

Stadt Erkrath | Postfach 11 54 | 40671 Erkrath

Kreis Mettmann
Leiter Rechnungsprüfungsamt
Herrn Harald Beier
Postfach
40806 Mettmann

Der Bürgermeister

Geschäftsbereich IV
Finanzen • Wirtschaft • IT
Bahnstraße 2
40699 Erkrath

Es schreibt Ihnen

Annette Karla
Zimmer 1.15
Telefon 0211-2407-2020
Fax 0211-2407-2009
annette.karla@erkrath.de

Mein Zeichen AK

Ihr Zeichen

Ihre Nachricht vom

Datum 28.08.2018

Stellungnahme zum Bericht des Prüfungsamtes des Kreises Mettmann über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017

Sehr geehrter Herr Beier,

zu Ihrem Prüfbericht vom 17.08.2018 nehme ich wie folgt Stellung:

Inventur

Bereits in den vorhergehenden Jahresabschlussprüfungen der Stadt Erkrath durch das Rechnungsprüfungsamt des Kreises Mettmann wurde festgestellt, dass seit der Aufstellung der Eröffnungsbilanz keine vollständige körperliche Inventur stattgefunden hat. Das Anlagevermögen wurde lediglich entsprechend der Zu- und Abgänge fortgeschrieben.

Für den Jahresabschluss 2012 wurde eine Inventur für die Brücken und Tunnel gemacht. Für den Jahresabschluss 2013 fand neben der Inventur der Grundstücke auch eine Inventur des Straßenvermögens anhand eines Gutachtens mit Stichtag 31.12.2013 statt. Im Jahr 2015 wurde der Bestand des beweglichen Anlagevermögens der Jugendmusikschule überprüft.

Die Friedrich-Fröbel-Schule wurde vor der Übergabe in die Kreisträgerschaft im Jahr 2016 einer Inventur unterzogen. In den Jahresabschluss 2017 sind die Inventurergebnisse der Fahrzeuge eingeflossen.

Die Inventuren werden in den nächsten Jahresabschlüssen rollierend

Stadt Erkrath

Bahnstraße 16 | 40699 Erkrath
Tel. (zentral) 0211-2407-0
Fax (zentral) 0211-2407-1033
www.erkrath.de

Bankverbindung

Kreissparkasse Düsseldorf
IBAN DE78 3015 0200 0003 4000 25
BIC WELADED1KSD

ÖPNV

S-Bahn:
Linien S 8, S 68 bis
Erkrath S-Bahnhof

Bus:
Linien 734, 743
Bürgerbus 1, 05, 06

weitergeführt.

Forderungsspiegel

Gemäß Prüfbericht ist in dem gemeindlichen Forderungsspiegel ein Bilanzposten zu viel ausgewiesen. Die Sonstigen Vermögensgegenstände gehören nicht in den Forderungsspiegel.

Diese Tatsache wird ab dem kommenden Jahresabschluss 2018 berücksichtigt.

Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Bei der Prüfung des Jahresabschlusses wurde festgestellt, dass die 2017 gekaufte Polleranlage eine alte Polleranlage ersetzt und nicht neu angeschafft wurde. Somit liegt kein investiver Vorgang vor, sondern ein konsumtiver.

Die Umbuchung der investiv gebuchten Polleranlage in den Aufwand wird im Jahresabschluss 2018 vorgenommen.

Pensionsrückstellungen

Die Feststellung zu den Pensionsrückstellungen betrifft eine teilweise Saldierung von Zuführungen zu den Rückstellungen und ertragswirksamen Auflösungen. Dies widerspricht dem Bruttoprinzip.

Eine Umbuchung im Jahresabschluss 2017 wurde aufgrund der Geringfügigkeit der Beträge nicht vorgenommen. Auf nachträgliche Korrekturen wird verzichtet. Die Buchungssystematik wird im Jahr 2018 umgestellt und das Bruttoprinzip wird zukünftig beachtet.

Instandhaltungsrückstellungen

Während der Prüfung wurde festgestellt, dass die Instandhaltungsrückstellung für die Maßnahme Sportplatz Grünstraße – Trockenlegung des Versammlungsraums (Schimmelbeseitigung) irrtümlich gebildet wurde.

Diese Fehlbuchung wird im Jahresabschluss 2018 korrigiert und die Rückstellung wird aufgelöst.

Aktiviere Eigenleistungen

Im Prüfbericht wird festgestellt, dass die Buchungen zu den Aktivierten Eigenleistungen fehlerhaft sind. In den Buchungen sind auch nicht aktivierbare Eigenleistungen enthalten. Der nicht aktivierbare Teil wird prozentual mit Hilfe eines Abschlages ermittelt. Allerdings wurden von den Fachbereichen weitere aktivierte Eigenleistungen nicht an die Kämmerei gemeldet, so dass hier ein höherer Wert als bisher entsteht. Die Summe aus den zu hoch bzw. zu niedrig gebuchten Beträgen wird im Jahresabschluss 2018 korrigiert.

Die Erfassung der Aktivierten Eigenleistungen wird ab 2018 neu aufgebaut. Damit wurde bereits 2017 begonnen und dieses System wird nun nach und nach verbessert.

Erkrath, 28.08.2018



Schultz
Bürgermeister