



Marktgemeinde Sachsenburg

Marktplatz 12, 9751 Sachsenburg

Eröffnungsbilanz für das Finanzjahr **2020**

Bezirk	Spittal an der Drau
Gemeindekennziffer	20633
Fläche	4.256,00 ha
Einwohneranzahl	1.331

Eröffnungsbilanz 2020
Aktiva Gesamthaushalt

Ebene	Code	Position	AKTIVA	RA 2020	RA 2019	Differenz
2	1010	A.I.1	Immaterielle Vermögenswerte	11.851,93	11.851,93	0,00
1	101	A.I	Immaterielle Vermögenswerte	11.851,93	11.851,93	0,00
2	1021	A.II.1	Grundstücke, Grundstückseinrichtungen und Infrastruktur	4.504.439,41	4.504.439,41	0,00
2	1022	A.II.2	Gebäude und Bauten	2.622.893,92	2.622.893,92	0,00
2	1023	A.II.3	Wasser- und Abwasserbauten und -anlagen	3.246.542,08	3.246.542,08	0,00
2	1024	A.II.4	Sonderanlagen	108.450,09	108.450,09	0,00
2	1025	A.II.5	Technische Anlagen, Fahrzeuge und Maschinen	352.917,38	352.917,38	0,00
2	1026	A.II.6	Amts-, Betriebs- und Geschäftsausstattung	174.027,37	174.027,37	0,00
1	102	A.II	Sachanlagen	11.009.270,25	11.009.270,25	0,00
1	103	A.III	Aktive Finanzinstrumente/Langfristiges Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00
2	1041	A.IV.1	Beteiligungen an verbundenen Unternehmen	1.914.736,14	1.914.736,14	0,00
2	1042	A.IV.2	Beteiligungen an assoziierten Unternehmen	44.306,76	44.306,76	0,00
1	104	A.IV	Beteiligungen	1.959.042,90	1.959.042,90	0,00
2	1063	A.V.3	Sonstige langfristige Forderungen	385.577,53	385.577,53	0,00
1	106	A.V	Langfristige Forderungen	385.577,53	385.577,53	0,00
0	10	A	Langfristiges Vermögen	13.365.742,61	13.365.742,61	0,00
2	1131	B.I.1	Kurzfristige Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	7.856,11	7.856,11	0,00
2	1132	B.I.2	Kurzfristige Forderungen aus Abgaben	88.841,64	88.841,64	0,00
2	1133	B.I.3	Sonstige kurzfristige Forderungen	140.640,47	140.640,47	0,00
2	1134	B.I.4	Sonstige kurzfristige Forderungen (VA-unwirksame Gebarung)	11.534,24	11.534,24	0,00
1	113	B.I	Kurzfristige Forderungen	248.872,46	248.872,46	0,00
1	114	B.II	Vorräte	0,00	0,00	0,00
2	1151	B.III.1	Kassa, Bankguthaben, Schecks	103.153,60	103.153,60	0,00
2	1152	B.III.2	Zahlungsmittelreserven	753.976,14	753.976,14	0,00
1	115	B.III	Liquide Mittel	857.129,74	857.129,74	0,00

Eröffnungsbilanz 2020
Aktiva Gesamthaushalt

Ebene	Code	Position	AKTIVA	RA 2020	RA 2019	Differenz
1	116	B.IV	Aktive Finanzinstrumente/Kurzfristiges Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00
1	117	B.V	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00	0,00
0	11	B	Kurzfristiges Vermögen	1.106.002,20	1.106.002,20	0,00
SU			Summe Aktiva (10 + 11)	14.471.744,81	14.471.744,81	0,00

