Eröffnungsbilanz
der
Verbandsgemeinde Gerolstein

zum 01.01.2019

Verbandsgemeinde GEROLSTEIN

Kontakt:
Verbandsgemeindeverwaltung Gerolstein
Kyllweg 1
54568 Gerolstein
post@gerolstein.de
www.gerolstein.de

Verfasser / Bearbeiter:
Richard Bell
✆ 06591 13-1006
Richard.Bell@gerolstein.de

EIFEL

Verbandsgemeinde GEROLSTEIN

Inhalt:

1. Grundlagen

2. Auftrag und Vorgehensweise

3. Änderungen/Abweichungen zu den Schlussbilanzen

4. Aktiva – Gesamtüberblick

5. Aktiva – wesentliche Bilanzposten

6. Passiva – Gesamtüberblick

7. Passiva – wesentliche Bilanzposten

Verbandsgemeinde GEROLSTEIN

1. Grundlagen:

- **Landesgesetz zur Einführung der kommunalen Doppik (KomDoppikLG)**
- **Gemeindeordnung (GemO)**
- **Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO)**
- **Gemeindeeröffnungsbilanz-Bewertungsverordnung (GemEBilBewVO)**
- **Landesgesetz über den Zusammenschluss der Verbandsgemeinden Gerolstein, Hillesheim und Obere Kyll (Fusionsgesetz)**
- **Festgestellte Schlussbilanzen der drei ehemaligen Verbandsgemeinden zum 31.12.2018**

Verbandsgemeinde GEROLSTEIN

2. Auftrag und Vorgehensweise:

- **§ 7 Satz 2 des Landesgesetz über den Zusammenschluss der Verbandsgemeinden Gerolstein, Hillesheim und Obere Kyll (Fusionsgesetz)**
- **Aufstellen der Eröffnungsbilanz der neuen Verbandsgemeinde zum Stichtag 01.01.2019**
- **Übernahme der Bilanzposten aus den drei Schlussbilanzen in die Eröffnungsbilanz**
- **Technische Übernahme**
- **Änderungserfordernisse**

Verbandsgemeinde GEROLSTEIN

3. Änderungen/Abweichungen zu den Schlussbilanzen (1) - Änderungen

1. **Bilanzposten A 2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, AöR, rechtsfähige Stiftungen, Seite 26 des Anhangs**
   - Änderung/Erhöhung gegenüber den Schlussbilanzwerten um 686.806,36 € von 148.799,65 € auf 835.606,01 €
   - negativer Finanzmittelbestand der VG-Werke Gerolstein, Betriebszweig Wasserversorgung wird jetzt ausgewiesen

2. **Bilanzposten A 2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben b. d. EZB, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks, Seite 28 des Anhangs**
   - Änderung/Erhöhung gegenüber den Schlussbilanzwerten um 45.715,87 € von 15.708.866,58 € auf 15.754.582,45 €
   - Einstellen des Kontokorrentkontos des Zweckverbandes Wasserversorgung Eifel in die Einheitskasse

3. **Veränderung/Verlängerung der Bilanzsumme um 732.522,23 €**
   - nach den Schlussbilanzen: 119.398.071,35 €
   - in der Eröffnungsbilanz : 120.130.593,58 €

Verbandsgemeinde GEROLSTEIN

3. Änderungen/Abweichungen zu den Schlussbilanzen (2) – Abweichungen (1)

1. **Bilanzposten P 2.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen – P 2.2.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen, Seite 32 des Anhangs**
   - Änderung gegenüber den Schlussbilanzwerten um 797.500 € von 22.632.038,76 € auf 21.834.538,76 € (P 2.2.1) bzw. von 906.958,00 € auf 1.704.458,00 € (P 2.2.3)

   - Investitionsmaßnahme „Aktion Blau – Hillesheimer Bach, I. BA“ – Zuwendungen von VG-Werken und Land; Maßnahme noch nicht beendet zum Zeitpunkt der EB-Erstellung

2. **Bilanzposten P 4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, AöR, rechtsfähigen Stiftungen, Seite 37 des Anhangs**
   - Änderung/Erhöhung gegenüber den Schlussbilanzwerten um 2.320.421,71 € von 2.636.710,36 € zu 4.957.132,07 €
     - Einstellen des Kontokorrentkontos des ZV Wasserversorgung Eifel i. d. Einheitskasse 45.715,87 €
     - Einstellen der Finanzmittelbestände der VG-Werke Hillesheim 523.231,85 €
     - Einstellen der Finanzmittelbestände der VG-Werke Gerolstein 1.772.801,18 €
     - Einstellen der Verbindlichkeiten aus Lieferung u. Leistung VG-Werke Gerolstein - 21.327,19 €

Verbandsgemeinde GEROLSTEIN

3. Änderungen/Abweichungen zu den Schlussbilanzen (3) – Abweichungen (2)

3. Bilanzposten P 4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich, Seite 39 des Anhangs

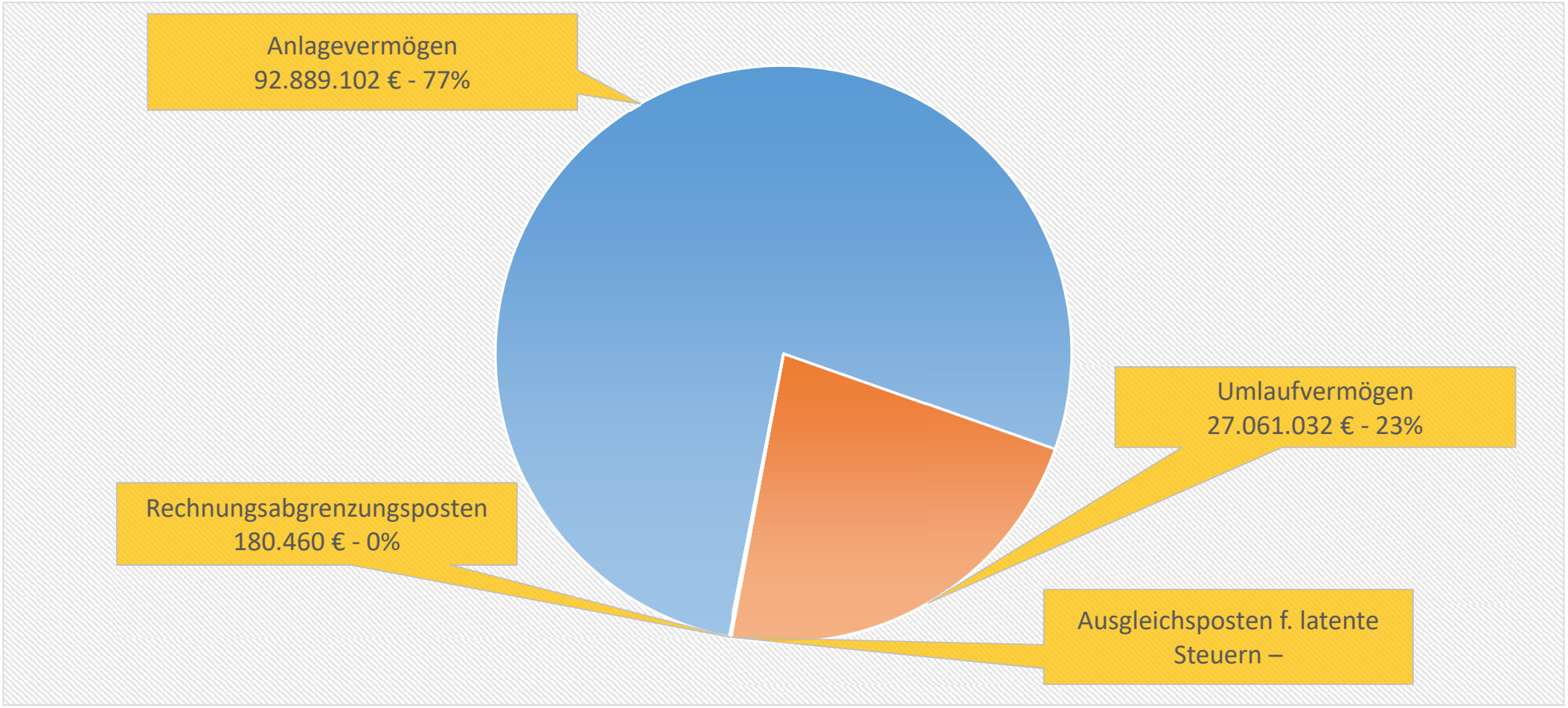
- Änderung/Verringerung gegenüber den Schlussbilanzwerten um 1.592.054,34 € von 13.297.358,57 € auf 11.705.304,23 €
  - Herausnahme der Finanzmittelbestände der VG-Werke Hillesheim 523.231,85 €
  - Herausnahme der Finanzmittelbestände der VG-Werke Gerolstein 1.085.994,82 €
  - Herausnahme der Verbindlichkeiten a. Lieferung u. Leistung VG-Werke Gerolstein - 21.327,19 €
  - Herausnahme verschiedener Beträge u. Zuordnung zu P 4. 5 und P 4.6 4.154,86 €

4. Abweichungen/Veränderungen in geringem Umfange bei Forderungen und Verbindlichkeiten

- unterschiedliche Zuordnung einzelner Geschäftsvorfälle zu den jeweiligen Bilanzposten
- Nunmehr teilweise neue Zuordnung, die zu diesen Abweichungen/Veränderungen führen

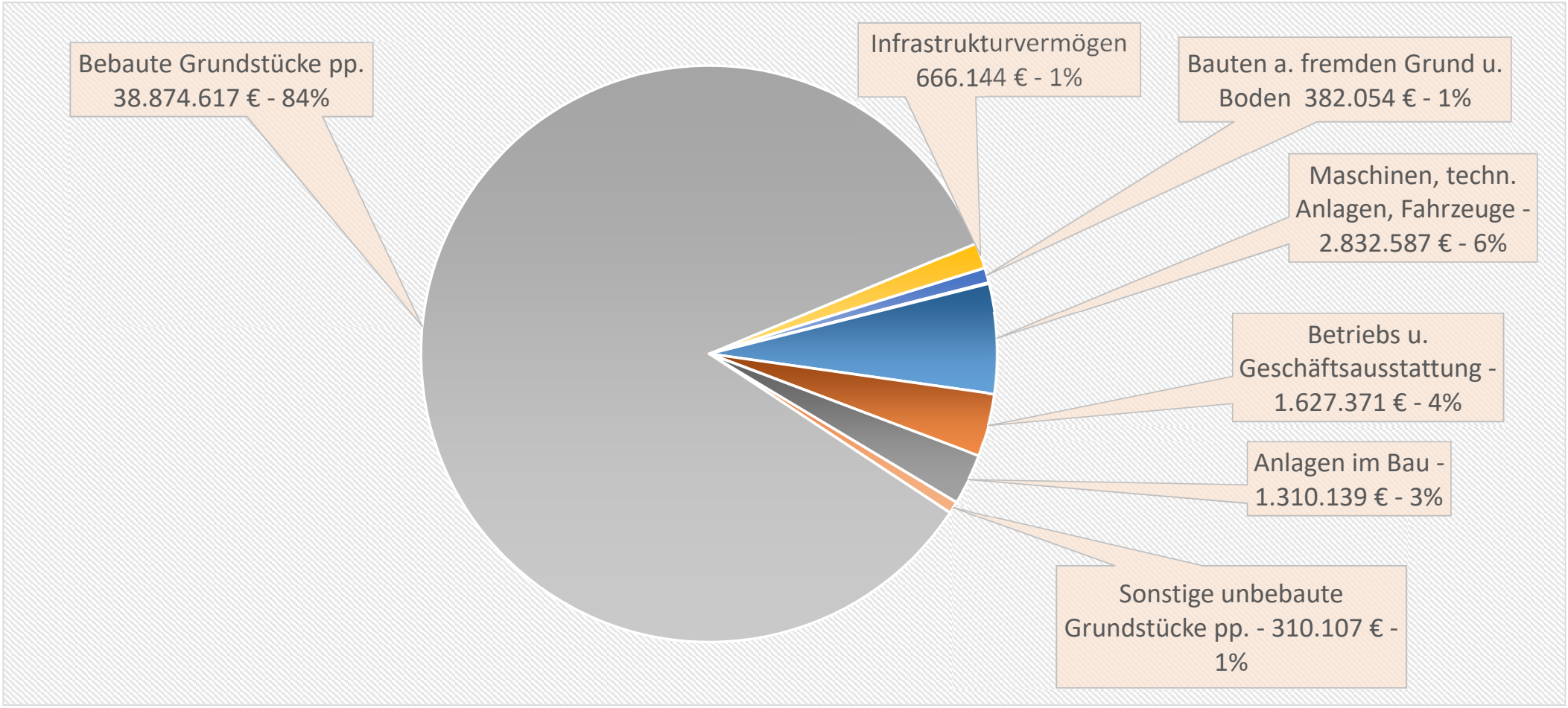
Verbandsgemeinde GEROLSTEIN

4. Aktiva – Gesamtüberblick – 120.130.593,58 €



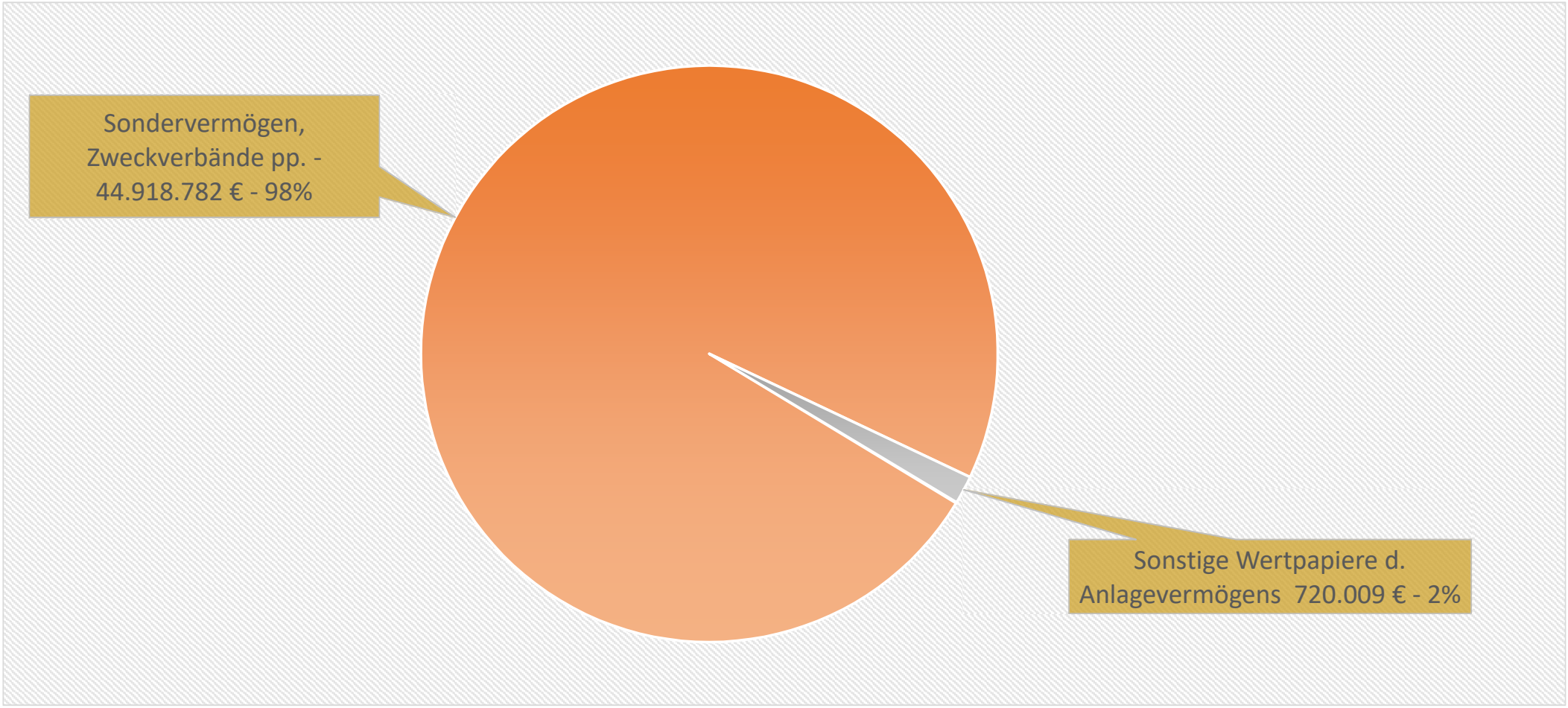
Verbandsgemeinde GEROLSTEIN

5. Aktiva – wesentliche Bilanzposten – A 1.2 Sachanlagen – 46.036.349,96 €



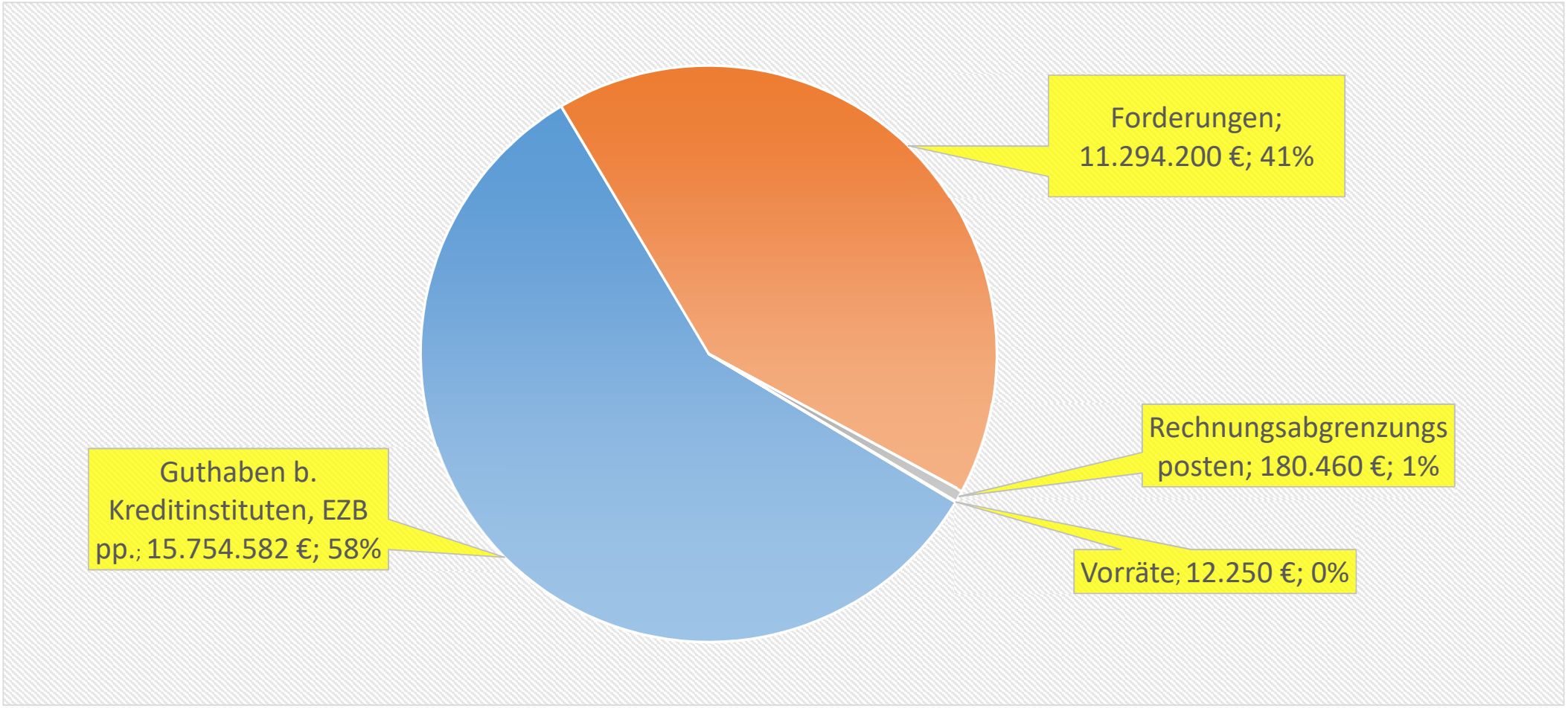
Verbandsgemeinde GEROLSTEIN

5. Aktiva – wesentliche Bilanzposten – A 1.3 Finanzanlagen – 45.667.491,12 €



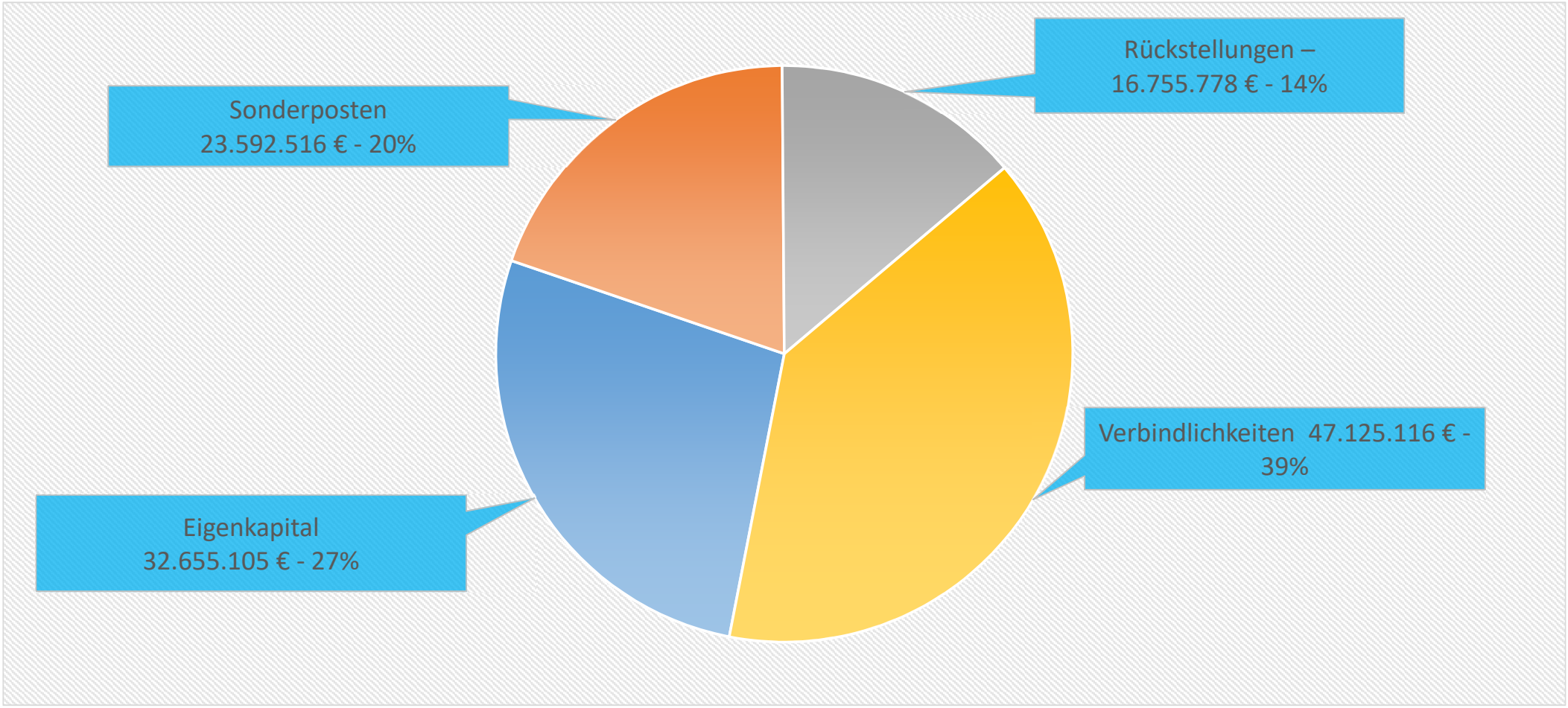
Verbandsgemeinde GEROLSTEIN

5. Aktiva – wesentliche Bilanzposten – A 2 Umlaufvermögen 27.061.032,24 €



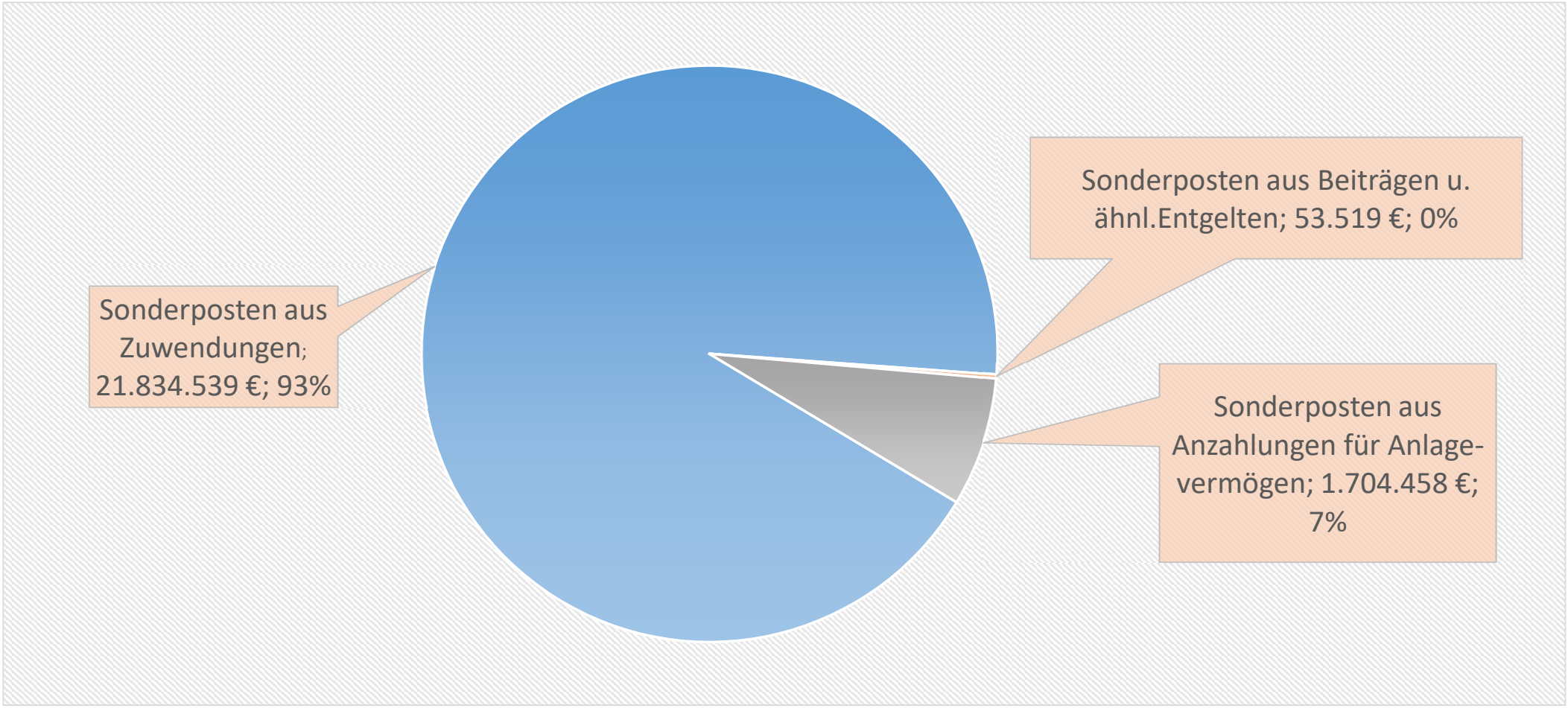
Verbandsgemeinde GEROLSTEIN

6. Passiva – Gesamtüberblick – 120.130.593,58 €



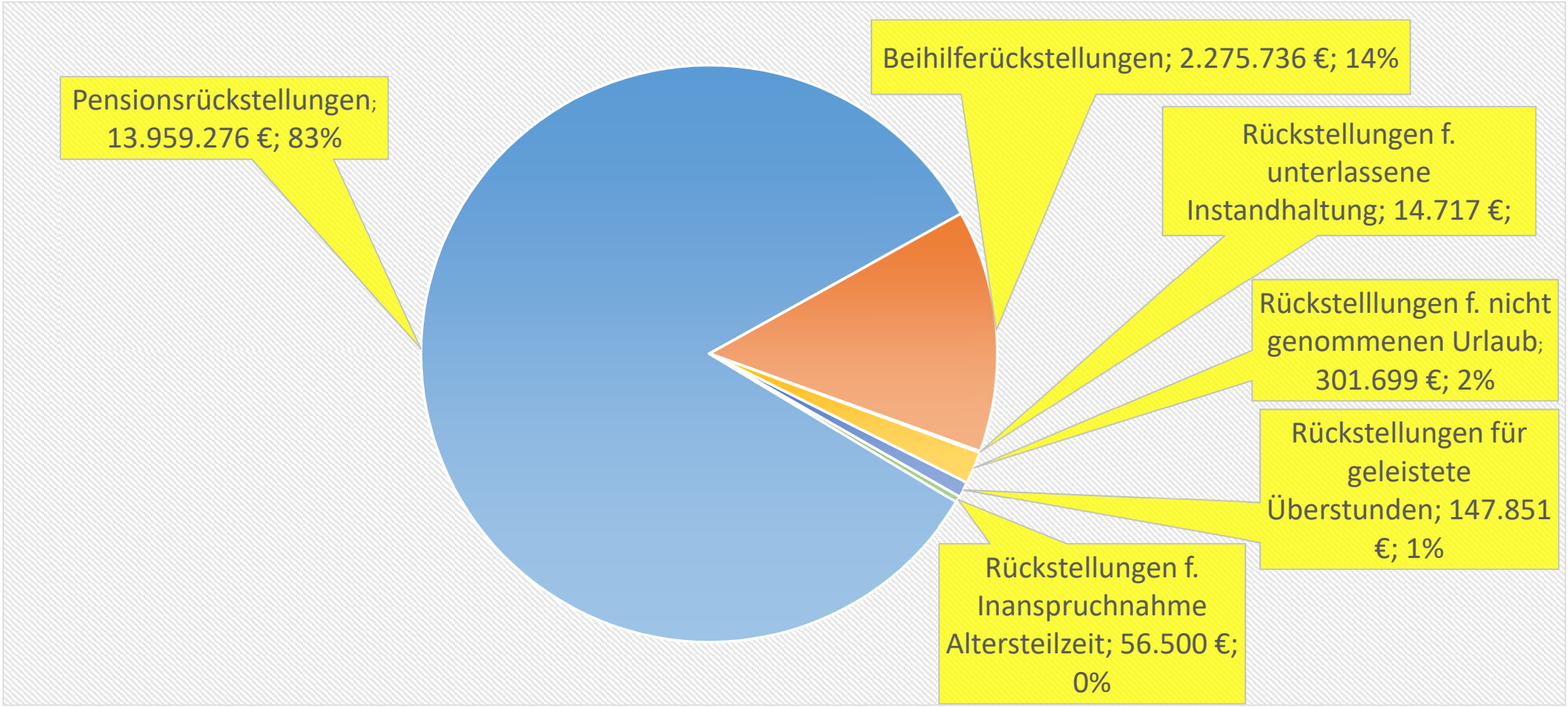
Verbandsgemeinde GEROLSTEIN

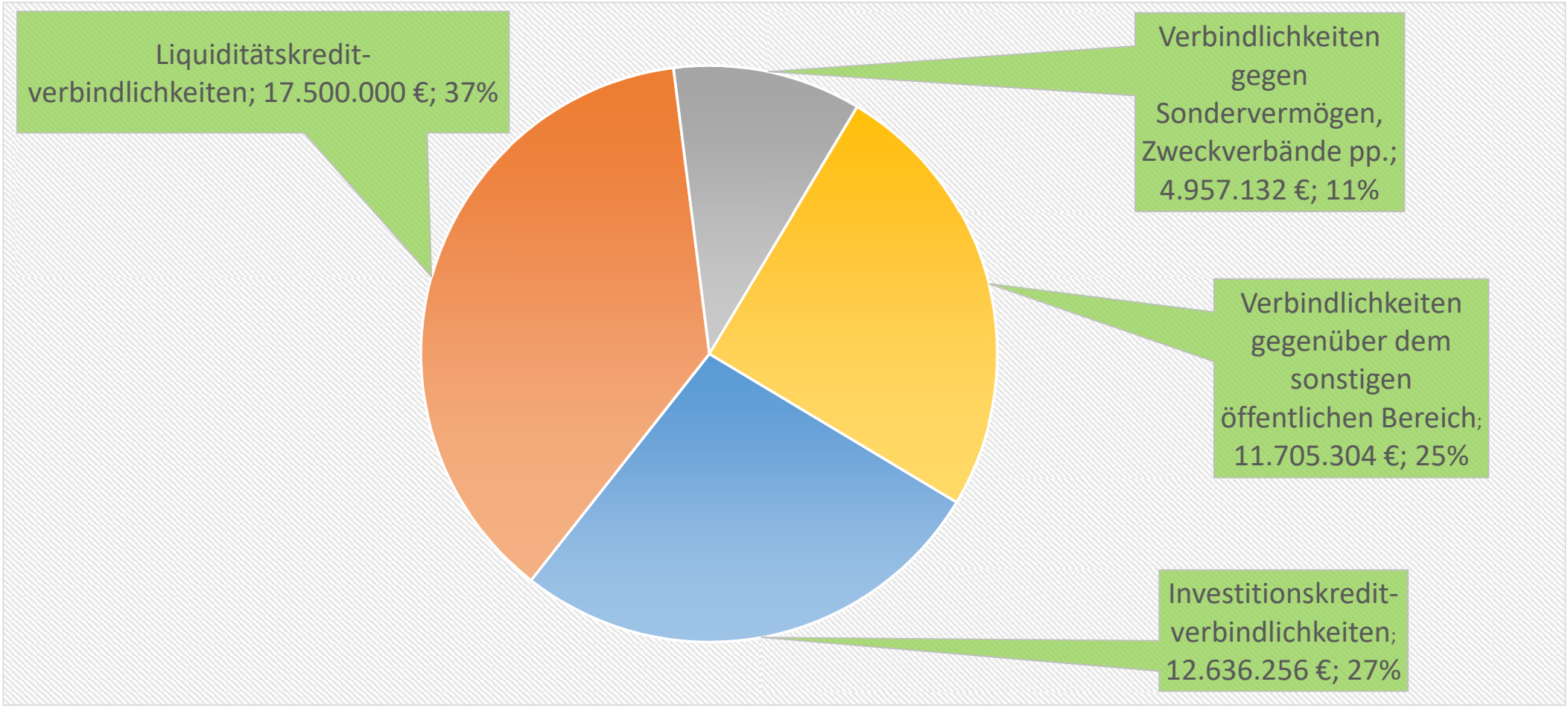
7. Passiva – wesentliche Bilanzposten – P 2 Sonderposten 23.592.515,76 €



Verbandsgemeinde GEROLSTEIN

7. Passiva – wesentliche Bilanzposten – P 3 Rückstellungen 16.755.777,57 €



Verbandsgemeinde GEROLSTEIN

7. Passiva – wesentliche Bilanzposten – P 4 Verbindlichkeiten 47.125.115,52 €