

**Bericht der
Gemeindeprüfungsanstalt NRW
über die überörtliche Prüfung der
Eröffnungsbilanz
(Vorlage Nr. 135/2011)**

Rückblick auf die Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses am 13.07.2011:

- Breiter Konsens über den GPA-Bericht
- Beratungsbedarf und kontroverse Diskussion über die bilanzmäßige Beurteilung des Gebäudes „Freibad“
- Ausführungen der örtlichen Rechnungsprüfung, dass eine Beanstandung im Rahmen der Jahresabschlussprüfung 2008 erfolgt, wenn **keine** Korrektur des Gebäudes „Freibad“ erfolgt; ggf. wird das Testat verweigert

Ausgangssituation 2008:

Bewertung „Gebäude Freibad“ lt. Gutachter und Verwaltung:

Erinnerungswert in Höhe von 1 €

Situation „Überörtliche Prüfung“ 2010:

Bewertung „Gebäude Freibad“ lt. GPA:

Wert in Höhe von 919.136,96 €

Bewertung „Gebäude Freibad“ lt. Kommunalaufsicht:

Wert in Höhe von 919.136,96 €

Folgerung:

Korrektur der Eröffnungsbilanz

Die Korrekturfassung der Eröffnungsbilanz stellt sich unter Berücksichtigung aller sonstigen in der Vorlage aufgeführten Bilanzveränderungen zusammengefasst wie folgt dar:

	Eröffnungsbilanz	Veränderung durch
	Korrekturfassung	Freibad
Bilanzsumme	219.949.590,06	Aktivseite: + 919.135,96 €
		Passivseite:
		Allg. Rücklage: + 813.894,78 €
		SoPo Zuwendungen: + 105.241,18 €
Eigenkapital	52.572.445,86	+ 813.894,78 €
Eigenkapitalquote	23,90 %	+ 0,29 %

Eine nähere Darstellung ist der der Vorlage beigefügten Anlage 4 zu entnehmen.

Auf Basis der Korrekturfassung ergeben sich für den Haushalt, die Buchwerte „Freibad und Sonderposten Freibad“ sowie das Eigenkapital folgende Auswirkungen:

a) Aufwendungen und Erträge pro Jahr

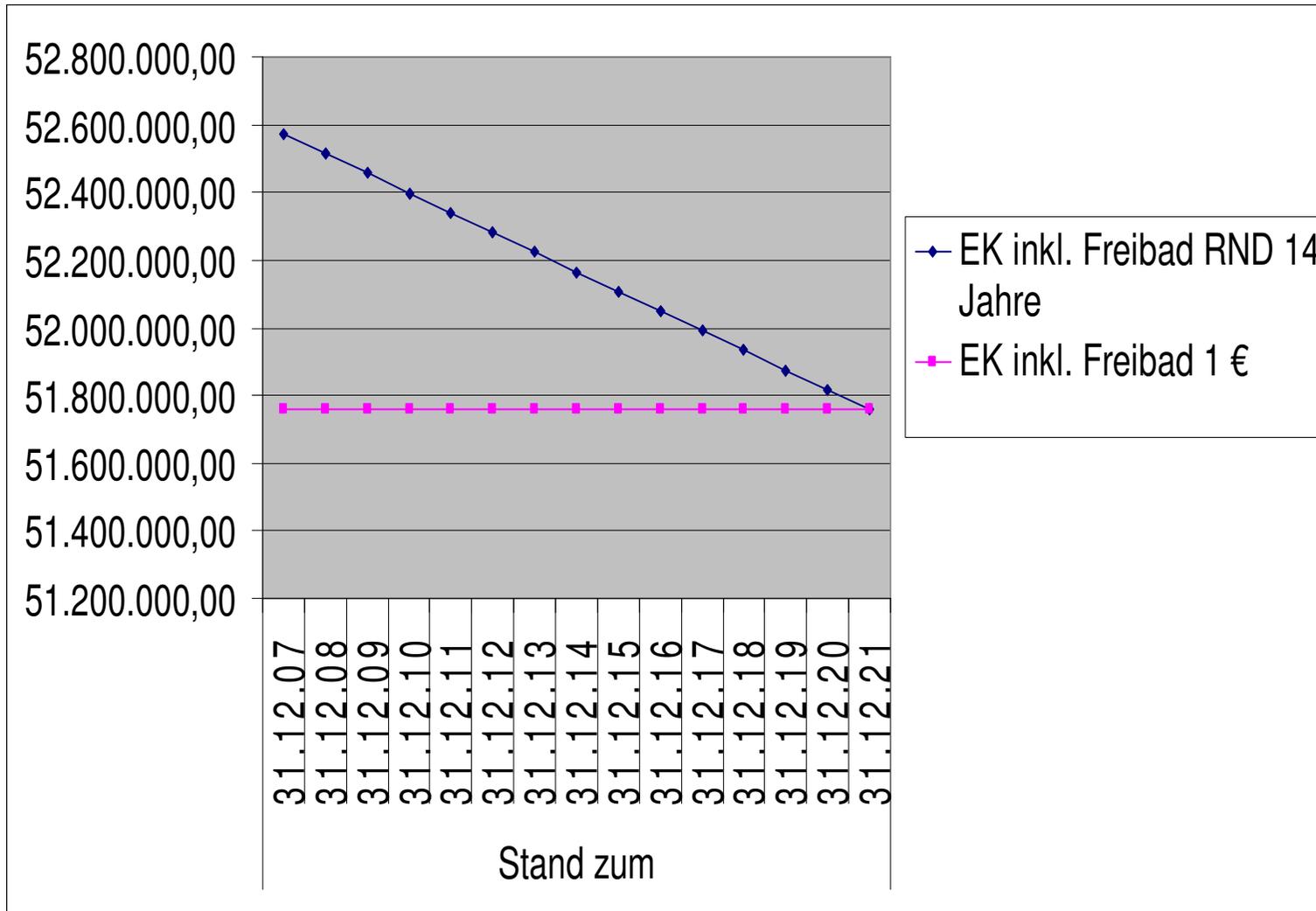
Ausgangs- basis	Freibad Gebäude	Sonderposten "Freibad Gebäude"	
Wert	919.136,96 €*	105.241,18 €	
Nutzungsdauer	14 Jahre	15 Jahre	
HH- Jahr	Afa/ Jahr "Gebäude"	Ertrag Sopo/ Jahr	Netto-Mehr- belastung/ Jahr
2008	65.652,64 €	7.517,23 €	58.135,41 €
2009	65.652,64 €	7.517,23 €	58.135,41 €
2010	65.652,64 €	7.517,22 €	58.135,42 €
2011	65.652,64 €	7.517,23 €	58.135,41 €
2012	65.652,64 €	7.517,23 €	58.135,41 €
2013	65.652,64 €	7.517,22 €	58.135,42 €
2014	65.652,64 €	7.517,23 €	58.135,41 €
2015	65.652,64 €	7.517,23 €	58.135,41 €
2016	65.652,64 €	7.517,23 €	58.135,41 €
2017	65.652,64 €	7.517,22 €	58.135,42 €
2018	65.652,64 €	7.517,23 €	58.135,41 €
2019	65.652,64 €	7.517,23 €	58.135,41 €
2020	65.652,64 €	7.517,22 €	58.135,42 €
2021	65.652,64 €	7.517,23 €	58.135,41 €
Summe	919.136,96 €	105.241,18 €	813.895,78 €

* inkl. des bereits in der festgestellten Bilanz berücksichtigten Wertes „Gebäude Freibad“ i.H.v. 1 €

b) Entwicklung der Buchwerte „Freibad“ (inkl. Sonderposten)

Wert	Freibad				Sopo
zum	Gebäude	Beckenanlage	Boden	Gesamt	Gebäude
	€		€	€	€
01.01.08	919.136,96	1,00	823.835,21	1.742.973,17	-105.241,18
31.12.08	853.484,32	1,00	823.835,21	1.677.320,53	-97.723,95
31.12.09	787.831,68	1,00	823.835,21	1.611.667,89	-90.206,72
31.12.10	722.179,04	1,00	823.835,21	1.546.015,25	-82.689,50
31.12.11	656.526,40	1,00	823.835,21	1.480.362,61	-75.172,27
31.12.12	590.873,76	1,00	823.835,21	1.414.709,97	-67.655,04
31.12.13	525.221,12	1,00	823.835,21	1.349.057,33	-60.137,82
31.12.14	459.568,48	1,00	823.835,21	1.283.404,69	-52.620,59
31.12.15	393.915,84	1,00	823.835,21	1.217.752,05	-45.103,36
31.12.16	328.263,20	1,00	823.835,21	1.152.099,41	-37.586,13
31.12.17	262.610,56	1,00	823.835,21	1.086.446,77	-30.068,91
31.12.18	196.957,92	1,00	823.835,21	1.020.794,13	-22.551,68
31.12.19	131.305,28	1,00	823.835,21	955.141,49	-15.034,45
31.12.20	65.652,64	1,00	823.835,21	889.488,85	-7.517,23
31.12.21	0,00	1,00	823.835,21	823.836,21	0,00

c) Entwicklung des Eigenkapitals



Vielen Dank für Ihre
Aufmerksamkeit!