

Landkreis Teltow-Fläming

Anlage 4

174

13.08.15

Büro der Landrätin / Rechnungsprüfungsamt
Dienstgebäude: Am Nuthefließ 2

Datum: 13.08.2015
Auskunft: Frau Ritschel
Zimmer: A7-1-07
Telefon: 03371 608-1400
Aktenz.: 14 27 17

Landrätin
Frau Wehlan

Prüfung der Auszahlungen für Anschlussbeiträge und Aufwendungen/Auszahlungen für Altanschießerbeiträge in ausgewählten Produkten im Rahmen der Vorprüfung der Jahresabschlüsse 2012 bis 2014

Sehr geehrte Frau Wehlan,

mit Datum vom 14. 01. 2015 übergaben wir Ihnen den Bericht über die Ergebnisse aus der o. g. Prüfung. Zur Durchführung des Ausräumungsverfahrens bat ich um Stellungnahme zu den Beanstandungen B 1 (Bauamt) und B 2 (Kämmerei).

Die Stellungnahme zur B 1 wurde uns durch das Bauamt am 25. 02. 2015 übergeben.

Zur B 2 wurde durch die Kämmerei keine Stellungnahme abgegeben.

Mit Vorlage des JAB 2011 konnten wir nunmehr feststellen, dass die Beanstandungstatbestände (B 1 und B 2) Berücksichtigung fanden.

Das Ausräumungsverfahren wird damit als abgeschlossen angesehen.

Mit freundlichen Grüßen



Ritschel
Leiterin
Rechnungsprüfungsamt

Handwritten notes:
 ✓ *Handwritten notes:*
 Auszug Prüfungsunterlagen JAB 2011 zur Beanstandung B2
 Aufstellung der gebuchten Altanschießerbeiträge

2010						
	Produkt	Konto		Summen:	Ges./Produkt	Ges./Produktkonto
11.06.2010	221014	033100		6.839,28 €	6.839,28 €	6.839,28 €
11.06.2010	217014	033100		34.295,40 €	51.644,52 €	51.644,52 €
				17.349,12 €		
	111190	031100		3.180,24 €	21.488,04 €	3.180,24 €
12.03.2010		039100		18.307,80 €		18.307,80 €
				79.971,84 €	79.971,84 €	79.971,84 €

2011						
	Produkt	Konto		Summen:	Ges./Produkt	Ges./Produktkonto
21.03.2011	111190	039100		2.801,15 €	2.801,15 €	2.801,15 €
03.03.2011	263010	033100		3.812,76 €	3.812,76 €	3.812,76 €
24.03.2011	221016	033100		14.042,16 €	14.042,16 €	14.042,16 €
				20.656,07 €	20.656,07 €	20.656,07 €

2012						
	Produkt	Konto		Summen:	Ges./Produkt	Ges./Produktkonto
22.08.2012	111190	032200 (jetzt:		4.290,00 €	5.590,59 €	5.590,59 €
22.08.2012		031100)		1.300,59 €		
24.03.2014	217011	033200		3.251,46 €	57.496,04 €	57.496,04 €
				10.725,00 €		
				10.124,33 €		
				33.395,25 €		
				63.086,63 €	63.086,63 €	63.086,63 €

2013	Produkt	Konto	Summen:	Ges./Produkt	Ges./Produktkonto
23.07.2013			35.697,88 €		
23.07.2013	111190	032100	117.750,00 €	154.600,68 €	154.600,68 €
14.11.2013			1.152,80 €		
03.12.2013	231010	033100	142.944,57 €	142.944,57 €	142.944,57 €
14.11.2013	252010	034200	5.448,75 €	5.448,75 €	5.448,75 €
			302.994,00 €	302.994,00 €	302.994,00 €

2014	Produkt	Konto	Summen:	Ges./Produkt	Ges./Produktkonto
27.03.2014	252010	034200	852,76 €	852,76 €	852,76 €
11.04.2014	111190	031100	1.136,88 €	2.137,33 €	2.137,33 €
11.04.2014			1.000,45 €		
			2.990,09 €	2.990,09 €	2.990,09 €

Bildung der Rückstellungen zum 01.01.2009 = Änderung EÖB / Basisreinvormögen

111190	186.617,79 €	11.212 B. v. d. L. <i>Summe</i>	1761.965,60	+ 18.646,23	<i>1121-Produkt</i>
217011	57.496,04 €		57.496,04		
217014	51.644,52 €		-	51.644,57	<i>Konto 283140</i>
221014	6.839,28 €		-		
221016	14.042,16 €		-		<i>11.042,16 Post. f. Aktandschließer-</i>
231010	142.944,57 €		142.944,57		<i>beiträge</i>
252010	6.301,51 €				
263010	3.812,76 €		3.969,45	2.812,76	
gesamt:	469.698,63 €		469.698,63 €		

Konto 201100
Basis-Reinver-
mögen
Prod. MA090.

