

Informationen zum Stand der Jahresabschlussarbeiten 2012 (Bearbeitungsstand 15.06.2021)

Anlage 1

<u>Themenbereich mit den einzelnen Jahresabschlussstätigkeiten (Grobfassung)</u>	<u>Stand</u>	<u>Bemerkungen</u>	<u>Abschluss der Tätigkeiten vorgesehen bis</u>
1. Ergebnisrechnung			
1.1. Überprüfung der Buchungen hinsichtlich der korrekten Zuordnung zum Ergebnishaushalt (oder investive Verbuchung) - einschließlich sich daraus ergebender Korrekturbuchungen	abgeschlossen		
1.2. Auflösung der zentral gebuchten Deckungskreise	abgeschlossen		
1.3. Ermittlung und Buchung der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung	abgeschlossen bei Verzicht	Thematik zum Verzicht befindet sich in der finalen Abstimmung mit dem RPA	Termin RPA am 24.06.2021
1.4. Verbuchung der Abschreibungen, Erträge aus der Auflösung der Sonderposten	in Vorbereitung und in Abhängigkeit mit dem Jahresabschluss in der Anlagenbuchhaltung	die ergebnisrelevanten Buchungen werden im Rahmen des Jahresabschlusses in der Anlagenbuchhaltung erzeugt, nachdem alle investiven Buchungen 2012 in der Anlagenbuchhaltung verarbeitet worden sind (Zugang, Abgang, Neuanlage eines Anlagegutes)	30.07.2021
1.5. Verbuchung von Buchgewinnen und Buchverlusten als Ertrag bzw. Aufwand			
1.6. Buchung und Auflösung der passiven Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP) im Bereich der Grabnutzungsgebühren (in 2012 nur Zuführung zum pRAP, da in der EÖB auf die Bildung verzichtet wurde)	in Bearbeitung	die edv-technischen Voraussetzungen (up-date der Friedhofssoftware) wurden geschaffen; Abstimmungen mit der Friedhofsabteilung fanden statt; die Buchung zur Bildung des pRAP ist bereits durch die Kämmerei erfolgt, wobei vor Freigabe nochmals ein letzter Abstimmungstermin mit dem Leiter des Friedhofes erfolgen soll Erleichterungs-RdErl.: ansonsten keine Bildung von pRAP bzw. können bereits erfolgte unterjährige Buchungen bestehen bleiben	15.07.2021

<u>Themenbereich mit den einzelnen Jahresabschlusstätigkeiten (Grobfassung)</u>	<u>Stand</u>	<u>Bemerkungen</u>	<u>Abschluss der Tätigkeiten vorgesehen bis</u>
1.7. Inanspruchnahme von Rückstellungen - für Verdienstsahlungen und verdienstunabhängigen Zahlungen in der Freistellungsphase im Rahmen der Altersteilzeit, für abzugelenden Urlaubsanspruch aufgrund längerfristiger Erkrankung und für ähnliche Maßnahmen - für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren - für sonstige Verpflichtungen gegenüber Dritten oder aufgrund von Rechtsvorschriften	in Prüfung und Bearbeitung	Prüfung der Inanspruchnahme der in der EÖB gebildeten Rückstellungen, inwieweit sich Aufwandskorrekturen in der Ergebnisrechnung 2012 ergeben <i>Erleichterungs-RdErl.: ansonsten keine Bildung von Rückstellungen</i>	30.07.2021
1.8. Forderungsbearbeitung bzw. Forderungsbewertung einschließlich Ermittlung der Wertberichtigungen für die einzelnen Forderungsarten	in Bearbeitung und in Abstimmung mit dem RPA	Gesamthematik, wie die Wertberichtigungen (Einzel- und Pauschalwertberichtigung) bzw. die Abschreibung von Forderungen aufgrund von Verjährungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2012 vorgenommen werden, befindet sich in der finalen Abstimmung mit dem RPA	Termin RPA am 24.06.2021; Aufarbeitung bis 15.09.2021
2. Investive Finanzrechnung / Anlagenbuchhaltung			
2.1. Überprüfung der Buchungen im investiven Haushalt auf richtige Verbuchung einschließlich Durchführung erforderlicher Korrekturbuchungen mit ggf. vorheriger über- bzw. außerplanmäßiger Mittelbereitstellung	abgeschlossen		
2.2. Verarbeitung der im HKR-Programm erfolgten Buchungen im Anlagenbuchhaltungsprogramm (mit Ausnahme der Fördermittelgebiete einschließlich Sanierungsgebiet / Zahlungen an den Treuhänder, Produkt 51.1.002 Fördermittelgebiete bearbeiten)	abgeschlossen bis auf die Aufteilung der Investitionspauschale	betrifft die Verarbeitung der im HKR erfolgten Buchungen im Anlagenbuchhaltungsprogramm (Zuordnung zum einem bereits erfassten Anlagengut, Neuanlage eines Anlagengutes, Abgang eines Anlagengutes); alle Produkte sind bereits abgeschlossen bis auf die Verarbeitung der Investitionspauschale - hier soll noch eine Abstimmung mit dem RPA erfolgen	Termin RPA am 24.06.2021; Verbuchung der Investitionspauschale bis zum 15.07.2021

