

5.5.3.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Es wurden auf der Aktivseite der Bilanz Rechnungsabgrenzungsposten mit einem Gesamtbetrag von 1.390.218,23 € gebildet.

Kommentar

Dies sind vor dem Bilanzstichtag 31.12.2016 geleistete Ausgaben, die einen Aufwand für eine bestimmte Zeit danach darstellen (vgl. § 81 Abs. 1 KommHV-Doppik sowie Nr. 6.4.1 und 7.2.15 ff. BewertR)

Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten des vorangegangenen Jahresabschlusses 2015 wurden richtigerweise unmittelbar zu Beginn des Haushaltsjahres 2016 wieder vollständig aufgelöst.

Bei den zum 31.12.2016 gebildeten aktiven Rechnungsabgrenzungsposten handelt es sich um eine Vielzahl von Einzelbuchungen und unterschiedlichen Sachverhalten, insbesondere um Dienstbezüge und Nebenentgeltleistungen, Hilfe zum Lebensunterhalt (Sozialhilfe), geleistete Ausbildungsförderung, Zinsaufwendungen aus PPP-Vereinbarungen sowie zahlreiche weitere zu einer Zahlungsdatei zusammengefasste Buchungsposten, die Ende Dezember 2016 zur Auszahlung gebracht worden sind, jedoch jeweils erst eine Aufwandsbuchung im Haushaltsjahr 2017 begründen.

5.5.3.2 Passiva

In der folgenden Übersicht ist der Verlauf der Passivseite zusammengefasst.

Passiva			
	Vorjahr 31.12.2015	31.12.2016	Veränderung in %
Eigenkapital	101.755.682,71 €	112.402.002,71 €	10,46 %
Allgemeine Rücklage (Nettoposition)	61.371.143,59 €	61.371.143,59 €	0,00 %
Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	0,00 %
Ergebnisvortrag	0,00 €	0,00 €	
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	7.474.720,56 €	18.127.092,30 €	142,51 %
Sonderposten	42.034.449,78 €	45.319.623,89 €	7,82 %
Rückstellungen	24.430.614,78 €	27.798.075,94 €	13,78 %
Verbindlichkeiten	66.389.209,57 €	65.802.408,77 €	-0,88 %
Passive Rechnungsabgrenzung	313.845,46 €	171.097,11 €	-45,48 %
Treuhandkapital	0,00 €	0,00 €	
Gesamt	234.923.802,30 €	251.493.208,42 €	7,05 %

Tabelle 8: Passiva