

Niederschrift
über die öffentliche Sitzung
des Rechnungsprüfungsausschusses
von Ludwigshafen am Rhein

Sitzungstermin: Mittwoch, den 25.11.2020

Sitzungsbeginn: 14.00 Uhr

Sitzungsende: 15.15 Uhr

Ort, Raum: Rathaus, Sitzungssaal 1

Anwesend waren:

Stadtvorstand

Andreas Schwarz

SPD-Stadtratsfraktion

Markus Lemberger

CDU-Stadtratsfraktion

Dr. Wilhelma Metzler

Dr. Thorsten Ralle

Stadtratsfraktion Die Grünen im Rat

Hans-Uwe Daumann

Stadtratsfraktion Grünes Forum LU und Piraten

Heinz Zell

Ab 15.10 Uhr / TOP 5

AFD-Fraktion Ludwigshafen

Manfred Hartinger

FWG-Stadtratsfraktion

Helge Moritz

Schriftführer/in

Birgit Schultheiß-Neubauer

Verwaltung

Peter Libowsky

Jörg Klein

Birgit Schultheiß-Neubauer

Norman Szabo

Bozena Bojara

Michael Merk (2-1)

Tina Seiler (2-114)

Tagesordnung:

Öffentlicher Teil

- 1 Präsentation des Gesamtabchlusses 2017**
- 2 Bericht des Bereichs Revision über die Prüfung des Gesamtabchlusses 2017 sowie dessen Anlagen der Stadt Ludwigshafen am Rhein**
- 3 Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses über die Prüfung des Gesamtabchlusses 2017 sowie dessen Anlagen der Stadt Ludwigshafen am Rhein**
- 4 Präsentation des Jahresabschlusses 2018**
- 5 Bericht des Bereichs Revision über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018**
- 6 Zusammenfassung des Prüfungsergebnisses des Ausschusses in einem Prüfungsbericht (unter Bezugnahme auf den Prüfungsbericht des Bereichs Revision) und Abgabe von Empfehlungen: Feststellung des Jahresabschlusses 2018 Entlastung der Oberbürgermeisterin, der Bürgermeisterin und der Beigeordneten für das Haushaltsjahr 2018**
- 7 Prüfung der Jahresrechnung der Franz- und Käthe-Ludowici-Stiftung 2019**

Der Vorsitzende eröffnet die Sitzung um 14:00 Uhr stellt fest, dass die Einladung ordnungsgemäß erfolgt ist. Der Rechnungsprüfungsausschuss ist beschlussfähig.

Der Vorsitzende schlägt vor, die Tagesordnung um einen weiteren Punkt:

- 8 Prüfung der Jahresrechnung der Stiftung Ludwigshafener Bürger 2019**

zu erweitern. Damit ist der Ausschuss einverstanden.

Niederschrift:

Öffentlicher Teil

zu 1 Präsentation des Gesamtabschlusses 2017

Herr Bgo. Schwarz erläutert anhand einer Powerpoint-Point Präsentation (Anlage 1) den Gesamtabschluss 2017, der zum 3. Mal zu erstellen war.

Er führt aus, dass die vom Gesetzgeber vorgegebene Frist nicht eingehalten werden konnte.

Ziel ist es den Gesamtabschluss jeweils termingerecht zu erstellen.

Er geht insbesondere auf folgende Punkte ein:

- | | |
|---|----------|
| • Bilanz | Folie 5 |
| • Eigenkapitalquote | Folie 6 |
| • voll zu konsolidierende Töchter | Folie 7 |
| • Gesamtergebnis | Folie 9 |
| • Erträge | Folie 11 |
| • laufende Erträge | Folie 12 |
| • Aufwendungen | Folie 13 |
| • laufende Aufwendungen | Folie 14 |
| • Personal- und Versorgungsaufwendungen | Folie 15 |
| • Gewinn- und Verlustbringer | Folie 16 |
| • Ausblick Ergebnisentwicklungen | Folie 17 |
| • Ausblick Gesamtergebnisentwicklung | Folie 18 |

Der Ausschuss nimmt den Gesamtabschluss 2017 zur Kenntnis.

zu 2 Bericht des Bereichs Revision über die Prüfung des Gesamtabschlusses 2017 sowie dessen Anlagen der Stadt Ludwigshafen am Rhein

