Landeshauptstadt Magdeburg

Vermögensrechnung 2013

ottostadt magdeburg

1.4.1 Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31. Dezember 2013

Landeshauptstadt Magdeburg

Aktivseite	31.12.2013 in EUR	31.12.2012 in EUR
1. Anlagevermögen	1.911.553.641,92	1.926.866.929,81
a) Immaterielles Vermögen	2.271.250,33	356.801,02
b) Sachanlagevermögen	1.527.620.094,97	1.540.655.849,43
aa) Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	68.288.393,89	67.577.713,04
bb) Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	744.937.317,26	706.995.373,96
cc) Infrastrukturvermögen	482.971.367,56	485.792.464,76
dd) Bauten auf fremden Grund und Boden	1.122.148,61	1.146.859,47
ee) Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	110.901.489,45	110.832.323,98
ff) Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	4.105.140,54	4.214.794,62
gg) Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäfts-ausstattung, Nutzpflanzungen und Nutztiere	39.728.689,42	37.803.400,49
hh) Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	75.565.548,24	126.292.919,11
c) Finanzanlagevermögen	381.662.296,62	385.854.279,36
aa) Anteile an verbundene Unternehmen	350.005.523,88	351.567.523,88
bb) Beteiligungen	12.669,38	25.169,38
cc) Sondervermögen	24.908.421,11	24.908.421,11
dd) Ausleihungen	6.634.958,12	9.252.440,86
ee) Wertpapiere	100.724,13	100.724,13
2. Umlaufvermögen	43.989.811,56	48.063.382,54
a) Vorräte	16.717.943,73	17.389.924,43
b) Öffentlich-rechtliche Forderungen	16.810.753,30	20.994.337,90
aa) Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	2.804.569,25	2.285.672,68
bb) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (insbesondere aus Steuern und Transferleistungen)	14.006.184,05	18.708.665,22
c) privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	765.007,33	685.498,93
aa) Privatrechtl. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.273,96	3.503,08
bb) Sonstige privatrechtliche Forderungen	372.471,77	425.002,35
cc) sonstige Vermögensgegenstände	390.261,60	256.993,50
d) Liquide Mittel	9.696.107,20	8.993.621,28
aa) Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten	4.909.603,38	8.693.144,90
bb) Sonstige Einlagen	4.581.030,87	77.191,67
cc) Bargeld	205.472,95	223.284,71
3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	13.101.095,65	10.683.033,07
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
Summe Aktivseite	**1.968.644.549,13**	**1.985.613.345,42**

Passivseite	31.12.2013 in EUR	31.12.2012 in EUR
1. Eigenkapital	785.209.665,30	769.107.483,27
a) Rücklagen	720.635.920,25	719.846.083,82
aa) Rücklage aus der Eröffnungsbilanz	720.635.920,25	719.846.083,82
bb) Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses		
cc) Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses		
b) Sonderrücklagen	57.246.918,52	48.467.796,48
c) Fehlbetragsvortrag		-5.578.365,92
d) Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	7.326.826,53	6.371.968,89
2. Sonderposten	539.195.526,05	549.812.615,64
a) Sonderposten aus Zuwendungen	516.189.332,33	527.054.142,31
b) Sonderposten aus Beiträgen	20.347.736,05	20.684.228,54
c) Sonderposten für den Gebührenausgleich	174.627,81	214.585,78
d) Sonstige Sonderposten	2.483.829,86	1.859.659,01
3. Rückstellungen	220.895.397,01	207.738.472,58
a) Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen	85.000,00	85.000,00
b) Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien		
c) Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	23.661.824,94	24.000.000,00
d) Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	11.929.488,30	1.684.900,00
e) Sonstige Rückstellungen	185.219.083,77	181.968.572,58
aa) Verdienstzahlungen in der Freistellungsphase, der Altersteilzeit und abzugeltender Urlaubsanspruch	21.477.365,66	22.666.548,11
bb) ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und aus Steuer- und Sonderabgabeschuldverhältnisse	127.883,83	113.359,83
cc) drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	14.912.097,18	14.826.565,50
dd) drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und laufenden Verfahren	614.487,58	614.487,58
ee) sonstige Verpflichtungen gegenüber Dritten oder aufgrund von Rechtsv.	148.087.249,52	143.747.611,56
4. Verbindlichkeiten	370.492.949,40	408.780.284,95
a) Anleihen		
b) Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitions-förderungsmaßnahmen gemäß § 41 Abs. 4 Satz 2 GemHVO Doppik	222.549.113,85	248.968.113,97
c) Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit		20.500.000,00
d) Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	60.864.874,74	62.211.027,08
e) Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen	2.816.557,29	2.353.487,51
f) Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.328.595,94	643.917,57
g) Sonstige Verbindlichkeiten	82.933.807,58	74.103.738,82
5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	52.851.011,37	50.174.488,98
Summe Passivseite	**1.968.644.549,13**	**1.985.613.345,42**

1.4.2 Bewegungsbilanz Aktivseite

Landeshauptstadt Magdeburg

Bilanzpositionen	Vermögensrechnung zum 31.12.2012		Vermögensrechnung zum 31.12.2013		Veränderung
	in EUR	in %	in EUR	in %	in EUR
1. Anlagevermögen	1.926.866.929,81	97,04	1.911.553.641,92	97,10	-15.313.287,89
a) Immaterielles Vermögen	356.801,02	0,02	2.271.250,33	0,12	1.914.449,31
b) Sachanlagevermögen	1.540.655.849,43	77,59	1.527.620.094,97	77,60	-13.035.754,46
aa) Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	67.577.713,04	3,40	68.288.393,89	3,47	710.680,85
bb) Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	706.995.373,96	35,61	744.937.317,26	37,84	37.941.943,30
cc) Infrastrukturvermögen	485.792.464,76	24,47	482.971.367,56	24,53	-2.821.097,20
dd) Bauten auf fremden Grund und Boden	1.146.859,47	0,06	1.122.148,61	0,06	-24.710,86
ee) Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	110.832.323,98	5,58	110.901.489,45	5,63	69.165,47
ff) Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	4.214.794,62	0,21	4.105.140,54	0,21	-109.654,08
gg) Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäfts-ausstattung, Nutzpflanzungen und Nutztiere	37.803.400,49	1,90	39.728.689,42	2,02	1.925.288,93
hh) Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	126.292.919,11	6,36	75.565.548,24	3,84	-50.727.370,87
c) Finanzanlagevermögen	385.854.279,36	19,43	381.662.296,62	19,39	-4.191.982,74
aa) Anteile an verbundene Unternehmen	351.567.523,88	17,71	350.005.523,88	17,78	-1.562.000,00
bb) Beteiligungen	25.169,38		12.669,38		-12.500,00
cc) Sondervermögen	24.908.421,11	1,25	24.908.421,11	1,27	
dd) Ausleihungen	9.252.440,86	0,47	6.634.958,12	0,34	-2.617.482,74
ee) Wertpapiere	100.724,13	0,01	100.724,13	0,01	
2. Umlaufvermögen	48.063.382,54	2,42	43.989.811,56	2,23	-4.073.570,98
a) Vorräte	17.389.924,43	0,88	16.717.943,73	0,85	-671.980,70
b) Öffentlich-rechtliche Forderungen	20.994.337,90	1,06	16.810.753,30	0,85	-4.183.584,60
aa) Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	2.285.672,68	0,12	2.804.569,25	0,14	518.896,57
bb) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (insbesondere aus Steuern und Transferleistungen)	18.708.665,22	0,94	14.006.184,05	0,71	-4.702.481,17
c) privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	685.498,93	0,03	765.007,33	0,04	79.508,40
aa) Privatrechtl. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	3.503,08		2.273,96		-1.229,12
bb) Sonstige privatrechtliche Forderungen	425.002,35	0,02	372.471,77	0,02	-52.530,58
cc) sonstige Vermögensgegenstände	256.993,50	0,01	390.261,60	0,02	133.268,10
d) Liquide Mittel	8.993.621,28	0,45	9.696.107,20	0,49	702.485,92
aa) Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten	8.693.144,90	0,44	4.909.603,38	0,25	-3.783.541,52
bb) Sonstige Einlagen	77.191,67		4.581.030,87	0,23	4.503.839,20
cc) Bargeld	223.284,71	0,01	205.472,95	0,01	-17.811,76
3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	10.683.033,07	0,54	13.101.095,65	0,67	2.418.062,58
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag					
Summe Aktivseite	**1.985.613.345,42**	**100,00**	**1.968.644.549,13**	**100,00**	**-16.968.796,29**

1.4.2 Bewegungsbilanz Passivseite

Landeshauptstadt Magdeburg

Bilanzpositionen	Vermögensrechnung zum 31.12.2012		Vermögensrechnung zum 31.12.2013		Veränderung
	in EUR	in %	in EUR	in %	in EUR
1. Eigenkapital	769.107.483,27	38,73	785.209.665,30	39,89	16.102.182,03
a) Rücklagen	719.846.083,82	36,25	720.635.920,25	36,61	789.836,43
aa) Rücklage aus der Eröffnungsbilanz	719.846.083,82	36,25	720.635.920,25	36,61	789.836,43
bb) Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses					
cc) Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses					
b) Sonderrücklagen	48.467.796,48	2,44	57.246.918,52	2,91	8.779.122,04
c) Fehlbetragsvortrag	-5.578.365,92	-0,28			5.578.365,92
d) Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)	6.371.968,89	0,32	7.326.826,53	0,37	954.857,64
2. Sonderposten	549.812.615,64	27,69	539.195.526,05	27,39	-10.617.089,59
a) Sonderposten aus Zuwendungen	527.054.142,31	26,54	516.189.332,33	26,22	-10.864.809,98
b) Sonderposten aus Beiträgen	20.684.228,54	1,04	20.347.736,05	1,03	-336.492,49
c) Sonderposten für den Gebührenausgleich	214.585,78	0,01	174.627,81	0,01	-39.957,97
d) Sonstige Sonderposten	1.859.659,01	0,09	2.483.829,86	0,13	624.170,85
3. Rückstellungen	207.738.472,58	10,46	220.895.397,01	11,22	13.156.924,43
a) Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen	85.000,00		85.000,00		
b) Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien					
c) Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	24.000.000,00	1,21	23.661.824,94	1,20	-338.175,06
d) Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	1.684.900,00	0,08	11.929.488,30	0,61	10.244.588,30
e) Sonstige Rückstellungen	181.968.572,58	9,16	185.219.083,77	9,41	3.250.511,19
aa) Verdienstzahlungen in der Freistellungsphase, der Altersteilzeit und abzugeltender Urlaubsanspruch	22.666.548,11	1,14	21.477.365,66	1,09	-1.189.182,45
bb) ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und aus Steuer- und Sonderabgabeschuldverhältnisse	113.359,83	0,01	127.883,83	0,01	14.524,00
cc) drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	14.826.565,50	0,75	14.912.097,18	0,76	85.531,68
dd) drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und laufenden Verfahren	614.487,58	0,03	614.487,58	0,03	
ee) sonstige Verpflichtungen gegenüber Dritten oder aufgrund von Rechtsv.	143.747.611,56	7,24	148.087.249,52	7,52	4.339.637,96
4. Verbindlichkeiten	408.780.284,95	20,59	370.492.949,40	18,82	-38.287.335,55
a) Anleihen					
b) Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen gemäß § 41 Abs. 4 Satz 2 GemHVO Doppik	248.968.113,97	12,54	222.549.113,85	11,30	-26.419.000,12
c) Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	20.500.000,00	1,03			-20.500.000,00
d) Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	62.211.027,08	3,13	60.864.874,74	3,09	-1.346.152,34
e) Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen	2.353.487,51	0,12	2.816.557,29	0,14	463.069,78
f) Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	643.917,57	0,03	1.328.595,94	0,07	684.678,37
g) Sonstige Verbindlichkeiten	74.103.738,82	3,73	82.933.807,58	4,21	8.830.068,76
5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	50.174.488,98	2,53	52.851.011,37	2,68	2.676.522,39
Summe Passivseite	**1.985.613.345,42**	**100,00**	**1.968.644.549,13**	**100,00**	**-16.968.796,29**

1.4.3 Erläuterungen zu den Posten der Aktivseite der Bilanz

Anlagevermögen	Das Anlagevermögen beinhaltet das Immaterielle Vermögen, das Sachanlagevermögen und das Finanzanlagevermögen der Landeshauptstadt Magdeburg.
Umlaufvermögen	Das Umlaufvermögen umfasst die Vorräte, die öffentlich-rechtlichen Forderungen, die privatrechtlichen Forderungen, die sonstigen Vermögensgegenstände und die liquiden Mittel.
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten werden Auszahlungen ausgewiesen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Schlussbilanzstichtag darstellen. Beispiele für aktive Rechnungsabgrenzungsposten: • Jugend- und Sozialhilfeleistungen für Januar werden im Dezember gezahlt • einmalige Versicherungsprämien werden im alten Jahr für eine Laufzeit bis ins neue Jahr bezahlt (Zahlung im August für eine Prämie mit Laufzeit vom 1. Juli bis 30. Juni Folgejahr) • Beamtengehälter
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	Ist das Eigenkapital durch Jahresfehlbeträge aufgebraucht und ergibt sich hieraus ein Überschuss der Passivposten über die Aktivposten, so ist dieser Betrag am Schluss der Bilanz auf der Aktivseite gesondert unter dieser Bezeichnung auszuweisen.

1.4.3.1 Anlagevermögen

Das Anlagevermögen der LH MD beträgt im Rahmen des Jahresabschlusses zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2013 insgesamt 1.911.553.641,92 EUR.

Das Anlagevermögen der LH MD zum Schlussbilanzstichtag 31.12.2013 setzt sich wie folgt zusammen:

		- in EUR -
Anlagevermögen	**AB 01.01.13**	**SB 31.12.13**
a) Immaterielles Vermögen	**356.801,02**	**2.271.250,33**
b) Sachanlagevermögen	**1.540.655.849,43**	**1.527.620.094,97**
aa) Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	67.577.713,04	68.288.393,89
bb) Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	706.995.373,96	744.937.317,26
cc) Infrastrukturvermögen	485.792.464,76	482.971.367,56
dd) Bauten auf fremden Grund und Boden	1.146.859,47	1.122.148,61
ee) Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	110.832.323,98	110.901.489,45
ff) Maschinen und techn. Anlagen, Fahrzeuge	4.214.794,62	4.105.140,54
gg) Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattungen, Nutzpflanzungen und Nutztiere	37.803.400,49	39.728.689,42
hh) Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	126.292.919,11	75.565.548,24
c) Finanzanlagevermögen	**385.854.279,36**	**381.662.296,62**
aa) Anteile an verbundene Unternehmen	351.567.523,88	350.005.523,88
bb) Beteiligungen	25.169,38	12.669,38
cc) Sondervermögen	24.908.421,11	24.908.421,11
dd) Ausleihungen	9.252.440,86	6.634.958,12
ee) Wertpapiere	100.724,13	100.724,13
Anlagevermögen	**1.926.866.929,81**	**1.911.553.641,92**

Gegenüber dem Anfangsbestand per 01.01.2013 hat sich das Anlagevermögen der LH MD im Haushaltsjahr 2013 insgesamt um 15.313.287,89 EUR vermindert.

In dieser Reduzierung sind Korrekturen zur Eröffnungsbilanz in Höhe von insgesamt 1.801.094,67 EUR enthalten, die sich aus Korrekturen durch Anlagenabgänge in Höhe von 37.749.444,74 EUR und Korrekturen durch Anlagenzugänge in Höhe von 35.948.350,07 EUR ergeben haben. Die im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 erfolgten Eröffnungsbilanzkorrekturen der LH MD sind in Anlage 4 für die einzelnen Kostenstellen der Dezernate in Kurzform zusammengefasst dargestellt.

Gemäß § 54 GemHVO Doppik ist die LH MD zur Berichtigung der Eröffnungsbilanz innerhalb des Jahresabschlusses verpflichtet, soweit bei der erstmaligen Bewertung in der Eröffnungsbilanz Vermögensgegenstände, Sonderposten, Rückstellungen oder Verbindlichkeiten zu Unrecht nicht oder mit einem unzutreffenden Wert angesetzt worden sind und es sich dabei um einen wesentlichen Betrag handelt.

Die Wertberichtigungen zur Eröffnungsbilanz sind gem. § 54 Abs. 2 GemHVO Doppik ergebnisneutral mit der Rücklage aus der Eröffnungsbilanz zu verrechnen und im Anhang zur Schlussbilanz gesondert darzustellen. Die Berichtigung der Eröffnungsbilanz in der LH MD kann entsprechend der erteilten Ausnahmegenehmigung des Ministeriums für Inneres und Sport des Landes Sachsen-Anhalt vom 03.03.2014 letztmals im sechsten der Eröffnungsbilanz folgenden Jahresabschluss vorgenommen werden (siehe I0084/14).

Die o. g. Korrekturen zur Eröffnungsbilanz resultierten ausschließlich aus der Verminderung des Sachanlagevermögens in Höhe von 1.091.657,35 EUR. Diese Eröffnungsbilanzkorrekturen ergaben sich sowohl aus diversen Korrekturen durch Anlagenzu- als auch Anlagenabgänge in den nachfolgend dargestellten Bilanzpositionen des Sachanlagevermögens:

			- in EUR -
Bilanzposition des Anlagevermögens	**Eröffnungsbilanzkorrekturen durch Anlagenzugänge**	**Eröffnungsbilanzkorrekturen durch Anlagenabgänge**	**Eröffnungsbilanzkorrektur gesamt**
a) Immaterielles Vermögen	***0,00***	***-0,00***	***0,00***
b) Sachanlagevermögen	***32.267.829,02***	***-33.359.486,37***	***-1.091.657,35***
aa) Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	11.165.608,96	-8.360.809,80	**2.804.799,16**
bb) Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	10.569.413,99	-16.370.913,10	**-5.801.499,11**
cc) Infrastrukturvermögen	10.338.602,09	-6.073.084,69	**4.265.517,40**
dd) Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	-0,00	**0,00**
ee) Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	5,00	-0,00	**5,00**
ff) Maschinen und techn. Anlagen, Fahrzeuge	0,00	-0,00	**0,00**
gg) Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattungen, Nutzpflanzungen und Nutztiere	4.804,23	-2.238,38	**2.565,85**
hh) Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	189.394,75	-2.552.440,40	**-2.363.045,65**

			- in EUR -
Bilanzposition des Anlagevermögens	**Eröffnungsbilanzkorrekturen durch Anlagenzugänge**	**Eröffnungsbilanzkorrekturen durch Anlagenabgänge**	**Eröffnungsbilanzkorrektur gesamt**
c) Finanzanlagevermögen	***0,00***	***-0,00***	***0,00***
aa) Anteile an verbundene Unternehmen	0,00	-0,00	**0,00**
bb) Beteiligungen	0,00	-0,00	**0,00**
cc) Sondervermögen	0,00	-0,00	**0,00**
dd) Ausleihungen	0,00	-0,00	**0,00**
ee) Wertpapiere	0,00	-0,00	**0,00**
Summe:	**32.267.829,02**	**-33.359.486,37**	**-1.091.657,35**

Die detaillierte Zusammensetzung der o. g. Eröffnungsbilanzkorrekturen innerhalb der einzelnen Bilanzpositionen wird in den nachfolgenden Punkten des Abschnittes 1.4.3.1 ausführlich beschrieben.

a) Immaterielles Vermögen

Das immaterielle Vermögen der LH MD beträgt im Rahmen des Jahresabschlusses zum Schlussbilanzstichtag 31.12.2013 insgesamt 2.271.250,33 EUR und setzt sich dabei wie folgt zusammen:

		- in EUR -
Immaterielles Vermögen	**AB 01.01.13** **356.801,02**	**SB 31.12.13** **2.271.250,33**
Konzessionen	0,00	1.536.360,00
Lizenzen	293,15	3,00
DV Software	338.962,24	704.562,10
Immaterielle Vermögensgegenstände als geleistete Zuwendungen	0,00	0,00
Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	17.545,63	30.325,23

Das immaterielle Vermögen hat sich im Vergleich zum Anfangsbestand per 01.01.2013 bei Erstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2013 um 1.914.449,31 EUR erhöht.

Dieser Zugang resultiert insbesondere aus dem unentgeltlichen Erwerb des Nutzungsrechtes für die „Kita Nordpark“ im Rahmen des geschlossenen Kaufvertrages zum Grundstück Pappelallee/Große Weinhofstraße (gem. DS0121/12) in Höhe von 1.562.400,00 EUR, welches in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsamt in der Bilanzposition der Konzessionen verbucht wurde und über den vereinbarten Nutzungszeitraum von 20 Jahren abgeschrieben wird. Hieraus resultierten für das Haushaltsjahr 2013 Abschreibungen in Höhe von 26.040,00 EUR.

Darüber hinaus wurde im Haushaltsjahr 2013 Software im Wert von 183.424,95 EUR neu angeschafft. Insbesondere sind hier zu nennen die Microsoft Office-Pakete, Programme für Schulen der LH MD, eine Geo-Routing-Software für die Einsätze des Rettungsdienstes der Feuerwehr sowie ein Auswertungsprogramm mit Importmodul für die Geschwindigkeitsmessungen des Stadtordnungsdienstes.

Des Weiteren erfolgten im Haushaltsjahr 2013 Anlagenumbuchungen in Höhe von 396.568,52 EUR. Daraus resultierten für die Bilanzposition des immateriellen Vermögens folgende Veränderungen:

- Zugänge aus der Bilanzposition der geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau in Höhe von 396.722,03 EUR (Software für die Verkehrsmanagementzentrale),
- Abgänge in die Bilanzposition Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzungen und Nutztiere in Höhe von 153,51 EUR (Betriebssystem).

Im Haushaltsjahr 2013 betrugen die Abschreibungen für das immaterielle Vermögen insgesamt 256.187,95 EUR, so dass sich für das immaterielle Vermögen im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 ein Endbestand zum 31.12.2013 in Höhe von 2.271.250,33 EUR ergeben hat.

b) Sachanlagevermögen

Das Sachanlagevermögen der LH MD beträgt im Rahmen des Jahresabschlusses zum Schlussbilanzstichtag 31.12.2013 insgesamt 1.527.620.094,97 EUR und setzt sich wie folgt zusammen:

		- in EUR -
Sachanlagevermögen	**AB 01.01.13** **1.540.655.849,43**	**SB 31.12.13** **1.527.620.094,97**
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	67.577.713,04	68.288.393,89
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	706.995.373,96	744.937.317,26
Infrastrukturvermögen	485.792.464,76	482.971.367,56
Bauten auf fremden Grund und Boden	1.146.859,47	1.122.148,61
Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	110.832.323,98	110.901.489,45
Maschinen und techn. Anlagen, Fahrzeuge	4.214.794,62	4.105.140,54
Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzungen und Nutztiere	37.803.400,49	39.728.689,42
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	126.292.919,11	75.565.548,24

Das Sachanlagevermögen hat sich gegenüber dem Anfangsbestand per 01.01.2013 bei Erstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2013 um 13.035.754,46 EUR reduziert.

Darin enthalten ist bereits eine Erhöhung der Zugänge des Sachanlagevermögens in Höhe von 2.496.578,63 EUR sowie eine Erhöhung der Abschreibungen in Höhe von 3.588.235,98 EUR aufgrund der erforderlichen Berichtigungen zur Eröffnungsbilanz gem. § 54 GemHVO Doppik, die sich aufgrund der erfolgten Anlagenzu- und Anlagenabgänge bzw. Abschreibungsberichtigungen im Rahmen der Eröffnungsbilanzkorrektur wie folgt aufteilen:

- Erhöhung der unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte um insgesamt 2.804.799,16 EUR aufgrund diverser Bewertungs-/Buchwertkorrekturen, der Nacherfassung von Flächen sowie die Bereinigung von Doppelerfassungen durch den Fachbereich Liegenschaftsservice (näheres hierzu siehe im Abschnitt „1.4.3.1 – b) Sachanlagevermögen, aa) Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte“),
- Reduzierung der bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte um insgesamt 5.801.499,11 EUR aufgrund diverser Buchwertkorrekturen durch den Fachbereich Liegenschaftsservice sowie die Prüffeststellungen des Landesrechnungshofes im Zuge der Eröffnungsbilanzprüfung als auch durch die Ausbuchung von bereits zur Eröffnungsbilanz abgerissenen Gebäuden sowie die Bereinigung von Doppelerfassungen und sonstigen Erfassungsfehlern zur Eröffnungsbilanz (näheres hierzu siehe im Abschnitt „1.4.3.1 - b) Sachanlagevermögen, bb) Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte“),
- Erhöhung der Zugänge des Infrastrukturvermögens um insgesamt 4.265.517,40 EUR aufgrund diverser Buchwertkorrekturen des Fachbereiches Liegenschaftsservices und des Tiefbauamtes sowie einer weiteren Erhöhung der Zugänge des Infrastrukturvermögens um 3.588.235,98 EUR als Korrektur der historischen Anschaffungskosten im Anlagenspiegel und einer damit im Zusammenhang stehenden gleichzeitigen Erhöhung der historischen Abschreibungen im Anlagenspiegel um 3.588.235,98 EUR entsprechend einer Forderung des Rechnungsprüfungsamtes (näheres hierzu siehe im Abschnitt „1.4.3.1 – b) Sachanlagevermögen, cc) Infrastrukturvermögen“),
- Erhöhung der Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler um 5,00 EUR aufgrund der Nacherfassung von Baudenkmälern (näheres hierzu siehe im Abschnitt „1.4.3.1 – b) Sachanlagevermögen, ee) Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler“),
- Erhöhung der Bilanzposition „Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzungen und Nutztiere“ um 2.565,85 EUR insbesondere aufgrund von Bewertungskorrekturen, die sich aus den Prüffeststellungen des Landesrechnungshofes im Zuge der Eröffnungsbilanzprüfung sowie im Rahmen der endgültigen Aktivierung der Anlagen im Bau ergeben haben (näheres hierzu siehe Abschnitt „1.4.3.1 – b) Sachanlagevermögen, gg) Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzungen und Nutztiere“),
- Reduzierung der geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau um 2.363.045,65 EUR insbesondere aufgrund der versehentlichen Bilanzierung von diversen baulichen Anlagen des Infrastrukturvermögens als Anlagen im Bau, obwohl diese bereits zur Eröffnungsbilanz in Betrieb genommen waren (näheres hierzu siehe Abschnitt „1.4.3.1 – b) Sachanlagevermögen, hh) Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau“).

