

Prüfberichte

Jahresabschlüsse 2018 & 2019

Stadt Rheinfelden (Baden)

Agenda

- 1. Vorbemerkungen zur örtlichen Prüfung**
- 2. Feststellung Vorjahresabschluss 2017**
- 3. Prüfung Jahresabschluss 2018 & 2019**
 - Prüfungstätigkeiten
 - Formelle Prüfung
 - Inhaltliche Prüfung
- 4. Zusammenfassung Beanstandungen aus der Prüfungstätigkeit 2018 & 2019**
- 5. Prüfungsbestätigung**

1. Vorbemerkungen zur örtlichen Prüfung



- **Pflichtaufgabe per Gesetz (§§ 110 ff. GemO)**
- **Prüfungsauftrag (§ 110 Abs. 1 GemO)**
 - Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften für die Buch- und Kassenführung
 - Sachliche und rechnerische Begründung der Rechnungsbeträge
 - Einhaltung des Haushaltsplans
 - Richtiger Bilanzausweis von Vermögenswerten und Schulden
- **Prüfungsauftrag (§ 112 GemO)**
 - Prüfung der lfd. Kassenvorgänge und Kassenüberwachungen
 - Stadt Rheinfelden (Baden)
 - Eigenbetrieb Stadtwerke Rheinfelden (Baden)
 - Eigenbetrieb Bürgerheim Rheinfelden
 - Eigenbetrieb Abwasserbeseitigung Rheinfelden
 - Kassenprüfung beim AZV Rheinfelden-Schwörstadt
 - Prüfung der Beteiligungen
- **Schwerpunkte und Stichproben (§ 3 GemPro)**

2. Feststellung Vorjahresabschluss 2017



Rheinfeld (Baden)

- **Aufstellung Jahresabschluss 2017 durch Stadtkämmerei:** **30.06.2020**
- **Schlussbericht der örtlichen Prüfung:** **22.01.2021**
- **Beratung Jahresabschluss 2017 im Hauptausschuss:** **08.02.2021**
- **Feststellung Jahresabschluss 2017 im Gemeinderat:** **16.02.2021**
- **Bekanntmachung Feststellung Jahresabschluss 2017:** **27.02.2021**
- **Öffentliche Auslegung Jahresabschluss 2017:** **01.03.2021 bis 09.03.2021**
- **Mitteilung RP über Beschluss Jahresabschluss 2017:** **17.05.2021**

3. Prüfung Jahresabschluss 2018 & 2019 - Prüfungstätigkeiten -



➤ **Laufende Visakontrolle / Rechnungen für Bauleistungen**

2018: 7.638.436,07 € (aufgrund Rathaussanierung)

2019: 3.223.626,26 €

➤ **Prüfung von Zahlstellen**

2018: 10

2019: 7

➤ **Prüfung von Handvorschüsse**

2018: 8

2019: 14

➤ **Schwerpunktprüfungen**

2018: 14

2019: 11

3. Prüfung Jahresabschluss 2018 & 2019 - Formelle Prüfung-



➤ **Haushaltssatzung & Haushaltsplan:**

2018: Beschluss am 14.12.2017

2019: Beschluss am 13.12.2018

➤ **Bestätigung Gesetzmäßigkeit durch RP:**

2018: Erlass vom 06.02.2018

2019: Erlass vom 08.02.2019

➤ **Öffentliche Bekanntmachung der Haushaltssatzung:**

2018: 15.02.2018

2019: 18.02.2019

➤ **Auslegung Haushaltsplan:**

2018: 16.02.2018 bis 26.02.2018

2019: 18.02.2019 bis 26.02.2019

**Haushaltssatzung sowie Haushaltsplan der Jahre 2018 & 2019 entsprechen den
gesetzlichen Vorschriften**

3. Prüfung Jahresabschluss 2018 & 2019 - Formelle Prüfung-



➤ **Aufstellung Jahresabschluss durch Stadtkämmerei:**

2018: 27.04.2021

2019: 22.07.2021

➤ **Zur Prüfung dem RPA vorgelegt:**

2018: 30.04.2021

2019: 14.09.2021

**Frist zur Aufstellung der Jahresabschlüsse 2018 & 2019 wurde nicht eingehalten
(30.06.2019 bzw. 30.06.2020).**

**Somit konnte auch nicht die Frist zur Prüfung und die Frist zur Feststellung der
Jahresabschlüsse 2018 & 2019 (31.12.2019 bzw. 31.12.2020) eingehalten werden.**

