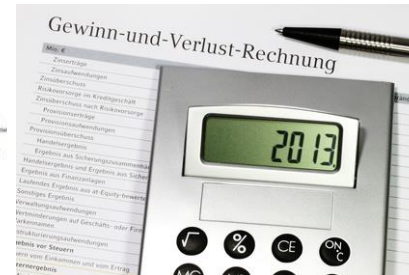




Eröffnungsbilanz der Gemeinde Dischingen Zum 01.01.2018 Gemeinderatssitzung am 26.10.2020





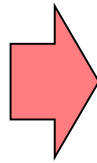
1. Bilanz – Aufbau und Funktion
2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018
3. Zusammenfassung
4. Bewertung des Zahlenwerks
5. Weitere Zeitplanung
6. Sonstiges

1. Bilanz – Aufbau und Funktion



Mittelverwendung:

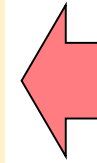
Welche Vermögenswerte hat die Gemeinde und wie ist die Vermögensstruktur?



Bilanz	
Aktiva	Passiva
Sachvermögen	Eigenkapital
↓ +	↑ =
Finanzvermögen	Fremdkapital

Mittelherkunft:

Wie sind die Vermögenswerte finanziert?



Der Begriff „Eigenkapital“:

Immobilienfinanzierung: Mittel, die dem Käufer von Immobilien zur Verfügung stehen (z.B. Bargeld, Termingelder, Bausparguthaben, etc.).

Hier: „rechnerische Restgröße“, d.h. der Geldbetrag der (theoretisch) übrig bleibt, nachdem alle Vermögenswerte verkauft sind und alle Schulden zurückbezahlt wurden.

1. Bilanz – Aufbau und Funktion



Aktiva		Bilanz	Passiva
Immater. Vermögensgegenstände	100.000	Eigenkapital	3.000.000
Grundstücke	3.400.000	Verbindlichkeiten	7.000.000
Gebäude	4.700.000		
Maschinen und technische Anlagen	600.000		
Fahrzeuge	400.000		
Betriebs- und Geschäftsausstattung	200.000		
Wertpapiere	100.000		
Forderungen	100.000		
Liquide Mittel	400.000		
	<u>10.000.000</u>		<u>10.000.000</u>

Grundbegriffe

- **bilancia** (lat.) = (Balken-) Waage
- Summe Vermögen = Summe Kapital (Bilanzgleichung)
- Verwendung von T-Konten zur vereinfachten Darstellung
- Doppik: **Doppelte** Buchführung in **K**onten



1. Bilanz – Aufbau und Funktion



Die Aktivseite

- zeigt das Vermögen des Bilanzierenden,
- zeigt, wofür die zur Verfügung stehenden Mittel verwendet wurden,
- gibt Auskunft auf die Frage, in welche Vermögensgegenstände investiert wurde,
- **ist nach Liquidierbarkeit gegliedert.**

Die Passivseite

- zeigt das Kapital des Bilanzierenden,
- zeigt die Mittelherkunft an,
- beantwortet die Frage, wie die Vermögensgegenstände finanziert wurden,
- Die Positionen sind nach zunehmender Fälligkeit geordnet



Grundsätzliches zur Ermittlung der Wertansätze:

→ **Anschaffung zwischen 01.01.2012 und 31.12.2017**

Vermutung: Für den Zeitraum von 6 Jahren vor Erstellung der Eröffnungsbilanz wird vermutet, dass die tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten ermittelt werden können.

→ **Anschaffung zwischen 01.01.1975 und 31.12.2011:**

Ansatz von „den Preisverhältnissen zum Zeitpunkt der Anschaffung oder Herstellung entsprechenden Erfahrungswerte“, vermindert um Abschreibungen

→ **Anschaffung vor dem 31.12.1974**

Ansatz von „den Preisverhältnissen zum 01.01.1974 entsprechenden Erfahrungswerte“, vermindert um Abschreibungen

1. Bilanz – Aufbau und Funktion



Vorgehen in Dischingen:

→ **Anschaffung zwischen 01.01.2012 und 31.12.2017**

Für den Zeitraum von 6 Jahren vor Erstellung der Eröffnungsbilanz - tatsächliche Anschaffungs- und Herstellungskosten.

→ **Anschaffung zwischen 01.01.1995 und 31.12.2011:**

Buchhaltungsdaten in Finanzsoftware vorhanden; soweit möglich, Anschaffungs- und Herstellungskosten

→ **Anschaffung zwischen 01.01.1981 und 31.12.1994:**

Jahresabschlüsse liegen in Papierform vor; soweit möglich, Anschaffungs- und Herstellungskosten

→ **Anschaffung vor dem 31.12.1980**

Ansatz von „den Preisverhältnissen entsprechenden Erfahrungswerte“, vermindert um Abschreibungen

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018

a) Aktiva



lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
1.	Vermögen	
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	15.674,86
	00250000 DV-Software	15.674,86

Insbesondere EDV-Lizenzen: Windows, Finanzsoftware, Personalabrechnungssoftware, diverse Serverlizenzen, Firewall

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018

a) Aktiva



lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.260.988,61
	01201000 GuB - Ackerland	468.538,29
	01202000 GuB - Grünland	1.093.309,81
	01310000 Wald, Forsten: GuB	1.305.082,95
	01320000 Wald, Forsten: Aufwuchs	3.863.173,93
	01901000 GuB - Bauplätze	458.157,43
	01902000 GuB - Bauten von Dritten	348.721,00
	01903000 GuB - Unland / Vegetationslose Fläche	1.234.939,40
	01904000 GuB - Fliessgewässer	198.039,80
	01905000 GuB - Gräben	291.026,00

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018

a) Aktiva



lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.260.988,61
	01201000 GuB - Ackerland	468.538,29
	01202000 GuB - Grünland	1.093.309,81
	01310000 Wald, Forsten: GuB	1.305.082,95
	01320000 Wald, Forsten: Aufwuchs	3.863.173,93
	01901000 GuB - Bauplätze	458.157,43
	01902000 GuB - Bauten von Dritten	348.721,00
	01903000 GuB - Unland / Vegetationslose Fläche	1.234.939,40
	01904000 GuB - Fliessgewässer	198.039,80
	01905000 GuB - Gräben	291.026,00

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



a) Aktiva

- Bewertung aller (!) landwirtschaftliche Flächen anhand der durchschnittlichen Ertragsmeßzahlen lt. Finanzamt
- Anwendung der Durchschnittspreis getrennt nach Gemarkungen
- Landwirtschaftl. Flächen im Eigentum der Gemeinde: ca. 54 ha

	Ackerland			Grünland		
	Fläche	Wert in €	€/ m ²	Fläche	Wert in €	€/ m ²
Dischingen	4.181.762	10.223.866	2,44	2.575.737	4.391.585	1,70
Ballmertshofen	2.723.835	7.678.015	2,82	1.315.942	2.443.928	1,86
Demmingen	3.466.284	9.610.754	2,77	2.086.217	4.077.535	1,95
Dunstelkingen	5.130.281	13.305.306	2,59	1.353.877	2.882.480	2,13
Eglingen	5.107.052	13.927.819	2,73	1.955.765	4.027.617	2,06
Frickingen	5.835.589	13.494.084	2,31	1.214.164	1.626.988	1,34
Trugenhofen	1.730.010	4.305.986	2,49	1.204.531	2.161.969	1,79
Gesamt	28.174.813	72.545.829	2,57	11.706.233	21.612.103	1,85

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



a) Aktiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.260.988,61
	01201000 GuB - Ackerland	468.538,29
	01202000 GuB - Grünland	1.093.309,81
	01310000 Wald, Forsten: GuB	1.305.082,95
	01320000 Wald, Forsten: Aufwuchs	3.863.173,93
	01901000 GuB - Bauplätze	458.157,43
	01902000 GuB - Bauten von Dritten	348.721,00
	01903000 GuB - Unland / Vegetationslose Fläche	1.234.939,40
	01904000 GuB - Fließgewässer	198.039,80
	01905000 GuB - Gräben	291.026,00

