

# Eröffnungsbilanz 2007



...natürlich  
**BERGKAMEN**



## Agenda

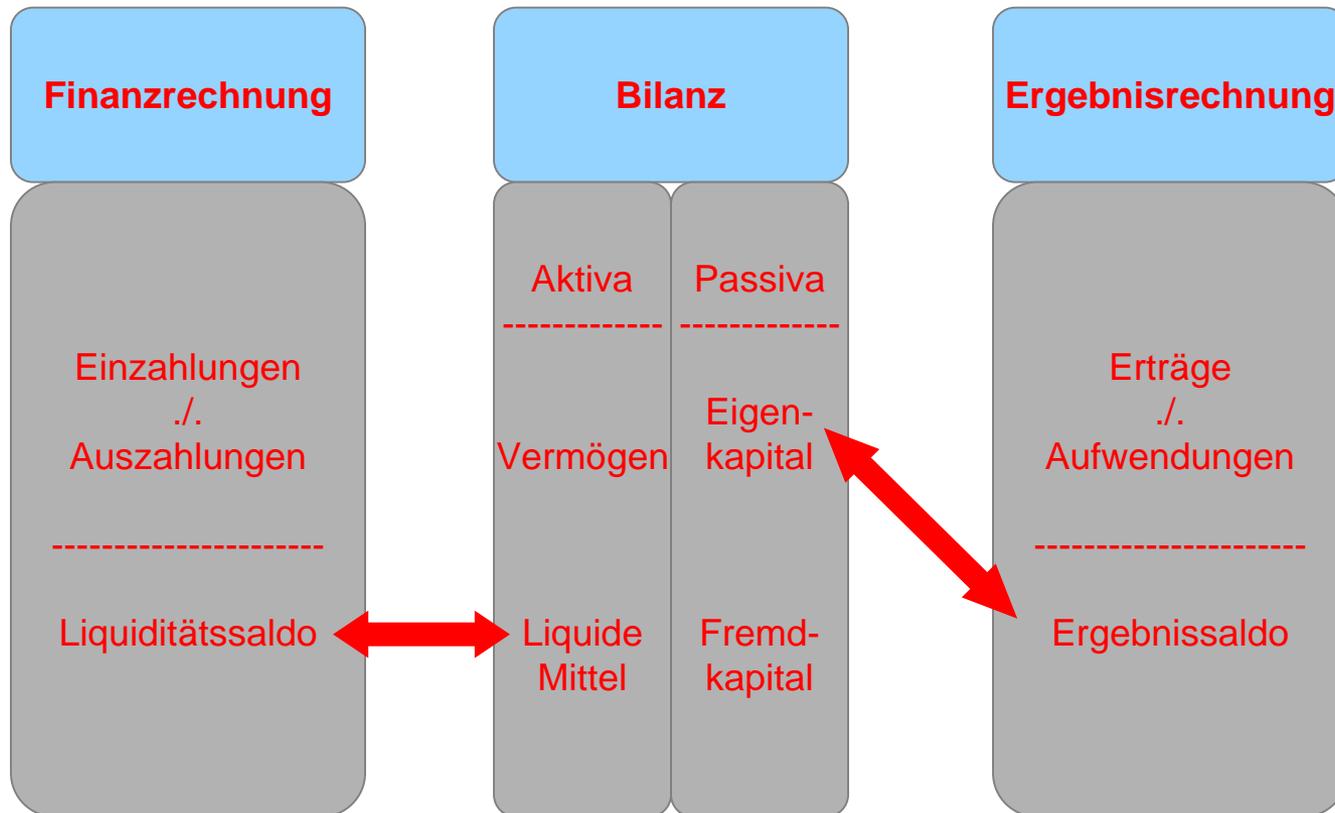
- Allgemein
- Eröffnungsbilanz
- Einzelposition Anlagevermögen
- Einzelposition Eigenkapital
- Einzelposition Sonderposten
- Einzelposition Rückstellungen
- Einzelposition Verbindlichkeiten

