

# Erste Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2010

Erläuterungen zu einzelnen Bilanzpositionen

<u>Bilanzposition</u>	<u>Erläuterung</u>
005000	Aktivierung aller mit der Umstellung der Doppik angefallenen Aufwändungen, z. B. Kosten EDV-Anschaffung, Schulungsaufwand, Ausbildungskosten zum Bilanzbuchhalter
013000	Der Bilanzwert setzt sich aus dem Wert des Grund und Bodens sowie dem Bestandeswert (= Wert des Waldes aufgrund Forstbetriebsgutachten) zusammen.
165100-165131	Durchlaufende Posten auf der Aktivseite der Bilanz entsprechen den ehemaligen Vorschusskonten, sie sind haushaltsneutral.
171100/171300	Über den Jahresultimo 2009/2010 wurde aufgrund der Umstellung auf die Doppik kein Liquiditätskredit aufgenommen, so dass die laufenden Konten bei der LzO und Volksbank Jever einen Minusbetrag ausweisen.
171302	Hierbei handelt es sich um den letzten Sozialhilfe-Überweisungslauf des Jahres 2009, damit die Beträge pünktlich zum 1. Januar 2010 auf den Konten gutgeschrieben wurden.
180100	Die Auszahlung der Beamtenbesoldung erfolgte noch im Jahr 2009. Da es sich jedoch um Aufwand 2010 handelt, musste dieser Betrag aktiv abgegrenzt werden.
200100	Reinvermögen = Eigenkapital
200200/200300	Der Soll-Fehlbetrag 2009 wurde um den Betrag des aktivierten Umstellungsaufwandes gekürzt, der im kameralen Rechnungswesen im Verwaltungshaushalt gebucht wurde. Hintergrund: Im letzten kameralen Abschluss hätte eine Zuführung vom Vermögens- zum Verwaltungshaushalt in Höhe der im Verwaltungshaushalt gebuchten Aufwändungen für die Umstellung zur Doppik erfolgen müssen, da es sich um Investitionen handelt und diese durch Kredite hätten finanziert werden können. Das Jahresergebnis 2009 wäre somit um diesen Betrag besser ausgefallen. Diese Korrektur wird jetzt durch Absetzung vom Soll-Fehlbetrag 2009 vorgenommen.
273100	Es handelt sich hierbei um den Betrag der Abrechnung der Gewerbesteuerumlage 2009.
272900 -272970	Durchlaufende Posten auf der Passivseite der Bilanz entsprechen den ehemaligen Verwahrkonten, sie sind haushaltsneutral.