

Stadt Bernburg (Saale)

Rechnungsprüfungsamt



Bericht
über die ordnungsgemäße
Übernahme der Bestände aus dem
Jahresabschluss 2016 in die
Eröffnungsbilanz der
Stadt Bernburg (Saale)
zum 01.01.2017

Inhaltsverzeichnis

1. Prüfungsauftrag	3
2. Eröffnungsbilanz im NSYS-Programm zum 01.01.2017	4
2.1 Aktiva	4
2.2 Passiva	5
3. Aktiva: Feststellungen zu den einzelnen Positionen	6
3.1 Anlagevermögen.....	6
3.1.1 Immaterielles Vermögen	6
3.1.2 Sachanlagevermögen.....	6
3.1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte.....	6
3.1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	6
3.1.2.3 Infrastrukturvermögen	7
3.1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden.....	7
3.1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler.....	7
3.1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	7
3.1.2.7 Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzungen und Nutztiere	8
3.1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	8
3.1.3 Finanzanlagevermögen.....	8
3.2 Umlaufvermögen	9
3.2.1 Vorräte.....	9
3.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	9
3.2.3 Liquide Mittel.....	10
3.3 Aktive Rechnungsabgrenzung	10
4. Passiva: Feststellungen zu den einzelnen Positionen	10
4.1 Sonderposten.....	10
4.2 Rückstellungen	12
4.2.1 Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen	12
4.2.2 Sonstige Rückstellungen	12
4.3 Verbindlichkeiten	12
4.4 Passive Rechnungsabgrenzung.....	12
4.5 Eigenkapital	13
5. Schlussbemerkung	14

1. Prüfungsauftrag

Die Aufgaben des Rechnungsprüfungsamtes sind grundsätzlich im Kommunalverfassungsgesetz des Landes Sachsen-Anhalt (KVG LSA) und in der Rechnungsprüfungsordnung festgelegt. Dazu gehört auch die Prüfung des Jahresabschlusses.

Die Stadt Bernburg (Saale) wechselte zum 01.01.2017 die Anwendungssoftware für das Finanzwesen. Ab diesem Datum wird für das Haushalts- und Kassenwesen mit der Software NSYS der Firma Axians Infoma (NSYS) gearbeitet.

Der Wechsel und die Kündigung der Verträge des bis zum 31.12.2016 genutzten Programmes CIP-KD beruhte u. a. auf fehlende bzw. nicht mehr ausreichend gewährleistete Servicedienstleistungen.

Mit der Systemumstellung erfolgte gleichzeitig die Einarbeitung der Korrekturen hinsichtlich der Beanstandungen des Rechnungsprüfungsamtes aus dem Management Letter zum Jahresabschluss 2016 sowie die Feststellungen des Landesrechnungshofes aus seiner überörtlichen Prüfung der Eröffnungsbilanz der Stadt Bernburg (Saale) zum 01.01.2013.

Aufgrund des Wechsels der Anwendungssoftware von CIP-KD zu NSYS und der Einarbeitung der Korrekturen prüfte das Rechnungsprüfungsamt die ordnungsgemäße Übernahme der Bestände aus dem Jahresabschluss 2016 (CIP) in die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2017 (NSYS).

Die Eröffnungsbilanz der Stadt Bernburg (Saale) zum 01.01.2017 im NSYS-Programm wurden dem Rechnungsprüfungsamt der Stadt Bernburg (Saale) am 28.06.2022 zur Prüfung vorgelegt.

2. Eröffnungsbilanz im NSYS-Programm zum 01.01.2017

2.1 Aktiva

Auf der Aktivseite der Bilanz wird das bewertete Vermögen der Stadt ausgewiesen. Diese Seite repräsentiert somit die Mittelverwendung bzw. das historisch vorhandene Vermögen.

Eröffnungsbilanz der Stadt Bernburg (Saale) im NSYS-Programm zum 01.01.2017	
(gemäß § 46 KomHVO)	
Aktiva	Wert
1. Anlagevermögen	179.669.994,62 EUR
a) Immaterielles Vermögen	12.266.652,76 EUR
DV-Software	45.477,51 EUR
Immat. Vermögensgegenstände aus Zuwendungen an Zweckverbände	9.062.667,49 EUR
Immat. Vermögensgegenstände aus Zuwendungen an verb. Unternehmen	3.093.874,99 EUR
Immat. Vermögensgegenstände aus Zuwendungen an übrige Bereiche	64.632,77 EUR
b) Sachanlagevermögen	89.978.676,18 EUR
aa) Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	6.238.978,10 EUR
bb) Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	46.541.819,52 EUR
cc) Infrastrukturvermögen	29.440.051,59 EUR
dd) Bauten auf fremdem Grund und Boden	73.386,28 EUR
ee) Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	10.582,33 EUR
ff) Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	773.701,19 EUR
gg) Betriebs und Geschäftsausstattung	1.920.543,23 EUR
hh) Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.979.613,94 EUR
c) Finanzanlagevermögen	77.424.665,68 EUR
aa) Anteile an verbundenen Unternehmen	68.182.846,83 EUR
bb) Beteiligungen	9.241.818,85 EUR
2. Umlaufvermögen	8.919.485,19 EUR
a) Vorräte	5.463.721,90 EUR
b) öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	1.617.442,44 EUR
c) sonstige privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	1.792.867,67 EUR
d) Liquide Mittel	45.453,18 EUR
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	79.043,69 EUR
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00 EUR
Bilanzsumme Aktiva	188.668.523,50 EUR

Tabelle 1: Aktiva

2.2 Passiva

Die Passivseite der Bilanz repräsentiert die Mittelherkunft. Sie weist Verbindlichkeiten, Rückstellungen und das Eigenkapital der Stadt aus.

Eröffnungsbilanz der Stadt Bernburg (Saale) im NSYS-Programm zum 01.01.2017	
(gemäß § 46 KomHVO)	
Passiva	Wert
1. Eigenkapital	117.902.153,10 EUR
a) Rücklagen aus der Eröffnungsbilanz	48.049.895,18 EUR
b) Rücklage aus Überschüssen den ordentlichen Ergebnis	259.337,18 EUR
c) Ergebnisvortrag	0,00 EUR
d) Korrekturen zur Eröffnungsbilanz / Jahresabschlüsse	68.304.869,23 EUR
e) Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1.288.051,51 EUR
2. Sonderposten	48.248.356,83 EUR
a) Sonderposten aus Zuwendungen	41.153.753,24 EUR
b) Sonderposten aus Beiträgen	2.442.533,24 EUR
c) Sonderposten für den Gebührenaussgleich	4.328.566,31 EUR
d) Sonstige Sonderposten	323.504,04 EUR
3. Rückstellungen	5.217.498,48 EUR
a) Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	147.578,00 EUR
b) Sonstige Rückstellungen	5.069.920,48 EUR
4. Verbindlichkeiten	13.034.664,43 EUR
a) Anleihen	0,00 EUR
b) Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	7.256.686,98 EUR
c) Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	2.367.326,29 EUR
d) Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00 EUR
e) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	95.038,29 EUR
f) Transferverbindlichkeiten	0,00 EUR
g) Sonstige Verbindlichkeiten	3.315.612,87 EUR
5. Passive Rechnungsabgrenzung	4.265.850,66 EUR
Bilanzsumme Passiva	188.668.523,50 EUR

Tabelle 2: Passiva

3. Aktiva: Feststellungen zu den einzelnen Positionen

3.1 Anlagevermögen

3.1.1 Immaterielles Vermögen

Immaterielle Vermögensgegenstände sind durch Entgelt erworbene Rechte, die zu Anschaffungskosten zu bewerten sind. Immaterielles Vermögen, das nicht entgeltlich erworben wurde, darf nicht aktiviert werden (§ 34 Abs. 4 KomHVO LSA).

