

Eröffnungsbilanz 01.01.2024



Ratzeburg, 17.09.2024
Anica Wittfoth

Eröffnungsbilanz

Inhaltsverzeichnis

- Die Bilanz in der Kommune
- Die Eröffnungsbilanz der Stadt Ratzeburg
- Fragen

Eröffnungsbilanz

Die Bilanz in der Kommune

- Begriff Bilanz stammt vom italienischen „bilancia“ und bedeutet übersetzt Waage
- Jeder Geschäftsfall verändert die Bilanz in doppelter Weise = System in sich konsistent und Gleichgewicht der Bilanz
- Gliederung durch GemHVO (§48) vorgegeben
- Bilanz zeigt, wie das Vermögen finanziert ist und worin es besteht
- Bestände werden durch Inventuren erfasst und bewertet
- Jahreserfolg: Vergleich des Eigenkapitals am Ende des Jahres mit dem Eigenkapital vom Anfang des Jahres

Eröffnungsbilanz

Die Bilanz in der Kommune

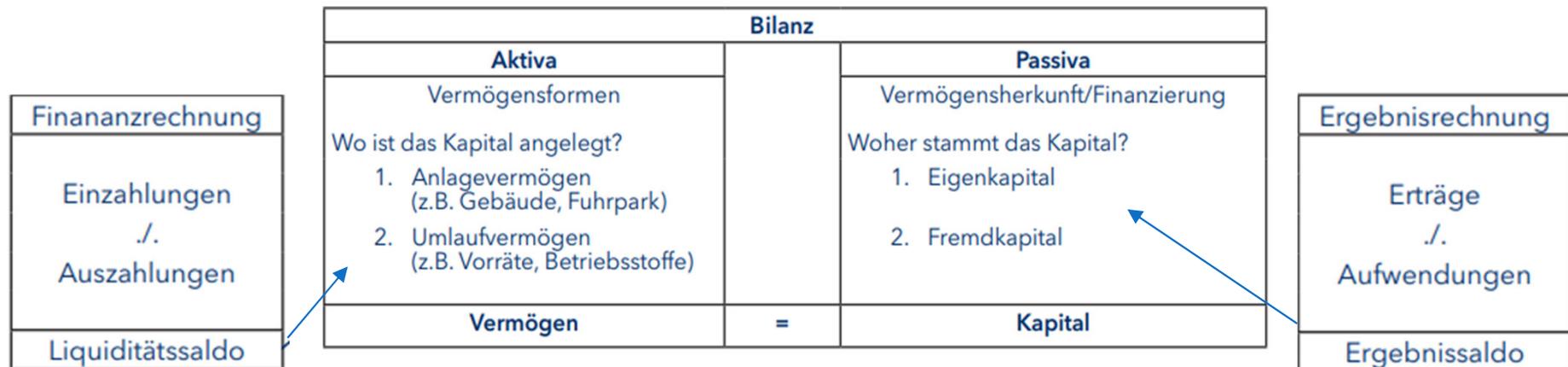
Positionen der kommunalen Bilanz

Aktiva	Passiva
1. Anlagevermögen <ul style="list-style-type: none">• Immaterielle Vermögensgegenstände• Sachanlagen• Finanzanlagen	1. Eigenkapital <ul style="list-style-type: none">• Allgemeine Rücklage• Sonderrücklage• Ergebn isrücklage• Vorgetragener Jahresfehlbetrag• Jahresüberschuss/ -fehlbetrag
2. Umlaufvermögen <ul style="list-style-type: none">• Vorräte• Forderungen• Wertpapiere• Liquide Mittel	2. Sonderposten
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	3. Rückstellungen
	4. Verbindlichkeiten
	5. Passive Rechnungsabgrenzung

Eröffnungsbilanz

Die Bilanz in der Kommune

Drei-Komponenten-Modell in der kommunalen Doppik



Eröffnungsbilanz

Die Eröffnungsbilanz der Stadt Ratzeburg

Bilanz		
Aktiva		Passiva
Vermögensformen Wo ist das Kapital angelegt?		Vermögensherkunft/Finanzierung Woher stammt das Kapital?
1. Anlagevermögen (z.B. Gebäude, Fuhrpark)		1. Eigenkapital
2. Umlaufvermögen (z.B. Vorräte, Betriebsstoffe)		2. Fremdkapital
Vermögen	=	Kapital

Eröffnungsbilanz

Anlagevermögen- Positionen

1. Anlagevermögen	
1.1. Immaterielles Vermögensgegenstände	100.728,39 €
1.2. Sachanlagen	82.804.453,38 €
1.2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	5.779.770,98 €
1.2.1.1 Grünflächen	3.885.888,60 €
1.2.1.2 Ackerland	118.185,53 €
1.2.1.3 Wald, Forsten	1.370.243,53 €
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	405.453,32 €
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	36.460.889,37 €
1.2.2.1 Kinder und Jugendeinrichtungen	2.992.016,51 €
1.2.2.2 Schulen	23.742.228,43 €
1.2.2.3 Wohnbauten	3.195.193,00 €
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäude	6.531.451,43 €
1.2.3 Infrastrukturvermögen	24.246.078,56 €
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	4.702.611,08 €
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	782.289,22 €
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	23.190,74 €
1.2.3.4 Entwässerungs- u. Abwasserbeseitigungsanlagen	62.234,00 €
1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	16.888.731,76 €
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.787.021,76 €

1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	- €
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	6,00 €
1.2.6 Maschinen, TA und Fahrzeuge	1.162.350,77 €
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.096.343,03 €
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	14.059.014,67 €
1.3. Finanzanlagen	19.506.247,57 €
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	10.000.000,00 €
1.3.2. Beteiligungen	160,00 €
1.3.3. Sondervermögen	9.409.106,48 €
1.3.4. Ausleihungen	96.981,09 €
1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	96.981,09 €
1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	- €
1.3.5. Wertpapiere des Anlagevermögens	- €
Summe Anlagevermögen	102.411.429,34 €

Eröffnungsbilanz

Die Eröffnungsbilanz der Stadt Ratzeburg

Bilanz		
Aktiva		Passiva
Vermögensformen Wo ist das Kapital angelegt? 1. Anlagevermögen (z.B. Gebäude, Fuhrpark) 2. Umlaufvermögen (z.B. Vorräte, Betriebsstoffe)		Vermögensherkunft/Finanzierung Woher stammt das Kapital? 1. Eigenkapital 2. Fremdkapital
Vermögen	=	Kapital

Eröffnungsbilanz

Umlaufvermögen - Positionen

2. Umlaufvermögen	
2.1. Vorräte	- €
2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	7.388.234,94 €
2.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	756.880,49 €
2.2.2. Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	900.870,32 €
2.2.3. Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	6.486,69 €
2.2.4. Sonstige privatrechtliche Forderungen	5.137,56 €
2.2.5. Sonstige Vermögensgegenstände	5.718.859,88 €
2.3. Liquide Mittel	2.883.897,93 €
Summe Umlaufvermögen	10.272.132,87 €
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	18.492,37 €
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	- €
BILANZSUMME	112.702.054,58 €

Eröffnungsbilanz

Die Eröffnungsbilanz der Stadt Ratzeburg –
Konten Aktivseite

- [Eröffnungsbilanz Stadt Ratzeburg.xlsx](#)

Eröffnungsbilanz

Die Eröffnungsbilanz der Stadt Ratzeburg

Bilanz		
Aktiva		Passiva
Vermögensformen Wo ist das Kapital angelegt? 1. Anlagevermögen (z.B. Gebäude, Fuhrpark) 2. Umlaufvermögen (z.B. Vorräte, Betriebsstoffe)		Vermögensherkunft/Finanzierung Woher stammt das Kapital? 1. Eigenkapital 2. Fremdkapital
Vermögen	=	Kapital

