

Betreff

Prüfung der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Stangheck zum 01.01.2014

Sachbearbeitende Dienststelle:

Finanzabteilung

Datum

05.07.2016

Sachbearbeitung:

Hauke Scharf

Beratungsfolge (Zuständigkeit)

Ausschuss zur Prüfung der Jahresrechnung der Gemeinde Stangheck (Beratung und Empfehlung)

Sitzungstermin

Status

Ö

Beschlussvorschlag:

Der Rechnungsprüfungsausschuss empfiehlt der Gemeindevertretung die Eröffnungsbilanz der Gemeinde Stangheck zum 01.01.2014 in der vorgelegten Fassung zu beschließen.

Sachverhalt:

Die Gemeindevertretung Stangheck hat im März 2009 beschlossen, ihr kommunales Rechnungswesen von der Kameralistik auf die Doppik (Doppelte Buchführung in Konten) umzustellen. Die Umstellung erfolgte zum 01.01.2014. Gem. § 54 Abs. 1 Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik (GemHVO-Doppik) hat die Gemeinde Stangheck zum 01.01.2014 eine Eröffnungsbilanz unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und der in der Gemeindeordnung (GO) und der GemHVO-Doppik enthaltenen Regelungen aufzustellen.

Diese Eröffnungsbilanz liegt nunmehr vor und ist nach § 95n Abs. 5 und 6 GO vom Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Stangheck zu prüfen.

Umfang der Prüfung:

Es sollte zunächst die Aktivseite der Bilanz dahin gehend überprüft werden, dass das unbewegliche und bewegliche Anlagenvermögen der Gemeinde vollständig erfasst und nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung sowie den Bestimmungen der GemHVO-Doppik bewertet wurde.

Beim Umlaufvermögen sollten die Kasseneinnahmereste aus der Jahresrechnung 2013 und andere Forderungen aus 2013 sowie die liquiden Mittel mit den Werten der Eröffnungsbilanz abgeglichen werden.

Die korrekte Erfassung der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten (gewährte Investitionszuweisungen) ist zu prüfen.

Bei den Passiva sind die Sonderposten für die erhaltenen Zuschüsse, Zuweisungen und sonstige Sonderposten zu prüfen. Ein weiterer Bestandteil der Prüfung sollte sich auf die richtige Übernahme Restbuchwerte der Kredite für Investitionen, der Kassenausgabereste und Verbindlichkeiten aus 2013 beziehen.

Nach Durchführung der Prüfung sollte folgende Feststellung getroffen werden:

Die einzelnen Positionen der Eröffnungsbilanz wurden durchgesehen; stichprobenartig wurden die Angaben anhand von Buchungsunterlagen, Inventarlisten und der Jahresrechnung 2013 geprüft. Die hierfür benötigten Unterlagen standen umfassend zur Verfügung. Der

Anhang gem. § 51 GemHVO-Doppik ist der Bilanz beigelegt. Die darin getroffenen Angaben sind aus der Sicht des Rechnungsprüfungsausschusses nachvollziehbar dargestellt.

Finanzielle Auswirkungen vorhanden Ja: ☐ Nein: ☒

Anlagen:

