

# **Vorstellung der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Wasbek zum 01.01.2022**

**Sitzung der Haupt- und Finanzausschusssitzung  
am 02. November 2022**

# Agenda

## 1. Struktur der Bilanz

## 2. Grundsätzliche Hinweise zur Bilanz

## 3. Bewertungsverfahren

## 4. Einzelpositionen

## 5. Zusammenfassung und Ausblick

## 6. Diskussion

Aktiva	Passiva
<p><b><u>Anlagevermögen</u></b>  <b>Grundstücke</b>  <b>Gebäude</b>  <b>Infrastrukturvermögen</b></p>	<p><b><u>Eigenkapital</u></b>  <b>Rücklagen</b></p> <p><b><u>Sonderposten</u></b>  <b>Zuschüsse</b>  <b>Beiträge</b></p>
<p><b><u>Umlaufvermögen</u></b>  <b>Vorräte</b>  <b>Liquide Mittel</b></p>	<p><b><u>Rückstellungen</u></b>  <b>Pensionsrückstellung</b>  <b>Beihilferückstellung</b></p> <p><b><u>Verbindlichkeiten</u></b>  <b>Verbindlichkeiten aus Krediten</b></p>

# Agenda

**1. Struktur der Bilanz**

**2. Grundsätzliche Hinweise zur Bilanz**

**3. Bewertungsverfahren**

**4. Einzelpositionen**

**5. Zusammenfassung und Ausblick**

**6. Diskussion**

# Grundsätzliche Hinweise zur Bilanz

## Unterschiede zwischen Unternehmen und Kommunen

Unternehmen können den Betriebszweck frei wählen und jederzeit verändern, die kommunale Aufgabenerfüllung ist zum weit überwiegenden Teil rechtlich vorgegeben.

Unternehmen haben Eigentümer, die ihr Unternehmen jederzeit verkaufen können.

Unternehmen sind insolvenzfähig.

Oberziel von Unternehmen ist eine hohe Rentabilität (u.a. für hohe Ausschüttungen); bei Kommunen steht die stetige, effektive und effiziente Aufgabenerfüllung im Mittelpunkt.

## Grundsätzliche Hinweise zur Bilanz

Die Vermögenswerte von Unternehmen sind komplett veräußerbar; kommunale Vermögenswerte sind zu großen Teilen nicht veräußerbar!  
(Beispiel: Straßen, Brücken)

Das Eigenkapital ist immer nur eine Position aus der Saldierung von Vermögen und Schulden. In Unternehmen stellt das Eigenkapital das Haftungskapital des/der Eigentümer dar.

Im Unterschied zu Unternehmen weist eine kommunale Bilanz naturgemäß eine andere Vermögensstruktur (z.B. hohes öffentlich genutztes Vermögen) und Kapitalstruktur (z.B. große Sonderposten und ggf. Rückstellungen) auf.

## Grundsätzliche Hinweise zur Bilanz

---

Aufgrund der Unterschiede zwischen Unternehmen und Kommunen sind die Bilanzen nur zum Teil vergleichbar.

Vergleiche mit Bilanzen aus anderen Bundesländern sind nur mit Schwierigkeiten möglich, da zum Teil grundsätzlich andere Bewertungsvorschriften gelten.

Auch ein Vergleich mit anderen Kommunen in Schleswig-Holstein ist nicht ohne Weiteres möglich, da auf Grund fehlender landesweiter Vorgaben zum Teil unterschiedliche Bewertungsverfahren angewandt wurden.

Ein für kommunale Abschlüsse (nicht nur Bilanzen) geeignetes Analyseinstrumentarium mit entsprechenden Interpretationshilfen wird zur Zeit entwickelt.

