

N i e d e r s c h r i f t

(RevA/003/2023)

über die 3. Sitzung des Revisionsausschusses am Mittwoch, dem 22.11.2023, 16:00 - 17:25 Uhr, Kleiner Sitzungssaal, Rathaus

Der / die Vorsitzende eröffnet um 16:00 Uhr die Sitzung und stellt die ordnungsgemäße Ladung der Mitglieder und die Beschlussfähigkeit fest.

Der Revisionsausschuss genehmigt nach erfolgten Änderungen und Ergänzungen die nachstehende Tagesordnung:

Öffentliche Tagesordnung - 16:00 Uhr

- | | | |
|------|--|------------------------------|
| 1. | Mitteilungen zur Kenntnis | |
| 1.1. | Prüfung in Amt 20 - Gewerbesteuer; Sachstand zum Protokollvermerk vom 21.07.2022 | 14/156/2023
Kenntnisnahme |
| 1.2. | Örtliche Prüfung des Jahresabschlusses des EB 77 für das Wirtschaftsjahr 2014; Sachstand zum Protokollvermerk vom 09.11.2022 | 14/157/2023
Kenntnisnahme |
| 1.3. | Prüfung im EB 77 - Sachgebiet Planung und Neubau (SG 773-1); Sachstand zum Protokollvermerk vom 15.03.2023 | 14/158/2023
Kenntnisnahme |
| 1.4. | Örtliche Prüfung der Jahresrechnung 2022 des Zweckverbandes Abfallwirtschaft in der Stadt Erlangen und im Landkreis Erlangen-Höchstadt | 14/159/2023
Kenntnisnahme |
| 1.5. | Örtliche Prüfung des Jahresabschlusses 2022 des Zweckverbandes Stadt-Umland-Bahn Nürnberg - Erlangen - Herzogenaurach | 14/160/2023
Kenntnisnahme |
| 1.6. | Prüfung der Jahresrechnungen 2020, 2021 und 2022 des Wasser- und Bodenverbandes Kriegenbrunn | 14/167/2023
Kenntnisnahme |
| 2. | Fachamtsbudget und Arbeitsprogramm 2024 des Revisionsamtes, siehe Arbeitsprogramm 2024 in gebundener Form ab Seite 23 | 14/161/2023
Beschluss |
| 2.1. | Antrag zum Fachamtsbudget, für das der Revisionsausschuss zuständig ist | 14/170/2023
Beschluss |
| 3. | Prüfung in Amt 20 - Aspekte zu Betrieben gewerblicher Art (BgA) - | 14/162/2023
Beschluss |

- | | | |
|----|--|--------------------------|
| 4. | Ämterübergreifende Prüfung - Abrechnung der Kosten in Zusammenhang mit der COVID-Pandemie bei Bund und Land - | 14/163/2023
Beschluss |
| 5. | Vorprüfung der Schlussrechnung 2022 des Amtes Jobcenter / Arbeitslosengeld II sowie der GGFA AöR für das Bundesministerium für Arbeit und Soziales | 14/164/2023
Beschluss |
| 6. | Prüfung in Amt 24 - Sanierung/Umbau Bergwache - | 14/165/2023
Beschluss |
| 7. | Örtliche Prüfung des Jahresabschlusses des EB 77 für das Wirtschaftsjahr 2022 | 14/166/2023
Beschluss |
| 8. | Anfragen | |

Nicht öffentliche Tagesordnung - 17:15 Uhr

- siehe Anlage –

TOP 1

Mitteilungen zur Kenntnis

TOP 1.1

14/156/2023

Prüfung in Amt 20 - Gewerbesteuer; Sachstand zum Protokollvermerk vom 21.07.2022

Sachbericht:

Amt 20 berichtet mit Mail vom 16.10.2023 wie folgt über den aktuellen Sachstand:

Amt 20 nutzt die Schnittstelle ELSTER-Transfer zur Erhebung der Gewerbesteuer seit März 2023. Die von der Bayer. Finanzverwaltung bereitgestellten Daten werden von Amt 20 elektronisch abgeholt und über die Schnittstelle in nsk weiterverarbeitet. Parallel dazu erhält Amt 20 weiterhin die Grundlagenbescheide in Papierform zur abschließenden Kontrolle und zur Archivierung. Bis auf wenige Ausnahmen sind die Erfahrungen bisher positiv.

