

Anlage A

Fragen an die Verwaltung zum TO Stand der Prüfung der Eröffnungsbilanz

Die Genehmigung der Haushaltssatzung 2014/2015 durch das Innenministerium enthielt die Bitte um Zusendung eines Berichtes zur aktuellen Zeitplanung der Vorlage der Jahresabschlüsse 2010/ bis 2012. Der Bericht ist jeweils zum 1.6. und 1.01. vorzulegen, bis der Jahresabschluss fristgemäß vorgelegt wird.

Wann muss der Jahresabschluss 2010 / 2011/ 2012 / 2013 fristgemäß vorgelegt werden?

Warum wurde in der Sitzung des Hauptausschusses am 10.3.2014 nur über die Genehmigung des Haushaltes und nicht über den angeforderten Bericht zur Zeitplanung der Jahresabschlüsse berichtet?

Welcher Bericht ist dem Innenministerium zum 1.6.2014 zugesandt worden?

Gibt es dazu eine aktuelle Antwort aus dem Innenministerium?

Ist dem Innenministerium bekannt, dass die erstellten vorläufigen Jahresabschlüsse 2010 bis 2013 ohne Prüfung und Stellungnahme des RPA und ohne Beratungen im Hauptausschusses gefertigt worden sind?

Am 10.3.2009 wurden Änderungen der Bewertungsrichtlinie der Stadt Norderstedt für die Erstellung der Eröffnungsbilanz nach GemHVO-Doppik beschlossen.

Waren diese Änderungen mit dem RPA, dem Landesrechnungshof und dem Innenministerium abgestimmt?

Wie hoch ist der Personalaufwand der Firma Petersen und Co GmbH und welche Kosten sind bislang entstanden?

Wie und in welcher Form sind die Mitarbeiter der Buchhaltung in die Arbeit der Fa. Petersen involviert? Beschränkt sich ihre Mitarbeit nur auf die Zuarbeit?

Wie sieht die Personalplanung und Qualifizierung der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter der Buchhaltung hinsichtlich der Aufstellung der Jahresabschlüsse aus?

Bitte ausführlich mit nachvollziehbaren Zahlen beantworten.

S. Flah

Anfrage im Hauptausschuss 7.7.2014

Über – und außerplanmäßige Ausgaben

= Norlage
halbjährliches Bericht
Gesamtverwertung

Der Deckungskreis des Betriebsamtes im Ergebnisplan war mit Stand vom 21.2.2014 mit ca. 859.400€ überschritten. (siehe Anlage)

Es wurden außer – und überplanmäßige Ausgaben beantragt (siehe beigefügte Liste)

In der GO, Hauptsatzung der Stadt Norderstedt und in der Haushaltssatzung wird geregelt wie und wann die Berichte über außer – und überplanmäßige Ausgaben berichtet werden soll.

In der Haushaltssatzung ist festgeschrieben, dass der Höchstbetrag für unerhebliche außer – und überplanmäßige 25.000 € beträgt.

Wie kann es sein, dass ein Fehlbetrag in Höhe von 859.400 € in zig – Einzelmaßnahmen (siehe Anlage) jeweils unter 25.000€ ausgeglichen wird?

Wer hat dieses genehmigt?

S. Hahn

Für die SPD-Fraktion
Sybille Hahn

SCHLAGZEILEN

1. Vorbereitungen (Vertragsverhandlungen) zur Einführung der Sammlung von stoffgleichen Nichtverpackungen in der gelben Tonne/im gelben Sack
2. Vorbereitungen für die weitere Nutzung des Gebäudes Gebrauchtwarenhaus Hempels in der Stormarnstraße 34-36 (Verlängerung des Mietvertrages)
3. Winterdienst auf Radwegen geht in den zweiten Winter
4. Erhebliche Schäden durch die beiden Orkantiefs Christian und Xaver auf dem Friedhof Friedrichsgabe

X Im Anhang zum Bericht wird gemäß § 95 h der Gemeindeordnung Schleswig-Holstein in Verbindung mit § 4 der Haushaltssatzung der Stadt Norderstedt über die Abweichungen im Bereich des Deckungsringes 0179 des Betriebsamtes informiert (üpl./apl. Aufwendungen und Auszahlungen). In den Kommentaren zu den einzelnen Teilergebnissen werden die Erläuterungen gegeben.

Konten, für die über- bzw. außerplanmäßige Auszahlungen/Aufwendungen in 2013 beantragt und am 20.02.2014 und 27.02.2014 genehmigt wurden (siehe Seite 3 Schlagzeilen):

| Produkt | Konto | Bezeichnung: | üpl./apl. Aufwand bzw. Auszahlung |
|----------------|--------------|--|--|
| 11110 | 50120 | Zentrale Betriebsamtsaufgaben Dienstaufwendungen Arbeitnehmer/innen | 10.000,00 |
| 11110 | 50220 | Zentrale Betriebsamtsaufgaben Beiträge zu Versorgungskassen | 2.000,00 |
| 11110 | 50320 | Zentrale Betriebsamtsaufgaben Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmer/innen | 1.000,00 |
| 11110 | 52510 | Zentrale Betriebsamtsaufgaben Haltung von Fahrzeugen | 24.800,00 |
| 11110 | 526200 | Zentrale Betriebsamtsaufgaben Aus- und Fortbildung | 22.000,00 |
| 11110 | 591102 | Zentrale Betriebsamtsaufgaben periodenfremde Aufwendungen | 24.900,00 |
| 53700 | 501100 | Abfallwirtschaft Dienstaufwendungen Beamtinnen und Beamte | 24.800,00 |
| 53700 | 50120 | Abfallwirtschaft Dienstaufwendungen Arbeitnehmer/innen | 24.900,00 |
| 53700 | 502200 | Abfallwirtschaft Beiträge zu Versorgungskassen | 24.600,00 |
| 53700 | 50320 | Abfallwirtschaft Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmer/innen | 24.700,00 |
| 53700 | 52110 | Abfallwirtschaft Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen | 24.500,00 |
| 53700 | 52310 | Abfallwirtschaft Mieten, Pachten | 24.800,00 |
| 53700 | 52320 | Abfallwirtschaft Leasing | 24.900,00 |
| 53700 | 52510 | Abfallwirtschaft Fahrzeughaltung | 24.700,00 |
| 53700 | 52610 | Abfallwirtschaft Bes. Aufwendungen für Beschäftigte | 15.000,00 |
| 53700 | 52710 | Abfallwirtschaft Besondere Verwaltungs- u. Betriebsaufwendungen | 21.000,00 |
| 53700 | 54310 | Abfallwirtschaft Geschäftsaufwendungen | 24.800,00 |
| 53700 | 54410 | Abfallwirtschaft Steuern, Versicherungen, Schadenfälle | 4.000,00 |
| 53700 | 54530 | Abfallwirtschaft Erstattung an Zweckverbände | 24.900,00 |
| 53700 | 591102 | Abfallwirtschaft periodenfremde Aufwendungen | 24.900,00 |

| Produkt | Konto | Bezeichnung: | üpl./apl. Aufwand bzw. Auszahlung |
|---------|--------|---|--|
| 53810 | 50110 | Abwasserbeseitigung Dienstaufwendungen Beamtinnen und Beamte | 2.000,00 |
| 53810 | 50220 | Abwasserbeseitigung Beiträge zu Versorgungskassen | 3.000,00 |
| 53810 | 52310 | Abwasserbeseitigung Mieten, Pachten | 3.000,00 |
| 53810 | 52410 | Abwasserbeseitigung Bewirtschaftung der Grundstücke | 20.000,00 |
| 53810 | 52510 | Abwasserbeseitigung Haltung von Fahrzeugen | 24.900,00 |
| 53810 | 54410 | Abwasserbeseitigung Steuern, Versicherungen, Schadenfälle | 3.000,00 |
| 53810 | 54890 | Abwasserbeseitigung Sonstige, ordentliche Aufwendungen | 1.000,00 |
| 53810 | 591102 | Abwasserbeseitigung periodenfremde Aufwendungen | 24.900,00 |
| 54500 | 50110 | Straßenreinigung Dienstaufwendungen Beamtinnen und Beamte | 2.000,00 |
| 54500 | 50120 | Straßenreinigung Dienstaufwendungen Arbeitnehmer/innen | 1.000,00 |
| 54500 | 50220 | Straßenreinigung Beiträge zu Versorgungskassen | 1.000,00 |
| 54500 | 52410 | Straßenreinigung Bewirtschaftung der Grundstücke u. baul. Anlagen | 5.000,00 |
| 54500 | 52510 | Straßenreinigung Fahrzeughaltung | 24.800,00 |
| 54500 | 52710 | Straßenreinigung Bes. Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen | 24.900,00 |
| 54500 | 591102 | Straßenreinigung periodenfremde Aufwendungen | 1.000,00 |
| 55300 | 50110 | Bestattungswesen Dienstaufwendungen Beamtinnen und Beamte | 1.000,00 |
| 55300 | 50220 | Bestattungswesen Beiträge zu Versorgungskassen | 2.000,00 |
| 55300 | 52110 | Bestattungswesen Unterhaltung der Grundstücke u. baul. Anlagen | 24.800,00 |
| 55300 | 52410 | Bestattungswesen Bewirtschaftung der Grundstücke | 21.000,00 |
| 55300 | 52510 | Bestattungswesen Fahrzeughaltung | 20.000,00 |
| 55300 | 52710 | Bestattungswesen Bes. Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen | 20.000,00 |

| Produkt | Konto | Bezeichnung: | üpl./apl. Aufwand bzw. Auszahlung |
|---------|--------|---|--|
| 55300 | 54310 | Bestattungswesen Geschäftsaufwendungen | 20.000,00 |
| 55300 | 544120 | Bestattungswesen Schadenfälle | 6.000,00 |
| 55300 | 54580 | Bestattungswesen Erstattung an übrige Bereiche | 7.000,00 |
| 55300 | 591102 | Bestattungswesen periodenfremde Aufwendungen | 1.000,00 |
| 57320 | 504100 | Bauhof Beihilfen, Unterstützungen | 6.000,00 |
| 57320 | 52110 | Bauhof Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen | 22.000,00 |
| 57320 | 52210 | Bauhof Unterhaltung des sonst. Unbewegl. Vermögens | 24.900,00 |
| 57320 | 52310 | Bauhof Mieten, Pachten | 21.000,00 |
| 57320 | 52410 | Bauhof Bewirtschaftung der Grundstücke u. baul. Anlagen | 15.000,00 |
| 57320 | 52510 | Bauhof Haltung von Fahrzeugen | 20.500,00 |
| 57320 | 52610 | Bauhof Besondere Aufwendungen f. Beschäftigte | 24.800,00 |
| 57320 | 52620 | Bauhof Aus- und Fortbildung | 15.000,00 |
| 57320 | 54310 | Bauhof Geschäftsaufwendungen | 24.000,00 |
| 57320 | 591102 | Bauhof periodenfremde Aufwendungen | 24.700,00 |
| | | | 859.400,00 |

Begründung:

Der Deckungskreis des Betriebsamtes 0179 im Ergebnisplan war mit Stand vom 21.02.2014 mit ca. 859.400 € überschritten. Im Wesentlichen ergaben sich die Überschreitungen durch Mehraufwendungen im Bereich der Personalaufwendungen.

Hierzu erhielt der FB Finanzsteuerung bereits einen Vermerk am 04.12.2013 in dem die damals zugrunde liegenden Ansatzplanungen für die Personalaufwendungen dargestellt und die Abweichungen detailliert erläutert wurden. Bei den periodenfremden Aufwendungen war vorher nicht absehbar ob und in welcher Höhe Kontierungen für ein Vorjahr nach Rechnungsschluss vorzunehmen sind.

Bei diesen Buchungen handelt es sich i.d.R. um Abrechnungen der Stadtwerke für das Vorjahr (Strom, Gas, Wasser etc.) bzw. die Abwasserabgabe. Diese Leistungen wurden bereits erbracht und sind nicht abweisbar. Bei den Konten speziell im Bereich der Abfallwirtschaft wurden die Ansätze im 1. Nachtrag 2012/2013 nicht auch gleichzeitig für das Jahr 2013 angepasst.

Auch diese Leistungen waren unabweisbar, weil sie zur Aufrechterhaltung der Aufgaben dringend benötigt wurden (z.B. Dieselmotoren).

Die Versicherungen für das Jahr 2013 wurden vorerst als sonstige Verbindlichkeit (früher Verwahrkonto) gebucht und ausgezahlt. Damit das Konto ausgeglichen werden kann, mussten die Beträge auf die entsprechenden Aufwandskonten gebucht werden.

Diese Umbuchungen erfolgten im Februar 2014 und bedeuteten zusätzliche Aufwendungen, so dass auch hier üpl. Auszahlungen/Aufwendungen benötigt und genehmigt wurden.

Die Deckung der o.g. überplanmäßigen Aufwendungen erfolgte über:

| Produkt | Konto | Bezeichnung: | Ansatz 2013 | AO-Soll 2013: |
|---------|--------|---|-------------|---------------|
| 53810 | 491102 | Abwasserbeseitigung periodenfremde Erträge | 0,00 | 859.683,10 |

Begründung:

Die Abrechnung der Stadtwerke Norderstedt sowie der Abwasser-Ableiter für das Jahr 2012 erfolgt nach Rechnungsschluss 2012, so dass diese Buchungen als periodenfremde Erträge erst in 2013 gebucht werden konnten.