

# Eröffnungsbilanz der Gemeinde Neuhausen a.d.F. zum 01.01.2019

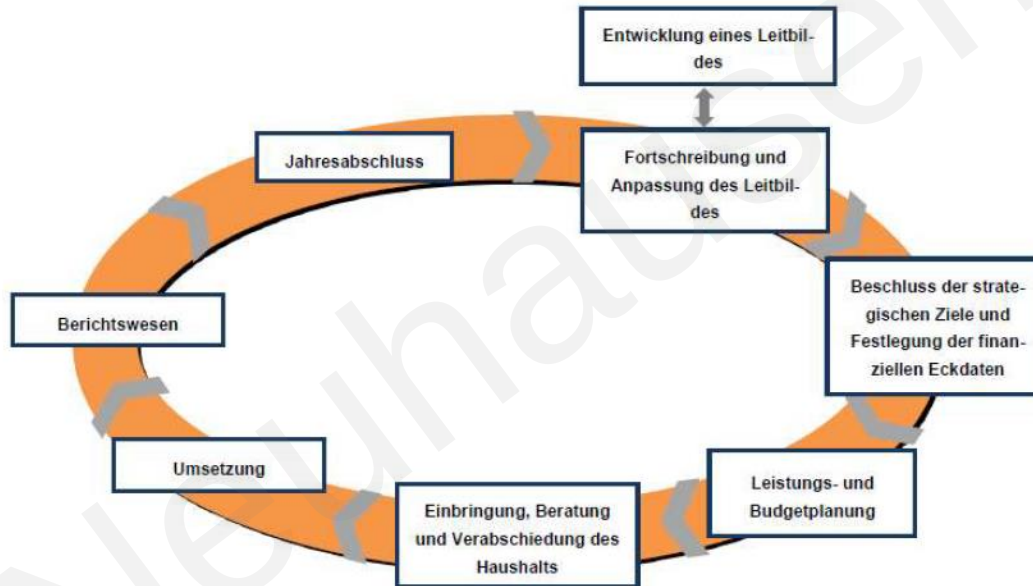
# 1. Meilensteine NKHR-Umstellung

## kommunalen Steuerung

Handlungsempfehlung auf der Grundlage des  
Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens  
(NKHR) in Baden-Württemberg

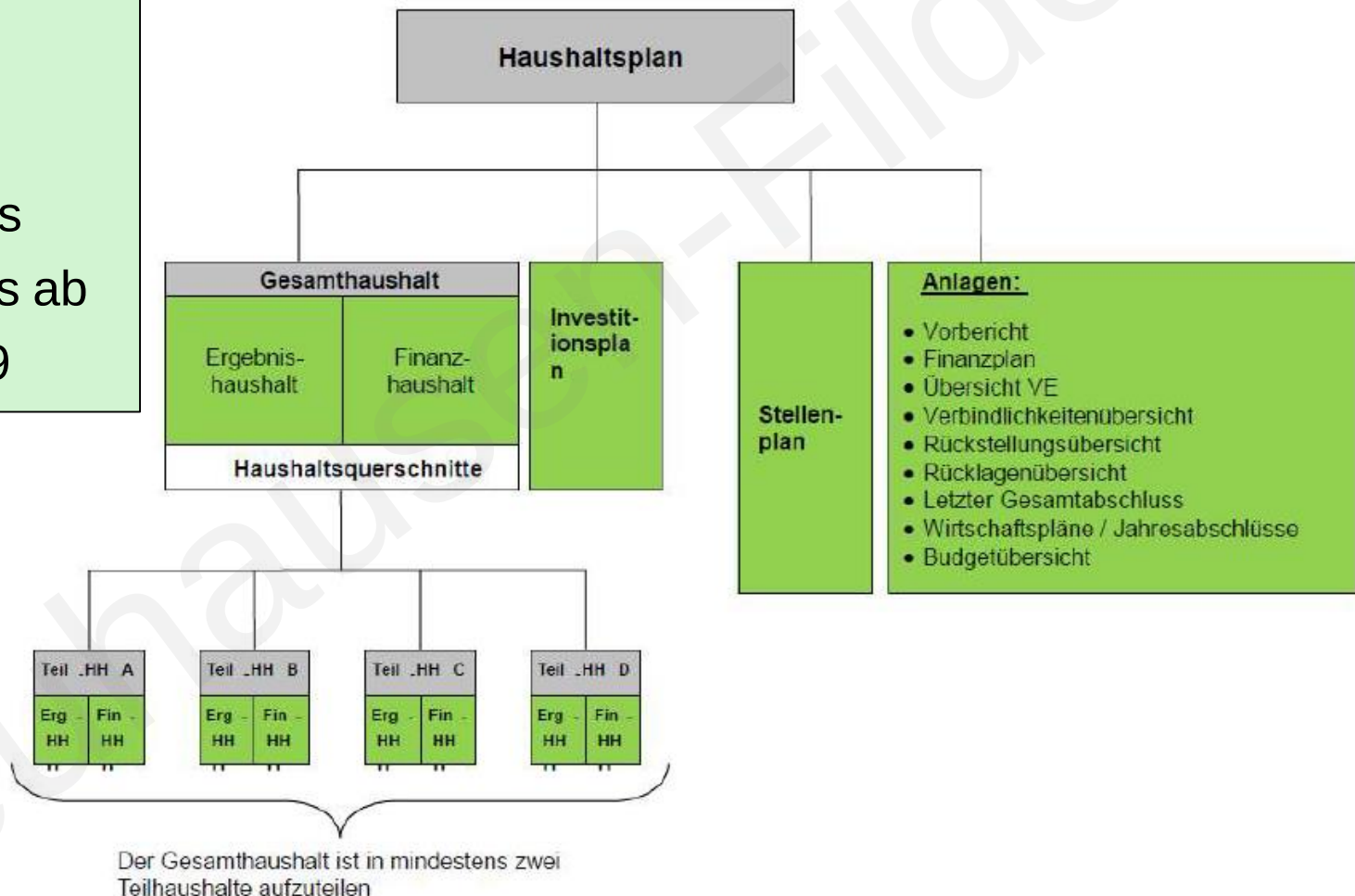
### I. Meilenstein:

