

Zu TOP 6. der Gemeindevertretersitzung am 27.09.2012

Eröffnungsbilanz der Gemeinde Ahnatal zum 01.01.2007

Sachverhalt:

Die Gemeindevertretung hat in ihrer Sitzung am 04.11.2009 die von der Revision des Landkreises Kassel geprüfte Eröffnungsbilanz der Gemeinde Ahnatal zum 01.01.2007 festgestellt. Der endgültige Bestätigungsvermerk konnte von der Revision des Landkreises Kassel nicht ausgestellt werden, da die Eröffnungsbilanzwerte noch nicht in das Software – Buchführungsprogramm „NSK“ eingebucht waren.

Die Einbuchung in das Software – Buchführungsprogramm „NSK“ ist erfolgt. Im Rahmen der Einbuchung ist es zu inhaltlichen und systembedingten Änderungen der bisherigen Eröffnungsbilanzwerte gekommen. Zudem ist der Beschluss der Gemeindevertretung vom 17.02.2011 zum Beteiligungswert am Wasserbeschaffungsverband Dörnberg berücksichtigt.

Die Änderungen gegenüber der bisher festgestellten Eröffnungsbilanz begründen sich bei den betroffenen Positionen wie folgt:

Aktiva

Position 1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte

Bei dem Anlagegut Wasserbestandsplan kommt es in der Anlagenbuchhaltung zu einer Rundungsdifferenz von 1,00 €, die den Restwert verringert.

Position 1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse

Hier kommt es bei der erfolgten Einbuchung von zwei Anlagegütern der Wasserversorgung in die Anlagebuchhaltung zu Differenzen, da der von der Steuerberatungsgesellschaft Schüllermann und Partner AG verwendete Abschreibungsschlüssel (z. B. 3 Prozent) technisch nicht angewendet werden kann. In der Anlagenbuchhaltung ist nur eine Abschreibung nach der Nutzungsdauer in Jahren möglich. Gegenüber der bisher festgestellten Eröffnungsbilanz verringert sich der Wert um 403,00 €.

Position 1.2.2 Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken

Jeweils zwei Anlagegüter der Minigolfanlage sowie der Friedhöfe mit einem Gesamtwert in Höhe von 81.400,00 € werden von der bisherigen Position 1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen dieser Position zugeordnet. Nach erfolgter Einbuchung der Anlagegüter in die NSK-Anlagenbuchhaltung kommt es hier weiterhin zu Rundungsdifferenzen in Höhe von 82,58 €, die den Wert gegenüber der bisher festgestellten Eröffnungsbilanz verringern.

Position 1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen

Unter Berücksichtigung der Ausführungen zur vorgenannten Position und nach erfolgter Einbuchung der Anlagegüter in die NSK-Anlagenbuchhaltung kommt es hier zu Rundungsdifferenzen in Höhe von 581,60 €, die den Wert gegenüber der bisher festgestellten Eröffnungsbilanz ebenfalls verringern.

Position 1.2.4 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

Nach erfolgter Einbuchung der Anlagegüter in die NSK-Anlagenbuchhaltung kommt es auch hier zu Rundungsdifferenzen in Höhe von 102,01 €, die den Wert gegenüber der bisher festgestellten Eröffnungsbilanz verringern.

Position 1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

Bei den Anlagen im Bau der EKVO-Investitionsmaßnahmen wurde der Buchwert (vermindert um Abschreibungen) zum 31.12.2006 eingestellt. Hier sind jetzt die Anschaffungskosten (ohne Abschreibungen) berücksichtigt. Gegenüber der bisher festgestellten Eröffnungsbilanz erhöht sich der Wert um 1.663,50 €.

Position 1.3.3 Beteiligungen

Gemäß dem Beschluss der Gemeindevertretung vom 17.02.2011 beträgt der Beteiligungswert am Wasserbeschaffungsverband Dörnberg 529.188,47 €. Bisher war ein Erinnerungswert in Höhe von 1,00 € enthalten.

Weiterhin wird die Beteiligung am Zweckverband Raum Kassel, am Kommunalen Gebietsrechenzentrum Kassel und am Gasversorgungszweckverband des Landkreises Kassel mit einem Erinnerungswert in Höhe von jeweils 1,00 € neu aufgenommen.

Position 1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens

Unter dieser Position wird die Versorgungsrücklage mit Stand zum 31.12.2006 in Höhe von 22.404,04 € neu aufgenommen.

Positionen 2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, 2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, 2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände

Bei der Einbuchung des Bestandes an flüssigen Mitteln hat sich herausgestellt, dass einige Ein- und Auszahlungen der Jahre 2006 und 2007 dem falschen Jahr zugeordnet wurden. Die musste korrigiert werden, um den Bestand an flüssigen Mitteln im NSK korrekt darzustellen. Dies führt zu einer Verringerung der Werte in den Positionen in Höhe von insgesamt 13.125,35 €.

Position 3. Rechnungsabgrenzungsposten

Für die Beamtenbesoldung Januar 2007 wurde ein Betrag in Höhe von 28.212,19 € (gesamter Bruttobetrag (Aufwand)) als aktiver Rechnungsabgrenzungsposten berücksichtigt. Laut Kontoauszug wurde im Dezember 2006 jedoch nur der Nettobetrag in Höhe von 23.032,06 € dem gemeindlichen Konto belastet. Daher ist eine Korrektur dieser Position um 5.180,13 € erforderlich.

Passiva

Position 1.1 Netto-Position

Die aktualisierte Netto-Position ergibt sich aus den aufgeführten Änderungen und erhöht sich um 33.493,18 €.

Position 2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich

Auch hier kommt es bei der erfolgten Einbuchung der Sonderposten in die Anlagebuchhaltung aufgrund von Rundungsdifferenzen zu einer Verringerung des Wertes in Höhe von 509,00 €, da der in der EXCEL-Tabelle angewandte Auflösungsprozentsatz technisch nicht angewendet werden kann.

Weiterhin sind die bisher nicht berücksichtigten Sonderposten der Wasserversorgung in Höhe von 201.014,83 € enthalten.

Position 2.1.2 Zuweisungen vom nicht öffentlichen Bereich

Auch hier sind die bisher nicht berücksichtigten Sonderposten der Wasserversorgung in Höhe von 183.899,00 € aufgenommen.

Position 2.1.3 Investitionsbeiträge

Zusätzlich sind die bisher nicht berücksichtigten Anliegerbeiträge der Wasserversorgung in Höhe von 115.884,00 € enthalten.

Position 4.2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern

Das Darlehen aus dem Hess. Investitionsfonds Abteilung B für die Errichtung eines Hart- und Festplatzes war bisher mit einem Restbetrag zum 31.12.2006 in Höhe von 193.333,00 € aufgeführt. Laut Darlehensjahreskontoauszug beträgt der Restbetrag 193.333,33 €. Die Differenz in Höhe von 0,33 € ist korrigiert.

Gegenüber der bisher festgestellten Eröffnungsbilanz erhöht sich durch die aufgeführten Veränderungen die Summe der Aktiva und Passiva und damit auch das Bilanzvolumen um jeweils 533.782,34 € sowie das Eigenkapital um 33.493,18 €. Die Eigenkapitalquote verringert sich geringfügig von 36,57 % auf 35,98 %.

Die aktualisierte Eröffnungsbilanz in der letztgültigen Fassung vom 19.06.2012 sowie der Bericht der Revision des Landkreises Kassel zur Prüfung der Eröffnungsbilanz mit dem Bestätigungsvermerk ist als Anlage beigefügt.

Der Gemeindevorstand hat sich in seiner Sitzung am 06.09.2012 mit der Angelegenheit befasst und empfiehlt der Gemeindevertretung folgenden Beschlussvorschlag:

Beschlussvorschlag:

Die Gemeindevertretung stellt, die zum 01.01.2007 aufgestellte Eröffnungsbilanz in der letztgültigen Fassung vom 19.06.2012 fest.

Michael Aufenanger
Bürgermeister