

JAHRESRECHNUNG
der Stadt Haldensleben
2009

Bericht über den Jahresabschluss per 31.12.2009

I. Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss	1 - 2
Ergebnisrechnung	
Finanzrechnung	
Vermögensrechnung	
II. Rechenschaftsbericht	1 – 35
III. Plan-Ist-Vergleich	1 - 305
1. Planvergleich - Ergebnisrechnung gesamt	1 - 8
2. Planvergleich - Finanzrechnung gesamt	9 - 17
3. Planvergleich - Teilrechnungen	18 - 291
4. Planvergleich - Investitionen und VE	292 - 305
IV. Vermögensrechnung – Bilanz zum 31.12.2009	1 - 24
1. Erläuterungen zu den Posten der Aktivseite der Bilanz	5 - 14
2. Erläuterungen zu den Posten der Passivseite der Bilanz	15 - 22
Anlage 1 – Feststellungen im Rahmen von Bau-Aktivierungen mit Auswirkungen auf die Eröffnungsbilanz	23-24
V. Anhang	1 - 3
1. Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	1 – 2
2. Haftungsverhältnisse, die nicht in der Bilanz auszuweisen sind	2
3. Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können	3
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	3
5. Durchschnittliche Zahl der während des Haushaltsjahres beschäftigten Beamten und Arbeitnehmer	3
VI Anlagen	
Anlagenübersicht	
Forderungsübersicht	
Verbindlichkeitenübersicht	
Übersicht über die zu übertragenden Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen	
VII Vollständigkeitserklärung	1 - 2

I. Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Der Jahresabschluss 2009 ist der zweite Jahresabschluss der Stadt Haldensleben nach Umstellung ihres Rechnungswesens von der Kameralistik auf die Doppik (kaufmännische Buchführung).

Infolge der Einführung des doppelten Rechnungswesens zum 01.01.2008 verzögerte sich bereits der Abschluss des Haushaltsjahres 2008 erheblich.

Der Stadtrat der Stadt Haldensleben hat in seiner Sitzung am 23.06.2016 gemäß § 45 Abs. 2 Nr. 4 des Kommunalverfassungsgesetzes des Landes Sachsen-Anhalt (KVG LSA) in Verbindung mit § 120 Abs. 1 KVG LSA vom 17. Juni 2014 (GVBL.LSA S. 288) in der jetzt gültigen Fassung mit Beschluss-Nr. 164-(VI.)/2016 den Jahresabschluss 2008 der Stadt Haldensleben beschlossen und der Hauptverwaltungsbeamtin Entlastung erteilt.

Zum Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses 2009 ist die Gesetzeslage fortgeschritten:

Mit Art. 1 des Gesetzes über ein Neues Kommunales Haushalts- und Rechnungswesen für die Kommunen im Land Sachsen-Anhalt vom 22. März 2006 hat der Gesetzgeber die Reform des Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens, die Umstellung von der Kameralistik auf das System der doppelten Buchführung (Doppik), auf den Weg gebracht.

Die Grundsätze des NKHR wurden in der Gemeindeordnung (GO LSA) und in Gemeindehaushaltsverordnung Doppik (GemHVO Doppik) vom 22.10.2010 geregelt.

Zwischenzeitlich ist die Gemeindeordnung des Landes Sachsen-Anhalt (GO LSA) durch das Kommunalverfassungsgesetz des Landes Sachsen-Anhalt (Kommunalverfassungsgesetz - KVG LSA) vom 17. Juni 2014 ersetzt worden.

Sowohl im § 118 KVG LSA als auch im § 108 GO LSA sind die Vorschriften zum Jahresabschluss gleichlautend geregelt.

Danach hat die Stadt Haldensleben zum Abschluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Er ist nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung aufzustellen und muss klar und übersichtlich sein. Im Jahresabschluss sind, soweit durch Rechtsvorschrift nichts anderes bestimmt ist, sämtliche Vermögensgegenstände, Verbindlichkeiten, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune darzustellen.

Der Jahresabschluss besteht aus:

1. einer Ergebnisrechnung,
2. einer Finanzrechnung,
3. einer Vermögensrechnung (Bilanz),
4. einem Anhang.

Die Ergebnis- und die Finanzrechnung wurden sowohl auf der Ebene des Gesamthaushaltes (Gesamtergebnisrechnung, Gesamtf finanzrechnung), als auch auf der Ebene der Teilhaushalte/Produktbereiche (Teilergebnisrechnungen, Teilfinanzrechnungen für Investitionstätigkeit) erstellt.

Der Jahresabschluss ist durch einen Rechenschaftsbericht, der als Anlage beizufügen ist, zu erläutern.

Dem Jahresabschluss sind insbesondere folgende weitere Anlagen beizufügen:

1. Übersichten über das Anlagevermögen, die Forderungen und die Verbindlichkeiten sowie
2. eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen sowie Verpflichtungsermächtigungen.