Eröffnungsbilanz

Fremdkapital - Positionen

2. Sonderposten		3. Rückstellungen	
2.1. für aufzulösende Zuschüsse	0,00 €	3.1. Pensionsrückstellung	8.841.912,00 €
2.2 für aufzulösende Zuweisungen	8.504.343,87 €	3.2. Beihilferückstellung	1.218.415,47 €
2.3 für Beiträge	4.285.671,69 €	3.3. Altersteilzeitrückzahlung	0,00 €
2.3.1 für aufzulösende Beiträge	4.285.671,69 €	3.4 Rückstellungen für später entstehende Kosten	0,00 €
2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge	0,00 €	3.5 Altlastenrückstellungen	0,00 €
2.4 für Gebührenaussgleich	0,00 €	3.6 Steuerrückstellungen	0,00 €
2.5 für Treuhandvermögen	0,00 €	3.7 Verfahrensrückstellungen	880.505,68 €
2.6 für Dauergrabpflege	0,00 €	3.8 Finanzausgleichsrückstellung	0,00 €
2.7 Sonstige Sonderposten	3.946.685,40 €	3.9 Instandhaltungsrückstellungen	0,00 €
Summe Sonderposten	16.736.700,96 €	3.10 Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist	0,00 € 0,00 € 0,00 €
		3.11 Sonstige andere Rückstellung	0,00 €
		Summe Rückstellungen	10.940.833,15 €

Eröffnungsbilanz

Umlaufvermögen - Positionen

4. Verbindlichkeiten	
4.1. Anleihen	0,00 €
4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	2.436.761,63 €
4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00 €
4.2.2 vom öffentlichen Bereich	173.202,25 €
4.2.3 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	132.850,00 €
4.2.4 von Kreditinstituten	2.130.709,38 €
4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	8.282.436,85 €
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.299,70 €
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	12.354,92 €
4.7. sonstige Verbindlichkeiten	1.435.766,74 €
Summe Verbindlichkeiten	12.171.619,84 €
5. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00 €
Summe Fremdkapital	39.849.153,95 €

Eröffnungsbilanz

Die Eröffnungsbilanz der Stadt Ratzeburg

Bilanz		
Aktiva		Passiva
Vermögensformen Wo ist das Kapital angelegt?		Vermögensherkunft/Finanzierung Woher stammt das Kapital?
1. Anlagevermögen (z.B. Gebäude, Fuhrpark)		1. Eigenkapital
2. Umlaufvermögen (z.B. Vorräte, Betriebsstoffe)		2. Fremdkapital
Vermögen	=	Kapital

Eröffnungsbilanz

Eigenkapital - Positionen

1. Eigenkapital	
1.1. Allgemeine Rücklage	59.694.399,32 €
1.2. Sonderrücklage	13.158.501,31 €
1.3. Ausgleichsrücklage	0,00 €
1.4. vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00 €
1.5. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	0,00 €
Summe Eigenkapital	72.852.900,63 €

Die allgemeine Rücklage ist in der Doppik eine rechnerische Größe!

Eigenkapitalquote:

$$\frac{72.852.900,63 \text{ €}}{112.702.054,58 \text{ €}} = 65 \%$$

Eröffnungsbilanz

Die Eröffnungsbilanz der Stadt Ratzeburg –
Konten Passivseite

- [Eröffnungsbilanz Stadt Ratzeburg.xlsx](#)

Eröffnungsbilanz

Fragen



Eröffnungsbilanz

Fazit

„Welche Vorteile gewährt die doppelte
Buchführung dem Kaufmanne!

Sie ist eine der schönsten Erfindungen des
menschlichen Geistes und ein jeder guter
Haushalt sollte sie in seiner Wirtschaft
einführen.“

-Wolfgang von Goethe, 1795