

Landkreis Teltow-Fläming  
Rechnungsprüfungsamt

Datum: 11. Januar 2024

## **Bericht**

über die Prüfung

ausgewählter Erträge und Aufwendungen des Produktes 414010 Gesundheitsamt – Öffentlicher Gesundheitsdienst, insbesondere unter dem Aspekt der Corona-Pandemie im Haushaltsjahr 2022/2023. Hier sind die Konten 169200 (Forderungen) / 414101 und 448150 (Transferleistungen) / das Konto 379153 (Honorare) sowie die Konten 359999 und 361103 (Verbindlichkeiten) im Zeitraum 2022-2023 einzubeziehen.

**Gesetzliche Vorschriften und interne Regelungen:**

- Kommunalverfassung des Landes Brandenburg (BbgKVerf vom 18. Dezember 2007, zuletzt geändert durch Artikel 1 des Gesetzes vom 19. Juni 2019)
- Kommunale Haushalts- und Kassenverordnung (KomHKV vom 14. Februar 2008, zuletzt geändert durch Verordnung vom 22. August 2019)

**Abkürzungen:**

RPA	Rechnungsprüfungsamt
SG	Sachgebiet
HHJ	Haushaltsjahr
BbgKVerf	Brandenburgische Kommunalverfassung
KomHKV	Kommunale Haushalts- und Kassenverordnung

## Inhaltsverzeichnis

1	Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung.....	5
2	Prüfung der Haushaltsdurchführung.....	7
2.1	Darstellung Haushaltsplan und Ergebnis der geprüften Produktkonten.....	7
3	Prüfung der Produktkonten.....	9
3.1	Produktkonto 414010.169200.....	9
3.2	Produktkonto 414010.414101.....	10
3.3	Produktkonto 414010.448150.....	10
3.4	Produktkonto 414010.379153.....	11
3.5	Produktkonto 414010.359999.....	12
3.6	Produktkonto 414010.361103.....	13
4	Schlussbemerkungen.....	14

## 1 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Im Rahmen der Vorprüfung der Jahresabschlüsse 2022 und 2023 des Landkreises Teltow-Fläming wurden durch das Rechnungsprüfungsamt die Erträge und Aufwendungen des Produktes 414010 – Öffentlicher Gesundheitsdienst - geprüft. In die Prüfung waren die Konten 169200 (Forderungen) / 414101 und 448150 (Transferleistungen) / das Konto 379153 (Honorare) sowie die Konten 359999 und 361103 (Verbindlichkeiten) im Zeitraum 2022-2023 einzubeziehen.

Dabei richtete sich die Prüfung in den Haushaltsjahren 2022 und 2023 insbesondere auf die nachfolgenden Produktkonten:

### **2022**

414010.169200	Forderungen aus Transferleistungen Land
414010.414101	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land
414010.448150	Personalkostenerstattungen vom Land
414010.379153	Verbindlichkeiten Beschäftigungsentgelte
414010.359999	Sonstige Verbindlichkeiten
414010.361103	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen Verbände und Unternehmen

### **2023**

414010.169200	Forderungen aus Transferleistungen Land
414010.414101	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land
414010.448150	Personalkostenerstattungen vom Land
414010.379153	Verbindlichkeiten Beschäftigungsentgelte
414010.359999	Sonstige Verbindlichkeiten
414010.361103	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen Verbände und Unternehmen

Zum Prüfungsbeginn lag noch kein Entwurf des Jahresabschlusses 2022 für den Landkreis Teltow-Fläming vor. Da durch die Verwaltung noch immer Buchungen vorgenommen werden konnten, handelt es sich bei den zur Prüfung zugrunde gelegten Ergebnissen in den vorgenannten Produktkonten um ein vorläufiges Ergebnis.

Gegenstand der Prüfung war die stichprobenmäßige Prüfung der Belege anhand von Gebührenbescheiden, Kostenerstattungen, Honorarverträgen, Zuwendungsbescheiden und Buchungsbelegen vom Fachamt auf Vollständigkeit, Richtigkeit, Erfüllung der formellen Rechtmäßigkeitsanforderungen und die Einhaltung der gesetzlichen Bestimmungen.

Die Prüfung gestaltete sich schwierig, da im Gesundheitsamt nicht für alle oben genannten Produktkonten die entsprechenden Unterlagen vorlagen. Die Prüfung musste auf das Hauptamt sowie auf das Amt für zentrale Steuerung, Organisation und Personal ausgeweitet werden. Federführend für die Abrechnung sowie die finanzielle Abwicklung des Impfzentrums in 2022 und 2023 war das Hauptamt. Im Großen und Ganzen handelte es sich dabei um durchlaufende Gelder.