<u>Themenbereich mit den einzelnen Jahresabschluss Tätigkeiten (Grobfassung)</u>	<u>Stand</u>	<u>Bemerkungen</u>	<u>Abschluss der Tätigkeiten vorgesehen bis</u>
2.3. Verarbeitung der im HKR-Programm erfolgten Buchungen im Anlagenbuchhaltungsprogramm zu den Ein- und Auszahlungen im Rahmen der Fördermittelgebiete einschließlich Sanierungsgebiet / Zahlungen an den Treuhänder - Produkt 51.1.002 Fördermittelgebiete bearbeiten	Vergabeverfahren läuft, am 21.06.2021 endet die Zuschlagsfrist	aufgrund der Komplexität der Gesamtproblematik sollen alle im Zusammenhang mit dem Jahresabschluss 2012 anfallenden Tätigkeiten durch einen externen Dienstleister erbracht werden	15.07.2021
2.4. Buchhalterische Erfassung der durchgeführten städtebaulichen Maßnahmen einnahme- und ausgabeseitig unter Beachtung der Jahresendabrechnungen (Zwischenabrechnungen per 31.12.2012) des Treuhänders im HKR-Programm und weitere Verarbeitung im Anlagenbuchhaltungsprogramm			
2.5. Ermittlung der zu bildenden Sammelposten	abgeschlossen	pro Jahr wird je Produkt ein Sammelposten gebildet und ab dem Jahr der Bildung gleichmäßig über 5 Jahre (20 %) abgeschrieben	
2.6. Durchführung des Jahresabschlusses in der Anlagenbuchhaltung	in Vorbereitung	mit dem Jahresabschluss erfolgt auch die Berechnung der Abschreibungen (einschließlich Sammelposten) und der Erträge aus der Auflösung der Sonderposten sowie die Feststellung von Buchgewinnen und Buchverlusten; Weitergabe der Buchungen an das HKR; der Jahresabschluss wird in Zusammenarbeit mit dem Softwareanbieter durchgeführt	30.07.2021
3. Buch- und Beleginventur			
3.1. Fertigstellung der sich im Entwurf befindlichen Inventurrichtlinie oder Neufassung 3.2. Durchführung der Buch- und Beleginventur 2012 für alle Bilanzpositionen	in Bearbeitung	im Rahmen der befristeten Stellen konnte zum 01.06.2021 ein Mitarbeiter für den Tätigkeitsbereich der Inventuren eingestellt werden; Ziel ist zunächst die Erstellung einer internen Inventurrichtlinie, welche dann mit dem RPA abzustimmen ist; parallel dazu wird die Buch- und Beleginventur 2012 vorbereitet; auch hier soll ein externer Dienstleister entsprechend unterstützen Erleichterungs-RdErl.: nur Buch- und Beleginventuren 2012 - 2020; körperliche Inventur wieder 2021	15.08.2021

