Jahresabschluss 2017









Inhaltsverzeichnis

| | | | Seite |
|----|--------|--|-------|
| 0. | Vor | bemerkung | 5 |
| 1. | Ges | amtergebnisrechnung | 7 |
| 2. | Ges | amtfinanzrechnung | 11 |
| 3. | Bila | nnz zum 31.12.2017 | 15 |
| 4. | Anh | ang und Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss | |
| | 4.1. | Lage des Landkreises | 18 |
| | 4.2. | Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft | 21 |
| | 4.3. | Erläuterung von Ergebnissen mit erheblicher Bedeutung und von eineblichen Planabweichungen | er- |
| | 4.3.1. | Erträge | 22 |
| | 4.3.2. | Aufwendungen | 26 |
| | 4.3.3. | Übertragung von Mitteln | 32 |
| | 4.3.4. | Entwicklung des außerordentlichen Ergebnisses | 38 |
| | 4.3.5. | Übersicht über die außer- bzw. überplanmäßigen (APL/ÜPL) Aufwendungen nicht erheblichen Charakters - Ergebnishaushalt | 39 |
| | 4.3.6. | Übersicht über die außer- bzw. überplanmäßigen (APL/ÜPL) Aufwendungen erheblichen Charakters - Ergebnishaushalt | 44 |
| | 4.3.7. | Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage | 45 |
| | 4.4. | Investitionstätigkeit | 48 |
| | 4.4.1. | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 48 |
| | 4.4.2. | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 50 |
| | 4.4.3. | Übertragung von Mitteln | 58 |
| | 4.4.4. | Übersicht über die außer- bzw. überplanmäßigen Auszahlungen nicht erheblichen Charakters - Finanzhaushalt | |
| | 4.5. | Abgleichsrechnung Ergebnis-/Finanzhaushalt | 79 |
| | 4.6. | Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushalts- jahres | |
| | 4.7. | Erläuterungsteil Bilanz | |
| | 4.7.1. | Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden | 80 |
| | 4.7.2. | Analyse der Vermögens-, Schulden- und Finanzlage | 83 |
| | 4.7.3. | Erläuterungen der einzelnen Bilanzposten | |
| | | Aktiva | 86 |
| | | Passiva | 113 |
| | 474 | Verwendung des Jahresergehnisses 2017 | 120 |

| 6. | Aus | wertung der Ziele und Kennzahlen 2017 | 581 |
|----|--------|--|-------|
| 5. | Teil | ergebnis- und Teilfinanzrechnungen | 143 |
| | 4.13. | Ausblick, Risiken und Fazit | _137 |
| | 4.12. | Beteiligungsbericht | 136 |
| | 4.11.4 | Übersicht der bewirtschafteten Treuhandmittel | 136 |
| | 4.11.3 | Übersicht der mittelbaren Pensionsverpflichtungen | 136 |
| | 4.11.2 | Erweiterung der Abschreibungstabelle (Anlage 2 zur Bewertungsrichtlinie) | 136 |
| | 4.11.1 | Vermögensübersicht mit noch ungeklärten Eigentumsverhältnisser | 1.134 |
| | 4.11. | Weitere Angaben im Anhang | |
| | 4.10. | Verbindlichkeitsübersicht | _133 |
| | 4.9. | Forderungsübersicht | 132 |
| | 4.8. | Anlagenübersicht | 130 |



0. Vorbemerkung

Nach § 82 der Kommunalverfassung des Landes Brandenburg (BbgKVerf) vom 18. Dezember 2007 (GVBl. I [Nr. 19], S. 286), zuletzt geändert durch Artikel 3 des Gesetzes vom 15. Oktober 2018 (GVBl. I/18, [Nr. 22], S. 22) hat der Landkreis Elbe-Elster zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Hierbei werden in § 63 BbgKVerf sowie weiteren Vorschriften der Kommunalen Haushalts- und Kassenverordnung (KomHKV) insbesondere folgende Rahmenbedingungen vorgegeben:

- Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB)
- Vermittlung eines des tatsächlichen Verhältnisses entsprechenden Bildes der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage des Landkreis Elbe-Elster.

Diese Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung sind jedoch im Gesetz nicht umfassend definiert. Es existiert kein allgemeingültiges System, sondern eine Reihe von Grundsätzen. Sie rühren aus dem folgenden Leitsatz her (§ 238 Abs. 1 Satz 2 HGB):

"Die Buchführung muss so beschaffen sein, dass sie einem sachverständigen Dritten innerhalb angemessener Zeit einen Überblick über die Geschäftsvorfälle und über die Lage des Unternehmens vermitteln kann."

und wurden in Ziffer 1.1 der Bewertungsrichtlinie des Landkreises Elbe-Elster vom 12. Juni 2012 im Einzelnen benannt.

Mittels der Jahresrechnung ist demnach Antwort auf die Frage der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage des Landkreises zu geben. Zudem gibt er Rechenschaft über die tatsächliche Aufgabenerledigung und die Einhaltung der Vorgaben des Haushaltsplanes. Aus diesem Grunde gliedert sich die Jahresrechnung gemäß § 52 i.V.m. § 56 KomHKV in

- die Ergebnisrechnung,
- die Finanzrechnung,
- die Teilrechnungen,
- die Bilanz und
- den Rechenschaftsbericht.

Das Haushaltsjahr 2017, als Teil des kreislichen Doppelhaushaltes 2017/2018, wurde vom Kreistag in seiner Sitzung vom 20. März 2017 beschlossen und der Rechtsaufsichtsbehörde angezeigt. Da die Haushaltssatzung 2017/2018 keine genehmigungspflichtigen Bestandteile enthielt, konnte diese Satzung unmittelbar bekanntgemacht werden.

Nach Bekanntmachung der Haushaltssatzung im Amtsblatt des Landkreises Elbe-Elster Nr. 6 vom 05. April 2017 sprach der Kämmerer gemäß § 71 KomHKV mit Schriftsatz vom 10.08.2017 eine allgemeine Haushaltssperre für den Haushalt 2017/2018 aus. Diese galt für den Ergebnishaushalt sowie für Auszahlungen im Finanzhaushalt (für alle Sachkonten, die mit der Gliederung 783 beginnen). Somit unterlag der Landkreis auch im Haushaltsjahr 2017 hinsichtlich der Aufwendungen und Auszahlungen strengen Kriterien. Es durften nur Aufwendungen/Auszahlungen geleistet werden,

- zu denen der Landkreis rechtlich verpflichtet ist oder
- die für die Weiterführung notwendiger Aufgaben und für die Aufrechterhaltung des Dienstbetriebes unaufschiebbar sind.

Die Fortsetzung dieses Konsolidierungsprozess führte auch im Haushaltsjahr 2017 zu einer erneuten Besserung des Gesamtergebnisses. Die Gesamtergebnisrechnung 2017 schloss im Vergleich zum ursprünglichen Planansatz 2017 mit einem um 1.744,5 T€ verbesserten Endergebnis und somit mit einem positiven Jahresergebnis von 2.257,5 T€ ab.

Im Vergleich des ursprünglichen Planansatzes der Gesamtfinanzrechnung [Zeile 47] zum abschließenden Jahresergebnis weist die Gesamtfinanzrechnung ebenfalls eine Verbesserung auf. Dabei verursachten alle Ein- und Auszahlungen des Haushaltsjahres 2017 (einschließlich der Veränderungen an fremden Zahlungsmitteln) ein Finanzergebnis, was letztendlich zu einem minimalen Aufbau des Zahlungsmittelbestandes von 268,9 T€ führte.

Im Drei-Komponenten-System wirken sich der Abschluss der Ergebnisrechnung und das Saldo der Finanzrechnung 2017 wie folgt aus:

| FinanzR 2017 | Schlussbilanz AKTIVA | zum 31.12.17 PASSIVA | ErgebnisR 2017 |
|--|---|---|----------------------------------|
| Einzahlungen | 1. Anlagevermögen 166.331.030,23 € | 1. Eigenkapital 70.693.255,43 € | |
| 191.083.034,99 € | | dav. ord. Ergebnis Zugang 2.135.283,29 € dav. außerord. Erg. Abbau Fehlbetr. 122.227,00 € | Erträge 193.006.430,73 € |
| Auszahlungen 190.936.976,85 € | 2. Umlaufvermögen 21.413.135,36 € | 2. Sonderposten 87.217.472,99 € | |
| r | dav. Liquide Mittel Zugang 268.858,86 € | 3. Rückstellungen 12.775.018,60 € | |
| Bestand an fremden Zahlungsmitteln 122.800,72 € | 3. aktive RAP 5.711.352,69 € | 4. Verbindlichkeiten 22.026.347,96 € 5. passive RAP 743.423,30 € | Aufwendungen 190.748.920,44 € |
| Saldo 2017 | Bilanzsumme | Bilanzsumme | Saldo 2017 |
| 268.858,86 € | 193.455.518,28 € | 193.455.518,28 € | 2.257.510,29 € |

Entwurf aufgestellt:

Herzberg, den 1. Oktober 2019

Peter Hans Kämmerer Entwurf festgestellt: Herzberg, den 20. April 2020

Christian Heinrich-Jaschinski

Landrat



1. Gesamtergebnisrechung 2017

Gesamtergebnishaushalt

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis 2016 | Plan 2017 | Fortschreibung (HHRest) | Fortschreibung (üpl/apl) | fortgeschriebe- ner Ansatz 2017 | Ergebnis 2017 | Vergleich fortge- schr. Ansatz/ Er- gebnis 2017 |
|-----|---|----------------|----------------|----------------------------|-----------------------------|------------------------------------|----------------|---|
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 9.393.658,00 | 8.124.700,00 | 0,00 | 0,00 | 8.124.700,00 | 8.045.545,00 | -79.155,00 |
| 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 118.271.452,71 | 123.618.100,00 | 0,00 | 713.056,28 | 124.331.156,28 | 121.370.671,37 | -2.960.484,91 |
| 3 | + sonstige Transfererträge | 3.997.664,12 | 3.201.200,00 | 0,00 | 0,00 | 3.201.200,00 | 4.248.794,82 | 1.047.594,82 |
| 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 4.979.903,00 | 4.771.100,00 | 0,00 | 0,00 | 4.771.100,00 | 5.195.415,68 | 424.315,68 |
| 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 1.037.003,74 | 1.078.800,00 | 0,00 | 19.549,40 | 1.098.349,40 | 1.099.097,86 | 748,46 |
| 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 48.876.602,62 | 52.276.800,00 | 0,00 | 11.844,55 | 52.288.644,55 | 50.105.853,36 | -2.182.791,19 |
| 7 | + sonstige ordentliche Erträge | 3.036.641,34 | 1.601.300,00 | 0,00 | 666.105,88 | 2.267.405,88 | 2.699.646,53 | 432.240,65 |
| 8 | + aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | +/- Bestandsveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | = Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit | 189.592.925,53 | 194.672.000,00 | 0,00 | 1.410.556,11 | 196.082.556,11 | 192.765.024,62 | -3.317.531,49 |
| 11 | - Personalaufwendungen | 41.722.998,05 | 44.338.300,00 | 5.000,00 | -59.517,72 | 44.283.782,28 | 43.740.125,80 | -543.656,48 |
| 12 | - Versorgungsaufwendungen | -554.556,35 | -37.700,00 | 0,00 | 0,00 | -37.700,00 | -72.446,48 | -34.746,48 |
| 13 | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 11.761.548,71 | 13.815.100,00 | 1.124.340,78 | 1.015.181,71 | 15.954.622,49 | 11.410.916,11 | -4.543.706,38 |



Gesamtergebnishaushalt

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis 2016 | Plan 2017 | Fortschreibung (HHRest) | Fortschreibung (üpl/apl) | fortgeschriebe- ner Ansatz 2017 | Ergebnis 2017 | Vergleich fortge- schr. Ansatz/ Er- gebnis 2017 |
|-----|--|----------------|----------------|----------------------------|-----------------------------|------------------------------------|----------------|---|
| 14 | - Abschreibungen | 4.894.352,13 | 5.560.900,00 | 0,00 | 0,00 | 5.560.900,00 | 4.627.932,71 | -932.967,29 |
| 15 | - Transferaufwendungen | 88.022.908,89 | 92.333.400,00 | 211.670,45 | 3.353.358,29 | 95.898.428,74 | 95.725.309,21 | -173.119,53 |
| 16 | - sonstige ordentliche Aufwendungen | 39.730.244,97 | 38.060.200,00 | 30.000,00 | -835.772,42 | 37.254.427,58 | 35.060.760,18 | -2.193.667,40 |
| 17 | = Aufwendungen aus laufender Verwaltungs- tätigkeit | 185.577.496,40 | 194.070.200,00 | 1.371.011,23 | 3.473.249,86 | 198.914.461,09 | 190.492.597,53 | -8.421.863,56 |
| 18 | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit | 4.015.429,13 | 601.800,00 | -1.371.011,23 | -2.062.693,75 | -2.831.904,98 | 2.272.427,09 | 5.104.332,07 |
| 19 | + Zinsen und sonstige Finanzerträge | 81.784,29 | 105.500,00 | 0,00 | 0,00 | 105.500,00 | 14.606,11 | -90.893,89 |
| 20 | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 170.190,73 | 194.300,00 | 0,00 | 0,00 | 194.300,00 | 151.749,91 | -42.550,09 |
| 21 | = Finanzergebnis | -88.406,44 | -88.800,00 | 0,00 | 0,00 | -88.800,00 | -137.143,80 | -48.343,80 |
| 22 | = ordentliches Ergebnis | 3.927.022,69 | 513.000,00 | -1.371.011,23 | -2.062.693,75 | -2.920.704,98 | 2.135.283,29 | 5.055.988,27 |
| 23 | + außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 226.800,00 | 226.800,00 |
| 24 | - außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 104.573,00 | 104.573,00 |
| 25 | = außerordentliches Ergebnis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 122.227,00 | 122.227,00 |
| 26 | = Gesamtüberschuss/ Gesamtfehlbetrag | 3.927.022,69 | 513.000,00 | -1.371.011,23 | -2.062.693,75 | -2.920.704,98 | 2.257.510,29 | 5.178.215,27 |

Jahresabschluss 31.12.2017



2. Gesamtfinanzrechung 2017

Ge samt finanzhaus halt

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis 2016 | Plan 2017 | Fortschreibung (HHRest) | Fortschreibung (üpl/apl) | fortgeschriebe- ner Ansatz 2017 | Ergebnis 2017 | Vergleich fortge- schr. Ansatz/ Er- gebnis 2017 |
|-----|--|----------------|----------------|----------------------------|-----------------------------|------------------------------------|----------------|---|
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 9.393.658,00 | 8.124.700,00 | 0,00 | 0,00 | 8.124.700,00 | 8.247.058,00 | 122.358,00 |
| 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 112.661.596,51 | 117.611.300,00 | 0,00 | 713.056,28 | 118.324.356,28 | 115.998.993,09 | -2.325.363,19 |
| 3 | Sonstige Transfereinzahlungen | 4.360.271,89 | 3.201.200,00 | 0,00 | 0,00 | 3.201.200,00 | 4.262.028,46 | 1.060.828,46 |
| 4 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 4.896.122,71 | 4.730.900,00 | 0,00 | 0,00 | 4.730.900,00 | 5.083.831,86 | 352.931,86 |
| 5 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 1.065.171,22 | 1.078.800,00 | 0,00 | 19.549,40 | 1.098.349,40 | 1.078.179,51 | -20.169,89 |
| 6 | Kostenerstattungen, Kostenumlagen | 46.802.682,64 | 50.133.600,00 | 0,00 | 11.844,55 | 50.145.444,55 | 48.116.362,94 | -2.029.081,61 |
| 7 | Sonstige Einzahlungen | 1.701.022,73 | 1.600.900,00 | 0,00 | 0,00 | 1.600.900,00 | 1.710.801,93 | 109.901,93 |
| 8 | Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 82.372,50 | 105.100,00 | 0,00 | 0,00 | 105.100,00 | 8.480,26 | -96.619,74 |
| 9 | = Einzahlungen aus laufender Verwaltungs- tätigkeit | 180.962.898,20 | 186.586.500,00 | 0,00 | 744.450,23 | 187.330.950,23 | 184.505.736,05 | -2.825.214,18 |
| 10 | Personalauszahlungen | 42.413.574,60 | 44.653.600,00 | 5.000,00 | -59.517,72 | 44.599.082,28 | 43.588.385,46 | -1.010.696,82 |
| 11 | Versorgungsauszahlungen | 3.323,13 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 0,00 | -100,00 |
| 12 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 11.432.306,12 | 13.815.100,00 | 1.124.340,78 | -193.330,39 | 14.746.110,39 | 10.492.119,65 | -4.253.990,74 |
| 13 | Transferauszahlungen | 87.346.177,25 | 90.006.900,00 | 211.670,45 | 3.276.381,63 | 93.494.952,08 | 93.128.893,80 | -366.058,28 |
| 14 | Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 39.018.552,00 | 39.030.400,00 | 30.000,00 | -835.772,42 | 38.224.627,58 | 35.647.786,09 | -2.576.841,49 |
| 15 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungs- tätigkeit | 180.213.933,10 | 187.506.100,00 | 1.371.011,23 | 2.187.761,10 | 191.064.872,33 | 182.857.185,00 | -8.207.687,33 |
| 16 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | 748.965,10 | -919.600,00 | -1.371.011,23 | -1.443.310,87 | -3.733.922,10 | 1.648.551,05 | 5.382.473,15 |
| 17 | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 4.916.241,55 | 9.135.800,00 | 0,00 | 584.977,79 | 9.720.777,79 | 4.952.823,74 | -4.767.954,05 |



Gesamtfinanzhaushalt

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis 2016 | Plan 2017 | Fortschreibung (HHRest) | Fortschreibung (üpl/apl) | fortgeschriebe- ner Ansatz 2017 | Ergebnis 2017 | Vergleich fortge- schr. Ansatz/ Er- gebnis 2017 |
|-----|---|---------------|---------------|----------------------------|-----------------------------|------------------------------------|---------------|---|
| 18 | Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | Einzahlungen aus der Veräußerung von immateri- ellen Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.716,00 | 14.716,00 |
| 20 | Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstü- cken | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.600,00 | 11.600,00 |
| 21 | Einzahlungen aus der Veräußerung von übrigem Sachanlagevermögen | 18.630,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.147,00 | 12.147,00 |
| 22 | Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzan- lagevermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Sonstige Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 58.474,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 58.712,20 | 58.712,20 |
| 24 | = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 4.993.347,33 | 9.135.800,00 | 0,00 | 584.977,79 | 9.720.777,79 | 5.049.998,94 | -4.670.778,85 |
| 25 | Auszahlungen für Baumaßnahmen | 5.051.584,89 | 7.756.000,00 | 5.433.096,42 | 366.105,03 | 13.555.201,45 | 4.190.378,66 | -9.364.822,79 |
| 26 | Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen für Investitionen Dritter | 285.465,29 | 2.613.200,00 | 1.368.772,00 | 47.354,06 | 4.029.326,06 | 1.177.451,79 | -2.851.874,27 |
| 27 | Auszahlungen für den Erwerb immaterieller Vermögensgegenstände | 153.058,31 | 298.700,00 | 250.345,55 | 48.808,34 | 597.853,89 | 245.448,10 | -352.405,79 |
| 28 | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, grundstücksgl. Rechten und Gebäuden | 54.519,50 | 190.100,00 | 39.196,67 | 0,00 | 229.296,67 | 80.696,50 | -148.600,17 |
| 29 | Auszahlungen für den Erwerb von übrigem Sach- anlagevermögen | 972.410,72 | 2.659.200,00 | 1.055.274,57 | 237.793,02 | 3.952.267,59 | 1.709.541,71 | -2.242.725,88 |
| 30 | Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlage- vermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31 | sonstige Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 2.519,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 32 | = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 6.519.557,85 | 13.517.200,00 | 8.146.685,21 | 700.060,45 | 22.363.945,66 | 7.403.516,76 | -14.960.428,90 |
| 33 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | -1.526.210,52 | -4.381.400,00 | -8.146.685,21 | -115.082,66 | -12.643.167,87 | -2.353.517,82 | 10.289.650,05 |
| 34 | = Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag | -777.245,42 | -5.301.000,00 | -9.517.696,44 | -1.558.393,53 | -16.377.089,97 | -704.966,77 | 15.672.123,20 |

Gesamtfinanzhaushalt

| | | 1 | | Г | | Г | | Г |
|-----|--|---------------|---------------|----------------------------|-----------------------------|------------------------------------|---------------|---|
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis 2016 | Plan 2017 | Fortschreibung (HHRest) | Fortschreibung (üpl/apl) | fortgeschriebe- ner Ansatz 2017 | Ergebnis 2017 | Vergleich fortge- schr. Ansatz/ Er- gebnis 2017 |
| 35 | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.527.300,00 | 1.527.300,00 |
| 36 | Sonstige Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (ohne Kassenkredite) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 37 | Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 38 | = Einzahlungen aus der Finanzierungstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.527.300,00 | 1.527.300,00 |
| 39 | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen | 555.652,38 | 558.800,00 | 0,00 | 117.936,00 | 676.736,00 | 676.275,09 | -460,91 |
| 40 | sonstige Auszahlungen aus der Finanzierungstä- tigkeit (ohne Kassenkredite) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 41 | Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 42 | = Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit | 555.652,38 | 558.800,00 | 0,00 | 117.936,00 | 676.736,00 | 676.275,09 | -460,91 |
| 43 | = Saldo aus der Finanzierungstätigkeit | -555.652,38 | -558.800,00 | 0,00 | -117.936,00 | -676.736,00 | 851.024,91 | 1.527.760,91 |
| 44 | Einzahlungen aus der Auflösung von Liquiditätsreserven | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 45 | Auszahlungen an Liquiditätsreserven | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 46 | = Saldo aus der Inanspruchnahme von Liquid- itätsreserven | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 47 | = Veränderung des Bestandes an Zahlungsmit- teln | -1.332.897,80 | -5.859.800,00 | -9.517.696,44 | -1.676.329,53 | -17.053.825,97 | 146.058,14 | 17.199.884,11 |
| 48 | + voraussichtlicher Bestand an Zahlungsmittel am Anfang des Haushaltsjahres | 7.392.291,61 | 4.217.392,00 | 0,00 | 0,00 | 4.217.392,00 | 6.009.570,40 | 1.792.178,40 |
| 49 | + Bestand an fremden Finanzmitteln | -49.823,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 122.800,72 | 122.800,72 |
| 50 | = voraus. Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres | 6.009.570,40 | -1.642.408,00 | -9.517.696,44 | -1.676.329,53 | -12.836.433,97 | 6.278.429,26 | 19.114.863,23 |



3. BILANZ zum 31.12.2017

| 1.1 Immaterielle Vermögens gegenstände | 1. | AK | TIVA | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|----|-----|--|--|----------------|
| 1.2 Sachanlagevermögen 1. Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte 27,747,47 24,757,08 2. Bebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte 112,310,136,01 114,155,144,97 3. Grundstücke und Bauten des lifnfastrukturvermögens und sonstiger Sonderflächen 0,00 0,00 5. Kunstgegnstände, Kulturdnshmäler 690,923,91 696,026,77 6. Fahrzeuge, Maschinen u. technische Anlagen 1,575,227,62 1,344,092,00 7. Betriebs- und Geschäftsausstattung 3,916,211,77 3,808,378,64 8. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau 7,467,270,47 3,370,586,71 1.3 Finanzanlagevermögen 19,379,621,25 19,437,621,25 1. Rechte an Sondervermögen 3,372,390,76 2, Anteile an verbundenen Unternehmen 15,442,883,88 15,442,883,88 3,446,61 435,346,61 435,346,61 435,346,61 435,346,61 435,346,61 435,346,61 435,346,61 436,34 | 1 | ANI | LAGEVERMÖGEN | 166.331.030,23 | 165.028.847,60 |
| 1. Uinbebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte 27.747.47 24.757.08 2. Bebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte 112.310.136.01 114.155.144.97 3. Grundstücke und Bauten des Einfrastrukturvermögens und sonstiger Sonderflächen 0.00 | | 1.1 | Immaterielle Vermögens gegens tände | 461.049,86 | 490.507,69 |
| 2. Bebaute Grundstücke un grundstücksgl. Rechte 3. Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens und sonstiger Sonderflächen 4. Bauten auf fremden Grund und Boden 5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmilder 6. Fahrzeuge, Maschinen u. technische Anlagen 7. Betriebs- und Geschäftsausstattung 8. Gedeistete Arzahlungen und Anlagen im Bau 7. Af6.221,77 1. Finanzanlagevermögen 1. Rechte am Sondervermögen 1. Rechte am Sondervermögen 2. Anteile an verbundenen Unternehmen 3. Mitgliedschaft in Zweckverbänden 4. Anteile an verbundenen Unternehmen 5. Wertpapiere des Anlagevermögens 6. Ausselhungen 1. Grundstücke in Entwicklung 2. Sonstiges Vorratsvermögen 3. Geleistete Anzahlungen auf Vorräte 4. Grundstücke in Entwicklung 3. Geleistete Anzahlungen auf Vorräte 1. Grundstücke in Entwicklung 1. Offentlich-rechtliche Forderungen aus Trunsferleistungen 1. Gelbühren 1. Jebühren 1. Sonstigs öffentlich-rechtliche Forderungen 2. Privatrechtliche Forderungen 2. Jegen Sondervermögen 3. Generativermögen 3. Sonstigs offentlich-rechtliche Forderungen 43. State. 43. State. 43. Sonstigs offentlich-rechtliche Forderungen 1. Generativermögen 3. Sonstigs offentlich-rechtliche Forderungen 2. Privatrechtliche Forderungen 3. Sonstigs offentlich-rechtliche Forderungen 3. Sonstigs offentlich-rechtliche Forderungen 43. State. 44. State. 43. State. 44. State. 43. State. 44. State. 43. State. 44. State. 43. State. 43. State. 44. State. 43. State. 43. State. 43. State. 44. State. 43. State. 43. State. 43. State. 44. State. 43. State. 44. State. 43. State. 44. State. 43. State. 44. State. 44. State. 44. State. 45. State. 45. State. 45. State. 46. State. 46. State. 47. State. 48. State. 48. State. 48. State. 48. State | | 1.2 | Sachanlagevermögen | 146.490.359,12 | 145.100.718,66 |
| 3. Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens und sonstiger Sonderflächen 4. Bauten auf frenden Grund und Boden 5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler 6. Fahrzeuge, Maschinen u. technische Anlagen 7. Betriebs- und Geschäftsausstattung 3. 3016.211.77 3. 3808.378.64 8. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau 7. 467.270.47 3. 370.586.71 1.3 Finanzanlagevermögen 1. Rechte an Sondervermögen 1. Rechte an Sondervermögen 1. Rechte an Sondervermögen 2. Antielia an verbundenen Unternehmen 15. 442.883.88 3. Mitgliedschaft in Zweckverbänden 4. Antielia an verbundenen Unternehmen 5. 442.883.88 3. Mitgliedschaft in Zweckverbänden 4. Antielia an sonstigen Beteiligungen 1. 1000.00 5. Wertpapiere des Anlagevermögens 6. Ausleihungen 1. Grundstücke in Entwicklung 2. Sonstiges Vorratsvermögen 3. Geleistete Anzahlungen auf Vorräte 1. Grundstücke in Entwicklung 2. Sonstiges Vorratsvermögens 3. Geleistete Anzahlungen auf Vorräte 1. Offentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Truns ferfeistungen 1. Gelbühren 1. Gebühren 1. Gebühren 1. Beiträge 1. Offentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen und sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 1. Gebühren 1. Stransferleistungen 1. Gebühren 1. Stransferleistungen 1. Gestürtige 2. Privatrechtliche Forderungen 1. Stransferleistungen 2. Privatrechtliche Forderungen 2. Privatrechtliche Forderungen 2. Privatrechtliche Forderungen 2. Privatrechtliche Forderungen 2. Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 2. Privatrechtliche Forderungen 2. Privatrechtliche Forderungen 3. Sonstige Vermögensgegenstände 4. Gegen Zweckverbände 2. Je gegen Sondervermögen 2. Privatrechtliche Forderungen 2. Privatrechtliche Forderungen 3. Sonstige Vermögensgegenstände 4. Gegen Zweckverbände 4. Gegen Zweckverbände 5. Gegen Sonstige Beteiligungen 6. Gegen Zweckverbände 6. Gegen Zweckverbände 7. On0 | | | 1. Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte | 27.747,47 | 24.757,08 |
| und sonstiger Sonderflächen 4. Bauten auf fremden Grund und Boden 5. Kunstsgesmände, Kultrudenkmäller 6. Fahrzeuge, Maschinen u. technische Anlagen 7. Betriebs- und Geschäftsausstattung 3.916.211.77 3.808.378.64 8. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau 7.467.270.47 3.370.586.71 1.3 Finanzanlagevermögen 19.379.621,25 1. Rechte an Sondervermögen 3.372.390.76 2. Antielie an verbundenen Unternehmen 3. Mitgliedschaft in Zweckverbänden 4. Anteile an sonstigen Beteiligungen 5. Wertpapiere des Anlagevermögens 11.000.00 11.000.00 5. Wertpapiere des Anlagevermögens 11.000.00 6. Ausleihungen 11.000.00 11.000.00 11.000.00 11.000.00 12. Vorräte 43.001.00 43.001.00 2. Sonstiges Vorratsvermögen 3. Geleistete Anzahlungen und Forderungen aus Transferleistungen 1. Gfentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen 1. Gebühren 1. Steuerm 1. Seiträge 1. Sonstiges offentlich-rechtliche Forderungen 1. Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträgen 1. Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen 1. Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträgen 1. Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträge | | | 2. Bebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte | 112.310.136,01 | 114.155.144,97 |
| A. Bauten auf fremden Grund und Boden 0,00 0,00 | | | 3. Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens | 20 502 841 87 | 21 701 732 49 |
| 5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler 690,923,91 696,026,77 6. Fahrzeuge, Maschinen u. technische Anlagen 1,575,227,62 1,344,092,00 7. Berriebs- und Geschäftsausstattung 3,916,211,77 3,808,378,64 8. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau 7,467,270,47 3,370,386,71 1.3 Finanzanlagevermögen 19,379,621,25 19,437,621,25 1. Rechte an Sondervermögen 3,372,390,76 3,372,390,76 2. Anteile an verbundenen Unternehmen 15,442,883,88 3. Mitgliedschaft in Zweckverbänden 435,346,61 435,346,61 4. Anteile an sonstigen Beteiligungen 11,000,00 11,000,00 5. Wertpapiere des Anlagevermögens 0,00 0,00 6. Ausleihungen 118,000,00 176,000,00 2 UMLAUFVERMÖGEN 21,413,135,36 12,439,030,72 2.1 Vorräte 43,001,00 43,001,00 1. Grundstücke in Entwicklung 43,001,00 43,001,00 2. Sonstiges Vorratsvermögen 0,00 0,00 3. Geleister Anzahlungen auf Voräte 0,00 0,00 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen und Forderungen und Forderungen | | | und sonstiger Sonderflächen | 20.302.041,07 | 21.701.732,49 |
| 6. Fahrzeuge, Maschinen u. technische Anlagen 7. Betriebs- und Geschäftsausstartung 8. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau 7.467.270.47 3.308.378.64 1.3 Finanzanlagevermögen 19.379.621,25 1. Rechte an Sondervermögen 2. Anteile an verbundenen Unternehmen 15.442.883.88 3. Mitgliedschaft in Zweckverbänden 4. Anteile an vorbundenen Unternehmen 5. Wertpapiere des Anlagevermögens 6. Ausleihungen 11.000,00 11.000,00 6. Ausleihungen 11.000,00 176.000,00 2 UMLAUFVERMÖGEN 21.413.135.36 12.439.030,72 2.1 Vorräte 43.001,00 43.001,00 2. Sonstiges Vorratsvermögen 9,00 0,00 0,00 3. Geleistete Anzahlungen auf Vorräte 0,00 0,00 3. Geleistete Anzahlungen auf Vorräte 1. Gebühren 1. Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträgen 1. Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 1. Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen 1. Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 2. Privatrechtliche Forderungen 3. Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 2. Privatrechtliche Forderungen 3. Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 2. Privatrechtliche Forderungen 3. Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 3. Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 3. Sonstige öffentlich-gen private und dem öffentlichen Bereich 2. Jegenibre dem privaten und dem öffentlichen Bereich 3. 1. Honder dem privaten und dem öffentlichen Bereich 3. Sonstige Vermögensgegenstände 0,00 0,00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.0 | | | 4. Bauten auf fremden Grund und Boden | 0,00 | 0,00 |
| 7. Betriebs- und Geschäftsausstatung 8. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau 7.467.270.47 3.370.586.71 1.3 Finanzanlagevrmögen 19.379.621,25 1. Rechte an Sondervermögen 2. Anteile an verbundenen Unternehmen 3.372.390.76 2. Anteile an verbundenen Unternehmen 3.372.390.76 3.372.390.76 2. Anteile an verbundenen Unternehmen 3. Mitgliedschaft in Zweckverbänden 435.346.61 4. Anteile an sonstigen Beteiligungen 11.000.00 11.000.00 5. Wertpapiere des Anlagevermögens 0.00 0.00 6. Ausleihungen 118.000.00 176.000.00 2. UMLAUFVERMÖGEN 21.413.135,36 12.439.030,72 2.1 Vorräte 43.001.00 43.001.00 2. Sonstiges Vorratsvermögen 0.00 0.00 3. Geleistete Anzahlungen auf Vorräte 0.00 0.00 2. Forderungen u sonstige Vermögens gegenstände 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Transferleistungen 1.1 Gebühren 1.2 Beiträge 0.00 0.00 0.00 1.3 Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträgen 1.4 Steuern 1.5 Transferleistungen 1.6 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 1.7 Werberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen und sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 2. Privatrechtliche Forderungen 2. Privatrechtliche Forderungen 2. Privatrechtliche Forderungen 2. Privatrechtliche Forderungen 2. 2. gegen Sondervermögen 3. 3. Sonstige Beteiligungen 435.548,36 2.1 gegen Werkverbiände 2.2 gegen Sondervermögen 2.3 gegen verbundene Unternehmen 2.4 gegen Zweckverbiände 2.5 gegen sonstige Beteiligungen 3. Sonstige Vermögensgegenstände 4.6.792.68 -1.4930,73 -1.7730 -0.00 -0.00 -2.3 Wertpapiere des Umlaufsvermögen -6.792.68 -1.4930,73 -6.600,9570,40 -7.46 -7.4634.054,84 | | | 5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 690.923,91 | 696.026,77 |
| 8. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | | | 6. Fahrzeuge, Maschinen u. technische Anlagen | 1.575.227,62 | 1.344.092,00 |
| 1.3 Finanzanlagevermögen | | | 7. Betriebs- und Geschäftsausstattung | 3.916.211,77 | 3.808.378,64 |
| 1. Rechte an Sondervermögen 3.372.390,76 3.372.390,76 2. Anteile an verbundenen Unternehmen 15.442.883,88 3. Mitgliedschaft in Zweckverbänden 435.346,61 435.3 | | | 8. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 7.467.270,47 | 3.370.586,71 |
| 2. Anteile an verbundenen Unternehmen | | 1.3 | Finanzanlagevermögen | 19.379.621,25 | 19.437.621,25 |
| 2. Anteile an verbundenen Unternehmen 15.442.883,88 3. Mitgliedschaft in Zweckverbänden 435.346,61 | | | 1. Rechte an Sondervermögen | 3.372.390,76 | 3.372.390,76 |
| 3. Mitgliedschaft in Zweckverbänden 4. Anteile an sonstigen Beteiligungen 5. Wertpapiere des Anlagevermögens 6. Ausleihungen 11.000,00 110,000,00 110,000,00 118,000,00 176,000,00 2. UMLAUFVERMÖGEN 21.413.135,36 12.439,030,72 2.1 Vorräte 1. Grundstücke in Entwicklung 2. Sonstiges Vorratsvermögen 3. Geleistete Anzahlungen auf Vorräte 0.00 2. Sonstiges Vorratsvermögen 3. Geleistete Anzahlungen auf Vorräte 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Transferleistungen 1.1 Gebühren 1.2 Beiträge 1.3 Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträgen 1.4 Steuern 1.5 Transferleistungen 1.6 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 1.7 Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen 1.8 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 2. Privatrechtliche Forderungen 2. Privatrechtliche Forderungen 3. 1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 3. 1.6 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 43.53.48,36 2.1 gegenüber dem privaten und dem öffentlichen Bereich 2.2 gegen Sondervermögen 3. 1.1 Sepsen Sonstige Beteiligungen 3. Sonstige Vermögensgegenstände 3. Sonstige Vermögensgegenstände 43.001,00 40.00 40.00 40.00 40.00 40.00 40.00 40. | | | | | |
| 4. Anteile an sonstigen Beteiligungen 11.000,00 5. Wertpapiere des Anlagevermögens 0.00 0.00 0.00 0.00 6. Ausleihungen 118.000,00 176.000,00 176.000,00 118.000,00 176.000,00 118.000,00 176.000,00 118.000,00 176.000,00 118.000,00 176.000,00 18.001,00 19.0000 19.000 19.000 19.000 19.000 19.000 19.000 19.0000 19.000 19.0000 19.0000 19.0000 19.0000 19.0000 19.0000 19.0000 19.0000 19.0000 19.0000 19.0000 19.0000 19.0000 19.0000 19.0000 19.0000 19.0000 19.0000 | | | 3. Mitgliedschaft in Zweckverbänden | | 435.346,61 |
| 5. Wertpapiere des Anlagevermögens 0,00 0,00 6. Ausleihungen 118,000,00 176,000,00 2 UMLAUFVERMÖGEN 21,413,135,36 12,439,030,72 2.1 Vorräte 43,001,00 43,001,00 1. Grundstücke in Entwicklung 43,001,00 43,001,00 2. Sonstiges Vorratsvermögen 0,00 0,00 3. Geleistete Anzahlungen auf Vorräte 0,00 0,00 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen 11,091,705,10 6.386,459,32 1.1 Gebühren 854,233,42 722,887,15 1.2 Beiträge 0,00 0,00 1.3 Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträgen 1,991,39 6.861,88 1.5 Transferleistungen 1,991,39 6.861,88 1.5 Transferleistungen 13,881,786,21 5.599,823,93 1.6 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 192,724,96 234,365,36 1.7 Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen und sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 435,548,36 217,073,36 2.1 gegen Sondervermögen 71,177,30 0,00 1,00 2.2 gegen sondervermögen 71,177,30 | | | | | |
| 118.000,00 176.000,00 176.000,00 176.000,00 176.000,00 2 UMLAUFVERMÖGEN 21.413.135,36 12.439.030,72 2.1 Vorräte | | | | | |
| 2.1 Vorräte | | | | 118.000,00 | |
| 2.1 Vorräte 43.001,00 43.001,00 1. Grundstücke in Entwicklung 43.001,00 43.001,00 2. Sonstiges Vorratsvermögen 0,00 0,00 3. Geleistete Anzahlungen auf Vorräte 0,00 0,00 2.2 Forderungen u sonstige Vermögens gegenstände 15.091.705,10 6.386.459,32 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen 1.1 Gebühren 854.233,42 722.887,15 1.2 Beiträge 0,00 0,00 0,00 1.3 Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträgen -195.563,22 -204,946,34 1.4 Steuern 1.991,39 6.861,88 1.5 Transferleistungen 13.881.786,21 5.599.823,93 1.6 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 192.724,96 234.365,36 1.7 Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen und sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen -79.016,02 -189.606,02 2. Privatrechtliche Forderungen 435.548,36 217.073,36 21 gegen Sondervermögen 79.016,02 -189.606,02 2.1 gegen Sondervermögen 71.177,30 0,00 0,00 159.596,26 2. | 2 | UM | - | 21.413.135,36 | 12.439.030,72 |
| 1. Grundstücke in Entwicklung 2. Sonstiges Vorratsvermögen 3. Geleistete Anzahlungen auf Vorräte 0.00 0.00 2.2 Forderungen u sonstige Vermögensgegenstände 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen 1.1 Gebühren 1.2 Beiträge 0.00 0.00 1.3 Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträgen 1.5 Transferleistungen 1.6 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 1.7 Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen 1.8 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 2. Privatrechtliche Forderungen 2. Privatrechtliche Forderungen 2. Privatrechtliche Forderungen 2. 2. gegen Sondervermögen 2. 2. gegen Sondervermögen 2. 2. gegen sonstige Beteiligungen 2. 3 gegen verbundene Unternehmen 2. 4 gegen Zweckverbände 2. 5 gegen sonstige Beteiligungen 3. Sonstige Vermögensgegenstände 3. Sonstige Vermögensgege | | 2.1 | Vorräte | 43.001.00 | 43,001,00 |
| 2. Sonstiges Vorratsvermögen 0,00 0,00 3. Geleistete Anzahlungen auf Vorräte 0,00 0,00 2.2 Forderungen u sonstige Vermögensgegenstände 15.091.705,10 6.386.459,32 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen 14.656.156,74 6.169.385,96 1.1 Gebühren 854.233,42 722.887,15 1.2 Beiträge 0,00 0,00 1.3 Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträgen 1.95.563,22 -204.946,34 1.4 Steuern 1.991,39 6.861,88 1.5 Transferleistungen 13.881.786,21 5.599.823,93 1.6 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 192.724,96 234.365,36 1.7 Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen und sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen -79.016,02 -189.606,02 2. Privatrechtliche Forderungen 435.548,36 217.073,36 2.1 gegenüber dem privaten und dem öffentlichen Bereich 341.018,00 159.596,26 2.2 gegen Sondervermögen 71.177,30 0,00 2.3 gegen verbundene Unternehmen 30.145,74 72.407,83 2.4 gegen Zweckverbände 0,00 0,00 | | | , | | |
| 3. Geleistete Anzahlungen auf Vorräte | | | | | |
| 2.2 Forderungen u sonstige Vermögensgegenstände 15.091.705,10 6.386.459,32 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen 14.656.156,74 6.169.385,96 1.1 Gebühren 854.233,42 722.887,15 1.2 Beiträge 0,00 0,00 1.3 Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträgen -195.563,22 -204.946,34 1.4 Steuern 1.991,39 6.861,88 1.5 Transferleistungen 13.881.786,21 5.599.823,93 1.6 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 192.724,96 234.365,36 1.7 Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen und sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen -79.016,02 -189.606,02 2. Privatrechtliche Forderungen 435.548,36 217.073,36 2.1 gegenüber dem privaten und dem öffentlichen Bereich 341.018,00 159.596,26 2.2 gegen Sondervermögen 71.177,30 0,00 2.3 gegen verbundene Unternehmen 30.145,74 72.407,83 2.4 gegen Zweckverbände 0,00 0,00 2.5 gegen sonstige Beteiligungen 0,00 0,00 2.6 Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen < | | | - | | |
| 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen 1.1 Gebühren 1.2 Beiträge 0,000 0,00 1.3 Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträgen 1.4 Steuern 1.5 Transferleistungen 1.6 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 1.7 Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen 1.8 Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen 1.9 Yertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen 1.0 Epidem 192.724,96 1.1 Wertberichtigher auf Steuern, Transferleistungen 1.1 gegenüber dem privaten und dem öffentlichen Bereich 1.2 gegen Sondervermögen 1.2 gegen Sondervermögen 1.1 gegen Zweckverbände 1.2 gegen sonstige Beteiligungen 1.2 Gegen Sondervermögen 1.3 Wertberichtigungen auf Privaten und dem öffentlichen Bereich 1.4 gegen Zweckverbände 1.5 Transferleistungen 1.6 Sonstige Beteiligungen 1.7 Wertberichtigungen auf Privaten und dem öffentlichen Bereich 1.7 Wertberichtigen 150,000 1.8 gegen Sondervermögen 1.8 Jener 160,000 | | 2.2 | · | | |
| Transferleistungen 1.1 Gebühren 1.2 Beiträge 1.3 Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträgen 1.4 Steuern 1.5 Transferleistungen 1.6 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 1.7 Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen 1.8 Privatrechtliche Forderungen 2. Privatrechtliche Forderungen 2. Privatrechtliche Forderungen 2. Privatrechtliche Forderungen 2. Privatrechtliche Forderungen 3. Sonstige Sigen verbundene Unternehmen 3. Segen verbundene Unternehmen 3. Segen verbundene Unternehmen 3. Segen verbundene Unternehmen 3. Sonstige Beteiligungen auf privatrechtliche Forderungen 3. Sonstige Vermögensgegenstände 3. Sonstige Vermögensgegenstände 3. Sonstige Vermögensgegenstände 3. AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN 4. Segen Sonstige Selesiligungen 5. Sonstige Verbogensgegenstände 6. Sonstige Verbogensgegenstände 6 | | 2,2 | | 15.091.705,10 | 0.300.439,32 |
| 1.1 Gebühren | | | | 14.656.156,74 | 6.169.385,96 |
| 1.2 Beiträge 0,00 0,00 1.3 Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträgen -195.563,22 -204.946,34 1.4 Steuern 1.991,39 6.861,88 1.5 Transferleistungen 13.881.786,21 5.599.823,93 1.6 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 192.724,96 234.365,36 1.7 Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen und sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen -79.016,02 -189.606,02 2. Privatrechtliche Forderungen 435.548,36 217.073,36 2.1 gegenüber dem privaten und dem öffentlichen Bereich 341.018,00 159.596,26 2.2 gegen Sondervermögen 71.177,30 0,00 2.3 gegen verbundene Unternehmen 30.145,74 72.407,83 2.4 gegen Zweckverbände 0,00 0,00 2.5 gegen sonstige Beteiligungen 0,00 0,00 2.6 Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen -6.792,68 -14.930,73 3. Sonstige Vermögensgegenstände 0,00 0,00 2.3 Wertpapiere des Umlaufs vermögen 0,00 0,00 2.4 Kassenbestand, Bundes bank guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks 6.278.429,26 6.009.570,40 | | | | 854.233,42 | 722.887,15 |
| 1.3 Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträgen -195.563,22 -204.946,34 1.4 Steuern 1.991,39 6.861,88 1.5 Transferleistungen 13.881.786,21 5.599.823,93 1.6 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 192.724,96 234.365,36 1.7 Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen und sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen -79.016,02 -189.606,02 2. Privatrechtliche Forderungen 435.548,36 217.073,36 2.1 gegenüber dem privaten und dem öffentlichen Bereich 341.018,00 159.596,26 2.2 gegen Sondervermögen 71.177,30 0,00 2.3 gegen verbundene Unternehmen 30.145,74 72.407,83 2.4 gegen Zweckverbände 0,00 0,00 2.5 gegen sonstige Beteiligungen 0,00 0,00 2.6 Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen -6.792,68 -14.930,73 3. Sonstige Vermögensgegenstände 0,00 0,00 2.3 Wertpapiere des Umlaufsvermögen 0,00 0,00 2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks 6.278.429,26 6.009.570,40 | | | 1.2 Beiträge | , and the second | |
| 1.4 Steuern 1.991,39 6.861,88 1.5 Transferleistungen 13.881.786,21 5.599.823,93 1.6 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 192.724,96 234.365,36 1.7 Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen und sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen -79.016,02 -189.606,02 2. Privatrechtliche Forderungen 435.548,36 217.073,36 2.1 gegenüber dem privaten und dem öffentlichen Bereich 341.018,00 159.596,26 2.2 gegen Sondervermögen 71.177,30 0,00 2.3 gegen verbundene Unternehmen 30.145,74 72.407,83 2.4 gegen Zweckverbände 0,00 0,00 2.5 gegen sonstige Beteiligungen 0,00 0,00 2.6 Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen -6.792,68 -14.930,73 3. Sonstige Vermögensgegenstände 0,00 0,00 2.3 Wertpapiere des Umlaufsvermögen 0,00 0,00 2.4 Kassenbestand, Bundes bankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks 6.278.429,26 6.009.570,40 3 AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN 5.711.352,69 4.634.054,80 | | | | | |
| 1.5 Transferleistungen 13.881.786,21 5.599.823,93 1.6 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 192.724,96 234.365,36 1.7 Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen und sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen -79.016,02 -189.606,02 2. Privatrechtliche Forderungen 435.548,36 217.073,36 2.1 gegenüber dem privaten und dem öffentlichen Bereich 341.018,00 159.596,26 2.2 gegen Sondervermögen 71.177,30 0,00 2.3 gegen verbundene Unternehmen 30.145,74 72.407,83 2.4 gegen Zweckverbände 0,00 0,00 2.5 gegen sonstige Beteiligungen 0,00 0,00 2.6 Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen -6.792,68 -14.930,73 3. Sonstige Vermögensgegenstände 0,00 0,00 2.3 Wertpapiere des Umlaufswermögen 0,00 0,00 2.4 Kassenbestand, Bundes bank guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks 6.278.429,26 6.009.570,40 3 AKTIVE RECHNUNGSAB GRENZUNGSPOSTEN 5.711.352,69 4.634.054,80 | | | | | * |
| 1.6 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 192.724,96 234.365,36 1.7 Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen und sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen -79.016,02 -189.606,02 2. Privatrechtliche Forderungen 435.548,36 217.073,36 2.1 gegenüber dem privaten und dem öffentlichen Bereich 341.018,00 159.596,26 2.2 gegen Sondervermögen 71.177,30 0,00 2.3 gegen verbundene Unternehmen 30.145,74 72.407,83 2.4 gegen Zweckverbände 0,00 0,00 2.5 gegen sonstige Beteiligungen 0,00 0,00 2.6 Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen -6.792,68 -14.930,73 3. Sonstige Vermögensgegenstände 0,00 0,00 2.3 Wertpapiere des Umlaufswermögen 0,00 0,00 2.4 Kassenbestand, Bundes bank guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks 6.278.429,26 6.009.570,40 3 AKTIVE RECHNUNGSAB GRENZUNGSPOSTEN 5.711.352,69 4.634.054,86 | | | 1.5 Transferleistungen | | |
| 1.7 Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen und sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 2. Privatrechtliche Forderungen 2. Privatrechtliche Forderungen 2. 1 gegenüber dem privaten und dem öffentlichen Bereich 2. 2 gegen Sondervermögen 2. 3 gegen verbundene Unternehmen 2. 4 gegen Zweckverbände 2. 5 gegen sonstige Beteiligungen 2. 6 Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen 2. 6 Wertpapiere des Umlaufsvermögen 2. 79.016,02 -189.606,02 -189.606,02 -189.606,02 -189.606,02 -189.606,02 -189.606,02 -17.073,36 -159.596,26 -11.177,30 -1.177,30 -1.177,30 -1.177,30 -1.177,30 -1.177,30 -1.177,30 -1.00 -1.24 gegen Zweckverbände 0.00 -1.25 gegen sonstige Beteiligungen -1.26 Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen -1.27 gegen Zweckverbände -1.28 gegen Zweckverbände -1.29 gegen Zweckverbände -1.20 | | | 1.6 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | | |
| 2. Privatrechtliche Forderungen 435.548,36 217.073,36 2.1 gegenüber dem privaten und dem öffentlichen Bereich 341.018,00 159.596,26 2.2 gegen Sondervermögen 71.177,30 0,00 2.3 gegen verbundene Unternehmen 30.145,74 72.407,83 2.4 gegen Zweckverbände 0,00 0,00 2.5 gegen sonstige Beteiligungen 0,00 0,00 2.6 Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen -6.792,68 -14.930,73 3. Sonstige Vermögensgegenstände 0,00 0,00 2.3 Wertpapiere des Umlaufswermögen 0,00 0,00 2.4 Kassenbestand, Bundes bankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks 6.278.429,26 6.009.570,40 3 AKTIVE RECHNUNGSAB GRENZUNGSPOSTEN 5.711.352,69 4.634.054,80 | | | | -79.016,02 | -189.606,02 |
| 2.1 gegenüber dem privaten und dem öffentlichen Bereich 341.018,00 159.596,26 2.2 gegen Sondervermögen 71.177,30 0,00 2.3 gegen verbundene Unternehmen 30.145,74 72.407,83 2.4 gegen Zweckverbände 0,00 0,00 2.5 gegen sonstige Beteiligungen 0,00 0,00 2.6 Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen -6.792,68 -14.930,73 3. Sonstige Vermögensgegenstände 0,00 0,00 2.3 Wertpapiere des Umlaufsvermögen 0,00 0,00 2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks 6.278.429,26 6.009.570,40 3 AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN 5.711.352,69 4.634.054,80 | | | | 435.548,36 | 217.073,36 |
| 2.2 gegen Sondervermögen 71.177,30 0,00 2.3 gegen verbundene Unternehmen 30.145,74 72.407,83 2.4 gegen Zweckverbände 0,00 0,00 2.5 gegen sonstige Beteiligungen 0,00 0,00 2.6 Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen -6.792,68 -14.930,73 3. Sonstige Vermögensgegenstände 0,00 0,00 2.3 Wertpapiere des Umlaufsvermögen 0,00 0,00 2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks 6.278.429,26 6.009.570,40 3 AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN 5.711.352,69 4.634.054,80 | | | | | |
| 2.3 gegen verbundene Unternehmen 30.145,74 72.407,83 2.4 gegen Zweckverbände 0,00 0,00 2.5 gegen sonstige Beteiligungen 0,00 0,00 2.6 Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen -6.792,68 -14.930,73 3. Sonstige Vermögensgegenstände 0,00 0,00 2.3 Wertpapiere des Umlaufsvermögen 0,00 0,00 2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks 6.278.429,26 6.009.570,40 3 AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN 5.711.352,69 4.634.054,80 | | | | | |
| 2.4 gegen Zweckverbände 0,00 0,00 2.5 gegen sonstige Beteiligungen 0,00 0,00 2.6 Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen -6.792,68 -14.930,73 3. Sonstige Vermögensgegenstände 0,00 0,00 2.3 Wertpapiere des Umlaufsvermögen 0,00 0,00 2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks 6.278.429,26 6.009.570,40 3 AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN 5.711.352,69 4.634.054,80 | | | | | |
| 2.5 gegen sonstige Beteiligungen 0,00 0,00 2.6 Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen -6.792,68 -14.930,73 3. Sonstige Vermögensgegenstände 0,00 0,00 2.3 Wertpapiere des Umlaufsvermögen 0,00 0,00 2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks 6.278.429,26 6.009.570,40 3 AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN 5.711.352,69 4.634.054,80 | | | | | |
| 2.6 Wertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen 3. Sonstige Vermögensgegenstände 0,00 0,00 2.3 Wertpapiere des Umlaufsvermögen 0,00 0,00 2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks 3 AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN 5.711.352,69 4.634.054,86 | | | | 0,00 | |
| 3. Sonstige Vermögensgegenstände 0,00 0,00 2.3 Wertpapiere des Umlaufsvermögen 0,00 0,00 2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks 6.278.429,26 6.009.570,40 3 AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN 5.711.352,69 4.634.054,86 | | | | | |
| 2.4 Kassenbestand, Bundes bankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks 3 AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN 5.711.352,69 4.634.054,86 | | | | 0,00 | |
| Kreditinstituten und Schecks 3 AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN 5.711.352,69 4.634.054,86 | | 2.3 | | 0,00 | 0,00 |
| 3 AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN 5.711.352,69 4.634.054,80 | | 2.4 | | 6.278.429,26 | 6.009.570,40 |
| | 3 | AK | | 5.711.352,69 | 4.634.054.80 |
| | | | | 193.455.518,28 | 182.101.933,12 |
| | | | | | |