- Grund und Boden: 0,26 € / qm (Vorgabe GemHVO)
- Aufwuchs: 0,72 € - 0,82 € qm (Vorgabe GemHVO)
→ nach RS mit Frau Diederling: 0,77 € / qm
- Waldflächen im Eigentum der Gemeinde: ca. 500 ha

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018

a) Aktiva



lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.260.988,61
	01201000 GuB - Ackerland	468.538,29
	01202000 GuB - Grünland	1.093.309,81
	01310000 Wald, Forsten: GuB	1.305.082,95
	01320000 Wald, Forsten: Aufwuchs	3.863.173,93
	01901000 GuB - Bauplätze	458.157,43
	01902000 GuB - Bauten von Dritten	348.721,00
	01903000 GuB - Unland / Vegetationslose Fläche	1.234.939,40
	01904000 GuB - Fliessgewässer	198.039,80
	01905000 GuB - Gräben	291.026,00

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



a) Aktiva

Grund und Boden - Bauplätze

	Fläche	BRW 2008	Index 2008	Index 1974	BRW 1974	Wert in €
Dischingen	12.602	70,00	132,13	20,65	11,00	138.622
Ballmertshofen	5.262	55,00	132,13	20,65	9,00	47.358
Demmingen	790	55,00	132,13	20,65	9,00	7.110
Dunstelkingen	4.065	55,00	132,13	20,65	9,00	36.585
Eglingen	9.257	55,00	132,13	20,65	9,00	83.313
Frickingen	1.550	55,00	132,13	20,65	9,00	13.950
Trugenhofen	0	55,00	132,13	20,65	9,00	0
Gesamt	33.526					326.938

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



a) Aktiva

Grund und Boden – Grundstücke mit Bauten von Dritten (z.B. Sportheim Dischingen)

	Fläche	BRW 2008	Index 2008	Index 1974	BRW 1974	Wert in €
Dischingen	13.634	70,00	132,13	20,65	11,00	149.974
Ballmertshofen	1.351	55,00	132,13	20,65	9,00	12.159
Demmingen	2.036	55,00	132,13	20,65	9,00	18.324
Dunstelkingen	5.080	55,00	132,13	20,65	9,00	45.720
Eglingen	6.831	55,00	132,13	20,65	9,00	61.479
Frickingen	6.785	55,00	132,13	20,65	9,00	61.065
Trugenhofen	0	55,00	132,13	20,65	9,00	0
Gesamt	35.717					348.721

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



a) Aktiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.260.988,61
	01201000 GuB - Ackerland	468.538,29
	01202000 GuB - Grünland	1.093.309,81
	01310000 Wald, Forsten: GuB	1.305.082,95
	01320000 Wald, Forsten: Aufwuchs	3.863.173,93
	01901000 GuB - Bauplätze	458.157,43
	01902000 GuB - Bauten von Dritten	348.721,00
	01903000 GuB - Unland / Vegetationslose Fläche	1.234.939,40
	01904000 GuB - Fliessgewässer	198.039,80
	01905000 GuB - Gräben	291.026,00

- Wertansatz: 1,70 € / QM, entspricht ca. 90% des Preises für Grünland; „untergeordnete Flächen“ - teilweise wirtschaftliche Nutzung als Heideflächen
- ca. 100 ha

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



a) Aktiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.339.689,16
	02210000 GuB bei sozialen Einrichtungen	56.297,83
	02220000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Soz. Einricht.	1.729.715,98
	02310000 GuB mit Schulen	202.240,00
	02320000 Gebäude: Schulen	3.194.016,57
	02410000 GuB - Kultur-, Sport- und Gartenanlagen	324.733,41
	02420000 Gebäude - Kultur-, Sport- und Gartenanlagen	2.325.447,39
	02910000 GuB - sonstige Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgeb.	216.286,30
	02920000 Gebäude - sonstige Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgeb.	290.951,68

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



a) Aktiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.339.689,16
	02210000 GuB bei sozialen Einrichtungen	56.297,83
	02220000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Soz. Einricht.	1.729.715,98
	02310000 GuB mit Schulen	202.240,00
	02320000 Gebäude: Schulen	3.194.016,57
	02410000 GuB - Kultur-, Sport- und Gartenanlagen	324.733,41
	02420000 Gebäude - Kultur-, Sport- und Gartenanlagen	2.325.447,39
	02910000 GuB - sonstige Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgeb.	216.286,30
	02920000 Gebäude - sonstige Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgeb.	290.951,68

- Wertansatz: analoges Vorgehen wie bei Baugrundstücken / Grundstücken mit Bauten von Dritten

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



a) Aktiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.339.689,16
	02210000 GuB bei sozialen Einrichtungen	56.297,83
	02220000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Soz. Einricht.	1.729.715,98
	02310000 GuB mit Schulen	202.240,00
	02320000 Gebäude: Schulen	3.194.016,57
	02410000 GuB - Kultur-, Sport- und Gartenanlagen	324.733,41
	02420000 Gebäude - Kultur-, Sport- und Gartenanlagen	2.325.447,39
	02910000 GuB - sonstige Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgeb.	216.286,30
	02920000 Gebäude - sonstige Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgeb.	290.951,68

- Wertansatz: analoges Vorgehen wie bei Baugrundstücken / Grundstücken mit Bauten von Dritten

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



a) Aktiva

- Wertansatz: Bewertung nach rückindizierten Gebäudeversicherungswerten

Bezeichnung Anlagegut	1914er Wert	RND	ND	AH-Datum	Index	Umr. faktor €	AHK
Rathaus Marktpl. 3	32.600	6	100	01.01.1924	129,30	1,95583	21.551,87
Rathaus Marktpl. 9	34.000	6	100	01.01.1924	129,30	1,95583	22.477,41
Heimatmuseum Dischingen	20.000	7	100	01.01.1925	159,20	1,95583	16.279,53
Alte Schule Dunstelkingen	21.700	8	100	01.01.1926	154,80	1,95583	17.175,11
Rathaus Dunstelkingen	13.200	8	100	01.01.1926	154,80	1,95583	10.447,53
Rathaus Frickingen	51.500	8	100	01.01.1926	154,80	1,95583	40.761,21
Schloss Ballmertshofen	72.800	10	100	01.01.1928	163,70	1,95583	60.932,49

- Soweit möglich, wurden auch Gebäude, die vor 2011 errichtet wurden mit Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet.

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018

a) Aktiva



lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
1.2.3	Infrastrukturvermögen	15.172.352,41
	03101000 GuB - Wohnsammelstraßen	127.572,23
	03102000 GuB - Anliegerstraßen	498.088,45
	03103000 GuB - Gemeindeverbindungsstraßen	809.848,12
	03104000 GuB - Feld- und Wirtschaftswege	5.437.697,49
	03105000 GuB - Fußgängerwege innerorts	75.939,11
	03106000 GuB - Parkplätze	53.580,26
	03107000 GuB - Friedhöfe	70.227,49
	03200000 Brücken, Tunnel und ingenieurbauliche Anlagen	53.778,87
	03410000 Anlagen zur Abwasserableitung	565.877,71
	03430000 Anlagen zur Abfallentsorgung	41.064,24
	03500000 Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	5.706.590,47
	03600000 Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen	360.222,02
	03800000 Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen	793.684,65
	03900000 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	578.181,30

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



a) Aktiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
1.2.3	Infrastrukturvermögen	15.172.352,41
	03101000 GuB - Wohnsammelstraßen	127.572,23
	03102000 GuB - Anliegerstraßen	498.088,45
	03103000 GuB - Gemeindeverbindungsstraßen	809.848,12
	03104000 GuB - Feld- und Wirtschaftswege	5.437.697,49
	03105000 GuB - Fußgängerwege innerorts	75.939,11
	03106000 GuB - Parkplätze	53.580,26
	03107000 GuB - Friedhöfe	70.227,49
	03200000 Brücken, Tunnel und ingenieurbauliche Anlagen	53.778,87
	03410000 Anlagen zur Abwasserableitung	565.877,71
	03430000 Anlagen zur Abfallentsorgung	41.064,24
	03500000 Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	5.706.590,47
	03600000 Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen	360.222,02
	03800000 Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen	793.684,65
	03900000 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	578.181,30

