



Gemeinde Globasnitz

Globasnitz 111, 9142 Globasnitz

Eröffnungsbilanz für das Finanzjahr **2020**

Bezirk	Völkermarkt
Gemeindekennziffer	20807
Fläche	3.834,00 ha
Einwohneranzahl	1.585

Eröffnungsbilanz 2020

Aktiva Gesamthaushalt

Ebene	Code	Position	AKTIVA	RA 2020	RA 2019	Differenz
1	101	A.I	Immaterielle Vermögenswerte	0,00	0,00	0,00
2	1021	A.II.1	Grundstücke, Grundstückseinrichtungen und Infrastruktur	13.507.031,13	13.507.031,13	0,00
2	1022	A.II.2	Gebäude und Bauten	2.340.384,55	2.340.384,55	0,00
2	1023	A.II.3	Wasser- und Abwasserbauten und -anlagen	3.092.510,24	3.092.510,24	0,00
2	1024	A.II.4	Sonderanlagen	176.984,47	176.984,47	0,00
2	1025	A.II.5	Technische Anlagen, Fahrzeuge und Maschinen	425.343,31	425.343,31	0,00
2	1026	A.II.6	Amts-, Betriebs- und Geschäftsausstattung	47.068,95	47.068,95	0,00
1	102	A.II	Sachanlagen	19.589.322,65	19.589.322,65	0,00
2	1032	A.III.2	Zur Veräußerung verfügbare Finanzinstrumente	33.355,09	33.355,09	0,00
1	103	A.III	Aktive Finanzinstrumente/Langfristiges Finanzvermögen	33.355,09	33.355,09	0,00
1	104	A.IV	Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
2	1063	A.V.3	Sonstige langfristige Forderungen	340.981,44	340.981,44	0,00
1	106	A.V	Langfristige Forderungen	340.981,44	340.981,44	0,00
0	10	A	Langfristiges Vermögen	19.963.659,18	19.963.659,18	0,00
2	1131	B.I.1	Kurzfristige Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	6.225,66	6.225,66	0,00
2	1132	B.I.2	Kurzfristige Forderungen aus Abgaben	82.697,16	82.697,16	0,00
2	1133	B.I.3	Sonstige kurzfristige Forderungen	58.029,54	58.029,54	0,00
2	1134	B.I.4	Sonstige kurzfristige Forderungen (VA-unwirksame Gebarung)	3.520,43	3.520,43	0,00
1	113	B.I	Kurzfristige Forderungen	150.472,79	150.472,79	0,00
1	114	B.II	Vorräte	0,00	0,00	0,00
2	1151	B.III.1	Kassa, Bankguthaben, Schecks	260.206,68	260.206,68	0,00
2	1152	B.III.2	Zahlungsmittelreserven	43.034,95	43.034,95	0,00
1	115	B.III	Liquide Mittel	303.241,63	303.241,63	0,00
1	116	B.IV	Aktive Finanzinstrumente/Kurzfristiges Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00
1	117	B.V	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00	0,00

Eröffnungsbilanz 2020
Aktiva Gesamthaushalt

Ebene	Code	Position	AKTIVA	RA 2020	RA 2019	Differenz
0	11	B	Kurzfristiges Vermögen	453.714,42	453.714,42	0,00
SU			Summe Aktiva (10 + 11)	20.417.373,60	20.417.373,60	0,00

Eröffnungsbilanz 2020

Passiva Gesamthaushalt

Ebene	Code	Position	PASSIVA	RA 2020	RA 2019	Differenz
2	1210	C.I	Saldo der Eröffnungsbilanz	2.013.128,48	2.013.128,48	0,00
1	121	C.I	Saldo der Eröffnungsbilanz	2.013.128,48	2.013.128,48	0,00
1	122	C.II	Kumuliertes Nettoergebnis	0,00	0,00	0,00
		C.III.1.a	Allgemeine Haushaltsrücklagen	271,01	271,01	0,00
		C.III.1.b	Zweckgebundene Haushaltsrücklagen mit Zahlungsmittelreserve	42.763,94	42.763,94	0,00
2	1230	C.III.1	Haushaltsrücklagen	43.034,95	43.034,95	0,00
1	123	C.III	Haushaltsrücklagen	43.034,95	43.034,95	0,00
1	124	C.IV	Neubewertungsrücklagen (Umbewertungskonto)	0,00	0,00	0,00
1	125	C.V	Fremdwährungsumrechnungsrücklagen	0,00	0,00	0,00
0	12	C	Nettovermögen (Ausgleichsposten)	2.056.163,43	2.056.163,43	0,00
2	1311	D.I.1	Investitionszuschüsse von Trägern öffentlichen Rechts	13.823.304,93	13.823.304,93	0,00
2	1313	D.I.3	Investitionszuschüsse von übrigen	1.170.168,47	1.170.168,47	0,00
1	131	D.I	Investitionszuschüsse	14.993.473,40	14.993.473,40	0,00
0	13	D	Sonderposten Investitionszuschüsse (Kapitaltransfers)	14.993.473,40	14.993.473,40	0,00
2	1411	E.I.1	Langfristige Finanzschulden	3.011.133,01	3.011.133,01	0,00
1	141	E.I	Langfristige Finanzschulden, netto	3.011.133,01	3.011.133,01	0,00
1	142	E.II	Langfristige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00
2	1431	E.III.1	Rückstellungen für Abfertigungen	16.054,74	16.054,74	0,00
2	1432	E.III.2	Rückstellungen für Jubiläumswwendungen	118.629,72	118.629,72	0,00
1	143	E.III	Langfristige Rückstellungen	134.684,46	134.684,46	0,00
0	14	E	Langfristige Fremdmittel	3.145.817,47	3.145.817,47	0,00
1	151	F.I	Kurzfristige Finanzschulden, netto	0,00	0,00	0,00
2	1521	F.II.1	Kurzfristige Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	148.672,39	148.672,39	0,00
2	1524	F.II.4	Sonst. kurzfristige Verbindlichkeiten (VA-unwirk. Gebarung)	24.820,83	24.820,83	0,00
1	152	F.II	Kurzfristige Verbindlichkeiten	173.493,22	173.493,22	0,00