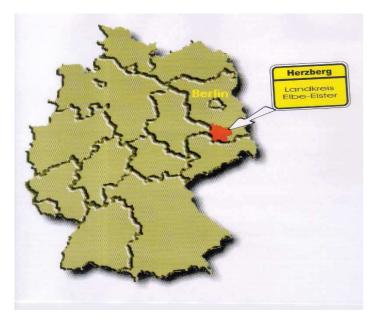


| 2. | PAS | SSIVA | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|-----|------|---|---|---|
| 1 | EIGI | ENKAPITAL | 70.693.255,43 | 68.407.285,13 |
| | 1.1 | Basis-Reinvermögen | 24.905.896,42 | 24.905.896,42 |
| | 1.2 | Rücklagen aus Überschüssen 1. Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses 2. Rücklage aus Überschüssen des außerord. Ergebnisses | 29.390.420,18 29.390.420,18 0,00 | 27.255.136,89 27.255.136,89 0,00 |
| | 1.3 | Sonderrücklage | 10.515.631,24 | 10.487.171,23 |
| | 1.4 | Fehlbetrags vortrag 1. Fehlbetrag aus ordentlichem Ergebnis | -37.058,41 0,00 | -159.285,41 0,00 |
| | 1.5 | Fehlbetrag aus außerordentlichem Ergebnis Bedarfszuw. zum Abbau v. Negativsalden im Finanzhh | -37.058,41 5.918.366,00 | -159.285,41 5.918.366,00 |
| 2 | | - | 87.217.472,99 | 86.493.190,64 |
| | 2.1 | erposten Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand | ŕ | |
| | | Sonderposten aus Zuweisungen der öhentrichen Hand Sonderposten aus Beiträgen, Baukosten- und | 77.497.635,40 | 80.947.382,44 |
| | 2.2 | Investitionszuschüssen | 692.901,31 | 655.510,76 |
| | 2.3 | Sonstige Sonderposten | 0,00 | 0,00 |
| | 2.4 | Anzahlungen auf Sonderposten | 9.026.936,28 | 4.890.297,44 |
| 3 | Rück | kstellungen | 12.775.018,60 | 12.830.337,42 |
| | 3.1 | Rückstellungen f. Pensionen u. ähnl. Verpflichtungen | 6.603.430,75 | 6.787.181,70 |
| | 3.2 | Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung | 1.419.435,89 | 988.970,00 |
| | 3.3 | Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien | 0,00 | 0,00 |
| | 3.4 | Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 0,00 | 0,00 |
| | 3.5 | Sonstige Rückstellungen | 4.752.151,96 | 5.054.185,72 |
| 4 | Verb | indlichkeiten | 22.026.347,96 | 13.697.901,94 |
| | 4.1 | Anleihen | 0,00 | 0,00 |
| | 4.2 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen | 5.120.421,88 | 4.269.396,97 |
| | 4.3 | Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten | 0,00 | 0,00 |
| | 4.4 | Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäfte, die Kredit- aufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 512.716,72 | 522.759,05 |
| | 4.5 | Erhaltene Anzahlungen | 0,00 | 0,00 |
| | 4.6 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 2.417.722,43 | 3.020.602,48 |
| | 4.7 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 4.859.600,58 | 4.929.967,15 |
| | 4.8 | Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen | 152.762,45 | 166.415,00 |
| | 4.9 | Verbindlichkeiten gegenüber verbund. Unternehmen | 213.420,75 | 30.688,08 |
| | 4.10 | Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden | 0,00 | 0,00 |
| | 4.11 | Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Beteiligungen | 0,00 | 0,00 |
| | 4.12 | Sonstige Verbindlichkeiten | 8.749.703,15 | 758.073,21 |
| 5 | PASS | SIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN | 743.423,30 | 673.217,99 |
| BII | LANZ | SUMME PASSIVA | 193.455.518,28 | 182.101.933,12 |

4. Anhang und Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss

4.1 Lage des Landkreises

Basisdaten



Bundesland: Brandenburg

<u>Verwaltungssitz:</u> Herzberg

Einwohner (31.12.17): 103.455

Kreisgliederung: 11 Städte und

22 Gemeinden

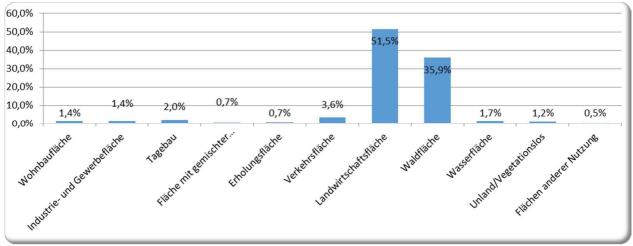
Der Landkreis Elbe-Elster umfasst eine Gesamtfläche von 189,960 ha.

Der prozentuale Anteil der Fläche des Landkreises zur Gesamtfläche des Landes Brandenburg (2.965.437 ha) beträgt = 6,4 %.

Der prozentuale Anteil der Fläche des Landkreises zur Gesamtfläche der Bundesrepublik Deutschland beträgt

= 0.53 %.

Wird die Flächennutzung im Landkreis Elbe-Elster betrachtet, zeigt sich folgende Verteilung:



Quelle: www.statistik-berlin-brandenburg.de

Statistische Daten und Prognose

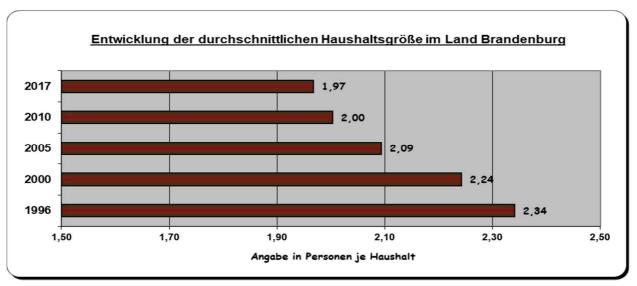
Bei der Basisvariante der Bevölkerungsprognose wird die Bevölkerungszahl im Land Brandenburg bis zum Jahr 2040 gegenüber 2013 um etwa 282.000 Personen (11,5 Prozent) zurückgehen und 2040 einen Stand von 2,17 Millionen Einwohnern erreichen.

Zudem sind bereits in den letzten Jahren spürbare Veränderungen hinsichtlich der Altersstruktur und dem Durchschnittsalter zu beobachten. So soll das Durchschnittsalter im Landkreis von 48,6 im Jahr 2040 auf 55,2 Jahre steigen.



Unter anderem als eine Folge der veränderten Altersstruktur haben sich Zahl und Zusammensetzung der Privathaushalte in Deutschland seit 1991 deutlich geändert. Ein deutlicher Zuwachs ist insbesondere bei den Einpersonenhaushalten zu verzeichnen. Der Anteil dieser Haushalte betrug im Jahr 2017 41,8 %, 1991 hatte er mit knapp 34 % noch deutlich niedriger gelegen. Der Anteil der Zweipersonenhaushalte stieg von knapp 31 % im Jahr 1991 auf 33,5 % im Jahr 2017. Dagegen entwickelte sich der Anteil der größeren Haushalte im selben Zeitraum rückläufig: Der Anteil der Haushalte mit drei Personen ging von 17,1 % (1991) auf 12,0 % im Jahr 2017 zurück; der Anteil der Haushalte mit vier und mehr Personen verringerte sich von 18,5 % auf knapp 12,7 % im Jahr 2017.

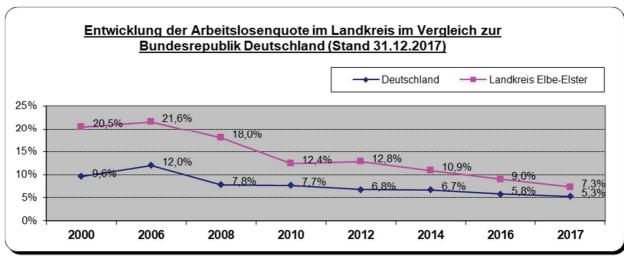
Auch im Land Brandenburg war bis zum Jahr 2011 bei sinkender Bevölkerungszahl ein Anstieg der Privathaushalte zu verzeichnen, der sich jedoch seit dem Jahr 2012 leicht rückläufig zeigt und somit zu keiner wesentlichen Veränderung der durchschnittlichen Haushaltsgröße im Land Brandenburg führt.



Quelle: www.statistik-berlin-brandenburg.de

Die durchschnittliche Haushaltsgröße im Landkreis Elbe-Elster liegt zum Ende des Jahres 2017 bei 1,968 Personen.

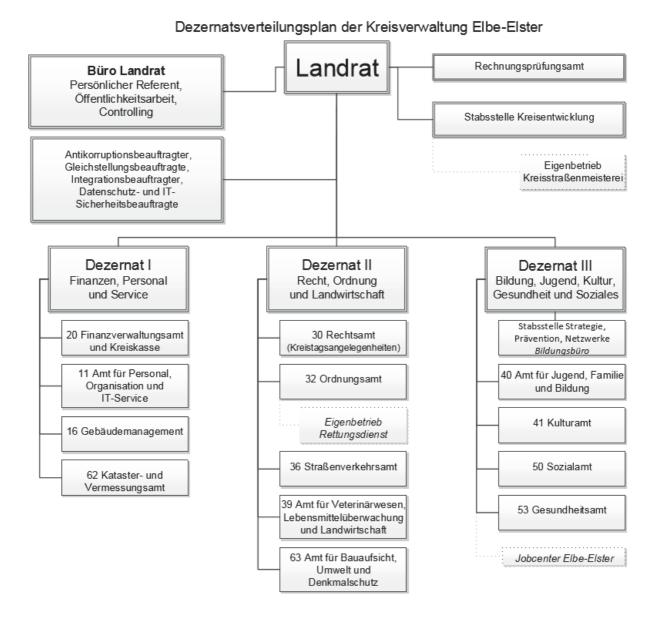
Die Arbeitslosenquote ist der Anteil der Arbeitslosen an der Gesamtzahl der zivilen Erwerbspersonen.



Quelle: https://statistik.arbeitsagentur.de

Dezernatsverteilungsplan der Kreisverwaltung Elbe-Elster zum Jahresabschluss

(gültig ab 01/2017)





4.2 Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft

Im Zuge der Rechenschaftslegung über die Haushaltswirtschaft des abgelaufenen Jahres ist der Verlauf der Haushaltswirtschaft so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Der Nachweis wird schwerpunktmäßig anhand folgender Kriterien geführt:

Ana

Analyse über die Ergebnisentwicklung

Die Analyse der Haushaltswirtschaft, also des Geschäftsverlaufs des abgelaufenen Haushaltsjahres, erfolgt durch einen Soll-Ist-Vergleich. Dabei wurden die fortgeschriebenen Plandaten des Haushaltsjahres mit den Ergebnissen des Jahresabschlusses verglichen; daraus resultierende Abweichungen werden im Folgenden erläutert, soweit sie wesentlich sind.

Betrachtet man das **ordentliche** Ergebnis per 31.12.2017 in Euro,

| Plan | Fortgeschriebener Ansatz üpl./apl. HAR | Ergebnis 2017 | Differenz |
|------------|---|---------------|--------------|
| 513.000,00 | -2.920.704,98 | 2.135.283,29 | 5.055.988,27 |

so ist eine Gesamtverbesserung gegenüber dem Planansatz von 1.622.283,29 € festzustellen. Diese Verbesserungen werden nachfolgend innerhalb der Erläuterungen zum Ergebnishaushalt dargestellt.

Als wesentliche Gründe für die Haushaltsverbesserungen sind folgende Positionen zu nennen:

- sonstige Transfererträge mit ca. 1,0 Mio. Euro,
- öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte mit ca. 0,4 Mio. Euro,
- sonstige ordentliche Erträge mit ca. 1,1 Mio. Euro
- Personalaufwendungen mit ca. 0,5 Mio. Euro,
- Abschreibungen mit ca. 0,9 Mio. Euro
- die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen mit ca. 2,4 Mio. Euro.
- sonstige ordentliche Aufwendungen mit ca. 3,0 Mio. Euro

Haushaltsverschlechternd wirken sich die:

- Zuwendung und allgemeine Umlagen mit ca. 2,2 Mio. Euro,
- Kostenerstattungen und Kostenumlagen mit ca. 2,1 Mio. Euro
- Transferaufwendungen mit ca.3,4 Mio. Euro aus.

Das ordentliche Ergebnis beinhaltet Aufwendungen aus Ermächtigungsübertragungen des Jahres 2016 in Höhe von 919.478,38 €.

> Investitionen und Finanzierung

Zum 31.12.2017 wurden Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten in Höhe von 5.120.421,88 € ausgewiesen. Das entspricht einer Pro-Kopf-Verschuldung von 49,50 € (Einwohner per 31.12.2017). Im Berichtszeitraum wurde ein neuer Investitionskredit für Investitionen in die kommunale und soziale Infrastruktur in Höhe von 1.527.300 € aufgenommen.

> Liquiditätsentwicklung

Am 31.12.2017 war ein Guthaben in Höhe von 6.278.429,26 € zu verzeichnen. Kassenkredite wurden im Haushaltsjahr 2017 an sieben Tagen in Anspruch genommen.

4.3. Erläuterung von Ergebnissen mit erheblicher Bedeutung und von erheblichen Planabweichungen in Euro

4.3.1. Erträge

Steuern und ähnliche Abgaben

| Plan | Fortgeschriebener Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|--------------|-----------------------------|--------------|------------|
| 8.124.700,00 | 8.124.700,00 | 8.045.545,00 | -79.155,00 |

Davon entfallen auf:

| | Plan | Ergebnis |
|--|--------------|--------------|
| Leistungen des Landes n. AG-SGB II - Wohngeldeinsparungen | 2.864.900,00 | 2.784.185,00 |
| Leistungen des Landes n. AG-SGB II - Wohngeldeinsparungen periodenfremd | - | 27.730,00 |
| Ausgleichsleistungen nach § 15 Bbg FAG Sonderbedarfs-Bundesergänzungszuweisung (SoBez) | 4.286.600,00 | 4.165.874,00 |
| Ausgleichsleistungen nach § 15 Bbg FAG SoBez periodenfremd | - | 94.476,00 |
| Jugendhilfelastenausgleich nach § 15 (2) FAG | 973.200,00 | 973.280,00 |

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

| Plan | Fortgeschriebener Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|----------------|-----------------------------|----------------|---------------|
| 123.618.100,00 | 124.331.156,28 | 121.370.671,37 | -2.960.484,91 |



Darunter:

| | Plan | Ergebnis |
|--|---------------|---------------|
| Kostenausgleich für die Wahrnehmung übertragener Aufgaben | 5.200.000,00 | 5.120.033,00 |
| Schullastenausgleich | 1.781.200,00 | 1.783.383,00 |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | 6.006.800,00 | 5.354.726,65 |
| Allgemeine Schlüsselzuweisungen | 32.618.300,00 | 32.618.389,00 |
| Investive Schlüsselzuweisung | 974.000,00 | 0,00 |
| Kreisumlage | 46.396.400,00 | 46.396.483,94 |
| Zuweisungen für Tageseinrichtungen für Kinder | 12.853.000,00 | 13.673.493,71 |
| Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen (Kosten d. Unterkunft u. Heizung f. Arbeitssuchende gem. § 46 Abs. 5, 6 SGB II) | 8.120.000,00 | 8.274.349,17 |
| Maßnahmen der Strukturförderung | 1.684.900,00 | 1.075.951,00 |
| Förderung Nahverkehr | 4.108.900,00 | 3.726.635,01 |
| Förderung der allgemeinen Kulturpflege, Zuweisungen Kreisvolkshochschule, Musik- schule, Förderung Träger Wohlfahrtspflege, Förderung der Erziehung in der Familie, Sonstige Jugendarbeit, Jugendsozialarbeit, Förderung in Tagespflege u. a. | 3.874.600,00 | 3.347.226,89 |

Mittel aus der investiven Schlüsselzuweisung wurden dem Ergebnishaushalt nicht zugeführt, sondern für Investitionen im Finanzhaushalt eingesetzt.

Die den Planansatz deutlich übersteigenden Zuweisungen für die Tageseinrichtungen für Kinder, stehen im Zusammenhang mit den erheblichen Mehraufwendungen in diesem Bereich (siehe dazu die Begründung zu den Transferaufwendungen).

Die Mindererträge für Maßnahmen der Strukturförderung sind hauptsächlich in den im Jahr 2017 noch nicht geflossenen Zuweisungen für die Maßnahme-Breitband begründet (demzufolge entsprechende Minderaufwendungen bei den Sach-und Dienstleistungen).

Im Bereich Förderung des Nahverkehrs flossen die veranschlagten Mittel für den barrierefreien Ausbau nicht.

Die Mindererträge bei den zuletzt genannten Aufzählungen sind in einem Planungsfehler im Bereich der Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege (Zuweisungen wurden wesentlich zu hoch geplant) begründet.

Sonstige Transfererträge

| Plan | Fortgeschriebener Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|--------------|-----------------------------|--------------|--------------|
| 3.201.200,00 | 3.201.200,00 | 4.248.794,82 | 1.047.594,82 |

| | Plan | Ergebnis |
|--|--------------|--------------|
| Ersatz von sozialen Hilfen außerhalb von Einrichtungen | 425.800,00 | 822.924,27 |
| Ersatz von sozialen Hilfen in Einrichtungen | 2.775.400,00 | 3.425.870,55 |

Die Mehrerträge für den Ersatz von Leistungen außerhalb von Einrichtungen umfassen beispielsweise die Rückzahlung gewährter Hilfen für Wohnungsbeschaffungskosten, Mietkautionen, Ersteinrichtungen, Leistungen von anderen Sozialleistungsträgern im Rahmen der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung sowie die Rückzahlung gewährter laufender Leistungen.

Die Mehrerträge für den Ersatz von Leistungen in Einrichtungen resultieren u. a. aus Leistungen anderer Sozialleistungsträger im Rahmen der Eingliederungshilfe zur Teilhabe am Leben in der Gemeinschaft, aus Kostenersätzen im Bereich des Asylbewerberleistungsgesetzes sowie Kostenersätzen der Heimerziehung.

Öffentlich rechtliche Leistungsentgelte

| Plan | Fortgeschriebener Ansatz | Ergebnis | Differenz, |
|--------------|-----------------------------|--------------|------------|
| 4.771.100,00 | 4.771.100,00 | 5.195.415,68 | 424.315,68 |

Hier werden nachgewiesen:

| | Plan | Ergebnis |
|---|--------------|--------------|
| Verwaltungsgebühren | 3.409.400,00 | 3.783.604,39 |
| Benutzungsgebühren | 1.321.500,00 | 1.355.741,18 |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen und Zuschüssen | 40.200,00 | 56.070,11 |

Die Mehrerträge bei den Verwaltungsgebühren wurden vor allem durch Baugenehmigungsgebühren beim Bauordnungsamt erzielt.



Privatrechtliche Leistungsentgelte

| Plan | Fortgeschriebener Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|--------------|-----------------------------|--------------|-----------|
| 1.078.800,00 | 1.098.349,40 | 1.099.097,86 | 748,46 |

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

| Plan | Fortgeschriebener Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|---------------|-----------------------------|---------------|---------------|
| 52.276.800,00 | 52.288.644,55 | 50.105.853,36 | -2.182.791,19 |

Die Mindererträge resultieren größtenteils aus gesunkenen Erstattungen des Landes für Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz. Dies hängt mit deutlich gesunkenen Fallzahlen zusammen, was sich dann auch in Minderaufwendungen in diesem Bereich niederschlägt.

Sonstige ordentliche Erträge

| Plan | Fortgeschriebener Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|--------------|-----------------------------|--------------|------------|
| 1.601.300,00 | 2.267.405,88 | 2.699.646,53 | 432.240,65 |

Hauptursachen für die dargestellten Mehrerträge, sind die Auflösung von Rückstellungen mit einer Größenordnung von 862,6 TE.

Im Bereich des Straßenverkehrsamtes wurden Mehrerträge bei den Bußgeldern in Höhe von 224,4 T€ verbucht.

Zinsen und sonstige Finanzerträge

| Plan | Fortgeschriebener Ansatz | Ergebnis | Differenz |
|------------|-----------------------------|-----------|------------|
| 105.500,00 | 105.500,00 | 14.606,11 | -90.893,89 |

Bei der Planung wurde davon ausgegangen, dass eine Gewinnausschüttung durch die Sparkasse Elbe-Elster erfolgt. Im Jahr 2017 wurden über die Sparkassenstiftung maßnahmebezogene Zuwendungen gewährt.

4.3.2. Aufwendungen

Personalaufwendungen

| Plan | Fortgeschriebener Ansatz üpl./apl. HAR | Ergebnis | Differenz |
|---------------|---|---------------|-------------|
| 44.338.300,00 | 44.283.782,28 | 43.740.125,80 | -543.656,48 |

Es entfallen auf:

| | Plan | Ergebnis |
|---|---------------|---------------|
| Dienstaufwendungen (DA) | 35.028.600,00 | 34.300.438,54 |
| DA Tariflich Beschäftigte aus Rückstellungen (RS) | 373.000,00 | 387.862,45 |
| DA Tariflich Beschäftigte aus sonstigen Rückstellungen | 80.100,00 | 92.889,39 |
| DA Leistungsorientierte Bezahlung (LOB) | 560.000,00 | 565.480,05 |
| Beiträge zur Versorgungskasse | 1.889.600,00 | 1.890.990,17 |
| Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung | 6.558.400,00 | 6.199.424,03 |
| Beiträge zur Versorgungskasse / gesetzlichen Sozialversicherung aus Rückstellungen | 120.500,00 | 123.722,38 |
| Beihilfen | 43.400,00 | 48.300,00 |
| Zuführung zu Pensions-RS für Beschäftigte | 100,00 | 327.065,00 |
| Zuführung zur Pensions- und Beihilferückstellungen für Beschäftigte | 100,00 | 56.939,00 |
| Inanspruchnahme von ATZ-RS (Erfüllungsrückstand) | -415.500,00 | -418.283,67 |
| Zuführung zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub | 1.500.000,00 | 1.649.420,26 |
| Inanspruchnahme von Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub | -1.400.000,00 | -1.484.121,80 |
| | 44.338.300,00 | 43.740.125,80 |

Der Personalaufwand entspricht 22,95 v. H. der ordentlichen Aufwendungen.



Versorgungsaufwand

| Plan | Fortgeschriebener Ansatz üpl./apl. HAR | Ergebnis | Differenz |
|------------|---|------------|------------|
| -37.700,00 | -37.700,00 | -72.446,48 | -34.746,48 |

Zu den Versorgungsaufwendungen zählen:

| | Plan | Ergebnis |
|--|------------|------------|
| Zuführung und Inanspruchnahme zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger | 20.000,00 | -18.902,00 |
| Zuführung und Inanspruchnahme zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger | 20.000,00 | 21.301,00 |
| Zuführung und Inanspruchnahme von Rückstellungen für ATZ-Aufstockungsbetrag | -77.800,00 | -74.845,48 |
| Sterbegelder für sonstige Beschäftigte/ Beschäftigte | 100,00 | 0,00 |

Im Gegensatz zu den Personalaufwendungen, die für aktive Beschäftigte veranschlagt werden, beziehen sich die Versorgungsaufwendungen auf Personen, die bereits Versorgungsleistungen beziehen (Rentner und Pensionäre).

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

| Plan | Fortgeschriebener Ansatz üpl./apl. HAR | Ergebnis | Differenz |
|---------------|---|---------------|---------------|
| 13.815.100,00 | 15.954.622,49 | 11.410.916,11 | -4.543.706,38 |

Es wird der Aufwand für die

| | Plan | Ergebnis |
|---|--------------|--------------|
| Unterhaltung der Grundstücke, baulichen Anlagen und des sonstigen Vermögens | 3.589.500,00 | 4.423.797,98 |
| Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen | 3.664.200,00 | 3.042.726,20 |
| Besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen | 5.101.800,00 | 2.706.145,96 |
| Mieten und Pachten | 586.500,00 | 551.819,32 |
| Haltung von Fahrzeugen und sonstige Dienstleistungen | 873.100,00 | 686.426,65 |

nachgewiesen.

Die Position der Unterhaltung der Grundstücke, baulichen Anlagen und des sonstigen Vermögens weist insgesamt betrachtet Mehraufwendungen in Höhe von 834,3 T€ aus.

Hier wirken sich die Abarbeitung der Maßnahmen für die in den Vorjahren gebildeten Haushaltsreste und die Zuführung zu den Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung aus.

Im Bereich Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen sind die Minderaufwendungen maßgeblich im Sachkonto Heizung, Gas zu verzeichnen.

Die Aufwandsart der besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen ist nahezu in allen Ämtern des Landkreises existent. An dieser Stelle werden deshalb die gravierendsten Minderaufwendungen beschrieben. Sie resultieren beispielsweise aus der nicht begonnenen Maßnahme − Breitband-. Hierfür waren im Haushaltsjahr 2017 1.159,0 T€ veranschlagt. Die Minderaufwendung schlägt sich ebenfalls auch als Minderertrag nieder.

Als weitere erhebliche Minderaufwendung sind die Betriebs- und Geschäftsaufwendungen zu nennen. Die Festwerte Hardware, Lernmittel- tragen zur Einsparung mit ca. 500 T€ bei.

100 T€ Minderaufwendungen sind im Produkt 367 60 01 Einrichtungen für unbegleitete minderjährige ausländische Kinder und Jugendliche zu verzeichnen.

Weitere Minderaufwendungen ergaben sich im Bereich Wahlen, im Personalbereich, beim Bildungsbüro, beim Produkt allgemeine Förderung der Erziehung usw.

Abschreibungen

| Plan | Fortgeschriebener Ansatz üpl./apl. HAR | Ergebnis | Differenz |
|--------------|---|--------------|-------------|
| 5.560.900,00 | 5.560.900,00 | 4.627.932,71 | -932.967,29 |

Die Gesamtaufwendungen verteilen sich im Einzelnen auf folgende Positionen:

| | Plan | Ergebnis |
|---|--------------|--------------|
| Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachanlagenvermögen | 5.390.800,00 | 4.612.326,30 |
| Abschreibungen von Forderungen (Wertberichtigungen, Niederschlagungen) | 170.100,00 | -62.272,33 |
| Außerplanmäßige Abschreibungen | - | 21.247,74 |
| Abschreibungen aus Erstattungsansprüchen aus § 107b BeamtVG | - | 56.631,00 |

Die Position der Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachanlagevermögen umfasst die durch die Nutzung eingetretene planmäßige Wertminderung an den einzelnen Vermögensgegenständen. In Abhängigkeit von der Realisierung der geplanten Investitionsvorhaben kam es



dabei vor allem im Aufgabenbereich des Gebäudemanagements (speziell den Verwaltungsgebäuden), des IT-Service, des Katastrophenschutzes, der Übergangseinrichtungen für Asylbewerber und der Kreisstraßen zu einer Untererfüllung der Abschreibungen.

Forderungsberichtigungen werden mithilfe der Einzelwertberichtigung (EWB) und der Pauschalwertberichtigung (PWB) durchgeführt. Auf Grund der vorhandenen Güte der bestehenden Forderungen bestand im Haushaltsjahr 2017 ein geringerer Bedarf, die bestehenden Forderungen im Wert zu berichtigen beziehungsweise niederzuschlagen.

Neben der Wertanpassung von Erstattungsansprüchen gemäß § 107b Beamtenversorgungsgesetz (BeamtVG) in Höhe von 56,6 T€ führten vor allem die Verschrottung von beweglichem Anlagevermögen von 14,8 T€ sowie die Einarbeitung des Inventurergebnisses für Grundstücke des Landkreises Elbe-Elster in Höhe von 6,4 T€ zu außerplanmäßigen Abschreibungen in Höhe von 77,9 T€.

Transferaufwendungen

| Plan | Fortgeschriebener Ansatz üpl./apl. HAR | Ergebnis | Differenz |
|---------------|---|---------------|-------------|
| 92.333.400,00 | 95.898.428,74 | 95.725.309,21 | -173.119,53 |

Hierin enthalten ist der Aufwand für:

| | Plan | Ergebnis |
|--|---------------|---------------|
| Leistungen des Sozialamtes z. B. Sozialhilfe- leistung in Werkstätten, Eingliederungshilfe, heilpädagogische Leistungen, Leistungen ge- mäß Asylbewerberleistungsgesetz u. a. | 40.592.300,00 | 41.112.819,56 |
| Tageseinrichtungen für Kinder, Zuschüsse für Kita an Gemeinden | 23.766.100,00 | 27.165.905,54 |
| Förderung der Tagespflege, Jugendsozialarbeit, Hilfen zur Erziehung (u. a. Kosten der Heimer- ziehung, Vollzeitpflege Eingliederungshilfe für seelisch behinderte Kinder) | 17.521.300,00 | 17.194.478,30 |
| Verkehrsflächen, ÖPNV, Wirtschaftsförderung Tourismus, Zuschüsse an verbundene Unter- nehmen, Strukturförderungsmaßnahmen u. a. | 7.774.600,00 | 7.818.948,89 |
| Zuschüsse für Stabstelle Strategie, Prävention, Netzwerk | 1.789.600,00 | 1.543.693,05 |
| Verschiedene weitere Transferleistungen wie Schuldendiensthilfen, Präventionsarbeit, Transferleistungen an Zweckverbände, Förderung der Integration an Schulen, Transferleistungen an Beratungsstellen z. B. für Suchtkranke oder psychisch Kranke, Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege | 889.500,00 | 889.463,87 |

Mehraufwendungen im Bereich des Sozialamtes sind insbesondere im Produktbereich 3113 - Eingliederungshilfe für behinderte Menschen - zu verzeichnen. Diese Mehraufwendungen konnten durch Kostenerstattungen vom Bund und Sozialleistungsträgern innerhalb des Budgets gedeckt werden.

Auch für die Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung (Produkt 311 60 02) sind Mehraufwendungen entstanden.

Das Produkt 313 10 01 - Leistungen gemäß Asylbewerberleistungsgesetz - weist demgegenüber erhebliche Minderaufwendungen, hauptsächlich verursacht durch deutlich gesunkene Fallzahlen, aus.

Über die erheblichen überplanmäßigen Mehraufwendungen im Budget - Tageseinrichtungen für Kinder - wurde am 09.10.2017 BV-501/2017, entsprechend der Regelungen des § 5, Ziffer 3 der Haushaltssatzung, im Kreistag beschlossen. Der Mehraufwand wurde zum Einen durch Tariferhöhungen im Sozial- und Erziehungsdienst sowie durch Tariferhöhungen des TVöD und zum Anderen durch Änderungen des Kindertagesstättenanpassungsgesetzes vom 10.07.2017 verursacht.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

| Plan | Fortgeschriebener Ansatz üpl./apl. HAR | Ergebnis | Differenz |
|---------------|---|---------------|---------------|
| 38.060.200,00 | 37.254.427,58 | 35.060.760,18 | -2.193.667,40 |

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen enthalten als wesentlich zu nennende Einzelpositionen:

| | Plan | Ergebnis |
|---|---------------|---------------|
| Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten, wie z. B. Aufwendun- gen für ehrenamtliche Tätigkeiten, Schülerbe- förderung, Reisekosten | 3.268.500,00 | 3.132.292,19 |
| Geschäftsaufwendungen, Versicherungen | 2.098.200,00 | 1.795.165,30 |
| Erstattungen für Aufwendungen von Dritten | 11.899.900,00 | 10.398.789,74 |
| Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung (KdU) | 21.561.800,00 | 20.064.652,85 |
| Aufwendungen aus Vermögensveräußerungen, die dem ordentlichen Ergebnis zuzuordnen sind | 0,00 | 6.304,96 |
| Weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | - 768.200,00 | - 336.444,86 |

Die Minderaufwendungen in der Position - Erstattungen für Aufwendungen von Dritten - sind vorrangig im Sozialamt zu finden. Grund ist der enorme Rückgang der Anzahl der durch den Landkreis zu betreuenden Asylbewerber.



Im gesamten Budget - Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung/Kosten der Unterkunft - sind Minderaufwendungen zu verzeichnen. Bei der Planung wurde von 6.800 Bedarfsgemeinschaften ausgegangen (Stand zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung). Erfreulicherweise entwickelten sich die Bedarfsgemeinschaften mit Leistungsanspruch auf die Anzahl von 5.988.

Die positiven Aufwandspositionen -sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeitergeben sich aus der Differenz zwischen Zuführung an und Inanspruchnahme von Rückstellungen.

Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

| Plan | Fortgeschriebener Ansatz üpl./apl. HAR | Ergebnis | Differenz |
|------------|---|------------|------------|
| 194.300,00 | 194.300,00 | 151.749,91 | -42.550,09 |

Davon entfallen auf:

| | Plan | Ergebnis |
|--|-----------|------------|
| Zinsen für Investitionskredite | 98.000,00 | 101.078,52 |
| Zinsen für Kassenkredite | 30.000,00 | 310,03 |
| sonstige Finanzaufwendungen | 16.200,00 | 1.394,52 |
| Zinsaufwendungen an Gemeinden aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 45.800,00 | 45.748,39 |
| Aufwendungen für die Wertanpassung von Erbbaurechten | 4.300,00 | 3.218,45 |

4.3.3. Übertragung von Mitteln

Gemäß § 24 der Kommunalen Haushalts- und Kassenverordnung Brandenburg (KomHKV Bbg) können Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sowie der Finanzierungstätigkeit und für Investitionsauszahlungen in das Folgejahr übertragen werden.

Übertragene Haushaltsermächtigungen 2016 nach 2018 für den Ergebnishaushalt

Aus den Haushaltsansätzen 2016 wurden folgende Ermächtigungen in das Haushaltsjahr 2018 übertragen:

| Leistung | Kostenstelle | Sachkonto | Maßnahme | Betrag in € |
|--|--------------|-----------|---|-------------|
| BW 16 Gebäude- und In | mmobilienman | agement | | |
| 111 51 01 Gebäude- und Immobilienmanagement | 120370700 | 5211 0100 | Werterhaltung – KH Finsterwalde, Tuchmacher Str. 22 | 63.184,93 |
| Summe HAR | | | | 63.184,93 |

Übertragene Haushaltsermächtigungen 2017 nach 2018 für den Ergebnishaushalt

Aus den Haushaltsansätzen 2017 wurden folgende Ermächtigungen in das Haushaltsjahr 2018 übertragen:

| Leistung | Kostenstelle | Sachkonto | Maßnahme | Betrag in € |
|--|-----------------|-----------------|-----------------------------|-------------|
| BW 11 Personal, Organ | isation und IT- | -Service - Quer | budget Personalaufwendungen | |
| 111 21 01 Personal- und Organisa- tionsangelegenheiten | 11010 | 5261 0100 | Aus-und Fortbildung | 16.819,74 |
| 111 21 01 Personal- und Organi- sationsangelegenheiten | 11010 | 5012 0000 | Tariflich Beschäftigte | 530.000,00 |
| Summe HAR | | | | 546.819,74 |

| Leistung | Kostenstelle | Sachkonto | Maßnahme | Betrag in € |
|--|--------------|-----------|---|-------------|
| BW 16 Gebäude- und Immobilienmanagement | | | | |
| 111 51 01 Gebäude- und Immobilienmanagement | 120370700 | 5211 0100 | Werterhaltung – KH Finsterwalde, Tuchmacher Str. 22 | 21.761,95 |
| 111 51 01 Gebäude- und Immobilienmanage- ment | 16010 | 5271 0000 | Besondere Verw u. Betriebs- AW | 95.708,86 |



| Leistung | Kostenstelle | Sachkonto | Maßnahme | Betrag in € |
|--|--------------|-----------|---|-------------|
| 216 11 04 Inv./Instandh. und Bewirtschaftung Oberschule Herzberg | 220400200 | 5211 0100 | Werterhaltung | 28.296,87 |
| 111 51 01 Gebäude- und Immobi- lienmanagement | 110400400 | 5211 0100 | Werterhaltung - KH Herzberg, Grochwitzer Str. 20 | 111.746,00 |
| 111 51 01 Gebäude- und Immobi- lienmanagement | 120010800 | 5211 0100 | Werterhaltung - KH Bad Liebenwerda, Riesaer Str. 17 | 20.000,00 |
| 111 51 01 Gebäude- und Immobilienmanagement | 120010900 | 5211 0100 | Werterhaltung - KH Bad Liebenwerda, Riesaer Str. 19 | 17.801,82 |
| 221 11 01 Inv./Instandh. und Be- wirtschaftung Förder- schule Elsterwerda | 230290300 | 5211 0100 | Werterhaltung | 2.855,42 |
| 221 11 03 Inv./Instandh. und Be- wirtschaftung Förder- schule Herzberg | 230400100 | 5211 0100 | Werterhaltung | 45.155,58 |
| 111 51 01 Gebäude- u. Immobili- enmanagement | 210400200 | 5211 0100 | Werterhaltung - KH Herz- berg, RLuxemburg-Str. 44, Haus 1 | 24.032,37 |
| 216 11 02 Inv./Instandh. und Be- wirtschaftung Ober- schule Falkenberg | 210310600 | 5211 0100 | Werterhaltung | 54.123,35 |
| 231 11 01 Inv./Instandh. und Be- wirtschaftung Oberstu- fenzentrum | 240290300 | 5211 0100 | Werterhaltung - OSZ Elsterwerda, Feldstr. 7a | 1.903,94 |
| 231 11 01 Inv./Instandh. und Be- wirtschaftung Oberstu- fenzentrum | 240290400 | 5211 0100 | Werterhaltung - OSZ Elsterwerda, Elsterstr. 3 | 9.737,42 |
| 231 11 01 Inv./Instandh. und Be- wirtschaftung Oberstu- fenzentrum | 240290500 | 5211 0100 | Werterhaltung - OSZ Elsterwerda, Berliner Str. 52 | 24.883,76 |
| 252 11 01 Inv./Instandh. und Bewirtschaftung Museum Bad Liebenwerda | 310010100 | 5211 0100 | Werterhaltung | 14.354,51 |
| 252 11 02 Inv./Instandh. und Bewirtschaftung Museum Finsterwalde | 310370200 | 5211 0100 | Werterhaltung | 11.832,98 |

| Leistung | Kostenstelle | Sachkonto | Maßnahme | Betrag in € |
|---|--------------|-----------|---|-------------|
| 252 11 03 Inv./Instandh. und Bewirtschaftung Museum Mühlberg | 16010 | 5211 0100 | Werterhaltung | 5.039,21 |
| 252 11 04 Inv./Instandh. und Be- wirtschaftung Museum Doberlug | 16010 | 5211 0100 | Werterhaltung | 5.808,69 |
| 367 11 01 Inv./Instandh. und Be- wirtschaftung Wohn- heime | 250290200 | 5211 0100 | Werterhaltung | 8.923,12 |
| 217 11 01 Inv./Instandh. und Bewirtschaftung Gymn. Elsterwerda | 210290500 | 5211 0100 | Werterhaltung | 27.053,36 |
| 217 11 03 Inv./Instandh. und Bewirtschaftung Gymn. Finsterwalde | 210370800 | 5211 0100 | Werterhaltung | 896,71 |
| 111 51 01 Gebäude- und Immobi- lienmanagement | 110400500 | 5211 0100 | Werterhaltung - KH Herzberg, Anhalter Str. 7 | 37.000,00 |
| 111 51 01 Gebäude- und Immobi- lienmanagement | 120290100 | 5211 0100 | Werterhaltung - KH Elster- werda, Am Schlossplatz 1 | 17.140,28 |
| 111 51 01 Gebäude- und Immobilienmanagement | 250400100 | 5211 0100 | Werterhaltung - ehem. Übergangswohnh. Asylb., Herzberg, Falkenberger Str. 9 | 5.144,43 |
| 111 51 01 Gebäude- und Immobi- lienmanagement | 540400100 | 5211 0100 | Werterhaltung - Archiv Herzberg, Falkenberger Str. 3 | 6.893,36 |
| 217 11 01 Inv./Instandh. und Be- wirtschaftung Gymn. Elsterwerda | 210290507 | 5211 0100 | Werterhaltung -Mehrzweck-halle | 43.797,92 |
| 111 51 01 Gebäude- und Immobi- lienmanagement | 110400100 | 5211 0100 | Werterhaltung - KH Herzberg, LJahn-Str. 2-4 | 30.439,77 |
| 111 51 01 Gebäude- und Immobi- lienmanagement | 110400300 | 5211 0100 | Werterhaltung - KH Herzberg, An der Lanfter 5 | 23.342,30 |
| 111 51 01 Gebäude- und Immobi- lienmanagement | 520400100 | 5211 0100 | Werterhaltung - Fraktionshaus Herzberg, | 4.493,42 |
| 111 51 01 Gebäude- und Immobi- lienmanagement | 530400100 | 5211 0100 | Werterhaltung - FTZ Herzberg, An d. Lanfter 5 | 22.986,85 |



| Leistung | Kostenstelle | Sachkonto | Maßnahme | Betrag in € |
|--|--------------|-----------|---|-------------|
| 315 51 01 Inv./Instandh. u. Bewirt- schaftg. Übergangs- wohnh. Asylb. | 410400200 | 5211 0100 | Werterhaltung, Übergangs- wohnheim Herzberg, Leipziger Straße 7 | 4.361,61 |
| Summe HAR | | | | 727.515,86 |

| Leistung | Kostenstelle | Sachkonto | Maßnahme | Betrag in € |
|---------------------|--------------|-----------|-----------------------------|-------------|
| BW 30 Rechtsamt | | | | |
| 121 01 01 Wahlen | 30010 | 5271 2050 | Kosten für Kommunalwahlen | 82.000,00 |
| 111 21 01 Wahlen | 30010 | 5271 2010 | Kosten für Bundestagswahlen | 52.520,37 |
| Summe HAR | | | | 134.520,37 |

