

Beilage 1

Berichtigungen der Eröffnungsbilanz im Zuge des Rechnungsabschlusses 2023

Nachstehend findet sich eine Übersicht der einzelnen Geschäftsfälle, die in Anlage 1d (Nettovermögensänderungsrechnung) als Auswirkungen auf den Saldo der Eröffnungsbilanz bzw. auf das kumulierte Nettoergebnis dargestellt sind:

1. Nacherfassung Flurgasse 1

Mit Kaufvertrag vom 28.02.2023 wurde die Liegenschaft Flurgasse 1 angekauft, wobei Zahlungen auf den Kaufpreis bereits von 2003 bis 2018 geleistet wurden. Diese wurden in der Eröffnungsbilanz nicht berücksichtigt, weshalb eine Nacherfassung erforderlich ist.

Korrektur Eröffnungsbilanz	Saldo der Eröffnungsbilanz	kumuliertes Nettoergebnis
Flurgasse (Grundanteil) Anlage 109279	197.035,71	-
Flurgasse (Gebäudeanteil) Anlage 109280	827.244,39	-
Summe	1.024.280,10	0,00

2. Nacherfassung GRIPS II - Programmplanungskosten

Für das Schulausbauprogramm GRIPS II sind Programmplanungskosten im Zeitraum 2017 bis 2019 angefallen, die jedoch nicht für die Eröffnungsbilanz in SAP/GeOrg migriert worden sind. Um die richtigen Anschaffungs- und Herstellungskosten in der Anlagenbuchhaltung abzubilden, ist diese Nacherfassung notwendig.

Korrektur Eröffnungsbilanz	Saldo der Eröffnungsbilanz	kumuliertes Nettoergebnis
1. Teilrechnung aus 2017 PS3-Beleg 1002013498	50.000,00	-
2. Teilrechnung aus 2018 PS3-Beleg 51013381	50.000,00	-
3. Teilrechnung aus 2019 PS3-Beleg 51011967	300.000,00	-
4. Teilrechnung aus 2019 PS3-Beleg 51014014	50.000,00	-
Summe	450.000,00	0,00

3. Nacherfassung Sanierung Kaiser Josef Platz

Die im Altsystem PS3 verbuchten Rechnungen aus 2019 für die Sanierung Kaiser-Josef-Platz hätten mit der Umstellung auf SAP/GeOrg migriert werden müssen, was jedoch nicht erfolgt ist. Um die richtigen Anschaffungs- und Herstellungskosten in der Anlagenbuchhaltung abzubilden, ist diese Nacherfassung notwendig.

Korrektur Eröffnungsbilanz	Saldo der Eröffnungsbilanz	kumuliertes Nettoergebnis
Sanierung Kaiser-Josef-Platz	1.361.126,91	-
Summe	1.361.126,91	0,00

4. Nacherfassung Straßenbahnanbindung Smart City

Die im Altsystem PS3 verbuchten Rechnungen aus 2017 und 2018 hätten mit der Umstellung auf SAP/GeOrg migriert werden müssen, was jedoch nicht erfolgt ist. Dabei handelt es sich um Aufwandsabteilungen der Holding für den „Straßenbahnbau Smart City“. Um die richtigen Anschaffungs- und Herstellungskosten in der Anlagenbuchhaltung abzubilden, ist diese Nacherfassung notwendig.

Korrektur Eröffnungsbilanz	Saldo der Eröffnungsbilanz	kumuliertes Nettoergebnis
Aufwandsabteilung Holding 2017 - Straßenbau inkl. Abbruch	39.791,44	-
Aufwandsabteilung Holding 2018 - Straßenbau inkl. Abbruch	50.622,98	-
Summe	90.414,42	0,00

5. Nacherfassung Straßenbahnausbau Reininghaus

Die im Altsystem PS3 verbuchten Rechnungen aus 2014 bis 2019 hätten mit der Umstellung auf SAP/GeOrg in die Eröffnungsbilanz migriert werden müssen, was jedoch nicht erfolgt ist. Dabei handelt es sich um Rechnungen des Straßenbahnbaus der Stadt Graz sowie um Aufwandsabteilungen der Holding für den „Straßenbahnbau Reininghaus“. Um die richtigen Anschaffungs- und Herstellungskosten in der Anlagenbuchhaltung abzubilden, ist diese Nacherfassung notwendig.