## Grundsätzliche Hinweise zur Bilanz

**Daher sollte die Eröffnungsbilanz zunächst lediglich als Darstellung des Vermögens und der Schulden der Gemeinde Wasbek zur Kenntnis genommen werden.**



# Agenda

1. Struktur der Bilanz
2. Grundsätzliche Hinweise zur Bilanz
3. Bewertungsverfahren
4. Einzelpositionen
5. Zusammenfassung und Ausblick
6. Diskussion

## Grundsätze

- Es ist gem. § 41 Abs. 1 GemHVO nach Anschaffungs- und Herstellungskosten, vermindert um die Abschreibungen zu bewerten.
- Einzel nutzbare Vermögensgegenstände sind auch einzeln zu bewerten und zu erfassen.
- Liegen die Anschaffungskosten nicht vor oder sind nur mit unverhältnismäßig hohem Aufwand zu beschaffen können alternative Verfahren angewandt werden.
- Bestehende Bewertungen (insbesondere bei kostenrechnenden Einrichtungen) können in die Doppik übernommen werden.

## Inventurvereinfachungsverfahren

Für verschiedene Vermögensgegenstände können Festwertverfahren als Inventurvereinfachungsverfahren angewandt werden, wenn die folgenden Voraussetzungen erfüllt sind:

- gleicher Zweck
- geringe Bestandsveränderungen
- regelmäßiger Ersatz
- nachrangiger Bedeutung

Beispiele für Festwerte sind:

- Schulmöbel
- Verkehrsschilder
- Straßenbeleuchtung und –bäume

# Agenda

1. Struktur der Bilanz
2. Grundsätzliche Hinweise zur Bilanz
3. Bewertungsverfahren
4. Einzelpositionen
5. Zusammenfassung und Ausblick
6. Diskussion

## Immaterielle Vermögensgegenstände

- **Dazu zählen:**
  - Softwarelizenzen
  - Patente
  - und ähnliches

**Bilanzwert: 597,69 €**

<b>Aktiva in Euro</b>	
<b>1. Anlagevermögen</b>	
<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>597,69</b>
<b>Sachanlagen</b>	
unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	
bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	
bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Schulen	
bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten	
bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit sonstigen Dienst- und Geschäftsgebäuden	
Infrastrukturvermögen	
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	
Brücken und Tunnel, Gleisanlagen	
Entwässerung und Abwasserbeseitigung	
Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	
sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	
<b>Summe</b>	<b><u>597,69</u></b>

## Grundstücke

Die Bewertung erfolgte mit den tatsächlichen Anschaffungskosten. Lagen diese nicht vor, wurde anhand der Bodenrichtwerte (BRW) bewertet und auf das tatsächliche Anschaffungsjahr, bzw. maximal auf das Jahr 1975 rückindiziert.

Werte für besondere Nutzungen:

Landwirtschaftliche Flächen = 1,50 € pro m<sup>2</sup> (Grünland),  
2,00 € pro m<sup>2</sup> (Ackerland)

Sportplatzflächen = 10% vom umliegenden BRW

Grün-/Spielplatzflächen = 10% vom umliegenden BRW

Wald- u. Forstflächen = 0,75 € pro m<sup>2</sup>

Infrastrukturflächen = 10% vom umliegenden BRW

Die Werte ergeben sich aus der Handlungsempfehlung zur Vermögenserfassung und Bewertung und aus dem Grundstücksmarktbericht 2013.

**Bilanzwert : 1.681.531,52 €**

## Gebäude

Die Bewertung erfolgte mit den tatsächlichen Anschaffungskosten. Lagen diese nicht vor, wurde anhand des Sachwertverfahrens bewertet und rückindiziert.