Nach § 48 der Gemeindehaushaltsverordnung Doppik des Landes Sachsen-Anhalt (GemHVO Doppik LSA) bzw. § 48 der Kommunalhaushaltsverordnung (KomHVO) ist der Jahresabschluss durch einen Rechenschaftsbericht zu ergänzen. Im Rechenschaftsbericht sind der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird.

Die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen sind zu erläutern. Es ist eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen.

Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, ist zu berichten.

Die Stadt Haldensleben hat gemäß § 104 b (1) GO LSA die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2008 aufgestellt und den ersten doppelischen Jahresabschluss am 23.06.2016 zur Beschlussfassung vorgelegt.

Auf dieser Grundlage wurde nunmehr der Jahresabschluss 2009 erstellt.

Aufgrund der erstmaligen Erstellung der Eröffnungsbilanz und des verzögerten doppelischen Jahresabschlusses 2008 konnte auch der gesetzlich vorgesehene Zeitrahmen zur Erstellung des Jahresabschlusses 2009 nicht eingehalten werden.

Beschreibung		Ergebnis 2008	Plansatz 2009 lt HP - 1. NT	Fortgeschriebener Ansatz 2009	Ergebnis 2009	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis
Ergebnisrechnung - Muster 13 (zu § 43 i. V. m. § 23 GemHVO Doppik)						
1	Steuern und ähnliche Abgaben	14.412.474,04	9.878.800,00	9.878.800,00	8.783.058,89	-1.095.741,11
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7217939,7	7.334.300,00	7.334.300,00	7.622.694,18	288.394,18
3	+ sonstige Transfererträge	84826,94	99.900,00	99.900,00	91.407,00	-8.493,00
4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.786.899,71	1.829.600,00	1.829.600,00	1.823.823,06	-5.776,94
5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	848.512,65	1.128.000,00	1.128.000,00	1.088.884,61	-39.115,39
6	+ sonstige ordentliche Erträge	3.579.494,43	3.005.400,00	3.005.400,00	4.498.882,08	1.493.482,08
7	+ Finanzerträge	968.477,64	3.051.600,00	3.051.600,00	3.022.874,36	-28.725,64
8	+ aktivierte Eigenleistungen, Bestands- veränderungen	54824,9			414.900,20	414.900,20
9	= Ordentliche Erträge	28.953.450,01	26.327.600,00	26.327.600,00	27.346.524,38	1.018.924,38
10	Personalaufwendungen	-10057396,2	-10.880.300,00	-10.880.300,00	-10.922.014,86	-41.714,86
11	+ Versorgungsaufwendungen	-1191,73	-2.300,00	-2.300,00	-1.244,38	1055,62
12	+ Aufwendungen für Sach- und Dienst- leistungen	-3.517.555,69	-3.952.500,00	-3.952.675,00	-3.486.350,49	466.324,51
13	+ Transferaufwendungen	-7.161.715,52	-7.339.400,00	-7.434.800,00	-7.333.723,50	101.076,50
14	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.289.983,67	-797.900,00	-797.900,00	-2.530.906,85	-1.733.006,85
15	+ Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-320531,88	-532.700,00	-532.700,00	-527.387,14	5.312,86
16	+ bilanzielle Abschreibung	-2.930.355,96	-2.776.400,00	-2.776.400,00	-2.991.921,70	-215.521,70
17	= Ordentliche Aufwendungen	-25.278.730,65	-26.281.500,00	-26.377.075,00	-27.793.548,92	-1.416.473,92
18	= Ordentliches Ergebnis	3.674.719,36	46.100,00	-49.475,00	-447.024,54	-397.549,54
19	+ außerordentliche Erträge	758,38				0
20	- außerordentliche Aufwendungen	-98113,23			-100.000,00	-100.000,00
21	= Außerordentliches Ergebnis	-97.354,85		0,00	-100.000,00	-100.000,00
22	= Jahresergebnis	3.577.364,51	46.100,00	-49.475,00	-547.024,54	-497.549,54

