J A H R E S A B S C H L U S S

zum

31. Dezember 2014

der

Stadt Ilsenburg (Harz)

Inhaltsverzeichnis

A) Jahresabschluss ..... - 3 -

I) Ergebnisrechnung ..... - 3 -

II) Finanzrechnung ..... - 4 -

III) Vermögensrechnung ..... - 5 -

B) Anhang (§ 47 KomHVO) – verkürzt unter Anwendung des Erlasses des Ministeriums für Inneres und Sport des Landes Sachsen-Anhalt vom 15.10.2020 .... - 6 -

I) Grundsätzliche Angaben ..... - 6 -

i) Ergebnisrechnung ..... - 7 -

ii) Finanzrechnung ..... - 8 -

iii) Vermögensrechnung ..... - 8 -

II) Wesentliche Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze ..... - 8 -

C) Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss (§ 48 KomHVO) - verkürzt unter Anwendung des Erlasses des Ministeriums für Inneres und Sport des Landes Sachsen-Anhalt vom 15.10.2020 ..... - 10 -

I) Einführung ..... - 10 -

II) Wesentliche Angaben zum Haushaltsplan 2014 ..... - 14 -

III) Erläuterungen zur Ergebnisrechnung ..... - 15 -

V) Erläuterungen zur Finanzrechnung ..... - 22 -

i) aus lfd. Verwaltungstätigkeit ..... - 23 -

ii) aus Investitionstätigkeit ..... - 23 -

iii) aus Finanzierungstätigkeit ..... - 25 -

VI) Erläuterungen zur Vermögensrechnung ..... - 26 -

i) Posten der Aktivseite der Bilanz ..... - 26 -

ii) Posten der Passivseite der Bilanz ..... - 31 -

D) Anlagen (§ 49 KomHVO) ..... - 33 -

I) Forderungsübersicht ..... - 34 -

II) Verbindlichkeitenübersicht ..... - 34 -

III) Übersicht über die zu übertragenden Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen ..... - 35 -

IV) Übersicht über die zu übertragenden Verpflichtungsermächtigungen ..... - 35 -

V) Stellenübersicht ..... - 36 -

VI) Anlagenübersicht ..... - 40 -

A) Jahresabschluss

I) Ergebnisrechnung

Ergebnisrechnung 2014

Stadt Ilsenburg (Harz)

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres 2013	Fort-geschriebener Planansatz des Haushaltsjahres 2014	Ergebnis des Haus-haltsjahres 2014	Plan/Ist-Vergleich (Saldo Spalten 3 und 2)
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	6.043.000,00	5.920.295,80	-122.704,20
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	2.643.577,66	2.456.720,51	-186.857,15
3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	684.300,00	655.736,09	-28.563,91
5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kosten-umlagen	0,00	446.021,07	601.364,50	155.343,43
6	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	1.107.900,00	1.825.856,66	717.956,66
7	+ Finanzerträge	0,00	205.000,00	199.431,85	-5.568,15
8	+ aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	0,00	11.600,00	0,00	-11.600,00
9	**= Ordentliche Erträge**	**0,00**	**11.141.398,73**	**11.659.405,41**	**518.006,68**
10	Personalaufwendungen	0,00	3.890.000,00	3.495.812,06	-394.187,94
11	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	1.844.934,44	1.595.570,19	-249.364,25
13	+ Transferaufwendungen	0,00	3.816.158,84	3.796.739,54	-19.419,30
14	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	450.951,18	391.483,45	-59.467,73
15	+ Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	116.700,00	122.298,41	5.598,41
16	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	1.188.500,00	1.271.947,81	83.447,81
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**11.307.244,46**	**10.673.851,46**	**-633.393,00**
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**0,00**	**-165.845,73**	**985.553,95**	**1.151.399,68**
19	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	**= Außerordentliches Ergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
22	**= Jahresergebnis**	**0,00**	**-165.845,73**	**985.553,95**	**1.151.399,68**
22	**= Jahresergebnis**	**0,00**	**165.845,73**	**-985.553,95**	**-1.151.399,68**
	Nachrichtlich				
1.	Jahresergebnis	0,00	-165.845,73	985.553,95	1.151.399,68
	+/- Entnahme/Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00
	+/- Entnahme/Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00
	= Jahresergebnis nach Verrechnung mit Rücklagen	0,00	-165.845,73	985.553,95	1.151.399,68
2.	Jahresergebnis	0,00	-165.845,73	985.553,95	1.151.399,68
	- Jahresfehlbeträge aus Vorjahren (Fehlbetragsvortrag nach §46 Abs. 4 Nr. 1 Buchst. c KomHVO)	0,00	0,00	0,00	0,00
	= bereinigtes Jahresergebnis	0,00	-165.845,73	985.553,95	1.151.399,68

II) Finanzrechnung

Finanzrechnung 2014

Stadt Ilsenburg (Harz)

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres 2013	Fort-geschriebener Planansatz des Haushaltsjahres 2014	Ergebnis des Haus-haltsjahres 2014	Plan/Ist-Vergleich (Saldo Spalten 3 und 2)
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	6.043.000,00	5.893.320,16	-149.679,84
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	2.643.577,66	2.466.258,40	-177.319,26
3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	684.300,00	666.249,24	-18.050,76
5	+ privatr. Leistungsentgelte,Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	446.021,07	651.797,82	205.776,75
6	+ sonstige Einzahlungen	0,00	419.700,00	565.516,71	145.816,71
7	+ Zinsen und ähnlich Einzahlungen	0,00	205.000,00	193.529,30	-11.470,70
8	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**0,00**	**10.441.598,73**	**10.436.671,63**	**-4.927,10**
9	Personalauszahlungen	0,00	3.890.000,00	3.495.812,06	-394.187,94
10	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	1.921.834,44	1.573.049,92	-348.784,52
12	+ Transferauszahlungen	0,00	4.109.158,84	4.052.586,19	-56.572,65
13	+ sonstige Auszahlungen	0,00	497.351,18	503.338,13	5.986,95
14	+ Zinsen und ähnlichen Auszahlungen	0,00	116.700,00	122.298,43	5.598,43
15	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**0,00**	**10.535.044,46**	**9.747.084,73**	**-787.959,73**
16	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**0,00**	**-93.445,73**	**689.586,90**	**783.032,63**
17	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen und -beiträgen	0,00	3.252.099,75	1.434.488,91	-1.817.610,84
18	+ Einzahlungen aus der Veränderung des Anlagevermögens	0,00	1.201.458,68	731.957,00	-469.501,68
19	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**4.453.558,43**	**2.166.445,91**	**-2.287.112,52**
20	Auszahlungen für eigene Investitionen	0,00	4.949.312,70	2.511.615,23	-2.437.697,47
21	+ Auszahlungen von Zuwendungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	16.100,25	16.100,25
22	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**4.949.312,70**	**2.527.715,48**	**-2.421.597,22**
23	**= Saldo aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**-495.754,27**	**-361.269,57**	**134.484,70**
24	**= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag**	**0,00**	**-589.200,00**	**328.317,33**	**917.517,33**
25	+Einz. aus der Aufnahme v.Krediten f.Investitionen u. Investfördermaßn., sonst.Einz. Finanztätigkeit	0,00	359.000,00	359.000,00	0,00
26	- Ausz. für die Tilgung v.Krediten f.Investitionen u. Investfördermaßn., sonst.Ausz. Finanztätigkeit	0,00	210.500,00	198.437,98	-12.062,02
27	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten (FR)	0,00	0,00	0,00	0,00
28	- Auszahlungen für die Tilgung von Liqiditätskrediten (FR)	0,00	0,00	0,00	0,00
29	**= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (FR)**	**0,00**	**148.500,00**	**160.562,02**	**12.062,02**
30	**Änderung des Finanzmittelbestandes im Haushaltsjahr**	**0,00**	**-440.700,00**	**488.879,35**	**929.579,35**
31	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel (Verwahreinzahlungen)	0,00	0,00	2.052.646,68	2.052.646,68
32	- Auszahlungen fremder Finanzmittel (Verwahrauszahlungen)	0,00	0,00	-1.800.473,13	-1.800.473,13
33	Bestand an Finanzmitteln am Anfang des HH-Jahres (FR)	0,00	0,00	-406.904,26	-406.904,26
34	Bestand an Finanzmitteln am Ende des HH-Jahres (FR)	0,00	-440.700,00	334.148,64	774.848,64
	Nachrichtlich				
	Bestand an Liquiditätsreserven am Anfang des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00
	+/- Zuführung zu den Liquiditätsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00
	+/- Entnahme aus den Liquiditätsreserven = Bestand an Liquiditätsreserven am Endes des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00

III) Vermögensrechnung

Vermögensrechnung 2014

Stadt Ilsenburg (Harz)

		Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Stand am Ende des Haushaltsjahres			Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Stand am Ende des Haushaltsjahres
	Aktivseite	**42.970.051,14**	**44.342.437,95**		**Passivseite**	**42.970.051,14**	**44.342.437,95**
1.	**Anlagevermögen**	**41.743.138,02**	**43.107.124,85**	**1.**	**Eigenkapital**	**19.286.409,05**	**20.021.189,71**
1.1	Immaterielles Vermögen	11.083,00	171.659,00	1.1	Rücklagen		
1.2	Sachanlagevermögen	41.031.290,90	42.234.701,73	1.1.1	Rücklage aus der Eröffnungs-	19.286.409,05	19.035.635,76
1.2.1	unbebaute Grundstücke und	5.051.819,64	4.896.333,30		bilanz		
	grundstücksgleiche Rechte			1.1.2	Rücklage aus Überschüssen		
1.2.2	bebaute Grundstücke und	9.776.201,93	9.599.266,93		des ordentlichen Ergebnisses		
	grundstücksgleiche Rechte			1.1.3	Rücklage aus Überschüssen		
1.2.3	Infrastrukturvermögen	24.491.885,10	24.046.269,47		des außerordentlichen Ergeb-		
1.2.4	Bauten auf fremden Grund	1.864,00	1.864,00		nisses		
	und Boden			1.2	Sonderrücklagen		
1.2.5	Kunstgegenstände,	59.072,79	58.752,79	1.3	Fehlbetragsvortrag		
	Kulturdenkmäler			1.4	Jahresergebnis		985.553,95
1.2.6	Maschinen und technische	627.154,00	643.586,00		(Jahresüberschuss/		
	Anlagen, Fahrzeuge				Jahresfehlbetrag)		
1.2.7	Betriebsvorrichtungen,	797.678,00	907.199,00	**Summe**	**Eigenkapital**	**19.286.409,05**	**20.021.189,71**
	Betriebs- und Geschäfts-			**2.**	**Sonderposten**	**19.751.552,15**	**20.343.316,72**
	ausstattung, Nutzpflanzungen			2.1	Sonderposten aus	16.652.176,96	17.363.524,10
	und Nutztiere				Zuwendungen		
1.2.8	geleistete Anzahlungen,	225.615,44	2.081.430,24	2.2	Sonderposten aus Beiträgen	3.099.375,19	2.975.358,62
	Anlagen im Bau			2.3	Sonderposten für den		
1.3	Finanzanlagevermögen	700.764,12	700.764,12		Gebührenausgleich		
1.3.1	Anteile an verbundenen	195.873,74	195.873,74	2.4	Sonderposten aus Anzahlungen		
	Unternehmen			2.5	sonstige Sonderposten		
1.3.2	Beteiligungen	504.890,38	504.890,38	**Summe**	**SUMME Sonderposten**	**19.751.552,15**	**20.343.316,72**
1.3.3	Sondervermögen			**3.**	**Rückstellungen**	**626.412,73**	**433.543,22**
1.3.4	Ausleihungen			3.1	Rückstellungen für Pensionen		
1.3.5	Wertpapiere				und Beihilfen		
	Summe Anlagevermögen	**41.743.138,02**	**43.107.124,85**	3.2	Rückstellungen für die		
2.	**Umlaufvermögen**	**1.226.913,12**	**1.235.313,10**		Rekultivierung und Nachsorge		
2.1	Vorräte	722.282,00	243.831,00		von Abfalldeponien		
2.2	öffentlich-rechtliche	325.717,80	433.321,06	3.3	Rückstellungen für die		
	Forderungen				Sanierung von Altlasten		
2.2.1	öffentlich-rechtliche	3.545,05	5.854,83	3.4	Rückstellungen für unter-		
	Forderungen aus				lassene Instandhaltungen		
	Dienstleistungen			3.5	sonstige Rückstellungen	626.412,73	433.543,22
2.2.3	sonstige öffentlich-rechtliche	322.172,75	427.466,23	3.5.1	Verdienstzahlungen in der	626.412,73	433.543,22
	Forderungen (insbesondere				Freistellungsphase im Rahmen		
	aus Steuern, Transferleistungen)				der Altersteilzeit, abzugeltender		
2.3	privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	109.406,17	224.012,40		Urlaubsanspruch aufgrund längerfristiger Erkrankung und		
2.3.1	privatrechtliche Forderungen		220,00		ähnliche Maßnahmen		
	aus Lieferungen und Leistungen			3.5.2	ungewisse Verbindlichkeiten		
2.3.2	sonstige privatrechtliche	108.876,17	222.509,11		im Rahmen des Finanz-		
	Forderungen				ausgleichs und aus Steuer-		
2.3.3	sonstige Vermögensgegen-	530,00	1.283,29		und Sonderabgabeschuld-		
	stände				verhältnissen		
2.4	liquide Mittel	69.507,15	334.148,64	3.5.3	drohende Verpflichtungen		
2.4.1	Sichteinlagen bei Banken	68.484,84	333.439,38		aus anhängigen Gerichts-		
	und Kreditinstituten				verfahren		

Vermögensrechnung 2014

Stadt Ilsenburg (Harz)

		Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Stand am Ende des Haushaltsjahres			Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Stand am Ende des Haushaltsjahres
2.4.2	sonstige Einlagen			3.5.4	drohende Verluste aus		
2.4.3	Bargeld	1.022,31	709,26		schwebenden Geschäften		
Summe	**Summe Umlaufvermögen**	**1.226.913,12**	**1.235.313,10**		und laufenden Verfahren		
3.	**Aktive Rechnungs-**			3.5.5	sonstige Verpflichtungen		
	abgrenzungsposten				gegenüber Dritten oder auf-		
4.	**Nicht durch Eigenkapital**				von Rechtsvorschriften		
	gedeckter Fehlbetrag			**Summe**	**Rückstellungen**	**626.412,73**	**433.543,22**
				4.	**Verbindlichkeiten**	**3.305.677,21**	**3.529.961,49**
				4.1	Anleihen		
				4.2	Verbindlichkeiten aus Kredit-	2.690.980,79	2.851.542,79
					aufnahmen für Investitionen		
					und zu bilanzierende Investi-		
					tionsfördermaßnahmen		
				4.3	Verbindlichkeiten aus	476.941,41	
					Liquiditätskrediten		
				4.4	Verbindlichkeiten aus Vor-		
					gängen, die Kreditaufnahmen		
					wirtschaftlich gleichkommen		
				4.5	Verbindlichkeiten aus		264.651,41
					Lieferungen und Leistungen		
				4.6	Verbindlichkeiten aus		
					Transferleistungen		
				4.7	sonstige Verbindlichkeiten	137.755,01	413.767,29
				Summe	**Verbindlichkeiten**	**3.305.677,21**	**3.529.961,49**
				5.	**Passive Rechnungs**		**14.426,81**
					abgrenzungsposten		
	Bilanzsumme Aktiva	**42.970.051,14**	**44.342.437,95**		**Bilanzsumme Passiva**	**42.970.051,14**	**44.342.437,95**

B) Anhang (§ 47 KomHVO) – verkürzt unter Anwendung des Erlasses des Ministeriums für Inneres und Sport des Landes Sachsen-Anhalt vom 15.10.2020

I) Grundsätzliche Angaben

Die Stadt Ilsenburg nutzt zur Aufstellung und Prüfung der Jahresabschlüsse 2014 bis 2020 den Erlass des Ministeriums für Inneres und Sport des Landes Sachsen-Anhalt vom 15.10.2020. Der Stadtrat der Stadt Ilsenburg (Harz) hat die Anwendung des Erleichterungserlasses in der Sitzung am 18.11.2020 und den Zeitplan am 10.03.2021 beschlossen. Danach müssen bis zum 31.12.2021 die Jahresabschlüsse von 2014 bis 2020 nachgeholt und dem Rechnungsprüfungsamt vorgelegt werden.

Laut dem Erlass des MI wird auf die Erstellung eines Anhangs gemäß § 118 Abs. 2 Nr. 4 KVG LSA i. V. m. § 47 KomHVO sowie eines Rechenschaftsberichts gemäß § 118 Abs.3 KVG LSA i. V. m. § 48 KomHVO verzichtet. Alternativ werden in diesem Jahresabschluss im Anhang die

wesentlichen Posten und im Rechenschaftsbericht die wesentlichen Geschäftsvorfälle dargestellt.

Für den Jahresabschluss 2014 ergeben sich folgende wesentliche Feststellungen:

	Ist 2014
Gesamtbetrag der Erträge	11.659.405 EUR
Gesamtbetrag der Aufwendungen	10.673.851 EUR
Ergebnis	**985.554 EUR**
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	10.436.672 EUR
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	9.747.085 EUR
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	**689.587 EUR**
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.166.446 EUR
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.527.716 EUR
Saldo aus Investitionstätigkeit	**-361.270 EUR**
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	359.000 EUR
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	198.438 EUR
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	**160.562 EUR**

i) Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung für 2014 weist ein positives ordentliches Ergebnis von 985.554 EUR aus. Außerordentliche Erträge und Aufwendungen wurden nicht erzielt. Die Haupteinnahmequelle der Stadt Ilsenburg (Harz) sind die Steuern und ähnlichen Abgaben mit Erträgen von 5.920.296 EUR.

Die zweite wichtige Ertragsart sind die Zuwendungen und allgemeine Umlagen. Diese Position beinhaltet u.a. die Schlüsselzuweisungen und die Zuweisungen für lfd. Zwecke. Hier konnte in 2014 ein Ertrag von insgesamt 2.456.720 EUR verzeichnet werden.

Im Bereich der Aufwendungen sind die größten Positionen im Jahresabschluss 2014

- die Personalaufwendungen für die Beamten und Beschäftigten der Stadt Ilsenburg (Harz) in Höhe von 3.495.812 EUR sowie

- die Transferaufwendungen von 3.796.740 EUR. Hier sind u. a. die Zuweisungen an den freien Träger der Kindertagesstätten in Ilsenburg und Drübeck, die Kreisumlage, aber auch die Zuschüsse an die Ilsenburger Freizeitbau GmbH (Harzlandhalle) und die Tourismus GmbH Ilsenburg enthalten.

Nähere Angaben zu einzelnen Positionen und wesentliche Abweichungen zum Haushaltsplan 2014 werden im Rechenschaftsbericht erläutert.

ii) Finanzrechnung

Die Gesamtbeträge der Ein- und Auszahlungen in der Finanzrechnung setzen sich aus dem Geldmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit sowie der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit zusammen. Die größten Positionen im Bereich der Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit entsprechen im Wesentlichen denen aus der Ergebnisrechnung bereinigt um Forderungen und Verbindlichkeiten.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit haben 2.166.446 EUR betragen. Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit wurden in Höhe von 2.527.716 EUR getätigt.

Im Rahmen der Finanzierungstätigkeit wurde ein Kredit von 359.000 EUR für die Investitionsmaßnahme Neubau der Kindertagesstätte in Drübeck aufgenommen. Weiter wurden Tilgungen in Höhe von 198.437,98 EUR für Kredite geleistet.

Nähere Angaben zu einzelnen Positionen und wesentliche Abweichungen zum Haushaltsplan 2014 werden im Rechenschaftsbericht erläutert.

iii) Vermögensrechnung

Die Bilanzsummen auf der Aktiv- und der Passivseite betragen zum 31.12.2014 jeweils 44.342.437,95 EUR. Das Eigenkapital hat sich auf 20.021.189,71 EUR erhöht.

Nähere Angaben zu einzelnen Positionen und zu wesentlichen Veränderungen zwischen der Eröffnungsbilanz und der Jahresabschlussbilanz zum 31.12.2014 werden im Rechenschaftsbericht erläutert.

II) Wesentliche Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Grundlagen der Bilanzierung sind das KVG LSA, die KomHVO LSA, die hierzu ergangenen Verwaltungsvorschriften sowie die GoB.

Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen werden einzeln erfasst auf der Grundlage der Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet.

Gegenstände, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, werden entsprechend ihrer voraussichtlichen wirtschaftlichen Nutzungsdauer planmäßig linear abgeschrieben. Straßenbeleuchtung und die Ausstattung der Feuerwehrkameraden sind nach dem Festwertverfahren bilanziert.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind mit ihrem Nennwert angesetzt. Dem allgemeinen Ausfallrisiko wird durch eine bei den Forderungen abgesetzte pauschal ermittelte Wertberichtigung Rechnung getragen. Für zweifelhafte Forderungen bestehen Einzelwertberichtigungen und uneinbringliche Forderungen werden ausgebucht.

Zu den liquiden Mitteln zählen insbesondere der Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks. Die Bestände wurden zum Bilanzstichtag mit ihrem Nennwert bewertet.

Die Rücklage aus der Eröffnungsbilanz wird gemäß § 54 Abs. 1 KomHVO nur bebucht, wenn Berichtigungen der Eröffnungsbilanz dies erfordern.

Zur Finanzierung von Investitionsmaßnahmen werden Zuwendungen von Dritten in Anspruch genommen oder öffentlich-rechtliche Beiträge erhoben. Solange das damit zu finanzierende Anlagevermögen noch nicht aktiviert worden ist, werden die eingegangenen Zuwendungen als Anzahlungen auf Sonderposten gesondert ausgewiesen.

Erst nach vollständiger oder teilweiser Inbetriebnahme (Aktivierung) des jeweiligen Vermögensgegenstandes werden die Zuwendungen und Beiträge in entsprechender Höhe als Sonderposten ausgewiesen. Die Sonderposten sind während der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer des bezuschussten Vermögensgegenstandes im Verhältnis der jeweiligen Wertfortschreibung ertragswirksam aufzulösen und mindern somit die jährlichen Abschreibungen.

Rückstellungen sind nach vernünftiger Beurteilung in angemessener Höhe zu bilden, wenn mit einer Inanspruchnahme zu rechnen ist (35 KomHVO LSA). Sie müssen aufgelöst werden, wenn und soweit der Grund für ihre Bildung entfallen ist.

Die Bewertung der Verbindlichkeiten erfolgt mit dem Erfüllungsbetrag.

C) Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss (§ 48 KomHVO) - verkürzt unter Anwendung des Erlasses des Ministeriums für Inneres und Sport des Landes Sachsen-Anhalt vom 15.10.2020

I) Einführung

Zum 01.01.2014 hat die Stadt Ilsenburg (Harz) die Buchführung von der Kameralistik auf die Doppik umgestellt. Zu diesem Stichtag war durch die Stadt Ilsenburg (Harz) eine erste Eröffnungsbilanz zu erstellen (§ 114 KVG LSA). Hierzu gehörten die Inventarisierung und Bewertung des Anlagevermögens, wie z.B. Grundstücke, Gebäude, Betriebsvorrichtungen, Infrastrukturvermögen und Finanzanlagen. Ebenfalls zu erfassen und zu bewerten waren das Umlaufvermögen, darunter Forderungen und liquide Mittel, die Verbindlichkeiten sowie die Sonderposten (Beiträge und Fördermittel). Diese Arbeiten nahmen einen sehr großen personellen und zeitlichen Umfang in Anspruch.

Die Arbeiten im Zusammenhang mit der Eröffnungsbilanz der Stadt Ilsenburg (Harz) zum 01.01.2014 konnten leider erst in 2020 beendet werden. Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Harz bestätigte die Eröffnungsbilanz mit Prüfbericht vom 22.07.2020. Weiter wurde die Eröffnungsbilanz vom Stadtrat am 23.09.2020 beschlossen.

Nach §§ 118; 120 Kommunalverfassungsgesetz (KVG LSA) i. V. m. §§ 41 ff Kommunalhaushaltsverordnung (KomHVO) hat jede Kommune für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss innerhalb von vier Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen. Die Stadt Ilsenburg (Harz) konnte die vorgegebene Frist zur Erstellung der Jahresrechnung 2014 auf Grund der Umstellung der Haushaltswirtschaft auf das Neue Kommunale Haushalts- und Rechnungswesen sowie der damit verbundenen verspäteten Erstellung und Prüfung der Eröffnungsbilanz aus den o. g. Gründen nicht einhalten. Erst nach der Fertigstellung der Eröffnungsbilanz konnte mit den Jahresabschlussarbeiten ab 2014 begonnen werden. Da viele Kommunen in Sachsen-Anhalt vor ähnlichen Herausforderungen stehen und erhebliche Arbeitsrückstände insbesondere im Hinblick auf die fehlenden Jahresabschlüsse entstanden sind, hat das Ministerium für Inneres und Sport des Landes Sachsen-Anhalt mit Erlass vom 15.10.2020 unter bestimmten Voraussetzungen Erleichterungen für die ausstehenden Jahresabschlüsse zugelassen. Um nun möglichst zeitnah aktuelle Daten zur finanziellen Situation der Stadt und zur Ressourcenausstattung zu erhalten, sollen unter Anwendung des o. g. Erlasses die Jahresabschlüsse 2014 bis 2020 bis Ende 2021 nachgeholt werden. Durch die Erleichterungen des Erlasses kann auf Folgendes verzichtet werden:

a) Körperliche Bestandsaufnahmen nach § 33 Abs. 1 Satz 2 und Abs. 4 Satz 2 KomHVO.
b) Außerplanmäßige Ab- und Zuschreibungen gemäß § 40 Abs. 3 KomHVO
c) Bildung von Rechnungsabgrenzungsposten gemäß § 42 i.V.m. § 46 Abs. 3 Nr. 3 und Abs. 4 Nr. 5 KomHVO mit Ausnahme der mehrjährig aufzulösenden Posten (z.B. Friedhofsgebühren).
d) Bildung und Buchung von Rückstellungen gemäß § 35 Abs. 1 Satz 1 Nrn. 3 bis 6 i.V.m. § 46 Abs. 4 Nr. 3 KomHVO. Dies gilt nur für die Rückstellungen, deren Inanspruchnahme innerhalb der Haushaltsjahre mit verkürztem Jahresabschluss erfolgt.
e) Umgliederung von sogenannten kreditorischen Debitoren und debitorischen Kreditoren und Mitzugehörigkeitsvermerke gemäß § 41 Abs. 3 KomHVO.
f) Aufstellung der nicht bilanzierten Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre gemäß § 36 KomHVO.
g) Dokumentation von Teilrechnungen gemäß § 45 KomHVO.
h) Erstellung eines Anhangs gemäß § 118 Abs. 2 Nr. 4 KVG LSA i.V.m. § 47 KomHVO sowie eines Rechenschaftsberichts gemäß § 118 Abs. 3 KVG LSA i.V.m. § 48 KomHVO. Alternativ wurde für die Stadt Ilsenburg (Harz) für den verkürzten Jahresabschluss 2014 ein Anhang mit der Erläuterung der wesentlichen Posten und ein Rechenschaftsbericht mit der Darstellung der wesentlichen Geschäftsvorfälle und Entwicklungen und damit in komprimierter Form gesondert erstellt.

Um die Erleichterungen aus dem o. g. Erlass vom 15.10.2020 anwenden zu können, war es weiter erforderlich einen Umsetzungs- und Zeitplan zu erarbeiten. Diesen hat der Stadtrat in seiner Sitzung am 10.03.2021 beschlossen. Insbesondere sollen die Abschlüsse für die Jahre 2014 bis 2016 möglichst bis zum 31.07.2021 und für die Jahre 2017 bis 2020 bis 31.12.2021 dem Rechnungsprüfungsamt übermittelt werden.

Eine Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsamt zur Anwendung des o. g. Erlasses vom 15.10.2021 erfolgte am 10.12.2020.

Allgemeines zur Stadt Ilsenburg

1. Budgetübersicht

Die Stadt Ilsenburg (Harz) hat 6 Teilhaushalte (Budgets) die sog. Teams gebildet, die jeweils 3 Fachbereichen wie folgt zugeordnet sind:

Fachbereich 0 – Bürgermeister, Stadtrat

Team 00 – Bürgermeister

Fachbereich 1 – Innere Verwaltung

Team 11 – Organisation, EDV, allg. Verwaltung, Personal

Team 12 – Finanzen, Liegenschaften, Bildung, Soziales

Team 13 – Kultur, Jugend, Sport, Tourismus

Fachbereich 2 – Ordnung und Bauen

Team 21 – Ordnung

Team 22 – Bauen

Gemarkungsfläche der Stadt Ilsenburg (Harz)

Die Fläche der Einheitsgemeinde Stadt Ilsenburg (Harz) beträgt zurzeit 62,97 km² (Quelle: Statistisches Landesamt, Stand: 31.12.2013)

Entwicklung der Einwohnerzahlen der Stadt Ilsenburg (Harz)

Anzahl der Einwohner:	31.12.2010	9.734 EW
	31.12.2011	9.785 EW
	31.12.2012	9.442 EW
	31.12.2013	9.511 EW
	31.12.2014	9.702 EW

(Quelle: Statistisches Landesamt)

Entwicklung der Steuerkraftmesszahl der Stadt Ilsenburg (Harz)

Steuerkraftmesszahl des Jahres	Zur Berechnung des Finanzausgleichs für das Jahr und im Betrag in EUR	
2010	2012	5.861.087
2011	2013	5.733.622
2012	2014	5.456.433

Entwicklung der Kreisumlage für die Stadt Ilsenburg (Harz)

Haushaltsjahr	Betrag	Umlagesatz
2012	2.765.981 EUR	46,30%
2013	2.710.978 EUR	44,10%
2014	2.714.800 EUR	40,77%

Öffentliche Einrichtungen der Stadt Ilsenburg (Harz)

Die Stadt Ilsenburg (Harz) verfügt über verschiedene öffentliche Einrichtungen zur Wahrnehmung der kommunalrechtlichen Aufgaben (Produkterstellung). Die öffentlichen Einrichtungen sind:

Kindertagesstätten:	3	in Ilsenburg (in freier Trägerschaft) in Drübeck (in freier Trägerschaft) in Darlingerode (in kommunaler Trägerschaft)
Horte:	2	in Ilsenburg (in freier Trägerschaft) in Darlingerode (in kommunaler Trägerschaft)
Grundschulen:	2	in Ilsenburg in Darlingerode
Turnhallen:	3	in Ilsenburg in Drübeck in Darlingerode
Sportplätze:	3	in Ilsenburg in Drübeck in Darlingerode
Freibäder:	2	in Ilsenburg in Darlingerode
Jugendtreff:	1	in Ilsenburg
Dorfgemeinschafts-/ Vereinsgebäude:	3	in Ilsenburg in Darlingerode
Museen:	1	in Ilsenburg (Hütten- und Technikmuseum)
Bibliothek:	1	in Ilsenburg

Als Luftkurort hält die Stadt Ilsenburg (Harz) ein Toilettenhäuschen sowie im Ilsetal eine Kneippanlage vor. Im Ortsteil Darlingerode sorgte eine Tourist-Information in der Sandtalhalle für die Betreuung der Gäste.

Darüber hinaus sind zur Wahrnehmung der Aufgaben des Brandschutzes 3 Feuerwehrstandorte im Verantwortungsbereich der Stadt Ilsenburg (Harz) zur Verfügung stehend.

II) Wesentliche Angaben zum Haushaltsplan 2014

Gemäß § 102 KVG LSA hat der Stadtrat der Stadt Ilsenburg (Harz) in der Sitzung am 07.05.2014 die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2014 beschlossen.

Wesentliche Eckpunkte sind:

Zu § 1: Haushaltsvolumen
Im Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2014 wurden für die Erfüllung der Aufgaben der Stadt die voraussichtlich anfallenden Erträge und entstehenden Aufwendungen sowie eingehenden Einzahlungen und zu leistenden Auszahlungen wie folgt festgesetzt:

Ergebnisplan	
Gesamtbetrag der Erträge	***11.135.600 Euro***
Gesamtbetrag der Aufwendungen	***11.386.100 Euro***
Finanzplan	
Gesamtbetrag Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	***10.536.400 Euro***
Gesamtbetrag Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	***10.826.800 Euro***
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	***4.465.300 Euro***
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	***4.517.400 Euro***
Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	***0 Euro***
Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	***210.500 Euro***

Zu § 2: Kreditermächtigung war nicht veranschlagt.

Zu § 3: Verpflichtungsermächtigungen von 580.800 EUR wurden unter anderem für folgende Maßnahmen veranschlagt:

- Straßenausbau Wernigeröder Straße 352.400 EUR
- Schulhof Ilsenburg KSG 180.000 EUR

Zu § 4: Der Höchstbetrag für die Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit wurde auf 4.700.000 Euro festgesetzt.

Zu § 5: Die Wertgrenze für den Einzelnachweis der Investitionen wurde auf 50.000 EUR festgesetzt.

Folgende Steuersätze (Hebesätze) für die Realsteuern waren in 2014 maßgeblich:

- für die Betriebe der Land- und Forstwirtschaft (Grundsteuer A) auf 300 v.H.
- für die Grundstücke (Grundsteuer B) auf 400 v.H.
- Gewerbesteuer auf 350 v.H.

III) Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung werden die Erträge und Aufwendungen der Stadt Ilsenburg (Harz) zum 31.12.2014 dargestellt. In der nachfolgenden Tabelle werden die verfügbaren Haushaltsmittel im Ertrags- und Aufwandsbereich laut Haushaltsplan mit dem tatsächlichen Ergebnis verglichen und wesentliche Positionen und Abweichungen erläutert:

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Planansatz des Haushaltsjahres (laut Haushaltssatzung) 2014	Ergebnis des Haushaltsjahres 2014	Plan/Ist-Vergleich (Saldo Spalten 4 und 2)	Erläuterung
01	**Steuern und ähnliche Abgaben**	**6.043.000,00**	**5.920.295,80**	**-122.704,20**	
	wesentliche Positionen:				
	Grundsteuer A	26.000,00	25.460,10	-539,90	
	Grundsteuer B	1.012.200,00	988.473,09	-23.726,91	
	Gewerbesteuer	1.600.000,00	1.449.839,80	-150.160,20	
	Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	3.015.200,00	3.067.696,80	52.496,80	
	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	329.300,00	329.757,62	457,62	
02	**+ Zuwendungen und allgemeine**	**2.640.600,00**	**2.456.720,51**	**-183.879,49**	

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Planansatz des Haushalts-jahres (laut Haus-haltssatzung) 2014	Ergebnis des Haushaltsjahres 2014	Plan/Ist-Vergleich (Saldo Spalten 4 und 2)	Erläuterung
	Umlagen				
	wesentliche Positionen:				
	Schlüsselzuweisungen vom Land	1.213.200,00	1.205.145,00	-8.055,00	
	Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	545.700,00	545.738,00	38,00	
	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund	303.700,00	73.946,26	-229.753,74	Zuweisungen konnten nicht in voller Höhe realisiert werden. Weiter wurden für die Rathaussanierung im Rahmen des Programms "Förderung von kleineren Städten und Gemeinden" (KSG) Zuweisungen eingeplant. Im Zuge der Jahresabschlusserstellung wurden diese investiv als Sonderposten verbucht und jährlich aufgelöst.
	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	419.400,00	368.765,46	-50.634,54	
	Zuweisungen für laufende Zwecke von Gem./Gemeindeverbänden	149.600,00	167.687,41	18.087,41	
	Zuweisungen für laufende Zwecke von s. öff. Bereichen	5.600,00	36.219,70	30.619,70	
	Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	3.200,00	55.851,20	52.651,20	
03	**+ sonstige Transfererträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
04	**+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**	**684.300,00**	**655.736,09**	**-28.563,91**	
	wesentliche Positionen:				
	Verwaltungsgebühren	103.600,00	100.214,20	-3.385,80	
	Benutzungsgebühren und ähnlich	133.900,00	109.359,49	-24.540,51	
	Benutzungsgebühren Krippe/Kindergarten/Hort	286.800,00	276.417,50	-10.382,50	
	Zweckgebundene Abgaben	160.000,00	169.744,90	9.744,90	Hierunter fallen u. Kurtaxeinnahmen im

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Planansatz des Haushalts-jahres (laut Haus-haltssatzung) 2014	Ergebnis des Haushaltsjahres 2014	Plan/Ist-Vergleich (Saldo Spalten 4 und 2)	Erläuterung
					Haushaltsjahr i. H. v. 141.019,30 Euro.
05	**+ privatrechtliche Leistungs-entgelte, Kostenerstattungen und Kos-tenumlagen**	**443.200,00**	**601.364,50**	**158.164,50**	
	wesentliche Positionen:				
	Erträge aus Mieten	127.200,00	112.675,67	-14.524,33	
	Erträge aus Pachten	42.800,00	59.789,07	16.989,07	
	Erträge aus Verkauf von Vorrä-ten	57.300,00	131.993,08	74.693,08	Die Mehrerträge resultie-ren aus dem Holzverkauf.
	Sonstige privatrechtliche Leis-tungsentgelte	10.400,00	49.844,97	39.444,97	Hierbei handelt es sich um ungeplante Erträge, wel-che im Wesentlichen ge-zahlte Versicherungsent-schädigungen (z. Bsp. Sturm- u. Kaskoschäden) umfassen.
	Erträge aus Kostenerstattun-gen, Kostenumlagen	189.200,00	231.185,33	41.985,33	Zu Mehrerträgen in dieser Position kam es durch nicht eingeplante Kosten-erstattungen v. Kranken-kassen wg. Beschäfti-gungsverboten z. Mutter-schutz.
06	**+ sonstige ordentliche Erträge**	**1.107.900,00**	**1.825.856,66**	**717.956,66**	
	wesentliche Positionen:				
	Konzessionsabgaben	398.000,00	516.336,74	118.336,74	Die Mehrerträge ergeben sich aus Konzessionsabga-ben der Stromversorgung.
	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	648.200,00	1.110.123,30	461.923,30	Zum Zeitpunkt der Pla-nung waren die Sonder-posten in der Eröffnungs-bilanz nicht vollständig er-fasst, sodass es sich bei der Planzahl um eine grobe Schätzung gehan-delt hat.

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Planansatz des Haushalts-jahres (laut Haus-haltssatzung) 2014	Ergebnis des Haushaltsjahres 2014	Plan/Ist-Vergleich (Saldo Spalten 4 und 2)	Erläuterung
					Es wurden diverse Sonder-posten als Korrektur zur Eröffnungsbilanz nach-träglich aufgenommen. Die Beträge aus der Auflö-sung fielen dementspre-chend höher aus und min-dern gleichzeitig die er-höhten Abschreibungen.
	Erträge aus Veräußerung von Vermögensgegenständen	0,00	81.721,44	81.721,44	Im Haushaltsjahr wurden diverse Grundstücke ver-äußert. Diese Verkäufe wurden in der Planung nicht mitberücksichtigt.
07	**+ Finanzerträge**	**205.000,00**	**199.431,85**	**-5.568,15**	
	wesentliche Positionen:				
	Erträge v. Gewinnanteilen aus verbundenen Unternehmen	31.000,00	30.615,00	-385,00	
08	**+ aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen**	**11.600,00**	**0,00**	**-11.600,00**	
09	**= Ordentliche Erträge**	**11.135.600,00**	**11.659.405,41**	**523.805,41**	
10	**Personalaufwendungen**	**3.890.000,00**	**3.495.812,06**	**-394.187,94**	Die Minderaufwendungen resultieren im Wesentli-chen aus nicht besetzten Stellen (siehe Stellenplan als Anlage), Langzeiter-krankungen und geringe-ren Tarifsteigerungen.
	wesentliche Positionen:				
	Dienstaufwendungen für Be-amte	349.000,00	338.059,52	-10.940,48	
	Dienstaufwendungen für Ar-beitnehmer	2.506.900,00	2.436.975,47	-69.924,53	
	Dienstaufwendungen für sons-tige Beschäftigte	239.200,00	0,00	-239.200,00	
	Beiträge zu Versorgungskassen für Beamte	149.800,00	159.502,91	9.702,91	
	Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer	99.600,00	84.441,70	-15.158,30	

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Planansatz des Haushalts-jahres (laut Haus-haltssatzung) 2014	Ergebnis des Haushaltsjahres 2014	Plan/Ist-Vergleich (Saldo Spalten 4 und 2)	Erläuterung
	Beiträge zur gesetzlichen Sozi-alversicherung	526.800,00	469.593,07	-57.206,93	
11	**+ Versorgungsaufwendungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
12	**+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**	**1.928.700,00**	**1.595.570,19**	**-333.129,81**	
	wesentliche Positionen				
	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	324.200,00	161.544,66	-162.655,34	In dieser Position wurden im Haushalt 2014 Mittel für die Sanierung des Rathauses eingeplant. Da durch die Baumaßnahme in ihrer Gesamtheit eine wesentliche Verbesserung bzw. Wertsteigerung des Gebäudes stattfand (z. B. neuer Anbau, neue Sanitäranlage, neue Heizung u. Fußböden) wurden die Ausgaben dem investiven Bereich zugeordnet. Im Rahmen des Jahresabschlusses erfolgte daher eine Mittelverschiebung zwischen Ergebnis- und Vermögenshaushalt. In den Folgejahren ab 2014 wurden die Mittel im Vermögenshaushalt geplant.
	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	254.300,00	293.661,52	39.361,52	
	Bewirtschaftung Grundstücke u. baulichen Anlagen	639.100,00	638.710,68	-389,32	
	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	370.500,00	224.389,05	-146.110,95	In dem Planansatz waren Kosten für Straßenbeleuchtung i. H. v. 130.000 € enthalten, welche jedoch nicht wie geplant beansprucht wurden.
13	**+ Transferaufwendungen**	**3.813.400,00**	**3.796.739,54**	**-16.660,46**	

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Planansatz des Haushalts-jahres (laut Haus-haltssatzung) 2014	Ergebnis des Haushaltsjahres 2014	Plan/Ist-Vergleich (Saldo Spalten 4 und 2)	Erläuterung
	wesentliche Positionen:				
	Zuschüsse an verbundene Unternehmen	285.000,00	304.616,17	19.616,17	Davon entfallen Zuschüsse an die Ilsenburger Freizeitbau GmbH (IFB) in Höhe von 119.999,92 € und Zuschüsse an die Tourismus GmbH Ilsenburg (TIL) in Höhe von 184.616,25 €.
	Zuschüsse an übrige Bereiche	572.000,00	568.219,70	-3.780,30	
	Gewerbesteuerumlage	160.000,00	126.468,00	-33.532,00	
	Kreisumlage	2.714.800,00	2.716.029,00	1.229,00	
14	**+ sonstige ordentliche Aufwendungen**	**448.800,00**	**391.483,45**	**-57.316,55**	
	wesentliche Positionen:				
	Geschäftsaufwendungen	231.100,00	126.172,06	-104.927,94	Der Ansatz in dieser Position umfasst im Wesentlichen nicht aktivierungsfähige Aufwendungen für die Erstellung von Planungsunterlagen (z. Bsp. Gutachten, Baupläne), welche nicht in der geplanten Höhe beansprucht worden sind.
	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	59.800,00	55.687,86	-4.112,14	
	Erst. f Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verwaltungstätigkeit.	82.400,00	75.880,84	-6.519,16	
	Wertveränderungen bei Vermögensgegenständen	0,00	57.983,22	57.983,22	Hierzu zählen Forderungen, welche zum Jahresabschluss einzel- bzw. pauschalwertberichtigt wurden. Diese Aufwendungen wurden nicht geplant.
15	**+ Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen**	**116.700,00**	**122.298,41**	**5.598,41**	

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Planansatz des Haushalts-jahres (laut Haus-haltssatzung) 2014	Ergebnis des Haushaltsjahres 2014	Plan/Ist-Vergleich (Saldo Spalten 4 und 2)	Erläuterung
16	**+ bilanzielle Abschreibungen**	**1.188.500,00**	**1.271.947,81**	**83.447,81**	
	wesentliche Position:				
	Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände u. Sachanlagen.	1.188.500,00	1.271.947,81	83.447,81	Die erhöhten Abschreibungen resultieren aus der Abweichung zur damaligen Schätzung für die Planaufstellung (Eröffnungsbilanz lag noch nicht vor) und der nachträglichen Aufnahme von Anlagevermögen zum BgA Tourismus.
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**11.386.100,00**	**10.673.851,46**	**-712.248,54**	
18	**= Ordentliches Ergebnis**	**-250.500,00**	**985.553,95**	**1.236.053,95**	
19	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	
20	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	
21	**= Außerordentliches Ergebnis**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
22	**= Jahresergebnis**	**-250.500,00**	**985.553,95**	**1.236.053,95**	

Im Jahresergebnis der Ergebnisrechnung 2014 sind folgende nicht zahlungswirksame Aufwendungen und Erträge enthalten:

Nicht zahlungswirksame Aufwendungen	**1.329.929,12**	**EUR**
davon:		
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	1.271.947,81	EUR
Wertberichtigungen von Forderungen	57.891,31	EUR
Nicht zahlungswirksame Erträge	**1.168.687,52**	**EUR**
davon:		
Auflösung Sonderposten	1.168.687,52	EUR

Weitere Erträge und Aufwendungen wurden erst in Folgejahren zahlungswirksam.

Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten - mit Ausnahme für die Friedhöfe Darlingerode und Drübeck - wurden aufgrund der zugelassenen Erleichterungen für 2014 nicht neu gebildet.

Die Ergebnisrechnung der Stadt Ilsenburg (Harz) schließt im Haushaltsjahr 2014 mit einem Jahresüberschuss in Höhe von insgesamt 985.553,95 EUR (ordentliches Ergebnis) ab. Außerordentliche Erträge / Aufwendungen wurden nicht erzielt.

Im Vergleich zum fortgeschriebenen Planansatz des Haushaltsjahres 2014 in Höhe von -165.845,73 EUR hat sich das Jahresergebnis um 1.151.399,68 EUR auf 985.553,95 EUR verbessert.

Die wesentlichen Ursachen für die Verbesserung des Jahresergebnisses sind in der vorstehenden Tabelle kurz begründet.

Der Jahresüberschuss wird entsprechend des Runderlasses des Ministeriums für Inneres und Sport des Landes Sachsen-Anhalt vom 20.12.2012 sowie die darauffolgenden Änderungserlasse dem Eigenkapital der Stadt Ilsenburg (Harz) zugerechnet.

V) Erläuterungen zur Finanzrechnung

Die Entwicklung der Finanzlage der Stadt Ilsenburg (Harz) spiegelt sich in der Finanzrechnung wieder. Hier werden die Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit, aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit nachgewiesen.

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	**Planansatz des Haushaltsjahres (laut Haushaltssatzung) 2014**	**Ergebnis des Haushaltsjahres 2014**	**Plan/Ist-Vergleich (Saldo Spalten 4 und 2)**
Einzahlungen auslaufender Verwaltungstätigkeit	10.536.400,00	10.436.671,63	-99.728,37
Auszahlungen auslaufender Verwaltungstätigkeit	10.826.800,00	9.747.084,73	-1.079.715,27
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	**-290.400,00**	**689.586,90**	**979.986,90**
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.465.300,00	2.166.445,91	-2.298.854,09

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Planansatz des Haushaltsjahres (laut Haushaltssatzung) 2014	Ergebnis des Haushaltsjahres 2014	Plan/Ist-Vergleich (Saldo Spalten 4 und 2)
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.517.400,00	2.527.715,48	-1.989.684,52
Saldo aus Investitionstätigkeit	**-52.100,00**	**-361.269,57**	**-309.169,57**
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	359.000,00	359.000,00
Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen	210.500,00	198.437,98	-12.062,02
Einzahlungen aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen für die Tilgung von Liquiditätskrediten	0,00	0,00	0,00
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	**-210.500,00**	**160.562,02**	**371.062,02**

i) aus lfd. Verwaltungstätigkeit

In 2014 zahlungswirksame Positionen aus der Ergebnisrechnung werden in der Finanzrechnung aus laufender Verwaltungstätigkeit nachgewiesen. Im Vergleich zum ordentlichen Planansatz hat sich das Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit von -178.100,00 EUR um 867.686,90 EUR auf + 689.586,90 EUR verbessert.

Zu den wesentlichen Positionen wird auf die Erläuterungen in der Ergebnisrechnung verwiesen.

ii) aus Investitionstätigkeit

Im Vergleich zum ordentlichen Planansatz hat sich das Saldo aus Investitionstätigkeit von -52.100,00 EUR um 309.169,57 EUR auf -361.269,57 EUR verschlechtert. Auszahlungsermächtigungen (HH-Reste) aus dem Vorjahr wurden nicht übertragen.

Folgende wesentliche Investitionsmaßnahmen konnten im Haushaltsjahr 2014 realisiert bzw. finanzwirksam begonnen werden:

Investitionnr.	Name	Ergebnis
I130010201	**Industriepark Medienerschließg./ Straßenerweiterg.**	
	Investitionszuweisungen vom Land	511.450,18
	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	-429.950,38
	Summe Investition I130010201	**81.499,80**
I131250101	**Grundstückserwerb Erweiterung Industriepark**	
	AusZ für den Erwerb von Grundstücken, Gebäuden	-68.048,59
	Summe Investition I131250101	**-68.048,59**
I131250105	**Baugebiet Halberstädter Weg Nord Teil II**	
	Einzahlungen aus Verkauf von Vorräten	16.695,00
	EinZ. a. d Veräuß. v Grundstück, Gebäuden, Infrastr.	14.427,00
	EinZ. a. d Veräuß. v Grundstücken in Entwicklung	127.365,00
	Auszahlungen Verwahr. HBS-Weg Nord II	-56.064,00
	Summe Investition I131250105	**102.423,00**
I131270301	**Ersatzneubau Kita Drübeck**	
	Kredit Invest. Kreditinstituten LZ > 5 J Euro	359.000,00
	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	-989.110,32
	Summe Investition I131270301	**-630.110,32**
I132210301	**Rathaus "KSG"**	
	Investitionszuweisungen vom Bund	254.000,00
	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	-307.400,00
	Summe Investition I132210301	**-53.400,00**
I132230202	**Straßenausbau L85 Wernigeröder Straße**	
	Investitionszuweisungen vom Land	127.952,00
	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	-89.294,48
	Summe Investition I132230202	**38.657,52**
I132230208	**Aufwendungsersatz Regenentwässerung**	
	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	-93.657,20
	Summe Investition I132230208	**-93.657,20**

Investitionnr.	Name	Ergebnis
I132230210	**Straßenausbau "Lindenallee"**	
	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	-320.828,85
	Summe Investition I132230210	**-320.828,85**
I141210101	**Investitionspauschale**	
	Investitionszuweisungen vom Land	326.632,00
	Summe Investition I141210101	**326.632,00**
I141210102	**Ordentliche Tilgung an Kreditinstitute**	
	Tlg v. Krdt für Invest. Kreditinst. > 5 J Euro	-198.437,98
	Summe Investition I141210102	**-198.437,98**
I141250103	**Baugebiet Halberstädter Weg Nord Teil II 2. BA**	
	EinZ a d Veräuß. v Grundstück, Gebäuden, Infrastr.	0
	EinZ a d Veräuß. v Grundstücken in Entwicklung	259.959,00
	AusZ für den Erwerb von Grundstücken, Gebäuden	-28.306,93
	Auszahlungen Verwahr. HBS-Weg Nord II	-27.418,80
	Summe Investition I141250103	**204.233,27**
I142210301	**Städtebaul. Sanierung u. Entwicklung "Kernstadt"**	
	Investitionszuweisungen vom Land	100.000,00
	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0
	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	0
	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	0
	Summe Investition I142210301	**100.000,00**

iii) aus Finanzierungstätigkeit

Die Auszahlung für die Tilgung von Krediten stellt die jährliche Tilgung der Investitionskredite der Stadt dar. Zudem wurde für die Investition Neubau der Kindertagesstätte in Drübeck ein Kredit in Höhe von 359.000 EUR aufgenommen. Die Ermächtigung für die Kreditaufnahme ergibt sich aus der Haushaltssatzung 2013. Nach § 108 Abs. 3 KVG gilt die Kreditermächtigung weiter, bis die Haushaltssatzung für das übernächste Jahr erlassen ist.

VI) Erläuterungen zur Vermögensrechnung

i) Posten der Aktivseite der Bilanz

Zu Position 1. Anlagevermögen

Das Anlagevermögen beinhaltet das Immaterielle Vermögen, das Sachanlagevermögen und das Finanzanlagevermögen der Stadt Ilsenburg. Die Entwicklung des Anlagevermögens in 2014 wird detailliert in der Anlagenübersicht (Anlage VI) dargestellt.

Zu Position 1.1 Immaterielles Vermögen

Immaterielles Vermögen	Buchwert 31.12.2013 in EUR	Buchwert 31.12.14 in EUR
Summe	11.083,00	171.659,00

Das immaterielle Vermögen beträgt zum Bilanzstichtag 31.12.2014 insgesamt 171.659,00 EUR und hat sich im Vergleich zum Anfangsbestand per 01.01.2014 um 160.576 EUR erhöht.

Die Stadt Ilsenburg beteiligt sich zu 50 % an den Herstellungskosten von Regenwasserkanälen durch den Wasser- und Abwasserverbandes Holtemme-Bode (WAHB). Die Kostenerstattungen können gemäß § 34 KomHVO als immaterielle Vermögensgegenstände aktiviert werden.

Die Erhöhungen in 2014 ergeben sich im Wesentlichen aus folgenden Positionen:

	Zugänge in EUR
Regenentwässerung HBS-Weg Nord	54.407,05
Regenentwässerung Goetheweg	24.177,14
Eigenanteil Förderprogramm Sanierung Schloss/Kloster (Städtebaulicher Denkmalschutz)	70.000,00

Im Haushaltsjahr betrugen die Abschreibungen für das immaterielle Vermögen insgesamt 7.043,90 EUR.

Zu Position 1.2 Sachanlagevermögen

Sachanlagevermögen	Buchwert 31.12.2013 in EUR	Buchwert 31.12.14 in EUR
Summe	41.031.290,90	42.234.701,73

Das Sachanlagevermögen der Stadt Ilsenburg zum Schlussbilanzstichtag 31.12.2014 insgesamt 42.234.701,73 EUR. Die Zugänge ergeben sich im Wesentlichen aus folgenden Positionen:

	Zugänge in EUR
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	**96.467,52**
Wesentliche Zugänge:	
Grunderwerb Erweiterung Industriepark	68.048,59
Grund und Boden Halberstädter Weg Nord	28.306,93
Infrastrukturvermögen	**46.528,55**
Wesentliche Zugänge:	
Wandererparkplatz Ilsetal	23.084,00
Grunderwerb Straßen Drübeck	5.414,37
Grunderwerb Darlingerode	2.426,94
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	**74.194,54**
Wesentliche Zugänge:	
Rasentraktor	17.124,10
Fahrzeug Feuerwehr	57.070,44
BGA, Betriebsvorrichtungen, Nutzplanzungen, Nutztiere	**152.766,14**
BGA Verwaltung (techn. Geräte/ Möbel)	35.984,48
Kneipbecken Ilsetal	42.422,00
Spielgeräte Spielplatz im Stadtgebiet	17.045,05
Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau	**2.365.053,61**
Straßenausbaukosten Ilsenburg Otto-Schulze-Straße (ehem. Nördliche Stichstraße)	423.988,24
Straßenausbaukosten Wernigeröder Straße	242.184,90
Straßenausbaukosten Drübeck Lindenallee	320.828,85

	Zugänge in EUR
DSK Städte und Gemeinden, Sanierung Rathaus	284.641,29
Ersatzneubau Kita Drübeck	755.137,55

Folgende Anlagen sind zum 31.12.2014 im Bau (dargestellt sind hier nur die Anlagen im Bau mit Buchwert über 10.000 EUR):

	Buchwert 31.12.2013 In EUR	Buchwert 31.12.2014 in EUR
Straßenausbaukosten Wernigeröder Straße	92.385,91	334.570,81
Straßenausbaukosten Drübeck Lindenallee	0	320.828,85
DSK Städte und Gemeinden, Sanierung Rathaus	0	284.641,29
Ersatzneubau Kita Drübeck	53.941,10	1.132.891,80

Die Abschreibungen betrugen im Haushaltsjahr für das Sachanlagevermögen insgesamt 1.264.903,91 EUR.

Zu 1.3 Finanzanlagevermögen

Zum Finanzanlagevermögen gehören Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen, Ausleihungen und Wertpapiere.

Finanzanlagevermögen	Buchwert 31.12.2013 in EUR	Buchwert 31.12.14 in EUR
Summe	700.764,12	700.764,12

Im laufenden Haushaltsjahr 2014 gab es keine Bewegungen im Bereich des Finanzanlagevermögens.

Zu 2. Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen der Stadt Ilsenburg setzt sich aus Vorräten (insbesondere Grundstücke in Entwicklung), öffentlich-rechtlichen Forderungen, privat-rechtlichen Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen zusammen. Die einzelnen Bilanzpositionen werden im Folgenden kurz erläutert.

Wertberichtigungen auf offene Forderungen

Die Forderungsbewertung zum 31.12.2014 erfolgt auf Grundlage der Dienstanweisung zur Bilanzierung und Bewertung von Forderungen der Stadt Ilsenburg (Harz) vom 05.05.2021.
Danach werden Einzel- und pauschale Einzelwertberichtigungen von Forderungen entsprechend ihrer Werthaltigkeit vorgenommen. Forderungen werden dazu in folgende 3 Forderungsklassen unterschieden:
Klasse 1 = nichtzweifelhafte Forderungen
Klasse 2 = zweifelhafte Forderungen
Klasse 3 = uneinbringliche Forderungen

Zu 2.1 Vorräte

Die Vorräte werden zu den Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet. Zum 31.12.2014 wird hier ein Vermögenswert in Höhe von 243.831,00 EUR ausgewiesen. Hierbei handelt es sich um Grundstücke in Entwicklung, d.h. Grundstücke welche voraussichtlich veräußert werden sollen. Im Vergleich zum Anfangsbestand per 01.01.2014 hat sich der Vermögenswert durch Grundstücksverkäufe in 2014 von 722.282,00 EUR um 478.451,00 EUR reduziert.

Zu 2.2 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen betragen zum Bilanzstichtag 31.12.2014 insgesamt 433.321,06 EUR. Darin enthalten sind öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen von 5.854,83 EUR und die sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen von 427.466,23 EUR.
Bei dem Gesamtbetrag von 433.321,06 EUR handelt es sich um den wertberichtigten Forderungsbestand. Die Wertberichtigungen für öffentlich-rechtliche Forderungen betragen zum 31.12.2014 insgesamt 93.679,84 EUR. Davon entfallen 3.918,82 EUR auf öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen und 89.761,02 EUR auf sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen.

1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	Gesamtbetrag zum 31.12.2014 433.321,06
öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	5.854,83
Forderungsbestand	*9.773,65*
- ***Wertberichtigung***	*-3.918,82*
Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	427.466,23
Forderungsbestand	*517.227,25*
- ***Wertberichtigung***	*- 89.761,02*

Zu 2.3 Privatrechtliche Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die privatrechtlichen Forderungen betragen zum Bilanzstichtag 31.12.2014 insgesamt 224.012,40 EUR. Darin enthalten sind privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen von 220,00 EUR, sonstige privatrechtliche Forderungen von 222.509,11 EUR sowie sonstige Vermögensgegenstände von 1.283,29 EUR.

Bei dem Gesamtbetrag von 224.012,40 EUR handelt es sich um den wertberichtigten Forderungsbestand. Die Wertberichtigungen betragen zum 31.12.2014 insgesamt 10.504,55 EUR und betreffen ausschließlich sonstige privatrechtliche Forderungen.

2. Privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	Gesamtbetrag zum 31.12.2014 224.012,40
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	220,00
Forderungsbestand	*220,00*
- ***Wertberichtigung***	*0,00*
Sonstige privatrechtliche Forderungen	222.509,11
Forderungsbestand	*233.013,66*
- ***Wertberichtigung***	*- 10.504,55*
sonstige Vermögensgegenstände	1.283,29
Forderungsbestand	*1.283,29*
- ***Wertberichtigung***	*0,00*

Die sonstigen privat-rechtlichen Forderungen beinhalten zum größten Teil die Sichteinlagen der Treuhandbankkonten der Deutschen Stadt- und Grundstücksentwicklungsgesellschaft (DSK) (171.665,26 EUR).

Zu 2.4 Liquide Mittel

Die liquiden Mittel der Stadt Ilsenburg belaufen sich zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2014 insgesamt auf 334.148,64 EUR. Diese setzen sich zusammen aus Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten (333.439,38 EUR) und Bargeld- bzw. Kassenbeständen (709,26 EUR).

ii) Posten der Passivseite der Bilanz

Zu 1. Eigenkapital

Das Eigenkapital setzt sich aus den Rücklagen, den Sonderrücklagen und dem Jahresergebnis zusammen. Insgesamt hat sich das Eigenkapital von 19.286.409,05 EUR auf 20.021.189,71 EUR erhöht.

Zu 1.1 Rücklagen

Die Stadt Ilsenburg hat zum 01.01.2014 eine Rücklage aus der Eröffnungsbilanz von 19.286.409,05 EUR gebildet. Ergibt sich gemäß § 54 (1) KomHVO bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse, dass bei der erstmaligen Bewertung in der Eröffnungsbilanz Vermögensgegenstände, Sonderposten, Rückstellungen oder Verbindlichkeiten nicht, zu Unrecht oder mit einem unzutreffenden Wert angesetzt worden sind, so ist eine Berichtigung der Rücklage notwendig. Die Rücklage aus der Eröffnungsbilanz hat sich um 250.773,29 EUR auf 19.035.635,76 EUR reduziert, da im Zuge der Jahresabschlussarbeiten festgestellt wurde, dass die Berichtigung der Eröffnungsbilanz in folgenden Fällen erforderlich war:

<u>Berichtigung der Eröffnungsbilanz:</u>

- Betrieb gewerblicher Art „Tourismus“:

  Die Stadt Ilsenburg unterhält im Bereich Tourismus einen Betrieb gewerblicher Art (BgA). Die Positionen waren in der Eröffnungsbilanz nicht enthalten, gleichzeitig wurden in Folgejahren ab 2014 Aufwendungen und Investitionen im städtischen Haushalt verbucht. Das Anlagevermögen sowie erhaltene Fördermittel (Sonderposten) für den BgA Tourismus wurden daher über eine Korrektur zur Eröffnungsbilanz nachträglich aufgenommen.
  Zur Erstellung der Umsatzsteuervoranmeldungen bzw. Jahresssteuerklärungen wurde ein externes Steuerbüro beauftragt. Um den Charakter der Umsatzsteuer als durchlaufenden Posten zu berücksichtigen wurde in 2014 erstmals damit begonnen, Geschäftsvorfälle einschließlich des Anlagevermögens des BgA Tourismus über eine eigene Kostenstelle zu verbuchen.

- Treuhandbankkonten der Deutschen Stadt- und Grundstücksentwicklungsgesellschaft (DSK):

  Für städtebauliche Entwicklungs- und Sanierungsmaßnahmen werden durch den Sanierungsträger DSK drei Treuhandbankkonten verwaltet. Der Bestand dieser drei Treuhandkonten wurde im Rahmen der Eröffnungsbilanz zum 31.12.2013 unter den sonstigen privat-rechtlichen Forderungen bilanziert (104.942,03 EUR). Da die vor dem 31.12.2013 über das Treuhandkonto finanzierten Anschaffungs- und Herstellungskosten sowie die bei der Stadt eingegangenen Fördermittel nicht in der Eröffnungsbilanz aufgenommen wurden, erfolgte in 2014 die nachträgliche Aufnahme der Vermögenswerte als AiB bzw. als Sonderposten über eine Korrektur zur Eröffnungsbilanz.

Zu 1.4 Jahresergebnis

Unter dieser Position ist die Summe aus dem ordentlichen und dem außerordentlichen Jahresergebnis auszuweisen. Die Stadt Ilsenburg hat ein Jahresergebnis in Höhe 985.553,95 EUR erwirtschaftet.

Zu 2. Sonderposten

In der Bilanzposition der Sonderposten werden Sonderposten aus Zuwendungen, Beiträgen und sonstige Sonderposten ausgewiesen. Die Sonderposten betragen zum Stichtag 31.12.2014 insgesamt 20.343.316,72 EUR. Da die Erfassung und die Auflösung der Sonderposten in der Finanzsoftware über das Modul Anlagenbuchhaltung erfolgt, ist eine detaillierte Entwicklung der Sonderposten in 2014 in der Anlagenübersicht (Anlage VI) ersichtlich.

Zu 3. Rückstellungen

Die Stadt Ilsenburg hat zur Eröffnungsbilanz ausschließlich Rückstellungen zur Altersteilzeit (ATZ) von insgesamt 626.412,73 EUR gebildet. Für Mitarbeiter in der Freistellungsphase wurden in 2014 Rückstellungen in Höhe von 192.869,51 EUR in Anspruch genommen. Da aufgrund der zugelassenen Erleichterungen keine neuen Rückstelllungen gebildet wurden, ergibt sich zum 31.12.2014 ein Bestand von 433.543,22 EUR.

Zu 4. Verbindlichkeiten

Der Gesamtbetrag der Verbindlichkeiten zum 31.12.2014 beträgt 3.529.961,49 EUR. Die Zusammensetzung der Verbindlichkeiten sowie deren Restlaufzeit sind aus der Verbindlichkeitenübersicht (siehe Anlage II) ersichtlich.

Die Erhöhung der Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen ist im Wesentlichen auf die Aufnahme eines Stark III-Darlehens für die Baumaßnahme Kindertagesstätte Drübeck i. H. v. 359.000,00 € zurückzuführen.

Zu 5. Rechnungsabgrenzung

Passive Rechnungsabgrenzungsposten wurden im Haushaltsjahr 2014 ausschließlich für Grabnutzungsgebühren gebildet. Von dem abgegrenzten Gesamtbetrag i. H. v. 14.426,81 EUR entfallen 5.027,00 EUR auf den Friedhof Drübeck und 9.399,81 EUR auf den Friedhof Darlingerode.

D) Anlagen (§ 49 KomHVO)

I) Forderungsübersicht

Forderungsübersicht 2014

Stadt Ilsenburg (Harz)

Nr.	Art der Forderungen	Gesamtbetrag zu Beginn des Haushaltsjahres	Gesamtbetrag am Ende des Haushaltsjahres	davon mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr	davon mit einer Restlaufzeit mehr als 1 bis zu fünf Jahre	davon mit einer Restlaufzeit mehr als fünf Jahre
1	**Öffentlich-rechtliche Forderungen**	**325.717,80**	**433.321,06**	**423.985,28**	**9.335,78**	**0,00**
1.1	öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	3.545,05	5.854,83	5.854,83	0,00	0,00
1.2	sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (insbesondere aus Steuern, Transferleistungen)	322.172,75	427.466,23	418.130,45	9.335,78	0,00
2.	**Privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände**	**108.876,17**	**224.012,40**	**224.012,40**	**0,00**	**0,00**
2.1	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	220,00	220,00	0,00	0,00
2.2	Sonstige privatrechtliche Forderungen	108.876,17	222.509,11	222.509,11	0,00	0,00
2.3	sonstige Vermögensgegenstände	0,00	1.283,29	1.283,29	0,00	0,00
Summe		**434.593,97**	**657.333,46**	**647.997,68**	**9.335,78**	**0,00**

II) Verbindlichkeitenübersicht

Verbindlichkeitenübersicht 2014

Stadt Ilsenburg (Harz)

Nr.	Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag zu Beginn des Haushaltsjahres	Gesamtbetrag am Ende des Haushaltsjahres	davon mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr	davon mit einer Restlaufzeit mehr als 1 bis zu fünf Jahre	davon mit einer Restlaufzeit mehr als fünf Jahre
1.	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen	-2.690.980,79	-2.851.542,79	-542.777,04	-428.856,71	-1.879.909,04
3.	Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten	-476.941,41	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00	-264.651,41	-264.651,41	0,00	0,00
6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Sonstige Verbindlichkeiten	-137.755,01	-413.767,29	-378.799,29	-34.968,00	0,00
	Summe	**-3.305.677,21**	**-3.529.961,49**	**-1.186.227,74**	**-463.824,71**	**-1.879.909,04**
	Nachrichtlich: Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre, sofern sie nicht auf der Passivseite der Bilanz auszuweisen sind:					
1.	Haftungsverhältnisse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Bürgschaften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Gewährverträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	ähnliche Verträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Sonstige Vorbelastungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

III) Übersicht über die zu übertragenden Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen

Art der Aufwendungen und Auszahlungen		Fortgeschriebener Planansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	zu übertragende Ansätze
		Euro		
		1	2	4
1.	**Aufwendungsermächtigungen**	-	-	-
2.	**Auszahlungsermächtigungen**			
2.1.	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-	-	-
2.2.	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	***3.585.200,00***	***1.745.224,08***	***1.763.197,18***
	Teilhaushalt: 12 – Team Finanzen, Liegenschaften, Bildung			
	Maßnahme: I131270301 - Ersatzneubau Kita Drübeck	1.754.200,00	989.110,32	669.738,25
	Maßnahme: I131250102 - Grunderwerb Hochofenstraße	6.400,00	1.213,28	5.186,72
	Zwischensumme:	*1.760.600,00*	*990.323,60*	*674.924,97*
	Teilhaushalt: 22 - Team Bauen			
	Maßnahme: I132210301 - Rathaus "KSG"	329.600,00	307.400,00	199.600,00
	Maßnahme: I132230202 - Straßenausbau L85 Wernigeröder Straße	528.600,00	89.294,48	284.006,80
	Maßnahme: I132230210 - Straßenausbau "Lindenallee"	390.000,00	320.828,85	69.171,15
	Maßnahme: I142220301 - Erwerb Spielgeräte/Neubau Spielplätze	87.600,00	27.046,64	60.892,27
	Maßnahme: I142230201 - Straßenausbau "An der Ziegelhütte"	5.000,00	1.190,00	3.810,00
	Maßnahme: I142230203 - Straßenausbau "Linnebalken/Spielberg"	350.000,00	1.877,30	348.122,70
	Maßnahme: I142230401 - Straßenbeleuchtung	10.000,00	2.263,21	3.869,29
	Maßnahme: I142240402 - Erwerb Fahrzeug Winterdienst - Anhänger	1.800,00	0	1.800,00
	Maßnahme: I142210301 - Städtebaul. Sanierung u. Entwicklung "Kernstadt"	47.000,00	0	47.000,00
	Maßnahme: I152230202 - "Kastanienallee"	75.000,00	5.000,00	70.000,00
	Zwischensumme:	*1.824.600,00*	*754.900,48*	*1.088.272,21*
2.3.	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-	-	-

IV) Übersicht über die zu übertragenden Verpflichtungsermächtigungen

Es wurden keine Verpflichtungsermächtigungen in das Folgejahr 2015 übertragen

Verpflichtungsermächtigungen	**Gesamtbetrag am Ende des Haushaltsjahres**	**voraussichtlich fällige Auszahlungen im**		
		ersten	**zweiten**	**dritten**
		dem Haushaltsjahr folgenden Jahr		
	Euro			
	1	2	3	4
Teilhaushalt: 12 – Team Finanzen, Liegenschaften, Bildung				
Maßnahme: VE14126011 - Schulhof Ilsenburg "KSG"	0,00	180.000,00	0,00	0,00
Zwischensumme:	*0,00*	*180.000,00*	*0,00*	*0,00*
Teilhaushalt: 21 – Team Ordnung				
Maßnahme: VE14213011 - Erwerb digitaler Funktechnik	0,00	16.500,00	11.200,00	11.700,00
Maßnahme: VE14216011 - Einrichtung Bürgeramt	0,00	2.000,00	0,00	0,00
Zwischensumme:	*0,00*	*18.500,00*	*11.200,00*	*11.700,00*
Teilhaushalt: 22 - Team Bauen				
Maßnahme: VE13223021 - Straßenausbau "Wernigeröder Straße"	0,00	352.400,00	0,00	0,00
Maßnahme: VE14223023 - Straßenausbau "An d. Ziegelhütte"	0,00	7.000,00	0,00	0,00
Zwischensumme:	*0,00*	*359.400,00*	*0,00*	*0,00*
Summe:	***0,00***	***557.900,00***	***11.200,00***	***11.700,00***
Nachrichtlich:				
In künftigen Haushaltsjahren vorgesehene Kreditaufnahmen	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*

V) Stellenübersicht

Stellenübersicht Beamte

Lfd. Nr.	Wahlbeamte/ Laufbahngruppe/ Amtsbezeichnung	Besoldungsgruppe	Anzahl der Stellen des Haushaltsjahres 2014 (SOLL)	Anzahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.6. des Haushaltsjahres 2014 (IST)	Erläuterungen
1	2	3	4	5	6
1	Bürgermeister	A 15	1	1	komm. Wahlbeamter
2	Laufbahngruppe 2	A 13	1	1	stellv. Bürgermeisterin
	Stadtverwaltungsrätin				Fachbereichsleiterin Innere Verwaltung
3	Laufbahngruppe 2	A 13	1	1	Fachbereichsleiterin Ordnung und Bauen
	Stadtverwaltungsrätin				
4	Laufbahngruppe 2	A 11	1	1	Projektleiterin Doppik
	Stadtamtsfrau				
5	Laufbahngruppe 2	A 10	1	1	Leiterin Bürgerbüro
	Stadtoberinspektorin				
6	Laufbahngruppe 2	A 10	1	1	Teamleiter Ordnung
	Stadtoberinspektor				
7	Laufbahngruppe 2	A 9	1	1	Leiterin Kasse/ Vollstreckung
	Stadtinspektorin				ATZ, Beginn Freizeitphase 7/ 2015
	Summe		**7**	**7**	

Stellenübersicht Arbeitnehmer

Lfd. Nr.	Funktionsbezeichnung	Entgelt-gruppe	Anzahl der Stellen des Haushaltsjahres 2014 (SOLL)	Anzahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.6. des Haushaltsjahres 2014 (IST)	Erläuterungen
1	Leiterin Kindertagesstätte	11 / S17	1	1	Kita Darlingerode
2	Leiterin Bibliothek	9	0,95	0,95	
3	TL Personal / EDV / Organisation / allg.Verw. / FöMi	9	1	0,25	Elternzeitvertretung i.V. mit geförderter Doppik-Stelle in 2014
4	SB Doppik	9	0,75	0,75	Förderung am 31.12.2014 ausgelaufen
5	SB Haushalt / Bilanz	9	0	0	siehe Erläuterung
6	TL Kultur / Sport / Tourismus	9	1	1	
7	SB Hochbau / Leiter Bauhof	9	1	1	
8	SB Bauverwaltung	9	1	0,75	Stelleninhaberin arbeitet verkürzt
9	SB Tiefbau / Straßenverwaltung	9	1	1	
10	SB Liegenschaften	9	1	1	
11	SB Öffentlichkeitsarbeit/Rats-angelegenheiten	9	0	0	siehe Erläuterung
12	SB Bezügerechner	8	0,75	0,75	
13	SB Haushalt / Steuern / FöMi	8	1	1	ATZ, siehe Erläuterung
14	Leiter/in Stadtkasse/Vollstreckung	8	0	0	siehe Erläuterung
15	SB Beitragsberechnung Bauverwaltung	8	0,5	0	befristete Stelle bis 31.01.2017, siehe Erläuterung
16	SB Bauhof	8	1	1	
17	Streetworker	8	1	1	
18	Stadtjugendpfleger	8	1	1	
19	SB Ordnungsamt	8	1	1	
20	SB Gewerbe / Feuerwehr	8	1	1	
21	Erzieherinnen Kita Darlingerode	8 / S 6	15,5	15,5	Mehrbedarf durch KiFöG und Erhöhung der Kinderzahlen
22	SB Liegenschaften	6	0,75	0,75	
23	SB Liegenschaften	6	0,75	0,75	

Lfd. Nr.	Funktionsbezeichnung	Entgelt-gruppe	Anzahl der Stellen des Haushaltsjahres 2014 (SOLL)	Anzahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.6. des Haushaltsjahres 2014 (IST)	Erläuterungen
24	SB Personal / Beschaffung / Kita	6	1	0,75	davon Nachbesetzung ATZ 0,75 VbE
25	SB Kita	6	0	0	Mehraufwand durch KiFöG
26	SB Sitzungsdienst	6	0,75	0,75	
27	SB Steuern / Schulen	6	1	1	
28	SB Zentrale Buchhaltung	6	0,5	0,5	Stelleninhaberin befristet bis 14.10.2015
29	SB Bibliothek	6	0,85	0,85	
30	SB Archiv	6	0,1	0,1	
31	Stadtarbeiter	6	2	2	
32	SB EDV / Allgemeine Verwaltung	6	1	1	
33	Sekretärin	6	1	1	
34	MA Bürgeramt	5	1,5	1,5	Bestandsschutz, Vergütung mit EG 6
35	SB Standesamt	5	0,5	0,5	Bestandsschutz, Vergütung mit EG 6
36	Schulsekretärin / Sandtalhalle	5	0,575	0,575	30% Sandtalhalle, 70 % Grundschule
37	Schulsekretärin GS Ilsenb.	5	0,375	0,375	ATZ Teilzeitmodell, Nachbesetzung ist vorgesehen
38	SB Grünanlagen	5	1	1	
39	SB Museum	5	0,5	0,5	siehe Erläuterung
40	SB Bibliothek	5	0,7	1	besetzt mit 2 Personen, siehe Stelle 37 und Erläuterungen
41	SB Bauamt	5	0,875	0,875	siehe Erläuterungen
42	SB Kasse / Vollstreckung	5	1,875	1,875	1,0 ATZ; Nachbesetzung ist erfolgt
43	Stadtarbeiter	5	5	5	
44	Hausmeister	5	1	1	
45	Stadtarbeiter	4	4,75	4,75	0,25 Hausmeister Kita Drübeck; siehe Erläuterungen
46	Hallenwart / Reinigung	4	0,125	0,125	
47	Hausmeister GS Ilsenburg	4	1	0	Leistungen wurden Dritten übertragen
48	Hausmeister Schule / Kita Darl.	4	0,75	0	Stelle z.Zt. unbesetzt, Leistungen wurden Dritten übertragen
49	Hausmeister Turnh. / STH Darl.	4	0,75	0,75	Renteneintritt am 01.04.2015
50	Reinigung Museum	4	0,625	0,625	

Lfd. Nr.	Funktionsbezeichnung	Entgelt-gruppe	Anzahl der Stellen des Haushaltsjahres 2014 (SOLL)	Anzahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.6. des Haushaltsjahres 2014 (IST)	Erläuterungen
51	MA Gemeinde / Friedhof Drüb.	4	0,175	0,175	
52	Stadtarbeiter	2	1	1	Stelleninhaber befristet bis 30.06.2016
53	Erziehungshelferin	2 / S2	1,625	1,625	0,875 VbE Stelleninhaber befristet bis 31.07.2015; 0,75 VbE Stelleninhaber befristet bis 30.11.2015
54	MA Wertstoffhof	1	0,25	0,25	siehe Erläuterungen
55	Stadtreinigung	1	0	0	siehe Erläuterungen
56	Grünflächen	2Ü	0,5	0,5	
57	ATZ Freizeitphase	9	1	1	bis 11 / 2015 (Tiefbau)
58	ATZ Freizeitphase	8	1	1	bis 9 / 2017 (Haushalt / Steuern / FöMi
59	ATZ Freizeitphase	6	0,75	0,75	bis 07 / 2017 (Personal / Beschaffung)
60	ATZ Freizeitphase	5	0,7	0,7	bis 09 / 2014 (Bibliothek)
61	ATZ Freizeitphase	5	1	1	bis 08 / 2017 (Kasse)
62	ATZ Freizeitphase	4	0,75	0,75	bis 11 / 2017 (Stadtarbeiter)
	Summe		**71,8**	**68,6**	

Stellenübersicht Nachwuchskräfte und informatorisch beschäftigte Dienstkräfte

Lfd. Nr.	Bezeichnung	Art des Entgeltes[1]	vorgesehen im Haushaltsjahr 2014 (SOLL)	beschäftigt am 01.10. des Haushaltsjahres 2014 (IST)	Erläuterungen
1	Auszubildende	Ausbildungs-vergütung	1	1	Ausbildungsende 07/2016
2	MA Friedhof Darlingerode	Festgehalt	0,1	0,1	geringfügig beschäftigt
3	MA STH Darlingerode	Festgehalt	0,1	0,1	geringfügig beschäftigt
4	MA Stadtreinigung Kernstadt	Festgehalt	0,1	0,1	
	Summe		**1,3**	**1,3**	

VI) Anlagenübersicht

Anlagenspiegel mit/ohne Umbuchung

Filter: Anlagendatumsfilter: 01.01.14..31.12.14
Optionen: AfA-Buch: BILANZ, Startdatum: 01.01.14, Enddatum: 31.12.14, Anlagenart: Anlagen und Zuschussanlagen, Gruppensummen: Anlagenbuchungsgruppe, Umbuchung und Zuschreibung: Ja, Zuschreibung nach kum. AfA: Ja
Zuschreibung ist Anschaffungsart; Bei Zuschussanlage Zuschreibung ist AfA-Art, *ohne Umbuchung

	Anschaffungskosten 31.12.13	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	Anschaffungskosten 31.12.14	Kumulierte AfA 31.12.13	*Zuschreib. in Periode	*AfA in Periode	Abgang AfA in Periode	Umbuchung AfA in Periode	Kumulierte AfA 31.12.14	Buchwert 31.12.13	Buchwert 31.12.14
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 01210 Lizenzen	**2.441,00**	**2.535,89**	**0,00**	**0,00**	**4.976,89**	**0,00**	**0,00**	**-904,89**	**0,00**	**0,00**	**-904,89**	**2.441,00**	**4.072,00**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 01310 DV-Software	**8.642,00**	**1.426,81**	**0,00**	**0,00**	**10.068,81**	**0,00**	**0,00**	**-4.743,81**	**0,00**	**0,00**	**-4.743,81**	**8.642,00**	**5.325,00**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 01410 Imm. Vermögensgegstd. aus geleisteten Zuwendungen	**0,00**	**163.657,20**	**0,00**	**0,00**	**163.657,20**	**0,00**	**0,00**	**-1.395,20**	**0,00**	**0,00**	**-1.395,20**	**0,00**	**162.262,00**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 02110 Grünflächen	**1.049.534,99**	**0,00**	**-5.675,00**	**0,00**	**1.043.859,99**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.049.534,99**	**1.043.859,99**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 02210 Ackerland	**844.793,00**	**26.276,07**	**0,00**	**0,00**	**871.069,07**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**844.793,00**	**871.069,07**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 02310 Wald, Forsten	**403.263,10**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**403.263,10**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**403.263,10**	**403.263,10**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 02810 Sonderflächen	**151.650,80**	**112,00**	**0,00**	**0,00**	**151.762,80**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**151.650,80**	**151.762,80**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 02910 sonstige unbebaute Grundstücke	**2.602.577,75**	**70.079,45**	**-246.278,86**	**0,00**	**2.426.378,34**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.602.577,75**	**2.426.378,34**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 03110 Grund und Boden bebauter Grundstücke	**1.625.723,93**	**0,00**	**-35,00**	**0,00**	**1.625.688,93**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.625.723,93**	**1.625.688,93**

Anschaffungs-kosten 31.12.13	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	Anschaffungs-kosten 31.12.14	Kumulierte AfA 31.12.13	*Zuschreib. in Periode	*AfA in Periode	Abgang AfA in Periode	Umbuchung AfA in Periode	Kumulierte AfA 31.12.14	Buchwert 31.12.13	Buchwert 31.12.14
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 03210 Gebäude und Aufbauten auf bebauten Grundstücken												
8.150.478,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.150.478,00**	**0,00**	**0,00**	**-176.900,00**	**0,00**	**0,00**	**-176.900,00**	**8.150.478,00**	**7.973.578,00**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 04110 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens												
1.092.916,28	**21.611,53**	**-1.337,34**	**0,00**	**1.113.190,47**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.092.916,28**	**1.113.190,47**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 04210 Bauliche Anlagen des Infrastrukturvermögens												
23.398.969,82	**24.917,02**	**0,00**	**466.503,73**	**23.890.390,57**	**0,00**	**0,00**	**-957.311,57**	**0,00**	**0,00**	**-957.311,57**	**23.398.969,82**	**22.933.079,00**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 05210 Bauten auf fremdem Grund und Boden												
1.864,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.864,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.864,00**	**1.864,00**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 06110 Antiquitäten und Kunstgegenstände												
59.067,79	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**59.067,79**	**0,00**	**0,00**	**-320,00**	**0,00**	**0,00**	**-320,00**	**59.067,79**	**58.747,79**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 06510 Baudenkmale												
3,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3,00**	**3,00**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 06610 übrige Denkmale												
2,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2,00**	**2,00**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 07110 Fahrzeuge												
616.993,00	**74.194,54**	**0,00**	**0,00**	**691.187,54**	**0,00**	**0,00**	**-61.899,54**	**0,00**	**0,00**	**-61.899,54**	**616.993,00**	**629.288,00**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 07210 Maschinen												
10.161,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10.161,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.775,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.775,00**	**10.161,00**	**8.386,00**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 07310 Technische Anlagen												
0,00	**0,00**	**0,00**	**5.962,14**	**5.962,14**	**0,00**	**0,00**	**-50,14**	**0,00**	**0,00**	**-50,14**	**0,00**	**5.912,00**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 08110 Betriebsvorrichtungen												
553.238,00	**83.193,50**	**0,00**	**0,00**	**636.431,50**	**0,00**	**0,00**	**-38.082,50**	**0,00**	**0,00**	**-38.082,50**	**553.238,00**	**598.349,00**

	Anschaffungs-kosten 31.12.13	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	Anschaffungs-kosten 31.12.14	Kumulierte AfA 31.12.13	*Zuschreib. in Periode	*AfA in Periode	Abgang AfA in Periode	Umbuchung AfA in Periode	Kumulierte AfA 31.12.14	Buchwert 31.12.13	Buchwert 31.12.14
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 08111 Betriebsvorrichtungen 19%													
	0,00	**8.926,33**	**0,00**	**0,00**	**8.926,33**	**0,00**	**0,00**	**-285,33**	**0,00**	**0,00**	**-285,33**	**0,00**	**8.641,00**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 08210 Betriebs- und Geschäftsausstattung													
	244.440,00	**57.281,26**	**0,00**	**0,00**	**301.721,26**	**0,00**	**0,00**	**-23.238,26**	**0,00**	**0,00**	**-23.238,26**	**244.440,00**	**278.483,00**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 08211 Betriebs- und Geschäftsausstattung 19%													
	0,00	**1.494,96**	**0,00**	**0,00**	**1.494,96**	**0,00**	**0,00**	**-298,96**	**0,00**	**0,00**	**-298,96**	**0,00**	**1.196,00**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 08220 Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände													
	0,00	**25.272,61**	**0,00**	**0,00**	**25.272,61**	**0,00**	**0,00**	**-4.742,61**	**0,00**	**0,00**	**-4.742,61**	**0,00**	**20.530,00**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 09110 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen													
	36.772,94	**0,00**	**0,00**	**-36.772,94**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**36.772,94**	**0,00**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 09610 Anlagen im Bau Hochbau													
	53.941,10	**1.363.591,99**	**0,00**	**0,00**	**1.417.533,09**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**53.941,10**	**1.417.533,09**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 09620 Anlagen im Bau Tiefbau													
	134.901,40	**1.001.461,62**	**0,00**	**-472.465,87**	**663.897,15**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**134.901,40**	**663.897,15**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 10140 Anteile an verb. Untern.: Sonstige Anteilsrechte													
	195.873,74	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**195.873,74**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**195.873,74**	**195.873,74**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 11130 Beteiligungen: Nichtbörsennot. Aktien													
	482.341,68	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**482.341,68**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**482.341,68**	**482.341,68**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 11140 Beteiligungen: Sonstige Anteilsrechte													
	22.548,70	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**22.548,70**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**22.548,70**	**22.548,70**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 15520 Grundstücke in Entwicklung													
	722.282,00	**0,00**	**-478.451,00**	**0,00**	**243.831,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**722.282,00**	**243.831,00**

	Anschaffungs-kosten 31.12.13	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	Anschaffungs-kosten 31.12.14	Kumulierte AfA 31.12.13	*Zuschreib. in Periode	*AfA in Periode	Abgang AfA in Periode	Umbuchung AfA in Periode	Kumulierte AfA 31.12.14	Buchwert 31.12.13	Buchwert 31.12.14
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 23110 Sonderposten aus Zuwendungen von Bund													
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zuschuss	-2.265.226,93	-614.401,92	0,00	0,00	-2.879.628,85	0,00	0,00	87.133,93	0,00	0,00	87.133,93	-2.265.226,93	-2.792.494,92
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 23111 Sonderposten aus Zuwendungen von Land													
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zuschuss	-11.817.468,72	-1.086.008,62	16.100,25	0,00	-12.887.377,09	0,00	0,00	808.013,24	-314,68	0,00	807.698,56	-11.817.468,72	-12.079.678,53
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 23112 Sonderposten aus Zuwendungen von Gem. + Gemeindev.													
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zuschuss	-55.172,02	0,00	0,00	0,00	-55.172,02	0,00	0,00	1.671,02	0,00	0,00	1.671,02	-55.172,02	-53.501,00
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 23114 Sonderposten aus Zuwendungen von sonst.öff.Bereich													
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zuschuss	-1.069.990,55	0,00	0,00	0,00	-1.069.990,55	0,00	0,00	23.803,66	0,00	0,00	23.803,66	-1.069.990,55	-1.046.186,89
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 23115 Sonderposten aus Zuwendungen von verb. Untern. uä													
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zuschuss	-1.390.871,98	-2.250,00	0,00	0,00	-1.393.121,98	0,00	0,00	54.816,98	0,00	0,00	54.816,98	-1.390.871,98	-1.338.305,00
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 23116 Sonderposten aus Zuwendungen von s.öff.Sonderrechn.													
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zuschuss	0,00	-1.750,00	0,00	0,00	-1.750,00	0,00	0,00	87,00	0,00	0,00	87,00	0,00	-1.663,00
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 23117 Sonderposten aus Zuwendungen von privaten Untern.													
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zuschuss	-4.611,41	-198,79	0,00	0,00	-4.810,20	0,00	0,00	678,79	0,00	0,00	678,79	-4.611,41	-4.131,41
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 23118 Sonderposten aus Zuwendungen von übrigen Bereichen													
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zuschuss	-48.835,35	0,00	0,00	0,00	-48.835,35	0,00	0,00	1.272,00	0,00	0,00	1.272,00	-48.835,35	-47.563,35

	Anschaffungs-kosten 31.12.13	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	Anschaffungs-kosten 31.12.14	Kumulierte AfA 31.12.13	*Zuschreib. in Periode	*AfA in Periode	Abgang AfA in Periode	Umbuchung AfA in Periode	Kumulierte AfA 31.12.14	Buchwert 31.12.13	Buchwert 31.12.14
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 23210 SoPo aus Straßenausbaubeiträgen													
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Zuschuss	**-1.248.567,61**	**-8.742,89**	**0,00**	**0,00**	**-1.257.310,50**	**0,00**	**0,00**	**45.372,88**	**0,00**	**0,00**	**45.372,88**	**-1.248.567,61**	**-1.211.937,62**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 23211 SoPo aus Erschließungsbeiträgen													
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Zuschuss	**-1.850.807,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.850.807,58**	**0,00**	**0,00**	**87.386,58**	**0,00**	**0,00**	**87.386,58**	**-1.850.807,58**	**-1.763.421,00**
Summen: Anlagenbuchungsgruppe 23910 sonstige Sonderposten													
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Zuschuss	**0,00**	**-4.635,90**	**0,00**	**0,00**	**-4.635,90**	**0,00**	**0,00**	**201,90**	**0,00**	**0,00**	**201,90**	**0,00**	**-4.434,00**
Gesamtsummen:													
		2.926.032,78		**-36.772,94**		**0,00**		**-1.271.947,81**		**0,00**		**42.465.421,02**	
	42.465.421,02		**-731.777,20**		**44.622.903,66**		**0,00**		**0,00**		**-1.271.947,81**		**43.350.955,85**
Zuschuss		**-1.717.988,12**		**0,00**		**0,00**		**1.110.437,98**		**0,00**		**-19.751.552,15**	
	-19.751.552,15		**16.100,25**		**-21.453.440,02**		**0,00**		**-314,68**		**1.110.123,30**		**-20.343.316,72**