

Der Kreistag des Landkreises Teltow-Fläming



Rechnungsprüfungsausschuss

Niederschrift

über die 6. öffentliche/nicht öffentliche Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses
am 08.09.2015 im Kreisverwaltung Teltow-Fläming, Am Nuthefließ 2, 14943
Luckenwalde, Kreisausschusssaal

Anwesend waren:

Stimmberechtigte Mitglieder

Herr Michael Baumecker
Herr Andreas Muschinsky
Herr Thomas Czesky
Herr Erich Ertl
Herr Christian Grüneberg
Herr Andreas Noack

Ohne Stimmrecht

Herr Felix Thier in Vertretung für Herrn Akuloff

Verwaltung

Frau Wehlan, Landrätin
Frau Ritschel, Leiterin des Rechnungsprüfungsamtes
Herr Ferdinand, Kämmerer
Frau Leistner, amt. Leiterin des Bauamtes
Frau Schreiber, Prüferin
Frau Eilitz, Prüferin

Beginn der Sitzung: 17:00 Uhr
Ende der Sitzung: 18:35 Uhr

Tagesordnung:

Öffentlicher Teil

- 1 Eröffnung der Sitzung und Bestätigung der Tagesordnung
- 2 Einwendungen gegen die Niederschrift der Sitzung vom 31.03.2015
- 3 Einwohnerfragestunde
- 4 Anfragen der Ausschussmitglieder
- 5 Mitteilungen der Verwaltung

- 5.1 Aktuelle Information über die Prüfung des Jahresabschlusses 2011 des Landkreises Teltow-Fläming
- 6 Beschlussvorlagen
- 6.1 Novellierung des Leitbildes zur Kreisentwicklung 5-2479/15-IV
- 6.2 Beteiligungsrichtlinie des Landkreises Teltow-Fläming 5-2354/15-LR/2
- 7 Informationsvorlagen
- 7.1 Prüfungsbericht - Prüfung der Aufwendungen für die Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen sowie des sonstigen unbeweglichen Vermögens im Museumsdorf Glashütte vorbehaltlich des Jahresabschlusses 2013 des Landkreises Teltow-Fläming 5-2514/15-LR
- 7.2 Prüfungsbericht - Prüfung ausgewählter Ertrags- und Aufwandskonten des haushalterischen Produktes 111100 Kasse Vollstreckung 5-2517/15-LR
- 7.3 Prüfungsbericht - Prüfung der Auszahlungen für Anschlussbeiträge und Aufwendungen/Auszahlungen für Altanschießerbeiträge in ausgewählten Produkten im Rahmen der Vorprüfung der Jahresabschlüsse 2012, 2013 und 2014 5-2518/15-LR
- 8 Anträge

Nichtöffentlicher Teil

- 9 Informationsvorlagen
- 9.1 Prüfungsbericht - Prüfung aller Zinsderivate (Zinsswap), die der Landkreis mit Kreditinstituten für den Zeitraum von 2007 bis 2013/2014 vertraglich vereinbart hat 5-2519/15-LR

TOP 1

Eröffnung der Sitzung und Bestätigung der Tagesordnung

Herr Baumecker eröffnet die 6. Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses. Herr Thier ist für Herrn Akuloff anwesend, jedoch ohne Stimmrecht. Die Tagesordnung wird in der vorliegenden Form bestätigt.

Der Vorsitzende informiert weiter, dass am 20.10.2015 eine Sondersitzung des Rechnungsprüfungsausschusses zum Jahresabschluss 2011 stattfinden wird (siehe auch TOP 5.1). Dazu signalisieren die anwesenden Mitglieder Zustimmung.

TOP 2

Einwendungen gegen die Niederschrift der Sitzung vom 31.03.2015

Herr Baumecker teilt mit, dass es keine schriftlichen Einwendungen zur Niederschrift vom 31.03.2015 gibt. Damit wird die Niederschrift bestätigt.

TOP 3

Einwohnerfragestunde

Es liegen keine Anfragen von Einwohnern vor.

TOP 4

Anfragen der Ausschussmitglieder

Es liegen keine Anfragen von Ausschussmitgliedern vor.

