

Kreistag
des Schwarzwald-Baar-Kreises
Sitzung am 29.06.2020

Drucksache Nr. 151/2020/1 öffentlich

Tischvorlage / Bericht über die örtliche Prüfung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018

Anlagen: keine
Gäste: keine

Sachverhalt:

Im Prüfungsbericht wurde unter Ziffer 2.1.5.4 Straßenkörper, Wege und Plätze aufgeführt, dass für die Eröffnungsbilanz Belagsarbeiten zu aktivieren sind, die von der Verwaltung ursprünglich als Erhaltungsaufwand angesehen wurden.

Angesichts der problematischen Ermittlung der tatsächlichen Herstellungskosten, auch in Bezug auf fehlende Unterlagen für einen längeren Zeitraum wurde von der Verwaltung versucht, eine Lösung zu finden, die den verschiedenen Interessen gerecht werden könnte. Auf die entsprechenden Ausführungen auf Seite 22 wird verwiesen.

Um dem Gremium auch einen Anhaltspunkt zu geben, welche Auswirkungen dies auf die Eröffnungsbilanz und die kommenden Ergebnishaushalte hat, wurde im Bericht mitgeteilt, dass erste Berechnungen zu folgendem Ergebnis führen würden:

Bilanz:

Aktiva, Restbuchwert Herstellungskosten:	ca. 7,45 Mio. Euro
Passiva, Restbuchwert Sonderposten für Zuweisungen:	ca. 5,62 Mio. Euro

Jährliche Auswirkung auf den Ergebnishaushalt:

Saldierter (noch zu erwirtschaftender) Abschreibungsbetrag: unter 10.000 Euro.

Diese Beträge wurden so auch nochmals in der Zusammenfassung (Nr. 2, S. 54) aufgeführt.

Stellungnahme der Verwaltung:

Bei einer neuerlichen Überprüfung wurde festgestellt, dass hier zur abschließenden Ergebnisermittlung von einer falschen Datenbasis ausgegangen und somit falsche Zahlen eingesetzt wurden.

Die korrekten Werte lauten:

Bilanz:

Aktiva, Restbuchwert Herstellungskosten:	12,00 Mio. Euro
Passiva, Restbuchwert Sonderposten für Zuweisungen	11,96 Mio. Euro

Jährliche Auswirkung auf den Ergebnishaushalt:

Saldierter (noch zu erwirtschaftender) Abschreibungsbetrag: 4.000 Euro.

Die entsprechenden Aussagen im Schlussbericht auf den Seiten 22 und 54 sind daher zu berichtigen.

Bei Bedarf können unsere Überlegungen in der Kreistagssitzung nochmals erläutert werden.