Im Haushaltsjahr 2013 waren beim Sachanlagevermögen zudem Abgänge aus Anlagenumbuchungen in Höhe von insgesamt 1.039.976,05 EUR zum immateriellen Vermögen (396.568,52 EUR) und zum Umlaufvermögen (643.407,53 EUR) zu verzeichnen.

Darüber hinaus erfolgte im Haushaltsjahr 2013 neben den o. g. Zugängen aus der Eröffnungsbilanzberichtigung in Höhe von 2.496.578,63 EUR eine weitere Erhöhung des Sachanlagevermögens um 38.568.856,51 EUR, so dass sich in Summe gem. Anlagenspiegel (Anlage 1) Zugänge im Sachanlagevermögen in Höhe von 41.065.435,14 EUR ergeben haben.

Diese Erhöhung resultierte hauptsächlich aus den Vermögenszugängen aus den Anlagen im Bau, den Betriebsvorrichtungen sowie der Betriebs- und Geschäftsausstattung, den Sam-

melposten, den Kunstgegenständen und Antiquitäten, den Maschinen und Fahrzeugen. Demgegenüber standen Abgänge aus dem Sachanlagevermögen mit einem Restbuchwert von 4.143.482,37 EUR, die sich aus Verkäufen und Verschrottungen ergeben haben.

Wie bereits in der Schlussbilanz des Vorjahres ist auch in der Schlussbilanz zum 31.12.2013 im Bereich des Infrastrukturvermögens wiederholt eine Reduzierung der Bilanzwerte um insgesamt 2.821.097,20 EUR erfolgt, die insbesondere im Werteverzehr durch die erfolgten Abschreibungen des Haushaltsjahres 2013 begründet liegt.

Im Bereich des Sachanlagevermögens wurde im Haushaltsjahr 2013 gem. Anlagenspiegel (Anlage 1) eine Abschreibung in Höhe von insgesamt 54.816.316,26 EUR und eine Zuschreibung von 1.992.242,26 EUR vorgenommen.

Aufgrund der diversen Eröffnungsbilanzkorrekturen, die zu entsprechenden Zugängen im Sachanlagevermögen führten, mussten im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 auch die bereits in den Haushaltsjahren 2010 bis 2012 gebuchten Abschreibungen für die von den Eröffnungsbilanzkorrekturen betroffenen Anlagegüter nochmals korrigiert werden. Die sich daraus ergebene Abschreibungsnachberechnung für die Haushaltsjahre 2010 bis 2012 ist in der zuvor genannten Abschreibungssumme ebenfalls enthalten.

Die im Haushaltsjahr 2013 durchgeführte Zuschreibung in Höhe von 1.992.242,26 EUR wurde durch folgende Sachverhalte bedingt:

- Eröffnungsbilanzkorrekturen, die zu Abgängen im Sachanlagevermögen führten, um so den von diesen Vorgängen betroffenen und teilweise zu hohen Abschreibungsbetrag der Haushaltsjahre 2010 bis 2012 im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 zu bereinigen,
- Nachträgliche Korrektur eines versehentlich im Rahmen des Haushaltsjahres 2012 falsch hinterlegten Abschreibungsbeginns an insgesamt drei Anlagen,
- Wertaufholung gem. § 40 Abs. 4 Satz 2 GemHVO Doppik unter Berücksichtigung der zwischenzeitlich erfolgten regulären Abschreibung bei einer Anlage, da der Grund der zur Eröffnungsbilanz erfolgten außerplanmäßigen Wertminderung im Zuge der Grundinstandsetzung der Brücke Magdeburger Ring/Halberstädter Straße entfallen ist,
- Nachträgliche Korrektur der Abschreibungsbeträge der Vorjahre für die Altanlagen im Rahmen der buchhalterischen Endaktivierung von Anlagen im Bau aufgrund der verspätet im Fachbereich Finanzservice eingereichten Inbetriebnahme-/Baufertigstellungsmeldungen und Verschrottungsmitteilungen der dezentralen Fachbereiche/Ämter.

aa) Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

In dieser Bilanzposition werden alle Grundstücksflächen ausgewiesen, auf denen keine Gebäude bzw. Gebäudeteile und sonstigen Aufbauten im Sinne des Bewertungsrechtes stehen.

Der Vermögenswert der unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte der LH MD beträgt im Rahmen des Jahresabschlusses zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2013 insgesamt 68.288.393,89 EUR und setzt sich dabei wie folgt zusammen:

		- in EUR -
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	**AB 01.01.13** **67.577.713,04**	**SB 31.12.13** **68.288.393,89**
Grünflächen	37.251.565,75	38.310.340,47
Landwirtschaftliche Flächen (Ackerland)	6.374.038,63	6.593.422,26

		- in EUR -
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	**AB 01.01.13** **67.577.713,04**	**SB 31.12.13** **68.288.393,89**
Wald, Forsten	169.092,28	179.183,19
Sonderflächen	268.031,00	381.233,70
Sonstige unbebaute Grundstücke	23.514.985,38	22.824.214,27

Der Vermögenswert der unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte hat sich im Vergleich zum Anfangsbestand per 01.01.2013 bei Erstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2013 um 710.680,85 EUR erhöht.

Darin enthalten ist bereits eine Erhöhung des Bilanzwertes aufgrund einer erforderlichen Berichtigung zur Eröffnungsbilanz gem. § 54 GemHVO Doppik in Höhe von 2.804.799,16 EUR, die sich aus folgenden Sachverhalten zusammensetzt:

- Erhöhung des Eröffnungsbilanzbuchwertes um insgesamt 945.906,00 EUR aufgrund der Umstellung des Erinnerungswertes für diverse Grün- und Splitterflächen von 1,00 EUR je Anlage auf 1,00 EUR je Menge zur Vereinheitlichung der Bewertungsansätze und zur Vereinfachung der Anlagenteilabgangsbuchungen in der eingesetzten Finanzwesensoftware,
- Erhöhung des Eröffnungsbilanzbuchwertes für diverse Grundstücke um insgesamt 1.858.893,16 EUR aufgrund von entsprechenden Änderungsmeldungen, Messanerkennungen, Zuordnungsbescheiden und Übergabe-/Übernahmeprotokollen des Fachbereiches Liegenschaftsservice zu bisher nicht oder fehlerhaft bilanzierten Grundstücken.

Die übrigen Veränderungen des Vermögenswertes zum Schlussbilanzstichtag resultieren überwiegend aus den im Haushaltsjahr 2013 erfassten Geschäftsvorfällen (Zugänge, Abgänge und Umbuchungen) im Zuge der Vermarktungsaktivitäten des Fachbereiches Liegenschaftsservice. Darin enthalten sind auch außerplanmäßige Anlagenabgänge in Höhe von insgesamt 8.806,40 EUR aufgrund der per Bescheid zur Regelung offener Vermögensfragen festgelegten Rückübertragung der Grundstücke an die Alteigentümer.

Die in der Anlagenübersicht ausgewiesenen Anlagenumbuchungen in Höhe von 1.494.876,57 EUR ergaben sich größtenteils aus den notwendigen Aktivitäten des Fachbereiches Liegenschaftsservice im Rahmen der Bearbeitung der Übergabe-/Übernahmeprotokolle sowie der Neuzuordnung von bisher unbebauten Grundstücken zu den bebauten Grundstücken bzw. den Grundstücken in Entwicklung im Umlaufvermögen.

Aus den vorgenommenen Anlagenumbuchungen resultierten für die Bilanzposition „unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte“ somit folgende Veränderungen:

- Abgänge in die Bilanzposition des Infrastrukturvermögens in Höhe von 1.693.904,41 EUR,
- Zugänge aus der Bilanzposition des Infrastrukturvermögens in Höhe von 238.450,22 EUR,
- Abgänge in die Bilanzposition der bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte in Höhe von 5.181,00 EUR,
- Zugänge aus der Bilanzposition der bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte in Höhe von 6.450,50 EUR sowie

- Abgänge in die Bilanzposition des Umlaufvermögens (Vorräte – Grundstücke in Entwicklung) in Höhe von 72.205,20 EUR,
- Zugänge aus der Bilanzposition des Umlaufvermögens (Vorräte – Grundstücke in Entwicklung) in Höhe von 31.513,32 EUR,

die in Summe zu einem Anlagenabgang bei den unbebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten in Höhe von 1.494.876,57 EUR führten.

bb) Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

In dieser Bilanzposition werden alle bebauten Grundstücksflächen sowie die sich auf diesen Flächen befindlichen Gebäude, Gebäudeteile und sonstigen Aufbauten ausgewiesen.

Darüber hinaus muss darauf hingewiesen werden, dass in dieser Bilanzposition nur Vermögen ausgewiesen wird, das aus heutiger Sicht zur dauerhaften kommunalen Aufgabenerfüllung der LH MD dienen soll.

Der Vermögenswert der bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte der LH MD beträgt im Rahmen des Jahresabschlusses zum Schlussbilanzstichtag 31.12.2013 insgesamt 744.937.317,26 EUR und setzt sich wie folgt zusammen:

		- in EUR -
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	**AB 01.01.13** **706.995.373,96**	**SB 31.12.13** **744.937.317,26**
Grund und Boden bebauter Grundstücke	71.113.153,20	70.959.111,59
Gebäude und Aufbauten auf bebauten Grundstücken	635.882.220,76	673.978.205,67

Der Vermögenswert der bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte hat sich gegenüber dem Anfangsbestand per 01.01.2013 bei Erstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2013 um 37.941.943,30 EUR erhöht.

Darin enthalten ist bereits eine Verminderung des Bilanzwertes aufgrund einer erforderlichen Berichtigung zur Eröffnungsbilanz gem. § 54 GemHVO Doppik in Höhe von 5.801.499,11 EUR, die sich aus folgenden Sachverhalten zusammensetzt:

- Reduzierung des Eröffnungsbilanzbuchwertes um insgesamt 4.927.445,29 EUR aufgrund diverser Buchwertkorrekturen in Folge der Prüffeststellungen des Landesrechnungshofes im Rahmen der Eröffnungsbilanzprüfung bzw. entsprechender Korrekturmitteilungen des Fachbereiches Vermessungsamt und Baurecht,
- Erhöhung des Eröffnungsbilanzbuchwertes um insgesamt 5.908,39 EUR aufgrund von entsprechenden Änderungsmeldungen, Zuordnungsbescheiden und Übergabe-/Übernahmeprotokollen des Fachbereiches Liegenschaftsservice zu bisher nicht oder fehlerhaft bilanzierten Grundstücken,
- Erhöhung des Eröffnungsbilanzbuchwertes um insgesamt 511.225,85 EUR infolge von Nacherfassungen von diversen Gebäudebestandteilen der Grundschule „Am Glacis“, die bereits vor dem 01.01.2010 entstanden sind,
- Reduzierung des Eröffnungsbilanzbuchwertes um insgesamt 1.391.188,06 EUR für insgesamt drei Gebäude, da sowohl ein Schuppen des Objektes Greifenhagener Straße 7, ein WC-Gebäude sowie das im Rahmen des Sturmtiefs „Kyrill“ zerstörte Vereinsgebäude

des VfB Ottersleben, Schwarzer Weg 32 bereits vor dem Eröffnungsbilanzstichtag 01.01.2010 abgerissen wurden.

Die übrigen Veränderungen des Vermögenswertes zum Schlussbilanzstichtag resultierten insbesondere aus den Vermarktungs- und Ankaufaktivitäten des Fachbereiches Liegenschaftsservice, aus nachträglichen Anschaffungskosten, aus Veränderungen durch diverse Anlagenabgänge aufgrund unterschiedlichster Sachverhalte sowie den vorgenommenen Anlagenumbuchungen.

Im Rahmen des Haushaltsjahres 2013 sind Umbuchungen in Höhe von insgesamt 68.525.528,29 EUR erfolgt, welche sich größtenteils aus der Endaktivierung/Inbetriebnahme der Anlagen im Bau und den notwendigen Aktivitäten des Fachbereiches Liegenschaftsservice im Zuge der Bearbeitung der Übergabe-/Übernahmeprotokolle sowie der Vermarktungsaktivitäten ergeben haben.

In Summe resultierten aus den vorgenommenen Anlagenumbuchungen für die Bilanzposition der bebauten Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte somit folgende Veränderungen:

- Abgänge in die Bilanzposition der unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte in Höhe von 6.450,50 EUR,
- Zugänge aus der Bilanzposition der unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte in Höhe von 5.181,00 EUR,
- Abgänge in die Bilanzposition des Infrastrukturvermögens in Höhe von 10.060,70 EUR,
- Abgänge in die Bilanzposition der Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzungen und Nutztiere in Höhe von 10.117,33 EUR,
- Zugänge aus der Bilanzposition der geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau in Höhe von 68.546.975,82 EUR.

Im Haushaltsjahr 2013 wurden folgende Anlagen im Bau entsprechend den von den Fachbereichen/Ämtern übergebenen Inbetriebnahmemeldungen durch den Fachbereich Finanzservice endaktiviert:

PPP-Paket 3

- „Geschwister-Scholl-Gymnasium“ (Schulgebäude) 8.255.676,32 EUR
- „Geschwister-Scholl-Gymnasium“ (Sporthalle) 822.249,14 EUR
- „Geschwister-Scholl-Gymnasium“ (Außenanlage Sporthalle) 16.592,47 EUR
- „Geschwister-Scholl-Gymnasium“/Sekundarschule „A.-W.-Francke“ (Außenanlage) 204.298,58 EUR
- Sekundarschule „A.-W.-Francke“ (Schulgebäude) 4.434.484,08 EUR
- Sekundarschule „A.-W.-Francke“ (Sporthalle) 933.604,51 EUR
- Grundschule „Salbke“ (Schulgebäude) 4.071.106,92 EUR
- Grundschule „Salbke“ (Sporthalle) 385.525,06 EUR
- Grundschule „Salbke“ (Mehrzweckgebäude/Fahrradschuppen etc.) 65.510,98 EUR
- Grundschule „Salbke“ (Außen-Sportanlagen) 55.142,34 EUR
- Grundschule „Salbke“ (Außenanlage) 135.734,98 EUR
- Sekundarschule „Heinrich-Heine“ (Schulgebäude) 3.426.239,74 EUR
- Sekundarschule „Heinrich-Heine“ (Sporthalle) 489.640,81 EUR

- Sekundarschule „Heinrich-Heine“ (Außenanlage) 156.568,77 EUR
- Grundschule „Buckau“ (Schulgebäude) 2.377.799,73 EUR
- Grundschule „Buckau“ (Außenanlage) 95.210,91 EUR

PPP-Paket 4

- Förderschule „Hugo-Kükelhaus-Schule“ (Schulgebäude) 5.100.015,85 EUR
- Förderschule „Hugo-Kükelhaus-Schule“ (Außenanlage) 204.212,80 EUR
- Grundschule „Nordwest“ (Schulgebäude und Therapiehaus) 4.222.171,21 EUR
- Grundschule „Nordwest“ (Außenanlage) 211.019,90 EUR
- Grundschule „Am Umfassungsweg“ (Schulgebäude) 3.272.544,27 EUR
- Grundschule „Am Umfassungsweg“ (Sporthalle) 639.206,76 EUR
- Grundschule „Am Umfassungsweg“ (Heizhaus) 18.621,60 EUR
- Grundschule „Am Umfassungsweg“ (Außenanlage) 117.801,88 EUR
- Grundschule „Am Hopfengarten“ (Schulgebäude) 3.250.553,73 EUR
- Grundschule „Am Hopfengarten“ (Sporthalle) 618.494,16 EUR
- Grundschule „Am Hopfengarten“ (Heizhaus) 86.798,84 EUR
- Grundschule „Am Hopfengarten“ (Außenanlage) 237.334,03 EUR
- IGS „Willy Brandt“/Grundschule „Am Westring“ (Schulgebäude) (Altbau und Neubau) 2.893.606,94 EUR
- IGS „Willy Brandt“/Grundschule „Am Westring“ (Sporthalle) (Altbau und Neubau) 843.016,24 EUR
- IGS „Willy Brandt“/Grundschule „Am Westring“ (Fahrradschuppen) 16.947,03 EUR
- IGS „Willy Brandt“/Grundschule „Am Westring“ (Außenanlage) 187.599,69 EUR

Schulgebäude außerhalb PPP

- Grundschule „Am Glacis“ – Außenanlage 318.715,30 EUR
- Turnhalle Pablo-Neruda-Straße *(nachträgliche Anschaffungskosten)* 35.069,70 EUR
- Sekundarschule „Thomas Müntzer“ *(nachträgliche Anschaffungskosten)* 18.097,01 EUR
- „Hegel-Gymnasium“ *(nachträgliche Anschaffungskosten – Schallschutz)* 13.616,50 EUR
- Sekundarschule „Thomas Mann“ *(nachträgliche Anschaffungskosten)* 1.931,85 EUR

Schwimmhallen, Sportstätten

- Schwimmhalle Diesdorf – Neubau nach Abriss 4.285.409,25 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf – Außenanlage 357.863,55 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf – Fahrradanlehnbügel *(Außenanlage)* 3.272,58 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf – Fahnenmasten *(Außenanlage)* 1.779,44 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf – Schaukasten *(Außenanlage)* 1.763,58 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf – Sitzbänke *(Außenanlage)* 1.148,71 EUR

- Schwimmhalle Diesdorf – Abfallbehälter *(Außenanlage)* 1.124,48 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf – Außenaufsteller *(Außenanlage)* 1.091,46 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf – Briefkastenanlage *(Außenanlage)* 864,16 EUR
- Mehrzweckhalle MDCC-Arena *(nachträgliche Anschaffungskosten)* 1.534.579,64 EUR
- Mehrzweckhalle MDCC-Arena – Anbau Umkleide 621.415,39 EUR
- Vereinsgebäude Ottersleben – Neubau nach Abriss 1.391.924,54 EUR
- Vereinsgebäude Ottersleben – Außenanlage 75.245,70 EUR

Kulturgebäude, Stadtarchiv

- Kloster Unser Lieben Frauen *(nachträgliche Anschaffungskosten)* 2.308.595,34 EUR
- Kloster Unser Lieben Frauen – Ausbau Dachgeschoss/Video-Lounge 924.347,95 EUR
- Mitteldeutsches Figurentheater *(nachträgliche Anschaffungskosten)* 1.548.941,69 EUR
- Mitteldeutsches Figurentheater – Außenanlage 41.678,60 EUR
- Lukasklause – Anbau *(Otto-von-Guericke-Zentrum)* 1.393.364,70 EUR
- Lukasklause – Außenanlage 203.979,36 EUR
- Stadtarchiv – Gebäude 1.149.305,66 EUR
- Stadtarchiv – behindertengerechter Parkplatz 4.234,72 EUR
- Kulturzentrum „Gröninger Bad“ 486.506,70 EUR

Kindertageseinrichtungen, Mehrgenerationenhäuser

- Kita „Pusteblume“ – Gebäude 2.093.145,49 EUR
- Kita „Pusteblume“ – Außenanlage 128.649,58 EUR
- Kita „Quittenfrüchtchen“/ KJFE „Banane“ 179.036,45 EUR
- Mehrgenerationenhaus Greifenhagener Straße *(nachträgliche Anschaffungskosten)* 1.546.803,32 EUR
- Mehrgenerationenhaus Greifenhagener Straße – Außenanlage 28.143,15 EUR

Darüber hinaus wurde im Haushaltsjahr 2013 für die Gebäude und Aufbauten der bebauten Grundstücke eine Abschreibung in Höhe von insgesamt 24.437.173,92 EUR sowie eine Zuschreibung in Höhe von 943.975,07 EUR vorgenommen.

Aufgrund der diversen Eröffnungsbilanzkorrekturen, die zu entsprechenden Zugängen im Sachanlagevermögen führten, mussten im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 auch die bereits in den Haushaltsjahren 2010 bis 2012 gebuchten Abschreibungen für die von den Eröffnungsbilanzkorrekturen betroffenen Anlagegüter nochmals korrigiert werden. Die sich daraus ergebende Abschreibungsnachberechnung für die Haushaltsjahre 2010 bis 2012 ist in der zuvor genannten Abschreibungssumme ebenfalls enthalten.

Die im Haushaltsjahr 2013 durchgeführte Zuschreibung in Höhe von 943.975,07 EUR war vorwiegend als Folge der vollzogenen Eröffnungsbilanzkorrekturen und Abrissmaßnahmen im Zuge der Bau-/Sanierungsmaßnahmen, die zu Abgängen im Bestand der Aufbauten der bebauten Grundstücke führten, erforderlich, um so den von diesen Vorgängen betroffenen und teilweise zu hohen Abschreibungsbetrag der Haushaltsjahre 2010 bis 2012 im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 zu bereinigen

cc) Infrastrukturvermögen

Das Infrastrukturvermögen beinhaltet sämtliche Verkehrs- sowie Ver- und Entsorgungseinrichtungen, welche im Eigentum der LH MD stehen. Neben dem Grund und Boden des Infrastrukturvermögens sind dort insbesondere Brücken, Tunnel, Straßen, Wege, Gräben, Brunnen, Parkleitsysteme, Verkehrsleiteinrichtungen, Lärmschutzwände etc. ausgewiesen.

Die Gleisanlagen und Kanalisation sind nicht Bestandteil des Infrastrukturvermögens der LH MD, da sich diese Vermögenswerte im wirtschaftlichen Eigentum der Magdeburger Verkehrsbetriebe GmbH bzw. der Abwassergesellschaft Magdeburg GmbH (AGM) befinden und dort bilanziell berücksichtigt werden. Somit gehen diese Anlagen in die Bilanz der LH MD nur mittelbar über die Bewertung und Berücksichtigung dieser Unternehmen im Finanzanlagevermögen der LH MD ein.

Das Infrastrukturvermögen der LH MD beträgt im Rahmen des Jahresabschlusses zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2013 insgesamt 482.971.367,56 EUR und setzt sich wie folgt zusammen:

		- in EUR -
Infrastrukturvermögen	**AB 01.01.13** **485.792.464,76**	**SB 31.12.13** **482.971.367,56**
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	128.027.287,68	130.276.243,11
Bauliche Anlagen des Infrastrukturvermögens	357.765.177,08	352.695.124,45

Die Bilanzierung im Haushaltsjahr 2013 erfolgte mit den fortgeführten Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten. Das Infrastrukturvermögen hat sich im Vergleich zum Anfangsbestand per 01.01.2013 bei Erstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2013 um 2.821.097,20 EUR reduziert.