Bei der Stadt Bernburg (Saale) belief sich das immaterielle Vermögen zum 01.01.2017 auf 12.266.652,76 €. Über nicht entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände verfügt die Stadt Bernburg (Saale) nicht.

Der Wert des immateriellen Vermögens setzt sich zu 99,9 Prozent aus geleisteten Zuwendungen für Investitionen Dritter zusammen, für die die Stadt Bernburg (Saale) eine mehrjährige Zweckbindung oder Gegenleistung vereinbart hat, die nachhaltig der kommunalen Aufgabenerfüllung dient. Hierzu gehören die Zuschüsse an den Wasserzweckverband Saale-Fuhne-Ziethe für die Straßen- und Oberflächenentwässerung sowie für die Löschwasserbereitstellung, die Zuschüsse an die Stadtwerke Bernburg GmbH für die Straßenbeleuchtung und die Zuschüsse an die Bernburger Freizeit GmbH für die Betreuung von Sport- und Freizeiteinrichtungen.

Die Abweichung zum Bestand 31.12.2016 aus dem CIP-Programm beträgt für das immaterielle Vermögen 4.818,86 €. Die Korrekturen erfolgten entsprechend den Feststellungen im Management Letter 2016 zum fehlerhaften Aktivierungsbeginn und der Abschreibungsdauer sowie die grundsätzliche Anpassung der ausgewiesenen Restbuchwerte von 0,00 € auf 1,00 € für insgesamt 17 Vermögensgegenstände.

3.1.2 Sachanlagevermögen

Die Sachanlagen stehen der Stadt Bernburg (Saale) dauerhaft zur Verfügung und stellen den wesentlichen Teil des Anlagevermögens dar. Zu dem Sachanlagevermögen gehören unbebaute Grundstücke, bebaute Grundstücke, das Infrastrukturvermögen, Kunstgegenstände, Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen, Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie die Anlagen im Bau.

Der Wert der Sachanlagen belief sich zum 01.01.2017 auf 89.978.676,18 €.

3.1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Der Gesamtwert aller unbebauten Grundstücke betrug zum 31.12.2016 und zum 01.01.2017 insgesamt 6.238.978,10 €. Hierzu gehören Grünflächen, landwirtschaftliche Flächen, Wald, Forsten, Sonderflächen und sonstige unbebaute Grundstücke.

Der Bestand aus CIP zum 31.12.2016 wurde vollständig in das NSYS-Programm übernommen. Änderungsbuchungen erfolgten nicht.

3.1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Zu den bebauten Grundstücken zählen alle Grundstücke, die mit Gebäuden bebaut sind. Gebäude sind alle nach den Regeln der Bautechnik geschaffenen Vermögensgegenstände, die Wohn-, Verwaltungs- oder Betriebszwecken dienen. Hierzu zählen insbesondere Wohnbauten, Büro-, Betriebs- und Lagergebäude, Schulen, kulturelle und soziale Einrichtungen wie z. B. Kindertagesstätten, Jugendclubs, Seniorenfreizeitstätten, Veranstaltungszentren, Gemeindehäuser, Theater und sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude (Rathaus, Feuerwehrgerätehaus, Rettungswache etc.).

Der Gesamtwert der Bilanzposition „Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte“ belief sich auf 46.541.819,52 € zum 01.01.2017.

In diesem Gesamtbetrag sind Korrekturbuchungen von +93,00 € für die Anpassung der Restbuchwerte von 93 Vermögensgegenständen von 0,00 € auf 1,00 € enthalten.

Zudem erfolgte eine Umbuchung i. H. v. -95.431,16 € für fünf Vermögensgegenstände von dem Konto 03210000 (Gebäude und Aufbauten auf bebauten Grundstücken) zu dem sachlich richtigen Konto 08110000 (Betriebsvorrichtungen) auf Grund der Feststellung des Landesrechnungshofes zur Prüfung der Eröffnungsbilanz der Stadt Bernburg (Saale) zum 01.01.2013.

- B Die Umbuchung der fünf Vermögensgegenstände wurde in der Gegenüberstellung der Bilanzen in der Spalte „Korrektur zum JA 2016“ ausgewiesen. Diese Darstellung ist nicht korrekt, da der beanstandete Sachverhalt bereits in der Eröffnungsbilanz in der falschen Bilanzposition ausgewiesen war. Die Korrektur hätte demzufolge rückwirkend zur Eröffnungsbilanz zum 01.01.2013 ausgewiesen werden müssen. Eine betragsmäßige Auswirkung auf die Bilanzsumme hat die fehlerhafte Umbuchung jedoch nicht, da sich die korrespondierende Buchung auf dem Konto 08110000 mit dieser Buchung aufhebt.**

3.1.2.3 Infrastrukturvermögen

Zu dem Infrastrukturvermögen gehören zum einen der Grund und Boden und zum anderen die baulichen Anlagen. Sie umfassen generell Aufbauten wie Straßenkörper, sonstige Verkehrs-, Versorgungs- und Entsorgungseinrichtungen.

Der Grund und Boden wurde um einen Vermögensgegenstand mit dem Wert von 1.703,00 € korrigiert. Dieser Vermögensgegenstand wurde nach seiner Zerlegung erneut übertragen.

Bei den baulichen Anlagen des Infrastrukturvermögens wurde die Anpassung von 321 Restbuchwerten von 0,00 € auf 1,00 € vorgenommen.

Im Ergebnis weist das Infrastrukturvermögen zum 01.01.2017 einen Bestand i. H. v. 29.440.051,59 € aus und ist somit um 1.382,00 € geringer als in CIP.

3.1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Die vier baulichen Anlagen auf fremden Grundstücken wurden vollständig übertragen. Für eine bauliche Anlage erfolgte die Korrektur des Restbuchwertes von 0,00 € auf 1,00 €.

Somit wird dieses Bestandskonto zum 01.01.2017 mit einem Wert i. H. v. 73.386,28 € ausgewiesen.

3.1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Gemäß § 1 Abs. 2 des Denkmalschutzgesetzes des Landes Sachsen-Anhalt obliegt dem Land sowie den Gemeinden, Landkreisen und sonstigen Kommunalverbänden die besondere Pflicht, die ihnen gehörenden und die von ihnen genutzten Kulturdenkmäler zu erhalten. Die Stadt Bernburg (Saale) hatte keine immobilen Kulturdenkmäler.

Bewegliche Kunstgegenstände wurden zum 01.01.2017 im Wert von 10.582,33 € ausgewiesen. Der Bestand erhöhte sich um 2,00 € im Vergleich zum Jahresabschluss 2016 aus dem CIP-Programm. Es handelt sich dabei um zwei Anlagegüter, deren Restbuchwerte von 0,00 € ordnungsgemäß auf 1,00 € berichtigt wurden.

3.1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Schwerpunkt der Bilanzposition „Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge“ ist der Fuhrpark der Stadt Bernburg (Saale). Der Fuhrpark bestand zum 01.01.2017 aus 119 Fahrzeugen.

Bei der Stadt Bernburg (Saale) gab es weitere Objekte, die unter „Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge“ bilanziert waren. Hierzu gehören u.a. Bagger, Aufsitzmäher und Notstromaggregate.

Alle relevanten Gegenstände waren vollständig bilanziert. Der Wert der Bilanzposition „Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge“ war ordnungsgemäß ermittelt.

