

RPA

über

Herrn Bürgermeister Spindler

im Hause


13/11.13



08.11.2013

| Ihr Zeichen | Ansprechpartner | Anschrift / Raum | Mein Zeichen | Telefon / Fax / e-mail |
|-------------|-----------------|---|--------------|--|
| | Helmut Fiebig | Meerbusch - Büberich Dr.-Franz-Schütz-Platz 1 Raum 17 | | 02132 - 916 444 02132 - 916 483 Helmut.Fiebig@meerbusch.de |

Bericht des Rechnungsprüfungsamtes vom 22. Oktober 2013 über die Prüfung des Jahresabschlusses 2011

Zu den im Bericht genannten Empfehlungen und Hinweisen gebe ich folgende Stellungnahme ab:

- E1 Der Empfehlung wird gefolgt. Für den aktuellen Haushaltsplanentwurf 2014 wurden die entsprechenden Bezeichnungen bereits übernommen. Gleiches gilt für den Jahresabschluss 2012.
- E2 Der Empfehlung wird gefolgt.
- H1 Die Bezeichnungen stammten noch aus der Zeit der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2007. Zwischenzeitlich sind die entsprechenden Datenbanken überarbeitet.
- H2 Nach Rücksprache mit dem Innenministerium NRW sind in dem vorgenannten Fall beide Verfahrensweisen zulässig. Zwischenzeitlich habe ich festgestellt, dass die Empfehlung des Rechnungsprüfungsamtes nur zu einem minimalen zusätzlichen Aufwand bei dem Abschluss der Finanzrechnung führt. Somit kann dem Hinweis gefolgt werden.
- H3 Die grundsätzliche Richtigkeit der Feststellung wird bestätigt. Im Einzelfall ist die Angelegenheit sehr problematisch, da kein Anlagegut mehr vorhanden ist. Damit war die Abwicklung über ein investives Auszahlungskonto unmöglich.

Die Abwicklung über ein Aufwandskonto ist denkbar, wobei allerdings kein Ressourcenverbrauch stattfindet. Hier sollte gemeinsam mit dem RPA eine Lösung für künftige Fälle gefunden werden.

- H4 Entsprechend des Hinweises wurden die entsprechenden Einstellungen so vorgenommen, dass ab dem Jahresabschluss 2013 die Übereinstimmung der Abschreibungswerte des Anlagespiegels und der bilanziellen Abschreibungen in der Ergebnisrechnung sichergestellt ist.

Ich stimme der Prüfung zu, dass die bisherigen Regelungen, die noch für den Jahresabschluss 2012 gelten, nicht eindeutig und klar waren.

- E3 Mit den „Töchtern“ wird zu Beginn des Jahres eine Saldenabstimmung vorgenommen werden. Sofern sich daraus Differenzen zu den bisherigen Buchungen ergeben, werden diese unter Berücksichtigung geltenden Rechtes nachgeholt.

Ich weise darauf hin, dass die Erstellung des von der Prüfung angeregten Anhangs zum Zeitpunkt der Aufstellung des Jahresabschlusses faktisch unmöglich ist.

Die Erstellung einer Übersicht der betragsmäßigen konzerninternen Beziehungen ist Gegenstand der Gesamtbilanz. Insoweit wird der Empfehlung nicht gefolgt.

- E4 Auf den ersten Blick ist nicht erkennbar, warum das Beifügen des letzten Tagesabschlusses sich transparenzerhöhend auswirken könnte. Aktuell vermag ich auch nicht zu beurteilen, ob mit der Veröffentlichung Rechte Dritter berührt sein könnten. Sofern der Ausschuss das Beifügen für sinnvoll erachtet, wird die Aufstellung dem Jahresabschluss ab 2012 beigefügt. Die Aufstellung für 2011 ist als Information dieser Stellungnahme beigefügt.

- E5 Die aktive Rechnungsabgrenzung besteht aus der Beamtenbesoldung des Monats Januar, der Investitionszuschüsse für Kindertagesstätten – ermittelt nach vorsichtig geschätzten Zeitwerten für die Eröffnungsbilanz -, die von Dritten gebaut und betrieben werden, dem U-3 Ausbau der Kindertagesstätten, der Fördermittel für Tagesmütter zum U-3 Ausbau, der Versorgung mit Breitbandkabeln durch dritte Anbieter, der Errichtung eines Schießstandes durch den ASV Lank sowie Auszahlungen des Jahres 2011 für Aufwendungen des Jahres 2012. Alle Positionen des ARAP und deren Veränderungen wurden erläutert. Ein Rechnungsabgrenzungsspiegel würde hier auch keine höhere Transparenz, jedoch höheren Arbeitsaufwand bedeuten.

- E6 Ich halte es für sinnvoll, dem Rechnungsprüfungsamt vor Aufstellung des Jahresabschlusses die Erläuterungen zur Beurteilung hinsichtlich der erwarteten Transparenz zur Verfügung zu stellen.

Zu den verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden verweise ich auf die Empfehlung des Rechnungsprüfungsausschuss, diese nur dann darzulegen, wenn sich gegenüber dem bisherigen Verfahren eine Änderung ergibt. Diese Vorgehensweise entspricht auch der Vorgehensweise des Rechnungsprüfungsamtes bei der Prüfung des Jahresabschlusses, wie auf Seite 5 im letzten Absatz des Berichts dargestellt wurde. Sofern es sich transparenzerhöhend auswirkt, wenn die seit der Eröffnungsbilanz und der ersten Bilanz 2007 unverändert gebliebenen Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden den Jahresabschlüssen ab 2012 beigefügt werden sollen, wird dies entsprechend veranlasst.

- E7 Hierzu verweise ich auf meine Stellungnahme zu E 5

- E8 Hierzu verweise ich auf meine Stellungnahme zu E 3

- E9 Hierzu verweise ich auf meine Stellungnahme zu E3.

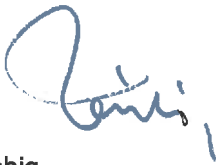
- E10 Einen entsprechenden Kontoausdruck des Verbindlichkeitenkontos werde ich zukünftig dem Jahresabschluss beifügen.

E11 Der Empfehlung wird nicht gefolgt. Das Beifügen der Pos. Sonstige Vermögensgegenstände im Forderungsspiegel erfolgte entsprechend Abs. 2 der Nr. 1.6 des Runderlasses des Innenministeriums vom 24.02.2005 „Muster für das doppelte Rechnungswesen und zu Bestimmungen der Gemeindeordnung (GO) und der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) (VV Muster zur GO und GemHVO)“. Die hier maßgebliche Anlage 24 wurde durch Rd. Erl. v. 17.12.2012 (MBI. NRW. 2013 S.3) letztmalig geändert.

Zu dem danach nachzuweisenden Mindestinhalt gehören gem. § 41 (3) Nr. 22 GemHVO die „sonstigen Vermögensgegenstände“.

E12 Der Empfehlung wird nicht gefolgt. Hier liegen schützenswerte Interessen Dritter vor, die ich nicht publizieren werde. Im Übrigen erhält der HFWA zu Beginn eines Jahres eine Portfolioübersicht; den Mitgliedern des Rechnungsprüfungsausschusses und dem Rechnungsprüfungsamt ist jederzeit ein Einblick in die vorhandenen Akten möglich.

E13 Der Empfehlung wird gefolgt.



Fiebig

| Sachkonto | Bezeichnung | Vortrag | Soll | Haben | Saldo |
|---------------|----------------------------------|------------|---------------|---------------|--------------|
| 10000 3701000 | Sonstige Verbindlichk., SoPo | 0,00 | 180,13 | 180,13 | 0,00 |
| 10000 3701001 | Sonst. Verb. Soli-Erstattung | 226.359,22 | 0,00 | 218.862,07 | 445.221,29 H |
| 10000 3701002 | Sonst. Verb. Invest.pausch 06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3701003 | Sonst. Verb. Zuweisung Böhler | 242.160,00 | 0,00 | 0,00 | 242.160,00 H |
| 10000 3701004 | Sonst. Verb. Brandschutzpau. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3701100 | Sonstige Verbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3701200 | Sonst. Verb. Sparbuch Klömpkes | 8.844,29 | 0,00 | 377.405,69 | 377.405,69 H |
| 10000 3701800 | Sonstige VB Personal (LOGA) | 384.463,47 | 0,00 | 68,05 | 8.912,34 H |
| 10000 3701810 | VB LOGA Steuerabwicklung <PK> | 65.275,11 | 26.894.338,34 | 27.091.360,86 | 187.440,95 S |
| 10000 3701811 | VB LOGA Steuerabwicklung <SAM> | 0,00 | 0,00 | 187.956,98 | 122.681,87 S |
| 10000 3791000 | Andere sonst. Verbindlichk. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791001 | And. sonst. Verb. o. Person | 1.232,79 | 73.351.687,28 | 73.360.583,63 | 10.129,14 H |
| 10000 3791002 | Verbindlichkeiten Sonderhh. 825 | 5.007,10 | 123.778,26 | 166.859,39 | 48.088,23 H |
| 10000 3791020 | Verbindlichkeit SIM Reinigung | 205.686,04 | 0,00 | 49.237,06 | 49.237,06 H |
| 10000 3791021 | Verbindlichkeit SIM Energie | 0,00 | 0,00 | 55.000,00 | 55.000,00 H |
| 10000 3791022 | Verbindlichkeit SIM Betriebsk. | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 | 350.000,00 H |
| 10000 3791023 | Verbindlichkeit SIM Schäden Dr | 0,00 | 0,00 | 30.000,00 | 30.000,00 H |
| 10000 3791024 | Verbindlichkeit SIM Wärmecontr | 0,00 | 0,00 | 8.000,00 | 8.000,00 H |
| 10000 3791025 | Verbindlichkeit SIM Allgem.Bau | 0,00 | 0,00 | 6.600,00 | 6.600,00 H |
| 10000 3791026 | Verbindlichkeit SIM gr.Instand | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 | 50.000,00 H |
| 10000 3791101 | Andere sonst.Verbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 | 231.404,47 | 231.404,47 H |
| 10000 3791170 | And. sonst. Verb. Jahresende | 133.644,37 | 0,00 | 8.603,11 | 125.041,26 H |
| 10000 3791200 | Andere sonst.Verbindlichkeiten | 4.646,11 | 0,00 | 26.229,13 | 30.875,24 H |
| 10000 3791201 | So.V.StrBel.Heinr.-Küfgen-Str | 3.510,47 | 0,00 | 1.101,54 | 4.612,01 H |
| 10000 3791202 | So.V.StrBel.Büdericher Allee | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791204 | Sonst. Verb. StrBel.Friedenstr. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791205 | Sonst. Verb. StrBel.Weissenb.weg | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791206 | Sonst. Verb. StrBel.Fasanenweg | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791207 | Sonst. Verb. StrBel.Kiebitzweg | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791208 | Sonst. Verb. StrBel.Rebhuhnweg | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791209 | Sonst. Verb. StrBel.Birkhuhnweg | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791210 | Sonst. Verb. StrBel.I.-V.-Schmet | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791211 | Sonst. Verb. StrBel.Kornstraße | 1.410,37 | 0,00 | 0,00 | 1.410,37 H |
| 10000 3791212 | Sonst. Verb. StrBel.R.-Bosch-Str | 191,82 | 0,00 | 0,00 | 191,82 H |
| 10000 3791213 | Sonst. Verb. StrBel.Am Strümp.Bu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791214 | Sonst. Verb. StrBel.H.-Klingbeil | 9.928,89 | 0,00 | 0,00 | 9.928,89 H |
| 10000 3791215 | Sonst. Verb. StrBel.Meerhofstr. | 12.904,92 | 0,00 | 0,00 | 12.904,92 H |
| 10000 3791216 | Sonst. Verb. StrBel.Weidendonk | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791217 | Sonst. Verb. StrBel.Am Feldbrand | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791218 | Sonst. Verb. StrBel.D.-Bonhoe.-S | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791219 | Sonst. Verb. StrBel.Buchenweg | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791220 | Sonst. Verb. StrBel.Verbi.Flor. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791221 | Sonst. Verb. StrBel.Th.-Hellm.St | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791222 | Sonst. Verb. StrBel.Eschenweg | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791223 | Sonst. Verb. StrBel.J.-Kirschb.S | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791224 | Sonst. Verb. StrBel.Schaertzens | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791313 | So.V. Mittelstraße/Ossum | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791314 | So.V. Sperberweg/Deichweg | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791319 | So.V. Strümp Friedh./stadtausw | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791323 | So.V. Strümp Friedh./stadteinw | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791324 | So.V. Reha-Klinik/Strümp Kirch | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791326 | So.V. H-Recken-Str/Kaarster St | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791500 | Sonst. Verb. aus Zusch./Zuweis. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791501 | Sonst. Verbindlichk. Ablöseb. | 943.556,44 | 2.726.112,99 | 2.354.056,55 | 571.500,00 H |
| 10000 3791502 | Sonst. Verb. Kostenerstatt. | 25.000,00 | 0,00 | 38.400,00 | 63.400,00 H |
| 10000 3791510 | Sonst. Verb. KoPa II | 0,00 | 108.549,05 | 108.549,05 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Sachkonto | Bezeichnung | Vortrag | Soll | Haben | Saldo |
|---------------|------------------------------------|--------------|----------------|----------------|--------------|
| 10000 3791551 | Sonst. Verb. aus Beiträgen | 0,00 | 187.766,04 | 187.766,04 | 0,00 |
| 10000 3791552 | Sonst. Verbind. Str.baubeitr. | 0,00 | 10.898,05 | 10.898,05 | 0,00 |
| 10000 3791554 | Sonst. Verb. Erschließungsbeit | 0,00 | 328.245,18 | 328.245,18 | 0,00 |
| 10000 3791556 | Sonst. Verb. Str.baub. (Str.bel.) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791599 | Sonst. Verb. für Sopo | 0,00 | 3.023.737,34 | 3.023.737,34 | 0,00 |
| 10000 3791600 | Sonst. Verb. EG Strümpfer Busch | 1.778.147,89 | 0,00 | 137.454,72 | 1.915.602,61 |
| 10000 3791601 | Sonst. Verb. EG Mollsfeld II | 2.032.292,88 | 0,00 | 183,11 | 2.032.292,88 |
| 10000 3791603 | Sonst. Verb. EG KornstraßeBPL274 | 122.117,94 | 0,00 | 0,00 | 122.301,05 |
| 10000 3791604 | Sonst. Verb. Erschl. Kornstraße | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791605 | So. Verb. Erschl. v. Schmettow-Str | 58.642,91 | 0,00 | 0,00 | 58.642,91 |
| 10000 3791606 | Sonst. Verb. Erschl. Rottstr. | 164.103,49 | 0,00 | 16.232,69 | 180.336,18 |
| 10000 3791607 | So. Verb. Erschl. H-Klingbeil-Str | 21.958,99 | 0,00 | 0,00 | 21.958,99 |
| 10000 3791608 | So. Verb. Erschl. Kornstr. B-Pl274 | 148.705,64 | 0,00 | 0,00 | 148.705,64 |
| 10000 3791609 | So. Verb. Erschl. Gewg. Bundenrott | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791700 | Erschl. StrB. Am Strümpfer Busch | 24.847,36 | 0,00 | 120.029,46 | 144.876,82 |
| 10000 3791702 | Erschl. StrB. Kornstraße Bpl 274 | 0,00 | 0,00 | 8.327,45 | 8.327,45 |
| 10000 3791705 | Erschl. StrB. I.-v.-Schmettow-St | 0,00 | 0,00 | 14,35 | 14,35 |
| 10000 3791709 | Erschl. StrB. Gewg. Bundenrott | 0,00 | 0,00 | 2.148,72 | 2.148,72 |
| 10000 3791900 | Verb. Rücklastschriftgeb. ohneWB | 0,00 | 0,00 | 5.370,67 | 5.370,67 |
| 10000 3791910 | Sonst. Verbindl. Hinterlegung | 0,00 | 3.446,00 | 3.446,00 | 0,00 |
| 10000 3791911 | Sonst. Verbindl. Fehlbeleger | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791912 | Sonst. Verb. Innergem. Erwerb | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791997 | Sopart Mündelgeld | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 3791998 | Amtshilfeersuchen | 1.893,60 | 284.416,53 | 306.250,78 | 23.727,85 |
| 10000 3791999 | Sonst. Verbindlichk. aus UZE | 23.294,23 | 396.843,82 | 401.458,40 | 27.908,81 |
| 10000 3799999 | Übrige Verbindlichkeiten | 10.967,23 | 0,00 | 24.782,48 | 35.749,71 |
| | | 17.728,36 | 7.522,31 | 9.093,43 | 16.157,24 |
| | Summe Kontengruppe 37 | 5.874.138,27 | 107.761.974,65 | 109.081.843,69 | 7.194.007,31 |
| | SUMME KONTENKLASSE 3 | 5.874.138,27 | 107.761.974,65 | 109.081.843,69 | 7.194.007,31 |
| GESAMT | SUMME Sachkonten | 5.874.138,27 | 107.761.974,65 | 109.081.843,69 | 7.194.007,31 |