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



a) Aktiva

Wertansatz für Grund und Boden beim Infrastrukturvermögen

- 2,57 € / qm = Preis für Ackerland
- Waldwege werden wie Grund und Boden von Waldflächen mit 0,26 € pro qm berechnet
- Fläche: ca. 285 ha

	Fläche in m ²	Wert
Wohnsammelstraßen	49.639	127.572 €
Anliegerstraßen	191.038	498.088 €
Gemeindeverbindungsstraßen	315.116	809.848 €
Feld- und Wirtschaftswege	2.223.478	5.437.697 €
Fußgängerwege innerorts	27.488	75.939 €
Parkplätze	8.559	53.580 €
Friedhöfe	29.038	70.227 €
Gesamt	2.844.356	7.072.953 €

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018

a) Aktiva



	Anlagegruppe	Länge in m
Wohnsammelstraßen	01 - Straßen asphaltiert / Pflaster	5.383
Anliegerstraßen	01 - Straßen asphaltiert / Pflaster	23.046
Gemeindeverbindungsstraßen	01 - Straßen asphaltiert / Pflaster	31.547
	02 - Straßen Schotter / Kies	1.387
Feld- und Wirtschaftswege	01 - Straßen asphaltiert / Pflaster	85.334
	02 - Straßen Schotter / Kies	84.487
	03 - Grünwege	
Fußgängerwege innerorts	01 - Straßen asphaltiert / Pflaster	500
Gesamt		231.684

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018

a) Aktiva



lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
1.2.3	Infrastrukturvermögen	15.172.352,41
	03101000 GuB - Wohnsammelstraßen	127.572,23
	03102000 GuB - Anliegerstraßen	498.088,45
	03103000 GuB - Gemeindeverbindungsstraßen	809.848,12
	03104000 GuB - Feld- und Wirtschaftswege	5.437.697,49
	03105000 GuB - Fußgängerwege innerorts	75.939,11
	03106000 GuB - Parkplätze	53.580,26
	03107000 GuB - Friedhöfe	70.227,49
	03200000 Brücken, Tunnel und ingenieurbauliche Anlagen	53.778,87
	03410000 Anlagen zur Abwasserableitung	565.877,71
	03430000 Anlagen zur Abfallentsorgung	41.064,24
	03500000 Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	5.706.590,47
	03600000 Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen	360.222,02
	03800000 Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen	793.684,65
	03900000 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	578.181,30

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



a) Aktiva

Bestandskonto	Bezeichnung des Anlagegutes	RW
03200000	Bogenbachbrücke Demmingen	1,00
	Bogenbachbrücke Wagenhofen	22.638,43
	Brücke Dattenhausener Weg	1,00
	Brücke Prinzenmühle	1,00
	Brücke Zöschinger Weg	1,00
	Egaubrücke Ballmertshofen	1,00
	Egaubrücke Fleinheimer Straße	1,00
	Egaubrücke Gartenstraße	1,00
	Egaubrücke Guldesmühle	1,00
	Egaubrücke Härtsfeldsee Nord-West	1,00
	Egaubrücke Iggenhausen	1,00
	Egaubrücke Jungbauernstraße	1,00
	Egaubrücke LW 1	1,00
	Egaubrücke LW 2	1,00
	Egaubrücke Rappenmühle	1,00
	Egaubrücke Riedweg	1,00
	Egaubrücke Turnstraße	1,00
	Fußgängerbrücke "Alte Pumpstation"	31.120,44
	Fußgängerbrücke Unterer Krautgarten	1,00
	Grabnatbrücke Karlsbrunnen	1,00
	Grabnatbrücke Trugenhofen	1,00
	Egaubrücke Härtsfeldsee Süd	1,00
03200000 Ergebnis		53.778,87

Bogenbachbrücke 1999, Fußgängerbrücke 2015

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



a) Aktiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
1.2.3	Infrastrukturvermögen	15.172.352,41
	03101000 GuB - Wohnsammelstraßen	127.572,23
	03102000 GuB - Anliegerstraßen	498.088,45
	03103000 GuB - Gemeindeverbindungsstraßen	809.848,12
	03104000 GuB - Feld- und Wirtschaftswege	5.437.697,49
	03105000 GuB - Fußgängerwege innerorts	75.939,11
	03106000 GuB - Parkplätze	53.580,26
	03107000 GuB - Friedhöfe	70.227,49
	03200000 Brücken, Tunnel und ingenieurbauliche Anlagen	53.778,87
	03410000 Anlagen zur Abwasserableitung	565.877,71
	03430000 Anlagen zur Abfallentsorgung	41.064,24
	03500000 Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	5.706.590,47
	03600000 Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen	360.222,02
	03800000 Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen	793.684,65
	03900000 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	578.181,30

Hochwasserverdohlung Fleinheimer Straße 1990

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018

a) Aktiva



lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
1.2.3	Infrastrukturvermögen	15.172.352,41
	03101000 GuB - Wohnsammelstraßen	127.572,23
	03102000 GuB - Anliegerstraßen	498.088,45
	03103000 GuB - Gemeindeverbindungsstraßen	809.848,12
	03104000 GuB - Feld- und Wirtschaftswege	5.437.697,49
	03105000 GuB - Fußgängerwege innerorts	75.939,11
	03106000 GuB - Parkplätze	53.580,26
	03107000 GuB - Friedhöfe	70.227,49
	03200000 Brücken, Tunnel und ingenieurbauliche Anlagen	53.778,87
	03410000 Anlagen zur Abwasserableitung	565.877,71
	03430000 Anlagen zur Abfallentsorgung	41.064,24
	03500000 Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	5.706.590,47
	03600000 Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen	360.222,02
	03800000 Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen	793.684,65
	03900000 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	578.181,30

Ausbau Bahnhofsgelände für Wertstoffcenter 2007

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018

a) Aktiva



lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
1.2.3	Infrastrukturvermögen	15.172.352,41
	03101000 GuB - Wohnsammelstraßen	127.572,23
	03102000 GuB - Anliegerstraßen	498.088,45
	03103000 GuB - Gemeindeverbindungsstraßen	809.848,12
	03104000 GuB - Feld- und Wirtschaftswege	5.437.697,49
	03105000 GuB - Fußgängerwege innerorts	75.939,11
	03106000 GuB - Parkplätze	53.580,26
	03107000 GuB - Friedhöfe	70.227,49
	03200000 Brücken, Tunnel und ingenieurbauliche Anlagen	53.778,87
	03410000 Anlagen zur Abwasserableitung	565.877,71
	03430000 Anlagen zur Abfallentsorgung	41.064,24
	03500000 Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	5.706.590,47
	03600000 Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen	360.222,02
	03800000 Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen	793.684,65
	03900000 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	578.181,30

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



a) Aktiva

- Dazu zählen Straßenbau, Erschließung, Straßenbeleuchtung
- Soweit keine Anschaffungs- und Herstellungskosten vorlagen wurden sämtliche Straßen mit einem Erinnerungswert von 1 € bewertet.
- Nutzungsdauer: maximal 40 Jahre

Bezeichnung des Anlagegutes	RW
OD Dischingen Landesstraße - Land	915.808,45
Neue Ortsmitte Dischingen	284.752,83
Erschließung "Hinter dem Schloßgarten"	252.771,13
Dorfentwicklung Osterhofen	251.147,69
Donau-Härtsfeld-Radwanderweg	215.783,69
Verbindungsstraße Dunstelkingen-Hofen	198.837,06
Erschließung "Hofwiesen II", Frickingen	192.620,74
Buswendeplatte und Oberdorfstraße - Sanierung	187.542,83
In den Wannen Erweiterung - Erschließung	180.886,28
Ausbau Kirchenstraße	179.938,57

