I. Anmeldung

TOP: 1.0

Rechnungsprüfungsausschuss

Sitzungsdatum 09.12.2015

öffentlich

Betreff:
Prüfung des Haushalts- und Wirtschaftsjahres 2014

Anlagen:
Bericht über die Prüfungen im Haushalts- und Wirtschaftsjahr 2014 (liegt gesondert bei)

Bisherige Beratungsfolge:

Gremium	Sitzungsdatum	Bericht	Abstimmungsergebnis		
			angenommen	abgelehnt	vertagt/verwiesen
		☐	☐	☐	☐
		☐	☐	☐	☐

Sachverhalt (kurz):

Wie seit Umstellung auf die Doppik praktiziert, erstellt das Rechnungsprüfungsamt zwei Berichte zum Jahresabschluss 2014 und nimmt damit seine gesetzliche Aufgabe als Sachverständiger für den Rechnungsprüfungsausschuss bei der örtlichen Prüfung wahr (Art. 103 Bayerische Gemeindeordnung (GO)), wobei die Auftragserfüllung aber infolge Personalknappheit gefährdet ist.

Der vorliegende Bericht über die Prüfungen im Haushalts- und Wirtschaftsjahr 2014 beinhaltet die Prüfungsgebiete und -ergebnisse der bis zum 20.10.2015 abgeschlossenen Prüfungen. Sie beziehen sich grundsätzlich auf das Haushaltsjahr 2014 und decken die Prüfungen in städtischen Dienststellen, Unternehmen und die Auftragsprüfungen ab. Soweit nicht jährlich wiederkehrende Prüfungen durchzuführen sind, basiert die Auswahl der Prüfungsgebiete auf einer risikoorientierten Prüfungsplanung; gezielt werden Prüfungstechniken aus der Revisionswirtschaft und der Wirtschaftsprüfung eingesetzt.

Die Prüfung des doppischen Abschlusses 2014 der Stadt selbst ist derzeit noch nicht abgeschlossen. Nach vollständiger Durchführung dieser Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt wird der Sachverständigenbericht hierzu dem Rechnungsprüfungsausschuss vorgelegt. Der vorliegende Bericht und der Sachverständigenbericht zum Jahresabschluss 2014 bilden die Grundlage zur dann vorgesehenen Begutachtung durch den Rechnungsprüfungsausschuss für die Feststellung und Entlastung im Stadtrat.

Die Ergebnisse der hingegen bereits vollständig durchgeführten Prüfungen zum Jahresabschluss und Wirtschaftsjahr 2014 der Eigenbetriebe Stadtentwässerung und Umweltanalytik Nürnberg, Abfallwirtschaftsbetrieb Stadt Nürnberg, NürnbergStift, Franken-Stadion Nürnberg sowie NürnbergBad sind im vorliegenden Bericht abschließend enthalten und in einem TOP 2 zwecks gesonderter Begutachtung durch den Rechnungsprüfungsausschuss aufgenommen.

Beschluss-/Gutachtenvorschlag:
entfällt, da Bericht

1a. Finanzielle Auswirkungen:

☒ **Nein**	☐ **Noch offen, weil**
☐ **Ja**	

Kosten:

☐ noch nicht bezifferbar

Gesamtkosten	€	Folgekosten pro Jahr		davon pro Jahr	
davon investiv	€	☐	begrenzter Zeitraum	Sachkosten	€
davon konsumtiv	€	☐	dauerhaft	Personalkosten	€

1b. Haushaltsmittel/Verpflichtungsermächtigungen sind bereitgestellt:

☐ **Nein** Abstimmung mit Stk (siehe Punkt 4) erforderlich

☐ **Ja** Betrag: € Profitcenter / Investitionsauftrag:

2a. Auswirkungen auf den Stellenplan:

☒ **Nein**

☐ **Ja** im Umfang von Vollkraftstellen (weiter bei 2b)

2b. Deckung vorhanden:

☐ **Nein** Abstimmung mit OrgA (siehe Punkt 4) erforderlich

☐ **Ja** Stellen-Nr.

3a. Prüfung der Genderrelevanz durchgeführt:

☐ **Nein**

☒ **Ja**

3b. Geschlechterrelevante Auswirkungen:

☒ **Nein**

☐ **Ja:**

4. Abstimmung ist erfolgt mit:

☐ **Ref. I / OrgA**

- ☐ Deckungsvorschlag akzeptiert
- ☐ keine Stellendeckung vorhanden
- ☐ Einbringung in das Stellenschaffungsverfahren

☐ **Ref. II / Stk**

- ☐ Deckungsvorschlag akzeptiert
- ☐ keine Haushaltsmittel vorhanden
- ☐ Ein Finanzierungsvorschlag ist noch zu erarbeiten

☐ **RA** (verpflichtend bei Satzungen und Verordnungen)

☐

☐

☐

V. **Herrn OBM** Kg. 19. NOV. 2015 OBM

III. **Rechnungsprüfungsausschuss**

Nürnberg, 20.11.2015
Rechnungsprüfungsamt

(59 60)