TOP 5

Mitteilungen der Verwaltung

Verwaltungsstrukturreform

Frau Wehlan informiert über die Leitbildkonferenz der Landesregierung, die am 14. September 2015, 17 Uhr im Biotechnologiepark Luckenwalde stattfinden wird. Es ist ein Busshuttle ab Bahnhof Luckenwalde ab 16.20 Uhr und für die Rücktour um 19.30 und 20.30 Uhr eingerichtet.

TOP 5.1

Aktuelle Information über die Prüfung des Jahresabschlusses 2011 des Landkreises Teltow-Fläming

Laut Kreistagsbeschluss vom 23. Februar 2015 sind bis zum 31.12.2015 die Jahresabschlüsse für 2011 bis 2013 zu erstellen. Der Kämmerer erklärt, dass es eine sehr gute Zusammenarbeit zwischen Kämmererei und Rechnungsprüfungsamt bei der Erstellung des Jahresabschlusses 2011 gegeben habe. Aufgrund des umfangreichen Prüfprotokolls des RPA haben sich eine Vielzahl von Umbuchungen sowie Änderungen in Bilanzpositionen notwendig gemacht. Der Kämmerer Herr Ferdinand bittet deshalb um Verständnis, dass der Jahresabschluss 2011 nicht termingerecht vorgelegt werden kann. Mit dem Jahresabschluss 2012 bestehe noch die Möglichkeit, die Eröffnungsbilanz nachträglich zu ändern.

Herr Grüneberg fragt an, ob zur nächsten Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses ein angepasster Zeitplan vorgelegt werden könne.

Frau Wehlan wird den Kreistag über die Umsetzung des Beschlusses des Kreistages vom 23. Februar 2015 informieren.

TOP 6

Beschlussvorlagen

TOP 6.1

Novellierung des Leitbildes zur Kreisentwicklung (5-2479/15-IV)

Am 1. September 2014 ist das Leitbild für den Landkreis und gleichzeitig die Evaluierung nach einem Jahr beschlossen worden. Die Überprüfung fand in der Verwaltung, in den Ausschüssen des Kreistages und unter Einbeziehung der Bürgermeister und des Amtsdirektors statt.

Herr Ertl bemerkt, dass auf dem Vorlagendeckblatt der Rechnungsprüfungsausschuss nicht angegeben ist. Frau Wehlan entschuldigt sich für dieses Versehen.

Die Vorlage 5-2479/15-IV wird dem Kreistag einstimmig zur Annahme empfohlen.

TOP 6.2

Beteiligungsrichtlinie des Landkreises Teltow-Fläming (5-2354/15-LR/2)

Frau Wehlan erläutert einleitend, dass mit den Kreistagsunterlagen zwei Änderungsblätter zur Vorlage ausgegeben werden. Die Änderungen beziehen sich auf Anlage VI S. 19: Hier muss es heißen, dass Spenden an politische Parteien verboten sind. Außerdem ist die Übersicht über die Eigenbetriebe und wirtschaftlichen Beteiligungen des Landkreises TF aktualisiert worden (Geschäftsführung BADC und GAG).

Zum zweijährigen Prüfturnus durch das Rechnungsprüfungsamt in den Gesellschaften wird auf die Formulierung verwiesen, dass diesem Sachverhalt „möglichst“ Rechnung getragen werden soll. Die Prüfungen sind in der Arbeitsplanung des Rechnungsprüfungsamtes zu berücksichtigen. Auf Anregung von Herrn Grüneberg und Herrn Muschinsky wird Frau Wehlan den Gedanken aufnehmen, auf Sachverhalte zurückzugreifen, die im Rahmen der Abschlussprüfungen durch den Wirtschaftsprüfer aufgerufen wurden.

Die Vorlage 5-2354/15-LR/2 wird bei einer Gegenstimme und 5 Ja-Stimmen dem Kreistag zur Annahme empfohlen.

