

2. Sondersitzung des Rechnungsprüfungsausschusses

01.10.2015 18:30 Uhr

Köthen (Anhalt), 22.09.2015

- Bekanntmachung -

zur 2. Sondersitzung des Rechnungsprüfungsausschusses
am Donnerstag, dem 01.10.2015 um 18:30 Uhr
Raum 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 per 08.07.2015	2015109
2.5	Beantwortung der Fragen zur Ergebnisrechnung 2014	2015114
2.6	Sachstandsbericht Eröffnungsbilanz Stadt Köthen (Anhalt) zum 1.1.2012	2015121/1
2.7	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	Prüfbericht zur 1. Kassenprüfung 2015 mit Stellungnahme der Verwaltung	2015116
3.5	Informationen zum Forderungsmanagement und zu Schuldnern über 100.000 €	2015125
3.6	Anfragen und Anregungen (nichtöffentlicher Teil)	-

Mit freundlichen Grüßen

Andreas Wittig
Ausschussvorsitzender

Stadt Köthen (Anhalt)

Der Oberbürgermeister

Informationsvorlage

2015109/1

Dezernat:	aktuelles Gremium Rechnungsprüfungsausschuss	Sitzung am: 01.10.2015 TOP: 2.4
Amt: Amt 20	öffentlich ja	Vorlagen-Nr.: 2015109/1
	Az.:	erstellt am: 08.09.2015

Betreff

Information zur vorläufigen Ergebnisrechnung per 08.07.2015

Beratungsfolge

Nr.	Gremium	Ist-Termin	Ergebnis
1	01.10.2015: Rechnungsprüfungsausschuss	01.10.2015	

Mitzeichnungspflicht

Person	Unterschrift	Datum
Alexander Frolow		22.09.2015

Beschlussentwurf

Gesetzliche Grundlagen:

Sitzung des RP-Ausschusses vom 07.07.2015

Darlegung des Sachverhalts / Begründung

In der 4. Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses am 07.07.2015 verständigten sich die Ausschussmitglieder darauf, die Unterlagen zum vorläufigen Ergebnis per 30.06.2015 zum Stand 08.07.201 für eine Sondersitzung des RP-Ausschusses spätestens Anfang Oktober 2015 den Fraktionen zeitnah zuzuleiten. Dies geschah mit Schreiben vom 28.08.2015.



Ergebnisrechnung per 08.07.15.pdf

Stadt Köthen (Anhalt)

Der Oberbürgermeister

Informationsvorlage

2015114/1

Dezernat: OB	aktuelles Gremium Rechnungsprüfungsausschuss	Sitzung am: 01.10.2015 TOP: 2.5
Amt: Amt 20	öffentlich ja	Vorlagen-Nr.: 2015114/1
	Az.:	erstellt am: 08.09.2015

Betreff

Beantwortung der Fragen zur Ergebnisrechnung 2014

Beratungsfolge

Nr.	Gremium	Ist-Termin	Ergebnis
1	01.10.2015: Rechnungsprüfungsausschuss	01.10.2015	

Mitzeichnungspflicht

Person	Unterschrift	Datum
Alexander Frolow		22.09.2015

Beschlussentwurf

Gesetzliche Grundlagen:

Darlegung des Sachverhalts / Begründung

Im Rahmen der Beanstandung der Haushaltssatzung 2014 gemäß Schreiben vom 27.06.2014 erging u. a. folgende kommunalaufsichtliche Entscheidung:

" In Ausübung meines Informationsrechtes bitte ich Sie, über die Entwicklung des laufenden Haushaltsjahres bzw. den vorläufigen Jahresabschluss 2014 mittel vorläufiger Ergebnisrechnung quartalsweise, beginnend am 30.09.2014 Bericht zu erstatten."

In der Folge wurden durch die Stadt Quartalsberichte zur vorläufigen Ergebnisrechnung 2014 per 30.09.2014, 07.01.2015 (für 31.12.2014) und 31.03.2015 gegenüber der Kommunalaufsicht angezeigt. Der RPA-Ausschuss wurde jeweils entsprechend informiert.

Mit dem letzten Quartalsbericht 2014 per 31.03.2015, versandt an die Kommunalaufsicht mit Schreiben vom 07.04.2015, hat sich die CDU-Fraktion intensiv auseinandergesetzt. Zu zahlreichen Positionen wurde mit Email vom 06.07.2015 Klärungsbedarf angemeldet.

