

## Beilage 1

### **Berichtigungen der Eröffnungsbilanz im Zuge des Rechnungsabschlusses 2024**

Nachstehend findet sich eine Übersicht der Geschäftsfälle, die in Anlage 1d (Nettovermögensveränderungsrechnung) als Auswirkungen auf den Saldo der Eröffnungsbilanz bzw. auf das kumulierte Nettoergebnis Eingang gefunden haben:

#### **1. Hochwasserschutzbauten**

Es sind verschiedene Eröffnungsbilanzkorrekturen betreffend Hochwasserschutzbauten erforderlich, die Zeiträume vor 1.1.2020 betreffen und nicht in der Eröffnungsbilanz enthalten sind. Als wesentliche Korrekturen sind hier insbesondere die Passivierung von Förderungen für Hochwasserschutzbauten als auch die Erfassung der Hochwasserschutzbauten Messendorfbach und Gabriachbach zu nennen. Diese Buchungen stellen die jeweiligen korrekten Stände der Förderungs- und Projektabrechnungen der Anlagenbuchhaltung her.

<b>Korrektur Eröffnungsbilanz</b>	<b>Saldo der Eröffnungsbilanz</b>	<b>kumuliertes Nettoergebnis</b>
Förderungen Hochwasserschutzbauten Bund	-12.874.331,14	-
Förderungen Hochwasserschutzbauten Gemeinde	-641.991,00	-
Förderungen Hochwasserschutzbauten Land	-17.290.898,50	-
Hochwasserschutzbauten	5.366.809,40	-
Umbuchung Hochwasserschutzbauten (Rechnungsabschlusskorrektur)	-1.477.132,86	-
<b>Summe</b>	<b>-26.917.544,10</b>	<b>-</b>

Die in diesem Zusammenhang notwendigen Rechnungsabschlusskorrekturen werden im Gemeinderatsbericht des Rechnungsabschlusses 2024 dargelegt.

#### **2. Nacherfassung Sanierung Jugendzentrum Dietrichkeusch'n**

Die Sanierungskosten für das Jugendzentrum „Dietrichkeusch'n“ der GBG aus den Jahren 2017 bis 2018 wurden von der Stadt Graz seinerzeit als Mieterinvestitionen bezahlt und im Altsystem PS3 in Form von Teil- und Schlussrechnungen verbucht. Mit Kaufvertrag vom 4.1.2019 (Übergabestichtag 1.1.2018) hat die Stadt Graz die Liegenschaft Dietrichsteinplatz 9 und 9a von der GBG rückgekauft. Diese Kosten sind jedoch nicht in die Eröffnungsbilanz per 1.1.2020 in SAP/GeOrg migriert worden. Um die richtigen Anschaffungs- und Herstellungskosten in der Anlagenbuchhaltung abzubilden, ist diese Nacherfassung notwendig.

<b>Korrektur Eröffnungsbilanz</b>	<b>Saldo der Eröffnungsbilanz</b>	<b>kumuliertes Nettoergebnis</b>
Sanierung Jugendzentrum Dietrichsteinplatz	291.242,49	-24.020,00
<b>Summe</b>	<b>291.242,49</b>	<b>-24.020,00</b>

### 3. Nacherfassungen Geh- und Radweg Engelsdorferstraße und Gehweg Münzgrabenstraße

Die im Altsystem PS3 verbuchten Rechnungen aus den Jahren 2018 für die Projekte „Geh- und Radweg Engelsdorferstraße – Beleuchtungsbau“ und 2019 für die „Sanierung Münzgrabenstraße – Gehsteig“ hätten in die Eröffnungsbilanz per 1.1.2020 in SAP/GeOrg migriert werden müssen, was jedoch nicht erfolgt ist. Um die richtigen Anschaffungs- und Herstellungskosten in der Anlagenbuchhaltung abzubilden, sind diese Nacherfassungen notwendig.

