

Schlussbericht

zur Prüfung des Jahresabschlusses 2019 der Stadt Aurich – Kernhaushalt --

sowie der Jahresabschlüsse 2019 der Nettoregiebetriebe (NRB)

Betriebshof,

Liegenschafts- und Gebäudemanagement,

Stadtentwässerung,

und des konsolidierten Gesamtabchlusses.

Seit Einführung des Neuen Kommunalen Rechnungswesens (NKR) mussten alle Kommunen in Niedersachsen Ihr Rechnungssystem ab dem Jahre 2012 von der Kameralistik auf die Doppik umgestellt haben.

Diese Umstellung ist für den Kernhaushalt der Stadt Aurich gemäß Beschluss des Rates bereits ab dem Haushaltsjahr 2010 erfolgt.

Das Rechnungsprüfungsamt (RPA) hatte somit letztmalig im kameralen Rechnungsstil für das Haushaltsjahr 2009 erstellte Jahresrechnung des Kernhaushaltes der Stadt Aurich zu prüfen.

Gemäß Beschluss des Rates der Stadt Aurich wurden ab dem Haushaltsjahr 2009 die oben angeführten Nettoregiebetriebe (NRB) gegründet und für diese bereits die Haushaltspläne nach dem Neuen Kommunalen Rechnungswesen (NKR) aufgestellt.

Die Umstellung vom kameralen Rechnungsstil auf die Doppik stellte, wie für alle Mitarbeiter (innen) der Verwaltung auch, für das Rechnungsprüfungsamt von der Materie und von ihrem Aufwand her eine große Herausforderung dar, die nicht ohne externe Begleitung zu leisten war. So war auch das Rechnungsprüfungsamt auf eine externe Begleitung angewiesen. Diese wurde von einer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft geleistet, die Erfahrungen in der Prüfung kommunaler Bilanzen und Jahresabschlüsse hat.

Aufgrund der Umsetzung der zahlreichen Projekte der Stadt Aurich (einschl. Vergabeverfahren und der Prüfung der Verwendungsnachweise zu abgeschlossenen Fördermaßnahmen) wurde auch im Rechnungsprüfungsamt erhebliche Mehrarbeit geleistet.

Die gesetzlich vorgeschriebenen Fristen für die Erstellung der Jahresabschlüsse für den Kernhaushalt, der Nettoregiebetriebe, und des konsolidierten Gesamtabchlusses sowie der Prüfberichte hierzu und deren Vorlage im Rat konnten nicht eingehalten werden. Hierzu wird auf die Vorlage 11/061 verwiesen, die den zuständigen Gremien der Stadt Aurich bekanntgegeben wurde.

In der Anlage sind die Berichte über die Prüfung des Jahresabschlusses 2019 des Kernhaushaltes der Stadt Aurich, sowie die Berichte über die Prüfung der Jahresabschlüsse der Nettoregiebetriebe Betriebshof, Liegenschafts- und Gebäudemanagement und Stadtentwässerung und

des konsolidierten Gesamtabchlusses für das Haushaltsjahr 2019 beigefügt.

B e s c h l u s s e m p f e h l u n g

Gemäß den in den Prüfberichten getroffenen Feststellungen empfiehlt das Rechnungsprüfungsamt der Stadt Aurich dem Rat der Stadt Aurich

den Jahresabschluss 2019 für den Kernhaushalt der Stadt Aurich

sowie

die Jahresabschlüsse 2019 der Nettoregiebetriebe Betriebshof, Liegenschafts- und Gebäudemanagement und Stadtentwässerung

und den

konsolidierten Gesamtabchluss zum 31. Dezember 2019

zu beschließen

und dem Herrn Bürgermeister Feddermann hierfür die Entlastung zu erteilen.

Aurich, den 13. November 2020

A handwritten signature in green ink, appearing to read 'Bokker', is positioned above the typed name of the official.

Bokker, Leiter des Rechnungsprüfungsamtes der Stadt Aurich