

Kurzübersicht zur Umsetzung der GPA-Prüfungsbemerkungen

S e i t e	Stichwort aus GPA-Bericht	Prüf- be- merkung anerkannt (ja/nein)	In fest- gestellter EÖB ent- halten	Kurzbemerkung	Zeithorizont für die Umsetzung
10	Grünflächen	ja	nein		Jahresabschluss 2010
11	Wald, Forsten	ja	nein		Jahresabschluss 2010
12	Sonstige unbebaute Grundstücke - Erbbaurechtsgrundstücke	ja	nein		Jahresabschluss 2010
13	Infrastrukturvermögen - Grund und Boden	ja	nein		Jahresabschluss 2010
15	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	ja	nein		Jahresabschluss 2010
15	Ermittlung der Normalherstellungskosten	ja	nein		Jahresabschluss 2010
16	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	ja	zum Teil	Die Inventarisierung und Bewertungen der Skulpturen sind erfolgt und gebucht. Die Graphiken werden zurzeit erfasst und nach der Bewertung gebucht.	Jahresabschluss 2010/2011
17	Finanzanlagen - Bilanzierung eines verbundenen Unternehmens zum Kaufpreis	nein	nein	Zur Bewertung liegt ein Gutachten einer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft vor. Hiernach soll aus Vorsichtsgründen der hochgerechnete Kaufpreis aus Anteilsverkäufen des Jahres 2005 in der Bilanz ausgewiesen und nicht der (höhere) Ertragswert.	-
18	Vorläufige Bilanzierungen u.a. Eigenbetrieb GMW	ja	ja		-
19	Bilanzierung der Zweckverbände zu Erinnerungswerten	nein	nein	Die betroffenen Zweckverbände sind, wegen der geringen Bedeutung, nicht Bestandteil des Konsolidierungskreises der Stadt Wuppertal.	-
20	Bilanzierung zum Stammkapital	nein	nein	Hierzu liegt ein Gutachten einer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft vor.	-
20	Bilanzierung einer mittelbaren Beteiligung an der APH Service GmbH	ja	nein		Jahresabschluss 2009
21	Liquide Mittel	ja	ja		-
22	Aktive Rechnungsabgrenzung	ja	nein		Jahresabschluss 2010
23	Eigenkapital - Ermittlung der Ausgleichsrücklage	ja	ja		-
25	Sonderposten für das Straßenvermögen	ja	nein		Jahresabschluss 2010
25	Sonderposten für die Abwasserbeseitigung	nein	nein	Die Bewertung der Sonderposten im Kanalbaubereich wurde überprüft. Der Ansatz für den Sonderposten für das städtische Kanalnetz resultiert aus tatsächlich erzielten Zuschuss- und Beitragseinnahmen und wird linear zu den Vermögensgegenständen „abgeschrieben“. Dieses Verfahren soll beibehalten werden.	-
26	Pauschale Zuweisungen	ja	nein		Jahresabschluss 2010
26	Sonderposten für Ausgleichs- und Ersatzmaßnahmen	ja	nein		Jahresabschluss 2009
27	Rückstellungen für Deponien und Altlasten - Deponien	ja	nein		Jahresabschluss 2010
28	Altlasten	ja	nein		Jahresabschluss 2009
29	Rückstellung für nicht weitergeleitete Mittel an das Gebäudemanagement der Stadt Wuppertal (GMW)	ja	nein		Jahresabschluss 2008
30	Drohverlustrückstellung für Derivate	ja	ja	Nach dem Ergebnis einer gutachterlichen Stellungnahme ist keine Drohverlustrückstellung zu bilden	-
31	Passive Rechnungsabgrenzung - Bilanzierung von Grabnutzungsrechten	ja	nein		Jahresabschluss 2009/2010
32	Cross-Border-Leasing	nein	nein	Hierzu liegt ein Gutachten einer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft vor. Der Abgrenzungsposten ist wegen der Beendigung des CBL- Geschäftes im Jahr 2009 aufgelöst worden.	-
32	Bilanzgliederung, Ausweisfehler	ja	nein		Jahresabschluss 2010