In der darauffolgenden Sitzung des RPA-Ausschusses am 07.07.2015 wurde vereinbart, eine Sondersitzung einzuberufen, in der über die Beantwortung der gestellten Fragen informiert wird. Die Sondersitzung wurde auf den 01.10.2015 terminiert.

Hiermit nimmt die Verwaltung zu den Fragen der CDU-Fraktion entsprechend Stellung. Dabei wurde die von der CDU-Fraktion erstellte Tabelle genutzt und um die Beantwortung der Anfragen ergänzt.

Da in einem Sachkonto eine Vielzahl von Untersachkonten erfasst sein können, wurde überwiegend jeweils auf die hauptsächliche Abweichung eingegangen. Ansonsten beeinflussen geringfügige Mehr- bzw. Mindererträge wie auch Mehr- bzw. Minderaufwendungen das abweichende Jahresergebnis.

Unabhängig von den konkreten Fragen der CDU-Fraktion hat die Verwaltung darüber hinaus auch zum Teil zu weiteren Abweichungen Stellung genommen.

Abschließend sei erwähnt, dass auf die einzelnen Abweichungen in den Sachkonten in der noch aufzustellenden Jahresrechnung ausführlich eingegangen und entsprechend erläutert wird.



Stellungnahme der Verwaltung zu Anfragen der CDU - Fraktion.pdf

Stadt Köthen (Anhalt)

Der Oberbürgermeister

Informationsvorlage

2015121/1

Dezernat: OB	aktuelles Gremium Rechnungsprüfungsausschuss	Sitzung am: 01.10.2015 TOP: 2.6
Amt: Amt 10	öffentlich ja	Vorlagen-Nr.: 2015121/1
	Az.:	erstellt am: 14.09.2015

Betreff

Sachstandsbericht Eröffnungsbilanz Stadt Köthen (Anhalt) zum 1.1.2012

Beratungsfolge

Nr.	Gremium	Ist-Termin	Ergebnis
1	01.10.2015: Rechnungsprüfungsausschuss	01.10.2015	

Mitzeichnungspflicht

Person	Unterschrift	Datum
Alexander Frolow		22.09.2015

Beschlussentwurf

Gesetzliche Grundlagen:

Darlegung des Sachverhalts / Begründung

Seit dem 26.5.2015 wurde mit der Organisationsverfügung des Oberbürgermeisters vom 18.5.2015 die Aufgabe der Übergabe der Unterlagen zur Prüfung der Eröffnungsbilanz an das Hauptamt übertragen.

Zu dieser Organisationsverfügung wurde der Oberbürgermeister veranlasst, weil nach der Auflösung der Projektstruktur 2012 die dem Bereich Wirtschaftsförderung übertragene Aufgabe der Übergabe der Unterlagen zur Prüfung der Eröffnungsbilanz der Stadt Köthen (Anhalt) zum 1.1.2012 an das Rechnungsprüfungsamt nicht ausreichend vorankam. Es war eine Reaktion auf Kritiken aus dem Rechnungsprüfungsausschuss des Stadtrates der Stadt Köthen (Anhalt) über den Abarbeitungsstand

im Jahr 2015 zu dieser Aufgabe, der die Jahresabschlüsse 2012, 2013, 2014 bisher verhinderte, weil die Anfangsbestände in der Eröffnungsbilanz zum 1.1.2012 nicht feststehen. Um auch Einfluss auf die Setzung von Schwerpunkten im Bereich der Wirtschaftsförderung zu der Aufgabe im Zusammenhang der Prüfung der Eröffnungsbilanz zu bekommen, war die Unterstellung notwendig.

