

Teil C Anhang zum Jahresabschluss 2013

Inhaltsübersicht

1. wesentliche Abweichungen zum Vorjahr
 - a. Ergebnisrechnung
 - b. Bilanz
 - c. Finanzrechnung
2. abweichende Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Veränderungen von Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände
3. Vermögensgegenstände mit ungeklärten Eigentumsverhältnissen
4. Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen (ohne Berücksichtigung in der Übersicht Verbindlichkeiten) ergeben können
5. mittelbare Pensionsverpflichtungen
6. sonstige Hinweise aus dem Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses Vorjahr (2010 bis 2012)
7. Übertragung von Haushaltsermächtigungen gemäß § 24 KomHKV (Flexibilisierung der Haushaltsführung)

1. wesentliche Abweichungen zum Vorjahr

Die wesentlichen Abweichungen zu den Jahresabschlusswerten des Vorjahres 2012 werden in der Darstellung gegliedert nach:

- 1.a. Ergebnisrechnung
- 1.b. Bilanz
- 1.c. Finanzrechnung

1.a. Ergebnisrechnung – wesentliche Abweichungen zum Vorjahr

Ergebnis-
rechnung im
Eckdaten im
Vergleich

Beschreibung	Ergebnis des Vorjahres 2012	Ergebnis des HHJ 2013	Abweichung zum Vorjahr	Abweichung in %
Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	263.083.362 €	288.644.435 €	25.561.073 €	9,7%
- Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-261.567.269 €	-279.577.377 €	-18.010.108 €	6,9%
= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	1.516.093 €	9.067.059 €	7.550.965 €	498,1%
Zinsen und sonstige Finanzerträge	1.577.730 €	1.516.396 €	-61.334 €	-3,9%
- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-1.197.937 €	-817.245 €	380.692 €	-31,8%
= Finanzergebnis	379.793 €	699.151 €	319.358 €	84,1%
= ordentliches Jahresergebnis	1.895.887 €	9.766.210 €	7.870.323 €	415,1%
außerordentliche Erträge	130.963 €	211.289 €	80.326 €	61,3%
- außerordentliche Aufwendungen	-171.466 €	-219.669 €	-48.203 €	28,1%
= außerordentliches Jahresergebnis	-40.503 €	-8.380 €	32.123 €	-79,3%
= Gesamtüberschuss/Gesamtfehlbetrag	1.855.384 €	9.757.829 €	7.902.446 €	425,9%
+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.830.019 €	1.970.975 €	140.955 €	7,7%
- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-1.830.019 €	-1.970.975 €	-140.955 €	7,7%
= Gesamtergebnis des Teilhaushalts	1.855.384 €	9.757.829 €	7.902.446 €	425,9%

Quelle: Auszug aus der Gesamtergebnisrechnung

Das im Rahmen des Jahresabschlusses für die Bewertung eines Haushaltsausgleichs relevante Ergebnis wird entsprechend der haushaltsrechtlichen Regelungen im Land Brandenburg im Ergebnishaushalt anhand der Werteentwicklung ermittelt.

Das Ergebnis 2013 ist wie im Jahr 2012 ein Überschuss.

Der Überschuss 2013 aus ordentlichem Ergebnis ist um rund € 7,9 Mio. höher als 2012.

Überschuss

Überschuss aus Jahresabschluss

2012	2013
1.895.887 €	9.766.210 €

2013 ist das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit gegenüber 2012 um € 7,6 Mio. € gestiegen. Das Finanzergebnis 2013 als zweiter Bestandteil des ordentlichen Ergebnisses ist um rund € 320.000 (84%) erhöht.

Beschreibung	Ergebnis des Vorjahres 2012	%	Ergebnis des HHJ 2013	%	Abweichung	Abw. in %
Steuern und ähnliche Abgaben	9.108.263 €	3,5%	11.632.169 €	4,0%	2.523.906 €	21,7%
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	189.191.628 €	71,9%	204.424.637 €	70,8%	15.233.009 €	7,5%
sonstige Transfererträge	7.443.035 €	2,8%	10.710.338 €	3,7%	3.267.303 €	30,5%
öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	25.111.669 €	9,5%	24.438.973 €	8,5%	-672.696 €	-2,8%
privatrechtliche Leistungsentgelte	691.330 €	0,3%	681.758 €	0,2%	-9.572 €	-1,4%
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	28.826.657 €	11,0%	31.868.785 €	11,0%	3.042.129 €	9,5%
sonstige ordentliche Erträge	2.670.703 €	1,0%	4.882.790 €	1,7%	2.212.087 €	45,3%
aktivierte Eigenleistungen	40.077 €	0,0%	4.985 €	0,0%	-35.093 €	-704,0%
Bestandsveränderungen					0 €	
= Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	263.083.362 €	100,0%	288.644.435 €	100,0%	25.561.073 €	8,9%

Quelle: Auszug aus der Gesamtergebnisrechnung

Erhebliche rund € 25.560.000 sind gegenüber 2012 an Erträgen mehr verbucht. Hier sind die Positionen Zuwendungen und allg. Umlagen, sonstige Transfererträge ursächlich. Kostenerstattungen und Kostenumlagen im Bereich der Landeserstattungen für soziale Hilfen sowie sonstige ordentliche Erträge sind ebenfalls erheblich gestiegen.

In Erläuterung der erheblichen Steigerung der Position Zuwendung und allg. Umlagen ist die Übernahme der SGB II Aufgaben mittels Optionswahrnehmung nach § 6a SGB II zu benennen. Hier wird auf die Ausführungen in Punkt 3.3.2. im Rechenschaftsbericht verwiesen. Für Bundesleistungen sind hier Erstattungsbeträge verbucht, welche im Haushalt 2012 nicht vergleichbar enthalten sind. Eine Vergleichbarkeit ist erstmalig für die Jahre 2013 und 2014 gegeben, da in diesen Jahren über den Haushalt des Landkreises Havelland 12 Monatsbeträge abgewickelt werden.

Zeitgleich ist eine Sonderzahlung für Vorjahre in Form von Sonderbedarfsergänzungszuweisungen im Ausgleich für SGB II Lasten nach Finanzausgleichsgesetz Brandenburg der Ertragsposition Steuern und ähnliche Abgaben zugeordnet und weicht vom Jahreswert 2012 ab.

Die gezielte Bearbeitung der Altforderungen SGB II aus dem Zeitraum vor 2012 ist ebenfalls für eine Ertragssteigerung gegenüber 2012 in der Position sonstige Transfererträge ursächlich.

Mithin ist eine Steigerung der Beträge aus der Kreisumlage in Höhe von 6% bei gleichbleibendem Hebesatz in Höhe von 43,5% ersichtlich. Damit ist ablesbar, dass sich die Steuerkraft der kreisangehörigen Gemeinden wie in den beiden Vorjahren positiv entwickelt hat.

In diesem Zusammenhang ist eine Senkung der Allgemeinen Schlüsselzuweisung für den Landkreis Havelland von 2,4% zu erwähnen. Dementgegen sind aus den Ausgleichszahlungen des Landes nach FAG allerdings die Zuweisungen für Wohngeldeinsparungen durch die Leistungen nach SGB II gestiegen.

Zusammengefasst sind die Erträge aus den Regelungen des Finanzausgleiches für das Land Brandenburg mit 3,9% höher als im Vorjahr.

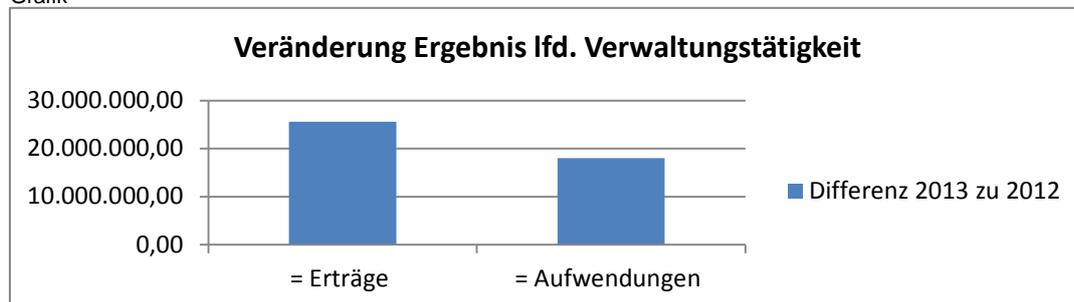
Beschreibung	Ergebnis des Vorjahres 2012	%	Ergebnis des HHJ 2013	%	Abweichung	Abw. in %
Personalaufwendungen	-44.589.556,62 €	17,0%	-44.707.182,10 €	16,0%	-117.625 €	0,3%
Versorgungsaufwendungen	210.925,69 €	-0,1%	171.667,17 €	-0,1%	-39.259 €	-22,9%
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-9.813.921,94 €	3,8%	-11.467.037,99 €	4,1%	-1.653.116 €	14,4%
Abschreibungen	-7.442.164,73 €	2,8%	-8.328.092,33 €	3,0%	-885.928 €	10,6%
Transferaufwendungen	-167.180.859,32 €	63,9%	-181.694.672,63 €	65,0%	-14.513.813 €	8,0%
sonstige ordentliche Aufwendungen	-32.751.691,70 €	12,5%	-33.552.058,94 €	12,0%	-800.367 €	2,4%
= Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-261.567.268,62 €	100,0%	-279.577.376,82 €	100,0%	-18.010.108 €	6,4%
Quelle: Auszug aus der Gesamtergebnisrechnung						