Korrektur Eröffnungsbilanz	Saldo der Eröffnungsbilanz	kumuliertes Nettoergebnis
Rechnungen aus 2014 Straße	12.593,02	-
Rechnungen aus 2018 Straße	265.842,07	-
Rechnungen aus 2018 Grundstücke	88.212,00	-
Rechnungen aus 2019 Straße	116.693,73	-
Rechnungen aus 2019 Grundstücke	3.152,50	-
Summe	486.493,32	0,00

6. Nacherfassung Schulumbau Volksschule Murfeld

Im Rahmen des Projekts GRIPS II – Schulbauten wurde der Zubau der Volksschule Murfeld im Zeitraum 2017 bis 2022 umgesetzt. Die vor 1.1.2020 erfolgten Umbau- bzw. Erweiterungsmaßnahmen sind jedoch nicht in die Eröffnungsbilanz migriert worden, weshalb eine Nacherfassung für die Abbildung der richtigen Anschaffungs- und Herstellungskosten erforderlich ist.

Korrektur Eröffnungsbilanz	Saldo der Eröffnungsbilanz	kumuliertes Nettoergebnis
1. Teilrechnung aus 2017 PS3-Beleg 1001964606	324.000,00	-
2. Teilrechnung aus 2018 PS3-Beleg 51013378	240.000,00	-
3. Teilrechnung aus 2019 PS3-Beleg 51011980	1.780.000,00	-
4. Teilrechnung aus 2019 PS3-Beleg 51013929	2.400.000,00	-
Summe	4.744.000,00	0,00

7. Nacherfassung Volksschule Algersdorf

Mit Kaufvertrag vom 04.01.2019 (Übergabestichtag 01.01.2018) hat die Stadt Graz das Grundstück Algersdorferstraße 9 von der GBG Gebäude- und Baumanagement Graz GmbH rückgekauft und in SAP/GeOrg erfasst. Von der GBG-Rückübertragung war aber auch das Schulgebäude umfasst, welches jedoch nicht in die Eröffnungsbilanz migriert worden ist. Um die richtigen Anschaffungs- und Herstellungskosten in der Anlagenbuchhaltung abzubilden, ist diese Nacherfassung notwendig.

In weiterer Folge ist im kumulierten Nettoergebnis die Abschreibung (AfA) für die Jahre 2020 bis 2022 zu berücksichtigen.

Korrektur Eröffnungsbilanz	Saldo der Eröffnungsbilanz	kumuliertes Nettoergebnis
Gebäude VS Algersdorf	10.920.042,67	-
Betriebs- und Geschäftsausstattung VS Algersdorf	298.213,04	-
Grundstückseinrichtung VS Algersdorf	779.995,10	
Nacherfassung der Abschreibung für 2020 bis 2022		- 869.815,95
Summe	11.998.250,81	-869.815,95

8. Nacherfassung, Herausnahme und Korrektur der Zuordnung Alte Poststraße, Kratkystraße Ost

a) Excel-Formelfehler

Aufgrund eines Excel-Formelfehlers wurden im Altsystem PS3 verbuchten Rechnungen aus 2018 nicht in die im System SAP/GeOrg erstellte Eröffnungsbilanz migriert. Das wird mit der gegenständlichen Berichtigung nachgeholt.

Korrektur Eröffnungsbilanz	Saldo der Eröffnungsbilanz	kumuliertes Nettoergebnis
Fehlender Betrag in der Aufstellung der Rechnungen 2018	5.900,82	-
Summe	5.900,82	0,00

b) Doppelerfassung VLSA-Anlagen

Im Zuge der Erstellung der Eröffnungsbilanz wurden VLSA-Anlagen irrtümlich doppelt erfasst. Es hat sich zwischenzeitig herausgestellt, dass von zwei verschiedenen Abteilungen dieselben VLSA-Anlagen gemeldet wurden, was die Berichtigung der Eröffnungsbilanz durch Herausnahme der Doppelerfassungen notwendig macht.