Von den 119 Fahrzeugen im Fuhrpark der Stadt Bernburg (Saale) waren zum Zeitpunkt 01.01.2017 14 Fahrzeuge geleast, so dass 105 Fahrzeuge ordnungsgemäß bilanziert wurden.

Die Restbuchwerte von 49 bereits abgeschriebenen Fahrzeugen wurden von 0,00 € auf 1,00 € angepasst. Die Beanstandungen aus dem Management Letter zum Jahresabschluss 2016 hinsichtlich der fehlerhaften Abschreibungen wurden vollständig korrigiert.

Das Rettungsboot für die Wasserwehr musste entsprechend den Beanstandungen des Landesrechnungshofes in der Anlagenbuchhaltung gelöscht werden, da der Überlassungsvertrag erst im Jahr 2022 endet und erst ab diesem Jahr die Stadt Bernburg (Saale) wirtschaftlicher Eigentümer wird.

B/1 Zu den Korrekturen bei den technischen Anlagen i. H. v. insgesamt 2.156,79 € ist festzustellen, dass die Berichtigung i. H. v. 86,35 € für die Windenanlage der Feuerwehr nicht sachgerecht rückwirkend zur Eröffnungsbilanz 01.01.2013, sondern mit dem Jahresabschluss 2016 erfolgte.

3.1.2.7 Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzungen und Nutztiere

Zu den Betriebsvorrichtungen gehören solche Gebäudeteile, die nicht mit einem einheitlichen Nutzungs- und Funktionszusammenhang mit dem Gebäude stehen. Es handelt sich hierbei auch um fest mit den Gebäude und Grundstück verbundene bewegliche oder unbewegliche Wirtschaftsgüter.

Betriebs- und Geschäftsausstattung sind Gegenstände, die der langfristigen Betriebsbereitschaft eines Unternehmens oder einer Körperschaft dienen, aber nicht unmittelbar in der Produktion eingesetzt sind, beispielsweise PCs, Drucker oder Werkstatteinrichtungen.

Entsprechende Vorrichtungen und Ausstattungen waren in dieser Bilanzposition zum 01.01.2017 i. H. v. insgesamt 1.920.543,23 € vorhanden.

In der Position Betriebsvorrichtungen sind die umgebuchten fünf Vermögensgegenstände aus der Bilanzposition Konto 03210000 (Gebäude und Aufbauten auf bebauten Grundstücken) mit einem Gesamtbetrag von 95.431,16 € enthalten.

Diese Korrektur wurde analog der Feststellung im Kapitel 3.1.2.2 in der Gegenüberstellung der Bilanzen in der Spalte „Korrektur zum JA 2016“ ausgewiesen. Diese Darstellung ist nicht korrekt, da der beanstandete Sachverhalt bereits in der Eröffnungsbilanz in der falschen Bilanzposition ausgewiesen war. Die Korrektur hätte demzufolge rückwirkend zur Eröffnungsbilanz zum 01.01.2013 ausgewiesen werden müssen. Eine betragsmäßige Auswirkung auf die Bilanzsumme hat die fehlerhafte Umbuchung jedoch nicht, da sich die korrespondierende Buchung auf dem Konto 03210000 mit dieser Buchung aufhebt.

Des Weiteren wurden auch an dieser Stelle die Restbuchwerte von 18 Vermögensgegenständen des Kontos Betriebs- und Geschäftsausstattung und weitere 15 Vermögensgegenstände des Kontos Betriebsvorrichtungen auf 1,00 € sowie die Nutzungsdauern von zwei Vermögensgegenständen angepasst.

3.1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

In der Bilanzposition „Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau“ werden alle Zahlungen für Vermögenswerte aktiviert, die unfertige Anlagen bzw. unfertige Gebäude betreffen. Darüber hinaus werden in dieser Bilanzposition Anzahlungen für noch nicht durchgeführte Lieferungen oder Leistungen aktiviert.

Es lagen geleistete Anzahlungen bzw. Anlagen im Bau mit einem Gesamtbetrag i. H. v. 4.979.613,94 € vor. Diese wurden ordnungsgemäß in das NSYS-Programm übernommen.

3.1.3 Finanzanlagevermögen

Das Finanzanlagevermögen der Stadt Bernburg (Saale) belief sich zum Bilanzstichtag 31.12.2016 im CIP-Programm auf 21.230.046,76 €. Im Rahmen der Datenübernahme in das NSYS-Programm wurden Korrekturen für die Bernburger Wohnstätten GmbH (BWG) i. H. v. 56.399.367,45 € sowie für die Bernburger Freizeit GmbH (BFG) i. H. v. -204.748,53 € vorgenommen.

Für die BFG wurde die seit dem Jahresabschluss 2014 beanstandete unterlassene Korrektur des Beteiligungswertes nachgeholt.

Die Anpassung des Beteiligungswertes der BWG um +56.399.367,45 € rückwirkend zur Eröffnungsbilanz resultiert aus den Feststellungen des Landesrechnungshofes in seinem Bericht über die überörtliche Prüfung der Eröffnungsbilanz der Stadt Bernburg (Saale) zum 01.01.2013. Darin

stellte der Landesrechnungshof fest, dass es sich bei den in der Bilanz der BWG ausgewiesenen Sonderrücklagen nach § 17 Abs. 4 und § 27 Abs. 2 DMBilG um der Kommune zuzuordnendes Vermögen handelt. Die Prüfung ergab, dass die Feststellungen des Landesrechnungshofes korrekt sind und demzufolge der Beteiligungswert der Stadt an der BWG um die Beträge der beiden Sonderrücklagen berichtigt wurde.

Das Finanzanlagevermögen der Stadt Bernburg (Saale) setzt sich nach Vornahme der Korrekturen zum 01.01.2017 wie folgt zusammen:

• Bernburger Wohnstätten GmbH (100 Prozent)	56.808.407,45 €
• Bernburger Freizeit GmbH (99 Prozent)	11.374.439,38 €
• Indigo Innovationspark Bernburg GmbH (30 Prozent)	7.669,37 €
• Wasserzweckverband Saale-Fuhne-Ziethel	6.196.064,69 €
• Abwasserzweckverband (AZV) Ziethetal	1,00 €
• Kommunalwirtschaft Sachsen-Anhalt GmbH & Co.Bet.KG (KOWISA)	375.643,79 €
• Kommunale IT Union eG	5.000,00 €
• Fernwasserversorgung Elbaue-Ostharz	2.657.440,00 €
	<hr/>
	77.424.556,68 €

3.2 Umlaufvermögen

3.2.1 Vorräte

Bei dieser Bilanzposition handelt es sich zum Ersten um gekauften oder bereits im Eigentum der Stadt Bernburg (Saale) befindlichen Grund und Boden für die Vermarktung zum Zwecke der Gewerbeansiedlung im Gewerbegebiet A14. Zum Zweiten befinden sich hier Grundstücke des Anlagevermögens, die zur Veräußerung bestimmt sind und zum Dritten werden hier Grundstücke nachgehalten, die dem Sanierungsträger Sachsen-Anhaltinische Landesentwicklungsgesellschaft mbH (SALEG) mit dem Ziel der Umsetzung städtebaulicher Sanierungsmaßnahmen und anschließender Veräußerung übergeben wurden.

In der Eröffnungsbilanz im NSYS zum 01.01.2017 weist die Bilanzposition „Grundstücke in Entwicklung“ einen Wert i. H. v. 5.463.721,90 € aus. Diese Position beinhaltet eine Korrektur um +7.704,86 € entsprechend den Feststellungen im Management Letter des Rechnungsprüfungsamtes zum Jahresabschluss 2016.