Steuerung über Ziele  
und Maßnahmen seit  
dem Jahr 2015



## II. Meilenstein:

Einführung der kommunalen Doppik mit Umstellung des Haushaltsplans ab dem Jahr 2019



### III. Meilenstein:

Aufstellung der Eröffnungsbilanz  
zum 01.01.2019



## 2. Neuhausens Weg ins NKHR

- Beginn Vorarbeiten 2010
- Beginn Aufbau lfd. Anbu (6-Jahres-Regelung)
- **Sukzessive Bewertung des „Altvermögens“**
- Regelmäßige Information des Gemeinderats  
(z.B. 79/2016, 107/2017, 122/2018)
- Verlängerung Umstellungszeitpunkt durch  
Gesetzgeber → Neuhausen: Umstellung zum  
01.01.2019
- Feststellung EÖB am 23.04.2024



## Bewertung „Altvermögen“

- „Altvermögen“: alles Vermögen, das bereits vor 2010 im Vermögen der Gemeinde war
- Mengenmäßige Erfassung des zu bewertenden Vermögens (Gebäude, Straßen, Äcker usw.)
- ca. 1.000 Grundstücke (bebaut und unbebaut)
- Städtische Gebäude (Verwaltung, Schule, KiTa, Asyl)
- Infrastruktur (Straßen, Wege, Kinderspielplätze)
- Sport (Freibad, Stadion)