Inanspruchnahmen der Rückstellungen zum 01.01.2009 = Änderung EÖB / Basisreinvormögen

111190 217011 217014 221014 221016 231010 252010 263010 gesamt

Rst. Bei Einstellung 186.617,79 € 57.496,04 € 51.644,52 € 6.839,28 € 14.042,16 € 142.944,57 € 6.301,51 € 3.812,76 € 469.698,63 €

	3.180,24 €	1.270,08 €	1.588,40 €					
	18.307,80 €	31.696,92 €	5.150,88 €					
		395,28 €						
		362,88 €						
		570,24 €						
		2.894,40 €						
		14.454,72 €						
Buchung außerplanm. Afa, da 2010 abgeschlossen	21.488,04 €	- €	51.644,52 €	6.839,28 €	- €	- €	- €	79.971,84 €

Rst. nach UB 2010 165.129,75 € 57.496,04 € - € - € 14.042,16 € 142.944,57 € 6.301,51 € 3.812,76 € 389.726,79 €

100 %

	2.801,15 €							
				13.504,32 €				3.812,76 €
				537,84 €				
Aufwand	2.801,15 €	- €	- €	14.042,16 €	- €	- €	3.812,76 €	20.656,07 €

Rst. nach UB 2011 162.328,60 € 57.496,04 € - € - € 142.944,57 € 6.301,51 € - € 369.070,72 €

Landkreis Teltow-Fläming

2770
13. 08. 15

Büro der Landrätin / Rechnungsprüfungsamt
Dienstgebäude: Am Nuthefließ 2

Datum: 13. 08. 2015
Auskunft: Frau Ritschel
Zimmer: A7-1-07
Telefon: 03371 608-1400
Aktenz.: 14 27 17

Dezernat I
Bauamt
Frau

Prüfung der Auszahlungen für Anschlussbeiträge und Aufwendungen/Auszahlungen für Altanschießerbeiträge in ausgewählten Produkten im Rahmen der Vorprüfung der Jahresabschlüsse 2012 bis 2014

Sehr geehrte Frau

Ihre Stellungnahme zum o. g. Prüfbericht vom 14. 01. 2015 haben wir am 25. 02. 2015 erhalten. Das Ergebnis aus Ihrer Stellungnahme fand in den nunmehr zur Prüfung vorgelegten JAB 2011 Berücksichtigung.

Das Ausräumungsverfahren wird damit als abgeschlossen angesehen.

Mit freundlichen Grüßen



Ritschel
Leiterin
Rechnungsprüfungsamt

Wahl d. Bilanz 2000

Produkt	Konto	Haben	Soll	Saldo
111190	283140	186.617,79	24.289,19	-162.328,60
217011	283140	57.496,04	0,00	-57.496,04
217014	283140	51.644,52	51.644,52	0,00
221014	283140	6.839,28	6.839,28	0,00
221016	283140	14.042,16	14.042,16	0,00
231010	283140	142.944,57	0,00	-142.944,57
252010	283140	6.301,51	0,00	6.301,51
263010	283140	3.812,76	3.812,76	0,00
				-369.070,72

Landkreis Teltow-Fläming

Dezernat IV
Bauamt / Amtsleitung
Dienstgebäude: Am Nuthefließ 2

Datum: 4. Februar 2015
Auskunft: 1
Zimmer: A7-2-09
Telefon: 03371 608-4531
Aktenz.: 2302.2070/006/015

Rechnungsprüfungsamt
Frau Ritschel

371 v. 02 15

Zu 15000

Prüfung der Auszahlungen für Anschlussbeiträge und Aufwendungen/Auszahlungen für Altanschießerbeiträge in ausgewählten Produkten im Rahmen der Vorprüfung der Jahresabschlüsse 2012 bis 2014 -Prüfbericht vom 14.01.2015- Stellungnahme des Bauamtes zur Beanstandung B1

Sehr geehrte Frau Ritschel,

wie aus dem Prüfbericht und der nachfolgenden Übersicht hervorgeht, lagen dem Landkreis erstmalig im Jahr 2010 Bescheide zur Zahlung von Altanschießerbeiträgen vor.

Zum Stichtag der Eröffnungsbilanz 01.01.2009 waren, auch bedingt durch die unsichere Gesetzeslage, weder Höhe noch Zeitpunkt ggf. zu zahlender Beiträge bekannt.

Erst durch gezielte Abfragen bei den einzelnen Zweckverbänden konnte in den Folgejahren entsprechende Planungssicherheit bei der Bereitstellung von Mitteln für die Zahlung der Anschlussbeiträge erreicht werden.

Des Weiteren wurden diese Altanschießerbeiträge in Abstimmung mit der Kämmerei immer als Investitionen, ähnlich der nachträglichen Anschaffungs- und Herstellungskosten, und nicht als Aufwendungen betrachtet.

Da nur für zu erwartende Aufwendungen Rückstellungen gebildet werden können, gab es aus damaliger Sicht des Bauamtes keinen Grund Rückstellungen in die Eröffnungsbilanz aufzunehmen.

Nunmehr ergibt sich aus der Betrachtungsweise des Ministeriums des Innern die Möglichkeit, in der dafür vorgesehenen Frist von vier Jahren, letztmals im vierten auf die Eröffnungsbilanz folgenden Jahresabschluss (§ 141 Abs. 21 BbgKVerf), eine diesbezügliche Korrektur der Eröffnungsbilanz vorzunehmen. Dieser Sachverhalt sollte geprüft und ggf. umgesetzt werden.

Zur Vervollständigung Ihrer Übersicht erhalten Sie nachfolgend eine Auflistung der vorgenommenen Buchungen im Zusammenhang mit Forderungen aus Altanschießerbeiträgen:

Lfd Nr.	Betrag in €	Produkt	Bescheid Nr.	Buchungstag
1	2.801,15 (234/500 Anteil)	111190 782100	0175/2010 v. 11.02.2010 Waldauer Weg 1, Jüterbog Fl. 32, Flstck.439	21.03.2011
2	6.839,28	221014 039100	0285/2010 v. 07.05.2010 Schulstr. 1 Förderschule Jüterbog, Fl. 1, Flstck. 66 und 72	11.06.2010

3	34.295,40	217014 039100	0787/2010 v. 07.05.2010 Gymnasium, Schillerstr. 50 Jüterbog, Flur 2, Flurstücke 280, 281, 285, 286 und 2880	11.06.2010
4	17.349,12	217014 039100	0816/2010 v. 07.05.2010 Gymnasium, Schillerstr. 40 Jüterbog Flur 4, Flurstücke 134 und 83	11.06.2010
5	3.180,24	111190 039100	0301/2010 v. 07.05.2010 Große Straße 101 Jüterbog Flur 1, Flurstück 94	11.06.2010
6	- 435,39	111190 459200	05114/2014 v. 20.10.2014 Korrektur zum Bescheid 0301/2010 Gr. Straße 101	17.11.2014
7.	18.307,80	111190 039100	0056/2010 v. 11.02.2010 Waldauer Weg 11 a Jüterbog, Fl. 32, Flurstücke 163/4 und 163/5	12.03.2010
8.	- 2.506,42	111190 459200	04843/2014 v. 19.09.2014 Korrektur zum Bescheid 056/2010 Waldauer Weg 11 a in Jüterbog	20.10.2014
9.	3.812,76	263010 782100	00763/2011 v. 24.02.2011 Musikschule, Zinnaer Vorstadt Jüterbog, Fl.16, Flurstücke 118 und 119	03.03.2011
10.	14.042,16	221016 782100	00724/2011 v. 24.02.2011 Kastanienschule, Ziegelstr.20 Jüterbog, Flur 16, Flurstücke 32/2 und 32/3	24.03.2011

97.826,76

- 2.941,81

94.884,95

Mit freundlichen Grüßen

Landkreis Teltow-Fläming

177
13. 08. 15

Büro der Landrätin / Rechnungsprüfungsamt
Dienstgebäude: Am Nuthefließ 2

Datum: 13. 08. 2015
Auskunft: Frau Ritschel
Zimmer: A7-1-07
Telefon: 03371 608-1400
Aktenz.: 14 27 17

Dezernat I
Kämmerer

Prüfung der Auszahlungen für Anschlussbeiträge und Aufwendungen/Auszahlungen für Altanschleiferbeiträge in ausgewählten Produkten im Rahmen der Vorprüfung der Jahresabschlüsse 2012 bis 2014

Sehr geehrter

mit Datum vom 14. 01. 2015 übergaben wir Ihnen den Bericht über die Ergebnisse aus der o. g. Prüfung. Zur Durchführung des Ausräumungsverfahrens bat ich um Stellungnahme zur B 2 über die Landrätin Frau Wehlan bis zum 27. 03. 2015. Hierzu ist uns keine Stellungnahme zugegangen.

Mit Vorlage des JAB 2011 konnten wir feststellen, dass der Beanstandungstatbestand aus der B 2 Berücksichtigung fand.

Das Ausräumungsverfahren wird damit als abgeschlossen angesehen.

Mit freundlichen Grüßen


Ritschel
Leiterin
Rechnungsprüfungsamt

