

12. Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses

13.03.2018 18:30 Uhr

Köthen (Anhalt), 05.03.2018

- Bekanntmachung -

zur 12. Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses
am Dienstag, dem 13.03.2018 um 18:30 Uhr
Großer Sitzungsraum 217, Wallstraße 1-5
06366 Köthen (Anhalt)

Sehr geehrte Damen und Herren,

ich lade Sie zu der oben benannten Sitzung recht herzlich ein.

Vorgesehene Tagesordnung:

TOP	Thema	Vorl.
1	Eröffnung	
1.1	Feststellung der Beschlussfähigkeit und der Ordnungsmäßigkeit der Ladung	-
2	Behandlung der öffentlichen TOPs	
2.1	Bestätigung der Tagesordnung (öffentlicher Teil)	-
2.2	Bestätigung der Niederschrift der letzten Sitzung (öffentlicher Teil)	-
2.3	Informationen der Verwaltung (öffentlicher Teil)	-
2.4	Information zur vorläufigen Ergebnisrechnung 2017 per 02.02.2018	2018036/1
2.5	Stand Eröffnungsbilanz	2018038/1
2.6	Anfragen und Anregungen (öffentlicher Teil)	-
3	Behandlung der nichtöffentlichen TOPs	
3.1	Bestätigung der Tagesordnung (nichtöffentlicher Teil)	-
3.2	Bestätigung der Niederschrift der letzten Sitzung (nichtöffentlicher Teil)	-
3.3	Informationen der Verwaltung (nichtöffentlicher Teil)	-
3.4	Anfragen und Anregungen (nichtöffentlicher Teil)	-

Mit freundlichen Grüßen

Andreas Wittig
Ausschussvorsitzender

Stadt Köthen (Anhalt)

Der Oberbürgermeister

Informationsvorlage

2018036/1

Dezernat: OB	aktuelles Gremium Rechnungsprüfungsausschuss	Sitzung am: 13.03.2018 TOP: 2.4
Amt: Amt 20	öffentlich ja	Vorlagen-Nr.: 2018036/1
	Az.:	erstellt am: 15.02.2018

Betreff

Information zur vorläufigen Ergebnisrechnung 2017 per 02.02.2018

Beratungsfolge

Nr.	Gremium	Ist-Termin	Ergebnis
1	13.03.2018: Rechnungsprüfungsausschuss	13.03.2018	

Mitzeichnungspflicht

Person	Unterschrift	Datum
Bernd Hauschild		05.03.2018

Beschlussentwurf

Gesetzliche Grundlagen:

Darlegung des Sachverhalts / Begründung

In der Anlage befinden sich programmerzeugte Ausdrücke zur vorläufigen Ergebnisrechnung 2017 mit Stand 02.02.2018.

Nach Abschluss des Jahres 2017 hatten die Fachämter noch die Möglichkeit bis 31.01.2018 periodengerecht auf das Haushaltsjahr 2017 zu buchen. Aus diesem Grund wurde eine Auswertung der vorläufigen Ergebnisrechnung per 02.02.2018 vorgenommen.

Danach beträgt das Ergebnis 3.901.416,95 €, weist also einen Überschuss aus. Noch nicht enthalten sind aber die doppischen Abschlussbuchungen, wie z. B. die Abschreibungen, welche laut Haushaltsplan mit 3.520.000 € veranschlagt worden sind. Weiterhin wurde bzw. wird in Einzelfällen auch nach dem 31.01.2018 noch das Haushaltsjahr 2017 bebucht, soweit dies eine periodengerechte Zuordnung erfordert. Diese Buchungen sind dann in der Quartalsauswertung zum 03.04.2018 (31.03.2018 Ostersonnabend) enthalten.



ErgR-kurz-2017-02022018.pdf



ErgR-mit-SK-02022018.pdf

Ergebnisrechnung 2017

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2016	Fortge- schriebener Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Plan/Ist- Vergleich 2017	Ermächti- gungsüber- tragung 2017
	in EUR				
	1	2	3	4	5
01 Steuern und ähnliche Abgaben	16.314.287,26	17.033.300,00	17.336.484,51	303.184,51	0,00
02 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	13.294.607,12	16.190.541,64	16.336.584,59	146.042,95	0,00
03 + Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.907.391,61	3.236.602,00	3.035.491,59	-201.110,41	0,00
05 + privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.643.792,41	5.574.133,72	1.939.298,32	-3.634.835,40	0,00
06 + sonstige ordentliche Erträge	1.283.104,84	3.019.111,50	1.542.853,89	-1.476.257,61	0,00
07 + Finanzerträge	157.887,33	128.200,00	139.614,16	11.414,16	0,00
08 + aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 = Ordentliche Erträge	36.601.070,57	45.181.888,86	40.330.327,06	-4.851.561,80	0,00
10 Personalaufwendungen	14.894.465,17	15.502.445,77	15.078.153,01	-424.292,76	0,00
11 + Versorgungsaufwendungen	0,00	4.687,71	0,00	-4.687,71	0,00
12 + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.954.918,79	8.172.446,42	7.232.568,09	-939.878,33	93.305,23
13 + Transferaufwendungen	13.138.526,38	15.841.206,33	12.397.742,63	-3.443.463,70	0,00
14 + sonstige ordentliche Aufwendungen	1.013.713,31	1.410.214,37	1.101.009,18	-309.205,19	0,00
15 + Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	748.079,83	675.751,41	619.437,20	-56.314,21	0,00
16 + bilanzielle Abschreibungen	0,00	3.520.000,00	0,00	-3.520.000,00	0,00
17 = Ordentliche Aufwendungen	36.749.703,48	45.126.752,01	36.428.910,11	-8.697.841,90	93.305,23
18 = Ordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 9 und 17)	-148.632,91	55.136,85	3.901.416,95	3.846.280,10	-93.305,23
19 außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 - außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21 = Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22 = Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) (Summe Zeilen 18 und 21)	-148.632,91	55.136,85	3.901.416,95	3.846.280,10	-93.305,23
Nachrichtlich:					
1. Jahresergebnis	-148.632,91	55.136,85	3.901.416,95	3.846.280,10	-93.305,23
+/- Entnahme aus/Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+/- Entnahme aus/Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= Jahresergebnis nach Verrechnung mit Rücklagen	-148.632,91	55.136,85	3.901.416,95	3.846.280,10	-93.305,23
2. Jahresergebnis	-148.632,91	55.136,85	3.901.416,95	3.846.280,10	-93.305,23
- Jahresfehlbeträge aus Vorjahren (Fehlbetragsvortrag nach § 46 Abs. 4 Nr.1 Buchst. c KomHVO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= bereinigtes Jahresergebnis	-148.632,91	55.136,85	3.901.416,95	3.846.280,10	-93.305,23

Ergebnisrechnung 2017

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2016	Fortge- schriebener Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Plan/Ist- Vergleich 2017	Ermächti- gungsüber- tragung 2017
		in EUR				
		1	2	3	4	5
01	Steuern und ähnliche Abgaben	16.314.287,26	17.033.300,00	17.336.484,51	303.184,51	0,00
401100	Grundsteuer A	163.136,85	193.200,00	206.423,46	13.223,46	0,00
401200	Grundsteuer B	2.541.749,00	3.042.900,00	3.308.215,57	265.315,57	0,00
401300	Gewerbesteuer	6.873.103,15	6.301.200,00	6.367.139,73	65.939,73	0,00
402100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	5.203.332,16	5.537.800,00	5.554.826,43	17.026,43	0,00
402200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.249.070,85	1.608.200,00	1.606.093,19	-2.106,81	0,00
403100	Vergnügungssteuer	144.980,29	220.000,00	153.606,94	-66.393,06	0,00
403200	Hundesteuer	138.914,96	130.000,00	140.179,19	10.179,19	0,00
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	13.294.607,12	16.190.541,64	16.336.584,59	146.042,95	0,00
411100	Schlüsselzuweisungen und Besondere Ergänzungszuweisungen vom Land	8.483.177,00	10.416.600,00	10.421.037,00	4.437,00	0,00
413100	Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	1.559.906,00	1.787.500,00	1.787.589,00	89,00	0,00
414000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund	42.957,62	34.900,00	34.964,00	64,00	0,00
414100	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	89.904,29	332.240,67	241.337,00	-90.903,67	0,00
414200	Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden	2.930.936,56	3.403.490,97	3.700.249,48	296.758,51	0,00
414400	Zuweisungen für laufende Zwecke vom sonstigen öffentlichen Bereich	26.420,82	9.500,00	9.644,48	144,48	0,00
414500	Zuschüsse für laufende Zwecke von verbundenen Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
414600	Zuschüsse für laufende Zwecke von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	540,88	0,00	10.512,98	10.512,98	0,00
414601	Spenden für laufende Zwecke von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	3.725,00	1.630,00	1.630,00	0,00	0,00
414700	Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	0,00	198.000,00	122.821,84	-75.178,16	0,00
414701	Spenden für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	3.639,65	5.695,00	5.712,61	17,61	0,00
414801	Spenden für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	3.399,30	985,00	1.086,20	101,20	0,00
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.907.391,61	3.236.602,00	3.035.491,59	-201.110,41	0,00
431100	Verwaltungsgebühren	327.253,07	377.700,00	345.015,18	-32.684,82	0,00
432100	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	2.580.138,54	2.646.002,00	2.690.476,41	44.474,41	0,00
432101	Erträge aus Benutzungsgebühren	0,00	212.900,00	0,00	-212.900,00	0,00
05	+ privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.643.792,41	5.574.133,72	1.939.298,32	-3.634.835,40	0,00
441100	Erträge aus Mieten und Pachten	302.132,00	274.100,00	276.370,89	2.270,89	0,00
442100	Erträge aus dem Verkauf von Vorräten	19.686,30	9.354,01	7.278,00	-2.076,01	0,00
446101	Rückerstattung privater Telefongebühren	426,57	400,00	317,58	-82,42	0,00
446102	Ersatzleistungen für Schadensfälle	11.831,47	6.200,00	5.779,41	-420,59	0,00
446103	Rückerstattung Künstlersozialabgabe	73,00	0,00	91,83	91,83	0,00
446150	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	65.886,72	23.000,00	82.894,08	59.894,08	0,00
448000	Erträge aus Kostenerstattungen vom Bund	0,00	1.585.200,00	58.202,75	-1.526.997,25	0,00
448100	Erträge aus Kostenerstattungen vom Land	244.715,33	2.199.060,42	58.991,64	-2.140.068,78	0,00
448200	Erträge aus Kostenerstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.816.382,89	1.289.702,99	1.131.771,58	-157.931,41	0,00
448400	Erträge aus Kostenerstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich	90.862,35	12.900,00	195.636,39	182.736,39	0,00
448500	Erträge aus Kostenerstattungen von verbundenen Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen	3.846,57	24.098,30	3.098,30	-21.000,00	0,00
448600	Erträge aus Kostenerstattungen von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	15.197,50	8.500,00	10.753,70	2.253,70	0,00
448700	Erträge aus Kostenerstattungen von privaten Unternehmen	6.058,18	41.393,00	23.952,72	-17.440,28	0,00
448800	Erträge aus Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	66.693,53	100.225,00	84.159,45	-16.065,55	0,00
06	+ sonstige ordentliche Erträge	1.283.104,84	3.019.111,50	1.542.853,89	-1.476.257,61	0,00
451100	Konzessionsabgaben	904.466,54	913.900,00	950.013,00	36.113,00	0,00
453100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	1.312.900,00	0,00	-1.312.900,00	0,00
453200	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge	0,00	441.300,00	0,00	-441.300,00	0,00
453400	Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten	0,00	2.800,00	0,00	-2.800,00	0,00