Dies beruht auf einen Vorschlag seitens des eingerichteten Corona-Krisenstabes im Haushaltsjahr 2020. Ein Beschluss des Kreistages konnte hierzu bis zur Erstellung des Prüfberichtsentwurfes nicht vorgelegt werden.

Weiterhin konzentrierte sich die Prüfung darauf, ob bei der Buchung der Erträge und Einzahlungen (Ausgangsrechnungen) und für die Buchung der Aufwendungen und Auszahlungen (Eingangsrechnungen) durch die Geschäfts- und Finanzbuchhaltung die haushaltsrechtlichen Vorschriften eingehalten wurden.

Darüber hinaus wurde geprüft, ob durch die Finanz- und Geschäftsbuchhaltung eine ordnungsgemäße periodengerechte Zuordnung der Erträge und Aufwendungen erfolgte.

## 2 Prüfung der Haushaltsdurchführung

### 2.1 Darstellung Haushaltsplan und Ergebnis der geprüften Produktkonten

Im Nachfolgenden werden die vom RPA geprüften Konten dargestellt:

#### Haushaltsjahr 2022

Lfd. Nr.	Produktkonto	Bezeichnung	Plan 2022 in €	Ergebnis zum Prüfungszeitpunkt (04.09.2023) In €	Abweichung In €
1.	414010.169200	Forderungen aus Transferleistungen Land	0,00*	2.052.593,17	+2.052.593,17
2.	414010.414101	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	0,00*	1.127.066,33	+1.127.066,33
3.	414010.448150	Personalkostenerstattungen vom Land	30.000,00*	788.126,89	+758.126,89
4.	414010.379153	Verbindlichkeiten Beschäftigungsentgelte	0,00*	427.808,26	+427.808,26
5.	414010.359999	Sonstige Verbindlichkeiten	0,00*	444.078,96	+444.078,96
6.	414010.361103	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00*	75.000,00	+75.000,00

\*Die Planabweichungen resultieren aus der Nichtvorhersehbarkeit und Planbarkeit der finanziellen Auswirkungen der Corona-Pandemie.

#### Haushaltsjahr 2023

Lfd. Nr.	Produktkonto	Bezeichnung	Plan 2023 In €	Ergebnis zum Prüfungszeitpunkt (04.09.2023) In €	Abweichung in €
1.	414010.169200	Forderungen aus Transferleistungen Land	0,00*	71.922,23	+71.922,23
2.	414010.414101	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	0,00*	0,00	0,00
3.	414010.448150	Personalkostenerstattungen vom Land	25.000,00*	0,00	-25.000,00
4.	414010.379153	Verbindlichkeiten Beschäftigungsentgelte	0,00*	100.627,45	+100.627,45
5.	414010.359999	Sonstige Verbindlichkeiten	0,00*	0,00	0,00
6.	414010.361103	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00*	32.712,00	+32.712,00

\*Die Planabweichungen resultieren aus der Nichtvorhersehbarkeit und Planbarkeit der finanziellen Auswirkungen der Corona-Pandemie.

Gemäß § 14 Abs. 2 KomHKV sind die Erträge und Aufwendungen in ihrer voraussichtlichen Höhe in dem Haushaltsjahr zu veranschlagen, dem sie wirtschaftlich zuzurechnen sind.

Wie aus den beiden vorgenannten Darstellungen ersichtlich, sind in den HHJ 2022 und 2023 erhebliche Planabweichungen aufgetreten. Der § 14 Abs. 2 KomHKV wurde somit nicht konsequent beachtet.

**Feststellung** (Hauptamt)

**Aus Sicht des RPA hätten die Planansätze für die Haushalte 2022 und 2023 anhand der Ist-Werte aus dem Haushaltsjahr 2021 bzw. 2022 zumindest geschätzt werden müssen.**

### **3 Prüfung der Produktkonten**

#### **3.1 Produktkonto 414010.169200**

##### **Forderungen aus Transferleistungen Land HHJ 2022 und 2023**

###### 2022

Im Haushaltsjahr 2022 wurden durch das RPA Stichprobenprüfungen in Höhe von 1.331.922,23 € vorgenommen.

Die Prüfung ergab folgende Feststellungen:

Mit Bescheid vom 16.02.2022 erhielt der Landkreis T-F eine Abschlagszahlung „Erstattung kommunaler Impfprojekte“ Abschlag 01-04/2022 vom Landesamt für Soziales und Versorgung in Höhe von 1.260.000,00 €. Der Zahlungseingang erfolgte mit Datum vom 23.02.2022.

