

**Niederschrift**  
über die **2. öffentliche Sitzung**  
**des Revisionsausschusses**  
am Mittwoch, 29. August 2012, 17:00 Uhr,  
im Sitzungssaal des Magistrats, Rathaus, Kassel

**Anwesende:**

**Mitglieder**

Christian Geselle, Vorsitzender, SPD  
Eva Koch, 2. stellvertretende Vorsitzende, B90/Grüne  
Barbara Bogdon, Mitglied, SPD  
Kaja Börner, Mitglied, SPD (Vertretung für Wolfgang Decker MdL)  
Stefan Kurt Markl, Mitglied, SPD  
Monika Sprafke, Mitglied, SPD  
Dirk Döhne, Mitglied, B90/Grüne  
Gernot Rönz, Mitglied, B90/Grüne  
Bernd-Peter Doose, Mitglied, CDU  
Georg Lewandowski, Mitglied, CDU  
Kai Boeddinghaus, Mitglied, Kasseler Linke  
Jörg-Peter Bayer, Mitglied, Piraten  
Frank Oberbrunner, Mitglied, FDP, (bis 18:20 Uhr)

**Teilnehmer mit beratender Stimme**

**Magistrat**

Bertram Hilgen, Oberbürgermeister, SPD  
Dr. Jürgen Barthel, Stadtkämmerer, SPD  
Christof Nolda, Stadtbaurat, B90/Grüne

**Schriftführung**

Nicole Schmidt, Büro der Stadtverordnetenversammlung

**Entschuldigt:**

Izzet Pehlivan, Vertreter des Ausländerbeirates  
Jürgen Kaiser, Bürgermeister, SPD  
Anne Janz, Stadträtin, B90/Grüne

**Verwaltung und andere Teilnehmer/-innen**

Jutta Bott, Revisionsamt  
Wolfgang Schild, Revisionsamt  
Rolf Hedderich, Amt Kämmerei und Steuern  
Timo Vogt, Amt Kämmerei und Steuern  
Stefan Rios, Amt Kämmerei und Steuern  
Elke Saube-Klinger, Amt Kämmerei und Steuern  
Thomas Lühne, Amt Kämmerei und Steuern  
Manfred Merz, Geschäftsbereich Oberbürgermeister  
Klaus Koch, Geschäftsbereich Oberbürgermeister  
Joachim Benedix, Personal- und Organisationsamt  
Anita Bodenbach, Bauverwaltungsamt  
Gabriele Steinbach, Schulverwaltungsamt

## Tagesordnung:

1. Beschluss über den Jahresabschluss 2009 und über die Entlastung des Magistrats 101.17.509

Vorsitzender Geselle eröffnet die mit der Einladung vom 22.08.2012 ordnungsgemäß einberufene 2. öffentliche Sitzung des Revisionsausschusses, begrüßt die Anwesenden, stellt die Beschlussfähigkeit und die Tagesordnung fest.

Stadtverordneter Boeddinghaus, Fraktion Kasseler Linke, erklärt zu Protokoll, dass s. E. nach nicht ordnungsgemäß eingeladen wurde, da die Fragen seiner Fraktion zum Revisionsbericht nicht als gesonderte Anfrage mit eigener Vorlagennummer und als weiterer Punkt der Tagesordnung in der Einladung aufgeführt wurden.

Vorsitzender Geselle spricht dagegen, mit dem Hinweis, dass die Einladung mit Tagesordnung und als Anlagen zu Tagesordnungspunkt 1 auch die Fragen zum Revisionsbericht aller Fraktionen, auch denen der Fraktion Kasseler Linke, am 22. August 2012 an die Mitglieder des Revisionsausschusses versandt wurde.

1. **Beschluss über den Jahresabschluss 2009 und über die Entlastung des Magistrats**  
Vorlage des Magistrats  
- 101.17.509 -

## Antrag

Die Stadtverordnetenversammlung wird gebeten, folgenden Beschluss zu fassen:

"Gemäß § 113, § 114 in Verbindung mit § 51 Ziffer 9 der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) wird der Jahresabschluss 2009 beschlossen und dem Magistrat Entlastung erteilt."

Vorsitzender Geselle ruft den Schlussbericht des Revisionsamtes über die Prüfung des Jahresabschlusses 2009 (Stand 31.05.2012), den Jahresabschluss 2009 sowie die von den Fraktionen der SPD, B90/Grüne, CDU, Kasseler Linke und FDP schriftlich vorliegenden Fragen zur Aussprache auf.

Die als Anlage beigefügten Fragen Nr. 1 bis 20, 23 bis 54 und 60 bis 67 der Fraktionen zum Schlussbericht 2009 und die Nachfragen dazu werden von Oberbürgermeister Hilgen Stadtkämmerer Dr. Barthel und Frau Bott, der Leiterin des Revisionsamtes, beantwortet.

### **Zu Fragen lfd.Nr. 21 und 22, Seite 13 des Schlussberichtes, Äußere Form des Haushaltsplanes und der Ergebnis- und Finanzrechnung**

Stadtverordneter Boeddinghaus, Kasseler Linke, bittet darum ein schriftliches Beispiel nachzureichen, wie die internen Leistungsbeziehungen im Haushaltsplanentwurf dargestellt sind und wie sie laut Muster dargestellt sein sollten.

Revisionsamtsleiterin Bott sagt zu, ein schriftliches Beispiel nachzureichen.

### **Zu Fragen lfd.Nr. 55 bis 59, Seiten 67 bis 70 des Schlussberichtes, Hohe Verwahrgeldrückstände**

Auf Nachfrage von Stadtverordneten Boeddinghaus, Kasseler Linke, sagt Stadtkämmerer Dr. Barthel zu, einen aktuellen Sachstandsbericht nachzureichen, wie sich die Verwahrgeldrückstände in letzter Zeit entwickelt haben.

Der Revisionsausschuss fasst bei  
Zustimmung: einstimmig  
Ablehnung: --  
Enthaltung: Kasseler Linke  
Abwesend: FDP  
den

### **Beschluss**

Der Stadtverordnetenversammlung wird empfohlen, folgenden Beschluss zu fassen:

Dem Antrag des Magistrats betr. Beschluss über den Jahresabschluss 2009 und über die Entlastung des Magistrats, 101.17.509, wird **zugestimmt**.

Berichterstatter/-in:                      Stadtverordneter Geselle

**Ende der Sitzung:**    19:10 Uhr

Christian Geselle  
Vorsitzender

Nicole Schmidt  
Schriftführerin

SPD - Fraktion - Obere Königsstraße 8 - 34112 Kassel

An den  
Vorsitzenden des  
Revisionsausschusses  
Christian Geselle  
über -16-



*zur Kenntnis an:*  
*- Dez. I, II, III, V + VI*  
*- 14. u. 20.*  
13. Aug. 2012  
Ki  
Fax 14.08.12  
Yi.

