

Thema

Gemeinde Leopoldshöhe  
Vorläufige (erste) Eröffnungsbilanz  
auf den 01. Januar 2008

Vortrag am 24. Januar 2008  
im Haupt- und Finanzausschuss

Anlage 1

tbbo Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Wirtschaftsprüfer / Steuerberater Dipl.-Kfm. Dieter Doktorczyk  
Steuerberater Dipl.-Betriebswirt Martin Bienen

## Inhaltsverzeichnis

- I. Vorbemerkungen
- II. Bilanzaufbau mit ergänzenden Erläuterungen zur Aktivseite
- III. Bilanzstruktur: langfristige Vermögens- und Kapitaldeckungsverhältnisse
- IV. Bilanzstruktur: kurzfristige Vermögens- und Kapitaldeckungsverhältnisse

**tbbo Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Wirtschaftsprüfer / Steuerberater Dipl.-Kfm. Dieter Doktorczyk  
Steuerberater Dipl.-Betriebswirt Martin Bienen**

## I. Vorbemerkungen: ausgelagertes Vermögen

Bezeichnung	T€	T€
<b>Sondervermögen Kommunales Gebäude- management Leopoldshöhe Wertansatz in der (ersten) Eröffnungsbilanz auf den 01. Januar 2008: T€ 3.300</b>		
<b>Bilanzaufbau</b>		
Aktivseite		
Anlagevermögen	29.125	
Umlaufvermögen	<u>2.780</u>	
		<b>31.905</b>
Passivseite		
Eigenkapital (ohne künftig erwartete Fehlbeträge)	8.275	
Sonderposten	11.265	
Rückstellungen	1.150	
Verbindlichkeiten	<u>11.215</u>	
		<b>31.905</b>

**tbbo Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Wirtschaftsprüfer / Steuerberater Dipl.-Kfm. Dieter Doktorczyk  
Steuerberater Dipl.-Betriebswirt Martin Bienen**

## I. Vorbemerkungen: aussgelagertes Vermögen

Bezeichnung	T€	T€
<b>übrige (bestehende) Sondervermögen*)</b>		
<b>Wertansatz in der (ersten) Eröffnungsbilanz</b>		
<b>auf den 01. Januar 2008: T€ 11.500</b>		
<b>Bilanzaufbau</b>		
Aktivseite	39.993	
Anlagevermögen	<u>5.653</u>	
Umlaufvermögen		<b>45.646</b>
Passivseite		
Eigenkapital	11.500	
Sonderposten	8.205	
Rückstellungen	475	
Verbindlichkeiten	<u>25.466</u>	<b>45.646</b>

\*) Abwassenwerk und Wasserwerk Leopoldshöhe sowie Leopoldshöher Immobilien- und Liegenschaftsverwaltung

**tbbo Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Wirtschaftsprüfer / Steuerberater Dipl.-Kfm. Dieter Doktorczyk  
Steuerberater Dipl.-Betriebswirt Martin Bienen**

## I. Vorbemerkungen: Unsicherheiten

Bezeichnung	T€
<b>Vermögensbewertung</b>	
Schätzwerte wegen nicht eindeutiger computer-gestützter Bestimmbarkeit von Wiederherstellungs-neuwerthen und Wiederherstellungszeitwerten:	
Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrs-lenkungsanlagen	26.400
Schätzwerte wegen nicht vollständig vorliegender Bestandserfassung und -bewertung:	
– Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.150
– Anlagen im Bau	820
– Wertpapiere des Anlagevermögens	1.000

**tbbo Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
**Wirtschaftsprüfer / Steuerberater Dipl.-Kfm. Dieter Doktorczyk**  
**Steuerberater Dipl.-Betriebsswirt Martin Bienen**

## I. Vorbemerkungen: Unsicherheiten

Bezeichnung	T€
<b>Schuldenbewertung</b>	
Schätzwerte wegen nicht eindeutiger computer-gestützter Bestimmbarkeit von Wiederherstellungsneuwertern und Wiederherstellungszeitwerten:	
Sonderposten für Infrastrukturvermögen (76,0 %)	20.060
Schätzwerte wegen nicht vollständig vorliegender Bestandserfassung und -bewertung:	
- übrige Sonderposten	1.000
- übrige Rückstellungen	1.000
- übrige Verbindlichkeiten	5.520
- passive Rechnungsabgrenzungsposten	1.000

**tbbo Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
**Wirtschaftsprüfer / Steuerberater Dipl.-Kfm. Dieter Doktorczyk**  
**Steuerberater Dipl.-Betriebsswirt Martin Bienen**

## II. Bilanzaufbau

Aktivseite	(Erste) Eröffnungsbilanz auf den 01. Januar 2008	Passivseite
	€	€
<b>A. Anlagevermögen</b>		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
II. Sachanlagen		
1. Infrastruktur	33.220	
2. Übrige	<u>12.050</u>	
III. Finanzanlagen	45.270	
1. Sondervermögen	14.800	
2. Ausleihungen	130	
3. Übrige	<u>1.040</u>	
<b>B. Umlaufvermögen</b>		
I. Vorräte	2.520	
II. Forderungen	10.390	
III. Geldmittel	270	
<b>Summe</b>	74.430	<b>Summe</b>
		74.430

**tbbo Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
**Wirtschaftsprüfer / Steuerberater Dipl.-Kfm. Dieter Doktorczyk**  
**Steuerberater Dipl.-Betriebsswirt Martin Bienen**

## II. Bilanzaufbau: ergänzende Erläuterungen zur Aktivseite

Positions-Nr.	Bezeichnung bzw. Vermögensgegenstand	T€	T€
A.II.1	<b>Infrastruktur:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Grund und Boden</li> <li>b) Straßennetz mit Wegen, Plätzen und ...</li> </ul>	6.820 <b><u>26.400</u></b>	33.220
A.II.2	<b>Übrige (Sachanlagen):</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Grünflächen</li> <li>b) Ackerland</li> <li>c) Wald und Forsten</li> <li>d) sonstige unbebaute Grundstücke</li> <li>e) Betriebs- und Geschäftsausstattung</li> <li>f) Anlagen im Bau</li> </ul>	4.820 920 180 3.160 <b><u>2.150</u></b> <b><u>820</u></b>	12.050

**tbbo Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
**Wirtschaftsprüfer / Steuerberater Dipl.-Kfm. Dieter Doktorczyk**  
**Steuerberater Dipl.-Betriebsswirt Martin Bienen**

## II. Bilanzaufbau: ergänzende Erläuterungen zur Aktivseite

Positions-Nr.	Bezeichnung bzw. Vermögensgegenstand	T€	T€
A.III.1	<b>Sondervermögen:</b> a) Kommunales Gebäudemanagement Leopoldshöhe b) übrige (bestehende) Sondervermögen	3.300 <u>11.500</u>	<b>14.800</b>
A.III.3	<b>Übrige (Finanzanlagen):</b> a) WVK Versorgungsfonds b) Wertpapiere des Anlagevermögens	40 <u>1.000</u>	<b>1.040</b>

**tbbo Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
**Wirtschaftsprüfer / Steuerberater Dipl.-Kfm. Dieter Doktorczyk**  
**Steuerberater Dipl.-Betriebswirt Martin Bienen**

### III. Bilanzstruktur: langfristige Vermögens- und Kapitaldeckungsverhältnisse

Bezeichnung	T€	%
Anlagevermögen	- 61.250	- 100,0
Eigenkapital	37.230	
Unterdeckung an Eigenkapital	- 24.020	- 39,2
Sonderposten	21.060	
Rückstellungen: Pensionen	4.930	
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	1.000	
Überdeckung an langfristigem Kapital	2.970	4,8

**tbbo Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
**Wirtschaftsprüfer / Steuerberater Dipl.-Kfm. Dieter Doktorczyk**  
**Steuerberater Dipl.-Betriebswirt Martin Bienen**

#### IV. Bilanzstruktur: kurzfristige Vermögens- und Kapitaldeckungsverhältnisse

Bezeichnung	T€	%
Rückstellungen: Übrige Verbindlichkeiten	- 1.000 - 10.210	- 100,0
Geldmittel	270	
Unterdeckung I an liquiden Mitteln	- 9.940	- 88,7
Forderungen	10.390	
Überdeckung II an liquiden Mitteln	450	4,0
Vorräte	2.520	
Überdeckung III an liquiden Mitteln	2.970	26,5

**tbbo Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
**Wirtschaftsprüfer / Steuerberater Dipl.-Kfm. Dieter Doktorczyk**  
**Steuerberater Dipl.-Betriebsswirt Martin Bienen**