

Stellungnahme zum Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes des Jahresabschlusses 2019

Rückstände Aufstellung Jahresabschlüsse:

Bei der Erarbeitung des Jahresabschlusses 2019 konnten weitere Verbesserungen gegenüber der Erstellung des Jahresabschlusses 2018 erreicht werden. Die Frist der Beschlussfassung durch die Gemeindevertretung gemäß § 82 Abs. 4 BbgKVerf wird voraussichtlich um 1 Jahr und drei Monate überschritten.

Hinweise Prüfbericht Rechnungsprüfungsamt

Mit der Aufstellung des Jahresabschlusses 2019 konnte eine Vielzahl der Prüfungsfeststellungen vergangener Jahresabschlüsse ausgeräumt werden.

Die Auswertung der Inventur 2019, welche sich u. a. aufgrund der coronabedingten Arbeitsverdichtung in einigen Bereichen verzögerte, wird schnellstmöglich beendet und vorgelegt. Für die Migration hat die fehlende Auswertung keine Auswirkungen, da das bisherige Softwareverfahren KIRP geschlossen ist und die festgestellten Daten migriert werden.

Der Verstoß gegen das Periodisierungsprinzip nach § 49 Abs. 1 S. 3 Nr. 4 KomHKV resultiert aus der Softwareeinführung von H&H proDoppik. Dabei wurde entschieden, dass nach Abzug der offenen Posten für die Migration in H&H proDoppik nur noch im Ausnahmefall offene Posten ins KIRP eingebucht werden. Hintergrund ist, dass nach Abschluss der maschinellen Teilmigration Buchungen nur unter erhöhtem Aufwand, und in beiden Systemen parallel hätten erfolgen müssen. Dies wäre eine große Fehlerquelle gewesen. Es wurden deshalb in 2019 verstärkt Rückstellungen gebildet, so dass die Verwerfungen in der Bilanz sowie Ergebnis- und Finanzrechnung so gering wie möglich gehalten wurden.

Der Fachbereich Finanzmanagement hält in Zusammenarbeit mit den Fachbereichen an der zügigen Abarbeitung der aufgelaufenen Prüfungsfeststellungen fest.

Begleitende Prüfung des Rechnungsprüfungsamtes zu den Jahresabschlüssen

Die bei der Aufstellung des Jahresabschlusses begleitende Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt bei den Bilanzpositionen wird weiterhin kontinuierlich verbessert. Dazu findet ein regelmäßiger Austausch zwischen dem Fachbereich Finanzmanagement und dem Rechnungsprüfungsamt statt.

Zusammenarbeit mit den Fachbereichen

Die Zusammenarbeit mit den Fachbereichen hat sich wesentlich verbessert. Es finden kontinuierlich Abstimmungen zu den Jahresabschlussarbeiten und Inbetriebnahmen statt.


Holger Kelch