



ERÖFFNUNGSBILANZ ZUM 01.01.2013



Die Kommunen haben gemäß § 114 Absatz 1 des Kommunalverfassungsgesetzes des Landes Sachsen-Anhalt (KVG LSA), mit der Umstellung ihres Rechnungsstils auf den der doppelten Buchführung, eine Eröffnungsbilanz aufzustellen.



Bilanzsumme /AKTIVA

- Die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2013 wurde am 20.06.2018 durch den Landrat festgestellt.
- Die Bilanzsumme beträgt 141.554.022,05 EUR mit einem Eigenkapital von 22.055.069,91 EUR und damit einer Eigenkapitalquote von 15,58 %.
- Auf der Aktivseite der Bilanz werden das Anlagevermögen, Umlaufvermögen die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten für den Landkreis ausgewiesen.



1. Anlagevermögen

- Wert des Anlagevermögens 126.128.506,96 EUR
- Anteil an der Bilanzsumme 89,1 %
- Es beinhaltet das immaterielle Vermögen, wie Lizenzen oder Zuweisungen für die Schulen Brettin und Parey von insgesamt 1,2 Mio. EUR (0,89 % Anteil), das Sachanlagevermögen mit 123,9 Mio. EUR (87,58 % Anteil) und das Finanzanlagevermögen mit 0,9 Mio. EUR (0,63 % Anteil).



Grundstücke und Gebäude

- 227 unbebaute Flurstücke - Gesamtfläche ca. 870 ha
Wert: 1.023.590,65 EUR
- 103 bebaute Flurstücke – Gesamtfläche 24 ha
Wert: 2.546.772,86 EUR
- 72 Gebäude Wert: 71.288.335,72 EUR wovon die
Schulgebäude 66,41 % ausmachen
- Anteil Gebäude an der Bilanzsumme: 50,36 %



Infrastrukturvermögen

- 670 Flurstücke - Gesamtfläche ca. 271 ha
Wert: 832.862,97 EUR
- 54 Straßen mit ca. 200 Straßenabschnitten und einer
Gesamtlänge von rund 244 km
Wert: 39.062.834,77 EUR
- 26 Brücken Wert: 2.507.932,88 EUR
- Anteil an der Bilanzsumme (Infrastrukturquote) 29,96 %

Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung



Bei der Ersterfassung der beweglichen Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist und deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 3.000 EUR ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten, wurde auf eine Bewertung sowie auf einen bilanziellen Ansatz verzichtet. Der Landkreis Jerichower Land folgt damit der Möglichkeit des § 53 Absatz 7 KomHVO.

Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung



- Wert des beweglichen Vermögens 546.259,56 EUR
- davon Ausstattung Unterrichtsräume, Kabinette und Sporthallen 407.250,95 EUR
- die Betriebsvorrichtungen wurden mit 1.046.935,87 EUR bilanziert.
Dabei handelt es sich überwiegend um Außenanlagen.



Anlagen im Bau

Zum Bilanzstichtag waren die Baumaßnahmen an der Sekundarschule Gommern und bei einigen Kreisstraßen noch nicht beendet, jedoch Auszahlungen waren bereits geleistet.

Somit ergab sich auch hieraus eine Bilanzposition mit einem Gesamtwert von 4,1 Mio. EUR.



Finanzanlagevermögen

Diese Bilanzposition weist die Anteile des Landkreises an
der AJL mit 260.100 EUR
der NJL mit 480.000 EUR
und am TGZ mit 154.000 EUR
aus.



2. Umlaufvermögen

Zum Umlaufvermögen gehören alle Vermögensgegenstände, die nicht dazu bestimmt sind, dauerhaft dem Geschäftsbetrieb des Landkreises zu dienen.

- Forderungen 3.475.430,92 EUR
- Liquide Mittel 11.605.611,30 EUR

1. Liquidität 1. Grades:	$\frac{\text{liquide Mittel}}{\text{kurzfr. Verbindlichkeiten}} \times 100 = 244,48 \%$	
2. Liquidität unter Berücksichtigung der Rückstellungen:	$\frac{\text{liquide Mittel}}{\text{kurzfr. Verb. + Rückstellungen}} \times 100 = 46,27 \%$	



PASSIVA

Auf der Passivseite der Bilanz werden die Verbindlichkeiten und das Eigenkapital des Landkreises dargestellt.

Es handelt sich somit um die Dokumentation der Finanzierung (Mittelherkunft), also wie das Vermögen des Landkreises finanziert wird.

Auch für die Passivseite erfolgt die Gliederung nach der Fristigkeit. Deshalb werden z. B. Investitionskredite vor den Liquiditätskrediten eingeordnet.

1. Eigenkapital

2. Sonderposten



- Die Rücklagen aus der Eröffnungsbilanz betragen 22.055.069,91 EUR. Diese ergeben sich nur aus dem Eigenkapital.

Daraus errechnet sich eine Eigenkapitalquote von 15,58 %

- Sonderposten wurden in Höhe von 66.470.289,75 EUR ermittelt. Den höchsten Anteil daran haben die Zuwendungen mit fast 99 %.

Die Sonderpostenquote am Anlagevermögen beträgt danach 52,29 %.



3. Rückstellungen

Der Gesetzgeber gibt sechs Möglichkeiten der Rückstellungsbildung als Pflichtrückstellungen vor.

Der Landkreis hatte danach Rückstellungen in Höhe von 20.331.514,93 EUR zu bilden.

Beispiele:

1. Rückstellungen für die Rekultivierung von Deponien 9.128.105,68 EUR
2. Rückstellung für die Sanierung von Altlasten 3.881.900,00 EUR
3. Sonstige Rückstellungen 6.968.702,25 EUR



4. Verbindlichkeiten

- Der Landkreis weist Verbindlichkeiten in Höhe von 32.697.147,46 EUR aus.
- Davon entfallen 27.950.229,79 EUR auf Kreditaufnahmen für Investitionen und zu bilanzierende Investitionsfördermaßnahmen

Fremdkapitalquote

$$\frac{\text{Fremdkapital}}{\text{Gesamtkapital}} \times 100 = 19,75 \%$$



Eröffnungsbilanz

Aktivseite	
1. Anlagevermögen	
1.1 Immaterielles Vermögen	1.258.102,46 EUR
1.2 Sachanlagevermögen	123.974.808,33 EUR
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.023.590,65 EUR
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	73.835.108,68 EUR
1.2.3 Infrastrukturvermögen	42.403.630,62 EUR
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00 EUR
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2,00 EUR
1.2.6 Maschinen und Technische Anlagen, Fahrzeuge	977.208,09 EUR
1.2.7 Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzungen und Nutztiere	1.593.195,43 EUR
1.2.8 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.143.569,13 EUR
1.3 Finanzanlagevermögen	894.100,00 EUR
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	740.100,00 EUR
1.3.2 Beteiligungen	154.000,00 EUR
1.3.3 Sondervermögen	0,00 EUR
1.3.4 Ausleihungen	0,00 EUR
1.3.5 Wertpapiere	0,00 EUR
Summe Anlagevermögen	126.128.506,96 EUR
2. Umlaufvermögen	
2.1 Vorräte	0,00 EUR
2.2 Öffentlich-rechtliche Forderungen	2.510.580,95 EUR
2.2.1 öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	386.335,03 EUR
2.2.2 sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (insbesondere aus Steuern,	2.124.245,92 EUR
2.3 Privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	964.849,97 EUR
2.3.1 privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00 EUR
2.3.2 sonstige privatrechtliche Forderungen	964.849,97 EUR
2.3.3 sonstige Vermögensgegenstände	0,00 EUR
2.4 Liquide Mittel	11.605.611,30 EUR
2.4.1 Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten	11.592.837,85 EUR
2.4.2 sonstige Einlagen	0,00 EUR
2.4.3 Bargeld	12.773,45 EUR
Summe Umlaufvermögen	15.081.042,22 EUR
3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	344.472,87 EUR
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00 EUR
Summe Aktivseite	141.554.022,05 EUR

Passivseite	
1. Eigenkapital	
1.1 Rücklagen	0,00 EUR
1.1.1 Rücklage aus der Eröffnungsbilanz	22.055.069,91 EUR
1.1.2 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00 EUR
1.1.3 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00 EUR
1.2 Sonderrücklagen	0,00 EUR
1.3 Fehlbetragsvortrag	0,00 EUR
1.4 Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	0,00 EUR
Summe Eigenkapital	22.055.069,91 EUR
2. Sonderposten	
2.1 Sonderposten aus Zuwendungen	65.718.791,33 EUR
2.2 Sonderposten aus Beiträgen	0,00 EUR
2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	517.049,45 EUR
2.4 Sonderposten aus Anzahlungen	0,00 EUR
2.5 sonstige Sonderposten	234.448,97 EUR
Summe Sonderposten	66.470.289,75 EUR
3. Rückstellungen	
3.1 Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen	352.807,00 EUR
3.2 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	9.128.105,68 EUR
3.3 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	3.881.900,00 EUR
3.4 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	0,00 EUR
3.5 Sonstige Rückstellungen	
3.5.1 Verdienstaahlungen in der Freistellungsphase im Rahmen der Altersteilzeit, abzugelien der Urlaubsanspruch aufgrund längerfristiger Erkrankung und ähnliche Maßnahmen	3.140.261,61 EUR
3.5.2 ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und aus Steuer- und Sonderabgabeschuldverhältnissen	0,00 EUR
3.5.3 drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	356.406,98 EUR
3.5.4 drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und laufenden Verfahren	109.100,00 EUR
3.5.5 sonstige Verpflichtungen gegenüber Dritten oder aufgrund von Rechtsvorschriften	3.362.933,66 EUR
Summe Rückstellungen	20.331.514,93 EUR
4. Verbindlichkeiten	
4.1 Anleihen	0,00 EUR
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und zu bilanzierende Investitionsförderungsmaßnahmen	27.950.229,79 EUR
4.3 Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten	0,00 EUR
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00 EUR
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	16.392,67 EUR
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	361.762,38 EUR
4.7 sonstige Verbindlichkeiten	4.368.762,62 EUR
Summe Verbindlichkeiten	32.697.147,46 EUR
5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 EUR
Summe Passivseite	141.554.022,05 EUR



anteilige Darstellung