| Leistung | Kostenstelle | Sachkonto | Maßnahme | Betrag in € |
|--|--|-----------|---|-------------|
| BW 39 Amt für Veterin | BW 39 Amt für Veterinärwesen, Lebensmittelüberwachung und Landwirtschaft | | | |
| 122 30 01 Veterinäraufsicht u. Le- bensmittelüberwachung | 39010 | 5271 0000 | Besondere Verw u. Be- triebsaufwendungen | 11.784,94 |
| 555 10 01 Landwirtschaft | 39010 | 5261 0300 | Dienst- und Schutzkleidung | 500,00 |
| Summe HAR | | | | 12.284,94 |

| Leistung | Kostenstelle | Sachkonto | Maßnahme | Betrag in € |
|--|-----------------|-----------|---|-------------|
| BW 40 Amt für Jugend | , Familie und B | Bildung | | |
| 221 10 05 Förderschule für geistig Behinderte Herzberg | 40010 | 5272 0030 | BGA - Ersatzbeschaffungen Festwert | 12.300,00 |
| 216 10 04 Oberschule Herzberg | 40010 | 5272 0040 | Hardware - Ersatzbeschaffungen für Festwert | 5.032,03 |
| 231 10 01 Oberstufenzentrum Elbe-Elster | 40010 | 5272 0040 | Hardware – Ersatzbeschaffungen für Festwert | 23.828,44 |
| 221 10 04 Förderschule für geistig Behinderte Finsterwalde | 40010 | 5272 0040 | Hardware - Ersatzbeschaffungen für Festwert | 5.032,03 |

| Leistung | Kostenstelle | Sachkonto | Maßnahme | Betrag in € |
|---|--------------|-----------|---|-------------|
| 221 10 02 Allgemeine Förder- schule Finsterwalde | 40010 | 5272 0040 | Hardware - Ersatzbeschaffungen für Festwert | 5.032,03 |
| 216 10 02 Oberschule Falkenberg | 40010 | 5272 0040 | Hardware - Ersatzbeschaffungen für Festwert | 4.697,11 |
| 216 10 05 Oberschule Bad Liebenwerda | 40010 | 5271 0000 | Besondere Verwaltungs- u. Betriebsaufwendungen | 10.500,00 |
| 216 10 05 Oberschule Bad Liebenwerda | 40010 | 5272 0030 | BGA - Ersatzbeschaffungen Festwert | 160.000,00 |
| 216 10 05 Oberschule Bad Liebenwerda | 40010 | 5272 0040 | Hardware - Ersatzbeschaffungen für Festwert | 26.451,60 |
| 221 10 01 Allgemeine Förder- schule Elsterwerda | 40010 | 5272 0040 | Hardware - Ersatzbeschaffungen für Festwert | 6.152,76 |
| 217 10 03 Gymnasium Finsterwalde | 40010 | 5272 0030 | BGA - Ersatzbeschaffungen Festwert | 10.000,00 |
| 217 10 03 Gymnasium Finsterwalde | 40010 | 5272 0040 | Hardware - Ersatzbeschaffungen für Festwert | 7.235,20 |
| 363 38 01 Heimerziehung, sonst. betreute Wohnformen | 40051 | 5332 0000 | Soziale Leistungen an natürli- che Personen | 16.400,00 |
| Summe HAR | | | | 292.661,20 |

| Leistung | Kostenstelle | Sachkonto | Maßnahme | Betrag in € |
|---|--------------|-----------|------------------------------|-------------|
| BW 41 Kulturamt | | | | |
| 252 10 01 Kreismuseum Bad Liebenwerda | 41050 | 5271 0410 | Projekt Kultur | 3.803,11 |
| 281 10 01 Allgemeine Kultur- pflege | 41010 | 5318 0000 | Zuschüsse an übrige Bereiche | 38.663,14 |
| Summe HAR | | | | 42.466,25 |

| Leistung | Kostenstelle | Sachkonto | Maßnahme | Betrag in € | |
|--|--------------|-----------|------------------------------|-------------|--|
| BW 51 Stabstelle Strategie, Prävention und Netzwerke | | | | | |
| 421 10 01 Förderung des Sports | 51020 | 5318 0000 | Zuschüsse an übr. Bereiche | 5.250,00 | |
| 421 10 01 Förderung des Sports | 51020 | 5318 0000 | Zuschüsse an übrige Bereiche | 2.222,17 | |



| Leistung | Kostenstelle | Sachkonto | Maßnahme | Betrag in € |
|---|--------------|-----------|---|-------------|
| 363 10 01 Jugendsozialarbeit u. erzieh. Kinder- u. Jugendschutz | 51020 | 5331 0010 | Projekt Jugendwerkstatt/Produktionsschule | 10.594,48 |
| 243 50 01 Bildungsbüro | 51020 | 5271 0010 | Bes. Verw. u. Betriebsauf. (Bundesmittel) | 5.840,00 |
| 243 50 01 Bildungsbüro | 51020 | 5271 0000 | Bes. Verw. u. Betriebsaufwendungen | 3.451,00 |
| Summe HAR | | | | 27.357,65 |

| Leistung | Kostenstelle | Sachkonto | Maßnahme | Betrag in € | |
|--|--------------|-----------|---------------------------------------|-------------|--|
| BW 53 Gesundheitsamt | | | | | |
| 414 10 01 Gesundheitsschutz- und Gesundheitspflege | 53010 | 5318 0220 | Suchberatung Christal-Meth- Konsum | 2.759,20 | |
| Summe HAR | | | | 2.759,20 | |

| Leistung | Kostenstelle | Sachkonto | Maßnahme | Betrag in € | |
|--|--------------|-----------|---|-------------|--|
| BW 61 Stabstelle für Kreisentwicklung | | | | | |
| 542 10 01 Kreisstraßen | 61020 | 5455 0000 | Erstattg. an verb. Unternemen, Beteiligungen u. Sonderverm. | 33.461,89 | |
| 571 10 01 Projekte der Struktur- förderung | 61010 | 5271 0150 | Projekt Breitbandinfrastruktur | 40.000,00 | |
| 571 10 01 Projekte der Struktur- förderung | 61010 | 5221 0000 | Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögen | 10.000,00 | |
| 571 10 01 Projekte der Struktur- förderung | 61010 | 5261 0300 | Dienst- und Schutzkleidung | 500,00 | |
| 571 10 01 Projekte der Struktur- förderung | 61010 | 5271 0000 | Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen | 8.143,40 | |
| 571 10 01 Projekte der Struktur- förderung | 61010 | 5271 0090 | Strukturfördermaßnahmen | 43.000,00 | |
| 542 10 01 Kreisstraßen | 61020 | 5221 0100 | Unterhaltung Kreisstraßen | 63.893,14 | |
| 542 10 01 Kreisstraßen | 61020 | 5452 0000 | Erstattungen an Gemeinden/GV | 60.000,00 | |
| Summe HAR | | | | 258.998,43 | |

| Leistung | Kosten- stelle | Sachkonto | Maßnahme | Betrag in € | | | |
|---|-------------------|-----------|---|-------------|--|--|--|
| BW 63 Amt für Bauaufsicht, Umwelt und Denkmalschutz | | | | | | | |
| 523 10 01 Denkmalschutz und -pflege | 63020 | 5318 0000 | Zuschüsse an übrige Bereiche | 71.850,00 | | | |
| 554 10 01 Naturschutz und Land- schaftspflege | 63050 | 5221 0000 | Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögen | 7.654,90 | | | |
| Summe HAR | | | | 79.504,90 | | | |
| Gesamtsumme HAR 2.188.073,47 | | | | | | | |

4.3.4. Entwicklung des außerordentlichen Ergebnisses

Unter der Position außerordentliches Ergebnis werden gemäß § 4 Absatz2 KomHKV die außerordentlichen Erträge und außerordentlichen Aufwendungen ausgewiesen, die auf unvorhersehbaren, seltenen und ungewöhnlichen Vorgängen von wesentlicher Bedeutung beruhen sowie Erträge und Aufwendungen aus der Veräußerung von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten, Bauten und Finanzanlagevermögen.

Im Haushaltsjahr 2017 wird das außerordentliche Ergebnis des Landkreises Elbe-Elster durch die ertrags- und aufwandsseitige Abwicklung der Grundstücksverkäufe in Finsterwalde (ehemalige Notunterkunft, Tuchmacher Str. 26) und Herzberg (Sporthalle, Badstraße 9) geprägt.



4.3.5. Übersicht über die außer- bzw. überplanmäßigen (APL/ $\ddot{\text{U}}$ PL) Aufwendungen $\underline{\textit{nicht erheblichen Charakters}}$ - Ergebnishaushalt

| Datum | Sachkonto | Beschreibung | Kostenstelle | Kostenträger | Mittelherkunft | Buchungs- art | Betrag - € |
|--------------------------|------------------------|---|----------------|------------------------|--|------------------|-------------------------|
| 11 - Innere | Verwaltung | | | | | | |
| 11.08.2017 17.11.2017 | 5431 0150 5271 0000 | Marketing Besondere Verwaltungs- und Betriebs- aufwendungen | 13010 13010 | 111 12 01 111 12 01 | Gesamthaushalt 122 30 01/ SK 5271 0000 K-St. 39010 | ÜPL ÜPL | 25.000,00 1.000,00 |
| 01.11.2017 | 5211 0150 | Werterhaltung Technik - KInvFG | 120010800 | 111 51 01 | 611 10 01/ SK 4140 0021 611 10 01/ SK 4141 0130 | APL APL | 12.800,00 |
| 30.12.2017 | 521 10 150 | Werterhaltung Technik - KInvFG | 120010800 | 111 51 01 | 611 10 01/ SK 4140 0021 611 10 01/ SK 4141 0130 | APL APL | 4.790,38 |
| 29.12.2017 | 5231 0000 | Mieten und Pachten | 16010 | 111 63 01 | 111 64 01/ SK 5251 0000 | ÜPL | 1.953,09 |
| 30.12.2017 | 5271 0000 | Besondere Verwaltungs-und Betriebsauf- wendungen | 210400200 | 111 51 01 111 51 01 | 216 11 05/ SK 5241 0100 | ÜPL | 23.517,56 |
| 30.12.2017 | 5212 0000 | Zuf. zu Rückstellung f. unterl. Instandh. Gebäude | 530400200 | 111 31 01 | 216 11 04/ SK 4582 0000 217 11 01/ SK 4582 0000 | APL APL | |
| 30.12.2017 | 5212 0000 | Zuf. zu Rückstellung f. unterl. Instandh. Gebäude | 110400500 | 111 51 01 | Budget Gebäudemanag. 111 51 01/ SK 4582 0000 | APL APL | 275.000,00 46.435,89 |
| 30.12.2017 | 5272 0040 | Hardware - Ersatzbeschaffungen für Festwert | 11020 | 111 62 01 | 111 62 01/SK 4141 0000 56.675,99 € Budget Per- sonal, Organisation und IT-Service 28.850,99 € | ÜPL | 82.526,98 |
| 12 - Sicherh | eit und Ordn | ung | | | | | |
| 30.12.2017 | 5431 0100 | Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten | 30010 | 111 24 01 | Gesamthaushalt | ÜPL | 6.100,00 |
| 30.12.2017 | 5441 0000 | Steuern, Versicherungen, Schadensfälle | 30010 | 111 24 01 | 111 24 01/ SK 4488 0000 K-St. 30010 1.262,57 € 315 50 01/SK 5457 0400 K-St. 50010 32.110,40 € | | 33.372,97 |

| Datum | Sachkonto | Beschreibung | Kostenstelle | Kostenträger | Mittelherkunft | Buchungs- art | Betrag - € |
|---------------|------------------|---|--------------|--------------|---|------------------|------------|
| 30.12.2017 | 5271 2010 | Kosten für Bundestagswahl | 30010 | 121 01 01 | 121 01 01/SK 4481 0210 | ÜPL | 9.400,00 |
| 30.12.2017 | 5271 0000 | Besondere Verwaltungs- und Betriebs- | 32010 | 128 10 01 | 128 10 01/SK 4141 0000 | ÜPL | 1.823,08 |
| | | aufwendungen | | | 1.276,16 € Budget Ord- | | |
| | | | | | nungsangelegenheiten, | | |
| | | | | | Brand- und Katastrophen- | | |
| | | | | | schutz 546,92 € | J | |
| 30.12.2017 | 5271 0000 | Besondere Verwaltungs- und Betriebs- | 32010 | 128 10 01 | 128 10 01/ SK 4141 0000 | ÜPL | 2.407,37 |
| | | aufwendungen | | | 1.685,16 € Budget Ord- | | |
| | | | | | nungsangelegenheiten, Brand- und Katastrophen- | | |
| | | | | | schutz 722,21 € | | |
| 21 - 24 - Sch | nulträgeraufg | ahen | ! | <u> </u> | , | | |
| | | | 10010 | | D4 6 44 0 F/077 44 64 0000 | | 770 77 |
| 23.08.2017 | 5222 0000 | Unterhaltung von Geräten, Ausstattungen und | 40010 | 216 10 05 | 216 11 05/SK 4461 0000 | ÜPL | 750,55 |
| 30.12.2017 | 5212 0001 | Ausrüstungsgegenständen Zuf. zu Rückstellg. f. unterl. Instandh. Außenanl. | 220400200 | 216 11 04 | 216 11 04/ SK 4582 0000 | APL | |
| 30.12.2017 | 3212 0001 | Zur. zu Kucksteng. 1. unterr. mistandir. Aubenam. | 220400200 | 210 11 04 | | | |
| 24.42.2045 | 7010 0000 | | 220010100 | 2161107 | Budget Gebäudemanag. | APL | 498.000,00 |
| 31.12.2017 | 5212 0000 | Zuf. zu Rückstellung f. unterl. Instandh. Gebäude | 220010100 | 216 11 05 | Budget Gebäudemanag. | APL | 150.000,00 |
| 16.11.2017 | 5272 0030 | BGA - Ersatzbeschaffungen für Festwert | 40010 | 221 10 05 | 217 10 01/SK 5272 0010 | ÜPL | 12.300,00 |
| 24.11.2017 | 5272 0040 | Hardware - Ersatzbeschaffungen für Festwert | 40010 | 231 10 01 | HR 231 11 01/SK 4461 0000 | ÜPL | 2.459,63 |
| 24.11.2017 | 3212 0040 | Hardware - Ersatzbeschaffungen für Festwert | 40010 | 231 10 01 | K-St. 240 290 500 | UPL | 2.439,03 |
| 08.03.2017 | 5211 0140 | Werterhaltung - KInvFG | 240290300 | 231 11 01 | 611 10 01/ SK 4140 0021 | APL | |
| 00.03.2017 | 3211 0140 | Westernatung Kinvi G | 210270300 | 231 11 01 | 611 10 01/ SK 4141 0130 | APL | 97.568,92 |
| 30.12.2017 | 5211 0140 | Werterhaltung - KInvFG | 240290300 | 231 11 01 | 611 10 01/ SK 4140 0021 | APL | 77.500,52 |
| | | | | | 611 10 01/ SK 4141 0130 | APL | 15.747,10 |
| | | | | | | | , , , |
| 30.12.2017 | 5212 0000 | Zuf. zu Rückstellung f. unterl. Instandh. Gebäude | 240370100 | 23 111 01 | 231 11 01/ SK 4582 0000 | APL | |
| | | | | | 217 11 01/ SK 4582 0000 | APL | 120.000,00 |



| Datum | Sachkonto | Beschreibung | Kostenstelle | Kostenträger | Mittelherkunft | Buchungs- art | Betrag - € |
|---------------|--------------------|---|--------------|--------------|--|------------------|------------|
| 28.12.2017 | Budget A-35110 | Schülerfahrtkostenerstattungen | 50010 | 242 10 01 | 351 10 00/ SK 5429 0010 K-St. 50010 | ÜPL | 1.116,97 |
| 08.06.2017 | 5251 0000 | Haltung von Fahrzeugen | 51020 | 243 50 01 | 243 50 01/ SK 4140 0011 | APL | 1.000,00 |
| 25 - 29 Kult | ur und Wisse | nschaft | | | | | |
| 29.12.2017 | 5271 0410 | Projekt Kultur | 41050 | 252 10 01 | 252 10 01/SK 4423 0000 | APL | 3.803,11 |
| 10.03.2017 | 5271 0410 | Projekt Kultur | 41030 | 272 10 01 | 281 10 01/SK 5271 0000 | APL | 250,00 |
| 13.04.2017 | 5271 0000 | Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen | 41010 | 281 10 01 | Gesamthaushalt | ÜPL | 2.400,00 |
| 13.04.2017 | 5431 0000 | Geschäftsaufwendungen einschließlich geringstwertige Wirtschaftsgüter | 41010 | 281 10 01 | Gesamthaushalt | ÜPL | 350,00 |
| 05.10.2017 | 5271 0070 | Werbemaßnahmen | 41010 | 281 10 01 | 111 12 01/SK 5272 0100 | ÜPL | 1.500,00 |
| 29.12.2017 | 5318 0000 | Zuschüsse an übrige Bereiche | 41010 | 281 10 01 | 272 10 01/SK 5272 0100 | ÜPL | 10.045,00 |
| 31.12.2017 | 5318 0000 | Zuschüsse an übrige Bereiche | 41010 | 281 10 01 | 272 10 01/SK 5271 0100 | ÜPL | 11.439,51 |
| 31 - 35 Sozia | ale Hilfen | | | | | | |
| 30.12.2017 | 5454 0000 | Erstattungen an sonstigen öffentlichen Bereich | 11010 | 312 10 01 | 312 10 01/SK 5012 0000 | ÜPL | 59.517,72 |
| 36 - Kinder | -, Jugend- und | l Familienhilfe | | | | | |
| 28.12.2017 | 5339 2000 | Leistungen nach dem 2.SED-Unrechtsgereinigungsgesetz | 50010 | 351 10 01 | 312 10 02/SK 5461 0000 K-St. 50010 | ÜPL | 443,00 |
| 30.11.2017 | Budget A- 31170 | Pflegestützpunkt | 50010 | 311 70 01 | Gesamthaushalt | ÜPL | 11.898,29 |
| 08.02.2017 | 5318 0000 | Zuschüsse an übrige Bereiche | 51020 | 362 50 01 | Gesamthaushalt | ÜPL | 40.000,00 |
| 05.10.2017 | 5261 0200 | Aus- und Fortbildung / Projekt | 51020 | 363 21 01 | 363 21 01/SK 5261 0100 | APL | 6.500,00 |
| 24.10.2017 | 5261 0200 | Aus- und Fortbildung / Projekt | 51020 | 363 21 01 | 363 21 01/SK 5272 9000 | ÜPL | 20.000,00 |
| 05.12.2017 | 5332 0000 | Soziale Leistungen an natürliche Personen in Einrichtungen | 40051 | 363 38 01 | Gesamthaushalt | ÜPL | 490.000,00 |

| Datum | Sachkonto | Beschreibung | Kostenstelle | Kostenträger | Mittelherkunft | Buchungs- art | Betrag - € |
|--------------------------|------------------------|---|----------------|------------------------|--|------------------|-----------------------|
| 22.11.2017 | 5312 0000 | Zuweisungen an Gemeinden/GV | 40051 | 365 10 01 | 365 10 01/SK 5312 0000 HR | ÜPL | 76.976,66 |
| 30.12.2017 | 5312 0000 | Zuweisungen an Gemeinden/GV | 40051 | 365 10 01 | Budget A-216 10 Schulen, Wohn- u. Schullandheime, SKB 136.004,64€ Budget A-241 10 Schülerbeförderung 107.909,29€ Budget A-243 sonstige schulische Aufgaben 6.086,07€ | ÜPL | 250.000,00 |
| 41 - Gesund | heitsdienste | | | | | | |
| 06.06.2017 | 5318 0220 | Suchtberatung Chrystal - Meth | 53010 | 414 10 01 | Erträge vom Land - eigenes Budget 243 50 01/SK 5271 0010 K-St. 51020 6.660,00€ | ÜPL | 39.960,00 |
| 42 - Sportfö | rderung | | | | | | |
| 04.08.2017 | 5318 0000 | Zuschüsse an übrige Bereiche | 51020 | 421 10 01 | 243 50 01/SK 5271 0010 | ÜPL ÜPL | 2.187,50 |
| 30.12.2017 30.12.2017 | 5318 0000 5317 0000 | Zuschüsse an übrige Bereiche Zuschüsse an private Unternehmen | 51020 51020 | 421 10 01 421 10 01 | 243 50 01/SK 5271 0000 421 10 01/SK 5318 0000 | APL | 5.250,00 11.989,62 |
| 54 - Verkeh | rsflächen und | - anlagen, ÖPNV | | | | | |
| 06.12.2017 | 5221 0102 | Unterhaltung Brücken | 61020 | 542 10 01 | 542 10 01/ SK 4141 0000 Gesamthaushalt | ÜPL ÜPL | 24.199,80 |
| 14.12.2017 | 5452 0000 | Erstattungen an Gemeinden/GV | 61020 | 542 10 01 | 542 10 01/ SK 5221 0102 | ÜPL | |
| | | | | | 542 10 01/ SK 5221 0102 HR | ÜPL | 25.000,00 |
| 20.09.2017 | 5221 0100 | Unterhaltung Kreisstraßen | 61020 | 542 10 01 | 5421001/ SK 4487 0000 | ÜPL | 1.181,98 |



| Datum | Sachkonto | Beschreibung | Kostenstelle | Kostenträger | Mittelherkunft | Buchungs- art | Betrag - € |
|--------------|---------------|---|--------------|--------------|-------------------------|------------------|------------|
| 07.12.2017 | 5221 0100 | Unterhaltung Kreisstraßen | 61020 | 542 10 01 | 5711001/ | ÜPL | 40.000,00 |
| | | | | | SK 5271 0090 HR | | |
| 21.03.2017 | 5221 0000 | Unterhaltung des sonstigen unbewegl. Vermögens | 61020 | 542 10 01 | 542 10 01/ SK 4461 0000 | ÜPL | 12.536,11 |
| 30.12.2017 | 5212 0002 | Zuf. zu Rückst. f. unterl. Instandh. Kreisstraßen | 61020 | 542 10 01 | Budget - 57110 | APL | 119.076,21 |
| 55 - Natur- | und Landscha | aftspflege | | | | | |
| 16.03.2017 | 5431 0100 | Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten | 63050 | 554 10 01 | 554 10 01/SK 5271 0000 | ÜPL | 1.158,85 |
| 16.11.2017 | 5318 0000 | Zuschüsse an übrige Bereiche | 39010 | 555 10 01 | 555 10 01/SK 5222 0000 | ÜPL | 100,84 |
| 57 - Wirtsch | aftsförderung | g und Tourismus | | | | | |
| 03.11.2017 | 5271 0010 | Besondere Verwu. Betriebsaufw. (Bundesmittel) | 61010 | 571 10 01 | 571 10 01/ SK 4140 0001 | ÜPL | 1.369,58 |
| 24.10.2017 | 5271 0010 | Besondere Verwu. Betriebsaufw. (Bundesmittel) | 61010 | 571 10 01 | 5711 0 01/ SK 5318 0350 | ÜPL | 14.280,00 |
| 25.01.2017 | 5310 1000 | Rückzahlung von Zuweisung an Bund aus Vorj. | 61010 | 571 10 01 | 571 10 01/ SK 5318 0350 | ÜPL | 18.645,79 |
| 23.10.2017 | 5318 0350 | Zuschüsse an übrige Bereiche | 61010 | 571 10 01 | 571 10 01/ SK 4140 0001 | ÜPL | 450.000,00 |
| 23.10.2017 | 5318 0350 | Zuschüsse an übrige Bereiche | 61010 | 571 10 01 | 571 10 01/ SK 4140 0001 | ÜPL | 18.645,79 |
| 07.11.2017 | 5318 0350 | Zuschüsse an übrige Bereiche | 61010 | 571 10 01 | 571 10 01/ SK 4140 0001 | ÜPL | 177,76 |
| 03.11.2017 | 5318 0350 | Zuschüsse an übrige Bereiche | 61010 | 571 10 01 | 571 10 01/ SK 4140 0001 | ÜPL | 136.788,44 |
| 12.12.2017 | 5452 0000 | Erstattung an Gemeinden/GV | 61010 | 571 10 01 | 571 10 01/ SK 5271 0090 | APL | 3.646,13 |
| 30.06.2017 | 5452 0000 | Erstattung an Gemeinden/GV | 61010 | 571 10 01 | 571 10 01/ SK 5271 0090 | APL | 2.283,26 |

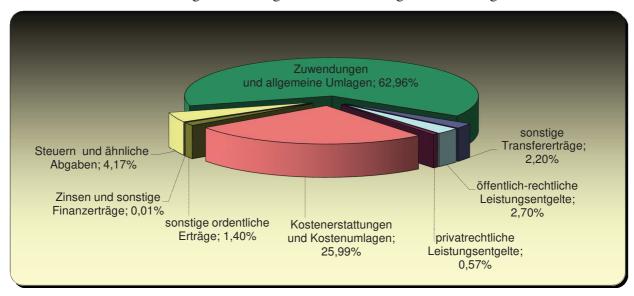
$\textbf{4.3.6.} \ \ \ddot{\textbf{U}} \textbf{bersicht} \ \, \ddot{\textbf{u}} \textbf{ber} \textbf{clie} \ \, \textbf{außer-bzw.} \ \, \ddot{\textbf{u}} \textbf{berplanmäßigen} \ \, (\textbf{APL/UPL}) \ \, \textbf{Aufwendungen} \ \, \textbf{erheblichen Charakters-Ergebnishaushalt}$

| Datum | Sachkonto | Beschreibung | Kostenstelle | Kostenträ- ger | Mittelherkunft | Buchungs- art | Betrag - € |
|--------------|---------------|-----------------------------|--------------|-------------------|--|------------------|--------------|
| 36 - Kinder- | , Jugend- und | Familienhilfe | | | | | |
| 10.01.2017 | 5312 0000 | Zuweisungen an Gemeinden/GV | 40051 | 365 10 01 | 312 10 01/SK 5461 0000 K-St. 50010 660.000,00€; Gesamthaushalt 1.233.000,00€ (KT-Beschluss BV-501/2017) | ÜPL | 1.893.000,00 |



4.3.7. Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage (ordentliches Ergebnis)

Ein Überblick über die Ertragsstruktur ergibt sich aus der Ergebnisrechnung 2017.



Mit 121,4 Mio. € (62,96 % der kreislichen Erträge) nehmen die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, bestehend aus den Schlüsselzuweisungen des Landes, der Kreisumlage der Kommunen, der Zuweisungen des Landes für laufende Zwecke sowie den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr 2017 eine deutliche Dominanz in der kreislichen Ertragsstruktur ein.

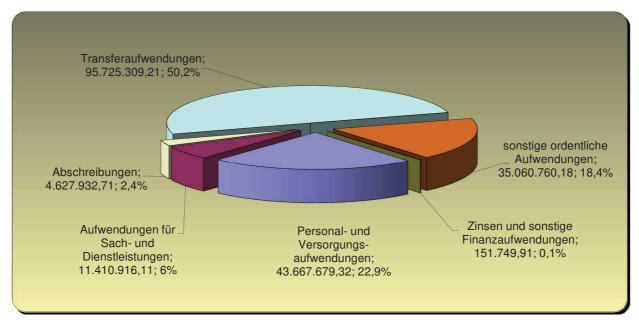
Allgemeine Umlagenquote

Die Umlagenquote gibt an, zu welchem Teil sich der Landkreis Elbe-Elster finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Zur Ermittlung der Umlagenquote werden dem Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge die allgemeinen Umlagen (Kreisumlage der kreisangehörigen Städte und Gemeinden) gegenübergestellt. Im Haushaltsjahr 2017 sank die Allgemeine Umlagequote gegenüber dem Vorjahr (24,70 %) um 0,63 %.

Zuwendungsquote

Die Zuwendungsquote (im Wesentlichen Bundes- und Landeszuweisungen) gibt Auskunft über den Anteil der Zuwendungen an den ordentlichen Gesamterträgen.

Einen Überblick über die Aufwandsstruktur gibt die Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2017 wie folgt wieder:



Das Diagramm zeigt einen sehr hohen Transferaufwandsanteil von rd. 95,8 Mio. €. Transferaufwendungen sind Aufwendungen an Dritte, die nicht auf einen Leistungsaustausch beruhen und somit ohne Gegenleistungsverpflichtung gewährt werden. Hierunter fallen Personalkostenzuschüsse an Kindertageseinrichtungen in Höhe von rd. 27,2 Mio. €, Leistungen des Sozialamtes wie z. B. Sozialhilfeleistung in Werkstätten, Eingliederungshilfe, heilpädagogische Leistungen, Leistungen gemäß Asylbewerberleistungsgesetz, Leistungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe, Zuwendungen an verbundene Unternehmen sowie Strukturförderungsmaßnahmen u. v. m. Dabei wird erneut deutlich, dass die großen Aufwandsbereiche nur noch sehr begrenzt steuerbar sind, da diese von externen Faktoren (u. a. der Sozialgesetzgebung) abhängig sind.

Aufwandsdeckungsgrad

Die Kennzahl zeigt auf, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden.

Transferaufwandsquote

Die Kennzahl stellt einen Bezug zwischen Transferaufwendungen und ordentlichen Aufwendungen dar.

Transferaufwandsquote =
$$\frac{\text{Transferaufwendungen} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$$
=
$$\frac{95.725.309,21 * 100}{190.644.347,44}$$
 = 50,21 %



Abschreibungsintensität

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang der Landkreis durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.

$$= \frac{4.633.574,04*100}{190.644.347,44} = 2,43 \%$$

Zinslastquote

Die Zinslastquote zeigt auf, welche Belastungen aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit bestehen. Sie verdeutlicht damit, in welchem Umfang der finanzielle Spielraum durch Kreditkosten eingeschränkt wird. Die Zinslastquote im Landkreis Elbe-Elster liegt bei 0,08 % und damit auf einem sehr niedrigen Niveau.

$$= \frac{151.749,91*100}{190.644.347,44} = 0,08 \%$$

4.4. Investitionstätigkeit

Die Investitionstätigkeit wird im Finanzhaushalt und in der Finanzrechnung abgebildet. Es werden die kassenwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen ausgewiesen.

Ein Plan-Ergebnis Vergleich ist schwierig, da eingezahlte Forderungen aus Vorjahren in das Ergebnis eingehen. Die angeordneten Einzahlungen, die noch offen sind, werden als Forderungen ausgewiesen.

Aus Vorjahren übertragene Mittel (Ermächtigungsübertragungen – HAR), die in 2017 zur Auszahlung kamen, werden im Ergebnis der Auszahlungen abgebildet. Neu gebildete Ermächtigungsübertragungen werden im Ergebnis nicht berücksichtigt.

Insgesamt stellt sich die Investitionstätigkeit wie folgt dar:

| Bezeichnung | Plan 2017 | Ergebnis 2017 |
|--|-----------------|-----------------|
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 9.135.800,00 € | 5.049.998,94 € |
| davon EZ auf lfd. HH-Jahr | - | 4.952.823,74 € |
| davon EZ auf HR | - | 97.175,20 € |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 13.517.200,00 € | 7.403.516,76 € |
| davon AZ auf lfd. HH-Jahr | - | 2.378.048,08 € |
| davon AZ auf HR | - | 5.025.468,68 € |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | -4.381.400,00 € | -2.353.517,82 € |

4.4.1. Einzahlungen aus Investitionszuwendungen

a) Insgesamt wurden 4.952.823,74 € für **Investitionszuwendungen** eingezahlt. Davon entfallen auf:

| Bezeichnung | Ergebnis 2017 |
|---|----------------|
| investive Schlüsselzuweisungen | 2.400.811,00 € |
| Investitionszuweisungen - vom Bund | 1.078.632,06 € |
| Investitionszuweisungen - vom Land | 102.553,80 € |
| Investitionszuweisungen - maßnahmebezogen | 1.370.826,88 |
| Summe Investitionszuwendungen | 4.952.823,74 € |



Die maßnahmebezogenen Zuwendungen waren zweckgebunden für folgende Produkte:

| Produkt | Maßnahme | Zuwendung |
|-------------|--|--------------|
| 11 - Innere | e Verwaltung | |
| 111 62 | DV-Software IT-Service | 64.252,29 € |
| 111 21 | Ausstattung Gesundheitsmanagement | 3.813,76 € |
| 111 31 | GWG Vollstreckung | 800,00€ |
| 12 - Sicher | heit und Ordnung | |
| 122 10 | Ausstattung Allgemeine Verkehrsangelegenheiten | 1.535,94 € |
| 122 10 | GWG Bußgeldstelle | 800,00€ |
| 128 10 | Ausstattung Katastrophenschutz | 34.484,26 € |
| 128 10 | Fahrzeuge Katastrophenschutz | 297.340,98 € |
| 128 10 | GWG Katastrophenschutz | 27.414,42 € |
| 24 – Sonsti | ge Schulträgeraufgaben | |
| 243 10 | Ausstattung sonstige schulische Aufgaben | 800,00€ |
| 25 - Musee | n und Sammlungen | |
| 252 10 | Ausstattung Museum Bad Liebenwerda | 1.318,16 € |
| 252 10 | Ausstattung Museum Finsterwalde | 1.794,92 € |
| 252 10 | GWG Museum Finsterwalde | 615,11 € |
| 252 10 | Ausstattung Museum Mühlberg/E. 1547 | 13.785,71 € |
| 252 10 | Ausstattung Museum Schloss Doberlug | 13.700,00€ |
| 252 10 | Kunst-/Sammlungsobjekte Museum Mühlberg/E. 1547 | 109,65 € |
| 252 10 | Kunst-/Sammlungsobjekte Museum Schloss Doberlug | 5.526,00 € |
| 26 - Kultur | | |
| 263 10 | Ausstattung Musikschule "Gebrüder Graun" | 1.652,91 € |
| 263 10 | GWG Musikschule "Gebrüder Graun" | 6.928,43 € |
| 27 - Erwac | hsenenbildung, Bibliotheken | |
| 271 10 | GWG Kreisvolkshochschule | 598,87 € |
| 28 - Heima | t- und Kulturpflege | |
| 281 10 | GWG Allg. Kulturpflege | 4.368,18 € |

| Produkt | Maßnahme | Zuwendung | | | |
|-------------|--|----------------|--|--|--|
| 36 - Kinde | 36 - Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | | | | |
| 363 21 | GWG Allg. Förderung d. Erziehung in d. Familie | 266,57 € | | | |
| 54 - Verke | hrsflächen und –anlagen, ÖPNV | | | | |
| 542 10 | K 6220 Brücke über d. Kleine Elster bei Thalberg | 72.989,01 € | | | |
| 542 10 | K 6216 Brücke Mühlgraben bei Neumühl | 75.385,72 € | | | |
| 542 10 | K 6212 Brücke über d. Schwarze Elster Zeischa | 84.494,11 € | | | |
| 542 10 | K 6228 Brücke OL Möllendorf | 18.065,21 € | | | |
| 542 10 | K 6229 (030) Birkwalde-Babben KG EE/OSL | 166.665,57 € | | | |
| 542 10 | Zuschuss f. Invest BÜ Koord. an Kreisstraßen | 470.537,10 € | | | |
| 57 - Wirtse | 57 - Wirtschaftsförderung und Tourismus | | | | |
| 571 10 | GWG Kreisentwicklung | 784,00 € | | | |
| Zweckgebund | lene maßnahmebezogene Zuweisungen | 1.370.826,88 € | | | |

b) Weitere Einzahlungen im Finanzhaushalt / Bereich Investitionen waren:

| - Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, grundstgl. R. u.Geb. | 11.600,00€ |
|---|-------------|
| - Einzahlungen aus der Veräußerung von übrigen Sachanlagevermögen | 26.863,00 € |
| - Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen | 712,20 € |
| - Einzahlungen aus Rückflüssen von Ausleihungen an verb. Unternehmen | 58.000,00€ |

4.4.2. Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Auszahlungen für Baumaßnahmen

Es kamen insgesamt $4.190.378,66 \in \text{für Baumaßnahmen zur Auszahlung}$.

Im Einzelnen für:

| Bezeichnung | Auszahlung |
|-----------------------------------|----------------|
| Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen | 3.416.395,68 € |
| Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen | 773.982,98 € |



Die Auszahlungen erstrecken sich im Wesentlichen auf folgende Maßnahmen:

| Produkt | Maßnahme | Auszahlung |
|-------------|---|----------------|
| 11 – Inner | e Verwaltung | |
| 111 51 | Außenanlagen KH Herzberg, An der Lanfter 5 | 87.908,76 € |
| 111 51 | Errichtung Parkplatz Finsterwalde, Kirchhainer-Str. 57 | 4.255,81 € |
| 111 51 | Kreishaus Elsterwerda, am Schlossplatz 1, 2. Rettungsweg | 129.096,59 € |
| 111 51 | Außentreppe 2. Rettungsweg KH Finsterwalde, Tuchmacher Str. 22 | 17.462,66 € |
| 111 51 | Umbau Kreishaus, ehem. Gymnasium Herzberg, Rosa-Luxemburg-Str. 44 | 17.052,80 € |
| 111 51 | Neubau KatSchutz, Herzberg, An der Lanfter 5 | 15.868,93 € |
| 111 51 | Neubau Rettungswache, Doberlug-Kirchhain, Walther-Rathenau-Straße | 281,71 € |
| 21 - Weiter | rführende allgemeinbildende Schulen | |
| 216 11 | Grundlegende Sanierung Altbau KP II, Oberschule Falkenberg | 2.407,39 € |
| 216 11 | Grundlegende Sanierung Sporthalle KP II, Oberschule Falkenberg | 770,87 € |
| 216 11 | Erweiterung Fahrradstellplatz, Oberschule Falkenberg | 77.299,79 € |
| 216 11 | Erweiterungsbau/Anbau Aula Oberschule Falkenberg | 655,38 € |
| 216 11 | Ersatzneubau OS Bad Liebenwerda | 3.035.622,74 € |
| 216 11 | Außenanlagen/Einzäunung Oberschule Bad Liebenwerda | 6.807,98 € |
| 217 11 | Gymnasium Elsterwerda, Schlossplatz, Amok-Anlage | 190,42 € |
| 217 11 | Außenanlagen Gärtnerhaus Elsterwerda | 3.733,02 € |
| 217 11 | Außenanlagen Gymnasium Finsterwalde | 2.511,94 € |
| 217 11 | Neubau Aula Gymnasium Herzberg | 16.543,20 € |
| 22 - Förde | rschulen | |
| 221 11 | Grundlegende Innensanierung Hauptgebäude und Verbinder Förderschule Elsterwerda | 2.649,49 € |
| 221 11 | Außenanlagen Förderschule Herzberg, Spielgerätehaus/-schuppen | 3.326,24 € |
| 23 - Obers | tufenzentren | |
| 231 11 | Fahrstuhl Oberstufenzentrum Elsterwerda, Feldstraße 7 | 7.958,59 € |

| Produkt | Maßnahme | Auszahlung |
|--------------|---|----------------|
| 24 - sonsti | ge Schulträgeraufgaben | |
| 243 31 | Außenanlagen Schullandheim Friedersdorf | 8.200,36 € |
| 31 - 35 Soz | ziale Hilfen | |
| 315 51 | Übergangswohnungen für Asylbewerber | 617,16€ |
| 315 51 | Außenanlagen Übergangswohnheim für Asylbewerber | -24.826,15 € |
| 54 - Verke | ehrsflächen und -anlagen, ÖPNV | |
| 542 10 | Projektierung Brücken | 127.969,31 € |
| 542 10 | K 6228 Brücke OL Möllendorf | 37.577,05 € |
| 542 10 | K 6220 Brücke über kleine Elster bei Thalberg | 126.769,80 € |
| 542 10 | K 6212 Brücke über schwarze Elster bei Zeischa | 148.743,87 € |
| 542 10 | K 6216 Brücke über Mühlgraben Neumühl | 95.448,39 € |
| 542 10 | K 6229 Brücke über kleine Elster bei Gröbitz | 14.263,18 € |
| 542 10 | Projektierung Straßen | 141.331,35 € |
| 542 10 | K 6229 (30) Birkwalde-Babben KG EE/OSL | 61.202,23 € |
| 542 10 | K 6248 OD Arnsnesta | 1.882,75 € |
| 542 10 | K 6216 Durchlass OL Beutersitz | 1.241,04 € |
| 542 10 | K 6210 (070) VS Zeischa-Bad Liebenwerda | 17.554,01 € |
| Auszahlunger | ı für Baumaßnahmen | 4.190.378,66 € |

Auszahlungen von aktivierbaren Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen Dritter

Es kamen insgesamt $1.177.451,79 \in \text{zur Auszahlung}$. Im Einzelnen für folgende Maßnahmen:

| Produkt | Maßnahme | Auszahlung |
|---------------------------------|--|----------------|
| 126 10 | Zuschuss für Investitionen – Anbau Gerätehaus Feuerwehr Elsterwerda | 365.694,41 € |
| 252 10 | Zuwendung für Investitionen – 500 Jahre Reformation | 16.100,00 € |
| 542 10 | Zuschuss für Investitionen - BÜ-Koordination an verschiedenen Kreisstraßen | 795.657,38 € |
| Auszahlunger für Investition | von aktivierbaren Zuweisungen und Zuschüssen nen Dritter | 1.177.451,79 € |



Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen

Es kamen insgesamt 245.448,10 € für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen zur Auszahlung.

Im Einzelnen für folgende Maßnahmen:

| Produkt | Maßnahme | Auszahlung | | | | |
|----------------------------|---|--------------|--|--|--|--|
| 11 - Inner | e Verwaltung | | | | | |
| 111 62 | DV-Software IT-Service | 223.389,19 € | | | | |
| 111 62 | Immat. geringwertige Wirtschaftsgüter IT-Service | 427,21 € | | | | |
| 21 - Weite | rführende allgemeinbildende Schulen | | | | | |
| 216 10 | Immaterielle geringwertige Wirtschaftsgüter Oberschule Finsterwalde | 418,88 € | | | | |
| 216 10 | Immaterielle geringwertige Wirtschaftsgüter Oberschule Falkenberg | 183,26 € | | | | |
| 23 - Obers | tufenzentrum | | | | | |
| 231 10 | DV-Software Oberstufenzentrum Elbe-Elster | 3.559,29 € | | | | |
| 231 10 | Imm. geringw. Wirtschaftsgüter OSZ Elbe-Elster | 2.428,67 € | | | | |
| 51 - Räum | 51 - Räumliche Planung und Entwicklung | | | | | |
| 511 20 | DV-Software Abt. II - Vermessung | 15.041,60 € | | | | |
| Auszahlunger genständen | für den Erwerb von immateriellen Vermögensge- | 245.448,10 € | | | | |

<u>Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden</u>

Es kamen insgesamt 80.696,50 € für den Erwerb von Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten zur Auszahlung.

Im Einzelnen für folgende Maßnahmen:

| Produkt | Maßnahme | Auszahlung | | |
|---------|--|-------------|--|--|
| 111 51 | Erwerb von Grund und Boden | 70.654,17 € | | |
| 217 11 | Abbau der Verbindlichkeiten an Grundstücken Gymnasium Finsterwalde - Erbbau | 10.042,33 € | | |
| | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, grundstücksgleichen Rechten und Gebäuden | | | |

Auszahlungen für den Erwerb von übrigen Sachanlagevermögen

Es kamen insgesamt 1.709.541,71 $\mbox{\footnote{1}}$ für den Erwerb von übrigen Sachanlagevermögen zur Auszahlung.

Im Einzelnen für folgende Maßnahmen:

| Produkt | Maßnahme | Auszahlung | | | | |
|------------|---|--------------|--|--|--|--|
| 11 - Inner | 11 - Innere Verwaltung | | | | | |
| 111 12 | GWG Landrat, Dezernatsleitung | 1.192,75 € | | | | |
| 111 21 | Ausstattung Personal- und Organisations- angelegenheiten | 1.262,83 € | | | | |
| 111 21 | GWG Personal- und Organisations- angelegenheiten | 645,27 € | | | | |
| 111 24 | GWG Rechtsangelegenheiten | 1.428,55 € | | | | |
| 111 25 | Ausstattung Kommunalaufsicht | 1.306,80 € | | | | |
| 111 25 | GWG Kommunalaufsicht | 345,63 € | | | | |
| 111 31 | Ausstattung Haushaltsplanung und -durchführung | 1.797,09 € | | | | |
| 111 31 | GWG Haushaltsplanung und -durchführung | 2.696,45 € | | | | |
| 111 31 | GWG Vollstreckung | 1.474,81 € | | | | |
| 111 51 | Ausstattung Gebäudemanagement | 1.894,65 € | | | | |
| 111 51 | Ausstattung Hausmeister | 15.138,94 € | | | | |
| 111 51 | GWG Hausmeisterpool | 979,61 € | | | | |
| 111 51 | Energetische Konzeptlösung, Kreishaus Herzberg, Ludwig-Jahn-Str. 2 | 450.401,95 € | | | | |
| 111 62 | GWG IT-Service | 2.191,66 € | | | | |
| 111 63 | GWG Hausdruckerei | 1.283,81 € | | | | |
| 111 64 | Fahrzeuge Fuhrpark Landkreis | 75.899,86 € | | | | |
| 12 - Siche | rheit und Ordnung | | | | | |
| 122 10 | GWG Ordnungsangelegenheiten | 7.654,21 € | | | | |
| 122 10 | Ausstattung Allgemeine Ordnungsaufgaben | 1.282,82 € | | | | |
| 122 20 | Ausstattung Bußgeldstelle | 21.878,79 € | | | | |
| 122 20 | Fahrzeuge Bußgeldstelle | 32.406,98 € | | | | |
| 122 20 | GWG Bußgeldstelle | 1.539,73 € | | | | |
| 122 20 | GWG Führerscheinstelle | 400,01 € | | | | |



| Produkt | Maßnahme | Auszahlung | | | | |
|-------------|---|------------------------|--|--|--|--|
| 122 30 | GWG Veterinäraufsicht und Lebensmittelkontrolle | 3.040,41 € | | | | |
| 126 10 | Betriebsvorrichtung Allgemeiner Brandschutz | 8.104,00 € | | | | |
| 126 10 | GWG Allgemeiner Brandschutz | 4.284,97 € | | | | |
| 126 10 | Ausstattung Feuerwehrtechnisches Zentrum | 55.481,38 € | | | | |
| 126 10 | Betriebsvorrichtung Feuerwehrtechnisches Zentrum | 6.171,11 € | | | | |
| 126 10 | GWG Feuerwehrtechnisches Zentrum | 2.098,90 € | | | | |
| 128 10 | GWG Katastrophenschutz | 45.885,86 € | | | | |
| 128 10 | Fahrzeuge Katastrophenschutz | 449.391,21 € | | | | |
| 128 10 | Ausstattung Katastrophenschutz | 174.223,27 € | | | | |
| 21 - Weite | rführende allgemeinbildende Schulen | | | | | |
| 216 10 | Betriebsvorrichtung Oberschule Falkenberg | 686,46 € 3.341,88 € | | | | |
| 217 10 | Betriebsvorrichtung Gymnasium Herzberg | 3.341,88 € | | | | |
| 22 - Förde | 22 - Förderschulen | | | | | |
| 221 10 | Betriebsvorrichtung FS gB Elsterwerda | 559,15 € | | | | |
| 23 - Obers | tufenzentren | | | | | |
| 231 10 | Betriebsvorrichtung Oberstufenzentrum Elbe-Elster | 27.851,71 € | | | | |
| 24 - Sonsti | ge Schulträgeraufgaben | | | | | |
| 243 10 | GWG sonstige schulische Aufgaben | 592,52 € | | | | |
| 243 10 | Ausstattung sonstige schulische Aufgaben | 2.082,39 € | | | | |
| 243 50 | GWG Bildungsbüro | 400,01 € | | | | |
| 25 - Musee | en und Sammlungen | | | | | |
| 252 10 | Ausstattung Museum Bad Liebenwerda | 1.434,24 € | | | | |
| 252 10 | GWG Museum Bad Liebenwerda | 435,44 € | | | | |
| 252 10 | GWG Museum Finsterwalde | 1.209,10 € | | | | |
| 252 10 | Ausstattung Museum Schloss Doberlug | 146.412,96 € | | | | |
| 252 10 | Kunst-/Sammlungsobjekte Museum Finsterwalde | 327,85 € | | | | |
| 252 10 | Ausstattung Museum Finsterwalde | 3.485,19 € | | | | |
| 252 10 | Ausstattung Museum Mühlberg/E. 1547 14.833, | | | | | |

| Produkt | Maßnahme | Auszahlung |
|-------------|--|-------------|
| 252 10 | Kunst-/Sammlungsobjekte Museum Mühlberg/E. 1547 | 109,65 € |
| 252 10 | Kunst-/Sammlungsobjekte Museum Schloss Doberlug | 805,56 € |
| 26 - Kultu | r | |
| 263 10 | Ausstattung Musikschule "Gebrüder Graun" | 19.178,29 € |
| 263 10 | GWG Kreismusikschule "Gebrüder Graun" | 7.572,41 € |
| 27 - Erwa | chsenenbildung und Bibliotheken | |
| 271 10 | GWG Kreisvolkshochschule | 3.286,41 € |
| 28 - Heima | at- und Kulturpflege | |
| 281 10 | GWG Allgemeine Kulturpflege | 5.637,38 € |
| 281 10 | Kunst-/Sammlungsobjekte Allg. Kulturpflege | 8.445,10 € |
| 31 - 35 Soz | ziale Hilfen | |
| 311 00 | GWG Verwaltung der Grundversorgung und Hilfen | 970,28 € |
| 313 10 | GWG Verwaltung von Leistungen gemäß Asylbewerbergesetz | 838,50 € |
| 311 70 | GWG Pflegestützpunkt | 1.092,34 € |
| 351 10 | GWG Verwaltung sonstiger sozialer Hilfen und Leistungen | 453,65 € |
| 36 - Kinde | er-, Jugend- und Familienhilfe | |
| 363 38 | GWG Heimerziehung, sonst. betreute Wohnform | 13.462,53 € |
| 363 21 | GWG Allgemeine Förderung der Erziehung in der Familie | 754,43 € |
| 363 54 | GWG Amtspflegschaft, Amtsvormund., Beistand. | 6.603,07 € |
| 363 63 | GWG Ausgaben für sonstige Maßnahmen | 1.163,13 € |
| 367 11 | Ausstattung Clearingstelle Elsterwerda | 4.842,90 € |
| 367 60 | GWG Einrichtung für unbegleitete, ausländische, minderjährige Kinder und Jugendliche | 8.867,28 € |
| 41 - Gesur | ndheitsdienste | |
| 414 10 | Ausstattg. Gesundheitsschutz u. Gesundheitspflege | 2.213,80 € |
| 414 10 | GWG Gesundheitsschutz und Gesundheitspflege | 3.989,13 € |



| Produkt | Maßnahme | Auszahlung | | | | |
|--------------|--|----------------|--|--|--|--|
| 52 - Bauer | und Wohnen | | | | | |
| 521 10 | Ausstattung Bauordnungsangelegenheiten | 1.242,53 € | | | | |
| 521 10 | GWG Bauordnungsangelegenheiten | 2.465,68 € | | | | |
| 55 - Natur | - und Landschaftspflege | | | | | |
| 555 10 | GWG Landwirtschaft | 1.200,02 € | | | | |
| 57 - Wirts | 57 - Wirtschaftsförderung und Tourismus | | | | | |
| 571 10 | Netzknotenpunktwegweisung | 35.878,50 € | | | | |
| 571 10 | GWG Kreisentwicklung | 1.032,18 € | | | | |
| Auszahlunger | n für den Erwerb v. übrigen Sachanlagevermögen | 1.709.541,71 € | | | | |

4.4.3. Übertragung von Mitteln

Gemäß § 24 der Kommunalen Haushalts- und Kassenverordnung Brandenburg können Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sowie aus der Finanzierungstätigkeit und für Investitionen in das Folgejahr übertragen werden.

