

Informationsvorlage -öffentlich-	Drucksache: SFI/0354/2019 vom 12. August 2019
Gremium	Sitzungstermin
Rechnungsprüfungsausschuss	05.09.2019

Veränderungen des Jahresabschlusses 2017 im Rahmen der Prüfung

In der Sitzung vom 13. Dezember 2018 wurde der Jahresabschluss 2017 als bestätigter Entwurf dem Rat zugeleitet. Im Rahmen der Prüfung haben sich einige Korrekturen ergeben. Folgendes wurde geändert:

Bilanzposition P. 1.4 „Jahresüberschuss“

Endfassung 2017:	455.413,72 €
Entwurf 2017 (Nov. 18):	495.183,32 €
Veränderung:	-39.769,60 €

Bilanzposition P. 5 „Passive Rechnungsabgrenzung“

Endfassung 2017:	13.733.881,79 €
Entwurf 2017 (Nov. 18):	13.694.112,19 €
Veränderung:	39.769,60 €

Ergebnisrechnung Zeile 5 „privatrechtliche Leistungsentgelte“

Endfassung 2017:	1.320.356,03 €
Entwurf 2017 (Nov. 18):	1.360.125,63 €
Veränderung:	-39.769,60 €

Ergebnisrechnung Zeile 10 „ordentliche Erträge“

Endfassung 2017:	146.539.469,33 €
Entwurf 2017 (Nov. 18):	146.579.322,93 €
Veränderung:	-39.853,60 € (hier Erläutert die Veränderung in Höhe von -39.769,60 €)

Ergebnisrechnung Zeile 18 „ordentliches Ergebnis“

Endfassung 2017:	1.904.537,03 €
Entwurf 2017 (Nov. 18):	1.944.390,63 €
Veränderung:	-39.853,60 € (hier Erläutert die Veränderung in Höhe von -39.769,60 €)

Ergebnisrechnung Zeile 22 „Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit“

Endfassung 2017:	455.413,72 €
Entwurf 2017 (Nov. 18):	495.183,32 €
Veränderung:	-39.769,60 €

Ergebnisrechnung Zeile 26 „Jahresergebnis“

Endfassung 2017:	455.413,72 €
Entwurf 2017 (Nov. 18):	495.183,32 €
Veränderung:	-39.769,60 €

Die Veränderung der Bilanzposition P 1.4 „Jahresüberschuss“ resultiert aus der Veränderung der Bilanzposition P.5 „Passive Rechnungsabgrenzung“ und den hieraus resultierenden Veränderungen der Ergebnisrechnung.

Die Veränderung der Bilanzposition P.5 „Passive Rechnungsabgrenzung“ resultiert aus einem Hinweis der Prüfung, welche feststellte, dass ein richtigerweise im Jahre 2017 gebildeter PRAP für Eintrittsgelder des Forum Wasserturm für Veranstaltungen in 2018, irrtümlich ebenfalls im Jahre 2017 wieder aufgelöst wurde. Versehentlich wurde bei der Auflösung des PRAP welche in 2018 zu erfolgen hatte im System ein Buchungsdatum in 2017 gewählt.

Die Veränderungen in der Ergebnisrechnung in Zeile 5 „privatrechtliche Leistungsentgelte“ und den resultierenden Summenzeilen (Zeile 10, 22 und 26) ergeben sich daraus, dass die fehlerhafte PRAP Auflösung einen Ertrag in der Ergebnisrechnung darstellte. Da es sich hierbei jedoch richtigerweise um Ertrag des Jahres 2018 handelt, war das Jahresergebnis 2017 um diesen Betrag zu reduzieren.

Die geschilderten Veränderungen der Ergebnisrechnung führten zu entsprechenden Anpassungen in der Teilergebnisrechnung 040.

Ergebnisrechnung Zeile 7 „sonstige ordentliche Erträge“

Endfassung 2017:	10.466.153,19 €
Entwurf 2017 (Nov. 18):	10.466.237,19 €
Veränderung:	-84,00 €

Ergebnisrechnung Zeile 10 „ordentliche Erträge“

Endfassung 2017:	146.539.469,33 €
Entwurf 2017 (Nov. 18):	146.579.322,93 €
Veränderung:	-39.853,60 € (hier Erläutert die Veränderung in Höhe von -84,00 €)

Ergebnisrechnung Zeile 18 „ordentliches Ergebnis“

Endfassung 2017:	1.904.537,03 €
Entwurf 2017 (Nov. 18):	1.944.390,63 €
Veränderung:	-39.853,60 € (hier Erläutert die Veränderung in Höhe von -84,00 €)

Ergebnisrechnung Zeile 19 „Finanzerträge“

Endfassung 2017:	2.211.129,24 €
Entwurf 2017 (Nov. 18):	2.211.045,24 €
Veränderung:	84,00 €

Ergebnisrechnung Zeile 21 „Finanzergebnis“

Endfassung 2017:	-1.449.123,31 €
Entwurf 2017 (Nov. 18):	-1.449.207,31 €
Veränderung:	84,00 €

Die Veränderung der Zeilen der Ergebnisrechnung in Höhe von 84,00 € erfolgte aus einer verspäteten Korrekturbuchung, welche in der Ergebnisrechnung zum Zeitpunkt der Aufstellung des Jahresabschlusses redaktionell nicht berücksichtigt wurde.

Des Weiteren haben folgende redaktionelle Veränderungen stattgefunden:

Seite 79, Punkt A. 1.3.5.4 „Sonstige Ausleihungen“:

Erstens das Einfügen einer Erläuterung über eine Korrekturbuchung in Höhe von 3,41 € und Zweitens die Korrektur eines zu niedrigen Zahlenwertes (alt: 129.435,95 € / neu: 141.718,12 €)

Seite 82, Punkt A. 3 „Aktive Rechnungsabgrenzung“:

Aufnahme eines Hinweises zu Prüfungshandlungen im Jahresabschluss 2016, hieraus resultierend die Änderung eines erläuterten Zahlenwertes (alt: 1.361.883,02 € / neu: 1.159.128,02 €)

Seite 84, Punkt P. 1.4 „Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag“:

Redaktionelle Anpassung aufgrund des geänderten Jahresüberschusses

Seite 85, Punkt P. 2.3 „Sonderposten für den Gebührenaussgleich“:

Textliche Anpassungen zum besseren Verständnis einer Erläuterung

Seite 87, Punkt P. 4.3 „Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung“:

Einfügen eines Hinweises auf die Erläuterungen zum Programm „Gute Schule 2020“ im Lagebericht.

Seite 88, Punkt P. 4.5 „Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen“, P. 4.6 „Verbindlichkeiten aus Transferleistungen“ und P. 4.7 „Sonstige Verbindlichkeiten“:

Korrektur von Vorzeichen

Seite 89, Punkt P. 5 „Passive Rechnungsabgrenzung“:

Redaktionelle Anpassung entsprechend der Aktualisierung des PRAP-Bestandes

Seite 139, o. Verbindlichkeitspiegel:

Einfügen eines Hinweises auf die Erläuterungen zum Programm „Gute Schule 2020“ im Lagebericht.

Seite 152, b. Analyse der Schlussbilanz anhand der wesentlichen Positionen, Passivseite:

Redaktionelle Aktualisierung der Grafik aufgrund der Änderung des Jahresüberschusses und des PRAP-Bestandes.

Seite 153, c. Kennzahlen:

Redaktionelle Aktualisierung der Kennzahlen aufgrund der Änderung des Jahresüberschusses und des PRAP-Bestandes.

Seite 172, Lagebericht Service Finanzen, Entwicklung der Bilanzsumme und des Eigenkapitales:

Redaktionelle Aktualisierung des Lageberichtes aufgrund der Änderung des Jahresüberschusses und des PRAP-Bestandes.

Seite 173, Lagebericht Service Finanzen, Entwicklung der liquiden Mittel und der Kredite zur Liquiditätssicherung:

Korrektur eines fälschlich übernommenen Zahlenwertes und der resultierenden Erläuterung (alt: 15.476.055,22 € / neu: 6.070.521,00 €)

gez.

Angelika Mielke-Westerlage
Bürgermeisterin