

1. Vermerk

Betreff

Anfrage SPD-Fraktion im Hauptausschuss am 06.11.2017 zu TOP 11
Jahresabschluss 2012

Die in der Anfrage genannten Fragen werden wie folgt beantwortet:

Gesamtkostenaufstellung 2007 bis 2012 für externe Beratung

Hierzu liegt ein Vermerk der Buchhaltung vor (siehe Anlage 1)

Wann wird eine Verwaltungsvorlage zum Bereich Kosten- und Leistungsrechnung vorgelegt?

Zur Zeit ist keine Vorlage vorgesehen.

Wann wird der lt. Gemeindehaushaltsverordnung „Doppik vorgegebene Posten – aktivierte Eigenleistung- im Jahresabschluss aufgenommen?

Im Jahresabschluss werden alle tatsächlich erfolgten Buchungen ausgewiesen. Wie bereits mehrfach erläutert verzichtet die Stadt bisher auf die in der GemHVO-Doppik zulässige Möglichkeit einer Aktivierung von Eigenleistungen. Der hierfür nötige Aufwand steht in keinem vernünftigen Verhältnis zum Ergebnis.

Warum gibt es keine Aussagen zu den aufgeführten Problemen?

Es handelt sich um den Prüfbericht zur Jahresrechnung 2012. Viele Punkte waren bereits Gegenstand der Prüfberichte zur Eröffnungsbilanz und zu den Jahresabschlüssen 2010 und 2011. Hierauf wurde in den Stellungnahmen bereits teilweise eingegangen; auf eine Wiederholung wurde verzichtet. Im übrigen gibt es teilweise auch Unterschiede in der Bewertung von Sachverhalten zwischen dem Rechnungsprüfungsamt und der Verwaltung.

Wann werden die Jahresabschlüsse 2013/2014/2015/2016 vorliegen?

Der Jahresabschluss 2013 wurde erstellt und an das Rechnungsprüfungsamt übergeben; über das wesentliche Ergebnis wurde in der Sitzung des Hauptausschusses am 06.11.2017 berichtet.

Der Jahresabschluss 2014 wird bis zum 31.12.2017 erstellt sein.

Die weiteren Jahresabschlüsse werden in 2018 fertiggestellt (einschließlich Jahresabschluss 2017)..

Jahresabschluss 2012 Anfragen im HA am 06.11.2017 zur externen Unterstützung

Gesamtkostenaufstellung 2007 – 2012:

Folgende Auszahlungen wurden in den Jahren 2007-2012 gebucht.

2007	40.817,00 €
2008	18.207,00 €
2009	116.592,63 €
2010	28.672,13 €
2011	6.054,13 €
2012	32.070,50 €
Summe	242.413,39 €

Dies sind die Auszahlungen, die in den Jahren 2007 bis 2012 an die externe Beratungsfirma erfolgten. Die Übersicht erfolgt anhand der Auszahlungen, um eine Vergleichbarkeit der Werte der Kameralistik (2007-2009) und der Doppik (2009-2012) zu bewirken.

Folgende Kosten können diesen Auszahlungen zugeordnet werden (Einzelbuchungen s. Anlage 1):

Bewertung von Infrastrukturvermögen	53.379,50 €
Schulungen	58.580,13 €
Arbeiten zur Eröffnungsbilanz, Unterstützung der Projektleitung und Sonstiges	130.453,76 €
Summe	242.413,39 €

Die in der Anfrage im Hauptausschuss aufgeführten Kosten in 2012 in Höhe von Euro 135.000,00 sind in dieser Aufstellung nicht enthalten. Wie das Rechnungsprüfungsamt in seinem Schlussbericht ausführt, wurden Aufträge in einer Gesamtsumme von Euro 135.000,00 erteilt und abgerechnet. Die Auftragserteilung und die Abarbeitung erfolgte im Jahr 2016. Eine Zuordnung der Kosten zu den einzelnen Jahresabschlüssen kann nicht erfolgen, da die Abrechnungen auch die Folge-Jahresabschlüsse betreffen.

Als Anlage 2 wird eine Aufstellung der Aufwandsbuchungen in 2016 beigefügt, die die Jahresabschlüsse 2011-2016 betreffen.

