



# Stand Eröffnungsbilanz 01.01.2008

**Frau Hoedt**

**17.02.2009**

# Statusübersicht

- **Kann das Projekt den Zeitplan wie erwartet einhalten?**

**Nein – Termin 30.11.2008 aus Sitzung HFVA vom 15.09.2008 kann nicht gehalten werden.**

## **Fortschritt** zum Bericht HFVA vom 09.07.2008

- Immaterielles Vermögen **komplett bewertet**
- Unbebaute Grundstücke **komplett bewertet**
- Bebaute Grundstücke **komplett bewertet**

# **Fortschritt** zum Bericht HFVA vom 09.07.2008

## **– Infrastrukturvermögen–**

- **Straßen mit Status „in Bearbeitung“** siehe Aufstellung  
Excel (Straße, Gehweg, Beleuchtung, Begrünung, Fördermittel)  
**in Arbeit**
- **Regenwasserkanäle** (Einarbeitung in Archikart) Vergleichspreis  
**in Arbeit**
- **Brücken** (Einarbeitung in Archikart)  
**in Arbeit**
- **Bauten auf Sonderflächen** **komplett bewertet**
- **Bushaltestellen** **komplett bewertet**

## **Fortschritt** zum Bericht HFVA vom 09.07.2008

- |                               |                          |
|-------------------------------|--------------------------|
| – Kunstgegenstände/Denkmal    | komplett bewertet        |
| – <b>Fahrzeuge</b>            | <b>komplett bewertet</b> |
| – <b>Anlagen im Bau</b>       | <b>komplett bewertet</b> |
| – <b>Finanzanlagevermögen</b> | <b>komplett bewertet</b> |

# **Fortschritt** zum Bericht HFVA vom 09.07.2008

- **Inventur 2007** **erledigt**
- **Forderungsbewertung-** RPA hat neue Rechtsauffassung-  
erforderlich ist nun doch die Wertberichtigung der  
Forderungen in der EB (erl. in 2008) **komplett bewertet**
- **Sopo (in Verbindung mit dem Infrastrukturvermögen)**  
**in Arbeit**
- **Rückstellungen** **in Arbeit**  
**Grundstücksverkäufe vergangener Jahre (in Arbeit- erl. in 08)**

## Fortschritt zum Bericht HFVA vom 09.07.2008

– <b>Immaterielles Vermögen</b>	<b>komplett bewertet</b>	
– <b>Unbebaute Grundstücke</b>	<b>komplett bewertet</b>	
– <b>Bebaute Grundstücke</b>	<b>komplett bewertet</b>	
– <b>Infrastrukturvermögen-</b>		
• <b>Straßen mit Status „in Bearbeitung“</b> siehe Aufstellung Excel (Straße, Gehweg, Beleuchtung, Begrünung, Fördermittel)		<b>in Arbeit</b>
• <b>Regenwasserkanäle</b> (Einarbeitung in Archikart) Vergleichspreis		<b>in Arbeit</b>
• <b>Brücken</b> (Einarbeitung in Archikart)		<b>in Arbeit</b>
• <b>Bauten auf Sonderflächen</b>	<b>komplett bewertet</b>	
• <b>Bushaltestellen</b>	<b>komplett bewertet</b>	
– <b>Kunstgegenstände/Denkmal</b>	<b>komplett bewertet</b>	
– <b>Fahrzeuge</b>	<b>komplett bewertet</b>	
– <b>Anlagen im Bau</b>	<b>komplett bewertet</b>	
– <b>Finanzanlagevermögen</b>	<b>komplett bewertet</b>	
– <b>Inventur 2007</b>	<b>erledigt</b>	
– <b>Forderungsbewertung-</b> RPA hat neue Rechtsauffassung- erforderlich ist nun doch die Wertberichtigung der Forderungen in der EB (erl. in 2008)	<b>komplett bewertet</b>	
– <b>Sopo</b> (in Verbindung mit dem Infrastrukturvermögen)		<b>in Arbeit</b>
– <b>Rückstellungen</b> Grundstücksverkäufe vergangener Jahre (in Arbeit- erl. in 08)		<b>in Arbeit</b>

