

Stadt Köthen (Anhalt)

Der Oberbürgermeister

Informationsvorlage

2015148/1

Dezernat: OB	aktuelles Gremium Rechnungsprüfungsausschuss	Sitzung am: 03.11.2015 TOP: 2.5
Amt: Amt 10	öffentlich ja	Vorlagen-Nr.: 2015148/1
	Az.:	erstellt am: 20.10.2015

Betreff

Sachstandsbericht Eröffnungsbilanz der Stadt Köthen (Anhalt)

Beratungsfolge

Nr.	Gremium	Ist-Termin	Ergebnis
1	03.11.2015: Rechnungsprüfungsausschuss	03.11.2015	

Mitzeichnungspflicht

Person	Unterschrift	Datum
Alexander Frolow		26.10.2015

Beschlussentwurf

Gesetzliche Grundlagen:

Darlegung des Sachverhalts / Begründung

Sachdarstellung:

in Fortsetzung der regelmäßigen Berichterstattung der Verwaltung aus der Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses vom 1.10.2015 zur Problematik der Übergabe der Unterlagen für die Prüfung an das RPA und die Prüfung der Eröffnungsbilanz der Stadt Köthen zum 1.1.2012 durch das Rechnungsprüfungsamt sei eingangs angemerkt, dass der Zeitraum zwischen den beiden Sitzung relativ kurz war. Insofern halten sich die zu verzeichnenden Fortschritte in Grenzen, zumal Krankheit und Jahresurlaub der mit der Überarbeitung der Unterlagen beschäftigten Mitarbeiterinnen ebenfalls in diesem Zeitraum lagen.

I. Bezogen auf die Übergabe der Unterlagen an das Rechnungsprüfungsamt sind folgend Entwicklungen zu verzeichnen gewesen:

Im Berichtszeitraum wurden an das Rechnungsprüfungsamt die überarbeiteten bzw. bearbeiteten Unterlagen für Bilanzpositionen Infrastrukturvermögens, nämlich der Teil Straßenbeleuchtung zur Prüfung übergeben. Des Weiteren fand am 22.10.2015 ein Abstimmungsgespräch mit dem Rechnungsprüfungsamt statt, um für die in der Vergangenheit übergebenen Unterlagen, die aus Sicht des Rechnungsprüfungsamtes noch mangelbehaftet sind, eine Klärung herbeizuführen, da die Nachforderungen des Rechnungsprüfungsamtes bisher nicht schriftlich dargestellt wurden und beidseitig Unstimmigkeiten vorhanden waren. In der Beratung konnten alle Standpunkte erfasst werden. Darauf aufbauend ist jetzt eine Überarbeitung der in dieser Beratung zurückgegebenen Unterlagen möglich.

II. Aus Sicht der Prüfung der übergebenen Unterlagen hat es folgende Entwicklungen gegeben:

Zur Klärung der noch offenen Fragen wurden folgende Bilanzpositionen zur Überarbeitung zurückgegeben:

Aktiva

1.3. Finanzanlagevermögen

2.4. liquide Mittel

3. aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Passiva

3. Rückstellungen

5. passive Rechnungsabgrenzungsposten

III. Der bisherige Stand der Abarbeitung dieser Aufgabe insgesamt zum 3.11.2015:

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

1.1. Rückstellungen (noch unvollständig)

1.2. Immaterielle Vermögensgegenstände

1.3. Bauten auf fremden Grund und Boden

1.4. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

1.5. Finanzanlagen (Rückgabe zur Überarbeitung am 22.10.2015)

1.7. liquide Mittel (Rückgabe zur Überarbeitung am 22.10.2015)

1.8. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (Rückgabe zur Überarbeitung Juni 2015)

1.9. Passive Rechnungsabgrenzungsposten (Rücknahme zur Überarbeitung am 22.10.2015)

.

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

2.1. Erneute Übergabe der *Rückstellungen* an das RPA und Klärung von Fragen die durch das RPA aufgeworfen wurden (Rücknahme zur Überarbeitung am 22.10.2015)

2.2. Übergabe der *Forderungen* an das RPA

2.3. Erarbeitung des *Anhangs* zur Eröffnungsbilanz

2.4. Abschluss der Bilanzposition *Bargeld* durch Klärung von durch das RPA aufgeworfenen Fragen (Rücknahme zur Überarbeitung am 22.10.2015)

2.5. Übergabe der Bilanzposition *Verbindlichkeiten* an das RPA

2.6. Übergabe der *Anlagen zum Anhang* der Eröffnungsbilanz *Forderungsspiegel* (RPA-Sicht: als Excel-Tabelle)

2.7. Klärung von Fragen zu den *aktiven Rechnungsabgrenzungsposten* RPA-Sicht: Unterlagen

noch nicht im RPA)

2.8. Am 22.10.2015 Teil Straßenbeleuchtung des Infrastrukturvermögens übergeben

3. Noch offen sind folgende Bilanzpositionen und Aufgaben

3.1. Sachanlagevermögen

3.2. Unbebaute Grundstücke

3.3. Bebaute Grundstücke

3.4. Infrastrukturvermögen (ohne Straßenbeleuchtung)

3.5. Maschinen und technische Anlagen

3.6. Betriebsvorrichtungen, Fahrzeuge

3.7. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

3.8. Vorräte

3.9. Sonderposten

3.9.1. Sonderposten aus Zuwendungen

3.9.2. Sonderposten aus Beiträgen

3.10. Überarbeitung Finanzanlagevermögen

3.11. Überarbeitung passive Rechnungsabgrenzungsposten

3.12. Überarbeitung aktive Rechnungsabgrenzungsposten

3.13. Überarbeitung liquide Mittel

3.14. Überarbeitung Rückstellungen

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

Als Anlagen sind wieder angefügt:

1. Tabellarische Übersicht übergebene Unterlagen und Prüfstand

2. Gesamtübersicht Eröffnungsbilanz (blau die Bilanzpositionen, die aus Sicht der Übergebenden prüffähig sind)



Bilanz.pdf



Tabelle.pdf