Die Aufwandssteigerungen zeigen sich in 2 Aufwandspositionen. Schwerpunkte sind:

- Transferaufwendungen (Produkt Kinder-, Jugend- und Familienhilfe; Übernahme Aufgaben SGB II § 6a SGB II)
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Der vorgenannten gesamten Ertragssteigerung in Höhe von rund € 25.560.000 steht eine Aufwandsteigerung aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von rund € 18.010.000 mit 6,4% gegenüber.

Grafik



Einen Fehlbetrag weist das außerordentliche Ergebnis aus. Der Überschuss des Jahres 2010 mit € 399.325 ist in 2011 vollständig zur Deckung herangezogen worden. Der Fehlbetrag aus 2011 erhöht sich in 2012 um weitere € 40.503. Für 2013 beträgt das außerordentliche Ergebnis weitere negative € 8.380.

außer-
ordentliches
Ergebnis
Fehlbetrag

Der Fehlbetrag resultiert aus dem Verkauf von schwer zu vermarkteten Grundstücken mit Verkaufswert ohne positive Differenz zum Buchwert (insbesondere Rathenow: Berliner Str. 47; Brieselang: Uferpromenade, Simmelweg).

1.b. Bilanz – wesentliche Abweichungen zum Vorjahr

Bilanz

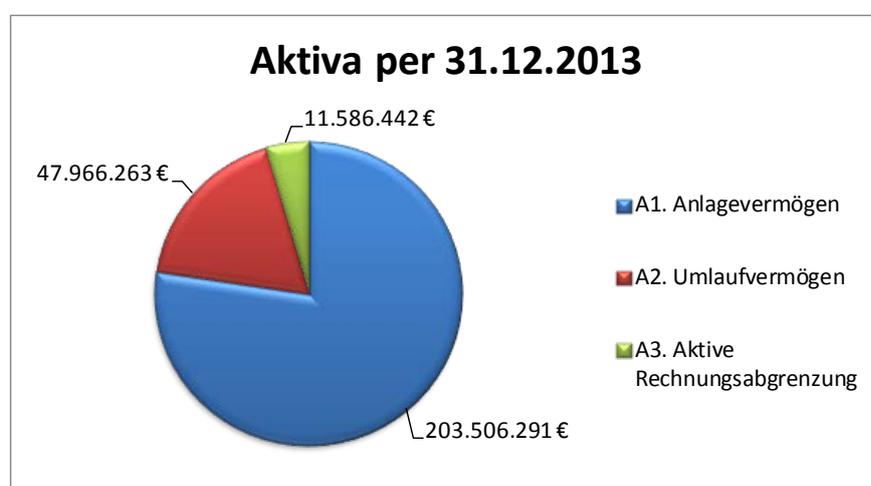
Die Bilanzsumme weist im Vergleich zu 2012 einen um € 4,4 Mio. höheren Betrag aus (Veränderung rund 1,7%).

Bilanzsumme

2011	2012	2013
249.676.648 €	258.650.745 €	263.058.996 €

Grafische Darstellung Anteile Bilanzpositionen 2013 Aktiva:

Aktiva



Wesentliche Veränderungen im Bestand beinhalten die Bilanzpositionen:

Aktiva

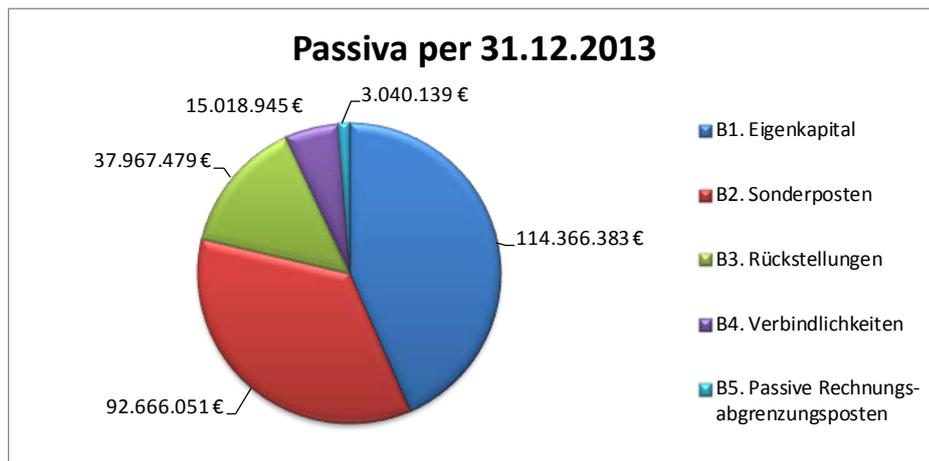
A.1.2 Sachanlagevermögen

- keine wesentlichen Veränderungen gegenüber Vorjahr

A.2. Umlaufvermögen

- Grundstücke in Entwicklung – Rückgang um 87,6% bei Bilanzwert von geringfügigen € 99.300 in 2012 (siehe auch Punkt 1a – außerordentliches Ergebnis)
- Forderungen – Erhöhung um Gesamtforderungen um 3,1% (wesentlich: davon aus Transferleistungen um 18,4% , siehe hierzu Punkt 3.3.2 im Rechenschaftsbericht)
- Kassenbestand – 18% Erhöhung durch positives Saldo im Finanzhaushalt (siehe Punkt 1.c. Finanzhaushalt)

Grafische Darstellung Anteile Bilanzpositionen 2013 Passiva:



Passiva

B.1.2. Rücklage aus Überschüssen

- Die Zuführung zur Rücklage des **ordentlichen Ergebnisses** in 2013 ist mit 9,8 Mio. wesentlich höher als 2012 (siehe auch Ausführungen 1.a.). Im Bestand sind 2013 € 15,8 Mio.
- Dagegen erhöht das **außerordentliche Ergebnis** für 2013 den außerordentlichen Fehlbetrag (B1.4) um 2,4% auf € 353.230. Ein Fehlbetrag aus außerordentlichem Ergebnis ist gemäß § 26 Absatz 6 KomHKV nur mit außerordentlichen Erträgen auszugleichen.
Der Fehlbetrag beträgt 0,2% des Sachanlagevermögenswertes 2013.

B.1.3. Sonderrücklage

- Aus nicht verwendeten investiven Schlüsselzuweisungen des Landes Brandenburg im Rahmen des Finanzausgleiches sind 2013 geringfügige rund € 7.000 der Rücklage zugeführt.

B3. Rückstellungen

- Gegenüber 2012 ist der Bestand an Rückstellungen um rund € 5.6 Mio. gestiegen (17%).
- Verringerungen von Rückstellungen sind für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen angezeigt. Insbesondere die gestiegenen Inanspruchnahmen von Rückstellungen aus Vorjahre für die Gewährleistung der Verpflichtungen aus Altersteilzeitverträgen bedingen den geringeren Bestand gegenüber 2012.
- Für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien ist eine wesentliche Erhöhung um 32% mit einem Betrag in Höhe von rund € 3.4 Mio. enthalten. Hintergrund stellt die nunmehr erfolgte Korrektur des Wertes der Eröffnungsbilanz dar. Der Wert der Rückstellung als Anfangsbestand zur Eröffnungsbilanz 01.01.2010 war zum Zeitpunkt der Feststellung der Eröffnungsbilanz noch in Prüfung.

Die Korrektur des Bilanzwertes erfolgt ergebnisneutral mit der Bilanz 2013 und gilt gemäß § 141 Absatz 21 BbgKVerf als Änderung der Eröffnungsbilanz. Die Jahresabschlüsse 2010 bis 2012 sind nicht zu berichtigen.