Eröffnungsbilanz 2020
Passiva Gesamthaushalt

Ebene	Code	Position	PASSIVA	RA 2020	RA 2019	Differenz
2	1210	C.I	Saldo der Eröffnungsbilanz	3.197.039,72	3.197.039,72	0,00
1	121	C.I	Saldo der Eröffnungsbilanz	3.197.039,72	3.197.039,72	0,00
1	122	C.II	Kumuliertes Nettoergebnis	0,00	0,00	0,00
		C.III.1.a	Allgemeine Haushaltsrücklagen	72.923,82	72.923,82	0,00
		C.III.1.b	Zweckgebundene Haushaltsrücklagen mit Zahlungsmittelreserve	681.052,32	681.052,32	0,00
		C.III.1.d	Innere Darlehen	303.338,75	303.338,75	0,00
2	1230	C.III.1	Haushaltsrücklagen	1.057.314,89	1.057.314,89	0,00
1	123	C.III	Haushaltsrücklagen	1.057.314,89	1.057.314,89	0,00
1	124	C.IV	Neubewertungsrücklagen (Umbewertungskonto)	0,00	0,00	0,00
1	125	C.V	Fremdwährungsumrechnungsrücklagen	0,00	0,00	0,00
0	12	C	Nettovermögen (Ausgleichsposten)	4.254.354,61	4.254.354,61	0,00
2	1311	D.I.1	Investitionszuschüsse von Trägern öffentlichen Rechts	6.472.211,90	6.472.211,90	0,00
2	1313	D.I.3	Investitionszuschüsse von übrigen	1.600.399,91	1.600.399,91	0,00
1	131	D.I	Investitionszuschüsse	8.072.611,81	8.072.611,81	0,00
0	13	D	Sonderposten Investitionszuschüsse (Kapitaltransfers)	8.072.611,81	8.072.611,81	0,00
2	1411	E.I.1	Langfristige Finanzschulden	1.881.322,77	1.881.322,77	0,00
1	141	E.I	Langfristige Finanzschulden, netto	1.881.322,77	1.881.322,77	0,00
1	142	E.II	Langfristige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00
2	1431	E.III.1	Rückstellungen für Abfertigungen	23.985,17	23.985,17	0,00
2	1432	E.III.2	Rückstellungen für Jubiläumswendungen	38.187,68	38.187,68	0,00
1	143	E.III	Langfristige Rückstellungen	62.172,85	62.172,85	0,00
0	14	E	Langfristige Fremdmittel	1.943.495,62	1.943.495,62	0,00
2	1511	F.I.1	Kurzfristige Finanzschulden	30.065,53	30.065,53	0,00
1	151	F.I	Kurzfristige Finanzschulden, netto	30.065,53	30.065,53	0,00
2	1521	F.II.1	Kurzfristige Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	108.369,10	108.369,10	0,00