- Katalogisierung des Gebäudes
- Feststellung der Bruttogeschossfläche und des Baujahres
- Ermittlung der Herstellungskosten pro qm
- Berechnung des Sachwertes
- ggf. Berechnung des Fiktiven Baujahres
- Rückindizierung des Sachwertes auf das (Fiktive) Baujahr

**Bilanzwert : 4.374.837,64 €**



<b>Aktiva in Euro</b>	
<b>1. Anlagevermögen</b>	
<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	597,69
<b>Sachanlagen</b>	-
<b>unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>	<b>348.780,88</b>
<b>bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Kinder- und Jugendeinrichtungen</b>	<b>596.437,41</b>
<b>bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Schulen</b>	<b>3.123.408,26</b>
<b>bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten</b>	<b>221.257,10</b>
<b>bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit sonstigen Dienst- und Geschäftsgebäuden</b>	<b>885.458,00</b>
Infrastrukturvermögen	-
<b>Grund und Boden des Infrastrukturvermögens</b>	<b>884.422,67</b>
Brücken und Tunnel , Gleisanlagen	
Entwässerung und Abwasserbeseitigung	
Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	
<b>Summe</b>	<b>6.060.362,01</b>

## Brücken

Die Brücken wurden anhand der Daten aus den Bauakten des FD 66 bewertet.

**Bilanzwert : 86.817,88 €**

<b>Aktiva in Euro</b>	
<b>1. Anlagevermögen</b>	
Immaterielle Vermögensgegenstände	597,69
<b>Sachanlagen</b>	-
unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	348.780,88
bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	596.437,41
bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Schulen	3.123.408,26
bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten	221.257,10
bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit sonstigen Dienst- und Geschäftsgebäuden	885.458,00
Infrastrukturvermögen	-
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	884.422,67
<b>Brücken und Tunnel , Gleisanlagen</b>	<b>86.817,88</b>
Entwässerung und Abwasserbeseitigung	
Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	
<b>Summe</b>	<b>6.147.179,89</b>

## Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

Die Werte für die Anlagen der Schmutzwasserbeseitigung wurden aus den bisher geführten Anlagenachweisen übernommen.

Die Werte für die Regenwasserkanäle wurden auf Basis der Anschaffungskosten der Schmutzwasserkanäle errechnet.

**Bilanzwert : 4.521.158,83 €**

<b>Aktiva in Euro</b>	
<b>1. Anlagevermögen</b>	
Immaterielle Vermögensgegenstände	597,69
<b>Sachanlagen</b>	-
unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	348.780,88
bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	596.437,41
bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Schulen	3.123.408,26
bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten	221.257,10
bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit sonstigen Dienst- und Geschäftsgebäuden	885.458,00
Infrastrukturvermögen	-
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	884.422,67
Brücken und Tunnel , Gleisanlagen	86.817,88
<b>Entwässerung und Abwasserbeseitigung</b>	<b>4.521.158,83</b>
Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	
<b>Summe</b>	<b>10.668.338,72</b>

## Straßen, Wege und Plätze

Im Rahmen der Bewertung von Straßen, Wegen und Plätzen wurde eine Zustandserfassung durch Mitarbeiter des FD Haushalt und Finanzen vorgenommen.

- Bewertung der Querschnittselemente an Hand pauschalisierter Anschaffungskosten vom FD Tiefbau
- Bildung von Straßenelementen pro Straßenabschnitt (z.B. Gehweg links, Fahrbahn, Radweg rechts)
- Ableitung des fiktiven Baujahres aus der Zustandserfassung
- Rückindizierung auf das fiktive Baujahr

**Bilanzwert inkl. weiterer Positionen: 3.350.638.90 €**

<b>Aktiva in Euro</b>	
<b>1. Anlagevermögen</b>	
Immaterielle Vermögensgegenstände	597,69
<b>Sachanlagen</b>	-
unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	348.780,88
bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	596.437,41
bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Schulen	3.123.408,26
bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten	221.257,10
bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit sonstigen Dienst- und Geschäftsgebäuden	885.458,00
Infrastrukturvermögen	-
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	884.422,67
Brücken und Tunnel , Gleisanlagen	86.817,88
Entwässerung und Abwasserbeseitigung	<b>4.521.158,83</b>
<b>Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen</b>	<b>3.350.638,90</b>
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	
<b>Summe</b>	<b>14.018. 977,62</b>

## Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

Die Bewertung erfolgt anhand der tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten.

