

# 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 Leipold  
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**