3.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände im NSYS-Programm zum 01.01.2017 betragen insgesamt 3.410.310,11 € und setzen sich wie folgt zusammen:

1. öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	1.617.442,44 €
• öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	428.631,36 €
• sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	1.188.811,08 €
2. privatrechtliche Forderungen, sonst.Vermögensgegenstände	1.792.867,67 €
• privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen	69.973,49 €
• sonstige Vermögensgegenstände	1.722.894,18 €

Die Datenübernahme aus dem CIP-Programm erfolgte zum Teil per Schnittstelle; es mussten jedoch auch manuelle Buchungen durchgeführt werden.

Im Rahmen der Datenübertragung erfolgte zudem eine Zusammenfassung von Forderungen auf eine wesentlich geringe Anzahl von Konten, so dass eine Eins-zu-Eins-Abstimmung nicht möglich war.

- B Im Ergebnis der Prüfung ist festzustellen, dass die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände summenmäßig, bis auf die Differenz von 13,70 €, vollständig übertragen wurden.**

Die im CIP-Programm ausgewiesenen Wertberichtigungen auf den Konten 16112001 und 16912001 i. H. v. 1.327,79 € und 24.054,80 € waren nach Angaben der Kämmerei nicht korrekt, da alle Wertkorrekturen zum 31.12.2016 im CIP-Programm aufgehoben wurden. Die Berichtigung dieser Konten wurde vorgenommen und erfolgte zum Jahresabschluss 2016.

- B Analog den Beanstandungen in den Prüfberichten des Rechnungsprüfungsamtes zu den Jahresabschlüssen muss weiterhin festgestellt werden, dass die Forderungen aus Transferleistungen nicht vollständig bilanziert waren. Die offenen Forderungen zum Stichtag 31.12.2016 aus den Bereichen ruhender und fließender Verkehr sind nicht bilanziert. Die Höhe dieser offenen Forderungen konnte nicht beziffert werden.**

Der ausgewiesene Wert von Forderungen war ordnungsgemäß unter Berücksichtigung der Wertberichtigungen ermittelt, mit Ausnahme der oben genannten Beanstandungen.

3.2.3 Liquide Mittel

Zu den liquiden Mitteln zählen insbesondere der Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks.

Die Höhe der liquiden Mittel belief sich zum Stichtag 01.01.2017 auf 45.453,18 €.

Die ausgewiesenen liquiden Mittel in der Eröffnungsbilanz im NSYS zum 01.01.2017 stimmten mit dem Bestand des Jahresabschlusses CIP zum 31.12.2016 überein.

- B In den liquiden Mitteln fehlt weiterhin der Bestand der Frankiermaschine.**

Die Darstellung des Bestandes der Frankiermaschine erfolgt ab dem 23.10.2017.

3.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Bei aktiven Rechnungsabgrenzungsposten geht es um Ausgaben (vor dem Bilanzstichtag bezahlt) für Aufwendungen, die erst nach dem Bilanzstichtag anfallen und somit einer anderen Periode zuzurechnen sind. Die in der Stadt Bernburg (Saale) im CIP-Programm ausgewiesenen aktiven Rechnungsabgrenzungsposten von insgesamt 79.043,69 € wurden in voller Höhe ordnungsgemäß nach NSYS übertragen.

4. Passiva: Feststellungen zu den einzelnen Positionen

4.1 Sonderposten

Die Übertragung der Sonderposten (SOPO) aus Zuwendungen, Beiträgen, Anzahlungen sowie die sonstigen Sonderposten von dem CIP-Programm nach NSYS erfolgte mit Ausnahme der nachfolgend genannten Sachverhalte ordnungsgemäß.

Das Rechnungsprüfungsamt stellte im Rahmen der Prüfung fest, dass die nachfolgenden Sonderposten mit einem Restbuchwert von 0,00 € nicht übertragen und demnach auch nicht mit 1,00 € im NSYS-Programm ausgewiesen werden. Eine entsprechende Festlegung zur Abschreibung von SOPO auf einen Erinnerungswert ist in die Bewertungsrichtlinie der Stadt Bernburg (Saale) aufzunehmen.

- B/2 Die in den Tabellen aufgeführten Sonderposten sind zu prüfen und nachträglich in das NSYS-Programm zum Jahresabschluss 2017 aufzunehmen.**

CIP Kto.23110000 SOPO vom Bund			NSYS SOPO	NSYS Vermögensgegenstand
Anl.1326/010	FM Bund Musikschule – Hof u. Freiflächen	0,00€	SOPO fehlt	ANL16-01451 1,00€ Kto.03210000
Anl.1712/018	FM Bund Theater – Hofeinfahrt	0,00€	SOPO fehlt	ANL16-01878 1,00€ Kto.03210000
Anl.1974/011	FM Bund Kita Marienkäfer – Außenanlage	0,00€	SOPO fehlt	ANL16-02161 1,00€ Kto.03210000
Anl.2000/026	FM Bund GS Diesterweg – Schulhof	0,00€	SOPO fehlt	ANL16-02203 1,00€ Kto.03210000
Anl.3146/007	FM Arbeitsamt Land Vergabe-ABM (Außenanlage Feuerwehr)	0,00€	SOPO fehlt	ANL16-00674 1,00€ Kto.03210000

CIP Kto.23111000 SOPO vom Land			NSYS SOPO	NSYS Vermögensgegenstand
Anl.1326/011	FM Land Musikschule – Hof u. Freiflächen	0,00€	SOPO fehlt	ANL16-01451 1,00€ Kto.03210000
Anl.1712/019	FM Land Theater – Hofeinfahrt	0,00€	SOPO fehlt	ANL16-01878 1,00€ Kto.03210000
Anl.1974/008	FM Land Kita Marienkäfer – Außenanlage (KiföG)	0,00€	SOPO fehlt	ANL16-02161 1,00€ Kto.03210000
Anl.1974/009	FM Land Kita Marienkäfer – Außenanlage	0,00€	SOPO fehlt	ANL16-02161 1,00€ Kto.03210000
Anl.1974/010	FM Land Kita Marienkäfer – Außenanlage	0,00€		ANL16-02161 1,00€ Kto.03210000
Anl.2000/024	FM Land GS Diesterweg – Schulhof	0,00€	SOPO fehlt	ANL16-02203 1,00€ Kto.03210000
Anl.2000/025	FM Land GS Diesterweg – Schulhof	0,00€		ANL16-02203 1,00€ Kto.03210000
Anl.2995/011	FM Land Kita Löwenzahn – Solaranlage	0,00€	SOPO fehlt	ANL16-03388 1,00€ Kto.08110000
Anl.3146/008	FM Arbeitsamt Land Vergabe-ABM (Außenanlage Feuerwehr)	0,00€	SOPO fehlt	ANL16-00674 1,00€ Kto.03210000
Anl.3146/009	FM Land Dorferneuerung (Außenanlage Feuerwehr)	0,00€	SOPO fehlt	ANL16-00674 1,00€ Kto.03210000

CIP Kto.23117000 SOPO von privaten Unternehmen			NSYS SOPO	NSYS Vermögensgegenstand
Anl.27142/001	FM Anhänger BBG-C 577 (VG in NSYS unter ANL16-06184)	0,00€	SOPO fehlt	ANL16-06184 1,00€ Kto.07110000

CIP Kto.23118000 SOPO aus Zuwend.von übrigen Bereichen			NSYS SOPO	NSYS Vermögensgegenstand
Anl.3394/0003	Schenkung Kirche	0,00€	SOPO fehlt	ANL16-05067 1,00€ Kto.03210000

4.2 Rückstellungen

4.2.1 Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen

Unter der Bilanzposition „Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen“ werden Mittel für künftige Aufwendungen zur Altersversorgung der Beamten und deren Angehörige, geregelt nach dem Beamtenversorgungsgesetz - BeamtVG, sowie die Rückstellungen für Beihilfen, die nach der Beihilfenverordnung (BVO) geregelt sind, bilanziert. Beihilfen sind eine finanzielle Unterstützung in Krankheits-, Geburts-, Pflege- und Todesfällen für deutsche Beamte und Berufsrichter sowie deren Ehepartner und Kinder, soweit diese nicht selbst sozialversicherungspflichtig sind.

