



Gemeindeverband
Mittleres Schussental

RAVENSBURG · WEINGARTEN
BAIENFURT · BAINDT · BERG

Sitzungsvorlage 2020/158

Verfasser:
Verbandskämmerei, Britta Fischer

Stand: 15.06.2020

Beteiligung:

Az. Fi/ Vorl.
Eröff.bil.19

Rechnungsprüfungsamt der Stadt Weingarten

Verbandsversammlung des Gemeindeverbandes Mittleres Schussental	23.07.2020	öffentlich
---	------------	------------

Eröffnungsbilanz des Gemeindeverbandes Mittleres Schussental zum 01.01.2019

Beschlussvorschlag:

1. Der Schlussbericht über die örtliche Prüfung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2019 des Rechnungsprüfungsamtes wird zur Kenntnis genommen.
2. Die Eröffnungsbilanz einschließlich Anhang des Gemeindeverbandes Mittleres Schussental zum 01.01.2019 wird wie folgt festgestellt:

		01.01.2019	01.01.2019
Aktivseite		(in Euro)	(in Euro)
1	Vermögen		
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	
	Summe immaterielles Vermögen		0,00
1.2	Sachvermögen		
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	
1.2.3	Infrastrukturvermögen	0,00	
1.2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00	
1.2.7	Betriebs-und Geschäftsausstattung	0,00	
1.2.8	Vorräte	0,00	
1.2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	
	Summe Sachvermögen		0,00
1.3	Finanzvermögen		
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	
1.3.2	Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	0,00	
1.3.3	Sondervermögen	0,00	
1.3.4	Ausleihungen	0,00	
1.3.5	Wertpapiere	0,00	
1.3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	197.002,85	
1.3.7	Privatrechtliche Forderungen	0,00	
1.3.8	Liquide Mittel	434.930,36	
	Summe Finanzvermögen		631.933,21
2	Abgrenzungsposten		
2.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	
2.2	Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse	0,00	
	Summe Abgrenzungsposten		0,00
3	Nettoposition	0,00	
	Summe Nettoposition		0,00
	SUMME		631.933,21

		01.01.2019 (in Euro)	01.01.2019 (in Euro)
Passivseite			
1	Eigenkapital		
1.1	Basiskapital	12.926,87	
	Summe Basiskapital		12.926,87
1.2	Rücklagen		
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0,00	
1.2.3	Zweckgebundene Rücklagen	0,00	
	Summe Rücklagen		0,00
1.3	Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses		
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	
1.3.2	Jahresfehlbetrag, soweit eine Deckung im Jahresabschluss durch Entnahme aus den Ergebnisrücklagen nicht möglich ist	0,00	
	Summe Fehlbeträge		0,00
2	Sonderposten		
2.1	für Investitionszuweisungen	0,00	
2.2	für Investitionsbeiträge	0,00	
2.3	für Sonstiges	0,00	
	Summe Sonderposten		0,00
3	Rückstellungen		
3.1	Lohn- und Gehaltsrückstellungen	0,00	
3.2	Unterhaltungsvorschussrückstellungen	0,00	
3.3	Stilllegungs- und Nachsorgerückstellungen für Abfalldeponien	0,00	
3.4	Gebührenüberschussrückstellungen	0,00	
3.5	Altlastensanierungsrückstellungen	0,00	
3.6	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften und Gewährleistung	0,00	
3.7	Sonstige Rückstellungen	0,00	
	Summe Rückstellungen		0,00
4	Verbindlichkeiten		
4.1	Anleihen	0,00	
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme	0,00	
4.3	Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	
4.4	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	32.372,99	
4.5	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	115.175,14	
4.6	Sonstige Verbindlichkeiten	392.205,86	
	Summe Verbindlichkeiten		539.753,99
5	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	79.252,35	
	Summe		79.252,35
	SUMME		631.933,21

Sachverhalt:

Der Gemeindeverband Mittleres Schussental hat zum 01.01.2020 auf das Neue Kommunale Haushalts- und Rechnungswesen, kurz NKHR umgestellt. Der GMS hat daher zum Stichtag 01. Januar 2019 eine Eröffnungsbilanz erstellt. Sie ist Grundlage für die künftigen Jahresabschlüsse.

Die Eröffnungsbilanz ist ein wesentlicher Bestandteil der neuen Drei-Komponenten-Rechnung (Ergebnishaushalt, Finanzhaushalt und Bilanz) des neuen Haushaltsrechts. Durch die Ermittlung und Bewertung aller Vermögenswerte schafft sie die Basis für eine ressourcenorientierte und generationengerechte Steuerung, indem auch der Werteverzehr (in Form der Abschreibung) transparent dargestellt wird.

Da der GMS über kein zu bilanzierendes Sachvermögen verfügt, enthält die Eröffnungsbilanz gemäß § 52 GemHVO folgende Positionen:

- Forderungen,
- liquide Mittel,
- ermitteltes Basiskapital,
- vorhandene Verbindlichkeiten,
- passive Rechnungsabgrenzungsposten.

Ergänzt wird die Eröffnungsbilanz um einen Anhang gemäß § 95 Abs. 3 GemO und § 55 GemHVO. Im Anhang werden die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze sowie die Bilanzansätze erläutert. Darüber hinaus sind dem Anhang noch eine Vermögens- und Schuldenübersicht, eine Forderungsübersicht, eine Beteiligungsübersicht, eine Übersicht über den Stand der Rückstellungen und über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen beigelegt.

Gemäß Art. 13 Abs. 5 Gesetz zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts i.V.m. § 95 und § 110 GemO kann der Gemeinderat über die Feststellung der Eröffnungsbilanz samt Anhang erst nach der Behandlung des Prüfberichts des Rechnungsprüfungsamts beschließen. Der Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes wird zeitgleich mit dieser Vorlage (Anlage 1) vorgelegt.

Die Prüfung hat zu keinen wesentlichen Beanstandungen geführt, die einer Feststellung der Eröffnungsbilanz durch die Verbandsversammlung entgegenstehen würden und das Rechnungsprüfungsamt empfiehlt die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2019 festzustellen.

In der Anlage 2, Seite 4 und 5 wird die geprüfte und festzustellende Bilanz dargestellt.

Die Verbandskämmerei bittet die Verbandsversammlung die Eröffnungsbilanz einschließlich Anhang zum Stichtag 01.01.2019 festzustellen.

Kosten und Finanzierung:

Siehe Beschlussvorschlag

Anlage/n:

Anlage 1: Schlussbericht über die örtliche Prüfung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2019 des Gemeindeverbandes Mittleres Schussental

Anlage 2: Eröffnungsbilanz mit Anhang zum 01.01.2019 des Gemeindeverbandes Mittleres Schussental