# Bilanz – rot markierte – „in Arbeit“

## **1 Anlagevermögen**

- 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände
- 1.2 Sachanlagevermögen
  - 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte
  - 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte
  - 1.2.3 Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens und sonstiger Sonderflächen**
  - 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden
  - 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler
  - 1.2.6 Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen
  - 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung
  - 1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau
- 1.3 Finanzanlagevermögen

## **2 Umlaufvermögen**

- 2.1 Vorräte
  - 2.1.1 Grundstücke in Entwicklung
  - 2.1.2 Sonstiges Vorratsvermögen
  - 2.1.3 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte
- 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände
  - 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen (inkl. Wertberichtigung)
  - 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen (inkl. Wertberichtigung)
  - 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände
- 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens
- 2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

## **3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten**

## **1 Eigenkapital**

- 1.1 Basis-Reinvermögen**
- 1.2 Rücklagen aus Überschüssen
  - 1.2.1 Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses
  - 1.2.2 Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses
- 1.3 Sonderrücklage
- 1.4 Fehlbetragsvortrag
- 2 Sonderposten**
  - 2.1 Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand**
  - 2.2 Sonderposten aus Beiträgen, Baukosten- und Investitionszuschüssen**
  - 2.3 Sonstige Sonderposten**
- 3 Rückstellungen**
  - 3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen
  - 3.2 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung
  - 3.3 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien
  - 3.4 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten
  - 3.5 **Sonstige Rückstellungen (Grundstücksverkäufe verg. Jahre)**

## **4 Verbindlichkeiten**

- 4.1 Anleihen
- 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen
- 4.3 Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten
- 4.4 Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen
- 4.5 Erhaltene Anzahlungen
- 4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
- 4.7 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen
- 4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen
- 4.9 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen
- 4.10 Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden
- 4.11 Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Beteiligungen
- 4.12 Sonstige Verbindlichkeiten

## **5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten**



# Zuständigkeit Bauverwaltung

```
graph TD; A[Zuständigkeit Bauverwaltung] --> B[1.2.3 Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens und sonstiger Sonderflächen]; A --> C[2.1 Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand<br/>2.2 Sonderposten aus Beiträgen, Baukosten- und Investitionszuschüssen<br/>2.3 Sonstige Sonderposten];
```

**1.2.3 Grundstücke und  
Bauten des Infrastruktur-  
vermögens und sonstiger  
Sonderflächen**

**2.1 Sonderposten aus  
Zuweisungen der öffentlichen  
Hand**

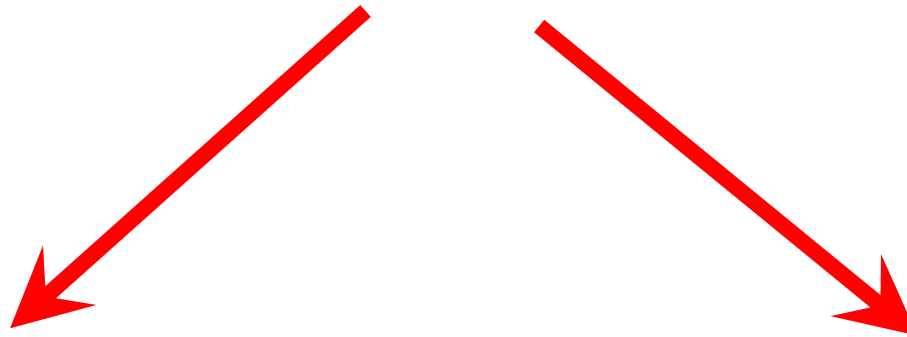
**2.2 Sonderposten aus  
Beiträgen, Baukosten- und  
Investitionszuschüssen**

