

Punkt 5 der Tagesordnung

**2. Änderung der Eröffnungsbilanz**

Antragsteller: **Vizebürgermeister Habisohn Christian**

**SACHVERHALT**

Im Zuge der Rechnungsabschlussarbeiten für den Rechnungsabschluss 2022 sind nachfolgende Ereignisse aufgetreten, welche eine weitere Änderung der Eröffnungsbilanz 2020 zur Folge haben:

1. Mit den Planungen und dem Bau der Volksschule Europaplatz (auch Volksschule Frauenfeld) wurde bereits in den Jahren 2018 und 2019 begonnen, weshalb hier noch die Regeln der VRV1997 galten. Die VRV1997 sah kein Konto 061 - "Anlagen im Bau" - vor. Darum wurden die entstandenen Kosten auf das Konto 010 - "Gebäude und Bauten" gebucht. Die übliche Vorgangsweise zu diesem Zeitpunkt, weil nicht anders möglich, war, dass die Kosten vorerst nicht in das Vermögen aufgenommen wurden und auf einer "Vormerkliste" gesammelt wurden. Erst mit den Schlussrechnungen wäre der gesamte Wert dieses Projektes aktiviert worden und damit hätte dann auch die AfA (Absetzung für Abnutzung) zu laufen begonnen. Da mit 01.01.2020 die VRV2015 in Kraft getreten ist und die Fertigstellung dieses Projektes erst im August 2021 erfolgte, konnte diese Vorgangsweise nicht zu Ende gebracht werden. Die Kosten des Projektes aus den folgenden beiden Jahren (2020 und 2021) wurden - gemäß der VRV2015 auf das Konto 061 - "Anlagen in Bau" gebucht, in den Jahren der jeweiligen Entstehung auf diesem "Zwischenkonto" geparkt und bereits im Vermögen aktiviert. Damit nun der gesamte Wert dieses Projektes in der Vermögensbuchhaltung aufscheint, muss eine Nacherfassung, also eine nachträgliche Wertkorrektur durchgeführt werden, damit die tatsächlichen Kosten im Vermögen abgebildet sind und künftig eine korrekte AfA ablaufen kann. Da die Kosten vor dem 01.01.2020 entstanden sind, wurden sie mit 01.01.2020 als weitere Änderung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2020 eingebucht.

Der Saldo der Eröffnungsbilanz - MVAG-Code 1210 (der Vermögensrechnung) - erhöht sich daher in diesem Fall um 719.084,06 Euro.

2. Es sind unter anderen vier Darlehen im Jahr 2022 ausgelaufen, die beim Abschluss jeweils eine Centdifferenz auswiesen. Die Centdifferenzen sind auf Rundungsdifferenzen bei den jeweiligen Tilgungsplänen zurückzuführen. Damit die Darlehen in der Darlehensbuchhaltung auf Null gestellt werden können, wurden diese Centdifferenzen gegen die Eröffnungsbilanz ausgebucht (sie sind ja vor dem 01.01.2020 aufgenommen worden). Es handelt sich hier um folgende Darlehen:

1. Darlehensgeber: KA Finanz AG, Darlehensnr.: 100235 (Ansatz: 84000 - Grundbesitz) - ausgelaufen 2022, Wert: 0,01 Euro.
2. Darlehensgeber: KA Finanz AG, Darlehensnr.: 100223 (Ansatz: 85107 - Betriebe der Abwasserbeseitigung) - ausgelaufen 2022, Wert: 0,01 Euro.
3. Darlehensgeber: KA Finanz AG, Darlehensnr.: 100229 (Ansatz: 21103 - Volksschule Mannswörth) - ausgelaufen 2022, Wert: 0,01 Euro.
4. Darlehensgeber: KA Finanz AG, Darlehensnr.: 100253 (Ansatz: 61200 - Gemeindestraßen) - ausgelaufen 2022, Wert: 0,01 Euro.

Der Saldo der Eröffnungsbilanz - MVAG-Code 1210 (der Vermögensrechnung) - erhöht sich daher in diesem Fall um 0,04 Euro.

3. Für die Forum Schwechat Betriebs GmbH. wurde bei der Eröffnungsbilanz 2020 eine Neubewertungsrücklage gebildet. Da Corona-bedingt mit der Bilanz der Forum Schwechat Betriebs GmbH. per 31.12.2021 das Eigenkapital weiter sank, musste die Neubewertungsrücklage zur Gänze gegen das Eröffnungsbilanzkonto aufgelöst werden. Der Saldo der Eröffnungsbilanz - MVAG-Code 1210 (der Vermögensrechnung) - erhöht sich daher in diesem Fall um 11.690,24 Euro.

Der Saldo der Eröffnungsbilanz - MVAG-Code 1210 (der Vermögensrechnung) - erhöht sich daher insgesamt um die Summe von 730.774,34 Euro.

Ich stelle daher zur Beschlussfassung durch den Gemeinderat folgenden

### **A n t r a g :**

Der Gemeinderat beschließt die Änderung der Eröffnungsbilanz 2020 in folgenden Punkten:

1. Nacherfassung der Kosten für den Bau der Volksschule Europaplatz aus den Jahren 2018 und 2019 in Höhe von 719.084,06 Euro - MVAG-Code 1210 (der Vermögensrechnung).
2. Auflösung von Centdifferenzen aufgrund Rundungsdifferenzen bei den Tilgungsplänen von vier Darlehen, welche mit 31.12.2022 ausgelaufen sind.

Bei allen vier Darlehen ist der Darlehensgeber die KA Finanz AG gewesen.

1. Darlehensnr.: 100235 (Ansatz: 84000 - Grundbesitz) - ausgelaufen 2022, Wert: 0,01 Euro.
2. Darlehensnr.: 100223 (Ansatz: 85107 - Betriebe der Abwasserbeseitigung) - ausgelaufen 2022, Wert: 0,01 Euro.
3. Darlehensnr.: 100229 (Ansatz: 21103 - Volksschule Mannswörth) - ausgelaufen 2022, Wert: 0,01 Euro.
4. Darlehensnr.: 100253 (Ansatz: 61200 - Gemeindestraßen) - ausgelaufen 2022, Wert: 0,01 Euro.

Der Saldo der Eröffnungsbilanz - MVAG-Code 1210 (der Vermögensrechnung) - erhöht sich daher in diesem Fall um 0,04 Euro.

3. Die Neubewertungsrücklage für die Forum Schwechat Betriebs GmbH. muss zur Gänze gegen das Eröffnungsbilanzkonto aufgelöst werden.

Der Saldo der Eröffnungsbilanz - MVAG-Code 1210 (der Vermögensrechnung) - erhöht sich daher in diesem Fall um 11.690,24 Euro.

Der Saldo der Eröffnungsbilanz - MVAG-Code 1210 (der Vermögensrechnung) - erhöht sich daher insgesamt um die Summe von 730.774,34 Euro.

**Wechselrede:** keine

**Abstimmungsergebnis:** Sämtliche Mitglieder des Gemeinderates stimmen für den Antrag.