

RPA  
über  
Frau Bürgermeisterin  
Mielke-Westerlage

U.S.  
R-V 16/15.

Stadtkämmerer

15.05.2019

im Hause

Ansprechpartner/in

Helmut Fiebig

## Stellungnahme zum Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017

Telefon / Fax / E-Mail

02159 - 916 444  
02159 - 916 39444  
helmut.fiebig@meerbusch.de

### Zu B 1:

Auch ich strebe eine frühzeitige Zuleitung des Jahresabschlusses an den Rat an. Dass der 31.03. eines jeden Jahres nicht eingehalten wird, ist nicht nur ein Thema der Stadt Meerbusch. Die kommunalen Spitzenverbände haben den Gesetzgeber aufgefordert, auf die Tatsache, dass der Termin in fast allen Gemeinden nicht eingehalten werden kann, gesetzgeberisch zu reagieren. Dies ist allerdings nicht erfolgt.

Anschrift/Raum

Meerbusch-Meerbusch-Osterath  
Hochstr. 1  
Raum 17

### Zu H 1:

Zu dem internen Kontrollsystem gehört die Summe aller Normen und Dienstanweisungen. Das Thema hat eine besondere Relevanz vor dem Hintergrund der Regelungen des § 2 b UStG.

Ihr Zeichen

Es handelt sich hierbei um eine Aufgabe der gesamten Verwaltung; die bestehenden Regelungen werden kontinuierlich weiterentwickelt.

Mein Zeichen

### Zu H 2:

Der Hinweis, dass die Inventur nicht nach fünf, sondern nach sechs Jahren erfolgt ist, ist für mich nicht nachvollziehbar. Mit Schreiben vom 19.1.2017 hatte ich alle Dienststellen auf die Absprache mit dem SZD und dem RPA hingewiesen, wonach die körperliche Inventur auf den 31.12.2017 verschoben wird.

Durch den ständigen und auch kurzfristigen Austausch von Arbeitsgeräten innerhalb der unterschiedlichen Betriebsteile des Baubetriebshofes ist eine Ermittlung teilweise sehr aufwändig. Darüber hinaus konnten die damit verbundenen Nachforschungen durch personelle Engpässe nicht mit der erforderlichen zeitlichen Intensivität durchgeführt werden. Zurzeit wird im SB 11 ein Software-Programm zur digitalen Inventarisierung aller Vermögensgegenstände implementiert. Hierdurch soll u.a. sichergestellt werden, dass der Verbleib der Geräte zukünftig zuverlässig und zeitnah ermittelt werden kann.

Die Zählung des Inventars und die Prüfung des Verbleibs in Schulgebäuden ist aufgrund der Menge der Inventargüter und der Vielzahl der in einer Schule handelnden Personen, die häufig diese Gegenstände von Raum zu Raum transportieren, äußerst schwierig.

Dem Hinweis des Berichtes wird gefolgt und die Musikschule und die Schulen werden gebeten, die vorliegenden Inventarlisten sorgfältig nachzuarbeiten.

Bei der Baumaßnahme „Kemper Allee“ erfolgte die bautechnische Abnahme am 08.11.2017. Danach sind für die Monate November und Dezember 2017 noch aktivierte Eigenleistungen (Planungs- und Bauleitungskosten) in Höhe von 4.087,17 € angefallen und auf die Maßnahme gebucht worden.

Die Maßnahme wurde zum 01.01.2018 aktiviert (zum ersten des Folgemonats, nachdem die letzte Zahlung für die Baumaßnahme erfolgte).

### **Zu H 3:**

§ 36 GemHVO (alt) verlangt, dass Rückstellungen angesetzt werden müssen, wenn

1. der zu leistende Betrag nicht zu geringfügig ist
2. es wahrscheinlich ist, dass die zukünftige Inanspruchnahme voraussichtlich erfolgen wird.

Ich hatte bei der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2007 für die Urlaubsansprüche und Überstundenguthaben Rückstellungen gebildet. Dies erfolgte vor dem Hintergrund, dass seinerzeit keine Erfahrungen hinsichtlich der möglichen Inanspruchnahme bestanden und ich vor dem Hintergrund der Imparität festgelegt hatte, entsprechende Rückstellungen zu bilden.

Tatsache ist, dass diese Rückstellungen bisher nicht in Anspruch genommen worden sind.

Das Verlangen des RPA bedeutet, arbeitsintensive buchhalterische Veränderungen durchzuführen, die für die Aussagekraft des Jahresabschlusses nicht relevant sind. Ob bei einem Personalhaushalt von rd. 40 Mio. € Rückstellungen in Höhe von vielleicht 50.000 € zusätzlich gebildet oder ertragswirksam aufgelöst werden ist eine buchhalterische Beschäftigung ohne Aussagekraft für die Bilanz und die Ergebnisrechnung; die Finanzrechnung ist davon nicht tangiert.

Aus diesem Grunde halte ich es für angebracht, die Beträge unverändert stehen zu lassen.



Fiebig