

### RV-Drucksache Nr. IX-84 - Tischvorlage

Verwaltungsausschuss	06.02.2018	nichtöffentlich
Verbandsversammlung	20.02.2018	öffentlich
J		

# Tagesordnungspunkt:

# Jahresrechnungen 2010 - 2015

Erläuterungen zu den Anmerkungen der Gemeindeprüfungsanstalt

#### Beschlussvorschlag:

Den in der Anlage beigefügten, berichtigten Abschlusszahlen der Gesamtrechnungsabschlüsse wird zugestimmt.

### Sachdarstellung/Begründung:

Im Rahmen der Allgemeinen Finanzprüfung für den Zeitraum 2010 - 2015 wurde von der Gemeindeprüfungsanstalt festgestellt, dass die Gesamtabschlüsse Abweichungen zwischen den IST-Einnahmen und IST-Ausgaben sowie zwischen den Resteüberträgen aufweisen. Die entsprechenden Prüfungsbemerkungen A 14 und A 15 in der die Tabelle mit den abweichenden Gesamtabschlüssen dargestellt ist, sind beigefügt (Anlage 1).

Eine Überprüfung der Jahresrechnungen der zugrundliegenden Buchungen hat Folgendes ergeben:

Ursächlich für die Abweichungen waren Verwechslungen bei den Verbuchungen der Erstattung von Zinskosten durch die KBF. Hier wurden bei der Jahresabrechnung gegenüber der KBF vorhandene Überzahlungen versehentlich als Kasseneinnahmerest und somit als Forderung statt als Guthaben in das Folgejahr fortgeschrieben. In Folge dieses Versehens setzten sich dann auch im Bereich der Soll-Stellungen unrichtige Zahlen fort.

Dies führte zu weiteren Buchungen, die unrichtige Ergebnisse im Bereich der Kassenreste, Soll-Stellungen und der IST-Buchungen mit sich brachten.

Sämtliche Buchungen der Jahresrechnungen wurden nochmals überprüft und im kassenmäßigen Abschluss sowie im Gesamtabschluss richtig gestellt.

Festzuhalten ist, dass es sich um versehentliche Fehlbuchungen gehandelt hat und keinerlei tatsächliche Verluste bei den Finanzmitteln vorliegen.

Mit der Gemeindeprüfungsanstalt wurde das weitere Vorgehen hinsichtlich der Feststellung der berichtigten Jahresrechnung durch die Verbandsversammlung besprochen.

Ergebnis dieser Abstimmung ist, dass für die Verbandsversammlung die berichtigten Abschlussergebnisse und Gesamtabschlüsse in tabellarischer Form dargestellt werden (Anlage 2). Hieraus ist ersichtlich, dass nunmehr keine Differenzen zwischen den IST-Einnahmen und den IST-Ausgaben bestehen und auch die Restekontinuität gewahrt ist.

Dr. Dirk Seidemann Verbandsdirektor Alexander Kübler Verwaltungsleiter

Prüfungsbericht 03.05.2017 Regionalverband Neckar-Alb

## 3.1.6 Jahresrechnungen

- Die Jahresrechnungen 2010 bis 2015 sind fristgerecht von der Verbandsversammlung festgestellt worden (§ 95 Abs. 2 GemO). Auf Rechnungsquerschnitte und Gruppierungsübersichten ist im Hinblick auf das überschaubare Rechnungswerk weiter verzichtet worden (vgl. Randnr. 3 im Prüfungsbericht der GPA über die Finanzprüfung 1999 bis 2004 vom 18.10.2005).
- Die Haushaltsrechnungen enthielten lediglich Entwurfsfassungen der Aufstellungsvermerke, die weder mit Datum versehen noch unterschrieben waren. Lediglich die monatlichen Zeitbücher waren testiert. Nach der Übernahme aller Abschlusssummen ist die Haushaltsrechnung entsprechend der vorgegebenen Systematik (Summen je Sachbuchteil und Gesamtabschluss) abzuschließen und die Richtigkeit und Vollständigkeit des Abschlusses ist vom Verbandsrechner bzw. vom Verwaltungsleiter zu bestätigen (§§ 22, 32 GemKVO). Entsprechende Vermerke sind sowohl beim Abschluss der Sachkonten (je Sachbuchteil) als auch auf dem Zeitbuch anzubringen.
- A 13 Nach Auskunft des Verwaltungsleiters sind die Jahresrechnungen früherer Jahre nicht mehr vorhanden. Dies stellt einen Verstoß gegen § 34 Abs. 2 Satz 1 GemKVO dar, wonach die Jahresrechnung dauernd aufzubewahren ist (künftig bei Speicherbuchführung DV-Buchführung in ausgedruckter Form).
- Der kassenmäßige Abschluss hat regelmäßig nicht den zutreffenden buchmäßigen Kassenbestand entsprechend dem ShV-Konto 9910 und dem Monatsabschluss vom Dezember ausgewiesen und die im kassenmäßigen Abschluss dargestellten Summen der Kassenreste vom Vorjahr, der Sollsummen, der Istsummen und der neuen Kassenreste wichen jeweils vom endgültigen Gesamtabschluss ab. Soweit dies ermittelbar war, waren dafür mehrere Gründe ursächlich, insbesondere die nicht den kassenrechtlichen Vorgaben entsprechende Zeit- und Sachbuchführung (s. Rdnr. 6), eine fehlerhafte Rechnungsabgrenzung, die Übernahme des Kassenbestands des Vorjahres im ShV (Konto 9910) erst beim Jahresabschluss und damit erst nach der Fertigung des kassenmäßigen Abschlusses sowie die unzutreffende "Bereinigung" des zum Bücherabschlusstag ermittelten Kassenbestands um Abrechnungsbeträge (Überzahlungen oder Zuwenigzahlungen) mit dem Verein Körperbehindertenförderung Neckar-Alb e.V. (§ 26 Abs. 1 und 2 GemKVO, § 32 GemKVO, § 42 Abs. 1 und 2 GemHVO).

Der kassenmäßige Abschluss (Bestandteil der Jahresrechnung gem. § 39 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO) hat formal und inhaltlich nicht den Vorgaben nach § 40 GemHVO entsprochen. Die Abweichungen sind aufzuklären und die Kassenbestände 2014 und 2015 sind zu ermitteln und nachzubuchen (vgl. Rdnr. 8, Ziff. 3). Mit Blick auf eine sachgerechte Umstellung auf die Kommunale Doppik ist darauf zu achten, dass die kassenmäßigen Abschlüsse 2016 und 2017 den rechtlichen Vorgaben entsprechen.

A 15 Die Gesamtabschlüsse 2010 bis 2015 haben Abweichungen zwischen den Isteinnahmen und Istausgaben sowie zwischen den Resteüberträgen aufgewiesen. Die Abweichungen stellten sich wie folgt dar:

HHJahr	Einnahmen				Ausgaben	-	,		Diff.Eir		n - Ausga	
IIIIJain	RS	LS	IST	R	RS	LS	IST	R	RS	LS	IST	R
2009		1.762.538,81		423.983,51	513.985,03	1.762.538,81	1.852.540,33	423.983,51	0,00	0,00	0,00	0,00
2010		1.872.193,28		468.610,50	423.983,51	1.872.193,28	1.830.138,39	466.038,40	0,00	0,00	-2572,10	2572,10
Diff. R/RS					0,00							-
D.I.I. 1./ 1.0							90	1		1		
HHJahr	Einnahmen		Ausgaben				Diff.Einnahmen - Ausgaben					
,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	RS	LS	IST	R	RS	LS	IST	R	RS	LS	IST	R
2010	423,983,51	1.872.193,28	1.827.566,29	468.610,50	423.983,51	1.872.193,28	1.830.138,39	466.038,40				
2011		1.304.694,84		341.017,73	466.038,40	1.304.694,84	1.430.540,53	340.192,71	0,00	0,00	-825,02	825,02
Diff. R/RS	2.572,10				0,00							
									Diff.Einnahmen - Ausgaben			
HHJahr	Einnahmen				Ausgaben	LS	IST	R	RS	LS	IST	R
	RS	LS	IST	R	RS	1.304.694,84			N3	LJ	131	
2011		1.304.694,84						411.455.93	0,00	0,00	682,12	-682.12
2012		2.108.157,76	2.037.576,66	410.773,81		2.108.157,76	2.036.894,54	411.455,95	0,00	0,00	002,12	-002,12
Diff. R/R	825,02				0,00							
HHJahr	Einnahmer	n			Ausgaben				Diff.Einnahmen - Ausgaben			
11110 0	RS	LS	IST	R	RS	LS	IST	R	RS	LS	IST	R
2012	340,192,71	2.108.157,76	2.037.576,66	410.773,81	340.192,71	2.108.157,76	2.036.894,54	411.455,93				
2013		2.629.389,41			411.598,84	2.629.389,41	2.515.564,04	525.424,21	0,00	0,00	.0,00	0,00
Diff. R/R	AND THE RESERVE AND ADDRESS OF THE PARTY WAS THE THE PARTY WAS THE PARTY	AVE LANGUAGE AND ARREST MAN THE TAX HAS NOW AND THE TAX			-142,91							
									Diff.Einnahmen - Ausgaben			
HHJahr					Ausgaber	LS	IST	R	RS RS	LS	IST	R
	RS	LS	IST	R	RS	LS 4 2.629.389,4		The second secon	K3	LJ	131	K
2013		2.629.389,41							846,96	-846,96	-144,91	144,9
2014		2.119.813,30	2.138.385,59	506.926,43		6 2.120.660,2	2.138.530,50	506.761,52	040,70	-040,70	-144,71	144,7
Diff. R/R	-74,51	1			772,4	5				-		
HHJahr	Einnahme	n	1		Ausgaber	1			Diff.Einnahmen - Ausgab			
	RS	LS	IST	R	RS .	LS	IST	. R	RS	LS	IST	R
2014	525.498,72	2 2.119.813,30	2.138.385,59	506.926,43		6 2.120.660,2						
2015		3 1.849.908,62			506.781,5	2 1.850.452,6	3 1.975.182,0	382.052,10	544,01	-544,01	-337,02	337,0
Diff. R/F	-399,10	0			0,0	0						