Eröffnungsbilanz 2020
Passiva Gesamthaushalt

Ebene	Code	Position	PASSIVA	RA 2020	RA 2019	Differenz
2	1533	F.III.3	Rückstellungen für nicht konsumierte Urlaube	48.426,08	48.426,08	0,00
1	153	F.III	Kurzfristige Rückstellungen	48.426,08	48.426,08	0,00
1	154	F.IV	Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00	0,00
0	15	F	Kurzfristige Fremdmittel	221.919,30	221.919,30	0,00
SU			Summe Passiva (12 + 13 + 14 + 15)	20.417.373,60	20.417.373,60	0,00

Bericht zur Eröffnungsbilanz 2020

Gemäß der neuen VRV 2015, welche ab dem Jahr 2020 in der Haushaltsführung der Gemeinde angewandt wird, muss eine Eröffnungsbilanz mit Stichtag 01.01.2020 erstellt werden. Die wichtigsten Grundlagen für die Erstellung sind der Rechnungsabschluss 2019 sowie das neue bewertete Vermögen der Gemeinde Globasnitz.

Die aufgrund der VRV 2015 zu erstellende Eröffnungsbilanz per 01.01.2020 ergibt eine Bilanzsumme von € 20.417.373,60 (Aktiva/Passiva ausgeglichen).

AKTIVA

Definition

Die Aktiva, stellt das der Gemeinde zur Verfügung stehende Vermögen (Anlage- und Umlaufvermögen) dar. Die Aktivseite ist im Wesentlichen untergliedert in Sachanlagen (Grundstücke, Gebäude, Bauten und Anlagen), Finanzinstrumente, Forderungen, Vorräte sowie die liquiden Mittel wie Bankbestände und Rücklagen.

1. Sachanlagen (A.I + A.II)

Der Buchwert der materiellen Sachanlagen beträgt per 01.01.2020 € 19.589.322,65. Die Anlagen werden auf die Restnutzungsdauer abgeschrieben. Für die Umstellung auf die VRV 2015 war die Erfassung und Bewertung des Anlagevermögens eine der aufwändigsten Bereiche. Die Bewertung des Anlagevermögens erfolgte im Wesentlichen über das gemeindeübergreifende Modul 1 der SOT Salzburg.

Die Gemeinde hat auf damalige Anschaffungskosten zurückgegriffen. Andernfalls wurden die ermittelten Wiederbeschaffungskosten unter Zugrundelegung eines geeigneten Kostenindex auf den Anschaffungszeitpunkt zurückgerechnet.

Für die Berechnung der Abschreibung wurde grundsätzlich die Nutzungsdauertabelle der Anlage 7 VRV 2015 verwendet. Eine abweichende Nutzungsdauer (von 50 auf 65 Jahre) wurde bei den Anlagen der Abwasserbeseitigung analog zur Nutzungsdauer beim Abwasserverband angepasst. Auch bei den Feuerwehrfahrzeugen erfolgte die Anpassung (von 10 auf 28 Jahre) analog zu den Richtlinien des Feuerwehrverbandes Kärnten. Die Anpassung bzw. Änderung der Nutzungsdauern wurde vom Gemeinderat in der Sitzung am 20.12.2019 einstimmig beschlossen.

2. Aktive Finanzinstrumente (A.III)

Diese Position umfasst per 01.01.2020 die endfälligen Abfertigungsrückdeckungsversicherungen (Kapitalversicherungen = € 33.355,09).

3. Beteiligungen (A.IV)

Keine Einträge vorhanden.

4. Langfristige Forderungen (A.V)

Langfristige Forderungen sind als solche darzustellen, wenn die Zahlung erst in über einem Jahr erfolgt oder über Jahre getilgt werden. Diese Position umfasst die Barwertforderungen für das Projekt "Abwasserbeseitigungsanlage Globasnitz" gegenüber der Kommunalkredit Public Consulting in Höhe von € 340.981,44.

5. Kurzfristige Forderungen (B.I)

Die kurzfristigen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (B.I.1 = € 6.225,66) und die kurzfristigen Forderungen aus Abgaben (B.I.2 = € 82.697,16) ergeben saldiert € 88.922,82. Dieser Betrag stimmt mit dem Ergebnis aus der Jahresrechnung 2019 nicht überein (Differenz von € 1.800,76). Der Differenzbetrag ist auf die bei der Verwaltungsgemeinschaft Völkermarkt noch offene Grundsteuer per 31.12.2019, zurückzuführen.

Die sonstigen kurzfristigen Forderungen (B.I.3 = 58.029,54) stellen die über die Lieferantenbuchhaltung noch erfassten offenen Subventionen und Zuschüsse zum 31.12.2019 dar.

Die sonstigen kurzfristigen Forderungen (B.I.4) der nichtvoranschlagswirksamen Gebarung in Höhe von € 3.520,43 umfassen die per 01.01.2020 noch nicht vom Finanzamt erhaltenen Vorsteuerforderung der Gemeinde.

6. Vorräte (B.II)

Keine Einträge vorhanden, weil Vorratspositionen bis zu einem Wert von € 5.000,00 nicht bilanziert werden.

7. Liquide Mittel (B.III)

Zum Stichtag 01.01.2020 umfassen die liquiden Mittel € 303.241,63, die auch dem IST-Abschluss 2019 zu entnehmen sind. Zusätzlich wird hier auch die Summe der Rücklagen (Zahlungsmittelreserven) in Höhe von € 43.034,95 dargestellt.

PASSIVA

Definition

Die Passivseite zeigt auf, wie die Aktivseite der Bilanz finanziert ist. Die Mittelherkunft ist dabei in Eigenkapital oder Fremdmittel zu trennen. Die Passiva zeigt unter anderem auch die Verbindlichkeiten und die Rückstellungen der Gemeinde.

1. Nettovermögen (C; C.I + C.III)

Das Nettovermögen (Ausgleichsposten = Eigenkapital) beträgt € 2.056.163,43 und besteht aus dem Saldo der Eröffnungsbilanz € 2.013.128,48 und € 43.034,95 an Rücklagen.

2. Sonderposten Investitionszuschüsse (D)

Dieser Bereich umfasst die erhaltenen Förderungen von Investitionen auf der Aktivseite (A.II). Die Förderungen werden passiviert und jährlich analog der Laufzeit des Anlageguts (Aktiva) aufgelöst. Im Ergebnis wird der Aufwand der Afa um diese Auflösung jährlich gekürzt. Insgesamt beträgt der Buchwert der Kapitaltransfers per 01.01.2020 € 14.993.473,40. Die Erfassung der Förderungen aus der Vergangenheit erfolgte nach gleichen Prinzipien und Prozessen wie bei der Vermögensbewertung auf der Aktivseite.

3. Langfristige Finanzschulden (E.I)

Hier sind Fondsdarlehen des Landes Kärnten in Höhe von € 1.573.800,00 und Darlehen bei Finanzunternehmen in Höhe von € 1.437.333,01 erfasst. Insgesamt beträgt der Darlehensstand per 01.01.2020 € 3.011.133,01.

4. Langfristige Rückstellungen (E.III)

Ebenfalls sind mit der VRV 2015 nun Rückstellungen im Personalbereich darzustellen. Die Berechnungen (abgestimmtes Modell KDZ Wien) ergaben € 16.054,74 im Bereich der Abfertigung alt und € 118.629,72 im Bereich der Jubiläumsszuwendungen.

5. Kurzfristige Verbindlichkeiten (F.II)

Die kurzfristigen Verbindlichkeiten (F.II.1 = € 148.672,39) aus Lieferungen und Leistungen stellen die über die Lieferantenbuchhaltung erfassten und die noch offenen Eingangsrechnungen zum Jahresabschluss 2019 dar.

Die sonstigen kurzfristigen Verbindlichkeiten (F.II.4) aus der nicht voranschlagswirksamen Gebarung in Höhe von € 24.820,83 umfassen zum Großteil die Abrechnung des Jagdpachtzinses und die noch abzuführenden Bundesgebühren an das Finanzamt.

6. Kurzfristige Rückstellungen (F.III.3)

Bei den kurzfristigen Rückstellungen wurden jedenfalls die in der VRV 2015 vorgesehenen Rückstellungen für nicht konsumierte Urlaube und Zeitguthaben der Gemeindebediensteten mit € 48.426,08 (gleiches Modell wie bei E.III) bewertet.

Abschließend wird festgehalten, dass die Finanzverwaltung die Eröffnungsbilanz 2020 mit den benötigten Vorarbeiten nach bestem Wissen und Gewissen erstellt hat, um eine möglichst objektive und neutrale Darstellung der bilanziellen Lage der Gemeinde Globasnitz nach neuem Haushaltsrecht der VRV 2015 in Verbindung mit dem Kärntner Gemeindehaushaltsgesetz 2019 zu schaffen.



Gemeinde Globasnitz

Globasnitz 111, 9142 Globasnitz

Anlagenpiegel für das Finanzjahr **2020**

Bezirk	Völkermarkt
Gemeindekennziffer	20807
Fläche	3.834,00 ha
Einwohneranzahl	1.585

Anlagenspiegel 2020

1021 Grundstücke, Grundstückseinrichtungen und Infrastruktur

Konto	Bezeichnung	urspr. AHK	kum. AFA	Buchwert/Stand	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Abschreibung	Wertaufholung	Buchwert/Stand
		31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019			+/-	Auflösung	Wertminderung	+/-
000900	Bebaute Grundstücke	886.365,00	0,00	886.365,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	886.365,00
001900	Unbebaute Grundstück	203.997,40	0,00	203.997,40	0,00	6.725,40	0,00	0,00	0,00	197.272,00
002900	Straßenbauten - Best	13.190.418,22	5.377.394,48	7.813.023,74	282.984,59	0,00	0,00	426.103,39	0,00	7.669.904,94
003900	Grundstücke zu Straß	1.220.403,50	0,00	1.220.403,50	2.795,00	813,22	0,00	0,00	0,00	1.222.385,28
005900	Anlagen zu Straßenba	5.349.843,66	2.418.249,62	2.931.594,04	0,00	0,00	238.540,67	188.173,93	-7.951,36	2.974.009,42
006900	Sonstige Grundstücks	834.077,18	382.429,73	451.647,45	0,00	0,00	0,00	26.584,08	0,00	425.063,37
Summe Aktiva		21.685.104,96	8.178.073,83	13.507.031,13	285.779,59	7.538,62	238.540,67	640.861,40	-7.951,36	13.375.000,01
300900	KTZ Bund, Bundesfond	818.833,50	584.115,40	234.718,10	0,00	0,00	0,00	25.147,26	0,00	209.570,84
301900	KTZ Land, Landesfond	18.168.656,88	7.307.192,25	10.861.464,63	287.024,64	0,00	182.591,00	603.638,70	-6.086,37	10.721.355,20
307910	KTZ private HH (Inte	286.603,98	208.167,78	78.436,20	0,00	0,00	0,00	8.684,97	0,00	69.751,23
Summe Passiva		19.274.094,36	8.099.475,43	11.174.618,93	287.024,64	0,00	182.591,00	637.470,93	-6.086,37	11.000.677,27
Nettoinvestition/-kosten		2.411.010,60	78.598,40	2.332.412,20	-1.245,05	7.538,62	55.949,67	3.390,47	-1.864,99	2.374.322,74

Anlagenspiegel 2020

1022 Gebäude und Bauten

Konto	Bezeichnung	urspr. AHK	kum. AFA	Buchwert/Stand	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen +/-	Abschreibung Auflösung	Wertaufholung	Buchwert/Stand 31.12.2020
		31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019					Wertminderung +/-	
010900	Gebäude - Bestand	4.491.743,00	2.151.358,45	2.340.384,55	4.711,00	0,00	0,00	91.417,82	0,00	2.253.677,73
Summe Aktiva		4.491.743,00	2.151.358,45	2.340.384,55	4.711,00	0,00	0,00	91.417,82	0,00	2.253.677,73
300900	KTZ Bund, Bundesfond	163.308,00	63.801,12	99.506,88	0,00	0,00	0,00	3.266,16	0,00	96.240,72
301900	KTZ Land, Landesfond	3.685.111,01	1.843.886,01	1.841.225,00	3.500,00	0,00	0,00	73.794,33	0,00	1.770.930,67
302900	KTZ von Gemeinden, G	17.398,00	4.175,52	13.222,48	0,00	0,00	0,00	347,96	0,00	12.874,52
307900	KTZ von privaten Hau	65.350,00	9.312,00	56.038,00	0,00	0,00	0,00	1.307,00	0,00	54.731,00
309900	KTZ von der Europäis	128.038,00	10.243,04	117.794,96	0,00	0,00	0,00	2.560,76	0,00	115.234,20
Summe Passiva		4.059.205,01	1.931.417,69	2.127.787,32	3.500,00	0,00	0,00	81.276,21	0,00	2.050.011,11
Nettoinvestition/-kosten		432.537,99	219.940,76	212.597,23	1.211,00	0,00	0,00	10.141,61	0,00	203.666,62

Anlagenspiegel 2020

1023 Wasser- und Abwasserbauten und -anlagen

Konto	Bezeichnung	urspr. AHK	kum. AFA	Buchwert/Stand	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Abschreibung	Wertaufholung	Buchwert/Stand
		31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019			+/-	Auflösung	Wertminderung	
004900	Wasser- und Kanalisa	3.253.907,60	161.397,36	3.092.510,24	12.234,16	0,00	0,00	57.433,52	0,00	3.047.310,88
Summe Aktiva		3.253.907,60	161.397,36	3.092.510,24	12.234,16	0,00	0,00	57.433,52	0,00	3.047.310,88
300900	KTZ Bund, Bundesfond	395.745,00	15.054,79	380.690,21	0,00	0,00	0,00	6.088,39	0,00	374.601,82
301900	KTZ Land, Landesfond	27.117,91	7.010,06	20.107,85	0,00	0,00	0,00	2.711,79	0,00	17.396,06
307910	KTZ private HH (Inte	898.640,83	34.723,31	863.917,52	8.248,44	0,00	0,00	13.956,17	0,00	858.209,79
Summe Passiva		1.321.503,74	56.788,16	1.264.715,58	8.248,44	0,00	0,00	22.756,35	0,00	1.250.207,67
Nettoinvestition/-kosten		1.932.403,86	104.609,20	1.827.794,66	3.985,72	0,00	0,00	34.677,17	0,00	1.797.103,21

Anlagenspiegel 2020

1024 Sonderanlagen

Konto	Bezeichnung	urspr. AHK 31.12.2019	kum. AFA 31.12.2019	Buchwert/Stand		Umbuchungen +/-	Abschreibung Auflösung	Wertaufholung		Buchwert/Stand 31.12.2020
				31.12.2019	Zugänge			Abgänge	Wertminderung +/-	
050900	Sonderanlagen - Best	318.240,06	141.255,59	176.984,47	256.656,69	0,00	-238.540,67	20.181,33	7.951,36	182.870,52
Summe Aktiva		318.240,06	141.255,59	176.984,47	256.656,69	0,00	-238.540,67	20.181,33	7.951,36	182.870,52
300900	KTZ Bund, Bundesfond	1.375,00	733,33	641,67	0,00	0,00	0,00	91,67	0,00	550,00
301900	KTZ Land, Landesfond	161.352,21	85.773,22	75.578,99	183.391,00	0,00	-182.591,00	11.246,64	6.086,37	71.218,72
Summe Passiva		162.727,21	86.506,55	76.220,66	183.391,00	0,00	-182.591,00	11.338,31	6.086,37	71.768,72
Nettoinvestition/-kosten		155.512,85	54.749,04	100.763,81	73.265,69	0,00	-55.949,67	8.843,02	1.864,99	111.101,80

Anlagenspiegel 2020

1025 Technische Anlagen, Fahrzeuge und Maschinen

Konto	Bezeichnung	urspr. AHK 31.12.2019	kum. AFA 31.12.2019	Buchwert/Stand 31.12.2019	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen +/-	Abschreibung Auflösung	Wertaufholung	Buchwert/Stand 31.12.2020
									Wertminderung +/-	
020900	Maschinen/maschinell	119.880,42	70.462,73	49.417,69	0,00	0,00	0,00	7.377,40	0,00	42.040,29
030900	Werkzeuge u. son. Er	1.148,77	1.094,06	54,71	0,00	0,00	0,00	54,71	0,00	0,00
040900	Fahrzeuge - Bestand	807.898,09	432.027,18	375.870,91	0,00	1.000,00	0,00	28.052,27	1.000,00	347.818,64
Summe Aktiva		928.927,28	503.583,97	425.343,31	0,00	1.000,00	0,00	35.484,38	1.000,00	389.858,93
301900	KTZ Land, Landesfond	627.582,58	355.362,95	272.219,63	0,00	0,00	0,00	17.477,19	0,00	254.742,44
307900	KTZ von privaten Hau	104.214,67	50.232,88	53.981,79	0,00	0,00	0,00	3.782,38	0,00	50.199,41
Summe Passiva		731.797,25	405.595,83	326.201,42	0,00	0,00	0,00	21.259,57	0,00	304.941,85
Nettoinvestition/-kosten		197.130,03	97.988,14	99.141,89	0,00	1.000,00	0,00	14.224,81	1.000,00	84.917,08

Anlagenspiegel 2020

1026 Amts-, Betriebs- und Geschäftsausstattung

Konto	Bezeichnung	urspr. AHK 31.12.2019	kum. AFA 31.12.2019	Buchwert/Stand		Umbuchungen +/-	Abschreibung Auflösung	Wertaufholung		Buchwert/Stand 31.12.2020
				31.12.2019	Zugänge			Abgänge	Wertminderung +/-	
042900	Amtsausstattung - Be	408.497,91	361.428,96	47.068,95	12.089,79	335,00	0,00	12.655,61	335,00	46.503,13
Summe Aktiva		408.497,91	361.428,96	47.068,95	12.089,79	335,00	0,00	12.655,61	335,00	46.503,13
300900	KTZ Bund, Bundesfond	17.585,90	3.517,18	14.068,72	0,00	0,00	0,00	1.758,59	0,00	12.310,13
301900	KTZ Land, Landesfond	86.763,14	76.902,37	9.860,77	8.008,00	335,00	0,00	4.360,31	335,00	13.508,46
Summe Passiva		104.349,04	80.419,55	23.929,49	8.008,00	335,00	0,00	6.118,90	335,00	25.818,59
Nettoinvestition/-kosten		304.148,87	281.009,41	23.139,46	4.081,79	0,00	0,00	6.536,71	0,00	20.684,54

Anlagenspiegel 2020

1028 Geleistete Anzahlungen für Anlagen und Anlagen in Bau

Konto	Bezeichnung	urspr. AHK 31.12.2019	kum. AFA 31.12.2019	Buchwert/Stand		Umbuchungen +/-	Abschreibung Auflösung	Wertaufholung		Buchwert/Stand 31.12.2020
				31.12.2019	Zugänge			Abgänge	Wertminderung +/-	
060900	Anlagen in Bau	0,00	0,00	0,00	108.933,26	0,00	0,00	0,00	0,00	108.933,26
Summe Aktiva		0,00	0,00	0,00	108.933,26	0,00	0,00	0,00	0,00	108.933,26
301900	KTZ Land, Landesfond	0,00	0,00	0,00	6.960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.960,00
302900	KTZ von Gemeinden, G	0,00	0,00	0,00	2.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.150,00
Summe Passiva		0,00	0,00	0,00	9.110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.110,00
Nettoinvestition/-kosten		0,00	0,00	0,00	99.823,26	0,00	0,00	0,00	0,00	99.823,26
Gesamtsumme Aktiva		31.086.420,81	11.497.098,16	19.589.322,65	680.404,49	8.873,62	0,00	858.034,06	1.335,00	19.404.154,46
Gesamtsumme Passiva		25.653.676,61	10.660.203,21	14.993.473,40	499.282,08	335,00	0,00	780.220,27	335,00	14.712.535,21
Nettoinvestition/-kosten gesamt		5.432.744,20	836.894,95	4.595.849,25	181.122,41	8.538,62	0,00	77.813,79	1.000,00	4.691.619,25

Gemeinde Globasnitz
Eröffnungsbilanz 2020
Anlage 6h

Liste der nicht bewerteten Kulturgüter

Art	Bezeichnung	Standort	Anzahl	beweglich/unbeweglich

GR-Beschluss vom 20.12.2019**Punkt 8: Anpassung bzw. Änderung von Nutzungsdauern nach der VRV 2015**

GV Manfred Slanitz bringt als Berichterstatter des Gemeindevorstandes folgenden Antrag an den Gemeinderat:

Für die Berechnung der Abschreibung bei der Erstellung des Voranschlages ist grundsätzlich die Nutzungsdauertabelle der Anlage 7 VRV 2015 zu verwenden. In Ausnahmefällen kann die erwartete wirtschaftliche Nutzungsdauer von jenen in der Anlage 7 VRV 2015 abweichen. Eine abweichende Nutzungsdauer ist zu begründen und vom Gemeinderat zu beschließen.

Vom Gemeindevorstand wurden daher folgende Änderungen von Nutzungsdauern beantragt:

Bezeichnung	Nutzungsdauer lt VRV	Anpassung
Kanal baulich	50 Jahre	65 Jahre
Kanal maschinell/elektrisch	13 Jahre	25 Jahre
Pumpwerk maschinell/elektrisch	13 Jahre	25 Jahre
FF-Fahrzeuge mit Rahmenfahrgestell	10 Jahre	28 Jahre
Sonstige FF-Fahrzeuge (MTF, MZF)	10 Jahre	18 Jahre

Die Anpassungen bei den Anlagen zur Abwasserbeseitigung soll die Nutzungsdauer analog zur Nutzungsdauer beim Abwasserverband angepasst werden. Beim Abwasserverband werden in der Bilanz die höheren Nutzungsdauern bilanziert, die Änderung ist auch deshalb notwendig, weil im Jahr 2020 die Bauabschnitte 01 und 02 in das Vermögen des Abwasserverbandes übertragen werden.

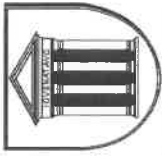
Die Anpassung bei den Feuerwehrfahrzeugen erfolgte analog zu den Richtlinien des Kärntner Feuerwehrverbandes über „Die Förderung von Fahrzeugen und Gerätschaften durch den Kärntner Landesfeuerwehrverband“ vom Mai 2019. In diesen Richtlinien sind die angepassten Nutzungsdauern angeführt.

Der Vorsitzende bringt nach erfolgter Beratung den Antrag des Gemeindevorstandes zur Abstimmung.

Abstimmungsergebnis: einstimmig



F. d. R. i. S. S.



Gemeinde GLOBASNITZ

9142 Globasnitz 111

Telefon: 04230/310

Telefax: 04230/630

Bezirk Völkermarkt, Kärnten

AUSZUG AUS DER NIEDERSCHRIFT DER SITZUNG DES GEMEINDERATES DER GEMEINDE GLOBASNITZ VOM 17.6.2021:

Punkt 6: Eröffnungsbilanz 2020

In Entsprechung der gesetzlichen Bestimmungen der VRV 2015 wurde von Finanzverwalter Albin Dlopst die Eröffnungsbilanz 2020 erstellt.

Gemäß der neuen VRV 2015, welche ab dem Jahr 2020 in der Haushaltsführung der Gemeinde angewandt wird, muss eine Eröffnungsbilanz mit Stichtag 01.01.2020 erstellt werden. Die wichtigsten Grundlagen für die Erstellung sind der Rechnungsabschluss 2019 sowie das neue bewertete Vermögen der Gemeinde Globasnitz.

Die aufgrund der VRV 2015 zu erstellende Eröffnungsbilanz per 01.01.2020 ergibt eine Bilanzsumme von € 20.417.373,60 (Aktiva/Passiva ausgeglichen).

AKTIVA

Die Aktiva, stellt das der Gemeinde zur Verfügung stehende Vermögen (Anlage- und Umlaufvermögen) dar. Die Aktivseite ist im Wesentlichen untergliedert in Sachanlagen (Grundstücke, Gebäude, Bauten und Anlagen), Finanzinstrumente, Forderungen, Vorräte sowie die liquiden Mittel wie Bankbestände und Rücklagen.

1. Sachanlagen (A.I + A.II)

Der Buchwert der materiellen Sachanlagen beträgt per 01.01.2020 € 19.589.322,65. Die Anlagen werden auf die Restnutzungsdauer abgeschrieben. Für die Umstellung auf die VRV 2015 war die Erfassung und Bewertung des Anlagevermögens eine der aufwändigsten Bereiche. Die Bewertung des Anlagevermögens erfolgte im Wesentlichen über das gemeindeübergreifende Modul 1 der SOT Salzburg.

Die Gemeinde hat auf damalige Anschaffungskosten zurückgegriffen. Andernfalls wurden die ermittelten Wiederbeschaffungskosten unter Zugrundelegung eines geeigneten Kostenindex auf den Anschaffungszeitpunkt zurückgerechnet.

Für die Berechnung der Abschreibung wurde grundsätzlich die Nutzungsdauertabelle der Anlage 7 VRV 2015 verwendet. Eine abweichende Nutzungsdauer (von 50 auf 65 Jahre) wurde bei den Anlagen der Abwasserbeseitigung analog zur Nutzungsdauer beim Abwasserverband angepasst. Auch bei den Feuerwehrfahrzeugen erfolgte die Anpassung (von 10 auf 28 Jahre) analog zu den Richtlinien des Feuerwehrverbandes Kärnten.

2. Aktive Finanzinstrumente (A.III)

Diese Position umfasst per 01.01.2020 die endfälligen Abfertigungsrückdeckungsversicherungen (Kapitalversicherungen).

3. Beteiligungen (A.IV)

Keine Einträge vorhanden.

4. Langfristige Forderungen (A.V)

Langfristige Forderungen sind als solche darzustellen, wenn die Zahlung erst in über einem Jahr erfolgt oder über Jahre getilgt werden. Diese Position umfasst die Barwertforderungen für das Projekt "Abwasserbeseitigungsanlage Globasnitz" gegenüber der Kommunalkredit

Public Consulting in Höhe von € 340.981,44.

5. Kurzfristige Forderungen (B.I)

Die kurzfristigen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (B.I.1 = € 6.225,66) und die kurzfristigen Forderungen aus Abgaben (B.I.2 = € 82.697,16) ergeben saldiert € 88.922,82. Dieser Betrag stimmt mit dem Ergebnis aus der Jahresrechnung 2019 nicht überein (Differenz von € 1.800,76). Der Differenzbetrag ist auf die bei der Verwaltungsgemeinschaft Völkermarkt noch offene Grundsteuer per 31.12.2019, zurückzuführen.

Die sonstigen kurzfristigen Forderungen (B.I.3 = 58.029,54) stellen die über die Lieferantenbuchhaltung noch erfassten offenen Subventionen und Zuschüsse zum 31.12.2019 dar.

Die sonstigen kurzfristigen Forderungen (B.I.4) der nichtvoranschlagswirksamen Gebarung in Höhe von € 3.520,43 umfassen die per 01.01.2020 noch nicht vom Finanzamt erhaltenen Vorsteuerforderung der Gemeinde.

6. Vorräte (B.II)

Keine Einträge vorhanden, weil Vorratspositionen bis zu einem Wert von € 5.000,00 nicht bilanziert werden.

7. Liquide Mittel (B.III)

Zum Stichtag 01.01.2020 umfassen die liquiden Mittel € 303.241,63, die auch dem IST-Abschluss 2019 zu entnehmen sind. Zusätzlich wird hier auch die Summe der Rücklagen (Zahlungsmittelreserven) in Höhe von € 43.034,95 dargestellt.

PASSIVA

Die Passivseite zeigt auf, wie die Aktivseite der Bilanz finanziert ist. Die Mittelherkunft ist dabei in Eigenkapital oder Fremdmittel zu trennen. Die Passiva zeigt unter anderem auch die Verbindlichkeiten und die Rückstellungen der Gemeinde.

1. Nettovermögen (C; C.I + C.II)

Das Nettovermögen (Ausgleichsposten = Eigenkapital) beträgt € 2.056.163,43 und besteht aus dem Saldo der Eröffnungsbilanz € 2.013.128,48 und € 43.034,95 an Rücklagen.

2. Sonderposten Investitionszuschüsse (D)

Dieser Bereich umfasst die erhaltenen Förderungen von Investitionen auf der Aktivseite (A.I). Die Förderungen werden passiviert und jährlich analog der Laufzeit des

Anlageguts (Aktiva) aufgelöst. Im Ergebnis wird der Aufwand der Afa um diese Auflösung jährlich gekürzt. Insgesamt beträgt der Buchwert der Kapitaltransfers per 01.01.2020 € 14.993.473,40. Die Erfassung der Förderungen aus der Vergangenheit erfolgte nach gleichen Prinzipien und Prozessen wie bei der Vermögensbewertung der Aktivseite.

3. Langfristige Finanzschulden (E.I)

Hier sind Fondsdarlehen des Landes Kärnten in Höhe von € 1.573.800,00 und Darlehen bei Finanzunternehmen in Höhe von € 1.437.333,01 erfasst. Insgesamt beträgt der Darlehensstand per 01.01.2020 € 3.011.133,01.

4. Langfristige Rückstellungen (E.III)

Ebenfalls sind mit der VRV 2015 nun Rückstellungen im Personalbereich darzustellen. Die Berechnungen (abgestimmtes Modell KDZ Wien) ergaben € 16.054,74 im Bereich der Abfertigung alt und € 118.629,72 im Bereich der Jubiläumsumzuwendungen.

5. Kurzfristige Verbindlichkeiten (F.II)

Die kurzfristigen Verbindlichkeiten (F.II.1 = € 148.672,39) aus Lieferungen und Leistungen stellen die über die Lieferantenbuchhaltung erfassten und die noch offenen

Eingangsberechnungen zum Jahresabschluss 2019 dar.

Die sonstigen kurzfristigen Verbindlichkeiten (F.II.4) aus der nicht voranschlagswirksamen Gebarung in Höhe von € 24.820,83 umfassen zum Großteil die Abrechnung des Jagdpachtzinses und die noch abzuführenden Bundesgebühren an das Finanzamt.

6. Kurzfristige Rückstellungen (F.III.3)

Bei den kurzfristigen Rückstellungen wurden jedenfalls die in der VRV 2015 vorgesehenen Rückstellungen für nicht konsumierte Urlaube und Zeitguthaben der Gemeindebediensteten mit € 48.426,08 (gleiches Modell wie bei E.III) bewertet.

Abschließend wird festgehalten, dass die Finanzverwaltung die Eröffnungsbilanz 2020 mit den benötigten Vorarbeiten nach bestem Wissen und Gewissen erstellt hat, um eine möglichst objektive und neutrale Darstellung der bilanziellen Lage der Gemeinde Globasnitz nach neuem Haushaltsrecht der VRV 2015 in Verbindung mit dem Kärntner Gemeindehaushaltsgesetz 2019 zu schaffen.

Von Finanzverwalter Albin Dlopst werden die wesentlichen Summen der Eröffnungsbilanz erläutert:

Bezeichnung	Summe
AKTIVA	
Sachanlagen	€ 19.589.322,65
Langfristiges Finanzvermögen	€ 33.355,09
Langfristige Forderungen	€ 340.981,44
Kurzfristige Forderungen	€ 150.472,79
Liquide Mittel	€ 303.241,63
Summe Aktiva:	€ 20.417.373,60
PASSIVA	
Saldo Eröffnungsbilanz	€ 2.013.128,48
Haushaltsrücklagen	€ 43.034,95
Investitionszuschüsse	€ 14.993.473,40
Langfristige Finanzschulden	€ 3.145.817,47
Kurzfristige Verbindlichkeiten	€ 173.493,22
Kurzfristige Rückstellungen	€ 48.426,08
Summe Passiva	€ 20.417.373,60

Die Auswirkungen der Bilanz und damit verbundenen Abschreibungen werden in der Sitzung ausführlich diskutiert.

Nach Beratung wird vom Vorsitzenden der Antrag gestellt, der Gemeinderat möge die vorliegende Eröffnungsbilanz 2020 beschließen.

Abstimmungsergebnis: einstimmig



F.d.R.:
Der Amtsleiter:


(Alois Opetnik MBA)