Korrektur Eröffnungsbilanz	Saldo der Eröffnungsbilanz	kumuliertes Nettoergebnis
VLSA - K920	-10.001,36	-
VLSA - K922	-3.015,84	-
VLSA - K923	-2.326,58	-
Summe	-15.343,78	0,00

c) Korrektur der falschen Anlagennummer

Es hat sich herausgestellt, dass eine falsche Projektzuordnung in die Eröffnungsbilanz übernommen wurde. Diese ist durch die Zuordnung von der falschen Anlage 300046 auf die richtige Anlage 103060 zu korrigieren. Eine wertmäßige Änderung ist damit nicht verbunden.

9. Nacherfassung GRIPS II Schulumstrukturierungen

Im Rahmen des Projekts GRIPS II – Schulbauten wurden die fortgeschriebenen Anschaffungs- und Herstellungskosten der bestehenden Anlagen aktiviert. Die erfolgten Umbau- bzw. Umstrukturierungsmaßnahmen, welche im Jahr 2019 abgerechnet wurden, sind jedoch nicht in die Eröffnungsbilanz migriert worden, weshalb eine Nacherfassung für die Darstellung der richtigen Anschaffungs- und Herstellungskosten erforderlich ist.

Korrektur Eröffnungsbilanz	Saldo der Eröffnungsbilanz	kumuliertes Nettoergebnis
Ferdinandeum 1. TR 2019 PS3-Beleg 51011984	540.000,00	-
Ferdinandeum 2. TR 2019 PS3-Beleg 51014015	840.000,00	-
Ferdinandeum 3. TR 2019 PS3-Beleg 51016110	172.953,60	-
St. Leonhard 1. TR 2019 PS3-Beleg 51011985	1.680.000,00	-
St. Leonhard 2. TR 2019 PS3-Beleg 51013926	1.200.000,00	-
St. Leonhard Re 2019 PS3-Beleg 51013924	150.000,00	-
St. Leonhard TeilSR 2019 PS3-Beleg 51016013	697.683,60	-
Afritsch 1. TR 2019 PS3-Beleg 51015390	420.000,00	-
Afritsch Re 2019 PS3-Beleg 51016111	65.421,60	-
Krones Re 2019 PS3-Beleg 51012731	175.832,40	-
Summe	5.941.891,20	0,00

10. Nacherfassung Liebenauer Gürtel Nord 2020

Die im Altsystem PS3 verbuchten Rechnungen aus 2019 hätten mit der Umstellung auf SAP/GeOrg in die Eröffnungsbilanz migriert werden müssen, was jedoch nicht erfolgt ist. Dabei handelt es sich um Planungskosten für das Projekt Aufschließung Gewerbegebiet Liebenauer Gürtel Nord 2020. Um die richtigen Anschaffungs- und Herstellungskosten in der Anlagenbuchhaltung abzubilden, ist diese Nacherfassung notwendig.

Korrektur Eröffnungsbilanz	Saldo der Eröffnungsbilanz	kumuliertes Nettoergebnis
GP Integral, 1.TR 2019 PS3-Beleg 51005628	8.027,04	-
GP Integral, 2.TR 2019 PS3-Beleg 51011677	4.190,36	-
Summe	12.217,40	0,00

11. Bereinigung Anlagen in Bau Waldertgasse

Das Projekt Waldertgasse wurde nach Fertigstellung und Inbetriebnahme im Jahr 2022 aktiviert. Auf den Anlagen-in-Bau-Konten zu diesem Projekt (Anlagennummern 300039 und 300058) verblieben noch Restbeträge den Zeitraum vor 1.1.2020 betreffend, die es in der Eröffnungsbilanz zu bereinigen gilt. Ursächlich hierfür sind falsch migrierte Belege, nicht migrierte Belege und sonstige Korrekturen (Abrechnung am falschen Anlagenkonto, Skontonachzahlung).

Korrektur Eröffnungsbilanz	Saldo der Eröffnungsbilanz	kumuliertes
Korrektur Anlage 30039	-216.681,87	
Korrektur Anlage 30058	-2.304,00	-
Summe	-218.985,87	0,00