Beschreibung	Betrag
Anfangsbestand Rückstellungen Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	-15.817.970,28 €
Korrektur AB Rückstellung Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	-3.335.842,72 €
= korrigierter AB Rückstellungen Rekultivierung und Nachsorge für Abfalldeponien per 01.01.2010	-19.153.813,00 €

- Um 35,8 % sind die sonstigen Rückstellungen gem. § 48 Absatz 1 Nr. 7-9 KomHKV aus drohenden Verpflichtungen erhöht:

Auszug aus wesentlichen Zuführungen für sonstige Rückstellungen (ohne Auflösungen bzw. Inanspruchnahmen, gerundete Beträge)

€ 696.000	Abfallentsorgung – Gebührenüberdeckung
€ 640.000	Soziale Hilfen – regionale Arbeitsmarktpolitik: Verpflichtung aus Zuwendungsbescheid 100 Stellen Programm
€ 220.000	Beteiligungen/ÖPNV – Verlustausgleich Havelbus GmbH Geschäftsjahr 2013
€ 2.5 Mio.	Beteiligungen/ÖPNV – Havelbus GmbH Abwicklung und Neugründung Unternehmen zur Bereitstellung ÖPNV im Havelland

B4. Verbindlichkeiten

- Rund 22,2% beträgt die Senkung der Verbindlichkeiten gegenüber 2013. Ursächlich hierfür ist der Abbau der Kreditverbindlichkeiten sowie der Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung gegenüber verbundenen Unternehmen

B5. Passive Rechnungsabgrenzung

- Diese sind um die Hälfte des Betrages aus 2012 gesunken. Begründet ist diese Abweichung mit der fehlenden Einzahlung der Bundesmittelerstattung für die entsprechenden Leistungen nach SGB II im Rahmen der Zahlung des Leistungsmonats Januar 2014. Die Zahlung des Landkreises für Januar eines jeden Jahres an die Kunden erfolgt im Dezember des Vorjahres. Periodisiert in den Leistungsmonat des Folgejahres wird diese Erstattung mittels bilanzieller Berücksichtigung in passiver Rechnungsabgrenzung. Die Bundesmittelerstattung in 2012 erfolgte zeitnah in 2013. Abweichend hierzu ist in 2013 für des Leistungsmonat Januar 2014 keine Bundesmittelerstattung eingezahlt. Eine entsprechende Periodisierung mittels passiver Rechnungsabgrenzung fehlt daher.

1.c. Finanzrechnung – wesentliche Abweichungen zum Vorjahr

Finanzhaushalt

Beschreibung	Ergebnis des Vorjahres 2012	Ergebnis des HHJ 2013	Abweichung zum Vorjahr	Abweichung in %
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	252.470.729 €	274.820.236 €	22.349.507 €	8,9%
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-251.443.468 €	-266.904.163 €	-15.460.695 €	6,1%
= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.027.261 €	7.916.074 €	6.888.813 €	670,6%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.747.269 €	5.871.238 €	-876.030 €	-13,0%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-7.368.894 €	-5.954.853 €	1.414.040 €	-19,2%
= Saldo aus der Investitionstätigkeit	-621.625 €	-83.615 €	538.010 €	-86,5%
= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	405.636 €	7.832.458 €	7.426.822 €	1830,9%
Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit				
Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit	-1.432.248 €	-2.647.886 €	-1.215.638 €	84,9%
= Saldo aus der Finanzierungstätigkeit	-1.432.248 €	-2.647.886 €	-1.215.638 €	84,9%
= Veränderung des Bestandes an eigenen Zahlungsmitteln	-1.026.612 €	5.184.572 €	6.211.185 €	-605,0%
+ voraussichtl. Bestand an Zahlungsmitteln am Anfang des HH-Jahres	27.184.544 €	27.417.059 €	232.515 €	0,9%
+ Bestand an fremden Finanzmitteln	1.259.127 €	-259.785 €	-1.518.912 €	-120,6%
= voraussichtl. Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des HH-Jahres	27.417.059 €	32.341.847 €	4.924.788 €	18,0%

Der in der Finanzrechnung ermittelte Bestand an Zahlungsmitteln zum 31.12. des Jahres 2013 ist gegenüber dem Vorjahreszeitpunkt um 18% mit einem Betrag von € 4.9 Mio. gestiegen.

Finanzmittel

Davon erhöhen rund € 7.916.000 Finanzmittel aus den laufenden Verwaltungszahlungen den Zahlungsmittelbestand. Die Investitionszahlungen hingegen senken den Bestand um - € 83.615 wie auch die Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit um - € 2.648.000.

Der Bestand an fremden Finanzmitteln reduziert sich um € -260.000 (§ 9 KomHKV durchlaufende Finanzmittel, Verwahrungen o.Ä.). Ursache hier ist ein höhere Quote an endbearbeiteten Verwahrgeldern aus dem SGB II Bereich gegenüber neu in 2013 erfassten Zugängen an fremden Finanzmitteln.

Zahlungsmittel

Bestand Zahlungsmittel	2012	2013
Veränderung Bestand eigene Zahlungsmittel	-1.026.612 €	5.184.572 €
Gesamt Bestand zum 31.12.	27.417.059 €	32.341.847 €

Zahlungen für Kredittilgungen betragen **2010 €2.984.560.**

In **2011** beträgt die Tilgung **€1.746.832**, in **2012 €1.432.248.**

Für **2013** wurde die Stetigkeit des „Schuldenabbaus“ mit einem Betrag in Höhe von **€ 2.647.886** beibehalten. Neue Kreditaufnahmen sind nicht erfolgt. Tendenziell ist kein Bedarf für weitere Kreditaufnahmen erkennbar. Schwerpunkt der Haushaltsführung liegt hier somit mittelfristig weiterhin in der Kredittilgung.

Finanzierungs-
tätigkeit

Stand Verbindlichkeiten aus Krediten

2010	2011	2012	2013
13.998.856 €	12.252.024 €	10.668.986 €	8.071.879 €

lfd. Verwaltungstätigkeit

Beschreibung	Ergebnis des Vorjahres 2012	in %	Ergebnis des HHJ 2013	in %	Abweichung zum Vorjahr	Abw. in %
Steuern und ähnliche Abgaben	9.108.263 €	3,6%	11.632.169 €	4,2%	2.523.906 €	27,7%
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	179.067.737 €	70,9%	195.713.301 €	71,2%	16.645.564 €	9,3%
sonstige Transfereinzahlungen	4.707.380 €	1,9%	6.499.390 €	2,4%	1.792.010 €	38,1%
öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	24.888.239 €	9,9%	24.431.833 €	8,9%	-456.406 €	-1,8%
privatrechtliche Leistungsentgelte	672.661 €	0,3%	701.689 €	0,3%	29.028 €	4,3%
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	29.132.064 €	11,5%	31.802.252 €	11,6%	2.670.188 €	9,2%
sonstige Einzahlungen	2.919.061 €	1,2%	2.236.009 €	0,8%	-683.052 €	-23,4%
Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.975.324 €	0,8%	1.803.592 €	0,7%	-171.732 €	-8,7%
= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	252.470.729 €	100,0%	274.820.236 €	100,0%	22.349.507 €	8,9%
Personalauszahlungen	-43.019.262 €	17,1%	-45.919.003 €	17,2%	-2.899.741 €	6,7%
Versorgungsauszahlungen	-94.400 €	0,0%	-94.400 €	0,0%	0 €	0,0%
Auszahlung für Sach- und Dienstleistungen	-12.310.690 €	4,9%	-11.191.743 €	4,2%	1.118.947 €	-9,1%
Transferauszahlungen	-168.658.230 €	67,1%	-181.006.254 €	67,8%	-12.348.025 €	7,3%
Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-27.360.886 €	10,9%	-28.692.762 €	10,8%	-1.331.876 €	4,9%
= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-251.443.468 €	100,0%	-266.904.163 €	100,0%	-15.460.695 €	6,1%
= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.027.261 €		7.916.074 €		6.888.813 €	670,6%

Der Saldo der Zahlungen für laufende Verwaltungstätigkeit ist gegenüber 2012 höher. Die Differenz aus Ein- und Auszahlungen zeigt weiterhin verfügbare Zahlungsmittel für Investitionen oder Finanzierungstätigkeiten bzw. eine Erhöhung des Zahlungsmittelbestandes (siehe vorherige Ausführungen zum Zahlungsmittelbestand).

Saldo Zahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Überschuss)

2010	2011	2012	2013
4.629.854 €	900.662 €	1.027.261 €	7.916.074 €

Wie auch bereits für die Ergebnisrechnung – ordentliches Ergebnis erläutert, sind auch in der Finanzrechnung entsprechend die Abweichungen der Ein- und Auszahlungen im Vergleich der Jahre 2012 und 2013 erheblich. Dabei ist die Einzahlungserhöhung höher als die Steigerung der Auszahlungen:

Differenz Ein- und Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit 2012 zu 2013 gerundet

Einzahlungen Auszahlungen

Differenz	€ 22.349.000	€ 15.461.000
------------------	---------------------	---------------------

Hinsichtlich der Schwerpunkte der Erhöhungen wird auf die Ausführungen der Ergebnisrechnung 1.a. zu den Erträgen und Aufwendungen verwiesen.

