

Informationsvorlage -öffentlich-	Drucksache: SFI/0238/2018 vom 3. April 2018
Gremium	Sitzungstermin
Rechnungsprüfungsausschuss	25.04.2018

Veränderungen des Jahresabschlusses 2016 im Rahmen der Prüfung

In der Sitzung vom 28. September 2017 wurde der Jahresabschluss 2016 als bestätigter Entwurf dem Rat zugeleitet. Im Rahmen der Prüfung haben sich einige Korrekturen ergeben. Folgendes wurde geändert:

Bilanzposition A.1.2.3.2 „Brücken und Tunnel“

Endfassung 2016:	720.792,79 €
Entwurf 2016 (Sep. 17):	722.731,24 €
Veränderung	-1.938,45 €

Bilanzposition P.1.1 „Allgemeine Rücklage“

Endfassung 2016:	255.123.375,94 €
Entwurf 2016 (Sep. 17):	255.125.314,39 €
Veränderung:	-1.938,45 €

Die Veränderung des Jahresabschlusses 2016 in beiden Bilanzpositionen in Höhe von 1.938,45 € resultiert aus der außerplanmäßigen Abschreibung der Holzbrücke „Am Latumer See“. Die durch den Vollverschleiß der Brücke erforderliche Wertkorrektur war nicht berücksichtigt worden, sodass dieses im Rahmen der Prüfung nachgeholt wurde. Der Wert von 1.938,45 € entspricht dem Restbuchwert der Brücke zum 31.12.2016 und wurde gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO NRW unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet.

Bilanzposition A.3 „Aktive Rechnungsabgrenzung“

Endfassung 2016:	5.792.695,86 €
Entwurf 2016 (Sep. 17):	5.874.816,35 €
Veränderung:	-82.120,49 €

Bilanzposition P.5 „Passive Rechnungsabgrenzung“

Entwurf/Endfassung 2016:	13.780.870,68 €
Entwurf 2016 (Sep. 17):	13.895.311,91 €
Veränderung:	-114.441,23 €

Bilanzposition P.1.4 „Jahresüberschuss /Jahresfehlbetrag“

Endfassung 2016:	-1.615.120,01 €
Entwurf 2016 (Sep. 17):	-1.647.440,75 €
Veränderung:	32.320,74 €

Ergebnisrechnung Zeile 2 „Zuwendungen und allgemeine Umlagen“

Endfassung 2016:	21.372.931,31 €
Entwurf 2016 (Sep. 17):	21.258.490,08 €
Veränderung:	114.441,23 €

Ergebnisrechnung Zeile 11 „Personalaufwendungen“

Endfassung 2016:	35.313.032,84 €
Entwurf 2016 (Sep. 17):	35.312.954,89 €
Veränderung:	77,95 €

Ergebnisrechnung Zeile 15 „Transferaufwendungen“

Endfassung 2016:	64.583.019,45 €
Entwurf 2016 (Sep. 17):	64.500.976,91 €
Veränderung:	82.042,54 €

Ergebnisrechnung Zeile 26 „Jahresergebnis“

Endfassung 2016:	-1.615.120,01 €
Entwurf 2016 (Sep. 17):	-1.647.440,75 €
Veränderung:	32.320,74 €

Die Veränderung der Bilanzposition A.3 „Aktive Rechnungsabgrenzung“ (ARAP) resultiert aus einem Hinweis der Prüfung, welche feststellte, dass es im Rahmen der Migration von KIRP zu SAP von 2013 zu 2014 zu Migrationsdifferenzen zwischen dem Bilanzausweis und den tatsächlichen ARAP-Beständen gekommen ist. Die Korrektur in Höhe von 82.120,49 € (82.042,54 € + 77,95 €) erfolgte über die Ergebnisrechnung aufwandswirksam.

Die Veränderung der Bilanzposition P.5 „Passive Rechnungsabgrenzung“ (PRAP) resultiert aus einem Hinweis der Prüfung, welche feststellte, dass es im Rahmen der Migration von KIRP zu SAP im Jahre 2014 zu Migrationsdifferenzen zwischen dem Bilanzausweis und den tatsächlichen PRAP-Beständen gekommen ist. Die Korrektur in Höhe von 114.441,23 € erfolgte über die Ergebnisrechnung ertragswirksam.

Die Verbesserung des Jahresergebnisses um 32.320,74 € resultiert aus der aufwands- bzw. ertragswirksamen Korrektur der ARAP- und PRAP-Bestände, die ursächlich in der Migration von KIRP nach SAP liegen.

Die geschilderten Veränderungen der Ergebnisrechnung führten zu entsprechenden Anpassungen in den Teilergebnisrechnungen 010 und 060.

Bilanzsumme

Endfassung 2016:	575.215.098,34 €
Entwurf 2016 (Sep. 17)	575.299.157,28 €
Veränderung:	-84.058,94 €

Die Reduzierung der Bilanzsumme in Höhe von 84.058,94 € ergibt sich aus der Reduzierung des Anlagevermögens in Höhe von 1.938,45 € und der Reduzierung der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe 82.120,49 €. Buchhalterisch stellt die Bilanzsumme die Summe der Aktivposten der Bilanz dar, deshalb wirken sich die Änderungen der Passivposten hier nicht aus.

Ergebnis- u. Finanzrechnung Zeile 1 „Steuern und ähnliche Abgaben“

Endfassung 2016:	81.037.891,66 €	bzw.	80.558.726,62 €
Entwurf 2016 (Sep. 17):	81.037.892,44 €	bzw.	80.558.727,40 €
Veränderung:	jeweils -0,78 €		

Ergebnis- u. Finanzrechnung Zeile 4 „Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte“

Endfassung 2016:	26.141.209,55 €	bzw.	23.568.654,70 €
Entwurf 2016 (Sep. 17):	26.141.208,77 €	bzw.	23.568.653,92 €
Veränderung:	jeweils 0,78 €		

Die Veränderung der Zeilen der Ergebnis- und Finanzrechnung in Höhe von 0,78 € erfolgte aus einer verspäteten Korrekturbuchung, welche in der Ergebnis- und Finanzrechnung zum Zeitpunkt der Aufstellung des Jahresabschlusses redaktionell nicht berücksichtigt wurde.

gez.

Angelika Mielke-Westerlage
Bürgermeisterin