Basis für die  
Abschrei-  
bungen im  
Haushalts-  
plan

# Haushaltsplan 2024:

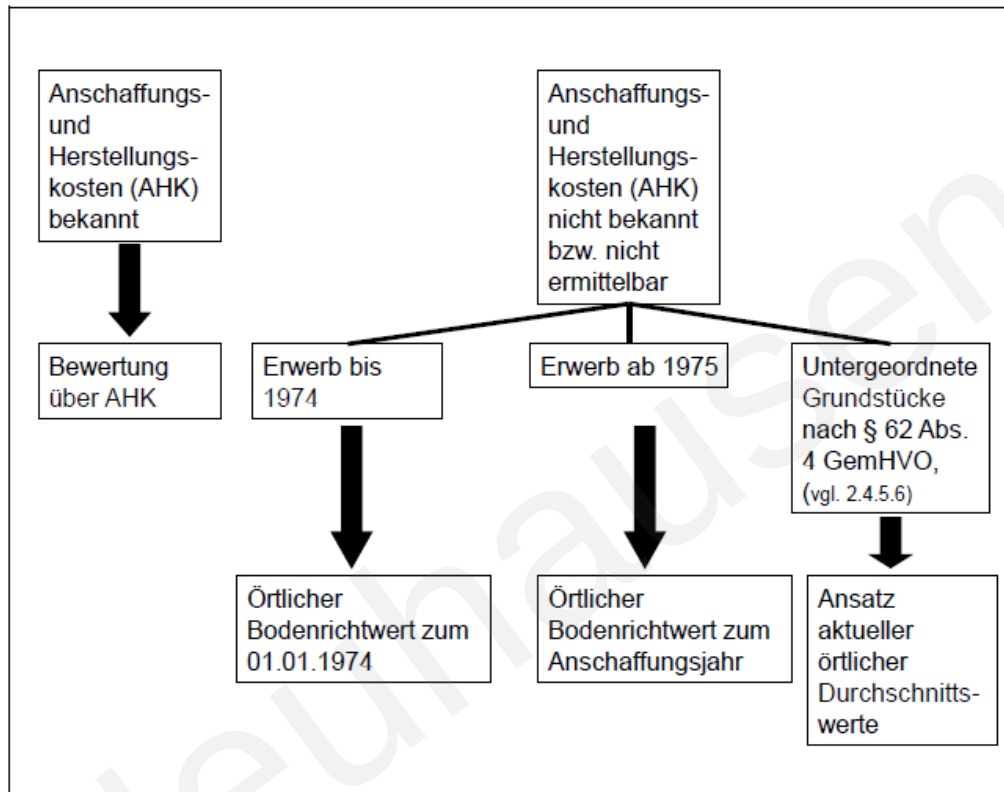
| Nr.  | Gesamtergebnishaushalt<br>Ertrags- und Aufwandsarten   | Ergebnis<br>2022 | Ansatz<br>2023 | Ansatz<br>2024 | Finanzplanung   |                 |                 |
|------|--------------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|      |                                                        |                  |                |                | Planung<br>2025 | Planung<br>2026 | Planung<br>2027 |
|      |                                                        | EUR              | EUR            | EUR            | EUR             | EUR             | EUR             |
|      |                                                        | 1                | 2              | 3              | 4               | 5               | 6               |
| 1 +  | Steuern und ähnliche Abgaben                           | 26.880.172       | 23.823.000     | 26.728.000     | 27.593.000      | 29.243.000      | 29.903.000      |
| 2 +  | Zuweisungen u. Zuwendungen, Umlagen                    | 8.158.039        | 7.718.030      | 7.414.530      | 5.554.530       | 7.594.530       | 6.984.530       |
| 3 +  | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge       | 0                | 523.900        | 667.600        | 646.100         | 631.700         | 606.900         |
| 4 +  | Sonstige Transfererträge                               | 0                | 0              | 0              | 0               | 0               | 0               |
| 5 +  | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 3.038.889        | 3.218.250      | 3.980.300      | 3.371.750       | 3.402.750       | 3.433.750       |
| 6 +  | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte            | 1.813.280        | 1.958.700      | 1.982.640      | 1.288.640       | 1.287.640       | 1.287.640       |
| 7 +  | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                   | 136.369          | 119.650        | 145.300        | 138.700         | 140.700         | 141.700         |
| 8 +  | Zinsen und ähnliche Erträge                            | 28.039           | 22.600         | 190.600        | 189.600         | 88.600          | 87.600          |
| 9 +  | Aktiviere Eigenleistungen und Bestandsveränderungen    | 0                | 0              | 0              | 0               | 0               | 0               |
| 10 + | Sonstige ordentliche Erträge                           | 562.194          | 617.000        | 624.200        | 597.200         | 624.200         | 624.200         |
| 11 = | Ordentliche Erträge                                    | 40.606.982       | 38.001.130     | 41.733.170     | 39.379.520      | 43.013.120      | 43.069.320      |
| 12 - | Personalaufwendungen                                   | -8.073.692       | -9.550.000     | -10.890.000    | -11.410.000     | -11.940.000     | -12.535.000     |
| 13 - | Versorgungsaufwendungen                                | 0                | 0              | 0              | 0               | 0               | 0               |
| 14 - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen            | -5.008.123       | -6.886.960     | -6.808.560     | -5.307.560      | -5.304.560      | -5.141.560      |
| 15 - | Abschreibungen                                         | -107.822         | -2.959.600     | -3.871.600     | -3.646.500      | -3.576.400      | -3.533.000      |
| 16 - | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                       | -29.320          | -409.000       | -331.000       | -361.000        | -346.000        | -726.000        |
| 17 - | Transferaufwendungen                                   | -15.022.211      | -16.630.684    | -20.523.900    | -22.306.900     | -20.546.900     | -20.226.900     |
| 18 - | Sonstige ordentliche Aufwendungen                      | -1.680.826       | -1.914.886     | -2.008.110     | -1.847.560      | -1.799.260      | -1.806.860      |
| 19 = | Ordentliche Aufwendungen                               | -29.921.995      | -38.351.130    | -44.433.170    | -44.879.520     | -43.513.120     | -43.969.320     |
| 20 = | Veranschlagtes ordentliches Ergebnis                   | 10.684.987       | -350.000       | -2.700.000     | -5.500.000      | -500.000        | -900.000        |
| 21 + | Außerordentliche Erträge                               | 55.015           | 0              | 0              | 0               | 0               | 0               |
| 22 - | Außerordentliche Aufwendungen                          | -328             | 0              | 0              | 0               | 0               | 0               |
| 23 = | Veranschlagtes Sonderergebnis                          | 54.687           | 0              | 0              | 0               | 0               | 0               |
| 24 = | Veranschlagtes Gesamtergebnis                          | 10.739.674       | -350.000       | -2.700.000     | -5.500.000      | -500.000        | -900.000        |