Aus den Mitteln des Haushaltsjahres 2012 wurden folgende Ermächtigungen für Investitionen übertragen und Auszahlungen darauf getätigt bzw. Ermächtigungen weiter übertragen.

| Ermächtigung für Investition | Leistung | Kostenstelle | Sachkonto | Übertragung in € | Auszahlungen in € | weiter übertragen in € | HH- Verbesserung in € |
|---|-----------|--------------|-----------|---------------------|----------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 57 - Wirtschaftsförderung und Tourismus | | | | | | | |
| IR09/0002 Infrastrukturmaßnahme WA 23 Brandis-Holzdorf | 571 10 01 | 61010 | 7811 1000 | 12.148,29 | 0,00 | 12.148,29 | 0,00 |
| Summe | | | | 12.148,29 | 0,00 | 12.148,29 | 0,00 |

Mit dem Abschluss des Haushaltsjahres 2013 wurden folgende Ermächtigungen für Investitionen übertragen und Auszahlungen darauf getätigt bzw. Ermächtigungen weiter übertragen.

| Ermächtigung für Investition | Leistung | Kostenstelle | Sachkonto | Übertragung in € | Auszahlungen in € | weiter übertragen in € | HH- Verbesserung in € |
|--|---|--------------|-----------|---------------------|----------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 54 - Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV | 54 - Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV | | | | | | |
| IB/6100010 K 6229 Brücke über kleine Elster bei Gröbitz | 542 10 01 | 61020 | 7852 000 | 13.585,87 | 13.585,87 | 0,00 | 0,00 |
| Summe | | | | 13.585,87 | 13.585,87 | 0,00 | 0,00 |



Mit dem Abschluss des Haushaltsjahres 2014 wurden folgende Ermächtigungen für Investitionen übertragen und Auszahlungen darauf getätigt bzw. Ermächtigungen weiter übertragen.

| Ermächtigung für Investition | Leistung | Kostenstelle | Sachkonto | Übertragung in € | Auszahlungen in € | weiter übertragen in € | HH- Verbesserung in € | | | |
|---|--|--------------|-----------|---------------------|----------------------|------------------------------|-----------------------------|--|--|--|
| 11 - Innere Verwaltung | | | | | | | | | | |
| GW/2000001 GWG Haushaltspl. udurchführung | 111 31 01 | 20010 | 7832 0000 | 598,89 | 0,00 | 0,00 | 598,89 | | | |
| 21 – Weiterführende allgmeinbildende Schulen | 21 – Weiterführende allgmeinbildende Schulen | | | | | | | | | |
| GA/1600003 Außenanlagen Oberschule Elsterwerda, Schulweg 7 | 216 11 01 | 220290400 | 7851 0000 | 21.991,47 | 0,00 | 21.991,47 | 0,00 | | | |
| GA/1600004 Lagergebäude Oberschule Elsterwerda, Schulweg 7 | 216 11 01 | 220290400 | 7851 0000 | 5.564,54 | 0,00 | 5.564,54 | 0,00 | | | |
| 54 - Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV | | | | | | | | | | |
| IS10/0002 K 6248 OD Arnsnesta | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 6.035,54 | 1.882,75 | 0,00 | 4.152,79 | | | |
| 57 - Wirtschaftsförderung und Tourismus | 57 - Wirtschaftsförderung und Tourismus | | | | | | | | | |
| IR/6100001 Infrastrukturmaßnahmen Planungskosten | 571 10 01 | 61010 | 7852 0000 | 15.000,00 | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 | | | |
| Summe | Summe | | | | | 42.556,01 | 4.751,68 | | | |

Mit dem Abschluss des Haushaltsjahres 2015 wurden folgende Ermächtigungen für Investitionen übertragen und Auszahlungen darauf getätigt bzw. Ermächtigungen weiter übertragen.

| Ermächtigung für Investition | Leistung | Kostenstelle | Sachkonto | Übertragung in € | Auszahlungen in € | weiter übertragen in € | HH- Verbesserung in € | | |
|---|-----------|--------------|-----------|---------------------|----------------------|------------------------------|-----------------------------|--|--|
| 11 - Innere Verwaltung | | | | | | | | | |
| GW/2000001 GWG Haushaltsplanung udurchführung | 111 31 01 | 20010 | 7832 0000 | 2.000,00 | 801,80 | 0,00 | 1.198,20 | | |
| BV/1600001 Betriebsvorrichtung Feuerwehrtechnisches Zentrum | 111 51 01 | 530400100 | 7831 0000 | 30.736,59 | 6.171,11 | 4.565,48 | 20.000,00 | | |
| GA/1600001 Anschlussbeitrag, Straßenbau, Abwasserzweckverband | 111 51 01 | 16010 | 7851 0000 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 | | |
| GA/1600044 Neugestaltung Außenanlagen Feuerwehrtechnisches Zentrum | 111 51 01 | 530400100 | 7851 0000 | 28.422,00 | 0,00 | 3.422,00 | 25.000,00 | | |
| GA/1600046 Neubau KatSchutz, Herzberg An der Lanfter 5 | 111 51 01 | 110400300 | 7851 0000 | 18.971,20 | 15.868,93 | 2.486,48 | 0,00 | | |
| GB/1600003 Grund und Boden Gebäudemanagement | 111 51 01 | 16010 | 7821 0000 | 18.142,71 | 18.142,71 | 0,00 | 0,00 | | |
| TA/1600005 Energetische Konzeptlösung | 111 51 01 | 110400100 | 7831 0000 | 44.570,76 | 44.570,76 | 0,00 | 0,00 | | |
| IV/1100101 DV-Software IT-Service | 111 62 01 | 11020 | 7834 0000 | 67.500,00 | 67.500,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| FZ/1600002 Fahrzeuge Fuhrpark | 111 64 01 | 16010 | 7831 0000 | 5.353,56 | 5.353,56 | 0,00 | 0,00 | | |
| 21 - Weiterführende allgemeinbildende Schulen | | | | | | | | | |
| GA/1600003 Außenanlagen Oberschule Elsterwerda, Schulweg 7 | 216 11 01 | 220290400 | 7851 0000 | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | | |
| GA/1600051 Erweiterung Fahrradstellplatz, Oberschule Falkenberg | 216 11 02 | 210310600 | 7851 0000 | 66.859,82 | 66.859,82 | 0,00 | 0,00 | | |
| GA/1600054 Gymnasium Elsterwerda, Schlossplatz Amok-Anlage | 217 11 01 | 210290500 | 7851 0000 | 5.380,18 | 190,42 | 0,00 | 15,38 | | |
| GA/1600013 Außenanlagen Gymnasium Finsterwalde | 217 11 03 | 210370300 | 7851 0000 | 6.263,95 | 2.511,94 | 3.752,01 | 0,00 | | |
| 22 - Förderschulen | | | | | | | | | |
| GA/1600025 Garage/Nebengebäude Förderschule Herzberg | 221 11 03 | 230400100 | 7851 0000 | 17.449,68 | 0,00 | 17.449,68 | 0,00 | | |



| Ermächtigung für Investition | Leistung | Kostenstelle | Sachkonto | Übertragung in € | Auszahlungen in € | weiter übertragen in € | HH- Verbesserung in € | | |
|---|-----------|--------------|-----------|---------------------|----------------------|------------------------------|-----------------------------|--|--|
| GA/1600056 Außenanl. Spielgerätehaus/-schuppen Förderschule Herzberg | 221 11 03 | 230400100 | 7851 0000 | 8.654,03 | 3.326,24 | 5.327,79 | 0,00 | | |
| GA/1600057 Förderschule Herzberg, Grochwitzer Straße, Amok-Anlage | 221 11 03 | 230400100 | 7851 0000 | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | | |
| 23 - Oberstufenzentrum | | | | | | | | | |
| GA/1600058 OSZ Elbe-Elster, Elsterwerda | 231 11 01 | 240290300 | 7851 0000 | 35.000,00 | 0,00 | 0,00 | 35.000,00 | | |
| 51 - Räumliche Planung und Entwicklung | | | | | | | | | |
| IV/6200003 DV-Software Abt. II - Vermessung | 511 20 01 | 62030 | 7834 0000 | 15.898,00 | 15.041,60 | 856,40 | 0,00 | | |
| 54 - Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV | | | | | | | | | |
| IB/6100001 Projektierung Brücken | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 16.057,94 | 16.057,94 | 0,00 | 0,00 | | |
| IB/6100002 K 6228 Brücke OL Möllendorf | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 128.970,09 | 124,69 | 115.777,83 | 0,00 | | |
| IB/6100009 K 6249 Brücke ü. Wiesengraben b. Grassau | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 5.000,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 | | |
| IB/6100010 K 6229 Brücke über kl. Elster bei Gröbitz | 54210 01 | 61020 | 7852 0000 | 2.017,63 | 677,31 | 0,00 | 1.340,32 | | |
| IS/6100001 Projektierung Straßen | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 101.459,87 | 68.441,96 | 0,00 | 22.395,47 | | |
| IS/6100016 K 6216 Durchlass OL Beutersitz | 54210 01 | 61020 | 7852 0000 | 6.595,34 | 513,58 | 6.081,76 | 0,00 | | |
| ZI/6100001 Zuschuss f. Inv BÜ-Koord. an Kreisstr. | 542 10 01 | 61020 | 7817 0000 | 256.228,90 | 256.228,90 | 0,00 | 0,00 | | |
| 57 - Wirtschaftsförderung und Tourismus | | | | | | | | | |
| BG/6100004 Netzknotenpunktwegweisung | 571 10 01 | 61010 | 7831 0000 | 114,62 | 0,00 | 114,62 | 0,00 | | |
| IR/6100001 Infrastrukturmaßnahmen Planungskosten | 571 10 01 | 61010 | 7852 0000 | 25.000,00 | 0,00 | 25.000,00 | 0,00 | | |
| Summe | | | | | 588.383,27 | 209.834,05 | 105.949,37 | | |
| zzgl. übertragene Auszahlungsermächtigung aus Vorjahren | | | | | | | | | |

Aufgrund des Leistungszeitraumes im Haushaltsjahr 2017 und der Kassenwirksamkeit der Auszahlung im Jahr 2018, wurden Auszahlungsermächtigungen aus Haushaltsresten in Höhe von 29.480,18 € übertragen.

Mit dem Abschluss des Haushaltsjahres 2016 wurden folgende Ermächtigungen für Investitionen übertragen und Auszahlungen darauf getätigt bzw. Ermächtigungen weiter übertragen.

| Ermächtigung für Investition | Leistung | Kostenstelle | Sachkonto | Übertragung in € | Auszahlungen in € | weiter übertragen in € | HH- Verbesserung in € |
|--|-----------|--------------|-----------|---------------------|----------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 11 - Innere Verwaltung | | | | | | | |
| BG/1100002 Ausstattung Gesundheitsmanagement | 111 21 01 | 11010 | 7831 0000 | 2.138,10 | 0,00 | 0,00 | 2.138,10 |
| GW/1100003 GWG Gesundheitsmanagement | 111 21 01 | 11010 | 7832 0000 | 3.217,61 | 0,00 | 0,00 | 3.217,61 |
| GW/3000001 GWG Rechtsangelegenheiten | 111 24 01 | 30010 | 7832 0000 | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| GW/2000001 GWG Haushaltsplanung udurchführung | 111 31 01 | 20010 | 7832 0000 | 2.000,00 | 1.894,65 | 105,35 | 0,00 |
| GW/2000002 GWG Zahlungsabwicklung | 111 31 02 | 20020 | 7832 0000 | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| GW/2000003 GWG Vollstreckung | 111 31 03 | 20020 | 7832 0000 | 1.000,00 | 674,81 | 325,19 | 0,00 |
| GB/1600003 Grund und Boden Gebäude- und Immobilienmanagement | 111 51 01 | 16010 | 7821 0000 | 19.928,92 | 15.813,23 | 472,47 | 3.643,22 |
| TA/1600005 Energetische Konzeptlösung | 111 51 01 | 110400100 | 7831 0000 | 291.000,00 | 207.097,56 | 58,36 | 0,00 |
| GA/1600031 Außenanlage Kreishaus Herzberg, An der Lanfter 5 | 111 51 01 | 110400300 | 7851 0000 | 10.370,69 | 10.370,69 | 0,00 | 0,00 |
| GA/1600047 Kreishaus Elsterwerda, am Schlossplatz 1, Anbau 2. Rettungsweg | 111 51 01 | 120290100 | 7851 0000 | 132.933,34 | 128.130,96 | 4.802,38 | 0,00 |
| GA/1600001 Anschlussbeiträge Straßenbau, Abwasserzweckverband | 111 51 01 | 16010 | 7851 0000 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 |
| IV/1100101 DV-Software IT-Service | 111 62 01 | 11020 | 7834 0000 | 98.731,17 | 71.525,73 | 21.799,51 | 0,00 |
| FZ/1600002 Fahrzeuge Fuhrpark | 111 64 01 | 16010 | 7831 0000 | 20.398,92 | 20.398,92 | 0,00 | 0,00 |



| Ermächtigung für Investition | Leistung | Kostenstelle | Sachkonto | Übertragung in € | Auszahlungen in € | weiter übertragen in € | HH- Verbesserung in € | | |
|--|-----------|--------------|-----------|---------------------|----------------------|------------------------------|-----------------------------|--|--|
| 12 - Sicherheit und Ordnung | | | | | | | | | |
| BG/3600002 Ausstattung Bußgeldstelle | 122 20 01 | 36040 | 7831 0000 | 16.573,79 | 16.573,79 | 0,00 | 0,00 | | |
| GW/3600004 GWG Bußgeldstelle | 122 20 01 | 36040 | 7832 0000 | 800,00 | 472,57 | 0,00 | 327,43 | | |
| GW/3200003 GWG Feuerwehrtechnisches Zentrum | 126 10 02 | 32010 | 7832 0000 | 4.233,38 | 0,00 | 0,00 | 4.233,38 | | |
| FZ/3200003 Fahrzeuge Katastrophenschutz | 128 10 01 | 32010 | 7831 0000 | 57.860,18 | 57.860,18 | 0,00 | 0,00 | | |
| GW/3200004 GWG Katastrophenschutz | 128 10 01 | 32010 | 7832 0000 | 630,70 | 630,70 | 0,00 | 0,00 | | |
| ZI/3200001 Zuwendungen für Investitionen – Anbau Gerätehaus Feuerwehr Elsterwerda | 128 10 01 | 32010 | 7812 1000 | 10.278,77 | 10.278,77 | 0,00 | 0,00 | | |
| 21 - Weiterführende allgemeinbildende Schulen | | | | | | | | | |
| GA/1600052 Garage Oberschule Finsterwalde, Saarlandstraße 14 | 216 11 03 | 220370300 | 7851 0000 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | | |
| BV/4000004 Betriebsvorrichtung Oberschule Herzberg | 216 10 04 | 40010 | 7831 0000 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | | |
| BV/4000005 Betriebsvorrichtung Oberschule Bad Liebenwerda | 216 10 05 | 40010 | 7831 0000 | 47.000,00 | 27.827,03 | 19.172,97 | 0,00 | | |
| GA/1600009 Ersatzneubau Oberschule Bad Liebenwerda | 216 11 05 | 220010100 | 7851 0000 | 3.274.455,88 | 3.229.183,13 | 45.272,75 | 0,00 | | |
| GA/1600039 Außenanlage/Einzäunung Oberschule Bad Liebenwerda | 216 11 05 | 220010100 | 7851 0000 | 15.000,00 | 6.807,98 | 8.192,02 | 0,00 | | |
| GA/1600042 Sanierung Gärtnerhaus Elsterwerda | 217 11 01 | 210290500 | 7851 0000 | 8.634,65 | 602,44 | 8.032,21 | 0,00 | | |
| GA/1600053 Außenanlagen Gärtnerhaus, Elsterwerda | 217 11 01 | 210290500 | 7851 0000 | 11.044,45 | 0,00 | 11.044,45 | 0,00 | | |
| GA/1600064 Neubau Aula Gymnasium Herzberg | 217 11 04 | 240400200 | 7851 0000 | 811,24 | 811,24 | 0,00 | 0,00 | | |
| BV/4000008 Betriebsvorrichtung Gymnasium Herzberg | 217 10 04 | 40010 | 7831 0000 | 43.931,84 | 3.341,88 | 0,00 | 40.589,96 | | |
| 23 - Oberstufenzentrum | | | | | | | | | |
| BV/4000015 Betriebsvorrichtung Oberstufenzentrum Elbe-Elster | 231 10 01 | 40010 | 7831 0000 | 30.734,36 | 27.851,71 | 0,00 | 2.882,65 | | |

| Ermächtigung für Investition | Leistung | Kostenstelle | Sachkonto | Übertragung in € | Auszahlungen in € | weiter übertragen in € | HH- Verbesserung in € | | | |
|---|-----------------------|--------------|-----------|---------------------|----------------------|------------------------------|-----------------------------|--|--|--|
| 24 - Sonstige Schulträgeraufgaben | | | | · | | | | | | |
| BG/4000001 Ausstattung sonst. schulische Aufgaben | 243 10 01 | 40010 | 7831 0000 | 2.082,39 | 2.082,39 | 0,00 | 0,00 | | | |
| GW/4000002 GWG sonst. schulische Aufgaben | 243 10 01 | 40010 | 7832 0000 | 300,00 | 288,14 | 0,00 | 11,86 | | | |
| 25 - Museen und Sammlungen | | | | | | | | | | |
| BG/4100008 Ausstattung Museum Mühlberg/E. 1547 | 252 10 03 | 41050 | 7831 0000 | 1.333,75 | 1.333,75 | 0,00 | 0,00 | | | |
| BG/4100009Ausstattung Museum Schloss Doberlug | 252 10 04 | 41050 | 7831 0000 | 134.424,00 | 123.106,81 | 7.024,00 | 4.293,19 | | | |
| 26 - Kultur | | | | | | | | | | |
| BG/4100002 Ausstattung Musikschule "Gebr. Graun" | 263 10 01 | 41040 | 7831 0000 | 15.429,00 | 15.261,06 | 0,00 | 167,94 | | | |
| GW/4100004 GWG Musikschule "Gebrüder Graun" | 263 10 01 | 41040 | 7832 0000 | 6.347,41 | 5.899,27 | 0,00 | 448,14 | | | |
| 27 - Erwachsenenbildung, Bibliotheken | | | | | | | | | | |
| GW/4000006 GWG Kreisvolkshochschule | 271 10 01 | 40010 | 7832 0000 | 697,39 | 697,39 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 28 - Heimat- und Kulturpflege | | | | | | | | | | |
| KG/4100003 Kunst-/Sammlungsobjekte Allgemeine Kulturpflege | 281 10 01 | 41010 | 7831 0000 | 945,10 | 945,10 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 36 - Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | | | | | | | | | | |
| GW/4000007 GWG Amtspflegschaft, Amtsvormund-, Beistandschaft | 363 54 01 | 40051 | 7832 0000 | 769,69 | 769,69 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 41 - Gesundheitsdienste | | | | | | | | | | |
| BG/5300001 Ausst. Gesundheitsschutz und -pflege | 414 10 01 | 53010 | 7831 0000 | 711,97 | 0,00 | 711,97 | 0,00 | | | |
| 51 - Räumliche Planung und Entwicklung | | | | | | | | | | |
| IV/6200003 DV-Software Abt. II - Vermessung | 511 20 01 | 62030 | 7834 0000 | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | | | |
| 52 - Bauen und Wohnen | 52 - Bauen und Wohnen | | | | | | | | | |
| GW/6300001 GWG Bauordnungsangelegenheiten | 521 10 01 | 63010 | 7832 0000 | 591,09 | 591,09 | 0,00 | 0,00 | | | |



| Ermächtigung für Investition | Leistung | Kostenstelle | Sachkonto | Übertragung in € | Auszahlungen in € | weiter übertragen in € | HH- Verbesserung in € |
|--|-----------|--------------|-----------|---------------------|----------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 54 - Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV | | | | | | | |
| IB/6100001 Projektierung Brücken - Straßen- u. Tiefbau | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 52.188,30 | 25.513,68 | 0,00 | 25.910,62 |
| IB/6100002 K 6228 Brücke OL Möllendorf | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 | 0,00 |
| IB/6100003 K 6220 Brücke ü. kl. Elster b. Thalberg | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 160.135,31 | 0,00 | 136.887,05 | 0,00 |
| IB/6100009 K 6249 Brücke ü. Wiesengr. b. Grassau | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 | 0,00 |
| IS/6100013 K 6229 (030) Birkwalde-Babben KG EE/OSL | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 117.909,25 | 1.055,15 | 114.204,38 | 2.649,72 |
| IB/6100014 K 6212 Brücke über schwarze Elster bei Zeischa | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 100.532,14 | 5.558,24 | 70.774,10 | 24.199,80 |
| IS10/0002 K 6248 OD Arnsnesta - Straßen- u. Tiefbau | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 |
| IS/6100001 Projektierung Straßen - Straßen- u. Tiefbau | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 62.315,23 | 0,00 | 0,00 | 62.315,23 |
| IS/6100007 K 6229/31 Breitenau-Kleinbahren L 56 Bauabschnitt 3+4 | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 | 0,00 |
| ZI/6100001 Zuschuss für Investitionen – BÜ-Koordination an verschiedenen Kreisstraßen | 542 10 01 | 61020 | 7817 0000 | 554.361,65 | 118.793,06 | 135.013,12 | 0,00 |
| 57 - Wirtschaftsförderung und Tourismus | | | | | | | |
| IR/6100001 Infrastrukturmaßnahmen Planungskosten | 571 10 01 | 61010 | 7852 0000 | 40.000,00 | 0,00 | 40.000,00 | 0,00 |
| BG/6100004 Netzknotenpunktwegweisung | 571 10 01 | 61010 | 7831 0000 | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 | 0,00 |
| IR/6100007 Modernisierung Radfernwege Landkreis EE | 571 10 01 | 61010 | 7812 1000 | 120.000,00 | 0,00 | 120.000,00 | 0,00 |
| ZI/6100002 Zuschuss für Investitionen - Überquerung Röderkanal bei Würdenhain | 571 10 01 | 61010 | 7813 0000 | 64.000,00 | 0,00 | 64.000,00 | 0,00 |
| Summe | | | | 5.589.781,66 | 4.141.042,79 | 838.892,28 | 196.028,85 |
| zzgl. übertragene Auszahlungsermächtigung aus Vorja | hren | | | | 413.817,74 | | |

Aufgrund des Leistungszeitraumes im Haushaltsjahr 2017 und der Kassenwirksamkeit der Auszahlung im Jahr 2018, wurden Auszahlungsermächtigungen aus Haushaltsresten in Höhe von 413.817,74 € übertragen.

Aus den Haushaltsansätzen 2017 wurden folgende Ermächtigungen für Investitionen nach 2018 übertragen:

| Ermächtigun | g für Investition | Leistung | Kosten- stelle | Sach- konto | HH-Rest in € |
|-----------------|---|-----------|-------------------|----------------|-----------------|
| 11 - Innere Ve | rwaltung | | | | |
| GW/5200001 | GWG soziale Daseinsvorsorge | 111 17 01 | 52010 | 7832 0000 | 200,00 |
| BG/1100002 | Ausstattung Gesundheitsmanagement | 111 21 01 | 11010 | 7831 0000 | 1.584,00 |
| BG/1100003 | Ausstattung Personal- und Organi- sationsangelegenheiten | 111 21 01 | 11010 | 7831 0000 | 2.000,00 |
| GW/1100001 | GWG Personal- und Organisations- angelegenheiten | 111 21 01 | 11010 | 7832 0000 | 1.854,73 |
| GW/3000001 | GWG Rechtsangelegenheiten | 111 24 01 | 30010 | 7832 0000 | 756,45 |
| GW/3000002 | GWG Kommunalaufsicht | 111 25 01 | 30010 | 7832 0000 | 154,37 |
| BG/2000001 | Ausstattung Haushaltsplanung und -durchführung | 111 31 01 | 20010 | 7831 0000 | 2.000,00 |
| GW/2000001 | GWG Haushaltsplanung und -durchführung | 111 31 01 | 20010 | 7832 0000 | 2.000,00 |
| GW/2000002 | GWG Zahlungsabwicklung | 111 31 02 | 20020 | 7832 0000 | 1.000,00 |
| GW/2000003 | GWG Vollstreckung | 111 31 03 | 20020 | 7832 0000 | 1.000,00 |
| GW/1300004 | GWG Rechnungsprüfungsamt | 111 41 01 | 13010 | 7832 0000 | 800,00 |
| BG/1600001 | Ausstattung Hausmeister | 111 51 01 | 16020 | 7831 0000 | 6.000,00 |
| GW/1600002 | GWG Hausmeisterpool | 111 51 01 | 16020 | 7832 0000 | 1.180,00 |
| GA/1600031 | Außenanl. Kreishaus Herzberg, An der Lanfter 5 | 111 51 01 | 110400300 | 7851 0000 | 63.810,69 |
| GA/1600047 | Kreishaus Elsterwerda, am Schlossplatz 1, Anbau 2. Rettungsweg | 111 51 01 | 120290100 | 7851 0000 | 200.000,00 |
| GA/1600065 | Errichtung Parkplatz Finsterwalde, Kirchhainer-Str. 57 | 111 51 01 | 120370800 | 7851 0000 | 151.744,19 |
| GA/1600066 | Außentreppe 2. Rettungsweg Kreishaus Finsterwalde, Tuchmacher Str. 22 | 111 51 01 | 120370700 | 7851 0000 | 32.537,34 |
| GA/1600067 | Umbau Kreishaus, ehem. Gymnasium Herzberg, Rosa-Luxemburg-Str. 44 | 111 51 01 | 210400200 | 7851 0000 | 690.265,21 |
| GA/1600071 | Lüftungsanlage Kreishaus Herzberg, Anhalter Str. 7 | 111 51 01 | 110400500 | 7851 0000 | 5.000,00 |
| GB/1600003 | Grund und Boden Gebäude- und Immobilienmanagement | 111 51 01 | 16010 | 7821 0000 | 19.352,07 |
| GB/1600004 | Grund und Boden - Ausgleichsbeträge Sanierungsgebiete | 111 51 01 | 16010 | 7821 9000 | 5.000,00 |
| IV/1100101 | DV-Software IT-Service | 111 62 01 | 11020 | 7834 0000 | 260.557,41 |
| IW/1100001 | Immaterielle geringw. Wirtschaftsgüter IT-Service | 111 62 01 | 11020 | 7834 0000 | 1.572,79 |
| BG/1600003 | Ausstattung Hausdruckerei | 111 63 01 | 16010 | 7831 0000 | 1.500,00 |
| FZ/1600002 | Fahrzeuge Fuhrpark | 111 64 01 | 16010 | 7831 0000 | 5.627,41 |
| 12 - Sicherheit | und Ordnung | | | | |
| BG/3600002 | Ausstattung Bußgeldstelle | 122 20 01 | 36040 | 7831 0000 | 15.691,51 |
| GW/3600001 | GWG Zulassungsstelle | 122 20 01 | 36010 | 7832 0000 | 2.000,00 |
| GW/3600002 | GWG Führerscheinstelle | 122 20 01 | 36020 | 7832 0000 | 500,00 |



| Ermächtigun | g für Investition | Leistung | Kosten- stelle | Sach- konto | HH-Rest in € | | |
|----------------------------|--|-----------|-------------------|----------------|-----------------|--|--|
| BG/3600004 | Ausstattung Allgemeine Verkehrsangelegenheiten | 122 20 01 | 36030 | 7831 0000 | 2.000,00 | | |
| GW/3600004 | GWG Bußgeldstelle | 122 20 01 | 36040 | 7832 0000 | 1.500,00 | | |
| GW/3900001 | GWG Veterinäraufsicht und Lebensmittelkontrolle | 122 30 01 | 39010 | 7832 0000 | 1.883,82 | | |
| BV/3200003 | Betriebsvorrichtung Allgemeiner Brandschutz | 126 10 01 | 32010 | 7831 0000 | 131.896,00 | | |
| FZ/3200001 | Fahrzeuge Allgemeiner Brandschutz | 126 10 01 | 32010 | 7831 0000 | 50.000,00 | | |
| BG/3200002 | Ausstattung Feuerwehrtechnisches Zentrum | 126 10 02 | 32010 | 7831 0000 | 8.574,68 | | |
| BV/3200001 | Betriebsvorrichtung Feuerwehrtechnisches Zentrum | 126 10 02 | 32010 | 7831 0000 | 60.000,00 | | |
| GW/3200003 | GWG Feuerwehrtechnisches Zentrum | 126 10 02 | 32010 | 7832 0000 | 7.194,33 | | |
| BG/3200003 | Ausstattung Katastrophenschutz | 128 10 01 | 32010 | 7831 0000 | 45.507,92 | | |
| FZ/3200003 | Fahrzeuge Katastrophenschutz | 128 10 01 | 32010 | 7831 0000 | 335.713,17 | | |
| GW/3200004 | GWG Katastrophenschutz | 128 10 01 | 32010 | 7832 0000 | 3.116,61 | | |
| ZI/3200001 | Zuwendungen für Investitionen Anbau Gerätehaus Feuerwehr Elster- werda | 128 10 01 | 32010 | 7812 1000 | 904,72 | | |
| 21 - Weiterfüh | rende allgemeinbildende Schulen | | | | | | |
| GA/1600003 | Außenanlagen OS Elsterwerda, Schulweg 7 | 216 11 01 | 220290400 | 7851 0000 | 138.400,00 | | |
| GA/1600051 | Erweiterung Fahrradstellplatz, Oberschule Falkenberg | 216 11 02 | 210310600 | 7851 0000 | 24.296,99 | | |
| BV/4000005 | Betriebsvorrichtung Oberschule Bad Liebenwerda | 216 10 05 | 40010 | 7831 0000 | 186.891,44 | | |
| IW/400005 | Immaterielle geringw. Wirtschaftsgüter Oberschule Bad Liebenwerda | 216 10 05 | 40010 | 7834 0000 | 419,11 | | |
| GA/1600009 | Ersatzneubau Oberschule Bad Liebenwerda | 216 11 05 | 220010100 | 7851 0000 | 984.681,46 | | |
| GA/1600039 | Außenanlage/Einzäunung Oberschule Bad Liebenwerda | 216 11 05 | 220010100 | 7851 0000 | 426.133,03 | | |
| GA/1600064 | Neubau Aula Gymnasium Herzberg | 217 11 04 | 240400200 | 7851 0000 | 485.934,04 | | |
| 23 - Oberstufe | nzentrum | | | | | | |
| GA/1600068 | Fahrstuhl Oberstufenzentrum Elsterwerda, Feldstraße 7 | 231 11 01 | 240290300 | 7851 0000 | 198.452,97 | | |
| GA/1600069 | Fahrstuhl Oberstufenzentrum Elsterwerda, Elsterstraße 3 | 231 11 01 | 240290400 | 7851 0000 | 10.000,00 | | |
| 24 - Sonstige S | chulträgeraufgaben | | | | | | |
| GW/5100006 | GWG Bildungsbüro | 243 50 01 | 51020 | 7832 0000 | 788,21 | | |
| 25 - Museen und Sammlungen | | | | | | | |
| BG/4100008 | Ausstattung Museum Mühlberg/E. 1547 | 252 10 03 | 41050 | 7831 0000 | 8.000,00 | | |
| BG/4100009 | Ausstattung Museum Schloss Doberlug | 252 10 04 | 41050 | 7831 0000 | 83.149,68 | | |
| KG/4100005 | Kunst-/Sammlungsobjekte Museum Schloss Doberlug | 252 10 04 | 41050 | 7831 0000 | 5.526,00 | | |

| Ermächtigun | g für Investition | Leistung | Kosten- stelle | Sach- konto | HH-Rest in € | | | |
|------------------------|--|-----------|-------------------|----------------|-----------------|--|--|--|
| 26 - Kultur | | | | | | | | |
| GW/4100004 | GWG Musikschule "Gebrüder Graun" | 263 10 01 | 41040 | 7832 0000 | 4.000,00 | | | |
| 28 - Heimat- u | nd Kulturpflege | | | | | | | |
| KG/4100003 | Kunst-/Sammlungsobjekte, Allgemeine Kulturpflege | 281 10 01 | 41010 | 7831 0000 | 1.074,00 | | | |
| 36 - Kinder-, J | 36 - Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | | | | | | | |
| GW/5100008 | GWG Allg. Förderung der Erziehung in der Familie | 363 21 01 | 51020 | 7832 0000 | 1.124,67 | | | |
| 41 - Gesundhe | itsdienste | | | | | | | |
| BG/5300002 | GWG Schwangerenkonfliktberatung | 414 10 02 | 53010 | 7832 0000 | 297,07 | | | |
| GW/3900002 | GWG Fleischbeschau - allgemein | 414 20 01 | 39010 | 7832 0000 | 2.000,00 | | | |
| 51 - Räumlich | e Planung und Entwicklung | | | | | | | |
| GW/6100001 | GWG Orts- und Regionalplanung | 511 10 01 | 61010 | 7832 0000 | 1.500,00 | | | |
| 52 - Bauen und | d Wohnen | | <u>'</u> | | | | | |
| GW/6300001 | GWG Bauordnungsangelegenheiten | 521 10 01 | 63010 | 7832 0000 | 625,41 | | | |
| BG/6300002 | Ausstattung Denkmalschutz upflege | 523 10 01 | 63020 | 7831 0000 | 500,00 | | | |
| GW/6300002 | GWG Denkmalschutz und -pflege | 523 10 01 | 63020 | 7832 0000 | 500,00 | | | |
| 54 - Verkehrsf | lächen und -anlagen, ÖPNV | | 1 | | | | | |
| BG/6100003 | Ausstattung Straßen- und Tiefbau | 542 10 01 | 61020 | 7831 0000 | 1.000,00 | | | |
| IB/6100001 | Projektierung Brücken - Straßen- und Tiefbau | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 278.751,01 | | | |
| IB/6100002 | K 6228 Brücke OL Möllendorf | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 3.000,00 | | | |
| IB/6100003 | K 6220 Brücke ü. kl. Elster b. Thalberg | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 3.000,00 | | | |
| IS/6100004 | K 6216 Brücke Mühlgraben - Neumühl | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 29.180,30 | | | |
| IB/6100009 | K 6249 Brücke ü. Wiesengr. b. Grassau | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 3.000,00 | | | |
| IB/6100013 | K 6218 Brücke über Graben bei Langennaundorf | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 440.279,07 | | | |
| IS/6100001 | Projektierung Straßen - Straßen- und Tiefbau | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 265.263,62 | | | |
| IS/6100007 | K 6229/31 Breitenau-Kleinbahren L 56 Bauabschnitt 3+4 | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 3.000,00 | | | |
| IS/6100009 | Gemeinschaftsmaßnahmen mit Dritten | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 50.000,00 | | | |
| IS/6100011 | K 6207 OL Stolzenhain | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 85.000,00 | | | |
| IS/6100012 | K 6203 OA Hirschfeld | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 133.500,00 | | | |
| IS/6100013 | K 6229 (030) Birkwalde-Babben KG EE/OSL | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 164.000,00 | | | |
| IS/6100016 | K 6216 Durchlass OL Beutersitz | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 3.000,00 | | | |
| IS/6100022 | K 6210 (070) VS Zeischa-Bad Liebenwerda | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 682.334,49 | | | |
| IS/6100024 | K 6203 VS Strauch-Hirschfeld, km 0,000-0,900 | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 15.000,00 | | | |
| IS/6100025 | K 6231 OD Kleinbahren | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 22.000,00 | | | |



| Ermächtigun | g für Investition | Leistung | Kosten- stelle | Sach- konto | HH-Rest in € |
|----------------|--|-----------|-------------------|----------------|--------------|
| ZI/6100001 | Zuschuss f. Investitionen - BÜ-Koord. an verschiedenen Kreisstraßen | 542 10 01 | 61020 | 7817 0000 | 591.736,73 |
| 55 - Natur- un | d Landschaftspflege | | | | |
| BG/6300003 | Ausstattung Naturschutz und Landschaftspflege | 554 10 01 | 63050 | 7831 0000 | 1.000,00 |
| GW/6300003 | GWG Naturschutz | 554 10 01 | 63050 | 7832 0000 | 1.600,00 |
| GW/3900003 | GWG Landwirtschaft | 555 10 01 | 39010 | 7832 0000 | 799,98 |
| 56 - Umweltsc | hutz | | | | |
| BG/6300004 | Ausstattung Abfallüberwachung und Bodenschutz | 561 10 01 | 63030 | 7831 0000 | 1.000,00 |
| GW/6300004 | GWG Abfallüberwachung und Bodenschutz | 561 10 01 | 63030 | 7832 0000 | 1.000,00 |
| GW/6300005 | GWG Wasserschutz | 561 20 01 | 63040 | 7832 0000 | 1.500,00 |
| BG/6300005 | Ausstattung Wasserschutz | 561 20 01 | 63040 | 7831 0000 | 1.000,00 |
| 57 - Wirtschaf | tsförderung und Tourismus | | | • | |
| BG/6100002 | Ausstattung Kreisentwicklung | 571 10 01 | 61010 | 7831 0000 | 1.500,00 |
| GW/6100003 | GWG Kreisentwicklung | 571 10 01 | 61010 | 7832 0000 | 1.500,00 |
| BG/6100004 | Netzknotenpunktwegweisung | 571 10 01 | 61010 | 7831 0000 | 214.121,50 |
| IR/6100007 | Modernisierung Radfernwege Landkreis Elbe-Elster | 571 10 01 | 61010 | 7812 1000 | 193.400,00 |
| Summe | | | | | 7.879.740,20 |

Aus den Haushaltsermächtigungen 2017 wurden folgende Verpflichtungsermächtigungen für Investitionen nach 2018 übertragen:

| Verpflichtungsermächtigung | Kosten- träger | Kosten- stelle | Sachkonto | Verpflich- tungsermächti- gung in € |
|--|-------------------|-------------------|---|--|
| 54 - Verkehrsflächen und -anlage | n, ÖPNV | | | |
| VE/610005 K 6229 (30) Birkwalde-Babben KG E | E-OSL 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 Auszahlungen f. Tiefbaumaß- nahmen | 700.000,00 |

Aus den Haushaltsansätzen 2017 und Vorjahren wurden folgende nicht ausgeschöpfte Ermächtigungen im investiven Bereich als Auszahlungsermächtigung (HKR) übertragen.

Der Grund für diese Übertragungen ist die Buchung nach Leistungserbringung in 2017/VJ und Buchung der Auszahlung im Haushaltsjahr 2018/FJ.