Ergebnis/Beschluss:

Der Bericht der Verwaltung dient zur Kenntnis.

Abstimmung:

zur Kenntnis genommen

TOP 1.2

14/157/2023

Örtliche Prüfung des Jahresabschlusses des EB 77 für das Wirtschaftsjahr 2014; Sachstand zum Protokollvermerk vom 09.11.2022

Sachbericht:

Ref. I und EB 77 teilen mit, dass der Vertrag zwischen Universität und Stadt sich in finaler Abstimmung befindet und nach derzeitigem Stand eine Behandlung spätestens in der Dezember-Sitzung des Stadtrates vorgesehen ist.

Ergebnis/Beschluss:

Der Bericht der Verwaltung dient zur Kenntnis.

Abstimmung:

zur Kenntnis genommen

TOP 1.3

14/158/2023

Prüfung im EB 77 - Sachgebiet Planung und Neubau (SG 773-1); Sachstand zum Protokollvermerk vom 15.03.2023

Sachbericht:

Amt 66 teilt mit Mail vom 21.04.2023 den nachstehenden Sachstand mit:

Da sich an der bekannten personellen Situation bei Amt 66 bis Oktober keine Verbesserung ergeben wird, bzw. mit einer weiteren Verschlechterung zu rechnen ist, kann Amt 66 bereits jetzt mitteilen, dass Amt 66 dieses Projekt trotz der gegebenen Sinnhaftigkeit nicht beginnen konnte und bis auf Weiteres auch nicht beginnen kann.

Ob in anderen Fachbereichen ggf. entsprechende Ressourcen vorhanden sind, um dieses Projekt beginnen zu können, kann bei Amt 66 leider nicht beurteilt werden.

Bis auf Weiteres sieht Amt 66 keine Möglichkeit in die Projektarbeit einzusteigen.

Mit Mail vom 10.10.2023 wird von Amt 66 bestätigt, dass dieser Sachstand weiterhin zutreffend ist und sich auch im Jahr 2024 nicht ändern wird.

Protokollvermerk:

Auf Vorschlag der Ausschussvorsitzenden, Frau Linhart, bitten die Ausschussmitglieder darum, im 1. RevA des Jahres 2025 wieder zu berichten.

Ergebnis/Beschluss:

Der Bericht der Verwaltung dient zur Kenntnis.

Abstimmung:

zur Kenntnis genommen

TOP 1.4

14/159/2023

Örtliche Prüfung der Jahresrechnung 2022 des Zweckverbandes Abfallwirtschaft in der Stadt Erlangen und im Landkreis Erlangen-Höchstadt

Sachbericht:

Durch das Revisionsamt wurde die vorgenannte Prüfung (Nr. 07/2023) durchgeführt. Der Prüfungsbericht vom 08.08.2023 wurde dem Zweckverband zugeleitet und ist nicht im Revisionsausschuss zu behandeln. Die Rahmendaten stellen sich wie folgt dar:

Prüfungsanlass:	Beschluss der Verbandsversammlung vom 25.04.2023 aufgrund § 17 Abs. 2 Satz 2 der Verbandssatzung
Prüfungszeitraum:	16.05. bis 08.08.2023 (mit mehreren Unterbrechungen)
Prüfer/in:	Margit Klein
Zuständiges Gremium für die Behandlung des Prüfungsberichts:	Verbandsversammlung
Datum der Behandlung:	15.12.2023
Kostenerstattung:	ja
Prüfungsergebnis bzgl. Entlastung:	Es ergaben sich keine Anhaltspunkte, die einer Feststellung der Jahresrechnung und einer Entlastung entgegenstehen.

Ergebnis/Beschluss:

Der Bericht der Verwaltung dient zur Kenntnis.

