

Datum: 03.07.2018

Verwaltungsvorlage

Geschäftsbereich Oberbürgermeister
Fachbereich Finanzverwaltung

Beratungsfolge Ausschuss - Stadtrat	Termin	Tagesordnungsart	TOP	Abstimmungsergebnis		
				Ja	Nein	Enth.
Bürgermeisterberatung	09.07.2018	nicht öffentlich				
Finanzausschuss	23.08.2018	öffentlich				
Ältestenrat	27.08.2018	nicht öffentlich				
Stadtrat	04.09.2018	öffentlich				

Inhalt Feststellung des Jahresabschlusses 2015

Grundlage: §§ 88 und 104 Sächsische Gemeindeordnung (SächsGemO)

Beraten und abgestimmt: Rechnungsprüfungsamt

Beschlüsse die aufzuheben bzw. zu ändern sind: keine

Verantwortlich für Durchführung: Finanzverwaltung

Beschlussvorschlag:

Der Stadtrat der Stadt Plauen stellt nach der Durchführung der örtlichen Prüfung gemäß § 104 SächsGemO den Jahresabschluss 2015 mit

- einer Bilanzsumme (Vermögensrechnung) von 582.296.875,43 EUR
 - o mit einem Basiskapital von 362.803.406,68 EUR
 - o mit einem Endbestand von liquiden Mitteln 8.951.708,51 EUR
 - einem Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis von 3.222.902,04 EUR
 - einem Überschuss im Sonderergebnis von 221.093,19 EUR (Ergebnisrechnung)
 - einem Bedarf an Zahlungsmitteln im Jahr 2015 von 9.304.999,68 EUR (Finanzrechnung)
- fest.

(Fortsetzung Beschlussvorschlag)

Der Fehlbetrag des ordentlichen Ergebnisses wird in Höhe von 2.779.067,64 EUR mit dem Basiskapital verrechnet. Der verbleibende Fehlbetrag des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 443.834,40 EUR wird in Höhe von 221.093,19 EUR mit dem Überschuss im Sonderergebnis verrechnet. Der Saldo (verbleibender Jahresfehlbetrag 2015) in Höhe von 222.741,21 EUR sowie die nicht gedeckten Fehlbeträge aus Vorjahren in Höhe von 1.429.685,12 EUR (Gesamtsumme 1.652.426,33 EUR) werden auf das ordentliche Ergebnis des Folgejahres vorgetragen.

Der Stadtrat der Stadt Plauen nimmt den Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes zum Jahresabschluss 2015 zur Kenntnis.

Sachverhalt:

Der Jahresabschluss der Stadt Plauen für das Jahr 2015 wurde am 13.04.2018 vollständig mit allen geforderten Anlagen, einem Rechenschaftsbericht und der vom Oberbürgermeister unterzeichneten Vermögensrechnung (Bilanz) dem örtlichen Rechnungsprüfungsamt zur Prüfung übergeben. Das Rechnungsprüfungsamt prüfte den Jahresabschluss daraufhin, ob

- bei den Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögensverwaltung vorschriftsmäßig verfahren worden ist,
- die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt sind,
- der Haushaltsplan eingehalten worden ist und
- das Vermögen, die Kapitalposition, die Sonderposten, die Rechnungsabgrenzungsposten und die Schulden richtig nachgewiesen worden sind.

Die wichtigsten Ergebnisse dieser Prüfung sind im Schlussbericht dargestellt.

Der Jahresabschluss 2015 der Stadt Plauen vermittelt unter Beachtung der Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage. Der Rechenschaftsbericht steht im Einklang mit dem Jahresabschluss.

Der Beschlussvorschlag zur Verrechnung bzw. zum Vortrag des Ergebnisses entspricht den gesetzlichen Regelungen für das Jahr 2015 unter Anwendung der Ausnahmeregelung des § 131 Abs. 6 SächsGemO a.F. Auf dieser Grundlage wurde der aus den nicht zahlungswirksamen Erträgen und Aufwendungen entstandene Fehlbetrag i.H.v. 2.779.067,64 EUR mit dem Basiskapital verrechnet.