Übersicht der zum Jahresabschluss 2017 übertragenen Auszahlungsermächtigungen (HKR) für Investitionen im Finanzhaushalt

| Investitionsn | naßnahme | Leistung | Kosten- stelle | Sach- konto | Betrag in € | | | |
|-----------------------------|--|-----------------|-------------------|----------------|-------------|--|--|--|
| 11 - Innere Verwaltung | | | | | | | | |
| BG/1600001 | Ausstattung Hausmeister | 111 51 01 | 16020 | 7831 0000 | 3.900,94 | | | |
| GB/1600003 | Grund und Boden Gebäude- und Immobilienmanagement | 111 51 01 | 16010 | 7821 0000 | 125.074,74 | | | |
| GA/1600031 | Außenanlagen Kreishaus Herzberg, An der Lanfter 5 | 111 51 01 | 110400300 | 7851 0000 | 8.519,96 | | | |
| GA/1600035 | Aufzug Kreishaus Finsterwalde, Kirchhainer Str. 38 a | 111 51 01 | 120370600 | 7851 0000 | 629,63 | | | |
| GA/1600036 | Aufzug Kreishaus Finsterwalde, Tuchmacher Str. 22 | 111 51 01 | 120370700 | 7851 0000 | 464,02 | | | |
| GA/1600044 | Neugestaltung Außenanlagen FTZ | 111 51 01 | 530400100 | 7851 0000 | 1.172,34 | | | |
| GA/1600046 | Neubau KatSchutz, Herzberg, An der Lanfter 5 | 111 51 01 | 110400300 | 78510000 | 615,79 | | | |
| GA/1600047 | Kreishaus Elsterwerda, Am Schlossplatz 1, Anbau 2. Rettungsweg | 111 51 01 | 120290100 | 7851 0000 | 15.501,03 | | | |
| GA/1600067 | Umbau Kreishaus, ehem. Gymnasium Herzberg, Rosa-Luxemburg-Str. 44 | 111 51 01 | 210400200 | 7851 0000 | 19.164,43 | | | |
| GA10/0005 | Heizungsreko Kreishaus Herzberg, Lanfter KP II | 111 51 01 | 110400300 | 7851 0000 | 2.386,08 | | | |
| GW/1600001 | GWG Gebäude- u. Immobilienmanag. | 111 51 01 | 16010 | 7832 0000 | 308,21 | | | |
| GW/1600002 | GWG Hausmeisterpool | 111 51 01 | 16020 | 7832 0000 | 378,90 | | | |
| TA/1600005 | Energetische Konzeptlösung | 111 51 01 | 110400100 | 7831 0000 | 83.844,08 | | | |
| IV/1100101 | DV-Software IT-Service | 111 62 01 | 11020 7834 000 | | 5.405,93 | | | |
| GW/1300005 | GWG Personalrat | 111 65 01 | 13060 | 7832 0000 | 1.153,37 | | | |
| 12 - Sicherheit und Ordnung | | | | | | | | |
| FZ/3600001 | Fahrzeuge Bußgeldstelle | 122 20 01 | 36040 | 7831 0000 | 16,16 | | | |
| FZ/3200003 | Fahrzeuge Katastrophenschutz | 128 10 01 32010 | | 7831 0000 | 1.136,87 | | | |
| GW/3200004 | GWG Katastrophenschutz | 128 10 01 | 32010 | 7832 0000 | 2.904,19 | | | |



| Investitionsm | naßnahme | Leistung | Kosten- stelle | Sach- konto | Betrag in € | | | |
|---|---|-----------|-------------------|----------------|-------------|--|--|--|
| 21 - Weiterführende allgemeinbildende Schulen | | | | | | | | |
| GA/1600003 | Außenanlagen Oberschule Elsterwerda, Schulweg 7 | 216 11 01 | 220290400 | 7851 0000 | 1.919,58 | | | |
| GA/1600006 | Außenanlagen Schulbereich Oberschule Falkenberg | 216 11 02 | 210310600 | 7851 0000 | 2.721,70 | | | |
| GA/1600051 | Erweiterung Fahrradstellplatz, Oberschule Falkenberg | 216 11 02 | 210310600 | 7851 0000 | 25.263,04 | | | |
| GA10/0003 | Grundl. Sanierung Altbau KPII Oberschule Falkenberg | 216 11 02 | 210310600 | 7851 0000 | 7.156,40 | | | |
| GA10/0004 | Grundl. Sanierung Sporthalle KPII Oberschule Falkenberg | 216 11 02 | 210310600 | 7851 0000 | 1.016,14 | | | |
| BV/400005 | Betriebsvorrichtung Oberschule Bad Liebenwerda | 216 10 05 | 40010 | 7831 0000 | 39.935,59 | | | |
| GA/1600009 | Ersatzneubau Oberschule Bad Liebenwerda | 216 11 05 | 220010100 | 7851 0000 | 489.067,73 | | | |
| IV/400010 | DV-Software Oberschule Bad Liebenwerda | 216 10 05 | 40010 | 7834 0000 | 1.785,00 | | | |
| IW/400005 | Imm. geringw. Wirtschaftsgüter Oberschule Bad Liebenwerda | 216 10 05 | 40010 | 7834 0000 | 1.154,02 | | | |
| GA/1600042 | Sanierung Gärtnerhaus Elsterwerda | 217 11 01 | 210290500 | 7851 0000 | 4.518,75 | | | |
| GA/1600053 | Außenanlagen Gärtnerhaus, Elsterwerda | 217 11 01 | 210290500 | 78510000 | 6.188,32 | | | |
| GA/1600054 | Gymnasium Elsterwerda, Schlossplatz, Amok-Anlage | 217 11 01 | 210290500 | 7851 0000 | 5.174,38 | | | |
| GA/1600012 | Sanierung Gymnasium Finsterwalde | 217 11 03 | 210370300 | 7851 0000 | 10.734,19 | | | |
| GA/1600013 | Außenanlagen Gymnasium Finsterwalde | 217 11 03 | 210370300 | 7851 0000 | 982,71 | | | |
| 22 - Fördersch | 22 - Förderschulen | | | | | | | |
| GA/1600027 | Außensportanlagen Förderschule Elsterwerda | 221 11 01 | 230290300 | 7851 0000 | 627,16 | | | |
| GA10/0035 | Grundl. Innensanier. Hauptgeb./Verbinder Förderschule Elsterwerda | 221 11 01 | 230290300 | 7851 0000 | 5.502,39 | | | |
| 23 - Oberstufe | nzentrum | | | | | | | |
| GA09/0016 | Regenwassernutzungsanlage OSZ Elsterwerda | 231 11 01 | 240290500 | 7851 0000 | 296,05 | | | |
| 25 - Museen u | 25 - Museen und Sammlungen | | | | | | | |
| ZI/4100001 | Zuwendung für Investitionen – 500 Jahre Reformation | 252 10 01 | 41050 | 7818 0000 | 4.133,70 | | | |
| KG/4100004 | Kunst-/Sammlungsobjekte Museum Mühlberg/E. 1547 | 252 10 03 | 41050 | 7831 0000 | 200,00 | | | |
| KG/4100005 | Kunst-/Sammlungsobjekte Museum Schloss Doberlug | 252 10 04 | 41050 | 7831 0000 | 115,93 | | | |

| Investitions | maßnahme | Leistung | Kosten- stelle | Sach- konto | Betrag in € |
|-----------------|--|-----------|-------------------|----------------|--------------|
| 26 - Kultur | | | | | |
| BG/4100002 | Ausstattung Musikschule "Gebrüder Graun" | 263 10 01 | 41040 | 7831 0000 | 10.171,61 |
| GW/4100004 | GWG Musikschule "Gebrüder Graun" | 263 10 01 | 41040 | 7832 0000 | 6.852,55 |
| 31 - 35 Soziale | Hilfen | | | | |
| GA/1600061 | Übergangswohnungen für Asylbewerber | 315 51 01 | 410400200 | 7851 0000 | 9.913,02 |
| GA/1600063 | Außenanlagen Übergangswohnheim Asylbewerb. Herzberg, Leipziger Str. 7 | 315 51 01 | 410400200 | 78510000 | 747,80 |
| 54 - Verkehrs | flächen und -anlagen, ÖPNV | | | | |
| IB/6100001 | Projektierung Brücken - Straßen- und Tiefbau | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 764,00 |
| IB/6100002 | K 6228 Brücke OL Möllendorf | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 13.067,57 |
| IB/6100003 | K 6220 Brücke ü. kl. Elster b. Thalberg | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 23.248,26 |
| IB/6100004 | K 6216 Brücke Mühlgraben - Neumühl | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 29.864,42 |
| IB/6100013 | K 6218 Brücke über Graben bei Langennaundorf | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 4.220,93 |
| IS/6100001 | Projektierung Straßen - Straßen- und Tiefbau | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | 10.622,44 |
| ZI/6100001 | Zuschuss für Investitionen - BÜ-Koord. an versch. Kreisstraßen | 542 10 01 | 61020 | 7817 0000 | 300.555,47 |
| Gesamtsumme | | | | | 1.291.097,52 |



4.4.4. Übersicht über die außer- bzw. überplanmäßigen Auszahlungen nicht erheblichen Charakters - Finanzhaushalt

| Datum | Kosten- träger | Kosten- stelle | Finanzkonto | Maßnahme | Beschreibung | Mitt | telherkunft | Bu- chungs- -art | Betrag in € |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------|------------|---|-----------|--------------|------------------------|----------------|
| 11 - Innere Verwaltung | | | | | | | | | |
| 08.06.2017 | 111 21 01 | 11010 | 7831 0000 | BG/1100003 | Ausst. Personal- u. Organisatzsangel. | 111 21 01 | 7831 0000 HR | ÜPL | 1.262,83 |
| 29.12.2017 | 111 21 01 | 11010 | 7831 0000 | BG/1100002 | Ausst. Gesundheitsmanagement | 111 21 01 | 6817 0000 | ÜPL | 1.584,00 |
| 06.06.2017 | 111 25 01 | 30010 | 78310000 | BG/3000001 | Ausstattung Kommunalaufsicht | 111 25 01 | 7832 0000 | ÜPL | |
| | | | | | | 111 24 01 | 7832 0000 | ÜPL | 1.315,00 |
| 24.10.2017 | 111 31 01 | 20010 | 7831 0000 | BG/2000001 | Ausstattung Haushaltsplanung und -durchführung | 111 31 01 | 7832 0000 HR | ÜPL | 1.797,09 |
| 24.07.2017 | 111 31 03 | 20020 | 7832 0000 | GW/2000003 | GWG Vollstreckung | 111 31 03 | 6818 0000 | ÜPL | 800,00 |
| 08.06.2017 | 111 51 01 | 110400300 | 7851 0000 | GA/1600031 | Außenanlage Kreishaus Herzberg, An der Lanfter 5 | 111 51 01 | 7851 0000 HR | ÜPL | |
| | | | | | | 111 51 01 | 7831 0000 HR | ÜPL | 45.000,00 |
| 27.11.2017 | 111 62 01 | 11020 | 7832 0000 | GW/1100002 | GWG IT-Service | 111 62 01 | 7834 0000 | ÜPL | 280,00 |
| 10.11.2017 | 111 62 01 | 11020 | 7832 0000 | GW/1100002 | GWG IT-Service | 111 62 01 | 7834 0000 | ÜPL | 911,66 |
| 30.12.2017 | 111 62 01 | 11020 | 7834 0000 | IV/1100101 | DV-Software IT-Service | 111 62 01 | 6811 4000 | ÜPL | 50.000,00 |
| 03.11.2017 | 111 63 01 | 16010 | 7832 0000 | GW/1600004 | GWG Hausdruckerei | 111 63 01 | 6818 0000 | ÜPL | 800,00 |
| 24.10.2017 | 111 65 01 | 13060 | 7832 0000 | GW/1300005 | GWG Personalrat | 111 65 01 | 6818 0000 | ÜPL | 800,00 |
| 12 - Siche | erheit und O | rdnung | | | | | | | |
| 06.10.2017 | 122 10 01 | 32020 | 7831 0000 | BG/3200004 | Ausstattung Allg. Ordnungsaufgaben | 122 10 01 | 7832 0000 | APL | |
| | | | | | | 126 10 02 | 7832 0000 | APL | 1.282,82 |
| 13.11.2017 | 122 20 01 | 36030 | 7831 0000 | BG/3600004 | Ausst. Verkehrs- und Kfz-Angelegenheiten | 122 20 01 | 6811 4000 | APL | |
| | | | | | | 122 20 01 | 7831 0000 | APL | 2.000,00 |
| 12.05.2017 | 122 20 01 | 36040 | 7832 0000 | GW/3600004 | GWG Bußgeldstelle | 122 20 01 | 6818 0000 | APL | |
| | | | | | | 111 21 01 | 7831 0000 HR | APL | 1.067,16 |
| 01.09.2017 | 122 20 01 | 36040 | 7831 0000 | BG/3600002 | Ausstattung Bußgeldstelle | 122 20 01 | 7831 0000 | APL | 348,71 |

| Datum | Kosten- träger | Kosten- stelle | Finanzkonto | Maßnahme | Beschreibung | Mit | telherkunft | Buch- ungs- art | Betrag in € |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------|------------|--|-----------|--------------|-----------------------|----------------|
| 27.02.2017 | 122 20 01 | 36040 | 7831 0000 | BG/3600002 | Ausstattung Bußgeldstelle | 122 20 01 | 5211 0000 | ÜPL | 5.000,00 |
| 30.12.2017 | 122 20 01 | 36040 | 7831 0000 | BG/3600002 | Ausstattung Bußgeldstelle | 122 20 01 | 7832 0000 | ÜPL | |
| | | | | | | 122 20 01 | 7832 0000 HR | ÜPL | |
| | | | | | | 122 20 01 | 7831 0000 | ÜPL | 15.647,80 |
| 24.08.2017 | 126 10 01 | 32010 | 7832 0000 | GW/3200002 | GWG Allgemeiner Brandschutz | 128 10 01 | 7832 0000 | ÜPL | 118,05 |
| 11.12.2017 | 126 10 02 | 32010 | 7831 0000 | BG/3200002 | Ausstattung Feuerwehrtechn. Zentrum | 126 10 02 | 7832 0000 HR | ÜPL | 4.233,38 |
| KT-Beschlus | ss BV-490/20 | 017 | | | | | | | |
| 18.07.2017 | 128 10 01 | 32010 | 7812 1000 | ZI/3200001 | Zuwendungen f. Investitionen Anbau Gerätehaus Feuerwehr Elsterwerda | 128 10 01 | 7831 0000 | ÜPL | 29.620,36 |
| 29.12.2017 | 128 10 01 | 32010 | 7831 0000 | BG/3200003 | Ausstattung Katastrophenschutz | 128 10 01 | 6811 4000 | ÜPL | |
| | | | | | | 128 10 01 | 7831 0000 | ÜPL | 12.976,95 |
| 29.12.2017 | 128 10 01 | 32010 | 7832 0000 | GW/3200004 | GWG Katastrophenschutz | 128 10 01 | 6811 4000 | ÜPL | |
| | | | | | | 128 10 01 | 7831 0000 | ÜPL | 7.507,71 |
| 29.12.2017 | 128 10 01 | 32010 | 7831 0000 | BG/3200003 | Ausstattung Katastrophenschutz | 128 10 01 | 6811 4000 | ÜPL | |
| | | | | | | 128 10 01 | 7831 0000 | ÜPL | 4.007,92 |
| 29.12.2017 | 128 10 01 | 32010 | 7832 0000 | GW/3200004 | GWG Katastrophenschutz | 128 10 01 | 6811 4000 | ÜPL | |
| | | | | | | 128 10 01 | 7831 0000 | ÜPL | 3.116,61 |
| 30.12.2017 | 128 10 01 | 32010 | 7831 0000 | BG/3200003 | Ausstattung Katastrophenschutz | 128 10 01 | 6811 4000 | ÜPL | |
| | | | | | | 128 10 01 | 7831 0000 | ÜPL | 152.570,51 |
| 30.12.2017 | 128 10 01 | 32010 | 7832 0000 | GW/3200004 | GWG Katastrophenschutz | 128 10 01 | 6811 4000 | ÜPL | 20.385,56 |
| 21 - 24 Sc | chulträgerai | ıfgaben | | | | | | | |
| 04.10.2017 | 216 10 05 | 40010 | 7834 0000 | IW/400005 | Immat. geringw. Wirtschaftsgüter Oberschule Bad Liebenwerda | 216 10 05 | 7834 0000 | ÜPL | 1.053,13 |
| 17.07.2017 | 216 10 05 | 40010 | 7834 0000 | IW/400005 | Immat. geringw. Wirtschaftsgüter Oberschule Bad Liebenwerda | 216 10 05 | 7834 0000 | ÜPL | 20,00 |
| 05.09.2017 | 216 11 05 | 220010100 | 7851 0000 | GA/1600039 | Außenanlage/Einzäunung Oberschule Bad Liebenwerda | 216 11 05 | 7851 0000 | ÜPL | 241.723,70 |



| Datum | Kosten- träger | Kosten- stelle | Finanzkonto | Maßnahme | Beschreibung | Mit | telherkunft | Bu- chungs- art | Betrag in € |
|------------|-------------------|-------------------|-------------|------------|---|-----------|--------------|-----------------------|----------------|
| 21.11.2017 | 231 11 01 | 240290300 | 7851 0000 | GA/1600068 | Fahrstuhl Oberstufenzentrum | 231 11 01 | 7851 0000 HR | ÜPL | 35.000,00 |
| 30.12.2017 | 231 11 01 | 240290300 | 7851 0000 | GA/1600068 | Elsterwerda, Feldstraße 7 Fahrstuhl Oberstufenzentrum Elsterwerda, Feldstraße 7 | 231 11 01 | 6811 4000 | ÜPL | 46.411,56 |
| 18.08.2017 | 243 31 01 | 271180100 | 7851 0000 | GA/1600060 | Außenanlagen SLH Friedersdorf | 216 11 03 | 7851 0000 HR | APL | 8.200,36 |
| 13.11.2017 | 243 50 01 | 51020 | 7832 0000 | GW/5100006 | GWG Bildungsbüro | 363 21 02 | 7832 0000 | ÜPL | 688,22 |
| 25 - 29 F | Kultur- und | Wissenschaft | t | | | | | | |
| 13.04.2017 | 252 10 01 | 41050 | 7818 0000 | ZI/4100001 | Zuwendungen für Investitionen - 500 Jahre Reformation | 252 10 01 | 6818 0000 | APL | |
| | | | | | | 252 10 04 | 7831 0000 HR | APL | |
| | | | | | | 252 10 01 | 7831 0000 | APL | |
| | | | | | | 252 10 01 | 7832 0000 | APL | |
| | | | | | | 263 10 01 | 7831 0000 | APL | |
| | | | | | | 111 12 01 | 7831 0000 | APL | |
| | | | | | | 111 12 01 | 7832 0000 | APL | |
| | | | | | | 242 30 01 | 7812 1000 | APL | 19.100,00 |
| 29.12.2017 | 252 10 01 | 41050 | 7818 0000 | ZI/4100001 | Zuwendungen für Investitionen - 500 Jahre Reformation | 263 10 01 | 7831 0000 | APL | 1.133,70 |
| 27.04.2017 | 252 10 02 | 41050 | 7831 0000 | BG/4100006 | Ausstattung Museum Finsterwalde | 252 10 02 | 6811 4000 | ÜPL | |
| | | | | | | 252 10 02 | 7831 0000 | ÜPL | 4.344,92 |
| 27.04.2017 | 252 10 02 | 41050 | 7832 0000 | GW/4100002 | GWG Museum Finsterwalde | 252 10 02 | 6811 4000 | ÜPL | |
| | | | | | | 252 10 02 | 7831 0000 | ÜPL | 1.065,11 |
| 18.05.2017 | 252 10 03 | 41050 | 7831 0000 | KG/4100004 | Kunst-/Samml.objekte Museum Mühlberg/E. 1547 | 252 10 03 | 6818 0000 | ÜPL | 109,65 |
| 27.04.2017 | 252 10 03 | 41050 | 7831 0000 | BG/4100008 | Ausstattung Museum Mühlberg/E. 1547 | 252 10 03 | 6811 4000 | ÜPL | |
| | | | | | | 252 10 02 | 7831 0000 | ÜPL | |
| | | | | | | 252 10 03 | 7831 0000 | ÜPL | |

| Datum | Kosten- träger | Kosten- stelle | Finanzkonto | Maßnahme | Beschreibung | Mitt | telherkunft | Bu- chungs- art | Betrag in € |
|------------|-------------------|-------------------|-------------|------------|---|-----------|--------------|-----------------------|----------------|
| | | | | | | 252 10 03 | 7832 0000 | ÜPL | |
| | | | | | | 252 10 04 | 7831 0000 HR | ÜPL | 13.000,00 |
| 29.12.2017 | 252 10 03 | 41050 | 7831 0000 | BG/4100008 | Ausstattung Museum Mühlberg/E. 1547 | 252 10 03 | 6811 4000 | ÜPL | 8.000,00 |
| 20.12.2017 | 252 10 04 | 41050 | 7831 0000 | BG/4100009 | Ausstattung Museum Doberlug | 252 10 04 | 6818 0000 | ÜPL | |
| | | | | | | 252 20 01 | 7832 0000 | ÜPL | 23.100,00 |
| 20.12.2017 | 252 10 04 | 41050 | 7831 0000 | KG/4100005 | Kunst-/Samml.objekte Museum Doberlug | 252 10 04 | 6818 0000 | ÜPL | 5.526,00 |
| 10.04.2017 | 252 10 04 | 41050 | 7831 0000 | BG/4100009 | Ausstattung Museum Doberlug | 252 10 04 | 6818 0000 | ÜPL | |
| | | | | | | 252 10 04 | 7832 0000 | ÜPL | |
| | | | | | | 252 10 04 | 7831 0000 | ÜPL | |
| | | | | | | 263 10 01 | 7831 0000 | ÜPL | |
| | | | | | | 272 10 01 | 7831 0000 | ÜPL | 12.855,83 |
| 30.11.2017 | 263 10 01 | 41040 | 7831 0000 | BG/4100002 | Ausstattung Musikschule "Gebr. Graun" | 263 10 01 | 7831 0000 HR | ÜPL | |
| | | | | | | 263 10 01 | 7832 0000 HR | ÜPL | 600,00 |
| 26.09.2017 | 263 10 01 | 41040 | 7832 0000 | GW/4100004 | GWG Musikschule "Gebr. Graun" | 263 10 01 | 6818 0000 | ÜPL | 4.000,00 |
| 26.09.2017 | 263 10 01 | 41040 | 7832 0000 | GW/4100004 | GWG Musikschule "Gebr. Graun" | 263 10 01 | 6818 0000 | ÜPL | 2.423,20 |
| 19.06.2017 | 271 10 01 | 40010 | 7832 0000 | GW/400006 | GWG Kreisvolkshochschule | 271 10 01 | 6811 4000 | ÜPL | 598,87 |
| 26.09.2017 | 263 10 01 | 41040 | 7831 0000 | BG/4100002 | Ausstattung Musikschule "Gebr. Graun" | 263 10 01 | 6818 0000 | ÜPL | 1.627,00 |
| 29.12.2017 | 263 10 01 | 41040 | 7831 0000 | BG/4100002 | Ausstattung Musikschule "Gebr. Graun" | 263 10 01 | 6818 0000 | ÜPL | 25,91 |
| 29.12.2017 | 263 10 01 | 41040 | 7831 0000 | GW/4100004 | GWG Musikschule "Gebr. Graun" | 263 10 01 | 6818 0000 | ÜPL | 505,23 |
| 26.09.2017 | 281 10 01 | 41010 | 7832 0000 | GW/4100007 | GWG Allg. Kulturpflege | 281 10 01 | 6818 0000 | ÜPL | |
| | | | | | | 281 10 01 | 6811 4000 | ÜPL | 868,18 |
| 29.06.2017 | 281 10 01 | 41010 | 7832 0000 | GW/4100007 | GWG Allg. Kulturpflege | 281 10 01 | 6811 4000 | ÜPL | |
| | | | | | | 281 10 01 | 6818 0000 | ÜPL | 3.500,00 |



| Datum | Kosten- träger | Kosten- stelle | Finanzkonto | Maßnahme | Beschreibung | Mit | telherkunft | Bu- chungs- art | Betrag in € |
|------------|-------------------|-------------------|-------------|------------|--|-----------|--------------|-----------------------|----------------|
| 31 - 35 Sc | oziale Hilfen | 1 | | | | | | | |
| 18.05.2017 | 311 70 01 | 50010 | 7832 0000 | GW/5000007 | GWG Pflegestützpunkt | 363 21 02 | 7832 0000 | APL | 1.100,00 |
| 05.01.2017 | 313 10 02 | 50010 | 7832 0000 | GW/5000003 | GWG Verwaltung v. Leistungen gem. Asylbewerbergesetz | 311 00 01 | 7831 0000 | ÜPL | 355,61 |
| 36 - Kind | ler-, Jugend | - und Familie | enhilfe | | | | | | |
| 08.12.2017 | 363 21 01 | 51020 | 7832 0000 | GW/5100008 | GWG Allg. Förderung der Erziehung in der Familie | 363 21 01 | 6811 4000 | ÜPL | 266,57 |
| 24.11.2017 | 363 54 01 | 40051 | 7832 0000 | GW/4000007 | GWG Amtspfleg-, Amtsvorm, Beistandschaft | 111 21 01 | 6817 0000 | ÜPL | |
| | | | | | | 111 21 01 | 7831 0000 HR | ÜPL | 451,59 |
| 24.10.2017 | 367 11 01 | 250290200 | 7831 0000 | BG/1600007 | Ausstattung Clearingstelle Elsterw. | 111 51 01 | 7831 0000 | APL | 4.842,90 |
| 41 - Gesu | ındheitsdien | ste | | | | | | | |
| 15.08.2017 | 414 10 01 | 53010 | 7832 0000 | GW/5300001 | GWG Gesundheitsschutz upflege | 414 10 01 | 7831 0000 | ÜPL | |
| | | | | | | 414 10 02 | 7832 0000 | ÜPL | 989,13 |
| 03.07.2017 | 414 20 01 | 39010 | 7831 0000 | BG/3900002 | Ausstattung Fleischbeschau | 414 20 01 | 7832 0000 | APL | 1.500,00 |
| 52 - Baue | en und Woh | nen | | | | | | , | |
| 19.07.2017 | 52 11 001 | 63010 | 7831 0000 | BG/6300001 | Ausstattung Bauordnungsangelegenheiten | 523 10 01 | 7831 0000 | ÜPL | 500,00 |
| 54 - Verk | ehrsflächen | und - anlage | en, ÖPNV | | | | | | |
| 20.12.2017 | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | IB/6100004 | K 6216 Brücke Mühlgraben – Neumühl | 542 10 01 | 785 20000 | ÜPL | |
| | | | | | | 542 10 01 | 7852 0000 HR | ÜPL | 5.493,11 |
| 20.12.2017 | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | IB/6100004 | K 6216 Brücke Mühlgraben – Neumühl | 542 10 01 | 6811 4000 | ÜPL | 6.000,00 |
| 07.12.2017 | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | IB/6100004 | K 6216 Brücke Mühlgraben – Neumühl | 542 10 01 | 7852 0000 HR | ÜPL | 6.000,00 |

| Datum | Kosten- träger | Kosten- stelle | Finanzkonto | Maßnahme | Beschreibung | Mit | telherkunft | Bu- chungs- art | Betrag in € |
|------------|-------------------|-------------------|-------------|-----------------|---|------------|--------------|-----------------------|----------------|
| 16.05.2017 | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | IB/6100004 | K 6216 Brücke Mühlgraben - Neumühl | 542 10 01 | 6811 4000 | ÜPL | |
| | | | | | | 542 10 01 | 7852 0000 | ÜPL | 37.000,00 |
| 11.10.2017 | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | IB/6100013 | K 6218 Brücke über Mühlgraben bei Langenn. | 542 10 01 | 6811 4000 | ÜPL | 44.500,00 |
| 26.04.2017 | 542 10 01 | 61020 | 7852 0000 | IS/6100022 | K 6210 (070) VS Zeischa- Bad Liebenwerda | 542 10 01 | 6811 4000 | ÜPL | 200.000,00 |
| 57 - Wirts | schaftsförde | erung und To | ourismus | | | | | | |
| 06.04.2017 | 571 10 01 | 61010 | 7831 0000 | BG/6100004 | Netzknotenpunktwegweisung | 571 10 01 | 7852 0000 | ÜPL | 50.000,00 |
| 06.06.2017 | 571 10 01 | 61010 | 7832 0000 | GW/6100003 | GWG Kreisentwicklung | 571 10 01 | 6818 0000 | ÜPL | |
| | | | | | | 111 21 01 | 7831 0000 HR | ÜPL | 1.032,18 |
| 61 - Allge | emeine Fina | nzwirtschaft | | | | | | | |
| 09.08.2017 | 612 10 01 | 20010 | 79273010 | Ordentl. Tilgur | g Kredite Kred.inst. > 5 Jahre Zins fest | Gesamthaus | halt | ÜPL | 117.936,00 |



4.5. Abgleichsrechnung Ergebnis- / Finanzhaushalt der laufenden Verwaltungstätigkeit

Innerhalb der Ergebnisrechnung werden die gesamten Aufwendungen und Erträge des Landkreises erfasst. Ziel der Finanzrechnung hingegen ist es, die Veränderungen der flüssigen Mittel, also der Kassen und Bankkonten, mit Hilfe der Ein- und Auszahlungen darzustellen. Die Ermittlung der Veränderungen des Zahlungsmittelbestandes erfolgt in Brandenburg entsprechend der §§ 5 und 55 KomHKV nach der sogenannten direkten Methode indem die gebuchten Ein- und Auszahlungen direkt abgefragt werden.

Inwieweit das Rechnungswesen dem Grundsatz ordnungsgemäßer Buchführung entspricht, insbesondere ob die Erträge und Aufwendungen des Haushaltsjahres zu den korrespondierenden Ein- und Auszahlungen passen, wurde mit Hilfe der indirekten Methode ermittelt. Dazu wurden ausgehend vom Ergebnis der Ergebnisrechnung aus laufender Verwaltungstätigkeit alle Geschäftsvorfälle, die zu keiner Veränderung des Bankbestandes geführt haben, also zahlungsunwirksam sind, wie folgt berücksichtigt:

| 1 | Jahresergebnis der Ergebnisrechnung / Position 22 | 2.135.283,29 € |
|---|--|-----------------|
| 2 | +/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf Vermögensgegenstände des Anlagevermögens (ordentliches Ergebnis) | 4.602.260,00 € |
| 3 | - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen und -zuschüsse | -5.410.796,76 € |
| 4 | +/- Erträge/Aufwendungen aus der Zunahme/Abnahme von Rückstellungen | -55.318,82 € |
| 5 | +/- Erträge/Aufwendungen aus der Zunahme/Abnahme von Rechnungsabgrenzungsposten | 7.762.852,10 € |
| 6 | +/- Erträge/Aufwendungen aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens | -17.758,04 € |
| 7 | +/- sonstige nicht zahlungswirksame Aufwendungen und Erträge (einschl. sonstige außerordentliche Erträge und Aufwendungen) | 56.631,00€ |
| 8 | +/- Zunahme/Abnahme der Forderungen und Verbindlich- sowie anderer Aktiva und Passiva, die nicht der Investi- tions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | -7.424.601,72 € |
| 9 | Finanzmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit / Gesamtfinanzrechnung Pos. 16 (Saldo aus den Ziffern 1 bis 8) | 1.648.551,05 € |

4.6. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres

Im Landkreis Elbe-Elster liegen keine Vorgänge von besonderer Bedeutung vor, die nach dem Schluss des Haushaltsjahrs eingetreten sind.

4.7. Erläuterungsteil Bilanz

4.7.1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Bei der Erfassung und Bewertung von Vermögensgegenständen, Schulden, Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten für Zwecke des Jahresabschlusses fand die Richtlinie zur Bewertung des Vermögens und der Verbindlichkeiten des Landkreises Elbe-Elster (Bewertungsrichtlinie) Anwendung. Abweichungen von den angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Zuschreibungen und außerplanmäßige Abschreibungen werden unter der jeweiligen Bilanzposition näher erläutert. Soweit die Richtlinie und die gesetzlichen Regelungen des Landes Brandenburg keine eigenständigen Rechtsvorschriften beinhaltet, sind die einschlägigen handelsrechtlichen Vorschriften zu Grunde gelegt worden.

Entsprechend dem Grundsatz der Vollständigkeit werden in der Bilanz sämtliche Vermögensgegenstände und Schulden wertmäßig dargestellt.

O Immaterielles Vermögen und Sachanlagevermögen

Der Wertansatz der Vermögensgegenstände geht auf die erstmalige Bewertung des Vermögens im Rahmen der Eröffnungsbilanz zum Stichtag 01.01.2010 zurück. Die in der Eröffnungsbilanz erfassten vorsichtig geschätzten Zeitwerte gelten für die künftigen Haushaltsjahre als Anschaffungs- oder Herstellungskosten und bilden insoweit ihre wertmäßige Obergrenze.

Die seit dem 01.01.2010 entgeltlich erworbenen immateriellen Vermögensgegenstände sowie das Sachanlagevermögen werden mit ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten erfasst.

Gegenstände des immateriellen Vermögens sowie des Sachanlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, werden gemäß der örtlichen Abschreibungstabelle linear abgeschrieben. Eventuelle Umstände, die den Wert eines Gegenstandes außerplanmäßig beeinflussen, werden durch entsprechende Zuschreibungen bzw. Abwertungen berücksichtigt. Soweit die örtliche Abschreibungstabelle des Landkreises Elbe-Elster keine Regelungen enthielt, wurde diese um entsprechende Sachverhalte erweitert (siehe Ziffer 4.11.2).

Geringwertige Wirtschaftsgüter bis zu einem Wert von 1.000 € (netto) werden in der Regel im Jahr des Zugangs mit je einem Fünftel abgeschrieben. Ausgenommen hiervon sind die Vermögensgegenstände, die mit einem Festwert bewertet werden. Gegenstände bis 150 € netto werden sofort als Aufwand berücksichtigt.

Abweichend vom Grundsatz der Einzelbewertung sind gemäß § 35 KomHKV folgende Vermögensgegenstände mit einem Festwert bewertet:

- (1) Verwaltung Festwert Bibliothek
- (2) Verwaltung Festwert Hardware
- (3) Verwaltung Festwert BGA Kataster- und Vermessungsamt
- (4) Verwaltung Festwert Medien KMZ
- (5) Schule, Wohnheim, sonderpädagogische Förder- und Beratungsstelle Festwert Hardware
- (6) Schule, Wohnheim, sonderpädagogische Förder- und Beratungsstelle Festwert Inventar
- (7) Schule Festwerte Lernmittel
- (8) Schule Festwerte Schüler- und Lehrerbücherei.

Der Wertansatz der Festwerte wird nach erstmaliger Folgeinventur zum 31.12.2012 nun jährlich überprüft und soweit eine Abweichung zum ursprünglichem Wert von +/- 10% zu verzeichnen ist, entsprechend angepasst.



O Finanzanlagevermögen

Zu den Finanzanlagen gehören Rechte an Sondervermögen, Anteile an verbundenen Unternehmen, Mitgliedschaften in Zweckverbänden, Anteile an sonstigen Beteiligungen, Wertpapiere des Anlagevermögens und Ausleihungen. Veränderungen werden unter der entsprechenden Position näher erläutert.

O <u>Umlaufvermögen</u>

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind zu ihrem Nominalwert angesetzt. Soweit Forderungen nicht mehr werthaltig waren, wurden sie einzeln und/oder - um das allgemeine Risiko abzudecken - pauschal wertberichtigt und nur mit dem wahrscheinlich eingehenden Betrag angesetzt.

Zur Position der Grundstücke in Entwicklung gehören alle Objekte des Landkreises, die langfristig nicht mehr zur Aufgabenerfüllung dienen und eine Veräußerungsabsicht nachgewiesen werden kann.

Die liquiden Mittel wurden mit ihrem Nennwert bewertet. Sie umfassen die Guthaben bei der Sparkasse Elbe-Elster und mit Beginn des Jahres 2015 auch den Zahlungsmittelbestand des Kassenautomaten im Straßenverkehrsamt.

O <u>Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</u>

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten werden vor dem Bilanzstichtag geleistete Zahlungen angesetzt, die aufwandsmäßig einer bestimmten Zeit nach diesem Tag zuzurechnen sind. Geleistete Zuwendungen, die mit einer mehrjährigen und einklagbaren Gegenleistungsverpflichtung verbunden sind, werden ebenfalls als Rechnungsabgrenzungsposten aktiviert und entsprechend der Erfüllung der Gegenleistungsverpflichtung aufgelöst.

O <u>Eigenkapital</u>

Nach den Gliederungsvorschriften der KomHKV ist das gesamte Eigenkapital auf der Passivseite der Bilanz auszuweisen (einzige Ausnahme bildet nach § 57 Abs. 5 KomHKV der "nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag").

Das Eigenkapital wird aus der Differenz zwischen Vermögen (Aktivseite) und den Schulden (Verbindlichkeiten und Rückstellungen) unter Einbeziehung der Sonderposten gebildet. Die Eigenkapitalposition beinhaltet das Basis-Reinvermögen, die Rücklagen aus Überschüssen, die Sonderrücklage, den Fehlbetragsvortrag und seit dem Haushaltsjahr 2012 unter Ziffer 1.5 die Bedarfszuweisung zum Abbau von Negativsalden im Finanzhaushalt.

O Sonderposten

Die im Haushaltsjahr 2017 erfassten Sonderposten für Zuwendungen werden auf der Grundlage der Zuwendungsbescheide berücksichtigt und den subventionierten Vermögensgegenständen zugeordnet. Die Auflösung der Sonderposten wird entsprechend der Abnutzung des bezuschussten Vermögensgegenstandes vorgenommen.

Der Finanzhaushalt des Landkreises Elbe-Elster ist im Haushaltsjahr 2017 aus maßnahmebezogenen Zuwendungen, der zur Verfügung stehenden investiven Schlüsselzuweisung, der Aufnahme eines Darlehens und den Veräußerungserlösen finanziert. Der darüber hinaus verbleibende Finanzierungsbedarf (Saldo aus Investitionstätigkeit) in Höhe von 972 T€ wird gemäß § 22 Absatz 1 Ziffer 2 KomHKV aus dem Finanzmittelüberschuss (Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit) gedeckt.

Rückstellungen

Rückstellungen werden gem. § 48 KomHKV für ungewisse Verbindlichkeiten und Aufwendungen gebildet. Sie sind nach vernünftiger Beurteilung in angemessener Höhe zu bilden, wenn mit einer Inanspruchnahme zu rechnen ist. Sie sind aufzulösen, wenn und soweit der Grund für die Bildung entfallen ist.

Nach § 48 Absatz 2 KomHKV sind Rückstellungen für beamtenrechtliche Pensionsverpflichtungen zum Barwert der erworbenen Versorgungsansprüche nach dem Teilwertverfahren anzusetzen. Dabei ist ein Rechnungszinsfuß von fünf vom Hundert zugrunde zu legen.

Bei der Bemessung der sonstigen Rückstellungen wird allen erkennbaren Risiken und ungewissen Verbindlichkeiten Rechnung getragen. Als sonstige Rückstellungen werden insbesondere Rückstellungen für Altersteilzeit, für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren, für unterlassene Instandhaltung, für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und geleistete Überstunden, für bisher nicht ausgezahlte Leistungsentgelte sowie für Verpflichtungen aus Lieferung und Leistung gebildet.

Die aus den Vorjahren angesetzten Rückstellungen wurden aufgelöst, soweit absehbar war, dass der Rückstellungsgrund entfallen ist.

O Verbindlichkeiten

Als Verbindlichkeiten wurden alle Verpflichtungen des Landkreis Elbe-Elster zur Erbringung einer Geldleistung erfasst, bei der die Verpflichtung dem Grunde und der Höhe nach konkret definierbar ist, aber die Zahlung erst nach dem Bilanzstichtag 31.12.2017 erfolgt. Die Verbindlichkeiten werden mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Arten, Strukturen und Fälligkeiten sind der beigefügten Verbindlichkeitsübersicht zu entnehmen (siehe Gliederungspunkt 4.10). Weiterhin befinden sich in dieser Position alle in Form von Zuwendungsbescheiden zugesagten Förderungen, denen zum Bilanzstichtag keine zweckentsprechende Verwendung und Einzahlung nachgewiesen werden kann.

O <u>Passive Rechnungsabgrenzungsposten</u>

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten werden vor dem Bilanzstichtag eingegangene Einzahlungen angesetzt, soweit sie einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Bilanziert wird die jeweilige Einzahlung in Höhe der noch nicht in Ansatz gebrachten Erträge.



4.7.2. Analyse der Vermögens-, Schulden- und Finanzlage

Der Beurteilung von Bilanzen dienen betriebswirtschaftliche Kennzahlen, die durch einen Zeitvergleich, durch interkommunale Vergleiche oder durch Soll-Ist-Vergleiche in Relation zu setzen sind.

Zur Beurteilung der wirtschaftlichen Lage können dabei nicht ohne weiteres die aus der Privatwirtschaft bekannten Kennzahlen übernommen werden, da Kommunen u. a. hoheitliche Aufgaben und Aufgaben der Daseinsvorsorge wahrnehmen. Aus diesem Grund werden zur Analyse der Bilanz nur einige ausgewählte betriebswirtschaftliche Kennzahlen dargestellt.



Kennzahlen zur Kapitalstruktur:

Eigenkapitalquote 1 (EkQ1):

Die Kennzahl Eigenkapitalquote misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der Bilanz. Je höher die Eigenkapitalquote, desto geringer ist das Finanzierungsrisiko und desto höher die finanzielle Stabilität des Kreises. Infolge der erneuten positiven Entwicklung des Jahresergebnisses 2017 und der nunmehr erwirtschafteten Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses konnte die Eigenkapitalquote gegenüber der Eröffnungsbilanz um 17,96 % auf 36,54 % erhöht werden, ist aber im Vergleich zum Vorjahr auf Grund der stärker steigenden Bilanzsumme leicht rückläufig.

```
(Vergleichswerte: 01.01.2010 - 18,58 % / 31.12.2011 - 20,84 % / 31.12.2012 - 26,66 % / 31.12.2013 - 31,83 % / 31.12.2014 - 34,76 % / 31.12.2015 - 36,77 % / 31.12.2016 - 37,57 %)
```

Eigenkapitalquote 1 =
$$\frac{\text{Eigenkapital (Ek)} * 100}{\text{Bilanzsumme}}$$
$$= \frac{70.693.255,43 * 100}{193.455.518,28} = 36,54 \%$$

Eigenkapitalquote 2 (EkQ2):

Als Bilanzposition mit Eigenkapitalcharakter stellt der Sonderposten bei den Kommunen einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz dar. Zur Ermittlung der "Eigenkapitalquote 2" werden die Sonderposten aus Zuwendungen dem "wirtschaftlichen Eigenkapital" hinzugerechnet, weil es sich hierbei in der Regel um nicht rückzahlbare Beträge handelt.

```
(Vergleichswerte: 01.01.2010 - 78,38 % / 31.12.2011 - 76,26 % / 31.12.2012 - 80,12 % / 31.12.2013 - 83,87 % / 31.12.2014 - 85,11 % / 31.12.2015 - 84,08 % / 31.12.2016 - 85,06 %)
```

Eigenkapitalquote 2 =
$$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten} * 100}{\text{Bilanzsumme}}$$
=
$$\frac{70.693.255,43 + 87.217.472,99 * 100}{193.455.518,28} = 81,63 \%$$

Kennzahl zur Vermögensstruktur:

Infrastrukturquote (IsQ):

Die Kommunen verfügen in der Regel über ein umfangreiches, der Daseinsvorsorge dienendes Infrastrukturvermögen. Die Kennzahl "Infrastrukturquote" beleuchtet deshalb als Verfeinerung der Kennzahl Anlagenintensität diesen Aspekt. Die Infrastrukturquote wird als Verhältnis der Bilanzposition Infrastrukturvermögen zur Bilanzsumme berechnet. Der Umfang des Infrastrukturvermögens wird maßgeblich durch die Kreisstraßen und dem Anteil an weiterem Anlagevermögen bestimmt. Zudem lässt die Infrastrukturquote einen Rückschluss auf das Alter oder den Zustand der Infrastruktureinrichtungen zu. Wurden diese bereits weitgehend abgeschrieben, ist die Infrastrukturquote niedrig.

Im Landkreis Elbe-Elster sind in 2017 nur geringe Veränderungen durch Zugänge und Abgänge (außerplanmäßige Sachverhalte) zu verzeichnen. Lediglich die Erneuerung der Brücke über den Mühlgraben bei Neumühl an der K 6216 und abschließende Arbeiten an den Brücken über die Kleine Elster bei Thalberg, Möllendorf und Gröbitz sowie an den Kreisstraßen K 6216, K 6220, K 6228, K 6229 und K 6248 führten zu einem Anlagezuwachs aus Investitionsmaßnahmen von insgesamt 212 T€, der unter Berücksichtigung des jährlichen Werteverschleißes von 1.472 T€ zu einer Abnahme des Infrastrukturvermögens und unter Berücksichtigung der anwachsenden Bilanzsumme zu einem 1,3 %igem Sinken der Infrastrukturquote führt.

Kennzahlen zur Bilanzstruktur:

Anlagendeckungsgrad 2

Die Kennzahl gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens durch langfristiges Kapital finanziert ist. Bei der Berechnung werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten (Eigenkapital, Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter und langfristiges Fremdkapital) gegenübergestellt. Das langfristige Fremdkapital setzt sich aus den Altersteilzeitrückstellungen sowie den langfristigen Verbindlichkeiten zusammen.

```
(Vergleichswerte:

01.01.2010 - 94,53 % / 31.12.2011 - 93,37 % / 31.12.2012 - 96,76 % / 31.12.2013 - 100,25 % /

31.12.2014 - 98,86 % / 31.12.2015 - 96,71 % / 31.12.2016 - 96,8 %)

Anlagendeckungsgrad 2 = Eigenkapital + Sonderposten + langfristiges Fremdkapital * 100

Anlagevermögen = 98,02 %
```

Die Anlagendeckung ist ein Maßstab für die finanzielle Stabilität. Nach einer der Finanzierungsregeln sollte das langfristig gebundene Anlagevermögen durch langfristiges Kapital (Eigen- und Fremdkapital) gedeckt sein.



Sonderpostenfinanzierungsquote des Anlagevermögens

Mit Hilfe der Sonderpostenfinanzierungsquote kann die Höhe des Anlagevermögens, welches aus erhaltenen Zuwendungen finanziert wurde, beziffert werden. Für den Landkreis Elbe-Elster ermittelt sich zum Zeitpunkt der Schlussbilanz des Haushaltsjahres 2017 ein Anteil von 52,44 %.

(Vergleichswerte: 01.01.2010 - 61,40 % / 31.12.2011 - 57,78 % / 31.12.2012 - 56,25 % / 31.12.2013 - 55,44 % / 31.12.2014 - 53,38 % / 31.12.2015 - 52,12 % / 31.12.2016 - 52,41)

Sonderpostenfinanzier.grad des AV Sonderposten * 100
Anlagevermögen

= <u>87.217.472,99 * 100</u> 166.331.030.23

= 52,44 %

Reinvestitionsquote

Die Reinvestitionsquote ist das Verhältnis von Gesamtinvestitionen ins Anlagevermögen (AV) zu den gesamten bilanziellen Abschreibungen auf das Anlagevermögen im Haushaltsjahr. Die Quote beschreibt, in welchem Umfang die gesamten Investitionen im Haushaltsjahr durch die jährlichen Abschreibungen erwirtschaftet wurden. Liegt die Reinvestitionsquote bei über 100%, so hat sich das Anlagevermögen durch Neuinvestitionen erhöht.

(Vergleichswert: 31.12.2015 - 134,30 % / 31.12.2016 - 133,11 %))

Reinvestitionsquote

Gesamtinvestitionen ins Anlagevermögen * 100
Gesamte Abschreibungen auf das Anlagevermögen

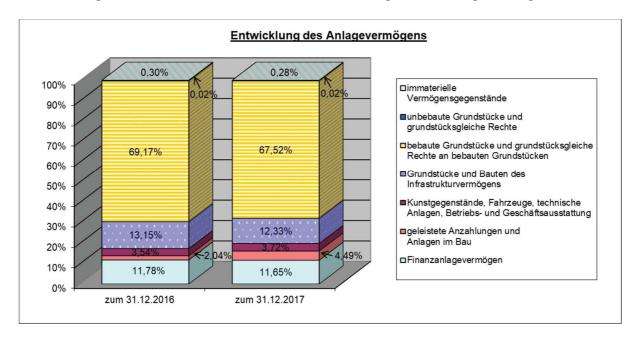
$$= \frac{6.226.064,97 * 100}{4.633.574,04} = 134,37 \%$$

4.7.3. Erläuterungen der einzelnen Bilanzposten

> AKTIVA

1. Anlagevermögen

Das Anlagevermögen des Landkreises Elbe-Elster beläuft sich zum 31.12.2017 auf einen Buchwert von rund 166,3 Mio. € und dokumentiert damit eine Erhöhung von rund 1,3 Mio. € gegenüber dem Vorjahreswert (165,0 Mio. €). Die Struktur des Anlagevermögens im Vergleich zum Vorjahreszeitraum verdeutlicht eine leichte Verschiebung zugunsten der Anlagen im Bau sowie der Fahrzeuge und der Betriebs- und Geschäftsausstattung wie nachfolgend dargestellt:



Der Vergleich der Werterhöhung des Anlagevermögens durch Investitionsmaßnahmen zur Summe der Abnutzung des Anlagevermögens zeigt einen Überhang seitens der Werterhöhung insgesamt, was zu einem Zuwachs des Anlagevermögens führt. Die dargestellte Verteilung der einzelnen Positionen innerhalb des Anlagevermögens verschiebt sich hingegen nur unerheblich.

1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände

Als immaterielle Vermögensgegenstände wurden Softwarelizenzen mit einem Anschaffungswert von über 150 € ohne Mehrwertsteuer aktiviert.

| | 31.12.16 | 31.12.17 |
|------------|------------|------------|
| | EUR | EUR |
| Lt. Bilanz | 490.507,69 | 461.049,86 |



Entwicklung 2017:

| Immaterielle Vermögensgegenstände Stand am 31.12.2016 | EUR 490.507,69 |
|--|--------------------------|
| Zugänge | 186.576,67 |
| Abgänge / Umbuchungen | -3,00 |
| Abschreibungen | -216.031,50 |
| Stand am 31.12.2017 | 461.049,86 |

Die Zugänge im Bereich der immateriellen Vermögensgegenstände beinhalten folgende Softwarebeschaffungen (Investitionen > 10.000,00 €):

| Geschäftsbuchsoftware "Georg" für das Katasteramt | 16.041,60€ |
|--|-------------|
| Software PROSOZ 14plus / Lizenz- und Modulerweiterungen | 16.414,42€ |
| Office Standard 2016 / Erweiterung um 84 Nutzungslizenzen | 17.921,64 € |
| operator-IP / Beschaffung einer IP-basierenden Kommunikationssoftware für den erworbenen Einsatzleitwagen 2 des Katastrophenschutzes | 20.360,42€ |
| SQL Server Standard Core 2016 / Erwerb von 8 2er Lizenzpakete für das Datenbankmanagementsystem | 22.187,98€ |
| Windows Server DataCenter Core 2016 / Beschaffung von 74 Serverlizenzen | 42.912,54€ |

1.2. Sachanlagevermögen

a) unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

| Lt. Bilanz | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|
| Ackerflächen | 12.103,46 | 12.103,46 |
| Wald und Forsten | 416,30 | 3.220,23 |
| Grünflächen/Naturschutzflächen | 6.951,32 | 7.078,94 |
| Brachland | 102,00 | 102,00 |
| Sonstige unbebaute Grundstücke | 5.184,00 | 5.242,84 |
| a) gesamt | 24.757,08 | 27.747,47 |

Mit der Vermessung, Aufteilung und Neuzuordnung des ursprünglichen Grundstücks Gemarkung Beutersitz/Neumühl (Flur 5, Flurstück 112 mit 8.230 m² / bisher komplett Teil des Infrastrukturvermögens) auf die Bereiche Grund und Boden des Infrastrukturvermögens K 6216 (7.183 m²) und unbebaute Grundstücke (Flur 5, Flurstücke 148 und 149) mit einer Größe von zusammen 1.047 m², dem Kauf der beiden Grundstücke für das Schullandheim, Gemarkung Friedersdorf (Flur 3, Flurstücke 1 und 3) mit insgesamt 1.410 m² sowie der Abgabe der Grundstücke in Wahrenbrück (Flur 5, Flurstück 132 mit 0,5 m²) und Bad Liebenwerda (Flur 4, Flurstück 2564 mit 16 m²) erhöht sich der Wert der unbebauten Grundstücke im Verlauf des Jahres

2017 um 2.990,39 €. Die Gesamtfläche der sich im Eigentum des Landkreises befindenden unbebauten Grundstücke beläuft sich nunmehr auf 224.818 m².

b) bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Die Bilanzposition der bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte im Landkreis umfasst den Grund und Boden mit 345.347 m², die Erbbaurechtsverträge mit einer Gesamtfläche von 73.923 m², die Gebäude und Aufbauten sowie alle Betriebsvorrichtungen der Bereiche:

- Soziale Einrichtungen,
- Schulen,
- Kultureinrichtungen,
- Wohnheimen,
- Freizeiteinrichtungen und
- sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden.

| | 31.12.16 | 31.12.17 |
|------------|----------------|----------------|
| | EUR | EUR |
| Lt. Bilanz | 114.155.144,97 | 112.310.136,01 |

Die jeweiligen Bereiche lassen sich wie folgt weiter aufgliedern:

O Grundstücke mit sozialen Einrichtungen

| | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|------------|------------------------|------------------------|
| Lt. Bilanz | 2.699.416,67 | 2.581.668,82 |

Im Einzelnen teilt sich diese Position in folgende Bestandteile:

| | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|
| grundstücksgl. Rechte (Erbbaurechte) | 403.548,68 | 407.943,59 |
| Grund und Boden | 230.930,73 | 145.559,73 |
| Gebäude und Aufbauten | 2.064.937,26 | 2.028.165,50 |

Diese Position der grundstücksgleichen Rechte (Erbbaurechtsverträge mit sozialen Einrichtungen) gliedert sich wertmäßig wie folgt:

| Lt. Bilanz | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|---|------------------------|------------------------|
| Landkreis als Erbbaurechtsnehmer | | |
| Parkplatz am Krankenhaus Herzberg | 35.321,56 | 34.036,98 |
| Elbe-Elster Klinikum (Krankenhaus E'da) | 8.341,23 | 6.734,86 |



| Lt. Bilanz | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Landkreis als Erbbaurechtsgeber | | |
| Alten- und Pflegeheim Elsterwerda | 73.736,70 | 75.296,93 |
| Kindertagesstätte Elsterwerda | 53.769,45 | 54.793,90 |
| Laborgebäude am Krankenhaus E'da | 10.715,71 | 11.050,69 |
| Kinder- und Jugendheim Finsterwalde | 221.664,03 | 226.030,23 |
| Summe grundstücksgleicher Rechte | 403.548,68 | 407.943,59 |

Die Veränderungen der grundstücksgleichen Rechte resultieren aus der Aktualisierung der bestehenden Erbbaurechtsverträge hinsichtlich ihrer Restlaufzeit und des Liegenschaftszinses für Wohn- und Geschäftshäuser (7,10 % lt. Grundstücksmarktbericht 2017).

