

Beratungsfolge	Sitzung am	Status	Zuständigkeit
Verwaltungsausschuss	08.02.2019	öffentlich	Kenntnisnahme
Kreistag	22.03.2019	öffentlich	Kenntnisnahme

Allgemeine Finanzprüfung der Gemeindeprüfungsanstalt (GPA) des Landkreises Göppingen einschließlich AWB für die Jahre 2010 - 2012 bzw. 2011 - 2014 und Eröffnungsbilanz zum 01.01.2013

I. Beschlussantrag

Kenntnisnahme.

II. Sach- und Rechtslage, Begründung

Die Gemeindeprüfungsanstalt Baden-Württemberg hat in der Zeit vom 12.09.2016 – 16.11.2016 (mit Unterbrechungen) eine Allgemeine Finanzprüfung für die Jahre 2010 – 2012 (letzten kamerale Jahre) einschließlich einer Prüfung des Abfallwirtschaftsbetriebs für die Jahre 2011 – 2014 und der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2013 durchgeführt.

Schwerpunkt der Prüfung waren die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2013 (Seiten 29 – 40), das Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen (Seiten 41 – 44), weitere einzelne Prüfgebiete (Seiten 45 – 56), die Wirtschaftsführung und Rechnungswesen des Abfallwirtschaftsbetriebs in den Wirtschaftsjahren 2011 – 2014 (Seiten 57 – 66) sowie die Betätigungsprüfung (Seiten 67 + 68).

Der Prüfbericht der GPA vom 07.07.2017 ging am 14.07.2017 bei der Verwaltung ein (Anlage 1 + 2). Die Fraktionsvorsitzenden wurden am 14.09.2017 hierüber informiert. Der Prüfungsbericht enthält 98 Prüfungshinweise, wovon 26 mit „A“ gekennzeichnet sind.

Die Stellungnahmen der Verwaltung zum Prüfbericht wurden mit Schreiben vom 15.01.2018 an die GPA übersandt (Anlage 3).

Mit Schreiben vom 15.08.2018 teilte das Regierungspräsidium Stuttgart mit, dass sich die Prüfungsfeststellungen durch die Stellungnahme der Verwaltung erledigt haben (Anlage 4).

Die Prüfungsinhalte waren im Einzelnen:

1) Eröffnungsbilanz zum 01.01.2013

Überwiegend bestätigte die GPA hier die Prüfungshinweise/ -beanstandungen des Kreisprüfungsamts. Es wird hierzu auf die Beratungsunterlage des VA vom 08.07.2016 (2016/112) sowie des KT vom 15.07.2016 (2016/112/1) verwiesen. Lfd. Nummer 18 – 48.

2) Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen des Landkreises

Es wurden formale Abweichungen sowie die Rechtzeitigkeit bei der Aufstellung der Jahresrechnungen, Dienstanzweisung Kasse, Zahlstellen sowie schriftliche Regelungen in einzelnen Bereichen beanstandet. Lfd. Nummer 49 – 58.

3) Innere Verwaltung

Lfd. Nummer 59 (Niederschrift, Beratungsunterlage zur Gremieninfo).

4) Personalwesen

Lfd. Nummer 60 und 61 (Personalwirtschaft, Zuschläge/Zulagen).

5) Soziale Sicherung

Die Prüfung beanstandete die Einnahmensicherung sowie die Auswahl der geeigneten Einrichtung zur Sicherstellung der Hilfe für behinderte Menschen. In Stichproben wurden auch Einzelfälle geprüft. Lfd. Nr. 62 – 73.

6) Abfallwirtschaftsbetrieb

Es wurde auf die Rechtzeitigkeit bei der Aufstellung der Jahresrechnungen, die ausgleichspflichtige Kostenüberdeckung sowie die Einhaltefrist der 5-jährigen Ausgleichsfrist hingewiesen. Lfd. Nummer 74 – 93.

7) Beteiligungsverwaltung

Es wurde hier die Intensivierung der Beteiligungsverwaltung gefordert sowie einzelne formale Abweichungen festgestellt. Lfd. Nummer 94 – 98.

Entsprechend dem Schreiben des Regierungspräsidiums Stuttgart vom 15.08.2018 befindet sich die Verwaltung derzeit an der Erledigung folgender Prüfungsfeststellungen: Randnummer 85 – AWB sowie nachzuholender Beschluss des Kreistags über die Beteiligung der Kreisbaugesellschaft mbH Filstal an der Gesundheitszentren des Landkreises Göppingen GmbH (Randnummer 97). Die Erledigung der Randnummer 59 kann erst nach Abhandlung dieser Beratungsunterlage erfolgen.

Bezüglich der Prüfungsbeanstandungen zur Eröffnungsbilanz zum 01.01.2013 wird auf die Feststellung der Eröffnungsbilanz der Örtlichen Prüfung sowie die Beschlussfassung zum Jahresabschluss 2016 und 2017 des Landkreises Göppingen verwiesen. Vgl. Beratungsunterlagen 2016/112/1 vom KT 15.07.2016, BU 2018/010 vom KT 23.02.2018 sowie BU 2018/146 vom KT 12.10.2018. Auf eine förmliche Schlussbesprechung konnte nach Ergebnis der Prüfung verzichtet werden.

Die Allgemeine Finanzprüfung durch die Gemeindeprüfungsanstalt erfolgt zusätzlich zur örtlichen Prüfung (Eigenprüfung) der Jahresabschlüsse durch das Kreisprüfungsamt. Die Jahresrechnungen der Jahre 2010 – 2012 wurden jeweils vom Kreisprüfungsamt geprüft und nach Kenntnisnahme der Prüfberichte durch den Kreistag festgestellt und im Anschluss öffentlich bekannt gemacht.

Aufgrund personeller Engpässe im Jahr 2018 konnte durch die Finanzverwaltung keine frühzeitigere Bearbeitung erfolgen.

III. Handlungsalternative

Keine, da lediglich Kenntnisnahme.

IV. Finanzielle Auswirkungen / Folgekosten

Keine.

V. Zukunftsleitbild/Verwaltungsleitbild - Von den genannten Zielen sind berührt:

Zukunfts- und Verwaltungsleitbild	Übereinstimmung/Konflikt				
	1 = Übereinstimmung, 5 = keine Übereinstimmung				
	1	2	3	4	5
Themen des Zukunftsleitbildes nicht berührt	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Themen des Verwaltungsleitbildes nicht berührt	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

gez.
Edgar Wolff
Landrat