Beschreibung	Ergebnis 2008	Plansatz 2009 lt HP - 1. NT	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis	Ergebnis 2009	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis
Finanzrechnung - Muster 14 (zu § 44 GemHVO Doppik)					
1 Steuern und ähnliche Abgaben	14.434.442,13	9.863.200,00	9.863.200,00	8.813.333,17	-1.049.866,83
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.003.272,63	7.334.300,00	7.334.300,00	7.530.519,95	196.219,95
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	84826,94	99.900,00	99.900,00	91.407,00	-8.493,00
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.784.078,41	1.829.600,00	1.829.600,00	1.873.290,09	43.690,09
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kosten- erstattungen, Kostenumlagen	821901,25	1.128.000,00	1.128.000,00	1.073.744,26	-54.255,74
6 + Sonstige Einzahlungen	1323482,52	1.075.600,00	1.075.600,00	1.250.552,16	174.952,16
7 + Zinsen und ähnliche Einzahlungen	954056,44	3.051.600,00	3.051.600,00	3.040.640,56	-10.959,44
8 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	26.406.060,32	24.382.200,00	24.382.200,00	23.673.487,19	-708.712,81
9 Personalauszahlungen	-10076883,29	-10.880.300,00	-10.880.300,00	-10.674.222,25	206.077,75
10 + Versorgungsauszahlungen	-1191,73	-2.300,00	-2.300,00	-1.191,52	1108,48
11 + Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.456.031,65	-3.974.400,00	-3.976.575,00	-3.623.551,36	353.023,64
12 + Transferauszahlungen, Umlagen	-6846738,16	-7.617.700,00	-7.711.100,00	-7.461.846,52	249.253,48
13 + Sonstige Auszahlungen	-564.980,20	-797.900,00	-797.900,00	-917.629,33	-119.729,33
14 + Zinsen, Gewährung von Darlehen und ähnlichen Auszahlungen	-320531,88	-532.700,00	-532.700,00	-527.387,14	5.312,86
15 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-21.266.356,91	-23.805.300,00	-23.900.875,00	-23.205.828,12	695.046,88
16 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.139.703,41	576.900,00	481.325,00	467.659,07	-13.665,93
17 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen und -beiträgen	7608039,36	6.112.300,00	6.112.300,00	4.225.707,26	-1.886.592,74
18 + Einzahlungen aus der Veränderung des Anlagevermögens	161891,16	872.500,00	872.500,00	420.675,51	-451.824,49
19 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	7.769.930,52	6.984.800,00	6.984.800,00	4.646.382,77	-2.338.417,23
20 - Auszahlungen für eigene Investitionen	-9410395,01	-8.706.100,00	-9.541.948,79	-6.583.202,04	2.958.746,75
21 - Auszahlungen von Zuwendungen für Investitions- förderungsmaßnahmen	-224499,74	-809.200,00	-809.200,00	-166.108,63	643.091,37
22 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-9.634.894,75	-9.515.300,00	-10.351.148,79	-6.749.310,67	3.601.838,12
23 = Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.864.964,23	-2.530.500,00	-3.366.348,79	-2.102.927,90	1.263.420,89

Beschreibung	Ergebnis 2008	Plansatz 2009 lt HP - 1. NT	fortgeschr. Ansatz/Ergebnis	Ergebnis 2009	Vergleich fortgeschr. Ansatz/Ergebnis
24 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	3.274.739,18	-1.953.600,00	-2.885.023,79	-1.635.268,83	1.249.754,96
25 + Einzahlung Aufnahme v. Krediten f. Investitionen u. Invest-fördermaßn., sonst. EZ Finanztätigkeit					
26 - Auszahlung Aufnahme v. Krediten f. Investitionen u. Invest-fördermaßn., sonst. AZ Finanztätigkeit	-730806,22	-729.900,00	-729.900,00	-754.984,45	-25.084,45
27 + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (FR)					
28 - Auszahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (FR)					
29 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit (FR)	-730.806,22	-729.900,00	-729.900,00	-754.984,45	-25.084,45
28 + Einzahlungen aus der Auflösung von Liquiditätsreserven					
29 - Auszahlungen an Liquiditätsreserven					
32 = Saldo der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven (FR)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33 = Summe aus den Salden der Finanzierungstätigkeit u. der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven FR	-730.806,22	-729.900,00	-729.900,00	-754.984,45	-25.084,45
34 = Summe Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag, Saldo Finanztätigkeit / Inanspruchn. Liquiditätsres. FR	2.543.932,96	-2.683.500,00	-3.614.923,79	-2.390.253,28	1.224.670,51
35 + Einzahlung fremder Finanzmittel (Verwahr-EZ)	-298.697,70			87.417,84	
36 - Auszahlung fremder Finanzmittel (Verwahr-AZ) Verrechnungskonten	-80712,45			-4.190,06 -1.608,91 ¹⁾	
37 Bestand an Finanzmitteln am Anfang des HH-Jahres (FR)	6.176.710,56	8.341.234,37	8.341.234,37	8.341.233,37	
38 Bestand an Finanzmitteln am Ende des HH-Jahres	8.341.233,37	5.657.734,37	4.726.310,58	6.032.598,96	1.306.288,38

¹⁾ Zuordnung Verrechnungskonten Lohn = ungeklärte Einzahlungen (1.583,91 €) bzw. Auszahlungen (25,00 €)