Die Veräußerung der kreislichen Liegenschaft in Finsterwalde, Tuchmacher Straße 26 (ehemaliges Schulgebäude, das seit 2015 als Notunterkunft genutzt wurde) führt zur Verringerung des Vermögensbestandes bei den Grundstücken mit sozialen Einrichtungen. Unter Berücksichtigung dieser Veränderung und des planmäßigen Werteverschleißes am Standort HERZBERG; Leipziger Straße 7 entwickelte sich der Bilanzwert der sozialen Einrichtungen zum Bilanzstichtag wie folgt:

| | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| HERZBERG, Leipziger Straße 7 | | |
| Grund und Boden | 145.559,73 | 145.559,73 |
| Gebäude und Aufbauten | 2.064.936,26 | 2.028.165,50 |
| FINSTERWALDE, Tuchmacher Straße 26 | | |
| Grund und Boden | 85.371,00 | 0,00 |
| Gebäude und Aufbauten | 1,00 | 0,00 |

O Grundstücke mit Schulen

| | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|------------|------------------------|------------------------|
| Lt. Bilanz | 73.495.081,58 | 71.980.148,03 |

Im Einzelnen teilt sich diese Position in folgende Bestandteile

| | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Grund und Boden - Schulen | 2.819.474,71 | 2.800.274,71 |
| grundstücksgl. Rechte (Erbbaurechte) | 176.799,09 | 176.471,59 |
| Gebäude und Aufbauten - Schulen | 70.159.981,21 | 68.678.544,34 |
| Betriebsvorrichtungen - Schulen | 338.826,57 | 324.857,39 |

und entwickelten sich im Haushaltsjahr 2017 wie nachfolgend aufgeführt:

| Grund und Boden - Schulen | |
|---------------------------|--------------|
| Stand am 31.12.2016 | 2.819.474,71 |
| Abgänge | -19.200,00 |
| Umbuchungen | 0,00 |
| Stand am 31.12.2017 | 2.800.274,71 |

| grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurechte) - Schulen | |
|--|------------|
| Stand am 31.12.2016 | 176.799,09 |
| Zugänge / Zuschreibung | 0,00 |
| Abgänge / Umbuchungen | -327,50 |
| Stand am 31.12.2017 | 176.471,59 |

Der Abgangsbetrag innerhalb der Position <u>Grund und Boden</u> mit einem Wertumfang von 19.200 € dokumentiert den Verkauf der kreislichen Liegenschaft in Herzberg, Badstraße 9 (Sporthalle des ehemaligen Gymnasiums am Standort Rosa-Luxemburg Straße 35 und 44). Infolgedessen wurde das Grundstück der Gemarkung Herzberg, Flur 10, Flurstück 227 mit einer Gesamtfläche von 1.600 m² ausgebucht.

Die Bilanzposition der Gebäude und Aufbauten entwickelte sich wie folgt:

| Gebäude und Aufbauten - Schulen | |
|---------------------------------|---------------|
| Stand am 31.12.2016 | 70.159.981,21 |
| Abgänge | -1,00 |
| Umbuchungen | 31.299,36 |
| Abschreibungen | -1.512.735,23 |
| Stand am 31.12.2017 | 68.678.544,34 |

Mit dem bereits zuvor erläuterten Verkauf des Grundstücks in Herzberg, Badstraße 9 geht auch der Übergang des Gebäudes einher. Da die Sporthalle bereits vollständig abgeschrieben wurde, wird das Anlagegut für die Dauer der Nutzung nur noch mit einem Erinnerungswert von 1 € innerhalb der Bilanz ausgewiesen und mit dem Verkauf in entsprechender Höhe ausgebucht.

Der Umbuchungsbetrag innerhalb des Bereiches <u>Schulgebäude und -aufbauten</u> in Höhe von 31.299,36 € umfasst folgende Veränderungen:

- die nachträglichen Herstellungskosten aus der Schulhofsanierung (Gestaltung des großen Schulhofes - Entwicklungspflege) am Sängerstadtgymnasium Finsterwalde, Straße der Jugend 1 in Höhe von 2.511,94 €,
- die nachträglichen Herstellungskosten im Rahmen der Sanierung des Gärtnerhauses am Elsterschlossgymnasiums in Höhe von 602,44 € (Komplettierung der Brandmeldeanlage),



- die Errichtung eines DoppelCarport auf dem Gelände des Schullandheimes Täubertsmühle einschließlich der Überdachung für Spiel-/Freifläche in Höhe von 8.200,36 € sowie
- die Herstellungskosten für den Einbau einer Amok-Anlage am Elsterschlossgymnasiums in Wert von 19.984,62 €.

Die Schulbauten gliedern sich zum Bilanzstichtag wertmäßig wie folgt:

| Kosten- träger | Bezeichnung | 31.12.2017 EUR |
|-------------------|---|-------------------|
| 216 11 01 | OBERSCHULE ELSTERWERDA, Schulweg 7 (Schulgebäude, Mehrzweckhalle, Sporthalle, Lagergebäude sowie Außenanlagen) | 5.068.264,21 |
| 216 11 02 | Oberschule Falkenberg, Clara-Zetkin-Straße 8a (Schulgebäude, Nebengebäude, Sporthalle sowie Außenanlagen) | 4.893.812,03 |
| 216 11 03 | OBERSCHULE FINSTERWALDE, Saarlandstraße 14 (Schulgebäude, Nebengebäude, Sporthalle sowie Außenanlagen) | 7.971.555,62 |
| 216 11 04 | OBERSCHULE HERZBERG, Kaxdorfer Weg 16 (Schulgebäude, Sporthallen, Nebengebäude sowie Außenanlagen) | 4.506.114,57 |
| 216 11 05 | OBERSCHULE BAD LIEBENWERDA, Heinrich-Heine-Straße 42 (Schulgebäude, Sporthalle sowie Außenanlagen) | 1.068.707,65 |
| 217 11 01 | GYMNASIUM ELSTERWERDA, Am Schlossplatz 1 (Schloss, Offizium, Verwaltungsgebäude, Nebengebäude, Gärtnerhaus sowie Sporthalle mit Außenanlagen) | 5.204.952,97 |
| 217 11 01 | MEHRZWECKHALLE ELSTERWERDA, Am Schlossplatz 1 (Mehrzweckhalle sowie Außenanlagen) | 1.934.642,68 |
| 217 11 03 | GYMNASIUM FINSTERWALDE, Straße der Jugend 1 (Schulgebäude, Nebengebäude sowie Außenanlagen) | 6.327.924,44 |
| 217 11 03 | GYMNASIUM FINSTERWALDE, Straße der Jugend 3 (Erbbaurecht Schulgebäude) | 432.595,66 |
| 221 11 01 | FÖRDERSCHULE ELSTERWERDA, August-Bebel-Straße 84 (Schul- und Schulgartengebäude, Turnmehrzweckhalle sowie Außenanlagen) | 3.517.925,97 |
| 221 11 02 | FÖRDERSCHULE FINSTERWALDE, Tuchmacher Straße 24 (Schulgebäude sowie Außenanlagen) | 10.971.429,66 |
| 221 11 03 | FÖRDERSCHULE HERZBERG, Grochwitzer Straße 20 (Schulgebäude, Lager, Gerätehäuser sowie Außenanlagen) | 3.202.696,12 |
| 231 11 01 | OSZ ELSTERWERDA, Feldstraße 7 (Schulgebäude, Sporthalle, Heizhaus sowie Außenanlagen) | 2.234.833,39 |
| 231 11 01 | OSZ ELSTERWERDA, Elsterstraße 3 (Schulgebäude, Sporthalle, Garagen sowie Außenanlagen) | 387.222,69 |
| 231 11 01 | OSZ ELSTERWERDA, Berliner Straße 52 (Schulgebäude, Garagen sowie Außenanlagen) | 1.496.000,75 |
| 231 11 01 | OSZ FINSTERWALDE, Friedrich-Engels-Straße 31 (Schulgebäude, Nebenhaus, Geräteschuppen sowie Außenanlagen) | 1.398.419,20 |
| 231 11 01 | Gymnasium HERZBERG, Anhalter Straße 10 (ehem. OSZ) (Schulgebäude, Sporthalle, Nebengebäude sowie Außenanlagen) | 7.651.556,79 |
| 243 31 01 | SCHULLANDHEIM FRIEDERSDORF, Täubertsmühle (Haupthaus, Bettenhaus, Hausmeistergebäude, Werkstatt, Garagen sowie Außenanl.) | 409.889,94 |
| Summe Ge | ebäude und Aufbauten - Schulen | 68.678.544,34 |

Die Bilanzposition der Betriebsvorrichtungen - Schulen entwickelte sich wie folgt:

| Betriebsvorrichtungen - Schulen Stand am 31.12.2016 | 338.826,57 |
|--|------------|
| Zugänge | 31.752,74 |
| Abgänge | -10,00 |
| Umbuchungen | 0,00 |
| Abschreibungen | -45.711,92 |
| Stand am 31.12.2017 | 324.857,39 |

Die Veränderungen der <u>Betriebsvorrichtungen</u> ergeben sich aus dem Zugang von Ausstattungsgegenständer für einen Lehrerarbeitsplatz, 6 Schülerarbeitsplätzen und 9 Schülerexperimentiertischen am Standort des Oberstufenzentrums Elsterwerda, Elsterstr. 3 in Höhe von insgesamt 27.851,71 €, dem Ersatz eines Ceranherdes für die Cafeteria am Gymnasium Herzberg im Wert von 3.341,88 € und einer Flachschirm-Dunsthaube für die Förderschule gB in Elsterwerda im Wert von 559,15 € sowie der Verschrottung von weiteren 8 Gegenständen der Oberschule Bad Liebenwerda (Küchenschränke, -arbeitstische, Elektroherd), die jeweils nur mit ihrem Erinnerungswert geführt wurden.

O Grundstücke mit Kultureinrichtungen

| | 31.12.16 | 31.12.17 |
|------------|--------------|--------------|
| | EUR | EUR |
| Lt. Bilanz | 1.182.091,84 | 1.140.380,73 |

Entwicklung 2017:

| | EUR | |
|---|--------------|--|
| Grund und Boden - Kultureinrichtungen | | |
| Stand am 31.12.2016 | 69.885,00 | |
| Zugänge / Abgänge / Umbuchungen | 0,00 | |
| Stand am 31.12.2017 69.8 | | |
| Gebäude und Aufbauten - Kultureinrichtungen | | |
| Stand am 31.12.2016 | 1.087.735,17 | |
| Zugänge / Abgänge / Umbuchungen | 0,00 | |
| Abschreibungen | -34.369,91 | |
| Stand am 31.12.2017 | 1.053.365,26 | |
| Betriebsvorrichtungen - Kultureinrichtungen | | |
| Stand am 31.12.2016 | 24.471,67 | |
| Zugänge / Abgänge / Umbuchungen | 0,00 | |
| Abschreibungen | -7.341,20 | |
| Stand am 31.12.2017 | 17.130,47 | |



Im Jahr 2017 sind im Bereich **Grund und Boden** für Kultureinrichtungen keine Veränderungen zu verzeichnen. Für die **Gebäude und Aufbauten** sowie den Betriebsvorrichtungen sind lediglich Wertminderungen infolge der planmäßigen Abschreibung des Anlagevermögens dokumentiert.

Die Gebäude und Aufbauten der Kultureinrichtungen gliedern sich wertmäßig wie folgt:

| Kosten- träger | Kosten- stelle | Bezeichnung | 31.12.2017 EUR |
|---|-------------------|--|-------------------|
| 252 11 01 | 31 001 01 00 | MUSEUM BAD LIEBENWERDA, Burgplatz 4 (Alt- und Neubau sowie Außenanlagen) | 373.590,88 |
| 252 11 02 | 31 037 02 00 | MUSEUM FINSTERWALDE, Lange Str. 6 & 8 (Gebäude sowie Außenanlagen) | 679.774,38 |
| Summe Gebäude und Aufbauten - Kultureinrichtungen | | 1.053.365,26 | |

O Grundstücke mit Wohnheimen

| | 31.12.16 | 31.12.17 |
|------------|--------------|--------------|
| | EUR | EUR |
| Lt. Bilanz | 3.301.749,87 | 3.253.917,83 |

Entwicklung 2017:

| | EUR |
|--|--------------|
| Grund und Boden - Wohnheime Stand am 31.12.2016 | 97.003,30 |
| Zugänge / Abgänge / Umbuchungen | 0,00 |
| Stand am 31.12.2017 | 97.003,30 |
| Gebäude und Aufbauten - Wohnheime Stand am 31.12.2016 | 3.204.746,57 |
| Zugänge / Abgänge / Umbuchungen | 0,00 |
| Abschreibungen | -47.832,04 |
| Stand am 31.12.2017 | 3.156.914,53 |

Abgesehen von Wertminderungen infolge der planmäßigen Abschreibung des Anlagevermögens sind keine Veränderungen im Bilanzwert der Wohnheime, die lediglich aus dem Gebäude und der Außenanlage am Standort Elsterwerda, Elsterstraße 1b (Kostenträger 367 11 01 / Kostenstelle 25 029 02 00) besteht, festzustellen. Die Gebäude und Aufbauten gliedern sich zum Bilanzstichtag wertmäßig wie folgt:

O Grundstücke mit Freizeiteinrichtungen

| | 31.12.16 | 31.12.17 |
|------------|------------|------------|
| | EUR | EUR |
| Lt. Bilanz | 124.861,18 | 119.618,07 |

Entwicklung 2016:

| | EUR |
|--|------------|
| Grund und Boden: Kinder- und Jugendfreizeitzentrum Zeischa Stand am 31.12.2016 | 23.947,00 |
| Zugänge / Abgänge / Umbuchungen | 0,00 |
| Stand am 31.12.2017 | 23.947,00 |
| Gebäude und Aufbauten: Kinder- und Jugendfreizeitzentrum Zeischa | |
| Stand am 31.12.2016 | 100.914,18 |
| Zugänge / Abgänge / Umbuchungen | 0,00 |
| Abschreibungen | -5.243,11 |
| Stand am 31.12.2017 | 95.671,07 |

Im Jahr 2017 sind in der Einrichtung des Kinder- und Jugendfreizeitzentrum Zeischa keine Veränderungen durch Zu-, Abgänge oder Umbuchungen zu verzeichnen. Planmäßige Abschreibungen führten zur Minderung des Anlagebestandes im Bereich der Freizeiteinrichtungen.

O Grundstücke mit Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden

| | 31.12.16 | 31.12.17 |
|------------|---------------|---------------|
| | EUR | EUR |
| Lt. Bilanz | 33.351.943,83 | 33.234.402,53 |

Entwicklung 2017:

| | EUR |
|--|--------------|
| Grund und Boden: Dienst-, Geschäfts- und andere Betriebsgebäude Stand am 31.12.2016 | 1.560.887,72 |
| Zugänge / Abgänge | 0,00 |
| Umbuchungen | 25.600,00 |
| Stand am 31.12.2017 | 1.586.487,72 |



| Gebäude und Aufbauten: Dienst-, Geschäfts- und andere Betriebsgebäude | |
|--|---------------------------------------|
| Stand am 31.12.2016 | 31.538.841,65 |
| Zugänge / Abgänge / Umbuchungen | 0,00 |
| Umbuchungen | 473.387,49 |
| Abschreibungen | -582.210,37 |
| Stand am 31.12.2017 | 31.430.018,77 |
| Betriebsvorrichtungen - Dienst-, Geschäfts- und andere Betriebsgebäude | |
| Stand am 31.12.2016 | 252.214,46 |
| | - , - |
| Zugänge | 6.171,11 |
| Zugänge Abgänge / Umbuchungen | , , , , , , , , , , , , , , , , , , , |
| | 6.171,11 |

Die Umbuchungen innerhalb der <u>Grundstücksposition</u> in Höhe von 25.600 € und der <u>Gebäude</u> <u>und Aufbauten</u> in Höhe von 99.400 € dokumentieren den Erwerb einer Teilfläche des in der Gemarkung Herzberg gelegenen Grundstücks von der VerkehrsManagement Elbe-Elster GmbH (Osterodaer Str., Flur 9, Flurstück 410), bebaut mit einem Werkstatt- und Lagergebäude. Des Weiteren beinhaltet der Umbuchungsbetrag bei Gebäuden und Aufbauten folgende Aktivierungen:

- Restarbeiten zur Fertigstellung des neuen Katastrophenschutzlagers auf dem Gelände des Verwaltungsgebäudes in Herzberg, An der Lanfter 5 16.484,72 €
- Fertigstellung des Carports neben dem Katastrophenschutzlager auf dem Gelände des Verwaltungsgebäudes in Herzberg, An der Lanfter 5 53.135,94 €
- Gestaltung des Innenhofs einschließlich einer Rampe für den behindertengerechten Zugang im Rahmen der Neugestaltung der Außenanlage des Verwaltungsgebäudes am Standort Herzberg, An der Lanfter 5 304.366,83 €.

Zur Veränderung der Bilanzposition <u>Betriebsvorrichtungen</u> führte der Zugang einer Entfeuchtungsanlage in Höhe von 6.171,11 € für die Schlauchwäsche im Feuerwehrtechnischen Zentrum.

Die Gebäude und Aufbauten für Dienst- und Geschäftsaufgaben gliedern sich infolge der ausgewiesenen Veränderungen und planmäßigen Abschreibungen wertmäßig wie folgt:

| Kosten- träger | Kosten- stelle | Bezeichnung | 31.12.2017 EUR |
|-------------------|-------------------|---|-------------------|
| 111 51 01 | 11 040 01 00 | KREISHAUS Herzberg, Ludwig-Jahn-Str. 2 (Gebäude sowie Außenanlagen) | 8.197.928,87 |
| 111 51 01 | 11 040 02 00 | KREISHAUS Herzberg, Nordpromenade 4a (Verwaltungs-, Nebengebäude, Garagen sowie Außenan- lagen) | 5.385.095,60 |
| 111 51 01 | 11 040 03 00 | KREISHAUS Herzberg, An der Lanfter 5 (Verwaltungsgeb., Heizhaus, Garagen sowie Außenanl.) | 2.459.589,60 |

| Kosten- träger | Kosten- stelle | Bezeichnung | 31.12.2017 EUR |
|-------------------|-------------------------------------|--|-------------------|
| 111 51 01 | 11 040 04 00 | KREISHAUS Herzberg, Grochwitzer Str. 20 (Verwaltungsgebäude, Garagen sowie Außenanlagen) | 4.470.172,72 |
| 111 51 01 | 11 040 05 00 | KREISHAUS Herzberg, Anhalter Str. 7 (Verwaltungsgebäude sowie Außenanlagen) | 1.036.512,67 |
| 111 51 01 | 12 001 08 00 | KREISHAUS Bad Liebenwerda, Riesaer Str. 17 (Verwaltungsgebäude, Garagen sowie Außenanl.) | 2.452.019,24 |
| 111 51 01 | 12 001 09 00 | KREISHAUS Bad Liebenw., Riesaer Str. 19 (Verwaltungsgeb., Garagen, Lagergeb. sowie Außenanl.) | 579.178,43 |
| 111 51 01 | 12 029 01 00 | KREISHAUS Elsterwerda, Am Schlossplatz 1 (Verwaltungsgebäude) | 533.381,49 |
| 111 51 01 | 12 037 06 00 | KREISHAUS Finsterwalde, Kirchhainer Str. 38a (Verwaltungsgebäude sowie Außenanlagen) | 2.354.298,30 |
| 111 51 01 | 12 037 07 00 | KREISHAUS Finsterw., Tuchmacher Str. 22 (Verwaltungsgeb., Probenraum, Garagen, Außenanl.) | 1.348.293,88 |
| 111 51 01 | 21 040 02 00 | KREISHAUS HERZBERG Haus 1, RLuxemburg-Str. 44 (Gebäude sowie Außenanlagen) | 18.538,65 |
| 111 51 01 | 25 040 01 00 | ehemaliges ÜBERGANGSWOHNHEIM HERZBERG, Falkenberger Straße 9 | 655.732,93 |
| 111 51 01 | 52 040 01 00 | FRAKTIONSHAUS Herzberg, LJahn-Str. 6 (Verwaltungsgeb. Probenraum, Garagen, Außenanl.) | 1,00 |
| 111 51 01 | 53 020 01 00 | RETTUNGSWACHE Doberlug-Kirchhain, Walther-Rathenau-Str. 13a | 412.431,28 |
| 111 51 01 | 53 040 01 00 | FTZ Herzberg, An der Lanfter 5 (Gebäude, Fahrzeughalle sowie Außenanlagen) | 1.427.857,28 |
| 111 51 01 | 53 040 02 00 | KATSCHUTZHALLE Herzberg, Osterodaer Str. 1 b (Werkstatt- u. Lagergeb. sowie Außenanlagen) | 98.985,83 |
| 111 51 01 | 54 040 01 00 | ARCHIV Herzberg, Falkenberger Str. 3 (Gebäude sowie Außenanlagen) | 1,00 |
| | Rebäude und <i>A</i> iebsgebäude | Aufbauten - Dienst-, Geschäfts- und an- | 31.430.018,77 |

c) Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens und sonstiger Sonderflächen

| | 31.12.16 | 31.12.17 |
|------------|---------------|---------------|
| | EUR | EUR |
| Lt. Bilanz | 21.701.732,49 | 20.502.841,87 |

O Grund und Boden des Infrastrukturvermögens und sonstiger Sonderflächen

| | 31.12.16 | 31.12.17 |
|------------|------------|------------|
| | EUR | EUR |
| Lt. Bilanz | 906.001,69 | 967.083,02 |



Entwicklung 2017:

| | EUR |
|-----------------------|------------|
| Grund und Boden | |
| Stand am 31.12.2016 | 906.001,69 |
| Zugänge / Umbuchungen | 67.516,32 |
| Abgänge | -6.434,99 |
| Stand am 31.12.2017 | 967.083,02 |

Der Grund und Boden des Infrastrukturvermögens verändert sich durch Ankäufe im Zuge von Baumaßnahmen an Kreisstraßen sowie durch Neuvermessungen und Zugänge/Abgänge im Rahmen des Verkehrsflächenbereinigungsgesetzes bei folgenden Kreisstraßen:

| K 6210 | : | 13.256,00 €, | K 6230 | : | 1.199,09 €, | |
|--------|---|--------------|--------|---|--------------|-------|
| K 6213 | : | -1,00 €, | K 6231 | : | -5.354,83 €, | |
| K 6216 | : | -188,46 €, | K 6232 | : | 2.710,25 €, | |
| K 6220 | : | 611,32 €, | K 6234 | : | 9.740,90 €, | |
| K 6223 | : | 12.201,05 €, | K 6240 | : | -164,01 € | sowie |
| K 6228 | : | 2.422,71 €, | K 6248 | : | 24.648,31 €. | |

O Bauten des Infrastrukturvermögens

| Lt. Bilanz | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|---|------------------------|------------------------|
| Brücken und Tunnel | 5.285.128,87 € | 5.348.337,85 € |
| Kreisstraßen und Verkehrslenkungsanlagen | 15.176.498,87 € | 13.871.639,52 € |
| Radwege | 334.103,06 € | 315.781,48 € |
| Bauten des Infrastrukturvermögens gesamt | 20.795.730,80 | 19.535.758,85 |

Entwicklung 2017:

| | EUR |
|-----------------------------|--------------|
| Wert der Brücken und Tunnel | |
| Stand am 31.12.2016 | 5.285.128,87 |
| Zugänge | 0,00 |
| Abgänge | -1,00 |
| Umbuchungen | 202.123,48 |
| Abschreibungen | -138.913,50 |
| Stand am 31.12.2017 | 5.348.337,85 |

| Wert der Kreisstraßen und Verkehrslenkungsanlagen | |
|---|---------------|
| Stand am 31.12.2016 | 15.176.498,87 |
| Zugänge / Abgänge | 0,00 |
| Umbuchungen | 9.931,62 |
| Abschreibungen | -1.314.790,97 |
| Stand am 31.12.2017 | 13.871.639,52 |
| Wert der Radwege | |
| Stand am 31.12.2016 | 334.103,06 |
| Zugänge / Abgänge / Umbuchungen | 0,00 |
| Abschreibungen | -18.321,58 |
| Stand am 31.12.2017 | 315.781,48 |

Während die Position der <u>Radwege</u> im Haushaltsjahr 2017 keinen Veränderungen durch neue Investitionen unterliegt, führten die Erneuerung der Brücke über den Mühlgraben bei Neumühl an der K 6216 in Höhe von 152.341,68 € sowie die Restarbeiten an den Brücken über die Schwarze Elster bei Zeischa an der K 6212 in Höhe von 5.558,24 €, über die Kleine Elster bei Möllendorf an der K 6228 in Höhe von 10.896,81 €, bei Thalberg an der K 6220 in Höhe von 19.063,57 € sowie bei Gröbitz an der K 6229 in Höhe von 14.263,18 € zur Erhöhung des Wertes der <u>Brücken und Tunnel</u>. Der unter "Abgänge" bezifferte Betrag von 1 € dokumentiert an dieser Stelle die grundhafte Erneuerung der Brücke über den Mühlgraben bei Neumühl und die damit verbundene Außerplanmäßige Abschreibung des Erinnerungswertes der alten Brücke an der K 6216.

Innerhalb der Position <u>Kreisstraßen</u> waren in 2017 lediglich abschließende Maßnahmen aus den Investitionen der Vorjahre an der K 6216, K 6220, K 6228, K 6229 und K 6248 in einem Gesamtumfang von 9.931,62 € zu verzeichnen. Bei gleichzeitiger Berücksichtigung der Wertminderungen des Haushaltsjahres 2017 durch planmäßige und außerplanmäßige Abschreibungen führen die Veränderungen im Haushaltsjahr 2017 insgesamt zu einer Wertminderung innerhalb der Position Kreisstraßen.

d) Bauten auf fremden Grund und Boden

Dieser Bilanzposten bleibt unbesetzt. Alle im Besitz des Landkreises befindlichen Gebäude aus bestehenden Erbbaurechten werden innerhalb der Position bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ausgewiesen.

e) Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

| Lt. Bilanz | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Kunstgegenstände | 696.022,77 € | 690.919,91 € |
| Kulturdenkmäler | 4,00 € | 4,00 € |
| Kunstgegenstände u. Kulturdenkmäler | 696.026,77 | 690.923,91 |



Entwicklung 2017:

| | EUR |
|---------------------------|------------|
| Wert der Kunstgegenstände | |
| Stand am 31.12.2016 | 696.022,77 |
| Zugänge | 1.100,25 |
| Abgänge | -14.648,21 |
| Umbuchungen | 8.445,10 |
| Abschreibungen | 0,00 |
| Stand am 31.12.2017 | 690.919,91 |

Die Zugänge/Umbuchungen innerhalb der Position <u>Kunstgegenstände</u> resultieren aus den Ankäufen von 20 Sammlungsobjekten für das Museum im Schloss Doberlug im Gesamtwert von 790,60 €, 2 Objekten im Wert von insgesamt 309,65 € (ein handschriftliches Tagebuch von 1901-1904 zur Restaurierung der Klosterkirche Mühlberg sowie eine Akte zur Restaurierung der Orgel der Klosterkirche Mühlberg aus den Jahren um 1900) sowie der Beschaffung von 29 Grafikmappen zur Grafikreihe "reFORMationen" im Bereich der Allgemeinen Kulturpflege im Gesamtwert von 8.445,10 €, wovon 9 Exemplare aus dieser Grafikreihe bei den Autoren verblieben (entspricht einem Abgangswert von 2.620,90 €). Weitere 41 Exemplare aus den Jahren 1994 bis 2009, 3 Exemplare aus der Reihe "Guten Morgen du Schöne" des Jahres 2010 und 1 Exemplar aus der Grafikreihe "Land zwischen Elbe- und Elster" des Jahres 2015 im Gesamtwert von 12.027,31 € wurden ausgebucht, da sie vom Landkreis als Geschenke zu Repräsentationszwecken und Jubiläen an Dritte übergeben wurden.

Die <u>Kulturdenkmale</u> unterlagen auch im Jahr 2017 keinen Veränderungen und beinhalten zum Bilanzstichtag weiterhin folgende 4 Bodendenkmale des Landkreises Elbe-Elster zu dem Erinnerungswert von jeweils 1 €:

- der Untergrund des Grundstücks Ludwig-Jahn-Str. 2 in Herzberg als Teil des Bodendenkmals "Altstadt Herzberg",
- der Untergrund und das unmittelbare Umfeld des Schlosses Elsterwerda als Bodendenkmal "Burg und Schloss Elsterwerda",
- die Flurstücke 453, 454 und 373 der Flur 1 der Gemarkung Saathain, das das Bodendenkmal 20011 "Saathain, Burg des deutschen Mittelalters und der Neuzeit, Kirche des deutschen Mittelalters und der Neuzeit, Siedlung des deutschen Mittelalters" berührt und
- das Flurstück 624 der Flur 4 der Gemarkung Kosilenzien, als Teil des Bodendenkmal 20207 "Kosilenzien, Wüstung des deutschen Mittelalters".

f) Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen

| Lt. Bilanz | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|--------------------|------------------------|------------------------|
| Fahrzeuge | 968.018,99 € | 1.232.602,05 € |
| GWG Fahrzeuge | 1.627,20 € | 1.220,40 € |
| Technische Anlagen | 374.445,81 € | 341.405,17 € |
| gesamt | 1.344.092,00 | 1.575.227,62 |

Entwicklung 2017:

| | EUR |
|---------------------------------|--------------|
| Wert der Fahrzeuge einschl. GWG | |
| Stand am 31.12.2016 | 969.646,19 |
| Zugänge | 454.577,98 |
| Abgänge | -5.964,38 |
| Umbuchungen | 3.309,81 |
| Abschreibungen | -187.747,15 |
| Stand am 31.12.2017 | 1.233.822,45 |
| Wert der technischen Anlagen | |
| Stand am 31.12.2016 | 374.445,81 |
| Zugänge / Abgänge / Umbuchungen | 0,00 |
| Abschreibungen | -33.040,64 |
| Stand am 31.12.2017 | 341.405,17 |

Der Bilanzposten <u>Fahrzeuge</u> beinhaltet neben den einfachen Dienstfahrzeugen und Fahrrädern auch alle kommunalspezifischen Sonderfahrzeuge.

Die Zugänge und Umbuchungen setzen sich aus folgenden Einzelmaßnahmen zusammen:

D Bereich Katastrophenschutz

| - | VW Crafter, MTW SEG-Fü | 58.685,62 € |
|-------------|--|-------------|
| - | MAN TGL 12.250 4x2 BL, ELW 2 | |
| - | MRT für Katschutzfahrzeug als Notfallreserve | 1.270,21€ |
| D Be | reich Fuhrpark | |
| - | Kleinbus Renault Trafic | 24.900,00 € |
| - | 2 PKW Dacia Sandero | 24.716,57 € |
| _ | PKW Kombi Dacia Logan | 14.508.50 € |

D Verkehrs- und KFZ-Angelegenheiten

- PKW VW Caddy für Geschwindigkeitsmessungen 32.423,14 €.

Die Abgänge von **Fahrzeugen** dokumentieren den Verkauf von 2 Altfahrzeugen aus den Jahren 2007 und 2008 mit einem Wert von jeweils einem Euro sowie den Verkauf eines Unfallfahrzeuges beschafft im Jahr 2014 aus dem Bereiche Fuhrpark im Wert von 5.954,38 € sowie die Verschrottung von 8 Herrenfahrräder aus dem Bereich Jugendwohnheim mit einem Erinnerungswert von jeweils einem Euro.



g) Betriebs- und Geschäftsausstattung

| Lt. Bilanz | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|
| BGA der einzeln bewerteten BGA | 870.048,17 | 1.034.619,89 |
| GWG BGA | 488.908,63 | 393.853,60 |
| BGA - über Festwert bewertet | 2.449.421,84 | 2.487.738,28 |
| gesamt | 3.808.378,64 | 3.916.211,77 |

Unter den Begriff der Betriebs- und Geschäftsausstattung (BGA) fallen bewegliche Gegenstände, die der langfristigen Betriebsbereitschaft dienen, aber nicht unmittelbar in der Produktion eingesetzt werden, wie z.B. Einrichtungsgegenstände von Büro und Schulen, arbeitsplatzbezogene IT- und Telekommunikationsausstattungen, Werkzeuge sowie Spezialausstattungen der Fachbereiche.

Entwicklung 2017:

| | EUR |
|--|--------------|
| Wert der BGA (ohne Festwerte & GWG) | |
| Stand am 31.12.2016 | 870.048,17 |
| Zugänge | 302.097,97 |
| Abgänge | -489,12 |
| Umbuchungen | 60.619,02 |
| Abschreibungen | -197.656,15 |
| Stand am 31.12.2017 | 1.034.619,89 |
| Wert der geringwertigen Wirtschaftsgüter - GWG BGA | |
| Stand am 31.12.2016 | 488.908,63 |
| Zugänge | 98.065,71 |
| Umbuchungen | 0,00 |
| Abschreibungen | -193.120,74 |
| Stand am 31.12.2017 | 393.853,60 |

Mit der Durchführung der körperlichen Folgeinventuren im Jahr 2012 wurde erstmals die Höhe der mit der Eröffnungsbilanz gebildeten **Festwerte** (**FW**) überprüft. Umfangreiche Anpassungen begründeten die Notwendigkeit einer jährlichen Überprüfung und Aktualisierung in Abhängigkeit vom Grad der Abweichung.

Erhebungen zum Bilanzstichtag 2017 führten zu folgendem Ergebnis:

| Bezeichnung | Stand Vorjahr EUR | 31.12.17 EUR |
|--|----------------------|------------------------|
| Verwaltung – Festwert BGA Kataster- und Vermessungsamt | 25.645,41 | 36.104,54 |
| Verwaltung - Festwert Hardware | 426.870,00 | 426.870,00 |
| Schulen, Wohnheime u. a Festwert Inventar | 984.476,22 | 1.020.561,42€ |
| Schulen, Wohnheime u. a Festwert Hardware | 395.786,29 | 388.228,49 |
| Schule - Festwerte Lernmittel | 367.172,42 | 366.747,55 |
| Schule - Festwerte Schüler- und Lehrerbücherei | 14.502,47 | 13.401,86 |
| Verwaltung - Festwert Medien KMZ | 70.045,72 | 70.045,72 |
| Verwaltung - Festwert Bibliothek | 164.923,31 | 165.778,70 |
| Festwerte gesamt | 2.449.421,84 | 2.487.738,28 |

Für Veränderungen im Bereich der <u>Betriebs- und Geschäftsausstattung</u> lassen sich nachfolgende Anschaffungen/Umsetzungen benennen:

| 111 21 | Personal- und Organisations- angelegenheiten | - Büromöbel | 1.262,83 € |
|--------|---|--|--|
| 111 25 | Kommunalaufsicht | Büromöbel | 1.306,80 € |
| 111 31 | Haushaltsplanung und -durchführung | Büromöbel | 1.797,09 € |
| 111 51 | Gebäude- und Immobilienmanagement | mobiler Leistungs- und Energielogger Rasentraktor Husqvarna TC142T mit | 1.894,65 € |
| | | Schneeräumschild und Schneeketten | 3.900,94 € |
| 122 10 | Allg. Ordnungsaufgaben | Büromöbel | 1.282,82 € |
| 122 20 | Verkehrs- und Kfz-Angelegenheiten | Polfilter für Geschwindigkeitsmessgeräte TraffiPhot S-Innenteil für Geschwindigkeits- | 756,29 € |
| | | überwachungsanlage Messplatz Hohenbucko | 21.122,50 € |
| 126 10 | FTZ | Dosieranlage Descomat kompakt Digital Tragkraftspritze PFPN 10-1000/10-1500 UP4 18 Lungenautomaten Waschschleudermaschine 18 Pressluftatemgeräte | 1.716,63 € $13.893,54 €$ $4.387,25 €$ $13.971,08 €$ $17.890,20 €$ |
| 128 10 | Katastrophenschutz | Beatmungsgerät mit Medumat Elektro-Stapler Jungheinrich Ultra-Kurzdistanz-Projektor Leitungsroller 230V / 400V Stromerzeuger Endress | 4.046,71 € 4.629,10 € 1.309,00 € 1.610,07€ 10.057,88 € |
| 243 10 | Sonst. schulische Aufgaben | Büromöbel | 2.082,39 € |



| 252 10 | Kreismuseen | <u>Kreismuseum Bad Liebenwerda</u> Sonderausstellung "Reformation begreifen" | 18.278,82 € |
|--------|---|--|---------------------------|
| | | <u>Kreismuseum Finsterwalde</u> Sonderausstellung "Musikam habe ich allzeit lieb gehabt" | 3.485,19 € |
| | | Museum Mühlberg 1547 Spülenschrank Ausstellung zur Reformation in Mühlberg "Zwischen Pfarrhaus und Ratssaal" | 1.333,75 € 13.500,00 € |
| | | Museum im Schloss Doberlug Dauerausstellung "Doberlug und das sächsische Brandenburg" inkl. Beleuchtung und multimediale Ausstattung | 183.469,56 € |
| 263 10 | Kreismusikschule | Musikinstrumente für die Weberknechte Klavier Yamaha Tuba (Thomann "Fireball" M F- Tuba) Flügel Förster Digitalpiano | 11.271,06 |
| 367 11 | Investition/Instandhaltung u Wohnheim des LKEE | nd Bewirtschaftung Einbauküche Jugendwohnheim | 4.842,90 € |
| 414 10 | Gesundheitsschutz und Gesu | undheitspflege Küchenzeile für den zahnärztlichen Dienst | 2.213,80 € |
| 521 10 | Bauordnungsangelegenh. | Büromöbel | 1.242,53 € |

Die Abgänge beinhalten alle Gegenstände, die infolge von Verschrottung bzw. Verkauf den Vermögensbestand des Landkreises minimieren. In 2017 sind insgesamt 96 Gegenstände aus der Position der Betriebs- und Geschäftsausstattung mit einem Restbuchwert von insgesamt 489,12 € betroffen.

Als GWG BGA zählen Wirtschaftsgüter, welche selbständig nutzungsfähig sind und deren Einzelpreise zwischen 150,00 und 1.000,00 € netto liegen. Alle im Jahr 2017 beschafften Einzelgegenstände für 35 Produkte des Landkreises führen zu einem Gesamtzugang von 98.065,71 € und werden einheitlich über einen Nutzungszeitraum von 5 Jahren abgeschrieben.

h) Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

| | 31.12.16 | 31.12.17 |
|------------|--------------|--------------|
| | EUR | EUR |
| Lt. Bilanz | 3.370.586,71 | 7.467.270,47 |

Entwicklung 2017:

| | EUR |
|---|--------------|
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 2 250 507 51 |
| Stand am 31.12.2016 | 3.370.586,71 |
| Zugänge | 4.950.337,03 |
| Abgänge | 0,00 |
| Umbuchungen | -853.653,27 |
| Stand am 31.12.2017 | 7.467.270,47 |

Diese Position beinhaltet alle geldlichen Vorleistungen, die der Landkreis auf eine sich noch nicht im Eigentum des Landkreises befindende bzw. noch nicht aktivierte Sachanlage getätigt hat (geleistete Anzahlungen zum Bilanzstichtag 362.631,66 €) sowie aller Baumaßnahmen, die zum Bilanzstichtag noch nicht fertiggestellt sind (Stand per 31.12.2017 7.104.638,81 €).

Die geleisteten Anzahlungen umfassen die Auszahlungen im Zusammenhang mit dem Erwerb von Grundstücken für Kreisstraßen in Höhe von insgesamt 83.830,35 € und die Auszahlungen für bewegliche Gegenstände ohne dass der Landkreis bereits in den Besitz des Gegenstandes gelangt ist. In 2017 sind davon die beauftragten 29 Grafikmappen der Grafikreihe "Mein Erbe" mit 7.500 € sowie ein Fahrzeug inkl. Ausstattung und Funktechnik für den Katastrophenschutz in Höhe von 271.301,31 €, deren Lieferung bzw. Fertigstellung erst in 2018 erfolgte, betroffen.

Zu den größten Positionen der <u>Anlagen im Bau</u> (Einzelmaßnahme $> 20.000 \ \ \)$ zählen zum 31.12.2017 folgende Baumaßnahmen:

| Anlage im Bau | Investitionsnummer | 31.12.17 EUR |
|--|-------------------------|---------------------------|
| Oberschule Bad Liebenwerda Neubau Schulgebäude Ausstattung Fachkabinette | GA/1600009 BV/400005 | 5.438.322,09 27.827,03 |
| Oberschule Falkenberg Erweiterung Fahrradstellplatz | GA/1600051 | 110.703,01 |
| Kreishaus Herzberg, Ludwig-Jahn-Str. 2 Energetische Konzeptlösung | TA/1600005 | 676.350,46 |
| Kreishaus Elsterwerda, Schlossplatz 1, Anbau 2. Rettungsweg | GA/1600047 | 145.197,62 |
| Kreishaus Herzberg, Rosa-Luxemburg-Str. 44 Umbaumaßnahme | GA/1600067 | 63.376,19 |
| Projekte der Strukturförderung Netzknotenwegweisung | BG/6100004 | 90.763,88 |
| Gymnasium Herzberg (am Standort ehemaliges OSZ) - Neubau Aula | GA/1600064 | 49.065,96€ |
| Planungskosten für Straßenbaumaßnahmen | IS/6100001 | 293.469,86 |
| Planungskosten für Baumaßnahmen Brücken | IB/6100001 | 99.485,28 |

1.3. Finanzanlagevermögen

a) Rechte an Sondervermögen

| | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|------------|---------------------|------------------------|
| Lt. Bilanz | 3.372.390,76 | 3.372.390,76 |

Die Bilanzposition beinhaltet das Vermögen der wirtschaftlichen Unternehmen des Landkreises ohne eigene Rechtspersönlichkeit.



Zusammensetzung und Entwicklung 2017:

| Lt. Bilanz | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|------------------------------------|---------------------|------------------------|
| Eigenbetrieb Kreisstraßenmeisterei | 1.401.390,76 | 1.401.390,76 |
| Eigenbetrieb Rettungsdienst | 1.971.000,00 | 1.971.000,00 |
| gesamt | 3.372.390,76 | 3.372.390,76 |

Der Wert des bereits eingestellten Sondervermögens hat sich im Laufe des Jahres 2017 nicht verändert.

b) Anteile an verbundenen Unternehmen

| | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|------------|------------------------|------------------------|
| Lt. Bilanz | 15.442.883,88 | 15.442.883,88 |

In der Bilanzposition werden die verbundenen Unternehmen ausgewiesen, auf die der Landkreis Elbe-Elster einen herrschenden Einfluss ausübt. Dies ist regelmäßig der Fall, wenn eine Beteiligung von mehr als 50 % vorliegt.

Zusammensetzung und Entwicklung 2017:

| Lt. Bilanz | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|--|---------------------|---------------------|
| Elbe-Elster Klinikum GmbH (100%) | 11.533.767,08 | 11.533.767,08 |
| Seniorenzentrum "Albert Schweitzer" gGmbH (100%) | 1.303.946,06 | 1.303.946,06 |
| VerkehrsManagement Elbe-Elster GmbH (100%) | 2.531.170,74 | 2.531.170,74 |
| Regionale Wirtschaftsförderungs- gesellschaft Elbe-Elster mbh (74%) | 74.000,00 | 74.000,00 |
| gesamt | 15.442.883,88 | 15.442.883,88 |

Die Wertansätze der verbundenen Unternehmen haben sich im Verlauf des Haushaltsjahres 2017 nicht verändert.

c) Mitgliedschaften in Zweckverbänden

| | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|------------|------------------------|------------------------|
| Lt. Bilanz | 435.346,61 | 435.346,61 |

Als Mitgliedschaften werden in der Bilanzposition die eingebrachten Sacheinlagen des Landkreises gegenüber dem Abfallentsorgungsverband Schwarze Elster und einem Erinnerungswert für die Mitgliedschaft im Niederlausitzer Studieninstitut dargestellt. Der Wert zum Bilanzstichtag blieb im Jahr 2017 unverändert.

d) Anteile an sonstigen Beteiligungen

| | 31.12.16 | 31.12.17 |
|------------|-----------|-----------|
| | EUR | EUR |
| Lt. Bilanz | 11.000,00 | 11.000,00 |

Sonstige Beteiligungen sind Anteile, die die Kommune an Unternehmen oder Einrichtungen mit der Absicht hält, eine dauernde Verbindung zu diesen Organisationseinheiten herzustellen und in Abgrenzung zu b) im Anteil kleiner als 50 % vorliegt.

Zusammensetzung und Entwicklung 2017:

| Lt. Bilanz | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|---|---------------------|------------------------|
| Wirtschaftsregion Lausitz GmbH / WLS (16,66%) | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Verkehrsverbund Berlin-Brandenburg GmbH / VBB (1,85%) | 6.000,00 | 6.000,00 |
| gesamt | 11.000,00 | 11.000,00 |

Nach Auflösung der IBA und der damit verbundenen Rückzahlung der Stammeinlage in 2014 bleibt der Wertansatz der sonstigen Beteiligungen im Haushaltsjahr 2017 unverändert. Mit der notariellen Änderung des Gesellschaftervertrages vom 24. Oktober 2017 erfolgte die Umfirmierung der bisherigen Energieregion Lausitz-Spreewald GmbH in die Wirtschaftsregion Lausitz GmbH. Gleichzeitig ist der Landkreis Görlitz als Gesellschafter hinzugekommen, wodurch sich das Stammkapital der Gesellschaft um 5 TEUR erhöht und der Geschäftsanteil des Landkreises von 20 % auf 16,66 % verkürzt.

e) Wertpapiere des Anlagevermögens

Dieser Bilanzposten bleibt unbesetzt.

f) Ausleihungen

| | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|------------|------------------------|---------------------|
| Lt. Bilanz | 176.000,00 | 118.000,00 |

Mit der Begleichung der vierten Tilgungsrate der an die Eigengesellschaft "VerkehrsManagement Elbe-Elster GmbH" im Jahr 2012 gewährten rückzahlbaren Zuwendung in Höhe von 350.000,00 € sinkt die Position im Haushaltsjahr 2017 um weitere 58.000,00 € auf einen Bilanzwert von 118.000,00 €.



2. Umlaufvermögen

a) Vorräte

| | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|------------|---------------------|------------------------|
| Lt. Bilanz | 43.001,00 | 43.001,00 |

Zusammensetzung und Entwicklung 2017:

| Lt. Bilanz | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|----------------------------|---------------------|------------------------|
| Grundstücke in Entwicklung | 43.001,00 | 43.001,00 |
| Sonstiges Vorratsvermögen | 0,00 | 0,00 |
| Geleistete Zahlungen | 0,00 | 0,00 |
| gesamt | 43.001,00 | 43.001,00 |

Der Leerzugs und die Feststellung, dass das Objekt in Herzberg, Rosa-Luxemburg-Straße 35 (ehemaliges Gymnasium) zur kreislichen Aufgabenerfüllung nicht mehr benötigt wird, begründete die in 2016 vollzogene bilanztechnische Zuordnung zur Position Vorräte. Die Veräußerung des Objektes erfolgt erst im Verlauf des Jahres 2018, so dass der Wert zum Stichtag unverändert bleibt.

b) Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

| | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|------------|------------------------|------------------------|
| Lt. Bilanz | 6.386.459,32 | 15.091.705,10 |

Diese Bilanzposition beinhaltet die öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Dienstleistungen, die Forderungen aus Transferleistungen und die privatrechtlichen Forderungen des Landkreises.

O <u>öffentlich-rechtliche Forderungen</u>

| Lt. Bilanz | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|--|------------------------|------------------------|
| öffentlich-rechtl. Forderungen aus Gebühren | 722.887,15 € | 854.233,42 € |
| öffentlich-rechtl. Forderungen aus Beiträgen | 0,00€ | 0,00€ |
| Wertberichtigung auf Gebühren u. Beiträge | -204.946,34 € | -195.563,22 € |

| Lt. Bilanz | 31.12.16 | 31.12.17 |
|--|----------------|-----------------|
| öffentlich-rechtl. Forderungen aus Steuern | 6.861,88 € | 1.991,39€ |
| Forderungen aus Transferleistungen | 5.599.823,93 € | 13.881.786,21 € |
| sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 234.365,36 € | 192.724,96 € |
| Wertberichtigung Transferleistungen und sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | -189.606,02 € | -79.016,02 € |
| öffentlich-rechtl. Forderungen gesamt | 6.169.385,96 € | 14.656.156,74 € |

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Gebühren sind Geldforderungen, die als Gegenleistung für eine besondere Leistung, Amtshandlung oder sonstige Tätigkeit der Verwaltung (Verwaltungs-, Benutzungsgebühren sowie Entgelte) erhoben werden.