Darin enthalten ist bereits eine Erhöhung der Zugänge des Infrastrukturvermögens in Höhe von 7.853.753,38 EUR sowie eine Erhöhung der Abschreibungen in Höhe von 3.588.235,98 EUR aufgrund einer erforderlichen Berichtigung zur Eröffnungsbilanz gem. § 54 GemHVO Doppik, die sich aus folgenden Sachverhalten zusammensetzt:

- Erhöhung des Eröffnungsbilanzbuchwertes um insgesamt 300.011,00 EUR aufgrund der Nacherfassung von Wegen in Grünanlagen, die im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz nicht bilanziert waren,
- Erhöhung des Eröffnungsbilanzbuchwertes um insgesamt 6.450.355,11 EUR aufgrund von Änderungsmeldungen sowie Übergabe-/Übernahmeprotokollen des Tiefbauamtes sowie des Fachbereiches Liegenschaftsservice zu bisher nicht oder fehlerhaft bilanzierten Grundstücken und baulichen Anlagen des Infrastrukturvermögens,
- Reduzierung des Eröffnungsbilanzbuchwertes um insgesamt 2.484.848,71 EUR ebenfalls aufgrund von Änderungsmeldungen und Übergabe-/Übernahmeprotokollen des Tiefbauamtes und des Fachbereiches Liegenschaftsservice zu bisher zu hoch oder fehlerhaft bei der LH MD bilanzierten Grundstücken und baulichen Anlagen des Infrastrukturvermögens,
- Erhöhung der Zugänge des Infrastrukturvermögens um 3.588.235,98 EUR als Korrektur der historischen Anschaffungskosten im Anlagenspiegel und einer damit im Zusammenhang stehenden gleichzeitigen Erhöhung der historischen Abschreibungen im Anlagen-

spiegel um 3.588.235,98 EUR entsprechend einer Forderung des Rechnungsprüfungsamtes im Rahmen einer erforderlichen Wertaufholung gem. § 40 Abs. 4 Satz 2 GemHVO Doppik unter Berücksichtigung der zwischenzeitlich erfolgten regulären Abschreibung, da der Grund der zur Eröffnungsbilanz erfolgten außerplanmäßigen Wertminderung nach der erfolgten Grundinstandsetzung der Brücke Magdeburger Ring/Halberstädter Straße entfallen ist.

Die übrigen Veränderungen des Vermögenswertes zum Schlussbilanzstichtag resultierten insbesondere aus den Vermarktungs- und Ankaufaktivitäten des Fachbereiches Liegenschaftsservice, aus der Aufnahme von Flurstücken durch Zuordnungsbescheid, aus nachträglichen Anschaffungskosten sowie aus weiteren Veränderungen durch Anlagenabgänge aufgrund unterschiedlichster Sachverhalte sowie den vorgenommenen Anlagenumbuchungen. Darin enthalten sind auch Anlagenabgänge in Höhe von insgesamt 382.234,03 EUR aus der vollständigen oder teilweisen Ausbuchung der Restbuchwerte der Altanlagen im Rahmen der Endaktivierung/Inbetriebnahme diverser bisher als Anlagen im Bau geführter Straßen für die grundhaft sanierten/ersetzten Teilflächen.

Im Rahmen des Haushaltsjahres 2013 sind Umbuchungen in Höhe von insgesamt 11.940.712,04 EUR erfolgt, welche sich größtenteils aus der Endaktivierung/Inbetriebnahme der Anlagen im Bau und den notwendigen Aktivitäten des Fachbereiches Liegenschaftsservice im Zuge der Bearbeitung der Übergabe-/Übernahmeprotokolle sowie der Vermarktungsaktivitäten ergeben haben.

In Summe resultierten aus den vorgenommenen Anlagenumbuchungen für die Bilanzposition der bebauten Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte somit folgende Veränderungen:

- Abgänge in die Bilanzposition der unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte in Höhe von 238.450,22 EUR,
- Zugänge aus der Bilanzposition der unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte in Höhe von 1.693.904,41 EUR,
- Zugänge aus der Bilanzposition der bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte in Höhe von 10.060,70 EUR,
- Zugänge aus der Bilanzposition des Umlaufvermögens (Vorräte – Grundstücke in Entwicklung) in Höhe von 100.261,26 EUR,
- Zugänge aus der Bilanzposition der geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau in Höhe von 10.374.935,89 EUR.

Im Haushaltsjahr 2013 wurden folgende Anlagen im Bau entsprechend den von den Fachbereichen/Ämtern übergebenen Inbetriebnahmemeldungen durch den Fachbereich Finanzservice endaktiviert:

- Lärmschutzwand Magdeburger Ring Nord (Teilbauwerk Ostseite) 1.631.211,12 EUR
- Lärmschutzwand Magdeburger Ring Nord (Teilbauwerk Westseite) 1.790.256,65 EUR
- Verkehrsleiteinrichtung (Schilderbrücke Magdeburger Ring Fahrtrichtung Süd/Anschlussstelle B 71) 89.862,27 EUR
- Ausbau Schleinufer (2. Bauabschnitt) 130.063,86 EUR
- Umfeldgestaltung Bahnhof Neustadt (Gröperstraße) 666.375,62 EUR
- Berliner Chaussee (3. und 4. Bauabschnitt) 2.403.340,68 EUR
- Magdeburger Ring/Brenneckestraße Nord-Ost-Rampe 567.191,41 EUR
- Magdeburger Ring/Brenneckestraße Süd-West-Rampe 719.254,56 EUR

- Magdeburger Ring/Brenneckestraße Süd-West-Rampe (Stützmauer) 249.166,53 EUR
- Magdeburger Ring (Höhe Brenneckestraße Fahrrichtung Nord) 472.093,61 EUR
- Umgestaltung Knotenpunkt Planck-, Harnack-, Seumestraße 433.198,33 EUR
- Breiter Weg Umgestaltung Gehweg, westliche Seitenbahn 581.331,15 EUR
- Sanierung Stützwände und Treppenanlage Hammersteinweg 629.115,43 EUR
- Datennetz der LH MD (Kabelkanalanlage Höhe Stadtarchiv) 9.909,67 EUR
- Grund und Boden einer Verkehrsfläche aus Ankauf „Staatsbank“ 2.565,00 EUR

Im Rahmen der Endaktivierung der baulichen Anlagen des Infrastrukturvermögens und dem damit einhergehenden Teil- bzw. Komplettabriss der Altanlagen erfolgten im Haushaltsjahr 2013 Teil- bzw. Komplettverschrottungen mit einem Restbuchwert in Höhe von 381.604,95 EUR.

Etwaige Baumängel und Bauschäden an den baulichen Anlagen des Infrastrukturvermögens werden vom Tiefbauamt bzw. durch dazu beauftragte Firmen regelmäßig visuell inspiziert. Aufgrund der bereits bei Erstellung der Eröffnungsbilanz berücksichtigten Wertminderungen infolge unterlassener Instandhaltungen waren im Haushaltsjahr 2013 noch keine außerplanmäßigen Abschreibungen/Wertminderungen im Bereich des Infrastrukturvermögens notwendig.

Im Bereich des Infrastrukturvermögens wurde im Haushaltsjahr 2013 eine Abschreibung in Höhe von insgesamt 23.742.654,02 EUR und eine Zuschreibung von 1.046.964,50 EUR vorgenommen.

Aufgrund der diversen Eröffnungsbilanzkorrekturen, die zu entsprechenden Zugängen im Infrastrukturvermögen führten, mussten im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 auch die bereits in den Haushaltsjahren 2010 bis 2012 gebuchten Abschreibungen für die von den Eröffnungsbilanzkorrekturen betroffenen Anlagegüter nochmals korrigiert werden. Die sich daraus ergebene Abschreibungsnachberechnung für die Haushaltsjahre 2010 bis 2012 ist in der zuvor genannten Abschreibungssumme ebenfalls enthalten.

Die im Haushaltsjahr 2013 durchgeführte Zuschreibung in Höhe von 1.046.964,50 EUR war vorwiegend als Folge der vollzogenen Eröffnungsbilanzkorrekturen und Abrissmaßnahmen im Zuge der Straßenbaumaßnahmen, die zu Abgängen im Infrastrukturvermögen führten, erforderlich, um so den von diesen Vorgängen betroffenen und teilweise zu hohen Abschreibungsbetrag der Haushaltsjahre 2010 bis 2012 im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 zu bereinigen.

Darüber hinaus muss darauf hingewiesen werden, dass der gebuchten planmäßigen linearen Abschreibung und den gebuchten Abgängen aus dem Infrastrukturvermögen im Haushaltsjahr 2013 lediglich ein Anlagenzugang in Höhe von 8.497.969,99 EUR gegenüber steht (siehe Anlage 1), der zudem zu ca. 92 % aus einer Berichtigung der Eröffnungsbilanz in Höhe von 7.853.753,38 EUR resultiert. Im Ergebnis ergab sich im Haushaltsjahr 2013 bei den baulichen Anlagen des Infrastrukturvermögens somit eine Reduzierung um insgesamt 5.070.052,63 EUR.

dd) Bauten auf fremden Grund und Boden

In dieser Bilanzposition wurden alle kommunalen Bauwerke bilanziert, die auf Grundstücken stehen, die weder im juristischen noch im wirtschaftlichen Eigentum der LH MD stehen.

Anders als bei den grundstücksgleichen Rechten (insbesondere Erbbaurechte und Grunddienstbarkeiten), bei denen diese Rechte grundbuchrechtlich abgesichert sind, existieren hier lediglich vertraglich gesicherte Rechte (z. B. durch Miet- oder Pachtvertrag).

Der Bilanzwert der Bauten auf fremden Grund und Boden der LH MD beträgt im Rahmen des Jahresabschlusses zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2013 insgesamt 1.122.148,61 EUR und setzt sich dabei wie folgt zusammen:

		- in EUR -
Bauten auf fremden Grund und Boden	**AB 01.01.13**	**SB 31.12.13**
	1.146.859,47	**1.122.148,61**

Der Vermögenswert der Bauten auf fremden Grund und Boden hat sich gegenüber dem Anfangsbestand per 01.01.2013 bei Erstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2013 um 24.710,86 EUR reduziert.

Diese Veränderung des Vermögenswertes zum Schlussbilanzstichtag resultiert aus der im Haushaltsjahr 2013 planmäßig vollzogenen Abschreibung in Höhe von 24.710,86 EUR.

ee) Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Zu dieser Bilanzposition gehören alle Vermögensgegenstände, deren Erhaltung wegen ihrer Bedeutung für Kunst, Geschichte und Kultur im öffentlichen Interesse der LH MD liegt. Hierzu gehören in der LH MD sämtliche Kunstgegenstände in den städtischen Museen, dem Kloster Unser Lieben Frauen sowie der Kunst im öffentlichen Raum, die wissenschaftlichen Sammlungen des Stadtarchivs und des Gesellschaftshauses.

Die Bilanzwerte für die Kunstgegenstände, Antiquitäten und Kulturdenkmäler unterliegen zumeist keiner Abnutzung und werden somit in der Regel bilanziell nicht abgeschrieben.

Der Bilanzwert der Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler der LH MD beträgt im Rahmen des Jahresabschlusses zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2013 insgesamt 110.901.489,45 EUR.

		- in EUR -
Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	**AB 01.01.13**	**SB 31.12.13**
	110.832.323,98	**110.901.489,45**

Der Vermögensbestand der Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler hat sich im Vergleich zum Anfangsbestand per 01.01.2013 bei Erstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2013 um insgesamt 69.165,47 EUR erhöht.

Darin enthalten ist bereits eine Erhöhung des Bilanzwertes aufgrund einer erforderlichen Berichtigung zur Eröffnungsbilanz gem. § 54 GemHVO Doppik in Höhe von 5,00 EUR, die sich aus der Nacherfassung von fünf Baudenkmälern mit ihrem Erinnerungswert ergab.

Im Haushaltsjahr 2013 waren Anlagenzugänge aus dem Neuerwerb von Kunstobjekten (Glasplastiken „Befreiung“ und „Interferenz I“, Flugmodell „JU 52“, Reisebuch „Itinerarium Sacrae Scriptvrae“) in Höhe von insgesamt 13.800,00 EUR zu verzeichnen. Anlagenabgänge sind im Haushaltsjahr 2013 nicht erfolgt.

Im Rahmen des Haushaltsjahres 2013 sind Umbuchungen in Höhe von insgesamt 75.978,00 EUR verbucht worden, welche sich aus der Endaktivierung/Inbetriebnahme der geleisteten Anzahlungen auf das Sachanlagevermögen ergeben haben.

In Summe resultierten aus den vorgenommenen Anlagenumbuchungen für die Bilanzposition der Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler somit folgende Veränderungen:

- Zugänge aus der Bilanzposition der geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau in Höhe von 75.978,00 EUR.

Im Haushaltsjahr 2013 wurden die folgenden geleisteten Anzahlungen aus dem Erwerb der Kunstgegenstände, die für die Video-Lounge des Kunstmuseums „Kloster Unser Lieben Frauen“ angeschafft wurden, entsprechend den vom Fachbereich Kultur, Stadtgeschichte und Museen übergebenen Inbetriebnahmemeldungen durch den Fachbereich Finanzservice endaktiviert:

- Video: „An Arrangement Without Tormentors” *(Edgar Arcenaux)* 15.249,00 EUR
- Video: „Dad´s Stick” *(John Smith)* 14.000,00 EUR
- Video: “Weit weit weg” 13.200,00 EUR
- Diaprojektion: „Zielony“ 10.000,00 EUR
- Video: „The Same Moon Everywhere” *(Jenny Perlin)* 10.000,00 EUR
- Film „XI“ *(P.M. Martin)* 3.900,00 EUR
- Video: „Strings“ *(Annika Kahrs)* 3.800,00 EUR
- Installation von großen Buchstaben 2.675,00 EUR
- Video: „YURIKAMOME #1“ *(Wieland Krause)* 2.140,00 EUR
- Video: „Podrózniczki / Die Pendlerinnen“ *(Eleonore de Montesquiou)* 800,00 EUR
- Video: „Hut ab – Behälter – Durchzug – Augen auf“ 214,00 EUR

In der Bilanzposition der Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler wurden im Haushaltsjahr 2013 zudem planmäßige Abschreibungen in Höhe von insgesamt 20.617,53 EUR verbucht.

ff) Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Der Vermögenswert der Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge der LH MD beträgt im Rahmen des Jahresabschlusses zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2013 insgesamt 4.105.140,54 EUR

Die Bilanzposition der Maschinen und technischen Anlagen sowie Fahrzeuge setzt sich im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 wie folgt zusammen:

		- in EUR -
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	**AB 01.01.13** **4.214.794,62**	**SB 31.12.13** **4.105.140,54**
Fahrzeuge	4.045.821,32	3.959.661,33

		- in EUR -
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	**AB 01.01.13** **4.214.794,62**	**SB 31.12.13** **4.105.140,54**
Maschinen	27.312,09	24.334,92
Technische Anlagen	141.661,21	121.144,29

Der Vermögenswert der Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge hat sich gegenüber dem Anfangsbestand per 01.01.2013 bei Erstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2013 um 109.654,08 EUR reduziert.

Die Veränderungen bei den Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge resultierten vorwiegend aus An- und Verkäufen diverser Fachbereiche/Ämter, den vorgenommenen Anlagenumbuchungen sowie aus der im Haushaltsjahr 2013 erfolgten Abschreibung. Im Haushaltsjahr 2013 wurde für die Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge eine Abschreibung in Höhe von insgesamt 624.958,07 EUR gebucht.

Im Rahmen des Haushaltsjahres 2013 ist eine Anlagenumbuchung in Höhe von insgesamt 102.561,85 EUR erfolgt, welche sich aus der Endaktivierung/Inbetriebnahme eines Fahrzeuges des Amtes für Brand- und Katastrophenschutz ergeben hat:

- Rettungstransportwagen *(MD-RD 1005)* 102.561,85 EUR
  (Standort: Einsatzleitstelle Ernst-Reuter-Allee 42).

gg) Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzungen und Nutztiere

Der Vermögenswert der Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzungen und Nutztiere der LH MD beträgt im Rahmen des Jahresabschlusses der LH MD zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2013 insgesamt 39.728.689,42 EUR.

Diese setzen sich im Rahmen des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2013 im Einzelnen wie folgt zusammen:

		- in EUR -
Betriebs- und Geschäftsausstattung	**AB 01.01.13** **37.803.400,49**	**SB 31.12.13** **39.728.689,42**
Betriebsvorrichtungen	31.699.879,31	32.989.649,28
Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.814.184,14	4.281.939,70
Sammelposten	2.289.337,04	2.457.100,44
Nutzpflanzungen	0,00	0,00
Nutztiere	0,00	0,00

Der Vermögenswert der Betriebs- und Geschäftsausstattung hat sich gegenüber dem Anfangsbestand per 01.01.2013 bei Erstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2013 um 1.925.288,93 EUR erhöht.

Diese Erhöhung resultierte insbesondere aus den im Haushaltsjahr 2013 erfolgten Anlagenzugängen durch den Erwerb bzw. die Ersatzbeschaffung diverser Vermögensgegenstände aus dem Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung und der Sammelposten in Höhe von 2.248.314,39 EUR sowie der im Haushaltsjahr 2013 erfolgten Endaktivierungen/Inbetriebnahme diverser geleisteter Anzahlungen auf das Sachanlagevermögen und Anlagen im Bau.

In diesem Zusammenhang muss zur Vermeidung von Fehlinterpretationen jedoch darauf hingewiesen werden, dass im Rahmen der Eröffnungsbilanz aufgrund des Rundbriefes 3/2008 des Ministeriums des Innern vom 08.07.2008 im Zuge der Erstbewertung in der Regel auf die Erfassung von beweglichen Vermögensgegenständen bis zu einer Wertgrenze von 3.000,00 EUR verzichtet wurde.

Darüber hinaus ist in der o. g. Erhöhung des Vermögenswertes der Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzungen und Nutztiere bereits eine Erhöhung des Bilanzwertes aufgrund einer erforderlichen Berichtigung zur Eröffnungsbilanz gem. § 54 GemHVO Doppik in Höhe von 2.565,85 EUR enthalten, die sich aus folgenden Sachverhalten zusammensetzt:

- Erhöhung des Eröffnungsbilanzbuchwertes um 4.804,23 EUR, da diverse bereits vor dem 01.01.2010 in Betrieb genommene Beleuchtungsanlagen zur Eröffnungsbilanz versehentlich nicht bilanziert wurden,
- Reduzierung des Eröffnungsbilanzbuchwertes der Betriebsvorrichtungen sowie Betriebs- und Geschäftsausstattung um 1.755,10 EUR entsprechend der Prüffeststellungen des Landesrechnungshofes im Rahmen der Eröffnungsbilanzprüfung zur Korrektur der Restbuchwerte für eine Fahrregalanlage im Stadtarchiv und eine Lüftungsanlage im Objekt der Berufsbildenden Schule „Otto-von-Guericke“,
- Reduzierung des Eröffnungsbilanzbuchwertes um insgesamt 483,28 EUR aufgrund der Nacherfassung von je einer Gutschriftsbuchung für zwei Lichtsignalanlagen, die zur Eröffnungsbilanz bei der Ermittlung der Anschaffungs-/Herstellungskosten versehentlich nicht wertmindernd berücksichtigt wurden.

Des Weiteren ergaben sich im Haushaltsjahr 2013 insgesamt Abgänge mit einem Restbuchwert in Höhe von 966,05 EUR aufgrund der Verschrottung von insgesamt 52 Beleuchtungsanlagen, einer Lichtsignalanlage im Zuge der Baumaßnahme zur Herstellung eines Kreisverkehrs, von zwei defekten Blutgasanalysegeräten und sieben Tragen des Amtes für Brand- und Katastrophenschutz sowie dem Verkauf eines Geodimeters.

Darüber hinaus erfolgten in der Bilanzposition der Betriebsvorrichtungen und Betriebs- und Geschäftsausstattung im Haushaltsjahr 2013 Anlagenumbuchungen in Höhe von insgesamt 4.910.951,93 EUR, die sich aus der Endaktivierung von geleisteten Anzahlungen auf Sachanlagen sowie einer Umbuchung aus der Bilanzposition des immateriellen Vermögens ergaben.

Daraus resultierten für die Bilanzposition der Betriebsvorrichtungen und Betriebs- und Geschäftsausstattung folgende Veränderungen:

- Zugänge aus der Bilanzposition des immateriellen Vermögens in Höhe von 153,51 EUR aufgrund der Korrektur eines im Haushaltsjahr 2013 als geleistete Anzahlung auf das immaterielle Vermögen erfassten Betriebssystems,
- Zugänge aus der Bilanzposition der bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte in Höhe von 10.117,33 EUR für eine Einbruchmeldeanlage, die als Betriebsvorrichtung zu bilanzieren ist,
- Abgänge in die Bilanzposition der geleisteten Anzahlungen, Anlagen im Bau in Höhe von 1.614,13 EUR aufgrund einer fehlerhaften Rechnungszuordnung,

- Zugänge aus der Bilanzposition der geleisteten Anzahlungen, Anlagen im Bau in Höhe von 4.902.295,22 EUR.

Die zuvor genannten Zugänge aus der Bilanzposition der geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau ergeben sich durch die folgenden von den dezentralen Fachbereichen/Ämtern übergebenen Inbetriebnahmemeldungen des Haushaltsjahres 2013, die durch den Fachbereich Finanzservice endaktiviert wurden:

Betriebsvorrichtungen

- Schwimmhalle Diesdorf: Badewasseraufbereitung 701.184,61 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Lüftungsanlage 538.885,38 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Schwimmbecken 393.526,34 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Sanitärtechnische Anlagen 237.120,76 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Umkleideeinrichtung 117.263,10 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Spielstandsanzeige 84.124,67 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Mess-, Steuer- und Regeltechnik 77.617,68 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Startsockel 53.039,93 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Sitzbankauflagen 32.848,08 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Elektronisches Kassensystem 28.925,00 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Brandmeldeanlage 25.724,61 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Finnische Trockensauna 24.509,41 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Elektronischer Ein- und Ausgangsbereich 23.780,39 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Biosauna 17.746,41 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Notrufwarnanlage 16.612,16 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Auffangbehälter für Schwimmbadleinen inkl. Bodendurchführung 15.363,03 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Rauchmeldeanlage 13.804,95 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Behindertenhubtisch 11.103,50 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Einbruchmeldeanlage 9.639,46 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Ballfangnetzanlage außen 7.962,56 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Behindertenlift am Becken 6.416,87 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Thekenablage Cafeteria 5.006,45 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Krananlage 4.318,02 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Ballfangnetzanlage mittig 3.161,60 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Zeitdienstanlage 3.006,11 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Haartrockner 955,73 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Bigbox für Spielfeldmarkierung Wasserball 270,48 EUR
- Sekundarschule „Heinrich-Heine“: Sportplatz mit Laufbahn *(PPP-Paket 3)* 75.584,93 EUR
- Sekundarschule „Heinrich-Heine“: Container *(PPP-Paket 3)* 4.983,62 EUR
- Sekundarschule „A.-W.-Francke“: Kleinspielfeld *(PPP-Paket 3)* 46.158,20 EUR

- KP II/Sportplatz Grundschule „An der Klosterwuhne“: Laufbahn etc. *(nachträgliche Anschaffungskosten)* 63.609,71 EUR
- KP II/Sporthalle Grundschule „An der Klosterwuhne“: Schutznetz *(nachträgliche Anschaffungskosten)* 2.155,57 EUR
- Sekundarschule „Hans Schellheimer“: Computerkabinett 6.924,23 EUR
- Kulturhistorischen Museum: Lichtführungssystem 202.766,71 EUR
- Kloster Unser Lieben Frauen: TransReflex *(künstlerische Fassade)* 143.468,99 EUR
- Kloster Unser Lieben Frauen: Kücheneinrichtung 24.922,40 EUR
- Kloster Unser Lieben Frauen: Rauch- und Wärmeabzugsanlage 19.841,41 EUR
- Kloster Unser Lieben Frauen: Bildleinwand Video-Lounge 2.361,39 EUR
- Kloster Unser Lieben Frauen: Verschattungsrollos 1.769,35 EUR
- Stadtarchiv: Lüftungsanlage 182.094,34 EUR
- Stadtarchiv: Klimaanlage 158.258,81 EUR
- Stadtarchiv: Brandmeldeanlage 89.941,35 EUR
- Stadtarchiv: Einbruchmeldeanlage 28.859,23 EUR
- Stadtarchiv: Doppelstockregalanlage 17.435,69 EUR
- Stadtarchiv: Fahrregale 13.513,25 EUR
- Stadtarchiv: Kameraüberwachung 10.925,03 EUR
- Stadtarchiv: Empfangstheke 4.856,46 EUR
- Stadtarchiv: Aufzugnotruf 2.715,63 EUR
- Stadtarchiv: WC-Rufanlage 993,42 EUR
- Lukasklause: Brandmeldeanlage 14.859,87 EUR
- Lukasklause: Einbruchmeldeanlage 10.673,35 EUR
- Lukasklause: Datenschrank 5.379,69 EUR
- Mitteldeutsches Figurentheater: Brandmeldeanlage 62.056,82 EUR
- Mitteldeutsches Figurentheater: Einbruchmeldeanlage 14.861,14 EUR
- Gröninger Bad: Brandmeldeanlage 18.209,86 EUR
- Gröninger Bad: Einbruchmeldeanlage 5.064,53 EUR
- Volksbad Buckau: Spielgerät 8.683,86 EUR
- Kita „Pusteblume“: Schrägmarkise 64.747,59 EUR
- Kita „Pusteblume“: Markisolette 19.377,21 EUR
- Kita „Pusteblume“: Einbruchmeldeanlage 10.488,70 EUR
- Kita „Pusteblume“: Hausalarmanlage 5.343,45 EUR
- Kita „Pusteblume“: Telekommunikationsnetz 3.535,42 EUR
- Kita „Pusteblume“: Klingelanlage 1.538,87 EUR
- Kita „Pusteblume“: Behindertenrufanlage 757,56 EUR
- Beleuchtungsanlagen Harnackstraße 90.241,90 EUR

