



Stadt
Rottenburg
am Neckar

Beschlussvorlage Nr. 2021/013

11.01.2021

Federführend: Rechnungsprüfungsamt

Beteiligt: Dezernat I
Finanzdezernat
Stadtkämmerei

Tagesordnungspunkt:

Bericht über die örtliche Prüfung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2017

Beratungsfolge:

Gemeinderat	26.01.2021	Kenntnisnahme	öffentlich
-------------	------------	---------------	------------

Stand der bisherigen Beratung:

Einbringung der Eröffnungsbilanz der Stadt Rottenburg am Neckar zum 01.01.2017 durch die Stadtkämmerei (Beschlussvorlage 2019/097) am 09.04.2019.

Beschlussantrag:

1. Der Bericht über die örtliche Prüfung der Eröffnungsbilanz der Stadt Rottenburg am Neckar zum 01.01.2017 wird zur Kenntnis genommen.

Anlagen:

1. Bericht über die örtliche Prüfung der Eröffnungsbilanz der Stadt Rottenburg am Neckar zum 01.01.2017

gez. Stephan Neher
Oberbürgermeister

gez. Manuela Bühler
Amtsleiterin

Finanzielle Auswirkungen:

HHJ	Kostenstelle / PSP-Element	Sachkonto	Planansatz
			EUR
			EUR
			EUR
Summe			EUR

Inanspruchnahme einer Verpflichtungs- ermächtigung ☐ ja ☐ nein		Bereits verfügt über	EUR
		Somit noch verfügbar	EUR
- in Höhe von	EUR	Antragssumme lt. Vorlage	EUR
- Ansatz VE im HHPI.	EUR	Danach noch verfügbar	EUR
- üpl. / apl.	EUR	Diese Restmittel werden noch benötigt ☐ ja ☐ nein	
		Die Bewilligung einer üpl. /apl. Aufwendungen / Auszahlungen ist notwendig in Höhe von	EUR
		Deckungsnachweis:	

Jährliche Folgelasten / - kosten nach der Realisierung:

Sichtvermerk, gegebenenfalls Stellungnahme der Stadtkämmerei:

Vorlage relevant für:

☐ Jugendvertretung

☐ Integrationsbeirat

☐ Behindertenbeirat

Begründung:

Die Stadt Rottenburg am Neckar hat zum 01.01.2017 das Neue Kommunale Haushalts- und Rechnungswesen (NKHR) eingeführt.

Ein wichtiger Bestandteil des Reformprozesses ist dabei die vollständige Erfassung und Bewertung des kommunalen Vermögens. Dies erfolgt grundsätzlich mit der Aufstellung einer Eröffnungsbilanz.

Die Eröffnungsbilanz wurde am 09.04.2019 durch die Stadtkämmerei in den Gemeinderat eingebracht (Beschlussvorlage 2019/097) und am 15.04.2019 dem Rechnungsprüfungsamt zur Prüfung vorgelegt.

Das Rechnungsprüfungsamt hat die Eröffnungsbilanz im Zeitraum vom 29.07.2019 bis 16.12.2019 geprüft. Anregungen, Auffälligkeiten, Fragen und Beanstandungen zu den einzelnen Themenfeldern wurden vom RPA in einer Datei zusammengefasst und der Stadtkämmerei zur Beantwortung bzw. Korrektur am 16.12.2019 zurückgegeben.

Die vorgenommenen Korrekturen und Beantwortungen wurden von der Stadtkämmerei nachvollziehbar dokumentiert. Diese Dokumentation wurde dem RPA zusammen mit der korrigierten und endgültigen Eröffnungsbilanz am 17.08.2020 übergeben.

Das RPA prüfte abschließend die vorgenommenen Korrekturen vom 21.09.2020 bis 16.12.2020 und erstellte den vorliegenden Bericht über die örtliche Prüfung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2017.

Es ergaben sich nach der Korrektur folgende Änderungen in der Eröffnungsbilanz:

Aktiva	Wert vor Korrektur EUR	Wert nach Korrektur EUR
1. Vermögen	290.483.846,58	291.189.318,34
1.1 Immaterielles Vermögen	41.472,49	42.209,33
1.2 Sachvermögen	217.864.126,00	218.801.520,51
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	59.868.511,91	59.439.318,41
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	87.097.395,38	87.179.866,76
1.2.3 Infrastrukturvermögen	56.323.655,25	57.527.126,47
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	12.037,00	262.037,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	2.264.087,12	2.264.094,12
1.2.7 Betriebs und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	870.476,63	868.638,28
1.2.8 Vorräte	0,00	0,00
1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	11.427.962,71	11.260.439,47
1.3 Finanzvermögen	72.578.248,09	72.615.588,50
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	13.026.100,00	13.026.100,00
1.3.2 Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen	101.016,79	95.063,40
1.3.3 Sondervermögen	2.005.000,00	2.005.000,00
1.3.4 Ausleihungen	22.054.609,55	22.060.562,94
1.3.5 Wertpapiere	8.950.000,00	8.955.405,70
1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	3.127.026,85	3.158.961,56
1.3.7 Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00
1.3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	2.236.166,28	2.236.166,28
1.3.9 Liquide Mittel	21.078.328,62	21.078.328,62
2. Abgrenzungsposten	201.580,57	201.580,57
2.1 Aktive Rechnungsabgrenzung	201.580,57	201.580,57
2.2 Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse	0,00	0,00
3. Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag)	0,00	0,00
Bilanzsumme Aktiva	290.685.427,15	291.390.898,91

Passiva	Wert vor Korrektur EUR	Wert nach Korrektur EUR
1. Kapitalposition	212.303.644,01	213.080.343,23
1.1 Basiskapital	212.014.141,06	212.790.840,28
1.2 Rücklagen	289.502,95	289.502,95
1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0,00	0,00
1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen	289.502,95	289.502,95
1.3 Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	0,00
1.3.2 Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
2. Sonderposten	42.609.341,69	42.532.708,53
2.1 für Investitionszuweisungen und -zuschüsse	19.660.073,22	19.660.073,22
2.2 für Investitionsbeiträge	17.945.836,84	17.869.203,68
2.3 für Sonstiges	5.003.431,63	5.003.431,63
3. Rückstellungen	354.024,75	354.024,75
3.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen	138.351,16	138.351,16
3.2 Unterhaltsvorschussrückstellungen	0,00	0,00
3.3 Stilllegungs- und Nachsorgerückstellungen für Abfalldeponien	0,00	0,00
3.4 Gebührenüberschussrückstellungen	0,00	0,00
3.5 Altlastensanierungsrückstellungen	0,00	0,00
3.6 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	215.673,59	215.673,59
3.7 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs	0,00	0,00
4. Verbindlichkeiten	30.598.732,75	30.604.138,45
4.1 Anleihen	0,00	0,00
4.2 Investitionskredite bei Kreditinstituten	15.853.699,91	13.499.707,98
4.3 Investitionskredite bei sonst. ausländ. Bereich	0,00	2.353.991,93
4.4 Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftl. gleichkommen	0,00	0,00
4.5 Verbindlichkeiten aus kreditähnli. Rechtsgeschäft	8.959.712,97	8.959.712,97
4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.466.201,97	5.456.477,19
4.7 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00
4.8 Sonstige Verbindlichkeiten	319.117,90	334.248,38
5. Passive Rechnungsabgrenzung	4.819.683,95	4.819.683,95
Bilanzsumme Passiva	290.685.427,15	291.390.898,91

Weitere Vorgehensweise:

Nach Vorstellung des Prüfungsberichtes des RPA erfolgt die überörtliche Prüfung der Eröffnungsbilanz durch die Gemeindeprüfungsanstalt Baden-Württemberg. Abschließend ist die Eröffnungsbilanz nach Art. 13 Abs. 5 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts vom Gemeinderat der Stadt Rottenburg am Neckar festzustellen und der Kommunalaufsichtsbehörde sowie der Gemeindeprüfungsanstalt Baden-Württemberg vorzulegen.