Hierbei handelt es sich vorwiegend um Verwaltungs- und Benutzungsgebühren in Höhe von 397,4 T€, die in der Hauptsache die Bereiche Verkehrs- und KFZ-Angelegenheiten, Bauordnungsangelegenheiten, Abfallüberwachung und Bodenschutz, Kataster- und Vermessungssowie Fleischbeschauangelegenheiten betreffen. Im Weiteren bestehen Forderungen aus Bußgeldern, Zwangs- und Verwarngeldern von insgesamt 335,9 T€, die hauptsächlich aus dem Bereichen der Bußgeldstelle des Straßenverkehrsamtes angefallen sind. Zusätzlich beinhaltet diese Position die sonstigen Erträge aus Säumniszuschlägen und Stundungszinsen sowie Forderungen des Landkreises in seiner Funktion als Vollstreckungsbehörde von insgesamt 17,5 T€.

Da für Forderungen das strenge Niederstwertprinzip gilt, müssen zweifelhafte Forderungen, bei denen ein erkennbares und belegbares Risiko besteht, wertberichtigt werden. Die Pauschalwertberichtigung soll das allgemeine Ausfallrisiko einwandfreier Forderungen abdecken, die Einzelwertberichtigung hingegen betrachtet das spezielle Ausfallrisiko des einzelnen Vertragspartners.

Die **Wertberichtigung auf Gebühren** beinhaltet *Einzelwertberichtigungen* in Höhe von 92.768,11 €, weil das Ausfallrisiko für einzelne Forderungen hauptsächlich in den Bereichen Bauordnungsangelegenheiten und Abfallüberwachung/Bodenschutz als erheblich einzuschätzen ist.

Weiterhin sind *Pauschalwertberichtigung*en in Höhe von 102.795,11 € verbucht. Als Basis für die Berechnung der Pauschalwertberichtigung wurden die nach einheitlichen Kriterien zu Gruppen zusammengefassten Restforderungen, die älter als 12 Monate sind, anhand von Erfahrungswerten mit pauschalen Abschlägen belegt.

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Steuern des Landkreises basieren im Wesentlichen auf Einnahmen im Zusammenhang mit dem Betrieb gewerblicher Art "BgA Vermessungs- und Katasteramt" (für den Bereich der nichthoheitlichen Leistungen). Hierbei handelt es sich um Erträge aus Erstattung der Umsatzsteuer sowie um die Vorsteuererstattung aus der Dauerfristverlängerung 2017.

Forderungen aus **Transferleistungen** resultieren aus typisch öffentlichen Finanzbeziehungen, in welchem Finanzleistungen nicht in einem Leistung-Gegenleistungsverhältnis stehen, sondern entweder zur Förderung bestimmter Zwecke oder im Zusammenhang mit öffentlichen Leistungsbeziehungen gezahlt werden.



Zu den Forderungen aus Transferleistungen zählen im Wesentlichen Finanzzuwendungen sowie Erstattungen von Sozialleistungen und Umlagen. Die größten offenen Posten im Landkreis Elbe-Elster ergeben sich aus den Zuwendungen für laufende Zwecke (vor allem für die Projekte Breitband und Land(auf)Schwung), aus den Zuweisungen zur Förderung investiver Maßnahmen (vor allem für Straßen und Brücken), den Erträgen aus Kostenerstattungen bzw. Kostenumlagen sowie dem Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen und außerhalb von Einrichtungen.

Die Wertberichtigung auf Transferleistungen beinhaltet *Einzelwertberichtigungen* in Höhe von 38.562,57 €, weil das Ausfallrisiko für geforderte Rückzahlungen von diversen Leistungen nach dem SGB XII, der Heimerziehung bzw. der Erziehung in einer sonstigen betreuten Wohnform als beträchtlich einzuschätzen ist.

Für die Ermittlung der *Pauschalwertberichtigung*en, die sich auf insgesamt 38.688,47 € belaufen, wurden die Restforderungen, die älter als 12 Monate sind, ebenfalls anhand von Erfahrungswerten mit pauschalen Abschlägen belegt, um das allgemeine Ausfallrisiko abzudecken.

Soweit öffentlich-rechtliche Forderungen nicht unter Gebühren, Beiträgen, Steuern und Transferleistungen auszuweisen sind, sind sie unter der Sammelposition **sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen** zu bilanzieren. Dabei nehmen die Forderung des Landkreises Elbe-Elster gegen frühere Dienstherren von beschäftigten Beamten nach § 107 Beamtenversorgungsgesetz in Höhe von 153,1 T€, die Forderungen aus Abschiebemaßnahmen im Bereich der allgemeinen Ordnungsaufgaben in Höhe von 32,8 T€ und die Forderungen aus Elternanteile für Schülerfahrtkosten mit 5,9 T€ den größten Anteil ein.

Für Pauschalwertberichtigungen auf sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen wurde ein Betrag von 1.764,98 € ermittelt. Einzelwertberichtigungen waren nicht zu berücksichtigen.

o privatrechtliche Forderungen

| Lt. Bilanz | 31.12.16 | 31.12.17 |
|---|--------------|--------------|
| Privatrechtliche Forderungen gegen öffentli- chen und privaten Bereich | 159.596,26 € | 341.018,00 € |
| Privatrechtliche Forderungen gegen verbundenen Unternehmen | 72.407,83 € | 30.145,74 € |
| Privatrechtliche Forderungen gegen Sondervermögen | 0,00€ | 71.177,30 € |
| Wertberichtigung auf privatrechtliche Forderungen | -14.930,73 € | -6.792,68 € |
| privatrechtliche Forderungen gesamt | 217.073,36 € | 435.548,36 € |

Die privatrechtliche Forderung basiert auf einem Schuldverhältnis nach BGB für abgeschlossene Kauf-, Werk- oder Dienstleistungsverträge.

Die **privatrechtlichen Forderungen gegen den öffentlichen und privaten Bereich** des Landkreises beinhalten im Wesentlichen alle Außenstände des Landkreises aus Zuweisungen zur För-

derung investiver Maßnahmen, aus Verkaufserlösen, aus der Vermietung spezieller Räumlichkeiten des Landkreises, aus Rückerstattungsansprüchen im Zuge der Abrechnung der Verbräuche 2017 für Energie der Übergangseinrichtungen für Asylbewerber, aus Verkaufserlösen im Zusammenhang mit der Versorgung der Schulen mit Verpflegung, aus dem Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen für übergeleitete Unterhaltsansprüche sowie aus Schadensersatzansprüchen gegenüber Versicherungen.

Gegen den Eigenbetrieb Rettungsdienst sowie die verbundenen Unternehmen, der Elbe-Elster Klinikum GmbH, der VerkehrsManagement Elbe-Elster GmbH und der Seniorenzentrum "Albert Schweitzer" gGmbH bestehen privatrechtliche Forderungen aus Erstattungsansprüchen für bestehende Leistungsbeziehungen.

Die Wertberichtigung auf privatrechtliche Forderungen beinhaltet eine *Pauschalwertberichtigung* in Höhe von 5.691,58 € sowie *Einzelwertberichtigungen* von 1.101,10 €. Auch hier wurden die Restforderungen, die älter als 12 Monate sind, anhand von Erfahrungswerten mit pauschalen Abschlägen belegt, um das allgemeine Ausfallrisiko abzudecken.

c) Wertpapiere des Umlaufvermögens

Dieser Bilanzposten bleibt unbesetzt.

d) Kassenbestand, Bankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

| | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|------------|------------------------|------------------------|
| Lt. Bilanz | 6.009.570,40 | 6.278.429,26 |

Die Bestände der Bankkonten sind mit Ausnahme des eigenen Kassenautomaten im Straßenverkehrsamt des Landkreises durch Bankbestätigungen (Kontoauszug) zum 31.12.2017 nachgewiesen.

Folgende Einzelkonten sind mit ihrem Nennwert enthalten:

- **★** Allgemeines Geschäftskonto (6.025.233,91 €),
- **★** Bußgeldkonto des Straßenverkehrsamtes (5.547,55 €),
- Spendenkonto Hochwasser (37.801,12 €),
- **x** Kassenautomat Straßenverkehrsamt (10.159,18 €),
- **x** Ausländerbehörde (19.997,7 €),
- **★** Grundbildungszentrum (37.497,28 €) sowie
- Produktionsschule, Brücke zur Arbeit (142.192,52 €).

Nach der sich bereits im Haushaltsjahr 2015 ergebenden Notwendigkeit, neben dem allgemeinen Geschäftskonto zusätzliche Einzelkonten einzurichten, waren im Haushaltsjahr 2017 keine zusätzlichen Konteneröffnungen erforderlich.



Im Einzelnen werden innerhalb der jeweiligen Konten folgende Sachverhalte abgewickelt:

Allgemeines Geschäftskonto

beinhaltet alle Zahlungsein- und -ausgänge mit Ausnahme der Einzelbewegungen, die sich in den nachfolgend aufgeführten Bankkonten wiederspiegeln;

Bußgeldkonto

verwaltet alle Erträge aus Bußgeldern des Straßenverkehrsamtes;

(Organisatorisch bedingt, da die Bußgelder einschließlich des damit verbundenen Mahnwesens im Straßenverkehrsamt selbst bearbeitet werden. In regelmäßigen Abständen werden vorhandene Guthaben auf das allgemeine Geschäftskonto des Landkreises überwiesen.)

Spendenkonto Hochwasser

beinhaltet alle noch nicht ausgereichten privaten Spenden des Jahres 2013, die für finanzielle Hilfen an Geschädigte aus dem Hochwasser 2013 zu verwenden sind;

Kassenautomat des Straßenverkehrsamt

definiert die eigene Zahlstelle in Form eines Kassenautomaten am Standort des Straßenverkehrsamtes des Landkreises, der Riesaer Str. 17 in Bad Liebenwerda, in der die Bargeldlogistik über eine Fremdfirma abgewickelt wird;

Konto der Ausländerbehörde

das zur Abwicklung aller Angelegenheiten der Mitarbeiter der Ausländerbehörde benötigt wird

sowie das zur Abrechnung von Fördermitteln eingerichtete Konto für das <u>Grundbildungszentrum</u> und das Konto der <u>Produktionsschule</u> (<u>Brücke zur Arbeit</u>).

3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

| | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|------------|------------------------|------------------------|
| Lt. Bilanz | 4.634.054,80 | 5.711.352,69 |

Der Landkreis bilanziert seine vor dem Bilanzstichtag geleisteten Ausgaben als aktive Rechnungsabgrenzung im Sinne des § 53 Abs. 1 KomHKV, soweit es sich dabei um Aufwand für die Zeit nach dem Bilanzstichtag handelt. Dies betrifft die vorschüssig gezahlten Aufwendungen für Leistungen des Jugend- und Sozialamtes, die Beamtenbesoldung sowie in geringerem Umfang diverse Aufwendungen für die Leistungserbringung Dritter (z. B. Wartungskosten Software, Lehrgangsgebühren für das Niederlausitzer Studieninstitutes Beeskow).

Unter dem Aspekt der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit gilt dabei für alle aktiven Rechnungsabgrenzungsposten eine Geringfügigkeitsgrenze von 1.000,- € je Einzelfall. Übersteigt die Summe der Einzelfälle in einem Produkt und dem Sachkonto einen Betrag von 5.000,- € ist eine Abgrenzung vorzunehmen.

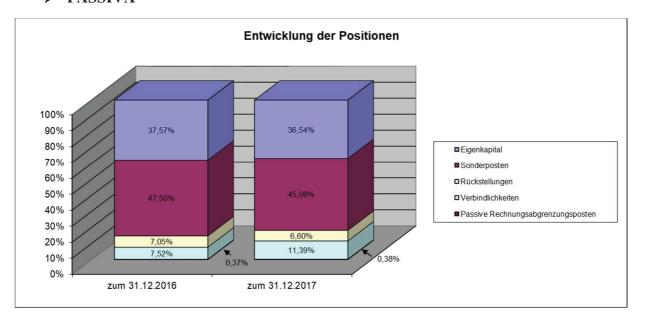
Daneben erfüllt der Landkreis die gesetzliche Verpflichtung, geleistete Zuwendungen, die mit einer mehrjährigen und einklagbaren Gegenleistung verbunden sind, wie aktive Rechnungsabgrenzungen zu aktivieren und entsprechend der Erfüllung der Gegenleistungsverpflichtungen aufzulösen.

Zusammensetzung:

| Produktgruppe (PG) | 31.12.17 |
|--|----------------|
| Transitorische Rechnungsabgrenzung: | |
| 111 - Verwaltungssteuerung und -service / Lehrgangsgebühren | 20.306,56 € |
| 111 - Verwaltungssteuerung und -service / Wartungs-, Support & Hostinggebühren für Soft- und Hardware | 101.079,00 € |
| 311 - Grundversorgung und Hilfen nach dem SGB XII | 1.596.667,66 € |
| 312 - Grundsicherung für Arbeitsuchende nach dem SGB II | 1.250.206,41 € |
| 313 - Hilfen für Asylbewerber | 65.650,07 € |
| 351 - Sonstige soziale Hilfen und Leistungen | 31.707,20 € |
| 363 - Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | 137.264,44 € |
| diverse (PG) - Beamtenbesoldung für Januar 2018 | 120.163,01 € |
| Geleistete Zuschüsse nach § 53 (3) KomHKV: | |
| 128 - Investitionszuschuss an die Stadt Elsterwerda für den Anbau von zwei Fahrzeugstellplätzen an das Gerätehauses der Freiwilligen Feuerwehr Elsterwerda | 395.415,64 € |
| 242 - Fördermaßnahmen / Zuwendungen für Akustikmaßnahmen an die Grundschulen Sonnewalde, Doberlug-Kirchhain, Finsterwalde Nord sowie an die Grund- und Oberschule Schlieben | 7.297,86 € |
| 542 - Kreisstraßen / Ausgleichsmaßnahme Straßenerneuerung Knotenpunkt B96/L60/K6229 (Fledermausquartier) sowie Zuwendungen an DB Netz AG für die Bahnübergange Elsterwerda K 6206, Neuburxdorf K 6213, Zinsdorf K 6215, Uebigau K 6217, Massen-Tanneberg K 6228, Kleinkrausnik K 6234, Beyern K 6243, Rahnisdorf K 6244, Herzberg K 6245 und Mahdel K 6247 | 1.751.795,36 € |
| 571 - Wirtschaftsförderung / Zuwendung für Hafen Mühlberg sowie Radweg WA 16.1 und WA 16.2 (Übergabe an Stadt Schönewalde) | 233.799,48 € |
| Aktive Rechnungsabgrenzungsposten gesamt | 5.711.352,69 € |



> PASSIVA



1. Eigenkapital

Das Eigenkapital ergibt sich rechnerisch aus der Differenz zwischen dem Vermögen (Aktivseite) und den Schulden (Verbindlichkeiten und Rückstellungen) unter Einbeziehung der Sonderposten. Die Eigenkapitalposition unterteilt sich in das Basis-Reinvermögen, den Rücklagen aus Überschüssen, der Sonderrücklage, dem Fehlbetragsvortrag und der Bedarfszuweisung zum Abbau von Negativsalden im Finanzhaushalt (neuer Passivposten seit 2012).

1.1 Basis-Reinvermögen

| | 31.12.16 | 31.12.17 |
|------------|---------------|---------------|
| | EUR | EUR |
| Lt. Bilanz | 24.905.896,42 | 24.905.896,42 |

Das Basis-Reinvermögen ist das formelle Eigenkapital des Landkreises Elbe-Elster. Es ergibt sich rechnerisch aus der Differenz zwischen dem Vermögen (Aktivseite) und den Schulden (Verbindlichkeiten und Rückstellungen) unter Einbeziehung der Sonderposten und der passiven Rechnungsabgrenzung. Das Basis-Reinvermögen bleibt grundsätzlich unverändert.

1.2 Rücklagen aus Überschüssen

| | 31.12.16 | 31.12.17 |
|------------|---------------|---------------|
| | EUR | EUR |
| Lt. Bilanz | 27.255.136,89 | 29.390.420,18 |

Die Bilanzposition Rücklagen beinhaltet gemäß § 26 KomHKV die Überschüsse des ordentlichen und außerordentlichen Jahresüberschusses der Ergebnisrechnung. Der Landkreis Elbe-Elster konnte das ordentliche Ergebnis 2017 mit einem Überschuss in Höhe von 2.135.283,29 € abschließen.

Zur weiteren Verwendung dieses Vortrages wird auf Seite 130, Ziffer 4.7.4 verwiesen.

1.3 Sonderrücklage

| | 31.12.16 | 31.12.17 |
|------------|---------------|---------------|
| | EUR | EUR |
| Lt. Bilanz | 10.487.171,23 | 10.515.631,24 |

In Anwendung des § 25 KomHKV sind erhaltene Mittel aus der investiven Schlüsselzuweisung nach dem BbgFAG, die im laufenden Jahr nicht verwendet wurden, als Sonderrücklagen auszuweisen.

Im Haushaltsjahr 2017 hat der Landkreis 2.400.811,00 € investive Schlüsselzuweisungen erhalten. Unter Berücksichtigung des gesamten Investitionsumfanges und der im Rechnungsjahr 2017 zur Verfügung stehenden freien Spitze wurden von den investiven Schlüsselzuweisungen des Jahres 2017 2.386.607,18 € für Investitionen (einschl. für Anlagen im Bau) verwendet. Die verbleibenden 14.203,82 € konnten nicht verwendet werden und stehen in der Sonderrücklage als Deckungsmittel für Investitionen künftiger Jahre zur Verfügung.

Die Verringerung der Haushaltsausgabereste aus dem Jahr 2009 für den Bereich 21 - Weiterführende allgemeinbildende Schulen in Höhe von 14.256,19 € führt weiterhin zu einer Zuführung zur Sonderrücklage, weil diesem Anteil an investiver Zuweisung nun keine adäquate Verwendung gegenüber steht.

1.4 Fehlbetragsvortrag

| | 31.12.16 | 31.12.17 |
|------------|------------|-----------|
| | EUR | EUR |
| Lt. Bilanz | 159.285,41 | 37.058,41 |

Die Bilanzposition **Fehlbetragsvortrag** beinhaltet die ordentlichen und außerordentlichen Jahresfehlbeträge der Ergebnisrechnung gemäß § 26 KomHKV.

1.5 Bedarfszuweisung zum Abbau von Negativsalden im Finanzhaushalt

| | 31.12.16 | 31.12.17 |
|------------|--------------|--------------|
| | EUR | EUR |
| Lt. Bilanz | 5.918.366,00 | 5.918.366,00 |

Der Wertansatz der Bedarfszuweisung zum Abbau von Negativsalden im Finanzhaushalt blieb im Verlauf des Jahres 2017 unverändert.



2. Sonderposten

2.1 Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand

| | 31.12.16 | 31.12.17 |
|------------|---------------|---------------|
| | EUR | EUR |
| Lt. Bilanz | 80.947.382,44 | 77.497.635,40 |

Für erhaltene Zuwendungen, die als investive Schlüsselzuweisung oder im Rahmen einer speziellen Zweckbindung durch die öffentliche Hand bewilligt und die für die Anschaffung bzw. Herstellung von Vermögensgegenständen verwendet wurden, sind entsprechende Sonderposten anzusetzen. Der Bilanzposten setzt sich wie folgt zusammen:

| Lt. Bilanz | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|---|------------------------|------------------------|
| Sonderposten aus Zuweisungen vom Bund | 2.114.004,49 | 2.024.789,84 |
| Sonderposten aus Zuweisungen vom Land | 62.305.038,64 | 59.285.248,05 |
| Sonderposten aus Zuweisungen bzw. Überlassungen von Gemeinden | 16.521.985,20 | 16.183.217,69 |
| Sonderposten aus Zuweisungen von sonstigem öffentlichen Bereich | 6.354,11 | 4.379,82 |
| gesamt | 80.947.382,44 | 77.497.635,40 |

Die Auflösung der Sonderposten ist entsprechend der Entwicklung des bezuschussten Vermögensgegenstandes vorzunehmen. Unter Anwendung des § 47 Absatz 4 und 67 Absatz 3 KomHKV wird der in der Eröffnungsbilanz gebildete Sonderposten aus der Investitionspauschale und der investiven Schlüsselzuweisungen nach dem Finanzausgleichsgesetz pauschal mit einem Zwanzigstel aufgelöst.

Mit Beginn des doppischen Rechnungswesens werden im Landkreis die investive Schlüsselzuweisungen investitionsscharf zugeordnet und über den Nutzungszeitraum des bezuschussten Vermögensgegenstandes ergebniswirksam aufgelöst.

Die Entwicklung der Sonderposten entsprechend ihrer Auflösung soll folgende Übersicht verdeutlichen:

| Bilanzposition | Bilanzwert zum 31.12.16 | Zugänge 2017 | Abgänge / Auf- lösung 2017 | Bilanzwert zum 31.12.17 |
|--|-------------------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Investitionspauschale und pauschale investive Schlüsselzuweisung | 17.558.354,66 € | 0,00€ | 3.013.862,67 € | 14.544.491,99€ |
| Sonderposten mit Anlagebezug | 63.389.027,78 € | 1.934.913,24 € | 2.370.797,61 € | 62.953.143,41 € |

Neben der allgemeinen Finanzierung der Ausgaben des Finanzhaushaltes über Mittel der investiven Schlüsselzuweisung (von denen auch ein Teil in Position 2.4 Anzahlungen auf Sonderposten zu zuordnen waren, da sie Anlagen in Bau betrafen) wurden im Landkreis weitere Investitionsmaßnahmen aus maßnahmebezogenen Einzelförderungen aktiviert. Dies betrifft im Wesentlichen den Bereich des Infrastrukturvermögens in Höhe von 293,5 T€ für den Ausbau der Kreisstraßen K 6212, der K 6216, der K 6220 und K 6228 sowie dem Straßenausbau im Zuge der Erneuerung Bahnübergang Herzberg K 6245. Weitere 263,1 T€ finanzierten den Bereich Katastrophenschutz und die Museen des Landkreises erhielten 95,4 T€ Landeszuweisungen.

2.2 Sonderposten aus Beiträgen, Baukosten- und Investitionszuschüssen

| | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|------------|------------------------|------------------------|
| Lt. Bilanz | 655.510,76 | 692.901,31 |

Unter Beachtung der finanzstatistischen Zuordnungsvorschrift zur Bereichsabgrenzung befinden sich in dieser Position die Investitionszuschüsse von privaten Unternehmen und Zuschüsse natürlicher und juristischer Personen, insbesondere Organisationen ohne Erwerbscharakter in öffentlicher oder privatrechtlicher Rechtsform. Sonderposten aus Beiträgen bestehen im Landkreis nicht.

Entwicklung 2017:

| | EUR |
|---|------------|
| Sonderposten aus Investitionszuschüssen | |
| Stand am 31.12.2016 | 655.510,76 |
| Zugänge | 8.695,76 |
| Abgänge | 0,00 |
| Umbuchungen | 85.128,90 |
| Auflösung Sonderposten | -56.434,11 |
| Stand am 31.12.2017 | 692.901,31 |

Der **Zugang** an Sonderposten aus Investitionszuschüssen dokumentiert die Förderung der Inventarbeschaffung für die Oberschule Bad Liebenwerda sowie die Gymnasien in Herzberg und Finsterwalde.

Die Umbuchungen beinhalten die Verwendung der Zuwendung der Sparkassenstiftung für die Dauerausstellung im Museum Doberlug in Höhe von 58.963,01 € sowie 1.421,10 € für das Museumsprojekt in Bad Liebenwerda "Reformation begreifen" und für die Beschaffung von Musikinstrumenten für die Kreismusikschule "Gebrüder Graun" des Landkreises Elbe-Elster in Höhe 7.581,34 €. Des Weiteren umfasst diese Position die Zuwendung der Sparkasse in Höhe von 9.000,00 € für den Erwerb von Musikinstrumenten für die "Weberknechte", die Zuwendung des Vereins der Freunde und Förderer der Kreismusikschule für die Ausstattung "Legende Luther" von 1.040,04 €, weitere 2.229,76 € aus erhaltenen Gutschriften privater Unternehmen für die allgemeine Ausstattung, Spenden von Museumsbesuchern für den Ankauf von Sammlungsgegenständen von 109,65 € sowie die Förderung der Deutschen Rentenversicherung zur ergonomischen Gestaltung von sechs Arbeitsplätzen mit 4.784 €.



2.3 Sonstige Sonderposten

Als sonstige Sonderposten sind im Landkreis Elbe-Elster keine Mittel zu passivieren.

2.4 Anzahlungen auf Sonderposten

| | 31.12.16 | 31.12.17 |
|------------|--------------|--------------|
| | EUR | EUR |
| Lt. Bilanz | 4.890.297,44 | 9.026.936,28 |

Konnte eine zweckbestimmte Verwendung der erhaltenen maßnahmebezogenen Fördermittel durch Zuordnung zu einem beschafften bzw. hergestellten Vermögensgegenstand noch nicht erfolgen, sind die gewährten Fördermittel als Anzahlungen auf Sonderposten auszuweisen. Mit dem Abschluss des Jahres 2017 beinhaltet die Position Mittel in einer Höhe von 9.026.936,28 €. Der ausgewiesene Gesamtbetrag setzt sich zusammen aus:

| | | EUR |
|----------------|--|--------------|
| Mittel des Bun | <u>des</u> | |
| ZUSISZ00110 | Zuwendung nach dem Gesetz zur Förderung von Investitionen finanzschwacher Kommunen (KInvFG) | 1.511.317,06 |
| Mittel des Lan | des Brandenburg | |
| ZUSISZ00008 | investive Schlüsselzuweisg. für alle Anlagen im Bau | 4.112.129,73 |
| ZUVZM000033 | Zuwendung Bahnübergang Elsterwerda K 6206 | 10.555,69 |
| ZUVZM000036 | Zuwendung Bahnübergang Rahnisdorf K 6244 | 1.908,03 |
| ZUVZM000069 | Zuwendung Brücke über die Kleine Elster bei Möllendorf K 6229 | 30.460,55 |
| ZUVZM000073 | Zuwendung Bahnübergang Zinsdorf K 6215 | 75.595,44 |
| ZUVZM000089 | Zuwendung Bahnübergang Kleinkrausnik K 6234 | 745.300,00 |
| ZUVZM000093 | Zuwendung Brücke über die Kleine Elster bei Thalberg | 142.383,92 |
| ZUVZM000098 | Zuwendung für Softwarebeschaffung "Geschäfts- buch" im Kataster- und Vermessungsamt | 1.856,40 |
| ZUVZM000099 | Zuwendung Bahnübergang Herzberg K 6245 | 39.441,41 |
| ZUVZM000102 | Zuwendung Brücke über Schwarze Elster Zeischa | 28.000,72 |
| ZUVZM000109 | Zuwendung nach dem KInvFG | 169.308,84 |
| ZUVZM000121 | Zuwendung für Multimediastation der Dauer- ausstellung "Doberlug und das sächsische Brandenburg" | 16.520,81 |
| ZUVZM000131 | Zuwendung K 6210 OV Zeischa - Bad Liebenwerda | 850.000,00 |
| ZUVZM000139 | Zuwendung Brücke Mühlgraben Neumühl K 6212 | 24.580,72 |

| | | EUR |
|-----------------------------------|--|------------|
| ZUVZM000140 | Zuwendung für Knotenpunktwegweisung | 238.600,00 |
| ZUVZM000143 | Zuwendung Brücke Mühlgraben K 6218 zwischen Wiederau und Langennaundorf | 361.000,00 |
| ZUVZM000145 | Zuwendung für den Katastrophenschutz - Beschaffung eines Gerätewagen Gefahrgut (GW-G) | 277.437,44 |
| ZUVZM000152, | Zuwendung für den Katastrophenschutz - Beschaf- | |
| ZUVZM000162, ZUVZM000163 | fung eines Einsatzleitwagen 1 der Brandschutzeinheit (ELW 1 der BSE) | 93.148,56 |
| ZUVZM000154 | Zuwendung für Seitenradarmessgerät | 1.535,94 |
| ZUVZM000164 | Zuwendung KIP für Außenanlagen/Einzäunung am Standort der Oberschule Bad Liebenwerda | 36.409,33 |
| ZUVZM000165 | Zuwendung KIP für Fahrstuhlneubau am Oberstufenzentrum Elsterwerda, Feldstraße 7a | 121.411,56 |
| ZUVZM000166 | Zuwendung für die Sonderausstellung "Auf den Spuren des Kaisers - Karl V. 1547 in Mitteldeutschland" im Museum "Mühlberg 1547" | 8.000,00 |
| ZUVZM000174 | Zuwendung für App "Frühe Hilfen" | 50.000,00 |
| Mittel von sons | stigen Bereichen | |
| ZUVZM000086 | Jahresbonus 2014 & 2015 der Firma Zöllner Büro & IT-Systeme zur Verwendung für Mobilarkauf | 1.584,00 |
| ZUVZM000122 und ZUVZM000123 | Zuwendung der Sparkassenstiftung für die Multi- mediastation der Dauerausstellung im Museum Schloss Doberlug | 7.424,13 |
| ZUVZM000149 | Zuwendung der Sparkassenstiftung zur Förderung der Elementaren Musikpädagogik (EMP) | 4.000,00 |
| ZUVZM000150 | Zuwendung der Kulturstiftung der Länder zur Restaurierung der Rokokorahmung von Supraporten im Schloss Martinskirchen | 5.526,00 |
| ZUVZM000156 | Zuwendung der Hermann Reemtsma Stiftung zur Einrichtung eines Zentraldepots des Museumsver- bundes Elbe-Elster im Schloss Doberlug | 50.000,00 |
| ZUVZM000157 | Zuwendung der Sparkassenstiftung für Audioführung und Medienstation Identomat "Sachse oder Preuße?" der Dauerausstellung "Doberlug und das sächsische Brandenburg" im Schloss Doberlug | 11.500,00 |
| | Diandenburg in Semoss Dobertug | |

3. Rückstellungen

Rückstellungen sind zu bilden für dem Grunde und/oder der Höhe nach ungewisse Verbindlichkeiten, wie sie in § 48 KomHKV aufgeführt sind. Die Bildung von Rückstellungen bewirkt, dass künftige Vermögensminderungen bereits im Jahr der rechtlichen Entstehung oder der wirtschaftlichen Verursachung berücksichtigt werden.



3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

| | 31.12.16 | 31.12.17 |
|------------|--------------|--------------|
| | EUR | EUR |
| Lt. Bilanz | 6.787.181,70 | 6.603.430,75 |

Entwicklung 2017:

| | EUR |
|---|--------------|
| Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | |
| Stand am 31.12.2016 | 6.787.181,70 |
| Inanspruchnahme | -571.018,54 |
| Auflösung ertragswirksam | 0,00 |
| Zuführung | 387.267,59 |
| Stand am 31.12.2017 | 6.603.430,75 |

Diese Position beinhaltet die Rückstellungen für unmittelbare Pensionsverpflichtungen nach beamtenrechtlichen Bestimmungen, die Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfängern sowie alle Verpflichtungen des Landkreises aus bestehenden Altersteilzeitarbeitsverhältnissen.

Nach § 48 Absatz 1 Nr. 1 und 2 KomHKV sind für unmittelbare **Pensionsverpflichtungen** nach beamtenrechtlichen Bestimmungen und für **Beihilfeverpflichtungen** gegenüber Versorgungsempfängern Rückstellungen zu bilden. Für die Berechnung wird vom kommunalen Versorgungsverband Brandenburg jährlich ein Gutachten in Auftrag gegeben, mit deren Hilfe die Verpflichtungen des Landkreises aktuariell ermittelt werden. Danach ergeben sich im Landkreis Elbe-Elster für 23 aktive Beamte und 14 Versorgungsempfänger folgende Verpflichtungen:

| | EUR |
|---|-----------|
| Unmittelbare Pensionsverpflichtungen aktive Beamte | 1.279.720 |
| Versorgungsempfänger | 3.185.102 |
| Summe unmittelbare Pensionsverpflichtungen | 4.464.822 |
| Beihilfeverpflichtungen gegenüber Vers.empfängern aktive Beamte | 970.663 |
| Vers.empfänger | 1.162.955 |
| Summe Beihilfeverpflichtung gegenüber Versorgungsempfängern | 2.133.618 |

Der gebildete Anteil an **Rückstellungen für die bestehenden Altersteilzeitverträge** (ATZ) und **der Abfindungen** für Mitarbeiter in ATZ mit Rentenabschlägen beträgt zum Bilanzstichtag 4.990,75 €. Diese sind nach der aktuellen Rechtslage und den örtlichen Gegebenheiten beurteilt und berechnet worden.

3.2 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung

| | 31.12.16 | 31.12.17 |
|------------|------------|--------------|
| | EUR | EUR |
| Lt. Bilanz | 988.970,00 | 1.419.435,89 |

Zum Jahresabschluss 2017 wurden erneut Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung gebildet. Hierbei handelt es sich um Instandhaltungsmaßnahmen, deren Durchführung bereits im Geschäftsjahr 2017 notwendig gewesen wäre. Die Verschiebung erfolgte aus unterschiedlichen Gründen, die technischer und/oder organisatorischer Natur sind:

• Keller-/Fassadensanierung KLEE

In Weiterführung der in 2016 begonnenen Kellersanierung des Gebäudes sind die Fortsetzung der Fassadensanierung zur Minimierung des Feuchteeintritts über das Gesimse (Verblendungen) und partielle Neuverfugungen sowie eine Imprägnierung der Backsteinfassade im oberen Bereich, die umfangreiche Gerüstbauarbeiten erfordern, notwendig. Die verbleibenden Kosten belaufen sich auf 46,4 T€.

• Sanierung Sportplatz OS Herzberg

Ein Teil der Sportanlage befindet sich in einem sehr schlechten Zustand, der die Durchführung des Schulsportunterrichtes unter Beachtung der betreffenden Unfallverhütungsvorschriften nur noch eingeschränkt ermöglicht. Zur Vermeidung derartiger Unfälle ist die Sanierung dringend notwendig. Gleichzeitig muss der Sportplatz barrierefrei ausgebildet werden. Aufgrund des schwierigen Genehmigungsverfahrens, u. a. hinsichtlich der Lage im festgelegten Überschwemmungsgebiet (neue Gesetzeslage) konnte bisher mit der Ausführungsplanung noch nicht begonnen werden. Für die Realisierung der Maßnahme werden Rückstellungen in Höhe von 498 T€ gebildet. Ebenso wird ein Antrag zur 60 %igen Förderung im Rahmen der Richtlinie des Ministeriums der Finanzen zur Umsetzung des Kommunalen Infrastrukturprogrammes (KIP-Richtlinie) gestellt.

• Sanierung Eingangstreppe OSZ Finsterwalde, Fr.-Engels-Str. 31

Die Eingangstreppe am OSZ Finsterwalde ist auch gleichzeitig Kellerdecke. Bei Regen und Schneefall kommt es hier immer wieder zum Eintritt von Feuchtigkeit in die Kellerräume. Um Schäden am Grundmauerwerk des Gebäudes zu vermeiden, soll die Eingangstreppe mit einer Einhausung aus einer leichten Metallkonstruktion mit Sicherheitsverglasung erfolgen (voraussichtliche Kosten 120 T€). Aufgrund der umfangreichen Abstimmungsarbeiten mit der unteren Denkmalschutzbehörde war eine Ausführung in 2017 nicht mehr möglich.

• Sanierung Dach und Fassade Stützpunkt Katastrophenschutz Herzberg, Osterodaer Str. Seit dem 01.12.2017 ist der Landkreis Elbe-Elster Besitzer einer ehemaligen Fahrzeughalle der VerkehrsManagement Elbe-Elster GmbH, die künftig als Stützpunkt für den Katastrophenschutz genutzt werden soll. Mit dem Besitzübergang gingen auch die Gefahren und Lasten auf den Landkreis über. Die Gebäudehülle befindet sich in einem schlechten Zustand. Dach und Fassade müssen instandgesetzt werden. Witterungsbedingt bestand im Dezember des Jahres 2017 keine Möglichkeit. Die voraussichtlich zu erwartenden Kosten belaufen sich auf 275 T€.



• Sanierung Fenster Turnhalle Oberschule Bad Liebenwerda, Heinrich-Heine-Str. 42

In den jeweiligen Fensterbänken auf beiden Längsseiten der Turnhalle sind Öffnungsflügel eingebaut, die mit der Brandmeldeanlage verbunden sind und als Entrauchung im Brandfall dienen. Die gesamte Metallfensterkonstruktion ist jedoch veraltet und defekt, teilweise fehlen schon Verbindungselemente und die Fensterelemente könnten ausbrechen und in die Halle stürzen. Aus diesem Grund und zur Gewährleistung der Funktionstüchtigkeit der gesamten Brandmeldeanlage ist eine Erneuerung der Fenster dringend erforderlich (voraussichtliche Kosten 150 T€).

• Sanierung Kreisstraße K 6227, Deckensanierung VS Lindthal - Massen

Auf Grund der hohen Marktpreise für die notwendige Deckensanierung der Verbindungsstraße Lindthal - Massen im Jahr 2017 musste die Ausschreibung auf den Jahreswechsel 2017/2018 verschoben werden, wo letztlich ein wirtschaftlicheres Ergebnis erzielt werden konnte. Die voraussichtlich zu erwartenden Kosten belaufen sich auf 330 T€.

3.3 – 3.4 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien sowie Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten

Diese Bilanzposten bleiben unbesetzt.

3.5 Sonstige Rückstellungen

| | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|------------|------------------------|------------------------|
| Lt. Bilanz | 5.054.185,72 | 4.752.151,96 |

Die sonstigen Rückstellungen bilden einen Sammelposten, unter denen ungewisse Verpflichtungen und drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und laufenden Verfahren zu bilanzieren sind, sofern der zu leistende Betrag nicht geringfügig ist.

Zusammensetzung und Entwicklung:

| Lt. Bilanz | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|--|------------------------|------------------------|
| Drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren | 1.199.906,72 | 1.120.780,91 |
| Weitere ungewisse Verbindlichkeiten, die vor dem Bilanzstichtag wirtschaftlich begründet wurden | | |
| Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, geleistete Überstunden und Gleitzeitüberhänge | 1.484.121,80 | 1.649.420,26 |
| Rückstellungen für noch nicht ausgezahlte Leistungsentgelte | 565.480,05 | 586.394,23 |

| Lt. Bilanz | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|--|---------------------|------------------------|
| Rückstellungen für Altersteilzeitverpflichtungen der KSM | 127.833,74 | 7.498,66 |
| Rückstellungen für Leistungen der Jugendhilfe nach dem KJHG | 738.047,77 | 13.360,48 |
| Rückstellungen aus noch ausstehenden Rechnungen für erhaltene Leistungen | 938.795,64 | 1.374.697,42 |
| Weitere ungewisse Verbindlichkeiten gesamt | 3.854.279,00 | 3.631.371,05 |

Nicht gebildete Rückstellungen

Unter Beachtung der Grundsätze von Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit wird von der Rückstellungsbildung für nicht abgerechnete Reisekosten und Jubiläumszuwendungen sowie für die Aufstellung und Prüfung des Jahresabschlusses abgesehen, da der zu erbringende Umfang als jährlich gleichbleibend eingeschätzt wird und der durch die Aufnahme bewirkte zusätzliche Informationsgehalt kleiner ist als die durch Nichtaufnahme bewirkte Einbuße an Übersichtlichkeit und Klarheit.

Der Gesamtbetrag der Rückstellungen für mittelbare Pensionsverpflichtungen aus der Zusatzversorgung der tariflich Beschäftigten wird als Anhangsangabe unter Gliederungspunkt 4.11.3 abgebildet.

4. Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind grundsätzlich einzeln erfasst und mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt worden. Arten, Strukturen und Fälligkeiten sind der beigefügten Verbindlichkeitsübersicht zu entnehmen (siehe Gliederungspunkt 4.10).

4.1 Anleihen

Dieser Bilanzposten bleibt unbesetzt.

4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen

| | 31.12.16 | 31.12.17 |
|------------|--------------|--------------|
| | EUR | EUR |
| Lt. Bilanz | 4.269.396,97 | 5.120.421,88 |

Unter den Kreditverbindlichkeiten im öffentlichen Bereich wurden die Darlehensverpflichtungen des Landkreises bei den verschiedenen Banken bilanziert.



Im Berichtszeitraum wurde ein neuer Kredit über das Förderprogramm der KFW - Investitionskredit für Investitionen der Kommunen in die kommunale und soziale Infrastruktur (IKK) in Höhe von 1.527.300 € valutiert.

Zusammensetzung und Entwicklung:

| Lt. Bilanz | | 31.12.16 | 31.12.17 |
|---------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Kreditinstitut | Laufzeit bis | EUR | EUR |
| Investitionsbank | 30.12.2018 | 516.866,36 | 451.513,24 |
| des Landes Branden- | 30.06.2018 | 159.177,35 | 53.186,84 |
| burg | 15.08.2025 | 1.472.700,00 | 1.472.700,00 |
| Deutsche Kreditbank AG | 30.03.2025 | 715.240,25 | 641.451,34 |
| | 15.05.2020 | 405.377,67 | 297.563,18 |
| | 30.04.2020 | 454.082,05 | 333.228,43 |
| | 30.04.2017 | 17.453,90 | 0,00 |
| Sparkasse Elbe-Elster | 30.06.2024 | 528.499,39 | 460.964,85 |
| KFW Bankengruppe | 15.11.2026 | 0,00 | 1.409.814,00 |
| gesamt | | 4.269.396,97 | 5.120.421,88 |

4.3 Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten

| | 31.12.16 | 31.12.17 |
|------------|----------|----------|
| | EUR | EUR |
| Lt. Bilanz | 0,00 | 0,00 |

Fortwährende Bemühungen zur Verbesserung des Zahlungsmittelbestandes führten bereits im Haushaltsjahr 2013 und 2014 dazu, dass der Bedarf an kurzfristigen Krediten erheblich vermindert werden konnte. Dieser Trend setzte sich bis 2015 weiterhin fort.

Mit den Haushaltsplanungen der Jahre 2016 ff. wird jedoch eine Trendwende prognostiziert. Es findet ein Abbau des Zahlungsmittelbestandes statt, mit dem Ergebnis, dass der Landkreis innerhalb des Haushaltsjahres 2017 an 8 Tagen gezwungen war einen Kassenkredit aufzunehmen. Zum Bilanzstichtag hingegen konnte ein Kassenkreditbestand von 0,00 € gesichert werden.

4.4 Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen und erhaltene Anzahlungen

| | 31.12.16 | 31.12.17 |
|------------|------------|------------|
| | EUR | EUR |
| Lt. Bilanz | 522.759,05 | 512.716,72 |

Entwicklung 2017:

| | EUR |
|---|------------|
| Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | |
| Stand am 31.12.2016 | 522.759,05 |
| Tilgung im laufenden Haushaltsjahr | -10.042,33 |
| Stand am 31.12.2017 | 512.716,72 |

Den Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die einer Kreditaufnahme wirtschaftlich gleich kommen, ist der Erbbaurechtsvertrag des Landkreises mit der Stadt Finsterwalde zu zuordnen. Mit Abschluss des Erbbaurechtsvertrags zum 01.04.2012 und dem Übergang des Gebäudes auf den Landkreis Elbe-Elster entsteht dem Landkreis gegenüber der Stadt Finsterwalde eine Verbindlichkeit, die als kreditähnliches Rechtsgeschäft einzustufen ist. Diese Verbindlichkeit wird über den vereinbarten Nutzungszeitraum von 25 Jahren getilgt. Der Tilgungsbetrag des Haushaltsjahres 2017 beträgt 10.042,33 €.

4.5 Erhaltene Anzahlungen

Diese Bilanzposten bleiben unbesetzt.

4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

| | 31.12.16 | 31.12.17 |
|------------|--------------|--------------|
| | EUR | EUR |
| Lt. Bilanz | 3.020.602,48 | 2.417.722,43 |

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beinhalten diverse Einzelrechnungen aus dem Bezug von Leistungen, die erst im Folgejahr zur Auszahlung kommen sowie Sicherheitseinbehalte für Hoch- und Tiefbaumaßnahmen.

Zusammensetzung nach Kontengruppen:

| Lt. Bilanz | 31.12.17 EUR |
|--|------------------------|
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen der Fachbereiche bzw. Konto | engruppen |
| - Baumaßnahmen im Fachbereich Gebäudemanagement | 720.788,79 |
| davon für Sicherheitseinbehalte | 81.412,03 |
| - Baumaßnahmen Infrastrukturvermögen | 81.787,62 |
| - Beschaffung immaterielles und bewegliches Anlagevermögen | 75.494,01 |
| - Personalaufwendungen/Honorare - Kontengruppe 50 | 478.317,35 |
| - Sach- und Dienstleistungen - Kontengruppe 52 | 725.917,32 |
| - sonstige ordentliche Aufwendungen - Kontengruppe 54 und weitere | 335.417,34 |



4.7 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

| | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|------------|---------------------|------------------------|
| Lt. Bilanz | 4.929.967,15 | 4.859.600,58 |

Diese Bilanzposten weist mit einer Höhe von rd. 4,86 Mio. € die größte Position innerhalb der Verbindlichkeit auf. Sie umfassen recht unterschiedliche Aufwendungsarten, deren Wichtigste nachfolgend aufgelistet sind:

| Lt. Bilanz | 31.12.17 TEUR |
|--|----------------------|
| Verbindlichkeiten aus Transferleistungen der Fachbereiche für | |
| - Leistungen des Sozialamtes Teilhaushalt (THH) 311 (Grundversorgung und Hilfen nach dem SGB XII) bis 315 (Soziale Einrichtungen) | 2.147,0 |
| - Leistungen des Jugendamtes THH 363 (Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe) bis 365 (Tageseinrichtungen für Kinder) | 1.736,6 |
| - Leistungen des Straßen- und Tiefbaubereiches THH 542 (Kreisstraßen) | 300,6 |
| - Leistungen des THH 611 (Rückerstattungen an Land - Wohngeldeinsparung, Sonderbedarfs-Bundesergänzungszuweisung) | 201,5 |
| - Leistungen des Schulverwaltungs- und Sportamtes für Schulkostenbeiträge - Teilhaushalte 216, 217, 221, 231 und 367 | 175,6 |
| - Verbindlichkeiten aus UVG, Beistandschaften | 63,8 |
| - alle übrigen Leistungsbereiche des Landkreises | 234,5 |

4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen

| | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|------------|------------------------|------------------------|
| Lt. Bilanz | 166.415,00 | 152.762,45 |

Gegenüber dem Eigenbetrieb Rettungsdienst des Landkreises Elbe-Elster bestehen Verbindlichkeiten aus Leistungen zur medizinischen Rehabilitation im Rahmen der Grundversorgung und Hilfen nach dem SGB XII in Höhe von 5.540,38 € und gegenüber dem Eigenbetrieb Kreisstraßenmeisterei Verbindlichkeiten aus der Abrechnung erbrachter Leistungen der letzten Monate des Jahres 2017 von insgesamt 147.222,07 €.

4.9 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen

| | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|------------|---------------------|------------------------|
| Lt. Bilanz | 30.688,08 | 213.420,75 |

Gegenüber den verbundenen Unternehmen bestehen zum Bilanzstichtag nachfolgend aufgeführte Verbindlichkeiten:

Elbe-Elster Klinikum GmbH

(Abrechnung Heizkosten 2017 Verwaltungsgebäude Finsterwalde,
Kirchhainer Str. 38a, Leistungen zur medizinischen Rehabilitation,
radiologische Leistungen sowie Cateringleistungen)

6.197,17 €

Seniorenzentrum "Albert Schweitzer" gGmbH (Grundversorgung und Hilfen nach dem SGB XII)

VerkehrsManagement Elbe-Elster GmbH

(Kraftstoff- und Elektroenergieabrechnung 12/2017, Aufwendungen für Mobilitätsticket Brandenburg 2017 sowie der Kaufpreis für das vom LKEE erworbene Grundstück für den KatSchutz-Stützpunkt)

194.292,80 €

4.10 – 4.11 Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden und sonst. Beteiligungen

Diese Bilanzposten bleiben unbesetzt.

