

# Stadt Köthen (Anhalt)

Der Oberbürgermeister

## Informationsvorlage

2018076/1

|                     |                                                        |                                                  |
|---------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Dezernat: <b>OB</b> | aktuelles Gremium<br><b>Rechnungsprüfungsausschuss</b> | Sitzung am: <b>05.06.2018</b><br>TOP: <b>2.6</b> |
| Amt: <b>Amt 10</b>  | öffentlich<br><b>ja</b>                                | Vorlagen-Nr.:<br><b>2018076/1</b>                |
|                     | Az.:                                                   | erstellt am: <b>09.05.2018</b>                   |

### Betreff

**Stand Eröffnungsbilanz**

### Beratungsfolge

| Nr. | Gremium                                | Ist-Termin | Ergebnis |
|-----|----------------------------------------|------------|----------|
| 1   | 05.06.2018: Rechnungsprüfungsausschuss | 05.06.2018 |          |

### Mitzeichnungspflicht

| Person          | Unterschrift | Datum      |
|-----------------|--------------|------------|
| Bernd Hauschild |              | 28.05.2018 |

### Beschlussentwurf

### Gesetzliche Grundlagen:

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

Die Vorlage dient der regelmäßigen Berichterstattung der Verwaltung aus der Forderung des Rechnungsprüfungsausschusses vom 1.10.2015 zur Problematik der Übergabe der Unterlagen der Eröffnungsbilanz der Stadt Köthen (Anhalt) mit Stichtag 1.1.2012 an das Rechnungsprüfungsamt. Dem Rechnungsprüfungsamt (RPA) liegen seit der Berichterstattung am 20.6.2017 alle Unterlagen zu den Bilanzpositionen aus Sicht der Verwaltung prüffähig vor. Die derzeitige Phase der Bearbeitung dieser Themas ist aus Sicht des RPA von der Erarbeitung der Prüfvermerke zu den offenen Bilanzpositionen und der Prüfvermerke zu den Stellungnahmen der Verwaltung gekennzeichnet, und aus Sicht der Verwaltung von der Erarbeitung der Stellungnahmen zu den Prüfvermerken oder zu den Reaktionen des RPA zu den Stellungnahmen der Verwaltung.

Seit der letzten Berichterstattung wurde seitens der Verwaltung an einer umfangreichen Überarbeitung der größten Bilanzposition *Grund und Boden* gearbeitet, nach dem das Rechnungsprüfungsamt in seinem Prüfvermerk vom 16.2.2018 Überarbeitungsbedarf festgestellt hat. Die Arbeiten daran dauern noch bis Ende Mai 2018 an. Danach erfolgt die erneute Übergabe der Unterlagen und der Stellungnahmen zu den Prüfvermerken zu den Bilanzpositionen *Grund und Boden* und *Vorräte*, da die letztere Bilanzposition inhaltlich ebenfalls lediglich Grund und Boden betrifft.

Im Anschluss erfolgt die Bearbeitung der derzeit noch vorliegenden Prüfvermerke des RPA zum

- 2. Prüfvermerk zur Bilanzposition Verbindlichkeiten,
- Prüfvermerk zur Bilanzposition Rückstellungen,
- 2. Prüfvermerk zur Bilanzposition liquide Mittel und
- 2. Prüfvermerk zur Bilanzposition Finanzanlagevermögen.

### **I. Bilanzpositionen, die noch nicht dem Rechnungsprüfungsamt übergeben bzw. überarbeitet wurden keine**

### **II. Einschätzung des Rechnungsprüfungsamtes zum Stand der Prüfung der übergebenen Unterlagen**

Ergänzend zu den vorangehenden Ausführungen ist seitens des RPA folgender Stand der laufenden Prüfarbeiten zu verzeichnen:

Bis Ende Mai werden der Verwaltung die Prüfvermerke zu den noch offenen Bilanzpositionen des Infrastrukturvermögens übergeben.

Diese sind im Einzelnen:

- 1.2.3.2 Verkehrsflächen
- 1.2.3.3 Grün-, Sport-, Spiel- und Erholungsflächen
- 1.2.3.5 Verkehrsleiteinrichtungen
- 1.2.3.6 Brücken
- 1.2.3.7 Durchlässe
- 1.2.3.8 Kanäle

Die Prüfung dieser Bilanzpositionen wurde durch den technischen Prüfer vorgenommen. Sie gestaltete sich sehr arbeitsintensiv, da es sich um eine der größten Bilanzpositionen bezogen auf die Anzahl der Einzelpositionen handelte (ca. 350 Straßen 963 Einzelpositionen bzw. Straßenabschnitte).

Im Anschluss daran erfolgt durch den technischen Prüfer die Prüfung der Bilanzposition 1.2.2.2 Gebäude.

Durch die Verwaltungsprüferin wird nach Fertigstellung des Kassenprüfberichtes bis Ende Mai mit der Prüfung der Bilanzposition Forderungen begonnen.

Ebenso werden bis Ende II. Quartal die zweiten Prüfvermerke zu den Stellungnahmen der Verwaltung zu den Bilanzpositionen 1.2.6 Maschinen, technische Anlagen und 1.2.7 Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung fertiggestellt.

**durch das RPA erstellte Prüfvermerke:**

- 1.2.7. Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Nutzpflanzen, Nutztiere
- 1.3. das Finanzanlagevermögen (1.3.1.-1.3.6.)
- 2.1. Vorräte (2.1.)
- 1.2.4. Bauten auf fremden Grund und Boden (1.2.4.)
- 1.2.5. Kunstgegenstände, Kunstdenkmäler (1.2.5.)
- 1.2.3.3. Straßenbeleuchtung (1.2.3.4.)
- 1.2.6. Maschinen und technische Anlagen
- 1.3. Finanzanlagevermögen (1.3.1.-1.3.6.)
- 2.4. liquide Mittel (2.4.- 2.4.3.)
- 4. Verbindlichkeiten (4.1.-4.7.)
- 1.1. Immaterielles Vermögen (1.1.)
- 1.2.Grund und Boden (1.2.1. – 1.2.3.1.)
- 3.2.Rückstellungen ( 3.2. – 3.5.4.)

**III. Erarbeitete Stellungnahmen der Verwaltung zu den Prüfvermerken des Rechnungsprüfungsamtes**

- 1. Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler
- 2. Bauten auf fremden Grund und Boden
- 3. Immaterielle Vermögensgegenstände
- 4. Straßenbeleuchtung
- 5. Verbindlichkeiten
- 6. Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung; Nutztiere, Nutzpflanzen
- 7. Maschinen, technische Anlagen
- 8. Liquide Mittel
- 9. Finanzanlagevermögen
- 10. Immaterielles Vermögen

**IV. Erstellung erneuter Prüfvermerke zu den Stellungnahmen der Verwaltung durch das Rechnungsprüfungsamt**

- 1. 2. Prüfvermerk Verbindlichkeiten ( 4.1-4-7)
- 2. 2. Prüfvermerk liquide Mittel (2.4. – 2.4.3.)
- 3. 2. Prüfvermerk Finanzanlagevermögen (1.3. – 1.3.5.)

**V. offene Stellungnahmen der Verwaltung zu vorliegenden Prüfvermerken**

- 1. Vorräte
- 2. Grund und Boden
- 3. Rückstellungen
- 4. 2. Prüfvermerk Verbindlichkeiten
- 5. 2. Prüfvermerk liquide Mittel
- 6. 2. Prüfvermerk Finanzanlagevermögen

**VI. Offene Prüfvermerke des Rechnungsprüfungsamtes**

- 1. Passive Rechnungsabgrenzungsposten (5.)
- 2. aktive Rechnungsabgrenzungsposten (3.)
- 3. Forderungen (2.2.-2.3.3.1.)

4. Infrastrukturvermögen, inkl. zur Stellungnahme Straßenbeleuchtung (1.2.3. -1.2.3.8.)
5. Gebäude (1.2.2.2.)
6. Sonderposten (2. – 2.6.)
7. Anlagen im Bau (1.2.8.)
8. zur Stellungnahme Betriebsvorrichtungen (1.2.7.)
9. zur Stellungnahme Maschinen, technische Anlagen (1.2.6.)
10. zur Stellungnahme Immaterielle Vermögensgegenstände (1.1.)

**VII. Abgeschlossene Bilanzpositionen aus Sicht des Rechnungsprüfungsamtes und der Verwaltung**

1. Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler (Bericht im RPA am 28.9.2017)
2. Bauten sauf fremden Grund und Boden (Bericht im RPA am 28.9.2017)

**Als Anlagen sind wieder angefügt:**

1. Tabellarische Übersicht der übergebenen Unterlagen und Prüfstand
2. Gesamtübersicht Eröffnungsbilanz in Zahlen aktueller Stand



**Tabelle für 5.6.2018 - Sitzungsvorlage - 03.05.2018.pdf**



**Stand Bilanz für 5.6.2018 - Dokumentation - 03.05.2018.pdf**