03500000 Ergebnis	5.706.590,47

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



a) Aktiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
1.2.3	Infrastrukturvermögen	15.172.352,41
	03101000 GuB - Wohnsammelstraßen	127.572,23
	03102000 GuB - Anliegerstraßen	498.088,45
	03103000 GuB - Gemeindeverbindungsstraßen	809.848,12
	03104000 GuB - Feld- und Wirtschaftswege	5.437.697,49
	03105000 GuB - Fußgängerwege innerorts	75.939,11
	03106000 GuB - Parkplätze	53.580,26
	03107000 GuB - Friedhöfe	70.227,49
	03200000 Brücken, Tunnel und ingenieurbauliche Anlagen	53.778,87
	03410000 Anlagen zur Abwasserableitung	565.877,71
	03430000 Anlagen zur Abfallentsorgung	41.064,24
	03500000 Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	5.706.590,47
	03600000 Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen	360.222,02
	03800000 Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen	793.684,65
	03900000 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	578.181,30

Gaserschließung 2016, Nahwärmenetz 2012

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



a) Aktiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
1.2.3	Infrastrukturvermögen	15.172.352,41
	03101000 GuB - Wohnsammelstraßen	127.572,23
	03102000 GuB - Anliegerstraßen	498.088,45
	03103000 GuB - Gemeindeverbindungsstraßen	809.848,12
	03104000 GuB - Feld- und Wirtschaftswege	5.437.697,49
	03105000 GuB - Fußgängerwege innerorts	75.939,11
	03106000 GuB - Parkplätze	53.580,26
	03107000 GuB - Friedhöfe	70.227,49
	03200000 Brücken, Tunnel und ingenieurbauliche Anlagen	53.778,87
	03410000 Anlagen zur Abwasserableitung	565.877,71
	03430000 Anlagen zur Abfallentsorgung	41.064,24
	03500000 Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	5.706.590,47
	03600000 Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen	360.222,02
	03800000 Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen	793.684,65
	03900000 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	578.181,30

Aussegnungshalle 2001, Urnenstelen, Sanierung Friedhofsmauern,
Herstellung von Grabfundamenten

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



a) Aktiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
1.2.3	Infrastrukturvermögen	15.172.352,41
	03101000 GuB - Wohnsammelstraßen	127.572,23
	03102000 GuB - Anliegerstraßen	498.088,45
	03103000 GuB - Gemeindeverbindungsstraßen	809.848,12
	03104000 GuB - Feld- und Wirtschaftswege	5.437.697,49
	03105000 GuB - Fußgängerwege innerorts	75.939,11
	03106000 GuB - Parkplätze	53.580,26
	03107000 GuB - Friedhöfe	70.227,49
	03200000 Brücken, Tunnel und ingenieurbauliche Anlagen	53.778,87
	03410000 Anlagen zur Abwasserableitung	565.877,71
	03430000 Anlagen zur Abfallentsorgung	41.064,24
	03500000 Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	5.706.590,47
	03600000 Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen	360.222,02
	03800000 Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen	793.684,65
	03900000 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	578.181,30

Breitbandverkabelung 2009 + 2016, Holznasslagerplatz

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



a) Aktiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
1.2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	0
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	994.266,66
	06100000 Fahrzeuge	608.635,19
	06200000 Maschinen	540,02
	06300000 Technische Anlagen	385.091,45

- **Fahrzeuge:** Bauhoffahrzeuge, FW-Fahrzeuge, Fahrzeugzubehör wie z.B. Streuautomaten, Kehrmaschine, Anhänger, etc.
- **Maschinen:** CNC-Drehmaschine für Egauschule
- **Technische Anlagen:** Hackschnitzelheizung Egauhalle, PV-Anlagen, Telefonanlagen, Vernetzungen Rathaus und Schule

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018

a) Aktiva



lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	242.224,10
	07200000 Betriebs- und Geschäftsausstattung	242.224,10
1.2.8	Vorräte	24.118,36
	08100000 Rohstoffe (Streusalz / Splitt)	6.200,53
	08300000 Betriebsstoffe (Gas / Heizöl)	17.917,83

Betriebs- und Geschäftsausstattung:

- Ausstattungsgegenstände
- Funk-und Fernsprengeräte für FFW
- Mäh- und Schneidegeräte
- Spiel- und Sportgeräte (Spielplätze, Schule, Hallen)
- Bürogeräte
- Möbel und Einrichtungsgegenstände
- Kücheneinrichtung
- Kindergarten- und Schuleinrichtung

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



a) Aktiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
1.2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.465.916,25
	09600000 Anlagen im Bau	1.465.916,25
	Summe: Sachanlagen	35.499.555,55

Bezeichnung des Anlagegutes	RW
OD Dischingen Landesstraße - Gemeinde	1.147.833,03
Erschließung "Hülenfeld II"	70.788,51
Photovoltaikanlage Egauschule	63.998,57
OD Hofen - Sanierung	20.000,00
Brühl - Erschließung	17.069,86
Sanierung und Anbau Halle Eglingen	16.893,08
Erneuerung Verbindungsstraße Hofen-Eglingen	16.549,56
Planung & Bau neues Rathaus Dischingen	11.857,76
Spitziger Berg - Erschließung	10.095,39
Oberdorfstraße II - Sanierung	9.520,00

03500000 Ergebnis	1.465.916,25

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018

a) Aktiva



lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
1.3	Finanzvermögen	
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	494.661,24
	10130000 Sonstige Anteilsrechte	494.661,24
1.3.2	Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden	0
1.3.3	Sondervermögen	100.000,00
	12170000 Sondervermögen EB Abwasser	0,00
	12180000 Sondervermögen EB Wasser	100.000,00
1.3.4	Ausleihungen	801.250,00
	13151500 Kassenkredit an ZV WV Egaugruppe	100.000,00
	13152000 Darlehen an EB Abwasserentsorgung	700.000,00
	13172000 Geschäftsanteile Heidenheimer Volksbank	1.250,00
1.3.5	Wertpapiere	0

Anteile an verbundenen Unternehmen: Windpark Ohrberg

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



a) Aktiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
1.3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	727.796,67
1.3.7	Privatrechtliche Forderungen	664.188,31
	Summe Forderungen	1.391.984,98

Bezeichnung des Anlagegutes	RW
Forderungen aus Realsteuern	487.016,56
Gemeindeanteil an Einkommen- und Umsatzst.	49.659,63
Entgelte für Leistungen des Bauhofs	31.481,26
Ersatz Schülerbeförderung Land	36.552,02
Mahngebühren, Säumniszuschläge EA 94,96	19.644,67
Zinsen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer	69.726,50
Holzerlöse	35.617,74
Pachteinnahmen Windenergieanlagen	15.728,50
Erschließungsbeitrag Ablösung	34.723,52
Kostenersatz für Ausbau L 2033	255.450,00

Summe Forderungen	1.391.984,98

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018

a) Aktiva



lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
1.3.8	Liquide Mittel	2.220.369,50
	17110001 Volksbank Heidenheim (ZW 1)	719.175,88
	17110002 Kreissparkasse Heidenheim (ZW 2)	1.500.777,93
	17110021 Kreissparkasse Heidenheim Gelmarktkonto (ZW 21)	9,88
	17310010 Barkasse (ZW 10)	405,81

Guthaben zum 31.12.2017 / 01.01.2018

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018

a) Aktiva



lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
2.	Abgrenzungsposten	
2.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	29.009,15
	18014000 Aktive Rechnungsabgrenzung Personalaufwendungen	29.009,15

ARAP Personalaufwendungen: Beamtengehälter für Januar wurden im Dezember ausbezahlt.

