



Landkreis Jerichower Land

***Stellungnahme
zum Bericht über die
Jahresabschlussprüfung
für das Haushaltsjahr 2015***

Die im Bericht des Rechnungsprüfungsamtes ausgewiesenen Feststellungen im Rahmen der Jahresabschlussprüfung für das Haushaltsjahr 2015 wurden durch die Verwaltung ausgewertet. Die Prüfbemerkungen wurden durch die bewirtschaftenden Bereiche entsprechend beantwortet.

Zu den Prüffeststellungen im Einzelnen:

Bemerkung Nr.: 5.1.1.3.3 Infrastrukturvermögen

Prüffeststellung:

Stand 01.01.2015	Bestandsveränderung Zugang/Abgang	31.12.2015	Korrekturen zur EÖB 01.01.2013
46.287.661,55 €	-892.394,85 €	45.395.266,70 €	-7.595,64 €

Die Bestandsveränderung des Infrastrukturvermögens stellt sich im Anlagennachweis wie folgt dar:

		Bemerkungen
Anfangsbestand	46.287.661,55 €	
Zugänge	+1.185.174,51 € davon: 1.172.460,49 €	Zugänge aus den Anlagen im Bau (hierzu verweisen wir auf TZ. 5.1.1.3.8 Umbuchungen) ANL 0001358 236.276,41 € OD Genthin K1203 B1 Ausbau Kreuzung, NANL 1569 249.589,98€ OD Redekin K1200 1.BA., NANL 0001563 47.162,24 € Forstwirtschaftlicher Weg -Stresower Heide „Heinigtenbreite“, NANL 0002014 356.177,04 € OD Gommern-Pöthen K1220. ANL 0001639 275.413,38 € K1205 Elbe-Havel Anfang Ihle Kanal (Korrektur aufgrund Prüfungsfeststellung des RPA JAB 2013)
Zuschreibungen	Korrekturen EÖB 01.01.2013: +12.714,02 € +1.863,00 €	Korrekturen von Grundstücken durch Zuordnung VZOG, nach Bodenneuordnungsverfahren, Katasterberichtigungen zum Eröffnungsbilanzstichtag 01.01.2013 Die Zuschreibungen erfolgten bei den Grundstücken des Infrastrukturvermögens aufgrund der Kampfmittelberäumung (NANL 0001372)
Abgänge	-20.306,61 € davon: -2,00€	

	Korrekturen EÖB 01.01.2013: -20.304,61 €	Abgänge resultieren aus ANL 0001067 Zerlegung Straße in Abschnitte, ANL 0001358 Abgang Erinnerungswert Abgänge gemäß Straßengesetz zum Eröffnungsbilanzstichtag 01.01.2013
Umbuchungen	0,00 €	
Abschreibungen	-2.059.125,75 €	
Bestandsveränderung	-887.639,67 €	
Endbestand zum 31.12.2015	28.143.765,60 €	

Die stichprobenartige Prüfung ergab keine wesentlichen Feststellungen.

TZ 5.1.1.3.8

Die fertiggestellten Anlagen wurden als Abgänge in Anlagen im Bau und als Zugänge in den entsprechenden Bilanzkonten verbucht. Die Prüfung weist daraufhin, dass diese als Umbuchungen mit dem nächstmöglichen Jahresabschluss (spätestens 2022) zu behandeln sind.

Stellungnahme

Die Prüffeststellung wurde bereits mit der Softwarefirma besprochen. Mit dem ersten vollständig aufzustellenden Jahresabschluss (Haushaltsjahr 2022) werden diese Buchungen auch als Umbuchungen im Anlagennachweis nachgewiesen.

Bemerkung Nr.: 5.1.1.3.7 Betriebsvorrichtung, Betriebs- und Geschäftsausstattung

Prüffeststellung:

Stand 01.01.2015	Bestandsveränderung Zugang/Abgang	Stand 31.12.2015
3.178.306,92 €	+607.324,42 €	3.785.631,34 €

Die Bestandsveränderung bei den Betriebsvorrichtungen, der Betriebs- und Geschäftsausstattung stellt sich in der Anlagenbuchhaltung wie folgt dar:

Anfangsbestand	3.178.306,92 €	Bemerkungen
Zugänge	+1.290.150,28 €	Die Zugänge in Höhe von 64.864,30 € resultieren aus Umbuchungen zwischen verschiedenen Kostenstellen. Weitere Zugänge in Höhe 759.370,88 € erfolgten aufgrund der Fertigstellung der Anlagen im Bau, hierzu ist festzustellen, dass die Anlagen im Bau nicht als Zugängen zu buchen sind, sondern als Umbuchungen Für weitere Zugänge wurden Sammelposten gebildet.
Abgänge Zuschreibungen	-189.910,99 € +111.926,73 €	Die Abgänge und die Zugänge aus Abschreibungen resultieren zum überwiegenden Teil aus Umbuchungen zwischen verschiedenen Kostenstellen.
Umbuchungen	0,00 €	
Abschreibungen	-604.841,60 €	
Bestandsveränderung	+607.324,42 €	
Endbestand zum 31.12.2015	3.785.631,34 €	

Die stichprobenartige Prüfung hat keine wesentlichen Feststellungen ergeben.

Stellungnahme

Die Prüffeststellung wurde bereits mit der Softwarefirma besprochen. Mit dem ersten vollständig aufzustellenden Jahresabschluss (Haushaltsjahr 2022) werden diese Buchungen auch als Umbuchungen im Anlagennachweis nachgewiesen.

Burg, den 15. Januar 2023


Dr. Burchhardt