Herr Libowsky erläutert anhand einer Powerpoint-Point Präsentation (Anlage 2) die Prüfung des Gesamtabschlusses 2017. Er geht insbesondere auf folgende Punkte ein:

- | | |
|---|------------------|
| • Prüfungsauftrag | Folie 24 |
| • rechtliche und zentrale rechtliche Grundlagen | Folie 25 und 26 |
| • Grundsätzliche Feststellungen | Folien 28 und 29 |
| • Prüfungsgegenstand | Folie 33 |
| • Art und Umfang der Prüfung | Folie 34 |
| • Prüfungsschwerpunkte | Folien 35 und 36 |
| • IT / Software | Folie 38 |
| • Prüfungseinzelbemerkungen | Folie 39 |

- | | |
|------------------------------|-----------------|
| • Erbbaurechte | Folie 40 |
| • Änderung der Gliederung | Folie 41 und 42 |
| • Gesamtergebnis | Folie 43 |
| • Einzelergebnisse | Folie 44 |
| • Kennziffern | Folie 45 |
| • Zusammenfassendes Ergebnis | Folie 47 |

Daran schließen sich Fragen der Ausschusmitglieder Dr. Metzler und Dr. Ralle, insbesondere zu den Gründen der zeitlichen Verzögerung im Zusammenhang mit der Aufstellung des Gesamtabchlusses 2017, an. Diese werden von Herrn Schwarz, Herrn Merk und Herrn Lemberger beantwortet.
Im Übrigen nimmt der Ausschuss Kenntnis.

zu 3 Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses über die Prüfung des Gesamtabchlusses 2017 sowie dessen Anlagen der Stadt Ludwigshafen am Rhein

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Gesamtabchluss 2017 geprüft. Gemäß § 113 Abs. 3 GemO hat der Rechnungsprüfungsausschuss zusätzlich einen Prüfungsbericht über Art und Umfang sowie über das Ergebnis seiner Gesamtabchlussprüfung zu erstellen. Der Bericht des Ausschusses über die durchgeführten Prüfungen wird im Anschluss an die Sitzung erstellt, dem Stadtrat in seiner Sitzung am 14.12.2020 zur Kenntnis gegeben und anschließend veröffentlicht.

zu 4 Präsentation des Jahresabschlusses 2018

Der Kämmerer stellt den Jahresabschluss der Stadt zum 31.12.2018 anhand einer Power-Point-Präsentation (Anlage 3) vor.
Er geht insbesondere auf die Inhalte folgende Folien ein:

- | | |
|--------------------------------|----------|
| • Eckwerte | Folie 53 |
| • Bilanz | Folie 54 |
| • Struktur Anlagevermögen | Folie 55 |
| • Veränderungen Anlagevermögen | Folie 56 |
| • Eigenkapital | Folie 57 |
| • Entwicklung Eigenkapital | Folie 58 |
| • Rückstellungen | Folie 59 |
| • Verbindlichkeiten | Folie 60 |
| • Ergebnisrechnung | Folie 61 |
| • Kernprobleme | Folie 62 |
| • Finanzergebnis | Folie 63 |

- Entwicklung Jahresfehlbeträge Folie 64
- Zusammenfassung Ergebnisrechnung Folie 65
- Finanzrechnung Folie 66
- Chancen und Risiken Folie 67

Sodann nimmt der Ausschuss den Bericht zur Kenntnis.

zu 5 Bericht des Bereichs Revision über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018

Herr Libowsky stellt die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 durch den Bereich Revision in Form einer PowerPoint-Präsentation (Anlage 4) vor.

Er geht insbesondere auf die Inhalte folgende Folien ein:

- Prüfungsgrundlagen Folie 73
- zentrale rechtliche Grundlagen Folie 74, 75 und 76
- grundsätzliche Feststellungen Folie 78 und 79
- Prüfungsgegenstand Folie 81 und 82
- Art und Umfang der Prüfung Folie 83
- Prüfungsteam Folie 84
- Prüfungsschwerpunkte Folie 85
- IT / Software Folie 87
- Buchführung Folie 88
- Kontenrahmenplan / Stetigkeitsgrundsatz Folie 89
- Teilergebnisrechnungen Folie 90
- regelmäßig wiederkehrende Leistungen Folie 91
- Gesamtabschluss allgemein Folie 92
- Ziel Gesamtabschluss 2018 Folie 93
- wesentliche Prüfungsbemerkungen Folie 95
- Änderung Buchwerte Rathaus und Hochstraße Nord Folie 96
- Betriebs- und Geschäftsausstattung Folie 97
- geleistete Anzahlungen / Anlagen im Bau Folie 98
- Pensions- und sonstige Rückstellungen Folie 99
- Jahresfehlbetrag Folie 100
- Kennziffern Folie 101
- zusammenfassendes Ergebnis Folie 103

Sodann nimmt der Ausschuss den Bericht zur Kenntnis.

**zu 6 Zusammenfassung des Prüfungsergebnisses des Ausschusses in einem Prüfungsbericht (unter Bezugnahme auf den Prüfungsbericht des Bereichs Revision) und Abgabe von Empfehlungen
Feststellung des Jahresabschlusses 2018
Entlastung der Oberbürgermeisterin, des Bürgermeisters und der Beigeordneten für das Haushaltsjahr 2018**

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat in den Sitzungen am 05.09.2018, 28.11.2018, 13.02.2019, 03.04.2019, 04.09.2019, 20.11.2019 und 29.01.2020 die Anlagen zum Jahresabschluss stichprobenweise geprüft. Somit hat der Ausschuss seine Aufgabe nach den §§ 110, 112 und 113 GemO erfüllt. Die Ergebnisse der Prüfung und Beratung sind in Form einer Empfehlung dem Stadtrat bekannt zu geben. Außerdem wurde der Prüfungsbericht des Bereichs Revision am in der öffentlichen Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses am 25.11.2020 beraten.

Aufgrund der in den Sitzungen insgesamt gewonnenen Erkenntnisse empfiehlt der Rechnungsprüfungsausschuss dem Stadtrat

- den Jahresabschluss und dessen Anlagen zum 31.12.2018 wie folgt festzustellen.

a)	die Bilanz zum 31.12.2018 mit einer Bilanzsumme i.H.v. und einem Eigenkapital i.H.v.	2.406.810.347,56 EUR 476.889.747,77 EUR
b)	die Ergebnisrechnung zum 31.12.2018 mit einem Jahresfehlbetrag i.H.v.	-53.042.673,71 EUR
c)	die Finanzrechnung zum 31.12.2018 mit einem Finanzmittelfehlbetrag i.H.v.	-8.182.314,48 EUR

- die Entlastung von
Frau Oberbürgermeisterin Steinruck
Frau Bürgermeisterin Prof. Dr. Reifenberg
Herrn Beigeordneten Feid
Herrn Beigeordneten Dillinger
Frau Beigeordneten Steeg

für das Haushaltsjahr 2018 mit dem Hinweis zu beschließen, den Gesamtabchluss 2018 zeitnah zu finalisieren und – sobald geprüft sowie dem Stadtrat zur Kenntnis gegeben – zu veröffentlichen.

Der Rechnungsprüfungsausschuss stimmt den Empfehlungen an den Stadtrat – analog der Empfehlungen des Bereichs Revision – an den Stadtrat unter Hinweis auf den zu finalisierenden Gesamtabschluss 2018 wie folgt zu:

a, b und c	einstimmig
Oberbürgermeisterin Steinruck	einstimmig
Bürgermeisterin Prof. Dr. Reifenberg	einstimmig
Beigeordneter Feid	einstimmig
Beigeordneter Dillinger	einstimmig
Beigeordnete Steeg	einstimmig

zu 7 Prüfung der Jahresrechnung der Franz- und Käthe-Ludowici-Stiftung 2019

Herr Klein erläutert den Inhalt der Vorlage. Sodann nimmt der Ausschuss Kenntnis.

zu 8 Prüfung der Jahresrechnung der Stiftung Ludwigshafener Bürger 2019

Herr Klein erläutert den Inhalt der Vorlage. Sodann nimmt der Ausschuss Kenntnis.

Nachdem keine weiteren Wortmeldungen mehr vorlagen, schloss der Vorsitzende die öffentliche Sitzung um 15:15 Uhr.

Für die Richtigkeit:

Datum: 26.11.2020

Birgit Schultheiß-Neubauer
Schriftführerin

Markus Lemberger
Vorsitzender des
Rechnungsprüfungsausschusses