

## Sitzungsvorlage - öffentlich

Gemeinderat am 29.01.2020

### Vorlagen-Nr. 008/2020

Aktenzeichen:

Sachbearbeiter: Frau Kübler

## Eröffnungsbilanz zum 01.01.2017

externer Bericht:  nein  ja

### Beschlussantrag:

Der Gemeinderat beschließt die NKHR Eröffnungsbilanz zum 01.01.2017.

### **Sachverhalt:**

Die Vermögensrechnung (Bilanz) stellt neben der Ergebnis- und Finanzrechnung die dritte Säule des NKHR dar. Die Gemeinde Mainhardt hatte hierzu das Vermögen zu erfassen und zu bewerten, um daraus die Bilanz abzuleiten. Die gesetzlichen Regelungen zur Bewertung liefern lediglich Rahmenbedingungen für das Vorgehen zur Bewertung und zur Erstellung der Eröffnungsbilanz. Abgeleitet davon besteht zur Orientierung ein „Leitfaden zur Bilanzierung nach den Grundlagen des NKHR in Baden-Württemberg“.

Basierend auf dieser Grundlage ist die Vermögensbewertung durchgeführt worden und die Eröffnungsbilanz wurde vom Gemeinderat am 27.06.2018 beschlossen. Zu diesem Zeitpunkt konnte noch keine Einspielung der Daten in das Finanzsystem SAP erfolgen, da die einzelnen Anlagegüter der Abwasserbeseitigung (Anlagebuchhaltung wurde bisher von der Firma Allevo Kommunalberatung erstellt) noch nicht verfügbar waren und somit nur die Gesamtwerte mit in die Eröffnungsbilanz übernommen werden konnten. Nach Einspielung der Daten ergaben sich in einigen Bilanzpositionen noch Änderungen im Vergleich zu der damals beschlossenen Eröffnungsbilanz, da das SAP System eine andere Abschreibungslogik hat.

Die Eröffnungsbilanz ist daher nochmals mit den aktualisierten Werten und einer Bilanzsumme in Höhe von 57.244.797 € zu beschließen

Die einzelnen Bilanzpositionen bzw. die Abweichungen werden in der Sitzung näher erläutert.

### **Finanzielle Auswirkungen:**

keine