Abstimmung:

zur Kenntnis genommen

TOP 1.5**14/160/2023****Örtliche Prüfung des Jahresabschlusses 2022 des Zweckverbandes Stadt-Umland-Bahn Nürnberg - Erlangen - Herzogenaurach****Sachbericht:**

Durch das Revisionsamt wurde die vorgenannte Prüfung (Nr. 13/2023) durchgeführt. Der Prüfungsbericht vom 31.08.2023 wurde dem Zweckverband zugeleitet und ist nicht im Revisionsausschuss zu behandeln. Die Rahmendaten stellen sich wie folgt dar:

Prüfungsanlass:	Beschluss der Verbandsversammlung vom 08.05.2023 aufgrund § 22 der Verbandssatzung
Prüfungszeitraum:	17.07. bis 14.08.2023 (mit Unterbrechungen)
Prüfer/in:	Johannes Wehner
Zuständiges Gremium für die Behandlung des Prüfungsberichts:	Verbandsversammlung
Datum der Behandlung:	05.10.2023
Kostenerstattung:	ja
Prüfungsergebnis bzgl. Entlastung:	Es ergaben sich keine Anhaltspunkte, die einer Feststellung der Jahresrechnung und einer Entlastung entgegenstehen.

Ergebnis/Beschluss:

Der Bericht der Verwaltung dient zur Kenntnis.

Abstimmung:

zur Kenntnis genommen

TOP 1.6

14/167/2023

Prüfung der Jahresrechnungen 2020, 2021 und 2022 des Wasser- und Bodenverbandes Kriegenbrunn

Sachbericht:

Durch das Revisionsamt wurde die vorgenannte Prüfung (Nr. 20/2023) durchgeführt. Der Prüfungsbericht vom 06.11.2023 wurde dem Wasser- und Bodenverband zugeleitet und ist nicht im Revisionsausschuss zu behandeln. Die Rahmendaten stellen sich wie folgt dar:

Prüfungsanlass:	Stadtratsbeschluss vom 27.07.1978 aufgrund § 26 Abs. 1 der Verbandssatzung
Prüfungszeitraum:	17.10. bis 25.10.2023 (mit Unterbrechungen)
Prüfer/in:	Johannes Wehner
Zuständiges Gremium für die Behandlung des Prüfungsberichts:	Verbandsversammlung
Datum der Behandlung:	Frühjahr 2024
Kostenerstattung:	ja
Prüfungsergebnis bzgl. Entlastung:	Es ergaben sich keine Anhaltspunkte, die einer Feststellung der Jahresrechnung und einer Entlastung entgegenstehen.

Ergebnis/Beschluss:

Der Bericht der Verwaltung dient zur Kenntnis.

Abstimmung:

zur Kenntnis genommen

TOP 2

14/161/2023

**Fachamtsbudget und Arbeitsprogramm 2024 des Revisionsamtes, siehe
Arbeitsprogramm 2024 in gebundener Form ab Seite 23**

Ergebnis/Beschluss:

1. Das Gesamtbudget (die Gesamtbudgethöhe) für das Revisionsamt wird zur Kenntnis genommen.
2. Das Arbeitsprogramm 2024 des Revisionsamtes wird vorbehaltlich des noch festzustellenden Budgets, das die finanzielle Basis für das Arbeitsprogramm bildet, inhaltlich beschlossen.

Abstimmung:

einstimmig angenommen

mit 4 gegen 0

TOP 2.1

14/170/2023

Antrag zum Fachamtsbudget, für das der Revisionsausschuss zuständig ist

Ergebnis/Beschluss:

Der Einzelantrag ergibt sich aus der Anlage und wird in den von der Stadtkämmerei aufbereiteten „Antragsunterlagen Haushalt 2024, Abstimmungsskript – Fachausschüsse“ enthalten sein.

Die im o. g. Abstimmungsskript positiv begutachteten Anträge ändern und ergänzen den im Stadtrat am 28.09.2023 eingebrachten Haushaltsentwurf 2024 zum Ergebnis- und Finanzhaushalt und werden somit Bestandteil der Haushaltsberatungen.

Abstimmung:

mehrheitlich abgelehnt

mit 1 gegen 4

TOP 3

14/162/2023

Prüfung in Amt 20 - Aspekte zu Betrieben gewerblicher Art (BgA) -

Sachbericht:

1. Ergebnis/Wirkungen

(Welche Ergebnisse bzw. Wirkungen sollen erzielt werden?)

Mit der Beratung und Beschlussfassung im Revisionsausschuss wird der Prüfungsbericht verbindlich. Amt 20 hat keine Stellungnahme abgegeben und damit signalisiert, dass mit den wesentlichen Aussagen im Prüfungsbericht Einverständnis besteht.

2. Programme / Produkte / Leistungen / Auflagen

(Was soll getan werden, um die Ergebnisse bzw. Wirkungen zu erzielen?)