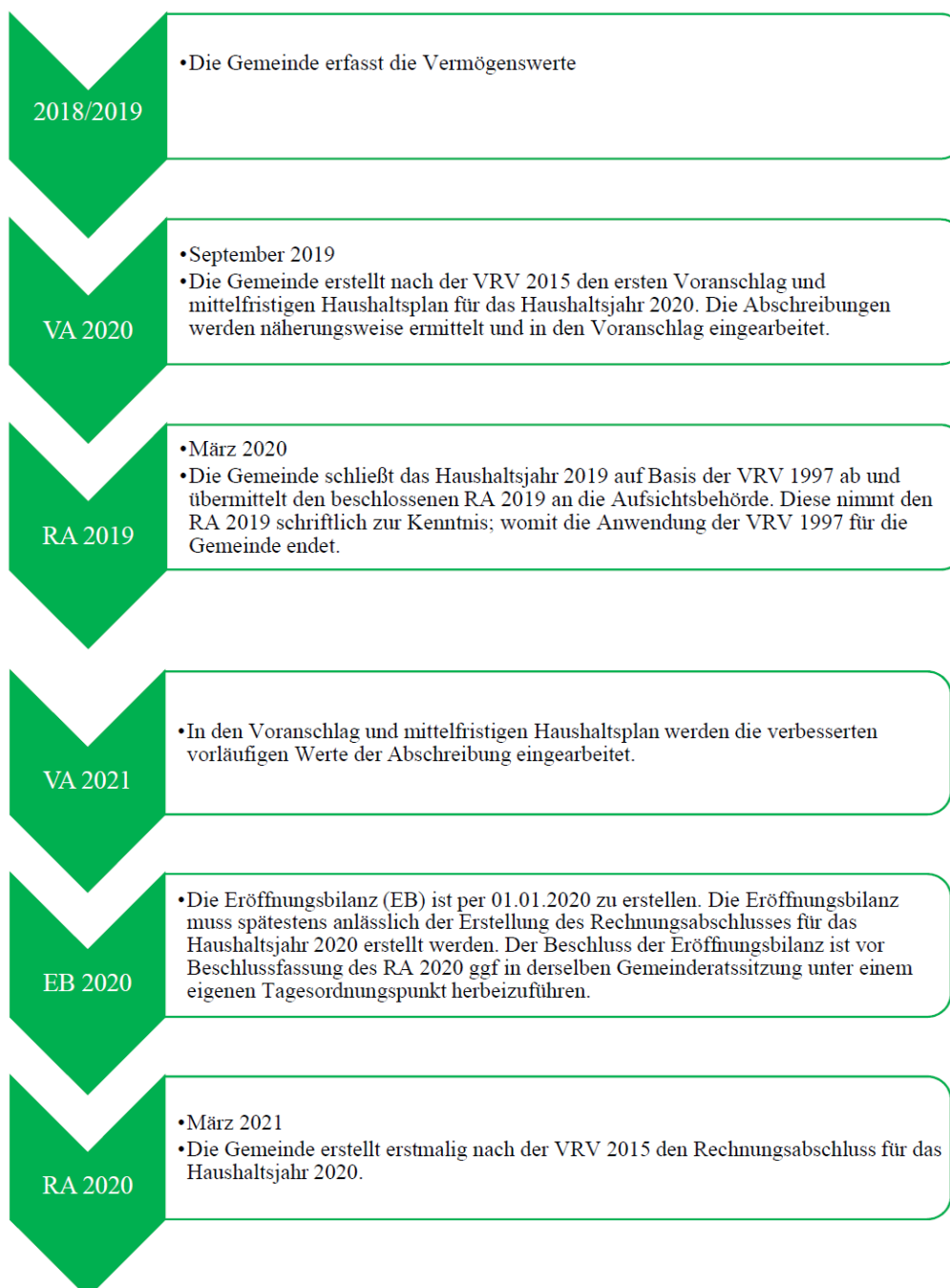
Eröffnungsbilanz 2020
Passiva Gesamthaushalt

Ebene	Code	Position	PASSIVA	RA 2020	RA 2019	Differenz
2	1524	F.II.4	Sonst. kurzfristige Verbindlichkeiten (VA-unwirk. Gebarung)	27.527,77	27.527,77	0,00
1	152	F.II	Kurzfristige Verbindlichkeiten	135.896,87	135.896,87	0,00
2	1533	F.III.3	Rückstellungen für nicht konsumierte Urlaube	35.320,37	35.320,37	0,00
1	153	F.III	Kurzfristige Rückstellungen	35.320,37	35.320,37	0,00
1	154	F.IV	Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00	0,00
0	15	F	Kurzfristige Fremdmittel	201.282,77	201.282,77	0,00
SU			Summe Passiva (12 + 13 + 14 + 15)	14.471.744,81	14.471.744,81	0,00



Bericht zur Eröffnungsbilanz (01.01.2020)

Mit der Eröffnungsbilanz zum 1.1.2020 ist zu diesem Stichtag – ähnlich einer Bilanz – das gesamte Gemeinde-Vermögen (Mittelverwendung) den Schulden, Rückstellungen, Verbindlichkeiten, Eigenkapital usw. (Mittelherkunft) gegenüberzustellen. In der nachstehenden Abbildung wird die Zeitleiste zur Umsetzung der VRV 2015 dargestellt.



Es wurden rund 500 Vermögensgegenstände erfasst und bewertet. Die Erfassung der Vermögenswerte erfolgte über das SOT (Süd Ost Treuhand) Modul 1.

1. Ergebnis der Vermögensbewertung

Das erfasste Vermögen wurde am 10.09.2019 mit Herrn Dr. Hermann Huber und mit Frau Mag. Michaela Krismann (Confida St. Veit) nochmals durchbesprochen und plausibilisiert. Zur Herangehensweise und Plausibilität der Vermögensbewertung gab es ein sehr positives Feedback von Herrn Dr. Hermann Huber und Frau Mag. Michaela Krismann. Die Importdatei der Vermögensbewertung wurde auch nochmals auf Formfehler u. Plausibilität durch den Softwareanbieter Comm-unity EDV GmbH und durch die SOT Süd Ost Treuhand GmbH überprüft. Nach Abschluss der Plausibilitätskontrollen wurde die Vermögensbewertung im November 2020 in das neue EDV-System „GEORG“ importiert.

