



**Unterausschuss Rechnungsprüfung
des Kreises Rendsburg-Eckernförde am 22. November 2021**

TOP 6:

Die Arbeit des Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamtes des Kreises
Rückblick 2021 und Ausblick 2022 ff

1. Rahmenbedingungen 2021

- Erstes Quartal noch durch pandemiebedingte Einschränkungen geprägt (Home-office, Kontaktvermeidung)
- seit Frühjahr normales Prüfungsjahr unter veränderten Bedingungen
- Besetzung aller Stellen seit Mitte Januar 2021 = neuer Prüfgruppenleiter/Stellvertreter, neue Technische Prüferin
- seit September neuer Datenschutzbeauftragter, zugleich Informationssicherheitsbeauftragter → dadurch keine Prüfkapazität
- seit September Stabsstellenleitung wieder 100 % Prüfungsamt
- erstmalige Durchführung eines Abschlusspraktikums für einen Studierenden
- Umzug in den Neubau Kaiserstraße 10, gemeinsam mit der Kommunalaufsicht
- Fortführung des Weiterentwicklungsprozesses
- alle Prüfenden können in allen Teilbereichen des Rechnungsprüfungsamtes (RPA) wie des Gemeindeprüfungsamtes (GPA) eingesetzt werden.
- Prüfung auf Grundlage konkreter Prüfaufträge und Anwendung erster Checklisten

2. Aufgabenerledigung des RPA seit letzter Sitzung

- Prüfung Jahresabschluss des Kreises 2020
- Prüfung Kasse und Finanzbuchhaltung des Kreises 2021
- Prüfungen der Jahresabschlüsse des BBZ NOK 2018, 2019 und 2020
- ausstehend: Prüfung Jahresabschluss BBZ RDE 2019 (erfolgt noch dieses Jahr)
- bislang Prüfung von 62 Verwendungsnachweisen und Abrechnungen Land/Bund
- bislang 33 Vergabeproofungen in Größenordnungen 9.000,00 € bis 1,4 Mio € (in mehreren Fällen keine Zustimmung und damit Aufhebung sowie ggf. Wiederholung des Verfahrens; knapp 1/3 ohne Anmerkungen und Hinweise)
- Prüfung Vergaberecht im FD Umwelt
- Prüfung der Abrechnung der Grundsicherung mit dem Land¹
- Prüfung der Verwendung der Kreismittel im Bereich Deckenerneuerung der Kreisstraßen

¹ Thema „Abrechnung Grundsicherung“ wird auch überörtlich geprüft – sozusagen „von beiden Seiten“

- Prüfung der Rechtmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit des Kooperationsvertrages mit dem Gebäudemanagement Schleswig-Holstein (GM.SH)
- Überarbeitung der Dienstanweisung Ausschreibungs- und Vergabeordnung als Dienstleistung; dazu kommen grundsätzliche Beratungen zum Vorgehen im Vergabe- und Vertragswesen in den Fachbereichen.
- Beteiligung am Projekt „Umstellung Finanzsoftware“
- **NEU:** Prüfung Gesamtabschluss des Kreises 2019
- **NEU:** Vorprüfung des Jahresabschlusses 2020 der Versorgungsausgleichskasse der Kommunalverbände in SH (VAK) gemeinsam mit dem RPA Stadt Flensburg
- **NEU:** Prüfung der Jahresabschlüsse der Kulturstiftung 2018-2020

3. nachrichtlich: Aufgabenschwerpunkte des GPA seit letzter Sitzung

- Überörtliche Prüfungen in hybrider Form (= weitgehend vom Kreishaus aus)
- Abschluss überörtliche Prüfung des Amtes Molfsee
- Durchführung überörtliche Prüfung des Amtes Flintbek
- Auftakt überörtliche Prüfung des Amtes Hüttener Berge noch im Dezember
- 2-jährliche überörtliche Prüfungen der Kassen/Finanzbuchhaltungen: Ämter Hüttener Berge, Mittelholstein, Achterwehr, Nortorfer Land, Fockbek/Hohner Harde, Gemeinde Kronshagen, Stadt Büdelsdorf
- Prüfung des Steuer-Istaufkommens in den kreisangehörigen Städten, Ämtern und Gemeinden als Grundlage für die Zahlung von Schlüsselzuweisungen im Rahmen des kommunalen Finanzausgleichs
- Prüfung des Jahresabschlusses 2020 des Kreisfeuerwehrverbandes
- **NEU:** Prüfung des Antrages einer Gemeinde auf Gewährung einer Fehlbetragszuweisung gem. § 17 FAG für das Jahr 2020
- **NEU:** Ersatzprüfung Jahresabschlüsse 2017-2019 der Abwasserbeseitigung Negenharrie GmbH gem. Abschnitt II des KPG
- **NEU:** Zusammenarbeit mit und Unterstützung der Kommunalaufsicht (Beratung der Ämter, z.B. Abbau Rückstände Jahresabschlüsse, Kreisumlage, Gebührenkalkulation; Gespräch Innenministerium)

4. Ausblick auf die Jahre 2022 ff.

- Fortführung des Weiterentwicklungsprozesses:
 - bis Ende 2022 als Projekt → Bearbeitung und Umsetzung der Maßnahmen (Themen: Berichtsformat, Nachhaltigkeit, Standards, Werkzeuge)
 - ab 2023 kontinuierlicher Verbesserungsprozess im „Alltag“
 - Berichte in Landratsrunde und Hauptausschuss
- Jahresprüfplanung 2022
 - RPA: obligat. und risikoorientierte (noch festzulegende) Themen, Jahresabschluss 2021 VAK
 - GPA: 2-3 überörtliche Prüfungen, Prüfungen Kasse/Finanzbuchhaltung

Carsten Ludwig

Leiter des Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamtes