

# Eröffnungsbilanz der Stadt Heide



**zum 01.01.2010**



# Eröffnungsbilanz 2010

Gemeinde: 01 Stadt Heide

Seite : 1

Datum: 19.01.2016

Uhrzeit: 09:03:40

## Aktiva (in EUR)

| Position    | Bezeichnung  | Ergebnis 2009 | Ergebnis 2010        |
|-------------|--|---------------|----------------------|
| 1           | 2  | 3             | 4                    |
|             | <b>1. Anlagevermögen</b>   | <b>0,00</b>   | <b>84.074.907,29</b> |
| 01          | 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände                              | 0,00          | 89.551,71            |
| 02-09       | 1.2 Sachanlagen  | 0,00          | 62.721.837,40        |
| 02          | 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte          | 0,00          | 2.291.961,61         |
| 021         | 1.2.1.1 Grünflächen  | 0,00          | 710.043,33           |
| 022         | 1.2.1.2 Ackerland  | 0,00          | 596.126,39           |
| 023         | 1.2.1.3 Wald, Forsten  | 0,00          | 30.702,94            |
| 029         | 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke                             | 0,00          | 955.088,95           |
| 03          | 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte            | 0,00          | 31.183.235,42        |
| 032         | 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen                            | 0,00          | 2.970.326,52         |
| 033         | 1.2.2.2 Schulen  | 0,00          | 15.811.311,69        |
| 031         | 1.2.2.3 Wohnbauten   | 0,00          | 411.943,75           |
| 034         | 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude           | 0,00          | 11.989.653,46        |
| 04          | 1.2.3 Infrastrukturvermögen  | 0,00          | 27.057.781,40        |
| 041         | 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                 | 0,00          | 3.056.452,57         |
| 042         | 1.2.3.2 Brücken und Tunnel   | 0,00          | 5.194.756,97         |
| 045         | 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 0,00          | 18.682.636,07        |
| 046         | 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens                 | 0,00          | 123.935,79           |
| 06          | 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                            | 0,00          | 84.367,56            |
| 07          | 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                  | 0,00          | 1.392.284,89         |
| 08          | 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung                           | 0,00          | 288.091,87           |
| 09          | 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                       | 0,00          | 424.114,65           |
|             | 1.3 Finanzanlagen  | 0,00          | 21.263.518,18        |
| 10          | 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen                           | 0,00          | 10.594.103,34        |
| 12          | 1.3.3 Sondervermögen   | 0,00          | 9.240.856,04         |
| 13          | 1.3.4 Ausleihungen   | 0,00          | 1.428.558,80         |
| 13-         | 1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen                                      | 0,00          | 1.428.558,80         |
|             | <b>2. Umlaufvermögen</b>   | <b>0,00</b>   | <b>5.854.583,27</b>  |
| 15          | 2.1 Vorräte  | 0,00          | 768.826,37           |
| 151,152,153 | 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe                              | 0,00          | 23.469,78            |
| 157,158,159 | 2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte                  | 0,00          | 745.356,59           |
|             | 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                  | 0,00          | 923.700,41           |
| 161         | 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen       | 0,00          | 95.253,22            |
| 169         | 2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen                   | 0,00          | 705.689,33           |
| 171         | 2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen            | 0,00          | 24.088,37            |
| 179         | 2.2.4 Sonstige Privatrechtliche Forderungen                        | 0,00          | 96.864,83            |
| 178         | 2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände                                | 0,00          | 1.804,66             |
| 18          | 2.4 Liquide Mittel   | 0,00          | 4.162.056,49         |
| 19          | <b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>                               | <b>0,00</b>   | <b>351.840,60</b>    |
|             | <b>Summe AKTIVA</b>  | <b>0,00</b>   | <b>90.281.331,16</b> |



# Eröffnungsbilanz 2010

Gemeinde: 01 Stadt Heide

Seite : 2

Datum: 19.01.2016

Uhrzeit: 09:03:40

## Passiva (in EUR)

| Position              | Bezeichnung  | Ergebnis<br>2009 | Ergebnis<br>2010     |
|-----------------------|--|------------------|----------------------|
| 5                     | 6  | 7                | 8                    |
| <b>20</b>             | <b>1. Eigenkapital</b>   | <b>0,00</b>      | <b>23.225.880,10</b> |
| 201                   | 1.1 Allgemeine Rücklage  | 0,00             | 20.121.535,21        |
| 202                   | 1.2 Sonderrücklage   | 0,00             | 86.114,61            |
| 203                   | 1.3 Ergebnisrücklage   | 0,00             | 3.018.230,28         |
|                       | 1.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag                                    | 0,00             | 0,00                 |
| <b>23</b>             | <b>2. Sonderposten</b>   | <b>0,00</b>      | <b>28.286.399,73</b> |
| 231                   | 2.1 aufzulösende Zuschüsse   | 0,00             | 2.095.871,33         |
| 232                   | 2.2 aufzulösende Zuweisungen   | 0,00             | 21.678.834,92        |
| 233                   | 2.3 für Beiträge   | 0,00             | 4.495.763,58         |
| 2331                  | 2.3.1 aufzulösende Beiträge  | 0,00             | 2.807.143,81         |
| 2332                  | 2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge  | 0,00             | 1.688.619,77         |
| 239                   | 2.7 Sonstige Sonderposten  | 0,00             | 15.929,90            |
| <b>25, 26, 27, 28</b> | <b>3. Rückstellungen</b>   | <b>0,00</b>      | <b>13.097.001,72</b> |
| 251                   | 3.1 Pensionsrückstellungen   | 0,00             | 12.325.185,88        |
| 281                   | 3.2 Altersteilzeitrückstellung   | 0,00             | 664.840,68           |
| 283                   | 3.6 Verfahrensrückstellung   | 0,00             | 40.000,00            |
| 289                   | 3.10 Sonstige andere Rückstellungen  | 0,00             | 66.975,16            |
| <b>3</b>              | <b>4. Verbindlichkeiten</b>  | <b>0,00</b>      | <b>25.671.006,20</b> |
| 32                    | 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                                 | 0,00             | 25.012.668,07        |
| 32-                   | 4.2.2 vom öffentlichen Bereich   | 0,00             | 1.329.873,66         |
| 32-                   | 4.2.3 vom privaten Kreditmarkt   | 0,00             | 23.682.794,41        |
| 34                    | 4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 0,00             | 86.000,63            |
| 35                    | 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                 | 0,00             | 143.645,37           |
| 37                    | 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten   | 0,00             | 428.692,13           |
| <b>39</b>             | <b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>  | <b>0,00</b>      | <b>1.043,41</b>      |
|                       | <b>Summe PASSIVA</b>   | <b>0,00</b>      | <b>90.281.331,16</b> |

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

**Anhang**  
**zur**  
**Eröffnungsbilanz**  
**der Stadt Heide**



**zum 01.01.2010**

**Inhaltsverzeichnis****Inhalt**

|   |    |
|---|----|
| Allgemeines.....                              | 4  |
| A) Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden..... | 6  |
| B) Aktiva.....                                | 6  |
| 1. Anlagevermögen.....                        | 6  |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände.....    | 6  |
| 1.2 Sachanlagen.....                          | 6  |
| 1.3 Finanzanlagen.....                        | 9  |
| 2. Umlaufvermögen.....                        | 10 |
| 2.1. Vorräte.....                             | 10 |
| 2.2 Forderungen.....                          | 10 |
| 2.3 Liquide Mittel.....                       | 10 |
| 3. Aktive Rechnungsabgrenzung.....            | 10 |
| C) Passiva.....                               | 10 |
| 1. Eigenkapital.....                          | 10 |
| 1.1 Allgemeine Rücklage.....                  | 10 |
| 1.2 Sonderrücklage.....                       | 11 |
| 1.3 Ergebnistrücklage.....                    | 11 |
| 1.4 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag.....  | 11 |
| 2. Sonderposten.....                          | 11 |
| 2.1 aufzulösende Zuschüsse.....               | 11 |
| 2.2 aufzulösende Zuweisungen.....             | 11 |
| 2.3 Beiträge.....                             | 11 |
| 2.4 Sonstige Sonderposten.....                | 12 |
| 3. Rückstellungen.....                        | 12 |
| Pensionsrückstellungen.....                   | 12 |
| Altersteilzeitrückstellung.....               | 12 |
| Altlastenrückstellung.....                    | 13 |
| Verfahrensrückstellung.....                   | 13 |

|   |    |
|---|----|
| Sonstige Rückstellungen.....  | 13 |
| 4. Verbindlichkeiten.....   | 13 |
| Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen.....                                 | 13 |
| Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen..... | 14 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.....                                 | 14 |
| Sonstige Verbindlichkeiten.....   | 14 |
| 5. Passive Rechnungsabgrenzung.....   | 14 |
| F) Haftungsverhältnisse künftige erhebliche finanzielle Verpflichtungen.....          | 14 |
| G) Zusätzliche Erläuterungen.....   | 15 |
| H) Schlussanmerkungen.....  | 15 |

**Anlagen:**

- Anlagenspiegel (§ 51 Abs. 3 Nr. 1 GemHVO-Doppik)
- Forderungsspiegel (§ 51 Abs. 3 Nr. 2 GemHVO-Doppik)
- Verbindlichkeitenspiegel (§ 51 Abs. 3 Nr. 3 GemHVO-Doppik)
- Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, andere Anstalten und Wasser- und Bodenverbände (§ 51 Abs. 3 Nr. 5 GemHVO-Doppik)

## Allgemeines

Am 14.12.2006 wurde das Doppik-Einführungsgesetz (GVOBI. S. 285) im Rahmen des dritten Verwaltungsstrukturreformgesetzes im Schleswig-Holsteinischen Landtag verabschiedet und erlangte damit Rechtskraft. Die doppische Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO-Doppik) wurde im August 2007 (15.08.2007 - GVOBI. S. 382) erlassen. Mit diesem Schritt gab das Land Schleswig-Holstein für die Umstellung auf die Doppik (Doppelte Buchführung in Konten) einen Rechtsrahmen vor. Am 27.06.2007 hat die Ratsversammlung der Stadt Heide nachstehenden Beschluss gefasst:

„Die Ratsversammlung beschließt gemäß § 75 Abs. 4 des Gesetzes zur Änderung der Gemeindeordnung und anderer Gesetze (Doppik-Einführungsgesetz) vom 14.12.2006 die Einführung der Doppik bei der Stadt Heide.“

Der Haushaltsplan der Stadt Heide wurde erstmalig 2010 nach den Grundsätzen der Doppik aufgestellt. Gem. § 54 Abs. 1 GemHVO-Doppik ist zur Umstellung des Buchungssystems von der Kameralistik auf die Doppik eine Eröffnungsbilanz aufzustellen. Der Eröffnungsbilanz ist ein Anhang gem. §54 Abs. 5 i.V.m. § 51 GemHVO-Doppik beizufügen. Da zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz keine Vergleichswerte für die Vorjahre vorliegen, wurden im Rahmen des Anhangs keine Aussagen zur Ergebnisrechnung bzw. Ertrags- und Finanzlage der Vorjahre getätigt.

Als Vorarbeit zur Erstellung der Eröffnungsbilanz wurde gem. § 54 Abs. 2 GemHVO -Doppik zunächst eine Inventur durchgeführt. Zwei hierfür befristet eingestellt Betriebswirte erfassten und bewerteten die beweglichen Anlagegüter der Stadt und seiner Einrichtungen. In Zusammenarbeit mit dem Bauamt erfolgte die Erfassung und Bewertung der städtischen Immobilien nach tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten und ersatzweise nach dem Sachwertverfahren. Parallel wurden nach § 40 Abs. 5 GemHVO-Doppik die Sonderposten für in der Vergangenheit erhaltene Zuweisungen und Zuschüsse gebildet. Die ersten Arbeiten zur Erfassung und Bewertung des Infrastrukturvermögens begannen 2009. Sämtliche Arbeiten gerieten jedoch mit dem unerwarteten Verlust des Fachdienstleiters Finanzen Mitte 2011 ins Stocken.

Nach der Neubesetzung der Fachdienstleiterstelle im November 2011 zeigte sich sehr schnell, dass der vorhandene Datenbestand stark überarbeitungs- und ergänzungsbedürftig ist. Durch die bereits vollzogenen Abschreibungsläufe und Jahreswechsel war es jedoch nicht mehr möglich die erforderlichen Änderungen

vorzunehmen. Um dies doch noch zu ermöglichen, wurden die Jahreswechsel und Abschreibungsläufe vom Softwareanbieter CIP durch Erteilung eines entsprechenden Auftrages zurückgenommen. Die umfassende Überarbeitung und Ergänzung der Anlagegüter erfolgte im Anschluss. Weiterhin waren auch die bereits erfassten Werte, die direkt in die Bestandskonten zu buchen waren (Kredite, Leibrenten, Rückstellungen, Forderungen, Beteiligungen usw.) zu prüfen, ggf. zu korrigieren und zu dokumentieren, fehlende Werte mussten ergänzt werden.

Die entstandenen erheblichen Verzögerungen führten dann im Frühjahr 2014 zur Entscheidung, die Erfassung und Bewertung des Vermögens und der Schulden zum 30.06.2014 abzuschließen, da weitere Ermittlungen zu weiteren erheblichen Nachteilen bezüglich der noch aufzustellenden Jahresabschlüsse führen würde und kaum zusätzliche Erkenntnisgewinne zu erwarten waren.

Nachfolgend wurden die Abschreibungsläufe und Jahreswechsel in der Anlagenbuchhaltung bis zum Jahr 2010 abgearbeitet und die aufgetretenen technischen Probleme beseitigt. Die Werte aus der Anlagenbuchhaltung wurden in die Bestandskonten übernommen und gegen den Anlagespiegel abgestimmt und Fehler beseitigt.

Da Änderungen und mögliche Ergänzungen, die durch die Prüfung des Rechnungsprüfungsamtes oder eigene Erkenntnisse erforderlich werden bis zum abschließenden Beschluss über die Eröffnungsbilanz möglich bleiben, ist einschränkend darauf hinzuweisen, dass die Verarbeitungsläufe und Ausdrücke (Bilanz, Nachweise...) nur im „Teststand“ erfolgen (mit einem Jahreswechsel in der Anlagebuchhaltung werden die Anlagegüter gesperrt). Dies ist dem Umstand geschuldet, dass die Anlagenbuchhaltung mit dem Jahr 2006 „scharf“ geschaltet wurde, das doppelte Buchungsgeschäft aber erst 2010 begann.

Die Eröffnungsbilanz der Stadt Heide zum Stichtag 01.01.2010 wurde gem. §§ 95 ff Gemeindeordnung Schleswig-Holstein (GO) und den §§ 48 ff Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik Schleswig-Holstein (GemHVO-Doppik) aufgestellt. Die Aufstellung der Eröffnungsbilanz wurde anfangs von der Beratungsfirma Petersen und Co. GmbH begleitet, letztlich aber in einer erheblichen Kraftanstrengung mit eigenem Personal umgesetzt. Die Eröffnungsbilanz der Stadt Heide zum Stichtag 01.01.2010 wurde gem. §§ 95 ff Gemeindeordnung Schleswig-Holstein (GO) aufgestellt und entsprechend § 48 GemHVO-Doppik gegliedert.



## **A) Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Vermögensgegenstände wurden entsprechend § 55 Abs. 1 GemHVO-Doppik grundsätzlich mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten bilanziert und bewertet. Die Aktivierungs- und Bilanzierungsrichtlinie war zu beachten. Angewandte Vereinfachungsregelungen sind nachfolgend dargestellt.

## **B) Aktiva**

### **1. Anlagevermögen**

Grundlage für Erfassung des Anlagevermögens waren

- für das bewegliche Vermögen eine im Jahr 2007 durchgeführte EDV-gestützte Inventur,
- für die Straßenbeleuchtung das Kataster des Fachbereiches 3 „Bau und Planung“,
- für die Straßen und Wege eine Auswertung des Katasters nach der Nutzung (Straße/Weg) und eine Befahrung mit Erfassung von Flächen und Längen sowie ein Straßen- und Wegeverzeichnis aus dem Stadtplan der Stadt Heide,
- für die Gebäude ein Gebäudedatei aus dem Fachbereich 3 „Bau und Planung“ und
- für die Grundstücke eine Auswertung des Zweitkatasters nach dem (Teil-) Eigentümer Stadt Heide.

#### **1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände**

Immaterielle Vermögensgegenstände sind übertragene Rechte, die einer Bewertung fähig sind. Hierunter fallen in erster Linie Softwarelizenzen. Sie werden über fünf Jahre abgeschrieben.

#### **1.2 Sachanlagen**

##### **1.2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

Soweit Grundstückskaufverträge nicht zur Verfügung standen wurden Erfahrungswerte aus dem Bodenpreisindex für Wohnbauflächen aus dem Grundstücksmarktbericht vom 31.12.2010 des Gutachterausschusses des Kreises Dithmarschen herangezogen.

Als Basis für Rückindizierungen für Bauland und Gewerbeflächen wurden berechnete Mittelwerte herangezogen.

Für die Rückindizierung von landwirtschaftlichen Flächen und sonstigen Flächen im Außenbereich ist ein Index aus einem Bericht zu Veräußerungsfällen des Statistikamtes Nord (1974 – 2011) ermittelt worden.

Infrastrukturflächen, Sport- und Erholungsflächen etc. sind mit 10% des Bodenrichtwertes bewertet.

Für Unland und sonstige Außenbereichsflächen wurden 10% des Wertes für Ackerland angesetzt.

Für Flurstücke, die vor 1975 erworben wurden, ist gem. § 55 Abs. 2 S. 4 GemHVO-Doppik der Erfahrungswert des Jahres 1975 herangezogen worden.

Splitterflächen wurden einheitlich mit einem Wert von 1,-- € pro Flurstück angesetzt.

### 1.2.1 Gebäude

Grundlage für die Gebäudeerfassung war die beim Fachbereich „Bau und Planung“ geführte Gebäudedatei.

Soweit Gebäude selbst erstellt wurden, wurden die Anschaffungs- und Herstellungskosten aus den Bauakten des Fachbereiches 3 „Bau und Planung“ und teilweise aus den Förderakten des Fachdienstes 12 „Finanzen“ ermittelt. Bei gekauften Gebäuden wurden Werte aus den Verträgen übernommen oder ermittelt. Ansonsten wurden die in der alten Anlagenbuchhaltung vorhandenen Werte übernommen (§ 55 Abs. 5 GemHVO-Doppik) oder Werte vom Fachbereich 3 „Bau und Planung“ nach dem Sachwertverfahren ermittelt.

Für die Gebäude des Baubetriebshofes wurden gem. § 55 Abs. 5 und § 43 Abs. 4 S. 2 GemHVO-Doppik die dort bisher geführten Werte übernommen.

Heizungsanlagen wurden bei Erneuerungen teilweise als eigenes Anlagegut bilanziert, wenn sie wegen der öffentlichen Förderung gem. § 41 Abs. 3 GemHVO-Doppik zu bilanzieren waren. Wären sie als Bestandteil des Gebäudes diesem zugebucht worden, hätten sich daraus je nach noch vorhandener Restnutzungsdauer des Gebäudes sehr unterschiedliche und völlig zufällige Abschreibungsdauern bzw. Auflösungsdauern für die angebotenen Fördermittel ergeben. Die verbindliche Abschreibungstabelle des Landes sieht für Heizungsanlagen jedoch eine Abschreibungsdauer von 15 Jahren vor.

### 1.2.2 Infrastrukturvermögen

#### *Brücken und Tunnel*

Hierin sind im Wesentlichen enthalten der Fußgängertunnel im Verlauf der Hamburger Straße und die Brücke im Verlauf des Fritz-Thiedemann-Ringes.

#### *Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen*

Soweit Straßen und Wege durch die Stadt hergestellt wurden, sind als Grundlage für die Wertermittlung die Vorlagen und Vermerke zur Berechnung von Erschließungsbeiträgen herangezogen worden. Außerdem wurden die Verwaltungsberichte und Jahresrechnungen ausgewertet.

Weil die neueren Straßen überwiegend über Erschließungsverträge errichtet wurden, fanden sich in der Stadt hierfür keine Herstellungskosten. Hierfür wurden Erfahrungswerte ermittelt.

Für die Straßenbeleuchtung wurde ein Festwert eingestellt.

Auf eine Herausrechnung und getrennte Erfassung von Straßenbegleitgrün wurde verzichtet.

Die im Zuge von Straßenbaumaßnahmen mit aufgestellte Beschilderung und Möblierung ist anteilig in den Straßenkosten enthalten.

Die Lichtsignalanlagen und Buswartehäuschen sind getrennt mit Anschaffungs- und Herstellungskosten erfasst.

Unter dem Produkt 546 „Parkeinrichtungen“ wurden Parkplätze und insbesondere die Parkpalette gebucht. Die straßenbegleitenden Parkbuchten im Verlauf von Straßen wurden den Straßen zugeordnet, zumal die Flächen nicht bewirtschaftet werden (keine Gebührenerhebung).

#### *Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens*

Als sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens wurden u. a. die Bushaltestellen und Notbrunnen erfasst.

#### Kunstgegenstände, Kunstdenkmäler

Wenn Anschaffungs- und Herstellungskosten nicht, auch nicht näherungsweise, ermitteln werden konnten, wurde ein Erinnerungswert von 1 Euro eingebucht. Auf die Erstellung von Gutachten und Expertisen wurde verzichtet.

Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge / Betriebs- und Geschäftsausstattung

Diese Anlagegüter wurden mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten neu eingebucht, sofern die Werte belegbar waren. Ansonsten wurde die Richtigkeit der Werte aus der alten Anlagenbuchhaltung unterstellt.

Von einer pauschalen Abschreibung i.H.v. 50 % nach § 55 Abs. 1 GemHVO-Doppik wurde kein Gebrauch gemacht.

Die vormals für Spielgeräte auf den städtischen Spielplätzen ermittelten Erfahrungswerte je Spielplatz wurden unverändert übernommen. Eine erneute Bewertung nach Erfahrungswerten wurde nicht unternommen, weil die überwiegende Anzahl der eingebuchten Werte auf einen Erinnerungswert abgeschrieben waren und auch der letzte Wert im Jahr der Erstellung der Eröffnungsbilanz abgeschrieben ist.

Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Alle Investitionsmaßnahmen, die noch nicht fertiggestellt sind, werden in der Kontengruppe 09 „Anlagen im Bau“ geführt.

### **1.3 Finanzanlagen**

Anteile an verbundenen Unternehmen

Hier sind die Stadtwerke Heide GmbH nach der Eigenkapitalspiegelmethode mit einem Wert von 10.594.103,34 Euro (51%) zu berücksichtigen.

Sondervermögen

Unter dieser Position findet sich in der Eröffnungsbilanz der Eigenbetrieb Abwasser, der nach der Eigenkapitalspiegelmethode nach 55 Abs. 3 GemHVO-Doppik eingebucht wurde. Der „Stadtumbau West“ wurde mit den von Stadt an die BIG gezahlten Beträgen sowie der eingebrachten Grundstücke und Gebäude als Sondervermögen aktiviert. Auch die Kameradschaftskassen der FF Heide und Süderholm sind hier berücksichtigt.

*Sonstige Ausleihungen*

Bei den sonstigen Ausleihungen handelt es sich um Wohnungsbaudarlehen, Arbeitgeberdarlehen bzw. Restkaufgelder. Eine Abzinsung erfolgte nicht. Unter dieser Kategorie finden sich auch die Anschaffungskosten für die Anteile am Landestheater und der Wohnungsbaugenossenschaft.

## **2. Umlaufvermögen**

### **2.1. Vorräte**

Als Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe wurde das Streusalz des Baubetriebshofes in Form eines Festwertes eingestellt.

Als sonstige Vorräte wurden die veräußerbaren Grundstücke im Bereich Gewerbepark Heide-Hemmingstedt gebucht.

### **2.2 Forderungen**

Forderungen wurden unter Berücksichtigung von Wertberichtigungen in die Bilanz eingestellt. Zweifelhafte Forderungen wurden in Höhe von 130.378,31 Euro einzelwertberichtigt.

Als sonstige Vermögensgegenstände sind Überzahlungen bei Transferaufwendungen bilanziert.

### **2.3 Liquide Mittel**

Unter diesem Posten befinden sich alle Bestände von Buchgeld, insbesondere sind dies die Sichteinlagen auf den Girokonten.

## **3. Aktive Rechnungsabgrenzung**

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) sind vor dem Abschlussstichtag geleistete Auszahlungen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, aktiviert.

## **C) Passiva**

### **1. Eigenkapital**

Das Eigenkapital als Differenzgröße aus dem Vermögen und der Schulden wird untergliedert in die Allgemeinen Rücklage, die Sonderrücklage, die Ergebnisrücklage und ggf. vorgetragene Jahresfehlbeträge sowie Jahresüberschüsse bzw. Jahresfehlbeträge.

#### **1.1 Allgemeine Rücklage**

Die Allgemeine Rücklage ergibt sich, in dem das Eigenkapital um die Beträge der Ergebnisrücklage, der Sonderrücklagen, eines vorgetragenen Fehlbetrages und eines Jahresüberschusses vermindert bzw. eines Jahresfehlbetrages erhöht wird.

## **1.2 Sonderrücklage**

Nach § 25 Abs. 1 GemHVO-Doppik bildet die Stadt Heide eine Sonderrücklage aus Mitteln, die nach den baurechtlichen Bestimmungen anstatt der Herstellung von Stellplätzen geleistet worden sind (Stellplatzrücklage).

## **1.3 Ergebn isrücklage**

Die Ergebn isrücklage wurde nach § 54 Abs. 3 GemHVO-Doppik i.H.v. 15 % der allgemeinen Rücklage angesetzt.

## **1.4 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag**

Das letzte kamerale Haushaltsjahr 2009 schloss ausgeglichen ab. Hier ist folglich nichts auszuweisen.

## **2. Sonderposten**

Die erhaltenen Zuschüsse, Zuweisungen, Beiträge und Spenden wurden als Sonderposten ausgewiesen und über die Nutzungsdauer, der durch sie mitfinanzierten Vermögensgegenstände bis zum 31.12.2009 rechnerisch aufgelöst. Soweit hierin Anteile für Grund und Boden enthalten waren, werden diese grundsätzlich über 25 Jahre aufgelöst (Ausnahme Beiträge: keine laufende Auflösung, da keine dem § 40 Abs. 5 S. 3 GemHVO-Doppik entsprechende Regelung vorhanden ist).

### **2.1 aufzulösende Zuschüsse**

Als Zuschüsse werden solche Zuwendungen gebucht, die von Privaten geleistet wurden. In Heide finden sich hier in der Summe überwiegend die rechnerischen Gegenpositionen zu kostenfrei übertragenen Erschließungsanlagen (B-Pläne), die über Erschließungsträger errichtet wurden.

### **2.2 aufzulösende Zuweisungen**

Hierunter fallen die erhaltenen Investitionszuwendungen von öffentlichen Zuwendungsgebern (insbesondere Bund und Land).

### **2.3 Beiträge**

#### Aufzulösende Beiträge

Gemäß § 40 Abs. 6 GemHVO-Doppik sind erhobene Beiträge (Erschließung / Ausbau) für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen als Sonderposten zu passivieren und entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände aufzulösen.

### Nicht aufzulösende Beiträge

Soweit durch Ausbau- und Erschließungsbeiträge auch Grunderwerb getätigt wurde, sind diese Beitragsanteile als nicht aufzulösende Beiträge zu buchen (keine der in § 40 Abs. 5 GemHVO-Doppik entsprechende Regelung in Abs. 6). Sie bleiben in der Bilanz dauerhaft und unverändert stehen, bis ein hiervon mitfinanziertes Grundstück veräußert wird. Bei der Feststellung dieser Anteile über die Aktenvermerke zur Beitragsberechnung konnte nicht ermittelt werden, welche Grundstücke (Flur, Flurstück) erworben wurden, sondern nur dass Grunderwerb getätigt wurde. Eine Verbindung zu einem Grundstück war nicht herzustellen. Das hat zu Folge, dass diese Beiträge auf Dauer in der Bilanz geführt werden. Da mit diesen Beiträgen aber Grunderwerb im Zusammenhang mit Straßenbaumaßnahmen finanziert wurde, käme eine Auflösung aber auch nur in Betracht, wenn Straßengrundstücke verkauft werden. Das ist allerdings eher selten der Fall.

### **2.4 Sonstige Sonderposten**

Hierunter fallen die noch nicht zweckentsprechenden verwendeten Geldspenden.

### **3. Rückstellungen**

Unter diesem Posten sind die in § 24 GemHVO-Doppik benannten Rückstellungen zu passivieren

#### **Pensionsrückstellungen**

Pensionsrückstellungen wurden für Pensionsverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Vorschriften gebildet. Die Ermittlung der Höhe der Pensionsrückstellung erfolgte durch die Versorgungsausgleichskasse der Kommunalverbände in Schleswig-Holstein (VAK) entsprechend der Vorgabe des Landes. Grundlage dieser Berechnung sind die vom BMF im Schreiben vom 16.12.2005 (IV B 2 - S 2176 - 106/05) anerkannten Richttafeln von Prof. Klaus Heubeck und ein Rechnungszinsfuß in Höhe von 5%.

Beihilferückstellungen wurden für Ansprüche nach § 80 des Landesbeamtengesetzes als prozentualer Anteil der Pensionsrückstellungen gebildet. Der Prozentsatz wurde aus dem Verhältnis des Volumens der gezahlten Leistungen zum Volumen der gezahlten Versorgungsbezüge ermittelt.

#### **Altersteilzeitrückstellung**

Eine Altersteilzeitrückstellungen wurde für zukünftige Verpflichtungen zur Lohn- und Gehaltszahlung für Zeiten der Freistellung im Rahmen von Altersteilzeitverträgen gebildet.



Die Anteile für die Leistungsorientierte Bezahlung (LoB) wurden aus Vereinfachungsgründen für die Höhe der Rückstellungen nicht berücksichtigt. Diese Empfehlung kam auch vom Projekt NKR-SH.

Mögliche Erstattungsbeträge der Arbeitsagentur wurden nicht gegengerechnet, da Bescheide nicht vorlagen und eine Aussage zu Gunsten von Erstattungen durch die Personalabteilung nicht getroffen werden konnte.

### **Altlastenrückstellung**

Altlasten, die zu späteren Aufwendungen führen könnten sind bisher nicht bekannt. Rückstellungen wurden folglich nicht gebildet. Insbesondere ergab das Altlastenkataster des Kreises keine entsprechenden Hinweise.

### **Verfahrensrückstellung**

Verfahrensrückstellungen sind für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren zu bilden. Eine Nachfrage bei den Fachdiensten ergab für ein Verfahren bezüglich der Rücknahme eines Fördermittelbescheides eine aufzunehmende Rückstellung für mögliche Gerichts- und Anwaltskosten.

### **Sonstige Rückstellungen**

Sonstige Rückstellungen dürfen nur gebildet werden, soweit diese durch § 249 HGB zugelassen sind. Sonstige Rückstellungen wurden für eine Leibrente gebildet. Die Bewertung erfolgte nach Anlage 9a BewG unter Berücksichtigung eines Zinssatzes von 5,5%.

## **4. Verbindlichkeiten**

Die Verbindlichkeiten wurden mit den Rückzahlungsbeträgen zum Bilanzstichtag passiviert.

### **Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen**

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen gliedern sich nach Gläubigern.

#### **Verbindlichkeiten aus Krediten vom öffentlichen Bereich**

Es wurden elf Kredite von der Investitionsbank Schleswig-Holstein ausgewiesen.

#### **Verbindlichkeiten aus Krediten vom privaten Kreditmarkt**

Zum Bilanzstichtag wurden zwanzig Kredite passiviert.



**Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen**

Es war eine Rentenverpflichtung zu berücksichtigen mit einer letzten fälligen Rate zum 3. Dezember 2013.

**Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind in die Eröffnungsbilanz aufzunehmen, wenn die Lieferung oder Leistung im Jahr 2009 erbracht wurde, die Zahlung aber erst 2010 erfolgt.

**Sonstige Verbindlichkeiten**

Sonstige Verbindlichkeiten enthalten u.a. die Bestände der Vorjahresabgrenzung und Verwahrkonten.

**5. Passive Rechnungsabgrenzung**

Auf der Passivseite der Bilanz sind Einzahlungen zu bilanzieren, die Erträge für Zeiträume nach dem Stichtag darstellen.

**F) Haftungsverhältnisse künftige erhebliche finanzielle****Verpflichtungen**

Im Anhang sind ferner anzugeben, Art und Zweck sowie Risiken und Vorteile von nicht in der Bilanz enthaltenen Geschäften, soweit dies für die Beurteilung der Finanzlage notwendig ist.

Die Stadt „haftet“ ggf. „politisch/moralisch“ für die Sparkasse Westholstein über den Zweckverband Sparkasse Westholstein. Der rechnerische Anteil der Stadt an der Sparkasse Westholstein liegt derzeit bei 3,78%.

Die sich aus der mit der Deutschen Bahn abgeschlossenen erweiterten Vereinbarung nach dem Eisenbahnkreuzungsgesetz für das Bahnhofsumfeld ergebenden noch ausstehenden Zahlungsverpflichtungen können durch den Fachbereich nicht mit Gewissheit quantifiziert werden, da die Umsetzung der Maßnahme auf mehrere Jahre angelegt ist. Im Haushalt 2010 waren dafür 4.456.000 Euro eingestellt.

Aus dem städtebaulichen Sondervermögen „Stadtkern“ wird noch eine Rückzahlung erwartet. Da die Prüfung nicht abgeschlossen ist, ist auch eine weitere Zahlung nicht ausgeschlossen.

Die sanierten Vermögensgegenstände aus dem Sondervermögen „Stadtkern“ sind aktiviert. Die Zuweisungen für Projekte aus dem „Stadtkern“ sind ebenfalls in die Eröffnungsbilanz eingestellt.

### **G) Zusätzliche Erläuterungen**

Das Sondervermögen „Stadtumbau West“ wird von der BIG GmbH verwaltet. Die über dieses Sondervermögen hergestellten/sanierten Vermögensgegenstände sind derzeit in der Bilanz der Stadt nicht oder nur mit dem ursprünglichen Wert enthalten. Bilanziert ist nur der gezahlte städtische Anteil (ca. 1/3) in der Position Sondervermögen. Die (Sach-) Werte werden erst mit Abschluss des Programms unter Auflösung des Sondervermögens mit dem jeweiligen Restwert in die Bilanz übernommen, was zukünftig ggf. zu einem Sprung in der Bilanzsumme führen kann.

Mietkautionen für städtische Objekte werden in Form von Sparbüchern mit einem Gesamtwert in Höhe von 3.161,27 Euro in der Stadtkasse verwahrt.

Die Parkpalette steht zum 01.01.2010 mit einem Restwert von rund 4,816 Millionen Euro in der Anlagenbuchhaltung. Die Ratsversammlung hat im Jahr 2012 beschlossen, die Parkpalette zu verkaufen. Die Wirksamkeit des Vertrages tritt zum Januar 2014 ein. Der dann vorhandene Restwert in Höhe von ca. 4,695 Millionen Euro wäre dann mit 4,275 Millionen Euro abzuschreiben, da der Kaufpreis um diesen Betrag niedriger ausfällt, als der Restbuchwert des Gebäudes. Dieser Betrag belastet dann die Ergebnisrechnung und vermindert entsprechend das Eigenkapital. Inwieweit die dagegen stehenden Fördermittel in Höhe von 1,904 Millionen Euro zurückzuzahlen sind, ist noch offen. Daraus ggf. erwachsene Erträge würden das Ergebnis verbessern.

Die Stadt verwaltete ab 1987 das Vermächtnis Neiseke. Das Konto wurde seinerzeit nicht in den Kassenbestand der Stadtkasse übernommen. Da über diesen Nachlass jedoch vom DRK-Heim verfügt wird, wurde das Guthaben zum 23.07.2013 an das DRK-Heim überwiesen. Auf eine nachträgliche technisch aufwendige Übernahme in den Bestand der Stadtkasse und anschließende Ausbuchung wurde deshalb verzichtet. Damit weist die Bilanz zum 01.01.2010 einen um 50.662,50 Euro niedrigeren Bestand aus.

### **H) Schlussanmerkungen**

Der recht große Bestand an liquiden Mitteln wird in den nächsten Jahren zu Gunsten einer geringeren Verschuldung für Investitionen abzubauen sein.

Aus Sicht des Jahres 2010 ist kaum zu erwarten, dass die Jahresergebnisse der Folgejahre einen Überschuss erwirtschaften, so dass das Eigenkapital in den nächsten Jahren nach und nach abschmelzen wird. Einen besonders großen Rückgang wird es geben, wenn der Restwert der Parkpalette wegen des Verkaufes ausgebucht wird.



**Anlagenbuchführung**

**Anlagenpiegel**

erstellt am: **12.01.2016 / 15:49:18**  
 erstellt von: **Herr Rolf Martens**  
 erstellt für: **01 Stadt Heide (Standard-Mandant)**  
 Haushaltsja **2010**

Eingeschränkt auf .....: Alle Anlagennummern

| FIBU-Bilanzstruktur |  | Anschaffungs- und Herstellungskosten |        |        |             |                       | Abschreibung / Wertberichtigung |  |  |                      | Restbuchwerte am              | Restbuchwerte am                           | Kennzahlen                              |                                    |
|---------------------|--|--------------------------------------|--------|--------|-------------|-----------------------|---------------------------------|--|--|----------------------|-------------------------------|--|---|------------------------------------|
|                     |  | Anfangsstand                         | Zugang | Abgang | Umbuchungen | Endstand              | Anfangsstand                    | Zugang, d.h. Abschreibungen im Haushaltsjahr | Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge | Endstand             | Ende des Wirtschaftsjahres 4) | Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres | Durchschnittlicher Abschreibungssatz 4) | Durchschnittlicher Restbuchwert 5) |
|                     |  | EUR                                  | EUR    | EUR    | EUR         | EUR                   | EUR                             | EUR  | EUR  | EUR                  | EUR                           | EUR  | v.H.                                    | v.H.                               |
| 1                   | 2  | 3                                    | 4      | 5      | 6           | 7                     | 8                               | 9  | 10   | 11                   | 12                            | 13   | 14                                      | 15                                 |
|                     | <b>1. Anlagevermögen</b>   | <b>121.008.338,25</b>                |        |        |             | <b>121.008.338,25</b> | <b>36.933.430,96</b>            |  |  | <b>36.933.430,96</b> |                               | <b>84.074.907,29</b>                       | <b>1,71</b>                             | <b>68,63</b>                       |
| 01                  | 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände                              | 223.751,13                           |        |        |             | 223.751,13            | 134.199,42                      |  |  | 134.199,42           |                               | 89.551,71                                  | 11,41                                   | 35,26                              |
| 02-02               | 1.2 Sachanlagen  | 99.521.068,94                        |        |        |             | 99.521.068,94         | 36.799.231,54                   |  |  | 36.799.231,54        |                               | 62.721.837,40                              | 2,05                                    | 62,12                              |
|                     | 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte          | 2.291.961,61                         |        |        |             | 2.291.961,61          | 0,00                            |  |  | 0,00                 |                               | 2.291.961,61                               | 0,00                                    | 100,00                             |
| 021                 | 1.2.1.1 Grünflächen  | 710.043,33                           |        |        |             | 710.043,33            | 0,00                            |  |  | 0,00                 |                               | 710.043,33                                 | 0,00                                    | 100,00                             |
| 022                 | 1.2.1.2 Ackerland  | 596.126,39                           |        |        |             | 596.126,39            | 0,00                            |  |  | 0,00                 |                               | 596.126,39                                 | 0,00                                    | 100,00                             |
| 023                 | 1.2.1.3 Wald, Forsten  | 30.702,94                            |        |        |             | 30.702,94             | 0,00                            |  |  | 0,00                 |                               | 30.702,94                                  | 0,00                                    | 100,00                             |
| 029                 | 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke                             | 955.088,95                           |        |        |             | 955.088,95            | 0,00                            |  |  | 0,00                 |                               | 955.088,95                                 | 0,00                                    | 100,00                             |
| 03                  | 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte            | 42.631.191,61                        |        |        |             | 42.631.191,61         | 11.447.956,19                   |  |  | 11.447.956,19        |                               | 31.183.235,42                              | 1,53                                    | 71,97                              |
| 032                 | 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen                            | 4.157.475,90                         |        |        |             | 4.157.475,90          | 1.187.149,38                    |  |  | 1.187.149,38         |                               | 2.970.326,52                               | 1,81                                    | 69,63                              |
| 033                 | 1.2.2.2 Schulen  | 22.094.521,67                        |        |        |             | 22.094.521,67         | 6.283.209,98                    |  |  | 6.283.209,98         |                               | 15.811.311,69                              | 1,44                                    | 70,69                              |
| 031                 | 1.2.2.3 Wohnbauten   | 603.064,64                           |        |        |             | 603.064,64            | 191.120,89                      |  |  | 191.120,89           |                               | 411.943,75                                 | 0,91                                    | 72,79                              |
| 034                 | 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude           | 15.776.129,40                        |        |        |             | 15.776.129,40         | 3.786.475,94                    |  |  | 3.786.475,94         |                               | 11.989.653,46                              | 1,61                                    | 74,39                              |
| 04                  | 1.2.3 Infrastrukturvermögen  | 48.932.320,38                        |        |        |             | 48.932.320,38         | 21.874.538,98                   |  |  | 21.874.538,98        |                               | 27.057.781,40                              | 2,15                                    | 53,15                              |
| 041                 | 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                 | 3.056.452,57                         |        |        |             | 3.056.452,57          | 0,00                            |  |  | 0,00                 |                               | 3.056.452,57                               | 0,00                                    | 100,00                             |
| 042                 | 1.2.3.2 Brücken und Tunnel   | 5.899.212,52                         |        |        |             | 5.899.212,52          | 704.455,55                      |  |  | 704.455,55           |                               | 5.194.756,97                               | 1,28                                    | 86,77                              |
| 045                 | 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 39.639.851,35                        |        |        |             | 39.639.851,35         | 20.957.215,28                   |  |  | 20.957.215,28        |                               | 18.682.636,07                              | 2,43                                    | 44,71                              |
| 046                 | 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens                 | 336.803,94                           |        |        |             | 336.803,94            | 212.868,15                      |  |  | 212.868,15           |                               | 123.935,79                                 | 3,16                                    | 33,63                              |
| 06                  | 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                            | 289.568,66                           |        |        |             | 289.568,66            | 205.201,10                      |  |  | 205.201,10           |                               | 84.367,56                                  | 3,29                                    | 25,85                              |
| 07                  | 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                  | 3.776.191,12                         |        |        |             | 3.776.191,12          | 2.383.906,23                    |  |  | 2.383.906,23         |                               | 1.392.284,89                               | 5,63                                    | 50,13                              |
| 08                  | 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung                           | 1.175.720,91                         |        |        |             | 1.175.720,91          | 887.629,04                      |  |  | 887.629,04           |                               | 288.091,87                                 | 7,72                                    | 24,84                              |
| 09                  | 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                       | 424.114,65                           |        |        |             | 424.114,65            | 0,00                            |  |  | 0,00                 |                               | 424.114,65                                 | 0,00                                    | 100,00                             |
|                     | 1.3 Finanzanlagen  | 21.263.518,18                        |        |        |             | 21.263.518,18         | 0,00                            |  |  | 0,00                 |                               | 21.263.518,18                              | 0,00                                    | 100,00                             |
| 10                  | 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen                           | 10.594.103,34                        |        |        |             | 10.594.103,34         | 0,00                            |  |  | 0,00                 |                               | 10.594.103,34                              | 0,00                                    | 100,00                             |
| 12                  | 1.3.3 Sondervermögen   | 9.240.856,04                         |        |        |             | 9.240.856,04          | 0,00                            |  |  | 0,00                 |                               | 9.240.856,04                               | 0,00                                    | 100,00                             |
| 13                  | 1.3.4 Ausleihungen   | 1.428.558,80                         |        |        |             | 1.428.558,80          | 0,00                            |  |  | 0,00                 |                               | 1.428.558,80                               | 0,00                                    | 100,00                             |
| 13-                 | 1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen                                      | 1.428.558,80                         |        |        |             | 1.428.558,80          | 0,00                            |  |  | 0,00                 |                               | 1.428.558,80                               | 0,00                                    | 100,00                             |
|                     | <b>Summe AKTIVA</b>  | <b>121.008.338,25</b>                |        |        |             | <b>121.008.338,25</b> | <b>36.933.430,96</b>            |  |  | <b>36.933.430,96</b> |                               | <b>84.074.907,29</b>                       | <b>1,70</b>                             | <b>68,93</b>                       |

Legende: 1 - Spalte 7./ Spalte 11, 2 - Umbuchung von einer Anlageklasse in eine andere, 3 Zuschreibungen sind in Spalte 9 gesondert aufzuführen, 4 - (Spalte 9 \* 100) : Spalte 7, 5 - (Spalte 12 \* 100) : Spalte 7,9 - inkl. Umbuchungen alle währungsrelevanten Beträge in EUR

Spalte 1 - Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird



# Forderungsspiegel 2010

Stadt Heide

| Art der Forderung |  | Gesamtbetrag<br>des<br>Haushalts-<br>jahres | mit einer Restlaufzeit von |                  |                     | Gesamtbetrag<br>des<br>Vorjahres |
|-------------------|--|---|----------------------------|------------------|---------------------|----------------------------------|
|                   |  |   | bis zu<br>1 Jahr           | 1 bis 5<br>Jahre | mehr als<br>5 Jahre |                                  |
|                   |  | in EUR                                      | in EUR                     | in EUR           | in EUR              | in EUR                           |
| 1                 | 2  | 3   | 4                          | 5                | 6                   | 7                                |
| 161               | 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 95.253,22                                   | 95.253,22                  | 0,00             | 0,00                | 0,00                             |
| 169               | 2.2.2 sonstige öffentliche Forderungen (Steuern ...)         | 705.689,33                                  | 705.689,33                 | 0,00             | 0,00                | 0,00                             |
| 171               | 2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen      | 24.088,37                                   | 24.088,37                  | 0,00             | 0,00                | 0,00                             |
| 179               | 2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen                  | 96.864,83                                   | 96.864,83                  | 0,00             | 0,00                | 0,00                             |
| 178               | 2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände                          | 1.804,66                                    | 1.804,66                   | 0,00             | 0,00                | 0,00                             |
|                   | <b>Summe</b>   | 923.700,41                                  | 923.700,41                 | 0,00             | 0,00                | 0,00                             |



## Verbindlichkeitspiegel 2010 Stadt Heide

| Art der Verbindlichkeit |  | Gesamtbetrag<br>des<br>Haushalts-<br>jahres | mit einer Restlaufzeit von |                     |                      | Gesamtbetrag<br>des<br>Vorjahres |
|-------------------------|--|---|----------------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------|
|                         |  |   | bis zu<br>1 Jahr           | 1 bis 5<br>Jahre    | mehr als<br>5 Jahre  |                                  |
|                         |  | in EUR                                      | in EUR                     | in EUR              | in EUR               | in EUR                           |
| 1                       | 2  | 3   | 4                          | 5                   | 6                    | 7                                |
| 30                      | 4.1 Anleihen   | 0,00  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                 |                                  |
| 32                      | 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                                 | 25.012.668,07                               | 936.783,88                 | 2.977.853,82        | 21.098.030,37        |                                  |
| 321-                    | 4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen                     | 0,00  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                 |                                  |
| 321-                    | 4.2.2 vom öffentlichen Bereich   | 1.329.873,66                                | 331.927,61                 | 549.641,55          | 448.304,50           |                                  |
| 321-                    | 4.2.3 vom privaten Bereich   | 23.682.794,41                               | 604.856,27                 | 2.428.212,27        | 20.649.725,87        |                                  |
| 33                      | 4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten   | 0,00  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                 |                                  |
| 34                      | 4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 86.000,63                                   | 23.875,80                  | 62.124,83           | 0,00                 |                                  |
| 35                      | 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                 | 143.645,37                                  | 143.645,37                 | 0,00                | 0,00                 |                                  |
| 36                      | 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen   | 0,00  | 0,00                       | 0,00                | 0,00                 |                                  |
| 37                      | 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten   | 428.692,13                                  | 428.692,13                 | 0,00                | 0,00                 |                                  |
|                         | <b>Summe</b>   | <b>25.671.006,20</b>                        | <b>1.532.997,18</b>        | <b>3.039.978,65</b> | <b>21.098.030,37</b> |                                  |

|  |   |               |            |              |              |  |
|--|---|---------------|------------|--------------|--------------|--|
|  | Nachrichtlich   |               |            |              |              |  |
|  | Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, soweit nicht in Bilanzposition 4.4 enthalten |               |            |              |              |  |
|  | <b>Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung</b>   |               |            |              |              |  |
|  | <b>Abwasserbetrieb</b>  |               |            |              |              |  |
|  | - aus Krediten  | 10.961.278,07 | 970.596,84 | 3.882.000,00 | 6.108.681,23 |  |
|  | - aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen  | 0,00          | 0,00       | 0,00         | 0,00         |  |
|  | <b>Stadtumbau West</b>  |               |            |              |              |  |
|  | - aus Krediten  | 0,00          | 0,00       | 0,00         | 0,00         |  |
|  | - aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen  | 0,00          | 0,00       | 0,00         | 0,00         |  |



## Übersicht nach § 51 III Nr. 5 GemHVO 2010 Stadt Heide

| Name   | Stammkapital | Anteil der Gemeinde am Stammkapital |        | Gewinnabführung (+)<br>Verlustabdeckung (-)<br>Umlagen (-) |                              |                                    | Jahres-<br>ergebnis<br>in TEUR |
|--|--------------|-------------------------------------|--------|--|------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
|  | in TEUR      | in TEUR                             | %      | Vorvorjahr<br>in TEUR<br>(2007)                            | Vorjahr<br>in TEUR<br>(2008) | Haushaltsjahr<br>in TEUR<br>(2009) | (2009)                         |
| 1  | 2            | 3                                   | 4      | 5  | 6                            | 7                                  | 8                              |
| <b>I. Sondervermögen</b>   |              |                                     |        |  |                              |                                    |                                |
| Stadtumbau West (geleistete Zahlungen, eingebrachte Grundstücke/Gebäude)   | 847,88       | 847,88                              | 100,00 |  |                              |                                    |                                |
| Eigenbetrieb Abwasser  | 766,94       | 766,94                              | 100,00 | -  | -8,98                        | -125,65                            | -125,65                        |
| <b>II. Zweckverbände</b>   |              |                                     |        |  |                              |                                    |                                |
| 1) Kindertagesstätte Heide-Umland (ab 01.04.1992)  | -            | -                                   | -      | -23,92   | -25,80                       | -23,85                             |                                |
| 2) Kommunal-Diakonischer Wohnungsverband (ab 01.11.1995)   | -            | -                                   | -      | -74,67   | -200,86                      | -79,77                             |                                |
| 5) Wegeunterhaltungsverband Dithmarschen (Gründung: 1971)  | -            | -                                   | -      | -  | -13,50                       | -15,26                             |                                |
| <b>III. Gesellschaften</b>   |              |                                     |        |  |                              |                                    |                                |
| 1) Stadtwerke Heide GmbH (ab 01.01.1998)   | 6.015,00     | 3.068,00                            | 51,00  | 352,78   | 209,14                       | -229,46                            | 1.745,05                       |
| 2) Schl.-H. Landestheater und Sinfonieorchester GmbH (Vertrag vom 26.06.1973)  | 38,42        | 0,62                                | 1,61   | -62,52   | -62,52                       | -62,52                             | -79,05                         |
| <b>IV. Kommunalunternehmen nach § 106a GO</b>  |              |                                     |        |  |                              |                                    |                                |
| <b>V. gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19 b GkZ</b>   |              |                                     |        |  |                              |                                    |                                |
| <b>VI. anderen Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden, mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen</b> |              |                                     |        |  |                              |                                    |                                |
|  | -            | -                                   | -      | -  | -                            | -                                  | -                              |