# Das NKFEG

## Übergang bis 2009 bzw. 2010 nach dem NKFEG

- Ab dem Haushaltsjahr 2009 müssen die Gemeinden und Gemeindeverbände die Doppik anwenden (§ 1 Abs. 1 NKFEG)
- Spätestens zum 1.1.2009 ist eine Eröffnungsbilanz aufzustellen (§ 1 Abs. 2 NKFEG)
- Die Umstellung kann schrittweise erfolgen (§ 1 Abs. 3 NKFEG)
- Zum 31.12.2010 ist erstmals ein Gesamtabchluss für den „Konzern Kommune“ zu erstellen (§ 2 Abs. 1 NKFEG)

# Das Drei-Komponenten-System



# Die kommunale Bilanz

## Ziele

- Darstellung der kommunalen Vermögens- und Schuldensituation
  - Vermögensbestand
  - Vermögensstruktur
  - Schuldenbestand
  - Finanzierungsstruktur
  - Eigenkapital
- Nachweis eines „Substanzverzehr“
- Datengrundlage für die Abbildung des Ressourcenverbrauchs

# Kommunale Bilanz

| Aktiva  | Passiva  |
|---|--|
| 1. Anlagevermögen:<br>1.1 immaterielle Vermögensgegenstände<br>1.2 Sachanlagen<br>1.3 Finanzanlagen                                 | 1. Eigenkapital<br>1.1 Allgemeine Rücklage<br>1.2 Sonderrücklagen<br>1.3 Ausgleichsrücklage<br>1.4 Jahresüberschuss/ -fehlbetrag |
| 2. Umlaufvermögen:<br>2.1 Vorräte<br>2.2 Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände<br>2.3 Wertpapiere des UV<br>2.4 Liquide Mittel | 2. Sonderposten<br><br>3. Rückstellungen<br><br>4. Verbindlichkeiten   |
| 3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten  | 5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten  |

# Entwurf der vorläufigen Eröffnungsbilanz zum 01.01.2007

| Aktiva  |                   | Passiva                                      |                   |
|---|-------------------|--|-------------------|
| <b>1. Anlagevermögen</b>                        |                   | <b>1. Eigenkapital</b>                       |                   |
| - Immaterielle Vermögensgegenstände             | 3.392 T€          | - Allgemeine Rücklage                        | 83.462 T€         |
| - Unbebaute Grundstücke                         | 35.227 T€         | - Ausgleichsrücklage                         | 18.043 T€         |
| - Bebaute Grundstücke                           | 121.414 T€        | <b>Summe</b>                                 | <b>101.505 T€</b> |
| - Straßennetz mit Wegen und Plätzen             | 107.989 T€        |  |                   |
| - Bewegliches Anlagevermögen                    | 8.041 T€          | <b>2. Sonderposten</b>                       |                   |
| - Anlagen im Bau                                | 2.791 T€          | - Zuwendungen und Beiträge                   | <b>121.100 T€</b> |
| - Beteiligungen                                 | 18.688 T€         |  |                   |
| - Sondervermögen                                | 37.958 T€         | <b>3. Rückstellungen</b>                     |                   |
| <b>Summe</b>                                    | <b>335.500 T€</b> | - Pensionsrückstellungen                     | 30.112 T€         |
|   |                   | - Instandhaltungsrückstellungen              | 2.718 T€          |
|   |                   | - Sonstige Rückstellungen                    | 24.192 T€         |
|   |                   | <b>Summe</b>                                 | <b>57.022 T€</b>  |
|   |                   |  |                   |
| <b>2. Umlaufvermögen</b>                        |                   | <b>4. Verbindlichkeiten</b>                  |                   |
| - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 10.742 T€         | - aus Krediten vom Kreditmarkt               | 39.839 T€         |
| - Liquide Mittel                                | 7.690 T€          | - aus Krediten zur Liquiditätssicherung      | 21.000 T€         |
| <b>Summe</b>                                    | <b>18.432 T€</b>  | - aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen         | 3.123 T€          |
|   |                   | wirtschaftlich gleichkommen                  |                   |
|   |                   | - Sonstige Verbindlichkeiten                 | 8.389 T€          |
|   |                   | <b>Summe</b>                                 | <b>72.351 T€</b>  |
|   |                   |  |                   |
| <b>3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>     | <b>1.200 T€</b>   | <b>5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b> | <b>3.154 T€</b>   |
|   |                   |  |                   |
| <b>Endsumme</b>                                 | <b>355.132 T€</b> | <b>Endsumme</b>                              | <b>355.132 T€</b> |

# Entwurf der vorläufigen Eröffnungsbilanz zum 01.01.2007

| Aktiva  |                   |  | Passiva                                      |                   |
|---|-------------------|--|--|-------------------|
| <b>1. Anlagevermögen</b>                        |                   |  | <b>1. Eigenkapital</b>                       |                   |
| - Immaterielle Vermögensgegenstände             | 3.392 T€          |  | - Allgemeine Rücklage                        | 83.462 T€         |
| - Unbebaute Grundstücke                         | 35.227 T€         |  | - Ausgleichsrücklage                         | 18.043 T€         |
| - Bebaute Grundstücke                           | 121.414 T€        |  | <b>Summe</b>                                 | <b>101.505 T€</b> |
| - Straßennetz mit Wegen und Plätzen             | 107.989 T€        |  |  |                   |
| - Bewegliches Anlagevermögen                    | 8.041 T€          |  | <b>2. Sonderposten</b>                       |                   |
| - Anlagen im Bau                                | 2.791 T€          |  | - Zuwendungen und Beiträge                   | <b>121.100 T€</b> |
| - Beteiligungen                                 | 18.688 T€         |  |  |                   |
| - Sondervermögen                                | 37.958 T€         |  | <b>3. Rückstellungen</b>                     |                   |
| <b>Summe</b>                                    | <b>335.500 T€</b> |  | - Pensionsrückstellungen                     | 30.112 T€         |
|   |                   |  |  | 2.718 T€          |
|   |                   |  |  | 24.192 T€         |
|   |                   |  | <b>Summe</b>                                 | <b>57.022 T€</b>  |
|   |                   |  |  |                   |
| <b>2. Umlaufvermögen</b>                        |                   |  | <b>4. Verbindlichkeiten</b>                  |                   |
| - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 10.742 T€         |  | - aus Krediten vom Kreditmarkt               | 39.839 T€         |
| - Liquide Mittel                                | 7.690 T€          |  | - aus Krediten zur Liquiditätssicherung      | 21.000 T€         |
| <b>Summe</b>                                    | <b>18.432 T€</b>  |  | - aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen         | 3.123 T€          |
|   |                   |  | wirtschaftlich gleichkommen                  |                   |
|   |                   |  | - Sonstige Verbindlichkeiten                 | 8.389 T€          |
|   |                   |  | <b>Summe</b>                                 | <b>72.351 T€</b>  |
|   |                   |  |  |                   |
| <b>3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>     | <b>1.200 T€</b>   |  | <b>5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b> | <b>3.154 T€</b>   |
|   |                   |  |  |                   |
| <b>Endsumme</b>                                 | <b>355.132 T€</b> |  | <b>Endsumme</b>                              | <b>355.132 T€</b> |