Die im Prüfungsbericht enthaltenen Prüfungsfeststellungen und -empfehlungen sind von Amt 20 umzusetzen und zu beachten.

3. Prozesse und Strukturen

(Wie sollen die Programme / Leistungsangebote erbracht werden?)

Steht im pflichtgemäßen Ermessen des Amtes 20.

4. Ressourcen

(Welche Ressourcen sind zur Realisierung des Leistungsangebotes erforderlich?)

Protokollvermerk:

Die Ausschussmitglieder bitten darum, künftig jährlich einen Sachstandsbericht über die Finanzsituation der einzelnen BgA in den HFPA einzubringen.

Die Leitung der Stadtkämmerei, Frau Bräuer, sagte zu, dies ab dem Jahr 2024 jeweils zu einem sinnvollen Zeitpunkt im Jahr vorzunehmen.

Ergebnis/Beschluss:

Der Bericht des Revisionsamtes vom 08.08.2023 über die Prüfung der Aspekte zu Betrieben gewerblicher Art (BgA) - (Nr. 06/2023) wird zur Kenntnis genommen.

Abstimmung:

einstimmig angenommen

mit 6 gegen 0

TOP 4

14/163/2023

Ämterübergreifende Prüfung - Abrechnung der Kosten in Zusammenhang mit der COVID-Pandemie bei Bund und Land -

Sachbericht:

1. Ergebnis/Wirkungen

(Welche Ergebnisse bzw. Wirkungen sollen erzielt werden?)

Mit der Beratung und Beschlussfassung im Revisionsausschuss wird der Prüfungsbericht verbindlich. Die Ämter 37 und 47 haben keine Stellungnahme abgegeben und damit signalisiert, dass mit den wesentlichen Aussagen im Prüfungsbericht Einverständnis besteht.

2. Programme / Produkte / Leistungen / Auflagen

(Was soll getan werden, um die Ergebnisse bzw. Wirkungen zu erzielen?)

Die im Prüfungsbericht enthaltenen Prüfungsfeststellungen und -empfehlungen sind von den Ämtern 37 und 47 umzusetzen und zu beachten.

3. Prozesse und Strukturen

(Wie sollen die Programme / Leistungsangebote erbracht werden?)

Steht im pflichtgemäßen Ermessen der Ämter 37 und 47.

4. Ressourcen

(Welche Ressourcen sind zur Realisierung des Leistungsangebotes erforderlich?)

Ergebnis/Beschluss:

Der Bericht des Revisionsamtes vom 13.10.2023 über die ämterübergreifende Prüfung - Abrechnung der Kosten in Zusammenhang mit der COVID-Pandemie bei Bund und Land - (Nr. 11/2023) wird zur Kenntnis genommen.

Abstimmung:

einstimmig angenommen

mit 6 gegen 0

TOP 5

14/164/2023

Vorprüfung der Schlussrechnung 2022 des Amtes Jobcenter / Arbeitslosengeld II sowie der GGFA AöR für das Bundesministerium für Arbeit und Soziales

Sachbericht:

1. Ergebnis/Wirkungen

(Welche Ergebnisse bzw. Wirkungen sollen erzielt werden?)

Mit der Beratung und Beschlussfassung im Revisionsausschuss wird der Prüfungsbericht verbindlich.

2. Programme / Produkte / Leistungen / Auflagen

(Was soll getan werden, um die Ergebnisse bzw. Wirkungen zu erzielen?)

Der Prüfungsbericht ist die Grundlage für das vom Bundesministerium für Arbeit und Soziales (BMAS) geforderte Testat des Revisionsamtes vom 10.07.2023 (Anlage 2 des Prüfungsberichtes).

3. Prozesse und Strukturen

(Wie sollen die Programme / Leistungsangebote erbracht werden?)

4. Ressourcen

(Welche Ressourcen sind zur Realisierung des Leistungsangebotes erforderlich?)

Ergebnis/Beschluss:

Der Bericht des Revisionsamtes vom 10.07.2023 über die Vorprüfung der Schlussrechnung 2022 des Amtes Jobcenter / Arbeitslosengeld II sowie der GGFA AöR für das Bundesministerium für Arbeit und Soziales (Nr. 08/2023) wird zur Kenntnis genommen.