Für Zwecke der Erstellung der Eröffnungsbilanz nach den Vorschriften der VRV 2015 hat die Gemeinde Sachsenburg ihr Vermögen wie folgt erfasst und bewertet:

Historische Anschaffungs- Herstellkosten: € 24.324.705,48

Fortgeschriebenen Anschaffungs- oder Herstellkosten: € 12.980.165,08

Kostenstelle	historische Anschaffungskosten	Buchwert 01.01.2020	Summe Afa lfd. Jahr
Zentralamt	652 894,06	266 595,62	-13 398,96
Freiw. Feuerwehren	667 054,13	391 639,60	-25 773,26
Volksschulen	47 584,32	15 458,71	-3 133,84
So. Einricht./Maßn.	441 152,58	178 618,31	-9 261,49
Sportplätze	1 827 204,72	1 048 938,86	-29 725,49
Eislaufplätze/hallen	28 410,27	21 204,00	0,00
Volksbüchereien	7 884,74	0,00	0,00
Denkmalpflege	1 420,31	1 399,03	-83,64
Ortsbildpflege	139 951,54	73 789,58	-3 868,34
So. Einricht./Maßn.	2 568,00	1 797,60	-256,80
Einricht. Kulturpfl.	1 780 421,01	959 718,36	-33 625,83
Tierkörperbeseitig.	8 676,86	7 809,17	-867,69
Gemeindestraßen	8 436 053,86	3 456 282,92	-255 845,94
Wildbachverbauung	60 480,90	36 288,54	-2 016,03
Einricht./Maßn. StVO	10 274,31	4 807,79	-708,76
So. Einricht./Maßn.	2 882,51	0,00	0,00
Einr. Fö Fremdenverk	17 736,40	8 509,19	-3 214,43
Park, Kinderspielpl.	48 641,28	31 172,10	-251,58
Öff. Beleuchtung/Uhr	648 028,66	274 840,84	-18 537,35
Friedhöfe	23 734,36	12 524,00	0,00
Wirtschaftshöfe	447 037,52	282 645,54	-15 279,95
Freibäder	1 116 632,95	181 333,23	-19 011,40
Grundbesitz	323 503,45	323 503,45	0,00
Betr. Wasserversorg.	1 255 714,08	747 607,86	-24 767,90
Betr. Abwasserbeseit	3 679 410,88	2 498 934,22	-79 891,05
Betr. Müllbeseit.	24 925,14	5 953,17	-1 984,39
Betr. Wohn/Gesch.geb	665 383,74	189 750,49	-18 355,55
Beteiligungen	1 959 042,90	1 959 042,90	-1 688,27
Freiw. Feuerwehren	0,00	0,00	-856,65
Gesamt	24 324 705,48	12 980 165,08	-562 404,59

Die aus dieser Bewertung resultierende Belastung der Ergebnisrechnung nach VRV 2015 mit der planmäßigen Abschreibung beträgt im Jahr 2020 € 562.404,59. Lt. Anlagenspiegel 2020. (ACHTUNG Beteiligungen werden im Anlagenspiegel nicht dargestellt.) In der nachstehenden Abbildung werden die Buchwerte der Anlagen per 01.01.2020 pro Anlagenklasse dargestellt.

Anlagenklassen	Buchwert 01.01.2020
Bebaute Grundstücke	383 551,50
Unbebaute Grundstück	359 504,45
Straßenbauten	2 777 069,50
Grundstücke Straße	125 503,20
Wasser-/Kanalbauten	3 246 542,08
Anlage Straßenbauten	833 358,85
So Grundstückseinr.	25 451,91
Gebäude	2 622 893,92
Maschinen	25 320,15
Werkzeuge	0,00
Fahrzeuge	327 597,23
Amtsausstattung, BuG	174 027,37
Kulturgüter bewegl.	0,00
Sonderanlagen	108 450,09
AiB Gebäude/Bauten	0,00
Aktivierungsfähige R	11 851,93
Beteil. verb.UN	1 914 736,14
Beteil. ass.UN	44 306,76
	12 980 165,08

In der nachfolgenden Aufstellung werden die jährlich aufzulösenden Investitionszuschüsse im Jahr 2020 dargestellt.