	Ergebnis 31.12.2010	Ergebnis 31.12.2011	Ergebnis 31.12.2012	Ergebnis 31.12.2013
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	13.815.941 €	8.551.953 €	6.747.269 €	5.871.238 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-9.040.263 €	-7.498.662 €	-7.368.894 €	-5.954.853 €
= Saldo aus Investitionstätigkeit	4.775.679 €	1.053.292 €	-621.625 €	-83.615 €

Investitionen

Der Saldo aus Investitionszahlungen ist von € 4.775.679 in 2010 auf € 1.053.292 in 2011 und für 2012 auf negative € 621.625 verringert. Für 2013 hingegen ist trotz geringerer Investitionseinzahlung als in den Vorjahren ein geringerer Fehlbetrag in Höhe von € 83.615 verbucht.

Beschreibung	Ergebnis des Vorjahres 2012	Ergebnis des HHJ 2013	Abweichung zum Vorjahr	Abw. in %
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	6.539.697 €	5.447.512 €	-1.092.185 €	-16,7%
Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten				
Einzahlungen aus Veräußerung von immat. Vermögensgegenständen				
Einz. aus Veräußerung von Grundstücken, grundstücksgl. Rechten u. Gebäuden	202.930 €	380.375 €	177.445 €	87,4%
Einzahlungen aus der Veräußerung von übrigem Sachanlagevermögen	4.642 €	43.351 €	38.710 €	834,0%
Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagevermögen				
Sonstige Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.747.269 €	5.871.238 €	-876.030 €	-13,0%

Die Einzahlungen für Investitionstätigkeiten sind um 13% gegenüber den Einzahlungen 2012 gesunken. Diese Senkung basiert überwiegend auf dem Rückgang der investiven Schlüsselzuweisungen des Landes Brandenburg im Rahmen des Finanzausgleiches. Dieser Rückgang wird sich mit Auslaufen des „Solidarpaktes“ auch für die Folgejahre fortsetzen. Hier ist ein Risiko zu benennen. Mittelfristig kann ein Ausgleich für Investitionen aus der Sonderrücklage erzielt werden. Es verbleiben in der Sonderrücklage € 2.185.664.

Beschreibung	Ergebnis des Vorjahres 2012	Ergebnis des HHJ 2013	Abweichung zum Vorjahr	Abw. in %
Auszahlungen für Baumaßnahmen	-4.294.340 €	-2.955.606 €	1.338.735 €	-31,2%
Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen für Investitionen Dritter	-1.188.602 €	-697.038 €	491.564 €	-41,4%
Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	-296.512 €	-467.209 €	-170.697 €	57,6%
Ausz. für den Erwerb von Grundstücken, grundstücksgl. Rechten u. Gebäuden	-83.615 €	-42.865 €	40.750 €	-48,7%
Auszahlungen für den Erwerb von übrigem Sachanlagevermögen	-1.445.824 €	-1.692.135 €	-246.312 €	17,0%
Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagevermögen	-60.000 €	-100.000 €	-40.000 €	66,7%
Sonstige Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-7.368.894 €	-5.954.853 €	1.414.040 €	-19,2%

Auszahlungen für Investitionstätigkeiten sind demgegenüber um 19% gesunken. Investitionen durch Auszahlungen für Baumaßnahmen sowie aktivierbare Zuwendungen sind dabei als Veränderungspositionen zu benennen. Bemessen an den Gesamtauszahlungen der Finanzrechnung 2013 des Landkreises Havelland in Höhe von € 275.500.000 stellen die Auszahlungen für Investitionstätigkeiten einen Anteil von 2,2% dar. Für 2010 betrug dieser Anteil 4,7%, für 2011 3,7% und für 2012 2,8%. Die monetären Investitionstätigkeiten des Landkreises sind rückläufig.

2. abweichende Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Veränderungen von Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände

Bilanzierungs-
und Bewertungs-
methoden

Der Haushalt 2012 ist auf der Grundlage der Brandenburgischen Kommunalverfassung, der Kommunalen Haushalts- und Kassenverordnung (KomHKV), dem HGB, den Grundsätzen der ordnungsgemäßen Buchführung, mit Beachtung des Bewertungsleitfadens des Landes Brandenburg sowie der internen Regelung des Landkreises Havelland bewirtschaftet worden. Regelungen der BbgKVerf werden aktuell einer Evaluation unterzogen (siehe Bericht des Ministeriums des Inneren Land Brandenburg vom Februar 02/2012). Deren Änderungen sind im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2013 berücksichtigt.

Die Bewertung des Anlagevermögens ist grundsätzlich nach den Anschaffungs- und Herstellungskosten im Einzelbewertungsverfahren erfolgt. Grundsätzlich wurde von der Normativen Nutzungsdauer der Brandenburgischen Abschreibungstabelle ausgegangen. Es sind keine Abweichungen zur linearen Abschreibungsmethode erfolgt. Der Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten bedarf es für den Landkreis Havelland nicht.

Anlagevermögen/Finanzergebnis Investition Bilanz

Anlagevermögen

- Position A1.2 Sachanlagevermögen
Mit Fertigstellung der Baumaßnahme „Umbau 1. Obergeschoss Landmarkt MAFZ Paaren“ ist aufgrund der damit verbundenen Verlängerung der Nutzungsdauer eine Wertverbesserung und Erhöhung der Gebrauchswerte des Gebäudes erfolgt.
- Position B3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen
Die Zuführungsbuchung für 2013 ist erstmals qualifiziert geschätzt und wird nach Vorlage der begründenden Unterlagen in 2014 angepasst.

Ergebnishaushalt

- Außerordentliche Aufwendungen und Erträge resultieren aus dem Verkauf von Grundstücken in Entwicklung
- Außerplanmäßige Abschreibungen sind im Haushaltsjahr 2013 nicht erfolgt.

Aufwand

außerplanmäßige
Abschreibung

3. Vermögensgegenstände mit ungeklärten Eigentumsverhältnissen

Im Landkreis Havelland sind keine Vermögensgegenstände mit ungeklärten Eigentumsverhältnissen gemäß § 58 Absatz 2 Nr. 7 KomHKV zu verzeichnen

4. Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen (ohne Berücksichtigung in der Verbindlichkeitsübersicht) ergeben können

Zu benennen ist an dieser Stelle die Änderung der Beteiligungsverhältnisse der Havelbus GmbH. Der Landkreis Potsdam-Mittelmark wird als Gesellschafter ausscheiden. Der Landkreis Havelland wird alleiniger Gesellschafter. Die Restrukturierung der GmbH wird zukünftig Aufwendungen (neuer Betriebssitz etc.) bedingen. Dieses Risiko ist allerdings bereits in Form von Rückstellungsbuchungen in der Bilanz 2013 abgebildet. Siehe hierzu auch die entsprechenden Ausführungen in Punkt 1b zur Bilanzposition B3.

5. mittelbare Pensionsverpflichtungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2013 ergibt sich der auszuweisende Gesamtbetrag der in der Bilanz nicht ausgewiesenen mittelbaren Pensionsverpflichtungen aus der Zusatzversorgung unter Berücksichtigung des Vermögens der KVBbg – ZVK wie folgt:

(Rechnerische) Unterdeckung der KVBbg – ZVK zum 31.12.2013	427.000.000 €
Maßgeblicher Anteilsatz für den Arbeitgeber Landkreis Havelland	1,21724 %
Im Anhang des Arbeitgebers Landkreis Havelland für mittelbare Pensionsverpflichtungen aus der Zusatzversorgung auszuweisender Gesamtbetrag	5.197.615 €

6. sonstige Hinweise mit Bezug auf das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses Vorjahr (2010 bis 2012)

Mit Zeitpunkt der Erstellung der Jahresabschlussunterlagen für 2013 liegt lediglich ein festgestellter, durch das Rechnungs- und Gemeindeamt geprüfter und durch den Kreistag beschlossener Jahresabschluss, für das Jahr 2010, vor. Der Jahresabschluss des Jahres 2011 ist zwischenzeitlich geprüft und wurde am 29.09.2014 durch den Kreistag beschlossen. Die Prüfung Jahresabschlusses 2012 ist erfolgt. Das Zwischenergebnis der Prüfung ist bereits abgestimmt.

Ergebnisse der Prüfung der Jahresabschlüsse 2011 und 2012 sind daher für den Jahresabschluss 2013 in Teilen berücksichtigt.

bilanzielle Darstellung

Forderungen, insbesondere mit negativen Werten (A2.2.1.6), werden in Abstimmung mit dem Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt ab 2014 einer gezielten Prüfung der Datenqualität (Einzelwertberichtigung o.Ä.) unterzogen und zum Jahresabschluss 2014 aktuell ausgewertet.

Rückstellungen für die Rekultivierung der Abfalldeponien sind entsprechend der Beschlussfassung zur Eröffnungsbilanz und Vereinbarung aus der Rechnungs- und Gemeindeprüfung für den Jahresabschluss 2011 in Anwendung des § 141 BbgKVerf mit Bilanz 2013 geändert. Damit gilt die Eröffnungsbilanz mit Wirkung der Bilanz 2013 in der Position B3.3 als geändert.

Rückstellungen

Die vom Land erhaltenen Fördermittel für Investitionen an Dritte im ÖPNV-Bereich sowie im Jugendamt werden weiterhin in der Bilanz auf der Passivseite wie auch auf der Aktivseite als Abgrenzungsposten für Investitionen dargestellt.

Rechnungs-
abgrenzungen

Im Ergebnis der Rechnungsprüfung für den Jahresabschluss 2011 ist hier eine Änderung der Buchungsverfahren ab 2014 festgelegt worden. Folglich wurden 2011, 2012 und 2013 Zuweisungen für Investitionen von Dritten in den Bilanzen als passive Rechnungsabgrenzung (B.5.) auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen. Ab 2014 erfolgt diese Darstellung verbucht als Sonderposten (B.2.), ebenfalls auf der Passivseite der Bilanz.

7. Übertragung von Haushaltsermächtigungen gemäß § 24 KomHKV (Flexibilisierung der Haushaltsführung)

Dem Anhang-Teil C ist eine Übersicht der Mittelübertragungen nach § 24 KomHKV aus dem Haushaltsjahr 2012 nach 2013 beigefügt. Zu beachten ist, dass diese Übersicht lediglich die Mittelübertragungen je Investition vollständig anzeigt. Die Auszahlungen und Ansätze für die Investitionsauszahlungen sind in diesem Bericht nicht vollständig. Zahlungen sind für 2013 aufgrund einer Umstellung der Investitionssystematik teilweise noch ohne zugeordnete Investitionsnummer erfolgt.

Damit erhöht sich die Ermächtigung für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit für 2013 gegenüber der ursprünglichen Planung 2013 um rund € 2.045.000.

Von den fortgeschriebenen Ansätzen für Investitionsauszahlungen für 2013 mit Gesamtbetrag € 9.567.455 sind € 3.612.602 nicht genutzt. Diese sind zur Umsetzung des Investitionsprogrammes in das Jahr 2014 übertragen.

Werden Ermächtigungen in das Folgejahr übertragen, erhöhen sie das Volumen der Aufwendungen und Auszahlungen des bereits verabschiedeten Haushalts und beeinflussen dadurch den Ergebnishaushalt. Übertragungen von Aufwandsermächtigungen führen zwangsläufig zu einer Ergebnisverschlechterung des folgenden Haushaltsjahres. In gleicher Höhe haben sie jedoch im abgeschlossenen Haushaltsjahr zu einer Ergebnisverbesserung geführt. Im Idealfall hat die Gemeinde im zurückliegenden Jahr dadurch ein positives Jahresergebnis erzielt und eine Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses mindestens in Höhe der zu erwartenden Ergebnisverschlechterung im neuen Jahr vornehmen können.

Übersicht Mittelübertragungen von 2012 nach 2013 - Investitionen

Rubriknr.	Beschreibung	Ansatz 2013	ÜPL/APL 2013	Übertragungen aus Vorjahren	Ermächtigung 2013	Bewegung lfd. HH 2013	Bewegung ÜPL/APL 2013	Bewegung Reste 2013	Bewegung gesamt 2013	verfügbar in 2013	Bestellung 2013
10.BEG.001	BEG 10: allgemein										
10.BGA.001	BGA 10: allgemein	-455.300,00	-11.806,04	-319.546,30	-786.652,34	-353.512,11		-315.831,89	-669.344,00	-117.308,34	
10.BGA.002	BGA 10: Medienentwicklungsplan (FM)	-46.100,00		-100.600,00	-146.700,00	-249		-62.174,10	-62.423,10	-84.276,90	
10.BVR.001	BVR 10: allgemein										
10.IVG.001	IVG 10: allgemein	-383.600,00	41.806,04	-88.554,90	-430.348,86	-318.196,13		-85.862,93	-404.059,06	-26.289,80	
10.IVG.002	IVG 10: Medienentwicklungsplan (FM)	-2.400,00		-39.200,00	-41.600,00			-3.711,37	-3.711,37	-37.888,63	
10.BGA.003	BGA 10: ÜAZ Friesack										
10.SUMME	Amt 10 Summe	-887.400,00	30.000,00	-547.901,20	-1.405.301,20	-671.957,24		-467.580,29	-1.139.537,53	-265.763,67	
20.ISZ.001	Investive Schlüsselzuweisung vom Land	4.351.900,00			4.351.900,00	4.002.664,00			4.002.664,00	349.236,00	
20.KRE.001	Kredittilgung	-2.457.200,00			-2.457.200,00	-2.497.096,30			-2.497.096,30	39.896,30	
20.SUMME	Amt 20 Summe	1.894.700,00			1.894.700,00	1.505.567,70			1.505.567,70	389.132,30	
32.BGA.001	BGA 32: allgemein	-46.500,00	5.500,00	-1.740,58	-42.740,58	-32.288,56		-1.740,58	-34.029,14	-8.711,44	
32.BVR.001	BVR 32: allgemein		-13.428,46		-13.428,46		-13.428,46		-13.428,46		
32.FZM.001	FZM 32: Geschwindigkeitsstandorte	-142.000,00	13.079,68		-128.920,32	-106.430,12			-106.430,12	-22.490,20	
32.FZM.002	FZM 32: Digitalfunk/Alarmierungssystem	-340.000,00			-340.000,00					-340.000,00	
32.FZM.003	FZM 32: Katastrophenschutz	-265.000,00	-48.039,56		-313.039,56	-55.426,57			-55.426,57	-257.612,99	
32.FZM.004	FZM 32: SEG-SAN (FM in 2014)										
32.FZM.005	FZM 32: SEG-SAN (FM in 2015)										
32.FZM.006	FZM 32: SEG-SAN - FM		-17.321,85		-17.321,85		-17.321,85		-17.321,85		
32.FZM.007	FZM 32: GWG - FM										
32.FZM.008	FZM 32: KdoW - FM										
32.FZM.009	FZM 32: MZB - FM										
32.FZM.010	FZM 32: GW-WG - FM										
32.FZM.011	FZM 32: GWG - FM										
32.FZM.012	FZM 32: SEG-V - FM										
32.IVG.001	IVG 32: allgemein										
32.SUMME	Amt 32 Summe	-793.500,00	-60.210,19	-1.740,58	-855.450,77	-194.145,25	-30.750,31	-1.740,58	-226.636,14	-628.814,63	
40.BEG.001	BEG 40: Außenanlagen Schulen										
40.BGA.001	BGA 40: allgemein	-117.600,00	-3.192,91	-10.080,67	-130.873,58	-83.877,27	-8.502,83	-10.053,29	-102.433,39	-28.440,19	
40.BVR.001	BVR 40: allgemein	-18.000,00	-5.132,26	-7.707,70	-30.839,96	-7.017,37	-5.965,89	-7.707,70	-20.690,96	-10.149,00	
40.FZM.001	FZM 40: Lehrfahrzeug		-5.450,20		-5.450,20	-5.450,20			-5.450,20		
40.IAD.001	IAD 40: Förderung Ausstattung Schulen	-160.000,00	5.692,37	-60.497,39	-214.805,02	-90.238,10		-56.494,15	-146.732,25	-68.072,77	

Landkreis Havelland
Teil C- Anhang/Anlagen

40.IAD.002	IAD 40: Goethe-Gymnasium Stadt Nauen	-217.200,00			-217.200,00	-50.000,00		-50.000,00	-167.200,00	
40.IAD.003	IAD 40: Vicco-von-Bülow-Gymnasium Stadt Falkensee									
40.IVG.001	IVG 40: Software allgemein									
40.SUMME	Amt 40 Summe	-512.800,00	-8.083,00	-78.285,76	-599.168,76	-236.582,94	-14.468,72	-74.255,14	-325.306,80	-273.861,96
41.BGA.001	BGA 41: allgemein	-18.000,00		-738,36	-18.738,36	-12.506,74		-738,36	-13.245,10	-5.493,26
41.BGA.002	BGA 41: Kauf von Instrumenten (FM)					1.426,82			1.426,82	-1.426,82
41.IAD.001	IAD 41: Goldener Plan Havelland	-300.000,00	11.500,00	-103.773,71	-392.273,71	-121.653,89		-97.548,12	-219.202,01	-173.071,70
41.IAD.002	IAD 41: Tourismusinvestitionsförderung	-45.000,00		-11.750,00	-56.750,00	-12.185,54		-11.750,00	-23.935,54	-32.814,46
41.KUN.001	KUN 41: Kauf von Kunstgegenständen		-11.500,00		-11.500,00					-11.500,00
41.SUMME	Amt 41 Summe	-363.000,00		-116.262,07	-479.262,07	-144.919,35		-110.036,48	-254.955,83	-224.306,24
50.BEG.001	BEG 50: Außenanlagen Asyl									
50.BGA.001	BGA 50: ÜWH Premnitz									
50.BVR.001	BVR 50: ÜWH Premnitz									
50.FZM.001	FZM 50: Pkw Asyl									
50.IVG.001	IVG 50: Software									
50.SUMME	Amt 50 Summe									
53.BGA.001	BGA 53: allgemein	-1.100,00			-1.100,00	-736,42		-736,42		-363,58
53.FZM.001	FZM 53: allgemein	-5.000,00	-8.500,00		-13.500,00	-13.499,36		-13.499,36		-0,64
53.IVG.001	IVG 53: allgemein									
53.SUMME	Amt 53 Summe	-6.100,00	-8.500,00		-14.600,00	-14.235,78		-14.235,78		-364,22
62.BGA.001	BGA 62: allgemein			-32.625,43	-32.625,43			-32.622,91	-32.622,91	-2,52
62.BVR.001	BVR 62: allgemein (FM)									
62.FZM.001	FZM 62: Messfahrzeug									
62.IVG.001	IVG 62: allgemein			-30.832,90	-30.832,90	19.387,91		-29.880,90	-10.492,99	-20.339,91
62.SUMME	Amt 62 Summe			-63.458,33	-63.458,33	19.387,91		-62.503,81	-43.115,90	-20.342,43
64.BGA.001	BGA 64: Ausstattungsgegenstände Schloss Ribbeck	-2.000,00	-1.522,40		-3.522,40	-2.000,00	-1.522,40			-3.522,40
64.IAD.001	IAD 64: Förderung Denkmalschutz									
64.KUN.001	KUN 64: Schloss Ribbeck									
64.SUMME	Amt 64 Summe	-2.000,00	-1.522,40		-3.522,40	-2.000,00	-1.522,40			-3.522,40
65.BEG.001	BEG 65: Erweiterung Tierheim Falkensee	-300.000,00		-105.377,29	-405.377,29	-284.269,58		-105.377,29	-389.646,87	-15.730,42
65.BEG.002	BEG 65: OSZ Havelland, RN, Außenanlagen	-180.000,00	-278,01		-180.278,01	-180.000,00	-278,01		-180.278,01	
65.BEG.003	BEG 65: FS Spektrum, Außenanlagen									
65.BEG.004	BEG 65: MKS, Brandschutzkonzept, 2. Rettungsweg	-50.000,00		-100.000,00	-150.000,00	-1.299,40		-4.513,54	-5.812,94	-144.187,06
65.BEG.005	BEG 65: MAFZ, Umbau Obergeschoss Bauernmarkt	-255.000,00	8.948,01	-93.907,41	-339.959,40	-207.321,50	-31.839,27	-78.913,80	-318.074,57	-21.884,83
65.BEG.006	BEG 65: OSZ Havelland, Nau, Ergänzungsbau	-1.200.000,00		-90.000,00	-1.290.000,00	-181.971,89		-90.000,00	-271.971,89	-1.018.028,11
65.BEG.007	BEG 65: MAFZ, Belebung Familien- und Haustierpark	-142.000,00	8.083,00	-124.663,49	-258.580,49	-3.364,38		-20.583,65	-23.948,03	-234.632,46
65.BEG.008	BEG 65: Ribbeck, Außentreppe zum Pavillon	-48.000,00			-48.000,00	-35.918,49			-35.918,49	-12.081,51
65.BEG.009	BEG 65: Schloss Ribbeck: Modul Beheizung Biogas			-17.912,83	-17.912,83			-17.912,83	-17.912,83	
65.BEG.010	BEG 65: FS Spektrum, Umbau und Sanierung			-301.096,01	-301.096,01	1.920,55		-237.350,96	-235.430,41	-65.665,60
65.BEG.011	BEG 65: Ribbeck, Sanitärgebäude			-2.603,18	-2.603,18			-1.413,01	-1.413,01	-1.190,17
65.BEG.012	BEG 65: Kita Borstel Nauen; 2. Rettungsweg					-54.467,74			-54.467,74	54.467,74

Jahresabschluss 2013
Ausfertigung nach Beschlussfassung
Kreistag vom 11.05.2016

Landkreis Havelland
Teil C- Anhang/Anlagen

65.BEG.013	BEG 65:Kreis-u.Verwaltungsarchiv Friesack Umbau GS									
65.BEG.014	BEG 65: Erweiterung Außenanlagen HVLschule Markee									
65.BEG.015	BEG 65: Ribbeck Gehweg Parkplatz/Schloss									
65.BEG.016	BEG 65: ÜWH Asylbewerberunterkunft		-330.000,00		-330.000,00	-48.727,14	-160.076,72		-208.803,86	-121.196,14
65.BEG.017	BEG 65: Kauf/ Bau Asylbewerberunterkunft									
65.BEG.018	BEG 65: Bau Katastrophenschutzzentrum Friesack		-4.263,59		-4.263,59		-4.263,59		-4.263,59	
65.BEG.019	BEG 65: Havelbus Erwerb Grundstück und Gebäude									
65.BEG.020	BEG 65: Kooperationsschule Friesack Brandschutz									
65.BEG.021	BEG 65: Havellandschule Markee Erweiterungsbau									
65.BEG.022	BEG 65: Asylbewerberheim Rathenow									
65.BEG.023	BEG 65: MAFZ Paaren Mediienschließung									
65.BEG.024	BEG65: Asylbewerberunterkunft Nauen									
65.BEG.025	BEG 65: Asylbewerberunterkunft RN Aussenanlagen									
65.BEG.026	BEG 65: Errichtung Raucherpavillion									
65.BGA.001	BGA 65: allgemein	-12.400,00			-12.400,00	-9.450,62			-9.450,62	-2.949,38
65.FZM.001	FZM 65: allgemein	-187.000,00	-22.000,00		-209.000,00	-208.670,80			-208.670,80	-329,2
65.IAD.001	IAD 65: Kita Borstel Nauen; 2. Rettungsweg		-8.670,00	-71.582,38	-80.252,38	54.808,08	-89,85	-70.588,79	-15.870,56	-64.381,82
65.INF.001	INF 65: Grunderwerb	-1.000,00			-1.000,00	-87			-87	-913
65.INF.002	INF 65: HVL 16, III. BA			-50.056,86	-50.056,86			-35.287,85	-35.287,85	-14.769,01
65.INF.003	INF 65: HVL 31 (L 175) (FM)	-161.500,00			-161.500,00	-88.796,61			-88.796,61	-72.703,39
65.INF.004	INF 65: HVL 29, Radweg (FM)									
65.INF.005	INF 65: MAFZ, Aufforstung Parkplatz	-4.300,00			-4.300,00					-4.300,00
65.INF.006	INF 65: HVL 15 (FM)			-4.277,75	-4.277,75		-829,43		-829,43	-3.448,32
65.INF.007	INF 65: Kreuzungsvereinbarung HVL 4, 16, 25			-192.315,75	-192.315,75	2.367,43			2.367,43	-194.683,18
65.INF.008	INF 65: Grunderwerb Grundstück HVLschule Markee									
65.INF.009	INF 65: Vermessung/Grunderwerb HVL2									
65.SUMME	Amt 65 Summe	-2.541.200,00	-348.180,59	-1.153.792,95	-4.043.173,54	-1.245.249,09	-196.547,44	-662.771,15	-2.104.567,68	-1.938.605,86
66.BGA.001	BGA 66: allgemein	-1.500,00			-1.500,00	-709,79			-709,79	-790,21
66.BGA.002	BGA 66: örE, Abfallbehälter	-76.000,00			-76.000,00	-19.825,40			-19.825,40	-56.174,60
66.BGA.003	BGA, örE, Sozial, ... Container									
66.BVR.001	BVR 66: Straßenfahrzeugwaagen									
66.FZM.001	FZM 66: allgemein	-3.000,00			-3.000,00					-3.000,00
66.FZM.002	FZM 66: örE, Fahrzeug, Recyclinghof Fsee	-20.000,00			-20.000,00					-20.000,00
66.FZM.003	FZM 66 Waagen									
66.IAD.001	IAD 66: Wasser- und Bodenverbände (Pumpwerke)	-30.000,00			-30.000,00	-30.000,00			-30.000,00	
66.IAD.002	IAD 66: Klimaschutzkonzept	-30.000,00			-30.000,00					-30.000,00
66.INF.001	INF 66: Recyclinghof Fsee, Schleppdachhalle	-105.000,00	38.000,00		-67.000,00	-11.235,98			-11.235,98	-55.764,02
66.INF.002	INF 66: Recyclinghof Schwanebeck, Halle	-203.000,00			-203.000,00					-203.000,00
66.INF.003	INF 66: Recyclinghof Fsee, Erweiterung	-30.000,00			-30.000,00	-589,05			-589,05	-29.410,95
66.INF.004	INF 66: Umschlaghalle PPK Bölkershof		-38.000,00	-70.140,77	-108.140,77	3.891,48		-70.140,77	-66.249,29	-41.891,48
66.INF.005	INF 66 Dep.Schw. 2.BA techn.Barriere									
66.INF.006	INF 66 Dep.Schw. 1.BA Gasfassung									
66.IVG.001	IVG 66 Waagensoftware, Lizenzen									
66.IVG.002	IVG 66: Software									
66.SUMME	Amt 66 Summe	-498.500,00		-70.140,77	-568.640,77	-58.468,74		-70.140,77	-128.609,51	-440.031,26

