

Stellungnahme zum Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes des Jahresabschlusses 2020

Rückstände Aufstellung Jahresabschlüsse:

Bei der Erarbeitung des Jahresabschlusses 2020 konnten weitere Verbesserungen gegenüber der Erstellung des Jahresabschlusses 2019 erreicht werden. Die Frist der Beschlussfassung durch die Gemeindevertretung gemäß § 82 Abs. 4 BbgKVerf wird voraussichtlich um 1 Jahr und 11 Monate überschritten.

Hinweise Prüfbericht Rechnungsprüfungsamt

Mit der Aufstellung des Jahresabschlusses 2020 konnte eine Vielzahl der Prüfungsfeststellungen vergangener Jahresabschlüsse ausgeräumt werden.

Die Inventur 2020 weist eine deutliche Verbesserung zu den Vorjahren auf und wird weiterhin qualifiziert.

Der Verstoß gegen das Periodisierungsprinzip nach § 49 Abs. 1 S. 3 Nr. 4 KomHKV resultiert aus der Softwareeinführung von H&H proDoppik. Im Jahr 2019 wurden verstärkt Rückstellungen gebildet, die in 2020 in Anspruch genommen wurden.

Die im Haushaltsplan 2020 ausgewiesenen Leistungsmengen und Kennzahlen sind vereinzelt in den Teilhaushalten auf Produktebene ausgewiesen. Im Hinblick auf den Entwurf zur Neufassung der KomHKV und das mögliche baldige Inkrafttreten zum 01.01.2025 wird auf eine zeit- und arbeitsaufwendige Aufarbeitung bzw. Abrechnung der Leistungsmengen und Kennzahlen für die Jahresabschlüsse 2020ff. verzichtet. Es ist davon auszugehen, dass Aufgrund der Änderung des § 6 Abs. 4 KomHKV nur noch für wesentliche Produkte Ziele und Kennzahlen anzugeben sind.


Der Fachbereich Finanzmanagement wird in Zusammenarbeit mit den Fachbereichen die zügige Abarbeitung der aufgelaufenen Prüfungsfeststellungen gewährleisten.

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.



Tobias Schick