Der bisherige Stand der Abarbeitung dieser Aufgabe ist wie folgt:

I. Von 2012 bis 1.6.2015 wurden folgende Bilanzpositionen dem RPA zur Prüfung übergeben:

1. Rückstellungen (RPA- Sicht: unvollständig)
2. Immaterielle Vermögensgegenstände
3. Sachanlagevermögen
 - 3.1. Bauten auf fremden Grund und Boden
 - 3.2. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler
4. Finanzanlagen
5. Liquide Mittel
6. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (RPA Sicht: seit 12.6.2015 bei zuständiger Sachbearbeiterin)
7. Passive Rechnungsabgrenzungsposten (RPA-Sicht: unvollständig)

II. Seit dem 1.6.2015 wurden folgende Aufgaben bei der Übergabe der Unterlagen an das RPA abgeschlossen bzw. erledigt:

1. Erneute Übergabe der *Rückstellungen* an das RPA und Klärung von Fragen die durch das RPA aufgeworfen wurden (RPA Sicht: teilweisen begründende Unterlagen für Urlaubsrückstellungen fehlen)
2. Übergabe der *Forderungen* an das RPA
3. Erarbeitung des *Anhangs* zur Eröffnungsbilanz
4. Abschluss der Bilanzposition *Bargeld* durch Klärung von durch das RPA aufgeworfenen Fragen
5. Übergabe der Bilanzposition *Verbindlichkeiten* an das RPA
6. Übergabe der *Anlagen zum Anhang* der Eröffnungsbilanz *Forderungsspiegel* (RPA-Sicht: als Excel-Tabelle)
7. Klärung von Fragen zu den *aktiven Rechnungsabgrenzungsposten* RPA-Sicht: Unterlagen noch nicht im RPA)

III. Noch offen sind folgende Bilanzpositionen und Aufgaben

1. Sachanlagevermögen
 - 1.1. Unbebaute Grundstücke
 - 1.2. Bebaute Grundstücke
 - 1.3. Infrastrukturvermögen
 - 1.4. Maschinen und technische Anlagen
 - 1.5. Betriebsvorrichtungen, Fahrzeuge
 - 1.6. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau
 2. Vorräte
 3. Sonderposten
 - 3.1. Sonderposten aus Zuwendungen
 - 3.2. Sonderposten aus Beiträgen
- RPA-Sicht: 4. sonstige Einlagen

Des Weiteren sind die entsprechenden Stellungnahmen zu den Prüffeststellungen zu erarbeiten, bzw. Fragen während des Prüfvorganges zu klären.

In den Anlagen sind die obigen Schilderungen mit dem entsprechenden Zahlenwerk unterlegt. In der Tabelle 1 sind die Bilanzpositionen blau, die aus Sicht der Verwaltung bereits prüffähig übergeben wurden, rot, diejenigen, die offen sind.

Der Sachstandsbericht wird zukünftig jeweils aktualisiert in jedem Rechnungsprüfungsausschuss gegeben. Die Rechtsaufsichtsbehörde hat mit Schreiben vom 24.4.2015 zum 31.12.2015 einen Bericht zur Stand der Arbeiten angefordert.



Deckblatt Bericht.pdf



Stand Prüfung.pdf



Bilanz Stand 18.9.2015.pdf



Tabelle.pdf

Stadt Köthen (Anhalt)

Der Oberbürgermeister

Niederschrift

über die 2. Sondersitzung des
Rechnungsprüfungsausschusses
öffentlicher Teil

Köthen (Anhalt), 15.10.2015

Die Sitzung fand statt:

Datum : 01.10.2015	Ort : 06366 Köthen (Anhalt)
Beginn : 18:30	Straße : Wallstr. 1-5
Ende : 19:45	Raum : 217

Anwesende Mitglieder
lt. Teilnehmerliste : (siehe Anhang)

Von der Verwaltung
waren anwesend : Frau Leipold (AL 14)
Frau Leps (Prüferin Amt 14)
Herr Richter (AL 10)
Frau Häckel (RB)
Herr Wehe (SGL 21)
Frau Koch (amt. AL 20)

Außerdem waren
anwesend (Gäste) : StR Hans-Joachim Scholz
Thomas Gahler

Tagungsleitung : StR Andreas Wittig

Schriftführer : Birgit Leps

**Ausschussvorsitzend
er**

Amtsleiterin

Protokollführerin

Andreas Wittig

Ingrid Leipold

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 per 08.07.2015	2015109/1
2.5	Beantwortung der Fragen zur Ergebnisrechnung 2014	2015114/1
2.6	Sachstandsbericht Eröffnungsbilanz Stadt Köthen (Anhalt) zum 1.1.2012	2015121/1
2.7	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	Kassenprüfbericht 2015 und Stellungnahme der Verwaltung	2015116/1
3.5	Informationen zum Forderungsmanagement und zu Schuldnern über 100.000 €	2015125/1
3.6	Anfragen und Anregungen (nichtöffentlicher Teil)	-

Protokolltext

zu TOP 1.1

Der Ausschussvorsitzende **StR Wittig** eröffnet die Sitzung und stellt die Beschlussfähigkeit sowie die Ordnungsmäßigkeit der Ladung fest.

Öffentlicher Teil

zu TOP 2.1

Die Tagesordnung des öffentlichen Teils der Sitzung wird mehrheitlich bestätigt.

zu TOP 2.2

Die Niederschrift zum öffentlichen Teil der Sitzung vom 07.07.2015 wird mit 8 Ja-Stimmen und 1 Enthaltung bestätigt.

zu TOP 2.3

keine Informationen

zu TOP 2.4

Frau Scharfen-Lossack fragt nach dem Grund der erheblichen Abweichung des Ergebnisses 2014 im vorgelegten Ausdruck der Ergebnisrechnung 2015.

Frau Koch informiert darüber, dass durch ein Programmupdate keine Aktualisierung der Daten erfolgt sei und der versendete Ausdruck somit falsch war und stellt allen Anwesenden einen aktuellen Ausdruck zum Stichtag 01.10.2015 zur Verfügung.

StR Heeg spricht die schlechte Qualität der ausgereichten Unterlagen an und bittet künftig diese zu verbessern.

Zu TOP 2.5.

StR Heeg bedankt sich für die Beantwortung der Fragen, die die Fraktion nun auch sehr gut in die Haushaltsberatung 2016 einfließen lassen kann. Gleichzeitig bat er um Beantwortung der ergänzenden Fragen der CDU-Fraktion, die der Verwaltung bereits vorliegen.

Frau Koch informiert daraufhin über die wesentlichen Sachverhalte.

StR Schönemann kommt zur Sitzung.

zu TOP 2.6

Der Ausschussvorsitzende **StR Wittig** führt zu Beginn aus, dass trotz aller Bemühungen einer konkreten Planung der Erstellung und Prüfung der Eröffnungsbilanz bisher diese nicht richtig in Gang gekommen sei. Da Seiten der Verwaltung nunmehr Herrn Richter die Verantwortung übertragen wurde, bittet er ihn um Erläuterung seiner Herangehensweise und Zielsetzung.

Herr Richter informiert umfassend über seine Vorgehensweise bei der Aufbereitung der vorliegenden Unterlagen. Da der aufgestellte Plan bisher nicht in den Arbeitsablauf der Mitarbeiterin integriert war, ist ein Festhalten an den dort benannten Terminen nicht sinnvoll. Sein Ziel ist es, die vorliegenden Unterlagen nochmals zu sichten und mit dem ihm nun zur Verfügung stehenden Personal die Unterlagen so aufzubereiten, dass eine Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt erfolgen kann.

Auf Nachfrage des **StR Heeg** zum erwähnten Bericht des Landesrechnungshofes informiert **Frau Leipold**, dass es sich hierbei um einen auf der Internetseite des Landesrechnungshofes abrufbaren Bericht handelt, der Hinweise und Empfehlungen zur Umstellung des kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens auf die Doppik beinhaltet.

zu TOP 2.7

StR Heeg fragt nach, wie die Verwaltung jetzt plant, mit dem Negativbescheid des Stadtrates zur Vorlage zur Entwicklung der Liquidität umzugehen.

Frau Koch führt dazu aus, dass die Verwaltung nunmehr auf die Reaktion der Kommunalaufsicht wartet, die über die Entscheidung des Stadtrates informiert wurde. Im Übrigen seien bestimmte Maßnahmen ohne hin bereits umgesetzt.
Ende des öffentlichen Teils der Sitzung um 19:10 Uhr.

Tagesordnung der 2. Sondersitzung des Rechnungsprüfungsausschusses am 01.10.2015

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 per 08.07.2015	2015109/1
2.5	Beantwortung der Fragen zur Ergebnisrechnung 2014	2015114/1
2.6	Sachstandsbericht Eröffnungsbilanz Stadt Köthen (Anhalt) zum 1.1.2012	2015121/1
2.7	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	Kassenprüfbericht 2015 und Stellungnahme der Verwaltung	2015116/1
3.5	Informationen zum Forderungsmanagement und zu Schuldnern über 100.000 €	2015125/1
3.6	Anfragen und Anregungen (nichtöffentlicher Teil)	-