

Erläuterungen zu den Jahresabschlüssen der Stadt Oestrich-Winkel für die Haushaltsjahre 2013 bis 2017

Rechnungsprüfungsamt
des Rheingau-Taunus-Kreises

Jahresabschlüsse der Stadt Oestrich-Winkel für die Haushaltsjahre 2013 bis 2017

Prüfungsverfahren und Prüfungsumfang

- Zusammenfassung der Prüfung 2013 bis 2017
- Mindeststandards / Plausibilitätsprüfungen JA und Anlagen als Schwerpunkte
- Stichproben / Wesentlichkeitsaspekte
- Beurteilung Einhaltung Haushaltsplan

Jahresabschlüsse der Stadt Oestrich-Winkel für die Haushaltsjahre 2013 bis 2017

A K T I V A	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
Immaterielle Vermögensgegenstände	961.118 €	1.057.750 €	1.293.551 €	1.267.074 €	1.333.859 €
Sachanlagen	62.917.038 €	64.710.897 €	71.639.912 €	67.418.330 €	67.289.142 €
Finanzanlagen	4.280.013 €	4.505.065 €	4.190.190 €	4.169.790 €	4.185.968 €
Vorräte Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	5.231 €	5.061 €	4.941 €	4.891 €	4.791 €
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	2.499.674 €	2.215.338 €	2.030.818 €	2.786.365 €	2.391.110 €
Flüssige Mittel	1.318.392 €	1.467.699 €	1.579.819 €	1.487.172 €	1.964.564 €
Rechnungsabgrenzungsposten	200.090 €	175.234 €	148.832 €	125.958 €	103.289 €
Summe	72.181.557 €	74.137.044 €	80.888.063 €	77.259.580 €	77.272.723 €

Jahresabschlüsse der Stadt Oestrich-Winkel für die Haushaltsjahre 2013 bis 2017

PASSIVA	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
Eigenkapital	38.475.300 €	37.572.879 €	37.230.047 €	38.308.708 €	39.161.690 €
Sonderposten	8.174.839 €	8.269.379 €	9.100.390 €	9.844.949 €	10.264.449 €
Rückstellungen	5.084.520 €	5.264.503 €	5.905.030 €	6.407.446 €	7.405.916 €
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	18.265.785 €	19.789.685 €	20.840.158 €	20.901.033 €	16.051.347 €
Sonstige Verbindlichkeiten	1.332.875 €	2.252.622 €	1.052.440 €	1.144.679 €	1.726.857 €
Rechnungsabgrenzungsposten	884.269 €	808.221 €	972.794 €	1.082.063 €	1.167.336 €
Summe	72.217.589 €	73.957.290 €	75.100.859 €	77.688.879 €	75.777.596 €

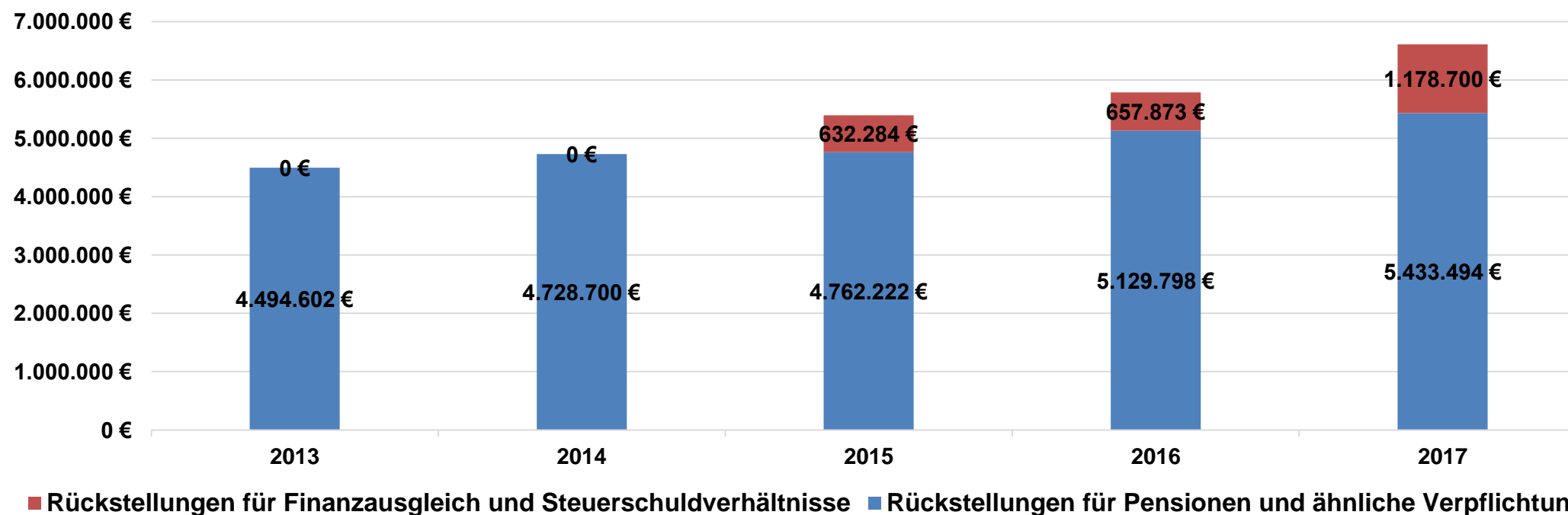
Jahresabschlüsse der Stadt Oestrich-Winkel für die Haushaltsjahre 2013 bis 2017