Landkreis Havelland
Teil C- Anhang/Anlagen

80.AVU.001	AVU 80: Anteile verbundene Unternehmen		-100.000,00		-100.000,00		-100.000,00		-100.000,00	
80.BEG.001	BEG 80: Sanierung/Umbau Gebäude Havelbus									
80.IAD.001	IAD 80: Schloss Ribbeck, Ergänzung Ausstattung	-20.000,00			-20.000,00	-15.585,45			-15.585,45	-4.414,55
80.IAD.002	IAD 80: ÖPNV			-10.000,00	-10.000,00	84.912,87			84.912,87	-94.912,87
80.IAD.003	IAD 80: Breitbandrealisierung	-80.000,00			-80.000,00	-43.122,29			-43.122,29	-36.877,71
80.IAD.004	IAD 80 : ÖPNV Havelbus									
80.IAD.005	IAD 80: Traktor MAFZ									
80.SUMME	Amt 80 Summe	-100.000,00	-100.000,00	-10.000,00	-210.000,00	26.205,13	-100.000,00		-73.794,87	-136.205,13
83.BGA.001	BGA 83: allgemein	-20.000,00	18.800,00	-3.277,65	-4.477,65			-795,23	-795,23	-3.682,42
83.FZM.001	FZM 83: allgemein	-30.000,00	1.200,00		-28.800,00	-25.750,01			-25.750,01	-3.049,99
83.IAD.001	IAD 83: Ausstattung MAFZ		-20.000,00		-20.000,00		-20.000,00		-20.000,00	
83.SUMME	Amt 83 Summe	-50.000,00		-3.277,65	-53.277,65	-25.750,01	-20.000,00	-795,23	-46.545,24	-6.732,41
92.BGA.001	BGA JC: allgemein	-13.700,00			-13.700,00	-20.136,98			-20.136,98	6.436,98
92.BGA.002	BGA JC: Sonderförderung Perspektive 50+ (FM)									
92.IVG.001	IVG JC: allgemein	-6.900,00			-6.900,00	-5.459,52			-5.459,52	-1.440,48
92.SUMME	Jobcenter Summe	-20.600,00			-20.600,00	-25.596,50			-25.596,50	4.996,50
SUMME	Gesamtsumme	-3.880.400,00	-496.496,18	-2.044.859,31	-6.421.755,49	-1.067.744,16	-363.288,87	-1.449.823,45	-2.880.856,48	-3.540.899,01

Teil C Anlagen Jahresabschluss 2013

Forderungsübersicht Haushaltsjahr 2013 - in TEUR -							
Landkreis Havelland							
Nr.	Bezeichnung	Stand zum 31.12. des Vorjahres	Stand zum 31.12. des HH-Jahres	davon mit einer Restlaufz.bis zu 1 Jahr	davon mit einer Restlaufz. von 1-5 Jahren	davon mit einer Restlaufz. mehr als 5 Jahren	Mehr(+)/Wenige ggü.Vorjahr
A2.2.1	Öff.-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	10.799,6	11.402,8	10.760,7	587,1	55,0	603,2
A2.2.1.1	Gebühren	2.500,3	2.546,8	2.538,8	7,6	0,4	46,4
A2.2.1.2	Beiträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
A2.2.1.3	Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträgen	-978,8	-1.070,3	-1.070,3	0,0	0,0	-91,4
A2.2.1.4	Steuern	75,1	14,8	14,8	0,0	0,0	-60,4
A2.2.1.5	Transferleistungen	11.453,3	13.556,4	12.922,2	579,5	54,6	2.103,2
A2.2.1.6	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	-374,5	-256,0	-256,0	0,0	0,0	118,6
A2.2.1.7	Wertbericht. a. Steuern, Transferl. und sonst. öffentl.-rechtl. Forderungen	-1.875,7	-3.388,9	-3.388,9	0,0	0,0	-1.513,2
A2.2.2	Privatrechtliche Forderungen	458,3	323,8	323,8	0,0	0,0	-134,5
A2.2.2.1	gegenüber dem priv. und dem öff. Bereich	180,7	95,7	95,7	0,0	0,0	-85,0
A2.2.2.2	gegen Sondervermögen	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-6,0
A2.2.2.3	gegen verbundene Unternehmen	393,5	340,0	340,0	0,0	0,0	-53,5
A2.2.2.4	gegen Zweckverbände	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
A2.2.2.5	gegen sonstige Beteiligungen	0,0	0,7	0,7	0,0	0,0	0,6
A2.2.2.6	Wertberichtigung auf privatrechtliche Forderungen	-121,9	-112,6	-112,6	0,0	0,0	9,3
A2.2.3	sonstige Vermögensgegenstände	3.868,3	3.862,8	3.862,7	0,1	0,0	-5,5
A2.2.9	Gesamtsumme Forderungen	15.126,3	15.589,5	14.947,2	587,2	55,0	463,2

Teil C Anlagen Jahresabschluss 2013

Verbindlichkeitenübersicht Haushaltsjahr 2013 -TEUR-							
Landkreis Havelland							
Nr.	Bezeichnung	Stand zum 31.12. des Vorvorjahres	Stand zum 31.12. des Vorjahres	davon mit einer Restlauf.bis zu 1 Jahr	davon mit einer Restlaufz. von 1-5 Jahren	davon mit einer Restlaufz. von mehr als 5 Jahr	Voraussichtliche Stand zum 31.12. des Haus
B401	Anleihen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
B402	Verbindlichkeiten aus Krediten f. Investitionen u. Inv.förderungsmaßnahmen	12.252,0	10.669,0	713,2	4.165,1	3.193,6	8.071,9
B403	Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
B404	Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtsch.gleichkommen	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
B405	Erhaltene Anzahlungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
B406	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.962,8	2.489,1	1.700,2	266,7	0,0	1.966,9
B407	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	4.064,8	3.292,7	3.013,5	0,0	0,0	3.013,5
B408	Verbindlichkeiten ggü.Sondervermögen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
B409	Verbindlichkeiten ggü.verbundenen Unternehmen	79,4	1.271,8	439,8	0,0	0,0	439,8
B410	Verbindlichkeiten ggü.Zweckverbänden	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,1
B411	Verbindlichkeiten ggü.sonstigen Beteiligungen	-14,2	502,7	518,8	0,0	0,0	518,8
B412	Sonstige Verbindlichkeiten	407,9	1.076,7	1.007,9	0,0	0,0	1.007,9
B900	Gesamtverbindlichkeiten	19.754,3	19.302,1	7.393,5	4.431,8	3.193,6	15.018,9

