

zum Kreistag am 19.12.2022, TOP 4

Hinweis für die Presse: Bitte nicht vor dem Sitzungstermin veröffentlichen.

Landkreis Ebersberg

Ebersberg, 08.12.2022

Az. 963.4/2-2019

Zuständig: Michael Ottl, ☎ 08092/823-175

Vorgesehene Beratungsreihenfolge

Kreistag am 19.12.2022, Ö

Örtliche Prüfung des konsolidierten Jahresabschlusses 2019 des Landkreises Ebersberg

Anlage 1 Abschlusszahlen konsolidierter Jahresabschluss 2019 - Anlage zur Niederschrift der 7. Sitzung des RPA

Sitzungsvorlage 2022/0768/2

I. Sachverhalt:

Diese Angelegenheit wurde bereits behandelt im:

Rechnungsprüfungsausschuss am 27.10.2022, Top 2 nö

Kreis- und Strategieausschuss am 05.12.2022, Top 4 ö

Der Landkreis Ebersberg hat zum 31.12.2019 den konsolidierten Jahresabschluss, also den kommunalen Konzernabschluss, nach Art. 88a LKrO bzw. §§ 88 bis 90 KommHV-Doppik erstellt. Dieser wurde dem Kreis- und Strategieausschuss am 12.10.2020 (TOP 5 Ö) zur Kenntnisnahme vorgelegt und anschließend zur Durchführung der örtlichen Prüfung an das Revisionsamt weitergeleitet.

Das Revisionsamt hat sich mit dem seitens des Sachgebiets 14 (Finanzen, Beteiligungen) erarbeiteten konsolidierten Jahresabschluss 2019 inhaltlich umfassend auseinandergesetzt und hat den Prüfungsbericht vom 31.08.2022 am 27.10.2022 zur Beratung im Rechnungsprüfungsausschuss vorgelegt.

Damit kann der Rechnungslegungsprozess für das Haushaltsjahr 2019 nun weitergeführt werden.

Besondere Einzelfeststellungen bzw. Beanstandungen wurden im Prüfungsbericht wieder als Textziffern (Tz) entsprechend gekennzeichnet und durchnummeriert.

Diese können im Einzelnen dem Prüfungsbericht entnommen werden. Dieser ist im Ratsinformationssystem als Anlage der Sitzungsvorlage zu TOP 2 nö der RPA-Sitzung vom 27.10.2022 beigefügt oder kann bei Bedarf auch im Büro Landrat sowie im Revisionsamt von den Mitgliedern des Kreistags eingesehen werden.

Im Prüfungsbericht wurde weiterhin über die Erledigung bzw. Nichterledigung früherer Prüfungsfeststellungen Bericht erstattet.

In der RPA-Sitzung am 27.10.2022 wurden eine Reihe von Einzelfragen vorgebracht, die seitens des Revisionsamtes zufriedenstellend beantwortet werden konnten.

Der Beschlussvorschlag wurde, mit einer aufgenommenen Formulierung hinsichtlich der Erwartungshaltung des Gremiums zu Korrekturen von nicht ordnungsgemäßen Buchungen und einer Bereinigung der Textziffern, einstimmig angenommen.

In der KSA-Sitzung am 05.12.2022 wurde auf entsprechende Nachfrage hin erläutert, dass die im Beschlussvorschlag dargestellten Korrekturen der nicht ordnungsgemäßen Buchungen und weiteren Textziffern dergestalt überwacht werden, dass im Folgeprüfungsbericht im Abschnitt „Erledigung früherer Prüfungsfeststellungen“ über die erledigten (grün) und die noch nicht erledigten (rot) Feststellungen Bericht erstattet wird. Damit ist eine weitere Nachverfolgung der noch ausstehenden Erledigungen gewährleistet.

Der Feststellungsbeschluss enthält keinen Vorschlag hinsichtlich einer konkreten betragsmäßigen Ergebnisverwendung, da dies bereits mit den Feststellungsbeschlüssen der Einzelabschlüsse erfolgt ist.

Der Kreis- und Strategieausschuss hat dem Beschlussvorschlag einstimmig zugestimmt.

Auswirkungen auf den Klimaschutz:

- ja, positiv
- ja, negativ
- nein

Auswirkung auf den Haushalt:

Keine.

II. Beschlussvorschlag:

Dem Kreistag wird folgender Beschluss vorgeschlagen:

Trotz der in den Textziffern formulierten Feststellungen der örtlichen Rechnungsprüfung wird der konsolidierte Jahresabschluss des Landkreises Ebersberg für das Haushaltsjahr 2019 mit den auf den Seiten 53 bis 57 des Berichts vom 31.08.2022 ausgewiesenen Summen gemäß Art. 88 Abs. 3 LkrO festgestellt.

Diese Abschlusszahlen sind Bestandteil dieses Beschlusses und Anlage zur Niederschrift.

Die Korrekturen der nicht ordnungsgemäßen Buchungen und der weiteren Textziffern werden erwartet.

gez.

Michael Ottl