

SITZUNGSVORLAGE

Gremium **Gemeinderat**
öffentlich am 07.06.2021

Drucksache Nr. **2021/075**

Federführung Kämmerei und kfm. Leitung
Werke

Sachbearbeiter Yvonne Winder

Stand 22.03.2021

Aktenzeichen 800.43

Mitwirkung

Entwurf der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018 der Großen Kreisstadt Wangen im Allgäu

Beschlussvorschlag

Der Gemeinderat nimmt den Entwurf der Eröffnungsbilanz zur Kenntnis.

Sachdarstellung

Zum 01.01.2018 erfolgte in der Großen Kreisstadt Wangen im Allgäu die Umstellung auf das Neue Kommunale Haushalts- und Rechnungswesen (NKHR).

Im Rahmen des Umstellungsprozesses hat die Stadt eine Eröffnungsbilanz zu erstellen, in der sämtliches Vermögen und die Schulden dargestellt werden. Dazu ist eine erstmalige Erfassung und Bewertung aller Vermögensgegenstände (beispielsweise der Gebäude, Straßen, Grundstücke, des beweglichen Vermögens) erforderlich.

Die Erfassung und Bewertung des Vermögens ist abgeschlossen. Der Entwurf für die Eröffnungsbilanz ist fertig. Die einzelnen Ansätze werden von der Kämmerei nochmals überprüft, wodurch sich noch geringfügige Änderungen ergeben könnten.

Bei der Überführung der Daten von der Kameralistik zur Doppik traten offensichtlich technische Fehler im Bereich der Forderungen und Verbindlichkeiten auf. Diese Positionen werden von der Kämmerei daher noch im Einzelfall überprüft und korrigiert. Korrekturen können Auswirkungen auf die liquiden Mittel und das Basiskapital haben. Somit sind die folgenden Bilanzpositionen noch nicht richtig ausgewiesen:

- Forderungen
- Verbindlichkeiten (bis auf die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen, die feststehen)
- liquide Mittel
- Basiskapital

Bereits ab 30.03.2020 wurde das Prüfungsamt in die Vermögensbewertung mit einbezogen. Die Bewertungshandbücher und Inventurrichtlinien wurden übersandt und ein Prüfungszugang zur Anlagenbuchhaltung angelegt. Im Mai 2020 wurden die ersten Bewertungsunterlagen von Vermögensgegenständen zur Prüfung übergeben. Aufgrund von zusätzlichen Aufgaben im Rahmen der Corona-Pandemie sowie nicht besetzter Stellenanteile konnte das Prüfungsamt die Prüfung nicht fortsetzen.

Die Eröffnungsbilanz wird nun dem Prüfungsamt der Stadt Wangen zur Prüfung vorgelegt. Nach der erfolgten Prüfung wird die Eröffnungsbilanz dem Gemeinderat zum Beschluss vorgelegt.

Voraussichtlich im Januar 2022 wird die Gemeindeprüfungsanstalt die nächste Allgemeine Finanzprüfung bei der Stadt Wangen vornehmen. In diesem Rahmen soll auch die Eröffnungsbilanz geprüft werden.

Auswirkungen auf das Klima

Nein

Ja, positiv

Ja, negativ

Begründung:

Finanzielle Auswirkungen

Es ergeben sich keine finanziellen Auswirkungen.

Anlagen

Entwurf der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018 für die Große Kreisstadt Wangen im Allgäu vom Mai 2021