### 3. Regelungen zur Bewertung

- Gesetzliche Regelungen (vor allem GemO + GemHVO)
- Verwaltungsvorschrift zum Produkt- und Kontenrahmen
- Leitfaden zur Bilanzierung nach den Grundlagen des NKHRs in Baden-Württemberg
- Abschreibungstabelle für Baden-Württemberg

- Grundsatz gem. § 91 Abs. 4 GemO:  
Vermögensgegenstände sind mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten, vermindert um Abschreibungen anzusetzen. Verbindlichkeiten sind mit ihrem Rückzahlungsbetrag und Rückstellungen in Höhe des Betrags anzusetzen, der nach vernünftiger Beurteilung notwendig ist.
- § 62 GemHVO: Sonderregelungen und Vereinfachungen für die erstmalige Bewertung für die Eröffnungsbilanz

## Beispiel Bewertung Grund und Boden



Besonderheit Grundstücke  
mit einer dauerhaften  
öffentlichen Zweckbindung  
→ Abschlag in Höhe von  
50%



Grünflächen und Spielplätze, z.B. Ochsen Garten



Wald



Acker

## Beispiel Bewertung Gebäude

- Grundsatz: Bewertung zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten
- Als Erfahrungswert kann die Bewertung mit dem rückindizierten Gebäudeversicherungswert durchgeführt werden



Gaststätten, z.B. Saalbau



Verwaltungsgebäude

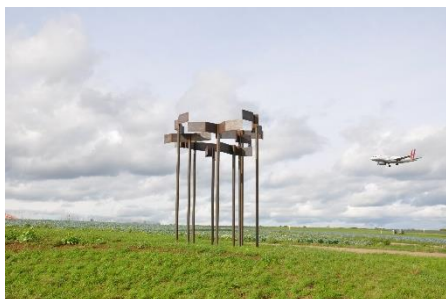


Vereinsgebäude



KiTas und Schulen, z.B. MOS

# Vermögen der Gemeinde



**und vieles vieles mehr...**

# 4. Eröffnungsbilanz

| Aktivseite                                                                                                               |  | 01.01.2019<br>EUR     | Passivseite                                                            |  | 01.01.2019<br>EUR     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------|------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------|
| <b>1 Vermögen</b>                                                                                                        |  | <b>124.121.568,22</b> | <b>1 Eigenkapital</b>                                                  |  | <b>99.091.410,22</b>  |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände                                                                                    |  | 86.234,78             | 1.1 Basiskapital                                                       |  | 99.091.410,22         |
| 1.2 Sachvermögen                                                                                                         |  | 98.022.904,02         | <b>2 Sonderposten</b>                                                  |  | <b>17.837.072,90</b>  |
| 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Recht                                                                 |  | 13.557.367,77         | 2.1 für Investitionszuweisungen                                        |  | 7.743.896,93          |
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                                                  |  | 40.111.808,80         | 2.2 für Investitionsbeiträge                                           |  | 5.732.946,51          |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen                                                                                              |  | 38.216.494,99         | 2.3 für Sonstiges                                                      |  | 4.360.229,46          |
| 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                                                                                  |  | 47.675,98             | <b>3 Rückstellungen</b>                                                |  | <b>827.581,05</b>     |
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                                                                        |  | 563.488,14            | 3.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen                                    |  | 216.726,97            |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                                                 |  | 638.818,71            | 3.4 Gebührenüberschussrückstellungen                                   |  | 610.854,08            |
| 1.2.8 Vorräte                                                                                                            |  | 76.399,38             | <b>4 Verbindlichkeiten</b>                                             |  | <b>4.630.427,38</b>   |
| 1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                                                                             |  | 4.810.850,25          | 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen                              |  | 1.415.135,00          |
| 1.3 Finanzvermögen                                                                                                       |  | 26.012.429,42         | 4.3 Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen |  | 3.000.000,00          |
| 1.3.2 Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden, Stiftungen oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen |  | 80.045,48             | 4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen                    |  | 142.377,83            |
| 1.3.3 Sondervermögen                                                                                                     |  | 250.000,00            | 4.6 Sonstige Verbindlichkeiten                                         |  | 72.914,55             |
| 1.3.4 Ausleihungen                                                                                                       |  | 856.697,97            | <b>5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>                            |  | <b>1.775.341,32</b>   |
| 1.3.5 Wertpapiere                                                                                                        |  | 10.515.470,56         |                                                                        |  |                       |
| 1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen                                              |  | 2.662.061,38          |                                                                        |  |                       |
| 1.3.7 Privatrechtliche Forderungen                                                                                       |  | 1.074.479,67          |                                                                        |  |                       |
| 1.3.8 Liquide Mittel                                                                                                     |  | 10.573.684,36         |                                                                        |  |                       |
| <b>2 Abgrenzungsposten</b>                                                                                               |  | <b>40.265,65</b>      |                                                                        |  |                       |
| 2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten                                                                                    |  | 40.265,65             |                                                                        |  |                       |
| <b>Bilanzsumme</b>                                                                                                       |  | <b>124.161.832,87</b> | <b>Bilanzsumme</b>                                                     |  | <b>124.161.832,87</b> |

## 5. Ausblick

- Öffentliche Auslegung
- Überörtliche Prüfung durch GPA
- Prüfungsbeanstandungen sind gem. § 63 GemHVO in nachfolgenden JA zu berichtigen
- Im Herbst 2024 ist geplant den JA 2019 festzustellen

# VIELEN DANK FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT!



## FRAGEN?

# BACK UP FOLIEN

## Themen

1. Regelungen zur Bewertung
2. Neuhausens Weg ins NKHR
3. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2019
4. Ausblick

## 4. Erläuterung einzelner Bilanzpositionen

- Aufzeigen der rechtlichen Vorgaben bei der Bewertung
- Beispiele

## I. Unbebaute Grundstücke

- Definition: Unbebaute Grundstücke, sind Grundstücke auf denen sich keine benutzbaren Gebäude befinden oder die von Dritten bebaut sind (z.B. Erbpacht)
- 4 Unterkategorien:
  - Grünflächen
  - Ackerland
  - Wald
  - Sonstige unbebaute Grundstücke

## I.1 Grünflächen

- Bewertung mit dem örtlichen Durchschnittswert in Höhe von 6,77 € / m<sup>2</sup>
- 28 Grundstücke
- Spielplätze und Ochsen Garten



## I.2 Ackerland

- Bewertung mit dem örtlichen Durchschnittswert in Höhe von 6,77 € / m<sup>2</sup>
- über 350 Grundstücke
- mehr als 620.000 m<sup>2</sup>



## I.3 Wald

- Grund und Boden: 2.600,00 € je Hektar oder 0,26 € / m<sup>2</sup>
- Aufwuchs: 8.200,00 € je Hektar oder 0,82 € / m<sup>2</sup>
- Abstimmung der Werte mit dem Forstamt
- Keine Abschreibung des Aufwuchs aufgrund nachhaltiger Waldbewirtschaftung
- 21 Grundstücke
- ca. 235.000 m<sup>2</sup>



## I.4 sonstige unbebaute Grundstücke

- umfasst werthaltige und nicht werthaltige Grundstücke
- Werthaltige Grundstücke:
  - Bauplätze
  - Grundstücke die von Dritten bebaut sind (Erbpacht)
- nicht werthaltige Grundstücke:
  - Graben
  - Unland
- ca. 100 Grundstücke

## II. Bebaute Grundstücke

- Definition: Bebaute Grundstücke sind Grundstücke, auf denen sich benutzbare Gebäude oder sonstige Aufbauten befinden
- Getrennte Bewertung von Grund und Boden sowie Gebäude
- 5 Unterkategorien:
  - Wohnbauten
  - Soziale Einrichtungen
  - Schulen
  - Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen
  - Dienst- und Geschäftsgebäude

## Beispiel: Flurstück 198/0 Schloßplatz 1, Rathaus

|                                                                       |                         |                                           |            |  |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------|------------|--|
| <b>NKHR Umstellung Neuhausen auf den Fildern - Vermögensbewertung</b> |                         |                                           |            |  |
| <b>Hier: Bewertungsdeckblatt für gemeindeeigene Grundstücke</b>       |                         |                                           |            |  |
| Datum der Bewertung:                                                  | 12.09.2022              | durch                                     | Zimmermann |  |
| <b>Beschreibung</b>                                                   |                         |                                           |            |  |
| Flurstück:                                                            | 00198/000               |                                           |            |  |
| Bezeichnung:                                                          | Schloßplatz 1 + 1/1     |                                           |            |  |
| Nutzungsart:                                                          | Betriebsgebäude Rathaus |                                           |            |  |
| öffentl. Nutzung /                                                    |                         |                                           |            |  |
| Gemeinbedarfsfläche:                                                  | Ja                      | (dauerhafte öffentliche Zweckbestimmung?) |            |  |
| Größe (qm):                                                           | 2.564                   |                                           |            |  |
| Bebaut:                                                               | Ja                      | durch:                                    | Gemeinde   |  |
| Anschaffungszeitpunkt:                                                | 1843                    |                                           |            |  |
| <b>Bewertungsverfahren</b>                                            |                         |                                           |            |  |
| Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHKs):                          |                         | <input type="checkbox"/>                  |            |  |
| Bodenrichtwert:                                                       |                         | <input checked="" type="checkbox"/>       |            |  |
| <b>Bewertung nach Bodenrichtwert</b>                                  |                         |                                           |            |  |
| Bodenrichtwert von                                                    | 1974                    |                                           |            |  |
| Bodenrichtwert in DM:                                                 | 162,50 DEM              | Abschlag Bodenrichtwert:                  | 0,5        |  |
| BRW in DM (m Abschlag)                                                | 81,25 DEM               |                                           |            |  |
| Bodenrichtwert in EUR:                                                | 41,54 €                 |                                           |            |  |
| <b>Buchwert in EUR:</b>                                               | <b>106.508,56 €</b>     |                                           |            |  |
| (Stand 01.01.2019)                                                    |                         |                                           |            |  |

## Beispiel: Rathaus, Schloßplatz 1

| Bewertung nach rückindizierten Gebäudeversicherungswert |                  |            |       |  |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------|-------|--|
| Herstellungszeitpunkt:                                  | 1560 bis 1570    | Sanierung: |       |  |
| Erwerbsdatum:                                           |                  |            |       |  |
| Versicherungssumme (Basiswert 1914)                     | 419.200,00 RM    |            |       |  |
| Indizierungsjahr:                                       | 1974             | Index:     | 863,9 |  |
| Gebäudewert in DM:                                      | 3.621.468,80 DEM |            |       |  |
| Gebäudewert in EUR:                                     | 1.851.627,60 €   |            |       |  |
| Nutzungsdauer:                                          | 50 Jahre         |            |       |  |
| monatliche Abschreibung:                                | 3.086,05 €       |            |       |  |
| kumulierte Abschreibungen:<br>(Stand 31.12.2018)        | 1.666.464,84 €   |            |       |  |
| Restbuchwert:<br>(Stand 01.01.2019)                     | 185.162,76 €     |            |       |  |

Das Untere Schloss - heute Rathaus - wurde in den Jahren 1560 bis 1566 als Teil einer Burganlage errichtet. 1843 ging das Gebäude in das Eigentum der Gemeinde über. Renovierungsarbeiten sollen in den Jahren 1965 bis 1967 sowie 1986 bis 1992 stattgefunden haben. Lt. Baugenehmigungsunterlagen wurden bei der zweiten Sanierung (1986 bis 1992) u.a. das Erdgeschoss (Baugenehmigung v. 28.08.1990) und das Dachgeschosses umgebaut (Baugenehmigung 18.11.1986). Zusätzlich erhielt das Gebäude einen Aufzug. Eine Generalsanierung ist nicht anzunehmen.

Daher wird zur Indizierung das Jahr 1974 als Erfahrungswert nach § 62 (3) GemHVO angenommen.

Indextabelle für Gebäudeversicherungsumrechnung (100 Goldmark/Reichsmark in DM)

| Jahr | Index   | Jahr | Index | Jahr | Index   | Jahr | Index   |
|------|---------|------|-------|------|---------|------|---------|
| 1915 | 112,1   | 1942 | 148,4 | 1967 | 496,2   | 1992 | 1.858,7 |
| 1916 | 123,6   | 1943 | 151,6 | 1968 | 517,2   | 1993 | 1.950,4 |
| 1917 | 153,5   | 1944 | 154,8 | 1969 | 546,8   | 1994 | 1.997,1 |
| 1918 | 212,7   | 1945 | 159,9 | 1970 | 636,9   | 1995 | 2.044,0 |
| 1919 | 349,7   | 1946 | 170,7 | 1971 | 702,7   | 1996 | 2.040,5 |
| 1920 | 1.000,0 | 1947 | 199,4 | 1972 | 750,2   | 1997 | 2.025,2 |
| 1921 | 1.688,0 | 1948 | 263,1 | 1973 | 805,3   | 1998 | 2.018,0 |
| 1924 | 129,3   | 1949 | 245,9 | 1974 | 863,9   | 1999 | 2.010,8 |
| 1925 | 159,2   | 1950 | 234,4 | 1975 | 884,4   | 2000 | 2.017,4 |
| 1926 | 154,8   | 1951 | 271,3 | 1976 | 915,0   | 2001 | 2.015,9 |
| 1927 | 156,7   | 1952 | 289,2 | 1977 | 959,3   | 2002 | 2.014,9 |
| 1928 | 163,7   | 1953 | 279,6 | 1978 | 1.018,6 | 2003 | 2.015,9 |
| 1929 | 166,2   | 1954 | 280,9 | 1979 | 1.108,0 | 2004 | 2.042,2 |
| 1930 | 159,2   | 1955 | 296,2 | 1980 | 1.226,3 | 2005 | 2.060,3 |
| 1931 | 145,9   | 1956 | 303,8 | 1981 | 1.298,1 | 2006 | 2.099,5 |
| 1932 | 123,6   | 1957 | 314,6 | 1982 | 1.335,5 | 2007 | 2.239,5 |
| 1933 | 117,2   | 1958 | 324,8 | 1983 | 1.363,7 | 2008 | 2.303,4 |
| 1934 | 122,9   | 1959 | 342,0 | 1984 | 1.397,4 | 2009 | 2.323,0 |
| 1935 | 122,9   | 1960 | 367,5 | 1985 | 1.403,3 | 2010 | 2.346,9 |
| 1936 | 122,9   | 1961 | 395,5 | 1986 | 1.422,6 | 2011 | 2.411,4 |
| 1937 | 125,5   | 1962 | 428,0 | 1987 | 1.449,6 | 2012 | 2.473,0 |
| 1938 | 126,8   | 1963 | 450,3 | 1988 | 1.480,5 | 2013 | 2.523,5 |
| 1939 | 128,7   | 1964 | 471,3 | 1989 | 1.534,5 |      |         |
| 1940 | 130,6   | 1965 | 491,1 | 1990 | 1.633,4 |      |         |
| 1941 | 136,9   | 1966 | 507,0 | 1991 | 1.746,9 |      |         |

Die mit Hilfe dieser Tabelle ermittelten Werte müssen bei Bedarf noch in Euro umgerechnet werden.



### III. Infrastrukturvermögen

- Komplexeste und umfangreichste Thematik bei der Vermögensbewertung
- Externe Bewertung durch Büro ReweCon in 2012 und 2013
- ReweCon hat Straßen, Gehwege, Feldwege, Brücken, Ampeln, Straßenschilder und zugehörige Beiträge bewertet
- Grundstücke wurden durch Gemeinde bewertet



## IV. Kunst, Maschinen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Vorräte

- Bewegliche Vermögensgegenstände und Vorräte
- ca. 400 Vermögensgegenstände bewertet
- Seit 2010 über die laufende Anlagenbuchhaltung erfasst



## V. Finanzvermögen

- Beteiligungen, Wertpapiere, Forderungen und Liquide Mittel der Gemeinde
- Werte entsprechen größtenteils den Werten des kameralen Abschlusses 2018



## VI. Sonderposten

- 3 Unterkategorien:
  - Investitionszuweisungen (z.B. Landeszuschüsse)
  - Investitionsbeiträge (z.B. KAG-Beiträge)
  - sonstige Sonderposten

## VI.1 sonstige Sonderposten

- im Zusammenhang mit unentgeltlichem Erwerb
- Beispiel Baugebiet Akademiegärten:  
Straßen + Grünflächen: ca. 750.000 €  
Mehrzuteilung Bauplätze: ca. 886.000 €

## VII. Verbindlichkeiten

- Definition: Verpflichtungen gegenüber Dritten, die der Höhe und Fälligkeit nach am Abschlussstichtag feststehen
- Besonderheit in Neuhausen: Restkaufgeld im Rahmen des Erwerbs der Sparkassenakademie (späteres Baugebiet Akademiegärten)

## VIII. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

- Definition: Passive Rechnungsabgrenzungskosten sind erhaltene Einzahlungen vor dem Bilanzstichtag, soweit sie Ertrag für eine Zeit nach diesem Stichtag darstellen
- 2 Fälle in Neuhausen:
  - Erbbauzins Samariterstift (ca. 350.000 €)
  - Grabnutzungsgebühren (rd. 1,4 Mio. €)

## IX. Basiskapital

- Differenz zwischen Vermögen und Abgrenzungsposten der Aktiva (**blauer Kasten**) sowie Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Abgrenzungsposten der Passiva (**grüner Kasten**)
- Rechnerische Größe (**roter Kasten**)

| Aktivseite                                                                                                               |  | 01.01.2019<br>EUR     | Passivseite                                                            |  | 01.01.2019<br>EUR     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------|------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------|
| <b>1 Vermögen</b>                                                                                                        |  | <b>124.121.568,22</b> | <b>1 Eigenkapital</b>                                                  |  | <b>99.091.410,22</b>  |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände                                                                                    |  | 86.234,78             | 1.1 Basiskapital                                                       |  | 99.091.410,22         |
| 1.2 Sachvermögen                                                                                                         |  | 98.022.904,02         | <b>2 Sonderposten</b>                                                  |  | <b>17.837.072,90</b>  |
| 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Recht                                                                 |  | 13.557.367,77         | 2.1 für Investitionszuweisungen                                        |  | 7.743.896,93          |
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                                                  |  | 40.111.808,80         | 2.2 für Investitionsbeiträge                                           |  | 5.732.946,51          |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen                                                                                              |  | 38.216.494,99         | 2.3 für Sonstiges                                                      |  | 4.360.229,46          |
| 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                                                                                  |  | 47.675,98             | <b>3 Rückstellungen</b>                                                |  | <b>827.581,05</b>     |
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                                                                        |  | 563.488,14            | 3.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen                                    |  | 216.726,97            |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                                                 |  | 638.818,71            | 3.4 Gebührenüberschussrückstellungen                                   |  | 610.854,08            |
| 1.2.8 Vorräte                                                                                                            |  | 76.399,38             | <b>4 Verbindlichkeiten</b>                                             |  | <b>4.630.427,38</b>   |
| 1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                                                                             |  | 4.810.850,25          | 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen                              |  | 1.415.135,00          |
| 1.3 Finanzvermögen                                                                                                       |  | 26.012.429,42         | 4.3 Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen |  | 3.000.000,00          |
| 1.3.2 Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden, Stiftungen oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen |  | 80.045,48             | 4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen                    |  | 142.377,83            |
| 1.3.3 Sondervermögen                                                                                                     |  | 250.000,00            | 4.6 Sonstige Verbindlichkeiten                                         |  | 72.914,55             |
| 1.3.4 Ausleihungen                                                                                                       |  | 856.697,97            | <b>5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>                            |  | <b>1.775.341,32</b>   |
| 1.3.5 Wertpapiere                                                                                                        |  | 10.515.470,56         |                                                                        |  |                       |
| 1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen                                              |  | 2.662.061,38          |                                                                        |  |                       |
| 1.3.7 Privatrechtliche Forderungen                                                                                       |  | 1.074.479,67          |                                                                        |  |                       |
| 1.3.8 Liquide Mittel                                                                                                     |  | 10.573.684,36         |                                                                        |  |                       |
| <b>2 Abgrenzungsposten</b>                                                                                               |  | <b>40.265,65</b>      |                                                                        |  |                       |
| 2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten                                                                                    |  | 40.265,65             |                                                                        |  |                       |
| <b>Bilanzsumme</b>                                                                                                       |  | <b>124.161.832,87</b> | <b>Bilanzsumme</b>                                                     |  | <b>124.161.832,87</b> |