Bezüglich der Ergebnisse der Haushaltswirtschaft im Jahr 2015 ist hervorzuheben (siehe auch Schlussbericht 2015 des RPA, S.53), dass

- der Ausgleich des Ergebnishaushaltes nicht erreicht wurde
- der Aufwand für Zinsen für Kredite nicht erwirtschaftet wurde
- die notwendigen Auszahlungen für den Kapitaldienst aus der laufenden Verwaltungstätigkeit nicht erwirtschaftet wurden
- im Jahr 2015 ein erheblicher Verzehr an Liquidität stattfand.

Während der Erstellung des Jahresabschlusses 2015 ging am 27.03.2017 der Prüfbericht des Staatlichen Rechnungsprüfungsamtes Zwickau über die Prüfung der Eröffnungsbilanz der Stadt Plauen ein. Über den Inhalt dieses Berichtes wurde der Stadtrat mit der Informationsvorlage DS-Nr. 615/2017 in seiner Sitzung am 26.09.2017 informiert. Wie im Sachverhalt dieser Informationsvorlage ausgeführt, wurde der Entwurf des Jahresabschlusses 2015 im Ergebnis der überörtlichen Prüfung überarbeitet. Aus Sicht der Verwaltung notwendige Korrekturen wurden in den endgültigen Jahresabschluss eingearbeitet. Auf die betreffenden Änderungen in den Bilanzpositionen wird im Rechenschaftsbericht gesondert verwiesen. Die vorgenommenen Änderungen sowie die dazugehörigen Bewertungsakten waren ein Schwerpunkt der Prüfung des Rechnungsprüfungsamtes und sind auch im Schlussbericht ausführlich dargestellt.

Mit Schreiben vom 22.05.2018 hat die Rechtsaufsichtsbehörde die überörtliche Prüfung der Eröffnungsbilanz der Stadt Plauen für abgeschlossen erklärt, so dass bezüglich der zum Zeitpunkt der Berichterstattung im Stadtrat noch offenen Feststellungen keine Änderungen erforderlich sind.

Im Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses 2015 wird vom Rechnungsprüfungsamt ein uneingeschränkter Prüfungsvermerk erteilt. Einer Feststellung des Jahresabschlusses 2015 durch den Stadtrat nach SächsGemO steht somit nichts entgegen.

Im Mitarbeiterportal „inside plauen“ stehen der vollständige Jahresabschluss 2015 sowie der Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes als PDF-Dokumente im Ordner „Fraktionen“ für die Stadträte zum Download bereit.

Finanzielle Auswirkungen

Hat der Beschluss finanzielle Auswirkungen?		<input checked="" type="checkbox"/> nein	<input type="checkbox"/> ja
Aufwendungen/Auszahlungen aufgrund des Beschlusses in Euro			
Erträge/Einzahlungen aufgrund des Beschlusses in Euro			
Städtischer Eigenanteil zur Umsetzung des Beschlusses in Euro			
Folgekosten des Beschlusses		<input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> ja, in der Begründung dargestellt	
Abstimmung mit der Kämmerei ist erfolgt?		<input type="checkbox"/> nein	<input checked="" type="checkbox"/> ja
<u>Anmerkungen:</u>			

Veranschlagung der finanziellen Auswirkungen des Beschlusses

Bereits veranschlagt?	<input type="checkbox"/> ja
-----------------------	-----------------------------

Veränderung zum Planansatz				<input type="checkbox"/> neu	<input type="checkbox"/> mehr	<input type="checkbox"/> weniger
Haus-halts-jahr	Betrag in Euro	Teilhaushalt	Nummer			
			<input type="checkbox"/> Produkt <input type="checkbox"/> Investition <input type="checkbox"/> E-Liste <input type="checkbox"/> INST-Liste <input type="checkbox"/> Z-Liste			
<input type="checkbox"/> Aufwand/Auszahlung im Ergebnishaushalt		<input type="checkbox"/> Auszahlung aus Investitionstätigkeit	<input type="checkbox"/> Auszahlung aus Finanzierungstätigkeit			
<input type="checkbox"/> Ertrag/Einzahlung im Ergebnishaushalt		<input type="checkbox"/> Einzahlung aus Investitionstätigkeit	<input type="checkbox"/> Einzahlung aus Finanzierungstätigkeit			

 Ralf Oberdorfer
 Unterschrift liegt im Original vor