Maßgebliche Veränderungen:

Kontinuierliches Ansteigen der Pensions- und Beihilferückstellung.

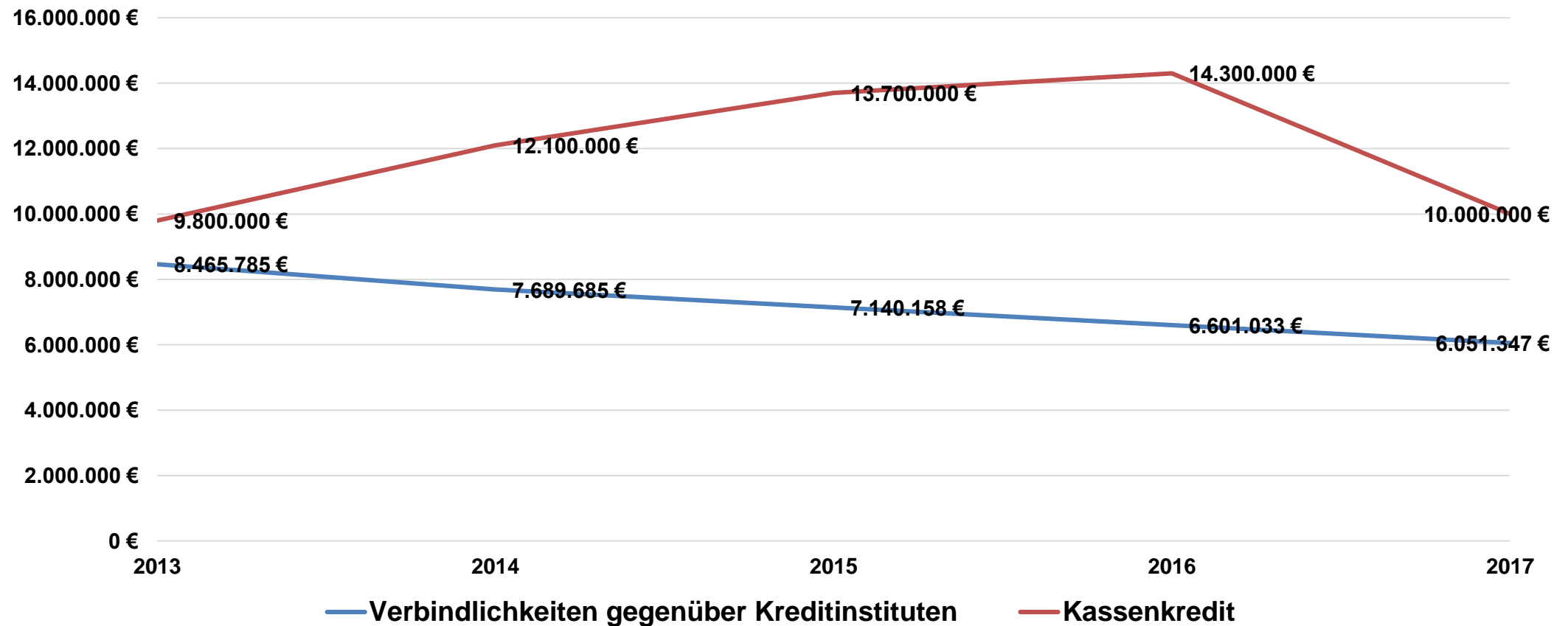
Erheblicher Anstieg der FAG-Rückstellung von 2014 auf 2015 und von 2016 auf 2017