Anlage1:

Bewertung von Infrastrukturvermögen:

Belegdatum	Buchungstext	Buchungstext 1	Soll-Betrag
08.12.2009	RgNr: 100/2009, 26.11.09		1.309,00
10.12.2010	Rg74/2010,10.12.10,	Auftrag Bew.Vermögensgegens	20.000,00
06.12.2011	Rg151/2011,06.12.11,	Unterstützung Anl. im Bau	24.871,00
17.12.2012	Rn.158/2012 17.12.12	Auflösung d.Vermögensbestände	7.199,50
		Unterstützung Anlagen im Bau	53.379,50

Schulungen:

Belegdatum	Buchungstext	Buchungstext 1	Soll-Betrag
19.12.2007	Rechnung 116/2007	Doppik Einführungsst.	23.800,00
09.12.2008	Rg.118/2008 v. 02.12.08	Einf. Doppik	3.927,00
06.01.2009	Rechn. v. 19.12.2008	Doppikeinführung	27.580,63
01.11.2011	Rg90/2011,Folgeschulung	für politische Gremien	3.272,50
			58.580,13

Arbeiten zur Eröffnungsbilanz, Unterstützung der Projektleitung und Sonstiges

Belegdatum	Buchungstext	Buchungstext 1	Soll-Betrag
06.12.2011	Rg78/2011,06.12.11,Unterst.	Erst. Eröffnungsbilanz	2.781,63
19.12.2007	Rechnung 115/2007	Gründung von 2 Eigenbetr.	17.017,00
21.02.2008	Rechn. v. 8.2.2008	Nr. 4 + 5/2008	14.280,00
18.05.2009	Rg.Nr.23/2009 v. 07.05.09		2.618,00
03.12.2009	Rg.Nr.97/2009 v. 26.11.09		51.051,00
07.12.2009	Rg.Nr. 101/2009 v. 16.11.09		1.309,00
17.12.2009	Rechnung Nr. 98/2009		21.794,85
17.12.2009	Rechn. Nr. 99/2009		9.621,15
21.12.2009	Rr.Nr. 112/2009 v. 07.12.09		1.309,00
09.12.2010	Rg. 160-2010 v. 09.12.10		8.672,13
			130.453,76

Anlage 2:

Aufwandsbuchungen in 2016 zu den Jahresabschlüssen 2011-2016

Belegdatum	Betrag	Jahresabschluss	Leistung
19.02.2016	13.689,76	JA2011, JA2012	Gebäude
17.03.2016	5.121,76	JA2012	Gebäude
23.03.2016	5.293,12	JA2011, JA2012, JA2013	Infrastrukturvermögen
20.04.2016	9.282,00	JA2011, JA2012, JA2013	Infrastrukturvermögen
20.04.2016	952,00	JA2011, JA2012, JA2013	Betriebsamt
20.04.2016	4.940,88	JA2012	Gebäude
19.05.2016	7.140,00	JA2012, JA2013	Infrastrukturvermögen
19.05.2016	1.666,00	JA2012, JA2013	Betriebsamt
23.06.2016	1.551,76	JA2012	Buchhaltung
19.07.2016	952,00	JA2012, JA2013	Betriebsamt
19.07.2016	7.796,88	JA2012, JA2013	Infrastrukturvermögen
19.07.2016	4.751,67	JA2012	Buchhaltung
19.07.2016	8.986,88	JA2012	Buchhaltung
19.07.2016	2.560,88	JA2012	Gebäude
18.08.2016	2.856,00	JA2012, JA2013	Infrastrukturvermögen
18.08.2016	6.571,18	JA2012	Buchhaltung
18.08.2016	4.883,76	JA2012	Natur- und Landschaft
18.08.2016	1.961,12	JA2012	Betriebsamt
19.09.2016	19.754,00	JA2012, JA2013	Infrastrukturvermögen
19.09.2016	4.046,00	JA2012, JA2013	Betriebsamt
19.09.2016	1.132,88	JA2012	Natur- und Landschaft
19.09.2016	654,50	JA2012	Buchhaltung
12.10.2016	10.466,05	JA2012, JA2013 JA2012, JA2013, JA2014, JA2015,	Buchhaltung
19.10.2016	10.529,12	JA2016	Infrastrukturvermögen
19.10.2016	3.351,04	JA2012	Buchhaltung
08.12.2016	497,42	JA2012	Buchhaltung
31.12.2016	7.863,52	JA2012, JA2013	Infrastrukturvermögen
	149.252,18		

Zeilenbeschriftungen	Summe von Betrag
Betriebsamt	9.577,12 €
Buchhaltung	36.830,50 €
Gebäude	26.313,28 €
Infrastrukturvermögen	70.514,64 €
Natur- und Landschaft	6.016,64 €
Gesamtergebnis	149.252,18 €