Zeilenbeschriftungen	Summe von jährl. Auflösung KTZ
Betr. Abwasserbeseit	66867,2
Betr. Wasserversorg.	5918,7
Betr. Wohn/Gesch.geb	1500
Einr. Fö Fremdenverk	1400
Einricht. Kulturpfl.	31637,2
Freiw. Feuerwehren	12071,22
Gemeindestraßen	230076,02
Öff. Beleuchtung/Uhr	3703,02
Ortsbildpflege	1200
So. Einricht./Maßn.	7652,88
Sportplätze	28687,89
Volksschulen	2476,27
Wildbachverbauung	1814,43
Wirtschaftshöfe	4800
Zentralamt	11621,54
Gesamtergebnis	411426,37

Somit hat die Marktgemeinde Sachsenburg einen Aufwand an Abschreibungen von Sachanlagen in Höhe von 150.978,22 €. (bereinigt um die aufzulösenden Investitionszuschüsse)

Die Marktgemeinde Sachsenburg hat die erstmalige Erfassung und Bewertung des Vermögens für Zwecke der Eröffnungsbilanz mit Unterstützung der SOT Süd-Ost Treuhand GmbH, Salzburg durchgeführt. In diesem Rahmen wurden die vielfältigen Regelungen und Wahlrechte der VRV 2015 einheitlich ausgelegt. Die notwendige Interpretation in Richtung einer verwaltungsökonomischen Vorgehensweise bezog sich insbesondere auf die Ausdifferenzierung des Mengengerüsts und die Zusammenfassung von Vermögensgegenständen geringeren Wertes zu funktionalen Einheiten gemäß § 19 Abs. 3 VRV 2015.

Die Herangehensweise bei der Erstbewertung war jene, dass die historischen Anschaffungskosten (Echtwerte) des Gemeindevermögens aus der bestehenden Buchhaltung selektiert wurden, um die jeweiligen Werte bestmöglich belegen und nachweisen zu können. Anlagenbuchhaltung gab es jedoch zum Zeitpunkt der Bewertung noch keine.

Sofern konkrete historische Anschaffungskosten nicht mit vertretbarem Aufwand ermittelt werden konnten, liegen der Bewertung geschätzte historische Anschaffungskosten auf Grundlage plausibler interner Wertfeststellung zu Grunde. Grund und Boden wurde einheitlich zu aktuellen Marktpreisen bewertet und mit dem Grundstücksrasterverfahren plausibilisiert.

Die Abweichungen von der Nutzungsdauertabelle gemäß Anlage 7 VRV 2015 werden im Anlagenverzeichnis dokumentiert. Zur Orientierung hat man sich dabei an den derzeitigen Zustand des Anlagegutes gehalten.

Die Aktiva (Vermögen, Mittelverwendung, Investition)

Ebene	Code	Position	AKTIVA	RA 2020	RA 2019	Differenz
2	1010	A.I.1	Immaterielle Vermögenswerte	11.851,93	11.851,93	0,00
1	101	A.I	Immaterielle Vermögenswerte	11.851,93	11.851,93	0,00
2	1021	A.II.1	Grundstücke, Grundstückseinrichtungen und Infrastruktur	4.504.439,41	4.504.439,41	0,00
2	1022	A.II.2	Gebäude und Bauten	2.622.893,92	2.622.893,92	0,00
2	1023	A.II.3	Wasser- und Abwasserbauten und -anlagen	3.246.542,08	3.246.542,08	0,00
2	1024	A.II.4	Sonderanlagen	108.450,09	108.450,09	0,00
2	1025	A.II.5	Technische Anlagen, Fahrzeuge und Maschinen	352.917,38	352.917,38	0,00
2	1026	A.II.6	Amts-, Betriebs- und Geschäftsausstattung	174.027,37	174.027,37	0,00
1	102	A.II	Sachanlagen	11.009.270,25	11.009.270,25	0,00

Erläuterungen zur Aktiva:

- **zu A.II: Sachanlagen:** sie enthalten in der Marktgemeinde Sachsenburg einen Wert in Höhe von 11.009.270,25 Millionen Euro. Sie werden auf die Restnutzungsdauer abgeschrieben (ohne Grundstücke).

2	1041	A.IV.1	Beteiligungen an verbundenen Unternehmen	1.914.736,14	1.914.736,14	0,00
2	1042	A.IV.2	Beteiligungen an assoziierten Unternehmen	44.306,76	44.306,76	0,00
1	104	A.IV	Beteiligungen	1.959.042,90	1.959.042,90	0,00

- **zu A.IV.: Beteiligungen:** Hier werden die Anteile der Sachsenburger Infrastruktur GmbH (100%), von der Camping Platz Betriebs GmbH (49,80%) und von der Campingplatz Betriebs GmbH & Co Kg (37,59 %) mit Stand Jahresabschluss 2019 dargestellt.

2	1063	A.V.3	Sonstige langfristige Forderungen	385.577,53	385.577,53	0,00
1	106	A.V	Langfristige Forderungen	385.577,53	385.577,53	0,00

- **Zu A.V: Langfristige Forderungen:** Hier werden die gewährten Förderungen der KPC Kommunalkredit Public Consulting dargestellt, die für Wasser- und Kanalbauten gewährt wurden. Die Auszahlung der Förderungen erfolgt nach genauen Auszahlungsplänen und deshalb werden diese als langfristige Forderungen dargestellt

2	1131	B.I.1	Kurzfristige Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	7.856,11	7.856,11	0,00
2	1132	B.I.2	Kurzfristige Forderungen aus Abgaben	88.841,64	88.841,64	0,00
2	1133	B.I.3	Sonstige kurzfristige Forderungen	140.640,47	140.640,47	0,00
2	1134	B.I.4	Sonstige kurzfristige Forderungen (VA-unwirksame Gebarung)	11.534,24	11.534,24	0,00
1	113	B.I	Kurzfristige Forderungen	248.872,46	248.872,46	0,00

Zu B.I: **Kurzfristige Forderungen:** Hier werden die Forderungen aus Abgaben, Lieferungen und Leistungen (Vorschreibungen privatrechtl.), sowie sonstige Forderungen (beinhalten alle Kreditorengutschriften) und Forderung aus der VA-unwirksamen Gebarung (USt u. sonst. Durchläuferkonten) dargestellt.

Von den offenen Forderungen aus Abgaben (88.841,64 €) wurden in späterer Folge 46.012,85 € ausgeglichen.

- Zu B.III.1: Kassa, Bankguthaben, Schecks Übernahme aus RA 2019

Sachkonto	Bezeichnung	BIC	IBAN	Kassenendbestand
200010	Kassa 1			1.502,26
210000	Hauptkonto Raiffeisen Bank Lurnfeld-Reißeck	RZKTAT2K412	AT153941200000433300	101.651,34
Gesamtsumme				103.153,60

Rücklage	Bezeichnung	Bank	IBAN	Endstand
0100023158	EDV-Rücklage	Raiffeisen Bank	AT023941200030451348	1.497,76
0100023157	Wohnhäuserücklage	Raiffeisen Bank	AT453941200030451447	242.802,38
0100023156	Abfallbeseit.rücklage	Raiffeisen Bank	AT353941200030442412	31.405,98
0100023155	Wasserversorgungsrückl	Raiffeisen Bank	AT163941200030440135	35.629,89
0100023154	Abwasserentsorgungsrückl	Raiffeisen Bank	AT793941200030440747	342.140,94
0100023153	Erneuerungsrücklage	Raiffeisen Bank	AT593941200030440234	27.575,37
0100023152	Allgemeine Rücklage	Raiffeisen Bank	AT823941200030440887	72.923,82
Gesamtsumme				753.976,14

Darstellung in Eröffnungsbilanz zum 01.01.2020

2	1151	B.III.1	Kassa, Bankguthaben, Schecks	103.153,60	103.153,60	0,00
2	1152	B.III.2	Zahlungsmittelreserven	753.976,14	753.976,14	0,00
1	115	B.III	Liquide Mittel	857.129,74	857.129,74	0,00

- Zu B.III2.: **Zahlungsmittelreserven**: Hier werden die Rücklagen dargestellt (Liquide Mittel). Es werden die zweckgebundenen Haushaltsrücklagen der marktbestimmten Betriebe und die allgemeine Haushaltsrücklage abgebildet.