Ergebnisrechnung 2017

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2016	Fortge- schriebener Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Plan/Ist- Vergleich 2017	Ermächti- gungsüber- tragung 2017
		in EUR				
		1	2	3	4	5
454300	Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen von mehr als 150 EUR bis 1.000 EUR ohne Umsatzsteuer	650,00	0,00	0,00	0,00	0,00
454400	Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen bis 150 EUR ohne Umsatzsteuer	3.172,19	11,50	11,50	0,00	0,00
456100	Bußgelder	220.796,98	209.800,00	218.963,26	9.163,26	0,00
456200	Säumniszuschläge	134.973,06	138.300,00	367.823,43	229.523,43	0,00
459100	Andere sonstige ordentliche Erträge	19.046,07	100,00	6.042,70	5.942,70	0,00
07	+ Finanzerträge	157.887,33	128.200,00	139.614,16	11.414,16	0,00
461700	Zinserträge von Kreditinstituten	36,00	0,00	0,00	0,00	0,00
461800	Zinserträge von übrigen inländischen Bereichen	0,00	300,00	295,90	-4,10	0,00
465100	Erträge von Gewinnanteilen aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	54.766,51	37.900,00	49.331,26	11.431,26	0,00
469100	Sonstige Finanzerträge	103.084,82	90.000,00	89.987,00	-13,00	0,00
08	+ aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	= Ordentliche Erträge	36.601.070,57	45.181.888,86	40.330.327,06	-4.851.561,80	0,00
10	Personalaufwendungen	14.894.465,17	15.502.445,77	15.078.153,01	-424.292,76	0,00
501101	Dienstaufwendungen für Beamte	493.716,71	602.507,71	567.279,63	-35.228,08	0,00
501202	Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer (Angestellte und Arbeiter)	10.895.714,87	11.187.247,02	11.034.809,83	-152.437,19	0,00
501203	Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer (Sonstige)	568.437,87	544.554,68	502.089,32	-42.465,36	0,00
501900	Dienstaufwendungen für sonstige Beschäftigte	18.920,41	25.636,36	24.370,05	-1.266,31	0,00
502101	Beiträge zu Versorgungskassen für Beamte	336.182,40	342.400,00	343.112,45	712,45	0,00
502202	Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer (Angestellte und Arbeiter)	420.267,37	463.300,00	434.302,83	-28.997,17	0,00
503202	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer (Angestellte und Arbeiter)	2.160.725,32	2.334.400,00	2.172.044,20	-162.355,80	0,00
503900	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für sonstige Beschäftigte	240,29	200,00	0,00	-200,00	0,00
504101	Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Beschäftigte (Beamte)	259,93	2.200,00	144,70	-2.055,30	0,00
11	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	4.687,71	0,00	-4.687,71	0,00
511202	Versorgungsaufwendungen für Arbeitnehmer (Angestellte und Arbeiter)	0,00	4.687,71	0,00	-4.687,71	0,00
12	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.954.918,79	8.172.446,42	7.232.568,09	-939.878,33	93.305,23
521101	Unterhaltung der Grundstücke, einschließlich Gebäude und bauliche Anlagen	296.315,09	439.900,00	435.905,16	-3.994,84	0,00
521102	Unterhaltung der Außenanlagen (Grün- und Spielanlagen)	68.976,14	89.111,02	89.111,02	0,00	0,00
521103	Unterhaltung der Tiefgaragen und Garagengrundstücke	26.821,70	18.700,00	16.914,32	-1.785,68	0,00
522100	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	3.775,07	9.000,00	8.367,41	-632,59	0,00
522102	Unterhaltung der öffentlichen Flächen/ Anlagen	65.045,13	90.255,15	78.672,11	-11.583,04	0,00
522103	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	1.042.571,25	1.108.881,98	1.018.747,45	-90.134,53	29.148,28
522104	Unterhaltung der Wasserflächen	19.939,88	30.300,00	16.889,80	-13.410,20	0,00
522105	Unterhaltung der Park- und Gartenanlagen	11.948,86	0,00	0,00	0,00	0,00
523101	Aufwendungen für Mieten und Pacht für Gebäude einschließlich Grundstück	204.772,06	227.238,20	211.272,73	-15.965,47	0,00
523102	Miet- und Pachtaufwendung für unbebaute Grundstücke	487,50	500,00	487,50	-12,50	0,00
523103	Miet- und Pachtaufwendungen für Fahrzeuge	1.033,67	1.500,00	1.095,04	-404,96	0,00
523150	Sonstige Miet- und Pachtaufwendungen	4.893,72	35.100,00	17.508,76	-17.591,24	0,00
523200	Aufwendungen für Leasing	45.239,49	85.100,00	70.406,16	-14.693,84	0,00
524101	Aufwendungen für Strom	391.961,74	448.203,15	375.143,66	-73.059,49	0,00
524102	Aufwendungen für Wasser	32.774,96	42.575,55	33.419,69	-9.155,86	0,00
524103	Aufwendungen für Abwasser	156.710,16	40.100,00	27.651,11	-12.448,89	0,00
524104	Aufwendungen für Niederschlagswasser	19.918,00	33.167,00	20.621,70	-12.545,30	0,00
524105	Aufwendungen für Heizung, Wärme, Heizmaterial	328.701,40	340.847,22	281.498,58	-59.348,64	0,00

Ergebnisrechnung 2017

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2016	Fortge- schriebener Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Plan/Ist- Vergleich 2017	Ermächti- gungsüber- tragung 2017
		in EUR				
		1	2	3	4	5
524106	Aufwendungen für Abfallentsorgung	28.237,44	31.600,00	27.247,96	-4.352,04	0,00
524107	Aufwendungen für Reinigung (einschließlich Reinigungsmaterial und Glasreinigung)	428.958,62	481.124,87	436.162,57	-44.962,30	0,00
524108	Aufwendungen für Straßenreinigung und Winterdienst	38.597,27	41.859,16	38.426,40	-3.432,76	0,00
524150	Sonstige Bewirtschaftungsaufwendungen	205.678,94	208.961,80	232.560,32	23.598,52	0,00
524151	Gebäudeversicherungen	17.109,60	21.629,27	21.729,95	100,68	0,00
524152	Inhalts- und Elektronikversicherungen	18.491,56	25.500,00	19.575,15	-5.924,85	0,00
525101	Aufwendungen für Reparaturen/Unterhaltung/Reinigung/Pflege/Wartung/ Inspektionen/TÜV/AU sowie für Öle/Schmierstoffe	108.989,98	131.103,28	123.074,97	-8.028,31	0,00
525103	Aufwendungen für Kraftstoff	59.435,65	75.093,36	62.852,58	-12.240,78	0,00
525105	Aufwendungen für Versicherungen/Steuern	26.466,15	30.800,00	24.237,20	-6.562,80	0,00
525150	Sonstige Aufwendungen im Rahmen der Fahrzeugunterhaltung	289,17	1.300,00	624,41	-675,59	0,00
525501	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens (Instandsetzung/Reparatur der Maschinen und technischen Anlagen)	12.767,40	13.269,00	13.038,48	-230,52	0,00
525502	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens (Instandsetzung /Reparatur der Betriebs-und Geschäftsausstattungen)	116.079,97	163.978,32	142.303,30	-21.675,02	0,00
526101	Dienst- und Schutzbekleidung	17.478,37	33.200,00	32.422,16	-777,84	0,00
526102	Aus- und Fortbildung	40.634,65	41.963,31	39.455,11	-2.508,20	0,00
527101	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen im Schul- und Hortbereich	9.543,24	27.200,00	25.714,80	-1.485,20	0,00
527102	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen im Kindertagesstättenbereich	3.137,65	6.600,00	5.960,54	-639,46	0,00
527103	Repräsentationen und städtepartnerschaftliche Beziehungen	14.911,03	17.300,00	15.491,05	-1.808,95	0,00
527150	Sonstige besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	53.770,57	68.582,48	56.704,37	-11.878,11	0,00
528100	Aufwendungen für den Erwerb von Vorräten	20.294,54	33.693,68	17.810,20	-15.883,48	0,00
529101	Unterhaltung/Betriebung durch Fremdfirmen	524.612,94	604.528,76	501.034,31	-103.494,45	4.000,00
529102	Erstellung von Bebauungsplänen, Flächennutzungsplänen und dgl.	19.893,55	289.614,55	78.011,42	-211.603,13	60.156,95
529103	Gutachter- und Wertermittlungstätigkeiten und dgl.	86.786,80	108.547,19	97.905,66	-10.641,53	0,00
529150	Sonstige Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	2.380.867,88	2.674.518,12	2.516.512,98	-158.005,14	0,00
13	+ Transferaufwendungen	13.138.526,38	15.841.206,33	12.397.742,63	-3.443.463,70	0,00
531300	Zuweisungen an Zweckverbände	669.477,59	661.800,00	636.214,83	-25.585,17	0,00
531500	Zuschüsse an verbundenen Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen	1.382.279,97	1.534.567,26	1.534.537,23	-30,03	0,00
531600	Zuschüsse an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	29.807,00	29.800,00	29.744,87	-55,13	0,00
531700	Zuschüsse an private Unternehmen	21.240,00	3.399.200,00	48.630,00	-3.350.570,00	0,00
531800	Zuschüsse an übrige Bereiche	463.022,82	450.250,00	446.457,70	-3.792,30	0,00
534100	Gewerbesteuerumlage	493.334,00	495.800,00	434.702,00	-61.098,00	0,00
537200	Allgemeine Umlagen an Landkreise (Kreisumlage)	10.069.475,00	9.267.500,00	9.267.456,00	-44,00	0,00
537300	Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	9.890,00	2.289,07	0,00	-2.289,07	0,00
14	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	1.013.713,31	1.410.214,37	1.101.009,18	-309.205,19	0,00
541100	Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	22.041,38	26.500,00	20.262,67	-6.237,33	0,00
542100	Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	145.504,66	164.157,27	158.296,69	-5.860,58	0,00
542900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	37.360,41	41.275,93	40.275,83	-1.000,10	0,00
543101	Bürobedarf einschl. kleinere Arbeitsmittel	25.342,86	26.700,00	27.170,05	470,05	0,00
543102	Bücher und Zeitschriften, Gesetzesblätter	38.501,27	38.800,00	37.951,75	-848,25	0,00
543103	Postgebühren u. ä.	75.495,53	73.300,00	83.402,88	10.102,88	0,00
543104	Telefongebühren u. ä.	39.745,16	47.600,00	40.562,06	-7.037,94	0,00
543105	Öffentliche Bekanntmachungen/Inserate/Anzeigen	9.882,21	9.700,00	9.357,85	-342,15	0,00

