

Rechnungsprüfungsamt

Bericht des Rechnungsprüfungsamtes über die Prüfung des Jahresabschlusses der Universitätsstadt Siegen zum 31.12.2018

hier: Stellungnahme zum Berichtsentwurf vom 30.04.2021

Mit Mail vom 07.05.2021 haben Sie mir eine Ausfertigung des v. g. Berichtsentwurfs übersandt und mir bereits in diesem Stadium, d. h. vor der Beratung in den zuständigen städtischen Gremien, die Möglichkeit zur Stellungnahme eingeräumt.

Wie im Berichtsentwurf dargestellt, vermittelt der Jahresabschluss 2018 ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt Siegen, welches in einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk zum Ausdruck kommt.

Zu den ausgesprochenen Prüfungshinweisen / -feststellungen wird wie folgt Stellung genommen:

Seite Feststellung Thema

20 F 1 Ausbuchung ungeklärter Zahlungseingänge 2018

Die Beanstandung des Rechnungsprüfungsamtes erfolgte zu Recht. Vor Fertigstellung des Jahresabschlusses 2019 wird die Thematik – auch unter Einbeziehung der Stadtkasse - nochmals aufgegriffen.

Seite Feststellung Thema

47 F 2 Verbuchung Pocheweier

Die Anlagen ANL001330 und ANL001331 wurden auf einem falschen Zugangskonto und somit unter der falschen Bilanzposition 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen bilanziert, da die Voraussetzungen des § 75 LWG nicht erfüllt sind. Der Ausweis muss folgerichtig unter der Bilanzposition 1.2.1.1 Grünflächen erfolgen, da es sich bei beiden Anlagen um Teiche handelt. Der Stellungnahme von ESi folgend wird davon ausgegangen, dass beide Anlagen jeweils über eine Nutzungsdauer von 40 Jahren (Teiche) abzuschreiben sind, da von einer Verlandung und entsprechender Rückbaumaßnahmen für das Ersatzgewässer nicht ausgegangen wird. Die AfA-Tabelle der Stadt Siegen weist unter der laufenden Nr. 2.060 Teiche, z.B. Löschwasserteiche, Laichgewässer eine Nutzungsdauer von 40 Jahren aus. Eine Nutzungsdauer von 20 Jahren wurde bei

der Erstellung der AfA-Tabelle auch für Biotop (in der Regel einfache bauliche Anforderungen) nicht in Betracht gezogen.

Seite	Feststellung	Thema
-------	--------------	-------

51	W 1	Anlagenabgänge auf Bilanzkonto 0451006 [Abg. Straßen, Wege, Plätze]
----	-----	---

Nach Erhalt des Prüfberichtes für den Jahresabschluss 2017 (August 2020) wurde mit der Abteilung 4/1 vereinbart, dass das jeweilige Abgangsdatum der "alten" Anlagen auf den letzten Tag des Vormonats der Inbetriebnahme festgelegt wird. In Anbetracht des Zeitfortschrittes waren zu diesem Zeitpunkt bereits Buchungen für 2018 erfolgt. Diese Buchungen wurden - auch aufgrund des Zeitverzugs bei der Erstellung des Jahresabschlusses 2018 - nicht nachträglich korrigiert. Zudem wurde die vereinbarte Vorgehensweise augenscheinlich bei den in 2020 erfolgten Personalwechseln sowohl in 3/1, als auch in 4/1, nicht ausreichend kommuniziert. Die Vorgehensweise wurde nach Erhalt des Entwurfs des Prüfberichts 2018 nochmals mit 4/1 besprochen.



Steffen Mues