Rücklagenübersicht Haushaltsjahr 2013 -in TEUR-

Landkreis Havelland

Nr.	Bezeichnung	Stand zum 31.12. des Vorvorjahres 2011	Stand zum 31.12. des Vorjahres 2012	Zuführungen im Haushaltsjahr 2013	Inanspruchnahme im Haushaltsjahr 2013	Vorauss. Stand zum 31.12. des Haushaltsjahres
	Rücklagearten:					
P120	Rücklage aus Überschüssen					
P121	Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	4.149,6	6.045,4	9.766,2	0,00	15.811,6
P122	Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
P123	Gesamtsumme Überschussrücklagen	4.149,6	6.045,4	9.766,2	0,00	15.811,6
P130	Sonderrücklagen					
P131	davon aus noch nicht verwendeten investiven Schlüsselzuweisungen	2.578,9	2.178,0	6,7	0,00	2.185,7
P132	davon aus der ehemaligen kameraleen allgemeinen Rücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
P140	Gesamtsumme Sonderrücklagen	2.578,9	2.179,0	6,7	0,00	2.185,7

Teil C Anlagen Jahresabschluss 2013

Rückstellungsübersicht Haushaltsjahr 2013 -TEUR-							
Landkreis Havelland							
Nr.	Bezeichnung	Stand zum 31.12. des Vorvorjahres	Voraussichtl. Stand zum 31.12. des Vorja	Zuführung im Haushaltsjahr	Inanspruchnah im Haushaltsjahr	Auflösung im Haushaltsjahr	Voraussichtl. Sta zum 31.12. des Haushaltsjahres
R1	für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen §48INr.1-3KomHKV	10.845,1	11.476,9	543,1	-1.829,7	0,0	10.190,2
R1.1	davon Pensionsrückstellungen	4.203,1	4.491,5	359,8	0,0	0,0	4.851,3
R1.2	davon Beihilferückstellungen	1.808,2	2.409,8	177,3	0,0	0,0	2.587,1
R1.3	davon Altersteilzeitrückstellungen	4.833,9	4.575,6	6,0	-1.829,7	0,0	2.751,9
R2	für unterlassene Instandhaltung §48INr.4KomHKV	350,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
R3	für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien §48INr.5KomHKV	13.479,7	10.691,6	0,0	-72,5	0,0	13.955,0
R4	für die Sanierung von Altlasten §48INr.6KomHKV	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
R5	sonstige Rückstellungen §48INr.7-9KomHKV	5.086,3	10.181,1	6.856,4	-890,8	-2.324,5	13.822,3
R5.1	davon für ungewisse Verb. (Finanzausgleich, Steuerschuldverh.)	382,7	279,1	0,0	-243,9	0,0	35,2
R5.2	davon für drohende Verpflichtungen	1.064,9	685,4	53,8	-50,4	-119,0	371,0
R5.2.1	aus Bürgschaften	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
R5.2.2	aus Gewährleistungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
R5.2.3	aus anhängigen Gerichtsverfahren	1.064,9	685,4	53,8	-50,4	-119,0	371,0
R5.3	davon aus Gebührenüberdeckungen	2.375,5	4.277,9	798,8	-175,7	0,0	4.901,0
R5.4	davon für sonstige wesentliche Verpflichtungen	1.263,2	4.938,8	6.003,8	-420,7	-2.006,7	8.515,1
R7	Gesamtsumme Rückstellungen	29.761,2	32.349,6	7.399,5	-2.793,0	-2.324,5	37.967,5
	nachrichtlich:						
R6	Auflösung Bestand Rückstellungen der Eröffnungsbilanz (ergebnisunwirksam)	0,0	0,0	0,0	0,0	-198,7	0,0
INFO:	Erhöhung des AB EÖB Rückstellung Rekultivierung Deponie über 3.335.842,72 EUR						
	Einbuchung per 31.12.2013. Die Eröffnungsbilanz gilt damit als geändert.						
	Dieser Betrag ist in der Spalte Zuführung nicht enthalten.						

Anlagenübersicht Haushaltsjahr 2013 -in EUR-

Nr.	Beschreibung	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen				Buchwert		
		Stand am 31.12. d.Vorjahres	Zugänge im HH-Jahr	Abgänge im HH-Jahr	Umbuchungen im HH-Jahr	Stand 31.12. d.HH-Jahres	Abschreibungen im HH-Jahr	Zuschreibungen im HH-Jahr	Abschreibungen auf Abgänge	Kum.Abschreibg. am 31.12.d.HHJ	Buchwert am 31.12.d.HH-Jahres	Buchwert am 31.12.d.Vorjahres
			+	./.	+/-		./.	+	./.	./.		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	3.504.422,24	469.506,23			3.973.928,47	-354.132,17			-3.326.667,70	647.260,77	531.886,71
1.2	Sachanlagen	272.723.244,15	5.774.423,43	-973.327,22	-56.941,82	277.467.868,54	-6.002.094,93		-840.637,80	-112.029.549,64	165.437.848,90	165.855.151,64
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.681.884,83		-59.814,64		4.622.070,19					4.622.070,19	4.681.884,83
1.2.1.1	Grünflächen	45.953,12		-159,88		45.793,24					45.793,24	45.953,12
1.2.1.2	Ackerland	102.496,97		-14,76		102.482,21					102.482,21	102.496,97
1.2.1.3	Wald, Forsten	39.986,99				39.986,99					39.986,99	39.986,99
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	4.493.447,75		-59.640,00		4.433.807,75					4.433.807,75	4.493.447,75
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	178.862.241,88	53.905,87	-145.204,00	1.097.517,64	179.868.461,39	-2.422.131,63		-72.349,22	-68.602.202,53	111.266.258,86	112.609.821,76
1.2.2.1	Wohnbauten	340.704,00		-145.204,00		195.500,00	-1.781,32		-72.349,22	-16.120,02	179.379,98	254.016,08
1.2.2.2	Soziale Einrichtungen	6.795.652,00				6.795.652,00	-55.972,29			-5.023.091,57	1.772.560,43	1.828.532,72
1.2.2.3	Schulen	92.892.777,50	24.164,96			92.916.942,46	-1.233.527,90			-32.645.116,66	60.271.825,80	61.481.188,74
1.2.2.4	Kultur-, Sport- und Gartenanlagen	29.164.640,90	15.842,45		484.514,41	29.664.997,76	-455.288,52			-8.075.440,96	21.589.556,80	21.544.488,46
1.2.2.5	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	49.668.467,48	13.898,46		613.003,23	50.295.369,17	-675.561,60			-22.842.433,32	27.452.935,85	27.501.595,76
1.2.3	Infrastrukturvermögen	73.375.688,53	1.741.708,01		1.001.874,71	76.119.271,25	-2.157.620,12			-34.874.304,05	41.244.967,20	40.659.004,60
1.2.3.1	Grund und Boden der Infrastruktur	879.198,08	91.143,28			970.341,36					970.341,36	879.198,08
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	7.319.152,00				7.319.152,00	-104.945,65			-1.428.079,83	5.891.072,17	5.996.017,82
1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausüstung und Sicherheitsanlagen											
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen											
1.2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	54.219.041,43	1.650.015,15		1.001.874,71	56.870.931,29	-1.607.028,92			-24.065.525,16	32.805.406,13	31.760.545,19
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	10.958.297,02	549,58			10.958.846,60	-445.645,55			-9.380.699,06	1.578.147,54	2.023.243,51
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden											
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	9.001,00	11.500,00			20.501,00	-451,03			-1.273,10	19.227,90	8.178,93
1.2.6	Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen	7.121.439,87	511.569,46	-725.036,25		6.907.973,08	-590.114,16			-725.027,25	2.345.065,91	2.423.619,61
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.276.752,46	1.084.165,90	-43.272,33		6.317.646,03	-831.777,99			-43.261,33	2.328.783,24	2.076.406,33
1.2.8	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	3.396.235,58	2.371.574,19		-2.156.334,17	3.611.475,60					3.611.475,60	3.396.235,58
1.3	Finanzanlagevermögen	37.321.181,24	100.000,00			37.421.181,24					37.421.181,24	37.321.651,24
1.3.1	Rechte an Sondervermögen											
1.3.2	Anteile an verbundenen Unternehmen	26.710.602,42	100.000,00			26.810.602,42					26.810.602,42	26.710.602,42
1.3.3	Mitgliedschaft in Zweckverbänden	1,00				1,00					1,00	1,00
1.3.4	Anteile an sonstigen Beteiligungen	10.610.577,82				10.610.577,82					10.610.577,82	10.610.577,82
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens											
1.3.6	Ausleihungen											
1.3.6.1	an Sondervermögen											
1.3.6.2	an verbundenen Unternehmen											
1.3.6.3	an Zweckverbände											
1.3.6.4	an sonstigen Beteiligungen											
1.3.6.5	sonstige Ausleihungen											
	Gesamtsumme	313.548.847,63	6.343.929,66	-973.327,22	-56.941,82	318.862.508,25	-6.356.227,10		-840.637,80	-115.356.217,34	203.506.290,91	203.708.219,59