Ergebnisrechnung 2017

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2016	Fortgeschriebener Ansatz 2017	Ergebnis 2017	Plan/Ist-Vergleich 2017	Ermächtigungsübertragung 2017
		in EUR				
		1	2	3	4	5
543106	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	23.411,36	40.000,00	45.272,85	5.272,85	0,00
543150	Sonstige Geschäftsaufwendungen	13.957,19	32.373,03	26.635,03	-5.738,00	0,00
544100	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	128.170,12	145.700,00	134.849,42	-10.850,58	0,00
545000	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an den Bund	89.316,87	111.500,00	79.533,24	-31.966,76	0,00
545100	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an das Land	495,00	1.320,00	950,00	-370,00	0,00
545200	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an Gemeinden und Gemeindeverbände	240.564,56	282.088,14	272.760,57	-9.327,57	0,00
545500	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an verbundene Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen	115.040,67	115.100,00	115.040,67	-59,33	0,00
545600	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	4.600,00	5.300,00	5.100,00	-200,00	0,00
545800	Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit an übrige Bereiche	0,00	400,00	0,00	-400,00	0,00
547300	Wertminderungen beim Umlaufvermögen	0,00	242.600,00	0,00	-242.600,00	0,00
549100	Verfüungsmittel	48,70	1.300,00	259,10	-1.040,90	0,00
549200	Fraktionszuwendungen	3.277,20	3.500,00	2.589,60	-910,40	0,00
549300	Übrige weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Ausgleichsabgabe nach dem Schwerbehindertenrecht)	958,16	1.000,00	738,92	-261,08	0,00
15	+ Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	748.079,83	675.751,41	619.437,20	-56.314,21	0,00
551700	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute, Kassenkredite	22.493,83	16.458,14	2.462,51	-13.995,63	0,00
551701	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	673.015,27	578.281,96	560.693,91	-17.588,05	0,00
559100	Kreditbeschaffungskosten	1.215,00	2.330,00	2.330,00	0,00	0,00
559200	Verzinsung von Steuernachforderungen	23.085,00	33.604,53	9.674,00	-23.930,53	0,00
559900	Sonstige Finanzaufwendungen Zinsaufwand im Zusammenhang mit Fördermittelrückzahlungen)	28.270,73	45.076,78	44.276,78	-800,00	0,00
16	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	3.520.000,00	0,00	-3.520.000,00	0,00
571100	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	0,00	3.520.000,00	0,00	-3.520.000,00	0,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	36.749.703,48	45.126.752,01	36.428.910,11	-8.697.841,90	93.305,23
18	= Ordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 9 und 17)	-148.632,91	55.136,85	3.901.416,95	3.846.280,10	-93.305,23
19	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) (Summe Zeilen 18 und 21)	-148.632,91	55.136,85	3.901.416,95	3.846.280,10	-93.305,23
Nachrichtlich:						
1.	Jahresergebnis	-148.632,91	55.136,85	3.901.416,95	3.846.280,10	-93.305,23
+/-	Entnahme aus/Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+/-	Entnahme aus/Zuführung zu Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
=	Jahresergebnis nach Verrechnung mit Rücklagen	-148.632,91	55.136,85	3.901.416,95	3.846.280,10	-93.305,23
2.	Jahresergebnis	-148.632,91	55.136,85	3.901.416,95	3.846.280,10	-93.305,23
-	Jahresfehlbeträge aus Vorjahren (Fehlbetragsvortrag nach § 46 Abs. 4 Nr.1 Buchst. c KomHVO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
=	bereinigtes Jahresergebnis	-148.632,91	55.136,85	3.901.416,95	3.846.280,10	-93.305,23

Stadt Köthen (Anhalt)

Der Oberbürgermeister

Informationsvorlage

2018038/1

Dezernat: OB	aktuelles Gremium Rechnungsprüfungsausschuss	Sitzung am: 13.03.2018 TOP: 2.5
Amt: Amt 10	öffentlich ja	Vorlagen-Nr.: 2018038/1
	Az.:	erstellt am: 22.02.2018

Betreff

Stand Eröffnungsbilanz

Beratungsfolge

Nr.	Gremium	Ist-Termin	Ergebnis
1	13.03.2018: Rechnungsprüfungsausschuss	13.03.2018	

Mitzeichnungspflicht

Person	Unterschrift	Datum
Bernd Hauschild		05.03.2018

Beschlussentwurf

Gesetzliche Grundlagen:

Darlegung des Sachverhalts / Begründung

Mit dieser Vorlage wird die regelmäßige Berichterstattung der Verwaltung fortgesetzt, aus der Forderung des Rechnungsprüfungsausschusses vom 1.10.2015, zur Problematik der Übergabe der Unterlagen der Eröffnungsbilanz der Stadt Köthen (Anhalt) mit Stichtag 1.1.2012 an das Rechnungsprüfungsamt. Dem Rechnungsprüfungsamt liegen seit der Berichterstattung am 20.6.2017 alle Unterlagen zu den Bilanzpositionen aus Sicht der Verwaltung prüffähig vor. In der Bearbeitung der Prüfvermerke des Rechnungsprüfungsamtes, als jetziger Aufgabeschwerpunkt der Aufgabenstellung zur Eröffnungsbilanz, können sich natürlich weitere Veränderungen ergeben, soweit sich Fehler eingeschlichen oder Sichtweisen geändert haben. Inzwischen wurden fast alle vorliegenden Prüffeststellungen des Rechnungsprüfungsamtes seit dem letzten Berichtstermin bearbeitet, bis auf die Prüffeststellung zur *Bilanzposition Vorräte*.