Durch das Landesamt für Soziales und Versorgung erfolgte bis zum Prüfungstichtag 04.09.2023 bisher keine Abrechnung. Nach Auskunft des Hauptamtes wurden bis zum 14.11.2023 – 472.931,55 € nicht verbraucht. Die Endabrechnung steht noch aus.

**Anmerkung** (Hauptamt)

**Hierzu sollte umgehend durch das Hauptamt eine Verbindlichkeit gebucht werden.**

Im Haushaltsjahr 2022 sind weiter 71.922,23 € als offene Forderungen gegenüber dem Landesamt für Soziales und Versorgung verbucht worden. Diese wurden im Haushaltsjahr 2023 in Höhe von 71.799,53 € beglichen (Stand 31.12.2023).

###### 2023

Im Haushaltsjahr 2023 wurden durch das RPA Stichprobenprüfungen in Höhe von 71.922,23 € vorgenommen.

**Feststellung** (Hauptamt)

**Bei der Prüfung wurde eine Doppelbuchung für einen Mehrbelastungsausgleich in Höhe von 122,70 € festgestellt. Somit wurden die Forderungen in den Haushaltsjahren 2022 und 2023 in Höhe von 122,70 € zu hoch dargestellt. Diese Doppelbuchung ist durch das Fachamt zu prüfen und zu korrigieren.**

### **3.2 Produktkonto 414010.414101**

#### **Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land HHJ 2022 und 2023**

##### 2022

Im Haushaltsjahr 2022 wurden durch das RPA Stichprobenprüfungen in Höhe von 1.331.636,33 € vorgenommen. Es lagen in 3 von 4 geprüften Fällen die entsprechenden Bescheide vor.

##### **Feststellung** (Hauptamt)

**Für die Umbuchung einer Summe in Höhe von 204.570,00 € (Honorare mobiles Impfen 2022) konnte durch die beteiligten Ämter (Gesundheitsamt, Personalamt, Hauptamt) keine Übersicht bereitgestellt werden, wie sich diese Summe zusammensetzt.**

##### 2023

Im Sachbuch hierzu waren im Haushaltsjahr 2023 bis zum Prüfungstichtag 04.09.2023 keine Buchungen ersichtlich.

### **3.3 Produktkonto 414010.448150**

#### **Personalkostenerstattungen vom Land HHJ 2022 und 2023**

##### 2022

Im Haushaltsjahr 2022 wurden durch das RPA Stichprobenprüfungen in Höhe von 778.126,89 € vorgenommen. Es lagen in 3 von 5 geprüften Fällen die entsprechenden Bescheide vor.

Für das RPA ergaben sich bei der Prüfung dieses Produktkontos folgende Feststellungen:

Die Feststellungen hierzu, sind identisch mit den Feststellungen in den Punkten 3.1 und 3.2 dieses Berichtes.

##### 2023

Im entsprechenden Sachbuch hierzu waren im Haushaltsjahr 2023 bis zum Prüfungstichtag 04.09.2023 keine Buchungen ersichtlich.

### 3.4 Produktkonto 414010.379153

#### Verbindlichkeiten Beschäftigungsentgelte HHJ 2022 und 2023

##### 2022

Im Haushaltsjahr 2022 wurden durch das RPA 16 Stichprobenprüfungen mit einer Höhe von 67.910,33 € vorgenommen. Es lagen hierzu alle Honorarverträge sowie die entsprechenden Abrechnungen vor.

Lfd. Nr.	PK	Abrechnung vom	Betrag in €	Buchungsbemerkung	Bemerkung RPA
1	110000009185		3.771,05	Honorar+ Fahrtkosten 12/2021	Buchung im falschen HHJ
2	110000009185		4.640,05	Honorar+ Fahrtkosten 01/2022	Keine Beanstandung
3	110000009239		10.470,00	Honorar Impfzentrum	Buchung im falschen HHJ
4	110000009247		4.480,00	Honorar Impfzentrum	Buchung im falschen HHJ
5	110000009242		12.768,00	Honorar Impfzentrum	Keine Beanstandung
6	110000006121		11.120,00	Honorar Impfzentrum	Keine Beanstandung
7	110000009268		960,00	Honorar Impfzentrum 01/2022	Keine Beanstandung
8	110000009254		5.250,00	Honorar Impfzentrum 12/2021	Buchung im falschen HHJ
9	110000009232		3.450,00	Honorar Impfzentrum 12/2021	Buchung im falschen HHJ
10	110000009282		1.179,60	Honorar Impfzentrum 02/2022	Keine Beanstandung
11	110000009244		975,00	Honorar Impfzentrum 12/2021	Buchung im falschen HHJ
12	110000009098		2.340,00	Honorar 04/2022	Keine Beanstandung
13	110000009209		200,00	RN 27/22 vom 11.05.2022	Keine Beanstandung
14	110000009185		3.014,13	Honorar 08/2022	Keine Beanstandung

Lfd · Nr.	PK	Abrechnung vom	Betrag in €	Buchungsbemerkungen	Bemerkung RPA
15	11000000923 4		2.400,00	Honorar Impfzentrum 09/2022	Keine Beanstandung
16	11000000031 8		892,50	Honorar 10-11/2022	Keine Beanstandung
			<b>67.910,3 3</b>		

### Feststellung (Personalamt)

In den Prüffällen 1,3,4,8,9 und 11 wurden die entsprechenden Beträge im falschen Haushaltsjahr gebucht, obwohl Buchungsbelege mit der richtigen Periodenzuordnung vorlagen.

### 2023

Im Haushaltsjahr 2023 wurden durch das RPA 7 Stichprobenprüfungen in Höhe von 59.474,44 € vorgenommen. Es lagen hierzu alle Honorarverträge sowie die entsprechenden Abrechnungen vor.

Lfd · Nr.	PK	Abrechnung vom	Betrag in €	Buchungsbemerkungen	Bemerkung RPA
17	11000000918 5		3.946,95	Honorar 12/2022	Buchung im falschen HHJ
18	11000000909 8		2.220,00	Honorar 01/2022	Buchung im falschen HHJ
19	11000000920 9		200,00	Re-Nr. 04/23	Keine Beanstandung
20	11000000925 2		480,00	Honorar Impfzentrum 12/2022	Buchung im falschen HHJ *Buchungsbeleg konnte nicht vorgelegt werden!
21	11000000918 5		2.979,72	Honorar Impfzentrum 07/2022	Buchung im falschen HHJ
22	11000000918 5		3.788,35	Honorar Impfzentrum 03/2022	Buchung am 09.01.2023 (Falsches HHJ)
23	11000000918 5		45.859,42	NZ-Beiträge	Falsches Konto angesprochen!
			<b>59.474,44</b>		

### Feststellung (Personalamt)

Zu den Prüffällen 17,18,20,21 und 22 wurden die entsprechenden Beträge im falschen Haushaltsjahr gebucht, obwohl Buchungsbelege mit der richtigen Periodenzuordnung vorlagen.

### **3.5 Produktkonto 414010.359999**

#### **Sonstige Verbindlichkeiten HHJ 2022 und 2023**

##### 2022

Im Haushaltsjahr 2022 wurde durch das RPA eine Stichprobenprüfung in Höhe von 444.077,22 € vorgenommen. Die Buchung in Höhe von 444.077,22 € Rückzahlung/Erstattung Impfzentrum 2022 an das Landesamt für Soziales und Versorgung erfolgte mit Datum vom 24.11.2022. Hierzu lag ein Rückforderungsbescheid vom 19.10.2022 vor.

##### 2023

Im entsprechenden Sachbuch hierzu waren im Haushaltsjahr 2023 bis zum Prüfungstichtag 04.09.2023 keine Buchungen ersichtlich.

### **3.6 Produktkonto 414010.361103**

#### **Verbindlichkeiten aus Transferleistungen Verbände und Unternehmen HHJ 2022 und 2023**

##### 2022

Im Haushaltsjahr 2022 wurden durch das RPA 3 Stichprobenprüfungen in Höhe von 75.000,00 € vorgenommen. Es lagen alle entsprechenden Bescheide vor.

##### 2023

Im Haushaltsjahr 2023 wurden durch das RPA eine Stichprobenprüfung in Höhe von 32.712,00 € vorgenommen. Es lag der entsprechende Bescheid vor.

## **4 Schlussbemerkungen**

Im nachfolgenden werden die wesentlichen Prüfungsergebnisse zusammengefasst.

Das RPA empfiehlt, zukünftig auf die Periodengerechte Zuordnung bei der Buchung der Beträge zu achten.

Auf ein Abschlussgespräch wurde seitens des Gesundheitsamtes verzichtet.

i.A. Wellnitz  
Leitung  
Rechnungsprüfungsamt