

Anmerkungen der Verwaltung zum Schlussbericht des RPAs zum Jahresabschluss 2022

Nr.	Seite	Text im Schlussbericht des RPA	Anmerkungen
1	61	IV. 10 Ergebnisrechnung	
		Die nicht aktivierten Eigenleistungen wirken sich negativ auf das Jahresergebnis und auf die aktivierten Werte für das Vermögen aus. Es sind - wie auch für die Vorjahre festgestellt - auch für das Jahr 2022 keine Ansätze erkennbar, das praktizierte Handeln an die rechtlichen Vorgaben anzupassen.	Die in der Bearbeitung befindliche Bewertungsrichtlinie greift das Thema auf. Die für die Umsetzung der Aktivierung von Eigenleistungen erforderlichen Schritte werden derzeit ausgearbeitet.
2	103 - 104	IV. 13 Bilanz	
		Insgesamt wurden bei den Gebäuden neun Baumaßnahmen, bei den Entwässerungsanlagen zwei Maßnahmen und beim Infrastrukturvermögen 20 Maßnahmen vom Bilanzposten Anlagen im Bau noch nicht umgegliedert. Die Bilanzpositionen vermitteln eingeschränkt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögenslage.	Durch den Weggang von einem langjährigen Kollegen aus der Anlagenbuchhaltung und einer neu besetzten Stelle werden auch im Jahresabschluss 2023 noch Rückstände zu verzeichnen sein. An einer Verbesserung der Prozesse bei Bewertung und Buchung von Anlagen im Bau wird weiterhin gearbeitet.
3	108	IV. 13 Bilanz	
		Die Werte aller Treuhandbereiche werden in einer Summe mit 37,5 Mio. € auf dem Bestandskonto ausgewiesen. Eine Herleitung aus den Jahresrechnungen der Treuhandvermögen ist nicht möglich. Im Ergebnis kann keine Aussage getroffen werden, ob die Werte vollständig und richtig sind.	In den Bilanzen der EGNO Treuhandbereiche wird sämtliches Anlagevermögen unter der Bilanzposition Vorräte ausgewiesen. In der Position sind Grundstücke, AiB, Straßen, Kanalisation und anderes Vermögen enthalten. Bei der Stadt ist die Position auf verschiedenen Bilanzpositionen aufgeteilt worden, da dies gem. GemHVO-Doppik vorgesehen ist. Es lässt sich nachweisen, welche Grundstücke den Wert bilden, der in der Bilanz der Stadt zu den ca. 37,5 Mio. € führt. In den Bilanzen der THB sind einzelne Grundstücke anders bewertet als bei der Stadt.
4	108	IV.13 Bilanz	
		Weiterhin ist nur ein Teil der Vorräte als Vorräte identifiziert und entsprechend aktiviert. Die Vollständigkeit und damit die Richtigkeit des Bilanzansatzes wurde nicht nachgewiesen und ist tatsächlich auch nicht gegeben.	Wesentliche Vorräte wurden bei den Inventuren aufgedeckt und zum Ende jeden Jahrs neu ermittelt. Unwesentliche Vorräte (Büromaterial, Reinigungsmittel, etc.) wurden nicht erfasst.

Anmerkungen der Verwaltung zum Schlussbericht des RPAs zum Jahresabschluss 2022

Nr.	Seite	Text im Schlussbericht des RPA	Anmerkungen
5	116	IV.14 Anhang	
	93/95	Die unbestimmten Rechtsbegriffe „erheblich“ und „wesentlich“ in Abhängigkeit zu der Größe der Stadt wertmäßig individuell zu definieren, ist weiterhin nicht gefolgt. Insoweit sind eine vollständige und einheitliche Angabe im Anhang und die darauf gerichtete Prüfung nur eingeschränkt möglich.	Die Rechtsbegriffe werden in der in Arbeit befindlichen Bewertungsrichtlinie erläutert.
6	117	IV. Anhang	
		Haftungsverhältnisse/erhebliche künftige finanzielle Verpflichtungen Ein Vertragsregister wurde zum Bilanzstichtag noch nicht geführt.	Die Software für das Vertragsregister wurde beschafft und wird im Jahr 2023 installiert, so dass der Aufbau eines Vertragsregisters im kommenden Jahr beginnt.