

Sachgebiet Finanzverwaltung / Kämmerei		Sachbearbeiter Herr Höller	
Beratung Verbandsversammlung Zweckverband Freie Jugendarbeit südl. Landkreis Fürth	Datum 21.10.2026	Behandlung öffentlich	Zuständigkeit Entscheidung
Betreff Eröffnungsbilanz 2013 des Zweckverbandes Freie Jugendarbeit südl. Landkreis Fürth; Beschlussfassung über die erstmalige Bilanz und Bilanzierungsmethoden			
Anlagen: 01_Eöffnungsbilanz 2013 01-01_EöB 2013_Vorstellung 01-02_Eröffnungsbilanzbericht 2013 01-03_Jahresabschlussbericht Zweckverband 01-04_Haushaltsplan 2012 01-05_SuSa-Liste_2013 01-06_ZV Satzung 1991-04-10 01-07_ZV Umlage und prozentuale Beteiligung des Marktes 01.01.2013 02-01_Anlagenspiegel_Aktiva 02-02_Anlagenspiegel_Passiva 03-04_Forderungsspiegel-Übersicht 04-01_Eigenkapitalübersicht 2012 04-02_Ergebnisrechnung aus 2012 04-03_Finanzrechnung aus 2012 05-01_Verbindlichkeitspiegel 05-02_Liste offen Verbindlichkeiten 06-01_Inventurrichtlinie ZV Freie Jugend + MC 06-02_Bewertungsrichtlinie_ZV Freie Jugendarbeit 06-03_Dokumentation Geringwertige Wirtschaftsgüter 06-04_Sonderrichtlinie Grundstücksbewertung_22.09.2017 06-05_Ermittlung Gebäudewerte nach NHK_2000 06-06_Kategorien zur Ersatzbewertung von Straßen 06-07_Abschreibungstabelle KGSt 06-08_steuerliche Afa Tabelle BMF 06-09_Abschreibungstabelle f. bay. Landkreise			

1. Sachverhalt und Hintergrund:

1. Bilanzierungsmethoden nach Bewertungsrichtlinie

Gemäß dem Beschlussbuchauszug aus dem Protokoll über die Sitzung des Hauptverwaltungs- und Personalausschusses am 09.10.2017 wurde die Firma arf GmbH beauftragt im Rahmen eines Bewertungskontingents Dienstleistungen zur Erstellung der Eröffnungsbilanz des Marktes Cadolzburg zu erbringen. Dabei erfolgte von Seiten der Firma arf GmbH u.a. die Erstellung einer Bewertungsrichtlinie für das Anlagevermögen des Markt Cadolzburg sowie deren Zweckverbände. Die Bewertungsrichtlinie ist diesem Tagesordnungspunkt beigelegt, auszugsweise wird in Punkt 2 Eröffnungsbilanz 2013 darauf verwiesen.

2. Eröffnungsbilanz 2013

Der Zweckverband Freie Jugendarbeit hat zum Stichtag 01.01.2008 die Umstellung von Kameralistik auf Doppik im Rahmen eines Verbundprojekts in Kooperation AKDB vorgenommen. Im Jahr 2011 musste jedoch festgestellt werden, dass die Umstellung des Rechnungswesens nicht

wie geplant vollumfänglich vollzogen werden konnte. Die Beratungen im zuständigen Hauptverwaltungs- und Finanzausschuss ergaben deshalb den Auftrag an die Verwaltung, nach Möglichkeit den Bilanzstichtag gem. § 99 KommHV-Doppik für die erste doppelte Eröffnungsbilanz auf den 01.01.2013 neu festzulegen, diese ist erforderlich um das neue kommunale Rechnungswesen (NKR) einzuführen. Die in der Anlage beigefügte Eröffnungsbilanz des Zweckverbandes Freie Jugendarbeit südlicher Landkreis Fürth schließt mit einer Bilanzsumme von 15.755,29 EUR ab.

Anlagevermögen:

Das Anlagevermögen wurde im Rahmen eines externen Bewertungsauftrages von der Firma arf GmbH erfasst und bewertet. Die hierzu erstellte Inventurrichtlinie (mit Beschluss des MGR vom 15.12.2014 in Kraft getreten) ist angewandt worden. In diesem Zuge wurden auch die Nutzungszeiten der einzelnen Vermögensgegenstände überprüft und entsprechend in OK.FIS angepasst. Die ermittelten Werte sind über die Anlagenbuchhaltung in die Eröffnungsbilanz 2013 übernommen worden. Im Anlagevermögen sind neben den Abschreibungen auch Zu- und Abgänge dokumentiert. Der Zweckverband Freie Jugendarbeit südlicher Landkreis besitzt zum Bilanzstichtag kein unbewegliches Vermögen (bspw. Gebäude oder Grundstücke), sondern lediglich bewegliches Anlagenvermögen. Insgesamt wurde ein Wert von 1.677,65 EUR ermittelt.

Umlaufvermögen:

Vorratsvermögen:

Es liegen zum Bilanzstichtag keine Werte für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe vor.

Forderungen:

Die Eröffnungsbilanz weist einen Wert in Höhe von 94,22 EUR bei den Forderungen aus.

Liquide Mittel:

Auf Basis vorliegender Tagesabschlüsse, Saldenbestätigungen und Kontoauszüge liegt ein Wert in Höhe von 11.387,10 EUR bei den liquiden Mitteln zur Verfügung.

Eigenkapital: Jahresfehlbetrag / Rücklagen:

Die Eröffnungsbilanz 2013 des Zweckverbandes Freie Jugendarbeit weist ein Eigenkapital in Höhe von 10.586,06 EUR aus.

Sonderposten:

Sonderposten sind beim Zweckverband Freie Jugendarbeit südlicher Landkreis für die Eröffnungsbilanz 2013 keine zu verzeichnen.

Rückstellungen:

Rückstellungen (für Urlaub- und Überstunden) sind im Rahmen der Eröffnungsbilanz in Höhe von 2.596,32 EUR zu bilanzieren.

Verbindlichkeiten:

Zum 01.01.2013 bestanden beim Zweckverband Freie Jugendarbeit Südlicher Landkreis Fürth keine Verbindlichkeiten.

Sonstige Verbindlichkeiten:

Der Zweckverband Freie Jugendarbeit südlicher Landkreis weist in der Eröffnungsbilanz Sonstige Verbindlichkeiten in Höhe von 2.526,91 EUR aus. Diese teilen sich in abzuführende Lohn- und Kirchensteuer der Beschäftigten, privatrechtliche Verbindlichkeiten gegenüber Gemeinden sowie Verbindlichkeiten aus Rechnungsabgrenzung auf.

Vorschlag zum Beschluss:

Die Finanzverwaltung empfiehlt der Zweckverbandsversammlung:

1. Bilanzierungsmethoden nach Bewertungs- und Inventurrichtlinien

Der vorgestellten Ermittlung der Werte für die Eröffnungsbilanz 2013 des Zweckverbandes Freie Jugendarbeit südlicher Landkreis unter Berücksichtigung der Bewertungs- und Inventurrichtlinien wird zugestimmt.

2. Eröffnungsbilanz 2013

Die Eröffnungsbilanz mit Bilanzstichtag 01.01.2013 wird zur Kenntnis genommen.

Die Finanzverwaltung wird weiterhin damit beauftragt die Eröffnungsbilanz 2013 samt Anlagen gemäß KommHV-Doppik an den bayerischen kommunalen Prüfungsverband (BKPV) weiterzuleiten und die im laufenden Haushaltsjahr 2013 noch ausstehenden Schnittstellen-Buchungen (Geschäftsbuchhaltung → Anlagenbuchhaltung) vorzunehmen.

Finanzierung:

<u>Finanzielle Auswirkungen:</u>			
☒ nein	☐ ja	Gesamtkosten:	Euro
<u>Jährliche Folgekosten:</u>			
☒ nein	☐ ja	€ / Jahr:	Euro
<u>Veranschlagung im Haushalt:</u>			
☒ nein	☐ ja	Produkt:	Konto:
wenn nein, Deckungsvorschlag:			
Produkt:			
Konto:			