

Bürgermeisteramt Maulburg	Datum: 4. März 2020
---------------------------	---------------------

VORLAGE an:	GEMEINDERAT	AZ:	902.51-rsl
		Bearbeiter:	Herr Röslen
SITZUNG am:	16. März 2020	Art:	öffentlich
TOP:	Eröffnungsbilanz zum 1.1.2018		

I. Sachverhalt:

Die Gemeinde Maulburg hat zum 1.1.2018 ihr Rechnungswesen vom kameralen System auf das doppische „Neue Kommunale Haushalts- und Rechnungswesen“ (NKHR) umgestellt.

§ 95 der Gemeindeordnung (GemO) in Verbindung mit Artikel 13 Absatz 5 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts verpflichtet die Gemeinde dazu, eine Eröffnungsbilanz zu erstellen.

Die Bilanzen von Kernhaushalt und Eigenbetrieb Wasserversorgung weisen auf der Aktivseite das gesamte Vermögen sowie auf der Passivseite die Kapitalherkunft (Eigenkapital, Sonderposten, Fremdkapital) aus. Sie wurden gemäß GemO und GemHVO unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung erstellt. Außerdem wurden die Vorgaben des „Leitfadens zur Bilanzierung“ zugrunde gelegt.

Für die Sonderrechnung Wasserversorgung wurde bereits bisher eine Bilanz geführt, welche auch für die steuerlichen Abschlüsse maßgeblich war. Die Vermögenswerte zum 31.12.2017 wurden hier 1:1 übernommen.

Im Kernhaushalt der Gemeinde Maulburg gab es im kameralen System noch keine Bilanz. Die entsprechenden Werte der Aktiv- und Passivseite waren deshalb einzeln zu ermitteln. Die Bewertung jener Vermögensbestandteile, die bislang nicht in den kameralen Anlagen nachweisen geführt waren, insbesondere das Infrastrukturvermögen wie Straßen, Brücken, Kanäle, Gewässer usw., wurde fremdvergeben und durch die Firma Heyder & Partner durchgeführt.

Das bereits kameral in der Anlagenbuchhaltung nach Anschaffungs- und Herstellungskosten geführte Vermögen wie Gebäude, Fahrzeuge oder die Betriebs- und Geschäftsausstattung, konnte hingegen weitgehend übernommen werden. Allerdings wurde jedes Wirtschaftsgut individuell auf die Bewertungsrichtlinien des NKHR hin überprüft.

Insgesamt besteht das immaterielle und Sachanlagevermögen der Gemeinde nun aus rund 3.300 Einzelanlagen. Hinzu kommen auf der Passivseite entsprechende Sonderposten für zugehörige Investitionszuwendungen und Beiträge.

Das Finanzvermögen mit den kommunalen Beteiligungen, der Liquidität und den Forderungen sowie die Rechnungsabgrenzungsposten und Rückstellungen wurden von der Gemeinde ohne Mitwirkung des Dienstleisters bearbeitet.

Die ausgewiesenen Beträge auf den jeweiligen Bilanzpositionen sowie die angewandten Bewertungsmethoden im Rahmen der rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten sind im beigefügten „Anhang zur Bilanz“ ausführlich erläutert.

Die Eröffnungsbilanzen von Kernhaushalt und Eigenbetrieb zum 1.1.2018 sind Grundlage für den ersten doppelten Jahresabschluss 2018.

II. Beschlussvorschlag:

1. Der Gemeinderat beschließt die angewandten Bewertungsrichtlinien der Gemeinde Maulburg.
2. Der Gemeinderat stellt die Eröffnungsbilanz der Gemeinde Maulburg zum 1.1.2018 mit einer Bilanzsumme von 74.079.851,35 Euro fest.
3. Der Gemeinderat stellt die Eröffnungsbilanz der Sonderrechnung Wasserversorgung zum 1.1.2018 mit einer Bilanzsumme von 1.433.496,48 Euro fest.

Röslen
Rechnungsamtsleiter

Multner
Bürgermeister

Aktivseite		01.01.2018	Passivseite		01.01.2018
		EUR			EUR
1	Vermögen	74.056.337	1	Eigenkapital	62.883.618-
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	4.255	1.1	Basiskapital	62.883.618-
1.2	Sachvermögen	48.115.432	2	Sonderposten	9.674.620-
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Recht	4.167.181	2.1	für Investitionszuweisungen	813.733-
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	16.088.625	2.2	für Investitionsbeiträge	5.022.887-
1.2.3	Infrastrukturvermögen	19.975.008	2.3	für Sonstiges	3.838.000-
1.2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	17.640	3	Rückstellungen	657.035-
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	132.039	3.1	Lohn- und Gehaltsrückstellungen	21.700-
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.446.894	3.4	Gebührenüberschussrückstellungen	635.335-
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	678.860	4	Verbindlichkeiten	700.139-
1.2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.609.186	4.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	625.632-
1.3	Finanzvermögen	25.936.650	4.5	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	44.185-
1.3.2	Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	349.498	4.6	Sonstige Verbindlichkeiten	30.323-
1.3.3	Sondervermögen	513.100	5	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	164.439-
1.3.4	Ausleihungen	300			
1.3.5	Wertpapiere	1.000.000			
1.3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	4.478.636			
1.3.7	Privatrechtliche Forderungen	483.163			
1.3.8	Liquide Mittel	19.111.953			
2	Abgrenzungsposten	23.514			
2.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	15.389			
2.2	Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse	8.125			
Bilanzsumme		74.079.851	Bilanzsumme		74.079.851-

Aktivseite		01.01.2018	Passivseite		01.01.2018
		EUR			EUR
A.	Anlagevermögen	1.308.517,55	A.	Eigenkapital	720.421,64-
II.	Sachanlagen	1.200.682,00	I.	Stammkapital	513.100,02-
3.	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	41.200,00	II.	Rücklagen	153.387,56-
6.	Verteilungs- und Sammlungsanlagen	1.146.822,00	1.	Allgemeine Rücklage	153.387,56-
9.	Maschinen und maschinelle Anlagen (nicht Nr. 5-8)	10.824,00	III.	Gewinn / Verlust	53.934,06-
10.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.836,00		Gewinn / Verlust des Vorjahres	63.650,29-
III.	Finanzanlagen	107.835,55		Jahresgewinn / Jahresverlust	9.716,23
3.	Beteiligungen	107.835,55	C.	Empfangene Ertragszuschüsse	7.601,00-
B.	Umlaufvermögen	124.978,93	D.	Rückstellungen	5.350,00-
I.	Vorräte	28.464,56	E.	Verbindlichkeiten	700.123,84-
1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	28.464,56	2.	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	677.046,18-
II.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	7.816,57	4.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	18.439,21-
1.	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	5.490,91	9.	Sonstige Verbindlichkeiten	4.638,45-
4.	Forderungen an Gemeinde / andere Eigenbetriebe	1.848,00			
5.	Sonstige Vermögensgegenstände	477,66			
IV.	Schecks, Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	88.697,80			
	Liquide Mittel Sonderkasse	88.697,80			
Bilanzsumme		1.433.496	Bilanzsumme		1.433.496-