

# Landkreis Teltow-Fläming

## Die Landrätin



Kreisverwaltung Teltow-Fläming • Am Nuthefließ 2 • 14943 Luckenwalde

Herrn

Jurisch

Büro der Landrätin / Kreistagsbüro  
Dienstgebäude: Am Nuthefließ 2

Auskunft: Frau Schirmmacher  
Zimmer: A3-1-06  
Telefon: 03371 608-1012  
Telefax: 03371 608-9000  
E-Mail: [Steffi.Schirmmacher@teltow-flaeming.de](mailto:Steffi.Schirmmacher@teltow-flaeming.de) \*  
Datum: 28.02.2024  
Aktenz.:

### Ihre Fragen zum Jahresabschluss in der Sitzung des Haushalts- und Finanzausschusses gemeinsam mit dem Rechnungsprüfungsausschuss vom 19. Februar 2024

Sehr geehrter Herr Jurisch,

zu den Wiederholungsfeststellungen fragten Sie, wann die Dienstanweisung mit Festlegungen zur Stundung, Niederschlagung und Erlass von Ansprüchen sowie die noch nicht vorhandene Aktivierungsrichtlinie fertiggestellt werden.

Mit der „Dienstanweisung Nr. 33/2002 über Stundung, Niederschlagung und Erlass von Ansprüchen des Kreises Teltow-Fläming“ von 08.05.2002 besteht eine Dienstanweisung. Diese wurde nicht aufgehoben oder abgelöst und ist weiterhin gültig.

Zu dem Thema Niederschlagungen wurde zusätzlich die „Richtlinie zu Niederschlagungen für die Fachämter“ (letzte Änderung erfolgte zum 06.10.2017) erlassen, welche ebenfalls weiterhin gültig ist. Beide Dokumente sind allerdings veraltet und bedürfen der Überarbeitung.

Die Aktivierungsrichtlinie liegt als Entwurf bereits vor. Aufgrund von Stellenvakanzen in der Kämmerei kann der Zeitpunkt der Inkraftsetzung noch nicht bestimmt werden.

Die Wiederholungsfeststellungen aus früheren Prüfungen werden in der aktuellen Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt wiederaufgenommen und dessen Ausräumung geprüft. Dieses hängt nicht von der Wahl der Prüfungsschwerpunkte ab. Wenn sie nicht ausgeräumt wurden, bleiben es Wiederholungsfeststellungen im Prüfbericht.

Zu den Schwerpunkten, die unter Punkt 25 dargelegt sind wollten Sie wissen, woraus sich diese aus der dargestellten Risikoanalyse ergeben haben und warum genau diese Schwerpunkte gewählt wurden.

\* Die genannte E-Mail Adresse dient nur zum Empfang einfacher Mitteilungen ohne Signatur und/oder Verschlüsselung

Öffnungszeiten:  
Dienstag 09:00 - 12:00 Uhr und 13:00 - 15:00 Uhr  
Donnerstag 09:00 - 12:00 Uhr und 13:00 - 17:30 Uhr

Telefon: 03371 608-0  
Telefax: 03371 608-9100  
USt-IdNr.: DE162693698

Bankverbindung:  
Mittelbrandenburgische Sparkasse in Potsdam  
Gläubiger-ID: DE 87 LTF 000 002 134 52  
BIC: WELADED1PMB  
IBAN: DE86 1605 0000 3633 0275 98

Einzelne Beratungsdienste haben andere Öffnungszeiten. Diese erfahren Sie über die Telefonzentrale oder im Internet.  
Sie können Ihr Anliegen nach Absprache mit dem Mitarbeiter auch Mo, Di, Mi, Do bis 19:00 Uhr und Fr bis 16:00 Uhr in der Kreisverwaltung erledigen.

Internet: <http://www.teltow-flaeming.de>

Die Prüfungsschwerpunkte (Punkt 25) werden vor Beginn der Jahresabschlussprüfung vom Abschlussprüfer/ Rechnungsprüfer festgelegt und bilden damit den sogenannten risikoorientierten Prüfungsansatz ab. Wenn, wie in dem vorliegenden Fall das Rechnungsprüfungsamt sich eines Wirtschaftsprüfers bedient, wurden die Prüfungsschwerpunkte gemeinsam mit dem Rechnungsprüfungsamt abgesprochen bzw. festgelegt. Die Berichtsführung zu Punkt 25 lag beim Wirtschaftsprüfer, der diese Prüfungsschwerpunkte hier kurz aufführt. Die stichpunktartige Ausführung entspricht der üblichen Berichtspraxis.

Mit freundlichen Grüßen



Wehlan