Waren diese nicht mehr ermittelbar, wurde sorgfältig geschätzt.

**Bilanzwert: 401.785,63 €**



<b>Aktiva in Euro</b>	
<b>1. Anlagevermögen</b>	
Immaterielle Vermögensgegenstände	597,69
<b>Sachanlagen</b>	-
unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	348.780,88
bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	596.437,41
bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Schulen	3.123.408,26
bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten	221.257,10
bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit sonstigen Dienst- und Geschäftsgebäuden	885.458,00
Infrastrukturvermögen	-
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	884.422,67
Brücken und Tunnel , Gleisanlagen	86.817,88
Entwässerung und Abwasserbeseitigung	<b>4.521.158,83</b>
Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	<b>3.350.638,90</b>
<b>Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens</b>	<b>401.785,63 €</b>
<b>Summe</b>	<b>14.420. 763,25</b>

## Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Die Bewertung erfolgt anhand der tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten.

Waren diese nicht mehr ermittelbar, wurde sorgfältig geschätzt

**Bilanzwert: 6.199,97 €**

<b>Aktiva in Euro</b>	
<b>Übertrag</b>	<b>14.420. 763,25</b>
<b>1. Anlagevermögen</b>	
Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	<b>6.199,97</b>
<b>Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge</b>	
<b>Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	
<b>Finanzanlagen</b>	
Beteiligungen	
Ausleihungen	
<b>2. Umlaufvermögen</b>	
Vorräte	
Forderungen	
Sonstige Vermögensgegenstände	
Liquide Mittel	
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	
<b>Summe</b>	<b>14.426.963,22</b>

# Maschinen, Fahrzeuge und Geschäftsausstattung

Die Bewertung erfolgt anhand der tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten.

Waren diese nicht mehr ermittelbar, wurde sorgfältig geschätzt.

**Bilanzwert für Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge: 92.244,75 €**

**Bilanzwert für Betriebs- und Geschäftsausstattung: 173.178,50 €**

<b>Aktiva in Euro</b>	
<b>Übertrag</b>	<b>14.420.763,25</b>
<b>1. Anlagevermögen</b>	
Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	6.199,97
<b>Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge</b>	<b>92.244,75</b>
<b>Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	<b>173.178,50 €</b>
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	
<b>Finanzanlagen</b>	
Beteiligungen	
Ausleihungen	
<b>2. Umlaufvermögen</b>	
Vorräte	
Forderungen	
Sonstige Vermögensgegenstände	
Liquide Mittel	
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	
<b>Summe</b>	<b>14.692.386,47</b>

<b>Aktiva in Euro</b>	
<b>Übertrag</b>	<b>14.420.763,25</b>
<b>1. Anlagevermögen</b>	
Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	6.199,97
Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge	92.244,75
Betriebs- und Geschäftsausstattung	173.178,50 €
<b>Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</b>	<b>1.148.502,52</b>
<b>Finanzanlagen</b>	
Beteiligungen	
Ausleihungen	
<b>2. Umlaufvermögen</b>	
Vorräte	
Forderungen	
Sonstige Vermögensgegenstände	
Liquide Mittel	
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	
<b>Summe</b>	<b>15.840.888,99</b>

## Forderungen

Forderungen ab 2.500,00 € wurden mittels einer Einzelwertberichtigung bewertet.

Die Forderungen bis 2.500,00 € wurden anhand einer festgelegten Berichtigungstabelle mittels einer Pauschalwertberichtigung bereinigt. Die Tabelle sieht bei Forderungen einer bestimmten Altersgruppe einen festgelegten Prozentsatz für die Berichtigung vor.

Insgesamt ergibt sich eine durchschnittliche Wertberichtigung von 22 %.

