

Spital- und Gutleuthaus- fonds Oberkirch



Eröffnungsbilanz
zum
01.01.2012

Mit dem Übergang auf das Neue Haushaltsrecht zum 01.01.2012 wurde zum 01.01.2012 eine Eröffnungsbilanz aus der bisherigen Vermögensrechnung entwickelt.

Auf der **Aktivseite** wurde die Position *Anlagevermögen* aus den bisherigen Anlagen entwickelt, die aus dem Altsystem übernommen worden sind. Der End- bzw. Anfangsstand des Sachvermögens beträgt 1.761.278,01 €. Dieser Wert weicht von der bisherigen Vermögensrechnung, die in Excel geführt worden ist, um den Betrag der Zuschüsse ab. In der Anlagenbuchhaltung wurden nur die Anschaffungs- und Herstellungskosten abzgl. der erhaltenen Zuschüsse abgeschrieben. Waren die Anlagen abgeschrieben, blieb der Zuschussbetrag als solcher stehen, auf der Passivseite waren die Werte in den Positionen Eigenmittel und Zuweisungen/Zuschüsse enthalten. Auf die Darstellung dieser Zuschüsse wurde im neuen System verzichtet, da die Anschaffungs- und Herstellungskosten bisher brutto behandelt worden sind. Eine Neubewertung wurde nicht vorgenommen.

Das *Finanzvermögen* besteht aus Forderungen aus privatrechtlichen Lieferungen und Leistungen, die den Kasseneinnahmeresten entsprechen. Nicht berücksichtigt ist hier die Erstattung aus der Jahressteuererklärung i.H.v. 12.279,62 € abzgl. einer nachträglichen Zahllast für das Jahr 2010 über 909,25 €, dieser Betrag wird im Saldo über 11.370, 37 € auf der Passivseite in der Position Verbindlichkeiten mit umgekehrten Vorzeichen ausgewiesen.

Die liquiden Mittel entsprechen dem Kassenbestand des Jahres 2011.

Die **Passivseite** beinhaltet die *Kapitalposition* mit einem Basiskapital von 1.088.367,67 €, das aus dem Saldo der übrigen Positionen ermittelt worden ist.

Dieses Basiskapital ist um einen Betrag von 335.609,25 € gemindert für eine Rückstellung für unterlassene Instandhaltung. Mit dieser Rückstellung sollen die aufgeschobenen Malerarbeiten an der Außenfassade, die aufgeschobene Sanierung der Heizzentrale und der bereits länger anstehende Austausch des Motors mit Getriebeeinheit der Bettenaufzugsanlage finanziert werden. Es handelt sich hierbei um eine Wahlrückstellung gem. § 41 Abs. 2 GemHVO. Gemäß den dazu erläuternden Ausführungen im Bilanzierungsleitfaden zum NKHR kommt die Bildung einer Instandhaltungsrückstellung dann in Betracht, wenn die Instandhaltungsarbeiten unterlassen worden sind, obwohl sie in der Planungsliste des Bauamts für das Pflegeheim als bautechnisch notwendig aufgeführt worden waren. Bei den o.a. Maßnahmen war dies der Fall, ebenso handelt es sich um Aufwand des Ergebnishaushalts, was eine weitere Voraussetzung für die Bildung ist.

Es ist ein *Sonderposten für Zuweisungen* dargestellt, der aus dem Altsystem übernommen wurde. Es wird eine *Rückstellung für unterlassene Instandhaltung* aufgenommen, diese beläuft sich auf 335.609,25 € (s. o.g. Ausführungen).

Bei den *Verbindlichkeiten* aus den Kreditaufnahmen wurden die Endstände zum 31.12.2011 übertragen. Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen entsprechen den Kassenausgaberesten der Vermögensrechnung zum 31.12.2011. Die Forderung gegenüber dem Finanzamt wurde bereits auf der Aktivseite beschrieben.

Die Bilanzsumme der Eröffnungsbilanz beträgt 1.883.356,78 €.

