

# 6. Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses

---

15.03.2016 18:30 Uhr

Köthen (Anhalt), 04.03.2016

**- Bekanntmachung -**

zur 6. Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses  
am Dienstag, dem 15.03.2016 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 2015 per 29.02.2016	2016046/1
2.5	Stand der Übergabe der Unterlagen der Eröffnungsbilanz der Stadt Köthen (Anhalt) zur Prüfung an das Rechnungsprüfungsamt	2016045/1
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 2. Kassenprüfung 2015 mit Stellungnahme der Verwaltung	2016047/1
3.5	Anfragen und Anregungen (nichtöffentlicher Teil)	-

Mit freundlichen Grüßen

Andreas Wittig  
Ausschussvorsitzender

# Stadt Köthen (Anhalt)

Der Oberbürgermeister

## Informationsvorlage

2016045/1

Dezernat: <b>OB</b>	aktuelles Gremium <b>Rechnungsprüfungsausschuss</b>	Sitzung am: <b>15.03.2016</b> TOP: <b>2.5</b>
Amt: <b>Amt 10</b>	öffentlich <b>ja</b>	Vorlagen-Nr.: <b>2016045/1</b>
	Az.:	erstellt am: <b>26.02.2016</b>

### Betreff

**Stand der Übergabe der Unterlagen der Eröffnungsbilanz der Stadt Köthen (Anhalt) zur Prüfung an das Rechnungsprüfungsamt**

### Beratungsfolge

Nr.	Gremium	Ist-Termin	Ergebnis
1	15.03.2016: Rechnungsprüfungsausschuss	15.03.2016	

### Mitzeichnungspflicht

Person	Unterschrift	Datum
Alexander Frolow		07.03.2016

### Beschlussentwurf

### Gesetzliche Grundlagen:

### **Darlegung des Sachverhalts / Begründung**

In Fortsetzung der regelmäßigen Berichterstattung der Verwaltung aus der Forderung des Rechnungsprüfungsausschusses vom 1.10.2015 zur Problematik der Übergabe der Unterlagen für die der Eröffnungsbilanz der Stadt Köthen zum 1.1.2012 an das Rechnungsprüfungsamt sei angemerkt, dass es seit der letzten Berichterstattung im RPA am 3.11.2015 vorangegangen ist, trotz krankheitsbedingter Ausfälle, Jahreswechsel und Feiertage.

#### I. Stand der Abarbeitung dieser Aufgabe zum 29.2.2016

Es wurden folgende Bilanzpositionen dem RPA zur Prüfung bzw. nach einer Überarbeitung erneut übergeben:

#### Aktiva

##### 1.2. Sachanlagevermögen

##### 1.2.3.3. Infrastrukturvermögen Straßenbeleuchtung

##### 1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

##### 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

##### 1.2.6. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

##### 1.3. Finanzanlagevermögen

##### 1.3.1. Anteile an verbundene Unternehmen

##### 1.3.2. Beteiligungen

##### 1.3.3. sonstige Anteilsrechte

##### 1.3.4. Sondervermögen

##### 1.3.5. Ausleihungen

##### 2. Umlaufvermögen

##### 2.1. Vorräte

##### 2.2. öffentlich rechtliche Forderungen

##### 2.2.1. öffentliche rechtliche aus Dienstleistungen (und Wertberichtigungen)

##### 2.2.2. sonstige öffentlich rechtliche Forderungen (und Wertberichtigungen)

##### 2.3. privatrechtliche Forderungen

##### 2.3.1. privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (und Wertberichtigungen)

##### 2.3.3. sonstige Vermögensgegenstände (und Wertberichtigungen)

##### 2.4. liquide Mittel

##### 2.4.1. Sichteinlagen bei Banken

##### 2.4.3. Bargeld

##### 3. aktive Rechnungsabgrenzungsposten

#### Passiva

##### 3. Rückstellungen

##### 3.5. Sonstige Rückstellungen

##### 3.5.1 Verdiensthaltungen ATZ und Urlaub

##### 3.5.2 drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren

##### 3.5.3 drohenden Verpflichtungen aus schwebenden Gerichtsverfahren

4. Verbindlichkeiten
  - 4.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme für Investitionen
  - 4.3. Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit
  - 4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
  - 4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen
  - 4.7. sonstige Verbindlichkeiten

5. passiver Rechnungsabgrenzungsposten

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

Aktiva

- 1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände
  - 1.2.1 unbebauter Grund und Boden
  - 1.2.2 bebauter Grund und Boden
    - 1.2.2.1. Gebäude und Aufbauten
    - 1.2.2.2. Garagen
  - 1.2.3 Infrastrukturvermögen
    - 1.2.3.1 Grund und Boden Infrastrukturvermögen
    - 1.2.3.2 Straßen
    - 1.2.3.4. Kanäle und Brücken

Passiva

- 2.1. Sonderposten aus Zuwendungen
- 2.2. Sonderposten aus Beiträgen

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

Als Anlagen sind wieder angefügt:

1. Tabellarische Übersicht übergebener Unterlagen und Prüfstand
2. Gesamtübersicht Eröffnungsbilanz (blau die Bilanzpositionen, die aus Sicht der Übergebenden prüffähig sind)
3. Übersicht über die Bilanzposition Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler (Wunsch aus dem RPA am 3.11.2015)

III. Einschätzung des Standes der Prüfung der übergebenen Unterlagen durch Frau Leibold  
Die Prüfung der Unterlagen erfolgt im Rechnungsprüfungsamt durch 2 Prüfer, wobei ein Prüfer die umfassende Prüfung des immateriellen Vermögens und des Sachanlagevermögens und ein Prüfer die Prüfung des Finanzanlagevermögens und die Passivpositionen der Bilanz vornimmt.

Der Verwaltung wurden bisher die Prüfvermerke zu den Positionen

- Immaterielles Vermögen
- Bauten auf fremden Grund und Boden und
- Kunstgegenstände und Kunstdenkmäler übergeben.

So besteht für die Verwaltung die Möglichkeit, entsprechende Nacharbeiten und Vollständigkeitsprüfungen durchzuführen.

Die Prüfvermerke fließen in den nach § 114 Abs. 5 KVG LSA vom Rechnungsprüfungsamt zu erstellenden Prüfbericht ein. Die Eröffnungsbilanz ist daraufhin zu prüfen, ob sie ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Lage der Kommune unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung vermittelt. Dies ist in einem Bestätigungsvermerk in den Prüfbericht aufzunehmen.



**Bilanzposition Kunstgegenstände - Sitzungsvorlage - 26.02.2016.pdf**



**Stand Gesamtbilanz 29.2.2016 - Sitzungsvorlage - 26.02.2016.pdf**



**Tabelle Prüfstand - Dokumentation - 01.03.2016.pdf**

# Stadt Köthen (Anhalt)

Der Oberbürgermeister

## Informationsvorlage

2016046/1

Dezernat: <b>OB</b>	aktuelles Gremium <b>Rechnungsprüfungsausschuss</b>	Sitzung am: <b>15.03.2016</b> TOP: <b>2.4</b>
Amt: <b>Amt 20</b>	öffentlich <b>ja</b>	Vorlagen-Nr.: <b>2016046/1</b>
	Az.:	erstellt am: <b>29.02.2016</b>

### Betreff

**Information zur vorläufigen Ergebnisrechnung 2015 per 29.02.2016**

### Beratungsfolge

Nr.	Gremium	Ist-Termin	Ergebnis
1	15.03.2016: Rechnungsprüfungsausschuss	15.03.2016	

### Mitzeichnungspflicht

Person	Unterschrift	Datum
Alexander Frolow		29.02.2016

### Beschlussentwurf

#### Gesetzliche Grundlagen:

Sitzung des RP-Ausschusses vom 07.07.2015

#### Darlegung des Sachverhalts / Begründung

Als Anlage erhalten Sie die Unterlagen zum vorläufigen Ergebnis des Jahres 2015 per 29.02.2016.



**Ergebnisrechnung 2015 Stand 29.02.16.pdf**

# Stadt Köthen (Anhalt)

Der Oberbürgermeister

## Niederschrift

Köthen (Anhalt), 18.03.2016

über die 6. Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses  
öffentlicher Teil

---

Die Sitzung fand statt:

Datum :	15.03.2016	Ort :	06366 K ö t h e n ( A n h a l t )
Beginn :	18:30	Straße :	Wallstraße 1-5
Ende :	18:55	Raum :	Großer Sitzungsraum 217

Anwesende Mitglieder  
lt. Teilnehmerliste : 8 (siehe Anhang)

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

Außerdem waren  
anwesend (Gäste) : StR Scholz

Tagungsleitung : StR Hauschild

Schriftführer : Frau Leps, Prüferin

---

**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 2015 per 29.02.2016	2016046/1
2.5	Stand der Übergabe der Unterlagen der Eröffnungsbilanz der Stadt Köthen (Anhalt) zur Prüfung an das Rechnungsprüfungsamt	2016045/1
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 2. Kassenprüfung 2015 mit Stellungnahme der Verwaltung	2016047/1
3.5	Anfragen und Anregungen (nichtöffentlicher Teil)	-

## **Protokolltext**

### **zu TOP 1.1**

Der Ausschussvorsitzende **StR Hauschild** 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 einstimmig bestätigt.

### **zu TOP 2.2**

Die Niederschrift zum öffentlichen Teil der Sitzung vom 03.11.2015 wird mit 6 Ja-Stimmen und 1 Enthaltung bestätigt.

### **zu TOP 2.3**

keine Informationen

StR Schönemann kommt zur Sitzung.

### **zu TOP 2.4**

**Frau Koch** informiert darüber, dass das Rechenergebnis 2015 voraussichtlich ein Defizit in Höhe von 726 T€ ausweisen wird. Es sei beabsichtigt, von der Möglichkeit der Verrechnung entsprechend des Runderlasses des Ministeriums Gebrauch zu machen, damit das Jahr 2015 mit einem Defizit von 0,00 € abgeschlossen werden kann.

**Frau Scharfen-Lossack** fragt nach, wie der fortgeschriebene Ansatz zu verstehen sei und ob es für 2015 keinen beschlossenen Haushaltsplan gab, wenn hier der Ansatz ständigen verändert wird.

**Frau Koch** führt aus, dass sich die Veränderungen z. B. aus Mehreinnahmen und überplanmäßigen Ausgaben ergeben. Eine Darstellung des Ansatzes entsprechend des beschlossenen Haushaltsplanes und der tatsächlichen Ist-Werte sei nur manuell möglich.

### **zu TOP 2.5**

**Herr Richter** informiert zum Stand der Eröffnungsbilanz und stellt in Aussicht, dass im Juni 2016 das Durcharbeiten der Unterlagen soweit vorangeschritten sein wird, dass diese dem Rechnungsprüfungsamt übergeben werden können. Mit Bezug auf den vorangegangenen Ausschuss wurde die detaillierte Aufstellung der bewerteten Kunstgegenstände/Kunstdenkmäler zur Information verschickt.

**StR Lossack** bittet um Information, wieso bei einer Bilanzposition bei der nach dem Stand vom September 2015 bereits ein Prüfvermerk vorlag, dem aktuellen Stand nach aber noch nicht geprüft wurde.

**Herr Richter** führt aus, dass der erste Prüfvermerk in diesen Fällen Nachbewertungen bzw. Veränderungen nach sich zog und diese Bewertungen dem RPA erneut vorgelegt, aber durch Prüfvermerk noch nicht bestätigt wurden.

**Frau Leipold** weist darauf hin, dass kein neuer Prüfvermerk erfolgen wird, sondern eine entsprechende Aufnahme in den abschließenden Prüfbericht des RPA erfolgen wird.

**StR Gahler** fragt nach, ob die Liste der Kunstgegenstände/Kunstdenkmäler einen Anspruch auf Vollständigkeit erhebt.

**Herr Richter** informiert, dass hier nur die Gegenstände erfasst und bewertet werden, die sich auf städtischen Grund und Boden befinden.

### **zu TOP 2.6**

keine Anfragen und Anregungen

Ende des öffentlichen Teils der Sitzung um 18:45 Uhr.

# Tagesordnung der 6. Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses am 15.03.2016

TOP	Betreff	BV-Nr.
<b>1</b>	<b>Eröffnung</b>	
1.1	Feststellung der Beschlussfähigkeit und der Ordnungsmäßigkeit der Ladung	-
<b>2</b>	<b>Behandlung der öffentlichen TOPs</b>	
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 2015 per 29.02.2016	2016046/1
2.5	Stand der Übergabe der Unterlagen der Eröffnungsbilanz der Stadt Köthen (Anhalt) zur Prüfung an das Rechnungsprüfungsamt	2016045/1
<b>3</b>	<b>Behandlung der nichtöffentlichen TOPs</b>	
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 2. Kassenprüfung 2015 mit Stellungnahme der Verwaltung	2016047/1
3.5	Anfragen und Anregungen (nichtöffentlicher Teil)	-