

# Stadt Köthen (Anhalt)

Der Oberbürgermeister

## Informationsvorlage

2017117/1

Dezernat: <b>OB</b>	aktuelles Gremium <b>Rechnungsprüfungsausschuss</b>	Sitzung am: <b>28.09.2017</b> TOP: <b>2.5</b>
Amt: <b>Amt 10</b>	öffentlich <b>ja</b>	Vorlagen-Nr.: <b>2017117/1</b>
	Az.:	erstellt am: <b>15.08.2017</b>

### Betreff

**Stand der Übergabe der Unterlagen der Eröffnungsbilanz zum 1.1.2012  
an das Rechnungsprüfungsamt**

### Beratungsfolge

Nr.	Gremium	Ist-Termin	Ergebnis
1	28.09.2017: Rechnungsprüfungsausschuss	28.09.2017	

### Mitzeichnungspflicht

Person	Unterschrift	Datum
Bernd Hauschild		20.09.2017

### Beschlussentwurf

### Gesetzliche Grundlagen:

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

Mit dieser Vorlage wird die regelmäßige Berichterstattung der Verwaltung fortgesetzt, aus der Forderung des Rechnungsprüfungsausschusses vom 1.10.2015 zur Problematik der Übergabe der Unterlagen der Eröffnungsbilanz der Stadt Köthen mit Stichtag 1.1.2012 an das Rechnungsprüfungsamt. Dem Rechnungsprüfungsamt sind inzwischen seit der letzten Berichterstattung am 20.6.2017 alle Unterlagen zu den Bilanzpositionen übergeben worden. Die letzten Bilanzpositionen waren die geleisteten Anzahlungen/Anlagen im Bau und die der Sonderposten. Die Überarbeitung der erstellten Unterlagen findet somit erst einmal einen Abschluss. In der Bearbeitung der Prüfvermerke des Rechnungsprüfungsamtes, als jetziger Aufgabeschwerpunkt der Bearbeitung der Eröffnungsbilanz, können sich natürlich weitere Veränderungen ergeben, soweit sich Fehler eingeschlichen haben. Die Berichtsvorlage ist entsprechend des neuen Bearbeitungsstandes weiterentwickelt worden.

Neu sind dadurch konsequenterweise folgende Gliederungspunkte in die Berichtsvorlage eingearbeitet worden:

IV. Bearbeitung der Prüfvermerke des Rechnungsprüfungsamtes durch Erarbeitung von Stellungnahmen durch die Verwaltung

V. die erneute Erarbeitung von Prüfvermerken zu diesen Stellungnahmen der Verwaltung durch das Rechnungsprüfungsamtes

VI. die abgeschlossenen Prüfungen aus Sicht der Verwaltung und des Rechnungsprüfungsamtes.

Soweit unter dem Punkt VI. Bilanzpositionen dargestellt werden, werden diese Unterlagen als Anlage den jeweiligen Berichtsvorlage beigelegt, um der Forderung des Rechnungsprüfungsausschusses vom 20.6.2017 nachzukommen, die abgeschlossenen Prüfungen vorab der Gesamtdarstellung dem RPA zu übergeben, damit nicht alles auf einmal zu bewältigen ist.

### **I. Stand der Abarbeitung dieser Aufgabe zum 28.9.2017 durch die Verwaltung**

Es wurden folgende Bilanzpositionen dem RPA zur Prüfung übergeben:

#### **Aktiva**

##### **1.1. Immaterielles Vermögen**

##### **1.2. Sachanlagevermögen**

1.2.1. unbebaute Grundstücke

1.2.2. bebaute Grundstücke

1.2.2.1. Grund und Boden bebaute Grundstücke

1.2.2.2. Gebäude und Aufbauten

1.2.3.1. Grund und Boden Infrastrukturvermögen

1.2.3.2. Verkehrsflächen

1.2.3.3. Grün-, Sport-, Spiel- und Erholungsflächen

1.2.3.4. Straßenbeleuchtung

1.2.3.5. Verkehrsleiteinrichtungen

1.2.3.6. Brücken

1.2.3.7. Durchlässe

1.2.3.8. Kanäle

- 1.2.4. Bauten auf fremden Grund und Boden
- 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler
- 1.2.6. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge
- 1.2.7. Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung
- 1.2.8. geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

### **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, sonstige Vermögensgegenstände
  - 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**

- 2. Sonderposten aus Zuwendungen
  - 2.1. Sonderposten aus Beiträgen
  - 2.4. Sonderposten aus Anzahlungen
  - 2.6. Sonderposten aus Ausgleichszahlungen
- 3. Rückstellungen
  - 3.5. Sonstige Rückstellungen
    - 3.5.1 Verdienstzahlungen ATZ und Urlaub
      - 3.5.3.drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren
      - 3.5.4.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**  
**keine**

**Als Anlagen sind wieder angefügt:**

1. Tabellarische Übersicht der übergebenen Unterlagen und Prüfstand
2. Gesamtübersicht Eröffnungsbilanz in Zahlen (blau die Bilanzpositionen, die aus Sicht der Übergebenden prüffähig sind)

**III. Einschätzung des Rechnungsprüfungsamtes zum Stand der Prüfung der übergebenen Unterlagen**

Durch das RPA erfolgt laufend, anhand der bereits vorliegenden Unterlagen, die Prüfung der Einhaltung der allgemeinen Bestimmungen für die Bewertung der Vermögensgegenstände und Verbindlichkeiten. Seit der letzten Berichterstattung am 20.6.2017 sind seitens des Rechnungsprüfungsamtes keine neuen Prüfvermerke erstellt worden.

Die im Rahmen der Prüfung der Bilanzposition Gebäude und Aufbauten durch den technischen Prüfer gemachten Feststellungen führten dazu, dass die Unterlagen komplett an die Verwaltung zurückgegeben wurden. Da der technische Prüfer zwischenzeitlich mit der Prüfung der Bilanzposition Infrastrukturvermögen begonnen hatte, wird er erst diese zum Abschluss bringen und mit der Prüfung der Position Gebäude und Aufbauten anschließend fortfahren. Aufgrund dessen, dass auch die Verwaltungsprüferin momentan Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren und drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und laufende Verfahren prüft und durch die Leiterin des Rechnungsprüfungsamtes die Bilanzposition unbebaute und bebaute Grundstücke geprüft wird, sind die zwischenzeitlich erstellten und dem Rechnungsprüfungsamt vorliegenden Stellungnahmen der Verwaltung keiner erneuten Überprüfung unterzogen worden. Alle, die sich zurzeit in der Prüfung befindlichen Bilanzpositionen gestalten sich auf Grund der Vielzahl der zu prüfenden Fälle bzw. Datensätze entsprechend sehr zeitaufwendig in der Prüfung.

**Bis 28.9.2017 erstellte Prüfvermerke:**

1.2.7. Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzen, Nutztiere

1.3. das Finanzanlagevermögen (1.3.1.-1.3.6.)

2.1. Vorräte

1.2.4. Bauten auf fremden Grund und Boden

1.2.5. Kunstgegenstände, Kunstdenkmäler

1.2.3.3. Straßenbeleuchtung

1.2.6. Maschinen und technische Anlagen

1.3. Finanzanlagevermögen (1.3.1.-1.3.6.)

2.1. Vorräte

2.4. liquide Mittel

4. Verbindlichkeiten (4.1.-4.7.)

Seitens des Rechnungsprüfungsamtes konnten bisher nur die Bilanzpositionen 1.2.4. Bauten auf fremden Grund und Boden und 1.2.5. Kunst- und Kulturdenkmäler die ermittelten Bilanzwerte bestätigt werden.

#### **IV. Bearbeitung der Prüfvermerke des Rechnungsprüfungsamtes durch Erarbeitung von Stellungnahmen durch die Verwaltung**

- 1. Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler**
- 2. Bauten auf fremden Grund und Boden**
- 3. Immaterielle Vermögensgegenstände**
- 4. Straßenbeleuchtung**
- 5. Verbindlichkeiten**

#### **V. Erstellung erneute Prüfvermerke zu den Stellungnahmen der Verwaltung durch das Rechnungsprüfungsamt**

...

#### **VI. Abgeschlossene Bilanzpositionen aus Sicht des Rechnungsprüfungsamtes und der Verwaltung**

- 1. Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler (Anlage 1)**
- 2. Bauten auf fremden Grund und Boden (Anlage 2)**



**Tabelle 28.9.2017 - Dokumentation - 12.09.2017.pdf**



**Bilanz 28.9.2017 - Dokumentation - 12.09.2017.pdf**



**weitere Anlagen - Sitzungsvorlage - 06.09.2017.pdf**