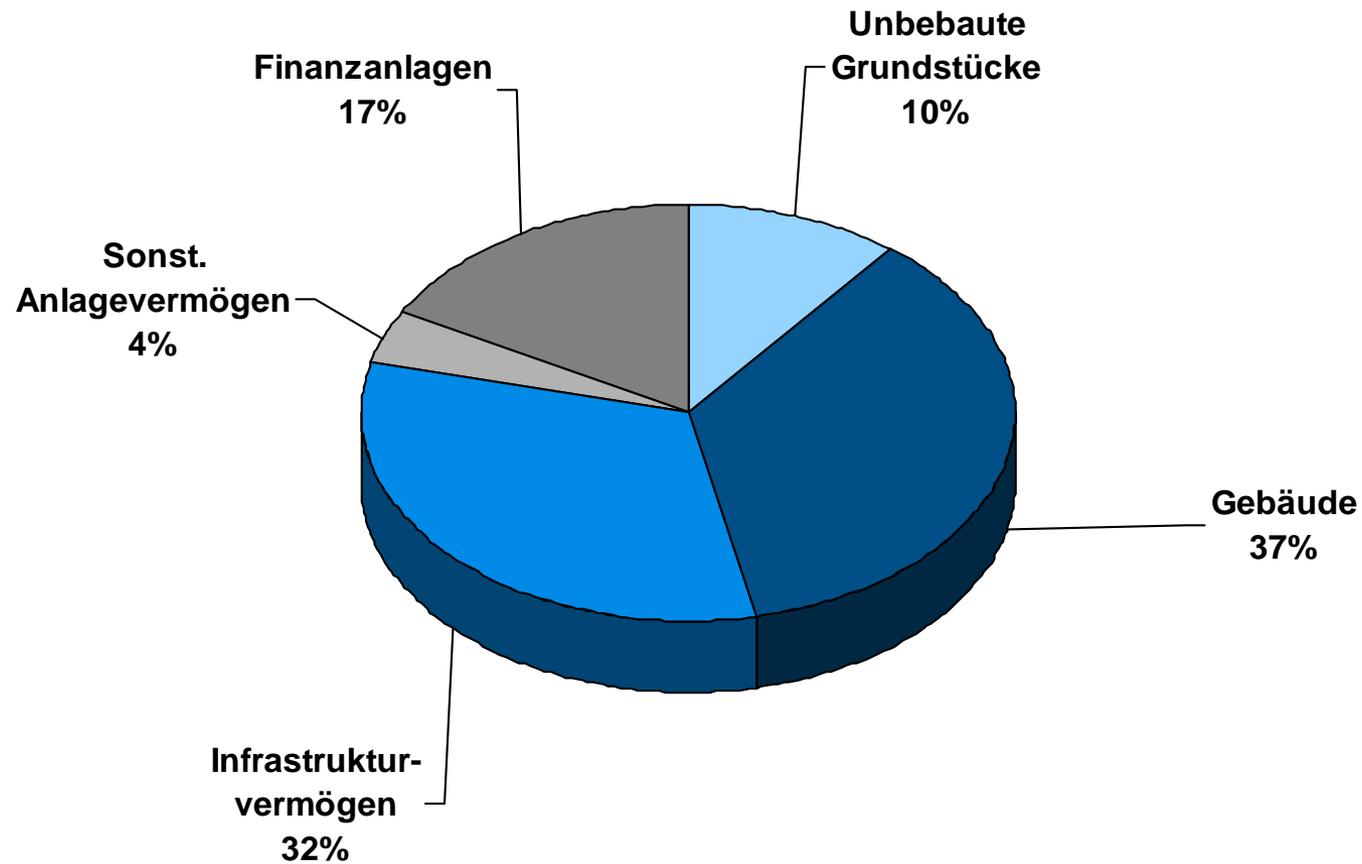
Anlagevermögen = 335.500 T€

# Aktiva: 1. Anlagevermögen

|   |            |
|---|------------|
| - Unbebaute Grundstücke   | 35.227 T€  |
| - Gebäude   | 121.414 T€ |
| - Infrastrukturvermögen<br>(insbesondere Straßen, Wege, Plätze) | 107.989 T€ |
| - Sonstiges Anlagevermögen                                      | 14.225 T€  |
| - Finanzanlagen   | 56.645 T€  |

Als Anlagevermögen gelten alle dauerhaften Werte, langfristige Finanzanlagen sowie immaterielle Vermögensgegenstände.