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



a) Aktiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
2.2	Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse	408.399,44
	18030800 Sonderposten für Zuweisungen und Zuschüsse	408.399,44

Bezeichnung des Anlagegutes	RW
Zuschuss an HMB (LEADER)	230.039,77
Zuschuss an WV Egau Wassererlebnis Härtsfeldsee	92.031,55
Anteil(75%) an Außenbeschattung KiGa Dis	22.157,75
Zuschuss Rasenmäher	18.666,67
Zuschuß Erwerb "Altes Forsthaus"	13.000,00
Zuschuß Kosten Zaun KiGa Dunstelkingen	7.250,00
Zuschuss an HMB - Weiterbau Bahnstr Flutdurchlass	4.916,67
Anteil(50%) an Spielturm, Garderobe, Absturzgelände	4.519,58
Zuschuß Markisen & Lampen KiGa Duki	3.061,88
Kindergarten Demmingen Beseitigung Sicherheitsmä	1.565,19

18030800 Ergebnis	408.399,44

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018

a) Aktiva



lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
3.	Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)	0,00
Bilanzsumme Aktiva		40.960.904,72

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



a) Aktiva

Für die Vermögensbewertung wurde eine Abschreibungstabelle für **174** verschiedene Vermögensgegenstände erstellt:

Auszug:

Anlagegruppe_2	Anlagegruppe_3	ND Di_J	ND Di_M
A10_Gebäude	Baucontainer	10	120
A10_Gebäude	Betriebsgebäude mit starker Beanspruchung	40	480
A10_Gebäude	Buswartehallen (Stahlkonstruktion)	30	360
A10_Gebäude	Gebäude aus Holz, Blechk., Glask., Leichtb.	33	396
A10_Gebäude	Gebäude, massiv	50	600
A10_Gebäude	Gebäude, sonstige Bauweise	20	240
A10_Gebäude	Gebäude, teilmassiv	40	480
A10_Gebäude	Gebäude, historisch	100	1200
A12_Umzäunungen	Umzäunung (aus Holz)	9	108
A12_Umzäunungen	Umzäunung (aus Mauerwerk und Beton)	30	360
A12_Umzäunungen	Umzäunung (aus Metall)	15	180
A13_Aussenanlagen	Grünanlagen	15	180
A13_Aussenanlagen	Kompostplätze Deponie	9	108
A13_Aussenanlagen	Spielplätze / Plätze unbefestigt	10	120
A13_Aussenanlagen	Sportplätze (Rasen-, Tennispl. einschl. Ku	20	240

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



b) Passiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
1.2	Rücklagen	0,00

Leitfaden S. 144:

Rücklagen sind im NKHR Teil des Eigenkapitals der Bilanz. Dieser entspricht nicht der bisherigen Allgemeinen Rücklage in der Kameralistik! Eine Überleitung der kameralen allgemeinen Rücklage ins NKHR gibt es nicht.

§ 23 GemHVO:

Für Überschüsse des ordentlichen Ergebnisses ... sind gesonderte Rücklagen (Ergebnisrücklagen) zu führen. Innerhalb der Ergebnisrücklagen können Beträge, die von der Gemeinde für bestimmte Zwecke vorgesehen sind, als Davon-Positionen ausgewiesen werden.

→ **Leitfaden:** Dies gilt jedoch nicht für die Eröffnungsbilanz.

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018

b) Passiva



lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
2.1	für Investitionszuweisungen	8.012.109,34
	21100000 Sonderposten aus Zuwend. - Bund	51.330,00
	21101100 Sonderposten aus Zuwend. - Land (ELR)	1.363.760,11
	21101200 Sonderposten aus Zuwend. - Land (Ausgl.stock)	2.014.202,54
	21101300 Sonderposten aus Zuwend. - Land (Beihilfen)	3.543.391,74
	21101400 Sonderposten aus Zuwend. - Land (LEADER)	328.765,00
	21107000 Sonderposten aus Zuwend. - priv. Unternehmen	13.861,05
	21108000 Sonderposten aus Zuwend. - übrige Bereiche	696.798,90

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



b) Passiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
2.1	für Investitionszuweisungen	8.012.109,34
	21100000 Sonderposten aus Zuwend. - Bund	51.330,00
	21101100 Sonderposten aus Zuwend. - Land (ELR)	1.363.760,11
	21101200 Sonderposten aus Zuwend. - Land (Ausgl.stock)	2.014.202,54
	21101300 Sonderposten aus Zuwend. - Land (Beihilfen)	3.543.391,74
	21101400 Sonderposten aus Zuwend. - Land (LEADER)	328.765,00
	21107000 Sonderposten aus Zuwend. - priv. Unternehmen	13.861,05
	21108000 Sonderposten aus Zuwend. - übrige Bereiche	696.798,90

Bezeichnung des Anlagegutes	Jahr	RW
KfW-Zuschuss Hackschnitzelheizung Egauhalle	2011	5.100,00
KfW-Zuschuss Nahwärmenetz Dischingen	2012	46.230,00
21100000 Ergebnis		51.330,00

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



b) Passiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
2.1	für Investitionszuweisungen	8.012.109,34
	21100000 Sonderposten aus Zuwend. - Bund	51.330,00
	21101100 Sonderposten aus Zuwend. - Land (ELR)	1.363.760,11
	21101200 Sonderposten aus Zuwend. - Land (Ausgl.stock)	2.014.202,54
	21101300 Sonderposten aus Zuwend. - Land (Beihilfen)	3.543.391,74
	21101400 Sonderposten aus Zuwend. - Land (LEADER)	328.765,00
	21107000 Sonderposten aus Zuwend. - priv. Unternehmen	13.861,05
	21108000 Sonderposten aus Zuwend. - übrige Bereiche	696.798,90

Bezeichnung des Anlagegutes	Jahr	RW
Am alten Bahnweg - ELR-Zuschuss	2008	23.794,06
Buswendeplatte und Oberdorfstraße - ELR-Zuschuss	2009	76.227,17
ELR-Zuschuss Mensa Dischingen	2012	305.433,33
ELR-Zuschuß Bürger- & Vereinshaus Frickingen	2015	69.445,00
ELR-Zuschuss Erweiterungsbau Egauschule	2015	415.586,67
ELR-Zuschuss Gesamtanierung Egauhalle mit Anba	2009	361.935,48
	
21101100 Ergebnis		1.363.760,11

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



b) Passiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
2.1	für Investitionszuweisungen	8.012.109,34
	21100000 Sonderposten aus Zuwend. - Bund	51.330,00
	21101100 Sonderposten aus Zuwend. - Land (ELR)	1.363.760,11
	21101200 Sonderposten aus Zuwend. - Land (Ausgl.stock)	2.014.202,54
	21101300 Sonderposten aus Zuwend. - Land (Beihilfen)	3.543.391,74
	21101400 Sonderposten aus Zuwend. - Land (LEADER)	328.765,00
	21107000 Sonderposten aus Zuwend. - priv. Unternehmen	13.861,05
	21108000 Sonderposten aus Zuwend. - übrige Bereiche	696.798,90

Bezeichnung des Anlagegutes	Jahr	RW
Ausgleichsstock für Kindergartenneubau Dischingen	2012	545.950,00
Zuschuss Ausgleichstock Fachtrakt Egauschule	2005	363.000,00
Zuschuss Ausgleichstock Erweiterungsbau Egauschule	2015	278.320,00
Ausgleichstock Zuschuss Gesamtsanierung Egauhalle	2009	250.315,22
Zuschuss Ausgleichstock Verbindungsstraße Dunstel	2012	156.693,75
Ausgleichstock Zuschuss Mensa Dischingen	2012	114.986,67
	
21101200 Ergebnis		2.014.202,54

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



b) Passiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
2.1	für Investitionszuweisungen	8.012.109,34
	21100000 Sonderposten aus Zuwend. - Bund	51.330,00
	21101100 Sonderposten aus Zuwend. - Land (ELR)	1.363.760,11
	21101200 Sonderposten aus Zuwend. - Land (Ausgl.stock)	2.014.202,54
	21101300 Sonderposten aus Zuwend. - Land (Beihilfen)	3.543.391,74
	21101400 Sonderposten aus Zuwend. - Land (LEADER)	328.765,00
	21107000 Sonderposten aus Zuwend. - priv. Unternehmen	13.861,05
	21108000 Sonderposten aus Zuwend. - übrige Bereiche	696.798,90

Bezeichnung des Anlagegutes	Jahr	RW
OD Dischingen Landesstraße - Land - Kostenerstattu	2017	576.230,83
Fleinheimer Str. Hochwasserverdolung - Beihilfe	1990	383.660,00
Landesbeihilfe Fachtrakt Egauschule	2005	369.000,00
Zuschuss Aussegnungshalle	2000	239.202,78
Landesbeihilfe Breitbandverkabelung	2009	190.726,31
Beihilfe Sanierung Schloss Ballmertshofen	1988	146.764,82
	
21101300 Ergebnis		3.543.391,74

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



b) Passiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
2.1	für Investitionszuweisungen	8.012.109,34
	21100000 Sonderposten aus Zuwend. - Bund	51.330,00
	21101100 Sonderposten aus Zuwend. - Land (ELR)	1.363.760,11
	21101200 Sonderposten aus Zuwend. - Land (Ausgl.stock)	2.014.202,54
	21101300 Sonderposten aus Zuwend. - Land (Beihilfen)	3.543.391,74
	21101400 Sonderposten aus Zuwend. - Land (LEADER)	328.765,00
	21107000 Sonderposten aus Zuwend. - priv. Unternehmen	13.861,05
	21108000 Sonderposten aus Zuwend. - übrige Bereiche	696.798,90

Bezeichnung des Anlagegutes	Jahr	RW
LEADER - Zuschuss Themenpfadbeschilderung "Grüner Pfad"	2008	6.704,88
Zuschuss Land für HMB (LEADER)	2012	230.028,57
Zuschuss Land Wassererlebnis Härtsfeldsee (LEADER)	2013	92.031,55
21101400 Ergebnis		328.765,00

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



b) Passiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
2.1	für Investitionszuweisungen	8.012.109,34
	21100000 Sonderposten aus Zuwend. - Bund	51.330,00
	21101100 Sonderposten aus Zuwend. - Land (ELR)	1.363.760,11
	21101200 Sonderposten aus Zuwend. - Land (Ausgl.stock)	2.014.202,54
	21101300 Sonderposten aus Zuwend. - Land (Beihilfen)	3.543.391,74
	21101400 Sonderposten aus Zuwend. - Land (LEADER)	328.765,00
	21107000 Sonderposten aus Zuwend. - priv. Unternehmen	13.861,05
	21108000 Sonderposten aus Zuwend. - übrige Bereiche	696.798,90

Bezeichnung des Anlagegutes	Jahr	RW
Anteil Kirche für Kindergartenneubau Dischingen - Ge	2012	320.440,19
Sonstige Zuschüsse Dorfhaus Demmingen	1998	181.624,73
Vereinsanteil Bürger- & Vereinshaus Frickingen	2015	139.644,42
	
21107000 + 21108000 Ergebnis		710.659,95

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



b) Passiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
2.2	für Investitionsbeiträge	1.217.993,92
	21201000 Sonderposten aus Beiträgen	1.184.427,54
	21202000 Sonderposten aus beitragsähnl. Entgelten	33.566,38

- **Sonderposten aus Beiträgen:** Erschließungsbeiträge
- **Sonderposten aus beitragsähnlichen Entgelten:** Kostenersatz Friedhofswesen

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



b) Passiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
2.3	für Sonstige	930.244,60
	21900000 Sonstige Sonderposten (AiB)	930.244,60

Bezeichnung des Anlagegutes	Jahr	RW
Erschließungsbeitrag "Hülenfeld II"	2017	29.950,11
Erschließungsbeiträge "Hinter dem Schloßgarten", D	2010	276.448,43
Fähnrichweg - Erschließungsbeitrag	2012	48.443,59
Herlsbühl - Erschließungsbeitrag	2013	150.554,51
OD Dischingen Landesstraße - Gemeinde - Zuschuss	2014	175.000,00
OD Dischingen Landesstraße - Gemeinde - Zuschuss	2014	249.847,96
21900000 Ergebnis		930.244,60

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



b) Passiva

Rückstellungen sind Verbindlichkeiten, Verluste oder Aufwendungen, die hinsichtlich ihrer Entstehung oder Höhe ungewiss sind. Durch die Bildung der Rückstellungen sollen die später zu leistenden Ausgaben den Perioden ihrer Verursachung zugerechnet werden. Gedanklich wird also im Sinne einer Risikovorsorge Geld zurückgelegt.

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
3.	Rückstellungen	
3.1	Lohn- und Gehaltsrückstellungen	0
3.2	Unterhaltsvorschussrückstellungen	0
3.3	Stillegungs- und Nachsorgerückstellungen für Abfalldeponien	0
3.4	Gebührenüberschussrückstellungen	8.985,10
	28500000 Gebührenausgleichsrückstellungen	8.985,10

Die Kostenrechnende Einrichtung „Nachrichtenblatt“ hat im Jahr 2017 einen Überschuss in Höhe von 8.985,10 € erwirtschaftet. Dieser Überschuss muss einer Gebührenausgleichsrückstellung zugeführt werden.

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



b) Passiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
3.	Rückstellungen	
3.1	Lohn- und Gehaltsrückstellungen	0
3.2	Unterhaltsvorschussrückstellungen	0
3.3	Stillegungs- und Nachsorgerückstellungen für AbfalldPONien	0
3.4	Gebührenüberschussrückstellungen	8.985,10
	28500000 Gebührenaussleichsrückstellungen	8.985,10

Die Kostenrechnende Einrichtung „Nachrichtenblatt“ hat im Jahr 2017 einen Überschuss in Höhe von 8.985,10 € erwirtschaftet. Dieser Überschuss muss einer Gebührenaussleichsrückstellung zugeführt werden.

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



b) Passiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
3.5	Altlastensanierungsrückstellungen	0
3.6	Rückstellungen für droh. Verpflicht. aus Bürgsch. und Gewährleist.	62.500,00
	28700000 Rückst. für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften	62.500,00

Gesamtsumme der Förderdarlehen bei L-Bank am 31.12.17: **937.582,09 €**

Die Gemeinde hat Ausfallbürgschaft für 1/3 der ungedeckten Kreditsumme: **312.527,36 €**.

Sämtliche Zins- und Tilgungsraten wurden in den letzten Jahren von den Antragstellern termingerecht bedient, Problemkredite sind bis dato nicht vorhanden.

Aus kaufmännischer Vorsicht wird dennoch ein Wert von 20% des Eigenanteils zum Ansatz gebracht. Dies entspricht einem gerundeten Betrag von 62.500 €.

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



b) Passiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
3.7	Sonstige Rückstellungen	4.957.844,99
	28900000 FAG-Rückstellungen	4.541.379,15
	28910000 Weitere Rückstellungen	416.465,84

Ziel der FAG-Rückstellung ist es, mit dem Umstieg auf das NKHR periodengerechte Ergebnisse auszuweisen, und die verzögerte Wirkung des Finanzausgleichs vorweg zu nehmen.

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



b) Passiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
3.7	Sonstige Rückstellungen	4.957.844,99
	28900000 FAG-Rückstellungen	4.541.379,15
	28910000 Weitere Rückstellungen	416.465,84

Bezeichnung des Anlagegutes	RW
Forderungen aus Realsteuern	487.016,56
davon fragliche Gewerbesteuerforderungen	416.465,84
davon Aussetz. der Vollzieh. (von FA angeordn.)	390.766,84

Leitfaden:

Zur Ermittlung des Forderungsbestandes wird empfohlen, von den kameralen Kasseneinnahmeresten auszugehen, diese aber vor einer Übernahme in die Eröffnungsbilanz ordnungsgemäß und gewissenhaft auf deren Werthaltigkeit zu prüfen und ggf. zu bereinigen, da diese ansonsten später ergebniswirksam wertberichtigt werden müssen.

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



b) Passiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
4.	Verbindlichkeiten	
4.1	Anleihen	0
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	1.916.499,71
	23163010 Darlehen - LBBW - 611 676 117	315.866,48
	23163030 Darlehen - KfW - 463 2363	95.997,00
	23163031 Darlehen - KfW - 827 3794	66.399,00
	23173060 Darlehen - DG HYP - 301 9177 913	119.000,00
	23173061 Darlehen - DG HYP - 301 9177 915	97.680,00
	23173070 Darlehen - WL Bank - 500 825 500	365.922,22
	23173071 Darlehen - WL Bank - 500 825 501	855.635,01

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



b) Passiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
4.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	594.477,61
4.5	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.470,23
4.6	Sonstige Verbindlichkeiten	231.788,68
	Summe	827.736,52

Es handelt sich ausschließlich um Verbindlichkeiten gegen die Eigenbetriebe bzw. an ein anderes Haushaltsjahr (Rechnungseingang im neuen Jahr, betrifft aber das vorangegangene HH-Jahr, z.B. Rechnungen von Baufirmen. Verbindlichkeiten gegenüber Dritten sind nicht vorhanden.