Eröffnungsbilanz 2014

	Bezeichnung	01.01.2014 in EUR
	AKTIVA	
	1. Anlagevermögen	182.693,98
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00
	1.2 Sachanlagen	122.804,21
	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	16.694,01
021	1.2.1.1 Grünflächen	81,00
	522400.021000 Grünflächen	81,00
022	1.2.1.2 Ackerland	3.806,66
	522400.022000 Ackerland	3.806,66
023	1.2.1.3 Wald, Forsten	297,00
	555100.023000 Wald, Forst	297,00
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	12.509,35
	522400.029000 Sonstige unbebaute Grundstücke	12.509,35
	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	47.356,45
032	1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00
033	1.2.2.2 Schulen	0,00
031	1.2.2.3 Wohnbauten	0,00
034	1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	47.356,45
	126000.034100 Grund und Boden mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	719,18
	126000.034200 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	46.637,27
	1.2.3 Infrastrukturvermögen	55.387,29
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	23.488,41
	522400.041000 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	3.357,84
	541100.041000 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	20.130,57
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	0,00
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen	0,00
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00
045	1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	31.894,88
	126000.045000 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	1.319,11
	541100.045000 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	30.575,77
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	4,00
	541100.046000 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	4,00
05	1.2.4 Bauten auf fremdem Grund u. Boden	0,00
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.197,58
	126000.070000 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.939,50
	541100.070000 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	258,08
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.168,88
	126000.080000 Betriebs- und Geschäftsausstattung	570,74
	126000.089100 Betriebs- und Geschäftsausstattung (GWG)	366,11
	541100.080000 Betriebs- und Geschäftsausstattung	232,03
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00
	1.3 Finanzanlagen	59.889,77
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00
11	1.3.2 Beteiligungen	59.889,77
	315200.111400 Beteiligungen Sonstige Anteilsrechte	6.300,00
	531100.111300 Beteiligungen Nichtbörsennotierte Aktien	53.589,77
12	1.3.3 Sondervermögen	0,00
131	1.3.4 Ausleihungen	0,00
1315	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen Beteiligungen, Sondervermögen	0,00
1316, 1318-1319	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	0,00
140-142, 144	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00
	2. Umlaufvermögen	125.474,81
	2.1 Vorräte	0,00
151-153	2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe	0,00
1551, 156	2.1.2 unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen	0,00
154, 1552	2.1.3 fertige Erzeugnisse und Waren	0,00
157-159	2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	543,39
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	100,58
	537100.161100 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	100,58
169, 185030	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	442,81
	611100.169120 Forderungen aus Grundsteuer B	9,31
	611100.169170 Forderungen aus Zweitwohnungssteuer	433,50
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00
179	2.2.4 Sonstige Privatrechtliche Forderungen	0,00
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00

	Bezeichnung	01.01.2014 in EUR
143	2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00
18	2.4 Liquide Mittel	124.931,42
	612100.181151 lfd. Girokto. 23000016 / NOSPA	2.921,29
	612100.181153 lfd. Girokto. 8100152 VR-Bank	124,47
	612100.182104 Diverse Rücklagen	121.871,67
	612100.183103 Barkasse Amtskasse ZW003	13,99
19	3. Aktive Rechnungsabgrenzung	19.409,39
	537100.191320 Aktive Rechnungsabgrenzung Geleistete Invest.zuwendungen an Gemeinden / GV	19.409,39
	BILANZSUMME AKTIVA	327.578,18

	Bezeichnung	01.01.2014 in EUR
	PASSIVA	
	1. Eigenkapital	284.144,10
201	1.1 Allgemeine Rücklage	247.081,83
	612100.201000 Allgemeine Rücklage	247.081,83
202	1.2 Sonderrücklage	0,00
203	1.3 Ergebnissrücklage	37.062,27
	612100.203000 Ergebnissrücklage	37.062,27
204	1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00
205	1.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	0,00
	2. Sonderposten	43.434,08
231	2.1 für aufzulösende Zuschüsse	0,00
232	2.2 für aufzulösende Zuweisungen	34.688,51
	537100.232100 Sonderposten- Aufzulösende Zuweisungen vom Land	11.082,53
	537100.232300 Sonderposten- Aufzulösende Zuweisungen von Zweckverbänden u.dgl.	1.332,64
	541100.232100 Sonderposten- Aufzulösende Zuweisungen vom Land	7.980,74
	541100.232200 Sonderposten- Aufzulösende Zuweisungen von Gemeinden/ GV	8.606,98
	541100.232300 Sonderposten- Aufzulösende Zuweisungen von Zweckverbänden u.dgl.	5.685,62
	2.3 für Beiträge	0,00
2331	2.3.1 aufzulösende Beiträge	0,00
2332	2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge	0,00
234	2.4 für Gebührenaussgleich	8.745,57
	537100.234000 Gebührenaussgleich	8.745,57
235	2.5 für Treuhandvermögen	0,00
236	2.6 für Dauergrabpflege	0,00
239	2.7 Sonstige Sonderposten	0,00
	3. Rückstellungen	0,00
251	3.1 Pensionsrückstellung	0,00
281	3.2 Altersteilzeitrückstellung	0,00
261	3.3 Rückstellung für später entstehende Kosten	0,00
262	3.4 Altlastenrückstellung	0,00
282	3.5 Steuerrückstellung	0,00
283	3.6 Verfahrensrückstellung	0,00
284	3.7 Finanzausgleichsrückstellung	0,00
27	3.8 Instandhaltungsrückstellung	0,00
289	3.9 Sonstige andere Rückstellungen	0,00
	4. Verbindlichkeiten	0,00
301	4.1 Anleihen	0,00
	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00
3215	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00
3210-3214, 3216	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00
3217-3219	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	0,00
331, 335000	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	0,00
39	5. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00
	BILANZSUMME PASSIVA	327.578,18