# Aktiva: 1. Anlagevermögen



# Entwurf der vorläufigen Eröffnungsbilanz zum 01.01.2007

| Aktiva  |                   |  | Passiva                                      |                   |
|---|-------------------|--|--|-------------------|
| <b>1. Anlagevermögen</b>                        |                   |  | <b>1. Eigenkapital</b>                       |                   |
| - Immaterielle Vermögensgegenstände             | 3.392 T€          |  | - Allgemeine Rücklage                        | 83.462 T€         |
| - Unbebaute Grundstücke                         | 35.227 T€         |  | - Ausgleichsrücklage                         | 18.043 T€         |
| - Bebaute Grundstücke                           | 121.414 T€        |  | <b>Summe</b>                                 | <b>101.505 T€</b> |
| - Straßennetz mit Wegen und Plätzen             | 107.989 T€        |  |  |                   |
| - Bewegliches Anlagevermögen                    | 8.041 T€          |  | <b>2. Sonderposten</b>                       |                   |
| - Anlagen im Bau                                | 2.791 T€          |  | - Aufwendungen und Beiträge                  | <b>121.100 T€</b> |
| - Beteiligungen                                 | 18.688 T€         |  |  |                   |
| - Sondervermögen                                | 37.958 T€         |  | <b>Rückstellungen</b>                        |                   |
| <b>Summe</b>                                    | <b>335.500 T€</b> |  | - Pensionsrückstellungen                     | 30.112 T€         |
|   |                   |  |  | 2.718 T€          |
|   |                   |  |  | 24.192 T€         |
|   |                   |  | <b>Summe</b>                                 | <b>57.022 T€</b>  |
|   |                   |  |  |                   |
| <b>2. Umlaufvermögen</b>                        |                   |  | <b>4. Verbindlichkeiten</b>                  |                   |
| - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 10.742 T€         |  | - aus Krediten vom Kreditmarkt               | 39.839 T€         |
| - Liquide Mittel                                | 7.690 T€          |  | - aus Krediten zur Liquiditätssicherung      | 21.000 T€         |
| <b>Summe</b>                                    | <b>18.432 T€</b>  |  | - aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen         | 3.123 T€          |
|   |                   |  | wirtschaftlich gleichkommen                  |                   |
|   |                   |  | - Sonstige Verbindlichkeiten                 | 8.389 T€          |
|   |                   |  | <b>Summe</b>                                 | <b>72.351 T€</b>  |
|   |                   |  |  |                   |
| <b>3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>     | <b>1.200 T€</b>   |  | <b>5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b> | <b>3.154 T€</b>   |
|   |                   |  |  |                   |
| <b>Endsumme</b>                                 | <b>355.132 T€</b> |  | <b>Endsumme</b>                              | <b>355.132 T€</b> |

**Eigenkapital = 101.505 T€**

# Passiva: 1. Eigenkapital

|                       |           |
|-----------------------|-----------|
| - Allgemeine Rücklage | 83.462 T€ |
| - Ausgleichsrücklage  | 18.043 T€ |

EK-Quote = 28,6 %

Als Eigenkapital wird der Wert ausgewiesen, der sich aus der Differenz der Aktiva und den übrigen Passivpositionen einschließlich der Ausgleichsrücklage als wertmäßiger Überschuss ergibt.

Die Eigenkapitalquote (EK-Quote) ergibt sich aus dem Quotienten aus Eigenkapital und Bilanzsumme.