**Schlussbericht des Revisionsamtes über die Prüfung der Jahresabrechnung**

Sehr geehrter Herr Geselle,

wir bitten um Beantwortung folgender Fragen:

**4.2.2. Seite 13 Äußere Form des Haushaltsplanes und der Ergebnis -und Finanzrechnung**

Ist beabsichtigt der Empfehlung, die internen Leistungsbeziehungen in die Planung Buchführung zu übernehmen, zu folgen?

**4.2.4. Seite 15 Angabe von Zielen und Kennzahlen**

Warum enthalten die Haushalte 2006-2012 noch keine Leistungsziele und Kennzahlen wie es das Haushaltsrecht vorsieht?

**5.3.1 Seite 20 Unbebaute Grundstücke**

Was spricht dagegen, die umfangreiche Excel-Liste durch eine Datenbanklösung zu ersetzen? Wurde inzwischen eine Lösung erarbeitet?

#### 5.3.4 Seite 26 Anteile an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen

Wie erklärt das Amt Kämmerei und Steuern die entsprechende Abfrage bei den Ämtern und Dezernaten erst ab 2011 umzusetzen?

#### 5.3.6.2 Seite 35 Sonstige Rückstellungen

Aufwendungen wurden mit Erträgen verrechnet.  
(Im Jahresabschluss 2008 schon bemängelt)

Warum wurde dies nicht wie gefordert beachtet und geändert?

#### 7.5 Seite 44 Teilfinanzrechnungen

Bringt die gesetzliche Regelung Teilfinanzrechnungen aufzustellen einen Mehrwert?

#### 12.3.1 Seite 69 Hohe Verwahrgeldbestände

Wie kann es sein, dass Zahlungsbescheide ohne die erforderlichen Zahlungsmerkmale ergehen und somit die Zahlungseingänge nicht zugeordnet werden können?

Freundliche Grüße



Uwe Frankenberger MdL  
Fraktionsvorsitzender

Fraktion im Rathaus

An  
 Frau Stadtverordnetenvorsteherin  
 Petra Friedrich

- im Hause -





**BÜNDNIS 90  
DIE GRÜNEN**

Obere Königsstraße 8  
 34117 Kassel  
 Tel: (0561) 787 – 1294  
 Fax: (0561) 787 – 2104  
 www.gruene-fraktion-kassel.de  
 info@gruene-kassel.de

16.08.2012

*Perz. I, II, III, V, VI, -14 und -20- z.k. abges. 16.08.12 K.*

Mit der Bitte um Überweisung in den Revisionsausschuss

**Fragen zum Schlussbericht 2009**

Seite 3	Wird es in Zukunft (ab dem Geschäftsjahr 2010) wieder möglich sein, dass die Vorlage des Jahresabschlusses und in Folge die Vorlage des Schlussberichts des Revisionsamtes in dem vorgegebenen zeitlichen Rahmen stattfindet?
Seite 4	„Begleitender Prüfung ... Vorrang vor nachträglicher (kritisierender) Kontrolle“: Ist das Revisionsamt der Meinung, dass die nachträgliche Kontrolle im ausreichenden Maß stattfindet?
Seite 5	Angesichts der Komplexität kaufmännischer Buchführung, Eröffnungs- und Schlussbilanz sowie doppischen Jahresabschlusses: Ergibt es da nicht Sinn, den gesamten Vorgang an einen professionellen Wirtschaftsprüfer abzugeben? (siehe auch Seite 43, erster Satz)
Seite 5, 3. Absatz	Das Haushaltsjahr 2009 ist das vierte Jahr in dem das kaufmännische Rechnungswesen zur Anwendung kommt. Wir befinden uns jetzt im Jahr 2011, d.h. im 6. Jahr der geänderten Haushaltssystematik: Welche „strategischen“ Arbeiten wurden im Rahmen der „begleitenden Prüfung“ und „beratenden Tätigkeit“ in den Jahren 2010, 2011 in Angriff genommen, welche sind für die Jahre 2012 bis 2014 vorgesehen?
Seite 5, 4. Absatz	In welchen Bereichen fehlt (bis heute) ein wirksames Forderungsmanagement?
Seite 5, 5. Absatz	Liegen bereits Ergebnisse der Prüfung zu Maßnahmen zur Optimierung der Arbeit im Bereich des Amtes Kämmerei und Steuern vor? Gibt es einen Zwischenbericht der Projektgruppe?
Seite 5, 6. Absatz	„Wir haben die berechnete Hoffnung ... Zusammenarbeit mit einem Wirtschaftsprüfer in Detailfragen vor.“ Die Formulierungen geben Anlass zu Spekulation, dass dies in nicht befriedigendem Maße in der Vergangenheit geschehen ist. Trifft dieser Eindruck zu? Wie sieht das Revisionsamt den Stand eines ausgerollten Controllings im Sinne eines operativen und strategischen Controllings in der Stadtverwaltung?
Seite 5, 7. Absatz	Für welche Probleme werden in -20- Lösungsvorschläge erarbeitet, für welche liegen solche schon vor, für welche sind sie bereits umgesetzt?
Seite 5, 7. Absatz	Plant das Revisionsamt, die zusammenfassende Darstellung der wesentlichen Prüfungsfeststellungen künftig wieder als Bestandteil in den Prüfungsberichten aufzunehmen?
Seite 6, 2. Absatz	Auch wenn nach Gesetz ein Gesamtabchluss nicht vorzulegen war: gibt es im Vorgriff auf die gesetzliche Regelung bereits einen solchen? Und wenn ja: ist es dann nicht auch sinnvoll, ihn in die Prüfung miteinzubeziehen?

Seite 7, 1. Absatz	Wie sieht die Zeitleiste für den Jahresabschluss 2010 aus? Wurde dort die vier Monatsfrist zur Erstellung des Jahresabschlusses eingehalten? Wie stellt der Magistrat sicher, dass die zeitlichen Fristen zur Erstellung der Jahresabschlüsse künftig eingehalten werden?
Seite 9, 2. Absatz	Warum sind die Arbeitspapiere nicht im Schlussbericht enthalten?
Seite 9, 3. Absatz	Ist sichergestellt, dass die Prüfung der Einhaltung der gemachten Zusagen Teil künftiger Prüfungsdurchführungen ist und einen Prüfungsschwerpunkt darstellt?
Seite 10, 1. Absatz	Ist für 2010 sichergestellt, dass der Saldenabgleich (Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen) fristgerecht vorliegt?
Seite 13	Wurden die dargestellten Versäumnisse inzwischen vollständig ausgeräumt? Sind die internen Leistungsbeziehungen inzwischen in die Planung und Buchführung aufgenommen?
Seite 14, 6. Absatz	In welcher Weise und in welchem Zeitrahmen wird der Magistrat die Empfehlung des Revisionsamtes vollständig umsetzen bzw. wieweit ist die Umsetzung bis heute gediehen?
Seite 15	Es war in 2003ff Wunsch des Magistrats die künftigen Haushalte gemäß der kaufmännischen Buchführung und allen damit verbundenen Implikationen aufzustellen und zu führen. Diesem Wunsch ist die Stadtverordnetenversammlung gefolgt. Dennoch wurden wesentliche Bestandteile der GemHVO – Doppik auch im vierten Jahr der neuen Haushaltssystematik nicht angewandt worden? Wie und wann wird der Magistrat die Empfehlung des Revisionsausschusses umsetzen?
Seite 16	Warum wurde für die Jahre 2010, 2011 und 2012 Zuführungen zu weiteren Rückstellungen nicht wie angeregt vorgenommen? Werden bei den Planungen zum Haushalt 2013 die Empfehlungen des Revisionsberichts eins zu eins umgesetzt?
Seite 16, 4.2.6	Das Revisionsamt stellt bzgl. der korrekten Umsetzung der Bestimmungen und Vorgaben der GemHVO – Doppik fest, dass hier nicht alle Leistungen der Teilhaushalte in ihnen abgebildet sind, d. h. sie sind nicht vollständig korrekt umgesetzt. Wird ab dem Haushalt 2013 sichergestellt, dass in den Teilhaushalten sämtliche Leistungen abgebildet werden, die auf sie entfallen, was auch beinhaltet, dass alle internen Leistungsbeziehungen (siehe Seite 13) in Planung und Durchführung sachgerecht abgebildet werden?
Seite 19, 2. Absatz	Werden die Arbeitspapiere des Revisionsamtes mit den einzelfallbezogenen Feststellungen den Ausschussmitgliedern zugänglich gemacht, so dass die Stadtverordneten sich ein vollständiges Bild machen können?
Seite 20, letzter Absatz	Wird -20- der Empfehlung bzgl. der Datenintegrität nunmehr folgen?
Seite 22, Empfehlung	Frage an RA: Besagt die Empfehlung dass eine Neueinrichtung erfolgen soll?
Seite 32 / 33	Wird der Empfehlung des RA voll umfänglich entsprochen werden?
Seite 34, letzte Zeile	Welcher Anhang ist gemeint?
Seite 39	Feuerwehr: Wird inzwischen periodengerecht gebucht oder bestehen die Mängel fort?
Seite 43, 3. Absatz	Warum hat der Magistrat auf eine Darstellung der Finanzrechnung nach dem verbindlichen Muster 15 zu §47 Abs.1 GemHVO-Doppik, Spalten 4 und 6, verzichtet und hat stattdessen nach der direkten Methode verfahren?
Seite 44, 7.5	Wann werden die nach §48 Abs. 1 GemHVO-Doppik rechtlich verbindlichen Vorgaben eingehalten?
Seite 47, 2. Absatz	Wie und wann wird der Magistrat der Empfehlung folgen?
S.56-60	Was haben die Prüfungen ergeben?
S. 62	Wie viele und welche wurden nicht aufgelistet? Für wie viele der geprüften Vorgänge traten diese Mängel auf?
S.70	Werden inzwischen die vom Gesetzgeber normierten Vorgaben bzgl. Verwahrgeldbestände voll umfänglich beachtet?
S. 76, 2. Absatz, Ende	In welcher Weise und in welchem Zeitrahmen erfolgt die Anpassung an den neuen, siebenstelligen Verwaltungskontenrahmen?
S.76, 5. Absatz, S.77	Wurden - gemäß Empfehlung des Revisionsamtes - die Zuständigkeiten bei Änderung von Systemparametern klar festgelegt? Wenn nein, warum nicht? dito Datenschutz, dito Berechtigungskonzept,

S.83 Eigenkapital- verzinsung	„... soll der Jahresgewinn des Eigenbetriebs ... so hoch bemessen sein, dass ...mindestens eine marktübliche Verzinsung des Eigenkapitals erwirtschaftet wird.“ In 2009 hat der EB <i>Die Stadtreiniger Kassel</i> keinen Jahresgewinn erwirtschaftet, ganz im Gegenteil. Warum musste er trotzdem 30,7 T€ Eigenkapitalzinsen abführen?
S. 87	Wie lautet das Ergebnis der stichprobenartigen Prüfung der Investitionstätigkeit des KEB?
S. 88	Wird die Liste künftig vollständig sein?

**Fragesteller: Jürgen Blutte**



Gernot Rönz  
Fraktionsvorsitzender

0 Dez. - I - II - III - IV - V - VI -

**CDU-Fraktion**

Stadtverordnetenversammlung Kassel

-14- u. -20-  
z.k.



documenta-Stadt

Fax  
14.08.12

CDU-Fraktion - Rathaus - 34112 Kassel

An den Vorsitzenden  
des Revisionsausschusses  
Christian Geselle

- über 16 -
- im Hause -



Rathaus

34112 Kassel 13. August 2012  
Ka/Fi

Telefon (05 61) 7 87 - 12 66

Telefax (05 61) 7 87 - 71 30

e-mail: info@cdu-fraktion-kassel.de

internet: http://www.CDU-Fraktion-Kassel.de

**Schlussbericht des Revisionsamtes über die Prüfung der Jahresrechnung 2009**

Sehr geehrter Herr Geselle,

wir bitten um Beantwortung folgender Fragen:

Punkt:	Seite:	
2	5	Ist es wirklich sinnvoll - wie im vorliegenden Schlussbericht geschehen - auf die Darstellung einer Zusammenfassung der wesentlichen Prüfungsfeststellungen vom bisherigen Verfahren abweichend zu verzichten?
3.3	9	Welche Unrichtigkeiten, für die das Amt Kämmerei für Folgeabschlüsse Korrekturen zugesagt hat, wurden konkret festgestellt?
4.2.1	12	Wie wird sichergestellt, dass zukünftig auch bei der Umstellung des Kontenrahmens Planung und Rechnungslegung des Haushalts uneingeschränkt möglich sind?
2.4. 4.4.2	15	Warum weisen die Teilhaushalte bislang keine Leistungsziele und Kennzahlen aus, wie es §4 GemHVO-Doppik fordert? Wann wird die diesbezügliche Empfehlung des Revisionsamtes umgesetzt?
5.3.5	32	Wann erfolgt eine der gesetzlichen Norm entsprechende Wertberichtigung auf Forderungen?
12.3.1	67 ff.	Wie wird zukünftig im Verwahrgeldbereich die Missachtung der vom Gesetzgeber normierten Vorgaben abgestellt?

Mit freundlichen Grüßen

Dr. Norbert Wett  
Fraktionsvorsitzender

0 Dez. I, II, III, IV + VI  
-14- u. -20-  
Fax  
15.08.12  
Yi.

## KASSELER LINKE

Fraktion im Rathaus  
Obere Königsstraße 8  
34117 Kassel  
Tel: 0561 / 787-3315  
Fax: 03212 1026611  
eMail: fraktion@Kasseler-Linke.de



14.08.2012

### Anfrage

### Maßnahmen zur Beseitigung von Defiziten in der Haushaltsführung zur Überweisung in den Revisionsausschuss

Wir fragen den Magistrat:

#### Verwahrgelder

Der Oberbürgermeister hat am 7.10.2010 per Verfügung auf die Einhaltung der kassenrechtlichen Regelungen (§6 (1) und §7 (2) GemKVO) hingewiesen. Nach einer nochmaligen Prüfung durch das Revisionsamt sind die monierten Buchungen als Verwahrgelder in sieben städtischen Ämtern danach sogar noch angewachsen. (S. 69 Revisionsamt Schlussbericht 2009)

1. Was sind die Gründe für die nicht Nichtumsetzung der gesetzlichen Anforderungen?
2. Wie und bis wann will der Magistrat sicherstellen dass die Regelungen beachtet werden?
3. Welcher Schaden, z.B. durch erhöhten Arbeitsaufwand auf Grund mangelhaft zuordnungsfähiger Zahlungsbezeichnungen in Bescheiden, ist bei dieser Praxis zu erwarten?

#### Finanzrechnung.

„Dadurch, dass dem Revisionsamt erneut keine prüffähige Finanzrechnung vorgelegt werden konnte, kann nicht mit letzter Sicherheit eine uneingeschränkte Aussage darüber getroffen werden, dass der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen der Kommune entsprechendes Bild der Finanzlage vermittelt.“ (S. 107 Revisionsamt Schlussbericht 2008)

„Die Zusage, ab dem Jahresabschluss 2009 eine direkte Finanzrechnung aus dem System heraus automatisiert erstellen zu können, hat sich nicht erfüllt.“ (S. 77 Revisionsamt Schlussbericht 2009)

4. Warum wurde die Vereinbarung nicht eingehalten? Wer trägt die Verantwortung?
5. Welche Konsequenzen zieht der Magistrat aus dem Bruch der Vereinbarung?
6. Wie will der Magistrat sicherstellen diese Anforderung für den Jahresabschluss 2010 erfüllen zu können?

Sonderhaushalt Stiftung Brückner-Kühner

„Jahresbezogene Unterdeckung insgesamt: -7.700,00 Euro zu finanzieren durch Entnahme aus dem Stiftungskapital" (S. 81 Revisionsamt Schlussbericht 2009)

7. Ist die Darstellung im Revisionsbericht sachlich korrekt? Ist eine Entnahme von Stiftungskapital zur Defizitabdeckung rechtskonform? Hat es bereits in der
8. Vergangenheit Entnahmen aus dem Stiftungskapital gegeben?
9. Wie hat sich das Stiftungskapital in den letzten 10 Jahren entwickelt?
10. Ist es bei Stiftungen zulässig, den Jahresabschluss 2009 erst auf der Magistratssitzung am 7.3.2011 festzustellen?

Jahresabschluss

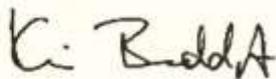
"Die Gemeindevertretung beschließt über den vom Rechnungsprüfungsamt geprüften Jahresabschluss, zusammengefassten Jahresabschluss und Gesamtabchluss bis spätestens 31. Dezember des zweiten auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres und entscheidet zugleich über die Entlastung des Gemeindevorstands. Verweigert die Gemeindevertretung die Entlastung oder spricht sie die Entlastung mit Einschränkungen aus, so hat sie dafür die Gründe anzugeben." § 114u (1) HGO

11. Bis wann will der Magistrat den Jahresabschluss so rechtzeitig abschließen, dass die Stadtverordnetenversammlung darüber rechtskonform innerhalb von zwei Jahren nach Ende des Haushaltsjahres beschließen kann?
12. Wie will der Magistrat sicherstellen, dass das geltende Recht wieder eingehalten werden kann?

Um schriftliche Antwort wird gebeten

Berichterstatter: Kai Boeddinghaus

Für die Fraktion



Kai Boeddinghaus  
Stellvertretender Fraktionsvorsitzender

Def: I, II, III, V  
VI, 14, u, 20  
z.k.

Fax  
14.08.12

Stadtverordneten-Versammlung  
Kassel  
Eing. 14. AUG. 2012



14. August 2012

**Fragen  
zu dem Bericht des Revisionsamtes  
über die Prüfung der Jahresrechnung 2009**

Warum enthält der Schlussbericht 2009 des Revisionsamtes nicht eine Synopse der wesentlichen Prüfungsfeststellungen der Jahresabschlussprüfung 2009 und Festlegung strategischer Maßnahmen wie im Jahr zuvor?

Seite 7 3.2.1 Prüfungsunterlagen

Laut HGO soll ein Jahresabschluss vier Monate nach Ablauf des Haushaltsjahres aufgestellt werden.

Wann wird diese Frist eingehalten werden?

Seite 14 4.2.3 Produkt bzw. Produktorientierter Haushalt

Erfolgt die Gliederung des Haushaltsplans inzwischen nach den gesetzlichen Bestimmungen, wonach statt Kostenstellen Produkte innerhalb von Produktgruppen, Produktgruppen innerhalb von Produktbereichen und Produktbereiche innerhalb von Teilhaushalten ausgewiesen sein müssen?

Seite 15 4.2.4 Angaben von Zielen und Kennzahlen

Das Haushaltsrecht sieht vor, dass Leistungsziele und Kennzahlen die Grundlage für Erfolgskontrolle und Steuerung der Haushaltswirtschaft bilden (GemHVO-Doppik).

1. Warum enthält der Haushaltsplan, wie die Haushaltspläne zuvor keine solchen Leistungsziele und Kennzahlen?
2. Wann werden die Teilhaushalte um Leistungsziele und Kennzahlen ergänzt?

Seite 17 4.2.6 Veranschlagung der Erträge und Aufwendungen in den Teilhaushalten

1. Warum wurden und werden auch aktuell nicht die Bestimmungen der GemHVO-Doppik eingehalten, wonach die vollständige Umlegung aller Aufwendungen und Erträge sowie der internen Leistungen auf die Teilhaushaltspläne zu erfolgen hat?
2. Wann werden sämtliche Leistungen in den Teilhaushalten abgebildet werden, auf die sie entfallen?

Seite 20 5.3.1 Unbebaute Grundstücke

1. Warum wurde trotz Hinweis des Revisionsamtes auch für 2009 der Mangel an Datenintegrität nicht ausgeräumt und die Excel-Liste durch eine Datenbanklösung ersetzt?
2. Wann wird es vorgenommen?

Seite 21 5.3.1 Unbebaute Grundstücke

Wann wird durch das Finanzbuchhaltungsprogramm nsk eine ordnungsgemäße Buchung von Teilabgängen ermöglicht, damit erkennbar wird, ob der Verkauf eines Grundstücks einen Ertrag oder Verlust erbracht hat?

Seite 26/27 5.3.4 Anteile an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen

Warum ist eine Absprache bei Ämtern und Dezernaten nicht insofern möglich, dass eine vollständige Erfassung und Werthaltigkeit gegeben ist?

Seite 28/29 5.3.4.1 Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und Beteiligungen

1. Wieso liegt nur von einem Teil der Gesellschaften eine Saldenbestätigung vor?
2. Warum fehlen Nachweise zu fehlenden Saldenbestätigungen?
3. Warum werden nicht alle Forderungen und Verbindlichkeiten zwischen Mutter- und Tochterunternehmen abgestimmt?
4. Warum sind Altforderungen nicht bezüglich ihres Wertes und Fortbestandes überprüft worden?

Seite 32 5.3.5 Wertberichtigungen von Forderungen

Warum soll es nicht möglich sein eine korrekte Wertberichtigung, unterteilt nach Forderungsarten und Fälligkeiten vorzunehmen, obwohl die erforderlichen Informationen und Dokumente darüber vorliegen?

Seite 44 7.5 Teilfinanzrechnungen

1. Warum sind seit 2006 trotz gesetzlicher Vorgabe (GemHVO-Doppik) keine Teilfinanzrechnungen erstellt und vorgelegt worden?
2. Wann wird es erfolgen?

Seite 62 11.1 Technische Prüfung

Warum fehlten in der Schlussrechnung so wichtige Aspekte wie Angebote, Nachtragsangebote Abnahmeprotokoll, Nachlassberechnung, Preisspiegel bei Auftragsvergaben und Feststellungsvermerke auf den Vorgängen nach GemKVO und VRB?

Seite 69/70 12.3.1 Höhe Verwahrgeldstände

1. Warum ist es trotz Hinweis nicht möglich gewesen, die Anzahl der Verwahrgeldfälle zu reduzieren und die kassenrechtlichen Regelungen einzuhalten?
2. Wann wird eine entsprechende Prüfung und Optimierung der Geschäftsabläufe vorgenommen und ein internes Kontrollsystem installiert?

Seite 88 16 Empfehlungen aus vorangegangenen Schlussberichten

Warum wird der Empfehlung zur Bildung von Sammelanlagen bezüglich der Städtebauförderprojekte verzichtet?

Fragesteller: Frank Oberbrunner



Frank Oberbrunner  
Fraktionsvorsitzender

**Fragen der Fraktionen zum Schlussbericht 2009**

- Korrekturen / Ergänzungen durch das Revisionsamt sind kursiv dargestellt -
- grau unterlegte Fragen sollten zusammen aufgerufen werden -

Lfd. Nr.	Seite	Ziffer	Fraktion	Frage (wörtlich übernommen)
1.	4	1.3.2	Grüne	„Begleitender Prüfung ... Vorrang vor nachträglicher (kritischer) Kontrolle“: Ist das Revisionsamt der Meinung, dass die nachträgliche Kontrolle im ausreichenden Maß stattfindet?
2.	5	2	CDU	Ist es wirklich sinnvoll - wie im vorliegenden Schlussbericht geschehen - auf die Darstellung einer Zusammenfassung der wesentlichen Prüfungsfeststellungen vom bisherigen Verfahren abweichend zu verzichten?
3.			FDP	Warum enthält der Schlussbericht 2009 des Revisionsamtes nicht eine Synopse der wesentlichen Prüfungsfeststellungen der Jahresabschlussprüfung 2009 und Festlegung strategischer Maßnahmen wie im Jahr zuvor?
4.			Grüne	Plant das Revisionsamt, die zusammenfassende Darstellung der wesentlichen Prüfungsfeststellungen künftig wieder als Bestandteil in den Prüfungsberichten aufzunehmen?
5.	5	2	Grüne	Angesichts der Komplexität kaufmännischer Buchführung , Eröffnungs- und Schlussbilanz sowie doppischen Jahresabschlusses: Ergibt es da nicht Sinn, den gesamten Vorgang an einen professionellen Wirtschaftsprüfer abzugeben? (siehe auch Seite 43, erster Satz)

Lfd. Nr.	Seite	Ziffer	Fraktion	Frage (wörtlich übernommen)
6.	5 3.Abs	2	Grüne	Das Haushaltsjahr 2009 ist das vierte Jahr in dem das kaufmännische Rechnungswesen zur Anwendung kommt. Wir befinden uns jetzt im Jahr 2011, d.h. im 6. Jahr der geänderten Haushaltssystematik: Welche „strategischen“ Arbeiten wurden im Rahmen der „begleitenden Prüfung“ und „beratenden Tätigkeit“ in den Jahren 2010, 2011 in Angriff genommen, welche sind für die Jahre 2012 bis 2014 vorgesehen?
7.	5 4.Abs	2	Grüne	In welchen Bereichen fehlt (bis heute) ein wirksames Forderungsmanagement?
8.	5 5.Abs	2	Grüne	Liegen bereits Ergebnisse der Prüfung zu Maßnahmen zur Optimierung der Arbeit im Bereich des Amtes Kämmerei und Steuern vor? Gibt es einen Zwischenbericht der Projektgruppe?
9.	5 6.Abs	2	Grüne	„Wir haben die berechtigte Hoffnung ...Zusammenarbeit mit einem Wirtschaftsprüfer in Detailfragen vor.“  Die Formulierungen geben Anlass zu Spekulation, dass dies in nicht befriedigendem Maße in der Vergangenheit geschehen ist. Trifft dieser Eindruck zu?  Wie sieht das Revisionsamt den Stand eines ausgerollten Controllings im Sinne eines operativen und strategischen Controllings in der Stadtverwaltung?
10.	5 7.Abs	2	Grüne	Für welche Probleme werden in -20- Lösungsvorschläge erarbeitet, für welche liegen solche schon vor, für welche sind sie bereits umgesetzt?
11.	6	3.1	Grüne	Auch wenn nach Gesetz ein Gesamtabschluss nicht vorzulegen war: gibt es im Vorgriff auf die gesetzliche Regelung bereits einen solchen? Und wenn ja: ist es dann nicht auch sinnvoll, ihn in die Prüfung miteinzubeziehen?

Lfd. Nr.	Seite	Ziffer	Fraktion	Frage (wörtlich übernommen)
12.	7	3.2.1	FDP	<b>Prüfungsunterlagen</b>  Laut HGO soll ein Jahresabschluss vier Monate nach Ablauf des Haushaltsjahres aufgestellt werden. Wann wird diese Frist eingehalten werden?
13.			Linke	Jahresabschluss "Die Gemeindevertretung beschließt über den vom Rechnungsprüfungsamt geprüften Jahresabschluss, zusammengefassten Jahresabschluss und Gesamtabschluss bis spätestens 31. Dezember des zweiten auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres und entscheidet zugleich über die Entlastung des Gemeindevorstands. Verweigert die Gemeindevertretung die Entlastung oder spricht sie die Entlastung mit Einschränkungen aus, so hat sie dafür die Gründe anzugeben." § 114u (1) HGO  <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Bis wann will der Magistrat den Jahresabschluss so rechtzeitig abschließen, dass die Stadtverordnetenversammlung darüber rechtskonform innerhalb von zwei Jahren nach Ende des Haushaltsjahres beschließen kann?</li> <li>2. Wie will der Magistrat sicherstellen, dass das geltende Recht wieder eingehalten werden kann?</li> </ol>
14.	3		Grüne	Wird es in Zukunft (ab dem Geschäftsjahr 2010) wieder möglich sein, dass die Vorlage des Jahresabschlusses und in Folge die Vorlage des Schlussberichts des Revisionsamtes in dem vorgegebenen zeitlichen Rahmen stattfindet?
15.	7		Grüne	Wie sieht die Zeitleiste für den Jahresabschluss 2010 aus? Wurde dort die vier Monatsfrist zur Erstellung des Jahresabschlusses eingehalten? Wie stellt der Magistrat sicher, dass die zeitlichen Fristen zur Erstellung der Jahresabschlüsse künftig eingehalten werden?
16.	9	3.3	Grüne	Warum sind die Arbeitspapiere nicht im Schlussbericht enthalten?
17.	9	3.3	Grüne	Ist sichergestellt, dass die Prüfung der Einhaltung der gemachten Zusagen Teil künftiger Prüfungsdurchführungen ist und einen Prüfungsschwerpunkt darstellt?

Lfd. Nr.	Seite	Ziffer	Fraktion	Frage (wörtlich übernommen)
18.	9	3.3	CDU	Welche Unrichtigkeiten, für die das Amt Kämmerer für Folgeabschlüsse Korrekturen zugesagt hat, wurden konkret festgestellt?
19.	10	3.3	Grüne	Ist für 2010 sichergestellt, dass der Saldenabgleich (Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen) fristgerecht vorliegt?
20.	12	4.2.1	CDU	Wie wird sichergestellt, dass zukünftig auch bei der Umstellung des Kontenrahmens Planung und Rechnungslegung des Haushalts uneingeschränkt möglich sind?
21.	13	4.2.2	SPD	<b>Äußere Form des Haushaltsplanes und der Ergebnis -und Finanzrechnung</b>  Ist beabsichtigt der Empfehlung, die internen Leistungsbeziehungen in die Planung Buchführung zu übernehmen, zu folgen?
22.			Grüne	Wurden die dargestellten Versäumnisse inzwischen vollständig ausgeräumt? Sind die internen Leistungsbeziehungen inzwischen in die Planung und Buchführung aufgenommen?
23.	14	4.2.3	FDP	<b>Produkt bzw. Produktorientierter Haushalt</b>  Erfolgt die Gliederung des Haushaltsplans inzwischen nach den gesetzlichen Bestimmungen, wonach statt Kostenstellen Produkte innerhalb von Produktgruppen, Produktgruppen innerhalb von Produktbereichen und Produktbereiche innerhalb von Teilhaushalten ausgewiesen sein müssen?
24.	14		Grüne	In welcher Weise und in welchem Zeitrahmen wird der Magistrat die Empfehlung des Revisionsamtes vollständig umsetzen bzw. wie weit ist die Umsetzung bis heute gediehen?
25.	15	4.2.4	CDU	Warum weisen die Teilhaushalte bislang keine Leistungsziele und Kennzahlen aus, wie es §4 GemHVO-Doppik fordert? Wann wird die diesbezügliche Empfehlung des Revisionsamtes umgesetzt?

Lfd. Nr.	Seite	Ziffer	Fraktion	Frage (wörtlich übernommen)
26.	15		FDP	<p><b>Angaben von Zielen und Kennzahlen</b></p> <p>Das Hauhaltsrecht sieht vor, dass Leistungsziele und Kennzahlen die Grundlage für Erfolgskontrolle und Steuerung der Haushaltswirtschaft bilden (GemHVO-Doppik).</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Warum enthält der Hauhaltsplan, wie die Haushaltspläne zuvor keine solchen Leistungsziele und Kennzahlen?</li> <li>2. Wann werden die Teilhaushalte um Leistungsziele und Kennzahlen ergänzt?</li> </ol>
27.	15		SPD	<p><b>Angaben von Zielen und Kennzahlen</b></p> <p>Warum enthalten die Haushalte 2006-2012 noch keine Leistungsziele und Kennzahlen wie es das Haushaltsrecht vorsieht?</p>
28.	15		Grüne	<p>Es war in 2003ff Wunsch des Magistrats die künftigen Haushalte gemäß der kaufmännischen Buchführung und allen damit verbundenen Implikationen aufzustellen und zu führen. Diesem Wunsch ist die Stadtverordnetenversammlung gefolgt. Dennoch wurden wesentliche Bestandteile der GemHVO – Doppik auch im vierten Jahr der neuen Haushaltssystematik nicht angewandt worden? Wie und wann wird der Magistrat die Empfehlung des Revisionsausschusses umsetzen?</p>
29.	16	4.2.5	Grüne	<p>Warum wurde für die Jahre 2010, 2011 und 2012 Zuführungen zu weiteren Rückstellungen nicht wie angeregt vorgenommen? Werden bei den Planungen zum Haushalt 2013 die Empfehlungen des Revisionsberichts eins zu eins umgesetzt?</p>
30.	16	4.2.6	Grüne	<p>Das Revisionsamt stellt bzgl. der korrekten Umsetzung der Bestimmungen und Vorgaben der GemHVO – Doppik fest, dass hier nicht alle Leistungen der Teilhaushalte in ihnen abgebildet sind, d. h. sie sind nicht vollständig korrekt umgesetzt. Wird ab dem Haushalt 2013 sichergestellt, dass in den Teilhaushalten sämtliche Leistungen abgebildet werden, die auf sie entfallen, was auch beinhaltet, dass alle internen Leistungsbeziehungen (siehe Seite 13) in Planung und Durchführung sachgerecht abgebildet werden?</p>

Lfd. Nr.	Seite	Ziffer	Fraktion	Frage (wörtlich übernommen)
31.	17	4.2.6	FDP	<p><b>Veranschlagung der Erträge und Aufwendungen in den Teilhaushalten</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Warum wurden und werden auch aktuell nicht die Bestimmungen der GemHVO- Doppik eingehalten, wonach die vollständige Umlegung aller Aufwendungen und Erträge sowie der internen Leistungen auf die Teilhaushaltspläne zu erfolgen hat?</li> <li>2. Wann werden sämtliche Leistungen in den Teilhaushalten abgebildet werden, auf die sie entfallen?</li> </ol>
32.	19	5.3	Grüne	Werden die Arbeitspapiere des Revisionsamtes mit den einzelfallbezogenen Feststellungen den Ausschussmitgliedern zugänglich gemacht, so dass die Stadtverordneten sich ein vollständiges Bild machen können?
33.	20	5.3.1	FDP	<p><b>Unbebaute Grundstücke</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Warum wurde trotz Hinweis des Revisionsamtes auch für 2009 der Mangel an Datenintegrität nicht ausgeräumt und die Excel-Liste durch eine Datenbanklösung ersetzt?</li> <li>2. Wann wird es vorgenommen?</li> </ol>
34.	20		SPD	<p><b>Unbebaute Grundstücke</b></p> <p>Was spricht dagegen, die umfangreiche Excel-Liste durch eine Datenbanklösung zu ersetzen? Wurde inzwischen eine Lösung erarbeitet?</p>
35.	20		Grüne	Wird -20- der Empfehlung bzgl. der Datenintegrität nunmehr folgen?
36.	21		FDP	<p><b>Unbebaute Grundstücke</b></p> <p>Wann wird durch das Finanzbuchhaltungsprogramm nsk eine ordnungsgemäße Buchung von Teilabgängen ermöglicht, damit erkennbar wird, ob der Verkauf eines Grundstücks einen Ertrag oder Verlust erbracht hat?</p>
37.	22		Grüne	Frage an RA: Besagt die Empfehlung dass eine Neueinrichtung erfolgen soll?

Lfd. Nr.	Seite	Ziffer	Fraktion	Frage (wörtlich übernommen)
38.	26	5.3.4	SPD	<p><b>Anteile an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen</b></p> <p>Wie erklärt das Amt Kämmerei und Steuern die entsprechende Abfrage bei den Ämtern und Dezernaten erst ab 2011 umzusetzen?</p>
39.	26/27		FDP	<p><b>Anteile an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen</b></p> <p>Warum ist eine Absprache bei Ämtern und Dezernaten nicht insofern möglich, dass eine vollständige Erfassung und Werthaltigkeit gegeben ist?</p>
40.	28/29	5.3.4.1	FDP	<p><b>Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und Beteiligungen</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wieso liegt nur von einem Teil der Gesellschaften eine Saldenbestätigung vor?</li> <li>2. Warum fehlen Nachweise zu fehlenden Saldenbestätigungen?</li> <li>3. Warum werden nicht alle Forderungen und Verbindlichkeiten zwischen Mutter- und Tochterunternehmen abgestimmt?</li> <li>4. Warum sind Altforderungen nicht bezüglich ihres Wertes und Fortbestandes überprüft worden?</li> </ol>
41.	32	5.3.5	FDP	<p><b>Wertberichtigungen von Forderungen</b></p> <p>Warum soll es nicht möglich sein eine korrekte Wertberichtigung, unterteilt nach Forderungsarten und Fälligkeiten vorzunehmen, obwohl die erforderlichen Informationen und Dokumente darüber vorliegen?</p>
42.	32		CDU	<p>Wann erfolgt eine der gesetzlichen Norm entsprechende Wertberichtigung auf Forderungen?</p>
43.	32/33		Grüne	<p>Wird der Empfehlung des RA voll umfänglich entsprochen werden?</p>
44.	34 Letzter Satz	5.3.6.1	Grüne	<p>Welcher Anhang ist gemeint?</p>

Lfd. Nr.	Seite	Ziffer	Fraktion	Frage (wörtlich übernommen)
45.	35	5.3.6.2	SPD	<p><b>Sonstige Rückstellungen</b></p> <p>Aufwendungen wurden mit Erträgen verrechnet. (Im Jahresabschluss 2008 schon bemängelt)</p> <p>Warum wurde dies nicht wie gefordert beachtet und geändert?</p>
46.	39	6.2	Grüne	Feuerwehr: Wird inzwischen periodengerecht gebucht oder bestehen die Mängel fort?
47.	43	7.2.2	Grüne	Warum hat der Magistrat auf eine Darstellung der Finanzrechnung nach dem verbindlichen Muster 15 zu §47 Abs.1 GemHVO-Doppik, Spalten 4 und 6, verzichtet und hat stattdessen nach der direkten Methode verfahren?
48.	44	7.5	FDP	<p><b>Teilfinanzrechnungen</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Warum sind seit 2006 trotz gesetzlicher Vorgabe (GemHVO-Doppik) keine Teilfinanzrechnungen erstellt und vorgelegt worden?</li> <li>2. Wann wird es erfolgen?</li> </ol>
49.	44		SPD	<p><b>Teilfinanzrechnungen</b></p> <p>Bringt die gesetzliche Regelung Teilfinanzrechnungen aufzustellen einen Mehrwert?</p>
50.	44		Grüne	Wann werden die nach §48 Abs. 1 GemHVO-Doppik rechtlich verbindlichen Vorgaben eingehalten?
51.	47	9.1	Grüne	Wie und wann wird der Magistrat der Empfehlung folgen?
52.	56-60	10.5	Grüne	Was haben die Prüfungen ergeben?
53.	62	11.1	FDP	<p><b>Technische Prüfung</b></p> <p>Warum fehlten in der Schlussrechnung so wichtige Aspekte wie Angebote, Nachtragsangebote Abnahmeprotokoll, Nachlassberechnung, Preisspiegel bei Auftragsvergaben und Feststellungsvermerke auf den Vorgängen nach GemKVO und VRB?</p>
54.	62		Grüne	Wie viele und welche wurden nicht aufgelistet? Für wie viele der geprüften Vorgänge traten diese Mängel auf?

Lfd. Nr.	Seite	Ziffer	Fraktion	Frage (wörtlich übernommen)
55.	67 ff.	12.3.1	CDU	Wie wird zukünftig im Verwahrgeldbereich die Missachtung der vom Gesetzgeber normierten Vorgaben abgestellt?
56.	69/70		FDP	<p><b>Hohe Verwahrgeldstände</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Warum ist es trotz Hinweis nicht möglich gewesen, die Anzahl der Verwahrgeldfälle zu reduzieren und die kassenrechtlichen Regelungen einzuhalten?</li> <li>2. Wann wird eine entsprechende Prüfung und Optimierung der Geschäftsabläufe vorgenommen und ein internes Kontrollsystem installiert?</li> </ol>
57.	69		SPD	<p><b>Hohe Verwahrgeldstände</b></p> <p>Wie kann es sein, dass Zahlungsbescheide ohne die erforderlichen Zahlungsmerkmale ergehen und somit die Zahlungseingänge nicht zugeordnet werden können?</p>
58.	69		Linke	<p><b>Verwahrgelder</b></p> <p>Der Oberbürgermeister hat am 7.10.2010 per Verfügung auf die Einhaltung der kassenrechtlichen Regelungen (§6 (1) und §7 (2) GemKVO) hingewiesen. Nach einer nochmaligen Prüfung durch das Revisionsamt sind die monierten Buchungen als Verwahrgelder in sieben städtischen Ämtern danach sogar noch angewachsen. (S. 69 Revisionsamt Schlussbericht 2009)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Was sind die Gründe für die nicht Nichtumsetzung der gesetzlichen Anforderungen?</li> <li>2. Wie und bis wann will der Magistrat sicherstellen dass die Regelungen beachtet werden?</li> <li>3. Welcher Schaden, z.B. durch erhöhten Arbeitsaufwand auf Grund mangelhaft zuordnungsfähiger Zahlungsbezeichnungen in Bescheiden, ist bei dieser Praxis zu erwarten?</li> </ol>
59.	70		Grüne	Werden inzwischen die vom Gesetzgeber normierten Vorgaben bzgl. Verwahrgeldbestände voll umfänglich beachtet?
60.	76	13.2.1	Grüne	In welcher Weise und in welchem Zeitrahmen erfolgt die Anpassung an den neuen, siebenstelligen Verwaltungskontenrahmen?

Lfd. Nr.	Seite	Ziffer	Fraktion	Frage (wörtlich übernommen)
61.	76/77		Grüne	<p>Wurden - gemäß Empfehlung des Revisionsamtes - die Zuständigkeiten bei Änderung von Systemparametern klar festgelegt? Wenn nein, warum nicht?</p> <p>dito Datenschutz, dito Berechtigungskonzept,</p>
62.	77		Linke	<p><b>Finanzrechnung</b></p> <p>„Dadurch, dass dem Revisionsamt erneut keine prüffähige Finanzrechnung vorgelegt werden konnte, kann nicht mit letzter Sicherheit eine uneingeschränkte Aussage darüber getroffen werden, dass der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen der Kommune entsprechendes Bild der Finanzlage vermittelt.“ (S. 107 Revisionsamt Schlussbericht 2008)</p> <p>„Die Zusage, ab dem Jahresabschluss 2009 eine direkte Finanzrechnung aus dem System heraus automatisiert erstellen zu können, hat sich nicht erfüllt.“ (S. 77 Revisionsamt Schlussbericht 2009)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Warum wurde die Vereinbarung nicht eingehalten? Wer trägt die Verantwortung?</li> <li>2. Welche Konsequenzen zieht der Magistrat aus dem Bruch der Vereinbarung?</li> <li>3. Wie will der Magistrat sicherstellen diese Anforderung für den Jahresabschluss 2010 erfüllen zu können?</li> </ol>
63.	81	14.2	Linke	<p><b>Sonderhaushalt Brückner-Kühner</b></p> <p>„Jahresbezogene Unterdeckung insgesamt: -7.700,00 Euro zu finanzieren durch Entnahme aus dem Stiftungskapital“ (S. 81 Revisionsamt Schlussbericht 2009)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ist die Darstellung im Revisionsbericht sachlich korrekt? Ist eine Entnahme von Stiftungskapital zur Defizitabdeckung rechtskonform? Hat es bereits in der</li> <li>2. Vergangenheit Entnahmen aus dem Stiftungskapital gegeben?</li> <li>3. Wie hat sich das Stiftungskapital in den letzten 10 Jahren entwickelt?</li> <li>4. Ist es bei Stiftungen zulässig, den Jahresabschluss 2009 erst auf der Magistratssitzung am 7.3.2011 festzustellen?</li> </ol>

Lfd. Nr.	Seite	Ziffer	Fraktion	Frage (wörtlich übernommen)
64.	83	15.1	Grüne	<p>„... soll der Jahresgewinn des Eigenbetriebs ... so hoch bemessen sein, dass ... mindestens eine marktübliche Verzinsung des Eigenkapitals erwirtschaftet wird.“</p> <p>In 2009 hat der EB <i>Die Stadtreiniger Kassel</i> keinen Jahresgewinn erwirtschaftet, ganz im Gegenteil. Warum musste er trotzdem 30,7 T€ Eigenkapitalzinsen abführen?</p>
65.	87	15.2	Grüne	Wie lautet das Ergebnis der stichprobenartigen Prüfung der Investitionstätigkeit des KEB?
66.	88	16	FDP	<p><b>Empfehlung aus vorangegangenen Schlussberichten</b></p> <p>Warum wird der Empfehlung zur Bildung von Sammelanlagen bezüglich der Städtebauförderprojekte verzichtet?</p>
67.	88		Grüne	Wird die Liste künftig vollständig sein?

**Verwahrgeldeinnahme Statistik 2006 bis 2012**

Jahr	Anzahl VW	Zahlungsbewegungen Gesamt	Quote VW / Zahlungsbewegungen	Geldeingänge auf VW Beträge
2006	18.585	333.866	5,57%	165.349.248,91 €
2007	10.365	387.482	2,67%	217.572.007,06 €
2008	9.373	460.056	2,04%	127.410.649,64 €
2009	8.621	449.071	1,92%	83.403.472,22 €
2010	8.153	467.039	1,75%	83.162.639,94 €
2011	8.042	465.742	1,73%	90.762.738,96 €
bis 30.06.2012	5.447	260.745	2,09%	41.589.696,45 €

Die enorme Steigerung in diesem Jahr erklärt sich durch Zahlungseingänge des Eigenbetriebs KASSELWASSER. Hier sind ca. 1 600 Zahlungseingänge zu verzeichnen, die auf das Konto des Eigenbetriebs weitergeleitet wurden und zunächst auf dem Verwahrgeldkonto vereinnahmt werden mussten



### **Interne Leistungsbeziehungen im Sinne von § 4 Abs. 3 GemHVO-Doppik**

Der Teilergebnishaushalt hat gemäß § 4 Abs. 3 GemHVO-Doppik auch die Kosten und Erlöse aus internen Leistungsverrechnungen zu enthalten.

*Die interne Leistungsverrechnung ermöglicht die vollständige Ermittlung aller Kosten durch die Darstellung sämtlicher Leistungsbeziehungen, die innerhalb der Verwaltung bestehen. Es findet eine Abrechnung über die Kosten für Steuerung und Service zwischen den Ämtern als Grundlage für die Kostenrechnungen innerhalb der Ämter bzw. Einrichtungen statt.*

*Damit bezweckt der Verordnungsgeber, dass eine verursachungsgerechte Zuordnung von Ressourcenaufkommen und –verbrauch möglich wird. Diese Zuordnung kann der Gesamtergebnisplan nicht leisten, weil sich in ihm die Aufwendungen und Erträge aus internen Leistungsverrechnungen ausgleichen.*

Zitat aus: Dr. David Rauber in Amerkamp/Kröckel/Rauber: Gemeindehaushaltsrecht Hessen, Kommentar, Rdnr. 45 zu § 45 GemHVO-Doppik.

Beispiele für interne Leistungsbeziehungen:

- zentrale Beschaffung, zentrale Lagerverwaltung,
- zentrale Telefondienste,
- Bereitstellung von Verwaltungsgebäuden und –räumen für die Verwaltung,
- Dienste der Kämmerei: Haushaltsplanung, Haushaltsvollzug, Investitionsberatung, Steuerberatung, Kreditbeschaffung u.a.,
- Tätigkeiten der Stadtkasse für die Ämter und Einrichtungen (Buchführung, Zahlungsverkehr, Forderungsmanagement)
- Prüfungs- und Beratungstätigkeiten des Revisionsamtes,
- Erwerb, Veräußerung und Bewirtschaftung von Grundvermögen durch das Liegenschaftsamt,
- Rechtsberatung, Prozessführung durch das Rechtsamt,

- Planung, Bau und Unterhaltung von Grün- und Freiflächen für andere Ämter durch das Umwelt- und Gartenamt,
- Einstellung, Betreuung, Führung und Qualifikation des Personals durch das Personalamt u.v.m.



Sebastian Dilaß