

## **Stellungnahme zum Schlussbericht über die Prüfung der Jahresabschlüsse 2016 und 2017 der Gemeinde Reppenstedt**

### *1. Vermerk:*

Wichtigster Bestandteil des Schlussberichtes über die Prüfung des Jahresabschlusses sind die in Ziffer 4. des Berichtes aufgeführten Hinweise, Empfehlungen und Prüfungsbemerkungen. Hierzu ist eine Stellungnahme der Verwaltung erforderlich. Zu den Hinweisen/Erläuterungen der Ziffern 1 bis 3 des Berichtes werden von der Verwaltung lediglich Anmerkungen gegeben.

#### Zu Ziffer 4.1 - Differenzen zwischen Finanzrechnung und Tagesabschluss:

Zum Zeitpunkt des Kassenabschlusses der Samtgemeindekasse zum 31.12.2016 und 31.12.2017 waren noch Aufrechnungen/Zahlungen zwischen der Samtgemeinde und den Mitgliedsgemeinden nach dem letzten Tagesabschluss vorzunehmen. Wie das RPA festgestellt hat, stimmten die Bankbestände mit den Finanzrechnungen überein.

#### **Aufrechnungen 2016:**

- Berichtigungsbuchung in Höhe von 24.484,57 € für Sachkonto 272200 (Abzuführende Lohn- u. Kirchensteuer) von Gemeinde Reppenstedt auf Samtgemeinde Gellersen für den Monat 10/2012. Belegnummer Z16-12455
- Aufrechnung von Gutschriften mit Rechnungen in Höhe von 136,26 € zwischen den einzelnen Gemeinden, z. B. Grundsteuer der Gemeinde Reppenstedt mit Straßenreinigung der Samtgemeinde. Bei diesen Aufrechnungen wird das Buchungsdatum der Gutschrift herangezogen und nicht das tatsächliche Datum der Verbuchung (z. B. Buchungsdatum 2016 mit Verbuchung in 2017).

#### **Aufrechnungen 2017:**

Auch hierbei handelt es sich um Aufrechnungen zwischen der Samtgemeinde und der Gemeinde Reppenstedt, die erst in 2018 verbucht wurden (Buchungsdatum in 2017).

z. B. die Verrechnung der Bauhofleistungen für das Haushaltsjahr 2017 der Samtgemeinde Gellersen als Kreditor mit der Gemeinde Reppenstedt als Debitor.

#### Zu Ziffer 4.2 - fehlerhafte Bilanzdarstellung 2017:

Die Ergebnisrechnung 2016 schließt im ordentlichen Ergebnis mit einem Fehlbetrag in Höhe von 182.635,13 € ab. Es erfolgt eine Entnahme aus der Überschussrücklage in Höhe von 182.365,13 €. Bei der Buchung hat sich versehentlich ein Zahlendreher eingeschlichen. Die „3“ und die „6“ wurden bei der Entnahme aus der Überschussrücklage vertauscht, so dass die Buchung um 270,00 € zu niedrig ausfiel. Dies hatte zur Folge, dass die Bilanzposition des Jahres 2017 ebenfalls um 270,00 € zu gering ausfiel.

Die Buchungen werden nachträglich korrigiert.

#### Zu Ziffer 4.3 - Fehlbeträge aus Vorjahren:

Im Zuge der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 wurden keine Fehlbeträge aus Vorjahren ausgewiesen. Zum Bilanzstichtag 01.01.2010 wurden sogar noch Rücklagen aus dem letzten

Haushalt des Jahres 2009 in Höhe von 37.406,08 € übernommen. Die Eröffnungsbilanz wurde bereits vor ca. 10 Jahren vom RPA geprüft und als richtig festgestellt

Das RPA hat hier einen Buchungsposten in der Vermögensrechnung gefunden, der richtigerweise nicht in der Bilanz berücksichtigt wird, da dieser Buchungsposten im Zuge der Jahresabschlussbuchungen ausgebucht wurde. Der ausgebuchte „Ultimoposten“ wurde vom RPA offenbar übersehen.

Zu Ziffer 5 - abschließende Prüfungsbescheinigung

Die abschließende Prüfungsbescheinigung bestätigt, dass der Jahresabschluss den gesetzlichen Bestimmungen entspricht. Es wird gem. § 156 Abs. 1 NKomVG bestätigt, dass

- die Haushaltspläne eingehalten wurden
- die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung eingehalten wurden
- bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen des kommunalen Entgelt- und Vermögensverkehrs nach den bestehenden Gesetzen und Vorschriften unter Beachtung der maßgeblichen Verwaltungsgrundsätze und der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren worden ist
- sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen enthalten sind und die Jahresabschlüsse die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage darstellen.

Seitens der Verwaltung wird darauf hingewiesen, dass die Zusammenarbeit mit dem Rechnungsprüfungsamt des Landkreises stets positiv und konstruktiv war.



Gärtnner