# Erläuterung Ausgleichsrücklage

- Einmalig bei der Eröffnungsbilanz vom Eigenkapital abgesetzt
- Dauerhaft nutzbar, um Überschüsse einzustellen und zu entnehmen (maximal bis zur zulässigen Höhe der Eröffnungsbilanz, § 75 Abs. 3 GO)

# Entwurf der vorläufigen Eröffnungsbilanz zum 01.01.2007

| Aktiva  |                   |  | Passiva  |                   |
|---|-------------------|--|--|-------------------|
| <b>1. Anlagevermögen</b>                        |                   |  | <b>1. Eigenkapital</b>   |                   |
| - Immaterielle Vermögensgegenstände             | 3.392 T€          |  | - Allgemeine Rücklage  | 83.462 T€         |
| - Unbebaute Grundstücke                         | 35.227 T€         |  | - Ausgleichsrücklage   | 18.043 T€         |
| - Bebaute Grundstücke                           | 121.414 T€        |  | <b>Summe</b>   | <b>101.505 T€</b> |
| - Straßennetz mit Wegen und Plätzen             | 107.989 T€        |  |  |                   |
| - Bewegliches Anlagevermögen                    | 8.041 T€          |  | <b>2. Sonderposten</b>   |                   |
| - Anlagen im Bau                                | 2.791 T€          |  | - Zuwendungen und Beiträge                                       | <b>121.100 T€</b> |
| - Beteiligungen                                 | 18.688 T€         |  |  |                   |
| - Sondervermögen                                | 37.958 T€         |  | <b>3. Rückstellungen</b>   |                   |
| <b>Summe</b>                                    | <b>335.500 T€</b> |  | - Pensionsrückstellungen   | 30.112 T€         |
|   |                   |  | - Instandhaltungsrückstellungen                                  | 2.718 T€          |
|   |                   |  | - Sonstige Rückstellungen  | 24.192 T€         |
|   |                   |  | <b>Summe</b>   | <b>57.022 T€</b>  |
|   |                   |  |  |                   |
| <b>2. Umlaufvermögen</b>                        |                   |  |  |                   |
| - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände |                   |  |  | 39.839 T€         |
| - Liquide Mittel                                | 7.690 T€          |  | - aus Krediten zur Liquiditätssicherung                          | 21.000 T€         |
| <b>Summe</b>                                    | <b>18.432 T€</b>  |  | - aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 3.123 T€          |
|   |                   |  | - Sonstige Verbindlichkeiten                                     | 8.389 T€          |
|   |                   |  | <b>Summe</b>   | <b>72.351 T€</b>  |
|   |                   |  |  |                   |
| <b>3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>     | <b>1.200 T€</b>   |  | <b>5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>                     | <b>3.154 T€</b>   |
|   |                   |  |  |                   |
| <b>Endsumme</b>                                 | <b>355.132 T€</b> |  | <b>Endsumme</b>  | <b>355.132 T€</b> |

Sonderposten = 121.100 T€

# Passiva: 2. Sonderposten

|                              |           |
|------------------------------|-----------|
| - Für Zuwendungen            | 90.025 T€ |
| - Für Beiträge               | 31.066 T€ |
| - Für den Gebührenaussgleich | 9 T€      |

Investitionszuwendungen stehen im Zusammenhang mit erstelltem oder angeschafftem Anlagevermögen. Die Zuwendung ist beim Empfänger zu passivieren.

Beiträge werden von Grundstückseigentümern als Ersatz für die Herstellung erhoben.