3. Prüfung Jahresabschluss 2018 & 2019 - Inhaltliche Prüfung -



- **Ergebnisrechnung:** Beinhaltet alle zuzurechnenden Erträge & Aufwendungen im Haushaltsjahr
- **Finanzrechnung:** Beinhaltet alle Ein- & Auszahlungen
- | | |
|--|-------------|
| <u>2018</u> | |
| Zahlungsmittelüberschuss: | 7,7 Mio. € |
| Kredittilgung: | 0,2 Mio. € |
| Ermächtigungsübertragungen: | 10,3 Mio. € |
| bereinigte liquide Eigenmittel zum 31.12.2018: | 21,9 Mio. € |
| Mindestliquidität: | 1,3 Mio. € |
| <u>2019</u> | |
| Zahlungsmittelüberschuss: | 9,4 Mio. € |
| Kredittilgung: | 0,2 Mio. € |
| Ermächtigungsübertragungen: | 9,5 Mio. € |
| bereinigte liquide Eigenmittel zum 31.12.2019: | 29,6 Mio. € |
| Mindestliquidität: | 1,4 Mio. € |

Die Liquiditätslage ist stabil.

3. Prüfung Jahresabschluss 2018 & 2019 - Inhaltliche Prüfung -



- **Bilanz:** Verbindliche Gliederung gem. § 52 GemHVO eingehalten
- 2018
- | | |
|-------------------------------|-------------|
| Kassenbestand zum 31.12.2018: | 0,3 Mio. € |
| Geldanlagen zum 31.12.2018: | 31,8 Mio. € |
- 2019:
- | | |
|-------------------------------|-------------|
| Kassenbestand zum 31.12.2019: | 10,8 Mio. € |
| Geldanlagen zum 31.12.2019: | 28,4 Mio. € |
- Höchstbetrag der Kassenkredite nach Haushaltssatzung
(5.000.000 €) wurde zur keiner Zeit überschritten.
- **Anhang:** Vorgaben der GemHVO und VwV Produkt- und Kontenrahmen
wurden weitgehend eingehalten.
- **Rechenschaftsbericht:** Kein Pflichtbestandteil des Jahresabschlusses. Prüfung ergab
keine Beanstandungen.

4. Zusammenfassung Beanstandungen aus der Prüfungstätigkeit 2018 & 2019



2018

- **Dienstanweisung:** dringende Überarbeitung der Dienstanweisung Stadtkasse (seit 2007 nicht aktuell).
- **Jahresabschluss:** Einhaltung der gesetzlich vorgeschrieben Fristen zum Jahresabschluss.
- **Ergebnisrechnung:** Die Verwendung der Deckungsreserve für Investitionen ist unzulässig (65.831,10 €).
- **Finanzrechnung:** Fehlerhafte Fortschreibung der beschlossenen Planansätze in die Gesamtfinanzzrechnung. Der Ansatz der Sach- und Dienstleistungen im Gesamtfinanzzhaushalt weist einen um 80.000 € niedrigeren Ansatz aus als in der Gesamtfinanzzrechnung.

Die Gesamtfinanzzrechnung ist nach dem Muster der Anlage 21 VwV Produkt- und Kontenrahmen zu erstellen (ab 2019 korrekt).

4. Zusammenfassung Beanstandungen aus der Prüfungstätigkeit 2018 & 2019



- **Bilanz:** Zeitnahe Aktivierung der „Anlagen im Bau“ nach Herstellung der Anlage (Stichwort Abschreibungen).
- **Liquiditätsrechnung:** Fehlerhafter Ausweis der liquiden Eigenmittel zum 31.12.2018 aufgrund eines Formelfehlers. Ausweis 25.041.227,47 € (richtig: 32.225.683,25 €, Seite 108). In 2019 korrigiert.