<u>Themenbereich mit den einzelnen Jahresabschlussstätigkeiten (Grobfassung)</u>	<u>Stand</u>	<u>Bemerkungen</u>	<u>Abschluss der Tätigkeiten vorgesehen bis</u>
4. Vermögensrechnung (Bilanz)			
Allgemeine Anmerkungen zu den folgenden Bilanzpositionen: Hier fließen die in der EÖB abgebildeten Vorgänge mit ein, die hinsichtlich ihrer weiteren Abbildung in den folgenden Jahresabschlüssen zu prüfen sind. Dabei handelt es sich um Sachverhalte, die vor der Eröffnungsbilanz aufgrund der kameralen Buchführung noch nicht im Haushaltsprogramm HKR erfasst worden sind und deren Bestände zum 01.01.2012 manuell eingebucht werden mussten. Es konnten bereits einzelne Sachverhalte bereinigt werden bzw. laufen bereits notwendige Vorprüfungen, z. T. unter Mitwirkung der Fachämter.			
4.1. Forderungen - öffentlich-rechtliche Forderungen - Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen - Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen - Sonstige privatrechtliche Forderungen - Sonstige Vermögensgegenstände	in Bearbeitung in Bearbeitung in Bearbeitung in Bearbeitung	Betrachtung in Zusammenhang mit der Forderungsbearbeitung bzw. Forderungsbewertung in der Ergebnisrechnung (Punkt 1); zuzüglich der Umbuchung antizipativer Aktivposten (= Ertrag im laufenden Jahr und Zahlung fällig erst im Folgejahr) in Bilanzkonto 1791 Sonstige Vermögensgegenstände	15.09.2021
4.2. aktive Rechnungsabgrenzungsposten (aRAP)	abgeschlossen	hier handelt es sich ausschließlich um die Beamtengehälter für den Januar des Folgejahres (Zahlung im Dezember des Vorjahres); eine entsprechende Aufwandsbuchung in 2012 ist bereits erfolgt <i>Erleichterungs-RdErl.: ansonsten keine Bildung von aRAP bzw. können bereits erfolgte unterjährige Buchungen bestehen bleiben</i>	
4.3. Rückstellungen	in Bearbeitung	siehe die Ausführungen zur Ergebnisrechnung (Punkt 1) <i>Erleichterungs-RdErl.: ansonsten keine Bildung von Rückstellungen bzw. können bereits erfolgte unterjährige Buchungen bestehen bleiben</i>	30.07.2021
4.4. Verbindlichkeiten - Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen - Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen - Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber der Steuerverwaltung - Sonstige Verbindlichkeiten aus Sozialversicherungsleistungen - Andere sonstige Verbindlichkeiten	abgeschlossen abgeschlossen in Bearbeitung in Bearbeitung in Bearbeitung in Bearbeitung in Bearbeitung	die zu prüfenden Verbindlichkeiten ergeben sich aus den erfolgten Buchungen 2012 hinsichtlich der Kreditverbindlichkeiten, aus dem Bestand der per 31.12.2012 offenen Posten der Ausgaben sowie aus einzelnen Vorgängen aus der EÖB, deren weitere Abbildung im Jahr 2012 aufzuarbeiten ist; zuzüglich der Umbuchung antizipative Passivposten (= Aufwand im laufenden Jahr und Zahlung fällig erst im Folgejahr) in Bilanzkonto 3799 Sonstige Vermögensgegenstände	30.07.2021 30.07.2021 30.07.2021 30.07.2021 30.07.2021

<u>Themenbereich mit den einzelnen Jahresabschlussstätigkeiten (Grobfassung)</u>	<u>Stand</u>	<u>Bemerkungen</u>	<u>Abschluss der Tätigkeiten vorgesehen bis</u>
4.5. passive Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP)	in Bearbeitung	siehe die Ausführungen zur Ergebnisrechnung (Punkt 1) größtenteils sind hier die in der EÖB gebildeten pRAP hinsichtlich einer Auflösung im Jahr 2012 zu prüfen und die Ertragsbuchungen entsprechend vorzunehmen; im Bereich der Überzahlungen auf Personenkonto wird automatisch programmbedingt ein pRAP zum Ende des Jahres erzeugt Erleichterungs-RdErl.: ansonsten keine Bildung von pRAP bzw. können bereits erfolgte unterjährige Buchungen bestehen bleiben	30.07.2021
5. Erstellung der Jahresrechnung			
5.1. Anhang	Vergabeverfahren läuft, am 21.06.2021 endet die Zuschlagsfrist	die Erstellung des Anhangs soll durch einen <u>externen Dienstleister</u> vorgenommen werden Erleichterungs-RdErl.: kein vollständiger Verzicht, sondern Erläuterung der wesentlichen Posten	30.09.2021
5.1.1. Erstellung des Anhangs mit Erläuterung der wesentlichen Posten			
5.2. Anlagen	in Vorbereitung	Auswertung nach dem Jahresabschluss in der Anlagenbuchhaltung möglich	30.09.2021
5.2.1. Erstellung der Anlagenübersicht			
5.2.2. Erstellung des Rechenschaftsberichtes mit den wesentlichen Geschäftsvorfällen und Entwicklungen	Vergabeverfahren läuft, am 21.06.2021 endet die Zuschlagsfrist	die Erstellung des Rechenschaftsberichtes soll durch einen <u>externen Dienstleister</u> vorgenommen werden Erleichterungs-RdErl.: kein vollständiger Verzicht, sondern Erläuterung der wesentlichen Geschäftsvorfällen und Entwicklungen	15.09.2021
5.2.3. Forderungsübersicht	in Bearbeitung	nach Überprüfung und Bereinigung der Forderungen müssen diese in die verschiedenen Restlaufzeiten gemäß dem gesetzlich vorgeschriebenen Formular eingeteilt werden	15.09.2021

<u>Themenbereich mit den einzelnen Jahresabschlussstätigkeiten (Grobfassung)</u>	<u>Stand</u>	<u>Bemerkungen</u>	<u>Abschluss der Tätigkeiten vorgesehen bis</u>
5.2.4. Verbindlichkeitenübersicht	in Bearbeitung	nach Überprüfung und Bereinigung der Verbindlichkeiten müssen diese in die verschiedenen Restlaufzeiten gemäß dem gesetzlich vorgeschriebenen Formular eingeteilt werden; hinzu kommt ein nachrichtlicher Ausweis zu Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre, soweit diese bereits in der EÖB ausgewiesen worden sind (dann Fortschreibung) Erleichterungs-RdErl.: ansonsten Verzicht auf die Aufstellung der nicht bilanzierten Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre	30.07.2021
5.2.5. Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen	abgeschlossen	die Bildung der Ermächtigungsübertragungen erfolgt bereits jeweils am Anfang des Folgejahres; da 2012 jedoch kein rechtskräftiger Haushalt vorlag, wurden keine Ermächtigungen in das Jahr 2013 übertragen	
5.2.6. Übersicht über die zu übertragenden Verpflichtungsermächtigungen	abgeschlossen	es wurden keine Verpflichtungsermächtigungen in das Jahr 2013 übertragen	
5.3. Erstellung des Gesamtentwurfes zum Jahresabschluss	Vergabeverfahren läuft, am 21.06.2021 endet die Zuschlagsfrist	die Erstellung des Gesamtentwurfes zur Jahresrechnung 2012 soll durch einen <u>externen Dienstleister</u> vorgenommen werden	30.09.2021
5.4. Übergabe der Jahresrechnung an das RPA			bis 30.10.2021