

**Prüfbericht**

**Jahresabschluss 2020**

**Stadt Rheinfelden (Baden)**



# Agenda

1. Vorbemerkungen
2. Feststellung Vorjahresabschluss 2019
3. Prüfung Jahresabschluss 2020
  - Prüfungstätigkeiten
  - Formelle Prüfung
  - Inhaltliche Prüfung
4. Feststellungen aus Vorjahren
5. Prüfungsbestätigung

# 1. Vorbemerkungen

- Pflichtaufgabe per Gesetz (§ 110 Abs. 1 GemO)
- Prüfungsauftrag Jahresabschluss (§ 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
- Weitere Aufgaben (§ 112 Abs. 1 GemO)
  - Unterjährige Prüfung Kassenvorgänge (Kassenanordnungen)
  - Kassenüberwachung (unvermutete Kassenprüfung)

# 1. Vorbemerkungen

- Übertragene Aufgaben (§ 112 Abs. 2 GemO)
  - Prüfung der Betätigungen (Beteiligungen)
  - Prüfung Jahresabschluss Musikschule Rheinfeldern e.V.
  - Prüfung Jahresabschluss Volkshochschule Rheinfeldern e.V.
  
- Gemeindefinanzrecht & weitere Rechtsgrundlagen
  
- Gemeindeprüfungsordnung
  - Finanz- und Rechtmäßigkeitskontrolle (§ 1 Abs. 2 GemPro)
  - Risiko- und Zukunftsorientierung (§ 1 Abs. 2 GemPro)
  - Schwerpunkte und Stichproben (§ 3 GemPro)

# 2. Feststellung Vorjahresabschluss 2019



- Aufstellung Stadtkämmerei: 22.07.2021
- Schlussbericht der örtlichen Prüfung: 05.11.2021
- Vorberatung im Hauptausschuss: 23.11.2021
- Feststellung im Gemeinderat: 08.12.2021
- Bekanntmachung: 17.12.2021
- Öffentliche Auslegung: 20.12.2021 - 29.12.2021
- Mitteilung Regierungspräsidium: 02.02.2022

# 3. Prüfungstätigkeiten 2020

- Unvermutete Kassenprüfung
  - Stadtkasse inkl. EigB Abwasserbeseitigung, EigB Bürgerheim und AZV
  - EigB Stadtwerke (Betriebsführungsgesellschaften)
  
- 13 Zahlstellen und Handvorschüsse
  
- Kassenanordnungen ab 5.000 €
  
- Abschlags- & Schlussrechnungen für Bauleistungen (6.486.868,28 €)
  
- 11 Schwerpunktprüfungen
  
- 2 Verwendungsnachweise

# 3. Formelle Prüfung Jahresabschluss 2020

## Haushaltssatzung und Nachtragshaushaltssatzung

- GR-Beschluss am 12.12.2019
- Bestätigung Gesetzmäßigkeit durch RP am 19.02.2020
- Öffentliche Bekanntmachung der Haushaltssatzung am 27.02.2020
- Auslegung Haushaltsplan vom 02.03. – 10.03.2020
  
- GR-Beschluss am 02.07.2020
- Bestätigung Gesetzmäßigkeit durch RP am 24.08.2020
- Öffentliche Bekanntmachung Nachtragshaushaltssatzung am 03.09.2020
- Auslegung Nachtragshaushalt vom 04.09. – 14.09.2020

**Aufstellung Haushaltssatzung und Nachtragshaushaltssatzung  
entsprechend den gesetzlichen Vorschriften**

# 3. Formelle Prüfung Jahresabschluss 2020

## Jahresabschluss

- Ergebnisrechnung, Finanzrechnung und Bilanz
- Anhang (Vermögens-/Schuldenübersicht, Ermächtigungsübertragungen)
- Rechenschaftsbericht
- Verbindliche Muster der VwV Produkt- und Kontenrahmen

## **Angaben entsprechen den gesetzlichen Vorschriften**

- Aufstellung Jahresabschluss durch Stadtkämmerei am 28.06.2022
- Fertigstellung Prüfbericht der örtlichen Prüfung am 24.10.2022

**Frist zur Aufstellung (30.06.21) und Feststellung (31.12.21) nicht eingehalten**

# 3. Inhaltliche Prüfung

## Jahresabschluss 2020

### Ergebnisrechnung

- Aufstellung entsprechend VwV Produkt- und Kontenrahmen 30.08.2018
- Ordentliches Ergebnis -2.003.541,08 €
- Konsumtive Ermächtigungsübertragungen 713.594,50 €
- Keine Planung und Inanspruchnahme Deckungsreserve
- Sonderergebnis -154.710,85 €
- Saldierung von Aufwendungen mit Erträgen aus Grundstücksverkauf
- Flurbereinigung A98 teilweise im ordentlichen Ergebnis berücksichtigt
- Ausgleich Jahresergebnis gemäß § 25 GemHVO vorgenommen

# 3. Inhaltliche Prüfung

## Jahresabschluss 2020

### Finanzrechnung

- Aufstellung entsprechend VwV Produkt- und Kontenrahmen 30.08.2018
- Zahlungsmittelüberschuss Ergebnisrechnung 2,6 Mio. €
- Tilgungsleistungen 0,2 Mio. €
- Zahlungsmittelbedarf Investitionstätigkeit 6,14 Mio. €
- Reduzierung Geldanlagen und Zahlungsmittelbestand
- Ermächtigungsübertragungen 10,52 Mio. €

# 3. Inhaltliche Prüfung

## Jahresabschluss 2020

### Bilanz - Aktiva

- Bewertung Anlagevermögen gem. § 44 Abs. 1 und 2 GemHVO
- Aktivierung AiB deutlich nach Fertigstellung/Inbetriebnahme
- Inventur bewegliches Vermögen durch Ämter vorgenommen
- Wertberichtigung Sondervermögen Stadtwerke höher als Jahresverlust
- Umgliederung von überzahlten Forderungen nicht durchgeführt
- Verrechnungs- und Zwischenkonten wurden nicht abgerechnet

# 3. Inhaltliche Prüfung

## Jahresabschluss 2020

### Bilanz - Passiva

- Ausgleich negatives ord. Ergebnis mit Rücklage ord. Ergebnisse
- Ausgleich negatives Sonderergebnis mit Rücklage Sonderergebnisse
- Abweichungen Abschreibungsdauer und Aktivierungszeitpunkte zwischen passiven Sonderposten und korrespondierender Aktivanlage
- Bildung und Auflösung von Rückstellungen gem. § 41 Abs. 1 GemHVO
- Umgliederung zurückgeforderte Verbindlichkeiten nicht durchgeführt
- Zeitnahe Abrechnung Sachkonten für haushaltsunwirksame Vorgänge

# 3. Inhaltliche Prüfung

## Jahresabschluss 2020

### Anhang

- Angaben entsprechen § 53 GemHVO
- Vermögens- und Schuldenübersicht gemäß VwV Produkt- und Kontenrahmen erstellt
- Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr aufgeführt

### Rechenschaftsbericht

- Angaben entsprechen § 54 GemHVO
- Teilweise abweichende Werte für verbindliche Kennzahlen
- Saldierte Darstellung Ermächtigungsübertragungen (Anlage 22)
- Wert der Zahlstellen fehlt im Zahlungsmittelbestand (Anlage 22)

# 3. Inhaltliche Prüfung

## Jahresabschluss 2020



### Betätigungsprüfung

- Neue Beteiligung Energieversorgung Rheinfelden/Grenzach-Wyhlen GmbH & Co. KG
- Vorstellung im GR-Sitzung am 21.10.2021
- Öffentliche Bekanntmachung am 29.10.2021
- Weitergabe an Rechtsaufsicht am 26.11.2021
- Fehlende Angaben zu Energieversorgung Rheinfelden/Grenzach-Wyhlen GmbH & Co. KG

# 4. Feststellungen Vorjahre



Rheinfeldern (Baden)

- Aktualisierung Dienstanweisung Stadtkasse (Kameralistik, Zuständigkeiten Scheckvordrucke, Kredite und Kassenkredite)
- Aktualisierung Übersicht Handvorschüsse und Zahlstellen
- Erstellung einer Regelung zum Umgang mit Kassenautomaten
- Ausstellung von Quittungsberechtigungen für Zahlstellenverwalter
- Ausleihung an die Holzverwertungsgenossenschaft Oberschwaben eG fehlt im Beteiligungsbericht
- Wiederholte Nichteinhaltung vergaberechtlicher Vorschriften

# 5. Prüfungsbestätigung

- Der Jahresabschluss 2020 der Stadt Rheinfeldern (Baden) wurden gemäß § 110 GemO durch die örtliche Rechnungsprüfung geprüft.
- Die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt Rheinfeldern (Baden) wird im Jahresabschluss 2020 dargestellt.
- Die gesetzlichen Bestimmungen des § 95 Abs. 1 GemO sind im Wesentlichen beachtet worden.

**Das Rechnungsprüfungsamt empfiehlt die Feststellung des Jahresabschluss 2020 der Stadt Rheinfeldern (Baden) nach § 95 b Abs. 1 GemO.**



**Fragen**

**Vielen Dank**  
für Ihre  
Aufmerksamkeit!