4.12 Sonstige Verbindlichkeiten

| | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|------------|------------------------|------------------------|
| Lt. Bilanz | 758.073,21 | 8.749.703,15 |

Die übrigen Verbindlichkeiten beinhalten alle kurz-, mittel- und langfristigen sonstigen Verbindlichkeiten, die nicht in den vorhergehenden Bilanzposten auszuweisen sind.

Hierbei handelt es sich um

- Verwahrungen von Geldern, die nicht dem Haushalt des Landkreises zuzuordnen sind, wie beispielsweise Mittel der Jagd- und Fischereiabgabe, Gelder für den internationalen Schüleraustausch sowie für Ausgleichszahlungen Baumschutz,
- Sicherheitseinbehalte des Ordnungsamtes für Besuchsrechte von Bürgern aus nicht EU-Ländern,



- die Verbindlichkeit des Landkreises aus dem Erbbaurechtsvertrag mit der Stadt Finsterwalde für den Grund und Boden.
- die aus dem Erhalt von Spenden (Hochwasser 2013) resultierende Verbindlichkeit zur Vergabe von Zuwendungen zur Schadensbeseitigung sowie
- alle Erträge aus Zuwendungen, denen bisher keine zweckentsprechende Verwendung gegenüber steht und die auf Grund fehlender Einzahlungen nicht den passiven Rechnungsabgrenzungsposten zu zuordnen sind.

Im Einzelnen setzt sich die Position wie folgt zusammen:

| Lt. Bilanz | 31.12.17 EUR |
|---|------------------------|
| Verwahrungen des Landkreises (z.B. für internat. Schüleraustausch, Fischerei- und Jagdabgabe, Hochwasser, Ausgleichszahlungen Baumschutz, Sicherheitseinbehalte des Bauordnungs- und Ordnungsamtes) | 629.379,99 |
| abzugrenzende Erträge aus Zuwendungen (ohne Einzahlung) | 8.120.322,16 |
| Verbindlichkeiten aus der Rückgabeverpflichtung des Grundstücks aus dem Erbbaurechtsvertrag mit der Stadt Finsterwalde vom 01.04.2012 | 1,00 |

5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten werden Einzahlungen behandelt, die einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen. Bilanziert wird die jeweilige Einnahme in Höhe der noch nicht in Ansatz gebrachten Erträge.

| | 31.12.16 EUR | 31.12.17 EUR |
|------------|---------------------|------------------------|
| Lt. Bilanz | 673.217,99 | 743.423,30 |

Zusammensetzung:

| 111 17 01 | Spenden zur Konzertreihe "Mitten in der Gesellschaft" | 240,00 € |
|-----------|--|--------------|
| 128 10 01 | Bewirtschaftungskosten für Bundesfahrzeuge sowie Zuwendung für die Ausstattung des ELW im Katastrophenschutz | 2.205,75 € |
| 241 10 01 | anteilige Fahrtkosten Schülerbeförderung der jahresübergreifenden Zeitkarten 2017/2018 | .12.105,32 € |
| 252 10 01 | Zuwendung des Landes für die Vorbereitung der Dauerausstellung Puppentheatersammlung 2017 | 19.015,52 € |

| 271 10 01 | Vorauszahlung von Unterrichts-/Teilnehmerentgelten der Jahreskurse zu Semesterbeginn an der Kreisvolkshochschule | 9.968,04 € |
|-------------|---|----------------------|
| 271 10 01 | Zuwendung für das Regionale Grundbildungszentrum für das Projekt "Alphabetisierung und Grundbildung von Erwachsenen". | 5.454,28 € |
| 272 10 01 | anteilige Benutzungsentgelte der Jahreskarten 2017/2018 der Fahrbibliotheken Nord und Süd | 5.457,73 € |
| 311 70 01 | Kostenerstattung Netzwerkadministrator für Januar 2018 | 2.077,50 € |
| 311 11 01 / | 311 36 01 und 311 60 02 Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen von Sozialleistungsträgern | <u></u> 118.367,03 € |
| 311 70 01 | Erstattung Sachkosten Netzwerkkoordinator Pflegestützpunkt für das I. Quartal 2018 | 2.000,00 € |
| 363 10 01 | Zuschüsse aus Mitteln des Europäischen Sozialfonds für die berufspädagogische Maßnahme der Jugendhilfe in der Produktionsschule "Brücke zur Arbeit" | 31.783,44 € |
| 363 21 01 | Mehrbelastungsausgleich Bundeskinderschutzgesetz des Landes Brandenburg | 7.000,00 € |
| 542 10 01 | Schadenersatzzahlung wegen Beschädigung der Straßenbäume an K6216 für die Ersatzpflanzung | 5.498,77 € |
| 547 10 01 | Zuwendung des Landes für den öffentlichen Personennahverkehr (ÖPNV) | _419.367,48 € |
| 553 10 01 | Zuweisung des Landes nach § 5 Abs. 2 Nr. 2 GräbG-AGBbg (Pflege- und Instandsetzungspauschale für Kriegsgräber) | 56.800,00 € |
| 571 10 01 | Preisgeld des Deutschen Institutes für Urbanistik in Berlin aus dem Wettbewerb "Klimaaktive Kommune 2016" | 25.000,00 € |
| 571 10 01 | Zuwendung des Bundes aus dem Modellvorhaben "Land(auf)Schwung" (Restmittel aus 2017) | 21.082,43 € |



4.7.4. Verwendung des Jahresergebnisses 2017

Das Jahresergebnis 2017 schließt im ordentlichen Ergebnis mit einem Überschuss ab. Die Höhe des ordentlichen Ergebnisses beläuft sich auf 2.135.283,29 €. Weiterhin ist ein außerordentliches Ergebnis in Höhe von 122.227,00 € festzustellen.

Da die Bilanz zum 31.12.2016 keine Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses aus Vorjahren beinhaltet, ist gemäß § 26 Absatz 1 KomHKV das in 2017 erwirtschaftete Ergebnis der aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses gebildeten Rücklage zu zuführen. Der innerhalb der Bilanzposition 1.2 ausgewiesene Rücklagenbestand aus Überschüssen von 27.255.136,89 € (Stand 31.12.2016) erhöht sich somit auf nunmehr 29.390.420,18 €.

| Schlussbilar | nz zum 31.12.17 | | ErgebnisR |
|--|--|---|----------------------------------|
| AKTIVA | PASSIVA | | 2017 |
| 1. Anlagevermögen 166.331.030,23 € | 1. Eigenkapital 70.693.255,43 € | | |
| | dav. Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnises | | Erträge |
| | Zugang 2.135.283,29 € | | 193.006.430,73 € |
| | dav. Fehlbetrag aus außerordent- lichem Ergebnis | | |
| | Abbau 122.227,00 € | | |
| 2. Umlaufvermögen 21.413.135,36 € | 2. Sonderposten 87.217.472,99 € | | |
| | 3. Rückstellungen 12.775.018,60 € | | Aufwendungen 190.748.920,44 € |
| | 4. Verbindlichkeiten 22.026.347,96 € | | |
| 3. aktive RAP | 5. passive RAP | | |
| 5.711.352,69 € | 743.423,30 € | | |
| Bilanzsumme | Bilanzsumme | | Saldo 2017 |
| 193.455.518,28 € | 193.455.518,28 € | _ | 2.257.510,29 € |

4.8. Anlagenübersicht

| | | Anschafft | ungs- und Herstell | ungskosten | | | Abschr | eibungen | | Buch | wert |
|--|---------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|---------------------------------------|--|--|-------------------------------|
| Anlagevermögen | Stand am 31.12 des Vorjahres | Zugänge im Haushalts- jahr | Abgänge im Haushalts- jahr | Um- buchungen im Haushalts- jahr | Stand am 31.12 des Haushalts- jahres | Abschrei- bungen im Haushalts- jahr | Zuschrei- bungen im Haushalts- jahr | Abschrei- bungen auf Abgänge | Kumulierte Abschrei- bungen am 31.12. des Haushalts- jahres | am 31.12. des Haushalts- jahres | am 31.12. des Vorjahres |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Immaterielle Vermögensgegenstände | 2.111.605,14 | 186.576,67 | -98.213,99 | 0,00 | 2.199.967,82 | -216.031,50 | 0,00 | 98.210,99 | -1.738.917,96 | 461.049,86 | 490.507,69 |
| Konzessionen | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Lizenzen | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| DV-Software | 2.060.261,02 | 165.489,08 | - 67.281,54 | 16.041,60 | 2.174.510,16 | - 211.455,02 | - | 67.278,54 | - 1.730.697,99 | 443.812,17 | 473.739,51 |
| Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände | 7.634,25 | 16.558,57 | - | - 16.041,60 | 8.151,22 | - | - | - | - | 8.151,22 | 7.634,25 |
| Immaterielle Geringwertige Wirtschaftsgüter | 43.709,87 | 4.529,02 | - 30.932,45 | - | 17.306,44 | - 4.576,48 | - | 30.932,45 | - 8.219,97 | 9.086,47 | 9.133,93 |
| Sachanlagevermögen | 173.924.654,11 | 5.940.077,74 | -526.978,93 | 18.278,82 | 179.356.031,74 | -4.436.593,40 | 0,00 | 394.856,23 | -32.865.672,62 | 146.490.359,12 | 145.100.718,66 |
| Unbebaute Grundstücke und grundstücksgl. Rechte Ackerland | 12.103,46 | - | - | - | 12.103,46 | - | - | - | - | 12.103,46 | 12.103,46 |
| Grünland | 6.951,32 | - | - | 127,62 | 7.078,94 | - | - | - | - | 7.078,94 | 6.951,32 |
| Brachland | 102,00 | - | - | _ | 102,00 | = | _ | _ | _ | 102,00 | 102,00 |
| Wald, Forsten | 416,30 | - | - | 2.803,93 | 3.220,23 | - | - | - | - | 3.220,23 | 416,30 |
| Sonstige unbebaute Grundstücke | 5.184,00 | - | - 2,00 | 60,84 | 5.242,84 | - | - | - | - | 5.242,84 | 5.184,00 |
| Bebaute Grundstücke und Grundstücksgl. Rechte Grundstücke mit Wohnbauten | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Grundstücke mit sozialen Einrichtungen | 2.795.367,45 | 7.285,86 | - 85.372,00 | - | 2.717.281,31 | - 39.661,71 | - | - | - 135.612,49 | 2.581.668,82 | 2.699.416,67 |
| Grundstücke mit Schulen (inkl. Wohnheim) | 87.877.287,98 | 31.752,74 | - 19.814,45 | 31.299,36 | 87.920.525,63 | - 1.606.606,69 | - | 603,45 | - 12.686.459,77 | 75.234.065,86 | 76.796.831,45 |
| Grundstücke mit Kultur- und Freizeiteinrichtg. | 1.660.417,88 | - | - | - | 1.660.417,88 | - 46.954,22 | - | - | - 400.419,08 | 1.259.998,80 | 1.306.953,02 |
| Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- u.a. Betriebsgebäuden | 37.070.430,74 | 6.171,11 | _ | 498.987,49 | 37.575.589,34 | - 622.699,90 | - | - | - 4.341.186,81 | 33.234.402,53 | 33.351.943,83 |
| Infrastrukturvermögen und sonstige Sonderflächen Grund und Boden des Infrastrukturverm. u. sonst. Sonderfl. | 906.001,69 | 13.292,50 | - 6.434,99 | 54.223,82 | 967.083,02 | - | - | - | - | 967.083,02 | 906.001,69 |
| Brücken und Tunnel | 5.955.887,94 | _ | - 1,00 | 202.123,48 | 6.158.010,42 | - 138.913,50 | _ | - | - 809.672,57 | 5.348.337,85 | 5.285.128,87 |
| Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen | _ | - | _ | - | - | _ | - | - | - | - | _ |
| Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | - | - | - | - | - | - | _ | - | - | - | - |
| Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslekungsanlagen | 23.865.563,71 | - | - | 9.931,62 | 23.875.495,33 | - 1.333.112,55 | - | - | - 9.688.074,33 | 14.187.421,00 | 15.510.601,93 |
| Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Bauten auf Sonderflächen | - | | | | - | - | - | - | | | - |
| Bauten auf fremden Grund und Boden | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |



| | | Anschaff | ungs- und Herstel | lungskosten | | | Abschi | eibungen | | Buchwert | |
|--|---------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|---------------------------------------|---|--|-------------------------------|
| Anlagevermögen | Stand am 31.12 des Vorjahres | Zugänge im Haushalts- jahr | Abgänge im Haushalts- jahr | Um- buchungen im Haushalts- jahr | Stand am 31.12 des Haushalts- jahres | Abschrei- bungen im Haushalts- jahr | Zuschrei- bungen im Haushalts- jahr | Abschrei- bungen auf Abgänge | Kumulierte Abschrei- bungen am 31.12. des Haushalts- jahres | am 31.12. des Haushalts- jahres | am 31.12. des Vorjahres |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler Kunstgegenstände | 696.022,77 | 1.100,25 | - 14.648,21 | 8.445,10 | 690.919.91 | _ | _ | _ | _ | 690.919,91 | 696.022,77 |
| Baudenkmale | - | - | - | - | - | _ | _ | _ | _ | - | - |
| Bodendenkmale | 4,00 | | | _ | 4,00 | | _ | _ | _ | 4.00 | 4,00 |
| | 4,00 | | | | 4,00 | | | | | 4,00 | 1,00 |
| Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen Fahrzeuge | 2.051.859,65 | 454.577,98 | - 46.412,99 | 3.309,81 | 2.463.334,45 | - 187.747,15 | | 40.448,61 | - 1.229.512,00 | 1.233.822,45 | 969.646,19 |
| Maschinen | 2.031.039,03 | - | - 40.412,33 | 3.309,61 | 2.400.334,43 | - 107.747,13 | - | - | - 1.229.312,00 | 1.233.022,43 | 909.040,19 |
| Technische Anlagen | 550.634,67 | | | | 550.634,67 | - 33.040,64 | | | - 209.229,50 | 341.405,17 | 374.445,81 |
| Betriebsvorrichtungen | - | - | _ | - | - | - | _ | - | - | - | - |
| n .: 1 | | | | | | | | | | | |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung Betriebs- und Geschäftsausstattung | 7,000,001,04 | 475 500 07 | 054 000 00 | 00 010 00 | 7 001 717 04 | 407.057.04 | | 050 004 17 | 0.005.500.07 | 0.010.011.77 | 0.000.070.04 |
| Nutzplanzen und Nutztiere | 7.099.831,84 | 475.560,27 | - 354.293,29 | 60.619,02 | 7.281.717,84 | - 427.857,04 | | 353.804,17 | - 3.365.506,07 | 3.916.211,77 | 3.808.378,64 |
| Nutzpianzen und Nutztiere | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | | | | | | | | | | | |
| Geleistete Anzahlung auf Sachanlagen | 79.768,13 | 476.834,65 | - | - 193.971,12 | 362.631,66 | - | - | - | - | 362.631,66 | 79.768,13 |
| Anlagen im Bau | 3.290.818,58 | 4.473.502,38 | - | - 659.682,15 | 7.104.638,81 | - | - | - | - | 7.104.638,81 | 3.290.818,58 |
| Finanzanlagevermögen | 19.437.621,25 | 0,00 | -58.000,00 | 0,00 | 19.379.621,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.379.621,25 | 19.437.621,25 |
| Rechte an Sondervermögen | 3.372.390,76 | - | - | - | 3.372.390,76 | - | - | - | - | 3.372.390,76 | 3.372.390,76 |
| Anteile an verbundenen Unternehmen | 15.442.883,88 | - | - | - | 15.442.883,88 | - | - | - | - | 15.442.883,88 | 15.442.883,88 |
| Mitgliedschaft in Zweckverbänden | 435.346,61 | - | - | - | 435.346,61 | - | - | - | - | 435.346,61 | 435.346,61 |
| Anteile an sonstigen Beteiligungen | 11.000,00 | - | - | - | 11.000,00 | - | - | - | - | 11.000,00 | 11.000,00 |
| Wertpapiere des Anlagevermögens | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ausleihungen | | | | | | | | | | | |
| an Sondervermögen | _ | _ | _ | _ | _ | _ | _ | _ | _ | _ | _ |
| an verbundenen Unternehmen | 176.000,00 | - | - 58.000,00 | _ | 118.000,00 | _ | _ | _ | - | 118.000,00 | 176.000,00 |
| an Zweckverbände | _ | _ | _ | _ | - | _ | _ | _ | _ | _ | _ |
| an sonstige Beteiligungen | _ | _ | _ | _ | _ | _ | _ | _ | _ | _ | _ |
| Sonstige Ausleihungen | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Gesamtsumme Anlagevermögen: | 195.473.880,50 | 6.126.654,41 | -683.192,92 | 18.278,82 | 200.935.620,81 | -4.652.624,90 | 0,00 | 493.067,22 | -34.604.590,58 | 166.331.030,23 | 165.028.847,60 |
| nachrichtlich: | | | | | j | j | | | | | |
| aRAP aus geleisteten Zuwendungen | 1.606.551,49 | 1.130.386,57 | - | - 18.278,82 | 2.718.659,24 | - 69.535,00 | - | - | - 330.350,90 | 2.388.308,34 | 1.345.735,59 |
| Grundstücke in Entwicklung | 43.001,00 | - | - | - | 43.001,00 | - | - | - | - | 43.001,00 | 43.001,00 |
| GES AMTS UMME: | 197.123.432,99 | 7.257.040,98 | -683.192,92 | 0,00 | 203.697.281,05 | -4.722.159,90 | 0,00 | 493.067,22 | -34.934.941,48 | 168.762.339,57 | 166.417.584,19 |

4.9. Forderungsübersicht

| | S tand zum | Stand zum | mit e | Mehr (+) / | | | |
|---|----------------------------|---------------------------------------|-------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|--|
| Forderungsart | 31.12. des Vorjahres | 31.12. des Haushalts- jahres | bis zu einem Jahr | einem bis zu fünf Jahren | mehr als fünf Jahren | Weniger (-) gegenüber Vorjahr | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Öffentlich-rechtliche Forde | rungen und Forde | erungen aus Transf | erleistungen | | | | |
| Gebühren | 722.887,15 | 854.233,42 | 849.296,25 | 4.849,37 | 87,80 | 131.346,27 | |
| Beiträge | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | |
| Wertberichtigungen auf Gebühren und Beiträgen | -204.946,34 | -195.563,22 | -195.563,22 | | | 9.383,12 | |
| Steuern | 6.861,88 | 1.991,39 | 1.991,39 | | | -4.870,49 | |
| Transferleistungen | 5.599.823,93 | 13.881.786,21 | 5.047.994,13 | 8.819.445,79 | 14.346,29 | 8.281.962,28 | |
| Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 234.365,36 | 192.724,96 | 189.215,44 | 2.400,00 | 1.109,52 | -41.640,40 | |
| Wertberichtigungen auf Steuern, Transferleistungen und sonstige öffentlich- rechtliche Forderungen | -189.606,02 | -79.016,02 | -79.016,02 | | | 110.590,00 | |
| Privatrechtliche Forderung | en | | | | | | |
| gegenüber dem privaten und dem öffentl. Bereich | 159.596,26 | 341.018,00 | 137.168,58 | 199.548,87 | 4.300,55 | 181.421,74 | |
| gegen Sondervermögen | 0,00 | 71.177,30 | 71.177,30 | | | 71.177,30 | |
| gegen verbundene Unternehmen | 72.407,83 | 30.145,74 | 30.145,74 | | | -42.262,09 | |
| gegen Zweckverbände | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | |
| gegen sonstige Beteiligungen | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | |
| Wertberichtigg. auf privat- rechtliche Forderungen | -14.930,73 | -6.792,68 | -6.792,68 | | | 8.138,05 | |
| Sonstige Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | |
| Gesamtsumme: | 6.386.459,32 | 15.091.705,10 | 6.045.616,91 | 9.026.244,03 | 19.844,16 | 8.705.245,78 | |



4.10. Verbindlichkeitsübersicht

| | Stand | Stand | mi | Mehr (+) / | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| Art der Verbindlichkeit | zum 31.12.2016 | zum 31.12.2017 | bis zu einem Jahr | einem bis zu fünf Jahren | mehr als fünf Jahren | Weniger (-) gegenüber Vorjahr |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Anleihen | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 |
| Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsforderung | 4.269.396,97 | 5.120.421,88 | 1.091.219,77 | 1.977.631,67 | 2.051.570,44 | 851.024,91 |
| Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäfte, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen * | 522.759,05 | 512.716,72 | 11.158,15 | 55.790,72 | 445.767,85 | -10.042,33 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 3.020.602,48 | 2.417.722,43 | 2.353.791,58 | 62.356,98 | 1.573,87 | -602.880,05 |
| Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 4.929.967,15 | 4.859.600,58 | 4.859.600,58 | | | -70.366,57 |
| Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen | 166.415,00 | 152.762,45 | 152.762,45 | | | -13.652,55 |
| Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | 30.688,08 | 213.420,75 | 213.420,75 | | | 182.732,67 |
| Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Beteiligungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| sonstige Verbindlichkeiten | 758.073,21 | 8.749.703,15 | 1.711.153,15 | 7.038.550,00 | | 7.991.629,94 |
| Gesamtsumme Verbindlichkeiten: | 13.697.901,94 | 22.026.347,96 | 10.393.106,43 | 9.134.329,37 | 2.498.912,16 | 8.328.446,02 |

4.11. Weitere Angaben im Anhang

4.11.1. Vermögensübersicht mit noch ungeklärten Eigentumsverhältnissen

Da folgende Grundstücke nicht zum Verwaltungsvermögen des Landkreises Elbe-Elster gehören, werden im Grundbuch des Kreises Elbe-Elster folgende Flurstücke der Altkreise Herzberg, Finsterwalde bzw. Bad Liebenwerda als ungeklärte Eigentumsverhältnisse als "Eigentum des Volkes" (EdV) ausgewiesen:

| lfd. Nr. | Gemarkung | Blatt | Hur | Flurstück | Fläche | Nutzung | Lagehinweis | Name |
|-------------|------------------|-------|-----|-----------|--------|----------------------------|--|---|
| 1 | Finsterwalde | 6151 | 48 | 246 | 86 | Waldfläche Nadelwald | Am Wege von Drößig nach Lichterfeld | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |
| 2 | Finsterwalde | 3602 | 19 | 139 | 0,27 | Gebäude- und Freifläche | Brandenburger Straße | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |
| 3 | Finsterwalde | 3602 | 48 | 237 | 151 | Wasserfläche Graben | Am Wege von Drößig nach Lichterfeld | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |
| 4 | Finsterwalde | 3602 | 48 | 238 | 990 | Wasserfläche Graben | Am Wege von Drößig nach Lichterfeld | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |
| 5 | Finsterwalde | 3602 | 48 | 239 | 29 | Waldfläche Nadelwald | Am Wege von Drößig nach Lichterfeld | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |
| 6 | Finsterwalde | 3602 | 48 | 240 | 18 | Waldfläche Nadelwald | Am Wege von Drößig nach Lichterfeld | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |
| 7 | Finsterwalde | 3602 | 48 | 241 | 24 | Waldfläche Nadelwald | Am Wege von Drößig nach Lichterfeld | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |
| 8 | Finsterwalde | 3602 | 48 | 245 | 31 | Waldfläche Nadelwald | Am Wege von Drößig nach Lichterfeld | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |
| 9 | Finsterwalde | 3602 | 50 | 4 | 231 | Verkehrsfläche Straße | von Finsterwalde nach Bergheide | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |
| 10 | Finsterwalde | 3602 | 50 | 5 | 207 | Gebäude- und Freifläche | Am Wege von Drößig nachSchacksdorf | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |
| 11 | Schacksdorf | 151 | 1 | 48/2 | 2.613 | Unland | Am Wege nach Bergheide | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |
| 12 | Schacksdorf | 151 | 1 | 106/3 | 30 | Umland | Unweit der Rundwiesen | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |
| 13 | Schacksdorf | 151 | 1 | 280 | 96 | Unland | Unweit der Landstraße von Finsterwalde | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |
| 14 | Schacksdorf | 151 | 1 | 281 | 24 | Unland | nach Schacksdorf | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |
| 15 | Schacksdorf | 151 | 2 | 530 | 863 | Ackerland | An der Marienstraße | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |
| 16 | Schacksdorf | 151 | 2 | 623 | 348 | Verkehrsfläche Bahngelände | An der L 60,Bahngelände | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |
| 17 | Schacksdorf | 151 | 2 | 624 | 285 | Verkehrsfläche Bahngelände | An der L 60,Bahngelände | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |
| 18 | Schacksdorf | 151 | 4 | 2 | 11.610 | Waldfläche Nadelwald | Unweit der Gemarkung Finsterwalde | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |
| 19 | Schacksdorf | 151 | 4 | 3 | 11.606 | Waldfläche Nadelwald | Unweit der Gemarkung Finsterwalde | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |
| 20 | Herzberg | 712 | 29 | 5 | 48 | Wasserfläche Graben | Mühlenweg | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |
| 21 | Friedersdorf (S) | 227 | 1 | 88/5 | 9 | Wasserfläche Graben | Hinter den Gärten,Wasserfl.(Graben) | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |
| 22 | Friedersdorf (S) | 227 | 1 | 96/5 | 1.062 | Wasserfläche Graben | Kleegarten | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |
| 23 | Friedersdorf (S) | 227 | 1 | 96/7 | 2.256 | Wasserfläche Graben | Kleegarten | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |
| 24 | Friedersdorf (S) | 227 | 1 | 98/3 | 171 | Wasserfläche Graben | Kleegarten | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |
| 25 | Friedersdorf (S) | 227 | 1 | 98/4 | 108 | Wasserfläche Graben | Kleegarten | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |
| 26 | Friedersdorf (S) | 227 | 1 | 105/1 | 18 | Wasserfläche Graben | Oberländer | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |
| 27 | Friedersdorf (S) | 227 | 2 | 73/2 | 8 | Wasserfläche Graben | Gehege | Eigentum des Volkes, Rechtsträger Rat des Kreises |



Vermögensgegenstände sind grundsätzlich beim rechtlichen Eigentümer zu erfassen. Eine Ausnahme besteht dann, wenn das wirtschaftliche Eigentum ein anderer als der rechtliche Eigentümer innehat. Wirtschaftlicher Eigentümer ist derjenige, der die tatsächliche Sachherrschaft über einen Vermögensgegenstand ausübt. Die tatsächliche Sachherrschaft über den Vermögensgegenstand hat in der Regel derjenige, bei dem Besitz, Gefahr, Nutzen und Lasten der Sache liegen.

Der Landkreis verfügt bei nachfolgend aufgeführten Grundstücken nicht über das wirtschaftliche Eigentum:

| lfd. Nr. | Gemarkung | Blatt | Hur | Hurstück | Häche in m² | Nutzung/ Lage | Bemerkung |
|----------|------------------|-------|-----|----------|-------------|---------------------|--------------------|
| 1 | Elsterwerda | 1.164 | 9 | 114 | 69 | Gemeindestraße | Zuordnung Gemeinde |
| 2 | Kleinbahren | 69 | 1 | 1/1 | 209 | Gemeindestraße | Zuordnung Gemeinde |
| 3 | Friedersdorf (S) | 250 | 1 | 79/2 | 547 | Landesstraße | Zuordnung Land |
| 4 | <i>Grass</i> au | 403 | 2 | 238 | 544 | Wassergraben/Straße | Zuordnung Gemeinde |

4.11.2. Erweiterung der Abschreibungstabelle zur Bewertungsrichtlinie des Landkreises Elbe-Elster

Die Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer von abnutzbaren Vermögensgegenständen des Anlagevermögens ergibt sich grundsätzlich aus der Abschreibungstabelle gemäß der Anlage 2 der Bewertungsrichtlinie des Landkreises Elbe-Elster. Entsprechend der Entwicklungen im Sachanlagevermögen des Landkreises sind Nutzungsdauern zu Grunde zu legen, die den technischen, rechtlichen und wirtschaftlichen Erfordernissen genügen. Im Haushaltsjahr 2017 erfolgte keine Beschaffungen von Gegenständen, die in der Abschreibungstabelle des Landkreises bisher nicht enthalten waren, so dass es keiner Erweiterung der kreislichen Afa-Tabelle bedarf.

4.11.3. Übersicht der mittelbaren Pensionsverpflichtungen

Der Landkreis Elbe-Elster ist Mitglied der Zusatzversorgungskasse (ZVK) des Kommunalen Versorgungsverbandes Brandenburg als eine ergänzende Altersvorsorgemaßnahme der Arbeitnehmer des öffentlichen Dienstes. Für mittelbare Verpflichtungen aus der Zusatzversorgungskasse der tariflich Beschäftigten (Angestellte und Arbeiter) besteht ein Passivierungsverbot. Der Gesamtbetrag der anteiligen Unterdeckung für die Kommune aus den Verpflichtungen der Zusatzversorgungskasse ist im Anhang zur Bilanz auszuweisen.

Der Kommunale Versorgungsverband Brandenburg (KVBbg-ZVK) hat für den Landkreis den Gesamtbetrag der mittelbaren Pensionsverpflichtungen aus der Zusatzversorgung zum 31.12.2017 vom verantwortlichen Aktuar der KVBbg-ZVK ermitteln lassen. Für die Berechnung wurde der Gesamtbestand der Pensionsverpflichtungen der KVBbg-ZVK am Bilanzstichtag zugrunde gelegt, während die zugehörigen persönlichen Daten verwendet wurden, die in einem Gutachten vom 26.02.2017 über die versicherungstechnische Bilanz für Pflichtversicherung zum 31.12.16 erfasst sind.

Die Mittel der Zusatzversorgungskasse werden durch Umlagen, Beiträge und sonstige Einnahmen aufgebracht. Für Unterdeckungen bei der ZVK besteht für den Landkreis eine Subsidiärhaftung im Rahmen einer mittelbaren Versorgungsverpflichtung zum 31.12.2017 wie folgt:

| (Rechnerische) Unterdeckung der KVBbg - ZVK zum 31.12.2017 | 374.000.000 EUR |
|---|-----------------|
| Maßgeblicher Anteilssatz für den Arbeitgeber Landkreis Elbe-Elster | 0,99322 % |
| Auszuweisender Gesamtbetrag für mittelbare Pensionsverpflichtungen aus der Zusatzversorgung für den Landkreis Elbe-Elster | 3.714.643 EUR |

4.11.4. Übersicht der bewirtschafteten Treuhandmittel

Treuhandvermögen sind wegen des fehlenden wirtschaftlichen Eigentums der Gemeinde als Pflichtanlage zum Jahresabschluss darzustellen (§ 58 Abs. 2 Nr. 11 KomHKV). Zum Bilanzstichtag verwaltet der Landkreis als Treuhandvermögen unbekannter Erben 6 Sparbücher im Gesamtwert von 28.471,69 €.

4.12. Beteiligungsbericht

Gemäß § 82 Absatz 2 Satz 2 Nr. 5 BbgKVerf ist der Beteiligungsbericht als Pflichtanlage zum Jahresabschluss aufzustellen soweit er nicht im Rahmen des Gesamtabschlusses gemäß § 83 Absatz



4 BbgKVerf erstellt wird. Da der Bericht im Rahmen des Gesamtabschlusses erstellt wird, bildet der Beteiligungsbericht seit dem Jahresabschluss 2014 eine Anlage des Gesamtabschlusses.

4.13. Ausblick, Risiken und Fazit

Allgemeine finanzielle Entwicklung:

a) Entwicklung der Rücklagen, Liquiden Mittel und Verbindlichkeiten

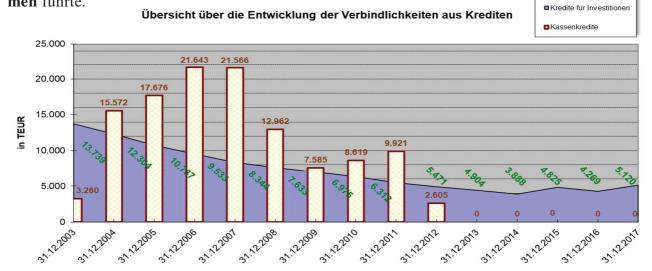
Zur Finanzierung der Investitionstätigkeit des Haushaltsjahr 2017 wurden, neben der zur Verfügung stehenden freien Spitze, 2.386.607,18 € der investiven Schlüsselzuweisungen des Jahres 2017 benötigt. Die verbleibenden 14.203,82 € investiven Schlüsselzuweisungen des Jahres 2017 stehen in der Sonderrücklage als Deckungsmittel für Investitionen künftiger Jahre zur Verfügung. Der Schlussbestand des Bilanzpostens Sonderrücklage beläuft sich zum 31.12.2017 nunmehr auf 10.515.631,24 € und soll in den nächsten Jahren zur Finanzierung weiterer notwendiger Investitionen eingesetzt werden. Rücklagen aus kameralen Überschüssen stehen dem Landkreis nicht zur Verfügung.

Im Haushaltsjahr 2017 konnten die Aufwendungen der laufenden Verwaltungstätigkeit erneut durch Erträge gleicher Art gedeckt und zusätzlich ein Überschuss erwirtschaftet werden. Die mittelfristige Ergebnisentwicklung der Planungsjahre bis 2021 prognostizierte im Haushaltsplan 2017/2018 einen Haushaltsausgleich in den folgenden Jahren, der sich jedoch mit der Haushaltsplanung 2019/2020 zu einem negativen Jahresergebnis für die Jahre 2019 bis 2023 entwickelte.

Zur Liquiditätsverbesserung führte das Ergebnis des Finanzhaushaltes 2017 mit einem Einzahlungsüberschuss von 268.858,86 €. Dies erhöhte den Bankbestand der Geschäftskonten des Landkreises Elbe-Elster auf nunmehr insgesamt 6.278.429,26 €.

Der Vergleich zur Höhe der Sonderrücklage von 10,5 Mio. €, die die nicht verbrauchten investiven Schlüsselzuweisungen zur Finanzierung künftiger Investitionen beinhaltet, verdeutlicht, dass zwischen der derzeitigen Liquidität und dem Bestand der Sonderrücklage eine Finanzierungslücke von rund 4,2 Mio. € besteht. Um künftige Investitionsmaßnahmen jedoch dauerhalt finanzieren zu können, wäre es erforderlich in den kommenden Haushaltsjahren Zahlungsüberschüsse in entsprechender Höhe zu erwirtschaften.

Zur Finanzierung der investiven Maßnahmen des Haushaltsjahres 2017 standen dem Landkreis allgemeine und maßnahmebezogene Zuweisungen sowie Kredite zur Verfügung, was zu einer Erhöhung des Bestandes an Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen führte.



b) Entwicklung des Versorgungsaufwandes und Rückstellungen zu Altersteilzeit

Der Kommunale Versorgungsverband Brandenburg - Versorgungskasse in Gransee hat im Rahmen der Berechnung der **Pensions- und Beihilfeverpflichtungen** eine Prognose für die Jahre 2018 & 2019 vorgelegt. Danach ist eine Aufstockung der Beihilfeverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfängern um jeweils 4 % und eine Erhöhung der unmittelbaren Pensionsverpflichtung um 2 % für 2018 und 4 % für 2019 zu erwarten. Nach der vorliegenden versicherungsmathematischen Bewertung sowie einer Vorausberechnung der Rüss, Dr. Zimmermann und Partner (GbR) für die Pensions- und Beihilfeverpflichtungen des Kreises Elbe-Elster belaufen diese sich zum

```
31.12.2009
                     auf
                           5.384,9 T€
31.12.2010
                     auf
                           5.509,1 T€
                                        ( + 124,2 T€ zum Vorjahr)
                                        ( +
31.12.2011
                           6.379,7 T€
                                             870,7 T€ zum Vorjahr)
                     auf
31.12.2012
                           6.152,1 T€
                                             227,6 T€ zum Vorjahr)
                     auf
                                        ( -
31.12.2013
                           5.927.5 T€
                                             224,6 T€ zum Vorjahr)
                     auf
                                        ( -
                           6.174,2 T€
                                             246,7 T€ zum Vorjahr)
31.12.2014
                     auf
                                        ( +
31.12.2015
                           6.398,3 T€
                                        ( + 224,1 T€ zum Vorjahr)
                     auf
                                             186,3 T€ zum Vorjahr)
31.12.2016
                     auf
                           6.212,0 T€
                                        ( -
31.12.2017
                                             386,4 T€ zum Vorjahr)
                           6.598,4 T€
                                        ( +
                     auf
                                            174,6 T€ zum Vorjahr)
Prognose 31.12.2018 auf
                           6.773,1 T€
                                        ( +
Prognose 31.12.2019 auf
                           7.044,0T€
                                        ( +
                                             270,9 T€ zum Vorjahr).
```

Die Verpflichtungen für die Jahre 2018 ff. werden die Haushalte in den kommenden Jahren als Aufwand für die Aufstockung der Bilanzposition Rückstellungen für Pensionen erwarten.

Für Altersteilzeitverträge der angestellten Mitarbeiter des Landkreises ist bereits seit dem Haushaltsjahr 2011 der Zuführungsbetrag zu den Rückstellungen niedriger als die zu verbuchende Summe der Inanspruchnahme aus bereits gebildeten Rückstellungen. Mit Beginn des Haushaltsjahres 2014 entfiel die planmäßige Notwendigkeit der Zuführung von Rückstellungen für Altersteilzeitverträge.

Die Inanspruchnahme der Rückstellungen aus ATZ-Altverträgen nahm fortan stetig ab und läuft mit der letzten Abfindungszahlung im Januar 2018 aus.

Übersicht der Betriebe gewerblicher Art

Der Landkreis ist im Sinne des Umsatzsteuergesetzes (UStG) steuerpflichtig (Steuernummer: 057 / 149 / 00317) im Rahmen seiner Betriebe gewerblicher Art, unabhängig davon ob diese im Haushalt oder als Eigenbetrieb geführt werden.

Der Landkreis unterliegt im Weiteren der Körperschafts- und Gewerbesteuer. Steuersubjekt ist hier jeweils die einzelne Cafeteria (Steuernummer: 057 / 144 / 00977).

Es bestehen folgende Betriebe gewerblicher Art (BgA):

- **BgA Vermessungs- und Katasteramt** (für den Bereich der nichthoheitlichen Leistungen)
- BgA Cafeteria Förderschule, OSZ und Cafeteria Ludwig-Jahn-Str. 2, Herzberg.

82.983,56 €.



Nicht in der Bilanz enthaltene Sachverhalte ...

1.) ...aus denen sich künftig finanzielle Verpflichtungen ergeben können, sowie Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften, soweit diese nicht bereits in der Verbindlichkeitsübersicht angegeben sind

Aus den im Vertragscontrolling des Landkreises Elbe-Elster gelistet aktiven Verträge ergeben sich finanzielle Verpflichtungen von rd. 39,9 Mio. €/Jahr, denen voraussichtliche Erträge in Höhe von 19,4 Mio. €/Jahr gegenüber stehen.

Neben einer erheblichen Anzahl von Dienst- und Werkverträgen sind u. a. Versicherungsverträge sowie Miet-, Pacht- und Nutzungsverträge enthalten.

Den größten Anteil des Umsatzpotentials bindet das Jugendamt mit den bestehenden öffentlichrechtlichen Verträgen zur Durchführung von Aufgaben nach § 12 Kindertagesstättengesetz in Höhe von 26,9 Mio. € (29 Verträge mit Kommunen des Landkreises Elbe-Elster).

Durch 51 im Landkreis bestehende Mitgliedschaften ist im kommenden Haushaltsjahr mit einer weiteren jährlichen Zahlungsverpflichtung von rd. 507,8 TEUR zu rechnen.

2.) ... aus der Ausreichung von Darlehen im Rahmen der Aufgabenerledigung nach SGB II (Grundsicherung für Arbeitssuchende) und SGB XII

In Ausführung der Regelungen zu den Leistungen nach dem Sozialgesetzbuch II (SGB II) und SGB XII können diverse Geldleistungen z. B. für Mietschulden, Wohnungsbeschaffungskosten etc. auch in Form von Darlehen erbracht werden. Die in diesem Zusammenhang ausgereichten Mittel, die sowohl durch das Jobcenter als auch durch den Landkreis selbst ausgereicht wurden, stellen Forderungen dar.

Durch das Jobcenter Elbe-Elster wurden zum Bilanzstichtag die offenen Forderungen aus gewährten Darlehen nach SGB II mit einem Gesamtbetrag von 385.776,41 € beziffert. Für alle Mittel, die der Landkreis in Erledigung der Aufgaben nach dem SGB XII ausreicht bzw. einnimmt, belaufen sich die Forderungen aus den gewährten Darlehen zum Bilanzstichtag auf

3.) ... aus Veränderungen des beweglichen Anlagevermögens nach Folgeinventuren (Altgegenstände)

Nach der Erstaufnahme aller beweglichen Gegenstände zum Stichtag der Eröffnungsbilanz werden alle Wert- und Mengenveränderungen des Anlagevermögens infolge von Kauf, Umsetzungen oder Abgängen fortlaufend dokumentiert. Dennoch ergibt sich nach Ziffer 3.1.3 der Inventurrichtlinie des Landkreis Elbe-Elster die Notwendigkeit in einem Zeitraum von 3 Jahren eine körperliche Folgeinventur durchzuführen. Inventurplanungen dokumentieren die sachliche als auch die zeitliche Abgrenzung der Inventur und sichern die Einhaltung des 3-Jahres-Rhythmus. Bereits durchgeführte Folgeinventuren in verschiedenen Ämtern des Landkreises brachten bewegliche Gegenstände hervor, die im Zuge der Erstaufnahme nicht benannt wurden. Eine Neuaufnahme dieser insgesamt 518 Gegenstände im Gesamtwert von 2.782,28 € (Stand 31.12.2017) in das Anlagevermögen des Landkreises zum Zeitpunkt der Auffindung (Folgeinventur) ist nicht möglich, da es sich hierbei um Altgegenstände handelt, die nicht als Anlagezugang zu bewerten sind.

Weiterhin werden bewegliche Gegenstände von nachgeordneten Einrichtungen des Schulverwaltungs- und Sportamtes in die Fachbereiche der Verwaltung umgesetzt. Dies betrifft sowohl Gegenstände, die sich in der Abschreibung befinden als auch Gegenstände, die bereits abgeschrieben und damit nur noch mit dem Erinnerungswert auszuweisen sind.

Soweit bei der Überprüfung der Festwerte zum Jahresabschluss eine Abweichung von mehr als 10% sichtbar wird, besteht die Notwendigkeit der Anpassung der Festwerte. Für das sich in der Phase der Abschreibung befindliche Mobiliar bedeutet das, künftig im Festwert nicht mehr enthalten zu sein. Alle bereits abgeschriebenen Gegenstände sind im Festwert generell nicht enthalten.

Im Haushaltsjahr 2017 sind weitere 16 Inventargegenstände aus dem Festwert umgesetzt worden, wovon alle Objekte die wirtschaftliche Nutzungsdauer bereits überschritten haben und nur noch mit einem Erinnerungswert auszuweisen sind. Der Restbuchwert aller bisher umgesetzten Inventargegenstände beläuft sich zum Jahresende auf 5.804,55 €.

Auch in diesem Fall wird auf eine Neuaufnahme der derzeit betroffenen Gegenstände in das Anlagevermögen des Landkreises zum Zeitpunkt der Umsetzung verzichtet, da es sich hier ebenfalls um Altgegenstände handelt, die nicht als Anlagezugang zu bewerten sind.

4.) ... aus Risiken begründet durch Entscheidungen und Verwaltungsvorgänge aus übertragenen Aufgaben mit erheblicher finanzieller Bedeutung

a) Ein erhebliches Risiko für den Landkreis Elbe-Elster könnte in den Verträgen mit den kreisangehörigen Kommunen zur Wahrnehmung der Aufgaben nach dem dritten Abschnitt des SGB VIII (Förderung von Kindern in Kindertageseinrichtungen und der Kindertagespflege) liegen.

Ein erhebliches Risiko aus diesen Verträgen wird jedoch aus folgenden Gründen nicht gesehen.

Gemäß den Vorschriften des SGB VIII obliegt dem Landkreis Elbe-Elster grundsätzlich die Wahrnehmung der Aufgaben gemäß dem dritten Abschnitt.

Da der Landkreis die Trägerschaft der Kindertageseinrichtungen durch Vertrag an die kreisangehörigen Kommunen übertragen hat, muss er gemäß § 16 Abs. 2 KitaG einen Zuschuss zu den Kosten des notwendigen pädagogischen Personals zwischen 84,0 % und 88,6 % je nach Alter der zu betreuenden Kinder gewähren.

Eine Kündigung der bestehenden Verträge durch die Kommunen hätte zur Folge, dass der Landkreis Elbe-Elster die Kindertageseinrichtungen entweder selbst betreiben oder die Trägerschaft an einen sonstigen Dritten übertragen müsste. Bei einer eigenen Trägerschaft würde der Landkreis zunächst die Personalkostenzuschüsse gemäß § 16 Abs. 2 KitaG einsparen. Daneben würde der Landkreis in diesem Fall auch die Erträge aus den Elternbeiträgen erzielen bzw. der Landkreis müsste die Kostenerstattung des Landes gemäß § 17c KitaG nicht mehr an die Gemeinden weiterleiten. Des Weiteren ist zu beachten, dass bei einer Rückübertragung der Einrichtungen an den Landkreis die Gemeinden trotzdem das Grundstück einschließlich der Gebäude zur Verfügung stellen müssten (§ 16 KitaG). Die Gemeinde müsste weiterhin die bei sparsamer Betriebsführung notwendigen Bewirtschaftungs- und Erhaltungskosten für Gebäude und Grundstück tragen.

Neben einer verwaltungsmäßigen Mehrbelastung, die eine Rückübertragung zwangsläufig zur Folge hätte, dürfte dieser Umstand keine erhebliche finanzielle Mehrbelastung für den Landkreis Elbe-Elster mit sich bringen.



- b) Zur Erfüllung der Verpflichtungen aus dem Landesaufnahmegesetz wurden längerfristige Mietverträge und Verträge zur sozialen Betreuung abgeschlossen.
- c) Der Ausgang des Klageverfahren der Stadt Schlieben hinsichtlich der Rechtmäßigkeit der Heranziehung zur Zahlung einer Kreisumlage 2016 könnte neben der bereits in 2016 gebildeten Rückstellung für die drohende Verpflichtung zur Rückzahlung der im Jahr 2016 von der Stadt Schlieben gezahlten Kreisumlage und deren Prozesskosten für den Landkreis weitere finanzielle Belastungen verursachen.

 Mit Beschluss des Kreistages vom 07.05.2018 wurde jedoch dem Vergleich zur Beendigung des Klageverfahrens (Kreisumlagebescheid 2016) sowie des Widerspruchsverfahrens (Kreisumlagebescheid 2017) zugestimmt und somit das Klageverfahren zum Kreisumlagebescheid 2016 für die Stadt Schlieben für das Haushaltsjahr 2016 sowie das Widerspruchsverfahren zum Kreisumlagebescheid 2017 für die Stadt Schlieben für das Haushaltsjahr 2017 einvernehmlich beendet.

Fazit:

Das Gesamtergebnis der Ergebnisrechnung führt zu einer Eigenkapitalmehrung in Höhe von 2.257.510,29 €. Die Eigenkapitalquote als zentrale Größe zur Beurteilung der Stabilität im Landkreis Elbe-Elster beläuft sich auf nunmehr 36,54 % (EKQ1), was im Vergleich zum Vorjahr, bedingt durch die höhere Steigerung der Bilanzsumme im Vergleich zur Bilanzposition Eigenkapital, eine Minderung von 1 % bedeutet.

Dem erstmals wieder im Haushaltsjahr 2016 aufgetretene Zahlungsmittelabbau in Höhe von 1.382.721,21 € konnte im Haushaltsjahr 2017 mit einem Plus von 268.858,86 € entgegengewirkt werden. Der Bankbestand auf allen Geschäftskonten des Landkreises beläuft sich somit auf 6.278.429,26 €. Zwar hält sich die unterjährige Inanspruchnahme von Kassenkrediten im Haushaltsjahr 2017 in Grenzen, jedoch ist ein vollständiger Verzicht auf die Kassenverstärkungsmittel auch für die Zukunft derzeit nicht absehbar. Der pflichtige Einsatz der Sonderrücklage aus den investiven Schlüsselzuweisungen in Höhe von 10.515.631,24 € und rückläufige investiven Schlüsselzuweisungen werden zur künftigen Belastung des Finanzhaushaltes führen.