Annette Schneider
Oberkirch, 07.02.2014

Anlagen Eröffnungsbilanz

Beträge in EUR

V	S	Buch	Ges-	Texte	Ber. Zeitraum	Vergl. Zeitraum	absolute	Rel	Summ
		krs.	ber.		(01.2011-16.2011)	(01.2011-16.2011)	Abweichung	Abw	Stuf
				A K T I V A					
				=====					
				1. Vermögen					
				=====					
				1.2 Sachvermögen					
4000	SGHF	02210000		Grund u. Boden b. sozialen Einrichtungen	202.935,01	202.935,01	0,00		
4000	SGHF	02220000		Geb., Aufb. U. Betriebsvor. b. soz. Einr	1.333.426,00	1.333.426,00	0,00		*4*
				1.2.2 Bebaute Grundstücke und -stücksgl. Recht	1.536.361,01	1.536.361,01	0,00		
4000	SGHF	06110000		Fahrzeuge	14.738,00	14.738,00	0,00		*4*
				1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrz	14.738,00	14.738,00	0,00		
4000	SGHF	07210000		Betriebs- und Geschäftsausstattung	210.179,00	210.179,00	0,00		*4*
				1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	210.179,00	210.179,00	0,00		
				Summe Sachvermögen	1.761.278,01	1.761.278,01	0,00		*3*
				1.3 Finanzvermögen					
4000	SGHF	16110000		Forderungen aus privatrechtl. Lieferung	32.471,91	32.471,91	0,00		*5*
				privatrechtl. Forderungen aus LuL	32.471,91	32.471,91	0,00		*4*
				1.3.8 privatrechtliche Forderungen	32.471,91	32.471,91	0,00		
				Sichteinlagen, Kassenbestände, Schwebeposten					
4000		17110100		Sparkasse Offenburg/Ortenau	89.606,86	89.606,86	0,00		*8*
					89.606,86	89.606,86	0,00		*7*
				Bankkonten und Schwebeposten	89.606,86	89.606,86	0,00		*6*
				Sichteinlagen, Kassenbestände, Schwebeposten	89.606,86	89.606,86	0,00		*5*
				1.3.9 Liquide Mittel	89.606,86	89.606,86	0,00		*4*
				Summe Finanzvermögen	122.078,77	122.078,77	0,00		*3*
				Summe Vermögen	1.883.356,78	1.883.356,78	0,00		*2*
				S U M M E A K T I V A	1.883.356,78	1.883.356,78	0,00		*1*
				=====					

Buchungskreis 4000 Geschäftsbereich **** Beträge in EUR

V S	Buch krs.	Ges. ber.	Texte	Ber. Zeitraum (01.2011-16.2011)	Vergl. Zeitraum (01.2011-16.2011)	absolute Abweichung	Rel. Abw.	Summ. Stuf.
			P A S I V A					
			=====					
			1. Kapitalposition					
4000			20000000 Basiskapital	1.088.367,67-	1.088.367,67-	0,00		*3*
			1.1 Basiskapital	1.088.367,67-	1.088.367,67-	0,00		
			1.3 Fehlbeträge ordentliches Ergebnis					
			1.3.2 Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	0,00		*4*
			Summe Ergebnis	0,00	0,00	0,00		*3*
			Summe Kapitalposition	1.088.367,67-	1.088.367,67-	0,00		*2*
			2. Sonderposten					
4000	SGHF		21180000 SoFo Zuweisungen übriger Bereich	1.300,00-	1.300,00-	0,00		
			2.1 Sonderposten f. Investitionszuweisungen	1.300,00-	1.300,00-	0,00		*3*
			Summe Sonderposten	1.300,00-	1.300,00-	0,00		*2*
			3. Rückstellungen					
4000			28910100 Rückstellungen für unterlassene Instand	335.609,25-	335.609,25-	0,00		
			3.7 Sonstige Rückstellungen	335.609,25-	335.609,25-	0,00		*3*
			Summe Rückstellungen	335.609,25-	335.609,25-	0,00		*2*
			4. Verbindlichkeiten					
			=====					
			4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen					
			4.2.1 Investitionskredite					
4000			23173041 Spark. 6000 291657	237.195,80-	237.195,80-	0,00		*7*
4000			23173042 Spark. 6006 353120	162.770,56-	162.770,56-	0,00		*5*
4000			23173043 Spark. 6006 342678	66.148,83-	66.148,83-	0,00		*4*
			bei Kreditinstituten	466.115,19-	466.115,19-	0,00		*3*
			Summe Investitionskredite	466.115,19-	466.115,19-	0,00		
			Summe Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	466.115,19-	466.115,19-	0,00		
4000	SGHF		25110000 Verb. aus Lieferungen und Leistungen	3.335,04-	3.335,04-	0,00		
			4.4 Verbindl. aus Lieferungen und Leistungen	3.335,04-	3.335,04-	0,00		*3*
4000			27920000 Umsatzsteuer / Ausgangsteuer	143,13-	143,13-	0,00		
4000	SGHF		27920000 Umsatzsteuer / Ausgangsteuer	143,13	143,13	0,00		
4000			27970000 Verbindl./Ford güter FA/Umsatz/Vorsteue	11.370,37	11.370,37	0,00		*4*
			4.6 Sonstige Verbindlichkeiten	11.370,37	11.370,37	0,00		*3*
			Summe Verbindlichkeiten	458.079,86-	458.079,86-	0,00		*2*
			S U M M E P A S I V A	1.883.356,78-	1.883.356,78-	0,00		*1*
			=====					