**Bilanzwert: 712.952,77 €**

<b>Aktiva in Euro</b>	
<b>Übertrag</b>	<b>14.420.763,25</b>
<b>1. Anlagevermögen</b>	
Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	6.199,97
Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge	92.244,75
Betriebs- und Geschäftsausstattung	173.178,50 €
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.148.502,52
<b>Finanzanlagen</b>	-
Beteiligungen	0,00
Ausleihungen	0,00
<b>2. Umlaufvermögen</b>	-
Vorräte	0,00
<b>Forderungen</b>	<b>712.952,77</b>
Sonstige Vermögensgegenstände	
Liquide Mittel	
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	
<b>Summe</b>	<b>16.553.841,76</b>



## Liquide Mittel

Die Liquiden Mittel ergeben sich aus dem Kassenbestand  
zum 31.12.2021

**Bilanzwert: 2.864.285,99 €**

<b>Aktiva in Euro</b>	
<b>Übertrag</b>	<b>14.420.165,56</b>
<b>1. Anlagevermögen</b>	
Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	0,00
Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge	92.244,75
Betriebs- und Geschäftsausstattung	173.178,50 €
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.148.502,52
<b>Finanzanlagen</b>	-
Beteiligungen	0,00
Ausleihungen	0,00
<b>2. Umlaufvermögen</b>	-
Vorräte	0,00
Forderungen	712.952,77
Sonstige Vermögensgegenstände	0,00
<b>Liquide Mittel</b>	<b>2.864.285,99</b>
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	
<b>Summe</b>	<b>19.418.127,75</b>

## Aktive Rechnungsabgrenzung

Auszahlung für einen Aufwand des Folgejahres

**Bilanzwert: 1.325,00 €**

<b>Aktiva in Euro</b>	
<b>Übertrag</b>	<b>14.420.165,56</b>
<b>1. Anlagevermögen</b>	
Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	0,00
Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge	92.244,75
Betriebs- und Geschäftsausstattung	173.178,50 €
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.148.502,52
<b>Finanzanlagen</b>	-
Beteiligungen	0,00
Ausleihungen	0,00
<b>2. Umlaufvermögen</b>	-
Vorräte	0,00
Forderungen	712.952,77
Sonstige Vermögensgegenstände	0,00
<b>Liquide Mittel</b>	2.864.285,99
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>1.325,00</b>
<b>Summe</b>	<b>19.419.452,75</b>

## Aufzulösende Zuschüsse und Zuweisungen

Die Bewertung erfolgt anhand der Zuschussakten des FD Haushalt und Finanzen sowie entsprechender Informationen der Fachdienste.

Berücksichtigt wurden alle Zuschüsse und Zuweisungen, bei denen das bezuschusste Objekt (Schule, Straße etc.) nicht abgeschrieben ist und sich noch im Eigentum der Gemeinde Wasbek befindet.

Im Regelfall werden die Zuschüsse über die Nutzungsdauer des bezuschussten Objektes aufgelöst.

**Bilanzwert: 2.064.772,67 €**

## Passiva in Euro

Passiva in Euro	
<b>1. Eigenkapital</b>	
Allgemeine Rücklage	
Sonderrücklage	
Ergebnisrücklage	
Jahresfehlbetrag	
<b>2. Sonderposten</b>	
<b>für aufzulösende Zuschüsse</b>	<b>5.818,16</b>
<b>für aufzulösende Zuweisungen</b>	<b>2.058.954,51</b>
für aufzulösende Beiträge	
für nicht aufzulösende Beiträge	
für Treuhandvermögen	
Sonstige Sonderposten	

## Beiträge

Die Bewertung erfolgt anhand der Daten aus den Jahresrechnungen

**Bilanzwert: 3.537.608,07 €**

## Passiva in Euro

Passiva in Euro	
<b>1. Eigenkapital</b>	
Allgemeine Rücklage	
Sonderrücklage	
Ergebnisrücklage	
Jahresfehlbetrag	
<b>2. Sonderposten</b>	
für aufzulösende Zuschüsse	5.818,16
für aufzulösende Zuweisungen	2.058.954,51
<b>für aufzulösende Beiträge</b>	<b>35.761,03</b>
<b>für nicht aufzulösende Beiträge</b>	<b>3.501.847,04</b>
für Gebührenaussgleich	
für Treuhandvermögen	
Sonstige Sonderposten	



## Gebührenaussgleich

Hier erfolgt die Übernahme der kameralen Werte aus dem Jahresabschluss 2021.

**Bilanzwert: 42.340,00 €**

## Passiva in Euro

Passiva in Euro	
<b>1. Eigenkapital</b>	
Allgemeine Rücklage	
Sonderrücklage	
Ergebnisrücklage	
Jahresfehlbetrag	
<b>2. Sonderposten</b>	
für aufzulösende Zuschüsse	5.818,16
für aufzulösende Zuweisungen	2.058.954,51
für aufzulösende Beiträge	35.761,03
für nicht aufzulösende Beiträge	3.501.847,04
<b>für Gebührenaussgleich</b>	<b>42.340,00</b>
für Treuhandvermögen	
Sonstige Sonderposten	

# Kredite

Übernahme der Daten aus dem Jahresabschluss 2021

**Bilanzwert für Kredite vom privaten Bereich: 1.666.000,00 €**

## Passiva in Euro

Passiva in Euro	
<b>3. Rückstellungen</b>	
Pensionsrückstellung	0,00
Altersteilzeitrückstellung	0,00
Steuerrückstellung	0,00
Verfahrensrückstellung	0,00
Sonstige Rückstellungen	0,00
<b>4. Verbindlichkeiten</b>	
<b>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	<b>1.666.000,00</b>
Kassenkredite	
Sonstige Verbindlichkeiten	

## Weitere Verbindlichkeiten

- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen die 2021 zuzurechnen sind
- Sonstige Verbindlichkeiten: Aufwand, der in 2021 entstanden ist, Zahlung erfolgt nach dem Bilanzstichtag (Noch nicht zugeordnete Zahlungseingänge)

**Bilanzwert:**  
**Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 74.120,49 €**  
**Sonstige Verbindlichkeiten 649.073,64 €**

## Passiva in Euro

Passiva in Euro	
<b>3. Rückstellungen</b>	
Pensionsrückstellung	0,00
Altersteilzeitrückstellung	0,00
Steuerrückstellung	0,00
Verfahrensrückstellung	0,00
Sonstige Rückstellungen	0,00
<b>4. Verbindlichkeiten</b>	
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	1.666.000,00
Kassenkredite	0,00
<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>74.120,49</b>
<b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>649.073,64</b>

# Agenda

1. Struktur der Bilanz
2. Grundsätzliche Hinweise zur Bilanz
3. Bewertungsverfahren
4. Einzelpositionen
5. Zusammenfassung und Ausblick
6. Diskussion

Aktiva		Passiva	
	Betrag in €		Betrag in €
<b>Anlagevermögen</b>	<b>15.840.888,99</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>11.385.537,88</b>
Unbebaute Grundstücke	348.780,88	Allg. Rücklage	9.196.822,88
Bebaute Grundstücke	4.826.560,77	Sonderrücklage	809.191,57
Infrastrukturvermögen	9.244.823,91	Ergebnisrücklage	1.379.523,43
Sonstiges Vermögen*	1.420.723,43	<b>Sonderposten</b>	<b>5.644.720,74</b>
Finanzanlagen	0,00	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>2.389.194,13</b>
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>3.577.238,76</b>		
<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>1.325,00</b>		
<b>Summe</b>	<b>19.419.452,75</b>	<b>Summe</b>	<b>19.419.452,75</b>

\* Zusammenfassung der Kontengruppen 01, 06, 07, 08 und 09



## Zusammenfassung

- Es ergibt sich ein Eigenkapital in Höhe von 11.385.537,88 €
- Dieses Kapital steht aber nicht frei zur Verfügung, sondern ist im Vermögen der Gemeinde gebunden
- Das Vermögen der Gemeinde wird überwiegend zur kontinuierlichen Aufgabenerledigung benötigt

# Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit