Vorlage Nr.: **V-KT/352/2021**

Anlagen: 8
Bilanzen 2017 bis 2020

Az.: 913.69
Datum: 28.10.2021

Main-Tauber-Kreis.de

Betreff:

Bilanzkorrektur Jahresabschluss 2017 bis 2020

Beratungsfolge	**Termin**	**Status**
Verwaltungs- und Finanzausschuss	17.11.2021	nicht öffentlich
Kreistag	08.12.2021	öffentlich

Beschlussantrag:

1) Bilanz 2017

Die **Bilanz des Jahresabschlusses 2017** wird mit den folgenden korrigierten Werten bei den Forderungen und Verbindlichkeiten vom Kreistag erneut festgestellt:

Privatrechtliche Forderungen: 3.869.000,70 € (vorher: 3.856.608,04 €) → + 12.392,66 €

Verbindlichkeiten aus Lieferungen
und Leistungen: 3.683.652,08 € (vorher: 3.671.259,42 €) → + 12.392,66 €

Die Bilanzsumme 2017 wird somit auf 159.633.511,34 € (vorher: 159.621.118,68 €)
(+ 12.392,66 €) festgestellt.

2) Bilanz 2018

Die **Bilanz des Jahresabschlusses 2018** wird mit den folgenden korrigierten Werten bei den Forderungen und Verbindlichkeiten vom Kreistag erneut festgestellt:

Privatrechtliche Forderungen: 1.659.618,27 € (vorher: 1.647.225,61 €) → + 12.392,66 €

Verbindlichkeiten aus Lieferungen
und Leistungen: 3.020.715,16 € (vorher: 3.008.322,50 €) → + 12.392,66 €

Die Bilanzsumme 2018 wird somit auf 198.336.298,51 € (vorher: 198.323.905,85 €)
(+ 12.392,66 €) festgestellt.

3) Bilanz 2019

Die Bilanz des Jahresabschlusses 2019 wird mit den folgenden korrigierten Werten bei den Forderungen und Verbindlichkeiten vom Kreistag erneut festgestellt:

Privatrechtliche Forderungen: 1.674.825,19 € (vorher: 1.662.432,53 €) → + 12.392,66 €

Verbindlichkeiten aus Lieferungen
und Leistungen: 3.413.405,35 € (vorher: 3.401.012,69 €) → + 12.392,66 €

Die Bilanzsumme 2019 wird somit auf 215.773.174,76 € (vorher: 215.760.782,10 €)
(+ 12.392,66 €) festgestellt.

4) Bilanz 2020

Die Bilanz des Jahresabschlusses 2020 wird mit den folgenden korrigierten Werten bei den Forderungen und Verbindlichkeiten vom Kreistag erneut festgestellt:

Privatrechtliche Forderungen: 2.387.077,94 € (vorher: 2.374.685,28 €) → + 12.392,66 €

Verbindlichkeiten aus Lieferungen
und Leistungen: 3.618.558,46 € (vorher: 3.606.165,80 €) → + 12.392,66 €

Die Bilanzsumme 2020 wird somit auf 240.137.782,59 € (vorher: 240.125.389,93 €)
(+ 12.392,66 €) festgestellt.

1. Sachverhalt

Der Kreistag hat mit Beschluss vom 11.12.2019 den Jahresabschluss 2017 und 2018 samt jeweiliger Bilanz festgestellt. Mit Beschluss vom 09.12.2020 wurde der Jahresabschluss und die Bilanz 2019 festgestellt. Am 08.12.2021 soll nun der Jahresabschluss und die Bilanz 2020 festgestellt werden. Aufgrund der Prüfung des Jahresabschlusses 2020 hat sich eine Korrektur der Bilanzen 2017 bis 2020 um 12.392,66 € ergeben. Die Forderungen und Verbindlichkeiten sind in den Bilanzen der Jahresabschlüsse 2017 bis 2020 jeweils um diesen Betrag zu gering ausgewiesen.

Die nachträgliche Bilanzkorrekturen sind notwendig, da im SAP-System ab dem 01.01.2017 nicht die korrekten Kreditorensalden aus den Vorjahren abgebildet waren. Die Kreditorensalden der Vorjahre werden beim Jahresabschluss in das Folgejahr übertragen. Beim Jahreswechsel 2016/2017 wurde die Übertragung vom System nicht durchgeführt, somit wurden bei den Kreditoren keine Beträge aus den Vorjahren abgebildet. Dadurch waren in der Bilanz zum einen die Verbindlichkeiten und zum anderen die Forderungen zu gering ausgewiesen. Da beim Jahresabschluss Kreditoren mit negativem Vorzeichen als debitorische Kreditoren auf die Aktivseite in der Bilanz umgegliedert werden müssen, waren hiervon auch die Forderungen betroffen. Diese Differenz hat sich durch die Bilanzen der Jahre 2018 bis 2020 durchgezogen.

Die Übertragung der Kreditorensalden des Jahreswechsels 2016/2017 wurde vom Amt für Finanzen nachgeholt und die Bilanzen 2017 bis 2020 korrigiert. Die Bilanzen 2017 bis 2020 haben sich dadurch gegenüber den festgestellten Jahresabschlüssen der Haushaltsjahre 2017 bis 2020 bei den privatrechtlichen Forderungen und bei den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in jedem Jahr um jeweils 12.392,66 € erhöht.

Die nachträgliche Übertragung hat auch Auswirkungen auf die Bilanz 2020, welche mit dem Jahresabschluss 2020 am 17.11.2021 im Verwaltungs- und Finanzausschuss eingebracht wurde.

2. Alternativen

Keine.

3. Finanzielle Auswirkungen

Keine.

4. Klimarelevanz

Einschätzung der Klimarelevanz:

Auswirkungen auf den Klimaschutz	positiv ☐	keine ☒	negativ ☐

Verfasser/-in: Freidhof, Dietmar

Bereich/Amt: Amt für Finanzen

Dezernatsleitung: Hauck, Torsten