

Beschlussvorlage

Vorlage Nr. 48/2022

Datum: 10.05.2022

<input checked="" type="checkbox"/>	öffentlich
<input type="checkbox"/>	nicht öffentlich

Beratungsfolge	Sitzungstermin
Ausschuss für Wirtschaft, Arbeit und Finanzen	02.06.2022
Verwaltungsausschuss	09.06.2022
Rat	23.06.2022

Bezeichnung
Jahresabschlüsse 2014 und 2015; Stellungnahme der Verwaltung zu den Prüfungsberichten des Rechnungsprüfungsamtes (RPA) vom 14.4.2022 Entlastungsverfahren

Beschlussempfehlung

Der Rat beschließt gemäß § 58 Abs. 1 Ziff. 10 NKomVG in Verbindung mit § 129 Abs. 1 NKomVG die Jahresabschlüsse 2014 und 2015.

Zugleich wird dem Bürgermeister gemäß § 129 Abs. 1 Satz 3 NKomVG die vorbehaltlose Entlastung erteilt.

Begründung

Das RPA hat die Jahresabschlüsse 2014 und 2015 im Zeitraum vom 10.11.21 bis 16.3.22 bzw. vom 26.1.22 bis 14.4.2022 geprüft und hierüber mit Eingang vom 21.4.22 Prüfungsberichte erstellt. Diese enthalten zusammenfassende Feststellungen und Beanstandungen, auf die in der anliegenden Gegenüberstellung und Stellungnahme (Anlage 1 + 2) eingegangen wird.

Bei der Bewertung einzelner Punkte ist folgender Zeitablauf zu beachten: Bei Vorlage des Prüfungsberichtes 2009-2011 (19.07.2017) und der Prüfungsberichte 2012 (4.3.2020) und 2013 (16.06.2020) lagen die Jahresabschlüsse 2014 (seit 2.10.2018) und 2015 (seit 9.4.2019) bereits zur Prüfung dem RPA vor. Damit sind die Hinweise des RPA zu erklären, wonach eine Vielzahl der Feststellungen in nicht unwesentlichem Umfang aus Prüfungen der Vorjahre resultiert und nicht korrigiert wurde.

Um den Rückstand bei der Erstellung der Abschlüsse nicht noch weiter zu vergrößern, erfolgen Korrekturen aufgrund von Prüfungsfeststellungen immer erst in dem Jahresabschluss, der sich aktuell noch in der Bearbeitung befindet (dort summarische Korrektur auch für alle Vorjahre, so dass ab diesem Abschluss dann in der jeweiligen Sache ein den Prüfungsfeststellungen entsprechendes Bild dargestellt wird). Die am Gesamtvolumen gemessene geringe Unschärfe für die dazwischen liegenden Jahre wird bewusst in Kauf genommen, weil sich andernfalls schon durch den Prüfungsrückstand ein „immer wieder neu beginnen mit bereits abgeschlossenen Jahren“ ergeben würde.

Daraus folgt, dass Prüfungsfeststellungen aus 2009-2011 sowie 2012 und 2013 in den aktuell geprüften Jahresabschlüssen 2014 und 2015 zum Teil nicht ausgeräumt sein können und sich daher wiederholen.

Diese Vorgehensweise dient auch der Einhaltung der mit der Kommunalaufsicht vereinbarten Zeitschiene zur Abarbeitung der rückständigen Jahresabschlüsse.

Die noch ungeprüften Abschlüsse 2016 bis 2018 liegen dem RPA bereits ebenfalls schon zur Prüfung vor.

Ab dem Jahresabschluss 2016 ist externe Unterstützung durch eine Fachkanzlei in Anspruch genommen worden, derzeit wird der Jahresabschluss 2019 erstellt.

Die auf Vollständigkeit und Richtigkeit festgestellten Jahresabschlüsse 2014 und 2015 (Ergebnisrechnung, Finanzrechnung und Bilanz) werden zusammen mit den Schlussberichten des RPA und der Stellungnahme der Verwaltung dem Rat vorgelegt. Dabei ist dieser Vorlage beigefügt als Anlage 1+ 2 eine Gegenüberstellung aller Prüfungsfeststellungen zu der jeweiligen Stellungnahme der Verwaltung – dort sind ebenfalls dargestellt die finanziellen Auswirkungen der Feststellungen und das Jahr der Korrektur. Zur weiteren Information sind unter Anlage 3 + 4 auch die seinerzeit erstellten Stellungnahmen zu den Jahresabschlüssen 2012 und 2013 beigefügt.

Als Anlagen 5 und 6 sind die vollständigen Prüfungsberichte des Rechnungsprüfungsamtes beigefügt. Die Jahresabschlüsse 2014 und 2015 sind abrufbar auf der Homepage der Stadt Bad Münde. Sollten Ausdrucke gewünscht werden, stellt der Fachdienst Finanzen diese auf Anforderung gerne zur Verfügung.

Finanzielle Auswirkungen

Die finanziellen Korrekturen der Prüfungen betragen für 2014 27,41 € und für 2015 600,00 €.

Anlagen

- | | |
|-------|---|
| Nr. 1 | Prüfungsfeststellungen 2014 mit der jeweiligen Stellungnahme der Verwaltung |
| Nr. 2 | Prüfungsfeststellungen 2015 mit der jeweiligen Stellungnahme der Verwaltung |
| Nr. 3 | Prüfungsfeststellungen 2012 mit der jeweiligen Stellungnahme der Verwaltung |
| Nr. 4 | Prüfungsfeststellungen 2013 mit der jeweiligen Stellungnahme der Verwaltung |
| Nr. 5 | Prüfungsbericht des RPA 2014 |
| Nr. 6 | Prüfungsbericht des RPA 2015 |

Barkowski
Bürgermeister