

# MITTEILUNGSVORLAGE

			<b>Vorlage-Nr.: M 19/0230</b>
<b>21 - Buchhaltung</b>			<b>Datum: 02.05.2019</b>
<b>Bearb.:</b>	<b>Freter, Anke</b>	<b>Tel.:</b>	<b>öffentlich</b>
<b>Az.:</b>			

<b>Beratungsfolge</b>	<b>Sitzungstermin</b>	<b>Zuständigkeit</b>
<b>Hauptausschuss</b>		<b>Anhörung</b>

## **Anfrage zur Vorlage M 19/0184, Jahresabschluss 2018 - Zahlenwerk**

### **Sachverhalt**

Herr Waldheim fragt, wieso es in der Bilanz 2018 auf der Aktiva-Seite unter 2.2, 2.2.2 und auf der Passiva-Seite unter 4.7 zu derartigen Steigerungen innerhalb des Jahres 2018 gekommen sei.

Unter den sonstigen Verbindlichkeiten (Bilanzposten Passiva 4.7) werden u.a. sog. Verwahrungen, d. h. Einzahlungen aus ungeklärten Einzahlungen ausgewiesen. Gegen Ende des Jahres 2018 wurden diesem Konto div. Einzahlungen zugeordnet, für die noch keine dazugehörige Ertragsbuchung vorlag. Die Buchung von Erträgen erfolgt immer in Kombination mit der Buchung einer Forderung. Die Forderung wird dann normalerweise durch Zahlung oder Verrechnung ausgeglichen. In einigen Fällen erfolgte die Buchung von Erträgen und der dazugehörigen Forderungen zum Haushaltsjahr 2018 erst in 2019 und auch die dazugehörige Verrechnung wurde erst in 2019 gebucht, was dazu führt, dass zum Bilanzstichtag sowohl Verbindlichkeiten als auch Forderungen ausgewiesen werden. Der hohe Betrag resultiert daraus, dass z. B. die Zahlungen für das 4. Quartal des Gemeindeanteils an der Einkommen- und Umsatzsteuer am 27.12.2018 eingegangen sind und die Buchung des Ertrags und die Verrechnung erst am 07.01.2019 erfolgten.

Sachbearbeiter/in	Fachbereichsleiter/in	Amtsleiter/in	mitzeichnendes Amt (bei über-/ außerplanm. Ausgaben: Amt 11)	Stadtrat/Stadträtin	Oberbürgermeisterin
-------------------	-----------------------	---------------	--	---------------------	---------------------