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018



b) Passiva

lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
5.	Passive Rechnungsabgrenzung	406.668,54
	29111000 Passive Rechnungsabgr. Bestattungsgebühren	406.668,54

Beispiel

Nachname	verstorben	Gebühr	bis 2017	2018	2019	2020	2021	2022
XXXX	2008	1.500 €	1.000 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €
Für Eröffnungsbilanz sind abzugrenzen:				500 €				

Grabnutzungsgebühren für 995 "aktive" Gräber	642.466,27 €
davon entfallen auf Zeitraum bis 31.12.2017	235.797,73 €
davon entfallen auf Zeitraum ab 01.01.2018	406.668,54 €

2. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018

b) Passiva



lfd. Nr.	Bezeichnung	Euro
	Bilanzsumme Passiva	40.960.904,72

3. Zusammenfassung



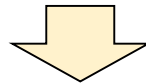
Vermögens- ansatz	Bilanz	Ergebnisrechnung
hoch	hohes Anlagevermögen	hohe Abschreibungen
	hohes Eigenkapital	höhere Belastung Haushaltsausgleich
	geringe stille Reserven	weniger Deckungsmittel für künftige Jahre
niedrig	niedriges Anlagevermögen	geringere Abschreibungen
	niedriges Eigenkapital	geringere Belastung Haushaltsausgleich
	hohe stille Reserven	mehr Deckungsmittel für künftige Jahre

3. Zusammenfassung

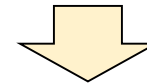


Differenzierte Betrachtung des Sachvermögens ist erforderlich!

	nicht abnutzbares Vermögen	abnutzbares Vermögen
unbewegliches Vermögen	Grundstücke	Straßen, Gebäude, Brücken
bewegliches Vermögen	Kunstwerke anerkannter Meister	Fahrzeuge, Geräte, Maschinen, EDV, Möbel



keine Abschreibung



Abschreibung

4. Bewertung



Zahlenfriedhof oder Steuerungsinstrument?



4. Bewertung



Grundsätzliche Funktion des Eigenkapitals:

Das Eigenkapital (rechnerische Differenz zwischen Vermögen und Fremdkapital) dient als Sicherheitspolster für etwaige Gläubiger – ein Unternehmen mit hoher Eigenkapitalquote kommt leichter und im Zweifel auch günstiger an Kredite.

Aktiva		Passiva	
Vermögen	10.000.000	EK	3.000.000
		FK	7.000.000
<u>10.000.000</u>		<u>10.000.000</u>	

Berechnung der Eigenkapitalquote: $\text{Eigenkapital} / \text{Vermögen} = 30\%$



Grundsätzliche Funktion des Eigenkapitals:

Aber: Kommunen verfügen über Vermögen, das nur schwer bzw. überhaupt nicht veräußert werden kann oder darf, z.B. Brücken, Schulen, Wege, Wasserleitungen, Kanäle, Kläranlagen etc.

→ klassische Bilanzkennzahlen wie z.B. Eigenkapitalquote suggerieren eine nicht vorhandene Pufferfunktion.

Es wird gegenwärtig im geltenden Recht nicht zwischen veräußerbarem und nicht-veräußerbarem Vermögen unterschieden.

Aussage eines Referenten bei einer Fortbildungsveranstaltung:

„Der ursprünglicher Vorschlag, dass in der Bilanz ein getrennter Ausweis von verwertbarem und nicht verwertbarem Vermögen erfolgen soll, konnte nicht durchgesetzt werden.“

5. Weitere Zeitplanung



weitere Zeitplanung	2021														
	Q4			Q1			Q2			Q3			Q4		
	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Erstellung Eröffnungsbilanz															
Prüfung Eröffnungsbilanz durch GPA															
Erstellung Abschluss 2018															
Erstellung Abschluss 2019															
Erstellung Abschluss 2020															



Kameras filmen alle Straßen im Dorf

Vermessung In den nächsten Tagen werden alle Straßen in Nattheim vermessen und dann ausgewertet. Der Grund: Die anstehende Umstellung des Gemeindehaushalts auf die Doppik. Von Joelle Reimer

Die Tachonadel wackelt ein bisschen, bewegt sich fast unmerklich nach oben + und pendelt sich schließlich auf Höhe der Nattheimer Brauerei Schlumberger bei knapp unter 20 km/h ein. Das orange Auto lässt sich weder von der Kolonne im Rückspiegel stören, die sich bei der Geschwindigkeit zwangsläufig bildet, noch davon, dass immer wieder einzelne Autofahrer ausscheren und überholen.

„Wir filmen nur den Straßenraum, und die Daten bekommt ausschließlich die Gemeinde Nattheim.“

Rainer Weinhart
Vermessungsfirma Kosima

Ein Schleichweg der etwas anderen Art, doch in dem Fall hat das Fahren im Schnecken-tempo einen guten Grund: Alle Straßen der Gemeinde Nattheim, inklusive Fleinheim, Steinweiler und Auernheim, werden in den nächsten Tagen von der Esslinger Firma Kosima GmbH vermessen. Und das geht eben nur, wenn das mit drei HD-Videokameras ausgestattete Fahrzeug langsam Straße für Straße, Kilometer für Kilometer abfährt und alles digital aufnimmt. Innerorts, gemeindeeigene Ortsverbindungsstraßen und Wirtschaftswege, insgesamt rund 120 Kilometer.

„Das dauert ungefähr eine Woche, je nach Wetter. Wenn es regnet, können wir nicht fahren“, erklärt Rainer Weinhart von der zuständigen Firma. Aufgenommen werden nicht nur die Straßen, sondern auch Gehwege, Parkplätze und weitere Nebenflächen. Mit Hilfe der Aus-



Ausgestattet mit drei Kameras, fährt in den nächsten Tagen ein Fahrzeug durch Nattheim, um alle Straßen und Nebenflächen für den künftigen Gemeindehaushalt komplett zu erfassen und zu bewerten. Mehr Fotos unter www.hz-online.de/bilder Foto: Sabrina Balzer/Kosima GmbH

wertung, die rund drei Monate dauert, lässt sich dann etwas sagen zu Baujahr, Straßenabschnitt, Belag, Fahrstreifen, Einbauteilen, Unebenheiten oder Spurrillen. Mittels Laserscan wird zudem ein Höhenmodell erstellt. So kann stets abgeschätzt werden, wann welcher Straßenzug saniert werden muss.

Grund für das Abfahren der Straßen ist die verpflichtende Umstellung des Rechnungswesens der

Kommunen auf die Doppik. Und diese erfordert erstmals eine Darstellung des Vermögens einer Gemeinde, zu dem auch die Straßen gehören. „Da wir wir sowieso alles erfassen und bewerten müssen, machen wir das jetzt gleich mit Hand und Fuß“, sagt Bürgermeister Norbert Bereska. Kostenpunkt der Aktion: rund 52 000 Euro.

Angst davor, dass das eigene Haus oder der Garten später ir-

gendwo im Internet auftaucht, braucht in Nattheim laut Weinhart aber niemand zu haben. „Wir filmen nur den Straßenraum, und die Daten bekommt ausschließlich die Gemeinde Nattheim“, erklärt er. Und es habe sich im Vorfeld auch niemand gemeldet, der etwas dagegen einzuwenden gehabt hätte.

Das Nattheimer Bauamt kann die Ergebnisse der Befahrung dann

in die Datenbanken ihres eigenen Geoinformationssystems einpflegen. Wenn nun in der Zukunft einzelne Umbauten oder Sanierungen stattfinden, kann der Bauhof diese selbst fotografieren und an die Esslinger Firma schicken, die die Daten dann aktualisiert und einpflegt. Eine komplette Neubefahrung der Gemeinde sei erst in frühestens fünf Jahren notwendig, so Rainer Weinhart.