# Entwurf der vorläufigen Eröffnungsbilanz zum 01.01.2007

| Aktiva                                      |                   |  | Passiva                                      |                   |
|---|-------------------|--|--|-------------------|
| <b>1. Anlagevermögen</b>                    |                   |  | <b>1. Eigenkapital</b>                       |                   |
| - Immaterielle Vermögensgegenstände         | 3.392 T€          |  | - Allgemeine Rücklage                        | 83.462 T€         |
| - Unbebaute Grundstücke                     | 35.227 T€         |  | - Ausgleichsrücklage                         | 18.043 T€         |
| - Bebaute Grundstücke                       | 121.414 T€        |  | <b>Summe</b>                                 | <b>101.505 T€</b> |
| - Straßennetz mit Wegen und Plätzen         | 107.989 T€        |  |  |                   |
| - Bewegliches Anlagevermögen                | 8.041 T€          |  | <b>2. Sonderposten</b>                       |                   |
| - Anlagen im Bau                            | 2.791 T€          |  | - Zuwendungen und Beiträge                   | <b>121.100 T€</b> |
| - Beteiligungen                             | 18.688 T€         |  |  |                   |
| - Sondervermögen                            | 37.958 T€         |  | <b>3. Rückstellungen</b>                     |                   |
| <b>Summe</b>                                | <b>335.500 T€</b> |  | - Pensionsrückstellungen                     | 30.112 T€         |
|   |                   |  | - Instandhaltungsrückstellungen              | 2.718 T€          |
|   |                   |  | - Sonstige Rückstellungen                    | 24.192 T€         |
|   |                   |  | <b>Summe</b>                                 | <b>57.022 T€</b>  |
|   |                   |  |  |                   |
| <b>2. Umlaufvermögen</b>                    |                   |  |  |                   |
| - Forderungen und son                       |                   |  |  | 39.839 T€         |
| - Liquide Mittel                            | 7.690 T€          |  | - aus Krediten zur Liquiditätssicherung      | 21.000 T€         |
| <b>Summe</b>                                | <b>18.432 T€</b>  |  | - aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen         | 3.123 T€          |
|   |                   |  | wirtschaftlich gleichkommen                  |                   |
|   |                   |  | - Sonstige Verbindlichkeiten                 | 8.389 T€          |
|   |                   |  | <b>Summe</b>                                 | <b>72.351 T€</b>  |
|   |                   |  |  |                   |
| <b>3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b> | <b>1.200 T€</b>   |  | <b>5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b> | <b>3.154 T€</b>   |
|   |                   |  |  |                   |
| <b>Endsumme</b>                             | <b>355.132 T€</b> |  | <b>Endsumme</b>                              | <b>355.132 T€</b> |

Rückstellungen = 57.022 T€

# Passiva: 3. Rückstellungen

|                                 |           |
|---------------------------------|-----------|
| - Pensionsrückstellungen        | 30.112 T€ |
| - Instandhaltungsrückstellungen | 2.718 T€  |
| - Sonstige Rückstellungen       | 24.192 T€ |

Rückstellungen werden für Verbindlichkeiten gebildet, die der Fälligkeit oder der Höhe nach ungewiss sind und deren Aufwand der Verursachungsperiode zugerechnet werden sollen.

# Erläuterung Instandhaltungsrückstellungen

- Eine Verpflichtung gegen sich selbst
- Passivierungspflicht nach § 36 Abs. 3 GemHVO (abweichend vom HGB)
- Inhaltliche Beschränkung
  - bisher unterlassen
  - Nachholung hinreichend konkret beabsichtigt
  - einzeln bestimmt, wertmäßig beziffert

# Beispiele

## Instandhaltungsrückstellungen

- Instandsetzung Justus-von-Liebig-Str. 720 T€
- Instandsetzung Straßenbrücke Overberger Str. 325 T€
- Rückstellung Sportplatz Weddinghofen 471 T€



# Beispiele Sonstige Rückstellungen

- Rückstellung Solidarbeitrag 1.746 T€
- Rückstellung Altfehlbeträge Kreis Unna 7.504 T€
- Rückstellung A2 / Logistikpark 1.581 T€





# Passiva: 4. Verbindlichkeiten

|   |           |
|---|-----------|
| - Kredite   | 39.839 T€ |
| - Kassenkredite   | 21.000 T€ |
| - Vorgänge, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 3.123 T€  |
| - Sonstige Verbindlichkeiten                                | 8.389 T€  |

Verbindlichkeiten stellen Verpflichtungen dar, die dem Grunde und der Höhe nach sicher feststehen. Mit der Verpflichtung ist eine wirtschaftliche Belastung verbunden.

