

Stellungnahme des Samtgemeindebürgermeisters zu den Hinweisen, Empfehlungen und Prüfungsbemerkungen des Rechnungsprüfungsamtes im Prüfungsbericht zum Jahresabschluss 2010

4.1 Sanierung der Grundschule Dannenberg

Damit ist diese Angelegenheit im Sinne der Samtgemeinde Elbtalaue erledigt.

4.2. Forderungen

Damit ist diese Angelegenheit erledigt.

4.3. Rückstellungen

Damit ist diese Angelegenheit erledigt.

4.4. Jugendzentrum Dannenberg (Prüfungsbemerkung im Bericht JA 2009)

Damit ist diese Angelegenheit erledigt.

4.5. Feuerwehrgerätehäuser Penkefitz und Laase (Prüfungsbemerkung im Bericht zum JA 2009)

Das Verfahren der Samtgemeinde ist rechtlich nicht zu beanstanden. Bewilligungsbescheide werden nicht erteilt, da die Einzelheiten der Abwicklung der Maßnahmen in den Verträgen geregelt sind. Die Verwendungsnachweise wurden mittlerweile vorgelegt und akzeptiert.

4.6. Jugendzentrum Hitzacker

Es handelt sich hier um den gleichen Sachverhalt wie bei der Sanierung der Grundschule Dannenberg (Elbe), es sind also keine zu aktivierenden Herstellungskosten. Die Abwicklung über den Ergebnishaushalt ist, wie bei der Grundschule in Dannenberg (Elbe), der richtige Weg gewesen, auch wenn es hier unterschiedliche Rechtsauffassungen zwischen RPA und Samtgemeinde gibt

4.7. Amtshilfeersuchen

Im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses 2007 wurde, wie beschrieben, festgestellt, dass die im Rahmen der Einführung der Doppik von der Fa. Infoma eingerichtete Buchungslogik für die Behandlung von Amtshilfeersuchen nicht den jetzt geltenden Vorschriften entspricht. Im Rahmen der Jahresabschlüsse 2007 ff. wurden auf Vorschlag des Rechnungsprüfungsamtes Korrekturbuchungen vorgenommen. Im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses 2010 hat das RPA dann festgestellt, dass durch diese Korrekturen das gewünschte Ziel nicht im vollem Umfang erreicht wurde. Eine Klärung wird derzeit durchgeführt, in welchem Jahresabschluss evtl. Korrekturen vorgenommen werden, steht noch nicht fest.

4.8. Rechnungsabgrenzungsposten

Keine Stellungnahme erforderlich.

4.9. Landeszuwendungen für das Stadtbad in Dannenberg (Elbe) und das Hiddobad in Hitzacker (Elbe)

Der Zuwendungszweck ist durch die Übertragung auf den Wasserverband nicht gefährdet worden, eine Information wäre aber vermutlich angebracht gewesen. Zukünftig wird hierauf geachtet.

4.10. Wertberichtigungen

Es werden regelmäßig zweimal im Jahr die älteren Forderungen geprüft und entschieden, ob es einen Wertberichtigungsbedarf gibt.

4.11. Kindertagesstätte „Mullewapp“

Wird zur Kenntnis genommen.

4.12. Anlagevermögen - Sonderposten

Wird zur Kenntnis genommen und geprüft, ob in Zukunft eine Änderung der Verfahrensweise angebracht ist.

4.13. Grundsätze der ordnungsmäßigen Buchführung (GoB)

Aus Sicht der Samtgemeinde sind zu allen Buchungen ordnungsgemäße Unterlagen vorhanden. Auch der Feststellungsvermerk war vorhanden, ansonsten wären diese Buchungen nicht freigegeben worden. Im Buchungssystem sind alle Buchungen nachzuvollziehen, auch die hier angesprochenen Gegenkonten bei Umbuchungen/Korrekturen sind ersichtlich. Der angesprochene Klärungsbedarf bei zwei Konten ist mittlerweile erledigt, entsprechende Korrekturen wurden im Rahmen des Jahresabschlusses 2014 gebucht.

4.14. Rückzahlungen (Überzahlungen) gem. § 27 GemHKVO

Ist seit dem Jahresabschluss 2012 berücksichtigt.

4.15. Rechnungsüberzahlungen

- a) Wird zur Kenntnis genommen.
- b) Die Rückforderung dieses Betrages ist in Bearbeitung.

4.16. Eröffnungsbilanzkonto

Die Buchungen auf diesem Konto bei der Samtgemeinde (und auch anderen Gemeinden) kommen zum einen aus zahlreichen Korrekturen aus der Pilotphase der Samtgemeinde Dannenberg (Elbe) und zum anderen aus der teilweise manuellen Übernahme von kameralen Buchungen aus der Samtgemeinde Hitzacker (Elbe). Da es sich nur um ein Hilfskonto handelt, hat dieser Bestand keinerlei Auswirkungen auf die Bilanz oder das Ergebnis. Diese wurde dem Rechnungsprüfungsamt auch so mitgeteilt. Aus Sicht der Samtgemeinde besteht hier kein akuter Handlungsbedarf.



Meyer
Samtgemeindebürgermeister