Korrektur Eröffnungsbilanz	Saldo der Eröffnungsbilanz	kumuliertes Nettoergebnis
Geh- und Radweg Engelsdorferstraße-Beleuchtungsbau	22.011,86	
Sanierung Gehsteig Münzgrabenstraße	191.039,71	-
<b>Summe</b>	<b>213.051,57</b>	<b>-</b>

### 4. Nacherfassung Grünanlagen

Im Rahmen der laufenden Kontrollen wurde von der Anlagenbuchhaltung festgestellt, dass bestimmte, bereits zum 31.12.2019 dem Vermögen der Stadt Graz zuzurechnende Grünanlagen nicht im Anlagenverzeichnis der Stadt Graz enthalten sind. Die betreffenden Grünanlagen waren im Zuge der Eröffnungsbilanzerstellung per 1.1.2020 zwar flächenmäßig bekannt, jedoch fehlte die Bewertung bzw. die Zuordnung zur jeweiligen Pflegekategorie. Um die richtigen Anschaffungs- und Herstellungskosten in der Anlagenbuchhaltung abzubilden, ist diese Nacherfassung notwendig.

Korrektur Eröffnungsbilanz	Saldo der Eröffnungsbilanz	kumuliertes Nettoergebnis
Fehlende Grünanlagen wegen Bewertung/Zuordnung zur Pflegekategorie	1.835.989,92	-
<b>Summe</b>	<b>1.835.989,92</b>	<b>-</b>

### 5. Klassifizierung Kulturgüter

Es stellte sich heraus, dass irrtümlich Schulen als Kulturgüter in der Eröffnungsbilanz erfasst wurden, obwohl sie keinen Denkmalschutz aufweisen, der für die Klassifizierung als maßgeblich angesehen wird. Davon sind 128 Gebäude bzw. Anlagen betroffen. Aufgrund des mit einer Einzelkorrektur verbundenen Aufwandes erfolgt aus verwaltungsökonomischen Gründen eine Umsetzung als Rechnungsabschlusskorrektur per 1.1.2024 und nicht per 1.1.2020, welche im Gemeinderatsbericht des Rechnungsabschlusses 2024 dargelegt wird. Wertmäßig sind mit der geänderten Zuordnung in der Anlagenbuchhaltung keine Auswirkungen oder Änderungen verbunden.

## 6. Nacherfassung Geh- und Radweg Volksschule Andritz Statteggerstraße-Ursprungweg

Die im Altsystem PS3 verbuchten Rechnungen für das Projekt „Geh- und Radweg Volksschule Andritz Statteggerstraße-Ursprungweg“ aus dem Jahr 2019 hätten in die Eröffnungsbilanz per 1.1.2020 in 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
Geh- und Radweg Volksschule Andritz Statteggerstraße-Ursprungweg	18.105,54	-
<b>Summe</b>	<b>18.105,54</b>	-

Die in diesem Zusammenhang notwendigen Rechnungsabschlusskorrekturen werden im Gemeinderatsbericht des Rechnungsabschlusses 2024 dargelegt.

## 7. Nacherfassung Geh- und Radweg Strasserhofweg

Die im Altsystem PS3 verbuchten Rechnungen für das Projekt „Geh- und Radweg Strasserhofweg“ aus den Jahren 2015, 2017 und 2019 hätten in die Eröffnungsbilanz per 1.1.2020 in 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
Geh- und Radweg Strasserhofweg	16.725,75	-
<b>Summe</b>	<b>16.725,75</b>	-

Die in diesem Zusammenhang notwendigen Rechnungsabschlusskorrekturen werden im Gemeinderatsbericht des Rechnungsabschlusses 2024 dargelegt.

## 8. Korrektur Bertha von Suttner Platz

Die im Altsystem PS3 verbuchten Rechnungen für das Projekt „Bertha von Suttner Platz“ wurden mit der Umstellung auf SAP/GeOrg in die Eröffnungsbilanz per 1.1.2020 migriert. Allerdings ist dabei ein Ziffernstrich übertragen worden, indem für das Jahr 2019 776.000,00 Euro statt 77.600,00 Euro erfasst wurden. Um die richtigen Anschaffungs- und Herstellungskosten in der Anlagenbuchhaltung abzubilden, ist diese Korrektur notwendig.

Korrektur Eröffnungsbilanz	Saldo der Eröffnungsbilanz	kumuliertes Nettoergebnis
Bertha-von-Suttner-Platz (Anlage in Bau 300044)	-698.400,00	-
<b>Summe</b>	<b>-698.400,00</b>	-

Die in diesem Zusammenhang notwendigen Rechnungsabschlusskorrekturen werden im Gemeinderatsbericht des Rechnungsabschlusses 2024 dargelegt.