

RPA-14.20.25.00

Zwischenbericht

des Rechnungsprüfungsamtes des Landkreises Peine
über eine vorbereitende Prüfung zum

Jahresabschluss des Landkreises Peine

für das Haushaltsjahr 2018

hier:

Belegprüfung für das Haushaltsjahr 2018

Prüfungszeit:

Mitte November 2018 bis Mitte Januar 2019
(mit Unterbrechungen)

Prüfer:

Frau Apel
Herr Faulhaber
Frau Geerts
Frau Hornemann

1 Allgemeine Vorbemerkungen

1.1 Prüfungsauftrag

Der Prüfungsauftrag ergibt sich aus den §§ 155 ff. NKomVG.

1.2 Prüfungsumfang und Prüfungsunterlagen

Geprüft wurden die Belege des Prüfungszeitraumes vom 6. November 2017 (Anordnungen für das Jahr 2018) bis Ende Januar 2018 mit den Anordnungsnummern 18000001 – 18009299 in der Zeit von Mitte November 2018 bis Mitte Januar 2019 (mit Unterbrechungen). Die Vollständigkeit kann für den Prüfungszeitraum bestätigt werden.

Ebenfalls wird bestätigt, dass alle geprüften Buchungen durch Kassenanordnungen belegt waren (§ 38 Abs. 4 KomHKVO).

2 Prüfungsfeststellungen

2.1 Periodenabgrenzung

Die Abgrenzung der Aufwendungen und Erträge zum jeweiligen Jahresende in das richtige Haushaltsjahr wurde in einigen Fällen fehlerhaft durchgeführt, insbesondere bei der Rückforderung überzahlter Leistungsansprüche. Durch die fehlerhafte Zuordnung zum Buchungsjahr ergeben sich Auswirkungen auf die Höhe der jeweiligen Jahresergebnisse in den Ergebnisrechnungen.

2.2 Sachkontenzuordnungen

Viele Prüfungsfeststellungen betreffen die Zuordnung zum richtigen Sachkonto. Anzumerken ist jedoch, dass die Prüfungsfeststellungen aus dem Zwischenbericht zur Belegprüfung 2017 vom 14. Februar 2018 im Prüfungszeitraum noch nicht vollständig umgesetzt sein konnten. Durch die Fehler ergeben sich geringe Verschiebungen bei Positionen innerhalb der Ergebnisrechnung.

3 Prüfungsergebnis

Im Verhältnis zu der geprüften Anzahl der Belege (ca. 9.300) wurden einige, überwiegend aber geringfügige Feststellungen getroffen. Zukünftig ist ein noch größeres Augenmerk darauf zu legen, dass die Erträge und Aufwendungen dem richtigen Produktsachkonto und dem richtigen Haushaltsjahr zugeordnet werden.

Peine, den 7. März 2019

Der Leiter des Rechnungsprüfungsamtes



Beneke