltsjahr: 2013 bis 2013

Seite: 11

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern, ohne Typ Anlage im Bau

| Fibu-Bestandskonto                                                                                                         | Anschaffungswerte |             |          |             | Zuschüsse | Abschreibung / Wertberichtigung |                                  |                                                                                  |             | Residualwerte<br>(Endstand) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|----------|-------------|-----------|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|
|                                                                                                                            | Anfangsstand      | Zugang      | Abgang   | Endstand    |           | bisherige<br>Abschreibung       | Abschreibung<br>im Haushaltsjahr | Abgang d.h.<br>angesammelte<br>Abschreibungen<br>auf die Abgänge<br>aus Spalte 4 | Endstand    |                             |
| 1                                                                                                                          | EUR<br>2          | EUR<br>3    | EUR<br>4 | EUR<br>5    | EUR<br>6  | EUR<br>7                        | EUR<br>8                         | EUR<br>9                                                                         | EUR<br>10   | EUR<br>11                   |
| Anliegerbeiträge Querstraße OT Neuenhofe                                                                                   |                   |             |          |             |           |                                 |                                  |                                                                                  |             |                             |
| 23212000 - Sonderposten aus<br>Beiträgen - Anliegerbeiträge Querstraße<br>OT Neuenhofe                                     | 0,00              | -85.206,27  | 0,00     | -85.206,27  | 0,00      | 0,00                            | -203,27                          | 0,00                                                                             | -203,27     | -85.003,00                  |
| Fibu-Bestandskonto: 23214000 -<br>Sonderposten aus Beiträgen -<br>Anliegerbeiträge Gehweg Breite Straße OT<br>Hillersleben |                   |             |          |             |           |                                 |                                  |                                                                                  |             |                             |
| 23214000 - Sonderposten aus<br>Beiträgen - Anliegerbeiträge Gehweg<br>Breite Straße OT Hillersleben                        | -119.702,22       | 0,00        | 0,00     | -119.702,22 | 0,00      | -72.330,22                      | -5.986,00                        | 0,00                                                                             | -78.316,22  | -41.386,00                  |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 232 -<br>Sonderposten aus Beiträgen                                                              | -860.086,83       | -85.206,27  | 0,00     | -945.293,10 | 0,00      | -380.312,83                     | -28.065,27                       | 0,00                                                                             | -408.378,10 | -536.915,00                 |
| Fibu-Bestandskonto: 239 - Sonstige<br>Sonderposten                                                                         |                   |             |          |             |           |                                 |                                  |                                                                                  |             |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 2391 - Sonstige<br>Sonderposten                                                                        |                   |             |          |             |           |                                 |                                  |                                                                                  |             |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 23910000 - sonstige<br>Sonderposten                                                                    |                   |             |          |             |           |                                 |                                  |                                                                                  |             |                             |
| 23910000 - sonstige Sonderposten 2013                                                                                      | -49.724,51        | -173.029,00 | 0,00     | -222.753,51 | 0,00      | -3.176,51                       | -6.680,00                        | 0,00                                                                             | -9.856,51   | -212.897,00                 |

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

19



## Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: 11.07.2018 / 07:03:27  
erstellt von: Frau Thieme  
erstellt für: 23 Westheide  
Haushaltsjahr: 2013 bis 2013

Seite: 12

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern, ohne Typ Anlage im Bau

| Fibu-Bestandskonto                                                                        | Anschaffungswerte |             |          |               | Zuschüsse | Abschreibung / Wertberichtigung |                                  |                                                                                  |               | Restbuchwerte<br>(Endstand) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|----------|---------------|-----------|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------|
|                                                                                           | Anfangsstand      | Zugang      | Abgang   | Endstand      |           | bisherige<br>Abschreibung       | Abschreibung<br>im Haushaltsjahr | Abgang d.h.<br>angesammelte<br>Abschreibungen<br>auf die Abgänge<br>aus Spalte 4 | Endstand      |                             |
| 1                                                                                         | EUR<br>2          | EUR<br>3    | EUR<br>4 | EUR<br>5      | EUR<br>6  | EUR<br>7                        | EUR<br>8                         | EUR<br>9                                                                         | EUR<br>10     | EUR<br>11                   |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 239 -<br>Sonstige Sonderposten                                  | -49.724,51        | -173.029,00 | 0,00     | -222.753,51   | 0,00      | -3.176,51                       | -6.680,00                        | 0,00                                                                             | -9.856,51     | -212.897,00                 |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 23 -<br>Sonderposten                                            | -2.498.971,68     | -258.235,27 | 0,00     | -2.757.206,95 | 0,00      | -990.776,68                     | -82.945,27                       | 0,00                                                                             | -1.073.721,95 | -1.683.485,00               |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 2 -<br>Eigenkapital, Sonderposten und<br>Rückstellungen         | -2.498.971,68     | -258.235,27 | 0,00     | -2.757.206,95 | 0,00      | -990.776,68                     | -82.945,27                       | 0,00                                                                             | -1.073.721,95 | -1.683.485,00               |
| Fibu-Bestandskonto: 3 - Verbindlichkeiten<br>und passive Rechnungsabgrenzung              |                   |             |          |               |           |                                 |                                  |                                                                                  |               |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 39 - Passive<br>Rechnungsabgrenzung (RAP)                             |                   |             |          |               |           |                                 |                                  |                                                                                  |               |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 391 - Passive RAP<br>von Verbindlichkeiten aus<br>Zahlungsleistungen  |                   |             |          |               |           |                                 |                                  |                                                                                  |               |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 3911 - Passive RAP<br>von Verbindlichkeiten aus<br>Zahlungsleistungen |                   |             |          |               |           |                                 |                                  |                                                                                  |               |                             |
| Fibu-Bestandskonto: 39110000 - RAP von<br>Verbindlichkeiten aus Zahlungsleistungen        |                   |             |          |               |           |                                 |                                  |                                                                                  |               |                             |
| 39110000 - RAP von Verbindlichkeiten<br>aus Zahlungsleistungen 2013                       | -6.757,98         | -1.412,85   | 0,00     | -8.170,83     | 0,00      | -604,98                         | -355,85                          | 0,00                                                                             | -960,83       | -7.210,00                   |