Pensions- und FAG-Rückstellung



Jahresabschlüsse der Stadt Oestrich-Winkel für die Haushaltsjahre 2013 bis 2017

Entwicklung der Investitionskredite und Kassenkredite



Jahresabschlüsse der Stadt Oestrich-Winkel für die Haushaltsjahre 2013 bis 2017

Jahr	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Kreditermächtigung im Haushaltsjahr	1.101.858,78 €	1.457.256,00 €	1.501.915,78 €	1.422.887,00 €	1.022.830,00 €
Inanspruchnahme der Kreditermächtigung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	20.000,00 €	788,57 €
Übertrage Kreditermächtigung ins nächste Haushaltsjahr	1.101.858,78 €	1.034.116,00 €	823.187,00 €	1.002.830,00 €	599.700,00 €
Verfallene Kreditermächtigung	0,00 €	467.799,78 €	634.059,00 €	400.057,00 €	402.341,43 €

Jahresabschlüsse der Stadt Oestrich-Winkel für die Haushaltsjahre 2013 bis 2017

Grad der Inanspruchnahme der investiven Haushaltsmittel

	Summe 2013-2017	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
HH-Plan	12.449.810 €	2.455.510 €	2.162.110 €	1.965.130 €	2.033.200 €	3.833.860 €
Ist	8.713.337 €	242.689 €	1.631.948 €	3.389.965 €	2.386.674 €	1.062.062 €
Anteil	70%	10%	75%	173%	117%	28%

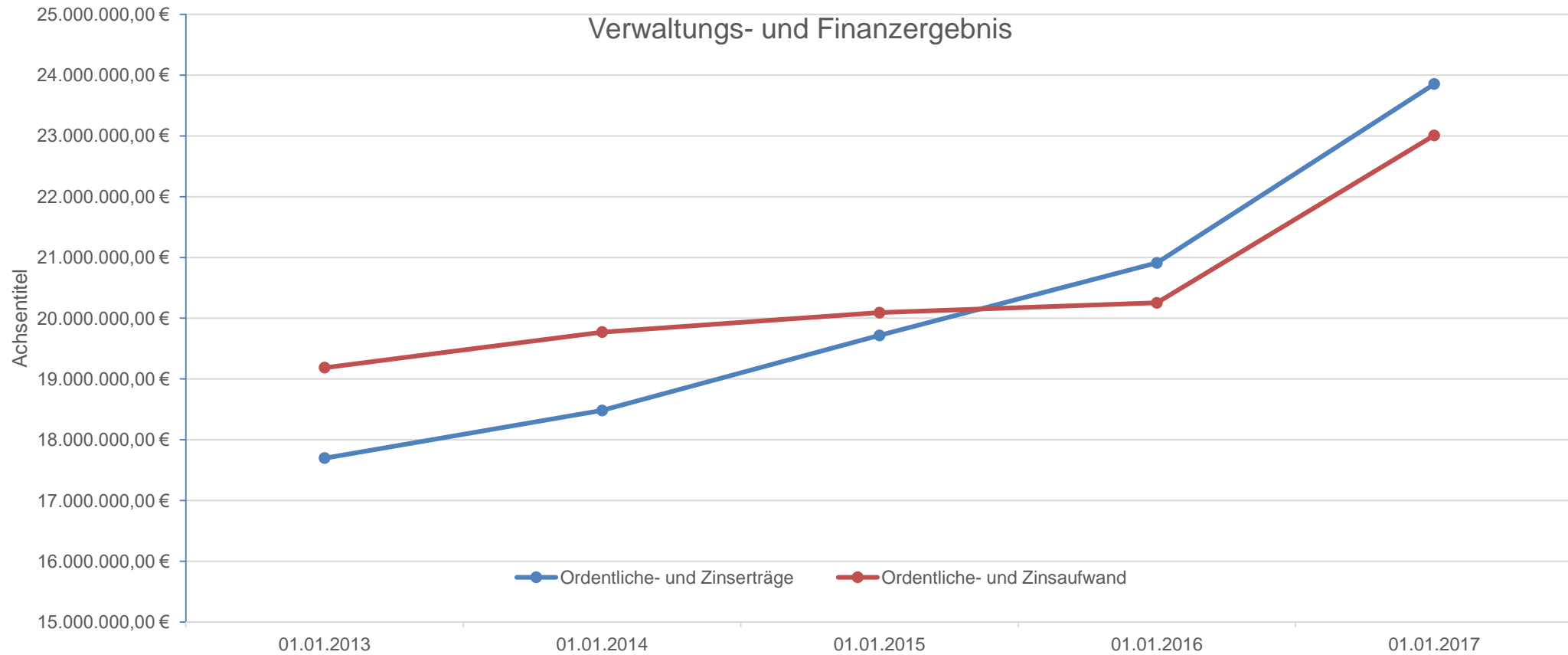
Jahresabschlüsse der Stadt Oestrich-Winkel für die Haushaltsjahre 2013 bis 2017

Erträge	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
Entgelte	2.540.461 €	2.615.504 €	2.481.567 €	2.311.284 €	3.232.122 €
Kostenerstattung, Steuern und Transfererträge	11.210.560 €	11.403.795 €	12.898.556 €	13.867.189 €	14.959.330 €
Zuschüsse, Auflösung von Sopos	3.307.020 €	3.426.395 €	3.508.492 €	4.060.367 €	4.346.322 €
Sonstige ordentliche Erträge	449.720 €	591.301 €	414.031 €	397.966 €	1.048.370 €
Summe	17.507.760 €	18.036.994 €	19.302.645 €	20.636.806 €	23.586.144 €

Jahresabschlüsse der Stadt Oestrich-Winkel für die Haushaltsjahre 2013 bis 2017

Aufwand	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
Personal- und Versorgungsaufwand	4.297.884 €	4.175.097 €	4.012.591 €	4.570.418 €	4.722.251 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.514.108 €	4.963.142 €	4.257.791 €	4.761.063 €	5.543.835 €
Abschreibungen	1.151.227 €	1.195.973 €	1.178.386 €	1.282.954 €	1.395.726 €
Zuweisungen und Zuschüsse sowie Umlageverpflichtungen	8.768.506 €	8.830.165 €	9.988.148 €	9.291.428 €	11.021.651 €
Transfer- und sonstige ordentliche Aufwendungen	13.276 €	11.599 €	33.490 €	22.961 €	20.959 €
Summe	18.745.001 €	19.175.976 €	19.470.406 €	19.928.825 €	22.704.423 €

Jahresabschlüsse der Stadt Oestrich-Winkel für die Haushaltsjahre 2013 bis 2017



Jahresabschlüsse der Stadt Oestrich-Winkel für die Haushaltsjahre 2013 bis 2017

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
Summe der ordentlichen Erträge	17.507.759,92 €	18.036.994,29 €	19.302.645,36 €	20.636.806,28 €	23.586.144,26 €
Summe der ordentlichen Aufwendungen	-18.745.000,78 €	-19.175.976,42 €	-19.470.406,34 €	-19.928.824,58 €	-22.704.422,53 €
Verwaltungsergebnis	-1.237.240,86 €	-1.138.982,13 €	-167.760,98 €	707.981,70 €	881.721,73 €
Finanzergebnis	-251.572,87 €	-148.686,88 €	-206.925,79 €	-51.923,67 €	-36.517,81 €
ordentliches Ergebnis	-1.488.813,73 €	-1.287.669,01 €	-374.686,77 €	656.058,03 €	845.203,92 €
Ao- Ergebnis	608.824,05 €	380.952,57 €	22.864,33 €	473.641,98 €	13.541,61 €
Jahresergebnis	-879.989,68 €	-906.716,44 €	-351.822,44 €	1.129.700,01 €	858.745,53 €

Jahresabschlüsse der Stadt Oestrich-Winkel für die Haushaltsjahre 2013 bis 2017

Einhaltung Haushaltsplan

Haushalt der Stadt besteht im Haushaltsjahr 2017 aus

15 Produktbereichen, die sich zum Teil weiter in

6 Produktgruppen, die sich zum Teil weiter in

15 Produkte, die sich auf insgesamt

100 Kostenträger verteilen.

Die Teilhaushalte umfassen insgesamt 260 Seiten

Jahresabschlüsse der Stadt Oestrich-Winkel für die Haushaltsjahre 2013 bis 2017

Einhaltung Haushaltsplan

Festlegung der Budgets-, Übertragungs- und Deckungsregelungen durch Abdrucken der gesetzlichen Bestimmungen

→ darüber hinaus:

pauschale Deckungsfähigkeit aller Erträge und Aufwendungen in einem Produktbereich
pauschale Übertragbarkeit aller Haushaltsansätze

- Keine rechtskonforme Umsetzung der Vorgaben des Verordnungsgebers
- Dadurch zu geringe Berücksichtigung der örtlichen Gegebenheiten
- Keine Festlegung von Sachzusammenhänge (z. B. Personal)

Jahresabschlüsse der Stadt Oestrich-Winkel für die Haushaltsjahre 2013 bis 2017

Einhaltung Haushaltsplan

- Überprüfung, ob Mittel noch vorhanden sind, muss im laufenden Haushaltsvollzug erfolgen. Neuer Rechnungsworkflow sollte automatisierte Mittelprüfung gewährleisten
- Genehmigung der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen muss vor der Auszahlungen erfolgen und nicht beim Aufstellen des Jahresabschlusses
- Darstellung der Plan-Ist-Abweichung im Rechenschaftsbericht ist keine Aussage zur Einhaltung des Haushaltes.

Jahresabschlüsse der Stadt Oestrich-Winkel für die Haushaltsjahre 2013 bis 2017

Ziele und Kennzahlen im Haushaltsplan

Produkte werden allgemein beschrieben. Ebenso die Ziele, die mit dem Produkt erreicht werden sollen.

Ziele müssen folgende Kriterien erfüllen

- Konkrete Zielbeschreibung => Was soll mit diesem Produkt erreicht werden?
- Zielhorizont => Bis wann soll die Zielbeschreibung erreicht sein?
- Zielvorschrift => Ab welchem Grad der Kennzahl ist das Ziel erreicht?

Kennzahlen sind notwendig um die Zielerreichung kontrollierbar zu machen.

Ziele und Kennzahlen sind das kreative Werkzeug der Stadtverordneten zur Steuerung der Verwaltung.

Jahresabschlüsse der Stadt Oestrich-Winkel für die Haushaltsjahre 2013 bis 2017

Ziele und Kennzahlen im Jahresabschluss

Darstellung der Produkte im Jahresabschluss insbesondere im Rechenschaftsbericht ohne auf die Zielerreichung einzugehen.

Verbale Beschreibung des Ergebnisses des Haushaltsjahres einschließlich der Umsetzung der Investitionen.

- konkrete Ziele und Kennzahlen fehlen
- Zielerreichung deshalb nicht darstellbar
- Kaufmännische Bilanzkennzahlen erfüllen Steuerungsfunktion nur bedingt

Kennzahlen sind notwendig, um politische Zielerreichung überprüfbar zu machen.

Jahresabschlüsse der Stadt Oestrich-Winkel für die Haushaltsjahre 2013 bis 2017

Wesentliche Feststellungen der Jahresabschlussprüfung

- Bereitstellung prüfbarer Jahresabschlussunterlagen
- Checkliste und Jahresabschlussverfügung
- Differenzen in der Finanzrechnung
- Keine vollständige Offene-Posten-Abstimmung bei den Debitoren / Kreditoren mit Sachkonten möglich
- Ablauf der buchhalterischen Verfahren für die Wertberichtigungen / Dienstanweisung
- Keine abschließende Abstimmung der Forderungen/Verbindlichkeiten der verbundenen Unternehmen möglich
- Neuberechnung der Rückstellung für Kreis- und Schulumlage und Anpassung der Berechnungsmethodik

Jahresabschlüsse der Stadt Oestrich-Winkel für die Haushaltsjahre 2013 bis 2017

Prüfungsergebnis

- Aussagen zur Ordnungsmäßigkeit beschränken sich ausdrücklich auf Prüfungen gem. Mindeststandards
- Buchführung und Belegwesen entsprechen bis auf die in den Prüfberichten aufgeführten Anmerkungen den GoB.
- Jahresabschlüsse vermitteln bis auf die festgestellten Mängel ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Lage der Gemeinde.

Jahresabschlüsse der Stadt Oestrich-Winkel für die Haushaltsjahre 2013 bis 2017

**Das
Rechnungsprüfungsamt
bedankt sich
für Ihre Zeit und
für Ihre Aufmerksamkeit.**