Am 27.11.2017 fand ein Gespräch zwischen dem Oberbürgermeister und der Leiterin des Rechnungsprüfungsamtes (RPA) statt, mit der Fragestellung an das RPA, wie lange voraussichtlich noch die Prüfung der Unterlagen zur Eröffnungsbilanz dauern wird, da unter Umständen die Genehmigungsfähigkeit der jährlichen Haushaltssatzungen vom Stand der Erarbeitung abhängig sein kann. Frau Pennewitz ging in diesem Gespräch davon aus, dass die Prüfung bis Ende 2018 abgeschlossen sein wird.

I. Bilanzpositionen, die noch nicht dem Rechnungsprüfungsamt übergeben bzw. überarbeitet wurden
keine

II. Einschätzung des Rechnungsprüfungsamtes zum Stand der Prüfung der übergebenen Unterlagen

Durch das RPA erfolgt laufend anhand der bereits vorliegenden Unterlagen, die Prüfung der Einhaltung der allgemeinen Bestimmungen für die Bewertung der Vermögensbestände und Verbindlichkeiten. Zum Jahreswechsel war eine arbeits- und zeitintensive Prüfung der im erheblichen Umfang vorgelegten Anträge auf Übertragung von Haushalts- und Finanzmitteln, der Anträge auf über- und außerplanmäßiger Mittelbereitstellung und Vergaben erforderlich. Aus diesem Grund musste die Prüfung der Eröffnungsbilanz in den Monaten Dezember und Januar unterbrochen werden. Ebenso musste für die Erarbeitung der, am 27.9.2017 angeforderte Stellungnahme zur Änderung der Dienstanweisung,...die Prüfung der EÖB zurückgestellt werden, da die Dienstanweisung zum 01.01.2018 in Kraft treten sollte.

Wie bereits im letzten Ausschuss dargestellt, befinden sich zurzeit die umfangreichen und somit sehr zeitaufwendigen Bilanzpositionen in der Prüfung. Vorläufig abgeschlossen wurde die Prüfung der Positionen, die die Bewertung des Grund und Bodens beinhalten. Hier wurde die Verwaltung zu einer Überarbeitung der Bewertungsunterlagen, einschließlich den Erläuterungen im Anhang aufgefordert, so dass dem RPA erneut eine nachvollziehbare Dokumentation zur Prüfung vorgelegt wird. Auch wurden teilweise die Bewertungsmethoden beanstandet, so dass eine komplette Überarbeitung der Bewertung erforderlich ist.

Ebenso wurde zwischenzeitlich ein erster Prüfvermerk zur Prüfung der einzelnen Bilanzpositionen zu den Rückstellungen an die Verwaltung übergeben. Auch hier ist eine Überarbeitung der Bewertung notwendig.

Zum jetzigen Zeitpunkt kann eingeschätzt werden, dass auch im Rahmen der Auswertung der Stellungnahmen der Verwaltung umfassende Prüfungen erforderlich sind, da auch nichtbeanstandete Wertansätze von der Verwaltung verändert wurden, wie zum Beispiel im Bereich Finanzanlagevermögen die Bewertung der Beteiligung an der MIDEWA von 36.000 € auf 2.2934.696,17 € mit dem Hinweis, dass es sich hierbei um einen vorsichtig geschätzten Zeitwert handelt, verändert wurde

bis 28.9.2017 durch das RPA erstellte Prüfvermerke:

- 1.2.7. Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzen, Nutztiere
- 1.3. das Finanzanlagevermögen (1.3.1.-1.3.6.)
- 2.1. Vorräte
- 1.2.4. Bauten auf fremden Grund und Boden
- 1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler
- 1.2.3.3. Straßenbeleuchtung
- 1.2.6. Maschinen und technische Anlagen
- 1.3. Finanzanlagevermögen (1.3.1.-1.3.6.)
- 2.4. liquide Mittel
- 4. Verbindlichkeiten (4.1.-4.7.)
- 1.1. Immaterielles Vermögen

Bis 2.3.2018 erstellte Prüfvermerke

- Grund und Boden (1.2.1. unbebaute Grundstücke, 1.2.2. bebaute Grundstücke, 1.2.3.1. Grund und Boden Infrastrukturvermögen)
- Rückstellungen (3.2. Rückstellung für die Rekultivierung und Nachsorge von Deponien, 3.3 Rückstellung für die Sanierung von Altlasten, 3.5 sonstige Rückstellungen , 3.5.1. Verdienstzahlungen in der Freistellungsphase im Rahmen der ATZ, abzugeltender Urlaubsanspruch aufgrund längerfristiger Erkrankungen und ähnlicher Maßnahmen, 3.5.2 ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und aus Steuer – und Sonderabgabeschuldverhältnissen, 3.5.3 drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren, 3.5.4 drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und laufenden Verfahren)

III. Erarbeitete Stellungnahmen der Verwaltung zu den Prüfvermerken des Rechnungsprüfungsamtes

1. Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler
2. Bauten auf fremden Grund und Boden
3. Immaterielle Vermögensgegenstände
4. Straßenbeleuchtung
5. Verbindlichkeiten
6. Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung; Nutztiere, Nutzpflanzen
7. Maschinen, technische Anlagen
8. Liquide Mittel
9. Finanzanlagevermögen
10. Immaterielles Vermögen

IV. offene Stellungnahmen der Verwaltung zu vorliegenden Prüfvermerken

1. Vorräte
2. Grund und Boden

V. Erstellung erneuter Prüfvermerke zu den Stellungnahmen der Verwaltung durch das Rechnungsprüfungsamt

1. Verbindlichkeiten (4.1-4-7)

VI. Abgeschlossene Bilanzpositionen aus Sicht des Rechnungsprüfungsamtes und der Verwaltung

1. Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler (Bericht im RPA am 28.9.2017)

2. Bauten sauf fremden Grund und Boden (Bericht im RPA am 28.9.2017)

Als Anlagen sind wieder angefügt:

1. Tabellarische Übersicht der übergebenen Unterlagen und Prüfstand
2. Gesamtübersicht Eröffnungsbilanz in Zahlen



EOeB-24012018-Dokumentation-24012018.pdf



Tabelle-Stand02032018-Sitzungsvorlage-24012018.pdf

Muster 17 der Vermögensrechnung
zu § 46 (3) und (4) GemHVO Doppik

Aktiva	30.10.2017		31.12.2012	Passiva	27.11.124,26		31.12.2012
	01.01.2012				01.01.2012		
	1	2			1	2	
			€			€	
1. Anlagevermögen			3	1. Eigenkapital			3
1.1. <i>Immaterielles Vermögen</i>				1.1. Rücklagen			
1.2. <i>Sachanlagevermögen</i>				1.1.1. Rücklagen aus der Eröffnungsbilanz	27.171.124,26	27.171.124,26	
1.2.1. unbebaute Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	6.323.724,17		1.922.413,39	1.1.2. Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	-		
1.2.2. bebaute Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte			85.658.348,18	1.1.3. Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	-		
1.2.2.1. Grund und Boden bebaute Grundstücke	7.735.932,75			1.2. Sonderrücklagen	-		
1.2.2.2. Gebäude, Aufbauten	20.395.824,89			1.3. Fehlbetragsvortrag	-		
1.2.3. Infrastrukturvermögen				1.4. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	-		
1.2.3.1. dav. Grund und Boden Infrastrukturvermögen	5.569.761,93			Summe Eigenkapital	27.171.124,26		
1.2.3.2. Verkehrsflächen	31.040.235,72			2. Sonderposten			
1.2.3.3. Grün-, Sport-, Spiel- & Erholungsflächen	1.696.535,82			2.1. Sonderposten aus Zuwendungen	26.825.671,75		
1.2.3.4. Straßenbeleuchtung (Leuchten, Masten, Tiefbau, Schaltschränke)	4.099.258,17			2.2. Sonderposten aus Beiträgen	6.630.078,32		
1.2.3.5. Verkehrsleitvorrichtungen	280.227,48			2.3. Sonderposten aus Gebührenaussgleich	-		
1.2.3.6. Brücken	24.233,96			2.4. Sonderposten aus Anzahlungen (AiB und Saleg)	13.119.781,95		
1.2.3.7. Durchlässe	204,00			2.5. Sonderposten für ökologische Ausgleichs- und Ersatzbe	-		
1.2.3.8. Kanäle	292,00			2.6. Sonderposten aus Ausgleichszahlungen	281.334,16		
1.2.4. Bauten auf fremden Grund und Boden	36.382,05			Summe Sonderposten	46.575.532,02		
1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	15.177,18			3. Rückstellungen			
1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	625.225,59			3.1. Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen	-		
1.2.7. Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.595.125,10			3.2. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Deponien	-		
1.2.8. geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	6.220.207,37			3.3. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	-		
1.3. <i>Finanzanlagevermögen</i>				3.4. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	-		
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	35.742.440,48		40.875.568,49	3.5. sonstige Rückstellungen			
1.3.2. Beteiligungen	4.106.055,30			3.5.1. Verdiensthaltungen in der Freistellungsphase im Rahmen der Altersteilzeit, abzugeltender Urlaubsanspruch auf Grund längerfristiger Erkrankung und ähnlicher Maßnahmen	4.525.873,00	7.321.312,68	
1.3.3. Sondervermögen	1.020.063,21			3.5.2. ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und aus Steuer- und Sonderabgeschuldverhältnissen	-		
1.3.4. Ausleihungen	7.009,50			3.5.3. drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	147.689,68		
1.3.5. Wertpapiere	-			3.5.4. drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und laufenden Verfahren	2.647.750,00		
				3.5.5. sonstige Verpflichtungen gegenüber Dritten oder auf Grund von Rechtsvorschriften	-		
Summe Anlagevermögen			128.456.330,06	Summe Rückstellungen		7.321.312,68	
2. Umlaufvermögen				4. Verbindlichkeiten			
2.1. Vorräte			3.631.698,31	4.1. Anleihen	-		
2.2. öffentliche rechtliche Forderungen			825.402,54	4.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen gemäß § 41 (4) Satz 2 GemHVO Doppik	32.619.957,90		
2.2.1. öffentliche rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	1.450.363,85			4.3. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	16.000.000,00		
2.2.1.1. Wertberichtigungen öff. rechtl. Forderungen aus DL	(1.167.131,70)			4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	-		
2.2.2. sonstige öffentlich rechtliche Forderungen (insbesondere aus Steuern, Transferleistungen)	1.344.187,64			4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	190.661,34		
2.2.2.1. Wertberichtigungen auf sonst. öffentl. rechtliche Forderungen	(1.054.703,31)			4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	155.762,44		
2.3. privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände				4.7. sonstige Verbindlichkeiten	658.506,18		
2.3.1. privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.346,73			Summe Verbindlichkeiten	49.624.887,86		
2.3.1.1. Wertberichtigung privt. rechtl. Forderungen aus LL	(1.069,64)			5. Passive Rechnungsabgrenzungsposte			
2.3.2. sonstige privatrechtliche Forderungen	193.426,36				2.802.127,68		
2.3.2.1. Wertberichtigungen auf sonst. privatrechtliche Forderungen	(136.080,80)			Summe			
2.3.3. sonstige Vermögensgegenstände	277.418,41						
2.3.3.1. Wertberichtigungen auf sonstige Vermögensgegenstände	(83.355,00)						
2.4. liquide Mittel			547.882,38				
2.4.1. Sichteinlagen bei Banken	542.657,36						
2.4.3. Bargeld	5.225,02						
Summe Umlaufvermögen			5.004.983,23				
3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposte			33.671,21				
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			-				
Bilanzsumme			133.494.984,50	Bilanzsumme			133.494.984,50

Das Muster enthält die nach § 46 (3) und (4) GemHVO Doppik vorgegebene Mindestgliederung. Eine weitere Aufgliederung der Bilanzpositionen entsprechend des Kontenrahmenplans oder "Davon"-Vermerke sind zulässig und werden empfohlen. Es können Zwischensummen gebildet werden.

Anhang
mit
Verbindlichkeitenübersicht
Forderungenübersicht
Anlagenübersicht
Unterlagen Inventur

Diff. A/P (Eigenkapital)	-	0,00
--------------------------	---	------

Sachstand Prüfungsverfahren		Stand: 22.02.2018										
Eröffnungsbilanz Stadt Köthen (Anhalt) zum 1.1.2012												
Bilanzposition			Unterlagen übergeben		liegt Prüfvermerk RPA vor		Stellungnahme VW zum Prüfvermerk		Prüfung RPA abgeschlossen		ja	nein
Aktiva												
1.1.	1	immat.Vermö.	ja	1	ja	1	ja	1	nein			1
1.2.1.	2	unbebaute Grund.	ja	1	ja	1	nein		nein			1
1.2.2.1.	3	Grund und Boden bebaute Grund.	ja	1	ja	1	nein		nein			1
1.2.2.2	4	Gebäude	ja	1	nein				nein			1
1.2.3.		Infrastrukt.										
1.2.3.1.	5	Infr. Grund und Boden	ja	1	ja	1	nein		nein			1
1.2.3.2.	6	Verkehrsflächen	ja	1	nein				nein			1
1.2.3.3.	7	Grün-,Sport-,Spiel-u. Erholungsflächen	ja	1	nein				nein			1
1.2.3.4.	8	Straßenbeleuchtung	ja	1	ja	1	ja	1	nein			1
1.2.3.5.	9	Verkehrsleiteinrichtungen	ja	1	nein				nein			1
1.2.3.6.	10	Brücken	ja	1	nein				nein			1
1.2.3.7.	11	Durchlässe	ja	1	nein				nein			1
1.2.3.8.	12	Kanäle	ja	1	nein				nein			1
1.2.4.	13	Bauten auf fremden Grund und Boden	ja	1	ja	1	ja	1	ja	1		1
1.2.5.	14	Kunst	ja	1	ja	1	ja	1	ja	1		1
1.2.6.	15	Maschinen, Fahrzeuge	ja	1	ja	1	ja	1	nein			1
1.2.7.	16	Betriebsvorr.	ja	1	ja	1	ja	1	nein			1
1.2.8.	17	Anzahlungen im Bau	ja	1	nein				nein			1
1.3.1.	18	verbun. Unternehmen	ja	1	ja	1	ja	1	nein			1
1.3.2.	19	Beteiligung	ja	1	ja	1	ja	1	nein			1
1.3.3.	20	sonstige Anteilsrechte	ja	1	ja	1	ja	1	nein			1
1.3.4.	21	Sondervermögen	ja	1	ja	1	ja	1	nein			1
1.3.5.	22	Ausleihungen	ja	1	ja	1	ja	1	nein			1
2.1.	23	Vorräte	ja	1	ja	1	nein		nein			1
2.2.	24	öffentliche Forderungen	ja	1	nein				nein			1
2.3.	25	privatrechtl. Forderungen	ja	1	nein				nein			1
2.4.1.	26	Bank	ja	1	ja	1	ja	1	ja	1		1
2.4.3.	27	Barmittel	ja	1	ja	1	ja	1	nein			1
3.	28	aktive RAP	ja	1	nein				nein			1
Passiva												
1.1.1.	29	EK	nicht erforderlich	1	nicht erforde.	1		1	Differenz A/P	1		
2.1.	30	Sopo Zuwendungen	ja	1	nein				nein			1
2.2.	31	Sopo Beiträge	ja	1	nein				nein			1
3.5.1.	32	Rückst. ATZ, Urlaub	ja	1	ja	1	nein		nein			1
3.5.3.	33	Rückst. Gerichtsv.	ja	1	ja	1	nein		nein			1
3.5.4.	34	Rückst. schw.Verf.	ja	1	ja	1	nein		nein			1
4.2.	35	Verbindl.Banken	ja	1	ja	1	ja	1	nein			1
4.3.	36	Verbindl.Kassenkred.	ja	1	ja	1	ja	1	nein			1
4.5.	37	Verbindl.LuL	ja	1	ja	1	ja	1	nein			1
4.6.	38	Verbindl. aus Transferleist.	ja	1	ja	1	ja	1	nein			1
4.7.	39	sonst. Verbindl.	ja	1	ja	1	ja	1	nein			1
5.	40	passive RAP	ja	1	nein				nein			1
				40		26		19		4	36	
Anhang	Forderungsspiegel											
Anlagen	Verbindlichkeitspiegel											
Unterlagen	Anlagenspiegel											
	Inventur											

Stadt Köthen (Anhalt)

Der Oberbürgermeister

Niederschrift

über die 12. Sitzung des
Rechnungsprüfungsausschusses
öffentlicher Teil

Köthen (Anhalt), 28.03.2018

Die Sitzung fand statt:

Datum :	13.03.2018	Ort :	06366 K ö t h e n (A n h a l t)
Beginn :	18:30	Straße :	Wallstraße 1-5
Ende :	18:57	Raum :	Großer Sitzungsraum 217

Anwesende Mitglieder
lt. Teilnehmerliste : 9 (siehe Anhang)

Von der Verwaltung
waren anwesend : Frau Pennewitz
Frau Leps
Herr Spiegel
Herr Richter
Frau Helmstedt

Außerdem waren
anwesend (Gäste) : StR Gahler
StR Reisbach

Tagungsleitung : StR Wittig

Schriftführer : Frau Leps

**Ausschussvorsitzend
er**

Amtsleiterin

Schriftführerin

Andreas Wittig

Sabine Pennewitz

Birgit Leps

Tagesordnung

TOP	Thema	Vorl.-Nr.
1	Eröffnung	
1.1	Feststellung der Beschlussfähigkeit und der Ordnungsmäßigkeit der Ladung	-
2	Behandlung der öffentlichen TOPs	
2.1	Bestätigung der Tagesordnung (öffentlicher Teil)	-
2.2	Bestätigung der Niederschrift der letzten Sitzung (öffentlicher Teil)	-
2.3	Informationen der Verwaltung (öffentlicher Teil)	-
2.4	Information zur vorläufigen Ergebnisrechnung 2017 per 02.02.2018	2018036/1
2.5	Stand Eröffnungsbilanz	2018038/1
2.6	Anfragen und Anregungen (öffentlicher Teil)	-
3	Behandlung der nichtöffentlichen TOPs	
3.1	Bestätigung der Tagesordnung (nichtöffentlicher Teil)	-
3.2	Bestätigung der Niederschrift der letzten Sitzung (nichtöffentlicher Teil)	-
3.3	Informationen der Verwaltung (nichtöffentlicher Teil)	-
3.4	Anfragen und Anregungen (nichtöffentlicher Teil)	-

Protokolltext

1 Eröffnung

1.1 Feststellung der Beschlussfähigkeit und der Ordnungsmäßigkeit der Ladung

StR Wittig eröffnet die Sitzung und stellt die Beschlussfähigkeit mit 9 anwesenden Mitgliedern sowie die Ordnungsmäßigkeit der Ladung fest.

2 Behandlung der öffentlichen TOPs

2.1 Bestätigung der Tagesordnung (öffentlicher Teil)

Die Tagesordnung des öffentlichen Teils der Sitzung wird mehrheitlich bestätigt.

2.2 Bestätigung der Niederschrift der letzten Sitzung (öffentlicher Teil)

Die Niederschrift zum öffentlichen Teil der Sitzung vom 28.09.2017 wird mit 6 Ja Stimmen und 3 Enthaltungen bestätigt.

2.3 Informationen der Verwaltung (öffentlicher Teil)

Keine Informationen der Verwaltung.

2.4 Information zur vorläufigen Ergebnisrechnung 2017 per 02.02.2018

Der Ausschussvorsitzende **StR Wittig** führt aus, dass die Plan – Ist Abweichungen von 4,8 Mio. € bei den Erträgen und 8,6 Mio. € bei den Aufwendungen erheblich sind und bittet die Verwaltung dazu Ausführungen zu machen.

Herr Richter erklärt, dass er lediglich den Auftrag hat darzustellen, wie das Ergebnis aussehen würde, wenn die ganzen nicht zahlungswirksamen Erträge und Aufwendungen gebucht wären. Das Ergebnis wäre dann ein Plus von 2,5 Mio. €.

StR Kümpfel fragt nach, wie die Abweichungen bei den Aufwendungen zustande gekommen sind und bittet um genauere Erklärungen bezüglich den Punkte 10 bis 16 der Ergebnisrechnung.

StR Wittig fragt nach, inwieweit jetzt schon Buchungsschluss ist.

Herr Richter glaubt, dass nicht mehr auf das Jahr 2017 gebucht wird.

Des Weiteren stellt sich für **StR Wittig** bezüglich der Abschreibungen die Frage, ob es möglich sei unterjährig monatlich eine kalkulatorische Größe zu buchen um auch ein realistischeres Ergebnis darzustellen. Er bittet darum die Möglichkeit in der Verwaltung zu prüfen und um entsprechende Information im nächsten Ausschuss.

Bezüglich der Positionen Kostenerstattungen von Bund und Land wo zurzeit Abweichungen von ca. 3,6 Mio. € minus dargestellt sind, stellt sich für die Frage ob hier noch Buchungen ausstehen oder das Geld tatsächlich nicht gekommen sei.

Herr Heller stellt fest, dass doch von der Verwaltung jemand an der Sitzung teilnehmen sollte, der solche Fragen beantworten kann, wenn eine entsprechende Vorlage eingebracht wird. Für ihn ist es eine klare Missachtung des Ausschusses.

StR Wittig führt weiterhin aus, dass bei der Position 531700 Transferauswendungen - Zuschüsse an private Unternehmen eine Abweichung von 3,3 Mio. € dargestellt wird und es fraglich sei ob hier der Planansatz falsch ist oder welche konkreteren Buchungen noch fehlen.

Herr Heller schlägt dem Ausschuss vor, diese Vorlage als nichtbehandelbar anzusehen, sie zurückzuweisen und erst im nächsten Ausschuss darüber zu beraten.

Die Ausschussmitglieder stimmen diesem Vorschlag mehrheitlich zu.

StR Wittig fordert die Verwaltung auf, die Teilnahme einer auskunftsfähigen Person im nächsten Ausschuss sicherzustellen.

2.5 Stand Eröffnungsbilanz

Zu Beginn der Beratung dieses TOP bittet **StR Wittig** eine redaktionelle Änderung auf der ersten Seite der Sachdarstellung Punkt II vorzunehmen. Hier muss bezüglich der Bewertung der MIDEWA der Wert auf 2.934.696,17 € geändert werden.

StR Dr. Richter bringt seine Verwunderung zum Ausdruck wie eine Änderung der Bewertung von 36 T€ auf über 2,9 Mio. € nicht beanstandet werden kann.

Frau Leps führt dazu aus, dass sich die „Nichtbeanstandung“ auf die Bewertung in Höhe von 36T€ bezieht. Hier wurde die Verwaltung lediglich gebeten, einen Beschluss, auf den in den Bewertungsunterlagen Bezug genommen wurde, nachzureichen. Dieses wurde von der Verwaltung zum Anlass genommen die Bewertung der städtischen Beteiligung an der MIDEWA erneut vorzunehmen mit dem Ergebnis der erheblichen Abweichung auf nunmehr 2,9 Mio. €. Auf Nachfrage von **StR Wittig** erklärt **Frau Leps**, dass die Bewertung noch in der Prüfung ist, sie kann aber bereits schon jetzt eine Bestätigung dieser Bewertung ausschließen. Des Weiteren führt sie aus, dass durch den Hinweis in der Sachdarstellung zu dieser Bewertung zum Ausdruck gebracht werden sollte, dass auch bei einer erfolgten Bestätigung einzelner Positionen es erforderlich ist, im Rahmen einer erneuten Vorlage zu prüfen ob Veränderungen vorgenommen wurden.

Herr Richter informiert nochmal, dass die Vorlage den Stand der Aufstellung und Prüfung der Eröffnungsbilanz darstellt und es noch nicht darum geht mögliche inhaltliche Auseinandersetzungen zu bestimmten Sachthemen der Bewertung zu diskutieren. Das benannte Beispiel dient der Verdeutlichung das es immer mal wieder Veränderungen in der Bewertung einzelner Bilanzpositionen geben kann. Diese resultieren zu einem aus der Vereinheitlichung der Bewertung, gerade bei Bewertung des Finanzanlagevermögens wurde nunmehr die Entwicklung des Unternehmens in den letzten Jahren berücksichtigt, oder auch aus Informationen des Landes Sachsen-Anhalt wie bestimmte Positionen zu bewerten sind. Die daraus resultierenden Erkenntnisse lässt die Verwaltung immer mit einfließen.

2.6 Anfragen und Anregungen (öffentlicher Teil)

keine Anfragen und Anregungen

Ende öffentlicher Teil: 18.57 Uhr

Tagesordnung der 12. Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses am 13.03.2018

TOP	Betreff	BV-Nr.
1	Eröffnung	
1.1	Feststellung der Beschlussfähigkeit und der Ordnungsmäßigkeit der Ladung	-
2	Behandlung der öffentlichen TOPs	
2.1	Bestätigung der Tagesordnung (öffentlicher Teil)	-
2.2	Bestätigung der Niederschrift der letzten Sitzung (öffentlicher Teil)	-
2.3	Informationen der Verwaltung (öffentlicher Teil)	-
2.4	Information zur vorläufigen Ergebnisrechnung 2017 per 02.02.2018	2018036/1
2.5	Stand Eröffnungsbilanz	2018038/1
2.6	Anfragen und Anregungen (öffentlicher Teil)	-
3	Behandlung der nichtöffentlichen TOPs	
3.1	Bestätigung der Tagesordnung (nichtöffentlicher Teil)	-
3.2	Bestätigung der Niederschrift der letzten Sitzung (nichtöffentlicher Teil)	-
3.3	Informationen der Verwaltung (nichtöffentlicher Teil)	-
3.4	Anfragen und Anregungen (nichtöffentlicher Teil)	-