**2.3 Sonstige Sonderposten**

# Bilanzpositionen- In Arbeit

● 1 Anlagevermögen	● 1 Eigenkapital
● 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	● 1.1 Basis-Reinvermögen
● 1.2 Sachanlagevermögen	● 1.2 Rücklagen aus Überschüssen
● 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	● 1.2.1 Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses
● 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	● 1.2.2 Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses
● <b>1.2.3 Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens und sonstiger Sonderflächen</b>	● 1.3 Sonderrücklage
● 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	● 1.4 Fehlbetragsvortrag
● 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	● <b>2 Sonderposten</b>
● 1.2.6 Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen	● 2.1 Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand
● 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	● 2.2 Sonderposten aus Beiträgen, Baukosten- und Investitionszuschüssen
● 1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	● 2.3 Sonstige Sonderposten
● 1.3 Finanzanlagevermögen	● 3 Rückstellungen
● 2 Umlaufvermögen	● 3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen
● 2.1 Vorräte	● 3.2 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung
● 2.1.1 Grundstücke in Entwicklung	● 3.3 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien
● 2.1.2 Sonstiges Vorratsvermögen	● 3.4 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten
● 2.1.3 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	● <b>3.5 Sonstige Rückstellungen</b>
● 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	● 4 Verbindlichkeiten
● 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen (inkl. Wertberichtigung)	● 4.1 Anleihen
● 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen (inkl. Wertberichtigung)	● 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen
● 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	● 4.3 Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Kassenkrediten
● 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	● 4.4 Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen
● 2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	● 4.5 Erhaltene Anzahlungen
● 3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	● 4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
	● 4.7 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen
	● 4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen
	● 4.9 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen
	● 4.10 Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden
	● 4.11 Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Beteiligungen
	● 4.12 Sonstige Verbindlichkeiten
	● 5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

# Zuständigkeit Innere Verwaltung



**1. Eigenkapital**

**3. Sonstige Rückstellungen**  
Geplante Erledigung noch in 2008

# **1 Eigenkapital**

## **1.1 Basis-Reinvermögen**



$$\begin{aligned} & \text{Summe des Vermögens} \\ - & \text{ Summe der Schulden } \\ = & \text{ Eigenkapital} \end{aligned}$$

# Resultierende Probleme für den weiteren Verlauf

**Sobald Aufstellung Anlagevermögen vollständig (Brücken, Straßen, Sopo), sind nachfolgende Arbeiten erforderlich:**

- **Überführung Vermögen aus Archikart via Schnittstelle (erst nach Bewertungsabschluss möglich nur 1x möglich)**
- **Prüfung auf Vollständigkeit der Eingaben (sind alle erforderlichen Felder gefüllt? - Excel-Tabelle mit ca. 8000 Zeilen und 23 Spalten) - ca. 40 h Arbeitsaufwand**
- **Überführung nach Infoma- erforderlich umfangreiche Prüfungen in Infoma- ca. 4 Wochen Prüfaufwand**
- **Phasenweiser Buchungsstopp in dieser Zeit in Infoma**
- **danach erfolgt ein vorläufiger Abschluss 2007, daraus resultieren manuelle Einbuchungen der Bilanzkonten (z.B. Anlagevermögen, Umlaufvermögen- wie Banksalden, Sopo)**
- **erst im Anschluss daran ist die Vorlage der Eröffnungsbilanz möglich**
- **nach dem vorläufigen Abschluss 2007 ist die Verteilung der Bilanz- und GuV- Positionen des kompletten Jahres 2008 möglich und erforderlich (Zuordnung AV, UV, SOPO 08)**
- **nach Abschluss Jahr 2007 und Verteilung Jahr 2008 sind Abstimm- und Jahresabschlussarbeiten 2008 möglich**
- **darauf basierend ist die vollständige Aufstellung des HH- Planes 2009 möglich**