Die Stadt Bernburg (Saale) darf keine Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten aus Pensions- und Beihilfeverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfängern gemäß § 35 Abs. 1 KomHVO bilden, da sie Pflichtmitglied des Kommunalen Versorgungsverbandes Sachsen-Anhalt ist.

Eine Ausnahme bildet die Rückstellung für Beamte auf Zeit (hier: der Oberbürgermeister), soweit der Kommunale Versorgungsverband Sachsen-Anhalt nur 50 Prozent der den Beamten zustehenden Ruhegehaltsbezüge übernimmt.

Die Rückstellung aus dem CIP-Programm für den Oberbürgermeister i. H. v. 147.578,00 € wurde ordnungsgemäß nach NSYS übertragen.

4.2.2 Sonstige Rückstellungen

Unter der Bilanzposition „Sonstige Rückstellungen“ wurden folgende Rückstellungen mit einem Gesamtbetrag i. H. v. 5.069.920,48 € ausgewiesen. Die Übernahme aus dem CIP-Programm erfolgte korrekt.

- Rückstellungen für Verdiensthaltungen in der Freistellungsphase im Rahmen der Altersteilzeit, abzugeltender Urlaubsanspruch, Wertguthaben (95.879,74 €),
- Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und aus Steuerschuldverhältnissen (3.829.017,83 €),
- Rückstellungen Wertguthaben Feuerwehr (142.416,77 €),
- Rückstellungen für sonstige Verpflichtungen gegenüber Dritten oder aufgrund von Rechtsvorschriften (1.002.606,14 €).

4.3 Verbindlichkeiten

Die Bilanzposition „Verbindlichkeiten“ besteht entsprechend den Vorgaben der KomHVO aus

- Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen (7.256.686,98 €),
- Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (2.367.326,29 €),
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (95.038,29 €) sowie aus
- sonstigen Verbindlichkeiten (3.315.612,87 €).

Zum 01.01.2017 weist die Bilanzposition Verbindlichkeiten einen Wert i. H. v. 13.034.664,43 € aus. Diese Position beinhaltet eine Korrektur um +0,03 € entsprechend den Feststellungen im Management Letter des Rechnungsprüfungsamtes zum Jahresabschluss 2016.

4.4 Passive Rechnungsabgrenzung

Bei passiven Rechnungsabgrenzungsposten handelt es sich um Einnahmen, die erst nach dem Bilanzstichtag zu Erträgen führen.

Die Stadt Bernburg (Saale) hatte im CIP-Programm zum Stichtag 31.12.2016 passive Rechnungsabgrenzungsposten i. H. v. insgesamt 4.118.680,77 € gebildet.

Der passive Rechnungsabgrenzungsposten setzt sich aus Grabnutzungsgebühren i. H. v. 4.082.861,14 € und aus Verbindlichkeiten aus Zahlungsleistungen i. H. v. 35.819,63 € zusammen.

Im Rahmen der Bestandsübernahme von CIP nach NSYS erfolgte gleichzeitig die Ausräumung der Beanstandung seitens des Landesrechnungshofes hinsichtlich der fehlerhaften Auflösung der Grabnutzungsgebühren. Dies hatte eine Korrekturbuchung von +147.169,89 € bei den Grabnutzungsgebühren zur Folge.

Der Bestand der Bilanzposition passive Rechnungsabgrenzungsposten erhöhte sich demzufolge auf insgesamt 4.265.850,66 €.

4.5 Eigenkapital

Das Eigenkapital stellt sich im CIP-Programm per 31.12.2016 im Vergleich zum NSYS-Programm per 01.01.2017 wie folgt dar:

Eigenkapital	CIP 31.12.2016	NSYS 01.01.2017	Differenz
Rücklage aus der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2013	48.049.895,18€	48.049.895,18€	0,00€
Rücklagen aus den Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	259.337,18€	259.337,18€	0,00€
Korrektur zur Eröffnungsbilanz	9.675.965,00€	67.966.297,25€	+58.290.332,25€
Korrektur zum JA 2014	245,00€	245,00€	0,00€
Korrektur zum JA 2015	664.028,23€	664.028,23€	0,00€
Korrektur zum JA 2016	192,00€	-325.701,25€	-325.893,25€
Jahresüberschuss/ -fehlbetrag	1.288.051,51€	1.288.051,51€	0,00€
SUMME EIGENKAPITAL	59.937.714,10€	117.902.153,10€	+57.964.439,00€

Die Erhöhung des Eigenkapitals zum 01.01.2017 um 57.964.439,00€ im Vergleich zum 31.12.2016 resultiert aus den vorgenommenen Korrekturen zur Ausräumung der Beanstandungen des Rechnungsprüfungsamtes im Management Letter zum Jahresabschluss 2016 sowie der Beanstandungen des Landesrechnungshofes aus seiner überörtlichen Prüfung der Eröffnungsbilanz der Stadt Bernburg (Saale) zum 01.01.2013.

Der größte Anteil an der Veränderung des Eigenkapitals ist auf die Berichtigung der Beteiligungswerte an der BWG mit einem Betrag von 56.339.367,45 € und an der BFG mit einem Betrag von -204.748,53 € zurückzuführen.

Weiterhin fallen die Stornierungen der SOPO vom Bund und vom Land mit 904.516,64 € bzw. 980.468,96 € ins Gewicht. Diese Korrekturen erfolgten aufgrund der Feststellung des Landesrechnungshofes, wonach keine SOPO ausgewiesen werden dürfen, wenn die Bewertung des dazugehörigen Vermögensgegenstandes im Ersatzwertverfahren erfolgte.

Im Ergebnis der Prüfung konnte festgestellt werden, dass die Summe des ausgewiesenen Eigenkapitals nach den durchgeführten Korrekturen korrekt ist.

- B Es ist jedoch anzumerken, dass die Korrekturbuchung für die Windenanlage auf dem Konto 0731 - Technische Anlagen nicht gegen die Rücklage aus der Eröffnungsbilanz, sondern gegen die Rücklage aus dem Jahresabschluss 2016 verbucht wurde. Auf die Summe des Eigenkapitals hat dies keine Auswirkungen.**

5. Schlussbemerkung

Das Rechnungsprüfungsamt der Stadt Bernburg (Saale) hat die ordnungsgemäße Übernahme der Bestände aus dem Jahresabschluss 2016 (CIP) in die Eröffnungsbilanz der Stadt Bernburg (Saale) zum 01.01.2017 (NSYS) geprüft.

Zur Prüfung lagen die Eröffnungsbilanz aus dem NSYS-Programm zum 01.01.2017, der Jahresabschluss 2016 aus dem CIP-Programm, die Abgleichslisten der Bilanzen sowie die Korrekturnachweise zur Aktiva und Passiva vor.

Die Prüfung umfasste die Einarbeitung der Korrekturen aus den Beanstandungen des Rechnungsprüfungsamtes im Management Letter 2016 sowie aus den Feststellungen des Landesrechnungshofes in seinem Bericht über die überörtliche Prüfung der Eröffnungsbilanz der Stadt Bernburg (Saale) zum 01.01.2013.

Im Rahmen der Prüfung ergaben sich in einigen Bilanzpositionen Feststellungen, die in diesem Prüfbericht bereits als Beanstandungen (B/Ziffer) aufgenommen wurden.

Das Rechnungsprüfungsamt empfiehlt die getroffenen Feststellungen mit dem Jahresabschluss 2017 zu bereinigen.

Im Wesentlichen erfolgte die Bestandsübernahme ordnungsgemäß.

Bernburg (Saale), 06.09.2022



Schmid-Stahmann

Leiterin des Rechnungsprüfungsamtes

Stadt Bernburg(Saale)
Rechnungsprüfungsamt

Anlage

Übersicht „Gegenüberstellung der Bilanzen CIP – NSYS“

Gegenüberstellung der Schlussbilanz im CIP zum 31.12.2016 zur Eröffnungsbilanz im NSYS zum 01.01.2017

Pos.	Bezeichnung	Bilanz 31.12.2016	Kontierung neu	Bilanz 01.01.2017	Differenz	Korrektur EOB	Korrektur JA 2016	Bemerkungen
		C.I.P.	buchungstyp	NSYS				
1.1	Anlagevermögen	12.271.471,62 €		12.266.652,76 €	- 4.818,86 €	17,00 €	4.835,86 €	
01310000	Immaterielles Vermögen	45.466,51 €	0131001	45.477,51 €	11,00 €	11,00 €		Korrektur zur EOB: Restbuchwerte auf 1 € (11 €)
01413000	Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen an Zweckverbände	9.065.038,94 €	0141301	9.062.667,49 €	- 2.371,45 €		2.371,45 €	Korrektur JA 2016: Anpassung Wert und RND (-2.371,45 €)
01415000	Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen an verbundene Unternehmen	3.096.333,40 €	0141501	3.093.874,99 €	- 2.458,41 €	6,00 €	2.464,41 €	Korrektur zur EOB: Restbuchwerte auf 1 € (6 €)
01418000	Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen an übrige Bereiche	64.632,77 €	0141801	64.632,77 €	- €			Korrektur JA 2016: Anpassung Wert und RND (-2.464,41 €)
1.2	Sachanlagevermögen	89.977.934,76 €		89.978.676,18 €	941,42 €	- 2.201,31 €	3.143,23 €	
1.2.1	unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	6.238.978,10 €	0211001	6.238.978,10 €	- €			
02110000	Grundflächen	985.561,69 €	0211001	985.561,69 €	- €			
02210000	Landwirtschaftliche Flächen	1.525.460,96 €	0221001	1.525.460,96 €	- €			
02310000	Wald, Forsten	75.075,60 €	0231001	75.075,60 €	- €			
02810000	Sonderflächen	153.863,23 €	0281001	153.863,23 €	- €			
02910000	Sonstige unbebaute Grundstücke	3.499.016,62 €	0291001	3.499.016,62 €	- €			
1.2.2	bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	46.697.457,68 €	0311001	46.541.819,52 €	- 95.338,16 €	95.338,16 €		
03110000	Grund und Boden bebauter Grundstücke	4.043.312,34 €	0311001	4.043.312,34 €	- €			
03210000	Gebäude und Aufbauten auf bebauten Grundstücken	42.593.845,34 €	0321001	42.498.507,18 €	- 95.338,16 €	95.338,16 €		Korrektur zur EOB: Restbuchwerte auf 1 € (93 €)
1.2.3	Infrastrukturvermögen	29.441.433,59 €		29.440.051,59 €	- 1.382,00 €	1.382,00 €		JA 2016: Umbuchung anderes Konto (-95.431,16 €) -> zur EOB
04110000	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	4.915.665,80 €	0411001	4.913.863,80 €	- 1.703,00 €	1.703,00 €		Korrektur zur EOB: doppelt erfasst
04210000	Bauliche Anlagen des Infrastrukturvermögens	24.525.767,79 €	0421001	24.526.088,79 €	321,00 €	321,00 €		Korrektur zur EOB: Restbuchwerte auf 1 € (321 €)
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	73.385,28 €	0521001	73.385,28 €	1,00 €	1,00 €		Korrektur zur EOB: Restbuchwerte auf 1 € (1 €)
05210000	Bauten auf fremdem Grund und Boden	73.385,28 €	0521001	73.385,28 €	1,00 €	1,00 €		Korrektur zur EOB: Restbuchwerte auf 1 € (1 €)
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	10.580,33 €	0611001	10.582,33 €	2,00 €	2,00 €		Korrektur zur EOB: Restbuchwerte auf 1 € (2 €)
06110000	Antiquitäten und Kunstgegenstände	10.580,33 €	0611001	10.582,33 €	2,00 €	2,00 €		Korrektur zur EOB: Restbuchwerte auf 1 € (1 €)
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	771.544,40 €		773.701,19 €	2.156,79 €	948,81 €	3.105,60 €	
07110000	Fahrzeuge	659.668,99 €	0711001	660.288,19 €	619,20 €	1.037,16 €	1.656,36 €	Korrektur zur EOB: Restbuchwerte auf 1 € (49 €)
07210000	Maschinen	30.266,77 €	0721001	30.267,77 €	1,00 €	1,00 €		zur EOB: Anlagegut erfüllt (-1.086,16 €)
07310000	Technische Anlagen	81.608,64 €	0731001	83.145,23 €	1.336,59 €	87,35 €	1.449,24 €	2016: Anpassung Wert und RND (570,20 €)
1.2.7	Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzen und Nutztiere	1.825.043,44 €		1.920.543,29 €	95.501,79 €	95.564,16 €	37,63 €	Korrektur JA 2016: Nachaktivierung (1.449,24 €)
08110000	Betriebsvorrichtungen	1.037.450,50 €	0811001	1.132.934,29 €	95.483,79 €	95.446,16 €	37,63 €	Korrektur zur EOB: Restbuchwerte auf 1 € (15 €)
08210000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	683.645,23 €	0821001	683.663,23 €	18,00 €	18,00 €		Korrektur JA 2016: Restbuchwert und ND (37,63 €) Umbuchung von
08220000	Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände	103.945,71 €	0822601	103.945,71 €	- €			anderem Konto (95.481,16 €) -> zur EOB
1.2.8	geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.979.613,94 €		4.979.613,94 €	- €			Korrektur zur EOB: Restbuchwerte auf 1 € (18 €)
09610000	Anlagen im Bau - Hochbaumaßnahmen	2.128.586,28 €	0961001	2.128.586,28 €	- €			
09620000	Anlagen im Bau - Tiefbaumaßnahmen	2.851.027,66 €	0962001	2.851.027,66 €	- €			
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	11.988.227,91 €		68.182.846,83 €	56.194.618,92 €	56.399.367,45 €	204.748,53 €	Korrektur zur EOB: Wert Beteiligung BWG (56.399.367,45 €)
10140000	Anteile an verbundenen Unternehmen - Sonstige Anteilsrechte	11.988.227,91 €	1014001	68.182.846,83 €	56.194.618,92 €	56.399.367,45 €	204.748,53 €	Korrektur JA 2016: Beteiligung BfG (-204.748,53 €)
1.3.2	Beteiligungen	9.241.818,85 €		9.241.818,85 €	- €			
11140000	Beteiligungen - Sonstige Anteilsrechte	9.241.818,85 €	1114001	9.241.818,85 €	- €			
2.	Umlaufvermögen	5.456.017,04 €		5.463.721,90 €	7.704,86 €		7.704,86 €	
15520000	Grundstücke in Entwicklung	5.456.017,04 €	1552001	5.463.721,90 €	7.704,86 €		7.704,86 €	Korrektur JA 2016: Nachaktivierung (7.704,86 €)
2.2.1	öffentlich-rechtliche Forderungen	1.355.863,94 €		1.617.442,44 €	261.578,50 €		261.578,50 €	
16111000	öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen (brutto) gegen privaten Bereich	82.223,74 €	1611020	417.420,58 €	335.196,84 €		335.196,84 €	
16111020	öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen (brutto) gegen privaten Bereich	82.223,74 €	1611010	11.210,78 €	- 71.012,96 €			
16111200	Forderungen aus Benutzungsgebühren und ähnlichen Entgelte	372.168,94 €		- €	- 372.168,94 €			
16111210	Forderungen aus weiteren Benutzungsgebühren	21.232,08 €		- €	- 21.232,08 €			
1612001	Werblichleistungen von Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen gegen private Bereiche	1.327,79 €		- €	- 1.327,79 €			Ausweis der Werblichleistung in CIP nicht korrekt

2.2.3	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (insbesondere aus Steuern, Transferleistungen)	870.356,09 €	1.188.811,08 €	318.454,99 €	- €	318.454,99 €		318.454,99 €
	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen		563.409,51 €	563.409,51 €	- €	563.409,51 €		
	Sonstige öffentlich-rechtliche Steuerforderungen		1.939.833,87 €	1.939.833,87 €	- €	1.939.833,87 €		
	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen		52.418,85 €	52.418,85 €	- €	52.418,85 €		
			10,50 €	10,50 €	- €	10,50 €		
16911320	Forderungen aus Sonderposten	163.985,81 €	-	163.985,81 €	-	163.985,81 €		
16911410	Forderungen aus Grundsteuer A	694,71 €	-	694,71 €	-	694,71 €		
16911420	Forderungen aus Grundsteuer A	198.728,68 €	-	198.728,68 €	-	198.728,68 €		
16911430	Forderungen aus Grundsteuer B	1.606.339,13 €	-	1.606.339,13 €	-	1.606.339,13 €		
16911460	Forderungen aus Vermögenssteuer	8.237,19 €	-	8.237,19 €	-	8.237,19 €		
16911470	Forderungen aus Hundsteuer	33.954,42 €	-	33.954,42 €	-	33.954,42 €		
16911560	Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	31.298,45 €	-	31.298,45 €	-	31.298,45 €		
16911550	Forderungen aus besondere Erträge	112.878,25 €	-	112.878,25 €	-	112.878,25 €		
16911660	Forderungen aus andere sonstige ordentliche Erträge	318,20 €	-	318,20 €	-	318,20 €		
16912100	Forderungen aus andere sonstige ordentliche Erträge	24.054,80 €	-	24.054,80 €	-	24.054,80 €		24.054,80 €
16912100	Werberberichtigung öfftl. rechtl. Forderungen	1.262.023,95 €	-	1.262.023,95 €	-	1.262.023,95 €		Ausweis der Werberberichtigung in CIP nicht korrekt
2.3	Pauschalwerberberichtigung öfftl. rechtl. Forderungen	2.025.421,01 €	1.792.867,67 €	232.553,34 €	- €	232.553,34 €		232.553,34 €
2.3.1	privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	16.404,00 €	- €	16.404,00 €	- €	16.404,00 €		16.404,00 €
17111001	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (brutto) gegen privaten Bereich	9.504,00 €	- €	9.504,00 €	- €	9.504,00 €		9.504,00 €
17111020	Sonstige privatrechtliche Forderungen	6.900,00 €	- €	6.900,00 €	- €	6.900,00 €		6.900,00 €
2.3.2	Sonstige privatrechtliche Forderungen	86.848,17 €	69.973,49 €	16.874,68 €	- €	16.874,68 €		16.874,68 €
			121.269,91 €	121.269,91 €	- €	121.269,91 €		121.269,91 €
17211020	Forderungen aus Mieten und Pachten	36.533,17 €	-	36.533,17 €	-	36.533,17 €		36.533,17 €
17211130	Forderungen aus Verkauf von Vorräten	2.942,99 €	-	2.942,99 €	-	2.942,99 €		2.942,99 €
17211200	Forderungen aus sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	61.501,63 €	-	61.501,63 €	-	61.501,63 €		61.501,63 €
17211400	Forderungen aus Kostenersatzungen, Kostenumlagen	37.230,18 €	-	37.230,18 €	-	37.230,18 €		37.230,18 €
2.3.3	Pauschalwerberberichtigung privat. Forderungen	51.359,80 €	51.359,80 €	- €	- €	- €		- €
1791030	Sonstige Vermögensgegenstände	1.922.168,84 €	1.722.894,18 €	199.274,66 €	- €	199.274,66 €		199.274,66 €
1791030	Geldtransaktionen		3.656,27 €	3.656,27 €	- €	3.656,27 €		3.656,27 €
17910170	Forderungen aus sonstige Finanzstrafe	202.930,96 €	- €	202.930,96 €	- €	202.930,96 €		202.930,96 €
17912000	Sonstige Vermögensgegenstände gegen privaten Bereich UV	1.002.637,78 €	1.002.637,78 €	- €	- €	- €		- €
17913000	Forderung gegen Samerlungsträger	715.247,02 €	715.247,02 €	0,03 €	- €	0,03 €		0,03 €
17915940	1/11 Vorauszahlung	664,00 €	664,00 €	- €	- €	- €		- €
17916291	Wesenstest nach Gehluf	347,00 €	347,00 €	- €	- €	- €		- €
17918571	Pachten Gärten OT Preußnitz	342,08 €	342,08 €	- €	- €	- €		- €
2.4	Liquide Mittel	49.109,45 €	45.453,18 €	3.656,27 €	- €	3.656,27 €		3.656,27 €
2.4.1	Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten	46.619,52 €	42.963,25 €	3.656,27 €	- €	3.656,27 €		3.656,27 €
18110110	Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten ZV 1 Schwebeposten	3.656,27 €	-	3.656,27 €	-	3.656,27 €		3.656,27 €
18110200	Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten ZV 2	470,11 €	470,11 €	- €	- €	- €		- €
18110400	Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten ZV 4	3.391,94 €	3.391,94 €	- €	- €	- €		- €
18110600	Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten ZV 6	2.213,80 €	2.213,80 €	- €	- €	- €		- €
18110700	Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten ZV 7	36.887,40 €	36.887,40 €	- €	- €	- €		- €
2.4.3	Bargeld	2.489,93 €	2.489,93 €	- €	- €	- €		- €
18311000	Barkasse ZV 10	2.489,93 €	2.489,93 €	- €	- €	- €		- €
3.	Summe Umlaufvermögen	8.886.411,44 €	8.919.485,19 €	33.073,75 €	- €	33.073,75 €		33.073,75 €
19110000	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	79.043,69 €	79.043,69 €	- €	- €	- €		- €
19110010	RAP von Forderungen aus Zahlungsverleistungen	14.030,21 €	14.030,21 €	- €	- €	- €		- €
19110010	RAP aus Personalabwendungen	65.013,48 €	65.013,48 €	- €	- €	- €		- €
4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	- €	- €	- €	- €	- €		- €
	Bilanzsumme AKTIVA	132.444.708,27 €	138.668.523,50 €	56.223.815,23 €	- €	56.223.815,23 €		56.223.815,23 €

PASSIVA

Pos.	Bezeichnung	Bilanz 31.12.2016	Kontierung neu	Bilanz 01.01.2017	Differenz	Korrektur EOB	Korrektur JA 2016	Bemerkungen
		C.I.P.	Anlagenbuchungsgruppe	NSVS				
1.	Eigenkapital	58.649.662,59 €		116.614.401,59 €	57.964.739,00 €	- €	342,08 €	
1.1	Rücklagen	48.049.895,18 €		48.049.895,18 €	- €	- €	- €	
1.1.1	Rücklagen aus der Eröffnungsbilanz	48.049.895,18 €		48.049.895,18 €	- €	- €	- €	
20100000	Rücklage aus der Eröffnungsbilanz (Basiskapital)	259.337,18 €	20100011	259.337,18 €	- €	- €	- €	
1.1.2	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	259.337,18 €	2011201	259.337,18 €	- €	- €	- €	
20110000	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	9.675.965,00 €	20110101	67.966.297,25 €	58.290.332,25 €	- €	- €	
1.1.4	Korrektur zur Eröffnungsbilanz	9.675.965,00 €	2010101	67.966.297,25 €	58.290.332,25 €	- €	- €	
20130000	Korrektur zur Eröffnungsbilanz	245,00 €	2010111	245,00 €	- €	- €	- €	
1.1.5	Korrektur Jahresabschluss 2014	245,00 €	2010111	245,00 €	- €	- €	- €	
20140000	Korrektur Jahresabschluss 2014							

4.3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	2.367.236,29 €	2.367.236,29 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
33171000	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit bei Kreditinstituten	2.367.236,29 €	2.367.236,29 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	95.038,29 €	95.038,29 €	0,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen								
35110090	Verbindlichkeiten aus geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.011,22 €	- €	1.011,22 €	- €	- €	- €	- €	- €
35110160	Verbindlichkeiten aus Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	219,98 €	- €	219,98 €	- €	- €	- €	- €	- €
35110170	Verbindlichkeiten aus Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	73.279,17 €	- €	73.279,17 €	- €	- €	- €	- €	- €
35110200	Verbindlichkeiten aus Unterhaltung des beweglichen Vermögens	463,71 €	- €	463,71 €	- €	- €	- €	- €	- €
35110280	Verbindlichkeiten aus Geschäftsaufwendungen	16,57 €	- €	16,57 €	- €	- €	- €	- €	- €
35110290	Verbindlichkeiten aus Steuern, Versicherungen, Schadenfälle	8.469,18 €	- €	8.469,18 €	- €	- €	- €	- €	- €
35110320	Verbindlichkeiten aus Zinsaufwendungen	11.510,96 €	- €	11.510,96 €	- €	- €	- €	- €	- €
35110330	Verbindlichkeiten aus sonstige Finanzaufwendungen	67,50 €	- €	67,50 €	- €	- €	- €	- €	- €
4.7	sonstige Verbindlichkeiten	3.315.612,87 €	3.315.612,87 €	0,03 €	- €	- €	0,03 €	- €	0,03 €
37913000	Umsatzsteuer 19%	2.289,20 €	2.289,20 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37920010	Verbindlichkeiten aus Beiträgen zu Versorgungskassen	344,29 €	344,29 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37930050	Verbindlichkeiten aus ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	550,00 €	550,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37940000	Sonstige Verbindlichkeit gegenüber Land (Sonn. Maßnahmen)	715.247,02 €	715.247,02 €	0,03 €	- €	- €	0,03 €	- €	0,03 €
37990320	Verbindlichkeiten aus Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	84.228,44 €	84.228,44 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37991000	Spenden ohne Zuordnung	37.489,34 €	37.489,34 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37991010	Zweckgebundene SK-Pauschale AGH mit MAE	11.804,23 €	11.804,23 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37992000	Verbindlichkeiten aus erhaltenden FM	1.682.525,87 €	1.682.525,87 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37993461	Spenden Asylbewerber	723,48 €	723,48 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37993561	Sparbücher Volksbank	36.887,40 €	36.887,40 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37993581	Rückzahlung Soforthilfe Hochwasser	22.198,48 €	22.198,48 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37993601	Rückzahlung Gebäudenhilfe Hochwasser	6.200,00 €	6.200,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37993621	Marktauktionen	7.430,04 €	7.430,04 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37993631	Einbehalt Pfändungen	1.388,00 €	1.388,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37993771	Schnittstelle Personalkosten	209.654,66 €	209.654,66 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37993981	Spenden Hochwasser 2013	3.056,13 €	3.056,13 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37997011	Überzahlung	20.007,21 €	20.007,21 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37997021	Fundsache Bierfeld	240,07 €	240,07 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37998341	Bild- u. Teilhabepaket Hort Hasenturm	12,00 €	12,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37998331	Bildungs- und Teilhabepaket GS Regenböden	15,00 €	15,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37998361	Bildungs- u. Teilhabepaket GS Goethe	15,00 €	15,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37998391	Wohnbilderdarstellung	1.028,25 €	1.028,25 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37998401	Arbeitshilfszuschüssen	439,03 €	439,03 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37998411	ungeklärte Zahlungen	312,21 €	312,21 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37998421	Grundstückverkäufe	187.220,70 €	187.220,70 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37998431	Zinsen Grundstückverkäufe	14.747,79 €	14.747,79 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37998441	gesetzl. Vertretung - Eiben G. Ballen (8004)	456,95 €	456,95 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37998451	gesetzl. Vertretung - Kleebahn	252,24 €	252,24 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37998461	gesetzl. Vertretung - Eiben W. Kilian (8007)	6.776,27 €	6.776,27 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37998471	gesetzl. Vertretung - Eiben Kohnsasse 4	4.260,05 €	4.260,05 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37998501	gesetzl. Vertretung - Alfred Genzrowsky	3.445,00 €	3.445,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37998541	Separationszahlungen	219.676,85 €	219.676,85 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Pachten Garagen-Sammelkonto								
37998551	Pachten Garagen OT Peilgen	3.729,68 €	3.729,68 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37998561	Pachten Garagen OT Preußlitz	2.084,85 €	2.084,85 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37998571	Pachten Gärten OT Preußlitz	2.089,17 €	2.089,17 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37998581	Pachten Gärten OT Peilgen	650,00 €	650,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37998621	Kautions - Fa. Frank (Aufbewahrung)	660,00 €	660,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37998631	Treuhandkonten Sälzlandsparkasse	511,29 €	511,29 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37998751	Bildungs- u. Teilhabepaket GS Baalberge	24.489,54 €	24.489,54 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
37998771	Umsatzsteuer - Organschaft	7,00 €	7,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Korrektur JA Umbuchungen								
	Korrektur JA Umbuchungen	4.701,11 €	4.701,11 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Korrektur JA Umbuchungen	342,08 €	342,08 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
5.	Positive Verbindlichkeiten	13.034.654,49 €	13.034.654,49 €	0,03 €	- €	- €	0,03 €	- €	0,03 €
39110000	Summe Rechnungsabgrenzungsposten	4.118.680,77 €	4.265.950,66 €	147.169,89 €	- €	- €	147.169,89 €	- €	147.169,89 €
39110000	RAP von Verbindlichkeiten aus Zahlungsleistungen	4.118.680,77 €	4.230.031,03 €	111.350,26 €	- €	- €	111.350,26 €	- €	111.350,26 €
	Korrektur JA 2016: Restbuchwerte (147.169,89 €)		35.819,63 €	35.819,63 €	- €	- €	35.819,63 €	- €	35.819,63 €
	Bilanzsumme PYSVA	132.444.708,27 €	138.668.529,59 €	56.223.815,33 €	- €	- €	1.893.235,96 €	- €	152.612,19 €

Legende:
 geänderte Beträge durch RPA nach Prüfung
 Schreibfehler: Kammerl., geändert durch RPA