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

js



## Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: 11.07.2018 / 07:03:27  
erstellt von: Frau Thieme  
erstellt für: 23 Westheide  
Haushaltsjahr: 2013 bis 2013

Seite: 13

Eingeschränkt auf:

Alle Anlagennummern, ohne Typ Anlage im Bau

| Fibu-Bestandskonto                                                                             | Anschaffungswerte |            |        |              | Zuschüsse | Abschreibung / Wertberichtigung |                                  |                                                                                  |              | Restbuchwerte<br>(Endstand) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------|--------|--------------|-----------|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|
|                                                                                                | Anfangsstand      | Zugang     | Abgang | Endstand     |           | bisherige<br>Abschreibung       | Abschreibung<br>im Haushaltsjahr | Abgang d.h.<br>angesammelte<br>Abschreibungen<br>auf die Abgänge<br>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                      |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 391 -<br>Passive RAP von Verbindlichkeiten aus<br>Zahlungsleistungen | -6.757,98         | -1.412,85  | 0,00   | -8.170,83    | 0,00      | -604,98                         | -355,85                          | 0,00                                                                             | -960,83      | -7.210,00                   |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 39 -<br>Passive Rechnungsabgrenzung (RAP)                            | -6.757,98         | -1.412,85  | 0,00   | -8.170,83    | 0,00      | -604,98                         | -355,85                          | 0,00                                                                             | -960,83      | -7.210,00                   |
| Summe Fibu-Bestandskonto: 3 -<br>Verbindlichkeiten und passive<br>Rechnungsabgrenzung          | -6.757,98         | -1.412,85  | 0,00   | -8.170,83    | 0,00      | -604,98                         | -355,85                          | 0,00                                                                             | -960,83      | -7.210,00                   |
| Summe                                                                                          | 4.883.140,06      | 107.755,73 | 0,00   | 4.990.895,79 | 0,00      | 1.405.342,23                    | 91.613,73                        | 0,00                                                                             | 1.496.955,96 | 3.493.939,83                |

ge

Geprüft am : .....20.07.18.....  
FD Rechnungsprüfung  
des Landkreises Börde  
Prüfer/in: .....

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR

## Forderungsübersicht

Gemeinde Westheide Eröffnungsbilanz zum 01.01.2014

| Art der Forderung                                                                             | Gesamtbetrag zu Beginn des Haushaltsjahres | Gesamtbetrag am Ende des Haushaltsjahres | davon mit einer Restlaufzeit |                           |                  |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|------------------|-------------|
|                                                                                               |                                            |                                          | Euro                         |                           |                  |             |
|                                                                                               | 1                                          | 2                                        | bis zu 1 Jahr                | mehr als 1 bis zu 5 Jahre | mehr als 5 Jahre |             |
|                                                                                               |                                            |                                          | 3                            | 4                         |                  |             |
| <b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen</b>                                                   |                                            |                                          |                              |                           |                  |             |
| 1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen                                    | 9.863,98                                   | 0,00 €                                   | 9.863,98                     | 0,00                      | 0,00             | 0,00        |
| 1.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (insbesondere aus Steuern, Transferleistungen) | 2.616,68                                   | 0,00 €                                   | 2.616,68                     | 0,00                      | 0,00             | 0,00        |
| <b>Summe</b>                                                                                  | <b>12.480,66</b>                           | <b>0,00 €</b>                            | <b>12.480,66</b>             | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> |
| <b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>                                                        |                                            |                                          |                              |                           |                  |             |
| 2.1 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                               | 57.912,94                                  | 0,00 €                                   | 57.912,94                    | 0,00                      | 0,00             | 0,00        |
| 2.2 Sonstige privatrechtliche Forderungen                                                     | 379,47                                     | 0,00 €                                   | 379,47                       | 0,00                      | 0,00             | 0,00        |
| 2.3 Sonstige Vermögensgegenstände                                                             | 665,09                                     | 0,00 €                                   | 665,09                       | 0,00                      | 0,00             | 0,00        |
| <b>Summe</b>                                                                                  | <b>58.957,50</b>                           | <b>0,00 €</b>                            | <b>58.957,50</b>             | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> |
| <b>Gesamtsumme</b>                                                                            | <b>71.438,16</b>                           | <b>0,00</b>                              | <b>71.438,16</b>             | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> |

Ende der Forderungsübersicht

Geprüft am : 20.07.18  
 FD Rechnungsprüfung  
 des Landkreises Börde  
 Prüfer/in: 

## Verbindlichkeitenübersicht

Gemeinde Westheide Eröffnungsbilanz zum 01.01.2014

| Art der Verbindlichkeit                                                                                                                   | Gesamtbetrag zu<br>Beginn des<br>Haushaltsjahres | Gesamtbetrag am<br>Ende des<br>Haushaltsjahres | davon mit einer Restlaufzeit |                              |                     |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------|--|
|                                                                                                                                           |                                                  |                                                | Euro                         |                              |                     |  |
|                                                                                                                                           | 1                                                | 2                                              | bis zu 1 Jahr                | mehr als 1 bis<br>zu 5 Jahre | mehr als 5<br>Jahre |  |
| 1. Anleihen                                                                                                                               |                                                  |                                                | 3                            | 4                            |                     |  |
| 2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen<br>und Investitionsmaßnahmen                                                   | 1.131.234,59 €                                   | 0,00 €                                         | 300.590,05 €                 | 437.865,05 €                 | 392.779,49 €        |  |
| 3. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur<br>Liquiditätssicherung                                                                      | 0,00 €                                           | 0,00 €                                         | 0,00 €                       | 0,00 €                       | 0,00 €              |  |
| 4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen<br>wirtschaftlich gleichkommen                                                    | 0,00 €                                           | 0,00 €                                         | 0,00 €                       | 0,00 €                       | 0,00 €              |  |
| 5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                                                                       | 745,65 €                                         | 0,00 €                                         | 745,65 €                     | 0,00 €                       | 0,00 €              |  |
| 6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                                                                                               | 0,00 €                                           | 0,00 €                                         | 0,00 €                       | 0,00 €                       | 0,00 €              |  |
| 7. Sonstige Verbindlichkeiten                                                                                                             | 17.147,89 €                                      | 0,00 €                                         | 17.147,89 €                  | 0,00 €                       | 0,00 €              |  |
| <b>Summe aller Verbindlichkeiten</b>                                                                                                      | <b>1.149.128,13 €</b>                            | <b>0,00 €</b>                                  | <b>318.483,59 €</b>          | <b>437.865,05 €</b>          | <b>392.779,49 €</b> |  |
| Nachrichtlich anzugeben:<br>Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre, sofern sie nicht<br>auf der Passivseite der Bilanz auszuweisen sind: |                                                  |                                                |                              |                              |                     |  |
| 1. Haftungsverhältnisse                                                                                                                   |                                                  |                                                |                              |                              |                     |  |
| 1.1. Bürgschaften                                                                                                                         |                                                  |                                                |                              |                              |                     |  |
| 1.2. Gewährverträge                                                                                                                       |                                                  |                                                |                              |                              |                     |  |
| 1.3. ähnliche Verträge                                                                                                                    |                                                  |                                                |                              |                              |                     |  |
| 2. sonstige Vorbelastungen                                                                                                                |                                                  |                                                |                              |                              |                     |  |

Geprüft am : ..... 20.07.11 .....  
 FD Rechnungsprüfung  
 des Landkreises Börde  
 Prüfer/in: ..... fgs .....

## Übersicht über die zu übertragenden Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen

| Art der Aufwendungen und Auszahlungen               | Fortgeschriebener<br>Planansatz des<br>Haushaltsjahres | Ergebnis des<br>Haushaltsjahres | zu übertragende<br>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                           |

Geprüft am : 20.07.18  
 FD Rechnungsprüfung  
 des Landkreises Börde  
 Prüfer/in: 

## Übersicht über die zu übertragenden Verpflichtungsermächtigungen

| Verpflichtungsermächtigungen                                                       | Gesamtbetrag<br>am Ende des<br>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:<br>in künftigen Haushaltsjahren vorgesehene<br>Kreditermächtigungen | 0                                             | 0                                       | 0       | 0       |

Geprüft am : 20.07.18  
 FD Rechnungsprüfung  
 des Landkreises Börde  
 Prüfer/in: 