

Seitens des zuständigen Sachgebiets 11 (Bildung und IT) wird dies mit dem stark fluktuativen Charakter dieser Lager begründet.

Deutlich problematischer ist in diesem Zusammenhang die im Rahmen von Prüfungshandlungen immer wieder festzustellende ungenügende Austragung bzw. Zuordnung von zunächst gelagerter Hardware bei Auslieferung an einen konkreten Nutzer bzw. die einsetzende Organisationseinheit. Hier bleiben die entsprechenden Vermögensgegenstände häufig auf die Lagerkostenstelle gebucht, obwohl mit dem Nutzungseinsatz in einem Sachgebiet bzw. in einer Schule eine Änderung der Kostenstelle (Umbuchungserfordernis) einhergeht.

Beanstandung 6

In den seit Frühjahr 2015 Zug um Zug in Betrieb gegangenen Einrichtungen für unbegleitete minderjährige Flüchtlinge (umF) wurden zwar jeweils körperliche Bestandsaufnahmen nach § 70 Abs. 1 und 2 KommHV-Doppik, Nr. 2.1.1 BewertR vorgenommen, allerdings wurden dabei jeweils lediglich die bereits in die Anlagenbuchhaltung eingebuchten Vermögensgegenstände mit dem tatsächlich in den Einrichtungen vorhandenen Bestand abgeglichen. Nicht erfolgt ist eine (nachträgliche) Aufnahme der bisher nicht in der Anlagenbuchhaltung nachgewiesenen bar erworbenen Vermögensgegenstände (vgl. Beanstandung 5 auf Seite 44/45 dieses Prüfungsberichts).

Da ein wesentlicher Grund für die Durchführung einer Inventur darin liegt, etwaige bislang nicht im Inventar verzeichnete Vermögensgegenstände zu ermitteln, ist damit ein Hauptziel der körperlichen Bestandsaufnahme (Vervollständigung des Inventars und die Schließung von Lücken) verfehlt worden. Bei künftigen Inventurarbeiten sollten daher auch alle nicht auf der Prüfliste verzeichneten aber dennoch vorhandenen Vermögensgegenstände konsequent mit aufgenommen werden.

5.5.3 Vermögens- und Finanzlage

5.5.3.1 Aktiva

In der folgenden Übersicht ist der Verlauf der Aktivseite zusammengefasst.

Aktiva			
	Eröffnungsbilanz/ Vorjahr 31.12.2015	31.12.2016	Veränderung in %
A. Anlagevermögen	215.808.169,60 €	220.146.783,76 €	2,01 %
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	18.600.588,76 €	33.873.561,64 €	82,11 %
II. Sachanlagen	175.760.606,38 €	172.608.152,35 €	-1,79 %
III. Finanzanlagen	21.446.974,46 €	13.665.069,77 €	-36,28 %
B. Umlaufvermögen	17.931.098,38 €	29.956.206,43 €	67,06 %
I. Vorräte	0,00 €	0,00 €	
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	5.593.419,63 €	8.500.277,45 €	51,97 %
III. Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00 €	0,00 €	
IV. Liquide Mittel	12.337.678,75 €	21.455.928,98 €	73,91 %
C. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	1.184.534,32 €	1.390.218,23 €	17,36 %
D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00 €	0,00 €	
E. Treuhandvermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 %
Summe Aktiva (Bilanzsumme)	234.923.802,30 €	251.493.208,42 €	7,05 %

Tabelle 7: Aktiva