**HZ vom
05.08.2017**

**Kosten für
Straßenver-
messung und
Bewertung:
52.000 €**

6. Sonstiges



Für die Erstellung der städtischen Eröffnungsbilanz müssen alle Vermögensgüter erfasst und bewertet werden, dazu gehören auch die Straßenbeleuchtung, die Buswartehäuschen, Brunnen und Spielplätze.
Fotos: Markus Brandhuber/Archiv

Der Wert der gesamten Stadt wird akribisch ermittelt

Doppelk Im Zuge der Umstellung auf das neue Rechnungswesen muss die Stadt erheben, wie viel sie wert ist, und eine Eröffnungsbilanz erstellen. Von Andreas Uitz

Was gehört eigentlich der Stadt Heidenloch? Wie viele Gebäude, Grundstücke, Fahrzeuge, Schreibräusche, und Straßenlaternen sind in ihrem Besitz? Auf Anzahl kann das sicherlich niemand benennen. Denn wichtig waren diese Zahlen bisher nicht, sie spielten im Rechnungswesen der Kommune kaum eine Rolle.

Doch das wird sich ändern. Zum kommenden Jahr nämlich wird das Rechnungswesen von der Jahrzehntlang gepflegten Kameralistik auf die sogenannte Doppik umgestellt. Ein hochkomplexer Vorgang, der vor allen Dingen die Kämmerer schon seit Jahren umtreibt und fordert. Vereinfacht dargestellt muss die Verwaltung ab 2019 finanziell gesehen wie ein Unternehmen geführt werden, nämlich mit doppelter Buchführung. Die Vorgabe kommt vom Gesetzgeber und sie soll für mehr Transparenz und Übersichtlichkeit sorgen.

Gebäudewerte stehen fest

Zunächst jedoch muss eine Eröffnungsbilanz erstellt werden, in der aufgeführt ist, was sich alles in städtischem Besitz befindet – und vor allen Dingen wie viel wert es ist. Quasi eine Bewertung der Stadt.

Da der Prozess schon vor Jahren begonnen wurde, steht bereits fest, dass sich 385 einzelne Immobilien in ihrem Besitz befinden, vom Klohäuschen über Kindergärten und Schulen bis hin zum Rathaus. Der Wert dieser Immobilien ist nach einem festgelegten System ermittelt worden und beläuft sich auf insgesamt 70 Millionen Euro. Die meisten Gebäude wurden nach ihrer Versicherungssumme bewertet, bei neueren Bauwerken kann auch der Herstellungswert herangezogen werden.

Doch wie sieht es mit den städtischen Grundstücken aus? Immerhin ist die Stadt auch Eigentümerin von mehr als 3000 Flurstücken inklusive der Innenstadt, von Wäldern, Wiesen, Heideflächen und bebauten Grundstücken. Deren Bewertung ist derzeit noch nicht ganz abgeschlossen, sie erfolgt anhand

der Bodenrichtwertkarte oder anhand des Kaufpreises. Hinzu kommen auch noch die rund 250 Straßenkilometer in städtischem Eigentum.

Mitte des Jahres gibt es Zahlen

Doch damit nicht genug. Wie Ulli Edelmann von der städtischen Finanzverwaltung den Mitgliedern des Verwaltungs- und Finanzausschusses erklärte, müssen auch kleinere Vermögensgüter einzeln bewertet werden. Um dies bewerkstelligen zu können, wird die Aufstellung mithilfe eines Partners erstellt. Dazu gehören 8000 Masten für die Straßenbeleuchtung, 100 Buswartehäuschen, 30 Ampelanlagen, 51 Brücken- und 19 Stützwerke, 18 Brunnen, vier Anlagen zur Flusksicherung und 146 Spielplätze und Hochwasserschutzanlagen. Mit einer

Fertigstellung der Bewertung all diese Positionen rechnet Edelmann Mitte des Jahres.

Außerdem muss auch das bewegliche Vermögen der Stadt erfasst und bewertet werden. Auch das erfolgt mit Unterstützung eines Partners. Aufgeteilt werden all diese Dinge in Werte über 1000 Euro und solche darunter, außerdem gibt es besonders wertbaltige Vermögensgegenstände wie Kunstwerke, Exponate in Museen und Spielgeräte im Brennpark. Sind all diese Erhebungen erst mal abgeschlossen, dann geht es an die Erstellung der Eröffnungsbilanz. Ist diese abgeschlossen, werden die Verantwortlichen in der Verwaltung und im Gemeinderat tatsächlich wissen, wieviel die Stadt Heidenloch – zumindest nach materiellen Gesichtspunkten – tatsächlich wert ist.

Die Umstellung aufs neue Rechnungswesen läuft seit Jahren

Spätestens 2020 müssen alle Kommunen in Baden-Württemberg ihr Rechnungswesen auf die Doppik umgestellt haben, in Heidenloch wird das schon 2019 passieren. Ursprünglich hatte man das Jahr 2015, dann 2018 im Visier.

Die Vorbereitungen haben schon viel früher begonnen. Bereits 2011 wurde mit dem Projekt be-

gonnen, das Schritt für Schritt angegangen werden musste.

In der Stadtverwaltung waren und sind zahlreiche Mitarbeiter mit der Umstel-

lung beschäftigt, hinzu kommt noch ein externer Partner. Alles in allem belaufen sich die Kosten für das Projekt bisher auf rund 250 000 Euro, doch ist es noch nicht beendet. al

HZ vom 17.05.2018

„...zahlreiche Mitarbeiter mit der Umstellung beschäftigt + ein externer Partner... Projektkosten 250.000 €, doch es ist noch nicht beendet.“

3.000 Flurstücke

250 Straßenkilometer

8.000 Masten für Straßenbeleuchtung

100 Buswartehäuschen

146 Spielplätze

Kosten in Dischingen:

Externer Partner: ca. 10.000 €
einschließlich Umstellung
Buchhaltung

6. Sonstiges



Vorabprüfung der Datengrundlage für die Eröffnungsbilanz durch Rödl & Partner

Rödl & Partner

Agenda

- 01 Ausgangssituation
- 02 Arbeitspaket 1 „Bewegliches Sachanlagevermögen“
- 03 Arbeitspaket 2 „Gebäude“
- 04 Arbeitspaket 3 „Grund & Boden“
- 05 Arbeitspaket 4 „Infrastrukturvermögen“

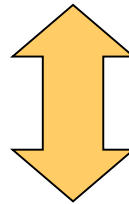


Vorabprüfung der Datengrundlage für die Eröffnungsbilanz durch Rödl & Partner

→ **Zielsetzung:** Einschätzung von einem Externen bevor die Eröffnungsbilanz durch die GPA geprüft wird

Fazit zum Arbeitspaket 3: „Grund und Boden“

Grundsätzlich muss angemerkt werden, dass die Erfassung und Bewertung, welche Herr Schabel durchgeführt hat, qualitativ auf einem sehr hohen Niveau ist, welches selten bei Umstellungsprojekten anzutreffen ist.



Fazit zum Arbeitspaket 4: „Infrastrukturvermögen“

Die von Herrn Schabel bisher durchgeführten Arbeiten bedürfen für die Eröffnungsbilanz wesentlicher Korrekturen.



6. Sonstiges



Erwartete Beanstandungen durch die GPA:

Grundsatz der Einzelbewertung: Es entspricht nicht dem Grundsatz der Einzelbewertung, Vermögensgegenstände zusammenzufassen (z.B. „Straßenbau 1983“).

Folgende Vermögensgegenstände sind jedoch zwingend als Einheit zu bewerten:
→ das Gebäude mit seinen Bestandteilen (z.B. Dach, Fenster, Fassade, Heizung),
→ die **Straße** mit ihren einzelnen Schichten.

Anlagenbuchhaltung Gemeinde Dischingen:

häufig 1 Erschließungsmaßnahme = 1 Anlagegut

→ widerspricht dem Grundsatz der Einzelbewertung

6. Sonstiges



Dokumentation zum Vorgehen bei der Erfassung und Bewertung des Vermögens