- Beleuchtungsanlagen Berliner Chaussee (3. Bauabschnitt) 57.399,09 EUR
- Beleuchtungsanlagen Berliner Chaussee (4. Bauabschnitt) 56.746,32 EUR
- Beleuchtungsanlagen Gröperstraße 28.929,54 EUR
- Beleuchtung Brenneckestraße (Nord/Ost-Rampe Magdeburger Ring) 26.496,46 EUR
- Beleuchtungsanlagen Breiter Weg 21.110,04 EUR
- Beleuchtung Brenneckestraße (Süd/West-Rampe Magdeburger Ring) 20.769,27 EUR
- Beleuchtungsanlagen Bekassinenweg 7.666,30 EUR
- Beleuchtungsanlagen Trappenweg 7.666,28 EUR
- Beleuchtungsanlagen Agnetenstraße/Gröperstraße 6.192,86 EUR
- Lichtsignalanlage Kreuzung Große Diesdorfer Straße/Schmeilstraße 77.668,48 EUR
- Lichtsignalanlagen Magdeburger Ring – Rampen Brenneckestraße 77.436,61 EUR
- Lichtsignalanlage Knoten Leipziger Straße/Kirschweg/Schilfbreite etc. 25.000,00 EUR
- Lichtsignalanlage Knoten Leipziger Straße/Quittenweg/Lindenplan 23.395,84 EUR
- Lichtsignalanlage Knoten Leipziger Straße/Brenneckestraße 17.666,97 EUR
- Hinweisschild für Parkscheinautomat Nr. 0110 186,69 EUR
  (Lorenzweg zwischen Bach- und Wagnerstraße)
- Hinweisschild für Parkscheinautomat Nr. 0111 186,68 EUR
  (Bachstraße – Westseite)
- Hinweisschild für Parkscheinautomat Nr. 0112 186,68 EUR
  (Kaiser-Otto-Ring)
- Hinweisschild für Parkscheinautomat Nr. 0113 186,68 EUR
  (Beethovenstraße – Nord)
- Hinweisschild für Parkscheinautomat Nr. 0114 186,68 EUR
  (Beethovenstraße – Süd)
- Hinweisschild für Parkscheinautomat Nr. 0115 186,68 EUR
  (Kaiser-Otto-Ring zwischen Beethovenstraße/Mozartstraße)
- Hinweisschild für Parkscheinautomat Nr. 0116 186,68 EUR
  (Mozartstraße – Ostseite)
- Hinweisschild für Parkscheinautomat Nr. 0117 186,68 EUR
  (Kaiser-Otto-Ring nahe Walter-Rathenau-Straße)

Betriebs- und Geschäftsausstattung

- Hardware/Einrichtungsgegenstände Verkehrsmanagementzentrale 322.194,77 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Anschlagplatten 26.919,25 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Einbaumöbel Foyer 26.733,08 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Teeküche Galerie 9.168,63 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Wasserballtore 8.430,93 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Einbaumöbel Schwimmmeisterraum 8.113,31 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Wasserballspielfeldmarkierung 4.449,67 EUR

- diverse Anlagengüter Kloster Unser Lieben Frauen 26.308,86 EUR
  (wie LCD-Projektor inkl. Fotokoffer, Monitore inkl. Video-Scaler, mobiles Wandsystem mit Projektionsfläche und Akustikelementen etc.)
- Messgerät „Trimble R4 GPS“ 13.090,00 EUR
- Funkanlagen und Handfunksprechgeräte für Amt 37 12.240,15 EUR
- Küchenzeile für Pausenraum Stadtarchiv 4.979,56 EUR
- Hardware Amt 66 1.912,00 EUR

Sammelposten

- Kloster Unser Lieben Frauen: Sammelposten für Video-Lounge etc. 34.896,98 EUR
  (wie PC, Laptop, Beamer, Sitzbänke, Klappsitze, Tische und Stühle für Cafe, Allzwecksauger, Verschattungsrollos etc.)
- Stadtarchiv: Tische für Lesesaal 24.891,96 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Schwimmbadleinen 5.942,63 EUR
- Schwimmhalle Diesdorf: Mobile Rettungseinrichtung 995,32 EUR
- Kita „Pusteblume“: Raffstore 8.680,55 EUR
- diverse Sammelposten Amt 37 6.062,45 EUR
  (wie Handfunksprechgeräte, Funkanlagen etc.)
- Laserdrucker für Verkehrsmanagementzentrale 388,03 EUR
- diverse Sammelposten Amt 66 3.202,15 EUR
- diverse Sammelposten Amt 61 1.761,40 EUR
- diverse Sammelposten FB 32 1.286,76 EUR
- diverse Sammelposten FB 23 132,44 EUR

hh) Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

In dieser Bilanzposition werden zum einen die Abschlagszahlungen der LH MD auf die zum Bilanzstichtag noch nicht fertig gestellten Baumaßnahmen im Bereich Hochbau-, Tiefbau- und der sonstigen Baumaßnahmen ausgewiesen. Zum anderen sind in dieser Bilanzposition auch die von der LH MD geleisteten Anzahlungen auf das übrige Sachanlagevermögen enthalten. Dies trifft insbesondere auf die Fahrzeuge und Fahrzeugteile im Bereich des Amtes 37 zu, die zum Bilanzstichtag noch nicht in Betrieb genommen worden sind.

Der Vermögenswert der geleisteten Anzahlungen und der Anlagen im Bau der LH MD beträgt im Rahmen des Jahresabschlusses zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2013 insgesamt 75.565.548,24 EUR.

Die Bilanzposition der geleisteten Anzahlungen und der Anlagen im Bau setzt sich dabei wie folgt zusammen:

		- in EUR -
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	**AB 01.01.13** **126.292.919,11**	**SB 31.12.13** **75.565.548,24**
Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen	1.110.064,05	599.356,43

		- in EUR -
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	**AB 01.01.13** **126.292.919,11**	**SB 31.12.13** **75.565.548,24**
Anlagen im Bau	129.089.197,88	75.695.513,79
abzgl. kalkulatorische Hilfs-Afa für bereits in Betrieb befindliche Anlagen im Bau, die aufgrund fehlender Inbetriebnahme-meldungen der Fachbereiche/Ämter noch in dieser Bilanzposition bilanziert sind	*-3.906.342,82*	*-729.321,98*

Die geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau haben sich im Vergleich zum Anfangsbestand per 01.01.2013 bei Erstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2013 um insgesamt 50.727.370,87 EUR vermindert.

Darin enthalten ist bereits eine Reduzierung durch Berichtigung der Eröffnungsbilanz gem. § 54 GemHVO Doppik in Höhe von 2.363.045,65 EUR, die sich wie folgt zusammensetzt:

- Erhöhung des Eröffnungsbilanzbuchwertes um insgesamt 189.394,75 EUR aufgrund diverser Rechnungen für Bauleistungen aus den Haushaltsjahren 2006 bis 2009 für die Baumaßnahmen „Mitteldeutsches Figurentheater“, „Sanierung Mauer/Treppe Hammersteinweg“, „Berliner Chaussee 3. und 4. Bauabschnitt“ und „Brenneckestraße 3./4. Rampe (Nord-Ost-Rampe und Süd-West-Rampe)“, die zur Eröffnungsbilanz als Anlagen im Bau nachzuerfassen waren,
- Reduzierung des Eröffnungsbilanzbuchwertes um insgesamt 178.720,16 EUR aufgrund einer versehentlich erfolgten Doppelbilanzierung zur Eröffnungsbilanz bei der Sekundarschule „Thomas Müntzer“,
- Reduzierung des Eröffnungsbilanzbuchwertes um insgesamt 2.373.720,24 EUR, da die betreffenden Baumaßnahmen ("Ausbau Schleinufer 2. BA", „Bahnhofsvorplatz Neustadt“ und „Grundschule Am Glacis“) bereits vor dem 01.01.2010 fertiggestellt waren und daher nicht mehr als Anlage im Bau zu führen waren. Aus diesem Grund erfolgte eine Eröffnungsbilanzkorrektur durch die Ausbuchung des Gesamtbetrages der Anlagen im Bau sowie die anschließende Neueinbuchung der tatsächlich aktivierungsfähigen Kosten zur Eröffnungsbilanz in die Bilanzpositionen der bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte sowie des Infrastrukturvermögens.

Seitens des Rechnungsprüfungsamtes und des Oberbürgermeisters musste im Haushaltsjahr 2013 darauf gedrängt werden, dass durch die dezentralen Fachbereiche/Ämter im Zuge des Jahresabschlusses 2013 ein Mindestvolumen an Baufertigstellungs-/Inbetriebnahmemeldungen mit einem Gesamtwertumfang von min. zwischen 75,9 Mio. EUR und 78,9 Mio. EUR an den Fachbereich Finanzservice zur buchhalterischen Endaktivierung/Inbetriebnahme zu übergeben sind. Der Fachbereich Finanzservice und die dezentralen Fachbereiche/Ämter haben im Haushaltsjahr 2013 zielgerichtet daran gearbeitet, dass die fehlenden Baufertigstellungs-/Inbetriebnahmemeldungen aufgearbeitet wurden, um das Ziel einer zeitnahen Aktivierung fertiggestellter Anlagen im Bau möglichst zu erreichen. Im Ergebnis wurde von den geleisteten Anzahlungen auf das Sachanlagevermögen und den Anlagen im Bau durch den Fachbereich Finanzservice eine Endaktivierung/Inbetriebnahme der betreffenden Anlagen in Höhe von insgesamt 85.100.831,59 EUR vorgenommen.

Für die bereits fertiggestellten Maßnahmen, die nach wie vor in den Anlagen im Bau bilanziert werden, sind im Jahresabschluss 2013 noch hilfsweise kalkulatorische Abschreibungen ab dem Baufertigstellungsdatum in Höhe von 729.321,98 EUR in der Finanzbuchhaltung entsprechend der Festlegung des Rechnungsprüfungsamtes aus dem Jahresabschluss 2012

verbucht, die dann jeweils im Folgejahr im Rahmen der Endaktivierung/Inbetriebnahme der restlichen Anlagen im Bau aufgelöst werden.

Für die nachfolgend aufgeführten Schulobjekte der PPP-Pakete 3 und 4 wurden im Haushaltsjahr 2011 und 2012 Anlagen im Bau in Höhe von insgesamt 26.052.000 EUR (PPP-Paket 3) bzw. 21.919.000 EUR (PPP-Paket 4) gebildet. Gleichzeitig erfolgte die Bildung einer dazugehörigen Sonderrücklage auf der Passivseite der Bilanz in gleicher Höhe.

Im Haushaltsjahr 2012 konnten diese Anlagen im Bau noch nicht durch den Fachbereich Finanzservice endaktiviert werden, da die hierfür hilfsweise benötigten nachträglich zu erstellenden Bewertungsakten noch nicht vorlagen. Die Bewertungsunterlagen wurden zum Jahresabschluss 2013 zur Verfügung gestellt und die Anlagen im Bau wurden wie folgt endaktiviert.

PPP-Paket 3 (Gebäude und Betriebsvorrichtungen)

- „Geschwister-Scholl-Gymnasium“, Apollostraße 17-19 — 9.094.517,93 EUR
- „Geschwister-Scholl-Gymnasium“/Sekundarschule „A.-W.-Francke“ (Außenanlage) — 204.298,58 EUR
- Sekundarschule „A.-W.-Francke“, Apollostraße 15 — 5.414.246,79 EUR
- Grundschule „Salbke“, Friedhofstraße 2 – 4 — 4.713.020,28 EUR
- Sekundarschule „H.-Heine“, Karl-Schmidt-Straße 24 — 4.153.017,87 EUR
- Grundschule „Buckau“, Karl-Schmidt-Straße 25 — 2.473.010,64 EUR

PPP-Paket 4 (Gebäude und Betriebsvorrichtungen)

- Förderschule „Hugo-Kükelhaus-Schule“, Kosmonautenweg 1 — 5.304.228,65 EUR
- Grundschule „Nordwest“, H.-Junkers-Allee 52 — 4.433.191,11 EUR
- Grundschule „Am Umfassungsweg“, Umfassungsweg 17 — 4.048.174,51 EUR
- Grundschule „Am Hopfengarten“, Hopfengarten 6 — 4.193.180,76 EUR
- IGS „Willy Brandt“/Grundschule „Am Westring“, Westring 26-30 — 3.941.169,90 EUR

Die nachstehend aufgeführten Objekte, die unter der Federführung des Eigenbetriebes Kommunales Gebäudemanagement bzw. des Stadtplanungsamtes saniert wurden, konnten im Haushaltsjahr 2013 nach Vorliegen der Inbetriebnahmemeldungen der Fachbereiche/Ämter durch den Fachbereich Finanzservice im Rahmen einer Anlagenumbuchung endgültig aktiviert werden:

<u>Schulobjekte inkl. Schulsporthallen außerhalb PPP</u>

(Gebäude, Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung etc.)

- KP II/Sporthalle Grundschule „An der Klosterwuhne“ — 129.782,90 EUR
  (nachträgliche Anschaffungskosten)
  - *davon Sporthalle* — *35.069,70 EUR*
  - *davon Sportplatz (Laufbahn etc.)* — *63.609,71 EUR*
  - *davon Instandhaltungsarbeiten am Parkett und Wiedereinbau vorhandener Sportgeräte* — *28.947,92 EUR*
  - *davon Schutznetz für Sporthalle* — *2.155,57 EUR*
- Grundschule „Am Glacis“: Außenanlage — 318.715,30 EUR

- Sekundarschule „Thomas Müntzer“ *(nachträgliche Anschaffungskosten)* 18.097,01 EUR
- „Hegel-Gymnasium“ *(nachträgliche Anschaffungskosten – Schallschutz)* 13.616,50 EUR
- Grundschule „Lindenhof“ (Instandhaltungsaufwand) 10.678,78 EUR
- Sekundarschule „Hans Schellheimer“: Computerkabinett 6.924,23 EUR
- Sekundarschule „Thomas Mann“ *(nachträgliche Anschaffungskosten)* 1.931,85 EUR

Die o. g. Baumaßnahmen beinhalteten teilweise nicht aktivierungsfähige Kosten, die aus dem Bestand der Anlagenbuchhaltung aufwandswirksam auszubuchen waren. Dies betraf die Kosten für diverse nicht aktivierungsfähige Instandhaltungsaufwendungen bei der Sporthalle der Grundschule „An der Klosterwuhne“ in Höhe von 28.947,92 EUR für Instandhaltungsarbeiten am Parkett und den Wiedereinbau vorhandener Sportgeräte sowie die entstandenen Kosten der „Grundschule Lindenhof“ in Höhe von 10.678,78 EUR.

Schwimmhallen, Sportstätten

(Gebäude, Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung etc.)

- KP II/Schwimmhalle Diesdorf 7.202.734,39 EUR
  - *davon Gebäude 4.285.409,25 EUR*
  - *davon Außenanlagen 368.907,96 EUR*
  - *davon Badewasseraufbereitung 701.184,61 EUR*
  - *davon Lüftungsanlage 538.885,38 EUR*
  - *davon Schwimmbecken 393.526,34 EUR*
  - *davon sanitärtechnische Anlagen 237.120,76 EUR*
  - *davon Ausstattung Umkleidebereiche 117.263,10 EUR*
  - *davon Spielstandsanzeige 84.124,67 EUR*
  - *davon Betriebs-/Geschäftsausstattung (Anschlagplatten, Einbaumöbel etc.) 83.814,87 EUR*
  - *davon Mess-, Steuer- und Regeltechnik 77.617,68 EUR*
  - *davon Startsockel 53.039,93 EUR*
  - *davon Sitzbankauflagen Tribüne 32.848,08 EUR*
  - *davon elektronisches Kassensystem 28.925,00 EUR*
  - *davon Brandmeldeanlage 25.724,61 EUR*
  - *davon Finnische Trockensauna 24.509,41 EUR*
  - *davon elektronischer Ein- und Ausgangsbereich 23.780,39 EUR*
  - *davon Biosauna 17.746,41 EUR*
  - *davon Notrufwarnanlage 16.612,16 EUR*
  - *davon Auffangbehälter für Schwimmleinen inkl. Bodendurchführung 15.363,03 EUR*
  - *davon Rauchmeldeanlage 13.804,95 EUR*
  - *davon Behindertenhubtisch 11.103,50 EUR*
  - *davon Einbruchmeldeanlage 9.639,46 EUR*
  - *davon Ballfangnetzanlage außen 7.962,56 EUR*
  - *davon Sammelposten (Schwimmbadleinen, mobile Rettungseinrichtungen etc.) 6.937,95 EUR*
  - *davon Behindertenlift am Becken 6.416,87 EUR*
  - *davon Thekenablage Cafeteria 5.006,45 EUR*
  - *davon Krananlage 4.318,02 EUR*
  - *davon Aufarbeitung/Reparatur alter Wasserballtore aus dem Bestand 3.747,07 EUR*
  - *davon Ballfangnetzanlage mittig 3.161,60 EUR*
  - *davon Zeitdienstanlage 3.006,11 EUR*
  - *davon Haartrockner 955,73 EUR*

- *davon Bigbox für Spielfeldmarkierung Wasserball* *270,48 EUR*

- Mehrzweckhalle MDCC- Arena 2.155.995,03 EUR
- Vereinsgebäude Ottersleben 1.467.170,24 EUR

Die o. g. Baumaßnahmen beinhalteten teilweise nicht aktivierungsfähige Kosten, die aus dem Bestand der Anlagenbuchhaltung aufwandswirksam auszubuchen waren. Dies betraf die Kosten für die Aufarbeitung/Reparatur alter Wasserballtore aus dem Bestand der Schwimmhalle Diesdorf in Höhe von 3.747,07 EUR, was Instandhaltungsaufwand ist.

Kulturstandorte, Stadtarchiv

(Gebäude, Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung etc.)

- Kloster Unser Lieben Frauen 3.486.512,67 EUR
  - *davon Gebäude* *2.308.595,34 EUR*
  - *davon Ausbau Dachgeschoss/Video-Lounge* *924.347,95 EUR*
  - *davon Betriebsvorrichtungen* *192.363,54 EUR*
  - *davon Kunstgegenstände für Video-Lounge* *75.978,00 EUR*
  - *davon Betriebs- und Geschäftsausstattung* *26.308,86 EUR*
  - *davon Sammelposten* *34.896,98 EUR*
  - *davon bewegliche Vermögensgegenstände unter 150 EUR (netto)* *147,55 EUR*
- Umbau Stadtarchiv, Mittagstraße 16 1.681.900,93 EUR
  - *davon Gebäude* *1.149.305,66 EUR*
  - *davon behindertengerechter Parkplatz* *4.234,72 EUR*
  - *davon Betriebsvorrichtungen* *509.593,21 EUR*
  - *davon Betriebs- und Geschäftsausstattung* *4.979,56 EUR*
  - *davon Sammelposten* *24.891,96 EUR*
- Mitteldeutsches Figurentheater 1.667.538,25 EUR
  - *davon Gebäude* *1.548.941,69 EUR*
  - *davon Außenanlage* *41.678,60 EUR*
  - *davon Betriebsvorrichtungen* *76.917,96 EUR*
- Lukasklause 1.628.256,97 EUR
  - *davon Anbau (Otto-von-Guericke-Zentrum)* *1.393.364,70 EUR*
  - *davon Außenanlage* *203.979,36 EUR*
  - *davon Betriebsvorrichtungen* *30.912,91 EUR*
- Kulturzentrum „Gröninger Bad“ 509.781,09 EUR
  - *davon Gebäude* *486.506,70 EUR*
  - *davon Betriebsvorrichtungen* *23.274,39 EUR*
- Wehrturm „Kiek in de Köken“: Treppenanlage an der Stadtmauer 34.412,17 EUR
- „Kavalier Scharnhorst“ (Instandhaltungsaufwand) 8.308,14 EUR

Die o. g. Baumaßnahmen beinhalteten teilweise nicht aktivierungsfähige Kosten, die aus dem Bestand der Anlagenbuchhaltung aufwandswirksam auszubuchen waren. Dies betraf diverse bewegliche Vermögensgegenstände unter 150 EUR (netto) des „Klosters Unser Lieben Frauen“ sowie diverse nicht aktivierungsfähige Instandhaltungsaufwendungen der Instandsetzungsmaßnahmen „Wehrturm Kiek in de Köken – Treppenanlage an der Stadtmauer“ und „Kavalier Scharnhorst“.

Kindertageseinrichtungen, Mehrgenerationenhäuser

(Gebäude, Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung etc.)

- Kita „Pusteblume“ 2.336.264,42 EUR
  - *davon Gebäude* *2.093.145,49 EUR*
  - *davon Außenanlagen* *128.649,58 EUR*
  - *davon Betriebsvorrichtungen* *105.788,80 EUR*
  - *davon Sammelposten* *8.680,55 EUR*
- Kita „Klusweg“ (Instandhaltungsarbeiten) 7.951,21 EUR
- Kita „Quittenfrüchtchen“/ KJFE „Banane“ 179.036,45 EUR
- KJFE „Kannenstieg“ (Instandhaltungsarbeiten) 11.068,95 EUR
- Mehrgenerationenhaus Greifenhagener Straße 1.574.946,47 EUR
  - *davon Gebäude* *1.546.803,32 EUR*
  - *davon Außenanlagen* *28.143,15 EUR*

Bei den Baumaßnahmen „Kita Klusweg“ und „KJFE Kannenstieg“ handelte es sich ausschließlich um nicht aktivierungsfähige Kosten im Rahmen der normalen Instandhaltungsarbeiten, die somit aus dem Bestand der Anlagenbuchhaltung auszubuchen waren.

Des Weiteren sind im Haushaltsjahr 2013 die nachfolgenden Baumaßnahmen des Infrastrukturvermögens nach Vorliegen der Inbetriebnahme-/Baufertigstellungsmeldungen der Fachbereiche/Ämter durch den Fachbereich Finanzservice im Rahmen einer Anlagenumbuchung endgültig aktiviert worden:

Straßen, Brücken, Lärmschutzwände, Beleuchtungsanlagen, Lichtsignalanlagen etc.

(Infrastrukturvermögen, Betriebsvorrichtungen etc.)