Vermögensrechnung

Bilanz der Stadt Haldensleben zum Stichtag 31.12.2009

n	Haushaltsjahr 2008	Haushaltsjahr 2009
	€	
1	2	3
1. Anlagevermögen		
1.1 Immaterielles Vermögen	2.407.839,90	2.545.727,79
1.2 Sachanlagevermögen	106.447.741,41	110.363.550,55
1.2.1 unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	9.732.242,02	10.309.240,58
1.2.2 bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	49.534.562,76	48.655.931,75
1.2.3 Infrastrukturvermögen	35.945.437,46	37.830.445,59
1.2.4 Bauten auf fremden Grund u. Boden	3.836.456,62	3.984.208,53
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.086.471,00	1.086.471,00
1.2.6 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	2.057.379,87	1.870.170,86
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.591.789,24	1.579.473,06
1.2.8 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.663.402,44	5.047.609,18
1.3 Finanzanlagen	5.148.830,00	5.148.830,00
1.3.1 Anteile an verbundene Unternehmen	5.086.780,00	5.086.780,00
1.3.2 Beteiligungen	62.050,00	62.050,00
1.3.3 Sondervermögen		
1.3.4 Ausleihungen		
1.3.5 Wertpapiere		
Summe Anlagevermögen	114.004.411,31	118.058.108,34
2. Umlaufvermögen		
2.1 Vorräte		
2.2 öffentl.-rechtl. Forderungen	1.452.409,03	2.270.601,00
2.2.1 öffentl.-rechtl. Forderungen aus Dienstleistungen	277.854,11	336.425,29
2.2.3 sonstige öffentl.-rechtl. Forderungen	1.174.554,92	1.934.175,71
2.3 privatrechtl. Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	894.572,13	949.550,07
2.3.1 privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	29.433,57	37.152,05
2.3.2 sonstige privatrechtliche Forderungen	217.427,12	214.762,56
2.3.3 sonstige Vermögensgegenstände	647.711,44	697.635,46
2.4 Liquide Mittel	8.341.233,37	6.032.598,96
2.4.1 Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten	8.340.940,94	6.032.233,57
2.4.2 sonstige Einlagen	0	0
2.4.3 Bargeld	292,43	365,39
Summe Umlaufvermögen	10.688.214,53	9.252.750,03
3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	14.109,38	21.834,09
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
Bilanzsumme	124.706.735,22	127.332.692,46

	P A S S I V A	
	Haushaltsjahr 2008	Haushaltsjahr 2009
1	2	3
1. Eigenkapital		
1.1 Rücklagen	45.425.900,59	49.103.733,20
1.1.1 Rücklage aus der Eröffnungsbilanz	45.425.900,59	45.526.368,69
1.1.2 Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses		3.674.719,36
1.1.3 Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses		-97.354,85
1.2 Sonderrücklagen		
1.3 Fehlbetragsvortrag		
1.4 Jahresergebnis	3.577.364,51	-547.024,54
(Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag)		
Summe Eigenkapital	49.003.265,10	48.556.708,66
2. Sonderposten		
2.1 Sonderposten aus Zuwendungen	49.436.323,52	52.189.354,32
2.2 Sonderposten aus Beiträgen	6.120.337,60	6.631.713,98
2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich		
2.4 sonstige Sonderposten	959.704,32	971.125,00
Summe Sonderposten	56.516.365,44	59.792.193,30
3. Rückstellungen		
3.1 Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen		
3.2 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Deponien	3.124,51	3.124,51
3.3 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten		
3.4 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung		
3.5 sonstige Rückstellungen	10.340.322,44	10.408.690,78
3.5.1 Verdiensthaltungen in der Freistellungsphase im Rahmen der Altersteilzeit, abzugeltender Urlaubsanspruch aufgrund längerfristiger Erkrankung und ähnliche Maßnahmen	2.994.874,37	3.141.864,72
3.5.2 ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und aus Steuerschuldverhältnissen		
3.5.3 drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	15.448,07	14.711,98
3.5.4 drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und laufenden Verfahren	7.330.000,00	7.252.114,08
3.5.5 sonstige Verpflichtungen gegenüber Dritten oder aufgrund von Rechtsvorschriften		
Summe Rückstellungen	10.343.446,95	10.411.815,29
4. Verbindlichkeiten		
4.1 Anleihen		
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen u. Investitionsförderungsmaßnahmen gemäß §41 Abs. 4 Satz 2 GmbHVO Doppik	7.095.816,66	6.386.610,06
4.3 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit		
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	204.223,66	158.445,81
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	724.942,96	1.145.245,88
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		
4.7 sonstige Verbindlichkeiten, Durchlaufende Gelder	158.740,85	186.660,28
Summe Verbindlichkeiten	8.183.724,13	7.876.962,03
5. Passive Rechnungsabgrenzung	659.933,60	695.013,18
Bilanzsumme	124.706.735,22	127.332.692,46