# Beispiele Verbindlichkeiten

## **Vorgänge, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen**

- Verbindlichkeiten aus dem Treuhandvertrag RT85
- Verbindlichkeiten aus dem Treuhandvertrag A2 / Logistikpark

# Beispiele Verbindlichkeiten

## Sonstige Verbindlichkeiten

- Erhaltene Anzahlungen aus Bewilligungsbescheiden 4.208 T€
- Zinsabgrenzungen 2006/2007 472 T€
- Verbindlichkeiten gegenüber der Projektgesellschaft Haus Aden 815 T€



# Entwurf der vorläufigen Eröffnungsbilanz zum 01.01.2007

| Aktiva  |                   |  | Passiva                                      |                   |
|---|-------------------|--|--|-------------------|
| <b>1. Anlagevermögen</b>                        |                   |  | <b>1. Eigenkapital</b>                       |                   |
| - Immaterielle Vermögensgegenstände             | 3.392 T€          |  | - Allgemeine Rücklage                        | 83.462 T€         |
| - Unbebaute Grundstücke                         | 35.227 T€         |  | - Ausgleichsrücklage                         | 18.043 T€         |
| - Bebaute Grundstücke                           | 121.414 T€        |  | <b>Summe</b>                                 | <b>101.505 T€</b> |
| - Straßennetz mit Wegen und Plätzen             | 107.989 T€        |  |  |                   |
| - Bewegliches Anlagevermögen                    | 8.041 T€          |  | <b>2. Sonderposten</b>                       |                   |
| - Anlagen im Bau                                | 2.791 T€          |  | - Zuwendungen und Beiträge                   | <b>121.100 T€</b> |
| - Beteiligungen                                 | 18.688 T€         |  |  |                   |
| - Sondervermögen                                | 37.958 T€         |  | <b>3. Rückstellungen</b>                     |                   |
| <b>Summe</b>                                    | <b>335.500 T€</b> |  | - Pensionsrückstellungen                     | 30.112 T€         |
|   |                   |  | - Instandhaltungsrückstellungen              | 2.718 T€          |
|   |                   |  | - Sonstige Rückstellungen                    | 24.192 T€         |
|   |                   |  | <b>Summe</b>                                 | <b>57.022 T€</b>  |
|   |                   |  |  |                   |
| <b>2. Umlaufvermögen</b>                        |                   |  | <b>4. Verbindlichkeiten</b>                  |                   |
| - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 10.742 T€         |  | - aus Krediten vom Kreditmarkt               | 39.839 T€         |
| - Liquide Mittel                                | 7.690 T€          |  | - aus Krediten zur Liquiditätssicherung      | 21.000 T€         |
| <b>Summe</b>                                    | <b>18.432 T€</b>  |  | - aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen         | 3.123 T€          |
|   |                   |  | wirtschaftlich gleichkommen                  |                   |
|   |                   |  | - Sonstige Verbindlichkeiten                 | 8.389 T€          |
|   |                   |  | <b>Summe</b>                                 | <b>72.351 T€</b>  |
|   |                   |  |  |                   |
| <b>3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>     | <b>1.200 T€</b>   |  | <b>5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b> | <b>3.154 T€</b>   |
|   |                   |  |  |                   |
| <b>Endsumme</b>                                 | <b>355.132 T€</b> |  | <b>Endsumme</b>                              | <b>355.132 T€</b> |

# F A Z I T

„Und so kommt zum guten Ende  
alles unter einen Hut,  
Ist das nötige Geld vorhanden,  
ist das Ende meistens gut.“

(Bertold Brecht in der Schlussstrophe zur Drei-Groschen-Oper)

Herzlichen Dank für Ihre Aufmerksamkeit