FB 01

- Datennetz der LH MD (Kabelkanalanlage Höhe Stadtarchiv) 9.909,67 EUR

Amt 66

- Lärmschutzwand Magdeburger Ring Nord 3.421.467,77 EUR
  - *davon Teilbauwerk Ostseite* *1.631.211,12 EUR*
  - *davon Teilbauwerk Westseite* *1.790.256,65 EUR*
- Verkehrsleiteinrichtung (Schilderbrücke Magdeburger Ring) 89.862,27 EUR
- Berliner Chaussee (3. und 4. Bauabschnitt) 2.517.486,09 EUR
  - *davon Straßenkörper Berliner Chaussee* *2.403.340,68 EUR*
  - *davon Beleuchtungsanlagen Berliner Chaussee* *114.145,41 EUR*
- Magdeburger Ring/Brenneckestraße (3. und 4. Rampe) 2.132.408,45 EUR
  - *Magdeburger Ring/Brenneckestraße Nord-Ost-Rampe* *567.191,41 EUR*
  - *Magdeburger Ring/Brenneckestraße Süd-West-Rampe* *719.254,56 EUR*
  - *Magdeburger Ring/Brenneckestraße Süd-West-Rampe (Stützmauer)* *249.166,53 EUR*
  - *Magdeburger Ring (Höhe Brenneckestraße Fahrrichtung Nord)* *472.093,61 EUR*
  - *Lichtsignalanlagen Magdeburger Ring – Rampen Brenneckestraße* *77.436,61 EUR*
  - *Beleuchtung Brenneckestraße (Nord/Ost-Rampe Magdeburger Ring)* *26.496,46 EUR*
  - *Beleuchtung Brenneckestraße (Süd/West-Rampe Magdeburger Ring)* *20.769,27 EUR*

- Instandhaltung Brücke Magdeburger Ring/Halberstädter Straße *(Teilbauwerk West)* 1.345.355,06 EUR
- Umfeldgestaltung Bahnhof Neustadt (Gröperstraße) 701.498,02 EUR
  - *davon Straßenkörper Gröperstraße* *666.375,62 EUR*
  - *davon Beleuchtungsanlagen Gröperstraße* *28.929,54 EUR*
  - *davon Beleuchtungsanlagen Agnetenstraße/Gröperstraße* *6.192,86 EUR*
- Sanierung Stützwände und Treppenanlage Hammersteinweg 629.115,43 EUR
- Breiter Weg Umgestaltung Gehweg, westliche Seitenbahn 602.441,19 EUR
  - *davon Gehweg, westliche Seitenbahn Breiter Weg* *581.331,15 EUR*
  - *davon Beleuchtungsanlagen Breiter Weg* *21.110,04 EUR*
- Umgestaltung Knotenpunkt Planck-, Harnack-, Seumestraße 523.440,23 EUR
  - *davon Straßenkörper Knotenpunkt Planck-, Harnack-, Seumestraße* *433.198,33 EUR*
  - *davon Beleuchtungsanlagen Harnackstraße* *90.241,90 EUR*
- Ausbau Schleinufer (2. Bauabschnitt) 130.063,86 EUR
- Lichtsignalanlage Kreuzung Große Diesdorfer Straße/Schmeilstraße 77.668,48 EUR
- Lichtsignalanlage Knoten Leipziger Straße/Kirschweg/Schilfbreite etc. 25.000,00 EUR
- Lichtsignalanlage Knoten Leipziger Straße/Quittenweg/Lindenplan 23.395,84 EUR
- Lichtsignalanlage Knoten Leipziger Straße/Brenneckestraße 17.666,97 EUR
- Kavalier Scharnhorst 8.308,14 EUR
- Beleuchtungsanlagen Bekassinenweg 7.666,30 EUR
- Beleuchtungsanlagen Trappenweg 7.666,28 EUR

Für die „Brücke Magdeburger Ring/Halberstädter Straße (Teilbauwerk West)“ wurde zur Eröffnungsbilanz eine außerplanmäßige Abschreibung aufgrund einer voraussichtlich dauernden Wertminderung gemäß § 40 Abs. 4 Satz 1 GemHVO Doppik für die bisher unterlassenen Instandhaltungen berücksichtigt. Die o. g. Baumaßnahme, die ausschließlich Instandhaltungsaufwendungen zur Beseitigung des im Rahmen der außerplanmäßigen Abschreibung berücksichtigten Instandhaltungsstaus beinhaltete, (um die Standsicherheit der Brücke bis zum geplanten Nutzungsende gewährleisten zu können), stellte somit einen nicht aktivierungsfähigen rein konsumtiven (nachträglichen) Instandhaltungsaufwand dar. Dieser wurde aus dem Bestand der Anlagenbuchhaltung aufwandswirksam ausgebucht. Gleichzeitig erfolgte gem. § 40 Abs. 4 Satz 2 GemHVO Doppik eine Wertaufholung im Rahmen einer ertragswirksamen Zuschreibung innerhalb der Anlagenbuchhaltung, da der Grund der bei Erstellung der Eröffnungsbilanz berücksichtigten voraussichtlich dauernden Wertminderung mit der Beseitigung des Instandhaltungsstaus entfallen ist.

Des Weiteren sind im Haushaltsjahr 2013 auch die nachfolgenden beweglichen Vermögensgegenstände bzw. Betriebsvorrichtungen etc., die bisher als geleistete Anzahlungen auf das Sachanlagevermögen bilanziert waren, nach Vorliegen der entsprechenden Inbetriebnahmemeldungen der Fachbereiche/Ämter durch den Fachbereich Finanzservice im Rahmen einer Anlagenumbuchung endgültig aktiviert worden:

FB 23:

- „Alte Staatsbank“ 705.541,91 EUR
  - *Grund und Boden einer Verkehrsfläche aus Ankauf „Staatsbank“* *2.565,00 EUR*
  - *Gebäude* *44.973,84 EUR*
  - *Grund und Boden Vermarktungsfläche* *658.003,07 EUR*

- diverse Sammelposten FB 23 132,44 EUR

FB 32:

- diverse Sammelposten FB 32 1.286,76 EUR

Amt 37:
Standort – Einsatzleitstelle Ernst-Reuter-Allee 42

- Rettungstransportwagen (MD-RD 1005) 102.561,85 EUR

Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung – Amt 37

- Funkanlagen und Handfunksprechgeräte 12.240,15 EUR

Sonstige Sammelposten – Amt 37

- Handfunksprechgeräte und Funkanlagen 6.062,45 EUR

FB 41:

- Kulturhistorischen Museum: Lichtführungssystem 202.766,71 EUR
- Volksbad Buckau (Spielgerät) 8.683,86 EUR

Amt 61:

- diverse Sammelposten Amt 61 1.761,40 EUR

FB 62:

- Messgerät „Trimble R4 GPS“ 13.090,00 EUR

Amt 66:

- Verkehrsmanagementzentrale 719.304,83 EUR
  - *Software für Verkehrsmanagementzentrale* *396.722,03 EUR*
  - *Hardware/Einrichtungsgegenstände* *322.194,77 EUR*
  - *Laserdrucker (Sammelposten)* *388,03 EUR*
- diverse Hinweisschilder für Parkscheinautomaten 1.493,45 EUR
  - *davon Hinweisschild für Parkscheinautomat Nr. 0110 (Lorenzweg zwischen Bach- und Wagnerstraße)* *186,69 EUR*
  - *davon Hinweisschild für Parkscheinautomat Nr. 0111 (Bachstraße – Westseite)* *186,68 EUR*
  - *davon Hinweisschild für Parkscheinautomat Nr. 0112 (Kaiser-Otto-Ring)* *186,68 EUR*
  - *davon Hinweisschild für Parkscheinautomat Nr. 0113 (Beethovenstraße – Nord)* *186,68 EUR*
  - *davon Hinweisschild für Parkscheinautomat Nr. 0114 (Beethovenstraße – Süd)* *186,68 EUR*
  - *davon Hinweisschild für Parkscheinautomat Nr. 0115 (Kaiser-Otto-Ring zwischen Beethoven-/Mozartstraße)* *186,68 EUR*
  - *davon Hinweisschild für Parkscheinautomat Nr. 0116 (Mozartstraße – Ostseite)* *186,68 EUR*
  - *davon Hinweisschild für Parkscheinautomat Nr. 0117 (Kaiser-Otto-Ring nahe Walter-Rathenau-Straße)* *186,68 EUR*

- Hardware Amt 66 1.912,00 EUR
- diverse Sammelposten Amt 66 3.202,15 EUR

Aus den vorgenannten Anlagenumbuchungen resultierten für die Bilanzposition der geleisteten Anzahlungen, Anlagen im Bau somit folgende Veränderungen:

- Abgänge in die Bilanzposition der immateriellen Vermögensgegenstände in Höhe von 396.722,03 EUR,
- Abgänge in die Bilanzposition der bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte in Höhe von 68.546.975,82 EUR,
- Abgänge in die Bilanzposition des Infrastrukturvermögens in Höhe von 10.374.935,89 EUR,
- Abgänge in die Bilanzposition der Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler in Höhe von 75.978,00 EUR,
- Abgänge in die Bilanzposition der Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge in Höhe von 102.561,85 EUR,
- Abgänge in die Bilanzposition der Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung und Sammelposten sowie Nutzpflanzungen und Nutztiere in Höhe von 4.902.295,22 EUR,
- Abgänge in die Bilanzposition des Umlaufvermögens (Vorräte – Grundstücke in Entwicklung) in Höhe von 702.976,91 EUR.

Im Rahmen der Anlagenumbuchungen erfolgte darüber hinaus ein Anlagenzugang aus der Bilanzposition der Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung und Sammelposten sowie Nutzpflanzen und Nutztiere in Höhe von 1.614,13 EUR als Korrektur einer fehlerhaften Bilanzierung einer Rechnung, die versehentlich im Bestand der Sammelposten aufgenommen wurde, obwohl die betreffenden zwei Vermögensgegenstände im Haushaltsjahr 2013 noch nicht in Betrieb genommen wurden.

c) Finanzanlagevermögen

In der Bilanzposition des Finanzanlagevermögens werden solche Geld- und Kapitalanlagen ausgewiesen, die auf Dauer finanziellen Anlagezwecken oder Unternehmensverbindungen dienen.

Dazu gehören in erster Linie die Anteile an verbundenen Unternehmen, die Beteiligungen, das Sondervermögen, die Wertpapiere und die Ausleihungen der LH MD.

Eine Besonderheit bei den Wirtschaftsunternehmen stellt die Stadtsparkasse in der Trägerschaft der LH MD dar. Der Landesgesetzgeber hat in § 108 Abs. 5 Nr. 2 GO LSA entschieden, dass die gemeindlichen Sparkassen und Sparkassenzweckverbände nicht in den kommunalen Jahresabschluss einzubeziehen sind. Auch wenn die Sparkassen als wirtschaftliche Unternehmen der Gemeinde eingestuft werden und daher als eine Vermögensmasse der Gemeinde zu betrachten sind, lässt es das gesetzliche Verbot aufgrund von übergreifenden Schutzrechten nicht zu, die Stadtsparkasse in die Bilanz der LH MD aufzunehmen.

Das Finanzanlagevermögen der LH MD beträgt im Rahmen des Jahresabschlusses zum Schlussbilanzstichtag 31.12.2013 insgesamt 381.662.296,62 EUR und setzt sich wie folgt zusammen:

		- in EUR -
Finanzanlagevermögen	**AB 01.01.13** **385.854.279,36**	**SB 31.12.13** **381.662.296,62**
aa) Anteile an verbundenen Unternehmen	351.567.523,88	350.005.523,88
bb) Beteiligungen	25.169,38	12.669,38
cc) Sondervermögen	24.908.421,11	24.908.421,11
dd) Ausleihungen	9.252.440,86	6.634.958,12
ee) Wertpapiere	100.724,13	100.724,13

Der Vermögenswert des Finanzanlagevermögens hat sich im Vergleich zum Anfangsbestand per 01.01.2013 bei Erstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2013 um 4.191.982,74 EUR verringert.

Die Reduzierung hat sich im Haushaltsjahr 2013 insbesondere bei den Ausleihungen der LH MD ergeben (näheres hierzu siehe Abschnitt „1.4.3.1 – c) Finanzanlagevermögen, dd) Ausleihungen“).

aa) Anteile an verbundenen Unternehmen

Zu den Anteilen an verbundenen Unternehmen werden alle Eigengesellschaften gezählt, bei denen die LH MD über 50 % der Anteile hält. Alle verbundenen Unternehmen wurden entsprechend den gesetzlichen Anforderungen mit ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten unter Berücksichtigung des Niederstwertprinzips bewertet.

Der Vermögenswert der Anteile an verbundenen Unternehmen der LH MD beträgt im Rahmen des Jahresabschlusses zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2013 insgesamt 350.005.523,88 EUR und setzt sich dabei wie folgt zusammen:

		- in EUR -
Anteile an verbundenen Unternehmen	**AB 01.01.13** **351.567.523,88**	**SB 31.12.13** **350.005.523,88**
Wohnungsbaugesellschaft Magdeburg mbH	130.887.815,66	130.887.815,66
Klinikum Magdeburg gGmbH	62.635.787,91	62.635.787,91
Städtische Werke Magdeburg GmbH & Co. KG *(vormals: Städtische Werke Magdeburg GmbH)*	61.308.953,58	61.308.953,58
Städtische Werke Magdeburg Verwaltungs-GmbH	16.200,00	16.200,00
Magdeburger Verkehrsbetriebe GmbH & Co. KG *(vormals: MVB GmbH)*	53.173.604,87	53.173.604,87
MVB Verwaltungs-GmbH	30.000,00	30.000,00

		- in EUR -
Anteile an verbundenen Unternehmen	**AB 01.01.13** **351.567.523,88**	**SB 31.12.13** **350.005.523,88**
Magdeburger Hafen GmbH	19.174.425,69	19.174.425,69
Flughafen Magdeburg GmbH	7.822.800,00	7.822.800,00
Zoologischer Garten Magdeburg gGmbH	4.548.323,74	4.548.323,74
Wohnen und Pflegen Magdeburg gGmbH	3.682.400,00	3.682.400,00
Kommunale Informationsdienste Magdeburg GmbH	2.940.321,02	2.940.321,02
GWM Gesellschaft für Wirtschaftsservice Magdeburg GmbH	2.194.450,00	2.294.450,00
P.G.M. Parkraum GmbH Magdeburg i.L.	1.650.000,00	0,00
Messe- und Veranstaltungsgesellschaft Magdeburg GmbH	1.357.300,00	1.357.300,00
AQB Gemeinnützige Gesellschaft für Ausbildung, Qualifizierung und Beschäftigung mbH	25.564,59	25.564,59
Magdeburg Marketing, Kongress und Tourismus GmbH	18.500,00	18.500,00
Natur- und Kulturpark Elbaue GmbH	25.600,00	25.600,00
Betreibergesellschaft Forschungs- und Entwicklungszentrum Magdeburg mbH	13.337,93	13.337,93
Zentrum für Produkt-, Verfahrens- und Prozessinnovation GmbH	13.037,94	13.037,94
Zentrum für wissenschaftliche Innovation und Technologie GmbH	13.037,94	13.037,94
Gesellschaft zur Durchführung der Magdeburger Weihnachtsmärkte GmbH	25.223,30	13.223,30
Gesellschaft für Innovation, Sanierung und Entsorgung mbH	10.838,71	10.838,71
Innovations- und Gründerzentrum NAROSSA GmbH i.L.	1,00	1,00

Der Vermögenswert der Anteile an verbundenen Unternehmen hat sich gegenüber dem Anfangsbestand per 01.01.2013 bei Erstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2013 um 1.562.000,00 EUR verringert.

Die Veränderung des Bilanzwertes der Anteile an verbundenen Unternehmen der LH MD im Haushaltsjahr 2013 resultiert dabei aus den folgenden Sachverhalten:

- Mit Stadtratsbeschluss zur Drucksache DS0293/13 (Beschluss-Nr.: 2031-70(V)13) vom 07.11.2013 wurde eine weitere Einlage von 100.000,00 EUR in die Kapitalrücklage der Gesellschaft für Wirtschaftsservice Magdeburg GmbH (GWM) beschlossen.
- Auf der Grundlage des Umlaufbeschlusses der Gesellschaftervertreter der P.G.M. Parkraum GmbH Magdeburg i.L. im Dezember 2013 wurde der Beendigung der Liquidation zum 30.11.2013 und die Herabsetzung des Nennkapitals auf 0,00 EUR sowie die Schlussauskehrung des Liquidationserlöses in Höhe von 1.817.121,75 EUR an die LH MD beschlossen (siehe I0012/14). Mit der Auszahlung des Liquidationserlöses an die LH MD in Höhe von 1.817,121,75 EUR wurden die Gesellschafteranteile der LH MD an der P.G.M. Parkraum GmbH Magdeburg i.L. aus der Bilanz der LH MD ausgebucht. Der das Finanzanlagevermögen der LH MD übersteigende Betrag in Höhe von 167.121,75 EUR stellte sich nach Beendigung der Liquidation der P.G.M. Parkraum GmbH Magdeburg i.L. als außerplanmäßiger Ertrag im Haushaltsjahr 2013 dar.
- Mit Stadtratsbeschluss zur Drucksache DS0226/13 (Beschluss-Nr.: 1857-65(V)13) vom 04.07.2013 wurde der bis zum 31.03.2014 befristete Verkauf eines Stammkapitalanteils der LH MD an der Weihnachtsmarkt-GmbH von jeweils 3.000,00 EUR an die folgenden vier Vereine beschlossen:
  - Verein selbständiger Gewerbetreibender Markt- und Messereisender e. V. (VSG),
  - Magdeburger Schaustellerverein e. V. (MSV),
  - Interessengemeinschaft Innenstadt e. V. (IG Innenstadt),
  - Stadtmarketing Pro Magdeburg e. V.

bb) Beteiligungen

Als Beteiligungen werden alle Kapitalgesellschaften geführt, an denen die LH MD einen Anteil von 20 % bis 50 % hält.

Alle Beteiligungen der LH MD wurden entsprechend den gesetzlichen Anforderungen mit ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet.

Der Vermögenswert der Beteiligungen der LH MD beträgt im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2013 insgesamt 12.669,38 EUR.

Die Bilanzposition der Beteiligungen der LH MD setzt sich im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 im Einzelnen wie folgt zusammen:

		- in EUR -
Beteiligungen	**AB 01.01.13** **25.169,38**	**SB 31.12.13** **12.669,38**
Jobcenter Arbeitsgemeinschaft GmbH - ARGE	12.500,00	0,00
Innovations- und Gründerzentrum Magdeburg GmbH	7.669,38	7.669,38
Kommunale IT-Union eG	5.000,00	5.000,00

Der Vermögenswert der Beteiligungen hat sich gegenüber dem Anfangsbestand per 01.01.2013 bei Erstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2013 um 12.500,00 EUR verringert.

Auf der Grundlage des Gesellschafterbeschlusses vom 21.06.2010 (AZ II – 5010) und des Stadtratsbeschluss zur DS0366/10 (Beschluss-Nr.: 596-25(V)010) stimmte der Stadtrat am 14.10.2010 der Auflösung der Jobcenter-Arbeitsgemeinschaft Magdeburg GmbH ab dem 01.01.2011 zu. Die Ausschüttung der Gesellschafteranteile der liquidierten Jobcenter-Arbeitsgemeinschaft Magdeburg GmbH an die LH MD in Höhe von 12.500,00 EUR erfolgte im Haushaltsjahr 2013.

cc) Sondervermögen

Im Sondervermögen der LH MD werden die (rechtlich unselbständigen) Stiftungen sowie die (rechtlich unselbständigen) Eigenbetriebe der LH MD bilanziert, welche ebenfalls unter Berücksichtigung des Niederstwertprinzips mit Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet wurden.

Der Vermögenswert des Sondervermögens der LH MD beträgt im Rahmen des Jahresabschlusses zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2013 insgesamt 24.908.421,11 EUR und setzt sich dabei wie folgt zusammen:

		- in EUR -
Sondervermögen	**AB 01.01.13** **24.908.421,11**	**SB 31.12.13** **24.908.421,11**
EB Städtischer Abfallbetrieb	14.080.795,51	14.080.795,51
EB Stadtgarten und Friedhöfe Magdeburg	8.096.062,05	8.096.062,05
EB Theater Magdeburg	2.254.823,42	2.254.823,42
EB Puppentheater Magdeburg	422.006,93	422.006,93
EB Kommunales Gebäudemanagement	29.732,20	29.732,20
EB Konservatorium	25.000,00	25.000,00
Kaiser-Otto-Stiftung	1,00	1,00

Im Vergleich zum Anfangsbestand per 01.01.2013 haben sich die Vermögenswerte des Sondervermögens bei Erstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2013 nicht verändert.

dd) Ausleihungen

In der Bilanzposition Ausleihungen werden die von der LH MD gewährten Wohnungsbauförderdarlehen an Private und die an die Beteiligungen und Eigenbetriebe gewährten Gesellschafterdarlehen bilanziert.

Diese wurden jeweils mit dem voraussichtlichen Rückzahlungsbetrag angesetzt. In Einzelfällen wurden Ausleihungen gemäß dem strengen Niederstwertprinzip allerdings zum Erinnerungswert von 1,00 EUR aktiviert.

Der Vermögenswert der Ausleihungen der LH MD beträgt im Rahmen des Jahresabschlusses zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2013 insgesamt 6.634.958,12 EUR.

Die von der LH MD gewährten Ausleihungen zum Schlussbilanzstichtag 31.12.2013 setzen sich wie folgt zusammen:

		- in EUR -
Ausleihungen	**AB 01.01.13** **9.252.440,86**	**SB 31.12.13** **6.634.958,12**
Ausleihungen an die KGE Kommunalgrund Grundstücksbeschaffungs- und -erschließungs GmbH	2.720.000,00	1.360.000,00
Ausleihung an die Wohnen und Pflegen Magdeburg gGmbH	844.326,72	634.897,54
Ausleihung an die Zoologischer Garten Magdeburg gGmbH	1.844.966,57	1.772.238,74
Ausleihung an die Magdeburger Hafen GmbH	2.990.726,99	2.107.816,80
Ausleihung an die Messe und Veranstaltungsgesellschaft Magdeburg GmbH	823.333,36	760.000,04
Ausleihung an Sonstige	5,00	5,00
Wohnungsbauförderdarlehen an Private	29.082,22	0,00

Die von der LH MD gewährten Ausleihungen haben sich im Vergleich zum Anfangsbestand 01.01.2013 bei Erstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2013 um 2.617.482,74 EUR reduziert.

Im Haushaltsjahr 2013 wurden Ausleihungen im Wert von 2.617.482,74 EUR an die LH MD zurückgezahlt, neue Ausleihungen wurden durch die LH MD im Haushaltsjahr 2013 nicht ausgereicht (Anlage 1).

ee) Wertpapiere

Als Wertpapiere werden in der LH MD Beteiligungen mit einem Anteil von weniger als 20 % bilanziert.

Dementsprechend hält die LH MD lediglich Wertpapiere an der KOWISA Kommunalwirtschaft Sachsen-Anhalt GmbH & Co. BeteiligungsKG, welche ebenfalls zu Anschaffungs- und Herstellungskosten berücksichtigt wurden.

Der Vermögenswert der Wertpapiere der LH MD beträgt im Rahmen des Jahresabschlusses zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2013 insgesamt 100.724,13 EUR.

		- in EUR -
Wertpapiere	**AB 01.01.13** **100.724,13**	**SB 31.12.13** **100.724,13**
KOWISA Kommunalwirtschaft Sachsen-Anhalt GmbH & Co. BeteiligungsKG	100.724,13	100.724,13

Im Vergleich zum Anfangsbestand per 01.01.2013 hat sich der Vermögenswert der Wertpapiere bei Erstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2013 nicht verändert.

1.4.3.2 Umlaufvermögen

Im Umlaufvermögen der LH MD wurde im Rahmen der Schlussbilanz zum 31.12.2013 ein Vermögenswert in Höhe von 43.989.811,56 EUR bilanziert.

Dieser setzt sich im Einzelnen aus den Vorräten (insbesondere Grundstücke in Entwicklung) in Höhe von 16.717.943,73 EUR, öffentlich-rechtlichen Forderungen in Höhe von 16.810.753,30 EUR sowie privatrechtlichen Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen in Höhe von 765.007,33 EUR zusammen.

Die liquiden Mittel betragen 9.696.107,20 EUR.

a) Vorräte

Die Vorräte der LH MD wurden zu Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet. Dabei gelten Vorräte ab der Entnahme aus den Lagerbeständen als verbraucht. Im Rahmen der Schlussbilanz zum 31.12.2013 wird in der Bilanzposition der Vorräte ein Vermögenswert in Höhe von 16.717.943,73 EUR ausgewiesen.

In der Bilanzposition der Vorräte werden auch die Grundstücke in Entwicklung verbucht. Hierbei handelt es sich um unbebaute und bebaute Grundstücke (inkl. der zugehörigen Aufbauten), die in den nächsten fünf Jahren voraussichtlich veräußert werden sollen.

Das Verfahren der Wertermittlung erfolgte analog der Bewertung der bebauten und unbebauten Grundstücke unter Berücksichtigung des strengen Niederstwertprinzips (Prüfung gegen den Marktwert gem. § 40 Abs. 5 GemHVO Doppik).

Der Vermögenswert der Grundstücke in Entwicklung inkl. der zugehörigen Aufbauten der LH MD und der abwassertechnischen Anlagen aus den Erschließungsträgerverträgen zur Weiterveräußerung an die AGM beträgt im Rahmen des Jahresabschlusses zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2013 insgesamt 14.391.723,28 EUR.

		- in EUR -
Vorräte	**AB 01.01.13** **17.389.924,43**	**SB 31.12.13** **16.717.943,73**
Grundstücke in Entwicklung – Grund und Boden unbebauter und bebauter Grundstücke in Entwicklung	12.781.957,75	12.246.642,44
Grundstücke in Entwicklung – Gebäude und Aufbauten auf bebauten Grundstücken in Entwicklung	2.149.685,00	2.145.078,84
Abwassertechnische Anlagen aus Erschließungsträgerverträgen zur Weiterveräußerung an die AGM	0,00	2,00
Rohstoffe/Fertigungsmaterial	2.311.765,99	2.303.291,42

		- in EUR -
Vorräte	**AB 01.01.13** **17.389.924,43**	**SB 31.12.13** **16.717.943,73**
Betriebsstoffe Tankstelle Amt 37	16.425,42	12.867,81
Briefmarkenbestand Portophon	130.090,27	10.061,22

Der Vermögenswert der Grundstücke in Entwicklung und der abwassertechnischen Anlagen hat sich im Vergleich zum Anfangsbestand per 01.01.2013 bei Erstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2013 um 539.919,47 EUR reduziert.

Seit dem Haushaltsjahr 2012 werden entsprechend der Prüffeststellung des Rechnungsprüfungsamtes zum Jahresabschluss 2011 die der LH MD von den Erschließungsträgern unentgeltlich übertragenen abwassertechnischen Anlagen ebenfalls in der Bilanzposition der Vorräte ausgewiesen, da diese anschließend von der LH MD an die AGM weiterveräußert werden und somit nicht dauerhaft dem Geschäftsbetrieb der LH MD dienen.

Von den fünf im Haushaltsjahr 2013 an die LH MD übertragenen abwassertechnischen Anlagen wurden innerhalb des Haushaltsjahres drei abwassertechnische Anlagen sofort an die AGM weiterveräußert, so dass der Vermögenswert der abwassertechnischen Anlagen zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2013 insgesamt 2,00 EUR beträgt.

In der o. g. Reduzierung des Vermögenswertes der Grundstücke in Entwicklung ist eine Erhöhung in Höhe von 3.799,40 EUR aus der Berichtigung der Eröffnungsbilanz gem. § 54 GemHVO Doppik im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 enthalten, die sich aus der Korrektur bzw. Nacherfassung von verschiedenen Vermarktungsobjekten zur Eröffnungsbilanz ergeben hat.

Die darüber hinausgehende Reduzierung des Vermögenswertes der Grundstücke in Entwicklung in Höhe von 1.200.964,51 EUR sowie die Zugänge in Höhe von 13.838,11 EUR resultierten im Wesentlichen aus dem vom Fachbereich Liegenschaftsservice im Haushaltsjahr 2013 erzielten Vermarktungsergebnis.

Die in der Anlagenübersicht ausgewiesenen Anlagenumbuchungen im Bereich der Grundstücke in Entwicklung in Höhe von 643.407,53 EUR resultierten aus entsprechenden Umbuchungen zwischen dem Anlage- und Umlaufvermögen aufgrund einer geänderten Verwendungsabsicht. Diese stellen sich wie folgt dar:

- Zugänge aus der Bilanzposition der unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte in Höhe von 72.205,20 EUR aufgrund des Heimfalls eines Erbbaurechtsgrundstücks an die LH MD und der damit verbundenen Zuordnungsänderung, da das Grundstück nun vermarktet werden soll,
- Zugänge aus der Bilanzposition der geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau in Höhe von 702.976,91 EUR aufgrund der geplanten Vermarktung der „Alten Staatsbank“,
- Abgänge in die Bilanzposition der unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte in Höhe von 31.513,32 EUR aufgrund von Übergabe-/Übernahmeprotokollen und Änderungsmitteilungen des Fachbereiches Liegenschaftsservice für insgesamt drei Teilflächen,
- Abgänge in die Bilanzposition des Infrastrukturvermögens in Höhe von 100.261,26 EUR aufgrund eines Bewirtschaftungswechsels zwischen dem Fachbereich Liegenschaftsservice und dem Tiefbauamt.

Nach abgeschlossener Inventur meldete das Tiefbauamt einen Endbestand an Rohstoffen in Höhe von 2.303.291,42 EUR. Im Laufe des Haushaltsjahres 2013 ergab sich somit eine Bestandsminderung zum Jahresabschluss in Höhe von 8.474,57 EUR. Auch das Amt für Brand- und Katastrophenschutz meldete nach erfolgter Inventur einen Endbestand von Betriebsstoffen (hier: Kraftstoff) in Höhe von 12.867,81 EUR. Die auffallende Abweichung des Briefmarkenbestandes im DK Portophon in Höhe von 120.029,05 EUR resultiert aus Korrekturbuchungen für die Jahre 2010 bis 2012.

b) Öffentlich-rechtliche Forderungen

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen der LH MD sind mit ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten (Nennwert) abzüglich einer angemessenen Wertberichtigung ausgewiesen.

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen der LH MD zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2013 betragen insgesamt 52.226.808,83 EUR. Abzüglich der Einzel- und Pauschalwertberichtigungen in Höhe von 35.416.055,53 EUR ergibt sich ein werthaltiger Forderungsbestand von 16.810.753,30 EUR.

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen der LH MD beinhalten die öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen und die sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen (insbesondere aus Steuern und Transferleistungen), die sich zum Jahresabschluss 2013 wie folgt zusammensetzen:

		- in EUR -
Öffentlich-rechtliche Forderungen	**AB 01.01.13** **20.994.337,90**	**SB 31.12.13** **16.810.753,30**
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	2.285.672,68	2.804.569,25
Forderungsbestand	*4.864.584,40*	*6.043.343,54*
- Wertberichtigung	*-2.578.911,72*	*-3.238.774,29*
sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (insbesondere aus Steuern und Transferleistungen)	18.708.665,22	14.006.184,05
Forderungsbestand allgemein	*28.547.077,99*	*26.458.340,29*
Steuerforderungen	*20.966.126,87*	*19.725.125,00*
- Wertberichtigung	*-30.804.539,64*	*-32.177.281,24*

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen der LH MD haben sich im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 gegenüber dem Anfangsbestand per 01.01.2013 um 4.183.584,60 EUR reduziert.

c) Privatrechtliche Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die privatrechtlichen Forderungen der LH MD sind ebenfalls mit ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten (Nennwert) abzüglich einer angemessenen Wertberichtigung ausgewiesen.

Die privatrechtlichen Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände der LH MD zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2013 betragen insgesamt 1.898.361,43 EUR. Abzüglich der Ein-

zel- und Pauschalwertberichtigungen in Höhe von 1.133.354,10 EUR ergibt sich ein werthaltiger Forderungsbestand von 765.007,33 EUR.

Die privatrechtlichen Forderungen der LH MD beinhalten die privatrechtlichen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, die sonstigen privatrechtlichen Forderungen sowie die sonstigen Vermögensgegenstände, die sich zum Jahresabschluss 2013 wie folgt zusammensetzen:

		- in EUR -
Privatrechtliche Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	**AB 01.01.13** **685.498,93**	**SB 31.12.13** **765.007,33**
Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	3.503,08	2.273,96
Forderungsbestand	*59.992,98*	*45.320,86*
- Wertberichtigung	*-56.489,90*	*-43.046,90*
sonstige privatrechtliche Forderungen	425.002,35	372.471,77
Forderungsbestand	*1.419.325,15*	*1.462.778,97*
- Wertberichtigung	*-994.322,80*	*-1.090.307,20*
sonstige Vermögensgegenstände	256.993,50	390.261,60
Forderungsbestand	*256.993,50*	*390.261,60*
- Wertberichtigung	*-0,00*	*-0,00*

Die privatrechtlichen Forderungen der LH MD haben sich im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 gegenüber dem Anfangsbestand per 01.01.2013 um 79.508,40 EUR erhöht.

d) Liquide Mittel

Die liquiden Mittel der LH MD belaufen sich zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2013 insgesamt auf 9.696.107,20 EUR.

Der Vermögensbestand der liquiden Mittel der LH MD setzt sich im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 wie folgt zusammen:

		- in EUR -
Liquide Mittel	**AB 01.01.13** **8.993.621,28**	**SB 31.12.13** **9.696.107,20**
Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten	8.693.144,90	4.909.603,38
Sonstige Einlagen	77.191,67	4.581.030,87
Bargeld	223.284,71	205.472,95

Das Ergebnis der Finanzrechnung führte zu einer Zunahme der liquiden Mittel in Höhe von 702.485,92 EUR.

1.4.3.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Die Bildung eines aktiven Rechnungsabgrenzungspostens wird vorgenommen, wenn ein Aufwand für die LH MD wirtschaftlich in die nächste Periode gehört, die Auszahlung jedoch vor dem Stichtag 31.12.2013 erfolgte.

		- in EUR -
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	**AB 01.01.13** **10.683.033,07**	**SB 31.12.13** **13.101.095,65**
TB 4140 Schülerjahreskarte	867.464,07	1.007.837,15
TB 5150 Aufwandsentschädigung 01/2014	0,00	190,00
DKPK Dienstaufwendungen für Beamte 01/2014	1.667.916,69	1.717.286,83
DKSOZ (ARGE) Kosten der Unterkunft 01/2014	5.600.000,00	5.600.000,00
DKSOZ Leistungen für SGB XII 01/2014	873.830,12	909.798,96
DKSOZ Ausgleichsleistungen 01/2014	0,00	5.341,76
DKSOZ Kosten der Unterkunft Ausgleichszahlungen 01/2014	0,00	12.036,46
DKUDUVG Unterhaltsvorschuss 01/2014	376.375,12	381.059,10
DKWOHN Wohngeld 01/2014	436.767,41	354.848,32
TB 7100 Offene Auszahlungen zum Bilanzstichtag 31.12.2013; Aufwand in 2014	750.679,66	2.562.697,07
DK MMKT Betriebskostenzuschuss 01/2013 im Dezember 2012 gezahlt	110.000,00	0,00
DK Zoo Betriebskostenzuschuss 01/2014 im Dezember 2013 gezahlt	0,00	550.000,00

Die größte Position beansprucht der DKSOZ (ARGE), da die Kosten der Unterkunft für den Januar 2014 noch im Jahr 2013 an die Hilfeempfänger ausgezahlt wurden. Der Aufwand muss nach dem Verursachungsprinzip aber in das Jahr 2014 eingeordnet werden.

Weitere Positionen stellen der DKPK und der DKUDUVG dar. Hier mussten zum einen Dienstaufwendungen für die Beamten und zum anderen die Unterhaltsvorschüsse für den Monat Januar 2014 vor dem 31.12.2013 ausgezahlt werden.

Die größte Veränderung gegenüber dem Vorjahr ist bei den per 31.12.2013 noch offenen Auszahlungen zu verzeichnen. Hier sind insbesondere Auszahlungen der Nutzungsentgelte und Betriebs- und Nebenkosten sowie für die PPP-Pakete 1 bis 4 für den Januar 2014 an den Eigenbetrieb KGm enthalten.

1.4.3.4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

		- in EUR -
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	**AB 01.01.13** **0,00**	**SB 31.12.13** **0,00**
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (kein Ausweis, da die LH MD über ein positives Eigenkapital verfügt, das auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen wird)	0,00	0,00

1.4.4 Erläuterungen zu den Posten der Passivseite der Bilanz

Eigenkapital	Das Eigenkapital setzt sich zusammen aus den Rücklagen, den Sonderrücklagen, dem Fehlbetragsvortrag und dem Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag). Die Rücklage ist der Saldo aus dem Eigenkapital abzüglich der Sonderrücklage, dem Ergebnisvortrag und dem Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag. Als Sonderrücklagen sind bei der LH MD Zuwendungen mit einer spezifischen Zweckbindung passiviert. Ebenso wurden Sonderrücklagen gem. § 22 Abs. 2 GemHVO Doppik mit einer speziellen Zweckbindung beschränkt auf die Kapitalverwendung gebildet.
Fehlbetragsvortrag	Hier wird das negative Ergebnis des Vorjahres erfasst.
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	Jahresergebnis aus der Ergebnisrechnung ermittelte Saldo zwischen Erträgen und Aufwendungen.
Rückstellungen	Rückstellungen wurden in Höhe des Betrages, mit dem eine künftige Inanspruchnahme nach vernünftiger Beurteilung wahrscheinlich erfolgen wird, gebildet. Die Bildung von Rückstellungen für Beamtenpensionen entfällt für die Landeshauptstadt, da sie Pflichtmitglied im Kommunalen Versorgungsverband des Landes Sachsen-Anhalts ist. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen wurden in der Schlussbilanz 2013 monetär in Höhe der im Haushaltsjahr 2013 nicht erfolgten Instandhaltungsmaßnahmen gebildet, um den zukünftigen Werterhalt sicherstellen zu können. Rückstellungen für die Nachsorge von Deponien werden nicht gebildet, da sich die Deponien im Eigentum des EB SAB befinden. Rückstellungen für Altlasten wurden entsprechend der Drucksache zur Eröffnungsbilanz 01.01.2010 gebildet und per 31.12.2013 in Höhe von insgesamt 338.175 EUR in Anspruch genommen.
Verbindlichkeiten	Verbindlichkeiten wurden zum Rückzahlungswert bewertet und bilanziert.
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	Als passive Rechnungsabgrenzungsposten werden erhaltene Einzahlungen ausgewiesen, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Schlussbilanzstichtag darstellen. Bsp.: erhaltene Miete im Dezember für Januar d. Folgejahres

1.4.4.1 Eigenkapital

Das Eigenkapital der LH MD zum Schlussbilanzstichtag 31.12.2013 setzt sich wie folgt zusammen:

		- in EUR -
Eigenkapital	**AB 01.01.13** **769.107.483,27**	**SB 31.12.13** **785.209.665,30**
Rücklage aus der Eröffnungsbilanz	719.846.083,82	720.635.920,25
Abgänge durch Eröffnungsbilanzkorrekturen (Anlage 4)	*-4.173.741,31*	*-39.429.768,42*
davon konsumtiv	*-287.779,43*	*-1.680.323,68*
davon investiv	*-3.885.961,88*	*-37.749.444,74*
Zugänge durch Eröffnungsbilanzkorrekturen (Anlage 4)	*5.293.368,18*	*38.591.777,99*
davon konsumtiv	*136.529,62*	*2.643.427,92*
davon investiv	*5.156.838,56*	*35.948.350,07*
Abgänge durch Zuführung zu den Sonderrücklagen	*-7.025.726,48*	*-5.397.899,62*
davon konsumtiv	*-7.025.726,48*	*-5.397.899,62*
davon investiv	*0,00*	*0,00*
Zugänge durch Entnahme aus den Sonderrücklagen	*2.955.800,85*	*7.025.726,48*
davon konsumtiv	*2.955.800,85*	*7.025.726,48*
davon investiv	*0,00*	*0,00*
Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
Sonderrücklagen	48.467.796,48	57.246.918,52
Zugänge durch Entnahme aus der Rücklage aus der Eröffnungsbilanz	*7.025.726,48*	*5.397.899,62*
davon konsumtiv	*7.025.726,48*	*5.397.899,62*
davon investiv	*0,00*	*0,00*
Abgänge durch Zuführung zur Rücklage aus der Eröffnungsbilanz	*-2.955.800,85*	*-7.025.726,48*
davon konsumtiv	*-2.955.800,85*	*-7.025.726,48*
davon investiv	*0,00*	*0,00*
Zugänge aus den saldierten investiven Sonderrücklagen-Bildungen und –Auflösungen im Haushaltsjahr 2013	*3.541.879,80*	*10.406.948,90*
davon investive SoRL aus noch nicht zweckentsprechend verwendeten Investitionseinzahlungen		*9.613.345,93*
davon Ergebnisverwendung 2012 (§ 22 (2) GemHVO)		*793.602,97*
Fehlbetragsvortrag	-5.578.365,92	0,00
Zugänge durch die Ergebnisverwendung		*5.578.365,92*
Jahresergebnis	6.371.968,89	7.326.826,53
Zugänge durch den Abschluss der Ergebnisrechnung		*7.326.826,53*
Abgänge durch die Ergebnisverwendung		*-6.371.968,89*
davon für den Ausgleich von Jahresfehlbeträgen		*-5.578.365,92*
davon für die Zuführung zu investiven Sonderrücklagen		*-793.602,97*

Das Eigenkapital der LH MD hat sich im Vergleich zur Schlussbilanz zum 31.12.2012 bei Erstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2013 um 16.102.182,03 EUR erhöht. Darin enthalten ist eine Reduzierung des Eigenkapitals aus der Berichtigung der Eröffnungsbilanz in Höhe von 837.990,43 EUR.

Diese Eröffnungsbilanzkorrektur beinhaltet:

a) Eine investive Reduzierung der Rücklage um insgesamt 1.801.094,67 EUR aus der Eröffnungsbilanz durch die vorgenommenen Eröffnungsbilanzberichtigungen für das Anlagevermögen, die Grundstücke in Entwicklung, die investiven Sonderposten und eine Einzahlung, die zur Eröffnungsbilanz versehentlich als passive Rechnungsabgrenzung und nicht als investive Sonderrücklage bilanziert wurde.

b) Eine konsumtive Erhöhung der Rücklage aus der Eröffnungsbilanz in Höhe von 963.104,24 EUR durch die vorgenommenen Eröffnungsbilanzberichtigungen der Umsatzsteuerforderungen, durch die Eröffnungsbilanzkorrektur eines aktiven Rechnungsabgrenzungspostens für die Beamtenbesoldung für den Januar 2010, für Eröffnungsbilanzberichtigungen von Rückstellungen sowie einer Korrekturbuchung im Bereich der Sonderposten für den Gebührenausgleich.

Das Eigenkapital der LH MD hat sich weiterhin im Haushaltsjahr 2013 wie folgt verändert:

- Umschichtungen innerhalb des Eigenkapitals durch Entnahme bzw. Zuführung zur Rücklage aus der Eröffnungsbilanz und den bestehenden Sonderrücklagen in Höhe von 1.627.826,86 EUR (Saldo aus Zugängen und Abgängen zu/aus den Sonderrücklagen), die insgesamt den Wert des Eigenkapitals nicht berührt haben,

- Umschichtung innerhalb des Eigenkapitals durch Umbuchung der Ergebnisverwendung 2012 in die Sonderrücklagen gemäß § 22 Abs. 2 GemHVO Doppik die insgesamt den Wert des Eigenkapitals nicht berührt hat,

- Erhöhung des Eigenkapitals aus den Bildungen und -Auflösungen im Haushaltsjahr 2013 der investiven Sonderrücklagen um 9.613.345,93 EUR,

- sowie eine Erhöhung des Eigenkapitals durch das positive Jahresergebnis der Ergebnisrechnung des Haushaltsjahres 2013 um 7.326.826,53 EUR.

a) Rücklagen

Die Rücklagen der LH MD zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2013 setzen sich wie folgt zusammen:

		- in EUR -
Rücklagen	**AB 01.01.13** **719.846.083,82**	**SB 31.12.13** **720.635.920,25**
Rücklage aus der Eröffnungsbilanz	719.846.083,82	720.635.920,25
Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00

Die Rücklagen der LH MD haben sich im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 zum Schlussbilanzstichtag 31.12.2013 um insgesamt 789.836,43 EUR erhöht.

Diese Veränderung beinhaltet bereits die Erhöhung der Rücklagen aus der Berichtigung der Eröffnungsbilanz in Höhe von 837.990,43 EUR, die sich wie folgt zusammensetzt:

- Reduzierung der Rücklage aus der Eröffnungsbilanz im Rahmen des investiven Jahresabschlusses durch die vorgenommenen Eröffnungsbilanzkorrekturen für das Anlagevermögen, die Grundstücke in Entwicklung, die investiven Sonderposten und eine Einzahlung, die zur Eröffnungsbilanz versehentlich als passive Rechnungsabgrenzung und nicht als investive Sonderrücklage bilanziert wurde, um insgesamt 1.801.094,67 EUR,
- Reduzierung der Rücklage aus der Eröffnungsbilanz um 963.104,24 EUR durch die vorgenommenen Eröffnungsbilanzberichtigungen der Umsatzsteuerforderungen, durch die Eröffnungsbilanzkorrektur eines aktiven Rechnungsabgrenzungspostens für die Beamtenbesoldung für den Januar 2010, für Eröffnungsbilanzberichtigungen von Rückstellungen sowie einer Korrekturbuchung im Bereich der Sonderposten für den Gebührenausgleich.

Darüber hinaus wurden die Rücklagen im Rahmen des Jahresabschlusses durch die Bilanzumschichtungen im Zuge von Entnahmen bzw. Zuführungen zwischen der Rücklage aus der Eröffnungsbilanz und den bestehenden Sonderrücklagen um insgesamt 1.627.826,86 EUR erhöht. Diese Bilanzumschichtungen stellen sich im Rahmen der Schlussbilanz wie folgt dar:

- Erhöhung der Rücklage aus der Eröffnungsbilanz um insgesamt 7.025.726,48 EUR durch Auflösung der Sonderrücklage zur Absicherung für übertragene Ermächtigungen für konsumtive Auszahlungen des Haushaltjahres 2012. Reduzierung um insgesamt 5.397.899,62 EUR durch Bildung der Sonderrücklage zur Absicherung für übertragene Ermächtigungen für konsumtive Auszahlungen des Haushaltjahres 2013 (§ 20 GemHVO Doppik) (siehe Anlage 5a). Im Saldo ergibt sich eine Erhöhung des Bestandes der Rücklage aus der Eröffnungsbilanz in Höhe von 1.627.826,86 EUR.

b) Sonderrücklagen

Für den investiven Bereich wurden in der Bilanzposition der Sonderrücklagen der LH MD insbesondere die angesparten Finanzmittel aus Vorjahren passiviert, die einer spezifischen Zweckbindung unterliegen und für investive Zwecke einzusetzen sind (siehe Anlage 14).

Die investiven Sonderrücklagen der LH MD betragen im Rahmen des Jahresabschlusses zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2013 insgesamt 51.849.019,90 EUR. Die Sonderrücklage aus dem konsumtiven Bereich beläuft sich zum Bilanzierungsstichtag auf 5.397.899,62 EUR.

Die Sonderrücklagen der LH MD setzen sich zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2013 im Einzelnen wie folgt zusammen:

		- in EUR -
Sonderrücklagen	**AB 01.01.13** **48.467.796,48**	**SB 31.12.13** **57.246.918,52**
Sonderrücklagen (konsumtiv):		
Sonderrücklage für übertragene Aufwandsermächtigungen	7.025.726,48	5.397.899,62
Sonderrücklagen (investiv):		

		- in EUR -
Sonderrücklagen	**AB 01.01.13** **48.467.796,48**	**SB 31.12.13** **57.246.918,52**
Sonderrücklage Zone I Rothensee	297.684,44	297.684,44
Sonderrücklage Erschließung städtische Grundstücke	587.000,00	587.000,00
Sonstige Sonderrücklage (kamerale RL)	9.512.649,60	9.512.649,60
Sonderrücklage PPP Paket 3 *1)	273.405,00	*1,00*
Sonderrücklage PPP Paket 4 *1)	494.034,00	*0,00*
Sonderrücklage ANBU *(Sachschenkungen nicht abschreibbares Vermögen)*	100.837,03	0,00
Sonderrücklage aus Sicherheitseinbehalten und sonstigen Sachverhalten	0,00	17.710,42
Sonderrücklage aus Jahresüberschüssen des Ergebnishaushalts, die gem. § 22 Abs. 2 GemHVO Doppik einer allgemeinen investiven Sonderrücklage zugeführt wurden	0,00	793.602,97
Sonderrücklage aus noch nicht zweckentsprechend verwendeten Fördermittel- und FAG-Einzahlungen ab 2011	10.838.459,93	21.302.372,47
Sonderrücklage aus noch nicht zweckentsprechend verwendeten Fördermitteleinzahlungen der Vorjahre (ehem. Finanzierungstätigkeit)	19.338.000,00	19.338.000,00
Gesamtsumme der investiven Sonderrücklagen: *(Bestandserhöhung zum 31.12.2013 um: 10.406.948,90 EUR)*	***41.442.070,00***	***51.849.020,90***

*1) *In Absprache mit dem Rechnungsprüfungsamt wurde ab dem Haushaltsjahr 2010 für das im Rahmen der PPP-Pakete durch den PPP-Vertragspartner hergestellte/erneuerte Anlagenvermögen als Gegenposition auf der Passivseite der Bilanz eine Sonderrücklage gebildet. In diese Sonderrücklage wird darüber hinaus als Abgang auch der Kreditanteil der LH MD im Rahmen der Forfaitierung für das jeweilige PPP-Paket ausgewiesen. Nach der Inbetriebnahme und Endaktivierung der jeweiligen PPP-Pakete wird die entsprechende Sonderrücklage aufgelöst und der Rücklage aus der Eröffnungsbilanz zugeführt.*

Aus dem konsumtiven Bereich wurde die Sonderrücklage für übertragene Aufwandsermächtigungen für 2013 in Höhe von 5.397.899,62 EUR dargestellt. Sie dient der Sicherstellung der Inanspruchnahme der gebildeten Aufwandsermächtigungen in 2014 (Anlage 5a).

Im Vergleich zum Anfangsbestand per 01.01.2013 haben sich die investiven Sonderrücklagen der LH MD im Rahmen des Jahresabschlusses bei Erstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2013 um insgesamt 10.406.948,90 EUR erhöht. Diese Erhöhung der investiven Sonderrücklagen setzt sich im Einzelnen wie folgt zusammen:

- Neu hinzugekommen ist aus der Berichtigung der Eröffnungsbilanz gem. § 54 GemHVO Doppik im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 eine investive Sonderrücklage in Höhe von 364.473,04 EUR für die Investitionsmaßnahme „Entwicklung Hansehafen“, bei der die bereits erhaltene und bisher noch nicht zweckentsprechend verwendete investive Einzahlung zur Eröffnungsbilanz versehentlich als passive Rechnungsabgrenzung bilanziert wurde.
- Des Weiteren ist im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 im Sinne der Ergebnisverwendung eine neue investive Sonderrücklage gem. § 22 Abs. 2 GemHVO Doppik in Höhe von 793.602,97 EUR aus dem verbleibenden Jahresüberschuss des Ergebnishaushalts aus dem Haushaltsjahr 2012 gebildet worden (näheres hierzu siehe im Abschnitt „1.4.4.1 – d) Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)“).
- Weitere Erhöhungen der investiven Sonderrücklagen in Höhe von 10.099.439,50 EUR resultierten insbesondere aus den bereits im Haushaltsjahr 2013 eingegangenen Fördermitteln, die jedoch erst in den Folgejahren ihrem Zuwendungszweck entsprechend eingesetzt werden sollen und somit in den Folgejahren als Finanzierungsmittel der entsprechenden Investitionsauszahlungen zur Verfügung stehen müssen. Diese Erhöhung teilt sich wie folgt auf:
  - *Zugänge aus der Bildung von Sonderrücklagen aus noch nicht verwendeten FAG-Fördermitteleinzahlungen (Anlage 14)* *12.347.845,28 EUR,*
  - *Zugänge aus der Bildung von Sonderrücklagen aus noch nicht verwendeten Fördermitteleinzahlungen (Anlage 14)* *5.270.697,37 EUR,*
  - *Abgänge aus der Auflösung des Sonderrücklagenbestandes aufgrund der zweckentsprechenden Verwendung der FAG-Fördermitteleinzahlungen im Haushaltsjahr 2013 (Anlage 14)* *-5.623.589,94 EUR,*
  - *Abgänge aus der Auflösung des Sonderrücklagenbestandes aufgrund der zweckentsprechenden Verwendung der Fördermitteleinzahlungen im Haushaltsjahr 2013 (Anlage 14)* *-1.895.513,21EUR*

  Weitergehende Erläuterungen hierzu sind im Rechenschaftsbericht für den Investitionshaushalt des Haushaltsjahres 2013 enthalten.
- Darüber hinaus war im Haushaltsjahr 2013 eine Reduzierung im Bestand der investiven Sonderrücklagen in Höhe von 850.566,61 EUR zu verzeichnen, die aus folgenden Sachverhalten resultierte:
  - *Zugänge durch Umbuchung von vier Sonderrücklagen aus der Bilanzposition der Verbindlichkeiten in die Bilanzposition der investiven Sonderrücklagen aufgrund einer Fehlzuordnung in den Vorjahren* *17.710,42 EUR*
  - *Abgänge aus der Auflösung der Sonderrücklagen für die Schulobjekte des PPP-Paktes 3 im Rahmen der Endaktivierung der Anlagen im Bau* *-273.406,00 EUR*
  - *Abgänge aus der Auflösung der Sonderrücklagen für die Schulobjekte des PPP-Paketes 4 im Rahmen der Endaktivierung der Anlagen im Bau* *-494.034,00 EUR*
  - *Abgänge aus allgemeinen Sonderrücklage ANBU entsprechend der Inanspruchnahme im Haushaltsjahr 2013* *-100.837,03 EUR.*

Die Sonderrücklage der investiven Haushaltsüberschüsse (ehemals Finanzierungstätigkeit) diente im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 dazu, die bereits in den Vorjahren erhaltenen und noch nicht zweckentsprechend verwendeten Investitionseinzahlungen zweckgebun-

denen für die Finanzierung der aus den Vorjahren nochmals nach 2014 übertragenen Auszahlungsermächtigungen als Deckung bereitzustellen. Inhaltlich entspricht dieses Vorgehen dem (kameralen) Grundgedanken der gebildeten Rücklage der ehemaligen Finanzierungstätigkeit (Sondertilgung). Ersparte und noch nicht verwendete finanzielle Einzahlungen der Vorjahre werden investiven Finanzierungszwecken der nachfolgenden Jahre bereitgestellt.

c) Fehlbetragsvortrag

		- in EUR -
Fehlbetragsvortrag	**AB 01.01.13**	**SB 31.12.13**
	-5.578.365,92	**0,00**

Gemäß Stadtratsbeschluss zur Drucksache „DS0384/13 – Beschluss über den Jahresabschluss der Landeshauptstadt Magdeburg per 31.12.2012 gem. § 108 a GO LSA“ wurde der Fehlbetragsvortrag der Vorjahre in Höhe von -5.578.365,92 EUR gem. § 24 GemHVO Doppik mit dem Jahresüberschuss des Haushaltsjahres 2012 in Höhe von 6.371.968,89 EUR ausgeglichen (Beschluss-Nr.: 2040-71(V)13).

Der danach verbleibende Jahresüberschuss in Höhe von 793.602,97 EUR wurde auf neue Rechnung vorgetragen. Im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 ist der verbleibende Jahresüberschuss gem. § 22 Abs. 2 GemHVO Doppik im Sinne der Ergebnisverwendung einer allgemeinen investiven Sonderrücklage zugeführt worden.

d) Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)

		- in EUR -
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	**AB 01.01.13**	**SB 31.12.13**
	6.371.968,89	**7.326.826,53**
Aus der Jahresergebnisrechnung 31.12.2012 / 31.12.2013 ergibt sich ein Überschuss/Fehlbetrag	6.371.968,89	7.326.826,53

Der aus dem Jahresabschluss 2012 resultierende Jahresüberschuss in Höhe von 793.602,97 EUR wurde entsprechend dem Stadtratsbeschluss zur Drucksache DS0384/13 mit dem Fehlbetragsvortrag der Vorjahre in Höhe von -5.578.365,92 EUR gem. § 24 GemHVO Doppik ausgeglichen. Der danach verbleibende Jahresüberschuss wurde in Höhe von 793.602,97 EUR zunächst auf neue Rechnung vorgetragen und schließlich im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 einer allgemeinen investiven Sonderrücklage gem. § 22 Abs. 2 GemHVO Doppik zugeführt.

Auch zum Ende des Haushaltsjahres 2013 konnte im Ergebnishaushalt der LH MD ein Jahresüberschuss in Höhe von 7.326.826,53 EUR erwirtschaftet werden. Dieser Jahresüberschuss wird zunächst auf neue Rechnung vorgetragen und könnte im Sinne der Ergebnisverwendung einer allgemeinen investiven Sonderrücklage gem. § 22 Abs. 2 GemHVO Doppik zugeführt werden.

1.4.4.2 Sonderposten

In der Bilanzposition der Sonderposten werden die Sonderposten aus Beiträgen, aus Zuwendungen, für den Gebührenausgleich und die Sonstigen Sonderposten ausgewiesen.

In den investiven Sonderposten der LH MD werden alle Zuweisungen, Zuschüsse (Zuwendungen) und Spenden sowie die Straßenausbau- und Erschließungsbeiträge passiviert, die die LH MD von anderen staatlichen, öffentlichen und/oder privaten Institutionen/Personen für ihre eigenen Investitionen erhält und entsprechend ihrer individuellen Zweckbindung eingesetzt hat.

Alle passivierten investiven Sonderposten des Haushaltsjahres 2013 wurden dem jeweils geförderten Anlagegut als Sonderposten zugeordnet und über die Nutzungsdauer des jeweiligen Vermögensgegenstandes ertragswirksam aufgelöst.

Des Weiteren sind in dieser Bilanzposition die Sonderposten für den Gebührenausgleich, die eine besondere Position in diesem Bereich darstellen, enthalten. Diese Sonderposten sind für die gebührenrechnenden Einrichtungen bestimmt und enthalten die Überschüsse aus der Ergebnisrechnung eines nach dem Kommunalabgabengesetz Gebühren erhebenden Bereiches. Die Überschüsse und die in diesem Zusammenhang gebildeten Sonderposten für den Gebührenausgleich sind regelmäßig innerhalb der folgenden 3 Perioden, für die eine erneute Gebührenkalkulation durchgeführt wird, aufzulösen. Die Auflösung bewirkt eine Entlastung der zu kalkulierenden Kosten und führt damit im folgenden Gebührenzeitraum zu einer unmittelbaren Entlastung der Gebührenzahler.

Die Sonderposten der LH MD im Rahmen des Jahresabschlusses betragen zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2013 insgesamt 539.195.526,05 EUR und setzt sich wie folgt zusammen:

		- in EUR -
Sonderposten	**AB 01.01.13** **549.812.615,64**	**SB 31.12.13** **539.195.526,05**
a) Sonderposten aus Zuwendungen	528.012.910,28	516.330.561,02
abzgl. kalkulatorische Hilfs-Sopo-Auflösung für bereits in Betrieb befindliche Anlagen im Bau, die aufgrund fehlender Inbetriebnahmemeldungen der Fachbereiche/Ämter noch in dieser Bilanzposition bilanziert sind	*-958.767,97*	*-141.228,69*
b) Sonderposten aus Beiträgen	20.684.228,54	20.347.736,05
c) Sonderposten für den Gebührenausgleich	214.585,78	174.627,81
d) Sonstige Sonderposten	1.859.659,01	2.483.829,86

Die investiven Sonderposten der LH MD betragen im Rahmen des Jahresabschlusses zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2013 insgesamt 539.020.898,24 EUR. Die (konsumtiven) Sonderposten für den Gebührenausgleich betragen 174.627,81 EUR.

Der Wert der investiven Sonderposten hat sich im Vergleich zum Anfangsbestand per 01.01.2013 bei Erstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2013 um 10.577.131,62 EUR redu-

ziert. Darin enthalten ist bereits eine Erhöhung um 729.969,72 EUR aus der Berichtigung der Eröffnungsbilanz gem. § 54 GemHVO Doppik im Rahmen des Jahresabschlusses 2013.

Diese Eröffnungsbilanzkorrektur resultiert insbesondere aus der Nacherfassung diverser Sonderposten im Rahmen der Endaktivierung der Anlagen im Bau (z. B. „Ausbau Schleinufer“, „Umfeldgestaltung Bahnhof Neustadt“, „Sekundarschule Thomas Müntzer“ etc.) zur Eröffnungsbilanz sowie der Korrektur der Doppelbilanzierung diverser Sonderposten aus Straßenausbaubeiträgen zur Eröffnungsbilanz.

a) Sonderposten aus Zuwendungen

Die Sonderposten aus Zuwendungen beinhalten die erhaltenen Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen, bei denen der Zuwendungsgeber die ertragswirksame Auflösung dieser Zuschüsse gem. Punkt 4.2.7 b) BewertRL LSA nicht ausgeschlossen hat.

Die Erfassung und Bewertung der Sonderposten im Rahmen der Eröffnungsbilanz erfolgte bei der LH MD losgelöst von der Erfassung und Bewertung des Sachanlagevermögens. Daher wurde ein Konzept erarbeitet und mit dem RPA abgestimmt, das für die unterschiedlichen Zuwendungszwecke und Vermögensgegenstände (pauschale Zuwendungen, Ausbau- und Erschließungsbeiträge, Einzelzuwendungen für Straßen, Ingenieurbauwerke und Gebäude) spezifische Erfassungs- und Bewertungsvorgehen für die Ermittlung der Sonderposten in der Eröffnungsbilanz vorsah.

Bereits ab dem Haushaltsjahr 2010 wurde diese stark vereinfachte Bewertungssystematik der Eröffnungsbilanz nicht fortgesetzt, so dass ab dem Haushaltsjahr 2010 die tatsächlich gewährten Investitionszuschüsse als Sonderposten zu den einzelnen Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens passiviert worden sind. Die neu gebildeten Sonderposten werden somit ab dem Haushaltsjahr 2010 parallel zur Nutzungsdauer des bezuschussten Vermögensgegenstandes anteilig aufgelöst. Ausgenommen hiervon sind die Investitionshilfen des Landes Sachsen-Anhalt gem. § 16 FAG LSA, die aufgrund ihres allgemeinen Förderzwecks keinem Vermögensgegenstand einzeln zugeordnet werden können. Aus diesem Grund werden die aus den Investitionshilfen des Landes gebildeten Sonderposten in Abstimmung mit dem RPA pauschaliert über 30 Jahre ertragswirksam aufgelöst.

Der Wert der Sonderposten aus Zuwendungen in der LH MD beträgt im Rahmen des Jahresabschlusses zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2013 insgesamt 516.189.332,33 EUR.

		- in EUR -
Sonderposten aus Zuwendungen	**AB 01.01.13** **527.054.142,31**	**SB 31.12.13** **516.189.332,33**

Gegenüber dem Anfangsbestand per 01.01.2013 hat sich der Wert der Sonderposten aus Zuwendungen bei Erstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2013 um 10.864.809,98 EUR reduziert.

Darin enthalten ist bereits eine Erhöhung aus der Berichtigung der Eröffnungsbilanz gem. § 54 GemHVO Doppik um insgesamt 1.040.573,13 EUR, die sich insbesondere aus der Nacherfassung diverser Sonderposten aus Zuwendungen (z. B. für den Ausbau Schleinufer, die Umfeldgestaltung Bahnhof Neustadt, die Sekundarschule „Thomas Müntzer“), die zur Eröffnungsbilanz bei der Bilanzierung vergessen wurden, ergibt.

Die erfolgte Reduzierung der Sonderposten aus Zuwendungen resultiert somit insbesondere aus der ertragswirksamen Auflösung über die Nutzungsdauer der geförderten Vermögens-

gegenstände im Rahmen der Endaktivierung der Anlagen im Bau bzw. des normalen Zeitverlaufs der einzelnen Anlagegüter.

Im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 wurden aufgrund fehlender bzw. fehlerhafter Baufertigstellungs-/Inbetriebnahmemeldungen verschiedene Baumaßnahmen noch in den erhaltenen Anzahlungen auf Sonderposten ausgewiesen, obwohl diese bereits fertiggestellt und in Betrieb genommen wurden. Die Übernahme in den Bestand des endgültigen Sonderpostenbestandes durch den Fachbereich Finanzservice ist jedoch erst nach Vorliegen der entsprechenden Baufertigstellungs-/Inbetriebnahmemeldungen der Fachbereiche/Ämter möglich.

Seitens des Rechnungsprüfungsamtes und des Oberbürgermeisters wurde im Haushaltsjahr 2013 darauf gedrängt, dass durch die dezentralen Fachbereiche/Ämter im Zuge des Jahresabschlusses 2013 ein Mindestvolumen an Baufertigstellungs-/Inbetriebnahmemeldungen mit einem Gesamtwertumfang von min. zwischen 75,9 Mio. EUR und 78,9 Mio. EUR an den Fachbereich Finanzservice zur buchhalterischen Endaktivierung/Inbetriebnahme zu übergeben sind. Der Fachbereich Finanzservice und die dezentralen Fachbereiche/Ämter haben im Haushaltsjahr 2013 zielgerichtet daran gearbeitet, dass die fehlenden Baufertigstellungs-/Inbetriebnahmemeldungen aufgearbeitet wurden, um das Ziel einer zeitnahen Aktivierung fertiggestellter Anlagen im Bau möglichst zu erreichen. Im Ergebnis konnte im Haushaltsjahr 2013 für einen Großteil der erhaltenen Anzahlungen auf Sonderposten durch den Fachbereich Finanzservice eine Endaktivierung/Inbetriebnahme der betreffenden Zuschussanlagen vorgenommen werden.

Für die bereits fertiggestellten Maßnahmen der zugehörigen Anlagen im Bau, die nach wie vor in den erhaltenen Anzahlungen auf Sonderposten ausgewiesen werden, sind im Jahresabschluss 2013 noch hilfsweise kalkulatorische Erträge aus der Sonderpostenauflösung ab dem Baufertigstellungsdatum in Höhe von 141.228,69 EUR in der Finanzbuchhaltung entsprechend der Festlegung des Rechnungsprüfungsamtes aus dem Jahresabschluss 2012 enthalten, die dann jeweils im Folgejahr im Rahmen der Endaktivierung/Inbetriebnahme der restlichen erhaltenen Anzahlungen auf Sonderposten/Anlagen im Bau aufgelöst werden.

b) Sonderposten aus Beiträgen

Das städtische Infrastrukturvermögen der LH MD wird neben den erhaltenen Investitionszuschüssen auch über Straßenausbau- und Erschließungsbeiträge mit finanziert.

In der Bilanz sind diese Beitragspflichten als Sonderposten aus Beiträgen auszuweisen und ebenfalls über die Nutzungsdauer des jeweiligen Vermögensgegenstandes in der Ergebnisrechnung ertragswirksam aufzulösen. Die je Vermögensgegenstand durchzuführenden Abschreibungen, die in der Ergebnisrechnung als Aufwand auszuweisen sind, werden somit zum Teil durch die Erträge aus der Sonderpostenauflösung kompensiert.

Der Wert der Sonderposten aus Beiträgen in der LH MD beträgt im Rahmen des Jahresabschlusses zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2013:

		- in EUR -
Sonderposten aus Beiträgen	**AB 01.01.13**	**SB 31.12.13**
	20.684.228,54	**20.347.736,05**

Im Vergleich zum Anfangsbestand per 01.01.2013 hat sich der Wert der Sonderposten aus Beiträgen bei Erstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2013 um 336.492,49 EUR verringert.

Diese Reduzierung resultiert aus der im Haushaltsjahr 2013 gebuchten ertragswirksamen Auflösung der Sonderposten aus Beiträgen sowie der gem. § 54 GemHVO Doppik erfolgten

Berichtigung der Eröffnungsbilanz in Höhe von 309.013,85 EUR aufgrund der Korrektur der Doppelbilanzierung diverser Straßenausbaubeiträge zur Eröffnungsbilanz.

c) Sonderposten für den Gebührenausgleich

Die Bewertung und Bilanzierung des Sonderpostens für den Gebührenausgleich erfolgt gem. § 5 Kommunalabgabengesetzes (KAG) i.V.m. Nr. 5.19 BewertRL - Richtlinie zur Bewertung des kommunalen Vermögens und der kommunalen Verbindlichkeiten.

Die Jahresüberschüsse des Rettungsdienstes am Ende eines Kalkulationszeitraumes, die nach § 5 KAG des Kommunalabgabengesetzes im nächsten Kalkulationszeitraum ausgeglichen werden müssen, werden gem. Nr. 5.19 BewertRL als Sonderposten für den Gebührenausgleich angesetzt. Kostenüber- und Kostenunterdeckungen einer Periode werden entsprechend § 5 (2b) KAG innerhalb der nächsten drei Jahre ausgeglichen.

		- in EUR -
Sonderposten für den Gebührenausgleich	**AB 01.01.13** **214.585,78**	**SB 31.12.13** **174.627,81**
Sonderposten für den Gebührenausgleich Rettungsdienst	214.585,78	174.627,81

Im Geschäftsjahr 2013 wurde der Bestand des Sonderpostens auf Grundlage der tatsächlichen Ergebnisse aus dem Jahr 2012 und aufgrund der vorläufigen Berechnungen für das Jahr 2013 auf eine Höhe von 174.627,81 EUR angepasst.

Bei der Schlussrechnung des Jahres 2012 wurden die vorläufigen Unterdeckungen im Bereich des Intensivtransportwagens um 33.231,61 EUR und im Bereich des Rettungstransportwagens um 17.232,12 EUR korrigiert. Insgesamt fielen die Unterdeckungen nach der Schlussrechnung somit niedriger als bei den vorläufigen Berechnungen aus. Der Differenzbetrag wurde somit wieder in den Sonderposten eingestellt. Im Bereich des Rettungstransportwagens wurden nunmehr sämtliche kumulierte Überdeckungen aus den Vorjahren ausgeglichen.

Darüber hinaus wurden mit Aufstellung der Eröffnungsbilanz die Bestände im Bereich des Intensivtransportwagens zu hoch angesetzt, da die kumulativen Unterdeckungen der Vorjahre nicht berücksichtigt wurden. Diese Unterdeckungen wurden im Rahmen einer Korrektur der Eröffnungsbilanz nun abschließend in die Bilanz aufgenommen. Der Sonderposten wurde in diesem Zusammenhang um 17.232,81 EUR reduziert.

Weiterhin ergaben sich im Bereich des Intensivtransportwagens vorläufige Unterdeckungen in Höhe von 73.188,89 EUR für das Jahr 2013, welche entsprechend passiviert wurden. Die Schlussrechnung wird erst im Jahr 2014 erfolgen und findet somit im Jahr 2013 keine Berücksichtigung.

Die Veränderung des Sonderpostens gestaltet sich somit wie folgt:

Anfangsbestand per 01.01.2013:	214.585,78 EUR
+ Schlussrechnung 2012 ITW:	33.231,61 EUR
+ Schlussrechnung 2012 RTW:	17.232,12 EUR
./. Korrektur EÖB:	17.232,81 EUR
./. Abgänge 2013 ITW – vorläufige Unterdeckung:	73.188,89 EUR
= Schlussbestand per 31.12.2013:	**174.627,81 EUR**

d) Sonstige Sonderposten

Die Bilanzposition der sonstigen Sonderposten der LH MD beinhaltet insbesondere die im Rahmen von Spenden, Sponsoring oder im Zuge von Sachschenkungen erhaltenen finanziellen Haushaltsmittel bzw. Vorteile. Darüber hinaus beinhalten die sonstigen Sonderposten auch die von Dritten erbrachten Geldleistungen im Zusammenhang mit dem stadtseitig durchzuführenden Ausgleichflächenmanagement.

Die sonstigen Sonderposten werden ebenfalls über die Nutzungsdauer der mitfinanzierten Vermögensgegenstände ertragswirksam aufgelöst und mindern hier die abnutzungsbedingte Ergebnisbelastung durch die Abschreibung in der Ergebnisrechnung.

Die sonstigen Sonderposten der LH MD betragen im Rahmen des Jahresabschlusses zum Bilanzierungsstichtag 31.12.2013 insgesamt 2.483.829,86 EUR.

		- in EUR -
Sonstige Sonderposten	**AB 01.01.13** **1.859.659,01**	**SB 31.12.13** **2.483.829,86**

Gegenüber dem Anfangsbestand per 01.01.2013 hat sich der Wert der sonstigen Sonderposten bei Erstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2013 um 624.170,85 EUR erhöht.

Darin enthalten ist bereits eine Reduzierung der sonstigen Sonderposten aufgrund der erforderlichen Berichtungen zur Eröffnungsbilanz gem. § 54 GemHVO Doppik in Höhe von 1.591,56 EUR aufgrund einer zu hohen Bilanzierung für das Vereinsgebäude Ottersleben.

Die sich im Haushaltsjahr 2013 ergebene Erhöhung des Buchwertes der sonstigen Sonderposten resultiert somit insbesondere aus Neuzuordnung diverser Grundstücke im Rahmen von Zuordnungsbescheiden bzw. diverser Sachschenkungen (wie beispielsweise von Funkgeräten der Feuerwehr, Notebooks und interaktiven Whiteboards für die Schulen etc.), die gem. Runderlass des Ministeriums für Sport und Inneres als Gegenbuchung bei den sonstigen Sonderposten zu passivieren sind.

1.4.4.3 Rückstellungen

Rückstellungen werden entsprechend § 35 GemHVO Doppik für ungewisse Verbindlichkeiten, welche im Haushaltsjahr auftraten, gebildet und sorgen für eine Risikovorsorge für künftige Haushaltsjahre. Im Vergleich zur Jahresrechnung 2012 wurden 2013 die Rückstellungen von 207.738.472,58 EUR auf 220.895.397,01 EUR um 13.156.924,43 EUR erhöht.