4. Zusammenfassung Beanstandungen aus der Prüfungstätigkeit 2018 & 2019



2019:

- **Dienstanweisung:** dringende Überarbeitung der Dienstanweisung Stadtkasse (seit 2007 nicht aktuell)
- **Jahresabschluss:** Einhaltung der gesetzlich vorgeschrieben Fristen zum Jahresabschluss
- **Finanzrechnung:** Ausweis Zahlungsmittelendbestand zum 31.12.2019 nicht korrekt. Es erfolgte der Ausweis der liquiden Mittel
- **Bilanz:** Bilanz weist einen Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis aus. Dieser Fehlbetrag stellt jedoch das positive Ergebnis dar, welches den Rücklagen entsprechend zuzuführen ist.

Es wurden keine Rückstellung für die Ausfallhaftung von Wohnbauförderdarlehen der Landesbank B.-W. gebildet.

4. Zusammenfassung Beanstandungen aus der Prüfungstätigkeit 2018 & 2019



- **Beteiligungsbericht:** Ausleihung an die Holzverwertungsgenossenschaft Oberschwaben e.G. ist in den Beteiligungsbericht aufzunehmen.
- **Vergaberecht:** Verstöße gegen vergaberechtliche Vorschriften wurden öfters festgestellt.

5. Prüfungsbestätigung



- Die Jahresabschlüsse 2018 & 2019 der Stadt Rheinfelden (Baden) wurden gemäß § 110 GemO durch die örtliche Rechnungsprüfung geprüft.
- Gemäß § 95 Abs. 1 GemO wurden die Jahresabschlüsse 2018 & 2019 nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung und unter Berücksichtigung der besonderen gemeindehaushaltsrechtlichen Bestimmungen aufgestellt.
- Die tatsächliche Vermögens-, Ertrags und Finanzlage der Stadt Rheinfelden (Baden) wurde in den Jahresabschlüssen 2018 & 2019 dargestellt.
- Die gesetzlichen Bestimmungen des § 95 Abs. 1 GemO sind im Wesentlichen beachtet worden.

Das Rechnungsprüfungsamt empfiehlt die endgültige Feststellung der Jahresabschlüsse 2018 & 2019 der Stadt Rheinfelden (Baden) nach § 95 b Abs. 1 GemO.

Hinweise & Ausblick 2022 ff.



Hinweise

- Die Deckungsreserve ist ein Ansatz für Aufwendungen im Ergebnishaushalt ohne konkrete Zweckbestimmung. Die Deckungsreserve sollte sehr gering gehalten werden, da eine üppige Deckungsreserve das Heranziehen eines konkreten Deckungsvorschlag (Einsparung an einer anderen Stelle oder Mehrertrag) hemmt.

2018:	250.000 € (239.273,96 €)
2019:	400.000 € (60.063,80 €)

- Darlehen (6,2 Mio. €), bei denen die Zinsbindung ausläuft, sollte die vollständige Tilgung der Wirtschaftlichkeitsprüfung unterzogen werden.

Verwahrentgelt:	2018:	4.010,27 €
	2019:	6.591,54 €
	2020:	12.671,48 €
	2021:	18.769,96 € (Stand: Nov. 2021)

Hinweise & Ausblick 2022 ff.



Ausblick 2022 ff.

- **Aufgabenkritik im RPA:** Einstellen der Prüfungstätigkeit mit Prüfung des Jahresabschlusses 2020 für:
 - Musikschule Rheinfelden e.V.
 - Volkshochschule Rheinfelden e.V.
 - Betätigungsprüfung der Beteiligungen der StadtDiese Tätigkeiten wurde mittels Gemeinderatsbeschluss vom 13.06.1996 und 08.11.2001 dem Rechnungsprüfungsamt nach § 112 Abs. 2 GemO übertragen.
Das Einstellen erfordert ebenfalls einen Gremienbeschluss.
- **Hinweisgeberschutzgesetz:** Nationale Umsetzung der EU-Whistleblower-Richtlinie.
Wo und in welcher Form wird diese interne Meldestelle eingerichtet?
- **Novellierung des Eigenbetriebsgesetz**
- **Gesamtabschluss**



Fragen

Vielen Dank
für Ihre
Aufmerksamkeit!