Ursächlich für die Abweichungen waren im Wesentlichen die bei Rdnr. 14 dargestellten unzutreffenden Kassenbestandsbuchungen. Der Verwaltungsleiter konnte im Verlauf der überörtlichen Prüfung keine weitere Erläuterung dazu geben. Die Restekontinuität war nicht gewahrt und die Jahresrechnungen waren diesbezüglich fehlerhaft. Ein Eingriff in die Bestandsvorträge (Restespalten) ist regelmäßig eine Verletzung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (§ 22 GemKVO). Die Abweichungen sind aufzuklären, zu bereinigen und im Rahmen der Jahresrechnungen 2016 bzw. 2017 zu erläutern.

0,00 000 0,00 000 00'0 0,00 0,00 8 8 2 ~ ~ 00'0 00'0 000 00'0 000 00'0 00'0 IST IST IST IST IST IST IST 00'0 00'0 00,00 0,00 0,00 0,00 0,00 Diff. Einnahmen-Ausgaben Diff. Einnahmen-Ausgaben Diff. Einnahmen-Ausgaben Diff. Einnahmen-Ausgaben RS LS Diff. Einnahmen-Ausgaben Diff. Einnahmen-Ausgaben RS LS Diff. Einnahmen-Ausgaben RS LS rs LS rs 00'0 000 00'0 000 00'0 00'0 00'0 RS RS RS RS 342.764,81 414.028,03 525.560,35 525.560,35 382.970,69 343.540,13 423.983,51 466.038,40 466.038,40 342.764,81 414.028,03 507.291,01 507.291,01 382.970,69 466.038,40 1.311.658,19 1.434.931,78 342.764,81 2.108.293,90 2.037.030,68 513.985,03 1.762.538,81 1.852.540,33 423.983,51 1.867.121,15 1.825.066,26 466.038,40 1.311.658,19 1.434.931,78 414.028,03 2.627.646,46 2.516.114,14 525.560,35 2.119.949,44 2.138.218,78 423.983,51 1.867.121,15 1.825.066,26 342.764,81 2.108.293,90 2.037.030,68 414.028,03 2.627.646,46 2.516.114,14 525.560,35 2.119.949,44 2.138.218,78 507.291,01 1.834.120,47 1.958.440,79 507.291,01 1.834.120,47 1.958.440,79 382.970,69 1.445.479,98 1.484.910,54 ST rs S S LS S S LS 00'0 00'0 00'0 0,00 00'0 Ausgaben Ausgaben Ausgaben Ausgaben Ausgaben Ausgaben Ausgaben 423.983,51 466.038,40 466.038,40 342.764,81 342.764,81 414.028,03 414.028,03 525.560,35 525.560,35 507.291,01 507.291,01 382.970,69 382.970,69 343.540,13 466.038,40 1.311.658,19 1.434.931,78 342.764,81 2.108.293,90 2.037.030,68 414.028,03 2.627,646,46 2.516.114,14 513.985,03 1.762.538,81 1.852.540,33 423.983,51 1.867.121,15 1.825.066,26 466.038,40 1.311.658,19 1.434.931,78 525.560,35 2.119.949,44 2.138.218,78 525.560,35 2.119.949,44 2.138.218,78 507.291,01 1.834.120,47 1.958.440,79 423.983,51 1.867.121,15 1.825.066,26 342.764,81 2.108.293,90 2.037.030,68 414.028,03 2.627.646,46 2.516.114,14 507.291,01 1.834.120,47 1.958.440,79 382.970,69 1.445.479,98 1.484.910,54 00'0 000 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 Einnahmen Einnahmen Einnahmen Einnahmen Einnahmen Einnahmen Einnahmen SS RS RS RS RS RS Diff.R/RS Diff.R/RS Diff.R/RS Diff.R/RS Diff.R/RS Diff.R/RS Diff.R/RS HHJahr HHJahr HHJahr HHJahr HHJahr HHJahr HHJahr 2015 2012 2016 2010 2013 2014 2015 2009 2010 2011 2011 2012 2013 2014