

# Eröffnungsbilanz der Gemeinde Aichwald

Zum 1. Januar 2020



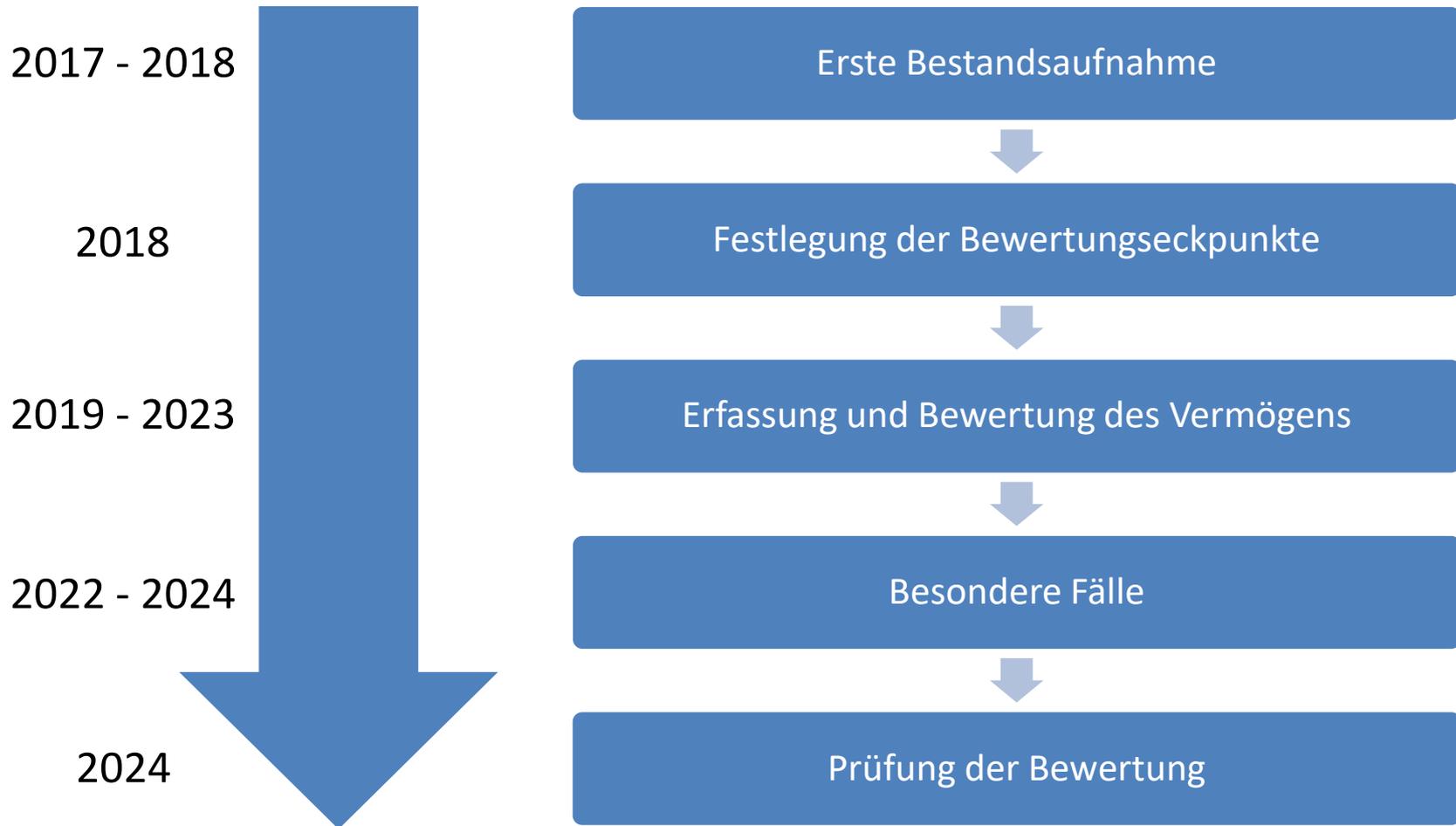
# Hintergrund

- Einführung des NKHR zum 01.01.2020
- Umstellung der gemeindlichen Haushaltswirtschaft und Buchführung auf die kamerale Doppik, siehe §°77 Abs. 3 GemO:
  - „[...] die Verwaltungsvorfälle und die Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage in der Form der doppelten Buchführung (kamerale Doppik) ersichtlich zu machen sind.“

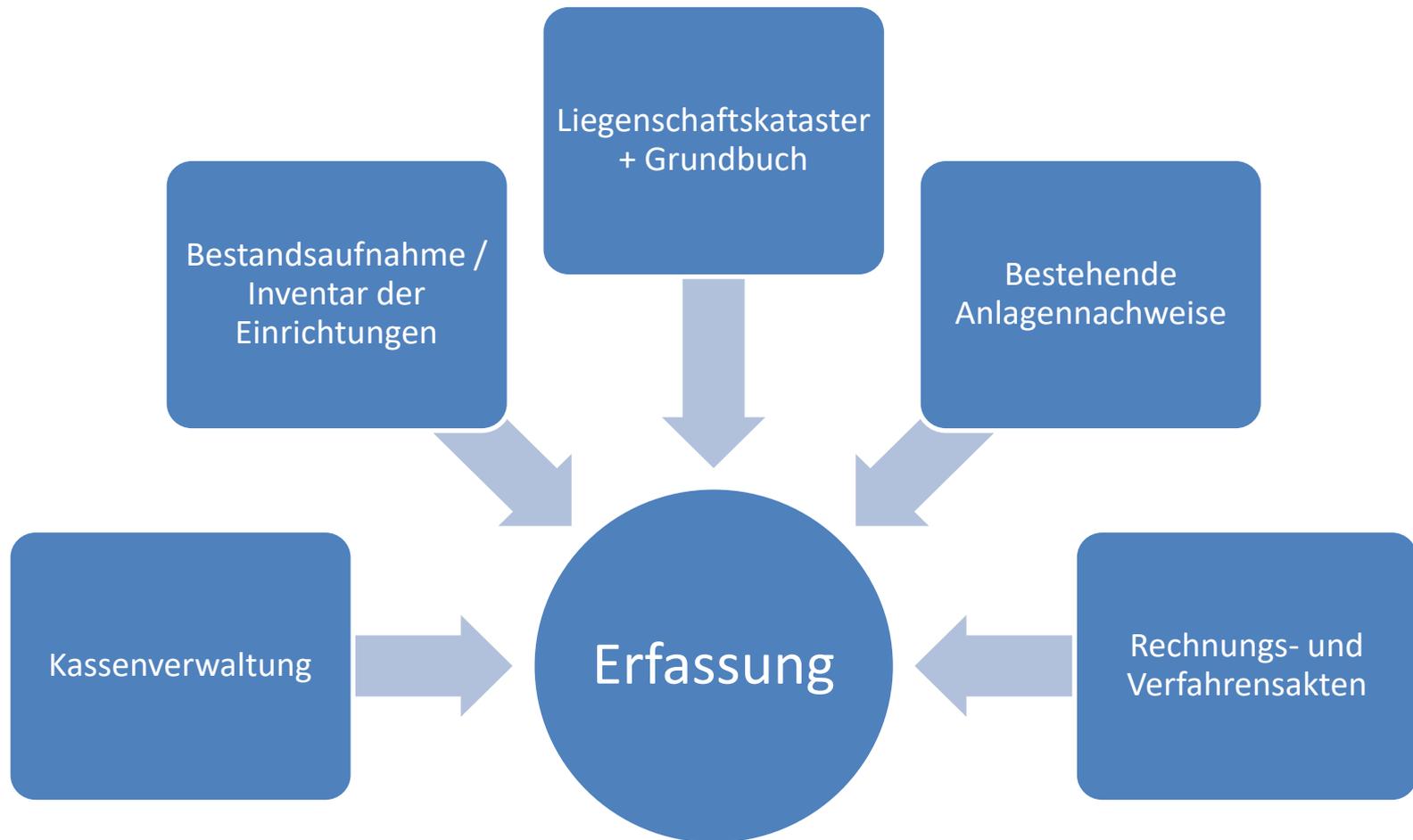
# Eröffnungsbilanz

- Vermögenslage aus Bilanz/Vermögensrechnung ersichtlich
- Eröffnungsbilanz bildet die Vermögenslage zur NKHR-Einführung ab
- Erfordert eine Erfassung und Bewertung des Vermögens und der Schulden zum Stichtag 31.12.2019
  - **Eigenes Teilprojekt der NKHR-Einführung**

# Projekttablauf



# Quellen für die Erfassung



# Grundsätze bei der Bewertung

- Wirtschaftsgüter im Eigentum der Gemeinde
- Einzelbewertung
- Ansatz der Anschaffungs- und Herstellungskosten
  - Option: Inventarisierungsgrenze von 1.000 €
- Vermindert um Abschreibungen/Auflösungen
- Periodengerechte Abgrenzung
- Vollständigkeitsprinzip

# Vereinfachungen bei der Erstbewertung

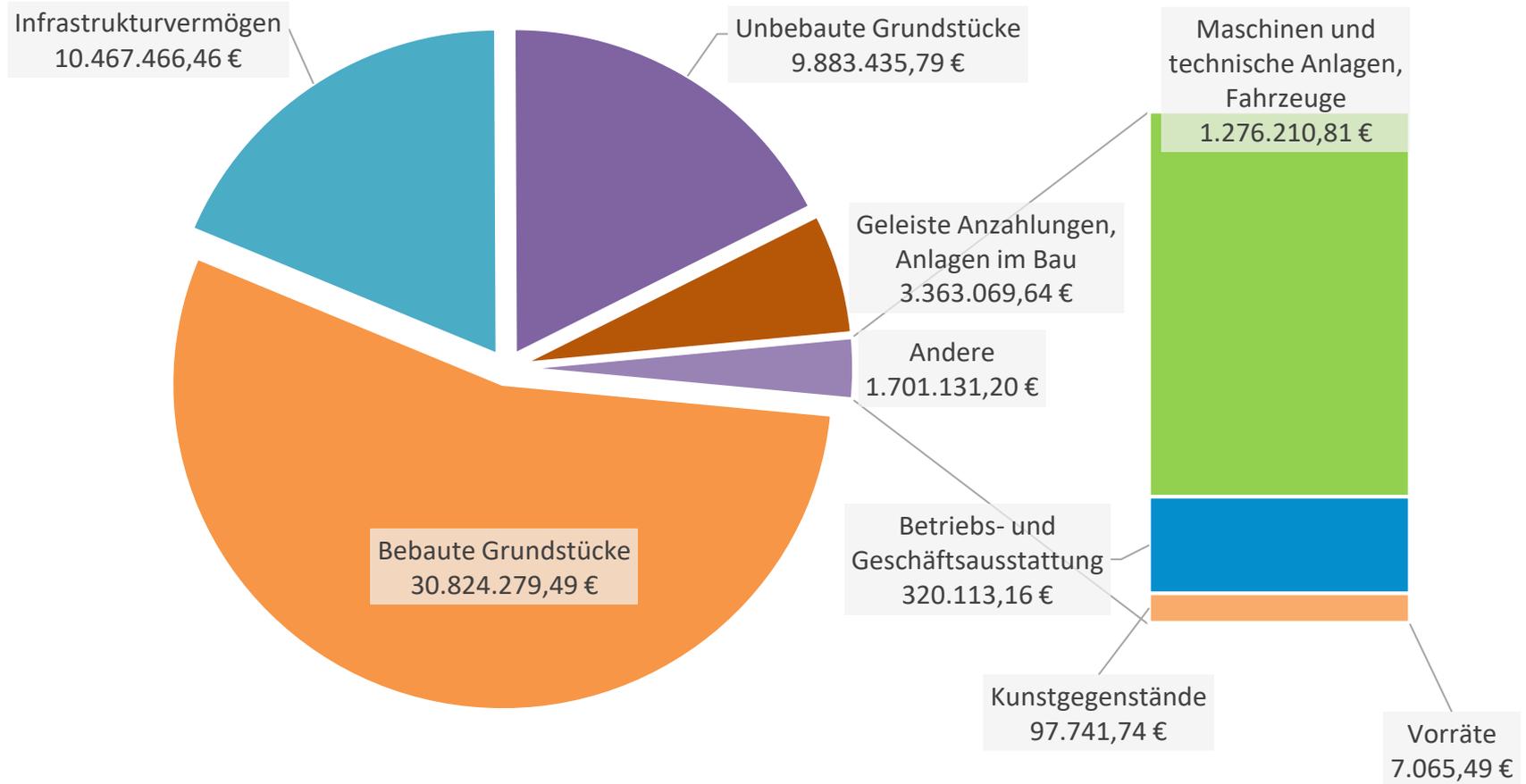
- Bestandsschutz für bereits bewertetes Vermögen
- 6-Jahres-Frist, außerhalb der:
  - Kein Ansatz von beweglichem und immateriellen Vermögen
  - Ansatz Restl. Vermögensgegenstände mit Erfahrungswerten
- Ansatz Grundstücke mit örtlichen Durchschnittswerten
- Kein Ansatz von geleistete Investitionskostenzuschüsse erforderlich
  - Ausnahme bei Kostenzuschüssen Kreisverkehr Schanbach und Seniorenheim





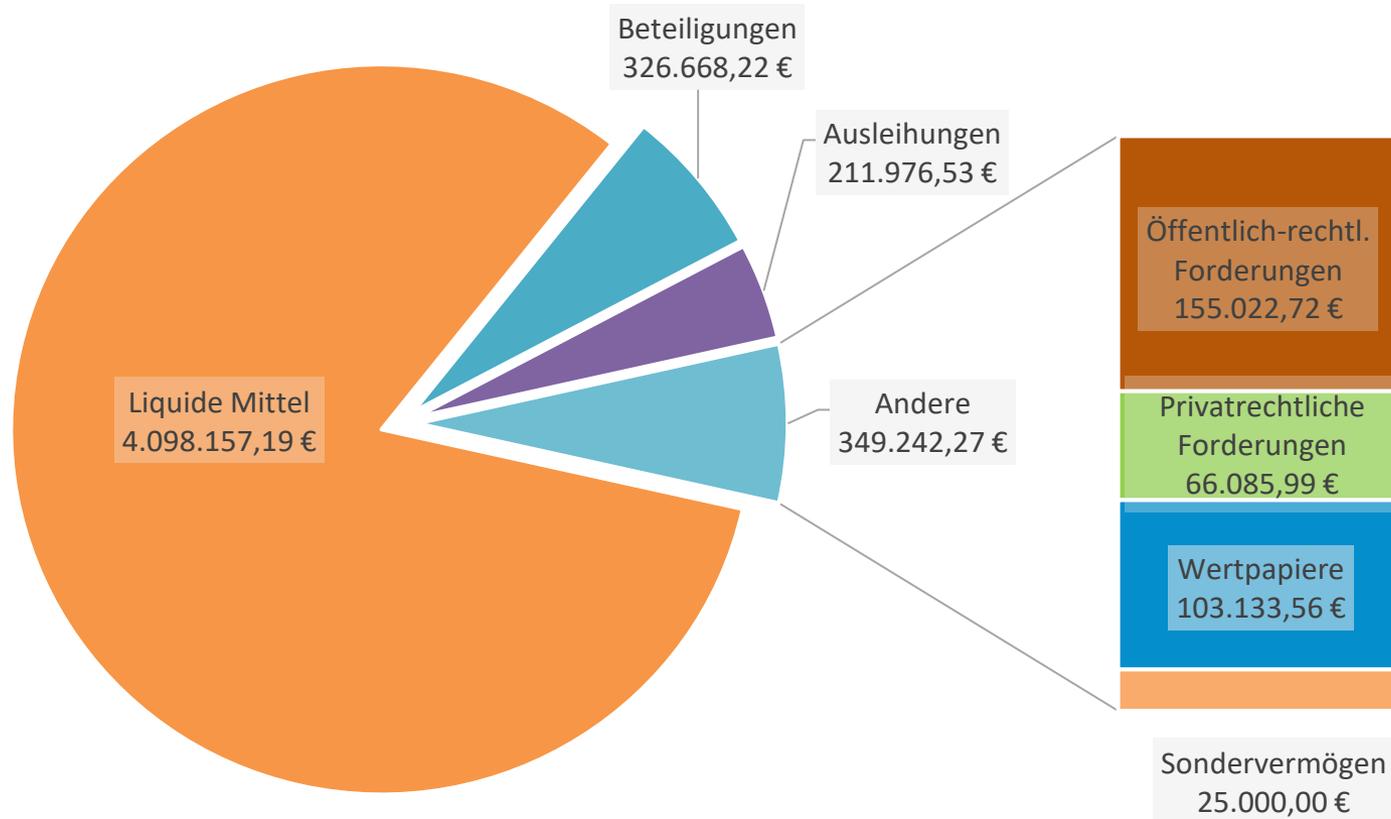


# Sachvermögen





# Finanzvermögen



# Eröffnungsbilanz - Aktivseite

1.	Vermögen	
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	26.599,50 EUR
1.2.	Sachvermögen	56.239.382,58 EUR
1.3.	Finanzvermögen	4.986.044,21 EUR
	Davon: Stiftung Männerchor Aichschiess	100.287,03 EUR
	<b>Bilanzsumme Aktiva</b>	

# Exkurs: Stiftung Männerchor

- Rechtlich-unselbstständige Stiftung
  - Sondervermögen der Gemeinde
- Keine eigene Haushaltsführung, sondern im Haushalt der Gemeinde abzubilden
- Ausweis des Stiftungsvermögens in der Bilanz erforderlich
  - Davon-Vermerk im Aktiva
  - Bildung zweckgebundener Rücklage im Passiva

# Eröffnungsbilanz - Aktivseite

1.	Vermögen	
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	26.599,50 EUR
1.2.	Sachvermögen	56.239.382,58 EUR
1.3.	Finanzvermögen	4.986.044,21 EUR
	Davon: Stiftung Männerchor Aichschiess	100.287,03 EUR
2.	Abgrenzungsposten	183.054,50 EUR
	<b>Bilanzsumme Aktiva</b>	

# Eröffnungsbilanz - Aktivseite

1.	Vermögen	
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	26.599,50 EUR
1.2.	Sachvermögen	56.239.382,58 EUR
1.3.	Finanzvermögen	4.986.044,21 EUR
	Davon: Stiftung Männerchor Aichschiess	100.287,03 EUR
2.	Abgrenzungsposten	183.054,50 EUR
3.	Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)	0,00 EUR
	<b>Bilanzsumme Aktiva</b>	

# Eröffnungsbilanz - Aktivseite

1.	Vermögen	
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	26.599,50 EUR
1.2.	Sachvermögen	56.239.382,58 EUR
1.3.	Finanzvermögen	4.986.044,21 EUR
	Davon: Stiftung Männerchor	100.287,03 EUR
2.	Abgrenzungsposten	183.054,50 EUR
3.	Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)	0,00 EUR
	<b>Bilanzsumme Aktiva</b>	<b>61.435.080,79 EUR</b>

# Eröffnungsbilanz

- Bilanzsumme nach Vermögensbewertung:

**61.435.080,79 EUR**

- Berechnung des Eigenkapitals:

*Bilanzsumme Aktiva abzgl. Schulden*



# Eröffnungsbilanz - Passivseite

5.	Abgrenzungsposten	1.155.491,43 EUR
	<b>Bilanzsumme Passiva</b>	<b>61.435.080,79 EUR</b>

# Eröffnungsbilanz - Passivseite

4.	Verbindlichkeiten	3.466.676,51 EUR
5.	Abgrenzungsposten	1.155.491,43 EUR
	<b>Bilanzsumme Passiva</b>	<b>61.435.080,79 EUR</b>

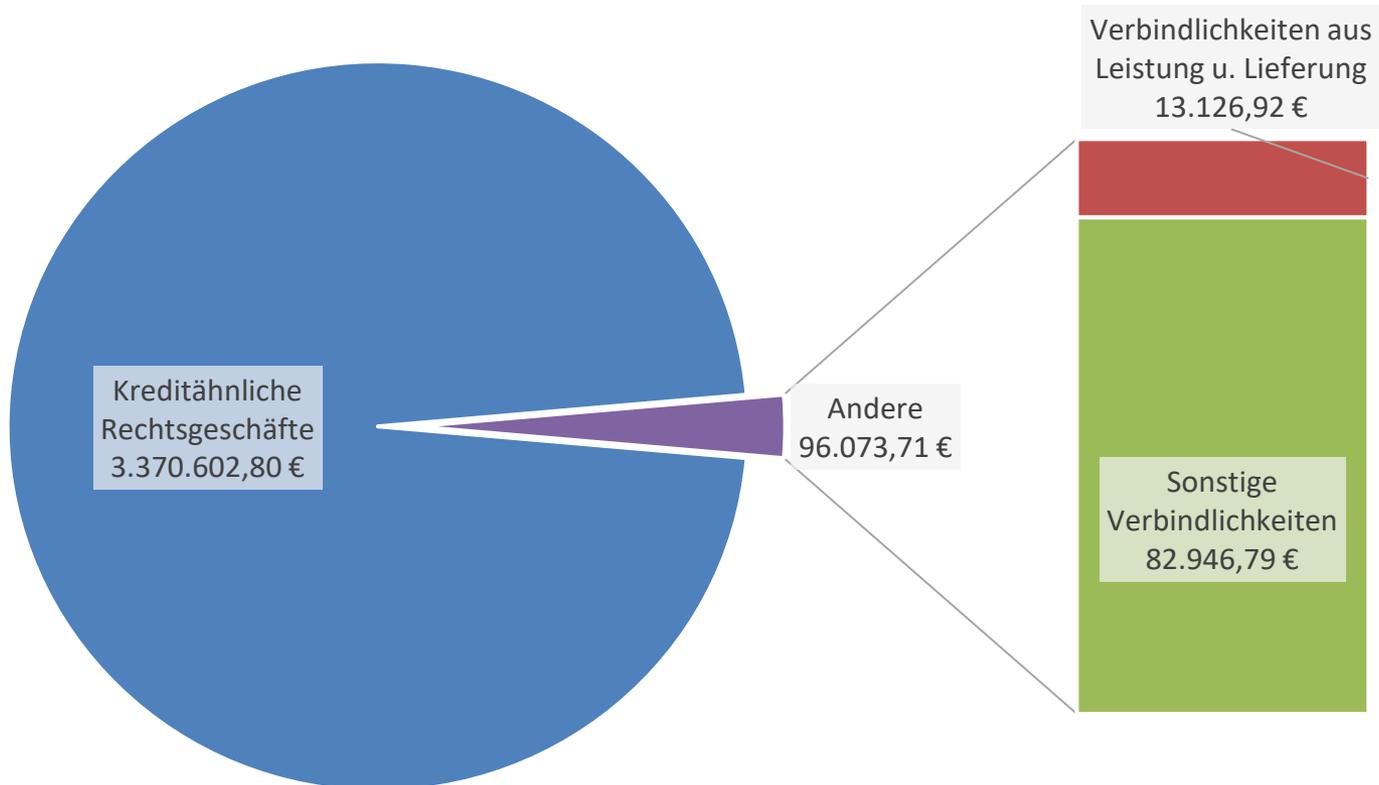
# Eröffnungsbilanz - Passivseite

4.	Verbindlichkeiten	3.466.676,51 EUR
5.	Abgrenzungsposten	1.155.491,43 EUR
	<b>Bilanzsumme Passiva</b>	<b>61.435.080,79 EUR</b>

# Exkurs: Sonderfinanzierung

- Sonderfinanzierung für Grunderwerb und Erschließung des Baugebiets Fuchsbühls im Sommer 2019 bei LBBW aufgenommen
  - Sonderrechnung im Sinne § 59 Abs. 1 GemHVO
    - Formal nur nachrichtlicher Nachweis im Anhang
- Altes Recht: keine Kassenwirksamkeit
  - > kein Nachweis im Haushalt der Gemeinde
- Neues Recht: kreditähnliches Rechtsgeschäft
  - > Wirtschaftliche Zuordnung zur Gemeinde
  - > Nachweis im Haushalt der Gemeinde

# Verbindlichkeiten



# Eröffnungsbilanz - Passivseite

3.	Rückstellungen	53.579,28 EUR
4.	Verbindlichkeiten	3.466.676,51 EUR
5.	Abgrenzungsposten	1.155.491,43 EUR
	<b>Bilanzsumme Passiva</b>	<b>61.435.080,79 EUR</b>

# Eröffnungsbilanz - Passivseite

2.	Sonderposten	4.265.490,37 EUR
3.	Rückstellungen	53.579,28 EUR
4.	Verbindlichkeiten	3.466.676,51 EUR
5.	Abgrenzungsposten	1.155.491,43 EUR
	<b>Bilanzsumme Passiva</b>	<b>61.435.080,79 EUR</b>

# Eröffnungsbilanz - Passivseite

1.	Kapitalpositionen	
1.2.	Rücklagen	100.287,03 EUR
2.	Sonderposten	4.265.490,37 EUR
3.	Rückstellungen	53.579,28 EUR
4.	Verbindlichkeiten	3.466.676,51 EUR
5.	Abgrenzungsposten	1.155.491,43 EUR
	<b>Bilanzsumme Passiva</b>	<b>61.435.080,79 EUR</b>

# Eröffnungsbilanz - Passivseite

1.	Kapitalpositionen	
1.1.	Basiskapital	52.393.556,17 EUR
1.2.	Rücklagen (Stiftung Männerchor Aichschiess)	100.287,03 EUR
2.	Sonderposten	4.265.490,37 EUR
3.	Rückstellungen	53.579,28 EUR
4.	Verbindlichkeiten	3.466.676,51 EUR
5.	Abgrenzungsposten	1.155.491,43 EUR
	<b>Bilanzsumme Passiva</b>	<b>61.435.080,79 EUR</b>

# Kennzahlen

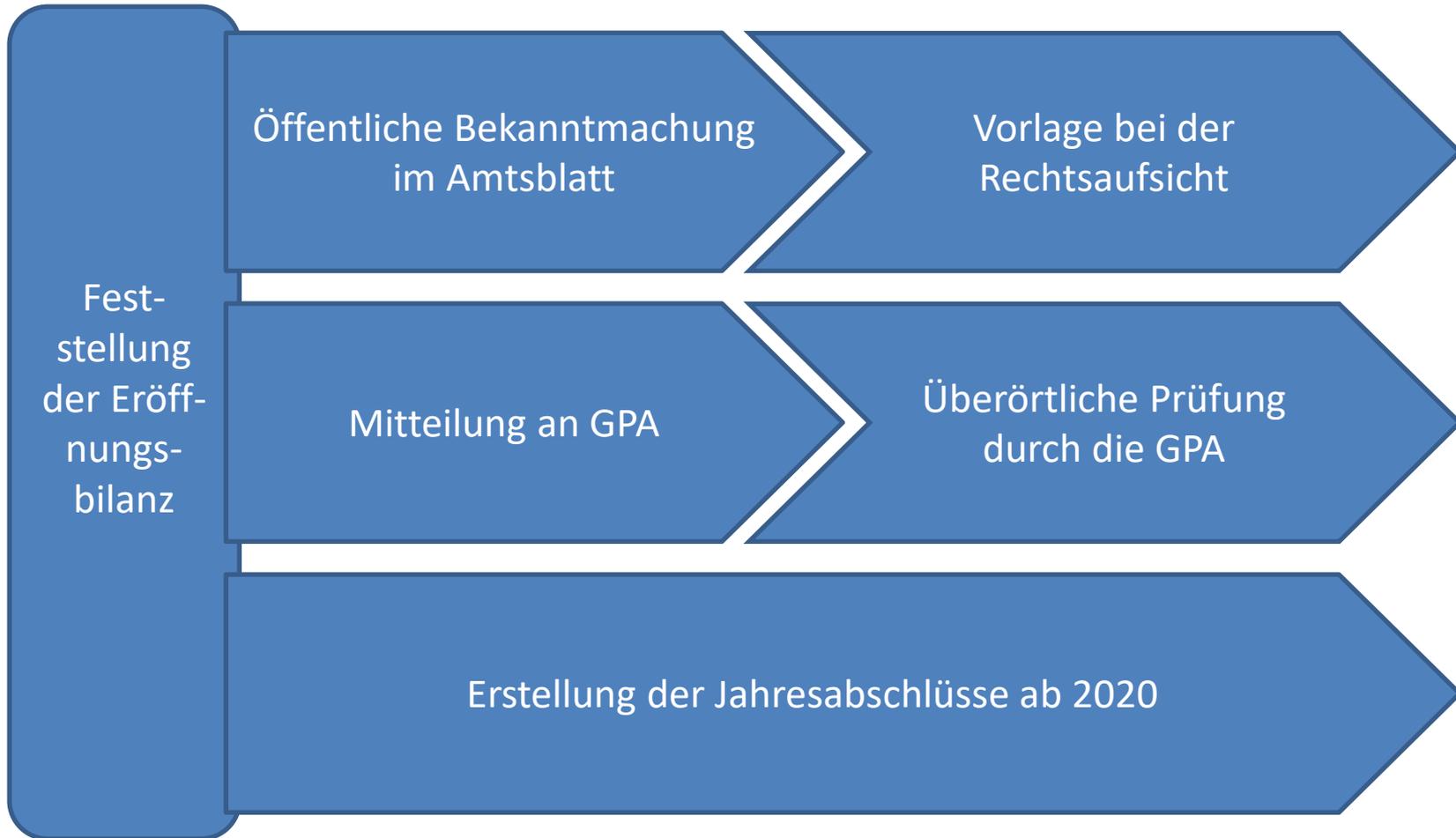
Eigenkapitalquote:

Fremdkapitalquote:

ca. 85,45 %

ca. 5,73 %

# Was folgt?



# Danke für Ihre Aufmerksamkeit

