BESCHLUSSVORLAGE

			Vorlage-Nr.: B 12/0178
Bildungswerke			Datum: 10.05.2012
Bearb.:	Klaus Bostelmann	Tel.:	öffentlich
Az.:			

Beratungsfolge	Sitzungstermin	Zuständigkeit
Bildungswerkeausschuss	07.06.2012	Entscheidung
Stadtvertretung	19.06.2012	Entscheidung

Korrektur der Eröffnungsbilanz der Bildungswerke 2011

Beschlussvorschlag

Die Bildungswerke Norderstedt werden angewiesen, EUR 126.290 in die Pensionsrückstellung 2011 einzustellen. Dieser Betrag ist mit der Kapitalrücklage zu verrechnen.

Sachverhalt

Bei den Bildungswerken Norderstedt ist eine Beamtin beschäftigt, für die laut § 24 GemHVO Doppik Pensionsrückstellungen zu bilden sind.

Die Stadt Norderstedt hat zum 01.01.2010 auf die Doppik umgestellt und bildet seither ebenfalls Pensionsrückstellungen. Der Anfangsbestand wurde dabei ergebnisneutral in die Eröffnungsbilanz eingestellt.

Bei den Bildungswerken werden seither ebenfalls Pensionsrückstellungen gebildet, aber es gab keine Berücksichtigung des Anfangsbestandes in der Eröffnungsbilanz 2011.

Die GemHVO bietet nach § 56 Abs. 2 die Möglichkeit, die Eröffnungsbilanz innerhalb der ersten 4 doppischen Jahre zu korrigieren, falls sich im Laufe dieser Zeit Korrekturbedarf gezeigt hat. Die Korrektur wird dann aus Vereinfachungsgründen direkt mit der Kapitalrücklage verrechnet und ist damit im Korrekturjahr ergebnisneutral. Später könnte diese Korrektur nicht mehr ergebnisneutral durchgeführt werden.

Die Umsetzung des Beschlusses gibt den Bildungswerken die Möglichkeit, die Eröffnungsbilanz ohne Belastung des Ergebnisses 2011 zu korrigieren. Das Eigenkapital der Bildungswerke würde sich um den obigen Betrag verringern, die Bilanzsumme aber konstant bleiben.

Sachbearbeiter/in	Fachbereichsleiter/in	Amtsleiter/in	mitzeichnendes Amt (bei über-/ außerplanm. Ausgaben: Amt 20)	Stadtrat/Stadträtin	Oberbürgermeister
-------------------	-----------------------	---------------	--	---------------------	-------------------