Die Rückstellungen der LH MD zum Schlussbilanzstichtag 31.12.2013 setzen sich wie folgt zusammen:

		- in EUR -
Rückstellungen	**AB 01.01.13** **207.738.472,58**	**SB 31.12.13** **220.895.397,01**
a) Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen	85.000,00	85.000,00

		- in EUR -
Rückstellungen	**AB 01.01.13** **207.738.472,58**	**SB 31.12.13** **220.895.397,01**
b) Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00	0,00
c) Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	24.000.000,00	23.661.824,94
d) Rückstellungen unterlassene Instandhaltungen	1.684.900,00	11.929.488,30
e) sonstige Rückstellungen	181.968.572,58	185.219.083,77

a) Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen

		- in EUR -
Pensionsverpflichtungen nach beamtenrechtlichen Bestimmungen	**AB 01.01.13** **85.000,00**	**SB 31.12.13** **85.000,00**
Heilfürsorgerückstellungen für Beamte Berufsfeuerwehr	35.000,00	35.000,00
Beihilferückstellungen Beigeordnete (Dienstzeit unter 12 Jahren)	50.000,00	50.000,00

b) Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien

		- in EUR -
Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	**AB 01.01.13** **0,00**	**SB 31.12.13** **0,00**
Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien (kein Ausweis, da der Eigenbetrieb SAB dafür verantwortlich ist)	0,00	0,00

c) Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten

		- in EUR -
Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	**AB 01.01.13** **24.000.000,00**	**SB 31.12.13** **23.661.824,94**

d) Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen

		- in EUR -
Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	**AB 01.01.13** **1.684.900,00**	**SB 31.12.13** **11.929.488,30**
Anmeldung lt. Fachamt 66	504.900,00	1.742.256,84
Anmeldung lt. KGM diverse Objekte	400.000,00	0,00
Anmeldung lt. Amt 51 f. Bürgerhaus J.-R.-Becher-Straße	30.000,00	27.231,46
Unterlassene Beseitigung von Winterschäden an den Straßen	750.000,00	0,00
FB 40 diverse Sporteinrichtungen	0,00	1.375.000,00
FB 40 RST für defekte Anzeigetafeln MDCC-Arena	0,00	240.000,00
FB 23 – Krankenhaus Altstadt	0,00	400.000,00
Unterlassene Instandhaltungen aus den Hochwasserschäden 2013	0,00	8.145.000,00

e) Sonstige Rückstellungen

		- in EUR -
Sonstige Rückstellungen	**AB 01.01.13** **181.968.572.58**	**SB 31.12.13** **185.219.083,77**
aa) Verdienstzahlungen in der Freistellungsphase im Rahmen der Altersteilzeit, abzugeltender Urlaubsanspruch aufgrund längerfristiger Erkrankung und ähnliche Maßnahmen	22.666.548,11	21.477.365,66
bb) Ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleiches und aus Steuer- und Sonderabgabeschuldverhältnissen	113.359,83	127.883,83
cc) Drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren:	14.826.565,50	14.912.097,18
Gerichtsverfahren RESA	*215.941,75*	*0,00*
Sonstige Rückstellungen für anhängige Gerichtsverfahren	*8.205.623,75* *r*	*8.507.097,18*
Gesellschaft zur Förderung des Leistungssports mbH MD (GGFL)	*6.405.000,00*	*6.405.000,00*
dd) drohende Verluste aus schwe-	614.487,58	614.487,58

		- in EUR -
Sonstige Rückstellungen	**AB 01.01.13** **181.968.572.58**	**SB 31.12.13** **185.219.083,77**
benden Geschäften und laufenden Verfahren		
ee) sonstige Verpflichtungen ggü. Dritten oder aufgrund von Rechtsvorschriften	143.747.611,56	148.087.249,52
Sonstige Rückstellung (allgemein), davon:	6.216.930,13	9.738.799,26
Rückzahlung nicht verbrauchter Mittel für Schülerbeförderung an das Land	*297.841,25*	*297.841,25*
Rückzahlungen Schülerbeförderung nach FAG für HJ 2012/2013	*0,00*	*200.000,00*
Prozessinanspruchnahme nach VZO	*10.897,64*	*10.897,64*
Offene Forderung der MVGM GmbH gegenüber der LH MD	*46.241,24*	*46.241,24*
Instandhaltung Objekt Fußgängerbrücke Herrenkrugsteg und Parkplatz Lange Lake durch MVGM GmbH	*50.000,00*	*0,00*
Lastenfreistellungen und offene Grundbucheintragungen gewidmeter Straßen	*23.600,00*	*23.432,00*
Rückzahlung SOBEZ	*200.000,00*	*250.000,00*
Notwendige Erhaltungs- Investitionsmaßnahmen der NKE GmbH	*301.000,00*	*132.000,00*
steuerl. Querverbund SWM – MVB	*2.342.000,00*	*0,00*
Risiken aus der Eingemeindung Beyendorf Sohlen	*1.600.000,00*	*1.600.000,00*
Rückstellung für Zoo MD Investzuschuss Africacombo	*1.000.000,00*	*750.000,00*
Rückstellungen für Hilfen zur Erziehung	*300.000,00*	*229.835,63*
Grunderwerb Flughafen MD GmbH	*0,00*	*83.500,00*
RST FB 23 für notwendige Maßnahmen Baumfällungen und Bodenaustausch bei Grundstücksverkäufen	*0,00*	*267.000,00*
Ersatzbeschaffung Bestände Katastrophenschutz Amt 37 nach Hochwasser	*0,00*	*200.000,00*
Gefahrenabwehrmaßnahmen der Stadt für einsturzgefährdete Objekte Amt 63	*0,00*	*3.250.000,00*
Maßnahmen Dez III, hier Erschließungsmaßnahme Rothensee Zone I und Petriförder	*0,00*	*550.455,34*
Rückzahlung Mittel Förderprogramm STARK I	*0,00*	*1.400.000,00*
Maßnahmen zur Sicherung und Umsetzung KIFÖG in kommunalen Einrichtungen	*0,00*	*166.600,00*

		- in EUR -
Sonstige Rückstellungen	**AB 01.01.13** **181.968.572.58**	**SB 31.12.13** **185.219.083,77**
Sonstiges	*45.350,00*	*280.996,16*
Rückstellungen für Eigenbetriebe	748.439,15	1.176.586,00
Rückstellung Großer Silberberg	1.028.534,00	1.028.534,00
Rückstellungen für Mehrarbeit/Amt 37 FFw/ Überstundenvergütung	328.987,49	1.828.987,49
Rückstellung Restitutionsgrundstücke Amt 66	1.120.511,60	1.120.511,60
Rückstellung Restitutionsgrundstücke FB 23	15.879.993,00	15.828.148,00
Rückstellung für Mieten, Pachten anmeldebehaftete Grundstücke	1.060.006,79	1.118.136,88
Rückstellung aus Verkauf anmeldebehaftete Grundstücke	24.381.638,30	24.292.825,50
Rückstellung für Zinsen aus anmeldebehaftete Grundstücke	16.516.173,18	16.444.079,68
Rückstellung Finanzierungsrisiko KGE Zone IV	39.058.625,00	38.829.776,00
Rückstellung Kita Nachzahlungen an freie Träger	772.752,64	2.291.629,31
Rückstellung zur Rückzahlung Fördermittel KH Altstadt	3.200.000,00	3.200.000,00
Rückstellung zur Rückzahlung Fördermittel Hochwasser Infrastruktur	10.824.435,19	10.367.374,52
Rückstellung Städtebauförderung 1991 – 2003	520.000,00	520.000,00
Rückstellung für BuT Überzahlung	5.754.753,76	5.747.499,63
Rückstellung für Schäden Hochwasser 2009 / 2010 SFM	1.330.373,33	1.330.373,33
Rückstellung KfA Nachzahlung	239.700,00	130.203,32
Rückstellung Rückzahlung Fördermittel Wohnen und Pflegen gGmbH	3.341.000,00	3.341.000,00
Rückstellung für Zahlung ATZ WuP	217.658,00	183.085,00
Rückstellung für leistungsorientierte Vergütung	1.710.900,00	73.500,00
Rückstellung Ausgleichsvereinbarung SWM	9.496.200,00	9.496.200,00

Gründe für die ertragswirksamen Auflösungen bzw. aufwandswirksamen Zuführungen wesentlicher Rückstellungssachverhalte werden nachfolgend erläutert:

- Die bestehende **Rückstellung für die Sanierung von Altlasten** wurde im Jahr 2013 in Höhe von insgesamt 338.175,06 EUR in Anspruch genommen. Davon wurden 117.430,06 EUR für die Sanierung von Flächen des Südgeländes der ehemaligen Großgaserei ÖGP Magdeburg Rothensee verwendet. Weitere Mittel in Höhe von 220.745,00 EUR wurden für den Ausgleich eines Buchverlustes nach Veräußerung eines mit Altlasten behafteten Grundstücks benötigt.

- Bei den **Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen** erhöhte sich der Bestand um 10.244.588,30 EUR. In diesem Bereich wurden Mittel in Höhe von 211.494,70 EUR ertragswirksam aufgelöst sowie 1.446.173,84 EUR in Anspruch genommen. Davon sind 750.000,00 EUR für die Beseitigung der Winterschäden 2012 an den Straßen verwendet worden und weitere Mittel für Pflasterreparaturarbeiten an diversen Straßen und Wegen. Zuführungen zu Rückstellungen erfolgten in Höhe von 11.902.256,84 EUR. Den Hauptteil stellt hier die Bildung der Rückstellung in Höhe von 8.145.000,00 EUR für den Instandhaltungsstau der in 2013 entstandenen Hochwasserschäden dar. Weitere Rückstellungen wurden gebildet für unterlassene Sanierungen in verschiedenen stadteigenen Objekten, Sportstätten und Schwimmhallen sowie für dringende Erneuerungen an Straßen, Wegen und Brücken.

- Bei den Sonstigen Rückstellungen sind u. a. die **Rückstellungen für Verdienstzahlungen in der Freistellungsphase im Rahmen der Altersteilzeit, abzugeltender Urlaubsanspruch aufgrund längerfristiger Erkrankung und ähnliche Maßnahmen** zu erwähnen. In 2013 erfolgte in dieser Kategorie die Auszahlung der einbehaltenen Vergütungen aus der leistungsorientierten Besoldung entsprechend der nunmehr geltenden Dienstvereinbarung in Höhe von 1.710.900,00 EUR. Eine aufwandswirksame Zuführung wurde in Höhe von 73.500,00 EUR vorgenommen für vertraglich gebundene Auszahlungen in der ATZ-Freizeitphase.

- Die **Rückstellungen für Altersteilzeit für Beamte und tariflich Beschäftigte** wurden entsprechend tariflicher Änderungen und neuer Vertragsabschlüsse angepasst durch Zuführungen in Höhe von 2.013.625,06 EUR. Auszahlungen wurden in Höhe von 2.578.471,07 EUR vorgenommen sowie eine ertragswirksame Auflösung in Höhe von 624.336,44 EUR.

- Die **Rückstellungen für sonstige Verpflichtungen gegenüber Dritten oder aufgrund von Rechtsvorschriften** haben sich zum Jahresabschluss 2013 um 3.521.869,13 EUR erhöht. Hier sind vor allem folgende Sachverhalte ausschlaggebend:

- Im Rahmen der Bildung des **steuerlichen Querverbundes zwischen der SWM GmbH und der MVB GmbH** wurde in 2011 eine Rückstellung für den voraussichtlich entstehenden steuerlichen Nachteil in Höhe von 1.400.000,00 EUR gebildet. Aufgrund der Erhöhung der steuerrechtlichen Bemessungsgrundlage wurde diese Rückstellung in 2012 um weitere 942.000,00 EUR aufgestockt. Der Gesamtbetrag für die erforderliche Kapitalertragssteuer und den Solidaritätszuschlag in Höhe von 2.342.000,00 EUR wurde im Jahr 2013 vollständig ertragswirksam aufgelöst. Diese steuerliche Verbindlichkeit ist 2013 ausgeglichen worden.

- Die zum Jahresanfang 2013 bestehenden **Rückstellungen für Eigenbetriebe** in Höhe von 748.439,15 EUR beziehen sich auf voraussichtliche Betriebs- und Nebenkostenabrechnungen des EB KGM aus Vorjahren. Im Zuge der Abrechnung der Betriebs- und Nebenkosten 2011 für den städtischen Bereich wurden im Jahr 2013 271.853,15 EUR aus der Rückstellung beglichen. Im Gegenzug wurde für das Abrechnungsjahr 2013 eine aufwandswirksame Zuführung in Höhe von 700.000,00 EUR vorgenommen.

- Die bestehende Rückstellung für **aufgelaufene Mehrstunden im Bereich der Feuerwehr** in Höhe von 328.987,49 EUR wurde um 1.500.000,00 EUR aufgestockt, um die drohenden Zahlungsverpflichtungen in den Folgejahren abdecken zu können.

- Einen Großteil der Neubildung von Rückstellungen stellt auch die Zuführung in Höhe von 3.250.000,00 EUR für **Gefahrenabwehrmaßnahmen** zur Sicherung und Notabbrüche von akut einsturzgefährdeten Objekten in der Landeshauptstadt Magdeburg dar.

- **Rückstellungen für Nachzahlungen an freie Träger der Kindertageseinrichtungen** Im Rahmen der Absicherung des seit 01.08.2013 gültigen gesetzlichen Anspruches aller Eltern auf einen Betreuungsplatz ihrer Kinder ab 0 Jahren musste eine weitere „Sonstige Rückstellung“ in Höhe von ca. 2,0 Mio. EUR gebildet werden. Dieser Anspruch konnte in 2013 mit den bereits vorgehaltenen Platzkapazitäten nicht voll umfänglich gedeckt werden. Es gibt auch Anzeichen dafür, dass die Bedarfe an Plätzen wegen weiter steigender Inanspruchnahmen der Eltern im Stadtgebiet noch zunehmen werden. Um dem Defizit der Platzkapazitäten entgegenzuwirken, werden in 2015 – 2019 große Programme zum Abbau der Herrichtungsbedarfe in Kitas und Horten aufgelegt. Die Mittel werden für die Herrichtung von 5 – 6 Ausweichobjekten benötigt. Um den notwendigen Umzugsvorlauf zu ermöglichen, müssen sie bereits außerplanmäßig in 2014, also im Vorfeld der dann ab 2015 regulär geplanten Baumaßnahmen, fertig gestellt werden. Weiterhin sollen die Mittel im Rahmen der Sicherung vorhandener Platzkapazitäten bei außerplanmäßig notwendigen Sofortmaßnahmen von Hochbauunterhaltungen zur kurzfristigen Erfüllung von behördlichen Auflagen in Kitas verwendet werden. Damit soll der Bestand an Kapazitäten erhalten werden.

- Für Maßnahmen zur Absicherung des Betreuungsrechtsanspruchs entsprechend der gesetzlichen Grundlage KiFöG LSA durch Platzerweiterungen in den **kommunalen Kindertageseinrichtungen** wurden aufwandswirksame Rückstellungen in Höhe von 166.600 EUR gebildet.

- Die **Rückstellung zur Absicherung des Finanzierungsrisikos der Darlehen der Kommunalgrund GmbH** wurde an den aktuellen Bestand 2012/2013 angepasst, eine ertragswirksame Auflösung in Höhe von 228.849,00 EUR wurde entsprechend gebucht.

1.4.4.4 Verbindlichkeiten

Die Bilanzposten Verbindlichkeiten beinhaltet alle am Bilanzstichtag feststehenden Schulden. Zu den Verbindlichkeiten gehören Anleihen, Rückzahlungsverpflichtungen aus der Aufnahme von Krediten, erhaltene Anzahlungen von Dritten sowie Zahlungsverpflichtungen aus Lieferungen und Leistungen.

Die nachfolgende Tabelle zeigt die entsprechenden Positionen und die zum Stichtag 31.12.2013 ermittelten Werte:

		- in EUR -
Verbindlichkeiten	**AB 01.01.13** **408.780.284,95**	**SB 31.12.13** **370.492.949,40**
a) Anleihen	0,00	0,00
b) Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen gem. § 41 (4) S. 2 GemHVO Doppik	248.968.113,97	222.549.113,85

		- in EUR -
Verbindlichkeiten	**AB 01.01.13** **408.780.284,95**	**SB 31.12.13** **370.492.949,40**
c) Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	20.500.000,00	0,00
d) Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	62.211.027,08	60.864.874,74
e) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.353.487,51	2.816.557,29
f) Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	643.917,57	1.328.595.94
g) Sonstige Verbindlichkeiten, davon:	74.103.738,82	82.933.807,58
Geldverkehrskonten	*65.830.770,76*	*73.988.836,38*
Steuerverbindlichkeiten	*2.058.468,47*	*2.994.702,22*
Sonstige Verbindlichkeiten	*6.214.499,59*	*5.950.268,98*

Anleihen wurden bei der LH MD zum Schlussbilanzstichtag nicht bilanziert.

Den größten Posten unter den Verbindlichkeiten stellen die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen dar. Diese haben sich im Vergleich zum Vorjahr um 26.419.000,12 EUR reduziert. Einen großen Anteil an der Reduzierung hat hier das Teilentschuldungsprogramm STARK II, welches einerseits eine 30%ige Tilgungsleistung ausmacht, andererseits auch eine ertragswirksame Entlastung in Höhe von 7.557.783,50 EUR bewirkt.

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit sind gegenüber dem Vorjahr um 20.500.000 EUR, auf 0,00 EUR gesunken. Der Liquiditätsbedarf konnte im Jahr 2013 vollständig durch den Cash-Flow gedeckt werden.

Die Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen sind gegenüber dem Vorjahr planmäßig um 1.346.152,34 EUR gesunken. Tilgungen erfolgten im Bereich der Treuhandverbindlichkeiten KGE und gegenüber der Stadion Magdeburg GmbH & Co KG. Diese Verbindlichkeiten setzen sich aus der Übernahmeverpflichtung der LH MD für die Zins- und Tilgungslast der Entwicklungsmaßnahme Rothensee (Zone I) in Höhe von 46.914.020,00 EUR und der Forderungsvereinbarung mit der Stadion MD GmbH in Höhe von 13.950.453,41 EUR zum Jahresende 2013 zusammen. Getilgt wurden 2013 für Zone I 1.001.140 EUR und gem. Forderungsvereinbarung mit der Stadion MD GmbH 345.034,31 EUR gezahlt.

Die Leasingverbindlichkeiten haben sich um 21,97 EUR erhöht.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen stehen in direktem Zusammenhang mit den zum Bilanzstichtag offenen Kreditorenkonten. Diese Größe ist grundsätzlich vom Auftragsvolumen und den Fälligkeiten zum Bilanzstichtag abhängig.

Die Verbindlichkeiten aus Transferleistungen haben sich gegenüber dem Vorjahr um 684.678,37 EUR erhöht.

Zu den sonstigen Verbindlichkeiten zählen als größter Posten die Geldverkehrskonten der Eigenbetriebe mit ca. 74.000.000 EUR, Steuerverbindlichkeiten mit ca. 3.000.000 EUR, Verbindlichkeiten gegenüber Mitarbeitern der LH MD mit ca. 60.000 EUR, Verbindlichkeiten gegenüber den Eigenbetrieben (z. B. EB SAB aus Straßenreinigung und Müllgebühren) mit ca. 1.300.000 EUR, Verbindlichkeiten aus Verwahrungen und Spenden mit ca. 1.200.000 EUR sowie andere sonstige Verbindlichkeiten mit ca. 3.400.000 EUR.

Insgesamt sind die Verbindlichkeiten insbesondere aufgrund der hohen Tilgungsleistungen und des Tilgungszuschusses aus dem kommunalen Teilentschuldungsprogramm STARK II um 38.285.805,23 EUR von 408.780.284,95 EUR auf 370.492.949,40 EUR gesunken.

1.4.4.5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Die Bildung eines passiven Rechnungsabgrenzungsposten wird vorgenommen, wenn ein Ertrag für die LH MD wirtschaftlich in die nächste Periode gehört, die Einzahlung aus der Forderung jedoch vor dem Stichtag 31.12.2013 erfolgte.

		- in EUR -
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	**AB 01.01.13** **50.174.488,98**	**SB 31.12.13** **52.851.011,37**
Nicht verbrauchte Fördermittel / Städtebau / Projekte 2012 bzw. 2013	47.187,44	0,00
Zweckgebundener Ertrag 2012 für eine Ersatzbeschaffung in 2013	400,00	0,00
Zweckgebundene Sponsoringmittel für 2013	10.000,00	0,00
Offene Einzahlungen zum Bilanzstichtag 31.12.2013; Ertrag in 2014	215.957,91	364.849,32
Zweckgebundener Ertrag für Ersatzbeschaffung in 2014	0,00	15.000,00
2013 nicht verausgabte zweckgebundene Sponsoringmittel	0,00	10.000,00
Übertragene Personalkostenzuschüsse vom Landesverwaltungsamt für die Integration Schwerbehinderter in der LH MD	0,00	40.596,45
Spenden / Erbschaften für Projekte / Veranstaltungen	9.081,33	7.842,90
Vereinigungsbaulast / Flächenbereitstellung 2012, Abschluss Grundstücksverkäufe 2013	40.300,00	0,00
Konzerterträge	5.639,79	5.511,36
Übertragene Mittel für die Erweiterung des Internetangebotes	0,00	5.609,93

		- in EUR -
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	**AB 01.01.13** **50.174.488,98**	**SB 31.12.13** **52.851.011,37**
Übertragene Versicherungsleistung für Hochwasserschäden auf dem Areal der Magdeburger Rennwiesen	0,00	1.400.142,98
Übertragene zweckgebundene Erträge des Amtes 37	14.925,68	33.667,26
Einzahlung Folgekosten durch Investor für städtebauliche Verträge	34.179,60	63.308,70
Erbschaften	1.742,62	0,00
Versteigerungserlöse für eine kommunale KITA Eröffnung in 2014	0,00	653,00
Anpassung für 2013: - Nachlassangelegenheiten Amt 53 - Nachlassangelegenheiten FB 32 - Fahrzeugrestwerte FB 32 - Fundangelegenheiten FB 32 - Anwalt des Vertrauens FB 32	 0,00 3.911,82 22.122,07 22.987,72 1.247,60	 3.912,72 3.911,82 5.543,62 15.051,70 2.155,90
Überzahlung Verwaltungskosten vom Bund: • für KdU • für SGB II • für BuT	 10.599,75 401,51 80,30	 0,00 0,00 0,00
Überzahlung für Schulsozialarbeit 2012	912.597,59	1.759.397,53
PPP-RAP: Anfangsbestand : • Auflösung für Zinsaufwand PPP-Projekte 2013 • Zuführung WOBAU aus Kapitalrücklage 2013 • Zuführung MVB aus Kapitalrücklage 2013 Schlussbestand:	 41.594.716,98 -4.888.785,45 2.500.000,00 2.000.000,00 **41.205.931,53**	 41.205.931,53 -4.859.616,75 0,00 1.924.794,46 **38.271.109,24**
„SoBez – Kompensationszahlung“ für 2013	2.071.696,97	2.071.696,97
Fördermittel „Frühe Hilfen“ 2013	38.850,00	0,00
Fördermittel Kommunal Kombi 2013/2014	23.944,55	14.937,15
Zweckgebundene Zuschüsse für Schiffshebewerk	200.000,00	0,00
Schenkung Jungwirth 2012 (DKUDJGW)	3.688,60	4.130,72
Übertragung Einzahlung LVwA für ÖPNV-Ford. für 2014	4.751.681,43	8.196.318,05

		- in EUR -
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	**AB 01.01.13** **50.174.488,98**	**SB 31.12.13** **52.851.011,37**
Ablösebeitrag Sohlener Straße	80.580,63	0,00
Komplementäranteil der geförderten Maßnahme, Erschließung Hafengelände, den die Firmen im Vorhinein an die Stadt entrichtet haben; Maßnahme noch nicht abgeschlossen, Betrag wird noch verausgabt	364.473,04	0,00
Zweckgebundene Mittel zur Finanzierung des Projektes RÜM	37.589,77	0,00
Zweckgebundene Mittel zur Finanzierung des Projektes „Leonardo da Vinci“	21.670,15	30.762,82
Kostenerstattung v. Land für GWZ / Zensus 2012/2013	21.019,58	19.019,58
Übertragene zweckgebundene Erträge	0,00	505.881,65

Eine wesentliche Veränderung erfolgte im DK Hochwasser für Rennwiesen BGA, da ein Teil der Hochwasserschäden an den Magdeburger Rennwiesen im Jahr 2013 von der ÖSA Versicherung reguliert wurde, aber die notwendigen Reparatur- und Instandsetzungsmaßnahmen 2013 noch nicht abgeschlossen werden konnten.

In der letzten Position i. H. v. 505.881,65 EUR wurden verschiedene kleine Positionen zusammengefasst. Darunter befinden sich folgende passive Rechnungsabgrenzungen:

- Mittel der Hochschule MD-SDL für Perspektivenbüro - Umsetzung 2014,
- zweckgebundene Erträge für Projekt „Lokale Allianzen für Menschen mit Demenz" Umsetzung 2014,
- Umweltpreis 2013 KJH Next Generation,
- Personalkostenzuschüsse von der Arbeitsagentur für Integration Schwerbehinderter,
- Erstattung des Mehraufwandes nach dem AsylbLG,
- nicht verausgabte Mittel für Gedenktafel Theresienstadt 2013 - Umsetzung 2014,
- nicht verausgabte Mittel für Wissenschaftsförderung 2013 - Umsetzung 2014,
- zweckgebundener Ertrag für Ersatzbeschaffung 2014,
- zweckgebundene Mittel zur Finanzierung des Projektes "Relocation Service",
- nicht verausgabter zweckgebundener Zuschuss zum Schiffshebewerk,
- nicht verausgabte Zuschüsse vom Land für Altlastensanierung.