Somit ergibt sich die **Aktiva** (Mittelverwendung) in Höhe von **14.471.744,81 €**.

SU	Summe Aktiva (10 + 11)			14.471.744,81	14.471.744,81	0,00
----	------------------------	--	--	---------------	---------------	------

Die Passiva (Kapital, Mittelherkunft, Finanzierung)

2	1210	C.I	Saldo der Eröffnungsbilanz	3.197.039,72	3.197.039,72	0,00
1	121	C.I	Saldo der Eröffnungsbilanz	3.197.039,72	3.197.039,72	0,00

Der Saldo der Eröffnungsbilanz ergibt sich als Restgröße zum Stichtag bei der Erstellung der Eröffnungsbilanz. Wenn sämtliche Positionen der Aktivseite, die Fremdmittel auf der Passivseite, der Sonderposten Investitionszuschüsse und die weiteren Positionen des Nettovermögens (Haushaltsrücklagen, Neubewertungsrücklage, Fremdwährungsumrechnungsrücklage) berechnet sind, ergibt sich als Restgröße der Saldo der Eröffnungsbilanz. Es stellt eine buchhalterische Größe dar und darf nicht mit Geldmitteln, die frei verfügbar bzw. liquide sind, verwechselt werden.

		C.III.1.a	Allgemeine Haushaltsrücklagen	72.923,82	72.923,82	0,00
		C.III.1.b	Zweckgebundene Haushaltsrücklagen mit Zahlungsmittelreserve	681.052,32	681.052,32	0,00
		C.III.1.d	Innere Darlehen	303.338,75	303.338,75	0,00
2	1230	C.III.1	Haushaltsrücklagen	1.057.314,89	1.057.314,89	0,00
1	123	C.III	Haushaltsrücklagen	1.057.314,89	1.057.314,89	0,00

Die Gemeinden haben die Möglichkeit die **Haushaltsrücklagen** (Zahlungsmittelreserven) sowohl in der **Aktiva** als auch in der **Passiva** darzustellen. Wir haben uns bei der Darstellung der Rücklagen an die Empfehlungen der Gemeindeaufsichtsbehörde gehalten, da lt. Rechnungshof u. FLGÖ auch die vereinfachte Darstellung (nur in Aktiva) als Zahlungsmittelreserve auch möglich wäre. Außerdem werden hier auch die inneren Darlehen dargestellt.

2	1311	D.I.1	Investitionszuschüsse von Trägern öffentlichen Rechts	6.472.211,90	6.472.211,90	0,00
2	1313	D.I.3	Investitionszuschüsse von übrigen	1.600.399,91	1.600.399,91	0,00
1	131	D.I	Investitionszuschüsse	8.072.611,81	8.072.611,81	0,00
0	13	D	Sonderposten Investitionszuschüsse (Kapitaltransfers)	8.072.611,81	8.072.611,81	0,00

- **D. Sonderposten Investitionszuschüsse (Kapitaltransfers)**

- Sind in der Regel **nicht rückzahlbare** Zuschüsse für **INVESTITIONEN** in die Kontenklasse 0 (**Anlagevermögen**).
- Sie stammen vom **Bund**, von den **Ländern** oder auch von den **Gemeindebürgern** (Anschlussbeiträge) selbst.
- Sie werden **ertragswirksam** aufgelöst gemäß der **Restnutzungsdauer** der mit diesen Zuschüssen **erstellten Anlagen**. Die Auflösung **verbessert** das Resultat der **Ergebnisrechnung!**

2	1411	E.I.1	Langfristige Finanzschulden	1.881.322,77	1.881.322,77	0,00
1	141	E.I	Langfristige Finanzschulden, netto	1.881.322,77	1.881.322,77	0,00
1	142	E.II	Langfristige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00

- **E.I.1 Langfristige Finanzschulden**

Hier wird der **Gesamtbetrag** der **Schulden in Höhe von € 1.881.322,77** laut Schuldenverzeichnis des **Rechnungsabschlusses 2019** angesetzt

2	1431	E.III.1	Rückstellungen für Abfertigungen	23.985,17	23.985,17	0,00
2	1432	E.III.2	Rückstellungen für Jubiläumswendungen	38.187,68	38.187,68	0,00
1	143	E.III	Langfristige Rückstellungen	62.172,85	62.172,85	0,00

- **E.I.1 Langfristige Rückstellungen** – die Daten werden aus dem Personalverrechnungsprogramm Publicware übernommen, welches die Gesamtdaten der Mitarbeiter und deren Ansprüche verwaltet. In der Höhe der langfristigen Rückstellungen wird lt. Gemeinderatsbeschluss die allgemeine Rücklage gebunden.

2	1511	F.I.1	Kurzfristige Finanzschulden	30.065,53	30.065,53	0,00
1	151	F.I	Kurzfristige Finanzschulden, netto	30.065,53	30.065,53	0,00
2	1521	F.II.1	Kurzfristige Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	108.369,10	108.369,10	0,00
2	1524	F.II.4	Sonst. kurzfristige Verbindlichkeiten (VA-unwirk. Gebarung)	27.527,77	27.527,77	0,00
1	152	F.II	Kurzfristige Verbindlichkeiten	135.896,87	135.896,87	0,00
2	1533	F.III.3	Rückstellungen für nicht konsumierte Urlaube	35.320,37	35.320,37	0,00
1	153	F.III	Kurzfristige Rückstellungen	35.320,37	35.320,37	0,00
1	154	F.IV	Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00	0,00
0	15	F	Kurzfristige Fremdmittel	201.282,77	201.282,77	0,00

F.I.1: Kurzfristige Verbindlichkeiten

- Hier wird der offene Wert der Darlehen dargestellt, die im Jahr 2020 auslaufen.

F.II.1: Kurzfristige Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen

- Im Wert von € 108.369,10 wurden im Jahr 2019 Rechnungen gebucht, die 2019 nicht beglichen wurden.

F.II.4: Sonst. kurzfr. Verbindlichkeiten (Va-unwirk. Gebarung)

- setzen sich wie folgt zusammen:

			361000 Bundesgebühren	838,80	838,80	0,00
			363900 Überzahlungen von Dritten	718,86	718,86	0,00
			369100 Jagdpacht	18.985,05	18.985,05	0,00
			369200 Haftrücklässe	6.985,06	6.985,06	0,00
2	1524	F.II.4	Sonst. kurzfristige Verbindlichkeiten (VA-unwirk. Gebarung)	27.527,77	27.527,77	0,00

• F.III.3: Rückstellungen für nicht konsumierte Urlaube und Zeitguthaben

- Im Wert von rund **€ 35.320,37** sind Urlaube und Zeitguthaben von Mitarbeitern im Jahr 2019 **nicht konsumiert** worden. Diese Bilanzposition zeigt diesen **Anspruch** für die Mitarbeiter an.

			381000 Rückstellungen für nicht konsumierte Urlaube	31.948,52	31.948,52	0,00
			381100 Rückstellungen für Gutstunden	3.371,85	3.371,85	0,00
2	1533	F.III.3	Rückstellungen für nicht konsumierte Urlaube	35.320,37	35.320,37	0,00
1	153	F.III	Kurzfristige Rückstellungen	35.320,37	35.320,37	0,00

Somit ergibt sich die Passiva (Mittelherkunft) in Höhe von **14.471.744,81 €**

SU	Summe Passiva (12 + 13 + 14 + 15)	14.471.744,81	14.471.744,81	0,00
----	-----------------------------------	---------------	---------------	------

Beschluss Eröffnungsbilanz lt. Anlage Eröffnungsbilanz, Anlagenspiegel und Anlagenverzeichnis mit Nutzungsdauern.

Der Bericht über die Durchführung der Vermögensbewertung und den verwendeten Bewertungsmethoden (SOT) bildet einen integrierten Bestandteil des Berichtes zur Eröffnungsbilanz 01.01.2020.

Summe Aktiva und Passiva weisen Summengleichheit auf.

Summe AKTIVA:	€ 14.471.744,81
Summe PASSIVA:	€ 14.471.744,81
Nettovermögen (Ausgleichsposten)	€ 4.254.354,61