Abstimmung:

einstimmig angenommen

mit 6 gegen 0

TOP 6

14/165/2023

Prüfung in Amt 24 - Sanierung/Umbau Bergwache -

Sachbericht:

1. Ergebnis/Wirkungen

(Welche Ergebnisse bzw. Wirkungen sollen erzielt werden?)

Mit der Beratung und Beschlussfassung im Revisionsausschuss wird der Prüfungsbericht verbindlich. Amt 24 hat keine Stellungnahme abgegeben und damit signalisiert, dass mit den wesentlichen Aussagen im Prüfungsbericht Einverständnis besteht.

2. Programme / Produkte / Leistungen / Auflagen

(Was soll getan werden, um die Ergebnisse bzw. Wirkungen zu erzielen?)

Die im Prüfungsbericht enthaltenen Prüfungsfeststellungen und -empfehlungen sind von Amt 24 umzusetzen und zu beachten.

3. Prozesse und Strukturen

(Wie sollen die Programme / Leistungsangebote erbracht werden?)

Steht im pflichtgemäßen Ermessen des Amtes 24.

4. Ressourcen

(Welche Ressourcen sind zur Realisierung des Leistungsangebotes erforderlich?)

Ergebnis/Beschluss:

Der Bericht des Revisionsamtes vom 04.10.2023 über die Prüfung Sanierung/Umbau Bergwache (Nr. 05/2023) wird zur Kenntnis genommen.

Abstimmung:

einstimmig angenommen

mit 6 gegen 0

TOP 7

14/166/2023

Örtliche Prüfung des Jahresabschlusses des EB 77 für das Wirtschaftsjahr 2022

Sachbericht:

1. Ergebnis/Wirkungen

(Welche Ergebnisse bzw. Wirkungen sollen erzielt werden?)

Mit der Beratung und Beschlussfassung im Revisionsausschuss wird der Prüfungsbericht verbindlich. Der EB 77 hat keine Stellungnahme abgegeben und damit signalisiert, dass mit den wesentlichen Aussagen im Prüfungsbericht Einverständnis besteht.

2. Programme / Produkte / Leistungen / Auflagen

(Was soll getan werden, um die Ergebnisse bzw. Wirkungen zu erzielen?)

Die örtliche Prüfung des Jahresabschlusses war innerhalb von 12 Monaten nach Abschluss des Wirtschaftsjahres durchzuführen (Art. 103 Abs. 4 GO).

Mit der Vorlage des Berichtes vom 15.09.2023 über die örtliche Prüfung des Jahresabschlusses 2022 nahm das Revisionsamt seine Aufgabe nach Art. 106 Abs. 3 i. V. m. Art. 103 Abs. 3 GO wahr.

Der Bericht dient dem Revisionsausschuss als Grundlage zur Beurteilung, ob dem Stadtrat vorgeschlagen werden kann, den Jahresabschluss gemäß Art. 102 Abs. 3 GO festzustellen und der Werkleitung Entlastung zu erteilen.

3. Prozesse und Strukturen

(Wie sollen die Programme / Leistungsangebote erbracht werden?)

4. Ressourcen

(Welche Ressourcen sind zur Realisierung des Leistungsangebotes erforderlich?)

Ergebnis/Beschluss:

Der Bericht des Revisionsamtes vom 15.09.2023 über die Prüfung des Jahresabschlusses des EB 77 für das Wirtschaftsjahr 2022 (Nr. 14/2023) wird zur Kenntnis genommen.

Dem Stadtrat wird vorgeschlagen,

- den Jahresabschluss 2022 gemäß Art. 102 Abs. 3 GO festzustellen und
- der Werkleitung für das Wirtschaftsjahr 2022 Entlastung zu erteilen.

Abstimmung:

einstimmig angenommen

mit 6 gegen 0

TOP 8

Anfragen

Keine

Sitzungsende

am 22.11.2023, 17:25 Uhr

Der / die Vorsitzende:

.....
Stadträtin
Linhart

Der / die Schriftführer/in:

.....
Schornbaum

Kenntnis genommen

Für die CSU-Fraktion:

Für die SPD-Fraktion:

Für die Grüne/Grüne Liste-Fraktion:

Für die ödp-Fraktion:

Für die Ausschussgemeinschaft FDP/FWG: