

An  
030  
Rechnungsprüfung



**Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2016**  
**hier: Stellungnahme des Oberbürgermeisters gem. § 113 Abs. 4 GemO**

Ich beziehe mich auf Ihr Schreiben vom 18.10.2017 -030/ze- zu o. g. Betreff und nehme hierzu, wie in der Anlage aufgeführt, Stellung.

Ich bitte um Kenntnisnahme.

  
Hansjörg Eger  
Oberbürgermeister



| Prüfziffer<br>2016 | Seite | Inhalt                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Zust.         | Termin      | Stellungnahme                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                  | 17    | Die entsprechende Prüfziffer 4 aus dem Prüfungsbericht 2009, Prüfziffer 7 aus dem Prüfungsbericht 2010 sollte nach der Stellungnahme der Kämmerei ab 2014 ausgeräumt werden. Dort ist aber lediglich die Höhe der Rechtsgeschäfte (9.544.467,88 € gem. Schlussbilanz 2009) angegeben. Zusätzlich sollten jedoch auch Aussagen über die Belastungen künftiger Haushalte durch die Verbindlichkeiten gegenüber der GEWO getroffen werden. Dies ist auch in den Vorberichten zu den Haushalten 2015 und 2016 nicht der Fall.                                                                                                                                                                                                                | 131/1         |             | Bereits seit dem Vorbericht des Basishaushalts 2016 wurden die beiden Treuhandmaßnahmen "Normand" und "Alter Schlachthof" erwähnt. Im Vorbericht des Basishaushalts 2017 wurde nochmals näher auf die beiden Treuhandmaßnahmen eingegangen. Da die beiden Treuhandmaßnahmen nun abgeschlossen und auf die Stadt Speyer übergegangen sind, ergeben sich hieraus fortan keine Belastungen mehr. Entsprechend wird ab dem Vorbericht zum Haushaltsplan 2018 nicht mehr auf die Treuhandmaßnahmen eingegangen. |
| 2                  | 45    | Die noch bestehenden Abweichungen sind von der Kämmerei wie vereinbart zu bereinigen. Die Prüfziffer 3 aus dem Prüfungsbericht 2015 bleibt damit bis zur endgültigen Bereinigung weiter bestehen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 131/10        | 2018 / 2019 | Die Bereinigung ist, wie mit der Rechnungsprüfung besprochen, in Arbeit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 3                  | 60    | Die im Prüfungsbericht 2009 (Prüfziffer 18, S. 57) mittelfristig vorgeschlagene Verknüpfung zwischen Vermögensgegenständen und Sonderposten ist bei neu angelegten Sonderposten seit 2014 gegeben. Bei älteren Sonderposten wird dies sukzessive nachgeholt. Insoweit bleibt die Prüfziffer auch für den Jahresabschluss 2016 noch bestehen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 131/10        | JA 2018     | Ältere Sonderposten werden sukzessive mit den korrespondierenden Vermögensgegenständen verknüpft.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 4                  | 62    | In der Anlagenbuchhaltung sind die Vorbereitungen für die unmittelbare Übernahme der Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten in die CIP-Anlagenbuchhaltung noch nicht abgeschlossen. Nach Angaben der Kämmerei wurden inzwischen alle bilanzierungspflichtigen Vorgänge bis einschließlich 2016 einzeln direkt in CIP erfasst. Hierin enthalten sind rd. 1.200 Fälle, für die in CIP noch keine Auflösungen ermittelt werden können, weil erforderliche Grundlagendaten fehlen. Die derzeit als Festwertgüter in der CIP - Anlagenbuchhaltung erfassten ca. 1.200 Vorgänge, für die wegen fehlender Grundlagendaten keine Auflösungen ermittelt werden können, sind in Zusammenarbeit mit dem Standesamt zu ermitteln und nachzuerfassen. | 131/10        | JA 2018     | Bei den aufgeführten Fällen handelt es sich um Vorgänge, die eine intensive und detaillierte Bearbeitung mit dem Standesamt, sowie der Rechnungsprüfung, benötigen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 5                  | 63    | Mit dem Sachbearbeiter der Bauverwaltungsabteilung wurde die Problematik besprochen, eine Aufklärung ist bis zur Erstellung dieses Prüfungsberichts noch nicht erfolgt. Prüfziffer 9 aus dem Prüfungsbericht 2014 wird daher aufrechterhalten. Die Veränderungen 2016 betreffen insbesondere Ausgleichsmaßnahmen der Baugebiete "Im Vogelgesang" und "Hinterm Esel".                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 131/10<br>510 | JA 2017     | Fehlende Aktivierungen von Kostenerstattungen werden, nach dem noch ausstehenden Gespräch mit dem Fachbereich Bauwesen, nachgeholt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

| Prüfziffer<br>2016 | Seite | Inhalt                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Zust.  | Termin  | Stellungnahme                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6                  | 78    | <p>In der Anlageübersicht stimmen die Positionen</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1.1.1. gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte, Lizenzen</li> <li>- 1.1.2. Geleistete Zuwendungen</li> <li>- 1.1.3. Geleistete Investitionszuschüsse</li> <li>- 1.1.5. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</li> <li>- 1.2.2. Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</li> <li>- 1.2.3. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</li> <li>- 1.2.4. Infrastrukturvermögen</li> <li>- 1.2.7. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge</li> <li>- 1.2.8. Betriebs- und Geschäftsausstattung und</li> <li>- 1.2.10. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau nicht mit den entsprechenden Bilanzpositionen überein. Dies ist zu erläutern und schnellstmöglich zu bereinigen.</li> </ul> | 131/10 | JA 2020 | <p>Wie bereits mit der Rechnungsprüfung besprochen, kann die Anlagenübersicht und die Bilanz erst nach Abschluss der Angleichungsbuchungen übereinstimmen. Die Differenzen entstehen aufgrund dessen, dass die Angleichungsbuchungen im Haushaltsjahr nur eine Veränderung der Bilanz verursachen und nicht in der Anlagenübersicht. In der Übersicht werden nur die im Haushaltsjahr erworbenen bzw. erstellte Vermögensgegenständen abgebildet.</p> |

Abkürzungen:

HH = Haushalt  
JA = Jahresabschluss