TOP 7

Informationsvorlagen

TOP 7.1

Prüfungsbericht - Prüfung der Aufwendungen für die Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen sowie des sonstigen unbeweglichen Vermögens im Museumsdorf Glashütte vorbehaltlich des Jahresabschlusses 2013 des Landkreises Teltow-Fläming (5-2514/15-LR)

Frau Ritschel erläutert den Prüfungsschwerpunkt, der sich auf die ordnungsgemäße Beauftragung und Abrechnung der Leistung im Haushaltsjahr bezog.

Frau Leistner, stellv. Amtsleiterin des Bauamtes, nimmt zum Bericht Stellung. Der Prüfbericht ist im Fachamt ausgewertet worden. Zum fehlenden Vergabevermerk führt sie an, dass dieser in einer anderen Akte abgelegt war. Künftig wird beachtet, dass Abschlagsrechnungen nicht pauschal erfolgen sondern nach Bautenstand. Die fehlende Kostenberechnung wurde dem Rechnungsprüfungsamt nachgereicht.

Die Informationsvorlage 5-2514/15-LR wird zur Kenntnis genommen.

TOP 7.2

Prüfungsbericht - Prüfung ausgewählter Ertrags- und Aufwandskonten des haushalterischen Produktes 111100 Kasse Vollstreckung(5-2517/15-LR)

Frau Ritschel erläutert, dass es sich auch hier um eine Prüfung im Rahmen der Vorprüfung zum Jahresabschluss 2013 handelt. Prüfungsschwerpunkte waren die Einhaltung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung sowie die Einhaltung von Festlegungen der Verwaltung.

Herr Ferdinand nimmt zu diesem Prüfbericht Stellung. Dieser Prüfbericht mache deutlich, dass es der Kreisverwaltung an einem ordnungsgemäßen Forderungsmanagement fehle (u. a. Problem Verwaahrkonten). Hier sind technische Möglichkeiten, die das Programm bietet zu nutzen sowie organisatorische Überlegungen zu treffen (z. B. zentralen Rechnungseingangsbuch und –ausgangsbuch)

Herr Czesky fragt nach, ob es richtig sei, dass die offenen Forderungen sich auf einen Betrag in Höhe von 7,7 Mio € belaufen. Herr Ferdinand entgegnet, dass 80 % dieser Forderung durch einen Schuldner verursacht werden.

Frau Wehlan versichert, dass die Verwaltung daran arbeitet, die Prozesse zu optimieren.

Herr Muschinsky regt an, dafür zusätzliche Ressourcen im Organisationsbereich zu binden, da verschiedene Bereiche in der Verwaltung betroffen sind.

Aus Sicht des Kämmerers sollte nun zunächst mit den Jahresabschlüssen eine Basis hergestellt werden, um auf einer gesicherten Grundlage Prozesse neu zu erstellen und automatisierte Schnittstellen zwischen Fachamt und Kämmerei einzuführen. Auch er sehe eine Unterstützung durch den Organisationsbereich als erforderlich, möglicherweise auch extern.

Die Softwarefirma H & H wurde beauftragt, zu prüfen, welche Standardanwendungen des Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesenprogramms vom Landkreis gegenwärtig genutzt werden.

Die Informationsvorlage 5-2517/15-LR wird zur Kenntnis genommen.

TOP 7.3

Prüfungsbericht - Prüfung der Auszahlungen für Anschlussbeiträge und Aufwendungen/Auszahlungen für Altanschießerbeiträge in ausgewählten Produkten im Rahmen der Vorprüfung der Jahresabschlüsse 2012, 2013 und 2014(5-2518/15-LR)

Frau Schreiber erläutert einleitend den Prüfungszweck (siehe Vorbemerkungen im Prüfbericht S. 2)

Festgestellt worden ist, dass in unserer Verwaltung die Buchungen nicht richtig vorgenommen worden sind. Aufgrund des Vorprüfungsberichtes konnte eine Korrektur der Buchungen im Rahmen des Jahresabschlusses 2011 durch die Kämmerei erfolgen.

Der Kämmerer bestätigt die Herangehensweise.

Die Informationsvorlage 5-2518/15-LR wird zur Kenntnis genommen.

TOP 8 **Anträge**

Anträge liegen dem Rechnungsprüfungsausschuss nicht vor.

gez. Baumecker

Luckenwalde, den 11. September 2015