

Der Magistrat der Stadt Viernheim
Kämmereiamt

Prüfung des Jahresabschlusses 2016 - Stellungnahme zu den Prüfungsfeststellungen

1. Aufstellung Jahresabschluss (Seite 4)
Die Einhaltung der gesetzlichen Frist zur Aufstellung des Jahresabschlusses wird angestrebt.
2. Inventur und Bewertungsrichtlinien (Seite 5)
Die letzte Inventur fand zum 31.12.14 statt. Zum Stichtag 31.12.2018 wird erneut eine Inventur durchgeführt.
Die Inventur- und Bewertungsrichtlinien sind derzeit in Überarbeitung und werden im Anschluss den Gremien vorgelegt.
3. Rathaus (Seite 9)
Die Aktualisierung der vorhandenen Planung wurde mittlerweile beauftragt. Im Entwurf des Investitionsprogramms 2018-2022 sollen weitere Planungskosten veranschlagt werden.
4. Ziele und Kennzahlen (Seite 28)
Weitere Bereiche werden sukzessive um Ziele und Kennzahlen erweitert.
5. Erläuterungen zu den erheblichen Abweichungen im Jahresabschluss (Seite 37)
Zukünftig wird die im Rechenschaftsbericht abgebildete zahlenmäßige Aufstellung über 75 T € zusätzlich textlich erläutert.
6. Über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen (Seite 38)
Grundsätzlich werden über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen den Gremien nur mit entsprechenden Deckungsvorschlägen zur Entscheidung vorgelegt.
Dass diese in der Vergangenheit nicht im System gebucht wurden, bedeutet nicht zwangsläufig das Nichtvorhandensein der entsprechenden Deckung bzw. der Möglichkeit den Buchungsstand zu überwachen. Zum einen wird bei allen Rechnungen im investiven Bereich vor der Erfassung eine Mittelprüfung durchgeführt, zum anderen erzeugt das System bei einer Mittelüberschreitung eine Fehlermeldung und die Rechnung kann nicht ohne weitergehende Maßnahmen gebucht werden. Die Kämmerei hat bereits ab dem Jahr 2017 begonnen, die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen sowie die zugehörigen Deckungen einzubuchen, an der bisherigen Praxis der Mittelprüfung ändert dies jedoch nichts.
7. Gesamtabschluss (Seite 40)
Aufgrund der gesetzlichen Bestimmungen ist nur die Stadtwerke Viernheim GmbH in den Gesamtabschluss aufzunehmen. Die Verwaltung ist derzeit mit der Aufstellung in Abstimmung mit den Stadtwerken beschäftigt.